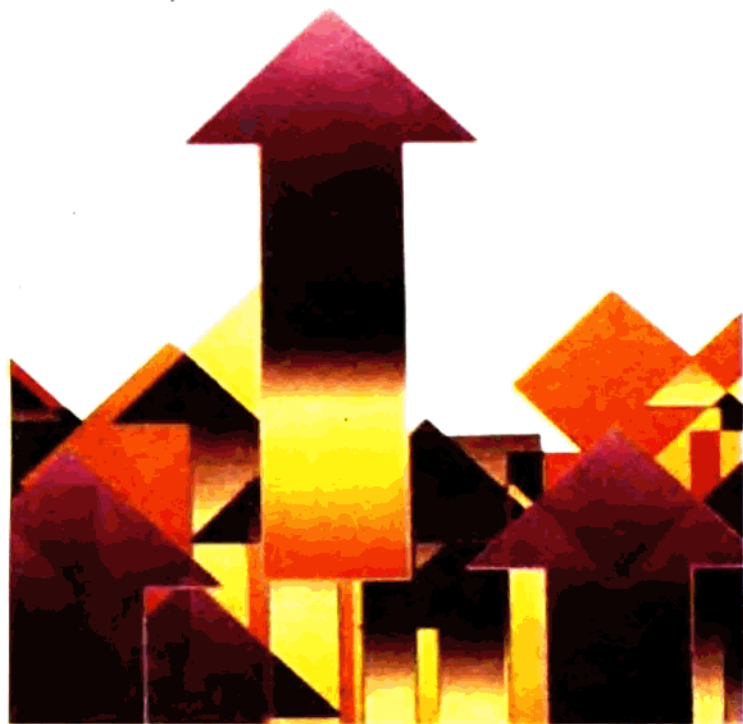


1997年会计师资格 考试复习题与 模拟试题集

主编 李相国 王俊生



中国人民大学出版社

前 言

为配合 1997 年全国会计专业技术资格考试,中国人民大学特组织具有多年辅导经验,并在考生中享有较高声誉的专家、教师,按照财政部发布的《全国统考大纲》和统编教材,以及最新信息动态编写了《1997 年会计师资格考试复习题及模拟试题集》一书。

本书由中国人民大学会计系李相国教授、王俊生教授、徐泓副教授、刘俊彦硕士、孙茂竹副教授、吴宏伟博士、卢春泉副教授、荆新博士主编。

与社会上其他辅导教材相比较,本书作者本着对读者负责的态度,于考试大纲公布后定稿,在内容上严格依据财政部 1997 年考试大纲和指定教材的范围和要求编写;在形式上严格按照财政部规定的标准考试题型设计习题;重点和难点突出;模拟试题还经过具有命题经验的专家审定。

为了更具有针对性地指导考生复习,中国人民大学出版社还配套录制了音带和像带,图文并茂,帮助考生掌握应试内容,提高应试能力。

目 录

第一部分 会计师会计实务（企业会计）

复习题.....	3
复习题参考答案.....	42
模拟试卷.....	67
模拟试卷参考答案.....	83

第二部分 会计师会计实务（预算会计）

复习题.....	101
复习题参考答案.....	132
模拟试卷.....	157
模拟试卷参考答案.....	172

第三部分 管 理 会 计

复习题.....	187
复习题参考答案.....	214
模拟试卷.....	240
模拟试卷参考答案.....	249

第四部分 经济法概要

复习题.....	257
复习题参考答案.....	292
模拟试卷.....	299
模拟试卷参考答案.....	309

第五部分 审 计

复习题.....	315
复习题参考答案.....	357
模拟试卷.....	367
模拟试卷参考答案.....	377

第六部分 财 务 管 理

复习题.....	383
复习题参考答案.....	406
模拟试卷.....	419
模拟试卷参考答案.....	431
附：1996 年会计师资格考试试卷.....	440

第一部分

会计师会计实务（企业会计）

按照全国会计专业技术资格考试会计师会计实务（企业会计类）新版指定用书的要求，本科目全部内容包括17章，即总论、货币资金、应收和预付款项、存货、投资和拨付所属资金、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产、流动负债、长期负债、所有者权益、成本和费用、营业收入、利润、会计报表、合并会计报表、外币业务、会计报表分析。以此为依据，参照本科目指定用书，我们编写了下面的本科目应试指导和模拟试卷，帮助考生全面深入地掌握本科目的内容，取得考试的好成绩。从本科目的内容来看，基本包括了当前我国企业会计实务的全部内容，而且一些新出台的会计处理规定也包括在考试内容中，如合并会计报表等，分析历年本科目出题和考试的特点，考生在学习本科目时，首先应通读本科目指定用书，全面掌握各部分的内容，因为会计实务中，从各会计要素的核算到财务报表的编制和分析是一个有机的整体，存在着数量上的必然联系，任何一个环节的不理解或差错都会影响到最终结果的正确性。其次在通读指定用书，对本科目内容有了总体把握的基础上，进一步可结合配套的应试指导书和模拟试卷，培养自己分析问题和解决问题的能力。再次应把握复习重点，找出自己的薄弱环节，重点突破。会计实务考试中，计算题和综合题往往某一题的分值较大，而且常集中在某一章或某一节中，据此，应作为重点内容复习的部分，如应收帐款及坏帐的核算，应收票据及贴现的核算，存货的收发核算（包括原材料、包装物、低值易耗品、委托加工材料、产成品等），短期投资的核算，长期投资的核算（包括债券投资、股票投资和其他投资），固定资产增减的核算，固定资产折旧的计算及帐务处理，无形资产、递延资产的帐务处理，流动负债主要内容的帐务处理（包括短期借款、应付票据、应付帐款、应交款项等），长期负债的核算（包括长期借款、应付债券、长期应付款、住房周转金），所有者权益增减变化的帐务处理，成本费用的核算以及产品成本的计算，营业收入实现、利润形成和分配的帐务处理，会计报表的编制，合并会计报表的编制，外币业务的帐务处理和外币报表折算，会计报表分析。

