

全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

2000年注册会计师 全国统一考试 指定教材配套用书

习题集

《习题集》编委会 编著

北京科学技术出版社

00009645



注册会计师全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

2000年注册会计师全国统一考试指定教材配套用书

习 题 集

《习题集》编委会 编著



北京科学技术出版社



C0484305

图书在版编目(CIP)数据

2000 年注册会计师全国统一考试指定教材配套用书习题集/《习题集》编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社
2000.4

ISBN 7-5304-2395-9

I. 2... II. 习... III. 会计师-资格考核-习题
IV. F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 06290 号

北京科学技术出版社出版
(北京西直门南大街 16 号)
邮政编码:100035

各地新华书店经销
北京交通印务实业公司印刷

787×1092 毫米 16 开本 22 印张 878 千字
2000 年 4 月第 1 版 2000 年 4 月第 1 次印刷
印数 1-8800 册

定价:30.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

读 者 明 鉴

11k-7105

本书内容全部按照财政部注册会计师考试委员会办公室编写的2000年度新版指定用书同步配套编写。

本书编委会承诺:本书内容如果超出财政部2000年度注册会计师考试新版指定用书范围,读者购书后可以随时退款索赔!

前 言

为了帮助参加 2000 年度注册会计师全国统一考试的报考人员更好地学习新版指定教材,我们组织了财政部科研所、上海财经大学会计学院、厦门大学会计系和人大会计系的专家教授,在总结历年注册会计师考试命题特点的基础上,严格依据 2000 年新版指定教材,精心编写并出版了 2000 年注册会计师全国统一考试指定教材配套用书——《习题集》。

本习题集包括会计、审计、财务成本管理、经济法、税法 5 个科目的习题和参考答案,所选编的习题全部取之于新编写的各科指定教材,在选编习题时,编者尽可能地选编一些具有代表性意义的习题,同时也照顾到对广大考生进行系统理论知识和实务知识的训练。但由于篇幅所限,本书所选编的习题有限,不可能面面俱到。

为了使考生更好地复习迎考,本习题集在 5 个考试科目的每一章都备有“历年试题分析及解答”,通过每章的“历年试题分析及解答”,考生便可知道前 3 年该章考了哪些内容,具体是怎么考的,从而使考生在复习到每一章内容时做到“知此知彼”、“心中有数”,从而提高复习的针对性,提高复习效率。

本习题集只是注册会计师全国统一考试的学习参考用书,广大考生在应考复习时,一定要以指定教材为主进行复习,在吃透指定教材的基础上再做本习题集中的练习题,巩固所学的知识。

由于编者水平有限,书中定有疏误之处,恳请读者批评、指正,以便再版时修订。

《习题集》编委会

2000 年 4 月

目 录

第一部分 会 计

习题一 总论	(1)	习题一 参考答案	(63)
习题二 货币资金及应收项目	(2)	习题二 参考答案	(63)
习题三 存货	(5)	习题三 参考答案	(64)
习题四 投资	(7)	习题四 参考答案	(65)
习题五 固定资产	(12)	习题五 参考答案	(67)
习题六 无形资产及其他资产	(15)	习题六 参考答案	(68)
习题七 流动负债	(16)	习题七 参考答案	(68)
习题八 长期负债	(19)	习题八 参考答案	(69)
习题九 所有者权益	(21)	习题九 参考答案	(70)
习题十 收入、费用和利润	(24)	习题十 参考答案	(72)
习题十一 财务报告	(29)	习题十一 参考答案	(73)
习题十二 外币业务	(37)	习题十二 参考答案	(79)
习题十三 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(41)	习题十三 参考答案	(81)
习题十四 所得税会计	(43)	习题十四 参考答案	(82)
习题十五 或有事项和资产负债表日后事项	(45)	习题十五 参考答案	(83)
习题十六 债务重组	(48)	习题十六 参考答案	(85)
习题十七 非货币性交易	(51)	习题十七 参考答案	(85)
习题十八 商品期货业务	(52)	习题十八 参考答案	(85)
习题十九 合并会计报表	(53)	习题十九 参考答案	(86)

第二部分 财务成本管理

习题一 财务管理概述	(91)	习题五 投资管理	(108)
习题二 财务管理的基础观念	(94)	习题六 证券评价	(111)
习题三 财务分析	(99)	习题七 流动资金管理	(114)
习题四 财务计划	(103)	习题八 筹资管理	(117)

习题九 股利分配	(120)	习题五 参考答案	(141)
习题十 资本成本和资本结构	(123)	习题六 参考答案	(142)
习题十一 并购与控制	(125)	习题七 参考答案	(143)
习题十二 重整与清算	(129)	习题八 参考答案	(144)
习题十三 成本核算	(131)	习题九 参考答案	(144)
习题十四 成本控制	(134)	习题十 参考答案	(145)
习题一 参考答案	(138)	习题十一 参考答案	(145)
习题二 参考答案	(138)	习题十二 参考答案	(146)
习题三 参考答案	(140)	习题十三 参考答案	(146)
习题四 参考答案	(140)	习题十四 参考答案	(148)

