

2008 年
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

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 •

中级会计实务

历年考题详解及模拟测试

中 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 ·

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(中级)/应试
指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2007. 11

2008 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-122-01356-9

I. 中… 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 161548 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 陶燕华

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 装: 北京云浩印刷有限责任公司
720mm×1000mm 1/16 印张 16½ 字数 315 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: 36.00 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《中级会计实务一》试题	4
2003 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》试题	16
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务一》试题	26
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》试题	36
2005 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	46
2006 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	57
2007 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》试题	69
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（一）	81
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（二）	91
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（三）	101
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（四）	111
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（五）	121
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	133
2003 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 ..	133
2003 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 ..	143
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 ..	154
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 ..	167
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	175
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	187
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	198
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（一）参考答案及解析	207
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（二）参考答案及解析	216
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（三）参考答案及解析	228
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（四）参考答案及解析	238
2008 年《中级会计实务》全真模拟题（五）参考答案及解析	247

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 2007 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，还有 2007 年教材新增的投资性房地产、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。不过根据三年一大变的经验，2008 年教材不会有太大变化，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 2008 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近三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. 2005~2007 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
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

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，鉴于对历年试题特点的分析，我们对 2008 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. 要制定合理的学习计划

制定一种好的学习计划，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。制定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,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的练习。

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试题

2003 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. 下列各项中，不会引起长期债券投资账面价值发生变化的是（ ）。

- A. 确认债券利息收入进行溢价摊销
- B. 确认债券利息收入进行折价摊销
- C. 对面值购入，分期付息的债券确认债券利息收入
- D. 对面值购入，到期一次付息的债券确认债券利息收入

2. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较，2002 年 12 月 31 日，甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为：甲存货成本 10 万元，可变现净值 8 万元；乙存货成本 12 万元，可变现净值 15 万元；丙存货成本 18 万元，可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。假定该企业只有这三种存货，2002 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A. -0.5
- B. 0.5
- C. 2
- D. 5

3. 甲企业 2002 年 11 月 1 日以 1204 万元的价格（其中，4 万元为相关费用）购入乙企业 2002 年 1 月 1 日发行的五年期一次还本付息债券，债券面值总额 1000 万元，票面年利率 12%。甲企业采用直线法对债券溢价进行摊销，甲企业 2002 年应摊销的债券溢价为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4
- C. 8
- D. 20

A. 98.6
B. 119.52
C. 185.92
D. 192.56

A. 生产工人待业保险费 B. 生产工人劳动保护费
C. 生产车间财产保险费 D. 生产车间设备租赁费

A. 保管人员过失造成的原材料净损失
B. 建设期间工程物资盘亏净损失
C. 筹建期间固定资产清理发生的净损失
D. 经营期间固定资产清理发生的净损失

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

A. 1050
B. 1300
C. 1215
D. 1265

A. 直接分配法 B. 约当产量比例法
C. 按计划成本分配法 D. 交互分配法

A. 提取法定盈余公积，提取任意盈余公积，提取法定公益金，分配优先股股利

B. 提取法定盈余公积，提取法定公益金，提取任意盈余公积，分配优先股股利

C. 提取法定盈余公积，提取法定公益金，分配优先股股利，提取任意盈余公积

- D. 分配优先股股利, 提取法定盈余公积, 提取任意盈余公积, 提取法定公益金
11. 事业单位在财产清查时, 对盘盈的事业用材料应进行的账务处理是 ()。
- A. 增加事业收入 B. 增加其他收入
C. 增加一般基金 D. 冲减事业支出
12. 事业单位年终结账时, 下列各类结余科目的余额, 不应转入“结余分配”科目的是 ()。
- A. “事业结余”科目借方余额 B. “事业结余”科目贷方余额
C. “经营结余”科目借方余额 D. “经营结余”科目贷方余额
13. 下列各项中, 符合收入会计要素定义, 可以确认为收入的是 ()。
- A. 出售无形资产收取的价款 B. 出售固定资产收取的价款
C. 出售原材料收到的价款 D. 出售长期股权投资收取的价款
14. 某企业采用应收款项余额百分比法计提坏账准备, 计提比例为 5%。2002 年 12 月 1 日, “坏账准备”科目借方余额为 3 万元, 2002 年 12 月 31 日, “应收账款”科目借方余额为 70 万元, “应收票据”科目借方余额为 20 万元, “其他应收款”科目借方余额为 10 万元, 该企业 2002 年 12 月 31 日应补提的坏账准备为 () 万元。
- A. 1 B. 6.5
C. 7 D. 8
15. 某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本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

