

1999NIANDU
ZHUCE KUAJISHI
QUANGUO
TONGYI KAOSHI
XITIJI

1999年度 注册会计师 全国统一考试 习题集

注册会计师全国统一考试习题集编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1999 年度注册会计师全国统一考试习题集/注册会计师
全国统一考试习题集编写组编. - 北京: 中国财政经济出
版社, 1999.4

ISBN 7-5005-4160-0

I. 19… II. 注… III. 会计师, 注册-资格考试-习题 IV.
F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 08031 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 25.75 印张 832 000 字

1999 年 3 月第 1 版 1999 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—25060 定价: 45.00 元

ISBN 7-5005-4160-0/F·3778

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

1999 年度注册会计师全国统一考试将在今年 9 月中旬举行。为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下全面、深入地理解教材，更好地复习和掌握考试内容，熟悉考题类型，掌握答题技巧，提高解题能力，巩固复习成果，顺利通过考试，中国财政经济出版社组织一批具有深厚理论功底与实践经验的专家、教授，编写了《1999 年度注册会计师全国统一考试习题集》。它不仅是应试人员参考必备的学习指南，也可作为各地区考前辅导班理想的测试教材，还可作为 CPA 专门化学生及从业人员参考用书。

本书较其他习题集有以下几个显著特点：

1. 严格按照 1999 年度注册会计师全国统一考试大纲和指定教材的内容编写。本书是根据财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《1999 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及《考试大纲》规定的内容而编写的，力避有些习题集与教材内容不符的现象。

2. 内容全面，题型多样，难易结合，重点突出。在全面覆盖教材内容的原则下，每门课程按章排序，根据考试题型编写习题，并都附有答案；对重点、难点及今年教材修改和新增加的内容等都着重予以体现。这便于考生有针对性地找出并克服自己学习中的弱点，弥补遗漏。

3. 每门课程都备有两套或三套全真模拟试题及答案。模拟试题是资深专家在全面分析以往考试题及今年新教材内容及考试形势等基础上的精心之作。这对考生在全面复习的基础上测试自己的应战能力大有裨益。

由于时间仓促，书中的纰漏敬请读者批评指正。

注册会计师全国统一考试习题集编写组

1999 年 3 月

目 录

会 计

《会计》习题	(3)	第十五章 或有事项和资产负债表日后事 项	(39)
第一章 总论	(3)	第十六章 债务重组	(41)
第二章 货币资金及应收项目	(5)	第十七章 商品期货业务	(42)
第三章 存货	(8)	第十八章 企业兼并	(43)
第四章 投资	(12)	第十九章 合并会计报表 (一)	(45)
第五章 固定资产	(16)	第二十章 合并会计报表 (二)	(48)
第六章 无形资产及其他资产	(20)	第二十一章 破产清算会计	(54)
第七章 流动负债	(22)	《会计》模拟试题	(57)
第八章 长期负债	(24)	《会计》模拟试题 (一)	(57)
第九章 所有者权益	(26)	《会计》模拟试题 (二)	(60)
第十章 收入、费用和利润	(28)	答案	(64)
第十一章 财务报告	(30)	《会计》习题答案	(64)
第十二章 外币业务	(33)	《会计》模拟试题 (一) 答案	(108)
第十三章 会计政策、会计估计变更和会 计差错更正	(37)	《会计》模拟试题 (二) 答案	(110)
第十四章 所得税会计	(38)		

审 计

《审计》习题	(115)	第十章 应收及预付款项审计	(134)
第一章 审计概论	(115)	第十一章 存货审计	(136)
第二章 注册会计师管理	(117)	第十二章 长期投资审计	(138)
第三章 职业道德与法律责任	(119)	第十三章 固定资产与无形资产审计	(140)
第四章 审计目标与审计范围	(120)	第十四章 负债审计	(142)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(123)	第十五章 所有者权益审计	(145)
第六章 审计计划	(126)	第十六章 收入与费用审计	(147)
第七章 内部控制的研究与评价	(129)	第十七章 终结审计与审计报告	(149)
第八章 审计抽样	(130)	第十八章 特殊目的审计	(153)
第九章 现金及有价证券审计	(132)	第十九章 会计咨询和会计服务业务	(156)

