

2002 年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试卷（一）

出版者的话

记得去年有一个考生给我打来电话说：“宋老师，我买了一本你社出版的《习题集》，是盗版的。”我奇怪地问道：“你怎么知道是盗版的？”这个考生非常自信地回答：“你社出版的《习题集》的责任编辑都署你一个人的名字，我买的这本书责任编辑是两个人。”我对这位考生解释道：“《习题集》以前都是我一个人处理，今年因忙不过来，同事帮忙，所以两个人署名。”这件事使我很是感动。读者对东财版的图书如此关注，教我如何不认真做好它。

今年，我们出版社参与编辑注册会计师考试辅导书的人更多了，因为，我们要把注考辅导书这一品牌做大做强，为考生提供更全面的服务。为此，我们不但继续把《习题集》的合订本和五个分册（配有光盘《注册会计师考典》，单独销售）奉献给考生，而且，我们还组织专家编写了《“点”击考场——重点、难点、热点解析》（五分册）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（五科）。但愿我们今年推出的这两种新的注考辅导书能够成为广大考生的考场“经典”，让广大考生胜券在握。

最后，我想与考生说的是，再好的辅导书也不如吃透教材。另外，本书若有与指定教材不一致之处，务请以教材为准。

宋玉平
2002年4月

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡上相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 在现金流量表中企业购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利应在()项目中反映。
A. 支付的其他与经营活动有关的现金 B. 投资所支付的现金
C. 支付的其他与筹资活动有关的现金 D. 支付的其他与投资活动有关的现金
2. 以下有关收入确认的叙述正确的是()。
A. 广告的制作佣金收入应在相应的广告或商业行为开始现于公众面前时予以确认
B. 安装费应在年度终了时根据安装的完工程度确认收入
C. 定制软件收入应在资产负债表日根据开发的完成程度确认收入
D. 因艺术表演而产生的收入应当在收到款项时确认收入
3. 某企业为增值税一般纳税人，增值税率为 17%，该企业购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 100 000 元，增值税额为 17 000 元，支付的运输费为 5 000 元，设备安装时，领用生产用材料实际成本为 10 000 元（增值税率 17%），支付工资 5 000 元，则该设备安装完毕使用时确定的固定资产的人账价值为()元。
A. 117 000 B. 122 000
C. 138 700 D. 137 000
4. 某工业企业材料存货采用计划成本核算，月初“原材料”科目借方余额为 8 000 元，“材料成本差异”借方余额为 500 元，原材料单位计划成本为 10 元，本于 5 日进货 1 000 公斤，进价为 11 元，本月 12 日，车间领用材料 1 500 公斤，本月 20 日进货 2 000 公斤，进价为 8 元。则月末，“材料成本差异”科目的余额为()元。
A. 1 250（借方） B. 1 513（贷方）
C. 4 700（贷方） D. 3 750（借方）
5. 某企业对所得税采用债务法核算。以前年度使用的所得税税率为 33%，1999 年初“递延税款”科目借方余额为 33 万元，1999 年该企业所得税税率变为 30%，本年发生可递延时间性差异 20 万元。转回的应纳税时间性差异为 10 万元。则该企业 1999 年年末“递延税款”科目余额为()万元。
A. 借方 39 B. 借方 33
C. 借方 42 D. 借方 36
6. 采用时态法进行外币资产负债表折算时，下列报表项目中，应采用历史汇率折算的是()。

A. 未分配利润

B. 应付债券

C. 应收账款

D. 以成本计价的存货

7. 甲公司因或有事项确认了一项 70 万元的负债, 同时, 因该或有事项, 甲公司还可以从乙公司获得赔偿 90 万元, 且这项赔偿金额基本确定能够收到。在这种情况下甲公司应确认的资产为()万元。

