



财政部注册会计师考试委员会办公室 编

1999

年度注册会计师
全国统一考试指定参考用书

**1998 年度
注册会计师
全国
统一考试试题
及答案汇编**

'99 NIANDU
ZHUCE KUAJISHI
QUANGUO
TONGYI KAOSHI
ZHIDING CANKAO YONGSHU

中国财政经济出版社

1999 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书

1998 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

10303/09

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1998 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编/财政部注册会计师考试委员会办公室编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999

1999 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书
ISBN 7-5005-4123-6

I. 19... II. 财... III. 会计师-统一考试-试题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 05560 号

中国财政经济出版社出版

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

e-mail: cfeph@cfec.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: 64083095 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 32 开 14.5 印张 296 000 字

1999 年 3 月第 1 版 1999 年 4 月北京第 3 次印刷

印数: 135 011—175 010 定价: 16.00 元

ISBN 7-5005-4123-6/F·3745

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

国际资本一体化带来了会计市场的一体化，这一趋势不仅为中国注册会计师提供了更为广阔的执业领域，同时也提出了更高的要求。为了满足会计市场和经济发展的基本需要，《中国注册会计师事业发展“九五”计划和 2010 年远景规划》提出：“到 2000 年，中国注册会计师个人会员达到 15 万人，从业人员达到 20 万人；到 2010 年底，中国注册会计师个人会员达到 20 万人，从业人员达到 30 万人。到 2000 年，培养出 100 名具有国际一流水准的注册会计师，1000 名国内一流水准的注册会计师，1 万名事务所骨干；到 2010 年底，具有国际一流水准的注册会计师达到 2000 名，国内一流水准的注册会计师达到 1 万名，事务所骨干达到 5 万名。”这一发展目标的实现，有赖于广大有志于注册会计师事业的有识之士的不懈努力。

根据《中华人民共和国注册会计师法》的规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度，截止 1998 年，我国已有 4 万余名考生通过了全部科目的考试，其中近 2 万人已取得了注册会计师执业资格，成为注册会计师队伍中的骨干力

量。为了配合 1999 年度注册会计师全国统一考试工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员，按照 1999 年度注册会计师全国统一考试《考试大纲》确定的考试范围，编写了五门考试科目的辅导教材和与之配套的《经济法规汇编》、《1998 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》两本参考书。

五科辅导教材是在 1998 年度考试辅导教材的基础上，根据新颁布的有关法规和目前的改革内容修订编写的。其中，《财务成本管理》在 1998 年度《财务管理》的基础上增加了有关成本计算的内容，同时增加了“财务预测”、“兼并与控制”、“重整、清算和破产”的内容；《会计》删除了有关成本计算的内容，同时根据新颁布的会计准则、制度及有关规定等进行了较大的修改；《经济法》根据新颁布的法律、法规等进行了较大的修改，并删除了与现行法规不相一致的部分；《审计》和《税法》也作了相应的修订。经过修订，全套教材体现了对注册会计师的基本要求。

《经济法规汇编》收录了相关的最新法律、法规、制度，以便考生复习时查阅，加深对相关专业知识的全面理解。本书同时可供社会有关人员参阅。

《1998 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》汇集了 1998 年注册会计师全国统一考试的试题、答案及说明，收录了 1996 年、1997 年考试试题及答案，并收录了本办公室组织撰写的《1998 年度注册会计师全国统一考试试题及成绩分析报告》，以满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要。

我们衷心地祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩。

由于编写时间紧迫，对书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

1999 年 3 月

目 录

1998 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及依据	(1)
1998 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	(42)
1998 年度注册会计师全国统一考试	
《财务管理》试题、答案及依据	(66)
1998 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及依据	(92)
1998 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及依据	(126)
1998 年度注册会计师全国统一考试	
试题及成绩分析报告	(154)
附录一：1997 年度注册会计师全国统一考试	
试题及答案	(222)
附录二：1996 年度注册会计师全国统一考试	
试题及答案	(337)

1998 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及依据

一、单项选择题（本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的，每题得 1.5 分。本题型共 24 分。）