考生在复习和使用本指导书时，应注意各章节之间的内在联系，如营业收入、成本费用、利润的形成和分配、利润表和利润分配表的编制应作为一个整体去掌握。另外，应注意把握当前会计实务中比较新颖的一些内容，如所得税会计、合并会计报表、外币业务及外币报表折算等。

该部分由徐泓主编，徐泓、王苹、郭建华、刘长详、袁玉平执笔。

复 习 题

第一章 总 论

一、填空题

1. 所谓“经济业务”是指发生于会计主体的生产经营过程中，引起会计要素增减变化的事项，也称作_____。
2. 会计信息是指对经济业务数据加工产生的_____，它们主要反映在_____中。
3. 会计准则是对经济业务进行_____，提供_____所应遵循的规范。
4. 会计报表的使用人包括_____的使用人和_____的使用人。
5. 会计的基本职能是_____和_____。
6. 会计监督主要利用各种价值指标，以_____为主，具有综合性。
7. 会计核算的基本前提是指会计准则中规定的_____适用的前提条件。
8. 会计有许多确认、计量和报告方法的选择，都与_____假设有关。
9. 货币计量假设包含的含意是：在诸多计量单位中假设_____是经济活动计量的最好单位；_____是不变的。
10. 负债的本质是_____。
11. 企业的资产从财产权力归属来看，一部分属于_____，另一部分属于_____。
12. 反映是_____的耗费。
13. “资产=负债+所有者权益”等式的左边，构成了权益经营的_____；等式的右边构成了权益资产提供者的_____。
14. 反馈价值与_____往往同时存在并相互影响。
15. 中立性是指会计人员在选择会计方法时不应含有个人偏见，而应以_____为目的。
16. 为了贯彻配比原则，对发生的成本要区分为：_____和_____。
17. 谨慎原则是一种_____，而不是一种具体_____。

二、判断题

1. 用盈余公积转增资本不影响所有者权益总额的变化，但会使权益净资产减少。()
2. 负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务的债务。()
3. 企业的不同所有者分别对企业不同的资产拥有所有权。()
4. 真实性是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。()
5. 当期发生的费用并不都是与当期收入配比的。()
6. 一致性原则是指企业一旦决定了某种经济业务的会计处理方法，就永远不得变更。()
7. 作为会计主体，它必须具有一定的规模，而且是一个独立的法律主体。()
8. 货币计量是会计的唯一计量单位。()
9. 谨慎原则是使会计人员以一种悲观态度来处理会计业务和编制报表，所以往往与会计核算的其他基本要求相矛盾。()
10. 按实际成本计价也存在固有的缺点，所以报表使用者应当注意实际成本计价的局限性。()
11. 权责发生制和收付实现制都是会计上确认收入取得和费用发生的传统办法。()
12. 在会计上，所有者权益和债权人权益统称“权益”，它是指企业资产提供者对这些资产拥有的要求权。()
13. 我国《企业会计准则》中，将收入定义为营业收入，是狭义的收入概念。()
14. 会计核算已经发生的事实具有可验证性。()

三、单项选择题 ()

1. 数据加工包括分类、汇总、排序、转录、运算等。这些方法是以 () 为核心的。
A. 会计法 B. 复式记帐 C. 会计报表 D. 会计核算
2. 我国的会计准则分为 () 两个层次。
A. 一般准则和具体准则 B. 基本准则和具体准则 C. 通用准则和特殊准则 D. 报表准则和要素准则
3. 会计监督主要利用各种 () , 以财务活动为主, 具有综合性。
A. 会计核算资料 B. 财经法规 C. 价值指标 D. 会计帐簿
4. 在会计核算中, 不同会计记帐基础产生的基本前提是 () 。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
5. 会计主体假设规定了会计核算内容的 () 。
A. 时间界限 B. 计量的依据 C. 空间范围 D. 核算内容
6. 在结帐前, 会计等式的表现形式是 () 。
A. 资产 = 负债 + 所有者权益 B. 资产 - 负债 = 所有者权益 C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润 D. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
7. 我国企业会计准则规定, 企业的会计核算应当以 () 为基础。
A. 收付实现制 B. 谨慎原则 C. 实际成本 D. 权责发生制
8. 企业设置“待摊费用”和“预提费用”科目的根据是 () 。
A. 配比原则 B. 谨慎性原则 C. 权责发生制原则 D. 实际成本计价原则
9. 在物价不断上涨的情况下, 对存货采用后进先出法进行计价是依据 () 原则的要求。
A. 真实性 B. 谨慎性 C. 一致性 D. 实际成本计价
10. 下列各种方法中, 体现谨慎性原则的方法有 () 。
A. 应收帐款计提坏帐准备 B. 分期摊销递延资产价值 C. 按平均年限法计提折旧 D. 按先进先出法计价存货
11. 在进行会计核算时, 将企业财产与其他企业财产及国家财产相互区分, 是依据 () 假设。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
12. 在会计工作中, 将劳动手段按一定标准分为固定资产和低值易耗品是依据 () 原则。
A. 真实性 B. 谨慎性 C. 配比 D. 重要性
13. 复式记帐的理论依据是 () 。
A. 会计等式 B. 帐户结构 C. 会计要素 D. 报表结构
14. 下列支出中, 属于收益性支出的有 () 。
A. 设备的购置费 B. 办公用品费 C. 房屋的建设支出 D. 开办费支出
15. () 原则要求会计人员对经济业务的处理须以实际发生的经济业务为依据, 如实反映企业的财务状况和经营成果。
A. 明晰性 B. 相关性 C. 真实性 D. 重要性

