

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

考前总复习 模拟试卷

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社

00009648

F23-44
49
V1

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 考前总复习模拟试卷

应试指导丛书编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

2000 年注册会计师全国统一考试考前总复习模拟试卷/
应试指导丛书编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社
2000.4

ISBN 7 - 5304 - 2394 - 0

I . 2... II . 应... III . 会计师 - 资格考核 - 试题
IV . F230 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 06288 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 11.5 印张 460 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:25.00 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

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

本套丛书是由财政部科研所、厦门大学会计系、上海财经大学会计学院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。

本套辅导用书的内容,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、重点和难点,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、财务成本管理、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考前总复习模拟试卷》是为广大考生最后冲刺总复习时能在较短的时间里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。针对指定教材的修改内容,本套书本次再版时作了相应的修改和补充。

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。

应试指导丛书编委会

2000年4月

目 录

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(一) (1)	会计考前总复习模拟试题(一)参考答案 (26)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(二) (5)	会计考前总复习模拟试题(二)参考答案 (29)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(三) (9)	会计考前总复习模拟试题(三)参考答案 (31)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(四) (14)	会计考前总复习模拟试题(四)参考答案 (33)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(五) (18)	会计考前总复习模拟试题(五)参考答案 (36)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
会计考前总复习模拟试题(六) (22)	会计考前总复习模拟试题(六)参考答案 (39)

第二部分 财务成本管理

注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(一) (42)	财务成本管理考前总复习模拟试题(二)参考答案 ...
注册会计师全国统一考试	 (62)
财务成本管理考前总复习模拟试题(二) (45)	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	财务成本管理考前总复习模拟试题(三)参考答案 ...
财务成本管理考前总复习模拟试题(三) (48)	 (64)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(四) (51)	财务成本管理考前总复习模拟试题(四)参考答案 ...
注册会计师全国统一考试	 (66)
财务成本管理考前总复习模拟试题(五) (54)	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	财务成本管理考前总复习模拟试题(五)参考答案 ...
财务成本管理考前总复习模拟试题(六) (57)	 (68)
注册会计师全国统一考试	注册会计师全国统一考试
财务成本管理考前总复习模拟试题(一)参考答案 ...	财务成本管理考前总复习模拟试题(六)参考答案 ...
..... (60)	 (70)

第三部分 审 计

注册会计师全国统一考试	审计考前总复习模拟试题(四) (82)
审计考前总复习模拟试题(一) (72)	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	审计考前总复习模拟试题(五) (85)
审计考前总复习模拟试题(二) (76)	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	审计考前总复习模拟试题(六) (88)
审计考前总复习模拟试题(三) (79)	注册会计师全国统一考试
注册会计师全国统一考试	审计考前总复习模拟试题(一)参考答案 (91)

注册会计师全国统一考试	
审计考前总复习模拟试题(二)参考答案	····· (93)
注册会计师全国统一考试	
审计考前总复习模拟试题(三)参考答案	····· (95)
注册会计师全国统一考试	

审计考前总复习模拟试题(四)参考答案	····· (97)
注册会计师全国统一考试	
审计考前总复习模拟试题(五)参考答案	····· (99)
注册会计师全国统一考试	
审计考前总复习模拟试题(六)参考答案	····· (101)

第四部分 经济法

注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(一)	····· (103)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(二)	····· (108)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(三)	····· (112)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(四)	····· (116)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(五)	····· (120)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(六)	····· (124)

注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(一)参考答案	·· (128)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(二)参考答案	·· (130)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(三)参考答案	·· (132)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(四)参考答案	·· (134)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(五)参考答案	·· (136)
注册会计师全国统一考试	
经济法考前总复习模拟试题(六)参考答案	·· (138)

第五部分 税法

注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(一)	····· (140)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(二)	····· (144)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(三)	····· (148)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(四)	····· (151)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(五)	····· (155)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(六)	····· (159)

注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(一)参考答案	···· (163)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(二)参考答案	···· (164)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(三)参考答案	···· (166)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(四)参考答案	···· (168)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(五)参考答案	···· (170)
注册会计师全国统一考试	
税法考前总复习模拟试题(六)参考答案	···· (172)

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试

会计考前总复习模拟试题(一)

一、单项选择题(本题型共 16 题。答案正确的,每题 1.5 分,共 24 分。)

1. 某企业 1998 年 4 月 15 日购入某股份有限公司于当年 1 月 15 日发行的一年期债券 200 000 元,债券的票面利率为 9%,利息到期时一次支付,购买价格为 204 500 元,另支付经纪人佣金、手续费等 2 000 元。对该项业务,企业应编制的会计分录为:()。