第三部分 审 计

习题一 注册会计师审计概论	(150)	习题一 参考答案	(200)
习题二 注册会计师管理	(151)	习题二 参考答案	(200)
习题三 独立审计准则与质量控制准则	(152)	习题三 参考答案	(200)
习题四 职业道德与法律责任	(154)	习题四 参考答案	(201)
习题五 审计目标与审计范围	(157)	习题五 参考答案	(202)
习题六 审计证据与审计工作底稿	(159)	习题六 参考答案	(202)
习题七 审计计划、重要性及审计风险	(163)	习题七 参考答案	(203)
习题八 内部控制及其测试与评价	(168)	习题八 参考答案	(203)
习题九 审计测试中的抽样技术	(170)	习题九 参考答案	(204)
习题十 销售与收款循环审计	(172)	习题十 参考答案	(204)
习题十一 购货与付款循环审计	(175)	习题十一 参考答案	(205)
习题十二 生产循环审计	(179)	习题十二 参考答案	(206)
习题十三 筹资与投资循环审计	(181)	习题十三 参考答案	(208)
习题十四 货币资金审计	(186)	习题十四 参考答案	(209)
习题十五 完成审计工作	(188)	习题十五 参考答案	(210)
习题十六 审计报告	(190)	习题十六 参考答案	(210)
习题十七 其他鉴证业务	(194)	习题十七 参考答案	(211)
习题十八 咨询和服务业务	(199)	习题十八 参考答案	(212)

第四部分 经 济 法

习题一 经济法基础知识	(213)	习题四 公司法	(224)
习题二 企业法	(215)	习题五 外商投资企业法	(228)
习题三 国有资产监督管理法律制度	(220)	习题六 企业破产法	(233)

习题七 证券法	(237)	习题四 参考答案	(263)
习题八 合同法(总则)	(242)	习题五 参考答案	(264)
习题九 合同法(分则)	(246)	习题六 参考答案	(265)
习题十 外汇管理法律制度	(248)	习题七 参考答案	(266)
习题十一 支付结算法律制度	(251)	习题八 参考答案	(267)
习题十二 票据法律制度	(253)	习题九 参考答案	(268)
习题十三 会计法	(257)	习题十 参考答案	(270)
习题一 参考答案	(259)	习题十一 参考答案	(271)
习题二 参考答案	(259)	习题十二 参考答案	(272)
习题三 参考答案	(260)	习题十三 参考答案	(273)

第五部分 税 法

习题一 税法概论	(274)	习题一 参考答案	(328)
习题二 增值税法	(275)	习题二 参考答案	(328)
习题三 消费税法	(281)	习题三 参考答案	(329)
习题四 营业税法	(285)	习题四 参考答案	(330)
习题五 企业所得税法	(288)	习题五 参考答案	(331)
习题六 外商投资企业和外国企业所得税法	(294)	习题六 参考答案	(333)
习题七 个人所得税法	(299)	习题七 参考答案	(335)
习题八 资源税法	(304)	习题八 参考答案	(336)
习题九 城市维护建设税法	(306)	习题九 参考答案	(336)
习题十 城镇土地使用税法	(307)	习题十 参考答案	(337)
习题十一 房产税法	(309)	习题十一 参考答案	(337)
习题十二 车船使用税法	(311)	习题十二 参考答案	(337)
习题十三 印花税法	(312)	习题十三 参考答案	(337)
习题十四 土地增值税法	(314)	习题十四 参考答案	(338)
习题十五 契税法	(318)	习题十五 参考答案	(339)
习题十六 关税法	(319)	习题十六 参考答案	(339)
习题十七 税收征收管理法	(321)	习题十七 参考答案	(339)
习题十八 税务行政法制	(326)	习题十八 参考答案	(340)

第一部分 会 计

习题一 总 论

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定是()。

- A. 会计目标 B. 会计核算的基本前提
C. 会计要素 D. 会计原则

2. 会计核算上所采用的一系列会计处理方法都是建立在()前提的基础上。

- A. 会计方法 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

3. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。

- A. 相关性 B. 可比性
C. 一贯性 D. 历史成本

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 我国现阶段的会计目标包括为()提供会计信息。

- A. 国家宏观经济管理
B. 内部经营管理
C. 投资者和债权人
D. 职工
E. 与生产经营活动有关的社会公众

2. 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

3. 下列各项中适用于确认各期收入和费用的原则是()。

- A. 配比原则 B. 权责发生制原则
C. 一贯性原则 D. 谨慎性原则

4. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

5. 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

6. 我国行业会计制度体系包括()。

- A. 工业企业会计制度
B. 预算会计制度
C. 事业单位会计制度
D. 保险企业会计制度

7. 商品流通企业会计制度适用于()。

- A. 国有粮食企业 B. 图书发行企业
C. 对外贸易企业 D. 私营商业企业

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 会计信息是没有国界的。()

2. 会计要素是设定会计报表结构和内容的依据。()

3. 没有会计要素,会计信息和会计报表缺乏提供和揭示的基本框架。()

4. 管理会计与财务会计相同,受统一的会计制度等法规的约束,在统一的会计制度的约束下,为会计信息的使用者提供信息服务。()

5. 谨慎性原则是针对经济活动中的一些有争议的因素要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度。()

6. 根据一贯性原则,企业不得随意改变会计政策。()

7. 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。()

8. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()

9. 根据《企业会计准则》,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行会计核算。()

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

11. 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。()

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

13. 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就是资本性支出。()

14. 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。()

15. 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。()

16. 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。()

