

三、判断题

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

四、计算分析题

1.(1)该商场3月份的销项税额= $(177\ 840+19\ 890+120\times 2\ 223+14\ 391\div 5\%+163\ 800)\div (1+17\%)\times 17\%=133\ 110$ (元)。

该商场3月份的进项税额= $(50\times 800+100\times 600)\times 17\%+(14\ 391\div 5\%)\div (1+17\%)\times 17\%=58\ 820$ (元)。

该商场3月份应缴纳增值税税额= $133\ 110-58\ 820-6\ 110=68\ 180$ (元)。

(2)该商场提供空调安装服务不应缴纳营业税。

理由:该商场销售空调并提供安装服务的行为属于混合销售行为。根据《增值税暂行条例实施细则》的规定,从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为,视为销售货物,应当征收增值税。其他单位和个人的混合销售行为,视为销售非应税劳务,不征收增值税。

2.(1)销售写字楼转让收入=18 000(万元)。

扣除项目=5 000+3 000+150+990+800+1 600=11 540(万元)。

增值额=18 000-11 540=6 460(万元)。

增值额与扣除项目的比率= $6\ 460\div 11\ 540\times 100\%=55.98\%$ 。

应缴纳的土地增值税= $6\ 460\times 40\%-11\ 540\times 5\%=2\ 007$ (万元)。

(2)该公司11月份应缴纳的营业税额= $(18\ 000+200+100+20)\times 5\%=916$ (万元)。

五、简答题

1.(1)丙公司持该汇票提示付款,付款人不当付款。

理由:《票据法》规定,背书人背书时,必须在票据上签章,该签章是背书的绝对对应记载事项,是确定背书的债务人地位及其担保责任的依据。没有背书人的签章,背书行为无效。本题中,甲公司业务员将甲公司作为收款人的一张汇票背书给乙公司,说明在此次背书中,甲公司为背书人,乙公司为被背书人。但是在签章时,却将乙公司的公章盖在了背书人栏,甲公司的公章盖在了被背书人栏。因此在此次背书中,背书人的签章是不符合规定的,该背书是无效的。之后,乙公司又将该汇票背书给了丙公司。根据《票据法》规定,付款人在付款时应当进行汇票形式上的审查。在审查时,付款人可以审查出该汇票第一次背书就不符合规定,故不当付款。

(2)票据背书的绝对应记载事项为:背书人的签章,被背书人的名称。

2.(1)该企业的行为属于偷税行为。由于其偷税数额占应纳税额的比例不超过10%并且偷税数额在1万元以下,因此不构成犯罪。

(2)根据《税收征收管理法》规定,对于纳税人的偷税行为,由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金,并处不缴或少缴的税款50%以上5倍以下的罚款。

六、综合题

1.(1)天山公司的临时董事会会议由董事长提议召开不符合《公司法》的规定。

理由:根据《公司法》规定,有限责任公司1/3以上的董事可以提议召开董事会会议,召开董事会会议应当于会议召开10日以前通知全体董事。

(2)天山公司的“公司债券发行方案”的主要内容不合法。

理由:根据《公司法》规定,发行公司债券必须符合的条件包括:①有限责任公司的净资产额不低于6 000万元;②累计债券总额不超过公司净资产额的40%。本题中,天山公司2002年3月公司净资产额为8 000万元,而该公司曾于2001年8月成功发行了3年期公司债券1 000万元、1年期公司债券500万元,则本次发行的公司债券不应超过1 700万元( $8\ 000\times 40\%-1\ 000-500$ ),而本次拟发行2 000万元公司债券,因此不符合规定。

(3)天山公司股东会作出的增资决议不合法。

理由:根据《公司法》规定,有限责任公司股东会对于公司增加或减少注册资本、分立、合并、解散、变更公司形式或者修改公司章程的决议,必须经代表2/3以上表决权的股东通过。而天山公司股东会审议表决增资方案时,同意的股东的出资额占有表决权股东出资额的58.4%,未达到2/3的比例。

(4)天山公司对经理王某擅自挪用公司资金的行为,应当责令王某退还公司的资金,由公司给予处分,其所得收入归公司所有。构成犯罪的,应当追究刑事责任。

2.(1)如果甲公司到期不支付机床保管费,乙仓库可以对该机床行使留置权。

(2)甲、丁公司订立的转让合同有效。

理由:根据《担保法》规定,抵押期间,抵押人转让已办理登记的抵押物的,应当通知抵押权人并告知受让人转让物已经抵押的情况。抵押人未通知抵押权人或者未告知受让人的,转让行为无效,抵押权人仍可以行使抵押权;取得抵押物所有权的受让人,可以代替债

