

2001年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

会计资格考试 历届试题解析及预测

中央财经大学 杨志清教授 主编

中 级



中 信 出 版 社



2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

历届试题解析及预测

(中级)

主编 中央财经大学 杨志清教授

参与编写人员名单:

杨志清	王冬
周扬	罗娜
丁雁	姚瑶

中信出版社

图书在版编目(CIP)数据

历届试题解析及预测/杨志清主编. 北京:中信出版社, 2001. 1

2001 年会计考试复习专用教材

ISBN 7-80073-287-8

I. 历… II. 杨… III. 会计-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 52877 号

敬告读者

本书封面粘有策划者专用防伪标识,凡有防伪标识的为正版图书,请考生注意识别。

2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

历届试题解析及预测

(中级)

LIJIE SHITI JIEXI JI YUCE

主 编 杨志清

出 版 者 中信出版社 (北京朝阳区新源
南路 6 号京城大厦
邮编 100004)

承 印 者 北京阳山印刷厂

发 行 者 中信出版社

经 销 者 新华书店北京发行所

开本 787mm×1092mm 1/16

印张 20.875 印张

字数 400 千字

版次 2001 年 1 月第 1 版

印次 2001 年 1 月第 1 次印刷

书号 ISBN 7-80073-287-8
G·20

定价 全二册 60.00 元

本册 34.00 元

版权所有·翻印必究

总 前 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已有近二百万人通过考试并取得了相应级别的会计专业技术资格。实践证明,会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施,对促进广大会计人员系统学习会计专业知识,提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

为了配合财政部组织的 2001 年会计专业技术资格考试的顺利进行,帮助考生准确全面地理解和掌握应试内容,了解有关考试的要求和重点,我们特组织了中国人民大学、北京大学、中央财经大学的有关专家教授精心编写了《2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材》系列丛书。本丛书具有以下特点:

1. **严格依据财政部最新修订的大纲和指定用书编写,内容与大纲和指定用书保持一致。**
2. 丛书注重实用,重点突出,考点明确,体例新颖。
3. 丛书不仅全面系统、有的放矢的介绍基本知识点,又附有练习及答案,并且有全真试卷供考生强化练习。
4. **《会计考试快速过关》:**分为初、中级两册,每册均以章为单位,下分本章命题重点、本章题型题量、每个考点分析、本章同步练习及答案等部分。本书体例新颖,指导全面,考点明确,便于考生迅速抓住重点,快速记忆。

《会计考试考前模拟考场》:分为初、中级两册,每册均完全仿真考试原题,每本内有 6 套试题,每套试题均附有参考答案,并有答案解析。题型题量及试卷形式与考试试卷完全一致,是考生检测复习效果的理想用书。

