

学校的理想装备

电子图书·学校专集

校园网上的最佳资源

全国会计专业技术资格考
试题目及答案解析汇编（1998年）



前 言

财政部、人事部 1992 年 3 月 21 日颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》和《实施办法》，自 1992 年开始，每年定期举行全国会计专业技术资格考试。实践证明，会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施，对促进广大会计人员系统学习会计专业知识、提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

1998 年全国会计专业技术资格考试领导小组组织了第六次全国会计专业技术资格考试。应读者要求，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将这次考试试题、标准答案汇编成册，公开出版。需要说明的是，在 1998 年的会计专业技术资格考试中，会计师会计实务、助理会计师会计实务两个科目启用了 A、B 两套试卷，此次一并编入该书，同时收录了 1997 年部分科目考试试题及标准答案，以满足考生和广大会计人员学习、研究的需要。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室
一九九八年十月

会计师《会计实务》(A卷)试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点本类题共20分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.在出借包装物采用分次摊销法核算的情况下,出借包装物报废时,回收的残料价值应冲减()。

- A.产品销售费用
- B.待摊费用
- C.其他业务支出
- D.出借包装物帐面价值

答案:A

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师会计实务》”(以下简称《会计师会计实务》)第130页。

2.实行退休金统筹办法的企业,按期提取的统筹退休金,应计入()。

- A.“应付福利费”科目的借方
- B.“营业外支出”科目的借方
- C.“管理费用”科目的借方

D.“其他应付款”科目的借方

答案:C

说明:参见《会计师会计实务》第243页。

3.下列项目中,不应列入递延资产的是()。

- A.筹建期间已完工程的借款利息
- B.筹建期间未完工程的借款利息
- C.筹建期间的职工培训费
- D.摊销期超过一年的待摊费用

答案:B

说明:参见《会计师会计实务》第222页。

4.下列各项投资收益中,按税法规定免交所得税,在计算纳税所得时应予以调整的项目是()。

- A.股票转让净收益
- B.公司债券转让净收益
- C.国库券利息收入
- D.公司债券的利息收入

答案:C

说明:参见《会计师会计实务》第377页。

5.企业已贴现的带息商业承兑汇票,由于承兑人的银行帐户不足支付,银行将商业汇票退还给企业,并从贴现企业的银行帐户中扣款,银行扣款的金额是()。

- A.票据票面金额
- B.票据到期值

- C. 票据贴现净值
- D. 票据票面金额加上贴现利息

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 86 页。

6. 某企业本年产品销售收入 100000 元，产品销售成本 75000 元，产品销售税金及附加 15000 元，产品销售费用 3000 元，其他业务利润 2000 元。该企业本年的产品销售毛利率为()。

- A. 25%
- B. 10%
- C. 9%
- D. 7%

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 539 页。

7. 下列会计事项中，会引起企业净资产变动的是()。

- A. 提取盈余公积
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 用未分配利润分派现金股利

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 316 页。

8. 某企业 1997 年 1 月 1 日以 106000 元的价格，购入甲公司发行的债券，债券面值为 100000 元，期限为 3 年，年利率为 10%，债券溢价或折价采用直线法摊销。该企业本年年末确认的本年投资收益为()元。

- A. 8000
- B. 10000
- C. 10600
- D. 12000

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 161 页。

9. 下列项目中，不能确认为无形资产的是()。

- A. 通过购买方式取得的土地使用权
- B. 通过无偿划拨方式取得的土地使用权
- C. 通过吸收投资方式取得的土地使用权

D. 通过购买方式取得的专利技术

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 213 页。

10. 按照《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表折算时产生的折算差额，在折算后报表中的列示方法是()。

- A. 在损益表中以“折算损益”项目反映
- B. 在损益表中以“报表折算差额”项目反映
- C. 在资产负债表中以“报表折算差额”项目反映
- D. 在资产负债表中以“递延损益”项目反映

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 531 页。

11. 某股份有限公司本年利润总额为 160000 元，所得税 52800 元，利息费用 40000 元。该公司的已获利息倍数为()。

- A. 2.68
- B. 3.68
- C. 4
- D. 5

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 546 页。

12. 工业企业取得的下列收入中，通过“其他业务收入”科目核算的是()。

- A. 来料加工劳务收入
- B. 运输劳务收入
- C. 销售自制半成品收入
- D. 销售固定资产收入

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 360 页。

13. 采用现行汇率法进行外币资产负债表折算时，下列报表项目中，应采用历史汇率折算的是()。

- A. 长期投资
- B. 实收资本
- C. 应付债券
- D. 存货

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 527 页。

14. 下列项目中，应列作营业外支出的是()。

- A. 对外捐赠支出
- B. 六个月以上长期病假人员工资
- C. 退休职工的退休金
- D. 无法收回的应收帐款

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 373 页。

15. 企业用库存原材料对外投资，该批材料实际成本为 11000 元，投资协议确定的价值为 12000 元，市场价值为 13000 元。按税法规定计算的该批材料的增值税为 2210 元，该企业长期投资的入帐价值为()元。

- A. 12000
- B. 13210
- C. 14210
- D. 15210

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 167、261 页。

16. 按照现行会计制度规定，企业的不属于生产经营主要设备的物品，列作固定资产的条件是()。

- A. 单位价值在 1000 元以上，并且使用期限在一年以上
- B. 单位价值在 1000 元以上，并且使用期限超过两年
- C. 单位价值在 2000 元以上，并且使用期限在一年以上
- D. 单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 173 页。

17. 下列项目中，不列入财务状况变动表中“固定资产和在建工程净增加额”项目的是()。

- A. 购入的固定资产净值
- B. 投资收回的固定资产净值
- C. 盘盈的固定资产净值
- D. 在建工程的本年实际支出

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 439、440 页。

18. 某企业年初流动比率为 200%，本年流动资产和流动负债都减少了 5000 元。年末数与年初数相比，会使()。

- A. 流动比率上升，营运资金增加
- B. 流动比率下降，营运资金减少
- C. 流动比率下降，营运资金不变
- D. 流动比率上升，营运资金不变

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 548 页。

19. 在损益表中，对主营业务要求详细列示其收入、成本、费用，对附营业务只要求简略列示其利润，这一作法体现了()。

- A. 真实性原则
- B. 明晰性原则
- C. 重要性原则
- D. 配比原则

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 46 页。

20. 按照现行会计制度规定，下列各项收入中，不属于营业收入的是()。

- A. 出租固定资产的租金收入
- B. 出售固定资产的价款收入
- C. 转让无形资产的价款收入
- D. 出租包装物的租金收入

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 360 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 按照现行会计制度规定，下列各项在资产负债表的“长期负债”类

项目反映的有()。

- A. 长期借款
- B. 专项应付款
- C. 住房周转金
- D. 应付引进设备款

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 415、416 页。

2. 下列项目中，应列入存货范围的有()。

- A. 在途材料
- B. 库存的代制品
- C. 已发出展览的产品
- D. 分期收款发出商品

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 101、102 页。

3. 企业的下列固定资产中，应计提折旧的有()。

- A. 经营租入的设备
- B. 融资租入的设备
- C. 闲置的房屋
- D. 大修理停用的设备

答案：B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 185 页。

4. 按照现行会计制度规定，下列各项可以计入“长期投资”科目借方的有()。

- A. 购买长期债券的买价(不含附加费用)
- B. 债券持有期间每期计提的应计利息
- C. 每期摊销的债券溢价
- D. 每期摊销的债券折价

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务》第 157 页。

5. 下列事项中，属于虽不影响营运资金增减变动，但应在财务状况变动表中反映的有()。

- A. 用固定资产对外投资
- B. 从银行借入长期借款
- C. 提取盈余公积
- D. 接受投资转入的无形资产

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 431 页。

6. 按照现行会计制度规定，住房周转金的来源包括()。

- A. 自管住房的租金收入
- B. 自管住房的折旧
- C. 出售住房的净收入
- D. 住房基金存款的利息收入

答案：A、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 296 页。

7. 下列财务比率中, 反映企业短期偿债能力的有()。

- A. 产权比率
- B. 流动比率
- C. 速动比率
- D. 资产负债率

答案: B、C

说明: 参见《会计师会计实务》第 548、550 页。

8. 某企业按规定开设有外币现汇帐户, 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. 将外币卖给银行
- C. 从银行买入外币
- D. 收回用外币结算的应收帐款

答案: B、C

说明: 参见《会计师会计实务》第 520~523 页。

9. 企业为扩大销售市场发生的下列费用中, 应计入产品销售费用的有()。

- A. 广告费
- B. 展览费
- C. 业务招待费
- D. 销售机构办公费

答案: A、B、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 355 页。

10. 下列各项开支, 不在提取的职工福利费中列支的有()。

- A. 退休职工的医药费
- B. 职工退职金
- C. 职工生活困难补贴
- D. 职工住房困难补贴

答案: A、B、D

说明: 参见《会计师会计实务》第 245 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生, 请按答题卡要求, 用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分, 每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分, 判断结果错误的扣 1 分, 不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 按照现行会计制度规定, 企业以产品换取原材料, 应按成本转帐, 不作销售处理。()

答案: ×

说明: 参见《会计师会计实务》第 265 页。

2. 带息应收票据贴现, 其贴现利息大于应收利息的部分, 计入当期损益。()

答案:

说明: 参见《会计师会计实务》第 85、86 页。

3. 在采用应付税款法进行所得税会计处理时, 不确认时间性差异对当

期所得税费用的影响金额。当期的所得税费用等于按纳税所得与规定的所得税率计算的应交所得税额。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 380 页。

4. 在总体上采用计划成本进行材料日常核算的企业，对某一类材料，也可以采用实际成本进行核算。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 111、112 页。

5. 按照现行会计制度规定，法定盈余公积和公益金均可用于弥补亏损。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 317、318 页。

6. 折价购入的长期债券到期收回时，其实际获得的累计投资收益一定大于按债券面值与票面利率计算的利息。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 161、162 页。

7. 企业将库存原材料对外投资，应视同销售计算交纳增值税，其增值税额应记入“应交税金”科目所属的“应交增值税”明细科目的“进项税额转出”专栏。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 261 页。

8. 按照现行会计制度规定，企业采用发行股票方式筹集股本时，支付的股票发行费用均应计入开办费或管理费用。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 309、400 页。

9. 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。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 27 页。

10. 按照《合并会计报表暂行规定》，准备近期出售而短期持有其半数以上的权益性资本的子公司，在未出售前也应纳入合并会计报表的合并范围。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 455 页。

四、计算分析题(本类题凡要求计算的，均要列出有关计算过程。本类题共 25 分，第 1 小题 5 分，第 2 小题 5 分，第 3 小题 8 分，第 4 小题 7 分)

1. 某工业企业大量生产甲、乙两种产品，采用品种法计算产品成本。该企业 5 月份有关成本计算资料如下：

(1) 本月生产工人工资 15000 元，产品生产实用工时 5000 小时(其中甲产品实用工时 3000 小时)。

(2) 甲产品本月完工产品 230 件，月末在产品 40 件，在产品完工程度为 50%。甲产品月初在产品工资成本为 1000 元。

(3) 工资费用在产成品与月末在产品之间的分配采用约当产量法。

要求：(1)计算本月甲产品应分配的工资费用。

(2)计算甲产品产成品的工资成本和月末在产品的工资成本。

答案：

$$(1) \text{工资费用分配率} = \frac{1500}{5000} = 3(\text{元} / \text{小时})$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品应分配的工资费用} &= 3 \times 3000 \\ &= 9000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (2) \text{单位产品工资成本} &= \frac{1000 + 9000}{230 + 40 \times 50\%} \\ &= 40(\text{元} / \text{件}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品产成品工资成本} &= 40 \times 230 \\ &= 9200(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{甲产品月末在产品工资成本} &= 10000 - 9200 \\ &= 800(\text{元}) \end{aligned}$$

说明：参见《会计师会计实务》第 336、346 页。

2.某企业 1997 年度有关所得税会计处理的资料如下：

(1)本年度实现税前会计利润 600000 元，所得税率为 33%。

(2)本年度投资收益 130000 元，其中：国债利息收入 20000 元，公司债券利息收入 30000 元，按权益法计算的应享有被投资企业当年净利润的份额 80000 元。按税法规定，企业对被投资企业投资取得的投资收益，在被投资企业宣告分派股利时计入纳税所得，本年度被投资企业未宣告分派股利。被投资企业的所得税率为 33%。

(3)本年度按会计方法计算的折旧费用为 40000 元，折旧费用全部计入当年损益；按税法规定可在纳税所得前扣除的折旧费用为 50000 元。

要求：(1)按应付税款法计算本年度应计入损益的所得税费用，并作相应的会计分录。

(2)按递延法计算本年度应计入损益的所得税费用，并作相应的会计分录。

(3)计算采用递延法比应付税款法核算增加或减少的本年度净利润。

答案：

(1)采用应付税款法核算

$$\begin{aligned} \text{本年所得税费用} &= (600000 - 20000 - 80000 \\ &\quad - 10000) \times 33\% \\ &= 161700(\text{元}) \end{aligned}$$

借：所得税 161700

贷：应交税金——应交所得税 161700

(2)采用递延法核算

$$\begin{aligned} \text{本年所得税费用} &= (600000 - 20000 - 80000) \times 33\% \\ &= 165000(\text{元}) \end{aligned}$$

借：所得税 165000

贷：递延税款 3300

应交税金——应交所得税 161700

(3)采用递延法比采用应付税款法减少的本年净利润
= 165000—161700
= 3300(元)

说明：参见《会计师会计实务》第 376 ~ 397 页。

3.某企业按规定允许开立外币现汇帐户,对本月发生的外币业务按月初的汇率折合为人民币记帐,1995年3月1日国家公布的汇率为:1美元=8.4元人民币。该企业1995年3月1日有关科目余额如下(单位:元)

科目名称	美 元	人民币	科目名称	美 元	人民币
银行存款	60000	504000	应付帐款	9000	75600
应收帐款	23000	193200	长期借款(未完工项目)	50000	420000
			长期借款(已完工项目)	10000	84000
合 计	83000	697200	合 计	69000	579600

该企业1995年3月份发生下列经济业务：

(1)以外币存款偿还长期借款(已完工项目)8000美元。(2)收到应收帐款3000美元,已存入银行。

1995年3月31日国家公布的汇率为:1美元=8.46元人民币。

要求:(1)编制3月31日外币科目余额调整计算表(填入下表)。

(2)计算3月份的汇兑损益总额和计入3月份损益的汇兑损益(要求指明汇兑收益或汇兑损失)。

3月31日外币科目余额调整计算表

科目名称	美元余额	月末汇率	调整后人民币余额	调整前人民币余额	差额(借或货)
合 计	x	x	x	x	

答案：

(1) 3月31日外币科目余额调整计算表

科目名称	美元 余额	月末 汇率	调整后人 民币余额	调整前人 民币余额	差 额 (借或贷)
银行存款	5500	8.46	465300	462000	3300(借)
应收帐款	20000	8.46	169200	168000	1200(借)
应付帐款	9000	8.46	76140	75600	540(贷)
长期借款(未完工项目)	50000	8.46	423000	420000	3000(贷)
长期借款(已完工项目)	2000	8.46	16920	16800	120(贷)
合 计	x	x	x	x	840(贷)

$$(2) \text{本月汇兑收益总额} = 3300 + 1200 - 540 - 3000 - 120 \\ = 840(\text{元})$$

$$\text{本月计入损益的汇兑收益} = 3300 + 1200 - 540 - 120 \\ = 3840(\text{元})$$

说明：参见《会计师会计实务》第 515 ~ 525 页。

4. 某企业 1997 年有关资料如下：

(1) 年初存货 6000 元，应收帐款 18000 元。

(2) 本年实现销售收入 80000 元，销售毛利率为 25%。

(3) 年末流动负债 15000 元，流动比率为 3。(4) 年末有关科目的余额分别为：“原材料”科目 6900 元(借方)，“材料采购”科目 1000 元(借方)，“材料成本差异”科目 400 元(贷方)，“生产成本”科目 1500 元(借方)，“应收帐款——A 公司”明细科目 14000 元(借方)，“应收帐款——B 公司”明细科目 3000 元(贷方)。

要求：(1) 计算年末资产负债表中“存货”、“应收帐款”项目的年末数。

(2) 计算年末流动资产和速动比率。

(3) 计算本年销货成本、存货周转率和应收帐款周转率。

答案：

$$(1) \text{“存货”项目年末数} = 6900 + 1000 + 1500 - 400 \\ = 9000(\text{元})$$

$$\text{“应收帐款”项目年末数} = 14000(\text{元})$$

$$(2) \text{年末流动资产} = 15000 \times 3 = 45000(\text{元})$$

$$\text{年末速动比率} = \frac{45000 - 9000}{15000} = 2.4$$

$$(3) \text{本年销货成本} = 80000 \times (1 - 25\%) = 60000(\text{元})$$

$$\text{存货周转率} = \frac{60000}{(6000 + 9000) \div 2} = 8(\text{次})$$

$$\text{应收帐款周转率} = \frac{80000}{(18000 + 14000) \div 2} = 5(\text{次})$$

说明：参见《会计师会计实务》第 401 ~ 428、535 ~ 563 页。

五、综合题(本题 25 分)

A 企业和 B 企业均为增值税一般纳税人工业企业，其有关资料如下：

1. A 企业销售的产品、材料均为应纳增值税货物，增值税率 17%，产品、材料销售价格中均不含增值税。

2. A 企业材料和产成品均按实际成本核算，其销售成本随着销售同时结转。

3. B 企业为 A 企业的子公司。A 企业对 B 企业的投资占 B 企业有表决权资本的 100%。A 企业对 B 企业的投资按权益法核算。

4. B 企业 1997 年 12 月 31 日“实收资本”和“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额分别为 580000 元、70000 元。假设 B 企业 1997 年及 1997 年以前均未提取盈余公积。

5. B 企业本年度从 A 企业购入的产品已对外销售 50%，并将上年从 A 企业购入的未销售的存货 50000 元，对外销售了 40%。A 企业上年销售该批产品的销售毛利率为 25%。

6. A 企业 1997 年 1 月 1 日有关科目余额如下：

科目余额表 单位：元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
现金	500	短期借款	300000
银行存款	400000	应付票据	50000
应收票据	30000	应付帐款	180000
应收帐款	200000	应付福利费	5000
坏帐准备	-1000	应交税金	12000
其他应收款	200	长期借款	1260000
原材料	350000	实收资本	2000000
低值易耗品	30000	盈余公积	120000

续表

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
产成品	80000	利润分配(未分配利润)	7700
长期投资——B 企业	600000		
固定资产	2800000		
累计折旧	-560000		
无形资产	5000		
合计	3934700	合计	3934700

7. A 企业 1997 年度发生如下经济业务：

(1) 购入原材料一批，增值税专用发票上注明的增值税额 51000 元，原材料实际成本 300000 元。材料已经到达，并验收入库。企业开出、承兑商业汇票。

(2) 销售给 B 企业一批产品，销售价格 40000 元，产品成本 32000 元。产品已经发出，开出增值税专用发票，款项尚未收到(除增值税以外，不考虑其他税费)。A 企业销售该产品的销售毛利率为 20%。

(3)对外销售一批原材料，销售价格 26000 元，材料实际成本 18000 元。销售材料已经发出，开出增值税专用发票。款项已经收到，并存入银行(除增值税以外，不考虑其他税费)。

(4)出售一台不需用设备给 B 企业，设备帐面原价 150000 元，已提折旧 24000 元，出售价格 180000 元。出售设备价款已经收到，并存入银行。A 企业出售该项设备的毛利率为 30% (假设出售该项设备不需交纳增值税等有关税费)。B 公司购入该项设备用于管理部门，本年度提取该项设备的折旧 18000 元。

(5)按应收帐款年末余额的 5% 计提坏帐准备(1997 年 1 月 1 日 A 企业应收 B 企业的帐款 30000 元，计提的坏帐准备 150 元)。

(6)用银行存款偿还到期应付票据 20000 元，交纳所得税 2300 元。

(7)B 企业本年实现净利润 70000 元，A 企业按投资比例确认其投资收益。

(8)摊销无形资产价值 1000 元；计提管理用固定资产折旧 8766 元。

(9)本年度所得税费用和应交所得税为 42900 元；实现净利润 87100 元；提取盈余公积 8710 元。

要求：(1)编制 A 企业的有关经济业务会计分录(各损益类科目结转本年利润以及与利润分配有关的会计分录除外。除“应交税金”科目外，其余科目可不写明细科目)。

(2)填列 A 企业 1997 年 12 月 31 日资产负债表的年末数(填入下表)。

(3)编制与 A 企业和 B 企业内部交易、投资等有关的合并抵销分录。

资 产 负 债 表

编制单位：A 企业 1997 年 12 月 31 日 单位：元

续表

资 产	年末数	负债及所有者权益	年末数
其他应收款		流动负债合计	
存货		长期负债：	
流动资产合计		长期借款	
长期投资：		长期负债合计	
长期投资——B 企业		负债合计	
固定资产：		所有者权益：	
固定资产原价		实收资本	
减：累计折旧		盈余公积	
固定资产净值		未分配利润	
固定资产合计		所有者权益合计	
无形及递延资产：			
无形资产			
无形及递延资产合计			
资产总计		负债及所有者权益总计	

答案：

(1)编制 A 企业有关会计分录

借：原材料 300000
 应交税金——应交增值税(进项税额)
 51000

贷：应付票据 351000

借：应收帐款 46800
 贷：产品销售收入 40000
 应交税金——应交增值税(销项税额)
 6800

借：产品销售成本 32000

贷：产成品
 32000

借：银行存款 30420

贷：其他业务收入 26000
 应交税金——应交增值税(销项税额)
 4420

借：其他业务支出 18000

贷：原材料 18000

借：固定资产清理 126000

累计折旧 24000

贷：固定资产 150000

借：银行存款 180000

贷：固定资产清理 180000

借：固定资产清理 54000

贷：营业外收入 54000

借：管理费用

234[(200000 + 46800) × 5‰ - 1000]

贷：坏帐准备 234

借：应付票据 20000

应交税金——应交所得税 2300

贷：银行存款 22300

借：长期投资 70000

贷：投资收益 70000

借：管理费用 1000

贷：无形资产 1000

借：管理费用 8766

贷：累计折旧 8766

借：所得税 42900

贷：应交税金——应交所得税 42900

(2)编制资产负债表

资 产 负 债 表

编制单位：A 企业

1997 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年末数	负债及所有者权益	年末数
流动资产：		流动负债：	
货币资金	588620	短期借款	300000
应收票据	30000	应付票据	381000
应收帐款	246800	应付帐款	180000
减：坏帐准备	1234	应付福利费	5000
应收帐款净额	245566	应交税金	12820
其他应收款	200	流动负债合计	878820
存 货	710000	长期负债：	
流动资产合计	1574386	长期借款	1260000
长期投资：		长期负债合计	1260000
长期投资——B企业	670000	负债合计	2138820
固定资产：		所有者权益：	
固定资产原价	2650000	实收资本	2000000
减：累计折旧	544766	盈余公积	128710
固定资产净值	2105234	未分配利润	86090
固定资产合计	2105234	所有者权益合计	2214800
无形及递延资产：			
无形资产	4000		
无形及递延资产合计	4000		
资产总计	4353620	负债及所有者权益总计	4353620

(3)编制有关合并抵销分录

借：产品销售收入 20000

贷：产品销售成本 20000

借：产品销售收入 20000

贷：产品销售成本 16000

存货 4000(20000 × 20%)

借：年初未分配利润

5000(50000 × 40% × 25%)

贷：产品销售成本 5000

借：年初未分配利润

7500(50000 × 60% × 25%)

贷：存货 7500

借：营业外收入 54000

贷：固定资产原价 54000

借：累计折旧

5400(18000 × 30%)

贷：管理费用 5400

借：应付帐款 76800

贷：应收帐款 76800

借：坏帐准备 234

贷：管理费用 234
借：坏帐准备 150
贷：年初未分配利润 150
借：投资收益 70000
实收资本 580000
合并价差 20000
贷：长期投资 670000

说明：参见《会计师会计实务》第 401 ~ 514 页。

会计师《会计实务》(B 卷)试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1. 企业采购人员持银行汇票到外地办理款项支付结算后，根据有关凭证帐单报销时，应借记有关科目，贷记()。

- A. “银行存款”科目
- B. “应付票据——商业承兑汇票”科目
- C. “应付票据——银行承兑汇票”科目
- D. “其他货币资金”科目

答案：D

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计师会计实务》”(以下简称《会计师会计实务》)第 77 页。

2. 下列税金中，不需要通过“应交税金”科目核算的是()。

- A. 耕地占用税
- B. 土地使用税
- C. 土地增值税
- D. 固定资产投资方向调节税

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 257 页。

3. 企业的下列固定资产中，不计提折旧的是()。

- A. 闲置的房屋
- B. 经营性租入的设备
- C. 临时出租的设备
- D. 季节性停用的设备

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 185 页。

4. 企业材料采购途中的超定额损耗，应由本企业负担的部分，经批准后，应从“待处理财产损益”科目的贷方转入()。

- A. “管理费用”科目的借方
- B. “营业外支出”科目的借方
- C. “材料采购”科目的借方
- D. “其他应收款”科目的借方

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 122 页。

5. 实行退休金统筹办法的企业，支付退休职工退休金时，应借记（ ）。

- A. “管理费用”科目
- B. “应付福利费”科目
- C. “营业外支出”科目
- D. “其他应付款”科目

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 243 页。

6. 甲企业采用权益法核算长期股票投资，被投资企业发生的下列事项中，能引起甲企业的长期投资和投资收益都增加的是（ ）。

- A. 实现税后利润
- B. 向投资者分配利润
- C. 收到捐赠的固定资产
- D. 法定财产重估增值

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 165 页。

7. 某企业发现上年度无形资产摊销额少计了 10000 元，按规定应予以调整。企业编制的调整分录为（ ）。

- A. 借：以前年度损益调整 10000
 贷：管理费用 10000
- B. 借：管理费用 10000
 贷：以前年度损益调整 10000
- C. 借：以前年度损益调整 10000
 贷：无形资产 10000
- D. 借：管理费用 10000
 贷：无形资产 10000

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 372 页。

8. 采用综合系数分析法进行财务比率的分析评价时，某项财务比率的相对比率等于（ ）。

- A. 标准比率乘以实际比率
- B. 标准比率除以实际比率
- C. 实际比率除以标准比率
- D. 实际比率减去标准比率

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 569 页。

9. 按照《合并会计报表暂行规定》，母公司在编制合并资产负债表时，少数股东权益的列示方法是（ ）。

- A. 在“长期负债”项目中列示
- B. 在“所有者权益”项目中列示
- C. 在“长期负债”项目之前单设项目列示
- D. 在“所有者权益”项目之前单设项目列示

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 470 页。

10. 工业企业连同地上建筑物转让土地使用权，应交纳的土地增值税，应借记()。

- A. “其他业务支出”科目
- B. “固定资产清理”科目
- C. “管理费用”科目
- D. “产品销售税金及附加”科目

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 272 页。

11. 企业出售原用公益金购置的职工住房，应按已出售住房中原用公益金支付的价值部分，借记“盈余公积——一般盈余公积”科目，贷记()。

- A. “盈余公积——公益金”科目
- B. “资本公积”科目
- C. “住房周转金”科目
- D. “固定资产清理”科目

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 300 页。

12. 某企业年末流动资产 40000 元，非流动资产 70000 元，所有者权益 50000 元。该企业年末的产权比率为()。

- A. 83.33%
- B. 120%
- C. 45.45%
- D. 54.55%

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 544 页。

13. 下列经济业务中，能引起企业的所有者权益和营运资金都发生变动的是()。

- A. 从税后利润中提取盈余公积
- B. 用盈余公积弥补以前年度亏损
- C. 向投资者分派现金股利
- D. 固定资产重估增值

答案：C

说明：参见《会计师会计实务》第 400 页。

14. 企业已贴现的商业承兑汇票到期，因承兑人的银行帐户不足支付，企业收到银行退回的应收票据和支款通知，企业应按支款通知单的金
额，编制会计分录()。

- A. 借：应收票据
 贷：银行存款
- B. 借：应收帐款
 贷：银行存款
- C. 借：应收票据
 贷：短期借款
- D. 借：应收帐款

贷：短期借款

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 86 页。

15. 某企业 1997 年 1 月 1 日以 97000 元的价格，购入甲公司当日发行的债券，债券面值为 100000 元，期限为 3 年，年利率为 10%，债券溢价或折价采用直线法摊销。该企业本年年末确认的本年债券投资收益为 () 元。

A. 10000

B. 11000

C. 9700

D. 10700

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 161 页。

16. 下列应收、暂付款项中，不通过“其他应收款”科目核算的是 ()。

A. 预付给企业内部各单位的备用金

B. 应向运输部门索赔的材料短缺赔款

C. 应向职工收取的各种垫付款项

D. 应向购货方收取的代垫运杂费

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 97 页。

17. 按照现行会计制度规定，企业用于对外投资的长期负债费用应 ()。

A. 计入财务费用

B. 冲减投资收益

C. 列作递延投资损失

D. 计入长期投资成本

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 281 页。18. 按照《合并会计报表暂行规定》，对外币利润分配表中的“未分配利润”项目的折算方法是 ()。

A. 按报表决算日汇率折算

B. 按本年平均汇率折算

C. 按年初汇率折算

D. 按折算后的表中其他各项目数额计算

答案：D

说明：参见《会计师会计实务》第 532 页。

19. 按照现行会计制度规定，下列各项应计入管理费用的是 ()。

A. 无形资产摊销

B. 出租包装物摊销

C. 出借包装物摊销

D. 车间用低值易耗品摊销

答案：A

说明：参见《会计师会计实务》第 357 页。

20. 下列事项中，会引起所有者权益总额发生变动的是()。

- A. 用公益金购买职工住房
- B. 用住房周转金购买职工住房
- C. 用住房借款购买职工住房
- D. 用住房提取的折旧购买职工住房

答案：B

说明：参见《会计师会计实务》第 298 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 在帐务处理中，可能与“营业外支出”科目的借方发生对应关系的贷方科目有()。

- A. 待处理财产损益
- B. 固定资产清理
- C. 银行存款
- D. 本年利润

答案：A、B、C

说明：参见《会计师会计实务》第 373 页。

2. 某增值税一般纳税人企业委托外单位将 A 货物加工成 B 货物，B 货物为应税消费品，B 货物收回后用于连续生产应税消费品甲产品。该货物委托加工中发生的下列支出中，计入 B 货物成本的是()。

- A. A 货物的实际成本
- B. 增值税专用发票上注明的加工费
- C. 增值税专用发票上注明的增值税
- D. 受托单位代收代交的消费税

答案：A、B

说明：参见《会计师会计实务》第 103、266 页。

3. 企业发生的各种借款费用，根据不同的情况，可能借记的会计科目有()。

- A. 财务费用
- B. 在建工程
- C. 递延资产(开办费)
- D. 住房周转金

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计师会计实务》第 281、299 页。

4. 下列各项中，应列入资产负债表中“固定资产原价”项目的有()。

- A. 融资租入固定资产原价 B，经营性租入固定资产原价
- C. 经营性租出固定资产原价
- D. 转入清理的固定资产原价

答案：A、C

说明：参见《会计师会计实务》第 412 页。

5. 下列各项收入中,属于工业企业的其他业务收入的有()。

- A. 提供运输劳务所取得的收入
- B. 提供加工装配劳务所取得的收入
- C. 转让无形资产使用权所取得的收入
- D. 出租固定资产的租金收入

答案:A、C、D

说明:参见《会计师会计实务》第360页。

6. 按照现行会计制度规定,固定资产的大修理费用可采用的核算方法有()。

- A. 直接计入有关费用的方法
- B. 待摊的方法
- C. 预提的方法
- D. 提取大修理基金的方法

答案:A、B、C

说明:参见《会计师会计实务》第200、201页。

7. 下列各项中,应计入财务费用的有()。

- A. 支付的银行承兑手续费
- B. 票据贴现利息大于票面利息的差额
- C. 清算期间的长期借款利息
- D. 用于对外投资的长期负债费用

答案:A、B、D

说明:参见《会计师会计实务》第85、281页。

8. 在采用帐结法计算利润的企业,月末结帐后一定无余额的会计科目有()。

- A. 生产成本
- B. 产品销售成本
- C. 本年利润
- D. 营业外支出

答案:B、D

说明:参见《会计师会计实务》第374页。

9. 某企业为增值税一般纳税人,该企业进口一辆自用小汽车,已取得海关提供的完税凭证。企业支付的下列款项中,计入固定资产价值的有()。

- A. 买价
- B. 增值税
- C. 消费税
- D. 关税

答案:A、B、C、D

说明:参见《会计师会计实务》第175、262页。

10. 某企业为增值税一般纳税人,该企业发生的下列业务中,应视同销售,计算增值税销项税额的有()。

- A. 用库存材料对外投资
- B. 产成品用于职工集体福利
- C. 库存材料用于在建工程

D.产成品用于在建工程

答案：A、B、D

说明：参见《会计师会计实务》第 260 ~ 263 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本题最低得分为零分)

1.企业销售产品收到购货单位开出并承兑的商业汇票，不论应收票据是否带息，均按票据的票面金额登记入帐。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 80 页。

2.按照现行会计制度规定，国有企业的应收帐款和应收票据均可以提取坏帐准备。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 80 页。

3.按现行会计制度规定，企业购买股票，应以实际支付的价款作为投资成本，计入“短期投资”或“长期投资”科目。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 156 页。

4.在所得税税率没有改变的情况下，按递延法计算的当期计入损益的所得税费用，与按债务法计算的结果相同。

()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 382 ~ 396 页。

5.按现行会计制度规定，企业出包工程预付的工程价款，在“预付帐款”科目核算。()

答案：×

6.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，对可能实现的收益不预计。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 51 页。

7.按照《合并会计报表暂行规定》，所有者权益为负数但仍持续经营的子公司，不纳入合并会计报表的合并范围。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 455 页。

8.在不计算在产品成本的情况下，企业当期发生的生产费用等于当期完工产品成本。()

答案：

说明：参见《会计师会计实务》第 327、328、345 页。

9.按照现行会计制度规定，年度终了，企业应将“以前年度损益调整”和“待处理财产损益”科目的余额转入“本年利润”科目，结转后两个科目均无余额。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 373、374 页。

10. 按照现行会计制度规定，委托加工应交消费税的材料收回后，用于连续生产应交消费税产品，由受托方代收代交的消费税，应计入委托加工材料的成本。()

答案：×

说明：参见《会计师会计实务》第 266 页。

四、计算分析题(本类题凡要求计算的，均要列出有关计算过程。本类题共 30 分，第 1 小题 7 分，第 2 小题 5 分，第 3 小题 6 分，第 4 小题 6 分，第 5 小题 6 分)1. 某企业包装物按计划成本计价核算，包装物计划单位成本 100 元/件，出租包装物采用五五摊销法摊销成本。该企业 1997 年 5 月份有关包装物核算的资料如下：

(1) 5 月 1 日“包装物”科目所属各明细科目余额：“库存未用包装物”明细科目借方余额 5000 元，“库存已用包装物”明细科目借方余额 3000 元，“出租包装物”明细科目借方余额 6000 元，“包装物摊销”明细科目贷方余额 4500 元。

(2) 本月发出全新包装物 20 件，已使用过包装物 10 件，出租给某购货单位使用。

(3) 本月收回出租包装物 50 件，其中 35 件仍可使用，已验收入库；另外 15 件已不能继续使用，予以报废，残料作价 50 元入库。本月包装物成本差异率为 5%。

要求：(1) 编制报废出租包装物的有关会计分录。

(2) 计算“其他业务支出”科目的本月借方发生额合计。

(3) 结算出“包装物”科目所属各明细科目的月末余额。

答案：

(1) 借：原材料 50

贷：包装物——出租包装物 50

借：其他业务支出 700

贷：包装物——包装物摊销

700(1500 × 50%—50)

借：包装物——包装物摊销 1450

贷：包装物——出租包装物

1450(1500—50)

借：其他业务支出 75

贷：材料成本差异

75(1500 × 5%)

(2) “其他业务支出”科目本月借方发生额

= 2000 × 50% + (1500 × 50%—50) + 1500 × 5%

= 1775(元)

(3) “库存未用包装物”明细科目月末借方余额

= 5000—2000 = 3000(元)

“库存已用包装物”明细科目月末借方余额

= 3000—1000 + 3500 = 5500(元)

“出租包装物”明细科目月末借方余额

$$= 6000 + 3000 - 5000 = 4000(\text{元})$$

“包装物摊销”明细科目贷方余额

$$= 4500 + 1700 - 1450 = 4750(\text{元})$$

说明：参见《会计师会计实务》第 127 ~ 132 页。

2. 某企业按规定允许开立外币现汇帐户，该企业 1994 年 12 月 31 日结帐前有关科目的余额如下(单位：元)：

科目名称	美元	人民币	科目名称	美元	人民币
现 金	200	1620	短期借款	3000	24900
银行存款	28000	230160	应付帐款	12000	98640
应收帐款	15000	124800	长期借款(已完工程借款)	50000	410500
应收票据	8000	65840	长期借款(未完工程借款)	80000	659200
合 计	51200	422420	合 计	145000	1193240

1994 年 12 月 31 日国家公布的美元与人民币的汇率为：1 美元 = 8.42 元人民币。要求：(1) 计算由于汇率变动而产生的汇兑损益。

(2) 计算应计入当期损益的汇兑损益。

(要求注明计算结果为汇兑收益或汇兑损失)

答案：(1) 汇兑损失总额

$$= (14500 \times 8.42 - 1193240) - (51200 \times 8.42 - 422420)$$

$$= 18976(\text{元})$$

(2) 计入当期损益的汇兑损失

$$= 18976(80000 \times 8.42 - 659200)$$

$$= 4576(\text{元})$$

说明：参见《会计师会计实务》第 523、524 页。

3. 甲公司于 1991 年 2 月组建为股份有限公司，并以公开发行股票方式募集股本，共发行普通股股票 4000000 股，每股面值 1 元，每股发行价格 1.2 元。证券公司代理发行费用共 100000 元，从发行收入中扣除。现发行完毕，所收股款存入银行。乙公司按发行价格购买甲公司普通股股票 2400000 股(占甲公司全部股份的 60%)，共支付价款 2880000 元，佣金及手续费 80000 元。

甲公司 1991 年至 1992 年有关资料如下：

(1) 1991 年实现税后利润 200000 元，提取盈余公积 30000 元，分派普通股现金股利 160000 元，并于当年全部支付。

(2) 1992 年接受外商捐赠设备一台，价值 100000 元。

(3) 1992 年发生亏损 150000 元，本年度未分配股利。

要求：(1) 计算甲公司 1991 年末和 1992 年末的所有者权益总额。

(2) 计算乙公司 1991 年和 1992 年的投资收益或损失；1991 年末和 1992 年末“长期投资”科目的帐面余额。

答案：(1) 甲公司 1991 年末所有者权益总额

$$= 1.2 \times 4000000 - 100000 + 200000 - 160000$$

$$= 4740000(\text{元})$$

甲公司 1992 年末所有者权益总额

$$= 4740000 + 100000 - 150000$$

$$= 4690000(\text{元})$$

$$(2) \text{乙公司 } 1991 \text{ 年投资收益} = 200000 \times 60\%$$

$$= 120000(\text{元})$$

$$\text{乙公司 } 1992 \text{ 年投资损失} = 150000 \times 60\%$$

$$= 90000(\text{元})$$

$$\text{或乙公司 } 1992 \text{ 年投资收益} = -150000 \times 60\%$$

$$= -90000(\text{元})$$

$$\text{乙公司 } 1991 \text{ 年末“长期投资”科目余额}$$

$$= 2880000 + 80000 + 120000 - 96000$$

$$= 2984000(\text{元})$$

$$\text{乙公司 } 1992 \text{ 年末“长期投资”科目余额}$$

$$= 2984000 + 100000 \times 60\% - 150000 \times 60\%$$

$$= 2954000(\text{元})$$

说明：参见《会计师会计实务》第 155 ~ 168、302 ~ 316 页。

4. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本计价核算。甲材料计划单位成本为 10 元/公斤。该企业 1998 年 4 月份有关资料如下：

(1) “原材料”科目月初借方余额 20000 元，“材料成本差异”科目月初贷方余额 700 元，“材料采购”科目月初借方余额 38800 元(上述科目核算的均为甲材料)。

(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 84500 元，增值税额 14365 元；运费 1000 元(运费的增值税按 10% 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 11000 公斤，全部用于产品生产。

要求：(1) 计算本月发生的增值税进项税额。

(2) 计算本月材料成本差异率。

(3) 计算本月发出材料应负担的成本差异。

(4) 计算月末库存材料的实际成本。

答案：

本月发生的增

$$(1) \text{ 增值税进项税额} = 14365 + 1000 \times 10\% = 14465(\text{元})$$

(2) 本月材料成本差异率

$$= \frac{-700 + (84500 - 79600) + (38800 - 40400)}{20000 + 79600 + 40400} \times 100\%$$

$$= 2.5\%$$

(3) 本月发出材料应

$$\text{负担的成本差异} = 10 \times 11000 \times 2.5\% = 2750(\text{元})$$

(4) 月末库存材

料实际成本

$$\begin{aligned}
&=(20000 + 79600 + 40400 - 110000) \times (1 + 2.5\%) \\
&=30750(\text{元}) \\
\text{或} &=(20000 + 79600 + 40400 - 110000) \\
&\quad + (700 + 5800 - 1600 - 2750) \\
&=30750(\text{元})
\end{aligned}$$

说明：参见《会计师会计实务》第 119 ~ 125 页。

5. 某公司 1997 年 1 月 1 日有关项目金额分别为：流动资产 120 万元，非流动资产 180 万元，流动负债 50 万元，长期负债 85 万元，所有者权益 165 万元。该公司 1997 年发生下列经济业务：

(1) 用一套设备对外投资，设备帐面原价 10 万元，累计折旧 2 万元，评估确认价值 9 万元。

(2) 从银行借入长期借款 30 万元，该借款用于生产经营周转。

(3) 年末计提长期借款利息 3 万元。

(4) 用银行存款 5 万元购入一项专利技术。

(5) 经股东大会决议，用以前年度未分配利润 10 万元分派现金股利。公司于年末宣告分派股利，应付股利尚未支付。

(6) 经批准用资本公积 20 万元转增股本。按税法有关规定，该公司 1997 年享受免征所得税优惠政策。

要求：(1) 计算流动资产、非流动资产、流动负债、长期负债和所有者权益的年末数。

(2) 计算年末资产负债率和流动比率。

(3) 计算流动资金本年增加或减少净额。

(答案中金额单位用万元表示，有关比率的计算结果如果有小数的，留两位小数)

答案：

(1) 流动资产年末数 = $120 + 30 - 5 = 145$ (万元)

非流动资产年末数 = $180 + 1 + 5 = 186$ (万元)

流动负债年末数 = $50 + 10 = 60$ (万元)

长期负债年末数 = $85 + 30 + 3 = 118$ (万元)

所有者权益年末数 = $165 + 1 - 3 - 10 = 153$ (万元)

(2) 年末资产负债率 = $\frac{60 + 118}{145 + 186} \times 100\% = 53.78\%$

或 = 54%

年末流动比率 = $\frac{145}{60} = 2.42$ 或 242%

(3) 本年流动资金增加净额 = $(145 - 120) - (60 - 50) = 15$ (万元)

说明：参见《会计师会计实务》第 535 ~ 564 页。

五、综合题(本题 20 分)

甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人工业企业，其有关资料如下：

1. 甲企业销售的产品为应纳增值税产品，增值税率 17%，产品销售价格中不含增值税额。

2. 乙企业为甲企业的子公司，甲企业对乙企业的投资占乙企业有表决权资本的 80%，甲企业对乙企业的投资采用权益法核算。1996 年 1 月 1

日甲企业“长期投资——对乙企业投资”科目余额 450000 元。

3. 甲企业所得税会计处理采用应付税款法，所得税率 33%。

4. 乙企业 1996 年 12 月 31 日“实收资本”、“资本公积”和“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额分别为 400000 元、20000 元、90000 元。假设乙企业 1996 年以前未提取盈余公积。

5. 乙企业 1996 年从甲企业购入的产品已对外销售 40%，并且将上年从甲企业购入的未销售的存货 30000 元，全部对外销售。甲企业上年销售该批产品的销售毛利率为 20%。

6. 乙企业和甲企业的所得税率相同。

7. 甲企业 1996 年发生如下经济业务：

(1) 对外销售 A 产品，销售价格 60000 元，产品成本 34000 元。产品已经发出，开出增值税专用发票，货款尚未收到。

(2) 销售给乙企业 B 产品，销售价格 80000 元，产品成本 60000 元。产品已经发出，开出增值税专用发票，款项尚未收到。甲企业销售 B 产品的销售毛利率为 25%。

(3) 计提应收帐款坏帐准备 800 元，其中：甲、乙企业内部销售产生的应收帐款计提的坏帐准备 400 元。1996 年 1 月 1 日甲企业应收乙企业的帐款 35000 元，计提的坏帐准备 170 元。

(4) 计提已完工项目的长期借款利息 5000 元；计提固定资产折旧 77200 元，其中：管理部门使用的固定资产折旧 37200 元，其余为产品生产所用固定资产计提的折旧。

(5) 乙企业本年实现净利润 90000 元，未计提盈余公积。甲企业按投资比例确认其投资收益。按税法规定，企业对其他企业投资取得的投资收益，在被投资企业宣告分派股利时计入纳税所得，乙企业本年度未宣告分派股利。

(6) 用银行存款支付广告宣传费 1500 元。

(7) 出售专利权收入 16000 元，已存入银行。专利权的帐面摊余价值 2200 元，出售专利权应交营业税为 800 元(除营业税外不考虑其他税费)。

(8) 产品销售应交的城市维护建设税 300 元，应交教育费附加 200 元。

(9) 计算所得税费用和应交所得税。

(10) 结转产品销售成本，并结转本年利润。

要求：(1) 编制甲企业有关经济业务的会计分录(除“应交税金”科目外，其余科目可不写明细科目)。

(2) 编制甲企业 1996 年度的损益表(填入下表)。

(3) 编制与甲企业和乙企业内部交易、投资等有关的合并抵销分录。

损益表

编制单位：甲企业

1996 年度

单位：元

贷：其他业务收入 16000
 借：其他业务支出 3000
 贷：无形资产 2200
 应交税金——应交营业税 800
 借：产品销售税金及附加 500
 贷：应交税金——应交城市维护建设税 300
 其他应交款 200
 所得税费用=[(140000 + 16000) - (94000 + 3000
 + 1500 + 500 + 38000 + 5000)] × 33%
 = 14000 × 33%
 = 4620(元)
 应交所得税=4620(元)
 借：所得税 4620
 贷：应交税金——应交所得税 4620
 借：产品销售成本 94000
 贷：产成品 94000
 借：本年利润 146620
 贷：产品销售成本 94000
 其他业务支出 3000
 产品销售费用 1500
 管理费用 38000
 财务费用 5000
 所得税 4620
 产品销售税金及附加 500
 借：产品销售收入 140000
 其他业务收入 16000
 投资收益 72000
 贷：本年利润 228000

(2)编制甲企业损益表如下。

损益表

编制单位：甲企业

1996年度

单位：元

项 目	本年累计数
一、产品销售收入	140000
减：产品销售成本	94000
产品销售费用	1500
产品销售税金及附加	500
二、产品销售利润	44000
加：其他业务利润	13000
减：管理费用	38000
财务费用	5000
三、营业利润	14000
加：投资收益	72000
四、利润总额	86000
减：所得税	4620
五、净利润	81380

(3) 编制有关抵销分录

借：产品销售收入 32000(80000 × 40%)

 贷：产品销售成本 32000

借：产品销售收入

 48000(80000 × 60%)

 贷：产品销售成本

 36000(60000 × 60%)

 存货 12000(48000 × 25%)

借：年初未分配利润

 6000(30000 × 20%)

 贷：产品销售成本 6000

借：坏帐准备 400

 贷：管理费用 400

借：应付帐款 128600

 贷：应收帐款 128600

借：坏帐准备 170

 贷：年初未分配利润 170

借：投资收益 72000

 实收资本 400000

 资本公积 20000

 少数股东损益 18000(90000 × 20%)

 合并价差 114000

 贷：长期投资 522000(450000 + 72000)

 少数股东权益

 102000 [(400000 + 20000 + 90000) × 20%]

