

## 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

○张志凤

#### 一、单项选择题

1. 某商业企业采用零售价法计算期末存货成本。2007年10月初存货成本为450万元,售价总额为675万元;本月购入存货成本为2250万元,相应的售价总额为2700万元;本月销售收入为2250万元。该企业本月销售成本为( )万元。  
A. 2175 B. 9000 C. 1800 D. 450

2. B公司于2007年3月20日购买甲公司股票150万股,成交价格每股9元,作为交易性金融资产,另支付手续费等22.5万元。5月20日,收到甲公司按每10股派3.75元的现金股利。6月30日该股票公允价值每股10元。2007年6月30日交易性金融资产期末账面余额为( )万元。  
A. 1500 B. 1372.50 C. 546.25 D. 1316.25

3. 账账核对是对账工作的一项重要内容,下列各项中,不属于账账核对的是( )。  
A. 账簿记录与会计凭证的核对 B. 总分类账簿与序时账簿的核对 C. 明细分类账簿之间的核对 D. 总分类账簿与所属明细分类账簿的核对

4. 下列做法中,符合《会计基础工作规范》规定的是( )。  
A. 自制原始凭证无须经办人签名或盖章 B. 外来原始凭证金额错误,可以在原始凭证上更正但需签名或盖章 C. 凡是账簿记录金额错误,都可以采用“划线更正法”予以更正 D. 销售商品1000.84元,销货发票大写金额为:壹仟元零捌角肆分

5. 某企业为增值税小规模纳税企业。该企业购入A材料600公斤,每公斤含税单价为75元,发生运杂费3000元,运输途中发生合理损耗10公斤,入库前发生挑选整理费用300元。该批A材料的入账价值为( )元。  
A. 45000 B. 48000 C. 48300 D. 49050

6. 某产品耗用的原材料是分工序一次投入的,各材料消耗定额为:第一工序30公斤,第二工序20公斤,第三工序30公斤,该产品第二工序在产品的完工程度为( )。  
A. 40% B. 50% C. 62.5% D. 100%

7. 某企业对基本生产车间所需备用金采用定额备用金制度,当基本生产车间报销日常管理支出而补足其备用金定额时,应贷记的会计科目是( )。  
A. 其他应收款 B. 其他应付款 C. 现金 D. 制造费用

8. 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短缺,经批准后应记入( )科目。  
A. 财务费用 B. 管理费用 C. 营业费用 D. 营业外支出

9. 甲公司将自己生产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为300万元,计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%,消费税税率为10%。据此计算,应计入在建工程成本的金额为( )万元。  
A. 350 B. 385 C. 435 D. 635

10. 甲公司2002年1月16日购入一项无形资产。该无形资产的实际成本为500万元,摊销年限为10年。2007年1月3日,将该无形资产出售,取得价款300万元,营业税税率为5%,则应确认的营业外收入为( )万元。

A. -200 B. 35 C. 53 D. 14

11. 在下列各项税金中,应在利润表中的“营业税金及附加”项目反映的是( )。

A. 车船税 B. 城市维护建设税 C. 印花税 D. 房产税

12. 2007年初,甲公司购买了一项公司债券,剩余年限5年,划分为交易性金融资产,公允价值为1200万元,交易费用为10万元,该债券在第五年兑付(不能提前兑付)时可得本金1500万元。2007年末按票面利率3%收到利息。2007年末公允价值为1300万元,则交易性金融资产的公允价值变动损益为( )万元。

A. 200 B. 100 C. 110 D. 90

13. 某企业2007年7月1日以12000万元购入一项专利权,预计使用年限为10年,法律规定的有效年限为8年,采用直线法摊销。2009年7月1日,该企业将该专利权以10500万元对外出售,出售无形资产适用的营业税税率为5%。出售该专利权实现的营业外收入为( )万元。

A. 375 B. 9000 C. 975 D. 1500

14. 某企业“生产成本”科目的期初余额为30万元,本期为生产产品发生直接材料费用240万元,直接人工费用45万元,制造费用60万元,企业行政管理费用30万元,本期结转完工产品成本为300万元。假定该企业只生产一种产品,期末“生产成本”科目的余额为( )万元。

