

2005年全国会计专业技术资格考试
梦想成真系列辅导丛书 全真模拟试卷

全真模拟试卷

初级会计实务



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

编委会：（以姓氏笔划为序）

张敦力 苏 江 谢树志 魏红元

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务——全真模拟试卷/中华会计网校 编
(2005 年全国会计专业技术资格考试梦想成真系列辅导丛书)
ISBN 7-01-004832-0

I. 初… II. 中… III. 会计学—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 015302 号

初级会计实务

CHUJI KUAJI SHIWU

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

封面设计: 胡思谦

出 版: **人民出版社**

发 行: 人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 长 城 印刷厂

版 次: 2005 年 3 月第 1 版

印 次: 2005 年 3 月第 1 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 5.625

字 数: 108 千字

印 数: 0~30,000 册

书 号: 7-01-004832-0

定 价: 15.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010—65250024 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010—82335001 82335002

目 录

模拟试题(一)	1
模拟试题(一)参考答案	7
模拟试题(二)	16
模拟试题(二)参考答案	22
模拟试题(三)	30
模拟试题(三)参考答案	35
模拟试题(四)	43
模拟试题(四)参考答案	48
模拟试题(五)	56
模拟试题(五)参考答案	62
模拟试题(六)	70
模拟试题(六)参考答案	77

2005 年全国会计专业技术资格考试

初级会计实务

模拟试题(一)

一、单项选择题(下列备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡的要求,用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 20 题,每小题 1 分,共 20 分。多选、错选、不选均不得分。)

1. 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。

- A. 现金 B. 短期投资 C. 其他应收款 D. 其他货币资金

2. 某工业企业为增值税一般纳税人,2004 年 11 月购入 A 材料 1000 公斤,增值税专用发票上注明的价款为 30000 元,增值税额为 5100 元,该批 A 材料在运输途中发生 1% 的合理损耗,实际验收入库 990 公斤,在采购中发生运输费 1000 元,包装物 200 元。该批入库 A 材料的实际总成本为()元。

- A. 31200 B. 36300 C. 30900 D. 36000

3. 长期股权投资采用成本法核算,在被投资单位宣告分配现金股利时,投资企业的会计处理是()。

- A. 借记“银行存款”科目,贷记“投资收益”科目
B. 借记“银行存款”科目,贷记“应收股利”科目
C. 借记“应收股利”科目,贷记“投资收益”科目
D. 借记“长期股权投资”科目,贷记“投资收益”科目

4. 某企业 2004 年全年赊销金额为 600000 元,根据以往资料和经验估计坏账损失率为 2.5%,该企业在计提“坏账准备”账户有借方余额 1000 元,年末估计坏账损失为()元。

- A. 15000 B. 16000 C. 14000 D. 1500

5. 下列各项中,经批准计入营业外支出的是()。

- A. 计算差错造成的存货盘亏 B. 管理不善造成的存货盘亏
C. 管理不善造成的固定资产盘亏 D. 工程建造期间发生的工程物资盘亏

6. 某公司 2004 年将自产一批产品用于工程建设,该产品的成本为 40 万元,计税价为 50 万元,增值税率为 17%,消费税率为 15%,则此工程成本会因此追加()万元。

- A. 58.5 B. 48.5 C. 40 D. 56

7. 企业采用余额百分比法计提坏账准备,计提比例 2%,“坏账准备”的期初贷方余额为 3200 元,以前期间确认的坏账中有 2000 元在本期收回,本期确认的坏账为 5000 元,本期末应收账款借方余额 100000 元,则本期末应()元。

- A. 不计提坏账准备 B. 计提坏账准备 1800
C. 冲减坏账准备 4200 D. 计提坏账准备 2200

8. 会计核算电算化不涉及以下内容中的()。

- A. 会计管理电算化
- B. 成本计算电算化
- C. 会计报表电算化
- D. 设置会计科目电算化

9. 资产负债表中资产排列顺序是()。

- A. 项目收益性
- B. 项目重要性
- C. 项目流动性
- D. 项目时间性

10. 某企业“生产成本”科目的期初余额为20万元,本期为生产产品发生直接材料费用160万元,直接人工费用30万元,制造费用40万元,企业行政管理费用20万元,本期结转完工产品成本为200万元。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. 30
- C. 50
- D. 70

