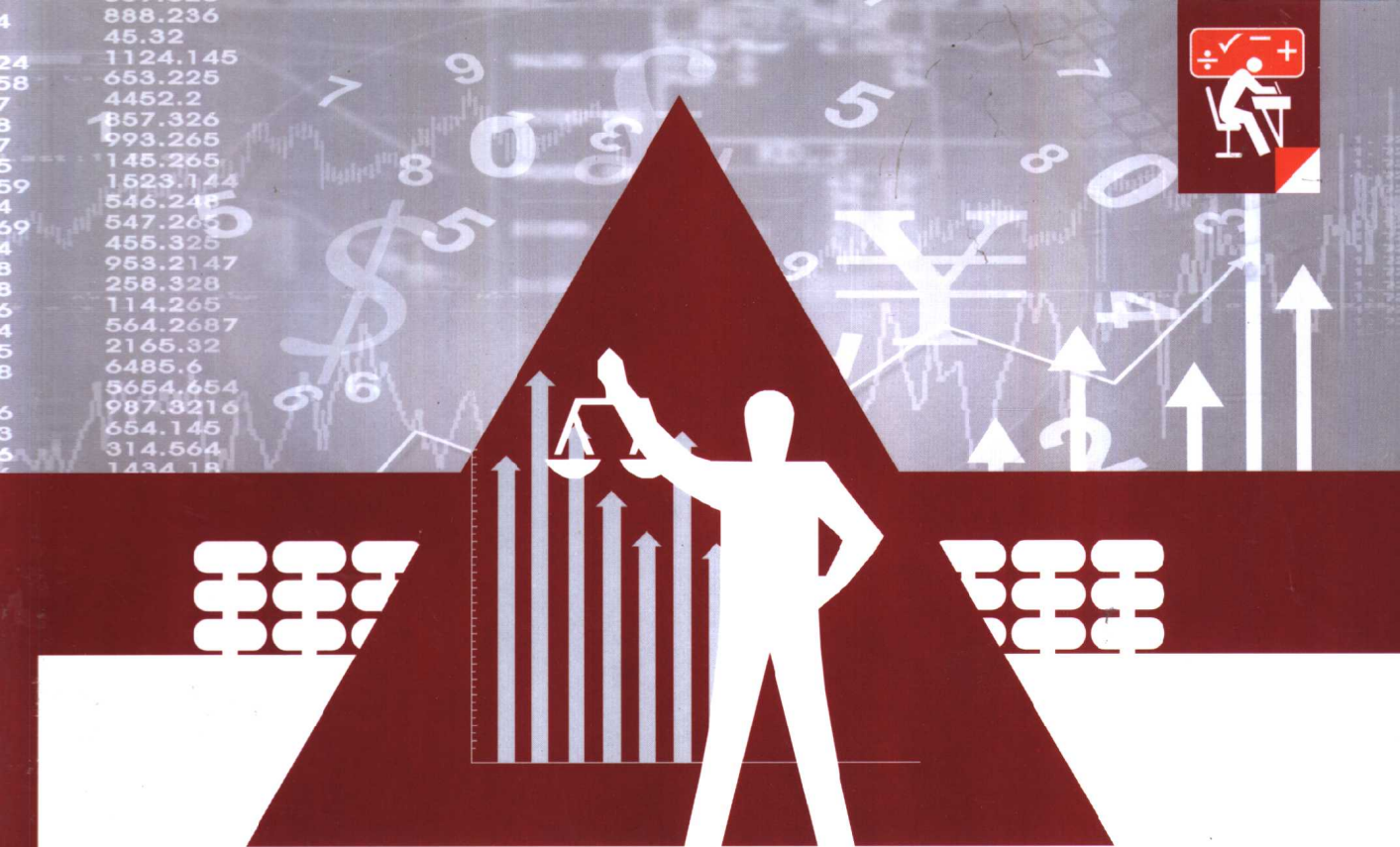




会计2003

年度注册会计师全国统一考试**考前测试**丛书

中国会计学会 编



中国财政经济出版社

2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试丛书

会 计

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/中国会计学会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.7
(2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试丛书)

ISBN 7-5005-6613-1

I. 会… II. 中… III. 会计学-会计师-资格考试-习题 IV. F230-44
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 060208 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 15 印张 246 000 字