A. 15 B. 45 C. 75 D. 105

15. 对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本,应借记的会计科目是( )。

A. 在途物资 B. 库存商品 C. 主营业务成本 D. 发出商品

16. A公司和B公司均为增值税一般纳税人,2007年9月15日双方签订代销协议:A公司委托B公司销售产品95件,B公司按每件产品90万元(不含增值税)的价格对外销售,A公司按售价的5%支付B公司手续费。2007年12月31日A公司收到B公司交来的代销清单并向其开具增值税专用发票,代销清单表明B公司已销产品15件并向A公司支付货款,则2007年B公司就该项业务应确认( )万元。

A. 销售收入427.5 B. 销售收入1350 C. 劳务收入67.5 D. 劳务收入427.5

17. 外来原始凭证不得涂改、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加盖出具单位印章 B. 由出具单位在凭证上更正并由经办人员签名 C. 由出具单位在凭证上更正并由出具单位负责人签名 D. 由出具单位重开

18. 某设备的账面原价为500万元,预计使用年限为4年,预计净残值率为4%,采用双倍余额递减法计提折旧。该设备在第3年应计提的折旧额为( )万元。

A. 52.5 B. 60 C. 62.5 D. 96

19. 某增值税一般纳税人,在建工程领用库存商品一批,其库存商品账面成本195万元,计税价格225万元。增值税税率为17%,消费税税率为10%。则该企业计入在建工程成本的金额为( )万元。

A. 255.75 B. 228.6 C. 180 D. 285.75

20. 下列项目中应计入管理费用的是( )。

- A. 生产工人劳动保护费 B. 购入交易性金融资产发生的税费 C. 购买固定资产发生的运费 D. 入库后自然损耗造成的存货损失

## 二、多项选择题

1. 在下列各类错账中,应采用红字更正法进行更正的有( )。

- A. 记账凭证没有错误,但账簿记录有数字错误 B. 因记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误 C. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误 D. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误

2. 下列明细分类账中,不应采用数量金额式的是( )。

- A. 库存商品明细分类账 B. 应付账款明细分类账 C. 管理费用明细分类账 D. 其他应收款明细分类账

3. 记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序应共同遵循的程序有( )。

- A. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账 B. 根据科目汇总表登记总分账 C. 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分账的余额核对相符 D. 根据总分账和明细分类账的记录,编制财务报表

4. 下列各项,应通过“固定资产清理”科目核算的有( )。

- A. 盘盈的固定资产 B. 出售的固定资产 C. 报废的固定资产 D. 毁损的固定资产

5. 下列各项中,不应计入交易性金融资产入账价值的有( )。

- A. 购买股票、债券的公允价值 B. 支付的相关费用 C. 已到付息期但尚未领取的债券 D. 已宣告但尚未领取的现金股利

6. 有关政府补助的表述正确的有( )。

- A. 与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期损益(营业外收入) B. 与收益相关的政府补助,用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益(营业外收入) C. 政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量 D. 公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量

7. 资产负债表中的“存货”项目应根据下列( )科目余额综合计算填列。

- A. 生产成本 B. 发出商品 C. 存货跌价准备 D. 劳务成本

8. 下列各项中,应计入固定资产成本的有( )。

- A. 固定资产进行修理发生的薪酬费用 B. 固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税 C. 固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息 D. 固定资产改扩建领用的工程物资

9. 下列税金中,应计入存货成本的有( )。

- A. 由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税 B. 由受托方代扣代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 C. 进口商品缴纳的进口关税、消费税 D. 一般纳税企业进口原材料缴纳的增值税

10. 下列各项中,构成应收账款入账价值的有( )。

- A. 确认商品销售收入尚未收到的价款 B. 确认商品销售收

入尚未收到的销项税额 C. 代购货方垫付的运杂费 D. 代购货方垫付的包装费

11. 下列各项中,能够引起企业留存收益总额发生变动的有( )。

- A. 本年度实现的净利润 B. 提取法定盈余公积 C. 向投资者宣告分配现金股利 D. 以资本公积转增资本

12. 企业缴纳的下列税费中,应通过“应交税费”科目核算的有( )。

- A. 财产保险费 B. 教育费附加 C. 车船税 D. 矿产资源补偿费

13. 按无形资产准则规定,下列表述中正确的是( )。

- A. 无形资产的出租收入应确认为其他业务收入 B. 对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不需要摊销,但需要至少于每一会计期末进行减值测试 C. 对于使用寿命确定的无形资产,在持有期间内需要摊销,会计期末不需要减值测试 D. 如果无形资产预期不能为企业带来未来经济利益,不再符合无形资产的定义,应将其转销计入营业外支出