四、多项选择题

1. 会计处理程序主要包括经济业务数据的 () 。
A. 收集 B. 加工 C. 存储 D. 检索 E. 输出
2. 我国的会计规范, 按其内容划分, 可分为 () 。
A. 指导会计工作的根本法 B. 会计准则 C. 会计机构和会计人员的法规 D. 会计业务处理的法规 E. 行业会计制度
3. 会计报表的外部使用人包括 () 。
A. 企业的经营管理者 B. 投资者及贷款人 C. 职工 D. 政府及其机构 E. 社会公众
4. 会计反映具有 () 。
A. 完整性 B. 全面性 C. 连续性 D. 重要性 E. 综合性

5. 会计监督的内容包括 ()。
- A. 会计资料的真实可靠 B. 经济业务的合法性 C. 企业财产的安全和完整 D. 财务成果的计算 E. 财经法规和财经纪律的执行
6. 会计核算的基本前提包括 ()。
- A. 记帐基础 B. 会计主体 C. 持续经营 D. 会计分期 E. 货币计量
7. 构成资产负债表的会计要素包括 ()。
- A. 资产 B. 收入 C. 负债 D. 利润 E. 所有者权益
8. 企业取得收入时, 会影响的会计要素有 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 收入 D. 利润 E. 所有者权益
9. 下列各项中, 符合谨慎性原则的有 ()。
- A. 固定资产的加速折旧 B. 应收帐款的坏帐准备 C. 存货的先进先出法 D. 成本与市价孰低法 E. 商品削价准备
10. 下列项目中, 属于资本性支出的有 ()。
- A. 设备的安装费 B. 无形资产的购置费 C. 开办费支出 D. 固定资产的日常修理费
- E. 固定资产交付使用前的利息支出
11. 会计要素之间的关系, 可以用 () 会计等式。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益 B. 资产 = 权益 C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用) D. 资产 - 负债 = 所有者权益 E. 资产 - 所有者权益 = 负债
12. 下列项目中, 能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的有 ()。
- A. 投资者投入资本 B. 借入贷款 C. 用盈余公积补亏 D. 接受捐赠 E. 用资本公积转增资本
13. 在持续经营前提下, 企业应当 ()。
- A. 按历史成本计价 B. 按期编制会计报表 C. 按期计算成本 D. 按期结算帐目
- E. 清算时, 采用破产清算的会计程序
14. 下列帐户中, () 帐户是按照权责发生制原则的要求而设置的。
- A. “待摊费用” B. “累计折旧” C. “预提费用” D. “坏帐准备” E. “利润分配”
15. 按我国现行的会计准则的制度规定, 在以下情况出现时, 可以采用非历史成本计价: ()。
- A. 对于外币的货币项目 B. 应收帐款按净额计价 C. 固定资产按净额计价 D. 存货按后进先出法计价 E. 依法进行财产重估后, 按重置成本报告资产价值

五、计算与核算题

【资料】设某企业 5 月 30 日的权益总额为 85 万元, 5 月 31 日发生下列经济业务:

1. 从银行提取现金 5 000 元。
2. 投资者追加投资 10 万元存入银行。
3. 以借款直接偿还应付货款 50 000 元。
4. 以银行存款偿还到期的借款 20 万元。

【要求】逐项说明上述经济业务对企业资产总额有无影响, 如果有影响, 须说明影响的方向和影响的金额 (依据会计等式进行说明)。

第二章 货币资金

一、填空题

1. 我国会计上所说的现金是指企业的_____。
2. 现金日记帐由出纳人员根据_____的原始凭证或现金收款凭证、付款凭证逐日逐笔序时登记。
3. 月末终了, “现金日记帐”的余额应与“_____”的余额相符。
4. 按照国家《银行结算办法》规定, 企业应在银行_____, 以办理存款、取款和转帐等结算。

5. 按照《银行结算办法》规定, 银行本票分为____和____两种。
6. 商业汇票根据承兑人的不同, 分为____和____两种。
7. 在采用商业承兑汇票结算方式下, 销货企业把将要到期的汇票交存开户行办理收款手续后, 根据银行收款通知, 应借记“____”科目, 贷记“____”科目。
8. 按照《银行结算办法》, 汇兑分为____和____两种, 由汇款人根据汇款快慢的要求选择。
9. 按照《银行结算办法》规定, 支票金额起点为____, 支票付款的有效期限为____。
10. 银行存款日记帐余额与银行对帐单不符的主要原因有____和____。
11. 采用余额调节法时, 调整后的银行存款余额, 表示企业____的银行存款数额。

二、判断题

1. 我国会计上所界定的“现金”概念不同于西方会计上所界定的概念。()
2. 在市场经济条件下, 企业可以根据其业务需要, 采用现金结算。()
3. 有外币现金业务的企业, 须为外币现金设置“现金日记帐”进行明细分类核算。()
4. 现金支票既可以提取现金, 也可以转帐; 转帐支票只能转帐, 不能提取现金。()
5. 商业汇票只能由付款人签发。()
6. 同城与异地的商品交易, 劳务供应均可以用银行本票和银行汇票结算方式。()
7. 银行汇票的付款期限为三个月, 逾期的汇票, 兑付银行不予办理。()
8. 企业需要到外地临时或零星采购, 可以将款项通过银行汇入采购地银行, 并通过“银行存款”科目对其进行核算。()
9. 商业承兑汇票到期时, 如果付款人无力支付票款, 开户银行应将汇票退还给收款企业, 银行不负责付款。()
10. 对于因未达帐项而引起的银行存款日记帐与银行对帐单余额的差异, 无须作帐面上的调整。()
11. 银行汇票的金额起点为1 000元, 付款期为一个月。()

