

2000

CPA

2000年度 注册会计师 全国统一考试 习题集

注册会计师
全国统一考试习题集
编写组 编



中国财政经济出版社

2000

CPA

2000年度 注册会计师 全国统一考试 习题集

注册会计师
全国统一考试习题集
编写组 编



中国注册会计师协会

2000 年度注册会计师全国统一 考试习题集

注册会计师全国统一考试习题集编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2000 年度注册会计师全国统一考试习题集/注册会计师全国统一考试习题集编写组编. —北京:中国财政经济出版社, 2000. 4

ISBN 7-5005-4599-1

I. 2… II. 注… III. 会计师—资格考核—习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 05894 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail cfeph@cfec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址 北京东城大街东大街 8 号 邮政编码 100010

发行处电话 64033095 财经书店电话 64033436

财经图书发行中心电话 88119132 88119130(传真)

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 27 印张 850 000 字

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月涿州第 1 次印刷

印数:1-40 000 定价:45.00 元

ISBN 7-5005-4599-1/F·4132

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

2000 年度注册会计师全国统一考试将在今年 9 月中旬举行。为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下全面、深入地理解教材,更好地复习和掌握考试内容,熟悉考题类型,掌握答题技巧,提高解题能力,巩固复习成果,顺利通过考试,中国财政经济出版社组织一批具有深厚理论功底与实践经验的专家、教授,编写了《2000 年度注册会计师全国统一考试习题集》。它不仅是应试人员参考必备的学习指南,也可作为各地区考前辅导班理想的测试教材,还可作为 CPA 专门化学生及从业人员参考用书。

本书较其他习题集有以下几个显著特点:

1. 严格按照 2000 年度注册会计师全国统一考试大纲和指定教材的内容编写。本书是根据财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《2000 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及《考试大纲》规定的内容而编写的,力避有些习题集与教材内容不符的现象。

2. 内容全面,题型多样,难易结合,重点突出。在全面覆盖教材内容的原则下,每门课程按章排序,根据考试题型编写习题,并都附有答案;对重点、难点及今年教材修改和新增加的内容等都着重予以体现。这便于考生有针对性地找出并克服自己学习中的弱点,弥补遗漏。

3. 每门课程都备有两套或三套全真模拟试题及答案。模拟试题是资深专家在全面分析以往考试题及今年新教材内容及考试形势等基础上的精心之作。这对考生在全面复习的基础上测试自己的应战能力大有裨益。

由于时间仓促,书中的纰漏敬请读者批评指正。

注册会计师全国统一考试习题集编写组

2000 年 3 月

目 录

会 计

《会计》习题	(3)	第十五章 或有事项和资产负债表日后事项	(42)
第一章 总论.....	(3)	第十六章 债务重组	(43)
第二章 货币资金及应收项目.....	(5)	第十七章 非货币性交易	(45)
第三章 存货.....	(8)	第十八章 商品期货业务	(46)
第四章 投资.....	(12)	第十九章 合并会计报表	(47)
第五章 固定资产.....	(16)	《会计》模拟试题	(58)
第六章 无形资产及其他资产.....	(22)	《会计》模拟试题(一)	(58)
第七章 流动负债.....	(24)	《会计》模拟试题(二)	(61)
第八章 长期负债.....	(26)	《会计》模拟试题(三)	(65)
第九章 所有者权益.....	(28)	答案	(69)
第十章 收入、费用和利润.....	(30)	《会计》习题答案	(69)
第十一章 财务报告.....	(32)	《会计》模拟试题(一)答案	(113)
第十二章 外币业务.....	(35)	《会计》模拟试题(二)答案	(115)
第十三章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正.....	(40)	《会计》模拟试题(三)答案	(116)
第十四章 所得税会计.....	(41)		

审 计

《审计》习题	(121)	第十章 销售与收款循环审计	(139)
第一章 注册会计师审计概论.....	(121)	第十一章 购货与付款循环审计	(141)
第二章 注册会计师管理.....	(122)	第十二章 生产循环审计	(144)
第三章 独立审计准则与质量控制准则.....	(124)	第十三章 筹资与投资循环审计	(146)
第四章 职业道德与法律责任.....	(126)	第十四章 货币资金审计	(149)
第五章 审计目标与审计范围.....	(127)	第十五章 完成审计工作	(150)
第六章 审计证据与审计工作底稿.....	(130)	第十六章 审计报告	(152)
第七章 审计计划、重要性及审计风险.....	(133)	第十七章 其他鉴证业务	(154)
第八章 内部控制及其研究、评价.....	(136)	第十八章 会计咨询与会计服务业务	(158)
第九章 审计测试中的抽样技术.....	(138)	《审计》模拟试题	(160)

