

QUANGUOKUAIJIZHUANYEJISHUZIGEKAOSHI

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

(2007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（2007 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. 2007 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, 2007.10

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978-7-5095-0249-5

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 (2007) 第 147130 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 21.75 印张 406 000 字

2007 年 11 月第 1 版 2007 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 000 定价: 31.00 元

ISBN 978-7-5095-0249-5/F·0203

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2008 年度全国会计专业技术资格考试将于 2008 年 5 月 17、18 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 2007 年度的考试试题和参考答案编辑成册。同时，本书还收录了 2006 年度、2005 年度和 2004 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

二〇〇七年十一月

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	(47)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案	(62)
附录 1: 2006 年试题及参考答案	(78)
附录 2: 2005 年试题及参考答案	(153)
附录 3: 2004 年试题及参考答案	(253)

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 小题，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. 某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为 80 万元，成本差异为超支 20 万元。当月购入材料一批，实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元。当月领用材料的计划成本为 100 万元，当月领用材料应负担的材料成本差异为（ ）万元。

- A. 超支 5
- B. 节约 5
- C. 超支 15
- D. 节约 15

答案：A

2. 记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序的主要不同点是（ ）。

- A. 登记日记账的依据不同
- B. 编制记账凭证的依据不同
- C. 登记总分类账的依据不同
- D. 编制会计报表的依据不同

答案：C

3. 某企业 20×7 年 3 月 31 日，乙存货的实际成本为 100 万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 20 万元，估计销售费用和相关税费为 2 万元，估计用该存货生产的产成品售价为 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 0，20×7 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. -10
- B. 0
- C. 10
- D. 12

答案：D

4. 某企业于 20×6 年 12 月 31 日购入一项固定资产，其原价为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。20×7 年度该项固定资产应计提的年折旧额为（ ）万元。

- 答案: D

A. 92.4
B. 99
C. 105.6
D. 181.5

答案: B

A. 27
B. 29
C. 29.25
D. 31.25

答案: A

A. 资本公积
B. 营业外收入
C. 其他业务收入
D. 主营业务收入

答案: B

A. 品种法 B. 分批法
C. 逐步结转分步法 D. 平行结转分步法

答案: B

A. 855
B. 867
C. 870
D. 874

答案: C

A. 卡片式 B. 多栏式
C. 数量金额式 D. 三栏式

答案：C

11. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。20×7年2月1日，甲材料结存200公斤，每公斤实际成本为100元；2月10日购入甲材料300公斤，每公斤实际成本为110元；2月25日发出甲材料400公斤。2月末，甲材料的库存余额为()元。

- A. 10 000
- B. 10 500
- C. 10 600
- D. 11 000

答案：C

12. 某企业为增值税一般纳税人，20×7年应交各种税金为：增值税350万元，消费税150万元，城市维护建设税35万元，房产税10万元，车船使用税5万元，所得税250万元。上述各项税金应计入管理费用的金额为()万元。

- A. 5
- B. 15
- C. 50
- D. 185

答案：B

13. 某企业20×7年2月主营业务收入为100万元，主营业务成本为80万元，管理费用为5万元，资产减值损失为2万元，投资收益为10万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为()万元。

- A. 13
- B. 15
- C. 18
- D. 23

答案：D

14. 下列会计凭证，属于外来原始凭证的是()。

- A. 限额领料单
- B. 工资计算单
- C. 差旅费报销单
- D. 职工出差的火车票

答案：D

15. 企业对于已经发出但不符合收入确认条件的商品，其成本应借记的科目是()。

- A. 在途物资
- B. 发出商品
- C. 库存商品
- D. 主营业务成本

答案：B

16. 下列对账工作，属于账实核对的是()。

- A. 总分类账与序时账核对
- B. 总分类账与所属明细分类账核对
- C. 会计部门存货明细账与存货保管部门明细账核对
- D. 财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额核对

答案：D

17. 某企业销售商品一批，增值税专用发票上标明的价款为 60 万元，适用的增值税税率为 17%，为购买方代垫运杂费为 2 万元，款项尚未收回。该企业确认的应收账款为()万元。

- A. 60
- B. 62
- C. 70.2
- D. 72.2

答案：D

18. 下列交易或事项，不应确认为营业外支出的是()。

- A. 公益性捐赠支出
- B. 无形资产出售损失
- C. 固定资产盘亏损失
- D. 固定资产减值损失

答案：D

19. 某上市公司发行普通股 1 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元，支付咨询费 60 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为()万元。