三、单项选择题

1. 按照现金管理的有关规定, 结算起点()以下的零星支出可以用现金支付。
A. 500元 B. 1 000元 C. 1 500元 D. 100元
2. 从银行提取现金时应编制()凭证。
A. 现金收款 B. 银行存款收款 C. 现金付款 D. 银行存款付款
3. 按照《银行结算办法》规定, 不定额银行本票的金额起点为。()
A. 1 000元 B. 500元 C. 5 000元 D. 100元
4. 商业汇票的承兑期限由交易双方商定, 最长不能超过()。
A. 三个月 B. 六个月 C. 九个月 D. 一年
5. 企业支付的银行承兑汇票手续费应记入“()”科目。
A. 应付票据 B. 应付帐款 C. 财务费用 D. 管理费用
6. 在记帐正确无误的情况下, 银行存款日记帐与银行对帐单的余额不符的原因是()。
A. 记帐依据不同 B. 记帐方法不同 C. 未达帐项 D. 记帐差错
7. 对银行已经入帐而企业未入帐的未达帐项, 企业一般应当根据()登记入帐。
A. 自制原始凭证 B. 银行对帐单的纪录 C. 到达的有关结算凭证 D. 银行存款余额调节表
8. 下列票据中, 能够向银行挂失并请求协助防范的有()。
A. 不定额银行本票 B. 定额银行本票 C. 转帐支票 D. 银行汇票
9. 现金清查中, 发现现金短缺时, 应根据“现金盘点报告表”, 通过“()”科目进行核算。
A. 待处理财产损益 B. 其他应收款 C. 管理费用 D. 财务费用
10. 企业存放在银行的银行本票存款, 应通过“()”科目进行核算。
A. 银行存款 B. 现金 C. 其他货币资金 D. 财务费用

四、多项选择题

1. 按照《现金管理暂行条例》规定,允许企业使用现金结算的经济业务是:()。
A. 支付差旅费 500 元 B. 购买材料款 1500 元 C. 支付职工工资 54000 元 D. 购买办公用品 340 元 E. 某职工报销药费 1500 元
2. 按照《银行结算办法》规定,可以背书转让的票据有()。
A. 现金支票 B. 银行汇票 C. 银行本票 D. 商业汇票 E. 转帐支票
3. 下列结算方式中,可以用于异地结算的结算方式有()。
A. 银行本票 B. 银行汇票 C. 商业汇票 D. 支票 E. 托收承付
4. 中国人民银行 1994 年 10 月颁布的《银行帐户管理办法》规定,企业的银行存款帐户一般应分为()。
A. 基本存款帐户 B. 临时存款帐户 C. 一般存款帐户 D. 专用存款帐户 E. 外币存款帐户
5. 《银行结算办法》规定的结算纪律为不准()。
A. 出租、出借帐户 B. 签发空头支票和远期支票 C. 套取银行信用 D. 将票据交收款方代为签发 E. 在同一家银行的几个分支机构开立一般存款帐户
6. 银行本票的定额本票面额有()。
A. 100 元 B. 500 元 C. 1 000 元 D. 5 000 元 E. 10 000 元
7. 银行承兑汇票到期时,如果承兑申请人无力付款,则()。
A. 由付款企业付款 B. 可以延期付款 C. 由承兑银行付款 D. 银行将汇票退还收款人 E. 银行对承兑人执行扣款,并对尚未扣回的金额计收罚息

五、计算和核算题

(一) 根据下列经济业务编制会计分录

1. 从银行提取现金 54 000 元,用于发放工资。
2. 某业务员报销差旅费 820 元,原借款 1 000 元,其余款项收回现金。
3. 企业填制“银行汇票委托书”,并将 12 万元存入银行。取得银行汇票后,采购员持往外地采购材料。材料的价款为 10 万元,增值税为 17 000 元。汇票的余款退回。
4. 在现金清查中,发现现金长款 220 元。经查明原因后,批准作为营业外收入处理。

(二) 关于银行存款清查的业务

【资料】某企业 1995 年 8 月银行存款日记帐 20 日至月末所记的经济业务如下:

1. 20 日开出支票,支付材料的货款 14 000 元。
2. 21 日存入一张转帐支票 24 000 元。
3. 26 日开出支票,支付采购材料的运费 2 300 元。
4. 27 日收到销货款的转帐支票 97 000 元。
5. 30 日开出支票,用于支付日常零星费用 2 000 元。
6. 31 日银行存款日记帐的余额为 337 360 元。

该企业的银行对帐单所列 20 日至月末的经济业务如下:

1. 20 日计算银行存款利息 7 920 元。
2. 22 日收到企业开出的支票,金额为 14 000 元。
3. 26 日银行代为支付水电费 13 200 元。
4. 27 日收到转帐支票,所列销货款 24 000 元。
5. 28 日收到企业开出的支票,金额为 2 300 元。
6. 30 日银行代收的款项 14 000 元,已收托入帐。
7. 31 日银行对帐单的余额为 251 080 元。

