

2006年会计专业  
初级技术资格考试

初级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1. A企业于2004年2月1日以60 000元的价格购入一项摊销期限为5年的专利权。2006年3月31日, A企业将其转让, 取得转让收入70 000元, 交纳营业税3 500元。则转让该项专利权所实现的所得税前利润为( )元。

A. 6 500 B. 32 500 C. 40 500 D. 42 500

2. 长期股权投资采用成本法核算, 在被投资单位宣告分派现金股利时, 投资企业的会计处理是( )。

A. 借记“应收股利”科目, 贷记“投资收益”科目 B. 借记“长期股权投资”科目, 贷记“投资收益”科目 C. 借记“银行存款”科目, 贷记“投资收益”科目 D. 借记“银行存款”科目, 贷记“应收股利”科目

3. 对各项财产物资的盘点结果编制并据以调整账面记录的原始凭证是( )。

A. 入库单 B. 出库单 C. 领料单 D. 实存账存对比表

4. 对于单步骤、大批量生产的企业, 通常采用下列方法计算产品成本( )。

A. 品种法 B. 分批法 C. 分步法 D. 个别认定法

5. 对于真实、合法、合理但内容不够完整、填写有错误的原始凭证应( )。

A. 划线更正 B. 补充登记或更正 C. 退给有关经办人员 D. 向单位负责人报告

6. 根据单笔应收款项的可收回性估计坏账损失的方法是( )。

A. 个别认定法 B. 账龄分析法 C. 销货百分比法 D. 应收款项余额百分比法

7. 会计期间终了, 为了结平收入和支出等账户, 计算并结转成本、利润等, 由会计人员根据会计账簿记录整理制作的原始凭证为( )。

A. 转账业务凭证 B. 成本费用凭证 C. 购销业务凭证 D. 固定资产业务凭证

8. 某工业企业本期发生的以下支出中, 不应记入“营业费用”的是( )。

A. 广告费和展览费 B. 购入商品过程中发生的运输费 C. 销售商品过程中发生的运输费 D. 售后服务网点工作人员的工资

9. 企业(不是增值税转型试点企业)

购买进口汽车一辆自用, 关税完税价格为30 000美元, 已交关税49 200人民币元, 应纳消费税49 200人民币元、增值税58 548人民币元、车辆购置税34 440人民币元、车船使用税320人民币元, 当月1日的美元汇率为1美元=8.2人民币元, 则该汽车的实际成本为( )人民币元。

A. 379 160 B. 402 948 C. 437 388 D. 437 708

10. 企业2004年5月1日从银行借款1 000万元, 借入期限为2年, 年利率6%, 到期一次还本付息。如果企业只有该笔银行借款, 则2005年12月31日在资产负债表中应列示为( )。

A. 长期借款1 060万元 B. 短期借款1 100万元 C. 一年内到期的长期负债1 060万元 D. 一年内到期的长期负债1 100万元

11. 企业出售固定资产应交的营业税, 应借记的会计科目是( )。

A. 主营业务税金及附加 B. 固定资产清理 C. 营业外支出 D. 其他业务支出

12. 企业现金清查中, 发现库存现金较账面余额溢余100元, 在查明原因之前, 应贷记的会计科目是( )。

A. 管理费用 B. 营业外支出 C. 其他应收款 D. 待处理财产损益

13. 企业一设备原价100万元, 累计折旧20万元(无减值准备), 经过大修理(累计支出12万元)后, 与该设备有关的可能流入企业的经济利益超过了原先的估计, 估计可收回金额为90万元, 则可以资本化的大修理支出为( )万元。

A. 0 B. 2 C. 10 D. 12

14. 公司委托证券公司发行股票1 000万股, 每股面值1元, 每股发行价格7元, 向证券公司支付佣金120万元, 发行股票冻结期间的利息收入为100万元。该公司应贷记“资本公积——股本溢价”科目的金额为( )万元。

