

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. 资产的完整定义是指过去的交易或事项形成的, 由企业拥有或控制的经济资源。()
2. 配比性是专指将各会计期间的营业收入与为取得这些收入有因果关系费用、成本予以配合、进行比较, 以确定各期损益的原则。()
3. 商业承兑汇票是属于商业汇票结算方式中的一种票据; 而银行承兑汇票是属于银行汇票中的一种票据。()
4. 《企业会计准则---基本准则》(征求意见稿) 中将原来第二章“一般原则”的标题改为了“会计信息质量要求”。()
5. 一般纳税人企业在销售时获得的增值税销项税额, 应在抵扣进项税额后上交税务部门, 此差额并不会对企业本期正常利润造成实际影响。()
6. 随同产品出售并不单独计价的包装物, 其成本应该作为包装费用, 计入主营业务成本之中。()
7. 企业短期股票投资实际支付的价款中, 如果包含有已宣告发放而尚未领取的现金股利时, 此部分款项购买的是一项债权而非投资。()
8. 企业自行开发并依法申请取得的无形资产, 其入账价值不包括申请前发生的研究与开发费用, 而只按取得时发生的注册费和聘请律师费等费用确定。()
9. 不管什么企业, 在采购物资时所支付的增值税都应该作为进项税额, 最终从销项税额中予以抵扣。()
10. 股份有限公司经批准增资扩股后, 如果以资本公积的一定数额转增股本, 其所有者权益的总额将不会发生变化。()
11. 收入和利得都属于收益, 但相对于收入而言, 利得是带有边缘性或偶发性并为企业不曾期望获得的收益。()
12. “固定资产”科目下, 应按经营租赁与融资租赁的性质不同, 对这两种方式租入的资产, 分别设置相应的二级科目展开核算。()
13. 某企业“其他应收款”科目上有职工张三欠款 200 元, 年前张三已病危, 欠款未还, 年后资产负债表日后特定期间内去世, 这属于典型的资产负债表日后调整事项。()
14. 会计政策变更的累积影响数, 就是会计政策变更前后, 新、旧政策所计算的两个金额之间的差额累积数。()
15. 或有事项的确认条件中, 对确认为负债的要求是“很可能”导致经济利益流出企业; 而对确认为资产的要求却是“基本确定”能收到补偿时。这种区别对待是谨慎性原则的具体体现。()
16. 有建造合同业务的企业, 只要施工期间跨年度, 不论合同结果能否可靠估计, 都可在资产负债表日采用完工百分比法来分期确认收入、费用。()
17. 新的企业会计制度规定, 在资产负债表上, “应收账款”项目应按抵减了坏账准备后的净额予以列示。()
18. 企业准备持有至到期的债券投资是非货币性资产, 不准备持有至到期的债券投资是货币性资产。()
19. 一个企业通过投资拥有了被投资企业 30% 的普通股股权, 同时, 它有权任免董事会或类似权力机构的多数成员, 那么它也达成了对被投资企业的控制, 它们之间形成了母、子公司关系。()
20. 现金流量表中投资活动, 是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。()

二、选择题。(在每小题的备选答案中选出你认为正确的答案(可能不止一个),每小题 2 分,共 30 分)

1. 以下会计信息质量要求中,属于《企业会计准则---基本准则》(征求意见稿)新增加的核算一般原则是()

A.谨慎性原则 B.重要性原则 C.权责发生制原则 D.实质重于形式原则

2. 以下未达账项中,会影响到企业日记账的余额大于银行对账单余额的有()

A.企业将获得收入的转账支票送存银行,银行尚未登记入账
B.企业开出支付货款的转账支票,持票人尚未到银行办理转账
C.银行接受企业的委托代为收受货款,但企业尚未收到收款通知联
D.银行接受企业的委托代为支付电费,但付款通知联尚未送达企业

3. 在工业企业购入存货的核算中,其采购成本一般包括()

A.采购价格 B.进口关税 C.仓储费用 D.外地运费

4. 在八项资产减值准备计提的账务处理中,不另设备抵调整总账科目,而只在同一个总账科目下作二级核算的是()

A.无形资产减值准备 B.委托贷款减值准备 C.长期投资减值准备 D.短期投资跌价准备

5. 一般纳税人企业在“应交税金---应交增值税”明细账户的贷方,应按项目设置的专栏有()

A.已交税金 B.进项税额 C.进项税额转出 D.销项税额
E.转出未交增值税 F.转出多交增值税

6. 企业如果错误的将收益性支出记作为资本性支出,这样对企业造成的影响将会有()

A.导致企业当期的利润虚增 B.导致企业当期的所得税少记
C.导致企业未来各期利润相对虚减 D.对企业当期与未来各期利润无影响

7. 有限责任公司与股份有限公司两者同作为股份制公司,它们既有相同之处,也有不同之处,在以下几个方面中,你认为它们形成区别的有哪些()

A.资本划分为等额股份 B.公司是法律主体和纳税主体
C.资本可通过发行股票筹集 D.股东人数不加限制

8. 企业在对发出存货按实际成本核算时,下列方法的计算结果中能使发出存货实际成本接近于本期进货成本的是()

A.先进先出法 B.后进先出法 C.加权平均法 D.个别计价法

9. 建华公司对建国公司的长期股权投资采用权益法进行核算,建华公司只有在建国公司发生下列哪些情况时,其“长期股权投资---对建国公司投资”账户的余额才有必要作出调整()

A.建国公司实现了盈利或发生了亏损 B.建国公司的股票市价大幅度上涨
C.建国公司接受了大额实物资产捐赠 D.建国公司因增资扩股而增加了股本溢价

10. 在利润表的所有项目中,不会影响到营业利润计算的项目有()

A.营业外支出 B.营业外收入 C.管理费用
D.主营业务成本 E.补贴收入 F.投资收益

11. 依据关联方范围的判断标准,在下列情况中,具有关联方关系从而成为关联方的有()

A.甲公司拥有丙公司 40%的普通股股权,乙公司拥有丙公司 15%的普通股股权,乙公司是甲公司的子公司;乙公司与丙公司
B.乙公司是甲公司的子公司,乙公司与丙公司、丁公司又共同控制了戊公司,使戊公司成了乙公司的合营企业;甲公司与戊公司

C.甲公司和乙公司、丙公司合作投资共同组建了丁公司和戊公司，按合营合同规定共同控制，形成两个合营企业：丁公司与戊公司

D.甲公司有乙公司和丙公司两家子公司，乙公司又有一家子公司丁公司，丙公司也有一家子公司戊公司：丁公司与戊公司

12. 某船业公司签订了一项合同总金额为 200 万元的船舶建造合同，建设期为三年。第一年，实际发生合同成本 400 万元；第二年，实际发生合同成本 800 万元，年末预计完成合同尚需发生成本 400 万元。该公司第二年合同完工进度为（ ）