【要求】根据上述资料,进行银行存款的核对,找出未达帐项,编制银行存款余额调节表。

第三章 应收和预付款项

一、填空题

1. 在我国的实务中,大部分票据都是____,因此“应收票据”主要是指____。
2. 应收票据应于收到或开出并承兑时,以其____入帐。
3. 按现行的工业企业财务制度规定,要求可以在年度终了时,按年末应收帐款余额的____计提坏帐准备。
4. “坏帐准备”科目是“应收帐款”的____科目。其期末结帐后的贷方余额表示按规定已提取的____。
5. 预付帐款不多的企业,可以不设“预付帐款”科目,而将预付的货款记入“____”科目的借方。
6. 坏帐的核算方法有____和____两种。
7. 采用备抵法核算坏帐的情况下,核销坏帐损失时,应借记“____”科目,贷记“____”科目。

二、判断题

1. 带息票据的到期值就是其面值。()
2. 应收票据到期时,如果付款人拒付票款或无力付款,应将票据本金和利息一并转为应收帐款。()
3. 企业持有的还没有到期,尚未兑现的票据,包括支票、本票、期票、银行汇票和商业汇票等,因此,“应收票据”科目应核算企业所有的票据。()
4. 带息票据的利息,对于收款人来说是一种费用;对于付款人来说是一种收入。()
5. 票据期限按月表示时,应从出票日起按实际经历天数计算。()
6. 在我国的会计实务中,应收帐款是作为一种债权按未来可得现金的现值入帐的。()
7. 因债务人破产,依照法 清偿后,确实无法收回的应收帐款可以作为坏帐损失处理。()
8. 企业一旦将应收帐款转为坏帐损失后,就意味着放弃了对应收帐款的追索权。()
9. 应收帐款和预付帐款都是企业的短期债权,因此两者的形成性质是相同的。()
10. 其他应收款是指除应收票据、应收帐款和预付帐款以外,企业应收、暂付其他单位和个人的各种款项。()

三、单项选择题

1. 某企业于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%。该票据的贴现息为()元。
A. 25.25 B. 100 C. 25 D. 75.75
2. 如果一张票据的出票日为6月28日,30天到期,则票据的到期日为()。
A. 7月28日 B. 7月27日 C. 7月29日 D. 7月26日
3. 企业销售商品时,收到一张面值为30 000元,期限为90天的商业承兑汇票。在收到票据的45天后向银行申请贴现,贴现率为12%,则企业可得贴现额()元。
A. 30 000 B. 29 550 C. 29 100 D. 30 450
4. 企业销售商品时,收到一张面值为40 000元,期限为两个月,票面利率为10%的商业承兑带息汇票。票据到期收款时,企业应收()元。
A. 40 000 B. 40 666.67 C. 44 000 D. 40 400
5. 某企业年末应收帐款余额为50万元,“坏帐准备”科目年末结帐前为贷方余额1 000元,设该企业按4%提取坏帐准备,则年末应补提坏帐准备()元。
A. 4 000 B. 2 000 C. 3 000 D. 1 000
6. 某企业年末应收帐款余额为50万元,“坏帐准备”科目年结帐前为借方余额1 000元,设该企业按5%提取坏帐准备,则年末应补提坏帐准备()元。
A. 1 000 B. 2 500 C. 3 500 D. 1 500
7. 企业按规定计提的坏帐准备,应借记“()”科目。
A. 财务费用 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 营业外支出

四、多项选择题

- 商业汇票可以由()签发。
A. 收款人 B. 付款人 C. 承兑人 D. 付款人开户银行 E. 承兑银行
- 带息票据的到期值计算涉及到()等因素。
A. 票面价值 B. 票面利率 C. 票据期限 D. 贴现率 E. 贴现期
- 商业汇票是企业签发的票据,通常涉及()等各方。
A. 出票人 B. 承兑银行 C. 付款人 D. 付款人开户银行 E. 收款人
- 商业汇票按其承兑人不同,分为()。
A. 商业承兑汇票 B. 带息票据 C. 银行承兑汇票 D. 不带息票据 E. 银行汇票
- ()应收帐款可以作为坏帐损失处理。
A. 因债务人破产,确实无法收回的 B. 债务人死亡,既无遗产,又无义务承担人,确实无法收回 C. 债务人三年未履行义务 D. 债务人死亡,其义务承担人破产,确实无法收回 E. 到期的应收票据,付款单位无力偿还
- 坏帐核算的直接转销法的缺点是()。
A. 不符合配比原则 B. 核算金额不准确 C. 虚计资产负债表上应收帐款可变现净值 D. 核算程序较为复杂 E. 直接冲减应收帐款
- “坏帐准备”科目核算的内容包括()。
A. 按规定提取的坏帐准备 B. 发生的坏帐损失 C. 收回已转销的坏帐损失 D. 无法支付的应付帐款 E. 采用直接转销法时,发生的坏帐损失
- 其他应收款核算的范围包括()。
A. 应收的各种罚款 B. 存出的保证金 C. 应收保险公司的各种赔款 D. 应收出租包装物的租金 E. 应向职工收取的各种垫付款项

五、计算和核算题

(一) 应收票据的核算

【资料】D公司1996年8月10日销售产品一批,收到一张面值为20万元(不含增值税),期限为90天,利率为12%的商业承兑汇票。9月10日该公司因急需资金,持此票据到开户银行申请贴现,贴现率为9%。该票据到期后,付款人无力付款。开户银行通知,已从公司的存款中扣款20000元,其余款项转为公司的贷款。

【要求】根据上述资料,计算贴现的实收金额;编制相应的会计分录。

(二) 应收帐款的核算

【资料】A公司有关应收帐款和坏帐损失的资料如下:

期间	赊销金额	收回金额	余额	坏帐损失	坏帐收回	提取率
第一年初			100万元			4‰
第一年	50万元	45万元		5000		
第二年	70万元	75万元		6000	5000	
第三年	75万元	65万元		2000		

设赊销金额中不含增值税。

【要求】根据上述资料,计算该公司每年提取的坏帐准备;编制相应的会计分录。

第四章 存 货

一、填空题

- 凡是在盘存日期,____属于企业的一切为销售或耗用的流动资产,不管其存放地点如何,都是企业的存货。
- 确定存货数量的方法有____和____两种。

3. 发出存货的计价, 实际上是库存和已销存货之间_____。
4. 购入材料在运输途中发生的短缺毁损, 属于定额内的合理损耗, 应视同_____的单位成本。
5. “材料采购”科目的借方余额, 表示_____。
6. 结转发出材料的成本差异时, 应以_____在“材料成本差异”科目的_____登记。
7. 包装物数量不多的企业, 可以将包装物并入“_____”科目进行核算。
8. 出租包装物的租金应作为企业的_____。
9. 低值易耗品从其性质上看属于_____, 可以多次参加周转并且_____原有的实物形态。
10. 不单独计算自制半成品成本的企业, 可以不设置“_____”科目, 而应通过“_____”科目进行核算。

二、判断题

1. 帐面盘存制下, 可以通过存货明细帐的记录随时结出存货的结存数量, 年末不需对存货进行盘点。()
2. 定期盘存制下, 进行存货盘存的主要目的是, 通过实地盘点确定期末存货的结存数量, 以便倒计销售或耗用的存货成本。()
3. 如果期末存货成本少计了, 则本期的营业利润会虚增; 反之营业利润会虚减。()
4. 企业采用先进先出法对存货进行计价时, 在物价变动的情况下, 可使存货的价值比较接近市价。()
5. 企业购进的原材料, 对于已验收入库尚未付款的部分, 不论平时, 还是月末都不需进行帐务处理, 只需待收到结算凭证并支付货款后, 再进行总分类的帐务处理。()
6. 采用计划成本对材料进行日常核算时, 月末分摊的材料成本差异, 不论是节约还是超支, 均以蓝字记入“材料成本差异”科目的贷方。()
7. 存货销售所能取得的现金数额, 受未来价格变动的影响, 而且转换为货币的时间也不确定, 所以存货的现值不易确定。()
8. 货物已经运离企业, 虽然尚未售出, 但它已不属于本企业的存货。()
9. 材料成本差异额和差异率的计算, 为调整发出的材料计划成本提供了依据。()
10. 出租包装物的修理支出应列入管理费用。()
11. 如果包装物核算采用计划成本计价时, 在月末应将包装物分摊的成本差异, 记入有关的成本、费用或支出科目。()
12. 低值易耗品的价值与固定资产一样, 在使用中会逐渐丧失。为了反映这种消耗的过程, 应将其成本陆续转为费用。()
13. 采用分期收款方式销售的产成品, 应在产品发出后, 借记“分期收款发出商品”科目, 贷记“产成品”科目。()
14. 属于非常损失所造成的存货毁损, 应按存货的实际成本作为营业外支出。()

三、单项选择题

1. 材料采购途中发生的确实无法追究责任的超定额损耗, 在报经批准后, 应借记“()”科目。
A. 材料采购 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 原材料
2. 对存货进行清查盘点上, 如果存在着盘盈、盘亏或毁损的情况, 应提供“()”科目进行反映。
A. 原材料 B. 材料采购 C. 待处理财产损溢 D. 管理费用
3. 在物价变动的情况下, 采用()对存货计价, 可以使存货的发出成本比较接近于市价。
A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 加权平均法 D. 个别计价法
4. 在物价不断上涨的情况下, 采用()对存货进行计价, 会使当年的净利最小。
A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 加权平均法 D. 个别计价法
5. 盘盈的存货应按照()计价入帐。
A. 评估价 B. 发票帐单所列金额 C. 同类存货的实际成本 D. 该存货的实际成本
6. 某企业月初结存原材料的计划成本为 50 000 元, 本月收入原材料计划成本为 10 万元, 其中

10 000元为尚未付款的材料，本月发出材料的计划成本为80 000元，原材料成本差异的月初数为1 000元（超支），本月收入材料成本差异2 000元（超支）。则本月的材料成本差异为（ ）

- A. 2.1% B. 2% C. 1.3% D. 4.2%

7. 设某企业月末盘点的库存商品成本为4 400元，估计商品损耗为500元，本月帐面上登记的商品期初成本为4 000元，本期购进成本为10 700元，则本期的销售成本为（ ）元。

- A. 10 300 B. 9 800 C. 14 700 D. 6 300

8. 某包装物的实际成本为4 000元。该包装物按2%的月摊销率，采用净值摊销法进行摊销。在包装物发出后的第三个月应摊销（ ）。

- A. 80元 B. 78.4元 C. 76.83元 D. 75.3元

9. 工业企业对于从一个车间直接转给另一个车间继续加工的自制半成品，应在“（ ）”科目内继续核算。

- A. 产成品 B. 生产成本 C. 自制半成品 D. 制造费用

四、多项选择题

1. 下列项目中，属于存货的有（ ）。

- A. 库存加工用材料 B. 已售出但尚未提货的产成品 C. 购入的在途材料 D. 委托代销商品 E. 销售部门已领用但尚未售出的包装物

2. 下列费用中，应计入外购材料采购成本的有（ ）。

- A. 入库前的加工整理费用 B. 买价 C. 运输机构造成的超定额损耗 D. 采购人员的差旅费 E. 购入材料应负担的增值税

3. 材料成本差异率的计算受（ ）因素的影响。

- A. 月初结存材料成本差异额 B. 月初结存材料计划成本 C. 本月收入材料成本差异额 D. 本月收入材料计划成本 E. 本月收入但尚未付款的材料计划成本

4. 存货计价方法的选择会影响到（ ）。

- A. 企业的损益 B. 流动资产总额 C. 所有者权益总额 D. 负债总额 E. 应交所得税

5. 企业出租、出借包装物的摊销方法包括（ ）。

- A. 一次摊销法 B. 分次摊销法 C. 五五摊销法 D. 净值摊销法 E. 直线摊销法

6. “委托加工材料”科目的贷方登记（ ）。

- A. 拨付加工材料的计划成本 B. 剩余材料的实际成本 C. 拨付加工材料的实际成本 D. 支付的加工费用 E. 加工收回材料的实际成本

7. 企业的产成品一般按实际成本计价。在这种计价方式下，对发出的产成品，可以按（ ）确定其实际成本。

- A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 加权平均法 D. 个别认定法 E. 移动平均法

8. 企业的库存材料发生盘亏或毁损，应先计入“待处理财产损益”科目，待查明原因后分别转入“（ ）”科目。

- A. 管理费用 B. 营业外支出 C. 财务费用 D. 其他应收款 E. 制造费用

五、计算和核算题

（一）材料的计价

【资料】某企业有关A材料的结存、购进和发出情况如下表：

日期	摘要	购进			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3.1								180	10	1 800
3.2		100	10	1 000				280		
3.8					154			126		

续前表

日期	摘要	购进			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3.10		100	11	1 100				226		
3.15					210			16		
3.18		400	12	4 800				416		
3.22					300			116		
3.26		200	13	2 600				316		
3.28					230			186		
3.31		100	14	1 400				286		
合计		900		9 900	894			286		

【要求】根据上述资料，分别采用先进先出法、后进先出法、加权平均法计算本月发出材料和月末结存材料的成本。

（二）材料按计划成本计价

【资料】某企业发生下列经济业务：

1. 购入材料一批，价款 10 万元，材料已验收入库，发票帐单已收到，货款通过银行支付该批材料的计划成本为 104 000 元。
2. 购入材料一批，价款 12 万元，货款已根据结算凭证支付，但月末材料尚未运到。
3. 按合同规定，预付供应单位货款 20 000 元，用于购买材料，材料运到并验收入库，发票帐单金额为 30 000 元，补付货款 10 000 元，该批材料的计划成本为 32 000 元。
4. 购入材料一批，材料已验收入库，但发票到月末尚未收到，货款未付。月末按计划成本 60 000 元暂估入帐。
5. 企业生产车间自制材料完工交库一批，计划成本为 50 000 元。月末，根据成本计算资料，该批材料应负担 4 000 元的材料成本差异。
6. 本月共发出材料 36 万元，其中生产领用 20 万元，销售部门领用 30 000 元，管理部门领用 20 000 元，拨付加工材料 40 000 元，工程领用 60 000 元，出租包装物修理领用 10 000 元。

【要求】1. 根据上述资料编制有关的会计分录。

2. 计算材料成本差异率和发出材料成本差异额（期初结存材料的计划成本为 10 万元，材料成本差异为超支 1 000 元本月）。

3. 根据计算结果编制结转发出材料成本差异的会计分录。

（三）其他存货业务的核算

【资料】某企业发生下列经济业务：

1. 发出新的包装物 100 件，出租给 B 公司。其实际成本为 8 000 元，采用五五摊销法；每月租金 1 000 元，收取押金 9 000 元。租赁期满，退还包装物 80 件，没收押金 1 800 元（ $20 \times 90 = 1 800$ ），其余部分退回。
2. 购进低值易耗品一批，其价款为 5 800 元，运费等费用 2 000 元。购入后全部由管理部门领用，分 6 个月摊销。
3. 根据合同发出材料一批，交加工单位。其计划成本为 8 000 元，材料成本差异（超支）800 元；支付加工费 1 200 元。本月加工完成，收回余料的计划成本 100 元，该批材料的计划成本为 10 000 元。
4. 盘亏 A 产品 100 公斤，单位实际成本 100 元。经查明，其中 2 000 元为定额内的合理损耗，其余为过失人造成，由过失人赔偿 2 000 元，其余的作为企业的营业外支出，残料 800 元入库。

【要求】根据上述经济业务编制会计分录。

第五章 投资和拨付资金

一、填空题

1. 短期投资是用____的资金进行对外投资, 应能够保证其随时变成____。
2. 企业购入股票和债券等短期投资时, 按照____入帐。
3. 长期投资的目的不仅在于谋取____, 而且在于____其他企业。
4. 企业以实物方式向其他单位投资的, 应按照____或____确认的价值入帐。
5. 如果采用权益法核算股票投资, “长期投资”科目的期末借方余额反映____。
6. 企业溢价购入的债券, 每期得到的按票面规定的利息额包含着有一部分溢价购入债券时, 所____, 即溢价购入价格与购入债券的票面值之间的差额。
7. 企业向所属单位拨付残料物资时, 应按其____借记“____”科目。
8. 当债券的市场利率大于票面利率时, 债券按____购入; 市场利率小于票面利率时, 债券按____购入。
9. 短期投资的投资收益按取得时间分为存续期间的____和____收益。

