

注册会计师全国统考指定辅导教材复习配套用书

注册会计师全国统一考试 最后冲刺全真模拟试卷

中国人民大学会计系 编著



注册会计师
全国统考 最后冲刺

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试最后冲刺全真模拟试卷/中国人民大学会计系编著.-北京:企业管理出版社,1995.7

注册会计师全国统考指定辅导教材复习配套用书

ISBN 7-80001-584-x

I. 注… II. 中… III. 会计师-统一考试-自学参考资料
-中国 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 10894 号

注册会计师全国统一考试
最后冲刺全真模拟试卷

中国人民大学会计系 编著
主编:王庆成 孙茂竹

企业管理出版社出版
(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

★

新华书店北京发行所发行
博诚印刷厂印刷

★

787×1092 毫米 16 开 18.5 印张 450 千字

1995 年 7 月第 1 版 1995 年 7 月第 1 次印刷

印数:8800 册

定价:28.00 元

ISBN7-80001-584-x/F·582

读者明鉴

本书是目前唯一的一套在新
版指定教材正式出版之后根据新
教材的内容而编写的理想配套辅
导用书。

前 言

本套丛书是目前唯一的一套在新版指定教材正式出版后根据新教材的章节内容而编写的理想配套辅导用书。

这套理想配套辅导用书的内容,力求体现以新版指定教材为命题依据所进行的注册会计师全国统一考试中可能出现的所有考核要点、重点,力求体现注册会计师应具备的专业知识以及今后几年内我国会计、审计、财务管理、经济与税收管理法规等改革的要求。

这套理想配套辅导用书由中国人民大学会计系王庆成(著名会计学专家、教授)、孙茂竹(会计系副主任)两位同志主编。

尽管本套丛书是按照新版指定教材而编写的理想配套辅导用书,但终究不能取代指定教材的作用,为此,广大应试人员必须先认真研读财政部注册会计师全国统考指定教材,然后再对照指定教材的章节内容研读本辅导用书,这样才能达到事半功倍的效果。

《注册会计师全国统一考试应试指导》是为广大考生系统配套复习指定教材而编写。

《注册会计师全国统一考试最后冲刺全真模拟试卷》是为了使广大考生系统复习之后在较短的时间里获取更多的考试信息,取得更好的考试成绩。

本书可适合今后几年内所有参加注册会计师全国统一考试的应试人员使用,也可供社会其他有关会计人员参阅。

由于编者水平有限,加之组织工作和编写时间紧迫,对书中的疏误之处,诚望读者指正以便再版时修订。

中国人民大学会计系

1995年7月

目 录

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试	
会计最后冲刺全真模拟试卷(一).....	(3)
注册会计师全国统一考试	
会计最后冲刺全真模拟试卷(二).....	(7)
注册会计师全国统一考试	
会计最后冲刺全真模拟试卷(三)	(12)
注册会计师全国统一考试	
会计最后冲刺全真模拟试卷(四)	(16)
注册会计师全国统一考试会计	
最后冲刺全真模拟试卷(一)参考答案	(20)
注册会计师全国统一考试会计	
最后冲刺全真模拟试卷(二)参考答案	(23)
注册会计师全国统一考试会计	
最后冲刺全真模拟试卷(三)参考答案	(26)
注册会计师全国统一考试会计	
最后冲刺全真模拟试卷(四)参考答案	(29)

第二部分 财务管理

注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(一)	(37)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(二)	(41)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(三)	(45)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(四)	(49)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(一)参考答案	(53)
注册会计师全国统一考试财务管理	

最后冲刺全真模拟试卷(二)参考答案	(56)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(三)参考答案	(59)
注册会计师全国统一考试财务管理	
最后冲刺全真模拟试卷(四)参考答案	(62)

第三部分 审 计

注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(一)	(67)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(二)	(71)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(三)	(75)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(四)	(79)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(一)参考答案	(83)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(二)参考答案	(86)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(三)参考答案	(88)
注册会计师全国统一考试审计	
最后冲刺全真模拟试卷(四)参考答案	(90)