- A. 借:短期投资——债券投资 206 500
贷:银行存款 206 500
- B. 借:短期投资——债券投资 202 000
应收利息 4 500
贷:银行存款 206 500
- C. 借:短期投资——债券投资 200 000
应收利息 4 500
财务费用 2 000
贷:银行存款 206 500
- D. 借:短期投资——债券投资 204 500
财务费用 2 000
贷:银行存款 206 500

2. 我国目前会计实务中,带息应付票据的应付利息应记入“()”科目。

- A. 应付票据 B. 其他应付款
C. 预提费用 D. 应付利息

3. 《中华人民共和国会计法》明确规定,管理全国会计工作的机构是()。

- A. 中国证监会 B. 中国注册会计师协会
C. 国务院财政部门 D. 国务院主管部门

4. 某企业销售产品一批,规定的售价为 500 000 元,商业折扣为 10%;现金折扣条件为:2/10, 1/20, n/30。在总价法下,“应收账款”的人账金额为()。(本题不考虑增值税)

- A. 500 000 元 B. 441 000 元
C. 490 000 元 D. 450 000 元

5. 甲企业以一批实物资产向乙企业投资,投出资产的账面净值为 1 000 万元,评估作价为 1 200 万元,拥有乙企业 60% 的股份。乙企业当年实现净利润

1 000 万元,向投资者分派现金股利 600 万元;第二年,乙企业发生亏损 600 万元;第三年,乙企业既没有实现盈利,也没有发生亏损。第三年末,甲企业按投资合同的规定收回对乙企业的全部投资,收回资产的价值为 1 200 万元。对该项投资业务,甲企业累计计入投资收益的金额为()。

- A. 240 万元 B. 600 万元
C. 560 万元 D. 360 万元

6. 企业有设备一台,原价 990 000 元,预计净残值 90 000 元,预计使用年限五年。按年数总和法计提折旧,则第四年应提折旧为()。

- A. 180 000 元 B. 132 000 元
C. 240 000 元 D. 120 000 元

7. 实行“免、抵、退”办法的有进出口经营权的生产性企业,其出口物资所发生的进项税额中的当期出口物资不予免征、抵扣和退税的税额,应()。

- A. 向原供货单位收回,记入“应收账款”科目
B. 计入当期损益,记入“营业费用”科目
C. 计入出口物资的销售成本,记入“主营业务成本”科目
D. 留待以后抵扣,不必结转

8. 期末对存货来采用成本与可变现净值孰低法计价时,其可变现净值的含义是()。

- A. 预计售价
B. 预计售价减去预计完工成本和销售所必须的预计税金、费用
C. 现时重置成本
D. 现时重置成本加正常利润

9. 转让无形资产应缴纳的营业税,应计入() 账户进行处理。

- A. 主营业务成本
B. 主营业务税金及附加
C. 其他业务支出
D. 营业外支出

10. 某企业在 12 月 31 日的短期投资中,包括十个月前购买的一年期国库券 200 000 元、一个月前购

买的三个月期的国库券 300 000 元,以及一个月前购买的、三年前发行的、将于下一年度的 2 月 5 日到期的国库券 400 000 元,则该企业的现金等价物为()。

- A. 700 000 元 B. 900 000 元
C. 500 000 元 D. 300 000 元

11. 企业用银行存款 150 000 元购入国库券和股票,其中:现金等价物为 20 000 元,非现金等价物的短期投资为 30 000 元,另外还支付了长期投资有关的佣金和手续费 3 000 元;另外,以固定资产 300 000 元与其他企业进行了联营投资。列示在现金流量表中“权益性投资支付的现金”项目的金额应为()。

- A. 453 000 元 B. 450 000 元
C. 103 000 元 D. 133 000 元

12. 在债务人进行债务重组,并以非现金资产清偿债务应付账款时,债权人收到的非现金资产的公允价值与原债权的账面价值的差额记为()。

- A. 全部计入重组损失
B. 全部计入坏账损失
C. 一部分计入重组损失,一部分计入坏账损失
D. 企业“营业外支出”账户

13. 在实物交割过程中,因出现质量、数量等方面的违约行为而收取的违约罚款收入,应计入()。

- A. “期货损益”账户
B. “营业外收入”账户
C. “其他业务收入”账户
D. “管理费用”账户的贷方

14. 某公司为促销而进行的有奖销售中聘请公证机构发生的支出应记入()。

- A. 财务费用 B. 管理费用
C. 营业费用 D. 其它财务支出

15. 合并价差是指()。

- A. 母公司的投资成本与母公司拥有的子公司净资产份额部分公允价值之间的差额
B. 母公司的投资成本与子公司净资产账面价值之间的差额
C. 子公司净资产公允价值与子公司净资产公允价值之间的差额
D. 母公司的投资成本与母公司拥有的子公司净资产份额部分账面价值之间的差额

