

2002 年全国会计专业技术资格考试 **指导用书**



中级会计专业技术资格考试 全真模拟试题

中央财经大学会计系原主任王允平 主 编

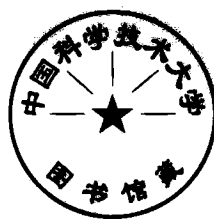
◆ 八套全真模拟试题及答案

中国时代经济出版社

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书

中级会计专业技术资格考试 全真模拟试题

中央财经大学会计系 原主任
王允平教授 主编



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书/《2002
年全国会计专业技术资格考试指导用书》王允平主编.

ISBN 7-80064-962-8

I .2… II .2… 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(2000)第 82371 号

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书
**中级会计专业技术资格考试
全真模拟试题**

王允平 主编

中国时代经济出版社出版

北京业和印务有限公司印刷

新华书店 北京发行所发行

787×1092 毫米 16 开 81 印张 120 千字
2001 年 12 月第二版 2001 年 12 月第一次印刷
印数:15000 册 定价:125 元(本册定价:25 元)
ISBN 7-80064-962-8/F·668

前 言

财政部 2002 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材内容在去年的基础上根据新大纲作了调整,为了帮助广大考生在有限的时间内全面、高效地学习教材,更好地复习和掌握 2002 年会计资格考试的重点、难点,熟悉考题类型,掌握答题技巧及命题规律,提高解题能力,顺利通过考试,本书编写组特组织北京十几所高校的资深专家教授严格按照 2002 年新大纲、新教材内容共同修订编著了本书。本书作者长期以来,一直担任全国会计专业技术资格考试考前辅导教学工作,具有丰富的考前辅导及命题研究经验,能深刻把握历年考题规律。本书能让考生在学习教材的同时达到有的放矢地巩固复习的效果。

本书有以下几个显著特点:

1. 严格按照财政部 2002 年度全国会计专业技术资格考试大纲及教材内容编写,严格杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书内容全面,题型多样,每门课程由资深专家在全面分析历年考题、今年的教材内容及命题趋势基础上精心编著的全真模拟试题及答案,对教材中的重点、难点及今年新增加和修改的内容着重予以体现,对于考生在全面复习的基础上测试自己的学习效果大有帮助。

本书编委会成员名单:

主 编:王允平教授

中级会计实务(一):张运莲副教授

中级会计实务(二):郑庆华副教授 孟卫东副教授

财务管理:阎 祺副教授、博士

经 济 法:王燕副教授

限于本书编写时间比较仓促,缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正,以便明年再版时修订。

本书编写组
2001 年 12 月

目 录

第一篇 中级会计实务(一)

全真模拟试题及参考答案(一).....	(3)	全真模拟试题及参考答案(五)	(34)
全真模拟试题及参考答案(二)	(11)	全真模拟试题及参考答案(六)	(41)
全真模拟试题及参考答案(三)	(19)	全真模拟试题及参考答案(七)	(48)
全真模拟试题及参考答案(四)	(28)	全真模拟试题及参考答案(八)	(55)

第二篇 中级会计实务(二)

全真模拟试题及参考答案(一)	(65)	全真模拟试题及参考答案(五).....	(105)
全真模拟试题及参考答案(二)	(75)	全真模拟试题及参考答案(六).....	(115)
全真模拟试题及参考答案(三)	(83)	全真模拟试题及参考答案(七).....	(124)
全真模拟试题及参考答案(四)	(94)	全真模拟试题及参考答案(八).....	(132)

第三篇 财务管理

全真模拟试题及参考答案(一).....	(141)	全真模拟试题及参考答案(五).....	(163)
全真模拟试题及参考答案(二).....	(147)	全真模拟试题及参考答案(六).....	(168)
全真模拟试题及参考答案(三).....	(153)	全真模拟试题及参考答案(七).....	(174)
全真模拟试题及参考答案(四).....	(158)	全真模拟试题及参考答案(八).....	(179)

第四篇 经济法

全真模拟试题及参考答案(一).....	(187)	全真模拟试题及参考答案(五).....	(212)
全真模拟试题及参考答案(二).....	(194)	全真模拟试题及参考答案(六).....	(218)
全真模拟试题及参考答案(三).....	(201)	全真模拟试题及参考答案(七).....	(225)
全真模拟试题及参考答案(四).....	(207)	全真模拟试题及参考答案(八).....	(231)

