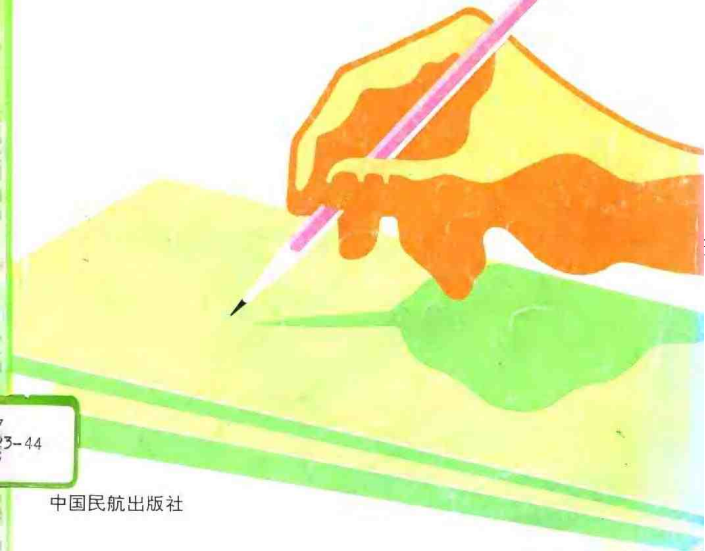


注册会计师 全国统一考试 配套模拟试题

中国人民大学会计系 编著

3-44

中国民航出版社



图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试配套模拟试题/中国人民大学
会计系编著. -北京:中国民航出版社,1996.6
ISBN 7-80110-090-5

I. 注… II. 中… III. 会计师-资格考核-试题-自学参
考资料 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 08887 号

注册会计师全国统一考试 配套模拟试题

中国人民大学会计系 编著

*

中国民航出版社出版

(北京市朝阳区光熙门北里甲 31 号楼)

—邮政编码 100028 —

新华书店北京发行所发行

中国人民解放军四二二九工厂印刷

·版权专有 不得翻印

*

开本:787×1092 1/16 印张:12 字数:479.3 千字

1996 年 6 月第 1 版 1996 年 6 月第 1 次印刷 印数:1—8 800 册

ISBN 7-80110-090-5/G·022 定价:23.00 元

前 言

本套书是中国人民大学会计系根据本年度新版指定教材的内容编写的唯一的一套理想配套辅导用书。

这套理想配套辅导用书的内容,力求体现以本年度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。

尽管本套丛书是按照本年度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配套辅导》是为广大考生系统配套复习本年度新版指定教材而编写。

《注册会计师全国统一考试配套模拟试题》是为广大考生最后冲刺复习时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。

本年度注册会计师考试人大会计系只编著了以上两本配套辅导用书,其他任何单位和个人无论以任何类似的名义署名编写的辅导用书均系仿冒和侵权行为,与中国人民大学会计系无关。

本套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

1996年6月

目 录

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(一)	(1)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(二)	(4)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(三)	(7)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(四)	(10)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(一)参考答案	(14)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(二)参考答案	(16)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(三)参考答案	(19)
注册会计师全国统一考试 会计全真模拟试题(四)参考答案	(22)

第二部分 财务管理

注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(一)	(25)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(二)	(28)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(三)	(31)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(四)	(34)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(一)参考答案	(37)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(二)参考答案	(39)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(三)参考答案	(41)
注册会计师全国统一考试 财务管理全真模拟试题(四)参考答案	(43)

第三部分 审 计

注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(一)	(45)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(二)	(48)

注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(三)	(51)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(四)	(54)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(一)参考答案	(57)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(二)参考答案	(58)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(三)参考答案	(59)
注册会计师全国统一考试 审计全真模拟试题(四)参考答案	(60)

第四部分 经济法

注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(一)	(61)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(二)	(64)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(三)	(67)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(四)	(70)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(一)参考答案	(73)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(二)参考答案	(74)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(三)参考答案	(76)
注册会计师全国统一考试 经济法全真模拟试题(四)参考答案	(78)

第五部分 税 法

注册会计师全国统一考试 税法全真模拟试题(一)	(80)
注册会计师全国统一考试 税法全真模拟试题(二)	(83)
注册会计师全国统一考试 税法全真模拟试题(三)	(86)
注册会计师全国统一考试 税法全真模拟试题(四)	(89)
注册会计师全国统一考试 税法全真模拟试题(一)参考答案	(92)
注册会计师全国统一考试	

税法全真模拟试题(二)参考答案	(93)
注册会计师全国统一考试	
税法全真模拟试题(三)参考答案	(95)
注册会计师全国统一考试	
税法全真模拟试题(四)参考答案	(97)
附 1-1:1993 年度注册会计师全国统一考试	
会计试题及答案	(98)
附 1-2:1993 年度注册会计师全国统一考试	
财务管理试题及答案	(106)
附 1-3:1993 年度注册会计师全国统一考试	
审计试题及答案	(111)
附 1-4:1993 年度注册会计师全国统一考试	
经济法试题及答案	(116)
附 2-1:1994 年度注册会计师全国统一考试	
会计试题及答案	(120)

附 2-2:1994 年度注册会计师全国统一考试	
财务管理试题及答案	(129)
附 2-3:1994 年度注册会计师全国统一考试	
审计试题及答案	(135)
附 2-4:1994 年度注册会计师全国统一考试	
经济法试题及答案	(142)
附 3-1:1995 年度注册会计师全国统一考试	
会计试题及答案	(151)
附 3-2:1995 年度注册会计师全国统一考试	
财务管理试题及答案	(162)
附 3-3:1995 年度注册会计师全国统一考试	
审计试题及答案	(168)
附 3-4:1995 年度注册会计师全国统一考试	
经济法试题及答案	(173)
附 3-5:1995 年度注册会计师全国统一考试	
税法试题及答案	(178)

第一部分 会 计

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(一)

一、填空题(在每小题的括号内填入正确答案。

每空 1 分,共 12 分)

1. 国际会计准则委员会公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中所指的会计报表的质量特性主要包括可理解性、()、()和可比性。

2. 某企业在 $\times\times\times$ 年 5 月 1 日以存款购买 A 公司发行的每张票面价值为 1000 元,每年 3 月 1 日付息的,3 年期,到期一次还本的债券 40 张,年利率为 9%,若市场利率与票面利率不等,则第一次溢(折)价摊销时,应摊销()个月的溢(折)价;第一次付息日所收到利息金额为()。

