

2001年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

会计资格考试 考前模拟考场

中央财经大学

杨志清教授 主编

初 级



中 信 出 版 社



2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

考前模拟考场(初级)

中央财经大学 杨志清教授 主编

参与编写者名单:

杨志清	胡葆青
肖雪莹	刘荣贤

中信出版社

图书在版编目(CIP)数据

考前模拟考场 .2/杨志清主编 .—北京:中信出版社,2001.1

2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

ISBN 7-80073-285-1

I. 考… II. 杨… 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(2000)第 52662 号

敬告读者

本书封面粘有专用防伪标识,凡有防伪标识的为正版图书,请考生注意识别。

2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材

考前模拟考场(初级)

KAOQIAN MONI KAOCHANG (CHUJI)

主 编 杨志清
责任编辑 肖新明 罗伟尧 李宝琳
责任监制 肖新明
出 版 者 中信出版社(北京朝阳区新源
南路 6 号京城大厦
邮编 100004)
承 印 者 北京朝阳仰山印刷厂
经 销 者 新华书店北京发行所

开本 787mm×1092mm 1/16
印张 16.8125 印张
字数 350 千字
版次 2001 年 1 月第 1 版
印次 2001 年 1 月第 1 次印刷
书号 ISBN 7-80073-285-1
G·18
定价 66.00 元
本册定价 30.00 元

版权所有·翻印必究

总 前 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已有近二百万人通过考试并取得了相应级别的会计专业技术资格。实践证明,会计专业技术资格考试制度是建立科学、公平、公正的会计人才评价、选拔和培养机制的重要措施,对促进广大会计人员系统学习会计专业知识,提高专业技术水平和自身业务素质具有重要的作用和意义。

为了配合财政部组织的 2001 年会计专业技术资格考试的顺利进行,帮助考生准确全面地理解和掌握应试内容,了解有关考试的要求和重点,我们特组织了中国人民大学、北京大学、中央财经大学的有关专家教授精心编写了《2001 年全国会计专业技术资格考试复习专用教材》系列丛书。本丛书具有以下特点:

1. 严格依据财政部最新修订的大纲和指定用书编写,内容与大纲和指定用书保持一致。
2. 丛书注重实用,重点突出,考点明确,体例新颖。
3. 丛书不仅全面系统、有的放矢地介绍基本知识点,又附有练习及答案,并且有全真试卷供考生强化练习。

4. **《会计考试快速过关》**:分为初、中级两册,每册均以章为单位,下分本章命题重点、本章题型题量、每个考点分析、本章同步练习及答案等部分。本书体例新颖,指导全面,考点明确,便于考生迅速抓住重点,快速记忆。

《会计考试考前模拟考场》:分为初、中级两册,每册均完全仿真考试原题,每本内有八套试题,每套试题均附有参考答案,并有答案解析。题型题量及试卷形式与考试试卷完全一致,是考生检测复习效果的理想用书。

《历届试题解析及预测》:分为初、中级两册,每册均以近四年来考题为本,详尽分析每个考题所涉及的考点,注释考题的答案,并对容易出错的地方加以阐释。

本套丛书集知识性、权威性于一体,具有内容覆盖面广、针对性强、易读易记等特点,是参加 2001 年会计资格考试考生的首选,也是各地考前辅导必备丛书。

限于时间所迫,本书疏漏不当之处在所难免,恳请广大读者批评指正。来信请寄北京 8120 信箱会计资格考试辅导丛书编委会,邮编 100081。

编 者

2000 年 12 月

读者调查表

尊敬的读者:

烦请您回答以下几个问题,我们将认真考虑您的建议、看法,不断改进我社的图书出版工作,以便我们能更好地为您服务。

1. 您知道中信出版社吗? ☐非常熟悉 ☐听说过 ☐以前从未听说
2. 您一般从何处购买图书?
☐新华书店 ☐直接向出版社邮购
☐个体书店、书摊 ☐网上 ☐其他
3. 您是从哪种渠道知道我社图书出版信息及购买本书的?
☐朋友传告 ☐新华书店 ☐个体书店、书摊
☐网上 ☐新闻媒体上
此次您所购买的图书书名是《_____》。
4. 哪类图书在您那里不易购到?
☐中文版 ☐英文版 ☐经管类
☐财会类 ☐金融、投资类
您对我们的服务有何要求? _____
5. 您对中信出版社的图书印象怎样?
内容: ☐非常实用 ☐一般 ☐不太实用
书价: ☐高 ☐一般 ☐低
装帧: ☐好 ☐一般 ☐差
您希望如何改进? _____
6. 您是否拥有电脑? 是否访问过我社的主页? ☐是 ☐否
您是否愿意以网上途径购买我社的图书或者与我社联系? ☐是 ☐否
7. 您从事于哪方面的工作? 在工作中您希望能经常读到哪方面的新书? 在您的专业研究中有否与我出版社合作的可能?

