

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2006 年会计资格考试
最后冲刺——命题预测试卷
〈初级会计实务〉

组 编 全国会计专业技术资格考试辅导教研组
编 著 郭建华

图书在版编目 (CIP) 数据

2006 年会计资格考试最后冲刺——命题预测试卷·初级会计实务/郭建华编著. —北京: 北京大学出版社, 2006. 1

(全国会计专业技术资格考试辅导用书·名师课堂)

ISBN 7-301-06935-9

I. 2… II. 郭… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 003372 号

书 名: 2006 年会计资格考试最后冲刺——命题预测试卷·初级会计实务

著作责任者: 郭建华 编著

责任编辑: 靳兴涛 徐文宁

标准书号: ISBN 7-301-06935-9/F·0770

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

电 话: 邮购部 62759048 62757389 62759700 (传真)

印 刷 者: 北京忠信诚胶印厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 6 25 印张 100 千字

2006 年 1 月第 3 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 15.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 翻版必究

2006 年全国会计专业技术资格考试

《初级会计实务》命题预测试卷（一）

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中。多选、错选、不选均不得分。）

1. 根据《会计档案管理办法》，企业现金日记账和银行存款日记账的保管期限为（ ）。
A. 10 年 B. 15 年 C. 25 年 D. 永久
2. 某会计人员记账时，将应记入“库存商品——A 商品”科目借方的 75000 元误记入贷方。会计人员在查找该项错账时，在下列方法中，应采用的方法是（ ）。
A. 除 2 法 B. 除 9 法 C. 差数法 D. 尾数法
3. 下列各明细分类账，应采用逐日逐笔登记方式的是（ ）。
A. 固定资产 B. 原材料
C. 主营业务收入 D. 库存商品
4. 企业在记录财务费用时，通常所采用的明细账格式是（ ）。
A. 多栏式明细账 B. 卡片式明细账
C. 数量金额式明细账 D. 横线登记式明细账
5. 某企业年末“应收账款”科目的借方余额为 900 万元，其中“应收账款”明细账的借方余额为 1200 万元，贷方余额为 300 万元。年末计提坏账准备后的“坏账准备”科目的贷方余额为 22.5 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”项目的金额为（ ）万元。
A. 877.5 B. 900 C. 1177.5 D. 1200
6. 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
7. 企业建造固定资产领用生产用原材料时，相关的增值税应借记的会计科目是（ ）。
A. 管理费用 B. 生产成本 C. 在建工程 D. 其他业务支出
8. 某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本月月初库存商品的进价成本为 6 万元，售价总额为 9 万元；本月购进商品的进价成本为 8 万元，售价总额为 11 万元；本月销售商品的售价总额为 15 万元。该商场月末库存商品的实际成本为（ ）万元。
A. 3.5 B. 4.5 C. 10.5 D. 14
9. 甲公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。2005 年 3 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批商品，按价目表上标明的价格计算，其不含增值税的售价总额为 20000 元。因属批量销售，甲公司同意给予乙公司 10% 的商业折扣；同时，为鼓励乙公司及早付清货款，甲公司规定的现金折扣条件（按不含增值税的售价计算）为：2/10，1/20，

n/30。假定甲公司3月8日收到该笔销售的价款（含增值税额），则实际收到的价款为（ ）元。

- A. 20638.80 B. 21060 C. 22932 D. 20700

10. 2004年6月25日，甲公司以前每股5.3元（其中包含已宣告但尚未领取的现金股利每股0.3元）购进某股票200万股，准备短期持有；8月25日收到现金股利；11月2日，以每股5.4元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费，甲公司出售该股票形成的投资收益为（ ）万元。

- A. -20 B. 20 C. 40 D. 80

11. 甲公司自行开发一项专利技术，在研究开发中实际发生材料费用20万元，参与开发的人工费70万元，其他研发费用10万元。2004年2月依法申请注册取得了专利权，发生注册费3万元，律师费7万元，则2005年2月该无形资产的入账价值应为（ ）万元。

- A. 110 B. 100 C. 5 D. 10

12. 企业在转销已经确认的无法支付的应付账款时，应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务收入 B. 营业外收入
C. 盈余公积 D. 资本公积

