

注册会计师

全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师

全国统一考试

指定教材配套用书

习题集

《习题集》编委会 编著



北京科学技术出版社

注册会计师全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

注册会计师全国统一考试指定教材配套用书

习 题 集

《习题集》编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试指定教材配套用书习题集/《习题集》编委会编著. - 北京:北京科学技术出版社 2001.4 重印

ISBN 7-5304-2279-0

I. 注… II. 习… III. 会计师-资格考核-习题-自学参考资料
IV. F23-43

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 10945 号

注册会计师全国统一考试

指定教材配套用书习题集

《习题集》编委会 编著

*

北京科学技术出版社出版

(北京西直门南大街 16 号)

邮政编码:100035

各地新华书店经销

北京交通印务实业公司印刷

*

787 毫米×1092 毫米 16 开本 21 印张 839 千字

1999 年 5 月第 1 版 2001 年 4 月第 2 次印刷

印数 8801-17600 册

定价:35.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

读 者 明 鉴

本书内容全部按照财政部注册会计师考试委员会办公室编写的本年度新版指定用书同步配套编写。

本书编委会承诺：本书内容如果超出财政部本年度注册会计师考试新版指定用书范围，读者购书后可以
· · · · ·
随时退款索赔！

前 言

为了帮助参加本年度注册会计师全国统一考试的应考人员更好地学习新版指定教材,我们组织了财政部科研所、上海财经大学会计学院、厦门大学会计系和人大会计系的专家教授,在总结历年注册会计师考试命题特点的基础上,严格依据本年度新版指定教材,精心编写并出版了注册会计师全国统一考试指定教材配套用书——《习题集》

本习题集包括会计、审计、财务成本管理、经济法、税法 5 个科目的习题和参考答案,所选编的习题全部取之于新编写的各科指定教材,在选编习题时,编者尽可能地选编一些具有代表性的习题,同时也照顾到对广大考生进行系统理论知识和实务知识的训练。但由于篇幅所限,本书所选编的习题有限,不可能面面俱到。

为了使考生更好地复习迎考,本习题集在 5 个考试科目的每一章都备有“历年试题分析及解答”,通过每章的“历年试题分析及解答”,考生便可知道前几年该章考了哪些内容,具体是怎么考的,从而使考生在复习到每一章内容时做到“知己知彼”、“心中有数”,从而提高复习的针对性,提高复习效率。

本习题集只是注册会计师全国统一考试的学习参考用书,广大考生在应考复习时,一定要以指定教材为主进行复习,在吃透指定教材的基础上再做本习题集中的练习题,巩固所学的知识。

由于编者水平有限,书中定有疏误之处,恳请读者批评、指正,以便再版时修订。

《习题集》编委会
2001 年 4 月

目 录

第一部分 会 计

习题一 总论	(1)	习题二十一 分部报告	(57)
习题二 货币资金及应收项目	(2)	习题一 参考答案	(58)
习题三 存货	(5)	习题二 参考答案	(59)
习题四 投资	(7)	习题三 参考答案	(60)
习题五 固定资产	(11)	习题四 参考答案	(60)
习题六 无形资产及其他资产	(14)	习题五 参考答案	(62)
习题七 流动负债	(16)	习题六 参考答案	(63)
习题八 长期负债	(18)	习题七 参考答案	(64)
习题九 所有者权益	(20)	习题八 参考答案	(65)
习题十 收入、费用和利润	(23)	习题九 参考答案	(66)
习题十一 财务会计报告	(27)	习题十 参考答案	(68)
习题十二 中期财务会计报告	(31)	习题十一 参考答案	(69)
习题十三 外币业务	(31)	习题十二 参考答案	(75)
习题十四 会计政策、会计估计变更 和会计差错更正	(35)	习题十三 参考答案	(75)
习题十五 所得税会计	(39)	习题十四 参考答案	(77)
习题十六 或有事项	(42)	习题十五 参考答案	(78)
习题十七 资产负债表日后事项	(45)	习题十六 参考答案	(79)
习题十八 关联方关系及其交易 的披露	(47)	习题十七 参考答案	(80)
习题十九 商品期货业务	(48)	习题十八 参考答案	(81)
习题二十 合并会计报表	(50)	习题十九 参考答案	(81)
		习题二十 参考答案	(82)
		习题二十一 参考答案	(86)

第二部分 财务成本管理

习题一 财务成本管理总论	(87)	习题一 参考答案	(130)
习题二 财务报表分析	(90)	习题二 参考答案	(130)
习题三 财务预测与计划	(93)	习题三 参考答案	(130)
习题四 投资管理	(96)	习题四 参考答案	(131)
习题五 证券评价	(102)	习题五 参考答案	(134)
习题六 流动资金管理	(106)	习题六 参考答案	(135)
习题七 筹资管理	(108)	习题七 参考答案	(135)
习题八 股利分配	(111)	习题八 参考答案	(136)
习题九 资本成本和资本结构	(113)	习题九 参考答案	(136)
习题十 并购与控制	(116)	习题十 参考答案	(137)
习题十一 重整与清算	(120)	习题十一 参考答案	(138)
习题十二 成本计算的一般程序	(122)	习题十二 参考答案	(138)
习题十三 产品成本计算的方法	(125)	习题十三 参考答案	(138)
习题十四 标准成本系统	(127)	习题十四 参考答案	(140)
习题十五 业绩评价	(128)	习题十五 参考答案	(141)