14. 下列交易或事项中,不会引起企业所有者权益总额发生增减变动的有( )。

- A. 按净利润的10%提取法定盈余公积 B. 盈余公积转增资本 C. 以本年利润弥补以前年度亏损 D. 股东大会宣告分配现金股利

15. 下列各项中,影响营业利润的项目有( )。

- A. 已销商品成本 B. 原材料销售收入 C. 出售固定资产净收益 D. 转让股票所得收益

## 三、判断题

1. 企业的现金清查小组应当在出纳人员不在场的情况下,对企业库存现金进行定期或不定期清查。( )

2. 无形资产的摊销期自其可供使用时(即其达到预定用途)开始至终止确认时止。( )

3. 年度终了,“利润分配”科目所属明细科目中,除了“未分配利润”明细科目可能有余额外,其他均应无余额。( )

4. 企业取得与资产相关的政府补助,直接确认为当期损益,计入营业外收入。( )

5. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,其成本应当计入所建造的厂房建筑物成本。( )

6. 企业采用先进先出法计量发出存货的成本,如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量(假定本期期初无库存),超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位成本计算发出存货的成本。( )

7. 企业为客户提供的现金折扣,购货企业应在实际发生时冲减当期财务费用。( )

8. 辅助生产费用的交互分配法,是只在辅助生产车间之间进行交互分配,不进行对外分配的方法。( )

9. 如果原材料在生产产品的每道工序开始时一次投入,则用来分配原材料费用的完工率为该工序止累计的工时消耗定额与完工产品工时消耗定额的比率。( )

10. 资产负债表的“应收票据”项目,根据“应收票据”科目借方余额合计,减去“坏账准备”科目中有关应收票据计提的坏账准备期末余额后的金额填列。( )

## 四、计算分析题

1. 鹏飞公司对机器设备采用双倍余额递减法计提折旧。2006年12月20日,鹏飞公司购入一台不需要安装的机

器设备,价款 800 万元,增值税 136 万元,另支付运输费 34 万元,包装费 30 万元,款项均以银行存款支付。该设备即日起投入生产车间使用,预计可使用 5 年,预计净残值为 20 万元,假定不考虑固定资产减值因素。

要求:

- (1)编制鹏飞公司购入设备时的会计分录。
- (2)计算鹏飞公司 2007 年度至 2011 年度每年的折旧额。
- (3)编制鹏飞公司 2010 年末计提折旧时的会计分录(假定折旧每年年末计提一次)。

2. 广发公司有关交易性金融资产业务如下:

(1)广发公司于 2007 年 3 月 10 日购入乙公司股票作为交易性金融资产,实际支付价款为 302 万元,其中包含 2 万元已宣告但尚未支付的现金股利,另支付交易费用 5 万元。

(2)2007 年 4 月 10 日,乙公司分派现金股利,广发公司收到上述已宣告的现金股利 2 万元。

(3)2007 年 6 月 5 日,广发公司购入丙公司股票作为交易性金融资产,实际支付的价款为 555 万元,其中包含已宣告但尚未领取的现金股利 5 万元(丙公司 2007 年 7 月 10 日实际分派现金股利)。另支付交易费用 6 万元。

(4)广发公司于 2007 年 6 月 10 日将上述丙公司股票全部出售,出售所得价款 600 万元。

(5)广发公司于 2007 年 7 月 1 日购入丁公司债券作为交易性金融资产,面值为 300 万元,票面利率为 3%,每半年分期付息一次,到期还本。实际支付价款 312 万元,其中包括 2007 年上半年的已到付息期但尚未领取的债券利息,另支付交易费用 1.5 万元。