3. 某企业采用债务法进行所得税核算。 $\times\times\times$ 年 12 月 31 日以前的所得税率为 30%, $\times\times\times$ 年 1 月 1 日起所得税率改为 27%。该企业 $\times\times\times$ 年 12 月 31 日的累计未来应纳税的时间性差额为 4000 元,“递延税款”科目贷方余额为 1200 元。 $\times\times\times$ 年发生的未来应纳税的时间性差额为 500 元。该企业 $\times\times\times$ 年度由于税率变动应调整的所得税费用的金额为()元; $\times\times\times$ 年 12 月 31 日的“递延税款”科目贷方余额为()元。

4. 某企业投资 350 万元,拥有某公司 70% 的股份。该被投资公司第一年实现净利润为 80 万元,同时接受外商捐赠资产 20 万元;第二年发生亏损 50 万元;第三年实现净利润 70 万元,同时按国家规定进行资产重估增值 60 万元。该企业第三年末“长期投资”科目的帐面余额为()元,拥有被投资公司的股份()。

5. 在建固定资产交付使用之前,因外币借款的折合汇率变动而应少付人民币时,帐务处理应借记“()”科目,贷记“()”科目。

6. 采用分期收款销售的企业,会计上采用销售时确认收入的办法,纳税申报时按分期确定毛利的办法,这样企业的会计利润()纳税所得,此种差异属于()。

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 2 分,错误的,每小题倒扣 1 分。不答不

得分,也不扣分。共 20 分)

7. 企业出售原用公益金购置的职工住宅时,应按该项住宅的原始价值从“盈余公积——一般盈余公积”科目转入“盈余公积——公益金”科目;同时,应按出售该项住宅的净值、出售净收益,以及转入“公益金”科目的金额在“住房基金”备查簿的贷方登记其增加的住房基金数。()

8. 已使用固定资产的折旧年限变更,属于会计估计变更。按照会计估计变更的原则,固定资产折旧年限改变时,应对本期和以前各期的损益进行调整。()

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

10. 存货计价的方法的选择直接影响着资产负债表资产总额的多少,而与损益表净利润的大小没有关系。()

11. 企业年终结账后发现以前年度会计事项的处理错误,包括会计政策重要改变和会计处理错误,应当在当年有关帐户中作相应调整,如果涉及以前年度损益的,应在“利润分配”帐户中核算,而不作为本年损益处理。()

12. 资产负债表中确认的资产都是企业所拥有的资产。()

13. 企业采用融资租赁方式租入的固定资产,只有租赁期满时,才转为企业的固定资产。因此在转为企业资产之前,不计提折旧。()

14. 辅助生产发生的间接费用,应先记入“制造费用”科目的借方,然后再从该科目的贷方直接转入或分配转入“生产成本——辅助生产成本”科目。()

15. 应收帐款的商业折扣应与现金折扣一样,分别采用总价法和净价法进行核算。()

16. 由于有关资产帐户与实收资本帐户所采用的折合汇率不同而产生的记帐本位币差额,作为增减实收资本处理。()

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 1.5 分,共 9 分)

17. 重要性原则的运用首先涉及到判断问题。从数量方面讲,如某项资产价值达到总资产的()时,一般认为其具有重要性,应当将其作为具有重要性的会计事项处理。

- A. 80% B. 50% C. 20% D. 5%

18. 某存货项目的成本价为 200 元,其重置成本为 150 元,可变现净值为 148 元,可变现净值减正常毛利后的净值为 120 元,按成本与市价孰低法,确定的存货价值为()元。

- A. 200 B. 150 C. 148 D. 120

19. 某企业从国外购入全新机器一台,定价为 64000 元,运费为 8000 元,保险费为 1000 元,关税为 3000 元,试车费为 1700 元,途中不慎破损修理费为 2000 元。该机器的成本为()元。

- A. 64000 B. 72000
C. 77700 D. 79700

20. 下列项目中可能代表营运资金运用的是()。

- A. 固定资产出售损失 B. 无形资产摊销
C. 营业亏损 D. 宣告股票股利

21. 如果不消除公司间期末存货上的未实现利润,对合并报表的影响是使()。

- A. 合并销售成本高估,合并存货低估
B. 合并销售成本低估,合并存货高估
C. 合并销售成本高估,合并存货高估
D. 合并销售成本低估,合并存货低估

22. 融资租赁固定资产一般按()计提折旧。

- A. 使用年限 B. 折旧年限 C. 租赁年限
D. 折旧年限与租赁年限孰低

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 1.5 分,共 9 分)

23. 下列项目中,()应在利润分配表中分别列项予以反映。

- A. 应交所得税 B. 提取的公益金
C. 转作奖金的利润 D. 上年利润调整数
E. 期末未分配利润

24. 影响外币报表折算差额的因素有()。

- A. 折算方法 B. 折算差额的会计处理方法
C. 外币资产负债结构
D. 汇兑损益的处理方法
E. 外汇汇率变动方向

25. 如果带息票据所规定的月利率同月贴现率相同,贴现款()。

- A. 可能大于票面额 B. 可能小于票面额
C. 可能等于票面额 D. 一定等于票面额
E. 视贴现期长短而定

26. 按照国际会计准则的要求,选择会计政策时应考虑()。

- A. 真实性 B. 重要性
C. 实质高于形式 D. 谨慎性
E. 可比性

27. 既影响现金又影响营运资金的经济业务有()。

- A. 出售无形资产收入现金
B. 收回应收账款 C. 赊销商品
D. 收到国家投资存入银行
E. 出售库藏股票

28. 决定公司债券发行价格的因素有()。

- A. 债券面值 B. 债券票面利率
C. 债券期限 D. 债券计息次数
E. 债券发行时的市场利率

五、简答题(每小题 6 分,共 12 分)

29. 某母公司 19×1 年 12 月 31 日对子公司的应收账款余额为 10000 元,19×2 年底为 15000 元,19×3 年底为 10000 元。坏账准备率为 5%。

问,19×1 年、19×2 年、19×3 年三年年底编制合并会计报表时,对上述业务应如何处理(编制抵消分录)?

30. 某企业以业务发生日的市场汇率作为折合率。该企业 19×5 年 4 月 10 日出口了价格 5000 美元的商品,当天市场汇价为 \$1:¥8.2,4 月 20 日收到外汇并结售给银行,当天即期汇率为 \$1:¥8.4,银行买入价为 \$1:¥8.3。

问,对于上述业务,企业在 4 月 10 日和 4 月 20 日应如何处理?