《历届试题解析及预测》:分为初、中级两册,每册均以近四年来考题为本,详尽分析每个考题所涉及的考点,注释考题的答案,并对容易出错的地方加以阐释。

本套丛书集知识性、权威性于一体,具有内容覆盖面广、针对性强、易读易记等特点,是参加 2001 年会计资格考试考生的首选,也是各地考前辅导必备丛书。

限于时间所迫,本书疏漏不当之处在所难免,恳请广大读者批评指正。来信请寄北京 8120 信箱会计资格考试辅导丛书编委会收,邮编 100081。

编 者
2000 年 12 月

读者调查表

尊敬的读者：

烦请您回答以下几个问题，我们将认真考虑您的建议、看法，不断改进我社的图书出版工作，以使我们能更好地为您服务。

1. 您知道中信出版社吗？ ☐ 非常熟悉 ☐ 听说过 ☐ 以前从未听说

2. 您一般从何处购买图书？

☐ 新华书店 ☐ 直接向出版社邮购

☐ 个体书店、书摊 ☐ 网上 ☐ 其他

3. 您是从哪种渠道知道我社图书出版信息及购买本书的？

☐ 朋友传告 ☐ 新华书店 ☐ 个体书店、书摊

☐ 网上 ☐ 新闻媒体上

此次您所购买的图书书名是《_____》。

4. 哪类图书在您那里不易购到？

☐ 中文版 ☐ 英文版 ☐ 经管类

☐ 财会类 ☐ 金融、投资类

您对我们的服务有何要求？_____

5. 您对中信出版社的图书印象怎样？

内容：☐ 非常实用 ☐ 一般 ☐ 不太实用

书价：☐ 高 ☐ 一般 ☐ 低

装帧：☐ 好 ☐ 一般 ☐ 差

您希望如何改进？_____

6. 您是否拥有电脑？是否访问过我社的主页？ ☐ 是 ☐ 否

您是否愿意以网上途径购买我社的图书或者与我社联系？ ☐ 是 ☐ 否

7. 您从事于哪方面的工作？在工作中您希望能经常读到哪方面的新书？在您的专业研究中有否与我出版社合作的可能？

请将此表寄回中信出版社：北京市朝阳区新源南路6号京城大厦9层

中信出版社编辑出版部

邮编：100004 电话：(010)64661092 传真：(010)64661098

E-mail: citicph@mx.cei.gov.cn

网址: www.citicpublish.com

China International Trust & Investment Corporation

CITIC Publishing House 9/F, Capital Mansion, 6 Xinyuan Nanlu,

Chaoyang District, Beijing, 100004, China

姓名(Name)_____ 性别(Sex)_____

职业(Job)_____ 专业(Speciality)_____

工作地址(Address)_____

邮编(Post Code)_____

(请写清楚您的地址，以便中信出版社可以直接与您联系或向您赠送有关图书)

目 录

第一篇 会计实务

2000 年全国会计专业技术资格考试(会计实务)试卷精解及预测	(3)
1999 年全国会计专业技术资格考试(会计实务)试卷精解及预测	(24)
1998 年全国会计专业技术资格考试(会计实务)试卷精解及预测	(57)
1997 年全国会计专业技术资格考试(会计实务)试卷精解及预测	(78)
1996 年全国会计专业技术资格考试(会计实务)试卷精解及预测	(100)

第二篇 财务管理

2000 年全国会计专业技术资格考试(财务管理)试卷精解及预测	(123)
1999 年全国会计专业技术资格考试(财务管理)试卷精解及预测	(144)
1998 年全国会计专业技术资格考试(财务管理)试卷精解及预测	(169)
1997 年全国会计专业技术资格考试(财务管理)试卷精解及预测	(188)
1996 年全国会计专业技术资格考试(财务管理)试卷精解及预测	(207)

第三篇 经济法

2000 年全国会计专业技术资格考试(经济法)试卷精解及预测	(229)
1999 年全国会计专业技术资格考试(经济法)试卷精解及预测	(246)
1998 年全国会计专业技术资格考试(经济法)试卷精解及预测	(270)
1997 年全国会计专业技术资格考试(经济法)试卷精解及预测	(290)
1996 年全国会计专业技术资格考试(经济法)试卷精解及预测	(312)

第一篇 会计实务

2000 年全国会计专业技术资格考试 (会计实务)试卷精解及预测

□ 本年考试试卷考点分布及分值比例分析图表

考 点 \ 题 型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合计
总论		1				1
货币资金		1				1
应收和预付账款			1	5	1.5	7.5
存货		2	1	5	1.5	9.5
投资	2	2	3	5	3	15
固定资产	3		1			4
无形资产、递延资产及其他资产						
流动负债	2	2				4
长期负债	1				7	8
所有者权益		2				2
费用	2					2
收入和利润	2		2		3	7
会计报表	1	6		5	4	16
外币业务	2	2				4
债务重组			1		5	6
合并会计报表	3			5		8
预算会计	2	2	1			5
合 计	20	20	10	25	25	100