第一篇

中级会计实务 (一)

全真模拟试题及参考答案(一)

一、单项选择题(下列各题只有一个符合题意的正确答案,将你选的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 25 分,每小题 1 分。不选、错选或多选,本小题均不得分。)

1. 事业单位随买随用的零星办公用品,在购进时(C)。

- A. 作为材料入账
- ☒ B. 直接列作支出
- C. 作为低值易耗品入账
- D. 计入“待摊费用”

2. 某企业采用权益法进行股票投资的核算,占有受资企业股权的 40%。受资企业当年亏损 5000 元,并于当年用盈余公积补亏 3000 元,则投资企业应(C)。

- A. 不编分录
- B. 借:长期股权投资 2000
贷:投资收益 2000
- C. 借:投资收益 2000
贷:长期股权投资 2000
- D. 借:投资收益 800
贷:长期股权投资 800

3. 下列费用中,不属于管理费用的是(C)。

- A. 业务招待费
- B. 工会经费
- C. 运输装卸费
- D. 技术转让费

4. 基本生产车间发生的费用中,不能直接计入“生产成本”科目的费用是(C)。

- A. 产品生产耗用的燃料费
- B. 生产工人的工资
- C. 机器设备计提的折旧费
- D. 产品生产耗用的电费

5. 企业在现金清查中发现多余现金,在未经批准之前,应借记“现金”,贷记(B)科目。

- A. “营业外收入”
- B. “待处理财产损益”
- C. “其他应付款”
- D. “其他业务收入”

6. 某企业月初结存原材料的计划成本为 100000 元,本月收入原材料的计划成本为 300000 元,本月发出材料的计划成本为 160000 元,原材料成本差异的月初数为 6000 元(超支),本月收入材料成本差异为 1000 元(节约)。则该企业月末原材料的实际成本为()元。

- A. 243000
- B. 240000
- C. 245000
- D. 250000

7. 某小规模纳税企业月初欠交增值税 3000 元,本月购进材料成本为 80000 元,支付的增值税为 13600 元,产品含税销售收入为 1060000 元。则企业本月月末应交增值税为()元。

- A. 60000
- B. 46400
- C. 63000
- D. 49400

8. 事业单位将未到期的应收票据向银行贴现,将贴现利息借记(A)。

- A. 财务费用
- B. 应收票据
- ☒ C. 经营支出
- D. 其他支出

9. 某企业购入一台需要安装的设备,取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 100000 元,增值税为 17000 元,支付的运输费用为 2000 元,安装设备时领用本企业生产的产品成本为 2500 元,当时市场销售为 3000 元,增值税税率为 17%,安装时支付工资 3000 元,该设备安装完毕交付使用时,固定资产的价值为()元。

- A. 129000
- B. 125010
- C. 125630
- D. 126470

10. 某企业购进免税农产品实际付款 1000 元,其进项税额为(A)元。

- A. 170
- B. 130
- ☒ C. 100
- D. 60

11. 企业以实物资产和无形资产折价入股的,其长期股权投资的入账价值为()。

- A. 可变现净值

- B. 账面价值
C. 换出资产的账面价值加上应支付的相关税费

D. 清算价值

12. 流动资产的保险索赔,通常作为(D)

- A. 筹资活动 B. 投资活动
✓ C. 经营活动 D. 经营活动或筹资活动

13. 存货采用先进先出法进行核算的企业,在物价上涨的情况下将会使企业(C)。

- ✓ A. 期末库存升高,当期损益增加
B. 期末库存降低,当期损益减少
C. 期末库存升高,当期损益减少
D. 期末库存降低,当期损益增加

14. 预收账款不多的企业,可以不设置“预收账款”科目,而直接将预收的货款记入(D)。

- A. “应收账款”科目的借方
✓ B. “应收账款”科目的贷方
C. “应付账款”科目的借方
D. “应付账款”科目的贷方

15. 采用分期收款销售方式销售产品,应确认销售收入实现的时间是(C)。

- A. 本期收到价款的日期
✓ B. 合同约定的收款日期
C. 收到全部价款的日期
D. 发出产品时

16. 国有工业企业对国家拨入的亏损补贴通过“补贴收入”科目核算,期末“补贴收入”科目的余额应转入(B)。

- A. “营业外收入”科目
B. “其他业务收入”科目
✓ C. “本年利润”科目
D. “利润分配”科目

17. 下列税金应计入管理费用的是(D)。

- A. 营业税 B. 增值税
C. 所得税 D. 房产税

18. 月初原材料计划成本 10000 元,“材料成本差异”贷方余额 1000 元,当月 10 日发出一批材料进行委托加工,计划成本 1000 元,当月收回该批委托加工材料,实际成本等于计划成本 1000 元,本月又购进一批原材料,实际成本