说明：参见《会计师会计实务》第 401 ~ 429、450 ~ 499 页。

会计师《经济法概要》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共30分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.外国投资者以工业产权、专有技术作价出资时,其作价金额不得超过该外资企业注册资本的()。

- A.35%
- B.30%
- C.25%
- D.20%

答案:D

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《经济法概要》”(以下简称《经济法概要》)第101页。

2.中外合资经营企业的下列文件中,可以不经中国注册会计师验证和出具证明即可有效的是()。

- A.合营各方的出资证明书
- B.季度会计报表
- C.年度会计报表
- D.企业清算的会计报表

答案:B

说明:参见《经济法概要》第84页。

3.在我国设立外资企业,外国投资者()。

- A.应当直接向审批机关提出申请
- B.应当通过县级或县级以上人民政府向审批机关提出申请
- C.只能通过地级市或地级市以上人民政府向审批机关提出申请
- D.只能通过省级人民政府或国务院有关部委向审批机关提出申请

答案:B

说明:参见《经济法概要》第97页。

4.我国《公司法》规定,对将公司资产以任何个人名义开立帐户存储的违法行为,应处以违法所得()。

- A.1倍以上3倍以下的罚款
- B.1倍以上4倍以下的罚款
- C.1倍以上5倍以下的罚款
- D.1倍以上10倍以下的罚款

答案:C

说明:参见《经济法概要》第151页。

5.根据《公司法》规定,股份有限公司中有权决议发行公司债券的机构是()。

- A.股东大会
- B.董事会
- C.总经理办公会
- D.职工代表大会

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 146 页。

6.我国《公司法》规定，股份有限公司董事会作出决议，应由()。

- A.出席会议董事过半数通过
- B.出席会议董事 2/3 以上通过
- C.全体董事过半数通过
- D.全体董事 2/3 以上通过

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 138 页。

7.我国《公司法》规定，公司发行债券的条件之一是，其累计债券总额不得超过公司净资产额的()。

- A.30%
- B.40%
- C.50%
- D.60%

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 122 页。

8.我国《公司法》规定，记名股票遗失，股东向公司申请补发股票前应当首先()。

- A.请求人民法院宣告该股票失效
- B.请求公司登记机关宣告该股票失效
- C.请求公司宣告该股票失效
- D.在指定报刊上登报声明该股票失效

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 144 页。

9.人民法院宣告企业破产后，破产企业内属于他人的财产，该财产的权利人应()。

- A.自行取回
- B.通过破产企业法定代表人取回
- C.通过向人民法院申请取回
- D.通过清算组取回

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 169 页。

10.根据我国《企业破产法(试行)》规定，以下各项债权中不属于破产债权的是()。

- A.破产宣告前成立的有财产担保的债权
- B.破产宣告时未到期的债权
- C.破产宣告前成立的放弃优先受偿权利的有财产担保的债权
- D.破产宣告前成立的无财产担保的债权

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 171 页。

11.我国《公司法》规定，有限责任公司股东在下列何种情况下不得再撤回投资()。

- A.缴纳出资后

- B.经法定验资机构验资后
- C.提出公司设立登记申请后
- D.公司登记后

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 115 页。

12. 以下合同中，不适用涉外经济合同法的是()。

- A. 香港地区企业同内地企业间订立的经济合同
- B. 外国企业与我国私营企业间订立的经济合同
- C. 中外合资经营企业合同
- D. 国际运输合同

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 215 ~ 217 页。

13. 根据《预算法》规定，有权决定中央预备费动用的机构是()。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 国务院
- D. 财政部

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 244 页。

14. 县以上税务机关批准纳税人延期纳税，最长期限不得超过()。

- A. 2 个月
- B. 3 个月
- C. 4 个月
- D. 6 个月

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 288 页。

15. 纳税人在计算增值税应纳税额时，可以从销项税额中抵扣进项税额的项目是()。

- A. 非正常损失的购进货物
- B. 非正常损失的产成品所耗用的购进货物
- C. 用于增值税免税项目的购进货物
- D. 用于增值税应税项目向农业生产者购进的免税农业产品

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 304、305 页。

16. 外商投资企业销售货物，应当缴纳()。

- A. 产品税
- B. 工商统一税
- C. 增值税
- D. 营业税

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 300 页。17. 下列措施中，不属于税收保全的是()。

- A. 扣押

- B. 查封
- C. 罚款
- D. 暂停支付银行存款

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 289、290 页。

18. 消费税的纳税人销售应税消费品，采取分期收款结算方式的，其纳税义务的发生时间是()。

- A. 销售合同规定的收款日期的当天
- B. 取得索取销售款凭据的当天
- C. 收讫销售款的当天
- D. 发出应税消费品的当天

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 320 页。

19. 下列各项中，不属于营业税征税范围的是()。

- A. 提供建筑装饰劳务
- B. 提供建筑安装劳务
- C. 提供加工和修配劳务
- D. 转让土地使用权

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 323、325 页。

20. 年应纳税所得额在 10 万元以下至 3 万元的企业，其企业所得税税率暂为()。

- A. 10%
- B. 15%
- C. 18%
- D. 27%

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 342 页。

21. 下列各项，不属于个人所得税征收范围的是()。

- A. 差旅费津贴
- B. 稿酬所得
- C. 提供著作权所得
- D. 中奖所得

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 375、376 页。

22. 涉外票据的本票、汇票出票时的记载事项，所适用的法律是()。

- A. 出票地国家的法律
- B. 付款地国家的法律
- C. 出票人国家的法律
- D. 持票人国家的法律

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 404 页。

23. 《票据法》规定，空头支票是指支票出票人签发的支票金额超过

其付款时在付款人处实有存款金额的()。

- A. 1/2
- B. 3/4
- C. 4/5
- D. 100%

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 403 页。

24. 单位内部会计监督的机构和人员是()。

- A. 会计机构和会计人员
- B. 单位行政领导人
- C. 内部审计机构
- D. 职工代表大会

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 434 页。

25. 负有限责任的会计师事务所的注册资本不得少于()。

- A. 10 万元
- B. 20 万元
- C. 30 万元
- D. 50 万元

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 447 页。

26. 审计机关审计决定的生效日期是()。

- A. 作出审计决定之日
- B. 发出审计决定之日
- C. 送达审计决定之日
- D. 送达审计决定次日

答案：C

说明：参见《经济法概要》第 459 页。

27. 不得作为对外贸易经营活动的主体是()。

- A. 私营企业法人
- B. 集体企业法人
- C. 国有企业
- D. 自然人

答案：D

说明：参见《经济法概要》第 470 页。

28. 下列各项中，不属于经济仲裁范围的是()。

- A. 房地产转让纠纷
- B. 财产继承纠纷
- C. 财产租赁纠纷
- D. 财产保险合同纠纷

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 480 页。

29. 在我国，行政法规是指()。

- A. 全国人大常委会作出的规范性决定、决议

- B. 国务院制定的规范性文件
- C. 国务院各部委发布的规章
- D. 省级人民政府发布的规章

答案：B

说明：参见《经济法概要》第 13 页。

30. 全民所有制工业企业的职工代表大会对企业重大经营决策享有()。

- A. 审议权
- B. 否决权
- C. 批准权
- D. 决定权

答案：A

说明：参见《经济法概要》第 55 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 根据《公司法》规定，有限责任公司中有权提议召开临时股东会的是()。

- A. 代表 1/4 以上表决权的股东
- B. 1/3 以上的董事
- C. 董事长
- D. 监事

答案：A、B、D

说明：参见《经济法概要》第 117 页。

2. 我国《公司法》规定，股份有限公司董事会的职权包括()。

- A. 决定公司的经营方针和投资计划
- B. 制订公司增加注册资本的方案
- C. 决定公司年度财务预算方案
- D. 制订公司利润分配方案

答案：B、D

说明：参见《经济法概要》第 137 页。3. 我国《企业破产法(执行)》规定，破产费用包括()。

- A. 破产案件诉讼费用
- B. 债权人个人参加债权人会议的交通食宿费用
- C. 清算组解除合同使对方受到的损害赔偿额
- D. 变卖破产财产的费用

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第 170 页。

4. 根据《公司法》规定，董事利用职权侵占公司财产、收受贿赂的，应承担的法律责任包括()。

- A. 没收违法所得
- B. 责令退还公司财产

- C.由公司给予处分
- D.处以违法所得1倍以上5倍以下的罚款

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第153页。

5.根据我国《涉外经济合同法》规定，可撤销的涉外经济合同包括()。

- A.采取欺诈手段订立的
- B.采取胁迫手段订立的
- C.对合同内容有重大误解的
- D.合同显失公平的

答案：C、D

说明：参见《经济法概要》第224页。

6.税务机关对违反有关税法规定的纳税人可采取的行政处罚措施包括()。

- A.加收滞纳金
- B.勒令停业
- C.取消税收优惠
- D.处以罚款

答案：A、D

说明：参见《经济法概要》第281、282页。

7.下列机关中，属于税收征收管理机关的是()。

- A.地方税务局
- B.地方房地产管理局
- C.地方财政局
- D.海关

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第280页。

8.纳税人销售应税消费品向购买方收取的应并入消费税计税销售额的款项是()。

- A.增值税税款
- B.违约金
- C.储备费
- D.返还利润

答案：B、C、D

说明：参见《经济法概要》第316页。

9.下列各项，属于营业税免税范围的有()。

- A.科研单位的技术转让收入
- B.残疾人员个人提供的劳务
- C.医院提供的医疗服务
- D.转让商标权

答案：A、B、C

说明：参见《经济法概要》第328页。

10.按国家规定可享受减免所得税优惠政策的企业包括()。

- A.国家确定的少数民族地区所办的企业

- B.中小学校的校办工厂
- C.当年安置待业人员达到规定比例的新办城镇劳动服务企业
- D.安置“四残”人员达到规定比例的民政福利企业

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 354、355 页。

11.支票必须记载的事项包括()。

- A.无条件支付的委托
- B.确定的金额
- C.付款人名称
- D.出票人签章

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 403 页。

12.各单位应在其对外报送的会计报表上签名或者盖章的人员有()。

- A.单位行政领导人
- B.内部审计机构负责人
- C.会计机构负责人
- D.会计主管人员

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 433 页。

13.以下各项，属于审计机关权限的是()。

- A.有权要求被审计单位按照规定报送财务收支计划
- B.有权检查被审计单位的会计报表
- C.有权就审计事项的有关问题向有关单位进行调查
- D.有权对被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为予以

制止

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法概要》第 457、458 页。

14.经济法律关系的内容要素是指()。

- A.经济权利
- B.经济行为
- C.经济义务
- D.经济关系

答案：A、C

说明：参见《经济法概要》第 34 页。

15.根据《全民所有制工业企业法》规定，全民所有制工业企业厂长的产生方式包括()。

- A.政府主管部门委任
- B.职工代表大会招聘
- C.职工代表大会选举
- D.政府主管部门招聘

答案：A、C、D

说明：参见《经济法概要》第 51 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器问卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂选定的信息点。本类题共10分，每小题1分。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣1分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 中外合资经营企业合营各方缴清全部出资后，方能领取营业执照。

()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第79页。

2. 根据《公司法》规定，凡是有限责任公司就可以发行公司债券。

()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第122页。

3. 破产程序终结后，未得到清偿的债权不再清偿。()

答案：

说明：参见《经济法概要》第171页。

4. 对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，均应并入销售额征收增值税。()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第303页。5. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，征收消费税时一律从高适用税率。()

答案：

说明：参见《经济法概要》第314页。

6. 外国企业在中国境内未设机构、场所，但有来源于中国境内的所得时，应按我国税法规定缴纳所得税。()

答案：

说明：参见《经济法概要》第360页。

7. 仲裁委员会独立于行政机关，与行政机关没有隶属关系，仲裁委员会之间也没有隶属关系。()

答案：

说明：参见《经济法概要》第481页。

8. 因不动产纠纷提起的诉讼，应由不动产所在地法院管辖。()

答案：

说明：参见《经济法概要》第494页。

9. 根据《全民所有制工业企业法》规定，全民所有制工业企业根据生产经营的需要，对其固定资产均可以自主决定出租、抵押或者有偿转让。

()

答案：×

说明：参见《经济法概要》第49、50页。

10. 中国公民不可以和外国投资者共同投资设立中外合资经营企业。

()

答案：

说明：参见《经济法概要》第70页。四、计算分析题(本类题共10分，每小题5分)

1. 某商场为增值税一般纳税人，并兼营饮食业，1998年1月份发生

如下业务：购进农副产品支付货款 11.30 万元(其中增值税 1.30 万元)，购进轻工产品支付货款 11.70 万元(其中增值税 1.70 万元)，并均取得一般纳税人开具的增值税专用发票；以上购进的农副产品被饮食业作原材料耗用了一半，另一半全部对外销售，取得不含税销售额 8 万元；以上购进的轻工产品全部对外销售，取得不含税销售额 15 万元。饮食业营业额单独核算。农副产品适用 13% 的增值税税率，轻工产品适用 17% 的增值税税率。

要求：根据以上条件回答下列问题(计算结果的金额单位为万元，小数点后保留两位数，写出计算过程)：

该商场当期可予抵扣的进项税额是多少？

如该商场未分别核算副产品的销售额和轻工产品的销售额，则该商场当期应纳增值税税额是多少？

如该商场分别核算副产品的销售额和轻工产品的销售额，则该商场当期应纳增值税税额是多少？

答案：

可予抵扣的进项税额

$$= 1.3 + 1.7 - \frac{1.3}{2} = 2.35 \text{ (万元)}$$

未分别核算销售额时当期应纳增值税税额

$$= (8 + 15) \times 17\% - 2.35 = 1.56 \text{ (万元)}$$

分别核算销售额时当期

$$\text{应纳增值税税额}$$

$$= 8 \times 13\% + 15 \times 17\% - 2.35$$

$$= 1.24 \text{ (万元)}$$

说明：参见《经济法概要》第 302 ~ 305 页。

2. 甲企业 1998 年 2 月份发生如下业务：向乙企业销售房屋 1000 平方米并取得销售款，平均销售价格为每平方米 0.20 万元；向丙企业销售与上述同类的房屋 500 平方米并取得销售款，平均销售价格为每平方米 0.10 万元。经税务部门审核确认，甲企业向丙企业销售的上述房屋价格明显偏低且无正当理由。销售房屋适用 5% 的营业税税率。要求：根据以上条件回答下列问题(计算结果的金额单位为万元，写出计算过程)：

甲企业向乙企业销售房屋应缴纳营业税税额是多少？

甲企业向丙企业销售房屋应缴纳营业税税额是多少？

答案：

甲企业向乙企业销售房屋应缴纳营业税

$$= 1000 \times 0.20 \times 5\% = 10 \text{ (万元)}$$

甲企业向丙企业销售房屋应缴纳营业税

$$= 500 \times 0.20 \times 5\% = 5 \text{ (万元)}$$

说明：参见《经济法概要》第 326、327 页。

五、简答题(本类题共 10 分，每小题 5 分)

1. 简要回答经济合同应当具备的主要条款。

答案：

标的；

数量和质量；

价款或者酬金；

履行的期限、地点和方式；
违约责任。

说明：参见《经济法概要》第 189 页。

2. 简答违法有奖销售行为的种类及其法律责任。

答案：

违法有奖销售行为包括：

采用谎称有奖或故意让内定人员中奖的欺骗方式进行有奖销售；
利用有奖销售的手段推销质次价高的商品；
抽奖式的有奖销售，最高奖金额超过 5000 元。

其法律责任为：

由监督检查部门责令停止违法行为；
可处 1 万元以上 10 万元以下罚款。

说明：参见《经济法概要》第 179、183 页。

六、综合题(本题 10 分)

甲乙两公司 1997 年 3 月签订 1000 吨化工原料购销合同。合同约定供方乙公司在当年 5 月 31 日前交货，总价款为 1000 万元，约定违约金比例为该价款的 5%。签约后，甲公司向乙公司支付定金 100 万元。由于乙公司计划不周，迟延至 7 月份才向甲公司交货，致使甲公司生产经营遭受经济损失 80 万元。

要求：回答乙公司应承担哪些违约责任？数额各为多少？

答案：

乙公司应承担的违约责任如下：

- (1) 定金制裁，即加倍返还定金，数额为 $100 \text{ 万元} \times 2 = 200 \text{ (万元)}$ 。
- (2) 支付违约金，数额为 $1000 \text{ 万元} \times 5\% = 50 \text{ (万元)}$ 。
- (3) 支付赔偿金，数额为 30 万元。

说明：参见《经济法概要》第 195 ~ 200 页。

会计师《管理会计》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共25分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.延期变动成本的特征是:在一定的业务量范围内成本总额保持固定不变,一旦突破这个业务量限度,其超额部分的成本就相当于变动成本。这种成本又称为()。

- A.标准式混合成本
- B.低坡式混合成本
- C.阶梯式混合成本
- D.曲线式混合成本

答案:B

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《管理会计》”(以下简称《管理会计》)第42页。

2.在按照多步骤分析程序进行成本性态分析时,不需要做的事项是()。

- A.对总成本按其性态分类
- B.将混合成本分为四种类型
- C.进行混合成本分解

D.建立有关成本模型

答案:B

说明:参见《管理会计》第50页。

3.与变动成本法相比,下列各项中只有在完全成本法下才能作为产品成本处理的是()。

- A.变动生产成本
- B.变动非生产成本
- C.固定生产成本
- D.固定非生产成本

答案:C

说明:参见《管理会计》第69、70页。

4.已知某企业1997年按完全成本法计算的年末存货成本比按变动成本法计算的多10000元。假定1998年末该企业存货量为零,则1998年按变动成本法确定的营业净利润将()。

- A.等于10000元
- B.等于按完全成本法确定的营业净利润
- C.比按完全成本法确定的营业净利润多10000元
- D.比按完全成本法确定的营业净利润少10000元

答案:C

说明:参见《管理会计》第90、92和94页。

5.下列因素单独变动时,不会导致保本点随之变动的是()。

- A.单价

B. 单位变动成本

C. 销售量

D. 固定成本

答案：C

说明：参见《管理会计》第 106 页。

6. 下列各项指标中，其数值越小，说明企业经营的安全程度越大的是()。

A. 安全边际率

B. 保本作业率

C. 贡献边际率

D. 经营杠杆率

答案：B

说明：参见《管理会计》第 109 页。

7. 如果某企业的固定成本灵敏度指标为 4%，则确保其不亏损的销售量变动率极限为()。

A. + 40%

B. - 33.33%

C. + 25%

D. - 20%

答案：D

说明：参见《管理会计》第 174 ~ 177 页。

8. 在正常盈利条件下，企业的经营杠杆系数(DOL)总是()。

A. 大于 + 1

B. 小于 - 1

C. 大于零

D. 小于零

答案：A

说明：参见《管理会计》第 179 页。

9. 某企业只经营一种销路不稳、单位贡献边际大于零、保本量为 1600 件的产品。今年预测销售量为 1000、1500 和 2000 件的概率分别为 0.2、0.5 和 0.3，则当该产品销量达到其数学期望值时，企业处于()。

A. 亏损状态

B. 保本状态

C. 盈利状态

D. 盈亏不确定状态

答案：A

说明：参见《管理会计》第 184 页。

10. 在管理会计的短期经营决策中，“半成品是否深加工决策”的决策类型属于()。

A. 非确定方案决策

B. 互斥方案决策

C. 组合方案决策

D. 单一方案决策

答案：B

说明：参见《管理会计》第 204、228 页。

11. 在管理会计中，确定现金流量时需要考虑的基本假定之一是()。

- A. 连续性假定
- B. 等额收付假定
- C. 时点指标假定
- D. 权责发生制假定

答案：C

说明：参见《管理会计》第 291、292 页。

12. 下列项目中，能够决定货币时间价值水平的是()。

- A. 风险收益
- B. 通货膨胀率
- C. 企业预期收益率
- D. 货币资本的机会成本

答案：D

说明：参见《管理会计》第 273 页。

13. 在全部投资均于建设起点一次投入，建设期为零，投产后每年净现金流量相等的条件下，计算内部收益率 IRR 所求得年金现值系数的数值应等于该项目()。

- A. 净现值率的值
- B. 回收系数
- C. 静态投资回收期的值
- D. 投资利润率

答案：C

说明：参见《管理会计》第 313、328 页。

14. 下列长期投资决策评价指标中，其计算结果不受建设期的长短、资金投入的方式、回收额的有无，以及净现金流量大小等条件影响的是()。

- A. 投资利润率
- B. 投资回收期
- C. 内部收益率
- D. 净现值率

答案：A

说明：参见《管理会计》第 311 页。

15. 下列各项预算中，构成全面预算体系终结点的是()。

- A. 预计财务报表
- B. 销售预算
- C. 专门决策预算
- D. 期末存货预算

答案：A

说明：参见《管理会计》第 350 页。

16. 下列项目中，要求对各项预算方案进行成本—效益分析，并根据需要与可能来安排预算的方法是()。

- A. 增量预算

- B. 零基预算
- C. 滚动预算
- D. 弹性预算

答案：B

说明：参见《管理会计》第 385 页。

17. 下列各项中，不属于质量成本中的“预防和检验成本”内容的是()。

- A. 质量审核费用
- B. 质量奖励费用
- C. 进货检验费用
- D. 产品保修费用

答案：D

说明：参见《管理会计》第 416 页。

18. 已知某企业本年 4 月份实际生产甲产品 100 件，实耗工时 4400 小时，变动性制造费用实际分配率为 0.80 元/小时，标准分配率为 0.90 元/小时，直接人工用量标准为 40 小时/件，则变动性制造费用耗费差异为()。

- A. - 440 元
- B. - 400 元
- C. + 400 元
- D. + 440 元

答案：A

说明：参见《管理会计》第 407 页。

19. 下列存货控制方法中，能够很好地体现“突出重点”和“抓住关键少数”原则要求的是()。

- A. 经济订货批量控制法
- B. 最优生产批量控制法
- C. 定期采购控制法
- D. ABC 分析法

答案：D

说明：参见《管理会计》第 427 页。

20. 实施最优生产批量的控制，就是要寻求一个适当的生产批量，使得()。

- A. 生产批次最少
- B. 生产批量最高
- C. 调整准备成本与储存成本之和最低
- D. 直接材料、直接人工和变动性制造费用之和最低

答案：C

说明：参见《管理会计》第 440 页。

21. 在责任会计系统中，对各层次责任中心进行考核时应遵循的顺序是()。

- A. 自下而上
- B. 自上而下
- C. 先自下而上，后自上而下

D.先定性分析，后定量分析

答案：A

说明：参见《管理会计》第 468 页。

22.下列各种书面文件中，既能规定各责任中心的奋斗目标，又能提供业绩考核的标准，但不包括实际信息的是()。

A.总结报告

B.责任报告

C.责任预算

D.经营预算

答案：C

说明：参见《管理会计》第 462 页。

23.下列各项中，能将提供产品(或劳务)部门的工作成绩(或缺陷)完全转嫁给使用部门承担的内部转移价格制定方法是()。

A.市场价格法

B.变动成本法

C.实际成本法

D.标准成本法

答案：C

说明：参见《管理会计》第 481 页。

24.下列会计子系统中，能够履行管理会计“考核评价经营业绩”职能的是()。

A.预测决策会计

B.规划控制会计

C.对外报告会计

D.责任会计

答案：D

说明：参见《管理会计》第 14 页。

25.在以下各种有关“变动成本”的表述中，不正确的说法是()。

A.其总额随业务量的变动而变动的成本是变动成本

B.变动成本可细分为技术性和酌量性两类

C.变动成本也存在广义的相关范围

D.单位变动成本具有不变性的特点

答案：A

说明：参见《管理会计》第 37、39 和 47 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1.下列各项中，能影响完全成本法与变动成本法分期营业净利润差额水平的因素有()。

A.销售收入

B.非生产成本

C.固定性制造费用

D. 期初与期末存货量

答案：C、D

说明：参见《管理会计》第 88、89 和 92 页。

2. 在多品种条件下，能够影响综合贡献边际率大小的因素有()。

A. 企业固定成本总额

B. 各种产品销售比重

C. 各种产品的贡献边际率

D. 全厂目标利润

答案：B、C

说明：参见《管理会计》第 123 ~ 128 页。

3. 下列销售预测方法中，属于趋势外推法的有()。

A. 判断分析法

B. 加权平均法

C. 因果预测法

D. 平滑指数法

答案：B、D

说明：参见《管理会计》第 142 页。

4. 按销售百分比法进行资金需要量预测时，除了要考虑未来销售收入变动率外，还需要考虑其他因素，如下列项目中的()。

A. 随销售额变动的资产和负债项目

B. 预计折旧摊销额

C. 预计发放股利

D. 新增零星资金开支

答案：A、B、C、D

说明：参见《管理会计》第 193 页。

5. 在进行“是否接受特殊价格追加订货的决策”时，下列各项中应作为“接受追加订货”方案的机会成本处理的包括()。

A. 由于剩余能力可以转移而引起的相关成本

B. 由于要求追加设备投入而引起的相关成本

C. 由于冲击正常订货任务而减少的正常收入

D. 由于接受追加订货而增加的变动成本

答案：A、C

说明：参见《管理会计》第 209、224 ~ 228 页。

6. 下列项目中，可以利用普通年金现值系数计算其数值的指标包括()。

A. 永续年金现值

B. 递延年金现值

C. 年回收额

D. 年偿债基金

答案：B、C

说明：参见《管理会计》第 280 ~ 285 页。

7. 下列各项中，属于“原始总投资”内容的是()。

A. 固定资产投资

B. 无形资产投资

- C. 资本化利息
- D. 垫支流动资金

答案：A、B、D

说明：参见《管理会计》第 293 页。

8. 下列长期投资决策评价指标中，需要以已知的行业基准折现率作为计算依据的包括()。

- A. 净现值率
- B. 获利指数
- C. 内部收益率
- D. 投资利润率

答案：A、B

说明：参见《管理会计》第 307 页。

9. 与定期预算相比，滚动预算有许多明显的优点，其中包括()。

- A. 预算的编制具有连续性
- B. 预算的修订具有及时性
- C. 预算的组织具有稳定性
- D. 预算的业务量具有固定性

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 386 ~ 388 页。

10. 在下列各项中，属于产品使用寿命周期成本构成内容的有()。

- A. 设计成本
- B. 制造成本
- C. 运用维护成本
- D. 外部损失成本

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 421 页。

11. 下列各项中，不需要在计算“材料采购经济批量”时予以考虑的成本包括()。

- A. 变动性订货成本
- B. 固定性订货成本
- C. 固定性储存成本
- D. 变动性储存成本

答案：B、C

说明：参见《管理会计》第 429 页。

12. 根据责任会计的理论，投资中心所具备的主要特征有()。

- A. 拥有投资决策权
- B. 一般为独立的法人
- C. 处于责任中心的最高层
- D. 只需要对投资效果负责

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 457、458 页。

13. 在责任会计系统中，制定内部转移价格应当遵循的原则包括()。

- A. 例外管理原则
- B. 激励性原则
- C. 自主性原则
- D. 全局性原则

答案：B、C、D

说明：参见《管理会计》第 474、475 页。

14. 与传统的财务会计相比，现代管理会计有许多特殊之处，其中包括()。

- A. 不仅分析过去，而且还控制现在，更看重规划未来
- B. 不过分强调客观性、完整性和精确性
- C. 方法灵活多样，但缺乏规范性，程序性较差
- D. 把为企业内部管理服务作为最终奋斗目标

答案：A、B、C

说明：参见《管理会计》第 24 ~ 27 页。

15. 下列各项中，属于正确描述“约束性固定成本”特征的说法包括()。

- A. 该成本容易受到短期决策行为的影响
- B. 它是企业经营业务必须负担的最低成本
- C. 只有增产才是降低这类成本的唯一正确途径
- D. 这种成本又称为“可调整固定成本”

答案：B、C

说明：参见《管理会计》第 36 页。三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的倒扣分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 在应用变动成本法时，对属于混合成本性质的制造费用项目，必须按产量进行分解；而对于同样属于混合成本的非生产成本，则分解时不能以产量为业务量，有时还可以不进行分解。()

答案：

说明：参见《管理会计》第 69、77 页。

2. 所得税税率的变动，会使实现目标净利润的业务量向反方向变动。()

答案：

说明：参见《管理会计》第 113 页。

3. 在采用平滑指数法对市场波动不大的产品进行销量预测时，应选择数值较大的平滑指数。()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 156 页。

4. 在定价决策中，对于价格弹性较大的新产品，应当采用撇油法策略。()

答案：×

说明：参见《管理会计》第 265、266 页。

5.在管理会计中,凡是在建设期内发生的投资统称为建设投资。
()

答案: ×

说明:参见《管理会计》第 293、294 页。

6.在利用年回收额法进行原始投资不相同的多个互斥方案决策分析时,年回收额大的方案为优。()

答案:

说明:参见《管理会计》第 333 页。

7.所谓标准成本是指在已经达到的生产技术水平和有效经营管理条件下,应当达到的产品总成本目标。()

答案: ×

说明:参见《管理会计》第 396 页。

8.在责任会计中,内部结算与责任结转的区别之一是:由内部结算引起的内部资金流动方向与半成品或劳务的流动方向相反,而由责任结转引起的内部资金流动方向与半成品或劳务的流动方向相同。()

答案:

说明:参见《管理会计》第 483、495 ~ 496 页。

9.在多数情况下,管理会计要以企业内部的局部区域或个别部门作为工作主体。()

答案:

说明:参见《管理会计》第 24 页。

10.成本性态分析的最终结果是将企业全部成本区分为变动成本、固定成本和混合成本三大类。()

答案: ×

说明:参见《管理会计》第 48、49 页。

四、计算分析题(本类题共 20 分,每小题 5 分。凡要求计算的项目,均须列出计算过程;计算结果有计量单位的,应予标明,标明的计量单位应与题中所给计量单位相同;如果计算结果有小数点,除了有特殊要求者外,其余均保留两位小数。凡要求分析或说明理由的内容,必须有相应文字阐述)

1.某企业利用 1997 年下半年各月资料按一元直线回归法对总成本(计量单位为万元,记作 y)进行成本性态分析。在数据处理过程中,两位会计人员对如何选择业务量(x)发生了分歧。

小王主张以各月销售量(计量单位为千件)作为 x ,其计算的部分数据为: $n=6$, $x=40$, $y=1122$, $xy=7480$, $x^2=272$, 相关系数 $r=0$ 。

小李选择各月工时(计量单位为千小时)作为 x ,其计算的部分数据为: $n=6$, $x=48$, $y=830$, $xy=6920$, $x^2=448$, 相关系数 $r=0.9966$ 。

要求:(1)根据上述资料判断究竟谁的意见正确,并说明理由。

(2)继续完成该项成本性态分析的任务:

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2} = \quad (\text{结果保留全部小数})$$

$a =$

y=

(3)假定企业成本性态水平不变,若1998年5月的预计销售量为10千件,预测工时为20千小时,则:5月份预测总成本 =

答案:

(1)小李的意见正确

因为选择工时作为x时的相关系数r趋近于+1,表明x与y之间基本正相关,而选择销量为x时,r=0,表明x与y之间完全无关。

$$\begin{aligned}(2) b &= \frac{6 \times 6920 - 48 \times 830}{6 \times 448 - 48^2} \\ &= 4.375(\text{万元} / \text{千小时}) \\ a &= \frac{830 - 4.375 \times 48}{6} \\ [\text{或} &= \frac{448 \times 830 - 48 \times 6920}{6 \times 448 - 48^2}] \\ &= 103.33(\text{万元})\end{aligned}$$

$$y = 103.33 + 4.375x$$

$$\begin{aligned}(3) 5 \text{ 月份预测总成本} &= 103.33 + 4.375 \times 20 \\ &= 190.83(\text{万元})\end{aligned}$$

说明:参见《管理会计》第33、57~59、190页。

2.某企业1997年和1998年的经营杠杆系数分别为3和2,1997年的贡献边际为900万元,贡献边际率为30%,预计1998年的销售收入将比上年增加10%。

要求:计算下列指标

- (1)1997年的利润 =
- (2)1997年的固定成本 =
- (3)1997年的销售收入 =
- (4)1997年的保本额 =
- (5)1997年的安全边际率 =
- (6)1998年的预计利润 =

答案:

$$(1) = \frac{900}{2} = 450(\text{万元})$$

$$(2) = 900 - 450 = 450(\text{万元})$$

$$(3) = \frac{900}{30\%} = 3000(\text{万元})$$

$$(4) = \frac{450}{30\%} = 1500(\text{万元})$$

$$(5) = \frac{3000 - 1500}{3000} \times 100\%$$

$$[\text{或} = 1 - \frac{1500}{3000} \times 100\%] = 50\%$$

$$(6) = 450 \times (1 + 10\% \times 2)$$

$$[\text{或} = 900 \times (1 + 10\%) - 450] = 540(\text{万元})$$

说明：参见《管理会计》第 108、179 ~ 181 页。

3. 某公司今年准备开发一种新产品。已知开发 A 产品的部分预测资料如下：

价值量单位：元

指 销路 标 产销方案	畅销			一般		滞销		
	单 价	单 价变 动成本	贡 献 边 际	单 位贡 献边 际	贡 献 边 际	销 售 收 入	贡 献 边 际率	贡 献 边 际
1000 件	120	80	(A)	-	28000	-	-	15000
1500 件	-	-	45000	20	(B)	150000	12%	(C)
(D)	-	-	44000	18	36000	(E)	5%	1000

要求：

(1) 分析填列上表中用字母表示的项目数据。

(2) 使用大中取大法为该公司做出选择何种产销方案的决策，并说明理由（不需要另外编分析表）。

(3) 假定 A 产品的实际销路情况为“一般”，该公司按 1000 件的规模组织生产经营，所耗用的某种数量有限的材料的消耗定额为 10 千克/件；若开发 B 产品每件可获得 15 元贡献边际，该材料消耗定额为 5 千克/件。请分析在这种情况下开发 A 产品是否比开发 B 产品更有利可图。

答案：

(1) (A) = 40000

(B) = 30000

(C) = 18000

(D) = 2000

(E) = 200000

(2) 因为最大的最大收益值为“畅销”条件下产销 1500 件时的 45000 元，所以应选择产销 1500 件的方案。

$$(3) \text{A 产品单位材料贡献边际} = \frac{28000 \div 1000}{10} = 2.8(\text{元} / \text{千克})$$

$$\text{B 产品单位材料贡献边际} = \frac{15}{5} = 3(\text{元} / \text{千克})$$

因为 $2.8 < 3$

所以开发 A 产品不如开发 B 产品更有利。

说明：参见《管理会计》第 100、101、214、215、243、244 页。

4. 某企业采用定量采购方式控制存货。已知某种存货的全年需用量为 21600 件，某经济采购批量为 1080 件/次，保险储备量为 120 件，订货交货期与保险天数之和为 5 天，保险天数为 2 天。

要求：

(1) 计算下列指标：

能使该存货相关成本最低的全年订货次数 =

存货平均每天耗用量 =

存货的再订货点(R) =

(2)分别就以下两种不相关情况做出“是否组织采购”的判断，并说明理由：

企业实际库存量为 900 件。 企业实际库存量为 300 件。

答案：

$$(1) = \frac{21600}{1080} = 20(\text{次})$$

$$= \frac{120}{2}$$

$$[\text{或} = \frac{21600}{360}] = 60(\text{件/天})$$

$$= 60 \times 5 = 300(\text{件})$$

(2) 因为实际库存量 900 大于再购货点，所以不必组织采购。

因为实际库存量 300 等于再购货点，所以必须马上组织采购。

说明：参见《管理会计》第 429、436 ~ 438 页。

五、综合题(本题 15 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果有计量单位的，应予标明，标明的计量单位应与题中所给计量单位相同；如果计算结果有小数点，除了有特殊要求者外，其余均保留两位小数。凡要求说明理由的，必须有相应文字阐述)

已知：某企业打算变卖一套尚可使用 5 年的旧设备，另购置一套全新设备来替换它。取得新设备的投资额比旧设备的变价净收入多 100000 元，到第 5 年末，新设备与继续使用旧设备届时的预计净残值相等。使用新设备，可使企业在 5 年内每年增加营业收入 60000 元，并增加经营成本 30000 元，增加折旧 20000 元。

新旧设备的替换，不会妨碍企业的正常经营，即更新设备的建设期为零。企业所得税率为 33%。

要求：

(1)用增量分析法计算该更新设备项目的下列指标：

经营期年总成本的变动额 =

经营期年营业净利润的变动额 =

经营期年所得税的变动额 =

经营期年净利润的变动额 =

终结点回收额的变动额 =

项目计算期内各年的增量净现金流量(NCF)(不需要列表)。

(2)根据该项目的增量净现金流量，计算差额内部收益率(IRR)(中间结果保留 5 位小数)。

已知部分货币时间价值系数如下：

$$(P_A/A, 12\%, 5) = 3.60478(F_A/A, 22\%, 3) = 3.70840$$

$$(P_A/A, 10\%, 5) = 3.79079(F_A/A, 24\%, 3) = 3.77760$$

(3)根据该项目的差额内部收益率指标，分别就以下两种不相关情况，为企业做出是否更新设备的决策，并说明理由。

该企业的行业基准折现率 i_c 为 8%。

该企业的行业基准折现率 i_c 为 12%。

答案：

$$\begin{aligned}(1) &= 30000 + 20000 = + 50000(\text{元}) \\ &= 60000 - 50000 = + 10000(\text{元}) \\ &= 10000 \times 33\% = + 3300(\text{元}) \\ &= 10000 - 00 = + 6700(\text{元}) \\ &= 0(\text{元}) \\ NCF_0 &= -100000(\text{元}) \\ NCF_{1-5} &= 6700 + 20000 = 26700(\text{元})\end{aligned}$$

$$(2) (P_A / A, \Delta IRR, 5) = \frac{100000}{26700} 3.74532$$

10% < ΔIRR < 12% , 应用内插法

$$\begin{aligned}\Delta IRR &= 10\% + \frac{3.79079 - 3.74532}{3.79079 - 3.60478} \times (12\% - 10\%) \\ &\approx 10.49\%\end{aligned}$$

$$(3) \Delta IRR = 10.49\% > i_c = 8\%$$

应当更新设备

$$\Delta IRR = 10.49\% < i_c = 12\%$$

不应当更新设备

说明：参见《管理会计》第 302 ~ 305、327 ~ 329、333、338 页。

会计师《审计》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1.在西方国家，最具代表性的政府审计机关是()。

- A.司法型政府审计机关
- B.立法型政府审计机关
- C.行政型政府审计机关
- D.管理型政府审计机关

答案：B

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《审计》”(以下简称《审计》)第 21 页。

2.不同种类的审计，其产生和发展的客观依据都是()。

- A.维护统治阶级的地位
- B.打击经济犯罪
- C.加强财政经济监督
- D.评价受托经济责任

答案：D

说明：参见《审计》第 25、26 页。

3.在审计工作中，揭示被审计单位差错和弊端的作用，属于审计的()。

- A.制约性作用
- B.促进性作用
- C.建设性作用
- D.维护性作用

答案：A

说明：参见《审计》第 38、39 页。

4.对被审计单位一定期间的财务收支及有关的经济活动各个方面及其有关资料都进行审计，这种审计种类称为()。

- A.详细审计
- B.综合审计
- C.全部审计
- D.基础审计

答案：C

说明：参见《审计》第 44 页。

5.审计机构根据法律的规定对被审计单位行使审计监督权而进行的审计，称为()。

- A.财务审计
- B.强制审计
- C.专项审计
- D.事后审计

答案：B

说明：参见《审计》第 47 页。

6. 审查资本公积的形成时，应注意下列项目中，不能计入 资本公积帐户的是()。

- A. 资本溢价
- B. 法定财产重估增值
- C. 公益金
- D. 资本汇率折算差额

答案：C

说明：参见《审计》第 336 页。

7. 按照会计帐务处理的相反程序，依次对表、帐、证各个 环节进行检查核对的方法，称为()。

- A. 分析法
- B. 顺查法
- C. 逆查法
- D. 详查法

答案：C

说明：参见《审计》第 87 页。

8. 假设样本结果预计差错发生率为 5%，精确度为 $\pm 2\%$ ，则精确度界限为()。

- A. 7%
- B. 3%—5%
- C. 5%—7%
- D. 3%—7%

答案：D

说明：参见《审计》第 96 页。

9. 审计人员用来估计总体金额的统计抽样，称为()。

- A. 变量抽样
- B. 属性抽样
- C. 整群抽样
- D. 系统抽样

答案：A

说明：参见《审计》第 110 页。

10. 如审计人员期望的审计风险为 4. 5%，并认为固有风险为 60%，控制风险为 50%，则审计人员应承担的检查风险为()。

- A. 30%
- B. 2.7%
- C. 15%
- D. 1.35%

答案：C

说明：参见《审计》第 118 页。

11. 民间审计人员实施审计必须恪守的行为规范和发表审计意见、出具审计报告的依据是()。

- A. 审计证据
- B. 审计工作底稿

C. 审计依据

D. 审计准则

答案：D

说明：参见《审计》第 124 页。

12. 根据独立审计基本准则、具体准则与实务公告制定，并对其作出具体解释和补充说明的是()。

A. 审计计划

B. 审计程序

C. 执业规范指南

D. 审计工作底稿

答案：C

说明：参见《审计》第 132 页。

13. 审计人员在其审计过程中随时可以获得并且不需要加工的资料和事实，称为()。

A. 直接证据

B. 自然证据

C. 书面证据

D. 实物证据

答案：B

说明：参见《审计》第 153 页。

14. 被审计单位会计报表上的“存货”项目是 5 亿元，而会计帐簿上的“存货”有关的帐户余额只有 4.5 亿元，那么“存货”有关的会计帐簿记录是会计报表项目的()。

A. 辅助证据

B. 间接证据

C. 加工证据

D. 矛盾证据

答案：D

说明：参见《审计》第 154、155 页。

15. 为查明往来帐款的真实性，审计人员一般采用()。

A. 面询方法

B. 实地清查方法

C. 函询方法

D. 分析性复核方法

答案：C

说明：参见《审计》第 156 页。

16. 对审计工作底稿进行最终复核的人员是()。

A. 委托单位的主要负责人

B. 审计组织的主管单位

C. 审计组织的项目负责人

D. 审计组织的主要负责人

答案：D

说明：参见《审计》第 173 页。

17. 下列职务中，属于不相容职务的是()。

- A. 总经理与董事长
- B. 记录日记帐与记录总帐
- C. 采购员与供销科长
- D. 保管员与车间主任

答案：B

说明：参见《审计》第 181 页。

18. 对管理费用进行实质性测试时，要注意下列各项中不应 在管理费用中列支的项目是()。

- A. 业务招待费
- B. 工会经费
- C. 职工子弟学校经费
- D. 劳动保险费

答案：C

说明：参见《审计》第 369 页。

19. 若被审计单位内部控制制度比较健全，审计人员则可考虑 ()。

- A. 进一步对内部控制进行符合性测试
- B. 省略对内部控制进行符合性测试
- C. 进一步对内部控制进行实质性测试
- D. 不进行实质性测试

答案：A

说明：参见《审计》第 196 页。

20. 审计人员对会计报表外观形式和编制技术进行审计，采用的主要方法是()。

- A. 逆查法
- B. 详查法
- C. 核对法
- D. 抽查法

答案：C

说明：参见《审计》第 211、214 页。

21. 如果被审计单位的短期投资证券委托托管机构保管，审计人员为确定这些证券的真实性，应实施的审计程序是 ()。

- A. 对托管机构进行审计
- B. 审查托管机构的合法性
- C. 到托管机构进行实地盘点
- D. 向托管机构进行函证

答案：D

说明：参见《审计》第 235 页。

22. 审计人员为取得被审计单位存货存在的审计证据，应进行 ()。

- A. 实地盘点
- B. 监督盘点
- C. 面询和函询
- D. 分析性复核

答案：B

说明：参见《审计》第 258 页。

23. 如被审计单位前后年度审计更换了会计师事务所, 则后任 审计人员确定期初存货的最有效的审计程序是()。

- A. 审阅上年度的审计报告
- B. 审阅上年度的会计报表
- C. 对期初存货进行盘点
- D. 与前任审计人员联系, 查阅工作底稿

答案：D

说明：参见《审计》第 261 页。

24. 审计人员审查被审计单位长期投资时, 应关注其累计投资额是否超过其净资产的()。

- A. 20%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 50%

答案：D

说明：参见《审计》第 271 页。

25. 若被审计单位内部控制较为健全有效, 则注册会计师对固定资产进行实地盘点的重点是()。

- A. 本期内新增的固定资产
- B. 本期内报废的固定资产
- C. 本期内对外投资的固定资产
- D. 本期盘存中价值大的固定资产

答案：A

说明：参见《审计》第 281 页。

26. 审计人员描述被审计单位无形资产的内部控制制度时, 最常用的方法是()。

- A. 文字表述法
- B. 模拟表法
- C. 调查表法
- D. 流程图法

答案：C

说明：参见《审计》第 289 页。

27. 审计人员对递延资产进行实质性测试, 最常用的审计方法是()。

- A. 函证法
- B. 监盘法
- C. 计算法
- D. 分析性复核法

答案：D

说明：参见《审计》第 293 页。

28. 审计人员对应付债券进行审计时, 如果被审计单位应付债券业务不多, 则应()。

- A. 直接进行实质性测试
- B. 直接进行符合性测试
- C. 直接了解内部控制制度
- D. 直接描述内部控制制度

答案：A

说明：参见《审计》第 316 页。

29. 对于投入资本的审计，审计人员通常采用()。

- A. 稽查法
- B. 详查法
- C. 抽查法
- D. 盘点法

答案：B

说明：参见《审计》第 327 页。

30. 审计人员对被审计单位期后事项应负审核责任的时间为()。

- A. 资产负债表日至外勤审计工作结束日
- B. 资产负债表日至审计报告撰写日
- C. 资产负债表日至审计报告报送日
- D. 资产负债表日至审计报告公布日

答案：A

说明：参见《审计》第 390 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 民间审计具有较高的独立性，主要体现在()。

- A. 独立于政府财税部门
- B. 独立于被审计者
- C. 独立于司法、立法部门
- D. 独立于委托审计者

答案：B、D

说明：参见《审计》第 30、32 页。

2. 下列各项中，属于财政财务审计范畴的有()。

- A. 对各级政府预算执行情况进行的审计
- B. 对严重损失浪费和贪污等行为进行的审计
- C. 对股份制企业年度会计报表进行的审计
- D. 对破产企业的清算会计报表进行的审计

答案：A、C、D

说明：参见《审计》第 43 页。

3. 民间审计人员对委托单位的责任，主要包括()。

- A. 代行委托单位管理职能
- B. 按时按质完成委托业务
- C. 严格保守秘密

D.按标准收费

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第72页。

4.样本代表总体在95%的可靠程度下，精确度为 $\pm 1\%$ 的含义是()。

A.审计人员有94%—96%的把握保证样本代表总体的水平

B.审计人员有95%的把握保证总体某特征的真实发生率在样本发生率 $\pm 1\%$ 的范围内

C.总体特征的真实发生率在样本发生率 $\pm 1\%$ 范围内的概率为95%

D.有5%的可能总体某特征的真实发生率不在样本发生率 $\pm 1\%$ 的范围内

答案：B、C、D

说明：参见《审计》第97页。

5.审计人员评价被审计单位经营管理活动效益性的审计依据,主要有()。

A.可比较的历史数据

B.规章制度

C.计划、预算和经济合同

D.业务规范、技术经济标准

答案：A、C、D

说明：参见《审计》第141、142页。

6.审计证据按其于审计事项的相关程度分类,可以分为()。

A.基本证据

B.直接证据

C.辅助证据

D.间接证据

答案：B、D

说明：参见《审计》第152页。

7.审计人员在内部控制制度的符合性测试中对抽查的样本进行审核时,一般采用的方法有()。

A.检查证据法

B.验证法

C.实地观察法

D.工作底稿法

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第194、195页。

8.审计人员对应收票据内部控制制度的符合性测试,其主要内容包括()。

A.是否具有充分的凭证和记录

B.是否建立明确的职责分工制度

C.是否具有内部分析性复核制度

D.是否建立审批制度和内部审计制度

答案：A、B、D

说明：参见《审计》第240~247页。

9. 审计人员在进行预收帐款审计时，下列各项中应注意审查的有()。

- A. 预收帐款来源是否真实、合法
- B. 已销售的商品是否及时转销预收帐款
- C. 预收帐款业务是否与其他业务混淆
- D. 预收帐款的会计处理是否正确

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 308、309 页。

10. 审计人员在取得或编制应付债券明细表后，应根据明细表进行审查的内容有()。

- A. 企业债券发行的方式是否合理
- B. 债券价格的确定是否合理
- C. 债券价值的计算是否正确
- D. 债券溢价和折价的摊销是否合理

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 320 页。

11. 审计人员对在产品成本的实质性测试，其内容主要包括()。

- A. 确定在产品数量的真实性、正确性
- B. 确定在产品计价的合理性、准确性
- C. 确定在产品销售成本结转的及时性、合理性
- D. 确定在产品验收手续的完备性、一贯性

答案：A、B

说明：参见《审计》第 366 页。

12. 在审查应交所得税时，审计人员应关注不得抵扣应纳税所得额的项目有()。

- A. 被没收的财物损失
- B. 违反税法规定的滞纳金和罚款
- C. 超标准使用的业务招待费
- D. 超过用所得税税前利润抵补期限的亏损

答案：A、B、C、D

说明：参见《审计》第 383 页。

13. 审计人员对被审计单位出具的管理建议书，其报送对象一般包括()。

- A. 与被审计单位有关的债权人
- B. 被审计单位的管理者
- C. 被审计单位的董事会
- D. 被审计单位的潜在投资者

答案：B、C

说明：参见《审计》第 425 页。

14. 审计人员对被审验单位资产进行验资，其验资的内容包括()。

- A. 货币资金
- B. 实物资产
- C. 或有资产

D.无形资产

答案：A、B、D

说明：参见《审计》第446页。

15. 审计人员出具的验资报告，其中范围段应当说明的是（ ）。

- A. 验资范围和验资依据
- B. 被审验单位与审计人员的责任
- C. 实施的主要审验程序
- D. 验资的结论

答案：A、B、C

说明：参见《审计》第452页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂选定的信息点。本类题共10分，每小题1分。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣1分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 审计人员对被审计单位进行财务审计和经济效益审计，一般采用预告审计方式。（ ）答案：

说明：参见《审计》第48页。

2. 审计人员在管理建议书中提出的改善管理的建议，被审计单位必须遵照执行。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第122页。

3. 中国独立审计准则适用于政府审计人员和民间审计人员执行财政财务审计业务。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第133页。

4. 审计人员评审内部控制的最终目的，在于确定实质性测试的时间和范围。（ ）

答案：

说明：参见《审计》第191页。

5. 审查无形资产项目时，审计人员应注意到，被审计单位可以转让无形资产的使用权，但不能转让无形资产的所有权。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第291页。

6. 审查资产负债表中的“应收帐款”项目时，要注意到“应收帐款”项目的数额应根据“应收帐款”和“预付帐款”帐户所属明细帐户的期末借方余额的合计数填列。（ ）

答案：×

说明：参见《审计》第246页。

7. 审查长期债券投资计价时，审计人员应注意债券的溢折价分别从“长期投资——债券投资”帐户中扣减或增补“长期投资——应计利息”帐户。（ ）

答案：

说明：参见《审计》第273页。

8.对投资净收益的符合性测试,审计人员应根据“投资收益”帐户,结合“短期投资”、“长期投资”等帐户,以及相应的项目投资协议、合同和相关的原始凭证等资料进行。()

答案:×

说明:参见《审计》第377页。

9.期后事项会影响被审计单位会计报表的表达,但不会对审计人员发表审计意见产生影响。()

答案:×

说明:参见《审计》第386~389页。

10.对于没有建立验资应有的会计帐目的被审验单位,审计人员在实地审验前,应提请其建立必要的会计帐目。()

答案:

说明:参见《审计》第441页。

四、计算分析题(本类题共15分,每小题5分)

1.宏达股份有限公司应付帐款的编号为0001至3500,审计人员拟选择其中的350张进行审计:

(1)如利用随机数表(下表为该表的开始部分),从第2行第1个数字起,自左往右,以各数的后四位数为准,审计人员选择的最初5个样本的号码分别是哪些?