2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6613-1/F·5772

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

为了帮助广大考生在有限的时间里全面、高效、准确地理解和掌握 2003 年度注册会计师考试教材的基本内容、重点和难点，中国会计学会组织相关领域的权威人士编写了《2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试》丛书。为保证该套丛书的质量，中国会计学会在出版前，从全国范围内遴选一批从事注册会计师全国统一考试研究与辅导、具有较为丰富经验的老师，分科召开研讨会，对各科内容的新旧、题目的准确性与难易程度进行了认真研究，力争向广大考生提供具有权威性的学习参考资料。考生可以在充分复习和理解教材内容的基础上，通过本套丛书测试自己对教材的把握程度，以便在今年的考试中取得较好成绩。

本套测试丛书完全根据《2003 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》的内容编写，对教材中的重难点和新增内容予以了足够的关注；每套题后我们都附上了参考答案和依据，并对部分题目进行了解析。

限于时间和水平，本套丛书难免存在错漏之处，欢迎读者批评指正。

中国会计学会

2003 年 7 月



律 师 声 明

北京市德润律师事务所接受中国会计学会、中国财政经济出版社的共同委托，特委派童朋方律师担任本书著作权方面的法律顾问。

对于任何非法抄袭、复制、印刷等侵犯本书著作权的侵权行为，本律师将根据当事人的授权，依法追究侵权者的法律责任。

本所接受读者及其他人士对于侵权者的举报。

联系方式：电话：(010) 68413338，传真：(010) 68413337

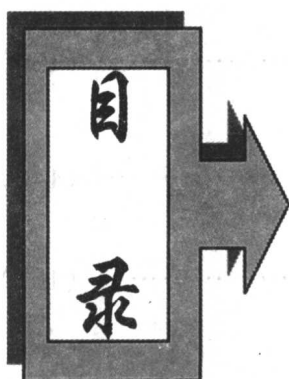
E-mail: derun@derunlaw.com

特此声明。

北京市德润律师事务所

童朋方 律师、注册会计师

2003年7月18日



2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (一)	(1)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (一) 参考答案及依据	(14)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (二)	(24)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (二) 参考答案及依据	(36)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (三)	(45)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (三) 参考答案及依据	(59)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (四)	(70)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (四) 参考答案及依据	(83)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (五)	(91)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (五) 参考答案及依据	(104)
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试 (六)	(114)

2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试（六）参考答案及依据	（130）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试（七）	（140）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试（七）参考答案及依据	（151）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试（八）	（160）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》考前测试（八）参考答案及依据	（174）
附录：2000 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案	（185）
2001 年度注册会计师全国统一考试《会计》试题及答案	（210）

2003 年度注册会计师全国统一考试

《会计》考前测试 (一)

一、单项选择题 (本类题共 20 题, 每题 1 分, 共 20 分)

1. 甲股份有限公司于 20×3 年 3 月 25 日, 以每股 13 元的价格购入某上市公司股票 40 万股, 作为短期投资; 购买该股票支付手续费等 15 万元; 5 月 28 日, 收到该上市公司按每股 0.8 元发放的现金股利; 12 月 31 日, 该股票的市价为每股 12 元; 20×3 年 12 月 31 日, 甲公司为该股票投资计提的短期投资跌价准备为()万元。

- A. 23
- B. 47
- C. 55
- D. 87

2. 投资企业因对被投资单位的持股比例下降, 对该被投资企业长期股权投资的核算从权益法转为成本法时, 成本法下该股权投资的投资成本为()。

- A. 该股权投资的公允价值
- B. 原权益法下该股权投资的账面价值
- C. 原权益法下该股权投资的初始投资成本
- D. 按持股比例计算的在被投资单位所有者权益中所占的份额

3. 乙商品零售企业采用零售价法计算期末存货成本。乙企业本月月初存货成本为 1 500 万元, 售价总额为 4 000 万元; 本月购货成本为 6 000 万元, 售价总额为 8 000 万元; 本月销售总额为 11 000 万元。乙企业本月销售成本为()万元。

- A. 4 125
- B. 6 875

C. 8 250

D. 8 350

4. 丙股份有限公司采用自营方式建造固定资产, 在筹建期间由于正常原因造成单位工程毁损, 工程毁损损失减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失, 应()。