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. 甲企业为增值税一般纳税人, 委托外单位加工一批材料 (属于应税消费品, 且为非金银首饰)。该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中, 会增加收回委托加工材料实际成本的有 ()。
- A. 支付的加工费 B. 支付的增值税
C. 负担的运杂费 D. 支付的消费税

2. 下列各项中, 会引起短期投资账面价值发生变化的是 ()
- A. 收到原未计入应收项目的短期投资利息
 - B. 计提短期投资跌价准备
 - C. 部分出售某项短期投资
 - D. 长期投资划转为短期投资
3. 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
4. 下列各项中, 会引起固定资产账面价值发生变化的有 ()
- A. 计提固定资产减值准备
 - 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
5. 下列各项中, 会引起资本公积账面余额发生变化的有 ()
- A. 接受捐赠材料
 - B. 处置接受捐赠的固定资产
 - C. 应付账款获得债权人豁免
 - D. 对外捐赠材料
6. 事业单位年终结账后, 下列会计科目无余额的有 ()
- A. 财政补助收入
 - B. 事业收入
 - C. 经营收入
 - D. 其他收入
7. 下列各项中, 体现会计核算的谨慎性原则的有 ()
- A. 将融资租入的固定资产视作自有资产核算
 - B. 采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧
 - C. 对固定资产计提减值准备
 - D. 将长期借款利息予以资本化
8. 下列各项中, 会引起应收账款账面价值发生变化的有 ()
- A. 结转到期不能收回的应收票据
 - B. 计提应收账款坏账准备
 - C. 收回应收账款
 - D. 收回已转销的坏账
9. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有 ()
- A. 代购货单位垫付的运杂费
 - B. 收到的包装物押金
 - C. 应收的各种赔款
 - D. 应向职工收取的各种垫付款
10. 下列各项中, 不应计入其他业务支出的有 ()
- A. 领用的用于出借的新包装物成本
 - B. 领用的用于出租的新包装物成本
 - C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
 - D. 随同商品出售不单独计价的包装物成本

三、判断题（本类题共 10 小题，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. 采用实际利率法对应付债券溢折价进行摊销时，应付债券账面价值逐期减少或增加，应负担的利息费用也随之逐期减少或增加。（ ）

2. 计入各期损益的研究与开发费用，在相关技术依法申请取得专利权时，应予转回并计入专利权的入账价值。（ ）

3. 长期股权投资核算从权益法改为成本法后，被投资单位宣告分派的现金股利，属于已计入投资账面价值的，不应确认为投资利益。（ ）

4. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出，应计入营业外支出。（ ）

5. 企业用盈余公积弥补亏损，会导致留存收益减少。（ ）

6. 事业单位在有融资租入固定资产的情况下，如存在尚未付清的租赁费，则资产负债表中固定资产和固定基金两个项目的数字不相等。（ ）

7. 母公司的会计报表如果与合并会计报表一并提供，则分部报表需在合并会计报表的基础上编制。（ ）

8. 企业采用的会计政策前后各期应当保持一致，一经选定则不得变更。（ ）

9. 对于当年发生的应收账款，除非有确凿证据表明其收回的可能性不大，否则不能全额计提坏账准备。（ ）

10. 企业盘盈或盘亏的存货，如在期末结账前尚未批准处理，应在对外提供财务会计报告时先行处理，并在会计报表附注中做出说明。（ ）

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. 股份有限公司 1997 年至 2003 年与无形资产业务有关的资料如下：