A. 1 000 B. 5 780 C. 5 980 D. 6 000

15. 在采用计算机替代手工记账之前, 用计算机进行会计核算与手工会计核算应同时运行的时间是( )。

A. 一个月 B. 二个月 C. 三个月 D. 三个月以上

16. 下述情况中, 如果在结账前发现账簿记录发生错误, 可以采用划线更正法的是( )。

A. 记账凭证未错 B. 记账凭证除金额比实际多外, 其他项目未错 C. 记账凭证除金额比实际少外, 其他项目未错 D. 记账凭证除会计科目错误外, 其他项目未错

17. 下列业务, 会导致资产与权益等

数额增加的是( )。

A. 发行债券获取款项1 000万元 B. 购买生产设备10万元以银行汇票支付 C. 现金股利50万元以支票支付 D. 从银行借入短期借款1万元直接偿还货款

18. 下列记账差错中, 能通过编制试算平衡表判断的记账差错是( )。

A. 填倒了记账方向 B. 漏记了某项经济业务 C. 错误地使用了应贷记的会计科目 D. 只登记了会计分录的借方, 漏记了贷方

19. 下列会计档案中, 在保管期满时仍不能销毁的是( )。

A. 会计移交清册 B. 涉及到未了事项的原始凭证 C. 计算机输出的月度报表 D. 涉及到未了事项的月度报表

20. 企业对外销售需要交纳资源税的矿产品10 000吨, 每吨应交资源税5元, 则企业应将50 000元( )。

A. 借记“其他业务支出” B. 借记“主营业务税金及附加” C. 借记“应交税金——应交资源税” D. 贷记“银行存款”

二、多项选择题

1. 长期借款所发生的利息费用, 可能记入( )科目。

A. 固定资产 B. 在建工程 C. 财务费用 D. 预提费用

2. 盘亏的存货, 经批准后, 可能按其不同原因分别记入( )。

A. 管理费用 B. 营业外支出 C. 其他应收款 D. 待处理流动资产损益

3. 如果一个单位或组织同时具备下列条件, 即使不是法律主体, 仍属于会计主体( )。

A. 拥有独立的资金 B. 自主经营 C. 独立核算收支和盈亏 D. 编制会计报表

4. 下列各项, 根据《企业会计制度》, 应建立备查账簿登记的有( )。

A. 银行存款 B. 应收票据 C. 经营租入设备 D. 应付债券

5. 下列各项, 能引起“资本公积”科目出现借方发生额的有( )。

A. 接受捐赠 B. 转出股权投资准备 C. 对外捐赠 D. 外币资本折算差额

6. 下列各项, 属于企业期间费用的有( )。

A. 营业费用 B. 制造费用 C. 管理费用 D. 预提费用

7. 下列各项固定资产中, 不需要计提折旧的有( )。

A. 不需用的设备 B. 未使用的固定资产 C. 已提足折旧继续使用的固定资产 D. 未提足折旧提前报废的固定资产

8. 下列关于实收资本构成比例的表述, 正确的有( )。

A.是投资者的出资比例 B.是企业进行利润分配的依据 C.是确定所有者参与企业经营管理权限的基础 D.是企业清算时确定所有者对企业净资产的要求权的依据

9.下列关于现金清查的论述,正确的有( )。

A.出纳人员每日终了前必须进行现金清查 B.现金清查小组对企业库存现金进行定期或不定期清查 C.现金清查小组应当在出纳人员不在场的情况进行现金清查 D.编制现金盘点报告单记录清查结果,注明现金溢缺,出纳人员和盘点人员签章

10.下列明细账,可采用数量金额式账簿的有( )。

A.原材料明细账 B.库存商品明细账 C.制造费用明细账 D.应收账款明细账

11.企业财务部门于3月12日收业务部门转来3月5日填制的原始凭证,并于3月16日编制记账凭证,3月20日将此记账凭证登记入账,则账簿记录中的日期栏所填写的日期不应是( )。

A.3月5日 B.3月12日 C.3月16日 D.3月20日

12.按现行制度规定,以下各项应通过“其他应收款”科目核算的有( )。

A.应收的各种赔款、罚款 B.应收的出租包装物租金 C.存出保证金和预付账款转入 D.应向职工收取的各种垫付款项和备用金

13.为了单独反映已经发出但尚未确认收入的商品成本,企业需要增设下列科目中的( )。

A.“发出商品” B.“委托代销商品” C.“主营业务成本” D.“分期收款发出商品”

