

2008年度会计专业初级技术资格考试

初级会计实务模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 尹世芬

一、单项选择题

1. 下列符合资产定义的项目是()。

- A. 经营租入的机器设备 B. 计划购买的电脑 C. 为企业生产购入的原材料 D. 待处理的固定资产损失

2. 企业记账后发现会计人员在记账凭证和账簿中将计入销售费用的1000元误记为10000元,则应采用的错账更正方法是()。

- A. 划线更正法 B. 除9法 C. 红字更正法 D. 补充登记法

3. 原始凭证不得涂改、刮擦、挖补。对于金额有错误的原始凭证,正确的处理方法是()。

- A. 由出具单位在凭证上更正并由经办人员签名 B. 由出具单位在凭证上更正并由出具单位负责人签名 C. 由出具单位在凭证上更正并加盖出具单位印章 D. 由出具单位重开

4. 对于银行已经付款而企业尚未付款入账的未达账项,企业应作的会计处理是()。

- A. 根据“银行对账单”,自制原始凭证入账 B. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”,自制原始凭证入账 C. 在编制“银行存款余额调节表”的同时据以入账 D. 待有关结算凭证到达企业后再入账

5. 某企业期初商品存货为零。本期购进存货部分储存、部分销售,若存货采用先进先出法计价,在物价上涨的情况下,会使企业()。

- A. 期末库存升高,当期利润增加 B. 期末库存降低,当期利润降低 C. 期末库存升高,当期利润降低 D. 期末库存降低,当期利润增加

6. 甲公司出售所拥有的一项无形资产,取得收入300万元,营业税税率为5%。该无形资产实际成本为400万元,已摊销120万元,已计提减值准备50万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为()万元。

- A. 300 B. 55 C. -100 D. -20

7. 某项固定资产的原始价值为100000元,预计净残值为1000元,预计使用年限为5年。则按年数总和法计提第二年的折旧额为()元。

- A. 26400 B. 52800 C. 26667 D. 33000

8. 某批发商业企业采用毛利率对存货进行计价,2007年第二季度鞋帽类的实际毛利率为25%,2007年7月1日该类存货成本为30000万元,7月购入该类存货成本为60000万元,销售收入为75000万元,销售退回为7500万元。则7月末该类存货结存成本为()万元。

- A. 22500 B. 16875 C. 39375 D. 50625

9. 甲公司于2007年7月1日用银行存款从证券公司购入乙公司发行在外普通股的25%,准备长期持有,从而对乙公司的财务和经营政策施加重大影响。甲公司实际支付价款

1020万元,其中含乙公司已宣告尚未分派的现金股利20万元,另支付相关税费10万元,同日,乙公司可辨认净资产的公允价值为4400万元。甲公司2007年7月1日取得长期股权投资,并调整长期股权投资后的成本为()万元。

- A. 1100 B. 1010 C. 1000 D. 1030

10. 某企业2007年“坏账准备”科目的年初余额为4000元,“应收账款”、“应收票据”、“预付账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为15000元、10000元、7000元和8000元。当年,不能收回的应收账款2000元确认为坏账损失。“应收账款”、“应收票据”、“预付账款”和“其他应收款”科目的年末余额分别为38000元、12000元、6000元和14000元。假定该企业2007年年末对应收款项确定的坏账提取比例均为10%。该企业年末应提取的坏账准备为()元。

- A. 1800 B. 3200 C. 5000 D. 3800

11. 企业对于出租无形资产的摊销额应记入的会计科目是()。

- A. 其他业务成本 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 长期待摊费用

12. 存货可变现净值的特征表现为()。

- A. 存货预计未来现金流量的现值 B. 存货预计未来净现金流量 C. 存货的售价 D. 存货的合同价

13. 某企业采用计划成本核算材料,2007年12月31日结账后的有关科目余额为:“材料采购”科目余额为7000元,“原材料”科目余额为120000元,“周转材料”科目余额为90000元,“库存商品”科目余额为80000元,“生产成本”科目余额为30000元,“材料成本差异”科目贷方余额为6000元,“存货跌价准备”科目余额为10500元。该企业2007年12月31日资产负债表中“存货”项目应填列的金额为()元。

- A. 327000 B. 322500 C. 310500 D. 321000

14. 企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬,应当计入()。

- A. 无形资产成本 B. 当期损益 C. 在建工程成本 D. 生产成本

15. 某咨询公司与客户签订了一项总金额为95000元的咨询服务合同。该合同项目于2007年7月开工,2009年6月完工。2007年该项合同预计总成本为75000元。2008年客户提出扩大咨询范围,经双方协商,客户同意追加投资5000元。2008年年末预计总成本为80000元。三年间累计实际发生成本依次为15000元、60000元和80000元。假定该项合同的结果能够可靠地估计,该公司采用累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定各年完工进度。2008年应确认的劳务收入为()元。

- A. 75000 B. 52250 C. 56000 D. 55000

16. 按照有关规定对企业先征后返的增值税,应当在实际收到退还的增值税款时将其计入()。

- A. 其他业务收入 B. 递延收益 C. 营业外收入 D. 主营业务收入

17. “应收账款”总账借方余额48000万元,其明细账借方余额合计72000万元,明细账贷方余额合计24000万元;“预收账款”总账贷方余额60000万元,其明细账贷方余额合计108000万元,明细账借方余额合计48000万元。“坏账准备”科目余额为28000万元,其中应收账款应计提的坏账准备为12000万元。资产负债表中“应收账款”项目填列的