17. 企业对预期将要发生的经济业务可能产生的债务,应当作为负债处理。()

18. 在负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润数额;净减少额则是企业本期亏损额。()

19. 企业一定期间发生亏损,则其所有者权益必定减少。()

20. 我国《企业会计准则》规定的会计年度是与财政年度相一致的。()

21. 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。()

22. 我国会计制度规定以权责发生制为基础进行会计核算。()

23. 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。()

历年试题分析及解答

年份	题型	单选题	多选题	判断题	计算及 账务 处理题	综合题	分数
97		1	1	1			5
98			1				2
99		2					2

一、单项选择题

1. 《中华人民共和国会计法》明确规定,会计机构内部应当建立()。(1997年)

- A. 稽核制度 B. 审计制度
C. 管理制度 D. 监督制度

答案:A

解析: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。

2. 导致权责发生制产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。(1999年)

- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则
C. 会计分期 D. 货币计量

答案:C

解析:依据1999年教材第17页。

3. 下列项目中,在《中华人民共和国会计法》中未作规定的是()。(1999年)

- A. 采用借贷记账法
B. 记账本位币
C. 会计年度

D. 会计核算的对象和内容

答案:A

解析:依据1999年教材第36页。

二、多项选择题

1. 按照现行会计制度规定,应予资本化的支出项目有()。(1997年)

- 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. 筹建期内支付的企业设立登记费

答案:C、D、E

解析: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。

2. 下列表述中,符合《中华人民共和国会计法》规定的有()。(1998年)

- A. 企业可以不设立总会计师
B. 各级财政部门可以自行制定本地适用的会计制度
C. 企业有义务接受社会审计的监督
D. 单位领导人领导会计机构执行《会计法》
E. 单位领导人违反《会计法》时,触犯刑律的可追究其刑事责任

答案:A、D、E

解析:《会计法》明确规定各单位要根据需要设置会计机构和配备会计人员,大中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置总会计师;地方财政部门在遵循《会计法》和与国家统一会计制度不相抵触的前提下,可以制定实施国家统一会计制度的具体办法或补充规定,并报经国务院财政部门审核批准或备案;各单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行《会计法》;单位领导人违反《会计法》的有关规定,应当给予行政处分或追究其刑事责任。

三、判断题

1. 财务会计与管理会计虽然服务对象不同,着眼点不同,但都必须受公认会计原则的约束。()

(1997年)

答案:×

解析:财务会计由于是对外报告会计,为外部信息使用者服务,必须受公认会计原则的约束,按统一的会计准则编制和提供会计报表,以便会计信息的使用者理解会计报表。管理会计由于是对内报告会计,为内部管理部门服务,其提供的信息完全取决于管理当局的需要,不受公认会计原则的制约。

习题二 货币资金及应收项目

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的)

正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. () 结算方式是国际结算的一种方式。
A. 托收承付 B. 信用证
C. 商业汇票 D. 银行本票
2. 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,由开户银行核定坐支范围和限额。
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
3. 将现金存入银行时,应编制()。
A. 现金收款凭证 B. 银行存款收款凭证
C. 现金付款凭证 D. 银行存款付款凭证
4. 对于银行已入账而企业尚未入账的未达账项,企业应当()。
A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
B. 根据“银行对账单”记录的余额入账
C. 待有关结算凭证到达后入账
D. 根据对账单和调节表自制凭证入账
5. 未贴现的商业承兑汇票到期,如果付款人无力支付票款,银行将其退回,收款企业应转作() 处理。
A. 应收票据
B. 应收账款
C. 预收账款
D. 短期借款
6. 采用应收账款余额百分比法提取坏账准备的企业,应按() 应收账款科目余额提取。
A. 季末 B. 月末
C. 会计期末 D. 年末
7. 企业在采用总价法入账的情况下,发生的现金折扣应作为() 处理。
A. 营业收入 B. 销售费用增加
C. 财务费用增加 D. 管理费用增加
8. 某企业5月10日将一张面值为10 000元,出票日为4月20日,票面利率为12%,期限为30天的票据向银行贴现,贴现率为9%,则该票据的贴现息为()。
A. 25.25元 B. 100元
C. 25元 D. 75.75元
9. 某企业销售一笔货款为110万元的货物,规定销货的现金折扣条件为2/10,1/20,N/30,购货单位于10天内付款,该企业实际收到的款项金额为()。
A. 110万元 B. 100万元
C. 107.8万元 D. 88万元
10. 下列各项中,应记入“坏账准备”科目贷方的有()。
A. 收回过去已确认并转销的坏账
B. 已发生的坏账
C. 确实无法支付的应付账款
D. 转销的坏账损失
11. 一张票面为4 000元,利率为10%,一年期的带息应收票据,企业已持有8个月,现按12%的贴现率

