

经科版

2006年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2006年CPA考试 **综合题实战演练**

会 计
Accounting

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报

随书获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡一张,使用该学习卡可享受网上答疑、查看勘误表、下载模拟冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书
丛书主编:夏大慰 马贤明

经科版 2006 年 CPA 考试 综合题实战演练

会 计

组编:上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著:高志谦 薛许红

江苏工业学院图书馆
藏书章

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2006 年 CPA 考试综合题实战演练. 会计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 5

(经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-5546-8

I. 经… II. 上… III. 会计学—会计师—资格考核—习题

IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 032557 号

责任编辑: 王东岗

责任校对: 徐领柱

版式设计: 代小卫

技术编辑: 刘 军

经科版 2006 年 CPA 考试综合题实战演练——会计

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市欣欣印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 17.25 印张 5000000 字

2006 年 5 月第一版 2006 年 5 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5546-8/F · 4805 定价: 22.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

杨 勇 郑庆华 高志谦 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 刘圣妮 刘明泉 范永亮

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 刘正兵 贺 欣

经 济 法:

叶 朱 张金媛 郑朝晖 郭永清 赵 健

游文丽 崔 勇

税 法:

王庆雯 李 文 杜旭东 庞金伟 宗 钢

蒙 强 薛 刚

前 言

根据中国注册会计师协会公布的财政部第十四届注册会计师考试委员会第三次全体会议纪要，2005 年注册会计师考试的情况是：各科合格人数及合格率分别为：会计 16918 人，11.22%；审计 7372 人，10.93%；财务成本管理 11294 人，13.92%；经济法 14624 人，12.47%；税法 21498 人，18.19%。而从 2002 ~ 2005 年的数据统计（如下表）可以知道，注册会计师这一资格考试的难度非常之大。

2002 ~ 2005 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	综合通过率
2005 年	11.22%	10.93%	13.92%	12.47%	18.19%	13.41%
2004 年	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%	11.44%
2003 年	9.17%	7.48%	10.36%	12.82%	12.01%	10.54%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	32.06%	11.65%	17.86%

注：中国会计视野网站根据中国注册会计师协会资料整理。

究其原因，我国目前处于经济转型和发展期的现状决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如新的会计、审计准则不断推出，税收政策不断调整，经济法规不断完善等；同时，行业对中国整个注册会计师队伍职业素质的要求不断增加也是重要原因。

为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透教材的重点难点，取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》，该系列丛书包括学习指南、精读精讲、综合题实战演练、模拟试卷等四个系列，均根据财政部 2006 年注册会计师考试大纲及教材进行编写，对知识点进行学以致考的详尽分析，对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网 2006 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 20 元），使用该学习卡登录 www.esnai.net，既可以抵用网络辅导学费，还可以享受如下服务：（1）在网上辅导的答疑版面，向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，编写老师将在 24 小时之内予以解答；（2）上网查看汇总整理的每本书的勘误表；（3）考试前免费下载两套模拟冲刺题。同时，考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

另外，在使用本系列辅导丛书的过程中，如果您认为我们的图书有什么缺点、不足，或者对我们的图书有什么评价、建议，都可以通过发送电子邮件至 tan1003@126.com 与我们沟通，我们将期待您的宝贵意见！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2006 年 4 月

目 录

第一部分 各章经典习题精选 /1

第一章 总论	(2)
一、本章重要考点提示	(2)
二、经典习题	(2)
三、经典习题答案与解析	(3)
第二章 货币资金及应收项目	(5)
一、本章重要考点提示	(5)
二、经典习题	(5)
三、经典习题答案与解析	(6)
第三章 存货	(8)
一、本章重要考点提示	(8)
二、经典习题	(8)
三、经典习题答案与解析	(10)
第四章 投资	(13)
一、本章重要考点提示	(13)
二、经典习题	(13)
三、经典习题答案与解析	(19)
第五章 固定资产	(28)
一、本章重要考点提示	(28)
二、经典习题	(28)
三、经典习题答案与解析	(32)
第六章 无形资产	(36)
一、本章重要考点提示	(36)
二、经典习题	(36)
三、经典习题答案与解析	(39)
第七章 负债	(42)
一、本章重要考点提示	(42)
二、经典习题	(42)
三、经典习题答案与解析	(45)
第八章 所有者权益	(49)
一、本章重要考点提示	(49)

