

财经版

2007年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务 全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编



中国财政经济出版社

财经版

2007 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务全真模拟试题/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京:
中国财政经济出版社, 2007.1

财经版 2007 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9558 - 8

I. 初… II. 全… III. 会计 - 资格考试 - 习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 148348 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 6.5 印张 181 000 字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月涿州第 1 次印刷

印数: 1 - 20 000 定价: 12.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9558 - 8/F · 8298

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来,已经历时15年,每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,起到了非常重要的作用。

2007年度会计专业技术资格考试将于2007年5月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。2007年度会计专业技术资格考试大纲、教材与2006年度相比,作了较大的修改与调整,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在前些年成功出版会计资格考试教材与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者,重新设计、修订编写了2007年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

一、2007年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书根据新的考试大纲和教材的内容重新进行了改写修订,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括总体分析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案,以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2007年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照2006年度会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案,题量、题的难易程度均与2006年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

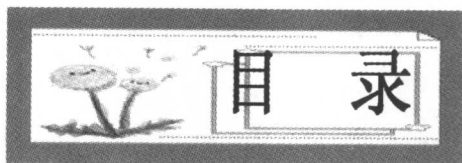
中国财政经济出版社财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)继续为购买上述图书的考生提供免费的后继支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘

误表、答疑解难等内容，欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书，并预祝大家顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2007年1月



2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一	(1)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	(7)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二	(12)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	(17)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三	(21)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	(27)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四	(31)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	(36)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五	(40)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	(45)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六	(50)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	(55)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七	(60)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	(65)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八	(69)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	(74)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九	(79)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	(85)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十	(90)
2007 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	(95)

2007 年度初级会计资格 《初级会计实务》全真模拟试题一



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. 下列资产中不属于非金融资产的是()。
A. 固定资产 B. 存货
C. 无形资产 D. 长期待摊费用
2. 某企业材料总分类账户本期借方发生额为 16000 元, 本期贷方发生额为 15000 元, 其有关明细分类账户的发生额分别为: 甲材料本期借方发生额 3500 元, 贷方发生额 4500 元, 乙材料本期借方发生额 10500 元, 贷方发生额 9000 元; 则丙材料本期为()。
A. 借方发生额 13500 元, 贷方发生额 14000 元
B. 借方发生额 2000 元, 贷方发生额 1500 元
C. 借方发生额 1000 元, 贷方发生额 2000 元
D. 因不知各账户期初余额, 故无法计算
3. 在汇总记账凭证账务处理程序中, 据以登记总分类账的依据是()。
A. 记账凭证 B. 科目汇总表
C. 试算平衡表 D. 汇总记账凭证
4. 丙公司基本生产车间领用某种材料 2000 千克, 单价 100 元, 材料成本合计 200000 元, 生产 A 产品 800 件, B 产品 400 件。A 产品消耗定额为 24 千克, B 产品消耗定额 52 千克。则 A 产品应分配的材料成本为()元。
A. 104000 B. 133333
C. 96000 D. 66667
5. 在物价持续下跌时, 导致本期发出存货成本偏高、利润偏低的方法是()。
A. 先进先出法 B. 加权平均法
C. 计划成本法 D. 移动平均法
6. 企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息, 应当确认为应收项目, 记入“应收股利”或“应收利息”科目, 并()。
A. 计入投资收益
B. 冲减交易性金融资产成本
C. 冲减管理费用
D. 冲减财务费用
7. 企业将一笔无法支付的应付款项 5000 元转销时, 应贷记()科目。
A. 资本公积 B. 管理费用
C. 营业外收入 D. 营业外支出
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. 企业基本生产车间为组织管理本车间生产而发生的各项生产费用应计入()。
A. 生产成本 B. 管理费用
C. 制造费用 D. 主营业务成本
10. 某项固定资产原值为 15500 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 500 元, 按双倍余额递减法计提折旧, 则第四年末该固定资产的账面价值为()元。
A. 1924 B. 2008.8
C. 3500 D. 1500
11. 如果企业在 1 月 16 日销售商品 1000 件,