13. 下列各项中，不应包括在资产负债表“其他应付款”项目中的是（ ）。

- A. 预收购货单位的货款 B. 收到出租包装物的押金
C. 应付租入包装物的租金 D. 职工未按期领取的工资

14. 企业接受的现金捐赠，应计入（ ）。

- A. 资本公积 B. 营业外收入 C. 盈余公积 D. 未分配利润

15. 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

16. 甲企业2005年1月1日所有者权益情况如下：实收资本300万元，资本公积25.5万元，盈余公积57万元，未分配利润48万元。2005年9月以资本公积转增资本10万元、盈余公积转增资本20万元；2005年取得净利润90万元，按照净利润15%计提盈余公积。则该企业2005年12月31日留存收益为（ ）万元。

- A. 165 B. 161.5 C. 175 D. 151.5

17. 某工业企业本期主营业务利润为500万元，其他业务利润为50万元，管理费用为75万元，投资收益为150万元，所得税为150万元。假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为（ ）万元。

- A. 325 B. 475 C. 500 D. 550

18. 某企业2005年3月份发生的费用有：计提车间用固定资产折旧600万元，发生车间管理人员工资2400万元，支付广告费用1800万元，预提短期借款利息1200万元，支付劳动保险费500万元，矿产资源补偿费100万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万

元。

A. 3000 B. 3600 C. 6000 D. 6600

19. 某企业为增值税一般纳税人。2005年6月16日采用分期收款形式销售产品一台。合同约定产品售价234万元(含增值税),商品发出时购买方支付价款的20%,其余货款从6月末起每月月末分四次等额付款;该产品的实际生产成本为150万元。则该企业2005年6月份应结转的主营业务成本为()元。

A. 70.20 B. 60 C. 80 D. 37.50

20. 某企业期末“生产成本”科目的余额为20万元,“分期收款发出商品”科目的余额为50万元,“原材料”科目的余额为60万元,“材料成本差异”科目的贷方余额为5万元,“工程物资”科目的余额为100万元。假定不考虑其他因素,该企业资产负债表中“存货”项目的金额为()万元。

A. 125 B. 105 C. 205 D. 215

二、多项选择题(本类题共15题,每小题2分,共30分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用2B铅笔填涂答题卡中。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中,属于记账凭证审核内容的有()。

A. 金额是否正确 B. 项目是否齐全 C. 科目是否正确 D. 书写是否正确

2. 下列各项,根据《企业会计制度》,应建立备查账簿登记的有()。

A. 现金 B. 融资租入设备
C. 经营租入设备 D. 已贴现应收票据

3. 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. 根据科目汇总表登记总分类账
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

4. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列会计档案中需要永久保存的有()。

A. 总账 B. 日记账
C. 年度财务报告 D. 会计档案保管清册

5. 企业因销售商品发生的经济业务,其应收账款入账价值应当包括()。

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. 支付的运杂费

6. 企业结转固定资产清理净损益时,可能涉及的会计科目有()。

A. 管理费用 B. 营业外收入 C. 营业外支出 D. 长期待摊费用

7. 按照《企业会计制度》,以下有关计提坏账准备的范围,正确的表述是()。

A. 应收账款和其他应收款可计提坏账准备

- B. 如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的应当将原计入预付账款的转入其他应收款，并按照规定计提坏账准备
- C. 已到期的应收票据不能收回，应将其账面余额转入应收账款，并计提相应坏账准备
- D. 企业不应对预付账款和应收票据计提相应坏账准备
8. 下列各项中，会引起固定资产账面价值发生变化的有()。
- A. 处置固定资产
B. 计提固定资产折旧
C. 固定资产改扩建
D. 固定资产大修理
9. 对下列存货盘亏或损毁事项进行处理时，企业应当计入管理费用的有()。
- A. 由于自然灾害造成的存货毁损净损失
B. 由于核算差错造成的存货盘亏净损失
C. 由于定额内损耗造成的存货盘亏净损失
D. 由于收发计量原因造成的存货盘亏净损失
E. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失
10. 下列各项，应通过“应交税金——未交增值税”科目核算的有()。
- A. 本月上交本月的应交增值税
B. 本月上交上期的应交未交增值税
C. 结转本月应交未交的增值税
D. 结转本月多交的增值税
11. 下列经济事项应通过“应付福利费”科目核算的是()。
- A. 支付离退休人员的医疗保险费
B. 支付职工医疗卫生费
C. 交纳职工的医疗保险费
D. 交纳离退休人员的医疗保险费
12. 下列各项中，属于所有者权益的有()。
- A. 坏账准备
B. 外币资本折算差额
C. 接受捐赠非现金资产准备
D. 关联交易差价
13. 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. 股东大会宣告分配现金股利
14. 下列各项费用中，不应计入产品生产成本的有()。
- A. 营业费用
B. 管理费用
C. 财务费用
D. 制造费用
15. 下列各项中，会导致工业企业当期营业利润减少的有()。
- A. 出售无形资产发生的净损失
B. 计提行政管理部门固定资产折旧
C. 办理银行承兑汇票支付的手续费
D. 出售短期债券投资发生的净损失