11. 下列项目中,不属于利润分配表项目的是()。

- A. 年初未分配利润
- B. 利润总额
- C. 提取法定盈余公积
- D. 应付普通股股利

12. 某企业2004年度利润总额为2000万元,其中包括来自收到的国库券利息收入50万元,全年计税工资为500万元,实发工资为700万元,企业所得税率为33%,该企业2004年所得税费用为()万元。

- A. 709.5
- B. 660
- C. 726
- D. 643.5

13. 短期债券投资实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取债券利息应作为()。

- A. 应收股利
- B. 应收利息
- C. 应收账款
- D. 短期投资成本

14. 某企业销售产品每件220元,购满100件以上者可得到每件20元的商业折扣,某客户购入150件。按规定现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30, 适用增值税率17%, 总价法下该项应收账款入账金额为()元。

- A. 38610
- B. 35160
- C. 35610
- D. 34398

15. 某企业因火灾原因盘亏一批材料200000元,该批材料的进项税为34000元,收到各种赔款20000元,材料入库5000元,经批准,应计入营业外支出账户的金额为()元。

- A. 209000
- B. 214000
- C. 234000
- D. 175000

16. 下列各项支出中,应计入无形资产入账价值的是()。

- A. 研发费用
- B. 宣传费用
- C. 取得时发生的支出
- D. 研制时发生的材料费用

17. 委托加工应纳消费税物资(非金银首饰)收回后直接对外销售,及由受托方代扣代缴消费税,应计入()账户。

- A. 管理费用
- B. 委托加工物资
- C. 主营业务税金及附加
- D. 应交税金——应交消费税

18. 企业原来没有入账的土地使用权,有偿转让时按规定补交的土地出让金应作的处理为()。

- A. 作为固定资产入账
- B. 作为当期费用入账

- C. 作为递延资产入账 D. 作为无形资产入账

19. 某增值税一般纳税人企业发生的下列业务中, 应将其进项税额转出的是()。

- A. 将购入原材料用于在建工程 B. 将购入的原材料用于对外投资
C. 将自产的产成品用于在建工程 D. 将自产的产成品用于对外投资

20. 下列经济业务中, 应作为管理费用处理的是()。

- A. 自然灾害造成的流动资金损失 B. 计提存货跌价准备
C. 固定资产盘亏净损失 D. 专设销售机构固定资产的折旧费

二、多项选择题 (下列每小题备选答案中, 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 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 15 题, 每小题 2 分, 共 30 分。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中, 不会引起留存收益总额发生增减变动的有()。

- A. 提取任意盈余公积 B. 盈余公积弥补亏损
C. 提取法定公积金 D. 用未分配利润分配股票股利

2. 下列项目中, 应计入账务费用的有()。

- A. 票据贴现时发生的贴现差额 B. 购买债券发生的大额手续费
C. 提前支付应收账款获取的现金折扣 D. 接受外币资本投资时发生的折算差额

3. 下列各项目中, 应当确认为收入的有()。

- A. 销售商品收取的增值税销项税额 B. 旅行社代客户购买飞机票收取的款项
C. 已过退货期限的商品销售收到的货款 D. 委托代销商品收到附有代销清单代销款

4. 下列各项费用, 应计入“营业费用”的有()。

- A. 咨询费 B. 业务招待费 C. 广告费 D. 展览费

5. 企业弥补亏损的来源主要有()。

- A. 用以后年度税前利润弥补 B. 用以前年度税前利润弥补
C. 用以后年度税后利润弥补 D. 用以前年度税后利润弥补

6. 企业的下列固定资产中, ()不计提折旧。

- A. 未使用、不需用的设备 B. 租出固定资产
C. 已提足折旧仍继续使用的车辆 D. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地

7. 下列会计事项, 应冲减短期投资账面价值的有()。

- A. 出售短期投资
B. 实际收到短期债券在持有期间赚得利息
C. 实际收到短期股票投资在持有期间赚得的现金股利
D. 实际收到包含在买价中已宣告但尚未领取的现金股利