5100 元,计划成本 5000 元,则“材料成本差异”账户的贷方余额是()元。

- A. 800 B. 1000
C. 840 D. 900

19. 某股份公司期末存货成本 60000 元,可变现净值 58000 元,“存货跌价准备”科目贷方余额 1500 元,则本期()。

- A. 补提存货跌价准备 500 元
B. 不进行账务处理
C. 需冲销存货跌价准备 500 元
D. 提取“存货跌价准备”2000 元

20. 接受捐赠的实物资产被处置时,应在处置资产的同时,将“资本公积—接受捐赠非现金资产准备”转入(B)。

- A. 实收资本
B. 资本公积—其他资本公积
C. 盈余公积
D. 本年利润

21. 本月发出新包装物 100 件出租给乙公司,计划单位成本 10 元,本月差异率为 10%,本月报废其中的 10 件,收回残料 20 元,采用五五摊销法,本月记入“其他业务支出”账户的包装物金额为()元。

- A. 540 B. 610
C. 580 D. 590

22. 收到外单位投入的设备一台,原单位原价 30000 元,已提折旧 5000 元,双方协商作价 26000 元,本企业应贷记“累计折旧”账户的金额是()元。

- A. 5000 B. 0
C. 3000 D. 1000

23. 某企业去年发生亏损 235000 元,按规定可以用本年实现的利润弥补。该企业以本年实现利润弥补去年全部亏损时,应当(B)。

- A. 借“利润分配—其他转入”235000 元,贷“利润分配—未分配利润”235000 元
B. 借“盈余公积”235000 元,贷“利润分配—未分配利润”235000 元
C. 借“其他应收款”235000 元,贷“利润分配—未分配利润”235000 元

D. 不作任何账务处理

24. 存货采用成本与市价孰低法计价所依据的会计原则是(D)。

- A. 一贯性 B. 谨慎性
C. 客观性 D. 配比

25. 某企业采用应收账款余额百分比法进行坏账核算,计提比例为5‰。该企业2000年末“坏账准备”为借方余额1.5万元。2001年末该企业应收账款余额为400万元,则企业应作的账务处理是(B)。

- A. 贷:坏账准备 35000
B. 贷:坏账准备 5000
C. 贷:坏账准备 20000
D. 借:坏账准备 5000

二、多项选择题(共20分,每小题2分)

1. 下列各项中应当计入资产负债表“存货”项目的有()。

- A. “材料成本差异”帐户余额
B. “生产成本”帐户余额
C. “委托加工物资”帐户余额
D. “库存商品”帐户余额

2. 下列各项属于营业外收入的有()。

- A. 国库券利息收入
B. 补贴收入
C. 处置固定资产净收益
D. 出售无形资产净收益

3. 工业企业按规定交纳营业税的项目有()。

- A. 销售产品取得营业收入
B. 提供工业性劳务取得收入
C. 销售不动产取得收入
D. 转让无形资产取得收入

4. 企业的库存材料发生盘亏或毁损,应先计入“待处理财产损溢”账户,待查明原因后按情况可分别计入()。

- A. 管理费用 B. 营业外支出
C. 财务费用 D. 其他应收款

5. 长期股票的核算方法有成本法和权益法两种,二者的主要区别是()。

- A. 取得长期股权投资时的入账价值不同
B. 被投资企业发生损益时处理方法不同

C. 收到分得股利时的处理不同

D. 计提长期投资减值准备的条件不同

6. 对于事业单位固定资产的账务处理,下列表述正确的是()。

- A. 事业单位固定资产一般不提折旧
B. 事业单位固定资产的入账价值与企业会计中固定资产入账价值相同

C. 接受捐赠的固定资产,借记“固定资产”科目,贷记“固定基金”科目

D. 融资租入固定资产时,借记“固定资产”科目,贷记“固定基金”科目

7. 下列项目中,应确认为投资收益的有()。

- A. 短期投资取得时实际支付价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利
B. 处置短期投资的收益
C. 无溢(折)价情况下,长期债权投资按期计提的利息

