

2007 年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. 下列符合会计要素收入定义的是()。

- A. 出售无形资产净收益 B. 对外转让无形资产使用权收到的价款 C. 向购货方收取的增值税销项税额 D. 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

2. 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

3. 按规定计提的存货跌价准备应借记的会计科目是()。

- A. 营业外支出 B. 管理费用 C. 销售费用 D. 资产减值损失

4. 企业对已存入证券公司但尚未购买股票、债券的现金进行会计处理时,应借记的会计科目是()。

- A. 银行存款 B. 交易性金融资产 C. 其他应收款 D. 其他货币资金

5. 甲公司委托乙公司加工一批消费税应税消费品,甲公司和乙公司均为一般纳税人。甲公司发出材料 150 000 元,加工费 15 000 元(不含税),增值税为 1 700 元,受托方代扣代缴消费税 1 500 元。该批材料加工后委托方用于连续生产,则该批材料加工完毕入库的成本为()元。

- A. 165 000 B. 168 000 C. 170 550 D. 150 000

6. 某企业月初结存材料的计划成本为 15 000 元,成本差异为超支 100 元;本月入库材料的计划成本为 35 000 元,成本差异为节约 350 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 30 000 元。当月月末结存材料的实际成本为()元。

- A. 19 900 B. 18 800 C. 29 825 D. 29 675

7. 某批发商业企业采用毛利率对存货计价,第一季度的针织品实际毛利率为 25%,2006 年 8 月 1 日该存货成本为 20 000 万元,8 月购入该存货成本为 40 000 万元,销售收入为 50 000 万元,销售退回与折让为 5 000 万元。则 8 月月末该存货结存成本为()万元。

- A. 15 000 B. 11 250 C. 26 250 D. 33 750

8. 在权益法下取得长期股权投资时,如果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,企业应作的会计处理是()。

- A. 借:长期股权投资——成本;贷:银行存款等 B. 借:长期股权投资——成本;贷:银行存款等,营业外收入 C. 借:长期股权投资——成本;贷:银行存款等,公允价值变动损益 D. 借:长期股权投资——成本;贷:银行存款等,投资收益

9. 甲企业 2003 年 12 月购入一台机器设备,原价为 1 500 万元,采用年限平均法计提折旧,使用寿命为 10 年,预

计净残值为零。2006 年 12 月该企业对该台机器设备的某一主要部件进行更换,发生支出合计 750 万元,符合固定资产确认条件,被更换的部件的原价为 600 万元。则对该台机器设备更换后的原价为()万元。

- A. 1 380 B. 1 800 C. 2 250 D. 600

10. 企业在财产清查中盘盈的固定资产,在按管理权限报经批准处理前应先通过的会计科目是()。

- A. “待处理财产损益” B. “管理费用” C. “营业外收入” D. “以前年度损益调整”

11. 某企业出售一项三年前取得的专利权,该专利权取得时的成本为 60 万元,按 10 年摊销,出售时取得收入 50 万元,营业税税率为 5%。不考虑城市维护建设税和教育费附加,则出售该项专利时对当期损益的影响金额为()万元。

- A. 10 B. 12 C. 8 D. 5.5

12. 企业对于确实无法支付的应付账款,经确认后应转作()。

- A. 资本公积 B. 其他业务收入 C. 营业外收入 D. 政府补助

13. 企业在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用,正确的会计处理是()。

- A. 借:财务费用;贷:应付利息 B. 借:财务费用;贷:预提费用 C. 借:财务费用;贷:银行存款 D. 借:应付利息;贷:财务费用

14. 甲公司委托证券公司发行普通股股票 500 万股,每股面值为 1 元,每股发行价格为 8 元,按发行总收入的 2% 向证券公司支付佣金费用。该公司应记入“资本公积——资本溢价”科目的金额为()万元。

- A. 3 420 B. 3 440 C. 3 900 D. 3 950

15. 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,借记的会计科目为()

- A. 股本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 库存股

16. 甲公司于 2006 年 10 月 8 日接受一项产品安装任务,安装期为 7 个月,合同总收入为 450 万元。至年底实现预售款 285 万元,实际发生成本 135 万元,估计还会发生成本 112.5 万元,采用已发生成本占预计总成本比例计算完工程度,计算该公司 2006 年度该项业务应确认的收入为()万元。

