



【经科版】

2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书

精选题库及题解系列

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编
上海国家会计学院

中级会计资格

中级会计实务

精选题库及题解



经济科学出版社

K

【经科版】

F230-44

5

:2005(2)

2005年全国会计专业技术资格考试辅导用书

精选题库及题解系列

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编
上海 国家 会 计 学 院

中级会计资格

中级会计实务

精选题库及题解

北方工业大学图书馆



00566809

SAX74/23



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务精选题库及题解/全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会, 上海国家会计学院编.

—北京: 经济科学出版社, 2004. 12

(经科版 2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书精选题库及题解系列)

ISBN 7-5058-4544-6

I. 中... II. ①全... ②上... III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 124843 号

中级会计实务精选题库及题解

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编
上海国家会计学院

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

对本套丛书内容有任何疑问与问题,

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

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

请致电: 021-69768030

毕诚印刷厂印刷

华丰装订厂装订

850 × 1168 16 开 8.75 印张 250000 字

2004 年 12 月第一版 2004 年 12 月第一次印刷

ISBN 7-5058-4544-6/F·3816 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 成员名单

主编：夏大慰 马贤明

编委：（以姓氏笔画为序）

丁 度	马黛丽	邓传洲	王双彦	尹成彦	王兆庆
叶 朱	卢文彬	卢红丹	刘正兵	乔元芳	庄广堂
汪正干	李志伟	佟成生	张各兴	李周仁	庞金伟
郑朝晖	杨家亲	郑庆华	郑洪涛	易宏勋	赵 健
郭永清	赵春光	高 伟	高志谦	袁建娣	董新凯
蔡志伟	薛许红				

前 言

10 多年来,会计专业技术资格考试受到越来越多的会计从业人员、会计人员使用单位的重视。今天,更是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规、增强实务操作能力的最有效的途径之一。

根据 2005 年全国会计考办《关于印发 2005 年度全国会计专业技术资格考试考务日程安排的通知》(会考[2004]17 号)有关精神,2005 年全国会计专业技术资格考试科目、大纲、辅导用书都做了较大的修改与调整,调整后的考试科目具体包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》。将原中级会计资格考试的《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》两门课程合并为现在的《中级会计实务》。现在使用的大纲及复习教材是 2005 年全国会计专业技术资格考试领导小组办公室修订并重新编写的各科目考试大纲及财政部会计资格评价中心编写的全国会计专业技术资格考试辅导用书。

依据 2005 年最新考试大纲及最新辅导教材,针对考生需求,经济科学出版社在去年与上海国家会计学院成功推出会计资格考试辅导系列丛书的基础上,2005 年继续联手推出以下四个系列的辅导丛书:

《2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书——综合指导系列》

该系列根据 2005 年最新考试大纲及教材要求进行编写,作者均是全国资深的会计资格考试辅导专家,具有丰富的资格考试的教学经验,深受考生好评。在认真研究历年考试大纲、教材的基础上,分析历年考试命题规律,形成自己的课程讲义,通过全面系统介绍各知识点,突出重、难点讲解,对考生正确理解把握教材、掌握考点,顺利通过考试有极大帮助。

《2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书——问题解答系列》

该系列根据历年来上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)会计资格考试辅导网上答疑提问的情况,对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题,有针对性、有重点地进行了解答,是学以致用、立足备考的专项辅导,对广大考生有很强的借鉴作用。

《2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书——精选题库及题解系列》

该系列根据 2005 年最新考试大纲及教材要求,参考历年考试命题思路及题目设

计规律,针对会计资格考试应试性辅导的特点,汇编大量有针对性的客观及主观性题目并给出详细解析,帮助考生在系统学习及掌握知识点、重难点的基础上,强化试题练习,增强考生实战能力。

《2005 年全国会计专业技术资格考试辅导用书——全真模拟试卷系列》

该系列旨在检测考生对所学知识的掌握程度及灵活运用所学知识进行应试的能力,同时根据历年考试重、难点及 2005 年各学科最新发展变化,对 2005 年考试趋势进行了系统、全面的预测。全书重点突出,权威性强,具有较高的权威性。