请将此表寄回中信出版社:北京市朝阳区新源南路6号京城大厦9层

中信出版社编辑出版部

邮编: 100004 电话: (010)64661092 传真: (010)64661098

E-mail: citicph@mx.cei.gov.cn

网址: www.citicpublish.com

China International Trust & Investment Corporation

CITIC Publishing House 9/F, Capital Mansion, 6 Xinyuan Nanlu,

Chaoyang District, Beijing, 100004, China

姓名(Name) _____ 性别(Sex) _____

职业(Job) _____ 专业(Speciality) _____

工作地址(Address) _____

邮编(Post Code) _____

(请写清楚您的地址,以便中信出版社可以直接与您联系或向您赠送有关图书)

目 录

第一部分 初级会计实务

2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场一	(1)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场一答案解析	(11)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场二	(20)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场二答案解析	(29)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场三	(38)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场三答案解析	(47)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场四	(56)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场四答案解析	(66)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场五	(74)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场五答案解析	(83)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场六	(90)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场六答案解析	(98)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场七	(106)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场七答案解析	(115)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场八	(124)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场八答案解析	(132)

第二部分 初级经济法基础

2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场一	(139)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场一答案解析	(147)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场二	(155)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场二答案解析	(163)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场三	(170)

2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场三答案解析	(178)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场四	(185)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场四答案解析	(193)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场五	(200)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场五答案解析	(208)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场六	(216)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场六答案解析	(224)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场七	(231)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场七答案解析	(239)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场八	(247)
2001 年全国会计专业技术资格考试考前模拟考场八答案解析	(255)

第一部分 初级会计实务

2001 年全国会计专业技术资格考试 考前模拟考场一 会计实务(初级)

(本试卷包括客观试题和主观试题两部分)

客观试题部分

(客观试题用铅笔在答题卡中填涂答案)

一、单项选择题(下列各小题备选答案中,只有一个是符合题意的正确答案。请将选定的答案按答题卡的要求,在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 20 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分。)

1. 会计科目和账户之间的区别在于()。
A. 记录资产和权益的增减变动情况不同 B. 记录资产和负债的结果不同
C. 反映的经济内容不同 D. 账户有结构而会计科目无结构
2. 在实际工作中,余额试算平衡采用的方式是编制()。
A. 余额表 B. 发生额平衡表
C. 资产负债表 D. 试算平衡表
3. 会计日常核算工作的起点是()。
A. 填制会计凭证 B. 财产清查
C. 设置会计科目和账户 D. 登记会计账簿
4. 为保证会计账簿记录的正确性,会计人员编制记账凭证时必须依据()。
A. 金额计算正确的原始凭证 B. 填写齐全的原始凭证
C. 审核无误的原始凭证 D. 盖有填制单位财务公章的原始凭证
5. 和固定资产具有同类属性,是企业劳动资料的存货是()。
A. 低值易耗品 B. 包装物
C. 原材料 D. 产成品
6. 企业存货发生盘盈时,在报经批准前应及时办理存货入账的手续,借记有关存货科目,贷记()。