《审计》模拟试题	(159)	《审计》习题答案	(166)
《审计》模拟试题 (一)	(159)	《审计》模拟试题 (一) 答案	(183)
《审计》模拟试题 (二)	(162)	《审计》模拟试题 (二) 答案	(184)
答案	(166)		

财务成本管理

《财务成本管理》习题	(189)	第十二章 重整、清算和破产	(208)
第一章 财务管理概述	(189)	第十三章 成本核算	(209)
第二章 财务管理的基础观念	(190)	第十四章 成本控制	(212)
第三章 财务分析	(192)	《财务成本管理》模拟试题	(215)
第四章 财务计划	(194)	《财务成本管理》模拟试题 (一)	(215)
第五章 投资管理	(197)	《财务成本管理》模拟试题 (二)	(217)
第六章 证券评价	(199)	《财务成本管理》模拟试题 (三)	(220)
第七章 流动资金管理	(201)	答案	(223)
第八章 筹资管理	(202)	《财务成本管理》习题答案	(223)
第九章 股利分配	(204)	《财务成本管理》模拟试题 (一) 答案	(232)
第十章 资本成本和资本结构	(205)	《财务成本管理》模拟试题 (二) 答案	(233)
第十一章 兼并与控制	(207)	《财务成本管理》模拟试题 (三) 答案	(234)

经济法

《经济法》习题	(239)	第十一章 支付结算法律制度	(271)
第一章 经济法基础知识	(239)	第十二章 票据法律制度	(273)
第二章 企业法	(241)	《经济法》模拟试题	(277)
第三章 国有资产监督管理法律制度	(245)	《经济法》模拟试题 (一)	(277)
第四章 外商投资企业法	(249)	《经济法》模拟试题 (二)	(282)
第五章 外资金融机构管理制度	(253)	《经济法》模拟试题 (三)	(288)
第六章 公司法	(255)	答案	(294)
第七章 企业破产法	(259)	《经济法》习题答案	(294)
第八章 证券法	(261)	《经济法》模拟试题 (一) 答案	(314)
第九章 经济合同法律制度	(265)	《经济法》模拟试题 (二) 答案	(316)
第十章 外汇管理法律制度	(268)	《经济法》模拟试题 (三) 答案	(318)

税法

《税法》习题	(323)	第三章 消费税法	(328)
第一章 税法概论	(323)	第四章 营业税法	(330)
第二章 增值税法	(324)	第五章 企业所得税法	(333)

第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(336)	第十七章 关税法	(356)
第七章 个人所得税法	(339)	第十八章 税收征收管理法	(359)
第八章 资源税法	(342)	第十九章 税务行政法制	(362)
第九章 固定资产投资方向调节税法	(344)	《税法》模拟试题	(365)
第十章 城市维护建设税法	(346)	《税法》模拟试题 (一)	(365)
第十一章 城镇土地使用税法	(348)	《税法》模拟试题 (二)	(369)
第十二章 房产税法	(349)	《税法》模拟试题 (三)	(373)
第十三章 车船使用税法	(351)	答案	(378)
第十四章 印花税法	(352)	《税法》习题答案	(378)
第十五章 土地增值税法	(354)	《税法》模拟试题 (一) 参考答案	(394)
第十六章 契税法	(355)	《税法》模拟试题 (二) 参考答案	(397)
		《税法》模拟试题 (三) 参考答案	(399)

計

計

《会计》习题

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中,属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件,也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

2. 企业发生的下列支出中,属于收益性支出的是()。

- A. 开办费
- B. 购建固定资产支出
- C. 专设销售机构人员工资支出
- D. 在建工程利息支出

3. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是()。

- A. 无形资产摊销
- B. 应收账款计提坏账准备
- C. 存货采用历史成本计价
- D. 当期销售收入与费用配比

4. 下列公式中,不属于会计平衡公式的是()。

- A. 资产 = 负债 + 所有者权益
- B. 收入 - 费用 = 利润
- C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)
- D. 期初余额 + 本期增加额 - 本期减少额 = 期末余额