三、判断题 (本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。请将判断结果用 2B 铅笔填涂答题卡中。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. 企业开展会计电算化工作，只能选购商品化的会计软件，不能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《会计核算软件基本功能规范》的要

- 求。 ()
2. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。 ()
3. 企业的预付账款，如因供货单位破产而无望再收到所购货物的，应将该预付账款转入应收账款，并计提坏账准备。 ()
4. 采用账龄分析法计提坏账准备时，收到债务单位当期偿还的部分债务后，剩余的应收账款，应改变其账龄，重新核定账龄。 ()
5. 企业采用加权平均法计量发出存货的成本，在物价上涨时，当月发出存货的单位成本小于月末结存存货的单位成本。 ()
6. 某企业为小规模纳税人，2005年6月购进商品一批，取得增值税发票，价款200万元，进项税额34万元；本月销售产品一批，含税价格424万元，增值税征收率6%，应交增值税为10万元。 ()
7. 企业处置某项受赠的固定资产时，应将“资本公积——接受捐赠非现金资产准备”科目中与该项固定资产相关的金额转入“资本公积——其他资本公积”科目。 ()
8. 工业企业为拓展销售市场所发生的业务招待费，应计入营业费用。 ()
9. 在对销售收入进行计量时，应考虑预计可能发生的现金折扣和销售折让。 ()
10. 企业以盈余公积转增资本，不会引起留存收益总额的变动。 ()

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。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 甲公司属于工业企业，为增值税一般纳税人。该公司会计人员在2005年结账前进行对账时，发现如下错账（会计分录中的金额单位为万元）：

(1) 甲公司2月，购买乙公司股票作为短期投资（购买时不含已宣告未发放的现金股利）。3月收到乙公司分配的现金股利200万元。3月编制的会计分录为：

借：银行存款	200
贷：投资收益	200

(2) 甲公司7月，以银行存款支付生产车间固定资产修理费用78万元。7月编制的会计分录为：

借：制造费用	87
贷：银行存款	87

(3) 甲公司8月，销售商品一批，增值税专用发票上注明售价500万元，增值税85万元。款项已收到存入银行。8月编制的会计分录为：

借：银行存款	58.5
贷：主营业务收入	50
应交税金——应交增值税（销项税额）	8.5

(4) 甲公司11月，以银行存款支付广告费20万元。11月编制的会计分录为：

借：营业费用	20
贷：银行存款	20

甲公司登记账簿时，在“营业费用”和“银行存款”账户登记的金额为2万元。

要求：

(1) 指出对上述错账应采用何种更正方法。

(2) 分别编制错账更正会计分录。

(“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万元表示)

2. 甲企业A种存货按实际成本核算。2005年6月有关资料如下：

存货明细账

存货名称及规格：A

计量单位：公斤

2005年		凭证编号	摘要	收入			发出			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1		期初余额							300	50	15000
	10		购入	900	60	54000						
	11	略	发出				800					
	18		购入	600	70	42000						
	20		发出				800					
	23		购入	200	80	16000						
6	30		本月发生额 及月末余额	1700	—	112000	1600					

要求：采用后进先出法填列上述存货明细账。(不要求列示计算过程)

3. 甲公司增值税一般纳税企业。2005年3月份发生下列销售业务：

(1) 6日，向A公司销售商品10件，每件商品的标价为80万元。为了鼓励多购商品，甲公司同意给予A公司10%的商业折扣。开出的增值税专用发票上注明的售价总额为720万元，增值税额为122.40万元。商品已发出，甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。