D. 投资企业当年分得的股利中所包含的投资前被投资企业实现的利润

8. 某企业通过购买股票进行长期投资时,实际支付的下列款项中,应计入股票投资成本的有()。

- A. 购买股票的价款
B. 佣金及手续费
C. 交易过程中的有关税金
D. 价款中含有的已宣告发放而未支取的股利

9. 可使资本公积出现借方发生额的业务有()。

- A. 接受外币投资 B. 发生对外捐赠
C. 转增资本 D. 减资

10. 银行承兑汇票到期,如果承兑申请人无力支付票款,则()。

- A. 由银行将汇票退给收款人,由购销双方自行处理
B. 由承兑银行凭票将承兑款项无条件转给销货企业
C. 承兑银行对承兑申请人执行扣款,并对尚未扣回的金额计收罚息
D. 允许付款人延期付款,但不得超过一个月

三、判断题(共 10 分,每小题 1 分)

1. 企业债券溢价发行,表明企业以后各期多付的利息在事先得到了补偿。()。

2. 企业的商业汇票贴现实得金额必然小于票据的面值。()

3. 事业单位购入的自用材料,其入账价值应按实际支付的含税价格计算。()

4. 双倍余额递减法下,企业各年负担的折旧费用逐年增加。()

5. 对于委托代销的商品,应当在收到代销单位汇来的价款时确认销售收入,并计算应交增值税。()

6. 应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣,均通过财务费用核算。()

7. 长期债权投资,无论是面值购买,还是溢价或折价购买,债券到期时,“长期债权投资——债券投资(面值)”账户的账面价值一定等于债券的面值。()

8. 在我国会计实务中,带息应收票据贴现时,应将其贴现利息直接计入当期损益。()

9. 弥补以前年度亏损不需要编制会计分录。()

10. 事业单位以购买债券的形式对外投资,在债券持有期间,应预计利息收入。()

四、计算分析题(共 25 分,第 1 小题 5 分,第 2、3 小题各 6 分,第 4 小题 8 分)

1. 某企业发生有关无形资产的业务如下:

(1)接受 A 公司以商标权向本企业投资,双方作价 3000000 元,使用期为 5 年。该商标权已投入使用,按月摊销其价值。

(2)申请专利权成功。过去发生的确指支出有试验费用 1000000 元,专利登记费 20000 元,律师费 30000 元,已分别记入各会计期的“管理费用”科目。

(3)购入某项专有技术,双方议定结算价格为 6000000 元,以转帐支票付款。该项专有技术购入后即投入使用,摊销期限为 10 年,按月摊销其价值。

(4)上项专有技术在使用 3 年后将其所有

权转让给其他单位,取得价款 4000000 元,应交的营业税为 200000 元,款项已存入银行。

要求:根据以上资料编制相应的会计分录。

2. 某企业购买甲公司 1999 年 1 月 1 日初次发行的 100000 股普通股股票的 40%,每股售价 3 元,另支付交易费用 8000 元,1999 年度甲公司盈利 200000 元,分配利润 100000 元,接受捐赠 80000 元;2000 年度甲公司亏损 100000 元,没分配利润;2001 年度甲公司盈利 300000 元,分配利润 200000 元。要求编制相关会计分录。

3. A 公司本月期初存货 200 公斤,单价 20 元;2 日购进存货 300 公斤,单价 21 元;7 日发出存货 400 公斤;12 日购进存货 500 公斤,单价 22 元;17 日发出存货 300 公斤;22 日购进存货 100 公斤,单价 23 元;27 日发出存货 250 公斤。预计月末存货的可变现价格为 21.5 元。

要求:(1)在永续盘存法下,分别按先进先出法、后进先出法先计算本月发出存货成本,后计算结存存货成本。

(2)企业采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计价,请作出相应的账务处理(假设发出存货采用先进先出法计算)。

4. 某企业为购建固定资产,经批准发行 2 年期的债券,发行日为 1999 年 1 月 1 日,面值为 90 万元,票面利率为 15%,到期一次还本付息。该企业发行债券的业务如下:

(1)1998 年 12 月 15 日,以银行存款支付债券的印刷费 5000 元。

(2)债券于 1999 年 7 月 1 日延期发行,全部收入扣除手续费 2900 元后,实收金额 968350 元存入银行。

(3)该项固定资产于 1999 年 7 月 1 日出包建造,预付工程款 30 万元,用银行存款支付。

(4)工程于 2000 年 6 月 30 日完工投入使用,付工程款 538000 元,并办理竣工结算手续。

(5)2001 年 1 月 1 日,用银行存款偿付全部本息。

要求:根据上述资料,编制有关发行债券和固定资产建造的会计分录。

五、综合题(共 20 分)

