

'95 注册会计师 全国统一考试 试题及答案汇编

'96 年度注册会计师
全国统考
指定参考用书

财政部注册会计师全国
考试委员会办公室 编



CPA

ZHONG GUO CAI ZHENG JING JI CHU BAN SHE

中国财政经济出版社

F23-44
185

15年注册会计
会计 11月11日

1996年度注册会计师全国统一考试

指定参考用书

1995年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编

财政部注册会计师全国考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1995 年度注册会计师全国统一考试试题及答案汇编 / 财政部注册会计师全国考试委员会办公室编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1996.3

1996 年度注册会计师全国统一考试指定参考用书
ISBN 7-5005-3074-9

I. 19… II. 财… III. ①会计-试题②会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 03667 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

京南印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 7.375 印张 162 000 字

1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1-80 000 定价: 8.00 元

ISBN 7-5005-3074-9/F·2895

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

我国自 1991 年起开设了注册会计师资格考试，至 1995 年止，四届考试中已有约 1.8 万名考生取得了全科考试合格的优异成绩；有 10 余万名考生取得了单科合格的成绩。随着我国社会主义市场经济的建立和发展，注册会计师的地位和作用越来越为人们所重视，大批有志于从事这一职业的人士踊跃参加注册会计师考试，我们热忱地希望有更多的朋友在今后的考试中取得合格的成绩。

为了配合 1996 年度注册会计师全国统考工作，更好地为广大考生服务，财政部注册会计师全国考试委员会办公室组织专家、教授，按照《1996 年度注册会计师全国统一考试考试大纲》确定的考试范围，编写了会计、审计、财务管理、经济法、税法五门考试科目的指定辅导教材和与之配套的《习题集》、《经济法规汇编》、《1995 年度注册会计师考试试题及答案汇编》三本参考书。

五科辅导教材是在 1995 年度考试辅导教材的基础上，根据目前会计、审计、财务管理、经济法及税收管理法规的改革内容（截止时间为 1995 年 12 月 31 日），修订编写的（修订内容占 10—40%），力求体现取得注册会计师资格应具备的知识体系。

《习题集》根据各科辅导教材的内容编写，以考试常用题型形式汇集成册，仅供考生学习和练习。

《经济法规汇编》将五门考试科目涉及的有关最新法律、法规汇集成书，便于考生复习时查阅有关规定，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。

为了满足应试者和其他有关人员学习、研究的需要，我们将1995年注册会计师全国统一考试的试题、标准答案及说明汇编成册，并收录了1994年考试试题及答案。

由于编写时间紧迫，对书中的疏误之处，恳请读者指正。

财政部注册会计师全国考试委员会办公室

1996年2月

目 录

1995 年度注册会计师全国统一考试	
《会计》试题、答案及说明·····	(1)
1995 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及说明·····	(37)
1995 年度注册会计师全国统一考试	
《财务管理》试题、答案及说明·····	(73)
1995 年度注册会计师全国统一考试	
《经济法》试题、答案及说明·····	(96)
1995 年度注册会计师全国统一考试	
《税法》试题、答案及说明·····	(115)
附录: 1994 年度注册会计师全国统一	
考试试题及答案 ·····	(155)

1995 年度注册会计师全国统一考试

《会计》试题、答案及说明

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、()性、()性和可比性。

答案: 相关 可靠

依据: 教材第十三章第 335 页

国际会计准则委员会 1989 年 7 月份公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中,对会计报表的质量特性作了规范,指出会计报表的“质量特性是指使财务报表提供的信息对使用者有用的那些性质,主要包括可理解性、相关性、可靠性和可比性”。

2. 某企业采用债务法进行所得税核算。19×2 年 12 月 31 日以前的所得税率为 30%,19×3 年 1 月 1 日起所得税率改为 27%。该企业 19×2 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。19×3 年发生的未来应纳税的时间性差额为 500 元。该企业 19×3 年度由于税率变动应调整的所得税费用的金额为()元;19×3 年 12 月 31 日的“递延税款”科目贷方余额为()元。