14.下列各科目,年末应无余额的有( )。

A.管理费用 B.营业费用 C.投资收益 D.财务费用

15.下列各科目的余额,期末应结转到“本年利润”科目的有( )。

A.所得税 B.营业外支出 C.补贴收入 D.长期待摊费用

### 三、判断题

1.工业企业为拓展销售市场所发生的业务招待费,应记入营业费用。

2.发出包装物分担的节约或超支差异,均从“材料成本差异”的贷方转出。

3.存款人为注册验资开立临时存款账户,不需实行核准制度。

4.能够给企业带来获利能力的商标,往往是经过多年的广告宣传等手段树立起来的,因此商标的入账价值应包括其注册登记费及可辨认的广告费等费

用支出。

5.年度终了结账时,对有余额的账户,必须编制转账凭证,并据以将其余额结转下年。

6.企业采用代销、寄销、赊销方式销售商品的款项,不得采用托收承付结算方式结算货款。

7.企业股东大会或类似机构已宣告但尚未实际支付的现金股利或利润,不通过“应付股利”科目核算。

8.企业开展会计电算化工作,既可以选购商品化的会计软件,也可自行开发或委托开发会计软件,但所选择的会计软件必须达到财政部印发的《会计软件基本功能规范》的要求。

9.企业清查的各种存货的盘盈盘亏,如果期末结账前已经批准,应于期末结账前处理完毕;如果尚未经批准,仍应作为“待处理固定资产损溢”结转下期。

10.企业在销售商品业务中,有时虽然将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,但仍不一定能够确认收入。

### 四、计算分析题

1.甲工业企业属于一般纳税人企业,材料日常核算采用计划成本法,计划单位成本为10元/千克。4月30日“原材料”科目的期末借方余额为70 000元,“材料成本差异”科目的期末贷方余额为707元。5月份发生下列业务:

(1)5月1日,冲回4月30日按暂估价4 800元入账的A材料480千克。

(2)5月6日收到有关A材料的结算清单。清单上注明材料500千克,买价4 750元,增值税935元,运杂费325元。材料短缺20千克,经查属正常损耗。所有款项以支票结算。

(3)5月18日,发出材料5 100千克。其中,生产产品耗用4 800千克,生产车间管理部门领用100千克,安装该车间设备时领用200千克。

(4)5月28日,购入材料3 000千克,买价27 000元,增值税4 590元,承担运杂费1 932元,款项均以支票结算,材料如数验收入库。

要求:

(1)计算5月份材料成本差异率。

(2)结转发出材料的计划成本。

(3)结转发出材料应承担的成本差异。

2.企业2003年4月30日银行存款日记账的余额为41 601元,银行转来对账单的余额为29 876元。经逐笔核对,发现以下事项:

(1)企业将银行汇票10 000元支付材料款的业务,分别按1 000元借记“原材料”,贷记“银行存款”编制了记账凭

证,并已登记入账。

(2)企业委托银行代收某公司购货款33 000元,银行已收妥并登记入账,企业根据银行的收到收款通知,分别按3 300元借记“银行存款”,贷记“应收账款”编制了记账凭证,并已登记入账。

(3)企业开出转账支票12 000元,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未记账。

(4)银行代企业支付水电费9 400元,银行已登记企业银行存款减少,但企业未收到银行付款通知,尚未记账。

(5)企业送存转账支票45 000元,并已登记银行存款增加,但银行尚未记账。

要求:

(1)采用合适的方法更正错账。

(2)计算企业银行存款日记账在错账更正后的余额。

(3)根据上述资料编制“银行存款余额调节表”(表格请见参考答案部分)。

3.A企业为增值税一般纳税人企业,2006年4月1日“应交税金——应交增值税”账户有借方余额6 800元,2006年4月,该企业发生的有关业务如下(全部款项均通过银行收支):

(1)接受甲企业作为资本投入的材料一批,并由此享有本企业4月初所有者权益(26 000万元)的1%。双方确认其价值250 000元,税务部门认定增值税为44 200元,甲企业已开具了增值税发票。