(2) 7日，向B公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价总额为600万元，增值税额为102万元。甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。

(3) 13日，收到A公司的扣除享受现金折扣后的全部款项，并存入银行。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(4) 20日，收到B公司的扣除享受现金折扣后的全部款项，并存入银行。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(5) 25日，向C公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价总额为900万元，增值税额为153万元。货款尚未收到。

(6) 29日，C公司发现所购商品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予10%的销售折让。甲公司经查明后，同意给予折让并取得了索取折让证明单，开具了增值税专用发票(红字)。

(7) 30日，D公司发现上月所购商品不符合合同规定的质量标准，要求退货。甲公司经查明后，同意退货并取得了索取退货证明单，开具了增值税专用发票(红字)。退回的商

品已经验收入库，货款尚未退还客户。该批商品为上月向 D 公司销售商品，开出的增值税专用发票上注明的售价总额为 20 万元，增值税额为 3.4 万元，成本为 12 万元，货款收到。

要求：编制甲公司上述销售业务的会计分录。

（“应交税金”科目要求写出明细科目；本题除（7）业务外不要求编制结转销售成本的会计分录）

4. 甲公司 2005 年至 2006 年度发生如下与股票投资有关的业务：

（1）2005 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 上市公司（以下简称 A 公司）的股票 4000 股作为短期投资，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 360 元。

（2）2005 年 4 月 10 日，用银行存款购入 B 上市公司（以下简称 B 公司）的股票 80000 股，占 B 公司表决权资本 3%，并作为长期投资，每股买入价为 7 元，另支付相关税费 600 元。

（3）2005 年 5 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。

（4）2005 年 5 月 20 日，B 公司宣告现金股利为每 10 股派发 2 元，同日收到现金股利。

（5）2005 年 8 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 3000 股，实得价款 52000 元。

（6）2006 年 2 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。

（7）2006 年 3 月 20 日，出售持有的 B 公司全部股票，实得价款 666000 元。

（8）2006 年 4 月 30 日，收到 A 公司派发的现金股利。

要求：编制甲公司上述业务的会计分录。

五、综合题（本类题共 2 题，每小题 10 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。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%；商品销售均为正常的商品交易，销售价格均为公允价格，且不含增值税；除特别说明外，采用应收款项余额百分比法于每年 6 月 30 日和 12 月 31 日计提坏账准备，计提比例为 1%。2005 年 5 月 31 日，“应收账款”科目借方余额为 1000 万元，全部为向戊公司赊销商品应收的账款，“坏账准备”科目贷方余额为 10 万元；“应收票据”和“其他应收款”科目无余额。甲公司 2005 年 6 月至 12 月有关业务资料如下：

（1）6 月 1 日，向乙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 2000 万元，增值税为 340 万元，合同规定的收款日期为 2005 年 12 月 1 日。商品成本为 1500 万元。该商品销售符合收入确认条件。

（2）6 月 10 日，向丙公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 400 万元，增值税为 68 万元，合同规定的收款日期为 2005 年 10 月 10 日。商品成本为 300 万元。该商品销售符合收入确认条件。

（3）6 月 20 日，向丁公司赊销一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 1000 万元，增值税为 170 万元；收到丁公司开具的不带息商业承兑汇票，到期日为 2005 年 12 月 20 日。商品成本为 800 万元。该商品销售符合收入确认条件。

（4）6 月 25 日，收到应收戊公司账款 800 万元，款项已存入银行。

(5) 6月30日, 甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中, 对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备, 计提比例为5%。假定6月份除上述业务外, 甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

(6) 9月10日, 应收丙公司的账款全部收到, 款项已存入银行。

(7) 12月20日, 丁公司因财务困难未支付票款。甲公司将应收票据转为应收账款。至12月31日, 甲公司尚未收到6月20日向丁公司赊销商品的账款。

(8) 12月31日, 甲公司对各项应收账款计提坏账准备。其中, 对应收乙公司账款采用个别认定法计提坏账准备, 计提比例为20%。假定2004年下半年除上述业务外, 甲公司没有发生其他有关应收款项的业务。

要求: 根据上述资料, 编制甲公司与上述公司业务相关的会计分录(涉及商品销售的, 只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录)。(“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万元表示)

