会　　计

需要全本请访问 www.ertongbook.com

《会计》习题

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 在会计核算的基本前提中，属于企业选择会计处理方法和程序的前提条件，也是企业会计处理方法和程序保持稳定的前提条件的是（）。

A. 会计主体 B 持续经营

C 会计分期 D. 货币计量

2. 企业发生的下列支出中，属于收益性支出的是（）。

A. 开办费

B. 购建固定资产支出

C. 专设销售机构人员工资支出

D. 在建工程利息支出

3. 下列各项中，体现谨慎性原则要求的是（）。

A. 无形资产摊销

B. 应收账款计提坏账准备

C. 存货采用历史成本计价

D. 当期销售收入与费用配比

4. 在利润表中，对主营业务要求列示其收入、成本、费用，而对附营业务只要求简略列示其利润。这一做法体现的会计核算的一般原则是（）。

A 客观性原则 B. 明晰性原则

C. 重要性原则 D. 配比原则

5. 会计核算一般原则中，要求前后期间提供相互可比的会计信息的是（）。

A. 可比性原则 B. 明晰性原则

C. 一贯性原则 D. 及时性原则

6. 会计核算一般原则中，要求合理核算可能发生的费用和损失的原则是（）。

A. 谨慎性原则 B. 重要性原则

C. 权责发生制原则 D. 配比原则

7. 下列支出中，属于收益性支出的是（）。

A. 购入固定资产发生的运杂费

B. 租入固定资产的改良支出

C. 固定资产日常修理费用

D. 固定资产交付使用前的利息支出

8. 存货采用成本与市价孰低法进行期末计价，体现的会计核算的一般原则是（）。

A. 历史成本原则 B 配比原则

C. 谨慎性原则 D. 客观性原则

9.《中华人民共和国会计法》制定发布于（）。

A. 1982年9月 B. 1985 年 5月

C. 1993 年1月 D. 1993 年 7月

10 根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计机构内部应当建立（）。

A. 内部稽核制度 B. 内部审计制度

C 内部监察制度 D. 内部控制制度

二、多项选择题

1. 下列组织可以作为一个会计主体，进行会计核算的有：（）

A 企业生产车间

B. 销售部门

C. 分公司

D 母公司及其子公司组成的企业集团

E. 事业单位

2. 根据我国《企业会计准则》，我国企业的会计期间划分为（）。

A. 年度 B. 半年

C. 季度 D. 月份

E. 旬

3. 我国会计核算的一般原则，包括：（）。

A. 客观性　　B. 实质重于形式
C. 持续经营　　D. 重要性
E. 谨慎性

4. 下列项目中,属于资产范围的有（）。
A. 融资租入的设备
B. 经营租入的设备
C. 委托加工商品
D. 土地使用权
E. 无形资产

5. 下列各项中，属于资产要素特点的有（）。
A. 必须是有形的
B. 必须是企业拥有或控制的
C. 必须能够给企业带来未来经济利益
D. 必须是经济资源
E. 必须是企业拥有所有权

6. 下列各项支出中，属于资本性支出的是（）。
A. 融资租入固定资产的安装调试费用
B 购入固定资产支付的增值税
C. 购入土地使用权的支出
D. 按销售数量一定比例支付的技术转让费
E. 购买长期债券支付的价款包含的已到期的利息

7. 《中华人民共和国会计法》适用于（）。
A. 国家机关　　B. 社会团体
C. 事业单位　　D. 公司
E 工商企业

8. 我国企业会计制度体系包括（）。
A. 工业企业会计制度
B. 商品流通会计制度
C. 事业单位会计制度
D. 保险企业会计制度
E. 总预算会计制度

9 新修订的《中华人民共和国会计法》中的会计机构和会计人员部分，规定的主要内容有（）。
A. 会计人员职业道德
B. 会计人员继续教育
C. 会计人员从业资格
D. 内部稽核制度
E 总会计师的设置

10. 下列具体会计准财，仅适用于上市公司会计核算的有（）。
A. 现金流量表
B. 资产负债表日后事项
C. 债务重组
D. 关联方关系及其交易的披露
E. 非货币性交易

11. 会计报表附注应包括的主要内容有（）。
A. 会计政策的说明
B. 会计估计变更的说明
C. 资产负债表日后事项
D. 会计政策变更的说明
E. 或有事项的说明

12.下列会计法规中，不属于会计核算方面的会计法规有（）。
A. 股份有限公司会计制度
B. 总会计师条例
C. 会计专业职务条例
D. 会计档案管理办法
E. 企业会计准则

三、判断题

1. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。（ ）

2. 会计核算基本前提之所以又称为会计假设，是由于其缺乏客观性及人们无法对其进行证明。（）

3. 法律主体必定是会计主体，会计主体也必定是法律主体。（ ）

4. 会计主体是进行会计核算的基本前提，一个企业可以根据具体情况，确定一个或若干个会计主体，作为会计核算的基础。（ ）

5. 会计核算的谨慎性原则，一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计，对可能发生的收益则不预计。（ ）

6. 会计核算的可比性原则，要求同一会计主体在不同的会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和会计程序，以便不同会计期间会计信息的纵向比较。（ ）

7. 可比性原则和一贯性原则都是对企业会计信息提出要求的，所不同的只是前者从不同的企业会计信息的角度提出要求，后者则从同一企业不同的期间的会计信息的角度提出要求。（ ）

8. 可比性原则必须建立在客观性原则的基础上，保证客观性原则的实现。（ ）

9. 在历史成本原则下，即使同类资产市场价格发生变动，企业也不得变动其账簿价值。（）

10. 根据划分收益性支出与资本性支出原则，某

项支出不是收益性支出则就是资本性支出。（）

11. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入，也要核算可能发生的费用和损失，以对未来的风险进行充分核算。（ ）

12. 某一会计事项是否具有重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项，在某一企业具有重要性，在另一企业则不一定具有重要性。（ ）

13. 某一财产物资要成为企业的资产，其所有权必须是属于企业。（ ）

14. 企业预期经济业务所将发生的债务，应当作为负债处理。（ ）

15. 一贯性原则的要求是相对的，它必须以客观性原则的要求为基础。在特定的情况下，企业改变现行的会计处理方法并不一定违背一贯性原则。（）

16. 按照我国现行会计制度的规定，所有的单位都必须以权责发生制为基础进行会计核算。（）

17 相关性原则只要求企业的会计报表提供通用的会计信息，而并不要求企业会计报表提供的信息满足所有会计报表使用者的所有需要。（）

18 当企业改变会计政策后能够更恰当地反映其财务状况和经营成果时，企业可以对其采用的会计政策作出变更。（ ）

第二章　货币资金及应收项目

一、单项选择题

1. 我国会计上所界定的现金概念指的是企业的（ ）。

A. 库存现金　　B. 银行存款

C. 在途货币资金　　D. 其他货币资金

2. 企业现金收入应于当日送存开户银行，当日送存有困难的，由（）确定送存时间。

A. 上级主管部门　　B. 开户银行

C. 本企业领导　　D. 财政部门

3 银行汇票的付款期为（），逾期的票据，兑付银行不予办理。

A. 半年　　B. 三个月

C. 一个月　　D. 九个月

4. 购货企业签发银行承兑汇票一张 15 000 元，过期 10 天支付，应支付的罚息为（）。

八. 45 元　　B. 75 元

C. 150 元　　D. 7.5 元

5. 企业一般不得从本企业的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经（）审查批准。（1996 年）