(6)2007 年 12 月 31 日,乙公司股票的公允价值为 310 万元,丁公司债券的公允价值为 300 万元。

(7)2008 年 2 月 10 日,乙公司宣告分派 2007 年度现金股利,广发公司可获得现金股利 3 万元。乙公司于 2008 年 3 月 1 日分派现金股利。

要求:

- (1)编制 2007 年 3 月 10 日购入乙公司股票的会计分录。
- (2)编制 2007 年 4 月 10 日广发公司收到上述已宣告的现金股利的会计分录。
- (3)编制广发公司 2007 年 6 月 5 日购入丙公司股票的会计分录。
- (4)编制广发公司于 2007 年 6 月 10 日将丙公司股票全部出售的会计分录。
- (5)编制广发公司于 2007 年 7 月 1 日购入丁公司债券的会计分录。
- (6)编制广发公司 2007 年 12 月 31 日有关业务会计分录。
- (7)编制广发公司于 2008 年 2 月 10 日乙公司宣告分派 2007 年度现金股利时的会计分录。

3. 联想企业 2007 年 4 月 1 日与客户签订一项咨询合同。合同规定,咨询期为 2 年,咨询费为 300 万元,客户分三次等额支付,第一次在项目开始时支付,第二次在项目中期支付,第三次在项目结束时支付。估计总成本为 180 万元(假定全部为薪酬费用),其中,2007 年发生成本 70 万元,2008 年发生成本 90 万元,2009 年发生成本 20 万元。假定成本估计十分准确,咨询费也很可能收回,该公司按照已提供的劳务占应提供劳务总量的比例(按时间比例)确定该项劳务的完工程

度,该公司按年度编制财务报表。

要求:编制 2007 年、2008 年、2009 年会计分录。

4. 光大公司为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%,原材料采用实际成本进行日常核算。2008 年 3 月初“应交税费——应交增值税”科目借方余额为 90 万元,光大公司 3 月发生如下涉及增值税的经济业务或事项:

(1)购入原材料一批,增值税专用发票上注明的价款为 800 万元,增值税额为 136 万元。该批原材料已验收入库,货款已用银行存款支付。

(2)销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为 2 000 万元,增值税额为 340 万元,该批商品成本为 1 600 万元,提货单和增值税专用发票已交购货方,并收到购货方开出的商业承兑汇票。

(3)在建工程领用生产用库存原材料 100 万元,应由该批原材料负担的增值税额为 17 万元。

(4)盘亏原材料 40 万元,应由该批原材料负担的增值税额为 6.8 万元。

(5)在建工程领用自产产品一批,实际成本 100 万元,计税价格为 150 万元。

(6)用银行存款 100 万元缴纳增值税。

要求:编制上述业务的会计分录。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

## 五、综合题

1. 天龙企业为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%。2007 年 11 月开始自行建造仓库一座,购入为工程准备的各种物资 200 万元,支付的增值税额为 34 万元;实际领用工程物资(含增值税)210.6 万元;另外还领用了企业生产用的原材料一批,实际成本为 30 万元;领用了企业生产的产品一批,实际成本为 80 万元,计税价格为 100 万元;应付工程人员薪酬 70 万元,企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 87.3 万元。2007 年 12 月工程完工交付使用,预计净残值率为 4%,预计使用年限为 5 年,采用年数总和法计提折旧。2009 年 12 月处置该固定资产,取得价款 300 万元存入银行。不考虑各种税费。

要求:

- (1)编制与自行建造仓库相关的会计分录。
- (2)计算 2008 年和 2009 年固定资产的年折旧额。
- (3)编制 2009 年处置该固定资产的会计分录。

2. 恒信公司属于工业企业,为增值税一般纳税人,适用 17%的增值税税率,售价中不含增值税。商品销售时,同时结转成本。本年利润采用表结法结转。2007 年 11 月 30 日损益类有关科目的余额如下表所示(单位:万元):

科目名称	贷方余额	科目名称	借方余额
主营业务收入	2 000	主营业务成本	1 500
其他业务收入	150	营业税金及附加	15
投资收益	50.52	其他业务成本	120
营业外收入	50	销售费用	80
		管理费用	40
		财务费用	30
		营业外支出	20

2007 年 12 月份恒信公司发生如下经济业务:

- (1)1 日,销售商品一批,增值税专用发票上注明的售价