

财政部指定用书配套复习最可靠的资料

1996 年会计专业技术资格考试 指定用书模拟试卷及答案

□适合 A、B 类□

《指定用书模拟命题组》编



企业管理出版社出版

1996 年会计专业技术资格
考试指定用书模拟试卷及答案

《指定用书模拟命题组》编

☐ 适合 A、B 类 ☐

企业管理出版社出版

京新登字 052 号

1996 年会计专业技术资格考试
指定用书模拟试卷及答案

企业管理出版社出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行

印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 16.25 印张 416 千字
1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

印数:10000 册

定价:28.80 元

ISBN7—80001—063—5/F·064

编写说明

为了帮助 1996 年会计专业技术资格考试应试人员,准确地、全面地、有效地集中掌握考试范围和要点,提高应试水平和临考能力,由全国会计专业技术资格考试命题评卷专家组的有关专家、教授严格按全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制定的命题原则、试题类型,并完全依照会计专业技术资格考试各档次,编写了《1996 年会计专业技术资格考试指定用书模拟试卷及答案》一书,并由企业管理出版社出版,为广大考生提供最后冲刺的指导性资料。

该试卷及答案与其它辅导复习书相比,内容更全面、重点更突出、更准确可靠,每科的重点、疑难点经过严格比较、筛选后,命题贴切;以模拟考试的形式,提供应试人员进行临战前的总练习和自测复习效果。只要选用了本书,您考取的可能性比别人更大。模拟考试试卷内容包括:试题和标准答案两部份;分单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、分析题、计算(核算)、综合题等等,将以最少的文字、最确切的范围、最标准的解答,与考试命题最贴切,使广大考生迎刃而解地顺利通过考试大关,获得相应的会计专业技术资格。

考试在即,过关与否,“模拟试卷”将帮助您走向成功。

《指定用书模拟命题组》

一九九六年元月

目 录

第一部分 会计师资格考试.....	1
第一篇 会计师会计实务(企业会计类)模拟试题.....	2
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(一).....	3
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(二).....	7
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(三)	12
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(一)参考答案	16
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(二)参考答案	19
会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(三)参考答案	22
第二篇 会计师会计实务(预算会计类)模拟试题	25
会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(一)	26
会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(二)	31
会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(一)参考答案	35
会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(二)参考答案	39
第三篇 经济法概要模拟试题	42
经济法概要模拟试题(一)	43
经济法概要模拟试题(二)	47
经济法概要模拟试题(三)	50
经济法概要模拟试题(一)参考答案	54
经济法概要模拟试题(二)参考答案	56
经济法概要模拟试题(三)参考答案	58
第四篇 管理会计模拟试题	60
管理会计模拟试题(一)	61
管理会计模拟试题(二)	65
管理会计模拟试题(三)	69
管理会计模拟试题(一)参考答案	73
管理会计模拟试题(二)参考答案	77
管理会计模拟试题(三)参考答案	81

第五篇 财务管理模拟试题	84
财务管理模拟试题(一)	85
财务管理模拟试题(二)	90
财务管理模拟试题(一)参考答案	94
财务管理模拟试题(二)参考答案	97
第六篇 审计模拟试题	100
审计模拟试题(一)	101
审计模拟试题(二)	105
审计模拟试题(一)参考答案	109
审计模拟试题(二)参考答案	112
第二部分 助理会计师资格考试	115
第七篇 成本会计模拟试题	116
成本会计模拟试题(一)	117
成本会计模拟试题(二)	122
成本会计模拟试题(三)	126
成本会计模拟试题(一)参考答案	130
成本会计模拟试题(二)参考答案	133
成本会计模拟试题(三)参考答案	135
第八篇 经济法基础模拟试题	138
经济法基础模拟试题(一)	139
经济法基础模拟试题(二)	143
经济法基础模拟试题(三)	147
经济法基础模拟试题(一)参考答案	151
经济法基础模拟试题(二)参考答案	153
经济法基础模拟试题(三)参考答案	156
第九篇 助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题	158
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(一)	159
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(二)	163
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(三)	168
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(一)参考答案	172
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(二)参考答案	175
助理会计师会计实务(企业会计类)模拟试题(三)参考答案	178
第十篇 助理会计师会计实务(预算会计类)模拟试题	180
助理会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(一)	181