单价 20 元, 给予 10% 的商业折扣, 增值税税率为 17%, 代垫包装费 400 元, 代垫运杂费 500 元, 付款条件为 “2/10, 1/20, n/30”, 且客户已于 2 月 5 日按条件付款, 则企业在 1 月 16 日应贷记 “主营业务收入” () 元。

- A. 18000 B. 18130
C. 18315 D. 18500

12. 随同产品出售但不单独计价的包装物, 应当在包装物发出时, 将其成本计入 () 的借方。

- A. 管理费用 B. 销售费用
C. 主营业务成本 D. 其他业务支出

13. 某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2006 年 3 月 1 日结存 A 材料 200 吨, 每吨实际成本为 200 元; 3 月 4 日和 3 月 17 日分别购进 A 材料 300 吨和 400 吨, 每吨实际成本分别为 180 元和 220 元; 3 月 10 日和 3 月 27 日分别发出 A 材料 400 吨和 350 吨。A 材料月末账面余额为 () 元。

- A. 30000 B. 30333
C. 32040 D. 33000

14. 某企业出售一幢办公楼, 该办公楼账面原价 370 万元, 累计折旧 115 万元, 未计提减值准备。出售取得价款 360 万元, 发生清理费用 10 万元, 支付营业税 18 万元。假定不考虑其他相关税费。企业出售该幢办公楼确认的净收益为 () 万元。

- A. -10 B. 77
C. 95 D. 105

15. 以下各项中会使应纳税所得额减少的有 ()。

- A. 税收滞纳金 B. 罚金
C. 罚款 D. 上年的未弥补亏损

16. 下列账簿中可以采用卡片账的是 ()。

- A. 现金日记账 B. 原材料总账
C. 固定资产总账 D. 固定资产明细账

17. 应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的由受托方代扣代缴的消费税, 应当记入 ()。

- A. 生产成本 B. 应交税费
C. 主营业务成本 D. 委托加工物资

18. 下列各种存货发出的计价方法中, 不利于存货成本日常管理与控制的方法是 ()。

- A. 先进先出法

- B. 后进先出法
C. 月末一次加权平均法
D. 个别计价法

19. 某企业年初所有者权益总额 160 万元, 当年以其中的资本公积转增资本 50 万元。当年实现净利润 300 万元, 提取盈余公积 30 万元, 向投资者分配利润 20 万元。该企业年末所有者权益总额为 () 万元。

- A. 360 B. 410
C. 440 D. 460

20. 某工业企业 2007 年度销售商品及提供劳务的收入为 1000 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。2007 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. 1000
C. 1020 D. 1080

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. 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. 下列会计科目中, 属于资产类的有 ()。

- A. 预付账款 B. 应付账款
C. 预提费用 D. 待摊费用

3. 下列各项费用中, 可能计入 “财务费用” 的有 ()。

- A. 应付银行承兑汇票的手续费
B. 发行股票支付的手续费
C. 长期借款的利息费用
D. 销售商品给予的现金折扣

4. 下列各项, 增值税一般纳税人企业需要转出进项税额的有()。

- A. 自制产成品用于职工福利
 - B. 自制产成品用于对外投资
 - C. 外购的生产用原材料发生非正常损失
 - D. 外购的生产用原材料改用于自建厂房
5. 下列属于企业确认收入条件的项目有()。

- A. 企业已将商品发出
- B. 与交易相关的经济利益能够流入企业
- C. 相关的收入和成本可以可靠计量
- D. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方

6. 总分分类账户与明细分类账户的平行登记要求()。

- A. 依据相同
- B. 期间相同
- C. 方向相同
- D. 金额相同

7. 下列会计科目的期末余额, 应当列入资产负债表“存货”项目的有()。

- A. 生产成本
- B. 材料采购
- C. 委托加工物资
- D. 委托代销商品

8. 下列各项中, 影响年末未分配利润余额的有()。

- A. 净利润
- B. 提取盈余公积
- C. 盈余公积补亏
- D. 年初未分配利润

9. 为了单独反映已经发出但尚未确认收入的商品成本, 企业需要增设下列科目中的()。

- A. “发出商品”
- B. “委托代销商品”
- C. “主营业务成本”
- D. “分期收款发出商品”

