

1999 年

全国会计专业技术资格考试指定用书

模拟试卷及答案汇编 (中级)

本书编写组 编



中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1999 年全国会计专业技术资格考试指定用书模拟试卷及答案汇编:

中级/本书编写组. —北京: 中国物价出版社, 1998. 11

ISBN 7—80070—937—X

I. 19… II. 会… III. 会计—资格考核—试题 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 33153 号

《1999 年全国会计专业技术资格考试

模拟试卷及答案汇编》(中级)

本书编写组 编

★

中国物价出版社出版发行

新华书店 经销

北京忠信诚印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 20 印张 368 千字

1998 年 12 月第 1 版 1998 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 7—80070—779—2/F·580

定价: 35.00 元

编写说明

1999年全国会计专业技术资格考试将于1999年5月份举行,其考试内容与方法有很大改革,这也是会计专业技术资格考试政策调整后举行的第一次考试。国家财政部和人事部对会计专业技术资格考试制度改革的主要内容包括:取消B类考试(为不具备规定学历的会计人员设立的考试);考试档次由原来的会计员资格考试、助理会计师资格考试和会计师资格考试三个档次改为初级资格考试和中级资格考试。取得初级资格者可以根据其学历、任职年限和工作表现分别聘任为会计员专业技术职务和助理会计师专业技术职务;取得中级资格者可以聘任会计师职务。

为帮助广大应考人员参加1999年全国会计专业技术资格考试,学习会计专业技术资格考试指定用书,提高应试水平,根据初级和中级会计专业技术资格考试指定用书必须掌握的内容,依据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制发的命题原则、水平和对这次考试的要求,在连续多年出版《指定用书习题集》的基础上,组织了有关专家、教授编写了《1999年全国会计专业技术资格考试指定用书习题集及答案汇编》和《1999年全国会计专业技术资格考试指定用书模拟试卷及答案汇编》。该套用书是根据各档次考试大纲规定的考试范围和要求,按照考试指定用书确定的考试内容精心组织编写,内容全面,重点突出,针对性强,是应考人员学习必备的指导用书。

本书编写组

1998年11月

目 录

第一部分 中级财务会计

中级财务会计考试模拟试卷（一）	（3）
中级财务会计考试模拟试卷（二）	（16）
中级财务会计考试模拟试卷（三）	（25）
中级财务会计考试模拟试卷（四）	（33）
中级财务会计考试模拟试卷（五）	（40）
中级财务会计考试模拟试卷（六）	（49）
中级财务会计考试模拟试卷（七）	（57）
中级财务会计考试模拟试卷（八）	（68）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（一）	（79）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（二）	（90）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（三）	（101）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（四）	（106）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（五）	（109）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（六）	（117）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（七）	（120）
中级财务会计考试模拟试卷参考答案（八）	（125）

第二部分 财务管理

财务管理考试模拟试卷（一）	(133)
财务管理考试模拟试卷（二）	(140)
财务管理考试模拟试卷（三）	(147)
财务管理考试模拟试卷（四）	(159)
财务管理考试模拟试卷（五）	(165)
财务管理考试模拟试卷（六）	(170)
财务管理考试模拟试卷（七）	(178)
财务管理考试模拟试卷（八）	(184)
财务管理考试模拟试卷参考答案（一）	(191)
财务管理考试模拟试卷参考答案（二）	(192)
财务管理考试模拟试卷参考答案（三）	(193)
财务管理考试模拟试卷参考答案（四）	(200)
财务管理考试模拟试卷参考答案（五）	(209)
财务管理考试模拟试卷参考答案（六）	(217)
财务管理考试模拟试卷参考答案（七）	(221)
财务管理考试模拟试卷参考答案（八）	(224)

第三部分 经济法

经济法考试模拟试卷（一）	(229)
经济法考试模拟试卷（二）	(236)
经济法考试模拟试卷（三）	(244)
经济法考试模拟试卷（四）	(251)
经济法考试模拟试卷（五）	(259)
经济法考试模拟试卷（六）	(267)
经济法考试模拟试卷（七）	(275)

经济法考试模拟试卷（八）	（282）
经济法考试模拟试卷参考答案（一）	（290）
经济法考试模拟试卷参考答案（二）	（291）
经济法考试模拟试卷参考答案（三）	（293）
经济法考试模拟试卷参考答案（四）	（295）
经济法考试模拟试卷参考答案（五）	（297）
经济法考试模拟试卷参考答案（六）	（299）
经济法考试模拟试卷参考答案（七）	（302）
经济法考试模拟试卷参考答案（八）	（305）

