

1998年

助理会计师
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

图书在版编目 (CIP) 数据

1998 年助理会计师资格考试复习题与模拟试题集/李相国, 王俊生主编
北京: 中国人民大学出版社, 1997

ISBN 7-300-02506-4/F·780

I. 19...

Ⅰ. ①李... ②王...

Ⅱ. 会计师, 初级-资格考核-试题

N. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 22193 号

1998 年助理会计师资格考试

复习题与模拟试题集

主编 李相国 王俊生

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

经 销: 新华书店

印 刷: 星河印刷厂

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 27.25

1997 年 10 月第 1 版 1997 年 10 月第 1 次印刷

字数: 860 000

定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

1997年,为了配合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,编写了《1997年助理会计师资格考试复习题及模拟试题集》一书。该书出版后,受到广大读者的好评。为了更好地配合1998年全国会计专业技术资格考试工作,根据最新信息动态,经修改和审定,编成了《1998年助理会计师资格考试复习题及模拟试题集》。

本书由中国人民大学李相国、王俊生、黎文珠、吴宏伟教授和于富生、范歆、王克方、刘俊彦副教授主编。

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1998年考试大纲和指定教材的范围、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,模拟试卷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出版了音带和像带,图文并茂,帮助考生掌握考试内容,提高应试能力。

目 录

第一部分 助理会计师会计实务 (企业会计)

复习题.....	3
复习题参考答案	30
模拟试卷	52
模拟试卷参考答案	68

第二部分 成本会计

复习题	85
复习题参考答案.....	125
模拟试卷.....	169
模拟试卷参考答案.....	183

第三部分 经济法基础

复习题.....	195
复习题参考答案.....	230
模拟试卷.....	235
模拟试卷参考答案.....	242

第四部分 会计原理

复习题.....	247
复习题参考答案.....	272
模拟试卷.....	287
模拟试卷参考答案.....	302

第五部分 财务管理基础

复习题.....	311
复习题参考答案.....	340
模拟试卷.....	358
模拟试卷参考答案.....	370
附: 1996 年助理会计师资格考试试卷	374
1997 年助理会计师资格考试试卷	399

第一部分

助理会计师会计实务（企业会计）

全书分为十三章。

第一章会计核算基础：这一章应掌握会计核算的基本前提、一般原则以及会计要素、会计等式和企业会计准则。注意要分清基本准则与具体准则的关系。第二章货币资金：这一章应掌握资产的不同分类，现金的使用范围，银行存款日记帐的核对，不同结算方式下银行转帐业务的帐务处理，其他货币资金的核算内容。注意未达帐项的调整方法，处理好不同结算方式下的各种帐务关系。第三章中应掌握应收票据利息的计算、应收票据贴现息及贴现净额的计算及应收票据贴现的帐务处理；掌握应收帐款坏帐的帐务处理方法，即直接转销法和备抵法。第四章中应掌握存货的入帐时间和计价方法，材料按计划成本和实际成本计价的核算；包装物的出售、出租、出借等的帐务处理；掌握低值易耗品的摊销方法及帐务处理。第五章中应掌握短期投资的购入、收益、售出、转让的帐务处理；掌握长期投资中股票投资、债务投资的帐务处理，注意掌握采用成本法和权益法处理股票投资的帐务处理。第六章中应掌握固定资产的标准以及固定资产增加、减少、折旧、修理的帐务处理，掌握折旧的计算方法；掌握自营工程和出包工程的帐务处理。第七章中应掌握无形资产包括的内容，无形资产取得、转让、对外投资的帐务处理；掌握递延资产包括的内容。第八章中应掌握流动负债的内容；应付票据到期付款、支付利息的帐务处理；掌握各种不同税金即增值税、消费税、营业税、所得税等的计算方法及帐务处理；掌握应付福利费的计提比例。第九章中应掌握长期借款借入、使用、归还、付息以及借入外汇贷款的外币折合差额的帐务处理；掌握债券发行、溢价和折价摊销及利息的帐务处理；掌握住房基金的帐务处理。第十章中应掌握实收资本的不同方式的帐务处理，即以货币资金、实物资产、无形资产等的方式；掌握资本公积包括的内容及其帐务处理；掌握盈余公积的提取及未分配利润的帐务处理。第十一章中应掌握成本与费用的特征、分类、确认；掌握产品成本的计算和分配方法；掌握期间费用包括的内容。第十二章中应掌握产品销售业务收入、退回、税金及附加、其他业务收入的帐务处理；掌握利润的计算及处理；掌握利润分配的帐务处理，以及税后利润的分配顺序。第十三章中应掌握资产负债表的格式、内容和编制方法；掌握损益表的格式、内容和编制方法；掌握利润分配表的格式、内容和编制方法；掌握财务状况变动表的格式和编制基础。