二、判断题

1. 企业购买一年以下的股票或债券, 其入帐时间为实际收到有价证券的时间。()
2. 在我国的会计实务中, 资产负债表上的“短期投资”项目应按其原始投资成本计价。因此, 在短期投资未出售转让前, 无论市价如何变动, 均不会影响当期损益。()
3. 短期投资的成本既是指有价证券的面值。()
4. 股票投资和债券投资的投资收益与持有时间均没有关系。()
5. 对外投资的存货, 其重估价值与帐面价值的差异, 作为投资收益或投资损失。()
6. 折价购入的债券, 对债券投资人来说, 实际上是少收利息的事先补偿。()
7. 作为长期投资的债券投资, 其折价或溢价在债券到期之前分期计入投资收益, 分摊折价减少收益, 分摊溢价增加收益。()
8. 短期投资和长期投资的根本区别在于它们的投资对象不同。()
9. 企业收到股利时, 在成本法下应作为投资收益入帐; 在权益法下, 应冲减股票投资的帐面价值。()
10. 折价购入债券, 在各期计提利息和摊销折价金额时, 应按应计利息和摊销的折价金额的差额作为投资收益。()
11. “拨付所属资金”和“上级拨入资金”两个科目的记录必须始终保持一致。()

三、单项选择题

1. 在我国的会计实务中, 无论是股票还是债券, 只要作为短期投资的有价证券, 均按()计价。
A. 成本法 B. 成本与市价孰低法 C. 票面价值 D. 市价法
2. 12月25日企业购入B公司股票10 000股, 每股面值为1元, B公司已于12月20日宣告分派股利, 每股0.2元, 并准备随时变现。企业以银行存款支付股票价款12 000元, 另付经纪人佣金200元。该股票的实际成本为()元。
A. 12 000 B. 12 200 C. 10 200 D. 10 000
3. 在“权益法”下, 收到被投资企业发放的股利, 应贷记“()”科目。
A. 应收帐款 B. 短期投资 C. 长期投资 D. 投资收益
4. 某企业1994年初购入A公司40%的表决权股份, 实际支付价款100万元。当年A公司经营获利50万元, 发放股利10万元。企业1994年末的股票投资额为()万元。
A. 100 B. 120 C. 116 D. 110
5. 企业折价购入长期债券, 原因在于债券的票面利率()当时的市场利率。
A. 等于 B. 高于 C. 低于 D. 没有必然联系

6. 企业购买债券进行短期投资, 如果实际支付的价款中包含应收的债券利息, 企业应将这部分利息计入“()”科目。

A. 应收帐款 B. 短期投资 C. 其他应收款 D. 投资收益

7. 企业转让股票取得的价款与帐面价值的差额, 应作为()处理。

A. 营业外收入 B. 其他业务收入 C. 资本公积 D. 投资收益

8. 投资企业对被投资企业拥有控制权的情况下, 股票投资应采用()进行核算。

A. 权益法 B. 成本法 C. 市价法 D. 成本与市价孰低法

9. 总公司拨付给所属的生产经营单位用于周转的各项资金时, 应借记“()”科目。

A. 拨付所属资金 B. 长期投资 C. 短期投资 D. 其他应收款

四、多项选择题

1. 作为短期投资的证券, 必须具备的条件有()。

A. 是有价证券 B. 能随时变现 C. 投资期不超过一年 D. 为控制其他企业 E. 投资目的是取得高于存款的利息收益

2. 短期债券投资和长期债券投资在会计处理上的共同之处在于()。

A. 按取得成本入帐 B. 期末按市价计价 C. 出售时要确认利息收入 D. 按权责发生制确认利息收入 E. 按期调整债券投资的帐面价值

3. 企业的对外投资, 按其投资形式, 可以分为()。

A. 无形资产投资 B. 实物性投资 C. 货币性投资 D. 股票投资 E. 债券投资

4. 企业对外投资的主要目的可以归纳为()。

A. 利用闲置资金 B. 保证资金的流动性 C. 控制其他企业 D. 保全营运资金 E. 为扩大经营作准备

5. 股票投资的成本法包括()等内容。

A. “长期投资”科目按实际成本计价 B. 长期投资的帐面价值一律不作调整 C. 收到的股利作为投资收益处理 D. 接受投资企业发生亏损时, 不作任何处理 E. 接受投资企业发生收益时, 调整帐面价值

五、计算和核算题

(一) 长期债券投资的核算

【资料】A公司于1994年3月1日购入B公司发行的长期债券, 其面值为10万元, 共10 000股, 年利率为12%, 计息日为每年的6月30日和12月31日。1997年6月30日到期。A公司共支付106 000元。设1995年3月1日出售此债券, 共得价款103 600元。

【要求】根据上述经济业务编制会计分录。

(二) 股票投资的核算

【资料】A公司于1994年1月1日以银行存款12万元购入B公司发行的股票, 每股面值为10万元, 共10 000股, 取得B公司25%的表决权股份。1994年B公司获利100万元, 并宣告按每股面值的5%发放股利。1995年B公司亏损50万元。

【要求】1. 根据上述资料, 按成本法和权益法分别编制会计分录。

2. 确定1995年末A公司的股票投资额。

第六章 固定资产

一、填空题

1. 固定资产是指____较长, ____较高, 并且在使用中保持原有实物形态的造成。

2. 我国的会计制度规定, 不属于生产经营主要设备的物品, 单位价值在____以上, 并且使用期限超过____的应作为固定资产。

3. 固定资产按经济用途分类, 可以反映企业固定资产的____及其变化。

4. 在固定资产尚未交付使用或已投入使用但尚未办理竣工决算之前发生的借款利息和有关的费