- A. “其他业务收入”科目
 B. “管理费用”科目
 C. “营业外收入”科目
 D. “待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目
7. 现金清查中发现多出款项 500 元, 在未查明原因前, 应作如下分录()。
- A. 借: 现金 500
 贷: 营业外收入 500
 B. 借: 现金 500
 贷: 待处理财产损溢 500
 C. 借: 现金 500
 贷: 其他应付款 500
 D. 借: 现金 500
 贷: 管理费用 500
8. 产成品按计划成本计价核算的企业, 月末应将产成品成本差异()。
- A. 直接记入“管理费用”账户
 B. 直接记入“营业费用”账户
 C. 转入结存产成品成本
 D. 在发出、销售和结存产成品之间进行分配
9. 企业对生产用材料因收发计量错误而产生的盘盈, 在经批准后, 应当()。
- A. 冲减库存原材料价值
 B. 冲减生产成本
 C. 冲减产成品成本
 D. 冲减管理费用
10. 下列各项, 可采用完工百分比法确认收入的是()。
- A. 分期收款销售商品
 B. 委托代销商品
 C. 在同一会计年度开始并完成的劳务
 D. 跨越一个会计年度才能完成的劳务
11. 甲企业从证券市场以每股 10 元的价格购入某上市公司股票 1000 股, 准备作为短期投资, 另付有关税费 100 元, 已知每股价格中包含 0.5 元已宣告但尚未发放的现金股利。甲企业取得该项短期投资时, 应计入“短期投资”科目的金额为()元。
- A. 10,000
 B. 10,100
 C. 9,500
 D. 9,600
12. 采用权益法核算长期股权投资时, 下列各项中, 应相应调减“长期股权投资”账面价值的是()。
- A. 被投资单位当年实现净利润
 B. 被投资单位当年发生净亏损
 C. 被投资单位资产评估增值
 D. 被投资单位接受捐赠实物资产
13. 下列各项支出中, 应计入固定资产价值的有()。
- A. 租入固定资产改良支出
 B. 自有固定资产改扩建支出
 C. 固定资产大修理支出
 D. 固定资产中小修理支出
14. 某一般纳税人企业购入不需安装设备一台, 所支付的买价和增值税额分别为 20,000 元和 3,400 元, 另支付运杂费 600 元, 包装费 400 元。该设备的入账价值为()元。
- A. 20,000
 B. 23,400
 C. 21,000
 D. 24,400
15. 下列项目中, 不通过应付账款科目核算的是()。
- A. 应付货物负担的进项税额
 B. 应付货物的采购价款
 C. 应付销货企业代垫的运杂费
 D. 应付租金
16. 某企业发行 5 年期面值为 500 万元的债券, 票面年利率为 10%, 按 520 万元的价格出售, 采用直线法摊销债券溢价, 每年企业负担的利息费用为()。
- A. 52 万元
 B. 51 万元

C. 50 万元

D. 46 万元

17. 企业用当年实现的税前利润弥补以前年度亏损时,正确的做法是()。

A. 借:利润分配——未分配利润

B. 借:应交税金——应交所得税

贷:利润分配——弥补以前年度亏损

贷:利润分配——未分配利润

C. 借:利润分配——盈余公积补亏

D. 不作账务处理

贷:利润分配——未分配利润

18. 事业单位下列各科目中,年终可以不转入“事业结余”科目的有()。

A. “拨出经费”科目

B. “财政补助收入”科目

C. “事业支出”科目

D. “拨入专款”科目

19. 下列各类会计中,实行成本核算的有()。

A. 财政总预算会计

B. 行政单位会计

C. 事业单位会计

D. 国库会计

20. 企业的下列支出属于资本性支出的是()。

A. 支付本季度的银行借款利息 20,000 元

B. 支付管理人员工资 10,000 元

C. 购入一台生产用机器,支付货款 80,000 元

D. 购入本月生产用原材料,支付货款及运杂费 35,000 元

二、多项选择题(下列各小题备选答案中,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,在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 30 分,每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 经济业务的类型包括()。