六、计算及会计处理题(每小题 12 分,共 24 分)

31. (一)资料:某企业为增值税一般纳税企业,材料按实际成本进行日常核算。该企业 12 月 31 日“应交税金—应交增值税”科目贷方余额为 120 万元。1 月份发生下列经济业务:

1. 购入甲材料,收到销货方开出的专用发票,发票上注明价款为 3000 万元,税款为 510 万元,付清全部款项。

2. 购入免税农产品的乙材料,实付价款 100 万元,材料已验收入库,款已付。

3. 从小规模纳税企业购入丙材料,收到销货方开出的发票,列明货款 106 万元,企业开出承兑的商业汇票,材料已验收入库。

4. 收回并验收入库上月委托 B 企业加工的原材料,发生加工费用 180 万元,受托方代缴消费税 77 万元,原发生材料成本 520 万元。收回的材料一半用于连续生产,一半直接销售。全部款项付清。

5. 收到上月出口产品退回的增值税 50 万元,存入银行。

6. 在建工程领用甲材料 1000 万元,丙材料 50 万元。

7. 购入一台设备,专用发票上记载的设备价款

为 280 万元,税款 47.6 万元。款项已用银行存款支付。

8. 将帐面摊余价值为 15 万元的商标使用权转让给其他企业,转让所得价款 20 万元存入银行。营业税率为 5%。

9. 销售产品 8000 万元(不含税),另按 17%收取增值税;出口产品 500 万元;销售包装产品的包装物 20 万元(不含税);应收罚款 7265 万元。

10. 出售厂房一栋,所得价款 100 万元存入银行。该厂房允许扣除项目(不含税)为 60 万元(净值为 50 万元),其应交土地增值税为 12 万元。

11. 用银行存款交纳增值税 90 万元。

(二)要求:(1)根据上述经济业务编制会计分录;

(2)计算本月应交增值税;

(3)计算“应交税金—应交增值税”帐户的期末余额

32. (一)资料:

(1)某企业 19×1 年发生亏损 120 万元;

(2)该企业 19×2 年至 19×4 年每年均实现利润 12 万元;

(3)该企业 19×5 年和 19×6 年两年均实现利润 14 万元;

(4)该企业 19×7 年实现利润 16 万元,所得税率为 33%。在计算 19×7 年实现的利润过程中,曾确认了国债利息收入 1.6 万元,赞助费支出 2.6 万元。

(二)要求:(1)编制 19×1 年至 19×6 年年度终了时本年利润科目的结转分录;

(2)计算 19×7 年度的所得税费用,编制有关所得税核算及年终净利润的结转分录;

(3)计算 19×7 年度终了时,未分配利润明细科目的余额。

七、综合题(本题 14 分)

33. (一)资料

(1)设华兴公司的国外全资子公司 19×4 年度 12 月 31 日结帐前的科目余额表如下:

单位:当地货币单位(LC)

项 目	借方金额	贷方金额
现 金	380000	
应收帐款	280000	
存 货	440000	
固定资产(净额)	3640000	
应付帐款		960000
长期借款		1200000
实收资本		2000000
未分配利润		560000
销售收入		4000000
销售成本	2380000	
折 旧 费	400000	
其他营业费用	552000	
所 得 税	188000	
已付股利	460000	
合 计	8720000	8720000

(2)19×4 年 12 月 31 日汇率 US \$ 0.64/当地货币(LC)

19×3 年 12 月 31 日汇率 US \$ 0.60/LC1

19×4 年平均汇率 US \$ 0.62/LC1

当年股利支付日汇率 US \$ 0.63/LC1

股票发行时汇率 US \$ 0.70/LC1

固定资产取得日汇率 US \$ 0.76/LC1

长期借款借入日汇率 US \$ 0.74/LC1

19×3 年底存货 LC360000,期末未分配利润折合 US \$ 558000,19×4 年度购入存货 LC2460000。

(二)要求:采用流动项目与非流动项目法

(1)编制 19×4 年度折算损益表及损益分配表;

(2)编制 19×4 年 12 月 31 日折算资产负债表。

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(二)

一、填空题(在每小题的括号内填入正确答案。
每空1分,共12分)

1. 某母公司有一境外子公司,其会计报表编报货币为美元,期初汇率为1:8.2,期末汇率为1:8.6,本期平均汇率为(),存货购进的历史汇率为1:8.5。在编制折算资产负债表时,采用货币与非货币性项目法,存货折算所采用的汇率为()。

2. 某企业采用纳税影响会计法进行所得税核算,某项设备按税法规定使用10年,按会计规定使用5年,按5年计提折旧,该项资产的原价1000万元(不考虑残值),则该项设备使用第一年形成的时间性差额为()万元;如果所得税率为33%,时间性差异对所得税的影响是()万元。

3. 某企业于 $\times\times\times3$ 年7月1日购入发行日为 $\times\times\times2$ 年1月1日、年利率为9%的三年期金融债券,实际支付57100元,其中面值为50000元,利息为6750元,经纪人佣金为350元。该企业购入债券时“长期投资”科目应记入()元;该债券到期时累计应计入投资收益的利息()元。

4. 某企业销售一项价值较大的产品,价值10万元,分5期收款,每期收取全部价款的20%,该种产品的成本为70000元,适用17%的增值税率,则第3期的产品销售收入为()元,销售成本为()元。

5. A企业于 $\times\times\times2$ 年1月1日销售给B企业一批材料,价值40万元。B企业于 $\times\times\times3$ 年12月31日仍未付款。由于B企业发生财务困难,短期内不能支付货款。经双方协商,B企业以设备偿还债务,其原价为35万元,已提折旧5万元,公允价值36万元。则B企业由于债务重整后形成的营业外收入为()元;A企业的营业外支出为()元。

6. 根据国际会计准则规定,应当采用()或(),在成本与市价之间比较确定期末存货的价值。

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2分,错误的,每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分,共20分)

7. 国有企业改组为股份制企业时,按规定对资产进行评估,并按评估确认的价值调整原企业的帐面价值。()

8. 企业购入货物验收入库后,无论发票帐单是

否收到,只要尚未支付货款,均应在月末按照估计的金额确认为一笔负债,反映在资产负债表有关负债项目内。()

9. 按照《国际会计准则》原则要求,企业的劳务收入应在所提供劳务将获得的收入和发生的成本基本确定时,作为营业收入的实现。()

10. 股票股利是将留存收益资本化;对于股东权益总额及每股帐面价值均无任何影响。()

11. 递延法按照纳税影响会计法的原理处理时间性差额;债务法按照应付税款法的原理处理永久性差额。()

12. 折旧费用属于财务状况变动表中本期利润的调整项目。()