助理会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(二).....	185
助理会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(一)参考答案.....	189
助理会计师会计实务(预算会计类)模拟试题(二)参考答案.....	192
 第十一篇 财务管理基础模拟试题.....	195
财务管理基础模拟试题(一).....	196
财务管理基础模拟试题(二).....	201
财务管理基础模拟试题(一)参考答案.....	205
财务管理基础模拟试题(二)参考答案.....	208
 第十二篇 会计原理模拟试题.....	212
会计原理模拟试题(一).....	213
会计原理模拟试题(二).....	218
会计原理模拟试题(一)参考答案.....	222
会计原理模拟试题(二)参考答案.....	226
 第三部分 会计员资格考试.....	230
第十三篇 会计与会计法规基本知识模拟试题.....	231
会计与会计法规基本知识模拟试题(一).....	232
会计与会计法规基本知识模拟试题(二).....	236
会计与会计法规基本知识模拟试题(一)参考答案.....	240
会计与会计法规基本知识模拟试题(二)参考答案.....	243
 第十四篇 会计员会计实务模拟试题.....	245
会计员会计实务模拟试题(一).....	246
会计员会计实务模拟试题(二).....	249
会计员会计实务模拟试题(一)参考答案.....	253
会计员会计实务模拟试题(二)参考答案.....	255

第一部分

会计师资格考试

第一篇

会计师会计实务(企业会计类)模拟试题

会计师会计实务(企业会计类)

模拟试题(一)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共10分,每小题1分。不选、错选或多选,本小题均不得分。)

1. 企业的会计核算必须符合国家的统一规定,是为了满足()的要求。

- A. 谨慎性原则; B. 一致性原则;
C. 真实性原则; D. 可比性原则。

2. 按照《现金管理暂行条例》,下列项目不许使用现金的是()。

- A. 职工工资、津贴; B. 个人劳务报酬;
C. 购置固定资产; D. 职工奖金。

3. 企业支付的银行承兑汇票手续费应计入()。

- A. 管理费用; B. 财务费用;
C. 其他业务支出; D. 营业外支出。

4. 按后进先出法计价,接近现实的成本水平的是()。

- A. 期初存货成本; B. 计划成本;
C. 期末存货成本; D. 销售成本。

5. 折价购入的长期债券,应将折价部分在每期结帐时,分期计入();

- A. “长期投资”科目;
B. “其他应收款”科目;
C. “营业外收入”科目;
D. “财务费用”科目。

6. 不以固定资产使用年限为基础计算折旧的方法是()。

- A. 直线法; B. 产量法;
C. 年数总和法; D. 双倍余额递减法。

7. 与本企业损益无关的税金是()。

- A. 营业税; B. 消费税;
C. 增值税; D. 所得税。

8. 企业接受捐赠的资产价值应计入()。

- A. 实收资本; B. 资本公积;
C. 盈余公积; D. 营业外收入。

9. 在采用托收承付或委托收款结算方式销售商品的情况下,应以()作为收入的实现。

- A. 商品发出,办理托运;
B. 商品已经发出,并已将发票帐单提交银行办妥托收手续;
C. 收到货款时;
D. 购货方承付时。

10. 下列经济业务引起营运资金变化的有()。

- A. 在建工程完工交付使用;
B. 开出转帐支票购买材料;
C. 购入设备一台,用银行存款支付;
D. 从银行借入短期借款,存入银行。

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案,编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共18分,每小题2分,不选、多选或错选,本小题均不得分;少选,每选一个正确答案得0.5分,但每小题最多只得1.5分。)

