

ZHUCE KUAIJISHI KAOSHI



注册会计师

全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师 全国统一考试 全真模拟试卷

□ 本书编委会



中国民航出版社

注册会计师全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师全国统一考试 全真模拟试卷

本书编委会

编委会主要成员：黄文友 何 龙 祝耀亭 彭 健
左涛颖 孙国华 刘雪山 邵胜书
杨华秀 苟雪丰 郑金柱 张新衡

中国民航出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试全真模拟试卷/本书编委会编. - 北京:中国民航出版社,1998.4
ISBN 7-80110-237-1

I. 注…

II. 本…

III. 会计师-统一考试-试题

IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 07927 号

注册会计师全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师全国统一考试全真模拟试卷

本书编委会

出版	中国民航出版社
社址	北京市朝阳区光熙门北里甲 31 号楼(100028)
发行	中国民航出版社
电话	64290477
印刷	北京交通印务实业公司
照排	中国民航出版社激光照排室
开本	787×1092 1/16
印张	8
字数	319.5 千字
版本	1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月第 1 次印刷
印数	12800 册

书号 ISBN 7-80110-237-1/G·083

定价 22.00 元

(如有印装错误,本社负责调换)

前 言

本套书由财政部部属院校及人大会计系的有关专家根据本年度注册会计师考试新版指定教材的内容编写的理想配套辅导用书。

这套辅导用书的内容,力求体现以本年度新版指定教材为命题依据的注册会计师全国统一考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现注册会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国会计、审计、财务管理、经济法规与税收管理法规等改革的要求。

尽管本套丛书是按照本年度新版指定教材而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代指定教材的作用,为此,广大应试人员必须先认真研读财政部注册会计师全国统考指定教材,然后再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果。

《注册会计师全国统一考试应试指导》是为广大考生系统地配套复习本年度新版指定教材而编写的。

《注册会计师全国统一考试全真模拟试卷》是为广大考生最后冲刺复习时在较短的时间里能够获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩而编写的。

本套书首次出版后,以其较高的编校质量深受广大读者欢迎。针对指定教材的修订内容,本套书本次再版时也作了相应的修订。

本套书可适合今后几年内所有参加注册会计师全国统一考试的应试人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

本书编委会

1998年4月

目 录

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(一)	(1)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(二)	(5)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(三)	(9)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(四)	(13)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(一)参考答案	(17)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(二)参考答案	(20)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(三)参考答案	(23)
注册会计师全国统一考试	
会计全真模拟试题(四)参考答案	(26)

第二部分 财务管理

注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(一)	(29)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(二)	(33)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(三)	(37)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(四)	(40)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(一)参考答案	(43)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(二)参考答案	(45)
注册会计师全国统一考试	
财务管理全真模拟试题(三)参考答案	(47)

注册会计师全国统一考试

财务管理全真模拟试题(四)参考答案	(49)
-------------------------	------

第三部分 审 计

注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(一)	(51)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(二)	(55)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(三)	(59)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(四)	(62)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(一)参考答案	(66)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(二)参考答案	(68)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(三)参考答案	(70)
注册会计师全国统一考试	
审计全真模拟试题(四)参考答案	(72)

第四部分 经济法

注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(一)	(74)
注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(二)	(78)
注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(三)	(82)
注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(四)	(86)
注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(一)参考答案	(90)
注册会计师全国统一考试	
经济法全真模拟试题(二)参考答案	(92)

注册会计师全国统一考试
经济法全真模拟试题(三)参考答案 (94)
注册会计师全国统一考试
经济法全真模拟试题(四)参考答案 (96)

第五部分 税法

注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(一) (98)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(二) (102)

注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(三) (107)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(四) (111)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(一)参考答案 (115)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(二)参考答案 (117)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(三)参考答案 (119)
注册会计师全国统一考试
税法全真模拟试题(四)参考答案 (121)

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(一)

一、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3分;答案错误的,每小题倒扣3分。本题扣至零分为止。不答不得分,也不扣分。本题共30分)

1. 企业出售原用公益金购置的职工住宅时,应按该项住宅的原始价值从“盈余公积——一般盈余公积”科目转入“盈余公积——公益金”科目;同时,应按出售该项住宅的净值、出售净收益,以及转入“公益金”科目的金额在“住房基金”备查簿的贷方登记其增加的住房基金数。()

2. 已使用固定资产的折旧年限变更,属于会计估计变更。按照会计估计变更的原则,固定资产折旧年限改变时,应对本期和以前各期的损益进行调整。()

3. 对于或有收益,不应当加以确认,但如果发生的可能性很大,则应作出确认。()

