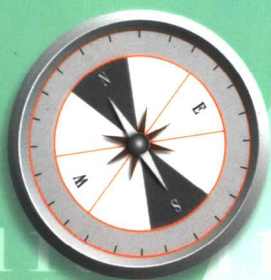


企业会计准则

与实务操作 习题及解答

殷惠芬 编著



QIYE KUAJJI ZHUNZE YU SHIWU CAOZUO XITI JI JIEDA

立信会计出版社
LIXIN KUAJJI CHUBANSHE

上海紧缺人才培训工程教学系列丛书

企业会计准则与实务操作

习题与解答

殷惠芬 编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则与实务操作习题及解答/殷惠芬编.

—上海:立信会计出版社,2004.9

ISBN 7-5429-1319-0

I. 企… II. 殷… III. 企业管理-会计制度-中国-解
题 IV. F279.23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 092109 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixina.ph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	5.75
字 数	136 千字
版 次	2004 年 9 月第 1 版
印 次	2004 年 9 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1319-0/F·1202
定 价	10.50 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

为发展经济的需要,国家加大了会计改革的步伐,近年来已陆续发布了十几项《企业会计准则》。由于每一项会计准则,都需要由会计工作者来实施具体的操作,因此,为了帮助会计工作者在深刻理解会计准则的基础上进行具体的会计实务操作,2001年,作者编写了《企业会计准则与实务操作》一书。随着会计准则的陆续发布,为充实和完善该书内容,作者又先后进行了两次修订。该书业已列入上海紧缺人才培养工程教学系列丛书。为了帮助读者进一步理解与进行会计实务操作,此次,为与《企业会计准则与实务操作》配套,作者特编写了本习题解答。

也还是为了加深读者对会计准则的理解,本书在《企业会计准则与实务操作》一书给出的题目基础上,在题量上又做了增加。

本书不仅可作为企业财务经理或主管的业务能力训练用书,也可作为高等院校会计专业学生的自学用书,还可作为会计工作者参加全国会计师职称考试和会计工作者继续教育的重要参考用书。

本书或有不足甚至差错,敬请读者批评指正。

殷惠芬

2004年8月

目 录

第一章 关联方关系及其交易	1
一、思考题与答案	1
二、选择题与答案	1
三、判断题与答案	3
四、练习题与答案	5
第二章 现金流量表	7
一、思考题与答案	7
二、选择题与答案	7
三、判断题与答案	9
四、练习题与答案	10
第三章 资产负债表日后事项	32
一、思考题与答案	32
二、选择题与答案	32
三、判断题与答案	35
四、练习题与答案	36
第四章 债务重组	45
一、思考题与答案	45
二、选择题与答案	45

三、判断题与答案	48
四、练习题与答案	49
第五章 投资	55
一、思考题与答案	55
二、选择题与答案	55
三、判断题与答案	57
四、练习题与答案	59
第六章 收入	71
一、思考题与答案	71
二、选择题与答案	71
三、判断题与答案	73
四、练习题与答案	74
第七章 会计政策、会计估计变更及其会计差错更正	84
一、思考题与答案	84
二、选择题与答案	84
三、判断题与答案	87
四、练习题与答案	88
第八章 非货币性交易	93
一、思考题与答案	93
二、选择题与答案	93
三、判断题与答案	96
四、练习题与答案	97
第九章 或有事项	102

一、思考题与答案	102
二、选择题与答案	102
三、判断题与答案	105
四、练习题与答案	106
第十章 借款费用	110
一、思考题与答案	110
二、选择题与答案	110
三、判断题与答案	112
四、练习题与答案	113
第十一章 租赁	123
一、思考题与答案	123
二、选择题与答案	123
三、判断题与答案	126
四、练习题与答案	127
第十二章 存货	146
一、思考题与答案	146
二、选择题与答案	146
三、判断题与答案	148
四、练习题与答案	149
第十三章 固定资产	162
一、思考题与答案	162
二、选择题与答案	162
三、判断题与答案	164
四、练习题与答案	165

第一章 关联方关系及其交易

一、思考题与答案

(一) 思考题

1. 什么是关联方关系？关联方关系的判断标准是什么？
2. 关联方关系存在的主要形式有哪些？
3. 什么是关联方交易？关联方交易主要有哪些类型？
4. 简述关联方关系和关联方交易的披露原则。