该部分是由刘俊彦主编，刘俊彦、吴英文、姜勇、郭皓、鲁利、孟详斌执笔。

复 习 题

第一章 会计核算基础

一、填空题

1. 《企业会计准则》规定，我国企业的会计期间按照____划分，以____为一个会计年度。
2. 会计总体性要求原则包括____、____和____原则。
3. 会计修订性惯例要求的原则包括____和____原则。
4. 反映财务状况的会计要素包括____、____和____。
5. 反映经营成果的会计要素包括____、____和____。
6. 会计平衡公式为：____。
7. 我国的会计准则分为两个层次，第一层次为____，第二层次为____。
8. 我国的会计制度分为____和____两大类。
9. 权责发生制原则是指收入和费用的确认应当以收入和费用的____作为确认计量的标准。
10. 收益性支出是指该项支出发生是为了____，即仅仅与____的取得有关。
11. 资产是企业拥有或者控制的能____的经济资源。
12. 所有者权益是企业产权投资人对____的所有权。
13. 会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、____和____四项。
14. 我国《企业会计准则》中规定，我国的会计核算以____为记帐本位币。
15. 一贯性原则并不否认企业在必要时，对所采用的____作适当的变更。

二、判断题

1. 资本性支出是指该支出的发生不仅与本期收入的取得相关，而且与其他会计期间的收入相关。
()
2. 谨慎性原则就是要求会计人员在处理会计业务时必须认真负责，不能马虎大意。()
3. 重要性原则就是要求会计人员应对重大的会计事项认真核算，而不重要的会计事项则可以忽略不计，以提高会计工作效率。()
4. 可比性强调的是纵向比较，而一贯性强调的是横向比较。()
5. 一般说来，会计主体必定是法律主体，但是法律主体并不一定是会计主体。()
6. 所有者权益在数量上等于企业的资产总额减去负债总额。()
7. 费用中能予以对象化的部分就是成本，不能予以对象化的部分则是期间费用。()
8. 会计核算的一般原则，在我国会计准则体系中居于指导地位。()
9. 负债既可用资产来偿还，也可以用提供劳务方式来偿还。()
10. 根据权责发生制，即使不属于当期的收入，只要款项已经在当期收到，就应该作为当期收入确认。()

三、单项选择题

1. 企业基本会计准则也称为 ()。
A. 具体会计准则 B. 针对性会计准则 C. 应用性会计准则 D. 指导性会计准则
2. 对某一项会计业务如有多种可供选择的会计处理方法，会计人员应尽可能选用一种避免导致企业虚增盈利的处理方法，这符合会计的 () 原则。
A. 重要性原则 B. 谨慎性原则 C. 配比原则 D. 客观性原则
3. 我国《企业会计准则》规定，我国会计核算的一般原则包括 ()。

A. 10 项 B. 8 项 C. 12 项 D. 4 项

4. 下列支出属于资本性支出的是 ()。

A. 企业购入原材料, 支付货款 10 000 元 B. 企业支付工人工资 28 000 元 C. 购入一台设备, 支付货款 80 000 元 D. 支付本年度报刊订阅费 1 200 元

四、多项选择题

1. 会计要素确认、计量方面要求的原则有 ()。

A. 客观性 B. 权责发生制 C. 历史成本原则 D. 及时性

2. 资产的基本特征是 ()。

A. 资产必须是企业拥有或者控制的 B. 资产必须能以货币计量 C. 资产必须能为企业带来未来经济效益 D. 资产必须是所有者投入的

3. 我国的基本会计准则包括 ()。

A. 会计核算的一般原则 B. 基本业务会计准则 C. 特殊业务会计准则 D. 会计要素准则

五、简答题

1. 怎样划分收益性支出和资本性支出?

2. 负债的基本特征是什么?

第二章 货币资金

一、填空题

1. 资产按是否具有实物形态, 可以分为____和____; 按其流动性, 可以分为____和____。
2. 流动资产通常是指可以在____的资产。
3. 速动资产是指货币资金、____和____等随时可以变现的资产。
4. 企业收支的各种款项, 必须按照国务院颁发的____的规定办理, 在规定的范围内使用现金。
5. 清查现金的基本方法是____。
6. 现金清查中发现现金短缺或盈余时, 除了设法查明原因外, 还应及时根据____进行帐务处理。
7. 银行存款帐户分为____、____、____和____。
8. 支票分为____和____两种。
9. 委托收款按款项划回方式不同分为邮寄和____两种。
10. 商业汇票按其承兑人不同分为____和____两种。
11. 异地托收承付结算每笔的金额起点为____。
12. 异地托收承付结算, 承付分为____与____两种。
13. 验单付款的承付期为____天, 验货付款的承付期为____天。
14. 其他货币资金主要包括____、____、____和____等。
15. 企业在银行的帐户必须有足够的资金保证支付, 不准____的支付凭证, 不准____的支付凭证。