5. 会计核算一般原则中,要求前后期间提供相互可比的会计信息的是()。

- A. 可比性原则
- B. 明晰性原则
- C. 一贯性原则
- D. 及时性原则

6. 会计核算一般原则中,要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是()。

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

7. 《中华人民共和国会计法》制定发布于()。

- A. 1982年9月
- B. 1985年5月
- C. 1993年1月
- D. 1993年7月

8. 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. 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
- E. 事业单位

2. 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

3. 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

4. 下列项目中,属于资产范围的有()。

- A. 融资租入设备 B. 经营租入设备
C. 季托加工商品 D. 土地使用权
E. 无形资产

5. 下列各项中, 属于资产要素特点的有()。

- A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源
E. 必须是企业拥有所有权

6. 下列经济法规属于会计法规范围之内:
()。

- A. 工业企业会计制度
B. 会计人员工作规则
C. 企业会计准则
D. 审计准则
E. 总预算会计制度

7. 《中华人民共和国会计法》适用于()。

- A. 国家机关 B. 社会团体
C. 事业单位 D. 个体工商户
E. 工商企业

8. 《中华人民共和国会计法》规定会计核算的对象和内容主要包括()。

- A. 款项和有价证券的收付
B. 财物的收发、增减和使用
C. 债权债务的发生和结算
D. 收入、费用和成本的计算
E. 资本、基金的增减和经费收支

9. 《中华人民共和国会计法》规定, 会计人员的主要职责是()。

- A. 进行会计核算 B. 实施会计监督
C. 拟定本单位办理会计事务的具体办法
D. 参与拟定经济等计划, 考核和分析财务计划的执行情况
E. 参与本企业的经营管理

10. 我国企业会计制度体系包括()。

- A. 工业企业会计制度
B. 商品流通会计制度
C. 事业单位会计制度
D. 保险企业会计制度
E. 总预算会计制度

三、判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。

()

2. 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。()

3. 财务会计是对过去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。()

4. 会计核算基本前提之所以又称为会计假设, 是由于其缺乏的客观性及人们无法对其进行证明。()

5. 法律主体必定是会计主体, 会计主体也必定是法律主体。()

6. 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进行会计核算。()

7. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出要求的, 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提出。()

8. 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。()

9. 在历史成本原则下, 即使同类资产市场价格发生变动, 企业也不得变动其账簿价值。()

10. 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则就是资本性支出。()

11. 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。()

12. 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。()

13. 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。()

14. 企业预期经济业务所将发生的债务, 应当作为负债处理。()

15. 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。()

16. 企业一定期间发生亏损, 则其所有者权益必定减少。()

17. 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。()

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. 按照我国现行会计制度的规定, 所有的单位都必须以权责发生制为基础进行会计核算。()

20. 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。 ()

第二章 货币资金及 应收项目

一、单项选择题

1. 我国会计上所界定的现金概念指的是企业的 ()。
A. 库存现金 B. 银行存款
C. 在途货币资金 D. 其他货币资金
2. 企业可以采用的国际结算方式是 ()。
A. 商业汇票
B. 汇兑结算方式
C. 银行汇票
D. 信用卡结算方式
3. 企业现金收入应于当日送存开户银行, 当日送存有困难的, 由 () 确定送存时间。
A. 上级主管部门 B. 开户银行
C. 本企业领导 D. 财政部门
4. 银行汇票的付款期为 (), 逾期的票据, 兑付银行不予受理。
A. 半年 B. 三个月
C. 一个月 D. 九个月
5. 购货企业签发银行承兑汇票一张 15 000 元, 过期 10 天支付, 应支付的罚息为 ()。
A. 45 元 B. 75 元
C. 150 元 D. 7.5 元
6. 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。 (1996 年)
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
7. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行, 开立采购专户时, 应借记的科目是 ()。
A. “材料采购”科目
B. “其他应收款”科目