4. 存货计价的方法的选择直接影响着资产负债表资产总额的多少,而与损益表净利润的大小没有关系。()

5. 企业年终结帐后发现以前年度会计事项的处理错误,包括会计政策重要改变和会计处理错误,应当在当年有关帐户中作相应调整,如果涉及以前年度损益的,应在“利润分配”帐户中核算,而不作为本年损益处理。()

6. 采用债务法进行所得税会计处理,本期发生或转回的时间性差异的所得税影响,均应用原税率计算确定。()

7. 企业采用融资租赁方式租入的固定资产,只有租赁期满时,才转为企业的固定资产。因此在转为企业资产之前,不计提折旧。()

8. 辅助生产发生的间接费用,应先记入“制造费用”科目的借方,然后再从该科目的贷方直接转入或分配转入“生产成本——辅助生产成本”科目。()

9. 应收帐款的商业折扣应与现金折扣一样,分别采用总价法和净价法进行核算。()

10. 由于有关资产帐户与实收资本帐户所采用的折合汇率不同而产生的记帐本位币差额,作为增减实收资本处理。()

二、单项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1.5分,本题共12分)

11. 重要性原则的运用首先涉及到判断问题。从数量方面讲,如某项资产价值达到总资产的()时,一般认为其具有重要性,应当将其作为具有重要性的会计事项处理。

A. 80% B. 50% C. 20% D. 5%

12. 某存货项目的成本价为200元,其重置成本为150元,可变现净值为148元,可变现净值减正常毛利后的净值为120元,按成本与市价孰低法,确定的存货价值为()元。

A. 200 B. 150 C. 148 D. 120

13. 某企业从国外购入全新机器一台,定价为64000元,运费为8000元,保险费为1000元,关税为3000元,试车费为1700元,途中不慎破损修理费为2000元。该机器的成本为()元。

A. 64000 B. 72000
C. 77700 D. 79700

14. 下列项目中,不属于利润分配内容的是()。

A. 单项留用利润 B. 公益金

C. 所得税 D. 提取盈余公积

15. 如果不消除公司间期末存货上的未实现利润,对合并报表的影响是使()。

- A. 合并销售成本高估,合并存货低估
- B. 合并销售成本低估,合并存货高估
- C. 合并销售成本高估,合并存货高估
- D. 合并销售成本低估,合并存货低估

16. 在企业兼并中,若采取无偿划转方式兼并,并且被兼并企业丧失法人资格的情况下,兼并企业应按各项资产,负债评估确认的价值,借记所有资产科目,贷记所有负债科目,两者之间若有差额应记入“()”科目。

- A. 资本公积 B. 实收资本
- C. 盈余公积 D. 未分配利润

17. 下列各项中,属于编制合并报表基本前提的是()。

- A. 必须统一母子公司的会计政策
- B. 必须全部抵销母子公司间的内部交易
- C. 子公司必须在国内
- D. 子公司必须以人民币为记帐本位币

18. 在期货业务中,若企业转让会员资格,应借记“银行存款”科目,贷记“长期股权投资——期货会员资格投资”科目,按其差额,借记(或贷记)“()”科目。

- A. 长期投资 B. 应收帐款
- C. 期货损益 D. 实收资本

三、多项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的多个答案,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 1.5 分,本题共 12 分)

19. 下列项目中,()应在利润分配表中分别列项予以反映。

- A. 应交所得税 B. 提取的公益金
- C. 转作奖金的利润 D. 上年利润调整数
- E. 期末未分配利润

20. 影响外币报表折算差额的因素有()。

- A. 折算方法 B. 折算差额的会计处理方法
- C. 外币资产负债结构
- D. 汇兑损益的处理方法
- E. 外汇汇率变动方向

21. 如果带息票据所规定的月利率同月贴现率相同,贴现款()。

- A. 可能大于票面额 B. 可能小于票面额

C. 可能等于票面额 D. 一定等于票面额

E. 视贴现期长短而定

22. 按照国际会计准则的要求,选择会计政策时应考虑()。

- A. 真实性 B. 重要性
- C. 实质高于形式 D. 谨慎性
- E. 可比性

23. 期货业务中运用的“期货损益”科目,主要核算企业在办理期货业务过程中所发生的()。

- A. 会员资格变动损益
- B. 平仓盈利 C. 手续费
- D. 平仓亏损 E. 以上都对

24. 决定公司债券发行价格的因素有()。

- A. 债券面值 B. 债券票面利率
- C. 债券期限 D. 债券计息次数
- E. 债券发行时的市场利率

25. 下列各种负债属于应付金额肯定的流动负债是()。

- A. 短期借款 B. 应付福利费
- C. 应付帐款 D. 应付工资
- E. 应付票据

26. 常见的或有事项包括()。

- A. 待决诉讼
- B. 由于污染了环境而可能发生治污费用或可能支付罚金
- C. 未贴现票据可能发生的追索
- D. 应收帐款有可能无法收回
- E. 在发生税收争议时,有可能补交税款或获得税款返还

