



2007

年

全国会计专业技术资格考试 ——全真模拟试卷

初级会计实务

CHU JI KUAI JI SHI WU

凡购买正版
书的读者均可获赠“SNAI
远程教育网优惠卡”一张，该卡
具有惟一的账号和密码，凭该卡可在
“上海国家会计学院远程教育网”获得
以下超值服务：

- (1) 免费获得网络答疑服务。(2) 免费
获得两套模拟试题。(3) 冲抵
SNAI远程教育网上辅导课程
费用20元。



全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会
上海国家会计学院

组编



经济科学出版社

●本试卷由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会、上海国家会计学院组织编写,写作老师均为有多年会考辅导经验的专家,在会计辅导界享有极高的声誉,经验丰富,全国闻名。

●本试卷旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活应试的能力。8套试卷重点突出、针对性强,具有高度的权威性。

●本试卷包括:

★8套全真模拟试卷,完全模拟真实试卷风格

★8套全真模拟试卷参考答案及解析

●建议考生把测试时间安排在上午或下午,以模拟考场的形式,在统考规定的时间内进行自主测试;测试完毕后,请认真核对答案,找出自己的薄弱环节,及时查缺补漏,有重点地进行学习。

●提示:2007年全国会计专业技术资格考试各科考试时间:

经济法基础	5月19日 9:00-11:30
初级会计实务	5月19日 14:00-17:00
财务管理	5月19日 9:00-11:30
经济法	5月19日 14:00-16:30
中级会计实务	5月20日 9:00-12:00

(此时间仅供参考,遇特殊情况如有变化,请关注全国会计专业技术资格考试领导小组办公室有关通知)

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试卷.初级会计实务/全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会、上海国家会计学院组编.一北京:经济科学出版社,2007.1
经科版2007年全国会计专业技术资格考试辅导用书
ISBN 978-7-5058-5888-6

I.全... II.①全...②上... III.会计-资格考核-习题 IV.F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第127073号

本书封面贴有经济科学出版社防伪标志,凡无此标志者均为盗版。读者可刮涂层,查真伪;还可凭该防伪密码登录经济科学出版社网站(www.esp.com.cn)【会计资格考试】专栏,免费下载三套全真模拟试题。

ISBN 978-7-5058-5888-6

F·5148 定价:15.00元



经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址:北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码100036
总编室电话:88191217
发行部电话:88191540 88191526
网址:www.esp.com.cn
电子邮件:esbj1@esp.com.cn
对本套丛书内容有任何疑问,请致电:021-69768030
850×1168 16开 8.75印张 200000字
2007年1月第一版 2007年1月第一次印刷

(图书出现印装问题,本社负责调换)
(版权所有 翻印必究)

