

CPA

1994 年度注册会计师全国统一考试

指定参考书之一

■ 财政部注册会计师考试
委员会办公室 编
■ 辽宁人民出版社

习 题 集

(辽)新登字1号

1994 年度注册会计师
全国统一考试指定参考书之一
习 题 集

Xi Ti Ji

财政部注册会计师
考试委员会办公室 编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 210,000 开本: 787×1092 1/32 印张: $9\frac{5}{8}$

印数: 1—50,000

1994 年 4 月第 1 版

1994 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 宋玉平

版式设计: 王珏菲

封面设计: 赵多良

责任校对: 王绍斌

ISBN 7-205-02882-5/F · 642

定价 7.00 元

前 言

为了配合 1994 年度注册会计师全国统一考试工作的进行,满足考生复习迎考的需要,财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织有关专家、教授,按照《1994 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、经济法四门考试科目的指定辅导教材和《习题集》、《经济法规汇编》、《注册会计师专业标准与管理制度》三本参考书。

同 1993 年度全国考试委员会指定辅导教材比较,今年《审计》和《财务管理》两本教材的内容不变,《会计》与《经济法》两本教材受国家财政、税收、外汇等体制改革的影响,相关内容做了较大变动。这套辅导教材的内容力求体现注册会计师应具备的专业知识体系,努力反映我国会计、审计、财务管理和经济法规的改革要求,在教材各章之后,列有复习思考题。

《习题集》系根据各门课辅导教材内容编写,汇集成册供考生学习和练习。审计与财务管理部分的内容基本不变,个别题目做了修改和补充。会计和经济法部分的内容同辅导教材的内容相对应,做了较大修改。

《经济法规汇编》是应各地广大考生的要求,将《会计》、

《财务管理》和《经济法》科目有关的法律、法规汇集而成，便于考生复习迎考时查阅有关规定，也可供社会有关人员参阅。分行业会计制度、财务制度由于篇幅过大，同时考虑其已在社会上广为流传，没有收录入本《汇编》。与《审计》科目有关的执业标准与管理制度，请参阅《注册会计师专业标准与管理制度》。

由于编写时间仓促，书中疏误在所难免，恳请读者指正。

**财政部注册会计师
考试委员会办公室**

1994年2月28日

目 录

前 言

会 计

一、流动资产、固定资产.....	1
二、对外投资、无形资产、成本费用.....	9
三、负债、营业收入、利润及利润分配、外币业务	12
四、所有者权益	18
五、所得税会计	23
六、会计报表	25
七、综合练习题	30
附：会计练习题答案.....	36

审 计

一、总论	89
二、审计程序与方法	90
三、会计报表审计内容与要求	99
四、验资.....	124
五、中国注册会计师制度.....	125
六、注册会计师职业道德和法律责任.....	128

附：审计练习题答案	131
-----------------	-----

财 务 管 理

一、资金的筹集	163
二、投资决策	166
三、流动资金的日常管理	173
四、成本管理	177
五、收入、利润及利润分配的管理	181
六、财务计划	184
七、财务分析	189
附：财务管理练习题答案	196

经 济 法

一、增值税暂行条例	237
二、消费税暂行条例	240
三、营业税暂行条例	242
四、企业所得税暂行条例	245
五、外商投资企业和外国企业所得税法	248
六、个人所得税法	251
七、土地增值税暂行条例	254
八、税收征收管理法	255
九、公司法	258
十、企业法	261
十一、涉外企业法	263
十二、经济合同法	265

十三、涉外经济合同法.....	266
十四、借款合同条例.....	268
十五、专利法及实施细则.....	268
十六、外汇管理暂行条例及处罚施行细则.....	269
十七、股票发行与交易管理暂行条例及公开发行股票 公司信息披露实施细则.....	270
十八、禁止证券欺诈行为暂行办法.....	271
十九、反不正当竞争法.....	272
二十、国有资产评估管理办法.....	273
二十一、违反财政法规处罚的暂行规定及施行细则.....	275
二十二、禁止向企业摊派暂行条例.....	276
附：经济法练习题答案	278

会 计

一、流动资产、固定资产

(一) 填空题:

1. 流动资产是指可以在____或者____变现或者耗用的资产。
2. 我国会计上所说的现金是指____, 包括____和____。
3. 企业内部各部门、各单位周转使用的备用金, 应在____科目核算, 或者单独设置____科目核算, 不在“现金”科目核算。
4. 企业可以采用的银行结算办法主要有____、____、____、____、____、____。
5. 商业汇票按承兑人的不同, 分为____和____两种。
6. 《银行结算办法》中规定的结算纪律规定, 企业不准____, 不准____, 不准____。
7. 其他货币资金主要包括____、____、____、____、____等。
8. 坏帐损失的核算一般有____和____两种方法。
9. 采用直接转销法进行坏帐损失核算的企业, 发生坏帐损失时, 即已确认为坏帐的应收帐款, 应借记____科目, 贷记____科目; 如果已冲销的应收帐款, 以后收回的, 应借记____科目。

____科目，贷记____科目；同时，借记____科目，贷记____科目。

10. 企业收到的应收票据，会计核算上，应借记“应收票据”科目，贷记“应收帐款”、“产品销售收入”等科目，应收票据到期收回的票面金额，借记“银行存款”科目，贷记“应收票据”科目。如为带息票据到期，按收到的本息，借记“银行存款”科目，按票面金额，贷记____科目，按其差额，贷记____科目。

11. 贴现是指汇票持有人将未到期的商业汇票交给银行，银行受理后，从票面金额中扣除按银行的贴现率计算确定的____以后，将余额付给贴现企业，作为银行对企业的一种____。

12. 贴现期，即从____到____的时间间隔。

13. 短期投资是指____，持有时间不超过____年的有价证券和不超过____年的其他投资。

14. 有价证券按其性质不同分为____、____、____三类。

15. 会计制度中，将短期投资按其投资对象的不同划分为____、____、____三类。

16. 短期债券投资的入帐时间应为____。

17. 短期债券投资的入帐价格为取得投资时的____。

18. 企业进行股票投资所支付的价款中，若包括已宣告发放而未支取的股利，应从投资成本中扣除，作为____单独核算。

19. 会计核算中，对于短期投资的计价方法一般有____、____、____三种。我国会计制度中采用的方法是____。

20. 短期投资的收益按取得的时间划分为____收益、____收益。

21. 企业进行短期股票和短期债券投资，应在____和____时确认投资收益的实现，也就是说，持有投资期间的收益在未收到之前不进行预计。

22. 从存货处在不同的生产过程或阶段来看存货包括以下三个方面的有形资产：____；____；____。

23. 各种存货应按取得时的____记帐，影响其价值的主要因素有____和____，____。

24. 关于存货的成本计算方法，国际会计准则中介绍了七种，它们是____、____、____、____、____、____、____。

25. 企业自营进口和国家调拨进口的商品，其采购成本包括____和____等。

26. 企业外购材料物品的实际成本一般包括____、____、____、____、____。

27. 委托加工材料物资的实际成本，主要包括____、____、____。

28. 实行商品削价准备办法的企业，提取商品削价损失准备时，应借记____科目，贷记____科目。

29. 固定资产的计价方法主要有____、____和____三种。

30. 固定资产的重置完全价值是指____。

31. 固定资产的净值也称为折余价值，是指____。

32. 按固定资产的经济用途划分，可以把企业的固定资产划分为____和____两大类。

33. 按固定资产的使用情况分类，可以把企业的固定资产分为____、____和____。

34. 企业接受其他企业投入的固定资产，若评估确定的价值小于投出单位帐面原价，在收到投入的固定资产时，应按____，借记“固定资产”科目，按____，贷记“实收资