务人清偿其全部债务,使抵押权消灭。受让人清偿债务后可以向抵押人追偿。抵押人转让未经登记的抵押物,抵押权不得对抗受让人,因此给抵押权人造成损失的,由抵押人承担赔偿责任,故甲、丁公司订立的转让合同有效。

(3)甲公司可以中止履行与丁公司订立的转让机床的合同。

理由:根据《合同法》规定,应当先履行债务的当事人,有确切证据证明对方有下列情形之一的,可以中止履行:①经营状况严重恶化;②转移财产、抽逃资金,以逃避债务;③丧失商业信誉;④有丧失或者可能丧失履行债务能力的其他情形。本题中,甲公司10月下旬有证据证明丁公司经营状况恶化,故甲公司可以中止履行与丁公司订立的转让机床的合同。

(4)甲公司可以解除与丁公司订立的转让机床合同。

理由:根据《合同法》的有关规定,先履行合同的当事人,中止履行合同后,如果对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的,中止履行合同的一方可以解除合同。

2004年会计专业  
初级技术资格考试  
会计实务试题

一、单项选择题

1.根据《会计档案管理办法》的规定,企业季度财务会计报告的保管期限应为( )年。

- A.3 B.5 C.10 D.15

2.下列各明细分类账,可以采用定期汇总登记方式的是( )。

- A.固定资产 B.应收账款 C.应付账款 D.库存商品

3.账账核对是对账工作的一项重要内容,下列各项中,不属于账账核对的是( )。

- A.账簿记录与会计凭证的核对 B.总分分类账簿与序时账簿的核对 C.明细分类账簿之间的核对 D.总分类账簿与所属明细分类账簿的核对

4.企业在进行现金清查时,查出现金溢余,并将溢余数记入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,对该现金溢余正确的会计处理方法是( )。

A. 将其从“待处理财产损益”科目转入“管理费用”科目 B. 将其从“待处理财产损益”科目转入“营业外收入”科目  
C. 将其从“待处理财产损益”科目转入“其他应付款”科目 D. 将其从“待处理财产损益”科目转入“其他应收款”科目

5. 企业对已存入证券公司但尚未进行短期投资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. 短期投资 C. 其他应收款 D. 其他货币资金

6. 某企业在2003年10月8日销售商品100件,增值税专用发票上注明的价款为10 000元,增值税税额为1 700元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为:2/10—1/20—N/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如买方2003年10月24日付清货款,该企业实际收款金额应为( )元。

A. 11 466 B. 11 500 C. 11 583 D. 11 600

7. 某企业以20 100元将上月购入的短期股票投资予以出售,该投资的账面余额为20 000元,已计提短期投资跌价准备500元,则该企业记入“投资收益”科目的金额应为( )元。

A. 100 B. 400 C. 500 D. 600

8. 为长期持有目的,甲企业于2003年5月8日购入乙企业同年2月8日发行、期限5年、票面年利率5%、到期一次还本付息的债券,该债券面值为1 000万元,实付价款为1 080万元。假定不考虑相关税费,则该债券投资的入账价值应为( )万元。

A. 987.5 B. 1 000 C. 1 067.5 D. 1 080

9. 某企业月初结存材料的计划成本为100 000元,成本差异为节约1 000元;本月入库材料的计划成本为100 000元,成本差异为超支400元。当月生产车间领用材料的计划成本为150 000元。假定该企业按月末计算的材料成本差异率分配和结转材料成本差异,则当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为( )元。

A. 450 B. -450 C. 1 050 D. -1 050

10. 某工业企业为增值税小规模纳税人,2003年10月9日购入材料一批,取得的增值税专用发票上注明的价款为21 200元,增值税税额为3 604元。该企业适用的增值税征收率为6%,材料入库前的挑选整理费为200元,材料已验收入库,则该企业取得的该材料的入账价值应为( )元。

A. 20 200 B. 21 400 C. 23 804 D. 25 004

11. 甲股份有限公司委托A证券公司发行普通股1 000万股,每股面值1元,每股发行价格为4元。根据约定,股票发行

成功后,甲股份有限公司应按发行收入的2%向A证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素,股票发行成功后,甲股份有限公司记入“资本公积”科目的金额应为( )万元。