8. 确定固定资产处置损益时, 应考虑的因素有()。

- A. 累计折旧 B. 营业税
C. 固定资产使用年限 D. 已提减值准备

9. 工业企业下列业务使应交增值税增加的有()。

- A. 将自产货物用于在建工程 B. 将委托加工货物对外投资
C. 将自产货物对外捐赠 D. 对外提供运输劳务

10. 关于企业所有者权益, 下列说法中正确的有()。

- A. 资本公积可以按照规定转增资本金 B. 盈余公积可以按照规定转增资本金

- C. 未分配利润可以弥补亏损 D. 资本公积可以弥补亏损
11. 下列项目中,能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的项目有()。
- A. 接受投资者投入实物 B. 用盈余公积转增资本
- C. 接受现金捐赠 D. 向投资者宣告利润
12. 资产具有以下几个方面的基本特征()。
- A. 是由于过去的交易或事项所引起的 B. 必须是投资者投入的
- C. 是企业拥有或者控制 D. 预期能够给企业带来经济利益
13. 下列应计入工程成本的项目有()。
- A. 购入工程物资时支付的增值税 B. 在建工程的借款利息
- C. 工程完工时盘点工程物资发生盘亏 D. 预付在建工程价款
14. 下列各种存货发出的计价方法中便于存货成本日常管理与控制的方法有()。
- A. 先进先出法 B. 后进先出法
- C. 月末一次加权平均法 D. 移动加权平均法
15. 企业资产负债表上“存货”项目的期末数应包括()。
- A. 库存产成品及正在加工中的在产品 B. 分期收款发出商品
- C. 企业自用的包装物 D. 为各种工程而储备的材料

三、判断题(请将判断结果,按答题卡要求用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 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。本类题最低分为零分。)

1. 企业采用加权平均法计算发出存货的成本,在物价上涨时,当月发出存货的单位成本大于月末结存存货的单位成本。()
2. 企业采用出包方式建造固定资产时,按合同规定向承包商预付的款项,应在资产负债表中列示为流动资产。()
3. 企业拥有的商标权均应作为企业的无形资产反映。()
4. 对于某项预计使用年限为 5 年的固定资产,如果分别采用直线法和年数总和法计提折旧,则不考虑其原价,净残值的多少,第 3 年的计提折旧额相等。()
5. 在物价上涨期间,采用后进先出法,使当期资产总额增加,利润增加。()
6. 采用账结法结转本年利润时,各损益类科目年中每月月末无需结转“本年利润”科目,只有在年末时才将全年累计余额一次结转入“本年利润”科目。()
7. 一个法律主体有时存在多个会计主体,一个会计主体有时也包括多个法律主体。()
8. 企业委托加工应税消费品,支付消费税应计入委托加工物资成本。()
9. 预收账款的借方余额是应收账款。()
10. 按现行制度规定,企业以原材料对外投资时,应缴纳的增值税均应计入投资成本。()

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。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。)

1. 某企业为增值税一般纳税人,其材料按计划成本进行核算。甲材料单位计划成本为 20 元。该企业 2004 年 3 月份有关甲材料收发等资料如下:(假设该企业只有甲材料)

“原材料”账户月初借方余额为 50000 元,“材料成本差异”账户月初有借方余额—800 元,“物资采购”账户月初有借方余额 14000 元。

(1) 3 月 6 日,企业上月已付款的甲材料已经运达企业,验收入库,实收 680 公斤。

(2) 3 月 10 日,企业从外地购入甲材料 500 公斤,增值税专用发票上注明的材料价款为 10000 元,增值税额为 1700 元,企业开出商业承兑汇票一张,材料尚未到达企业。

(3) 3 月 25 日,3 月 10 日购入的甲材料到达企业,验收入库时发现短缺 10 公斤,经查明为运输途中的合理损耗。

(4) 3 月 31 日,企业汇总本月发料凭证。本月共发出甲材料 3000 公斤,其中:生产产品领用 2500 公斤;生产车间管理领用 500 公斤。

要求:根据上述资料编制有关的会计分录;计算材料成本差异率并分摊材料成本差异;计算本期发出及库存材料的实际成本。

2. 甲企业 2004 年 5 月 1 日从证券交易所购入 A 公司股票 20000 股,每股市价 15 元,支付相关税费 2250 元。同年 6 月 1 日通过证券交易所以每股 16 元的价格卖出,支付相关税费 2400 元。A 公司 5 月 10 日宣告分派现金股利,每 10 股派 1 元现金股利(假设不含税),5 月 20 日为股权登记日,在册的股东均可享有该项现金股利,5 月 22 日收到 A 企业分派的现金股利。

