注 册 会 计 师 考 试 全 真 模 拟 试 题

会计模拟试题（一）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

一、单项选择题 (本题型共 18 题。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 销售商品的售后回购，如果没有满足收入确认的条件，企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是(　　).

A. 实质重于形式原则　　B. 重要性原则

C. 权责发生制原则　　D. 及时性原则

2. 某企业按销货百分比法计提坏账准备。'2000 年赊销金额为 300000 元，根据以往资料和经验，估计坏账损失率为 2%，企业在计提坏账准备前坏账准备账户有贷方余额 1000 元。该企业 2000 年应提的坏账准备金额为 (　　)元。

A. 5000　　B. 7000　　C. 0　　D. 6000

3. 某工业企业月初库存原材料计划成本为 8000 元，材料成本差异借方余额为 500 元。本月发出材料计划成本为 5000 元 本月 10 日购入原材料的实际成本为 2100 元，计划成本为 2000 元。本月月末库存材料的实际成本为(　　) 元。

A. 5000　　B. 5300　　C. 4700　　D. 5600

4. 某企业 1999 年 5 月 1 日购买 A 公司股票 1000 股,每股价格 10 元;7 月 1 日又购入 A 公司股票 1000 股,每股价格 12 元。该企业 7 月 10 日将其中的 500 股予以转让，则转让该股票的成本为 (　　)元。

A. 5000　　B. 6000　　C. 5500　　D. 4500

5 某企业本期以 50 万元的价格，转让出售以前年度接受捐赠的全新设备一台。该设备的原价为 80 万元,已提折旧 40 万元。转让时支付清理费用 5 万元。本期出售该设备影响当期损益的金额为(　　) 万元（假设不考虑其他相关税费).

A. 85　　B. 5　　C. 15　　D. 40

6 某企业出售一项三年前取得的专利的所有权，该专利取得时的成本为 20 万元,按 10 年摊销，出售时取得转让收入 20 万元,营业税税率为 5%。则转让该项专利时影响当期的损益(　　)万元（不考虑其他相关税费).

A. 5　　B. 6　　C. 15　　D. 16

7. 委托加工应纳消费税物资收回后直接对外出售，其由受托方代扣代交的消费税，应计入(　　)账 户 。

A. 生产成本　　B. 委托加工物资

C. 主营业务税金及附加　　D. 应交税金 ——应交消费税

8. 长期借款利息及外币折算差额，均应计入(　　) 科目。

A. 其他业务支出　　B. 长期借款　　C. 投资收益　　D. 其他应付款

9. 按现行制度规定,企业接受现金捐赠,应贷记(　　)账户。

A. 资本公积 ——接受现金捐赠　　B 实收资本

C. 资本公积——接受捐赠资产准备　　D. 营业外收入

10. 下列各项中，应列为管理费用处理的是(　　).

A. 自然灾害造成的流动资产净损失　　B. 退休人员的工资

C. 固定资产盘盈净收益　　D. 广告费

11 “ 预收账款 ” 科目明细账中若有借方余额，应将其计入资产负债表中的(　　)项目。

A. 应收账款　　B. 预收账款　　C. 应付账款　　D. 其他应付款

12. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。本月从境外融资租入设备一台，融资租赁合同确定的应付价款总额为 50000 美元，取得该设备时的市场汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。设备运输过程中发生境内运输费用 20000 元,保险费用 10000 元；另发生安装调试费用 18000 元。该设备的入账价值为(　　)元。

A. 458000　　B. 410000　　C. 430000　　D. 440000

13. 以前年度对存货发出采用后进先出法核算，从本年度起改按加权平均法核算。这种方法的改变属于(　　).

A. 会计政策变更　　B. 会计估计报告

C. 重大会计差错　　D. 一般会计差错

14. 某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税税率为 30%,“ 递延税款 ’科目借方发生额为 30 万元。本年适用的所得税税率为 33% ,本年发生可抵减时间性差异 20 万元。该企业本年年末“ 递延税款 ” 科目余额为(　　)万元。

A. 借方 39.6　　B. 借方 9.6　　C 借方 26.4　　D. 借方 20.4

15. 企业进行商品期货交易，转让会员资格实际得到的价款与期货会员资格投资的账面价值的差额,应记入(　　)科目。

A. 财务费用　　B. 管理费用　　C. 投资收益　　D. 期货损益

16. 在确定业务分部时,对‘ 产品或劳务的性质 ’这一因素,正确的说法是(　　).

