



全国会计专业技术资格考试

初级会计资格 历年试题名家解析

- 初级会计实务
- 初级经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

2005



朝華出版社

全国会计专业技术资格考试

初级会计资格

历年试题名家解析

- 初级会计实务
- 初级经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

2005

 朝華出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析: 初级会计实务、初级经济法基础 /
全国会计专业技术资格考试辅导专家组编. —北京: 朝华出版社, 2004. 10

ISBN 7-5054-0874-7

I. 全... II. 全... III. ①会计—资格考核—解题②经济法—中国—会计—
资格考核—解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 101644 号

全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析: 初级会计实务、初级经济法基础

作 者 全国会计专业技术资格考试辅导专家组

策划编辑 田 辉 谭隆全

责任编辑 朱沛林 顾 珺

责任印制 赵 岭

封面设计 东 方

出版发行 朝华出版社

地 址 北京市车公庄西路 35 号

邮政编码 100044

电 话 (010) 68433166 (总编室)

(010) 68413840/68433213 (发行部)

传 真 (010) 88415258 (发行部)

印 刷 遵化今日印业有限公司

经 销 全国新华书店

开 本 787×1092 毫米 1/16

字 数 210 千字

印 张 8.5

版 次 2004 年 10 月第 1 次修订 第 1 次印刷

版 别 平

书 号 ISBN 7-5054-0874-7/G·0309

定 价 11.50 元

出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天，才会明白今天；掌握了历史和现实，才能驾驭未来。

本书是由北京各有关高校中长期从事全国会计专业技术资格考试辅导和阅卷工作的教授、专家，在对近年来的“全国统考试题”进行深入研究的基础上，对“全国统考试题”作了详细的解答和分析，指出已考、常考之内容，以便于广大考生深刻领悟 2005 年全国会计专业技术资格考试的命题趋势和命题重点。

本书通过对历年试题的解答、分析，有利于考生全面了解“全国统考试题”的题型、题量、难易程度、各部分知识所占比例；也有利于掌握答题的思路方法和技巧，还有利于“透视”命题的思路、方法和原则；便于广大考生在学习和复习时，把握重点、难点和考点，从而大大节省复习时间，并能收到事半功倍的效果。

尽管编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，处处细审，严格把关，但书中也难免有疏漏和不妥之处。欢迎广大同仁和读者批评、指正，以便再版时进一步修订和完善。

预祝广大考生取得好成绩，顺利过关！

全国会计专业技术资格考试辅导专家组

目 录

第一编 初级会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题、参考答案及解析

2004 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(1)
2003 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(17)
2002 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(33)
2001 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(50)

第二编 初级会计专业技术资格考试 《经济法基础》试题、参考答案及解析

2004 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(67)
2003 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(83)
2002 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(99)
2001 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(115)

第一编 初级会计专业技术资格考试

《初级会计实务》试题、参考答案及解析

2004 年度全国会计专业技术资格考试

《初级会计实务》试题、参考答案及解析

一、单项选择题（本类题共 20 分题，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. 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

【答案】A

【解析】根据《会计档案管理办法》规定，企业季度财务会计报告的保管期限应为 3 年。

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

【答案】D

【解析】不同类型经济业务的明细分类账，可根据管理需要，依据记账凭证、原始凭证或汇总原始凭证逐日逐笔或定期汇总登记。固定资产、债权、债务等明细账应逐日逐笔登记；库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记，也可定期汇总登记。

3. 账簿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

【答案】A

【解析】账簿之间的核对包括以下内容：（1）核对总分类账簿的记录；（2）总分类账簿与所属明细分类账簿核对；（3）总分类账簿与序时账簿核对；（4）明细分类账簿之间的核对。选项 A 属于账证核对。

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“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目
- B. 将其从“待处理财产损溢”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

【答案】B

【解析】属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，借记“待处理财产损益”，贷记“营业外收入”。

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

【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，应借记的会计科目是其他货币资金。

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

【答案】D

【解析】该企业是在20日内收到应收账款的，所以应给予对方1%的折扣，实际收到的金额 = $10\,000 \times (1 - 1\%) + 1\,700 = 11\,600$ (元)。

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为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