16. 下列各项费用,计入财务费用的是()。

- A. 固定资产办理竣工决算前发生的借款利息。
B. 支付的购买短期债券的手续费
C. 支付的银行汇兑手续费
D. 筹建期间的长期借款利息

二、多项选择题(本题型共 10 题。不答、漏答、错答均不得分。每题 2 分,共 20 分。)

1. 下列错误的会计事项中,只影响“营业利润”但不影响利润总额的是()。

- A. 将投资收益错登为“其他业务利润”

B. 将总额内损耗的存货盘亏错登为“营业外支出”

C. 将广告费错登为“管理费用”

D. 把转让无形资产交纳的营业税错登为“主营业务税金及附加”

E. 将罚款支出错记为“其他业务支出”

2. 企业发生的各种长期负债的借款费用可能计入()。

- A. 开办费 B. 固定资产价值
C. 财务费用 D. 清算损益

3. 在采用权益法核算的情况下,下列情况中哪些不需要调整“长期股权投资”科目()。

- A. 被投资企业向股东派发股票股利
B. 被投资企业对外投资时,投出资产的评估作价低于其账面净值
C. 被投资企业以盈余公积弥补亏损
D. 被投资企业向灾区捐赠物资
E. 被投资企业处置原接受捐赠的资产

4. 下列各项费用中,应列作“开办费”的有()。

- A. 筹建期间发生的投资者购买的家用电器
B. 筹建期间发生的公司员工的培训费
C. 筹建期间发生的汇兑净损失
D. 筹建期间发生的不应由固定资产负担的长期借款利息
E. 筹建期间购买生产用材料物资所发生的支出

5. 下列事项中,会引起所有者权益减少的有()。

- A. 以资本公积金转增股本
B. 以盈余公积金弥补亏损
C. 减资
D. 向股东发放股票股利
E. 分配现金股利

6. 下列的各种情况中,商品所有权上的风险尚未转移的有()。

- A. 企业发出商品一批,商品的质量与合同的规定不同,已经收到货款
B. 售出的商品合同中定有退货条款,但退货期已过
C. 发出的商品由销售方负责安装和检验,尚未安装检验完成
D. 售出的商品合同中定有退货条款,购买方已正式接受商品

7. 工业企业中,“主营业务税金及附加”账户核算的内容的有()。

- A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 资源税
E. 城市维护建设税

8. 下列属于投资活动现金流量的有()。

- A. 固定资产购建与处置
B. 收到联营企业分来的利润

- C. 债权投资获得的利息收入
- D. 购入不足3个月到期的公司债券
- E. 支付企业公司债券的利息

9. 企业发生的外币折算差额可能计入下列()账户中。

- A. “财务费用”账户
- B. “开办费”账户
- C. “在建工程”账户
- D. “资本公积”账户
- E. “利润分配”账户

10. 下列企业存款不应通过“银行存款”科目核算的是()。

- A. 银行汇票存款
- B. 银行本票存款
- C. 信用证存款
- D. 信卡存款
- E. 外币存款

三、判断题(本题型共10题。答案正确的,每题得1.5分;答案错误的,每题倒扣1.5分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。共15分。)

1. 企业认购有价证券作为投资时所发生的各项费用,包括经纪人佣金、税金、银行手续费等,一般应计入投资成本。()

2. “应交税金——应交增值税”科目期末若有余额,一定在借方,反映企业应予抵扣而尚未抵扣的增值税。()

3. 对于带有追索权的应收票据贴现,背书企业承担着潜在的债务责任——即或有负债。为反映这种或有负债,在贴现时,背书企业应单独设置“应收票据贴现”科目,并在资产负债表中的流动负债类下进行反映。()

4. 尽管驰名商标的形成有赖于广告宣传的大力投入,但企业发生的广告费通常不作为商标权的成本入账,而是在发生时直接作为销售费用,通过“营业费用”科目核算,计入当期损益。()

5. 长期借款所发生的利息支出,若用于固定资产购建,在固定资产尚未交付使用以前由于不影响当期损益,因此无需按月预提,而可以在固定资产交付使用时,一次性计入所购建固定资产的价值。()

6. 营业外收入是不需要企业付出代价的一项纯收入,因而,不可能也不需要与有关费用进行配比。()

7. 在现金流量表中的“偿还债务所支付的现金”项目,只能反映企业用现金偿还债务(仅仅为筹资活动产生的债务)的本金部分,不包括利息部分。()

8. 采用应付税款法和纳税影响会计法的区别在于,对永久性差异的处理不同。()