2. 甲公司属于工业企业, 为增值税一般纳税人, 由A、B、C三位股东于2003年12月31日共同出资设立, 注册资本1200万元。出资协议规定, A、B、C三位股东的出资比例分别为40%、35%和25%。有关资料如下:

(1) 2003年12月31日三位股东的出资方式及出资额: 出资者A以200亩土地使用权作为投资, 原账面价值为470万元, 投资各方确认价值为480万元; 出资者B以机器设备作为投资, 原账面价值为500万元, 投资各方确认价值为420万元; 出资者C以银行存款300万元作为投资。各位股东的出资已全部到位, 并经中国注册会计师验证, 有关法律手续已经办妥。

(2) 2004年甲公司实现净利润600万元; 2004年甲公司决定分配现金股利150万元, 2005年3月16日实际支付。

(3) 2005年12月31日, 吸收D股东加入本公司, 将甲公司注册资本由原1200万元增到1500万元。D股东以银行存款200万元、原材料70.2万元(增值税专用发票中注明材料计税价格为60万元, 增值税10.2万元)出资, 占增资后注册资本10%的股份; 其余的150万元增资由A、B、C三位股东按原持股比例以银行存款出资。2005年12月31日, 四位股东的出资已全部到位, 并取得D股东开出的增值税专用发票, 有关的法律手续已经办妥。

要求:

(1) 编制甲公司2003年12月31日收到出资者投入资本的会计分录(“实收资本”科目要求写出明细科目)。

(2) 编制甲公司2004年决定分配现金股利的会计分录(“应付股利”科目要求写出明细科目)。

(3) 计算甲公司2005年12月31日吸收D股东出资时产生的资本公积。

(4) 编制甲公司2005年12月31日收到A、B、C股东追加投资和D股东出资的会计分录。

(5) 计算甲公司2005年12月31日增资扩股后各股东的持股比例。

(答案中的金额单位用万元表示)

2006 年全国会计专业技术资格考试

《初级会计实务》命题预测试卷（二）

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 20 信息点。多选、错选、不选均不得分。）

1. 账户的对应关系是指（ ）。
 - A. 总分类账户与明细分类账户之间的关系
 - B. 有关账户之间的应借应贷关系
 - C. 资产类账户与负债类账户之间的关系
 - D. 成本类账户与损益类账户之间的关系
2. 某会计人员记账时，将应记入“应收账款”科目贷方的 78000 元误记入借方。会计人员在查找该项错账时，在下列方法中，应采用的方法是（ ）。
 - A. 除 2 法
 - B. 除 9 法
 - C. 差数法
 - D. 尾数法
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. 下列做法中，符合《会计基础工作规范》规定的是（ ）。
 - A. 自制原始凭证无须经办人签名或盖章
 - B. 外来原始凭证金额错误，可在原始凭证上更正但需签名或盖章
 - C. 凡是账簿记录金额错误，都可以采用“划线更正法”予以更正
 - D. 销售商品 1000.84 元，销货发票大写金额为：壹仟元零捌角肆分
5. 某企业为增值税小规模纳税企业。该企业购入 A 材料 600 公斤，每公斤含税单价为 75 元，发生运杂费 3000 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 300 元。该批 A 材料的入账价值为（ ）元。
 - A. 45000
 - B. 48000
 - C. 48300
 - D. 49050
6. 某企业“坏账准备”科目的年初余额为 600 万元，“应收账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为 4500 万元和 1500 万元。当年，不能收回的应收账款 300 万元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末余额分别为 7500 万元和 3000 万元，假定该企业年末确定的坏账提取比例为 10%。该企业年末应提取的坏账准备为（ ）万元。
 - A. 150
 - B. 450
 - C. 750
 - D. 1050
7. 某企业在 2005 年 10 月 8 日销售商品，增值税专用发票上注明的价款为 1500 万元，增值税额为 255 万元。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。如买方在 2005 年 10 月 24 日付清货款, 该企业实际收款金额应为()万元。