A 工商行政管理部门　B. 上级主管部门

C. 财税部门　　D. 开户银行

6. 企业将款项委托开户银行汇往采购地银行，开立采购专户时，应借记的科目是（）。

A. “材料采购”科目　　B.“其他应收款’科目

C. “银行存款”科目　　D.“其他货币资金’科目

7. 会计上作为应收票据处理的是指企业采用（）结算方式销售商品、产品而收到的票据。

A. 银行汇票　　B. 银行本票

C. 商业汇票　　D. 信用证

8. 企业在采用总价法入账的情况下，发生的现金折扣应当作为（）处理。

A. 营业收入　　B. 财务费用

C. 销售费用　　D. 管理费用

9. 某企业于 1 月 15 日销售产品一批，应收账款为 11 万元，规定对方付款条件为 2/10，1/20，N/30。购货单位已于 1 月 22 日付款。该企业实际收到的金额为（）万元。（1996 年）

A. 11　　B. 10

C. 10.78　　D. 8.8

10. 某企业于 4 月 10 日将某股份公司于 1 月 10 日签发的带息应收票据向银行贴现。该票据面值为 10 000 元，票据年利率 12%，期限为 6 个月。贴现率为 10%。该企业实际收到的贴现金额应为（）元。（1996 年）

A. 10 600　　B. 10 335

C. 10 000　　D. 9 735

11 某企业 1996 年末应收账款余额为 1 000 万元；1997 年末确认坏账损失 10 万元，年末应收账款余额为 800 万元；1998 年收回已转销的坏账 6 万元，年末应收账款余额为 900 万元，坏账准备提取比率为 5‰。该企业三年内计提“坏账准备”计入“管理费用”账户的金额累计为（）万元。

A. 13.5　　B. 3.5

C. 10　　D. 8.5

12. 企业采用备抵法核算时，确认坏账损失时的会计分录为（）。

A. 借：管理费用　　贷：应收账款

需要全本请访问 www.ertongbook.com

B. 借：产品销售费用贷：应收账款

C. 借：营业外支出贷：应收账款

D. 借：坏账准备贷：应收账款

13. 已贴现的商业承兑票据到期，购销双方银行存款均不足支付，银行则作为销货方逾期贷款处理，销货方应作的会计分录为（）。

A. 借：应收账款　　贷：应收票据

B 借：应收账款　　贷：短期借款

C. 借：应收票据　　贷：短期借款

D 借：应收票据　　贷：应收账款

14.“坏账准备”科目在期末结账前如为借方余额，反映的内容是（）。

A. 提取的坏账准备

B. 收回以前已经确认并转销的坏账损失

C. 已经发生的坏账损失

D. 已确认的坏账损失超出坏账准备的余额

15. 预付账款不多的企业，可以不设“预付账款”科目，而将预付的款项计入（）。

A.“应付账款”科目的借方

B.“应付账款”科目的贷方

C.“应收账款”科目的借方

D.“应收账款”科目的贷方

16. 设置“预付账款”科目的企业，在收到货物，补付货款时，应作的会计分录为（）。

A. 借：预付账款贷：银行存款

B. 借：原材料贷：预付账款

C. 借：预付账款贷：原材料

D 借：原材料贷：银行存款

17 下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（）。（1999年）

A. 信用卡存款　　B. 备用金

C. 信用证存款　　D. 银行本票存款

二、多项选择题

1. 企业在办理有关现金收支业务时，应遵守的规定有（）。

A. 不得坐支

B. 不得白条顶库

C. 不得设置小金库

D. 不准用银行账户代其他单位存取现金

2. 中国人民银行《支付结算办法》规定，目前企业发生的货币资金收付业务可以采用的结算方式有（）。

A. 银行汇票　　B. 商业汇票

C. 信用卡　　D. 支票

E. 银行本票　　F. 委托收款结算方式

3. 货币资金控制的原则是（）。

A. 交易分开　　B. 职责分工

C 定期轮岗　　D. 内部稽核

4. 其他货币资金一般包括（）。

A. 外币存款　　B. 外埠存款

C. 银行汇票存款　　D. 信用证存款

E. 信用卡存款　　F. 在途货币资金

5. 其他货币资金核算的内容包括（）。（1996 年）

A. 外币现金　　B. 外埠存款

C. 外币存款　　D 银行汇票存款

E. 在途货币资金

6. 企业的应收账款确认为坏账的条件是（）。

A. 债务人未能及时偿还欠款

B. 债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回

C. 债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回

D 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小

7 股份有限公司除按《股份有限公司会计制度》规定应披露坏账准备的计提方法等外，还应在会计报表附注中披露的事项有（）。

A. 本年度全额计提坏账准备的理由

B. 以前年度已全额计提坏账准备的，但又收回的原因

C. 计提坏账比例较低的理由

D. 本年度实际冲销的应收款项及其理由

8. 不能全额提取坏账准备的应收款项有（）。

A. 未到期的应收款项

B. 计划对应收款项进行债务重组的

C. 债务单位资不抵债的应收款项

D. 与关联方发生的应收款项

E. 债务单位现金流量严重不足的应收款项

F. 债务单位已撤消的应收款项

9. 企业将无息票据贴现时，影响贴现利息计算的因素有（）。

A. 票据的面值　　B. 票据期限

C. 企业持票天数　　D. 贴现利率

10. 按现行制度可以作为应收账款入账金额的项目是（）。

A. 销项税额　　B. 商业折扣

C. 现金折扣　　D. 代购货单位垫支运杂费

11. 下列各项中，属于“其他应收款”科目核算的有（）。

A. 存出保证金

B. 企业发生的各种赔款

C. 应向职工收取的各种垫付款项

D. 备用金

E. 预付购货款

12. 采用备抵法核算坏账损失的企业，下列各项中，不计提坏账准备的项目有（）。

A. 其他应收款　　B. 应收票据

C. 分期应收账款　　D. 预付账款

13. 下列各项中，应计入“坏账准备”科目贷方的项目有（）。

A. 经批准转销的坏账

B. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备

C. 确实无法支付的应付账款

D. 收回过去已经确认并转销的坏账

14. 企业在进行坏账损失核算时，估计坏账损失的方法有（）。

A. 销货百分比法

B. 备抵法

C. 账龄分析法

D. 应收账款余额百分比法

三、判断题

1. 企业从开户银行提取现金，应当写明用途，由本单位领导签字，经开户银行审核后，予以支付现金。（）

2. 企业因采购地点不固定、交通不便以及其他特殊情况必须使用现金的，应向开户银行提出申请，经开户银行审核后，予以支付现金。（）

3. 为便于及时记账企业可以用单位领导的批示顶替库存现金。（）

4. “现金”科目必须根据现金收付款凭证和银行存款凭证直接登记。（）

5. 对于从银行提取现金的业务，一般只编制现金收款凭证，不再编制银行付款凭证；将现金存入银行，一般只编制银行收款凭证，不再编制现金付款凭证。（）

6. 商业汇票的付款期限，最长不得超过六个月。（）

7. 银行汇票是银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。（）

8 银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月，逾期后，兑付银行不予办理。（）

9 信用证结算方式是国际结算的一种主要方式，在我国，只有从事进出口业务的企业和对外经济合作企业可采用这种结算方式。（）

10. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，必须逐笔查明原因，并按月编制“银行存款余额调节表”调节相符。（）