9. 企业在确认或有损失时,必须对每一个或有事项分别加以考虑。()

10. 母公司对子公司进行权益性投资,不会引起整个企业集团的资产、负债和所有者权益的增减变

动。

()

四、计算及账务处理题(本题型共3题。每题5分,共15分。)

1. 坤浦股份有限公司对坏账损失的核算采用“备抵法”处理,具体方法是按照应收账款年末余额的5%计提坏账准备。坤浦公司第一年年末的应收账款余额为3 600 000元;第二年发生坏账损失30 000元,年末应收账款余额为4 800 000元;第三年,收回了已于上一年作坏账处理的应收账款24 000元,年末应收账款余额为8 400 000元;第四年,坤浦公司坏账的估计方法改用账龄分析法,具体资料如下:

应收账款账龄	应收账款金额	估计损失(%)	估计损失金额
未到期	5 100 000	0.3	15 300
过期1个月	1 500 000	1	15 000
过期3个月	450 000	3	13 500
过期6个月	390 000	5	19 500
过期1年以上	60 000	20	12 000
合 计	7 500 000	—	75 300

要求:计算坤浦公司各年应计提的坏账准备,并编制全部有关的会计分录。

2. 公司2月初银行存款——美元户账面美元余额4万元,人民币余额31.2万元,应付账款——美元户账面美元余额2万元,人民币余额15.6万元。本月初市场汇价为1美元:8元人民币,月末市场汇价为1美元:8.1元人民币。本月出口产品3万美元,货款未收;从银行买入2万美元,实际支付人民币16.4万元。

要求:计算该公司2月份计入财务费用的汇兑损益数额。

3. 时代公司采用分期收款的方式销售商品一批,全部价款为7 500 000元,其成本为6 000 000元,该商品已经发出,合同约定货款分三次收取,第一次收取全部价款的40%,剩余款项部分于第二年和第三年分两次等额收取。在合同约定的第二次收款时间款项未收到,在第三次收款时间收到了全部价款的60%。该商品的增值税率为17%。

要求:为上述经济业务编制相关的会计分录。

五、综合题(本题型共2题。第一题10分,第二题16分,共26分。)

1. 坤浦股份有限公司为增值税一般纳税人。其生产的产品适用的增值税税率为17%,消费税税率为10%,房屋建筑物、无形资产转让业务适用的营业税税率为5%,运费可抵扣的增值税比例为7%,其他税费忽略。该公司存货按实际成本计价核算。本期发生的有关经济业务如下:

(1) 购进生产用材料一批,取得的增值税专用发票注明其买价1 500 000元,增值税255 000元,另供货单位代垫运费60 000元,材料已验收入库,货款尚

未支付;收购免税农产品一批,用作生产用材料,收购价为 360 000 元,已验收入库,货款以银行存款支付;购进工程用材料一批,增值税专用发票注明其价款为 450 000 元,增值税为 76 500 元。

(2)收回委托某单位加工的材料一批,计耗用原材料实际成本 180 000 元,另支付加工费 24 000 元,增值税 4 080 元,消费税 2 400 元。收回的加工材料 60% 用于继续生产产品;40% 直接用于出售。

(3)本期发出的产品中:向其他单位捐赠产品一批,成本 240 000 元,计税售价 300 000 元;在建工程领用产品一批,成本 720 000 元,计税售价 900 000 元;对外销售产品一批,成本 4 800 000 元,售价 6 000 000 元,收取增值税 1 020 000 元,货款及增值税均已收到;另有一部分发放给股东以抵付股利,成本 120 000 元,计税售价 150 000 元。

(4)转让一项无形资产的所有权,其账面摊余价值为 480 000 元,转让价为 600 000 元。出售房屋一幢,账面原价 1 500 000 元,已提折旧 600 000 元,转让

价格 1 200 000 元。

(5)上缴增值税 900 000 元,其中 150 000 元为上月份应交的增值税。

要求:(1)根据以上经济业务编制有关会计分录;

(2)计算结转应交消费税;

(3)计算月末未交或多交增值税并进行结转。

2.某公司在上一年的 12 月份购入设备一台,该设备的原价为 600 000 元,估计没有净残值,会计上采用双倍余额递减法计提折旧,折旧年限为 5 年,而税法上要求采用直线法计提折旧,折旧年限延长为 6 年。假设该企业六年内的税前会计利润均为 800 000 元,在固定资产使用到第三年年初时,该企业适用的所得税税率从现在的 30% 下降到 15%。该企业在六年内未发生其他时间性差异和永久性差异。

要求:(1)计算各年的所得税费用和应缴纳的所得税额;

(2)分别使用递延法和债务法编制各年的会计分录。

注册会计师全国统一考试

会计考前总复习模拟试题(二)