进行贴现,则该企业可实现贴现款为()。

- A. 4 048元 B. 4 224元
C. 4 092元 D. 4 240元

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 下列银行结算方式中,可用于异地结算的方式有()。
A. 银行汇票
B. 商业汇票
C. 支票
D. 异地托收承付
E. 汇兑
 2. 银行《支付结算办法》规定的结算纪律为()。
A. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票,套取银行信用
B. 不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据,套取银行和他人资金
C. 不准无理拒绝付款,任意占用他人资金
D. 不准违反规定开立和使用账户
E. 不准超过结算起点支付现金
 3. 在应收款项中,可能会减少收回金额的项目有()。
A. 运出运费 B. 坏账
C. 销售折扣 D. 销售折让
E. 销售退回
 4. 坏账核算的直接转销法的缺点在于()。
A. 不符合配比原则 B. 虚增利润
C. 虚列应收账款价值 D. 核算金额不准确
E. 直接冲减应收账款的金额
 5. 在我国会计实务中,作为应收票据核算的票据包括()。
A. 银行汇票 B. 银行承兑汇票
C. 银行本票 D. 商业承兑汇票
E. 支票
 6. 提取坏账准备时,可能涉及的会计科目及其记账方式有() 科目。
A. 借记“管理费用” B. 贷记“管理费用”
C. 借记“坏账准备” D. 贷记“坏账准备”
E. 借记“应收账款”
 7. 如果带息票据的票面利率与贴现率相同,则贴现所收额()。
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. 是与票面额相等
E. 视贴现期长短而定
 8. 商业承兑汇票可由() 签发。
A. 收款人 B. 收款人开户银行
C. 付款人 D. 付款人开户银行
E. 承兑人
- 三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)
1. 我国会计上所界定的现金概念,是广义的现金。

()

2. 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方式。()。

3. 用账龄分析法估算坏账损失是基于这种观点:欠期越长,坏账风险越大,应估计的坏账准备金额也就越大。()。

4. 根据我国现行制度规定,企业年终结账后,“坏账准备”科目的余额一定等于应收账款余额与坏账准备计提比例的乘积。()

5. 企业初次计提坏账准备时,应借记“坏账准备”科目,贷记“应收账款”科目。()

6. 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。()

7. 对于带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。()

8. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()

9. 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。()

四、计算及账务处理题

某企业年末应收账款的余额 2 000 000 元,提取坏账准备的比例为 3%;第二年发生了坏账损失 12 000 元,其中甲单位 2 000 元,乙单位 10 000 元,应收账款期末余额为 2 400 000 元;第三年,已冲销的上年乙单位应收账款 10 000 元又收回,期末应收账款 2 600 000 元。

要求:计算第一年、第二年和第三年末应提、补提或冲回多提的坏账准备,并进行相应的账务处理。

五、综合题

(一)[资料]某企业 19×1 年年末应收账款余额为 140 万元,19×2 年年末应收账款余额为 200 万元,19×3 年年末应收账款余额为 180 万元,19×4 年年末应收账款余额为 120 万元。该企业 19×3 年确认 A 企业 8 000 元的应收账款和 B 企业 5 000 元的应收账款为坏账损失。19×4 年收回已确认坏账 3 000 元。企业从 19×1 年末起按应收账款余额的 5%提取坏账准备。

要求:根据上述资料计算各年的应提坏账准备,并编制有关的会计分录。

(二)[资料]A 公司 19×5 年 5 月 10 日销售商品一批,价款为 85 470 元,税款为 14 530 元,收到一张面值为 10 万元,期限为 90 天,利率为 9% 的商业承兑汇票。6 月 10 日该公司因急需资金持此票据到银行申请贴现,贴现率为 12%。票据到期后,付款单位和 A 单位均无款支付。A 公司收到银行通知,将该票据转为逾期贷款处理。

要求:(1)根据上述资料计算贴现净额。

(2)根据上述资料编制会计分录。

历年试题分析及解答

题 年 份	单选 题	多选 题	判断 题	计算及 账务 处理题	综合题	分 数
97		1	1			3.5
98						0
99	3					3

一、单项选择题

1. 某企业 1999 年 5 月 10 日销售产品一批,销售收入为 20 000 元,规定的现金折扣条件为 2/10,1/20,n/30,适用的增值税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时,应给予客户的现金折扣为()元。

(1999 年)

- A. 0 B. 200
C. 468 D. 234

答案:D

解析:依据 1999 年教材第 71 页。

2. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

(1999 年)

- A. 信用证存款
B. 备用金
C. 信用卡存款
D. 银行本票存款

答案:B

解析:依据 1999 年教材第 56 页

3. 下列项目中,按照现行会计制度的规定,销售企业应当作为财务费用处理的是()。

(1999 年)

- A. 购货方获得的现金折扣
B. 购货方获得的商业折扣
C. 购货方获得的销售折让
D. 购货方放弃的现金折扣

答案:A

解析:依据 1999 年教材第 69 页。

二、多项选择题

1. 根据我国现行银行结算办法的规定,必须在商品交易或者在商品交易的同时附带提供劳务的情况下才能使用的结算方式有()。

(1997 年)

- A. 委托收款结算方式
B. 汇兑结算方式
C. 异地托收承付结算方式
D. 商业汇票结算方式
E. 银行汇票结算方式

答案:C、D

解析:按照现行银行结算办法,委托收款结算方式、汇兑结算方式和银行汇票结算方式既可以用劳务收支结算,也可以用于商品交易收支的结算;商业汇票只有在商品交易的情况下才能使用。至于异地托收承付结算方式,只有在根据经济合同发出商品后才能向银行办理托收承付手续。

三、判断题

1. 应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣,均通过财务费用核算。()。(1997年)

