



2000年度注册会计师
全国统一考试配套参考书

CPA

习题集

《习题集》编写组 编写



东北财经大学出版社

DUFEP

Dongbei University of Finance & Economics Press

2000 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2000 年度注册会计师全国统一考试配套参考书: 习题集/《习题集》编写组编. —大连: 东北财经大学出版社, 2000.3 (2000.4 重印) ISBN 7-81044-643-6

I. 2 … II. 习 … III. 会计师-资格考核-习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 53654 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com>

读者信箱: reader@dufep.com

沈阳市第二印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 679 千字 印张: 25 1/4

印数: 40 001—65 000 册

2000 年 3 月第 1 版

2000 年 4 月第 2 次印刷

责任编辑: 李智慧 宋玉平 责任校对: 众 笑

封面设计: 吴 伟

定价: 30.00 元

出版前言

伴随着新千年的到来，我社出版的 2000 年度注册会计师全国统一考试配套参考书《习题集》又与广大考生见面了。去年是《习题集》与财政部注册会计师考试委员会办公室指定参考用书脱钩的第一年，我们曾担心：这本书还会受到广大考生的欢迎吗？当发行工作结束后，一个惊人的数字展现在我们面前：103 000 册，居全国同类书发行量之首。同时，我们还收到了地方注协考办及广大考生的许多建议，这些无疑对我们是极大的鞭策和鼓舞，坚定了我们搞好这本书的信心。在这里，我们由衷地对全国各地的注协考办和广大考生说一声：谢谢！

今年，我们将《习题集》列入我社“难不倒”考试用书系列。作为“难不倒”系列考试用书之一，本《习题集》是我社在受托出版部分注册会计师全国统一考试指定辅导教材的同时，为了配合 2000 年度注册会计师全国统一考试，进而满足广大读者的用书之需，组织有关专家编写的品牌图书。

本《习题集》包括会计、审计、财务成本管理、经济法和税法五科内容。各科分别以章为序，囊括了统一考试的各种常见题型。在编写过程中，各位专家根据考试大纲的要求，紧紧围绕教材内容，对教材变动章节予以高度关注，使得本书内容充实、重点突出。此外，我们还虚心接受了有关人士的建议，提高了本《习题集》的难度和深度，并配加一套模拟试题。我们相信，本《习题

集》将有助于广大考生达到举一反三、事半功倍之效！

“春种一粒粟，秋收万颗籽”。播种要播良种，复习务必置备高价值的参考书。但愿本《习题集》能够助您一臂之力。同时，对本书存在的不足，恳请读者批评指正。

东北财经大学出版社
“难不倒”策划工作室
2000年3月

目 录

会 计

一、总论	(1)
二、货币资金及应收项目	(4)
三、存货	(10)
四、投资	(15)
五、固定资产	(23)
六、无形资产及其他资产	(28)
七、流动负债	(29)
八、长期负债	(33)
九、所有者权益	(37)
十、收入、费用和利润	(41)
十一、财务报告	(46)
十二、外币业务	(52)
十三、会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(56)
十四、所得税会计	(59)
十五、或有事项和资产负债表日后事项	(64)
十六、债务重组	(71)
十七、非货币性交易	(76)
十八、商品期货业务	(79)
十九、合并会计报表	(84)
附一：会计习题参考答案	(94)
附二：会计模拟试题及参考答案	(149)

审 计

一、注册会计师审计概论	(168)
二、注册会计师管理	(170)
三、独立审计准则与质量控制准则	(174)
四、职业道德与法律责任	(177)
五、审计目标与审计范围	(183)
六、审计证据与审计工作底稿	(190)
七、审计计划、重要性及审计风险	(198)
八、内部控制及其测试与评价	(205)
九、审计测试中的抽样技术	(211)
十、销售与收款循环审计	(215)
十一、购货与付款循环审计	(221)
十二、生产循环审计	(227)
十三、筹资与投资循环审计	(232)
十四、货币资金审计	(240)
十五、完成审计工作	(244)
十六、审计报告	(249)
十七、其他鉴证业务	(252)
十八、会计咨询与会计服务业务	(261)
附一：审计习题参考答案	(264)
附二：审计模拟试题及参考答案	(298)

财务成本管理

一、财务管理概述	(311)
二、财务管理的基础观念	(316)
三、财务分析	(322)
四、财务计划	(332)
五、投资管理	(342)

