

最新版

CPA

全国注册会计师统一考试
历年试题名家解析及预测

(修订本)

会计

注册会计师考试试题研究组 审 编

2002



华龄出版社



F23

3319

最新版

全国注册会计师统一考试

历年试题名家解析及预测

(修订本)

会 计

注册会计师考试试题研究组 审编

李景辉 编著

2002



华龄出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册会计师统一考试历年试题名家解析及预测: 会计/注册会计师考试试题研究组审编.
—北京: 华龄出版社, 2002.4

ISBN 7-80082-947-2

I. 全… II. 注… III. 会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 022763 号

书 名: 全国注册会计师统一考试历年试题名家解析及预测: 会计
作 者: 李景辉
出版发行: 华龄出版社 (北京西城区西什库大街甲 10 号, 邮编: 100034)
印 刷: 北京建工印刷厂
版 次: 2002 年 4 月第 1 次修订 2002 年 4 月第 1 次印刷
开 本: 787×1092 1/16 印张: 95 (总)
字 数: 1880 千字 (总) 印数: 3000 册 定价: 140.00 元 (共 10 册)

出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天,才会明白今天;掌握了历史和现实,才能驾驭未来。

绝大多数权威注册会计师辅导专家一致认为,作为即将参加2002年度注册会计师全国统一考试的广大考生,应该熟悉过去考试的考题及答案。但是,鉴于注册会计师考试的考题大多是结合我国当时经济发展中所遇到的最热点和最核心的问题,侧重于测试考生的职业判断能力和综合分析能力,题量较大,难度较高。而这些“热点”问题和“核心”问题又具有一定的时效性。所以,要完全了解我国举行注册会计师以来的全部试题是不必要的。根据注册会计师考试命题的特点和规律,一般来说,只要了解近三四年的考题和答案,以及掌握对该答案的详细解释和分析就可以了,在此基础上,再了解能结合当年的实际所作出的科学、合理的预测就完全可以了。

本书特点:

1. 名家编写:本书完全由京城著名的全国注册会计师考试辅导名家亲自编写。这些名家不仅对过去的考试了如指掌,而且其考前辅导和串讲的效果极为显著,能把握注册会计师考试命题的规律。

2. 解析透彻:对近四年来全国注册会计师考试的每一道试题,不仅给出标准答案,而且详细分析和阐述了该答案的思路、方法和技巧,使考生既知其然,又知其所以然。

3. 预测科学:由于编者都是京城长期从事注册会计师考试辅导的名家,对历年注册会计师全国统一考试试题、考试大纲及指定教材都作了深入的研究,所以,对2002年的命题趋势分析和预测具有较高的权威性。

限于编者的水平,书中难免有疏漏和不妥之处,望广大读者和同仁不吝赐教。

注册会计师考试试题研究组

2002·北京

目 录

第一部分 注册会计师全国统一考试

《会计》考试试题、答案及解析	(1)
----------------------	-----

2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题、答案及解析	(1)
--	-----

2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题、答案及解析 ...	(34)
--------------------------------------	------

1999 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题、答案及解析 ...	(71)
--------------------------------------	------

1998 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试试题、答案及解析 ...	(102)
--------------------------------------	-------

第二部分 2002 年度注册会计师全国统一考试

《会计》复习重点及命题趋势预测	(133)
-----------------------	-------

附录

2002 年度注册会计师全国统一考试《会计》考试大纲	(142)
----------------------------------	-------

第一部分 注册会计师全国统一考试

《会计》考试试题、答案及解析

2001 年度注册会计师全国统一考试

《会计》考试试题、答案及解析

一、单项选择题（本题型共 18 题，每题 1 分，共 18 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 某股份有限公司于 20×0 年 1 月 1 日折价发行 4 年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 10%，发行价格为 90 万元。债券折价采用直线法摊销。该债券 20×0 年度发生的利息费用为（ ）万元。

A. 7.5

B. 9

C. 10

D. 12.5

【答案】D

【解析】

$$\begin{aligned}\text{利息费用} &= \text{应付利息} + \text{折溢价摊销额} \\ &= 100 \times 10\% + (100 - 90) / 4 \\ &= 12.5 \text{ (万元)}.\end{aligned}$$

考生应注意两点：

- ①在债券折溢价发行的情况下，利息费用与应付利息并不相等；
- ②折价摊销额应增加利息费用。

2. 某股份有限公司于 20×0 年 3 月 30 日，以每股 12 元的价格购入某上市公司股票 50

万股，作为短期投资；购买该股票支付手续费等 10 万元。5 月 25 日，收到该上市公司按每股 0.5 元发放的现金股利。12 月 31 日该股票的市价为每股 11 元。20×0 年 12 月 31 日该股票投资的账面价值为()万元。