第三部分 审 计

习题一 注册会计师审计概论	(142)	习题一 参考答案	(188)
习题二 注册会计师管理	(143)	习题二 参考答案	(188)
习题三 注册会计师职业规范体系	(144)	习题三 参考答案	(188)
习题四 注册会计师的法律责任	(146)	习题四 参考答案	(189)
习题五 审计目标与审计范围	(147)	习题五 参考答案	(189)
习题六 审计证据与审计工作底稿	(150)	习题六 参考答案	(190)
习题七 审计计划、重要性及审计风险	(152)	习题七 参考答案	(191)
习题八 内部控制及其测试与评价	(158)	习题八 参考答案	(191)
习题九 审计测试中的抽样技术	(159)	习题九 参考答案	(192)
习题十 销售与收款循环审计	(161)	习题十 参考答案	(192)
习题十一 购货与付款循环审计	(169)	习题十一 参考答案	(193)
习题十二 生产循环审计	(172)	习题十二 参考答案	(194)
习题十三 筹资与投资循环审计	(174)	习题十三 参考答案	(196)
习题十四 货币资金与特殊项目审计	(178)	习题十四 参考答案	(197)
习题十五 终结审计与审计报告	(181)	习题十五 参考答案	(198)
习题十六 与审计相关的其他鉴证业务	(185)	习题十六 参考答案	(199)

第四部分 经 济 法

习题一 经济法基础知识	(200)	习题一 参考答案	(242)
习题二 企业法	(203)	习题二 参考答案	(242)
习题三 国有资产管理法律制度	(208)	习题三 参考答案	(243)
习题四 公司法	(210)	习题四 参考答案	(245)
习题五 外商投资企业法	(214)	习题五 参考答案	(246)
习题六 企业破产法	(218)	习题六 参考答案	(247)
习题七 证券法	(221)	习题七 参考答案	(248)
习题八 合同法(总则)	(226)	习题八 参考答案	(249)
习题九 合同法(分则)	(230)	习题九 参考答案	(250)
习题十 外汇管理法律制度	(232)	习题十 参考答案	(252)
习题十一 支付结算法律制度	(234)	习题十一 参考答案	(253)
习题十二 票据法律制度	(236)	习题十二 参考答案	(254)
习题十三 会计法	(240)	习题十三 参考答案	(256)

第五部分 税 法

习题一 税法概论	(257)	习题十一 房产税法	(293)
习题二 增值税法	(258)	习题十二 车船使用税法	(295)
习题三 消费税法	(264)	习题十三 印花税法	(296)
习题四 营业税法	(267)	习题十四 土地增值税法	(299)
习题五 企业所得税法	(272)	习题十五 契税法	(301)
习题六 外商投资企业和外国企业 所得税法	(277)	习题十六 关税法	(302)
习题七 个人所得税法	(284)	习题十七 税收征收管理法	(305)
习题八 资源税法	(288)	习题十八 税务行政法制	(309)
习题九 城市维护建设税法	(291)	习题一 参考答案	(311)
习题十 城镇土地使用税法	(292)	习题二 参考答案	(311)
		习题三 参考答案	(312)

习题四	参考答案	.....	(313)
习题五	参考答案	.....	(314)
习题六	参考答案	.....	(316)
习题七	参考答案	.....	(318)
习题八	参考答案	.....	(319)
习题九	参考答案	.....	(320)
习题十	参考答案	.....	(320)
习题十一	参考答案	.....	(320)

习题十二	参考答案	.....	(321)
习题十三	参考答案	.....	(321)
习题十四	参考答案	.....	(321)
习题十五	参考答案	.....	(322)
习题十六	参考答案	.....	(323)
习题十七	参考答案	.....	(323)
习题十八	参考答案	.....	(324)

第一部分 会 计

习题一 总 论

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定是()。

- A. 会计目标
- B. 会计核算的基本前提
- C. 会计要素
- D. 会计原则

2. 会计核算上所采用的一系列会计处理方法都是建立在()前提的基础上。

- A. 会计方法
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计算

3. 强调不同企业会计信息横向可比的会计核算原则是()。

- A. 相关性
- B. 可比性
- C. 一贯性
- D. 历史成本

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 我国现阶段的会计目标包括为()提供会计信息。

- A. 国家宏观经济管理
- B. 内部经营管理
- C. 投资者和债权人
- D. 职工
- E. 与生产经营活动有关的社会公众

2. 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

3. 下列各项中适用于确认各期收入和费用的原则是()。

- A. 配比原则
- B. 权责发生制原则
- C. 一贯性原则
- D. 谨慎性原则

4. 会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营

C. 会计分期

D. 货币计量

5. 我国会计核算中起修正作用的一般原则,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

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 会计信息是没有国界的。()

2. 会计要素是设定会计报表结构和内容的依据。()

3. 没有会计要素,会计信息和会计报表缺乏提供和揭示的基本框架。()

4. 谨慎性原则是针对经济活动中的一些有异议的因素要求人们在会计处理上保持谨慎小心的态度。()

5. 根据一贯性原则,企业不得随意改变会计政策。()

6. 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。()

7. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()

8. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出的要求,所不同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要求。()

9. 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。()

10. 在历史成本原则下,即使同类资产市场价格发生变动,企业也不得自行变动其账面价值。()

11. 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就是资本性支出。()

12. 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。()

13. 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,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。()

14. 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。()

15. 企业对预期将要发生的经济业务可能产生的债务,应当作为负债处理。()