1. 按照我国的会计准则,会计核算的基本前提包括()。

- A. 会计主体; B. 货币计量;
C. 费用配比; D. 持续经营。
E. 会计分期; F. 按实际成本计价原则。

2. “坏帐准备”科目的贷方登记()。

- A. 提取的坏帐准备;
B. 已发生的坏帐损失;
C. 发生坏帐冲销的坏帐准备;
D. 冲回多提的坏帐准备;
E. 收回以前已确认并转销的坏帐损失。

3. 应在“产成品”科目核算的有()。

- A. 自备材料加工制造的商品产品;

B. 代制品； C. 代修品；

D. 外购半成品；

E. 销货退回入库的产品。

4. 不计提折旧的固定资产有()。

A. 未使用的机器设备；

B. 未使用的房屋建筑物；

C. 大修理停用的设备；

D. 以经营租赁方式租入的固定资产。

5. 在我国会计的实际工作中,将借款费用直接计入当期损益的有()。

A. 为建造固定资产而发生的,但属于在固定资产竣工决算后所发生的长期负债费用；

B. 为购建固定资产而发生的,但属于在固定资产完工交付使用且办理竣工决算手续前所发生的长期负债费用；

C. 属于流动负债性质的借款费用；

D. 为投资而发生的借款费用；

E. 在清算期间发生的长期负债费用。

6. 财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。包括()。

A. 坏帐损失； B. 汇兑损失；

C. 利息支出； D. 金融机构手续费；

E. 筹资人员的工资。

7. 下列各项包括在税前会计利润,但不包括在纳税所得的计算中的有()。

A. 技术转让收入； B. 各种赞助费；

C. 企业购买的国库券利息收入；

D. 被没收财产的损失；

E. 违法经营的罚款。

8. 合并会计报表的基本前提是()。

A. 统一会计期间；

B. 统一会计政策；

C. 母公司对子公司的投资采用权益法进行核算；

D. 子公司为满足合并报表的要求而必须提供的有关资料。

9. 短期债权人所关心的财务指标有()。

A. 流动比率； B. 已获利息倍数；

C. 产权比率； D. 应收帐款周转率；

E. 速动比率； F. 速动资产够用天数。

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题10分,每小题1分。判断正确的得分,判断错误的扣分,不答不得分也不扣分。)

1. 会计主体假设为会计核算确定了时间范围。()

2. 企业已转为坏帐损失的应收帐款,意味着企业放弃追索款项的权力。()

3. 企业债券按溢价发行,主要原因是债券票面利率低于市场利率。()

4. 企业的会计政策,比如折旧方法的确定可以随市场经济形势的变动而改变。在物价上涨时,立刻将固定资产折旧的计算方法由直线法改为加速折旧法。()

5. 如果是为投资而发生的借款费用,应予以资本化,不能直接计入当期损益。()

6. 企业在建工程使用本企业的产品,应借记“在建工程”科目,贷记“产成品”科目。()

7. 以前年度损益调整事项不影响企业本年度利润总额。()

8. “预收帐款”科目所属有关明细帐有借方余额的,应在资产负债表“应收帐款”项目内填列。()

9. 母公司为一制造企业,子公司为一金融企业,按母公司理论,子公司应成为母公司编制合并会计报表的范围。()

10. 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资本公积核算。()

四、填空题(在每小题的空格内填入正确答案。本类题共5分,每小题1分。)

1. 其他货币资金主要包括外埠存款、____、____、在途货币资金和____等。

2. 企业发生坏帐损失时,有两种处理方法,一是计提坏帐准备的,应冲销____帐户;二是未提坏帐准备的,可直接记入____

帐户,作为当期损益。

3. 采用权益法核算股票投资时,当收到被投资企业发放的股利时,应借记_____科目,贷记_____科目。

4. 债券的溢价或折价,在债券的_____内进行摊销,摊销方法一般可采用_____法。

5. “以前年度损益调整”科目的借方反映以前年度_____、_____而调整本年度损益的数额。

五、简答题(本类题共 10 分)