- A. 285 B. 245.45 C. 60 D. 135

17. 下列各项中,不能计入产品成本的是()。

- A. 生产车间管理人员薪酬 B. 企业行政管理人员薪酬 C. 生产车间厂房折旧费 D. 生产车间产品耗用的材料费用

18. 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()。

- A. 应在所有受益单位之间分配 B. 应在辅助生产车间之间进行分配 C. 应在辅助生产车间以外的受益单位之间进行分配 D. 应在各行政管理部门之间进行分配

19. 甲企业 A 产品本月完工产品产量 1 500 台,月末在产品 200 台,完工程度按 50% 计算;材料在生产开始时一次投入,本月初在产品材料成本 20 万元,本月耗用材料成本 48 万元,计算本月月末在产品的材料成本为()万元。

- A. 8.5 B. 9.07 C. 8 D. 6

20 下列可比产品成本降低额正确的计算公式为()。

- A. 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-本年累计实际总成本 B. 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-本年累计计划总成本 C. 可比产品按本年计划单位计算的本年累计实际总成本-本年累计实际总成本 D. 可比产品按本年计划单位计算的本年累计实际总成本-上年累计实际总成本

二、多项选择题

- 下列属于行政事业单位的会计要素有()。
A. 资产 B. 负债 C. 净资产 D. 收入和支出
- 账账核对包括内容有()。
A. 总分类账内部的借方发生额与贷方发生额进行核对
B. 总分类账内部的借方余额与贷方余额进行核对 C. 总分类账余额和明细分类账余额核对 D. 总分类账余额和有关日记账余额核对 E. 银行存款日记账余额和银行对账单进行核对
- 根据财政部有关规定,采用计算机替代手工记账的单位,应当具备的基本条件是()。
A. 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备 B. 配备了相应的会计电算化工作人员 C. 建立了严格的内部管理制度 D. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行3个月以上,取得相一致的核算结果
- 采用备抵法核算坏账损失的企业,下列各项中计提坏账准备的项目有()。
A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预付账款 D. 其他应收款
- 下列通过“周转材料”科目核算的有()。
A. 原材料 B. 包装物 C. 低值易耗品 D. 委托加工材料
- 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
- 影响固定资产折旧的因素主要有()。
A. 固定资产原价 B. 预计净残值 C. 固定资产减值准备 D. 固定资产的使用寿命
- 下列属于应付职工薪酬的有()。
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
- 下列通过“营业税金及附加”科目核算的税费有()。
A. 资源税 B. 消费税 C. 营业税 D. 应交土地增值税
- 下列属于企业费用构成内容的有()。
A. 主营业务成本 B. 其他业务成本 C. 营业税金及附加 D. 管理费用
- 下列属于企业会计准则规范的政府补助的有()。
A. 税收返还 B. 政府资本性投入 C. 财政贴息 D. 财政拨款
- 企业一套完整的财务报表至少应当包括()。
A. 资产负债表 B. 利润表 C. 现金流量表 D. 所有者权益(或股东权益)变动表 E. 附注
- 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. 下列各项中属于成本项目的有()。

- A. 直接材料 B. 管理费用 C. 直接人工 D. 制造费用

15. 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. 定额比例法

三、判断题

- 库存商品、原材料明细分类账,一般采用多栏式账页。()
- 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,在发生时直接计入当期损益。()
- 企业的长期股权投资采用权益法核算时,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。()
- 对于企业生产车间发生的机器设备的日常修理费用,应作为后续支出,记入“制造费用”科目。()
- 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的非货币性资产。()
- 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。()
- 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。()
- 采用直接法具体编制现金流量表时,可以采用工作底稿法或T型账户法,也可以根据有关科目记录分析填列。()
- 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较大的产品。()
- 按产品种类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. 甲企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲企业为研发一项专有技术而进行研究开发活动。2006年发生业务如下:

(1)2006年3月以现金支付研究阶段发生的差旅费25 000元。

(2)2006年4月,以银行存款支付研究阶段发生的费用100 000元。

(3)2006年5月,甲企业完成了研究阶段工作,正式进入开发阶段。在开发阶段发生原材料费用3 500 000元、职工薪酬1 200 000元,以及相关设备折旧费100 000元等。假定开发阶段发生的支出全部符合资本化条件。

(4)2006年6月,该项专有技术研究开发项目达到预定用途形成无形资产,预计其无形资产的使用寿命为5年,采用直线法摊销。

要求:(1)编制有关专有技术进行开发活动的会计分录。

(2)计算并编制2006年无形资产摊销的会计分录。

(答案中的金额单位用元表示)