16. 在负债金额既定的情况下,企业本期净资产

的增加额就是企业当期实现的利润数额;净资产减少额则是企业本期亏损额。()

17. 企业一定期间发生亏损,则其所有者权益必定减少。()

18. 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。()

19. 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。()

20. 实质重于形式原则中的形式是指法律形式,实质是指经济实质。()

历年试题分析及解答

题 型	单选 题	多选 题	判断 题	计算及 账务 处理题	综合题	分 数
1999	1					2
2000		1	1			3

一、单项选择题

导致权责发生制产生,以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是()。(1999年)

- A. 谨慎性原则 B. 历史成本原则
C. 会计分期 D. 货币计量

答案:C

解析:依据 1999 年教材第 17 页。

二、多项选择题

下列项目中,违背会计核算一贯性原则要求的有()。(2000年)

- 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

答案:B、E

解析:依据 2000 年教材第 8 页。

三、判断题

如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。() (2000年)

答案:✓

解析:依据 2000 年教材第 12 页。

习题二 货币资金及应收项目

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

- () 结算方式是国际结算的一种方式
A. 托收承付 B. 信用证
C. 商业汇票 D. 银行本票
- 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,由开户银行核定坐支范围和限额。
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
- 将现金存入银行时,应编制()。
A. 现金收款凭证 B. 银行存款收款凭证
C. 现金付款凭证 D. 银行存款付款凭证
- 对于银行已入账而企业尚未入账的未达账项,企业应当()。
A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
B. 根据“银行对账单”记录的余额入账
C. 待有关结算凭证到达后入账
D. 根据对账单和调节表自制凭证入账
- 未贴现的商业承兑汇票到期,如果付款人无力支付票款,银行将其退回,收款企业应转作() 处理。
A. 应收票据
B. 应收账款
C. 预收账款
D. 短期借款
- 采用应收账款余额百分比法提取坏账准备的企业,应按() 应收账款科目余额提取。
A. 季末 B. 月末
C. 会计期末 D. 年末
- 企业在采用总价法入账的情况下,发生的现金折扣应作为() 处理。
A. 营业收入 B. 销售费用增加
C. 财务费用增加 D. 管理费用增加
- 某企业 5 月 10 日将一张面值为 10 000 元,出票日为 4 月 20 日,票面利率为 12%,期限为 30 天的票据向银行贴现,贴现率为 9%,则该票据的贴现息为()。
A. 25.25 元 B. 100 元
C. 25 元 D. 75.75 元
- 某企业销售一笔货款为 110 万元的货物,规定销货的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 购货单位于 10 天内付款,该企业实际收到的款项金额为()。
A. 110 万元 B. 100 万元
C. 107.8 万元 D. 88 万元
- 下列各项中,应记入“坏账准备”科目贷方的有()。
A. 收回过去已确认并转销的坏账
B. 已发生的坏账

C. 确实无法支付的应付账款

D. 转销的坏账损失

11. 一张票面为 4 000 元, 利率为 10%, 一年期的带息应收票据, 企业已持有 8 个月, 现按 12% 的贴现率进行贴现, 则该企业可实现贴现款为()。

A. 4 048 元 B. 4 224 元

C. 4 092 元 D. 4 240 元

12. 库存现金的限额, 由开户银行根据开户单位的实际需要和距离银行远近等情况核定。一般情况下, 其限额一般按照单位() 日常零星开支所需现金确定。

A. 15 天 B. 3~5 天

C. 10 天 D. 1 个月

13. 下列不属于债务重组形式的是()。

A. 以现金或银行存款清偿部分债务

B. 以非现金资产清偿全部债务

C. 修改负债条件清偿部分债务

D. 发行股票清偿全部债务

14. 在债务人进行债务重组, 并以非现金清偿应付账款时, 债权人收到的非现金资产的公允价值与原债权的账面价值的差额()。

A. 全额计入重组损失

B. 全部冲减损失准备

C. 一部分计入重组损失, 一部分冲减损失准备

D. 全部计入“营业外支出”账户

二、多项选择题(下列各题, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 下列银行结算方式中, 可用于异地结算的方式有()。

A. 银行汇票

B. 商业汇票

C. 支票

D. 异地托收承付

E. 汇兑

2. 银行《支付结算办法》规定的结算纪律为()。

A. 不准签发没有资金保证的票据或远期支票, 套取银行信用

B. 不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据, 套取银行和他人资金

C. 不准无理拒绝付款, 任意占用他人资金

D. 不准违反规定开立和使用账户

E. 不准超过结算起点支付现金

3. 在应收款项中, 可能会减少收回金额的项目有()。

A. 运出运费 B. 坏账

C. 销售折扣 D. 销售折让

E. 销售退回

4. 坏账核算的直接转销法的缺点在于()。

A. 不符合配比原则 B. 虚增利润

C. 虚列应收账款价值 D. 核算金额不准确

E. 直接冲减应收账款的金额

5. 在我国会计实务中, 作为应收票据核算的票据包括()。

A. 银行汇票 B. 银行承兑汇票

C. 银行本票 D. 商业承兑汇票

E. 支票

6. 提取坏账准备时, 可能涉及的会计科目及其记账方式有() 科目。

A. 借记“管理费用”

B. 贷记“管理费用”

C. 借记“坏账准备”

D. 贷记“坏账准备”

E. 借记“应收账款”

7. 如果带息票据的票面利率与贴现率相同, 则贴现所收金额()。

A. 可能大于票面额 B. 可能小于票面额

C. 可能等于票面额 D. 与票面额相等

E. 视贴现期长短而定

8. 商业承兑汇票可由() 签发。

A. 收款人 B. 收款人开户银行

C. 付款人 D. 付款人开户银行

E. 承兑人

9. 允许企业使用现金结算的范围包括()。

A. 个人劳务报酬

B. 零星支出

C. 出差人员必须随身携带的差旅费

D. 职工工资、津贴

10. 企业债务重组的方式主要有()。

A. 以非现金资产偿还债务

B. 修改债务清偿条件

C. 负债的本息转换为企业的资本

D. 以一种负债偿还另一种负债

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果, 你认为正确的用“√”表示, 错误的用“×”表示)

