

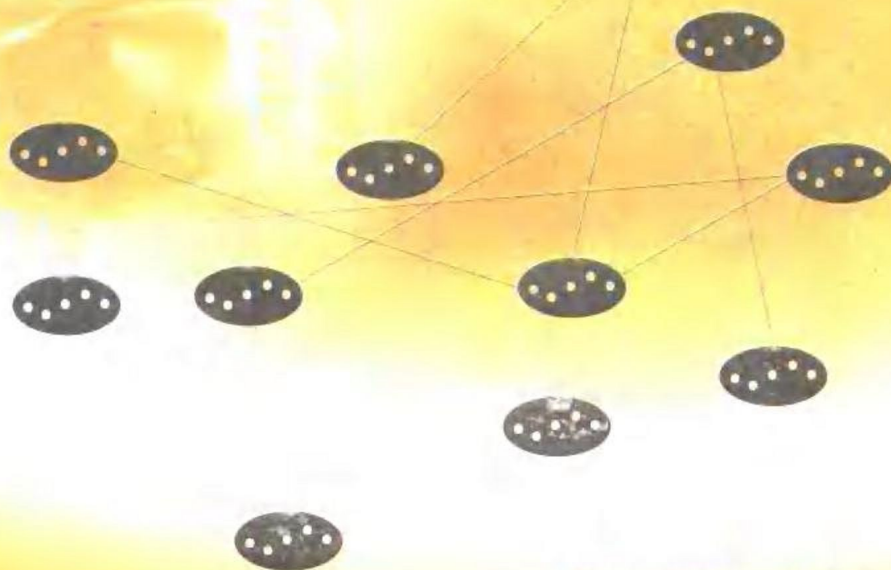
CPA 注册会计师

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. - 北京:北京科学技术出版社 1999.5
ISBN 7-5304-2279-0

I. 注… II. 应… 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

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

*

787×1092 毫米 16 开本 22 印张 878.6 千字

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月第 1 次印刷

印数 1-12800 册

定价:28.00 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)

前 言

为了帮助参加 1999 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 1999 年新版指定教材,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意义的习题,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,今年本习题集在 5 个考试科目的每一章都增加了“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 3 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“知此知彼”、“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。

由于编者水平所限,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
1999 年 5 月

目 录

第一部分 会 计

习题一 总论..... (1)	习题一 参考答案 (67)
习题二 货币资金及应收项目 (3)	习题二 参考答案 (67)
习题三 存货..... (5)	习题三 参考答案 (68)
习题四 投资..... (7)	习题四 参考答案 (68)
习题五 固定资产 (12)	习题五 参考答案 (70)
习题六 无形资产及其他资产 (15)	习题六 参考答案 (71)
习题七 流动负债 (16)	习题七 参考答案 (72)
习题八 长期负债 (19)	习题八 参考答案 (73)
习题九 所有者权益 (21)	习题九 参考答案 (74)
习题十 收入、费用和利润..... (25)	习题十 参考答案 (75)
习题十一 财务报告 (29)	习题十一 参考答案 (77)
习题十二 外币业务 (37)	习题十二 参考答案 (82)
习题十三 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 (41)	习题十三 参考答案 (84)
习题十四 所得税会计 (42)	习题十四 参考答案 (85)
习题十五 或有事项和资产负债表日后事项 ... (44)	习题十五 参考答案 (86)
习题十六 债务重组 (47)	习题十六 参考答案 (88)
习题十七 商品期货业务 (49)	习题十七 参考答案 (88)
习题十八 企业兼并 (50)	习题十八 参考答案 (89)
习题十九 合并会计报表(一) (52)	习题十九 参考答案 (90)
习题二十 合并会计报表(二) (53)	习题二十 参考答案 (90)
习题二十一 破产清算会计 (65)	习题二十一 参考答案 (93)

第二部分 财务成本管理

习题一 财务管理概述 (97)	习题九 股利分配..... (126)
习题二 财务管理的基础观念..... (100)	习题十 资本成本和资本结构 (129)
习题三 财务分析..... (106)	习题十一 兼并和控制..... (132)
习题四 财务计划..... (110)	习题十二 重整、清算和破产 (135)
习题五 投资管理..... (115)	习题十三 成本核算..... (137)
习题六 证券评价..... (118)	习题十四 成本控制..... (140)
习题七 流动资金管理..... (121)	习题一 参考答案..... (144)
习题八 筹资管理..... (124)	习题二 参考答案..... (144)

习题三 参考答案	(146)	习题九 参考答案	(150)
习题四 参考答案	(146)	习题十 参考答案	(150)
习题五 参考答案	(147)	习题十一 参考答案	(151)
习题六 参考答案	(148)	习题十二 参考答案	(152)
习题七 参考答案	(149)	习题十三 参考答案	(152)
习题八 参考答案	(149)	习题十四 参考答案	(154)