- A. 1 000
- B. 4 920
- C. 4 980
- D. 5 000

答案：A

20. 某企业购入 W 上市公司股票 180 万股，并划分为交易性金融资产，共支付款项 2 830 万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 126 万元。另外，支付相关交易费用 4 万元。该项交易性金融资产的入账价值为()万元。

- A. 2 700
- B. 2 704
- C. 2 830
- D. 2 834

答案：B

二、多项选择题（本类题共 15 小题，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，构成企业留存收益的有()。

- A. 资本溢价
- B. 未分配利润
- C. 任意盈余公积
- D. 法定盈余公积

答案：BCD

2. 下列各项交易或事项，应通过“其他应付款”科目核算的有()。

- A. 客户存入的保证金
- B. 应付股东的股利
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 预收购货单位的货款

答案：AC

3. 下列各项费用，应通过“管理费用”科目核算的有()。

- A. 诉讼费
- B. 研究费用
- C. 业务招待费
- D. 日常经营活动聘请中介机构费

答案：ABCD

4. 下列各项，影响当期利润表中利润总额的有()。

- A. 固定资产盘盈
- B. 确定所得税费用
- C. 对外捐赠固定资产
- D. 无形资产出售利得

答案：CD

5. 下列对长期借款利息费用的会计处理，正确的有()。

- A. 筹建期间的借款利息计入管理费用
- B. 筹建期间的借款利息计入长期待摊费用
- C. 日常生产经营活动的借款利息计入财务费用
- D. 符合资本化条件的借款利息计入相关资产成本

答案：ACD

6. 下列各项，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有()。

- A. 宣告发放股票股利
- B. 资本公积转增资本
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受投资者追加投资

答案：ABC

7. 下列各项，属于现金流量表中现金及现金等价物的有()。

- A. 库存现金
- B. 其他货币资金
- C. 3个月内到期的债券投资
- D. 随时用于支付的银行存款

答案：ABCD

8. 下列各项，构成企业委托加工物资成本的有()。

- A. 加工中实际耗用物资的成本
- B. 支付的加工费用和保险费
- C. 收回后直接销售物资的代收代缴消费税
- D. 收回后继续加工物资的代收代缴消费税

答案：ABC

9. 企业销售商品缴纳的下列各项税费，计入“营业税金及附加”科目的有()。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 教育费附加
- D. 城市维护建设税

答案：ACD

10. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时, 其摊销额应根据不同情况分别计入()。

- A. 管理费用
- B. 制造费用
- C. 财务费用
- D. 其他业务成本

答案: ABD

11. 下列各项固定资产, 应当计提折旧的有()。

- A. 闲置的固定资产
- B. 单独计价入账的土地
- C. 经营租出的固定资产
- D. 已提足折旧仍继续使用的固定资产

答案: AC

12. 下列各种方法, 适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有()。

- A. 交互分配法
- B. 定额比例法
- C. 在产品按固定成本计价法
- D. 在产品按定额成本计价法

答案: BCD

13. 企业缴纳的下列税金, 应通过“应交税费”科目核算的有()。

- A. 印花税
- B. 耕地占用税
- C. 房产税
- D. 土地增值税

答案: CD

14. 下列各项, 影响固定资产折旧的因素有()。

- A. 预计净残值
- B. 原价
- C. 已计提的减值准备
- D. 使用寿命

答案: ABCD

15. 下列各项现金流出, 属于企业现金流量表中筹资活动产生的现金流量的有()。

- A. 偿还应付账款
- B. 偿还短期借款
- C. 发放现金股利
- D. 支付借款利息

答案: BCD

三、判断题 (本类题共 10 小题, 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. 企业发生毁损的固定资产净损失, 应计入营业外支出。 ()

答案: √

2. 企业已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的商品, 应作为企业的库

存商品核算。 ()

答案: ×

3. 企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额, 应当计入营业外收入或营业外支出。 ()

答案: ×

4. 企业从外单位取得的原始凭证遗失且无法取得证明的, 应由当事人写明详细情况, 由会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后, 方可代作原始凭证。 ()

答案: ✓

5. 企业持有的长期股权投资发生减值的, 减值损失一经确认, 即使以后期间价值得以回升, 也不得转回。 ()

答案: ✓

6. 采用售价金额核算法核算库存商品时, 期末结存商品的实际成本为本期商品销售收入乘以商品进销差价率。 ()

答案: ×

7. 企业劳务的开始和完成分属不同的会计期间, 且在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 应采用完工百分比法确认劳务收入。 ()

答案: ✓

8. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额因未达账项存在差额时, 应按照银行存款余额调节表调整银行存款日记账。 ()