A. 20 B. 80 C. 2 920 D. 3 000

12. 某企业2003年年初未分配利润的贷方余额为200万元,本年度实现的净利润为100万元,分别按10%和5%提取法定盈余公积和法定公益金。假定不考虑其他因素,该企业2003年年末未分配利润的贷方余额应为( )万元。

A. 205 B. 255 C. 270 D. 285

13. 下列各项,能够引起所有者权益总额变化的是( )。

A. 以资本公积转增资本 B. 增发新股  
C. 向股东支付已宣告分派的现金股利  
D. 以盈余公积弥补亏损

14. 根据《企业会计制度》的规定,企业支付的税款滞纳金应当计入( )。

A. 财务费用 B. 其他业务支出 C. 营业外支出 D. 营业费用

15. 某工业企业2003年度主营业务收入为500万元,主营业务收入为4 000万元,其他业务利润为10万元,财务费用为10万元,营业外收入为20万元,营业外支出为10万元,所得税税率为33%。假定不考虑其他因素,该企业2003年度的净利润应为( )万元。

A. 335 B. 341.7 C. 345 D. 348.4

16. 某工业企业2003年度销售商品及提供劳务的收入为1 000万元,应收票据的期初余额为20万元,期末余额为30万元;应收账款的期初余额为200万元,期末余额为150万元;预收账款的期初余额为50万元,期末余额为80万元。2003年度收回以前年度核销的坏账10万元。假定不考虑增值税及其他因素,该企业2003年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额应为( )万元。

A. 940 B. 1 000 C. 1 020 D. 1 080

17. 下列各项,体现谨慎原则要求的是( )。

A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧  
B. 固定资产采用平均年限法计提折旧  
C. 固定资产采用工作量法计提折旧  
D. 固定资产采用历史成本计价

18. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项支出,属于资本性支出的是( )。

A. 业务招待费支出 B. 固定资产日常维护支出  
C. 研究开发新产品支出 D. 购入非专利技术支出

19. 下列凭证,只用于记录不涉及现金和银行存款业务的是( )。

A. 收款凭证 B. 付款凭证 C. 转账凭证

D. 通用记账凭证

20. 某会计人员在记账时,将应记入“银行存款”科目借方的5 100元误记为510元。下列方法中,会计人员查找该项错账时应当采用的是( )。

A. 除2法 B. 除9法 C. 差数法 D. 尾数法

## 二、多项选择题

1. 企业因销售商品发生的应收账款,其入账价值应当包括( )。

A. 销售商品的价款 B. 增值税销项税额  
C. 代购货方垫付的包装费 D. 代购货方垫付的运杂费

2. 企业在计提下列各项减值准备时,应通过“管理费用”科目核算的有( )。

A. 坏账准备 B. 存货跌价准备 C. 长期投资减值准备 D. 固定资产减值准备

3. 下列各项中,应在购入短期债券投资时计入其入账价值的有( )。

A. 债券的买入价 B. 支付的手续费  
C. 支付的印花税 D. 已到付息期但尚未领取的利息

4. 根据《企业会计制度》的规定,企业在自行开发并取得专利权的过程中所发生的下列费用,不计入该专利权入账价值的有( )。

A. 依法取得专利权发生的注册费 B. 依法取得专利权发生的聘请律师费  
C. 研究开发过程中领用的材料 D. 研究开发过程中发生的人工费

5. 下列各项,属于企业留存收益的有( )。

A. 法定盈余公积 B. 任意盈余公积  
C. 法定公益金 D. 股本溢价

6. 下列各项,能够增加企业资本公积的有( )。

A. 划转无法支付的应付账款 B. 处置原接受捐赠的固定资产  
C. 利用国家拨款形成的固定资产 D. 盘盈的固定资产

7. 企业发生的下列各项利息支出,可能计入财务费用的有( )。

A. 应付债券的利息 B. 短期借款的利息  
C. 带息应付票据的利息 D. 筹建期间的长期借款利息

8. 下列各项,在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时,需要调整的项目包括( )。

A. 固定资产报废损失 B. 预提费用的增加  
C. 经营性应收项目的减少 D. 投资损失

9. 根据《企业会计制度》的规定,下列各项中,应计入企业产品成本的有( )。

A. 生产工人的工资 B. 车间管理人员的工资  
C. 企业行政管理人员的工资  
D. 6个月以上病假人员的工资

10. 下列各项,能够引起负债和所有者权益项目同时发生变动的有( )。

- A. 用盈余公积分配现金股利 B. 将提取的法定公益金用于集体福利设施支出  
C. 用长期借款自建固定资产 D. 外商投资企业从税后利润中提取职工奖励基金

11. 企业在采用权益法核算长期股权投资时,下列各项中,可能引起投资企业资本公积发生变动的有( )。

- A. 被投资单位实现净利润 B. 被投资单位增资扩股  
C. 被投资单位接受非现金资产捐赠 D. 被投资单位以资本公积转增资本

12. 根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括( )。

- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度

13. 下列各项,影响企业营业利润的有( )。

- A. 管理费用 B. 财务费用 C. 所得税费用  
D. 商品销售成本

14. 下列各账户,在借贷记账法下,本期增加的金额记入借方的有( )。

- A. 银行存款 B. 实收资本 C. 主营业务收入  
D. 营业费用

15. 记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序应共同遵循的程序有( )。

- A. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证,登记各种明细分类账  
B. 根据记账凭证逐笔登记总分类账  
C. 期末,现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符  
D. 根据总分类账和明细分类账的记录,编制会计报表

### 三、判断题

1. 各单位保存的会计档案,经单位负责人批准并办理登记手续后,可以借出。

2. 企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利,应全部计入投资收益。

3. 负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

4. 企业一年后到期的委托贷款,其本金和利息减去已计提的减值准备后的余额,应在资产负债表的“长期股权投资”项目反映。

5. 企业为客户提供的现金折扣应在实际发生时冲减当期收入。

6. 在分期收款销售方式下,企业应按照合同约定的收款日期分期确认销售收入。

7. 企业对于次要的交易或事项,在不影响会计信息真实性和不误导财务会计报告使用者正确理解企业财务状况和经营成果的前提下,可适当简化处理。

8. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。

9. 企业只能使用国家统一的会计制度规定的会计科目,不得自行增减或合并。

10. 汇总记账凭证账务处理程序能减轻登记总分类账的工作量,且便于了解账户之间的对应关系。

### 四、计算分析题

1. 甲企业相关资料如下:

(1) 2004年3月初会计科目的余额:

甲企业试算平衡表

2004年3月1日 单位:元		
会计科目	借方余额	贷方余额
银行存款	30 000	
应收账款	50 000	
原材料	40 000	
短期借款		40 000
应付账款		30 000
实收资本		50 000
合计	120 000	120 000

(2) 3月发生如下业务:①收回应收账款40 000元并存入银行。②用银行存款20 000元购入原材料(假定不考虑增值税,材料采用实际成本进行日常核算)。原材料已验收入库。③用银行存款偿还短期借款30 000元。④从银行借入短期借款10 000元直接偿还应付账款。⑤收到投资人投资50 000元并存入银行(假定全部为实收资本)。⑥购入原材料,货款30 000元(假定不考虑增值税,材料采用实际成本进行日常核算)。原材料已验收入库,货款尚未支付。

要求:

(1) 编制上述业务的会计分录。

(2) 编制甲企业3月31日的试算平衡表。(答案中的金额单位用元表示)

2. 甲企业采用备抵法核算坏账损失,并按应收账款年末余额的5%计提坏账准备。2003年1月1日,甲企业应收账款余额为3 000 000元,坏账准备余额为150 000元。

2003年度,甲企业发生了如下相关业务:

(1) 销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为5 000 000元,增值税税额为850 000元,货款尚未收到。

(2) 因某客户破产,该客户所欠货款10 000元不能收回,确认为坏账损失。

(3) 收回上年度已转销为坏账损失的应收账款8 000元并存入银行。

(4) 收到某客户以前所欠的货款4 000 000元并存入银行。

要求:

(1) 编制2003年度确认坏账损失的会计分录。

(2) 编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。

(3) 计算2003年年末“坏账准备”科目余额。

(4) 编制2003年年末计提坏账准备的会计分录。(答案中的金额单位用元表示)

3. 甲企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,原材料采用实际成本进行日常核算。

2004年3月份,甲企业发生如下涉及增值税的经济业务或事项:

(1) 购入原材料一批,增值税专用发票上注明的价款为80 000元,增值税税额为13 600元。该批原材料已验收入库,货款已用银行存款支付。

(2) 销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为200 000元,增值税税额为34 000元,提货单和增值税专用发票已交购货方,收到购货方开出并承兑的商业承兑汇票。

(3) 在建工程领用生产用库存原材料10 000元,应由该批原材料负担的增值税税额为1 700元。

(4) 盘亏原材料4 000元,应由该批原材料负担的增值税税额为680元。

(5) 用银行存款30 000元缴纳增值税,其中包括上月未交增值税5 000元。

(6) 月末将本月应交未交或多交增值税转入“未交增值税”明细科目。

要求:编制上述业务的会计分录(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称)。(答案中的金额单位用元表示)

4. 甲企业自2002年4月1日起为乙企业开发一系统软件。合同约定,工期为两年,合同总收入为100 000元,2002年4月1日乙企业支付项目价款50 000元,余款于软件开发完成时收取。4月1日,甲企业收到乙企业支付的该项目价款50 000元,并存入银行。该项目预计总成本为40 000元。其他相关资料如下:

时 间	收款金额(元)	累计实际发生成本(元)	开发程度
2002年4月1日	50 000		
2002年12月31日		16 000	40%
2003年12月31日		34 000	85%
2004年4月1日		41 000	100%

该项目于2004年4月1日完成并交付给乙企业,但余款尚未收到。甲企业按开发程度确定该项目的完工程度。假定为该项目发生的实际成本均用银行存款支付。

要求:编制甲企业2002年至2004年与开发此项目有关的会计分录。

### 五、综合题

1. 甲企业2003年12月31日的有关资

料如下:

(1) 科目余额表 单位:元

科目名称	借方余额	贷方余额
现金	10 000	
银行存款	57 000	
应收票据	60 000	
应收账款	80 000	
预付账款		30 000
坏账准备		5 000
原材料	70 000	
低值易耗品	10 000	
分期收款发出商品	90 000	
材料成本差异		55 000
库存商品	100 000	
待摊费用	1 000	
固定资产	800 000	
累计折旧		300 000
在建工程	40 000	
无形资产	150 000	
短期借款		10 000
应付账款		70 000
预收账款		10 000
应付工资	4 000	
应交税金		13 000
预提费用	1 000	
长期借款		80 000
实收资本		500 000
盈余公积		200 000
未分配利润		200 000

(2) 债权债务明细科目余额:

应收账款明细资料如下:“应收账款——A公司”借方余额100 000元,“应收账款——B公司”贷方余额20 000元。

预付账款明细资料如下:“预付账款——C公司”借方余额20 000元,“预付账款——D公司”贷方余额50 000元。

应付账款明细资料如下:“应付账款——E公司”贷方余额100 000元,“应付账款——F公司”借方余额30 000元。

预收账款明细资料如下:“预收账款——G公司”贷方余额40 000元,“预收账款——H公司”借方余额30 000元。

(3) 长期借款共两笔,均为到期一次性还本付息。金额及期限如下:

#1 从工商银行借入30 000元(本利和),期限从2002年6月1日至2004年6月1日。

#2 从建设银行借入50 000元(本利和),期限从2003年8月1日至2005年8月1日。

要求:编制甲企业2003年12月31日的资产负债表。

2. 甲企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。

(1) 2000年11月1日,接受乙企业捐赠的需要安装的专用设备一台,但乙企业未提供该项专用设备的有关凭证,市

场上该类专用设备的价格为100万元。甲企业收到该专用设备后立即投入安装。

(2) 在安装上述专用设备过程中,领用生产用库存原材料10万元,增值税进项税额为1.7万元;领用本企业生产的商品一批,成本为40万元,税务部门确定的计税价格为50万元;应付未付工程人员的工资为15万元,用银行存款支付其他费用4.8万元。

(3) 2000年12月15日,该项工程完工达到预定可使用状态,并投入第一基本生产车间使用。

(4) 该专用设备估计使用年限为5年,预计净残值率为5%,采用年数总和法计提折旧。

(5) 2003年12月25日,甲企业将该专用设备对外出售,获得价款90万元存入银行。

假定甲企业在接受捐赠以及出售该项专用设备时均不考虑所得税等相关税费。

要求:

(1) 编制甲企业接受捐赠专用设备的会计分录。

(2) 编制甲企业安装专用设备的会计分录。

(3) 编制甲企业专用设备安装完工并投入使用的会计分录。

(4) 计算甲企业的该项专用设备2001年和2002年应计提的折旧额。

(5) 编制甲企业出售该项专用设备的会计分录。(答案中的金额单位均用万元表示;“资本公积”科目要求写出二级明细科目,“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称)

三、判断题

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

四、计算分析题

1. (1) ①借:银行存款40 000;贷:应收账款40 000。②借:原材料20 000;贷:银行存款20 000。③借:短期借款30 000;贷:银行存款30 000。④借:银行存款10 000;贷:短期借款10 000。借:应付账款10 000;贷:银行存款10 000。⑤借:银行存款50 000;贷:实收资本50 000。⑥借:原材料30 000;贷:应付账款30 000。

(2) 甲企业试算平衡表

2004年3月31日

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
银行存款	30 000		100 000	60 000	70 000	
应收账款	50 000			40 000	10 000	
原材料	40 000		50 000		90 000	
短期借款		40 000	30 000	10 000		20 000
应付账款		30 000	10 000	30 000		50 000
实收资本		50 000		50 000		100 000
合计	120 000	120 000	190 000	190 000	170 000	170 000

2. (1) 借:坏账准备10 000;贷:应收账款10 000。

(2) 借:应收账款8 000;贷:坏账准备8 000。借:银行存款8 000;贷:应收账款8 000。

(3) 2003年应收账款期末余额=3 000 000+5 850 000-4 000 000-10 000=4 840 000(元),2003年年末应计提坏账准备=4 840 000×5%-(150 000+8 000-10 000)=94 000(元),2003年年末“坏账准备”科目余额=150 000+8 000-10 000+94 000=242 000(元)。

(4) 借:管理费用94 000;贷:坏账准备94 000。

3. (1) 借:原材料80 000,应交税金——应交增值税(进项税额)13 600;贷:银行存款93 600。

(2) 借:应收票据234 000;贷:主营业务收入200 000,应交税金——应交增值税(销项税额)34 000。

(3) 借:在建工程11 700;贷:原材料10 000,应交税金——应交增值税(进项税额转出)1 700。

(4) 借:待处理财产损溢——待处理流动资产损溢4 680;贷:原材料4 000,应交税金——应交增值税(进项税额转出)680。

(5) 借:应交税金——应交增值税(已交税金)25 000,应交税金——未交税金5 000;贷:银行存款30 000。

(6) 本月发生的销项税额为34 000元,本月应交增值税税额=(34 000+

2004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.A 2.D 3.A 4.B 5.D 6.D  
7.D 8.D 9.B 10.D 11.C 12.D  
13.B 14.C 15.B 16.D 17.A 18.D  
19.C 20.B

二、多项选择题

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

1 700+680)-(13 600+25 000)=-2 220 (元)。

借:应交税金——未交增值税2 220;  
贷:应交税金——应交增值税(转出多交增值税)2 220。

4.(1)2002年。借:银行存款50 000;  
贷:预收账款50 000。借:劳务成本16 000;贷:银行存款16 000。

2002年确认收入=100 000×40%-0=40 000(元)。借:预收账款40 000;贷:主营业务收入40 000。

(2)2003年。2003年确认收入=100 000×85%-40 000=45 000(元)。2003年结转成本=34 000-16 000=18 000(元)。

借:劳务成本18 000;贷:银行存款18 000。借:预收账款45 000;贷:主营业务收入45 000。

(3)2004年。2004年确认收入=100 000×100%-40 000-45 000=15 000(元)。2004年结转成本=41 000-16 000-18 000=7 000(元)。

借:劳务成本7 000;贷:银行存款7 000。借:预收账款15 000;贷:主营业务收入15 000。

### 五、综合题

#### 1. 资产负债表

编制单位:甲企业 2003年12月31日 单位:元

资产	期末数	负债和所有者权益	期末数
流动资产:		流动负债:	
货币资金	67 000	短期借款	10 000
预付账款	50 000	应付工资	-4 000
应收票据	60 000	应付账款	150 000
应收账款	130 000	应交税金	13 000
坏账准备	-5 000	预收账款	60 000
存货	215 000	一年内到期的长期负债	30 000
待摊费用	2 000	流动负债合计	259 000
流动资产合计	519 000		
固定资产:		长期负债:	
固定资产原价	800 000	长期借款	50 000
减:累计折旧	300 000		
固定资产净值	500 000	负债合计	309 000
减:固定资产减值准备	0	所有者权益:	
固定资产净额	500 000	实收资本	500 000
在建工程	40 000	盈余公积	200 000
固定资产合计	540 000	未分配利润	200 000
无形资产	150 000	所有者权益合计	900 000
资产总计	1 209 000	负债及所有者权益总计	1 209 000

