

QUANGUOKUJISHIZHIANYEJISHIZIGEKAOSEI

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案

(2006年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案（2006年）

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试试题及参考答案. 2006 年/全国会计专业技术
资格考试领导小组办公室编. --北京: 中国财政经济出版社, 2007.1

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978-7-5005-9551-9

I. 全… II. 全… III. 会计-资格考核-试题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 148355 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

北京人卫印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 22.75 印张 422 000 字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—66 000 定价: 31.00 元

ISBN 978-7-5005-9551-9/F·8294

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2007 年度全国会计专业技术资格考试将于 2007 年 5 月 19、20 日举行。应读者要求，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将 2006 年度的考试试题和参考答案编辑成册。同时，本书还收录了 2005 年度、2004 年度和 2003 年度全国会计专业技术资格考试相关科目的试题及参考答案，供有关人员在学习、研究中参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇〇六年十二月

目 录

初级会计资格《初级会计实务》试题及参考答案	(1)
初级会计资格《经济法基础》试题及参考答案	(17)
中级会计资格《中级会计实务》试题及参考答案	(30)
中级会计资格《财务管理》试题及参考答案	(48)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案	(62)
附录 1: 2005 年试题及参考答案	(76)
附录 2: 2004 年试题及参考答案	(176)
附录 3: 2003 年试题及参考答案	(265)

初级会计资格

《初级会计实务》试题及参考答案

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项，不会引起企业期末存货账面价值变动的是（ ）。

- A. 已发出商品但尚未确认销售收入
- B. 已确认销售收入但尚未发出商品
- C. 已收到材料但尚未收到发票账单
- D. 已收到发票账单并付款但尚未收到材料

答案：A

2. 2005 年 1 月 1 日，某企业以 410 万元从证券公司购入甲公司当日发行的两年期债券作为短期投资，并支付相关税费 1.5 万元；该债券票面金额为 400 万元，每半年付息一次，年利率为 4%；7 月 1 日，企业收到利息 8 万元；8 月 20 日，企业以 405 万元的价格出售该投资。假定不考虑其他相关税费和短期投资跌价准备。企业出售该投资确认的投资收益为（ ）万元。

- A. -14.5
- B. -13
- C. -3
- D. 1.5

答案：D

3. 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. 30 000
- B. 30 333
- C. 32 040
- D. 33 000

答案：D

4. 某企业 2003 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值 90 万元，预计使用年限

限 5 年，预计净残值 6 万元，按年数总和法计算折旧。该设备 2005 年计提的折旧额为()万元。

A. 16.8

B. 21.6

C. 22.4

D. 24

答案：C

5. 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

答案：B

6. 某企业以 350 万元的价格转让一项无形资产，适用的营业税税率为 5%。该无形资产原购入价 450 万元，合同规定的受益年限为 10 年，法律规定的有效使用年限为 12 年，转让时已使用 4 年。不考虑减值准备及其他相关税费。企业在转让该无形资产时确认的净收益为()万元。

A. 32.5

B. 50

C. 62.5

D. 80

答案：C

7. 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. 应交税金

C. 主营业务成本

D. 委托加工物资

答案：B

8. 某企业于 2005 年 6 月 2 日从甲公司投入一批产品并已验收入库。增值税专用发票上注明该批产品的价款为 150 万元，增值税额为 25.5 万元。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。该企业在 2005 年 6 月 11 日付清货款。企业购买产品时该应付账款的入账价值为()万元。