A. 对于其性质完全不同的产品或劳务，只要其回报率相同，就应将其划分到同一业务分部

B. 对于生产的产品和提供的劳务的性质相同者，通常其风险、回报率及其成长率可能较为接近，一般情况下可以将其划分到同一业务分部之内

C. 对于生产的产品和提供的劳务的性质相同者，无论其风险、回报率及其成长率是否接近,都应将其划分到同一业务分部之内

D. 对于其性质完全不同的产品或劳务，只要其风险、回报率及其成长率相同，就应将其划分到同一业务分部

17. 某项融资租赁合同，租赁期为 6 年,每年年末支付租金 100 万元，承租人担保的资产余值为 50 万元,与承租人有关的 A 公司担保余值为 20 万元，租赁期间，履约成本共 50 万元，或有租金 20 万元。就承租人而言，最低租赁付款额为(　　)万元。

A. 670　　B. 170　　C. 650　　D. 220

18. 某股份有限公司系一家需要编制季度财务会计报告的上市公司。下列会计报表中，不需要该公司在其 20×1 年第 3 季度财务会计报告中披露的是(　　).

A. 20×1 年第 3 季度末资产负债表

B. 20×1 年第 3 季度利润表

C. 20×1 年年初至第 3 季度末利润表

D. 20×1 年第 3 季度现金流量表

二、多项选择题(本题型共 10 题。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. 下列会计处理方法中，符合谨慎性原则的有(　　).

A. 固定资产加速折旧　　B. 存货计提跌价准备

C. 计提坏账准备　　D. 无形资产计提减值准备
E 流动负债按未来应付金额计价

2. 一般说来，货币资金的管理和控制应当遵循的原则是(　　).
A 严格职责分工　　B. 实行交易分开
C. 实施内部稽核　　D. 实施定期轮岗制度
E. 重要性原则

3. 下列哪些情况应对长期投资计提减值准备(　　).
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年发生亏损
E. 被投资单位由于管理不善当年发生亏损，董事会决定对内部进行整顿

4 以下情况中，可以对以入账固定资产的价值进行调整的事项有(　　).
A. 经营性租入固定资产的改良　　B 根据实际价值调整原来的暂估价值
C. 原入账价值错误　　D. 增加补充设备或改良装置
E. 将固定资产的一部分拆除

5. 下列与一般纳税企业增值税有关的业务，哪些应作为增值税进项税额转出处理(　　).
A. 工程项目领用本企业的材料　　B. 非常损失造成的存货盘亏
C. 用本企业材料对外投资　　D. 购进货物未取得增值税发票
E. 将企业生产的产成品用于集体福利

6. 下列仅影响所有者权益结构变动的项目是(　　).
A. 用盈余公积弥补亏损　　B. 接受捐赠
C. 发放股票股利　　D. 经批准将资本公积转增资本
E. 经批准将盈余公积转增资本

7. 按我国企业会计准则规定，下列项目中不应确认为收入的有(　　).
A. 销售商品收取的增值税
B. 出售飞机票时代收的保险费
C. 旅行社代客户购买景点门票收取的款项
D. 转让专利使用权收取的款项
E. 销售商品代垫的运杂费

8. A公司拥有 B公司 40% 的表决权资本，E 公司拥有 B 公司 60% 的表决权资本，A公司拥有 C公司 60% 的表决权资本，C 公司拥有 D 公司 52% 的表决权资本。上述公司之间存在关联方关系的有(　　).
A. A 公司与 B公司　　B. B 公司与D 公司
C. C 公司与 B 公司　　D. A公司与 E 公司
E. B 公司与 E 公司

9. 下列项目中，按照现行汇率折算的有(　　).
A. 现行汇率法下的资本公积项目
B. 时态法下的长期负债项目
C. 流动性与非流动性项目法下的应付账款项目
D 货币性与非货币性项目法下的实收资本项目

E. 现行汇率法下的存货项目

10. 企业对于发生的会计政策变更，应披露的内容有（　　）.

A. 会计政策变更的内容

B. 会计政策变更的理由

C. 累积影响数不能合理确定的理由

D. 会计政策变更对当期以及比较会计报表所列其他各期净损益的影响金额

E. 采用追溯调整法时会计政策变更的累积影响数

三、计算及账务处理题(本题型共 4 小题。每小题 7 分。本题型共 28 分。)

1. A 公司对短期投资期末采用成本与市价孰低法计价。 1999 年 12 月 5 日从证券市场上用银行存款购入 B 公司股票 10 万股作为短期投资，每股价款 5 元，另支付相关费用 5000 元。1999 年 12 月 31 日 B 公司股票每股市价 4 元。2000 年 4 月 20 日 B 公司宣告每股分派 0.1 元的现金股利,每 10 股分派 2 股股票股利,于 5 月 20 日按 5 月 10 日在册股东支付。A 公司于 2000 年 6 月 10 日将上述股票转让 2 万股,实得价款 9 万元(处置短期投资时,计提的跌价准备同时结转).

