

公司经营一段时间后,丙、丁发现公司账面利润有假,完全是甲、乙串通编制虚假财务报告所造成的。丙、丁提出向甲、乙转让股权,甲、乙不同意。丙、丁将股权转让给A,甲、乙也不同意。A受让股权后调查发现:

(1)甲又与朋友共同出资设立一家公司,经营内容与本公司完全相同,并获利40万元。

(2)甲将公司部分资产私自作为抵押物从银行贷款炒股票,获利15万元。为此,公司召开股东会,A、乙提出免除甲执行董事兼总经理职务,由A担任执行董事兼总经理。

要求:根据以上资料分析回答下列问题:

- 1.该公司设立过程中有哪些内容不符合《公司法》的规定?
- 2.税务机关的要求是否正确?
- 3.甲、乙串通编制虚假财务报告应如何处理?
- 4.丙、丁向A转让的股权是否有效?
- 5.甲的行为是否合法?应如何处理?
- 6.免除甲的执行董事兼总经理职务是否合法?

2005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.B 3.A 4.C 5.C 6.C
7.B 8.D 9.A 10.C 11.A 12.A
13.A 14.D 15.C 16.B 17.C 18.C
19.D 20.A

二、多项选择题

- 1.A、B、C、D 2.A、B、C、D 3.C、
D 4.A、C 5.A、D 6.A、D 7.B、C
8.A、C、D 9.A、D 10.A、B、C 11.B、
C 12.B、C、D 13.A、B 14.A、B、C、D
15.A、C

三、判断题

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

四、计算分析题

(一)1.进销差价率= $[(1\ 500\ 000-1\ 200\ 000)+(3\ 500\ 000-3\ 000\ 000)]\div(1\ 500\ 000+3\ 500\ 000)=16\%$ 。

2.本月销售净额=3 602 000-2 000=3 600 000(元)。

3.本月已销售商品应分摊的进销差

价=3 600 000×16%=576 000(元)。

4.本月实际销售成本=3 600 000-576 000=3 024 000(元)。

5.月末库存商品的实际成本=1 200 000+3 000 000-3 024 000=1 176 000(元)。

(二)1.应纳税所得额=1 000-17-30+(709-570)+18=1 110(万元)。

2.应交所得税=1 110×33%=366.3(万元)。

3.确认应交所得税的会计分录:借:所得税366.3;贷:应交税金——应交所得税366.3。

4.实际缴纳所得税的会计分录:借:应交税金——应交所得税250;贷:银行存款250。

5.年末结转所得税费用的会计分录:借:本年利润366.3;贷:所得税366.3。

(三)1.销售收入=20 000(元),销项税额=20 000×17%=3 400(元),支票金额=20 000+3 400=23 400(元),销售成本=20 000×(70 000÷100 000)=14 000(元)。借:银行存款23 400;贷:主营业务收入20 000,应交税金——应交增值税(销项税额)3 400。借:分期收款发出商品70 000;贷:库存商品70 000。借:主营业务成本14 000;贷:分期收款发出商品14 000。

2.6月5日销售收入=(100 000-20 000)÷2=40 000(元),销项税额=40 000×17%=6 800(元),销售成本=40 000×(70 000÷100 000)=28 000(元)。借:应收账款46 800;贷:主营业务收入40 000,应交税金——应交增值税(销项税额)6 800。借:主营业务成本28 000;贷:分期收款发出商品28 000。

3.9月11日收到商业汇票。商业汇票面值=46 800×2=93 600(元)。借:应收票据93 600;贷:应收账款93 600。

五、综合题

(一)1.支付的买价=10 000×12.1=121 000(元);相关费用=10 000×12.1×0.3%=363(元);支付的全部价款=121 000+363=121 363(元)。其中:已宣告尚未支付的现金股利=10 000×0.1=1 000(元);入账价值=121 363-1 000=120 363(元)。

2.取得投资时:借:短期投资——短期股票投资120 363,应收股利1 000;贷:银行存款121 363。

3.收到现金股利:借:银行存款1 000;贷:应收股利1 000。

4.4月19日出售股票。出售股票获取的款项为38 500元,所出售股票的投资成本=3 000×(120 363÷10 000)=36 108.9(元),投资收益=38 500-36 108.9=2 391.1(元)。借:银行存款38 500;贷:短期投资——短期股票投资36 108.9,投资收益2 391.1。