二、经典习题	(49)
三、经典习题答案与解析	(51)
第九章 收入、费用和利润	(53)
一、本章重要考点提示	(53)
二、经典习题	(53)
三、经典习题答案与解析	(58)
第十章 财务报告	(65)
一、本章重要考点提示	(65)
二、经典习题	(65)
三、经典习题答案与解析	(73)
第十一章 所得税会计	(79)
一、本章重要考点提示	(79)
二、经典习题	(79)
三、经典习题答案与解析	(81)
第十二章 外币业务	(85)
一、本章重要考点提示	(85)
二、经典习题	(85)
三、经典习题答案与解析	(87)
第十三章 借款费用	(90)
一、本章重要考点提示	(90)
二、经典习题	(90)
三、经典习题答案与解析	(93)
第十四章 或有事项	(96)
一、本章重要考点提示	(96)
二、经典习题	(96)
三、经典习题答案与解析	(99)
第十五章 租赁	(102)
一、本章重要考点提示	(102)
二、经典习题	(102)
三、经典习题答案与解析	(104)
第十六章 债务重组	(108)
一、本章重要考点提示	(108)
二、经典习题	(108)
三、经典习题答案与解析	(111)
第十七章 非货币性交易	(115)
一、本章重要考点提示	(115)
二、经典习题	(115)

三、经典习题答案与解析	(116)
第十八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(119)
一、本章重要考点提示	(119)
二、经典习题	(119)
三、经典习题答案与解析	(124)
第十九章 资产负债表日后事项	(130)
一、本章重要考点提示	(130)
二、经典习题	(130)
三、经典习题答案与解析	(134)
第二十章 关联方关系及其交易	(139)
一、本章重要考点提示	(139)
二、经典习题	(139)
三、经典习题答案与解析	(141)
第二十一章 商品期货业务	(143)
一、本章重要考点提示	(143)
二、经典习题	(143)
三、经典习题答案与解析	(144)
第二十二章 合并会计报表	(146)
一、本章重要考点提示	(146)
二、经典习题	(146)
三、经典习题答案与解析	(149)
第二十三章 分部报告	(155)
一、本章重要考点提示	(155)
二、经典习题	(155)
三、经典习题答案与解析	(156)
第二十四章 中期财务报告	(158)
一、本章重要考点提示	(158)
二、经典习题	(158)
三、经典习题答案与解析	(160)
第二部分 考前 30 天冲刺——综合题每日一练	/163
第三部分 2006 年注册会计师考试考前实战演练	/221
2006 年注册会计师考试《会计》模拟试卷 (一)	(222)
2006 年注册会计师考试《会计》模拟试卷 (一) 参考答案与解析	(230)
2006 年注册会计师考试《会计》模拟试卷 (二)	(240)
2006 年注册会计师考试《会计》模拟试卷 (二) 参考答案与解析	(249)

第一部分

各章经典习题精选



第一章 总 论

一、本章重要考点提示

1. 本章历年考试题型以单项选择题、多项选择题为主,以实务中所体现的原则辨析为主要测试角度。分值控制在1分左右,属于非重点章节。
2. 本章复习的重点是会计核算的基本前提、会计核算的一般原则和会计要素特征。
3. 本章复习的难点是会计核算一般原则的实务应用。