金额为()万元。

A. 20 000 B. 108 000 C. 36 000 D. 92 000

18. 下列引起现金流量净额发生变动的项目是()。

A. 从银行提取现金 B. 用银行存款购买2个月到期的债券
C. 用无形资产抵偿债务 D. 用银行存款购买生产用材料

19. 产品单步骤、大批量生产,应采用的成本计算方法是()。

A. 品种法 B. 分批法 C. 分步法 D. 分类法

20. 某企业生产的甲产品属于可比产品,上年实际平均单位成本为200元,上年实际产量为1600件,本年实际产量为2000件,本年实际平均单位成本为196元,本年计划产量为2200件,本年计划平均单位成本为180元。则本年甲产品可比产品成本降低率为()。

A. 0.8% B. 2% C. 2.55% D. 1%

二、多项选择题

1. 下列属于对账内容的有()。

A. 总分类账与明细分类账的核对 B. 账簿与会计凭证的核对
C. 明细账簿之间的核对 D. 账簿与会计报表的核对

2. 下列资产减值损失一经确认,即使以后期间价值得以回升,也不得转回的有()。

A. 存货减值损失 B. 长期股权投资减值损失 C. 固定资产减值损失 D. 无形资产减值损失

3. 成本法核算的长期股权投资范围包括()。

A. 投资企业与被投资企业存在控制 B. 投资企业与被投资企业存在共同控制
C. 投资企业与被投资企业存在重大影响关系 D. 投资企业与被投资企业不存在控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场上没有报价、公允价值不能可靠计量

4. 下列各项中会引起固定资产账面价值发生变化的有()。

A. 对机器设备的日常修理 B. 计提固定资产减值准备 C. 满足固定资产确认条件的更新改造支出
D. 计提固定资产折旧

5. 下列属于一般纳税企业应计入存货成本的项目有()。

A. 购入存货支付的消费税、资源税、进口关税 B. 商品流通企业采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费等进货费用
C. 委托加工材料发生的增值税 D. 由于自然灾害而发生的直接材料、直接人工和制造费用

6. 下列应计入营业外收入的项目有()。

A. 企业接受捐赠产生的利得 B. 固定资产盘盈利得 C. 存货由于收发计量错误产生的盘盈利得
D. 企业出售无形资产取得的净收益

7. 下列应通过“应付职工薪酬”科目核算的有()。

A. 职工工资、奖金、津贴和补贴 B. 职工福利费和医疗保险费
C. 住房公积金 D. 工会经费和职工教育经费

8. 下列通过“营业税金及附加”科目核算的税费有()。

A. 销售应纳消费品应缴的消费税 B. 销售不动产应纳的营业税
C. 对外提供运输劳务应纳的营业税 D. 企业将生产的应税消费品用于在建工程

9. 下列应记入“管理费用”科目核算的税费有()。

A. 土地使用税 B. 房产税 C. 矿产资源补偿费 D. 教育费附加

10. 下列各项中可能引起企业所有者权益变动的有()。

A. 当年实现净利润 B. 用税前利润弥补以前年度亏损 C. 用

盈余公积补亏 D. 用盈余公积发放现金股利

11. 企业一套完整的财务报表至少应当包括()。

A. 资产负债表和利润表 B. 现金流量表 C. 所有者权益(或股东权益)变动表
D. 附注

12. 下列各项中影响营业利润的有()。

A. 其他业务收入 B. 营业外收入 C. 公允价值变动损益
D. 资产减值损失

13. 下列各项中,应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有()。

A. 用现金支付的应由在建工程和无形资产负担的职工薪酬
B. 企业收到返还的所得税 C. 企业经营租赁收到的租金
D. 代扣代缴的职工个人所得税

14. 下列属于制造费用分配方法的有()。

A. 耗用原材料的数量或成本比例法 B. 年度计划分配率法
C. 直接分配法 D. 产成品产量比例法

15. 企业在确定完工产品和月末在产品之间的费用分配方法时应考虑的因素有()。

A. 在产品数量的多少 B. 各月在产品数量变化的大小
C. 各项成本比重大小 D. 定额管理基础好坏

三、判断题

1. 制造费用明细分类账,一般采用多栏式账页。()

2. 在会计实务中,一般按照开出、承兑的应付票据的面值入账。()

3. 对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊销,处置当月继续摊销。()

4. 企业在年末复核固定资产的使用寿命、预计净残值时,如果发现其与原先的估计数有差异,也不得予以调整。()

5. 企业在筹建期间发生的长期借款利息,应计入长期待摊费用。()

6. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的,应当根据受益对象,按照该产品的账面价值,计入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬。()

7. 企业生产车间(部门)发生的固定资产修理费用,应借记“制造费用”科目。()

8. 企业的长期股权投资采用权益法核算时,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,投资企业应按其享有的份额增加或减少资本公积。()

9. 企业应当在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用,借记“财务费用”科目,贷记“短期借款”科目。()

10. 采用交互分配法分配辅助生产费用,交互分配后的实际费用,正确的处理方法是应在所有受益单位之间分配。()

四、计算分析题

1. 某企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本计价核算。甲材料的计划单位成本为每公斤100元。2007年9月及10月有关材料业务资料如下:

(1)9月1日“原材料”账户月初余额为51000元(注:“原材料”账户期初余额中包括上月末材料已到但发票账单未到而暂估入账的10000元)，“材料成本差异”账户月初贷方余额为1000元。