要求 编制 A 公司有关会计分录。

2. 某国有企业拟于本年内整体改组为股份制企业，确定本年 4 月 1 日为资产评估基准日。其资产评估结果已经有关部门批准确认。本年 7 月 1 日该企业经批准注册登记，正式改组为股份制企业。该企业所得税税率为 33%，评估增值不折合成股份。其有关情况如下：

(1) 4 月 1 日有关资产账面余额、评估确认金额以及 6 月 30 日按照资产评估确认结果进行调账前的有关资产账面余额如下表：

金额单位 万元

项目	4 月 1 日账面余额	4 月 1 日评估确认金额	6 月 30 日资产评估确认入账前账面余额	7 月 1 日调账后余额
流动资产：				
应收账款	400	400	300	
坏账准备	2	2	1.5	
原材料	100 (1000 件)	120 (1000 件)	80 (900 件)	
长期股权投资	50	60	40	
固定资产：				
固定资产原值	600	700	620	
减:累计折旧	200	240	191	

(2) 该企业原材料只有一种，采用先进先出法核算原材料的成本。 4 月 1 日至 6月 30 日,该企业购入原材料 500 件,假定 4 月 1 日结存的原材料的单位成本相同。

(3) 4 月 20 日收回一项长期股权投资，该投资账面余额为 10 万元，该项投资 4 月 1 日评估增值为 4 万元。

(4) 4 月 15 日购入一台全新机器设备，该设备原值为 40 万元;5 月 10 日出售一台机器设备,该设备原值为 20 万元,在 4 月 1 日已累计提取折旧 10 万元,该设备 4 月 1 日评估原值为 30 万元,评估累计折旧 15 万元。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

要求：

(1)根据上述资料编制有关资产评估确认结果的调整分录。

(2)将调账后各资产账面余额列示于上表“调账后余额”栏。

(金额单位用万元表示)

3. 甲公司 2000 年 12 月 10 日与乙公司签订租入生产用机器的合同，租赁合同的内容如下：

(1) 起租日为 2000年 12 月 1 日,租期为 10 年。

(2) 每年年末支付租金 50000 元，甲公司担保的资产余值为 60000 元。

(3) 租赁合同规定的利率为 12%。

(4) 租赁开始日该机器的原账面价值为 350000 元。

(5) 该机器已使用 2 年,尚可使用年限为 12 年。

(6) 该机器在使用期间的维护费用每年 5000 元,由甲公司负担,每年年末支付。

(7) 该租赁谈判和租赁合同签订过程中甲公司以银行存款支付印花税、差旅费等费用计 12000 元 。

甲公司所租入的该机器占其资产总额的 35%,不需安装 在租金支付日,采用直线法计算应分摊的未确认融资费用；采用平均年限法按年计提折旧。

复利现值系数 (10,12%) = 0.3220

复利现值系数 (10,6%) = 0.5584

年金现值系数(10,12%) = 6.6502

年金现值系数(10,6%) = 7.3601

要求：

(1) 判断该项租赁的类型，并说明理由。

(2) 计算租赁开始日最低租赁付款额现值、未确认融资费用和应计提的年折旧额。

(3) 编制甲公司 2000 年 12 月 31 日租入机器，2001 年 12 月 31 日支付租金、确认融资费用、计提折旧和支付维修费用的会计分录。

4. 东方股份有限公司(以下简称东方公司)系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，适用的所得税税率为 33%。销售单价除标明为含税价格外，均为不含增值税价格。东方公司按单项存货计提存货跌价准备。东方公司 1999 年 12月发生如下业务：

(1) 12月 3 日,向甲企业赊销 A 产品 100件,单价为 2000 元,单位销售成本为 1000 元。

(2) 东方公司经营以旧换新业务,12 月 9 日销售 A产品 2件,单价为 2340 元(含税价格),单位销售成本为 1000 元 同时收到 2 件同类旧商品，每件回收价 100 元 (不考虑增值税)实际收到现金 4480 元存入银行。

(3) 12月 10日，以分期收款销售方式向乙企业销售 B产品 10 件,单价为 800 元,单位销售成本为 500 元。根据分期收款销售合同，该销售总价款分四次平均收取，每三个月收款一次。第一次应收取的价款已于当日如数收存银行。

(4)、12 月 15日,向丙企业销售材料一批,价款为 10000 元,该材料发出成本为 6000 元。当日收取面值为 11700 元的银行承兑汇票一张。

(5) 12 月 18 日,丁企业要求退回本月 11 月 20 日购买的 10 件 A 产品。该产品销售单价为 2000 元,单位销售成本为 1000 元,其销售收入 20000 元已确认入账，价款尚未收取。经查明退货原因系发货错误，同意丁企业退货，并办理退货手续和开具红字增值税专

用发票。东方公司收到退回的货物。

(6) 12 月 20 日，收到外单位租用本公司办公用房下一年度租金 60000 元，款项已收存银行。

(7) 12 月 21 日，甲企业来函提出 12 月 3 日购买的 A 产品质量不完全合格。经协商同意按销售价款的 10% 给予折让，东方公司开具红字增值税专用发票，剩余款项收到存入银行。

(8) 委托戊企业销售 A 产品 100 件，协议价为每件 2000 元，该产品每件成本为 1000 元。东方公司收到戊企业开来的代销清单，代销清单上注明戊企业已销售 A 产品 20 件。东方公司尚未收到款项。