第四部分 经 济 法

注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(一)	(95)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(二)	(100)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(三)	(105)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(四)	(111)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(一)参考答案	(116)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(二)参考答案	(120)

注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(三)参考答案	(124)
注册会计师全国统一考试经济法	
最后冲刺全真模拟试卷(四)参考答案	(128)

第五部分 税法

注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(一)	(135)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(二)	(139)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(三)	(143)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(四)	(148)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(一)参考答案	(151)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(二)参考答案	(154)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(三)参考答案	(157)
注册会计师全国统一考试税法	
最后冲刺全真模拟试卷(四)参考答案	(160)

附1-1:1991年度注册会计师全国统一考试

会计试题及答案	(163)
会计一般	(163)
工业会计	(165)
商业会计	(170)
基本建设会计	(176)
中外合资经营企业会计	(181)

附1-2:1991年度注册会计师全国统一考试

财务管理试题及答案	(187)
-----------	-------

附1-3:1991年度注册会计师全国统一考试

审计试题及答案	(193)
---------	-------

附1-4:1991年度注册会计师全国统一考试

经济法试题及答案	(204)
----------	-------

附2-1:1993年度注册会计师全国统一考试

会计试题及答案	(210)
---------	-------

附 2—2:1993 年度注册会计师全国统一考试	
财务管理试题及答案	(222)
附 2—3:1993 年度注册会计师全国统一考试	
审计试题及答案	(229)
附 2—4:1993 年度注册会计师全国统一考试	
经济法试题及答案	(236)
附 3—1:1994 年度注册会计师全国统一考试	
会计试题及答案	(242)
附 3—2:1994 年度注册会计师全国统一考试	
财务管理试题及答案	(255)
附 3—3:1994 年度注册会计师全国统一考试	
审计试题及答案	(264)
附 3—4:1994 年度注册会计师全国统一考试	
经济法试题及答案	(274)

第一部分

会 计

注册会计师全国统一考试

会计最后冲刺全真模拟试卷(一)

一、填空题(在每小题中的空格内填入正确答案。每空1分,共8分)

1. 我国企业会计核算的一般性原则中,修订性惯例的要求主要指_____和_____。

2. 某企业期初应收帐款为50,000元,期末为65,000元,本期发生的坏帐为200元,若企业采用备抵法,则其按应收帐款余额的5%计提坏帐准备,则企业采用直接转销法和备抵法,计入当期费用的坏帐损失分别为_____和_____。

3. 某商店月初存货为156,000元,本月购货100,000元,销货124,000元,若上季度该商店的毛利率为20%,则本月销货成本为_____,月末存货成本为_____。

4. 某股份有限公司采用溢价发行股票,则企业应将相当于股票面值的部分记入_____科目,其余部分在扣除发行手续费,佣金等发行费用后,记入_____科目。

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。答案正确的,每小题得1分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共10分)

5. 应收票据到期时,若付款人拒付票款或无力支付票款,应将票据本金和利息一并

转入应收帐款。()

6. 在定期盘存制下,存货的溢缺隐含在销货成本中。()

7. 企业收到股票股利,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。()

8. 企业对固定资产的改良,修理支出,均直接记入当期损益。()

9. 按溢价发行的债券,在其初期按直线法摊销的溢价要小于按实际利率法摊销的溢价;按折价发行的债券,在其初期按直线法摊销的折价则要大于按实际利率法摊销的折价。()

10. 本月份的成本费用中,应包括预提费用的预提额及待摊费用的摊销额。()

11. 在企业出口销售商品时,由于不论采用离岸价格还是到岸价格,企业所计算的利润额均一样,因此采用哪种价格都可。()

12. 年末企业编制资产负债表时,年初数一栏不管本期会计方法有无变更,直接照抄上年年末数即可。()

13. 所得税会计处理的两种基本方法,应付税款法把所得税视为一项企业必须负担的费用,而纳税影响会计法则把所得税视为企业利润分配的一种形式。()

14. 在我国,将外币资产负债表折算时,固定资产采用其取得日的外汇汇率折算,剩余的资产负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算。()

三、单项选择题(从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 2 分,共 8 分)