【经科版】2007 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试卷

初级会计实务（一）

（本试卷包括客观试题和主观试题两部分）

命题人：李志伟

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

- 下列经济业务中，会引起一项所有者权益减少，而另一项所有者权益增加的是（ ）。
A. 收到所有者投入现金
B. 收到所有者向企业投入设备
C. 企业向所有者宣告分配利润
D. 企业提取盈余公积
- 甲企业的产品销售单价为 200 元/件，适用增值税税率为 17%。客户购买 100 件以上可得到商业折扣 5%。约定收款期限为 30 天，为及早收回款项，甲公司规定了如下现金折扣条件：2/10；1/20；n/30。合同规定现金折扣按照货款为基数计算，不考虑应收的增值税。乙公司一次购买了 120 件，购货后第 15 天付款，则甲企业在收款时产生的现金折扣为（ ）元。
A. 240
B. 280.8
C. 228
D. 266.76
- 如果登账后发现记账凭证上的会计科目和应借应贷方向正确，但所记金额大于应记金额，则应采用的更正方法是（ ）。
A. 划线更正法
B. 补充登记法
C. 红字更正法
D. 销毁错误凭证
- 下列各项目中，不应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。
A. 应收保险公司的赔款
B. 应收出租包装物的租金
C. 应向职工收取的各种垫付款项
D. 应向购货单位收取的代垫运杂费
- 在视同买断的委托代销方式下，一般情况下，委托方确认收入的时点是（ ）。
A. 委托方交付商品时
B. 受托方销售商品时
C. 委托方收到代销清单时
D. 委托方收到货款时
- 某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入甲材料 600 公斤，每公斤含税单价为 50 元，发生运杂费 2 000 元，运输途中发生合理损耗 10 公斤，入库前发生挑选整理费用 200 元。该批材料的入账价值为（ ）元。
A. 30 000
B. 32 000
C. 32 200
D. 31 700
- 某企业存货计价采用先进先出法。2007 年 1 月 1 日账面结存甲材料数量 100 件，单位成本 2 元；1 月 5 日购入 200 件，单位成本 2.2 元，1 月 6 日领用 100 件，1 月 10 日购入 100 件，单位成本 2.3 元。计算该企业 1 月 31 日库存甲材料的实际成本为（ ）元。
A. 640
B. 650
C. 660
D. 670
- 某设备账面原值为 85 000 元，预计使用年限为 4 年，预计净残值为 5 000 元，按年数总和法计提折旧。该设备在第 3 年应计提的折旧额为（ ）元。
A. 16 000
B. 32 000
C. 10 000
D. 5 000
- 某企业购进一台旧设备，该设备原单位账面原价为 100 万元，累计折旧 25 万元。该企业支付购买价款 60 万元，支付运杂费 10 万元，另外发生安装调试费用 20 万元。该企业购进的设备入账价值为（ ）万元。
A. 130
B. 90
C. 60
D. 105
- 某企业 2005 年 1 月 1 日购入一摊销期为 4 年的专利权，实际支付买价及相关税费共计 480 000 元，2007 年 1 月 1 日转让取得收入 200 000 元，该交易适用的营业税税率为 5%。假定不考虑无形资产减值准备，该专利权采用直线法摊销，则应记入“营业外支出——非流动资产处置损失”科目的金额为（ ）万元。

- A. 4 B. 5 C. 6 D. 5.5

11. 某企业 2004 年 5 月 1 日购买 A 公司股票 1 000 股, 每股价格 16 元; 7 月 1 日又购入 A 公司股票 1 000 股, 每股价格 20 元。该企业 7 月 18 日将其中的 800 股予以转让, 则转让该股票的成本为 () 元。

- A. 12 800 B. 16 000 C. 14 400 D. 10 400

12. 某批发企业采用毛利率法对存货计价, 第一季度实际毛利率 30%, 4 月 1 日存货成本 1 200 万元, 4 月份购入存货成本 2 800 万元, 销售商品收入 3 000 万元, 销售退回 300 万元。则 4 月末存货结存成本为 () 万元。

- A. 1 300 B. 1 900 C. 2 110 D. 2 200

13. 某项固定资产原值为 100 000 元, 预计净残值为 10 000 元, 预计使用年限为 10 年, 按双倍余额递减法计提折旧时, 该固定资产的年折旧率为 ()。

- A. 10% B. 20% C. 9% D. 18%

14. A 公司于 2003 年 12 月 1 日对一条生产线进行改扩建。该生产线账面原价为 500 万元, 已提折旧 200 万元, 该资产未计提减值准备。在改扩建过程中, 发生支出 400 万元, 取得变价收入 50 万元, 则该生产线新的入账价值为 () 万元。

- A. 850 B. 750 C. 700 D. 650

15. 下列项目中, 可能引起负债和所有者权益同时发生变动的是 ()。

- A. 计提短期借款利息 B. 摊销无形资产价值
C. 计提长期债券投资利息 D. 发放股票股利

16. 下列各项中, 可以无条件地转增资本的有 ()。

- A. 按净利润 10% 提取的法定盈余公积
B. 接受捐赠的一台设备
C. 在权益法下, 被投资企业发生的资本溢价
D. 资本溢价

17. 某企业年末“应收账款”科目的借方余额为 500 万元, 其中, “应收账款”明细账的借方余额为 600 万元, 贷方余额为 100 万元。年末计提坏账准备后“坏账准备”科目的贷方余额为 10 万元。假定不考虑其他应收款计提坏账准备因素, 该企业年末资产负债表中“应收账款”项目的期末数为 () 万元。