A. 147

B. 150

C. 172.5

D. 175.5

答案：D

9. 企业开出并承兑的商业汇票到期无力支付时，正确的会计处理是将该应付票据()。

- A. 转作短期借款
B. 转作应付账款
C. 转作其他应付款
D. 仅做备查登记

答案: B

10. 下列各项, 在年末资产负债表和年度利润分配表中均有项目反映并且年末金额相等的是()。

- A. 净利润
B. 资本公积
C. 盈余公积
D. 未分配利润

答案: D

11. 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

答案: C

12. 对于在合同中规定了买方有权退货条款的销售, 如无法合理确定退货的可能性, 则符合商品销售收入确认条件的时点是()。

- A. 发出商品时
B. 收到货款时
C. 签订合同时
D. 买方正式接受商品或退货期满时

答案: D

13. 下列各项, 应当计入工业企业产品成本的是()。

- A. 营业费用
B. 管理费用
C. 财务费用
D. 制造费用

答案: D

14. 某企业只生产一种产品。2005 年 4 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元; 4 月份发生如下费用: 生产领用材料 6 万元, 生产工人工资 2 万元, 制造费用 1 万元, 管理费用 1.5 万元, 广告费 0.8 万元; 月末在产品成本 3 万元。该企业 4 月份完工产品的生产成本为()万元。

- A. 8.3
B. 9
C. 9.5
D. 11.8

答案: C

15. 某企业将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为 750 万元, 计税价格为 1 250 万元, 适用的增值税税率为 17%, 消费税税率为 10%。计入在建工程成本的金额为()万元。

- A. 875
B. 962.5

C. 1 087.5

D. 1 587.5

答案：C

16. 某企业 2003 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款 400 万元，编制 2005 年 12 月 31 日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是()。

A. 短期借款

B. 长期借款

C. 其他长期负债

D. 一年内到期的长期负债

答案：D

17. 下列各项，不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

A. 信用证保证金存款

B. 备用金

C. 存出投资款

D. 银行本票存款

答案：B

18. 企业在记录原材料、产成品等存货时，采用的明细账格式一般是()。

A. 三栏式明细账

B. 多栏式明细账

C. 横线登记式明细账

D. 数量金额式明细账

答案：D

19. 某企业月初结存材料的计划成本为 250 万元，材料成本差异为超支 45 万元；当月入库材料的计划成本为 550 万元，材料成本差异为节约 85 万元；当月生产车间领用材料的计划成本为 600 万元。当月生产车间领用材料的实际成本为()万元。

A. 502.5

B. 570

C. 630

D. 697.5

答案：B

20. 企业按规定计算缴纳的下列税金，应当计入相关资产成本的是()。

A. 房产税

B. 城镇土地使用税

C. 城市维护建设税

D. 车辆购置税

答案：D

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 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项，增值税一般纳税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

答案: CD

2. 企业在生产经营期间按面值发行债券, 按期计提利息时, 可能涉及的会计科目有()。

A. 财务费用

B. 在建工程

C. 应付债券

D. 长期待摊费用

答案: ABC

3. 企业跨期提供劳务的, 期末可以按照完工百分比法确认收入的条件包括()。

A. 劳务总收入能够可靠地计量

B. 相关的经济利益能够流入企业

C. 劳务的完成程度能够可靠地确定

D. 劳务总成本能够可靠地计量

答案: ABCD

4. 下列各项, 会引起期末应收账款账面价值发生变化的有()。

A. 收回应收账款

B. 收回已转销的坏账

C. 计提应收账款坏账准备

D. 结转到期不能收回的应收票据

答案: ABCD

5. 下列各项, 属于期间费用的有()。

A. 董事会费

B. 劳动保险费

C. 销售人员工资

D. 季节性停工损失

答案: ABC

6. 下列各项, 不影响工业企业营业利润的有()。

A. 计提的工会经费

B. 发生的业务招待费

C. 收到退回的所得税

D. 处置投资取得的净收益

答案: CD

7. 下列各项, 应计入营业外收入的有()。

A. 原材料盘盈

B. 无法查明原因的现金溢余

C. 转让长期投资取得的净收益

D. 转让无形资产所有权取得的净收益

答案: BD

8. 下列会计科目, 年末应无余额的有()。

A. 主营业务收入

B. 营业外收入

C. 本年利润

D. 利润分配

答案: ABC

9. 下列各项, 可以计入利润表“主营业务税金及附加”项目的有()。

- A. 增值税
B. 城市维护建设税
C. 教育费附加
D. 矿产资源补偿费

答案: BC

10. 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. 物资采购
C. 委托加工物资
D. 委托代销商品

