

1999

全国会计专业技术资格考试 全真模拟测试

(中 级)

中国人民大学会计系主任
朱小平教授 主编

中国人事出版社

1999

全国会计专业技术资格考试全真模拟测试

(中级)

朱小平 主编

中国人事出版社

图书在版编目(CIP)数据

1999 全国会计专业技术资格考试全真模拟测试/朱小平主编.
-北京:中国人事出版社,1998.11
ISBN 7-80139-277-9
I .19… II .朱… III . 会计师-资格考核-试题 IV .F23
中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 24726 号

中国人事出版社出版
(100028 北京朝阳区西坝河南里 17 号楼)
新华书店经销
北京市仰山印刷厂印刷

1998 年 11 月 第 1 版 1998 年 11 月第 1 次印刷
开本:787×1092 毫米 1/16 印张:23.5
字数:580 千字 印数:1-30000 册
(全套中、初)定价:50.00 元

前 言

财政部、人事部就 1999 年全国会计专业技术资格考试的调整发出具体通知,指出调整后的会计专业技术初级资格考试包括初级会计实务、成本会计、经济法基础;中级会计资格考试包括中级会计实务、财务管理、经济法。

为帮助广大考生全面地学习、理解和掌握 1999 年全国会计专业技术资格考试的重点内容和题型结构,克服对考试的畏惧心理,使其更深、更透地找出自己专业知识的不足之处和对知识结构体系理解的薄弱环节,中国人民大学会计系主任朱小平教授精心组织编写了这套《1999 全国会计技术资格考试指导丛书》。

中国人民大学会计系主任朱小平教授,97 年、98 年先后组织编写了全国会计技术资格考试系列辅导丛书,积累了丰富的经验,在全国获得了广泛的好评,他所主编的辅导丛书已成为同类辅导教材中的名牌佳品。

1999 年指导丛书具有以下特点:

1. 在内容上,每章由内容精要,强化练习和参考答案构成,以便考生系统检测自己的复习效果。

2. 在方法上,丛书借鉴目前大学学科考试,各种初中级职称考试的应试复习方法,通过简明扼要的导读、有的放矢和循序渐进的练习,帮助考生在复习过程中提高答题技巧。

需要特别说明的是,自中国人民大学会计系主任朱小平教授主编的这套丛书出版以来,以其较高的质量和较好的复习方法深受广大考生的好评。近来我们发现,一些单位和个人以各种名义和手段,模仿和混淆该套丛书,以达到鱼目混珠之目的。对此,敬请广大考生明鉴。

1999 年中国人民大学会计系主任朱小平教授主编的辅导丛书只包括以下四本:

《1999 全国会计专业技术资格考试考点分析及应试指导》(初级)

《1999 全国会计专业技术资格考试考点分析及应试指导》(中级)

《1999 全国会计专业技术资格考试全真模拟测试》(初级)

《1999 全国会计专业技术资格考试全真模拟测试》(中级)

尽管力求提高品质,但由于时间仓促,书中难免存在一些不足,欢迎广大考生批评指正。

编者

1998 年 11 月

目 录

中级会计实务

《中级会计实务》模拟考试试题(一) (3)	《中级会计实务》模拟考试试题(四) (25)
一、判断题 (3)	一、判断题..... (25)
二、单项选择题 (3)	二、单项选择题..... (25)
三、多项选择题 (5)	三、多项选择题..... (27)
四、计算及会计处理题 (6)	四、计算及会计处理题..... (28)
五、综合题 (7)	五、综合题..... (29)
《中级会计实务》模拟考试试题(一)答案 (8)	《中级会计实务》模拟考试试题(四)答案 (30)
一、判断题 (8)	一、判断题..... (30)
二、单项选择题 (8)	二、单项选择题..... (30)
三、多项选择题 (8)	三、多项选择题..... (30)
四、计算及会计处理题 (8)	四、计算及会计处理题..... (30)
五、综合题 (8)	五、综合题..... (31)
《中级会计实务》模拟考试试题(二) (10)	《中级会计实务》模拟考试试题(五) (33)
一、判断题..... (10)	一、判断题..... (33)
二、单项选择题..... (10)	二、单项选择题..... (33)
三、多项选择题..... (12)	三、多项选择题..... (35)
四、计算及会计处理题..... (13)	四、计算及会计处理题..... (37)
五、综合题..... (14)	五、综合题..... (38)
《中级会计实务》模拟考试试题(二)答案 (15)	《中级会计实务》模拟考试试题(五)答案 (40)
一、判断题..... (15)	一、判断题..... (40)
二、单项选择题..... (15)	二、单项选择题..... (40)
三、多项选择题..... (15)	三、多项选择题..... (40)
四、计算及会计处理题..... (15)	四、计算及会计处理题..... (40)
五、综合题..... (16)	五、综合题..... (41)
《中级会计实务》模拟考试试题(三) (18)	《中级会计实务》模拟考试试题(六) (43)
一、判断题..... (18)	一、判断题..... (43)
二、单项选择题..... (18)	二、单项选择题..... (43)
三、多项选择题..... (20)	三、多项选择题..... (45)
四、计算及会计处理题..... (21)	四、计算及会计处理题..... (46)
五、综合题..... (22)	五、综合题..... (46)
《中级会计实务》模拟考试试题(三)答案 (22)	《中级会计实务》模拟考试试题(六)答案 (46)
一、判断题..... (22)	一、判断题..... (46)
二、单项选择题..... (22)	二、单项选择题..... (46)
三、多项选择题..... (22)	三、多项选择题..... (47)
四、计算及会计处理题..... (22)	四、计算及会计处理题..... (47)
五、综合题..... (23)	五、综合题..... (47)