《审计》模拟试题(一).....	(160)	《审计》习题答案.....	(167)
《审计》模拟试题(二).....	(163)	《审计》模拟试题(一)答案.....	(181)
答案.....	(167)	《审计》模拟试题(二)答案.....	(182)

财务成本管理

《财务成本管理》习题.....	(187)	第十二章 重整、清算和破产.....	(208)
第一章 财务管理概述.....	(187)	第十三章 成本核算.....	(210)
第二章 财务管理的基础观念.....	(188)	第十四章 成本控制.....	(213)
第三章 财务分析.....	(190)	《财务成本管理》模拟试题.....	(216)
第四章 财务计划.....	(193)	《财务成本管理》模拟试题(一).....	(216)
第五章 投资管理.....	(196)	《财务成本管理》模拟试题(二).....	(218)
第六章 证券评价.....	(198)	《财务成本管理》模拟试题(三).....	(221)
第七章 流动资金管理.....	(200)	答案.....	(225)
第八章 筹资管理.....	(202)	《财务成本管理》习题答案.....	(225)
第九章 股利分配.....	(203)	《财务成本管理》模拟试题(一)答案.....	(233)
第十章 资本成本和资本结构.....	(204)	《财务成本管理》模拟试题(二)答案.....	(234)
第十一章 兼并与控制.....	(206)	《财务成本管理》模拟试题(三)答案.....	(235)

经济法

《经济法》习题.....	(239)	第十二章 票据法律制度.....	(280)
第一章 经济法基础知识.....	(239)	第十三章 会计法.....	(284)
第二章 企业法.....	(242)	《经济法》模拟试题.....	(287)
第三章 国有资产监督管理法律制度.....	(248)	《经济法》模拟试题(一).....	(287)
第四章 公司法.....	(251)	《经济法》模拟试题(二).....	(291)
第五章 外商投资企业法.....	(256)	《经济法》模拟试题(三).....	(296)
第六章 企业破产法.....	(259)	答案.....	(301)
第七章 证券法.....	(262)	《经济法》习题答案.....	(301)
第八章 合同法(总则).....	(267)	《经济法》模拟试题(一)答案.....	(335)
第九章 合同法(分则).....	(270)	《经济法》模拟试题(二)答案.....	(336)
第十章 外汇管理法律制度.....	(275)	《经济法》模拟试题(三)答案.....	(338)
第十一章 支付结算法律制度.....	(277)		

税法

《税法》习题.....	(343)	第三章 消费税法.....	(348)
第一章 税法概论.....	(343)	第四章 营业税法.....	(351)
第二章 增值税法.....	(345)	第五章 企业所得税法.....	(354)

第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	 (356)	第十七章 税收征收管理法	 (382)
第七章 个人所得税法	 (361)	第十八章 税务行政法制	 (386)
第八章 资源税法	 (365)	《税法》模拟试题	 (389)
第九章 城市维护建设税	 (367)	《税法》模拟试题(一)	 (389)
第十章 城镇土地使用税法	 (369)	《税法》模拟试题(二)	 (393)
第十一章 房产税法	 (370)	《税法》模拟试题(三)	 (397)
第十二章 车船使用税法	 (372)	答案	 (402)
第十三章 印花税法	 (374)	《税法》习题答案	 (402)
第十四章 土地增值税法	 (376)	《税法》模拟试题(一)答案	 (418)
第十五章 契税法	 (378)	《税法》模拟试题(二)答案	 (421)
第十六章 关税法	 (379)	《税法》模拟试题(三)答案	 (423)



原书空白

《会计》习题

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

2. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 开办费
B. 购建固定资产支出
C. 专设销售机构人员工资支出
D. 在建工程利息支出

3. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

- A. 无形资产摊销
B. 应收账款计提坏账准备
C. 存货采用历史成本计价
D. 当期销售收入与费用配比

4. 在利润表中,对主营业务要求列示其收入、成本、费用,而对附营业务只要求简略列示其利润。这一做法体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 客观性原则 B. 明晰性原则
C. 重要性原则 D. 配比原则

5. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 可比性原则 B. 明晰性原则
C. 一贯性原则 D. 及时性原则

6. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。

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

7. 下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 购入固定资产发生的运杂费
B. 租入固定资产的改良支出
C. 固定资产日常修理费用
D. 固定资产交付使用前的利息支出

8. 存货采用成本与市价孰低法进行期末计价,体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 历史成本原则 B. 配比原则
C. 谨慎性原则 D. 客观性原则

9. 《中华人民共和国会计法》制定发布于()。

- A. 1982年9月 B. 1985年5月
C. 1993年1月 D. 1993年7月

10. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计机构内部应当建立()。

- A. 内部稽核制度 B. 内部审计制度
C. 内部监察制度 D. 内部控制制度

二、多项选择题

1. 下列组织可以作为一个会计主体,进行会计核算的有:()

- A. 企业生产车间
B. 销售部门
C. 分公司
D. 母公司及其子公司组成的企业集团
E. 事业单位

2. 根据我国《企业会计准则》,我国企业的会计期间划分为()。

- A. 年度 B. 半年
C. 季度 D. 月份
E. 旬

3. 我国会计核算的一般原则,包括:()。

- A. 客观性 B. 实质重于形式
C. 持续经营 D. 重要性
E. 谨慎性

4. 下列项目中,属于资产范围的有()。

- A. 融资租入的设备
B. 经营租入的设备
C. 委托加工商品
D. 土地使用权
E. 无形资产

5. 下列各项中,属于资产要素特点的有()。

- A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源
E. 必须是企业拥有所有权

6. 下列各项支出中,属于资本性支出的是()。

- A. 融资租入固定资产的安装调试费用
B. 购入固定资产支付的增值税
C. 购入土地使用权的支出
D. 按销售数量一定比例支付的技术转让费
E. 购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息

7. 《中华人民共和国会计法》适用于()。

- A. 国家机关 B. 社会团体
C. 事业单位 D. 公司
E. 工商企业

8. 我国企业会计制度体系包括()。

- A. 工业企业会计制度
B. 商品流通会计制度
C. 事业单位会计制度
D. 保险企业会计制度
E. 总预算会计制度

9. 新修订的《中华人民共和国会计法》中的会计机构和会计人员部分,规定的主要内容有()。

- A. 会计人员职业道德
B. 会计人员继续教育
C. 会计人员从业资格
D. 内部稽核制度
E. 总会计师的设置

10. 下列具体会计准则,仅适用于上市公司会计核算的有()。

- A. 现金流量表
B. 资产负债表日后事项

- C. 债务重组
D. 关联方关系及其交易的披露
E. 非货币性交易

11. 会计报表附注应包括的主要内容有()。

- A. 会计政策的说明
B. 会计估计变更的说明
C. 资产负债表日后事项
D. 会计政策变更的说明
E. 或有事项的说明

12. 下列会计法规中,不属于会计核算方面的会计法规有()。

- A. 股份有限公司会计制度
B. 总会计师条例
C. 会计专业职务条例
D. 会计档案管理办法
E. 企业会计准则

三、判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。()

2. 会计核算基本前提之所以又称为会计假设,是由于其缺乏客观性及人们无法对其进行证明。()

3. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()

4. 会计主体是进行会计核算的基本前提,一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,作为会计核算的基础。()

5. 会计核算的谨慎性原则,一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计,对可能发生的收益则不预计。()

6. 会计核算的可比性原则,要求同一会计主体在不同的会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和会计程序,以便不同会计期间会计信息的纵向比较。()

7. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出要求的,所不同的只是前者从不同的企业会计信息的要求,后者则从同一企业不同的期间的会计信息的要求。()

8. 可比性原则必须建立在客观性原则的基础上,保证客观性原则的实现。()

9. 在历史成本原则下,即使同类资产市场价格发生变动,企业也不得变动其账面价值。()

10. 根据划分收益性支出与资本性支出原则,某

项支出不是收益性支出则就是资本性支出。()

11. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。()

12. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()

13. 某一财产物资要成为企业的资产,其所有权必须是属于企业。()

14. 企业预期经济业务所将发生的债务,应当作为负债处理。()

15. 一贯性原则的要求是相对的,它必须以客观性原则的要求为基础。在特定的情况下,企业改变现行的会计处理方法并不一定违背一贯性原则。()

16. 按照我国现行会计制度的规定,所有的单位都必须以权责发生制为基础进行会计核算。()

17. 相关性原则只要求企业的会计报表提供通用的会计信息,而并不要求企业会计报表提供的信息满足所有会计报表使用者的所有需要。()

18. 当企业改变会计政策后能够更恰当地反映其财务状况和经营成果时,企业可以对其采用的会计政策作出变更。()

4. 购货企业签发银行承兑汇票一张 15 000 元,过期 10 天支付,应支付的罚息为()。

- A. 45 元 B. 75 元
C. 150 元 D. 7.5 元

5. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金的,应当事先报经()审查批准。(1996 年)

- A. 工商行政管理部门 B. 上级主管部门
C. 财税部门 D. 开户银行

6. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行,开立采购专户时,应借记的科目是()。

- A. “材料采购”科目 B. “其他应收款”科目
C. “银行存款”科目 D. “其他货币资金”科目

7. 会计上作为应收票据处理的是指企业采用()结算方式销售商品、产品而收到的票据。

- A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 商业汇票 D. 信用证

8. 企业在采用总价法入账的情况下,发生的现金折扣应当作为()处理。

- A. 营业收入 B. 财务费用
C. 销售费用 D. 管理费用

9. 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。(1996 年)

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

10. 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 10 000 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。

(1996 年)

- A. 10 600 B. 10 335
C. 10 000 D. 9 735

11. 某企业 1996 年末应收账款余额为 1 000 万元;1997 年末确认坏账损失 10 万元,年末应收账款余额为 800 万元;1998 年收回已转销的坏账 6 万元,年末应收账款余额为 900 万元,坏账准备提取比率为 5%。该企业三年内计提“坏账准备”计入“管理费用”账户的金额累计为()万元。

- A. 13.5 B. 3.5
C. 10 D. 8.5

12. 企业采用备抵法核算时,确认坏账损失时的会计分录为()。

- A. 借:管理费用 贷:应收账款

第二章 货币资金及 应收项目

一、单项选择题

1. 我国会计上所界定的现金概念指的是企业的()。

- A. 库存现金 B. 银行存款
C. 在途货币资金 D. 其他货币资金

2. 企业现金收入应于当日送存开户银行,当日送存有困难的,由()确定送存时间。

- A. 上级主管部门 B. 开户银行
C. 本企业领导 D. 财税部门

3. 银行汇票的付款期为(),逾期的票据,兑付银行不予受理。

- A. 半年 B. 三个月
C. 一个月 D. 九个月

- B. 借:产品销售费用 贷:应收账款
C. 借:营业外支出 贷:应收账款
D. 借:坏账准备 贷:应收账款

13. 已贴现的商业承兑票据到期,购销双方银行存款均不足支付,银行则作为销货方逾期贷款处理,销货方应作的会计分录为()。

- A. 借:应收账款 贷:应收票据
B. 借:应收账款 贷:短期借款
C. 借:应收票据 贷:短期借款
D. 借:应收票据 贷:应收账款

14. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额,反映的内容是()。

- A. 提取的坏账准备
B. 收回以前已经确认并转销的坏账损失
C. 已经发生的坏账损失
D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

15. 预付账款不多的企业,可以不设“预付账款”科目,而将预付的款项计入()。

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

16. 设置“预付账款”科目的企业,在收到货物,补付货款时,应作的会计分录为()。

- A. 借:预付账款 贷:银行存款
B. 借:原材料 贷:预付账款
C. 借:预付账款 贷:原材料
D. 借:原材料 贷:银行存款

17. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。(1999年)

