

**1995 年度注册会计师
全国统一考试指定参考用书**



**1994 年度注册会计师
全国统一考试
试题及答案汇编**

财政部注册会计师全国考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

1995 年度注册会计师全国统一考试

指定参考用书

1994 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编

财政部注册会计师全国考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

1994 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编/财政部注册会计师考试委员会办公室编。—北京:中国财政经济出版社,1995.4

1995 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

ISBN 7-5005-2809-4

I. '9... II. 财... III. 会计师-注册-考试-试题汇编
IV. F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 04316 号

中国财政经济出版社 出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

清华大学印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 6.5 印张 129 000 字

1995 年 4 月第 1 版 1995 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1—80000 定价:6.00 元

ISBN 7-5005-2809-4/F·2662

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前言

《中华人民共和国注册会计师法》明确规定,参加注册会计师全国统一考试是取得注册会计师资格的唯一途径。随着社会主义市场经济的建立和发展,注册会计师的地位和作用越来越为人们所重视,“不拿国家工资的经济警察”已成为不少人择业的选择。为了取得从事这一光荣职业的法律资格,报名参加注册会计师全国考试的人数逐年增多。四年来,考试通过的一大批年富力强的新生力量,为改善我国注册会计师队伍的年龄结构、提高整个队伍的业务素质和执业水平创造了先决条件。我们热忱地希望能有更多的朋友跨入注册会计师的行列。

从1994年开始,我国开放注册会计师考试,这是我国对外开放政策的组成部分。中国的经济增长在世界名列前茅,稳定发展的中国仍是世界上最好的投资市场,同时,也是世界上最具潜力的会计市场。中国经济正在与世界经济接轨,中国的注册会计师也正在向国际惯例接近。为了加速世界了解中国、中国走向世界的进程,我们欢迎境外、海外更多的同仁参加考试。

为了配合1995年度注册会计师全国统考工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师全国考试委员会办公室组

织专家、教授,按照《1995 年度注册会计师全国统一考试考试大纲》确定的考试范围,编写了会计、审计、财务管理、经济法、税法五门考试科目的指定辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《1994 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》两本参考书。

这套辅导教材的内容,力求体现注册会计师应具备的知识体系,努力反映我国会计、审计、财务管理、经济及税收管理法规的改革要求。同 1994 年度全国考试委员会指定的教材比较,除按考试科目的变化将税法分科单独编写教材以外,各科教材都根据近期改革的内容作了重新修订、增加了相关的新内容,对一些过时的内容作了删改。

《经济法规汇编》将五门考试科目涉及的有关最新法律、法规汇集成书,便于考生复习迎考时查阅有关规定,加深对相关专业知识的全面理解;本书同时可供社会有关人员参阅。

为了满足应试者和其他有关单位人员学习、研究的需要,我们将 1994 年注册会计师全国统一考试的试题、标准答案及说明汇编成册,并收录了 1993 年考试试题及答案。

由于编写时间紧迫,对书中的疏误之处,恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

1995 年 2 月

目 录

1994 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及说明	(1)
1994 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及说明	(33)
1994 年度注册会计师全国统一考试	
《财务管理》试题、答案及说明	(65)
1994 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及说明	(93)
附录:1993 年度注册会计师全国统一	
考试《会计》试题及答案	(133)

1994 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及说明

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案。每空 1 分,共 8 分)

1. 在我国会计实务中,“损益表”中的“产品销售税金及附加”项目包括()税、()税、城市维护建设税和教育费附加。

答案:消费 资源(答资源和营业或消费和营业也算对)

依据:教材第 177、181、182、292 页

企业对外销售产品应交纳的消费税、资源税,通过“产品销售税金及附加”科目核算,“损益表”中的“产品销售税金及附加”项目,反映企业销售产品、提供劳务等主营业务应负担的消费税、营业税、资源税和教育附加等。应根据“产品销售税金及附加”科目的发生额分析填列。