2. 甲企业2006年有关政府补助业务如下:

(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生产线的专项资金7 500 000元存入银行。

(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。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6 000 000元,增值税进项税额为1 020 000元,支付的运输费为30 000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450 000元;领用本公司所生产的产品一批,成本为600 000元,计税价格为750 000元,消费税税率为10%,应付安装工人的薪酬为225 000元;假定不考虑其他相关税费。

(3)2006年6月10日达到预定可使用状态,预计使用年限为10年,净残值为150 000元,采用年限平均法计算年折旧额。

要求:(1)编制甲企业2006年1月1日收到财政部门拨给企业用于购建X生产线的专项资金的会计分录。

(2)编制2006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2006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2006年年末计提折旧额的会计分录。

(5)编制2006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。

(答案中的金额单位用元表示)

3. 甲企业2006年12月31日部分账户余额如下表:

账户	期末借方余额	期末贷方余额	账户	期末借方余额	期末贷方余额
库存现金	1 800		发出商品	3 400	
银行存款	450 000		生产成本	15 000	
其他货币资金	50 000				
应收账款(总账)	4 500				
——A公司	4 000		材料成本差异		2 500
——B公司		500			
——C公司	1 000				
预付账款(总账)	20 000		持有至到期投资	150 000	
——甲公司	30 000		其中:一年内到期的投资	10 000	
——乙公司		10 000			
坏账准备		450	应付账款(总账)		1 000
——应收账款		400	——丙公司		3 500
——预付账款		50	——丁公司	2 500	
原材料	90 000		应交税费	170	
			预收账款(总账)		3 000
委托加工物资	25 000		——D公司		3 500
			——E公司	2 000	
			——F公司		1 500
周转材料	500				
库存商品	25 000		长期借款		150 000
			其中:一年内到期的借款		50 000
材料采购	3 000		利润分配	200	

要求:根据上述资料填列资产负债表有关项目的金额。

4. 甲企业某种产品各项消耗定额比较准确、稳定,各月在产品数量变化不大,月末在产品按定额成本计价。该种产品原材料消耗定额为50元,原材料在生产开始时一次投入。该种产品经两道工序加工完成,第一道工序定额工时为6小时,第二道工序定额工时为4小时,每小时定额费用为:直接人工为6元,制造费用为4元。

该种产品2006年10月份的完工产品为450件,月末在

产品为:第一道工序为120件,第二道工序为105件。该种产品10月份各项费用的累计数为:直接材料为44 600元,直接人工为18 400元,制造费用为14 000元,合计77 000元。

要求:(1)计算月末在产品的定额直接材料费用。

(2)计算在产品各道工序的累计定额工时(在产品在本工序的定额工时按50%计算)。

(3)计算月末在产品的定额工时。

(4)计算月末在产品的定额直接人工和定额制造费用。

(5)计算月末在产品定额成本。

(6)计算完工产品成本。

五、综合题

1. 2005年3月20日甲企业购买乙企业发行的股票2 500 000股,作为交易性金融资产;2005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15 000元,2005年4月10日收到现金股利;2005年12月31日该股票公允价值为每股3元。2006年4月10日乙企业宣告并放发现金股利,每股派0.4元现金股利,2006年12月31日该股票公允价值为每股2.5元。2007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。

(答案中的金额单位用元表示)

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。2006年8月份发生下列销售业务:

(1)8月3日,甲企业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75 000元/件,该商品成本为45 000元/件。商品已发出。手续费为不含税价款的10%。

(2)8月8日,甲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25 000 000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)8月12日,向永乐公司销售一批商品100件,增值税发票上注明售价10 000 000元,增值税税额1 700 000元。该批商品的成本为8 000 000元。企业为了及早收回货款,在合同中承诺给予购货方如下现金折扣条件: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确认条件。

(4)8月15日,向光大企业销售一批商品,增值税发票上注明售价4 000 000元,增值税税额为680 000元,该批商品的成本为2 500 000元。该商品销售收入符合确认条件。

(5)8月18日,光大企业收到商品后发现商品质量不合格,要求在价格上给予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,同时收到款项。

(6)8月22日,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)8月24日,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3 000 000元,增值税发票上注明售价为5 000 000元,增值税税额为850 000元。甲企业在销售时已知月阳企业资金周转发生暂时性困难,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)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先通过“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