设备申报缴纳关税的期限。

五、综合题

甲公司向乙宾馆发出一封电报称:现有一批电器,其中电视机80台,每台售价3400元;电冰箱100台,每台售价2800元,总销售优惠价52万元。如有意购买,请告知。

乙宾馆接到该电报后,遂向甲公司 回复称:只欲购买甲公司50台电视机,每 台电视机付款3200元;60台电冰箱,每 台电冰箱付款2500元,共计支付总货款 31万元,货到付款。

甲公司接到乙宾馆的电报后,决定接受乙宾馆的要求。甲乙签订了买卖合同,约定交货地点为乙宾馆,如双方发生纠纷,选择A仲裁机构仲裁解决。

甲公司同时与丙运输公司签订了合同,约定由丙公司将货物运至乙宾馆。丙公司在运输货物途中遭遇洪水,致使部分货物毁损。丙公司将剩余的未遭损失的货物运至乙宾馆,乙宾馆要求甲公司将货物补齐后一并付款。

甲公司迅速补齐了货物,但乙宾馆以资金周转困难为由,表示不能立即支付货款,甲公司同意乙宾馆推迟1个月付款。1个月后经甲公司催告,乙宾馆仍未付款。于是,甲公司通知乙宾馆解除合同,乙宾馆不同意解除合同。甲公司拟向法院起诉,要求解除合同,并要求乙宾馆赔偿损失。

要求:根据上述情况及合同、仲裁法律制度的有关规定,回答下列问题:

- (1)甲公司向乙宾馆发出的电报是要约还是要约邀请?
- (2)乙宾馆的回复是承诺还是新的 要约?为什么?
- (3) 丙公司是否应对运货途中的货物毁损承担损害赔偿责任? 为什么?
- (4)甲公司能否解除与乙宾馆的买卖合同?为什么?
- (5)甲公司能否向法院起诉? 为什么?

2005年会计专业 初级技术资格考试

会计实务试题 参考答案

一、单项选择题

1.C 2.A 3.B 4.A 5.D 6.C 7.D 8.A 9.B 10.D 11.B 12.B 13.C 14.C 15.A 16.B 17.D 18.A 19.D 20.C

二、多项选择题

1.C_\D 2.A_\B_\C_\D 3.B_\D 4.B_\ C_\D 5.B_\C_\D 6.A_\B_\D 7.B_\D 8.C_\D 9.A_\B_\C_\D 10.A_\B_\C 11. A_\B 12.B_\C 13.A_\D 14.A_\B_\C_\ D 15.B_\C_\D

三、判断题

 $1.\times \quad 2. \quad \checkmark \quad 3.\times \quad 4.\times \quad 5.\times \quad 6.\times$ $7.\checkmark \quad 8.\checkmark \quad 9.\checkmark \quad 10.\checkmark$

四、计算分析题

1.(1)业务(1)采用红字更正法。业 务(2)采用补充登记法。业务(3)采用划 线更正法。

(2)错账更正的会计分录

业务(1):借:短期投资(100);贷:银行存款(100)。借:短期投资(100)。应收股利(100)。6;其他货币资金(100)。

业务(2):借:银行存款105.3;贷:主营业务收入90,应交税金——应交增值税(销项税额)15.3。

业务(3): 无需编制会计分录, 只需 按划线更正法将账簿中的金额由2万元 改为20万元。

- 2.(1)甲类商品第一季度的实际毛 利率=(600-510)÷600=15%。
- (2)①甲类商品2004年4月份的商品销售成本=300×(1-15%)=255(万元)。
- ②甲类商品2004年5月份的商品销售成本=500×(1-15%)=425(万元)。
- ③甲类商品2004年6月份的商品销售成本=400+880-420-(255+425)=180(万元)。

3.答案一:

- (1)设备月折旧额=(60-5)÷200 000× 4 000=1.1(万元);办公楼月折旧额=(620-20)÷20÷12=2.5(万元);2004年4月份应 计提固定资产折旧额=1.1+2.5=3.6(万元)。
- (2)借:制造费用1.1,管理费用2.5; 贷:累计折旧3.6。

答案二:

- (1)2004年4月份应计提固定资产折旧额=(620-20)÷20÷12=2.5(万元)。
- (2)会计分录:借:管理费用2.5;贷: 累计折旧2.5。
- 4.(1)①2003年该项目的完成程度= 126÷360=35%; ②2004年该项目的完成 程度=315÷360=87.5%。
- (2)①2003年该项目的收入=400× 35%=140(万元);②2003年该项目的费 用=360×35%=126(万元);③2004年该项 目的收入=400×87.5%-140=210(万元); 6.C ④2004年该项目的费用=360×87.5%-12.B 126=189(万元)。

(3)①借:银行存款170;贷;预收账款170。②借:预收账款140;贷:主营业务收入140。③借:主营业务成本126;贷:劳务成本126。

五、综合题

- 1.(1)借:银行存款570,固定资产180, 无形资产50; 贷; 实收资本——A320、 ——B280、——C200。
- (2)借:利润分配100;贷:应付股利——A40、——B35、——C25。
- (3)2004年12月31日D股东出资时产生的资本公积=(100+58.5)-1 000×10%=58.5(万元)。
- (4)借:银行存款200,原材料50,应 交税金——应交增值税(进项税额)8.5; 贷:实收资本——A40、——B35、——C25、 ——D100,资本公积58.5。
- (5)2003年12月31日后各股东的持股比例A=(320+40)÷1 000=36%;B=(280+35)÷1 000=31.5%;C=(200+25)÷1 000=22.5%;D=10%(或:D=100÷1 000=10%)。
- 2.(1)①借:银行存款58.5;贷:主营业务收入50,应交税金——应交增值税(销项税额)8.5。借:主管业务成本37.5;贷:库存商品37.5。
- ②借:生产成本120,制造费用10,管理费用14,应付福利费2,营业费用30;贷:应付工资176。
 - ③借:管理费用64;贷:无形资产64。
- ④借:主营业务税金及附加5.5;贷: 应交税金——应交城市维护建设税5,其 他应交款0.5。

(2)

利润表(简表)

编制单位:乙公司 2004	年度	单位:万元
项 目	行次	本年累计数
一、主营业务收入		1 600
减:主营业务成本		1 122.5
主营业务税金及附加		20.5
二、主营业务利润		457
加:其他业务利润		6
减:营业费用		64
管理费用		99
财务费用		52
三、营业利润		248
加:投资收益		22
营业外收入		50
减:营业外支出		20
四、利润总额		300
减:所得税		99
五、净利润		201

(3)借:所得税99;贷:应交税金—— 应交所得税99。

□ • 68 • 财会月刊(会计) 2006. 2