第一部分

中级财务会计

•

中级财务会计考试 模拟试卷 (一)

一、单项选择题 (本题型共 16 小题, 将正确答案选出用英文大写字母编号填入括号内, 每小题 1.5 分, 本题型共 24 分)

1. 某企业 1996 年 1 月 1 日购入 A 公司发行的两年期债券, 面值 100 万元, 年利率 10%, 企业按 110 万元的价格购入, 款项已用银行存款支付, 年终按规定计提利息并摊销溢价, 该企业这一业务年终应计入“投资收益”的利息为()。

- A. 10 万元
- B. 0 万元
- C. -5 万元
- D. 5 万元

2. A、B、C 三个公司之间, A 对 B 能够施加重大影响, B 对 C 能够施加重大影响, 下列()组选项正确列出了 ABC 三者之间存在的全部关联方关系。

- A. A 与 B、A 与 C
- B. A 与 B
- C. B 与 C
- D. A 与 B、B 与 C

3. 下列引起所有者权益总额变化的业务是()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 使用公益金购买职工住房
- D. 使用住房周转金购买住房

4. 某企业购入原材料支付现金 234 万元, 其中含 17% 的增值税税额, 应付帐款本期减少 117 万元, 其中也含 17% 增值税, 则该企业本期现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”一项金额为()。

- A. 200 万元
- B. 100 万元
- C. 351 万元
- D. 300 万元

5. 某公司 1996 年 6 月 1 日取得面值为 10000 元的 3 个月期限的带息应收票据, 年利率 10%, 该公司于 7 月 1 日持未到期票据向银行办理贴现, 贴现率为 12%, 该公司收到的贴现净额为()。

- A. 10250 元
- B. 10045 元
- C. 9795 元
- D. 10205 元

6. A 公司以每股 4 元出售其短期持有的另一公司股票 100000 股, 支付佣金 50000 元, 该项短期股票投资成本为 315000 元, A 公司取得的出售股票收益为()。

- A. 35000 元
- B. 85000 元
- C. 400000 元
- D. 350000 元

7. 一些公认的会计处理方法得以存在, 如按照历史成本逐期计提固定资产折旧等, 是基于()这一会计核算的基本前提。

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

8. 某商场月初 A 类商品存货 20 万元, 本月购货 15 万元, 本月销货 31 万元, 销售退回 1 万元, 上季该类商品毛利率 20%, 则本月月末库存 A 类商品的成本为()。

- A. 29 万元
- B. 10. 2 万元
- C. 28. 8 万元
- D. 11 万元

9. 股份公司采用溢价发行股票筹集资本时, 其应付证券商的费用应该做以下处理: ()。

- A. 列作财务费用
- B. 列作开办费用
- C. 列作管理费用
- D. 从溢价收入中支付

10. 按照我国会计制度的要求, 下列借款费用应该予以资本化的是()。

- A. 为投资而发生的借款费用
- B. 为建造固定资产而发生的长期借款费用, 该项固定资产已经办理竣工决算
- C. 为建造固定资产而发生的长期借款费用, 该项固定资产尚未办理竣工决算
- D. 筹建期间发生的但不是用于固定资产购建方面的长期借款费用

11. 某工业企业 1995 年 12 月 31 日前对发生存货采用先进先出法核算, 1996 年 1 月 1 日起改为后进先出法。1996 年 1 月 1 日期初存货价值为 20000 元, 500 吨, 1 月 5 日购入 200 吨, 共 10000 元, 1 月 20 日购入 400 吨, 共 24000 元, 1 月 22 日发出存货 700 吨, 则因改变存货计价方法该企业期末存货的影响金额为()。

- A. 8000 元
- B. 4000 元
- C. 3636 元
- D. 5000 元

12. 下列提法中正确的是()。

- A. “递延税款”科目核算企业由于时间性差额和永久性差额造成的会计利润与纳税所得之间的差额对纳税的影响
- B. 在应付税款法下, 无论企业采用哪种会计政策, 对计入本期的所得税费用都不会产生影响
- C. 应付税款法和纳税影响会计法分别用来处理永久性差额和时间性差额

D. 在递延法下,因税率变动或开征新税时,都要对递延税款的余额进行相应调整

13. 某公司于19×1年1月1日以20000元购置设备一台,该项设备使用年限为5年,残值5000元,公司于19×1年、19×2年运用直线折旧法提取折旧,19×3年改为年数总和法。运用追溯适用法确定此项会计政策变更对折旧和留存收益的累计影响为()。(注:假设所得税率为0)

- A. 9000元
- B. 6000元
- C. 5000元
- D. 3000元

14. 清算期间取得的其他业务收入,应记入()科目。

- A. 其他业务收入
- B. 清算损益
- C. 专项应付款
- D. 其他应交款

15. 某企业购买一项商标权支付费用50万元,按规定分10年摊销。两年以后该企业将此商标权又转让给其他单位,获得转让收入46万元,该企业在转让年度此项业务获得的利润应该是()。(注:转销年度无摊销,税金略)

- A. 46万元
- B. -4万元
- C. 6万元
- D. 10万元

16. 设置“以前年度损益调整”科目用来核算()。

- A. 企业本年度发生的调整以前年度损益的事项
- B. 企业在年度财务报告报出前发生的需要调整报告年度损益的情况
- C. 上述两项都包括
- D. 企业本年度发生的调整以前年度利润分配的情况

二、多项选择题(本题型共12题,每题正确答案为两个或两个以上,将正确答案选出用英文大写字母编号填入括号内,每题2分,共24分,不选、漏选、错选均不得分)

1. 下列哪项业务所涉及的税金登记为“借:应交税金”。()

- A. 计算转让无形资产收入应缴纳的营业税
- B. 企业为加工固体盐而购入液体盐时交纳的资源税
- C. 委托加工消费税应税消费品由受托方代收代缴的消费税,该项消费品委托方用于连续生产应税消费品
- D. 购入货物时取回了增值税专用发票,该项货物用于非应税项目
- E. 购入货物时取得了增值税专用发票,暂时不能认定货物用途

2. 企业清算时,原科目余额可直接转入“清算损益”的有()。

- A. 递延资产
- B. 短期投资
- C. 预收帐款
- D. 预提费用
- E. 短期借款

3. 下列属于住房周转金来源的项目是()。
- A. 自营住房的租金收入 B. 出售住房净收入
C. 提取的住房折旧 D. 基金利息
E. 借入的住房资金
4. 下列属于关联方关系存在的形式有()。
- A. 合营企业 B. 同受共同控制的多方
C. 联营企业 D. 母子公司之间
E. 与企业发生日常往来的公用事业部门
5. 下列项目中, 能引起资本公积变动的是()。
- A. 子公司接受捐赠
B. 使用住房周转金作来源购买职工住房的所有权
C. 使用住房周转金作来源购买职工住房的使用权
D. 按超出面值的价格收购本企业原溢价发行的股票
E. 子公司对外投资
6. 《中华人民共和国会计法》在总则部分中, 明确了该法的适用范围, 包括()。
- A. 国家机关 B. 企事业单位
C. 个体工商户 D. 社会团体
E. 其他组织
7. 下列应在“管理费用”中列支的税、费有()。
- A. 土地增值税 B. 矿产资源补偿费
C. 土地使用税 D. 房产税
E. 教育费附加
8. 下列项目中, 能引起资产和所有者权益同时变动的有()。
- A. 盈余公积转增资本
B. 收购本企业股票以实现减资
C. 固定资产评估增值
D. 用现金支付应付股利
E. 用公益金作为来源的存款购买职工住房
9. 下列错误的会计事项, 只影响“营业利润”但不影响利润总额的是()。
- A. 将投资收益错登为“其他业务利润”
B. 将定额内损耗的存货盘亏错登为“营业外支出”
C. 将广告费错登为“管理费用”
D. 把转让无形资产缴纳的营业税错登为“产品销售税金及附加”

E. 将罚款支出错记为“其他业务支出”

10. 在破产清算会计中, 已不再适用的会计原则有()。

- A. 客观性原则
- B. 历史成本原则
- C. 权责发生制原则
- D. 重要性原则
- E. 配比原则

11. 下列项目中, 应在“应付债券”科目中核算的有()。

- A. 企业发行短期债券
- B. 企业发行长期债券时的代理发行手续费
- C. 企业发行可转换公司债券
- D. 计提应付长期债券利息
- E. 计提可转换公司债券的利息

12. 被兼并企业在财产清查结果报经批准后, 可以冲减所有者权益的损失和亏损包括()。

- A. 确认为坏帐的应收帐款
- B. 原材料清查损失
- C. 产成品清查损失
- D. 尚待处理的潜亏
- E. 亏损挂帐

三、判断题 (本题型共 12 分, 对每题内容的正误进行判断, 你认为正确的, 用√表示, 错误的用×表示, 并填入括号内。结果正确的, 每题得 1.5 分, 错误的每题倒扣 1.5 分, 本题扣至零分为止, 不答既不得分也不扣分)

1. 对于一个会计主体来说, 收入必然表现为一定期间的现金流入。()

2. 在发生现金折扣的情况下, 按我国会计制度规定应将未减除现金折扣前的金额作为实际售价, 确认为应收帐款的人帐金额。()

3. 存货的成本与市价孰低法, 从存货整个周转过程看, 不仅会调节不同会计期间利润, 而且会影响累计的利润总额。()

4. 企业持有未到期应收票据到银行办理贴现, 所获得的贴现净额必然小于票据的到期值。()

5. 广义的费用指企业的各种费用和损失, 所以, 企业的各项支出都可以归结为费用支出。()

6. 国际会计准则中对会计政策变更采用追溯适用法处理时, 各事项或交易的新会计政策, 如同过去一直在使用, 因此, 就会计政策应从这些项目的初始日开始适用, 可比资料应重新表述。()

7. 对某项资产由于会计采用了与税法规定不同的折旧方法, 在纳税影响会计法下, 计入本期损益的所得税费用和记入应交税金——应交所得税科目的金额不同, 但从该项

资产的整个折旧期间看，两者的金额则是一致的。()

8. 对或有事项的确认原则是，无论是或有损失还是或有收益，均于其发生时加以确认。()

四、计算题 (本题型共 5 题，每题 4 分)

1. 某外商投资企业按规定开立现汇帐户，采用当月月初的市场汇价作为折合率。上月末美元存款余额 15000 元，汇率 8.3 (下同)，应收帐款余额 6000 美元，应付帐款余额 2400 美元，短期借款 10000 美元。当月 1 日汇率为 8.2，该企业当月发生如下业务：

- (1) 收回上月应收帐款 2000 美元存入银行。
- (2) 应付帐款 2400 美元，已用银行存款支付。
- (3) 归还到期的短期借款 5000 美元。

当月末市场汇价为 8.4 要求：

- (1) 写出各外币帐户期末外币余额和折合人民币的帐面金额；
- (2) 计算汇兑损益余额，并标明借、贷方。

2. 甲、乙均为一般纳税企业。甲企业 1995 年 3 月 1 日向乙企业出售产品一批共 100 万元，增值税 17 万元，乙企业当即开出利率为 8% 的 3 个月期限的应付票据。1995 年底，乙企业仍没有付此货款。甲企业为此项应收款提取了 6 万元的坏帐准备。由于其财务困难，双方达成债务重组协议如下：

(1) 乙企业以部分产品还债，产品公允价值 20 万元，应交增值税 3.4 万元，乙企业开出增值税票，甲企业材料已入库，该产品帐面价值 15 万元。

(2) 乙企业另用一台设备偿还部分债务，设备原值 20 万元，已提折旧 4 万元，其公允价值 16 万元。

(3) 若甲企业同意将其余债务再减免 20%，且延期至 1996 年 6 月 30 日，不再计息。

要求：编制甲、乙两个企业有关债务重组业务的会计分录，指出两企业重组损失或收益。

3. 某工业企业为增值税一般纳税人，请就下列业务写出该企业合同执行日的会计分录。

(1) 该企业与 A 公司签订合同，以其生产的应纳消费税产品换取 A 公司原材料，产品不含增值税价为 24 万元，成本 15 万元，增值税率 17%。消费税率 10%，产品已发出，原材料已到达入库，原材料计划成本为 23 万元。(假设换取的原材料价格、增值税率与该产品相同)

(2) 该企业与 A 公司签订合同以上述应纳消费税产品 24 万元抵偿该公司应付 A 公司帐款 30 万元，产品成本 15 万元。

(3) 该企业与 A 公司签订合同，用上述应纳消费税产品对 A 公司投资，产品成本 15

万元，计税价格 20 万元。

4. 某企业有关资料如下表，该企业采用纳税影响会计法中“债务法”作为所得税会计的处理方法，本年所得税率由以前年度的 32% 变为 40%。

要求：(1) 将表内横线上的数填出。

(2) 说明本期递延税款发生在借方还是贷方，其中有多少是因税率变化对以前递延税款余额的调整。

本期应税所得额	400000
本期所得税率	40%
本期应付所得税	_____
递延税款期初贷方余额	8500 (所得税率 32% 时)
递延税款期末贷方余额	25200
递延税款本期发生额	_____
本期所得税费用	_____