答案: ×

9. 对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 待办理竣工决算后, 若实际成本与原暂估价值存在差异的, 应调整已计提的折旧。 ()

答案: ×

10. 企业为职工缴纳的基本养老保险金、补充养老保险费, 以及为职工购买的商业养老保险, 均属于企业提供的职工薪酬。 ()

答案: ✓

四、计算分析题 (本类题共 4 小题, 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. 甲上市公司发生下列长期股权投资业务:

(1) 20×7 年 1 月 3 日, 购入乙公司股票 580 万股, 占乙公司有表决权股份的 25%, 对乙公司的财务和经营决策具有重大影响, 甲公司将其作为长期股权

投资核算。每股买入价 8 元，每股价格中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.25 元，另外支付相关税费 7 万元。款项均以银行存款支付。当日，乙公司所有者权益的账面价值（与其公允价值不存在差异）为 18 000 万元。

(2) 20×7 年 3 月 16 日，收到乙公司宣告分派的现金股利。

(3) 20×7 年度，乙公司实现净利润 3 000 万元。

(4) 20×8 年 2 月 16 日，乙公司宣告分派 20×7 年度股利，每股分派现金股利 0.20 元。

(5) 20×8 年 3 月 12 日，甲上市公司收到乙公司分派的 20×7 年度的现金股利。

(6) 20×9 年 1 月 4 日，甲上市公司出售所持有的全部乙公司的股票，共取得价款 5 200 万元（不考虑长期股权投资减值及相关税费）。

要求：根据上述资料，编制甲上市公司长期股权投资的会计分录。

（“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）

答案：

(1) 借：长期股权投资——成本	4 502
应收股利	145
贷：银行存款	4 647
(2) 借：银行存款	145
贷：应收股利	145
(3) 借：长期股权投资——损益调整	750
贷：投资收益	750
(4) 借：应收股利	116
贷：长期股权投资——损益调整	116
(5) 借：银行存款	116
贷：应收股利	116
(6) 借：银行存款	5 200
贷：长期股权投资——成本	4 502
——损益调整	634
投资收益	64

2. 甲上市公司为增值税一般纳税人，库存商品采用实际成本核算，商品售价不含增值税，商品销售成本随销售同时结转。20×7 年 3 月 1 日，W 商品账面余额为 230 万元。20×7 年 3 月发生的有关采购与销售业务如下：

(1) 3 月 3 日，从 A 公司采购 W 商品一批，收到的增值税专用发票上注明的货款为 80 万元，增值税为 13.6 万元。W 商品已验收入库，款项尚未支付。

(2) 3月8日,向B公司销售W商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价为150万元,增值税为25.5万元,该批W商品实际成本为120万元,款项尚未收到。

(3) 销售给B公司的部分W商品由于存在质量问题,3月20日B公司要求退回3月8日所购W商品的50%。经过协商,甲上市公司同意了B公司的退货要求,并按规定向B公司开具了增值税专用发票(红字),发生的销售退回允许扣减当期增值税销项税额,该批退回的W商品已验收入库。

(4) 3月31日,经过减值测试,W商品的可变现净值为230万元。

要求:

(1) 编制甲上市公司上述(1)、(2)、(3)项业务的会计分录。

(2) 计算甲上市公司20×7年3月31日W商品的账面余额。

(3) 计算甲上市公司20×7年3月31日W商品应确认的存货跌价准备并编制会计分录。

(“应交税费”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: 库存商品	80
应交税费(金)——应交增值税(进项税额)	13.6
贷: 应付账款	93.6

②借: 应收账款	175.5
贷: 主营业务收入	150
应交税费(金)——应交增值税(销项税额)	25.5

借: 主营业务成本	120
贷: 库存商品	120

③借: 主营业务收入	75
应交税费(金)——应交增值税(销项税额)	12.75
贷: 应收账款	87.75
借: 库存商品	60
贷: 主营业务成本	60

(2) 20×7年3月31日W商品账面余额 = 230 + 80 - 120 + 60 = 250 (万元)

(3) 20×7年3月31日W商品应确认的跌价准备 = 250 - 230 = 20 (万元)

借: 资产减值损失	20
贷: 存货跌价准备	20

3. 甲上市公司自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下：

(1) 20×7 年 1 月，该项研发活动进入开发阶段，以银行存款支付开发费用 280 万元，其中满足资本化条件的为 150 万元。20×7 年 7 月 1 日，开发活动结束，并按法律程序申请取得专利权，供企业行政管理部门使用。