11. 企业在银行的存款必须通过“银行存款”科目进行会计处理。（）

12. 股份有限公司的应收款项中，如发现债务单位的现金流量严重不足时，应全额提取坏账准备。（）

13 对股份有限公司的坏账损失，只能采用备抵法核算。（）

14. 按照股份有限公司会计制度有关会计处理问题的补充规定，公司原按应收账款余额的 3‰—5‰ 计提坏账准备的，改为其他计提方法的，应作为会计估计变更处理。（）

15. 应收票据按照是否计息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前任何一个时期的现值一定大于其面值。（）

16. 我国现行制度规定，应收票据采用按面值计价入账。（）

17. 票据价值就是票据的面值。（）

18. 对于带息有追索权的应收票据贴现，当出票人不按期付款时，银行可以向背书企业追索，背书企业承担着潜在的债务责任。这种责任在会计上称为其他长期负债。（）

19. 商业承兑汇票到期，承兑人违约拒付或无力偿还票款，收款企业应将到期票据的票面金额转入“应收账款”科目。（）

20 带息票据到期时收到的利息，应冲减财务费用。（）

21. 企业将应收的商业承兑汇票贴现后，可能在短期内形成对银行的负债，因此应将其列为“资产负债表”的流动负债项目。（）

22. 企业带息票据的贴现所得不一定小于其票据面值。（）

23. 现行制度规定，企业已贴现得商业承兑汇票，应在资产负债表补充资料中加以说明。（）

24. 商业汇票可以背书转让，被背书人应对票据的到期付款负连带责任。（）

25. 在存在现金折扣的情况下，若采用“总价法”核算，应收账款应按销售收入扣除预计的现金折扣后的金额确认。 （ ）

26. 在存在商业折扣的情况下，应收账款应按扣除商业折扣后的实际售价确认。 （ ）

27 企业按年末应收账款余额的一定比例计算的坏账准备金额，应等于年末结账后的“坏账准备”科目的余额。 （ ）

28. 按我国现行制度规定，企业采用应收账款余额百分比法估计坏账准备时，会计期末，企业应提取的坏账准备大于其账面余额的，按其差额冲减坏账准备。 （ ）

29. 由于商业汇票在贴现时产生或有负债，因此按现行制度规定，应设置“应收票据贴现”备抵科目。 （ ）

30. 采用备抵法核算坏账损失的企业，已确认并已转销的坏账损失，应直接借记“银行存款”科目，贷记“坏账准备”科目。 （ ）

31. 一般说来，账款拖欠的时间越长，发生坏账的可能性就越大。 （ ）

32 “预付账款”科目属于债权性质，因此，其余额一定在借方。 （ ）

33. 采用直接转销法核算坏账损失的企业，实际发生的坏账损失直接计入当期损益，或分期转入当期和以后各期损益。 （ ）

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

35. 按照现行会计制度规定，企业的应收账款和应收票据均可以提取坏账准备。 （ ）

36. 企业中设置备用金的部门报销时，应借记“管理费用”科目，贷记“其他应收款——备用金”科目。 （ ）

37. 企业已转为坏账损失的应收账款，意味着企业放弃追索款项的权利。 （ ）

四、计算与账务处理题

1. 某企业为一般纳税人，委托当地开户银行汇款 80 000 元给采购地银行开立专户，进行采购业务，采购员持发票等报销凭证 70 200 元予以报销，材料已验收入库。余款退回。

要求：编制有关会计分录。

2 某企业为一般纳税人，申请办理银行本票 50 000元，进行采购业务，采购员持发票等报销凭证 46 800元予以报销，材料已验收入库。余款退回。

要求：编制有关会计分录。

3 甲企业 1998 年 11 月 1 日销售一批商品给乙企业，销售收入为 100 000 元，增值税额为 17 000 元，商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 10% 的商业承兑汇票。

要求：编制甲企业收到票据、年终计提票据利息和收回货款的会计分录。

4. 甲企业 1998 年 3 月 1 日销售一批商品给乙企业，销售收入为 60 000 元，增值税额为 10 200 元，商品已经发出。乙企业交来一张期限为 6 个月、票面利率为 8% 的商业承兑汇票。该企业于 4 月 1 日持该票据向银行贴现，贴现率为 9%。

(1)6 个月后，应收票据到期收回货款。

(2) 票据到期后，乙企业和甲企业均无款支付，甲企业收到银行通知，已将该贴现票款转逾期贷款处理。

要求：根据上述资料编制有关会计分录。

5. 甲企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失，坏账准备的提取比例为 5% ，有关资料如下：

(1)该企业从 1993 年开始提取坏账准备，该年末应收账款余额为 2 000 000 元 ；

(2)1994 年年末应收账款余额为 2 400 000 元，1994年未发生坏账损失；

(3)1995 年 4 月，经有关部门确认发生一笔坏账损失，金额为 15 000 元 ；

(4)1995 年年末应收账款余额为 2 200 000 元 ；

(5)1996 年 6 月上述已核销的坏账又收回 10 000 元 ；

(6)1996 年年末应收账款余额为 2 500 000 元。

要求：根据上述资料编制有关会计分录。

第 三 章　存　货

一、单项选择题

1. 存货是企业的重要流动资产，在进行存货的核算时，确认存货的时间为（）。

A. 收到货物的时间

B. 支付货款的时间

C. 取得其产权的时间

D. 签定购货合同的时间

2. 存货入账价值的基础应采用（）为计价原则。

A. 重置成本

B. 计划成本或定额成本

C. 售价或可变现净值

D. 历史成本

3 企业期末编制资产负债表时，下列各项应包括在“存货”项目的有（）。

A. 委托代销商品

B. 未来约定购入的商品

C. 为在建工程购入的工程物资

D. 已作销售但购货方尚未运走的商品

4. 在物价持续上涨时期，下列各种存货计价方法中，体现“谨慎原则”的计价方法是（）。

A. 先进先出法　　B. 后进先出法

C. 移动平均法　　D. 加权平均法

5. 企业在财产清查中盘盈的存货，在报经批准后应该（）。

A. 作为营业外收入处理

B. 作为其他业务收入处理

C. 冲减管理费用

D. 冲减其他业务支出

6. 在物价持续上涨的情况下，下列各种存货计价方法中，能使企业计算出来的当期利润最大的计价方法是（）。

A. 先进先出法　　B. 后进先出法

C. 移动平均法　　D. 加权平均法

7. 某一般纳税企业从外地购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 40 000 元，增值税为 6 800 元，另外支付运输部门运费 3 000 元，支付装卸费用 600 元，税法规定的运费的增值税扣除率为 7%，该批材料的采购成本为（）元。