二、判断题

1. 企业 1 000 元以下的零星支出可以使用现金支付。()
2. 企业在经营活动中收入的现金, 可以直接用于自己的开支。()
3. 银行汇票也可以像商业汇票一样到银行办理贴现。()
4. 贴现的银行承兑汇票到期时, 如果付款人帐上不足支付票款的, 承兑银行负有连带责任。()
5. 商业汇票一律记名, 在同城和异地均可以使用。()
6. 库存现金低于核定的限额时, 可以从银行提取现金补足限额。()
7. 如果有特殊情况, 企业可以签发远期支票。()
8. 办理异地托收承付结算的款项必须是商品交易, 以及因商品交易而产生的劳务供应款项()。

9. 商业汇票可以用于商品交易款项结算,也可以用于劳务款项结算。()
10. 验单付款的承付期为 5 天,验货付款的承付期为 7 天。()
11. 一个企业只能在一家银行开设一个基本存款帐户。()
12. 异地托收承付结算每笔的金额起点为 10 万元。()

三、单项选择题

1. 企业将持有的未到期商业汇票到银行办理贴现时,其贴现利息应计入()。
- A. 产品生产成本 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 销售费用
2. 企业对库存现金的清查方法是()。
- A. 核对帐目法 B. 实地盘点法 C. 定期清查法 D. 不定期清查法
3. 企业内部各部门使用的备用金,应在以下()帐户中核算。
- A. 现金 B. 其他货币资金 C. 其他应收款 D. 其他应付款
4. 企业的外埠存款应用下列()帐户核算。
- A. 银行存款 B. 其他应收款 C. 其他应付款 D. 其他货币资金

四、多项选择题

1. 下列各种结算方式,可以用于异地结算的是()。
- A. 委托收款 B. 汇兑 C. 支票 D. 银行本票
2. 在我国,定额银行本票面额分别为()。
- A. 500 元 B. 1 000 元 C. 2 000 元 D. 5 000 元 E. 10 000 元 F. 50 000 元
3. 下列属于其他货币资金的有()。
- A. 备用金 B. 银行本票存款 C. 银行汇票存款 D. 外埠存款
4. 下列可以用现金结算的有()。
- A. 支付个人劳务报酬 B. 支付购买办公用品 800 元 C. 支付购买材料款 1 500 元 D. 出差人员的差旅费

五、简答题

1. 企业通过银行帐户办理资金收付时,应遵守哪些规定?
2. 未达帐项通常有哪几种情况?
3. 银行转帐结算方式有哪几种?

六、计算题

(一) 东方公司 1995 年 3 月份发生以下经济业务,要求编制相应的会计分录。

1. 3 月 1 日业务员李某暂借现金 500 元用于支付零星开支。
2. 3 月 1 日,接到银行通知,银行已从本公司存款中划付电话局采用委托收款结算的电话费 2 000 元。
3. 3 月 2 日,接到银行通知,上月本公司委托银行收取的货款 15 000 元已收到存入银行。
4. 3 月 5 日,开出现金支票 1 000 元,给本公司公关部设置定额备用金。
5. 3 月 10 日,业务员李某报销零星开支 360 元,余款 140 元交回。
6. 3 月 11 日,销售产品一批,收到购货方开来的转帐支票 10 000 元,存入银行。(不考虑税金问题。)

7. 3 月 15 日,向银行申请签发 30 000 元银行汇票,用于预付广东某工厂货款,银行同意签发,款已从结算户存款中划出。

8. 3 月 16 日,以前签发的商业承兑汇票已到期,票面金额 12 000 元已由银行划转付讫。
9. 3 月 20 日,公关部报销业务招待费 580 元,用现金补足备用金定额。
10. 3 月 25 日,从银行汇往外地款项 40 000 元设置采购专户。

(二) 【资料】 东方公司 3 月 31 日银行存款日记帐的帐面余额为 2 364 000 元,而银行对帐单上公司存款余额为 2 332 000 元,经核对发现有以下未达帐项:

1. 3 月 29 日公司委托银行代收款项 50 000 元,银行已收妥入帐,而公司尚未收到银行的收款通知。
2. 3 月 29 日,银行代付水电费 12 000 元,公司尚未接到银行付款通知。

3. 3月30日, 公司开出支票14 000元, 持票人尚未到银行办理转帐。
 4. 3月31日, 公司送存银行支票84 000元, 银行尚未登记入公司存款帐户。
- 【要求】 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. 商业汇票按其承兑人的不同, 可分为____和____两种。
2. 商业汇票按其是否计息可分为____和____两种。
3. 签发商业汇票必须以____为基础禁止签发____的汇票。
4. 坏帐的处理有两种方法: ____和____。
5. 估计坏帐损失的方法有____、____和____等。
6. 我国企业计提坏帐准备的比例一般为期末应收帐款余额的____。