二、经典习题

(一) 单项选择题

1. 下列各项中,符合收入会计要素定义,可以确认为收入的是()。
A. 出售无形资产收取的价款
B. 出售固定资产收取的价款
C. 出售原材料收取的价款
D. 出售长期股权投资收取的价款
2. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。
A. 购进无形资产支出
B. 购建固定资产支出
C. 专设销售机构人员工资支出
D. 为购建固定资产而借入的长期借款的借款费用
3. 下列项目中,能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。
A. 盈余公积金转增资本
B. 上市公司宣告分派现金股利
C. 上市公司分派股票股利
D. 用税前利润弥补亏损
4. 下列各项中,属于资本性支出的是()。
A. 聘请中介机构费
B. 业务招待费
C. 矿产资源补偿费
D. 固定资产大修支出
E. 固定资产改良支出
F. 无形资产的后续支出
5. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算,所体现的会计核算的一般原则是()。
A. 客观性原则
B. 一贯性原则
C. 可比性原则
D. 实质重于形式原则
6. 下列各项中能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。
A. 摊销固定资产大修理支出
B. 董事会提出现金股利分配方案
C. 计提长期借款利息
D. 以盈余公积弥补亏损

(二) 多项选择题

1. 下列各项中,体现会计核算的谨慎性原则的有()。
A. 将融资租入固定资产视作自有资产核算
B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备
D. 将长期借款利息予以资本化
2. 下列业务中能引起资产总额增加的有()。
A. 在建工程完工结转固定资产
B. 计提未到期的长期债券投资的利息
C. 长期股权投资权益法下实际收到的股利
D. 转让短期债券投资取得的净收益
3. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。
A. 鉴于股份有限公司会计制度的发布实施,对原材料计提跌价准备
B. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
C. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
D. 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
4. 某股份有限公司的下列做法中,不违背会计核算一贯性原则的有()。
A. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产成本
B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的在建工程减值准备全部予以转回
C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为15%
D. 因首次执行《企业会计制度》按规定对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
E. 因减持股份而对被投资单位不再具有重大影响,将长期股权投资由权益法改为成本法核算
5. 下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。

- A. 因首次执行《企业会计制度》对固定资产预计使用年限变更采用追溯调整法进行会计处理
- B. 鉴于利润计划完成情况不佳,将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
- C. 鉴于某项专有技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
- D. 鉴于某固定资产经改良性能提高,决定延长其折旧年限
- E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损,将该投资由权益法核算改为成本法核算
6. 下列各项中,属于资本性支出的是()。
- A. 聘请中介机构费
- B. 业务招待费
- C. 矿产资源补偿费
- D. 在建工程人员福利费
- E. 固定资产大修支出
- F. 固定资产改良支出
- G. 无形资产的后继支出
7. 下列各项中,符合收入会计要素定义,可以确认为收入的是()。
- A. 出售无形资产收取的价款
- B. 出售固定资产收取的价款
- C. 出售原材料收取的价款
- D. 出售长期股权投资收取的价款
- E. 出租固定资产
- F. 出租无形资产
8. 下列各项中,符合谨慎性原则的有()。
- A. 在建工程计提减值准备
- B. 固定资产折旧采用年数总和法
- C. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
- D. 对应收款项提取坏账准备
- E. 在物价上涨情况下,对发出存货采用后进先出法计价
9. 下列各种会计处理方法中,体现谨慎性原则的有()。
- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 低值易耗品采用分期法摊销其价值
- C. 短期投资期末采用成本与市价孰低法计价
- D. 长期债券投资期末采用成本计价
- E. 无形资产采用直线法摊销其价值
10. 以下对会计核算原则的表述中,不正确的有()。
- A. 客观性原则是指必须以实际发生的业务作为会计处理的依据
- B. 相关性原则要求会计信息要能够满足各方面的需要,这里的“相关”是指与决策相关
- C. 可比性原则是指企业前后各期的会计信息必须口径一致,相互可比
- D. 一贯性原则是指企业采用的会计政策前后各期应当保持一致,不得随意变更
- E. 谨慎性原则是指不得高估资产和收益,但要尽可能高估费用和损失
11. 下列业务中,可能导致资产和所有者权益同时变动的有()。
- A. 盈余公积转增资本
- B. 回购本企业股票
- C. 接受现金捐赠
- D. 用现金支付股利
- E. 溢价发行股票
12. 下列项目中,能引起资产总额增加的有()。
- A. 工程达到预定可使用状态转入固定资产
- B. 计提未到期长期债券投资利息
- C. 长期股权投资权益法下实际收到股利
- D. 接受捐赠设备
- E. 转让短期债券取得净收益