《中级会计实务》模拟考试试题(七)	(49)	《中级会计实务》模拟考试试题(八)	(57)
一、判断题	(49)	一、判断题	(57)
二、单项选择题	(49)	二、单项选择题	(57)
三、多项选择题	(51)	三、多项选择题	(59)
四、计算及会计处理题	(52)	四、计算及会计处理题	(60)
五、综合题	(54)	五、综合题	(61)
《中级会计实务》模拟考试试题(七)答案	(54)	《中级会计实务》模拟考试试题(八)答案	(62)
一、判断题	(54)	一、判断题	(62)
二、单项选择题	(54)	二、单项选择题	(62)
三、多项选择题	(54)	三、多项选择题	(62)
四、计算及会计处理题	(54)	四、计算及会计处理题	(62)
五、综合题	(54)	五、综合题	(64)

财务管理

《财务管理》模拟考试试题(一)	(69)	三、多项选择题	(84)
一、判断题	(69)	四、计算与分析题	(84)
二、单项选择题	(69)	五、综合题	(85)
三、多项选择题	(71)	《财务管理》模拟考试试题(四)	(86)
四、计算与分析题	(72)	一、判断题	(86)
《财务管理》模拟考试试题(一)答案	(73)	二、单项选择题	(86)
一、判断题	(73)	三、多项选择题	(88)
二、单项选择题	(73)	四、计算与分析题	(89)
三、多项选择题	(73)	五、综合题	(89)
四、计算与分析题	(73)	《财务管理》模拟考试试题(四)答案	(90)
《财务管理》模拟考试试题(二)	(75)	一、判断题	(90)
一、判断题	(75)	二、单项选择题	(90)
二、单项选择题	(75)	三、多项选择题	(90)
三、多项选择题	(76)	四、计算与分析题	(90)
四、计算与分析题	(77)	五、综合题	(90)
五、综合题	(78)	《财务管理》模拟考试试题(五)	(91)
《财务管理》模拟考试试题(二)答案	(78)	一、判断题	(91)
一、判断题	(78)	二、单项选择题	(91)
二、单项选择题	(78)	三、多项选择题	(93)
三、多项选择题	(78)	四、计算与分析题	(94)
四、计算与分析题	(78)	五、综合题	(94)
五、综合题	(79)	《财务管理》模拟考试试题(五)答案	(95)
《财务管理》模拟考试试题(三)	(80)	一、判断题	(95)
一、判断题	(80)	二、单项选择题	(95)
二、单项选择题	(80)	三、多项选择题	(95)
三、多项选择题	(81)	四、计算与分析题	(95)
四、计算与分析题	(83)	五、综合题	(96)
五、综合题	(83)	《财务管理》模拟考试试题(六)	(97)
《财务管理》模拟考试试题(三)答案	(84)	一、判断题	(97)
一、判断题	(84)	二、单项选择题	(97)
二、单项选择题	(84)	三、多项选择题	(98)

四、综合题	(100)
《财务管理》模拟考试试题(六)答案	(101)
一、判断题	(101)
二、单项选择题	(101)
三、多项选择题	(101)
四、综合题	(101)
《财务管理》模拟考试试题(七)	(103)
一、判断题	(103)
二、单项选择题	(103)
三、多项选择题	(104)
四、计算与分析题	(106)
五、综合题	(106)
《财务管理》模拟考试试题(七)答案	(107)
一、判断题	(107)
二、单项选择题	(107)

三、多项选择题	(107)
四、计算与分析题	(107)
五、综合题	(107)
《财务管理》模拟考试试题(八)	(109)
一、判断题	(109)
二、单项选择题	(109)
三、多项选择题	(111)
四、计算与分析题	(112)
五、综合题	(112)
《财务管理》模拟考试试题(八)答案	(113)
一、判断题	(113)
二、单项选择题	(113)
三、多项选择题	(113)
四、计算与分析题	(113)
五、综合题	(114)

经济法

《经济法》模拟考试试题(一)	(117)
一、判断题	(117)
二、单项选择题	(117)
三、多项选择题	(118)
四、简答题	(119)
《经济法》模拟考试试题(一)答案	(119)
一、判断题	(119)
二、单项选择题	(119)
三、多项选择题	(120)
四、简答题	(120)
《经济法》模拟考试试题(二)	(121)
一、判断题	(121)
二、单项选择题	(121)
三、多项选择题	(122)
四、简答题	(123)
《经济法》模拟考试试题(二)答案	(123)
一、判断题	(123)
二、单项选择题	(123)
三、多项选择题	(123)
四、简答题	(123)
《经济法》模拟考试试题(三)	(125)
一、判断题	(125)
二、单项选择题	(125)
三、多项选择题	(126)
四、简答题	(127)
《经济法》模拟考试试题(三)答案	(127)
一、判断题	(127)
二、单项选择题	(127)