13. 国有企业改建为股份制企业时,原按国家规定统一清理挂帐而仍未处理的潜亏、亏损挂帐等,报经主管财政机关审批后冲销资本。()

14. 企业在用住房周转金购置固定资产交付使用后,应将住房周转金的实际支出转作公益金。()

15. 某工业企业委托外贸企业出口一批产品,该产品的售价50万元,消费税率10%。产品出口后收到外贸企业退回的消费税5万元。在出口产品时,应贷记“产品销售收入”科目55万元。()

16. 商誉的价值可按买者付给卖者价款总额与买进企业所有资产总额之间的差额计算。()

三、单项选择题(从每小题的各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1.5分,共9分)

17. 在物价下降期间,某企业将存货的计价方法由原来的加权平均法改为先进先出法。这一变动对企业的毛利、资产负债表上存货和在产品数额产生的影响是()。

A. 增加毛利,增加存货和在产品

B. 增加毛利,减少存货和在产品

C. 减少毛利,增加存货和在产品

D. 减少毛利,减少存货和在产品

18. 某公司以100股,每股面值为50元的普通股股票换得一块供公司使用的土地。该股票的实际成本为60元,公允价值为65元,在拆除土地上的房屋时,取得1200元的废料收入。这时土地的成本为()元。

A. 3800 B. 5300

C. 4800 D. 6500

19. 某企业采用年数总和法计提折旧,按直线法报税, $\times\times\times 3$ 年度折旧和税前净收益为 20 万元,直线法折旧额为 30000 元,年数总和法折旧为 50000 元,所得税率为 50%,按递延法核算, $\times\times\times 3$ 年度的应纳税所得额为()元。

A. 100000 B. 85000
C. 75000 D. 80000

20. 企业拥有某家公司 10% 的股权,并采用权益法核算该项长期投资。如果被投资公司获得 10 万元的净收益,当年支付 20000 元的现金股利,投资企业编制的分录为:

借:长期投资	股票投资	40000
贷:投资收益		40000
借:银行存款		8000
贷:投资收益		8000

这笔分录对投资企业的影响是()。

A. 资产价值低估,收益低估
B. 资产价值高估,收益低估
C. 资产价值高估,收益高估
D. 财务状况得到正确反映

21. 某企业赊购材料,报价 1000 元,商业折扣为 20%,现金折扣 2%,企业在折扣期间付款。则该批材料的买价为()元。

A. 1000 B. 800 C. 980 D. 784

22. 以应收帐款余额百分比计提坏帐准备的情况下,若年初应收帐款帐户借方余额为 40 万元,本年发生坏帐损失 3000 元,年末应收帐款帐户借方余额为 30 万元,坏帐提取率为 5%,则年末应提坏帐准备()元。

A. 1500 B. 2000
C. 2500 D. - 500

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、漏答不得分。每小题 1.5 分,共 9 分)

23. 下列项目中,能够使营运资金增加的有()。

A. 工程完工交付使用 B. 出售设备
C. 固定资产折旧 D. 提取盈余公积
E. 提取已完工交付使用的应付债券利息

24. 下列项目中,属于资本性支出的内容有()。

A. 固定资产日常修理
B. 固定资产安装费 C. 企业开办费
D. 购置无形资产支出
E. 固定资产使用前发生的利息支出

25. 按照《合并会计报表暂行规定》,我国外币会计报表折算所采用的汇率有()。

A. 期初汇率 B. 决算日市场汇率
C. 平均汇率 D. 发生日市场汇率

五、折算日市场汇率

26. 采用成本与市价孰低法的优点在于()。

A. 贯彻稳健性原则 B. 保全营运资金
C. 稳固经营实力
D. 保证核算资料的真实性
E. 使会计核算资料具有可比性

27. 一般情况下,银行本票是()。

A. 见票即付款 B. 可以挂失
C. 不予挂失 D. 付款期为一个月
E. 付款期为一年

28. 会计修订性惯例的要求包括()。

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

五、简答题(每小题 8 分,共 16 分)

29. 华兴公司向某租赁公司采用融资租赁方式租入一台设备,按协议确定的融资租赁费计 50 万元,分 5 年平均支付。另外,租入设备时,以银行存款支付运杂费等计 1 万元,设备安装过程中的安装调试费等 0.5 万元。协议规定,租赁期满后,设备所有权转让给华兴公司。

问:(1)融资租入设备的成本是多少?

(2)如何进行该项融资租赁业务的会计处理。

30. 某企业的一台设备因发生生产事故而报废,设备原价 12 万元,可使用 10 年,已使用 7 年,累计折旧 8.4 万元,发生清理费用 0.2 万元,从保险公司取得赔款 2.3 万元,残料出售收入 0.3 万元。

问:(1)该项设备报废发生的净损失为多少?

(2)如何进行该项设备清理的会计处理?

六、计算及会计处理题(每小题 6 分,共 18 分)

31. (一)资料:S 公司在 3 月 1 日帐上仅有的流动负债为 39200 元。以下为 3 月份发生的经济业务:

1. 赊购商品 16850 元,付款条件为 2/10, n/30。
2. 宣告发放股利 20000 元,在 4 月份收到。
3. 预收 6 月发货的货款 890 元。
4. 向 F 公司购货 8000 元,如数付给 60 天期,年息 9%,于 5 月 15 日到期的票据。
5. 向 Y 公司赊购办公用品 1280 元。
6. 赊购的商品在购货折扣期内付款,享有折扣后付出全部款项。

7. S 公司在 3 月份内尚欠:职工工资 1000 元,本月房租 1500 元,12 月到期的债券 10 万元。

(二)要求:(1)根据上述经济业务编制会计分录;

(2)列示 3 月 31 日 S 公司资产负债表中的流动负债部分。

32. (一)资料:某公司有关专利权的经济业务如下:

(1)公司为研究发展一项基本专利,共发生各项

支出 40 万元(在“生产成本”科目中反映),于
×××1

年 3 月 20 日提出专利申请。

(2)为促使早日颁发专利,支付律师费 2000 元。

(3)×××2 年 1 月 2 日,获得专利证书,同日
将此项专利用于生产(该专利有效期为 10 年)

(4)×××3 年 4 月 30 日为保护专利权益免受
侵犯,支付律师费 10000 元。

(5)×××4 年 7 月 1 日以存款购进一项与原专
利改进密切有关的专利,价值 50000 元。该专利自购
进日起有效期为 15 年,该专利可将延长旧专利的有
效年限,其年限与新购专利权的期限相同。