三、经典习题答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】C

【解析】收入是企业在日常活动中经济利益的总流入。出售固定资产与无形资产不是企业日常的业务,出售长期股权投资应属于投资收益。

2. 【答案】C

【解析】购进无形资产的支出和购建固定资产的支出均属于资本性支出,构成资产成本。而为购建固定资产而借入的长期借款的借款费用需具备一定条件方可资本化,其余部分则直接计入正常经营期内的财务费用或筹建期内的开办费。所以,不能笼统地说这笔支出属于收益性支出。

3. 【答案】B

【解析】上市公司宣告分派现金股利时,会计分录如下:

借:利润分配

贷:应付股利

显然,一方面引起所有者权益减少;另一方面引起负债增加。

其他诸项均属于所有者权益内部结构调整。

4. 【答案】E

【解析】固定资产的改良支出应计入固定资产成本,也属于资本性支出。

5. 【答案】D

【解析】遵循的是实质重于形式原则。

6. 【答案】B

【解析】选项B使未分配利润减少,应付利润增加,引起负债和所有者权益同时变动。选项A引起的是费用和资产的变动;选项C引起的是费用和负债的变动;选项D引起的是所有者权

益内部一增一减,不影响总额。

(二) 多项选择题

1. 【答案】B C

【解析】将融资租入固定资产视作自有资产核算,是按照实质重于形式原则确定的,将长期借款利息予以资本化是遵循划分收益性支出与资本性支出原则。

2. 【答案】B D

【解析】在建工程完工结转固定资产只是资产内部的此增彼减;长期股权投资在权益法收到股利会增加“银行存款”减少“应收股利”,也只是造成了资产内部的此增彼减。计提长期债券投资的利息收益时,一方面增加“长期债权投资”;另一方面对应增加了“投资收益”,而转让短期债券投资取得了净收益,说明资产是净增加的,因此只有这两项会造成资产总量的增加。

3. 【答案】A B E

【解析】专有技术因技术陈旧而一次核销以及固定资产因改良而延长折旧年限都属于准则允许的处理方法;而其他三项则显然属于人为调整利润。

4. 【答案】A C D E

【解析】因预计亏损而反冲减值准备属人为调整企业利润,是违背一贯性原则的。其他诸项均符合一贯性原则。

5. 【答案】B E

【解析】出于调节利润的目的而修正固定资产的折旧方法是典型的会计造假;而被投资方的重大亏损并不是权益法转为成本法的条件。

6. 【答案】D F

【解析】在建工程人员的福利费应计入在建工程成本,属于资本性支出;固定资产的改良支出应计入固定资产成本,也属于资本性支出。

7. 【答案】C E F

【解析】出售固定资产、无形资产和长期股权投资均不是企业日常的业务。

8. 【答案】A B C D E

【解析】以上各项均符合谨慎性原则。

9. 【答案】A C

【解析】谨慎性原则是指存在不确定因素的情况下做出判断时,应保持必要的谨慎,对可能发生的费用和损失要合理估计。选项 A 在固定资产使用前期充分估计到期可能发生的价值损耗;选项 C 是对期末存货可能发生的损失的估计,体现了谨慎性原则。而选项 B、D、E 均以历史成本为计价基础,没有根据本期存在的不确定的因素对可能发生的费用或损失作估计。