- A. 1719 B. 1725 C. 1737.45 D. 1740

8. 企业现金清查中, 经检查仍无法查明原因的现金短款, 经批准后应计入()。

- A. 财务费用 B. 管理费用 C. 营业费用 D. 营业外支出

9. 甲公司将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为 300 万元, 计税价格为 500 万元。该批消费品适用的增值税税率为 17%, 消费税税率为 10%。据此计算, 应计入在建工程成本的金额为()万元。

- A. 350 B. 385 C. 435 D. 635

10. 甲公司 2000 年 1 月 16 日购入一项无形资产。该无形资产的实际成本为 500 万元, 摊销年限为 10 年。2005 年 1 月 3 日, 将该无形资产出售, 取得价款 300 万元, 营业税税率为 5%, 则取得的营业外收入为()万元。

- A. -200 B. 35 C. 53 D. 14

11. 在下列各项税金中, 应在利润表中的“主营业务税金及附加”项目反映的是()。

- A. 车船使用税 B. 城市维护建设税
C. 印花税 D. 房产税

12. 下列各项中, 应通过“其他应付款”科目核算的是()。

- A. 应付现金股利 B. 应交教育费附加
C. 应付租人包装物租金 D. 应付管理人员工资

13. 某企业 2005 年年初盈余公积余额为 750 万元, 本年提取法定盈余公积 300 万元, 提取法定公益金 150 万元, 用盈余公积转增资本 300 万元, 用法定公益金购置职工集体福利设施 75 万元, 该企业盈余公积的年末余额为()万元。

- A. 675 B. 750 C. 825 D. 900

14. 某企业“生产成本”科目的期初余额为 30 万元, 本期为生产产品发生直接材料费用 240 万元, 直接人工费用 45 万元, 制造费用 60 万元, 企业行政管理费用 30 万元, 本期结转完工产品成本为 300 万元。假定该企业只生产一种产品, 期末“生产成本”科目的余额为()万元。

- A. 15 B. 45 C. 75 D. 105

15. 企业对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本, 应借记的会计科目是()。

- A. 在途物资 B. 库存商品 C. 主营业务成本 D. 发出商品

16. A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人, 2005 年 9 月 15 日双方签订代销协议: A 公司委托 B 公司销售产品 95 件, B 公司按每件产品 90 万元(不含增值税)的价格对外销售, A 公司按售价的 5% 支付 B 公司手续费。2005 年 12 月 31 日 A 公司收到 B 公司交来的代销清单并向其开具增值税发票, 代销清单表明 B 公司已销产品 15 件并向 A 公司支付货款, 则 2005 年 B 公司就该项业务应确认()万元。

- A. 销售收入 427.50 B. 销售收入 1350
C. 劳务收入 67.50 D. 劳务收入 427.50

17. 下列各项中，一般纳税企业不会导致负债总额变化的是()。
- A. 赊销商品
B. 赊购商品
C. 开出银行汇票
D. 股东会宣告发放现金股利
18. 下列各项中，不应通过“应付工资”科目核算的是()。
- A. 支付给生产工人的津贴
B. 支付给管理人员的奖金
C. 支付给退休人员的退休费
D. 代扣生产工人工资个人所得税
19. 下列资产负债表项目，可直接根据有关总账余额填列的是()。
- A. 货币资金
B. 应收票据
C. 存货
D. 应收账款
20. 下列项目中应计入管理费用的是()。
- A. 劳动保护费
B. 购买短期投资发生的税费
C. 购买固定资产发生的运费
D. 自然损耗造成的存货损失

二、多项选择题 (本类题共 15 题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 21 至 35 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 在下列各类错账中，应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
2. 下列各种情况，需要进行财产全面清查的有()。
- A. 企业股份制改制前
B. 企业合并前
C. 出纳人员调离工作前
D. 公司总经理调离工作前
3. 企业实施电算化会计，在会计软件初始化前，应做好的基础工作有()。
- A. 重新核对账目，整理手工会计数据
B. 规范凭证、账簿、报表的格式及内容
C. 建立会计科目体系并确定会计科目编码
D. 规范凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序
4. 下列各项，应通过“固定资产清理”科目核算的有()。
- A. 盘亏的固定资产
B. 出售的固定资产
C. 报废的固定资产
D. 损毁的固定资产
5. 下列各项中，应在购入短期股票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. 已宣告但尚未领取的现金股利
6. 企业在采用备抵法核算坏账损失时，估计坏账损失的方法有()。
- A. 账龄分析法
B. 个别认定法
C. 销货百分比法
D. 应收款项余额百分比法
7. 当企业发生以下情况时，可将应收账款确认为坏账损失()。