2. 企业采用预收货款销售方式,应在()时,作为()的实现。

答案:商品、产品发出,收入

依据:教材第 249 页

采用预收货款销售的商品、产品,在商品、产品发出时作为收入的

实现。

3. 在我国会计实务中,长期投资采用成本法记帐,收到分得的利润,应计入收到期();采用权益法记帐,收到分得的利润,应()。

答案:投资收益(或损益) 减少长期投资

依据:教材第 93—97 页

长期投资采用成本法,收到发放的股利,包括接受投资企业在有盈利情况下发放的股利和无盈利情况下发放的股利,一律计入收到期的“投资收益”科目。

长期投资采用权益法,接受投资企业实际分得股利时(此时由于分得股利,接受投资企业资产必然减少),则冲减“长期投资”科目。

4. 企业自行研究开发的非专利技术,其所发生的研究开发费用全部列作()处理;从外部购入的非专利技术,应将实际发生的一切支出,作为()入帐核算。

答案:当期费用 无形资产

依据:教材第 134 页

企业的非专利技术,有些是自己开发研究的,有些是根据合同规定从外部购入的。如果是自己开发研究,可能成功,也可能失败,其所发生的研究开发费用,在会计核算上,为了简便易行,将其全部列作当期费用处理。从外部购入的,应将实际发生的一切支出,予以资本化,作为无形资产入帐,进行核算。

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的,每小题得2分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共20分)

5. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化,但会使企业净资产减少。()

答案:×

依据:教材第228页

盈余公积的用途,并不是指其占用形态,也并不是抽掉或挪用这部分资金。无论是用于补亏,还是用于转增资本,只不过是在同属所有者权益的不同分类项目中的相互转换,如转增资本,减少盈余公积的同时,增加了实收资本(或股本),这种相互转换,并不影响所有者总额的增减。而所有者权益即为企业净资产。

6. 由于企业的会计收益和纳税所得不同,按照所得税会计的规定,可分别采用应付税款法和纳税影响会计法进行会计核算。会计核算方法不同,计算的当期应交所得税的数额也不同。()

答案:×

依据:教材第273—275页

在应付税款法和纳税影响会计法下,不管会计收益多少,在计算当期应交所得税时,均应按税法规定对会计收益进行调整,调整为纳税所得,再按纳税所得计算出应交的所得税。因此,无论采用哪一种方法,计算的当期应交所得税的数额应该相等。

7. 在我国会计实务中,资产负债表上“短期投资”项目应

按其原始投资成本计价,因此在短期投资未出售转让前,无论市价如何变动,均不会影响当期损益。()

答案:○

依据:教材第 50 页

会计实务中对于短期投资的计价方法一般有三种:(一)成本法,即报告期末短期投资的帐面价值按原始投资成本反映;(二)市价法;(三)成本与市价孰低法。我国会计制度规定,短期投资按成本法计价,只有待短期投资出售时,才可能影响当期损益。

8. 采用直接转销法核算坏帐损失的企业,实际发生的坏帐损失直接计入当期损益,或分期转入当期和以后各期损益。

()

答案:×

依据:教材第 36 页

直接转销法就是在实际发生坏帐时,作为损失计入期间费用,同时冲销应收帐款。即,实际发生的坏帐损失直接计入当期损益,而不采取分期摊销的方法。

9. 采购材料在运输途中发生的短缺和毁损不能全部计入外购材料的采购成本。()

答案:○

依据:教材第 70 页

采购的材料物资,在途中发生的短缺和毁损,应根据造成短缺或毁损的原因,分别处理,不能全部计入外购材料物资的采购成本。

10. 在我国会计实务中,企业采用出包方式自制、自建固

定资产工程,预付的工程价款应包括在“资产负债表”中的“在建工程”项目内。()

答案:○

依据:教材第 117 页

企业采用出包方式进行的自制、自建固定资产工程,其工程的具体支出在承包单位核算,这种方式下,“在建工程”科目实际成为企业与承包单位的结算科目,企业将与承包单位结算的工程价款作为工程成本,通过“在建工程”科目核算。企业按规定预付承包单位的工程价款时,借记“在建工程——××工程”科目,贷记“银行存款”等科目。

11. 按照《国际会计准则》原则要求,企业的劳务收入应在所提供的劳务将获得的收入和发生的成本基本确定时,作为营业收入的实现。()