A. 550

B. 575

C. 585

D. 610

【答案】A

【解析】

短期投资期末账面价值计价是按成本与市价孰低法，因此，应计算出 20×0 年 12 月 31 日该股票投资的成本和市价。

20×0 年 12 月 31 日该股票投资的成本 = $12 \times 50 + 10 - 0.5 \times 50 = 585$ (万元)；

20×0 年 12 月 31 日该股票市价 = $11 \times 50 = 550$ (万元)，市价低于成本，因此，期末应按市价确认为 550 万元。

此题中，考生应注意以下几个问题：

①短期投资应按实际支付的全部价款（包括支付的税金、手续费等相关费用）作为初始投资成本。

②短期投资持有期间所获得的除已记入应收项目外的现金股利或利息，在实际收到时作为初始投资成本的收回，冲减短期投资的账面价值。

3. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。20×0 年 6 月 20 日从境外购买零配件一批，价款总额为 500 万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.21 元人民币。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元 = 8.22 元人民币。7 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币。该外币债务 7 月份所发生的汇兑损失为()万元人民币。

A. -10

B. -5

C. 5

D. 10

【答案】C

【解析】

根据我国现行会计制度的规定，在会计期间（月份、季度或年度）终了时必须计算汇兑损益，即对于各外币账户的外币期末余额，企业应按照期末市场汇率（1 美元 = 8.23 元人民

币)折算为记账本位币的金额 $[500 \times 8.23 = 4\,115 \text{ (万元)}]$, 并将其与记账本位币账户中对应账户的期末余额 $[500 \times 8.22 = 4\,110 \text{ (万元)}]$ 进行比较, 其差额 $[4\,115 - 4\,110 = 5 \text{ (万元)}]$ 作为本期发生的汇兑损益。

4. 某零售企业采用零售价法计算期末存货成本。该企业本月月初存货成本为 3 500 万元, 售价总额为 5 000 万元; 本月购货成本为 7 300 万元, 售价总额为 10 000 万元; 本月销售总额为 12 000 万元。该企业月末存货成本为()万元。

A. 2 100

B. 2 145

C. 2 160

D. 2 190

【答案】C

【解析】

期末存货成本 = 期末存货售价总额 $\times$ 成本率

期末存货售价总额 = 期初存货售价总额 + 本月购货售价总额 - 本月销售总额

$$= 5\,000 + 10\,000 - 12\,000$$

$$= 3\,000 \text{ (万元);}$$

成本率 = (期初存货成本 + 本期购货成本) / (期初存货售价 + 本期购货售价) $\times 100\%$

$$= (3\,500 + 7\,300) / (5\,000 + 10\,000) \times 100\%$$

$$= 72\%;$$

期末存货成本 = $3\,000 \times 72\%$

$$= 2\,160 \text{ (万元)}。$$

5. 某股份有限公司于 20×0 年 4 月 1 日, 以 1 064.5 万元的价款购入面值为 1 000 万元的债券, 进行长期投资。该债券系当年 1 月 1 日发行, 票面年利率为 6%, 期限为 3 年, 到期一次还本付息。为购买该债券, 另发生相关税费共计 16.5 万元 (假定达到重要性要求)。该债券溢价采用直线法摊销。该债券投资当年应确认的投资收益为()万元。

A. 27

B. 31.5

C. 45

D. 60

【答案】A

【解析】

债券投资当年应确认的投资收益 = 当年应计利息 ± 折溢价摊销额。此题中关键是确定债券的溢价和摊销期数。

$$\begin{aligned}\text{①该债券投资的溢价} &= (\text{债券初始投资成本} - \text{应收利息}) - \text{面值} \\ &= (1\,064.5 + 16.5 - 1\,000 \times 6\% \times 3/12) - 1\,000 \\ &= 66 \text{ (万元)}.\end{aligned}$$

$$\text{②摊销期为 33 个月, 因此, } 20 \times 0 \text{ 年底应摊销的溢价} = (66/33) \times 9 = 18 \text{ (万元)}.$$

$$\begin{aligned}\text{③债券投资收益} &= \text{应收利息} - \text{应摊销的溢价} \\ &= 1\,000 \times 6\% \times 9/12 - 18 \\ &= 27 \text{ (万元)}.\end{aligned}$$