A. 70

B. 90

C. 0

D. 20

8. 甲公司 1999 年 7 月 1 日以 300 万元的价格购入乙企业 80% 的股权, 并对该项长期股权投资采用权益法核算。1999 年 7 月 1 日乙企业账面资产总额为 450 万元, 负债总额为 150 万元; 资产评估后的资产总额为 520 万元, 负债总额为 200 万元, 乙企业 1999 年度实现净利润 800 万元, 其中 1~6 月份净利润为 300 万元。1999 年 8 月 2 日, 乙企业接受现金捐赠 40 万元。2000 年 2 月 10 日, 乙企业宣告分配现金股利 250 万元; 3 月 5 日甲企业收到应收现金股利的 80%。甲企业于 1999 年 12 月 31 日对该项长期股权投资计提了 30 万元的减值准备。那么, 甲企业于 2000 年 4 月 30 日对外提供 1999 年度财务会计报告时, 资产负债表上长期股权投资的账面价值为()万元 (假设甲、乙企业的所得税税率均为 33%, 股权投资差额按 10 年摊销)

A. 529

B. 539

C. 499

D. 499.8

9. 下列各项构成关联方关系的论述不正确的是()。

A. 甲、乙企业同受丙企业控制, 则甲、乙企业之间构成关联方关系

B. 张强拥有甲企业 5% 的表决权资本, 同时拥有乙企业 60% 的表决权资本, 乙企业拥有甲企业 10% 的表决权资本, 则张强与甲企业之间具有关联方关系

C. 甲企业的主要投资者李立 (占 10% 的表决权资本) 的儿子与甲企业构成关联方关系

D. 甲、乙、丙企业共同控制丁企业, 则甲、乙、丙企业之间构成关联方关系

10. 1999 年 5 月 1 日, 甲企业销售一批商品给乙企业, 货已发出, 发票上注明的销售收入为 100 万元, 增值税额为 17 万元, 并收到乙企业交来的商业承兑汇票一张, 期限为 4 个月, 票面利率为 9%。1999 年 7 月 1 日, 甲企业将该张应收票据到银行贴现, 银行年贴现率为 12%。则该应收票据贴现时计入财务费用的金额为()万元。

A. 3.51 (贷方)

B. 0.2223 (贷方)

C. 1.0998 (贷方)

D. 2.4102 (借方)

11. 甲企业 1996 年 5 月 1 日购入乙企业 1995 年 1 月 1 日发行的 5 年期债券, 票面利率为 12%, 债券面值 1 000 元, 甲企业以 1 100 元的价格购入了 100 张, 另支付有关税费 5 000 元, 该债券每年付息一次, 最后一年还本金并支付最后一次利息。假设甲企业

采用直线法摊销溢折价。则 1997 年 12 月 31 日, 该项长期债权投资的账面价值为 () 元。

A. 101 500

B. 107 500

C. 90 000

D. 115 000

12. A 企业 1995 年 9 月 1 日以银行存款购入 C 公司 10% 的股份, 并准备长期持有。实际投资成本 11 万元。C 公司 1995 年净利润为 150 万元, 并于 1996 年 5 月 2 日宣告分派 1995 年的现金股利 80 万元。假设 C 公司 1996 年 1 月 1 日股东权益合计为 1 200 万元, 其中股本为 1 000 万元。未分配利润为 200 万元; 1996 年实现净利润 200 万元; 1997 年 5 月 1 日宣告分派现金股利 120 万元, 则 A 企业 1997 年 5 月 1 日应确认的投资收益为 () 万元, 应冲减的投资成本为 () 万元。

A. 15, -8

B. 12, 0

C. 20, -8

D. 15, -3

13. 在以下哪些情况下应当将存货账面价值全部转入当期损益 ()。

A. 市价持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望

B. 已霉烂变质的存货

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. 企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格

14. A 公司应收 B 公司账款的账面余额为 30 万元, 由于 B 公司财务困难, 无法偿还应付账款, 经双方协商同意, B 公司以普通股偿还债务。假设普通股的面值为 1 元, B 公司以 10 万股抵偿该项债务, 股票每股市价为 2.5 元 (不考虑相关税费)。A 公司对应收账款已提坏账准备 1540 元。假设 A 公司将债权转换为股权后, 长期股权投资按照成本法核算, 则 A 公司应确认的债务重组损失为 () 元。

