

2009年

应试指导专家组 编写

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计实务

历年考题详解及模拟测试

中 级

剖析历年考题

把握命题规律

预测考点分布



化学工业出版社

2009年

应试指导专家组 编写

全国会计专业技术资格考试辅导用书

中级会计实务

历年考题详解及模拟测试

中 级

剖析历年考题

把握命题规律

预测考点分布



化学工业出版社

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务 历年考题详解及模拟测试/应试指导专家组
编写. —北京: 化学工业出版社, 2008. 12

2009 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-122-04061-9

I. 中… II. 应… III. 会计-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 173339 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 徐贞珍

装帧设计: 史利平

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 装: 北京云浩印刷有限责任公司
720mm×1000mm 1/16 印张 12 $\frac{3}{4}$ 字数 299 千字 2009 年 1 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 29.00 元

版权所有 违者必究

前 言

全国会计专业技术资格考试是由财政部与人事部共同组织的一项专门针对会计人员的专业技术资格考试，是财务人员获取会计职称所必须通过的考试，因此也称为会计职称考试。近几年来我国对会计从业人员的需求量不断扩大，用人单位也越来越重视会计从业人员的素质。因此，近两年来随着CPA考试热的回落，会计职称考试越来越受到广大会计从业人员的认可，近几年参加会计专业技术资格考试的考生人数都达到了150万人左右。

会计专业技术资格考试涉及初级与中级两个级别。初级考试涉及《初级会计实务》与《经济法基础》两个科目，中级考试涉及《中级会计实务》、《经济法》、《财务管理》三个科目；初级考试实行一年通过全科考试的制度，中级考试实行两年内累积滚动通过的制度。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是2004~2008年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为2009年考试精心准备的5套模拟试题及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：郭春燕，贾海燕，江万昌，李辉，刘静，刘玲，刘小梅，刘欣，牛明宪，邵德春，申春海，申国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，张丙辰，张胜刚，周美玉，周艳玲。最后由于天飞、周美玉进行审稿。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

希望各位考生树立信心，通过自己的执着努力，顺利通过考试！

编 者

2008年11月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务一》试题	4
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》试题	13
2005 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	21
2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	30
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	40
2008 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	50
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（一）	60
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（二）	68
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（三）	76
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（四）	84
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（五）	93
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	103
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务一》参考答案及 解析	103
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》参考答案及 解析	112
2005 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及 解析	119
2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及 解析	128
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及 解析	136
2008 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》参考答案及 解析	144
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（一）参考答案及解析	154
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（二）参考答案及解析	162
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（三）参考答案及解析	172
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（四）参考答案及解析	181
2009 年《中级会计实务》全真模拟题（五）参考答案及解析	189

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《中级会计实务》考试的特点

历年来中级会计实务考试有如下一些特点。

第一，严格按考试大纲命题、重点突出。以 2008 年中级会计实务考试为例，整个考卷涵盖大纲中的所有知识点，书中 20 个章节的内容均有涉及。另外，出题重点也是比较突出的，几个重点章节，如固定资产、存货、投资性房地产、金融资产占的分值比重很大。因此，考生应在全面复习的基础上抓住重点。

第二，体现新知识、新内容，实现知识更新。会计专业技术资格考试的教材，采用三年一大变，每年有变化的原则。2007 年是教材变化年，《中级会计实务》教材变化较大，这样在一定程度上增加了 2007 年的考试难度，2008 年教材变化较小。根据三年一大变的经验，2009 年教材也不会有太大变化，但小变化一定会有。教材的变化对考生来说既是挑战也是机遇。说它是挑战，因为教材变化大，对考生而言是件费力劳神的事，需要占用更多的时间对变化的内容进行深入复习。说它是机遇，是因为职称考试有一大特点，那就是变化内容一般都是必考内容，考生只要认真复习就一定能得到满意的成绩。

第三，中级会计实务的考试以计算为主，综合性强。计算题和综合题都是采用跨章节的命题思路。因此，考生在复习当中要学会融会贯通，灵活运用。

二、题型、题量及各题型分值

1. 题型

《中级会计实务》考试在 2005 年以前分为实务一、实务二两套试题（教材也是分两册）。2005 年后，中级会计实务由两套试卷合并为一套。考试的题型稳定为单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五大题型。预计 2009 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近几年来中级会计实务考试的题量稳定在 39 题。客观题一般 35 题，共计 45 分；主观题一般 4 题，共计 55 分。题量不大，难易适中。

3. 2005～2008 年试题题型、题量分析

年 度		客 观 题			主 观 题		合 计
		单选	多选	判断	计算	综合	
2005 年	题量	15 题	10 题	10 题	2 题	2 题	39 题
	分值	15 分	20 分	10 分	22 分	33 分	100 分

续表

年 度		客 观 题			主 观 题		合 计
		单选	多选	判断	计算	综合	
2006 年	题量	15 题	10 题	10 题	2 题	2 题	39 题
	分值	15 分	20 分	10 分	22 分	33 分	100 分
2007 年	题量	15 题	10 题	10 题	2 题	2 题	39 题
	分值	15 分	20 分	10 分	22 分	33 分	100 分
2008 年	题量	15 题	10 题	10 题	2 题	2 题	39 题
	分值	15 分	10 分	10 分	22 分	33 分	100 分

三、2009 年复习应考建议

做任何事情都得讲究方法，应试也不例外。一套行之有效的学习方法，可以帮助考生准确理解题意，提高解题速度，增强灵活运用能力，从而为顺利通过会计职称考试提供方便。因此，介于对历年试题特点的分析，我们对 2009 年参加中级会计专业技术资格考试的考生给出以下几点复习建议。

1. 要制订合理的学习计划

制订一种好的学习计划，能使你集中精力有计划、有针对性地进行学习。无目的、无重点，通常很难获得高分。制订学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。计划应尽可能具体一些。

2. 要下苦功吃透教材

教材是根据教学大纲编写的，考试命题是以教材为依据的，特别是会计实务考试，虽然题量不大，但是覆盖的知识点很多，题目的综合性非常强。针对会计考试的这个特点，考生要对重点、难点进行深度记忆。所谓深度记忆是指考生不仅要记住每一个小的知识点，还要对这些知识点进行逻辑记忆。比如先记教材中的目录，分析本书的逻辑结构，然后再分析各章的逻辑结构，最后记忆各章中的重点内容，这种记忆方法被称为“树型结构记忆法”。“树型结构记忆法”针对综合性强的会计考试非常适用，考生不妨一试！

熟透教材可以分以下三步进行。

第一步，弄懂教材。所谓弄懂，就是通过通读教材扫除每一章节、每一具体内容的难点，在这一阶段的学习中，重点是各知识点的理解与掌握。但仅有这一步是不够的，因为各知识点还是分散的、零碎的，各知识点还没有对接，相互联系还没有把握。这就有必要进行第二步。

第二步，弄通教材。所谓弄通，就是通过再次反复通读教材，分析和把握各知识点的内在联系，从而提高灵活运用和综合解题的能力。但完成了第二步还是不够的，因为考试的题量大，知识面广，考试的内容往往渗透到教材的细枝末节，所以还需进一步深入学习教材。

第三步，弄透教材。所谓弄透，就是通过更多次数地通读教材来巩固所学的知识，进一步琢磨和熟悉各知识点的联系，深入到教材的细枝末节，充分挖掘各知识点暗含的

信息量，做到既能统领全局，又能深入细致，以至熟能生巧。做到了这个程度，就能顺利过关了。

3. 要精读应试辅导材料

第一，选择一本好的辅导材料。目前市场上的应试辅导材料琳琅满目，如果考生选择过多的学习资料，只能是浪费时间，不但达不到预期的效果，反而挤占了对教材的学习，最终落得舍本求末、事倍功半的结果。但将辅助材料拒之门外，又走向了另一个极端。因此考生在考前应该选择一本到两本较好的辅导材料。

第二，对于好的辅助材料要精读。对于质量较高的辅助材料，它可以帮助应试考生加速攻克难点，有效分析各知识点的联系，合理把握教材的深度和广度，因此要精读，并针对自身的弱点有针对性地练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

多做练习这一点对于会计实务考试尤为重要。实务考试中计算量是非常大的，并且综合性强，考题几乎都是跨章节的。如果平时不做练习，考试时很难从容应对。一般而言，较为科学的复习方式是理解与记忆教材占用总复习时间的70%，做题练习占用总复习时间的30%。在平时复习过程中，考生可以分章节练习，但在最后冲刺阶段一定要做整套的模拟试题，做题要严格把握时间，看着时间做，每次做题都当成一次考试，这样才能提高速度，使考生在考场上不至于因做题速度过慢而痛失分数。

另外，考生在最后一两周应该做做近几年的真题。做过真题的考生就会发现，有很多重要知识点都是会重复出现的。因此，考前做做真题能够达到事半功倍的效果！

总之，好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。根据历年考试试题总结以上几点建议，希望能助广大考生们一臂之力，顺利通过考试！

第二部分

历年考题和全真模拟题

2004 年全国会计专业技术资格考试

《中级会计实务一》试题

客观试题部分

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 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。）

1. 某工业企业为增值税一般纳税人，2004 年 4 月购入 A 材料 1000 公斤，增值税专用发票上注明的买价为 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，在入库前发生挑选整理费用 300 元。该批入库 A 材料的实际总成本为（ ）元。

- A. 29700
B. 29997
C. 30300
D. 35400

2. 某设备的账面原价为 50000 元, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值为 4%, 采用双倍余额递减法计提折旧, 该设备在第 3 年应计提的折旧额为 () 元。

- A. 5250
B. 6000
C. 6250
D. 9000

3. 甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2004 年 3 月, 月初库存商品的进价成本为 21 万元, 销售总额为 30 万元, 本月购进商品的进价成本为 31 万元, 售价总额为 50 万元, 本月销售商品的售价总额为 60 万元, 假定不考虑增值税及其他因素, 甲公司 2004 年 3 月末结存商品的实际成本为 () 万元。

- A. 7
B. 13
C. 27
D. 33

4. 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

5. 甲公司 2003 年 7 月 1 日将其于 2001 年 1 月 1 日购入的债券予以转让, 转让价款为 2100 万元, 该债券系 2001 年 1 月 1 日发行的, 面值为 2000 万元, 票面年利率为 3%, 到期一次还本付息, 期限为 3 年。转让时, 尚有未摊销的折价 12 万元, 2003 年 7 月 1 日, 该债券的减值准备金额为 25 万, 甲公司转让该项债券实现的投资收益为

D. — 87

D. 计入其他业务收入

D. 无形资产的研究与开发费用应在发生时计入当期损益

D. 代扣生产工人工资个人所得税

D. 117000

D. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

D. 210

D. 尚待加工的半成品

B. 会计核算应当注重交易或事项的实质

- C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
 D. 会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限
14. 下列各项中, 属于企业生产经营期间资本性支出的是 ()。
- A. 聘请中介机构费 B. 生产工人劳动保险费
 C. 矿产资源补偿费 D. 在建工程人员福利费

15. 甲公司为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17%。2003 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. 23400

二、多项选择题 (本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题各备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中, 增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有 ()。
- A. 支付的加工费
 B. 随同加工费支付的增值税
 C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税
 D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税
2. 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. 用盈余公积分配现金股利 D. 用未分配利润分配股票股利
3. 下列各项中, 属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有 ()。
- A. 约当产量比例法 B. 在产品按固定成本计价法
 C. 在产品按定额成本计价法 D. 在产品按所耗直接材料费用计价法
4. 下列各项中, 应计入资产负债表“应收账款”项目的有 ()。
- A. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额
 B. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额
 C. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额
 D. “预收账款”科目所属明细科目的贷方余额
5. 下列各项中, 应计入现金流量表中“偿还债务所支付的现金”项目的有 ()。
- A. 偿还银行借款的本金 B. 偿还银行借款的利息
 C. 偿还企业债券的本金 D. 偿还企业债券的利息

- ()

9. 短期债券投资持有期间获得的利息, 除取得时已计入应收项目的利息外, 其他应在实际收到时确认为投资收益。 ()

10. 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。 ()

主观试题部分

四、计算分析题 (本类题共 2 小题, 第 1 小题 10 分, 第 2 小题 12 分, 共 22 分。凡要求计算的项目, 除特别说明外, 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) 1995 年至 2003 年度有关业务资料如下:

(1) 1995 年 1 月 1 日, 甲公司股东权益总额为 46500 万元 (其中, 股本总额为 10000 万股, 每股面值为 1 元; 资本公积为 30000 万元; 盈余公积为 6000 万元; 未分配利润为 500 万元)。1995 年度实现净利润 400 万元, 股本与资本公积项目未发生变化。

1996 年 3 月 1 日, 甲公司董事会提出如下预案:

① 按 1995 年度实现净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按 1995 年度实现净利润的 5% 提取法定公益金。

② 以 1995 年 12 月 31 日的股本总额为基数, 以资本公积 (股本溢价) 转增股本, 每 10 股转增 4 股, 计 4000 万股。

1996 年 5 月 5 日, 甲公司召开股东大会, 审议批准了董事会提出的预案, 同时决定分派现金股利 300 万元。1996 年 6 月 10 日, 甲公司办妥了上述资本公积转增股本的有关手续。

(2) 1996 年度, 甲公司发生净亏损 3142 万元。

(3) 1997 年至 2002 年度, 甲公司分别实现利润总额 200 万元、300 万元、400 万元、500 万元、600 万元和 600 万元。假定甲公司采用应付税款法核算所得税, 适用的所得税税率为 33%; 无其他纳税调整事项。

(4) 2003 年 5 月 9 日, 甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补 2002 年 12 月 31 日账面累计未弥补亏损。

假定:

① 1996 年发生的亏损可用以后 5 年内实现的税前利润弥补;

② 除前述事项外, 其他因素不予考虑。

要求:

(1) 编制甲公司 1996 年 3 月提取 1995 年度法定盈余公积和法定公益金的会计分录。

(2) 编制甲公司 1996 年 5 月宣告分派 1995 年度现金股利的会计分录。

(3) 编制甲公司 1996 年 6 月资本公积转增股本的会计分录。

(4) 编制甲公司 1996 年度结转当年净亏损的会计分录。

(5) 计算甲公司 2002 年度应交所得税, 并编制结转当年净利润的会计分录。

(6) 计算甲公司 2002 年 12 月 31 日账面累计未弥补亏损。

(7) 编制甲公司 2003 年 5 月以法定盈余公积弥补亏损的会计分录。

(“利润分配”、“盈余公积”科目要求写出明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于 2001 年 1 月 1 日以 50400 万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为 50000 万元的可转换债券。

该可转换债券期限为 5 年, 票面年利率为 3%。自 2002 年起, 每年 1 月 1 日付息。自 2002 年 1 月 1 日起, 该可转换债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股(每股面值 1 元), 初始转换价格为每股 10 元, 不足转为 1 股的部分以现金结清。

其他相关资料如下:

(1) 2001 年 1 月 1 日, 甲公司收到发行价款 50400 万元, 所筹资金用于某机器设备的技术改造项目。该技术改造项目于 2001 年 12 月 31 日达到预定可使用状态并交付使用。

(2) 2002 年 1 月 1 日, 该可转换债券的 50% 转为甲公司的普通股, 相关手续已于当日办妥; 未转为甲公司普通股的可转换债券持有至到期, 其本金及最后一期利息一次结清。

假定:

- ① 甲公司对债券的溢价采用直线法摊销;
- ② 每年年末计提债券利息和摊销溢价;
- ③ 2001 年该可转换债券借款费用的 80% 计入该技术改造项目成本;
- ④ 不考虑其他相关因素。

要求:

- (1) 编制甲公司发行该可转换债券的会计分录。
 - (2) 计算甲公司 2001 年 12 月 31 日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价。
 - (3) 编制甲公司 2001 年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。
 - (4) 编制甲公司 2002 年 1 月 1 日支付可转换债券利息的会计分录。
 - (5) 计算 2002 年 1 月 1 日可转换债券转为甲公司普通股的股数。
 - (6) 编制甲公司 2002 年 1 月 1 日与可转换债券转为普通股有关的会计分录。
 - (7) 编制甲公司 2004 年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。
 - (8) 编制甲公司未转换为股份的可转换债券到期时支付本金及利息的会计分录。
- (“应付债券”科目要求写出明细科目; 答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题(本类题共 2 小题, 第 1 小题 15 分, 第 2 小题 18 分, 共 33 分。凡要求计算的项目, 除特别说明外, 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, 适用的增值税税

率为 17%。适用的所得税税率为 33%，采用应付税款法核算所得税；不考虑其他相关税费。商品销售价格均不含增值税额；商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务；所提供的劳务均属于工业性劳务。商品、原材料及劳务销售均为正常的商业交易，采用公允的交易价格结算。除特别指明外，所售资产均未计提减值准备。

甲公司 2003 年 12 月发生的经济业务及相关资料如下：

(1) 12 月 1 日，与 A 公司签订合同，向 A 公司销售商品一批，以托收承付方式结算。该批商品的销售价格为 1000 万元，实际成本为 800 万元。12 月 5 日，商品已发出并向银行办理了托收承付手续。

(2) 12 月 1 日，与 B 公司签订合同，向 B 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 400 万元，实际成本为 340 万元。商品已发出，款项已收到。该合同规定，甲公司应在 2004 年 6 月 1 日将该批商品回购，回购价格为 418 万元（不含增值税额）。

(3) 12 月 3 日，与 C 公司签订合同，采用分期预收款方式销售商品一批。该合同规定，所售商品销售价格为 600 万元，含增值税额的商品价款分两次等额收取，收到第二笔款项时交货；第一笔款项于 12 月 10 日收取，剩下的款项于 2004 年 1 月 10 日收取。甲公司已于 2003 年 12 月 10 日收到第一笔款项，并存入银行。

(4) 12 月 10 日，收到 A 公司来函。来函提出，12 月 5 日所购商品外观存在质量问题，要求在销售价格上给予 8% 的折让。甲公司同意了 A 公司提出的折让要求。12 月 12 日，收到 A 公司支付的含增值税额的价款 1076.4 万元（A 公司已扣除总价款的 8%），并收到 A 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。

(5) 12 月 12 日，与 E 公司签订合同，向 E 公司销售本公司生产的一条生产线，销售价格为 8000 万元，实际成本为 7200 万元。该合同规定：该生产线的安装调试由甲公司负责，如安装调试未达到合同要求，E 公司可以退货。至 12 月 31 日，货已发出但安装调试工作尚未完成。

(6) 12 月 15 日，与 F 公司签订了一项设备维修合同，合同总价款为 117 万元（含增值税额）。该合同规定，合同签订日收取预付款 23.4 万元，维修劳务完成并经 F 公司验收合格后收取剩余款项。当日，甲公司收到 F 公司的预付款 23.4 万元。12 月 31 日，该维修劳务完成并经 F 公司验收合格，但因 F 公司发生严重财务困难，预计剩余的价款很可能无法收回。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本 70 万元（假定均为维修人员工资）。

(7) 12 月 16 日，与 G 公司签订合同销售原材料一批。该批原材料的销售价格为 500 万元，增值税额为 85 万元；实际成本为 460 万元。货已发出，款项已收存银行。

(8) 12 月 20 日，向 H 公司出售一项专利权，价款为 765 万元，款项已收到并存入银行。该专利权的账面价值为 602 万元。出售该专利应交纳营业税 38 万元。

(9) 12 月 25 日，对外出售一项长期债券投资，收到价款 80 万元。该债券投资的账面余额为 105 万元，已经计提减值准备为 45 万元，已经确认但尚未收到的分期付息利息为 5 万元。

(10) 12 月 31 日，确认并收到国家按产品销量及规定的补助定额计算的定额补贴 60 万元。

(11) 12 月 31 日, 计提坏账准备 4 万元, 计提存货跌价准备 10 万元, 计提短期投资跌价准备 6 万元, 计提在建工程减值准备 20 万元, 转回固定资产减值准备 10 万元。

(12) 除上述经济业务外, 本月还发生营业费用 8 万元, 管理费用 4 万元, 财务费用 9 万元和主营业务税金及附加 56 万元。

(13) 12 月 31 日, 计算并结转本月应交所得税 (假定不考虑纳税调整事项)。

要求:

(1) 编制 2003 年 12 月甲公司上述 (1)~(11) 和 (13) 项经济业务相关的会计分录。

(2) 编制甲公司 2003 年 12 月份的利润表。

(“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)

利润表

编制单位: 甲公司

2003 年 12 月

单位: 万元

项 目	本 月 数
一、主营业务收入	
减: 主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润	
加: 其他业务利润	
减: 营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润	
加: 投资收益	
补贴收入	
营业外收入	
减: 营业外支出	
四、利润总额	
减: 所得税	
五、净利润	

2. 甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 2001 年至 2003 年投资业务有关的资料如下:

(1) 2001 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 6100 万元, 购入乙股份有限公司 (以下简称乙公司) 股票, 占乙公司有表决权股份的 25%, 对乙公司的财务和经营政策具有重大影响。不考虑相关费用。

2001 年 1 月 1 日, 乙公司所有者权益总额为 24200 万元。

(2) 2001 年 5 月 2 日, 乙公司宣告发放 2000 年度的现金股利 600 万元, 并于 2001 年 5 月 26 日实际发放。

(3) 2001 年度, 乙公司实现净利润 3800 万元。

(4) 2002年5月10日,乙公司发现2001年漏记了本应计入当年损益的费用100万元(具有重大影响),其累计影响净利润的数额为67万元。

(5) 2002年度,乙公司发生净亏损1900万元。

(6) 2002年12月31日,因乙公司发生严重财务困难,甲公司预计对乙公司长期股权投资的可收回金额为5000万元。

(7) 2003年5月,乙公司获得债权人豁免其债务并进行会计处理后,增加资本公积1000万元。

(8) 2003年9月3日,甲公司与丙股份有限公司(以下简称丙公司)签订协议,将其所持有乙公司的25%的股权全部转让给丙公司。股权转让协议如下:①股权转让协议在经甲公司和丙公司的临时股东大会批准后生效;②股权转让价款总额为6000万元,协议生效日丙公司支付股权转让价款总额的90%,股权过户手续办理完成时支付股权转让价款总额的10%。

2003年10月31日,甲公司和丙公司分别召开临时股东大会批准了上述股权转让协议。当日,甲公司收到丙公司支付的股权转让价款总额的90%。截止到2003年12月31日,上述股权转让的过户手续尚未办理完毕。

(9) 2003年度,乙公司实现净利润1000万元,其中1月至10月份实现净利润800万元。

假定:

① 甲公司对股权投资差额按10年平均摊销;

② 甲公司计提法定盈余公积和法定公益金的比例均为10%;

③ 除上述交易或事项外,乙公司未发生导致其所有者权益发生变动的其他交易或事项。

要求:编制甲公司2001年至2003年投资业务相关的会计分录。

(“长期股权投资”科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)