(9) 接受神舟公司的委托，代其销售 E 产品 100 件，按售价的 10% 收取手续费。E 产品双方的协议价为每件 200 元，东方公司已将受托的 E 产品按每件 200 元全部售出并同时收到款项。向神舟公司开出代销清单并收到神舟公司开具的增值税专用发票。东方公司扣除手续费后将剩余款项归还给神舟公司。

要求：编制上述业务的会计分录。

四、综合题 (本题型共 2 题。第 1 题 16 分，第 2 题 18 分。本题型共 34 分。)

1. 某国有工业企业为增值税一般纳税企业，生产销售的甲、乙两种产品均为应纳增值税产品，其中乙产品还应交纳消费税。该企业产成品按实际成本计价核算。甲产品单价为 400 元，单位成本为 200 元；乙产品单价为 200 元，单位成本为 100 元。该企业适用的有关税率分别为 增值税税率 17%，消费税税率 10%，营业税税率 5%，所得税税率 33%。企业按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 5% 提取法定公益金。主营业务成本、营业税和消费税于业务发生时逐笔计算。所得税采用债务法核算，1999 年 1 月 1 日递延税款科目有借方余额 3 万元，1999 年 1 月 1 日前适用的所得税税率为 30%。

该企业 1999 年发生下列经济业务：

(1) 采用托收承付结算方式销售甲产品 1000 件，用银行存款代垫运杂费 1000 元，产品已经发出，开出增值税专用发票，并向银行办妥托收手续。

(2) 采用商业汇票结算方式销售乙产品 2000 件，产品已经发出，开出增值税专用发票，收到购货单位签发并承兑的商业承兑汇票。

(3) 11 月 5 日，采用分期收款方式销售甲产品 2000 件，产品已经发出。购销合同规定，购货单位应于提货当年年末支付 40% 的货款及增值税。

(4) 上年销售的甲产品 100 件因质量问题发生退货，购货单位交来税务机关开具的进货退回证明单，该批产品的货款为 40000 元，销售成本为 20000 元，增值税为 6800 元，企业用银行存款支付退回产品的货款及增值税。退回产品已验收入库（假定退货不属于资产负债表日后事项）。

(5) 向某单位出售一项专利的所有权，转让收入 100000 元存入银行，该项专利技术的账面净值 80000 元。

(6) 用银行存款支付广告费 20000 元。

(7) 接受现金捐赠 100000 元，存入银行(假定需要交纳所得税)。

(8) 计提已完工程项目的长期借款利息 2000 元，用银行存款支付各种管理费用 40000 元（含超标的业务招待费 5000 元）。

(9) 年末，如数收到本年 11 月份分期收款销售甲产品应收的第一期货款及增值税税额。

(10) 销售产品应交城市维护建设税 5000 元,应交教育费附加 1000 元。

(11) 对被投资单位采用权益法核算，确认的投资收益为 85000 元，被投资单位所得税税率为 15%.

(12) 公司 1999 年 6 月 10 日发现,1998 年漏记了行政管理部门使用的一项固定资产的折旧费用 100000 元，所得税申报表中也没有包括这笔费用。该项业务对报表使用者阅读公司财务报告有重大影响。

(13) 公司以生产经营过程中使用的车床 A 交换乙公司生产经营过程中使用的车床 B。公司换入乙公司车床 B 的主要目的是为了自用。车床 A 原值为 100000 元,在交换日的累计折旧为 40000 元,公允价值为 70000 元。车床 B 原值为 120000 元,在交换日的累计折旧为 70000 元,公允价值为 70000 元。

(14) 计算应交所得税和所得税费用。

要求：

(1) 根据上述业务编制会计分录。

(2) 编制该企业 1999 年度利润表。

利 润表

1999 年度　　单位:元

项　目	本年累计数
一、主营业务收入	
减 主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
加 其他业务利润	
减 营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加 投资收益	
补贴收入	
营业外收入	
减 营业外支出	
四、利润总额	
减 所得税	
五、净利润	

2. A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税企业，增值税税率均为 17%，均按应收账款余额的 5% 提取坏账准备。其有关资料如下：

1998 年 12 月 31 日 A 公司对 B 公司投资 250 万元(投资成本为 240 万元，股权投资差额为 10 万元),占 B 公司有表决权资本的 60%,股权投资差额按 10 年摊销。1999 年 1 月 1 日 B 公司实收资本余额为 200 万元,资本公积余额为 20 万元,盈余公积余额为 50 万元，未分配利润余额为 130 万元。1999 年度 B 公司从 A 公司购入的商品本期对外销售 60%,A 公司