6. 某股份有限公司于 2001 年 7 月 1 日, 以 50 万元的价格转让一项无形资产, 同时发生相关税费 3 万元。该无形资产系 1998 年 7 月 1 日购入并投入使用, 其入账价值为 300 万元, 预计使用年限为 5 年, 法律规定的有效年限为 6 年, 转让该无形资产发生的净损失为 () 万元。

A. 70

B. 73

C. 100

D. 103

【答案】 B

【解析】

此题中考生应注意以下几个问题:

①合同规定了受益年限, 法律也规定了有效年限的, 摊销年限不应超过受益年限和有效年限二者之中较短者, 因此, 无形资产摊销年限为 5 年。

②企业出售无形资产时, 其所得价款与该无形资产的账面价值之间的差额计入当期损益。转让净损益 = $50 - 3 - [300 - (300/5) \times 3] = -73$ (万元), 即转让净损失为 73 万元。

7. 某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台, 协议作价 20 万美元, 当日的市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。投资合同约定汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。另发生运杂费 2 万元人民币, 进口关税 5 万元人民币, 安装调试费 3 万元人民币。该设备的入账价值为 () 万元人民币。

A. 164

B. 170

C.174

D.175

【答案】D

【解析】

确定该设备的人账价值时，考生应注意以下几个问题：

①企业接受外币资产投资时，一方面外币资产应按实际收到时的市场汇率进行折算作为资产登记入账；另一方面应将接受的外币作为实收资本按合同约定的汇率登记入账。

②购置的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金等作为其入账价值。

$$\begin{aligned}\text{该设备的人账价值} &= 20 \times 8.25 + 2 + 5 + 3 \\ &= 175 \text{ (万元)}.\end{aligned}$$

8. 在视同买断销售商品的委托代销方式下，委托方确认收入的时点是()。

- A. 委托方交付商品时
- B. 受托方销售商品时
- C. 委托方收到代销清单时
- D. 委托方收到货款时

【答案】C

【解析】

代销或寄销的特点是受托方只是一个代理商，委托方将商品发出后，所有权并未转移给受托方，从而所有权上的风险和报酬仍在委托方。只有当受托方将商品售出后，商品所有权上的风险和报酬才转移出委托方。因此，在代销或寄销情况下，委托方通常应在受托方售出商品，并取得受托方提供的代销清单时确认收入。

9. 股份有限公司取得长期股权投资时支付的下列款项中，不得计入其初始投资成本的是()。

- A. 购买价款
- B. 税金
- C. 手续费
- D. 资产评估费

【答案】D

【解析】

按照历史成本核算原则，企业取得的投资，在取得时应以初始投资成本计量，初始投资

成本是指为获得一项投资而付出的代价，包括买价和相关税费，但是，资产评估费属于支付中介机构费用，应计入管理费用，不能计入其初始投资成本。

10. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。20×0年12月31日库存自制半成品的实际成本为40万元，预计进一步加工所需费用为16万元。预计销售费用及税金为8万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为60万元。假定该公司以前年度未计提存货跌价准备。20×0年12月31日该项存货应计提的跌价准备为()万元。

- A. 0
- B. 4
- C. 16
- D. 20

【答案】B

【解析】

成本与可变现净值孰低法，是指对期末存货按照成本与可变现净值两者中较低者计价的方法。当可变现净值低于成本时，期末应计提的跌价准备，按可变现净值与成本的差额计算。考生应注意可变现净值并不是指存货的现行售价，可变现净值=预计售价-至完工尚须投入的制造成本-销售所必需的预计费用及税金。20×0年12月31日该项存货可变现净值=60-16-8=36(万元)，实际成本为40万元，因此，应计提的跌价准备为4万元。

11. 采用权益法核算的情况下，下列各项中，会引起投资企业资本公积发生增减变动的是()。

- A. 被投资企业接受现金资产捐赠
- B. 被投资企业处置接受捐赠的非现金资产
- C. 被投资企业处置长期股权投资时结转股权投资准备
- D. 被投资企业以盈余公积转增股本

【答案】A

【解析】

在采用权益法核算时，投资企业的长期股权投资账面价值，应随着被投资单位所有者权益的变动而变动。能引起被投资单位净资产发生变动的除了实现的净损益外，还包括接受捐赠资产价值、外币折算差额等。由于上述原因所引起的所有者权益的变动，投资企业应按持股比例计算应享有的份额，增加长期股权投资(股权投资准备)，并增加资本公积。而被投资企业处置接受捐赠的非现金资产、被投资企业处置长期股权投资时结转股权投资准备以及被投资企业以盈余公积转增股本时，被投资企业所有者权益并没有发生变动，因此，投资企