答案:○

依据:教材第 249 页

《国际会计准则》第 18 号对有关营业收入的确认规定是:(1)销货收入。应以所有重要手续均已办妥,货物的所有权已由卖方转移给买方,卖方不再凭借所有权对该项货物进行管理或控制,售价、成本和销售退回的条件等也已基本确定,此时可作为收入的实现。(2)劳务收入。应区别完成合同法和完成百分比法两种情况,分别进行计算,但都应以所提供的劳务将获得的收入和发生的成本基本确定时,作为营业收入的实现。

12. 在我国,采购材料、商品所发生的国内运输费均作为期间费用处理。()

答案:×

依据:教材第 66—67 页

在我国会计实务中,一些企业采购货物发生的国内运输费计入采购货物的成本,只有商品流通企业国内购进用于国内销售和用于出口的商品,所发生的进货费用,包括购进出口商品到达交货地车站、码头以前支付的各项费用和手续费,作为经营费用计入当期损益。

13. 企业发生的存货、固定资产盘亏,先记入“待处理财产损益”帐户,期末尚未批准处理部分,列入“资产负债表”的“资产”方有关项目。()

答案:○

依据:教材第 72、第 121 页

在我国会计实务中,发生的存货、固定资产盘亏,均应先通过“待处理财产损益”帐户,待批准后再结转有关帐户。因此,期末已记入“待处理财产损益”帐户,但尚未批准处理的存货、固定资产的盘亏,应列入“资产负债表”的“资产”中有关项目。

14. 企业租入的固定资产,不管租赁期限长短,其发生的租赁费用,均应通过递延资产,分期计入损益。()

答案:×

依据:教材第 118 页

企业租入的固定资产,按照其租赁形式不同区分为临时性租赁和融资租赁:临时性租赁(或称经营性租赁)是指企业为解决生产经营上的临时需要而租入的固定资产;融资租赁是指企业向经营融资租赁业务的公司租入的固定资产。由于两种租赁的性质不同,会计核算也不同:临时性租赁的固定资产,其发生的租赁费可以直接计入费用,或通过“待摊费用”或“递延资产”帐户,分期计入费用;融资租入的固定资产

发生的租赁费用计入固定资产价值,以提取折旧的方式得到补偿。

三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出一个你认为正确的答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 2 分,共 8 分)

15. 某企业 1992 年 12 月 30 日购入一台不需安装的设备,已交付生产使用,原价 30000 元,预计使用 5 年,预计净残值 1000 元。如按年数总和法计算提取折旧,则第三年的折旧额为()。

A. 9667 元 B. 5800 元

C. 3867 元 D. 7733 元

答案:B

依据:教材第 126—127 页

年数总和法又称合计年限法,是将固定资产的原值减去残值后的净额乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额,这个分数的分子代表固定资产尚可使用的年数,分母代表使用年数的逐年数字总和。计算公式如下:

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{折旧年限} - \text{已使用年限}}{\text{折旧年限} \times (\text{折旧年限} + 1) \div 2} \times 100\%$$

本题的计算结果是:

$$\frac{5 - 2}{5 \times 6 \div 2} = \frac{3}{15} = 0.2$$

$$\text{年折旧额} = 0.2 \times (30000 - 1000) = 5800(\text{元})$$

16. 某企业 1993 年 1 月 1 日借款 1500000 元自行购建一栋厂房,购建厂房过程中耗用原材料实际成本(含增值税) 204000 元,人工费 15000 元,支付的耕地占用税 8000 元,外

购商品实际成本 18000 元,提取工程人员福利费 2100 元,1993 年 6 月 30 日和 12 月 31 日计算应计的利息各 20000 元,厂房产于 6 月 30 日完工交付使用,并办理完毕竣工决算手续。其原始价值为()。

A. 267100 元 B. 247100 元

C. 287100 元 D. 1767100 元

答案:A

依据:教材第四章、第六章

自行建造的固定资产,按建造过程中实际发生的全部支出作为原价,包括建造过程中发生的料、工、费以及支付的耕地占用税等。

根据题目条件,该项固定资产原价为:267100 元 = 204000 元 + 15000 元 + 8000 元 + 18000 元 + 2100 元 + 20000 元