答案: ABCD

11. 根据《会计档案管理办法》规定, 下列会计档案需要永久保存的有()。

- A. 月度财务报告
B. 年度财务报告
C. 会计档案保管清册
D. 会计档案销毁清册

答案: BCD

12. 下列各项, 属于资产必须具备的基本特征有()。

- A. 预期会给企业带来经济利益
B. 被企业拥有或控制
C. 由过去的交易或事项形成
D. 具有可辨认性

答案: ABC

13. 下列各项, 可以采用除9法查找到错误的有()。

- A. 将“应收账款”科目借方的5 000元误记入贷方
B. 将“应收账款”科目借方的5 000元误记为500元
C. 漏记了一笔“应收账款”科目借方5 000元
D. 将“现金”科目借方的76元误记为67元

答案: BD

14. 企业存货应当定期清查, 每年至少清查一次。清查存货采用的方法通常有()。

- A. 实地盘点法
B. 发函询证法
C. 技术推算法
D. 对账单核对法

答案: AC

15. 下列各项, 构成应收账款入账价值的有()。

- A. 赊销商品的价款
B. 代购货方垫付的保险费
C. 代购货方垫付的运杂费
D. 销售货物发生的商业折扣

答案: ABC

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 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。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）

1. 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并在此基础上核算经更新改造后的固定资产原价。（ ）

答案：√

2. 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。（ ）

答案：×

3. 某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，该无形资产应当在其预计使用年限内分期摊销。（ ）

答案：√

4. 因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用。（ ）

答案：√

5. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息应当计入财务费用。（ ）

答案：×

6. 企业应当根据其生产经营特点、生产经营组织类型和成本管理要求，选择恰当的成本计算对象，确定成本计算方法。（ ）

答案：√

7. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项，企业应当根据“银行对账单”编制自制凭证予以入账。（ ）

答案：×

8. 不再能够为企业带来经济利益的无形资产，其摊余价值应当全部转入当期损益。（ ）

答案：√

9. 企业采用计划成本核算原材料，平时收到原材料时应按实际成本借记“原材料”科目，领用或发生原材料时应按计划成本贷记“原材料”科目，期末再将发出材料和期末材料调整为实际成本。（ ）

答案：×

10. 股份有限公司在财产清查时发现的存货盘亏、盘盈，应当于年末结账前处理完毕，如果确实尚未报经批准的，可先保留在“待处理财产损溢”科目中，

待批准后再处理。

()

答案: x

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. 甲企业为增值税一般纳税人, 增值税税率为17%。采用备抵法核算坏账。2005年12月1日, 甲企业“应收账款”科目借方余额为500万元, “坏账准备”科目贷方余额为25万元, 计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的5%。

12月份, 甲企业发生如下相关业务:

(1) 12月5日, 向乙企业赊销商品一批, 按商品价目表标明的价格计算的金额为1000万元 (不含增值税), 由于是成批销售, 甲企业给予乙企业10%的商业折扣。

(2) 12月9日, 一客户破产, 根据清算程序, 有应收账款40万元不能收回, 确认为坏账。

(3) 12月11日, 收到乙企业的销货款500万元, 存入银行。

(4) 12月21日, 收到2004年已转销为坏账的应收账款10万元, 存入银行。

(5) 12月30日, 向丙企业销售商品一批, 增值税专用发票上注明的售价为100万元, 增值税额为17万元。甲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。假定现金折扣不考虑增值税。

要求:

(1) 编制甲企业上述业务的会计分录。

(2) 计算甲企业本期应计提的坏账准备并编制会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称, 答案中的金额单位用万元表示)

答案:

(1)