三、多项选择题	(127)
四、简答题	(128)
《经济法》模拟考试试题(四)	(129)
一、判断题	(129)
二、单项选择题	(129)
三、多项选择题	(130)
四、简答题	(131)
《经济法》模拟考试试题(四)答案	(132)
一、判断题	(132)
二、单项选择题	(132)
三、多项选择题	(132)
四、简答题	(132)
《经济法》模拟考试试题(五)	(133)
一、判断题	(133)
二、单项选择题	(133)
三、多项选择题	(134)
四、简答题	(135)
《经济法》模拟考试试题(五)答案	(136)
一、判断题	(136)
二、单项选择题	(136)
三、多项选择题	(136)
四、简答题	(136)
《经济法》模拟考试试题(六)	(137)
一、判断题	(137)
二、单项选择题	(137)
三、多项选择题	(138)
四、简答题	(140)
《经济法》模拟考试试题(六)答案	(140)

一、判断题	(140)	三、多项选择题	(144)
二、单项选择题	(140)	四、简答题	(144)
三、多项选择题	(140)	《经济法》模拟考试试题(八).....	(145)
四、简答题	(140)	一、判断题	(145)
《经济法》模拟考试试题(七).....	(141)	二、单项选择题	(145)
一、判断题	(141)	三、多项选择题	(146)
二、单项选择题	(141)	四、简答题	(147)
三、多项选择题	(142)	《经济法》模拟考试试题(八)答案.....	(147)
四、简答题	(143)	一、判断题	(147)
《经济法》模拟考试试题(七)答案.....	(144)	二、单项选择题	(147)
一、判断题	(144)	三、多项选择题	(147)
二、单项选择题	(144)	四、简答题	(147)

中级会计实务

《中级会计实务》模拟考试试题(一)

一、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。本类题共15分,最低为零分)

1. 按我国会计制度规定,企业借款用于投资的,其发生的借款费用,应计入财务费用。()

2. 区别经营租赁和融资租赁,是以与租赁资产有关的风险和报酬是否转移为标志的。()

3. 母公司对子公司权益性资本投资,可以根据不同的情况分别采用成本法和权益法进行核算。()

4. 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。()

5. 企业购入材料已经入库,并收到发票帐单,但在月末仍未付款,此时,应于月末借记“原材料”科目和“应交税金——应交增值税”科目,贷记“应付帐款”科目,并编制一张下月1日的红字分录予以冲回。()

6. 采用债务法进行所得税的核算,当税率发生变动以后,所转销的时间性差异对所得税的影响金额,应采用现行税率计算确定。()

7. 按照我国会计制度规定,编制合并会计报表的母公司,其对子公司的投资必须采用权益法核算,且母公司在编制合并会计报表时,应包括拥有50%以上权益性资本的所有子公司。()

8. 不论采用哪种方法,购受日后编制的合并利润表所报告的合并净利润都应当是一致的。()

9. 在无前期损益调整的情况下,时间性差异为零时,无论是采用应付税款法还是纳税影响会计法进行所得税会计处理,本期所得税费用均等于本期应付所得税。()

10. 固定资产出售、报废、毁损以及盘亏,均应通过“固定资产清理”科目,计算出处置固定资产的净损益后,转入本年利润。()

11. 在采用时态法进行外币会计报表折算的情况下,对于投资必须区分按成本计价的投资和按市价计价的投资,并分别采用历史汇率和现行汇率进行折算;而在采用其他折算方法的情况下,则是用单一的汇率进行折算。()

12. 企业集团内部如果本期不发生固定资产交

易,则不存在固定资产原值中包含的未实现内部销售利润的抵销问题。()

13. 已使用固定资产的折旧年限发生变更,在会计上属于会计估计变更。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。()

14. 在企业会计实务中,企业采用出包方式自制、自建固定资产工程,预计的工程价款应包括在“资产负债表”中的“在建工程”项目内。()

15. 会计上的负债,一般有确切的偿还期限,而所有者权益在企业持续经营期间无需偿还,除非终止经营,不得减少所有者权益。()

二、单项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1分,共20分)

1. 某公司拥有甲企业70%的股份,甲企业拥有乙企业60%的股份。假设1997年度甲企业实现的净利润为650 000元,乙企业实现的净利润为300 000元,则该公司在编制本年度合并会计报表时应抵销的享有乙企业净利润的份额为()。

- A. 180 000元 B. 210 000元
C. 126 000元 D. 273 000元

2. 子公司外币报表中的无形资产计\$1 500 000,其中\$900 000于1996年6月1日购入,其余\$600 000在1997年2月1日购入。人民币与美元的有关市场汇价如下:

1996年6月1日	\$1.00 = ¥8.50
1997年1月1日	\$1.00 = ¥8.32
1997年2月1日	\$1.00 = ¥8.30
1997年12月31日	\$1.00 = ¥8.29

根据上述资料 and 我国会计制度规定,该无形资产应折算为()。

- A. 12 750 000元 B. 12 480 000元
C. 12 450 000元 D. 12 435 000元

3. 根据我国会计制度规定,编制合并会计报表时子公司外币报表中的资本公积应当按()折算为母公司记帐本位币。

- A. 年初的市场汇价 B. 发生时的市场汇价
C. 当年的平均市场汇价
D. 决算日的市场汇价

4. 退休职工的退休金和离休干部的各项经费,

均应计入 ()。

- A. 应付工资 B. 营业外支出
C. 制造费用 D. 管理费用

5. 某企业用公益金购买职工住宅, 其实际支出为1 500 000元。企业会计处理上在借记“固定资产”科目, 贷记“银行存款”科目的同时, 还应编制的会计分录是 ()。

- A. 借: 盈余公积——一般盈余公积 1 500 000
 贷: 资本公积 1 500 000
B. 借: 盈余公积——公益金 1 500 000
 贷: 资本公积 1 500 000
C. 借: 盈余公积——公益金 1 500 000
 贷: 实收资本 1 500 000
D. 借: 盈余公积——公益金 1 500 000
 贷: 盈余公积——一般盈余公积 1 500 000

6. 某企业为增值税一般纳税人(税率适用17%), 6月份销售收入的含税价款为13 500元, 则当月增值税的销项税额为 () 元。

- A. 2 765.06 B. 2 685.15
C. 2 295.00 D. 1 961.54

7. 某企业1997年年初应收帐款金额为80万元, 1997年赊销收入为140万元, 现销收入为67万元, 收回应收帐款为120万元, 1997年的应收帐款周转率为 ()。

- A. 2.3 B. 1.6
C. 1.3 D. 1.2

8. 按照我国会计制度规定, 企业的一般盈余公积不得用于 ()。

- A. 弥补以后年度经营性亏损
B. 购建集体福利设施
C. 补充股本或实收资本
D. 转作公益金

9. 社会募集股份公司减资时, 如果原为溢价发行的, 则收购价格高于面值的部分冲减有关所有者权益项目, 其冲减的先后顺序是 ()。

- A. 资本公积、盈余公积、未分配利润
B. 资本公积、未分配利润、盈余公积
C. 未分配利润、资本公积、盈余公积
D. 未分配利润、盈余公积、资本公积

10. 某企业采用权益法进行股票投资的核算, 现拥有被投资企业股权的40%。该被投资企业当年亏损5 000元, 并于年末用盈余公积补亏3 000元, 则投资企业应 ()。

- A. 不编会计分录
B. 借: 长期投资 2 000
 贷: 投资收益 2 000

- C. 借: 投资收益 2 000
 贷: 长期投资 2 000
D. 借: 投资收益 800
 贷: 长期投资 800

11. 某企业1997年12月28日购入一台不需要安装的设备, 已交付生产使用, 其原价为30 000元, 预计使用年限5年, 预计净残值1 000元。如果按年数总和法计提折旧, 则第三年的折旧额应为 ()。

- A. 9 667元 B. 7 733元
C. 5 800元 D. 3 867元

12. 某国有工业企业在存货清查中发现, 存货实存数大于帐面数, 对此差额会计上在调整存货帐面价值的同时, 应作 () 处理。

- A. 冲减制造费用 B. 一项负债
C. 冲减管理费用 D. 营业外收入

13. 某企业购入一台不需要安装的设备, 其买价为50 000元, 增值税进项税额为8 500元, 运输费700元, 包装费300元, 则该台设备的原始价值为 ()。

- A. 59 500元 B. 59 200元
C. 58 500元 D. 51 000元

14. 当企业对坏帐损失采用备抵法核算时, 下列各项尚未收回的款项中, 可以提取坏帐准备的是 ()。

- A. 备用金 B. 出租包装物租金
C. 存出保证金 D. 代购货单位垫支的运杂费

15. 在物价持续上涨的情况下, 存货采用先进先出法计价时, 将会使企业 ()。

- A. 期末库存降低, 当期损益减少
B. 期末库存降低, 当期损益增加
C. 期末库存升高, 当期损益减少
D. 期末库存升高, 当期损益增加

16. 通过借款购买无形资产时, 企业的有形净值债务率将会 ()。

- A. 降低 B. 提高
C. 不变 D. 提高或不变

17. 下列子公司中, 属于不纳入合并范围的有 ()。

- A. 母公司通过直接和间接方式拥有其过半数以上权益性资本的子公司
B. 根据章程或协议, 母公司有权控制其财务和经营政策的子公司
C. 母公司在其董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权的子公司
D. 准备近期出售而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司

18. 某企业于19×7年6月份发生一场火灾, 共

计损失1 500 000元。其中，流动资产损失950 000元，固定资产损失550 000元。经查明事故原因是由于雷击所致。企业收到保险公司的赔偿款500 000元，其中流动资产保险赔偿款为350 000元，固定资产保险赔偿款是150 000元。企业由于火灾损失而应计入营业外支出的金额为（ ）。