1	04734	39426	91035	54939	76873
2	10417	19688	83404	42038	48226
3	07514	48374	35658	38971	53779
4	52305	86925	16223	25946	90222
5	96357	11486	30102	82679	57983

(2)如采用系统抽样法选择,并确定随机起点为0018,审计人员选择的最初5个样本的号码分别是哪些?

答案:(1)0417(或417) 3404 2038 2305 0222(或222)

(2)0018(或18)0028(或28)0038(或38)0048(或48)0058(或58)

说明:参见《审计》第98~104页。2.审计人员审查长运机械厂材料采购业务事前控制时,发现该厂的材料采购业务首先由仓库根据库存和生产需要,提出材料采购申请,填写一份“请购单”,然后将“请购单”交供销科审批,并由供销科负责采购材料。

要求:(1)请指出该厂材料采购事前控制中存在的问题;

(2)请指出“请购单”合理的处理程序。

答案:(1)该厂在材料采购业务事前控制中,未将不相容职务进行分离,即负责材料采购审批和实施材料采购都由供销科承担。

(2)“请购单”合理的处理程序为:

仓库填写“请购单”后,交生产计划科或主管副厂长审批;

生产计划科审批后,一联留存,一联退回仓库备查,一联交

供销科办理订货和采购手续;

仓库将批准的“请购单”与供销科交来的采购合同副本相互

核对;

说明：参见《审计》第 250 ~ 256 页。

3. 审计人员对鸿运股份有限公司 1997 年度会计报表进行审计时，发现该公司在 1997 年度注册资本增加 800 万元。

要求：(1) 指出上述增加注册资本可能的来源渠道；

(2) 指出怎样查实其合法性。

答案：(1) 可能的来源渠道有：

收到新的投资者的投入资本；

资本公积或盈余公积转增资本；

实施送、配股(或股票股利)增加注册资本数额；

可转换公司债的转换。

(2) 从两方面查实其合法性：

增加的注册资本是否符合国家法律、法规和公司章程的规定；

增加的注册资本是否经有关部门或公司股东大会批准。

说明：参见《审计》第 325 ~ 335 页。

五、综合题(本题 15 分)

北京京华会计师事务所注册会计师李强、王瑛已于 1998 年 2 月 18 日完成对华仁股份有限公司 1997 年度会计报表的实地审计工作，现正草拟审计报告，审计报告应于 1998 年 2 月 23 日提交。在复核审计工作底稿时，假定除存在以下情况需要判断外，其他条件均符合出具无保留意见审计报告的要求：

(1) 该公司于 1998 年 1 月 20 日收购了深圳康海公司，实付资金 1800 万元。该公司拒绝对这一事件进行披露和反映。

(2) 1997 年该公司将固定资产折旧的双倍余额法变更为年数总和法，并已在会计报表附注中说明，但未经财政部门批准。

(3) 该公司大多数应收帐款无法实施函证程序，并拒绝李强、王瑛执行其他替代审计程序，而该公司应收帐款占总资产的比重为 20%。

(4) 该公司将对对外投资的 900 万元长期挂在其他应收款帐，李强、王瑛提出调整意见，该公司拒绝采纳。

(5) 该公司于 1997 年 12 月份预付 1998 年度广告费 10 万元，全部作为管理费用处理，李强、王瑛提出调整意见，该公司拒绝采纳。

要求：

(一) 请分别针对上述情况，逐项判断李强、王瑛应发表何种类型的审计意见，并说明理由。

(二) 请根据上述资料的(1)、(2)、(3)，代李强、王瑛撰写一份审计报告。

答案：

(一)(1) 该收购事件属于第二类期后事项，不影响注册会计师发表审计意见。因此，李强、王瑛应发表无保留意见。

(2) 变更折旧方法不需要财政部门批准，且已在会计报表附注中作了说明，因此，李强、王瑛应发表无保留意见。

(3) 大多数应收帐款无法进行审计，且应收帐款所占资产比重较大，属审计范围受到严重限制，因此，李强、王瑛应发表拒绝表示意见。

(4) 应视其重要程度，如属严重歪曲公司的财务状况，李强、王

瑛应发表否定意见；如影响较小，应发表保留意见。

(5)待摊费用不应作为当月费用处理。但因广告费金额较小，李强、王瑛应发表保留意见。

(二) 审计报告

华仁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对贵公司 1997 年 12 月 31 日的资产负债表及该年度的利润表(或损益表)、财务状况变动表(或现金流量表)进行审计。贵公司的应收帐款无法进行函证，且拒绝我们执行其他替代审计程序，而贵公司应收帐款占总资产的比重高达 20%。因此，我们不能获得有关应收帐款真实性的证据。

由于本报告第一段所述原因，我们无法对上述会计报表整体发表审计意见。

中国注册会计师

京华会计师事务所 李强、王瑛

中国、北京(或“北京”，或“地址”)1998 年 2 月 18 日

说明：参见《审计》第 385 ~ 435 页。

会计师《财务管理》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共30分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.约束企业设立、合并的法律是()。

- A.公司法
- B.经济合同法
- C.破产法
- D.税法

答案:A

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《财务管理》”(以下简称《财务管理》)第72页。

2.用线性回归法预测筹资需要量的理论依据是()。

- A.筹资规模与业务量间的对应关系
- B.筹资规模与投资间的时间关系
- C.筹资规模与筹资方式间的对应关系
- D.长短期资金间的比例关系

答案:A

说明:参见《财务管理》第96页。3.股票不得折价发行所体现的原则是()。

- A.资本确定
- B.资本不变
- C.资本充实
- D.资本保全

答案:C

说明:参见《财务管理》第104页。

4.如果某企业资本结构中负债额为零,则该企业的税前资本利润率的变动风险主要来源于()。

- A.负债利率变动
- B.资产利润率变动
- C.主权资本成本率变动
- D.税率变动

答案:B

说明:参见《财务管理》第182页。

5.可转换债券持有人是否行使转换权,主要看转换时的普通股市价是否()。

- A.高于转换价值
- B.低于转换价值
- C.高于转换价格
- D.低于转换价格

答案:C

说明:参见《财务管理》第144页。

6. 债权人同意实施债务重整计划的原因在于()。

- A. 重整损失小于直接破产损失
- B. 股东权益转移给债权人
- C. 债权人直接参与剩余财产分配
- D. 重整后的财产价值高于其帐面价值

答案：A

说明：参见《财务管理》第 186 页。

7. 投资风险中，非系统风险的特征是()。

- A. 不能被投资多样化所稀释
- B. 不能消除而只能回避
- C. 通过投资组合可以稀释
- D. 对各个投资者的影响程度相同

答案：C

说明：参见《财务管理》第 219、220 页。

8. 若两个投资项目间的协方差小于零，则它们间的相关系数()。

- A. 大于零
- B. 等于零
- C. 小于零
- D. 无法判断

答案：C

说明：参见《财务管理》第 229 页。

9. 在投资受益期较长而预期未来各年度通货膨胀率不同的条件下，需要对投资决策进行调整所用的通货膨胀率是()。

- A. 投资第一年的预期通货膨胀率
- B. 投资期内预期年均通货膨胀率
- C. 投资期内预期最高通货膨胀率
- D. 投资期内预期最低通货膨胀率

答案：B

说明：参见《财务管理》第 296 页。

10. 低风险投资所占比重大而高风险投资所占比重小的投资组合是()。

- A. 保守型投资组合
- B. 中庸型投资组合
- C. 冒险型投资组合
- D. 无关型投资组合

答案：A

说明：参见《财务管理》第 305 页。

11. 在各种现金预算编制方法中，直接反映企业收益额与现金流量之间内在关系的编制方法是()。

- A. 收支预算法
- B. 概率预算法
- C. 贴现现金流量法
- D. 调整净收益法

答案：D

说明：参见《财务管理》第 330 页。

12. 各种持有现金的动机中，属于应付未来现金流入和流出随机波动的动机是()。

- A. 交易动机
- B. 预防动机
- C. 投机动机
- D. 长期投资动机

答案：B

说明：参见《财务管理》第 333 页。

13. 下列各项中，企业制订信用标准时不予考虑的因素是()。

- A. 同行业竞争对手的情况
- B. 企业自身的资信程度
- C. 客户的资信程度
- D. 企业承担违约风险的能力

答案：B

说明：参见《财务管理》第 341 页。

14. 由信用期限、折扣期限及现金折扣等三要素构成的付款要求是()。

- A. 信用标准
- B. 信用条件
- C. 资信程度
- D. 收帐方针

答案：B

说明：参见《财务管理》第 346 页。

15. 从理论上讲，一项固定资产停止使用的界限是()。

- A. 单位产品售价大于单位变动成本
- B. 单位产品售价小于单位变动成本
- C. 单位产品售价大于平均成本
- D. 单位产品售价小于平均成本

答案：B

说明：参见《财务管理》第 395 页。

16. 下列各项中，不属于长期借款合同保护性条款的是()。

- A. 限制其他长期债务发生
- B. 限制现金股利
- C. 限制贷款用途
- D. 限制企业赊销

答案：D

说明：参见《财务管理》第 133 页。

17. 经营杠杆系数(DOL)、财务杠杆系数(DFL)和总杠杆系数(DTL)之间的关系是()。

- A. $DTL = DOL + DFL$
- B. $DTL = DOL - DFL$
- C. $DTL = DOL \times DFL$
- D. $DTL = DOL \div DFL$

答案：C

说明：参见《财务管理》第 417 页。

18. 能使企业利润达到最大的固定资产最大投资规模的界限是()。

- A. 边际收入等于边际成本
- B. 边际收入大于边际成本
- C. 边际收入小于边际成本
- D. 边际收入大于平均成本

答案：A

说明：参见《财务管理》第 419、420 页。

19. 在下列各种产生证券投资风险的原因中，不属于来自证券发行主体的风险是()。

- A. 经营亏损风险
- B. 破产风险
- C. 利率风险
- D. 违约风险

答案：C

说明：参见《财务管理》第 434 ~ 436 页。

20. 设甲企业购买 A 股票 10000 股，每股购买价 8 元，随后按每股 12 元的价格卖出全部股票，证券交易费用为 400 元，则该笔证券交易的资本利得是()元。

- A. 39600
- B. 40000
- C. 40400
- D. 120000

答案：A

说明：参见《财务管理》第 448 页。

21. 下列各项中，不属于证券市场风险的是()。

- A. 个别违约风险
- B. 利率风险
- C. 通货膨胀风险
- D. 心理预期风险

答案：A

说明：参见《财务管理》第 437 页。

22. 法律对利润分配进行超额累积利润限制的主要原因是()。

- A. 避免损害少数股东权益
- B. 避免资本结构失调
- C. 避免股东避税
- D. 避免经营者从中牟利

答案：C

说明：参见《财务管理》第 490 页。

23. 为达到反兼并、反收购目的，公司采用的主要策略是()。

- A. 支付较低的股利
- B. 支付较高的股利

C.不支付任何股利

D.出售库藏股份

答案：B

说明：参见《财务管理》第 491 页。

24.一般而言，适应于采用固定分红策略的公司是()。

A.负债率较高的公司

B.盈利稳定或处于成长期的公司

C.盈利波动较大的公司

D.盈利较高但投资机会较多的公司

答案：B

说明：参见《财务管理》第 492 页。

25.财务分析的终极目的是()。

A.披露企业经营状况

B.促进所有者财富最大化

C.披露企业财务状况

D.揭示企业盈利能力

答案：B

说明：参见《财务管理》第 496 页。

26.在销售额既定的条件下，形成流动资产相对节约的充分必要条件是()。

A.分析期流动资产周转次数小于基期

B.分析期流动资产周转次数大于基期

C.分析期流动资产周转次数等于基期

D.分析期流动资产周转次数不大于基期

答案：B

说明：参见《财务管理》第 503 页。

27.与产权比率比较，资产负债率评价企业偿债能力的侧重点是()。

A.揭示财务结构的稳健程度

B.揭示债务偿付安全性的物质保障程度

C.揭示主权资本对偿债风险的承受能力

D.揭示负债与资本的对应关系

答案：B

说明：参见《财务管理》第 523 页。

28.评价企业短期偿债能力强弱最可信的指标是()。

A.已获利息倍数

B.速动比率

C.流动比率

D.现金比率

答案：D

说明：参见《财务管理》第 516 页。

29.所有者和债权人参与企业利益的分配，在本质上都属于()。

A.按劳分配

B.按资分配

C. 无偿分配

D. 按需分配

答案：B

说明：参见《财务管理》第 21 页。

30. 表示资金时间价值的利息率是()。

A. 银行同期贷款利率

B. 银行同期存款利率

C. 社会资金平均利润率

D. 加权资本成本率

答案：C

说明：参见《财务管理》第 49 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 收支性筹资风险的特征有()。

A. 整体风险

B. 终极风险

C. 短期支付风险

D. 个别风险

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 174 页。

2. 一般认为，企业向其他企业投资的目的有()。

A. 取得投资收益

B. 降低经营风险

C. 稳定与被投资方的购销关系

D. 取得对方控制权

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 197 ~ 210 页。

3. 短期投资又称经营性投资，其特点有()。

A. 耗资小

B. 时间短

C. 变现力强

D. 无风险

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 212 页。

4. 下列各种现金短缺的弥补方式中，属于临时性现金短缺弥补方式的有()。

A. 举借短期负债

B. 举借长期负债

C. 出售短期有价证券

D. 出售固定资产

答案：A、C

说明：参见《财务管理》第 326 页。

5. 企业应持有现金总额通常小于交易、预防、投机三种动机各自所需现金持有量的简单相加，其原因有()。

- A. 现金可在各动机中调剂使用
- B. 现金可在不同时间点上灵活使用
- C. 现金的存在形态可以多样化
- D. 现金与有价证券可以互相转换

答案：A、B

说明：参见《财务管理》第 333 页。

6. 固定资产管理必须遵循的原则包括()。

- A. 满负荷运行原则
- B. 生产最大可能性原则
- C. 实物负责原则
- D. 更新年限经济性原则

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 397 ~ 400 页。

7. 下列各项中，属于信用政策的有()。

- A. 信用条件
- B. 信用标准
- C. 收帐政策
- D. 现销政策

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 340 页。

8. 选择企业折旧政策需要考虑的因素有()。

- A. 无形损耗
- B. 企业扩张
- C. 纳税延期
- D. 企业市场价值

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理》第 405、406 页。

9. 从财务管理角度看，政府债券不同于企业债券的特点包括()。

- A. 流动性强
- B. 抵押代用率高
- C. 可享受免税优惠
- D. 违约风险大

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 429 页。

10. 判断证券投资时机的方法有()。

- A. 因素分析法
- B. 保本分析法
- C. 指标分析法
- D. 图示分析法

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理》第 458 页。

11. 目标利润的日常控制方法有()。

- A. 承包控制法
- B. 分类控制法
- C. 日程进度控制法
- D. ABC 法

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 483~485 页。

12. 反映生产资料营运能力的指标包括()。

- A. 总资产周转率
- B. 流动资产周转率
- C. 固定资产周转率
- D. 劳动效率

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 500 页。

13. 已获利息倍数指标所反映的企业财务层面包括()。

- A. 获利能力
- B. 长期偿债能力
- C. 短期偿债能力
- D. 举债程度

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理》第 518 页。

14. 公司制下，所有者参与和作出重大财务决策的项目有()。

- A. 资本增减决策
- B. 合并分立决策
- C. 股利分配决策
- D. 融资租赁决策

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理》第 25 页。

15. 设定法定资本金的直接理由有()。

- A. 保证企业设立后的正常运营
- B. 有效界定产权
- C. 保护投资者及债权人权益
- D. 为承担民事责任提供物质基础

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理》第 88 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 一般认为，补偿性余额使得名义借款额高于实际可使用借款额，从而名义借款利率大于实际借款利率。()

答案：×

说明：参见《财务管理》第 129 页。

2. 在无资本限量的投资方案选择中,利用净现值法进行投资评价总是正确的。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 266、267 页。

3. 企业现金管理的基本目标在于对现金的流动性与收益性作出合理的选择。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 324 页。

4. 固定资产年均成本中的劣势成本随着固定资产使用期的延长而递增。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 421 页。

5. 只要证券之间的收益变动不具有完全负相关关系,证券组合的风险就一定小于单个证券风险的加权平均值。()

答案: ×

说明:参见《财务管理》第 446 页。

6. 有效证券投资组合的判断标准是:风险不变收益较高或收益相同风险较低。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 463 页。

7. 企业在制定目标利润时,不应考虑纳税因素。()

答案: ×

说明:参见《财务管理》第 475 页。

8. 从静态角度看,最大限度地提高主权资本净利率就是实现所有者财富最大化。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 533 页。

9. 资本参与分配的基础是资本作为生产要素,自身能创造价值。()

答案: ×

说明:参见《财务管理》第 21 页。

10. 财务管理目标与经营目标之间的差异,源于资金运动与实物商品运动间的差异。()

答案:

说明:参见《财务管理》第 45 页。四、计算分析题(本类题共 20 分,每小题 5 分,要求列出计算过程)

1. 某项投资的资产利润率概率估计情况如下表:

可能出现的情况	概率	资产利润率
1. 经济状况好	0.3	20 %
2. 经济状况一般	0.5	10 %
3. 经济状况差	0.2	- 5 %

假定企业无负债,且所得税率为 40%。

要求： 计算资产利润率的期望值；
 计算资产利润率的标准差；
 计算税后资本利润率的标准差；
 计算资产利润率的变异系数。

(计算结果百分数中，保留到两位小数，两位后四舍五入)

答案：

资产利润率的期望值

$$= 0.3 \times 20\% + 0.5 \times 10\% + 0.2 \times (-5\%)$$

$$= 10\%$$

资产利润率的标准差

$$= \sqrt{(10\% - 20\%)^2 \times 0.3 + (10\% - 10\%)^2 \times 0.5 + (-5\% - 10\%)^2 \times 0.2}$$

$$= 8.66\%$$

税后资本利润率的标准差

$$= 8.66\% \times (1 - 40\%) = 5.20\%$$

资产利润率的变异系数

$$= \frac{8.66\%}{10\%} = 0.87$$

说明：参见《财务管理》第 233 页。2. 某公司发行票面金额为 1000 元、票面利率为 8% 的 3 年期债券，该债券每年计息一次。已知市场利率为 10%。(注：n=3，r=10% 的年金现值系数和复利现值系数分别是 2.487 和 0.751)

要求： 计算该债券的投资价值(计算结果四舍五入后取整数)；

如果该债券的发行价格等于投资价值，且发行费率为 3%，则该债券的资本成本率是多少(所得税率为 33%)？(计算结果百分数中，保留两位小数，两位后四舍五入)

如果该债券是可转换债券，且约定转换率为 1/20，则转换价格是多少？

答案：

$$\text{债券投资价值} = \sum_{n=1}^3 \frac{1000 \times 8\%}{(1+10\%)^n} + \frac{1000}{(1+10\%)^3}$$

$$= 80 \times 2.487 + 1000 \times 0.751$$

$$= 950 \text{ (元)}$$

$$\text{资本成本率} = \frac{1000 \times 8\%}{950 \times (1-3\%)} \times (1-33\%)$$

$$= 5.82\%$$

$$\text{转换价格} = \frac{1000}{20} = 50 \text{ (元)}$$

说明：参见《财务管理》第 162、456 页。

3. 某企业经营 A、B 两种产品，有关资料如下表

(单位：元\件)

	单位售价	单位变动成本	本期销售量
A	50	30	400(件)
B	40	25	600(件)

已知该企业固定成本总额为 10000 元。企业欲在未来期改变销售结构，由原来 A、B 两产品的数量结构 400 600 变为 600 400。假定结构改变不影响其它因素。

要求： 计算 A、B 两产品的单位贡献毛益；
 计算未改变销售结构前的综合贡献毛益率及经营利润；
 计算分析改变销售结构对企业是否有利。（计算结果，百分数中保留到两位小数，两位后四舍五入）

答案： A 产品的单位贡献毛益 = 50—30 = 20(元)
 B 产品的单位贡献毛益 = 40—25 = 15(元)
 改变结构前的

$$\text{综合贡献毛益率} = \frac{20 \times 400 + 15 \times 600}{50 \times 400 + 40 \times 600} \times 100\%$$

$$= 38.64\%$$
 经营利润总额 = (50 × 400 + 40 × 600) × 38.64% - 10000

$$= 7000(\text{元})(\text{或} : 7001.60\text{元})$$
 改变结构后的

$$\text{综合贡献毛益率} = \frac{20 \times 600 + 15 \times 400}{50 \times 600 + 40 \times 400} \times 100\%$$

$$= 39.13\%$$

故，结构改变导致综合贡献毛益率(或利润)增长，对企业有利。

说明：参见《财务管理》第 478 页。

4. 设甲企业 1996 年流动资产利润率为 28%，流动资产周转率为 4 次，销售额为 15000 万元。

要求： 计算销售利润率；
 计算确定 1996 年该企业销售利润额；
 计算确定 1996 年该企业流动资产投资额。

答案：

$$\text{销售利润率} \times \text{流动资产周转率} = \text{流动资产利润率}$$

$$\text{销售利润率} = \text{流动资产利润率} / \text{流动资产周转率}$$

$$= 28\% \div 4 = 7\%$$

$$1996 \text{ 年实现销售利润} = \text{销售额} \times \text{销售利润率}$$

$$= 15000 \times 7\%$$

$$= 1050(\text{万元})$$

$$1996 \text{ 年流动资产投资额} = \frac{1050}{28\%} = 3750(\text{万元})$$

说明：参见《财务管理》第 502 页。

五、综合题(本题 10 分)

某企业计划期销售收入将在基期基础上增长 40%，其他有关资料如下表(单位：元)：

项 目	年 份	
	基 期	计 划 期
销售收入	400000	
贡献毛益		
固定成本	240000	240000
息税前利润		
税后资本利润率		35 %
贡献毛益率	75 %	75 %
经营杠杆系数		—
财务杠杆系数		—
总杠杆系数	7.5	—
息税前利润增长率		
税后资本利润率的增长率		

要

求：按序号计算表中未填列数字，并列示计算过程。

答案：

$$\begin{aligned} \text{计划期销售收入} &= 400000 \times (1 + 40\%) \\ &= 560000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{基期贡献毛益} &= 400000 \times 75\% \\ &= 300000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{计划期贡献毛益} &= 560000 \times 75\% \\ &= 420000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{基期息税前利润} &= 300000 - 240000 \\ &= 60000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{计划期息税前利润} &= 420000 - 240000 \\ &= 180000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{息税前利润增长率} = \frac{180000 - 60000}{60000} = 200\%$$

$$\begin{aligned} \text{经营杠杆系数(DOL)} &= \frac{\text{息税前利润增长率}}{\text{销售额增长率}} \\ &= \frac{200\%}{40\%} = 5 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{财务杠杆系数(DFL)} &= \frac{\text{总杠杆系数(DTL)}}{\text{经营杠杆系数(DOL)}} \\ &= \frac{7.5}{5} = 1.5 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{税后资本利} &= \text{息税前利} & \text{财务杠} \\ \text{润率的增长率} &= \text{润增长率} \times \text{杆系数} \\ &= 200\% \times 1.5 = 300\% \text{ 或 } 3 \end{aligned}$$

基期税后资本利润率：

$$\begin{aligned} & \left(\frac{\text{计划期税后} - \text{基期税后}}{\text{资本利润率} - \text{资本利润率}} \right) \div \text{基期税后} \\ &= \frac{\text{税后资本利}}{\text{润率增长率}} \end{aligned}$$

$$\text{即：} \frac{35\% - \text{基期税后资本利润率}}{\text{基期税后资本利润率}} = 300\%$$

$$35\% = 300\% \times \frac{\text{基期税后}}{\text{资本利润率}} + \frac{\text{基期税后}}{\text{资本利润率}}$$

所以，基期税后资本利润率 = $35\% \div 4 = 8.75\%$

说明：参见《财务管理》第 175、416、472 页。助理会计师《会计实务》(A 卷) 试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1. 商业承兑汇票的承兑人通常为()。

- A. 购货企业
- B. 销货企业
- C. 购货企业的开户银行
- D. 销货企业的开户银行

答案：A

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师会计实务》”(以下简称《助理会计师会计实务》)第 54 页。

2. 某一般纳税人企业销售钢材 100 吨，所实现的销售收入为 200000 元，应交增值税额为 34000 元，代垫运费为 2500 元，款项未收。该企业应记入“应收帐款”帐户的金额为()元。

- A.200000
- B.234000
- C.236500
- D.202500

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 84 页。

3.某企业于 6 月 8 日将所收甲公司 3 月 10 日签发并经银行承兑的商业汇票到银行申请贴现。该票据的面值为 20000 元，票面年利率为 12%，期限为 120 天(到期日为 7 月 8 日)。已知银行的贴现年利率为 9%，则该票据的贴现净额为()元。

- A.20800
- B.20000
- C.20176
- D.20644

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 75 页。

4.已贴现的商业承兑汇票到期，如果承兑人和申请贴现企业的银行存款均不足支付，则申请贴现企业在收到银行退回的应收票据时，应当()。

- A.借：应收票据
 贷：短期借款
- B.借：应收帐款
 贷：短期借款
- C.借：应收帐款
 贷：应收票据
- D.借：应付帐款
 贷：应收票据

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 79 页。

5.企业在材料收入的核算中，需在月末暂估入帐并于下月初红字冲回的是()。

- A.月末购货发票帐单未到，但已入库的材料
- B.月末购货发票帐单已到，货款未付但已入库的材料
- C.月末购货发票帐单已到，货款已付且已入库的材料
- D.月末购货发票帐单已到，货款已付但未入库的材料

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 125、126 页。

6.在采用一次摊销法核算的情况下，企业将报废的出租包装物残值入帐时，应作()。

- A.增加其他业务收入处理
- B.增加营业外收入处理
- C.冲减其他业务支出处理
- D.冲减产品销售费用处理

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 138 页。

7.企业对生产用材料因收发计量错误而产生的盘盈，在经批准后，应当()。

- A.冲减库存原材料价值
- B.冲减生产成本
- C.冲减产成品成本
- D.冲减管理费用

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 157 页。

8.溢价购入长期债券时，其各期投资收益是指()。

- A.各期按票面利率计算的应计利息加上溢价摊销额
- B.各期按票面利率计算的应计利息减去溢价摊销额
- C.各期按票面利率计算的应计利息
- D.各期按同期银行存款利率计算的应计利息

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 174、175 页。

9.某企业以一批原材料对外投资，该批原材料的计划成本为 120000 元，实际成本为 125000 元，双方商定按实际成本作价(开出的增值税专用发票上注明的增值税额为 21250 元)。企业在进行该业务的会计处理时应记入“长期投资”帐户借方的金额为()元。

- A.120000
- B.141250
- C.146250
- D.125000

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 133、186 页。

10.采用成本法核算时，企业对于被投资企业所分配的股利，应当()。

- A.作为投资收益处理
- B.作为长期投资减少处理
- C.作为长期投资增加处理
- D.作为营业外收入处理

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 181 页。

11.某一般纳税人企业购入不需安装设备一台，所支付的买价和增值税额分别为 20000 元和 3400 元，另支付运杂费 600 元，包装费 400 元。该设备的入帐价值为()元。

- A.20000
- B.23400
- C.21000
- D.24400

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 199、120 页。

12. 某设备原值为 50000 元，预计净残值为 2000 元，预计可使用 8 年。若该设备采用年数总和法计提折旧，则其第一年的年折旧率为()。

- A. 12.5%
- B. 21.33%
- C. 22.22%
- D. 19.44%

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 209 页。13. 下列各项中，需对固定资产按重置完全价值计价的是()。

- A. 盘盈固定资产
- B. 购入后固定资产涨价
- C. 购入后固定资产降价
- D. 盘亏固定资产

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 194 页。

14. 企业应付帐款如确实无法支付时，在报经有关部门批准后，应当()。

- A. 贷记“管理费用”帐户
- B. 贷记“营业外收入”帐户
- C. 贷记“其他业务收入”帐户
- D. 贷记“营业外支出”帐户

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 251 页。

15. 某一般纳税人企业库存的生产用原材料发生非常损失(原因待查)，经确认受损原材料的购进成本为 5000 元，应分摊的增值税为 850 元。企业应编制的会计分录为()。

- A. 借：待处理财产损益 5850
 贷：原材料 5000
 应交税金——应交增值税
 (进项税额转出)850
- B. 借：待处理财产损益 5000
 贷：原材料 5000
- C. 借：待处理财产损益 5850
 贷：生产成本 5000
 应交税金——应交增值税
 (进项税额转出)850
- D. 借：待处理财产损益 5000
 贷：生产成本 5000

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 264 页。

16. 下列帐户中需按所有者设置明细帐的是()。

- A. “实收资本”

- B. “本年利润”
- C. “盈余公积”
- D. “利润分配”

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 331 页。

17. 企业委托其他单位代销商品时，其销售收入的确认时间是()。

- A. 发出代销商品时
- B. 收到代销清单时
- C. 售出代销商品时
- D. 收到代销商品货款时

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 382 页。

18. 企业用当年实现的税前利润弥补以前年度亏损时，正确的做法是()。

- A. 借：利润分配——未分配利润
 贷：利润分配——弥补以前年度亏损
- B. 借：应交税金——应交所得税
 贷：利润分配——未分配利润
- C. 借：利润分配——盈余公积补亏
 贷：利润分配——未分配利润
- D. 不作帐务处理

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 405、406 页。

19. 同一会计主体在不同会计期间尽可能采用相同的会计处理方法和程序，这一原则在会计上称之为()。

- A. 可比性原则
- B. 一贯性原则
- C. 相关性原则
- D. 配比性原则

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 17 页。

20. 企业将现金存入银行时，应当填制的记帐凭证是()。

- A. 现金收款凭证
- B. 现金付款凭证
- C. 银行存款收款凭证
- D. 银行存款付款凭证

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 46 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项应收款项中，应通过“应收帐款”帐户核算的有()。

- A. 应收销货款
- B. 应收代垫运杂费
- C. 未设置“预收帐款”帐户的企业预收的销货款
- D. 未设置“预付帐款”帐户的企业预付的购货款

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 81、249 页。

2. 下列各项中，构成材料采购成本的有()。

- A. 购进材料负担的消费税
- B. 进口材料缴纳的关税
- C. 收购未税矿产品代扣代交的资源税
- D. 一般纳税人购进材料未取得专用发票时支付的增值税

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 100、288 页。

3. 甲企业对乙企业的长期股权投资采用权益法核算，下列各项中不会引起甲企业“长期投资”帐户帐面价值增加的有()。

- A. 收到乙企业分配的股利
- B. 乙企业用盈余公积转增资本
- C. 乙企业法定财产重估增值
- D. 乙企业接受捐赠

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 184 页。

4. 下列情况中可调整固定资产帐面价值的有()。

- A. 根据国家规定对固定资产重新估价
- B. 房屋大修理
- C. 房屋中小修理
- D. 根据实际价值调整原来的暂估价值

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 196、216、217 页。

5. 企业的下列固定资产中，计提折旧的有()。

- A. 土地
- B. 房屋
- C. 因大修理停用的设备
- D. 融资租入设备

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 206 页。

6. 企业的下列各项无形资产中，可以单独作价对外投资的有()。

- A. 土地使用权
- B. 专利权
- C. 非专利技术
- D. 商誉

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 229、231 页。

7. 下列各项应当通过“应付工资”帐户核算的有()。

- A. 工资及奖金
- B. 工资性津贴
- C. 职工医药费
- D. 职工退休费

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 298 页。

8. 就所有者权益而言，下列表述正确的有()。

- A. 它是投资者对企业净资产的所有权
- B. 它等于企业资产总额减去负债总额后的余额
- C. 它在资产负债表上永远是以正数列示
- D. 所有者永远不能收回

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 326、327 页。

9. 下列各项支出在发生时应直接确认为当期费用的有()。

- A. 管理人员工资支出
- B. 广告费支出
- C. 固定资产安装工人工资支出
- D. 专设销售机构的职工工资支出

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 352 页。

10. 下列各项需通过“营业外支出”帐户核算的有()。

- A. 支付的税款滞纳金
- B. 捐赠支出
- C. 原材料超定额损耗
- D. 核销的坏帐损失

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 397 页。

11. 下列各项影响企业营业利润的有()。

- A. 产品销售利润
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 所得税

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 394 页。

12. 下列各项应记入“营业外收入”帐户的有()。

- A. 教育费附加返还款
- B. 出租固定资产的租金收入
- C. 出售剩余材料的净收益
- D. 出售闲置固定资产的净收益

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 396 页。

13. 在填列资产负债表的“待摊费用”项目时，正确的做法有()。

- A. 将“待摊费用”帐户的借方余额用正数填入
- B. 将“预提费用”帐户的借方余额用负数填入

C.将“预提费用”帐户的贷方余额并入本项目

D.将“预提费用”帐户的借方余额并入本项目

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 424 页。

14.下列各项中，属于会计核算基本前提的有()。

A.会计主体

B.持续经营

C.会计分期

D.历史成本

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 13~15 页。

15.下列结算方式中，只能用于同城结算的有()。

A.银行本票结算方式

B.银行汇票结算方式

C.委托收款结算方式

D.支票结算方式

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 48~54 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1.企业坏帐不论采用直接转销法还是备抵法核算，当已确认并转销的坏帐以后又收回时，均应通过“应收帐款”帐户核算。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 86 页。

2.采用应收帐款余额百分比法进行坏帐核算的企业，其年终结帐后的“坏帐准备”帐户的贷方余额，一定等于计提坏帐准备的“应收帐款”帐户余额与坏帐计提比例的乘积。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 87 页。

3.递延资产也是费用，只不过它不能全部计入当年损益，而应当分期摊销至各有关会计年度。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 238 页。

4.能够给企业带来获利能力的商标，往往是通过多年的广告宣传等手段树立起来的，因此，商标的入帐价值应包括其注册登记费及可辨认的广告费等费用支出。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 227 页。

5.企业一定时期的税前会计利润与纳税所得之间由于计算口径不同所产生的永久性差异，不会随时间的推移而消失，应通过“递延税款”帐

户核算。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 291 ~ 293 页。

6. 在交款提货销售方式下，只有在收到货款并发出商品时，才能确认销售收入的实现。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 382 页。

7. 按现行制度规定，国有企业资产负债表的“应收票据”项目，包括企业已向银行办理贴现的银行承兑汇票。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 419 页。

8. 财务状况变动表左边反映的是企业的理财过程，而右边反映的是企业的理财结果。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 447 页。

9. 企业将当期发生的收益性支出误记为资本性支出，会减少当期利润。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 20 页。

10. 明确会计主体可确定会计核算的范围。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 13 页。

四、计算分析题(本类题共 20 分，其中第 1、第 2 两小题各 5 分，第 3 小题 10 分；有关计算均须列出计算过程)

1. A 企业 1996 年 1 月 1 日从 B 企业购入一项专利的所有权，以银行存款支付买价和有关费用共计 80000 元。该专利权的法定有效期限为 10 年，合同规定的有效期限为 8 年，假定 A 企业于年末一次计提全年无形资产摊销。1998 年 1 月 1 日，A 企业将上项专利权的所有权转让给 C 企业，取得转让收入 70000 元(已存入银行)，该项收入适用的营业税率为 5%。

要求：(1)编制 A 企业购入专利权的会计分录；

(2)计算该项专利权的年摊销额并编制有关会计分录；

(3)编制与该项专利权转让有关的会计分录并计算转让该项专利权的净损益。

答案：

(1)借：无形资产 80000

贷：银行存款 80000

(2)年摊销额 = $80000 \div 8 = 10000$ (元)

各年计提摊销时：

借：管理费用 10000

贷：无形资产 10000

(3)借：银行存款 70000

贷：其他业务收入 70000

借：其他业务支出 3500

贷：应交税金——应交营业税 3500

借：其他业务支出 60000

贷：无形资产 60000

转让净损益 = 70000 - 60000 - 3500 = 6500(元)

说明：参见《助理会计师会计实务》第 233 ~ 238 页。

2. 某企业为筹集扩建厂房所需资金，于 1995 年 1 月 1 日发行 3 年期债券一批。该债券面值总额为 600000 元，票面年利率为 10% (利息于每年年末支付)，发行收入 570000 元已存入银行。另外，企业用银行存款支付的债券印制费 1000 元；扩建厂房工程于 1995 年 1 月 1 日开工，1996 年 12 月 31 日完工。

要求：(1) 编制收到债券发行收入与支付债券印制费的会计分录；

(2) 若企业采用直线法摊销折价，计算每年应负担的利息费用；

(3) 编制第 1 年末与第 3 年末支付利息与摊销折价的会计分录；

(4) 编制 1998 年 1 月 1 日企业用银行存款偿还该债券的会计分录；

(对于“应付债券”帐户，须列出明细帐)

答案：(1) 借：银行存款 570000

应付债券——债券折价 30000

贷：应付债券——债券面值 600000

借：在建工程 1000

贷：银行存款 1000

(2) 每年应负担的利息费用

= 600000 × 10% + 30000 ÷ 3 = 70000(元)

(3) 第 1 年末：

借：在建工程 70000

贷：应付债券——债券折价 10000

银行存款 60000

第 3 年末：

借：财务费用 70000

贷：应付债券——债券折价 10000

银行存款 60000

(4) 借：应付债券——债券面值 600000

贷：银行存款 600000

说明：参见《助理会计师会计实务》第 310 ~ 314 页。

3. 某企业(增值税小规模纳税人)生产销售应税消费品。该企业 1997 年 3 月 1 日“应交税金——应交增值税”帐户有借方余额 816 元，“应交税金——应交消费税”帐户有贷方余额 5920 元，其他应交税、费帐户无余额。1997 年 3 月，该企业发生的有关业务如下：

(1) 购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 30000 元，增值税额为 5100 元，全部款项已通过银行支付，所购材料已验收入库，计划成本为 32000 元(该企业对原材料采用计划成本计价核算)。

(2)销售产品一批，全部货款 120416 元(含增值税)已存入银行，适用的增值税征收率为 6%；该批产品销售成本为 84000 元(该企业分批结转销售成本)。

(3)上述所售产品为应税消费品，适用的消费税税率为 30%，计提本月应交消费税税额。

(4)按应交增值税和消费税的 7%计提本月应交城市维护建设税税额，按应交增值税和消费税的 3%计提本月应交教育费附加数额。

(5)企业以银行存款交纳累计欠交的增值税、消费税、城市维护建设税和教育费附加。

要求：根据上述资料编制会计分录(对于“应交税金”帐户，须列出明细帐)。

答案：

(1) 借：材料采购 35100
 贷：银行存款 35100
 借：原材料 32000
 材料成本差异 3100
 贷：材料采购 35100

(2)计税销售额 = $120416 \div (1 + 6\%) = 113600$ (元)
 应交增值税 = $113600 \times 6\% = 6816$ (元)
 借：银行存款 120416
 贷：产品销售收入 113600
 应交税金——应交增值税 6816
 借：产品销售成本 84000
 贷：产成品 84000

(3)应交消费税 = $113600 \times 30\% = 34080$ (元)
 借：产品销售税金及附加 34080
 贷：应交税金——应交消费税 34080

(4)应交城市维护建设税 = $(6816 + 34080) \times 7\%$
 = 2862.72(元)
 应交教育费及附加 = $(6816 + 34080) \times 3\%$
 = 1226.88(元)

借：产品销售税金及附加 4089.60
 贷：应交税金——应交城市维护建设税 2862.72
 其他应交款 1226.88

(5) 借：应交税金——应交增值税 6000
 ——应交消费税 40000
 ——应交城市维护建设税 2862.72
 贷：银行存款 48862.72
 借：其他应交款 1226.88
 贷：银行存款 1226.88

说明：参见《助理会计师会计实务》第 109~133、253~297 页。

五、综合题(本题 20 分，有关计算须列出计算过程)

某企业 1997 年发生的有关业务如下：

(1)增加注册资本 1000000 元，其中投资者甲以银行存款投资 400000

元，款项已收入企业银行存款帐户；投资者乙用全新设备投资，该设备作价 600000 元，已办理财产转移手续。

(2)购入固定资产一台，增值税专用发票上注明的价款为 200000 元，增值税额为 34000 元，全部款项已用银行存款支付。

(3)用银行存款归还长期借款 600000 元。

(4)出售生产设备一台，原价为 120000 元，已提折旧 40000 元，出售收入为 50000 元(已存入银行)。该项业务未发生清理费用，设备已清理完毕。

(5)对外投资设备一台，原价 500000 元，已提折旧 200000 元，投资作价 300000 元。

(6)经有关部门批准，将上年发生的已转入“待处理财产损益”帐户的固定资产盘亏 60000 元转作营业外支出。

(7)企业融资租入不需安装设备一台，应付融资租赁费和租入设备原价均为 210000 元。

(8)计提固定资产折旧 480000 元(假设全部计入管理费用)。

(9)提取盈余公积 720000 元。

(10)分配投资者利润(尚未支付)1080000 元。

要求：

1.根据上述业务编制会计分录，并逐一分析各项业务发生时对企业本年利润和流动资金净额的影响。(说明：如果某项业务发生时使本年利润或流动资金净额增加，则需在相应项目后面的横线上填列“增加×××元”；如使其减少，则需填列“减少×××元”；如无影响，则填列“无”。)

2.若企业 1997 年实现净利润 3600000 元，且没有影响流动资金增减变化的其他业务，试计算：

(1)该企业 1997 年“不减少流动资金的费用和损失”；(2)该企业 1997 年“流动资金增加净额”。

(财务状况变动表左半部分的参考格式见附页)附页

财务状况变动表(简表·左半部分)

(此表仅供参考，不要求填列)

流动资金来源和运用	
<p>一、流动资金来源</p> <p>1. 本年净利润</p> <p style="padding-left: 20px;">加：不减少流动资金的费用和损失</p> <p style="padding-left: 40px;">(1) 固定资产折旧</p> <p style="padding-left: 40px;">(2) 固定资产盘亏(减盘盈)</p> <p style="padding-left: 40px;">(3) 清理固定资产损失(减收益)</p> <p style="padding-left: 80px;">小 计</p> <p>2. 其他来源</p> <p style="padding-left: 20px;">(1) 固定资产清理收入(减清理费用)</p> <p style="padding-left: 20px;">(2) 增加长期负债</p> <p style="padding-left: 20px;">(3) 对外投资转出固定资产</p> <p style="padding-left: 20px;">(4) 资本净增加额</p> <p style="padding-left: 80px;">小 计</p> <p style="padding-left: 40px;">流动资金来源合计</p> <p>二、流动资金运用</p> <p>1. 利润分配</p> <p style="padding-left: 20px;">(1) 提取盈余公积</p> <p style="padding-left: 20px;">(2) 应付利润</p> <p style="padding-left: 80px;">小 计</p> <p>2. 其他运用</p> <p style="padding-left: 20px;">(1) 固定资产和在建工程净增加额</p> <p style="padding-left: 20px;">(2) 偿还长期负债</p> <p style="padding-left: 20px;">(3) 增加长期投资</p> <p style="padding-left: 80px;">小 计</p> <p style="padding-left: 40px;">流动资金运用合计</p> <p style="padding-left: 40px;">流动资金增加净额</p>	

1. 应编制的会计分录和有关分析如下：

(1)

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(2)

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(3)

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(4)

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(5)

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；

对流动资金净额的影响：_____。

(6) 分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(7) 分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(8) 分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(9) 分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

(10) 分析：此项业务发生时对本年利润的影响：_____；
对流动资金净额的影响：_____。

2. (1) 不减少流动资金的费用和损失 =

(2) 流动资金增加净额 =

答案：

1. (1) 借：银行存款 400000

 固定资产 600000

 贷：实收资本 1000000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；

对流动资金净额的影响：增加 400000 元。

(2) 借：固定资产 234000

 贷：银行存款 234000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；

对流动资金净额的影响：减少 234000 元。

(3) 借：长期借款 600000

 贷：银行存款 600000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；

对流动资金净额的影响：减少 600000 元。

(4) 借：固定资产清理 80000

 累计折旧 40000

 贷：固定资产 120000

借：银行存款 50000

 贷：固定资产清理 50000

借：营业外支出 30000

 贷：固定资产清理 30000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：减少 30000 元；

对流动资金净额的影响：增加 50000 元。

(5) 借：长期投资 300000

 累计折旧 200000

 贷：固定资产 500000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；
对流动资金净额的影响：无。

(6)借：营业外支出 60000

贷：待处理财产损益
——待处理固定资产损益 60000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：减少 60000 元；
对流动资金净额的影响：无。

(7)借：固定资产——融资租入固定资产 210000

贷：长期应付款
——融资租入固定资产应付款
210000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；
对流动资金净额的影响：无。

(8)借：管理费用 480000

贷：累计折旧 480000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：减少 480000 元；
对流动资金净额的影响：无。

(9)借：利润分配——提取盈余公积

720000

贷：盈余公积 720000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：无；
对流动资金净额的影响：无。

(10)借：利润分配——应付利润 1080000

贷：应付利润 1080000

分析：此项业务发生时对本年利润的影响：
无；
对流动资金净额的影响：减少 1080000 元。

2. (1) 该企业 1997 年 “不减少流动资金的费用和损失” = 30000 + 60000 + 480000

= 570000(元) (2) 该企业 1997 年 “流动资金增加净额”

= 3600000 + 570000 + (400000 + 50000)

- (234000 + 600000 + 1080000)

= 2706000(元)

说明：参见《助理会计师会计实务》第 440 ~ 466 页。

助理会计师《会计实务》(B卷)试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共20分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.下列各项支出中,属于企业收益性支出的是()。

- A.购入不需要安装设备支付的运杂费
- B.购买土地使用权支付的耕地占用税
- C.以购买债券形式进行长期投资时支付的经纪人佣金
- D.企业筹建期间发生的办公费

答案:C

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《助理会计师会计实务》”(以下简称《助理会计师会计实务》)第20、171、195、238、297页。

2.甲企业将销售产品所取得的银行承兑汇票背书转让给乙企业,用于支付购买原材料价款时,应贷记的帐户是()。

- A.“应收帐款”
- B.“应收票据”
- C.“应付票据”
- D.“银行存款”

答案:B

说明:参见《助理会计师会计实务》第56页。

3.某企业2月15日收到甲公司开出并经银行承兑的商业汇票一张,面值为10000元,期限为3个月,票面年利率为9%。该票据的到期价值为()元。

- A.10000
- B.10900
- C.10300
- D.10225

答案:D

说明:参见《助理会计师会计实务》第75页。

4.1997年7月18日,企业将所收到的出票日为5月20日,期限为180天,面值为100000元的不带息票据到银行申请贴现。该票据的贴现日数为()。

- A.180天
- B.122天
- C.120天
- D.121天

答案:D

说明:参见《助理会计师会计实务》第75页。

5.企业持未到期的带息应收票据到银行贴现时,其贴现收入大于票据面值的差额,应()。

- A.借记“财务费用”帐户

- B. 贷记“财务费用”帐户
- C. 贷记“其他业务收入”帐户
- D. 贷记“管理费用”帐户

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 75 页。

6. 不单独设置“预付帐款”帐户的企业，对其预付给供货单位的货款，应当记入()。

- A. “应收帐款”帐户的贷方
- B. “应付帐款”帐户的借方
- C. “应付帐款”帐户的贷方
- D. “其他应收款”帐户的借方

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 94、95 页。

7. 在存货价格持续上涨的情况下，导致企业本年利润最小的存货计价方法是()。

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 加权平均法
- D. 移动平均法

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 102 ~ 108 页。

8. 在材料购货款已经支付的情况下，对于运输途中发生的应向供货单位索赔的短缺材料款，应()。

- A. 冲减材料采购成本
- B. 作为待处理财产损益
- C. 作为营业外收入
- D. 冲减管理费用

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 126 页。

9. 甲企业于 1996 年 6 月 30 日购进乙企业于 1996 年 1 月 1 日发行的面值为 40000 元的两年期债券(债券到期一次还本付息)，该债券年利率为 12%，共支付价款 42400 元，其中包含应计利息 2400 元(未发生购进债券的手续费)。甲企业对该项业务的帐务处理应为()。

- A. 借：长期投资——债券投资 42400
贷：银行存款 42400
- B. 借：长期投资——债券投资 40000
长期投资——债券溢价 2400
贷：银行存款 42400
- C. 借：长期投资——债券投资 40000
其他应收款 2400
贷：银行存款 42400
- D. 借：长期投资——债券投资 40000
长期投资——应计利息 2400
贷：银行存款 42400

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 172 页。

10. 某企业 1994 年 6 月 15 日交用设备一台，原值为 100000 元，预计可用 8 年，预计净残值为 4000 元。企业对该设备采用直线法计提折旧，设备除大修理外从未停用，则其 1998 年 6 月 30 日的净值为()元。

- A. 52000
- B. 51000
- C. 50000
- D. 48000

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 207 页。

11. 某企业用发行债券方式筹资兴建一条生产线。企业该生产线投产后的债券利息，应计入()。

- A. 财务费用
- B. 在建工程成本
- C. 管理费用
- D. 固定资产价值

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 312 页。

12. 以经营租赁方式租入固定资产的改良支出是企业的一项递延资产。该项递延资产的摊销期限应按()。

- A. 有效租赁期限确定
- B. 耐用年限确定
- C. 有效租赁期限与耐用年限孰短的原则确定
- D. 不短于 5 年的期限确定

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 240 页。

13. 某小规模纳税工业企业购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元，增值税额为 17000 元，支付运杂费 3000 元。该批材料的实际成本为()元。

- A. 100000
- B. 117000
- C. 120000
- D. 103000

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 272 页。

14. 就发行债券的企业而言，所获债券溢价收入实质是()。

- A. 为以后少付利息而付出的代价
- B. 为以后多付利息而得到的补偿
- C. 为以后少得利息而得到的补偿
- D. 为以后多得利息而付出的代价

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 310 页。

15. 企业融资租入的固定资产在其交付使用时，应()。

- A. 借记“在建工程”帐户
- B. 借记“固定资产”帐户
- C. 借记“递延资产”帐户
- D. 只进行备查登记

答案：B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 318 页。

16. 甲企业收到乙企业作为注册资本投入的原材料一批，该批原材料经双方确认的价值为 100000 元(不含增值税)，计划成本为 90000 元，乙企业提供的增值税专用发票上注明的增值税额为 17000 元。甲企业接受该项投资应计入“实收资本”帐户的金额为()元。

- A. 90000
- B. 100000
- C. 117000
- D. 107000

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 334 页。

17. 企业因购买材料而签发银行承兑汇票时，所交纳的承兑手续费应借记的帐户是()。

- A. “管理费用”
- B. “材料采购”
- C. “财务费用”
- D. “营业外支出”

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 55、377 页。

18. 采用分期收款结算方式销售商品时，确认收入的时间是()。

- A. 产品发出时
- B. 开出销售发票时
- C. 合同约定的收款日期
- D. 全部货款收齐时

答案：C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 382 页。

19. 下列各项中，不能作为营业外支出的是()。

- A. 产品展销支出
- B. 固定资产盘亏损失
- C. 捐赠支出
- D. 罚没支出

答案：A

说明：参见《助理会计师会计实务》第 397 页。

20. 已贴现的商业承兑汇票之所以在资产负债表下端补充资料中披露，是因为()。

- A. 增加了企业的货币资金
- B. 减少了企业的应收票据
- C. 可能影响企业的当期损益

D.可能增加企业的负债

答案：D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 419 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1.企业发生的下列支出中，可用现金支付的有()。

- A.发放本月职工工资 185000 元
- B.购买原材料价款 68000 元
- C.购买办公用品 580 元
- D.报销退休职工张某医药费 6300 元

答案：A、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 35、36 页。

2.下列各项中，应记入“坏帐准备”帐户借方的有()。

- A.按规定提取的坏帐准备
- B.收回已确认为坏帐并转销的应收帐款
- C.已发生的坏帐
- D.冲回已多提的坏帐准备

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 87、89 页。

3.下列各项中，应在“其他应收款”帐户中核算的有()。

- A.应收出租、出借包装物的押金
- B.应收保险公司的各种赔款
- C.应向职工收取的各种垫付款
- D.为供货单位代垫的运费

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 84、90 页。

4.工业企业发出的包装物采用一次摊销核算的，可根据不同用途将其直接计入()。

- A.生产成本
- B.产品销售费用
- C.其他业务支出
- D.产品销售成本

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 136 页。

5.企业将盘亏和毁损的存货报经批准后，应作为当期损失处理的有()。

- A.应由过失人负责赔偿的超定额短缺
- B.应由保险公司负责赔偿的损失
- C.自然损耗产生的定额内合理损耗
- D.自然灾害造成的存货毁损净损失

答案：C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 158、394 页。

6. 采用权益法核算时，被投资企业发生的下列业务中，将导致投资企业“长期投资”帐户余额增加的有()。

- A. 依法重估资产增值
- B. 接受捐赠资产
- C. 分配股利
- D. 实现净利润

答案：A、B、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 183 页。

7. 下列各项中，构成需安装固定资产价值的有()。

- A. 买价
- B. 支付的增值税
- C. 支付的包装、运杂费
- D. 安装成本

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 195 页。

8. 影响企业固定资产年折旧额的主要因素有()。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的使用年限
- C. 固定资产的预计净残值
- D. 固定资产的使用部门

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 205 页。

9. 下列各项税金中，可通过“产品销售税金及附加”帐户核算的有()。

- A. 消费税
- B. 资源税
- C. 城市维护建设税
- D. 车船使用税

答案：A、B、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 277、287、296、297 页。

10. 下列各项中，应在“应付债券”帐户贷方核算的有()。

- A. 债券溢价
- B. 债券折价
- C. 债券溢价摊销
- D. 债券折价摊销

答案：A、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 311 ~ 313 页。

11. 下列各项中，不会影响企业所有者权益总额发生变化的有()。

- A. 提取盈余公积
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用公益金购买职工住房
- D. 资本公积转增资本

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 326 ~ 346 页。

12. 企业会计报表所提供的会计信息主要包括()。

- A. 企业所掌握的经济资源
- B. 企业对其他实体的债务及其偿还能力
- C. 企业的经营业绩
- D. 企业的资金来源与运用及其增减变动情况

答案：A、B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 408 页。

13. 下列各项中，属于企业流动资产的项目有()。

- A. 预付购货款
- B. 预付工程款
- C. 原材料
- D. 工程物资

答案：A、C

说明：参见《助理会计师会计实务》第 420、422 页。

14. 下列各项中，属于“资产负债表”负债类项目的有()。

- A. 递延税款借项
- B. 递延税款贷项
- C. 住房周转金
- D. 未付利润

答案：B、C、D

说明：参见《助理会计师会计实务》第 428、429 页。

15. 下列各项收入中，可以增加企业营业利润的有()。

- A. 产品销售收入
- B. 其他业务收入
- C. 补贴收入
- D. 营业外收入

答案：A、B

说明：参见《助理会计师会计实务》第 431 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 谨慎性原则要求人们合理地估计各种收益和损失，以降低风险。

()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 21 页。

2. 企业所拥有或控制的各种资源，均已在资产负债表中加以反映。

()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 22、23 页。

3. 企业用银行汇票支付购货款时，应通过“应付票据”帐户核算。

()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 54 页。

4. 一次摊销的低值易耗品,领用时将其全部价值一次计入有关成本费用;报废时,将其残料价值冲减有关成本费用。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 142、143 页。

5. 企业以购买股票的形式进行短期投资或长期投资时,如果购买的股票价格中含有已经宣告但尚未支付的股利,应以支付价款扣除该股利后的数额作为“短期投资”或“长期投资”的成本入帐。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 165、180 页。

6. 采用权益法核算长期股权投资时,对于被投资企业接受的实物捐赠,投资企业应作投资收益处理。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 184 页。

7. 企业所有入帐核算的无形资产均应按规定予以摊销。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 237、238 页。

8. 无论是一般纳税企业还是小规模纳税企业,其购入货物支付的增值税一律不能计入所购货物的成本。()

答案：×

说明：参见《助理会计师会计实务》第 271 页。

9. 企业收购未税矿产品所代扣代交的资源税应当记入购买的矿产品成本。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 287、288 页。

10. 资产负债表中“未分配利润”项目的年末数应与“利润分配表”中“未分配利润”项目“本年实际”栏的数额一致。()

答案：

说明：参见《助理会计师会计实务》第 426、438 页。

四、计算分析题(本类题共 20 分,其中第 1、第 2 两小题各 5 分,第 3 小题 10 分;有关计算均须列出计算过程)

1. 甲企业委托乙企业加工用于连续生产的应税消费品。甲、乙两企业均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,适用的消费税税率为 5%。甲企业对材料采用计划成本进行核算。有关资料如下:

(1)甲企业发出材料一批,计划成本为 70000 元,材料成本差异率为 2%。

(2)按合同规定,甲企业用银行存款支付乙企业加工费 4600 元(不含增值税),以及相应的增值税和消费税。

(3)甲企业用银行存款支付往返运杂费 600 元(不考虑增值税进项税额)。

(4)甲企业委托乙企业加工完成后的材料计划成本为 80000 元,该批材料已验收入库。

要求：(1)计算甲企业应支付的增值税和消费税；
(2)编制甲企业委托加工材料发出、支付有关税费和入库有关的会计分录(对于“应交税金”帐户，须列出明细帐户，涉及增值税的，还应列出专栏)。

答案：

(1)应支付的增值税税额为：

$$4600 \times 17\% = 782(\text{元})$$

应支付的消费税税额为：

$$(70000 + 70000 \times 2\% + 4600) \div (1 - 5\%) \times 5\% \\ = 4000(\text{元})$$

(2)有关会计分录如下：

借：委托加工材料 70000

贷：原材料 70000

借：委托加工材料 1400

贷：材料成本差异 1400

借：委托加工材料 4600

应交税金——应交增值税(进项税额) 782

应交税金——应交消费税 4000

贷：银行存款 9382

借：委托加工材料 600

贷：银行存款 600

借：原材料 80000

贷：委托加工材料 76600

材料成本差异 3400

说明：参见《助理会计师会计实务》第 145 ~ 148、279 ~ 282 页。

2.某国有企业出售一栋职工住房的产权。该住房原价为 1500000 元，已提折旧 500000 元，出售收入 900000 元已送存银行。上述住房出售收入的 10%已上交有关部门。出售损益转入“住房周转金”帐户。据查该住房造价的 40%系用公益金支付。要求：根据上述资料编制有关会计分录。

答案：(1)将出租住房的净值转入固定资产清理

借：固定资产清理 1000000

累计折旧 500000

贷：固定资产 1500000

(2)将出售收入入帐

借：银行存款 900000

贷：固定资产清理 900000

(3)按出售收入的 10%上交

借：固定资产清理 90000

贷：银行存款 90000

(4)结转出售净损益

借：住房周转金 190000

贷：固定资产清理 190000

(5)将上述住房建造中用公益金支付部分转帐

借：盈余公积——一般盈余公积 600000

贷：盈余公积——公益金 600000

说明：参见《助理会计师会计实务》第 323、324 页。

3. 某企业 1997 年发生的有关业务如下：

(1) 投资者按规定将 500000 元投入企业以增加注册资本。

(2) 用银行存款购入固定资产一批，全部价款共计为 480000 元。

(3) 出售固定资产一台，其原价为 40000 元，已提折旧 18000 元，出售收入为 20000 元，适用的营业税率为 5%，税款已付，无其他清理费用。

(4) 融资租入不需安装的固定资产一台，租赁费用总额和固定资产原价均为 60000 元，租赁费于次年起分五年支付。

(5) 提取固定资产折旧 80000 元(假定已全部计入当年损益)，摊销递延资产 20000 元。

(6) 实现净利润 200000 元，提取盈余公积 60000 元，向投资者分配利润 100000 元。

要求：根据上述资料计算并填列该企业财务状况变动表

中下列项目的金额：

(1) “固定资产折旧”项目 =

(2) “无形资产、递延资产及其他资产摊销(减其他负债转销)”项目 =

(3) “清理固定资产损失(减收益)”项目 =

(4) “固定资产清理收入(减清理费用)”项目 =

(5) “增加长期负债”项目 =

(6) “资本净增加额”项目 =

(7) “不减少流动资金的费用和损失”项目 =

答案：

(1) “固定资产折旧”项目 = 80000(元)

(2) “无形资产递延资产及其他资产摊销(减其他负债转销)”项目 = 20000(元)

(3) “清理固定资产损失(减收益)”项目
= (40000—18000) - (20000—20000 × 5%)
= 3000(元)

(4) “固定资产清理收入(减清理费用)”
= 20000 - 20000 × 5%
= 19000(元)

(5) “增加长期负债”项目 = 60000(元)

(6) “资本净增加额”项目
= 500000 + 60000
= 560000(元)

(7) “不减少流动资金的费用和损失”项目
= 80000 + 20000 + 3000
= 103000(元)

说明：参见《助理会计师会计实务》第 448 ~ 454 页。

五、综合题(本题 20 分)

某工业企业为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算。有关资料如下：

1.1998年1月31日资产负债表年初数如下表所示：

资产负债表(简表)

编制单位：××企业		1998年1月31日		单位：元	
资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债		
货币资金	146000		应付票据		
应收帐款	33000		应付帐款		
减：坏帐准备			预收帐款	105000	
应收帐款净额	33000		应付福利费	6000	
预付帐款			未交税金	20400	
存货	220000		其他未交款		
待摊费用			预提费用	24000	
流动资产合计	399000		流动负债合计	155400	
固定资产：			长期负债：		
固定资产原价	38000		长期借款	120000	
减：累计折旧	80000		其他长期负债	65000	
固定资产净值	300000		长期负债合计	185000	
在建工程	190000		负债合计	340400	
固定资产合计	490000		所有者权益：		

续表

资产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
			实收资本	400000	
			资本公积	20000	
			盈余公积	128000	
			未分配利润	600	
			所有者权益合计	548600	
资产总计	889000		负债及所有者权益总计	889000	

2.1998年1月份本企业发生如下经济业务：

(1)采购原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为40000元，增值税额为6800元。货款用开出的商业承兑汇票支付，但材料尚未运到。

(2)购入需要安装的设备一套运抵企业，设备价款(含税)100000元，已用银行存款支付。

(3)用银行存款支付本期发生的固定资产大修理费用25000元(通过“预提费用”帐户核算)。

(4)提取企业管理部门使用固定资产折旧18000元。

(5)经批准核销发生的坏帐损失2000元(采用直接转销法核算)。

(6)计提应计入在建工程成本的长期借款利息1000元。

(7)采用预收货款方式销售产品一批，该批产品售价90000元，增值税率为17%(企业已于上月预收货款105000元)。

(8)结转销售产品成本 55000 元。

(9)将本月应交的城市维护建设税 595 元和教育费附加 255 元登记入帐。

(10)将上年度已记入管理费用而应由福利费开支的医务人员工资 2350 元，改由应付福利费开支。

(11)用银行存款支付本月发生的管理费用 1200 元和销售费用 300 元。

(12)计算本月应交所得税，所得税率为 33%。

(13)用银行存款预交所得税 4000 元，交纳本月增值税 8500 元。

(14)月末结转本年利润。

要求：

(1)编制上述经济业务的会计分录(计算应缴纳的所得税时，应先列出计算过程进行计算后再作会计分录；对于“应交税金”帐户，须列出明细帐户，涉及增值税的，还应列出专栏)。

(2)将该企业 1998 年 1 月 31 日的资产负债表“期末数”栏各有关项目的数字填入上表。

答案：

1.有关经济业务的分录如下：

(1)借：在途材料 40000

 应交税金——应交增值税(进项税额)6800

 贷：应付票据 46800

(2)借：在建工程 100000

 贷：银行存款 100000

(3)借：预提费用 25000

 贷：银行存款 25000

(4)借：管理费用 18000

 贷：累计折旧 18000

(5)借：管理费用 2000

 贷：应收帐款 2000

(6)借：在建工程 1000

 贷：长期借款 1000

(7)借：预收帐款 105300

 贷：产品销售收入 90000

 应交税金——应交增值税(销项税额)15300

(8)借：产品销售成本 55000

 贷：产成品 55000

(9)借：产品销售税金及附加 850

 贷：应交税金——应交城市维护建设税 595

 其他应交款 255

(10)借：应付福利费 2350

 贷：以前年度损益调整 2350

(11)借：管理费用 1200

 销售费用 300

 贷：银行存款 1500

- (12) 本月应交所得税
 $= (90000 + 2350 - 55000 - 850 - 18000 - 2000 - 1200 - 300) \times 33\%$
 $= 15000 \times 33\% = 4950(\text{元})$
借：所得税 4950
贷：应交税金——应交所得税 4950
- (13) 借：应交税金——应交所得税 4000
——应交增值税(已交税金) 8500
贷：银行存款 12500
- (14) 借：产品销售收入 90000
以前年度损益调整 2350
贷：本年利润 92350
借：本年利润 82300
贷：产品销售成本 55000
产品销售税金及附加 850
管理费用 21200
销售费用 300
所得税 4950

2. 资产负债表(简表)
编制单住：××企业 1998年1月31日 单位：元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金		7000	应付票据		46800
应收帐款		31300	应付帐款		
减：坏帐准备			预收帐款		0
应收帐款净额		31300	应付福利费		3650
预付帐款			未交税金		21945
存货		205000	其他未交款		255
待摊费用		1000	预提费用		0
流动资产合计		244300	流动负债合计		72650
固定资产：			长期负债：		
固定资产原价		380000	长期借款		121000
减：累计折旧		98000	其他长期负债		65000
固定资产净值		282000	长期负债合计		186000
在建工程		291000	负债合计		258650
固定资产合计		573000	所有者权益：		
			实收资本		400000
			资本公积		20000

续表

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
			盈余公积		128000
			未分配利润		10650
			所有者权益合计		558650
资产总计		817300	负债及所有者权益总计		817300

说明：参见《助理会计师会计实务》第 290 ~ 295、381 ~ 406、418 ~ 439 页。助理会计师《经济法基础》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1. 根据《企业破产法(试行)》规定，企业破产的原因是()。

- A. 因企业违反法律、行政法规规定
- B. 因企业经营期限届满
- C. 因企业经营管理不善造成严重亏损，不能清偿到期债务
- D. 因企业不具备继续从事生产经营能力

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《经济法基础》”(以下简称《经济法基础》)第 71 页。

2. 根据《乡村集体所有制企业条例》规定，乡村集体所有制企业税后利润中，留给企业的部分应不低于()。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 60%

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 92 页。

3. 根据《城镇集体所有制企业条例》规定，下列各项中，属于用集体企业财产清算后的剩余财产清偿的是()。

- A. 企业所欠税款
- B. 企业所欠职工工资
- C. 企业所欠劳动保险费
- D. 企业投资者的投入资本

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 81 页。

4. 某中外合资经营企业的注册资本为 300 万美元，其中：外国合营者认缴出资额为 200 万美元，中国合营者认缴出资额为 100 万美元。如果合营企业合同规定分三期缴付出资，则外国合营者第一期出资应不低于()万美元。

- A. 30
- B. 45

- C.60
- D.100

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 100 页。

5.在我国，设立外资企业的审批机关是指()。

- A.国务院则政主管部门
- B.国务院税务主管部门
- C.国务院工商行政管理部门
- D.国务院对外经济贸易合作主管部门或国务院授权的机关

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 125 页。

6.中国甲企业与外国乙公司拟设立中外合资经营企业,双方商定合营企业的投资总额为 1200 万美元,根据中国法律规定,该合营企业的注册资本应不低于()万美元。

- A.500
- B.480
- C.400
- D.350

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 102 页。

7.某股份有限公司拟申请发行公司债券。该公司净资产额为 5000 万元,3 年前该公司曾发行 5 年期债券 860 万元,1 年期债券 140 万元。该公司此次申请发行公司债券额最多不得超过()万元。

- A.2000
- B.1500
- C.1140
- D.1000

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 172 页。

8.股份有限公司发起人认购的股份在法定期限内不能转让。该法定期限是指()。

- A.自公司成立之日起 1 年内
- B.自公司成立之日起 2 年内
- C.自公司成立之日起 3 年内
- D.自公司成立之日起 5 年内

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 166 页。

9.我国税法是由一系列要素构成的,其中三个最基本的要素是指()。

- A.纳税人,税率,违章处理
- B.纳税人,税目,减免税
- C.纳税人,税率,征税对象
- D.纳税人,税率,纳税期限

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 195 页。

10. 根据我国税法规定，从事生产、经营活动的纳税人，其完税凭证及其他有关资料的保存期限为()。

- A. 3 年
- B. 5 年
- C. 10 年
- D. 15 年

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 208 页。

11. 我国现行消费税法规定，委托加工的应税消费品仅指()。

- A. 由受托方提供原材料生产的应税消费品
- B. 由受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品
- C. 由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品
- D. 由委托方提供原材料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 255 页。

12. 我国现行营业税法规定，纳税人从事外汇买卖业务应当缴纳营业税，其计税依据是()。

- A. 外汇买入价
- B. 外汇卖出价
- C. 外汇买卖中间价
- D. 外汇卖出价减去买入价的余额

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 271 页。

13. 下列各项进项税额中，计算增值税时准予从销项税额中抵扣的是()。

- A. 按照买价和 10% 的扣除率计算的购进免税农产品的进项税额
- B. 购进固定资产的进项税额
- C. 用于集体福利的购进货物的进项税额
- D. 非正常损失的购进货物的进项税额

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 232、233 页。

14. 某企业 1994 年度发生亏损，按税法规定，可以用以后纳税年度的所得逐年延续弥补，但延续弥补的期限最长不得超过()。

- A. 1996 年
- B. 1998 年
- C. 1999 年
- D. 2001 年

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 287 页。

15. 我国现行企业所得税法规定，纳税人在计算固定资产折旧前，应当估计其残值并从固定资产价值中减除。其残值比例是()。

- A. 固定资产原值的 1% 以内
- B. 固定资产原值的 3% 以内
- C. 固定资产原值的 5% 以内
- D. 固定资产原值的 10% 以内

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 294 页。

16. 在我国境内没有设立机构、场所，但有利润所得的外国公司，对其应征收预提所得税。我国税法规定的税率是()。

- A. 33%
- B. 30%
- C. 20%
- D. 15%

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 304 页。

17. 根据《现金管理暂行条例》及其实施细则规定，开户单位保留帐外公款的，开户银行有权对其处以罚款。其罚款幅度为保留帐外公款金额的()。

- A. 5% ~ 10%
- B. 10% ~ 30%
- C. 30% ~ 40%
- D. 40% ~ 50%

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 329 页。

18. 用电子计算机进行会计核算的单位，其使用的会计软件及其生成的会计资料应当符合政府有关部门的规定。该政府部门是指()。

- A. 国务院财政部门
- B. 国务院税务主管部门
- C. 省级以上人民政府财政部门
- D. 单位上级业务主管部门

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 382 页。

19. 某单位由出纳人员兼管稽核工作。该做法违反了()。

- A. 会计机构内部稽核制度的规定
- B. 会计机构内部牵制制度的规定
- C. 会计岗位责任制度的规定
- D. 会计监督制度的规定

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 396 页。

20. 会计档案是指会计凭证、会计帐簿和会计报表等会计核算专业资料。下列资料中，不属于会计档案的是

- ()。
- A. 银行存款余额调节表
- B. 固定资产卡片
- C. 会计移交清册

D. 月度财务收支计划

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 386 页。

21. 被确认为无效的经济合同，如因当事人双方过错而造成的损失，应由当事人双方各自承担相应责任。各自承担相应责任的含义是指()。

- A. 当事人双方平均分担损失
- B. 当事人双方各自承担自己的损失
- C. 当事人双方协商承担责任
- D. 当事人双方按责任主次、轻重分别承担损失中与其责任相应的份额

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 418 页。

22. 甲、乙双方在签订经济合同时，乙方应甲方要求，由丙方对乙方履行合同提供保证担保，并另行签订保证合同。该保证合同应由()。

- A. 甲方与乙方签订
- B. 甲方与丙方签订
- C. 乙方与两方签订
- D. 甲、乙、丙三方共同签订

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 420 页。

23. 双方当事人故意违反国家利益所签订的经济合同被确认无效后，对双方当事人已按合同约定取得的财产应当()。

- A. 各自返还对方
- B. 不予返还对方
- C. 由双方当事人协商解决
- D. 收归国家所有

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 419 页。

24. 甲、乙双方于 1997 年 6 月 10 日签订了一份购销合同，约定 7 月 20 日交付货物。6 月 20 日，乙方对合同内容持有异议，并向仲裁机构申请仲裁。6 月 25 日，经仲裁机构确认，该购销合同为无效合同，并当即通知甲、乙双方。该购销合同没有法律约束力的起始时间应当是()。

- A. 6 月 10 日
- B. 6 月 20 日
- C. 6 月 25 日
- D. 7 月 20 日

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 416 页。25. 下列各项中，不符合《涉外经济合同法》规定的合同成立方式是()。

- A. 当事人口头协议
- B. 当事人书面协议
- C. 当事人签订协议并经确认
- D. 当事人签订协议并经批准

答案：A

说明：参见《经济法基础》第 449 页。

26. 省级审计机关对本级政府预算执行情况进行审计监督，其审计报告应报送()。

- A. 本级政府
- B. 上一级审计机关
- C. 本级政府和上一级审计机关
- D. 本级政府、上一级政府和上一级审计机关

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 474 页。

27. 根据《注册会计师法》规定，设立负有限责任的会计师事务所，其注册资本不得少于()万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 40

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 469 页。

28. 下列部门中，有权对违反《注册会计师法》的注册会计师作出行政处罚决定的是()。

- A. 省级以上注册会计师协会
- B. 省级以上人民政府审计部门
- C. 省级以上人民政府财政部门
- D. 省级以上人民政府工商行政管理部门

答案：C

说明：参见《经济法基础》第 471 页。

29. 企业有法人企业与非法人企业之分，其划分标准是()。

- A. 企业不同的组织形式
- B. 企业不同的法律属性
- C. 企业不同的生产资料所有制
- D. 企业所属不同的行业

答案：B

说明：参见《经济法基础》第 32 页。

30. 下列各项中，不属于经济法调整对象的是()。

- A. 企业组织管理关系
- B. 市场管理关系
- C. 宏观经济调控关系
- D. 财产继承关系

答案：D

说明：参见《经济法基础》第 17 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1.我国甲公司与外国乙公司拟举办一家中外合资经营企业。经协商，双方草拟了一份出资协议。协议中约定的下列出资方式中，不符合我国法律规定的內容有()。

- A.乙公司以合营企业名义取得的贷款作为出资
- B.甲公司以场地使用权作价出资
- C.甲公司以已作抵押的厂房作价出资
- D.乙公司以能显著节约燃料的某专有技术作价出资

答案：A、C

说明：参见《经济法基础》第 99、100 页。

2.根据《中外合资经营企业法》及其实施细则的规定，下列各项中，属于合营企业解散的情形有()。

- A.企业发生严重亏损，无力继续经营
- B.企业生产经营范围发生改变
- C.因不可抗力遭受严重损失，无法继续经营
- D.合营一方不履行合营企业协议，企业无法继续经营

答案：A、C、D

说明：参见《经济法基础》第 113 页。

3.按照《公司法》规定，股份有限公司应当召开临时股东大会的情形有()。

- A.持有公司股份 10%以上的股东请求召开时
- B.公司未弥补的亏损达股本总额 25%时
- C.监事会提议召开时
- D.董事会认为必要时

答案：A、C、D

说明：参见《经济法基础》第 154 页。

4.纳税人发生违反税法行为时，税务机关可以采取的违章处理措施有()。

- A.加收滞纳金
- B.处罚罚款
- C.税收保全措施
- D.取消税收优惠

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 201 页。

5.根据《税收征收管理法》的规定，下列各项中，属于税务机关税务检查措施的有()。

- A.检查纳税人的会计报表
- B.责成纳税人提供与纳税有关的资料
- C.到车站检查纳税人托运货物的有关单据
- D.检查纳税人的财务收支计划执行情况

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 215 页。

6.某工业加工企业下列各项经营活动中，按规定应交纳增值税的包括()。

- A.有偿转让一栋旧厂房

- B.进口一批原材料
- C.销售一批产成品
- D.受托加工一批货物

答案：B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 224 页。

7.下列各项中，属于违反我国增值税专用发票使用规定的 情形有 ()。

- A.借用他人增值税专用发票
- B.拆本使用增值税专用发票
- C.销售货物开具增值税专用发票
- D.转让无形资产开具增值税专用发票

答案：A、B、D

说明：参见《经济法基础》第 245、246 页。

8.下列行为中，应当征收营业税的有()。

- A.转让无形资产并在境内使用
- B.企业将新建建筑物销售
- C.事业单位将不动产无偿赠与他人
- D.在境内组织旅客出境旅游

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 266 ~ 269 页。

9.某企业发生的下列支出中，在计算企业应纳税所得时， 按规定准予从收入总额中扣除的有()。

- A.以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费
- B.转让机器设备发生的费用
- C.购买某项专利权发生的费用
- D.直接向灾区的捐赠支出

答案：A、B

说明：参见《经济法基础》第 284 ~ 286 页。

10.在计算企业所得税时 ,企业发生的下列各项收入应当计 入收入总额的有()。

- A.银行存款的利息收入
- B.对外投资入股分得的股利收入
- C.有价证券转让收入
- D.固定资产盘盈收入

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 281、282 页。

11.在我国，下列各项中，属于外汇的具体形态的有()。

- A.外国货币
- B.外国政府公债
- C.外国公司债券
- D.外币支付凭证

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 351 页。

12.根据《总会计师条例》规定，下列各项中，属于总会计师职责的

有()。

- A. 组织编制财务收支计划
- B. 拟订资金筹措方案
- C. 对本单位的生产经营作出决策
- D. 审批本单位的工资奖金方案

答案：A、B

说明：参见《经济法基础》第 394 页。

13. 根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》的规定，对违反财政法规的款项，政府有关部门可以采取的处理方式有()。

- A. 没收非法所得
- B. 收缴应上交的收入
- C. 追回被侵占、挪用的资金
- D. 责成违纪单位冲转有关帐目

答案：A、B、C、D

说明：参见《经济法基础》第 486、487 页。

14. 下列各项中，属于法律规范基本特征的有()。

- A. 体现统治阶级的意志
- B. 国家制定或认可
- C. 以国家强制力保证实施
- D. 取得社会公众认可

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 13 页。

15. 根据《全民所有制工业企业法》规定，企业职工代表大会的职权有()。

- A. 审查同意或否决企业的工资调整方案
- B. 审议决定职工福利基金使用方案
- C. 评议、监督企业各级行政领导干部，提出奖惩和任免的建议
- D. 审议决定企业行政机构的调整

答案：A、B、C

说明：参见《经济法基础》第 68 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 乡村集体所有制企业的所有者有权作出关于企业分立、合并、申请破产等决议。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 92 页。

2. 如果中外合作经营企业中约定合作期满时合作企业的全部固定资产归中国合作者所有，则外国合作者可以在合作期限内先行回收投资。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 118 页。3. 有限责任公司的财务负责

人不能兼任公司监事。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 142 页。

4.我国现行增值税法规定，增值税起征点既适用于小规模纳税人，也适用于一般纳税人。()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 240 页。

5.各单位是否单独设置会计机构，由各单位根据会计业务需要自主决定。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 392 页。

6.只有在担保合同约定事项发生时，经济合同担保人才承担担保责任。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 419 页。

7.涉外经济合同的转让，改变了合同当事人，但不改变合同所规定的权利和义务的内容。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 451 页。

8.国家审计机关在审计时，有权查阅被审计单位的会计凭证、会计帐簿、会计报表等会计资料，但载有被审计单位商业秘密的会计资料除外。()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 475、476 页。

9.经济法律关系的客体，是指经济法律关系主体享有的经济权利和承担的经济义务所共同指向的事物。()

答案：

说明：参见《经济法基础》第 37 页。

10.全民所有制工业企业的厂长有权自行任免包括会计机构负责人在内的企业所有中层行政领导干部。()

答案：×

说明：参见《经济法基础》第 64 页。

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分)

1.某外贸公司当月进口 20 辆小轿车，每辆关税完税价格为 8 万元(人民币，下同)，该公司当月售出其中的 18 辆，每辆价税合并售价为 24 万元。已知小轿车每辆关税为 6.40 万元，消费税税率为 5%，增值税税率为 17%。

要求：计算该公司当月销售小轿车应纳增值税额(如果计算结果有小数，保留小数点后两位数字)。

答案：

$$\begin{aligned} & \text{当月进口小轿车应纳增值税额} \\ &= [8 \times 20 + 6.4 \times 20 + (8 \times 20 + 6.4 \times 20) \\ & \quad \div (1 - 5\%) \times 5\%] \times 17\% \\ &= 51.54(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{当月销售小轿车销项税额} \\ & = \frac{24 \times 18}{1 + 17\%} \times 17\% = 62.77(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{当月销售小轿车应纳增值税额} \\ & = 62.77 - 51.54 = 11.23(\text{万元}) \end{aligned}$$

说明：参见《经济法基础》第 229、231、234、235、237、255、259 页。

2. 我国某企业适用 33% 的企业所得税税率。该企业 1997 年度境内销售收入 5100 万元(人民币, 下同), 销售成本 2500 万元, 缴纳销售税金及附加 100 万元, 用于职工宿舍支出 250 万元, 另按税法规定可以从收入总额中扣除的有关费用 1500 万元。此外该企业 1997 年度还从其 A 国分支机构取得应纳税所得 200 万元, 并已在 A 国缴纳所得税 80 万元(假设 A 国所得税税率为 40%, 该分支机构按我国税法计算的应纳税所得与 A 国一致)。

要求：计算该企业 1997 年度应纳企业所得税额。

答案：

$$\begin{aligned} & \text{该企业 1997 年在境内应纳税所得额} \\ & = 5100 - 2500 - 100 - 1500 = 1000(\text{万元}) \\ & \text{按我国税法计算, 该企业 1997 年度境内、境外所得应纳所得税额} \\ & = (1000 + 200) \times 33\% = 396(\text{万元}) \\ & \text{该企业境外所得税税款扣除限额} \\ & = 396 \times \frac{200}{1000 + 200} = 66(\text{万元}) \end{aligned}$$

(或者 = 65.99)

$$\begin{aligned} & \text{该企业 1997 年应纳企业所得税额} \\ & = 396 - 66 = 330(\text{万元}) \end{aligned}$$

说明：参见《经济法基础》第 280 ~ 290 页。

五、简答题(本类题共 10 分, 每小题 5 分)

1. 简述《会计法》对保障会计人员行使职权所采取的保护措施。

答案：《会计法》对保障会计人员依法行使职权所采取的保护措施, 主要体现在以下方面：

明确单位领导人要保障会计人员的职权不受侵犯。

强调任何人不得对会计人员打击报复。

规定对打击报复坚持原则的会计人员的行为, 要受到法律的制裁。

提出对认真执法、忠于职守、做出显著成绩的会计人员, 要进行精神的或者物质的奖励。

规定对利用任免会计人员之机压制、报复会计人员的行为, 有关部门要及时纠正和处理。

说明：参见《经济法基础》第 374 页。

2. 简述经济合同的概念及其法律特征。

答案：经济合同是确定合同当事人之间发生商品货币关系的法律形式。(或者答：经济合同是法人、其他经济组织、个体工商户、农村承包经营户之间, 为实现一定经济目的, 明确相互权利义务关系的协议。)

经济合同的法律特征是：

第一,经济合同的当事人必须是具有法人资格的社会组织和依法取得营业执照的其他经济组织。

第二,经济合同确认的是当事人之间的经济业务关系。

第三,经济合同是双务、有偿合同。

说明:参见《经济法基础》第 404、405 页。

六、综合题(本题 10 分)

甲、乙均为国有企业。

1.1997 年 5 月,甲、乙两企业经协商达成在 A 市设立宏达科技开发有限责任公司协议。该协议其中三个要点如下:(1)公司注册资本为 25 万元,其中:甲企业出资 15 万元,乙企业出资 10 万元;(2)公司设 1 名执行董事,执行董事兼任公司经理;(3)公司在 B 市设立具有法人资格的分公司,独立从事经营活动。

2.1997 年 10 月,甲、乙两企业经过协商,拟由甲、乙企业作为发起人将甲、乙企业改建为荣昌股份有限公司。

要求:根据上述情况,简要回答以下问题:

(1)设立宏达公司协议中的三个要点是否符合法律规定?为什么?

(2)拟设立的荣昌公司发起人的人数是否符合法律规定?为什么?

(3)拟设立的荣昌公司应采取何种设立方式?为什么?

答案:

(1)协议第(1)要点符合法律规定(答“合法”、“符合”或相近意思的,均算正确)。因为设立科技开发有限责任公司的注册资本达到了法定最低限额;甲企业与乙企业出资额之和达到了公司注册资本要求。

协议第(2)要点符合法律规定(答“合法”、“符合”或相近意思的,均算正确)。因为《公司法》规定,股东人数较少、规模较小的有限责任公司可以设 1 名执行董事,执行董事可以兼任公司经理。

协议第(3)要点不符合法律规定(答“不合法”、“不符合”或相近意思的,均算正确)。因为《公司法》规定,公司设立的分公司不具有法人资格。

(2)拟设立的荣昌公司发起人的人数符合法律规定(答“合法”、“符合”或相近意思的,均算正确)。因为《公司法》规定,国有企业改建为股份有限公司的,发起人可以少于 5 人。

(3)拟设立的荣昌公司应采取募集设立方式。因为《公司法》规定,国有企业改建为股份有限公司的,发起人可以少于 5 人,但应当采取募集设立方式。

说明:参见《经济法基础》第 134、135、139、141、147、148 页。

助理会计师《成本会计》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1.商业企业商品流通费用的三个组成部分是()。

A.采购费用、储存费用和管理费用

B.采购费用、管理费用和销售费用

C.经营费用、管理费用和财务费用

D.经营费用、管理费用和销售费用

答案：C

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《成本会计》”(以下简称《成本会计》)第26页。

2.下列各项中，属于工业企业费用要素的是()。

A.直接材料

B.制造费用

C.废品损失

D.外购燃料

答案：D

说明：参见《成本会计》第74页。3.下列各项中，属于产品生产成本项目的是()。

A.外购材料

B.直接人工

C.折旧费

D.利息费用

答案：B

说明：参见《成本会计》第76页。

4.企业为生产产品而耗用的原料费用是()。

A.直接生产费用

B.间接生产费用

C.直接计入费用

D.间接计入费用

答案：A

说明：参见《成本会计》第76页。

5.下列各项中，属于间接生产费用的是()。

A.生产工人工资

B.机器设备耗用电费

C.机器设备折旧费用

D.车间厂房折旧费用

答案：D

说明：参见《成本会计》第77页。

6.企业“材料采购”科目的期末余额()。

A.可能在借方

B.可能在贷方

C.可能在借方或贷方

D.一定没有

答案：A

说明：参见《成本会计》第93页。

7.生产车间厂房扩建工程领用的材料费用，应借记的科目是()。

A.“生产成本”科目

B.“制造费用”科目

C.“在建工程”科目

D. “营业外支出”科目

答案：C

说明：参见《成本会计》第 96、128 页。

8.月末进行工资费用分配时,生活福利部门人员的工资应借记的科目是()。

A. “应付工资”科目

B. “应付福利费”科目

C. “管理费用”科目

D. “营业外支出”科目

答案：B

说明：参见《成本会计》第 128 页。

9.某工业企业采用使用年限法计提折旧。某类固定资产的月折旧率为 1%，该类固定资产的月初原值为 3000 万元，当月增加固定资产的原值为 300 万元，当月减少固定资产的原值为 100 万元，则当月该类固定资产应计提的折旧费为()万元。

A.29

B.30

C.32

D.33

答案：B

说明：参见《成本会计》第 135 页。

10.企业“预提费用”科目月末()。

A.一定没有余额

B.一定有余额

C.可能有余额，余额一定在贷方

D.可能有借方或贷方余额

答案：D

说明：参见《成本会计》第 144 页。

11.为基本生产车间租用设备预付的租金按月摊销时，应借记的科目是()。

A. “待摊费用”科目

B. “预提费用”科目

C. “基本生产成本”科目

D. “制造费用”科目

答案：D

说明：参见《成本会计》第 146 页。12.结转辅助生产车间完工入库的修理用备件成本时，应借记的科目是()。

A. “原材料”科目

B. “低值易耗品”科目

C. “辅助生产成本”科目

D. “自制半成品”科目

答案：A

说明：参见《成本会计》第 74、158 页。

13.下列方法中，属于辅助生产费用分配方法的是()。

- A.按生产工人工资比例分配法
- B.按机器工时比例分配法
- C.按计划成本分配法
- D.按约当产量比例分配法

答案：C

说明：参见《成本会计》第 174 页。

14. 辅助生产费用直接分配法的适用条件是()。

- A.企业未实行电算化
- B.辅助生产车间相互受益程度有明显顺序
- C.辅助生产车间相互提供劳务不多
- D.企业的计划成本不够准确

答案：C

说明：参见《成本会计》第 163 ~ 176 页。

15. 按年度计划分配率分配制造费用的方法适用于()。

- A.制造费用数额较大的企业
- B.制造费用数额较小的企业
- C.季节性生产企业
- D.基本生产车间规模较小的企业

答案：C

说明：参见《成本会计》第 186 页。16. 某车间按年度计划分配率分配制造费用，其分配率为 5 元/小时。5 月份实际发生制造费用 40000 元，定额工时 9000 小时；5 月初“制造费用”科目借方余额 3000 元。则 5 月份分配转入“生产成本”科目的金额是()元。

- A.37000
- B.40000
- C.43000
- D.45000

答案：D

说明：参见《成本会计》第 185 页。

17. 不可修复废品应负担的原材料费用 600 元，加工费用 400 元；残料价值 150 元，应收赔款 300 元，其报废损失应为()元。

- A.550
- B.700
- C.850
- D.1000

答案：C

说明：参见《成本会计》第 192 页。

18. 某种产品发生不可修复废品后，如果有回收的废料，将会使该种产品的()。

- A.总成本降低，单位成本增加
- B.总成本增加，单位成本降低
- C.总成本与单位成本同时增加
- D.总成本与单位成本同时降低

答案：A

说明：参见《成本会计》第 194 页。

19. 某种产品经两道工序加工而成。其原材料分两道工序在每道工序开始时一次投入：第一工序原材料消耗定额 30 千克，第二工序原材料消耗定额 20 千克。据此算出的第二工序在产品完工率为()。

- A. 20%
- B. 40%
- C. 80%
- D. 100%

答案：D

说明：参见《成本会计》第 210 页。

20. 某种产品的各项定额准确、稳定，且各月末在产品数量变化不大，为了简化成本计算工作，其生产费用在完工产品与在产品之间进行分配应采用()。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 在产品按完工产品计算法
- C. 约当产量比例法
- D. 定额比例法

答案：A

说明：参见《成本会计》第 212 页。

21. 下列方法中，属于产品成本计算辅助方法的是()。

- A. 品种法
- B. 分类法
- C. 分步法
- D. 分批法

答案：B

说明：参见《成本会计》第 232 页。

22. 在各种产品成本计算方法中，必须设置基本生产成本二级帐的方法是()。

- A. 简化的分批法
- B. 分类法
- C. 定额法
- D. 平行结转分步法

答案：A

说明：参见《成本会计》第 244 页。

23. 需要进行成本还原的分步法是()。

- A. 平行结转法
- B. 分项结转法
- C. 综合结转法
- D. 逐步结转法

答案：C

说明：参见《成本会计》第 266 页。

24. 平行结转分步法的优点是()。

- A. 能够提供各生产步骤的半成品成本资料
- B. 能够为半成品的实物管理提供数据

C.各生产步骤可以同时计算产品成本

D.便于各生产步骤的成本管理

答案：C

说明：参见《成本会计》第 285 页。

25.下列方法中，属于不计算半成品成本的分步法是()。

A.逐步结转法

B.平行结转法

C.综合结转法

D.分项结转法

答案：B

说明：参见《成本会计》第 276 页。

26.某产品的实际产量、工时定额及计划每小时生产工资三者的乘积为()。

A.该产品的实际生产工资

B.该产品的定额生产工资

C.该产品的生产工资定额

D.该产品的计划生产工资

答案：B

说明：参见《成本会计》第 98、316 页。

27.成本还原分配率的计算公式是()。

A. $\frac{\text{本月所产半成品成本合计}}{\text{本月产成品所耗该种半成品费用}}$

B. $\frac{\text{本月产成品所耗上一步骤半成品费用}}{\text{本月所产该种半成品成本合计}}$

C. $\frac{\text{本月产成品成本合计}}{\text{本月产成品所耗半成品费用}}$

D. $\frac{\text{本月产成品所耗半成品费用}}{\text{本月产成品成本合计}}$

答案：B

说明：参见《成本会计》第 268 页。

28.下列费用中，属于工业企业制造费用明细表反映的内容是()。

A.各生产单位的制造费用

B.辅助生产车间的制造费用

C.基本生产车间的制造费用

D.基本生产车间和辅助生产车间的制造费用

答案：C

说明：参见《成本会计》第 369 页。

29.下列各项中，不属于“理论成本”内容的是()。

A.生产中耗用的原材料

B.生产中发生的废品损失

C.生产中支付劳动者的工资

D. 机器设备的折旧费

答案：B

说明：参见《成本会计》第 8 页。

30. 零售企业对鲜活商品一般采用的核算方法是()。

A. 进价金额核算法

B. 售价金额核算法

C. 数量进价金额核算法

D. 数量售价金额核算法

答案：A

说明：参见《成本会计》第 52 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 在辅助生产的制造费用通过“制造费用”科目核算的企业中，直接记入“辅助生产成本”科目借方的费用可能有()。

A. 辅助生产车间工人工资

B. 辅助生产车间管理人员工资

C. 辅助生产车间动力电费

D. 辅助生产车间照明电费

答案：A、C

说明：参见《成本会计》第 157 页。

2. 下列各项中，属于当月应计提折旧的固定资产有()。

A. 经营租赁方式租入的设备

B. 闲置的厂房

C. 月份内报废的设备

D. 超龄使用的设备

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 135 页。

3. 下列科目中，属于“预提费用”科目贷方对应科目的可能有()。

A. “制造费用”科目

B. “财务费用”科目

C. “银行存款”科目

D. “原材料”科目

答案：A、B

说明：参见《成本会计》第 148、149 页。

4. 下列费用中，属于制造费用内容的有()。

A. 分厂用于组织和管理生产的费用

B. 车间用于组织和管理生产的费用

C. 直接生产费用的某些项目

D. 间接生产费用的全部项目

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 177、178 页。

5. 企业“制造费用”科目期末如有余额,则下列提法正确的有()。

- A. 借方余额表示在产品费用
- B. 借方余额表示待摊费用
- C. 借方余额表示递延资产
- D. 贷方余额表示预提费用

答案: B、D

说明: 参见《成本会计》第 186 页。

6. 各月份在产品数量较多而且变化也较大,在完工产品与月末在产品之间分配生产费用时,不宜采用的方法有()。

- A. 在产品不计算成本法
- B. 在产品按固定成本计价法
- C. 约当产量比例法
- D. 在产品按定额成本计价法

答案: A、B、D

说明: 参见《成本会计》第 203、204、206、212 页。 7. 下列各项中,属于简化分批法内容的有()。

- A. 不分批计算在产品成本
- B. 计算全部在产品总成本
- C. 分批计算完工产品成本
- D. 分批计算在产品的间接计入费用

答案: A、B、C

说明: 参见《成本会计》第 243 ~ 250 页。

8. 采用分批法计算产品成本时,成本计算对象可以按()。

- A. 一张定单中的不同品种产品分别确定
- B. 一张定单中的同种产品分批确定
- C. 一张定单中单件产品的组成部分分别确定
- D. 多张定单中的同种产品确定

答案: A、B、C、D

说明: 参见《成本会计》第 236 页。

9. 在分步法中,相互对称的结转方法有()。

- A. 逐步结转与分项结转
- B. 综合结转与平行结转
- C. 逐步结转与平行结转
- D. 综合结转与分项结转

答案: C、D

说明: 参见《成本会计》第 253、257 页。

10. 半成品成本综合结转可以采用的方法有()。

- A. 按实际成本结转
- B. 按定额成本结转
- C. 按计划成本结转
- D. 按成本项目结转

答案: A、B、C

说明: 参见《成本会计》第 257 页。 11. 下列方法中,可用于计算原材料脱离定额差异的方法有()。

- A. 盘存法
- B. 代数法
- C. 限额法
- D. 切割核算法

答案：A、C、D

说明：参见《成本会计》第 308 ~ 313 页。

12. 在各种成本计算方法的实际应用中，属于几种成本计算方法同时应用的有()。

- A. 一种产品的不同部件采用不同的成本计算方法
- B. 一个车间的几种产品采用不同的成本计算方法
- C. 不同车间的不同产品采用不同的成本计算方法
- D. 一种产品的不同成本项目采用不同的成本计算方法

答案：B、C

说明：参见《成本会计》第 330、331 页。

13. 影响可比产品成本降低率的因素有()。

- A. 产品产量
- B. 产品价格
- C. 产品品种比重
- D. 产品单位成本

答案：C、D

说明：参见《成本会计》第 357 ~ 360 页。

14. 批发企业商品销售成本的计算方法有()。

- A. 先进先出进价法
- B. 加权平均进价法
- C. 个别进价法
- D. 毛利率法

答案：A、B、C、D

说明：参见《成本会计》第 31 ~ 47 页。

15. 在成本核算中，设置了“生产成本”总帐科目后，还可以设置的总帐科目有()。

- A. “生产费用”科目
- B. “制造费用”科目
- C. “废品损失”科目
- D. “停工损失”科目

答案：B、C、D

说明：参见《成本会计》第 84、85 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 凡是直接用于产品生产而且专设成本项目的费用，都应单独地记入“生产成本”科目。()

答案：

说明：参见《成本会计》第 87 页。

2. 为了均衡各月份产品成本水平，企业发生的金额较大的支出，均应当作为待摊费用处理。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 69、143、148 页。

3. “辅助生产成本”科目期末应无余额。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 157 页。

4. 经过修理虽可使用，但所花费的修复费用在经济上不合算的废品，属于不可修复废品。()

答案：

说明：参见《成本会计》第 189 页。

5. 某产品在完工产品与在产品之间分配生产费用采用在产品按固定成本计价法，该产品 12 月份发生的生产费用之和也就是该产品当月的完工产品成本。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 204 页。

6. 每个工业企业最终都必须按照产品品种算出产品成本。()

答案：

说明：参见《成本会计》第 234 页。

7. 可比产品成本降低额是指可比产品本年实际总成本比上年实际总成本降低的数额。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 350 页。

8. 定额变动差异是指由于修订消耗定额或修订生产耗费计划价格而产生的新旧定额之间的差额。()

答案：

说明：参见《成本会计》第 320 页。

9. 工业企业的生产费用是指企业在生产经营管理过程中发生的费用总额。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 64 页。

10. 凡是直接计入费用都应设置专门的成本项目。()

答案：×

说明：参见《成本会计》第 8、27 页。

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分；均应列出计算过程。其中货币以“元”为单位)

1. 某产品经两道工序完工，其月初在产品与本月发生的工资及福利费之和为 255000 元，该月完工产品 600 件。该产品的工时定额为：第一工序 30 小时，第二工序 20 小时。月末在产品数量为：第一工序 300 件，第二工序 200 件。各工序在产品在本工序的完工程度均按 50% 计算。

要求：(1) 分别计算该产品各工序在产品的累计工时定额和定额工时；

(2) 计算完工产品定额工时；

(3)按定额工时比例分配计算完工产品和在产品的工资及福利费。

$$\begin{aligned}\text{答案：(1)第一工序在产品累计工时定额} &= 30 \times 50\% \\ &= 15(\text{小时}) \\ \text{第二工序在产品累计工时定额} &= 30 + 20 \times 50\% \\ &= 40(\text{小时}) \\ \text{第一工序在产品定额工时} &= 300 \times 15 \\ &= 4500(\text{小时}) \\ \text{第二工序在产品定额工时} &= 200 \times 40 \\ &= 8000(\text{小时})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(2)完工产品定额工时} &= 600 \times (20 + 30) \\ &= 30000(\text{小时})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(3)工资及福利费分配率} &= \frac{255000}{30000 + (4500 + 8000)} \\ &= 6\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{完工产品工资及福利费} &= 30000 \times 6 \\ &= 180000(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{月末在产品工资及福利费} &= (4500 + 8000) \times 6 \\ &= 75000(\text{元})\end{aligned}$$

$$[\text{或} = 12500 \times 6 = 75000(\text{元})]$$

说明：参见《成本会计》第 213~218 页。

2.某产品单位成本表中所列原料费用为：计划 5000 元，实际 4950 元；单位产品原料消耗为：计划 50 千克，实际 55 千克；原料单价为：计划 100 元，实际 90 元。

要求：(1)计算单位产品原料费用脱离计划的差异；

(2)采用差额计算分析法，计算原料消耗量和原料单价变动对原料费用的影响。

答案：

$$\begin{aligned}\text{(1)原料费用脱离计划的差异} \\ &= 4950 - 5000 = -50(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(2)原料消耗量变动的影响} \\ &= (55 - 50) \times 100 = 500(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{原料单价变动的影响} \\ &= (90 - 100) \times 55 = -550(\text{元})\end{aligned}$$

说明：参见《成本会计》第 364、365 页。

五、综合题(本题 20 分)

某工业企业的基本生产车间将甲、乙、丙三种产品(主产品)归为一类，采用分类法计算成本。生产主产品产生的废料经过加工，可以制成了产品(副产品)。主产品的月末在产品按定额成本计价(资料见后列《主产品成本明细帐》)，副产品不计算月末在产品成本。产品的成本项目为“原材料”、“工资及福利费”和“制造费用”。

假定该车间 1998 年 4 月份发生下列经济业务：

(1)领用原材料 95484 元，其中用于生产主产品的原料为 93484 元，用于机物料消耗为 2000 元；

(2) 领用低值易耗品 2000 元,采用五五摊销法进行低值易耗品摊销的核算;

(3) 应付生产工人工资 19950 元,应付车间管理人员工资 1500 元;

(4) 按生产工人和管理人员工资的 14% 计提职工福利费;

(5) 计提固定资产折旧费 400 元;

(6) 用银行存款支付其他支出 7090 元;

(7) 按计划预提固定资产大修理费 1100 元。

该车间其他有关资料为:

(1) 主产品生产过程中产生的废料计价 654 元,全部用于生产丁产品;

(2) 各种产品产量见后列《产品成本明细帐》;

(3) 产品生产工时见后列《工资和制造费用分配表》;

(4) 主产品的成本分配方法是:原材料费用按耗料总系数比例分配,其中甲产品单件系数为 1,乙产品单件系数为 1.1,丙产品单件系数为 0.8;其他费用按定额工时比例分配,其中甲产品工时定额为 2.1 小时,乙产品工时定额为 1.8 小时,丙产品工时定额为 2.3 小时。

要求:

(1) 根据该车间 4 月份发生的经济业务逐笔编制会计分录(“低值易耗品”科目要列明细科目,其他科目只列总帐科目);

(2) 计算并结转车间的制造费用;

(3) 计算填列《工资和制造费用分配表》;

(4) 计算填列《主产品成本明细帐》;

(5) 计算填列《副产品成本明细帐》。工资和制造费用分配表

1998 年 4 月

项 目	生产工时	工资及相利费	制造费用
本月发生额	x		
工、费分配率	x		
主产品	6500		
副产品	150		
合 计	6650		

主产品成本明细帐

产品类别:A 类

1998 年 4 月

项 目	产 品 产 量	耗 料 总 系 数	定 额 工 时	成 本			
				原 材 料	工 资 及 福 利 费	制 造 费 用	合 计
月初在产品定板成本	×	×	×	21000	5485	2965	29450
本月生产费用	×	×	×				
减：废料价值	×	×	×		×	×	
生产费用累计	×	×	×				
生成品总成本(主产品)	×	×	×				
产成品成本分配率	×	×	×			×	
甲产成品成本	1200						
乙产成品成本	1300						
丙产成品成本	800						
月末在产品定额成本	×	×	×	19000	4600	2900	26500

副产品成本明细帐

产品名称：丁 1998年4月 产量：100件

项 目	原 材 料	工 资 及 福 利 费	制 造 费 用	合 计
本月生产费用				
产成品成本				

答案：(1)编制会计分录：

借：基本生产成本(或生产成本、基本生产，同)93484

贷：原材料 93484 借：制造费用 2000 贷：原材料 2000

借：低值易耗品——在用 2000

贷：低值易耗品——在库 2000

借：制造费用 1000

贷：低值易耗品——摊销 1000

借：基本生产成本 19950

贷：应付工资 19950

借：制造费用 1500

贷：应付工资 1500

借：基本生产成本 2793

贷：应付福利费 2793

借：制造费用 210

贷：应付福利费 210

借：制造费用 400

贷：累计折旧 400

借：制造费用 7090

贷：银行存款 7090

借：制造费用 1100

贷：预提费用 1100

(2)车间的制造费用 = 2000 + 1000 + 1500 + 210

$$+ 400 + 7090 + 1100$$

$$= 13300(\text{元})$$

借：基本生产成本 13300

贷：制造费用 13300

(3) 计算填列工资和制造费用分配表如下：

工资和制造费用分配表

1998年4月

项目	生产工时	工资及福利费	制造费用
本月发生额	×	22743	13300
工、费分配率	×	3.42	2
主产品	6500	22230	13000
副产品	150	513	300
合计	6650	22743	13300

(4) 计算填列主产品成本明细帐如下：

主产品成本明细帐

产品类别：A类

1998年4月

项 目	产 品 产 量	耗 料 总 系 数	定 额 工 时	成 本			
				原 材 料	工 资 及 福 利 费	制 造 费 用	合 计
月初在产品定额成本	×	×	×	21000	5485	2965	29450
本月生产费用	×	×	×	93484	22230	13000	128714
减：废料价值	×	×	×	-654	×	×	-654
生产费用累计	×	×	×	113830	27715	15965	157510
产成品总成本(主产品)	×	×	×	94830	23115	13065	131010
产成品成本分配率	×	×	×	29	3.45	1.95	×
甲产成品成本	1200	1200	2520	34800	8694	4914	48408
乙产成品成本	1300	1430	2340	41470	8073	4563	54106
丙产成品成本	800	640	1840	18560	6348	3588	28496
月末在产品定额成本	×	×	×	19000	4600	2900	26500

(5) 计算填列副产品成本明细帐如下：

副产品成本明细帐

产品名称：丁

1998年4月

产量：100件

项 目	原 材 料	工 资 及 福 利 费	制 造 费 用	合 计
本月生产费用	654	513	300	1467
产成品成本	654	513	300	1467

说明：参见《成本会计》第 87~142、148~155 页和第 288~301 页。

助理会计师《会计原理》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中,属于会计最基本职能的是()。

- A. 分析经济业务
- B. 考核经营成果
- C. 核算经济业务
- D. 落实经管责任

答案:C

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计原理》”(以下简称《会计原理》)第 26 页。

2. 下列各项中,符合会计核算真实性原则要求的是()。

- A. 会计核算应有专人负责
- B. 及时进行会计核算
- C. 合理进行会计核算
- D. 以客观凭证为依据进行核算

答案:D

说明:参见《会计原理》第 33 页。 3. 下列各项中,属于虚帐户的是()。

- A. 固定资产清理
- B. 材料成本差异
- C. 营业外收入
- D. 利润分配

答案:C

说明:参见《会计原理》第 151 页。

4. 下列各项中,属于会计核算一般原则的是()。

- A. 永续盘存制
- B. 权责发生制
- C. 持续经营
- D. 会计分期

答案:B

说明:参见《会计原理》第 33 页。

5. 权责发生制与收付实现制相比,其优点是()。

- A. 会计处理手续简便
- B. 合理确定各期损益
- C. 便于帐项调整
- D. 减轻会计核算工作量

答案:B

说明:参见《会计原理》第 36 页。

6. 下列各项中,属于资本性支出的项目是()。

- A. 捐赠支出
- B. 开办费支出
- C. 借款利息支出

D. 预付下半年报刊费

答案：B

说明：参见《会计原理》第 38 页。

7. 下列各项中，能够直接揭示资产、负债及所有者权益关系的是()。

A. 财务状况

B. 盈亏情况

C. 现金流量

D. 生产状况

答案：A

说明：参见《会计原理》第 47 页。

8. 下列各项中，体现谨慎性原则要求的是()。

A. 核算废品损失

B. 预提利息费用

C. 计提坏帐准备

D. 计提福利费

答案：C

说明：参见《会计原理》第 40 页。

9. 下列会计事项中，能引起资产类项目之间有增有减变动的是()。

A. 计提福利费

B. 接受捐赠

C. 预付货款

D. 预收货款

答案：C

说明：参见《会计原理》第 50 页。

10. 下列各项中，能够通过帐户对应关系直接反映的是()。

A. 资金的来龙去脉

B. 帐簿记录的真实性

C. 帐务处理程序

D. 原始凭证的真实性

答案：A

说明：参见《会计原理》第 73 页。

11. 下列各项中，属于期间费用的是()。

A. 管理费用

B. 制造费用

C. 预提费用

D. 待摊费用

答案：A

说明：参见《会计原理》第 21 页。

12. 如果“预提费用”有关明细帐户期末出现借方余额，应列入资产负债表的项目是()。

A. 待摊费用

B. 预提费用

C.其他应收款

D.其他应付款

答案：A

说明：参见《会计原理》第 304 页。13. 下列帐户中，属于集合分配帐户的是()。

A.管理费用

B.制造费用

C.财务费用

D.待摊费用

答案：B

说明：参见《会计原理》第 139 页。

14. 下列帐户中，既是资产类帐户，又是调整帐户的是()。

A.材料成本差异

B.利润分配

C.固定资产清理

D.待处理财产损益

答案：A

说明：参见《会计原理》第 145 页。

15. 下列各项中，属于记帐凭证应登记内容的是()。

A.实物数量、单价及金额

B.汉字大写金额

C.出具凭证单位财务章

D.应记的会计科目、记帐方向及金额

答案：D

说明：参见《会计原理》第 166 页。

16. 对在记帐凭证上填写的会计科目和金额均正确，但借贷方向颠倒的错误，能有效查出此项错误的方法是()。

A.试算平衡

B.审核会计帐簿

C.审核原始凭证

D.对照原始凭证审核记帐凭证

答案：D

说明：参见《会计原理》第 77 ~ 83 页。17. 下列会计凭证中，属于外来凭证的是()。

A.工资计算单

B.收料单

C.购货发票

D.差旅费报销单

答案：C

说明：参见《会计原理》第 156 页。

18. 由于记帐凭证所列会计科目有错，登帐后而引起的记帐错误，应采用的更正方法是()。

A.划线更正法

B.红字更正法

C. 补充登记法

D. 分录更正法

答案：B

说明：参见《会计原理》第 222 页。

19. 因企业合并、改制重组进行的财产清查，应属于()。

A. 重点清查

B. 全面清查

C. 局部清查

D. 定期清查

答案：B

说明：参见《会计原理》第 235 页。

20. 下列各项中，属于原始凭证的是()。

A. 银行对帐单

B. 年终帐户余额表

C. 购货合同书

D. 盘点单

答案：D

说明：参见《会计原理》第 155 页。

21. 实地盘存制与永续盘存制相比，其优点是()。

A. 简化存货领用手续

B. 简化核算工作

C. 有利于强化存货控制与监督

D. 减少盘存工作量

答案：B

说明：参见《会计原理》第 244 页。

22. 原始凭证保持连续编号的理由是()。

A. 保持经济业务的连续性

B. 会计人员分工协作相互衔接

C. 保持凭证的连续性，加强会计监督

D. 保持记帐工作的连续性

答案：C

说明：参见《会计原理》第 155 页。

23. 盘盈固定资产入帐时，登记“固定资产”帐户的金额应是()。

A. 原值

B. 净值

C. 重置价值

D. 现值

答案：C

说明：参见《会计原理》第 249 页。

24. 科目汇总表帐务处理程序的主要特点是()。

A. 根据原始凭证编制原始凭证汇总表

B. 根据原始凭证汇总表编制记帐凭证

C. 根据科目汇总表登记总分类帐

D. 根据科目汇总表登记总分类帐和编制报表

答案：C

说明：参见《会计原理》第 256 页。

25. 对企业与其开户银行之间的未达帐项，进行帐务处理的时间是()。

- A. 查明未达帐项时
- B. 编制银行存款余额调节表时
- C. 收到银行存款对帐单时
- D. 待相关会计凭证到达时

答案：D

说明：参见《会计原理》第 242 页。

26. 应列入会计报表的“待处理财产损益”项目，属于()。

- A. 资产类项目
- B. 负债类项目
- C. 所有者权益类项目
- D. 收入类项目

答案：A

说明：参见《会计原理》第 246 页。

27. 下列资产负债表项目中，根据总分类帐户期末余额直接填列的应是()。

- A. 实收资本
- B. 货币资金
- C. 存货
- D. 应付帐款

答案：A

说明：参见《会计原理》第 304 页。

28. 已知某企业产品销售利润 120 万元，其他业务利润 20 万元，管理费用 30 万元，财务费用 2 万元，销售费用 10 万元，则填入损益表中的营业利润应为()。

- A. 140 万元
- B. 108 万元
- C. 98 万元
- D. 100 万元

答案：C

说明：参见《会计原理》第 309 页。

29. 下列各项中，既表明会计特征，又是会计核算基本前提的是()。

- A. 货币计量
- B. 持续经营
- C. 准确性
- D. 会计分期

答案：A

说明：参见《会计原理》第 12 页。

30. 会计人员拒绝将所有者个人支出记入企业损益的依据是()。

- A. 真实性原则

- B.持续经营假设
- C.会计主体假设
- D.谨慎性原则

答案：C

说明：参见《会计原理》第30页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共30分，每小题2分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1.下列各项中，说明会计科目与帐户联系的有()。

- A.会计科目是设置帐户的基础和依据
- B.会计科目标明了帐户的性质
- C.会计科目是帐户的名称
- D.帐户是设置会计科目的出发点

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第64页。

2.下列各项中，能够体现借贷记帐法优点的有()。

- A.帐户分类明确
- B.借贷自动平衡
- C.记帐符号通俗易懂
- D.便于检查帐务记录正误

答案：B、D

说明：参见《会计原理》第68~76页。

3.下列各项中，能够体现总分类帐户与明细分类帐户勾稽关系的有()。

- A.金额相互平衡的关系
- B.控制与被控制的关系
- C.静态与动态的关系
- D.相互核对的关系

答案：A、B、D

说明：参见《会计原理》第79页。

4.下列各项中，能够保证会计核算信息真实可靠的方法有()。

- A.填制审核原始凭证
- B.复式记帐法
- C.财产清查
- D.设置使用会计科目汇总表

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第33页。

5.记帐凭证的作用有()。

- A.记录经济业务详细内容
- B.据以登记帐簿
- C.确定帐户对应关系
- D.明确经济业务经办人员责任

答案：B、C

说明：参见《会计原理》第 166 页。

6. 按照收付实现制原则，下列各项应计入本期收入项目的有()。

- A. 预收货款
- B. 收到前欠销货款
- C. 现销
- D. 赊销

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 37 页。

7. 会计人员误将当月发生的增值税进项税额计入材料采购成本，其结果会有()。

- A. 月末资产增加
- B. 月末利润增加
- C. 月末负债增加
- D. 月末财务费用增加

答案：A、C

说明：参见《会计原理》第 91 ~ 96 页。

8. 下列帐户中，属于损益类帐户的有()。

- A. “利润分配”帐户
- B. “投资收益”帐户
- C. “销售费用”帐户
- D. “材料采购”帐户

答案：B、C

说明：参见《会计原理》第 130 页。

9. 原始凭证与记帐凭证的主要区别有()。

- A. 作用不同
- B. 凭证要素不同
- C. 填制和审核人员不同
- D. 格式不同

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计原理》第 154、166 页。

10. 活页式帐簿的主要缺点有()。

- A. 使用不灵活、不便于分工
- B. 帐页易散失
- C. 帐页容易抽换
- D. 不能有效防止记帐差错

答案：B、C

说明：参见《会计原理》第 194 页。

11. 正确选择会计核算组织程序的重要意义有()。

- A. 有条不紊地进行会计核算工作
- B. 正确确定核算内容
- C. 提高会计核算工作效率
- D. 正确界定会计核算范围

答案：A、C

说明：参见《会计原理》第 252 页。

12. 下列各项中，属于记帐凭证帐务处理程序内容的有()。

- A. 填制记帐凭证
- B. 登记明细分类帐
- C. 逐笔登记总帐
- D. 编制科目汇总表

答案：A、B、C

说明：参见《会计原理》第 255 页。

13. 资产负债表中各项目按其经济性质及流动性强弱进行分类与排列的主要理由有()。

- A. 有利于反映企业的偿债能力
- B. 有利于分析企业的资产结构
- C. 有利于会计科目分类及帐户设置
- D. 有利于揭示企业的盈利能力

答案：A、B

说明：参见《会计原理》第 300 页。

14. 下列各项中，属于会计核算方法的有()。

- A. 设置会计科目
- B. 成本计算
- C. 财产清查
- D. 编制会计报表

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计原理》第 40 页。

15. 下列各项中，属于总帐与明细帐平行登记要点的有()。

- A. 差额登记
- B. 双重登记
- C. 金额相等
- D. 记帐方向一致

答案：B、C、D

说明：参见《会计原理》第 82 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. 以固定资产的正常使用寿命为依据确定固定资产折旧年限，体现了持续经营前提条件的要求。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 31 页。

2. 借贷试算平衡的唯一依据是借贷记帐规则。()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 71 页。

3. 会计人员误将财务费用作为制造费用入帐，利用试算平衡表无法查出这种差错。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 77 页。

4. 总分类帐户登记的金额与其所属明细分类帐户登记金额的合计数如果相符，则说明帐簿登记工作无差错。()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 81 页。

5. “财务费用”帐户核算的内容就是银行借款利息费用的发生和支出。()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 98 页。

6. 收、付款记帐凭证只能用来作为登记日记帐及相关帐簿的依据，而不能用来作为收付款的依据。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 166 页。

7. 日记帐应逐日逐笔登记，总帐可以逐笔登记，也可以汇总登记。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 195 页。

8. 按我国现行会计制度规定，企业可根据实际情况分别采用单步式或多步式两种损益表格式。()

答案：×

说明：参见《会计原理》第 308 页。

9. 企业在建立新帐、结转上年帐户余额时，可采用余额表进行结转。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 230 页。

10. 企业会计人员误将某项管理费用计入制造费用，将会影响本期产品成本计算的正确性。()

答案：

说明：参见《会计原理》第 106 ~ 108 页。

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分；要求列出

计算过程。其中货币以元为单位)1. 某企业 1997 年初负债总额 50000 元，实收资本 40000 元，资本公积 4000 元，盈余公积 3000 元，未分配利润 3000 元。1997 年度净亏损 10000 元，盈余公积补亏 2000 元，年末资产总额 99000 元，年内实收资本及资本公积总额不变。

要求： 计算该企业年末未分配利润数额及负债总额。

分析说明本期发生的亏损对该企业期末资产及负债的影响。

答案：

$$\begin{aligned} \text{计算：a. 年末未分配利润数额} &= 3000 - (10000 - 2000) \\ &= - 5000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{b. 年末负债总额} = 99000 - 40000 = 59000(\text{元})$$

(其中年末所有者权益总额为 40000 元)

分析说明：亏损使所有者权益减少 10000 元，造成资产减少 1000

元，负债增加 9000 元。

说明：参见《会计原理》第 48 页。

2. 某企业 1997 年 6 月 30 日银行存款日记帐账面余额为 6800 元，银行对帐单余额为 5600 元，经逐笔核对，发现下列未达帐项：

(1) 6 月 29 日，企业销售产品收到转帐支票一张计 1170 元，企业已登记入帐，而银行尚未入帐。

(2) 6 月 30 日，企业支付货款开出转帐支票一张计 1800 元，企业已登记入帐，银行尚未入帐。(3) 6 月 30 日，银行代企业支付水电费 2600 元，银行已登记入帐，而企业尚未入帐。

(4) 6 月 30 日，银行收到企业委托收款一笔计 770 元，银行已登记入帐，而企业尚未入帐。

要求：根据以上资料编制银行存款余额调节表(填入下表)。

银行存款余额调节表

项 目	金 额	项 目	金 额

答案：

银行存款余额调节表

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款日记帐余额加：	6800	银行对帐单余额加：企	5600
银行已收，企业未收减：	770	业已收，银行未收减：	1170
银行已付，企业未付	2600	企业已付，银行未付	1800
调整后存款余额	4970	调整后存款余额	4970

说明：参见《会计原理》第 241 页。

五、综合题(本题 20 分)

资料(一)：某企业 1997 年 11 月末资产负债表有关资料如下表：

资产负债表(简化格式)

1997 年 11 月 30 日 单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	500	应付帐款	8000
银行存款	14500		
原材料	15000		
固定资产原值	44000	实收资本	60000
减：累计折旧	4000		
固定资产净值	40000	未分配利润	2000
资产总计	70000	负债及所有者权益总计	70000

资料(二)：该企业 12 月份发生下列经济业务：

1. 生产产品领用材料 11640 元，其中 A 产品耗用 6760 元，B 产品耗用 4880 元。
2. 本月应付职工工资 5000 元，其中 A 产品生产工人工资 2000 元，B 产品生产工人工资 1000 元，车间管理人员工资 1000 元，厂部管理人员工资 1000 元。
3. 按工资的 14% 计提职工福利费。
4. 以银行存款 500 元支付本月全厂水电费。
5. 计提固定资产折旧费 2400 元，其中车间应提 1800 元，厂部应提 600 元。
6. 将本月制造费用 2940 元，按工资比例分配计入 A、B 产品生产成本(保留两位小数)。
7. 本月生产 A、B 两种产品各 1000 件，全部完工验收入库，结转生产成本。
8. 本月销售 A、B 两种产品各 800 件，其中 A 产品每件售价 20 元，B 产品每件售价 15 元，货款存入银行(为简化会计核算，增值税略)。
9. 开出现金支票提取现金 5000 元并发放工资。
10. 结转本月已销售产品的实际生产成本。
11. 将本月实现产品销售收入结转“本年利润”帐户。
12. 将本月发生的产品销售成本、管理费用结转“本年利润”帐户。
13. 计提盈余公积 1136 元。
14. 根据以上相关资料计算结转“利润分配——未分配利润”帐户。

要求：1. 根据资料(二)编制会计分录。

2. 根据资料(一)、(二)编制该企业 1997 年 12 月 31 日资产负债表(表格见下表)。

资产负债表(简化格式)

1997 年 12 月 31 日 单位：元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金		应付帐款	
银行存款		应付福利费	
原材料			
产成品			
固定资产原值		实收资本	
减：累计折旧		盈余公积	
固定资产净值		未分配利润	
资产总计		负债及所有者权益总计	

答案：

1. 编制会计分录

借：生产成本——A 产品 6760
 ——B 产品 4880
 贷：原材料 11640

借：生产成本——A 产品 2000
——B 产品 1000

制造费用 1000

管理费用 1000

贷：应付工资 5000

借：生产成本——A 产品 280
——B 产品 140

制造费用 140

管理费用 140

贷：应付福利费 700

借：管理费用 500

贷：银行存款 500

借：制造费用 1800

管理费用 600

贷：累计折旧 2400

计算：制造费用分摊率 = $\frac{2940}{3000} = 0.98$

A 产品应摊制造费用 = 1960(元)

B 产品应摊制造费用 = 980(元)

借：生产成本——A 产品 1960
——B 产品 980

贷：制造费用 2940 计算：A 产品生产成本 = 6760 + 2000 + 280
+ 1960

= 11000(元)

B 产品生产成本 = 4880 + 1000 + 140 + 980

= 7000(元)

借：产成品——A 产品 11000
——B 产品 7000

贷：生产成本——A 产品 11000
——B 产品 7000

借：银行存款 28000

贷：营业收入 28000

A. 借：现金 5000

贷：银行存款 5000

B. 借：应付工资 5000

贷：现金 5000

借：营业成本 14400

贷：产成品——A 产品 8800
——B 产品 5600

(11) 借：营业收入 28000

贷：本年利润 28000

(12) 借：本年利润 16640

贷：营业成本 14400
管理费用 2240

- (13)借：利润分配——提取盈余公积 1136
 贷：盈余公积 1136
- (14)a.借：利润分配——未分配利润 1136
 贷：利润分配——提取盈余公积 1136
- b.借：本年利润 11360
 贷：利润分配——未分配利润 11360

2.编制资产负债表

资产负债表(简化格式)

1997年12月31日单位：元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	500	应付帐款	8000
银行存款	37000	应付福利费	700
原材料	3360		
产成品	3600		
固定资产原值	44000	实收资本	60000
减：累计折旧	6400	盈余公积	1136
固定资产净值	37600	未分配利润	12224
资产总计	82060	负债及所有者权益总计	82060

说明：参见《会计原理》第95~125、302页。

助理会计师《财务管理基础》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共30分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1.以利润最大化作为企业财务管理目标的优点是()。

- A.充分体现资金时间价值因素
- B.充分体现利润产出与资本投入的关系
- C.有利于加强经济核算、考核管理效率
- D.有利于企业克服短期行为

答案:C

说明:参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《财务管理基础》”(以下简称《财务管理基础》)第20页。

2.某公司为其职工办理的养老保险基金可保证退休职工自退休后的第3年开始,每年从保险公司领取5000元养老金,连续领取10年,该项养老金属于()。

- A.普通年金
- B.即付年金
- C.永续年金
- D.延期年金

答案:D

说明:参见《财务管理基础》第55页。

3.资本资产定价模式中 $\beta_j(K_m - R_f)$ 表示()。

- A.市场均衡收益率
- B.无风险收益率
- C.风险收益率
- D.期望收益率

答案:C

说明:参见《财务管理基础》第65页。

4.下列各项中,可用来筹集短期资金的筹资方式是()。

- A.吸收直接投资
- B.发行股票
- C.发行长期债券
- D.利用商业信用

答案:D

说明:参见《财务管理基础》第89页。

5.普通股股东权益除以发行在外普通股股数所得的数值,通常称为普通股的每股()。

- A.票面价值
- B.理论价值
- C.市场价值
- D.帐面价值

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 116 页。

6. 补偿性存款余额的约束使借款企业受到的影响是()。

- A. 降低了企业经营风险
- B. 增加了实际可用借款额
- C. 提高了实际借款利率
- D. 降低了实际借款利率

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 133 页。

7. 某企业赊销货物的信用条件是：20 日内付款，给予 2% 的现金折扣，30 日内全部付清。这一信用条件可简略表示为()。

- A. “ n/30 , 2/20 ”
- B. “ 2/20 , n/30 ”
- C. “ 20/2 , n/30 ”
- D. “ 20/2 , 30/n ”

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 161 页。

8. 某企业本期财务杠杆系数为 1.5，本期息税前利润为 450 万元，则本期实际利息费用为()。

- A. 100 万元
- B. 675 万元
- C. 300 万元
- D. 150 万元

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 184 页。

9. 下列各项中，不属于速动资产的项目是()。

- A. 现金
- B. 应收帐款
- C. 短期投资
- D. 存货

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 211 页。

10. 通常情况下，企业持有现金的机会成本()。

- A. 与现金余额成反比
- B. 等于有价证券的利息率
- C. 与持有时间成反比
- D. 是决策的无关成本

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 229 页。

11. 假定某企业每月现金需要量为 160000 元，现金和有价证券的转换成本为 30 元，有价证券的月利率为 6‰，则该企业最佳现金余额为()。

- A. 80000 元
- B. 40000 元

- C. 20000 元
- D. 160000 元

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 230 页。

12. 信用标准是企业可以接受的客户的信用程度，其判断标准是()。
- A. 赊销比率
 - B. 呆帐损失率
 - C. 应收帐款回收期
 - D. 现金折扣

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 238 页。

13. 在其他因素不变的情况下，企业采用积极的收帐政策，可能导致的后果是()。
- A. 坏帐损失增加
 - B. 应收帐款投资增加
 - C. 收帐成本增加
 - D. 平均收帐期延长

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 224 页。

14. 在供货企业不提供数量折扣的情况下，影响经济订货量的因素是()。
- A. 采购成本
 - B. 储存成本中的固定成本
 - C. 订货成本中的固定成本
 - D. 订货成本中的变动成本

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 257 页。

15. 存货安全存量的多少取决于()。
- A. 正常交货期与每天正常用量
 - B. 最长交货期与每天正常用量
 - C. 最长交货期与每天最大用量
 - D. 最长交货期、每天最大用量与正常交货期、每天正常用量

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 262 页。

16. 在资本限量情况下最佳投资方案必然是()。
- A. 加权平均净现值最高的投资组合
 - B. 获利指数大于 1 的投资组合
 - C. 加权平均获利指数最大的投资组合
 - D. 净现值之和大于零的投资组合

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 320 页。

17. 下列固定资产中需计提折旧的是()。
- A. 以经营租赁方式租入的固定资产

- B. 季节性停用和修理的固定资产
- C. 不需要的机器设备
- D. 已提足折旧但仍继续使用的固定资产

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 333 页。

18. 折旧率保持不变，折旧额逐年递减的折旧方法为()。

- A. 年数总和法
- B. 双倍余额递减法
- C. 平均年限法
- D. 工作量法

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 339 页。

19. 既考虑固定资产的实物磨损，又考虑其无形磨损的折旧政策是()。

- A. 短时间快速折旧政策
- B. 长时间快速折旧政策
- C. 长时间慢速折旧政策
- D. 长时间平均折旧政策

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 348 页。

20. 某公司推销员每月固定工资 500 元，在此基础上，推销员还可得到推销收入 1‰的奖金，则推销员的工资费用属于()。

- A. 半变动成本
- B. 半固定成本
- C. 延期变动成本
- D. 变动成本

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 366 页。

21. 下列项目中，应当进行纳税调整的时间性差异是()。

- A. 国库券利息
- B. 快速折旧费用
- C. 税收滞纳金
- D. 公益性捐赠

答案：B

说明：参见《财务管理基础》第 397 页。

22. 企业投资并取得收益时，必须按一定的比例和基数提取各种公积金，这一要求体现的是()。

- A. 资本充实原则
- B. 资本约束原则
- C. 资本保全原则
- D. 资本增值原则

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 403 页。

23. 制定利润分配政策时，应该考虑的投资者的因素是()。

- A. 未来投资机会
- B. 筹资成本
- C. 资产的流动性
- D. 控制权的稀释

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 404 页。

24. 采用剩余策略分配股利的根本目的是为了()。

- A. 降低企业筹资成本
- B. 稳定公司股票价格
- C. 合理安排现金流量
- D. 体现风险投资与风险收益的对等关系

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 405 ~ 407 页。

25. 短期债权人对企业财务状况的关心主要表现在()。

- A. 资产的流动性
- B. 资本结构的合理性
- C. 获利能力的稳定性
- D. 长期偿债能力的保障程度

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 416 页。

26. 某企业应收帐款周转次数为 4.5 次。假设一年按 360 天计算，则应收帐款周转天数为()。

- A. 0.2 天
- B. 81.1 天
- C. 80 天
- D. 730 天

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 431 页。

27. 计算速动比率时，从流动资产中扣除存货的重要原因是()。

- A. 存货的价值较大
- B. 存货的质量难以保证
- C. 存货的变现能力较弱
- D. 存货的数量不易确定

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 439 页。

28. 在销售规模保持不变的情况下，某公司连续几年销售主营业务利润率保持不变，而销售营业利润率却持续上升。这种现象说明()。

- A. 企业营业外收支项目过大
- B. 企业投资收益持续增长
- C. 企业其他业务利润持续增长
- D. 企业营业费用持续减少

答案：C

说明：参见《财务管理基础》第 447 页。

29. 企业资金从货币形态开始，经过若干阶段又回到货币形态的运动

过程，叫做()。

- A. 资金循环
- B. 资金周转
- C. 资金收回
- D. 资金流动

答案：A

说明：参见《财务管理基础》第 10 页。

30. 企业与债权人之间的财务关系主要体现为()。

- A. 投资——收益关系
- B. 等价交换关系
- C. 分工协作关系
- D. 债权债务关系

答案：D

说明：参见《财务管理基础》第 13 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 普通股股东具有的权利有()。

- A. 投票权
- B. 股利分配权
- C. 剩余财产请求权
- D. 优先认股权

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 108 页。

2. 与股票筹资方式相比，银行借款筹资的优点包括()。

- A. 筹资速度快
- B. 借款弹性大
- C. 使用限制少
- D. 筹资费用低

答案：A、B、D

说明：参见《财务管理基础》第 138 ~ 139 页。

3. 与非上市债券相比较，上市债券的特点包括()。

- A. 信用高
- B. 交易迅速
- C. 变现能力强
- D. 筹资费用低

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 143 页。

4. 影响债券发行价格的因素包括()。

- A. 债券面额
- B. 票面利率
- C. 市场利率

D. 债券期限

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 146 页。

5. 收支性筹资风险是一种()。

A. 支付风险

B. 整体风险

C. 终极风险

D. 系统风险

答案：B、C

说明：参见《财务管理基础》第 181 ~ 182 页。

6. 存货的取得成本通常包括()。

A. 订货成本

B. 储存成本

C. 采购成本

D. 缺货成本

答案：A、C

说明：参见《财务管理基础》第 255 页。

7. 下列表述中，反映风险报酬特征的有()。

A. 风险报酬是必要投资报酬中不能肯定实现的部分

B. 风险报酬是必要投资报酬中肯定能够实现的部分

C. 风险报酬只与投资时间的长短有关

D. 风险报酬只与投资风险的大小有关

答案：A、D

说明：参见《财务管理基础》第 299、300 页。

8. 下列方法中，属于加速折旧法的有()。

A. 平均年限法

B. 工作量法

C. 双倍余额递减法

D. 年数总和法

答案：C、D

说明：参见《财务管理基础》第 339 页。

9. 假如企业选择折旧政策的结果是提高折旧成本，在其他因素不变的情况下，会引起()。

A. 企业可分配的利润增加

B. 企业可分配的利润减少

C. 企业可动用的现金增加

D. 企业可动用的现金减少

答案：B、C

说明：参见《财务管理基础》第 342 ~ 344 页。

10. 制定目标利润计划应考虑的因素有()。

A. 企业持续经营的需要

B. 企业回避风险的需要

C. 资本保值增值的需要

D. 内外环境适应的需要

答案：A、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 357 ~ 358 页。

11. 下列各项中，将会导致企业资本(股本)变动的股利形式有()。

- A. 财产股利
- B. 负债股利
- C. 股票股利
- D. 股票重购

答案：C、D

说明：参见《财务管理基础》第 408、409 页。

12. 在其他情况不变的情况下，缩短应收帐款周转天数，则有利于()。

- A. 提高流动比率
- B. 缩短营业周期
- C. 企业减少资金占用
- D. 企业扩大销售规模

答案：A、B、C

说明：参见《财务管理基础》第 432 页。

13. 从杜邦分析体系可知，提高资本利润率的途径在于()。

- A. 加强负债管理，降低负债比率
- B. 加强成本管理，降低成本费用
- C. 加强销售管理，提高销售利润率
- D. 加强资产管理，提高资产周转率

答案：B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 452 ~ 453 页。

14. 财务决策中常用的方法包括()。

- A. 线性规划法
- B. 优选对比法
- C. 损益决策法
- D. 概率决策法

答案：A、B、C、D

说明：参见《财务管理基础》第 33 ~ 35 页。

15. 资金时间价值存在的必要条件和前提是()。

- A. 社会分工的出现
- B. 借贷关系的存在
- C. 社会大生产的出现
- D. 资金所有权与使用权的分离

答案：B、D

说明：参见《财务管理基础》第 48 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1.在利率预期下降的情况下，企业举借长期贷款应当选择固定利率制。()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 137 页。

2.一般而言，租赁设备比购买设备能够更有效地利用税收抵免作用。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 159 页。

3.金融市场上的利率越高，补偿性存款余额的机会成本就越高。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 228 页。

4.在确定信用标准时，只要提供商业信用增加的成本低于扩大销售增加的收益，企业就可以进一步提供商业信用。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 238 页。

5.固定资产折旧政策的改变会自动调整固定资产的风险——收益对等关系。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 344 页。

6.决策分析时约束性固定成本是难免成本，同时也是决策的无关成本。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 363 页。

7.一般情况下，企业出现年度亏损时，应以以前年度的保留盈余支付股利。()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 396 页。

8.分析企业盈利能力时，应当剔除非常项目的影响。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 446 页。

9.财务管理的基本特征是价值管理和综合管理。()

答案：

说明：参见《财务管理基础》第 16 页。

10.年金是指每隔一年、金额相等的一系列现金流入或流出量。()

答案：×

说明：参见《财务管理基础》第 54 页。

四、计算分析题(本类题共 20 分，每小题各 5 分，要求列出计算过程。除特别注明外，保留二位小数)

1.某公司现有资本总额 1000 万元，全部为普通股股本，流通在外的普通股股数为 20 万股。为扩大经营规模，公司拟筹资 500 万元，现有两个筹资方案可供选择：

A.以每股市价 50 元发行普通股股票；

B.发行利率为 9%的公司债券。

要求：(1)计算 A、B 两个方案的每股净收益无差异点(假设所得税税率为 50%)；

(2)如果公司息税前利润为 200 万元，确定公司应选用的筹资方案。

答案：

(1)计算 A、B 两个方案的每股净收益无差异点：

$$I_a = 0$$

$$N_a = 20 + \frac{500}{50} = 30(\text{万股})$$

$$I_b = 500 \times 9\% = 45(\text{万元})$$

$$N_b = 20(\text{万股})$$

$$\frac{(EBIT - I_a)(1 - T)}{N_a} = \frac{(EBIT - I_b)(1 - T)}{N_b}$$

$$\frac{(EBIT - 0)(1 - 50\%)}{30} = \frac{(EBIT - 45)(1 - 50\%)}{20}$$

$$EBIT = 135(\text{万元})$$

(2)企业息税前利润为 135 万元，发行普通股和公司债券所带来的普通股每股净收益相等。如果企业息税前利润为 200 万元，由于发行公司债券可带来税负抵免的好处，公司应选择 B 方案。

说明：参见《财务管理基础》第 198 页。

2. 已知某企业只生产甲产品，该产品各项目占销售收入的百分比分别为：直接材料 30%；直接人工 15%；变动制造费 15%；变动管理费 7%；变动销售费 3%。该企业年度固定成本总额为 150000 元，产品销售单价为 50 元，所得税税率为 33%。

要求：(1)计算甲产品的贡献毛益率和单位贡献毛益；

(2)计算甲产品的保本销售量和保本销售额；

(3)计算企业目标税后利润 140700 元的目标销售量。

答案：

(1)计算甲产品贡献毛益率和单位贡献毛益

$$\text{贡献毛益率} = 1 - \text{变动成本率}$$

$$= 1 - (30\% + 15\% + 15\% + 7\% + 3\%)$$

$$= 30\% \text{ 单位贡献毛益} = \text{单价} \times \text{贡献毛益率}$$

$$= 50 \times 30\% = 15(\text{元})$$

(2)计算保本销售量和保本销售额

$$\text{保本销售量} = \frac{\text{固定成本额}}{\text{单位贡献毛益}}$$

$$= \frac{150000}{15} = 10000(\text{件})$$

$$\text{保本销售额} = \text{保本销售量} \times \text{单价}$$

$$= 10000 \times 50 = 500000(\text{元})$$

(3)计算目标销售量

$$\begin{aligned} \text{目标销售量} &= \frac{\text{固定成本额} + \frac{\text{目标税后利润}}{1 - \text{所得税税率}}}{\text{单位贡献毛益}} \\ &= \frac{150000 + \frac{140700}{1 - 33\%}}{15} \\ &= 24000(\text{件}) \end{aligned}$$

说明：参见《财务管理基础》第 377 ~ 386 页。

3. 已知宏达公司每年需要甲材料 36000 吨，每次订货成本 1250 元，每吨甲材料每年储存成本 10 元。

- 要求：(1) 计算甲材料的经济订货量；
 (2) 计算经济订货量的存货成本；
 (3) 计算最优订货批数。

答案：(1) 计算甲材料的经济订货量：

$$\begin{aligned} Q &= \sqrt{\frac{2DK}{K_c}} = \sqrt{\frac{2 \times 36000 \times 1250}{10}} \\ &= 3000(\text{吨}) \end{aligned}$$

$$TC(Q) = \sqrt{2DK_c K}$$

$$\begin{aligned} \text{(2) 计算经济批量的存货成本} &= \sqrt{2 \times 36000 \times 10 \times 1250} \\ &= 30000(\text{元}) \end{aligned}$$

(3) 计算最优订货批数

$$\frac{D}{Q} = \frac{36000}{3000} = 12(\text{次})$$

说明：参见《财务管理基础》第 259 页。

4. 宏达公司 1997 年 12 月 31 日资产负债表简表如下：

宏达公司资产负债表简表

1997 年 12 月 31 日单位：元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
货币资金	25000	流动负债	——
应收帐款净额	——	长期负债	——
存货	——	所有者权益	240000
固定资产净值	294000		
资产总额	——	负债及所有者权益总额	——

已知：宏达公司 1997 年产品销售成本为 315000 元，存货周转次数为 4.5 次；年末流动比率为 1.5；产权比率为 0.8，期初存货等于期末存货。要求：根据上述资料计算宏达公司 1997 年 12 月 31 日资产负债表简表的下列项目的期末余额：

- (1) 资产总额；
 (2) 存货；
 (3) 应收帐款净额；
 (4) 流动负债；

(5)长期负债。

$$\begin{aligned}\text{答案：(1)资产总计} &= \text{负债及所有者权益总计} \\ &= \text{所有者权益} + \text{所有者权益} \times \text{产权比率} \\ &= 240000 \times (1 + 0.8) = 432000(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(2)期末存货} &= \text{期初存货} \\ &= \frac{\text{产品销售成本}}{\text{存货周转次数}} \\ &= \frac{315000}{4.5} \\ &= 70000(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(3)应收账款净额} &= \frac{\text{资产总计} - \text{固定资产净值} - \text{存货} - \text{货币资金}}{\text{流动比率}} \\ &= 432000 - 294000 - 70000 - 25000 \\ &= 43000(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(4)流动负债} &= \frac{\text{流动资产}}{\text{流动比率}} \\ &= \frac{\text{资产总计} - \text{固定资产净值}}{\text{流动比率}} \\ &= \frac{432000 - 294000}{1.5} \\ &= 92000(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{(5)长期负债} &= \frac{\text{负债及所有者权益总计} - \text{所有者权益} - \text{流动负债}}{\text{流动比率}} \\ &= 432000 - 240000 - 92000 \\ &= 100000(\text{元})\end{aligned}$$

说明：参见《财务管理基础》第 433、438、443 页。

五、综合题(本题 10 分)裕丰公司计划投资某一项目，原始投资额为 200 万元，全部在建设起点一次投入，并于当年完工投产。投产后每年增加销售收入 90 万元，付现成本 21 万元。该项固定资产预计使用 10 年，按直线法提取折旧，预计残值为 10 万元。该公司拟发行面值为 1000 元，票面年利率为 15%，期限为 10 年的债券 1600 张，债券的筹资费率为 1%；剩余资金以发行优先股的方式筹集，固定股息率 19.4%，筹资费率 3%。假设市场年利率为 15%，所得税税率为 34%。

要求：(1)计算债券发行价格(此项计算结果取整数)；
(2)计算债券成本率，优先股成本率和项目综合资本成本率；
(3)计算项目各年度经营现金净流量；
(4)计算项目的净现值和现值指数；
(5)评价项目的可行性。

(附：利率为 15%，期数为 10 的年金现值系数为 5.019，复利现值系数为 0.247；利率为 12%，期数为 10 的年金现值系数为 5.650，复利现值系数为 0.322)

答案：

(1) 计算债券发行价格

$$\begin{aligned} P &= \sum_{t=1}^{10} \frac{1000 \times 15\%}{(1+15\%)^t} + \frac{1000}{(1+15\%)^{10}} \\ &= 150 \times 5.019 + 1000 \times 0.247 \\ &= 1000(\text{元}) \end{aligned}$$

(2) 计算资金成本率

$$\text{债券成本率} = \frac{15\% \times (1-34\%)}{1-1\%} = 10\%$$

$$\text{优先股成本率} = \frac{19.4\%}{1-3\%} = 20\%$$

$$\begin{aligned} \text{项目综合} \\ \text{资金成本率} &= 10\% \times \frac{1600 \times 1000}{2000000} \\ &\quad + 20\% \times \frac{2000000 - 1600 \times 1000}{2000000} \\ &= 10\% \times 80\% + 20\% \times 20\% \\ &= 12\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (3) \text{ 计算项目各年} \\ \text{经营现金净流量} &= (90 - 21 - \frac{200-10}{10}) \times (1-34\%) \\ &\quad + \frac{200-10}{10} \\ &= 50 \times 66\% + 19 \\ &= 52(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} (4) \text{ 计算净现值和现值指数} \\ \text{净现值} &= -200 + 52 \times 5.650 \\ &\quad + 10 \times 0.322 \\ &= 97.02(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{现值指数} &= (52 \times 5.650 + 10 \times 0.322) / 200 \\ &= 1.4851 \end{aligned}$$

(5) 评价：计算表明：该项目净现值大于 0；现值指数大于 1。说明该方案可行。

说明：参见《财务管理基础》第 169、171、146、311 页。

会计员《会计实务》试题及答案

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共40分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分)

1. 会计人员在登记帐簿后,发现所依据的记帐凭证中使用的会计科目有误,更正帐簿应采用的方法是()。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 刮擦更正法
- D. 补充更正法

答案: B

说明: 参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计员会计实务》”(以下简称《会计员会计实务》)第171页。

2. 企业的出纳员在复核银行存款付款凭证时,如果发现其中一项不符合制度规定,应采取的正确做法是()。

- A. 报经企业领导同意后,予以办理
- B. 出纳员将凭证进行调整后,予以办理
- C. 当即没收凭证,不予办理
- D. 立即将凭证退回编制凭证的会计人员,不予办理

答案: D

说明: 参见《会计员会计实务》第117页。

3. 企业采用预提方法核算固定资产大修理费用,大修理完工后应转入的帐户是()。

- A. 待摊费用
- B. 递延资产
- C. 预提费用
- D. 制造费用

答案: C

说明: 参见《会计员会计实务》第240页。

4. 某企业采用月薪制计算应付计时工资,每月按21天计算日工资率。该企业职工李华月标准工资210元,5月份实际出勤20天,事假2天,节假日1天,法定公休日8天。该企业5月份应付李华的计时工资为()元。

- A. 190
- B. 200
- C. 180
- D. 210

答案: A

说明: 参见《会计员会计实务》第186页。

5. 已办理贴现的商业承兑汇票到期,如果付款单位和贴现申请人的银行存款余额均不足支付票款时,银行将作()。

- A. 付款单位的逾期贷款处理

- B. 付款单位开户行的逾期贷款处理
- C. 贴现申请人的逾期贷款处理
- D. 贴现申请人开户行的逾期贷款处理

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 140 页。

6. 商业承兑汇票的承兑人一般是()。

- A. 收款人
- B. 付款人
- C. 收款人开户银行
- D. 付款人开户银行

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 139 页。

7. 在委托收款结算方式下，承付期限为()。

- A. 6 天
- B. 5 天
- C. 4 天
- D. 3 天

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 55 页。

8. 在下列情况中，不属于未达帐项的是()。

- A. 开户单位已收、银行未收的帐项
- B. 开户单位已付、银行未付的帐项
- C. 银行已收、开户单位未收的帐项
- D. 银行已付、开户单位已付的帐项

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 176 页。

9. 某企业 1997 年 5 月 6 日向银行借款 100000 元，年利率为 7.2%，1997 年 6 月 10 日还本付息。该企业还本付息总额为()元。

- A. 100720
- B. 100700
- C. 100680
- D. 100660

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 119 页。

10. 按现行会计制度规定，下列固定资产中不提取折旧的是()。

- A. 提前报废的固定资产
- B. 建筑物
- C. 在用的机器设备
- D. 房屋

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

11. 某企业月初计提折旧的固定资产原值 300000 元，本月增加的固定资产原值 20000 元，本月减少的固定资产原值 10000 元。该企业本月计提折旧的固定资产原值为()元。

- A. 310000
- B. 320000
- C. 300000
- D. 290000

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 236 页。

12. 企业会计人员根据编制正确的记帐凭证登记帐簿时，误将 316 元写成 361 元，应采用的更正方法是()。

- A. 补充登记法
- B. 红字冲正法
- C. 反向冲正法
- D. 划线更正法

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 59、60 页。

13. 工业企业生产领用原材料应填制的记帐凭证是()。

- A. 收款凭证
- B. 付款凭证
- C. 转帐凭证
- D. 领料单

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 29 页。

14. 现金日记帐和银行存款日记帐应当()。

- A. 定期登记
- B. 序时登记
- C. 合并登记
- D. 汇总登记

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 96、169 页。

15. 下列帐户中，必须采用订本式帐簿的是()。

- A. 固定资产登记簿
- B. 原材料明细帐
- C. 产成品明细帐
- D. 现金日记帐

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 54 页。

16. 下列明细帐中，不宜采用三栏式帐页格式的是()。

- A. 生产成本明细帐
- B. 其他应付款明细帐
- C. 其他应收款明细帐
- D. 应收帐款明细帐

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 51 ~ 54 页。

17. 按现行会计制度规定，企业用银行存款支付租入包装物的押金，应记入()。

- A. “ 应收帐款 ” 帐户的借方
- B. “ 应付帐款 ” 帐户的借方
- C. “ 其他应收款 ” 帐户的借方
- D. “ 其他应付款 ” 帐户的借方

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 48 页。

18.按现行会计制度规定，企业生产车间使用的固定资产发生的日常维修费用，应()。

- A.全部计入当期制造费用
- B.计入固定资产价值
- C.冲减预提的大修理费用
- D.作待摊费用处理

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 240 页。

19.下列各项中应记入“ 待处理财产损益 ” 帐户借方的是()。

- A.盘亏固定资产的原价
- B.盘盈固定资产的原价
- C.盘亏固定资产的净值
- D.盘盈固定资产的净值

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 233、234 页。

20.采用双倍余额递减法计算折旧时，影响固定资产年折旧率的因素是()。

- A.固定资产原值
- B.预计残值收入
- C.预计清理费用
- D.预计使用年限

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 236 页。

21.企业“ 应付帐款 ” 帐户的借方余额反映的是()。

- A.应付给供货单位的帐款
- B.预收购货单位的帐款
- C.预付给供货单位的帐款
- D.应收购货单位的帐款

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 300 页。

22.企业发出没有消耗定额且不经常领用的物资时，应当填制的物资发出凭证是()。

- A.领料单
- B.领料登记表
- C.限额领料单
- D.退料单

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 259 页。

23. 企业固定资产应提折旧总额的计算公式是()。

- A. 固定资产原值 - 预计残值收入 - 预计清理费用
- B. 固定资产原值 + 预计残值收入 + 预计清理费用
- C. 固定资产原值 - 预计残值收入 + 预计清理费用
- D. 固定资产原值 + 预计残值收入 - 预计清理费用

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

24. 某项设备原值为 80000 元，预计残值收入为 5000 元，预计清理费用为 1000 元，可使用 10 年。若企业采用平均年限法计提折旧，则该设备的年折旧率为()。

- A. 10.5%
- B. 10%
- C. 9.375 %
- D. 9.5%

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 236 页。

25. 使用下列方法，平时不能从帐内反映出物资结存金额的是()。

- A. 移动加权平均法
- B. 月末一次加权平均法
- C. 先进先出法
- D. 后进先出法

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 277 页。

26. 某企业于 1998 年 1 月 9 日对材料进行清查，发现 A 材料实存数为 9000 吨。该企业 1997 年 12 月 31 日 A 材料的帐面结存数为 7800 吨，1998 年 1 月 5 日发出 1000 吨，1998 年 1 月 8 日入库 2000 吨。据此可推定 1997 年 12 月 31 日 A 材料的清查结果应为()。

- A. 盘盈 200 吨
- B. 盘亏 200 吨
- C. 盘盈 2200 吨
- D. 盘亏 2200 吨

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 268 页。

27. 企业管理部门使用固定资产所计提的折旧额应当记入的帐户是()。

- A. 管理费用
- B. 制造费用
- C. 产成品
- D. 财务费用

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 237 页。

28. 某企业月初结存甲材料 300 公斤，实际成本为 7500 元；本月 5 日购进甲材料 500 公斤，实际成本为 8500 元；本月 20 日发出甲材料 600

公斤。若该企业采用移动加权平均法计算发出物资单价，该月 20 日前再未发生甲材料的收发业务，则本月 20 日发出材料的实际成本为()元。

- A. 12000
- B. 15000
- C. 10200
- D. 12600

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 277 页。

29. 企业接受外单位捐赠的设备一台，原值 30000 元，已提折旧 18000 元。此项业务引起企业“资本公积”增加的金额是()元。

- A. 12000
- B. 30000
- C. 18000
- D. 48000

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 230 页。

30. 某企业“应收帐款”期初借方余额为 20000 元，本期收回应收帐款 15000 元，本期新增应收帐款 50000 元。则“应收帐款”期末余额为()。

- A. 55000 元(借方)
- B. 55000 元(贷方)
- C. 15000 元(借方)
- D. 15000 元(贷方)

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

31. 企业接受其他单位投资转入的设备，入帐时应贷记的帐户是()。

- A. 实收资本
- B. 固定资产
- C. 盈余公积
- D. 长期投资

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 231 页。

32. 按现行会计制度规定，下列固定资产应计提折旧的是()。

- A. 未使用的机器设备
- B. 在用的机器设备
- C. 经营租入方式租入的机器设备
- D. 在安装的机器设备

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

33. 对于盘亏的设备，经批准转销时，根据现行会计制度的规定，其正确的处理方法是()。

- A. 减少盈余公积

- B. 减少资本公积
- C. 增加营业外支出
- D. 减少营业外收入

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 234 页。

34. 企业发生的下列各项业务中，应在“累计折旧”帐户贷方登记的是()。

- A. 计提固定资产折旧的数额
- B. 固定资产售出而减少的固定资产折旧的数额
- C. 固定资产报废而减少的固定资产折旧的数额
- D. 固定资产毁损而减少的固定资产折旧的数额

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 227 页。

35. 企业发生的下列经济业务应计入“管理费用”帐户的是()。

- A. 生产工人的工资
- B. 生产车间管理人员的工资
- C. 行政管理部门人员的工资
- D. 职工医院医护人员的工资

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 202 页。

36. 企业发放工资后，生产车间交回职工因出差未领工资 1500 元，应编制的会计分录是()。

- A. 借：应付工资 1500
 贷：现金 1500
- B. 借：现金 1500
 贷：应付工资 1500
- C. 借：现金 1500
 贷：其他应付款 1500
- D. 借：现金 1500
 贷：其他应收款 1500

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 200 页。

37. 企业发生的下列经济业务中，不应通过“固定资产清理”帐户核算的是()。

- A. 出售固定资产
- B. 报废固定资产
- C. 毁损固定资产
- D. 投资转出固定资产

答案：D

说明：参见《会计员会计实务》第 232 页。

38. 企业自行购建固定资产交付使用部门使用时，应由固定资产管理部门填制()。

- A. 交付使用财产明细表
- B. 固定资产交接单

C. 固定资产移交使用验收单

D. 固定资产调拨单

答案：C

说明：参见《会计员会计实务》第 213 页。

39. 工业企业月末对领用但尚未使用的材料办理假退库手续时，应填制的原始凭证是()。

A. 退料单

B. 物资内部调拨单

C. 材料物资交库单

D. 收料单

答案：A

说明：参见《会计员会计实务》第 263 页。

40. 签发人签发现金支票，书写时应使用()。

A. 圆珠笔

B. 碳素墨水

C. 蓝黑墨水

D. 纯蓝墨水

答案：B

说明：参见《会计员会计实务》第 121 页。

二、多项选择题(下列各小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 采用异地托收承付时，购货企业在承付期内发现的下列情况，可以向银行提出全部或部分拒付的货款有()。

A. 销货企业未按合同规定提前交货的货款

B. 合同规定采用银行汇票结算方式结算的货款

C. 货款计算有错误的货款

D. 验收的货物与合同规定不符的货款

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 164 页。

2. 下列帐户中，工资费用可分配计入的帐户有()。

A. 生产成本

B. 管理费用

C. 应付福利费

D. 制造费用

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 206 页。

3. 下列项目中，应计入外购固定资产原值的有()。

A. 购买固定资产支付的包装费

B. 固定资产安装费用

C. 购买固定资产支付的运输费用

D. 购买固定资产发生的业务招待费

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 228 页。

4. 采用月末一次加权平均法时，计算物资实际平均单价必须使用的数据有()。

- A. 月初结存物资的实际成本
- B. 本月发出物资的实际成本
- C. 本月收入物资的实际成本
- D. 月末结存物资的实际成本

答案：A、C

说明：参见《会计员会计实务》第 276 页。

5. 对外来原始凭证的复核，应复核的内容有()。

- A. 真实性
- B. 完整性
- C. 合法性
- D. 合理性

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 15 ~ 17 页。

6. 企业实行租赁经营时，为核实家底，分清责任所进行的物资清查，属于()。

- A. 全面清查
- B. 局部清查
- C. 定期清查
- D. 不定期清查

答案：A、D

说明：参见《会计员会计实务》第 265、266 页。

7. 下列项目中，应计入职工工资总额的有()。

- A. 职工奖金
- B. 津贴
- C. 差旅费补贴
- D. 计件工资

答案：A、B、D

说明：参见《会计员会计实务》第 204 页。

8. 下列项目中，应当通过“其他应付款”帐户核算的有()。

- A. 外单位暂存款项
- B. 向外单位收取的包装物押金
- C. 代扣水电费
- D. 存入保证金

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 297 页。

9. 下列项目中，属于有价证券的有()。

- A. 国库券
- B. 股票
- C. 金融债券
- D. 空白支票

答案：A、B、C

说明：参见《会计员会计实务》第 110 页。

10. 在“物资成本差异明细帐”中的“收入”栏、“发出”栏和“结存”栏登记的项目有()。

- A. 计划成本
- B. 实际成本
- C. 差异额
- D. 差异率

答案：A、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 288 页。

11. 下列项目应通过“应收帐款”帐户核算的有()。

- A. 应收销售产品代垫的运杂费
- B. 拨付内部单位备用金
- C. 应收销售产品货款
- D. 应收的各种赔款

答案：A、C

说明：参见《会计员会计实务》第 292 页。

12. 不允许将不同内容的经济业务合并编制一组会计分录，其原因有()。

- A. 不能清楚地反映不同经济业务的来龙去脉
- B. 不能反映各会计科目之间的对应关系
- C. 难于填写摘要
- D. 容易造成帐簿记录有误

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 32 页。

13. 下列支出中，可以使用现金的有()。

- A. 向个人支付的体育项目大额奖金
- B. 向单位支付的大额农副产品收购价款
- C. 预付出差人员携带的差旅费用
- D. 支付个人劳务报酬

答案：A、C、D

说明：参见《会计员会计实务》第 71、74 页。

14. 企业减少固定资产应填制的会计凭证有()。

- A. 固定资产报废单
- B. 固定资产清理单
- C. 固定资产封存单
- D. 固定资产清查表

答案：A、B、D

说明：参见《会计员会计实务》第 217、220、224 页。

15. 下列各项中，应通过“固定资产清理”帐户借方核算的有()。

- A. 报废固定资产的净值
- B. 投资转出固定资产净值
- C. 固定资产清理费用
- D. 出售固定资产收入

答案：A、C

说明：参见《会计员会计实务》第 232、233 页。三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1. “物资采购明细帐”既适用于实行计划成本计价核算的单位，又适用于实行实际成本计价核算的单位。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 281 页。

2. 根据审核无误的原始凭证填制记帐凭证，是会计帐务处理基本程序之一。会计实务中，单位自制原始凭证如果具备记帐凭证的基本内容，也可将其替代为记帐凭证。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 25 页。

3. 根据有关制度规定，单位的原始凭证不得外借。经单位领导批准，其他单位和个人可以调阅会计凭证，但不得将会计凭证携带外出。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 45 页。

4. 按现行企业会计制度的规定，折旧提足后继续使用的固定资产不再提取折旧。提前报废的固定资产，也不再补提折旧。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 235 页。

5. 商业汇票按承兑人不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。其中商业承兑汇票由付款人承兑，银行承兑汇票由收款人承兑。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 132 页。

6. 通过“银行存款余额调节表”可以了解单位当月银行存款收支情况和月末可动用的银行存款实存数。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 176 页。

7. 对单位库存现金实行限额管理，是现金管理的一项重要制度。所有单位都必须严格遵守上级主管部门核定的库存现金限额，对超出库存现金限额的现金必须及时送存银行。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 92 页。

8. “固定资产”帐户登记单位所有固定资产的原价以及固定资产的增减变动和结余情况。不仅包括单位购入、自行建造的固定资产，同时也包括融资租入固定资产。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 228 页。

9. 如果记帐凭证中使用的会计科目正确，金额有误，但已登记入帐，对此类错误的更正方法应当是：将正确数字与错误数字之间的差额，另编

制一张记帐凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 36、37 页。

10. 不论是“移动加权平均法”还是“先进先出法”，都是为了确定发出物资的单价而采用的计价方法，这些方法仅适用于实行实际成本计价的单位。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 276 页。

11. 为了既能总括地反映又能详细地反映物资的增减变动情况，不论是物资的总分类核算还是物资的明细分类核算，都应登记物资收、发、结存的数量和金额。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 268 页。

12. 采用计划成本计价核算材料物资的企业，其物资明细帐格式可以设收、发、余三栏，其中收、发栏只登记数量，只有结余栏登记数量和金额。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 273 页。

13. 限额领料单是在规定限额和有效期内多次使用的物资发出凭证。一般一式两联，一联给用料单位领料时使用，一联给财务部门用以考核用料单位限额执行情况。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 259 页。

14. 由于转帐业务不涉及现金、银行存款的收付，也不能取得外来原始凭证，所以在编制转帐凭证时不必以原始凭证为依据。()

答案：×

说明：参见《会计员会计实务》第 20 页。

15. 月份终了，对于货物已到但发票帐单尚未收到的采购物资，可按暂估价格入帐。()

答案：

说明：参见《会计员会计实务》第 254、256 页。

四、计算与帐务处理题(本类题共 15 分，每小题 5 分)1. 宏达公司 1998 年 3 月份工资结算汇总表如下：

工资结算汇总表
1998 年 3 月份

部门及 人员	应付工资					扣 款			实发 工资
	计时 工资	奖金	补贴	病假 工资	合计	房租费	水电费	合计	
生产车间 生产工人	80000	5000	1000	800	86800	500	700	1200	85600
生产车间 管理人员	10000	900	300	100	11300	120	80	200	11100
行政管理 部门人员	9800	1500	400	300	12000	310	150	460	11540
福利部门 人员	4200	800	500	100	5600	110	70	180	5420
合计	104000	8200	2200	1300	115700	1040	1000	2040	113660

- 要求：(1)编制从银行提取现金，备发工资的会计分录；
(2)编制用现金发放工资的会计分录；
(3)编制结转各项代扣款项的会计分录；
(4)编制如下“工资费用分配汇总表”；

工资费用分配汇总表

借记帐户	生产车间	企业管理部门	福利部门	合计
合计				

- (5)编制按工资费用发生地点和用途分配工资费用的会计分
录。

答案：

- (1)借：现金 113660
贷：银行存款 113660
(2)借：应付工资 113660
贷：现金 113660
(3)借：应付工资 2040
贷：其他应付款 2040

- (4) 工资费用分配汇总表

借记帐户	生产车间	企业管理部门	福利部门	合计
生产成本(或基本生产)	86800			86800
制造费用	11300			11300
管理费用		12000		12000
应付福利费			5600	5600
合 计	98100	12000	5600	115700

(5)借：生产成本(或基本生产)86800

 制造费用 11300

 管理费用 12000

 应付福利费 5600

 贷：应付工资 115700

说明：参见《会计员会计实务》第 198~206 页。

2. 万达公司 1998 年 3 月 1 日基本生产车间在用固定资产原值为 22400000 元，其中房屋建筑物 9400000 元，机械设备 13000000 元。基本生产车间 3 月份发生的有关经济业务如下(不计其他的有关税费)：

(1) 购入生产用不需要安装设备一台，买价 96000 元，包装费 3000 元，运输费 1000 元，均以银行存款付讫。

(2) 财产清查中盘盈设备一台，重置完全价值为 60000 元，估计已提折旧 40000 元。

(3) 将一台全新原值为 150000 元的设备向另一公司投资，双方协商按原值作为投资额。

要求：

(1) 编制基本生产车间 3 月份固定资产增减的会计分录。

(2) 编制 4 月份“基本生产车间固定资产折旧计算表”

(房屋建筑物类固定资产月折旧率为 0.42%，机械设备类固定资产月折旧率为 0.75%)。

00 基本生产车间固定资产折旧计算表

1998 年 4 月份

固定资 产类别	上月计提		上月增加		上月减少		本月应提	
	原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额
房屋建筑物								
机械设备								
合计								

(3) 根据“基本生产车间固定资产折旧计算表”编制 4 月份计提固定资产折旧的会计分录。

答案：

(1) 借：固定资产 100000

 贷：银行存款 100000

 借：固定资产 60000

贷：累计折旧 40000
 待处理财产损益 20000
 借：长期投资 150000
 贷：固定资产 150000

(2) 基本生产车间固定资产折旧计算表
1998年4月份

固定资 产类别	上月计提		上月增加		上月减少		本月应提	
	原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额	原值	折旧额
房屋 建筑物	9400000	39480	—	—	—	—	9400000	39480
机械设备	1300000	97500	160000	1200	150000	1125	13010000	97575
合计	2240000	136980	160000	1200	150000	1125	22410000	137055

(3)借：制造费用 137055
 贷：累计折旧 137055

说明：参见《会计员会计实务》第 228 ~ 239 页。

3. 迅达公司 1997 年 8 月 1 日库存材料的计划成本为 2000 元,实际成本为 2200 元。本月收入材料的计划成本合计为 50000 元,实际成本合计为 48032 元。本月发出材料的计划成本为 30000 元。

- 要求：(1)计算累计材料成本差异率；
 (2)计算发出材料应负担的材料成本差异额；
 (3)计算发出材料的实际成本；
 (4)计算月末结存材料的计划成本；
 (5)计算月末结存材料的实际成本。

答案：

$$\begin{aligned}
 (1) \text{ 累计材料成本差异率} &= \frac{200 - 1968}{2000 + 50000} \times 100\% \\
 &= -3.4\%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (2) \text{ 发出材料应负担的差异额} &= 30000 \times (-3.4\%) \\
 &= -1020(\text{元})
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (3) \text{ 发出材料的实际成本} &= 30000 - 1020 = 28980(\text{元}) \\
 &\text{或} = 30000 \times (1 - 3.4\%) \\
 &= 30000 \times 96.6\% \\
 &= 28980(\text{元})
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (4) \text{ 月末结存材料的计划成本} &= 2000 + 50000 - 30000 \\
 &= 22000(\text{元})
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (5) \text{ 月末结存材料的实际成本} &= 22000 + 22000 \times (-3.4\%) \\
 &= 21252(\text{元}) \\
 &\text{或} = 22000 \times (1 - 3.4\%) \\
 &= 22000 \times 96.6\% \\
 &= 21252(\text{元})
 \end{aligned}$$

说明：参见《会计员会计实务》第 289 页。会计员《会计与会计法

规基本知识》试题及答案

一、单项选择题(下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分)

1.对会计的具体内容进行分类核算和监督的专门方法是()。

- A.设置帐户
- B.复式记帐
- C.填制凭证
- D.登记帐簿

答案：A

说明：参见“全国会计专业技术资格考试指定用书《会计与会计法规基本知识》”(以下简称《会计与会计法规基本知识》)第 26 页。

2.下列各项中，不属于企业资产的是()。

- A.融资租入固定资产
- B.委托代销商品
- C.经营性租入固定资产
- D.委托加工材料

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 29 页。3.1997 年度某企业的收入为 45000 元，费用为 33000 元。结帐后的资产总额为 100000 元，负债总额为 58000 元。该企业 1997 年年末的所有者权益为()元。

- A.30000
- B.42000
- C.54000
- D.158000

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 33 页。

4.下列会计科目中，不属于损益类科目的是()。

- A.“管理费用”科目
- B.“财务费用”科目
- C.“产品销售费用”科目
- D.“待摊费用”科目

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 38 页。

5.某企业 1998 年 1 月份“现金”帐户的月初余额为 2000 元，本月贷方发生额为 80000 元，月末余额为 5000 元，本月借方发生额应为()元。

- A.73000
- B.77000
- C.83000
- D.87000

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 40 页。

6. 工业企业因采购材料而发生的途中合理损耗，应记入()。

- A. “管理费用”帐户
- B. “制造费用”帐户
- C. “营业外支出”帐户
- D. “材料采购”帐户

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 64、65 页。

7. 某企业期初库存 A 材料 500 件，单价为 100 元/件；本期一次购入 A 材料 200 件，单价为 120 元/件；期末实地盘点结存 100 件。则采用最后进价法，本期耗用的 A 材料成本为()元。

- A. 50000
- B. 60000
- C. 62000
- D. 64000

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 73 页。

8. 下列项目中，属于财务费用的是()。

- A. 财务人员的工资
- B. 财务部门的办公费
- C. 投资净损失
- D. 汇兑净损失

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 78 页。

9. 企业已经支出但应由本期和以后各期分别负担，分摊期在一年以上的各项费用，应记入()。

- A. “待摊费用”帐户
- B. “预提费用”帐户
- C. “递延资产”帐户
- D. “制造费用”帐户

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 80 页。

10. 企业本月销售产品 10000 元，收到货款 6000 元；收到上月产品销售货款 8000 元；收到预收货款 7000 元。则在收付实现制原则下，应确认为本月收入的是()元。

- A. 10000
- B. 14000
- C. 18000
- D. 21000

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 87 页。

11. 某企业 4 月 5 日用银行存款支付第一季度已经预提的银行短期借款利息 600 元，应编制的会计分录为()。

- A. 借：财务费用 600

- 贷：银行存款 600
- B.借：财务费用 600
 贷：预提费用 600
- C.借：预提费用 600
 贷：银行存款 600
- D.借：预提费用 600
 贷：财务费用 600

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 92 页。

12.某企业 1998 年 1 月末“产品销售收入”帐户的贷方余额为 100000 元；“产品销售成本”帐户的借方余额为 50000 元；“产品销售费用”帐户的借方余额为 10000 元；“产品销售税金及附加”帐户的借方余额为 10000 元；“管理费用”帐户的借方余额为 60000 元。则该企业本月产品销售利润为()元。

- A.24000
B.30000
C.40000
D.50000

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 116 页。

13.某企业 1998 年 4 月份的月初在产品成本为 30000 元,本月发生的生产成本为 700000 元,月末在产品成本为 50000 元,其本月完工产品总成本为()元。

- A.620000
B.680000
C.720000
D.780000

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 97 页。14.某企业年初未分配利润为 10000 元,本年实现的利润总额为 100000 元。企业按规定的所得税税率 33%计算所得税后,提取盈余公积金 10000 元,向投资者支付利润 10000 元。该企业年末未分配利润为()元。

- A.47000
B.57000
C.13000
D.23000

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 116 ~ 119 页。

15.企业发现现金溢余时应编制的会计分录为()。

- A.借：现金
 贷：其他应付款
- B.借：现金
 贷：营业外收入
- C.借：现金

贷：管理费用

D.借：现金

贷：待处理财产损益

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 128 页。

16.下列帐户中，既可以列为资产类帐户，又可以列为成本类帐户的是()。

A. “生产成本”帐户

B. “管理费用”帐户

C. “累计折旧”帐户

D. “待摊费用”帐户

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 136 页。

17.下列帐户中，按帐户的用途和结构分类，属于财务成果计算帐户的是()。

A. “固定资产清理”帐户

B. “本年利润”帐户

C. “制造费用”帐户

D. “利润分配”帐户

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 145 页。

18.下列凭证中，应在左上方填写借方科目的是()。

A.原始凭证

B.转帐凭证

C.付款凭证

D.收款凭证

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 157 页。

19.下列会计帐簿中，兼有序时帐簿和总分类帐簿作用的联合帐簿是()。

A.现金日记帐

B.银行存款日记帐

C.日记总帐

D.备查帐

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 163 页。

20.下列做法中，不符合记帐规则的是()。

A.登帐时在凭证上作记帐符号“ ”

B.发生记帐跳行时，在该空行处划线注销

C.使用圆珠笔记帐

D.结出每一帐页的发生额合计和余额

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 170、171 页。

21.下列事项中，属于帐实核对的是()。

- A.原始凭证和记帐凭证的核对
- B.总分类帐和明细分类帐的核对
- C.会计报表与会计帐簿的核对
- D.银行存款日记帐与银行对帐单的核对

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 172 页。

22.某会计人员在编制记帐凭证时，误将 40000 元写成 60000 元，并已登记入帐，应采用的更正方法是()。

- A.划线更正法
- B.补充登记法
- C.红字更正法
- D.直接冲销法

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 174 页。

23.下列凭证中，能反映帐户之间对应关系的是()。

- A.汇总记帐凭证
- B.记帐凭证汇总表
- C.原始凭证汇总表
- D.科目汇总表

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 158、184 页。

24.下列凭证中，不能用来登记总分类帐的是()。

- A.原始凭证
- B.记帐凭证
- C.汇总记帐凭证
- D.科目汇总表

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 178 ~ 188 页。

25.实物盘点时，应在“盘存单”上签章的人员是()。

- A.盘点人和单位领导人
- B.盘点人和会计主管人员
- C.单位领导人和会计主管人员
- D.盘点人和实物保管人员

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 194 页。

26.在清查结算款项时，对于双方有争执的款项，应采用的处理方法是()。

- A.报请上级批准后另行处理
- B.调节帐面余额
- C.在回单上盖章并退回
- D.另抄一份对帐单退回

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 198 页。

27.在企业按期计提坏帐准备的情况下，对于已确认的坏帐，应借记

()。

- A. “坏帐准备”帐户
- B. “财务费用”帐户
- C. “管理费用”帐户
- D. “产品销售费用”帐户

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 202 页。

28. 下列项目中，应在资产负债表补充资料中揭示的是()。

- A. 经营性租入固定资产原价
- B. 融资租入固定资产原价
- C. 外购固定资产原价
- D. 自行购建的固定资产原价

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 206 页。29. 《中华人民共和国会计法》规定，为保证帐实相符，各单位应建立()。

- A. 内部稽核制度
- B. 内部审计制度
- C. 财产清查制度
- D. 财产登记制度

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 252 页。

30. 根据《中华人民共和国会计法》的规定，出纳员不得兼管()。

- A. 现金日记帐的登记工作
- B. 银行存款日记帐的登记工作
- C. 会计档案的管理工作
- D. 固定资产明细帐的登记工作

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 262 页。

31. 下列情形中，需要追究有关人员刑事责任的是()。

- A. 会计核算严重混乱
- B. 随意撤换坚持原则的会计人员
- C. 伪造会计凭证，情节尚不严重
- D. 打击报复会计人员，情节严重

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 270 ~ 272 页。

32. 一般的企业和单位，对会计档案的排列编号采用的方法是()。

- A. “年、限、类”
- B. “年、类、限”
- C. “限、类、年”
- D. “类、年、限”

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 281 页。

33. 根据《会计档案管理办法》的规定，企业总分类帐簿的保管期限

为()。

- A. 三年
- B. 五年
- C. 十五年
- D. 二十五年

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 288 页。

34. 某企业 1998 年 1 月份的净利润为 20000 元，预计以后每月净利润递增 2%，则 4 月份净利润的近似值是()元。

- A. 21200
- B. 21600
- C. 23600
- D. 32000

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 300 页。

35. 某企业生产的 A 产品分为三个等级，1997 年该企业分别销售一等品 10 万件、二等品 20 万件和三等品 5 万件，其单价分别为 25 元、20 元和 10 元，则 A 产品的加权平均单价为()元。

- A. 25
- B. 20
- C. 18.33
- D. 10

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 307 页。

36. 企业历年的产值与 1990 年的产值比，在比和比例中称为()。

- A. 正比
- B. 定比
- C. 环比
- D. 连比

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 316 页。

37. 某企业一次采购 A 材料 50 吨、B 材料 100 吨、C 材料 50 吨，采购费用按采购数量分摊，A 材料分摊的采购费用为 1000 元，则该次采购发生的采购费用为()元。

- A. 5000
- B. 1000
- C. 2000
- D. 4000

答案：D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 331 ~ 333 页。

38. 企业将现金 100 元存入银行，年利率为 10%，按复利计算，两年后的利息总额为()元。

- A. 20
- B. 21

C.120

D.121

答案：B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 351 页。

39.在会计核算的基本前提中，将会计核算严格限制在一个独立核算的经济实体之内的是()。

A.会计主体

B.继续经营

C.会计分期

D.货币计量

答案：A

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 18 页。

40.下列支出中，属于收益性支出的是()。

A.购建固定资产的费用

B.外购无形资产的费用

C.销售产品支付的广告费

D.固定资产改良支出

答案：C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 25 页。

二、多项选择题(下列每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请将选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分)

1.在借贷记帐法下，必然存在()。

A.所有帐户借方发生额合计 = 所有帐户贷方发生额合计

B.所有帐户借方期末余额合计 = 所有帐户贷方期末余额合计

C.任一帐户借方发生额 = 该帐户贷方发生额

D.任一帐户借方期末余额 = 该帐户贷方期末余额

答案：A、B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 53、54 页。

2.下列帐户中，年末结帐后无余额的有()。

A.“营业外收入”帐户

B.“财务费用”帐户

C.“本年利润”帐户

D.“管理费用”帐户

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 79、80、106 页。

3.“产品销售收入”帐户的借方登记()。

A.销售退回后应冲销的销售收入

B.实现的销售收入

C.销售产品应交纳的销售税金

D.转入“本年利润”帐户的销售收入

答案：A、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 106 页。

4. 在实行定额备用金管理情况下，应通过“其它应收款——备用金”帐户核算的经济业务有()。

- A. 按规定使用备用金
- B. 退回备用金
- C. 初次领用备用金
- D. 使用备用金后向财会部门报销

答案：B、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 129 页。

5. 下列帐户中，按帐户的用途和结构分类，属于调整帐户的有()。

- A. “累计折旧”帐户
- B. “利润分配”帐户
- C. “固定资产清理”帐户
- D. “材料成本差异”帐户

答案：A、B、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 142、143 页。

6. 下列经济业务中，可直接根据帐簿记录编制转帐凭证的有()。

- A. 结转管理费用
- B. 结转本年利润
- C. 更正帐簿错误
- D. 结转产品销售收入

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 158 页。

7. 下列会计帐簿中，在日记总帐帐务处理程序下需要设置的帐簿有()。

- A. 日记总帐
- B. 现金日记帐
- C. 明细分类帐
- D. 总分类帐

答案：A、B、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 187 页。

8. 在结转待处理财产的盘盈、盘亏时，下列做法中正确的有()。

- A. 将盘盈的固定资产，作为营业外收入处理
- B. 将盘亏材料中的自然损耗部分，转作营业外支出
- C. 将盘亏材料中由过失人赔偿部分，转作其他应收款
- D. 将盘盈的固定资产，作为资本公积处理

答案：A、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 200、201 页。

9. 国有企业、事业单位会计人员中需经主管单位同意才能任免的是()。

- A. 会计主管人员
- B. 会计机构负责人
- C. 出纳人员

D. 一般会计人员

答案：A、B

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 211 页。

10. 对企业会计资料的合法、真实、准确、完整负有责任的单位和个人是()。

A. 企业领导人

B. 会计机构

C. 会计人员

D. 总会计师

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 239 页。

11. 下列关于会计机构设置和会计人员配备的论述，正确的有()。

A. 各单位可根据需要设置会计机构或在其他机构中设置会计人员

B. 不具备条件的单位，可由主管部门指定有关中介机构代理记账

C. 不具备条件的单位，可委托按规定经过批准设立的中介机构代理记账

D. 不具备条件的单位，可聘请其他单位的会计人员代理记账

答案：A、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 259 ~ 261 页。

12. 下列等式中，正确的有()。

A. 毛利率 = 1 - 销售成本率

B. 流动资金周转天数 = 报告期天数 ÷ 流动资金周转率

C. 流动资金周转率 = 本期销售额 ÷ 期末流动资金数

D. 流动资金周转天数 = 平均流动资金数 ÷ 平均每天销售额

答案：A、B、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 321、322 页。

13. 如果每期利率为 R，则在复利制下，下列关于年金终值和年金现值的论述，正确的有()。

A. 年金终值可通过等比数列求和得出

B. 年金现值可通过等比数列求和得出

C. 即付年金终值是普通年金终值的(1 + R)倍

D. 即付年金现值是普通年金现值的(1 + R)倍

答案：A、B、C、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 352 ~ 355 页。

14. 下列事项中，体现谨慎原则的有()。

A. 提取坏帐准备

B. 提取固定资产折旧

C. 对存货估价采用“成本与市价孰低法”

D. 对存货核算采用实地盘存制度

答案：A、C

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 21 页。

15. 下列各项经济业务中，只会引起所有者权益所属项目之间增减变化的有()。

A. 提取盈余公积

- B.用盈余公积弥补亏损
- C.向投资者支付利润
- D.用资本公积转增资本

答案：A、B、D

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 36、117 页。

三、判断题(请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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂选定的信息点。本类题共 15 分，每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 1 分，不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分)

1.每个会计科目都应当明确反映一定的经济内容，并应具有一定的结构。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 39 页。

2.在借贷记帐法下，对于同一项经济业务，可以编制“一借多贷”或“一贷多借”的会计分录，但不允许编制“多借多贷”的会计分录。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 53 页。

3.采用实地盘存制，可简化核算工作，但不利于及时反映库存材料的收、发、存情况。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 76 页。

4.按照现金管理的有关规定，企业不应直接从其现金收入中支付现金。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 125 页。

5.每一项经济业务都要由经办单位和有关人员办理凭证手续并签名盖章。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 149 页。

6.登记现金日记帐的依据是现金收款凭证、现金付款凭证和银行存款收款凭证。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 165 页。

7.实物盘点后，应编制“帐存实存对比表”，作为调整帐面余额记录的依据。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 194、195 页。

8.融资租入固定资产原价不包括在资产负债表的固定资产原价项目内。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 206 页。

9.凡是会计活动所涉及的法人或公民都可以成为会计法律关系主体，享受会计法律规定的权利和承担义务。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 214 页。

10. 对于单位领导人书面决定予以办理的各种严重违法收支,根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计人员可以予以办理,但应向有关方面报告。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 257 页。

11. 《中华人民共和国会计法》对不同所有制企业会计人员的任免程序均作出了统一规定。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 266 页。

12. 一般会计人员办理交接手续,必须由单位领导人和会计机构负责人监交。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 268 页。13. 如果一个数字有两个有效数字,则该数字的准确度为两位数字。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 293 页。

14. 会计要素是构成会计报表的基本因素,是帐户所要反映和监督的内容的高度归纳和概括。()

答案：

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 16 页。

15. 谨慎性原则要求企业预计可能取得的收益和可能发生的损失和费用。()

答案：×

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 21 页。

四、计算分析题(本类题共 15 分,每小题 5 分。计算题须列出计算过程)

1. 某企业 1998 年 1 月 31 日在工商银行的银行存款余额为 256000 元,银行对帐单余额为 265000 元,经核对有下列未达帐项:

(1) 企业于月末存入银行的转帐支票 2000 元,银行尚未入帐。

(2) 委托银行代收的销货款 12000 元,银行已经收到入帐,但企业尚未收到银行收款通知。

(3) 银行代付本月电话费 4000 元,企业尚未收到银行付款通知。

(4) 企业于月末开出转帐支票 3000 元,持票人尚未到银行办理转帐手续。

要求：

(1) 根据所给资料填制以下银行存款余额调节表。银行存款余额调节表

1998 年 1 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业帐面存款余额		银行对帐单的存款余额	
加：		加：	
减：		减：	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

(2)如果调节后双方的银行存款余额仍不相符，则应如何处理？

(3)该企业编制银行存款余额调节表后，便据此调整银行存款帐面余额，你认为这种做法是否正确？如果正确，请说明其理由；如果不正确，请指出正确的做法。

答案：

(1) **银行存款余额调节表**

1998年1月31日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业帐面存款余额	256000	银行对帐单的存款余额	265000
加：银行已代收的销货款	12000	加：企业已存入，银行尚未入帐	2000
减：银行已代付的电费	4000	减：企业已付，银行尚未入帐	3000
调节后的存款余额	264000	调节后的存款余额	264000

(2)如果调节后的银行存款余额仍不相等，则应进一步逐笔核对，发现错帐、漏帐应立即予以纠正。

(3)不正确，各种未达帐项应在收到银行转来的有关收付款结算凭证时登记入帐。

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第196~198页。

2.某中型企业在会计档案管理中存在似下情况：

(1)由于档案部门库房紧张，全部会计档案由财务会计部门自行封包保存。

(2)该企业按年度——机构分类法对会计档案进行分类。

(3)主要会计档案的保管年限如下：

 明细分类帐 5年。

 年度会计报表 25年。

(4)会计档案保管期满后，由财务会计部门负责人批准后销毁。

(5)会计档案销毁时，由档案部门和财务会计部门派人员监销。

要求：分别以上情况，说明各种做法是否正确？如果不正确，请指出正确的做法。

答案：

(1)不正确。财会部门或经办人应按期将应归档的会计档案，全部移交给档案部门。

(2)不正确。应按年度——形成分类法进行分类。

(3)不正确。各主要会计档案的保管年限应为：

 明细分类帐 15年；

年度会计报表永久。

(4)不正确。应报该企业领导批准后销毁。

(5)正确。

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 279 ~ 290 页。

3.某企业发生的经济业务如下：(1)3月1日销售产品 10000 元，收到当日开出的带息商业汇票一张。该票据面值为 10000 元，票面年利率为 9%，到期日为 8 月 1 日。为简化核算，不考虑增值税。

(2)6月1日，企业持票向银行贴现，银行贴现率为年利率 12%，款项已交存银行。

要求：(1)编制企业产品销售时的有关会计分录。

(2)计算该票据到期时的价值。

(3)计算应扣除的贴现利息额。

(4)计算票据贴现时该企业取得的现款额。

(一年按 360 天计算，每月计 30 天)

答案：

(1)借：应收票据 10000

贷：产品销售收入(或营业收入、销售收入、主营业务收入)10000

(2)票据到期时的价值 = $10000 \times (1 + 9\% \times \frac{150}{360})$

$$\text{或} = 10000 \times (1 + 9\% \times \frac{5}{12})$$

$$= 10375(\text{元})$$

(3)应扣除的贴现利息额 = $10375 \times 12\% \times \frac{60}{360}$

$$\text{或} = 10375 \times 12\% \times \frac{2}{12}$$

$$= 207.5(\text{元})$$

(4)该企业取得的现款额 = $10375 - 207.5$

$$= 10167.5(\text{元})$$

说明：参见《会计与会计法规基本知识》第 108、358、359 页。

附录：1997 年部分考试科目试题及答案
会计师《会计实务(企业会计类)》(A 卷)试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 25 分，每小题 1 分)

1. 某公司本年度全年产品销售收入为 10500 万元，销售毛利率为 20%。年初存货为 600 万元，年末存货为 800 万元。该公司存货周转天数为()。

- A. 25.7 天
- B. 34.3 天
- C. 30 天
- D. 35 天

答案：C

2. 下列各项支出中，属于收益性支出的是()。

- A. 购入固定资产的运杂费
- B. 租入固定资产的改良支出
- C. 固定资产日常修理费
- D. 固定资产交付使用前的利息支出

答案：C

3. 按照国家《银行帐户管理办法》规定，企业的工资、奖金、津贴等现金的支取，只能通过()。

- A. 基本存款帐户办理
- B. 一般存款帐户办理
- C. 临时存款帐户办理
- D. 专用存款帐户办理

答案：A

4. 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. “银行存款”科目
- B. “材料采购”科目
- C. “其他货币资金”科目
- D. “其他应收款”科目

答案：C

5. 某企业按年末应收帐款余额的 5‰计提坏帐准备，该企业年初“坏帐准备”科目贷方余额为 5000 元，本年发生的坏帐损失 3000 元，年末应收帐款余额为 900000 元。该企业年末应提取的坏帐准备金额是()。

- A. 4500 元
- B. 2500 元
- C. 2000 元
- D. - 500 元

答案：B

6. 预付帐款业务不多的企业，可以不设“预付帐款”科目，而直接将

预付的货款记入()。

- A. “ 应收帐款 ” 科目的借方
- B. “ 应收帐款 ” 科目的贷方
- C. “ 应付帐款 ” 科目的贷方
- D. “ 应付帐款 ” 科目的借方

答案：D

7. 某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克 35 元。企业购入甲材料 500 千克，增值税专用发票上注明的材料价款为 17600 元，增值税额 2992 元。企业验收入库时实收 490 千克，短缺的 10 千克为运输途中定额损耗。该批入库材料的材料成本差异为()。