答案: 120 1215

依据：教材第十五章第 422 页

在采用债务法进行所得税会计处理时，由于税率变动对递延税款余额的影响应进行调整。本题中，由于税率变动应调整的 19×3 年度所得税费用的金额为 $120 \text{ 元} = 4000 \times 3\%$ ； 19×3 年“递延税款”科目的贷方余额为 $1215 \text{ 元} = (4000 + 500) \times 27\%$ 。

3. 某企业于 19×3 年 7 月 1 日购入发行日为 19×2 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，购入期与发行期不同而产生的利息金额为 6750 元，购买债券支付的经纪人佣金等附加费用 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为（ ）元。

答案：56750 6750

依据：教材第五章第 122、127 页

按照我国会计制度规定，长期债券投资应按取得时的成本记帐。长期债券投资的取得成本指进行长期债券投资所支付的全部价款，扣除经纪人佣金、税金、手续费等附加费用，以及自发行日起至购买日止已实现利息后的余额。各项附加费用在投资入帐时计入当期损益；已实现的利息在长期投资科目下单独入帐。本题中，企业购入债券时“长期投资”科目应记入 $56750 \text{ 元} = 50000 + 6750$ ；该债券到期时累计应计入投资收益的利息为 $6750 = (50000 \times 9\% \times 3) \div 2$ 。

4. 某工业企业从国外融资租入一台设备，融资租赁费用 3500 美元（企业按 1 美元 = 8.4 元人民币的汇率折算入帐），另用人民币支付国内运输费用 800 元，安装费用 1500 元，设备已安装完毕交付使用。按我国现行会计制度规定，该项融资租入设备的帐面原价应为（ ）元；长期负债的入账价值为（ ）元。

答案：31700 29400

依据：教材第十六章第 451 页

在我国，企业以融资租赁方式租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款加上运输费、途中保险费、安装调试费以及投入使用并办理竣工决算前发生的利息支出和汇兑损益等后的价值作为固定资产的原价。以外币计算的，应折合为人民币记帐。相应的，由于融资租入固定资产而产生的负债，一般也包括这些内容。但有时，按照租赁协议，某些费用不包括在租赁费用中，如运输费、途中保险费等，在这种情况下，资产的入帐价值与负债的入帐价值可能不一致。本题中，资产的入帐价值为 $31700 \text{ 元} = (3500 \times 8.4) + 800 + 1500$ ；长期负债的入帐价值为 $29400 \text{ 元} = 3500 \times 8.4$ 。

5. 某工业企业 19×1 年 12 月 31 日以前对发出存货采用加权平均法， 19×2 年 1 月 1 日起改为采用后进先出法。该企业 19×2 年 1 月 1 日的存货帐面价值为 14000 元，结存数量为 4000 吨，1 月 3 日购入 1000 吨存货，每吨单价 4 元，1 月 20 日购入存货 1000 吨，每吨单价 4.2 元，1 月 5 日发出存货 1000 吨，则该企业 19×2 年 1 月 31 日存货帐面金额为()元；由于改变存货的计价方法后，对期末存货的影响金额为()元。

答案：18200 减少 300(或-300)

依据：教材第四章第 94—97 页

本题中，该企业 19×2 年 1 月 31 日存货帐面金额为 18200 元 $= 14000 + 1000 \times 4 - 1000 \times 4 + 1000 \times 4.2$ ；由于改变存货的计价方法后，对期末存货的影响金额为减少 300 元 $= (3.7 - 4) \times 1000$ 。

6. 按照《中华人民共和国会计法》规定，国家统一的会计制度由()制定。

答案：国务院财政部门(或财政部)

依据：教材第一章第 33 页

按照《中华人民共和国会计法》的规定，国家统一的会计制度由国务院财政部门制定。

7. 某企业投资 3500000 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 800000 元，同时接受外商捐赠资产 200000 元；第二年发生亏损 500000 元；第三年实现净利润 700000 元，同时按照国家规定进行资产重估增值 600000 元。该企业第三年年末“长期投资”科目的帐面余额为()元。