10. 【答案】C E

【解析】客观性原则要求企业会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,是正确的;选项 C 混淆了可比性与一贯性的要求;选项 E 没有正确理解谨慎性原则,谨慎性原则要求在存在不确定因素的情况下,不得高估资产和收益,不得低估负债和损失,要合理估计负债和损失,而不是高估负债和损失。

11. 【答案】B C E

【解析】选项 A 只引起所有者权益中两个项目一增一减,不影响总额变动;选项 D 引起资产(现金)和负债(应付股利)同时减少。

12. 【答案】B D E

【解析】选项 A 在建工程减少,固定资产增加,资产总额不变;选项 C 银行存款增加,长期股权投资账面价值减少,资产总额不变;选项 B 长期债权投资(应计利息)增加,投资收益增加;选项 D,固定资产增加,资本公积与递延税款(贷项)增加;选项 E,银行存款增加,短期投资减少,但是取得转让净收益说明转让所收到的价款大于投资账面价值,从而能使企业资产总额增加,所以应选择选项 B、D、E。

第二章 货币资金及应收项目

一、本章重要考点提示

1. 本章历年考题以单项选择题、多项选择题为主，但在计算题、综合题中有时以基础知识的形式出现，如在“债务重组”；“收入确认”；“会计政策、会计估计变更及其会计差错”；“会计报表”；“合并会计报表”等章节的测试中对此部分内容也会有所涉及，从这个角度来讲，本章是一个基础知识章节。分值一般控制在2分左右。
2. 本章重点有以下三个方面：
 - (1) 应收账款的计价，即在商业折扣、现金折扣下应收账款入账额的确认。
 - (2) 应收款项坏账准备的计提。
 - (3) 应收债权的出售和融资。

二、经典习题

(一) 单项选择题

1. 某工业企业销售产品，每件200元，适用增值税税率为17%，客户购买100件以上可得到商业折扣5%，规定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，某客户一次购买了120件，购货后第15天付款，该企业销售后登记应收账款的入账金额为()元。
A. 22230 B. 23400
C. 26676 D. 26409.24
2. 某企业1999年5月10日销售产品一批，销售收入为20000元，规定的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，适用的增值税税率为17%，企业5月26日收到该笔款项时应给予客户的现金折扣为()元。
A. 0 B. 200
C. 468 D. 234
3. 甲公司采用余额百分比法计提坏账准备，计提比例5%，年初坏账准备余额50万元，本年发生坏账损失10万元，本年收回上年已核销的坏账8万元，年末应收账款余额1000万元，其中有一项100万元的应收账款有确凿证据表明只能收回20%，年末应计提的坏账准备金额为()万元。
A. 125 B. 75
C. 77 D. 110
4. 某企业采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为5%。2002年12月1日，“坏

账准备”科目借方余额为3万元。2002年12月31日，“应收账款”科目借方余额为70万元，“应收票据”科目借方余额为20万元，“其他应收款”科目借方余额为10万元。该企业2002年12月31日应补提的坏账准备为()万元。

- A. 1 B. 6.5
C. 7 D. 8
5. 甲公司于2001年4月1日销售一批商品给乙公司，含税收入500万元，货款未收；2003年2月1日又销售一批商品给乙公司，含税收入300万元，货款未收。2003年3月1日收回货款100万元，但未指明收回的是哪笔货款，2003年12月31日，应收账款余额为700万元。1年以内的应收账款坏账提取比例为5%，1~2年的应收账款坏账提取比例为6%，2~3年的应收账款坏账提取比例为10%，3年以上的应收账款坏账提取比例为100%。则2003年末坏账准备余额为()万元。
A. 55 B. 35
C. 25 D. 40

(二) 多项选择题

1. 下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有()。
A. 结转到期不能收回的应收票据
B. 计提应收账款坏账准备
C. 收回应收账款
D. 收回已转销的坏账
2. 下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有()。
A. 代购货单位垫付的运杂费
B. 收到的包装物押金
C. 应收的各种赔款
D. 应向职工收取的各种垫付款
3. 不能全额计提坏账准备的应收款项是()。
A. 当年发生的其他应收款
B. 计划对应收账款进行重组
C. 与关联方发生的应收款项
D. 其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项
4. 证明应收款项不能够收回或收回的可能性不大的确凿证据有()。
A. 债务单位已撤销、破产
B. 债务单位资不抵债，现金流量严重不足
C. 发生严重自然灾害等导致停产而短时期无法偿债
D. 3年以上的应收款项

5. 下列说法中, 正确的有()。

- A. 负连带还款责任的应收债权贴现, 其会计处理等同于应收债权的质押借款
- B. 滥提坏账准备应视为重大会计差错进行会计处理
- C. 企业将应收账款余额百分比法改为账龄分析法属于会计政策变更, 应追溯调整
- D. 首次根据企业会计制度将应收账款的坏账提取比例由 3‰~5‰改为企业自定, 应作为会计政策变更进行追溯调整, 而后再做计提比例的修正则应作为会计估计变更处理
- E. 销货百分比法与余额百分比法、账龄分析法的区别在于计算当期坏账准备调整额时不需参照坏账准备的已计提额

(三) 计算及会计处理题

甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17%; 商品销售均为正常的商品交易, 销售价格均为公允价格, 且不含增值税; 除特别说明外, 采用应收款项余额百分比法于每年 6 月 30 日和 12 月 31 日计提坏账准备, 计提比例为 1%。2004 年 5 月 31 日, “应收账款”科目借方余额为 500 万元, 全部为向戊公司赊销商品应收的账款, “坏账准备”科目贷方余额为 5 万元; “应收票据”和“其他应收款”科目无余额。

甲公司 2004 年 6~12 月有关业务资料如下:

(1) 6 月 1 日, 向乙公司赊销一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 1000 万元, 增值税为 170 万元, 合同规定的收款日期为 2004 年 12 月 1 日。该商品销售符合收入确认条件。

(2) 6 月 10 日, 向丙公司赊销一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 200 万元, 增值税为 34 万元, 合同规定的收款日期为 2004 年 10 月 10 日。该商品销售符合收入确认条件。

(3) 6 月 20 日, 向丁公司赊销一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 500 万元, 增值税为 85 万元; 收到丁公司开具的不带息商业承兑汇票, 到期日为 2004 年 12 月 20 日。该商品销售符合收入确认条件。

(4) 6 月 25 日, 收到应收戊公司账款 400 万元, 款项已存入银行。

(5) 6 月 30 日, 甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中, 对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备, 计提比例为 5%。假定 6 月份除上述业务外, 甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

(6) 9 月 1 日, 将应收乙公司的账款质押

给中国工商银行, 取得期限为 3 个月的流动资金借款 1080 万元, 年利率为 4%, 到期一次还本付息。假定甲公司月末不预提流动资金借款利息。

(7) 9 月 10 日, 将应收丙公司的账款出售给中国工商银行, 取得价款 190 万元。协议约定, 中国工商银行在账款到期日不能从丙公司收回时, 不得向甲公司追偿。

(8) 10 月 20 日, 将 6 月 20 日收到的丁公司商业承兑汇票向中国工商银行贴现, 贴现金额 580 万元。协议约定, 中国工商银行在票据到期日不能从丁公司收到票款时, 可向甲公司追偿。假定贴现利息于票据到期日一并进行会计处理。

(9) 12 月 1 日, 向中国工商银行质押借入的流动资金借款到期, 以银行存款支付借款本息。至 12 月 31 日, 甲公司尚未收到 6 月 1 日向乙公司赊销商品的账款。

(10) 12 月 30 日, 丁公司因财务困难未向中国工商银行支付票款, 当日, 甲公司收到中国工商银行退回已贴现的商业承兑汇票, 并以银行存款支付全部票款; 同时将应收票据转为应收账款。至 12 月 31 日, 甲公司尚未收到 6 月 20 日向丁公司赊销商品的账款。