- C. “银行存款”科目
D. “其他货币资金”科目
8. 会计上作为应收票据处理的是指企业采用 () 结算方式销售商品、产品而收到的票据。
A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 商业汇票 D. 信用证
9. 企业在采用总价法入账的情况下, 发生的现金折扣应当作为 () 处理。
A. 营业收入 B. 财务费用
C. 销售费用 D. 管理费用
10. 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。该企业实际收到的金额为 () 万元。 (1996 年)
A. 11 B. 10
C. 10.78 D. 8.8
11. 某企业产品价目列明: 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。该企业对外销售 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)
A. 70 000 B. 65 170
C. 77 805 D. 66 500
12. 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. 10 600 B. 10 335
C. 10 000 D. 9 735
13. 某企业 1996 年末应收账款余额为 1 000 万元; 1997 年末确认坏账损失 10 万元, 年末应收账款余额为 800 万元; 1998 年收回已转销的坏账 6 万元, 年末应收账款余额为 900 万元, 坏账准备提取比率为 5%。该企业三年内计提“坏账准备”计入“管理费用”账户的金额累计为 () 万元。
A. 13.5 B. 3.5
C. 10 D. 8.5
14. 企业采用备抵法核算时, 确认坏账损失的会计分录为 ()。
A. 借: 管理费用 贷: 应收账款
B. 借: 产品销售费用 贷: 应收账款
C. 借: 营业外支出 贷: 应收账款
D. 借: 坏账准备 贷: 应收账款

15. 已贴现的商业承兑票据到期, 购销双方银行存款均不足支付, 银行则作为销货方逾期贷款处理, 销货方应作的会计分录为 ()。

- A. 借: 应收账款 贷: 应收票据
- B. 借: 应收账款 贷: 短期借款
- C. 借: 应收票据 贷: 短期借款
- D. 借: 应收票据 贷: 应收账款

16. “坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额, 反映的内容是 ()。

- A. 提取的坏账准备
- B. 收回以前已经确认并转销的坏账损失
- C. 已经发生的坏账损失
- D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

17. 预付账款不多的企业, 可以不设“预付账款”科目, 而将预付的款项计入 ()。

- A. “应付账款”科目的借方
- B. “应付账款”科目的贷方
- C. “应收账款”科目的借方
- D. “应收账款”科目的贷方

18. 设置“预付账款”科目的企业, 在收到货物, 补付货款时, 应作的会计分录为 ()。

- A. 借: 预付账款 贷: 银行存款
- B. 借: 原材料 贷: 预付账款
- C. 借: 预付账款 贷: 原材料
- D. 借: 原材料 贷: 银行存款

二、多项选择题

1. 按照《现金管理暂行条例》规定, 开户单位可以使用现金的有 ()。

- A. 个人劳务报酬
- B. 各种劳保福利费用
- C. 支付给个人的各种奖金
- D. 购置设备材料
- E. 向农民个人收购农副产品
- F. 出差人员必须随身携带的差旅费

2. 中国人民银行《支付结算办法》规定, 目前企业发生的货币资金收付业务可以采用的结算方式有 ()。

- A. 银行汇票 B. 商业汇票
- C. 信用卡 D. 支票
- E. 银行本票 F. 委托收款结算方式

3. 中国人民银行《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. 不准超过结算起点支付现金

C. 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

- D. 不准无理拒绝付款, 任意占用他人资金

- E. 不准违反规定开立和使用账户

- F. 不准坐支现金

4. 其他货币资金一般包括 ()。

- A. 外币存款 B. 外埠存款
- C. 银行汇票存款 D. 信用证存款
- E. 信用卡存款 F. 在途货币资金

5. 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

6. 企业将无息票据贴现时, 影响贴现利息计算的因素有 ()。

- A. 票据的面值 B. 票据期限
- C. 企业持票天数 D. 贴现利率

7. 按现行制度可以作为应收账款入账金额的项目是 ()。

- A. 销项税额 B. 商业折扣
- C. 现金折扣
- D. 代购货单位垫支运杂费

8. 下列各项中, 属于“其他应收款”科目核算的有 ()。

- A. 存出保证金
- B. 企业发生的各种赔款
- C. 应向职工收取的各种垫付款项
- D. 备用金
- E. 预付购货款

9. 采用备抵法核算坏账损失的企业, 下列各项中, 不计提坏账准备的项目有 ()。

- A. 其他应收款 B. 应收票据
- C. 分期应收账款 D. 预付账款

10. 下列各项中, 应计入“坏账准备”科目贷方的项目有 ()。

- A. 经批准转销的坏账
- B. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备

- C. 确实无法支付的应付账款

- D. 收回过去已经确认并转销的坏账

11. 企业在进行坏账损失核算时, 估计坏账损失的方法有 ()。

- A. 销货百分比法
- B. 备抵法
- C. 账龄分析法
- D. 应收账款余额百分比法

三、判断题

1. 企业从开户银行提取现金，应当写明用途，由本单位领导签字，经开户银行审核后，予以支付现金。()
2. 企业因采购地点不固定、交通不便以及其他特殊情况必须使用现金的，应向开户银行提出申请，经开户银行审核后，予以支付现金。()
3. “现金”科目必须根据现金收付款凭证和银行存款凭证直接登记。()
4. 对于从银行提取现金的业务，一般只编制现金收款凭证，不再编制银行付款凭证；将现金存入银行，一般只编制银行收款凭证，不再编制现金付款凭证。()
5. 商业汇票的付款期限，最长不得超过六个月。()
6. 银行汇票是银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。()
7. 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月，逾期后，兑付银行不予受理。()
8. 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结算方式。()
9. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因，并按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。()
10. 企业在银行的存款必须通过“银行存款”科目进行会计处理。()
11. 对于带息票据，应于中期期末和年度终了时，计提利息，作为利息收入，计入当期财务费用，并增加应收票据的账面价值。()
12. 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。()
13. 我国现行制度规定，应收票据采用按面值计价入账。()
14. 票据价值就是票据的面值。()
15. 对于带息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。()

16. 商业承兑汇票到期，承兑人违约拒付或无力偿还票款，收款企业应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目。()

17. 带息票据到期时收到的利息，应冲减财务费用。()

18. 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。()

19. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。()

20. 现行制度规定，企业已贴现得商业承兑汇票，应在资产负债表补充资料中加以说明。()

21. 商业汇票可以背书转让，被背书人应对票据得到期付款负连带责任。()

22. 在存在现金折扣的情况下，若采用“总价法”核算，应收账款应按销售收入扣除预计得现金折扣后的金额确认。()

23. 在存在商业折扣的情况下，应收账款应按扣除商业折扣后的实际售价确认。()

24. 企业按年末应收账款余额的一定比例计算的坏账准备金额，应等于年末结账后的“坏账准备”科目的余额。()

25. 按我国现行制度规定，企业采用应收账款余额百分比法估计坏账准备时，会计期末，企业应提取的坏账准备大于其账面余额的，按其差额冲减坏账准备。()

26. 由于商业汇票在贴现时产生或有负债，因此按现行制度规定，应设置“应收票据贴现”备抵科目。()

27. 采用备抵法核算坏账损失的企业，已确认并已转销的坏账损失，应直接借记“银行存款”科目，贷记“坏账准备”科目。()

28. 一般说来，账款拖欠的时间越长，发生坏账的可能性就越大。()

29. “预付账款”科目属于债权性质，因此，其余额一定在借方。()

30. 采用直接转销法核算坏账损失的企业，实际发生的坏账损失直接计入当期损益，或分期转入当期和以后各期损益。()

31. 在我国实务中，带息应收票据贴现时，应将其贴现利息直接计入当期损益。()

32. 按照现行会计制度规定，企业的应收账款和应收票据均可以提取坏账准备。()

33. 企业中设置备用金的部门报销时, 应借记“管理费用”科目, 贷记“其他应收款——备用金”科目。 ()

34. 企业已转为坏账损失的应收账款, 意味着企业放弃追索款项的权利。 ()

四、计算与账务处理题

1. 某企业为一般纳税人, 委托当地开户银行汇款 80 000 元给采购地银行开立专户, 进行采购业务, 采购员持发票等报销凭证 70 200 元予以报销, 材料已验收入库。余款退回。

要求: 编制有关会计分录。

2. 某企业为一般纳税人, 申请办理银行本票 50 000 元, 进行采购业务, 采购员持发票等报销凭证 46 800 元予以报销, 材料已验收入库。余款退回。

要求: 编制有关会计分录。

3. 甲企业 1998 年 11 月 1 日销售一批商品给乙企业, 销售收入为 100 000 元, 增值税额为 17 000 元, 商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 10% 的商业承兑汇票。

要求: 编制甲企业收到票据、年终计提票据利息和收回货款的会计分录。

4. 甲企业 1998 年 3 月 1 日销售一批商品给乙企业, 销售收入为 60 000 元, 增值税额为 10 200 元, 商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 8% 的商业承兑汇票。该企业于 4 月 1 日持该票据向银行贴现, 贴现率为 9%。

(1) 6 个月后, 应收票据到期收回货款。

(2) 票据到期后, 乙企业和甲企业均无款支付, 甲企业收到银行通知, 已将该贴现票款转逾期贷款处理。

要求: 根据上述资料编制有关会计分录。

5. 甲企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备的提取比例为 5%, 有关资料如下:

(1) 该企业从 1993 年开始提取坏账准备, 该年末应收账款余额为 2 000 000 元;

(2) 1994 年年末应收账款余额为 2 400 000 元, 1994 年末发生坏账损失;

(3) 1995 年 4 月, 经有关部门确认发生一笔坏账损失, 金额为 15 000 元;

(4) 1995 年年末应收账款余额为 2 200 000 元;

(5) 1996 年 6 月上述已核销的坏账又收回 10 000 元;

(6) 1996 年年末应收账款余额为 2 500 000 元。

要求: 根据上述资料编制有关会计分录。

第三章 存 货

一、单项选择题

1. 存货是企业的重要流动资产, 在进行存货的核算时, 确认存货的时间为 ()。

- A. 收到货物的时间
- B. 支付货款的时间
- C. 取得其产权的时间
- D. 签定购货合同的时间

2. 存货入账价值的基础应采用 () 为计价原则。

- A. 重置成本
- B. 计划成本或定额成本
- C. 售价或可变现净值
- D. 历史成本

3. 企业期末编制资产负债表时, 下列各项应包括在“存货”项目的有 ()。

- A. 委托代销商品
- B. 未来约定购入的商品
- C. 为在建工程购入的工程物资
- D. 已作销售但购货方尚未运走的商品

4. 在物价持续上涨时期, 下列各种存货计价方法中, 体现“谨慎原则”的计价方法是 ()。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 移动平均法
- D. 加权平均法

5. 企业在财产清查中盘盈的存货, 在报经批准后应该 ()。

- A. 作为营业外收入处理
- B. 作为其他业务收入处理
- C. 冲减管理费用
- D. 冲减其他业务支出

6. 在物价持续上涨的情况下, 下列各种存货计价方法中, 能使企业计算出来的当期利润最大的计价方法是 ()。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 移动平均法
- D. 加权平均法

7. 某一般纳税人企业从外地购进原材料一批, 取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 40 000 元,

增值税为 6 800 元, 另外支付运输部门运费 3 000 元, 支付装卸费用 600 元, 税法规定的运费的增值税扣除率为 10%, 该批材料的采购成本为 () 元。

- A. 50 100 B. 46 800
- C. 50 400 D. 43 300

8. 某企业原材料采用计划成本核算, 1998 年 3 月 1 日“材料成本差异”科目的借方余额为 4 000 元, “原材料”科目余额为 250 000 元; 本月购入原材料实际成本 475 000 元, 计划成本为 425 000 元; 本月发出原材料计划成本为 100 000 元。则该企业 1998 年 3 月 31 日原材料存货实际成本为 () 元。

- A. 575 000 B. 621 000
- C. 614 195 D. 572 400

9. 某工业企业为增值税一般纳税人, 材料按计划成本核算, 甲材料计划单位成本为每千克 70 元。企业购入甲材料 1 000 千克, 增值税专用发票上注明的材料价款为 70 400 元, 增值税额为 11 968 元。企业验收入库时实收 980 千克, 短缺的 20 千克为运输途中定额消耗。该批入库材料材料成本差异为 () 元。

- A. 1 800 B. 400
- C. 12 368 D. 13 768

10. 某企业采用移动平均法计算发出材料的实际成本。该企业 1998 年 6 月 1 日甲材料的结存数量为 400 千克, 账面实际成本为 8 000 元。6 月 4 日购进该材料 600 千克, 单价为 36 元; 6 月 10 日发出材料 800 千克; 6 月 15 日购进材料 1 000 千克, 单价为 40 元; 6 月 20 日发出材料 600 千克, 6 月 25 日发出材料 200 千克。该企业 1998 年 6 月 30 日甲材料的实际账面金额为 () 元。