第三部分 审 计

习题一 审计概论	(155)	习题一 参考答案	(202)
习题二 注册会计师管理	(157)	习题二 参考答案	(203)
习题三 职业道德与法律责任	(158)	习题三 参考答案	(203)
习题四 审计目标与审计范围	(161)	习题四 参考答案	(204)
习题五 审计证据与审计工作底稿	(164)	习题五 参考答案	(205)
习题六 审计计划	(168)	习题六 参考答案	(205)
习题七 内部控制的研究与评价	(171)	习题七 参考答案	(206)
习题八 审计抽样	(173)	习题八 参考答案	(206)
习题九 现金及有价证券审计	(174)	习题九 参考答案	(206)
习题十 应收及预付款项审计	(176)	习题十 参考答案	(207)
习题十一 存货审计	(179)	习题十一 参考答案	(207)
习题十二 长期投资审计	(182)	习题十二 参考答案	(208)
习题十三 固定资产与无形资产审计	(184)	习题十三 参考答案	(208)
习题十四 负债审计	(186)	习题十四 参考答案	(209)
习题十五 所有者权益审计	(189)	习题十五 参考答案	(211)
习题十六 收入与费用审计	(191)	习题十六 参考答案	(211)
习题十七 终结审计与审计报告	(192)	习题十七 参考答案	(212)
习题十八 特殊目的审计业务	(196)	习题十八 参考答案	(213)
习题十九 会计咨询和会计服务业务	(201)	习题十九 参考答案	(214)

第四部分 经济法

习题一 经济法基础知识	(215)	习题十 外汇管理法律制度	(245)
习题二 企业法	(216)	习题十一 支付结算法律制度	(248)
习题三 国有资产监督管理法律制度	(220)	习题十二 票据法律制度	(250)
习题四 外商投资公司法	(223)	习题一 参考答案	(254)
习题五 外资金融机构管理制度	(228)	习题二 参考答案	(254)
习题六 公司法	(230)	习题三 参考答案	(256)
习题七 企业破产法	(234)	习题四 参考答案	(258)
习题八 证券法	(238)	习题五 参考答案	(259)
习题九 经济合同法律制度	(241)	习题六 参考答案	(260)

习题七 参考答案	(261)	习题十 参考答案	(265)
习题八 参考答案	(262)	习题十一 参考答案	(266)
习题九 参考答案	(264)	习题十二 参考答案	(267)

第五部分 税法

习题一 税法概论	(269)	习题一 参考答案	(326)
习题二 增值税法	(270)	习题二 参考答案	(326)
习题三 消费税法	(277)	习题三 参考答案	(327)
习题四 营业税法	(281)	习题四 参考答案	(328)
习题五 企业所得税法	(284)	习题五 参考答案	(329)
习题六 外商投资企业和外国企业所得税法	(290)	习题六 参考答案	(331)
习题七 个人所得税法	(295)	习题七 参考答案	(332)
习题八 资源税法	(300)	习题八 参考答案	(334)
习题九 固定资产投资方向调节税法	(302)	习题九 参考答案	(334)
习题十 城市维护建设税法	(305)	习题十 参考答案	(337)
习题十一 城镇土地使用税法	(306)	习题十一 参考答案	(337)
习题十二 房产税法	(307)	习题十二 参考答案	(337)
习题十三 车船使用税法	(308)	习题十三 参考答案	(338)
习题十四 印花税法	(309)	习题十四 参考答案	(338)
习题十五 土地增值税法	(312)	习题十五 参考答案	(338)
习题十六 契税法	(316)	习题十六 参考答案	(339)
习题十七 关税法	(317)	习题十七 参考答案	(340)
习题十八 税收征收管理法	(319)	习题十八 参考答案	(340)
习题十九 税务行政法制	(324)	习题十九 参考答案	(341)

第一部分 会计

习题一 总论

一、单项选择题

1. 会计存在和发展的前提是为其所处的()服务。
A. 社会政治环境 B. 经济环境
C. 社会经济环境 D. 会计主体
2. 《中华人民共和国会计法》开始施行于()。
A. 1982年9月 B. 1985年5月
C. 1993年7月 D. 1993年1月
E. 1993年12月
3. 根据《中华人民共和国会计法》规定,本单位会计监督的主体为()。
A. 财政部门 B. 审计部门
C. 各单位会计机构和会计人员
D. 税务部门
4. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计机构内部应当建立()。
A. 内部稽核制度 B. 内部审计制度
C. 内部监察制度 D. 内部控制制度