1. 已入帐的应收帐款在什么情况下可以作为坏帐处理?(5分)

2. 简述编制合并会计报表的一般程序。(5分)

六、计算分析题(本类题共 20 分)

1. 某企业材料按计划成本计价。月初“原材料”帐户有借方余额 20000 元,“材料成本差异”帐户有贷方余额 2000 元。本月采购材料价款为 45000 元,增值税为 7650 元,款项已用银行存款支付。材料已验收入库,其计划成本为 50000 元。本月生产产品领用 60000 元,车间一般耗用 3000 元,厂部行政管理部门耗用 2000 元。

要求:写出所有有关会计分录并计算差异分配率。(6分)

2. 某企业一台设备的原值为 40000 元,预计净残值 1000 元,预计使用年限为 5 年。

要求:采用双倍余额递减法计算折旧。(列出计算过程,填入表 1—1)(5分)

表 1—1

年份	年初帐面净值	年折旧率	年折旧额	累计折旧	期末帐面净值

3. 某公司 1994 年的有关资料如下:销售收入总额为 1500 万元,年初资产总额为 750 万元,年末资产总额为 850 万元,年初负债总额为 350 万元,年末负债总额为 400 万元,销售净利率为 40%。

要求:计算该公司 1994 的资产净利率、资产负债率和产权比率。(5分)

4. 某企业的注册货币为美元,记帐本位币为人民币,企业选用按当月一日的市场汇价进行外币业务核算。现某外商按协议投入 10 万美元和机器一台价值 5 万美元,合同约定外币折合率为 1:8,8月5日收到投资。8月1日外币折合率为 1:8.5,投入机器经评估确认价值为 6 万美元。

要求:计算外商投入资本折合人民币多少元,并编制接受外商时的会计分录。(4分)

七、综合题(本类题共 27 分)

1. 假定某企业某项设备按照税法的规定使用年限为 8 年,企业会计规定折旧年限为 4 年。该项固定资产原价为 400 万元(不考虑净残值因素)。假若该企业每年实现的税前会计利润为 1800 万元,第一年至第三年所得税税率为 30%,从第四年起所得税税率改为 33%。

要求:根据上述业务,采用递延法,分别计算企业从购入设备的第一年至第八年应交的所得税,并编制有关的会计分录。(13分)

2. 1994 年 1 月 1 日 A 公司通过购买 B 公司 80% 的股份,使 B 公司成为子公司,1994 年末 A 公司、B 公司个别资产负债表的数据如表 1—2。

表 1-2

单位:元

资 产	A 公司	B 公司	负债及 所有者权益	A 公司	B 公司
流动资产:			流动负债:		
货币资金	21900	16000	短期借款	20000	10000
短期投资	10000	40000			
应收票据	16000	6000	应付票据	20000	6000
应收帐款	10000	8000	应付帐款	40000	10000
减:坏帐准备	500	400	预收帐款	14000	4000
应收帐款净额	9500	7600	应付工资	20000	3200
预付帐款	4000	3600	应付福利费	6000	2000
存货	62000	40000	流动负债合计	120000	35200
			长期负债:		
流动资产合计	123400	77200	长期借款	8000	6000
长期投资:			应付债券	40000	8000
对子公司投资	60000	—	长期应付款	4000	—
			长期负债合计	52000	14000
其他长期投资	34000	—	所有者权益:		
固定资产(净值)	82000	42000	实收资本	80000	40000
无形资产及递延资产合计			资本公积	16000	8000
	12600	—	盈余公积	20000	10000
			未分配利润	24000	12000
资产总计	312000	119200	负债及所有者权益总计	312000	119200

其他有关资料如下:

- (1)期末 A 公司应收 B 公司帐款 6000 元。
A 公司按应收帐款余额的 5%计提坏帐准备。
- (2)期末 A 公司预收 B 公司帐款 2000 元。
- (3)期末 A 公司应收票据金额中有 8000 元为 B 公司应付票据。
- (4)B 公司应付债券金额中有 4000 元为 A 公司持有。
- (5)B 公司期末存货 40000 元全部为从 A