- A. 1 500 000 元 B. 1 000 000 元
C. 550 000 元 D. 400 000 元

19. 某企业改组为股份制企业，按规定进行资产评估。该企业固定资产帐面价值为500 000元，累计折旧为200 000元，经评估确认的价值为750 000元，其净值为650 000元。该企业按规定进行调整时，应编制的会计分录为（ ）。

- A. 借：固定资产 250 000
 贷：累计折旧 100 000
 资本公积 150 000
B. 借：固定资产 250 000
 贷：累计折旧 100 000
 资本公积 350 000
C. 借：固定资产 350 000
 贷：累计折旧 100 000
 资本公积 450 000
D. 借：固定资产 350 000
 贷：累计折旧 100 000
 资本公积 250 000

20. 在债务人进行债务重整并全部以非现金资产偿还应付帐款时，债权人在对坏帐损失采用备抵法进行核算的情况下，当期确认的债务重整损失为（ ）。

- A. 受让资产的原帐面价值低于原债权帐面价值减去已提取坏帐准备后的差额
B. 受让资产的原帐面价值低于原债权帐面价值的差额
C. 受让资产的公允价值低于原债权帐面价值的差额
D. 受让资产的公允价值低于原债权帐面价值减去已提取坏帐准备后的差额

三、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分，共15分）

1. 根据我国会计制度规定，母公司采用权益法核算对子公司的长期投资时，下列情况下母公司应借记“长期投资”帐户或科目的有（ ）。

- A. 对子公司净利润的分享
B. 子公司经国有资产管理部门确认的资产评估增值

C. 子公司经国有资产管理部门确认的资产评估减值

D. 子公司接受捐赠且已贷记资本公积

E. 子公司接受外币投资折算差额且已贷记资本公积

2. 下列情形中，一定不需要编制合并会计报表的有（ ）。

- A. 吸收合并 B. 控股合并
C. 创立合并 D. 企业分立
E. 企业清算

3. 企业支付的下列税金中，应记入“管理费用”科目的有（ ）。

- A. 土地使用税 B. 车辆使用税
C. 所得税 D. 消费税
E. 房产税

4. 下列费用中，不应计入外购材料采购成本的有（ ）。

- A. 运输机构造成的超定额消耗
B. 入库前加工、整理、挑选费用
C. 采购人员差旅费
D. 进口关税 E. 买价

5. 企业住房周转金的来源包括（ ）。

- A. 自管住房的租金收入
B. 借入住房资金
C. 委托代管住房的租金收入
D. 住房销售净收入
E. 职工住房提取的折旧

6. 某外商投资企业，以人民币为记帐本位币，用业务发生日的市场汇价作为折合汇率。外方按合同约定投入10 000美元，存入美元现汇帐户，合同约定的投入资本汇率为1美元=8.3元人民币。企业收到该笔投资时的市场汇价为1美元=8.7元人民币。此时，应编制会计分录（单位：人民币元。）下列分录中，不正确的有（ ）。

- A. 借：银行存款 87 000
 贷：实收资本 87 000
B. 借：银行存款 83 000
 贷：实收资本 83 000
C. 借：银行存款 87 000
 贷：实收资本 83 000
 资本公积 4 000
D. 借：银行存款 87 000
 贷：实收资本 4 000
 资本公积 83 000
E. 借：银行存款 87 000
 贷：实收资本 83 000
 其他应付款 4 000

7. 下列项目中, 属于资本性支出的内容有 ()。

- A. 企业开办费
- B. 固定资产安装费
- C. 固定资产维修费
- D. 购置无形资产支出
- E. 固定资产交付使用前的利息支出

8. 在企业会计实务中, 构成存货历史成本的有 ()。

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

9. 下列会计事项中, 属于会计政策变更的有 ()。

- A. 所得税会计处理由递延法改为债务法
- B. 短期投资按成本法计价改为按市价法计价
- C. 坏帐准备按应收帐款余额的 0.3% 计提改为按 0.4% 计提
- D. 固定资产折旧提取的年限由十年改为六年
- E. 固定资产提取折旧的方法由直线法改为双倍余额递减法

10. 假定甲公司是乙公司的母公司, 甲公司编制合并会计报表时合并范围包括乙公司。在乙公司发生的下列经济业务中, 能够引起甲公司年末资产和所有者权益同时增加或减少的有 ()。

- A. 收回长期投资的成本
- B. 接受外部捐赠资产
- C. 按法定程序增加实收资本
- D. 按法定程序减少实收资本
- E. 接受外币投资产生折算差额

11. 一般纳税企业下列经济业务中, 应登记增值税销项税额的有 ()。

- A. 将自产产品用于在建工程
- B. 将库存材料用于在建工程
- C. 将库存材料用于对外投资
- D. 库存在产品发生非正常损失
- E. 库存产成品发生非正常损失

