

CPA

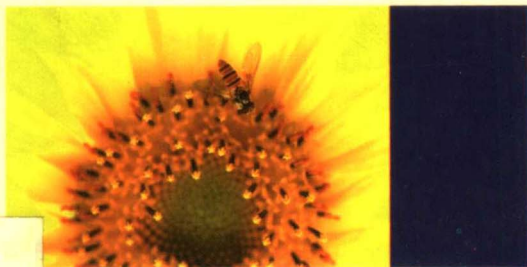
'96

**年度注册会计师
全国统一考试试题
及答案汇编**

'97年度注册会计师

全国统一考试指定参考用书

财政部注册会计师考试委员会办公室 编



国财政经济出版社

1997 年度注册会计师全国统一考试
指定参考用书

1996 年度注册会计师全国 统一考试试题及答案汇编

财政部注册会计师考试委员会办公室：编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

1996 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编 / 财政部注册会计师考试委员会办公室编. —北京: 中国财政经济出版社, 1997.4

1997 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书
ISBN 7-5005-3416-7

I. 19… II. 财… III. 会计师—考核—试题—1996 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 03910 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 8.75 印张 178 000 字

1997 年 3 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 3 次印刷

印数: 130 001—137 000 定价: 8.00 元

ISBN 7-5005-3416-7 / F · 3160

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

随着我国社会主义市场经济的建立和发展，注册会计师的地位和作用越来越为人们所重视。我国自 1991 年起开设了注册会计师资格考试，大批有志于从事这一职业的人士踊跃报考。至 1996 年止，五届考试中已有 2.4 万名考生取得了全科考试合格的优异成绩；有 24.3 万人次取得了单科合格的成绩。我们热忱地希望有更多的朋友在今后的考试中取得合格的成绩。

为了配合 1997 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织专家、教授，按照《1997 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》、《税法》五门考试科目的指定辅导教材和与之配套的《习题集》、《经济法规汇编》、《1996 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》三本参考书。五科辅导教材是在 1996 年度考试辅导教材的基础上，根据目前会计、审计、财务管理、经济法及税收管理法规的改革内容修订编写的。其中，《审计》和《财务管理》增加了较多的新内容；《经济法》篇章结构作了调整，并修改了相应的内容；《会计》和《税法》也作了修订。经过修订，力求使教材体现取得注册会计师资格应具备的知识体系。

《习题集》根据各科辅导教材的内容编写并作了相应修订，以考试常用题型形式汇集成册，仅供考生学习和练习。

《经济法规汇编》将五门考试科目涉及的有关最新法律、法规汇集成书，并根据《考试大纲》及修订后的考试辅导教材的要求增减了部分法规，以便考生复习时查阅，加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《1996年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》汇编了1996年注册会计师全国统一考试的试题、标准答案及说明，并收录了1995年考试试题及答案，以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

由于编写时间紧迫，对书中的疏误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

1997年3月

目 录

1996 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及说明	(1)
1996 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及说明	(44)
1996 年度注册会计师全国统一考试	
《财务管理》试题、答案及说明	(79)
1996 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及说明	(99)
1996 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及说明	(118)
附录: 1995 年度注册会计师全国统一考试	
试题及答案	(164)

1996 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及说明

一、填空题（在每小题的括号内填入正确的答案。每小题 1 分；有两个空的小题，每空 0.5 分。本题共 10 分）

1. 《中华人民共和国会计法》在我国会计法规体系中居于（ ）地位，是其他会计法规制定的（ ）。

答案：核心（或中心） 基本依据（或依据）

依据：教材第一章第 35 页

2. 按照《企业会计准则》，负债是指企业所承担的，能以（ ）、需以资产或劳务偿付的债务。

答案：货币计量

依据：教材第八章第 201 页

3. 短期投资的计价方法一般有成本法、（ ）和（ ）。

答案：市价法 成本与市价孰低法

依据：教材第五章第 130-131 页

4. 某企业产品价目表列明：A 产品的销售价格每件 200 元，购买 200 件以上，可获得 5% 的商业折扣；购买 400 件以上，可获得 10% 的商业折扣。该企业对外销售 A 产品 350 件。规定对方付款条件为 2/10, 1/20,

N/30。购货单位已于8天内付款。该销售业务的销售收入为（ ）元。

答案：66500

依据：教材第三章第64—65页

企业对外销售A产品350件，按规定对方可以享受5%的折扣，即每件产品以190元的销售价格销售，销售收入为 $190 \text{元} \times 350 \text{件} = 66500 \text{元}$ 。规定的对方付款条件，只影响将来收回应收帐款的数额，对企业确认销售收入并不产生影响。

5. 某企业购进设备一台，支付销货单位价款468000元，支付安装费32000元。该设备预计使用年限8年，预计净残值8000元。该设备采用双倍余额递减法计提折旧。第一年的折旧额为（ ）元，第二年的折旧额为（ ）元。

答案：125000 93750

依据：教材第六章第171—172页

该企业取得该设备的成本（即原值）为 $468000 \text{元} + 32000 \text{元} = 500000 \text{元}$ 。采用双倍余额法计提折旧时，每年的折旧率为 $2 \times 1 \div 8 = 25\%$ ，第一年折旧额为 $500000 \text{元} \times 25\% = 125000 \text{元}$ ；第二年的折旧额为 $(500000 \text{元} - 125000 \text{元}) \times 25\% = 93750 \text{元}$ 。

在采用双倍余额法时，应当在该固定资产到期以前的两年内将固定资产净值（扣除净残值）平均摊销。所以该设备的预计净残值并不影响第一年和第二年的折旧额。

6. 某工业企业委托外单位加工一批属于应税消费品的材料，已加工完成但尚未付款，收回后用于继续生产应税消费品。该企业对于加工单位代收代交的消费税，应借记“（ ）”科目，贷记“（ ）”科目。

答案：应交税金 应付帐款

依据：教材第八章第 238—239 页

根据《关于消费税会计处理的规定》，委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，按照规定准予抵扣加工单位代扣代交的消费税款。因此，企业对于加工单位代收代交的消费税，应当借记“应交税金”科目，贷记“应付帐款”科目。

7. 对于外币会计报表折算所发生的差额，国际上通常有两种处理方法：一是作为（ ）处理；二是作为（ ）处理。

答案：递延 当期损益

依据：教材第十七章第 521 页

8. 按照国际会计准则的规定，融资租入的固定资产在可以充分肯定租赁期满后获得资产的所有权时，应当以该资产的（ ）作为折旧年限。

答案：可使用年限（或预计使用年限、使用年限）

依据：教材第十六章第 484 页

9. 某企业为一般纳税企业，购进原材料一批，发票中价税合计为 175500 元；运输过程中的保险费 500 元，入库前的挑选整理费 200 元。该批原材料的采购成本为（ ）元。

答案：150700

依据：教材第八章第 225 页

该企业为一般纳税企业，按照增值税的有关规定，一般纳税企业购入原材料采购成本包括购货价格、保险费和挑选整理费用等，不包括购货价款中包含的增值税。该企业购进原材料支付的价款中包含的增值税额为 $175500 \text{ 元} \div (1+17\%) \times 17\% = 25500 \text{ 元}$ 。该批原材料的采购成本为 $(175500 \text{ 元} - 25500 \text{ 元}) + 500 \text{ 元} + 200 \text{ 元} = 150700 \text{ 元}$ 。

10. 通过资产负债表的有关数据, 可以计算 () 和 (), 以了解企业的短期偿债能力。

答案: 流动比率 速动比率

依据: 教材第十三章第 369-370 页

二、判断题 (在每小题后面的括号内填入答案, 正确的用“○”表示, 错误的用“×”表示。答案正确的, 每小题得 2 分; 答案错误的, 每小题倒扣 2 分。本题扣至零分为止。不答不得分, 也不扣分。本题共 20 分)

11. 《中华人民共和国会计法》规定, 地方各级财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》的前提下, 结合本地区、本部门的实际情况, 可以自行制定本地区、本部门适用的会计制度。()

答案: ×

依据: 教材第一章第 37 页

根据《中华人民共和国会计法》的规定, 国家统一的会计制度由国务院财政部门制定, 地方财政部门、国务院主管部门在遵循《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, 并须报经国务院财政部门审核批准或备案, 而不得自行制定本地区、本部门适用的统一会计制度。

12. 可比性原则和一贯性原则, 其目的都在于会计信息的相互可比; 区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。()

答案: ○

依据: 教材第一章第 21-22 页

可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定, 提供相互可

比的会计信息。一贯性原则则是指企业采用的会计程序和会计处理方法前后各期必须一致。由于会计程序和会计处理方法是企业生成会计信息的基础，要求会计程序和会计处理方法的前后一致，其结果则是要求企业前后期间的会计信息的相互可比。所以说，可比性原则和一贯性原则的目的都在于会计信息的相互可比。可比性原则是对不同企业会计信息的相互可比提出要求，要求本企业与其他企业会计信息的相互可比；而一贯性原则则是对同一企业会计信息的相互可比提出要求，要求本企业前后期间的会计信息相互可比。因此，两者的会计信息相互可比的基础不同。

13. 对于某一会计变更事项难于区分为会计估计变更还是会计政策变更时，通常做法是作为会计估计变更处理。
()

答案：○

依据：教材第十三章第 432 页

对于某一会计变更，进行会计处理时原则上必须区分其性质。如果确定为会计政策变更，则采用会计政策变更的处理方法进行帐务处理；如果属于会计估计变更，则采用会计估计变更的处理方法进行帐务处理。在难于区别是会计政策变更还是会计估计变更的情况下，通常做法是作为会计估计变更处理。

14. 存货的成本与市价孰低法、从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不影响利润总额减少。()

答案：○

依据：教材第四章第 116 页

在采用成本与市价孰低法核算的情况下，当某一存货的帐面成本低于市价时，存货的帐面价值保持不变，维持原购进的成本价格，对

企业当期利润总额不发生影响；当某一存货的帐面成本高于市价时，企业则应按照帐面成本高于市价的数额确认存货计价损失，从而影响当期利润总额的减少，同时减少该存货的帐面价值。在以后的会计期间，在该存货销售价格既定的情况下，由于存货帐面价值的减少，前期确认计价损失的存货本期销售实现时，其实现的利润额则要大于在不采用成本与市价孰低法的情况下实现的利润额，并且其大于的数额正好等于以前年度确认的存货计价损失的数额。因此，采用成本与市价孰低法核算存货时，从存货的整个周转期来看，并不会影响各期利润的总额的减少；但从不同的期间来看，则可能会影响到各个期间实现利润额的增减变化，从而起着调节不同期间利润的作用。

15. 根据国际会计准则的规定，判断一项租赁业务是不是融资租赁，取决于租赁资产的所有权最终是否转移，以及租期是否近似于租赁资产的可使用年限。（ ）

答案：×

依据：教材第十六章第 478—479 页

根据《国际会计准则》的规定，判断一项租赁是融资租赁还是经营租赁，主要取决于与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬在实质上是否转移。租赁资产所有权有关的全部风险和报酬在实质上转移的，属于融资租赁；未转移的，则属于经营租赁。租赁资产所有权最终不转移的，也可能该租赁资产所有权有关风险与报酬在实质上已经转移，也可能是属于融资租赁业务。

租赁期限的长短是确认租赁资产所有权有关的风险与报酬是否转移的一个重要标志。融资租赁的租赁期限较长，几乎包含了租赁资产全部的有效使用期限。而经营租赁，一般说来其租赁期限较短。

16. 广告的目的是为了维持、提高商标的价值，广告费用一般应当计入商标权的成本。（ ）

答案：×

依据：教材第七章第 188 页

广告目的在于维持和提高商标的价值，从理论上来说，其发生的广告费用应当构成商标权价值的一部分。但商标权作为一项无形资产，根据谨慎性原则的要求，在会计实务中，企业发生的广告费用一般在发生时作为当期费用，计入当期损益，而不计入商标权的成本。

17. 采用分期收款方式销售商品时，应按每期收到款项的数额，在收款日确认销售收入的实现，并按全部销售成本与全部销售收入的比率，计算结转当期销售成本。（ ）

答案：×

依据：教材第十二章第 344—345 页

根据现行会计制度的规定，在采用分期收款方式销售商品时，按照销售合同约定的收款金额，在合同约定的收款日期确认收入的实现，同时按全部销售成本与全部销售收入的比率，计算结转本期的分期收款销售成本。本题中按照每期收到款项的数额，在收到款项之日确认收入的实现，与现行制度规定相违背。

18. 企业发生销售退回时，不论销售退回的商品是本年销售的还是以前年度销售的，均可冲减本年度的销售收入与成本。（ ）

答案：○

依据：教材第十二章第 346—347 页

企业发生销售退回时，对于以前年度销售的商品发生的退回和本期销售商品发生的退回，可以分别进行处理。对于以前年度销售商品发生的退回，调整有关项目的期初数；对于本期销售商品发生的退回，则冲减当期的销售收入和销售成本（已结转销售成本时）。但出于简化会计处理的考虑，也可不区别以前年度销售商品发生的退回和

本期销售商品发生的退回，均冲减当期的销售 revenue 和销售成本。

19. 一般纳税企业购入货物支付的增值税，均应先通过“应交税金”科目进行核算，然后再将购入货物不能抵扣的增值税进项税额从“应交税金”科目中转出。（ ）

答案：×

依据：教材第八章第 232 页

一般纳税企业购入货物支付的增值税，首先应当对其能否抵扣进行认定，对于购入货物时能够认定其支付的增值税（进项税额）不能抵扣的，如购进固定资产、购入货物直接用于集体福利和个人消费的，其支付的增值税额应当直接记入购入货物的成本。

对于不能直接认定其支付的增值税（进项税额）能否抵扣的，其支付的增值税额，按照增值税会计处理的规定，应当先记入“应交税金”科目，待该货物中用于按规定不得抵扣增值税的项目时，再将已记入“应交税金”科目的增值税额转出。在本题中，不区分是否能够直接认定抵扣增值税的情况，而将所有购入货物支付的增值税都通过“应交税金”科目核算，不符合现行制度的规定。

20. 在采用债务法的情况下，每期期末也可以根据累计发生的时间性差额乘以当期所得税率得出的数额减去递延税款期初余额，计算确定当期递延税款发生额，并据以进行帐务处理。（ ）

答案：○

依据：教材第十五章第 468 页

在采用债务法进行所得税核算的情况下，递延税款的期末余额反映企业的一项资产或负债，即企业累计发生的时间性差额在以后期间可以抵充应交所得税的数额或应补交的所得税额，其数额等于本期期末累计时间性差额乘以当期适用的所得税率，期末递延税款的数额。

减去期初递延税款的数额后的余额，在当期所得税税率未发生变动的情况下，即为本期时间性差额乘以当期所得税率的数额；在当期所得税税率发生变动的情况下，即为本期时间性差额乘以当期所得税税率的数额，加上以前年度时间性差额由于当期所得税率变动对递延税款的影响额。进行帐务处理时，则按照该数额借记（或贷记）“递延税款”科目。

本期时间性差额对递延税款的影响数根据本期时间性差额乘以当期适用的所得税率进行计算。在当期所得税率发生变动的情况下，还应根据以前年度累计时间性差额和税率变动调整以前年度计算的递延税款的余额，即将以前年度累计时间性差额对递延税款的影响数调整到以前年度时间性差额乘以当期适用所得税税率的数额。该数额加上本期时间性差额对递延税款的影响数，即为本期递延税款的期末余额。

三、单项选择题（从每小题的备选答案中选出正确的一个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 1.5 分，本题共 12 分）

21. 企业于 19×4 年 7 月 1 日发行 5 年期面值总额为 600 万元的债券，债券票面年利率为 10%，发行价格总额为 700 万元（债券发行费用略）。 19×5 年 12 月 31 日，该应付债券的帐面余额为（ ）万元。

A. 600 B. 690 C. 700 D. 760

答案：D

依据：教材第九章第 263—264 页

企业 19×4 年 7 月 1 日发行债券进行会计处理时，贷记“应付债券——债券面值 600 万元”，贷记“应付债券——债券溢价 100 万

元”，应付债券帐面余额为 700 万元。由于该债券票面利率为 10%，每年应计债券利息支出为 60 万元，到 19×5 年 12 月 31 日止，累计应计债券利息支出为 90 万元，即“应付债券——应计利息”科目期末余额为 90 万元。由于该债券的偿还期限为 5 年，“应付债券——债券溢价”科目的 100 万元，必须在 5 年内平均摊销，每年摊销数额为 20 万元，到 19×5 年 12 月 31 日止，累计的摊销 30 万元，“应付债券——债券溢价”科目期末余额为 70 万元。因此，19×5 年 12 月 31 日，该应付债券的期末余额 = 债券面值 600 万元 + 应计利息 90 万元 + 债券溢价 70 万元 = 760 万元。

22. 某企业购进一台旧设备。该设备原帐面价值为 100 万元，累计折旧 30 万元，原安装费用 10 万元。该企业支付购买价款 50 万元，支付运杂费 5 万元，另外发生安装调试费用 15 万元。购进设备的原值为（ ）万元。

- A. 100 B. 70 C. 110 D. 80

答案：C

依据：教材第六章第 158—159 页

根据现行会计制度的规定，企业购进的旧设备应当按照售出单位售出的该固定资产的帐面原值，扣除原安装成本，加上新发生的安装成本和包装费用、运杂费用等，确定固定资产的帐面原价。故在本题中，企业购进该设备的固定资产原价应为：原帐面价值 100 万元—原安装费用 10 万元 + 支付的运杂费用 5 万元 + 安装调试费用 15 万元 = 110 万元。

企业支付购买价款以及该设备原累计折旧，并不影响其帐面原价的确定。

23. 企业一般不得从现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要坐支现金的，应事先报经（ ）审查批准。

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

答案: D

依据: 教材第二章第 50 页

根据《现金管理暂行条例》第十一条的规定, 企业“不得从本单位的现金收入中直接支付 (即坐支)。因特殊情况需要坐支现金的, 应当事先报经开户银行审查批准, 由开户银行核定坐支范围和限额。”

24. 某企业于 1 月 15 日销售产品一批, 应收帐款为 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。

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

答案: C

依据: 教材第三章第 65—68 页

该企业销售产品发生的应收帐款 11 万元, 即购货单位的应付帐款 11 万元, 由于购货单位在 10 天内付款, 按照规定的付款条件, 可以获得 2% 的现金折扣, 其支付给该企业的价款为 $11 \times (1 - 2\%) = 10.78$ (万元)。该企业实际收到的价款金额为 10.78 万元。

25. 股份有限公司溢价发行股票所发生的手续费、佣金等, 应当 ()。

- A. 首先冲减溢价收入 B. 列作开办费
C. 直接计入财务费用 D. 直接计入管理费用

答案: A

依据: 教材第十章 286 页

根据《股份制试点企业会计制度》的规定, 对于股份有限公司发行股票所发生的手续、佣金等发行费用, 在股票面值发行的情况下,