- A. 7 920 B. 15 840
- C. 7 960 D. 3 800

11. 某企业采用成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货的价值。假定 1998 年 10 月末甲、乙、丙三种存货的成本和可变现净值分别为: 甲存货: 成本 20 000 元, 可变现净值 17 000 元; 乙存货: 成本 30 000 元, 可变现净值 32 000 元; 丙存货: 成本 56 000 元, 可变现净值 50 000 元。该企业 10 月末存货的价值为 () 元。

- A. 93 000 B. 95 000
- C. 97 000 D. 99 000

12. 材料按计划成本核算的企业, 下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是 ()。

- A. 材料的买价

B. 采购材料的运杂费

C. 结转采购入库材料的超支差异

D. 结转采购入库材料的节约差异

13. 在我国会计实务中, 国有工业企业存货清理中发现的存货实存数大于账存数的差额, 在调增存货账面价值的同时, 应 ()。(1995 年)

- A. 作为一项负债处理
- B. 作冲减管理费用处理
- C. 作冲减制造费用处理
- D. 作营业外收入处理

14. 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 () 万元。

(1997 年)

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

15. 某工业企业本月月初库存原材料的计划成本为 800 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 2 100 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 () 万元。(1997 年)

- A. 452 B. 552
- C. 450 D. 550

16. 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 () 万元。

(1997 年)

- A. 33.6 B. 35
- C. 30 D. 40

17. 某企业 2 月 1 日库存甲材料为 200 千克, 单价为 700 元/千克; 2 月 7 日购入 500 千克, 单价 800 元/千克; 2 月 10 日发出 400 千克; 2 月 20 日购入 300 千克, 单价 750 元/千克; 则月末加权平均单价为 () 元/千克。

- A. 750 B. 765
- C. 763 D. 761

18. 某批发企业体育用品类商品存货月初结存 25 000 元, 本月购入 100 000 元, 销售 80 000 元。上季度该类商品毛利率为 30%。则月末该类商品存货成本为 () 元。

- A. 69 000 B. 45 000

C. 56 000 D. 44 000

19. 按《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

20. 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 800 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. 1 300 B. 1 900
- C. 2 110 D. 2 200

二、多项选择题

1. 下列各项中, 应列入存货范围的有 ()。

- A. 原材料 B. 委托加工材料
- C. 包装物 D. 低值易耗品
- E. 工程物资

2. 企业历史成本的构成包括 ()。

- A. 商业折扣 B. 现金折扣
- C. 制造费用 D. 消费税
- E. 购买材料运输途中的保险费

3. 期末存货如果过高, 可能会使 ()。

- A. 当期收益增加 B. 当期收益减少
- C. 销售成本增加 D. 销售成本减少
- E. 所有者权益增加

4. 在物价持续上涨的情况下, 企业采用先进先出法的缺点是 ()。

- A. 高估当期利润
- B. 低估当期利润
- C. 高估当期存货价值
- D. 低估当期存货价值
- E. 当期成本费用增加
- F. 当期成本费用减少

5. 企业存货发生盘亏, 应先计入“待处理财产损益”科目, 查明原因后分别转入 ()。

- A. 管理费用 B. 营业外支出
- C. 营业费用 D. 营业外收入
- E. 财务费用 F. 其他应收款

6. 工业企业(一般纳税人)下列各项支出中构成存货采购成本的有 ()。

- A. 发票中的货款金额
- B. 进口关税
- C. 支付的增值税
- D. 入库前的挑选整理费
- E. 途中保险费

7. 某企业存货计价采用后进先出法。1991 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, 则期末存货成本分别为 () 元。

(1994 年)

- A. 640 B. 650
- C. 660 D. 680
- E. 630

8. 在我国会计实务中, 下列哪几项构成存货的历史成本 ()。

(1995 年)

- A. 小规模纳税企业购入货物支付的增值税
- B. 支付的进口货物的关税
- C. 购入货物支付价款中包含的资源税
- D. 一般纳税人企业购入免税农业产品代收代缴的农业特产税
- E. 加工货物收回后直接用于销售的由委托方代收代缴的消费税