答案:✓

解析:在有现金折扣的情况下,应收账款采用总价法核算时,销售方给予客户的现金折扣作为一种理财费用,计入财务费用;应收账款采用净价法核算时,购货方放弃的现金折扣视为销售方提供信贷获得的收入,冲减财务费用。因此,应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣,均应通过财务费用核算。

习题三 存 货

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

- 下列各项资产中,不属于存货范围的有()。
 - 委托加工材料
 - 在产品
 - 顾客交款并已开出提货单,而尚未提走的货物
 - 货款已付而正在运输途中的外购材料
- 存货是企业的一项重要资产,它()。
 - 在支付货款时确认
 - 在取得其所有权时确认
 - 在收到货物时确认
 - 在交付定金或签订合同时确认
- 存货入账价值的基础应当采用()。
 - 计划成本或定额成本
 - 重置成本
 - 售价或可变现净值
 - 历史成本

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 某企业存货计价采用后进先出法,199×年1月1日账面结存数量100件,单位成本2元;1月5日购入200件,单位成本2.2元;1月6日领用100件;1月10日购入100件,单位成本2.3元。如果分别采用期末一次计算和逐笔计算,期末存货成本分别为()。

- 640元
- 650元
- 660元
- 680元
- 630元

2. 下列物资中属于存货的有()。

- 原材料
- 工程物资
- 特种储备物资
- 包装物和低值易耗品
- 产成品

3. 存货历史成本的构成包括()。

- 购货价格
- 现金折扣
- 购货费用
- 税金
- 制造费用

4. 工业企业(一般纳税人)下列支出中构成存货采购成本的有()。

- 发票中的货款金额(无现金折扣)
- 支付给运输部门的运费(已扣增值税)
- 支付的增值税
- 进口关税
- 入库前的挑选整理费

5. 下列各项中,应作为企业存货核算和管理的有()。

- 委托代销商品
- 在途材料
- 分期收款发出商品
- 受托代销商品

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“✓”表示,错误的用“×”表示)

- 所有的购入存货,必须根据发票金额确认购货价格。()
- 在存货成本的构成中,购货价格即为发票金额,附带成本指购入存货在入库以前所需要支付的各种费用,税金指各种流转税,制造费用指企业为生产产品或提供劳务而发生的各种间接费用。()
- 期末存货少计,则会使本期的营业利润虚增。()
- 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法,可以减少通货膨胀对企业带来的不利影响,符合会计上的稳健原则。()
- 成本与可变现净值孰低规则中的“成本”,是指存货的历史成本;“可变现净值”是指存货的售价。我国目前尚未采用这种方法。()
- 采用“先进先出法”进行发出存货的计价时,只能采用“永续盘存制”确定存货的数量。()

四、计算及账务处理题

(一)[资料]某企业5月份月初甲材料账面计划成本为200万元,材料成本差异为超支差异4000元。该企业5月份发生下列经济业务:

1. 购入甲材料一批,增值税专用发票上注明材料的价款60万元,税款102000元。

该批材料的计划成本为66万元。货款已支付,并验收入库。

2. 购入甲材料一批,普通发票上标明的价税合计为20万元,其中价款170940元,税款29060元。材料的计划成本19万元。材料已验收入库,并以银行存款支付全部货款。

3. 本月生产领用甲材料一批,计划成本为40万元。

要求:(1)根据上述资料编制会计分录;

(2)计算发出材料的成本差异,并编制相应的会计分录。

(二)[资料]某企业为一般纳税人,其存货采用计划成本法核算。上月月末“原材料”账户账面余额为88000元,“材料成本差异”账户的贷方余额为4500元。本月发生如下经济业务:

(1)购入原材料一批,增值税专用发票注明原材料价款为150000元,增值税额为25500元;进货运费10000元,其中包括按规定应计算抵扣的增值税额为

1 000元(10 000×10%);款项均已通过银行存款支付。

(2)上述材料的计划成本为160 000元,材料已验收入库。

(3)该企业收购免税农产品作为原材料,实际支付的价款为490 000元,代收代缴的农业特产税10 000元。

(4)上述农产品的计划成本为500 000元,农产品已验收入库。

(5)进口一批材料,实际支付的关税完税价格100 000元,关税11 500元,消费税8 500元,适用的增值税率为17%,进项税额为20 400元 $[(100 000 + 11 500 + 8 500) \times 17\%]$,已用银行存款支付。

(6)上述进口材料的计划成本为110 000元,材料已验收入库。

(7)接受投资转入一批原材料,双方商定以该批材料的实际成本400 000元作为投资价值,计划成本450 000元,市场价格为500 000元,增值税额85 000元。

(8)本月领用材料计划成本1 000 000元,其中:生产领用900 000元,在建工程领用50 000元,制造车间领用30 000元,管理部门领用20 000元。

(9)计算分摊材料成本差异。

(10)转出在建工程领料应负担的增值税7 879.50元。

要求:编制本月发生的上述业务的会计分录。

历年试题分析及解答

题 型 年 份	单选 题	多选 题	判断 题	计算及 账务 处理题	综合题	分 数
97	3	1				4.5
98	3					3
99	2					2

一、单项选择题

1. 某零售商店年初库存商品成本为25万元,售价总额为36万元。当年购入商品的实际成本为60万元,售价总额为100万元。当年销售收入为当年购入商品售价总额的80%。在采用零售价法的情况下,该商店年末库存商品成本为()。(1997年)