四、计算及会计处理题(每小题 6 分,本题共 18 分)

27. 某母公司 19×1 年 12 月 31 日对子公司的应收帐款余额为 10000 元;19×2 年底为 15000 元;19×3 年底为 10000 元。坏帐准备率为 5%。

问:19×1 年、19×2 年、19×3 年三年年底编制合并会计报表时,对上述业务应如何处理(编制抵消分录)?

28. 某企业以业务发生日的市场汇率作为折合率。该企业 19×5 年 4 月 10 日出口了价格 5000 美元的商品,当天市场汇价为 \$1:¥8.2。4 月 20 日收到外汇并结售给银行,当天即期汇率为 \$1:¥8.4,银行买入价为 \$1:¥8.3。

问:对于上述业务,企业在 4 月 10 日和 4 月 20

日应如何处理？

29. (一)资料:某企业为增值税一般纳税人,材料按实际成本进行日常核算。该企业12月31日“应交税金—应交增值税”科目贷方余额为120万元。1月份发生下列经济业务:

1. 购入甲材料,收到销货方开出的专用发票,发票上注明价款为3000万元,税款为510万元,付清全部款项。

2. 购入免税农产品的乙材料,实付价款100万元,材料已验收入库,款已付。

3. 从小规模纳税企业购入丙材料,收到销货方开出的发票,列明货款106万元,企业开出承兑的商业汇票,材料已验收入库。

4. 收回并验收入库上月委托B企业加工的原材料,发生加工费用180万元,受托方代缴消费税77万元,原发生材料成本520万元。收回的材料一半用于连续生产,一半直接销售。全部款项付清。

5. 收到上月出口产品退回的增值税50万元,存入银行。

6. 在建工程领用甲材料1000万元,丙材料50万元。

7. 购入一台设备,专用发票上记载的设备价款为280万元,税款47.6万元。款项已用银行存款支付。

8. 将帐面摊余价值为15万元的商标使用权转让给其他企业,转让所得价款20万元存入银行。营业税率为5%。

9. 销售产品8000万元(不含税),另按17%收取增值税;出口产品500万元;销售包装产品的包装物20万元(不含税)。

10. 出售厂房一栋,所得价款100万元存入银行。其应交土地增值税为12万元。

11. 用银行存款交纳增值税90万元。

(二)要求:(1)根据上述经济业务编制会计分录;

(2)计算本月应交增值税;

(3)计算“应交税金—应交增值税”帐户的期末余额。

五、综合题(本题共两个小题,第30题12分,第31题16分,共28分)

30. (一)资料:1995年1月1日,鹏飞公司由于连续亏损无法持续生产经营,被嘹望公司合法兼并,丧失了法人资格,兼并前,鹏飞公司进行全面的资产

清查以及债权债务的函证核查,并报经有关部门批准后,1994年12月31日鹏飞公司的资产负债表如下:

兼并前,鹏飞公司按照规定聘请了法定资产评估机构对其资产,负债作了评估,其结果已报经国有资产管理部门进行了确认,各项资产,负债评估确认价值如下:

应收帐款(净值)	450,000
存货	800,000
长期投资	350,000
固定资产	4,200,000
固定资产(净值)	2,000,000
无形资产	300,000

双方协商确定的产权转让成交价为1650万元,嘹望首次支付全部价款的60%,余下部分分两年还清(每年年末支付)

(二)要求:根据上述资料,作出鹏飞公司与嘹望公司的会计处理。

31. (一)资料

(1)设华兴公司的国外全资子公司19×4年度12月31日结帐前的科目余额表如下:

单位:当地货币单位(LC)

项 目	借方金额	贷方金额
现 金	380000	
应收帐款	280000	
存 货	440000	
固定资产(净额)	3640000	
应付帐款		960000
长期借款		1200000
实收资本		2000000
未分配利润		560000
销售收入		4900000
销售成本	2380000	
折 旧 费	400000	
其他营业费用	552000	
所 得 税	188000	
已付股利	460000	
合 计	8720000	8720000