二、多项选择题

1. 我国现阶段的会计目标包括为()提供会计信息。
A. 国家宏观经济调控和管理
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. 根据我国《企业会计准则》,我国企业的会计期间划分为()。
A. 年度 B. 半年 C. 季度
D. 月份 E. 旬
5. 我国会计核算的一般原则,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
6. 我国企业会计制度体系包括()。
A. 工业企业会计制度
B. 预算会计制度
C. 事业单位会计制度
D. 保险企业会计制度
7. 商品流通企业会计制度适用于()。
A. 国有粮食企业 B. 图书发行企业
C. 对外贸易企业 D. 私营商业企业

三、判断题

1. 会计信息是没有国界的。()
2. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。()
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. 管理会计与财务会计相同,受统一的会计制度等法规的约束,在统一的会计制度的约束下,为会计信息的使用者提供信息服务。()
5. 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。()
6. 财务会计是对过去的经济活动进行记录和总结,而管理会计则是对未来的经济活动进行筹划。()
7. 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。()
8. 法律主体必定是会计主体,会计主体也必定是法律主体。()
9. 根据《企业会计准则》,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币进行会计核算。()
10. 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要求,后者则从同一企业不同的期间的会计信息的要求。()
11. 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。()
12. 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。()
13. 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。()
14. 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。()
15. 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。()

16.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。()

17.企业预期经济业务所将发生的债务,应当作为负债处理。()

18.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;净减少额则是企业本期亏损额。()

19.企业一定期间发生亏损,则其所有者权益必定减少。()

20.我国《企业会计准则》规定的会计年度是与财政年度相一致的。()

21.一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。()

22.我国会计制度都规定以权责发生制为基础进行会计核算。()

23.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。()

历年试题分析及解答

年份	题型	填空题	单选题	多选题	判断题	计算及账务处理题	综合题	分数
96		2			2			6
97			1	1	1			5
98				1				2

一、填空题

1.《中华人民共和国会计法》在我国会计法规体系中居于()地位,是其他会计法规制定的()。(1996年)

答案:核心(或中心)基本依据(或依据)

2.按照《企业会计准则》,负债是指企业所承担的,能以()、需以资产或劳务偿付的债务。(1996年)

答案:货币计量

二、单项选择题

1.《中华人民共和国会计法》明确规定,会计机构内部应当建立()。(1997年)

- A. 稽核制度 B. 审计制度
C. 管理制度 D. 监督制度

答案:A

解析:根据《中华人民共和国会计法》第二十一条第二款的规定,会计机构内部应当建立稽核制度。

三、多项选择题

1.按照现行会计制度规定,应予资本化的支出项目有()。(1997年)

- A. 对外投资借款发生的利息支出
B. 按销售量比例支付的专利使用费

C. 购置固定资产途中保险费支出

D. 支付的土地出让金

E. 筹建期内支付的企业设立登记费

答案:C、D、E

解析:按照现行会计制度的规定,对外投资借款发生的利息支出和按销售量比例支付的专利使用费应当计入当期损益;购置固定资产途中保险费支出计入固定资产取得成本,而予以资本化;支付的土地出让金作为无形资产核算;筹建期间内支付的企业设立登记费作为递延资产核算。

2.下列表述中,符合《中华人民共和国会计法》规定的有()。(1998年)

A. 企业可以不设立总会计师

B. 各级财政部门可以自行制定本地适用的会计制度

C. 企业有义务接受社会审计的监督

D. 单位领导人领导会计机构执行《会计法》

E. 单位领导人违反《会计法》时,触犯刑律的可追究其刑事责任

答案:A、D、E

解析:《会计法》明确规定各单位要根据需要设置会计机构和配备会计人员,大中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置总会计师;地方财政部门在遵循《会计法》和与国家统一会计制度不相抵触的前提下,可以制定实施国家统一会计制度的具体办法或补充规定,并报经国务院财政部门审核批准或备案;各单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行《会计法》;单位领导人违反《会计法》的有关规定,应当给予行政处分或追究其刑事责任。

四、判断题

1.《中华人民共和国会计法》规定,地方各级财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》的前提下,结合本地区、本部门的实际情况,可以自行制定本地区、本部门适用的会计制度。() (1996年)

答案:×

解析:《会计法》规定地方财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》和与国家统一会计制度不相抵触的前提下,可以制定实施国家统一会计制度的具体办法或补充规定,并须报经国务院财政部门审核批准或备案。

2.可比性原则和一贯性原则,其目的都在于会计信息的相互可比;区别在于两者所要求的会计信息的可比基础不同。() (1996年)