- A. 33.6万元
B. 35万元
C. 30万元
D. 40万元

答案:B

解析: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 $(56 \times 62.5\%)$ 。

2. 某工业企业本月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2 000万元。本月月末材料成本差异的借方余额为()。(1997年)

- A. 452万元
B. 552万元
C. 450万元
D. 550万元

答案:D

解析:在采用计划成本计算的情况下,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。

3. 某一般纳税人购进农产品一批,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()。(1997年)

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

答案:C

解析:按照现行制度的规定,一般纳税人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 $(10 - 1 + 0.5 + 0.7)$ 。

4. 按照《股份有限公司会计制度》规定,在成本与可变现净值孰低法下,对成本与可变现净值进行比较确定当期存货跌价准备金额时,应当()。(1998年)

- A. 分别单个存货项目进行比较
B. 分别存货类别进行比较
C. 按全部存货进行比较
D. 企业根据实际情况作出选择

答案:A

解析:我国股份有限公司会计制度规定,“存货跌价损失准备应按单个存货项目的成本低于其可变现净值的差额提取”。

5. 某企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业1997年1月份实际毛利率为30%,本年度2月1日的存货成本为1 200万元,2月份购入存货成本为2800万元,销售收入为3 000万元,销售退回为300万元。该企业2月末存货成本为()万元。(1998年)

- A. 1300
B. 1900
C. 2110
D. 2 200

答案:C

解析:在采用毛利率法计算发出存货成本时,首先计算销售毛利为810万元 $[(3 000 - 300) \times 30\%]$,销售成本为1890万元 $(3 000 - 810)$,则2月末的存货成本为2 110万元 $(1 200 + 2 800 - 1 890)$ 。

6. 某增值税一般纳税企业本期购入一批商品,进货价格为80万元,增值税进项税额为13.60万元。所

购商品到达后验收发现商品短缺 30%，其中合理损失 5%，另 25% 的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为（ ）万元。（1998 年）

A. 70.20 B. 56 C. 80 D. 60

答案：D

解析：购入存货成本中包括不含增值税的买价以及运输途中的合理损耗。对于未查明原因的短缺不应计入存货成本，因此这里的存货成本为 60 万元。 $[80 \times (5\% + 70\%)]$ 。

7. 某商业企业采用零售价法计算期末存货成本。本月初存货成本为 20 000 元，售价总额为 30 000 元；本月购入存货成本为 100 000 元，相应的售价总额为 120 000 元；本月销售收入为 100 000 元。该企业本月销售成本为（ ）元。（1999 年）

A. 96 667 B. 80 000

C. 40 000 D. 33 333

答案：B

解析：依据 1999 年教材第 107 页。

8. 下列原材料相关损失项目中，应计入营业外支出的是（ ）。（1999 年）

A. 计量差错引起的原材料盘亏

B. 自然灾害造成的原材料损失

C. 原材料运输途中发生的合理损耗

D. 人为责任造成的原材料损失

答案：B

解析：依据 1999 年教材第 90 页

三、多项选择题

1. 下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有（ ）。（1997 年）

A. 委托加工材料

B. 分期收款发出商品

C. 低值易耗品 D. 在产品

E. 工程物资

答案：A、B、C、D

解析：存货是企业正常经营过程之中为销售或耗用而储备的各种有形资产。判断一种物资是否是存货，取决于企业对其是否拥有所有权，是否是为生产经营活动所置存的。本题中工程物资是为建造工程所储备的，不属于存货的范围。其他项目均属于存货项目。

习题四 投资

一、单项选择题（下列各题，只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内）

1. 有价证券在购入时的入账价值是其（ ）。

A. 购入成本

B. 市价

C. 票面价值

D. 变现价值

2. 企业购入股票进行投资的，其支付的价款中所含的已宣告发放但尚未领取的现金股利应计入（ ）账户。

A. 短期投资

B. 长期股权投资

C. 投资收益

D. 应收股利

3. 甲企业 1998 年 3 月买入乙企业 10 000 股股票，支付价款 3 万元，5 月乙企业宣布每股派发 0.15 元现金股利，9 月宣布送股方案（10 送 1），12 月 31 日乙企业股票市价为每股 2.5 元，则甲企业于 1998 年底应计提短期投资跌价准备为（ ）万元。

A. 0.1 B. 0.25 C. 0.35 D. 0.05

4. 企业用流动资产、固定资产或无形资产等非现金资产对外进行长期股权投资时，通常应按资产评估所确认的价值作为其公允价值入账，若公允价值小于其原账面价值，则差额按照投资准则的规定，应作为（ ）处理。

A. 投资损益 B. 递延投资损益

C. 资本公积 D. 营业外收支

5. 在采用权益法核算的情况下，投资企业收到被投资企业的股利时，应当（ ）。

A. 计入投资收益 B. 增加资本公积

C. 计入其他业务收入 D. 减少长期投资

6. 在采用权益法核算的情况下，在被投资企业发生亏损时，应进行如下的账务处理（ ）。

A. 借：营业外支出

贷：银行存款

B. 借：其他业务支出

贷：资本公积

C. 借：投资收益

贷：长期股权投资

D. 借：实收资本

贷：长期投资

7. 1998 年 1 月 2 日甲公司现金 21 万元购买乙上市公司的 20 万股普通股（占乙公司流通股数的 1%），发生相关税费 2 000 元，3 月乙公司宣告每股派发现金股利 0.1 元，1999 年 3 月乙公司宣告每股派发 0.15 元现金股利，则甲公司于 1999 年度的利润表中应反映的该项长期股权投资投资收益为（ ）万元。