凡购买该丛书除全真模拟试卷外其他三个系列中的任何一本辅导书,均可免费获得一门由上海国家会计学院远程教育网提供的在线辅导课程。

上海国家会计学院远程教育系统——SNAI 在线 (www.esnai.net) 为购买上述图书的考生提供了免费的网络辅导课程的学习卡,该免费卡为单一密码,凭此卡,考生可以免费登陆上海国家会计学院远程教育系统参加 2005 年全国会计资格考试辅导课程。

我们预祝考生通过仔细研读会计资格考试用书及上述辅导丛书,顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

上海国家会计学院

2004 年 11 月

目录

第一章 总论	(1)
一、单项选择题	(1)
二、多项选择题	(1)
三、判断题	(2)
参考答案与解析	(2)
第二章 应收和预付款项	(4)
一、单项选择题	(4)
二、多项选择题	(4)
三、判断题	(5)
四、计算分析题	(5)
参考答案与解析	(5)
第三章 存货	(8)
一、单项选择题	(8)
二、多项选择题	(9)
三、判断题	(9)
四、计算分析题	(10)
五、综合题	(10)
参考答案与解析	(11)
第四章 投资	(15)
一、单项选择题	(15)
二、多项选择题	(16)
三、判断题	(17)
四、计算分析题	(17)
五、综合题	(18)
参考答案与解析	(19)
第五章 固定资产	(28)
一、单项选择题	(28)
二、多项选择题	(29)
三、判断题	(29)
四、计算分析题	(29)
参考答案与解析	(30)
第六章 无形资产及其他资产	(35)
一、单项选择题	(35)
二、多项选择题	(35)
三、判断题	(36)
四、计算分析题	(36)

参考答案与解析	(36)
第七章 流动负债	(39)
一、单项选择题	(39)
二、多项选择题	(39)
三、判断题	(39)
四、计算分析题	(39)
参考答案与解析	(40)
第八章 长期负债	(42)
一、单项选择题	(42)
二、多项选择题	(42)
三、判断题	(43)
四、计算分析题	(44)
五、综合题	(44)
参考答案与解析	(45)
第九章 所有者权益	(50)
一、单项选择题	(50)
二、多项选择题	(50)
三、判断题	(51)
四、计算分析题	(51)
参考答案与解析	(51)
第十章 费用	(53)
一、单项选择题	(53)
二、多项选择题	(53)
三、判断题	(54)
四、计算分析题	(54)
参考答案与解析	(55)
第十一章 收入和利润	(57)
一、单项选择题	(57)
二、多项选择题	(58)
三、判断题	(59)
四、计算分析题	(59)
五、综合题	(61)
参考答案与解析	(64)
第十二章 债务重组	(73)
一、单项选择题	(73)
二、多项选择题	(74)
三、判断题	(74)
四、计算分析题	(75)
五、综合题	(76)
参考答案与解析	(77)
第十三章 非货币性交易	(83)
一、单项选择题	(83)
二、多项选择题	(84)

三、判断题	(84)
四、计算分析题	(84)
五、综合题	(86)
参考答案与解析	(86)
第十四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(92)
一、单项选择题	(92)
二、多项选择题	(93)
三、判断题	(93)
四、计算分析题	(94)
五、综合题	(94)
参考答案与解析	(95)
第十五章 资产负债表日后事项	(100)
一、单项选择题	(100)
二、多项选择题	(101)
三、判断题	(102)
四、计算分析题	(102)
五、综合题	(102)
参考答案与解析	(104)
第十六章 财务会计报告	(109)
一、单项选择题	(109)
二、多项选择题	(110)
三、判断题	(110)
四、综合题	(111)
参考答案与解析	(114)
第十七章 预算会计	(120)
一、单项选择题	(120)
二、多项选择题	(120)
三、判断题	(121)
四、计算分析题	(121)
参考答案与解析	(121)