(6)为保护专利权的地位,公司于×××5 年 10
月 5 日以 48000 元购进一项竞争性专利,自获得日
起尚有有效期 16 年。

(7)×××7 年,公司为改善其原专利,又支付了
67000 元,修改后的专利权于×××8 年 1 月 2 日获
准。有了这项专利将使以前原专利权延长至新专利
的有效年限。

(二)要求:根据上述经济业务,编制×××2 年
1 月 2 日至×××7 年 12 月 31 日期间关于专利权
成本、摊销的会计分录。

33. (一)资料

某企业的某项固定资产,按照税法规定使用 3
年,按照会计规定使用 6 年。该项设备的原价为
480000 元,按直线法计提折旧,期满无残值。假如该
企业每年会计收益为 2800000 元,所得税率为 33%,
从第三年起所得税率改为 30%。

(二)要求:(1)用递延法计算各年应缴纳的税
金,并作出帐务处理;

(2)用债务法计算各年应缴纳的税金,并作出帐
务处理。

七、综合题(本题 16 分)

34. (一)资料

(1)某公司 19×4 年及 19×5 年的比较资产负
债表资料如下:

比较资产负债表

单位:万元

项 目	19×5 年	19×4 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
现 金	1.8	3
应收帐款净额	4.5	5.25
存 货	9.75	7.5
固定资产原值	26.25	18.75
减:累计折旧	7.875	6
固定资产净值	18.375	12.75
无形资产	2.7	3
资产总额	37.125	31.5
应付帐款	4.575	2.25
应付股利	0.3	
长期借款(3年后到期)	0.75	
股本(每股面值 10 元)	30	26.25
盈余公积	1.5	3
负债及所有者权益总额	37.125	31.5

(2)该公司 19×5 年发生净损失 1.2 万元,其他
各项目的变动都是正常经济业务引起的。

(二)要求:根据上述资料,编制 19×5 年度的财
务状况变动表,并作必要的数字说明。

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(三)

一、填空题(在每小题的括号内填入正确答案。每空1分,共12分)

1. 《会计法》就我国会计工作的()作出规定,涉及到我国会计工作的()。

2. 某工业企业采用总价法对应收帐款的现金折扣进行核算,其销售收入(不含税)为10000元,现金折扣条件为2/10, n/30,适用17%的增值税率,买方第10天付款,则应付帐款为()元,产品销售收入为()元。

3. 某企业购进材料一批,支付材料款为15000元,运费500元,适用的增值税率为17%。该批材料的实际采购成本为()元,企业实际支付的款项为()元。

4. 某工业企业从国外融资租入设备一台,融资租赁费为3500美元(汇率为1:8.4),国外运保费为500美元,汇率不变。另以人民币3000元支付国内费用。设备安装完毕交付使用。按我国现行会计制度规定,该项设备的帐面价值为()元,长期负债的入帐价值为()元。

5. 如果发行债券预提的利息作为财务费用处理时,该项利息在财务状况变动表中的“()”项目反映负数,同时在“()”项目反映正数,正负相抵以后为零。

6. 收购本企业股票时,应按()注销股本,超出面值付出的价格,可冲销溢价收入、()、未分配利润。

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2分,错误的,每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分,共20分)

7. 上期内部购进存货中包含的未实现内部销售利润抵销,直接影响合并报表的合并净利润数额,但对利润分配表中期末未分配利润的数额没有影响。()

8. 外币报表折算差额不是企业实现的损益,因此只在报表中反映,不在会计帐簿中记录。()

9. 采用经营租赁方式租入固定资产时,承租方允诺支付的租金义务,一般需要在资产负债表上列为一项负债,以反映承租方实际的债务。()

10. 国际会计准则对会计政策变更允许选用的处理方法是:会计政策变更更采用追溯适用法时,最终调整

金额可以计入本期净损益。()

11. 损益表中的“产品销售收入”项目,反映企业销售后产品的销售收入的,它是扣除现金折扣、商业折扣的净额。()

12. 如果公司由于特殊原因发生了重大的亏损,经股东会决议后,可用实收资本弥补亏损。()

13. 留存收益属于所有者权益,所有者可以安排分配,国家规定的各项基金的提取率只供参考,不一定要严格执行。()

14. 当住房周转金不足以交纳应由企业负担的住房公积金时,可以将不足部分列为“管理费用”。()

15. 小规模纳税企业购入货物发生的进项税额,在用该货物生产的产品销售时,转入产品销售成本。()

16. 如果市价低于成本采用备抵法核算时,每期将市价低于成本的差额,贷记“存货跌价损失准备”科目。()

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1.5分,共9分)

17. 某企业采用当月月初的市场汇价作为折合率,当日1日的汇率为1:8.6,银行存款余额为25000美元,3日收回货款3000美元,8日支付货款1500美元,15日归还借款5000美元。月末的汇率为1:8.7。则本月末银行存款的汇兑损益为()。

A. 汇兑收益2150元 B. 汇兑损失2150元

C. 汇兑收益2500元 D. 汇兑损失2500元

18. 某企业××5年12月31日购入一台不需安装的设备,已交付使用,原价30000元,预计使用5年,预计残值1000元,按双倍余额递减法计提折旧,第四年的折旧额为()元。

A. 2740 B. 3240 C. 2592 D. 3312

19. 某企业的仓库发生火灾,经查烧毁材料的实际成本为50万元。保险公司赔偿20万元。由于火灾给企业造成的实际损失为()元。

A. 500000 B. 300000

C. 385000 D. 585000

20. A企业××3年12月31日应收B企业票据的帐面余额6.54万元,其中0.54万元为累计未付的利息,票面利率为9%。由于B企业连年亏损,A企业同意将债务本金降至5万元,免去债务人所欠的利息,将利率从9%降至5%,并将债务延期到××5

年12月31日。债务重整时，B企业的营业外收入为()元。

- A. 15400 B. 10400
C. 5400 D. 2600

21. 某公司1990年底成立，1991年初开始营业。开办过程中发生的费用为：登记注册费9000元；办公室粉刷费6000元；其他费用5000元；筹建期间发生汇兑损益8000元，其中5000元与购建固定资产有关，借款利息10000元，其中7000元与购建固定资产有关。该公司的开办费金额为()。

- A. 38000元 B. 20000元
C. 26000元 D. 27000元

22. 某国有工业企业委托外单位加工材料，原材料价款20万元，加工费用5万元，受托方代收代交消费税0.5万元。材料加工完毕，一半用于销售，一半继续加工。用于销售的半成品成本为()元。