从 B 公司购入的材料本期全部形成存货。

1999 年 A 公司与 B 公司之间发生下列经济业务：

(1) A 公司向 B 公司销售一批商品，该批产品成本为 50 万元，售价为 80 万元(不含税)，该批产品本年未收到款项。 A公司销售毛利率为 37.5%。

(2) A 公司用银行存款从 B 企业购入一批材料，该批材料 B 公司实际成本为 20 万元，售价为 25 万元。B 公司销售毛利率为 20%。

(3) A 公司出售一台设备给 B 企业，该设备账面原价 15 万元，已提折旧 2.4 万元，出售价格 18 万元。出售设备价款已经收到，并存入银行。 A 公司出售该项设备的毛利率为 30% (假设出售该项设备不需缴纳增值税等有关税费)。A 公司在出售设备的过程中支付清理费用 0.2 万元。B 公司购入该项设备用于管理部门，B 公司在购入过程中支付运杂费等 0.5 万元。本年度 B 公司对该项设备提取折旧 1.8 万元。

(4) A 公司于 1999 年 7 月 1 日购入 B 公司同日发行的债券作为长期投资，债券面值为 20 万元，票面利率为 6%，2 年期，到期时一次还本付息。A 公司实际支付价款 22 万元(含相关费用 0.4 万元)，相关费用作为当期损益处理。B 公司实际收到款项 21.5 万元存入银行。

(5) A 公司于 1999 年 12 月 31 日计提利息并摊销溢价。

(6) B 公司本年度接受现金捐赠 10 万元。

(7) B 公司本年度实现净利润 100 万元，提取盈余公积 20 万元。

(8) A 公司摊销长期股权投资差额。

要求：

(1) 根据上述资料，编制 A公司相关业务的会计分录。

(2)计算 1999 年 12 月 31 日 A 公司对 B 公司长期股权投资的账面余额、长期债权投资的账面余额和 B 公司所有者权益各个项目的余额。

(3)编制 A 公司和 B 公司内部交易、投资等有关的合并抵消分录。

注 册 会 计 师 考 试 全 真 模 拟 试 题

会计模拟试题（二）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

一、单项选择题(本题型共 18 题。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 导致权责发生制的产生，以及预提、摊销等会计处理方法的运用的基本前提或原则是(　　).

A. 谨慎性原则　　B. 历史成本原则　　C. 会计分期　　D. 货币计量

2. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要支付现金的，应事先报经(　　)审查批准。

A. 本单位负责人　　B. 开户银行　　C. 上级主管部门　　D. 财税部门

3. 某企业 3 月 1 日存货结存数量为 200 件,单价为 2 元;3 月 2 日发出存货 150 件;3 月 5 日购进存货 200 件,单价 2.2 元;3 月 7 日发出存货 100 件。在对存货发出采用移动加权平均法的情况下,3 月 7 日结存存货的实际成本为(　　).

A. 324 元　　B. 216 元　　C. 540 元　　D. 516 元

4. 某一般纳税企业委托外单位加工一批消费税应税消费品，材料成本 50 万元,加工费 5 万元(不含税),受托方增值税税率为 17%，受托方代扣代交消费税 0.5 万元。该批材料加工后委托方用于连续生产，则该批材料加工完毕入库时的成本为(　　).

A. 59 万元　　B. 55.5 万元　　C. 58.5 万元　　D. 55 万元

5. A 企业 1999 年 10 月 1 日购入 B 公司股票 10000 股,每股价格 10 元,另支付相关税费 2000 元,A 企业购入股份占 B 公司有表决权资本的 5%,并准备长期持有。B 公司 2000 年 5 月 1 日宣告分派 1999 年度的现金股利，每股 2 元。假设 B 公司 1999 年度每股盈余为 4 元(假定各季度实现的利润相等)。则 2000 年 5 月 1 日 A 企业确认应收股利后长期股权投资的账面价值为(　　)元。

A. 92000　　B. 102000　　C. 82000　　D. 9000

6. 某企业以产品对外投资，产品的公允价值为 200 万元，计税价格为 200 万元，产品成本为 180 万元,该产品的增值税税率为 17%,消费税税率为 10%，为取得该项长期股权投资发生的评估咨询等费用为 1 万元。则该项长期股权投资的入账金额为(　　)万元。

A. 245　　B. 244　　C. 234　　D. 235

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 100 万元，扩建生产线时发生扩建支出 200 万元，同时在扩建时处理废料发生变价收入 5 万元。该生产线新的原价应为(　　)万元。

A. 1195　　B. 1095　　C. 1200　　D. 1205

8. 某企业在筹建期间，发生注册登记费 10 万元，办公及差旅费用 20 万元，垫付应由投资者个人负担的差旅费支出 10 万元，购买工程物资 20 万元，工程项目借款利息支出 20 万元。该企业应记入“长期待摊费用”科目的开办费为(　　)万元。

A. 80　　B. 30　　C. 70　　D. 50

9. 企业利润表中的“主营业务税金及附加”项目不包括的税金为(　　).