六、证券评价	(351)
七、流动资金管理	(357)
八、筹资管理	(365)
九、股利分配	(374)
十、资本成本和资本结构	(380)
十一、并购与控制	(387)
十二、重整与清算	(392)
十三、成本核算	(398)
十四、成本控制	(404)
附一：财务成本管理习题参考答案	(410)
附二：财务成本管理模拟试题及参考答案	(454)

经 济 法

一、经济法基础知识	(469)
二、企业法	(474)
三、国有资产监督管理法律制度	(480)
四、公司法	(486)
五、外商投资企业法	(494)
六、企业破产法	(501)
七、证券法律制度	(509)
八、合同法(总则)	(516)
九、合同法(分则)	(522)
十、外汇管理法律制度	(526)
十一、支付结算法律制度	(535)
十二、票据法律制度	(543)
十三、会计法	(552)
附一：经济法习题参考答案	(557)
附二：经济法模拟试题及参考答案	(601)

税 法

一、税法概论·····	(613)
二、增值税法·····	(616)
三、消费税法·····	(634)
四、营业税法·····	(642)
五、企业所得税法·····	(651)
六、外商投资企业和外国企业所得税法·····	(665)
七、个人所得税法·····	(679)
八、资源税法·····	(689)
九、城市维护建设税法·····	(694)
十、城镇土地使用税法·····	(697)
十一、房产税法·····	(701)
十二、车船使用税法·····	(704)
十三、印花税法·····	(708)
十四、土地增值税法·····	(715)
十五、契税法·····	(721)
十六、关税法·····	(725)
十七、税收征收管理法·····	(731)
十八、税务行政法制·····	(741)
附一：税法习题参考答案·····	(747)
附二：税法模拟试题及参考答案·····	(780)

会 计

一、总 论

(一) 单项选择题

1. 在《中华人民共和国会计法》中未作规定的项目是()。
A. 记账本位币 B. 会计年度
C. 会计核算的内容和对象 D. 采用借贷记账法
2. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等特殊方法的基本前提或原则是()。
A. 会计分期 B. 历史成本原则
C. 货币计量 D. 谨慎性原则
3. 下列各项中, 不属于会计法规的是()。
A. 审计准则 B. 会计准则
C. 会计人员工作规则 D. 总预算会计制度
4. 会计核算上使用的会计原则和会计处理方法的前提条件是()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计主体和持续经营 D. 会计分期
5. 相关性原则要求企业对外报送的会计报表提供()。
A. 通用的会计信息
B. 满足报表使用者要求的全部会计信息
C. 重要的会计信息 D. 全面的会计信息
6. 根据《中华人民共和国会计法》的规定, 本单位会计监督的主体应为()。
A. 税务部门 B. 财政部门

C. 审计部门 D. 各单位会计机构和会计人员

7. 根据《中华人民共和国会计法》的规定, 单位领导人、会计人员违反会计法的有关规定, 应当()。

A. 交上级处理 B. 给予行政处分或追究其刑事责任
C. 追究其刑事责任 D. 给予行政处分

8. 根据《中华人民共和国会计法》的规定, 会计机构内部应当建立()。

A. 内部责任制度 B. 内部稽核制度
C. 内部控制制度 D. 内部审计制度

9. 会计存在和发展的前提是为其所处的()服务的。

A. 会计主体 B. 政治环境
C. 社会经济环境 D. 社会环境

10. 下列哪个项目不属于我国会计核算的一般原则()。

A. 持续经营 B. 客观性 C. 一贯性 D. 重要性

(二) 多项选择题

1. 客观性原则的含义是指会计核算应当()。

A. 具有可检验性 B. 真实反映企业会计核算状况
C. 准确反映企业的财务状况 D. 真实反映企业的财务状况
E. 真实反映企业的经营成果

2. 下列项目中, 属于资产要素特点的有()。

A. 有形无形均可 B. 必须是有形的
C. 必须是经济资源 D. 必须能给企业带来未来经济利益
E. 必须是企业拥有或控制的

3. 可以作为一个会计主体进行核算的有()。

A. 销售部门 B. 企业生产车间
C. 母公司 D. 分公司
E. 母公司及子公司组成的企业集团

4. 企业确认收入和费用适用的会计原则包括()。

A. 权责发生制 B. 配比原则

C. 谨慎性原则

D. 一贯性原则

E. 客观性原则

5. 因收入的取得而可能发生变化的会计要素有()。

A. 收入 B. 费用 C. 所有者权益

D. 资产 E. 负债

6. 由于各国会计所处的社会经济环境的差异, 导致在国际会计上形成了下列不同的会计模式()。

A. 现代型 B. 传统型 C. 政府主导型

D. 企业主导型 E. 公司型

(三) 判断题

1. 在负债金额既定的情况下, 企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润数额; 净减少额则是企业本期亏损额。()

