

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)8月25日,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)8月28日,收到向永乐公司销售一批商品的货款。

(10)8月31日,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20 000 000元。

(11)除上述经济业务外,甲公司8月份有关损益类账户的发生额如下:

账户名称	借方发生额	贷方发生额
其他业务收入		1 500 000
其他业务成本	1 000 000	
营业税金及附加	525 000	
管理费用	3 000 000	
财务费用	1 100 000	
营业外收入		3 500 000
营业外支出	900 000	

(12)计算本月应交所得税(假定甲企业不存在纳税调整因素)。

要求:(1)根据上述业务编制会计分录。

(2)编制甲企业2006年8月份的利润表。

(答案中的金额单位用元表示)

2007年会计专业初级技术资格考试 初级会计实务模拟试题 参考答案及解析

首都经济贸易大学会计学院 尹世芬

一、单项选择题

1. B

【解析】收入包括主营业务收入和其他业务收入。对外转让无形资产使用权收到的价款属于其他业务收入。而出售无形资产净收益属于营业外收入;向购货方收取的增值税销项税额不属于收入;出售交易性金融资产收到的价款与其初始入账金额之间的差额应确认为投资收益。

2. 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。

3. D

【解析】资产减值准则规定,企业按规定计提的资产减值准备,包括计提的坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备,均应记入“资产减值损失”科目的借方。

4. D

【解析】企业已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金,属于其他货币资金的存出投资款核算内容。

5. A

【解析】由于甲公司为一般纳税人,其增值税不计入委

托加工物资的成本;该批材料加工后委托方用于连续生产,其受托方代扣代缴的消费税按规定准予抵扣,也不计入委托加工物资的成本。因此该批材料加工完毕入库的成本=150 000+15 000=165 000(元)。

6. A

【解析】本月材料成本差异率=(月初结存材料的成本差异+本月收入材料的成本差异)/(月初结存材料的计划成本+本月收入材料的计划成本) $\times 100\%$ =(100-350)/(15 000+35 000) $\times 100\%$ =-0.5%。

本月发出材料应负担的差异=发出材料的计划成本 \times 材料成本差异率=30 000 \times (-0.5%)=-150(元)。

本月结存材料的实际成本=(15 000+100)+(35 000-350)-(30 000-150)=19 900(元)。

7. C

【解析】采用毛利率法对存货计价,某批发商业企业8月末该存货结存成本=20 000+40 000-(50 000-5 000) \times (1-25%)=26 250(元)。

8. B

【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,借记“长期股权投资——成本”科目,贷记“银行存款”等科目;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,借记“长期股权投资——成本”科目,贷记“银行存款”等科目,按其差额,贷记“营业外收入”科目。

9. A

【解析】该台机器设备更换前的账面价值=1 500-1 500 \div 10 \times 3=1 050(万元)。该台机器设备更换发生的后续支出=750(万元)。该台机器设备被更换部件的账面价值=600-600 \div 10 \times 3=420(万元)。该台机器设备更换后的原价=1 050+750-420=1 380(万元)。

10. D

【解析】企业在财产清查中盘盈的固定资产,作为前期差错处理。对于企业在财产清查中盘盈的固定资产,应在按管理权限报经批准处理前通过“以前年度损益调整”科目进行核算。

11. D

【解析】出售该项专利时对当期损益的影响金额=50-60+60=10 \times 3-50 \times 5%=5.5(万元)

12. C

【解析】企业转销确实无法支付的应付账款,应按其账面余额计入营业外收入。

13. A

【解析】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。

14. A

【解析】应记入“资本公积——资本溢价”科目的金额=500 \times (8-1)-500 \times 8 \times 2%=3 420(万元)。

15. D

【解析】企业为减少注册资本而收购本公司股份,应按实际支付的金额,记入“库存股”账户的借方。

16. B

【解析】该公司2006年度该项业务应确认的收入=450 \times

$[135 \div (135 + 112.5)] = 245.45$ (万元)。

17. B

【解析】生产车间管理人员薪酬、生产车间厂房折旧费和生产车间产品耗用的材料费用都属于计入产品成本的费用。而企业行政管理人员薪酬不计入产品成本，是通过管理费用计入当期损益。

18. C

【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车间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。

19. C

【解析】月末在产品材料成本 = $(20 + 48) \div (1\ 500 + 200) \times 200 = 8$ (万元)。

20. A

【解析】可比产品成本降低额是指可比产品按上年实际平均单位计算的本年累计实际总成本与可比产品本年累计实际总成本的差额。

二、多项选择题

1. ABCD

【解析】行政事业单位为资产负债表和收入支出表设置了五项会计要素，包括资产、负债、净资产、收入和支出。

2. ABCD

【解析】银行存款日记账余额和银行对账单进行核对，不属于账账核对，而属于账实核对。

3. ABC

【解析】根据2007年《初级会计实务》教材，采用计算机替代手工记账的单位，应当具备的基本条件有三个，即答案ABC。

4. ABCD

【解析】根据2007年《初级会计实务》教材，企业应对应收款项计提坏账准备。应收款项包括应收账款、应收票据、预付账款和其他应收款。

5. BC

【解析】原材料和委托加工材料不属于周转材料的核算范围。

6. AD

【解析】BC属于权益法的核算范围。

7. ABCD

【解析】影响固定资产折旧的因素主要有固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备和固定资产的使用寿命四个方面。