A. 43 600　　B. 46 800

C. 50 400　　D. 43 390

8. 某企业原材料采用计划成本核算，1998 年 3 月 1 日“材料成本差异”科目的借方余额为 4 000 元；“原材料”科目余额为 250 000 元；本月购入并已验收入库的原材料实际成本 475 000 元，计划成本为 425 000 元；本月发出原材料计划成本为 100 000 元。则该企业 1998 年 3 月 31 日原材料存货实际成本为（）元。

A. 575 000　　B. 621 000

C. 614 195　　D. 572 400

9. 某工业企业为增值税一般纳税企业，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克 70 元。企业购入甲材料 1 000 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 70 400 元，增值税额为 11 968 元。企业验收入库时实收 980 千克，短缺的 20 千克为运输途中定额消耗。该批入库材料的材料成本差异为（）元。

A. 1 800　　B. 400

C. 12 368　　D. 13 768

10. 某企业采用移动平均法计算发出材料的实际成本。该企业 1998 年 6 月 1 日甲材料的结存数量为 400 千克，账面实际成本为 12 000 元。6 月 4 日购进该材料 600 千克，单价为 36 元；6 月 10 日发出材料 800 千克；6 月 15 日购进材料 1 000 千克，单价为 42 元；6 月 20 日发出材料 600 千克，6 月 25 日发出材料 200 千克。该企业 1998 年 6 月 30 日甲材料的实际账面金额为（）元。

A. 16 240　　B. 32 480

C. 16 800　　D. 30 240

11. 某企业采用成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货的价值。假定 1998 年 10 月末甲、乙、丙三种存货的成本和可变现净值分别为：甲存货：成本 20 000 元，可变现净值 17 000 元；乙存货：成本 30 000 元，可变现净值 32 000 元；丙存货：成本 56 000 元，可变现净值 50 000 元。该企业 10 月末存货的价值为（）元。

A. 93 000　　B. 95 000

C. 97 000　　D. 99 000

12. 材料按计划成本核算的企业，下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是（）。

A. 材料的买价

B 采购材料的运杂费

C. 结转采购入库材料的超支差异

D. 结转采购入库材料的节约差异

13. 在我国会计实务中，国有工业企业存货清理中发现的存货实存数大于账存数的差额，在调增存货账面价值的同时，应（）。（1995 年）

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

14. 某一般纳税企业购进农产品一批，支付购买价款 10 万元，另发生保险费 0.5 万元，装卸费 0.7 万元。该农产品的采购成本为（）万元。（1997 年）

A. 11.2　　B. 11.7

C. 10.2　　D. 10

15. 某工业企业本月月初库存原材料的计划成本为 8 000 万元，材料成本差异借方余额为 500 万元。本月 2 日发出委托加工材料的计划成本 800 万元，该委托加工材料于本月月末收到，加工后的材料实际成

本等于计划成本。本月 10 日购入原材料的实际成本为2 100万元，其计划成本为 2 000 万元。本月月末材料成本差异的借方余额为（）万元。（1997年）

A. 452　　B. 552
C. 450　　D. 550

16. 某零售商店年初库存商品成本为 25 万元，售价总额为 36 万元。当年购入商品的实际成本为 60 万元，售价总额为 100 万元。当年销售收入为当年购入商品售价总额的 80%。在采用零售价法的情况下，该商店年末库存商品成本为（）万元。（1997 年）

A. 33.6　　B. 35
C. 30　　D. 40

17. 某企业 2月 1 日库存甲材料为 200 千克，单价为 700 元／千克；2 月 7 日购入 500 千克，单价 800 元／千克；2 月 10 日发出 400 千克；2 月 20 日购入 300 千克，单价 750 元／千克；则月末加权平均单价为（）元／千克。

A. 750　　B. 765
C. 763　　D. 761

18. 某批发企业体育用品类商品存货月初结存 25 000元，本月购入 100 000 元，销售 80 000 元。上季度该类商品毛利率为 30%。则月末该类商品存货成本为（）元。

A. 69 000　　B. 45 000
C. 56 000　　D. 44 000

19. 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（）。（1998 年）

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

20. 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 1 200 万元，2 月份购入存货成本为 2 800 万元，销售收入为 3 000 万元，销售退回为 300 万元。该企业 2 月末存货成本为（）万元。（1998年）

A. 1 300　　B. 1 900
C. 2 110　　D. 2 200

21. 下列原材料相关损失项目中，应计入营业外支出的是（）。（1999年）

A. 计量差错引起的原材料盘亏
B. 自然灾害造成的原材料损失
C. 原材料运输途中发生的合理损耗
D. 人为责任造成的原材料损失

二、多项选择题

1. 下列各项中，应列入存货范围的有（）。

A. 原材料　　B. 委托加工材料
C. 包装物　　D 低值易耗品
E. 工程物资

2. 企业历史成本的构成包括（）。

A. 商业折扣　　B. 现金折扣
C. 制造费用　　D. 消费税
E. 购买材料运输途中的保险费

3. 期末存货如果过高，可能会使（）。

A. 当期收益增加　　B. 当期收益减少
C. 销售成本增加　　D. 销售成本减少
E. 所有者权益增加

4 在物价持续上涨的情况下，企业采用先进先出法的缺点是（）。

A. 高估当期利润　　B. 低估当期利润
C 高估当期存货价值　　D. 低估当期存货价值
E. 当期成本费用增加　　F. 当期成本费用减少

5. 企业存货发生盘亏，应先计入“待处理财产损溢”科目，查明原因后分别转入（）。

A. 管理费用　　B. 营业外支出
C. 营业费用　　D 营业外收入
E. 财务费用　　F. 其他应收款

6. 工业企业（一般纳税人）下列各项支出中构成存货采购成本的有（）。

A. 发票中的货款金额　　B. 进口关税
C. 支付的增值税　　D. 入库前的挑选整理费
E. 途中保险费

7. 某企业存货计价采用后进先出法。1991 年 1 月 1 日账面结存数量 100 件，单位成本 2 元；1 月 5 日购入 200 件，单位成本 2.2 元；1 月 6 日领用 100件，1 月 10 日购入 100 件，单位成本 2.3 元。如果分别采用期末一次计算和逐笔计算，则期末存货成本分别为（） 元 。（1994年）