A. 计入待摊费用

B. 计入营业外支出

C. 计入长期待摊费用

D. 计入继续施工的工程成本

5. 股份有限公司发生的存货盘亏或毁损损失中, 作为营业外支出核算的是()。

A. 管理不善造成的盘亏损失

B. 意外事故造成的毁损净损失

C. 自然损耗产生的定额内损耗

D. 收发计量差错造成的盘亏损失

6. 甲股份有限公司采用递延法核算所得税, 上期期末“递延税款”科目的贷方余额为 2 800 万元, 适用的所得税税率为 40%; 本期发生的应纳税时间性差异为 3 200 万元, 适用的所得税税率为 30%。本期期末“递延税款”科目的贷方余额为()万元。

A. 3 060

B. 3 570

C. 3 760

D. 4 080

7. 下列项目中, 应计入自行开发并按法律程序申请取得的无形资产成本的是()。

A. 开发过程中发生的借款费用

B. 开发过程中发生的材料费用

C. 依法取得时发生的聘请律师费

D. 直接参与开发人员的工资及福利费

8. 丙股份有限公司本年度利润表中“管理费用”项目金额为 2 800 万元, 其中管理人员工资为 368 万元, 管理部门应负担的固定资产折旧为 188 万元, 无形资产摊销为 481 万元, 待摊费用摊销为 120 万元, 坏账准备提取 92 万元。假设没有其他业务活动, 丙股份有限公司现金流量表中“支付的其他与经营活动有关的现金”项目应填列的金额为()万元。

A. 1 551

B. 1 643

C. 1 735

D. 2 287

9. 在收取手续费的委托代销方式下, 委托方确认收入的时点是()。

- A. 受托方销售商品时
- B. 委托方收到代销商品款时
- C. 受托方向购买方收取货款时
- D. 受托方销售商品后, 并向委托方开具代销清单时

10. 丁股份有限公司当期发生的下列交易或事项中, 会引起当期现金流量表中筹资活动产生的现金流量发生增减变动的是()。

- A. 向投资者分派股票股利
- B. 转让无形资产收到现金
- C. 收到被投资单位分来的现金股利
- D. 以分期付款方式购建固定资产最后一次付款支付现金

11. 乙股份有限公司对外币业务采用业务发生时的市场汇率进行折算, 按月计算汇兑损益。20×3 年 4 月 20 日, 乙股份有限公司从境外购买原材料一批, 价款总额为 600 万美元, 货款约定在 7 月 20 日支付, 当日市场汇率为 1 美元 = 8.32 元人民币; 4 月 30 日的市场汇率为 1 美元 = 8.31 元人民币; 5 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 8.33 元人民币。该外币债务 5 月份发生的汇兑损失为()万元人民币。

- A. -12
- B. -6
- C. 6
- D. 12

12. 甲股份有限公司是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, 不需要甲公司在其 20×3 年第 3 季度财务会计报告中披露的是()。

- A. 20×3 年第 3 季度的利润表
- B. 20×3 年第 3 季度的现金流量表
- C. 20×3 年第 3 季度末的资产负债表
- D. 20×3 年年初至第 3 季度末的现金流量表

13. 下列各项中, 不属于借款费用的是()。

- A. 借款手续费
- B. 外币借款汇兑差额
- C. 发行公司债券发生的折价
- D. 发行公司债券溢价的摊销

14. 甲股份有限公司因财务发生困难, 与乙股份有限公司协商对其应付乙股份有限公司的一笔货款 30 万元进行债务重组。重组协议规定: 甲股份有限公司支付乙股份有限公司现金 5 万元; 剩余债务以一台生产设备抵偿, 该生产设备的原价为 18 万元, 已计提折旧 10 万元, 评估净值为 12 万元。

假设不考虑发生的其他相关税费。在此项债务重组中,甲股份有限公司应确认为资本公积的金额为()万元。

- A. 7
B. 13
C. 15
D. 17

15. 甲股份有限公司以一台固定资产与乙股份有限公司的一批存货相交换。固定资产的原价为 1 200 万元,已计提折旧 50 万元,公允价值为 1 250 万元;存货的账面价值为 1 320 万元,公允价值为 1 200 万元,公允价值等于计税价格,适用的增值税税率为 17%;乙公司另外向甲公司支付现金 50 万元。假设不考虑发生的其他相关税费;甲公司没有对该项固定资产计提减值准备,乙公司没有对该项存货计提存货跌价准备。在此项非货币性交易中,甲公司应确认的非货币性交易损益为()万元。