1. 我国会计上所界定的现金概念, 是广义的现金。()

2. 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方式。()。

3. 用账龄分析法估算坏账损失是基于这种观点: 欠期越长, 坏账风险越大, 应估计的坏账准备金额也就越大。()。

4. 根据我国现行制度规定, 企业年终结账后, “坏账准备”科目的余额一定等于应收账款余额与坏账准备计提比例的乘积。()

5. 企业初次计提坏账准备时, 应借记“坏账准备”科目, 贷记“应收账款”科目。()。

6. 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。()

7. 对于带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。()

8. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()

9. 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。()

10. 企业如因特殊情况需要支出现金的,应当事先报经开户银行审查批准,由开户银行核定支取范围和限额。()

11. 在进行债务重组时,如果债权人对该项应收账款已经计提了坏账准备,则债权人应确认的损失为原债权的账面价值减去收到的资产的公允价值,再减去“坏账准备”账户的年终账面余额。()

12. 重组债务的账面价值包括债务原值、应付未付的利息以及债务重组时尚未摊销的折价或溢价等()

四、计算及账务处理题

1. 某企业年末应收账款的余额 2 000 000 元,提取坏账准备的比例为 3%;第二年发生了坏账损失 12 000 元,其中甲单位 2 000 元,乙单位 10 000 元,应收账款期末余额为 2 400 000 元;第三年,已冲销的上年乙单位应收账款 10 000 元又收回,期末应收账款 2 600 000 元。

要求:计算第一年、第二年和第三年末应提、补提或冲回多提的坏账准备,并进行相应的账务处理。

2. 绿岛公司 1998 年由于发生财务困难进行债务重组,有关的债务重组事项如下:

(1)所欠 A 公司的应付账款 5 000 000 元经协商后,用原材料进行抵偿,作为 A 公司的库存商品。原材料的账面成本为 3 500 000 元,售价为 4 000 000 元,增值税税率为 17%。A 公司没有为该项应收账款提取坏账准备。

(2)所欠 B 公司的应付账款 4 000 000 元经协商后,用固定资产进行抵偿,该项固定资产的原价为 6 000 000 元,已提折旧 3 000 000 元,该项固定资产的公允价值为 3 500 000 元。B 企业为该项应收账款提取了 200 000 元的坏账准备。

(3)所欠 C 公司的应付账款 7 000 000 元经协商后,用企业持有的其他企业的股票进行抵偿,该股票的账面价值为 6 500 000 元,其市场价格为 6 200 000 元。C 公司没有为该项应收账款提取坏账准备。

(4)所欠 D 公司的应付账款 9 000 000 元经协商后,企业通过发行股票进行抵偿,该股票的面值为每股 1 元,市价为 5 元,共发行 1 700 000 股给 D 公司。D 公司没有为该项应收账款提取坏账准备。

要求:编制债权人处理上述业务时的会计分录。

五、综合题

1. [资料]某企业 19×1 年年末应收账款余额为 140 万元,19×2 年年末应收账款余额为 200 万元,19×3 年年末应收账款余额为 180 万元,19×4 年年末应收账款

余额为 120 万元。该企业 19×3 年确认 A 企业 8 000 元的应收账款和 B 企业 5 000 元的应收账款为坏账损失。19×4 年收回已确认坏账 3 000 元。企业从 19×1 年末起按应收账款余额的 5%提取坏账准备。

要求:根据上述资料计算各年的应提坏账准备,并编制有关的会计分录。

2. [资料]A 公司 19×5 年 5 月 10 日销售商品一批,价款为 85 470 元,税款为 14 530 元,收到一张面值为 10 万元,期限为 90 天,利率为 9%的商业承兑汇票。6 月 10 日该公司因急需资金持此票据到银行申请贴现,贴现率为 12%。票据到期后,付款单位和 A 单位均无款支付,A 公司收到银行通知,将该票据转为逾期贷款处理。

要求:(1)根据上述资料计算贴现净额。

(2)根据上述资料编制会计分录。

历年试题分析及解答

题 型	单选 题	多选 题	判断 题	计算及 账务 处理题	综合题	分 数
1999	3					3
2000	1					1

单项选择题

1. 某企业 1999 年 5 月 10 日销售产品一批,销售收入为 20 000 元,规定的现金折扣条件为 2/10,1/20,n/30,适用的增值税率为 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。

(1999 年)

- A. 0 B. 200
C. 468 D. 234

答案:D

解析:依据 1999 年教材第 71 页。

2. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

(1999 年)

- A. 信用证存款
B. 备用金
C. 信用卡存款
D. 银行本票存款

答案:B

解析:依据 1999 年教材第 56 页

3. 下列项目中,按照现行会计制度的规定,销售企业应当作为财务费用处理的是()。

(1999 年)

