

2005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. 下述各项中,属于纳税调整增加额的是()。
A. 国债利息收入 B. 超标的业务招待费
C. 未超过标准的工资支出 D. 前五年内的未弥补亏损
2. 根据现行《企业会计制度》,企业将一笔无法支付的应付款项10 000元转销时,应贷记的科目是()。
A. 应付账款 B. 资本公积 C. 营业外收入 D. 营业外支出
3. 企业的银行存款账户中,办理日常转账结算和现金收付业务的是()。
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 临时存款账户 D. 专用存款账户
4. 企业接受委托代销的商品中,在期末仍有2 000元留待以后对外销售,如果除此以外的存货项目金额合计为128 000元,则资产负债表“存货”项目的期末数为()元。
A. 2 000 B. 126 000 C. 128 000
D. 130 000
5. 企业出现()情况,通常只进行局部清查。
A. 年终决算 B. 股份制改造 C. 出纳调离工作
D. 撤销、合并或改变隶属关系
6. 企业基本生产车间为组织管理本车间生产而发生的各项生产费用应计入()。
A. 生产成本 B. 管理费用 C. 制造费用
D. 主营业务成本
7. 企业于3月31日收到M公司当日签发的商业汇票一张,规定3个月后到期,则到期日为()。
A. 6月29日 B. 6月30日 C. 7月1日
D. 7月2日
8. 企业在现金清查中,发现无法查明原因的库存现金溢余50元,在根据管理权限被批准后,应借记()。
A. 管理费用 B. 其他应付款 C. 营业外收入
D. 待处理财产损益
9. 下列各项,不在“其他应付款”科目中核算的是()。
A. 应付其他单位货款 B. 收取的出借包装物押金
C. 应付职工统筹退休金 D. 经营租入固定资产的应付租金

10. 下列资产负债表项目中,需根据几个总账科目余额填列的是()。
A. 存货 B. 应收账款 C. 货币资金 D. 长期投资
11. 下列资产负债表项目中,需要根据相关总账所属明细账户的期末余额分析填列的是()。
A. 应付账款 B. 应收票据 C. 应交税金
D. 应付工资
12. 企业对应收的商业承兑汇票,如果到期不能收回,在会计处理上应将其转作()。
A. 应收账款 B. 管理费用 C. 坏账准备
D. 其他应收款
13. 某企业试开发一项新配方,发生各种开发费用8万元。开发成功后申请专利权时,发生律师费及注册费等1.5万元,另发生广告费1万元。该项专利权的入账价值为()万元。
A. 1.5 B. 2.5 C. 9.5 D. 10.5
14. 企业自销应税产品计算出的应交资源税,应计入()。
A. 制造费用 B. 生产成本 C. 主营业务成本
D. 主营业务税金及附加
15. 对于连续加工式生产的企业和车间,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. 先进先出法
16. 委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的,由受托方代扣代交的消費税,委托方应借记的会计科目是()。
A. 在途物资 B. 委托加工物资 C. 应交税金——应交消费税
D. 主营业务税金及附加
17. 企业采用销货百分比法计提坏账准备,计提比例为10%，“坏账准备”科目在提取前无余额,如果本年度销售10 000万元(其中赊销3 000万元),应收账款的年末余额为2 000万元,则本年末计提的坏账准备为()万元。
A. 0 B. 200 C. 300 D. 1 000
18. 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元人民币,应纳消費税49 200元人民币,增值税58 548元人民币,车辆购置税34 440元人民币,车船使用税320元人民币,当月1日的美元汇率为1美元=8.2元人民币,则该汽车的实际成本为()元人民币。
A. 379 160 B. 402 948 C. 437 388
D. 437 708
19. 企业银行存款日记账在4月30日的余额为72 500元,经与银行转来的对账单核对,发现银行尚未记录企业4月29日签发、用以支付购货款7 020元的转账支