1. 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（ ）。

- 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

答案：A

依据：教材第 113 页

《股份有限公司会计制度》规定，存货计提当期跌价损失准备时，应采用成本与市价孰低法，并分别单个存货项目进行比较确定存货跌价准备金额。

2. 某企业本期以 28 万元的价格，转让出售以前年度接

受捐赠的设备一台。该设备的原价为 30 万元，已提折旧 5 万元。本期出售该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。

A. 28 B. 3 C. 31 D. 33

答案：D

依据：教材第 290 页

企业将接受捐赠的固定资产转让时，必须在当期将接受捐赠时确认入账的资本公积转作为营业外收入。本题中，该设备转让时，发生固定资产清理净收益 3 万元 $[28 - (30 - 5)]$ ，转作当期营业外收入的资本公积 30 万元，共计 33 万元。即本期出售该设备影响当期损益的金额为 33 万元。

3. 甲企业于 1997 年 4 月 1 日，以 680 万元的价格（不考虑税金及手续费等费用），购进面值为 600 万元公司债券作为长期投资。该公司债券系 1996 年 4 月 1 日发行，票面利率为 8%，期限为 5 年，一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。至 1997 年 12 月 31 日，甲企业该长期债券投资累计确认的投资收益为（ ）万元。

A. 42 B. 36 C. 30 D. 28

答案：C

依据：教材第 134 页

企业购入债券进行投资时，在每一会计期末应当按照债券面值及其票面利率确定利息收入，并摊销购入债券发生的溢折价。本题中，该企业持有该债券 9 个月，应收利息为 36 万元 $(600 \times 8\% \times 9 \div 12)$ ；应摊销购入债券发生的溢价为 6 万元 $[(680 - 600 - 600 \times 8\%) \div 4 \times 9 \div 12]$ ，至 1997 年 12 月 31 日，该企业应确认的投资收益为 30 万元 $(36 - 6)$ 。

4. 某企业以一栋办公楼抵偿债务。该办公楼的账面原价为 100 万元，已提折旧 31 万元，其公允价值为 65 万元，抵偿债务的账面余额为 70 万元。该项债务重组发生的债务重组收益为（ ）万元。

A. 34 B. 5 C. 30 D. 35

答案：B

依据：教材第 524 页

企业进行债务重组，在以实物资产抵偿债务的情况下，应当按照抵偿债务的实物资产公允价值低于其抵偿的债务金额的差额，确认债务重组收益。本题中，用于抵偿债务的办公楼公允价值为 65 万元，抵偿债务的金额为 70 万元，则由于该项债务重组发生的债务重组收益为 5 万元（70 - 65）。

5. 某合资企业收到外商作为实收资本投入的设备一台，协议作价为 3 万美元，收到该设备时的市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币，收到该设备后发生运杂费 0.50 万元人民币、安装调试费用 1.50 万元人民币。该设备的入账价值为（ ）万元人民币。

A. 26.60 B. 26.72 C. 26.22 D. 24.72

答案：B

依据：教材第 485 页

企业接受外币资本投资时，对于入账的资产应当按照取得时的市场汇率对其进行折算；对于入账的实收资本，则应当按照投资合同中的约定汇率或收取外币资本投资时市场汇率进行折算。本题中，该设备折算为人民币的金额为 24.72 万元（3 × 8.24），再加上运杂费和安装调试费用 2 万元，故设备的入账价值为 26.72 万元。

6. 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 1200 万元，2 月份购入存货成本为 2800 万元，销售收入为 3000 万元，销售退回为 300 万元。该企业 2 月末存货成本为（ ）万元。

- A. 1300 B. 1900 C. 2110 D. 2200

答案：C

依据：教材第 106 页

企业采用毛利率法计算发出存货的成本时，应当首先计算确定本期销售净额及本期销售成本；然后根据本期期初存货成本和本期购入存货的成本，计算确定期末存货成本。本题中，销售净额为 2700 万元（ $3000 - 300$ ），本期销售成本为 1890 万元（ $2700 \times 70\%$ ），由于本期期初存货成本和本期购入存货的成本分别为 1200 万元和 2800 万元，则该企业本月月末存货成本为 2110 万元（ $1200 + 2800 - 1890$ ）。