答案:○

解析:可比性原则要求同类企业之间会计信息的可比,一贯性原则要求同一企业前后会计期间信息的可比。

3.财务会计与管理会计虽然服务对象不同,着眼点不同,但都必须受公认会计原则的约束。() (1997年)

答案:×

解析:财务会计由于是对外报告会计,为外部信息使用者服务,必须受公认会计原则的约束,按统一的会计准则编制和提供会计报表,以便会计信息的使用者

理解会计报表。管理会计由于是对内报告会计,为内部管理部门服务,其提供的信息完全取决于管理部门的需要,不受公认会计原则的制约。(1997年)

习题二 货币资金及应收项目

一、单项选择题

- () 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
- 下面说法不正确的是()。
A. 企业现金收入应于当日送存开户行
B. 企业支付现金必要时可以从本企业的现金收入中直接支付
C. 企业从开户行提现,应写明用途
D. 企业因采购地点不固定情况下必须使用现金的,应向开户行提出申请
- 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

二、多项选择题

- 按照《现金管理暂行条例》,下列经济业务中能够使用现金收支的业务有()。
A. 付差旅费500元
B. 支付职工工资18 000元
C. 支付材料款1 500元
D. 购买办公用品200元
E. 职工报销医药费1 500元
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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”
- 如果带息票据的票面利率与贴现率相同,则贴现所收额()。
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. 是与票面额相等
E. 视贴现期长短而定
- 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

三、判断题

- 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。()

四、计算及账务处理题

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。

五、综合题

(一)[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。该企业从 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。

(二)[材料]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,按票据有无追索权分别编制会计分录。

历年试题分析及解答

题 年 份	填 空 题	单 选 题	多 选 题	判 断 题	计 算 及 账 务 处 理 题	综 合 题	分 数
96	1	3	1				7
97			1	1			3.5
98							0

一、填空题

1. 某企业产品价目表列明:A 产品的销售价格每件 200 元,购买 200 件以上,可获得 5%的商业折扣;购买 400 件以上,可获得 10%的商业折扣。该企业对某单位销售 A 产品 350 件。规定对方付款条件为 2/10, 1/20, N/30。购货单位已于 8 天内付款。该销售业务的销售收入为()元。(1996 年)

答案:66 500

解析:对于商业折扣,会计制度要求从销售收入中直接扣除;对于现金折扣,我国目前的会计实务中的采用的是总价法,也即将未减现金折扣前的金额作为实际售价,记作产品销售收入。因此题中的销售业务收入为 $200 \times 350 \times (1 - 5\%) = 66 500$ 元。

二、多项选择题

1. 其他货币资金核算的内容包括()。

(1996 年)

- A. 外币现金
- B. 外埠存款
- C. 外币存款
- D. 银行汇票存款
- E. 在途货币资金

答案:B、D、E

解析:企业的其他货币资金包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款、在途货币资金等内容

2. 根据我国现行银行结算办法的规定,必须在商品交易或者在商品交易的同时附带提供劳务的情况下才能使用的结算方式有()。(1997 年)

- A. 委托收款结算方式
- B. 汇兑结算方式
- C. 异地托收承付结算方式
- D. 商业汇票结算方式
- E. 银行汇票结算方式

答案:C、D

解析:按照现行银行结算办法,委托收款结算方式、汇兑结算方式和银行汇票结算方式既可以用劳务收支结算,也可以用于商品交易收支的结算;商业汇票只有在商品交易的情况下才能使用。至于异地托收承付结算方式,只有在根据经济合同发出商品后才能向银行办理托收承付手续。

三、单项选择题

1. 企业一般不得从现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金的,应事先报经()审查批准。(1996 年)

- A. 工商行政管理部门
- B. 上级主管部门

C. 税务部门 D. 开户银行

答案:D

解析:国家有关现金管理条例规定,企业支付现金不得从本企业的现金收入中直接支付(即坐支)。因特殊情况需要坐支现金的,应当事先报经开户银行审查批准,由开户银行核定坐支范围和限额,企业应定期向银行报送坐支金额和使用情况。

2. 某企业于1月15日销售产品一批,应收账款为11万元,规定对方付款条件为2/10, 1/20, N/30。购货单位已于1月22日付款。该企业实际收到金额为()万元。(1996年)

A. 11 B. 10
C. 10.78 D. 8.8

答案:C

解析:购货单位是在购货十天内付款的,按照付款条件2/10,购货单位可以享受2%的现金折扣,因此其实际支付的金额为: $11 \times (1 - 2\%) = 10.78$ 万元。

3. 某企业于4月10日将某股份公司于1月10日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为10,000元,票据年利率12%,期限为6个月。贴现率为10%,该企业实际收到的贴现金额应为()元。(1996年)