本”科目，按____，贷记____科目。

35. 固定资产的损耗分为____和____两种。

36. 影响折旧的主要因素有____、____和____。

37. 按照会计制度的规定，企业发生的固定资产修理费用，直接在____中列支，若修理费用数额较大的可以实行____或____的办法。

38. 企业计提固定资产折旧时，应借记____科目，贷记____科目。

(二) 判断题

1. 我国会计所界定的“现金”概念与西方会计所界定的“现金”概念是一致的。

2. 银行汇票的付款期为3个月，逾期的票据，兑付银行不予办理。

3. 商业汇票只能由付款人签发。

4. 商业汇票只能用于商品交易的结算，不可以用于劳务结算。

5. 按照会计制度的规定，商品流通企业销售商品时，如果有销售折扣，所得的应收帐款应以销售收入扣除折扣（或折让）后的净额入帐。

6. 企业已确认并已转销的坏帐损失，如果以后又收回，其会计分录为借记“银行存款”科目，贷记“坏帐准备”科目。

7. 企业购买1年期以下的有价证券，其入帐时间应为实际收到有价证券的时间。

8. 短期投资的成本即是指证券的面值。

9. 企业进行短期股票投资，所支付的价款中，若包括已宣告发放而未支取的股利，与企业进行短期债券投资，所支

付的价款中若包括应计债券利息的处理原则是一致的。

10. 股票投资和债券投资，其投资收益与持有时间均没有关系。

11. 企业购进出口商品时，到达交货地车站、码头以前支付的各种费用和手续费，均应计入商品的采购成本中。

12. 企业购进材料物资，发生的定额内合理的途中损耗，应计入“管理费用”。

13. 企业临时性租入的固定资产，不计提折旧。

14. 企业接受捐赠固定资产时发生的有关费用，不能计入固定资产的价值。

(三) 简答题

1. 按照《现金管理暂行条例》规定，开户单位可以使用现金的范围有哪些？

2. 确认坏帐损失应符合哪些条件？

3. 坏帐损失核算的“备抵法”有哪些优点？

4. 存货计价方法对企业财务状况盈亏情况的影响，主要表现在哪些方面？

5. 固定资产具有哪些基本特征？

6. 企业生产经营用和非生产经营用固定资产的划分标准各是什么？有何不同？

7. 固定资产的计价有哪几种方法，各在什么时候利用？

8. 我国会计制度对固定资产的价值构成有哪些具体规定？

9. 企业已经入帐的固定资产，在哪些情况下可以调整其帐面原价？

10. 企业的哪些固定资产应提折旧？哪些固定资产不提折旧？

(四) 计算及帐务处理题

1. 某企业 19×1 年年末应收帐款余额为 1400000 元，19×2 年年末应收帐款余额为 2000000 元，19×3 年年末应收帐款余额为 1800000 元，19×4 年年末应收帐款余额为 1200000 元。该企业 19×3 年确认两笔应收帐款为坏帐，其中 A 企业为 8000 元，B 企业为 5000 元；19×4 年，已冲销的上年 B 企业应收帐款 5000 元中又收回 3000 元。该企业按年末应收帐款余额的 5‰提取坏帐准备。试根据所给资料，计算每年应提的坏帐准备，并作出有关的会计分录。

2. A 企业 19×4 年 5 月 1 日利用暂时闲置的资金购买能上市交易的股票 1000 股，每股面值 100 元，该企业以每股 105 元的价格购入，其中包括已经宣告发放但尚未支取的股利 5 元。另外支付佣金等费用 1000 元。5 月 15 日，收到未支取的股利 5000 元。10 月 7 日，该企业将其中的 500 股出售，出售收入为每股 110 元。试根据所给资料计算购入股票的成本，出售股票取得的转让收益，并编制有关的会计分录。

3. 甲企业 19×2 年 5 月份 A 商品“库存商品”明细帐如下表所示：

库存商品明细帐												
品名：A		规格：		单位：件				金额：元				
年			摘要	增加			减少			结存		
月	日	数量		单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	
5	1		上月结存							1500	2.20	3300
	3		购进	2600	2.25	5850				4100		
	5		购进	1400	2.25	3150				5500		
	8		销售				3000			2500		

续表

年		摘要	增加			减少			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
	11	购进	800	2.35	1880				3300		
	17	销售				1500			1800		
	25	销售				1000			800		
	29	购进	1000	2.50	2500				1800		
	31	结存							1800		
		本期销售成本									
		本期合计	5800		13380	5500					

注：采用个别计价法计算时，假设第一次销售单价分别为：2.20 元的 1500 件，2.25 元的 1500 件；第二次销售单价为：2.25 元的 1000 件，2.35 元的 500 件；第三次销售 1000 件单价为：2.25 元。

要求：分别采用“先进先出法”、“加权平均法”、“移动平均法”、“个别计价法”、“后进先出法”计算本月销售商品的成本和月末结存商品的成本。

4. 某企业 4 月份月初甲原材料成本差异为 40000 元，材料计划成本为 2000000 元，本月购入材料两批，其中，已付款的一批实际成本 561000 元、支付的增值税额为 95370 元，计划成本为 550000 元，另一批尚未付款，结算凭证已到，材料实际成本 818000 元，支付的增值税额为 13906 元，计划成本为 800000 元。假设本月基本生产车间领用甲材料的计划成本为 1200000 元。试根据所给资料，计算 4 月份甲原材料的材料成本差异率，和本月领用原材料应分摊的材料成本差异，并编制有关的会计分录。