(2)固定资产安装工程领用库存商品。该批库存商品成本1 000元,按计税价格1 200元计算的增值税为204元。

(3)以库存商品向股东支付股利。该批库存商品成本800 000元,按计税价格1 000 000元计算的增值税为170 000元。

(4)月末原材料盘亏500元,转出增值税85元;经查明属于非常损失。

(5)购进免税农产品已作为原材料入库,价款(不含税)10 000元,增值税扣除率10%,款已付。

(6)交纳本月份增值税120 000元。

要求:

(1)计算本月应交的增值税额。

(2)计算月末应交未交或多交的增值税额。

(3)根据上述资料编制会计分录(“应交税金”科目须列出三级明细科目)。

4.甲企业发出A材料委托乙企业加工成10件B商品直接用于销售。有关资料如下:

(1)A材料计划成本3 000元,成本差异率为-2%。甲企业支付往返运费420元,向乙企业支付加工费1 560元。

(2)甲企业和乙企业均为一般纳税人企业,乙企业代扣应交消费税500

元,向甲企业收取增值税265.2元。

(3)B商品全部验收入库,单位计划成本为600元。

(4)当月出售B商品8件,单位售价(不含税)700元。

(5)所有款项均以银行存款结算。

要求:

(1)编制甲企业发出A材料的分录。

(2)根据乙企业收取的款项编制分录。

(3)编制甲企业支付运费、加工费及税金等款项的分录。

(4)计算甲企业B商品实际成本、成本差异并编制验收入库的分录。

(5)编制与销售有关的分录。

### 五、综合题

1.A公司下列账户在11月30日的余额如下(单位:万元):

12月份发生下列业务(所有款项均以银行存款收支):

会计科目	借方金额	会计科目	贷方金额
应收账款	500	主营业务收入	1 200
应付账款——丙	14	应付账款——丁	176
预付账款——庚	35	应付账款——辛	16
主营业务成本	650	待摊费用——B	2
待摊费用——A	66	预提费用——D	38
长期待摊费用(其中49万元将在下年度摊销)	147	应付债券(其中25万元债券将在下年度到期)	82
预提费用——C	1	材料成本差异	1
原材料	185	坏账准备	200
库存商品	200		
生产成本	24		
分期收款发出商品	26		
工程物资	6		
管理费用	228		
财务费用	107		

(1)赊销商品价款200万元(忽略增值税),成本140万元。

(2)去年确认的坏账中有50万元在本月收回。

(3)上月销售的一批商品在本月退回。该商品成本70万元,售价100万元(忽略增值税),现金折扣条件为“2/10,1/20,N/30”。现将客户已在购货后第10天所付款项全部退回。

(4)采用应收账款余额百分比法计提坏账准备(比例为4%)。

要求:

(1)根据12月份的经济业务编制分录。

(2)根据题中资料确定12月31日资产负债表中有应收账款、应付账款、预付账款、待摊费用、预提费用、长期待摊费用、应付债券、存货项目的“年末数”余额。

(3)根据题中资料确定12月份利润

表中有关主营业务收入、主营业务成本、管理费用、财务费用项目的“本年累计数”金额(企业平时采用表结法)。

2.甲公司为增值税一般纳税人企业。2005年11月初“应交税金——未交增值税”的借方余额为8 450元。11月末资产负债表“未分配利润”项目的“年初数”为-260 000元,其中126 214元为五年内亏损。1~11月份的利润采用表结法,12月初损益类科目的余额如下表:

12月份发生如下经济业务:

科目名称	贷方余额	科目名称	借方余额
主营业务收入	3 876 000	主营业务成本	2 958 000
其他业务收入	54 590	主营业务税金及附加	56 902.83
投资收益	72 000	其他业务支出	43 060
营业外收入	33 000	营业费用	84 902
		管理费用	74 919
		财务费用	17 490

(1)接受A公司委托代销商品500件,合同规定企业自行确定售价,待售出后按每件80元与A公司结算。

(2)以每件100元售出上述A公司委托代销的商品,价款50 000元,增值税8 500元,款项存银行。向A公司开出代销清单后,甲收到A公司开具增值税发票,发票上注明售价40 000元,增值税6 800元,款项尚未支付。

(3)销售库存商品一批,售价326 000元,增值税55 420元,款项存银行。库存商品的生产成本为251 000元。

(4)本月份销售商品领用单独计价和不单独计价包装物的计划成本分别为3 000元和100元,成本差异率均为-2%。单独计价包装物的售价为4 000元,增值税680元,款项存银行。