- A. 信用卡存款 B. 备用金
C. 信用证存款 D. 银行本票存款

二、多项选择题

1. 企业在办理有关现金收支业务时,应遵守的规定有()。

- A. 不得坐支
B. 不得白条顶库
C. 不得设置小金库
D. 不准用银行账户代其他单位存取现金

2. 中国人民银行《支付结算办法》规定,目前企业发生的货币资金收付业务可以采用的结算方式有()。

- A. 银行汇票 B. 商业汇票

- C. 信用卡 D. 支票
E. 银行本票 F. 委托收款结算方式

3. 货币资金控制的原则是()。

- A. 交易分开 B. 职责分工
C. 定期轮岗 D. 内部稽核

4. 其他货币资金一般包括()。

- A. 外币存款 B. 外埠存款
C. 银行汇票存款 D. 信用证存款
E. 信用卡存款 F. 在途货币资金
5. 其他货币资金核算的内容包括()。

(1996年)

- A. 外币现金 B. 外埠存款
C. 外币存款 D. 银行汇票存款
E. 在途货币资金

6. 企业的应收账款确认为坏账的条件是()。

- A. 债务人未能及时偿还欠款
B. 债务人死亡,以其遗产清偿后仍然无法收回
C. 债务人破产,以其破产财产清偿后仍然无法收回
D. 债务人较长时期内未履行其偿债义务,并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小

7. 股份有限公司除按《股份有限公司会计制度》规定应披露坏账准备的计提方法外,还应在会计报表附注中披露的事项有()。

- A. 本年度全额计提坏账准备的理由
B. 以前年度已全额计提坏账准备的,但又收回的原因

- C. 计提坏账比例较低的理由
D. 本年度实际冲销的应收款项及其理由
8. 不能全额提取坏账准备的应收款项有()。

- A. 未到期的应收款项
B. 计划对应收款项进行债务重组的
C. 债务单位资不抵债的应收款项
D. 与关联方发生的应收款项
E. 债务单位现金流量严重不足的应收款项
F. 债务单位已撤消的应收款项
9. 企业将无息票据贴现时,影响贴现利息计算的因素有()。

- A. 票据的面值 B. 票据期限
C. 企业持票天数 D. 贴现利率
10. 按现行制度可以作为应收账款入账金额的项目是()。

- A. 销项税额 B. 商业折扣

- C. 现金折扣 D. 代购货单位垫付运杂费

11. 下列各项中,属于“其他应收款”科目核算的有()。

- A. 存出保证金
B. 企业发生的各种赔款
C. 应向职工收取的各种垫付款项
D. 备用金
E. 预付购货款

12. 采用备抵法核算坏账损失的企业,下列各项中,不计提坏账准备的项目有()。

- A. 其他应收款 B. 应收票据
C. 分期应收账款 D. 预付账款

13. 下列各项中,应计入“坏账准备”科目贷方的项目有()。

- A. 经批准转销的坏账
B. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备
C. 确实无法支付的应付账款

- D. 收回过去已经确认并转销的坏账

14. 企业在进行坏账损失核算时,估计坏账损失的方法有()。

- A. 销货百分比法
B. 备抵法
C. 账龄分析法
D. 应收账款余额百分比法

三、判断题

1. 企业从开户银行提取现金,应当写明用途,由本单位领导签字,经开户银行审核后,予以支付现金。()

2. 企业因采购地点不固定、交通不便以及其他特殊情况必须使用现金的,应向开户银行提出申请,经开户银行审核后,予以支付现金。()

3. 为便于及时记账企业可以用单位领导的批示顶替库存现金。()

4. “现金”科目必须根据现金收付款凭证和银行存款凭证直接登记。()

5. 对于从银行提取现金的业务,一般只编制现金收款凭证,不再编制银行付款凭证;将现金存入银行,一般只编制银行收款凭证,不再编制现金付款凭证。()

6. 商业汇票的付款期限,最长不得超过六个月。()

7. 银行汇票是银行签发的,承诺自己在见票时无

条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。()

8. 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月,逾期后,兑付银行不予受理。()

9. 信用证结算方式是国际结算的一种主要方式,在我国,只有从事进出口业务的企业和对外经济合作企业可采用这种结算方式。()

10. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额,必须逐笔查明原因,并按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。()

11. 企业在银行的存款必须通过“银行存款”科目进行会计处理。()

12. 股份有限公司的应收款项中,如发现债务单位的现金流量严重不足时,应全额提取坏账准备。()

13. 对股份有限公司的坏账损失,只能采用备抵法核算。()