2. 会计主体的作用在于界定同一会计主体会计核算的范围。

()

3. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。

()

4. 在《企业会计准则》中, 规定我国企业的会计期间按年度划分, 以日历年度为一个会计年度, 即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度, 这主要是考虑我国的计划年度和财政年度采用的是日历年度。

()

5. 划分收益性支出与资本性支出要求企业将收益性支出计入当期损益, 以真实反映企业当期的财务状况, 将资本性支出计列于资产负债表, 以正确计算企业的经营成果。

()

6. 会计存在和发展的前提是为其所处的会计主体服务的。

()

7. 企业固定资产计提折旧是以持续经营为假设前提的。

()

8. 在物价上涨的情况下, 对存货按后进先出法计价是谨慎性原则的要求。

()

9. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。

()

10. 一贯性原则和可比性原则都是对企业会计信息提出的要求, 所不同的是, 前者是从同一企业不同期间的会计信息的角度提出要求的, 后者是从不同企业会计信息的角度提出要求的。()

二、货币资金及应收项目

(一) 单项选择题

1. 下列哪个项目不通过“其他货币资金”科目核算()。

- A. 银行汇票存款 B. 银行本票存款
C. 备用金 D. 信用证存款

2. 某企业 1999 年 5 月 10 日销售产品一批, 销售收入为 40 000 元, 规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 适用的增值税税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时, 应给予客户的现金折扣为()。

- A. 0 B. 400 元 C. 936 元 D. 468 元

3. 按现行会计制度规定, 销售企业应将下列哪个项目作为财务费用处理()。

- A. 买方获得的商业折扣 B. 买方放弃的现金折扣
C. 买方获得的现金折扣 D. 买方获得的销售折扣

4. 某企业 5 月 10 日将一张面值为 10 000 元、出票日为 4 月 20 日、票面利率为 12%、期限为 30 天的票据向银行贴现, 贴现率为 9%, 该票据的贴现息为()。

- A. 100 元 B. 25.25 元 C. 75.75 元 D. 25 元

5. 下列哪种货币资金不属于其他货币资金()。

- A. 银行汇票存款 B. 银行本票存款
C. 在途货币资金 D. 银行存款

6. 某企业 19×1 年年初“坏账准备”科目的贷方余额为 5 000

元; 19×1 年发生坏账损失 10 000 元。19×1 年年末“应收账款”科目的余额为 600 万元, 提取坏账准备金的比例为 5‰, 该企业年末应提取的坏账准备金为()。

- A. 30 000 元 B. 35 000 元
C. 15 000 元 D. 20 000 元

7. 企业已确认并已转销的坏账损失 8 000 元又收回, 应作会计处理为()。

- A. 借: 银行存款 8 000
 贷: 坏账准备 8 000
B. 借: 银行存款 8 000
 贷: 管理费用 8 000
C. 借: 应收账款 8 000
 贷: 坏账准备 8 000
 借: 银行存款 8 000
 贷: 应收账款 8 000
D. 借: 应收账款 8 000
 贷: 管理费用 8 000

8. 一张应收票据的面值为 20 000 元, 票面利率为 10%, 票据的出票日为 2 月 1 日, 到期日为 8 月 1 日。票据的到期值为()。

- A. 20 000 元 B. 21 000 元
C. 19 000 元 D. 1 000 元

9. 企业在采用总价法入账的情况下, 发生的现金折扣应当作为()处理。

- A. 营业收入 B. 销售费用增加
C. 财务费用增加 D. 管理费用增加

10. 某企业销售一笔货款为 110 万元的货物, 规定销货的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 购货单位于 10 天内付款, 该企业实际收到的款项金额为()。