- A. 债务单位逾期未履行偿债义务
 B. 债务人死亡，以其遗产清偿后仍然无法收回
 C. 债务单位破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回
 D. 债务单位因发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务
 E. 债务单位已超过3年时间未履行偿债义务，现金流量严重不足，收回的可能性极小
8. 下列各项中，应计入固定资产成本的有()。
- A. 固定资产进行修理发生的人工费用
 B. 固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税
 C. 固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息
 D. 固定资产改扩中领用的工程物资
9. 下列税金中，应计入存货成本的有()。
- A. 由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税
 B. 由受托方代扣代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税
 C. 进口商品缴纳的进口关税、消费税
 D. 一般纳税人企业进口原材料缴纳的增值税
10. 下列税金，应计入企业固定资产价值的有()。
- A. 房产税
 B. 车船使用税
 C. 车辆购置税
 D. 购入固定资产缴纳的契税
11. 下列各项中，能够引起企业留存收益总额发生变动的有()。
- A. 本年度实现的净利润
 B. 提取法定盈余公积
 C. 向投资者宣告分配现金股利
 D. 用法定公益金建筑职工浴室
12. 下列资本公积项目中，可以直接用于转增资本的有()。
- A. 关联交易差价
 B. 股权投资准备
 C. 外币资本折算差额
 D. 资本(股本)溢价
13. 股份公司委托其他单位发行股票的手续费和佣金等费用，扣除股票发行冻结期间的利息收入后的余额从发行股票的溢价收入中抵销，发行股票的溢价不够抵销或无溢价，其差额不应记入的会计科目有()。
- A. 长期待摊费用
 B. 财务费用
 C. 营业外支出
 D. 投资收益
14. 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. 财务费用
15. 下列各项中，影响营业利润的项目有()。
- A. 已销商品成本
 B. 原材料销售收入
 C. 出售固定资产净收益
 D. 转让股票所得收益

三、判断题 (本类题共10题，每小题1分，共10分。请将判断结果用2B铅笔填涂答题卡中。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. 企业的现金清查小组应当在出纳人员不在场的情况下，对企业库存现金进行定期或不定期

期清查。 ()

- 2. 企业的基本存款账户是指企业办理日常转账结算和现金收付的账户，企业的工资、奖金等现金的支取，也通过该账户办理。 ()
- 3. 企业在短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。 ()
- 4. 企业生产车间未使用、不需要用的固定资产计提折旧应计入制造费用。 ()
- 5. 企业采用先进先出法计量发出存货的成本，如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量（假定本期期初无库存），超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位成本计算出货的成本。 ()
- 6. 当月增加的无形资产当月不摊销，当月减少的无形资产当月继续摊销。 ()
- 7. 企业为客户提供的现金折扣，购货企业应在实际发生时冲减当期财务费用。 ()
- 8. 生产工人待业保险费，应计入制造费用。 ()
- 9. 某企业年初未分配利润 600 万元，本年实现净利润 3000 万元，提取法定盈余公积 450 万元，提取任意盈余公积 150 万元，该企业年末可供投资者分配利润为 3000 万元。()
- 10. 资产负债表的“应收账款”项目，根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目借方余额合计，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。 ()

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。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 甲企业系增值税一般纳税人企业，采用表结法结转本年利润。相关资料如下：

(1) 2005 年 5 月 31 日会计科目的余额：

甲企业试算平衡表

2005 年 5 月 31 日

单位：万元

科目名称	借方余额	贷方余额
银行存款	3000	
应收账款	5000	
原材料	1000	
库存商品	3000	
短期借款		4000
应付账款		2000
应交税金		1000
实收资本		5000
主营业务收入		2000
主营业务成本	1500	
管理费用	500	
合计	14000	14000