第一章

总 论

一、单项选择题

1. 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. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
C. 期末发出存货采用先进先出法
D. 长期债券投资期末采用成本计价
2. 在会计核算的前提中, 为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断, 对会计处理方法和会计处理程序提供了依据的是 ()。
A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量
3. 根据费用的定义, 下列各项中属于企业费用的是 ()。
A. 投资损失
B. 制造成本
C. 自然灾害损失
D. 处置固定资产净损失
4. 只要是相同的交易或事项, 就应当采用相同的会计处理方法。这一规定主要体现的会计核算的一般原则是 ()。
A. 相关性原则 B. 一贯性原则
C. 可比性原则 D. 实质重于形式原则
5. 会计核算的一般原则中, 要求前后期间提供相互可比的会计信息的是 ()。
A. 明晰性原则 B. 一贯性原则
C. 可比性原则 D. 及时性原则
6. 下列会计核算的一般原则中, 不属于衡量会计信息质量的一般原则的是 ()。
A. 客观性原则 B. 实质重于形式原则
C. 一贯性原则 D. 可比性原则
7. 会计核算中, 将固定资产的改扩建支出作为增加固定资产原值处理, 而将固定资产维护修理费用作为期间费用处理, 这体现了 () 的要求。
A. 重要性原则 B. 配比性原则
C. 划分收益性支出与资本性支出的原则
D. 客观性原则
8. 会计核算方法一经确定, 不得随意变更。如有变更, 应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响。这一要求所依据的原则是 ()。
A. 一贯性原则 B. 可比性原则
C. 及时性原则 D. 明晰性原则
9. 企业计提固定资产折旧主要依据的是下列哪一会计核算的基本前提或一般原则 ()。
A. 货币计量 B. 持续经营
C. 一贯性原则 D. 可比性原则
10. 企业出售应收债权给银行等金融机构, 在进行会计核算时应遵循的原则是 ()。
A. 权责发生制原则
B. 实质重于形式原则
C. 及时性原则
D. 相关性原则

二、多项选择题

1. 下列各项中体现谨慎性原则要求的有 ()。
A. 存货计提跌价准备
B. 不低估负债和费用
C. 固定资产计提折旧
D. 根据需要设置秘密准备
2. 下列会计期间中, 属于会计中期的有 ()。
A. 月度 B. 季度
C. 年度 D. 半年度
3. 在下列各项会计核算一般原则的具体运用中, 很大程度上需要作出职业判断的有 ()。
A. 配比原则 B. 明晰性原则
C. 谨慎性原则 D. 重要性原则
4. 下列各项中, 属于企业资产核算范围的有 ()。

- A. 土地使用权
- B. 受托代销商品
- C. 分期收款销售商品
- D. 融资租入固定资产

5. 客观性原则的含义是指 ()。

- A. 会计核算应如实反映企业财务状况和经营成果
- B. 会计核算信息应内容真实
- C. 会计核算信息应数字准确
- D. 会计核算信息应资料可靠

三、判断题

1. 要求某一会计主体前后期使用的会计方法必须一致,不得随意更改,体现了会计核算的可比性原则。 ()
2. 谨慎性原则要求企业既不能高估可能发生的资产或收益,也不能高估可能发生的费用与损失。 ()
3. 企业设置“待摊费用”科目和“预提费用”科目所依据的会计原则是权责发生制。 ()
4. 对企业的各项资产取得按经济业务交易的实际价格或成本计量,体现了会计核算的客观性原则。 ()
5. 某一企业业务是否具有重要性,取决于会计人员的专业判断。对于同一会计业务,在某一会计主体视为重要,但在另一会计主体就不一定重要。 ()

参考答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】谨慎性原则是指存在不确定因素的情况下作出判断时,应保持必要的谨慎,对可能发生的费用和损失要合理估计。固定资产采用双倍余额递减法计提折旧即充分估计固定资产可能发生的价值损耗;而期末发出存货采用先进先出法无法说明物价上涨还是下跌的情形,低值易耗品采用分期摊销法,长期债券投资期末采用成本计价均是以历史成本为计价基础,没有考虑可能发生的损失和费用。

2. 【答案】A

2

【解析】会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体基本前提,为会计人员在日常会计核算中对各项交易或事项作出正确判断,对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

3. 【答案】B

【解析】费用是指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用中能予以对象化的部分就是成本,即制造成本;不能予以对象化的部分,就是期间费用。费用是经营成果的扣除要素。费用不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失、投资损失等。

4. 【答案】C

【解析】可比性原则要求企业的会计核算按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。不同的企业可能处于不同行业、不同地区,经济业务发生于不同时间,为了保证会计信息能够满足决策的需要,便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量,只要是相同的交易或事项,就应当采用相同的会计处理方法。

5. 【答案】B

【解析】一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。

6. 【答案】B

【解析】选项A、C、D是衡量会计信息质量的一般原则,而实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行核算,不是衡量会计信息质量的原则。

