

'98

年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

'97

年度注册会计师
全国统一考试试题
及答案汇编

中国财政经济出版社



CPA

1998 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

1997 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

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

1997 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, 1998. 3

1998 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书
ISBN 7-5005-3723-9

I. 19... II. 财... III. 会计师-资格考核-试题 IV. F23
-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 04157 号

责任编辑: 文远怀、郭兆旭、樊清玉、李 静

责任校对: 张全录

中国财政经济出版社出版

<http://www.cfeph.com>

(版权所有 翻印必究)

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 11.125 印张 236 000 字

1998 年 3 月第 1 版 1998 年 4 月北京第 4 次印刷

印数 165 001—176 000 定价: 12.00 元

ISBN 7-5005-3723-9/F · 3421

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

中国经济的繁荣带来了中国注册会计师事业的发展，也为国际会计师行业提供了极大的市场和发展机遇，国际资本一体化带来了会计市场的一体化。这一发展趋势，不仅为中国注册会计师提供了更为广阔的执业领域，同时也从客观上对中国注册会计师提出了更高的执业质量要求。为了满足会计市场和经济发展的基本需要，《中国注册会计师事业发展“九五”计划和 2010 年远景规划》明确了我国注册会计师队伍发展的数量和水平要求：“到 2000 年中国注册会计师个人会员达到十五万人，从业人员达到二十万人；到 2010 年底，中国注册会计师个人会员达到二十万人，从业人员达到三十万人”。“到 2000 年，培养出一百名具有国际一流水准的注册会计师，一千名国内一流水准的注册会计师，一万名事务所骨干，到 2010 年底，具有国际一流水准的注册会计师达到两千名，国内一流水准的注册会计师达一万名，事务所骨干达到五万名”。注册会计师考试作为注册会计师人才选拔的主要渠道，负有历史重任；这一规划目标的实现，也有赖于广大考生的不懈努力。我们热忱地期望有更多的朋友在考试中取得合格成绩。

自 1991 年我国开设注册会计师资格考试以来，至 1997 年止，六届考试中已有近 3 万名考生取得了全科考试合格的优异成绩；有 33 万人次取得了单科合格的成绩。为了配合

1998年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织专家、教授，按照《1998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《习题集》、《经济法规汇编》、《1997年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》三本参考书。

五科辅导教材是在1997年度考试辅导教材的基础上，根据目前会计、审计、财务管理、经济法、税收管理法规的改革内容修订编写的。其中，《会计》和《税法》增加了较多的新内容，并对与现行法规不相一致的部分做了修改、删除；《审计》、《财务管理》和《经济法》也作了相应的修订。经过修订，全套教材体现了取得注册会计师资格应具备的知识体系。

《习题集》根据各科辅导教材的内容编写，以考试常用题型形式汇集成册，仅供考生学习和练习。

《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，并根据《考试大纲》及修订后的考试辅导教材的要求增减了部分法规，以便考生复习时查阅，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。

《1997年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》汇集了1997年注册会计师全国统一考试的试题标准答案及说明，并收录了1996及1995年两年考试试题及答案，以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

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

1998年2月

目 录

1997 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及说明	(1)
1997 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	(36)
1997 年度注册会计师全国统一考试	
《财务管理》试题、答案及依据	(58)
1997 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及依据	(77)
1997 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	(101)
附录一:1996 年度注册会计师全国统一考试	
试题及答案	(129)
附录二:1995 年度注册会计师全国统一考试	
试题及答案	(241)

《会计》试题、答案及说明

1. 下列项目中,属于工业企业其他业务收入的是()。

- A. 罚款收入 B. 出售固定资产收入
C. 转让无形资产收入 D. 保险赔偿收入

根据《工业企业会计制度》的规定,其他业务收入主要包括材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租和运输等非工业性劳务收入。本题中转让无形资产收入属于其他业务收入,罚款收入和出售固定资产收入属于营业外收入。

1

为 ()。

- A. 33.6 万元 B. 35 万元
C. 30 万元 D. 40 万元

答案: B

依据: 教材第 112 页

在采用零售价法的情况下, 期初存货和本期购入的存货同时按售价和成本记录, 本期销售按售价记录, 期末根据本期售价成本率计算期末存货成本。在本题中, 本期售价成本率为 $62.5\% [(25+60) \div (36+100) \times 100\%]$, 本期销售额为 80 万元, 本期期末存货售价总额为 56 万元 $(36+100-80)$, 故本期期末库存商品成本为 35 万元 $(56 \times 62.5\%)$ 。