5. 甲企业购入需要安装的机器设备一台，买价为 41583.76 元，支付的增值税额为 7069.24 元，支付包装费

1200 元, 运杂费为 500 元, 支付工人工资 1050 元, 应付福利费 147 元。安装完毕后交付使用。试计算该固定资产的成本, 并编制有关的会计分录。

6. 某企业 19×1 年 2 月 1 日向银行借款 600000 元, 用于自行建造某项固定资产, 借款期限为两年, 年利率为 10%。2 月 10 日购进建造该固定资产所需的材料、物资等价值 520000 元 (包括支付的增值税), 工程领用材料价值 500000 元, 该工程还领用了本企业为生产准备的原材料, 其实际成本为 72649.57 元, 支付的增值税额为 12350.43 元。19×2 年 2 月 1 日, 该固定资产办理竣工结算已交付使用。根据有关记录, 该工程应负担工人工资为 145000 元, 发生的其他支出 32000 元。试计算该项固定资产的建造成本, 并编制有关的会计分录。

7. A 企业向某租赁公司采用融资租赁方式租入一台设备, 按租赁协议确定的融资租赁费 (包括设备价款、租赁费等) 共 500000 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、途中保险费等共计 10000 元, 设备安装过程中发生的安装调试费等 5000 元。协议规定, 租赁期满后, 该设备的所有权转归 A 企业。试根据所给资料, 计算确定融资租入设备的成本, 并编制有关会计分录。

注: 支付融资租赁费只需作一年的分录。

8. 某企业在清查财产中盘盈一台旧设备, 重置价值为 150000 元, 估计已提折旧 80000 元, 报经批准后作为营业外收入处理。请编制盘盈时和报经批准处理时的会计分录。

9. 某企业的一辆汽车, 因发生交通事故报废, 汽车原价 120000 元, 可使用期限为 10 年, 已使用 7 年, 累计折旧 84000 元, 发生的清理费用 1000 元, 从保险公司取得赔款 22000 元,

残料出售收入 2000 元。请编制有关的会计分录。

二、对外投资、无形资产、成本费用

(一) 填空题

1. 长期投资分为债券投资、____和其他投资三种。
2. 企业破产清算，在分配剩余财产时，债权人列在____前。
3. 在企业兼并中，甲企业购买乙企业所支付的价款总额大于乙企业净资产总额之间的差额，在会计上可以作为____处理，记入____科目。
4. 企业认购的 3 年期国库券应记入____帐户。
5. 企业的国库券利息收入应作为____处理。
6. 企业在产品生产过程中，能直接计入生产成本的费用包括____、____和____。
7. 无形资产取得的途径主要有购入、____和其他单位投资转入。
8. 企业转让无形资产的方式有两种，一是转让其____，二是转让其____。
9. 企业转让无形资产所获得的收入，应作为企业____处理。
10. 企业发生的期间费用，在发生当期就计入____。

(二) 判断题

1. 企业认购股票发生的各项费用，不计入股票投资的成本。
2. 根据权责发生制原则，企业应以认购债券的时间作为债券投资的入帐时间。

3. 债券投资所取得的利息收入，一律都要交纳所得税。
4. 长期债券投资的利息收入，应以实际收到时计入投资收益帐户。
5. 企业购入的有价证券应分别在“短期投资”和“长期投资”科目核算。
6. 企业与其他单位联合经营，分得的利润在“利润分配”科目核算。
7. 企业取得的投资收益应全部纳入利润总额。
8. 发生的新产品试制费，应直接列为无形资产。
9. 劳动保险费在营业外支出中列支。
10. 企业可以根据销售净额的一定比例提取业务招待费。
11. 企业发生的所有利息支出，都计入财务费用。
12. 企业从成本、费用中提取的职工福利费，作为一项流动负债，单设“应付福利费”科目核算。
13. 企业在转让股票时，发生的费用应抵减转让收入。
14. 一年内到期的长期债券投资，在编制资产负债表时，应在“长期投资”项目中反映。
15. 股票和债券投资，应按市价在资产负债表中列示。
16. 一个企业经营管理水平高，处于较好的地理位置，能获得高额利润，就可以将其所拥有的商誉入帐。
17. 凡是为研究开发非专利技术所发生的费用，都可以作为无形资产入帐核算。
18. 企业转让无形资产的所有权与使用权，其会计处理方法是一样的。
19. “制造费用”科目，核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项费用。

(三) 计算及帐务处理题