□ 试题精解与预测

一、单项选择题

1. 企业购买分期付息的债券作为短期投资时, 实付价款中包含的已到期而尚未领取的债券利息, 应记入的会计科目是()。

A. 短期投资

B. 投资收益

C. 财务费用

D. 应收利息

答案:D

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对短期投资实际支付的价款中包括的已到期而尚未领取的债券利息应如何处理的掌握程度。实付价款中包含的已到期而尚未领取的债券利息,应记入的会计科目是“应收利息”。同样,若短期股票投资实际支付的价款中包括的已宣告而尚未领取的现金股利,应记入的会计科目是“应收股利”。

【易错辨析】 在我国,短期投资取得时的投资成本,是为取得短期投资时实际支付的全部价款,包括税金、手续费等相关费用,但不包括为获得一项投资的同时而获得的一项债权所发生的支出,取得一项短期投资而获得的一项债权所发生的支出包括:短期股票投资实际支付的价款中包括的已宣告而尚未领取的现金股利,短期投资实际支付的价款中包括的已到期而尚未领取的债券利息。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题或计算分析题形式出现。

2. 下列各项中,不属于“其他货币资金”科目核算内容的是()。

A. 信用证存款

B. 在途货币资金

C. 备用金

D. 银行汇票存款

答案:C

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对“其他货币资金”科目核算内容的掌握程度。在企业的经营资金中,有些货币资金如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和信用卡存款等,因其存放地点和用途都与库存现金和银行存款不同,在会计上称为“其他货币资金”,其中,外埠存款是指企业到外地进行临时或零星采购时,汇往采购地银行开立采购专户的款项。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题形式出现。

3. 某企业 1999 年 7 月 1 日购入甲公司 1998 年 1 月 1 日发行的三年期一次还本付息的公司债券,进行短期投资。该债券面值为 100,000 元,年利率为 9%。购买价 120,000 元,支付手续费、税金等相关费用 2,000 元。该债券投资的入账价值为()元。

A. 102,000

B. 106,500

C. 120,000

D. 122,000

答案:D

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对短期债券投资成本的掌握程度。在我国,短期债券投资取得时的投资成本,是为取得短期债券投资时实际支付的全部价款,包括税金、手续费等相关费用,不包括分期付息短期投资实际支付的价款中包括的已到期而尚未领取的债券利息,但包括到期一次还本付息的应收利息。本题中,债券投资的入账价值为 $120,000 + 2,000 = 122,000$ (元)。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题或计算分析题形式出现。

4. 下列固定资产中,应计提折旧的是()。

A. 季节性停用的设备

B. 当月交付使用的设备

C. 未提足折旧报废的设备

D. 已提足折旧继续使用的设备

答案:A

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对计提折旧的固定资产范围的掌握程度。企业在用的固定资产(包括经营用固定资产、非经营用固定资产、出租固定资产等)一般均应计提折旧,具体范围包括:(1)房屋和建筑物;(2)在用的机器设备、仪器仪表、运输工具;(3)季节性停用、大修理停用的设备;(4)以融资租赁方式租入的固定资产;(5)以经营租赁方式租出的固定

资产。

【易错辨析】 不计提折旧的固定资产包括:(1)未使用、不需用的机器设备;(2)以经营租赁方式租入的固定资产;(3)在建工程项目交付使用以前的固定资产;(4)已提足折旧继续使用的固定资产;(5)未提足折旧提前报废的固定资产;(6)国家规定不提折旧的其他固定资产(如土地等)。本题中,B、D选项分别属于上述项目的(4)、(2),其余均属于应计提折旧的范围。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题、多选题或判断题形式出现。

5.对于企业筹建期间发生的固定资产清理净收益,其会计处理方法是()。

- A. 冲减开办费
- B. 冲减在建工程成本
- C. 冲减营业外支出
- D. 计入营业外收入

答案:A

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对固定资产清理净收益的处理。固定资产清理后发生的净收益,应区别不同的情况进行处理:属于企业筹建期间的,冲减开办费,借记“固定资产清理”科目,贷记“递延资产”科目;属于生产期间的,计入当期损益,借记“固定资产清理”科目,贷记“营业外收入”科目。

【易错辨析】 固定资产清理净收益的处理应区别不同的情况进行处理。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题形式出现。