3. 某企业 1996 年 1 月 10 日购买股票进行短期投资, 实际支付价款为 100 万元。3 月 30 日出售该股票的 80%, 并以所得全部价款 94 万元购买另一种股票。实际支付价款 94 万元中包括支付的印花税、手续费等 1 万元, 已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 万元。假定该企业只有此项短期投资, 在采用成本法计价的情况下, 该企业 1996 年 3 月 31 日资产负债表上短期投资项目的金额为 ()。

- A. 113.5 万元 B. 114 万元
C. 112.5 万元 D. 113 万元

答案: A

依据: 教材第 127—128 页

根据现行会计制度规定, 短期投资按照其实际支付的价款确认其入帐价值, 其支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应当予以扣除, 不计入其入帐价值。该企业本年 1 月 10 日短期投资的帐面价值为 100 万元; 3 月 30 日短期投资因出售股票, 其帐面价值减少 80 万元, 同时以该出售股票所得的价款 94 万元购买股票进行投资, 扣除

购买股票支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 万元，其帐面价值增加 93.5 万元。故该企业 3 月 31 日资产负债表中短期投资项目的金额为 113.5 万元 ($100 - 80 + 93.5$)。

4. 某工业企业本月月初库存原材料的计划成本为 8000 万元，材料成本差异借方余额为 500 万元。本月 2 日发出委托加工材料的计划成本 800 万元，该委托加工材料于本月月末收到，加工后的材料实际成本等于计划成本。本月 10 日购入原材料的实际成本为 2100 万元，其计划成本为 2000 万元。本月月末材料成本差异的借方余额为()。

- A. 452 万元 B. 552 万元
C. 450 万元 D. 550 万元

答案：D

依据：教材第 107 页

在采用计划成本核算的情况下，在发出委托加工材料的同时必须将其所负担的材料成本差异予以转出。在本题中，期初材料成本差异借方余额为 500 万元，材料成本差异率为 6.25%；发出委托加工材料 800 万元，转出材料成本差异 50 万元；本期购入材料发生材料成本差异（借方）100 万元。故本月月末材料成本差异借方余额为 550 万元。

5. 下列项目中，能引起负债和所有者权益同时发生变动的是()。

- A. 摊销无形资产价值 B. 计提短期应付债券利息
C. 发放股票股利 D. 计提长期债券投资利息

答案：B

依据：教材第 192、312、136 页

无形资产摊销引起资产减少和所有者权益总额变动。发放股票股利只引起所有者权益结构发生变化，而不引起所有者权益总额发生变动。计提长期债券投资利息一般情况下应予以资本化，计入相应资产的

建造价值。计提短期应付债券利息，由于其计提的数额计入当期损益，从而引起负债和所有者权益同时发生变动。

6. 对外币资产负债表中采用市价计价的存货折算时，必须按照历史汇率折算的报表折算方法是()。

- A. 现行汇率法
- B. 时态法
- C. 流动性与非流动性项目法
- D. 货币性与非货币性项目法

答案：D

依据：教材第 528 页

外币资产负债表进行折算时，在采用现行汇率法的情况下，所有资产项目均采用期末现行汇率进行折算。在采用流动性与非流动性项目法的情况下，存货项目均采用期末现行汇率进行折算。在采用货币性与非货币性项目法的情况下，存货项目均采用历史汇率进行折算。只有在采用时态法的情况下，存货项目需要区分是按成本计价的存货和按市价计价的存货，对于按成本计价的存货采用历史汇率进行折算，对于按市价计价的存货采用现行汇率进行折算。

7. 某企业以融资租赁方式租入固定资产一台，应付融资租赁款为 180 万元，另发生运杂费用 8 万，安装调试费用 10 万元，租赁业务人员差旅费 2 万元。该固定资产租赁期限为 9 年，同类固定资产折旧年限为 10 年，预计净残值为零。按我国会计制度规定，在采用直线法计提折旧的情况下，该固定资产应计提的年折旧额为()。

- A. 20 万元
- B. 19.8 万元
- C. 22 万元
- D. 22.2 万元

答案：B

依据：教材第 492—493 页

按现行会计制度的规定，融资租入的固定资产按照其取得成本计价，同时按照同类固定资产折旧年限计提折旧。本题中该融资租入固定资产取得成本为 198 万元（ $180+8+10$ ），按照 10 年的年限计价折旧。在采用直线法计提折旧的情况下，该固定资产应计提的年折旧额为 19.8 万元。本题中租赁业务人员差旅费 2 万元，作为当期的期间费用处理。