(2)9月1日对上月末暂估入账的原材料进行会计处理。

(3)9月9日持银行汇票76000元从外地B公司购入甲材料600公斤,增值税专用发票注明的材料价款为64500元,增值税为10965元,另支付运费500元,该企业收回剩余

票款并存入银行。材料尚未到达企业。

(4)9月22日购入B公司的甲材料到达企业,当日验收入库时发现短缺10公斤,经查明为运输途中合理损耗,按实收数量验收入库。

(5)9月30日,汇总本月发出的材料,本月共发出甲材料500公斤,其中基本生产车间产品耗用250公斤,一般耗用90公斤,行政管理部门耗用60公斤,发出委托C公司加工的材料100公斤(委托C公司加工成消费品一批)。

(6)10月15日,支付C公司委托加工消费品的加工费15000元,支付应缴纳的消费税8000元,该消费品收回后用于连续生产。假设C公司为一般纳税人。

(7)10月27日,支付往返运费3000元。

(8)10月28日,上述消费品加工完毕,验收入库,其计划成本为35000元,该企业已办理验收入库手续。

要求:

(1)根据上述业务编制有关会计分录。

(2)计算2007年9月份的材料成本差异率、本月发出材料应负担的成本差异和月末库存材料的实际成本。

2. 2006年3月20日甲企业购买乙企业发行的股票750000股,作为交易性金融资产;2006年3月10日乙企业宣告发放现金股利,每股派0.3元现金股利,购买当日股票成交价为每股2元,另付交易费用4500元,2006年4月10日收到现金股利;2006年12月31日该股票公允价值为每股3元。2007年4月10日乙企业宣告并发放现金股利,每股派0.4元现金股利,2007年12月31日该股票公允价值为每股2.5元。2008年1月10日将其股票全部出售,成交价为每股3.5元。

要求:编制甲企业有关交易性金融资产的会计分录。

3. 丙公司2007年公开发行普通股股票5000000股,每股面值1元,每股发行价格4元。丙公司发行收入已全部收到,并按发行收入的1%支付发行手续费。假设不考虑其他因素,该公司12月31日的盈余公积为22000000元。经股东大会批准以每股6元的价格回购本公司股票3000000股并注销。假设不考虑其他因素。

要求:根据上述资料,编制发行股票和回购股票的有关会计分录。

4. 甲企业A产品各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,各月在产品数量变化较大,生产成本在完工产品和月末在产品之间按定额成本的比例进行分配。其中,直接材料费用按完工产品和月末在产品定额成本的比例进行分配,直接人工和制造费用按完工产品和月末在产品定额工时的比例进行分配。该产品每件原材料消耗定额为50元,原材料在生产开始时一次投入。该产品经两道工序加工完成,第一工序工时定额为6小时,第二工序工时定额为4小时。

该产品2007年10月份的完工产品为450件,月末在产品为:第一工序120件,第二工序105件。该产品10月份各项费用月初和本月的累计数为:直接材料成本为168750元,直接人工成本为22800元,制造费用为11400元,合计202950元。

要求:

(1)计算完工产品和月末在产品的定额直接材料费用。

(2)计算在产品各工序的累计工时定额(在产品在本工序的工时定额按50%计算)。

(3)计算完工产品的定额工时和月末在产品的定额工时。

(4)计算直接材料成本分配率、直接人工成本分配率和制造费用分配率。

(5)计算该产品完工产品和月末在产品的实际成本。

(6)编制该种完工产品入库的会计分录。

五、综合题

1. 甲企业为增值税一般纳税人。2007年因生产需要用财政部门拨给企业的专项资金购置X生产线。有关资料如下:

(1)甲企业2007年1月1日收到财政部门拨给企业用于购建X生产线的专项资金7500000元存入银行。

(2)2007年1月1日甲企业用该政府补助对X生产线进行购建。购入一批机器设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为6000000元,增值税进项税额为1020000元,支付的运输费为30000元,款项已通过银行支付。X生产线购建时,领用原材料一批,成本和计税价格均为450000元;领用本公司所生产的产品一批,成本为600000元,计税价格为750000元,消费税税率为10%,应付安装工人的薪酬为225000元;假定不考虑其他相关税费。

(3)2007年6月10日该生产线达到预定可使用状态,预计使用年限为10年,净残值为150000元,采用年限平均法计算年折旧额。

(4)2012年1月1日甲企业出售了该生产线,收回价款10000000元存入银行,用银行存款支付清理费用20000元,出售时对该生产线已计提减值准备500000元。

要求:

(1)编制甲企业2007年1月1日收到财政部门拨给企业用于购建X生产线的专项资金的会计分录。

(2)编制2007年1月1日甲企业用该政府补助对X生产线进行购建的会计分录。

(3)编制2007年6月10日达到预定可使用状态的会计分录。

(4)计算并编制2007年年末计提折旧额的会计分录。

(5)编制2007年年末在该固定资产使用寿命内平均分配递延收益的会计分录。

(6)编制2012年出售该生产线的会计分录。

2. 甲企业为增值税一般纳税人,其增值税税率为17%。商品价款均不含增值税,商品销售成本逐笔结转,甲企业适用的所得税税率为25%。2007年年初未分配利润为180000元,2007年度发生经济业务如下:

(1)采用收取手续费方式委托向阳公司销售商品100件,协议价为75000元/件,该商品成本为45000元/件。商品已发出。手续费为不含税价款的10%。

(2)与大方公司签订协议,采用预收款销售方式销售一批商品给E公司,该批商品的销售价格为2500000元。协议规定,大方公司应于协议签订之日预付销售价格60%的货款,剩下的部分于本月31日付清,并将该批商品交付给大方公司。

(3)向永乐公司销售一批商品100件,增值税发票上注明售价1000000元,增值税税额170000元。该批商品的成本为800000元,企业为了及早收回货款而在合同中承诺给予购货方现金折扣条件如下:2/10,1/20,n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税,该销售商品收入符合收入确认条件。

(4)向光大企业销售一批材料550公斤,单位售价为每公斤1100元,增值税发票上注明售价605000元,增值税税额

2008年度会计专业初级技术资格考试

初级会计实务

模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 尹世芬

一、单项选择题

1. C

【解析】经营租入的机器设备不属于企业拥有或控制的经济资源；计划购买的电脑不是企业过去的交易或事项形成的；待处理的固定资产损失不会预期给企业带来经济利益的流入。

2. C

【解析】记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额大于应记金额，更正的方法是红字更正法。

3. D

【解析】对于金额有错误的原始凭证，正确的处理方法是由出具单位重开。

4. D

【解析】银行存款余额调节表只是为了核对账目，并不能作为调整银行存款账面余额的记账依据。因此，对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项，应待有关结算凭证到达企业后再入账。

5. A

【解析】存货采用先进先出法计价，在物价上涨的情况下，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业

102 850 元，该批材料的单位成本为 700 元。该销售材料收入符合收入确认条件。

(5)光大企业收到材料后发现材料质量不合格，要求退货 50 公斤，其余 500 公斤在价格上给予 5%的折让。经查明，甲企业认为光大企业的销售退回和折让要求符合原合同的约定，甲企业同意并办妥了有关手续。同日收到已售出材料的款项。

(6)向前锋公司销售设备一台。合同规定，设备售价 5 000 000 元。该设备的实际生产成本为 3 000 000 元。符合收入确认条件，货款尚未收到。

(7)向月阳企业销售一批商品，以托收承付结算方式进行结算。该批商品的成本为 2 000 000 元，增值税发票上注明售价为 5 000 000 元，增值税 850 000 元。甲企业在销售时已知月阳企业资金周转暂时发生困难，但为了减少存货积压，甲企业将商品销售给了月阳企业。该批商品已经发出，并已向银行办理了托收手续。

(8)甲企业收到向阳公司开来的代销清单，已销售 30 件商品，并开具增值税发票。货款尚未收到。

(9)为扩展产品销售市场，用银行存款支付业务招待费 300 000 元。

(10)收到向永乐公司销售一批商品的货款。

当期利润和库存存货价值。

6. B

【解析】甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为： $300 - (400 - 120 - 50) - 300 \times 5\% = 55$ (万元)。

7. A

【解析】在年数总和法下第二年的折旧率 = $(5-1) \div (5+4+3+2+1) = 4/15$ ，在年数总和法下第二年的折旧额 = $(100\ 000 - 1\ 000) \times 4 \div 15 = 26\ 400$ (元)。

8. C

【解析】采用毛利率法对存货计价，某批发商业企业 7 月末该存货结存成本为： $30\ 000 + 60\ 000 - (75\ 000 - 7\ 500) \times (1 - 25\%) = 39\ 375$ (万元)。

9. A

【解析】在权益法下，企业取得长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有的可辨认净资产公允价值份额的，企业不调整已确认的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有的可辨认净资产公允价值份额的，企业应按其差额，贷记“营业外收入”科目。同时调增长期股权投资成本。此题取得长期股权投资时的投资成本为： $1\ 020 - 20 + 10 = 1\ 010$ (万元)，投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额为： $4\ 400 \times 25\% = 1\ 100$ (万元)，二者差额 90 万元，应调增长期股权投资成本。因此调整长期股权投资后的成本为： $1\ 010 + 90 = 1\ 100$ (万元)。

10. C

【解析】企业年末应提取的坏账准备 = $(38\ 000 + 12\ 000 + 6\ 000 + 14\ 000) \times 10\% - (4\ 000 - 2\ 000) = 5\ 000$ (元)。

11. A

【解析】出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本。

12. B

【解析】存货可变现净值的特征表现为存货预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。

(11)甲企业收到大方公司支付的剩余货款及增值税税额，并将该商品交付给了大方公司；该批产品的实际成本为 1 000 000 元。

(12)计算销售产品应交的城市维护建设税为 343 750 元，应交的教育费附加为 181 250 元。

(13)计提坏账准备 80 000 元。

(14)将无法支付的应付账款 350 000 元转作营业外收入。

(15)本年收到的国库券利息收入 100 000 元存入银行。

(16)结转由于自然灾害发生材料净损失 400 000 元，支付违反税法罚款 200 000 元。

(17)在成本法下出售账面余额为 430 000 元的股票，收回价款 650 000 元存入银行。

要求：

(1)根据上述业务编制会计分录。

(2)计算本月营业利润、利润总额和净利润，并按 25% 的所得税税率计算本月应交所得税。

(3)结转本年净利润并按年末净利润的 10% 和 5% 的比例分别提取法定盈余公积和任意盈余公积，向投资者分配普通股现金股利 150 000 元。

(4)计算年末未分配利润。

(5)编制甲企业 2007 年度的利润表。

13. C

【解析】该企业 2007 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目应填列的金额为： $7\ 000+120\ 000+90\ 000+80\ 000+30\ 000-6\ 000-10\ 500=310\ 500$ (元)。