- A. 500 B. 490 C. 600 D. 590

18. 无形资产在进行摊销时, 如果经营期短于有效年限, 则该项无形资产的摊销 ()。

- A. 按不超过规定有效年限摊销 B. 按不超过经营期限摊销
C. 按不超过 10 年的期限摊销 D. 按不超过受益年限摊销

19. 某企业 2000 年发生亏损 120 万元, 2001 年至 2005 年, 该企业每年实现利润 20 万元, 2006 年实现利润 40 万元, 所得税税率为 30%, 该企业按照净利润的 10% 计提法定盈余公积, 2006 年年末该企业“利润分配——未分配利润”科目贷方余额为 () 万元。

- A. 0 B. 2 C. 7.2 D. 8

20. 某公司 2004 年年末有关账户余额如下: 长期待摊费用 45 万元 (其中一笔 30 万元为 2003 年 7 月 1 日预付的尚未摊销的期限为 3 年的租金, 另外一笔 15 万元为 2004 年 4 月 1 日预付的尚未摊销的期限为 1.5 年的租金), 待摊费用 50 万元, 预提费用 10 万元 (借余), 则 2004 年 12 月 31 日资产负债表中“待摊费用”项目期末数额为 () 万元。

- A. 50 B. 60 C. 75 D. 90

1. 在登记现金日记账时，登账的依据可能有（ ）。
A. 现金收款凭证 B. 现金付款凭证
C. 银行存款收款凭证 D. 银行存款付款凭证
2. 根据《企业会计准则》的规定，可以计提坏账准备的应收款项是指（ ）。
A. 应收账款 B. 其他应收款 C. 长期应收款 D. 预收账款
3. 在采用计划成本计价法下，“材料成本差异”账户贷方核算的内容有（ ）。
A. 入库材料的节约差 B. 发出材料应负担的超支差
C. 入库材料的超支差 D. 发出材料应负担的节约差（红字）
4. 产生可抵扣暂时性差异的原因包括（ ）。
A. 资产账面价值大于其计税基础 B. 资产账面价值小于其计税基础
C. 负债账面价值大于其计税基础 D. 负债账面价值小于其计税基础
5. 产品成本计算的基本方法有（ ）。
A. 品种法 B. 分步法 C. 分批法 D. 定额法
6. 下列项目中，能引起资产和所有者权益发生同增或同减变化的业务有（ ）。
A. 接受投资者投入实物 B. 用资本公积转增资本
C. 新投资者加入产生资本溢价 D. 向投资者宣告分派利润
7. 下列各项收入中，属于工业企业的其他业务收入的有（ ）。
A. 销售材料产生的收入 B. 提供运输劳务所得收入
C. 出售无形资产所有权所得的净收入 D. 出租固定资产的租金收入
8. 对于增值税一般纳税人，下列各项中，应计入存货入账价值的有（ ）。
A. 购入存货的买价 B. 进口存货支付的关税
C. 购入存货运输途中的合理损耗 D. 购入存货支付的增值税
9. 下列项目中，属于“应交税费——应交增值税”账户借方反映的内容有（ ）。
A. 进项税额 B. 已纳税额
C. 转出未交增值税 D. 转出多交增值税
10. 下列各项中，属于“资本公积”科目核算的内容有（ ）。
A. 外币资本折算差额
B. 无法支付的应付账款
C. 股本溢价
D. 采用权益法核算被投资单位其他权益变动差额
11. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。
A. 营业税 B. 房产税 C. 印花税 D. 教育费附加
12. 下列资产负债表各项目中，需要根据多个总账科目余额计算填列的有（ ）。
A. 货币资金 B. 应收票据 C. 存货 D. 应交税费
13. 下列属于成本控制方法的有（ ）。
A. 分步法 B. 定额法 C. 分批法 D. 标准成本法
14. 会计计量方法包括（ ）。
A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 现值 D. 公允价值
15. 在下列各类错账中，不能采用红字更正法进行更正的错账有（ ）。
A. 记账凭证没有错误，但账簿记录有数字错误
B. 因记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误