- A. 125000 B. 127500
C. 130000 D. 152500

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1.5分，共9分)

23. 某国有工业企业应纳营业税，该应纳营业税可能借记“()”科目。

- A. 产品销售税金及附加 B. 应交税金
C. 其他业务支出 D. 固定资产清理
E. 管理费用

24. 外币会计报表折算的方法有()。

- 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. 递延处理法

25. 如果会计政策变更对本期或列报的以前任何一个期间有重大影响，或者可能对以后期间产生重大影响，则企业应披露的内容为()。

- A. 变更原因 B. 本期的调整金额
C. 所列报各期的调整金额
D. 与作为可比资料列报的期间之前的期间相关的调整额
E. 可比资料被重新表述或无法做到这点的实际情况

26. 财务状况表中的“资本净增加额”项目，反映企业年度内增加的资本累计数。填列时应根据“()”科目的年末余额与年初余额余额的合计数填列。

- A. 实收资本 B. 资本公积
C. 本年利润 D. 利润分配
E. 盈余公积

27. 在我国会计实务中，不予以资本化的借款费用有()。

- A. 固定资产办理竣工决算前发生的借款费用
B. 固定资产办理竣工决算后发生的借款费用

C. 为投资发生的借款费用

D. 清算期间发生的借款费用

E. 属于流动负债性质的借款费用

28. 采用年数总和法计提固定资产折旧时，影响各年折旧额的因素有()。

- A. 预计使用年限 B. 尚可使用年数
C. 固定资产原值 D. 固定资产残值
E. 预计完成的工作量

五、简答题(每小题6分，共12分)

29. (一)资料：某企业12月19日从本市某工厂购入材料100吨，该材料的单位报价为500元(不含税)，商业折扣20%，付款条件为2/10，n/30；材料的运费100元由银行存款支付，材料全部验收入账。12月27日支付该材料的货款；12月29日保管员发现12月19日购入的材料有10%不合格，当日与供货单位联系，并由供货方交来400元的折让款。折让款存入银行。

问：(1)该项业务企业实付价税款多少元？

(2)如何进行该项业务的会计处理？

30. 资料：A公司在×××1年1月1日发行了×××6年1月1日到期，每年于7月1日及1月1日两次付息，票面利率为5%(年)，面值为100元的债券，共50000张，共收款4786800元存入银行。设该债券全部出售给B公司。

问：(1)用直线法计算B公司的折价摊销额为多少元？

(2)如何编制×××1年的有关B公司的会计分录？

(3)如何编制×××3年12月31日B公司的会计分录？

六、计算及会计处理题(第1、2小题每小题6分，第3小题8分，共20分)

31. (一)资料：M公司12月31日止有关应收账款的交易汇总为：

销货(含现销和赊销，含增值税)	320000元
收到赊销客户现金(其中10万元部分享有付款条件2/10，n/30的折扣优惠)	180000元
收到现销客户现金	100000元
冲销坏账的应收账款	4000元
赊销客户的销货退回	8700元
现销客户的销货退回	3000元
收回以前年度列作坏账的应收款(不包括上述现金)	3500元

11月30日资产负债表上列：

应收账款	190000元
坏账准备	760元

(二)要求：

(1)根据上述经济业务编制分录；

(2)按4%的比例计算12月31日应提的坏账准备，并编制相应的会计分录。

32. (一)资料

(1)某企业从某一般纳税企业购进原材料一批,支付货款 60000 元,材料验收入库;

(2)上述原材料投入出口商品生产,生产完后,全部生产成本为 74000 元;

(3)该批产品价值 11000 美元,以到岸价格成交;产品出口时按出口日汇率 1 美元: 8.50 元人民币进行折算;

(4)上述出口产品结汇时的汇率为 1 美元: 8.45 元人民币;

(5)收到该批出口产品按 14%退税率计算的退税款;

(6)转销按规定不予退税的部分进项税额。

(二)要求:(1)根据上述经济业务,编制有关会计分录。

(2)计算该项出口产品的销售毛利。

33. (一)资料

(1)某企业 19×5 年度有关损益资料如下:

①产品销售收入 640.6 万元,其中现销收入 259.8 万元,赊销收入 380.8 万元;

②产品销售折扣与折让 0.6 万元;

③产品销售税金及附加 36.4 万元;

④产品销售成本 446 万元;

⑤产品销售费用 42 万元;

⑥管理费用 34.2 万元;

⑦发行债券的实际利息支出 8.4 万元;

⑧发行债券溢价摊销额 0.4 万元;

⑨从联营单位分得利润 4.2 万元(该企业对长期投资采用成本法核算,且此项利润系联营单位税后利润分配);

⑩购买国债利息收入 2.1 万元;

⑪营业外收入 1.2 万元;

⑫营业外支出 16.2 万元,其中赞助支出 6.2 万元。

(2)该企业适用 33%的所得税率。

(3)分别按税后利润的 10%和 5%提取盈余公积金和公益金。

(4)按净利润的 40%向投资者分配利润。

(二)要求:(1)根据上述资料,编制损益结转的会计分录;

(2)计算该企业 19×5 年度的所得税费用;

(3)编制有关利润分配的会计分录,并确定 19×5 年度形成的未分配利润数。

七.综合题(本题共 18 分)

34. (一)资料

(1)华兴公司为编制 19×5 年度的损益表、利润分配表和年末资产负债表所需的帐项调整前的试算表如下:

科目余额试算表

单位:万元

项 目	借方金额	贷方金额
现 金	3	
应收帐款	42.7	
坏帐准备		1.375
库存商品	54	
固定资产	350	
累计折旧		46.25
预付租金	4	
预付保险费	2.5	
应付帐款		5
短期借款		10
实收资本		225
盈余公积		4
利润分配		5.775
销售收入		675
销售成本	477.35	
销售及管理费用	38.85	
合 计	972.4	972.4

(2)年终决算前调整的帐项如下:

①坏帐准备按年终决算时应收帐款余额的 4%计提,经确认,帐项调整前应收帐款余额中包括 0.75 万元无法收回应予消除的帐款;

②预付保险费应转入本期负担的金额 1.2 万元;

③预付租金应全部转入本期负担,此外期未尚有应付未付租金 1 万元,尚未入帐。

④固定资产折旧按固定资产原价的 8%计提。

⑤期末有应付未付工资 8 万元,应付未付利息 0.547 万元;

⑥所得税率为 33%,应付企业所有者利润按本年利润总额的 40%计算,按本年利润总额的 10%计提盈余公积。

(二)要求:(1)对年终决算调整事项对科目余额表中数字的影响进行计算,并列出计算过程;