A. 2 B. 3 C. 5 D. 1.8

8. 在合同没有规定投资期限的情况下，股权投资差额（贷差）一般应按（ ）的期限平均摊销。

A. 5 年 B. 10 年

C. 不超过 10 年（含 10 年）

D. 大于等于 10 年

9. 甲公司某年初向乙公司投资 300 万元，获取其 60% 的股权，乙公司当年的净利润为 250 万元，第二年乙公司用 150 万元向投资者分配利润；第三年乙公司亏损 150 万元，第三年底乙公司不盈不亏，第三年底甲公司对乙公司的全部投资 300 万元。则三年来甲公司的该项投资收益为（ ）。

A. 60 万元 B. 150 万元

C. 90 万元 D. 240 万元

10. 甲企业 1997 年 4 月 1 日以 208 200 元购入乙企业同年 1 月 1 日发行的面值为 200 000 元，票面利率为 12%，三年期到期还本付息的债券，并以现金支付相关税费 2 200 元（税费逐年摊销），则甲企业应于 1997 年底反映该债券投资的投资收益为（ ）元。

A. 16 800 B. 22 800

C. 17 400 D. 23 400

11. 股份有限公司短期投资的期末计价,应采用()。

- A. 加权平均法 B. 先进先出法
C. 加价法 D. 成本与市价孰低法

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 短期投资与长期投资的区别在于()。

- A. 投资方式的不同
B. 投资时间的不同
C. 投资目的不同
D. 投资核算方法的不同

2. 下列哪些项目应计入短期投资的成本,通过“短期投资”账户核算()。

- A. 债券或股票的买价
B. 税金、手续费等相关费用
C. 购入股票时支付的已宣告发放但尚未领取的现金股利
D. 购入到期一次还本付息债券时支付的款项中所含有的应计利息
E. 购入分期付息债券时支付的款项中所含有的应计利息

3. 企业计提短期投资跌价准备时,可采用的方法有()。

- A. 按余额百分比计提 B. 按投资总体计提
C. 按投资类别计提 D. 按单项投资计提

4. 企业出售作为短期投资购入的股票时,编制的会计分录,可能()。

- A. 借记“银行存款”科目
B. 借记“投资收益”科目
C. 贷记“投资收益”科目
D. 贷记“短期投资”科目
E. 贷记“其他应收款”科目

5. 权益法核算时,被投资企业下列变动会引起投资企业长期投资账面余额的变动的有()。

- A. 资产评估增值
B. 接受捐赠实物资产
C. 外币资本折算差额
D. 未指定用途利润
E. 未分配给投资者的利润

6. 在采用权益法核算长期股权投资时,下列做法正确的是()。

- A. 被投资企业分派股票股利时应冲减长期投资的账面价值
B. 被投资企业发生资本折算差额计入资本公积时,投资企业应按其拥有的份额调整长期投资的账面价值,并计入资本公积
C. 投资企业在会计年度内持股比例发生变动,则年终可按加权平均的持股比例计算其在被投资企业净利润中所享有的份额
D. 被投资企业发生资产评估增值,投资企业不得调整资本公积

E. 若被投资企业连年发生亏损,投资企业应相应调减长期投资的账面价值,直至被投资企业盈利为止

7. 对于有市价的长期投资,是否应计提减值准备,其判断的标准有()。

- A. 市价持续 2 年低于账面价值
B. 被投资企业当年发生严重亏损
C. 被投资企业发生重大人事变动
D. 被投资企业进行清算

8. 企业购买短期债券,支付债券价款时编制的会计分录可能是()。

- A. 借记“银行存款”科目
B. 借记“短期投资”科目
C. 贷记“现金”科目
D. 贷记“其他应收款”科目
E. 贷记“投资收益”科目

9. 短期债券投资与长期债券投资在会计处理上的共同点有()。

- A. 按取得成本入账
B. 按期摊销溢价或折价
C. 出售时要确认投资收益
D. 按权责发生制确认利息收入

10. “长期债券投资”账户所属的“应计利息”明细账户借方登记的内容有()。

- A. 已经收回的利息
B. 债券折价的每期摊销额
C. 债券持有期间每期发生的利息
D. 购入时含有的应计利息

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 《企业会计准则—投资》中所指的投资是指广义的投资。()

2. 投资企业拥有被投资单位 20% 以下有表决权资本的,则认为投资企业对被投资单位无控制、无共同控制或无重大影响。()

3. 作为短期投资应当符合两个条件:a. 能够在公开市场交易并且有明确的市价;b. 持有投资作为剩余资金的存放形式,并保持其流动性和获利性。不符合这两个条件的投资,作为长期投资。()

4. 短期投资采用成本与市价孰低法计价时,如果当期短期投资市价高于成本,则企业应在已计提的跌价准备范围内冲回。()

5. 部分处置某项短期投资时,若原先已按投资类别计提跌价准备,则应按出售比例相应结转已提的跌价准备。()

6. 企业收到的现金股利,都是企业的投资收益。()