【答案】D

【解析】投资收益 = $20\,100 + 500 - 20\,000 = 600$ (元)。

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

【答案】D

【解析】债券入账价值为1 080万元。(面值1 000万元，利息12.5万元，溢价67.5万元)

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

【答案】B

【解析】应承担的材料成本差异 = $150\,000 \times \frac{400 - 1\,000}{100\,000 + 100\,000} = -450$ (元)。

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

【答案】D

【解析】材料入账价值 = $21\,200 + 3\,604 + 200 = 25\,004$ (元)。

11. 甲股份有限公司与委托 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

【答案】C

【解析】资本公积 = $1\,000 \times 4 \times (1 - 2\%) - 1\,000 \times 1 = 2\,920$ (万元)。

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

【答案】D

【解析】年末未分配利润贷方余额 = $200 + 100 \times (1 - 15\%) = 285$ (万元)。

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

【答案】B

【解析】增加新股, 一方面会使银行存款增加, 另一方面会使股本增加, 从而导致所有者权益总额增加。选项 A、D 只会引起所有者权益内部结构的变化, 总额不会发生变化。选项 D 是现金 (资产) 与应付股利 (负债) 之间的变化, 与所有者权益无关。

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

【答案】C

【解析】企业支付的税款滞纳金应当计入营业外支出。

15. 某工业企业 2003 年度主营业务利润 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

【答案】B

【解析】净利润 = $(500 + 10 - 10 + 20 - 10) \times (1 - 33\%) = 341.7$ (万元)。

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损失为 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

【答案】D

【解析】“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额 = $1\,000 - (30 - 20) - (150 - 200) + (80 - 50) + 10 = 1\,080$ (万元)。

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

【答案】A

【解析】采用双倍余额递减法计提折旧, 前期计提的折旧额较多, 后期计提的折旧额较少, 体现了谨慎性原则。

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

【答案】D

【解析】购入非专利技术支出应计入无形资产, 属资本性支出。

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

【答案】C

【解析】转账凭证是指用于记录不涉及现金和银行存款业务的会计凭证。

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

【答案】B

【解析】除 9 法是指以差数除以 9 来查找错数的方法。适用于三种情况: 一是将数字写小; 二是将数字写大; 三是邻数颠倒。本题属于数字写小情况。

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)

21. 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

【答案】A、B、C、D

【解析】企业销售商品发生的应收账款，其入账价值应包括A、B、C、D。

22. 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

【答案】A、B

【解析】长期投资减值准备应通过“投资收益”科目核算，固定资产减值准备应通过“营业外支出”科目核算。

23. 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

【答案】A、B、C

【解析】企业以现金方式取得的短期投资，应按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关税费）作为短期投资成本入账，但已到付息期但尚未领取的债券利息，这部分款项应作为应收利息处理。

24. 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

【答案】C、D

【解析】企业自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，应计入无形资产。开发过程中发生的费用，应计入当期损益。

25. 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

【答案】A、B、C

【解析】企业留存收益包括企业盈余公积和未分配利润两部分。盈余公积包括：法定盈余公积、法定公益金、任意盈余公积。

26. 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

【答案】A、C

【解析】选项B只会引起资本公积明细科目金额此增彼减，不会使其总额发生变化，选

项 D 能使营业外收入增加,对资本公积没有影响。

27. 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

【答案】A、B、C

【解析】应付债券的利息有可能计入财务费用,也可能计入在建工程(如果通过发行债券取得的资金用于工程建造);筹建期间的长期借款利息应计入长期待摊费用。

28. 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

【答案】A、B、C、D

【解析】固定资产报废损失和投资损失都是属于非经营性损失,应在净利润基础上调增,计算经营活动的现金流量;经营性应收项目的减少虽不影响净利润,却影响经营活动的现金流量,所以应作为调增项目;预提费用的增加属于未付现的费用,应在净利润基础上调增,计算经营活动的现金流量。

29. 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

【答案】A、B

【解析】选项 C、D 应计入管理费用。

30. 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

【答案】A、D

【解析】用盈余公积分配现金股利,一方面使盈余公积减少,另一方面使应付股利增加;外商投资企业从税后利润中提取职工奖励基金,一方面使未分配利润减少,另一方面使应付福利费增加。