12. 企业发生的下列各项支出中, 应记入“应付福利费”科目借方的有 ()。

- A. 生产工人的医药费
- B. 退休人员的医药费
- C. 职工生活困难补助
- D. 职工劳动保护费
- E. 六个月以上病假人员的工资

13. 工业企业的产品销售收入包括 ()。

- A. 产成品销售的收入
- B. 代制品销售的收入
- C. 原材料销售的收入
- D. 代修品销售的收入
- E. 自制半成品销售的收入

14. 现行会计制度规定, 下列借款费用中, 不予以资本化的有 ()。

- A. 企业为投资而发生的长期借款费用
 - B. 企业清算期间发生的长期借款费用
 - C. 企业整顿期间发生的长期借款费用
 - D. 企业筹建期间发生的长期借款费用
 - E. 企业筹建期间发生的注册登记费
15. 外汇的具体内容包括 ()。
- A. 外币有价证券
 - B. 外币支付凭证
 - C. 国外公司债券
 - D. 外国铸币
 - E. 外国纸币

四、计算及会计处理题 (第一小题 15 分、第二小题 10 分, 共 25 分)

1. 某公司 1994 年起股票在境外上市, 1995 年全年实现的利润总额为 12 500 000 元。该公司 1993 年所得税税率为 55%, 1994 年起所得税税率为 33%, 1995 年其他有关资料如下:

(1) 该公司对甲企业的投资占甲企业 40% 的股份, 1995 年度甲企业实现的净利润为 9 500 000 元, 甲企业的所得税税率为 24%。

(2) 该公司 1995 年 12 月 31 日应收帐款余额为 600 000 元, 按帐龄分析法计提坏帐准备为 6 000 元。

(3) 该公司 1995 年 12 月 31 日存货帐面实际成本为 8 655 000 元, 期末可变现净值为 8 600 000 元, 存货按成本与可变现净值孰低计价。

(4) 该公司 1993 年 1 月 1 日开始使用的某项固定资产原价为 960 000 元, 会计处理采用直线法分 2 年计提折旧, 而税法规定按直线法分 5 年计提折旧, 假设不考虑残值。

(5) 按税法规定, 长期投资收益以被投资企业宣告分配利润时计算缴纳所得税; 坏帐准备按期末应收帐款余额的 0.5% 提取, 可在缴纳所得税前扣除; 存货变现损失以实际发生的损失在缴纳所得税前扣除。

(6) 该公司采用债务法进行所得税的会计处理。

(7) 因时间性差异而产生的递延税款借项预计可以转回。

要求:

(1) 计算因时间性差异而增加或减少的影响 1994 年度所得税费用的金额。

(2) 假设不存在其他时间性差异, 计算 1995 年递延税款科目的年初余额及年末余额, 注明借贷方向。

(3) 计算 1995 年应交所得税和所得税费用, 并编制所得税的有关会计分录。

2. 甲公司于 1996 年 12 月 31 日与乙公司签订一项租赁协议, 由甲公司向乙公司租入一批电脑设备。该项租赁协议的有关条款如下:

(1) 租赁期限 5 年, 即从 1996 年 12 月 31 日起到 2001 年 12 月 31 日止, 租赁协议不可撤销, 要求在每年 12 月 31 日支付租金, 首期租金于 1997 年 12 月 31 日支付;

(2) 这批电脑设备预计使用寿命为 5 年, 使用期满时无残值;

(3) 租赁协议不包含续租或优惠购置权条款;

(4) 乙公司确定的每年末支付租金为 88 222.92 元, 以获得 12% 的投资回报, 这一事实已告知甲公司, 且甲公司的借款利率也为 12%;

(5) 甲公司采用直线法对电脑设备按年计提折旧。

要求:

(1) 该项租赁对承租人甲公司而言, 属于经营租赁, 还是融资租赁, 为什么?

(2) 计算甲公司在租赁开始日应确认的资产和负债的金额 (五年的普通年金现值因子是 3.604776, 五年的即付年金现值因子为 4.037349);

(3) 在 1996 年 12 月 31 日和 1997 年 12 月 31 日, 甲公司应当编制什么会计分录?

五、综合题 (第一小题 13 分、第二小题 12 分, 共 25 分)

1. 某企业为增值税一般纳税人, 1997 年 1 月帐面原材料计划成本为 88 000 元, 材料成本差异的贷方余额为 4 500 元。该月发生下列经济业务:

(1) 购入原材料一批, 增值税专用发票上注明的原材料价款为 150 000 元, 增值税税额为 25 500 元, 进货运费为 10 000 元, 其中包括按规定应计算的增值税额为 1 000 (即 $10\,000 \times 10\%$) 元; 这些款项都已通过银行存款支付。

(2) 上述材料的计划成本为 160 000 元, 材料已验收入库。

(3) 该企业收购免税农产品作为原材料, 实际支付的价款为 490 000 元, 代收代交的农业特产税为 10 000 元。

(4) 上述农产品的计划成本为 500 000 元, 农产品已验收入库。

(5) 进口一批材料, 实际支付的关税完税价格为 100 000 元, 关税 11 500 元, 消费税为 8 500 元, 适用

增值税税率为 17%, 进项税额为 20 400 元, 即 $(100\,000 + 11\,500 + 8\,500) \times 17\%$, 已用银行存款支付。