7. 若被投资企业已宣告破产或依法形式进行清理整顿,投资企业应按成本法核算其该项长期股权投资。()

8. 原采用权益法核算的长期股权投资改按成本法核算,应按原投资的现行市价转作投资成本。()

9 甲企业投资 700 万元,拥有乙企业 70% 的股份。该被投资企业第一年实现净利润为 160 万元,同时接受外商捐赠资产(非现金)40 万元;第二年发生亏损 100 万元;第三年实现净利润 140 万元,同时按照国家规定进行资产重估增值 120 万元。则甲企业第三年年底“长期股权投资”账户的账面余额为 915.04 万元。()

10. 投资者购入溢价发行的债券,其溢价部分是以后多得利息而事先付出的代价。()

11. 短期债券投资收益,只能采用成本法核算;长期债券投资收益,既能采用成本法核算,也能采用权益法核算。()

四、分析计算题

1. 1996 年 1 月甲企业购入乙企业普通股股票 2 000 万元,拥有乙企业 80% 的股权,1996 年乙企业获净利润 1 000 万元,并于 1997 年初用 600 万元向投资者分派现金股利,1997 年乙企业亏损 600 万元,1998 年乙企业盈亏平衡,1998 年底甲企业出售乙企业的全部股票,收回 2 000 万元,存入银行。

要求:(1)进行每年的账务处理;

(2)计算每年年底的长期股权投资余额;

(3)计算几年来的投资收益总额。

2. 甲企业 1996 年 3 月 1 日以现金 200 万元,固定资产一套(原价为 340 万元,已提折旧 180 万元,评估确认价值为 208 万元)对乙企业投资,换取乙企业 60% 有表决权的股权。乙企业系 1996 年元月 1 日开业,1996 年 3 月 1 日的资产总额为 1 000 万元,负债总额为 400 万元。1996 年乙企业实现净利润 100 万元,1997 年亏损 200 万元,1998 年实现净利润 300 万元,现金分红 200 万元。1996 年底甲企业预计其对乙企业投资的可收回金额为 450 万元,1997 年底预计未来可收回金额为 360 万元,1998 年底预计可收回金额为 420 万元。1999 年 4 月甲企业以总价 416 万元转让了其对该企业的全部股权。

要求:(1)编制相关的会计分录(股权投资差额按 10 年摊销);

(2)计算至 1998 年底甲企业对乙企业长期股权投资的账面余额;

(3)计算确定甲企业在此项投资中共获多少投资收益。

3. 甲企业 1997 年 1 月 1 日购入乙企业有表决权资本的 10%,并准备长期持有。实际投资成本 220 000 元。乙企业于 1997 年 5 月 2 日宣告分派 1996 年度的现金股利 200 000 元。乙企业 1997 年 1 月 1 日股东权益合计为 2 400 000 元,其中股本为 20 000 000 元,未分配利润为 400 000 元;1997 年实现净利润 800 000 元;1998 年 5 月 1 日宣告分派现金股利 600 000 元。

要求:根据上述资料,对甲企业的该项长期股权投资进行相关的会计核算。

4. A 企业由甲、乙企业投资设立,甲企业拥有 A 企业 30% 的股份,乙企业拥有 A 企业 70% 的股份,1998 年 1 月 1 日甲企业将所拥有 A 企业 25% 的股份转让给乙企业,转让之后甲企业只拥有 A 企业 5% 的股权,因

此应对该项股权投资转而采用成本法进行会计核算。转让之后,甲企业该项股权投资的账面余额为 1800 000 元,其中投资成本 1 400 000 元,损益调整 400 000 元,未提取减值准备。1998 年 5 月 1 日 A 企业宣告分派 1997 年度的股利,甲企业可获得股利 20 000 元。

要求:根据上述资料,对甲企业的该项长期股权投资进行相关的会计核算。

5. 甲股份有限公司经批准于 1997 年 1 月 1 日发行 5 年期 2 000 万元可转换公司债券,债券票面利率 6%,按面值发行(不考虑发行费用),到期一次还本付息,并由乙企业全部购买。债券发行一年后可转换为股份,每 100 元转普通股 4 股,股票面值 1 元。乙企业于 1998 年 4 月 1 日将所持有的可转换债券全部转换为股份,1998 年 1 月 1 日至 3 月 31 日乙企业尚未计提该债券利息。

要求:根据上述资料,编制乙企业有关的会计分录。

6. 有关资料如下:(1)甲企业购入乙企业发行的债券,面值为 300 000 元,实际支付价款为 317 000 元,其中含有债券利息 2 000 元,债券的偿还期为 5 年,年利率为 10%,到期一次还本付息。

(2)丙企业购入丁企业发行的债券,面值为 300 000 元,实际购入价格为 270 000 元,债券的偿还期为 5 年,年利率为 10%,到期一次还本付息。

要求:分别编制甲企业、丙企业购入债券、每期结账及债券到期时的有关会计分录。(采用直线法进行摊销)

历年试题分析及解答

题 型	单选 题	多选 题	判断 题	计算及 账务 处理题	综合 题	分 数
97	2	1	1			6.5
98	1	1	1			5
99	4		2		1	18

一、单项选择题

1. 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()。(1997 年)

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

答案: A

解析: 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账价值,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,不计入其入账价值。该企业本年 1 月 10 日短期投资的账