(5)“长期股权投资——国库券”所属的明细账“面值”和“应计利息”的年初余额分别为20万元和4万元。国库券三年前按面值购入,年利率10%、到期一次还本付息。该债券现已到期,本息合计26万元已存银行。

(6)以600万元出售两年前购入的C公司股票,出售前“长期股权投资——C公司”账面余额624万元(未提减值准备),款项存银行。

(7)分配本月份材料费用55 000元,其中生产产品领用53 000元,车间一般耗用900元,厂部领用1 100元。

(8)分配本月份工资费用115 100元,其中生产工人工资60 000元,车间管理人员工资12 000元,厂部管理人员工资

26 000元,福利部门人员工资10 000元,在建工程人员工资7 100元。应付福利费按工资费用的14%计提。计税工资125 000元。

(9)计提本期固定资产折旧1 840元,其中车间用固定资产折旧1 420元,厂部用固定资产折旧420元。

(10)库存商品盘亏4 300元,经查明其中3 000元属于非常损失,1 300元属于正常损失。增值税按17%计算。

(11)计提9月1日收到的带息商业汇

票的利息(面值100 000元,年利率3%,6个月到期)。

(12)盘盈一台生产设备,市场价值15 000元,8成新,批准后作为营业外收入。

(13)收到先征后返的增值税2 410元,款项存银行。

(14)按应交增值税的7%计算应交城市维护建设税。

(15)将损益类科目的本年发生额转入“本年利润”。

(16)所得税税率30%,按应付税款法核算所得税费用(假设1~11月份所得税未计算,且无调整事项)。

(17)结转本年度实现的净利润。

(18)分别按10%、5%、10%提取法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积。

(19)按可供投资者分配利润的60%向投资者分配利润。

(20)将“利润分配”其他明细科目结转到“未分配利润”明细科目。

要求:

(1)编制上述业务的分录。

(2)结转制造费用和完工产品生产成本。

(3)填列利润分配表“本年实际”栏中的相关金额(表格见答案部分)。

## 2006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

#### 一、单项选择题

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

#### 二、多项选择题

- 1.B、C 2.A、B、C 3.A、B、C、D  
4.B、C、D 5.B、D 6.A、C 7.C、D

8.A、B、C、D 9.A、B、D 10.A、B 11.A、B、D 12.A、B、C、D 13.A、B、D 14.A、B、C、D 15.A、B、C

### 三、判断题

1.× 2.√ 3.√ 4.× 5.× 6.√  
7.× 8.√ 9.× 10.√

### 四、计算分析题

1. (1) 5月份材料成本差异率 =  $[-707 + (4750 + 325 - 480 \times 10) + (27000 + 1932 - 3000 \times 10)] \div [(70000 - 4800) + 480 \times 10 + 3000 \times 10] = -1.5\%$

(2) 结转发出材料的计划成本:

借: 生产成本——基本生产成本 48 000, 制造费用 1 000, 在建工程 2 000; 贷: 原材料 51 000

(3) 结转发出材料应负担的成本差异: 借: 生产成本——基本生产成本 720, 制造费用 15, 在建工程 30; 贷: 材料成本差异 765。

2. (1) ① 红字更正法。借: 原材料 1 000; 贷: 银行存款 1 000。借: 原材料 10 000; 贷: 其他货币资金 10 000。

② 补充登记法(或红字更正法, 略)。借: 银行存款 29 700; 贷: 应收账款 29 700。

(2) 更正后余额 =  $41601 + 1000 + 29700 = 72301$ (元)。

(3) 银行存款余额调节表 单位: 元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	41 601	银行对账单余额	29 876
红字转回贷记的金额	1 000	加: 企业已收、银行未收款	45 000
补充少记的金额	29 700	减: 企业已付、银行未付款	12 000
更正后企业银行存款日记账余额	72 301		
加: 银行已收、企业未收款	0		
减: 银行已付、企业未付款	9 425		
调节后的存款余额	62 876	调节后的存款余额	62 876