业不调整资本公积科目。

12. 某股份有限公司系一家需要编制季度财务会计报告的上市公司。下列会计报表中, 不需要该公司在其 20×1 年第 3 季度财务会计报告中披露的是()。

- A. 20×1 年第 3 季度末资产负债表
- B. 20×1 年第 3 季度利润表
- C. 20×1 年年初至第 3 季度末利润表
- D. 20×1 年第 3 季度现金流量表

【答案】D

【解析】

财务会计报告中的月报、季报通常仅包括资产负债表和利润表, 现金流量表通常属于年报或中期会计报表须经审计的公司的中期报告。因此, 20×1 年第 3 季度现金流量表不需要披露。

13. 企业发生会计估计变更时, 下列各项目需要在会计报表附注中披露的是()。

- A. 会计估计变更的内容
- B. 会计估计变更的累积影响数
- C. 会计估计变更的理由
- D. 会计估计变更对当期损益的影响金额

【答案】B

【解析】

企业发生会计估计变更时, 下列各项目需要在会计报表附注中披露:

①会计估计变更的内容和理由, 包括会计估计变更的内容、变更的日期以及会计估计变更的原因;

②会计估计变更的影响数, 包括会计估计变更对当期损益的影响金额, 以及对其他各项目的影响金额; 考生应特别注意会计估计变更应采用未来适用法, 不需要计算累积影响数, 因此也不需要会计报表附注中披露。

③会计估计变更影响数不能合理确定的理由。

14. 企业编制分部报表时, 不需要在其分部报表中披露的项目是()。

- A. 分部间营业收入
- B. 分部间营业成本
- C. 分部间营业利润

D. 资产总额

【答案】D

【解析】

企业编制分部报表时，需要在其分部报表中披露的信息包括：分部间营业收入、分部间营业成本、分部间营业利润、分部资产等，而企业资产总额是不需要披露的。（注：2002 年考试标准答案提供的答案是 C。）

15. 在会计期末，股份有限公司所持有的无形资产的账面价值高于其可收回金额的差额，应当计入（ ）。

A. 管理费用

B. 营业费用

C. 其他业务支出

D. 营业外支出

【答案】D

【解析】

考生应注意区分资产在跌价或减值的情况下，计入损失费用的科目不同：

①存货跌价准备计入管理费用；

②短期投资跌价准备、长期投资减值准备计入投资收益；

③固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备都计入营业外支出。

16. 某股份有限公司于 20×1 年 6 月 1 日购入面值为 1 000 万元的 3 年期债券，实际支付价款为 1 105 万元，价款中包括已到付息期但尚未领取的债券利息 50 万元、未到付息期的债券利息 20 万元、相关税费 5 万元（假定未达到重要性的要求）。该项债券投资的溢价金额为（ ）万元。

A. 30

B. 35

C. 50

D. 55

【答案】A

【解析】

债券投资溢价或折价 = (债券投资成本 - 相关费用 - 应收利息) - 债券面值 = (1 105 - 5 - 50 - 20) - 1 000 = 30 (万元)。

这里的“相关费用”是指取得债券投资时构成债券初始投资成本的费用；这里的“应收

利息”是指构成债券初始投资成本的债券利息。

17. 某股份有限公司从 20×1 年 1 月 1 日起对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价、成本与可变现净值的比较采用单项比较法。该公司 20×1 年 6 月 30 日 A、B、C 三种存货的成本分别为：30 万元、21 万元、36 万元；A、B、C 三种存货的可变现净值分别为：28 万元、25 万元、36 万元。该公司当年 6 月 30 日资产负债表中反映的存货净额为()万元。

A.85

B.87

C.88

D.91

【答案】A.