- A. -5
B. -2.8
C. 2.08
D. 4

16. 企业发生重大会计差错更正时,下列各项目中,不需要在会计报表附注中披露的是()。

- A. 重大会计差错的原因
B. 重大会计差错的更正方法
C. 重大会计差错的累积影响数
D. 重大会计差错对净损益的影响金额

17. 股份有限公司自资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于调整事项的有()。

- A. 以前年度售出商品发生退货
B. 因发生火灾导致存货严重损失
C. 公司董事会提出的股票股利分配方案
D. 因市场汇率变动导致外币存款严重贬值

18. 甲上市公司 20×3 年 8 月 1 日签订一项劳务提供合同,合同期为 12 个月,合同总收入为 300 万元;12 月 31 日,已预收款项 120 万元,实际发生成本 40 万元,估计至合同完成尚需发生成本 80 万元。假设合同价款能够可靠地收回,该上市公司 20×3 年度应确认的该项劳务收入为()万元。

- A. 100
B. 120
C. 125
D. 195

19. 确认商品销售收入的条件之一是与交易相关的经济利益很可能流入企业。下列各项中,不属于“经济利益”范畴的是()。

- A. 半成品
B. 土地使用权

- C. 开办费 D. 有价证券

20. 下列固定资产中, 不需要计提折旧的是()。

- A. 未使用的机器设备
B. 以经营租赁方式租出的生产线
C. 按照规定单独估价入账的土地
D. 以融资租赁方式租入的机器设备

二、多项选择题 (本类题共 10 题, 每题 2 分, 共 20 分)

1. 股份有限公司取得短期投资时支付的下列款项中, 应计入初始投资成本的有()。

- A. 支付的税金
B. 支付的相关手续费
C. 支付的已宣告但尚未领取的现金股利
D. 支付的已到付息期但尚未领取的债券利息
E. 为取得短期投资实际支付价款

2. 股份有限公司自行建造固定资产, 建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出包括()。

- A. 发生的人工成本 B. 交纳的相关税金
C. 应分摊的间接费用 D. 发生的工程用物资成本
E. 应予以资本化的固定资产借款费用

3. 下列内容中, 符合货币资金内部控制规范要求的有()。

- A. 定期和不定期检查货币资金业务
B. 未经授权的人员办理货币资金业务
C. 出纳人员不得兼任会计档案保管工作
D. 严禁一人保管支付款项所需的全部印章
E. 出纳人员兼任债权债务账目的登记工作

4. 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. 拨款转入 B. 股本溢价
C. 关联交易差价 D. 接受现金捐赠
E. 接受捐赠非现金资产准备

5. 下列各项中, 符合收入确认原则的有()。

- A. 因艺术表演产生的收入, 应在表演活动发生时确认
B. 与商品销售分开的安装劳务收入, 应在销售商品时确认
C. 包含在商品售价中的服务费, 应递延到提供服务时确认
D. 属于提供与特许权相关的设备的收入, 应在资产所有权转移时确认
E. 广告媒介的佣金收入, 应在相关的广告开始出现于公众面前时确认
6. 股份有限公司下列交易或事项产生的现金流量中, 属于投资活动产生的现金流量的有()。
- A. 转让无形资产收到现金
B. 支付融资租入固定资产租赁费
C. 发行债券收到现金
D. 转让三个月内到期的短期投资收到现金
E. 以分期付款方式购建固定资产首次付款支付现金
7. 下列各项中, 属于企业应在财务会计报告中披露的与非货币性交易有关的内容有()。
- A. 换入资产的公允价值 B. 换入资产的账面价值
C. 换出资产的公允价值 D. 换出资产的账面价值
E. 换入、换出资产的类别
8. 下列事项中, 属于或有事项的有()。
- A. 将商业承兑票据背书 B. 对债务单位提起诉讼
C. 对售出商品提供质量保证 D. 为关联方的贷款提供担保
E. 将未到期商业承兑汇票贴现
9. 从事商品期货套期保值业务的企业, 应当在资产负债表补充资料中披露的内容有()。
- A. 被套期保值项目的性质及金额
B. 本期内尚未配比的递延套期保值金额
C. 资产负债表日套期保值合约按结算价计算的价值
D. 资产负债表日套期保值合约按结算价计算的持仓盈亏金额
E. 本期内已与被套期保值项目进行配比的递延套期保值损益金额
10. 企业在编制分部报表时, 需要在其分部报表中列示的项目有()。
- A. 分部资产 B. 分部负债
C. 分部营业收入 D. 分部销售成本