要求:

(1) 编制买入股票的会计分录;

(2) 编制 A 企业宣告分派现金股利时的会计分录;

(3) 编制收到现金股利时的会计分录;

(4) 编制卖出股票的会计分录。

3. A 企业为增值税一般纳税人,增值税率为 17%,2004 年部分业务如下:

(1) 向乙公司销售产品,价款 500000 元。乙公司已预付货款 285000 元,2004 年 3 月 10 日,收到乙公司签发商业承兑汇票,支付所欠货款,该票据票面价值 300000 元为不带息票据,期限 90 天。

(2) 2004 年 4 月 18 日,向甲公司购入材料价款 450000 元,增值税 76500 元,应付运费 3500 元。A 公司将未到期票据背书转让,差额通过银行存款结清。

(3) 票据到期,乙公司无力付款,A 公司以银行存款支付给甲公司。

(4) 年末结账前,应收账款余额为 1200000 元,坏账准备借方余额 1000 元,A 公司按应收款项余额的 5%计提坏账准备。

要求:

(1) 计算 A 公司背书转让票据时,应通过“银行存款”结算的金额;

(2) 计算年末 A 公司应计提的坏账准备的金额;

(3) 编制 A 公司的上述业务的会计分录。

4. 甲股份有限公司为增值税一般纳税人工业,适用的增值税率为 17%。该公司 2002 年度发生下列业务,价款均不含应向购买方收取的增值税额。

(1) 甲公司与 A 企业签订一项购销合同,合同规定,甲公司为 A 企业安装两台电梯,合同价款为 800 万元。按合同规定 A 企业在甲公司交付商品前预付款的 20%,其余价款将在甲公司将商品运抵 A 企业并安装检验合格后才予以支付。甲公司于本年度 12 月 25 日将完成的商品运抵 A 企业,预计于次年 1 月 31 日全部安装完成。该电梯的实际成本为 580

万元，预计安装费用为 10 万元。

(2) 甲公司本年度售给 C 企业一台机床，销售价款 50 万元，甲公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与 C 企业，C 企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为三个月，到期日为次年 2 月 3 日。由于 C 企业车间内放置该项新设备的场地尚未确定，经甲公司同意，机床待次年 1 月 20 日再予提货。该机床的实际成本为 35 万元。

(3) 甲公司本年 1 月 5 日销售给 D 企业一台大型设备，价款 200 万元。按合同规定 D 企业于 1 月 5 日先支付价款的 20%，其余价款分四次平均支付，于每年 6 月 30 日和 12 月 31 日支付。设备已发出 D 企业已验收合格。该设备实际成本为 120 万元。

(4) 甲公司本年度委托 X 商店代销一批零配件，代销价款 40 万元。本年度收到 X 商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的 80%，该商店按代销价款的 5% 收取手续费。该批零配件的实际成本为 25 万元。

(5) 甲公司本年售给 F 企业一台机床，销售价款为 35 万元，F 企业已支付全部价款。该机床本年 12 月 31 日尚未完工，已发生的实际成本为 15 万元。

要求：根据上述所给资料，计算甲股份公司 2002 年度实现的营业收入、营业成本和相关的增值税销项税额（要求列出计算过程，答案中的金额单位用万元表示）。

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。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。）

1. 某企业购入生产设备一台，增值税专用发票上注明的货款为 40000 元，增值税税率为 17%，支付运杂费 1000 元，安装调试费 2500 元，假设购入后即安装完毕，款项已通过银行转账支付。该设备预计残值收入 1200 元，预计清理费用 900 元，预计使用年限为 5 年。若该设备使用满 4 年时出售，取得收入 18000 元存入银行，实际支付有关费用 1000 元。

要求：

(1) 计算该设备的入账价值，编制购入设备时的会计分录；

(2) 采用年数总和法和直线法计算该项设备各年折旧额，确定两种方法计算折旧的差异，将结果填入下表，并按直线法编制计提折旧的会计分录；

(3) 若该企业采用直线法计提固定资产折旧，计算固定资产清理净损益，并编制有关清理固定资产的会计分录。

年份	年数总和法折旧额	直线法折旧额
1		
2		
3		
4		
5		

2. 甲公司为增值税一般纳税人企业，只生产一种产品，适用 17% 的增值税税率，15% 的消费税税率，33% 的所得税税率，分别按 10%、5% 的比例计提法定盈余公积和公益金。年初“利润分配——未分配利润”账户借方余额 20 万元，为上年亏损。