- | | |
|--------------------|-------|
| ①借: 应收账款 | 1 053 |
| 贷: 主营业务收入 | 900 |
| 应交税金——应交增值税 (销项税额) | 153 |
| ②借: 坏账准备 | 40 |
| 贷: 应收账款 | 40 |
| ③借: 银行存款 | 500 |
| 贷: 应收账款 | 500 |

④借：应收账款	10
贷：坏账准备	10
借：银行存款	10
贷：应收账款	10
⑤借：应收账款	117
贷：主营业务收入	100
应交税金——应交增值税（销项税额）	17
(2) $(500 + 1\,053 - 40 - 500 + 117) \times 5\% - (25 - 40 + 10) = 56.5 + 5$	
$= 61.5$ (万元)	
借：管理费用	61.5
贷：坏账准备	61.5

2. 甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。原材料采用实际成本核算，原材料发出采用月末一次加权平均法计价。运输费不考虑增值税。

2006 年 4 月，与 A 材料相关的资料如下：

(1) 1 日，“原材料——A 材料”科目余额 20 000 元（共 2 000 公斤，其中含 3 月末验收入库但因发票账单未到而以 2 000 元暂估入账的 A 材料 200 公斤）。

(2) 5 日，收到 3 月末以暂估价入库 A 材料的发票账单，货款 1 800 元，增值税额 306 元，对方代垫运输费 400 元，全部款项已用转账支票付讫。

(3) 8 日，以汇兑结算方式购入 A 材料 3 000 公斤，发票账单已收到，货款 36 000 元，增值税额 6 120 元，运输费用 1 000 元。材料尚未到达，款项已由银行存款支付。

(4) 11 日，收到 8 日采购的 A 材料，验收时发现只有 2 950 公斤。经检查，短缺的 50 公斤确定为运输途中的合理损耗，A 材料验收入库。

(5) 18 日，持银行汇票 80 000 元购入 A 材料 5 000 公斤，增值税专用发票上注明的货款为 49 500 元，增值税额为 8 415 元，另支付运输费用 2 000 元，材料已验收入库，剩余票款退回并存入银行。

(6) 21 日，基本生产车间自制 A 材料 50 公斤验收入库，总成本为 600 元。

(7) 30 日，根据“发料凭证汇总表”的记录，4 月份基本生产车间为生产产品领用 A 材料 6 000 公斤，车间管理部门领用 A 材料 1 000 公斤，企业管理部门领用 A 材料 1 000 公斤。

要求：

(1) 计算甲企业 4 月份发出 A 材料的单位成本。

(2) 根据上述资料，编制甲企业 4 月份与 A 材料有关的会计分录。

（“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称，答案中的金额单位用元表

示)

答案:

(1) 发出 A 材料的单位成本 = $(20\ 000 - 2\ 000 + 2\ 200 + 37\ 000 + 51\ 500 + 600) / (2\ 000 + 2\ 950 + 5\ 000 + 50) = 109\ 300 / 10\ 000 = 10.93$ (元/公斤)

(2)

①借: 原材料	2 000
贷: 应付账款	2 000
②借: 原材料	2 200
应交税金——应交增值税(进项税额)	306
贷: 银行存款	2 506
③借: 在途物资	37 000
应交税金——应交增值税(进项税额)	6 120
贷: 银行存款	43 120
④借: 原材料	37 000
贷: 在途物资	37 000
⑤借: 原材料	51 500
应交税金——应交增值税(进项税额)	8 415
银行存款	20 085
贷: 其他货币资金	80 000
⑥借: 原材料	600
贷: 生产成本	600
⑦借: 生产成本	65 580
制造费用	10 930
管理费用	10 930
贷: 原材料	87 440