A. 640　　B. 650
C. 660　　D. 680
E. 630

8. 在我国会计实务中，下列哪几项构成存货的历史成本（）。（1995年）

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缴的消费税

9. 下列费用中应计入一般纳税企业存货采购成本的有（）。（1996年）

A. 购入存货运输过程中的保险费用

B. 存货储备保管费用

C. 采购人员工资费用

D. 入库前的挑选整理费

E 购入存货发生的包装费

10. 下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有（）。（1997年）

A. 委托加工材料

B. 分期收款发出商品

C. 低值易耗品

D. 在产品

E 工程物资

三、判断题

1. 凡在盘存日期，法定所有权属于企业的一切物品，不论其存放何处或处于何种状态，都应作为企业的存货。（ ）

2. 特种储备为按照国家指令专项储备的资产，也属于企业存货范围。（ ）

3. 企业可根据存货类别和管理要求，对有些存货实行永续盘存制而对另一些存货实行实地盘存制，不论采用何种方法，前后各期应保持一致。（）

4. 企业采用永续盘存制对存货进行核算时，不需要在期末进行实地盘点。（ ）

5. 存货按计划成本计价方法下，对于盘盈盘亏的存货可以不分摊材料成本差异。（ ）

6. 企业盘盈的存货按规定手续报经批准后可以冲减管理费用。（ ）

7. 在永续盘存制下，如果盘点时发现账实不符，应根据账面记录调整实际金额。（ ）

8. 由于自然灾害等不可抗拒的原因而发生的存货损失，报经批准后应记入“管理费用”科目。（）

9. 企业在持续经营的前提下，存货入账价值的基础应采用历史成本为计价原则。（ ）

10. 小规模纳税企业，其采购货物支付的增值税，无论是否在发票上单独列明，一律计入所购货物的采购成本。（ ）

11. 采用个别计价法确定发出存货单价，期末存货成本比较接近现行的市场价值。（ ）

12. 采用加权平均法对存货进行计价，在物价上涨的情况下，存货单位成本大于现行成本；在物价下跌的情况下，存货单位成本小于现行成本。（ ）

13. 采用后进先出法确定发出存货单价，要比采用先进先出法高，因此前者的期末存货成本较小。（ ）

14. 存货的成本与可变现净值孰低法，从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不影响利润总额减少。（ ）

15. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行计价时，当存货的可变现净值下跌至成本以下时，由此所形成的损失应在损失发生的期间或销售时予以确认。（ ）

16. 采购材料在运输途中发生的短缺和毁损不能全部计入外购材料的采购成本。（ ）（1994年）

17. 在我国，采购材料、商品所发生的国内运输费均作为期间费用处理。（ ）（1994年）

18. 企业发生的存货、固定资产盘亏，先计入“待处理财产损溢”账户，期末尚未批准处理部分，列入“资产负债表”的“资产”方有关项目。（ ）（1994年）

四、计算与账务处理题

1. 根据下列所给的资料，分别采用“先进先出法”、“加权平均法”、“移动平均法”及“后进先出法”确定该材料存货的本期发出成本和期末该材料存货成本。

日期	摘要	数量(千克)	单价(元)
1日	期初余额	1 500	400
3日	购入	500	420
9日	生产领用	1 200	
18日	购入	2 000	430
24日	生产领用	1 000	

2. 某企业为一般纳税企业，采用计划成本进行原材料的核算，有关资料如下：

(1)1998年6月1日，原材料账面计划成本为1 000 000元，材料成本差异的借方余额为20 000元。

(2)6月4日，购入原材料一批，取得的增值税发票上注明的原材料价款为200 000元，增值税额为34 000元，外地运费为20 000元，按照税法的有关规定，外地运费可按7%的比例计算增值税进项税额，有关款项已通过银行存款支付。

(3)上述材料的计划成本为220 000元，材料已验

需要全本请访问 www.ertongbook.com

收入库。

(4) 本月领用材料的计划成本为 800 000 元，其中：生产领用 500 000 元，车间管理部门领用 80 000 元，厂部管理部门领用 20 000 元，在建工程领用 200 000元。

(5)6月 27 日，购入材料一批，材料已运到，丙验收入库，但发票等结算凭证尚未收到，货款尚未支付。该批材料的计划成本为 70 000 元。

(6)7月 6 日,收到 6月 27 日购进材料的结算凭证丙支付有关款项，该批材料的实际成本为 80 000 元，增值税额为 13 600 元，企业开出期限为三个月的商业承兑汇票结算价款。

(7)7 月 12 日，进口原材料一批，其关税完税价格为 100 000 元，支付的进口关税为 20 000 元,支付的消费税为 7 200 元，适用的增值税税率为 17%,款项已用银行存款支付。

(8)上述进口原材料已验收入库，其计划成本为 160 000 元。

(9)7月 20 日，接收某企业投资转入一批原材料，按市价评估确认的价值为 400 000 元，该批原材料的计划成本为 500 000 元，投资方适用的增值税率与本企业相同。

(10)7月份领用原材料的计划成本为 900 000 元，其中：生产部门领用 600 000 元，车间管理部门领用 100 000元,厂部管理部门领用 40 000 元，在建工程领用 160 000 元。

要求：(1)计算分摊 6、7月份的材料成本差异；

(2) 编制有关的会计分录。

3. 某股份有限公司采用备抵法核算存货跌价损失。假设 1995 年末 A 种存货的实际成本为 120 000 元，可变现净值为 114 000 元；1996 年末，该存货的预计可变现净值为 106 000 元；1997 年末，该存货的预计可变现净值为 117 000 元；1998 年末，该存货的预计可变现净值为 123 000 元；

要求：计算各年应提取的存货跌价准备并进行相应的会计处理。

第四章　投　资

一、单项选择题

1. 短期投资的入账价格是其购入时的（ ）。

A. 票面价值　　B. 市价

C. 成本　　D. 变现价值

2. 实际支付的投资价款中包括的已宣告发放而尚未支取的股利或分期付息债券已到期尚未领取的利息，应计入（）。

A. 当期损益　　B. 投资成本

C. 投资溢价　　D. 应收项目

3. 短期投资采用成本与市价孰低法计价时，如果已计提跌价准备的短期投资的市价以后又恢复时，其恢复增加的数额应做的会计分录为（）。

A. 借：投资收益
　　贷：短期投资跌价准备

B. 借：短期投资跌价准备
　　贷：投资收益

C. 借：短期投资
　　贷：投资收益

D. 借：投资收益
　　贷：短期投资

4. 取得短期投资而发生的税金、手续费、佣金等相关费用，应计入（）。

A. 应收账款　　B. 投资溢价

C. 投资成本　　D. 其他应收款

5. 下列项目中，不应计入短期投资取得成本的是（　　）。　　（1999 年）

A. 支付的购买价格

B 支付的相关税金

C. 支付的手续费

D. 支付价款中包含的应收利息

6. 企业用流动资产、固定资产和无形资产对外投资时，应按资产评估确认的价值入账，评估确认的价值小于原账面价值的差额，按股份有限公司会计制度规定，作为（）处理。

A. 投资损益　　B. 资本公积

C. 营业外支出　　D. 递延投资损益

7. 在采用权益法核算时，投资企业收到被投资单位的股利时，应当（）。

A. 增加实收资本

B. 计入投资收益

C. 计入其他业务收入

D. 减少长期股权投资

8. 某企业 1996 年 1 月 10 日购买股票进行短期投资，实际支付价款为 100 万元。3月 30 日出售该股票的 80%，丙以所得全部价款 94 万元购买另一种股票。实际支付价款 94 万元中包括支付的印花税、手续费等 1 万元，已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 万元。