(二) 思考题答案(略)

二、选择题与答案

(一) 选择题

1. 下列事项符合关联方交易定义的是()。
 - A. 在关联方之间转移义务的事项
 - B. 在关联方之间转移资源的事项
 - C. 在关联方之间转移资源或义务的事项，而不论是否收取价款
 - D. 在关联方之间转移资源或义务的事项，但同时款项已支付
2. A、B、C 三方出资人共同出资成立合营企业，合营企业的财务和经营决策由三方共同控制，则属于关联方的是()。
 - A. A 与 B 之间
 - B. B 与 C 之间
 - C. A 与 C 之间
 - D. A 与合营企业之间
3. 按照我国具体会计准则的规定，对于下列不需要披露的关联方交易是()。

- A. 对企业财务状况几乎没有影响的零星关联方交易
 - B. 未结算的关联方交易
 - C. 在合并会计报表中已披露的企业集团成员之间的交易
 - D. 关联方之间类型相同的非重大交易
4. 会计准则中给出的判断关联方关系的标准有()。
- A. 如果一方有能力直接或间接控制另一方的一方和另一方
 - B. 如果两方或多方共同控制另一方的两方和多一方
 - C. 如果两方或多方同受一方控制的两方和多一方
 - D. 同受双方共同控制的两方之间
5. A 公司的总经理王欣的父亲是 B 企业的董事,且能同时对 A、B 两家施加重大影响,则下面说法正确的是()。
- A. A 公司与王欣不存在关联方关系
 - B. A 公司与 B 企业不存在关联方关系
 - C. 王欣的父亲与 B 企业不存在关联方关系
 - D. 王欣的父亲与 A 公司存在关联方关系
6. 下列说法正确的是()。
- A. 共同控制或重大影响通常仅指直接共同控制或直接重大影响,不包括间接共同控制或间接重大影响
 - B. 同受共同控制的两方或多方之间以及同受重大影响的两方或多方之间,视为关联方
 - C. 资源或义务的转移是关联方交易的主要特征,通常情况下,在资源或义务转移的同时,风险和报酬一般不转移
 - D. 乙公司是甲公司的子公司,甲公司要求乙公司停止对某一新产品的研究和试制,并将乙公司研究的一项成果转给甲公司最近购买的、研究和开发能力超过乙公司的丙公司继续研制,从而形成关联方交易
7. 甲、乙、丙、丁四家公司均为有限公司。甲公司的总经理为乙公司的董事长;丁公司拥有乙公司 20% 的表决权资本且对乙公

司具有重大影响,丁公司生产的产品每年有 30%销售给乙公司,并拥有甲公司 51%的表决权资本;乙公司拥有丙公司 75%的表决权资本。上述公司之间存在关联方关系的有()。

- A. 甲公司与乙公司 B. 乙公司与丙公司
- C. 甲公司与丁公司 D. 乙公司与丁公司

8. 关联方之间发生的下列交易,属于关联方交易的是()。

- A. 购买或销售商品 B. 接受或提供劳务
- C. 提供资金 D. 担保或抵押

9. 在披露关联方交易的未结算金额或相应比例时,()。

- A. 必须披露本期发生额
- B. 应当披露累计未结算的金额或相应比例
- C. 该相应比例是指未结算金额占企业全部交易金额的比例
- D. 上述答案均正确

10. 有关关联方交易的价格问题,下列说法中,正确的是()。

- A. 关联方交易的价格是公平价格
- B. 关联方在确定交易价格时不应有弹性
- C. 关联方资源或义务的转移价格是了解关联方交易是否公允的关键
- D. 关联方之间的交易应采取不计价的方法

(二) 选择题答案

1. C 2. D 3. AC 4. AC 5. D 6. AD 7. ABCD
8. ABCD 9. B 10. C

三、判断题与答案

(一) 判断题

1. 甲拥有一家企业 60%的表决权资本,甲与其儿子签订一项

协议。通过此项协议,甲将其拥有的全部表决权资本转让给其儿子,以此转让为交换,甲的儿子同意父亲在其健在时对这部分股份具有表决权。在这种情况下,甲虽然将该企业的表决权资本转让给了其子,但甲仍留有对该企业的控制权。()

2. 企业在关联方关系的判断时应按照实质重于形式的原则。()