15. 在一般情况下,即将到期的公司债券,应在资产负债表下()。

- A. 列作流动负债
- B. 在偿债基金项下减除
- C. 列作长期负债
- D. 视实际情况而决定其排列位置

16. 某工厂材料采用计划成本计价法,已知期初某材料余额 60,000 元,材料成本差异有贷方余额 3,000 元,该材料计划单位成本为 12 元,本期购进材料 2,000 公斤, 3,000 公斤,价格分别为 11 元、14 元,本月车间领用 4,000 公斤,则期末材料成本差异帐户余额为()。

- A. 借方余额 600 元
- B. 贷方余额 600 元
- C. 借方余额 400 元
- D. 贷方余额 400 元

17. 在“应交所得税、应付股票股利,预收货款(将于一年内交货者)与应付公司债(将于一年内到期的部分)四个项目中,应在资产负债表上列作流动负债的有()。

- A. 4
- B. 1
- C. 2
- D. 3

18. 企业本期发生销售退回,应()。

- A. 冲减本期销售收入,而不管该笔销售退回对应的销售发生于本期或以前会计期
- B. 由本期销售引起的,冲减本期销售收入,由以前各期引起的,冲减上年度销售收入
- C. 由本期销售引起的,冲减本期销售收入,由以前各期引起的,分别冲减其

所发生年度的销售收入

- D. 由本期销售引起的,冲减本期销售收入,由以前各期引起的,不作帐面记录,只做辅助说明即可

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 2 分,共 12 分)

19. 下列业务中,应单独入帐核算的是()。

- A. 商业折扣
- B. 现金折扣
- C. 销货退回
- D. 销售折让
- E. 商业折扣与现金折扣

20. 会计实务中,制造业企业购入原材料的实际成本,应包括()。

- A. 买价
- B. 运输、装卸、保险费
- C. 运输途中合理损耗
- D. 入库前的挑选整理费
- E. 购入材料应缴纳的税金

21. 某公司 1995 年 1 月 1 日购入一张面值 1,000 元,3 年期,年利率为 15%的债券,购入价格为 1,120 元,若采用直线法摊销溢价,则其各年投资收益分别为()。

- A. 150 元收益
- B. 110 元收益
- C. 120 元损失
- D. 40 元损失
- E. 100 元收益

22. 甲公司 1994 年 1 月 1 日通过购入股票向乙公司投资 100,000 元,该年乙公司的税后净利为 10,000 元,并向其股东发放 5,000 元股利,则在甲公司对乙公司有实际控制权(占乙公司总投资 50%)和无实际控

制权两种情况下，甲公司在乙公司的长期投资分别为()。

- A. 105,000 元 B. 102,500 元
- C. 100,000 元 D. 97,500 元
- E. 110,000 元

23. 制造费用指企业各个生产单位为组织和管理生产所发生的各项费用，包括()。

- A. 技术转让费
- B. 专有技术摊销
- C. 生产单位管理人员工资
- D. 技术开发费
- E. 职工福利费

24. 有关合并会计报表编制，正确的是()。

- A. A 公司拥有 B 公司发行股票的 51%，A 公司编制其和 B 公司的合并报表
- B. A 公司拥有 B 公司 90% 的股票，而 B 公司又拥有 C 公司 70% 股份，A 公司编制其和 B 公司的合并报表
- C. A 公司拥有 B 公司 90% 的股票，而 B 公司又拥有 C 公司 70% 股份，A 公司编制其与 B 公司、C 公司的合并报表
- D. A 公司拥有 B 公司 20% 股票，A 公司编制其与 B 公司合并报表
- E. A 公司拥有 B 公司 20% 股票，但根据协议，其有权任命 B 公司多数董事，则 A 公司编制其与 B 公司合并报表

五、问答题（在每小题后面写出答案。每小题 6 分，共 12 分）

25. 某企业年初融资租入一固定资产，该资产价格为 500,000 元，另以银行存款支付各种安装、保险、运输费 20,000 元，该设

备租期 5 年，每年支付租金 120,000 元，企业预计该设备使用寿命为 5 年，期末无残值，采用直线法计提折旧。

要求：(1) 该项业务在第一年年末对固定资产净值的影响是多大？

(2) 该项业务所导致的长期负债第一年年末的金额为多少？

26. 某公司 1990 年年初购入一设备，成本为 12,000 元，安装费为 400 元，估计使用 5 年，残值为 1,000 元，采用双倍余额递减法计提折旧，则其最后一年计提的折旧数为多少？