- 票,企业尚未记录银行已收妥并入账的代收销货款17 550元。如果企业和银行双方均无记账错误和其他未达账项,则银行对账单在4月30日的余额为()元。
A. 47 930 B. 61 970 C. 83 030
D. 97 070
20. 企业2004年8月1日从银行借入期限为2年(2006年8月1日到期)的借款1 000万元,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2004年12月31日在资产负债表中应列示为()。
A. 长期借款1 025万元 B. 短期借款1 025万元
C. 一年内到期的长期负债1 120万元 D. 一年内到期的长期负债1 120万元
- 二、多项选择题
1. 按期估计坏账损失时,可能采用的方法有()。
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
 2. 下列各项税金,可在“主营业务税金及附加”中列支的有()。
A. 消费税 B. 营业税 C. 土地增值税
D. 城市维护建设税
 3. 以下各项,待转入其他资本公积后才可以用于转增资本(或股本)的有()。
A. 关联交易差价 B. 外币资本折算差额
C. 股权投资准备 D. 接受捐赠非现金资产准备
 4. 下列各项中,属于工业企业资金循环与周转阶段发生的经济活动的有()。
A. 采购原材料 B. 接受外商投资 C. 向职工支付工资
D. 向所有者分配利润
 5. 下列各项手续费中,可能记入“财务费用”的有()。
A. 应付银行承兑汇票的手续费 B. 发行股票支付的手续费
C. 支付给受托代销方的手续费 D. 取得长期债券投资支付的手续费
 6. 下列各项,可能需要计提坏账准备的有()。
A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预付账款
D. 其他应收款
 7. 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
 8. “主营业务收入”科目借方登记以下内容()。
A. 本期发生的销售折让 B. 本期实现的商品销售收入
C. 本期发生的销售退回 D. 期末转入“本年利润”的主营业务收入
 9. 下列会计科目中,属于资产类的有()。

A. 预付账款 B. 应付账款 C. 预提费用
D. 待摊费用

10. 下列资产负债表项目中, 需要根据明细账户余额填列的有()。

A. 应付账款 B. 预提费用 C. 待摊费用
D. 长期待摊费用

11. 下列各项中, 应当计入资产负债表“应收账款”项目的有()。

A. “应付账款”账户所属明细账的借方余额合计数
B. “预收账款”账户所属明细账的借方余额合计数
C. “应收账款”账户所属明细账的借方余额合计数
D. “预付账款”账户所属明细账的贷方余额合计数

12. 下列各项资产负债表项目, 可以负数填列的有()。

A. 预付账款 B. 应付工资 C. 固定资产清理
D. 未分配利润

13. 下列各项固定资产中, 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

14. 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

15. 甲企业属于小规模纳税企业, 适用6%的增值税征收率。现销售商品一批, 所开出的普通发票中注明货款(含税)53 000元, 款存银行。则甲企业下列处理中, 符合现行制度规定的有()。

A. 借记“银行存款”53 000元 B. 贷记“主营业务收入”53 000元
C. 贷记“主营业务收入”50 000元
D. 贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”3 000元

三、判断题

1. 作为六大会计要素之一的收入, 通常不包括处置固定资产净收益、固定资产盘盈、出售无形资产收益等。

2. 董事会或类似机构提议分派的现金股利或利润, 应借记“利润分配——应付股利”科目, 贷记“应付股利”科目。

3. 如果固定资产超龄使用, 则在报废时转入“固定资产清理”中的累计折旧额不随计提折旧方法的不同而不同。

4. 如果2005年4月5日将一台不需用的设备清理完毕, 则根据《会计档案管理办法》的规定, 与该设备有关的固定资产卡片应保管至2010年12月31日。

5. 企业清查的各种存货的损益, 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“待处理固定资产损益”结转下期。

6. 原材料的实际成本与计划成本的差异、包装物的实际成本与计划成本的差异均通过“材料成本差异”科目核算。

7. 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。

8. 如果当年亏损, 则年度终了结账时, 应按亏损金额借记“利润分配——未分配利润”科目, 贷记“本年利润”科目。

9. 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。

10. 会计期末, 企业对持有的分期付息(或到期一次还本付息)长期债券计提的利息应增加长期债券投资的账面价值。

四、计算分析题

(一) 甲百货公司采用售价金额核算法进行库存商品的核算。2004年12月31日库存商品进价成本和总售价分别为1 200 000元和1 500 000元。2005年1月份的业务如下:

1. 购进商品的进价成本和总售价分别为3 000 000元和3 500 000元;
2. 本月实现销售收入3 602 000元;
3. 确认销售收入前发生销售退回5 000元, 确认销售收入后发生销售折让2 000元。

要求: 在1月末计算下列指标:

- (1) 进销差价率;
- (2) 本月销售净额;
- (3) 本月已销商品应分摊的进销差价;
- (4) 本月销售成本;
- (5) 月末库存商品的实际成本。