二、判断题

1. 不带息票据的到期价值就是票据的面值。()
2. 直接转销法就是在坏帐发生时将实际损失直接计入当期损益。()
3. 收回已确认的坏帐, 应冲减财务费用。()
4. 贴现息的计算公式为: 贴现息=票据面值×贴现利率×贴现期。()
5. 商业汇票的承兑期限一般为3月~6月, 最长不超过9个月。()
6. 商业汇票经承兑后, 承兑人负有到期无条件支付票款的责任。()

三、单项选择题

1. 应收票据是指企业在采用()的结算方式下, 因销售产品等而收到的汇票。
A. 银行本票 B. 银行汇票 C. 商业汇票 D. 支票
2. 一张面值为50 000元, 年利率为8%, 期限为6个月的商业汇票, 其到期利息为()。
A. 4 000元 B. 2 000元 C. 48 000元 D. 4 800元
3. 企业一张面值为10 000元, 年利率为10%, 期限为3个月的商业汇票到期, 如期收到票款及利息。其帐务处理为()

A. 借: 银行存款 贷: 应收票据	B. 借: 银行存款 贷: 应收票据 财务费用
10 000 10 000	10 250 10 000 250

C. 借: 银行存款 贷: 应收票据	D. 借: 银行存款 贷: 应收票据 其他应收款
10 250 10 250	10 250 10 000 250
4. 某企业采用直接转销法核算坏帐, 本月发生坏帐800元, 其帐务处理为()。

A. 借: 财务费用 贷: 应收帐款	B. 借: 营业外支出 贷: 应收帐款
800 800	800 800

C. 借: 管理费用 贷: 应收帐款	D. 借: 产品销售费用 贷: 应收帐款
800 800	800 800
5. 带息票据的到期值等于()。
A. 票面价值 B. 票面价值加上利息 C. 票面价值减去贴现利息 D. 票面价值加上贴现利息
6. 使用应收帐款余额百分比法计算提取坏帐准备的企业, 其坏帐的计算基础是()。
A. 年末应收帐款的余额 B. 季末应收帐款的余额 C. 月末应收帐款的余额 D. 年末应收帐款的借方发生额
7. 票据在计算时间时, 如果采用日数表示, 则()。

- A. 到期日数是按照实际日历天数计算的 B. 先按整月计算,不足一个月的,按实际天数计算
C. 算头也算尾 D. 不算尾也不算头
8. 坏帐准备的帐户性质是 ()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 费用
9. 采用备抵法计提坏帐准备的企业在坏帐发生时,应作会计分录 ()。
- A. 借:管理费用 B. 借:管理费用
 贷:坏帐准备 贷:应收帐款
C. 借:坏帐准备 D. 借:财务费用
 贷:应收帐款 贷:坏帐准备
10. 直接转销法核算坏帐损失的主要缺点是 ()。
- A. 核算的坏帐金额不准确 B. 影响营业收入与相应费用的正确配比 C. 转销的金额与坏帐估计金额之间的差额较大 D. 使坏帐损失在各会计期间的分配不均衡

四、多项选择题

1. 按现行制度规定,企业可以在下列 () 情况下才能确认坏帐损失。
- A. 债务人破产,依法清偿后,确实无法收回的应收帐款 B. 债务人死亡,确实无法收回的应收帐款
C. 债务人逾期不能支付,又无支付能力的应收帐款 D. 债务人逾期未履行偿债义务,超过三年仍不能收回的应收帐款
2. 企业的坏帐损失处理方法有 ()。
- A. 备抵法 B. 盘存法 C. 加权平均法 D. 直接转销法
3. 按我国现行规定,下列 () 票据可用“应收票据”科目核算。
- A. 银行汇票 B. 银行承兑汇票 C. 商业承兑汇票 D. 银行本票
4. 其他应收款应包括 ()。
- A. 预付给本企业个人的备用款项 B. 应收的各种赔款与罚款 C. 存出的保证金 D. 应收的出租包装物的租金
5. 企业预付给销货方的货款,可以在下列 () 帐户中核算。
- A. 应收帐款 B. 预付帐款 C. 应付帐款 D. 其他应收款

五、简答题

1. 企业签发、承兑、使用商业汇票必须遵守什么原则?
2. 企业在什么情况下可以确认坏帐损失?
3. 采用备抵法核算坏帐有何优点?