6.实行退休统筹办法的企业,按月提取的统筹退休金,应计入()。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 职工福利费
- D. 营业外支出

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对按月提取的统筹退休金如何核算的掌握程度。按月提取的统筹退休金应计入管理费用。因为管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。具体包括的项目有:工会经费、职工教育经费、劳动保险费等。其中,劳动保险费指离退休职工的退休金、价格补贴、医药费(包括离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金)、易地安家费、职工退休金、职工死亡丧葬补助费、抚恤费、按规定支付给离休干部的各项经费以及实行社会统筹办法的企业按规定提取的退休统筹基金。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题或多选题形式出现。

7.房地产开发企业发生的下列各项税金中,应记入“主营业务税金及附加”科目的是()。

- A. 土地增值税
- B. 土地使用税
- C. 车船使用税
- D. 房产税

答案:A

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对“主营业务税金及附加”科目核算内容的掌握程度。企业销售商品、提供劳务,按规定计算的销售商品、提供劳务应交的消费税、资源税、城市维护建设税、教育费附加应记入“主营业务税金及附加”。账务处理应借记“主营业务税金及附加”,贷记“应交税金”。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题、多选题或判断题形式出现。

8.企业为本单位职工支付的劳动保险费,应计入()。

- A. 管理费用
- B. 营业费用
- C. 营业外支出
- D. 职工福利费

答案:A

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对劳动保险费如何核算的掌握程度。企业为本单位职工支付的劳动保险费应计入管理费用。因为管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。具体包括的项目有:工会经费、职工教育经费、劳动保险费等。其中,劳动保险费指离退休职工的退休金、价格补贴、医药费(包括离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金)、易地安家费、职工退休金、职工死亡丧葬补助费、抚恤费、按规定支付给离休干部的各项经费以及实行社会统筹办法的企业按规定提取的退休统筹基金。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题或多选题形式出现。

9.某公司于1999年1月1日折价发行四年期一次还本付息的公司债券,债券面值1,000,000元,票面年利率10%,发行价格900,000元。公司以直线法摊销债券折价。该债券1999年度的利息费用为()元。

A.75,000

B.90,000

C.100,000

D.125,000

答案:D

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对以直线法摊销债券折价时如何确定利息费用的掌握程度。直线法是将企业债券的溢价或折价平均分摊于各期的一种摊销方法。这就是说,采用直线法摊销,在债券的各付息期以相等的金额用债券溢价冲减利息费用,或以相等的金额把债券折价转作利息费用。如果企业发行的是一次还本付息的债券,每期计提利息并摊销折价时,按应摊销的折价金额,贷记“应付债券——债券折价”科目,按应计利息与折价摊销的合计,借记“在建工程”、“财务费用”等科目,按应计利息,贷记“应付债券——应计利息”科目。本题中,债券1999年度的利息费用为 $1,000,000 \times 10\% + (1,000,000 - 900,000) \div 4 = 125,000$ (元)。

【易错辨析】 摊销溢价时,按应摊销的溢价金额,借记“应付债券——债券溢价”科目,按应计利息与溢价摊销的差额,借记“财务费用”科目,按应计利息,贷记“应付债券——应计利息”科目。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以计算分析题或综合题形式出现。

10.企业对外销售商品时,若安装或检验任务是销售合同的重要组成部分,则确认该商品销售收入的时点是()。

A.发出商品时

B.开出销售发票账单时

C.收到商品销售货款时

D.商品安装完毕并检验合格时

答案:D

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对确认商品销售收入条件的理解程度。企业销售商品时,如同时符合以下4个条件,即确认为收入:(1)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方。(2)企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制。(3)与企业相关的经济利益能流入企业。(4)相关的收入和成本能够可靠地计量。若出售的商品需要安装和检验,购买方在接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入,但如果安装程序比较简单,或检验是为了最终确定合同价格而必须进行的程序,则可以在商品发出时或在商品装运时确认收入。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题或计算分析题形式出现。

11.1999年2月1日,某上市公司发现所使用的甲设备技术革新和淘汰速度加快,决定从该月起将设备预计折旧年限由原来的10年改为6年,当时公司1998年年报尚未报出,该经济