7. 【答案】C

【解析】资本性支出的效益延续于多个会计期间,不能作为当期费用处理,而应该将它列为资产的价值组成部分,今后以折旧的形式逐步计入成本,从营业收入中分期补偿。

8. 【答案】A

【解析】一贯性原则要求在会计核算工作中

企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,在符合一定条件的情况下,企业可以变更会计核算方法,但应在财务报告中说明理由及其对财务状况和经营成果所造成的影响。

9.【答案】B

【解析】只有设定企业是持续经营的,才能进行正常的会计处理。采用历史成本计价,在历史成本的基础上进一步采用计提折旧的方法等,都是基于企业是持续经营的。因此,固定资产计提折旧的主要依据是“持续经营”这一会计核算的基本前提。

10.【答案】B

【解析】企业将其应收债权出售给银行等金融机构,在进行会计核算时,应按实质重于形式原则,充分考虑交易的经济实质。对于有明确的证据表明有关交易事项满足销售确认条件,按出售应收债权处理,并确认相关损益;否则,应作为以应收债权为质押取得借款处理。

二、多项选择题

1.【答案】A、B

【解析】谨慎性原则要求企业在进行会计核算时,不得多计资产或收益,少计负债或费用,并不得设置秘密准备。在会计核算工作中坚持谨慎性原则,要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持必要的谨慎,不高估资产或收益,也不低估负债或费用。要求企业定期或者至少于每年年度终了,对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备等,就充分体现了谨慎性原则。

2.【答案】A、B、D

【解析】会计分期是指将会计主体持续不断的经济活动分割为一定的期间。在会计分期前提下,会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起始日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

3.【答案】C、D

【解析】在会计核算工作中坚持谨慎性原则,要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持必要的谨慎,不高估资产或收益,也不低估负债或费用。重要性原则与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本;反之,就会使提供会计信息的成本大于收益。在评价某些项目的重要性时,很大程度上取决于会计人员的职业判断。

4.【答案】A、C、D

5.【答案】A、B、C、D

【解析】选项A、B、C、D符合客观性原则的定义及要求。

三、判断题

1.【答案】错。

【解析】体现了会计核算的一贯性要求。一贯性是从纵向时间的角度对会计信息做比较,可比性是从横向空间角度对会计信息做比较的。同一个会计主体内,前后期会计方法应当保持一致,不得随意更改,遵守了一贯性原则。

2.【答案】错。

【解析】谨慎性原则是指在不确定因素下作出判断时,应当保持必要的会计谨慎,既不高估资产或收益,也不能压低费用或损失,也即充分地预计可能的费用或损失。

3.【答案】对。

【解析】权责发生制要求收入和费用在实际发生时予以确认,而不必等到实际收到或支付现金时才确认。对于实际已经支付但不属于当期的费用和已经发生但尚未支付的费用,在会计处理上,可以通过“待摊费用”和“预提费用”加以核算。

4.【答案】错。

【解析】体现了会计核算的历史成本原则。

5.【答案】对。

【解析】重要性原则是在特定的会计主体内,就某一特定的时空范围内来考察的,带有一定的相对性。在很大程度上取决于会计人员的职业判断。

第二章

应收和预付款项

一、单项选择题

1. 甲企业 2003 年 9 月 1 日销售一批产品给 A 公司, 含增值税的价款为 58 500 元, 收到 A 公司交来的商业承兑汇票一张, 期限为 6 个月, 票面利率为 6%。甲企业于 2004 年 1 月 30 日购入原材料一批, 价款 64 000 元, 将持有的 A 公司的商业汇票抵付货款, 差额部分用银行存款补足。甲企业应支付的银行存款为 () 元。
A. 5 500 B. 4 037.5
C. 4 330 D. 2 575
2. 银行承兑汇票出票人无款支付, 而对其按汇票金额每天万分之五计收的罚息应记入 () 科目。
A. 财务费用 B. 营业外支出
C. 其他业务支出 D. 管理费用
3. 下列应收、暂付款项中, 不通过“其他应收款”科目核算的是 ()。
A. 应收保险公司的赔款
B. 应收出租包装物的租金
C. 应向职工收取的各种垫付款项
D. 应向购货方收取的代垫运杂费
4. 企业销售某批商品, 价目表中的报价为 50 000 元, 增值税税率为 17%, 商业折扣为 5%, 付款条件为 2/10, 1/20, N/30, 假定现金折扣包括增值税额。在总价法下, 应收账款的入账金额为 () 元。
A. 55 575 B. 54 463.50
C. 58 500 D. 57 330
5. 期末可计提坏账准备的账户是 ()。
A. 应收票据 B. 预收账款
C. 预付账款 D. 其他应收款
6. 6 月 15 日 A 公司收到 B 公司签发的面值为 4 800 元、60 天到期、票面利率为 12% 的票据一张, 并于 6 月 30 日到银行贴现, 贴现率为 10%, 则贴现所得为 () 元。
A. 4 834.8 B. 4 834