六、计算题

(一) 某企业持有一张 9 个月期限、年利率为 6%、面值为 30 000 元的商业承兑汇票,该汇票出票日是 3 月 1 日,到期日为 11 月 30 日。企业因急需资金,于 6 月 1 日到银行将其贴现,银行贴现率为 8%。试计算贴现金额,作出会计分录。

(二) 上题已贴现汇票,在 11 月 30 日到期时,因付款单位无力付款,被银行退票,银行对票款作逾期贷款处理。

(三) 某企业年末按应收帐款余额的 5% 提取坏帐准备。该企业第一年末应收帐款余额为 400 000 元,第二年确认坏帐损失 1 500 元,第二年末应收帐款余额为 350 000 元,第三年确认坏帐损失 200 元,第三年末应收帐款余额为 600 000 元,第四年确认坏帐损失 800 元,第四年末应收帐款余额为 380 000 元。试作以上各年的会计分录。

(四) 某企业为供销部门设置定额备用金。核定的备用金定额为 5 000 元,月初会计部门开出现金支票拨付定额备用金。月末,供销部门报销各种零星支出共计 3 650 元,会计部门开出现金支票补足其备用金定额。

(五) 某企业订购甲材料 1 000 公斤,按合同规定于 3 月 2 日预付货款 10 000 元。3 月 15 日,该企业收到订购的甲材料 1 000 公斤,增值税专用发票上记载的货款为 15 000 元,增值税额 2 550 元。3 月 18 日该企业开出转帐支票补付货款 7 550 元。

第四章 存 货

一、填空题

1. 存货是指企业在生产经营过程中为____而储备的各种资产。
2. 《企业会计准则》规定,各种存货应当按取得时的____记帐。
3. 小规模纳税企业的采购货物支付的增值税,一律计入____。
4. 一般纳税企业采购农产品,可按其买价的____视同增值税进项税额单独核算。
5. 一般情况下,存货的计价方法可以分为两类,一类是____;另一类是____。
6. 存货按实际成本计价的方法主要有____、____、____、____和____等。
7. 按实际成本计价核算材料,企业可以设置____和____的方式进行材料的明细分类核算。
8. 对于企业生产部门领用的用于包装产品的包装物,应按其实际成本计入____,借记____科目,贷记____科目。
9. 随同产品出售不单独计价包装物,应按其实际成本计入产品____中,借记____科目,贷记____科目。
10. 低值易耗品和固定资产一样均属于____。
11. 低值易耗品按用途可分为____、____、____、____、____、____等几大类。
12. 低值易耗品的摊销方法主要有____和____方法。
13. 委托加工材料应负担的消费税,凡属于加工材料收回后直接用于销售的,应将代扣代交的消费税计入____。
14. 采用分期收款方式销售的产成品,应在产成品发出后,借记____科目,贷记____科目。
15. 存货盘亏,属于自然损耗产生的定额内合理损耗,应转作____处理。

二、判断题

1. 对于低值易耗品的价值损耗,也可以采取折旧的方法计入成本。()
2. 制造企业的在制品,属于企业的存货。()
3. 在物价上涨情况下,使用先进先出法计算的期末存货价值比后进先出法计算的期末存货价值高。()
4. 凡所有权已转移给购买方的,不管物品是否已发运,都应包括在购买方的存货之内。()
5. 凡是存放在本企业的存货都是该企业的存货范围之内。()
6. 随同产品出售并单独计价的包装物,应作为销售费用处理,借记“产品销售费用”科目,贷记“包装物”科目。()
7. 对于逾期未退包装物没收的押金,应转作“其他业务收入”。()
8. 委托加工材料应负担的消费税,在加工材料收回后用于连续生产应税消费品的,企业应将负担的消费税计入加工材料的成本。()
9. 企业外购的半成品,应作为自制半成品核算。()
10. 属于非常损失所造成的存货毁损,都应计入营业外支出。()

三、单项选择题

1. 在物价持续上涨的情况下,为避免虚计净收益,对存货的发出成本的计价,应选用()。
A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 移动平均法 D. 加权平均法
2. 对于存货盘亏,属于自然损耗产生的定额内合理的亏损,经批准后可转作()。
A. 销售费用 B. 财务费用 C. 营业外支出 D. 管理费用
3. 企业接受其他单位捐赠原材料,增值税专用发票上注明材料价款 10 000 元,增值税款 1 700 元。则接受捐赠的企业会计分录为()。

A. 借: 原材料	10 000	B. 借: 原材料	11 700
贷: 资本公积	10 000	贷: 资本公积	11 700

- C. 借：原材料 11 700
 贷：资本公积 11 700
- D. 借：原材料 10 000
 应交税金——应交增值税（进项税额） 1 700
 贷：资本公积 10 000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 1 700

4. 企业从生产中回收的废料，按估价 200 元入帐，其会计分录为（ ）。

- A. 借：原材料 200 B. 借：原材料 200
 贷：营业外收入 200 贷：管理费用 200
- C. 借：原材料 200 D. 借：原材料 200
 贷：生产成本 200 贷：其他业务收入 200