8. 某企业对帐面原价为 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（ ）。

- A. 80 万元 B. 75 万元
C. 35 万元 D. 31 万元

答案：D

依据：教材第 182 页

按照现行会计制度的规定，对固定资产进行清理时，应当将固定资产的帐面原价、已计提的累计折旧均转入固定资产清理帐户，其发生清理收入及其相关税金也通过固定资产清理帐户核算。本题中该固定资产清理收入为 80 万元；应交营业税为 4 万元（ $80 \times 5\%$ ）；清理费用为 5 万元；固定资产净值为 40 万元。故该固定资产清理净收入为 31 万元（ $80-4-5-40$ ）。

9. 某企业本年 1 月 1 日以 106 万元的价格购入面值为 100 万元的债券（购买手续费略），该债券期限为三年，到期一次还本付息，票面年利率为 10%。在编制本年财务状况变动表时，由此引起企业流动资金净减少的数额为（ ）。

- A. 100 万元 B. 106 万元
C. 114 万元 D. 116 万元

答案：B

依据：教材第 420 页

对于债券投资，按照现行会计制度规定，其计算的应收利息一方面作为投资收益确认；另一方面由于该债券系一次还本付息债券，则相应增加长期投资中的债券投资帐面余额。因此，本题中债券投资收益对财务状况变动表中的流动资金净增减变动不发生影响，只是进行债券投资时所支付的价款影响流动资金净减少。本题中编制财务状况变动表时，由于该债券投资引起的流动资产净减少数额为 106 万元。

10. 《中华人民共和国会计法》明确规定，会计机构内部应当建立()。

- A. 稽核制度
- B. 审计制度
- C. 管理制度
- D. 监督制度

答案：A

依据：教材第 38 页

根据《中华人民共和国会计法》第二十一条第二款的规定，会计机构内部应当建立稽核制度。

11. 某一般纳税人企业购进农产品一批，支付购买价款 10 万元，另发生保险费 0.5 万元，装卸费 0.7 万元。该农产品的采购成本为()。

- A. 11.2 万元
- B. 11.7 万元
- C. 10.2 万元
- D. 10 万元

答案：C

依据：教材第 97 页

按照现行制度的规定，一般纳税人企业存货采购成本由购入价格、保险费和装卸费用等构成；对于收购的农副产品，可以从其支付的采购价款中扣除 10% 的数额，作为其进项税额处理。本题中可以从采购价款中扣除的进项税额为 1 万元 ($10 \times 10\%$)，故该农产品的采购成本为 10.2 万元 ($10 - 1 + 0.5 + 0.7$)。

√12. 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()。

A. 12 万元

B. 11.5 万元

C. 9 万元

D. 8.5 万元

答案：C

依据：教材第 134 页

该企业年底计提的利息为 12 万元 ($100 \times 12\%$)，由于该债券投资系溢价购入，购入的价款中包含有发行日至购买日三个月期间已实现的利息 3 万元 ($100 \times 12\% \div 12 \times 3$)，该债券投资实现的投资收益为 9 万元。对于购买该债券投资所发生的手续费、税金等 0.5 万元，在取得该债券投资时已作为财务费用处理。

13. 下列子公司中，应排除在其母公司合并会计报表合并范围之外的是()。

A. 持续经营的所有者权益为负数的子公司

B. 境外子公司

C. 准备近期售出而短期持有其半数以上权益性资本的子公司

D. 已结束清理整顿进入正常经营的子公司

答案：C

依据：教材第 514—516 页

根据《合并会计报表暂行规定》，持续经营的所有者权益为负数的子公司、境外子公司并不排除在合并范围之外。已结束清理整顿进入正常生产经营的子公司也不排除在合并范围之外。只有准备近期售出短期持有的子公司不得纳入其母公司的合并范围。

14. 企业为扩大销售市场发生的业务招待费，应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 产品销售费用
- D. 其他业务支出

答案：A

依据：教材第 347 页

按照现行会计制度的规定，企业的业务招待费全部计入管理费用。本题中企业为扩大销售市场所发生的业务招待费应作为管理费用处理，而不作为产品销售费用处理。

二、多项选择题（本题型共 11 题。每题正确答案为两个或两个以上，从每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。答案正确的，每题得 2 分；不选、错选、漏选均不得分。本题型共 22 分。）

15. 下列项目中，应计入材料成本的税金有（ ）。

- A. 材料委托加工后用于连续生产应税消费品已缴的消费税
- B. 材料委托加工后直接出售的应税消费品已缴的消费税
- C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
- D. 小规模纳税企业购入原材料已缴的增值税
- E. 收购农产品按规定代收代缴的农业特产税

答案：B、C、D、E

依据：教材第 238、244、226 页

材料委托加工的应税消费品的消费税由受托方缴纳，直接用于销售的，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工后的应税消费品的