3. 当存在共同控制、重大影响时,在没有发生交易的情况下,可以不披露关联方关系,在发生交易时,应当披露关联方关系的性质。这里的“关联方关系的性质”是指关联方与本企业的关系,即关联方为本企业的子公司、合营企业、联营企业、主要投资者个人、关键管理人员、主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员等。()

4. 购买或销售商品是关联方交易较常见的交易事项,例如,企业集团成员之间互相购买或销售商品,从而形成了关联方交易。()

5. 企业与其发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构,通常视为存在关联方关系。()

6. 关联方之间实际交易价格超过确认为收入的部分应计入营业外收入。()

7. 上市公司与本企业关键管理人员之间的交易属于关联方交易。()

8. 主要投资者个人是指直接或间接控制一个企业 10% 以上表决权的个人投资。()

9. 甲公司为上市公司,甲公司总经理的弟弟李某自己创办的独资企业与甲企业为关联方关系。()

10. A 公司拥有 B 公司 55% 的表决权资本, B 公司拥有 C 公司 100% 的权益性资本, A 公司对 C 公司的为间接控制。()

(二) 判断题答案

1. 对 2. 对 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错 7. 对 8. 对
9. 对 10. 对

四、练习题与答案

(一) 练习题

1. A公司是一家股份有限公司。B公司的总经理与A公司的董事长是兄弟；C公司与A公司是合营企业；D公司与A公司为联营企业；E公司是A公司的下属子公司，A公司拥有其80%的股份；F公司是A公司最大的债权人。

要求：判断A公司的关联企业有哪些，在A公司的会计报表附注中需要披露什么信息？

2. A公司是B公司的一下属子公司，C公司与A公司为联营企业，D公司与A公司的总经理为同一人。本年度中这些公司发生下列业务：

(1) A公司本年度从B公司购入一台闲置设备，购入价格20万元，市场上同类产品价格18万元。

(2) A公司出售一栋厂房给C公司，其出售价格为60万元，评估价格为50万元，账面价值为45万元。

(3) B公司的运输队为A公司提供运输服务，收费标准按向外单位提供同样服务所收费用的80%计算。A公司本年度支付运输费用80万元。

(4) A公司用一栋办公楼为D公司提供贷款担保，办公楼的账面原值200万元，D公司的贷款金额为100万元。

(5) A公司本年度支付给B公司管理费总额为人民币25万元。

要求：判断上述哪些关联方交易信息需要在A公司的会计报表附注中进行披露，如何披露？

(二) 练习题答案

1. A公司的关联企业有B公司、C公司、D公司、E公司。其中A公司与B公司、A公司与D公司的关联关系是重大影响关系；A公司与C公司的关联关系是共同控制关系；A公司与E公司的关联关系是控制与被控制关系。

对于存在控制与被控制关系的E公司，A公司需要披露其企业注册地址、主营业务情况、关联关系类型、企业经济性质、企业法人、企业注册资本及其变化、A公司所持其股份或权益的变化等信息。

对于存在共同控制或重大影响关系的关联方C公司、B公司和D公司，在存在关联方交易的前提下，A公司应当在会计报表附注中披露关联方关系的性质、交易类型及其交易要素。这些交易要素主要包括的内容是：交易的金额或相应比例、未结算项目的金额或相应比例、定价政策等。否则，可以不披露。

2. A公司与B公司属母子公司，他们之间的关联交易在A公司编制合并会计报表时应已进行调整抵销，因此不需再作会计报表附注披露。

A公司与C公司为联营企业，他们之间的关联交易应予以会计报表附注披露。披露的文字可表述为：“本公司本年度以60万元的价格向C公司出售一栋厂房，该出售价高于市场价格10万元。此项交易获得的毛利为15万元。”

A公司与D公司的关联关系属重大影响类型，他们之间的关联交易也应予以会计报表附注披露。披露的文字可表述为：“本公司本年度以一栋办公楼为D公司提供担保，办公楼的账面原值为200万元，由于这一担保，D企业获得100万元的贷款。”

第二章 现金流量表

一、思考题与答案

(一) 思考题

1. 什么是现金流量？影响现金流量的因素有哪些？
2. 现金流量表的编制基础是什么？具体包括哪些项目？
3. 现金流量表正表与补充资料部分有什么勾稽关系？
4. 什么是直接法？什么是间接法？它们的用途是什么？
5. 什么是工作底稿法？编制工作底稿有哪些步骤？
6. 在间接法下，如何将净利润调整为经营活动的现金流量？