公司购入的存货,A 公司销售毛利率为 30%。

要求:

(1)根据上述资料,编制抵销分录,将 A 公司与 B 公司之间的内部会计事项对个别资产负债表的影响予以抵销。

(2)编制合并资产负债表。(合并利润分配表中的未分配利润为 12300 元,固定资产项目只需反映合计数)。

会计师会计实务(企业会计类)

模拟试题(二)

一、单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共10分,每小题1分。不选、错选或多选,本小题均不得分)

1. 根据有关规定,银行汇票在以下哪种情况下可以背书转让()。

- A. 收款人为兑付地的单位或个人;
- B. 被背书人为个人;
- C. 收款人为个人;
- D. 所持银行汇票为转帐的银行汇票。

2. 债券溢价摊销的实质是()。

- A. 对预付利息费用的调整;
- B. 对债券本金的调整;
- C. 对预收利息的调整;
- D. 对票面值的调整。

3. 带息票据的利息收入应计入()。

- A. 管理费用; B. 其他业务收入;
- C. 财务费用; D. 营业外收入。

4. 下列项目不属于本企业存货的是()。

- A. 委托代销商品; B. 代销商品;
- C. 发出的展览商品; D. 在途材料。

5. A公司拥有B公司60%的普通股股权,1994年期初余额为100万元。B公司1994年盈利50万元,分配现金股利10万元。A公司1994年末“长期投资”的余额应为()

- A. 130万元; B. 106万元;
- C. 124万元; D. 60万元。

6. 因无形资产转让收入而缴纳的营业税计入()。

- A. 管理费用; B. 营业外支出;
- C. 其他业务支出;
- D. 产品销售税金及附加。

7. 债券的发行价格受同期限银行存款利率的影响较大,溢价发行债券的票面利

率()。

- A. 等于银行存款利率;
- B. 高于银行存款利率;
- C. 低于银行存款利率;
- D. 与银行存款利率的关系不能确定。

8. 下列材料耗用既不能计入产品成本,也不能计入期间费用的是()。

- A. 车间机器设备耗用辅助材料;
- B. 辅助生产车间为厂部管理部门维修设备耗用材料;

C. 厂部管理部门领用材料;

D. 厂基建部门进行房屋的改建领用材料。

9. 企业的净利润为()后的余额。

- A. 利润总额减去产品销售税金及附加;
- B. 营业利润减去所得税;
- C. 利润总额减去所得税;
- D. 利润分配。

10. 当投资公司拥有被投资公司()以上股权时,通常需要编制合并报表。

- A. 80%; B. 40%;
- C. 50%; D. 25%。

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案,编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共18分,每小题2分,不选、多选或错选,本小题均不得分;少选,每选一个正确答案得0.5分,但每小题最多只得1.5分)