成本；用于连续生产应税消费品的，允许委托方将代扣代缴的消费税予以抵扣，记入“应交税金——应交消费税”科目，待用委托加工的应税消费品生产出应纳消费税的产品销售时再交纳消费税，而不计入材料成本。收购未税矿产品代扣代缴的资源税以及收购农产品代收代缴的农业特产税，计入相应产品的采购成本。至于增值税，一般纳税企业购入产品已交的增值税，允许抵扣不计入材料成本；而小规模纳税企业则必须计入材料成本。

16. 按照现行会计制度规定，应予资本化的支出项目有（ ）。

- A. 对外投资借款发生的利息支出
- B. 按销售量比例支付的专利使用费
- C. 购置固定资产途中保险费支出
- D. 支付的土地出让金
- E. 筹建期间内支付的企业设立登记费

答案：C、D、E

依据：教材第 260、190、187、191、197 页

按照现行会计制度的规定，对外投资借款发生的利息支出和按销售量比例支付的专利使用费应当计入当期损益；购置固定资产途中保险费支出计入固定资产取得成本，而予以资本化；支付的土地出让金作为无形资产核算；筹建期间内支付的企业设立登记费作为递延资产核算。

17. 下列项目中，不应作为投资企业当期投资收益确认的有（ ）。

- A. 被投资企业宣告发放的股票股利
- B. 采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额
- C. 收到短期投资购买价款中包含的现金股利
- D. 收到采用权益法核算下的股票投资的现金股利

E. 采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本低于市价的差额

答案：A、C、D、E

依据：教材第 134、127、146、131 页

在采用成本法核算的情况下，按照实际收到的利润作为当期损益确认，对于宣告发放的股票股利不确认投资收益；在采用权益法核算的情况下，由于股票股利的发放只引起被投资企业本身所有者权益结构发生变动，并不引起其总额发生增减，宣告发放股票股利不确认投资收益。采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额，在每一会计期间期末必须按照市价调整其帐面价值，由此将其差额确认投资损益。取得短期投资购买价款中包含的现金股利，在购买时单独作为其他应收款处理，在收到时则作为其他应收款的收回处理。在采用权益法核算的情况下，应当在被投资企业实现净利润时按照其所拥有的数额确认其投资损益，并增减长期投资的帐面价值，收到分来的现金股利则作为长期投资的收回处理。采用成本与市价孰低法计价的情况下，在短期投资成本低于市价时，其低于的差额不得确认为投资收益；只有高于的差额才能确认为投资损失。

18. 下列事项中，不会引起净资产变动的有()。

- A. 用住房周转金交纳住房公积金**
- B. 支付购入货物的增值税额**
- C. 以盈余公积转增实收资本**
- D. 用住房周转金购置职工住宅**
- E. 收到采用成本法核算下的股票投资的现金股利**

答案：A、B、C

依据：教材第 269、225、315、142 页

住房周转金属于负债类项目，用住房周转金交纳住房公积金则减少负债，不引起企业净资产的变动。支付购入货物的增值税额，在一般

纳税企业的情况下作为应交税金的进项税额处理；在小规模纳税企业的情况下则计入存货的采购成本，并不一定引起净资产变动。以盈余公积转增实收资本只引起所有者权益结构发生变动，并不引起净资产发生变动。用住房周转金购置职工住宅，在购置的住宅交付使用时，应当将住房周转金的实际支用数转作资本公积，由此将引起企业净资产发生变动。在采用成本法核算的情况下，按照实际收到的股利确认当期投资收益，由此引起企业净利润及净资产的增加。

19. 下列事项中，可能引起资本公积变动的有()。

- A. 对外投资资产重估增值
- B. 发放股票股利
- C. 子公司接受捐赠资产
- D. 子公司依法对资产进行评估
- E. 接受外币资本投资

答案：A、B、C、D、E

依据：教材第 299、311 页

按照现行会计制度的规定，对外投资资产重估增值作为增加资本公积处理；在发放股票股利时，将发放的股票股利折股时有时可能产生差额，其差额也通过资本公积核算。在采用权益法核算的情况下，子公司由于非生产经营活动而产生的净资产的变动，母公司应当按照其所拥有数额相应调整其所有者权益相关项目的数额。在接受外币资本投资时，由于投资合同约定汇率与实际收到外币投资时市场汇率可能出现不一致，对于其折算的差额也必须作为资本公积处理。

20. 按照《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表中应当按照发生时历史汇率折算的项目有()。

- A. 固定资产
- B. 实收资本
- C. 长期投资
- D. 盈余公积
- E. 应付债券