- A. 购货方获得的现金折扣
B. 购货方获得的商业折扣
C. 购货方获得的销售折让
D. 购货方放弃的现金折扣

答案:A

解析:依据 1999 年教材第 69 页。

4. 某工业企业债务重组时,债权人对于受让非现

金资产过程中发生的运杂费、保险费等相关费用,应计入()。(2000年)

- A. 管理费用
- B. 其他业务支出
- C. 营业外支出
- D. 接受资产的价值

答案:D

解析:依据2000年教材第414页。

习题三 存 货

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 下列各项资产中,不属于存货范围的有()。
 - A. 委托加工材料
 - B. 在产品
 - C. 顾客交款并已开出提货单,而尚未提走的货物
 - D. 货款已付而正在运输途中的外购材料
2. 存货是企业的一项重要资产,它()。
 - A. 在支付货款时确认
 - B. 在取得其所有权时确认
 - C. 在收到货物时确认
 - D. 在交付定金或签订合同时确认
3. 存货入账价值的基础应当采用()。
 - A. 计划成本或定额成本
 - B. 重置成本
 - C. 售价或可变现净值
 - D. 历史成本

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 某企业存货计价采用后进先出法,199×年1月1日账面结存数量100件,单位成本2元;1月5日购入200件,单位成本2.2元;1月6日领用100件;1月10日购入100件,单位成本2.3元。如果分别采用期末一次计算和逐笔计算,期末存货成本分别为()。
 - A. 640元
 - B. 650元
 - C. 660元
 - D. 680元
 - E. 630元
2. 下列物资中属于存货的有()。
 - A. 原材料
 - B. 工程物资
 - C. 特种储备物资
 - D. 包装物和低值易耗品
 - E. 产成品
3. 存货历史成本的构成包括()。
 - A. 购货价格
 - B. 现金折扣
 - C. 购货费用
 - D. 税金
 - E. 制造费用

4. 工业企业(一般纳税人)下列支出中构成存货采购成本的有()。

- A. 发票中的货款金额(无现金折扣)
- B. 支付给运输部门的运费(已扣增值税)
- C. 支付的增值税
- D. 进口关税
- E. 入库前的挑选整理费

5. 下列各项中,应作为企业存货核算和管理的有()。

- A. 委托代销商品
- B. 在途材料
- C. 分期收款发出商品
- D. 受托代销商品

6. 当存在以下()情况时,应将存货账面余额全部转入当期损益。

- A. 已过期且无转让价值的存货
- B. 生产中不再需要的存货
- C. 已霉烂变质的存货
- D. 足以证明已无使用价值和转让价值的存货

7. 当存在下列情况之一时,应计提存货跌价准备()。

- A. 市价持续下降,并且在可预见的未来无回升的希望
- B. 企业使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格
- C. 企业因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本
- D. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 所有的购入存货,必须根据发票金额确认购货价格。()
2. 在存货成本的构成中,购货价格即为发票金额,附带成本指购入存货在入库以前所需要支付的各种费用,税金指各种流转税,制造费用指企业为生产产品或提供劳务而发生的各种间接费用。()
3. 期末存货少计,则会使本期的营业利润虚增。()
4. 在物价持续上涨的情况下,采用后进先出法,可以减少通货膨胀对企业带来的不利影响,符合会计上的稳健原则。()
5. 成本与可变现净值孰低原则中的“成本”,是指存货的历史成本;“可变现净值”是指存货的售价。我国目前尚未采用这种方法。()
6. 采用“先进先出法”进行发出存货的计价时,只能采用“永续盘存制”确定存货的数量。()
7. 以非货币性交易换入的存货,在收到补价的情况下,按换出资产的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补

价后的余额,作为此项存货的实际成本 ()

8. 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货,按照应收债权的账面价值减去可抵扣的增值税进项税额后的差额,作为实际成本 ()

四、计算及账务处理题

1. [资料]某企业5月份月初甲材料账面计划成本为200万元,材料成本差异为超支差异40 000元。该企业5月份发生下列经济业务:

(1)购入甲材料一批,增值税专用发票上注明材料的价款60万元,税款102 000元。

该批材料的计划成本为66万元。货款已支付,并验收入库。

(2)购入甲材料一批,普通发票上标明的价税合计为20万元,其中价款170 940元,税款29 060元。材料的计划成本19万元。材料已验收入库,并以银行存款支付全部货款。

(3)本月生产领用甲材料一批,计划成本为40万元。

要求:(1)根据上述资料编制会计分录;

(2)计算发出材料的成本差异,并编制相应的会计分录。

2. [资料]某企业为一般纳税人,其存货采用计划成本法核算。上月月末“原材料”账户账面余额为88 000元,“材料成本差异”账户的贷方余额为4 500元。本月发生如下经济业务:

(1)购入原材料一批,增值税专用发票注明原材料价款为150 000元,增值税额为25 500元;进货运费10 000元,其中包括按规定应计算抵扣的增值税额为1 000元($10\,000 \times 10\%$);款项均已通过银行存款支付。

(2)上述材料的计划成本为160 000元,材料已验收入库。

(3)该企业收购免税农产品作为原材料,实际支付的价款为490 000元,代收代缴的农业特产税10 000元。

(4)上述农产品的计划成本为500 000元,农产品已验收入库。

(5)进口一批材料,实际支付的关税完税价格100 000元,关税11 500元,消费税8 500元,适用的增值税率为17%,进项税额为20 400元 $[(100\,000 + 11\,500 + 8\,500) \times 17\%]$,已用银行存款支付。

