

2008 年

全国会计专业技术资格考试

• 辅 • 导 • 用 • 书 •

初级会计实务

历年考题详解及模拟测试

初 级

应试指导专家组 编写

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

2008 年

全国会计专业技术资格考试

● 辅导 ● 用书 ●

初级会计实务

历年考题详解及模拟测试

初 级

应试指导专家组 编写

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 ·

定价：28.00 元

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务 历年考题详解及模拟测试 (初级)/应试
指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2008. 1

2008 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-122-01680-5

I. 初… II. 应… III. 会计-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 193527 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 周梦华

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 刷: 北京云浩印刷有限责任公司

装 订: 三河市延风装订厂

720mm×1000mm 1/16 印张 13½ 字数 256 千字 2008 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: 28.00 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，2006年和2007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共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2003~2007年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为2008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，刘静，刘玲，牛明宪，邵德春，申春海，申国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，于建华，于天飞，张丙辰，张峰，张胜刚，周美玉，周艳玲。

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。为了更有效地帮助考生，我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站（<http://www.cip.com.cn>）的“资格考试”专区及时公布，敬请广大考生留意。

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

2007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
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	4
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	14
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	26
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	36
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	47
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（一）	58
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（二）	69
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（三）	79
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（四）	89
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（五）	98
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	107
2003 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	107
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	118
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	130
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	140
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	152
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（一）参考答案及解析	161
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（二）参考答案及解析	172
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（三）参考答案及解析	182
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（四）参考答案及解析	193
2008 年《初级会计实务》全真模拟题（五）参考答案及解析	202

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《初级会计实务》考试的特点

历年来《初级会计实务》考试有如下一些特点：

第一，全面考核。主要通过客观题来基本覆盖考试大纲的全部内容。从历年考题来看，客观题为 60 分，45 个题目，基本考核了全书的考点。因此，考生应较全面地理解和掌握教材的内容，以提高客观题的正确率。

第二，重点突出。在全面考核的基础上，重点考核主要的知识点。第三章资产和第六章收入就属于这部分内容，经常会占到接近 50 分。而且资产和收入的核算同会计报表结合起来经常出综合性较高的题目。

根据历年考题，我们可以将教材的内容按重要程度分为三个层次：

第一层次：重点章节——第三章、第六章

第二层次：次重点章节——第二章、第五章和第七章

第三层次：一般章节——第一章、第四章

第三，题目具有一定的综合性。从历年考题可以看出，计算题和综合题基本上在 40 分左右，主要考核对各种经济业务的处理，因此，题目具有一定的综合性。例如，在采购存货时，一般会涉及应交税金等负债的核算；在对自营工程进行核算时，可能会涉及长期借款或应付债券的核算问题；在进行收入的核算时，可能会涉及增值税、应收账款、应收票据等的核算问题；在考查投资的核算时，还可以同时考查受资方的会计处理；在考查了经济业务的处理以后，还可以考查会计报表的编制等。所以，考生应做到对知识的融会贯通。

二、题型、题量及各题型分值

1. 题型

初级会计实务考试的题型，近五年来都没有变化，维持在单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五大基本题型。预计 2008 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近五年来初级会计实务考试的题量稳定在 51 题。客观题 45 题，共 60 分；主观题 6 题，共 40 分。

3. 2003~2007 年试题题型、题量分析表

年 度		客 观 题			主 观 题		合 计
		单选	多选	判断	计算	综合	
2003 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2004 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2005 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2006 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2007 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分

三、2008 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，可以帮助应试人员准确理解题意，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，鉴于对历年试题特点的分析，我们对 2008 年参加会计专业技术初级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。

2. 要下苦功吃透教材

这是考试制胜的唯一法宝。教材是根据教学大纲编写的，考试命题是以教材为依据的，在以前年度的考试中，相当一部分命题都可以直接从教材中找到答案，即使不能直接从教材中找到答案的命题，也是以教材为依据的，它们或者是相关知识点的融合，或者是若干单项会计知识点的综合运用，或者是某一知识点暗含信息量的挖掘与延伸。无论命题属于哪一种形式，都要求应试人员必须熟透教材。

熟透教材可以分三步进行（通常是通过对教材进行多次研读来完成的）。

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。所谓弄透教材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，还会熟能生巧。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，反而挤压了对教材的学习，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，它可以帮助应试人员加速攻克难点、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的练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

考试中综合题题量大，难度也大，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，考生可以分章节做练习，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，考生在最后几天应该做做近几年的真题。做过真题的考生不难发现，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

2003 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题

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。）

1. 某企业持有一张 2003 年 2 月 28 日签发、期限为 3 个月的商业汇票。该商业汇票的到期日为（ ）。

- A. 5 月 28 日
- B. 5 月 29 日
- C. 5 月 30 日
- D. 5 月 31 日

2. 某企业对基本生产车间所需备用金采用定额备用金制度，当基本生产车间报销日常管理支出而补足其备用金定额时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 其他应付款
- C. 制造费用
- D. 生产成本

3. 某企业“坏账准备”科目的年初余额为 4000 元，“应收账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为 30000 元和 10000 元。当年，不能收回的应收账款 2000 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 50000 元和 20000 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（ ）元。

- A. 1000
- B. 3000
- C. 5000
- D. 7000

4. 企业对于已计入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 管理不善造成的存货净损失
- B. 自然灾害造成的存货净损失

C. 应由保险公司赔偿的存货损失

D. 应由过失人赔偿的存货损失

5. 某企业 2001 年 1 月 1 日以 80000 元购入一项专利权, 预计使用年限为 10 年, 法律规定的有效年限为 8 年。2003 年 1 月 1 日, 该企业将该专利权以 70000 元对外出售, 出售无形资产适用的营业税税率为 5%, 出售该专利权实现的营业外收入为 () 元。

A. 2500

B. 6000

C. 6500

D. 10000

6. 企业从应付职工工资中代扣的职工房租, 应借记的会计科目是 ()。

A. 应付工资

B. 银行存款

C. 其他应收款

D. 其他应付款

7. 企业出售固定资产应交的营业税, 应借记的会计科目是 ()。

A. 主营业务税金及附加

B. 固定资产清理

C. 营业外支出

D. 其他业务支出

8. 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

9. 某企业年初盈余公积余额为 500 万元, 本年提取法定盈余公积 200 万元, 提取法定公益金 100 万元, 用盈余公积转增资本 200 万元, 用法定公益金购置职工集体福利设施 50 万元, 该企业盈余公积的年末余额为 () 万元。

A. 450

B. 500

C. 550

D. 600

10. 某企业年初未分配利润为 100 万元, 本年实现的净利润为 200 万元, 按 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金, 该企业可供投资者分配的利润为 () 万元。

A. 200

B. 255

C. 270

D. 300

11. 某企业“生产成本”科目的期初余额为 10 万元, 本期为生产产品发生直接材料费用 80 万元, 直接人工费用 15 万元, 制造费用 20 万元, 企业行政管理费用 10 万元, 本期结转完工产品成本为 100 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. 5

B. 15

C. 25

D. 35

12. 某企业 2002 年度的利润总额为 1000 万元, 其中包括本年收到的国库券利息收入 10 万元; 全年计税工资为 400 万元, 实发工资为 350 万元, 企业所得

税税率为 33%，该企业 2002 年所得税费用为（ ）万元。

- A. 310.2
- B. 326.7
- C. 343.2
- D. 349.8

13. 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

14. 某企业本期实际发放工资和津贴共计 110 万元，其中车间生产人员 55 万元，行政管理人员 25 万元，在建工程人员 20 万元，离退休人员 10 万元。该企业本期现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目填列的金额为（ ）万元。