本年发生下列相关业务：

(1) 购入甲材料,专用发票注明不含税买价 300 万元。增值税 51 万元,材料已验收入库,并用存款支付价款 351 万元。另预付甲材料款 100 万元。支付上年所欠材料款 40 万元。材料按实际成本计价核算。

(2) 发出成本 100 万元的甲材料,委托某公司加工成丙材料。并支付加工费 30 万元,消费税 4.5 万元,增值税 5.1 万元。对方开来增值税专用发票,款已通过银行支付,加工的丙材料收回后,准备用于生产应交消费税的产品。

(3) 本年销售产品不含增值税售价 4000 万元,成本 2400 万元,增值税 680 万元,当时收款 1680 万元。

(4) 收回应收账款 2500 万元,给予付款方 2% 的现金折扣,实际收现 2450 万元。

(5) 计算应交消费税。同时本年应交城建税 108 万元,教育费附加 42 万元。

(6) 支付管理费用 35 万元,营业费用 15 万元。

(7) 计算应交所得税。

(8) 提取法定盈余公积和公益金。

要求:

(1) 根据以上资料,完成全过程的会计分录;

(2) 计算年末“利润分配——未分配利润”账户的余额;

(3) 编制年度利润表。

模拟试题 (一) 参考答案

一、单项选择题

1. 答案: D

【解析】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计入“其他货币资金——存出投资款”科目,贷记“银行存款”科目。

2. 答案: A

【解析】实际总成本 = $30000 + 1000 + 200 = 31200$ (元)

对于采购运输途中发生的合理损耗可以计入材料的实际成本。

3. 答案: C

【解析】成本法下,被投资方宣告现金股利时,投资方应借记“应收股利”,贷记“投资收益”或“长期股权投资”科目。所以本题的答案应选 C。

4. 答案: A

【解析】年末估计的坏账损失 = $600000 \times 2.5\% = 15000$ (元)

注意本题目问的不是“本期应该计提的坏账准备”,若问的是“本期应计提的坏账准备是多少”,则结果就是: $15000 - (-1000) = 16000$ (元)。

5. 答案: C

【解析】计算差错、管理不善造成的存货盘亏经批准后计入“管理费用”,工程建造期间发生的工程物资盘亏计入“在建工程”。

6. 答案: D

【解析】工程成本增加 = $40 + 50 \times 17\% + 50 \times 15\% = 56$ (万元)。

在建工程领用自产产品，其增值税、消费税要按计税价格计算，并要计入工程成本中，产品要按成本结转入工程成本。

7. 答案：B

【解析】本期末应计提的坏账准备 = $100000 \times 2\% - (3200 + 2000 - 5000) = 1800$ （贷方补提）

8. 答案：A

9. 答案：C

【解析】资产按流动性大小排列，负债和所有者权益按求偿时间的先后顺序排列。

10. 答案：C

【解析】期末生产成本科目的余额 = $20 + 160 + 30 + 40 - 200 = 50$ （万元）

企业只生产一种产品，所以制造费用应全部计入该种产品成本中，管理费用不能计入产品成本。

11. 答案：B

【解析】利润总额项目属于利润表中的项目。

12. 答案：A

【解析】2004 年所得税费用 = $[2000 - 50 + (700 - 500)] \times 33\% = 709.5$ （万元）

税法规定企业收到的国库券利息收入是免交所得税的，但会计核算时已经计入了税前利润总额，所以应从应纳税所得额中扣除，超过计税标准工资多发放的工资要加回补交所得税。

13. 答案：B

14. 答案：B

【解析】总价法下该项应收账款入账金额 = $150 \times 200 \times (1 + 17\%) = 35100$ （元）

企业的商业折扣可以从销售额中扣除，按扣除后的金额计算交纳增值税销项税。

总价法下的现金折扣不影响“应收账款”的入账价值，企业在实际发生时，作为一种理财费用计入“财务费用”。

15. 答案：A

【解析】计入营业外支出的金额 = $200000 + 34000 - 20000 - 5000 = 209000$ （元）

16. 答案：C

【解析】无形资产的人账价值按取得时发生的各种注册费用、聘请律师费等，不包括研发费用、宣传费用，应于发生时计为当期费用。

17. 答案：B

【解析】委托加工应纳消费税物资（非金银首饰）收回后直接对外销售，及由受托方代扣代缴消费税，应计入委托加工物资的成本；收回后进一步加工的，应将所负担的消费税先计入“应交税金——应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