7. 某企业对生产线进行扩建。该生产线原价为 1000 万元，已提折旧 300 万元。扩建生产线时发生扩建支出 800 万元，同时在扩建时处理废料发生变价收入 50 万元。该生产线新的原价应为（ ）万元。

- A. 1750 B. 1800 C. 1500 D. 1450

答案：A

依据：教材第 147 页

企业对固定资产进行扩建时，应当根据扩建发生的实际支出调整其入账的原价。本题中，扩建该生产线发生的净支出为 750 万元（ $800 - 50$ ），因此应调增固定资产账面原价 750 万元，则该固定资产的原价为 1750 万元。

8. 按照现行会计制度的规定，国有企业采用无偿方式兼并其他国有企业时，在被兼并企业保留法人资格的情况

下，对于被兼并企业的净资产，兼并企业应当作为（ ）处理。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 营业外收入
- D. 投资收益

答案：A

依据：教材第 612 页

按照现行会计制度规定，在采用无偿方式兼并的情况下，被兼并企业仍保留法人资格时，对于被兼并企业的资产应作为实收资本处理；在采用有偿方法兼并的情况下，则按照其支付的价款，作为长期投资处理。

9. 某企业购进设备一台，该设备的入账价值为 100 万元，预计净残值为 5.60 万元，预计使用年限为 5 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第三年应提折旧额为（ ）万元。

- A. 24
- B. 14.40
- C. 20
- D. 8

答案：B

依据：教材第 158 页

采用双倍余额递减法计提折旧时，应当按照固定资产的使用年限确定采用平均年限法时的年折旧率，并乘以 2 作为计算采用双倍余额递减法时的折旧率；然后，根据每年该固定资产折余价值和折旧率计算每年计提的折旧额。本题中，该固定资产采用双倍余额递减法的折旧率为 40% ($1 \div 5 \times 2 \times 100\%$)；第三年年初的折余价值为 46 万元 ($100 - 100 \times 40 - 100 \times 60\% \times 40\%$)；第三年应计提的折旧额为 14.4 万元 ($46 \times 40\%$)。

10. 某增值税一般纳税人企业本期购入一批商品，进货价格为 80 万元，增值税进项税额为 13.60 万元。所购商品到达

后验收发现商品短缺 30%，其中合理损失 5%，另 25% 的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为()万元。

- A. 70.20 B. 56 C. 80 D. 60

答案：D

依据：教材第 91—93 页

一般纳税人购入商品支付的增值税不计入其取得成本，其购进货物时发生的合理损失计入其取得成本。本题中，该存货的进货价格为 80 万元，扣除尚未查明原因的损失 25% 外，该商品应计入存货的实际成本为 60 万元 ($80 \times 75\%$)。

11. 下列项目中应计入营业外支出的是 ()。

- A. 存货跌价损失
B. 短期投资跌价损失
C. 接受捐赠固定资产发生的相关支出
D. 自然灾害造成的固定资产损失

答案：D

依据：教材第 113、121、154、164 页

根据现行会计制度的规定，发生的存货跌价损失在利润表中单列“存货跌价损失”项目反映；发生的短期投资跌价损失，通过“短期投资跌价损失准备”科目核算，在利润表中通过“投资收益”项目反映；接受捐赠固定资产发生的相关支出，直接计入捐赠固定资产的原价；自然灾害造成的固定资产则作为营业外支出处理，计入当期营业外支出。

12. 某企业对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行核算，按月计算汇兑损益。1 月 20 日销售价款为 20 万美元产品一批，货款尚未收到，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.25

元人民币。1月31日的市场汇率为1美元=8.28元人民币。2月28日市场汇率为1美元=8.23元人民币,货款于3月2日收回。该外币债权2月份发生的汇兑收益为()万元。

- A. 0.60 B. 0.40 C. -1 D. -0.40

答案: C

依据: 教材第487页

企业按月计算汇兑损益的情况下,其汇兑损益按照本月月末各外币货币性资产和负债的金额和本月月末市场汇率折算为记账本位币的金额,与相对应的记账本位币账户的账面余额之间的差额确认。本题中,月末外币应收账款20万美元,按本月月末市场汇率折算为人民币的金额为164.6万元人民币;该外币应收账款相对应的人民币账户的账面余额165.6万元人民币,则该外币债权2月产生的汇兑收益为-1万元人民币(164.6-165.6)。