10. 企业的下列固定资产中, () 不计提折旧。

- A. 房屋
- B. 租出固定资产
- C. 土地
- D. 临时租入固定资产

11. 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. 10
- B. 30
- C. 50
- D. 70

12. 下列各项, 按规定可用于转增资本的有

()。

- A. 法定盈余公积
- B. 任意盈余公积
- C. 法定公益金
- D. 股票溢价所形成的资本公积

13. 下列各科目, 年末有余额的有()。

- A. 原材料
- B. 固定资产
- C. 主营业务税金及附加
- D. 应交税费

14. 下列各项资产负债表项目, 可以负数填列的有()。

- A. 预付账款
- B. 应付工资
- C. 固定资产清理
- D. 未分配利润

15. 下列分配方法中, 属于辅助生产成本分配方法的有()。

- A. 直接分配法
- B. 交互分配法
- C. 先进先出法
- D. 计划成本分配法

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. “应收账款”科目所属明细科目的期末借方余额, 应在资产负债表“应付账款”项目内填列。

()

2. 为使银行存款日记账与银行对账单核对相符, 企业应根据银行存款余额调节表来调整银行存款的账面余额。

()

3. 对于金额正确但其他内容错误的原始凭证, 可由出具单位更正, 并在更正处加盖出具单位的印章。

()

4. 品种法, 是指以产品品种作为成本计算对象, 归集和分配生产成本, 计算产品成本的一种方法。这种方法一般适用于单步骤、大量生产的企业。

()

5. 企业发生的坏账损失、产成品盘亏损失不能带来收入, 因此不能作为费用处理。

()

6. 预收货款虽然与应付账款均属于负债项目, 但与应付账款不同, 它通常不需要以货币偿付。

()

7. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所

发生的净支出,应当计入营业外支出。()

8. 企业采用代销、寄销、赊销方式销售商品的款项,应当采用托收承付结算方式结算货款。()

9. 企业对某被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的,在持股比例不变的情况下,对因被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动,如果是利得,则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增加数额,作为增加其他资本公积处理。()

10. 在采用在产品按固定成本计价法的情况下,年末应当根据实际盘点的在产品数量,具体计算在产品成本,据以计算 12 月份产品成本。这种方法适用于月末在产品数量较多,但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。()

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. 2007 年 1 月 20 日,甲公司委托某证券公司从深圳证券交易所购入 A 上市公司股票 50 万股,并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为 600 万元。另支付相关交易费用金额为 15000 元。3 月 20 日 A 公司宣告分派现金股利,每 10 股派 1 元现金股利(假设不含税),甲公司于 3 月 25 日收到 A 公司分派的现金股利。6 月 1 日甲公司通过证券交易将 A 公司的股票以每股 16 元的价格卖出,支付相关税费 25000 元。

要求:(1)编制甲企业买入股票的会计分录;

(2)编制甲企业收到现金股利时的会计分录;

(3)编制甲企业卖出股票的会计分录。

2. A 企业为增值税一般纳税人,2007 年 4 月 1 日“应交税费——应交增值税”账户有借方余额 2250 元,2002 年 4 月,该企业发生的有关业务如下(全部款项均通过银行收支):

(1)购进原材料一批,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 20000 元,增值税额为 3400 元,款项已付,所购材料已验收入库。

(2)销售商品一批,价款 100000 元,增值税 17000 元。

(3)本月大修理工程领用库存商品成本 800 元,按计税价格 1000 元计算的增值税为 170 元。

(4)以库存商品向股东支付股利。该批库存商品成本 7000 元,按计税价格 10000 元计算的增值税为 1700 元。

(5)月末原材料盘亏 300 元,转出增值税 51 元;经查明属于正常损失。

(6)交纳本月份增值税 12000 元。

要求:

(1)计算本月应交的增值税税额;

(2)根据上述资料编制会计分录(“应交税费”账户应当列明细账)。

3. 2007 年投资者 A 和投资者 B 共同出资成立甲企业,每人出资 200000 元,各占 50% 的股份。4 月 30 日“资本公积”贷方余额 12000 元。5 月份发生如下与资本公积有关的业务(所涉及款项全部以银行存款收支):