(6) 上述进口材料的计划成本为 110 000 元, 材料已验收入库。

(7) 接受投资转入一批原材料, 双方商定以该批材料的实际成本 400 000 元作为投资价值, 计划成本 450 000 元, 市场价格为 500 000 元, 增值税税额为 85 000 元。

(8) 本月领用材料计划成本为 2 000 000 元。其中, 生产领用 1 900 000 元, 在建工程领用 50 000 元, 制造车间领用 30 000 元, 管理部门领用 20 000 元。

(9) 计算并分摊材料成本差异。

(10) 转出在建工程应负担的增值税额为 7 879.50 元。

根据上述资料, 编制会计分录。

2. 某企业采用当月初的市场汇价作为折合率, 当月 1 日的汇价为 1 美元兑换人民币 8.6 元。上月末该企业有关资料如下:

(1) 银行存款余额为 30 000 美元, 汇率为 1 美元 = 8.5 元人民币 (下同), 折合人民币余额为 255 000 元。

(2) 应收帐款: 甲企业 15 000 美元, 折合人民币 127 500 元; 乙企业 10 000 美元, 折合人民币 85 000 元。

(3) 应付帐款: 丙企业 5 000 美元, 折合人民币 42 500 元; 丁企业 20 000 美元, 折合人民币 170 000 元。

该企业当月发生外币业务情况如下:

(1) 收回甲企业应收帐款 5 000 美元, 折合人民币 43 000 元;

(2) 售给乙企业一批产品, 价款为 20 000 美元, 折合人民币 172 000 元, 货款尚未收到;

(3) 支付丁企业应付帐款 20 000 美元, 折合人民币 172 000 元;

(4) 借入短期借款 30 000 美元, 折合人民币 258 000 元;

(5) 从丙企业进口原料 10 000 美元, 折合人民币 86 000 元, 已入库尚未付款。

要求: 编制有关的会计分录, 并在月份终了, 将外币帐户余额按照月末市场汇价折合人民币元, 调整计算汇兑损益。假设月末市场汇价为 1 美元 = 8.7 元人民币。

《中级会计实务》模拟考试试题(一)答案

一、判断题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1.√ | 2.√ | 3.× | 4.× |
| 5.× | 6.√ | 7.× | 8.× |
| 9.√ | 10.× | 11.√ | 12.× |
| 13.× | 14.√ | 15.× | |

二、单项选择题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1.C | 2.D | 3.B | 4.D |
| 5.D | 6.D | 7.A | 8.B |
| 9.A | 10.C | 11.C | 12.B |
| 13.A | 14.D | 15.D | 16.B |
| 17.D | 18.B | 19.B | 20.D |

三、多项选择题

- | | | |
|---------|---------|----------|
| 1.ABDE | 2.ACE | 3.ABE |
| 4.AC | 5.ACD | 6.ABDE |
| 7.ABDE | 8.ABCDE | 9.CD |
| 10.BE | 11.AC | 12.AC |
| 13.ABDE | 14.AB | 15.ABCDE |

四、计算及会计处理题

1. 有关所得税核算如下:

(1) 1994年因时间性差异减少当年所得税费用为:

$$(23 \times 24\,000) \times 33\% - (11 \times 24\,000) \times 55\% = 182\,160 - 145\,200 = 36\,960 \text{ (元)}$$

(2) 1995年递延税款科目的年初借方余额为:

$$(23 \times 24\,000) \times 33\% = 182\,160 \text{ (元)}$$

1995年递延税款科目的年末贷方余额为:

$$9\,500\,000 \div (1 - 24\%) \times 40\% \times 9\% + [960\,000 \div 5 - 960\,000 \div (2 \times 12)] \times 33\% - 182\,160 = 450\,000 + (192\,000 - 40\,000) \times 33\% - 182\,160 = 318\,000 \text{ (元)}$$

(3) 1995年应交所得税额为:

$$[12\,500\,000 - 9\,500\,000 \times 40\% + (6\,000 - 3\,000) + (8\,655\,000 - 8\,600\,000) - (192\,000 - 40\,000)] \times 33\% = (12\,500\,000 - 3\,800\,000 + 3\,000 + 55\,000 - 152\,000) \times 33\% = 8\,606\,000 \times 33\% = 2\,839\,980 \text{ (元)}$$

1995年所得税费用为:

$$2\,839\,980 + 152\,000 \times 33\% + 9\,500\,000 \div (1 - 24\%) \times 40\% \times 9\%$$

$$= 2\,839\,980 + 50\,160 + 450\,000$$

$$= 3\,340\,140 \text{ (元)}$$

应编制的会计分录为:

借: 所得税	3 340 140
贷: 递延税款	500 160
应交税金	2 839 980

2. 有关租赁业务的核算如下:

(1) 该项租赁是融资租赁, 因为租赁期限超过所租赁资产有效使用寿命的 75%;