18. 答案：D

【解析】企业原先通过行政划拨方式获得的土地使用权未入账核算，在将土地使用权有偿转让、出租、抵押、作价入股和投资时，应将按规定补交的土地出让金予以资本化，作为无形资产入账核算。

19. 答案：A

【解析】选项 BCD 都为视同销售，应交增值税销项税额。

20. 答案：B

【解析】自然灾害造成的流动资金损失计入“营业外支出”，固定资产盘亏净损失计入“营业外支出”，专设销售机构固定资产的折旧费计入“营业费用”。

二、多项选择题

1. 答案：ABC

【解析】提取任意盈余公积，用盈余公积弥补亏损，提取法定公益金只是留存收益内部项目一增一减，不会影响留存收益总额，而用未分配利润分配股票股利，借：利润分配，贷：股本，会导致留存收益减少，但不会影响所有者权益总额。

2. 答案：AC

【解析】购买债券发生的大额手续费计入“长期债权投资——债券投资（债券费用）”科目，外币资本投资时发生的折算差额计入“资本公积——外币资本折算差额”科目。

3. 答案：CD

【解析】销售商品收取的增值税销项税额要单独核算不能计入收入，代客户收取的各种费用也不应确认为企业的收入。已过退货期限的商品销售收到的货款和收到代销清单的代销商品款，已经满足收入确认的条件可以确认收入。

4. 答案：CD

【解析】咨询费、业务招待费发生时计入“管理费用”。

5. 答案：AC

【解析】企业弥补亏损只能用以后年度的税前和税后利润弥补。

6. 答案：CD

【解析】除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

第一，已提足折旧仍继续使用的固定资产；

第二，按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

7. 答案：ABC

【解析】购买时包含在买价中已宣告但尚未领取的现金股利应计入“应收股利”科目，实际收到时冲减“应收股利”。

8. 答案：ABD

【解析】固定资产在处置时主要考虑的是它已经计提的折旧额，已提的减值准备及应缴纳的营业税。使用年限不在考虑因素的范围内。

9. 答案：ABC

【解析】将自产货物用于在建工程、将委托加工货物对外投资和将自产货物对外捐赠都要视同销售计入增值税销项税额，所以会增加应交增值税。对外提供运输劳务应缴纳营业税。

10. 答案：ABC

【解析】资本公积可以按规定转增资本，但不能弥补亏损。

11. 答案：AC

【解析】盈余公积转增资本属于所有者权益内部事项一增一减，资产和所有者权益的总额不发生变化。向投资者宣告利润（股东大会宣告）时借记“利润分配”贷记“应付股利”所有者权益减少，负债增加，但资产总额不发生改变。

12. 答案: ACD

13. 答案: ABD

【解析】工程完工时盘点工程物资发生盘亏的先计入“待处理财产损益”，待批准后转入“营业外支出”。

14. 答案: AB

【解析】月末一次加权平均法将存货的计价集中在期末进行，增加了期末工作量，不利于及时结账，而且平时账面上无法提供存货的结存金额，不利于加强存货的日常管理。移动平均法与月末一次加权平均法一样，存货的移动平均成本与现行成本存在一定的差距，而且采用这种方法，每购入一批存货就要计算一次加权平均成本，因而日常核算工作量大。