资料:(1)T 公司 2001 年度资产负债表和利润表如下:

资产负债表(简表)

编制单位:T 公司 2001 年 12 月 31 日 单位:元

资 产	年初数	期末数	负债和股东权益	年初数	期末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	73500	55500	应付票据	120000	0
短期投资	20000	18000	应付账款	49500	93000
应收账款	54000	39000	流动负债合计	169500	93000
存货	80000	165000	长期负债:		
待摊费用	7000	9000	应付债券	80000	225000
流动资产合计	234500	286500	长期负债合计	80000	225000
固定资产:			股东权益:		
固定资产原价	250000	507000	股本	190000	240000
减:累计折旧	15000	31500	未分配利润	30000	204000
固定资产净值	235000	475500	股东权益合计	220000	444000
固定资产合计	235000	475500			
资产总计	469500	762000	负债和股东权益总计	469500	762000

利润表(简表)

编制单位:T 公司 2001 年 单位:元

项 目	本年累计数
一、主营业务收入	738000
减:主营业务成本	360000
二、主营业务利润(亏损以“-”号填列)	378000
减:管理费用	61000
财务费用	10000
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	307000
加:投资收益(损失以“-”号填列)	3000
营业外收入	3000
减:营业外支出	10000
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	303000
减:所得税	102000
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	201000

(2)其他有关资料:

①本年度支付了 27000 元现金股利。

②主营业务成本 360000 元中,包括工资费用 165000 元。管理费用 61000 元中,包括折旧费用 21500 元,待摊费用摊销 3000 元,支付其他费用 36500 元。

③本年度出售固定资产一台,原价 60000 元,已提折旧 5000 元,处置价格为 58000 元,已收到现金。

④本年度购入固定资产,价款 317000 元,以银行存款支付。

⑤本年度购入股票进行短期投资,支付价

款 13000 元。

⑥本年度出售短期股票投资收到现金 18000 元,成本 15000 元。

⑦本年度偿付应付公司债券 70000 元,新发行债券 215000 元,已收到现金。

⑧本年度预付保险费 5000 元。

⑨本年度发生火灾,造成存货损失 10000 元,已计入营业外支出。

⑩本年度发行新股 50000 元,已收到现金。

⑪财务费用 10000 元系支付的债券利息。

⑫期末存货均为外购原材料。

假定:不考虑流转税;T 公司没有现金等价物;应收账款全部为应收销货款;应付账款全部为应付购货款。

要求:(1)根据上述资料编制调整分录;

(2)根据调整分录,编制 T 公司的现金流量表。

参考答案

一、单项选择题

- 1.B 2.C 3.C 4.C 5.B
6.A 7.C 8.C 9.B 10.C
11.C 12.C 13.A 14.B 15.B
16.C 17.D 18.A 19.A 20.B
21.A 22.B 23.D 24.B 25.A

二、多项选择题

- 1.ABCD 2.CD 3.CD 4.ABD 5.BC
6.ABC 7.BC 8.ABC 9.AC 10.BC

三、判断题

- 1.√ 2.× 3.√ 4.× 5.×
6.√ 7.√ 8.× 9.× 10.×

四、计算分析题

- 1.(1)借:无形资产——商标权 300000
贷:实收资本 300000
每月,借:管理费用 5000
贷:无形资产——商标权 5000
(2)借:无形资产——专利权 50 000
贷:管理费用 50 000
(3)借:无形资产——专有技术 600000
贷:银行存款 600000

每月,借:管理费用 5000
 贷:无形资产——专有技术 5000
 (4)借:银行存款 4000000
 营业外支出 400000
 贷:无形资产 4200000
 应交税金——应交营业税 200000

2. 1999 年初:

借:长期股权投资——甲公司(投资成本) 128000

贷:银行存款 128000

1999 年末:

借:长期股权投资——甲公司(损益调整) 80000

贷:投资收益 80000

借:银行存款 40000

贷:长期股权投资——甲公司(损益调整) 40000

借:长期股权投资——甲公司(股权投资准备) 32000

贷:资本公积——股权投资准备 32000

2000 年末:

借:投资收益 40000

贷:长期股权投资——甲公司(损益调整) 40000

2001 年末:

借:长期股权投资——甲公司(损益调整) 120000

贷:投资收益 120000

借:银行存款 80000

贷:长期股权投资——甲公司(损益调整) 80000

所以, 2001 年末长期股权投资余额 =
 $128000 + 80000 - 40000 + 32000 - 40000 +$
 $120000 - 80000 = 200000(\text{元})$

3. (1)

①先进先出法

本月发出存货成本 = $(200 \times 20 + 200 \times 21) +$
 $(100 \times 21 + 200 \times 22) + 250 \times 22 = 8200 +$
 $6500 + 5500 = 20200(\text{元})$

期末存货成本 = $200 \times 20 + 300 \times 21 + 500 \times 22$
 $+ 100 \times 33 - 20200 = 23600 - 20200$
 $= 3400(\text{元})$

②后进先出法

本月发出存货成本 $(300 \times 21 + 100 \times 20) +$
 $300 \times 22 + (100 \times 23 + 150 \times 22) = 8300 + 6600 +$
 $5600 = 20500(\text{元})$

期末存货成本 = $23600 - 20500 = 3100(\text{元})$

(2)期末存货计价

本期期末存货历史成本 = 3400 元(按先进
 先出法确定)

期末存货可变现净值 = 150×21.5
 $= 3225(\text{元})$

应计提的存货跌价准备 = $3400 - 3225$
 $= 175(\text{元})$

借:管理费用——计提的存货跌价准备 175

贷:存货跌价准备 175

4.

(1)借:财务费用 5000

贷:银行存款 5000

(2)应计利息 = $900000 \times 15\% \div 2$
 $= 67500(\text{元})$

溢价差额 = $(968350 + 2900 - 67500) - 900000$
 $= 3750(\text{元})$

借:银行存款 968350

财务费用 2900

贷:应付债券——债券面值 900000

——债券溢价 3750

——应计利息 67500

(3)借:在建工程 300000

贷:银行存款 300000

1999 年 12 月 31 日结算利息:

票面利息 = $900000 \times 15\% \div 2 = 67500(\text{元})$

溢价摊销 = $3750 \div 3 = 1250(\text{元})$

实际利息费用 = $67500 - 1250 = 66250(\text{元})$

应予资本化的利息费用 = $66250 \times \frac{300000}{900000}$
 $= 22083.33(\text{元})$

借:在建工程 22083.33

财务费用 44166.67

应付债券—债券溢价 1250
 贷:应付债券—应计利息 67500

(4)2000 年 6 月 30 日结算利息并结转工程成本:

借:在建工程 22083.33
 财务费用 44166.67
 应付债券—债券溢价 1250
 贷:应付债券—应计利息 67500
 借:在建工程 538000
 贷:银行存款 538000

在建工程成本 = 300000 + 22083.33 + 22083.33
 + 538000 = 882166.66(元)

借:固定资产 882166.66
 贷:在建工程 882166.66

(5)2000 年 12 月 31 日结算利息:

借:财务费用 66250
 应付债券——债券溢价 1250
 贷:应付债券——应计利息 67500

(6)2001 年 1 月 1 日还本付息:

借:应付债券——债券面值 900000
 ——应计利息 270000
 贷:银行存款 1170000

五、综合题

(1)编制调整分录:

①借:经营活动现金流量—销售商品收到的现金 753000
 贷:主营业务收入 738000
 应收账款 15000

②借:主营业务成本 360000
 存货 95000
 应付票据 120000
 贷:应付账款 43500

经营活动现金流量
 一购买商品支付的现金 366500

一支付给职工以及为职工支付的现金 165000

③借:管理费用 61000
 贷:累计折旧 21500
 待摊费用 3000

经营活动现金流量

一支付的其他与经营活动有关的现金 36500

④借:财务费用 10000

贷:筹资活动现金流量—分配股利、利润或偿付利息支付的现金 10000

⑤借:投资活动现金流量—收回投资所收到的现金 18000

贷:投资收益 3000
 短期投资 15000

⑥借:投资活动现金流量—处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 58000
 累计折旧 5000