A. 10600 B. 10335
C. 10 000 D. 9735

答案:B

解析:由于贴现净额 = 票据到期值 - 贴现息; 贴现息 = 票据到期值 $\times$ 贴现率 $\times$ 贴现期; 不难得出: 票据到期值 = 票据面值 $\times$ 利率 $\times$ 期限 + 票据面值 = $10,000 \times 12\% \times \frac{6}{12} + 10,000 = 10,600$ 元, 贴现期为3个月, 贴现息 = $10,600 \times 10\% \times \frac{3}{12} = 265$ 元; 实际收到的贴现净额 = $10,600 - 265 = 10,335$ (元)。

四、判断题

1. 应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣,均通过财务费用核算。()。(1997年)

答案:○

解析:在有现金折扣的情况下,应收账款采用总价法核算时,销售方给予客户的现金折扣作为一种理财费用,计入财务费用;应收账款采用净价法核算时,购货方放弃的现金折扣视为销售方提供信贷获得的收入,冲减财务费用。因此,应收账款采用总价法核算情况下购货方享受的现金折扣和采用净价法核算情况下购货方放弃的现金折扣,均应通过财务费用核算。

习题三 存 货

一、单项选择题

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

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. 附带成本 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. 受托代销商品
C. 在途材料 D. 分期收款发出商品
E. 代管物资

三、判断题

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规则中的“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。()

四、计算及账务处理题

(一)[材料]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。

(二)[材料]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,代收代交的农业特产税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

年份	题型	填空题	单选题	多选题	判断题	计算及账务处理题	综合题	分数
96		1		1	1			4.5
97			3	1				6.5
98			3					4.5

一、填空题

1.某企业为一般纳税人,购进原材料一批,发票中价税合计175 500元;运输过程中的保险费为500元,入库前的挑选整理费200元。该批原材料的采购成本为()元。(1996年)

答案:150700

解析:对于一般纳税人,外购材料成本为不含增值税的价格,加上购货发生的包装费运杂费、运输中的保险费、入库前的挑选整理费等。因此这批原材料的

采购成本 = $\frac{175\,500}{1+17\%} + 500 + 200 = 150700$ 元。

二、单项选择题

1.某零售商店年初库存商品成本为25万元,售价总额为36万元。当年购入商品的实际成本为60万元,售价总额为100万元。当年销售收入为当年购入商品售价总额的80%。在采用零售价法的情况下,该商店年末库存商品成本为()。

A.33.6万元

B.35万元

C.30万元

D.40万元

答案:B

解析:在采用零售价法的情况下,期初存货和本期购入的存货同时按售价和成本记录,本期销售按售价记录,期末根据本期售价成本率计算期末存货成本。在本题中,本期售价成本率为62.5%[($25 + 60$) $\div$ ($36 + 100$) $\times 100\%$],本期销售额为80万元,本期期末存货售价总额为56万元($36 + 100 - 80$),故本期期末库存商品成本为35万元($56 \times 62.5\%$) (1997年)

2.某工业企业本月月初库存原材料的计划成本为8 000万元,材料成本差异借方余额为500万元。本月2日发出委托加工材料的计划成本800万元,该委托加工材料于本月月末收到,加工后的材料实际成本等于计划成本。本月10日购入原材料的实际成本为2100万元,其计划成本为2 000万元。本月月末材料成本差异的借方余额为()。

A.452万元

B.552万元

C.450万元

D.550万元

答案:D

解析:在采用计划成本计算的情况下,在发出委托加工材料的同时必须将其所负担的材料成本差异予以转出。在本题中,期初材料成本差异借方余额为500万元,材料成本差异率为6.25%;发出委托加工材料800万元,转出材料成本差异50万元;本期购入材料发生材料成本差异(借方)100万元。故本月月末材料成本差异借方余额为550万元。(1997年)

3. 某一般纳税人企业购进农产品一批,支付购买价款 10 万元,另发生保险费 0.5 万元,装卸费 0.7 万元。该农产品的采购成本为()。

- A. 11.2 万元 B. 11.7 万元
C. 10.2 万元 D. 10 万元

答案:C

解析:按照现行制度的规定,一般纳税人企业存货采购成本由购入价格、保险费和装卸费用等构成;对于收购的农副产品,可以从其支付的采购价款中扣除 10% 的数额,作为其进项税额处理。本题中可以从采购价款中扣除的进项税额为 1 万元($10 \times 10\%$),故该农产品的采购成本为 10.2 万元($10 - 1 + 0.5 + 0.7$)。

(1997 年)

4. 按照《股份有限公司会计制度》规定,在成本与可变现净值孰低法下,对成本与可变现净值进行比较确定当期存货跌价准备金额时,应当()。

(1998 年)