答案：4760000 元

依据：教材第五章第 131 页

本题中对长期投资应按权益法核算，按照题意，该企业第三年年末“长期投资”科目的帐面余额为 $4760000 \text{ 元} = 3500000 + (800000 + 200000) \times 70\% - 500000 \times 70\% + (700000 + 600000) \times 70\%$ 。

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)

8. 在采用借款费用资本化时，为购建某项资产而发生的借款费用应全部计入所购建资产的成本。()

答案：×

依据：教材第九章第 235—239 页

在采用借款费用资本化时，如果资产可以给企业带来未来经济利益，并且成本可以可靠地计量，则这些借款费用可通过资本化成为该资产成本的组成部分，其他借款费用应在其发生的当期确认为费用。在我国，为购建固定资产而发生的长期借款，在固定资产未交付使用或已投入使用但尚未办理竣工决算前所发生的借款费用，以及筹建期间发生的

长期借款费用予以资本化，其他借款费用均直接计入当期损益。

9. 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”科目中的“一般盈余公积”明细科目转入“公益金”明细科目；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”明细科目的金额在“住房基金”备查簿的贷方登记其增加的住房基金数。 ()

答案：×

依据：教材第九章第 249 页

企业出售原用公益金购置的职工住宅，应仅按出售该项住宅的净值、出售净收益计入“住房基金”备查簿的贷方，而不应包括从“盈余公积”科目中的“一般盈余公积”明细科目转入“公益金”明细科目的金额。

10. 在采用债务法进行所得税会计核算时，应将本期由于时间性差额和永久性差额产生的对未来所得税的影响金额，作为一项递延所得税资产或一项递延所得税负债。 ()

答案：×

依据：教材第十五章第 417、432 页

在采用债务法进行所得税会计核算时，应将本期由于时间性差额产生的对未来所得税的影响金额，作为一项递延所得税资产或一项递延所得税负债。

11. 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。 ()

答案：×

依据：教材第六章第 161-166 页

按照我国会计制度的规定，出售、报废、毁损固定资产，应通过“固定资产清理”科目核算，而盘亏固定资产不应通过“固定资产清理”

科目核算。

12. 国有企业改组为股份制企业时，应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。 ()

答案：○

依据：教材第十章第 271 页

按照现行会计制度规定，国有企业改组为股份制企业，应对企业资产进行评估，并按评估确认的价值调整原企业的帐面价值。

13. 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。 ()

答案：×

依据：教材第八章第 209 页

按照现行会计制度规定，小规模纳税企业购入货物发生的进项税额，直接计入购入货物的成本，而不是等到用该货物生产的产品销售时，再转入产品销售成本。

14. 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。 ()

答案：○

依据：教材第八章第 194—195 页

按照我国会计制度的规定，企业购入货物尚未支付货款应分别情况处理：在货物和发票帐单同时到达的情况下，应按确定的金额，确认为一笔负债；在货物和发票帐单不是同时到达的情况下，期末在资产负债表上按照估计的金额确认为一笔负债。

15. 资产负债表中确认的资产都是企业所拥有的资产。 ()

答案：×

依据：教材第二章第 43 页

资产负债表中确认的资产并不一定完全是企业所拥有的资产，如融资租入固定资产，在租赁有效期内其所有权并未转移至租入方，但租入方仍然将其作为一笔资产，期末计入资产负债表的有关资产项目中。

16. 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。 ()

答案：×

依据：教材第三章第 73 页

在我国会计实务中，带息应收票据贴现时，应将其贴现利息与票据票面利息之间的差额，计入当期损益。

17. 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。 ()

答案：×

依据：教材第十三章第 399 页

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，应对本期和以后各期的损益进行调整。

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)

18. 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. 受让资产的公允价值低于原债权帐面价值的差额

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减去已提取坏帐准备后的差额

D. 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

答案: C

依据: 教材第九章第 252 页

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应为受让资产的公允价值低于原债权帐面价值减去已提取的坏帐准备后的差额。

19. 某国有工业企业, 19×2 年 5 月份发生一场火灾, 共计损失 1200000 元, 其中: 流动资产损失 750000 元; 固定资产损失 450000 元。经查明事故原因是由于雷击所造成的。企业收到保险公司的赔偿款 400000 元, 其中, 流动资产保险赔偿款 300000 元, 固定资产保险赔偿款 100000 元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为() 元。

