

2001 年

全国注册税务师

QUANGUO ZHUCE SHUIWUSHI

本书编委会 编



执业资格考试

ZHIYE ZIGE KAOSHI

辅导 用书

(上册)

23-44

 中国税务出版社

191
812.423.44
N24
2

2001 年全国注册税务师 执业资格考试辅导用书

(上册)

本书编委会 编



A0951418

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2001 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书/《2001 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书》编委会编.

—北京: 中国税务出版社, 2001.1

ISBN 7-80117-409-7

I .2… II .2… III. 税收管理-经济师-资格考核-自学参考资料 IV .F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 01316 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2001 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书(上册)

作 者: 本书编委会 编

责任编辑: 王静波 刘美英

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www.taxph.com

E-mail: fxc@taxph.com

电话: (010) 63182980/41/2 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京海淀求实印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 23.75

字 数: 608000 字

版 次: 2001 年 1 月第 1 版 2001 年 1 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-409-7·F·345

定 价: 75.00 元 (上、下册)

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

为加强对税务代理行业的管理，我国于1999年举行了首次全国注册税务师执业资格考试，至今已有10000多人通过了全部5门课的考试。2001年度的执业资格考试将于6月1、2、3日举行。

为帮助考生更有效地学习指定教材，熟练掌握相关内容，顺利通过考试，我们组织编写了2001年度全国注册税务师执业资格考试辅导用书。参加编写的都是从事税务代理实务和税收、法律、财会方面的专家，有丰富的经验和较高的水平。

本套辅导书依据最新修订的《考试大纲》和2001年度的指定教材，在分析1999年、2000年考试情况的基础上编写而成。全书分上、下两册，按考试科目，上册包括《财务与会计》、《税法Ⅰ》、《税法Ⅱ》，下册包括《税收相关法律》、《税务代理实务》。

本套辅导用书内容全面，重点突出，每章后附有大量的练习题，并精心编写了各科全真模拟试题，同时有答案及分析，有较强的针对性，利于考生掌握重点和难点。

由于时间仓促，全书疏漏之处难免。书中内容以指定教材为依据，如有疏漏，请以教材为准，并欢迎指正。考生将辅导用书和指定教材配合使用，将会事半功倍。

编 者

2001年1月

财务与会计

第一章 会计概论

重点和难点

本章考生应掌握会计的基本要素、会计核算的一般原则。

1999 年考试本章占 5 分，为单选题、多选题。2000 年考试本章占 2 分，为多选题。

本章要点

一、会计的基本前提

- (一) 会计主体
- (二) 持续经营
- (三) 会计分期
- (四) 货币计量

二、会计要素

会计要素是指会计核算的具体对象，也是组成企业财务报表的基本单位。

(一) 资产

资产是指企业拥有或者控制的，能以货币加以计量的经济资源。

资产按其流动性分类，分为流动资产和长期资产。流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括货币资金、短期投资、应收款项和存货等；除此以外的资产称为长期资产，包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他长期资产。

(二) 负债

负债是指企业由于过去的交易而产生的，企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务

偿还的债务。

负债按其偿还期的长短分为流动负债与长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务；长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务。

负债只指现实已经存在的债务责任，不包括或有负债。

（三）所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。

净资产的数额即为企业的全部资产减去全部负债后的净额。

所有者权益包括四个部分：投资者投入资本即实收资本或股本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

（四）收入

收入是指企业因销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入。

营业收入包括基本业务收入和其他业务收入。

在一个会计主体中，营业收入往往表现为一项资产（如现金）的流入或一项负债（如预收账款）的抵销，营业收入的实现会使所有者权益增加。

（五）费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括计入生产经营成本的费用和计入当期损益的期间费用。

费用的发生往往会引起企业资产的流出和损耗或负债的增加，最终会减少所有者权益。企业发生的各项费用需要以取得的收入来补偿，收入补偿费用后，才能形成一定期间的利润。

（六）利润

利润是企业一定时期内生产经营活动的最终成果。企业的利润总额包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。企业一定时期内取得的全部收入与取得该项收入的全部费用相配比，收入大于费用的差额即为利润，反之则为亏损。

三、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指对会计核算的基本要求作出规定，是对会计核算基本规律的高度概括和总结。

（一）会计信息质量要求原则

1. 客观性原则；2. 相关性原则；3. 可比性原则；4. 一贯性原则；5. 及时性原则；6. 明晰性原则；7. 重要性原则。

（二）会计确认和计量原则

1. 权责发生制原则；2. 配比原则；3. 实际成本原则；4. 划分收益性支出与资本性支出原则；5. 谨慎性原则。

四、我国的会计规范体系

我国的会计规范体系主要由《中华人民共和国会计法》、会计准则和会计制度等组成，并已形成了以《会计法》为核心的一个比较完整的体系。

练习题

一、单项选择题

1. 在会计核算中确立()前提,就要在会计核算中划分业主与企业之间开支与收入。
A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计期间
D. 货币计量
2. 为了便于计算考核企业的经营成果,要将持续不断的经营期间划分为()。
A. 会计主体
B. 时期
C. 日期
D. 会计期间
3. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”账户的依据是()。
A. 真实性原则
B. 可比性原则
C. 权责发生制
D. 明晰性原则
4. 在会计要素中,被称为损益表要素的是()。
A. 资产、负债和所有者权益
B. 收入、费用和利润
C. 资产、收入和利润
D. 负债、所有者权益和利润
5. 企业根据市场价格的变动,自行调整财产物资的账面价值,这违背了会计的()。
A. 可比性原则
B. 一致性原则
C. 重要性原则
D. 按实际成本计价原则
6. 下列支出属于资本性支出的有()。
A. 支付职工工资
B. 支付当月水电费
C. 支付本季度房租
D. 支付固定资产买价
7. “其他业务收入”和“其他业务支出”账户按相同的名称设置明细分类科目是遵循了()。
A. 清晰性原则
B. 配比原则
C. 一致性原则
D. 可比性原则
8. 企业提取坏账准备是遵循了()。
A. 权责发生制原则
B. 相关性原则
C. 配比原则
D. 谨慎性原则

二、多项选择题

1. 以下项目中属于企业负债项目的有()。
- A. 应付账款 B. 预付账款 C. 预收账款
- D. 应收账款 E. 应交税金
2. 以下项目中属于企业存货项目的有()。
- A. 在产品 B. 自制半成品 C. 在途材料
- D. 产成品 E. 分期收款发出商品
3. 企业会计核算应当以企业()的生产经营活动为前提。
- A. 连续 B. 持续 C. 日常
- D. 正常 E. 进行

4. 企业提取固定资产折旧的经济业务体现了()。
- A. 一致性原则 B. 配比原则 C. 按实际成本计价原则
D. 权责发生制原则 E. 划分收益性支出和资本性支出原则
5. 企业对预付保险费进行分期摊销是遵循了()。
- A. 可比性原则 B. 配比原则
C. 权责发生制原则 D. 按实际成本计价原则
E. 划分收益性支出和资本性支出原则
6. 下列支出属于收益性支出的有()。
- A. 支付当月办公费 B. 当月银行借款利息支出
C. 购置设备支出 D. 工资支出 E. 开办费支出
7. 下列项目中, 属于资产要素特征的是()。
- A. 能以货币计量 B. 必须是有形的
C. 企业拥有或控制 D. 能为企业带来未来的经济利益
8. 企业实现收入时会影响会计的要素是()。
- A. 负债 B. 资产
C. 所有者权益 D. 利润
9. 我国的会计规范体系包括()。
- A. 会计法 B. 会计具体准则 C. 会计制度
D. 会计准则 E. 会计实施细则

答 案

一、单项选择题

1.A 2.D 3.C 4.B 5.D 6.D 7.B 8.D

二、多项选择题

1.ACE 2.ABCDE 3.BC 4.BDE 5.BC
6.ABD 7.ACD 8.ABCD 9.ACD

第二章 货币资金与短期投资

重点和难点

本章考试应重点掌握现金的范围和现金收支业务的账务处理；外币业务会计核算的有关规定和账务处理；短期投资的内容及利息、股息等的账务处理。

1999 年考试中本章占 6 分，为单选、多选题。2000 年考试本章占 5 分，为单选、多选题。

本章要点

一、现金的概念

(一) 概念

现金是企业中流动性最强的一项资产，是立即可以投入流通的交换媒介。

(二) 现金结算的范围

国务院颁发的《现金管理暂行条例》允许企业使用现金结算的范围是：(1) 职工工资、津贴；(2) 个人劳务报酬；(3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；(5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款；(6) 出差人员必须携带的差旅费；(7) 结算起点（1000 元）以下的零星支出；(8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

凡不属于上述现金结算范围的支出，企业应当通过银行进行转账结算。

(三) 账务处理

为了总括地反映和监督现金的收入、付出和结存情况，在总分类核算中应设置“现金”账户。

“现金”总分类账只反映总括的情况，为了及时、详细地反映现金的收入、付出和结存状况，需要设置“现金”日记账，逐日逐笔地对现金的收付业务进行序时登记。

二、银行存款的核算

(一) 概念

银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。

(二) 账户设置

总分类核算中应设置“银行存款”账户。“银行存款”账户只核算银行结算户存款的收入、付出和结存情况。外埠存款、银行汇票存款和银行本票存款由“其他货币资金”账户核算。

银行存款

结算户存款收入金额	结算户存款付出金额
-----------	-----------

余额：企业结算户存款余额	
--------------	--

（三）银行存款的序时核算

为了及时地、详细地反映出银行结算户存款的收入、付出和结算情况，还应设置“银行存款”日记账，对银行结算户存款进行逐日逐笔地的登记。

（四）支付结算方式

支付结算方式有支票、银行本票、银行汇票、商业汇票、托收承付、委托收款、汇兑、信用证八种。

（五）银行存款对账

1. 对账的内容

银行存款的对账包括三个方面：一是银行存款日记账与银行存款收、付款凭证相互核对，作到账证相符；二是银行存款日记账与银行存款总账相互核对，作到账账相符；三是在账账相符的基础上，银行存款日记账与银行对账单相互核对，如有不符，除记账错误外，未达账项的影响是主要原因。

2. 未达账项

未达账项是指银行与企业之间，由于凭证传递上的时间差，一方已登记入账，而另一方尚未入账的收支项目。

银行存款的未达账项有四种情况：（1）银行已入账但企业未入账的收入；（2）银行已入账但企业未入账的支出；（3）企业已入账但银行未入账的收入；（4）企业已入账但银行未入账的支出。

3. 银行存款余额调节表

对于未达账项，应编制“银行存款余额调节表”进行调节。调节后，若无记账差错，双方调整后的银行存款余额应该相等；调节后，双方余额如果仍不相符，说明记账有差错，需进一步核对，更正错误记录。

调节后的银行存款余额，反映了企业可以动用的银行存款实有数额。需要注意的是，银行存款余额调节表是用来核对企业和银行的记账有无错误，不能作为记账的依据。对于未达账项，无须进行账面调整，待结算凭证收到后再进行账务处理。

三、外币业务的核算

（一）内容

外币业务，是指以外币进行的款项收付、往来结算以及计价等业务。

1. 外币兑换业务

外币兑换业务，即一种货币兑换为另一种货币的业务。

2. 外币借贷业务

外币借贷业务，即企业从银行和其他金融机构取得货币借款以及归还外币借款的业务。

3. 外币交易业务

外币交易业务，即以外币进行款项收付、往来结算的业务。

4. 投入外币资本业务

投入外币资本业务，即投资人以外币作为资本投入企业的会计业务。

5. 偿债基金会计业务

(二) 记账方法

1. 外币统账制

外币统账制也称为“记账本位币制”。是以记账本位币作为统一记账金额的记账方法。

在这种记账方法下，所有外币的收支，都应折算为记账本位币进行反映，外币金额只在账上作为补充资料进行反映。我国企业一般应以人民币作为记账本位币，所以，在外币统账制下，当企业发生外币业务时，一般按人民币统一设账，统一记录，外币业务的金证均要换算为人民币金额后入账反映，同时要设立不同外币种类的二级辅助账户，反映外币资金和外币债权、债务的增减情况。

外币统账制适用于涉及外币种类较少，而且外币收支业务不多的企业。此方法在折算汇率的选择上，既可采用外币业务发生当日的汇率，也可采用业务发生当月1日的汇率。

2. 外币分账制

外币分账制又称原币记账制或分别记账制。在这种方法下，企业的记账本位币业务和外币业务均应分别设立账户反映，即有几种币种入账，就应设立几套账户。在发生外币业务时，以原币记账，而不立即折算为记账本位币记账。如果发生两种货币之间的兑换业务，应通过单独设置的“外币兑换”账户作为两种账户之间的桥梁来进行会计处理，分别与原币的对应账户构成借贷关系。到会计期末，再按一定汇率将各种外币账户的余额换算成记账本位币编制财务报表。各种外币的“外币兑换”账户期末余额按期末汇率折算成记账本位币金额，与记账本位币的“外币兑换”账户金额之间的差额，作为汇兑差额处理。

外币分账制适用于涉及外币种类较多，而且外币收支较大的企业。

(三) 汇率标价方法

1. 直接标价法

在直接标价法下，外币数量固定，称为“基准货币”，本币数量变动，称为“报价货币”，表明单位外国货币可以兑换成多少本国货币。

2. 间接标价法

间接标价法与直接标价法相反，本币是基准货币，外币是报价货币，表明单位本国货币可以兑换成多少外国货币。我国的汇价是采用直接标价法。

(四) 汇兑差额的处理

1. 现汇账户和非现汇账户

外币业务的核算，是通过设置有关外币账户进行的。外币账户又包括现汇账户和非现汇账户。

现汇账户有外币现金、外币银行存款；非现汇账户有应收账款、应收票据、预付账款。

短期借款、长期借款、应付账款、应付票据、应付工资、应付股利、预收账款等债权债务外币账户。

2. 核算方法

企业应在涉及外币业务的账户中按外币种类分别设置明细账户，详细反映外币账款的收付结存情况。会计期末，应将所有外币货币性项目的外币余额按期末汇率（资产负债表日的

汇率)折算为记账本位币金额。按期末汇率折算的记账本位币金额与记账本位币原账面余额之间的差额,作为汇兑差额。

3. 汇兑差额的处理原则

对汇兑差额应按以下原则处理:

(1) 企业由于对货币性项目进行结算,或编表汇率与账面汇率不同,或同银行进行货币交易产生的差额即汇兑差额,应记入当期损益(财务费用)。

(2) 企业在筹建期间发生的汇兑差额,记入开办费,作为递延资产核算。

(3) 企业与建造或生产某项资产直接相关的汇兑差额(包括筹建期间发生的与建造或生产某项资产直接相关的汇兑差额),应予以资本化,记入相关资产的成本。

(4) 对投资人出资的与企业注册货币或记账本位币不一致的币种,需要按一定的汇率将出资额折合成注册货币或记账本位币。折合为注册货币是为了确定实际应缴付的出资额,折合为记账本位币。是为了确定登记实收资本账户的金额。对投入资本的折合一般有两种汇率,一种是合同约定的汇率,一种是企业收到出资额时的市场汇率。但对资产账户(即实收资本的对应借方账户),则统一采用收到出资当日的市场汇率折合,由于借贷双方所采用的折合汇率不同而产生的差额,即资本汇率折算差额,记入“资本公积”账户。

(五) 账务处理

企业外币业务的汇兑差额分为换算损益和兑换损益两种。

1. 换算损益

换算损益是由于外币存款在支出时、外币债权债务在收回或偿还时,由于记账汇率和账面汇率的不同,在折算为记账本位币时所形成的差额。这种汇兑差额是企业汇兑差额的主要部分。

由于记账汇率是外币业务增加时记账所采用的汇率,账面汇率是外币业务减少时记账所采用的汇率,因此,在外币业务中账户之间的数量变化有三种情况:

外币业务中账户的数量变化——	┌	同时增加——无汇兑差额
		同时减少——有汇兑差额
		有增有减——有汇兑差额

当一项外币业务引起有关外币账户数额同时增加的情况下(例如收到外币销售货款),由于有关的外币账户都是按相同的记账汇率折合记账本位币入账,因此,不会产生汇兑差额。

当一项外币业务引起有关外币账户数额同时减少的情况下(例如用外币存款归还外币借款),由于有关的外币账户账面汇率不一样,因此,在折合记账本位币记账时就会产生差额,形成汇兑差额。

当一项外币业务引起有关外币账户数额有的增加有的减少的情况下(例如收到外币应收货款),由于数额增加的外币账户按记账汇率折合记账本位币入账,数额减少的外币账户按账面汇率折合记账本位币入账,因此,记账时就会产生差额,形成汇兑差额。

由于以上三种情况,形成了换算损益核算的一般规则:

两个(或两个以上)外币账户都增加,记账汇率相同,不发生汇兑差额;两个(或两个以上)外币账户有增有减,记账汇率记增加,账面汇率记减少,发生汇兑差额;两个(或两个以上)外币账户都减少账面汇率不相同,发生汇兑差额。

(1) 逐笔结转法

逐笔结转法就是对每一笔外币数额减少的业务在折算为记账本位币金额记账的同时逐笔结转发生的汇兑差额。

①同增无损益；②有增有减有损益：增方记账汇率，减方账面汇率；③同增无损益；④有增有减有损益：增方记账汇率，减方账面汇率；⑤同减有损益：增方减方均为账面汇率；⑥有增有减有损益：增方记账汇率，减方账面汇率，外币银行存款的账面汇率采用先进先出法。

(2) 月末调整法

月末调整法就是在外币业务发生时，采用当日汇率或者当月1日的汇率（记账汇率）折算为记账本位币记账，平时不进行汇兑差额的结转，在月末，将各种外币账户的余额，按月末的汇率（中间价）重新折合为记账本位币金额，然后与账面记账本位币金额相抵，相抵后的差额作为当月外币账户的汇兑差额。

企业月末计算的汇兑差额既包括了外币业务发生时所产生的已实现汇兑差额（债权收回、债务偿还业务的损益）也包括期末汇率变化引起的未实现的汇兑差额（期末外币与本位币的折算差额）。

将期内已实现的汇兑差额和未实现的汇兑差额都记入当期的损益中，能真实地反映汇率变动对各期损益的影响。

我国的《企业财务通则》规定采用月末调整法核算外币业务的汇兑差额。

①平时按记账汇率记账

②月末按月末汇率折算外币账户余额

月末企业要将各外币账户（以外币计价的资产和负债账户，例如，现金、银行存款、应收账款、应付账款、短期借款、长期借款等）的外币余额结算出来，并按照月末国家外汇牌价折合为记账本位币（人民币），作为月末记账本位币（人民币）余额。

月末外币账户记账本位币（人民币）余额 = 月末外币余额 × 月末汇率

在按月末汇率计算出各外币账户的记账本位币余额后，将各外币账户余额与原账面记账本位币（人民币）余额进行“轧差”，调整计算汇兑差额，并用汇兑差额调整外币账户记账本位币（人民币）余额。

③月末计算汇兑差额

在计算出按月末汇率折算的各外币账户的余额后，用计算结果与原账面记账本位币余额相减。

外币账户汇兑差额 = 月末汇率折算的记账本位币余额 - 原账面记账本位币余额

对于资产类账户，正数差额表示汇兑收益，因为按人民币计算的资产增加了，负数差额表示汇兑损失，因为按人民币计算的资产减少了；对于负债类账户，则正好相反，正数差额表示汇兑损失，因为按人民币计算的债务增加了，负数差额表示汇兑收益，因为按人民币计算的债务减少了。

资产类账户		负债类账户	
正差	汇兑收益（资产增加）	汇兑损失（债务增加）	
负差	汇兑损失（资产减少）	汇兑收益（债务减少）	

在账务处理上，汇兑收益要冲减财务费用，记“财务费用”账户的贷方；汇兑损失要增加财务费用，记“财务费用”账户的借方。

a. 结转汇兑收益

借：银行存款（或其他资产账户）

应付账款（或其他负债账户）

贷：财务费用——汇兑损益

b. 结转汇兑损失

借：财务费用——汇兑损益

贷：银行存款（或其他资产账户）

应付账款（或其他负债账户）

2. 兑换损益

货币兑换是将一种货币兑换成另一种货币的交易。货币兑换业务包括外币与本币的兑换和外币与外币的兑换两种业务。因货币兑换而形成的汇兑差额即兑换损益。兑换损益是已实现的汇兑差额，应逐笔结转计入当期损益。

在我国货币兑换一般是通过中国银行（专业银行）来进行的。中国银行每天公布外汇牌价，每一种外汇都有用人民币表示的买入价和卖出价。一般卖出价要比买入价要高，银行赚取进出差价。

（1）外币兑换人民币

企业以外币向银行兑换人民币，实际就是将外币卖给银行，银行以当日外汇牌价中的买入价买进企业的外币，支付相应数额的人民币。企业按当天外汇牌价中买入价折算的人民币金额与外币存款按账面汇率折算的人民币金额之间的差额作为汇兑差额处理。

兑入 - 兑出 = 正数（收益）

负数（损失）

（2）外币兑换外币

企业以外币兑换外币，银行按兑出外币的买入价买进外币，按兑入外币的卖出价卖出外币。

兑入外币数额 = $\frac{\text{兑出外币数额} \times \text{该种外币的人民币买入价}}{\text{兑入外币的人民币卖出价}}$

兑换业务的汇兑损益 = $\frac{\text{兑入外币折合人民币数}}{\text{（按当日中间价计算）}} - \frac{\text{兑出外币折合人民币数}}{\text{（按账面汇率计算）}}$

兑出外币折合人民币数是按照账面汇率计算的，兑入外币折合人民币数则是按记账汇率计算的，即当日该种外币外汇牌价的中间价。

企业兑换外币业务完成后要做会计分录：（按中间价记账）

借：银行存款——外币户

财务费用——汇兑损益

贷：银行存款——外币户

四、短期投资的核算

（一）短期投资的内容

按照投资性质可以分为短期债券投资、短期股票投资和短期其他投资。

（二）短期投资的账务处理

1. 短期投资的取得

企业购入债券、股票或取得其他投资，应以付款时间或投出资产的时间确认为短期投资

的入账时间，并以投资成本作为入账价值。

2. 短期投资的利息或现金股利

(1) 短期投资持有期间所获得的现金股利或利息，除取得时已记入应收项目的现金股利或利息外，以实际收到时作为投资成本的收回，冲减短期投资成本。

(2) 短期投资取得时支付的实际价款中包含的已宣告尚未领取的现金股利，或已到期但尚未领取的债券利息，在实际收到时冲减已记录的应收股利或应收利息，不冲减短期投资的账面价值。