- A. 55
- B. 80
- C. 100
- D. 110

15. 下列各项，在用间接法编制现金流量表时，应调增经营活动现金流量的（ ）。

- A. 出售固定资产净损失
- B. 出售固定资产净收益
- C. 处置无形资产收到的现金
- D. 实现投资收益收到的现金

16. 某企业委托券商代理发行股票 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元。按发行价格的 1% 向券商支付发行费用，发行股票期间冻结的利息收入为 50 万元，该企业在收到股款时，应计入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A. 24650
- B. 24700
- C. 24750
- D. 25000

17. 企业对随同商品出售而不单独计价的包装物进行会计处理时，该包装物的实际成本应结转到（ ）。

- A. “制造费用”科目
- B. “营业费用”科目
- C. “管理费用”科目
- D. “其他业务支出”科目

18. 下列各项支出，属于收益性支出的是（ ）。

- A. 租入固定资产改良支出
- B. 企业销售人员工资支出
- C. 购买土地使用权支出
- D. 在建工程人员工资支出

19. 档案部门接收保管的会计档案需要拆封重新整理时，正确的做法是（ ）。

- A. 由原封装人员拆封整理
- B. 由原财务会计部门拆封整理
- C. 由档案部门拆封整理
- D. 由档案部门会同原财务会计部门和经办人员共同拆封整理

20. 下列各项, 不属于应收票据对账内容的是 ()。

- A. 应收票据账簿记录与其会计凭证的核对
- B. 应收票据明细账与总账的核对
- C. 应收票据账簿记录与对方单位账簿记录的核对
- D. 应收票据账簿记录与本单位销售收入总额的核对

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。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项, 属于企业会计核算具体内容的有 ()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财产物资的收发、增减和使用
- C. 债权债务的发生和结算
- D. 财务成果的计算和处理

2. 下列各项, 构成工业企业外购存货入账价值的有 ()。

- A. 买价
- B. 运杂费
- C. 运输途中的合理损耗
- D. 入库前的挑选整理费用

3. 下列各项资产如发生减值, 应计提减值准备的有 ()。

- A. 存货
- B. 长期投资
- C. 固定资产
- D. 无形资产

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, 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

6. 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. 购入固定资产交纳的契税

7. 下列各项资本公积, 可直接用于转增资本的有 ()。

- A. 资本溢价
- B. 拨款转入
- C. 外币资本折算差额
- D. 接受现金捐赠

8. 下列各项, 构成企业留存收益的有 ()。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积
- C. 未分配利润
- D. 应付利润

9. 根据有关规定, 采用计算机替代手工记账, 应具备的基本条件有 ()。

- A. 配备了适用的会计软件和相应的计算机硬件设备
- B. 配备了相应的会计电算化工作人员
- C. 建立了严格的内部管理制度
- D. 用计算机进行会计核算与手工会计核算同时运行 2 个月以上

10. 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

11. 下列各科目, 年末应无余额的有 ()。

- A. 管理费用
- B. 所得税
- C. 待摊费用
- D. 预提费用

12. 下列各项, 可以通过资产负债表反映的有 ()。

- A. 某一时点的财务状况
- B. 某一时点的偿债能力
- C. 某一期间的经营成果
- D. 某一期间的获利能力

13. 下列各项, 根据《企业会计制度》, 应建立备查账簿登记的有 ()。

- A. 银行存款
- B. 融资租入设备
- C. 经营租入设备
- D. 已贴现应收票据

14. 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

15. 企业需永久保管的会计档案有 ()。

- A. 会计移交清册
- B. 会计档案保管清册
- C. 会计档案销毁清册
- D. 年度财务会计报告

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. 会计期末, 企业对持有的到期一次还本付息的长期债券计提的利息应增加长期债券投资的账面价值, 而对持有的分期付息的长期债券计提的利息应计入应收利息。 ()