31. 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

【答案】B、C

【解析】选项 A 会使投资企业长期股权投资增加,选项 D 不会引起投资企业任何变化,选项 B 可能产生股本溢价,从而引起投资企业资本公积增加;选项 C 使被投资企业资本公

积增加,投资企业资本公积相应增加。

32. 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

【答案】A、B、C、D

【解析】根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

33. 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

【答案】A、B、D

【解析】
$$\text{营业利润} = \text{主营业务收入} - \text{主营业务成本} - \text{税金及附加} + \text{其他业务收入} - \text{营业费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用}$$

34. 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

【答案】A、D

【解析】实收资本、主营业务收入增加的金额应计入贷方。

35. 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

【答案】A、C、D

【解析】记账凭证账务处理程序是根据记账凭证逐笔登记总分类账;汇总记账凭证账务处理程序是根据各种汇总记账凭证登记总分类账;科目汇总表账务处理程序是根据科目汇总表登记总分类账。

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铅笔填涂答题卡中题号61至70信息点。表述正确的,填涂答题卡中信息点[√];表述错误的,则填涂答题卡中信息点[×]。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)

61. 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。()

【答案】×

【解析】各单位保存的会计档案不得借出。如有特殊需要,经本单位负责人批准,可以提供查阅或者复制,并办理登记手续。

62. 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。()

【答案】×

【解析】企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利,企业在确认投资收益时,仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的被投资单位宣

告分派的现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

63. 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。()

【答案】✓

【解析】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。

64. 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“长期债权投资”项目反映。()

【答案】✓

【解析】企业超过一年到期的委托贷款，其本金和利息减去已计提的减值准备后的净额，应在“长期债权投资”项目反映。

65. 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。()

【答案】×

【解析】企业为客户提供的现金折扣应在实际发生时计入财务费用。

66. 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。()

【答案】✓

【解析】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。

67. 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。()

【答案】✓

【解析】对于次要的交易或事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者的前提下，可适当简化处理，以节省提供会计信息的成本。

68. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。()

【答案】✓

【解析】《企业会计制度》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

69. 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。()

【答案】×

【解析】在合法性的基础上，企业可以根据自身特点，设置符合企业需要的会计科目。

70. 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。()

【答案】✓

【解析】汇总记账凭证账务处理程序减轻了登记总分类账的工作量，由于按照账户对应关系汇总编制记账凭证，便于了解账户之间的对应关系。

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（试算平衡表格式见答题纸第2页）。（答案中的金额单位用元表示）

【答案】

- (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. 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 年末“坏账准备”科目余额。

(4) 编制 2003 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)

【答案】

(1) 借：坏账准备 10 000
 贷：应收账款 10 000
 (2) 借：应收账款 8 000
 贷：坏账损失 8 000
 借：银行存款 8 000

贷：应收账款 8 000

(3) 2003 年末应收账款期末余额 = 3 000 000 + 5 850 000 - 4 000 000 - 10 000
= 4 840 000 (元),

2003 年末应计提坏账准备 = 4 840 000 × 5% - (150 000 + 8 000 - 10 000)
= 94 000 (元),

2003 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. 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，增值税额为 34 000 元，提货单和增值税专用发票已交购货方，并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）

【答案】

(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，

$$\begin{aligned}\text{本月应交增值税额} &= (34\,000 + 1\,700 + 680) - (13\,600 + 25\,000) \\ &= -2\,220 \text{ (元)}.\end{aligned}$$

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. 甲企业自 2002 年 4 月 1 日起为乙企业开发一项系统软件。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。

【答案】

(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

$$2002 \text{ 年确认收入} = 100\,000 \times 40\% - 0 = 40\,000 \text{ (元)}.$$

借：预收账款

40 000

贷：主营业务收入

40 000

(2) 2003 年

$$2003 \text{ 年确认收入} = 100\,000 \times 85\% - 40\,000 = 45\,000 \text{ (元)}.$$

$$2003 \text{ 年结转成本} = 34\,000 - 16\,000 = 18\,000 \text{ (元)}.$$

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

$$2004 \text{ 年确认收入} = 100\,000 \times 100\% - 40\,000 - 45\,000 = 15\,000 \text{ (元)}.$$

$$2004 \text{ 年结转成本} = 41\,000 - 16\,000 - 18\,000 = 7\,000 \text{ (元)}.$$