E. 分部期间费用

三、计算及账务处理题 (本类题共 3 题, 第 1 题 5 分, 第 2 题 7 分, 第 3 题 8 分, 共 20 分)

1. 某上市公司 2001 年实现净利润 4 000 万元。2002 年 2 月 20 日, 董事会提出如下利润分配方案:

- (1) 按净利润的 10% 提取法定盈余公积;
- (2) 按净利润的 5% 提取法定公益金;
- (3) 按净利润的 25% 分配现金股利;
- (4) 分配股票股利 (分配 2 000 万股, 每股面值 1 元) 2 000 万元。

2002 年 4 月 25 日, 该公司对外正式公布 2001 年度财务会计报告。

2002 年 5 月 10 日, 该公司召开股东大会, 审议董事会制订的利润分配方案, 决定将全部现金股利改为股票股利 (每股面值 1 元), 其他利润分配方案保持不变。

要求:

- (1) 对董事会提出的利润分配方案进行账务处理;
- (2) 对实施股东大会的利润分配方案进行账务处理;
- (3) 对 2001 年报的相关项目进行调整。

2. 甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 为上市公司, 所得税采用债务法核算。20×3 年, 甲公司与资产减值准备的计提及转回有关的资料如下表 (单位: 万元):

项 目	年初余额	本年增加数	本年转回数	年末余额
长期投资减值准备	240	0	120	120
在建工程减值准备	3 000	200	0	3 200
固定资产减值准备	0	600	0	600
无形资产减值准备	0	300	0	300

其他资料如下:

- (1) 20×3 年实现利润总额为 10 000 万元, 适用的所得税税率为 33%;
- (2) 20×3 年以前年度适用的所得税税率为 15%;
- (3) 根据税法规定, 甲公司计提的各项资产减值准备均不得在应纳税所

得额中扣除；

(4) 甲公司除计提的资产减值准备作为时间性差异外，无其他纳税调整事项；

(5) 甲公司在可抵减时间性差异转回时有足够的应纳税所得额。

要求：

(1) 计算甲公司 20×3 年度应交的所得税金额；

(2) 计算甲公司 20×3 年 12 月 31 日递延税款余额，并注明借方或贷方；

(3) 计算甲公司 20×3 年度发生的所得税费用总额；

(4) 编制甲公司 20×3 年度与所得税相关的会计分录。

3. 丁外商投资企业（以下简称丁公司）对外币业务采用外币业务发生时的汇率进行折算，按月计算汇兑损益。 20×3 年 6 月 30 日，市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币，有关外币账户余额（单位：万美元）如下：

项 目	外币（美元）金额	折算汇率	折合人民币金额
银行存款	2	8.25	16.5
应收账款	10	8.25	82.5
应付账款	4	8.25	33

20×3 年 7 月份，丁公司发生以下外币业务（不考虑增值税等相关税费）：

(1) 7 月 4 日，收到外商投入的外币资本 10 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币，投资合同约定的汇率为 1 美元 = 8.30 元人民币。款项已收存银行。

(2) 7 月 11 日，进口一台车床，价款为 8 万美元，款项尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币。该车床正处于安装调试过程，预计将于 20×3 年 9 月 23 日达到预定可使用状态交付使用。

(3) 7 月 18 日，对外销售产品一批，价款合计为 4 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.22 元人民币，款项尚未收到。

(4) 7 月 24 日，以外币存款偿还 6 月份发生的应付账款 4 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.21 元人民币。

(5) 7 月 31 日，收到 6 月份发生的应收账款 6 万美元，当日的市场汇率

为 1 美元 = 8.20 元人民币。

要求:

- (1) 编制 7 月份发生的外币业务的会计分录;
- (2) 分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额、计入财务费用和在建工程的汇兑损益金额, 并列出计算过程;
- (3) 编制期末记录汇兑损益的会计分录。

四、综合题 (本类题共 2 题, 第 1 题 20 分, 第 2 题 20 分, 共 40 分)

1. M 股份有限公司 (以下简称 M 公司) 的合并会计报表报出时间为次年的 3 月 20 日; M 公司对丁股份有限公司 (以下简称丁公司) 投资的股权投资差额按 5 年期摊销, 摊销方法为直线法; 不考虑所得税; 丁公司的各投资者按持有股份享有表决权。有关资料如下:

(1) 20×3 年度

20×3 年 3 月 12 日, M 公司与甲、乙、丙三家股份有限公司合资创办丁公司。丁公司的股本总额为 4 000 万元, M 公司拥有丁公司 40% 的股权, 甲、乙、丙三家公司分别拥有其 20% 的股份。M 公司以银行存款 1 600 万元出资, 其他投资者均以银行存款出资。丁公司的股东权益总额为 4 200 万元, 其中股本为 4 000 万元, 资本公积为 200 万元。

20×3 年度, 丁公司实现净利润为 600 万元, 没有其他所有者权益变动事项。

(2) 20×4 年度

1 月 8 日, 丁公司董事会制订 20×3 年度利润分配方案: 按净利润的 10% 计提法定盈余公积金, 按净利润的 10% 计提法定公益金, 不分配股利。

4 月 30 日, M 公司与乙公司就转让丁公司的股份达成协议, M 公司以 1 120 万元收购乙公司原持有的丁公司全部股份, 收购价款在协议生效后 40 日内以银行存款支付。股权转让协议自双方股东大会通过之日起生效。

5 月 16 日, 丁公司股东大会对董事会制订的利润分配方案进行审议, 通过的利润分配方案为: 按净利润的 10% 计提法定盈余公积金, 按净利润的 10% 计提法定公益金, 分配现金股利 200 万元。

5 月 30 日, 丁公司分派现金股利。

6 月 20 日, M 公司向丁公司销售一台办公设备, 开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 1 000 万元, 增值税为 170 万元; 销售成本为 600 万

元,价款已收存银行。丁公司将该项办公设备用于管理活动,预计使用寿命为4年,预计净残值为0,采用年数总和法计提折旧。

6月25日,M公司和乙公司股东大会分别通过了转让丁公司股权协议。

7月1日,M公司通过银行转账支付1120万元支付给乙公司,并于当日办理了与股份转让有关的手续。

9月18日,M公司向丁公司销售一批产品,开出的增值税专用发票上注明的销售价款为2000万元,增值税为340万元;销售成本为1400万元,价款已收存银行。

12月31日,丁公司期末存货中包含有从M公司购入的产品600万元。

20×4年,丁公司实现净利润800万元,其中,1月至4月实现净利润200万元,5月至6月实现净利润200万元,7月至12月实现净利润400万元。

(3) 20×5年度

1月10日,丁公司董事会制定20×4年度利润分配方案:按净利润的10%计提法定盈余公积金,按净利润的10%计提法定公益金,分配现金股利200万元,分配股票股利200万元。

5月20日,丁公司股东大会对董事会制订的利润分配方案进行审议,通过的利润分配方案为:按净利润的10%计提法定盈余公积金,按净利润的10%计提法定公益金,分配现金股利400万元,分配股票股利400万元。

5月30日,丁公司分派现金股利和股票股利。

10月11日,丁公司接受外商捐赠固定资产一台,入账价值为80万元。

12月31日,丁公司期末存货中包含有从M公司购入的产品200万元。

20×5年,丁公司实现净利润1000万元。

(5) 20×6年度

1月10日,丁公司董事会制定的利润分配方案为:按净利润的10%计提法定盈余公积金,按净利润的10%计提法定公益金,分配现金股利440万元,分配股票股利200万元。

5月16日,丁公司股东大会对董事会制订的利润分配方案进行审议,通过的利润分配方案为:按净利润的10%计提法定盈余公积金,按净利润的10%计提法定公益金,分配现金股利440万元,分配股票股利400万元。

要求:

(1) 编制与M公司对丁公司长期股权投资有关的会计分录;