A. 0

B. 50 000

C. 48 460

D. 40 000

15. 1998 年 10 月 23 日甲企业与乙企业签订了一项软件开发协议。双方签订的协议注明, 甲企业受托为乙企业开发一项软件, 开发期为 8 个月, 乙企业应支付开发费总额为 30 万, 分三次支付, 第一次于协议签订后 10 日内支付, 第二次在开发期中间, 即 1999 年 2 月 23 日支付, 第三次在软件开发完成之后支付。每次支付 10 万元。乙企业已于 1998 年 10 月 29 日支付了第一期款项。截至 1998 年 12 月 31 日, 甲企业已经发生成本 12 万元, 预计开发完整个软件, 还要发生成本 13 万元。1998 年 12 月 31 日, 甲企业得知乙企业当年经营发生困难, 后两次的开发费是否能够收回, 没有把握。则甲企业 1998 年应确认收入为 () 万元, 应确认成本为 () 万元。

A. 14.4, 12

B. 10, 10

二、多项选择题（本题型共 10 题，每题 2 分，共 20 分。每题均有多个正确答案，从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

1. 下列关于“递延税款”科目的说法正确的有()。
 - A. 本期发生的应纳税时间性差异影响所得税的金额在该科目的贷方登记
 - B. 本期发生的经济事项所形成的未来应纳税时间性差异的预计未来应交所得税在该科目的贷方登记
 - C. 本期发生的可扣减时间性差异影响所得税的金额在该科目的借方登记
 - D. 期末借方余额反映公司尚未转回的时间性差异影响所得税的金额与已发生经济事项所形成的未来应纳税时间性差异的预计未来应交所得税的差额
 - E. 期末贷方余额反映公司尚未转回的时间性差异影响所得税的金额以及已发生经济事项所形成的未来应纳税时间性差异的预计未来应交所得税
2. 在下列哪些情况下应当计提无形资产的减值准备()。
 - A. 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响
 - B. 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值
 - C. 某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益
 - D. 某项无形资产已被其他新技术等所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值
 - E. 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复
3. A 纺织品公司以一批棉纱和银行存款交换 B 公司用于销售的机器设备一台，A 公司换入设备和 B 公司换入棉纱的主要目的都是自用，棉纱的账面价值为 36 000 元，公允价值为 40 000 元，除棉纱外，A 公司还须向 B 公司另外支付银行存款 5 000 元，机器设备账面价值为 45 000 元，公允价值为 40 000 元，假设整个过程没有发生相关税费。根据上述资料，以下说法正确的是()。
 - A. 由于有银行存款收入，该项业务不属于非货币性交易
 - B. A 公司该项交易应确认的收益为 22 500 元
 - C. B 公司该项交易应确认的损失为 0 元
 - D. A 公司换入设备的入账价值为 40 000 元

- E. B 公司换入棉纱的入账价值为 40 000 元
4. 企业对于发生的会计政策变更, 应披露的内容有()。
- A. 会计政策变更的内容
 - B. 会计政策变更的日期
 - C. 会计政策变更的累计影响数不能确定的理由
 - D. 会计政策变更对当期损益的影响金额
 - E. 会计政策变更的理由
5. 根据企业会计制度, 应当对以下哪些资产提取减值准备()。
- A. 固定资产
 - B. 在建工程
 - C. 无形资产
 - D. 长期待摊费用
 - E. 到期不能收回的应收票据
6. 企业在编制现金流量表时, 对净利润进行调节的项目主要包括()。
- A. 资产损失准备
 - B. 固定资产折旧
 - C. 无形资产摊销
 - D. 递延税款
 - E. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益
7. 在计算销售商品、提供劳务收到的现金时, 应当考虑以下哪些因素()。
- A. 当期收到前期的应收账款
 - B. 当期因销售退回而支付的现金
 - C. 当期的预收账款
 - D. 当期销售商品收到的增值税销项税额
 - E. 当期收到的所得税返还款
8. 以下叙述正确的是()。
- A. 企业为购建某项固定资产而借入的专门借款所发生的利息、汇兑差额应当在借款费用发生时计入所购建固定资产的成本
 - B. 企业应当定期对长期投资的账面价值逐项进行检查, 并将可收回金额低于长期投资账面价值的差额, 确认为当期投资损失
 - C. 企业发生非货币性交易时, 应以换入资产的公允价值, 加上应支付的相关税费, 作为换入资产的入账价值
 - D. 企业将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方后, 如仍然保留通常与所有权相联系的继续管理权, 或仍然对售出的商品实施控制, 则不能确认相应的收入
 - E. 合并报表中的合并价差与母公司的股权投资差额相等
9. 下列项目中产生可抵减时间性差异的有()。
- A. 预提产品保修费用
 - B. 计提存货跌价损失