(2)19×4年12月31日汇率 US\$ 0.64/当地货币(LC)1

19×3年12月31日汇率 US\$ 0.60/LC1

19×4年平均汇率 US\$ 0.62/LC1

当年股利支付日汇率 US\$ 0.63/LC1

股票发行时汇率 US\$ 0.70/LC1

固定资产取得日汇率 US\$ 0.76/LC1

长期借款借入日汇率 US\$ 0.74/LC1

19×3年底存货 LC360000,期末未分配利润折合

US \$ 558000,19×4 年度购入存货 LC2460000。

(1)编制 19×4 年度折算利润表及利润分配表；

(二)要求:采用流动项目与非流动项目法

(2)编制 19×4 年 12 月 31 日折算资产负债表。

资产负债表

编制单位:鹏飞公司

1994 年 12 月 31 日

单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
货币资金	200,000	短期借款	1,000,000
应收票据	6,000	应付帐款	500,000
应收帐款(净额)	600,000	应付票据	6,000
存 货	1,000,000	长期借款	1,000,000
长期投资	500,000	应付债券	200,000
固定资产	4,000,000	实收资本	800,000
减:累计折旧	2,500,000	资本公积	500,000
固定资产净值	1,500,000	盈余公积	100,000
无形资产	400,000	未分配利润	100,000
资产合计	4,206,000	负债及所有者权益合计	4,206,000

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(二)

一、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3分;答案错误的,每小题倒扣3分。本题扣至零分为止。不答不得分,也不扣分。本题共30分)

1. 国有企业改组为股份制企业时,按规定对资产进行评估,并按评估确认的价值调整原企业的帐面价值。()

2. 企业购入货物验收入库后,无论发票帐单是否收到,只要尚未支付货款,均应在月末按照估计的金额确认为一笔负债,反映在资产负债表有关负债项目内。()

3. 按照《国际会计准则》的要求,在销售商品的交易中,如果对工作成果的要求业已完成,并且在完成工作成果时有理由预期最终能够收到价款,则应确认收入。()

4. 股票股利是将留存收益资本化,对于股东权益总额及每股帐面价值均无任何影响。()

5. 递延法按照纳税影响会计法的原理处理时间性差额;债务法按照应付税款法的原理处理永久性差额。()

6. 某单位将库存产品作为投资,提供给个体经营者,应视同销售进行核算。()

7. 将负商誉作为递延收益处理,并在确定的期限内按系统的方法确认为收益。其理由是,购入负商誉产生的特定原因是可以确定的,因而,能找到根据来减记一项资产的价值。()

8. 企业在用住房周转金购置固定资产交付使用后,应将住房周转金的实际支出转作公益金。()

9. 某工业企业委托外贸企业出口一批产品,该产品的售价50万元,消费税税率为10%。产品出口后收到外贸企业退回的消费税5万元。在出口产品

时,应贷记“产品销售收入”科目55万元。()

10. 商誉的价值可以按买者付给卖者价款总额与买进企业所有资产总额之间的差额计算。()

二、单项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1.5分,本题共12分)

11. 在期货业务中,期货交易所处置作为质押品的仓单时,企业应借记“其他应付款—质押保证金”科目,按(),借记“期货保证金”科目,贷记“主营业务收入”和“应交税金—应交增值税(销项税额)”科目。

A. 处置收入与原划入保证金的差额

B. 处置收入与仓单的帐面价值

C. 增值税额与原划入保证金的差额

D. 处置收入和增值税额与原划入保证金的差额

12. 某公司以100股,每股面值为50元的普通股股票换得一块供公司使用的土地。该股票的实际成本为60元,公允价值为65元,在拆除土地上的房屋时,取得1200元的废料收入。这时土地的成本为()元。

A. 3800 B. 5300

C. 4800 D. 6500

13. 某企业采用年数总和法计提折旧,按直线法报税, $\times \times \times 3$ 年度折旧和税前净收益为20万元,直线法折旧额为30000元,年数总和法折旧为50000元,所得税率为50%,按递延法核算, $\times \times \times 3$ 年度的应纳所得税为()元。

A. 100000 B. 85000

C. 75000 D. 80000

14. 企业拥有某家公司40%的股权,并采用权益法核算该项长期投资。如果被投资公司获得10万元的净收益,当年支付20000元的现金股利,投资

企业编制的分录为:

借:长期投资—股票投资	40000
贷:投资收益	40000
借:银行存款	8000
贷:投资收益	8000

这笔分录对投资企业的影响是()。

- A. 资产价值低估,收益低估
- B. 资产价值高估,收益低估
- C. 资产价值高估,收益高估
- D. 财务状况得到正确反映

15. 某企业赊购材料,报价 1000 元,商业折扣为 20%,现金折扣 2%,企业在折扣期间付款。则该批材料的买价为()元。

- A. 1000
- B. 800
- C. 980
- D. 784

16. 以应收帐款余额百分比计提坏帐准备的情况下,若年初应收帐款帐户借方余额为 40 万元,本年发生坏帐损失 3000 元,年末应收帐款帐户借方余额为 30 万元,坏帐提取率为 5‰,则年末应提坏帐准备()元。