15. 答案: ABC

【解析】为各种工程而储备的材料属于工程物资，应在资产负债表中单列项目反映。

三、判断题

1. 答案: ✓

【解析】因为物价上涨后计算的加权平均成本会高于期初产品成本，所以按加权平均单位成本发出的存货成本会大于月末结存的存货单位成本。

2. 答案: ×

【解析】预付的款项借记“在建工程”贷记“银行存款”，“在建工程”科目在资产负债表中属非流动资产项目。

3. 答案: ×

【解析】企业没有花费代价即无偿取得的商标权不能做为无形资产入账。

4. 答案: ✓

【解析】年数总和法第三年的年折旧率为 $3/15=1/5$ ，直线法下的年折旧率为 $1/5$ ，在不考虑净残值因素的情况下，两者第三年计提的折旧额是相等的。

5. 答案: ×

【解析】采用后进先出法，会使当期资产总额减少，利润减少。

6. 答案: ×

【解析】每月都应该结转入“本年利润”科目。以用来编制月度利润表。

7. 答案: ✓

【解析】比如一个企业可以作为一个会计主体，同时该企业内部独立核算的销售部门、生产部门也都可以作为一个会计主体来核算。而一个企业集团可以作为一个会计主体，集团内部包括的多个母子公司都可以是法律主体。

8. 答案: ×

【解析】委托加工应税消费品的应交消费税分两种情况：如果收回后用于直接出售的要将支付的消费税计入委托加工物资成本；如果收回后是用于继续加工的则不能计入成本，应是计入“应交税金——应交消费税”借方。

9. 答案: ✓

10. 答案: ✓

【解析】企业以原材料对外投资时应视同销售，将应缴纳的增值税销项税额计入投资成本。

四、计算分析题

1. 答案:

(1) 3月6日收到甲材料

借：原材料	13600
贷：物资采购	13600
借：材料成本差异	400
贷：物资采购	400

(月初的物资采购账户的余额为14000，本期按计划成本20与实际数量680结转原材料13600，出现超支差异400)

(2) 3月10日采购材料

借：物资采购	10000
应交税金——应交增值税（进项税额）	1700
贷：应付票据	11700

(3) 3月25日材料到达企业

借：原材料	9800
贷：物资采购	9800
借：材料成本差异	200
贷：物资采购	200

(4) 生产等领用材料

借：生产成本	50000
制造费用	10000
贷：原材料	60000

(5) 月末计算材料成本差异分摊率

$$\begin{aligned}\text{材料成本差异率} &= \frac{[-800 + (400 + 200)]}{[50000 + (13600 + 9800)]} \times 100\% \\ &= \frac{[-200]}{73400} \times 100\% \\ &= -0.27\%\end{aligned}$$

发出材料应分摊的差异为：

借：生产成本	135
制造费用	27
贷：材料成本差异	162

月末结存材料的计划成本 = $50000 + 13600 + 9800 - 60000 = 13400$ (元)

月本结存材料应分摊的差异 = $13400 \times (-0.27\%) = -36.18$

本期发出材料实际成本 = $(3000 \times 20) - 162 = 59838$

月末结存材料的实际成本 = $13400 - 36.18 = 13363.82$

2. 答案：

(1) 5月1日买入股票时

投资成本 = $300000 + 2250 = 302250$ (元)

借：短期投资——股票投资	302250
贷：银行存款	302250

(2) 5月10日宣告分派现金股利

应收现金股利 = $20000 / 10 \times 1 = 2000$ (元)

借：应收股利	2000
贷：短期投资——股票投资	2000

(3) 5月22日收到现金股利

借：银行存款	2000
贷：应收股利	2000

(4) 6月1日卖出股票

所得收入 = $20000 \times 16 - 2400 = 317600$ (元)

结转短期投资成本 = $302250 - 2000 = 300250$ (元)

投资收益 = $317600 - 300250 = 17350$ (元)

借：银行存款	317600
贷：短期投资——股票投资	300250
投资收益	17350

3. 答案：

(1) 应支付的购货款 = $450000 + 76500 + 3500 = 530000$ (元)

背书转让时，应收票据的账面余额 = 300000 (元)

应通过“银行存款”结算的金额 = $530000 - 300000 = 230000$ (元)

(2) 按本期末应收账款的借方余额应估计的坏账损失为 $1200000 \times 5\% = 60000$ (元)，计提坏账准备前坏账准备借方余额为 1000，则本期应计提的坏账准备的金额为 $60000 + 1000 = 61000$ (元)。

(3) 会计分录：

借：应收票据	300000
预收账款	285000
贷：主营业务收入	500000
应交税金——应交增值税（销项税额）	85000
借：原材料	453500
应交税金——应交增值税（进项税额）	76500
贷：应收票据	300000
银行存款	230000
借：应收账款	300000
贷：银行存款	300000