5. 某企业 1997 年 1 月 10 日由法院宣告破产，清算期间发生以下业务：

(1) 收回原应收款 10 万元，另有 20 万元因不能收回而核销。

(2) 处理产成品收入 20 万元 (为不含增值税价)，增值税税率 17%，款项已存入银行，原帐面价值 26 万元。

(3) 变卖设备，原帐面价值 18 万，实际变卖收入 22 万，款已存入银行，按 5% 计算交纳营业税。

(4) 转让原无偿划拨土地使用权，实际转让收入 80 万元，已存入银行，按 5% 计算交纳营业税。

(5) 以转让土地使用权所得支付退休工资 30 万元 (现金支付)。

要求：(1) 写出上述业务的会计分录。

(2) 计算清算损益。

(3) 计算土地转让收益。

五、综合题 (本题型共 2 题，各 10 分，共计 20 分)

1. 某企业为一般纳税人，增值税率 17%，所得税率 30%，资产负债表期初数如下表，本期该企业发生如下业务：

(1) 产品销售收入 2000 万元，结转成本 1200 万元，销售收入中有 1300 万元为已收到款项存入银行，其他为应收款项，已收款部分的增值税也同时收到。

(2) 本期购入存货 1000 万元，货已入库，增值税专用发票注明税款 170 万元，企业当期支付共计 585 万元 (含增值税)，其他为应付款项。

(3) 支付职工工资 120 万元。

(4) 用银行存款支付销售费用 52 万元。

(5) 管理费用 90 万元，其中 20 万元为折旧费，30 万元为递延资产摊销，其他已用现金支付。

(6) 本期清理固定资产一台，原值 48 万元，已提折旧 8 万元，清理中获收入 50 万元已存入银行，并用存款支付 2 万元清理费用。

(7) 支付税收罚款 5 万元。

(8) 用权益法核算长期投资，本期应获得被投资企业税后分利 300 万元（被投资企业所得税率为 30%），其中 100 万元已收到并存入银行。

(9) 本期购置一套不需安装设备 917 万元，款已付，设备已投入使用。

(10) 本期偿还长期借款本金 1000 万元，偿还该借款已计提利息 100 万元，本期计提此项长期借款利息 75 万元计入财务费用。

(11) 收回上期销售的应收帐款 924 万元。

(12) 支付应付帐款 100 万元。

(13) 收到原材料一批，货款 100 万元，增值税 17 万元，货已入库，款项为上期预付。

(14) 本期共缴纳所得税 150 万元，增值税 170 万元，销售税金及附加 17 万元。

(15) 因企业所得税会计采用应付税款法，当期净利润除提取 10% 的法定公积金、10% 的法定公益金外，未进行其他分配。

要求：(1) 根据以上业务将资产负债表、损益表填报完整。

(2) 编制现金流量表。

资产负债表

编制单位：

1997 年 12 月 31 日

单位：万元

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
流动资产			流动负债		
货币资金	1604		短期借款	1113	
短期投资			应付票据	—	
应收票据			应付帐款	166	
应收帐款	924		预收帐款	300	
减：坏帐准备	—		其他应付款	—	
应收帐款净值	924		应付工资	94	
预付货款	128		应付福利费	—	
其他应收款	—		未交税金	125	
存货	6473				

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
待摊费用			未付利润	66	
待处理流动资产净损失			其他未交款	—	
一年内到期长期债券投资			预提费用	—	
			一年内到期长期负债	—	
流动资产合计	9129		其他流动负债	—	
			流动负债合计	1864	
长期投资					
长期投资	960		长期负债		
固定资产			长期借款	4100	
固定资产原价	2246		应付债券	—	
减：累计折旧	1013		长期应付债券	—	
固定资产净值	1233		其他长期负债	—	
固定资产清理			长期负债合计	4100	
在建工程	—		负债合计	5964	
待处理固定资产净损失					
固定资产合计	1233		所有者权益		
无形及递延资产			实收资本	5128	
无形资产	—		资本公积	—	
递延资产	220		盈余公积	190	
无形及递延资产合计	220		未分配利润	260	
其他资产			所有者权益合计	5578	
其他资产合计					
资产总计	11542		负债及所有者权益合计	11542	

损 益 表

编制单位

1997 年 12 月 31 日

单位：万元

项 目	行号	本年累计数
一、产品销售收入	1	2000
减：产品销售成本	2	1200
产品销售税金	3	17
产品销售费用	4	52
二、产品销售利润	7	
加：其他业务利润	9	
减：管理费用	10	
财务费用	11	