(2) 6 月发生如下业务：

- ①销售商品一批，价款为 3000 万元，货款已经收到，商品成本 2000 万元。
- ②收回应收账款 4000 万元并存入银行。

③购入原材料，取得增值税发票，价款为2000万元，增值税进项税额为340万元。原材料已验收入库（采用实际成本进行日常核算）。货款用银行存款支付。

④用银行存款偿还短期借款3000万元。

⑤从银行借入短期借款1000万元直接偿还应付账款。

⑥收到投资人追加投资5000万元并存入银行（假定全部为实收资本）。

⑦购入原材料，取得增值税发票，价款为3000万元，增值税进项税额为510万元。原材料已验收入库，货款尚未支付。

⑧以银行存款支付企业管理部门办公费100万元。

要求：

(1) 编制上述业务的会计分录。

(2) 编制甲企业6月30日的试算平衡表。

(答案中的金额单位用万元表示)

甲企业试算平衡表

2005年6月30日

单位：万元

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						
应收账款						
原材料						
库存商品						
短期借款						
应付账款						
应交税金						
实收资本						
主营业务收入						
主营业务成本						
管理费用						
合计						

2. 甲公司属于商品流通企业，为增值税一般纳税人，售价中不含增值税。该公司只经营A类商品并采用毛利率法对发出商品计价，季度内各月份的毛利率根据上季度实际毛利率确定。该公司2005年第一季度、第二季度甲类商品有关的资料如下：

(1) 2005年第一季度累计销售收入为3000万元、销售成本为2550万元，3月末库存商品实际成本为2000万元。

(2) 2005年第二季度购进甲类商品成本4400万元。

(3) 2005年4月份实现商品销售收入1500万元。

(4) 2005年5月份实现商品销售收入2500万元。

(5) 假定2005年6月末按一定方法计算的库存商品实际成本2100万元。

要求：根据上述资料计算下列指标：

(1) 计算乙公司甲类商品2005年第一季度的实际毛利率。

(2) 分别计算乙公司甲类商品2005年4月份、5月份、6月份的商品销售成本。（答案中

的金额单位用万元表示)

3. 甲企业采用备抵法核算坏账损失, 除特别说明采用个别认定法外, 其余应收账款按年末余额的5%计提坏账准备。2005年1月1日, 甲企业应收账款余额为3000万元, 其中应收A公司货款10万元, 采用个别认定法计提坏账准备, 计提比例为30%; 应收B公司货款2990万元; 坏账准备余额为152.5万元。2005年度, 甲企业发生了如下相关业务:

(1) 向C公司销售商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为5000万元, 增值税额为850万元, 货款尚未收到。

(2) 因A公司破产, 该客户所欠货款10万元不能收回, 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80万元并存入银行。

(4) 收到B公司以前所欠的货款2000万元, 并存入银行, 其余货款估计可以收回60%。

(5) 收到C公司所欠的货款2000万元, 并存入银行。

要求:

(1) 编制2005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2005年末“坏账准备”科目余额。

(4) 编制2005年末计提坏账准备的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

4. B企业2003年4月1日接受一项咨询合同, 咨询2年, 咨询合同收入为30万元, 分三年等额支付。估计总成本为18万元(全部为工资费用), 2003年支付7万元, 2004年支付9万元, 2005年支付2万元。采用对已提供的劳务量占应提供的劳务量的百分比法确认收入和成本。

要求: 编制2003年、2004年、2005年会计分录。

五、综合题 (本类题共2题, 每小题10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。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。)

1. 甲企业为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%。2005年11月开始自行建造仓库一座, 购入为工程准备的各种物资200万元, 支付的增值税额为34万元; 实际领用工程物资(含增值税)210.60万元; 另外还领用了企业生产用的原材料一批, 实际成本为30万元, 应转出的增值税为5.10万元; 领用了企业生产的产品一批, 实际成本为80万元, 计税价格为100万元; 应付工程人员工资70万元, 企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出87.3万元, 2005年12月工程完工交付使用, 预计净残值率为4%, 预计使用年限为5年, 采用年数总和法计提折旧。2007年12月处置该固定资产, 取得价款300万元存入银行。不考虑各种税费。

要求:

(1) 编制与自行建造仓库相关的会计分录。

(2) 计算2006年和2007年固定资产的年折旧额。

(3) 编制2007年处置该固定资产的会计分录。

2. 甲公司属于工业企业, 为增值税一般纳税人, 适用17%的增值税税率, 售价中不含增值税。商品销售时, 同时结转成本。本年利润采用表结法结转。2005年11月30日损益类