A. 消费税　　B. 资源税　　C. 城市维护建设税　　D. 增值税

10. 如果企业上年度财务报告中既包括了合并会计报表，也包括了母公司会计报表，但是在报告中期内，企业处置了所有纳入上年度合并会计报表编制范围的子公司，按准则要求，企业提供的上年度比较会计报表应当包括(　　).

A. 母公司会计报表和合并会计报表，除非上年度可比中期的财务报告没有提供合并会计

报表

B. 母公司会计报表

C 合并会计报表

D. 所有子公司个别会计报表

11 企业用银行存款购入职工宿舍一套，支付价款和增值税等 40 万元，并将盈余公积中的公益金转入一般盈余公积。由于特殊原因，企业将上述宿舍出售，实得价款 50 万元。则出售时应从盈余公积中的一般盈余公积转回公益金的数额为（ ）万元。

A. 50 B. 40 C. 0 D. 10

12. 企业专设销售机构人员的工资应计入（ ）.

A. 管理费用 B. 营业费用 C. 主营业务成本 D. 其他业务支出

13. A 公司于 2000 年年初将其所拥有的一座桥梁的收费权出售给 B 公司 10 年，10 年后由 A 公司收回收费权，一次性取得收入 100 万元，款项已收存银行。售出 10 年期间，桥梁的维护由 A 公司负责。则 A 公司 2000 年该项业务应确认的收入为（ ）万元。

A. 10 B. 100 C. 0 D. 20

14. 对本期发生的属于本期的会计差错，采取的会计处理方法是（ ）.

A. 直接计入当期净损益项目 B. 调整本期有关项目

C. 调整前期相同的相关项目 D. 不作任何调整

15. 某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税税率为 30%，“递延税款”科目借方余额为 60 万元。本年适用的所得税税率为 33%，本年发生应纳税时间性差异 100 万元。该企业本年“递延税款”科目发生额为（ ）万元。

A. 借方 48 B. 贷方 15 C. 贷方 27 D. 贷方 39

16. 我国上市公司半年度中期的资产负债表的报告日为（ ）.

A. 公司本会计年度前 6 个月的最后一天和上个会计年度的最后一天

B 公司本会计年度前 6 个月的最后一天

C. 上个会计年度的最后一天

D 本会计年度前 6 个月

17 某企业购买面值为 1000 万元的公司债券作为长期投资，共支付价款 1150 万元，其中包括手续费 4 万元、应收利息 46 万元。该项债券投资应记入“长期债权投资”科目的金额为（ ）万元。

A. 1150 B. 1146 C. 1104 D. 1100

18. A 公司拥有 B 公司 50%的股份，A 公司拥有 C 公司 30%的股份，B 公司拥有 C 公司 40%的股份，则 A 公司直接和间接拥有 C 公司的股份为（ ）.

A. 30% B. 70% C. 50% D. 40%

二、多项选择题（本题型共 10 题。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. 下列项目中，违背会计核算一贯性原则要求的有（ ）.

A. 鉴于《企业会计制度》的发布实施，对固定资产计提减值准备

B. 鉴于利润计划完成情况不佳，将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法

C. 鉴于某项专有技术已经陈旧，将其账面价值一次性核销
D. 鉴于某项固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
E. 鉴于某被投资企业将发生重大亏损，将该投资由权益法核算改为成本法核算

2. 下列说法中,正确的是(　　).
A. 坏账损失核算的直接转销法不符合权责发生制原则和配比原则
B. 坏账损失核算的备抵法能较好地贯彻权责发生制原则和配比原则
C. 坏账损失核算的备抵法符合谨慎性原则
D. 坏账损失核算的备抵法消除了虚列的应收账款，以真实反映企业的财务状况
E. 对于某一会计年度来说，用备抵法计算的利润一定比直接转销法计算的利润少

3. 存货的确认是以法定产权的取得为标志的。具体来说下列哪些项目属于企业存货的范围(　　).
A. 已经购入但尚未运达本企业的货物
B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货
C. 已经运离企业但尚未售出的存货
D. 未购入但存放在企业的存货
E. 已发出的委托代销商品但尚未收到代销清单的存货

4. 投资企业长期股权投资的核算方法有成本法和权益法两种，二者的主要区别是(　　).
A. 取得长期股权投资时的入账价值不同
B 被投资单位发生损益时的处理方法不同
C. 计提长期投资减值准备的条件不同
D. 被投资单位接受现金捐赠的处理方法不同
E. 被投资单位宣告现金股利的会计处理不同

5. 下列哪些固定资产应计提折旧 (　　).
A. 季节性停用的设备　　B. 未使用的房屋
C. 经营租入的固定资产　　D. 经营租出的固定资产
E. 未使用的机器设备

6. 在生产经营期间，固定资产已达到预定可使用状态，在尚未办理竣工决算之前(　　).
A. 其借款利息计入“在建工程”科目　　B. 其借款利息计入“长期借款”科目
C. 不能计提利息　　D 其借款利息计入“财务费用”科目
E. 其借款利息计入“固定资产”科目

7 下列哪些项目属于营业外支出核算的内容(　　).
A. 处置固定资产净损失　　B. 出售无形资产净损失
C. 发生火灾净损失　　D. 捐赠支出
E. 债务重组损失

8. 某企业按规定开设有外币现汇账户，按照现行会计制度规定，该企业的下列外币业务中，应在业务发生时就确认汇兑损益的有(　　).
A. 从银行借入外币借款　　B. 用外币存款归还外币应付账款
C. 从银行买入外币　　D. 将外币卖给银行
E. 销售商品收到外币

9. 应采用未来适用法处理会计政策变更的情况有（　　）.