假定该企业只有此项短期投资，在采用成本法计价的情况下，该企业 1996 年 3 月 31 日资产负债表上短期投资项目的金额为（）。（1997 年）

A. 113.5 万元　　B. 114 万元

C. 112.5 万元　　D. 113 万元

9. 某企业购入面值为 1 000 万元的公司债券作为长期投资，共支付价款 1 150 万元，其中包括手续费 4 万元、应收利息 46 万元。该债券投资应计入“长期债权投资”科目的金额为（）。（1999 年）

A. 1 150 万元　　B. 1 146 万元

C. 1 104 万元　　D. 1 100 万元

10. 某企业长期股权投资采用权益法核算。1996 年 1 月 1 日该企业向甲企业投资 360 000 元，其投资占甲企业具有投票权股份的 80%。1996 年度甲企业实现净利润 100 000 元，1997 年 3 月 20 日该企业收到甲企业分派的股利 50 000 元；1997 年度甲企业净亏损 60 000 元，1998 年度甲企业净利润为零。该企业于 1998 年 12 月 10 日收回投资，实际收到现款 340 000 元，则该企业由于该项投资所获得投资收益的累计金额为（）。

A. 60 000 元　　B. 30 000 元

C. 50 000 元　　D. －10 000 元

11. 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。（1998 年）

A. 42　　B. 36

C. 30　　D. 28

12. 某上市公司以银行存款 500 万元购买 B 企业 80% 的股权，购买日 B 企业所有者权益的账面价值为 500 万元、评估价值为 600 万元。该上市公司对 B 企业的长期股权投资采用权益法核算的情况下，应确认的股权投资差额为（）万元。

A. 20　　B. 50

C. 100　　D. 0

二、多项选择题

1. 我国《企业会计准则——投资》中的投资包括（　）。

A. 权益性证券投资

B. 期货投资

C. 债权性证券投资

D. 固定资产投资

E. 房地产投资

2. 短期证券投资的成本包括（）。

A. 买价

B. 经纪人佣金

C. 已宣告发放而尚未支取的股利

D 手续费

E. 已到期尚未领取的利息

3. 企业购买其他企业的股权时，确定股权购买日的条件有（）。（1999 年）

A. 购买协议已获股东大会批准

B. 已向国有资产管理部门办理资产评估立项手续

C. 已办理必要的财产交接手续

D. 已支付大部分购买价款

E. 已控制被购买企业的财务和经营政策

4. 企业计提短期投资跌价准备时，可采用的方法一般有（）。

A. 按投资类别计提

B 按余额百分比计提

C. 按单项投资计提

D. 按投资总体计提

5. 对于有市价的长期投资，是否计提减值准备，其判断的标准有（）。

A. 市价持续 2 年低于账面价值

B 该项投资暂停交易 1 年

C 被投资单位当年发生严重亏损

D. 被投资单位持续 2 年亏损

E 被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象

6. 下列各项中，不应作为投资企业当期投资收益确认的有（）。

A. 被投资企业宣告发放的股票股利

B. 采用成本与市价孰低法计价的短期投资市价低于成本的差额

C. 收到短期投资购买价款中包含的现金股利

D. 收到采用权益法核算下的股票投资的现金股利

E. 采用成本与市价孰低法计价的短期投资成本低于市价的差额

7 采用权益法核算时，能引起长期股权投资账面价值增减变动的事项有（）。（1998 年）

A. 计提长期股权投资减值准备

B. 收到股票股利

C. 被投资企业接收实物资产捐赠
D 被投资企业宣告分派现金股利
E. 被投资企业购入土地使用权

三、判断题

1. 短期投资采用成本与市价孰低法计价时，如果当期短期投资市价高于成本时，则企业应将已计提的跌价准备全部冲回。 ( )

2. 权益性质的投资如股票投资，其持有收益与持有时间有直接关系，本期宣告发放的股利即可作为本期的投资收益。 ( )

3. 债权性质的投资如债券投资，其持有收益大小与持有时间长短有直接关系，在短期投资存续期内，一般不按期预计本期已实现的投资收益，只有到投资转让或到期兑付时才作为投资收益的实现，计入当期经营成果。 ( )

4. 证券在市价波动幅度较大的情况下，采用成本法报告短期投资，不符合企业持有短期投资的目的。

5. 采用市价法报告短期投资，能够公允地反映企业的财务状况和经营成果，为报表使用者提供更有用的信息。因此，会计实务中通常采用此法。 ( )

6. 长期、短期股票投资入账价值的确定方法相同，投资的取得成本扣除已宣告而尚未收到的股利后的余额作为投资的入账价值。 ( )

7. 长期股权投资按成本法核算时，“长期股权投资”科目账面上的价值是长期投资的历史成本，持有期间一般不进行调整。 ( )

8. 投资企业对被投资企业的股权投资中止采用权益法核算时，对于中止采用权益法前被投资企业实现的净利润，仍按权益法进行处理；对于被投资企业发生的亏损，则采用成本法进行处理。

( ) (1999 年)

9. 企业购买债券进行投资时，无论是短期债券投资还是长期债券投资，其发生的手续费、经纪人佣金等均应计入投资成本。 ( )

10. 股权投资中已宣告而尚未支取的应收股利和债权投资中已到期尚未领取的应收利息均作为其他应收款处理。 ( )

11. 对于已存有股权投资准备的长期投资，应按照其账面价值减去未来可收回金额，再减去该长期股权投资存有的股权投资准备后的余额，确认当期投资损失。 ( )(1999 年)

12. 企业长期股权投资从权益法改为成本法时，应当自改用成本法的年度终了，将投资成本与享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为“股权投资差额”处理，分年摊销。 ( )

13. 企业以购买债券的形式对其他企业进行投资，无论发行债券企业的经营状况好坏，投资企业均能获得规定的利息，因此，债券投资的风险比股票投资小。 ( )

14. 在溢价或折价购入债券的情况下，债券投资应以面值作为入账价值，溢价或折价部分作为资本公积处理。 ( )

15. 当市场利率高于票面利率时，企业溢价购入债券；反之，当市场利率低于票面利率时，企业折价购入债券。 ( )