- A. 分别单个存货项目进行比较
B. 分别存货类别进行比较
C. 按全部存货进行比较
D. 企业根据实际情况作出选择

答案:A

解析:我国股份有限公司会计制度规定,“存货跌价损失准备应按单个存货项目的成本低于其可变现净值的差额提取”。

5. 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 1997 年 1 月份实际毛利率为 30%,本年度 2 月 1 日的存货成本为 1 200 万元,2 月份购入存货成本为 2800 万元,销售收入为 3 000 万元,销售退回为 300 万元。该企业 2 月末存货成本为()万元。

(1998 年)

- A. 1300 B. 1900
C. 2110 D. 2 200

答案:C

解析:在采用毛利率法计算发出存货成本时,首先计算销售毛利为 810 万元 $[(3\ 000 - 300) \times 30\%]$ 销售成本为 1890 万元 $(3\ 000 - 300 - 810)$,则 2 月末的存货成本为 2 110 万元 $(1\ 200 + 2\ 800 - 1\ 890)$ 。

6. 某增值税一般纳税人企业本期购入一批商品,进货价格为 80 万元,增值税进项税额为 13.60 万元。所购商品到达后验收发现商品短缺 30%,其中合理损失 5%,另 25%的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为()万元。

- A. 70.20 B. 56 C. 80 D. 60

答案:D

解析:购入存货成本中包括不含增值税的买价以及运输途中的合理损耗。对于未查明原因的短缺不应计入存货成本,因此这里的存货成本为 60 万元 $[80 \times (5\% + 70\%)]$ 。

(1998 年)

三、多项选择题

1. 下列费用中应计入一般纳税人企业存货采购成本的有()。

(1996 年)

- A. 购入存货运输过程中的保险费用
B. 存货储备保管费用

- C. 采购人员工资费用
D. 入库前的挑选整理费用
E. 购入存货发生的包装费

答案:A、D、E

解析:存货附带成本包括两部分:一是外购存货入库前发生的除价格以外的费用,如运输途中的保险费,挑选整理费、包装费等,二是入库后发生的储存保管费,一般情况下为了简化核算手续,将后者作为期间费用处理,不计入存货的成本。至于采购人员的工资费用则应作为销售费用,不计入存货成本。

2. 下列各种物资中,应当作为企业存货核算的有()。

(1997 年)

- A. 委托加工材料
B. 分期收款发出商品
C. 低值易耗品 D. 在产品
E. 工程物资

答案:A、B、C、D

解析:存货是企业在正常经营过程之中为销售或耗用而储备的各种有形资产。判断一种物资是否是存货,取决于企业对其是否拥有所有权,是否是为生产经营活动所置存的。本题中工程物资是为建造工程所储备的,不属于存货的范围。其他项目均属于存货项目。

四、判断题

1. 存货的成本与市价孰低法,从存货的整个周转过程来看,只起着调节不同会计期间利润的作用,并不影响利润总额多少。()

(1996 年)

答案:○

解析:我国股份有限公司会计制度规定是设置“存货跌价损失准备”科目,通过每个期末对比存货成本与市价调整准备金,并将调整额分别计入各期的存货跌价损失,减少当期利润。当存货出售转出时,再以现行市价和现行账面成本确认损益,因此总的说来,虽然存货跌价损失的变化影响了各期的利润,但存货引起的整个期间净损益始终等于售价与进价之差。也即成本与市价孰低法只调节不同会计期间的利润,而不影响利润总额的多少。

习题四 投资

一、单项选择题(以下各题,只有一个符合题意的正确答案,将你所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日甲公司用现金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2000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208200元购入乙企业同年1月1日发行的面值为200000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2200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.16800 B.22800
C.17400 D.23400

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

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. 购入分期付息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. 计算股权投资差额时,如果被投资企业的净资产中含有(),应予剔除后再行计算。

A. 资产评估增值
B. 接受捐赠实物资产
C. 资本折价差额
D. 未指定用途的利润
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该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. 当投资企业直接拥有被投资单位 20% 或以上至 50% 的表决权资本时,一般认为对被投资单位具有重大影响。()

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 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 952 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。()

四、分析计算题

1. 1996 年 1 月甲企业购入乙企业普通股股票 2 000 万元,拥有乙企业 80% 的股权,1996 年乙企业获净利润 1 000 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 2 000 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,已提折价 180 万元,评估确认价值为 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 万元转让了其对于乙企业的全部股权。

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 20 00 000 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 1800 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,购入价格为315 000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

题 型	填 空 题	单 选 题	多 选 题	判 断 题	计 算 及 账 务 处 理 题	综 合 题	分 数
96	2		1		1		6.5
97		2	1	1			6.5
98		1	1	1			5