(6)上述进口材料的计划成本为110 000元,材料已验收入库。

(7)接受投资转入一批原材料,双方商定以该批材料的实际成本400 000元作为投资价值,计划成本450 000元,市场价格为500 000元,增值税额85 000元。

(8)本月领用材料计划成本1 000 000元,其中:生产领用900 000元,在建工程领用50 000元,制造车间领用30 000元,管理部门领用20 000元。

(9)计算分摊材料成本差异。

(10)转出在建工程领料应负担的增值税7 879.50元。

要求:编制本月发生的上述业务的会计分录。

历年试题分析及解答

题 年 份	单 选 题	多 选 题	判 断 题	计 算 及 账 务 处 理 题	综 合 题	分 数
1999	2					2
2000	2					2

单项选择题

1. 某商业企业采用零售价法计算期末存货成本。本月初存货成本为20 000元,售价总额为30 000元;本月购入存货成本为100 000元,相应的售价总额为120 000元;本月销售收入为100 000元。该企业本月销售成本为()元。(1999年)

- A. 96 667 B. 80 000
C. 40 000 D. 33 333

答案:B

解析:依据1999年教材第107页。

2. 下列原材料相关损失项目中,应计入营业外支出的是()。(1999年)

- A. 计量差错引起的原材料盘亏
B. 自然灾害造成的原材料损失
C. 原材料运输途中发生的合理损耗
D. 人为责任造成的原材料损失

答案:B

解析:依据1999年教材第90页。

3. 某工业企业为增值税一般纳税人。购入乙种原材料5 000吨,收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1 200元,增值税额为1 020 000元。另发生运输费用60 000元,装卸费用20 000元,途中保险费用18 000元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为4 996吨,运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的人账价值为()元。(2000年)

- A. 6 078 000
B. 6 098 000
C. 6 093 800
D. 6 089 000

答案:C

解析:依据2000年教材第60—62页。

4. 某工业企业为增值税小规模纳税人,原材料采用计划成本核算,A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6 000吨,收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102 000元,增值税额为17 340元。另发生运杂费用1 400元,途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5 995吨,运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异(超支)为()元。(2000年)

- A. 1 099
B. 1 199
C. 16 141

D.16 241

答案:B

解析:依据 2000 年教材第 61 页。

习题四 投资

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内)

1. 有价证券在购入时的入账价值是其()

- A. 购入成本
- B. 市价
- C. 票面价值
- D. 变现价值

2. 企业购入股票进行投资的,其支付的价款中所含的已宣告发放但尚未领取的现金股利应计入()账户。

- A. 短期投资
- B. 长期股权投资
- C. 投资收益
- D. 应收股利

3. 甲企业 1998 年 3 月买入乙企业 10 000 股股票,支付价款 3 万元,5 月乙企业宣布每股派发 0.15 元现金股利,9 月宣布送股方案(10 送 1),12 月 31 日乙企业股票市价为每股 2.5 元,则甲企业于 1998 年底应计提短期投资跌价准备为()万元。

- A. 0.1
- B. 0.25
- C. 0.35
- D. 0.05

4. 企业用流动资产、固定资产或无形资产等非现金资产对外进行长期股权投资时,通常应按资产评估所确认的价值作为其公允价值入账,若公允价值小于其原账面价值,则差额按照投资准则的规定,应作为()处理。

- A. 投资损益
- B. 递延投资损益
- C. 资本公积
- D. 营业外收支

5. 在采用权益法核算的情况下,投资企业收到被投资企业的股利时,应当()。

- A. 计入投资收益
- B. 增加资本公积
- C. 计入其他业务收入
- D. 减少长期投资

6. 在采用权益法核算的情况下,在被投资企业发生亏损时,应进行如下的账务处理()。

- A. 借:营业外支出
贷:银行存款
- B. 借:其他业务支出
贷:资本公积
- C. 借:投资收益
贷:长期股权投资
- D. 借:实收资本
贷:长期投资

7. 1998 年 1 月 2 日甲公司以现金 21 万元购买乙上市公司的 20 万股普通股(占乙公司流通股数的 1%),发生相关税费 2 000 元,3 月乙公司宣告每股派发现金股利 0.1 元,1999 年 3 月乙公司宣告每股派发 0.15 元现金股利,则甲公司于 1999 年度的利润表中应反映的该项长期股权投资投资收益为()万元。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 1.8

8. 在合同没有规定投资期限的情况下,股权投资差额(贷差)一般应按()的期限平均摊销。

- A. 5 年
- B. 10 年
- C. 不超过 10 年(含 10 年)
- D. 大于等于 10 年

9. 甲公司某年初向乙公司投资 300 万元,获取其 60% 的股权,乙公司当年的净利润为 250 万元,第二年初乙公司用 150 万元向投资者分配利润;第二年乙公司亏损 150 万元;第三年乙公司不盈不亏,第三年底甲公司收回对乙公司的全部投资 300 万元。则三年来甲公司的该项投资收益为()。

- A. 60 万元
- B. 150 万元
- C. 90 万元
- D. 240 万元

10. 甲企业 1997 年 4 月 1 日以 208 200 元购入乙企业同年 1 月 1 日发行的面值为 200 000 元、票面利率为 12%、三年期到期还本付息的债券,并以现金支付相关税费 2 200 元(税费逐年摊销),则甲企业应于 1997 年底反映该债券投资的投资收益为()元。