(2)根据上述资料编制华兴公司 19×5 年度的资产负债表、损益表和利润分配表。

注册会计师全国统一考试

会计全真模拟试题(四)

一、填空题(在每小题的括号内填入正确答案。每小题1分,共12分)

1. 某高科技企业进口一条生产线,安装完毕后,固定资产原值为20万元,预计使用年限为5年,预计净残值8000元。该生产线按双倍余额递减法计算折旧时,第3年的折旧额为()元,第4年的折旧额为()元。

2. A公司于 $\times\times\times 2$ 年1月1日以101000元购入B公司同日发行2年期,年利率为11%的债券,面值为10万元,作为长期投资人帐(1000元全部作为溢价)。则第一年未“长期投资—债券投资”科目的余额为()元;两年内A公司共实现的投资收益为()元。

3. 生产领用原材料,当原材料按计划成本计价,期末应结转材料成本差异,借记“()”科目,贷记“()”科目。

4. 某公司 $\times\times\times 5$ 年3月1日取得面值为10000元,3个月期的带息应收票据,利息为10%。当年4月1日,持未到期的票据向银行贴现,贴现率为12%。该票据的贴现息为()元,贴现净额为()元。

5. 某企业采用债务法进行所得税核算, $\times\times\times 2$ 年12月31日以前的所得税率为30%, $\times\times\times 3$ 年1月1日起所得税率改为27%。该企业 $\times\times\times 2$ 年12月31日的累计未来应纳税的时间性差额为4000元,“递延税款”科目贷方余额为1200元。 $\times\times\times 3$ 年发生的未来应纳税的时间性差额为500元。该企业 $\times\times\times 3$ 年度由于税率变动应调整的所得税费用的金额为()元; $\times\times\times 3$ 年12月31日“递延税款”科目贷方余额为()元。

6. 某母公司有A、B两个子公司,A公司将其净值4000元的固定资产变卖给B公司作为固定资产使用。A公司因该内部交易实现收益1000元,B公司以5000元作为固定资产成本入帐,在编制合并报表前,应做抵销的会计分录:借记“()”科目1000元,贷记“()”科目1000元。

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2分,错误的,每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共20分)

7. 在会计报表中,应清楚简要地说明所采用的全部重要会计政策,以纠正会计报表本身的错误或不恰

当地处理。()

8. 某企业提取盈余公积金20000元。此项金额在编制财务状况变动表时,除了在“提取盈余公积”项目内反映外,还须在“资本净增加额”项目中反映,以便正负抵销。()

9. 在确定最低租赁付款额的现值时,一般都是以承租人另行借款利率作为贴现率。()

10. 只要母公司在资产负债表日持有被投资公司过半数以上的权益性资本,就必须将此子公司纳入合并范围,而不论过半数以上权益性资本的持有目的和持有期间。()

11. 汇率并轨时,企业应将所有外币帐户的年初余额按1994年1月1日的市场汇价进行调整,并将调整出的差额作为汇兑损益处理,记入当期的损益。()

12. 出口商品实行退税政策,通过出口退税将企业购进货物时所支付的进项税额及消费税退回给自营出口企业。()

13. 费用最终会导致企业资源的减少。这种减少具体表现为企业的资金支出。()

14. 在恶性通货膨胀经济中,企业编制的会计报表,应当采用一般物价指数进行调整。调整后,货币资金净额的损益,应当列入所有者权益项下,并单项反映。()

15. 住房基金的来源包括:住房折旧、公益金中用于住房面的基金、借入的住房资金和住房周转金。()

16. 我国现行制度规定,企业的坏帐采用应收帐款余额百分比法进行估计,即本月提取坏帐准备等于应收帐款余额乘以坏帐率,并以此计算结果借记“管理费用”科目,贷记“坏帐准备”科目。()

三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选择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1.5分,共9分)

17. 某公司盖一间实验室以供研究发展之用,则该实验室的成本应该()。

A. 作为当期的研究发展费用

B. 作为研究开发成本的一部分,分年计提折旧

C. 依公司政策而定

D. 在研究开发获得正式成果时再转为费用

18. “存货跌价损失准备”帐户的贷方余额,应在编制资产负债表时,列为()。

- A. 存货的减值 B. 流动负债的一个项目
C. 预提费用项目 D. 待摊费用的减值
19. 在净价法下,因客户超过付款期限而多收入的金额,应作为()处理。

- A. 销售收入
C. 利息收入
B. 营业外收入
D. 其他业务收入

20. 母公司应收帐款 5000 元中有 3000 元为子公司应付帐款。在编制应收帐款与应付帐款抵销会计分录时,应以()元借记“应付帐款”科目,贷记“应收帐款”科目。

- A. 5000 B. 3000 C. 8000 D. 2000

21. 某企业本年增加实收资本 50 万元,其中包括盈余公积转增资本 25 万元;接受固定资产投资 15 万元(其使用年限为 5 年,用直线法提取折旧,没有残值,投入即交付使用);10 万元货币投资。该企业在编制财务状况变动表时,由此所引起的本年流动资金增加额为()元。

- A. 222500 B. 250000
C. 127500 D. 50000

22. 某工业企业×××1 年 1 月 1 日向银行借入资金 1000 万元,借款利率 8%,借款期限为 3 年,每年年底归还借款利息。企业用该借款购建厂房,×××1 年 12 月 31 日前共发生料、工、费 850 万元,×××2 年 3 月 31 日前又发生费用 50 万元。厂房于×××2 年 3 月 31 日完工,交付使用,并办理竣工决算手续。此厂房的价值为()万元。

- A. 1000 B. 900 C. 9800 D. 950

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 1.5 分,共 9 分)

23. 谨慎性原则要求体现于会计核算的全过程,包括()等方面而谨慎稳健内容。

- A. 会计确认 B. 会计计量
C. 成本计算 D. 会计报告
E. 会计分析

24. 股票投资采用权益法记帐时会计处理的内容包括()等。

- A. 购买股票按实际成本记帐
B. 期末按投资比例确认企业权益的数额
C. 收到被投资企业分给的股利作投资减少处理
D. 计算确定所拥有被投资企业净资产法定重估增值的数额
E. 计算拥有被投资企业外币投资折算差额变动的影响