16. 长期投资如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，应当计提长期投资减值准备。 ( )

17. 除投资企业对被投资企业具有控制的情况外，长期股权投资采用权益法还是采用成本法核算，关键在于通过股权投资是否对被投资企业的经营活动有重大影响，确定某一比例作为划分采用权益法和成本法的界限，只是为了明确其是否具有重大影响。

( ) (1998 年)

四、计算与账务处理题

1. (1)甲企业 1999 年 7 月 1 日以银行存款购入 A 公司已宣告但尚未分派现金股利的股票 20 000 股作为短期投资，每股成交价 8.25 元，其中，0.25 元为已宣告但尚未领取的现金股利，股权截止日为 7 月 15 日。另支付相关税费 850 元。甲企业于 7 月 25 日收到该公司发放的现金股利。

(2)甲企业 1999 年 7 月 5 日，购入 B 企业 1998 年 6 月 1 日发行的到期一次还本付息的二年期债券，该债券面值总额为 40 000 元，年利率为 8%，甲企业按 44 000 元的价格购入，另支付税费等相关费用 800 元。

要求：进行有关会计处理。

2 甲公司为上市公司，乙公司为国有企业，甲、乙公司适用的所得税率均为 15%。1998 年 4 月 30 日甲公司与乙公司的股东签定收购乙公司 100% 股权的协议。协议规定，以 1998 年 6 月 30 日为基准日，对乙公司的资产、负债和所有者权益进行评估，并以评估价值作为股权收购价格的基础。

乙公司经国有资产管理部门确认的评估价值如下表：

资产负债表（简表）

编制单位：乙公司　　1998 年 6 月 30 日　　单位：万元

资产	账面价值	评估确认价值	负债和所有者权益	账面价值	评估确认价值
银行存款	600	600	短期借款	4 000	4 000
应收账款净额	2 000	1 600	应付账款	240	240
存货	4 600	4 000	预收账款	160	160
长期股权投资	400	600	长期借款	3 600	3 700
固定资产原值	16 000	17 600	递延税款	—	30
减：累计折旧	4 000	4 400	实收资本	9 000	9 000
固定资产净值	12 000	13 200	资本公积	2 200	2 370
无形资产	400	300	未分配利润	800	800
资产总计	20 000	20 300	负债和所有者权益总计	20 000	20 300

甲公司经其股东大会批准，1998 年 10 月 1 日以银行存款支付收购乙公司股权全部价款 12 870 万元，取得乙公司 100% 的股权，并于同日办妥有关股权变更手续。资产评估基准日至股权购买日，乙公司原评估的资产和负债的价值为发生增减变动。乙公司在股权变更后仍保留其法人资格。

甲公司对于收购乙公司股权发生的股权投资差额，从 1998 年 10 月 1 日起按 10 年的期限平均摊销。

乙公司 1998 年 1 至 6 月实现净利润 800 万元，7 至 9 月实现净利润 500 万元，10 至 12 月实现净利润 400 万元。

根据股权收购协议，甲公司从 1998 年 1 月 1 日起享有乙公司的全部利润分配权。10 月 2 日甲公司收到乙公司宣告并分来的利润 900 万元。

要求：(1) 为甲公司编制 1998 年度该长期股权投资相关的会计分录。

(2) 计算甲公司 1998 年 12 月 31 日该长期股权投资（股权投资差额）的余额以及 1998 年度该长期股权投资的投资收益。

（答案中的金额以万元为单位；甲公司编制的会计分录中，“长期股权投资”科目须写出二级和三级明细科目，其他科目可不写出明细科目；不考虑损益结转和利润分配结转）　　（1999 年）

3. 甲股份有限公司（简称甲公司）1997 年至 1999 年的投资业务有关资料如下：

(1)1997 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司和丙公司共同组建丁有限责任公司（简称丁公司）。甲公司投资 180 万元，拥有丁公司 15% 的股份；乙公司投资 540 万元，拥有丁公司 45% 的股份；丙公司投资 480 万元，拥有丁公司 40% 的股份。各投资者均按合同如数缴付出资。丁公司接收投资时，所有者权益总额 1 200 万元(其中实收资本 800 万元，资本公积 400 万元)。

(2)丁公司 1997 年度实现净利润 400 万元，当年提取盈余公积 160 万元，以银行存款分配利润 200 万元。

(3)1998 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司达成协议，以 700 万元的价格收购乙公司拥有丁公司的 45% 的股份，价款以银行存款支付。

(4)丁公司 1998 年度实现净利润 600 万元，当年提取盈余公积 200 万元，以银行存款分配利润 240 万元。

(5) 丁公司经批准于 1999 年 5 月 20 日，将资本公积 200 万元转增资本。

(6)1999 年 7 月 1 日，甲公司以 460 万元的价格收购丙公司持有的丁公司发行的五年期一次还本付息公司债券。该债券票面金额为 400 万元，票面利率为 10%，由丁公司于 1998 年 7 月 1 日按面值发行，丙公司当即全部购买。甲公司收购该债券另支付税费 1 万元。价款及手续费均以银行存款支付。甲公司对债券溢折价采用直线法摊销。

(7)丁公司 1999 年实现净利润 900 万元，当年提取盈余公积 240 万元，以银行存款分配利润 660 万元。

要求：(1) 根据上述资料编制甲公司投资业务有关的会计分录（成本法转为权益法在取得控制权日进行处理，股权投资差额按 5 年的期限平均摊销）。

(2) 计算甲公司 1999 年 12 月 31 日对丁公司股权投资的账面余额及其股权投资差额的账面余额。

4. A 企业 1997 年 1 月 1 日向 B 企业投出如下资产（单位：元）：

项目	原始价值	累计折旧	公允价值
机床	600 000	200 000	450 000
汽车	440 000	80 000	400 000
土地使用权	200 000	—	200 000
合　计	1 240 000	280 000	1 050 000

A 企业的投资占 B 企业有表决权资本的 60%，其投资成本与应享有 B 企业所有者权益份额相等。1997 年 B 企业全年实现净利润 600 000 元；1998 年 3 月份宣告分派现金股利 400 000 元；1998 年 B 企业全年净亏损 2 800 000 元；1999 年 B 企业全年实现净利润 900 000 元。假设所得税率为 33%。

要求：(1) 根据上述资料编制 A 企业投资业务的有关会计分录。

(2) 计算 A 企业 1997 年、1998 年、1999 年对 B 企

业股权投资的账面余额。

5. 乙股份有限公司经批准于 1998 年 1 月 1 日发行 5 年期 30 000 000 元可转换公司债券，债券票面利率 8%，按面值发行（不考虑发行费用），并由甲企业全部购买。债券发行一年后可转换为股份，每 100 元转普通股 8 股，股票面值 1 元。假如转换日为 1999 年 5 月 1 日，可转换债券的账面价值为 32 400 000 元(面值 30 000 000 元，应计利息 2 400 000 元)，1999 年 1 月 1 日至 4 月 30 日尚未计提利息。假若债券持有者全部将债券转换为股份。