5. 企业的产成品，一般应按（ ）计价。

- A. 计划成本 B. 实际成本 C. 协议价格 D. 市场价格

6. 原材料已入库，结算凭证未到，可按材料合同价格暂估入帐，其会计分录为（ ）。

- A. 借：材料采购 B. 借：原材料
 贷：应付帐款 贷：应付帐款
- C. 借：原材料 D. 借：原材料
 贷：其他应付款 贷：在途材料

7. 购入原材料在运输途中发生定额内的合理损耗，应作（ ）处理。

- A. 计入管理费用 B. 由运输部门赔偿 C. 应计入材料采购成本，视同提高入库材料单位成本，不另作帐务处理 D. 计入营业外支出

8. 企业用原材料对外投资，原材料的实际成本为 8 000 元，市场售价为 10 000 元，增值税税率为 17%，则其会计分录为（ ）。

- A. 借：长期投资 9 700
 贷：原材料 8 000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 1 700
- B. 借：长期投资 11 700
 贷：原材料 8 000
 资本公积 2 000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 1 700
- C. 借：长期投资 9 360
 贷：原材料 8 000
 应交税金——应交增值税（销项税额） 1 360
- D. 借：长期投资 8 000
 贷：原材料 8 000

9. 随同产品出售但不单独计价的包装物，应按包装物的实际成本，作（ ）会计分录。

- A. 借：产品销售成本 B. 借：营业外支出
 贷：包装物 贷：包装物
- C. 借：其他业务支出 D. 借：产品销售费用
 贷：包装物 贷：包装物

10. 企业对产成品盘点，发现短缺 10 件，每件单位成本 20 元，经查，其中 6 件属于管理人员过失造成的短缺，应由其赔偿，4 件属于定额内损耗。经批准，应作（ ）处理。

- A. 借：其他应收款 120 B. 借：现金 120
 管理费用 80 营业外支出 80
 贷：待处理财产损益 200 贷：待处理财产损益 200

C. 借：管理费用	200	D. 借：营业外支出	200
贷：待处理财产损益	200	贷：待处理财产损益	200

四、多项选择题

- 企业存货应包括（ ）。
 - 低值易耗品
 - 在产品
 - 其他单位存放在本企业的商品
 - 外购商品
- 外购存货的成本包括（ ）。
 - 买价
 - 运输途中合理损耗
 - 入库前挑选整理费用
 - 运输单位造成的损失
- 低值易耗品包括（ ）。
 - 一般工具
 - 劳动保护用品
 - 管理用具
 - 替换设备
- 低值易耗品的摊销方法有（ ）。
 - 直线法
 - 一次摊销法
 - 分期摊销法
 - 五五摊销法
- 企业委托其他单位加工材料，其实际成本应包括（ ）。
 - 加工中实际耗用的材料成本
 - 支付的加工费用
 - 支付的税金
 - 支付加工材料的往返运费

五、简答题

- 包装物的核算范围包括哪些？
- 低值易耗品按其用途，可分为几大类？

六、计算题

（一）甲企业是一般纳税企业，1995年3月份发生如下材料收发业务，编制会计分录。

1. 3月1日，收到大华厂上月发来材料的增值税专用发票，买价为5 000元，增值税额为850元，当即开出转帐支票支付。（上月末，该批材料已按计划成本5 120元入帐。）

2. 3月5日从华新工厂购进原材料1 500公斤，已验收入库，结算凭证未到，货款未付，该批材料的计划成本为7 500元。

3. 3月10日，收到华新工厂的增值税专用发票，货款7 650元及增值税额1 300元，当即开出转帐支票付讫。

4. 3月12日从小规模纳税企业购入材料一批4 000公斤，每公斤购入价格为5.05元，运杂费500元，货款及运费已签发商业汇票结算，材料已到并验收入库，该批材料计划成本为20 000元。

本月材料领用情况如下：

基本生产车间生产产品领用3 000公斤，车间一般性消耗领用350公斤，行政管理部门领用200公斤。

已知：原材料计划单位成本为每公斤5元。“原材料”帐户月初借方余额16 500元。（其中包括已验收入库的大华厂上月末发来的原材料计划成本5 120元。）“材料成本差异”帐户月初为借方余额370元。

（二）某企业1995年8月份甲产品的购销情况如下：

- 8月1日结存甲产品100件，每件单位成本为10元。
- 8月份共购入甲产品5批，有关资料如下。

购进时间	数量（件）	单价（元）	金额（元）
8月2日	50	11	550
8月10日	100	11	1 100
8月18日	200	12	2 400
8月25日	100	13	1 300
8月31日	100	14	1 400
合计	550		6 750

- 8月份共销售甲产品4批，有关资料如下。

销售时间	数量 (件)
8 月 8 日	80
8 月 12 日	120
8 月 22 日	220
8 月 28 日	60

【要求】分别用先进先出法、加权平均法和后进先出法计算甲产品的销售成本和期末存货成本。

(三) 某企业 1995 年 4 月份有关包装物业务如下, 编制会计分录。

1. 4 月 2 日生产车间领用包装物, 实际成本为 1 200 元, 用于包装产品。
2. 4 月 15 日随同产品出售一批包装物, 不单独计价, 其实际成本为 800 元。
3. 4 月 18 日随同产品出售一批包装物, 单独计价, 价款为 1 500 元, 其实际成本为 1 100 元。
4. 4 月 25 日出租一批包装物, 其实际成本为 2 500 元, 采用分次摊销法摊销其成本。收取租金 3 000 元, 增值税额为 510 元, 款项均已存入银行。