一、填空题

1. 短期投资的计价方法一般有成本法、()和()。(1996年)

答案:市价法,成本与市价孰低法

二、单项选择题

1. 某企业1996年1月10日购买股票进行短期投资,实际支付价款为100万元。3月30日出售该股票的80%,并以所得全部价款94万元购买另一种股票。实际支付价款94万元中包括支付的印花税、手续费等1万元,已宣告但尚未发放的现金股利0.5万元。假定该企业只有此项短期投资,在采用成本法计价的情况下,该企业1996年3月31日资产负债表上短期投资项目的金额为()。

- A. 113.5万元 B. 114万元
C. 112.5万元 D. 113万元

答案:A

解析:根据现行会计制度规定,短期投资按照其实际支付的价款确认其入账价值,其支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应当予以扣除,不计入其入账价值。该企业本年1月10日短期投资的账面价值为100万元;3月30日短期投资因出售股票,其账面价值减少80万元,同时以该出售股票所得的价款94万元购买股票进行投资,扣除购买股票支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利0.5万元,其账面价值增加93.5万元。故该企业3月31日资产负债

表中短期投资项目的金额为113.5万元(100 - 80 + 93.5)。(1997年)

2. 某企业4月1日以103万元的价格购进某公司本年1月1日发行的面值为100万元的债券,另支付手续费、税金等费用0.5万元。该债券期限为三年,票面年利率为12%。在年底一次计提利息的情况下,购买的该债券投资当年年末应计入投资收益的金额为()。(1997年)

- A. 12万元 B. 11.5万元
C. 9万元 D. 8.5万元

答案:C

解析:该企业年底计提的利息为12万元(100 × 12%),由于购入的价款中包含有发行日至购买日三个月期间已实现的利息3万元(100 × 12% ÷ 12 × 3),该债券投资实现的投资收益为9万元。对于购买该债券投资所发生的手续费、税金等0.5万元,在取得该债券投资时已作为财务费用处理。

3. 甲企业于1997年4月1日以680万元的价格(不考虑税金及手续费等费用)购进面值为600万元公司债券作为长期投资。该公司债券于1996年4月1日发行,票面利率为8%,期限为5年,一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。至1997年12月31日,甲企业该长期债券投资累计确认的投资收益为()万元。(1998年)

- A. 42 B. 36
C. 30 D. 28

答案:C

解析:企业进行债券投资时,应按债券面值及其票面利率确定利息收入并摊销购入时发生的溢折价。本题中,应收利息为36万元(600 × 8% × 9 ÷ 12);应摊销购入债券溢价6万元[(680 - 600 - 600 × 8%) ÷ 4 × 9 ÷ 12],至1997年12月31日,该企业应确认的投资收益为30万元(36 - 6)。

三、多项选择题

1. 下列费用中不计入“长期投资——债券投资”科目的有()。(1996年)

- A. 支付的证券公司代理费
B. 支付的债券溢价款
C. 支付用于购买债券的借款所发生的利息
D. 支付的有关税金
E. 支付的包含于债券购买价格中已实现的利息

答案:A、C、D、E

解析:长期债券投资成本是指进行投资所支付的全部价款,扣除经纪人佣金、税金、手续费等附加费用,以及自发行日起至购买日止已实现利息后的金额。各项附加费用在投资入账时计入当期损益;已实现的利息单独入账。唯有债券的溢价款应计入债券投资科目。

2. 下列项目中,不应作为投资企业当期投资收益确认的有()。(1997年)

- A. 被投资企业宣告发放的股票股利
B. 采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额

- C. 取得短期投资购买价款中包含的现金股利
- D. 收到采用权益法核算下的股票投资的现金股利
- E. 采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本低于市价的差额

答案: A、C、D、E

解析: 在采用成本法核算的情况下, 按照实际收到的利润作为当期损益确认, 对于宣告发放的股票股利不确认投资收益; 在采用权益法核算的情况下, 由于股票股利的发放只引起被投资企业本身所有者权益结构发生变动, 并不引起其总额发生增减, 宣告发放股票股利不确认投资收益。采用市价法计价的短期投资成本低于市价的差额, 在每一个会计期间期末必须按照市价调整其账面价值, 由此将其差额确认投资损益。取得短期投资购买价款中包含的现金股利, 在购买时单独作为应收股利处理, 在收到时则作为应收股利的收回处理。在采用权益法核算的情况下, 应当在被投资企业实现净利润时按其所拥有的数额确认其投资损益, 并增减长期投资的账面价值, 收到分来的现金股利则作为长期投资的收回处理。采用成本与市价孰低法计价的情况下, 在短期投资成本低于市价时, 其低于的差额不得确认为投资收益, 只有高于的差额才能确认为投资损失。