3. (1) 本月应交的增值税额 =  $-6800 - 44200 + 204 + 170000 + 85 - 1000 = 118289$ (元)。

(2) 月末多交的增值税额 =  $120000 - 118289 = 1711$ (元)。

(3) ① 收到甲企业投资。借: 原材料 250 000, 应交税金——应交增值税(进项税额) 44 200; 贷: 实收资本——甲企业 260 000, 资本公积——资本溢价 34 200。

② 借: 在建工程 1 204; 贷: 库存商品 1 000, 应交税金——应交增值税(销项税额) 204。

③ 借: 应付股利 970 000; 贷: 主营业务收入 800 000, 应交税金——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 借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 585; 贷: 原材料 500, 应交税金——应交增值税(进项税额转出) 85。借: 营业外支出 585; 贷: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 585。

⑤ 借: 原材料 9 000, 应交税金——应交增值税(进项税额) 1 000; 贷: 银行存款 10 000。

⑥ 借: 应交税金——应交增值税(已交税金) 120 000; 贷: 银行存款 120 000。

⑦ 借: 应交税金——未交增值税 1 711; 贷: 应交税金——应交增值税(转出多交增值税) 1 711。

4. (1) 借: 委托加工物资 2 940; 贷: 原材料 3 000, 材料成本差异 60。

(2) 所收款项 =  $1560 + 500 + 265.2 = 2325.2$ (元)。

借: 银行存款 2 325.2; 贷: 主营业务收入 1 560, 应交税金——应交增值税(销项税额) 265.2, ——应交消费税 500

(3) 借: 委托加工物资 2 480, 应交税金——应交增值税(进项税额) 265.2; 贷: 银行存款 2 745.2

(4) 甲企业B商品实际成本 =  $2480 + 2940 = 5420$ (元); 成本差异 =  $5420 - 10 \times 600 = -580$ (元)(即节约580元)。借: 库存商品 6 000; 贷: 委托加工物资 5 420, 材料成本差异 580。

(5) 销售收入 =  $700 \times 8 = 5600$ (元); 销项税额 =  $5600 \times 17\% = 952$ (元); 收取的价款 =  $5600 + 952 = 6552$ (元); 消费税 =  $5600 \times 10\% = 560$ (元); 已销商品的计划成本 =  $8 \times 600 = 4800$ (元); 分担的差异 =  $4800 \times (-580) \div 6000 = -464$ (元); 主营业务成本 =  $4800 - 464 = 4336$ (元)。

借: 银行存款 6 552; 贷: 主营业务收入 5 600, 应交税金——应交增值税(销项税额) 952。

借: 主营业务成本 4 336; 贷: 库存商品 4 800, 材料成本差异 464。

借: 主营业务税金及附加 560; 贷: 应交税金——应交消费税 560。

### 五、综合题

1. (1) ① 借: 应收账款 200 万; 贷: 主营业务收入 200 万。借: 主营业务成本 140 万; 贷: 库存商品 140 万。

② 借: 应收账款 50 万; 贷: 坏账准备 50 万。借: 银行存款 50 万; 贷: 应收账款 50 万。

③ 借: 主营业务收入 100 万; 贷: 财务费用 2 万, 银行存款 98 万。借: 库存商品 70 万; 贷: 主营业务成本 70 万。

④ 年末应收账款余额 =  $500 + 200 + 50 - 50 = 700$ (万元)。年末应保留的坏账

准备 =  $700 \times 4\% = 28$ (万元)。提取前已有的坏账准备 =  $200 + 50 = 250$ (万元)。本期应提取的坏账准备 =  $28 - 250 = -222$ (万元)。借: 坏账准备 222 万; 贷: 管理费用 222 万。