六、计算与会计处理题（以下每小题需要计算，要求列出计算过程。共 30 分）

27. 某工厂生产甲、乙两种产品，生产组织形式属小批生产，成本计算方法采用分批法，本月份的生产情况和生产费用资料如下：

① 本月份生产的产品批号有：

9416 批号甲产品 10 台，6 月投产，本月完工；

9417 批号乙产品 6 台，本月投产，完工 4 台，未完工 2 台。

② 本月份的成本资料为：

9416 号甲产品的月初在产品费用，原材料 8,000 元，动力费 1,000 元，工资 4,500 元，制造费用 6,500 元。

各批产品发生的生产费用：

批 号	原材料	动力费	工 资	制造费用
9416		300	4000	4700
9417	4800	1100	5000	5000

③ 9417 批号乙产品完工数量较大，完工产品与月末在产品之间采用约当产量比例进行分配，在产品的完工程度为 50%，原材料在生产开始时一次投入。

要求：根据上列资料，采用分批法，计算出各批甲、乙产品的完工产品成本和月末在产品费用。

28. ①某企业于 1993 年 12 月采用异地托收承付结算方式销售一批商品，商品售价 20,000 元，该商品的成本为 16,000 元，按合同规定，发运商品的运费由本企业支付，当月办妥托收手续，并以转帐支票支付销货运费 500 元。

② 该企业直接销售商品 100,000 元，商品成本为 80,000 元。

③ 该企业以银行存款支付业务招待费 400 元。

④ 该企业以现金支付银行手续费 50 元。

⑤ 该企业摊销上季度预付应由本月负担的仓库租金 500 元。

⑥ 该企业预提本月短期银行借款利息 400 元。

⑦ 提取本月固定资产折旧 1,200 元（管理用）。

⑧ 月末盘亏固定资产，原值 4,000 元，已提折旧 1,500 元，经批准转作营业外支出。

要求：作出上项各业务的会计分录，并计算企业本月应交所得税，并作分录。

29. A 企业 1994 年 12 月 31 日应收 B 企业票据的帐面余额为 55,000 元，其中 5,000 元为累计未付的利息，由于 B 企业连年亏损，财务状况不佳，不能于 1994 年 12 月 31 日按期给付该票据。经协商，于 1994 年末进行债务重整，A 企业同意将债务减至 40,000 元，免去 5,000 元利息，并将债务付款日推至 1995 年 12 月 31 日。

要求：在债务重整时，AB 两企业的会计

分录。

七、综合题（共 20 分）

30. 资料：

(1) 1992 年 A 公司以现金购入 B 公司 80% 的股权，1993 年末两公司的个别资产负债表如下：

项 目	A 公司	B 公司
资 产		
现金	70,000	56,000
应收票据——B 公司	100,000	
应收帐款	180,000	130,000
投资 B 公司(权益法)	970,000	
固定资产	680,000	810,000
累计折旧	(280,000)	(196,000)
资产总额	1,920,000	1,060,000
负债及股东权益		
应付票据	200,000	100,000
应付帐款	300,000	160,000
普通股本(无面值)	800,000	300,000
盈余公积	620,000	500,000
负债及股东权益总额	1,920,000	1,060,000

(2) A 公司的资产帐户“投资 B 公司”的年末余额为 970,000 元，大于 B 公司股东权益总额的 80% 或 640,000 元，即 $80\% \times (300,000 + 500,000)$ ，其差额系购买 B 公司未列商誉的金额，截至 1993 年 12 月 31 日止的商誉摊销均已入帐。