14. B

【解析】无形资产研究阶段发生的支出，应计入当期损益，开发阶段发生的支出符合无形资产确认条件的才计入无形资产成本。

15. C

【解析】2007 年年末的完工进度= $15\ 000\div75\ 000\times100\%=20\%$ ；2008 年年末的完工进度= $60\ 000\div80\ 000\times100\%=75\%$ ；2007 年应确认的劳务收入= $95\ 000\times20\%=19\ 000$ (元)；2008 年应确认的劳务收入= $(95\ 000+5\ 000)\times75\%-19\ 000=56\ 000$ (元)。

16. C

【解析】企业先征后返的增值税，属于与收益相关的政府补助。企业应当在实际收到返还的增值税税款时将其确认为收入，记入“营业外收入”科目。

17. B

【解析】资产负债表中“应收账款”项目应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目借方余额合计，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。本题资产负债表中“应收账款”项目填列金额为： $72\ 000+48\ 000-12\ 000=108\ 000$ (万元)。

18. D

【解析】从银行提取现金和用银行存款购买 2 个月到期的债券，属于现金内部发生的变动，不影响现金流量。用无形资产抵偿债务，不涉及现金流量。而用银行存款购买生产用材料，则使现金流量减少。

19. A

【解析】品种法适用于大量大批单步骤生产的企业。

20. B

【解析】本年甲产品可比产品成本降低额= $2\ 000\times200-2\ 000\times196=8\ 000$ (元)；本年甲产品可比产品成本降低率= $8\ 000\div(2\ 000\times200)\times100\%=2\%$ 。

二、多项选择题

1. ABC

【解析】账簿与会计报表的核对不属于对账的内容。

2. BCD

【解析】长期股权投资、固定资产、无形资产等减值损失，一经确认，在以后会计期间不得转回。而存货减值损失，随着市价的回升，可以转回。

3. AD

【解析】BC 属于权益法的核算范围。

4. BCD

【解析】对机器设备的日常修理没有满足固定资产确认条件，该项支出在其发生时计入当期损益，因此不会引起固定资产账面价值发生变化。计提固定资产折旧和计提固定资产减值准备使固定资产账面价值减少，满足固定资产确认条件的更新改造支出应计入固定资产账面价值。

5. AB

【解析】购入存货支付的消费税、资源税、进口关税，商品流通企业采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费等进

货费用，都应计入存货成本。而委托加工材料发生的增值税，应作为进项税额抵扣，不应计入存货成本；由于自然灾害而发生的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。

6. ABD

【解析】接受捐赠产生的利得、固定资产盘盈利得、出售无形资产取得的净收益等，应计入营业外收入。而存货由于收发计量错误产生盘盈利得是冲减管理费用。

7. ABCD

【解析】应付职工薪酬是指企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费，住房公积金，工会经费，职工教育经费，非货币性福利等因职工提供服务而产生的义务。

8. AC

【解析】销售应纳消费品应缴的消费税，对外提供运输劳务应纳的营业税，应通过“营业税金及附加”科目核算。而销售不动产应纳的营业税，应通过“固定资产清理”科目核算；企业将生产的应税消费品用于在建工程，应通过“在建工程”科目核算。

9. ABC

【解析】企业应记入“管理费用”科目核算的税费有房产税、车船使用税、土地使用税、印花税和矿产资源补偿费。而教育费附加应记入“营业税金及附加”科目核算。

10. AD

【解析】用当年实现的净利润弥补以前年度亏损，在减少企业净利润的同时也减少了企业的亏损，不影响企业的所有者权益总额；用盈余公积补亏，在减少盈余公积的同时减少了企业的亏损，也不影响企业的所有者权益总额。当年实现净利润，增加了企业的所有者权益；用盈余公积发放现金股利，则减少了企业的所有者权益。

11. ABCD

【解析】按企业会计准则规定，财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益)变动表以及附注。

12. ACD

【解析】营业外收入和营业外支出影响利润总额，不影响营业利润。

13. BCD

【解析】企业收到返还的所得税，应列入经营活动产生的现金流量中的“收到的税费返还”项目；企业经营租赁收到的租金，应列入经营活动产生的现金流量中的“收到其他与经营活动有关的现金”项目；代扣代缴的职工个人所得税应列入经营活动产生的现金流量中的“支付给职工以及为职工支付的现金”项目。而用现金支付的应由在建工程和无形资产负担的职工薪酬，应列入投资活动产生的现金流量中的“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目。

14. ABD

【解析】制造费用分配方法包括生产工人人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法、耗用原材料的数量或成本比例法、直接成本比例法、产成品产量比例法和年度计划分配率法。直接分配法是分配辅助生产成本的方法。

15. ABCD

【解析】企业在确定完工产品和月末在产品之间的费用分配方法时应考虑在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小、各项成本比重大小和定额管理基础好坏等因素。

三、判断题

1. ✓

【解析】一般来说,成本费用类科目的明细类账采用多栏式的账页,对于财产物资(库存商品、原材料)明细分类账,既要反映数量,又要反映单价和金额,它们采用数量金额式的明细分类账账页。债权债务的明细分类账采用三栏式明细分类账账页。