(二) 思考题答案(略)

二、选择题与答案

(一) 选择题

1. 下列经济业务所产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是()。

- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
- B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
- C. 支付融资租赁费用所产生的现金流量
- D. 支付经营租赁费用所产生的现金流量

2. 下列货币收支业务中，属于投资活动产生的现金流出业务是()。

- A. 购买生产用材料支出
- B. 支付在建工程人员工资

- C. 支付广告费 D. 归还短期借款本金

3. 下列各项中,属于筹资活动的有()。

- A. 发行股票支付的发行费用
B. 取得短期借款
C. 支付分期付息的债券利息
D. 购买股票支付的手续费用

4. 企业利润表中“管理费用”项目的金额为 8 万元,其中本年管理部门计提固定资产折旧 2 万元,无形资产摊销 1 万元,预提修理费用 2 万元。其余现金费用支出中支付工资 1 万元,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() 万元。

- A. 8 B. 5
C. 2 D. 3

5. 下列交易事项产生的属于筹资活动现金流量变化的有()。

- A. 为购建固定资产支付的耕地占用税
B. 为购建固定资产支付的已资本化利息
C. 因火灾收到固定资产损失赔偿
D. 支付最后一期分期付款购入固定资产的价款

6. 处置无形资产影响的现金流量属于()产生的现金流量。

- A. 筹资活动 B. 投资活动
C. 经营活动 D. 汇率变动

7. 下列引起现金流量净额变动的项目是()。

- A. 将现金存入银行
B. 用银行存款购入 1 个月到期的债券
C. 用固定资产抵偿债务
D. 用银行存款清偿还 20 万元债务

8. 用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时下列各调整项目属于调减项目的是()。

- A. 存货的减少
- B. 递延税款贷项
- C. 计提的坏账准备
- D. 经营性应付项目的减少

9. 下列交易不引起现金流量增减变化的是()。

- A. 向投资者派发现金股利
- B. 转让一项专利,取得现金收入 60 万元
- C. 向投资者派发股票股利
- D. 权益法下实现投资收益 100 万元

10. 下列项目,符合现金流量表中现金概念的是()。

- A. 六个月期限的商业汇票
- B. 企业的银行存款
- C. 一个月内到期的国债
- D. 企业银行汇票存款

(二) 选择题答案

1. D 2. B 3. ABC 4. C 5. BD 6. B 7. D 8. D
9. CD 10. BCD

三、判断题与答案

(一) 判断题

1. 现金流量表补充资料中的“存货的减少(减:增加)”项目,只需根据资产负债表中“存货”项目的年初数和期末数的差额确定。()

2. 现金流量表中“经营活动产生的现金净流量”部分,既可以以营业收入为起点调整计算,又可以以净利润为起点调整计算。()

3. 用直接法编制现金流量表,应以本期净利润为起算点,调整不涉及现金的收入、费用、损益项目,非经营活动损益项目以及应收应付项目的增减变动,据以计算列示经营活动的现金流量。()

4. 现金流量表中“汇率变动对现金的影响”项目,反映企业所持有外币现金余额由于汇率变动而发生的对现金的影响,并无实际的现金流量产生。()

5. 现金流量表编制方法中的“直接法”和“间接法”是用来反映经营、投资、筹资活动产生的现金净流量的。()

6. 为购建固定资产的专门借款资本化的利息属于投资活动产生的现金净流量的。()

7. 用“间接法”编制现金流量表是以净利润为出发点通过对一些项目的调整来反映经营活动产生的现金净流量的。()

8. 财务活动反映的现金净流量,是投资或筹资活动产生的现金净流量。()

9. 现金净流量表中的现金是指企业库存现金,可以随时用来支付的银行存款,以及现金等价物。()

10. 现金净流量表中的“支付给职工的工资以及为职工支付的现金”项目,包括支付给生产工人,管理人员,退休工人的工资。()

(二) 判断题答案

1. 错 2. 对 3. 错 4. 对 5. 错 6. 错 7. 对 8. 对
9. 对 10. 错

四、练习题与答案

(一) 练习题

1. A 公司为增值税一般纳税人,适用的增值税率为 17%,营业税率为 5%,所得税率为 33%。A 公司 2000 年 12 月 31 日资产