- C. 在投资企业所得税税率大于被投资企业所得税税率的情况下，投资企业对长期投资采用权益法核算，对补交所得税的处理
- D. 超标的业务招待费
- E. 计提的长期投资减值准备
10. 甲公司 1999 年 10 月发现一项重大会计差错，1997 年漏记一项管理用固定资产折旧 80 万元，申报纳税时也漏列该项折旧。则下列说法正确的是()。
- A. 甲公司 1999 年度资产负债表递延税款借项年初数应调增 26.4 万元
- B. 甲公司 1999 年度资产负债表盈余公积年初数应调减 8.04 万元
- C. 甲公司 1999 年度利润表及利润分配表以前年度损益调整应调减 53.6 万元
- D. 甲公司 1999 年度利润表及利润分配表年初未分配利润上年数应调减 45.56 万元
- E. 甲公司 1999 年度利润表及利润分配表管理费用上年数应调增 80 万元

三、判断题（本题型共 10 题，每题 1 分，共 10 分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确表述的，请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”，你认为错误的，请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1 分；每题判断错误的倒扣 1 分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

1. 企业以分期付款购建的固定资产，其首次付款支付的现金作为投资活动的现金流出，以后各期支付的现金应作为筹资活动的现金流出。()
2. 以非现金资产清偿债务的，债务人应将重组债务的账面价值与转让的非现金资产账面价值和相关税费之和的差额，确认为资本公积或当期损失。()
3. 企业出租和转让无形资产的收益，均应计入其他业务收入。()
4. 对于极小可能导致经济利益流出企业的或有负债不需要在会计报表附注中披露其形成的原因、预计产生的财务影响等内容。()
5. 融资租入的固定资产，应在租赁开始日按租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者较低者，作为长期应付款的入账价值。()
6. 根据我国《合并会计报表暂行规定》，所有者权益项目，均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。()
7. 股权投资差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；合同没有规定投资期限的，按不超过 10 年（含 10 年）的期限摊销。()
8. 当关联方之间存在控制、共同控制、重大影响时，在没有发生交易的情况下，可以不披露关联方关系；在发生交易时，应当披露关联方关系的性质。()
9. “偿还债务所支付的现金”项目，反映企业现金偿还债务的金额，包括偿还金融企业

的借款本金、偿还债券本金、偿还的借款利息、债券利息等。 ()

10. 以一项资产换入的应收款项,或多项资产换入应收款项的,应当按照换出资产的账面价值作为换入应收款项的入账价值。如果换入的应收款项的原账面价值大于换出资产的账面价值的,应当按照换入应收款项的原账面价值作为换入应收款项的入账价值,换入应收款项的入账价值大于换出资产账面价值的差额,作为坏账准备。

()

四、计算与业务处理题 (本题型共 3 题,其中第 1 小题 7 分,第 2 小题 6 分,第 3 小题 10 分。本题型共 23 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲公司一项专利技术和一批原材料交换乙公司的一台车床和乙公司对丙公司的一项应收账款。在交换日,该项专利技术的账面余额为 400 万元,已计提无形资产减值准备 10 万元,公允价值为 390 万元。原材料的账面价值为 130 万元,公允价值为 150 万元。乙公司车床原值为 800 万元,在交换日累计折旧为 200 万元,公允价值为 670 万元,乙公司对丙公司的应收账款账面余额为 35 万元,在交换日已提坏账准备 5 万元,公允价值为 30 万元。甲公司另外用银行存款支付 160 万元给乙公司。

要求:

- (1) 判断该项交易是否为非货币性交易;
 - (2) 计算甲、乙公司的非货币性交易收益;
 - (3) 请代甲、乙公司编制相关会计分录。
2. 荣华公司 1996 年 6 月 1 日开始动工建造一座厂房,为了购建该厂房,荣华公司通过以下方式来获得所需资金:
- (1) 1996 年 2 月 1 日发行了 500 万元的债券,债券期限为 3 年,利率为 12%,发行价格为 590 万元。发行费用为 20 万元,发行期间冻结资金产生的利息为 13 万元。
 - (2) 1996 年 8 月 1 日向银行借款 300 万元,借款期限为 3 年,利率为 10%,借款手续费为 0.2 万元。