- A. 1500
- B. 2000
- C. 2500
- D. -500

17. 企业未超过规定标准的业务招待费应计入()。

- A. 产品销售费用
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 税后利润

18. 下面叙述正确的是()。

- A. 债务、债权人以修改债务条件的方式进行债务重组,如果重组后未来应支付的金额小于重组前债务的帐面价值,应将债务的帐面价值减记至未来应支付的金额,减记的部分作为债务重组收益,未来支付的利息,作为利息费用计入当期损益
- B. 如果更改某些负债条件后,债权人将来应收取的金额大于重组前债权的帐面价值,债权人应按未来应收取金额增记债权的帐面价值,使二者保持一致
- C. 如果债务重组后,债务人未来应支付的金额大于重组前债务的帐面价值,则不能在债务重组的当期确认重组收益,只作备查登记
- D. 债务人在债务重组后,未来应付金额若小于债务重组前的帐面价值的差额,应在债务剩余期限内冲减利息费用,分期平均计入损益

三、多项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的多个答案,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 1.5 分,本题共 12 分)

19. 采用债务法进行所得税会计处理,一定时期的所得税费用包括()。

- A. 由于税率变动,对以前各期确认的递延所得税负债帐面余额的调整数
- B. 本期应交所得税
- C. 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债
- D. 由于开征新税,对以前各期确认的递延所得税资产帐面余额的调整数
- E. 本期发生的永久性差异所产生的递延所得税负债

20. 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。

- A. 固定资产日常修理
- B. 固定资产安装费
- C. 企业开办费
- D. 购置无形资产支出
- E. 固定资产使用前发生的利息支出

21. 按照《合并会计报表暂行规定》,我国外币会计报表折算所采用的汇率有()。

- A. 期初汇率
- B. 决算日市场汇率
- C. 平均汇率
- D. 发生日市场汇率
- E. 折算日市场汇率

22. 采用成本与市价孰低法的优点在于()。

- A. 贯彻稳健性原则
- B. 保全营运资金
- C. 稳固经营实力
- D. 保证核算资料的真实性
- E. 使会计核算资料具有可比性

23. 一般情况下,银行本票是()。

- A. 见票即付款
- B. 可以挂失
- C. 不予挂失
- D. 付款期为一个月
- E. 付款期为一年

24. 会计修订性惯例的要求包括()。

- A. 谨慎性原则
- B. 配比原则
- C. 重要性原则
- D. 权责发生制原则
- E. 全面性原则

25. 下列事项中属于会计政策变更的有()。

- A. 固定资产原按十年提取折旧改按六年提取折旧
- B. 固定资产折旧原按直线法计算改按双倍

余额递减法计算

- C. 短期投资原按成本法计价改按市价法计价
- D. 坏帐准备原按应收帐款余额 3%提取改按 5%提取
- E. 所得税会计处理由递延法改为债务法
26. 对或有损失加以确认时,应考虑()。
- A. 过去事件很可能证明,在资产负债表日,企业的资产已遭减损
- B. 能够对可能遭受的损失金额作出合理的估计
- C. 未来事件很可能证明,在资产负债表日,企业的负债已经发生
- D. 未来事件很可能证明,在资产负债表日,企业的资产已遭减损
- E. 能够对遭受的损失估计出较为合理的金额

四、计算及会计处理题(每小题 6 分,本题共 18 分)

27. 华兴公司向某租赁公司采用融资租赁方式租入一台设备,按协议确定的融资租赁费计 50 万元,分 5 年平均支付。另外,租入设备时,以银行存款支付运杂费等计 1 万元,设备安装过程中的安装调试费等 0.5 万元。协议规定,租赁期满后,设备所有权转让给华兴公司。

问:(1)融资租入设备的成本是多少?