贷:营业外收入 3000
 固定资产 60000

⑦借:营业外支出 10000

贷:存货 10000

⑧借:所得税 102000

贷:经营活动现金流量—支付的各项税费 102000

⑨借:净利润 201000

贷:未分配利润 174000

筹资活动现金流量—分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 27000

⑩借:短期投资 13000

贷:投资活动现金流量—投资所支付的现金 13000

⑪借:待摊费用 5000

贷:经营活动现金流量—支付的其他与经营活动有关的现金 5000

⑫借:固定资产 317000

贷:投资活动现金流量—购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 317000

⑬借:筹资活动现金流量—吸收投资所收到的现金 215000

贷:应付债券 215000

借:应付债券 70000

贷:筹资活动现金流量—偿还债务所

支付的现金 70000

⑭借:筹资活动现金流量—吸收投资所收到的现金 50000

贷:股本 50000

⑮借:现金净减少额 18000

贷:货币资金 18000

(2)根据上述调整分录,编制 2001 年度 T 公司的现金流量表如下:

现金流量表

编制单位:T 公司 2001 年度 单位:元

项 目	金 额
一、经营活动产生的现金流量:	
销售商品、提供劳务收到的现金	753000
收到的税费返还	
收到的其他与经营活动有关的现金	
现金流入小计	753000
购买商品、接受劳务支付的现金	366500
支付给职工以及为职工支付的现金	165000
支付的各项税费	102000
支付的其他与经营活动有关的现金	41500
现金流出小计	675000
经营活动产生的现金流量净额	78000
二、投资活动产生的现金流量:	
收回投资所收到的现金	18000
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58000
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	76000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	317000
投资所支付的现金	13000
现金流出小计	330000
投资活动产生的现金流量净额	- 254000
三、筹资活动产生的现金流量:	
吸收投资所收到的现金	265000
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	265000
偿还债务所支付的现金	70000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	37000
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	107000
筹资活动产生的现金流量净额	158000
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	- 18000

补充资料	金 额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:	
净利润	201000
加:计提的资产减值准备	
固定资产折旧	21500
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
待摊费用减少(减:增加)	- 2000
预提费用增加(减:减少)	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	- 3000
固定资产报废损失	
财务费用	10000
投资损失(减:收益)	- 3000
递延税款贷项(减:借项)	
存货的减少(减:增加)	- 85000
经营性应收项目的减少(减:增加)	15000
经营性应付项目的增加(减:减少)	- 76500
经营活动产生的现金流量净额	78000
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动	(略)
3. 现金及现金等价物净增加情况	- 18000

全真模拟试题及参考答案(二)

一、单项选择题(共 25 分,每小题 1 分)

1. 某国有工业企业销售产品每件 220 元,购买 100 件以上者可得到每件 20 元的商业折扣,某客户购买 150 件,按规定现金折扣条件为 2/10,1/20,N/30,适用增值税率 17%,总价法下该项应收帐款入帐金额为()。

- A.38610 B.35100
C.35610 D.34398

2. 某企业于 1 月 15 日销售产品一批,应收账款为 11 万元,规定对方付款条件为 2/10,1/20,N/30。购货单位已于 1 月 22 日付款。该企业实际收到的金额为()万元。

- A.11 B.10
C.10.78 D.8.8

3. 某国有工业企业,2001 年 5 月份发生一场火灾,共计损失 1200000 元,其中:流动资产损失 750000 元;固定资产损失 450000 元。经查明事故原因是由于雷击所造成的。企业收到保险公司的赔偿款 400000 元,其中,流动资产保险赔偿款 300000 元,固定资产保险赔偿款 100000 元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为()。

- A.1200000 B.800000
C.450000 D.350000

4. 某企业于 10 月 15 日向银行贴现一张 9 月 1 日出票,90 天后到期,面额 30000 元,利率 10%的商业承兑带息汇票,已知银行贴现率为 12%,则贴现息为()元。

- A.30288.75 B.461.25
C.288.75 D.575.25

5. 下列固定资产中,不计提折旧的是()。

- A. 经营租入的固定资产
B. 经营租出的固定资产
C. 未使用的房屋建筑物
D. 大修理期间停用的固定资产

6. 事业单位因从事经营活动而应偿付的

银行承兑汇票,在支付银行承兑汇票手续费时,记入()科目。

- A. 财务费用 B. 事业支出
C. 其他支出 D. 应付票据

7. 某企业期末“应收账款”科目所属有关明细科目的期末借方余额合计为 60000 元,贷方余额合计为 4000 元;“预收账款”科目所属有关明细科目借方余额为 5000 元,贷方余额为 7000 元。坏账准备科目余额为 0,则资产负债表中“应收账款”项目的金额为()元。