A. 企业因账簿超过法定保存期限而销毁，引起累积影响数无法确定

B. 企业账簿因不可抗力而毁坏引起累积影响数无法确定

C. 企业账簿因人为因素而毁坏引起累积影响数无法确定

D. 经济环境和客观情况的改变引起累积影响数无法确定

E. 会计政策变更累积影响数能够确定，但法律或行政法规要求对会计政策的变更采用未来适用法

10. 以修改其他债务条件进行债务重组的，下列说法中正确的有（　　）.

A. 如果重组债务的账面价值大于将来应付金额，债务人应将重组债务的账面价值减记至将来应付金额，减记的金额确认为资本公积

B. 如果重组债务的账面价值小于将来应付金额，债务人应将其差额确认为当期营业外支出

C. 如果修改后的债务条款涉及或有支出的，债务人应将或有支出包括在将来应付金额中

D. 或有支出实际发生时，应冲减重组后债务的账面价值；结清债务时，或有支出如未发生，应将该或有支出的原估计金额确认为资本公积

E. 如果重组债务的账面价值小于将来应付金额，债务人不作账务处理

三、计算及账务处理题（本题型共 4 小题。第 1，2 小题每题 6 分 第 3，4 小题每题 8 分。本题型共 28 分。）

1. 某工业企业为增值税一般纳税企业，材料按计划成本计价核算。甲材料计划单位成本为每公斤 10 元。该企业 1999 年 4 月份有关资料如下：

（1）“原材料”账户月初借方余额 20000 元；“材料成本差异”账户月初贷方余额 700 元；“物资采购”账户月初借方余额 40000 元（上述账户核算的均为甲材料）.

（2）4 月 5 日，企业上月已付款的甲材料 4040 公斤如数收到，已验收入库。

（3）4 月 20 日，从外地 A 公司购入甲材料 8000 公斤，增值税专用发票注明的材料价款为 80000 元，增值税为 13600 元 运费 1000 元（运费的增值税按 7% 计算扣除），企业已用银行存款支付各种款项，材料尚未到达。

（4）4 月 25 日，从 A 公司购入的甲材料到达，验收入库时发现短缺 40 公斤，经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

（5）4 月 30 日，汇总本月发料凭证，本月共发出甲材料 7000 公斤，全部用于产品生产。

要求：根据上述业务编制相关的会计分录，并计算本月发生的增值税进项税额、本月材料成本差异率、本月发出材料应负担的成本差异及月末库存材料的实际成本。

2. 某企业 2002 年 1 月 1 日开始建造一项固定资产，专门借款有两项：

（1）2002 年 1 月 1 日借入的 3 年期借款 400 万元，年利率为 6%；

（2）2002 年 4 月 1 日发行的 3 年期债券 600 万元，票面年利率为 5%，债券发行价格为 570 万元，折价 30 万元（不考虑发行债券发生的辅助费用）.

假定资产建造从 1 月 1 日开始，截至 3 月 31 日，计算得出的累计支出加权平均数为 300 万元 截至 6 月 30 日，计算得出的第二季度累计支出加权平均数为 860 万元，债券折价采用直线法摊销。

要求：

(1) 分别计算 2002 年第一季度和第二季度适用的资本化率。

(2) 分别计算 2002 年第一季度和第二季度应予资本化的利息金额并进行相应的账务处理。

3. A 股份有限公司(以下简称 A 公司)对外币业务采用发生时的汇率折算，按月计算汇兑损益。1999 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。1999 年 6 月 30 日有关外币账户期末余额如下：

项目	外币(美元)金额	折算汇率	折合人民币金额
银行存款	100000	8.25	825000
应收账款	500000	8.25	4125000
应付账款	200000	8.25	1650000

A 公司 1999 年 7 月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费)：

(1) 7 月 15 日,收到某外商投入的外币资本 500000 美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币，投资合同约定的汇率为 1 美元 = 8.30 元人民币。款项已由银行收存。

(2) 7 月 18 日,进口一台机器设备,设备价款 400000 美元尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币。该机器设备正处于安装调试过程中，预计将于 1999 年 11 月完工交付使用。

(3) 7 月 20 日，对外销售产品一批，价款共计 200000 美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.22元人民币，款项尚未收到。