(3) 1993 年 B 公司曾开出一年期应付票据向 A 公司借款 100,000 元(免计利息)。

(4) A 公司的应付帐款中有 24,000 元系本年 B 公司所提供劳务款，有关款项亦包括在 B 公司的应收帐款中。

要求：根据以上资料编制 1993 年末 A、B 公司的抵销分录，并做合并资产负债表。

注册会计师全国统一考试

会计最后冲刺全真模拟试卷（二）

一、填空题（在每小题中的空格内填入正确答案。每空1分，共8分）

1. 总价法是将未减现金折扣前的金额作为实际售价，销售方给予客户的现金折扣，作为_____处理。

2. A企业19×5年3月1日取得一面值为10,000元，6个月期，利率为8%应收票据，当年6月1日因企业急需现金而将该票据向银行贴现，贴现率为9%，则银行付给企业的款项为_____元。

3. 某工业企业为一般纳税企业，该企业收购20万元小麦，其成本为_____元。

4. 在通货膨胀情况下，一般来说，先进先出法下销售成本_____后进先出法下的销货成本；先进先出法下期末存货_____后进先出法下的期末存货。

5. 我国现行制度规定一般工业企业资产重估价值与帐面净值的差额作为_____处理。

6. 出于谨慎的原则，无形资产只有在_____，才能将其入帐。

7. 委托其它单位代销的商品产品，在_____作为收入的兑现。

二、判断题（在每小题后面的括号内填入答案，正确的用“√”表示，错误的用

“×”表示。答案正确的，每小题得1分，错误的每小题倒扣1分。不答不得分，也不扣分。共10分）

8. 收回的已作为坏帐核销的应收帐款，直接冲减“管理费用”。（ ）

9. 在预付货款情况不多的企业，将此业务直接并入应付货款反映，年末资产负债表上应付货款项目直接根据应付货款帐户余额填列，预付货款项目无余额。（ ）

10. 企业采用出包方式进行的自制、自建固定资产工程、“在建工程”科目实际成为企业与承包单位的结算科目。（ ）

11. 企业对自有固定资产以及经营性租入固定资产所发生的改良支出，应作为资本性支出。（ ）

12. 无形资产的转让无论是转让其所有权还是转让其使用权，所获的收入均在“其它业务收入”帐户中核算。（ ）

13. 我国企业中按规定用于职工福利方面的资金来源，包括从费用中提取和税后利润中提取，从费用中提取的职工福利费属于一种所有者权益。（ ）

14. 企业将自产或委托加工的货物用于自身的固定资产购建时，这部分商品直接按成本结转，不需缴纳流转税。（ ）

15. 与购建固定资产有关的各项利息费用，可以全部资本化。（ ）

16. 股份制公司采用发起式方式设立，由于其筹集费用较低，可以直接计入开办费或管理费用。()

17. 主营业务税金及附加中可核算营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等。()

三、单项选择题 (从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。每小题 2 分，共 8 分)

18. 在分期收款销售法下，如果企业分期收款销售商品的收入为 10,000 元，成本为 9,000 元，第一期收款 2,000 元后，企业实现的毛利为()。

- A. 1,000 B. 200 元
C. 800 元 D. 2,000 元

19. 企业外购存货所发生的由本企业负担的自然灾害损失，应计入()。

- A. 期间费用
B. 入库存货的成本
C. 营业外支出
D. 销售成本

20. 采用实际利率法摊销长期债券投资溢价时，各期摊销额()。

- A. 逐期增加
B. 逐期减少
C. 保持不变
D. 不能确定

21. 19×5 年 2 月 1 日，A 公司以 800,000 元购入 B 公司全部流通在外普通股，B 公司当日的有关帐面资料如下：现金 80,000 元，存货 240,000 元，固定资产（净值）480,000 元，负债 180,000 元，当时存货的公允市价为 190,000 元，固定资产的公允市价为 560,000 元，则在 1994 年 2 月 1 日的合并资产负债表上应反映合并商誉()

元。

- A. 0 B. 50,000 元
C. 150,000 元 D. 180,000 元

四、多项选择题 (从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 2 分，共 16 分)

22. 企业赊销商品，商品报价 20,000 元，商业折扣 2%，付款条件 2/10, n/20，若购货方于第十天付了款，在总价法下，该笔业务对企业的影响为：

- A. 增加销售收入 19,600 元
B. 增加销售收入 19,208 元
C. 增加财务费用 392 元
D. 增加应收帐款 19,208 元
E. 不影响企业财务费用