5.5月18日出售股票。出售股票获取的款项为82 300元,所出售股票的投资成本=7 000×(120 363÷10 000)=84 254.1(元),投资收益=82 300-84 254.1=-1 954.1(元)(即投资损失1 954.1元)。借:银行存款82 300;投资收益1 954.1;贷:短期投资——短期股票投资84 254.1。

6.投资于A公司股票的投资收益=2 391.1-1 954.1=437(元)。

(二)1.采用红字更正法更正。

(1)借:银行存款200 000;贷:主营业务收入200 000。

(2)借:银行存款20 000;贷:预收账款20 000。

2.(1)借:应收账款1 813 500;贷:主营业务收入1 550 000,应交税金——应交增值税(销项税额)263 500。

(2)借:主营业务成本1 200 000;贷:库存商品1 200 000。

3.(1)借:委托代销商品40 000;贷:库存商品40 000。

(2)借:应收账款70 200;贷:主营业务收入60 000,应交税金——应交增值税(销项税额)10 200。

(3)借:主营业务成本40 000;贷:委托代销商品40 000。

4.借:原材料62 000,应交税金——应交增值税(进项税额)10 540;贷:应付票据72 540。

5.借:应收股利100 000;贷:投资收益100 000。

6.(1)借:坏账准备26 000;贷:应收账款26 000。

(2)借:管理费用14 700;贷:坏账准备14 700。

(3)借:应付账款18 500;贷:营业外收入18 500。

7.借:在建工程1 000[4 000×(3÷12)],财务费用3 000(4 000×9÷12);贷:长期借款——应计利息4 000。

8.借:制造费用74 000,管理费用22 000;贷:累计折旧96 000。

9.借:营业费用31 000,营业外支出20 000,应交税金——应交增值税(已交税金)100 000;贷:银行存款151 000。

10.借:主营业务税金及附加26 300;贷:应交税金——应交城市维护建设税18 400,其他应交款——教育费附加7 900。

11.(1)12月份应交增值税=263 500+10 200-10 540=263 160(元),未交增值税=263 500+10 200-136 580-10 540-100 000=26 580(元)。借:应交税金——应交增值税(已交税金)100 000;贷:银行存款100 000。借:应交税金——应交增值税(转出未交增值税)26 580;贷:应交税金——未交增值税26 580。

(2)本期应纳税所得额= $(-200\ 000+1\ 550\ 000+60\ 000)-(1\ 200\ 000+40\ 000)-26\ 300-31\ 000-36\ 700-3\ 000+150\ 000+(18\ 500-20\ 000)=221\ 500$ (元),本期应交所得税= $221\ 500\times 33\%=73\ 095$,本年应交未交的所得税= $190\ 608+73\ 095-190\ 000=73\ 703$ (元)。

①借:所得税73 095;贷:应交税金——应交所得税73 095。

②借:应交税金——应交所得税73 703;贷:银行存款73 703。

12.(1)借:主营业务收入10 530 000,其他业务收入34 500,投资收益239 000,营业外收入31 000;贷:本年利润10 834 500。

(2)借:本年利润10 834 500;贷:主营业务成本7 777 000,主营业务税金及附加71 900,其他业务支出29 800,营业费用784 000,管理费用1 244 700,财务费用80 000,营业外支出48 000,所得税263 703,利润分配——未分配利润535 397。

13.提取法定盈余公积= $535\ 397\times 10\%=53\ 539.7$ (元),提取公益金= $535\ 397\times 5\%=26\ 769.85$ (元),可向投资者分配利润= $(535\ 397+19\ 870.55)-(53\ 539.7+26\ 769.85)=474\ 958$ (元),向投资者分配利润= $474\ 958\times 70\%=332\ 470.6$ (元),未分配利润= $474\ 958-332\ 470.6=142\ 487.4$ (元)。借:利润分配——提取法定盈余公积53 539.7、——提取公益金26 769.85;贷:盈余公积——法定盈余公积53 539.7、——公益金26 769.85。借:利润分配——应付利润332 470.6;贷:应付利润332 470.6。借:利润分配——未分配利润412 780.15;贷:利润分配——提取法定盈余公积53 539.7、——提取公益金26 769.85、——应付利润332 470.6。

14.编制利润表:

利润表

编制单位:甲企业 2004年度 单位:元

项目	本年累计
一、主营业务收入	10 530 000
减:主营业务成本	7 777 000
主营业务税金及附加	71 900
二、主营业务利润	2 681 100
加:其他业务利润	4 700
减:营业费用	784 000
管理费用	1 244 700
财务费用	80 000
三、营业利润	577 100
加:投资收益	239 000
营业外收支净额	-17 000
四、利润总额	799 100
减:所得税	263 703
五、净利润	535 397

2005年会计专业 初级技术资格考试

经济法基础模拟试题 参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、判断题

1.√ 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.√
7.× 8.√ 9.× 10.√ 11.× 12.× 13.√
14.√ 15.× 16.× 17.√ 18.√ 19.√
20.×

四、简答题

1.(1)①合伙企业的注册资本和丁的出资方式正确。合伙企业无注册资本大小的规定,同时经全体合伙人的同意,其中某位合伙人可以用劳务出资。②甲关于合伙企业内部收益按出资比例分配的观点错误。《合伙企业法》规定,合伙企业协议约定收益分配方法和比例的,应由各合伙人平均分配。

(2)关于甲代表合伙企业与A公司签订购销合同无效的观点错误。《合伙企业法》规定,合伙企业对企业事务执行人权利的限制不得对抗善意第三人,A不知道合伙企业内部的规定,属于外部不知情的善意第三人,该合同有效。

(3)①丙的行为错误。《合伙企业法》规定,合伙人以其持有的合伙企业财产份额为他人出资的,须经全体合伙人一致同意,否则其行为无效;给其他合伙人造成损失的,依法承担赔偿责任。②乙将持有合伙企业财产份额转让给B公司的行为错误。《合伙企业法》规定,合伙人以外的其他人转让持有合伙企业的财产份额时,必须经全体合伙人一致同意。

(4)B的要求错误。合伙企业中某一合伙人的债权人,不得代位行使其在合伙企业中的权利。

(5)指定丁为合伙企业的财务负责

人错误。《会计法》规定,会计负责人必须持有会计从业资格证书,拥有中级以上会计专业技术职称或从事会计工作三年以上。

(6)丁的儿子观点错误。丁死亡属于当然退伙,丁的儿子作为合伙人入伙必须经全体合伙人一致同意,且签订书面合伙协议;新入伙的合伙人对入伙前合伙企业的债务承担连带责任。

2.(1)对公司财务负责人的聘任或解聘错误。《公司法》规定,公司财务负责人应由总经理提名,公司董事会聘任或解聘并决定其报酬事项。

(2)公司财务会计报告的签章人错误。根据《会计法》规定,公司对外报送的财务会计报告应由公司负责人(法定代表人)、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字并盖章,设置总会计师的还应由总会计师签字并盖章。

(3)对于公司小李伪造会计从业资格证书的处理错误。根据《会计法》规定,对于伪造学历、会计从业资格证书的,由会计考试管理机构吊销其会计专业技术资格,由发证机关收回其会计从业资格证书,两年内不得再参加会计专业技术资格考试。公司对采购人员的决定错误,违背了内部会计控制不相容职务相互分离的原则,因为采购的决定与执行是两个不相容的岗位,应当分离。

(4)公司故意销毁应依法保管的会计档案,尚未构成犯罪的,由县级以上政府财政部门予以通报,可以对单位处以5 000元以上10万元以下罚款;对其直接负责的主管人员和其他直接责任人处以3 000元以上5万元以下罚款;对其中的会计人员,由县级以上政府财政部门吊销其会计从业资格证书。

(5)公司财务部门对原始凭证的处理错误。《会计法》规定,对内容不真实、不合法的原始凭证有权不予接受,有权向单位负责人报告;对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回,并要求按国家统一会计制度予以更正、补充。对原始凭证金额错误的,应予退回,要求对方单位重开。

五、计算题

(一)1.本月允许抵扣的进项税额= $300\times 13\%+(180+20)\times 10\%+51+68+60\times 7\%-8.5=173.7$ (万元)。

2.本月销项税额:

(1)A产品= $(2457+58.5)\div(1+17\%)\times 17\%=365.5$ (万元)。

(2)B产品= $900\times(1+10\%)\div(1-25\%)\times 17\%=224.4$ (万元)。

(3)C产品= $50\ 000\times 0.1\times 17\%=850$ (万元)。应交销项税额= $365.5+224.4+$