- C. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误
D. 记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

1. 按照《企业会计准则》的规定，企业发出存货的计价方法有先进先出法、后进先出法、加权平均法和个别计价法。（ ）
2. 企业持有交易性金融资产期间所得的股息，都应当作投资收益处理。（ ）
3. 按照《企业会计准则》的规定，企业在同一会计期间内运用个别认定法的应收款项应从用其他方法计提坏账准备的应收款项中剔除。（ ）
4. 在企业委托其他单位加工商品时，如果收回后直接对外销售，则受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本。（ ）
5. 企业进行长期债券投资所支付的税金、手续费等相关费用，可直接记入“持有至到期投资——利息调整”科目核算。（ ）
6. “应付账款”科目所属明细科目的期末借方余额，应在资产负债表“预付账款”项目内填列。（ ）
7. 编制和披露会计报表附注，可以促使会计信息的充分披露、提高会计信息的可比性、增进会计信息的可理解性。（ ）
8. 在采用连环替换分析法时，首先需要对各个因素进行排序。排序的原则是数量因素在前，质量因素在后；实物量因素在前，价值量因素在后；主要因素在前，次要因素在后；分子因素在前，分母因素在后。（ ）
9. 企业进行长期债权投资时，如果实际支付的价款中含有从发行日至购买日的债券利息，应作为“应收利息”核算。（ ）
10. 企业长期股权投资在成本法核算下，如果被投资单位宣告分派的现金股利，属于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，则应确认投资收益。（ ）

主观试题部分

四、计算分析题（本类题共 4 题，每小题 5 分，共 20 分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

1. 某企业设有供水和供电两个辅助生产车间，主要为本企业基本生产车间和行政管理部门提供服务，供水车间本月发生费用为 3 600 元，供电车间本月发生费用为 5 600 元。各辅助生产车间供应的对象和数量如下表所示。

供应对象		供应数量（立方米）	供应数量（度）
基本生产	甲产品	8 000	5 000
	供水		2 000
辅助生产车间	供电	1 000	
基本生产车间		4 000	3 000
行政管理部门		3 000	2 200
专设销售机构		3 000	1 000
合 计		19 000	13 200

要求：采用一次交互分配法分配辅助生产费用，编制辅助生产费用分配表，并编制有关会计

分录。(注：分配率保留两位小数，尾差计入最后一个受益对象，即销售费用。)

辅助生产费用分配表

(一次交互分配法)

项 目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间			供水	供电	合计	供水	供电	合计
待分配费用								
劳务供应总量								
费用分配率·(单位成本)								
辅助生产 车间耗用	供水车间	数量						
		金额						
	供电车间	数量						
		金额						
	金额小计							
基本生产车间产品耗用		数量						
		金额						
基本生产车间一般耗用		数量						
		金额						
行政管理部门耗用		数量						
		金额						
专设销售机构耗用		数量						
		金额						
分配金额合计								

2. A 公司发生下列经济业务：

(1) 购入一台不需要安装的设备，价款 20 000 元，增值税税额 3 400 元，发生的运杂费支出 300 元，发生的保险费支出 500 元。款项全部用银行存款付清。

(2) 购入一台需要安装的设备，价款 100 000 元，增值税税额 17 000 元，运杂费支出 3 000 元，用银行存款支付安装费 5 000 元，领用工程物资 8 000 元。设备安装完毕交付使用。

(3) 接受 B 公司投入一台设备，双方确认的价值为 160 000 元（假设该价值是公允的）。该设备 B 公司账面原值为 300 000 元，已提折旧 120 000 元。投资后 B 公司在 A 公司所占股份为 10%，A 公司股本总额为 100 万元。

(4) 出售一台设备，该设备账面原价为 200 000 元，已提折旧 80 000 元，出售时用银行存款支付清理费用 2 000 元，收到设备变价收入 100 000 元，存入银行，将出售设备的净损益转入营业外损益。