14. 按照股份有限公司会计制度有关会计处理问题的补充规定,公司原按应收账款余额的3%—5%计提坏账准备的,改为其他计提方法的,应作为会计估计变更处理。()

15. 应收票据按照是否计息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前任何一个时期的现值一定大于其面值。()

16. 我国现行制度规定,应收票据采用按面值计价入账。()

17. 票据价值就是票据的面值。()

18. 对于带息有追索权的应收票据贴现,当出票人不按期付款时,银行可以向背书企业追索,背书企业承担着潜在的债务责任。这种责任在会计上称为其他长期负债。()

19. 商业承兑汇票到期,承兑人违约拒付或无力偿还票款,收款企业应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目。()

20. 带息票据到期时收到的利息,应冲减财务费用。()

21. 企业将应收的商业承兑汇票贴现后,可能在短期内形成对银行的负债,因此应将其列为“资产负债表”的流动负债项目。()

22. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()

23. 现行制度规定,企业已贴现得商业承兑汇票,应在资产负债表补充资料中加以说明。()

24. 商业汇票可以背书转让,被背书人应对票据的到期付款负连带责任。()

25. 在存在现金折扣的情况下,若采用“总价法”核算,应收账款应按销售收入扣除预计的现金折扣后的金额确认。()

26. 在存在商业折扣的情况下,应收账款应按扣除商业折扣后的实际售价确认。()

27. 企业按年末应收账款余额的一定比例计算的坏账准备金额,应等于年末结账后的“坏账准备”科目的余额。()

28. 按我国现行制度规定,企业采用应收账款余额百分比法估计坏账准备时,会计期末,企业应提取的坏账准备大于其账面余额的,按其差额冲减坏账准备。()

29. 由于商业汇票在贴现时产生或有负债,因此按现行制度规定,应设置“应收票据贴现”备抵科目。()

30. 采用备抵法核算坏账损失的企业,已确认并已转销的坏账损失,应直接借记“银行存款”科目,贷记“坏账准备”科目。()

31. 一般来说,账款拖欠的时间越长,发生坏账的可能性就越大。()

32. “预付账款”科目属于债权性质,因此,其余额一定在借方。()

33. 采用直接转销法核算坏账损失的企业,实际发生的坏账损失直接计入当期损益,或分期转入当期和以后各期损益。()

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

35. 按照现行会计制度规定,企业的应收账款和应收票据均可以提取坏账准备。()

36. 企业中设置备用金的部门报销时,应借记“管理费用”科目,贷记“其他应收款——备用金”科目。()

37. 企业已转为坏账损失的应收账款,意味着企业放弃追索款项的权利。()

四、计算与账务处理题

1. 某企业为一般纳税人,委托当地开户银行汇款80 000元给采购地银行开立专户,进行采购业务,采购员持发票等报销凭证70 200元予以报销,材料已验收入库。余款退回。

要求:编制有关会计分录。

2. 某企业为一般纳税人,申请办理银行本票50 000元,进行采购业务,采购员持发票等报销凭证46 800元予以报销,材料已验收入库。余款退回。

要求:编制有关会计分录。

3. 甲企业1998年11月1日销售一批商品给乙企业,销售收入为100 000元,增值税额为17 000元,商品已经发出。乙企业交来一张期限为6个月、票面利率为10%的商业承兑汇票。

要求:编制甲企业收到票据、年终计提票据利息和收回货款的会计分录。

4. 甲企业1998年3月1日销售一批商品给乙企业,销售收入为60 000元,增值税额为10 200元,商品已经发出。乙企业交来一张期限为6个月、票面利率为8%的商业承兑汇票。该企业于4月1日持该票据向银行贴现,贴现率为9%。

(1)6个月后,应收票据到期收回货款。

(2)票据到期后,乙企业和甲企业均无款支付,甲企业收到银行通知,已将该贴现票款转逾期贷款处理。

要求:根据上述资料编制有关会计分录。

5. 甲企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失,坏账准备的提取比例为5%,有关资料如下:

(1)该企业从1993年开始提取坏账准备,该年末应收账款余额为2 000 000元;

(2)1994年年末应收账款余额为2 400 000元,1994年末发生坏账损失;

(3)1995年4月,经有关部门确认发生一笔坏账损失,金额为15 000元;