2. 企业采用出包方式建造固定资产时按合同规定向建造承包商预付的款项, 应在资产负债表中列示为流动资产。 ()

3. 根据总账与明细账的平行登记要求, 每项经济业务必须同一天登记明细账和总账。 ()

4. 现金折扣和销售折让, 均应在实际发生时计入当期财务费用。 ()
5. 对于先征后返的增值税, 企业应在实际收到时确认为补贴收入。 ()
6. 企业年末资产负债表中的未分配利润的金额一定等于“利润分配”科目的年末余额。 ()
7. 企业发生的财务费用, 在编制现金流量表时, 均应作为筹资活动项目反映。 ()
8. 企业将现金存入银行或从银行提取现金, 可以只编制付款凭证, 不编制收款凭证。 ()
9. 银行存款余额调节表是调整企业银行存款账面余额的原始凭证。 ()
10. 在备抵法下, 企业将不能收回的应收账款确认为坏账损失时, 应计入管理费用, 并冲销相应的应收账款。 ()

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。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. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2003 年 3 月 1 日, 向乙公司销售某商品 1000 件, 每件标价 2000 元, 实际售价 1800 元 (售价中不含增值税额), 已开出增值税专用发票, 商品已交付给乙公司。为了及早收回货款, 甲公司在合同中规定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, n/30。

要求:

(1) 编制甲公司销售商品时的会计分录 (假定现金折扣按售价计算; “应交税金”科目要求写出明细科目及专栏)。

(2) 根据以下假定, 分别编制甲公司收到款项时的会计分录。

- ① 乙公司在 3 月 8 日按合同规定付款, 甲公司收到款项并存入银行。
- ② 乙公司在 3 月 19 日按合同规定付款, 甲公司收到款项并存入银行。
- ③ 乙公司在 3 月 29 日按合同规定付款, 甲公司收到款项并存入银行。

2. 甲公司按先进先出法计算材料的发出成本。2003 年 3 月 1 日结存 A 材料 100 公斤, 每公斤实际成本 100 元。本月发生如下有关业务:

- (1) 3 日, 购入 A 材料 50 公斤, 每公斤实际成本 105 元, 材料已验收入库。
- (2) 5 日, 发出 A 材料 80 公斤。

- (3) 7 月, 购入 A 材料 70 公斤, 每公斤实际成本 98 元, 材料已验收入库。
- (4) 12 日, 发出 A 材料 130 公斤。
- (5) 20 日, 购入 A 材料 80 公斤, 每公斤实际成本 110 元, 材料已验收入库。
- (6) 25 日, 发出 A 材料 30 公斤。

要求: 根据上述资料, 计算 A 材料:

- (1) 5 日发出的成本;
- (2) 12 日发出的成本;
- (3) 25 日发出的成本;
- (4) 期末结存的成本。

3. 甲公司对机器设备采用双倍余额递减法计提折旧。

2000 年 12 月 20 日, 甲公司购入一台不需要安装的机器设备, 价款 100000 元, 增值税 17000 元, 另支付运输费 2000 元, 包装费 1000 元, 款项均以银行存款支付。该设备即日起投入基本生产车间使用, 预计可使用 5 年, 预计净残值为 5000 元, 假定不考虑固定资产减值因素。

要求:

- (1) 编制甲公司购入设备时的会计分录。
- (2) 分别计算甲公司 2001 年度至 2004 年度每年的折旧额。
- (3) 编制甲公司 2001 年末计提折旧时的会计分录 (假定折旧每年末计提一次)。

4. 甲公司 2000 年度的有关资料如下:

(1) 年初未分配利润为 100 万元, 本年利润总额为 390 万元, 适用的企业所得税税率为 33%。按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为 20 万元, 实际发生业务招待费 30 万元。除此之外, 不存在其他纳税调整因素。