5 月 1 日投资者 A 和投资者 B 决定吸收 C、D 两位新投资者加入甲企业。经有关部门批准后,甲企业实施增资,将注册资本增加到 800000 元。经四方协商,一致同意,完成下述投入后,各占甲企业 1/4 的股份。

(1)各投资者的出资情况如下:

投资者 C 以 230000 元现金投入甲企业作为增资;投资者 D 以一批原材料投入甲公司作为增资,双方确认的价值为 206000 元,税务部门认定应交增值税额为 34850 元。投资者 B 已开具了增值税专用发票。

(2)5 月 31 日转销无法偿还的应付账款 1360 元。

要求:编制上述业务的会计分录(资本公积、应交税费科目应写出明细账)。

4. 甲企业委托乙企业加工用于继续加工使用的应税消费品。甲企业发出原材料的实际成本为 28000 元。乙企业加工完成时计算应交的增值税。代扣应交的消费税和应收取的加工费(不含增值税)为 10000 元。甲企业收回委托加工材料。甲、乙均为增值税小规模纳税企业,适用增值税征收率为 6%,该消费品的消费税税率为 5%。甲公司尚未支付有关的税金和加工费。

要求:

(1)计算乙企业应交的增值税和代扣代交的消

税费及应收取的加工费；

(2) 计算甲企业委托加工材料的成本；

(3) 编制甲企业有关的会计分录。

五、综合题（本类题共 2 题，共 20 分，第 1 小题 8 分，第 2 小题 12 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. 甲企业 2007 年 12 月份发生的有关固定资产的业务如下：

(1) 购买设备一台，价款为 40 万元，增值税率为 17%，以银行存款支付，直接进行安装。

(2) 购买材料 5 万元，以银行存款支付，直接用于安装工程。

(3) 应付安装工程人员工资 5 万元。

(4) 安装工程完工，交付使用。

(5) 接受其他单位投资转入设备一台，投出单位的账面原值 25 万元，已提折旧 5 万元，双方协议约定价值为 22 万元。

(6) 由于责任事故报废设备一台，原值 8 万元，已提折旧 2 万元，在清理中，支付清理费 0.4 万元，收到过失人赔款和残料变价收入款共计 1 万元。

(7) 在财产清查中发现未入账的设备一台，其重置完全价值为 2 万元，估计折旧数为 0.6 万元，经批准，该盘盈设备作为营业外收入处理。

要求：编制上述业务的有关会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主营产品销售，其销售的商品为应纳增值税产品，商品按实际成本核算，营业成本于月末结转。该公司 2007 年 12 月发生下列经济业务：

(1) 12 月 1 日，向 A 企业销售商品一批，该批商品的销售价款为 300000 元，实际成本为 180000 元，增值税额 51000 元。销售合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30，计算折扣时不考虑增值税。商品已经发出，并开具增值税专用发票，货款尚未收到。

(2) 12 月 9 日，如数收到 A 企业支付的货款，按合同规定 A 企业享受相应的现金折扣。

(3) 12 月 11 日，委托 B 企业销售商品 1000 件，商品的协议价为 200 元/件，实际成本为 120 元/件。商品已发送给 B 企业。

(4) 12 月 15 日，向 C 企业销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为 80000 元，增值税额为 13600 元。商品实际成本为 42000 元。商品已经发出，货款尚未收到。

(5) 12 月 25 日，C 企业收到商品时发现商品质量不合格，要求在价格上给予 10% 的折让。公司核实后，同意 C 企业提出的折让条件，按规定开出红字增值税专用发票，并于同日收到 C 企业支付的账款（销售折让及冲减的增值税额已从账款中扣除）。

(6) 12 月 31 日，收到 B 企业开来的代销清单，代销清单注明已售出代销商品 800 件。向 B 企业开具增值税专用发票，发票上注明的销售价款为 160000 元，增值税额为 27200 元。货款尚未收到。