- A. 450 元
- B. 100 元
- C. 3442 元
- D. 3092 元

答案：A

8. 某工业企业包装物采用五五摊销法核算，本月报废一批出借的包装箱，其计划成本为 5000 元，回收残料价值 200 元，包装物成本差异率为 2%。该企业报废月份计入“ 产品销售费用 ” 科目借方的金额为()。

- A. 2300 元
- B. 2400 元
- C. 2500 元
- D. 2396 元

答案：B

9. 某企业股票投资采用权益法核算，企业收到购买的股票后被投资企业宣告发放股利时，应借记“ 银行存款 ” 科目，贷记()。

- A. “ 投资收益 ” 科目
- B. “ 本年利润 ” 科目
- C. “ 长期投资——股票投资 ” 科目
- D. “ 其他应收款——应收股利 ” 科目

答案：C

10. 下列各项费用中，不应列作递延资产的是()。

- A. 筹建期间发生的投资人的差旅费
- B. 筹建期间发生的员工培训费
- C. 筹建期间的汇兑净损失
- D. 筹建期间的长期借款利息

答案：A

11. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损库存原材料一批，该批原材料实际成本为 10000 元，收回残料价值 400 元，保险公司赔偿 5600 元。该企业购入材料的增值税税率为 17%，该批毁损原材料造成的非常损失净额是()。

- A. 4000 元
- B. 9600 元
- C. 4400 元

D.5700 元

答案：D

12.某企业委托外单位加工材料一批，该批委托加工材料为应税消费品(非金银饰品)。该批材料收回后，直接用于销售。该企业应于提货时，将受托单位代扣代交的消费税计入()。

- A. “委托加工材料”科目的借方
- B. “应交税金——应交消费税”科目的借方
- C. “应交税金——应交消费税”科目的贷方
- D. “产品销售税金及附加”科目的借方

答案：A

13.材料按计划成本计价核算的企业，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

答案：C

14.某产品本月完工 50 件，月末在产品 60 件，在产品平均完工程度为 50 %，累计发生产品费用 100000 元，采用约当产量法计算在产品成本时，本月完工产品总成本是()。

- A.37500 元
- B.45455 元
- C.62500 元
- D.54545 元

答案：C

15.工业企业的下列各项收入中，不属于营业收入的是()。

- A.转让技术的转让收入
- B.出租固定资产的租金收入
- C.出售固定资产的价款收入
- D.出租包装物的租金收入

答案：C

16.下列经济业务中，应确认为销售收入实现的是()。

- A.收到购货方预付的货款
- B.收到代销单位的代销清单
- C.发出委托代销的商品
- D.采用托收承付结算方式发出商品

答案：B

17.某工业企业采用经营租赁方式租出设备一台，该设备计提的折旧费应计入()。

- A.生产成本
- B.制造费用
- C.管理费用
- D.其他业务支出

答案：D

18. 某企业每月月末将各损益类科目的余额转入“本年利润”科目，该企业 1996 年 12 月 31 日各损益类科目转帐后，“本年利润”科目贷方余额为 43560 元，该余额反映()。

- A. 本年度 12 月份实现的净利润
- B. 本年度全年实现的净利润
- C. 本年度 12 月份实现的利润总额
- D. 本年度全年实现的利润总额

答案：B

19. 企业年末结帐后，一定无余额的会计科目是()。

- A. “本年利润”科目
- B. “利润分配”科目
- C. “待摊费用”科目
- D. “生产成本”科目

答案：A

20. 下列流动负债项目中，其金额需要估计确定的是()。

- A. 短期借款
- B. 应付帐款
- C. 预提费用
- D. 应付票据

答案：C

21. 某企业“应收帐款”科目月末借方余额 40000 元，其中：“应收甲公司帐款”明细科目借方余额 60000 元，“应收乙公司帐款”明细科目贷方余额 20000 元；“预收帐款”科目月末贷方余额 15000 元，其中：“预收 A 厂帐款”明细科目贷方余额 25000 元，“预收 B 厂帐款”明细科目借方余额 10000 元。该企业月末资产负债表中“应收帐款”项目的金额为()。

- A. 40000 元
- B. 70000 元
- C. 60000 元
- D. 50000 元

答案：B

22. 在下列各项目中，不影响营运资金变化的项目是()。

- A. 流动资产与非流动资产之间的增减变动
- B. 流动负债与非流动负债之间的增减变动
- C. 流动资产与非流动负债之间的增减变动
- D. 流动资产与流动负债之间的增减变动

答案：D

23. 母公司本年销售给子公司产品一批，销售收入为 100000 元，销售成本为 60000 元。子公司购入后年内全部售出，销售收入为 130000 元。母公司在编制合并会计报表时所作的抵销分录是()。

- A. 借：产品销售收入 100000
 贷：产品销售成本 100000
- B. 借：产品销售收入 130000
 贷：产品销售成本 130000

- C.借：产品销售收入 40000
 贷：产品销售成本 40000
D.借：产品销售收入 60000
 贷：产品销售成本 60000

答案：A

24.某工业企业对生产车间现有的某项设备进行改建，该设备帐面原价 250000 元，累计折旧 70000 元。在改建过程中发生的各项支出共 50000 元，拆除部分零部件的变价收入为 10000 元。该设备改建后的原价为()。

- A.220000 元
B.290000 元
C.310000 元
D.240000 元

答案：B

25.根据现行制度规定，母公司编制合并报表时，应对子公司外币资产负债表进行折算，表中“实收资本”项目折算为母公司记帐本位币所采用的汇率为()。

- A.合并报表决算日的市场汇率
B.本年度平均市场汇率
C.实收资本入帐时的市场汇率
D.投资业务发生当期期初的市场汇率

答案：C 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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 30 分，每小题 2 分)

1.甲公司在 A、B、C、D 四个被投资企业均拥有股权，在这些被投资企业中，应纳入甲公司合并会计报表合并范围的有()。

- A.A 公司(甲公司直接拥有 A 公司 60%的股权，A 公司已宣告被清理整顿)
B.B 公司(甲公司直接拥有 B 公司 52%的股权)
C.C 公司(甲公司直接拥有 C 公司 30%的股权，B 公司直接拥有 C 公司 25%的股权)
D.D 公司(甲公司直接拥有 D 公司 40%的股权，根据有关协议，甲公司在 D 公司董事会中持有半数以上的表决权)

答案：B、C、D

2.下列各项支出中，属于资本性支出的有()。

- A.融资租入固定资产的安装调试费
B.购入固定资产所支付的增值税
C.购买土地使用权的支出
D.按销售数量的一定比例支付的技术转让费

答案：A、B、C

3.企业发生的下列各项税金中，与企业当期损益无关的有()。

- A.增值税
B.消费税

- C. 所得税
- D. 代扣代交的个人所得税

答案：A、D

4. 下列项目中，工业企业应列入资产负债表中“存货”项目的有()。

- A. 在途材料
- B. 分期收款发出商品
- C. 库存工程用材料
- D. 委托加工材料

答案：A、B、D

5. 工业企业的下列固定资产，应计提折旧的有()。

- A. 未使用的房屋
- B. 大修理停用的设备
- C. 经营租出的固定资产
- D. 融资租入的固定资产

答案：A、B、C、D

6. 下列项目中，能引起企业利润增加的有()。

- A. 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈
- B. 法定财产重估增值
- C. 计提长期债券投资的利息
- D. 收到供货单位违反合同的违约金

答案：A、C、D

7. 下列各项损失中，不应列作营业外支出的有()。

- A. 商品削价损失
- B. 坏帐损失
- C. 废品损失
- D. 处理固定资产净损失

答案：A、B、C

8. 根据国家有关规定，公司制企业弥补亏损的渠道有()。

- A. 用法定盈余公积弥补
- B. 用任意盈余公积弥补
- C. 用公益金弥补
- D. 用以后年度利润弥补

答案：A、B、D

9. 一般纳税人企业下列经济业务中，应登记增值税销项税额的有()。

- A. 将自产产品用于在建工程
- B. 将库存材料用于在建工程
- C. 将库存材料用于对外投资
- D. 库存产成品发生非正常损失

答案：A、C

10. 下列各项支出中，应记入“应付福利费”科目借方的有()。

- A. 生产工人的医药费
- B. 退休人员的医药费

- C. 职工生活困难补助
- D. 六个月以上病假人员的工资

答案：A、C

11. 工业企业的产品销售收入包括()。

- A. 产成品销售的收入
- B. 自制半成品销售的收入
- C. 代制品销售的收入
- D. 原材料销售的收入

答案：A、B、C

12. 下列税金中，应在管理费用中列支的有()。

- A. 土地使用税
- B. 耕地占用税
- C. 土地增值税
- D. 车船使用税

答案：A、D

13. “以前年度损益调整”科目的借方反映的内容有()。

- A. 企业以前年度多计收益而调整本年度损益的数额
- B. 企业以前年度少计收益而调整本年度损益的数额
- C. 企业以前年度多计费用而调整本年度损益的数额
- D. 企业以前年度少计费用而调整本年度损益的数额

答案：A、D

14. 企业取得的下列各项收入，应计入投资收益的有()。

- A. 转让股票的净收益
- B. 国库券的利息收入
- C. 银行存款的利息收入
- D. 公司债券的利息收入

答案：A、B、D

15. 财务状况变动表中“资本净增加额”项目，应根据有关科目的年末余额与年初余额差额的合计数填列，这些科目有()。

- A. “利润分配——未分配利润”科目
- B. “实收资本”科目
- C. “资本公积”科目
- D. “盈余公积”科目

答案：B、C、D

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂你选定的信息点。本类题共10分，每小题1分)

1. 如果企业的期初流动资产大于流动负债，企业在期末结帐前用银行存款偿还流动负债，将会使该企业期末流动比率小于期初流动比率。()

答案：×

2. 根据现行银行结算办法的有关规定，异地托收承付结算方式可适用于各种企业办理商品交易，以及因商品交易而产生的劳务供应的款项。

()

答案：×

3.企业持未到期的带息应收票据向银行贴现，应按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按票据面额，贷记“应收票据”科目，按贴现利息与票据到期利息的差额，借记或贷记“财务费用”科目。()

答案：

4.采用计划成本进行材料日常核算时，为了正确计算发出材料的实际成本，企业在设置材料采购明细帐和材料成本差异明细帐时，两者的设置口径应一致。()

答案：

5.在低值易耗品采用五五摊销法核算的情况下，低值易耗品领用时的摊销额与报废时的摊销额，有时并不相等。()

答案：

6.现行会计制度规定，企业退休人员的退休金应计入管理费用，企业在支付退休金时，应借记“管理费用”科目，贷记“应付工资”科目。()

答案：×

7.增值税一般纳税人企业将自己生产的产品用于对外投资时，应视同销售货物计算交纳增值税，但在会计核算上并不作销售收入处理。()

答案：

8.所谓出租包装物的一次摊销法，就是在出租包装物报废时，一次性全额摊销其成本。()

答案：×

9.企业按规定用盈余公积弥补以前年度亏损时，应按弥补数额，借记“盈余公积”科目，贷记“本年利润”科目。()

答案：×

10.对某一个会计年度来说，企业采用应付税款法计算的应交所得税与采用纳税影响会计法计算的应交所得税相等。()

答案：

四、计算与会计处理题(本题凡要求计算的，均要列出有关计算过程。本类题共15分，每小题5分)

1.A公司为M公司的全资子公司，经批准于1996年1月1日发行5年期公司债券，债券面值500万元(该债券不是为购建固定资产而发行的)，债券年利率15%，到期一次还本付息。发行价格为525万元(假设不考虑发行费用)，发行收入全部收到存入银行。M公司于1996年1月1日购买了A公司发行的全部债券的40%，价款已用银行存款支付。为简化核算，M公司和A公司均在每年年末结帐时计算债券应计利息，摊销债券溢价，债券溢价摊销采用直线法。

要求：(1)编制A公司1996年应付债券的有关会计分录(列出有关的明细科目)；

(2)编制M公司1996年债券投资的有关会计分录(列出有关的明细科目)；

(3)编制M公司1996年年末合并会计报表工作底稿中的内部应付债券和长期债券投资的有关抵销分录。

(答案中金额单位用万元表示)

答案：

(1) A 公司的会计分录

借：银行存款 525
 贷：应付债券——债券面值 500
 应付债券——债券溢价 25
借：财务费用 70
 应付债券——债券溢价 5
 贷：应付债券——应计利息 75

(2) M 公司的会计分录

借：长期投资——债券投资 210
 贷：银行存款 210
 借：长期投资——应计利息 30
 贷：长期投资——债券投资 2
 投资收益 28

(3) 合并会计报表的抵销会计分录

借：投资收益 28
 贷：财务费用 28
借：应付债券 238
 贷：长期投资 238

2. 某国有工业企业有关住房基金及住房周转金的核算资料如下：

(1) “住房基金”备查簿 1996 年 1 月 1 日贷方金额为 450 万元，其中：住房周转金 380 万元，公益金中用于住房方面的资金 20 万元，住房提取的折旧 50 万元。

(2) 该企业 1996 年发生下列经济业务：

提取固定资产折旧 52 万元，其中：生产车间固定资产折旧 30 万元，管理部门固定资产折旧 18 万元，职工住房折旧 4 万元（职工住房折旧计入管理费用）。

从税后利润中提取法定公益金 6 万元，其中用于住房方面的为 5 万元。

收到企业自管住房的租金收入 15 万元，并存入银行。

用银行存款交纳住房公积金 25 万元，其中：应由企业交纳的部分为 22 万元，应由职工个人负担的部分为 3 万元。

购入一栋商品房作为职工住宅，实际支付价款 300 万元，其中：用公益金支付 25 万元，用住房周转金支付 275 万元，住房已验收交付使用。

要求：(1) 根据上述经济业务编制会计分录（须列出有关明细科目）。

(2) 计算该企业 1996 年 12 月 31 日“住房周转金”科目的期末余额和“住房基金”备查簿的期末余额。（答案中金额单位用万元表示）

答案：(1) 编制会计分录

借：制造费用 30
 管理费用 22
 贷：累计折旧 52
借：利润分配——提取盈余公积 6
 贷：盈余公积——公益金 6
借：银行存款 15
 贷：住房周转金 15

借：住房周转金 22
 应付工资 3
 贷：银行存款 25
借：固定资产 300
 贷：银行存款 300
借：住房周转金 275
 贷：资本公积 275
借：盈余公积——公益金 25
 贷：盈余公积——一般盈余公积 25

(2) 计算有关帐户期末余额

“住房周转金”帐户年末余额(贷方)
= 380 + 15 - 22 - 275 = 98(万元)
“住房基金”备查簿年末余额(贷方)
= 450 + 4 + 5 + 15 - 22 - 300 = 152(万元)

3. 某企业 1996 年度编制财务状况变动表的有关资料如下：

(1) 本年提取固定资产折旧 160000 元。

(2) 用银行存款购入旧设备一台，该设备售出单位帐面原价 80000 元(其中安装费 10000 元)，已提折旧 20000 元。用银行存款支付价款 50000 元，运杂费 4000 元，安装调试费 12000 元，设备已交付使用。

(3) 盘盈设备一台，重置价值 60000 元，估计折旧额 15000 元；盘亏设备一台，该设备帐面原值 72000 元，累计折旧 28000 元。盘盈、盘亏设备已按规定程序批准后转帐。

(4) 从银行借入长期借款 400000 元，用于购置一台全新设备，设备已验收交付使用。

(5) 收到投资者作为资本投资投入的全新设备一套，评估确认的价值为 200000 元，按评估确认的价值作为投资额。

(6) 出售一台不需用的旧设备，该设备帐面原价 50000 元，累计折旧 18000 元。出售时用现金支付拆卸搬运费 400 元，出售设备的价款收入 30000 元存入银行。清理净损益已结转。

(7) 企业核算某项出包工程的“在建工程”科目的记录为：年初借方余额 150000 元，本年度贷方转入“固定资产”科目的完工工程成本 1400000 元，年末借方余额 79000 元。出包工程支出全部用银行存款支付。

(8) 1996 年 12 月 31 日“长期借款”科目中有一年内到期的长期借款 100000 元。

要求：根据上述资料计算该企业 1996 年财务状况变动表中下列项目的金额：

- (1) “固定资产折旧”项目
- (2) “固定资产盘亏(减盘盈)”项目
- (3) “清理固定资产损失(减收益)”项目
- (4) “固定资产清理收入(减清理费用)”项目
- (5) “固定资产和在建工程净增加额”项目
- (6) “资本净增加额”项目
- (7) “增加长期负债”项目(答案中金额单位用元表示)

答案：

- (1) “固定资产折旧”项目 = 160000(元)
- (2) “固定资产盘亏(减盘盈)”项目
 = (72000-28000) - (60000-15000)
 = -1000(元)
- (3) “清理固定资产损失(减收益)”项目
 = (50000- 18000) + 400-30000 = 2400(元)
- (4) “固定资产清理收入(减清理费用)”项目
 = 30000-400 = 29600(元)
- (5) “固定资产和在建工程净增加额”项目
 = (50000 + 4000 + 12000) + 200000 + 400000 + (79000 +
 1400000-150000)
 = 66000 + 200000 + 400000 + 1329000
 = 1995000(元)
- (6) “资本净增加额”项目 = 200000(元)
- (7) “增加长期负债”项目 = 400000-100000
 = 300000(元)

五、综合题(本题中凡要求计算的,均要列出有关计算过程。本题 20 分)

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,产品售价为不含增值税价格,甲产品单位售价 800 元,单位成本 450 元;乙产品单位售价 500 元,单位成本 330 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 8%,营业税税率 5%,所得税税率 33%。所得税会计处理采用纳税影响会计法(债务法)。

为简化计算,产品销售成本于月末一次计算结转,销售退回产品,直接从本月的销售数量中扣除。

1.该企业 1996 年 12 月份发生下列经济业务:

(1)3 日,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 2000 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) 5 日,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。企业在销售乙产品时,还领用不单独计价的包装物一批,其实际成本为 1250 元。

(3)10 日,采用分期收款方式销售甲产品 750 件,产品已经发出。购销合同规定,购货单位应于提货当月月末支付 30%的货款及增值税额。

(4)15 日,上月销售的甲产品 50 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出证明单,该批产品的原价款为 40000 元,增值税额为 6800 元,企业用银行存款支付退回产品的货款及增值税额。退回产品已验收入库。

(5)20 日,向某单位转让一项专利技术的所有权,转让收入 200000 元存入银行,该项专利技术的帐面价值 150000 元。

(6) 22 日,用银行存款支付广告费 50000 元。

(7) 31 日, 如数收到本月 10 日分期收款销售甲产品的第一期货款 180000 元及增值税额 30600 元。

(8) 31 日, 计算并结转本月产品销售成本。

(9) 31 日, 计算并结转本月销售产品应交的消费税, 同时结转本月销售产品应交的城市维护建设税 26000 元, 应交的教育费附加 14000 元。

(10) 31 日, 计算并结转本月转让专利技术应交的营业税, 同时结转其应交的城市维护建设税 800 元, 应交的教育费附加 200 元。

2. 其他有关资料如下:

(1) 本月共发生管理费用 45000 元, 财务费用 55000 元。

(2) 本月共取得投资收益 90000 元, 其中: 国库券利息收入 50000 元, 公司债券利息收入 40000 元。

(3) 本月实际计入成本费用的工资为 125000 元, 税务机关核定的月计税工资为 110000 元。

(4) 本月取得营业外收入 51000 元; 发生营业外支出 60000 元, 其中: 非常损失 30000 元, 非公益性捐赠支出 25000 元, 固定资产清理损失 5000 元。

(5) 本月按会计选用的折旧年限计算的固定资产月折旧费为 50000 元, 按税法规定的折旧年限计算的固定资产月折旧费为 70000 元。

要求:

(1) 根据资料 1 列示的经济业务编制会计分录(“应交税金”科目下应列出明细科目及专栏名称)。

(2) 计算该企业 1996 年 12 月份损益表中下列项目的“本月数”:

产品销售利润

其他业务利润

营业利润

利润总额

所得税

净利润

(3) 计算该企业 1996 年 12 月份应交所得税金额和递延税款金额, 并编制所得税处理的会计分录。(答案中金额单位用元表示)

答案:

1. 编制会计分录

(1) 借: 应收帐款 938000

贷: 产品销售收入 800000

应交税金——应交增值税(销项税额) 136000

银行存款 2000

(2) 借: 应收票据 1170000

贷: 产品销售收入 1000000

应交税金——应交增值税(销项税额) 170000

借: 产品销售费用 1250

贷: 包装物 1250

(3) 借: 分期收款发出商品 337500

贷: 产成品 337500

(4) 借: 产品销售收入 40000

- 应交税金——应交增值税(销项税额)6800
 贷：银行存款 46800
- (5)借：银行存款 200000
 贷：其他业务收入 200000
 借：其他业务支出 150000
 贷：无形资产 150000
- (6)借：产品销售费用 50000
 贷：银行存款 50000
- (7)借：银行存款 210600
 贷：产品销售收入 180000
 应交税金——应交增值税(销项税额)30600
- (8) 本月产品销售成本 = $[450 \times (1000 - 50) + 330 = 2000] + \frac{750 \times 450}{750 \times 800} \times 180000$
 $= 1087500 + 101250 = 1188750(\text{元})$
 借：产品销售成本 1188750
 贷：产成品 1087500
 分期收款发出商品 101250
- (9)借：产品销售税金及附加 120000
 贷：应交税金——应交消费税 80000
 应交税金——应交城市维护建设税 26000
 其他应交款——应交教育费附加 14000
- (10)借：其他业务支出 11000
 贷：应交税金——应交营业税 10000
 应交税金——应交城建税 800
 其他应交款——应交教育费附加 200
2. 计算损益表中有关指标的“本月数”：
- (1) 产品销售收入 = $800000 + 1000000 + 180000 - 40000$
 $= 1940000(\text{元})$
 产品销售成本 = 1188750(元)
 产品销售税金及附加 = $80000 + 26000 + 14000$
 $= 120000(\text{元})$
 产品销售费用 = $50000 + 1250 = 51250(\text{元})$
 产品销售利润 = $1940000 - 1188750 - 120000 - 51250$
 $= 580000(\text{元})$
- (2) 其他业务利润 = $200000 - 150000 - 11000 = 39000(\text{元})$
- (3) 营业利润 = $580000 + 39000 - 45000 - 55000$
 $= 519000(\text{元})$
- (4) 利润总额 = $519000 + 90000 + 51000 - 60000$
 $= 600000(\text{元})$
- (5) 所得税 = $(600000 - 50000 + 15000 + 25000) \times 33\%$
 $= 590000 \times 33\% = 194700(\text{元})$
- (6) 净利润 = $600000 - 194700 = 405300(\text{元})$
3. 应交所得税 = $[590000 - (70000 - 50000)] \times 33\%$
 $= 570000 \times 33\% = 188100(\text{元})$

递延税款(贷项) = 20000 × 33% = 6600(元)

借：所得税 194700

贷：应交税金——应交所得税 188100

递延税款 6600

会计师《经济法概要》(A卷)试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分)

1. 设立仲裁委员会应依法进行登记，负责登记的机关是()。

- A. 工商行政管理部门
- B. 民政部门
- C. 省级司法行政部门
- D. 劳动人事部门

答案：C

2. 一国的现行法律规范可以根据一定的标准划分为若干个独立的法的部门，其划分标准是()。

- A. 不同的调整方法
- B. 不同的调整对象
- C. 不同的法的主体
- D. 不同的处理纠纷的程序

答案：B

3. 根据我国《外资企业法》的规定，审批机关对设立外资企业的申请的审批期限，是在接到申请之日起()。

- A. 15 天内
- B. 30 天内
- C. 60 天内
- D. 90 天内

答案：D

4. 根据我国《公司法》规定，有限责任公司的权力机构是()。

- A. 董事会
- B. 股东会
- C. 监事会
- D. 股东大会

答案：B

5. 有限责任公司因其章程规定的解散事由出现而解散的，在法定期限内成立的清算组由()。

- A. 债权人组成
- B. 股东组成
- C. 董事组成
- D. 会计人员组成

答案：B

6. 股份有限公司可以发行无记名股票，其发行对象是()。

- A. 发起人

- B. 社会公众
- C. 法人
- D. 国家授权投资的机构

答案：B

7. 对破产企业未履行的合同，有权作出解除或者继续履行决定的机构是()。

- A. 清算组
- B. 企业主管机关
- C. 工商行政管理部门
- D. 人民法院

答案：A

8. 有权确认涉外经济合同为无效的机构是()。

- A. 对外经济贸易合作机关
- B. 工商行政管理机关
- C. 人民法院
- D. 企业的上级主管部门

答案：C

9. 下列各税，由国家税务局系统负责征收和管理的是()。

- A. 车船使用税
- B. 土地增值税
- C. 耕地占用税
- D. 地方和外资银行及非银行金融企业所得税

答案：D

10. 从事生产、经营的纳税人应当将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案的期限，是自领取税务登记证件之日起()。

- A. 7 日内
- B. 15 日内
- C. 20 日内
- D. 30 日内

答案：B

11. 下列各类主体，不属于增值税小规模纳税人的是()。

- A. 年应税销售额为 200 万元的生产企业
- B. 年应税销售额为 100 万元的零售企业
- C. 年应税销售额为 200 万元的非企业性单位
- D. 年应税销售额为 100 万元的批发企业

答案：A

12. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的，其增值税的纳税义务的发生时间是()。

- A. 发出货物并办妥托收手续的当天
- B. 发出货物并办妥托收手续的次日
- C. 发出货物并办妥托收手续后第 7 天
- D. 发出货物并办妥托收手续后第 10 天

答案：A

13. 某公司进口一批柴油,共 8 吨,总价款为 400 美元(CIF),报关时,海关核实其实际数量为 8.1 吨(1 吨 = 1176 升),柴油的消费税税率为 0.1 元/升,则海关对该公司应征收的消费税税额为()。

- A. 940.8 元
- B. 952.56 元
- C. 68 美元
- D. 0 元

答案 : B

14. 外国企业在我国境内设立的从事生产、经营的机构的所得,在计算应纳的地方所得税时,适用的税率为()。

- A. 33%
- B. 3%
- C. 20%
- D. 15%

答案 : B

15. 某外国企业在我国设立了经营机构,该外国企业的一笔源于中国境内的租金所得与该机构无实际联系,则对该笔所得应()。

- A. 适用 33%的税率征税
- B. 适用 15%的税率征税
- C. 适用 20%的税率征税
- D. 不征收所得税

答案 : C

16. 由汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额的票据行为是()。

- A. 出票
- B. 保证
- C. 付款
- D. 承兑

答案 : D

17. 某企业遗失一张涉外票据,请求保全其票据权利,其请求保全的程序适用()。

- A. 出票地法律
- B. 背书地法律
- C. 付款地法律
- D. 保证地法律

答案 : C

18. 会计人员制止和纠正违法的收支无效时,应当向单位领导人提出书面意见,要求处理。单位领导对该意见作出书面决定的期限,应当是自接到书面意见之日起()。

- A. 3 日内
- B. 7 日内
- C. 10 日内
- D. 15 日内

答案 : C

19. 审计机关发现被审计单位有隐匿、毁弃会计帐簿、会计报表的行为,并认为对负有直接责任的主管人员,应给予行政处分的,应当()。

- A. 直接给予行政处分
- B. 提出给予行政处分的建议
- C. 建议公安机关给予行政处罚
- D. 依法追究刑事责任

答案: B

20. 根据《仲裁法》的规定,在解决经济纠纷时,我国现在实行的是()。

- A. 先裁后审制度
- B. 或裁或审制度
- C. 只裁不审制度
- D. 只审不裁制度

答案: B

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分,每小题 2 分)

1. 经济纠纷案件的当事人向人民法院起诉必须具备的法定条件是()。

- A. 有明确的被告
- B. 属于人民法院的受案范围和受诉人民法院管辖
- C. 原告是与本案有直接利害关系的公民、法人和其他组织
- D. 有具体的诉讼请求和事实、理由

答案: A、B、C、D

2. 经济法律关系的客体包括()。

- A. 货币
- B. 企业法人
- C. 营利性的经济组织
- D. 科学技术成果

答案: A、D

3. 我国《全民所有制工业企业法》的原则也适用于()。

- A. 全民所有制商业企业
- B. 全民所有制金融企业
- C. 全民所有制邮电企业
- D. 全民所有制交通运输企业

答案: A、C、D

4. 下列各项,外资企业的外国投资者可用以出资的有()。

- A. 可自由兑换的外币
- B. 机器设备
- C. 场地使用权
- D. 专有技术

答案: A、B、D

5. 根据我国《公司法》规定,有限责任公司监事会可行使的职权包括

()。

- A. 检查公司财务
- B. 组织实施公司年度经营计划
- C. 检查董事会决议的实施情况
- D. 提议召开临时股东会

答案：A、D

6. 下列各项内容，股份有限公司章程中应当载明的有()。

- A. 公司经营范围
- B. 股东的姓名或者名称
- C. 股东的权利和义务
- D. 公司的法定代表人

答案：A、C、D

7. 下列各项，属于我国《经济合同法》规定的有名合同的是()。

- A. 加工承揽合同
- B. 技术合同
- C. 仓储保管合同
- D. 供用电合同

答案：A、C、D

8. 下列各类经济合同，适用我国《涉外经济合同法》的有()。

- A. 中国企业同外国企业之间订立的经济合同
- B. 国内企业同我国在国外登记成立的企业订立的经济合同
- C. 国有企业同中外合资经营企业之间订立的经济合同
- D. 外商投资企业同外国企业之间订立的经济合同

答案：A、B、D

9. 下列各税，属于我国现行税种的是()。

- A. 资源税
- B. 船舶吨税
- C. 产品税
- D. 个人所得税

答案：A、B、D

10. 以下各项中，属于税务机关可以行使的税务检查职权的有()。

- A. 向扣缴义务人询问与代扣代缴有关的问题
- B. 在邮局检查扣缴义务人邮寄物品的单据和往来函电
- C. 依法查核从事生产、经营的纳税人的银行存款帐户
- D. 书面通知纳税人的开户银行扣缴税款

答案：A、C

11. 根据我国《增值税暂行条例》的规定，在企业的进项税额中，不得从销项税额中抵扣的项目是()。

- A. 非正常损失的购进货物
- B. 购进固定资产
- C. 用于集体福利的购进货物
- D. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额

答案：A、B、C

12. 下列各项，属于消费税征收范围的是()。

- A. 啤酒
- B. 彩电
- C. 小汽车
- D. 汽车轮胎

答案：A、C、D

13. 下列各项，按照规定的范围和标准，在计算企业应纳税所得额时准予扣除的是()。

- A. 职工福利费
- B. 资本性支出
- C. 年度应纳税所得额 3% 以内的公益性捐赠
- D. 在生产、经营期间向金融机构借款的利息支出

答案：A、C、D

14. 在计算企业的应纳税所得额时，不准扣除的项目包括()。

- A. 无形资产的开发支出
- B. 意外事故有赔偿的部分
- C. 企业对外投资的支出
- D. 广告费支出

答案：A、B、C

15. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人包括()。

- A. 中外合作经营企业
- B. 在我国境内未设立机构而有来源于我国境内的所得的外国企业
- C. 我国在境外投资设立的企业
- D. 在我国境内未设立机构而有来源于我国境外的所得的外国企业

答案：A、B

16. 根据我国《票据法》规定，本票必须记载的事项包括()。

- A. 出票人签章
- B. 收款人名称
- C. 出票人的注册资本
- D. 收款人的帐号

答案：A、B

17. 下列各票据，必须记载确定的金额、出票人签章、出票日期、无条件支付的委托等事项的有()。

- A. 银行汇票
- B. 商业汇票
- C. 银行本票
- D. 支票

答案：A、B、D

18. 在汇票到期日前，持票人可以行使追索权的情形包括()。

- A. 付款人被依法宣告破产的
- B. 承兑人逃匿的
- C. 出票人死亡的
- D. 承兑人因违法被责令终止业务活动的

答案：A、B、D

19. 根据我国《注册会计师法》的规定，下列行为中，注册会计师不得从事的行为是()。

- A. 买卖股票、债券
- B. 接受委托催收债款
- C. 对其能力进行广告宣传以招揽业务
- D. 同时在两个会计师事务所执行业务

答案：B、C、D

20. 下列各项条件，属于从事货物进出口的对外贸易经营者必须具备的条件的是()。

- A. 有明确的对外贸易经营范围
- B. 有自己的名称和组织机构
- C. 有自己的专利产品
- D. 具有其经营的对外贸易业务所必需的场所、资金和专业人员

答案：A、B、D

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分。)

1. 我国《仲裁法》规定，除了平等主体之间的合同纠纷以外，其他财产权益方面的纠纷，不能采用仲裁方式解决。()

答案：×

2. 经济法主体所享有的经济职权，是指企业进行生产经营活动时依法享有的权利。()

答案：×

3. 某些行业的中外合资经营企业，可以约定合营期限，也可以不约定合营期限。()

答案：

4. 中外合作经营企业按中外合作者持有股份的比例分配收益或者产品。()

答案：×

5. 中外合作经营企业并非都设立董事会，不具有法人资格的中外合作经营企业，一般实行联合管理制。()

答案：

6. 股份有限公司不能成立时，发起人仅对认股人已缴纳的股款负返还股款并加算银行同期存款利息的连带责任。()

答案：×

7. 由于股份有限公司的经理由董事会聘任或者解聘，因而董事会的成员不得兼任经理。()

答案：×

8. 甲企业违反合同中有关保守商业秘密的约定，披露了合同对方当事人乙企业的商业秘密，丙企业明知甲企业披露的是他人的商业秘密，但仍使用该商业秘密，丙企业的行为属于不正当竞争行为。()

答案：

9. 凡是涉外经济合同，都应当经国家批准方能成立。()

答案：×

10. 根据我国《预算法》的规定，乡、民族乡、镇人民代表大会有权对本级预算、决算进行监督。()

答案：

11. 普遍建立纳税申报制度，推行税务代理制度等，都是我国在税收征管方面采取的改革措施。()

答案：

12. 从事生产、经营的纳税人未经税务机关批准，不得拆本使用发票，但根据需要可以代开发票。()

答案：×

13. 在我国，增值税和消费税的纳税期限是相同的，即分别为 1 日、日、5 日、15 日或者 1 个月。不能按照固定期限纳税的，可以按纳税。()

答案：

14. 根据我国有关法律规定，外商投资企业和外国企业向其关联企业支付的管理费不得列支。()

答案：

15. 汇票的保证人对合法取得汇票的持票人所享有的汇票权利，承担保证责任，但被保证人的债务因汇票记载事项欠缺而无效的除外。()

答案：

16. 商业汇票在同城和异地均可使用，其承兑人负有到期无条件支付票款的责任。()

答案：

17. 票据债权人占有票据，即可向特定的票据债务人要求给付票据上载明的金额，这是票据的法律特征之一。()

答案：

18. 汇票到期后出票人拒绝付款的，持票人可以对背书人、付款人和汇票的其他债务人行使追索权。()

答案：×

19. 会计人员对不真实、不合法的原始凭证予以受理，或者对违法的收支不向单位领导人提出书面意见，情节严重的，依法追究刑事责任。()

答案：×

20. 我国《对外贸易法》所称的对外贸易，包括货物进出口、技术进出口和国际服务贸易。()

答案：

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分)

1. A 公司是一家外贸公司，原拟出口一批冰箱，后因故转为内销。A 公司向 B 商店批发销售冰箱 100 台，每台含税价格为 3000 元。A 公司按约定将冰箱运至 B 商店仓库，并收取装卸运输费 1500 元。

要求：根据上述条件回答以下问题(计算结果的单位为元，小数点后保留两位数)：

(1) A 公司销售此批冰箱的销项税额是多少？

(2) 如果 A 公司的进项税额为 25314.62 元，则 A 公司应纳的增值税额是多少？

(3)如果 A 公司给 B 商店 5%的销售折扣,则在公司将折扣额与销售额在同一张发票上注明或未予注明的情况下,A 公司的销项税额是否有所不同(用数据说明)?

答案:

$$\begin{aligned}(1) \text{销项税额} &= \text{销售额} \times \text{税率} \\ &= \left(\frac{3000 \times 100}{1+17\%} + 1500 \right) \times 17\% \\ &= 43844.74(\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}(2) \text{应纳增值税额} &= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} \\ &= 43844.74 - 25314.62 \\ &= 18530.12(\text{元})\end{aligned}$$

$$(3) \text{在折扣额与销售额在同一张发票上注明的情况下, A 公司的销项税额} = \left(\frac{3000 \times 100 \times 95\%}{1+17\%} + 1500 \right) \times 17\% = 41665.26(\text{元})$$

2.某企业在 1995 年获得产品销售收入 500 万元,其产品销售成本为 230 万元,产品销售税金为 55 万元,发生各种费用 70 万元,其中包括向非银行金融机构借款的利息支出 7 万元,受让专利权的利息支出 1 万元,为帮助某国有企业摆脱困境而捐赠的 3 万元,业务招待费 2 万元。此外,该企业的营业外收入为 20 万元,营业外支出为 15 万元,其中包括交给税务机关的滞纳金 3 万元,赞助支出 6 万元。

要求:计算该企业的应纳税所得额和应纳所得税额(该企业适用 33%的所得税税率,计算结果的单位为万元,小数点后保留两位数)。

答案:

$$\begin{aligned}(1) \text{企业应纳税所得额} &= 500 - 230 - 55 - (70 - 1 - 3) \\ &\quad + 20 - (15 - 3 - 6) \\ &= 163(\text{万元})\end{aligned}$$

$$(2) \text{企业应纳所得税额} = 163 \times 33\% = 53.79(\text{万元})$$

五、综合题(本题 10 分)

一家国有企业、一家集体企业和某大学约定,共同出资设立一个以生产经营为主的有限责任公司。该国有企业认缴出资额 35 万元(人民币,下同),其中,以实物作价出资 15 万元,并依法办理了其财产权的转移手续;以货币出资 20 万元,但已存入准备设立的公司银行开设的临时帐户的只有 10 万元。该集体企业以实物和土地使用权作价出资 15 万元,并依法办理了其财产权的转移手续。该大学以工业产权(非高新技术成果)作价出资 8 万元,也已办理了其财产权的转移手续。

要求:回答下列问题:

- (1)设立上述公司是否符合法定人数?为什么?
- (2)股东出资是否达到了法定资本最低限额?为什么?
- (3)股东出资是否符合股东缴纳其认缴的出资额的规定?为什么?
- (4)如果违反了股东缴纳其认缴的出资额的规定,应承担何种责任?

答案:

(1)符合法定人数。因为设立非国有独资的有限责任公司,股东的法定人数是 2 个以上 50 个以下。

(2)没有达到法定资本最低限额。因为设立以生产经营为主的有限责

任公司的注册资本不得少于 50 万元，这里说的注册资本，是指在公司登记机关登记的全体股东实缴的出资额，而上述 3 个股东认缴的出资额虽然是 58 万元，但实缴的出资额只有 48 万元。

(3) 上述集体企业和大学的出资符合股东应当足额缴纳其认缴的出资额的规定，但上述的国有企业只缴纳了 25 万元，并未足额缴纳其所认缴的全部出资额 35 万元，因而是违反规定的。

(4) 根据有关规定，该国有企业应当向已足额缴纳出资的上述集体企业和大学承担违约责任。

助理会计师《会计实务(企业会计类)》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷 试点地区的考生,请按答题卡要求,用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分)

1.工业企业财务状况变动表左方的“固定资产折旧”项目填列的是()。

- A.年末“累计折旧”帐户的贷方余额
- B.本年累计提取的折旧数额
- C.本年提取且记入管理费用的折旧数额
- D.本年“累计折旧”帐户贷方发生额减去借方发生额后的净增加额

答案：B

2.企业的银行存款帐户中,办理日常转帐结算和现金收付业务的是()。

- A.基本存款帐户
- B.一般存款帐户
- C.临时存款帐户
- D.专用存款帐户

答案：A

3.经过“银行存款余额调节表”调整后的银行存款余额为()。

- A.企业帐上的银行存款余额
- B.银行帐上的企业存款余额
- C.企业可动用的银行存款数额
- D.企业应当在会计报表中反映的银行存款余额

答案：C4.若企业采用直接转销法进行坏帐核算,当已确认并转销的坏帐以后又收回时,应当()。

- A.借记“坏帐准备”帐户
- B.借记“管理费用”帐户
- C.贷记“坏帐准备”帐户
- D.贷记“管理费用”帐户

答案：D

5.某企业采用备抵法核算坏帐,坏帐准备按应收帐款余额的 5%计提。1996 年 12 月 31 日,该企业应收帐款余额为 4000000 元,计提该年度坏帐准备前“坏帐准备”帐户有借方余额 6000 元。企业该年度应当计提的坏帐准备为()。

- A.20000 元
- B.26000 元
- C.6000 元
- D.14000 元

答案：B

6.在存货价格持续上涨的情况下,使期末存货帐面价值最大的存货计价方法是()。

- A.先进先出法

- B. 后进先出法
- C. 移动平均法
- D. 加权平均法

答案：A

7. 在材料按计划成本核算时，既核算材料计划成本，又核算材料实际成本的明细帐是()。

- A. 原材料明细帐
- B. 材料采购明细帐
- C. 材料成本差异明细帐
- D. 在途材料明细帐

答案：B

8. 产成品按计划成本计价核算的企业，月末应将产成品成本差异()。

- A. 直接记入“管理费用”帐户
- B. 直接记入“销售费用”帐户
- C. 转入结存产成品成本
- D. 在发出、销售和结存产成品之间进行分配

答案：D

9. 企业因自然灾害所造成的生产用材料毁损，经有关部门批准后，应将扣除保险公司等单位的赔款和残料价值后的净损失()。

- A. 记入“管理费用”帐户
- B. 记入“其他业务支出”帐户
- C. 记入“营业外支出”帐户
- D. 记入“生产成本”帐户

答案：C

10. 某企业购入 A 公司股票 10000 股，每股价格为 7.9 元，支付交易佣金等 3000 元；购入时每股价格包含已宣告发放的股利 0.8 元。该企业应记入有关投资帐户的金额为()。

- A. 79000 元
- B. 71000 元
- C. 82000 元
- D. 74000 元

答案：D

11. 甲企业于 1995 年 3 月收购了乙公司 60% 的股权，购买成本为 800000 元。1995 年乙公司实现净利润 100000 元，向投资者分配利润 60000 元；1996 年乙公司发生亏损 50000 元，未向投资者分配利润。甲企业采用权益法核算，1996 年 12 月 31 日甲企业“长期投资——其他投资(乙公司)”帐户的余额应为()。

- A. 800000 元
- B. 860000 元
- C. 794000 元
- D. 824000 元

答案：C

12. 某企业(一般纳税人)购入一台需要安装的设备，支付买价

10000 元，增值税额 1700 元，运输费 500 元；安装设备时，领用库存生产用材料物资等价值 1000 元，购进该批材料时支付的增值税为 170 元；支付安装工人工资 1800 元。该固定资产的入帐价值为()。

- A. 10000 元
- B. 12200 元
- C. 15000 元
- D. 15170 元

答案：D

13. 某设备的帐面原价为 20000 元，预计使用年限为 4 年，采用双倍余额递减法计提折旧(不考虑净残值)时，第四年应计提的折旧额为()。

- A. 10000 元
- B. 7500 元
- C. 5000 元
- D. 2500 元

答案：D

14. 某企业转让一专利权的所有权，其帐面价值为 70000 元，取得转让收入 90000 元，转让过程中发生的咨询服务费等 1000 元，转让无形资产的营业税税率为 5%，企业转让该专利权所取得的净收益为()。

- A. 90000 元
- B. 20000 元
- C. 19000 元
- D. 14500 元

答案：D

15. 某企业(一般纳税人)收购免税农产品一批，实际支付价款 75000 元，代收代缴的农业特产税 4000 元，支付外地运输部门运费 1000 元，这一业务使企业“应交税金——应交增值税(进项税额)”帐户借方增加()。

- A. 0 元
- B. 8000 元
- C. 7500 元
- D. 7900 元

答案：B

16. 某企业(小规模纳税企业)出售应税消费品一批，取得含增值税价款 212000 元(增值税征收率为 6%)，该消费品适用的消费税税率为 10%，应记入“应交税金——应交消费税”帐户贷方的金额为()。

- A. 21200 元
- B. 20000 元
- C. 19928 元
- D. 22553.19 元

答案：B

17. 某企业购买进口汽车一辆自用，关税完税价格为 35000 美元，已交关税 88000 人民币元，应纳消费税 32000 人民币元，增值税税率为 17%，当月 1 日的美元汇率为 1 美元 = 8.00 人民币元，则该汽车的实际成

本为()。

- A. 447600 人民币元
- B. 468000 人民币元
- C. 462560 人民币元
- D. 400000 人民币元

答案：B

18. 某工业企业将临时闲置的一台设备出租，对该设备所计提的折旧应记入()。

- A. “生产成本”帐户
- B. “制造费用”帐户
- C. “管理费用”帐户
- D. “其他业务支出”帐户

答案：D

19. 某企业接受一外商投资 100000 美元，投资合同中约定汇率为 1 美元 = 8.3 人民币元，接受投资时的市场汇率为 1 美元 = 8.35 人民币元，该企业接受投资时编制的会计分录为()。

- A. 借：银行存款 830000
 资本公积 5000
 贷：实收资本 835000
- B. 借：银行存款 835000
 贷：实收资本 830000
 资本公积 5000
- C. 借：银行存款 830000
 贷：实收资本 830000
- D. 借：银行存款 835000
 贷：实收资本 835000

答案：B

20. 某工业企业采用分期收款方式销售产品，1996 年 1 月 5 日发出产品 100 件，每件售价 100 元，销售成本率为 75%，增值税税率为 17%，合同约定分六次付款，产品发出时付款 50%，以后五个月每月 1 日各付款 10%，该企业 1 月份应结转的产品销售成本为()。

- A. 7500 元
- B. 8775 元
- C. 10000 元
- D. 3750 元

答案：D

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分)

1. 财务状况变动表下列项目中，受固定资产清理业务影响的有()。

- A. “清理固定资产损失(减收益)”
- B. “固定资产清理收入(减清理费用)”
- C. “本年利润”

D. “ 固定资产折旧 ”

答案：A、B、C

2. 下列各项中可确定为会计主体的有()。

- A. 某个体经营户
- B. 某控股公司的分支机构
- C. 某企业的生产车间
- D. 某跨国公司总部

答案：A、B、C、D

3. 下列会计核算方法中体现谨慎性原则的有()。

- A. 应收帐款坏帐核算的备抵法
- B. 固定资产的加速折旧法
- C. 存货计价的加权平均法
- D. 所得税核算的应付税款法

答案：A、B

4. 下列结算方式中，既可用于同城结算，又可用于异地结算的结算方式有()。

- A. 支票结算方式
- B. 汇兑结算方式
- C. 委托收款结算方式
- D. 商业汇票结算方式

答案：C、D

5. 商业汇票的签发人可以是()。

- A. 收款人
- B. 付款人
- C. 承兑申请人
- D. 承兑银行

答案：A、B、C

6. 下列各项中应当计入“ 产品销售费用 ” 帐户的有()。

- A. 随同产品出售单独计价的包装物成本
- B. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
- C. 产品销售过程中出租包装物的成本
- D. 产品销售过程中出借包装物的成本

答案：B、D

7. 某企业(一般纳税企业)委托外单位加工半成品 ,应将加工半成品负担的增值税计入其成本的情况有()。

- A. 企业将加工半成品用于应交增值税项目 ,且取得了增值税专用发票
- B. 企业将加工半成品用于应交增值税项目 ,但不能取得增值税专用发票

- C. 企业将加工半成品用于免征增值税项目
- D. 企业将加工半成品用于非应纳增值税项目

答案：B、C、D

8. 下列各项固定资产不计提折旧的有()。

- A. 经营租赁方式租入的固定资产
- B. 融资租赁方式租入的固定资产

- C. 已提足折旧继续使用的固定资产
- D. 未提足折旧提前报废的固定资产

答案：A、C、D

9. 企业在筹建期间发生的下列支出中，应计入开办费的有()。

- A. 职工工资
- B. 办公费
- C. 购买固定资产支出
- D. 未完工程借款利息

答案：A、B

10. 企业在进行所得税核算时，下列各项能够引起“永久性差异”的有()。

- A. 企业违法经营的罚款和被没收的财物损失
- B. 企业超过计税工资标准所发放的职工工资
- C. 企业购买国库券取得的利息收入
- D. 企业购买其他企业债券取得的利息收入