2. ✓

【解析】由于应付票据的偿付时间较短,在会计实务中,一般均按照开出、承兑的应付票据的面值入账。

3. ×

【解析】对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊销,处置当月不再摊销。

4. ×

【解析】企业在年末复核固定资产的使用寿命、预计净残值时,如果发现其与原先的估计数有差异,应当调整固定资产的使用寿命和预计净残值。

5. ×

【解析】企业在筹建期间发生的长期借款利息,应计入管理费用。

6. ×

【解析】按职工薪酬会计准则规定,企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的,应当根据受益对象,按照该产品的公允价值,计入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬。

7. ×

【解析】企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出,应借记“管理费用”科目。

8. ✓

【解析】在权益法下,在持股比例不变的情况下,被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,投资企业按持股比例计算应享有的份额,借记或贷记“长期股权投资——其他权益变动”科目,贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。

9. ×

【解析】短期借款利息不通过“短期借款”账户核算。企业应当在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用,借记“财务费用”科目,贷记“应付利息”科目。

10. ×

【解析】采用交互分配法分配辅助生产费用,应先根据各辅助生产内部相互供应的数量和交互分配前的成本分配率,进行一次交互分配;然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际成本,按对外提供劳务的数量,在辅助生产车间以外的受益单位之间进行分配。

四、计算分析题

1. (1)9月1日冲销上月末暂估入账的原材料时。借:应付账款——暂估应付账款 10 000;贷:原材料 10 000。

(2)9月9日购入材料时。借:材料采购 65 000(64 500+500),应交税费——应交增值税(进项税额) 10 965;贷:其

他货币资金——银行汇票 75 965。该企业收回剩余票款并存入银行时,借:银行存款 35;贷:其他货币资金——银行汇票 35。

(3)9月22日材料验收入库时。借:原材料 59 000[(600-10)×100];贷:材料采购 59 000。同时结转入库材料的成本差异:借:材料成本差异 6 000;贷:材料采购 6 000。

(4)9月30日计算材料成本差异率和发出材料应负担的成本差异额,并编制相关会计分录如下:材料成本差异率= $(-1\ 000+6\ 000)\div(51\ 000-10\ 000+59\ 000)=5\%$;发出材料应负担的成本差异=500×100×5%=2 500(元)。发出材料时:借:生产成本 25 000,制造费用 9 000,管理费用 6 000,委托加工物资 10 000;贷:原材料 50 000。结转发出材料应负担的成本差异时:借:生产成本 1 250(25 000×5%),制造费用 450(9 000×5%),管理费用 300(6 000×5%),委托加工物资 500(10 000×5%);贷:材料成本差异 2 500。

(5)9月末结存材料的实际成本=(51 000-10 000+59 000-50 000)+(-1 000+6 000-2 500)=52 500(元),或:=[(51 000-10 000-1 000)+65 000-(50 000+2 500)]=40 000+65 000-52 500=52 500(元)。

(6)10月15日支付委托加工费和消费税时,借:委托加工物资 15 000,应交税费——应交增值税 2 550、——应交消费税 8 000;贷:银行存款 25 550。

(7)10月27日支付委托加工往返运杂费时,借:委托加工物资 3 000;贷:银行存款 3 000。

(8)10月28日收回委托加工的消费品,并验收入库时,借:库存商品 35 000;贷:委托加工物资 27 500,商品进销差价 7 500。

2. (1)2006年3月20日购买股票时,借:交易性金融资产——成本 1 500 000,应收股利 225 000,投资收益 4 500;贷:银行存款 1 729 500。

(2)2006年4月10日收到现金股时,借:银行存款 225 000;贷:应收股利 225 000。

(3)2006年12月31日确认公允价值变动损益时,借:交易性金融资产——公允价值变动 750 000[750 000×(3-2)];贷:公允价值变动损益 750 000。

(4)2007年4月10日乙企业宣告并发放现金股利时,借:银行存款 300 000;贷:投资收益 300 000。

(5)2007年12月31日确认公允价值变动损益时,借:公允价值变动损益 375 000[750 000×(2.5-3)];贷:交易性金融资产——公允价值变动 375 000。

(6)2008年1月10日出售股票:借:银行存款 2 625 000;贷:交易性金融资产——成本 1 500 000、——公允价值变动 375 000,投资收益 750 000。借:公允价值变动损益 375 000;贷:投资收益 375 000。

3. (1)收到发行收入时,借:银行存款 20 000 000;贷:股本 5 000 000,资本公积——股本溢价 15 000 000[5 000 000×(4-1)]。

(2)支付发行费用时,借:资本公积——股本溢价 200 000(5 000 000×4×1%);贷:银行存款 200 000。

(3)回购本公司股票时,借:库存股 18 000 000;贷:银行存款 18 000 000。

(4)注销本公司股票时,借:股本 3 000 000,资本公积——股本溢价 14 800 000(15 000 000-200 000),盈余公积

200 000;贷:库存股 18 000 000。

4. (1)完工产品定额直接材料=450×50=22 500(元),月末在产品定额直接材料=(120+105)×50=11 250(元)。

(2)第一工序在产品累计工时定额=6×50%=3(小时),第二工序在产品累计工时定额=6+4×50%=8(小时)。

(3)完工产品的定额工时=(6+4)×450=4 500(小时);第一工序月末在产品定额工时=120×3=360(小时),第二工序月末在产品定额工时=105×8=840(小时),月末在产品定额工时合计=360+840=1 200(小时)。