C. 4 830 D. 4 850

7. 在以应收账款余额百分比法计提坏账准备的情况下, 已确认的坏账又收回时, 应借记 () 科目, 贷记“坏账准备”科目。
A. 应收账款 B. 银行存款
C. 管理费用 D. 营业外收入
8. 某企业采用账龄分析法核算坏账。该企业 2001 年 12 月 31 日应收账款余额为 100 万元, “坏账准备”科目贷方余额为 3 万元; 2002 年发生坏账 6 万元, 发生坏账回收 4 万元。2002 年 12 月 31 日应收账款余额为 120 万元 (其中未到期应收账款为 40 万元, 估计损失 1%; 过期 1 个月应收账款为 30 万元, 估计损失 2%; 过期 2 个月应收账款为 20 万元, 估计损失 4%; 过期 3 个月应收账款为 20 万元, 估计损失 6%; 过期 3 个月以上应收账款为 10 万元, 估计损失 10%)。企业 2002 年应提取的坏账准备为 () 万元。
A. 4 B. 3
C. 1 D. -1

二、多项选择题

1. 下列各项中, 应在“其他应收款”科目核算的有 ()。
A. 应收票据转入
B. 预付账款转入
C. 应收出租包装物的租金
D. 应收保险公司的各种赔偿款
2. 下列情况下一般不能全额计提坏账准备的有 ()。
A. 当年发生的应收款项
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
3. 在我国会计实务中, 作为应收票据核算的

票据有()。

- A. 银行汇票 B. 银行承兑汇票
C. 银行本票 D. 商业承兑汇票

4. 不属于其他应收款的内容有()。

- A. 存出保证金
B. 应收股利
C. 备用金
D. 应向职工收取的各种垫付款项

5. 按现行会计制度规定, 下列项目应计入应收账款入账价值的有()。

- A. 销售商品价款 B. 增值税销项税额
C. 商业折扣 D. 代垫运费

三、判断题

1. 商业汇票贴现所得不一定小于其票据面值。()

2. 企业计提坏账准备的方法由主管财政部门予以确定, 但是坏账准备计提方法一旦确定, 不得随意更改。()

3. 企业销售商品时, 发生的商业折扣和现金折扣, 对应收账款均不产生实质性影响。()

4. 预付账款不多的企业, 也可以不设置“预付账款”科目, 而直接通过“应付账款”科目借方加以反映。()

5. 企业持票向银行贴现后, 应将贴现净额与票据到期值之间的差额记入“财务费用”科目。()

四、计算分析题

1. 甲企业2003年4月1日销售一批商品给乙企业, 销售收入为50 000元, 增值税额为8 500元, 商品已经发出。乙企业交来一张期限为4个月、票面利率为6%的商业承兑汇票。

2003年7月1日, 甲企业将该应收票据向银行贴现, 贴现率为8%。

2003年8月1日, 由于承兑人银行账户不足支付, 银行将已贴现的票据退回甲企业, 同时从甲企业将已贴现的票据款划回。

要求: 编制甲企业相关业务的会计分录。

2. A企业应收款项按其年末余额的2%计提坏账准备。2001年1月1日, “应收账款”

科目的余额为1 600 000元, “其他应收款”科目的余额为400 000元, “坏账准备”科目的余额为40 000元。A企业2001年发生有关业务如下:

(1) 一张面值为600 000元的不带息应收票据到期不能收回。

(2) 因供货单位破产已预付的200 000元货款无望收回。

(3) 经厂长办公会议等类似机构批准, 当年核销坏账50 000元。

要求:

(1) 根据上述业务编制A企业的相关会计分录。

(2) 计算A企业2001年计提的坏账准备。

参考答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】甲企业应支付的银行存款 $58\,500 \times (1 + 6\% \div 12 \times 5) - 64\,000 = 4\,037.5$ (元)。

2. 【答案】A

【解析】企业支付的银行承兑汇票的罚息应记入“财务费用”科目, 且可税前列支。

3. 【答案】D

【解析】应向购货方收取的代垫运杂费在“应收账款”科目核算。应收保险公司的赔款、应收出租包装物的租金、应向职工收取的各种垫付款项需通过“其他应收款”科目核算。

4. 【答案】A

【解析】应收账款的入账金额 $= 50\,000 \times 1.17 \times (1 - 5\%) = 55\,575$ (元)。

5. 【答案】D

【解析】企业不应对应收票据计提坏账准备; 预收账款属于负债, 不属于债权; 预付账款只有在有确凿证据表明其不符合预付账款性质而将其转入其他应收账款的情况下, 才按规定计提坏账损失。

6. 【答案】A

【解析】贴现计算公式: 贴现所得 = 票据到期价值 - 贴现息

本题票据到期价值为 4 896 元 ($4\ 800 + 4\ 800 \times 12\% \times 60 \div 360$)

贴现息为 61.2 元 ($4\ 896 \times 10\% \times 45 \div 360$)

则贴现所得为 4 834.8 元 ($4\ 896 - 61.2$)

7. 【答案】A

【解析】如果已确认并转销的坏账以后又收回,则应按收回的金额,借记“应收账款”科目,贷记“坏账准备”科目,以恢复企业债权并冲回已转销的坏账准备金额;同时,借记“银行存款”科目,贷记“应收账款”科目,以反映账款的收回情况。

8. 【答案】B

【解析】2002 年 12 月 31 日“坏账准备”科目贷方余额 = $40 \times 1\% + 30 \times 2\% + 20 \times 4\% + 20 \times 6\% + 10 \times 10\% = 4$ 万元,2002 年应提取的坏账准备 = $4 - (3 + 4 - 6) = 3$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】B、C、D

【解析】“应收票据”到期不能收回转入“应收账款”而不转入“其他应收款”。

2. 【答案】A、B、C、D

【解析】上述选项均属于不能全额计提坏账准备的情况。

3. 【答案】B、D

【解析】选项 B、D 均属于商业汇票。

4. 【答案】A、C、D

【解析】选项 B 应在“应收股利”科目中核算。

5. 【答案】A、B、D

【解析】应收款项指应向购买货物或接受劳务的客户收取的款项或代垫运费等费用;商业折扣是在销售时发生的,对应收账款入账价值没有实质性影响。

三、判断题

1. 【答案】对。

【解析】商业汇票贴现所得是票据到期值与贴现息之间的差额。商业汇票有带息和不带息之分。在带息票据下,到期值在数额上会大于面值。因此,贴现所得既可能大于也可能小于其面值。

2. 【答案】错。

【解析】《企业会计制度》规定,企业计提

坏账准备的方法由企业自行确定。

3. 【答案】错。

【解析】商业折扣又称价格折扣,实际商品的交易时,是以折扣后的价格计价。对应收账款无影响。但现金折扣是债权人为了鼓励债务人提前付款而给予的一定比例的折扣。无论是总价法,还是净价法核算,在实际收到款项的时候,与原应收账款的余额均可能产生差异。

4. 【答案】对。

【解析】根据重要性原则,预付账款不多的企业,可以将预付的款项记入“应付账款”科目的借方,但在期末编制资产负债表时,应当予以分列。

5. 【答案】错。

【解析】贴现后,企业应将贴现净额与应收票据账面价值间的差额记入“财务费用”科目。

四、计算分析题

1. 【答案】

(1) 收到票据时

借: 应收票据 58 500
贷: 主营业务收入 50 000
应交税金——应交增值税
(销项税额) 8 500

(2) 6 月 30 日, 计提票据利息

票据利息 = $58\ 500 \times 6\% \div 12 \times 3$
= 877.5 (元)