该票据为商业承兑汇票，所以乙企业无力付款则由 A 公司付款，A 公司应将其转为应收乙公司的“应收账款”。

借：管理费用	61000
贷：坏账准备	61000

4. 答案：

(1) 甲公司 2002 年确认的营业收入有：

① 对 C 公司销售收入 50 万元

② 对 D 公司销售收入 = $(200 \times 20\%) + 200(1 - 20\%) \div 4 \times 2 = 120$ (万元)

③ X 商店代销收入 = $40 \times 80\% = 32$ (万元)

甲公司 2002 年度营业收入 = $50 + [(200 \times 20\%) + 200(1 - 20\%) \div 4 \times 2] + 40 \times 80\%$

= 202(万元)

(2) 甲公司 2002 年度营业成本: $35 + 120 \div 200 \times 120 + 25 \times 80\% = 127$ (万元)

(3) 甲公司 2002 年度的增值税销项税额 = $202 \times 17\% = 34.34$ (万元)

【解析】

事项 (1) 由于安装工作为销售必需的程序, 所以在安装工作未完成之前是不能确认收入的。

事项 (2) 货物虽然还没有发出, 但是其商品收入确认条件已经符合, 所以可以确认收入和成本。

事项 (3) 算上 1 月 5 日先支付的 20%, 共应分五次确认收入, 结转成本。

事项 (4) 按代销商品确认收入的条件, 企业在收到代销清单后按代销清单上的数量确认收入, 则只能确认 80% 的收入和成本。

事项 (5) 因为年末时尚未完工所以不能确认收入。

五、综合题

1. 答案:

(1) 设备的入账价值 = $40000 + 40000 \times 17\% + 1000 + 2500 = 50300$ (元)

编制购入设备时的会计分录:

借: 固定资产 50300
贷: 银行存款 50300

(2) 采用年数总和法计算设备各年折旧额:

第一至五年的折旧率分别为 5/15, 4/15, 3/15, 2/15 和 1/15

第一年折旧额 = $(50300 + 900 - 1200) \times 5/15 = 16667$ (元)

第二年折旧额 = $(50300 + 900 - 1200) \times 4/15 = 13333$ (元)

第三年折旧额 = $(50300 + 900 - 1200) \times 3/15 = 10000$ (元)

第四年折旧额 = $(50300 + 900 - 1200) \times 2/15 = 6667$ (元)

第五年折旧额 = $(50300 + 900 - 1200) \times 1/15 = 3333$ (元)

按直线法计提的折旧额:

第一~五年的折旧额 = $[50300 + (900 - 1200)] / 5 = 10000$ (元)

折旧额表

年份	年数总和法折旧额	直线法折旧额
1	16667	10000
2	13333	10000
3	10000	10000
4	6667	10000
5	3333	10000

按直线法计提折旧额的会计分录:

借: 制造费用 10000
贷: 累计折旧 10000

(3) 固定资产清理净损益 = 清理收入 - 固定资产账面价值 - 清理费用 = $18000 - (50300 - 40000) - 1000 = 6700$ (元)

编制有关的会计分录：

借：固定资产清理	10300
累计折旧	40000
贷：固定资产	50300
借：银行存款	18000
固定资产清理	18000
借：固定资产清理	1000
贷：银行存款	1000
借：固定资产清理	6700
贷：营业外收入	6700

2. 答案：

(1) 会计分录

借：原材料——甲材料	300
应交税金——应交增值税（进项税额）	51
预付账款	100
应付账款	40
贷：银行存款	491
借：委托加工物资	100
贷：原材料——甲材料	100
借：委托加工物资	30
应交税金——应交消费税	4.5
——应交增值税（进项税额）	5.1
贷：银行存款	39.6
借：原材料——丙材料	130
贷：委托加工物资	130
借：银行存款	1680
应收账款	3000
贷：主营业务收入	4000
应交税金——应交增值税（销项税额）	680
借：主营业务成本	2400
贷：库存商品	2400
借：银行存款	2450
财务费用	50 (2500 * 2%)
贷：应收账款	2500

按应收账款的 2% 计算现金折扣，作为理财费用计入“财务费用”科目。

借：主营业务税金及附加	750
贷：应交税金——应交消费税	600 (4000 × 15%)
——应交城建税	108
其他应交款——教育费附加	42
借：管理费用	35