(2)如何进行该项融资租赁业务的会计处理。

28. (一)资料:S 公司在 3 月 1 日帐上仅有的流动负债为 39200 元。以下为 3 月份发生的经济业务:

1. 赊购商品 16850 元,付款条件为 2/10, n/30。
2. 宣告发放股利 20000 元,在 4 月份收到。
3. 预收 6 月发货的货款 890 元。
4. 向 F 公司购货 8000 元,如数付给 60 天期,年息 9%,于 5 月 15 日到期的票据。
5. 向 Y 公司赊购办公用品 1280 元。
6. 赊购的商品在购货折扣期内付款,享有折扣后付出全部款项。
7. S 公司在 3 月份内尚欠:职工工资 1000 元,本月房租 1500 元,12 月到期的债券 10 万元。

(二)要求:(1)根据上述经济业务编制会计分录;

(2)列示 3 月 31 日 S 公司资产负债

表中的流动负债部分。

29. (一)资料:某公司有关专利权的经济业务如下:

(1)公司为研究发展一项基本专利,共发生各项支出 40 万元(在“生产成本”科目中反映),于 $\times \times \times 1$ 年 3 月 20 日提出专利申请。

(2)为促使早日颁发专利,支付律师费 2000 元。

(3) $\times \times \times 2$ 年 1 月 2 日,获得专利证书,同日将此专利用于生产(该专利有效期为 10 年)

(4) $\times \times \times 3$ 年 4 月 30 日为保护专利权益免受侵犯,支付律师费 10000 元。

(5) $\times \times \times 4$ 年 7 月 1 日以存款购进一项与原专利改进密切相关的专利,价值 50000 元。该专利自购进日起有效期为 15 年,该专利将可延长旧专利的有效年限,其年限与新购专利权的期限相同。

(6)为保护专利权的地位,公司于 $\times \times \times 5$ 年 10 月 5 日以 48000 元购进一项竞争性专利,自获得日起尚有有效期 16 年。

(7) $\times \times \times 7$ 年,公司为改善其原专利,又支付了 67000 元,修改后的专利权于 $\times \times \times 8$ 年 1 月 2 日获准。有了这项专利将使以前原专利权延长至新专利的有效年限。

(二)要求:根据上述经济业务,编制 $\times \times \times 2$ 年 1 月 2 日至 $\times \times \times 7$ 年 12 月 31 日期间关于专利权成本、摊销的会计分录。

五、综合题(本题共两个小题,第 30 题 12 分,第 31 题 16 分,共 28 分)

30. (一)资料:

某企业的某项固定资产,按照税法规定使用 3 年,按照会计规定使用 6 年。该项设备的原价为 480000 元,按直线法计提折旧,期满无残值。假如该企业每年会计收益为 2800000 元,所得税率为 33%,从第三年起所得税率改为 30%。

(二)要求:(1)用递延法计算各年应缴纳的税金,并作出帐务处理;

(2)用债务法计算各年应缴纳的税金,并作出帐务处理。(本题 14 分)

31. (一)资料:甲企业 1997 年 9 月 1 日销售给乙企业一批产品,货款 30 万元,增值税额 5.1 万元,乙企业开出一张面值 35.1 万元的商业承兑汇票交给甲企业,该汇票期限为 6 个月,票面利率 6%,1997 年 12 月 1 日甲企业由于急需资金,持该汇票去银行贴现,贴现率 10%,银行将款项交给甲企业,甲企业 12

月 31 日编制报表时,未将这笔应收票据款列入资产负债表,并且甲企业知道乙企业财务状况不太好,可能不能及时兑付票据。甲企业在 1998 年 3 月 1 日票据到期日收到银行通知,由于乙企业未偿付这笔款项给银行,银行已将该款项从甲企业帐户内剔除,甲企业的会计报表报出日是 98 年 3 月 10 日,假设甲企

业在 97 年末按净利润 10% 和 5% 分别提取了法定盈余公积和公益金,所得税率为 33%。

(二)要求:根据上述资料,作出甲企业在 98 年 3 月 1 日收到银行通知时所作的会计处理。(本题 14 分)

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(三)

一、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3分;答案错误的,每小题倒扣3分。本题扣至零分为止。不答不得分,也不扣分。本题共30分)

1. 上期内部购进存货中包含的未实现内部销售利润抵销,直接影响合并报表的合并净利润数额,但对利润分配表中期末未分配利润的数额没有影响。()

2. 外币报表折算差额不是企业实现的损益,因此只在报表中反映,不在会计帐簿中记录。()

3. 采用经营租赁方式租入固定资产时,承租方允诺支付的租金义务,一般需要在资产负债表上列为一项负债,以反映承租方实际的债务。()

4. 国际会计准则对会计政策变更允许选用的处理方法是:会计政策变更采用追溯适用法时,最终调整金额可以计入本期净损益。()

5. 利润表中的“主营业务收入”项目,反映企业销售产品后的销售收入时,它是扣除现金折扣、商业折扣的净额。()

6. 所得税会计处理中的部分分摊,指对重复发生的时间性差异才做跨期所得税分摊,而对不重复发生的时间性差异则不需要采用跨期所得税分摊。()

7. 留存收益属于所有者权益,所有者可以安排分配,国家规定的各项基金的提取率只供参考,不一定要严格执行。()