答案：A、B、C

11. 企业交纳的下述税款中，应当计入“在建工程”或“固定资产”帐户的有()。

- A. 固定资产投资方向调节税
- B. 耕地占用税
- C. 土地使用税
- D. 房产税

答案：A、B

12. 下列各项中，属于住房周转金来源的有()。

- A. 住房折旧
- B. 借入的住房资金
- C. 出售住房的净收入
- D. 住房基金的利息收入

答案：C、D

13. 下列各项中，会使企业所有者权益减少的有()。

- A. 当年发生亏损
- B. 用当年税前利润弥补以前年度亏损
- C. 向投资者分配利润
- D. 盈余公积转增资本

答案：A、C

14. “资本公积”帐户借方核算的内容包括()。

- A. 资本溢价
- B. 接受捐赠的资产价值
- C. 按法定程序转增实收资本的数额
- D. 外币资本折算时，实收资本入帐价值高于资产入帐价值的差额

答案：C、D

15. 企业发生的下列费用中，应计入管理费用的有()。

- A. 劳动保险费
- B. 待业保险费

- C.土地使用费
- D.土地损失补偿费

答案：A、B、C、D
16. 工业企业缴纳的下列各种税金中，应通过“产品销售税金及附加”帐户核算的有()。

- A.增值税
- B.消费税
- C.城市维护建设税
- D.印花税

答案：B、C

17. 下列各项中，应通过“营业外收入”帐户核算的有()。

- A.固定资产盘盈
- B.出售职工住房净收入
- C.教育费附加返还款
- D.包装物出租收入

答案：A、C

18. 某工业企业 1996 年进行有关帐务处理时，下列各项中应记入“以前年度损益调整”帐户借方的有()。

- A. 1995 年少计的收益
- B. 1995 年多计的收益
- C. 1995 年少计的费用
- D. 1995 年多计的费用

答案：B、C

19. 下列各项中，应当计入资产负债表“应收帐款”项目的有()。

- A. “应收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- B. “预收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- C. “应付帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数
- D. “预付帐款”帐户所属明细帐的贷方余额合计数

答案：A、B

20. 下列各项中应当计入资产负债表“存货”项目的有()。

- A. “材料成本差异”帐户余额
- B. “生产成本”帐户余额
- C. “委托加工材料”帐户余额
- D. “分期收款发出商品”帐户余额

答案：A、B、C、D

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的信息点。本类题共 10 分，每小题 1 分)

1. “资产负债表”左方的资产项目是按资产流动性由小到大的顺序排列，右方的负债项目是按债务需要偿还的先后顺序排列。()

答案：×

2. 权责发生制原则要求企业根据一定期间收入和费用之间存在的因果关系，来确认本期的收入和费用。()

答案：×

3. 企业与银行核对银行存款帐目时,对已发现的未达帐项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,并进行相应的帐务处理。()

答案: ×

4. 无论是商业承兑汇票还是银行承兑汇票,付款人都负有到期无条件支付票款的责任。()

答案:

5. 企业的原材料无论是按实际成本计价核算还是按计划成本计价核算,其记入生产成本的原材料成本最终均应为所耗用材料的实际成本。()

答案:

6. 企业采用出包方式进行的固定资产工程,预付的工程款在期末编制资产负债表时,应填入“预付帐款”项目。()

答案: ×

7. “商誉”作为一种特殊的无形资产,不能单独转让。()

答案:

8. 由于企业募集注册资本的方式不同,在某一特定期间内,企业的实收资本可能不等于注册资本的数额。()

答案:

9. 企业除公益金以外的其他盈余公积,可用于弥补亏损。()

答案:

10. 企业采用预收货款结算方式销售商品时,应在收到货款时作为营业收入的实现。()

答案: ×

四、计算分析题(本题 8 分,须列出计算分析过程)

甲工业企业 1996 年发生的有关业务如下:

(1) 计提本年度应计入管理费用的固定资产折旧 100000 元。

(2) 经批准将上年发生的已转入待处理财产损益的固定资产盘亏损失 20000 元转入营业外支出。

(3) 本年度用银行存款支付专设销售机构人员工资 300000 元,管理人员工资 500000 元(为简化,本题不要求通过“应付工资”科目核算)。

(4) 取得银行短期借款 120000 元。

(5) 用银行存款购入固定资产两台,实际支付的价款总额(含增值税)为 70000 元。

(6) 接受捐赠的全新固定资产一台,价值 50000 元。

要求:

(1) 参照下面的例子,根据甲企业的上述业务编制有关的会计分录,逐一判断其对甲企业本年利润和流动资金增减变动的影响;

(2) 分别计算上述业务引起的流动资金增减净额和“不减少流动资金的费用和损失”的数额。

例 1. 乙企业从银行提取现金 15000 元。

应编制的会计分录为:

借: 现金 15000

贷: 银行存款 15000

分析: 此项业务不影响本年利润,也不引起企业流动资金的增减变

动。

例 2. 乙企业本年度摊销无形资产 30000 元。

应编制的会计分录为：

借：管理费用 30000

贷：无形资产 30000 分析：此项业务使本年利润减少 30000 元，但并未减少企业流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

答案：

(1) 应编制的会计分录和有关分析如下：

借：管理费用 100000

贷：累计折旧 100000

分析：此项业务使本年利润减少 100000 元，但并未减少流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

借：营业外支出 20000

贷：待处理财产损益

——待处理固定资产损益 20000

分析：此项业务使本年利润减少 20000 元，但并未减少流动资金，属于“不减少流动资金的费用和损失”。

借：产品销售费用 300000

管理费用 500000

贷：银行存款 800000

分析：此项业务使本年利润减少 800000 元，流动资金减少 800000 元。

借：银行存款 120000

贷：短期借款 120000

分析：此项业务不影响本年利润，也不引起流动资金的增减变动。

借：固定资产 70000

贷：银行存款 70000

分析：此项业务不影响本年利润，但将减少流动资金 70000 元。

借：固定资产 50000

贷：资本公积 50000

分析：此项业务不影响本年利润，也不引起流动资金的增减变动。

(2) 有关计算如下：

流动资金增减净额为：

$100000 + 20000 - 800000 - 70000 = -750000$ (元)

(即上述业务使企业流动资金减少 750000 元)

“不减少流动资金的费用和损失”的数额为：

$100000 + 20000 = 120000$ (元)

五、综合题(本题 22 分，有关计算须列出计算过程)

某工业企业为一般纳税企业，有关资料如下：

1. 1996 年 1 月 1 日至 11 月 30 日有关损益类帐户的累计发生额如下表所示：

帐户名称	借方发生额(元)	贷方发生额(元)
产品销售收入		1200000
产品销售成本	840000	
产品销售费用	20000	
产品销售税金及附加	18000	
管理费用	50000	
财务费用	120000	
其他业务收入		68000
其他业务支出	20000	
营业外收入		12000
营业外支出	17000	
所得税	64350	

2. 1996年11月30日该企业尚未抵扣的增值税进项税额为25800元，无欠交增值税；1996年1月至11月已预交所得税60000元。

3. 该企业1996年12月份发生如下经济业务：

(1) 购进原材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为50000元，增值税额8500元，货款已用银行存款支付，材料已验收入库，原材料采用实际成本计价。

(2) 生产车间领用原材料一批，实际成本为23000元。

(3) 本月销售产品的销售收入为300000元，应收增值税销项税额为51000元，货款尚未收到。

(4) 结转本月销售产品成本210000元。

(5) 出售旧设备一台，取得收入5000元；该设备原值为8000元，已提折旧5000元，发生清理费用500元，有关款项均已通过银行结算。

(6) 用银行存款支付本月发生的销售费用4000元。

(7) 用银行存款支付本月发生的管理费用15130元。

(8) 本月计提应由在建工程负担的长期借款利息10000元；支付短期借款利息2000元(不需通过“预提费用”帐户核算)。

(9) 交纳住房公积金10000元，其中，应由职工个人负担5000元(从应付工资中扣除)，应由企业负担5000元(经批准在管理费用中列支1000元)。

(10) 向希望工程捐款2000元。

(11) 收到兑付的三年期国库券本息合计52000元，其中：本金40000元，利息收入12000元(收到时一次计入当期损益)。

(12) 补提上年度少提的固定资产折旧费2000元。

(13) 计算并用银行存款交纳增值税(适用的增值税税率为17%)。

(14) 按7%的税率计算交纳城市维护建设税，按3%的比例计算交纳教育费附加，款项已通过银行划转。

(15) 按33%的税率计算12月份应纳所得税，用银行存款交纳全年应交未交的所得税。

要求：

(1) 编制有关经济业务的会计分录(计算应交纳的增值税、城市维护建

设税、教育费附加和所得税时，应先列出计算过程进行计算后再作会计分录；对于“应交税金”科目，须列出明细科目，涉及增值税的，还应列出专栏）。

(2)编制该企业 1996 年 12 月份的损益表。

编制单位：××企业 1996 年 12 月单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1		
减：产品销售成本	2		
产品销售费用	3		
产品销售税金及附加	4		
二、产品销售利润	5		
加：其他业务利润	6		
减：管理费用	7		
财务费用	8		
三、营业利润	9		
加：投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减：营业外支出	13		
加：以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15		
减：所得税	16		
五、净利润	17		

答案：

1.有关经济业务的会计分录如下：

(1)借：原材料 50000

 应交税金——应交增值税(进项税额)8500

 贷：银行存款 58500

(2)借：生产成本 23000

 贷：原材料 23000

(3)借：应收帐款 351000

 贷：产品销售收入 300000

 应交税金——应交增值税(销项税额)51000

(4)借：产品销售成本 210000

 贷：产成品 210000

(5)借：固定资产清理 3000

 累计折旧 5000

 贷：固定资产 8000

借：银行存款 5000

 贷：固定资产清理 5000

借：固定资产清理 500

 贷：银行存款 500

借：固定资产清理 1500
 贷：营业外收入 1500

(6)借：产品销售费用 4000
 贷：银行存款 4000

(7)借：管理费用 15130
 贷：银行存款 15130

(8)借：在建工程 10000
 贷：长期借款 10000

借：财务费用 2000
 贷：银行存款 2000

(9)借：应付工资 5000
 住房周转金 4000
 管理费用 1000
 贷：银行存款 10000

(10)借：营业外支出 2000
 贷：银行存款 2000(11)借：银行存款 52000
 贷：长期投资 40000
 投资收益 12000

(12)借：以前年度损益调整 2000
 贷：累计折旧 2000

(13)本期交纳增值税 = 51000 - 25800 - 8500
 = 16700(元)
 借：应交税金——应交增值税(已交税金)16700
 贷：银行存款 16700

(14)应交城市维护建设税 = 16700 × 7%
 = 1169(元)
 应交教育费附加 = 16700 × 3%
 = 501(元)
 借：产品销售税金及附加 1670
 贷：应交税金——应交城市维护建设税 1169
 其他应交款——应交教育费附加 501
 借：应交税金——应交城市维护建设税 1169
 其他应交款——应交教育费附加 501
 贷：银行存款 1670

(15) 本月应交纳所得税 = (300000 - 210000 + 1500 - 4000
 - 15130 - 2000 - 1000 - 2000 - 2000
 - 1670) × 33%
 = 21021(元)
 借：所得税 21021
 贷：应交税金——应交所得税 21021
 实际交纳所得税 = 64350 + 21021 - 60000
 = 25371(元)
 借：应交税金——应交所得税 25371
 贷：银行存款 253712.该企业 1996 年 12 月份的损益表编制如

下：损益表

编制单位：××企业 1996年12月 单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1	300000	1500000
减：产品销售成本	2	210000	1050000
产品销售费用	3	4000	24000
产品销售税金及附加	4	1670	19670
二、产品销售利润	5	84330	406330
加：其他业务利润	6		48000
减：管理费用	7	16130	66130
财务费用	8	2000	122000
三、营业利润	9	66200	266200
加：投资收益	10	12000	12000
补贴收益	11		
营业外收入	12	1500	13500
减：营业外支出	13	2000	19000
加：以前年度损益调整	14	- 2000	- 2000
四、利润总额	15	75700	270700
减：所得税	16	21021	85371
五、净利润	17	54679	185329

助理会计师《经济法基础》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 20 分，每小题 1 分)

1. 某市审计机关 1996 年 6 月 3 日对本市某国有企业进行审计，在审计中发现该单位财务收支严重违反国家有关规定。6 月 20 日审计机关作出对该单位进行经济处罚的审计决定，并将审计意见书和审计决定于 7 月 10 日送达该企业。该审计决定的生效日期应当是()。

- A. 6 月 3 日
- B. 6 月 20 日
- C. 7 月 10 日
- D. 7 月 20 日

答案：C

2. 国家机关行使经济管理职权时依法享有多种经济职权。下列各项中，属于国家机关享有的经济职权的是()。

- A. 财产使用权
- B. 经济调节权
- C. 资金支配使用权
- D. 生产经营决策权

答案：B

3. 下列各项，应在破产企业的破产财产中优先拨付的是()。

- A. 破产企业所欠税款
- B. 破产企业所欠职工工资
- C. 破产费用
- D. 破产债权

答案：C

4. 下列行为中，超出城镇集体企业厂长职权范围的是()。

- A. 领导和组织本企业日常生产经营
- B. 主持编制并向职工(代表)大会提出固定资产投资方案
- C. 决定职工工资形式
- D. 作出对本企业职工进行奖惩的决定

答案：C

5. 某市 3 家全民所有制工业企业和 2 家城镇集体所有制企业共同发起成立了甲有限责任公司。甲公司的管理应适用()。

- A. 《公司法》
- B. 《全民所有制工业企业法》
- C. 《城镇集体所有制企业条例》
- D. 《乡村集体所有制企业条例》

答案：A

6. 设立中外合资经营企业，投资总额在 3000 万美元以上的，其注册资本至少应占投资总额的()。

- A. 1/2

- B. 1/3
- C. 1/4
- D. 1/5

答案：B

7. 中外合资经营企业的法定组织形式是()。

- A. 股份有限公司
- B. 有限责任公司
- C. 无限责任公司
- D. 两合公司

答案：B

8. 新华公司为国有独资公司。该公司拟对内部管理机构设置的调整。对该公司内部管理机构设置有决定权的是()。

- A. 该公司的股东会
- B. 该公司的董事会
- C. 该公司的经理
- D. 国家授权投资的机构或者国家授权的部门

答案：B

9. 企事业单位对所生产商品采取假报出口等手段骗取国家出口退税款，数额不满 1 万元的，由税务机关追缴骗取的退税款，并处以罚款。罚款的最高限额是骗取税款的()。

- A. 2 倍
- B. 3 倍
- C. 5 倍
- D. 10 倍

答案：C

10. 纳税人未按规定期限缴纳税款的，税务机关除责令限期缴纳外，可以从滞纳税款之日起按日加收滞纳税款的滞纳金。其滞纳金的比率是()。

- A. 0.5‰
- B. 1‰
- C. 2‰
- D. 3‰

答案：C

11. 根据《增值税暂行条例》的规定，一般纳税人购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，应当按照()。

- A. 买价的 6% 计算
- B. 买价的 10% 计算
- C. 买价的 13% 计算
- D. 买价的 17% 计算

答案：B

12. 某宾馆附设化妆品零售部，但没有分别核算宾馆服务营业额和化妆品销售额。对该宾馆取得的营业额和销售额应()。

- A. 一并征收营业税
- B. 一并征收增值税

- C. 一并征收消费税
- D. 从高税率计算征收

答案：B

13. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定，在计算企业应纳税所得额时，允许纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费分别按照计税工资总额的一定比例从收入总额中扣除。准予扣除的比例分别是()。

- A. 2% 1.5% 14%
- B. 2% 14% 1.5%
- C. 1.5% 14% 2%
- D. 1.5% 2% 14%

答案：B

14. 某外商投资企业 1996 年度销货净额为 2000 万元。该企业在计算应纳税所得额时，可以作为费用列支的交际应酬费应不超过()。

- A. 6 万元
- B. 9 万元
- C. 10 万元
- D. 20 万元

答案：B

15. 某单位在当地工商银行开立帐户，因利用帐户替其他单位套取现金被当地工商银行处罚。该开户单位对其处罚决定不服而申请复议。接受复议申请的应当是()。

- A. 当地工商银行
- B. 当地工商银行的上一级银行
- C. 当地人民银行
- D. 当地人民银行的上一级银行

答案：C

16. 《会计法》明确规定，各单位会计机构内部应当建立()。

- A. 会计人员岗位责任制
- B. 稽核制度
- C. 会计档案管理制度
- D. 财产清查制度

答案：B

17. 某企业会计人员在审核一张购买材料的原始凭证时，发现凭证上的单价和金额数字有涂改痕迹，且材料单价也明显高于市场价格。该凭证应当属于()。

- A. 不真实的原始凭证
- B. 不合法的原始凭证
- C. 不准确的原始凭证
- D. 不完整的原始凭证

答案：A

18. 甲公司与乙公司订立一份经济合同。在经济合同有效期限内，甲公司与丙公司合并成立为丁公司。该经济合同应当()。

- A. 由甲公司与乙公司继续履行

- B. 由丙公司与乙公司继续履行
- C. 由丁公司与乙公司继续履行
- D. 按法定程序解除

答案：C

19. 甲乙双方订立一份农副产品的购销合同，价款 50000 元。甲为供方，乙为需方。甲乙双方约定违约金为不能交货部分的 20%，乙方付甲方定金 2000 元并已一次付清。甲方在合同约定期限内不能供货。甲方应偿付乙方的违约金和定金的金额为()。

- A. 2000 元
- B. 10000 元
- C. 12000 元
- D. 14000 元

答案：D

20. 在我国境内履行的中外合作勘探开发自然资源合同发生争议时，适用的法律是()。

- A. 国际法
- B. 中华人民共和国法律
- C. 外方国家的法律
- D. 双方协议选择的法律

答案：B

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求用 2B 铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共 40 分，每小题 2 分)

1. 根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》，下列各项行为，属于违反财政法规的行为有()。

- A. 隐瞒应当上交国家的税金
- B. 违反规定擅自将国有企业财产转让给集体
- C. 编造虚假证明参加工商行政管理部门的年检
- D. 超越权限擅自自动用国库款项

答案：A、B、D

2. 下列各项，属于经济法调整对象的有()。

- A. 财产继承关系
- B. 市场管理关系
- C. 经济法律关系
- D. 社会经济保障关系

答案：B、D

3. 经济法的实施是指经济法主体实现经济法的活动，这些活动主要有()。

- A. 经济立法
- B. 经济守法
- C. 经济执法
- D. 经济司法

答案：B、C、D 4. 对于全民所有制工业企业，以下各项变更须经工商

管理部门核准登记的有()。

- A. 改变经营场所
- B. 更改银行帐号
- C. 改变法定代表人
- D. 增加注册资金

答案：A、C、D

5. 下列各项，属于全民所有制工业企业终止的条件是()。

- A. 企业违反法律、法规被责令撤销
- B. 政府主管部门依照法律、法规的规定决定解散
- C. 企业因不能清偿到期债务已由债权人申请破产
- D. 企业生产经营范围作重大调整

答案：A、B

6. 根据国家规定，国有企业办理有关事项时需提交营业执照和其他证明文件。需提交营业执照方可办理的事项主要有()。

- A. 向工商行政管理机关办理开业登记
- B. 向税务机关办理税务登记
- C. 到税务机关领购发票
- D. 到银行申请开立基本存款帐户

答案：B、D

7. 全民所有制工业企业与城镇集体企业的区别包括()。

- A. 产权归属不同
- B. 职工代表大会职权不同
- C. 企业法人登记的主要法律依据不同
- D. 破产时适用的法律法规不同

答案：A、B、D

8. 中外合作经营企业可以选择经营管理的形式包括()。

- A. 董事会制
- B. 合伙制
- C. 联合管理制
- D. 委托管理制

答案：A、C、D

9. 下列各项，属于有限责任公司股东会行使的职权有()。

- A. 决定公司的经营计划和投资方案
- B. 对发行公司债券作出决议
- C. 制订公司的年度财务预算方案
- D. 对股东向股东以外的人转让出资作出决议

答案：B、D

10. 下列各项条件，属于股份有限公司发行新股必须具备的有()。

- A. 公司在最近3年内财务会计文件无虚假记载
- B. 前一次发行的股份已募足并间隔1年以上
- C. 新股发行后，预期利润率可达同期银行存款利率水平
- D. 公司在最近5年内连续盈利

答案：A、B、C

11. 下列各情形，税务机关有权核定应纳税额的有()。

- A. 纳税人按税法规定可以不设置帐簿的
- B. 纳税人按税法规定应当设置但未设置帐簿的
- C. 纳税人虽设置帐簿但帐目混乱，难以查帐的
- D. 纳税人曾有偷漏税行为的

答案：A、B、C

12. 下列各项，不得从增值税销项税额中抵扣进项税额的有()。

- A. 购进固定资产
- B. 购进用于固定资产在建工程的货物
- C. 购进非固定资产货物所付运费
- D. 购进用于免税项目的货物

答案：A、B、D

13. 下列各项，应征收消费税的有()。

- A. 卷烟生产企业生产销售卷烟
- B. 日化企业用于职工福利的自产化妆品
- C. 外贸企业进口彩色电视机
- D. 商业企业销售摩托车

答案：A、B

14. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则规定，企业在计算应纳税所得额时，不得从收入总额中扣除的项目有()。

- A. 对外投资支出
- B. 各种非广告性质的赞助支出
- C. 企业缴纳的消费税
- D. 违法经营被没收财产的损失

答案：A、B、D

15. 甲、乙、丙、丁分别是国有企业、股份制企业、私营企业、外资企业，它们之间互有购销合同并进行商品交易。按规定上述企业之间可以使用银行承兑汇票的有()。

- A. 甲与乙
- B. 乙与丙
- C. 丙与丁
- D. 丁与甲

答案：A、D

16. 根据《会计法》的规定，各单位会计工作必须依照法律和国家有关规定接受政府监督。实施上述监督的政府机构包括()。

- A. 财政机关
- B. 审计机关
- C. 税务机关
- D. 工商行政管理机关

答案：A、B、C

17. 下列经济合同中，属于无效经济合同的包括()。

- A. 未经公证的经济合同
- B. 工业企业之间借贷外汇所签定的借款合同
- C. 代理人以被代理人名义同自己所代理的其他人签定的合同

D.购销假药品的经济合同

答案：B、C、D

18.经济合同当事人一方所支付的定金和预付款在性质上有所不同，它们的区别是()。

A.定金起担保作用，预付款没有担保作用

B.定金不能抵作价款，预付款可以抵作价款

C.定金可以抵作违约金，预付款不能抵作违约金

D.支付定金和预付款一方不履行合同时，无权请求返还定金，但有权请求返还预付款

答案：A、D

19.根据《涉外经济合同法》规定，涉外经济合同终止的法定情形包括()。

A.当事人一方有另一方不能履行合同的确切证据

B.合同已按约定条件得到履行

C.仲裁机构或者法院判决终止合同

D.当事人双方协商同意终止合同

答案：B、C、D

20.下列各项业务，属于注册会计师审计业务的有()。

A.办理企业清算事宜中的审计业务并出具有关报告

B.审查企业会计报表并出具审计报告

C.验证企业资本并出具验资报告

D.评估企业资产并出具评估报告

答案：A、B、C

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求用2B铅笔填涂你选定的信息点。本类题共20分，每小题1分)

1.根据《关于违反财政法规处罚的暂行规定》，对同期查出有两种以上违反财政法规行为的，应当按照最重的行为给予处罚，但罚款应当合并计算收缴。()

答案：

2.经济法律关系是由经济法律关系的主体、经济法律关系的内容和经济法律关系的客体这三个要素构成的，缺少其中任何一个要素，都不能构成经济法律关系。()

答案：

3.全民所有制工业企业必须坚持工资总额增长幅度低于本企业经济效益增长幅度、职工实际平均工资增长幅度低于本企业劳动生产率增长幅度的原则。()

答案：

4.当全民所有制企业因经营管理不善造成严重亏损、不能清偿到期债务时，债权人和债务人均可以向人民法院申请宣告破产。()

答案：

5.城镇集体所有制企业职工股金归职工个人所有，不得转让。()

答案：×

6. 中外合资经营企业合同中规定分期缴付出资的,合营各方的第一期出资不得低于各自认缴出资额的 10%,且应在营业执照签发之日起 3 个月内缴清。()

答案: ×

7. 中外合资经营企业属于股权式合营企业,中外合作经营企业属于契约式合营企业。()

答案:

8. 中外合资经营企业章程的修改、注册资本的增加,须由出席董事会会议的董事一致通过方可作出决议。()

答案:

9. 有限责任公司股东会临时会议可以由四分之一以上的股东或董事、监事提议召开。()

答案: ×

10. 股份有限公司法定公积金与任意公积金的主要区别在于,前者是法律规定必须提取的,后者是根据股东大会的决议提取的。因此,公司是否提取任意公积金,不受法律强制性限制。()

答案:

11. 有限责任公司的监事会须由公司职工民主选举产生。()

答案: ×

12. 从事生产、经营的纳税人未按规定期限缴纳税款,由税务机关责令限期缴纳,但逾期仍未缴纳的,税务机关可以采取税收保全措施。采取税收保全措施须经县以上税务局(分局)局长批准。()

答案: ×

13. 委托方直接销售委托加工的应税消费品,对其应当征收消费税。()

答案: × 14. 增值税一般纳税人采取折扣方式销售货物,如果销售额和折扣额分别开具发票且分别进行会计核算的,可以按折扣后的销售额计算缴纳增值税。()

答案: ×

15. 国有企业用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额 3% 以内的部分,按税法规定准予在收入总额中扣除。()

答案:

16. 我国人民币汇率实行以市场供求为基础的、单一的、有管理的浮动汇率制度。()

答案:

17. 法律允许不具备条件设置会计机构、配备会计人员的单位委托经批准设立的会计咨询、服务机构代理记账。()

答案:

18. 经济合同当事人一方在合同约定的期限内没有履行合同,另一方可以解除合同,责任方也不承担经济赔偿责任。()

答案: ×

19. 执行国家定价的经济合同,在合同规定的交付期限内价格调整时,仍应按原定价格计价。()

答案: ×

20. 涉外经济合同约定的全部义务已为双方当事人全面履行，则该合同自行解除。()

答案：×

四、计算分析题(本类题共 10 分，其中第 1 小题 5 分；第 2 小题 5 分)

1. 某外商于 1988 年在深圳经济特区投资设立了一家从事机械制造的产品出口企业，经营期约定为 20 年。该企业自 1990 年开始获利。1995 年度，企业实现产值 50000 万元，其中出口产品产值为 38000 万元，当年应纳税所得额为 4500 万元。

要求：

(1) 根据上述情况，说明该企业 1995 年度应当适用的所得税税率及其理由。

(2) 计算该企业 1995 年度应纳所得税税额(答案中金额单位用万元表示)。

答案：

(1) 该企业 1995 年度适用 10% 的所得税税率。理由是：

企业 1990 年开始获利，按税法规定，1995 年度不再享受所得税两年免征、三年减半征收的政策。

企业 1995 年度出口产品产值占企业当年产品产值的比重为 76% (38000 万元 ÷ 50000 万元 × 100%)。按照税法规定，外商在经济特区投资举办的产品出口企业，依照税法规定免征、减征企业所得税期满后，凡当年出口产品产值达到当年企业产品产值 70% 以上的，按 10% 的税率征收企业所得税。

(2) 计算 1995 年度企业应纳所得税税额

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率

= 4500 × 10% = 450(万元)

2. 某股份有限公司现有净资产 6000 万元。1 年前公司曾发行 3 年期的公司债券 1000 万元。为了继续筹集资金，公司董事会计划再次向社会发行公司债券。

要求：

(1) 简述该公司发行公司债券的报批程序。

(2) 简述该公司向政府有关部门申请批准发行公司债券应当提交的文件。

(3) 该公司可以发行公司债券的最高限额是多少(答案中金额单位用万元表示)? 为什么?

答案：

(1) 该公司发行公司债券应当由董事会制订方案，股东大会作出决议。

股东大会作出决议后，向国务院证券管理部门报请批准。

(2) 该公司向国务院证券管理部门申请批准发行公司债券应当提交的文件包括：

公司登记证明；

公司章程；

公司债券募集办法；

资产评估报告和验资报告。

(3) 该公司可以发行公司债券的最高限额是 1400 万元(6000 万元 × 40% - 1000 万元 = 1400 万元)。

根据《公司法》的规定，累计债券总额不得超过公司净资产额的 40%。累计债券总额是指公司成立以来发行的所有债券尚未偿还的部分。

五、综合题(本题 10 分)

某设备厂是全民所有制工业企业。1996 年 6 月 10 日，经厂长李某批准，设备厂与个体工商户赵某签订了一份借款合同，由设备厂借给赵某人民币 50000 元，借款期限 3 个月。6 月 12 日，赵某持借款合同到设备厂会计科提款，会计科长张某以资金紧张、担心赵某还款信誉等为由，于当日书面报告了厂长要求取消该借款合同。6 月 25 日厂长李某在会计科长张某的书面报告上批示：“合同既已签订，就应当依法履行。”会计科根据批示，从当日销售款中支取现金 50000 元交赵某并由赵某履行取款手续。3 个月后，赵某未如期归还借款，经查，赵某已不知去向。厂长李某认为事态严重，并以会计科工作不力等为由作出如下决定：(1)免去张某会计科长职务；(2)出纳员王某调厂总务科工作，其出纳工作由稽核员陈某兼任；(3)鉴于没有会计科科长的合适人选，将会计科并入本厂计划科，由计划科长行使会计机构负责人的职权。该决定已经执行。

要求：根据上述情况，指出哪些做法违反法律和行政法规的规定？为什么？

答案：

1.设备厂与个体工商户签定借款合同不合法。因为只有银行及经中国人民银行批准设立的其他金融机构才可以贷款人资格参与签订合同。

2.厂长李某接到会计科长的书面报告 14 天后才作出决定不合法。因为单位领导人应当自接到会计机构、会计人员的书面报告之日起 10 日内作出决定。

3.厂长李某作出批示的内容不合法。因为所签订的借款合同是无效合同，不具法律效力。

4.会计科从本单位当日销售款中支取现金不合法。因为现金管理法规不允许从本单位现金收入中直接支付(坐支)现金。

5.厂长李某作出的免去会计科长职务、由计划科长行使会计机构负责人职权的决定不合法。因为国有企业会计机构负责人的任免应当经过上级单位同意。

6.厂长李某作出的由稽核员兼任出纳工作的决定不合法。因为出纳人员不得兼任稽核工作。

助理会计师《成本会计》试题及答案

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共20分,每小题1分)

1. 工业企业的成本报表()。

- A. 对外公布
- B. 不对外公布
- C. 根据债权人和潜在投资人的要求, 确定是否公布
- D. 根据企业经营管理的需要, 确定是否公布

答案: B

2. 成本会计的基础是()。

- A. 成本计划
- B. 成本核算
- C. 成本控制
- D. 成本分析

答案: B

3. 零售企业商品进销差价率的计算公式是()。

- A.
$$\text{进销差价率} = \frac{\text{月末商品进销差价余额}}{\text{月末结存商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$
- B.
$$\text{进销差价率} = \frac{\text{月末分配前的商品进销差价}}{\text{月末结存商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$
- C.
$$\text{进销差价率} = \frac{\text{本月商品进销差价合计}}{\text{本月购进商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$
- D.
$$\text{进销差价率} = \frac{\text{月末分配前的商品进销差价}}{\text{本月购进商品金额} + \text{本月商品销售收入}} \times 100\%$$

答案: B

4. 计入产品成本的费用是()。

- A. 生产费用
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 管理费用

答案: A

5. 属于产品成本项目的是()。

- A. 外购材料费用
- B. 职工工资
- C. 折旧费用
- D. 制造费用

答案: D

6. “材料采购”科目期末借方余额表示()。

- A. 未入库材料的计划成本

- B. 在途材料的实际成本
- C. 采购材料的超支差异
- D. 采购材料的节约差异

答案：B

7. 在实际工作中,企业生活福利部门计提的职工福利费应借记的科目是()。

- A. “应付福利费”
- B. “职工福利基金”
- C. “管理费用”
- D. “生产费用”

答案：C

8. 利息费用计入()。

- A. 生产费用
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 管理费用

答案：C

9. 进行预提费用的核算,是为了正确划分()。

- A. 生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限
- B. 生产费用与经营管理费用的界限
- C. 各个月份费用的界限
- D. 各种产品费用的界限

答案：C

10. 结转辅助生产车间完工交库的生产工具成本时,应借记的科目是()。

- A. “自制半成品”
- B. “生产工具”
- C. “低值易耗品”
- D. “原材料”

答案：C

11. 辅助生产费用交互分配法的交互分配是在下列各单位之间的分配()。

- A. 辅助生产车间与基本生产车间
- B. 企业内部各生产车间
- C. 企业各生产车间、部门
- D. 各辅助生产车间、部门

答案：D

12. 按计划成本分配法分配辅助生产费用时,某辅助生产车间实际总成本的计算方法是()。

- A. 该车间待分配费用加上分配转入的费用
- B. 该车间待分配费用减去分配转出的费用
- C. 该车间待分配费用加上分配转出的费用减去分配转入的费用
- D. 该车间待分配费用加上分配转入的费用减去分配转出的费用

答案：A

13. 制造费用()。

- A. 都是间接计入费用
- B. 都是直接计入费用
- C. 都是间接生产费用
- D. 既包括间接生产费用，又包括直接生产费用

答案：D

14. 如果产品成本中的原料费用所占比重很大，原料随着生产进度逐渐投入生产，为了简化成本计算工作，在分配完工产品与月末在产品费用时，应该采用的方法是()。

- A. 在产品按所耗原料费用计价
- B. 约当产量比例法
- C. 原料费用按约当产量比例分配
- D. 在产品按所耗原料费用计价，原料费用按约当产量比例分配

答案：D

15. 采用简化的分批法时，产品完工以前产品成本明细帐()。

- A. 只登记各种材料费用
- B. 登记间接计入费用，不登记直接计入费用
- C. 登记直接计入费用，不登记间接计入费用
- D. 不登记任何费用

答案：C

16. 采用逐步结转分步法时，自制半成品入库应借记的科目是()。

- A. “生产成本”
- B. “基本生产成本”
- C. “自制半成品”
- D. “制造费用”

答案：C

17. 采用平行结转分步法时，完工产品与在产品之间的费用分配，是()。

- A. 各生产步骤完工半成品与月末加工中在产品之间的费用分配
- B. 产成品与月末狭义在产品之间的费用分配
- C. 产成品与月末广义在产品之间的费用分配
- D. 产成品与月末加工中在产品之间的费用分配

答案：C

18. 采用分类法的目的是()。

- A. 分类计算产品成本
- B. 分品种计算产品成本
- C. 简化各类产品成本的计算工作
- D. 简化各种产品成本的计算工作

答案：D

19. 定额成本与计划成本的关系是()。

- A. 两者是同义词
- B. 两者毫无联系
- C. 前者是根据现行定额计算的成本，后者是根据计划期内平均定额计

算的成本

D.前者是根据计划期内平均定额计算的成本,后者是根据现行定额计算的成本

答案:C

20.某工业企业采用盘存法计算定额原材料费用。甲产品期初在产品30件,本期完工160件,期末在产品15件;甲产品原材料计划单位成本10元;定额原材料费用为()。

A.1450元

B.1600元

C.1750元

D.1900元

答案:A

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生,请按答题卡要求,用2B铅笔填涂你选定的答案编号信息点。本类题共40分,每小题2分)

1.按成本项目反映的产品生产成本表能够披露报告期内的()。

A.全部产品生产费用支出情况

B.完工产品累计实际总成本

C.按实际产量和上年实际单位成本计算的总成本

D.按计划产量和计划单位成本计算的总成本

答案:A、B、D

2.能够采用倒算法计算商品批发企业销售成本的方法有()。

A.先进先出法

B.后进先出法

C.加权平均法

D.移动加权平均法

答案:A、B、C

3.成本核算的基础工作包括()。

A.费用的分配和归集

B.定额的制定和修订

C.材料物资的计量、收发、领退和盘点

D.费用界限的划分

答案:B、C

4.属于工业企业费用要素的有()。

A.原材料

B.计提的职工福利费

C.利息费用

D.外购动力

答案:B、C、D

5.属于直接生产费用的有()。

A.生产工人计时工资

B.生产工人计件工资

C.车间机器折旧费用

D. 车间厂房折旧费用

答案：A、B、C

6. 属于间接生产费用的有()。

A. 管理费用

B. 财务费用

C. 车间机物料消耗

D. 分厂辅助工人工资

答案：C、D

7. 为了进行产品成本的总分类核算，工业企业可以根据不同的情况，设立不同的总帐科目可以()。

A. 设立“生产成本”科目

B. 设立“生产费用”科目

C. 设立“基本生产成本”和“辅助生产成本”科目

D. 在“生产成本”科目之外，增设“废品损失”科目

答案：A、B、C、D

8. 直接用于产品生产、专设成本项目的费用()。

A. 属于直接生产费用

B. 单独借记“基本生产成本”科目

C. 直接计入或分配计入产品成本

D. 记入成本明细帐“制造费用”项目

答案：A、B、C

9. 属于工资总额组成内容的有()。

A. 产假工资

B. 奖金

C. 市内交通补助

D. 保健性津贴

答案：A、B、D 10. 分配折旧费用时，可能借记的科目有()。

A. “基本生产成本”

B. “辅助生产成本”

C. “制造费用”

D. “生产费用”

答案：B、C、D

11. 企业交纳各种税金时，可以借记的科目有()。

A. “生产成本”

B. “待摊费用”

C. “管理费用”

D. “应交税金”

答案：B、C、D

12. 采用代数分配法分配辅助生产费用，()。

A. 能够简化费用的分配计算工作

B. 能够提供正确的分配计算结果

C. 便于分析考核各受益单位的成本

D. 适用于实现电算化的企业

答案：B、D

13.分配制造费用时，可能借记的科目有()。

- A. “生产费用”
- B. “管理费用”
- C. “基本生产成本”
- D. “辅助生产成本”

答案：C、D

14.在确定完工产品与在产品费用分配的方法时，应考虑的条件有()。

- A.各月末在产品数量多少
- B.各月末在产品数量变化大小
- C.在产品是否接近完工
- D.定额管理基础好坏

答案：A、B、C、D

15.品种法适用于()。

- A.大量大批单步骤生产
- B.小批单件单步骤生产
- C.管理上不要求分步骤计算产品成本的大量大批多步骤生产
- D.管理上不要求分步骤计算产品成本的小批单件多步骤生产

答案：A、C

16.采用分批法时，作为成本计算对象的某一批别可以是()。

- A.不同定单中的同种产品
- B.同一定单同种产品的组成部分
- C.同一定单中的不同产品
- D.不同定单中的不同产品

答案：A、B

17.采用分步法时，作为成本计算对象的生产步骤可以()。

- A.按生产车间设立
- B.按实际生产步骤设立
- C.在一个车间内按不同生产步骤设立
- D.将几个车间合并设立

答案：A、B、C、D

18.按计划成本综合结转半成品成本的优点有()。

- A.能够提供按原始成本项目反映的计划成本资料
- B.便于各生产步骤进行成本分析和考核
- C.简化成本核算工作
- D.加速成本核算工作

答案：B、C、D

19.采用定额法时，实际耗用原材料应承担的材料成本差异的计算方法可以是：()。

- A.原材料计划价格费用乘以原材料成本差异率
- B.原材料定额费用与原材料脱离定额差异之和乘以原材料成本差异率
- C.原材料实际消耗量乘以原材料计划单价，再乘以原材料成本差异率
- D.原材料定额消耗量乘以原材料计划单价，再乘以原材料成本差异率

答案：A、B、C

20. 采用定额法时，如果月初降低了消耗定额，产品成本明细帐中的月初在产品的定额成本调整数和定额变动差异数，()。

- A. 前者应是正数
- B. 前者应是负数
- C. 后者应是正数
- D. 后者应是负数

答案：B、C

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。实行光电阅读器阅卷试点地区的考生，请按答题卡要求，用2B铅笔填涂你选定的信息点。本类题共20分，每小题1分)

1. 几种成本计算方法的同时应用，是指在计算一种产品的成本时，同时采用几种成本计算方法。()

答案：×

2. 成本核算不仅应该进行成本、费用的事后核算；有条件的企业还应进行成本、费用差异的事中核算。()

答案：

3. 商品批发企业已销商品的进价成本可以分散结转，也可以综合结转。()

答案：

4. 产品成本也就是产品的制造成本。()

答案：

5. 进行产品成本核算，都必须划分完工产品与月末在产品的费用界限。()

答案：×

6. 产品成本是生产产品时发生的各种制造费用之和。()

答案：×

7. 材料发出的日常核算可以按计划成本进行。()

答案：

8. “假退料”的办法是材料费用核算中弄虚作假的办法。()

答案：×

9. 工业企业发生的工资费用不一定是生产经营管理费用。()

答案：

10. 企业交纳车船使用税时，应借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”科目。()

答案：×

11. 费用金额较大而且受益期限超过一个月的费用，并不都应作为待摊费用处理。()

答案：

12. “辅助生产成本”科目月末可能没有余额。()

答案：

13. 采用顺序分配法进行辅助生产费用分配，应按照辅助生产车间受益多少的顺序排列。受益多的排列在前，受益少的排列在后。()

答案：×

14.按年度计划分配率计算分配制造费用时，“制造费用”科目借方登记实际发生的制造费用。()

答案：

15.采用约当产量比例法时，分配原材料费用与分配加工费用所用的完工率都是一致的。()

答案：×

16.产品成本计算的品种法是只分产品品种、不分产品批别和生产步骤计算成本的方法。()

答案：

17.采用分批法时，完工产品成本可能按计划单位成本或定额单位成本计算。()

答案：

18.产成品成本需要进行成本还原的次数与其计算成本的生产步骤数相等。()

答案：×

19.产品成本计算的分类法与产品的生产类型没有直接联系，因而可以在各种类型的生产中应用。()

答案：

20.采用定额法时，分配完工产品和月末在产品应负担的成本差异的方法为定额比例法或在产品按定额成本计价法。()

答案：

四、计算分析题(本类题共 10 分，每小题 5 分，均应列出计算过程。其中货币以“元”为单位)

1.某企业规定不可修复废品成本按定额成本计价。某月某产品的不可修复废品 20 件，每件直接材料定额为 15 元；20 件废品的定额工时共为 130 小时。每小时的费用定额为：直接人工 5 元，制造费用 7 元。该月该产品的可修复废品的修复费用为：直接材料 500 元，直接人工 360 元，制造费用 800 元。废品的残料作为辅助材料入库，计价 100 元。应由责任人员赔偿的废品损失 200 元。废品净损失由当月同种产品成本负担。

要求：

(1)计算不可修复废品的生产成本；

(2)计算全部废品的净损失；

(3)编制归集废品修复费用，以及结转不可修复废品生产成本、废品残值、应收赔款和废品净损失的会计分录(只列总帐科目)。

答案：

(1)不可修复废品直接材料 = $20 \times 15 = 300$ (元)

直接人工 = $130 \times 5 = 650$ (元)

制造费用 = $130 \times 7 = 910$ (元)

不可修复废品生产成本 = $300 + 650 + 910$
= 1860(元)

(2)全部废品净损失 = $1860 + 500 + 360 + 800 - 100 - 200$
= 3220(元)

(3)会计分录：

借：废品损失 1660
 贷：原材料 500
 应付工资 360
 制造费用 800
 借：废品损失 1860
 贷：生产成本 1860
 借：原材料 100
 其他应收款 200
 贷：废品损失 300
 借：生产成本 3220
 贷：废品损失 3220

2. 某产品经过两道工序完工，其工时定额为：第 1 工序 20 小时，第 2 工序 30 小时，各工序在产品的工时定额按本工序工时定额之半计算。该种产品某月月末在产品数量为：第 1 工序 100 件，第 2 工序 200 件。月末未完工产品 300 件。月初在产品和本月发生的直接人工费共计 2300 元。

要求：

- (1) 计算两道工序在产品的完工率；
- (2) 计算月末在产品的约当产量；
- (3) 按约当产量比例分配计算完工产品和月末在产品的直接人工费。

答案：

$$(1) \text{第1道工序在产品完工率} = \frac{20 \times 50\%}{20 + 30} \times 100\% = 20\%$$

$$\text{第2道工序在产品完工率} = \frac{20 + 30 \times 50\%}{20 + 30} \times 100\% = 70\%$$

$$(2) \text{第1道工序在产品约当产量} = 100 \times 20\% = 20(\text{件})$$

$$\text{第2道工序在产品约当产量合计} = 200 \times 70\% = \frac{140(\text{件})}{160(\text{件})}$$

$$(3) \text{直接人工费分配率} = \frac{2300}{300 + 160} = 5$$

$$\text{完工产品直接人工费} = 300 \times 5 = 1500(\text{元})$$

$$\text{月末在产品直接人工费} = 160 \times 5 = 800(\text{元})$$

分)

某工业企业 1996 年 12 月份产品生产成本表(按产品种类反映)所列全部可比产品的本年累计实际总成本为 455000 元，按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本为 500000 元，按本年计划单位成本计算的本年累计总成本为 458000 元。该企业 1996 年可比产品成本的计划降低额为 34000 元，计划降低率为 8.5 %。

要求：

- (1) 计算该企业 1996 年可比产品成本的实际降低额和实际降低率；
- (2) 确定可比产品成本降低计划的执行结果；
- (3) 采用连环替换分析法，计算产品产量、产品品种比重和产品单位成本变动对可比产品成本降低计划执行结果的影响程度(以上计算均应列

出计算过程。其中货币以“元”为单位)。

答案：

方法一：

(1)可比产品成本降低额 = 500000 - 455000 = 45000(元)

$$\text{可比产品成本降低率} = \frac{45000}{500000} \times 100\% = 9\%$$

(2)可比产品成本降低额计划执行结果：

$$45000 - 34000 = 11000(\text{元})$$

可比产品成本降低率计划执行结果：

$$9\% - 8.5\% = 0.5\%$$

(3)影响程度：

产品产量变动影响：

$$\begin{aligned} \text{对成本降低额的影响} &= 500000 \times 8.5\% - 34000 \\ &= 42500 - 34000 = 8500(\text{元}) \end{aligned}$$

对成本降低率没有影响

产品品种比重变动影响：

对成本降低额的影响

$$= (500000 - 458000) - 42500 = -500(\text{元})$$

对成本降低率的影响

$$= \frac{-500}{500000} \times 100\% = -0.1\%$$

产品单位成本变动影响：

对成本降低额的影响

$$= 45000 - (500000 - 458000) = 3000(\text{元})$$

$$\text{对成本降低率的影响} = \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\%$$

方法二：

(1)可比产品成本降低额和降低率的计算方法同(方法一)。

(2)可比产品成本降低计划执行结果的计算方法同(方法一)。

(3)影响程度

产品产量变动对成本降低额的影响

$$= 500000 \times 8.5\% - 34000 = 8500(\text{元})$$

产品产量变动对成本降低率没有影响

产品单位成本变动对成本降低额的影响

$$= 458000 - 455000 = 3000(\text{元})$$

产品单位成本变动对成本降低率的影响

$$= \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\%$$

产品品种比重变动对成本降低额的影响

$$= 11000 - 8500 - 300 = -500(\text{元})$$

$$\begin{aligned} & \text{产品品种比重变动对成本降低率的影响} \\ & = 0.5\% - 0.6\% = -0.1\% \end{aligned}$$

方法三：

(1)、(2)同方法一。

(3)影响程度

$$\begin{aligned} & \text{产品单位成本变动对成本降低额的影响} \\ & = 458000 - 455000 = 3000(\text{元}) \\ & \text{产品单位成本变动对成本降低率的影响} \\ & = \frac{3000}{500000} \times 100\% = 0.6\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{产品品种比重变动对成本降低率的影响} \\ & = 0.5\% - 0.6\% = -0.1\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{产品品种比重变动对成本降低额的影响} \\ & = 500000 \times (-) 0.1\% = -500(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{产品产量变动对成本降低额的影响} \\ & = 11000 - 3000 - (-) 500 = 8500(\text{元}) \end{aligned}$$

产品产量变动对成本降低率没有影响