17. 企业本期发生的业务招待费应()。

A. 分期计入损益

B. 直接计入生产成本

C. 直接计入制造费用

D. 直接计入当期损益

答案:D

依据:教材第 244 页

管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。具体包括的项目有:工会经费、职工教育经费、业务招待费、税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、开办费摊销、坏帐损失、公司经费、上交上级管理费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费以及其他管理费用。管理费用属于期间费用,在发生的当期就计入当期的损益。

18. 股份有限公司经批准以收购本企业股票的方式减

资,其收购价格高于原发行价格的差额应()。

A. 冲减盈余公积和未分配利润

B. 冲减盈余公积

C. 冲减资本公积

D. 冲减未分配利润

答案:A

依据:教材第 234 页

企业以收购本企业股票的方式减少资本,收购的股票价格高于原发行价格的差额,凡提有盈余公积的,冲销盈余公积,如盈余公积不足以支付收购款的,则冲销未分配利润。

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 2 分,共 12 分)

19. 某企业存货计价采用后进先出法。1991 年 1 月 1 日帐面结存数量 100 件,单位成本 2 元;1 月 5 日购入 200 件,单位成本 2.2 元;1 月 6 日领用 100 件;1 月 10 日购入 100 件,单位成本 2.3 元。如果分别采用期末一次计算和逐笔计算,则期末存货成本分别为()。

A. 640 元 B. 650 元

C. 660 元 D. 680 元

E. 630 元

答案:A、B

依据:教材第 63—64 页

后进先出法是指材料、商品等存货按实际成本进行明细分类核算

时,对于发出的材料、商品等按存货中最后进货的那批的价格,进行计价的一种计算方法。在具体计算时可分别采用期末一次计算和逐笔计算,由于计算方法不同,得出的结果也不相同。采用期末一次算法,期末存货 640 元 $=100 \times 2 + 200 \times 2.2 + 100 \times 2.3 - 100 \times 2.3$;采用逐笔算法,期末存货 650 元 $=100 \times 2 + 200 \times 2.2 - 100 \times 2.2 + 100 \times 2.3$

20. 下列各项应计入管理费用的有()。

- A. 待业保险费
- B. 固定资产投资方向调节税
- C. 技术转让费
- D. 退休职工医药费
- E. 独生子女补贴

答案:A、C、D

依据:教材第 244 页

管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。具体包括的项目有:工会经费、职工教育经费、业务招待费、税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、开办费摊销、坏帐损失、公司经费、上交上级管理费、劳动保险费、待业保险费、独生子女补贴、董事会会费以及其他管理费用。其中劳动保险包括退休职工工资、医药费等。

21. 社会募集股份公司因发行股票失败,下列各项中属于发起人负担的损失有()。

- A. 股票发行手续费
- B. 归还发起人垫支款
- C. 股票印制费

D. 对认股人已缴股款支付银行同期存款利息

E. 退还认股人已缴股款

答案:A、C、D

依据:教材第 213 页

发起式设立公司,其所需资本由发起人一次认足,一般不会发生设立公司失败的情况,因此,其筹资风险小;社会募集股份,其筹资对象是广泛的,在资本市场不景气,或股票的发行价格不恰当的情况下,有发行失败(即股票未被全部认购)的可能,因此,其筹资风险大。按照有关规定,发行失败损失由发起人负担,包括承担筹建费用,承担公司筹建过程中的债务,承担对认股人已缴纳的股款支付银行同期存款利息等责任。

22. 下列项目中,属于资本性支出的内容有(A)。

A. 固定资产日常修理费

B. 固定资产安装费

C. 企业开办费

D. 购置无形资产支出

E. 固定资产交付使用前的利息支出

答案:B、C、D、E

依据:教材第 9 页

会计核算应当严格划分收益性支出与资本性支出的界限,以正确计算当期损益。所谓收益性支出是指支出的效益仅及于本会计期间的那部分支出;资本性支出是指支出的效益涉及多个会计期间的支出。由于收益性支出和资本性支出的性质不同,因此会计上采用不同的处理方法:凡支出的效益仅属于当期的,应作为收益性支出,如管理费用、销售费用、财务费用等,从当期实现的收入中补偿;凡支出的效益属于几个会计期间的,应作为资本性支出,如购进固定资产、从事科研开发发生的费用等,应采取折旧、摊销的方式,从以后各期实现的收入中逐步