【解析】

	A	B	C	合计
成本	30 万元	21 万元	36 万元	87 万元
可变现净值	28 万元	25 万元	36 万元	89 万元
期末存货	28 万元	21 万元	36 万元	85 万元

18. 企业从事商品期货套期保值业务时，如果现货交易尚未完成，而套期保值合约已经平仓的，则该套期保值合约的损益应当直接计入()。

A. 营业外收入

B. 投资收益

C. 期货损益

D. 递延套保损益

【答案】D

【解析】

企业从事商品期货套期保值业务时，如果现货交易尚未完成，而套期保值合约已经平仓的，则该套期保值合约的损益应当直接计入递延套保损益。

二、多项选择题（本题型共 11 题，每题 2 分，共 22 分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案

代码。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 股份有限公司的下列资本公积项目中，可以直接用于转增股本的有()。

- A. 股本溢价
- B. 接受捐赠非现金资产准备
- C. 接受现金捐赠
- D. 拨款转入
- E. 股权投资准备

【答案】A、C、D

【解析】

不同来源的资本公积按其用途主要包括两类：

一类是可以直接用于转增资本的资本公积，它包括资本（或股本）溢价、接受现金捐赠、拨款转入、外币资本折算差额和其他资本公积等。

一类是不可以直接用于转增资本的资本公积，它包括接受捐赠非现金资产准备和股权投资准备等。它们只有转入“其他资本公积”后才可按规定程序转增资本。

2. 下列收入确认中，符合现行会计制度规定的有()。

- A. 与商品销售分开的安装劳务应当按照完工程度确认收入
- B. 附有销售退回条件的商品销售应当在销售商品退货期满时确认收入
- C. 年度终了时尚未完成的广告制作应当按照项目的完工程度确认收入
- D. 属于提供与特许权相关的设备的收入应当在该资产所有权转移时予以确认
- E. 包含在商品售价中的服务劳务应当递延到提供服务时确认收入

【答案】A、B、C、D、E

【解析】

此题中多属于特殊劳务交易，特殊劳务交易的确认均以完工百分比法为基础。考生应注意区分安装费收入确认的两种不同情况，如果安装费是与商品销售分开的，则应在年度终了时根据安装的完工程度确认收入；如果安装费是商品销售收入的一部分，则应于销售商品的同时确认收入。

3. 下列费用中，应当作为管理费用核算的有()。

- A. 技术转让费
- B. 扩大商品销售相关的业务招待费

- C. 职工劳动保险费
- D. 公司广告费
- E. 待业保险费

【答案】A、B、C、E

【解析】

公司广告费属于营业费用不应作为管理费用核算。值得注意的是业务招待费应作为管理费用核算，并不区分是扩大商品销售相关的业务招待费，还是其他用途的业务招待费。

4. 下列项目中，应当作为营业外收入核算的有()。

- A. 非货币性交易过程中发生的收益
- B. 出售无形资产净收益
- C. 出租无形资产净收益
- D. 以固定资产对外投资发生的评估增值
- E. 收到退回的增值税

【答案】A、B

【解析】

出租无形资产净收益属于其他业务利润；以固定资产对外投资发生的评估增值，原会计制度规定计入资本公积，现在企业会计制度规定，初始投资成本按照投出资产的账面价值确定；收到退回的增值税属于补贴收入，都不应作为营业外收入核算。

5. 下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有()。

- A. 取得投资收益所收到的现金
- B. 出售固定资产所收到的现金
- C. 取得短期股票投资所支付的现金
- D. 分配股利所支付的现金
- E. 收到返还的所得税所收到的现金

【答案】A、B、C

【解析】

投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动，包括实物资产投资，也包括金融资产投资。分配股利所支付的现金属于筹资活动产生的现金流量；收到返还的所得税所收到的现金属于经营活动产生的现金流量。

6. 下列项目中，属于借款费用的有()。

- A. 借款手续费
- B. 发行公司债券所发生的利息
- C. 发行公司债券所发生的溢价
- D. 发行公司债券折价的摊销
- E. 外币借款汇兑损失

【答案】A、B、D、E

【解析】

企业会计制度中的借款费用是指企业因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。企业发行公司债券所发生的溢价本身不是借款费用，而发行公司债券折价的摊销则属于借款费用。

7. 下列项目中，属于会计估计变更的有()。

- A. 因固定资产改扩建而将其使用年限由5年延长至10年
- B. 将发出存货的计价由后进先出法改为加权平均法
- C. 将坏账准备按应收账款余额3%计提改为按5%计提
- D. 将某一已使用的电子设备的使用年限由5年改为3年
- E. 将固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧

【答案】A、C、D

【解析】

会计估计变更是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。而会计政策变更，则是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。考生应注意区分会计估计变更与会计政策变更的不同，此题中将发出存货的计价由后进先出法改为加权平均法和将固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧都属于会计政策变更。

8. 下列事项中，属于或有事项的有()。

- A. 对债务单位提起诉讼
- B. 对售出商品提供售后担保
- C. 代为偿付担保债务
- D. 为子公司的贷款提供担保
- E. 将未到期商业汇票贴现

【答案】A、B、D、E

【解析】