- (2) 按税后利润的 10% 和 5% 提取法定盈余公积和法定公益金。
- (3) 提取任意盈余公积 10 万元。
- (4) 向投资者宣告分配现金股利 40 万元。

要求:

- (1) 计算甲公司本期所得税费用, 并编制相应的会计分录。
- (2) 编制甲公司提取法定盈余公积和法定公益金的会计分录。
- (3) 编制甲公司提取任意盈余公积的会计分录。
- (4) 编制甲公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录。
- (5) 计算年末未分配利润。

(除“所得税”和“应付股利”科目外,其他科目均需要写出二级明细科目。
答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题(本类题共 2 题,第 1 小题 8 分,第 2 小题 12 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. 甲公司发生下列与长期股权投资相关的业务:

(1) 2000 年 1 月 7 日,购入乙公司有表决权的股票 100 万股,占乙公司股份的 25%,从而对乙公司的财务和经营政策有重大影响。该股票每股买入价为 8 元,其中每股含已宣告分派但尚未领取的现金股利 0.20 元;另外,甲公司在购买股票时还支付相关税费 10000 元,款项均由银行存款支付(假定在取得投资时未发生股权投资差额)。

(2) 2000 年 2 月 15 日,收到乙公司宣告分派的现金股利。

(3) 2000 年度,乙公司实现净利润 2000000 元。

(4) 2001 年 1 月 6 日,乙公司宣告分派 2000 年度股利,每股分派现金股利 0.10 元。

(5) 2001 年 2 月 15 日,甲公司收到乙公司分派的 2000 年度的现金股利(不考虑相关税费)。

(6) 2001 年度,乙公司发生亏损 200000 元。

(7) 2002 年 1 月 7 日,甲公司出售所持有的乙公司的股票 10 万股,每股销售价格为 10 元(假定不考虑相关税费;甲公司售出部分股票后,仍能对乙公司财务与经营政策产生重大影响)。

要求:

假定不考虑长期投资减值因素,根据上述业务,编制甲公司相关会计分录(“长期股权投资”科目,要求写出明细科目及专栏)。

2. 甲公司为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%,适用的企业所得税税率为 33%。商品销售价格中均不含增值税额。按每笔销售业务分别结转销售成本,2002 年 6 月,甲公司发生的经济业务及相关资料如下:

(1) 向 A 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 600000 元,实际成本为 350000 元。商品已经发出,开具了增值税专用发票,并收到购货方签发并承兑的不带息商业承兑汇票一张,面值 702000 元。

(2) 委托 B 公司代销商品 1000 件。代销合同规定甲公司按已售商品售价的

5%向B公司支付手续费,该批商品的销售价格为400元/件,实际成本为250元/件。甲公司已将该批商品交付B公司。

(3) 甲公司月末收到了B公司的代销清单。B公司已将代销的商品售出500件,款项尚未支付给甲公司,甲公司向B公司开具了增值税专用发票,并按合同规定确认了应向B公司支付的代销手续费。

(4) 以分期收款销售方式向C公司销售商品一批。该批商品的销售价格为500000元,实际成本为300000元,提货单和增值税专用发票已交C公司。根据合同,该货款(含增值税,下同)分三次收取,第一次收取货款的20%,8月1日和9月1日分别收取货款的40%。第一次应收取的货款已于本月收存银行。

(5) 除上述经济业务外,甲公司6月份有关损益类账户的发生额如下:

单位:元

账 户 名 称	借方发生额	贷方发生额
其他业务收入		30000
其他业务支出	20000	
主营业务税金及附加	15000	
管理费用	60000	
财务费用	22000	
营业外收入		70000
营业外支出	18000	

(6) 计算本月应交所得税(假定甲公司不存在纳税调整因素)。

要求:

(1) 编制甲公司上述(1)~(4)和(6)项经济业务相关的会计分录(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏)。

(2) 编制甲公司6月份的利润表。

利润表(简表)

编制单位:甲公司

2002年6月

单位: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	