借: 应收票据 877.5
贷: 财务费用 877.5

(3) 票据贴现时

贴现利息 = $\frac{\text{票据到期值}}{\text{到期值}} \times \text{贴现率} \times \text{贴现期}$
= $[58\ 500 \times (1 + 6\% \div 12 \times 4)]$
 $\times 8\% \div 12 \times 1$
= $59\ 670 \times 8\% \div 12$
= 397.8 (元)

贴现所得 = 票据到期值 - 贴现利息
= $59\ 670 - 397.8$
= 59 272.2 (元)

借: 银行存款 59 272.2
财务费用 105.3
贷: 应收票据 59 377.5

(4) 收到银行退回的票据时
借：应收账款 59 670
 贷：银行存款 59 670

2. 【答案】

(1) ①将应收票据转入应收账款

借：应收账款 600 000
 贷：应收票据 600 000

②将预付账款转入其他应收款

借：其他应收款 200 000
 贷：预付账款 200 000

③核销坏账

借：坏账准备 50 000

 贷：应收账款 50 000

(2) 计算应提的坏账准备

本年末应计提坏账准备的应收款项 =
 $1\,600\,000 + 400\,000 + 600\,000 + 200\,000 - 50\,000 = 2\,750\,000$ (元)

本年末坏账准备余额： $2\,750\,000 \times 2\% = 55\,000$ (元)

计提坏账准备前“坏账准备”科目的借方余额为： $50\,000 - 40\,000 = 10\,000$ (元)

所以，本年度应计提的坏账准备 =
 $55\,000 + 10\,000 = 65\,000$ (元)

第三章

存货

一、单项选择题

- 下列商品中，不应当作为企业存货核算的有（ ）。
 - 委托代销的商品
 - 企业已购入但尚未到达入库的在途商品
 - 企业已收到商品，但尚未收到销货方发票的商品
 - 约定未来购入的商品
- 某公司11月1日甲商品结存200件，单位成本1500元，11月15日对外销售100件，11月18日购进200件，单价1800元，11月25日对外销售250件。月初结存的商品计提存货跌价准备为600元。企业采用先进先出法计算发出存货成本，则11月甲商品的销售成本为（ ）万元。
 - 56.94
 - 57
 - 57.75
 - 57.69
- 某企业收购免税农产品一批，其价款为200000元，支付运费1000元（7%可作为进项税额抵扣），则收购免税农产品的“应交税金——应交增值税（进项税额）”金额（ ）元。
 - 20000
 - 20070
 - 70
 - 2010
- 某企业期末对存货进行定期检查并计提减值准备，其中不正确的是（ ）。
 - 待销售商品已发生跌价，但在可预见未来价格可以很快回升，未计提减值准备
 - 待销售某商品已发生跌价，但因该商品已经有订购合同且以合同价计算可变现价值高于成本，未计提减值准备
 - 待加工某材料发生跌价是由于该材料加工的产品发生跌价，按照该材料成本与其可变现净值的差额计提跌价准备
 - 待加工材料A账面成本高于市场售价，按二者的差额计提跌价准备
- 企业委托加工应税消费品，收回后用于继续加工，用于支付给受托方的消费税，应（ ）。
 - 计入委托加工物资的成本
 - 记入“应交税金——应交消费税”科目的借方
 - 记入“应交税金——应交消费税”科目的贷方
 - 记入“主营业务税金及附加”科目的借方
- 企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为“管理费用”列支的是（ ）。
 - 自然灾害造成的毁损净损失
 - 保管中发生的定额内自然损耗
 - 收发计量造成的盘亏损失
 - 管理不善造成的盘亏损失
- 某企业为增值税一般纳税人，本期购进商品一批，进货价格为100万元，增值税额为17万元，商品到达验收入库时发现短缺20%，其中合理损耗为5%，另15%尚待查明原因。则该商品的入账价值应为（ ）万元。
 - 100
 - 80
 - 85
 - 95
- 某企业上期末甲存货账面成本为100万元，预计售价为90万元（不含税），预计销售费用为售价的5%，本期尚未售出。本期末预计该存货未来可变现净值为76万元，则本期末应计提的存货跌价准备为（ ）万元。
 - 9.5
 - 14.5
 - 24
 - 14
- 某企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业1999年5月1日的存货成本为20万元，5月份购入存货成本为10万元，本月销售收入15万元，销售退回为0.4万元，上月该企业存货实际毛利率为20%，则该企业5月末存货成本为