要求：编制甲企业购买债券可转换为股份的有关会计分录。

五、综合题

(1) 甲企业短期投资按成本与市价孰低法计价，其 1998 年 6 月 30 日短期投资成本与市价资料如下（单位：元）：

项　目	1998 年 6 月 30 日		
短期投资——股票：	成本	市价	预计跌价(损)益
股票 A	88 200	84 000	(4 200)
股票 B	44 600	45 000	400
小　计	132 800	129 000	(3 800)
短期投资——债券：			
B 企业债券	264 500	260 000	(4 500)
C 企业债券	314 000	320 000	6 000
小　计	578 500	580 000	1 500
合　计	711 300	709 000	2 300

(2) 甲企业 1998 年 9 月 20 日出售一半 B 股票，所得净收入（扣除相关税费）124 000 元。

(3) 甲企业 1998 年 12 月 31 日短期投资按成本与市价孰低法计价，其成本与市价资料如下（单位：元）：

项　目	1998 年 12 月 31 日		
短期投资——股票：	成本	市价	预计跌价(损)益
股票 A	88 200	87 800	(400)
股票 B	22 300	23 000	700
小　计	110 500	110 800	300
短期投资——债券：			
B 企业债券	264 500	255 000	(9 500)
C 企业债券	314 000	317 500	3 500
小　计	578 500	572 500	(6 000)
合　计	689 000	683 300	(5 700)

要求：(1) 用成本与市价孰低法编制甲企业 1998 年 6 月 30 日与 1998 年 12 月 31 日分别按单项投资、投资类别、投资总体计提跌价损失准备的会计分录，并报告“短期投资账面价值”。

(2) 编制 1998 年 9 月 20 日出售一半 B 股票的会计分录。

第五章　固定资产

一、单项选择题

1. 根据我国现行会计制度，不属于生产经营主要设备的物品作为固定资产核算的单位价值标准是（）。

A. 2 000 元以上　　B. 5 000 元以上

C. 8 000 元以上　　D. 10 000 元以上

2. 根据我国现行会计制度，不属于生产经营主要设备的物品，在符合单位价值标准的情况下，作为固定资产核算的使用期限标准是（）。

A. 一年以上　　B. 两年以上

C. 三年以上　　D. 五年以上

3. 某企业购入机器设备一台，购进该设备支付价款 60 000 元，另支付增值税 10 200 元。购进该设备后，企业为安装该设备领用材料 2 000 元（该材料应负担增值税 340 元），另支付安装费用 1 000 元，该固定资产的入账价值为（）元。

A. 60 000　　B. 70 200

C. 71 200　　D. 73 540

4. 企业以外币借款购建固定资产时，发生的借款利息和汇兑差额的处理方法是（）。

A. 全部计入当期的财务费用

B. 全部计入固定资产的购建成本

C. 全部计入递延资产

D. 在固定资产交付以前计入固定资产购建成本，以后计入财务费用

5. 某企业接受外商捐赠的设备一台。根据捐赠设备的发票、报关单等有关单据确定其原价为 35 000 元，估计折旧额为 2 000 元，发生的运输费 1 000 元，发生的安装费 1 500 元。企业收到捐赠的设备时，应作的会计分录为（）。

A. 借：固定资产　　37 500

　　贷：累计折旧　　2 000

资本公积　33 000
银行存款　2 500

B. 借：固定资产　35 500
贷：资本公积　33 000
银行存款　2 500

C. 借：固定资产　36 500
管理费用　1 000
贷：累计折旧　2 000
资本公积　33 000
银行存款　2 500

D. 借：固定资产　37 500
贷：累计折旧　2 000
营业外收入　33 000
银行存款　2 500

6. 企业采用出包方式购建固定资产，核算按合同规定预付的工程价款所使用的会计科目是（）。

A. 预付账款
B. 应付账款
C. 其他应收款
D. 在建工程

7. 企业融资租入的固定资产在交付使用时，应（）。

A. 进行备查登记
B. 记入“固定资产”科目
C. 记入“其他长期资产”科目
D. 记入“递延资产”科目

8. 对于固定资产清查中盘盈的固定资产，确定其入账价值的方法是（）。

A. 按历史成本计价
B. 按重置完全价值计价
C. 按折余价值计价
D. 按成本与市价孰低的原则计价

9. 某股份有限公司，将一台不需用的固定资产出售。该固定资产账面原价为 120 万元，累计折旧账面余额为 20 万元。出售该固定资产收入价款 160 万元已存入银行。公司出售该固定资产时发生清理费用 10 万元，支付营业税 8 万元。公司因出售该固定资产发生的营业收入为（）万元。

A. 60　B. 50
C. 42　D. 40

10. 某企业以融资租赁方式租入固定资产一台，应付融资租赁款 180 万元，另发生运杂费用 8 万元，安装调试费用 10 万元，租赁业务人员差旅费 2 万元。该固定资产租赁期限为 9 年，同类固定资产折旧年限为 10 年，预计净残值为零。按我国会计制度规定，在采用直线法计提折旧的情况下，该固定资产应计提的年折旧额为（）万元。

A. 20　B. 19.8
C. 22　D. 22.2

11. 某企业对一台在用的机器设备进行报废清理。该设备的账面原价为 80 万元，累计折旧为 70 万元。在清理过程中以银行存款支付清理费用 2 万元，折余的废料出售收入价款为 1 万元。该设备清理净损失为（）万元。

A. 10　B. 11
C. 12　D. 13

12. 下列固定资产折旧方法中，不需要考虑固定资产净残值的方法是（）。

A. 工作量法　B. 平均年限法
C. 双倍余额递减法　D. 年数总和法

13. 某固定资产使用年限为 5 年，在采用年数总和法计提折旧的情况下，第一年的年折旧率为（）。

A. 20‰　B. 33.33%
C. 40%　D. 50%

14. 某固定资产使用年限为 10 年，在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，第一年的年折旧率为（）。

A. 20‰　B. 33.33%
C. 40%　D. 50%

15. 某企业对账面原价为 100 万元，累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元，清理收入为 80 万元（按 5% 的营业税率缴纳营业税，其他税费略）。该固定资产清理净收入为（）万元。

A. 80　B. 75
C. 35　D. 31

16. 对于在固定资产清理过程中收到的固定资产保险赔偿，其进行账务处理的方法是（）。

A. 计入固定资产清理，冲减清理支出
B. 直接作为营业外收入处理
C. 作为其他业务收入处理
D. 冲减管理费用

17. 某企业改组为股份制企业，按规定进行资产评估。该企业固定资产账面价值为 500 000 元，累计折旧为 200 000 元，经评估确认的价值为 750 000 元，净值为 650 000 元。该企业按规定调账时，应编制的会计分录是（）。

A. 借：固定资产　250 000
贷 累计折旧　100 000
资本公积　150 000

需要全本请访问 www.ertongbook.com