(2) ① 应收账款 =  $(500 + 200 + 50 - 50) - (200 + 50 - 222) = 672$ (万元)。

② 应付账款 =  $176 + 16 = 192$ (万元)。

③ 预付账款 =  $14 + 35 = 49$ (万元)。

④ 待摊费用 =  $66 + 49 + 1 = 116$ (万元)。

⑤ 预提费用 =  $38 + 2 = 40$ (万元)。

⑥ 长期待摊费用 =  $147 - 49 = 98$ (万元)。

⑦ 应付债券 =  $82 - 25 = 57$ (万元)。

⑧ 存货 =  $185 + 200 - 140 + 70 + 24 + 26 - 1 = 364$ (万元)。

(3) ① 主营业务收入 =  $1200 + 200 - 100 = 1300$ (万元)。

② 主营业务成本 =  $650 + 140 - 70 = 720$ (万元)。

③ 管理费用 =  $228 - 222 = 6$ (万元)。

④ 财务费用 =  $107 - 2 = 105$ (万元)。

2. (1) ① 借: 受托代销商品 40 000; 贷: 代销商品款 40 000。

② 借: 银行存款 58 500; 贷: 主营业务收入 50 000, 应交税金——应交增值税(销项税额) 8 500。

借: 主营业务成本 40 000; 贷: 受托代销商品 40 000。

借: 代销商品款 40 000, 应交税金——应交增值税(进项税额) 6 800; 贷: 应付账款 46 800。

③ 借: 银行存款 381 420; 贷: 主营业务收入 326 000, 应交税金——应交增值税(销项税额) 55 420。

借: 主营业务成本 251 000; 贷: 库存商品 251 000。

④ 借: 银行存款 4 680; 贷: 其他业务收入 4 000, 应交税金——应交增值税(销项税额) 680。

借: 其他业务支出 2 940, 营业费用 98; 贷: 包装物 3 038(此分录可拆为两笔简单分录)。

⑤ 借: 银行存款 260 000; 贷: 投资收益 20 000, 长期股权投资——国库券(面值) 200 000, ——国库券(应计利息) 40 000。

⑥ 借: 投资收益 240 000, 银行存款 6 000 000; 贷: 长期股权投资——C公司 6 240 000。

⑦ 借: 生产成本 53 000, 制造费用 900, 管理费用 1 100; 贷: 原材料 55 000。

⑧ 借: 生产成本 60 000, 制造费用 12 000, 管理费用 26 000, 应付福利费 10 000, 在建工程 7 100; 贷: 应付工资 115 100。

借: 生产成本 8 400, 制造费用 1 680,

**2006年会计专业  
初级技术资格考试  
经济法基础模拟试题**

管理费用5 040,在建工程994;贷:应付福利费16 114。

⑨借:制造费用1 420,管理费用420;贷:累计折旧1 840。

⑩借:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢5 031;贷:库存商品4 300,应交税金——应交增值税(进项税额转出)731。

借:营业外支出3 510,管理费用1 521;贷:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢5 031。

⑪应计利息=100 000×3%×4÷12=1 000(元)。

借:应收票据1 000;贷:财务费用1 000。

⑫借:固定资产12 000;贷:待处理财产损溢——待处理固定资产损溢12 000。

借:待处理财产损溢——待处理固定资产损溢12 000;贷:营业外收入12 000。

⑬借:银行存款2 410;贷:补贴收入2 410。

⑭本月应交城市维护建设税=(8 500-6 800+55 420+680+731)×7%=58 531×7%=4 097.17(元)。

借:主营业务税金及附加4 097.17;贷:应交税金——应交城市维护建设税4 097.17。

⑮主营业务收入=3 876 000+50 000+326 000=4 252 000(元);其他业务收入=54 590+4 000=58 590(元);投资收益=72 000+20 000-240 000=-148 000(元);营业外收入=33 000+12 000=45 000(元);补贴收入=2 410(元);本年收入总额=4 252 000+58 590-148 000+45 000+2 410=4 210 000(元)。

借:主营业务收入4 252 000,其他业务收入58 590,营业外收入45 000,补贴收入2 410;贷:投资收益148 000,本年利润4 210 000。

主营业务成本=2 958 000+40 000+251 000=3 249 000(元);主营业务税金及附加=56902.83+4097.17=61 000(元);其他业务支出=43 060+2 940=46 000(元);营业费用=84 902+98=85 000(元);管理费用=74 919+1 100+26 000+5 040+420+1 521=109 000(元);财务费用=17 490-1 000=16 490(元);营业外支出=3 510(元)。

本年成本、费用、支出(所得税除外)总额=3 249 000+61 000+46 000+85 000+109 000+16 490+3 510=3 570 000(元)。