1. 下列银行结算方式中适用于异地结算的方式有()。

- A. 商业汇票结算方式;
- B. 汇兑结算方式;
- C. 委托收款结算方式;
- D. 异地托收承付结算方式;
- E. 支票结算方式。

2. 委托加工材料的成本应包括()等。

A. 发出材料的实际成本;

B. 支付的加工费;

C. 应负担的运杂费;

D. 应负担的税金;

E. 受托加工企业加工该材料发生的料工费。

3. 下列项目中属于其他长期投资的有()。

A. 以现金向其他单位投资;

B. 以固定资产向其他单位投资;

C. 以无形资产向其他单位投资;

D. 认购其他单位的股票;

E. 购入其他单位的债券。

4. 按照现行财务制度规定,必须经注册会计师确认才能作为无形资产入帐的有()。

A. 专有技术; B. 土地使用权;

C. 经营特许权; D. 商标权;

E. 商誉。

5. 下列企业在对投入资本的会计核算时,应设置“实收资本”科目的有()。

A. 国有独资企业; B. 股份有限公司;

C. 外商投资企业; D. 有限责任公司。

6. 属于营业收入范围的有()。

A. 代制品收入; B. 罚款收入;

C. 销售材料取得的收入;

D. 捐赠收入; E. 销售产品收入。

7. 有的企业年度利润增加了,但营运资金却减少了,其原因可能是()。

A. 存货较上年增加;

B. 利润分配超过本年利润;

C. 对外长期投资减少;

D. 固定资产增加额超过其减少额;

E. 偿还长期负债。

8. 外币报表折算的主要方法有()。

A. 现行汇率法; B. 时态法;

C. 流动与非流动项目法;

D. 货币与非货币项目法。

9. 反映企业盈利能力的指标很多,通常使用的主要有()。

A. 销售毛利率; B. 净值报酬率;

C. 已获利息倍数; D. 销售净利率;

E. 资产净利率。

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题10分,每小题1分。判断正确的得分,判断错误的扣分,不答不得分也不扣分)

1. 办理异地托收承付结算的款项必须是商品交易,包括代销、寄销、赊销商品的款项。()

2. 存货计算的正确与否,直接关系到企业利润的高低。在其他因素不变的情况下,多计存货价值会使企业利润虚增,少计存货价值又会使企业利润减少。()

3. 谨慎原则的意思就是多计收入,少计费用。()

4. 按规定,无论是企业管理部门使用还是生产车间使用的无形资产,其摊销价值,都计入企业的管理费用。()

5. 企业用盈余公积的结余数,购置固定资产或对外投资时,会计帐面应减少盈余公积的结余数。()

6. 产品生产耗用的辅助材料,全部应列入“制造费用”项目。()

7. 发生销售退回时,不论是本年度还是属于以前年度销售的都冲减本期销售收入。()

8. 本期发生的递延所得税借项或贷项,并不会影响企业流动资金的流入或流出,因此在“财务状况变动表”中不需要反映。

9. 母公司购入子公司商品,如果已全部对外销售,则合并报表中的内部利润已全部实现。因而已不存在内部抵销问题了。()

10. 如果股东提供的资本与企业资本总额相比,只占较小的比例,则企业的风险将主要由债权人负担。()

四、填空题(在每小题的空格内填入正确答案)

案。本类题共 5 分,每小题 1 分)

1. 会计的基本职能一是 _____; 二是 _____。
2. 无形资产的转让有两种方式,一是转让其 _____,二是转让其 _____。
3. 固定资产的计价基础有三种,即 _____、_____和 _____。
4. 企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的 _____、_____和 _____的总和,就是这些产品的成本。
5. 资产净利率是 _____与 _____的百分比。

五、简答题(本类题共 10 分)

1. 简述购入存货的成本包括的内容。
2. 简述采用交款提货、预收货款、委托收款、委托其他单位代销及分期收款几种主要销售、结算方式下销售收入的确认。

六、计算分析题(本类题共 34 分)

1. 某企业采用直线法计提折旧,该厂月初应计折旧固定资产原值(设备类)2500000 元(其中生产车间 2250000 元,厂部行政管理部门 250000 元),该类设备年折旧率 4.8%,本月调入铣床一台 84000 元,调出刨床一台 72000 元。

要求:计算本月该类设备的折旧额,并作出会计分录。(5 分)

2. A 公司以 18 万元购买 B 公司 80% 的普通股, B 公司帐面净资产的构成为:普通股为 100000 元(20000 股、面值 5 元),留存收益 60000 元。两家公司在合并业务发生时的有关资料如下:

资 产 所 有 者 权 益	
母公司	
长期投资	180000
子公司	
资产净值	160000
普通股(20000 股、面值 5 元)	100000
留存利润	60000

要求:计算合并时的合并价差和少数股东

权益。(5 分)

3. W 公司有关资料如下:

货币资金	133000
短期投资	50000
应收帐款净额	297000
存货	482000
待摊费用	38000
短期借款	22500
应付帐款	302500
应付票据	75000