要求：根据上述业务编制相关会计分录。

3. 某企业于 2004 年 10 月 1 日为客户研制一项软件，工期为半年，合同总收入为 50 000 元，至 2004 年 12 月 31 日已发生成本 30 000 元，已全部用银行存款支付。预收账款 40 000 元存入银行。预计开发完成该项软件的总成本为 45 000 元。2004 年 12 月 31 日经专业测量师测量，软件的开发程度为 60%。

要求：做出相关的账务处理。

4. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，企业所得税税率为 33%。所得税核算采用应付税款法核算。2005 年度会计利润额为 160.3 万元，年初“利润分配”科目贷方余额为 50 万元，以前年度无未弥补的亏损。本年度其他有关资料如下：

(1) 全年营业收入为 3 000 万元，实际发生业务招待费 20 万元；

(2) 全年实际发放工资 70 万元，计税工资为 80 万元；

- (3) 本年发生税收罚款支出 15 万元；
- (4) 本年企业将一批产品直接捐赠给受赠人，该批产品成本为 6 万元，计税价格为 10 万元；
- (5) 本年购买国债获得利息收入 25 万元，计入当期投资收益；
- (6) 企业本年按照 10% 的利率计算支付利息费用 40 万元，并计入了当期。假定税法规定准予扣除的利率为 2.5%。
- 假设该企业除上述内容外，无其他纳税调整事项。
- 要求：计算该企业 2005 年应交企业所得税，并进行相应的会计处理。

五、综合题（本类题共 2 题，每小题 10 分，共 20 分）

1. 增值税一般纳税人花城股份有限公司为一生产型企业，该公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理，所得税税率为 33%。其销售收入不含应向购买者收取的增值税税额，增值税税率为 17%。库存材料按实际成本计价核算。该公司 2006 年度内发生如下有关经济业务：

- (1) 销售产品一批，销售价款为 2 000 万元，该产品销售成本为 1 200 万元。应收的款项尚未收到。
- (2) 收到先征后返的增值税 15 万元。
- (3) 结转固定资产清理净损失 68 万元。
- (4) 以银行存款支付违反税收规定的罚款 7 万元。
- (5) 以银行存款支付按销量计算的商标使用费 5 万元。
- (6) 销售材料一批，该材料实际成本为 800 万元，销售价款为 1 500 万元，款项已经收到并存入银行。
- (7) 计提本年销售应负担的城市维护建设税 45 万元，其中产品销售应负担 25 万元，其他业务应负担 20 万元。
- (8) 计提本年销售应负担的教育费附加 12 万元，其中产品销售应负担 7 万元，其他业务应负担 5 万元。
- (9) 计提短期借款利息 8 万元。
- (10) 计提管理用固定资产年折旧，该固定资产系 2004 年 12 月份投入使用，其原价为 440 万元，折旧年限为 4 年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。税法规定该固定资产的折旧年限为 2 年。
- (11) 公司本年度发生其他管理费用 20 万元，已用银行存款支付。
- (12) 计算本年所得税费用和应交所得税。

要求：

- (1) 根据上述经济业务编制会计分录；
- (2) 结转本年损益，并计算花城公司 2006 年实现的净利润。
- （答案中金额用万元表示）

2. 甲企业为增值税一般纳税人，采用计划成本进行材料日常核算，有关资料如下：

- (1) 2004 年 12 月 31 日资产负债表年初数如下表所示。

资产负债表（简表）

编制单位：甲公司

2004 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	156 000		应付票据		

续表

资 产	年初数	年末数	负债及所有者权益	年初数	年末数
应收账款	38 000		预收账款	110 000	
预付账款	0		应付职工薪酬	50 000	
存货	200 000		应交税费	80 400	
流动资产合计	394 000		流动负债合计	240 400	
长期投资			长期负债		
持有至到期投资	220 000		长期借款	300 000	
长期投资合计	220 000		长期负债合计	300 000	
固定资产			所有者权益		
固定资产	306 000		实收资本	600 000	
在建工程	190 000		资本公积	30 000	
固定资产合计	496 000		盈余公积	90 000	
无形资产及其他资产			未分配利润	9 600	
无形资产	120 000		所有者权益合计	729 600	
长期待摊费用	40 000				
无形资产及其他资产合计	160 000				
资产合计	1 270 000		负债及所有者权益合计	1 270 000	