13. 下列资产评估减值应计入当期损益的是 ()。

- A. 清产核资时资产评估减值
B. 被兼并企业资产评估减值
C. 对外投资的实物资产评估减值
D. 股份制改组时资产评估减值

答案: C

依据: 教材第128、277、293、611页

按照现行会计制度的规定,企业对外投资的实物资产发生的评估减值,作为营业外支出处理,计入当期损益。至于清产核资时发生的资产评估减值、被兼并企业资产评估减值以及股份制改组时资产评估减值均作为冲减资本公积处理。

14. 按《股份有限公司会计制度》规定,上市公司本年度发现的以前年度重大的记账差错,应 ()。

- A. 作本年度事项处理
- B. 修改以前年度的账表
- C. 不作处理
- D. 调整本年度会计报表的年初数和上年数

答案：D

依据：教材第 315 页

按照《股份有限公司会计制度》的规定，上市公司本年度发现的以前年度重大的记账差错，仅调整本年度相关项目的年初数；在对外提供比较会计报表时还应当调整会计报表相关项目的数据。

15. 工业企业的制造费用，应在期末时分配计入完工产品与在产品成本，分配后“制造费用”科目无余额。但下列情况下，可保留“制造费用”科目期末余额的是（ ）。

- A. 临时性停工期间发生的制造费用
- B. 季节性生产企业在停工期间发生的制造费用
- C. 部分车间转产期间所发生的制造费用
- D. 自然灾害造成的停工期间的制造费用

答案：B

依据：教材第 330 页

按照现行会计制度的规定，在一般的情况下期末制造费用分配后无余额，只有季节性生产企业在停工期间发生的制造费用，须结转到以后的会计期间，其“制造费用”科目可以保留余额。

16. 按现行会计制度规定，企业从事期货业务，其期末持仓合约所产生的浮动盈亏，应（ ）。

- A. 确认为当期损益
- B. 增减期货保证金

C. 不确认为当期损益，但在表外披露

D. 视同强制平仓盈亏处理

答案：C

依据：教材第 603 页

按照现行会计制度的规定，企业从事期货业务时，对于期末持仓合约所产生的浮动盈亏，应当在会计报表附注中披露“持仓合约的浮动盈利”。

二、多项选择题（本题型共 10 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 2 分。本题型共 20 分。）

1. 采用自营方式建造固定资产的情况下，下列项目中应计入固定资产取得成本的有（ ）。

A. 工程耗用原材料

B. 工程人员的工资

C. 工程领用本企业的商品实际成本

D. 生产车间为工程提供的水、电等费用

E. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用

答案：A、B、C、D

依据：教材第 150 页

在采用自营方式建造固定资产的情况下，建造的固定资产取得成本包括工程耗用的原材料（包括领用的本企业生产的商品）、工程人

员工工资以及为工程提供的水电等费用。至于企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用，应作为当期的期间费用处理，计入当期损益。

2. 下列表述中，符合《中华人民共和国会计法》规定的有（ ）。

- A. 企业可以不设立总会计师
- B. 各级财政部门可以自行制定本地适用的会计制度
- C. 企业有义务接受社会审计的监督
- D. 单位领导人领导会计机构执行《会计法》
- E. 单位领导人违反《会计法》时，触犯刑律的可追究其刑事责任

答案：A、D、E

依据：教材第 36 页

根据《中华人民共和国会计法》的规定，大中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置总会计师；地方财政部门、国务院主管部门在遵循《会计法》和与国家统一会计制度不相抵触的情况下，可以制定实施国家统一会计制度的具体办法和补充规定；单位领导人领导会计机构执行《会计法》；单位领导人违反《会计法》的有关规定，应当给予行政处分或追究其刑事责任。

3. 在破产会计中，“清算损益”作为核算企业破产清算期间处置资产、确认债务等发生的损益的账户，下列项目中直接通过其核算的有（ ）。

- A. 土地转让收入
- B. 处理财产损益
- C. 清算前资本公积余额
- D. 清算前盈余公积余额