事项应属于()。

- A. 会计政策变更
- B. 会计估计变更
- C. 会计差错更正
- D. 以前年度损益调整事项

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对会计估计变更的理解程度。会计估计变更是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。本题将设备的预计折旧年限由10年改为6年,属于会计估计变更。

【易错辨析】 注意将会计估计变更与会计政策变更、会计差错更正相区分。会计政策变更,是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。而会计差错更正是指更正在会计核算时由于计量、确认、记录等方面出现的错误。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题或计算分析题形式出现。

12. 企业在采用外币业务发生时的市场汇率作为折算汇率的情况下,将人民币兑换成外币所产生的汇兑损益,是指()。

- A. 银行买入价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
- B. 银行卖出价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
- C. 银行汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额
- D. 账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对外币兑换业务中汇兑损益的掌握程度。外币兑换业务中,实际收入人民币数额与付出的外币按照当日市场汇率折算为人民币数额之间的差额,则作为当期汇兑损益处理。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题或计算分析题形式出现。

13. 按我国现行会计制度规定,销售商品所形成的外币应收账款由于市场上涨引起的折算差额,在期末确认时,应()。

- A. 增加财务费用
- B. 冲减财务费用
- C. 增加主营业务收入
- D. 冲减主营业务收入

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对企业发生的汇兑损益处理的掌握程度。筹建期间发生的汇兑损益,应当计入开办费;生产经营期间发生的汇兑损益,应当作为当期财务费用处理;对于其中与购建固定资产等直接相关的汇兑损益,在资产尚未交付使用之前发生的,应当予以资本化,计入相应固定资产的购建成本。

【易错辨析】 企业发生的汇兑损益应当根据不同的情况进行处理。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以计算分析题形式出现。

14. 在连续编制合并会计报表的情况下,由于上年坏账准备抵销而应调整年初未分配利润的金额为()。

- A. 上年度应收账款计提的坏账准备的数额
- B. 本年度应收账款计提的坏账准备的数额
- C. 上年度抵销内部应收账款计提的坏账准备的数额
- D. 本年度内部应收账款计提的坏账准备的数额

答案:C

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对连续编制合并会计报表时上年计提的坏账准备的抵销处理的掌握程度。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以计算分析题或综合题形式出现。

15. 事业单位进行财产清查时,对盘亏的事业用材料,应()。

- A. 冲减事业收入
- B. 增加事业支出
- C. 冲减经营收入
- D. 增加经营支出

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对事业单位财产清查时盘亏的事业用材料应如何处理的掌握程度。

【本年考题预测】 本考点考的可能性不大。

16. 事业单位的下列基金中,按规定从结余中提取的是()。

- A. 职工福利基金
- B. 固定基金
- C. 医疗基金
- D. 修购基金

答案:A

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对事业单位哪些基金从结余中提取的掌握程度。基金包括事业基金、固定基金、专用基金等。本题的四个选项中,A、C、D均属于专用基金,其中只有A从结余中提取,而B选项是指事业单位因购入、自制、调入、融资租入、接受捐赠以及盘盈固定资产所形成的基金。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以多选题或判断题形式出现。

17. 对各项资产应按经济业务的实际交易价格计量,而不考虑随后市场价格变动的影响,其所遵循的会计核算原则是()。

- A. 客观性原则
- B. 相关性原则
- C. 历史成本原则
- D. 权责发生制原则

答案:C

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对会计核算原则的理解程度。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题形式出现。

18. 采用出包方式建造固定资产时,对于按合同规定预付的工程价款,应借记的会计科目是()。

- A. 预付账款
- B. 工程物资
- C. 在建工程
- D. 固定资产

答案:C

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对以出包方式建造固定资产时按合同规定预付的工程价款应如何处理的掌握程度。采用出包方式建造固定资产时,对于按合同规定预付的工程价款,应借记“在建工程”科目,贷记“银行存款”等科目。