A. 1200000

B. 800000

C. 450000

D. 350000

答案: B

依据: 教材第十二章第 327 页

按照现行财务会计制度规定, 企业发生的自然灾害损失在扣除保险公司的赔偿款后, 计入营业外支出。本题应计入营业外支出的金额为 800000 (1200000-400000)。

20. 在我国会计实务中, 国有工业企业存货清查中发现的存货实存数大于帐存数的差额, 在调增存货帐面价值的同

时, 应()。

- A. 作为一项负债处理 B. 作冲减管理费用处理
C. 作冲减制造费用处理 D. 作营业外收入处理

答案: A

依据: 教材第四章第 109—111 页

在我国会计实务中, 国有工业企业存货清查中发现的存货实存数大于帐存数的差额, 在调增存货帐面价值的同时, 作为一笔负债, 计入“待处理财产损益”帐户。

(21) 按照《中华人民共和国会计法》的规定, 会计监督的主体为()。

- A. 财政部门 B. 审计部门
C. 各单位会计机构和会计人员 D. 税务部门

答案: C

依据: 教材第一章第 34 页

按照《中华人民共和国会计法》的规定, 会计监督的主体是各单位会计机构和会计人员。

22. 某企业本年增加实收资本 400000 元, 其中包括资本公积转增资本 250000 元; 本年 1 月 1 日接受固定资产投资 60000 元 (该固定资产使用年限为 5 年, 用直线法提取折旧, 不考虑净残值。企业自接受之日起已投入使用); 其余为货币资金投资。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. 102000 B. 150000
C. 90000 D. 101000

答案: D

依据: 教材第十章第六节

按本题所给的条件, 该企业本年增加实收资本 400000 元, 其中资

本公积转增资本 250000 元, 接受固定资产投资 60000 元, 均不影响流动资金的变化, 影响本年流动资金变化的为实际收到的货币资金投资 90000 元 ($400000 - 250000 - 60000$), 以及固定资产提取的折旧 11000 元 ($60000 \div 5 \times 11 \div 12$)。

23. 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 500000 元, 累计折旧为 200000 元, 经评估确认的价值为 750000 元, 净值为 650000 元。该企业按规定调帐时, 应编制的会计分录为 (单位: 元) ()。

- A. 借: 固定资产 250000
 贷: 累计折旧 100000
 资本公积 150000
- B. 借: 固定资产 350000
 累计折旧 100000
 贷: 资本公积 450000
- C. 借: 固定资产 250000
 累计折旧 100000
 贷: 资本公积 350000
- D. 借: 固定资产 350000
 贷: 累计折旧 100000
 资本公积 250000

答案: C

依据: 教材第七章第 271—272 页

企业改组为股份制企业, 按规定进行资产评估调帐, 当重估的累计折旧小于评估时原帐面累计折旧时, 应当按照评估确认的固定资产原价与评估时原帐面原价的差额, 借记“固定资产”科目, 按评估的累计折旧与评估时原帐面累计折旧的差额, 借记“累计折旧”科目, 按两

者合计数，贷记“资本公积”科目。

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)

24. 在我国会计实务中，下列哪几项构成存货的历史成本：()

- A. 小规模纳税企业购入货物支付的增值税
- B. 支付的进口货物的关税
- C. 购入货物支付价款中包含的资源税
- D. 一般纳税企业购入免税农业产品代收代缴的农业特产税
- E. 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

答案：A、B、C、D、E

依据：教材第四章第 86—89 页

按照现行制度规定，小规模纳税企业购入货物支付的增值税、支付的进口货物的关税、购入货物支付价款中包含的资源税、一般纳税企业购入免税农业产品代收代缴的农业特产税，以及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，应构成存货的历史成本。

25. 《中华人民共和国会计法》适用于()。

- A. 国家机关
- B. 社会团体
- C. 企业
- D. 事业单位
- E. 个体工商户

答案：A、B、C、D、E

依据：教材第一章第 33 页

按照《中华人民共和国会计法》的规定，《会计法》适用于：国