一、单项选择题(本题型共16题。答案正确的,每题1.5分,共24分。)

1.某公司对短期投资采用成本与市价孰低法计价。该公司作为短期投资而购入的有价证券总成本为8 000元,中期期末时,其市价总值下跌为7 500元;年终时,该证券市价总值上升为9 000元。该公司年度终了时应编制的会计分录为:()。

- A.借:短期投资 500
贷:投资收益 500
- B.借:短期投资 1 500
贷:投资收益 1 500
- C.借:短期投资跌价准备 500
贷:投资收益 500
- D.借:短期投资跌价准备 1 500
贷:投资收益 1 500

2.某国有企业经批准改建为股份制企业,该企业财产清查过程中清理出的各项资产盘盈、盘亏、毁损、报废等,应()。

- A.计入当期损益
- B.报经主管财政机关审批后冲减盈余公积和资本公积,不足部分冲销资本
- C.挂账处理
- D.由国家拨款予以弥补

3.股份公司若在利润分配时采用股票股利的分配方案,公司董事会提请股东大会批准时不进行账务处理,待股东大会批准后再按批准的方案进行利润分配的处理,应编制的会计分录为()。

- A.借:利润分配——未分配利润
贷:应付股利
- B.借:利润分配——应付普通股股利
贷:应付股利
- C.借:利润分配——未分配利润
贷:股本
- D.借:利润分配——应付普通股股利
贷:股本

4.某企业年初应收账款的余额为360 000元,年度内发生坏账损失6 000元,年末应收账款的余额为750 000元。该企业坏账准备的估计比例为5%。资产负债表中“应收账款净额”项目的年末数为()。

- A.750 000元 B.742 050元
- C.746 250元 D.744 450元

5.某企业为一般纳税企业,月初“材料成本差异”科目的余额为贷方54 000元,“原材料”科目的余额为3 600 000元;本月购入原材料支付的买价为6 687 000元,支付的增值税为1 182 690元,支付的运费为26 129元,计划成本为7 200 000元;本月发出原材料的计划成本为6 300 000元。该企业本月发出原材料的实际成本为()。

- A.6 816 652.50元 B.6 126 750元
- C.5 969 250元 D.6 111 000元

6.某企业购入一台已使用过的设备,售出单位的账面原价为350 000元,原安装成本为25 000元,已提折旧为50 000元。企业购入时实际支付买价340 000元,运杂费10 000元,发生安装费用40 000元。该设备的入账价值应为()。

- A.350 000元 B.400 000元
- C.380 000元 D.390 000元

7.某企业购入材料一批,买价70 000元,供货方给予的现金折扣条件为2/10、1/20、n/30。我国目前会计实务中一般的做法是()。(本题不考虑增值税)

- A.“应付账款”按70 000元记账,若实际支付的金额低于70 000元,则获得的购货折扣作为理财收益,冲减财务费用
- B.“应付账款”按70 000元记账,若实际支付的金额低于70 000元,则获得的购货折扣冲减购货成本
- C.“应付账款”按68 600元记账,若实际支付的金额高于68 600元,则丧失的购货折扣作为理财费用,计入财务费用
- D.“应付账款”按68 600元记账,若实际支付的金额高于68 600元,则丧失的购货折扣增加购货成本

8.某企业19×1年接受捐赠一项固定资产,价值250 000元。19×2年,企业将该项固定资产出售,出售的净收益为50 000元。这一行为使企业()。

- A.19×1年增加利润总额250 000元,19×2年增加利润总额50 000元
- B.19×1年增加利润总额250 000元
- C.19×2年增加利润总额50 000元
- D.19×2年增加利润总额300 000元

9.在下列各项收入中,不属于营业收入的是()。

- A. 销售材料的收入
B. 提供非工业性劳务的收入
C. 出租包装物的租金收入
D. 固定资产的盘盈收入
10. 下列各种税费中,与企业的利润总额无关的税费是()。
- A. 资源税 B. 城市维护建设税
C. 所得税 D. 教育附加费
11. 在编制现金流量表时,对于某些特殊项目,如自然灾害损失的保险索赔,若不能分清属于固定资产还是流动资产的保险索赔,通常归为()现金流量。
- A. 经营活动 B. 投资活动
C. 筹资活动 D. 其他活动
12. 在债务人进行债务重组,并以非现金资产清偿债务应付账款时,债权人收到的非现金资产的公允价值与原债权的账面价值的差额记为()。
- A. 全部计入重组损失 B. 全部计入坏账损失
C. 一部分计入重组损失,一部分计入坏账损失
D. “营业外支出”账户
13. 应付税款法对时间性差异的会计处理是建立在()基础之上的。
- A. 实地盘存制 B. 永续盘存制
C. 权责发生制 D. 收付实现制
14. 企业为获得期货交易所的会员资格而认购的会员资格费应记为()账户。
- A. “应收席位费”账户
B. “其他应付款”账户的借方
C. “其他应收款”账户的借方
D. “长期股权投资”账户
15. 下列各项费用,不应计入财务费用的是()。
- A. 固定资产办理竣工决算后发生的借款利息
B. 支付的购买短期债券的手续费
C. 给予客户的现金折扣
D. 短期债券的利息支出
16. 子公司以前年度提取的盈余公积,母公司在编制合并会计报表时应作的抵销会计分录为()。
- A. 借记“提取盈余公积”项目,贷记“盈余公积”项目
B. 借记“盈余公积”项目,贷记“提取盈余公积”项目
C. 借记“期初未分配利润”项目,贷记“盈余公积”项目
D. 借记“期初未分配利润”项目,贷记“提取盈余公积”项目

二、多项选择题(本题型共 10 题。不答、漏答、错答均不得分。每题 2 分,共 20 分。)

1. 在股权投资当中,企业收到现金股利时可能贷记的账户有()。
- A. 应收股利 B. 短期投资
C. 长期股权投资 D. 投资收益

- E. 其他应收款
2. 企业按规定对资产进行评估,可能导致当期所有者权益发生增减变动的情况有()。
- A. 对资产首次进行评估时发生的评估减值
B. 对资产进行再次评估时发生的评估减值
C. 首次评估为减值的,再次评估仍为减值的部分
D. 首次评估为增值的,再次评估为减值但不超过原增值数额的部分
E. 首次评估为增值的,再次评估为减值的,其减值部分超过原评估增值的部分
3. 存货采用历史成本作为入账价值的基础,具有如下优点()。
- A. 用历史成本计量存货可以反映企业取得存货时实际耗费的成本,企业活动的本身并不增加存货的价值
B. 历史成本是基于过去交易或事项而获得的,具有客观可靠性,可以进行验证
C. 在难以确定存货的销售价格时,历史成本可以代替变现净值
D. 按历史成本计量存货的同时,对取得存货而支付的货币资金或其他资产也采用了同样计量属性,便于维护核算的复式平衡
E. 维护计量基础的一致性,便于满足可比性原则的要求
4. 企业缴纳的下列税金当中,不通过“应交税金”科目核算的有()。
- A. 印花税 B. 车船使用税
C. 耕地占用税 D. 固定资产投资方向调节税
E. 城市维护建设税
5. 企业取得长期负债而发生的各种借款费用可能借记的科目有()。
- A. 开办费 B. 财务费用
C. 在建工程 D. 清算损益
6. 下列项目中,不计入“营业外收入”账户的有()。
- A. 资产再次评估增值 B. 接受捐赠收入
C. 补贴收入 D. 无形资产转让收入
E. 固定资产出售损失
7. 在我国,下列各项中全部都属于经营活动现金流量的有()。
- A. 支付的各种活动的所得税
B. 支付给职工的各种费用
C. 收到的各种保险索赔款项
D. 支付的各种罚款
E. 收到的无法分清属于固定资产,还是流动资产的各种保险索赔款项
8. 采用货币性与非货币性项目法对外币会计报表进行折算时,需要按照历史汇率进行折算的会计报表项目有()。
- A. 存货 B. 投资
C. 固定资产 D. 长期负债

E.留存收益

9.债务法的特点主要包括()。

- A.资产负债表上反映的递延税款余额代表收款的权利或付款的义务
- B.本期发生的时间性差异影响所得税的金额用现行税率计算
- C.以前发生而在本期转回的各项时间性差异影响所得税的金额,用现行税率计算
- D.在税率变更或开征新税时需要将原已确认的递延所得税的余额进行相应调整
- E.递延税款的账面余额是按照现行税率计算确认的。

10.甲公司在A、B、C、D、E五个被投资的公司中均拥有股权,在这些被投资的企业中,应纳入甲公司合并会计报表的合并范围的有()。

- A.甲公司直接拥有准备近期出售的A公司65%的股权
- B.甲公司虽然直接拥有B公司65%的股权,但B公司是非持续经营的所有者权益为负数的子公司
- C.甲公司直接拥有C公司65%的股权,C公司为所在国的外汇受到管制的境外子公司
- D.甲公司直接拥有D公司30%的股权,拥有B公司65%的股权,B公司拥有D公司30%的股权
- E.甲公司直接拥有E公司40%的股权,根据有关协议,甲公司在E公司的董事会中持有半数以上的表决权

三、判断题(本题型共10题。答案正确的,每题得1.5分;答案错误的,每题倒扣1.5分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。共15分。)

1.在总价法确认应收账款入账金额的情况下,应收账款应按不扣除商业折扣和现金折扣的金额入账。实际发生的商业折扣抵减营业收入,现金折扣计入财务费用。()

2.国有企业改建为股份制企业时,已转入企业递延资产挂账的长期借款利息以及其他待摊费用、递延资产等应由改建后的企业分期摊销。()

3.会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以是一个独立的会计主体,也可以是一个会计主体的一部分,也可以在一个企业内部设立若干个会计主体。()

4.企业在对外转让无形资产进行会计处理时,转让所有权还是转让使用权是不一样的。若转让的是所有权,除了应反映转让收入以外,应将无形资产的购置成本从“无形资产”科目转入“其他业务支出”科目;若转让的是使用权,则“无形资产”科目应保留原来的账面记录。()

5.长期借款利息可能应计入当期损益,也可能不应计入当期损益。()

6.企业在销售商品时发生的现金折扣,应冲减主

营业务收入。()

7.以外币业务收支为主的国内企业如果以外币作为记账本位币,则国内其他企业与这些企业之间的经济业务也属于外币业务的范围。()

8.应付税款法是在收付实现制的基础上进行的,而纳税影响会计法是在权责发生制基础上进行的会计处理。()

9.通常情况下,纳税影响会计法适用于所有的时间性差异。()

10.确定合并会计报表的编制范围的关键取决于是否对被投资企业具有实质意义上的控制权,而不是完全取决于是否拥有被投资企业半数以上的权益性资本。()

四、计算及账务处理题(本题型共3题。每题5分,共15分。)

1.坤浦股份有限公司以一些设备对凯达公司进行投资,账面原价为900 000元,已提折旧为240 000元,评估确认价值为750 000元。其投资额占凯达公司股东权益总额的15%,故而采用成本法进行处理。第二年坤浦公司对该项投资进行重新评估,确认其价值为840 000元;第三年,坤浦公司将该项投资转让给东灵公司,取得转让收入为1 200 000元(不考虑所得税)。

要求:

(1)根据以上业务编制有关的会计分录;

(2)若重新评估的价值为600 000元,对外转让的收入为780 000元,编制有关的会计分录。

2.A公司1996年持有B公司的60%股份,当年A公司销售给B公司甲产品一批,售价100万元,毛利率为20%,B公司对外销售甲产品一批,售价60万元,成本价50万元。1997年A公司销售给B公司甲产品一批,售价40万元,毛利率20%,B公司对外销售甲产品,售价80万元,成本价65万元,采用后进先出法计算并结转成本。

要求:编制A公司1996年和1997年合并会计报表中有关内部销售业务的抵销分录(金额以万元表示)。

3.甲企业与乙企业均为一般纳税人,增值税税率为17%。甲企业于1997年1月1日销售商品一批给乙企业,该批商品的价款为7 000 000元,增值税为1 190 000元,款项尚未收到。1998年乙企业经营困难,经协商进行债务重组,与甲企业达成的协议如下:

(1)乙企业用一台固定资产抵付债务4 500 000元,该固定资产的原价为6 000 000元,已提折旧为2 000 000元,公允价值为4 200 000元。

(2)用企业拥有的五年期的国库券抵付债务800 000元,该国库券的面值为500 000元,年利率为12%,已持有了25个月。

(3)发行股票300 000股抵付债务1 000 000元,该股票的面值为1元,市价为3元。

(4)剩余债务签发了一张三个月期的商业承兑汇票,面值为1 000 000元。

要求:(1)分别计算甲、乙企业债务重组的损失和收益;

(2)为甲、乙企业编制有关的会计分录。

五、综合题(本题型共2题。第一题13分,第二题13分,共26分。)

1.坤浦股份有限公司经批准于1997年1月1日发行可转换公司债券,面值总额为600 000 000元,发行价格为660 000 000元,票面利率为6%,期限为五年。债券所筹资金用于购建固定资产(固定资产于当年9月30日交付使用)。公司规定债券发行一年后可以转换为公司的普通股股票,转换比例为每100元面值的债券转换为10股,总计可转换60 000 000股,股票面值为每股1元。若投资者不转换,债券本息于到期后一次偿还。1998年1月1日,可转换债券全部被转换为股票。该可转换债券发行时,凯达公司认购了其中的40%。

要求:根据上述业务编制坤浦公司和凯达公司的全部有关会计分录。(为简化核算,假定一般情况下两公司均于年末计息。债券买卖时的各种费用忽略不计)

2.某企业1998年12月31日有关账户明细账的余额如下:

应收账款——甲 15 000元(借方)应付账款——A 30 000元(贷方)

应收账款——乙 12 000元(贷方)应付账款——B 11 000元(借方)

预收账款——丙 13 000元(借方)预付账款——C 18 000元(贷方)

预收账款——丁 20 000元(贷方)预付账款——D 10 000元(借方)

待摊费用——租金 15 000元(借方)预提费用——利息 40 000元(贷方)

预提费用——修理 20 000元(借方)

要求:计算在资产负债表上,以下项目列示的金额是多少?