8. 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。

9. ABC

【解析】通过“营业税金及附加”科目核算的税费有：消费税、营业税、资源税、城市维护建设税、教育费附加、矿产资源补偿费。

10. ABCD

【解析】企业的费用主要包括主营业务成本、其他业务成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用和财务费用。

11. ACD

【解析】政府补助的主要形式有财政拨款、财政贴息和税收返还。需要注意的是：政府的资本性投入无论采用何种形式，均不属于政府补助的范畴。因为政府向企业提供补助属于非互惠交易，具有无偿性的特点。而政府以投资者身份向企业投入资本，享有企业相应的所有权，企业有义务向投资者分配利润，政府与企业之间是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易，因此政府资本性投入不应列入政府补助。

12. ABCD

【解析】按企业会计准则的规定，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。

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。而用现金支付的应在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. ACD

【解析】根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立直接材料、直接人工和制造费用成本项目。管理费用属于期间费用，不计入产品成本。

15. AB

【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。定额比例法属于完工产品和月末在产品之间的分配方法。

三、判断题

1. ×

【解析】一般来说，成本费用类科目的明细账采用多栏式的账页，对于库存商品、原材料等财产物资明细分类账，既要反映数量，又要反映单价和金额，所以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使用三栏式明细分类账账页。

2. ×

【解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用，计入当期损益；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益。

3. ✓

【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。

4. ×

【解析】固定资产的后续支出,是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。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,贷记“银行存款”等科目。

5. ×

【解析】无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。相对于其他资产,无形资产具有以下主要特征:不具有实物形态,具有可辨认性,属于非货币性长期资产。

6. ✓

【解析】这是无形资产准则的规定。

7. ×

【解析】按职工薪酬会计准则的规定,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。

8. ✓

【解析】直接法,是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示经营活动的现金流量。采用直接法编制现金流量表的具体方法有:工作底稿法、T型账户法,以及根据有关科目记录分析填列的方法。

9. ×

【解析】约当产量比例法适用于月末在产品数量较多,各月在产品数量变化也较大,且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

10. ×

【解析】按成本项目反映的产品生产成本表,一般可以采用对比分析法、构成比率分析法和相关指标比率分析法进行分析。

四、计算分析题

1. (1)2006年3月以现金支付研究阶段发生的差旅费时,借:研发支出——费用化支出 25 000;贷:库存现金 25 000。月末将“研发支出——费用化支出”转入“管理费用”科目,借:管理费用 25 000;贷:研发支出——费用化支出 25 000。

2006年4月支付研究阶段发生的费用时,借:研发支出——费用化支出 100 000;贷:银行存款 100 000。月末将“研发支出——费用化支出”转入“管理费用”科目,借:管理费用 100 000;贷:研发支出——费用化支出 100 000。

2006年5月进入开发阶段,其发生的支出全部符合资本化条件,借:研发支出——资本化支出 4 800 000;贷:原材料 3 500 000,应付职工薪酬 1 200 000,累计折旧 100 000。

2006年6月形成无形资产时,借:无形资产 4 800 000;贷:研发支出——资本化支出 4 800 000。

(2)无形资产摊销=4 800 000÷5×1/12=80 000(元)。借:管理费用 80 000;贷:累计摊销 80 000。

2. (1)甲企业2006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)2006年1月1日甲企业用该政府补助对X生产线进

行购建时,借:在建工程 7 050 000(6 000 000+1 020 000+30 000);贷:银行存款 7 050 000。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。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,——应交消费税 75 000。应付安装工人薪酬,借:在建工程——安装工程 225 000;贷:应付职工薪酬 225 000。

(3)2006年6月10日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)2006年年末计提折旧额,借:制造费用 430 200;贷:累计折旧 430 200(8 604 000÷10÷2)。

(5)2006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。

3.

资产负债表项目	计算过程
货币资金	=1 800+450 000+50 000=501 800(元)
应收账款	=4 000+1 000+2 000-400=6 600(元)
预收款项	=500+3 500+1 500=5 500(元)
预付款项	=30 000+2 500-50=32 450(元)
应付账款	=3 500+10 000=13 500(元)
存货	=90 000+25 000+500+25 000+3 000+3 400+15 000-2 500=159 400(元)
一年内到期的非流动资产	=10 000(元)
持有至到期投资	=150 000-10 000=140 000(元)
应交税费	=-170(元)
一年内到期的非流动负债	=50 000(元)
长期借款	=150 000-50 000=100 000(元)
未分配利润	=-200(元)