筹集的资金全部用于购建该座厂房。该项厂房 1996、1997、1998 年的累计实际支出数为 200 万、350、250 万。1998 年 10 月 31 日该厂房的实体建造工作已全部完成。该企业按直线法摊销债券溢折价。以月数作为计算专门借款本金加权平均数的权数。

要求:

计算 1996、1997、1998 该公司的应当资本化的借款费用 (小数点后保留两位)。

3. 甲公司于 1997 年 1 月 1 日,以 106 000 元的价格,发行总面值为 100 000 元、债券票面年利率为 8%、每年末付息一次、期限为 3 年的公司债券,所得款项用于公司的日

常经营周转。该债券全部由乙公司以银行存款购入作为长期投资。1997年末与1998年末甲公司如数支付了债券的利息。1999年末，甲公司因财务困难无力支付当年利息和到期本金。经双方协商确定，甲公司以一台旧设备抵偿当年应付利息与债券面值。设备的账面原价为150 000元，原预计可使用8年，预计净残值1 000元，已使用2年，甲公司每年按双倍余额递减法计提折旧。债务重组日该设备的重置成本为180 000元，公允价值为70 000元。甲公司采用直线法摊销债券溢折价。不考虑相关税费。

要求：

- (1) 编制甲公司1997年有关债券发行、支付利息、摊销溢价的会计分录；
- (2) 编制甲公司1999年末债务重组时所有与债券有关的会计分录；
- (3) 编制乙公司1999年末有关债务重组的会计分录。

五、综合题（本题型共2题，其中第1小题15分，第2小题17分。本题型共32分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 东方股份有限公司成立于1997年3月1日，为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%；所得税核算采用递延法，所得税税率为33%；按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。1999年度财务报告批准报出日为2000年4月30日。

2000年发生如下经济业务：

- (1) 公司2000年3月20日发现，1998年初预收当年及1999年的房屋租金10 000元时（对财务状况和经营成果影响不大），借记“银行存款”，贷记“其他业务收入”，1998、1999年末未作任何调整分录。
- (2) 2000年3月2日发现，已确认销售的一批商品因质量严重不合格被退回，商品已收到入库，并收到购货方退回的增值税专用发票的发票联和税款抵扣联，当日退还给买方货款。该批商品是于1999年12月28日销售的，售价为100万元（不含增值税），成本为60万元，合同规定现金折扣条件：2/10 - 1/20 - n/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。买方于2000年1月10日付款，享受现金折扣。
- (3) 1997年12月20日购入的一项行政用固定资产，价值100万元，无净残值，按直线法计提折旧，估计使用年限5年，2000年起改用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限和净残值无变化。
- (4) 2000年6月10日发现，公司于1999年11月2日销售的一批商品，售价100万元（不含增值税），商品已发出，开出增值税专用发票，商品销售收入确认的条件

均已满足，公司记录了应收的增值税销项税额，结转了销售成本，但直到 1999 年末都未确认销售收入，且目前尚未收到货款。所得税申报表中已包括了这项收入，公司在计算所得税费用时将其作为了时间性差异。这项业务对报表使用者阅读公司财务报告有重大影响。

- (5) 2000 年 3 月 1 日，由于新技术的发展等原因，公司需要对 1997 年 8 月 23 日购进的一台生产用设备原估计的使用年限和净残值做出修正，1997 年 8 月 23 日购入该设备时，价值为 10 万元，估计使用年限为 10 年，净残值为 5 000 元，按直线法计提折旧，修改后该设备的耐用年限为 6 年，净残值为 2 000 元。
- (6) 2000 年 2 月 14 日，法院对 1999 年 7 月 3 日华远公司起诉东方公司侵权案做出了最终判决。判决东方公司赔偿华远公司 450 万元。1999 年 12 月 31 日，东方公司予以赔偿的可能性在 50% 以上，最有可能发生的赔偿金额为 400 万，诉讼费为 2 万元。2000 年 2 月 16 日，东方公司用银行存款支付了赔偿款。