(2) 该企业 2004 年有关经济业务如下:

①采购原材料一批 400 000 元, 增值税税额为 68 000 元, 货款用商业承兑汇票支付, 材料已验收入库, 计划成本为 380 000 元。

②采用预收货款方式销售商品, 售价 90 000 元, 税款为 15 300 元 (企业已预收货款 110 000 元)。

③预付工程款 200 000 元。

④采用现销方式销售商品, 售价 500 000 元, 税款为 85 000 元, 款已存入银行。

⑤结转销售成本共计 450 000 元。

⑥计提固定资产折旧 10 000 元, 摊销长期待摊费用 20 000 元, 均计入管理费用。

⑦用银行存款支付在外地专设的销售机构经费 5 000 元。

⑧本期偿还长期借款 150 000 元 (未归还借款为 2002 年 12 月借入, 期限为 5 年)。

⑨本期摊销自用无形资产共计 10 000 元。

⑩用银行存款预交所得税 16 000 元, 增值税 8 000 元。

⑪结转本年利润, 计算应交所得税 30 000 元。

⑫按全年净利润的 10% 计提盈余公积金。

要求:

(1) 编制上述有关经济业务的会计分录。

(2) 完成 2004 年 12 月 31 日资产负债表。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】企业提取盈余公积, 会使企业未分配利润减少, 盈余公积增加, 二者均属于所有者权益, 符合题意, 因此应当选 D 项。A、B 两项业务会使资产和所有者权益项目同时增加; C 项业务会使所有者权益项目减少, 负债项目增加。

2. 【答案】 C

【解析】 $120 \times 200 \times (1 - 5\%) \times 1\% = 228$ (元)

3. 【答案】 C

4. 【答案】 D

【解析】 应向购货单位收取的代垫运杂费, 应当通过“应收账款”科目核算。

5. 【答案】 A

6. 【答案】 C

【解析】 $600 \times 50 + 2\,000 + 200 = 32\,200$ (元)。外购材料的入账价值包括买价、运杂费、途中合理损耗和入库前发生挑选整理费用等。在计算时不应扣除途中合理损耗。

7. 【答案】 D

【解析】 该企业 1 月 31 日库存甲材料的实际成本 $= 100 \times 2 + 200 \times 2.2 - 100 \times 2 + 100 \times 2.3 = 670$ (元)

8. 【答案】 A

【解析】 该设备在第 3 年应计提的折旧额 $= (85\,000 - 5\,000) \times \frac{2}{1+2+3+4} = 16\,000$ (元)

9. 【答案】 B

【解析】 按照企业会计准则的规定, 外购固定资产的入账价值应包括买价、增值税和安装费等, 但不包括已损耗的价值 25 万元。因此, 购进设备的入账价值 $= 60 + 10 + 20 = 90$ (万元)。

10. 【答案】 B

【解析】 $48 - (48 \div 4 \times 2) + 20 \times 5\% - 20 = 5$ (万元)

11. 【答案】 C

【解析】 转让该股票的成本 $= 800 \times (1\,000 \times 16 + 1\,000 \times 20) / (1\,000 + 1\,000) = 14\,400$ (元)

12. 【答案】 C

【解析】 $1\,200 + 2\,800 - [(3\,000 - 300) \times (1 - 30\%)] = 2\,110$ (万元)

13. 【答案】 B

【解析】 固定资产年折旧率 $= 2 \times 1/10 = 20\%$ 。在确定固定资产年折旧率时, 不考虑净残值。

14. 【答案】 D

【解析】 入账价值 $= (500 - 200) + (400 - 50) = 650$ (万元)

15. 【答案】 A

【解析】 计提短期借款利息使财务费用增加, 所有者权益减少, 预提费用使负债增加。摊销无形资产价值会使资产和所有者权益项目同时减少; 计提长期债券投资利息会使资产和所有者权益项目同时增加; 发放股票股利不会对负债和所有者权益总额产生影响。