(4) 7 月 28 日,以外币存款偿还 6 月份发生的应付账款 200000 美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.21 元人民币。

(5) 7 月 31 日,收到 6 月份发生的应收账款 300000 美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。

要求：

(1) 编制 7 月份发生的外币业务的会计分录。

(2) 分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额及其计入财务费用的汇兑损益金额，并列出计算过程。

(3)编制期末记录汇兑损益的会计分录。

(本题不要求写出明细科目)

4. 西南股份有限公司(以下简称西南公司)1998 年 2 月 2 日从其拥有 60% 股份的被投资企业北方公司购进其生产的设备一台。北方公司销售该产品的销售成本为 62 万元，销售价款为 80 万元,销售毛利率为 22.5% 。西南公司支付价款总额为 93.6 万元(含增值税),另支付运杂费 1 万元、保险费 1.4 万元、安装调试费 4 万元,于 1998 年 5 月 10 日竣工验收交付使用。西南公司采用平均年限法计提折旧，该设备用于行政管理，使用年限为 5 年,预计净残值为原价的 4% (注：抵消该固定资产包含的未实现内部销售利润时不考虑净残值)。

要求：

(1) 计算确定西南公司购入该设备的入账价值。

(2) 计算确定西南公司该设备每月应计提的折旧额。

(3) 假定该设备在使用期满时进行清理，编制西南公司 1998 年度、1999 年度、2002 年度、

2003 年度合并会计报表中有关购买、使用该设备的抵消分录。

(4) 假定该设备于 2000 年 6 月 10 日提前进行清理，在清理中发生清理费用 2 万元、设备变价收入 30 万元(为简化核算,有关税费略)。编制西南公司 2000 年度合并会计报表中有关购买、使用该设备的抵消分录。

(5) 假定该设备至 2004 年仍未报废,编制 2004 年该设备的抵消分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

四、综合题(本题型共 2 题。每小题 17 分。本题型共 34 分。)

1. A 股份有限公司(以下简称 A 公司)为增值税一般纳税企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为 17%，产品销售价格中均不含增值税税额。

A 公司 1999 年 12 月 31 日用银行存款 1000 万元(含相关费用 10 万元)购买 B 公司发行在外的股票(投资成本为 960 万元,股权投资差额为 40 万元),持股比例为 60%,A 公司对 B 公司长期股权投资采用权益法核算。B 公司 1999 年 12 月 31 日所有者权益总额为 1600 万元,其中,股本为 1000 万元,资本公积为 100 万元,盈余公积为 120 万元,未分配利润为 380 万元。

A 公司 2000 年发生下列经济业务：

(1) A 公司 3 月 1 日以 269 万元购入 C 公司股票,占 C 公司实际发行在外股数的 10%,另支付 1 万元税费等相关费用。

(2) 3 月 20 日,A 公司收到 C 公司宣告分配的 1999 年度的现金股利 10 万元。

(3) A 公司 4 月 1 日再以 1150 万元(含支付的相关费用 5 万元)从证券市场上购入 C 公司股票,持股比例为 40%,至此持股比例达 50%。A 公司对 C 公司的长期股权投资改用权益法核算。C 公司 1999 年 12 月 31 日会计账簿上的所有者权益为 2650 万元(股本 2000 万元,盈余公积 150 万元,未分配利润 500 万元)。2000 年 C 公司实现净利润 200 万元(其中 1—3 月份实现净利润 50 万元)。

(4) 7 月 1 日,A 公司与 E 公司签订承包合同(A 公司与 E 公司之间无其他关系)。承包合同规定,A 公司承包 E 公司的子公司 S 公司,承包期 3 年,在承包期内 A 公司全面负责 S 公司的财务和经营政策，每年按 S 公司实现的净利润的 20% 收取承包利润。

(5) 9 月 1 日,A 公司销售给 B 公司一批产品，销售价格为 20 万元,销售成本为 12 万元;同时销售给 C 公司一批产品,销售价格为 10 万元,销售成本为 6 万元。上述销售产品均已发出，开出增值税发票，符合收入确认条件，但货款尚未收到。

(6) 9 月 20 日,A 公司销售某一产品给 B 公司,该产品的单价为 2 万元,单位成本为 1.5 万元,A 公司收到款项存入银行。

(7) 10 月 1 日,C 公司接受现金捐赠 10 万元。

(8) 2000 年度 B 公司实现净利润 100 万元,C 公司实现净利润 200 万元,A 公司按投资持股比例计算应享有的投资收益。

(9) B 公司宣告分配现金股利 50 万元。

(10) A 公司对 B 公司和 C 公司的长期股权投资差额按 10 年摊销。

(11) A 公司按年末应收账款余额的 5%计提坏账准备，本年计提的坏账准备为 3 万元。

其他有关资料如下：

(1) A 公司 2000 年销售产品的销售毛利率分别为 40%。B 公司将从 A 公司购入的存货本

需要全本请访问 www.ertongbook.com