- A. 16 800
- B. 22 800
- C. 17 400
- D. 23 400

11. 股份有限公司短期投资的期末计价,应采用()。

- A. 加权平均法
- B. 先进先出法
- C. 加价法
- D. 成本与市价孰低法

12. 通过行政划拨方式取得的长期股权投资,按()作为初始投资成本。

- A. 划出单位的账面价值
- B. 公允价值
- C. 评估价值
- D. 行政规定

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内)

1. 短期投资与长期投资的区别在于()。

- A. 投资方式的不同
- B. 投资时间的不同
- C. 投资目的的不同
- D. 投资核算方法的不同

2. 下列哪些项目应计入短期投资的成本,通过“短期投资”账户核算()。

- A. 债券或股票的买价
- B. 税金、手续费等相关费用
- C. 购入股票时支付的已宣告发放但尚未领取的现金股利
- D. 购入到期一次还本付息债券时支付的款项中所含有的应计利息
- E. 购入分期付款债券时支付的款项中所含有的应计利息

3. 企业计提短期投资跌价准备时,可采用的方法有()。

- A. 按余额百分比计提
- B. 按投资总体计提
- C. 按投资类别计提
- D. 按单项投资计提

4. 企业出售作为短期投资购入的股票时,编制的会计分录,可能()。

- A. 借记“银行存款”科目
- B. 借记“投资收益”科目
- C. 贷记“投资收益”科目
- D. 贷记“短期投资”科目
- E. 贷记“其他应收款”科目

5. 权益法核算时,被投资企业下列变动会引起投资企业长期投资账面余额的变动的有()。

- A. 资产评估增值
- B. 接受捐赠实物资产
- C. 外币资本折算差额
- D. 未指定用途利润
- E. 未分配给投资者的利润

6. 在采用权益法核算长期股权投资时,下列做法正确的是()。

- A. 被投资企业分派股票股利时应冲减长期投资的账面价值
- B. 被投资企业发生资本折算差额计入资本公积时,投资企业应按其拥有的份额调整长期投资的账面价值,并计入资本公积
- C. 投资企业在会计年度内持股比例发生变动,则年终可按加权平均的持股比例计算其在被投资企业净利润中所享有的份额
- D. 被投资企业发生资产评估增值,投资企业不得调整资本公积
- E. 若被投资企业连年发生亏损,投资企业应相应调减长期投资的账面价值,直至被投资企业盈利为止

7. 对于有市价的长期投资,是否应计提减值准备,其判断的标准有()。

- A. 市价持续2年低于账面价值
- B. 被投资企业当年发生严重亏损
- C. 被投资企业发生重大人事变动
- D. 被投资企业进行清算

8. 企业购买短期债券,支付债券价款时编制的会计分录可能是()。

- A. 借记“银行存款”科目
- B. 借记“短期投资”科目
- C. 贷记“现金”科目
- D. 贷记“其他应收款”科目
- E. 贷记“投资收益”科目

9. 短期债券投资与长期债券投资在会计处理上的共同点有()。

- A. 按取得成本入账
- B. 按期摊销溢价或折价
- C. 出售时要确认投资收益
- D. 按权责发生制确认利息收入

10. “长期债券投资”账户所属的“应计利息”明细账户借方登记的内容有()。

- A. 已经收回的利息
- B. 债券折价的每期摊销额
- C. 债券持有期间每期发生的利息

D. 购入时含有的应计利息

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示)

1. 企业会计准则—投资》中所指的投资是指广义的投资。()

2. 通常情况下,投资企业拥有被投资单位20%以下表决权资本的,则认为投资企业对被投资单位无控制、无共同控制或无重大影响。()

3. 作为短期投资应当符合两个条件:a.能够在公开市场交易并且有明确的市价;b.持有投资作为剩余资金的存放形式,并保持其流动性和获利性。不符合这两个条件的投资,作为长期投资。()

4. 短期投资采用成本与市价孰低法计价时,如果当期短期投资市价高于成本,则企业应在已计提的跌价准备范围内冲回。()

5. 部分处置某项短期投资时,若原先已按投资类别计提跌价准备,则应按出售比例相应结转已提的跌价准备。()

6. 企业收到的现金股利,都是企业的投资收益。()

7. 若被投资企业已宣告破产或依法律形式进行清理整顿,投资企业应按成本法核算其该项长期股权投资。()

8. 原采用权益法核算的长期股权投资改按成本法核算,应按原投资的现行市价转作投资成本。()

9. 甲企业投资700万元,拥有乙企业70%的股份。该被投资企业第一年实现净利润为160万元,同时接受外商捐赠资产(非现金)40万元;第二年发生亏损100万元;第三年实现净利润140万元,同时按照国家规定进行资产重估增值120万元。则甲企业第三年年底“长期股权投资”账户的账面余额为915.04万元。()

10. 投资者购入溢价发行的债券,其溢价部分是为以后多得利息而事先付出的代价。()

11. 短期债券投资收益,只能采用成本法核算;长期债券投资收益,既能采用成本法核算,也能采用权益法核算。()

12. 以非货币性交易换入的长期股权投资,在支付补价的情况下,按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价减去可抵扣的增值税的进项税额(若以原材料换入长期股权投资)作为初始投资成本。()

四、计算及账务处理题

1. 1996年1月甲企业购入乙企业普通股股票2000万元,拥有乙企业80%的股权,1996年乙企业获净利润1000万元,并于1997年初用600万元向投资者分派现金股利,1997年乙企业亏损600万元,1998年乙企业盈亏平衡,1998年底甲企业出售乙企业的全部股票,收回2000万元,存入银行。