要求：

- (1) 请说出以上经济业务的性质，并编制相关会计分录；
- (2) 按单项业务计算确定会计报表的调整金额；
- (3) 按所有相关业务汇总确定 2000 年年度会计报表年初数和上年数的调整金额。

2000 年度会计报表相关项目调整数

(单位：万元)

	年初数		上年数	
	调增	调减	调增	调减
银行存款				
应收账款				
存货				
累计折旧				
递延税款借项				
应交税金				
递延税款贷项				
盈余公积				
未分配利润				
主营业务收入				
主营业务成本				
管理费用				
财务费用				
所得税费用				
年初未分配利润				
提取法定公积金				
提取法定公益金				
未分配利润				

2. 甲公司自 1997 年初成为 A 公司与 B 公司的母公司以来，一直将 A 公司和 B 公司纳入

合并报表范围。现需编制 1999 年的合并会计报表，有关资料如下：

- (1) 甲公司拥有 A 公司 60% 的权益性资本，甲公司拥有 B 公司 40% 的权益性资本，A 公司拥有 B 公司 25% 的权益性资本。
- (2) 甲公司管理用固定资产中有一台原值为 160 万元的设备，系 A 公司所生产的产品，于 1997 年 6 月从 A 公司购买并投入使用，购买该设备实际支付的价款为 150 万元，投入使用时支付安装费用 10 万元。该设备预计使用年限 5 年。甲公司采用直线法计提折旧。A 公司 1997 年的销售毛利率为 20%。
- (3) A 公司 1999 年年初存货中包含从 B 公司购入的存货 100 万元（B 公司销售该产品的销售成本为 116 万元），年末存货仍包含有从 B 公司购入的存货 50 万元。1999 年内 A 公司与 B 公司之间未发生任何其他购销业务。
- (4) 甲公司、A 公司、B 公司的 1999 年个别会计报表数据见下列合并工作底稿。

要求：

- (1) 编制合并会计报表抵销分录；
- (2) 在合并工作底稿中填入各项的抵销数并计算各项的合并数（答案中金额单位用万元表示）。

合并工作底稿

金额单位：万元

项 目	甲公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数 股权	合并数
					借方	贷方		
主营业务收入	2 400	1 296	156	3 852				
减：主营业务成本	1 920	972	208	3 100				
主营业务利润	480	324	- 52	752				
减：管理费用	48	36	28	112				
营业利润	432	288	- 80	640				
加：投资收益								
对 A 公司投资收益	120			120				
对 B 公司投资收益	- 32	- 20		- 52				
利润总额	520	268	- 80	708				
减：所得税	120	68	0	188				
少数股东本期收益								
净利润	400	200	- 80	520				
加：年初未分配利润	240	60	- 60	240				
可供分配利润	640	260	- 140	760				
减：提取盈余公积	120	60	0	180				
应付利润	160	100		260				
未分配利润	360	100	- 140	320				
资产								
流动资产：								
应收账款	800	400	200	1 400				
存货	1 120	740	498	2 358				

续表

项 目	甲公司	A 公司	B 公司	合计	抵销分录		少数 股权	合并数
					借方	贷方		
其他流动资产	1 076	751	442	2 233				
长期股权投资：								
对 A 公司投资	636	0	0	636				
对 B 公司投资	168	105	0	273				
合并价差								
固定资产：								
固定资产原价	1 600	1 000	800	3 400				
减：累计折旧	400	360	320	1 080				
固定资产净值	1 200	640	480	2 320				
资产合计	5 000	2 600	1 620	9 220				
负债								
流动负债：								
应付账款	600	340	440	1 380				
其他流动负债	1 400	1 020	600	3 020				
长期负债：								
长期负债	1 000	240	160	1 400				
负债合计	3 000	1 600	1 200	5 800				
所有者权益								
实收资本	1 000	600	400	2 000				
资本公积	240	160	160	560				
盈余公积	400	140	0	540				
未分配利润	360	100	- 140	320				
所有者权益合计	2 000	1 000	420	3 420				
少数股东权益								
负债及所有者权益合计	5 000	2 600	1 620	9 220				