(1)“应收账款”项目

(2)“应付账款”项目

(3)“预收账款”项目

(4)“预付账款”项目

(5)“待摊费用”项目

(6)“预提费用”项目

会计考前总复习模拟试题(三)

11. 在我国现金流量表中,股利的列示方法为 ()。

- A.股利收入、股利支出均作为经营活动现金流量
- B.股利收入、股利支出均作为投资活动现金流量
- C.股利收入、股利支出均作为筹资活动现金流量
- D.股利收入作为投资活动现金流量、股利支出作为筹资活动现金流量

12. 企业在进行债务重组时,如果以非现金资产清偿全部或部分债务,债务的账面价值与运用于重组的非现金资产的账面价值之差应()处理。

- A.作为正常转让资产发生的损益
- B.作为债务重组的重组损益
- C.一部分作为正常转让资产发生的损益,一部分作为债务重组的重组损益
- D.作为资产重估增值或者作为接受捐赠的资产收益

13. 下列各项中不属于永久性差异的有()。

- A.采用权益法核算投资收益
- B.超过计税工资限额发放的工资
- C.超过限额的公益救济性捐赠支出
- D.非公益救济性捐赠支出

14. 在或有事项可能结果的判断中,“极小可能”是指其发生的可能性()。

- A.在 20% 以下
- B.在 10% 以下
- C.在 5% 以下
- D.在 50% 以下

15. 长期债券投资的成本不包括()。

- A.购买债券的面值
- B.已到期尚未领取利息
- C.手续费
- D.未到期利息

16. 某公司销售商品一批,价目单规定的价格为 30 000 元,销售方给予购货方 8% 的商业折扣和 5% 的现金折扣(采用总价法核算),增值税为 17%,则应计入应收账款的数额为()元。

- A.31077.4
- B.32 700
- C.35100
- D.32 292

二、多项选择题(本题型共 10 题。不答、漏答、错答均不得分。每题 2 分,共 20 分。)

1. 企业取得的下列投资收益中,不需要交纳所得税的有()。

- A.国库券的利息收入
- B.公司债券的利息收入
- C.取得的现金股利收入
- D.按权益法确认的长期股权投资收益
- E.短期投资转让的收益

2. 以下各项中,应通过“应付工资”科目核算的有()。

- A.职工停工学习期间所支付的工资
- B.长期病假人员的工资
- C.支付给职工的副食品价格补贴
- D.支付给职工的生活困难补助费

E.退休人员的退休工资

3. 下列哪些项目应计入短期投资的成本,通过“短期投资”科目核算()。

- A.购入分期付息债券时支付的款项中所含有的已到期应计利息
- 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.溢价购入债券时支付的溢价金额

4. 下列支付的税金当中,应计入所购货物的成本的有()。

- A.小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税
- B.一般纳税人购入固定资产时增值税专用发票上注明的增值税
- C.购入货物时所支付的价款中包含的消费税
- D.购入后用于对外投资的材料物资所支付的增值税
- E.进口货物所支付的进口关税

5. 企业的“盈余公积”科目的余额若发生减少,其业务事项可能是()。

- A.用于弥补亏损
- B.用于转增资本(或股本)
- C.购买职工住房
- D.发放职工生活困难补助
- E.支付职工住房补贴

6. 以下几种情况中,不属于债务重组的是()。

- A.债务人破产清算时发生的债务重组
- B.债务人发行的可转换债券按正常条件转为股权
- C.债务人改组,债权人将债权转为对债务人的股权投资
- D.债务人偿付的现金、非现金资产的公允价值等于或大于重组债务的账面价值
- E.债务人借新债偿还旧债

7. 下列项目中,属于营业外支出的有()。

- A.转让无形资产的有关支出
- B.罚款和没收财物的支出
- C.资产评估减值
- D.退休人员薪金方面的支出
- E.接受捐赠转入

8. 在下列各种情况中,应在会计报表的附注中予以披露的项目包括()。

- A.超过原入账的平均估计金额的可能损失金额
- B.因提供担保引起的或有损失,但发生损失的可能性很小
- C.因票据贴现引起的或有损失,但发生损失的可能性很小
- D.所有的可能导致企业遭受损失的或有损失