(2) 租赁开始日应确认的融资租赁固定资产和融资租赁负债均为:

$$88\,222.92 \times 3.604776 = 318\,023.86 \text{ (元)}$$

(3) ①1996年12月31日应编制的会计分录为:

借: 融资租赁固定资产	318 023.86
贷: 融资租赁负债	318 023.86
(或者)	
借: 固定资产——融资租赁	318 023.86

 贷: 长期应付款——融资租赁 318 023.86

②1997年12月31日应编制的会计分录为:

借: 融资租赁负债	50 060.06
利息费用	38 162.86
贷: 银行存款	88 222.92

注: 利息费用 = $318\,023.86 \times 12\%$
 $= 38\,162.86 \text{ (元)}$

(或者)

借: 长期应付款——融资租赁	50 060.06
财务费用——利息费用	38 162.86
贷: 银行存款	88 222.92

同时, 还须编制有关折旧的会计分录为:

借: 折旧(或管理)费用——融资租赁	
固定资产	63 604.77
贷: 累计折旧——融资租赁	
固定资产	63 604.77

五、综合题

1. 有关材料核算的会计分录如下:

(1) 借: 材料采购	159 000
应交税金	
——应交增值税(进项税额)	26 500
贷: 银行存款	185 500

注: $159\,000 = 150\,000 + 10\,000 - 1\,000$

$26\,500 = 25\,500 + 1\,000$

(2) 借: 原材料 160 000
贷: 材料采购 159 000
材料成本差异 1 000

注: 节约差异 $1\,000 = 160\,000 - 159\,000$

(3) 借: 材料采购 450 000
应交税金
——应交增值税(进项税额) 50 000
贷: 银行存款 490 000
应交税金——应交农业特产税 10 000

(4) 借: 原材料 500 000
贷: 材料采购 450 000
材料成本差异 50 000

(5) 借: 材料采购 120 000
应交税金
——应交增值税(进项税额) 20 400
贷: 银行存款 140 400

(6) 借: 原材料 110 000
材料成本差异 10 000
贷: 材料采购 120 000

注: 超支差异 $1\,000 = 120\,000 - 110\,000$

(7) 借: 原材料 450 000
应交税金
——应交增值税(进项税额) 85 000

贷: 实收资本 485 000
材料成本差异 50 000

注: $485\,000 = 400\,000 + 85\,000$

(8) 该企业有关部门、单位领用材料, 暂按计划成本计算, 月末结转材料成本差异以调整为实际成本。

借: 生产成本 1 900 000
制造费用 30 000
在建工程 50 000
管理费用 20 000
贷: 原材料 2 000 000

(9) 计算分摊材料成本差异。

材料成本差异率为:

$$\frac{-4\,500 - 1\,000 - 50\,000 + 10\,000 - 50\,000}{88\,000 + 160\,000 + 500\,000 + 110\,000 + 450\,000} \times 100\% = -7.3\%$$

借: 生产成本 138 700
制造费用 2 190
在建工程 3 650
管理费用 1 460
贷: 材料成本差异 146 000

注: 该笔分录的借贷方向不得改变。

(10) 借: 在建工程 7 879.50
贷: 应交税金
——应交增值税(进项税额转出) 7 879.50

2. 有关外币业务核算的会计处理如下:

(1) 借: 银行存款 ($8.6 \times 5\,000$) 43 000
贷: 应收帐款——甲企业 43 000
(2) 借: 应收帐款——乙企业 172 000
贷: 产品销售收入 172 000
(3) 借: 应付帐款——丁企业 172 000
贷: 银行存款 172 000
(4) 借: 银行存款 258 000
贷: 短期借款 258 000
(5) 借: 原材料 86 000
贷: 应付帐款——丙企业 86 000

月末, 有关帐户余额及折算差额如下:

(1) “银行存款”帐户, 余额为 45 000 美元, 人民币余额为 384 000 元, 按期末市场汇价计算的人民币余额为 391 500 元, 差额为 7 500 元。

(2) “应收帐款”(甲)企业帐户: 余额为 10 000 美元, 人民币余额为 84 500 元, 按期末市场汇价计算的人民币余额为 87 000 元, 差额为 2 500 元。

(3) “应收帐款”(乙)企业帐户: 余额为 30 000 美元, 人民币余额为 257 000 元, 按期末市场汇价计算的人民币余额为 261 000 元, 差额为 4 000 元。

(4) “应付帐款”(丙)企业帐户: 余额为 15 000 美元, 人民币余额为 128 500 元, 按期末市场汇价计算的人民币余额为 130 500 元, 差额为 2 000 元;
(丁)企业帐户人民币余额为 2 000 元。

(5) “短期借款”帐户: 余额为 30 000 美元, 人民币余额为 258 000 元, 按期末市场汇价计算的人民币余额为 261 000 元, 差额为 3 000 元。

该企业月末应编制的会计分录是:

借: 银行存款 7 500
应收帐款——甲企业 2 500
——乙企业 4 000
贷: 应付帐款——丙企业 2 000
——丁企业 2 000
短期借款 3 000
财务费用 7 000