2002 年度注册会计师全国统一考试

会计模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡上相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 1996 年末，乙公司购入一台新机器，成本为 150 000 元，估计使用年限为 5 年，没有残值，采用年数总和法计提折旧。1999 年初，该公司决定改用直线法计提折旧，如果不考虑所得税因素，这种会计变更的累计影响为()元。
A. 0
B. 24 000
C. 28 200
D. 30 000
2. 《会计法》第十八条规定：“各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更……”这是会计核算的()原则的要求。
A. 可比性
B. 一贯性
C. 重要性
D. 相关性
3. 某公司 1999 年的毛利为 96 000 元，应计入产品成本的费用共 340 000 元，在产品与完工产品成本的年初余额分别为 28 000 元和 45 000 元，年末余额分别为 38 000 元和 52 000 元，则该公司 1999 年的产品销售收入为()元。
A. 419 000
B. 429 000
C. 434 000
D. 436 000
4. 某企业于 5 月 5 日销售产品一批，应收账款为 22 万元，规定对方付款条件为 2/10，1/20，N/30。购货单位于 5 月 12 日付款。该企业实际收到的金额为()万元。
A. 22
B. 20
C. 21.56
D. 17.6
5. 某企业 2000 年 3 月自行建造仓库一座，购入为工程准备的各种物资 300 000 元，支付的增值税额为 51 000 元，实际领用工程物资（含增值税）292 500 元，剩余物资转作企业存货；另外还领用了企业生产用的原材料一批，实际成本为 40 000 元，应转出的增值税为 6 800 元；支付工程人员工资 50 000 元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 10 000 元，2001 年 2 月工程完工交付使用。则该仓库的入账价值应当为()元。
A. 398 300
B. 399 300
C. 392 500
D. 352 500
6. 1997 年 6 月 30 日，XYZ 公司从某银行取得三年期贷款 5 000 000 元，年利率为 10%，现因 XYZ 公司财务困难，于 1999 年 12 月 31 日进行债务重组，银行同意延长到期日至 2003 年 12 月 31 日，利率降至 7%，免除积欠利息 1 250 000 元，本金减至 4 000 000 元，但附有一条件：债务重组后，如 XYZ 公司自 2001 年起有盈利，则利率

A. 770 000
B. 410 000
C. 2 250 000
D. 0

A. 房地产销售与工业企业销售商品相类似，应按《企业会计准则——收入》准则中有关商品销售收入的确认原则进行确认

C. 房地产销售中，如买方有退货选择权，企业应该在不确定因素消失后确认收入

8. 某企业出售一台机器，原价为 100 000 元，已使用 5 年，累计已提折旧 80 000 元，支付清理费用 200 元，出售价格为 30 000 元，营业税率为 5%，不考虑应计提的城建税和教育费附加，则企业出售此台机器应确认的收益为()元。

A. 8 300 B. 8 500
C. 10 000 D. 30 000

9. 某企业采用债务法进行所得税核算。19×2年12月31日以前的所得税率为30%，19×3年1月1日起所得税率改为33%。该企业19×2年12月31日的累计未来应纳税的时间性差额为4 000元，“递延税款”科目贷方余额为1 200元。19×3年发生的未来应纳税的时间性差额为500元。该企业19×3年度由于税率变动应调整的所得税费用的金额为()元，19×3年12月31日的“递延税款”科目贷方余额为()元。

A.1 201 485 B.1 201 320
C.1 501 515 D.1 501 350

10. 某企业于 1999 年 7 月 1 日购入发行日为 1998 年 1 月 1 日、年利率为 9% 的三年期金融债券, 实际支付 57 100 元, 其中, 面值为 50 000 元, 购入期与发行期不同而产生的利息金额为 6 750 元, 购买债券支付的经纪人佣金等附加费用 350 元。该企业购入债券时“长期投资”科目应记入()元。

A. 50 350
B. 57 100
C. 50 000
D. 56 750

A. 工会经费 B. 公司经费
C. 劳动保险费 D. 经营租赁费

12. 股份有限公司溢价发行股票所发生的手续费、佣金等, 应当()。

A. 列作开办费
B. 首先冲减溢价收入
C. 直接计入财务费用
D. 直接计入管理费用