(7) 12 月 31 日，以银行存款支付宣传新产品广告费 5000 元，咨询费 5000 元。

(8) 12 月 31 日，计提本月商品销售应交纳的城市维护建设费 60000 元，教育费附加 15000 元。

(9) 12 月 31 日，结转本月已销商品应负担的销售成本。

(10) 12 月 31 日，按应付税款法计算出本月应交所得税为 50160 元。

其他资料：

上述经济业务登记入账前，有关账户的本月发生额如下：

账户名称	借方发生额（元）	贷方发生额（元）
销售费用	50000	
管理费用	42000	
财务费用	14000	
投资收益		150000
营业外收入		70000
营业外支出	85000	

要求：(1) 根据上述经济业务编制会计分录；

(2) 编制甲公司 2007 年 12 月份利润表。

利 润 表

编制单位：甲公司

2007 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额
一、营业收入	
减：营业成本	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	
五、每股收益：	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	

2007 年度初级会计资格 《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析



一、单项选择题

1. 答案: B

长期待摊费用属于其他资产。

2. 答案: B

解析: 总分类账户本期借方发生额: $16000 = 3500 + 10500 +$ 丙材料本期借方发生额, 丙材料本期借方发生额 $= 16000 - 3500 - 10500 = 2000$ (元); 丙材料本期贷方发生额 $= 15000 - 4500 - 9000 = 1500$ (元)。

3. 答案: D

4. 答案: C

解析: 分配率 $= \frac{200000}{800 \times 24 + 400 \times 52} = 5$

A 产品应分配的材料成本 $= 19200 \times 5$
 $= 96000$ (元)

5. 答案: A

解析: 先进先出法下, 在物价持续下跌时, 先入库的存货的价格要高于后入库存货的价格, 因此, 导致计入当期产品的成本偏高, 从而使利润偏低。

6. 答案: A

解析: 企业持有交易性金融资产期间取得的现金股利和利息, 应当确认为应收项目, 记入“应收股利”或“应收利息”科目, 并计入投资收益。

7. 答案: A

解析: 企业将无法支付的应付款项转销时, 不应作为企业的收入核算, 而应当计入“资本公积——其他资本公积”。

8. 答案: A

解析: 会计管理电算化属于会计电算化的内容, 与会计核算电算化并列, 而不是涉及的内容。

9. 答案: C

解析: 企业基本生产车间为组织管理本车间生产而发生的各项生产费用属于间接生产费用, 而不是期间费用, 应当计入“制造费用”。

10. 答案: A

解析: 该固定资产前 3 年的年折旧率为: $2/5 \times 100\% = 40\%$, 所以该固定资产第 1 至第 3 年应计提的折旧为:

第 1 年: $15500 \times 40\% = 6200$ (元)

第 2 年: $(15500 - 6200) \times 40\% = 3720$ (元)

第 3 年: $(9300 - 3720) \times 40\% = 2232$ (元)

所以到第 3 年末固定资产的净值为: $9300 - 3720 - 2232 = 3348$ (元)。自第 4 年开始, 改用直线法计提折旧, 当年提取的折旧为: $(3348 - 500) \div 2 = 1424$ (元), 所以第 4 年年末该固定资产的账面价值为 $3348 - 1424 = 1924$ (元), 应选答案 A。

11. 答案: A

12. 答案: B

13. 答案: D

解析: 月末结存 A 材料

$= 200 + 300 + 400 - 400 - 350 = 150$ (吨)

A 材料月末账面余额 $= 150 \times 220 = 33000$ (元)

14. 答案: B

解析: $360 - (370 - 115) - 10 - 18$

$= 77$ (万元)

15. 答案: D

解析: 根据我国目前的制度规定, 税收滞纳金、罚金、罚款等三项都需要调整增加企业的应纳税

税所得额。

16. 答案: D

解析: 固定资产明细账可以采用卡片账。

17. 答案: B

解析: 委托加工物资收回后用于连续生产的, 按规定准予抵扣的, 应将受托方代收代交的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。