【本年考题预测】 本考点考的可能性不大。

19. 某增值税一般纳税人购进农产品一批,支付买价12,000元,装卸费1,000元,入库前挑选整理费400元。该批农产品的采购成本为()元。

- A. 12,000
- B. 12,200
- C. 13,000
- D. 13,400

答案:B

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对存货入账价值的掌握程度。存货入账价值包

括购货价格、购货费用、税金以及制造费用。按税法规定,对于购入的免税农产品可以按成本价(或收购金额)的10%的扣除率计算进项税额,并准予从销项税额中扣除。所以,本题中,该批农产品的采购成本为 $12,000 + 1,000 + 400 - 12,000 \times 10\% = 12,200$ (元)。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题或计算分析题形式出现。

20. 某企业采用递延法进行所得税会计处理,所得税税率为33%。该企业1999年度利润总额为110,000元,发生的应纳税时间性差异为10,000元。经计算,该企业1999年度应交所得税为33,000元,因发生时间性差异而产生的递延税款贷项为3,300元。则该企业1999年度的所得税费用为()元。

- A. 29,700 B. 33,000 C. 36,300 D. 39,600

答案:C

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对采用递延法进行所得税会计处理的掌握程度。在递延法下,所得税被视为企业在获得收益时发生的一种费用,并应随同有关的收入和费用计入同一期内,以达到收入和费用的配比,时间性差异影响的所得税金额,包括在利润表的所得税项目内,以及资产负债表中的递延税款余额里,其一定时期的所得税费用包括:本期应交所得税和本期发生或转回的时间性差异所产生的递延税款贷项或借项。则本题中,该企业1999年度的所得税费用为 $33,000 + 3,000 = 36,300$ (元)。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以判断题或计算分析题形式出现。

二、多项选择题

1. 下列资本公积项目,不能直接用于转增资本的有()。

- A. 资本溢价 B. 股权投资准备
C. 接受捐赠资产准备 D. 其他资本公积转入

答案:BC

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对资本公积项目中可以用于转增资本的项目的掌握程度。

【本年考题预测】 本考点考的可能性不大。

2. 企业如与关联方之间发生了交易,应在会计报表附注中披露的内容有()。

- A. 关联方关系的性质 B. 关联方交易的类型
C. 关联方交易的金额 D. 关联方交易的定价政策

答案:ABCD

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对应在会计报表附注中披露的有关关联方交易的内容的掌握程度。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以综合题形式出现。

3. 上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于非调整事项的有()。

- A. 以前年度已销售的商品发生退货 B. 向社会公众发行债券
C. 发生水灾导致公司存货严重受损 D. 董事会提出现金股利分配方案

答案:BC

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对资产负债表日后事项中的非调整事项的理解程度。资产负债表日后事项是指自年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的事项。包括调整事项和非调整事项。非调整事项是资产负债表日以后才发生或

存在的事项,这类事项不影响资产负债表存在的状况,但如不加说明,将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策,因此,需要在会计报表附注中予以披露,非调整事项的例子主要有:(1)股票和债券的发行。(2)对一个企业的巨额投资。(3)自然灾害导致的资产损失。(4)外汇汇率发生较大变动。

【易错辨析】 应将资产负债表日后事项中的调整事项与非调整事项相区分。调整事项是对资产负债表日存在的情况提供进一步证据的事项,以确定资产负债表日提供的财务信息是否与事实相符。这类事项所提供的新的或进一步的证据,有助于对资产负债表日存在状况的有关金额作出重新估计,并据此对资产负债表日所反映的收入、费用、资产、负债以及所有者权益进行调整,调整事项的例子主要有:(1)已证实资产发生了减损。(2)销售退回。(3)已确定获得或支付的赔偿。(4)资产负债表日后董事会制订的利润分配方案中与财务报告所属期间有关的利润分配(不包括分配方案中的股票股利)。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题、判断题或计算分析题形式出现。