8. 债务人以固定资产抵偿债务,应将固定资产的公允价值与该固定资产帐面价值和清理费用的差额作为债务重组的收益处理。()

9. 小规模纳税企业购入货物发生的进项税额,在用该货物生产的产品销售时,转入产品销售成本。()

10. 如果市价低于成本采用备抵法核算时,每期

将市价低于成本的差额,贷记“存货跌价损失准备”科目。()

二、单项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1.5分,本题共12分)

11. 某企业采用当月月初的市场汇率作为折合率,当月1日的汇率为1:8.6,银行存款余额为25000美元。3日收回货款3000美元,8日支付货款1500美元,15日归还借款5000美元。月末的汇率为1:8.7。则本月末银行存款的汇兑损益为()。

- A. 汇兑收益2150元 B. 汇兑损失2150元
C. 汇兑收益2500元 D. 汇兑损失2500元

12. 某企业×××5年12月31日购入一台不需安装的设备,已交付使用,原价30000元,预计使用5年,预计残值1000元,按双倍余额递减法计提折旧,第四年的折旧额为()元。

- A. 2740 B. 3240 C. 2592 D. 3312

13. 某企业购入一台需要安装的设备,发票价格770000元,税额130900元,运费6100元,发生的安装费用7500元。该项设备安装完成交付使用时,应借记“固定资产”帐户()元。

- A. 770000 B. 900900
C. 914500 D. 907000

14. A企业×××3年12月31日应收B企业票据的帐面余额6.54万元,其中0.54万元为累计未付的利息,票面利率为9%。由于B企业连年亏损,A企业同意将债务本金降至5万元,免去债务人所欠的利息,将利率从9%降至5%,并将债务延期到×××5年12月31日。债务重整时,B企业的营业外收入为()元。

- A. 15400 B. 10400
C. 5400 D. 2000

15. 某公司1990年底成立,1991年初开始营业。开办过程中发生的费用为:登记注册费9000元;办公

室粉刷费 6000 元;其他费用 5000 元;筹建期间发生汇兑损益 8000 元,其中 5000 元与购建固定资产有关,借款利息 10000 元,其中 7000 元与购建固定资产有关。该公司的开办费金额为()。

- A. 38000 元 B. 20000 元
- C. 26000 元 D. 27000 元

16. 某国有工业企业委托外单位加工材料,原材料价款 20 万元,加工费用 5 万元,受托方代收代交消费税 0.5 万元。材料加工完毕,一半用于销售,一半继续加工。用于销售的半成品成本为()元。

- A. 125000 B. 127500
- C. 13000 D. 152500

17. 会员在期货交易所的席位允许转让的是()。

- A. 所有席位
- B. 除基本席位以外的所有席位
- C. 基本席位
- D. 已交纳席位占用费的席位

18. 有人认为,所得税与企业交纳的()不一样,它是企业的一项支出。

- A. 增值税 B. 房产税
- C. 印花税 D. 车船使用税

三、多项选择题(从每小题的备选答案中选出正确的多个答案,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 1.5 分,本题共 12 分)

19. 某国有工业企业应纳营业税,该应纳营业税可能借记“()”科目。

- A. 主营业务税金及附加 B. 应交税金
- C. 其他业务支出 D. 固定资产清理
- E. 管理费用

20. 下面关于产品保修费的说法正确的有()。

- A. 按照权责发生制原则可于产品销售当期计提
- B. 按照税法规定应于实际发生时从应税所得中扣减,从而产生可纳税时间性差异
- C. 由于会计规定与税法的不同,会使税前会计利润小于应税所得
- D. 由于会计规定与税法的不同,会使税前会计利润大于应税所得

21. 如果会计政策变更对本期或列报的以前任何一个期间有重大影响,或者可能对以后期间产生

重大影响,则企业应披露的内容为()。

- A. 变更原因 B. 本期的调整金额
- C. 所列报各期的调整金额
- D. 与作为可比资料列报的期间之前的期间相关的调整额
- E. 可比资料被重新表述或无法做到这点的实际情况

22. 债务重组中,关于以发行权益性证券方式清偿全部或部分债务,下列说法不正确的有()。

- A. 首先必须满足国家规定的发行权益性证券的条件
- B. 若权益性证券的公允价值低于应偿付债务的帐面价值的部分应作为债务人债务重组损失,计入当期损益
- C. 债权人取得的权益性证券的公允价值与应收债权帐面价值的差额,作为债务重组收益
- D. 债务人以发行权益性证券方式清偿债务,应借记“应付帐款”,贷记“股本”、“资本公积”、“营业外收入”等科目