要求:

(1)计算流动比率、速动比率。

(2)根据下列业务重新计算各指标(考虑业务的累计影响):

- ①支付应付帐款 100000 元;
- ②出售短期投资 50000 元;
- ③赊购商品 80000 元;
- ④向银行借入长期借款 200000 元。(8 分)

4. 某企业 1995 年所得税前会计利润 500000 元,当年发生的在收入中扣除的项目有:

- ①支付赞助费 2000 元。
- ②职工工资 15000 元。
- ③计提职工福利费 2100 元。
- ④支付未按期纳税滞纳金和罚款 2500 元。
- ⑤上年 12 月份购入使用的管理用计算机,价值 500000 元,预计使用 8 年,会计上按 8 年提取折旧(假设不考虑净残值的因素,并用直线法提取折旧)。

⑥向非金融机构借入资金 100000 元,年利率 15%。借款用于生产经营,当年计入财务费用的利息支出 15000 元。据查,金融机构同类、同期贷款利率为年利率 10%。

⑦支付未履行合约违约金 2100 元。

按照国家税收法规规定,企业在计算应纳税所得额时,发生的上述支出,应按下列要求从所得中扣除:

①企业支付的赞助费及未按期纳税缴纳的滞纳金、罚款不得从纳税所得中扣除。

②工资费用按计税工资总额 14000 元扣

除。

③职工福利费按计税工资总额的 14%扣除。

④管理用计算机的折旧费,按折旧年限 5 年计提,用直线法计算扣除(不考虑净残值)。

⑤企业向非金融机构借款的利息支出,按照不高于金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分扣除。

该企业按 33%的所得税率计算交纳所得税。

要求:

(1)按照所得税会计的要求,说明企业在 1995 年度内发生的支出、费用中,哪些项目在计算交纳所得税时,应调整会计所得,并分别标明属于永久性差异和时间性差异的项目。

(2)计算 1995 年度该企业应交纳所得税

额。

(3)计算 1995 年度企业会计报表中的所得税后利润。(10 分)

5. 某企业 1994 年 1 月 1 日发行 5 年期债券面值 1000000 元,票面利率为 8%的一次还本公司债,债券利息每年支付一次,债券折溢价采用直线法摊销。若企业发行时的市场利率为 7%,则债券发行价格为 1041000 元。

要求编制市场利率为 7%时发行债券、每年计息、摊销折溢价和付息以及债券到期还本的会计分录。(6 分)

七、综合题(本类题共 13 分)

某企业 19×5 年 12 月 31 日的资产负债表(简化)如表 1—3。

资产负债表(简化形式)

表 1—3 编制单位:

19×5 年 12 月 31 日

单位:元

资 产	年初数	年末数	负债及 所有者权益	年初数	年末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	80000	70000	应付票据	90000	40000
应收帐款	150000	170000	应付帐款	160000	100000
减:坏帐准备	—	—	应付福利费	40000	5000
应收帐款净额	150000	170000	未交税金		30000
预付帐款	20000	60000	未付利润		100000
存货	320000	400000	流动负债合计	290000	320000
流动资产合计	570000	700000	长期负债:		
长期投资:			应付债券	140000	160000
长期投资	100000	180000	长期负债合计	140000	160000
固定资产:			负债合计	430000	480000
固定资产原价	500000	590000	所有者权益:		
减:累计折旧	100000	110000	实收资本	455000	505000
固定资产净值	400000	480000	资本公积	150000	240000
固定资产合计	400000	480000	盈余公积	85000	125000
无形资产及递延资产:			其中:公益金		
无形资产	100000	110000	未分配利润	50000	120000
递延资产	—	—	所有者权益合计	740000	990000
无形资产及递延资产合计	100000	110000	负债及所有者权益	1170000	1470000
资产总计	1170000	1470000	总 计		

该企业 19×5 年内发生经济业务及有关资料如下:

(1)19×5 实现净利润 300000 元,结转本年利润。