A. 引起资产与权益同时增加的业务

B. 引起资产内部有增有减、总额不变的业务

C. 引起资产与权益同时减少的业务

D. 引起资产增加、权益减少、总额不变的业务

务

2. 账簿按用途分类包括()。

A. 日记账

B. 分类账

C. 备查账

D. 总账

3. 下列各项中属于企业会计核算方法的有()。

A. 复式记账

B. 填制会计凭证

C. 登记账簿

D. 编制会计报表

4. 账户按照会计科目的内容进行分类,分为()。

A. 资产类账户

B. 负债类账户

C. 所有者权益类账户

D. 损益类账户

5. 下列结算方式中,可以用于异地结算的有()。

A. 银行本票

B. 银行汇票

C. 商业汇票

D. 支票

6. 企业发出存货计价方法的选择可影响到()。

A. 企业的损益

B. 企业的资产

C. 企业负债总额

D. 企业所有者权益总额

7. 下列各项中应当计入资产负债表“存货”项目的有()。
- A. “材料成本差异”账户余额 B. “生产成本”账户余额
C. “委托加工物资”账户余额 D. “分期收款发出商品”账户余额
8. 商品销售收入确认的条件包括()。
- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方
B. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制
C. 与交易相关的经济利益能流入企业
D. 相关的收入和成本能可靠计量
9. 下列各项应记入“营业外收入”账户的有()。
- A. 教育费附加返还款 B. 出租固定资产的租金收入
C. 出售剩余材料的净收益 D. 出售闲置固定资产的净收益
10. 下列各项长期投资中,应计提长期投资减值准备的有()。
- A. 市价持续 2 年低于账面价值 B. 被投资单位当年发生一般亏损
C. 被投资单位持续 2 年发生亏损 D. 被投资单位进行清理整顿
11. 企业在筹建期间发生的下列支出中,应计入开办费的有()。
- A. 职工工资 B. 办公费
C. 购买固定资产支出 D. 未完工程借款利息
12. 下列各项应通过“应付工资”账户核算的有()。
- A. 工资及奖金 B. 工资性津贴
C. 职工医药费 D. 职工退休费
13. 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
14. 下列各项,属于事业单位事业收入的有()。
- A. 应缴财政专户的预算外资金 B. 从财政专户核拨的预算外资金
C. 开展专业业务活动取得的收入 D. 上级补助收入
15. 根据《企业会计准则》,会计核算的一般原则有()。
- A. 客观性 B. 实质重于形式
C. 持续经营 D. 重要性

三、判断题(请将判断结果,按答题卡要求,在答题卡中用 2B 铅笔填涂相应的信息点。本类题共 10 分,每小题 1 分。每小题判断结果正确的得 1 分,判断结果错误的扣 1 分,不判断不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。)

1. 对于明细科目较多的会计科目,可在总分类科目下设置二级或多级明细科目。()
2. 为了及时提供会计信息、保证会计信息的质量,会计报表中的项目与会计科目是完全一致的,并以会计科目的本期发生额或余额填列。()
3. 企业坏账不论采用直接转销法还是备抵法核算,当已确认并转销的坏账以后又收回时,均应通过“应收账款”账户核算。()
4. 与总价法不同,按净价法确认应收账款的入账价值,可避免出现应收账款和销售收入虚增的现象。()

5. 利润表中的“其他业务利润”项目,反映企业除主营业务以外的其他业务收入扣除其他业务成本及应负担的费用、税金后的利润,如为亏损,应以“-”号表示。()
6. 根据我国《企业会计准则——收入》规定,销售折让应在实际发生时,计入当期财务费用。()
7. 企业购入虽能上市交易但不准备随时变现的股票,不能作为短期投资入账。()
8. 企业对于确实无法支付的应付账款,应冲减已计提的坏账准备。()
9. 事业单位为专业业务活动购入的材料和为生产经营活动购入的材料,尽管其用途不同,但入账价值的确定均相同。()
10. 会计主体不一定是法律主体。()

主观试题部分

(主观试题在本试卷中用钢笔或圆珠笔在指定位置答题)

题 号	四	五	总分	计分人	复核人
标准分数	20	20	40		
实得分数					

四、计算分析题(本类题共 20 分,每小题 5 分)

得分	评分人

1. A 公司对 B 公司投资,有关业务如下:

(1) A 公司 1999 年 1 月以每股 6 元的价格购入 B 公司股票 100,000 股;

(2) 同时,还以一项固定资产作价投资,从而拥有 B 公司 60% 的股权。已知该项固定资产的账面原价为 800,000 元,已提折旧 220,000 元,评估确认价值为 600,000 元;(不考虑税金等)增值税为 102,000 元;

(3) B 公司当年实现净利润 300,000 元;

(4) 2000 年 3 月宣告分配现金股利 200,000 元。

要求:编制 A 公司的有关会计分录。

得分	评分人

2. 某企业核定为小规模纳税企业,适用的增值税税率为 6%。本期发生如下业务:

(1) 6 月 5 日购入原材料,增值税专用发票上记载售价 500,000 元,增值税 85,000 元,企业开出 3 个月到期的、年利率为 8% 的银行承兑汇票,材料尚未到达。(银行承兑汇票手续费暂不考虑)

(2) 6 月 10 日销售产品,开出一张普通发票,发票注明售价 800,000 元,收到对方开来的 3 个月到期、不带息的商业承兑汇票,票面金额 800,000 元。

(3)7月10日将6月10日收到的票据贴现,贴现率为12%。

(4)9月5日该企业6月5日开出的汇票到期,企业银行账户上无钱付款。

要求:根据上述资料,编制有关会计分录。(该企业对存货采用实际成本法核算)

得分	评分人

3. 某企业年终结账前有关损益类科目的年末余额如下:

收入科目	期末余额	费用科目	期末余额
主营业务收入	800,000	主营业务成本	500,000
其他业务收入	160,000	其他业务支出	110,000
投资收益	15,000	主营业务税金及附加	36,000
营业外收入	60,000	营业费用	40,000
		管理费用	120,000
		财务费用	25,000
		营业外支出	90,000

12月31日在结账中发现:

(1)所欠某人收购农产品货款2,000元,由于特殊原因无法偿付,经批准作账务处理;

(2)企业营业外支出中有1,500元为非公益性捐赠;

(3)企业该年超过计税工资标准发放的工资数额为3,500元;

(4)本年国债收入4,000元已入账。

要求:

(1)根据上述业务编制有关会计分录;

(2)计算企业当年应纳所得税并编制有关会计分录(所得税税率为33%,除上面已指出的事项外,无其他纳税调整因素);

(3)将损益类科目结转“本年利润”科目(该企业平时采用表结法计算利润)。

得分	评分人

4. 甲企业为增值税一般纳税人,该企业采用计划成本进行原材料的核算,1999年10月关于材料的有关资料如下:

(1)1日,原材料账面计划成本为500,000元,材料成本差异的借方余额为10,000元;

(2)5日购入原材料一批,取得的增值税发票上注明的原材料价款为100,000元,增值税额为17,000元,支付外地运输费10,000元,并取得运费结算凭证(运费进项税额抵扣率10%),有关款项已通过银行存款支付;该批材料的计划成本为110,000元,材料已验收入库;

(3)10日,企业从乙工厂购入材料一批,货款为80,000元,增值税13,600元,另从银行存款支付运杂费1,500元,材料已验收入库,该批材料的计划成本为80,000元,开出面值为93,600元的期限3个月的不带息商业承兑汇票。

(4)15日,企业采用汇兑结算方式购入材料一批,货款39,000元,增值税6,630元,发票账单已到,计划成本35,000元,材料验收入库,款项已汇出;

(5)20日,购入材料一批,材料已验收入库,发票账单未到,款项未付,月末按计划成本34,000元估计入账。

(6)本月领用材料的计划成本为450,000元,其中:生产领用350,000元,车间管理部门领用40,000元,厂部管理部门领用10,000元,基本建设部门领用50,000元。

要求:

(1)计算、分摊10月份的材料成本差异;

(2)编制有关业务的会计分录。

五、综合题(本类题共20分,第1小题8分,第2小题12分)

得分	评分人

1. 1999年5月企业发生以下有关固定资产及计提折旧的业务:

(1)购入需安装的机器设备一台,价款10,000元,增值税1,700元,运输费100元,包装费200元,已用银行存款支付;

(2)机器安装费用1,000元,已用银行存款支付,安装完毕,投入使用;

(3)自行建造车间,领用本厂生产的钢筋一批,实际成本为20,000元,售价为25,000元,增值税税率为17%。应支付工程人员工资共计10,000元,为工程而借入的长期借款本月预计利息支出为500元,工程于月末完工交付使用;

(4)融资租入固定资产一台,租赁价款共计50,000元,租赁期五年,每年末偿付租金,另以银行存款支付运输费1,000元;

(5)收到A公司投资转入的一台全新设备,原账面价值16,000元,评估确认价值为18,000元;投资方应交增值税3,060元,已开来增值税专用发票;

(6)收到某华侨捐赠的汽车一辆,原价30,000元,估计折旧额为5,000元,从银行存款支付运输费等共计2,000元;

(7)报废机器设备一台,原价为100,000元,已提折旧90,000元,取得残料变现收入2,000元,发生有关清理费用1,500元,有关的款项收支均通过银行办理结算;

(8)在对固定资产进行的财产清查中,发现盘盈一台机器,其重置价值为100,000元,七成新,经批准,该盘盈固定资产作账务处理;

(9)本月有关固定资产的折旧情况如下:

月初固定资产原值共计2,000,000元,其中包括:已提足折旧继续使用的固定资产原值200,000元;融资租入的固定资产300,000元;未使用的房屋价值200,000元;未使用的机器设备一台,原值20,000元;大修理停用的设备二台,原值400,000元;经营租出固定资产原值200,000元。本月提取折旧的综合折旧率为5%,请计算本月应计提的折旧总额;

(10)根据“固定资产折旧计算表”,各车间及厂部管理部门应分配的折旧额所占比例为:车间70%,厂部管理部门20%,专设销售机构10%。

要求:根据以上经济业务,请计算出各有关数据,并作出每项经济业务相关的会计分录。(计算结果保留整数,小数位四舍五入)