要求:(1)进行每年的账务处理;

(2)计算每年年底的长期股权投资余额;

(3)计算几年来的投资收益总额。

2. 甲企业 1996 年 3 月 1 日以现金 200 万元, 固定资产一套(原价为 340 万元, 已提折旧 180 万元, 评估确认, 值为 208 万元)对乙企业投资, 换取乙企业 60% 有表决权的股权。乙企业系 1996 年元月 1 日开业, 1996 年 3 月 1 日的资产总额为 1 000 万元, 负债总额为 400 万元。1996 年乙企业实现净利润 100 万元, 1997 年亏损 200 万元, 1998 年实现净利润 300 万元, 现金分红 200 万元。1996 年底甲企业预计其对乙企业投资的可收回金额为 450 万元, 1997 年底预计未来可收回金额为 360 万元, 1998 年底预计可收回金额为 420 万元。1999 年 4 月甲企业以总价 416 万元转让了其对该企业的全部股权。

要求: (1)编制相关的会计分录(股权投资差额按 10 年摊销);

(2)计算至 1998 年底甲企业对乙企业长期股权投资的账面余额;

(3)计算确定甲企业在此项投资中共获多少投资收益。

3. 甲企业 1997 年 1 月 1 日购入乙企业有表决权资本的 10%, 并准备长期持有。实际投资成本 220 000 元。乙企业于 1997 年 5 月 2 日宣告分派 1996 年度的现金股利 200 000 元。乙企业 1997 年 1 月 1 日股东权益合计为 2 400 000 元, 其中股本为 2 000 000 元, 未分配利润为 400 000 元; 1997 年实现净利润 800 000 元; 1998 年 5 月 1 日宣告分派现金股利 600 000 元。

要求: 根据上述资料, 对甲企业的该项长期股权投资进行相关的会计核算。

4. A 企业由甲、乙企业投资设立, 甲企业拥有 A 企业 30% 的股份, 乙企业拥有 A 企业 70% 的股份, 1998 年 1 月 1 日甲企业将所拥有 A 企业 25% 的股份转让给乙企业, 转让之后甲企业只拥有 A 企业 5% 的股权, 因此应对该项股权投资转而采用成本法进行会计核算。转让之后, 甲企业该项股权投资的账面余额为 1 800 000 元, 其中投资成本 1 400 000 元, 损益调整 400 000 元, 未提取减值准备。1998 年 5 月 1 日 A 企业宣告分派 1997 年度的股利, 甲企业可获得股利 20 000 元。

要求: 根据上述资料, 对甲企业的该项长期股权投资进行相关的会计核算。

5. 甲股份有限公司经批准于 1997 年 1 月 1 日发行 5 年期 2 000 万元可转换公司债券, 债券票面利率 6%, 按面值发行(不考虑发行费用), 到期一次还本付息, 并由乙企业全部购买。债券发行一年后可转换为股份, 每 100 元转普通股 4 股, 股票面值 1 元。乙企业于 1998 年 4 月 1 日将所持有的可转换债券全部转换为股份, 1998 年 1 月 1 日至 3 月 31 日乙企业尚未计提该债券利息。

要求: 根据上述资料, 编制乙企业有关的会计分录。

6. 有关资料如下: (1)甲企业购入乙企业发行的债券, 面值为 300 000 元, 实际支付价款为 317 000 元, 其中含有债券利息 2 000 元, 债券的偿还期为 5 年, 年利

率为 10%, 到期一次还本付息。

(2)丙企业购入丁企业发行的债券, 面值为 300 000 元, 实际购入价格为 270 000 元, 债券的偿还期为 5 年, 每年利率为 10%, 到期一次还本付息。

要求: 分别编制甲企业、丙企业购入债券、每期结账及债券到期时的有关会计分录。(采用直线法进行摊销)

历年试题分析及解答

年份	题型	单选题	多选题	判断题	计算及 账务 处理题	综合题	分数
1999		4		2		1	18
2000		5	1	2			9

一、单项选择题

1. 某企业购买面值为 1 000 万元的公司债券作为长期投资, 共付价款 1 150 万元, 其中包括手续费 4 万元、应收利息 46 万元。该项债券投资应记入“长期股权投资”科目的金额为() 万元。(1999 年)

- A. 1 150 B. 1 146
C. 1 104 D. 1 100

答案: C

解析: 依据 1999 年教材第 162 页。

2. 下列项目中, 不应计入短期投资取得成本的是()。(1999 年)

- A. 支付的购买价格
B. 支付的相关税金
C. 支付的手续费
D. 支付价款中包含的应收利息

答案: D

解析: 依据 1999 年教材第 118 页。

3. 下列情况中, 对被投资企业的股权投资应继续采用权益法核算的是()。(1999 年)

- A. 被投资企业依照法律程序进行清理整顿
B. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制
C. 计划近期内出售被投资企业的全部股份
D. 被投资企业经营范围发生重大变化

答案: D

解析: 依据 1999 年教材第 139 页。

4. 某上市公司以银行存款 500 万元购买 B 企业 80% 的股权, 购买日 B 企业所有者权益的账面价值为 500 万元, 评估价值为 600 万元。该上市公司对 B 企业的长期股权投资采用权益法核算的情况下, 应确认的股权投资差额为() 万元。

- A. 20 B. 50 C. 100 D. 0

答案: C

解析: 依据 1999 年教材第 141 页。

5. 某股份有限公司在中期期末和年度终了时, 按