(二) 甲公司于2001年设立, 适用33%的所得税税率, 采用应付税款法核算所得税。2003年初“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为150万元。2004年度按现行会计制度计算的会计利润为1 000万元, 用银行存款实际缴纳所得税250万元。经查, 发现下列事项:

1. 甲公司2004年度投资收益中包括国库券利息收入17万元, 被投资单位分派的现金股利30万元(被投资单位适用的所得税税率与本企业相同);
2. 核定的全年计税工资为570万元, 全年实际工资支出709万元;
3. 核定的全年业务招待费92万元, 全年实际发生业务招待费90万元;
4. 支付罚款18万元。

要求:

- (1) 计算甲公司2004年度应纳税所

得额;

(2) 计算甲公司2004年度应交所得税;

(3) 编制甲公司确认应交所得税、实际缴纳所得税和年末结转所得税费用的会计分录(“应交税金”科目要求写出二级明细科目)。

(三) A公司有关分期收款方式销售业务的资料如下:

1. 2004年3月5日采用分期收款方式销售库存商品一件, 实际成本70 000元, 售价100 000元, 增值税税率17%。合同约定在3月5日支付20 000元价款及相应增值税, 余款分别在6月5日和9月5日等额支付。

2. 3月5日收到买方以支票支付的款项23 400元;

3. 6月5日和9月5日均未收到买方的款项, 但仍符合收入确认条件;

4. 9月11日收到买方当日签发的一张商业汇票以抵付所欠款项, 该票据期限为三个月, 票面年利率3%。

要求:

- (1) 计算3月5日的销售成本和销售收入并据以编制会计分录;
- (2) 计算6月5日的销售成本和销售收入并据以编制会计分录;
- (3) 编制9月11日收到商业汇票的会计分录。

五、综合题

(一) 企业有关短期投资的资料如下:

1. 企业2005年1月7日从证券二级市场购入A公司股票10 000股作为短期投资。该股票每股面值1元, 每股市价12.1元(含已宣告尚未支付的现金股利0.1元), 另按每股市价0.3%支付税金等相关费用。

2. 2005年3月16日如数收到上述现金股利, 款已存银行。

3. 2005年4月19日售出上述股票3 000股, 收到款项38 500元, 已存银行。

4. 2005年5月18日售出上述股票7 000股, 收到款项82 300元, 已存银行。

要求:

- (1) 计算企业该项短期投资的入账价值;
- (2) 编制取得投资的会计分录;
- (3) 编制收到现金股利的会计分录;
- (4) 计算2005年4月19日出售股票的投资收益, 并编制相应会计分录;
- (5) 计算并确定2005年5月18日出售股票的投资收益, 并编制相应会计分录;

(6) 计算企业投资于A公司股票的投资收益。

(二) 甲企业为一般纳税企业, 销售

的产品为应纳增值税产品,产品销售成本按经济业务逐笔结转,产品销售价格中不含增值税税额,增值税税率17%,所得税税率33%。有关资料如下:

1.企业2004年初“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为19 870.55元,平时采用表结法计算利润。2004年11月30日尚未抵扣的增值税进项税额为136 580元,已累计预交所得税190 000元。

2.2004年1~11月份有关损益类科目的累计发生额如下:

会计科目	借方金额	会计科目	贷方金额
主营业务成本	6 537 000	主营业务收入	9 120 000
主营业务税金及附加	45 600	其他业务收入	34 500
其他业务支出	29 800	投资收益	89 000
营业费用	753 000	营业外收入	12 500
管理费用	1 208 000		
财务费用	77 000		
营业外支出	28 000		
所得税	190 608		

3.12月5日在对账时发现企业误将“10月9日预收A企业购货款20 000元”的业务按200 000元记录为:借记“银行存款”科目,贷记“主营业务收入”科目,并已记入相应账簿。

4.12月6日销售库存商品5 000件,单位成本240元,单价310元。产品已经发出,并开出增值税专用发票,已向银行办妥委托收手续。

5.12月7日委托A公司销售库存商品一批,协议价格60 000元,商品成本40 000元。12月25日收到A公司开来的代销清单,A公司已将代销的该批商品全部售出。

6.12月10日购入材料价款62 000元,增值税10 540元,并于12月17日开出一张期限为三个月的带息商业汇票以抵付上述款项(票面年利率3%)。

7.企业拥有被投资单位(所得税税率为0)10%的股权,采用成本法核算长期股权投资。被投资单位本期净利润200万元,宣告分派现金股利100万元。

8.12月31日确认坏账损失26 000元,并提取坏账准备14 700元;将无法偿还的18 500元应付账款确认为当期收益。

9.计提本年与购建固定资产无关的长期借款利息4 000元;