16. 【答案】 D

【解析】 盈余公积转增资本有一定的条件限制, 如转增后余额不得低于注册资本的 25%。因此, A 项不选。

17. 【答案】 D

【解析】 在资产负债表中“应收账款”项目的期末数应当根据“应收账款”账户明细账借方余额减去“坏账准备”账户贷方余额的差额填列, “应收账款”账户贷方余额应计入资产负债表负债方的“预收账款”项目中。

18. 【答案】 B

19. 【答案】 C

【解析】 按照现行税法的规定, 企业发生亏损后, 可以用以后年度 5 年内实现的税前利润进行弥补, 5 年后未弥补部分只能用税后利润弥补。即 2006 年应交所得税 $= 40 \times 30\% = 12$ (万元),

则该企业 2006 年年末“利润分配——未分配利润”科目贷方余额 = $[-120 + 20 \times 5 + (40 - 12)] \times (1 - 10\%) = 7.2$ (万元)。

20. 【答案】 C

【解析】按照企业会计准则的规定，长期待摊费用的余额中，一年内应当摊销的应列入资产负债表“待摊费用”项目中，即 15 万元应当计入“待摊费用”项目中。预提费用账户的借方余额，从实质上来看，也属于待摊费用性质，也应当在“待摊费用”项目中反映。因此，资产负债表中“待摊费用”项目期末数额 = $15 + 50 + 10 = 75$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】 A、B、D

【解析】对于从银行提取现金的业务，由于只编制银行存款的付款凭证，因此，对此类业务应当根据银行存款付款凭证登记现金日记账的收入数。

2. 【答案】 A、B

3. 【答案】 A、B、D

4. 【答案】 B、C

5. 【答案】 A、B、C

6. 【答案】 A、C

【解析】“接受投资者投入实物”和“新投资者加入产生资本溢价”两项业务使资产和所有者权益同时增加；用资本公积转增资本，所有者权益总额保持不变；向投资者宣告分配利润，所有者权益减少，负债增加。

7. 【答案】 A、B、D

【解析】出售无形资产所有权取得的净收入在营业外收入中核算。

8. 【答案】 A、B、C

【解析】增值税一般纳税人，购入存货时所支付的增值税一般不计入存货成本。但是，如果是小规模纳税人，购入存货时所支付的增值税应计入存货成本。

9. 【答案】 A、B、C

10. 【答案】 C、D

【解析】无法支付的应付账款在原企业会计准则中是作资本公积处理，新准则已改作营业外收入处理。外币资本折算差额在新准则中已经不存在。

11. 【答案】 A、B、D

【解析】C 项是无须预计应交的税费，在实际缴纳时直接借记“管理费用”等，贷记“银行存款”。

12. 【答案】 A、B、C

【解析】应交税费是根据相应总账的余额直接填列的。

13. 【答案】 B、D

14. 【答案】 A、B、C、D

15. 【答案】 A、D

【解析】B、C 项应当采用红字更正法进行更正。A 项应采用划线更正法，D 项应采用补充登记法。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】不允许使用后进先出法。