(11) 12 月 31 日, 甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中, 对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备, 计提比例为 20%。假定 2004 年下半年除上述业务外, 甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

【要求】根据上述资料, 编制甲公司上述业务相关的会计分录(涉及商品销售的, 只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录)。

(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称; 答案中的金额单位用万元表示)

三、经典习题答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】C

【解析】由于商业折扣发生时, 应以折扣后的价值作为应收账款的入账口径, 而现金折扣在目前制度要求下, 以总价法核算, 不会影响到应收账款的入账额。

因此, 本题的应收账款入账金额 = $200 \times 120 \times (1 - 5\%) \times (1 + 17\%) = 26676$ (元)。

2. 【答案】D

【解析】

(1) 应收账款的入账金额 = $20000 \times (1 + 17\%) = 23400$ (元);

(2) 现金折扣应执行 1%, 即 234 元 ($23400 \times 1\%$)。

需注意的是, 现金折扣应当是基于价税合计来打折的, 有的题出于简化仅要求对价款打折, 但这并不具一般性。

3. 【答案】C

【解析】(1) 年末应保留的坏账准备余额 = $900 \times 5\% + 100 \times 80\% = 125$ (万元)

(2) 本年应计提坏账准备 = $125 - (50 - 10 + 8) = 125 - 48 = 77$ (万元)

借: 管理费用 77

贷: 坏账准备 77

4. 【答案】C

【解析】(1) 2002 年末应提足的坏账准备额 = $(70 + 10) \times 5\% = 4$ (万元)。

(2) 坏账准备调整前的余额为借方 3 万元。

(3) 2002 年末应计提坏账准备 7 万元 (4 + 3)。

需要注意的是, 只有未到期的应收票据在确认收回可能性不大时, 才可以转为应收账款计提坏账准备。此题的应收票据显然不属于此类。

5. 【答案】A

【解析】

应收账款账龄	应收账款金额 (万元)	坏账提取比例 (%)	2003 年末应提足的坏账准备额
1 年以内	300	5	15
1 ~ 2 年	0	6	0
2 ~ 3 年	400 (500 - 100)	10	40
3 年以上	0	100	0
合 计	700	—	55

(二) 多项选择题

1. 【答案】A B C D

【解析】结转到期不能收回的应收票据, 根据有关单证将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目; 计提应收账款坏账准备, 作为“应收账款”的备抵; 收回应收账款, 冲减“应收账款”; 收回已转销的坏账, 先借记“应收账款”科目。

2. 【答案】C D

【解析】“其他应收款”科目核算的内容包括: (1) 应收的各种赔款、罚款。(2) 应收出租包装物的租金。(3) 应向职工收取的各种垫付款项。(4) 备用金。(5) 存出保证金。(6) 预付账款转入。(7) 其他各种应收、暂付款项。