- A.37% B.82% C. 50% D. 75%

13. 企业发生的下列经济业务中，会影响现金流量表中投资活动现金净流量增加的是（ ）

- A.取得投资收益所收到的现金 B. 购建固定资产所支付的现金
C.吸收投资所收到的现金 D. 收回长期债权投资本金而收到的现金

14. 以下说法中正确的有（ ）

A.在资产负债表上，企业的八项资产减值准备中，只有固定资产减值准备需要单独作为项目加以反映

B.将固定资产计提折旧的方法由年限平均法改为年数总和法，同时缩短了预计使用年限，此时应视为会计政策变更，从而采用追溯调整法

C.企业在对关联方关系进行披露时，存在控制与被控制关系的，无论有无交易均应披露；存在共同控制、重大影响的，无交易不披露，有交易才披露

D.按照具体会计准则的要求，本期发现的、与前期相关的会计差错，都应该调整发现当期期初留存收益以及有关项目

15. 下列经济业务的内容中，应该计入“资本公积”账户的有（ ）

A.在债务重组中，债务人单位由于债权人作出让步从而获得的账面价值与支付的现金的差额豁免

B.采用权益法进行长期股权投资核算的企业，因被投资单位资产评估增值而按所持股权比例计算应享有的份额

C.国有企业在财产清查中发生了固定资产盘盈，经报请国资管理部门批准后进行处理的固定资产净值

D.我国上市公司在关联方交易中，利用高于商品正常市价并超出了证监会规定波动幅度的价格进行交易所获得的利益

三、概念题。（按最新要求正确解释以下概念，并简述其特征，每小题 3 分，共 9 分）

1. 债务重组
2. 非货币性交易
3. 追溯调整法

四、业务题。（按每小题的具体要求进行相应业务处理，第 1 小题 6 分，第 2 小题 12 分，第 3 小题 7 分，共 25 分）

1. 资料：华菱公司坏账准备的核算采用余额百分比法，计提的比例为 3%。2003 年年末“应收账款”为 200,000 元；2004 年内实际发生坏账损失 12,000 元，其中甲单位 2,000 元，乙单位 10,000 元，“应收账款”年末余额为 240,000 元；2005 年内原已冲销的上年乙单位应收账款 10,000 元又收回，“应收账款”年末余额为 250,000 元。

要求：（1）作出华菱公司 2003 年计提坏账准备的会计分录；（1 分）

（2）作出华菱公司 2004 年坏账准备核算的相关分录；（2 分）

（3）作出华菱公司 2005 年坏账准备核算的相关分录；（3 分）

2. 资料：建华机械有限责任公司为一般纳税人企业，原材料按计划成本核算，2005 年 11 月末“原材料”科目期末余额为 40,000 元，“材料成本差异”科目借方余额为 4,000 元（假设都为同一类材料），该类原材料计划单位成本为 10 元。该公司 2005 年 12 月份发生如下经济业务：

（1）12 月 10 日购入该类材料 1 000 千克，以外埠存款支付材料货款 9,500 元以及可抵扣的增值税额 1,615 元和外地运杂费 400 元（运费增值税税率为 7%），材料已验收入库；

（2）12 月 16 日生产车间一般耗料领用该类材料 100 千克

（3）12 月 18 日购入该类材料 2 000 千克，增值税发票价税合计为 22,464 元（增值税税率为 7%），另外对方代垫运费 1,000 元（运费增值税税率为 7%），全部款项以一张商业汇票支付，材料已验收入库；

（4）12 月 28 日车间产品生产领用该类材料 2 500 千克。

要求：（1）根据以上业务编制购入原材料的会计分录；（4 分）

（2）列式计算该类材料 12 月份的材料成本差异率；（4 分）

（3）根据以上业务编制发出原材料的会计分录。（4 分）

3. 资料：长城股份有限公司 2005 年 2 月 5 日以银行存款购入 A 公司和 B 公司股票各 20 000 股作为短期投资。A 公司股票每股成交价 8 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 0.1 元，股权截止日为 2 月 20 日）；B 公司股票每股成交价 10 元。有关税费均为市价总额的 1%。该股份有限公司于 2005 年 2 月 22 日收到 A 公司发放的现金股利已存入银行。公司于 3 月 1 日对外宣告按每 10 股派送 5 元现金股利和 2 元股票股利，并定于 4 月 5 日发放。

要求：（1）计算取得短期投资时应确认的投资成本；（3 分）

（2）编制 2005 年 2 月 22 日收到 A 公司现金股利的会计分录；（3 分）

（3）编制 2005 年 4 月 15 日收到 B 公司现金股利的会计分录。（3 分）

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 16 分）

1. 你认为我国将以《企业会计准则---基本准则》作为财务会计概念框架的说法吗？为什么？请结合其（征求意见稿）说明理由。

2. 请说明我国企业会计准则体系的框架内容，并结合我国的实际情况谈谈你对会计准则作用的认识。