借:本年利润3 570 000;贷:主营业务成本3 249 000,主营业务税金及附加61 000,其他业务支出46 000,财务费用16 490,营业费用85 000,管理费用109 000,

营业外支出3 510。

⑯利润总额=4 210 000-3 570 000=640 000(元);应纳税所得额=640 000-20 000+[115 100×(1+14%)-125 000]-126 214=500 000(元);应交所得税=500 000×30%=150 000(元)。

借:所得税150 000;贷:应交税金——应交所得税150 000。

⑰净利润=640 000-150 000=490 000(元)。

借:本年利润150 000;贷:所得税150 000。借:本年利润490 000;贷:利润分配——未分配利润490 000。

⑱提取法定盈余公积=(490 000-260 000)×10%=23 000(元);提取法定公益金=(490 000-260 000)×5%=11 500(元);提取任意盈余公积=(490 000-260 000)×10%=23 000(元)。

借:利润分配——提取法定盈余公积23 000、——提取法定公益金11 500、——提取任意盈余公积23 000;贷:盈余公积——法定盈余公积23 000、——法定公益金11 500、——任意盈余公积23 000。

⑲向投资者分配的利润=(490 000-260 000-23 000-11 500)×60%=195 500×60%=117 300(元)。

借:利润分配——应付股利117 300;贷:应付股利117 300。

⑳借:利润分配——未分配利润174 800;贷:利润分配——提取法定盈余公积23 000、——提取法定公益金11 500、——提取任意盈余公积23 000、——应付股利117 300。

(2)制造费用=900+12 000+1 680+1 420=16 000(元)。

借:生产成本16 000;贷:制造费用16 000。

完工产品生产成本=53 000+60 000+8 400+16 000=137 400(元)。

借:库存商品137 400;贷:生产成本137 400。

**(3) 利润分配表(简表)**

编制单位:A公司 2004年度 单位:元

项 目	行次	本年实际	上年实际
一、净利润		490 000	(本栏略)
加:年初未分配利润		-260 000	
其他转入		0	
二、可供分配的利润		230 000	
减:提取法定盈余公积		23 000	
提取法定公益金		11 500	
三、可供投资者分配的利润		195 500	
减:提取任意盈余公积		23 000	
向投资者分配利润		117 300	
四、未分配利润		55 200	

**一、单项选择题**

1.税务机关应依照法定的职权与程序,要求新设立的甲公司自领取营业执照之日起30日内申请税务登记。税务机关的这种行属于( )。

A.法的遵守 B.法的适用 C.法的变更 D.法的修改

2.乙公司从事化工生产,产生的大量废水排入附近的渔场,造成大量污染。渔场自2005年6月15日开始知道自己的利益受到侵害,要求乙公司予以赔偿,该项赔偿的诉讼时效期限为( )年。

A.3 B.2 C.1 D.4

3.个人独资企业的投资人为一个自然人,且只能是中国公民,投资人对企业的债务承担无限责任,因此( )。

A.个人独资企业不具备法人资格,不能申请贷款或购买土地所有权 B.个人独资企业具备法人资格,但投资人不能是公务员、商业银行工作人员 C.个人独资企业不具备法人资格,但是独立的民事主体,可以自己的名义从事民事活动 D.投资人可以用家庭共有的房屋或个人劳务出资

4.张、李两位合伙人出资设立的合伙企业依法清算,资产变现价8.5万元,发生清算费用0.7万元,所欠职工工资2万元,所欠税款5万元,欠银行贷款4万元,欠其他单位货款6万元。该企业财产变现价值在支付清算费用后,应首先支付( )。

A.所欠税款5万元 B.所欠银行的贷款4万元 C.所欠货款6万元 D.所欠职工工资2万元

5.甲、乙、丙三位股东拟共同出资设立有限责任公司,注册资本160万元,甲、乙分别以货币50万元和实物78万元出资,丙以专利技术出资,则专利技术作价最高不超过( )万元。

A.60 B.32 C.24 D.40

6.甲股份有限公司采用募集设立方式,公开发行股票,总股本为30 000万元,总股份为30 000万股,每股面值1元,则向社会公开发行的部分应不少于( )。

A.12 000万元 B.4 500万元 C.6 000万元 D.7 500万元

7.甲公司与乙公司订立合同过程