18. 答案: C

解析: 月末一次加权平均法在平时只能记录发出存货的数量, 在月末一次计算加权平均单价, 不利于存货成本日常管理与控制。

19. 答案: C

解析: $160 + 300 - 20 = 440$ (万元)。

20. 答案: D

解析: 2007 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 $= 1000 + (20 - 30) + (200 - 150) + (80 - 50) + 10 = 1080$ (元)

二、多项选择题

1. 答案: AC

解析: 支付的增值税、支付的消费税均应单独核算留作抵扣, 不计入委托加工材料成本。

2. 答案: AD

解析: 应付账款、预提费用属于负债类科目。

3. 答案: ACD

解析: 公司发行股票支付的手续费, 应从溢价发行收入中抵扣; 无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的, 应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

4. 答案: CD

5. 答案: BCD

6. 答案: ABCD

7. 答案: ABCD

8. 答案: ABCD

解析: 净利润、提取盈余公积、盈余公积补亏以及年初未分配利润均会影响年末未分配利润。

9. 答案: ABD

解析: “主营业务成本”不属于为单独反映已经发出但尚未确认收入的商品成本所增设的科目。

10. 答案: CD

11. 答案: C

解析: 该企业期末“生产成本”科目的余额

$= 20 + 160 + 30 + 40 - 200 = 50$ (万元)

12. 答案: ABD

解析: 法定公益金只能用于职工的集体福利。

13. 答案: AB

14. 答案: BCD

解析: “预付账款”的负数, 即贷方余额应当并入到“应付账款”的贷方合并计算填列。

15. 答案: ABD

解析: 分配辅助生产成本的方法主要有直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法等。先进先出法一般适用于材料等存货分配。

三、判断题

1. 答案: ×

解析: “应收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额, 应在资产负债表“应付账款”项目内填列。

2. 答案: ×

解析: 银行存款余额调节表只是为了核对账目, 并不能作为调整银行存款账面余额的原始凭证。

3. 答案: ✓

4. 答案: ✓

5. 答案: ×

解析: 企业发生的坏账损失、产成品盘亏损失不能带来收入, 但是在企业销售商品、提供劳务等日常经营活动中所产生的, 因此也作为费用处理。

6. 答案: ✓

7. 答案: ×

解析: 在建工程达到预定可使用状态前试运行所发生的净支出, 应当计入固定资产。

8. 答案: ×

解析: 我国现行制度规定, 企业采用代销、寄销、赊销方式销售商品的款项, 不得采用托收承付结算方式结算货款。

9. 答案: ✓

10. 答案: ✓

四、计算分析题

1. 答案:

(1) 2007 年 1 月 20 日购买 A 上市公司股票时

借：交易性金融资产——成本

6000000

贷：其他货币资金——存出投资款

6000000

支付相关交易费用时

借：投资收益

15000

贷：其他货币资金——存出投资款

15000

(2) 3 月 20 日企业宣告分派现金股利时

借：应收股利

50000

贷：投资收益

50000

(3) 3 月 25 日收到现金股利时

借：其他货币资金——存出投资款

50000

贷：应收股利

50000

(4) 6 月 1 日卖出股票时

借：其他货币资金——存出投资款

8000000

贷：交易性金融资产——成本

6000000

投资收益

2000000

支付相关交易费用时：

借：投资收益

25000

贷：其他货币资金——存出投资款

25000

2. 答案：

(1) 本月应交的增值税额 = - 2250 - 3400 +

17000 + 170 + 1700 + 51 = 13271 (元)

(2) 相关的会计分录

①借：原材料

20000

应交税费——应交增值税

(进项税额)

3400

贷：银行存款

23400

②借：银行存款

117000

贷：应交税费——应交增值税

(销项税额)

17000

主营业务收入

100000

③借：在建工程

970

贷：库存商品

800

应交税费——应交增值税

(销项税额) 170

④借：应付股利

8700

贷：主营业务收入

7000

应交税费——应交增值税

(销项税额)

1700

借：主营业务成本

7000

贷：库存商品

7000

⑤借：待处理财产损溢——待处理流动资产损

溢

351

贷：原材料

300

应交税费——应交增值税

(进项税额转出)