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

(2)第一道工序在产品累计定额工时=6×50%=3(小时),第二道工序在产品累计定额工时=6+4×50%=8(小时)。

(3)第一道工序月末在产品定额工时=120×3=360(小时),第二道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)月末在产品定额直接人工=1 200×6=7 200(元),月末在产品定额制造费用=1 200×4=4 800(元)。

(5)月末在产品定额成本=11 250+7 200+4 800=23 250(元)。

(6)完工产品直接材料=44 600-11 250=33 350(元),完工产品直接人工=18 400-7 200=11 200(元),完工产品制造费用=14 000-4 800=9 200(元),完工产品成本=33 350+11 200+9 200=53 750(元)。

五、综合题

1. (1)2005年3月20日购买股票时,借:交易性金融资产——成本 5 000 000,应收股利 750 000,投资收益 15 000;贷:银行存款 5 765 000。

(2)2005年4月10日收到现金股时,借:银行存款 750 000;贷:应收股利 750 000。

(3)2005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 2 500 000 [2 500 000×(3-2)];贷:公允价值变动损益 2 500 000。

(4)2006年4月10日乙企业宣告并发放现金股利时,借:银行存款1 000 000;贷:投资收益1 000 000。

(5)2006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1 250 000[2 500 000×(3-2.5)];贷:交易性金融资产——公允价值变动1 250 000。

(6)2007年1月10日出售股票,借:银行存款8 750 000;贷:交易性金融资产——成本5 000 000、——公允价值变动1 250 000,投资收益2 500 000。借:公允价值变动损益1 250 000;贷:投资收益1 250 000。

2. (1)8月3日,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)8月8日,收到大方公司的预付款时,借:银行存款15 000 000;贷:预收账款15 000 000。

(3)8月12日向永乐公司销售一批商品时,借:应收账款11 700 000;贷:主营业务收入10 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)1 700 000。借:主营业务成本8 000 000;贷:库存商品8 000 000。

(4)8月15日,向光大企业销售一批商品时,借:应收账款4 680 000;贷:主营业务收入4 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)680 000。借:主营业务成本2 500 000;贷:库存商品2 500 000。

(5)8月18日发生销售折让时,借:主营业务收入200 000,应交税费——应交增值税(销项税额)34 000;贷:应收账款234 000。借:银行存款4 446 000;贷:应收账款4 446 000。

(6)8月22日,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)8月24日,向月阳企业发出商品时,借:发出商品3 000 000;贷:库存商品3 000 000。借:应收账款——应收销项税额850 000;贷:应交税费——应交增值税(销项税额)850 000。

(8)8月25日,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)8月28日,收到向永乐公司销售一批商品的货款时,借:银行存款11 600 000,财务费用100 000(10 000 000×1%);贷:应收账款11 700 000。

(10)8月31日,收到大方公司支付的剩余货款及增值税时,借:预收账款15 000 000,银行存款14 250 000;贷:主营业务收入25 000 000,应交税费——应交增值税(销项税额)4 250 000。借:主营业务成本20 000 000;贷:库存商品20 000 000。

(11)6月30日,计算应交所得税,利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出,其中: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)=[(10 000 000+4 000 000-200 000+5 000 000+2 250 000+25 000 000)+1 500 000]-[(8 000 000+2 500 000+3 000 000+1 350 000+20 000 000)+1 000 000]-

525 000-225 000-3 000 000-1 200 000+3 500 000-900 000=9 350 000(元),应交所得税=9 350 000×33%=3 085 500(元)。借:所得税3 085 500;贷:应交税费——应交所得税3 085 500。

利 润 表

编制单位:甲企业		2006年8月		单位:元	
项 目		本期金额	上期金额		
一、营业收入		47 550 000			
减:营业成本		35 850 000			
营业税金及附加		525 000			
销售费用		225 000			
管理费用		3 000 000			
财务费用		1 200 000			
资产减值损失					
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)					
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)		6 750 000			
加:营业外收入		3 500 000			
减:营业外支出		900 000			
其中:非流动资产处置损失					
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		9 350 000			
减:所得税费用		3 085 500			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6 264 500			
五、每股收益					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

2007年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》规定的有()。

A. 仲裁实行自愿原则 B. 仲裁当事人只能是法人单位 C. 只要当事人双方同意,任何纠纷都可以仲裁 D. 当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉

2. 下列有关诉讼时效的表述中,正确的是()。

A. 诉讼时效期间从权利人的权利被侵害之日起计算 B. 权利人提起诉讼是诉讼时效中止的法定事由之一 C. 只有在诉讼时效期间的最后6个月内发生诉讼时效中止的法定事由,才能中止时效的进行 D. 诉讼时效中止的法定事由发生之后,已经经过的时效期间统归无效

3. 根据我国《会计法》的规定,外来原始凭证的金额有错误时,应当采取的正确做法是()。

A. 由出具单位重开 B. 由出具单位更正并加盖接受单位印章 C. 由接受单位更正并加盖接受单位印章 D. 由经办人员更正并加盖经办人员印章

4. 某单位拟聘任有会计从业资格的李某担任单位会计