3. 甲、乙两企业均为增值税一般纳税人, 增值税税率均为 17%。2006 年 3 月 6 日, 甲企业与乙企业签订代销协议, 甲企业委托乙企业销售 A 商品 500 件, A 商品的单位成本为每件 350 元。代销协议规定, 乙企业应按每件 A 商品 585 元(含增值税)的价格售给顾客, 甲企业按不含增值税的售价的 10% 向乙企业支付手续费。4 月 1 日, 甲企业收到乙企业交来的代销清单, 代销清单中注明: 实际销售 A 商品 400 件, 商品售价为 200 000 元, 增值税额为 34 000 元。当日甲企业向乙企业开具金额相同的增值税专用发票。4 月 6 日, 甲企业收到乙企业支付的已扣除手续费的商品代销款。

要求:

根据上述资料,编制甲企业如下会计分录:

(1)发出商品的会计分录。

(2)收到代销清单时确认销售收入、增值税、手续费支出,以及结转销售成本的会计分录。

(3)收到商品代销款的会计分录。

(“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:委托代销商品 | 175 000 |
| 贷:库存商品 | 175 000 |
| (2)借:应收账款 | 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 |
| 借:营业费用 | 20 000 |
| 贷:应收账款 | 20 000 |
| 借:主营业务成本 | 140 000 |
| 贷:委托代销商品 | 140 000 |
| (3)借:银行存款 | 214 000 |
| 贷:应收账款 | 214 000 |

4.甲企业2005年度利润总额为200万元,其中包括本年收到的国债利息收入50万元。该企业适用的所得税税率为33%。

甲企业当年按税法核定的全年计税工资为200万元,全年实发工资为180万元;当年的营业外支出中,有10万元为税款滞纳金支出。

除上述事项外,甲企业无其他纳税调整事项。甲企业采用应付税款法核算所得税。

要求:

- (1)计算甲企业2005年度应纳税所得额。
 - (2)计算甲企业2005年度应交所得税额。
 - (3)编制甲企业应交所得税的会计分录。
 - (4)计算甲企业2005年度实现的净利润。
 - (5)编制甲企业年末结平“所得税”科目的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

答案:

(1) 甲企业 2005 年度应纳税所得额 = $200 - 50 + 10 = 160$ (万元)

(2) 甲企业 2005 年度应交所得税额 = $160 \times 33\% = 52.8$ (万元)

(3) 借: 所得税 52.8

贷: 应交税金 52.8

(4) 甲企业 2005 年度实现的净利润 = $200 - 52.8 = 147.2$ (万元)

(5) 借: 本年利润 52.8

贷: 所得税 52.8

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. 甲企业为增值税一般纳税人。2001 年 1 月, 甲企业因生产需要, 决定用自营方式建造一间材料仓库。相关资料如下:

(1) 2001 年 1 月 5 日, 购入工程用专项物资 20 万元, 增值税额为 3.4 万元, 该批专项物资已验收入库, 款项用银行存款付讫。

(2) 领用上述专项物资, 用于建造仓库。

(3) 领用本单位生产的水泥一批用于工程建设, 该批水泥成本为 2 万元, 税务部门核定的计税价格为 3 万元, 增值税税率为 17%。

(4) 领用本单位外购原材料一批用于工程建设, 原材料实际成本为 1 万元, 应负担的增值税额为 0.17 万元。

(5) 2001 年 1 月至 3 月, 应付工程人员工资 2 万元, 用银行存款支付其他费用 0.92 万元。

(6) 2001 年 3 月 31 日, 该仓库达到预定可使用状态, 估计可使用 20 年, 估计净残值为 2 万元, 采用直线法计提折旧。

(7) 2005 年 12 月 31 日, 该仓库突遭火灾焚毁, 残料估计价值 5 万元, 验收入库, 用银行存款支付清理费用 2 万元。经保险公司核定的应赔偿损失 7 万元, 尚未收到赔款。甲公司确认了该仓库的毁损损失。

要求:

(1) 计算该仓库的入账价值。

(2) 计算 2001 年度该仓库应计提的折旧额。

(3) 编制甲企业 2001 年度与上述业务相关的会计分录。

(4) 编制甲企业 2005 年 12 月 31 日清理该仓库的会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称, 答案中的金额单位用万元表示)