2. 【答案】 ×

制造费用	2 280
管理费用	1 688
销售费用	1 112
贷：生产成本——辅助生产成本——供水车间	4 250
——供电车间	4 950

2. 【答案及解析】

(1) 购入不需要安装的设备。

借：固定资产	24 200
贷：银行存款	24 200

(2) 购入需要安装的设备。

①购入设备时：

借：在建工程	120 000
贷：银行存款	120 000

②支付安装费：

借：在建工程	5 000
贷：银行存款	5 000

③领用工程物资：

借：在建工程	8 000
贷：工程物资	8 000

④设备交付使用：

借：固定资产	133 000
贷：在建工程	133 000

(3) 接受投资者投入设备。

借：固定资产	160 000
贷：实收资本	100 000
资本公积	60 000

(4) 出售设备。

①注销设备的原值和累计提取的折旧：

借：固定资产清理	120 000
累计折旧	80 000
贷：固定资产	200 000

②用银行存款支付清理费用：

借：固定资产清理	2 000
贷：银行存款	2 000

③收到变价收入存入银行：

借：银行存款	100 000
贷：固定资产清理	100 000

④结转固定资产净损失：

借：营业外支出	22 000
贷：固定资产清理	22 000

3. 【答案及解析】

(1) 发生成本时。

借：劳务成本	30 000
--------	--------

贷：银行存款	30 000
(2) 预收款项时。	
借：银行存款	40 000
贷：预收账款	40 000

(3) 确认该项劳务的本期收入和费用。

2004 年应确认的收入 = $50\,000 \times 60\% - 0 = 30\,000$ (元)

2004 年应确认的费用 = $45\,000 \times 60\% - 0 = 27\,000$ (元)

借：预收账款	30 000
贷：主营业务收入	30 000
借：主营业务成本	27 000
贷：劳务成本	27 000

4. 【答案及解析】

2005 年计税所得

$= 160.3 + [20 - (1\,500 \times 5\% + 1\,500 \times 3\%)] + 15 + (6 + 10 \times 17\%) + (10 - 6) - 25 + (40 - 10)$

$= 160.3 + 8 + 15 + 7.7 + 4 - 25 + 30 = 200$ (万元)

应交所得税 = $200 \times 33\% = 66$ (万元)

借：所得税费用	66
贷：应交税费——应交所得税	66

五、综合题

1. 【答案及解析】

(1) 2006 年度经济业务有关会计分录。

①借：应收账款	2 340
贷：主营业务收入	2 000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	$(2\,000 \times 17\%) 340$
借：主营业务成本	1 200
贷：库存商品	1 200
②借：银行存款	15
贷：营业外收入	15
③借：营业外支出	68
贷：固定资产清理	68
④借：营业外支出	7
贷：银行存款	7
⑤借：销售费用	5
贷：银行存款	5
⑥借：银行存款	1 755
贷：其他业务收入	1 500
应交税费——应交增值税 (销项税额)	$(1\,500 \times 17\%) 255$
借：其他业务支出	800
贷：原材料	800
⑦借：营业税金及附加	45
贷：应交税费——应交城市维护建设税	45
⑧借：营业税金及附加	12

贷：应交税费——应交教育费附加	12
⑨借：财务费用	8
贷：预提费用	8
⑩借：管理费用	(440 ÷ 4) 110
贷：累计折旧	110
⑪借：管理费用	20
贷：银行存款	20

$$(2) \text{ 利润总额} = (2\,000 + 15 + 1\,500) - (1\,200 + 68 + 7 + 5 + 800 + 45 + 12 + 8 + 110 + 20) \\ = 3\,515 - 2\,275 = 1\,240 \text{ (万元)}$$

$$\text{应交所得税} = (\text{税前会计利润 } 1\,240 \text{ 万元} - \text{本期少提折旧 } 110 \text{ 万元} + \text{违反税收规定罚款 } 7 \text{ 万元}) \times 33\% = 1\,137 \times 33\% = 375.21 \text{ (万元)}$$

借：所得税费用	375.21
贷：应交税费——应交所得税	375.21
借：所得税费用	36.3
贷：递延所得税负债	36.3

所得税费用为 411.51 万元。

$$\text{净利润} = 1\,240 - 411.51 = 828.49 \text{ (万元)}$$

借：主营业务收入	2\,000
其他业务收入	1\,500
补贴收入	15
贷：本年利润	3\,515
借：本年利润	2\,686.51
贷：主营业务成本	1\,200
营业外支出	75
其他业务支出	800
销售费用	5
财务费用	8
营业税金及附加	57
管理费用	130
所得税费用	411.51

2. 【答案及解析】

(1) 借：材料采购	400\,000
应交税费——应交增值税（进项税额）	68\,000
贷：应付票据	468\,000
借：原材料	380\,000
材料成本差异	20\,000
贷：材料采购	400\,000
(2) 借：预收账款	105\,300
贷：主营业务收入	90\,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	15\,300
(3) 借：预付账款	200\,000
贷：银行存款	200\,000
(4) 借：银行存款	585\,000