9. 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
- E. 购入存货发生的包装费

10. 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

三、判断题

1. 凡在盘存日期, 法定所有权属于企业的一切物品, 不论其存放何处或处于何种状态, 都应作为企业的存货。 ()

2. 特种储备可按照国家指令专项储备的资产也属于企业存货范围。 ()

3. 企业可根据存货类别和管理要求,对有些存货实行永续盘存制而对另一些存货实行实地盘存制,不论采用何种方法,前后各期应保持一致。()

4. 企业采用永续盘存制对存货进行核算时,不需要在期末进行实地盘点。()

5. 存货按计划成本计价方法下,对于盘盈盘亏的存货可以不分摊材料成本差异。()

6. 企业盘盈的存货按规定手续报经批准后可以冲减管理费用。()

7. 在永续盘存制下,如果盘点时发现账实不符,应根据账面记录调整实际金额。()

8. 由于自然灾害等不可抗拒的原因而发生的存货损失,报经批准后应记入“管理费用”科目。()

9. 企业在持续经营的前提下,存货入账价值的基础应采用历史成本为计价原则。()

10. 小规模纳税企业,其采购货物支付的增值税,无论是否在发票上单独列明,一律计入所购货物的采购成本。()

11. 采用个别计价法确定发出存货单价,期末存货成本比较接近现行的市场价值。()

12. 采用加权平均法对存货进行计价,在物价上涨的情况下,存货单位成本大于现行成本;在物价下跌的情况下,存货单位成本小于现行成本。()

13. 采用后进先出法确定发出存货单价,要比采用先进先出法高,因此前者的期末存货成本较小。()

14. 存货的成本与可变现净值孰低法,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,并不影响利润总额减少。()

15. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行计价时,当存货的可变现净值下跌至成本以下时,由此所形成的损失应在损失发生的期间或销售时予以确认。()

16. 采购材料在运输途中发生的短缺和毁损不能全部计入外购材料的采购成本。() (1994年)

17. 在我国,采购材料、商品所发生的国内运输费均作为期间费用处理。() (1994年)

18. 企业发生的存货、固定资产盘亏,先计入“待处理财产损溢”账户,期末尚未批准处理部分,列入“资产负债表”的“资产”方有关项目。() (1994年)

19. 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,并不影响利润总额减少。() (1996年)

20. 从商品所有权的转移来分析,代销商品在售出以前,所有权属于委托方,受托方只是代对方销售商品。因此,现行会计制度不要求受托方对其受托代销商品进行核算。()*

21. 对于销售方按销售合同、协议规定已确认销售(如已收到货款等),而尚未发运给购货方的商品,应作为销货方的存货而不应作为购货方的存货。()*

22. 对于约定未来购入的商品,由于企业并没有实际的购货行为发生,因此,不作为企业的存货,也不确认有关的负债和费用。()

23. 企业外购存货支付的运输费用准予扣除的进项税额不作为存货的入账价值。()

24. 一般纳税人收购的废旧物资不能取得增值税专用发票的,根据经税务机关批准使用的收购凭证上注明的收购金额按10%的扣除率计算进项税额,企业应按扣除该部门进项税额后的价款作为购入物资的采购成本。()

四、计算与账务处理题

1. 根据下列所给的资料,分别采用“先进先出法”、“加权平均法”、“移动平均法”及“后进先出法”确定该材料存货的本期发出成本和期末该材料存货成本。

日期	摘要	数量(千克)	单价(元)
1日	期初余额	1 500	400
3日	购入	500	420
9日	生产领用	1 200	
18日	购入	2 000	430
24日	生产领用	1 000	

2. 某企业为一般纳税企业,采用计划成本进行原材料的核算,有关资料如下:

(1) 1998年6月1日,原材料账面计划成本为1 000 000元,材料成本差异的借方余额为20 000元。

(2) 6月4日,购入原材料一批,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为200 000元,增值税额为34 000元,外地运费为20 000元,按照税法的有关规定,外地运费可按10%的比例计算增值税进项税额,有关款项已通过银行存款支付。

(3) 上述材料的计划成本为220 000元,材料已验收入库。

(4) 本月领用材料的计划成本为800 000元,其