23. 在我国会计实务中,不予以资本化的借款费用有()。

- A. 固定资产办理竣工决算前发生的借款费用
- B. 固定资产办理竣工决算后发生的借款费用
- C. 为投资发生的借款费用
- D. 清算期间发生的借款费用
- E. 属于流动负债性质的借款费用

24. 采用年数总和法计提固定资产折旧时,影响各年折旧额的因素有()。

- A. 预计使用年限 B. 尚可使用年数
- C. 固定资产原值 D. 固定资产预计净残值
- E. 预计完成的工作量

25. 下列各项支出中,能计入成本、费用的有()。

- A. 融资租赁利息
- B. 提取的坏帐准备
- C. 季节性生产企业的修理费
- D. 提取的工会经费

26. 企业资产负债表上“存货”项目的期末数应包括()。

- A. 库存产成品及正在加工中的在产品
- B. 委托代销商品

- C. 分期收款发出商品
- D. 货款已经收到,但买方尚未提取的商品
- E. 在途材料

四、计算及会计处理题(每小题 6 分,本题共 18 分)

27. (一)资料:A 企业有一台进口机床,按照会计规定应按直线法计提折旧,使用期限为 3 年,根据税法规定这台机床的使用年限为 6 年,也用直线法计提折旧,该机床帐面原值为 90 万元,不考虑净残值。若 A 企业每年实现税前会计利润 900 万元,第 4 年起由于该机床的会计折旧期限已满,不再计提折旧。在其他因素不变的情况下,A 企业第 4 年开始年实现税前会计利润为 1000 万元。A 企业的企业所得税率为 33%。

(二)要求:根据以上资料,作出各年的会计分录。

28. 资料:A 公司在 $\times \times 1$ 年 1 月 1 日发行了 $\times \times 6$ 年 1 月 1 日到期,每年于 7 月 1 日及 1 月 1 日两次付息,票面利率为 5%(年),面值为 100 元的债券,共 50000 张,共收款 4786800 元存入银行。设该债券全部出售给 B 公司。

问:(1)用直线法计算 B 公司的折价摊销额为多少元?

(2)如何编制 $\times \times 1$ 年的有关 B 公司的会计分录?

(3)如何编制 $\times \times 3$ 年 12 月 31 日 B 公司的会计分录?

29. (一)资料:M 公司于 12 月 31 日止有关应收帐款的交易汇总为:

销货(含现销和赊销,含增值税)	320000 元
收到赊销客户现金(其中 10 万元部分享有付款条件 2/10, n/30 的折扣优惠)	180000 元
收到现销客户现金	100000 元
冲销坏帐的应收帐款	4000 元
赊销客户的销货退回	8700 元
现销客户的销货退回	3000 元
收回以前年度列作坏帐的应收款(不包括上述现金中)	3500 元

11 月 30 日资产负债表上列:

应收帐款	190000 元
坏帐准备	760 元

(二)要求:

(1)根据上述经济业务编制分录;

(2)按 4‰ 的比例计算 12 月 31 日应提的坏帐准备,并编制相应的会计分录。

五、综合题(本题共两个小题,第 30 题 12 分,第 31 题 16 分,共 28 分)

30. (一)资料:

(1)某企业 19 $\times$ 5 年度有关损益资料如下:

- ①产品销售收入 640.6 万元,其中现销收入 259.8 万元,赊销收入 380.8 万元;
- ②产品销售折扣与折让 0.6 万元;
- ③产品销售税金及附加 36.4 万元;
- ④产品销售成本 446 万元;
- ⑤产品销售费用 42 万元;
- ⑥管理费用 34.2 万元;
- ⑦发行债券的实际利息支出 8.4 万元;
- ⑧发行债券溢价摊销额 0.4 万元;
- ⑨从联营单位分得利润 4.2 万元(该企业对长期投资采用成本法核算,且此项利润系联营单位税后利润分配);
- ⑩购买国债利息收入 2.1 万元;
- (11)营业外收入 1.2 万元;
- (12)营业外支出 16.2 万元,其中赞助支出 6.2 万元。

(2)该企业适用 33% 的所得税率。

(3)分别按税后利润的 10% 和 5% 提取盈余公积金和公益金。

(4)按净利润的 40% 向投资者分配利润。

(二)要求:(1)根据上述资料,编制损益结转的会计分录;

(2)计算该企业 19 $\times$ 5 年度的所得税费用;

(3)编制有关利润分配的会计分录,并确定 19 $\times$ 5 年度形成的未分配利润数。

31. (一)资料:

(1)华兴公司为编制 19 $\times$ 5 年度的利润表、利润分配表和年末资产负债表所需的帐项调整前的试算表如下: