



2002年度注册会计师
全国统一考试应试辅导丛书

CPA

会计

注册会计师考试应试辅导丛书编写组 编



中国财政经济出版社

8/6

T-23

285C

2002 年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书

会 计

注册会计师考试应试辅导丛书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/注册会计师考试应试辅导丛书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.4
(2002 年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书)

ISBN 7-5005-5696-9

I. 会… II. 注… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 020357 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 15.25 印张 515 000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月河北第 1 次印刷

印数: 1—10 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-5696-9/F·5013

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

一年一度的注册会计师考试，吸引了大批有志于从事注册会计师事业的人才的参与，为注册会计师行业输入了大批骨干力量。我们也看到，尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数的比例却不高。究其原因，一是考生对要求掌握的知识点没有全面把握，对于基础内容领会得不够扎实、清楚，往往相互混淆、似是而非；二是考生的灵活运用能力不够；三是部分考生以前对这方面的知识了解很少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习。

2002年度的注册会计师全国统一考试将在9月份举行，在短短的4个月中，要将所有教材的内容融会贯通是需要付出很大努力的，考生应该有一个比较详细周密的计划，进行报名、复习与应考。对于复习，我们认为弄懂教材的内容是根本，做一些适当的、有针对性的练习是保障。为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下全面、深入地理解教材，更好地掌握考试要点与答题技巧，提高解题能力，巩固学习成果，我们组织了部分专家、学者，依据财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《考试大纲》和《2002年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》的规定内容，编写了《2002年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书》，该丛书包括《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》、《审计》五个单行本，其基本特点包括：

1. 完全按照《2002年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》编写，基本涵盖了考试的出题点，习题与教材内容相符。

2. 题型设计完全按照考试试题的类型，对重点、难点和教材修改、增加的内容都着重予以体现，注重提问方式的变化，以增强考生学习知识的灵活运用性。每章后附习题参考答案，便于考生对照复习。

3. 每门课程备有五套模拟试题。由经验丰富的专家在全面分析历年考试试题的基础上编写，帮助考生熟悉考试内容，在全面复习的基础上测试自己的应战能力。

该丛书凝聚了专家们的心血，考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用，相信会对你的应试有所裨益。

由于时间仓促，书中如有疏漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2002年4月

目 录

第一章 总论	(1)
第二章 货币资金及应收项目	(4)
第三章 存货	(12)
第四章 投资	(22)
第五章 固定资产	(35)
第六章 无形资产及其他资产	(48)
第七章 负债	(54)
第八章 所有者权益	(63)
第九章 收入、费用和利润	(68)
第十章 财务会计报告	(74)
第十一章 中期财务会计报告	(91)
第十二章 外币业务	(93)
第十三章 借款费用	(104)
第十四章 租赁	(107)
第十五章 债务重组	(116)
第十六章 非货币性交易	(121)
第十七章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(126)
第十八章 或有事项	(130)
第十九章 所得税会计	(132)
第二十章 资产负债表日后事项	(137)
第二十一章 关联方关系及其交易的披露	(141)
第二十二章 商品期货业务	(145)
第二十三章 合并会计报表	(148)
第二十四章 分部报告	(172)
《会计》模拟试题 (一)	(175)
《会计》模拟试题 (二)	(186)
《会计》模拟试题 (三)	(196)
《会计》模拟试题 (四)	(208)
《会计》模拟试题 (五)	(227)

第一章 总 论

习 题

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中, 属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件, 也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

2. 导致权责发生制的产生, 以及预提、摊销等会计方法的运用的基本前提或原则是()。

- A. 谨慎性原则
- B. 历史成本原则
- C. 会计分期
- D. 货币计量

3. 要求企业按照经济业务或事项的经济实质进行会计核算, 而不应拘泥于其法律形式的进行会计核算的一般原则是()。

- A. 实质重于形式原则
- B. 权责发生制原则
- C. 相关性原则
- D. 重要性原则

4. 企业发生的下列支出中, 属于收益性支出的是()。

- A. 开办费
- B. 购建固定资产支出
- C. 专设销售机构人员工资支出
- D. 在建工程利息支出

5. 下列各项中, 体现谨慎性原则要求的是()。

- A. 无形资产摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比

6. 在利润表中, 对主营业务要求列示其收入、成本、费用, 而对附营业务只要求简略列示其利润。这一做法体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 明晰性原则
- C. 重要性原则
- D. 配比原则

7. 会计核算一般原则中, 要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 可比性原则
- B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

8. 会计核算一般原则中, 要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。

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

9. 下列支出中, 属于收益性支出的是()。

- A. 购入固定资产发生的运杂费
- B. 租入固定资产的改良支出
- C. 固定资产日常修理费用
- D. 固定资产交付使用前的利息支出

10. 存货采用成本与市价孰低进行期末计价, 体现的会计核算的一般原则是()。

- A. 历史成本原则
- B. 配比原则
- C. 谨慎性原则
- D. 客观性原则

二、多项选择题

1. 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
 - E. 事业单位
2. 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
3. 下列项目中, 属于资产范围的有 ()。
 - A. 融资租入的设备
 - B. 经营租入的设备
 - C. 委托加工商品
 - D. 土地使用权
 - E. 无形资产
4. 下列各项中, 属于资产要素特点的有 ()。
 - A. 必须是有形的
 - B. 必须是企业拥有或控制的
 - C. 必须能够给企业带来未来经济利益
 - D. 必须是经济资源
 - E. 必须是企业拥有所有权
5. 下列各项支出中, 属于资本性支出的是 ()。
 - A. 融资租入固定资产的安装调试费用
 - B. 购入固定资产支付的增值税
 - C. 购入土地使用权的支出
 - D. 按销售数量一定比例支付的技术转让费
 - E. 购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息

三、判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ()
2. 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。 ()
3. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。 ()
4. 会计主体是进行会计核算的基本前提, 一个企业可以根据具体情况, 确定一个或若干个会计主体, 作为会计核算的基础。 ()
5. 会计核算的谨慎性原则, 一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计, 对可能发生的收益则不预计。 ()
6. 会计核算的可比性原则, 要求同一会计主体在不同的会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和会计程序, 以便不同会计期间会计信息的纵向比较。 ()
7. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出要求的, 所不同的只是前者从不同的企业会计信息的角度提出要求, 后者则从同一企业不同的期间的会计信息的角度提出要求。 ()
8. 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。 ()
9. 在历史成本原则下, 即使同类资产市场价格发生变动, 企业也不得变动其账簿价值。 ()
10. 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则就是资本性支出。 ()
11. 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。 ()
12. 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, 在某企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。 ()
13. 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。 ()

14. 企业预期经济业务所将发生的债务,应当作为负债处理。 ()
15. 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。 ()
16. 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。 ()
17. 当企业改变会计政策后能够更恰当地反映其财务状况和经营成果时,企业可以对其采用的会计政策作出变更。 ()
18. 会计核算的基本前提是会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项作出判断、对会计处理方法和会计处理程序进行选择的基本依据。 ()

习题参考答案

一、单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. C 5. B 6. C 7. C 8. A 9. C 10. C

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ADE 3. ACDE 4. BCD 5. ABC

三、判断题

1. ✓ 2. × 3. × 4. ✓ 5. ✓ 6. × 7. ✓ 8. ✓ 9. × 10. ✓ 11. × 12. ✓ 13. ×
14. × 15. ✓ 16. ✓ 17. ✓ 18. ✓

第二章 货币资金及应收项目

习 题

一、单项选择题

1. 我国会计上所界定的现金概念指的是企业的()。
A. 库存现金
B. 银行存款
C. 在途货币资金
D. 其他货币资金
2. 企业现金收入应于当日送存开户银行, 当日送存有困难的, 由()确定送存时间。
A. 上级主管部门
B. 开户银行
C. 本企业领导
D. 财政部门
3. 银行汇票的付款期为(), 逾期的票据, 兑付银行不予办理。
A. 半年
B. 三个月
C. 一个月
D. 九个月
4. 购货企业签发银行承兑汇票一张 15 000 元, 过期 10 天支付, 应支付的罚息为()。
A. 45 元
B. 75 元
C. 150 元
D. 7.5 元
5. 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。
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
6. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行, 开立采购专户时, 应借记的科目是()。
A. “材料采购”
B. “其他应收款”
C. “银行存款”
D. “其他货币资金”
7. 会计上作为应收票据处理的是指企业采用()结算方式销售商品、产品而收到的票据。
A. 银行汇票
B. 银行本票
C. 商业汇票
D. 信用证
8. 企业在采用总价法入账的情况下, 发生的现金折扣应当作为()处理。
A. 营业收入
B. 财务费用
C. 销售费用
D. 管理费用
9. 某企业于 1 月 15 日销售产品一批, 应收账款为 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
10. 某企业于 4 月 10 日将某股份公司于 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为 10 000 元, 票据年利率 12%, 期限为 6 个月。贴现率为 10%。该企业实际收到的贴现金额应为()元。
A. 10 600
B. 10 335

C. 10 000

D. 9 735

11. 某企业 1999 年末应收账款余额为 1 000 万元; 2000 年末确认坏账损失 10 万元, 年末应收账款余额为 800 万元; 2001 年收回已转销的坏账 6 万元, 年末应收账款余额为 900 万元, 坏账准备提取比率为 5%。该企业三年内计提“坏账准备”计入“管理费用”账户的金额累计为()万元。

A. 13.5

B. 3.5

C. 10

D. 8.5

12. 企业采用备抵法核算时, 确认坏账损失时的会计分录为()。

A. 借: 管理费用 贷: 应收账款

B. 借: 产品销售费用 贷: 应收账款

C. 借: 营业外支出 贷: 应收账款

D. 借: 坏账准备 贷: 应收账款

13. 已贴现的商业承兑票据到期, 购销双方银行存款均不足支付, 银行则作为销货方逾期贷款处理, 销货方应作的会计分录为()。

A. 借: 应收账款 贷: 应收票据

B. 借: 应收账款 贷: 短期借款

C. 借: 应收票据 贷: 短期借款

D. 借: 应收票据 贷: 应收账款

14. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是()。

A. 提取的坏账准备

B. 收回以前已经确认并转销的坏账损失

C. 已经发生的坏账损失

D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

15. 预付账款不多的企业, 可以不设“预付账款”科目, 而将预付的款项计入()。

A. “应付账款”科目的借方

B. “应付账款”科目的贷方

C. “应收账款”科目的借方

D. “应收账款”科目的贷方

16. 设置“预付账款”科目的企业, 在收到货物, 补付货款时, 应作的会计分录为()。

A. 借: 预付账款 贷: 银行存款

B. 借: 原材料 贷: 预付账款

C. 借: 预付账款 贷: 原材料

D. 借: 原材料 贷: 银行存款

17. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

A. 信用卡存款

B. 备用金

C. 信用证存款

D. 银行本票存款

18. 2000 年 12 月 10 日, 甲公司销售一批材料给乙公司, 开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 200 000 元, 增值税销项税额为 34 000 元。款项尚未收到。2001 年 4 月 20 日, 乙公司财务发生困难, 无法按合同规定偿还债务, 经双方协议, 甲公司同意减免乙公司 40 000 元债务, 余额用现金立即偿还。假定整个交易过程没有发生除增值税以外的其他税费。如果甲公司未对该应收账款计提坏账准备, 对于此债务重组交易, 编制会计分录为()。

A. 借: 银行存款

194 000

营业外支出——债务重组损失

40 000

贷: 应收账款

234 000

B. 借: 银行存款

194 000

贷: 应收账款

194 000

C. 借: 营业外支出——债务重组损失

40 000

贷: 银行存款

40 000

D. 借: 现金

194 000

贷: 应收账款

194 000

19. 对于无法查明原因的现金溢余, 经批准后, 应作的会计分录为()。

A. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷: 现金

B. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷: 营业外收入

C. 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：其他业务收入

D. 借：待处理财产损益——待处理流动资产损益

贷：其他应收款

20. 某企业 2000 年 12 月 31 日应收账款账龄及估计坏账损失如下表：

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	60 000	0.5	300
过期 1 个月	40 000	1	400
过期 2 个月	30 000	2	600
过期 3 个月	20 000	3	600
过期 3 个月以上	10 000	5	500
合 计	160 000		2 400

假设在估计坏账损失前，“坏账准备”科目有贷方余额 1 000 元，则该企业应作的账务处理为()。

- A. 借：管理费用 1 400
贷：坏账准备 1 400
- B. 借：坏账准备 1 400
贷：管理费用 1 400
- C. 借：管理费用 2 400
贷：坏账准备 2 400
- D. 借：管理费用 1 000
贷：坏账准备 1 000

21. 某企业 5 月 31 日，银行存款日记账的账面余额为 156 230 元，银行对账单余额是 157 200 元，经查对发现有以下未达账项：

- (1) 5 月 27 日企业送存银行的转账支票 8 600 元，银行尚未入账。
- (2) 5 月 31 日银行代付电费 750 元，企业尚未收到付款通知。
- (3) 5 月 31 日企业委托银行收款 6 900 元，银行已收到入账，企业尚未收到收款通知。
- (4) 5 月 31 日企业开出转账支票一张计 3 420 元，持票单位尚未到银行办理结算手续。

经调节后的余额应为()。

- A. 165 800 B. 158 900
C. 162 380 D. 163 880

二、多项选择题

1. 企业在办理有关现金收支业务时，应遵守的规定有()。

- A. 不得坐支 B. 不得白条顶库
C. 不得设置小金库 D. 不准用银行账户代其他单位存取现金

2. 根据有关规定，目前企业发生的货币资金收付业务可以采用的结算方式有()。

- A. 银行汇票 B. 商业汇票
C. 信用卡 D. 支票
E. 银行本票 F. 委托收款

3. 货币资金控制的原则是()。

- A. 交易分开 B. 职责分工
C. 定期轮岗 D. 内部稽核

4. 根据《现金管理暂行条例》的规定，企业可以用现金结算的有()。

- A. 向个人收购农副产品支付的价款 B. 支付给职工个人的劳务报酬
C. 出差人员随身携带的差旅费 D. 企业购买材料物资的价款

- E. 颁发给个人的奖金 F. 职工的津贴
5. 其他货币资金核算的内容包括 ()。
- A. 外埠存款 B. 外币存款
C. 存出投资款 D. 银行汇票存款
E. 在途货币资金
6. 企业的应收账款确认为坏账的条件是 ()。
- A. 债务人未能及时偿还欠款
B. 债务人死亡, 以其遗产清偿后仍然无法收回
C. 债务人破产, 以其破产财产清偿后仍然无法收回
D. 债务人较长时期内未履行其偿债义务, 并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小
7. 根据国家有关规定, 企业的银行存款账户一般分为 ()。
- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 临时存款账户 D. 专用存款账户
8. 不能全额提取坏账准备的应收款项有 ()。
- A. 未到期的应收款项
B. 计划对应收款项进行债务重组的
C. 债务单位资不抵债的应收款项
D. 与关联方发生的应收款项
E. 债务单位现金流量严重不足的应收款项
F. 债务单位已撤销的应收款项
9. 企业将无息票据贴现时, 影响贴现利息计算的因素有 ()。
- A. 票据的面值 B. 票据期限
C. 企业持票天数 D. 贴现利率
10. 按现行制度可以作为应收账款入账金额的项目是 ()。
- A. 销项税额 B. 商业折扣
C. 现金折扣 D. 代购货单位垫支运杂费
11. 下列各项中, 属于“其他应收款”科目核算的有 ()。
- A. 存出保证金 B. 企业发生的各种赔款
C. 应向职工收取的各种垫付款项 D. 备用金
E. 预付购货款
12. 采用备抵法核算坏账损失的企业, 下列各项中, 不计提坏账准备的项目有 ()。
- A. 其他应收款 B. 应收票据
C. 分期应收账款 D. 预付账款
13. 下列各项中, 应计入“坏账准备”科目贷方的项目有 ()。
- A. 经批准转销的坏账
B. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备
C. 确实无法支付的应付账款
D. 收回过去已经确认并转销的坏账
14. 企业在进行坏账损失核算时, 估计坏账损失的方法有 ()。
- A. 销货百分比法 B. 备抵法
C. 账龄分析法 D. 应收账款余额百分比法
15. 货币资金监督检查的内容主要包括 ()。
- A. 货币资金业务相关岗位及人员的设置情况
B. 货币资金授权批准制度的执行情况
C. 支付款项印章的保管情况

D. 票据的保管情况

三、判断题

1. 企业从开户银行提取现金,应当写明用途,由本单位领导签字,经开户银行审核后,予以支付现金。()
2. 企业因采购地点不固定、交通不便以及其他特殊情况必须使用现金的,应向开户银行提出申请,经开户银行审核后,予以支付现金。()
3. 为便于及时记账企业可以用单位领导的批示顶替库存现金。()
4. “现金”科目必须根据现金收付款凭证和银行存款凭证直接登记。()
5. 对于从银行提取现金的业务,一般只编制现金收款凭证,不再编制银行付款凭证;将现金存入银行,一般只编制银行收款凭证,不再编制现金付款凭证。()
6. 商业汇票的付款期限,最长不得超过六个月。()
7. 银行汇票是银行签发的,承诺自己在见票时无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。()
8. 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月,逾期后,兑付银行不予受理。()
9. 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结算方式。()
10. 银行卡单位卡一律不得用于 10 万元以上的商品交易、劳务供应款项的结算,也不得支取现金。()
11. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额,必须逐笔查明原因,并按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。()
12. 企业在银行的存款必须通过“银行存款”科目进行会计处理。()
13. 企业可以根据经营需要,在一家或多家银行开立基本存款账户,但不得在同一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。()
14. 企业在经营活动中,可以根据需要坐支现金。()
15. 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。()
16. 我国现行制度规定,应收票据采用按面值计价入账。()
17. 票据价值就是票据的面值。()
18. 对于带息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。()
19. 商业承兑汇票到期,承兑人违约拒付或无力偿还票款,收款企业应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目。()
20. 带息票据到期时收到的利息,应冲减财务费用。()
21. 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。()
22. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()
23. 现行制度规定,企业已贴现的商业承兑汇票,应在资产负债表补充资料中加以说明。()
24. 商业汇票可以背书转让,被背书人应对票据的到期付款负连带责任。()
25. 在存在现金折扣的情况下,若采用“总价法”核算,应收账款应按销售收入扣除预计的现金折扣后的金额确认。()
26. 在存在商业折扣的情况下,应收账款应按扣除商业折扣后的实际售价确认。()
27. 企业按年末应收账款余额的一定比例计算的坏账准备金额,应等于年末结账后的“坏账准备”科目的余额。()
28. 按我国现行制度规定,企业采用应收账款余额百分比法估计坏账准备时,会计期末,企业应提取的坏账准备大于其账面余额的,按其差额冲减坏账准备。()
29. 由于商业汇票在贴现时产生或有负债,因此按现行制度规定,应设置“应收票据贴现”备抵科目。()
30. 采用备抵法核算坏账损失的企业,已确认并已转销的坏账损失,应直接借记“银行存款”科目,贷记

- “坏账准备”科目。()
31. 一般来说, 账款拖欠的时间越长, 发生坏账的可能性就越大。()
32. “预付账款”科目属于债权性质, 因此, 其余额一定在借方。()
33. 采用直接转销法核算坏账损失的企业, 实际发生的坏账损失直接计入当期损益, 或分期转入当期和以后各期损益。()
34. 在我国实务中, 带息应收票据贴现时, 应将其贴现利息直接计入当期损益。()
35. 按照现行会计制度规定, 企业的应收账款和应收票据均可以提取坏账准备。()
36. 企业中设置备用金的部门报销时, 应借记“管理费用”科目, 贷记“其他应收款——备用金”科目。()
37. 企业已转为坏账损失的应收账款, 意味着企业放弃追索款项的权利。()
38. 企业发生的有待查明原因的现金短缺或溢余, 应通过“待处理财产损益”科目核算。()
39. 筹建期间发生的汇兑损益, 应计入当期财务费用。()
40. 与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益, 计入长期待摊费用。()
41. 因银行结售、购入外币或不同外币兑换而产生的银行买入、卖出价与折合汇率之间的差额, 计入当期财务费用。()
42. 吸收存款的单位已宣告破产, 其破产财产不足以清偿的部分, 应当作为当期损失, 冲减银行存款。()
43. 经办人应当在职责范围内, 按照审批人的批准意见办理货币资金业务。对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务, 经办人员有权拒绝办理, 并及时向审批人的上级授权部门报告。()

四、计算与账务处理题

1. 某企业为一般纳税人, 委托当地开户银行汇款 80 000 元给采购地银行开立专户, 进行采购业务, 采购员持发票等报销凭证 70 200 元予以报销, 材料已验收入库。余款退回。

要求: 编制有关会计分录。

2. 某企业为一般纳税人, 申请办理银行本票 50 000 元, 进行采购业务, 采购员持发票等报销凭证 46 800 元予以报销, 材料已验收入库。余款退回。

要求: 编制有关会计分录。

3. 甲企业 2000 年 11 月 1 日销售一批商品给乙企业, 销售收入为 100 000 元, 增值税额为 17 000 元, 商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 10% 的商业承兑汇票。

要求: 编制甲企业收到票据、年终计提票据利息和收回货款的会计分录。

4. 甲企业 2000 年 3 月 1 日销售一批商品给乙企业, 销售收入为 60 000 元, 增值税额为 10 200 元, 商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 8% 的商业承兑汇票。该企业于 4 月 1 日持该票据向银行贴现, 贴现率为 9%。

(1) 6 个月后, 应收票据到期收回货款。

(2) 票据到期后, 乙企业和甲企业均无款支付, 甲企业收到银行通知, 已将该贴现票款转逾期贷款处理。

要求: 根据上述资料编制有关会计分录。

5. 甲企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备的提取比例为 5%, 有关资料如下:

(1) 该企业从 1998 年开始提取坏账准备, 该年末应收账款余额为 2 000 000 元;

(2) 1999 年年末应收账款余额为 2 400 000 元, 1999 年未发生坏账损失;

(3) 2000 年 4 月, 经有关部门确认发生一笔坏账损失, 金额为 15 000 元;

(4) 2000 年年末应收账款余额为 2 200 000 元;

(5) 2001 年 6 月上述已核销的坏账又收回 10 000 元;

(6) 2001 年年末应收账款余额为 2 500 000 元。

要求: 根据上述资料编制有关会计分录。

习题参考答案

一、单项选择题

1. A 2. B 3. C 4. B 5. D 6. D 7. C 8. B 9. C 10. B 11. D 12. D 13. B 14. D 15. A
16. A 17. B 18. A 19. B 20. A 21. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABCDEF 3. ABCD 4. ABCEF 5. ACDE 6. BCD 7. ABCD 8. ABD 9. ABCD
10. ACD 11. ABCD 12. BD 13. BD 14. ACD 15. ABCD

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. × 4. × 5. × 6. ✓ 7. × 8. ✓ 9. × 10. ✓ 11. ✓ 12. × 13. × 14. ×
15. × 16. ✓ 17. × 18. × 19. × 20. ✓ 21. × 22. ✓ 23. ✓ 24. × 25. × 26. ✓ 27. ✓ 28. ×
29. × 30. × 31. ✓ 32. × 33. × 34. × 35. × 36. × 37. × 38. ✓ 39. × 40. × 41. ✓ 42. ✓
43. ✓

四、计算与账务处理题

1. (1) 汇出款项时

借：其他货币资金——外埠存款	80 000
贷：银行存款	80 000
- (2) 购入材料时

借：原材料	60 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	10 200
贷：其他货币资金——银行本票存款	70 200
- (3) 退回余款时

借：银行存款	9 800
贷：其他货币资金——银行本票存款	9 800
2. (1) 取得银行本票时

借：其他货币资金——银行本票存款	50 000
贷：银行存款	50 000
- (2) 购入材料时

借：原材料	40 000
应交税金——应交增值税（进项税额）	6 800
贷：其他货币资金——银行本票存款	46 800
- (3) 退回余额时

借：银行存款	3 200
贷：其他货币资金——银行本票存款	3 200
3. (1) 收到票据时

借：应收票据	117 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税金——应交增值税	17 000
- (2) 年度终了（1998年12月31日），计提票据利息

票据利息 = $117\,000 \times 10\% \times 2 \div 12 = 1\,950$ (元)