3. 短期投资的期末计价

(1) 成本法

(2) 市价法

(3) 成本与市价孰低法

4. 短期投资损益的确认及处置

短期投资的损益一般是随短期投资的处置而实现的，短期投资的处置主要是指短期投资的出售、转让的经济业务。

(1) 短期投资跌价准备的处理

(2) 处置时投资成本的结转

练 习 题

一、单项选择题

1. 下列项目中，不属于《现金管理暂行条例》允许企业使用现金结算范围的是()。

- A. 出差人员必须携带的差旅费
- B. 个人劳动报酬
- C. 结算起点以上的开支
- D. 各种劳保、福利费开支

2. 企业对于未达账项的账面调整，应根据()。

- A. 未达账项情况
- B. 银行存款余额调节表
- C. 银行转来的结算凭证
- D. 银行对账单

3. 企业发生外币业务时所采用的入账汇率是()。

- A. 账面汇率
- B. 折合汇率
- C. 市场汇率
- D. 记账汇率

4. 在汇率标价时，基准货币为外币时，这种标价方法称为()。

- A. 浮动标价法
- B. 固定标价法
- C. 直接标价法
- D. 间接标价法

5. 某公司×月10日收到外商投资10000美元，合同约定汇率为\$1:¥8.4，当日市场汇率为\$1:¥8.6，该公司应作会计分录为()。

- | | |
|------------------------------|-------|
| A. 借：银行存款（美元户）（\$10000×¥8.4） | 84000 |
| 贷：实收资本（\$10000×¥8.4） | 84000 |
| B. 借：银行存款（美元户）（\$10000×¥8.6） | 86000 |
| 贷：实收资本（\$10000×¥8.6） | 86000 |
| C. 借：银行存款（美元户）（\$10000×¥8.6） | 86000 |
| 贷：实收资本（\$10000×¥8.4） | 84000 |

10. 短期投资的期末计价方法有()。

- A. 成本法 B. 市价法 C. 现值法 D. 成本与市价孰低法

三、综合题

甲公司短期投资期末计价采用按成本与市场孰低计价。有关资料如下:

(1) 2000年6月30日短期投资的账面成本与市价金额如下:

项目	账面成本(元)	市价(元)
短期投资——股票		
股票 A	150000	145800
股票 B	85000	84500
股票 C	120000	121000
短期投资——债券		
A 公司债券	500000	495000
C 公司债券	350000	350500

(2) 甲公司于2000年9月5日将A公司债券的50%出售,取得净收入(扣除相关税费)260000元;同日又将股票A全部出售,取得净收入(扣除相关税费)149000元。假设甲公司按单项投资计提跌价损失准备,并按出售比例结转已提短期投资跌价准备。

(3) 甲公司于2000年12月15日短期投资购入已宣告每股发放现金股利0.1元,但尚未支取的D股票50000股,实际以银行存款支付价款175000元。

要求:根据上述资料,回答下列各题。

①甲公司2000年6月30日按单项投资计提的短期投资跌价准备为()元。

- A. 9700 B. 8200 C. 5000 D. 9500

②甲公司2000年6月30日按投资类别计提的短期投资跌价准备金为()元。

- A. 9700 B. 8200 C. 5000 D. 9500

③甲公司2000年6月30日按投资总体计提短期投资跌价准备时,若采用备抵法换算,则应编制的会计分录为()。

- A. 借:投资收益 5000
 贷:短期投资跌价准备 5000
- B. 借:投资收益 9700
 贷:短期投资跌价准备 9700
- C. 借:投资收益 9500
 贷:短期投资跌价准备 9500
- D. 借:投资收益 8200
 贷:短期投资跌价准备 8200

④甲公司2000年9月5日出售债券和股票时,应编制的会计分录为()。

- A. 借:银行存款 409000
 贷:短期投资——股票 A 150000
 ——A 公司债券 250000
 投资收益 9000
- B. 借:银行存款 409000