(1) 1997 年 12 月 1 日，以银行存款 300 万元购入一项无形资产（不考虑相关税费），该无形资产的预计使用年限为 10 年。

(2) 2001 年 12 月 31 日，预计该无形资产的可收回金额为 142 万元。该无形资产发生减值后，原预计使用年限不变。

(3) 2002 年 12 月 31 日，预计该无形资产的可收回金额为 129.8 万元，调

整该无形资产减值准备后，原预计使用年限不变。

(4) 2003 年 4 月 1 日，将该无形资产对外出售，取得价款 130 万元并收存银行（不考虑相关税费）。

要求：

- (1) 编制购入该无形资产的会计分录。
 - (2) 计算 2001 年 12 月 31 日该无形资产的账面余额。
 - (3) 编制 2001 年 12 月 31 日该无形资产计提减值准备的会计分录。
 - (4) 计算 2002 年 12 月 31 日该无形资产的账面余额。
 - (5) 编制 2002 年 12 月 31 日调整该无形资产减值准备的会计分录。
 - (6) 计算 2003 年 3 月 31 日该无形资产的账面余额。
 - (7) 计算该无形资产出售形成的净损益。
 - (8) 编制该无形资产出售的会计分录。
- （答案中的金额单位用万元表示）

2. 北方股份有限公司（以下简称北方公司）及 A 股份有限公司（以下简称 A 公司）2001 年至 2002 年投资业务的有关资料如下：

(1) 2001 年 11 月 1 日，北方公司与 A 公司签订股权转让协议规定：

- ① 北方公司收购 A 公司持有的 B 股份有限公司（以下简称 B 公司）部分股份，所购股份占 B 公司股份总额的 40%，收购价款为 1500 万元。
- ② 股权转让协议经双方股东大会审议通过后生效。
- ③ 北方公司在股权转让手续办理完毕后支付收购价款。

该股权转让协议签订时，A 公司持有 B 公司股份总额的 80%，A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值为 2320 万元。

(2) 2001 年 11 月 30 日，该股权转让协议分别经北方公司和 A 公司临时股东大会审议通过，至北方公司 2001 年度会计报告批准对外报出前，北方公司尚未支付收购价款，股权划转手续尚在办理中。

2001 年 11 月 31 日，B 公司的股东权益总额为 3150 万元。

(3) 2001 年度，B 公司实现净利润 300 万元，除净利润外，B 公司的股东权益未发生其他变动（下同）。假定 A 公司对 B 公司长期股权投资没有投资差额，也未发生减值，对 B 公司长期投资产生的投资收益于每年年末或股权转让时确认。

(4) 2002 年 1 月 1 日，B 公司董事会提出 2001 年度利润分配方案。该方案如下：按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积，按实现净利润的 5% 提取法定公益金，不分配现金股利。

(5) 2002 年 4 月 1 日，北方公司办理了相关的股权划转手续并以银行存款向 A 公司支付了股权收购价款 1500 万元。当日，B 公司的股东权益总额为 3500

万元。假定北方公司对 B 公司股权投资差额按 5 年平均摊销。

(6) 2002 年度, B 公司实现净利润 200 万元。其中, 1 月至 3 月份实现净利润 300 万元。

(7) 2002 年 12 月 31 日, 北方公司对 B 公司长期股权投资的预计可收回金额为 1400 万元。

要求:

- (1) 计算 2001 年 12 月 31 日 A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值。
 - (2) 确定北方公司收购 B 公司股权交易中的“股权转让日”。
 - (3) 计算 A 公司转让 B 公司股权形成的损益。
 - (4) 编制北方公司股权转让日的相关会计分录。
 - (5) 编制 2002 年末北方公司确认投资收益、摊销股权投资差额的会计分录。
 - (6) 编制 2002 年末北方公司计提长期投资减值准备的会计分录。
- (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)

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. 广南股份有限公司 (以下简称广南公司) 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, 商品销售价格中均不含增值税, 商品销售成本按发生的经济业务逐项结转。销售商品及提供劳务均为主营业务, 资产销售 (出售) 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。