(四) 某企业委托光明家俱厂生产加工一批板箱, 有关业务如下。要求编制会计分录。

1. 5 月 1 日, 发给光明家俱厂木材 10 立方米, 每立方米的计划成本 1 500 元, 成本差异率为 2%。要求加工板箱 1 000 只, 每百只耗用木料为 0.95 立方米, 每只加工费用 20 元。
2. 5 月 5 日, 开出现金支票支付运输木材的运费 200 元。
3. 5 月 25 日, 收到光明家俱厂加工的板箱 1 000 只, 验收入库。同时, 收到光明家俱厂开来的增值税专用发票, 加工费为 20 000 元, 增值税额为 5 870 元。当即开出转帐支票付讫。剩余的木材 0.5 立方米, 随同板箱一起退回, 验收入库, 按其计划成本入帐。

第五章 投 资

一、填空题

1. 债券的发行有____、____和____三种不同的方式。
2. 以现金、银行存款等货币资金或实物、无形资产方式直接向其他单位进行的投资, 应通过____科目核算。
3. 以实物、无形资产方式向其他单位投资的, 应按照____或____的价值计价。
4. 长期投资是指持有时间____的投资。
5. 企业持有的有价证券的股利和利息收入, 应记入____科目。
6. 长期投资按其投资方式的不同, 可以分为____、____、____三类。
7. 股票投资的核算主要有____、____两种方法。
8. 企业的对外投资对被投资单位没有控制权的, 应采用____进行股票投资核算。
9. 企业的对外投资对被投资企业拥有控制权的, 应采用____进行股票投资核算。
10. 短期投资按其性质和对象, 可以划分为____、____和____三类。

二、判断题

1. 企业购买短期有价证券的主要目的是要控制其他的企业。()
2. 长期投资中溢价购入的股票价格中的溢价部分, 应该摊销。()
3. 采用成本法核算长期股票投资, 其“长期投资”帐户余额反映的是购进时的原始成本。()
4. 当企业收到股利时, 使用成本法核算投资收益的企业冲减其投资的帐面价值, 使用权益法核算投资收益的企业记入投资收益。()
5. 企业的对外投资对被投资单位没有控制权的, 应采用权益法进行核算。()
6. 企业认购的股票, 其实际支付的价款中如含有已宣告发放但尚未支付的股利, 应按照实际支付的款项扣除应收股利后的差额计价。()
7. 长期投资溢价购入债券, 其溢价部分实际上是一种损失。()
8. 溢价购入债券时, 其购入价与票面值的差额, 应一次计入“长期投资——债券投资”科目, 以

迅速调整该科目的帐面价值。()

9. 债券到期收回本息时,其利息部分应记入“营业外收入”。()

10. 企业购入债券,无权参与被投资企业的经营管理,只能拥有到期收回本金和定期收到利息的权利。()

11. 企业进行其他投资,在投资收益的处理方面与股票投资有相似之处,同样存在“成本法”和“权益法”两种核算方法。()

12. 企业对外投资的财产,其评估确认价值与帐面价值的差额应作为当期投资损益。()

13. 短期投资是指企业购入的可以随时变现、持有时间一年以上的有价证券。()

14. 短期投资购入股票、债券的入帐价值就是指购入有价证券的面值。()

15. 债券转让过程所发生的手续费、佣金等费用,应从财务费用中列支。()

三、单项选择题

1. 如果企业购进的股票带有股利,其入帐的价值是()。

A. 买价加上应收股利 B. 买价减去应收股利 C. 买价 D. 面值

2. 企业出售长期股票投资,实际得到的金额与帐面金额之间的差额应记入()。

A. “实收资本”帐户 B. “资本公积”帐户 C. “盈余公积”帐户 D. “投资收益”帐户

3. 企业投资于短期债券,其中包括的应计利息应该计入()。

A. “短期投资”帐户 B. “应收帐款”帐户 C. “长期投资”帐户 D. “其他应收款”帐户

4. 溢价购入的长期债券,应将溢价部分记入:()

A. “其他应付款”帐户 B. “其他应收款”帐户 C. “投资收益”帐户 D. “长期投资”帐户

5. 溢价购入债券,每期结算利息时,应作()分录。

A. 借记“长期投资——债券投资”,贷记“投资收益”

B. 借记“长期投资——应计利息”、“长期投资——债券投资”,贷记“投资收益”

C. 借记“长期投资——应计利息”,贷记“长期投资——债券投资”、“投资收益”

D. 借记“长期投资——债券投资”,贷记“长期投资——应计利息”,贷记“投资收益”

6. 以现金、银行存款等货币资金方式向其他单位投资的,应按照()计价。

A. 计划成本 B. 实际支付额 C. 合同规定 D. 协议成本

7. 企业的对外投资对被投资企业没有控制权的,其股票投资应通过()进行核算。

A. 成本法 B. 权益法 C. 直线法 D. 实际利率法

8. 采用权益法进行股票投资的核算,当收到被投资企业发放的股利时,应作()分录。

A. 借记“长期投资——股票投资”,贷记“投资收益”

B. 借记“银行存款”,贷记“投资收益”

C. 借记“银行存款”,贷记“其他应收款——应收股利”

D. 借记“银行存款”,贷记“长期投资——股票投资”

9. 对购买债券的企业而言,溢价是指()。

A. 购买债券的超额收入 B. 购买债券的投资损失 C. 为以后各期多收利息而预付的代价

D. 因以后各期少收利息而预先得到的补偿

10. 作为短期投资的有价证券,其最大特点是()。

A. 能获得一定的利息 B. 控制其他公司 C. 与供应部门建立良好的关系 D. 随时变现,作为现金的一种后备来源

四、多项选择题

1. 长期投资与短期投资的区别在于()。

A. 投资期限 B. 投资对象 C. 投资目的 D. 投资性质

2. 长期股票投资的成本项目应该包括()。

A. 买价 B. 经纪人的佣金 C. 股息 D. 其他附带支出

3. 某企业用银行存款购买 A 公司三分之一的普通股,以便长期影响该企业的生产经营活动,则该项投资是()。

A. 短期投资 B. 长期投资 C. 权益性投资 D. 货币性投资

4. 以实物、无形资产方式向其他单位投资的,应按照()计价。

A. 评估价 B. 市场价 C. 协议价 D. 计划价

5. 企业的其他投资包括()投资。

A. 股票 B. 现金 C. 无形资产 D. 实物

五、简答题

1. 简述长期投资与短期投资相比,有何相同和不同之处?

2. 怎样确定股票投资的入帐价值?

六、计算题

(一)【资料】 1. 某企业购入 A 公司普通股。每股面值 1 元的股票 15 000 股,共付款 16 200 元。其中包括已宣告分派未支付的股利 600 元。购入该批股票作为短期性投资处理。

2. 该企业又购入 B 公司的每份面值 100 元的债券 800 张,付款 84 200 元,作短期性投资处理。

3. 该企业出售 A 公司每股面值 1 元的普通股股票 15 000 股,收回价款 15 800 元。其中包括已宣告分派尚未支付的股利 600 元。

4. 该企业出售 B 公司每份面值 100 元的债券 800 张,收回价款 86 400 元。

上述款项均通过银行收付。

【要求】 根据上述资料作会计分录。

(二)【资料】 1. 某公司 1991 年 1 月 1 日投资 2 000 000 元,购入西陵公司的普通股 500 000 股,从而拥有了该公司 50% 的权益。

2. 1991 年度西陵公司的报告净收益为 800 000 元,按报告净收益的 50% 调整上述公司的长期投资帐户。

3. 实际收到西陵公司发放的股利 250 000 元。

【要求】 编制上述业务的会计分录。

(三)【资料】 1. 某企业溢价购入密安公司发行的债券,面值为 200 000 元,购入价格为 210 000 元,实际支付价款为 214 000 元,其中含有债券利息 4 000 元,债券的偿还期还有 5 年,年利率为 10%。

2. 某企业折价购入兴安公司发行的长期债券,面值为 200 000 元,实际购入价格为 180 000 元,偿还期为 5 年,年利率 5%。

【要求】 作出购入债券、每期结帐及债券到期的帐务处理。

(四)【资料】 1. 某企业以一台设备向另一个企业投资,投资转出的设备帐面原价为 120 000 元,已提折旧 40 000 元,净值 80 000 元。按净值作为投资价值。

2. 某企业为扩大产量,将多余的原材料一批向其他企业投资。该批原材料的帐面价值(实际成本) 100 000 元,同时投出货币资金(银行存款) 50 000 元。(不考虑税金问题)

3. 企业收到其他投资分得的利润 15 000 元,采用成本法核算。

4. 企业收到其他投资分得的利润 20 000 元,采用权益法核算。

5. 企业收回投资,其中设备一台,帐面原价为 120 000 元,已提折旧 60 000 元,原投出资金数为 80 000 元。

6. 企业收回货币资金投资 85 000 元,收回投资的价值比帐面价值多 35 000 元。

【要求】 根据上述经济业务作会计分录。

第六章 固定资产和在建工程

一、填空题

1. 融资租入的固定资产,应按____计价。

2. “累计折旧”科目是____科目的调整科目。