3. 采用权益法核算时, 能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有()。(1998年)

- A. 计提长期股权投资减值准备
- B. 收到股票股利
- C. 被投资单位接收实物资产捐赠
- D. 被投资企业宣告分派现金股利
- E. 被投资企业购入土地使用权

答案: A、C、D

解析: 现行会计制度规定, 计提长期股权投资减值准备时, 借记“投资收益”贷记“长期投资减值准备”, “长期投资减值准备”在报表上作为“长期投资”的抵减项目, 因此, 能引起账面价值增减变动; 企业收到股票股利时, 由于它在被投资企业净资产中所占份额不变, 因而长期股权投资账面价值也不变; 当被投资企业接受捐赠引起股东权益变动时, 投资企业应按比例增加长期股权投资账面价值; 当被投资企业宣告发放现金股利时, 投资企业应按应得的数额冲减长期股权投资账面价值; 当被投资企业购入土地使用权时, 其股东权益未发生增减变化, 所以长期股权投资账面价值不变。

四、判断题

1. 企业购买债券进行投资时, 无论是短期债券投资还是长期债券投资, 其发生的手续费均应计入投资成本。() (1997年)

答案: ×

解析: 按现行制度规定, 购入短期债券所发生的经纪人佣金、税金和手续费等附加费用, 作为短期债券投资成本的组成部分; 购入长期债券所发生的经纪人佣金、税金和手续费等附加费用计入当期损益, 不构成长期债券的投资成本。

2. 除投资企业对被投资企业具有控制的情况外, 长期股权投资采用权益法还是采用成本法核算, 关键

在于通过股权投资是否对被投资企业的经营活动有重大影响, 确定某一比例作为划分采用权益法和成本法的界限, 只是为了明确其是否具有重大影响。()

(1998年)

答案: ○

解析: 我国股份有限公司会计制度规定, 公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额 20% 或 20% 以上, 或虽投资不足 20% 但有重大影响, 应采用权益法核算。公司对其他单位投资占该单位有表决权资本总额 20% 以下, 或对其他单位投资虽占该单位有表决权资本总额 20% 或 20% 以上, 但不具有重大影响的, 应采用成本法核算。由此可见确定某一比例作为划分采用权益法和成本法的界限, 只是为了明确其是否具有重大影响。

五、计算及账务处理题

1. A 公司与 B 公司投资兴办一生产企业。根据投资合同规定, 该生产企业注册资本为 2 000 万元。A 公司投入厂房一幢, 该厂房屋原账面价值为 1800 万元, 原累计折旧为 1 100 万元, 评估确认原值为 2 300 万元, 评估确认净值为 1 000 万元; 另投入货币资金 200 万元。B 公司投入非专利技术一项, 评估确认作价为 160 万元; 另投入货币资金 640 万元。该生产企业已将 A 公司与 B 公司投入的实物和货币资金确认数作为实收资本入账。

19×1 年至 19×5 年该生产企业的有关情况如下:

(1) 19×1 年发生亏损 28 万元。

(2) 19×2 年接受捐赠资产一项, 其价值为 100 万元。当年实现净利润 180 万元, 用于弥补上年亏损 28 万元, 提取盈余公积 60 万元, 分出利润 80 万元(各投资者均在当期收到分得的利润, 下同)。

(3) 19×3 年实现净利润 600 万元, 提取盈余公积 270 万元, 分出利润 300 万元。

(4) 19×4 年实现净利润 680 万元, 提取盈余公积 250 万元, 分出利润 400 万元。

另外, 该生产企业当年对外进行投资, 对投出的资产进行评估发生增值 50 万元。

(5) 19×5 年该生产企业从盈余公积中转增资本 50 万元。当年实现净利润 840 万元, 提取盈余公积 300 万元, 分出利润 500 万元。

要求: 计算 19×1 年至 19×5 年, A 公司在权益法核算的情况下, 对该生产企业的各年投资收益及各年末“长期投资”的账面余额。(答案中金额单位用万元表示) (1996年)

答案:

19×1 投资收益 = $-28 \times 60\% = -16.8$ (万元)

期末长期投资账面金额 = $1\ 200 - 16.8 = 1183.2$ (万元)

19×2 年投资收益 = $180 \times 60\% = 108$ (万元)

期末长期投资账面余额 = $1183.2 + 108 + 100 \times 60\% - 80 \times 60\% = 1303.2$ (万元)

19×3 年投资收益 = $600 \times 60\% = 360$ (万元)

期末长期投资账面余额 = $1303.2 + 360 - 300 \times 60\%$