51

借：管理费用

351

贷：待处理财产损溢——待处理流动资

产损溢

351

⑥借：应交税费——应交增值税

(已交税金)

12000

贷：银行存款

12000

3. 答案：

(1) ①收到投资者 C 投资

借：银行存款

230000

贷：实收资本——C

200000

资本公积——资本溢价

30000

②收到投资者 D 投资

借：原材料

206000

应交税费——应交增值税

(进项税额) 34850

贷：实收资本——D

200000

资本公积——资本溢价

40850

(2) 转销无法偿还的应付账款

借：应付账款

1360

贷：资本公积——其他资本公积 1360

4. 答案：

(1) 乙企业应交的增值税、代扣应交消费税及
应收取的加工费计算如下：

①应交增值税 = $10000 \times 6\% = 600$ (元)

②代扣应交的消费税

= $(28000 + 10000) \div (1 - 5\%) \times 5\%$

= 2000 (元)

③应收取的加工费（不含增值税）= 10000
（元）

（2）甲企业委托加工材料成本为：

$$28000 + 10000 + 600 = 38600 \text{（元）}$$

（3）编制甲企业会计分录

甲企业发出加工材料：

借：委托加工物资 28000
贷：原材料 28000

支付加工费以及增值税：

借：委托加工物资 10600
贷：应付账款 10600

支付消费税：

借：应交税费——应交消费税 2000
贷：应付账款 2000

收回委托加工物资：

借：原材料 38600
贷：委托加工物资 38600

五、综合题

1. 答案：

（1）购买设备时

借：在建工程 468000
贷：银行存款 468000

（2）购买材料时

借：在建工程 50000
贷：银行存款 50000

（3）支付安装工程人员工资

借：在建工程 50000
贷：应付工资 50000

（4）工程完工，交付使用

借：固定资产 568000
贷：在建工程 568000

（5）接受其他单位投资转让设备

借：固定资产 220000
贷：实收资本 220000

（6）报废设备时

①结转净值

借：固定资产清理 60000
累计折旧 20000
贷：固定资产 80000

②支付清理费

借：固定资产清理 4000

贷：银行存款 4000

③收到清理收入

借：银行存款 10000
贷：固定资产清理 10000

④结转净损失

借：营业外支出——非常损失 54000
贷：固定资产清理 54000

（7）盘盈固定资产时

借：固定资产 20000
贷：累计折旧 6000
待处理财产损益——待处理固定资产
损益 14000

经批准转销时

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益
14000
贷：营业外收入——固定资产盘盈
14000

2. 答案：

（1）编制会计分录

①借：应收账款——A企业 351000
贷：主营业务收入 300000
应交税费——应交增值税
（销项税额）
51000

②借：银行存款 345000
财务费用 6000
贷：应收账款——A企业 351000

③借：委托代销商品 120000
贷：库存商品 120000

④借：应收账款——C企业 93600
贷：主营业务收入 80000
应交税费——应交增值税
（销项税额）
13600

⑤借：主营业务收入
（80000 × 10%）8000
应交税费——应交增值税
（销项税额）
1360

银行存款 84240
贷：应收账款——C企业 93600

⑥借：应收账款——B企业 187200

贷：主营业务收入	160000		15000
应交税费——应交增值税		⑨借：主营业务成本	318000
销项税额)		贷：库存商品	
	27200		(180000 + 42000) 222000
⑦借：管理费用	5000	委托代销商品	
销售费用	5000		(800 × 120) 96000
贷：银行存款	10000	⑩借：所得税	50160
⑧借：主营业务税金及附加	75000	贷：应交税费——应交所得税	
贷：应交税费——应交城建税			50160
	60000		
——应交教育费附加		(2) 编制甲公司 2007 年 12 月利润表	

利 润 表

编制单位：甲公司

2007 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额
一、营业收入	532000
减：营业成本	318000
营业税金及附加	75000
销售费用	55000
管理费用	47000
财务费用	20000
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
投资收益（损失以“-”号填列）	150000
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	167000
加：营业外收入	70000
减：营业外支出	85000
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	152000
减：所得税费用	50160
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	101840
五、每股收益：	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	