(4)1995年年末应收账款余额为2 200 000元;

(5)1996年6月上述已核销的坏账又收回10 000元;

(6)1996年年末应收账款余额为2 500 000元。

要求:根据上述资料编制有关会计分录。

第三章 存 货

一、单项选择题

1. 存货是企业的重要流动资产,在进行存货的核算时,确认存货的时间为()。

- A. 收到货物的时间
- B. 支付货款的时间
- C. 取得其产权的时间
- D. 签定购货合同的时间

2. 存货入账价值的基础应采用()为计价原则。

- A. 重置成本
B. 计划成本或定额成本
C. 售价或可变现净值
D. 历史成本

3. 企业期末编制资产负债表时,下列各项应包括在“存货”项目的有()。

- A. 委托代销商品
B. 未来约定购入的商品
C. 为在建工程购入的工程物资
D. 已作销售但购货方尚未运走的商品

4. 在物价持续上涨时期,下列各种存货计价方法中,体现“谨慎原则”的计价方法是()。

- A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 移动平均法 D. 加权平均法

5. 企业在财产清查中盘盈的存货,在报经批准前应该()。

- A. 作为营业外收入处理
B. 作为其他业务收入处理
C. 冲减管理费用
D. 冲减其他业务支出

6. 在物价持续上涨的情况下,下列各种存货计价方法中,能使企业计算出来的当期利润最大的计价方法是()。

- A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 移动平均法 D. 加权平均法

7. 某一般纳税企业从外地购进原材料一批,取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 40 000 元,增值税为 6 800 元,另外支付运输部门运费 3 000 元,支付装卸费用 600 元,税法规定的运费的增值税扣除率为 7%,该批材料的采购成本为()元。

- A. 43 600 B. 46 800
C. 50 400 D. 43 390

8. 某企业原材料采用计划成本核算,1998 年 3 月 1 日“材料成本差异”科目的借方余额为 4 000 元,“原材料”科目余额为 250 000 元;本月购入并已验收入库的原材料实际成本 475 000 元,计划成本为 425 000 元;本月发出原材料计划成本为 100 000 元。则该企业 1998 年 3 月 31 日原材料存货实际成本为()元。

- A. 575 000 B. 621 000
C. 614 195 D. 572 400

9. 某工业企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本核算,甲材料计划单位成本为每千克 70 元。企业购入甲材料 1 000 千克,增值税专用发票上注明的材料价款为 70 400 元,增值税额为 11 968 元。企业验

收入库时实收 980 千克,短缺的 20 千克为运输途中定额消耗。该批入库材料材料成本差异为()元。

- A. 1 800 B. 400
C. 12 368 D. 13 768

10. 某企业采用移动平均法计算出材料的实际成本。该企业 1998 年 6 月 1 日甲材料的结存数量为 400 千克,账面实际成本为 12 000 元。6 月 4 日购进该材料 600 千克,单价为 36 元;6 月 10 日发出材料 800 千克;6 月 15 日购进材料 1 000 千克,单价为 42 元;6 月 20 日发出材料 600 千克,6 月 25 日发出材料 200 千克。该企业 1998 年 6 月 30 日甲材料的实际账面金额为()元。

- A. 16 240 B. 32 480
C. 16 800 D. 30 240

11. 某企业采用成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货的价值。假定 1998 年 10 月末甲、乙、丙三种存货的成本和可变现净值分别为:甲存货:成本 20 000 元,可变现净值 17 000 元;乙存货:成本 30 000 元,可变现净值 32 000 元;丙存货:成本 56 000 元,可变现净值 50 000 元。该企业 10 月末存货的价值为()元。

- A. 93 000 B. 95 000
C. 97 000 D. 99 000

12. 材料按计划成本核算的企业,下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是()。

- A. 材料的买价
B. 采购材料的运杂费
C. 结转采购入库材料的超支差异
D. 结转采购入库材料的节约差异

13. 在我国会计实务中,国有工业企业存货清理中发现的存货实存数大于账面数的差额,在调增存货账面价值的同时,应()。(1995 年)

- 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

14. 某一般纳税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()万元。(1997 年)

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

15. 某工业企业本月初库存原材料的计划成本为 8 000 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初月末收到,加工后的材料实际成