3. 【答案】A B C D

【解析】略

4. 【答案】A B C D

【解析】略

5. 【答案】A B D E

【解析】企业将应收账款余额百分比法改为账龄分析法属于会计估计变更, 应采用未来适用法进行会计处理。其余备选答案均为正确论断。

(三) 计算及会计处理题

【答案】

(1) 借: 应收账款 1170
贷: 主营业务收入 1000
应交税金——应交增值税 (销项税额) 170

(2) 借: 应收账款 234

贷: 主营业务收入 200
应交税金——应交增值税 (销项税额) 34

(3) 借: 应收票据 585

贷: 主营业务收入 500
应交税金——应交增值税 (销项税额) 85

(4) 借: 银行存款 400

贷: 应收账款 400

(5) 借: 管理费用 56.84

贷: 坏账准备 56.84

(6) 借: 银行存款 1080

贷: 短期借款 1080

(7) 借: 银行存款 190

营业外支出 41.66

坏账准备 2.34

贷: 应收账款 234

(8) 借: 银行存款 580

贷: 短期借款 580

(9) 借: 短期借款 1080

财务费用 10.8

贷: 银行存款 1090.8

(10) 借: 短期借款 580

财务费用 5

贷: 银行存款 585

借: 应收账款 585

贷: 应收票据 585

(11) 借: 管理费用 181.35

贷: 坏账准备 181.35

第三章 存 货

一、本章重要考点提示

1. 本章测试题型以单项选择题、多项选择题为主,但作为一项重要的基础知识又或多或少地出现在计算题、综合题中。比如,测试债务重组、非货币性交易、会计政策、会计估计变更及其会计差错、合并会计报表等问题时,就不可避免地涉及存货内容。从这点上讲,应重点把握其基础知识点及关键指标的计算。每年的分值基本控制在3分左右。
2. 本章重点在于存货在三个环节的计价认定,即,取得计价、发出计价及期末计价。
3. 本章难点在于存货的可变现净值的计算。

二、经典习题

(一) 单项选择题

1. 某工业企业为增值税一般纳税人,购入乙种原材料5000吨,收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元,增值税额为1020000元。另发生运输费用60000元,装卸费用20000元,途中保险费用18000元,原材料运抵企业后,验收入库原材料为4996吨,运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账价值为()元。
A. 6078000 B. 6098000
C. 6093800 D. 6089000
2. A企业2001年6月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4000元,“原材料”科目余额为250000元,本月购入原材料实际成本475000元,计划成本425000元;本月发出原材料计划成本100000元,则该企业2001年6月30日原材料存货实际成本为()。
A. 621000元 B. 614185元
C. 577400元 D. 575000元
3. 某企业期初库存材料计划成本8000万元,材料成本差异借方余额500万元,本月2日委托加工发出材料一批,计划成本800万元,加工后本月收回,没有差异,20日购进材料实际成本2100万元,计划成本2000万元,本月末材料成本差异的余额是()万元。
A. 452 B. 552
C. 50 D. 550
4. 某批发企业采用毛利率法对存货计价,第一季度实际毛利率30%,4月1日存货成本1200万元,本月购入存货成本2800万元,销售商品收入3000万元,销售退回300万元。则4月末存货结存成本为()元。
A. 1300 B. 1900
C. 2110 D. 2200
5. 某商场2001年5月份月初甲商品进价成本为170000元,售价总额为200000元,本月购进甲商品的进价成本为230000元,售价总额为300000元,本月销售收入为400000元。在采用售价金额核算法的情况下,该企业本月甲商品的月末库存成本为()元。
A. 70000 B. 80000
C. 100000 D. 110000
6. 甲公司库存商品100件,每件商品的成本为120元,其中合同约定的商品60件,合同价为每件170元,该商品在市场上的售价为每件150元,预计每件商品的销售税费为36元,调整前的存货跌价准备为100元,则该存货期末应提足的跌价准备额为()元。
A. 120 B. 140
C. 80 D. 130
7. 甲公司库存原材料100件,每件材料的成本为100元,所存材料均用于产品生产,每件材料经追加成本20元后加工成一件完工品。其中合同订货60件,每件完工品的合同价为180元,单件完工品的市场售价为每件140元,预计每件完工品的销售税费为30元,调整前的存货跌价准备为100元,则该存货期末应提足的跌价准备额为()元。
A. 200 B. 400
C. 180 D. 300
8. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价,成本与可变现净值按单项存货进行比较。2002年12月31日,甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为:甲存货成本10万元,可变现净值8万元;乙存货成本12万元,可变现净值15万元;丙存货成本18万元,可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货,2002年12月31日应补提的存货跌价准备总额为()万元。
A. -0.5 B. 0.5
C. 2 D. 5
9. 甲公司发出存货采用先进先出法结转成本,按单项存货计提存货跌价准备;存货跌价准备在结转成本时结转。该公司2002年年初存货的账