25. 增值税暂行条例及其实施细则规定,不予抵扣进项税额的项目包括()。

- A. 购进固定资产
B. 非正常损失的在产品耗用的购进货物
C. 用于集体福利购进的货物
D. 出口的购进货物
E. 非正常损失的购入货物

26. 下列项目中,能同时引起资产和利润减少的项目有()。

- A. 计提发行债券利息 B. 无形资产摊销
C. 不付息商业汇票贴现 D. 无形资产摊销
E. 财产清查中发现的存货盘亏

27. 营业收入的抵减项目有()。

- A. 销售退回 B. 销售折让
C. 商业折扣 D. 现金折扣
E. 以外汇支付的国外运保费和佣金

28. 企业用应付票据贴现方式取得银行借款时,可取得数额的计算与()等因素有关。

- A. 票据的期限 B. 债券的溢价
C. 票据的面值 D. 票据的贴现率
E. 核算票据所使用的会计科目

五、简答题(每小题 6 分,共 12 分)

29. (一)资料

19×5 年 6 月 30 日, A 公司以银行存款 600000 元购得 B 公司 80% 的股份,购买后两公司分别编制的资产负债表的有关项目如下:

	A 公司	B 公司
应收帐款	100000(B 公司)	5000
长期投资—股票投资	600000(B 公司)	0
资产合计	6200000	950000
应付帐款	80000	100000(A 公司)
负债合计	2100000	200000
所有者权益合计	4100000	750000

问: A、B 公司合并后资产负债表中下列各项目的金额: (1) 资产总额? (2) 负债总额? (3) 少数股权? (4) 所有者权益总额(包括少数股权)?

30. (一)资料: 某企业于×××1 年 6 月 15 日以 120400 元购进机器设备一台,估计使用年限为 10 年,预计净残值为 400 元;该企业用直线法计提折旧。到×××5 年时,企业发现 19×6 年 12 月 31 日以后再

使用将不经济,预计净残值只有 200 元。因此企业决定从×××5 年起采用双倍余额递减法计提折旧。

问: (1) 19×1 年、19×2 年、19×5 年、19×6 年的折旧费用分别为多少元?

(2) 如何对该项业务进行帐务处理?

六、计算及会计处理题(第 31、32 小题每小题 6 分,第 33 小题 8 分,共 20 分)

31. (一)资料:P 公司发生下列经济业务:

2 月 14 日,销售 70000 元给 T 公司,付款条件为 2/10, n/30。P 公司代付运费 320 元(用总价法)。

2 月 21 日,收到 T 公司 2 月 21 日出票的为期 90 天,利率 8%、面值 40000 元的票据一张,其余款项以支票清偿。除票据抵帐部分外,其余均给现金折扣。

3 月 5 日,P 公司将上述票据以 6%的贴现率向银行申请贴现。贴现票据带追索权。

4 月 11 日,以 16000 元的票据到银行贴现,实收金额 15900 元。贴现票据无追索权。

5 月 22 日,银行通知 T 公司的票据拒付,P 公司将票款及拒付手续费 50 元付给银行。

7 月 21 日,收到 T 公司交来的欠款,包括自 5 月 22 日后按年息 9%计算的欠款利息。

(二)要求:根据上述经济业务,编制会计分录。

32. (一)资料:

(1)某工业企业采用 2 月初的汇率作为折合率,2

月 1 日的汇率为 1 美元兑换人民币 8.45 元。上月末该企业银行存款美元户余额为 2.5 万美元,假如汇率为 1 美元兑换 8.45 元人民币,折合人民币 21.125 万元;应收帐款为 3 万美元,折合人民币 25.35 万元;短期借款 4.5 万元,折合人民币 38.025 万元。

(2)该企业 2 月份发生的外汇收支业务如下:

①4 日收回应收帐款 2.5 万美元;

②8 日买人一批进口原材料,价款及运费 4 万美元,支付增值税人民币 57460 元,材料已验收入库,价款未付,增值税已用银行存款支付;

③10 日归还短期借款 2 万美元;

④15 日收回应收帐款 0.5 万美元;

⑤20 日出口产品一批价款 12 万美元,货已发出,货款尚未收回。

(3)2 月底汇率为 1 美元兑换 8.50 元人民币。

(二)要求:(1)根据上述经济业务,编制会计分录;

(2)计算 2 月份的汇兑损益,并予以结转。

33. (一)资料:A 公司取得 B 公司的普通股股份及发放股利的资料如下:

日期	股数	总成本	
×××6.11.9	150	92700	占全部股份的 15%,无控制权
×××6.12.2			给 12 月 23 日记录在册的股东每股 10 元的股利,×××7 年 1 月 3 日支付
×××7.6.19	80	57600	占全部股份的 8%,无控制权
×××7.7.20			发行 10%的股票股利,每股 70 元
×××8.9.25	160	81500	占全部股份的 15%,享受绝对控制权
×××8.12.30			给×××9 年 1 月 5 日记录在册的股东每股 9 元的股利,1 月 20 日支付 B 公司盈利 20000 元
×××9.10.2			出售 210 股,每股 550 元

(二)要求:(1)根据上述经济业务,选择成本法或权益法编制会计分录;

(2)用先进先出法计算出售时的每股成本及出售的损益。

七、综合题(第 34 小题 10 分,第 35 小题 8 分,共 18 分)

34. (一)资料

某工业企业 19×5 年 6 月份发生的经济业务如下:

(1)采用托收承付结算方式销售产品,售价 600000 元(不含增值税,设增值税率为 17%,下同),实际成本 320000 元,已办妥托收手续;

(2)采用分期收款方式销售产品,售价 400000 元,实际成本 200000 元,本期应收货款 100000 元,尚未收到;

(3)采用商业汇票结算方式销售产品,售价 800000 元,实际成本 420000 元,收到承兑的商业汇票;

(4)采用支票结算方式销售一批材料,售价 200000 元,实际成本 110000 元;

(5)用银行存款支付销售费用 32000 元;

(6)取得出租固定资产的租金收入 20000 元,存入银行;

(7)提取坏帐准备 28000 元,实际交纳房产税和印花税计 8000 元;

(8)用银行存款支付其他管理费用 20000 元;

(9)预提短期借款利息 8000 元;

(10)发生固定资产盘亏,经批准后转销,盘亏净值 2000 元;

(11)销售产品应交的教育费附加 11000 元;

(12)销售材料应交的教育费附加 300 元;

(13)出租固定资产应交营业税及教育费附加 1080 元。

(二)要求:(1)根据以上业务,编制会计分录;

(2)计算该企业 6 月份实现的利润总额(按损益表中的步骤列出计算过程,不需编制损益结转的会计分录)

35. (一)资料

(1)某国有企业经批准改组为股份有限公司,19×5 年 12 月 31 日改组前的简明资产负债表如下: