

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[1] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240108.htm

一、单项选择题的命题方向及

典型例题解析 1、实务操作方式 该命题方式本质上是将一个

计算分析题进行压缩处理，就其计算环节中的某一节点进行

测试，其难易程度以其测试节点在整个计算环节中的先后为

划分标准，越往后的越难。比如，长期债权投资的测试，自

其取得至其出售就构成了一个完整的计算链条。如果要想让题

目容易点，就仅测试其某一年的投资收益额；如果要加大难

度，就测试某时刻长期债权投资的账面价值，因为此指标的

正确计算是以其中间环节的计算正确为前提的，这就相应地

加大了计算的复杂性，提高了题目的难度。该测试方式的选

材主要有以下几个方面： [1] 应收款项的相关计算 （1）备

抵法的核算 【例解】甲公司采用余额百分比法计提坏账准备

，计提比例5%，年初坏账准备余额50万元，本年发生坏账损

失10万元，本年收回上年已核销的坏账8万元，年末应收账款

余额1000万元，其中有一项100万元的应收账款有确凿证据表

明只能收回20%，则当年末应计提坏账准备（ ）万元。 A.

77 B.80 C.68 D.71 解析：A ①期末应提足的坏账准备额＝

$(1000-100) \times 5\% + 100 \times (1-20\%) = 125$ （万元）；②此时的

坏账准备贷方余额＝50-10+8＝48（万元）；③期末应计提的

坏账准备＝125-48＝77（万元）。 （2）应收款项的出售或贴

现处理 【例解】2005年4月1日，甲公司销售一批商品给乙公

司，开出的增值税专用发票上注明销售价款为50万元，增值

税销项税额为8.5万元，乙公司签发并承兑了一张商业汇票，

票面值为58.5万元，票面利率为6%，期限为6个月。2005年6月1日，甲公司因急需流动资金，经与中国银行协商，甲公司将此票据贴现给银行，银行支付48万元的贴现款，但甲公司对此票据的如期偿付不承担连带责任。甲公司预计乙公司会退货10%。则甲公司出售该票据时形成的“营业外支出”额为（ ）万元。 A. 10.5 B. 5.85 C. 4.65 D. 3.96 【答案】 C (北京安通学校提供) 【解析】 6月1日取得贴现款时，甲公司的会计分录如下：借：银行存款 48 其他应收款5.85 营业外支出 4.65 贷：应收票据 58.5 [2] 存货的计价认定，包括取得计价、发出计价和期末计价三个方面。其中，发出计价与期末计价又可分为三种计价模式，一是实际成本计价方式下的认定；二是计划成本计价方式下的认定；三是商业企业特有计价方式的认定。 【例解1】 某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1200元，增值税额为1020000元。另发生运输费用60000元，装卸费用20000元，途中保险费用为18000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为4996吨，运输途中发生合理损耗4吨。该原材料的入账价值为（ ）元。 A、 6078000 B、 6098000 C、 6093800 D、 6089000 答案：C 解析：由于合理损耗列入存货的采购成本，而且运输费用要抵扣7%的进项税，所以，该原材料的入账成本=1200×5000+60000×(1-7%) +20000+18000=6093800 (元)。 会计分录如下：借：原材料 6093800 应交税金——应交增值税(进项税额) 1024200 (=1020000+60000×7%) 贷：银行存款 7118000 (北京安通学校提供) 【例解2】 A企业2001年6月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4000元，“原材料”科目余额

为250000元，本月购入原材料实际成本475000元，计划成本425000元；本月发出原材料计划成本100000元，则该企业2001年6月30日原材料实际成本为()。 A、 621 000元 B、 614185元 C、 577 400元 D、 575 000元 答案：A 解析：（1）材料成本差异率 = $(400050000) / (250000425000) \times 100\% = 8\%$ ；（2）发出材料的差异额 = $100000 \times 8\% = 8000$ （元）； 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com