23. 某企业 1993 年 1 月 1 日购进一台设备，价款为 570,000 元，若税法允许企业采用加速折旧法，已知该设备寿命期为 5 年，期末无残值，则下列说法正确的是()。

- A. 采用年数总和法计提折旧能比采用直线法使企业少交税
B. 若所得税税率为 33%，则第一年采用年数总和法计提折旧可比采用直线法计提折旧少交所得税 25,080 元
C. 不论采用哪种计提折旧的方法，企业每年计缴的所得税均相同
D. 若所得税税率为 33%，则采用年数总和法计提折旧和采用直线法计提折旧在第三年缴纳的所得税相同
E. 若所得税税率为 33%，则采用年数总和法和直线法计提折旧时第四年前者比后者多交税 12,540 元

24. 某企业 3 月份购进三批存货，第一批购进 100 件，单件 10 元，第二批购进 200 件，单价 11 元，第三批购进 100 件，单价 12

元, 月内销售存货两批, 分别为 150 件和 100 件, 期初存货为零, 已知企业按全月一次加权平均法对存货计价, 期末对存货进行盘点, 数量为 145 件, 则在永续盘存制和定期盘存制下, 销货成本分别为()。

- A. 2,750 元
- B. 2,500 元
- C. 2,805 元
- D. 2,650 元
- E. 2,800 元

25. 按照我国所得税法规定, 企业以融资方式租入的固定资产, 其价值包括()。

- A. 租赁协议或合同确定的价款
- B. 运输费
- C. 途中保险费
- D. 安装调试费
- E. 办理竣工决算前发生的利息支出和汇兑损益

26. 下列会计利润与应税所得之间的差异, 可以在以后会计期转回的有()。

- A. 税法规定采用加速折旧法, 而会计采用直线折旧法形成的差异
- B. 企业的业务招待费超过税法规定的开支标准而形成的差异
- C. 企业工资超过规定开支标准而引起的差异
- D. 纳税人转让土地使用权或销售不动产, 采用预收款方式而形成的差异
- E. 由各种罚款及滞纳金而引起的差异

27. 企业期末按当日汇率折合的外币帐户的金额与原帐面人民币金额之间的差额, 作为汇兑损益, 可能记入()。

- A. 管理费用
- B. 销售费用
- C. 存货
- D. 在建工程
- E. 财务费用

28. 财务状况变动表中“固定资产折旧”项目, 应根据“累计折旧”科目的余额()填列。

- A. 直接填列
- B. 需减去盘盈固定资产的折旧
- C. 需减去购入旧的固定资产的已提折旧
- D. 需加上出售旧的固定资产的已提折旧
- E. 需加上盘亏固定资产的折旧

29. 外币会计报表的折算方法有()。

- A. 现行汇率法
- B. 流动与非流动项目法
- C. 货币与非货币项目法
- D. 时态法
- E. 单一汇率法

五、问答题(在每小题后面写出答案。每小题 6 分, 共 12 分)

30. 某企业 19×3 年 7 月 1 日购入一设备, 价值 48,000 元, 预计使用期限为 5 年, 预计残值 3,000 元, 19×5 年 4 月 1 日因故报废, 支付清理费用 2,500 元, 收回残值 8,100 元, 求这项固定资产清理的净损益为多少?

31. 某企业于 19×3 年 7 月 1 日以 110 元价格溢价发行总值为 20,000 元, 票面利率为 10%, 期限为 5 年的长期应付票据, 若企业采用直线法摊销其溢价, 则其在 19×3 年和 19×4 年的该项票据财务费用实际各为多少?

六、计算与会计处理题(以下每小题需要计算, 要求列出计算过程。共 30 分)

32. 某企业发生各项外币收支业务均以当月 1 日汇率为准, 期末一次调整, 该企业 8 月 1 日各外币帐户的余额为: 银行存款 252,000 元(\$30,000), 应收帐款 84,000 元(\$10,000), 应付帐款 16,800 元(\$2000),