(2) 该项专利权法律规定有效期为 5 年，采用直线法摊销。

(3) 20×7 年 12 月 1 日，将该项专利权转让，实际取得价款 160 万元，应交营业税 8 万元，款项已存入银行。

要求：

(1) 编制甲上市公司发生开发支出的会计分录。

(2) 编制甲上市公司转销费用化开发支出的会计分录。

(3) 编制甲上市公司形成专利权的会计分录。

(4) 计算甲上市公司 20×7 年 7 月专利权摊销金额并编制会计分录。

(5) 编制甲上市公司转让专利权的会计分录。

(会计分录涉及的科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示)

答案：

(1) 借：研发支出——资本化支出	150
——费用化支出	130
贷：银行存款	280
(2) 借：管理费用	130
贷：研发支出——费用化支出	130
(3) 借：无形资产	150
贷：研发支出——资本化支出	150
(4) 20×7 年 7 月专利权摊销金额 = $150 \div 5 \div 12 = 2.5$ (万元)	
借：管理费用	2.5
贷：累计摊销	2.5
(5) 借：银行存款	160
累计摊销	12.5
贷：无形资产	150
应交税费(金)——应交营业税	8
营业外收入	14.5

4. 某企业 A 产品经过两道工序加工完成。A 产品耗用的原材料在开始生产时一次投入。生产成本在完工产成品和在产品之间分配采用约当产量比例法。20×7 年 2 月与 A 产品有关的资料如下：

(1) 本月完工产成品 1 300 件。月末在产品数量及完工程度为：第一道工序 500 件，本工序在产品完工程度相当于完工产成品的 30%；第二道工序 200 件，本工序在产品完工程度相当于完工产成品的 80%，见表一。

(2) 产品成本计算单有关资料，见表二。

表一：各工序约当产量计算表有关资料：

工 序	月末在产品数量（件）	在产品完工程度
1	500	30%
2	200	80%
合 计	700	—

表二：产品成本计算单有关资料：

成本项目	月初在产品成本（元）	本月生产成本（元）	生产成本合计（元）
直接材料	30 000	60 000	90 000
直接人工	37 000	91 800	128 800
制造费用	10 000	22 200	32 200
合 计	77 000	174 000	251 000

要求：

(1) 编制本月 A 产品各工序约当产量计算表。

(2) 编制本月 A 产品的成本计算单。

(3) 编制完工 A 产品入库的会计分录。

(除特别说明，答案中的金额单位用元表示)

答案：

(1) 表 1

各工序约当产量计算表

20×7 年 2 月

工 序	月末在产品数量（件）	在产品完工程度（%）	在产品约当产量（件）
1	500	30%	150
2	200	80%	160
合 计	700	—	310

(2) 表 2

产品成本计算单

单位: 元

产品名称: A 产品

20×7 年 2 月

产成品数量: 1 300 件

成本项目	月初在产品成本	本月生产成本	生产成本合计	月末在产品成本	产成品成本
直接材料	30 000	60 000	90 000	31 500 (0.5 分)	58 500
直接人工	37 000	91 800	128 800	248 800 (0.5 分)	104 000
制造费用	10 000	22 200	32 200	6 200 (0.5 分)	26 000
合 计	77 000	174 000	251 000	62 500	188 500

(3) 借: 库存商品

188 500

贷: 生产成本

188 500

五、综合题 (本类题共 2 小题, 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. 甲上市公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。20×7 年 3 月发生与职工薪酬有关的交易或事项如下:

(1) 对行政管理部门使用的设备进行日常维修, 应付企业内部维修人员工资 1.2 万元。

(2) 对以经营租赁方式租入的生产线进行改良, 应付企业内部改良工程人员工资 3 万元。

(3) 为公司总部下属 25 位部门经理每人配备汽车一辆免费使用, 假定每辆汽车每月计提折旧 0.08 万元。

(4) 将 50 台自产的 V 型厨房清洁剂作为福利分配给本公司行政管理人员。该厨房清洁剂每台生产成本为 1.2 万元, 市场售价为 1.5 万元 (不含增值税)。

(5) 月末, 分配职工工资 150 万元, 其中直接生产产品人员工资 105 万元, 车间管理人员工资 15 万元, 企业行政管理人员工资 20 万元, 专设销售机构人员工资 10 万元。

(6) 以银行存款缴纳职工医疗保险费 5 万元。

(7) 按规定计算代扣代交职工个人所得税 0.8 万元。

(8) 以现金支付职工李某生活困难补助 0.1 万元。

(9) 从应付张经理的工资中, 扣回上月代垫的应由其本人负担的医疗费 0.8 万元。

要求: 编制甲上市公司 20×7 年 3 月上述交易或事项的会计分录。