(4)直接材料成本分配率=168 750÷(22 500+11 250)=5,直接人工成本分配率=22 800÷(4 500+1 200)=4,制造费用分配率=11400÷(4 500+1 200)=2。

(5)完工产品直接材料成本=22 500×5=112 500(元),月末在产品直接材料成本=11 250×5=56 250(元);完工产品直接人工成本=4 500×4=18 000(元),月末在产品直接人工成本=1 200×4=4 800(元);完工产品制造费用=4 500×2=9 000(元),月末在产品制造费用=1 200×2=2 400(元);完工产品的实际成本=112 500+18 000+9 000=139 500(元),月末在产品的实际成本=56 250+4 800+2 400=63 450(元)。

(6)编制该种完工产品入库的会计分录如下:借:库存商品 139 500;贷:生产成本 139 500。

五、综合题

1. (1)甲企业 2007 年 1 月 1 日收到财政部门拨给企业用于购建 X 生产线的政府补助时,借:银行存款 7 500 000;贷:递延收益 7 500 000。

(2)2007 年 1 月 1 日甲企业用该政府补助对 X 生产线进行购建时,①借:在建工程 7 050 000(6 000 000+1 020 000+30 000);贷:银行存款 7 050 000。②领用原材料,借:在建工程 526 500;贷:原材料 450 000,应交税费——应交增值税(进项税额转出)76 500。③领用本公司产品,借:在建工程 802 500;贷:库存商品 600 000,应交税费——应交增值税(销项税额)127 500,应交税费——应交消费税 75 000。④应付安装工人薪酬,借:在建工程 225 000;贷:应付职工薪酬 225 000。

(3)2007 年 6 月 10 日该生产线达到预定可使用状态时借:固定资产 8 604 000;贷:在建工程 8 604 000。

(4)2007 年年末计提折旧额时,2007 年应计折旧额=8 604 000÷10÷2=430 200(元),借:制造费用 430 200;贷:累计折旧 430 200。

(5)2007 年年末在该固定资产使用寿命内平均分配递延收益时,借:递延收益 375 000(7 500 000÷10÷2);贷:营业外收入 375 000。

(6)2012 年出售该生产线时:①将出售生产线转入清理时,借:固定资产清理 4 232 200,累计折旧 3 871 800(8 604 000÷10×4.5),固定资产减值准备 500 000;贷:固定资产 8 604 000。②收回出售生产线的价款时,借:银行存款 10 000 000;贷:固定资产清理 10 000 000。③支付清理费用时,借:固定资产清理 20 000;贷:银行存款 20 000。④结转出售生产线利得时,借:固定资产清理 5 747 800;贷:营业外收入——非流动资产处置利得 5 747 800。

2. (1)①将商品交付向阳公司时,借:委托代销商品 4 500 000;贷:库存商品 4 500 000。

②收到大方公司的预付款时,借:银行存款 1 500 000;贷:预收账款 1 500 000。

③向永乐公司销售一批商品时,借:应收账款 1 170 000;贷:主营业务收入 1 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)170 000。借:主营业务成本 800 000;贷:库存商品 800 000。

④向光大企业销售一批材料时,借:应收账款 707 850;贷:其他业务收入 605 000,应交税费——应交增值税(销项税额)102 850。借:其他业务成本 385 000;贷:原材料 385 000。

⑤发生销售退回时,借:其他业务收入 55 000,应交税费——应交增值税(销项税额)9 350;贷:应收账款 64 350。借:原材料 35 000;贷:其他业务成本 35 000。发生销售折让时,借:其他业务收入 27 500,应交税费——应交增值税(销项税额)4 675;贷:应收账款 32 175。收到销售材料的款项时,借:银行存款 611 325(707 850-64 350-32 175);贷:应收账款 611 325。

⑥向前锋公司销售设备时,借:应收账款 5 850 000;贷:主营业务收入 5 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)850 000。借:主营业务成本 3 000 000;贷:库存商品 3 000 000。

⑦向月阳企业发出商品时,借:发出商品 2 000 000;贷:库存商品 2 000 000。借:应收账款 850 000;贷:应交税费——应交增值税(销项税额)850 000。

⑧甲企业收到向阳公司开来的代销清单时,借:应收账款 2 632 500;贷:主营业务收入 2 250 000(75 000×30),应交税费——应交增值税(销项税额)382 500。借:主营业务成本 1 350 000(45 000×30);贷:委托代销商品 1 350 000。借:销售费用 225 000(2 250 000×10%);贷:应收账款 225 000。

⑨用银行存款支付业务招待费时,借:管理费用 300 000;贷:银行存款 300 000。

⑩收到向永乐公司销售一批商品的货款时,借:银行存款 1 160 000,财务费用 10 000(1 000 000×1%);贷:应收账款 1 170 000。

⑪收到大方公司支付的剩余货款及增值税时,借:预收账款 1 500 000,银行存款 1 425 000;贷:主营业务收入 2 500 000,应交税费——应交增值税(销项税额)425 000。借:主营业务成本 1 000 000;贷:库存商品 1 000 000。

⑫计算销售产品应交的城市维护建设税和应交的教育费附加时,借:营业税金及附加 525 000;贷:应交税费——应交城市维护建设税 343 750、——应交教育费附加 181 250。

