

一、判断题。(对的打“√”，错的打“×”，每小题一分，共 10 分)

1. 一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体 ()
2. 某企业拟在证券市场进行股票投资，在向证券公司划出资金时，按实际划出资金编制付款凭证；借记“短期投资”科目，贷记“银行存款”科目 ()
3. 一般纳税人企业在建工程领用生产用材料时，应将该部分原材料应分担的增值税从进项税额中转出，即不能从销项税额中抵扣 ()
4. 短期投资所获得的现金股利和利息，都在实际收到时冲减已记录的应收股利或应收利息，不冲减短期投资的账面价值 ()
5. 影响固定资产折旧的因素中，除计提折旧的基础外，其他因素均为预计、也就是会计估计因素 ()
6. 按《企业会计制度》的要求，自行开发的无形资产成本包括：开发过程中发生的研究与开发费用和依法申请取得时发生的注册、聘请律师等费用 ()
7. 一般纳税人企业的增值税是一项非常严肃的税种，它不但直接影响国家财政税收政策的执行，也直接影响到企业自身正常损益的计算 ()
8. 在债务重组，如果债权人单位在债务金额上做出了让步，则债权人单位应确认为当期损失，而债务人单位应确认为资本公积 ()
9. “资本公积——其他资本公积”科目所核算的内容包括两类：一类是可以直接用于转赠资本的资本公积；一类是不可以直接用于转赠资本的资本公积准备 ()
10. 因其他企业违约收取的罚款属于营业外收入，接受政府补贴以及取得增值税的退款属于补贴收入，两者同属于企业的利得 ()

二、选择题。(在备选答案中选出正确答案，每小题 2 分，共 10 分)

1. 以下情形中，能够确认销售收入的有 ()
 - A. 某电梯生产企业发售一台尚需由卖方安装、检验的电梯，发票帐单已交付买方，并已预收部分货款时
 - B. 某企业销售一批商品给客户，客户已根据该企业开出的发票帐单付清货款，并取得了提货单，但该企业尚未将商品移交给客户
 - C. 某企业与 B 企业签订代销协议，将商品交付 B 企业委托其代销后，于月末收到 B 企业开具的代销清单时
 - D. 某制造商将一批商品销售给某中间商，合同规定，该制造商有权要求中间商将售出的商品转移或退回
2. 以下资产减值准备的计提业务中，应计作“营业外收入”的有 ()
 - A. 计提的在建工程减值准备
 - B. 计提的存货跌价准备
 - C. 计提的无形资产减值准备
 - D. 计提的长期投资减值准备
3. 对存货的发出按实际成本计价时，以下方法中，在物价持续上涨时能减少通货膨胀对企业带来的不利影响，并体现稳健原则的是 ()
 - A. 先进先出法
 - B. 加权平均法
 - C. 移动平均法
 - D. 后进先出法
4. 在资产负债表的编制中，以下科目情况里与“应收账款”项目的填列有关的包括 ()
 - A. “应收账款”所属明细科目的贷方余额
 - B. “预收账款”所属明细科目的借方余额
 - C. “坏帐准备”科目中计提的相应余额
 - D. “应收账款”所属明细科目的借方余额
5. 以下说法中你认为正确的是 ()
 - A. 企业所有的关联方关系都应在报表附注中加以披露

- B. 负债是一种现时义务；或有负债是一种潜在义务
- C. 采用完工百分比法核算建造合同时，工业制造企业的“生产成本”科目最终记录结果为合同总收入
- D. 资产负债表日后调整事项，一般只需调整处理，不需要附注说明；会计政策变更事项，则既需要调整处理，还需附注说明

三、概念题。（正确说明以下概念的定义，每小题 3 分，共 15 分）

- 1. 无形资产
- 2. 每股收益额
- 3. 会计政策
- 4. 或有负债
- 5. 建造合同

四、业务题。（按每小题要求做出相应处理，共 15 分）

- 1. 假设某企业出售所持有的 A 公司股票，其“长期股权投资”的账面余额为 600,000 元，已计提的长期投资减值准备为 16,000 元，出售股票实际取得的价款 500,000 元。

要求：根据以上资料：（1）列式计算该笔交易的损益；

（2）做出该笔交易的相应会计分录。（4 分）

- 2. 某建筑公司签订了一项合同为 1,000 万元的建造合同，建设期为三年。第一年，实际发生材料耗费 100 万元，支付职工工资 80 万元，耗用自有机械使用费 100 万元（假设均为一次性发生的该合同直接费用），共实际发生成本 280 万元；该年末预计为完成合同尚需发生成本为 520 万元。

要求：根据以上资料按完工百分比法进行核算：（1）做出实际发生合同成本的会计分录；（2）于资产负债表日列式计算当期应确认的合同收入、合同毛利、合同费用；（3）于资产负债表日做出相应的会计分录。（6 分）

- 3. A 公司对 B 企业有一项账面成本为 200,000 元的长期股权投资，在 2002 年 11 月，A 公司得知 B 企业经营状况恶化，有可能导致该项投资未来可回收金额低于其帐面成本，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复。因此，A 公司在编制 2002 年会计报表时，即为该项投资提取了长期投资减值准备 40,000 元。2003 年 2 月（财务报告批准日为 4 月 30 日），A 公司获悉 B 企业的经营状况进一步恶化，其对 B 企业的股权投资至多可以收回 100,000 元。A 公司一直按净利润的 10% 和 5% 提取法定盈余公积和法定公益金。

要求：根据以上材料，按资产负债表日后调整事项的处理原则做出相应的会计分录（假设税法上不允许将企业的长期投资减值准备作为扣除项目，因此不能调整应缴纳的所得税）。（5 分）

五、论述题。（10 分）

- 1. 请结合企业滥用会计政策和会计估计及其变更的主要表现形式，谈谈你对企业操纵利润的看法。