

一、判断题。(下列各题中,你认为正确的请打√,错误的请打×,每小题 1 分,共 20 分)

1. 根据实质重于形式原则的要求,当经济业务中法律形式与经济实质不一致时,会计处理更看重经济实质 ( )
2. 存出投资款是企业已经对外进行短期投资的款项,因此它属于企业的投资内容,应在“短期投资”账户中进行核算 ( )
3. 在应收票据贴现中,不带息票据的贴现所得额一定会小于票据面值,而带息票据的贴现所得额则不一定小于票据面值 ( )
4. 商业折扣和现金折扣都属于应收账款入账价值的影响因素,因此都要在帐上进行反映并影响应收账款和营业外收入的记账金额 ( )
5. 永续盘存制与实地盘存制最主要的一个区别就在于:平时在存货明细账上,前者既记增加(收入),又记减少(发出);而后者只记增加(收入),不记减少(发出) ( )
6. 某企业在投资目的不变的情况下,一项短期投资在帐上呆了一年以上时间,据此,会计将它转入长期投资账户,对否? ( )
7. 对固定资产的折旧计提采用加速折旧法时,双倍余额递减法呈等额递减的趋势;年数总和法呈等比递减的趋势 ( )
8. 企业自行开发并依法申请取得的无形资产,其入账价值除了申请前发出的研究与开发费用外,还应包括取得时发生的注册费和律师费等 ( )
9. 一般纳税人企业在采购物资时所形成的增值税进项税额,无论物资用途如何,最终都能从销项税额中得到抵扣 ( )
10. 企业发生的亏损,如果被下一年度实现的利润所弥补时,不需单独编制会计分录 ( )
11. 按照《企业会计准则----收入》的要求,其他业务收入和营业外收入都属于“收入”定义所涵盖的范畴 ( )
12. 经营租赁与融资租赁虽属于同类业务,但由于性质不同,其采用的会计政策就不一样,因此,当经营租赁改变为融资租赁时应作为会计政策变更业务进行调整处理 ( )
13. 资产负债表日后事项中的调整事项,如果原附注中没有说明的,则只需要在相应报表上进行调整处理,不需要另作附注说明 ( )
14. 企业滥用会计政策、会计估计及其变更,应当作为重大会计差错予以更正 ( )
15. 负债一定是过去的交易或事项形成的现时义务;而或有负债则包括过去的交易或事项形成的潜在义务和特殊的现时义务 ( )
16. 工业制造企业采用完工百分比法核算建造合同业务时,“生产成本”账户最终核算结果必定是合同业务的总收入 ( )
17. 建造施工企业如果承包了建设期长、造价高的建筑工程,按照配比原则和权责发生制的要求,都必须、也能够在资产负债表日采用完工百分比法进行核算 ( )
18. 一个企业只要有权决定另一个企业的财务和经营政策、即达到了控制的程度,它们之间就形成了母、子公司关系 ( )
19. 除特殊情况外,企业只有在形成母子公司的情况下才需要编制合并会计报表;无投资关系而达到的控制并不需要编制合并会计报表 ( )
20. 现金流量表中的经营活动产生的现金流量可以采用间接法和直接法两种方法反映,间接法以本期净利润为起算点;直接法一般以利润表中的营业收入为起算点 ( )

二、选择题。(在每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,每小题 2 分,共 30 分。请注

意：正确的答案可能不止一个)

- 按照会计主体假设的要求，以下活动应该属于企业财务会计核算范围的有（ ）  
A、独资企业的生产经营活动 B、合伙企业的生产经营活动  
C、股份有限公司的生产经营活动 D、合伙企业各业主的收支活动  
E、有限责任公司各股东个人的收支活动 F、集团内部的关联交易活动
- 以下交易或事项的会计处理中，充分体现了谨慎性原则要求的业务有（ ）  
A、计提资产减值准备的会计处理 B、或有事项中确认为负债与资产的会计处理  
C、计提固定资产折旧的会计处理 D、债务重组中或有支出与或有收益的会计处理  
E、建造合同业务中预计损失的处理 F、权益法下投资收益确认的会计处理
- 下列各项中，符合《现金管理暂行条例》规定可以用现金结算的有（ ）  
A、出差人员随身携带的差旅费 B、支付到期商业汇票的票款  
C、向个人收购发出农副产品支付的价款 D、支付给职工个人的工资  
E、采购批量物资的购货款 F、颁发给个人的科学技术奖
- 在按实际成本核算存货的发出计价方法中，能够在明细账上逐笔登记存货收入、发出和结存金额的有（ ）  
A、先进先出法 B、后进先出法 C、加权平均法  
D、个别计价法 E、移动平均法 F、毛利率法
- 股份制企业的留存收益项目内容可以包括（ ）  
A、法定公益金 B、任意盈余公积 C、法定盈余公积  
D、未分配利润 E、资本公积 F、实收资本
- 企业发生的下列经济业务中，应贷记“管理费用”账户的有（ ）  
A、冲减多提的坏帐准备 B、长期待摊费用的摊销  
C、月末结转的管理费用 D、报经批准的盘盈存货  
E、预提的银行借款利息 F、报经批准的盘盈固定资产
- 企业采用计划成本进行材料核算时，下列项目中应记入“物资采购”账户贷方的是（ ）  
A、原材料的买价 B、增值税的进项税额 C、结转入库材料的成本节约差异  
D、结转入库材料的成本超支差异 E、原材料的外地运杂费 F、代垫的运杂费
- 企业转让无形资产使用权所取得的收入应当计入（ ）  
A、其他业务收入 B、营业外收入 C、主营业务收入 D、投资收益
- 下列税种中，既不记入“主营业务税金及附加”账户，又不记入“应交税金”账户的是（ ）  
A、所得税 B、印花税 C、房产税 D、教育费附加 E、消费税 F、资源税
- 在八项资产减值准备计提时，应该记入“营业外支出”账户借方的包括（ ）  
A、应收款项坏帐准备 B、存货跌价准备 C、长期投资减值准备  
D、在建工程减值准备 E、固定资产减值准备 F、无形资产减值准备
- 以下情况中，具有关联方关系从而成为关联方的有（ ）  
A、母公司与其子公司的合营企业 B、甲公司与其总会计师儿子直接控制的乙公司  
C、同一母公司的两个子公司之间 D、乙公司与其子公司总会计师儿子直接控制的丙公司  
E、母公司与其子公司的子公 F、同受三家企业共同控制的两个合营企业之间
- 某建筑公司签订了一项合同总额为 1,000 万元的建造合同，建设期为三年。第一年，实际发生合同成本为 200 万元；第二年，实际发生合同成本为 400 万元，年末预计完成合同尚需发生成本 200 万元。该公司第二年合同完工进度为（ ）

A、37%

B、82%

C、50%

D、75%

13. 下列事项中，属于资产负债表日后事项中调整事项的有（ ）

A、于资产负债表日后特定期限内得知一债务人单位已在去年底遭受严重自然灾害，导致单位对它的应收账款无法收回

B、企业内一老同志于报告年度后期已病危，所欠企业 300 元款项暂时无力偿还；次年 1 月不幸去世，企业该部分其他应收款无法收回

C、资产负债表日后特定期限内，董事会批准处理的待处理财产损溢金额与已计入报告年度损益的金额存在差异的事项

D、企业于资产负债表日后特定期间内收到了前年已销售出去并已确认了收入的一批退回商品，对方理由充分，手续完备

14. 以下事项中属于会计政策变更并应该采用追溯调整法处理的事项是（ ）

A、折旧方法有年限平均法改为加速折旧法，同时将折旧年限由原来的 10 年缩短为 5 年

B、长期股权投资的核算由原来的成本法改为权益法，但变更的累积影响数不能合理确定。

C、长期股权投资的核算由原来的成本法改为权益法，变更的累积影响数能够合理确定

D、借款费用的资本化与费用化的处理，由批准颁发前的标准改为准则要求的标准处理，并且变更的累积影响数能够合理确定

15. 以下说法中正确的有（ ）

A、一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体

B、上市公司分派现金股利会引起其所有者权益总额的变化；而分派股票股利则不会引起所有者权益总额的变化

C、优先股股东应该享有比普通股股东更多的优惠权利，因此，优先股属于有表决权资本的主体部分

D、债券发行中的溢价部分，对于债权人而言是以后各期多收利息而预先付出的代价；对于债务人而言是以后各期多付利息而预先获得的补偿

E、现金流量表和资产负债表都是反映企业财务状况的报表，因此，它们又都属于静态报表

F、建造合同业务采用完工百分比法进行核算，是配比原则和权责发生制原则的要求。

三、概念题。（每小题 3 分，共 15 分）

1. 收入

2. 控制

3. 无形资产

4. 建造合同

5. 或有资产

四、业务题。（按每小题的具体要求进行相应的业务处理，第 1 题 4 分，第 2 题 8 分，第 3 题 8 分，第 4 题 5 分，共 25 分）

1. 资料：中天机械有限责任公司为一般纳税人企业，增值税税率为 17%。该公司某月初甲材料结存 200 公斤（系一批购入），实际成本为 200,000 元；该月 6 日购入甲材料 300 公斤，实际成本为 33,000 元；该月 18 日又购入甲材料 400 公斤，实际成本为 37,000 元。该月月末一次性领用甲材料 600 公斤，其中：产品生产领用 400 公斤，车间一般耗用 120 公斤，福利部门耗用 80 公斤。（本小题 4 分）

要求：（1）采用先进先出法列式计算甲材料发出的实际成本；

（2）采用全月一次加权平均法列式计算甲材料发出的实际成本；

（3）根据全月一次加权平均法计算出的实际成本，作发出材料的相关会计分录。



2. 资料：万通公司于 2001 年 1 月 3 日以银行存款 970,000 元向万华公司进行长期投资，从而占有万华公司有表决权资本的 40%，并且其投资成本与应享有万华公司所有者权益的份额相等。2001 年万华公司全年实现净利润 550,000 元；2002 年 2 月 15 日得到万华公司宣告分派现金股利 300,000 元的通知；2002 年万华公司全年发生净亏损 3,000,000 元；2003 年假设万华公司又全年实现净利润 1,000,000 元。（本小题 8 分）

要求：（1）做出万通公司 2001 年 1 月 3 日和 12 月 31 日应作的会计分录；

（2）做出万通公司 2002 年 2 月 15 日和 12 月 31 日应做出的会计分录；

（3）计算确定可恢复的账面价值，做出万通公司 2003 年 12 月 31 日应作的会计分录。

3. 资料：华光公司在 2003 年发现，公司 2002 年漏记了固定资产折旧费用一项计 300,000 元，但在所得税中扣除了该项折旧。假设 2002 年适用所得税税率为 33%，华光公司所得税会计处理采用递延法，无其他纳税调整事项。华光公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 5% 提取法定公益金。（本小题 8 分）

要求：（1）根据分析错误的后果，做出相应的调整分录；

（2）根据调整分录，说明利润及利润分配表上相关项目及调整情况；

（3）根据调整情况，做出 2003 年度报表的附注说明。

4. 情况：华艺公司于 1995 年 1 月 1 日对华为公司进行长期投资计 18,000 万元，占华为公司有表决权资本的 30%，按当时的会计制度，对此采用成本法核算。1998 年按新的会计制度要求改用权益法核算。两公司适用的所得税税率均为 33%。华艺公司分别按 10%、5% 提取法定盈余公积和法定公益金。

资料：华为公司连续三年来实现的净利润情况：1995 年，400 万元；1996 年，200 万元；1997 年，300 万元。

华艺公司三年来从华为公司分得的现金股利：1995 年，0 元；1996 年，40 万元；1997 年，30 万元。（本小题 5 分）

要求：采用追溯调整法进行以下两步：（1）计算确定会计政策变更的累积影响数；

（2）根据计算结果做出相应的调整分录。

五、论述题。（在下列两题中任选一题进行阐述，两题都答者只按第一题给分，共 10 分）

1. 请谈谈你对经济学收益与会计学收益的认识。

2. 请谈谈对以规则为基础的会计准则与以原则为基础的会计准则的认识。