广南公司 2002 年 12 月发生的经济业务及相关资料如下:

(1) 12 月 1 日, 向 A 公司销售商品一批, 增值税专用发票上注明销售价格为 100 万元。增值税额为 17 万元。提货单和增值税专用发票已交 A 公司, 款项尚未收取。为及时收回货款, 给予 A 公司的现金折扣条件如下: 2/10, 1/20, n/30 (假定现金折扣按销售价格计算), 该批商品的实际成本为 75 万元。

(2) 12 月 3 日, 收到 B 公司来函, 要求对当年 11 月 5 日所购商品在销售价格上给予 5% 的折让 (广南公司在该批商品售出时, 已确认销售收入 200 万元, 但款项尚未收取), 经查核, 该批商品存在外观质量问题, 广南公司同意了 B 公司提出的折让要求。当日, 收到 B 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单, 并开具红字增值税专用发票。

(3) 12 月 10 日, 收到 A 公司支付的货款, 并存入银行。

(4) 12 月 15 日, 与 C 公司签订一项专利技术使用权转让合同, 合同规定: C 公司有偿使用广南公司的该专利技术, 使用期为 2 年, 一次性支付使用费 100 万元, 广南公司在合同签订日提供该专利技术资料, 不提供后续服务, 与该项交易有关的手续已办妥, 从 C 公司收取的使用费已存入银行。

(5) 12 月 16 日, 与 D 公司签订一项为其安装设备的合同, 合同规定, 该设备安装期限为 2 个月, 合同总价款为 35.1 万元 (含增值税额), 合同签订日预收价款 25 万元。至 12 月 31 日, 已实际发生安装费用 14 万元 (均为安装人员工资), 预计还将发生安装费用 6 万元。广南公司按实际发生的成本占总成本的比例确定安装劳务的完工程度。假定该合同的结果能够可靠的估计。

(6) 12 月 20 日, 收到 E 公司退回的商品一批, 该批商品系当年 11 月 10 日售出, 销售价格为 50 万元, 实际成本为 45 万元, 售出时开具了增值税专用发票并交付 E 公司, 但未确认该批商品的销售收入, 货款也尚未收取。经查核, 该批商品的性能不稳定, 广南公司同意了 E 公司的退货要求, 当日, 广南公司办妥了退货手续, 并将开具的红字增值税专用发票交给了 E 公司。

(7) 12 月 20 日, 与 F 公司签订协议销售商品一批, 销售价格为 800 万元, 根据协议, 签订日预收价款 400 万元, 余款于 2003 年 1 月 31 日交货时付清。当日, 收到 F 公司预付的款项, 并存入银行。

(8) 12 月 21 日, 收到先征后返的增值税 34 万元, 并存入银行。

(9) 12 月 23 日, 收到国家拨入的专门用于技术研究的款项 50 万元, 并存入银行。

(10) 12 月 31 日, 财产清查时发现原材料和固定资产盘亏, 盘亏的原材料实际成本为 10 万元, 盘亏的固定资产原价为 100 万元, 累计折旧为 70 万元, 已计提的减值准备为 10 万元, 原材料盘亏系计量不准所致, 固定资产盘亏系管理不善所致, 盘亏损失经批准予以处理。

(11) 除上述经济业务外, 登记本月发生的其他经济业务形成的有关账户发生额如下:

账户名称	借方发生额(万元)	贷方发生额(万元)
其他业务支出	20	
营业费用	15	
管理费用	12.2	
财务费用	10.3	
主营业务税金及附加	6.5	
投资收益		14.2
营业外收入		8
营业外支出	12.2	

(12) 12月31日, 计算交纳本月应交所得税(假定无纳税调整事项)。

要求:

- (1) 编制广南公司上述(1)至(10)和(12)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名称)
- (2) 编制广南公司2002年12月份的利润表。

利润表

编制单位: 广南公司

2000年12月

金额单位: 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	

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲股份有限公司为工业企业, 该公司2002年有关资料如下:

- (1) 资产、负债类部分账户年初、年末余额和本年发生额如下(单位: 万元):