- A.60000 B.65000
C.67000 D.62000

8. A 企业对 B 企业实行有偿兼并,B 企业资产总计 35 万元,负债总计 25 万元,兼并成交价为 21 万元,B 企业商誉的价值是()万元。

- A.10 B.13
C.11 D.4

9. 某企业长期股权投资采用权益法核算,2001 年年初长期股权投资的账面价值为 500 万元,该企业 2001 年 3 月 31 日收到分得的股利 50 万元,该企业 2001 年 3 月 31 日的长期股权投资的账面余额为()万元。

- A.550 B.500
C.450 D.600

10. 企业以盈余公积转增资本时,转增资本后企业的盈余公积数不得低于注册资本的()。

- A.50% B.20%
C.10% D.25%

11. 某企业对账面原价为 100 万元,累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元,清理收入 80 万元(按 5%的营业税率缴纳营业税,其他税费略)。该固定资产清理净收入为()万元。

- A.80 B.75
C.35 D.31

12. 甲公司销售产品一批价值 10000 元,

当日收到一张 6 个月期限的商业承兑带息汇票,面额 10000 元,票面利率 12%,甲公司二个月后向银行申请贴现,贴现率为 18%,则甲公司收到的贴现金额为()元。

- A. 9964 B. 9364
C. 10600 D. 10036

13. 企业拥有的某项无形资产,如果法律和企业申请书分别规定了有效期限和受益年限,该项无形资产的摊销年限应按照()。

- A. 法定有效期限确定
B. 受益年限确定
C. 法定有效期限与受益年限孰短的原则确定
D. 不少于 10 年的期限确定

14. 企业溢价购入期限为三年,面值为 10000 元,年利息为 10%的企业债券,实际支付价款为 13600 元,则企业每年应摊销的溢价为()元。

- A. 1000 B. 1200
C. 3600 D. 3333.33

15. 企业自行购建完工交付使用的固定资产应作()。

- A. 借记“固定资产”账户,贷记“实收资本”账户
B. 借记“固定资产”账户,贷记“生产成本”账户
C. 借记“固定资产”账户,贷记“在建工程”账户
D. 借记“固定资产”账户,贷记“盈余公积”账户

16. 委托加工的应税消费品,在受托方代收代缴消费税后,该委托加工产品用于连续生产消费品的,该代收代缴消费税应()。

- A. 计入委托加工消费品的成本
B. 准予抵扣
C. 记入“其他业务支出”账户
D. 记入“主营业务税金及附加”账户

17. 融资租入固定资产应付的租赁费,应作为长期负债,记入()。

- A. “其他应付款”账户

- B. “应付账款”账户
C. “长期应付款”账户
D. “其他应交款”账户

18. 某企业 4 月 1 日以 103 万元的价格购进某公司本年 1 月 1 日发行的面值为 100 万元的债券,另支付手续费、税金等费用 0.5 万元。该债券期限为三年,票面年利率为 12%。在年底一次计提利息的情况下,购买的该债券投资当年年末应计入投资收益的金额为()万元。

- A. 12 B. 11.5
C. 9 D. 8.5

19. 某企业于 4 月 10 日将某股份公司于 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为 10000 元,票据年利率 12%,期限为 6 个月。贴现率为 10%。该企业实际收到的贴现金额应为()元。

- A. 10600 B. 10335
C. 10000 D. 9735

20. 在我国会计实务中,国有工业企业存货清查中发现的存货实存数大于账存数的差额,在调增存货账面价值的同时,应()。

- A. 作为一项负债处理
B. 作冲减管理费用处理
C. 作冲减制造费用处理
D. 作营业外收入处理

21. 1998 年 1 月甲公司向丁公司投资 800 万元,拥有其 80%的权益性资本,1998 年丁公司获净利润 500 万元,并于 1999 年初用 300 万元向投资者分配利润;1999 年丁公司亏损 300 万元,2000 年丁公司盈亏平衡,2001 年初甲公司收回全部投资 800 万元存入银行,则几年来甲公司的投资收益为()万元。

- A. 160 B. 240
C. 400 D. 480

22. 企业以融资租赁方式租入一台设备,租赁协议确定该设备价值为 50 万元,另外发生运输及安装调试费 6 万元,已用银行存款支付,则下列正确的会计分录为()。

- A. 借:固定资产 500000
 贷:长期应付款 500000