4. 下列存货的盘亏或毁损损失,报经批准后,应转作管理费用的有()。

- A. 保管中产生的定额内自然损耗
- B. 自然灾害所造成的毁损净损失
- C. 管理不善所造成的毁损净损失
- D. 收发差错所造成的毁损净损失

答案:ACD

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对存货的盘亏或毁损损失的掌握程度。发生盘亏和毁损的存货,在报经批准以前,应按其成本(计划成本或实际成本)转入“待处理财产损溢”科目。报经批准以后,再根据造成盘亏和毁损的原因,分别以下情况进行处理:(1)属于自然损耗产生的定额内损耗,经批准后转作管理费用;(2)属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺或毁损,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿,然后将净损失记入管理费用;(3)属于自然灾害或意外事故造成的存货毁损,应先扣除残料价值和可以收回的保险赔偿,然后将净损失转作营业外支出。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以计算分析题形式出现。

5. 按我国现行会计制度规定,在进行外币会计报表折算时,应按发生时的市场汇率折算的报表项目有()。

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 主营业务收入

答案:BC

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对外币会计报表折算的有关规定的掌握程度。我国在《合并会计报表暂行规定》中,对外币会计报表的折算方法作出了具体规定,其主要内容如下:(1)报表所有资产、负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。(2)所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。(3)“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示。(4)折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为报表折算差额在“未分配利润”后单独列示。(5)年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示。而在利润表和利润分配表中:(1)利润表所有项目和利润分配表中有关反映发生额的项目应当按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币,也可以采用合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。(2)利润分配表中“净利润”项目,按折算后利润表该项目的数额列示。(3)利润分配表中“年初未分配利润”项目,按折算后的利润分配表中的

其他项目的数额计算列示。(4)上年实际数按照上期折算后的利润表和利润分配表的数额列示。本题中,只有B、C选项应按发生时的市场汇率折算。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以多选题或计算分析题形式出现。

6. 事业单位开展各项专业业务活动而产生的下列各项支出中,应计入事业支出的有()。

- A. 支付的业务费
- B. 支付给职工的工资
- C. 提取的社会保障费
- D. 拨出的经费

答案:ABC

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对事业支出核算内容的掌握程度。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以多选题或判断题形式出现。

7. 下列各项中,可以作为一个会计主体的有()。

- A. 母公司
- B. 子公司
- C. 母子公司组成的企业集团
- D. 子公司下设的分公司

答案:ABCD

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对会计主体的理解程度。会计主体是会计核算的基本前提之一,它可以是独立法人,也可以是非法人(如合伙经营活动);可以是一个企业,也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分(如企业的分公司、企业设立的事业部);可以是单一企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。

【易错辨析】 会计主体与法律主体并不是同一概念。一般来说,法律主体必然是会计主体,但会计主体并不一定是法律主体。

【本年考题预测】 本考点考的可能性不大。

8. 按我国现行会计制度规定,下列资产中,应在资产负债表的“存货”项目中反映的有()。

- A. 工程物资
- B. 委托代销商品
- C. 委托加工商品
- D. 分期收款发出商品

答案:BCD

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对资产负债表中“存货”项目内容的掌握程度。资产负债表中,“存货”项目反映企业期末在库、在途和在加工中的各项存货的实际成本,包括各种材料、商品、在产品、半成品、包装物、分期收款发出商品、委托代销商品、受托代销商品等。本项目应根据“在途物资”、“物资采购”、“原材料”、“低值易耗品”、“库存商品”、“包装物”、“分期收款发出商品”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“受托代销商品”、“生产成本”等科目的期末余额合计填列。

【本年考题预测】 本年仍可能考本考点,以单选题、多选题或判断题形式出现。

9. 下列各项支出,应计入企业职工福利费支出的有()。

- A. 职工医疗费
- B. 退休人员医疗费
- C. 医护人员工资
- D. 职工生活困难补助

答案:ACD

【解题思路与所涉考点分析】 本题测试了对企业职工福利费支出的掌握程度。职工福利费主要用于职工的医疗费(包括企业参加职工医疗保险缴纳的医疗保险费),医护人员的工资、医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助、职工浴室、理发室、幼儿园、托儿