⑬计提坏账准备时,借:资产减值损失 80 000;贷:坏账准备 80 000。

⑭将无法支付的应付账款转作营业外收入时,借:应付账款 350 000;贷:营业外收入 350 000。

⑮收到的国库券利息收入存入银行时,借:银行存款 100 000;贷:投资收益 100 000。

⑯结转由于自然灾害发生材料净损失和支付违反税法规定的罚款时,借:营业外支出 600 000;贷:待处理财产损益 400 000,银行存款 200 000。

⑰出售股票时,借:银行存款 650 000;贷:长期股权投资 430 000,投资收益 220 000。

(2)计算结转应交所得税时:①营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)=(1 000 000+5 000 000+2 250 000+

2008年度会计专业初级技术资格考试

经济法基础模拟试题

北京化工大学文法学院 游文丽

一、单项选择题

1. 下列各项中,符合我国《仲裁法》规定,可以申请仲裁解决的是()。

- A. 甲某与村民委员会签订的土地承包合同纠纷 B. 甲、乙两企业间的货物买卖合同纠纷 C. 甲、乙两人的继承遗产纠纷 D. 甲、乙两对夫妇间的收养合同纠纷

2. 根据有关法律规定,下列争议中,诉讼时效期间为1年的是()。

- A. 国际技术进出口合同争议 B. 贷款担保合同争议 C. 因出售质量不合格的商品未声明引起的争议 D. 因运输的商品丢失或损毁引起的争议

3. 下列项目中,不属于民事责任承担方式的是()。

- A. 停止侵害 B. 返还财产 C. 支付违约金 D. 罚款

4. 会计人员在对原始凭证进行审核时,对于记载不准确、不完整的原始凭证,正确的做法是()。

- A. 不予受理 B. 予以扣留 C. 向单位负责人报告 D. 要求经办人员更正、补充

5. 根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管的会计档案,其最长期限是()。

- A. 10年 B. 15年 C. 25年 D. 30年

6. 某单位拟聘任有会计从业资格的李某担任单位会计机构负责人,如果李某不具备会计师以上专业技术职务资格,应具备的条件是()。

- A. 从事会计工作1年以上经历 B. 从事会计工作2年以上经历 C. 从事会计工作3年以上经历 D. 从事会计工作5年以上经历

7. 一般会计人员在办理会计工作交接手续时,负责监交的人员应当是()。

- A. 单位职工代表 B. 其他会计人员 C. 会计机构负责人 D. 单位档案管理人员

8. 我国税法要素中,用来明确征税的具体范围、确定征税对象适用不同税率的要素是()。

- A. 税目 B. 计税依据 C. 征税对象 D. 税率

9. 下列选项中,不符合我国税法规定的增值税纳税义务发生时间的是()。

- A. 采取托收承付方式销售货物,为发出货物并办妥托收手续当天 B. 采取赊销方式销售货物,为发出货物的当天 C. 采取预收货款方式销售货物,为发出货物的当天 D. 采取直接收款方式销售货物,为收到销售额并将提货单交给买方的当天

10. 纳税人自产自用的下列应税消费品中,不缴纳消费税的是()。

- A. 用于连续生产应税消费品的应税消费品 B. 用于在建工程的应税消费品 C. 用于职工福利、奖励的应税消费品 D. 用于赞助的应税消费品

11. 根据规定,营业税纳税人按次纳税的起征点为每次()。

- A. 营业额50元 B. 营业额100元 C. 营业额200元 D. 营业额500元

12. 下列选项中,不属于个人所得税纳税义务人的是()。

- A. 国有独资公司 B. 个人独资企业投资者 C. 合伙企业合

$2\ 500\ 000+605\ 000-55\ 000-27\ 500)-(800\ 000+3\ 000\ 000+1\ 350\ 000+1\ 000\ 000+385\ 000-35\ 000)-525\ 000-225\ 000-300\ 000-10\ 000-80\ 000+100\ 000+220\ 000=3\ 952\ 500$ (元)。

②利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=3 952 500+350 000-600 000=3 702 500(元)。

③应交所得税=(3 702 500-100 000+200 000)×25%=950 625(元)。

④净利润=3 702 500-950 625=2 751 875(元)。

⑤借:所得税费用 950 625;贷:应交税费——应交所得税 950 625。借:本年利润 950 625;贷:所得税费用 950 625。

(3)①结转净利润。借:本年利润 2 751 875;贷:利润分配——未分配利润 2 751 875。

②提取法定及任意盈余公积。借:利润分配——提取法定盈余公积 275 187.5、——提取任意盈余公积 137 593.75;贷:盈余公积——法定盈余公积 275 187.5、——任意盈余公积 137 593.75。

③结转应付股利时。借:利润分配——应付普通股股利 150 000;贷:应付股利 150 000。

④将“利润分配”明细账户予以转账。借:利润分配——未分配利润 562 781.25;贷:利润分配——提取法定盈余公积 275 187.5、——提取任意盈余公积 137 593.75、——应付现金股利 150 000。

(4)年末未分配利润=180 000+2 751 875-275 187.5-137 593.75-150 000=2 369 093.75(元)。

(5) 利润表(简表) 单位:万元

甲企业	2007年12月	本期金额	上期金额
一、营业收入		11 272 500	
减:营业成本		6 500 000	
营业税金及附加		525 000	
销售费用		225 000	
管理费用		300 000	
财务费用		10 000	
资产减值损失		80 000	
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)		320 000	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		3 952 500	
加:营业外收入		350 000	
减:营业外支出		600 000	
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3 702 500	
减:所得税费用		950 625	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2 751 875	