10.本期提取折旧96 000元。其中,生产车间折旧74 000元,厂部管理部门折旧22 000元。

11.以银行存款支付本期的广告费31 000元、公益性捐赠20 000元、交纳增值税100 000元。

12.销售产品应交城市维护建设税18 400元,应交教育费附加7 900元。

13.计算12月份应交的增值税并结转年末未交(或多交)的增值税;计算本月的应交所得税并以银行存款交纳本年应交未交的所得税。

14.将本年损益类科目余额转入“本年利润”和“利润分配”。

15.分别按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和公益金;按可向投资者分配利润的70%向投资者分配利润。

16.将“利润分配”下的其他明细账余额转入“未分配利润”明细账。

要求:

(1)编制甲企业有关经济业务的会计分录(除“应交税金”、“长期股权投资”科目外,其余科目可不写明细科目);

(2)计算甲企业2004年末的未分配利润;

(3)编制甲企业2004年度的利润表。

2005年会计专业 中级技术资格考试

中级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1.某企业于2004年11月1日发行三年期企业债券2 000万元,实际收到发行价款2 120万元。该债券票面年利率6%,到期一次还本付息,债券溢价采用直线法摊销。2005年该企业对于该债券应确认的财务费用为()万元。

A.120 B.160 C.80 D.88

2.下列项目中,不会引起盈余公积发生增减变化的是()。

A.用法定盈余公积转增资本 B.用法定公益金购买职工住宅 C.从税后利润中提取盈余公积 D.用法定盈余公积弥补亏损

3.某企业生产车间生产A和B两种产品,该车间本月共发生制造费用20 000元,生产A产品工人工时为3 000小时,生产B产品工人工时为7 000小时。若按生产工人工时比例分配制造费用,A产品应承担的制造费用为()元。

A.20 000 B.14 000 C.10 000 D.6 000

4.一旦所得税税率发生变化,就应对递延税款账面余额进行调整的方法是()。

A.应付税款法 B.递延法 C.债务法 D.加权平均法

5.下列交易或事项中,不应确认为营业外支出的是()。

A.对外捐赠支出 B.债务重组损失 C.计提的存货跌价准备 D.计提的在建工程减值准备

6.下列项目中,不应列入资产负债表的“存货”项目的是()。

A.委托代销商品 B.低值易耗品 C.物资采购 D.工程物资

7.某企业月末“应付账款”科目贷方余额为50 000元,其中,“应付账款——A公司”明细科目的贷方余额为80 000元,“应付账款——B公司”明细科目的借方余额为30 000元;“预付账款”科目借方余额为40 000元,其中,“预付账款——C公司”明细科目的借方余额为50 000元,“预付账款——D公司”明细科目的贷方余额为10 000元。月末,该企业资产负债表中“应付账款”项目的金额应为()元。

A.50 000 B.80 000 C.90 000 D.10 000

8.下列各项中,不属于筹资活动产生的现金流量的是()。

A.借入短期借款所收到的现金 B.发行债券所收到的现金 C.吸收权益性投资所收到的现金 D.收回债券投资所收到的现金

9.可以在资产负债表上列示的减值准备是()。

A.坏账准备 B.长期投资减值准备 C.固定资产减值准备 D.在建工程减值准备

10.在非货币性资产交换过程中,如果补价超过了一定比例则为货币性交易,现行会计制度规定的比例是()。

A.补价>25% B.补价>20% C.补价≥25% D.补价≤25%

11.下列项目中不属于资产负债表日后的非调整事项的是()。

A.股票和债券的发行 B.自然灾害导致的资产损失 C.外汇汇率发生较大变动 D.在资产负债表日正在商议的债务重组协议

12.债务人以现金资产偿还债务,支付的现金低于应付债务账面价值的差额,应记入的会计科目是()。

A.营业外收入 B.营业外支出 C.资本公积 D.实收资本

13.进行债务重组时,债权人在接受债务人存货过程中发生的运杂费,正确的会计处理是计入()。

A.管理费用 B.其他业务支出 C.营业外支出 D.存货成本

14.对于下列关联方之间的交易,上市公司可以不在会计报表附注中披露的交易是()。

A.与已纳入合并范围的子公司之间的交