2.(1)借:在建工程100;贷:资本公积——接受捐赠非现金资产准备100。

(2)借:在建工程80;贷:原材料10,库存商品40,应交税金——应交增值税

(进项税额转出)1.7、——应交增值税(销项税额)8.5,应付工资15,银行存款4.8。

(3)借:固定资产180;贷:在建工程180。

(4)2001年应计提的折旧额=(180-180×5%)×5÷15=57(万元),2002年应计提的折旧额=(180-180×5%)×4÷15=45.6(万元)。

(5)借:固定资产清理43.2,累计折旧136.8;贷:固定资产180。借:银行存款90;贷:固定资产清理90。借:固定资产清理46.8;贷:营业外收入46.8。借:资本公积——接受捐赠非现金资产准备100;贷:资本公积——其他资本公积100。

## 2004年会计专业 初级技术资格考试 经济法基础试题

### 一、单项选择题

1.根据《会计人员继续教育暂行规定》的规定,初级会计人员每年接受继续教育的时间不得少于72小时,其中每年累计接受培训的时间不得少于( )小时。

A.12 B.16 C.20 D.24

2.根据《会计法》的规定,对于伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告的行为,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,并可以对单位、直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以一定数额的罚款。其中,对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以罚款的最低数额为( )元。

A.1 000 B.2 000 C.3 000 D.5 000

3.根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则的规定,纳税人的下列支出中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是( )。

A.罚金 B.税收滞纳金 C.银行罚息 D.违法经营的罚款

4.根据《合同法》的规定,当事人既约定违约金,又约定定金的,一方违约时,对方可以采取的追究违约责任的方式是( )。

A.只能适用定金条款 B.只能适用违约金条款 C.合并适用违约金和定金条款 D.选择适用违约金或定金条款

5.根据《支付结算办法》的规定,下

列支付结算的种类中,有结算金额起点的是( )。

A.委托收款 B.支票 C.托收承付 D.汇兑

6.根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,属于税收保全措施的是( )。

A.暂扣纳税人营业执照 B.书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款 C.依法拍卖纳税人的价值相当于应纳税款的货物,以拍卖所得抵缴税款 D.书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

7.甲、乙、丙三人拟设立以生产经营为主的有限责任公司,三人现有资金18万元。为达到《公司法》规定的注册资本最低限额,甲、乙、丙至少还需筹措的资金总额为( )万元。

A.7 B.12 C.22 D.32

8.根据《公司法》的规定,股份有限公司董事长的产生方式有( )。

A.由股东大会选举产生 B.由持有股份最多的股东推举产生 C.由董事会以全体董事的过半数选举产生 D.由董事会以出席会议董事的过半数选举产生

9.根据《公司法》的规定,股份有限公司的董事、监事、经理持有本公司的股份在一定期间内不得转让,该期间是( )。

A.自公司成立之日起3年内 B.自公司成立之日起5年内 C.在公司任职期间内 D.离职1年内

10.甲于2月14日向乙发出签订合同的要约,乙于2月28日承诺同意,甲、乙双方在3月13日签订合同,合同中约定该合同于3月25日生效。根据《合同法》的规定,该合同的成立时间是( )。

A.2月14日 B.2月28日 C.3月13日 D.3月25日

11.根据《合同法》的规定,下列情形中,要约没有发生法律效力的是( )。

A.撤回要约的通知与要约同时到达受要约人 B.撤回要约的通知在受要约人发出承诺通知之前到达 C.同意要约的通知到达受要约人 D.受要约人对要约的内容作出实质性变更

12.根据《合同法》的规定,可撤销合同的当事人行使撤销权的有效期限是( )。

A.自合同签订之日起1年内 B.自合同签订之日起2年内 C.自知道或者应当知道撤销事由之日起1年内 D.自知道或者应当知道撤销事由之日起2年内

13.甲与乙签订了标的额为20万元的买卖合同,为保障合同的履行,合同中附加了定金条款。根据《合同法》的规