借：应收票据	1 950
贷：财务费用	1 950

(3) 票据到期收回票款

收款金额 = $117\,000 \times (1 + 10\% \times 6 \div 12) = 122\,850$ (元)

尚未计提的利息 = $117\,000 \times 10\% \times 4 \div 12 = 3\,900$ (元)

借：银行存款	122 850
贷：应收票据	118 950
财务费用	3 900

4. (1) ①收到票据时

借：应收票据	70 200
贷：主营业务收入	60 000
应交税金——应交增值税	10 200

②向银行贴现时

票据到期值 = $70\,200 + 70\,200 \times 8\% \times 6 \div 12 = 73\,008$ (元)

贴现息 = $73\,008 \times 9\% \times 5 \div 12 = 2\,737.8$ (元)

贴现净额 = $73\,008 - 2\,737.8 = 70\,270.2$ (元)

根据上述计算结果，编制会计分录如下：

借：银行存款	70 270.2
贷：应收票据	70 200
财务费用	70.2

③票据到期时不需要编制会计分录，只需要在备查账中注销该票据。

(2) 借：应收账款	73 008
贷：短期借款	73 008

5. (1) 1998 年年末提取坏账准备时

借：管理费用	10 000
贷：坏账准备	10 000

(2) 1999 年年末提取坏账准备时

借：管理费用	2 000
贷：坏账准备	2 000

(3) 2000 年 4 月发生坏账损失时

借：坏账准备	15 000
贷：应收账款	15 000

(4) 2000 年年末提取坏账准备时

借：管理费用	14 000
贷：坏账准备	14 000

(5) 2001 年收回已核销的坏账时

借：应收账款	10 000
贷：坏账准备	10 000

同时

借：银行存款	10 000
贷：应收账款	10 000

(6) 2001 年年末提取坏账准备时

借：坏账准备	8 500
贷：管理费用	8 500

第三章 存 货

习 题

一、单项选择题

1. 存货是企业的重要流动资产, 在进行存货的核算时, 确认存货的时间为()。
A. 收到货物的时间
B. 支付货款的时间
C. 取得其产权的时间
D. 签定购货合同的时间
2. 存货入账价值的基础应采用()为计价原则。
A. 重置成本
B. 计划成本或定额成本
C. 售价或可变现净值
D. 历史成本
3. 对于不能替代使用的存货, 以及为特定项目专门购入或制造的存货, 一般应当采用哪种方法确定发出存货的成本()。
A. 先进先出法
B. 个别计价法
C. 移动平均法
D. 加权平均法
4. 企业期末编制资产负债表时, 下列各项应包括在“存货”项目的有()。
A. 委托代销商品
B. 未来约定购入的商品
C. 为在建工程购入的工程物资
D. 已作销售但购货方尚未运走的商品
5. 在物价持续上涨时期, 下列各种存货计价方法中, 体现“谨慎原则”的计价方法是()。
A. 先进先出法
B. 后进先出法
C. 移动平均法
D. 加权平均法
6. 企业在财产清查中盘盈的存货, 在报经批准后应该()。
A. 作为营业外收入处理
B. 作为其他业务收入处理
C. 冲减管理费用
D. 冲减其他业务支出
7. 在物价持续上涨的情况下, 下列各种存货计价方法中, 能使企业计算出来的当期利润最大的计价方法是()。
A. 先进先出法
B. 后进先出法
C. 移动平均法
D. 加权平均法
8. 某一般纳税企业从外地购进原材料一批, 取得的增值税专用发票上注明原材料价款为40 000元, 增值税为6 800元, 另外支付运输部门运费3 000元, 支付装卸费用600元, 税法规定的运费的增值税扣除率为7%, 该批材料的采购成本为()元。
A. 43 600
B. 46 800
C. 50 400
D. 43 390
9. 某企业原材料采用计划成本核算, 2001年3月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4 000元, “原材料”科目余额为250 000元; 本月购入并已验收入库的原材料实际成本475 000元, 计划成本为425 000元; 本月发出原材料计划成本为100 000元。则该企业2001年3月31日原材料存货实际成本为()元。
A. 575 000
B. 621 000