A. 110 万元 B. 100 万元 C. 107.8 万元 D. 88 万元

11. 下列各项中, 应记入“坏账准备”科目的贷方的有()。

A. 收回过去已确认并转销的坏账 B. 已发生的坏账
C. 确实无法支付的应付账款 D. 转销的坏账损失

12. 一张票面为 12 000 元, 利率为 10%, 一年期的带息应收票据企业已持有 8 个月, 现按 12% 的贴现率进行贴现, 则该企业可实现贴现款为()。

A. 12 672 元 B. 12 144 元 C. 12 276 元 D. 12 720 元

13. 企业某项应收账款 20 000 元, 付款条件为 2/10, 1/15, N/30, 客户在 17 天付款, 则客户应付款()。

A. 19 600 元 B. 19 800 元 C. 20 000 元 D. 19 700 元

14. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金, 因特殊情况需要坐支现金的, 应当事先报经()审查批准, 由开户银行核定坐支范围和限额。

A. 工商行政管理部门 B. 上级主管部门
C. 财税部门 D. 开户银行

15. 对于银行已入账而企业尚未入账的未达账项, 企业应当()。

A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
B. 根据“银行对账单”记录的余额入账
C. 待有关结算凭证到达后入账
D. 根据对账单和调节表自制凭证入账

16. 企业发生现金长款时, 在查明原因之前应记入()账户。

A. 其他应付款 B. 应付账款
C. 其他业务收入 D. 营业外收入

17. 企业发放工资支取现金, 应通过()账户办理。

A. 基本存款 B. 一般存款

- C. 临时存款 D. 专项存款

18. 下列结算方式中, 只能用于同城结算的是()。

- A. 汇兑结算方式 B. 委托收款结算方式
C. 银行本票结算方式 D. 银行汇票结算方式

19. 如果一张票据的出票日为 4 月 28 日, 30 天到期, 则票据的到期日为()。

- A. 5 月 28 日 B. 5 月 27 日
C. 5 月 26 日 D. 5 月 29 日

(二) 多项选择题

1. 货币资金的管理和控制应当遵循如下原则()。

- A. 将涉及到货币资金不相容的职责分由不同的人员担任
B. 现金支出业务和现金收入业务合并处理
C. 现金支出业务和现金收入业务分开处理
D. 实施内部稽核 E. 实施定期轮岗制度

2. 银行《支付结算办法》规定的结算纪律为()。

- A. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票, 套取银行信用
B. 不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据套取银行和他人资金
C. 不准无理拒绝付款, 任意占用他人资金
D. 不准违反规定开立和使用账户
E. 不准超过结算起点支付现金

3. 下列项目中, 不计提坏账准备的有()。

- A. 应收票据 B. 预付账款
C. 其他应收款 D. 应收账款
E. 分期应收账款

4. 下列项目中, 应记入“坏账准备”科目贷方的有()。

- A. 经批准转销的坏账
B. 收回过去已经确认并转销的坏账
C. 确实无法支付的应付账款

- D. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备
E. 年末实际提取并列入利润表的坏账准备
5. 计算带息商业汇票的到期值时, 应考虑的因素有()。
A. 票面利率 B. 票面金额 C. 票据期限 D. 贴现率
E. 贴现期限
6. 下列哪些项目, 可能会减少应收账款的收回数()。
A. 销售退回 B. 销售折扣 C. 销售折让 D. 坏账
E. 代垫运费

(三) 判断题

1. “坏账准备”账户在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是已确认的坏账损失超出坏账准备的余额。 ()
2. 某企业 1998 年 3 月 10 日签发一张期限为三个月的商业承兑汇票, 其到期日为 6 月 10 日。 ()
3. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。 ()
4. 企业将应收的商业承兑汇票贴现后, 可能在短期内形成对银行的负债, 因此应将其列为“资产负债表”的流动负债项目。 ()
5. 根据我国现行制度规定, 企业年终结账后, “坏账准备”科目的余额一定等于应收账款余额与坏账准备计提比例的乘积。 ()
6. 应收票据按照是否计息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前任何一个时期的现值一定大于其面值。 ()
7. 对于带有追索权的应收票据贴现, 当出票人不按期付款时, 银行可以向背书企业追索, 背书企业承担着潜在的债务责任, 这种责任在会计上称为其他长期负债。 ()
8. 银行汇票是由企业签发的, 见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。 ()
9. 企业根据经营需要, 可以在一家或几家银行开立基本存款