得分	评分人

2. 某工业企业为一般纳税企业, 有关资料如下:

(1) 1999 年 1 月 1 日至 11 月 30 日有关损益类账户的累计发生额如下表所示:

单位: 元

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1,200,000
主营业务成本	840,000	
营业费用	20,000	
主营业务税金及附加	18,000	
管理费用	50,000	
财务费用	120,000	
其他业务收入		68,000
其他业务支出	20,000	
营业外收入		12,000
营业外支出	17,000	
所得税	64,350	

(2) 1999 年 11 月 30 日该企业尚未抵扣的增值税进项税额为 25,800 元, 无欠交增值税; 1999 年 1 月至 11 月已预交所得税 60,000 元。

(3) 该企业 1999 年 12 月份发生如下经济业务:

A. 购进原材料一批, 增值税专用发票上注明的材料价款为 50,000 元, 增值税额 8,500 元, 货款已用银行存款支付, 材料已验收入库, 原材料采用实际成本计价;

B. 生产车间领用原材料一批, 实际成本为 23,000 元;

C. 本月销售产品的销售收入为 300,000 元, 应收增值税销项税额为 51,000 元, 货款尚未收到;

D. 结转本月销售产品成本 210,000 元;

E. 出售旧设备一台, 取得收入 5,000 元; 该设备原值为 8,000 元, 已提折旧 5,000 元, 发生清理费用 500 元, 有关款项均已通过银行结算;

F. 用银行存款支付本月发生的销售费用 4,000 元;

G. 用银行存款支付本月发生的管理费用 15,130 元;

H. 本月计提应由在建工程负担的长期借款利息 10,000 元; 支付短期借款利息 2,000 元 (不需通过“预提费用”账户核算);

I. 交纳住房公积金 10,000 元, 其中, 应由职工个人负担 5,000 元 (从应付工资中扣除), 应由企业负担 5,000 元 (经批准在管理费用中列支 1,000 元);

J. 向公益性捐款 2,000 元;

K. 收到兑付的三年期国库券本息合计 52,000 元, 其中: 本金 40,000 元, 利息收入 12,000 元 (收到时一次计入当期损益);

L. 补提上年度少提的固定资产折旧费 2,000 元;

M. 计算并用银行存款交纳增值税(适用的增值税税率为 17%);

N. 按 7% 的税率计算交纳城市维护建设税,按 3% 的比例计算交纳教育费附加,款项已通过银行划转;

O. 按 33% 的税率计算 12 月份应纳所得税,用银行存款交纳全年应交未交的所得税。

要求:

(1)编制有关经济业务的会计分录(计算应交纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和所得税时,应先列出计算过程进行计算后再作会计分录;对于“应交税金”科目,须列出明细科目,涉及增值税的,还应列出专栏);

(2)编制该企业 1999 年 12 月份的利润表:

利润表

编制单位:××企业

1999 年 12 月

单位:元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1		
减:主营业务成本	2		
主营业务税金及附加	3		
二、主营业务利润	4		
加:其他业务利润	5		
减:营业费用	6		
管理费用	7		
财务费用	8		
三、营业利润	9		
加:投资收益	10		
补贴收入	11		
营业外收入	12		
减:营业外支出	13		
加:以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15		
减:所得税	16		
五、净利润	17		

答题卡

注意事项:

1. 务必用钢笔或圆珠笔正确书写身份证、准考证号码、姓名及其区位码数字。
2. 考试科目、准考证号和姓名区位码的数码用 2B 铅笔填涂。数码信息点填涂的正误, 将影响成绩录入, 如若填错, 责任自负。
3. 请对准题号用 2B 铅笔填涂答案代码, 修改时务必用橡皮擦干净, 保持卡面整洁。
4. 禁止折叠。禁止在本卡背面做任何记号。

一、单项选择题					
题号	答案代码	题号	答案代码	题号	答案代码
1	[A][B][C][D]	11	[A][B][C][D]	21	[A][B][C][D]
2	[A][B][C][D]	12	[A][B][C][D]	22	[A][B][C][D]
3	[A][B][C][D]	13	[A][B][C][D]	23	[A][B][C][D]
4	[A][B][C][D]	14	[A][B][C][D]	24	[A][B][C][D]
5	[A][B][C][D]	15	[A][B][C][D]	25	[A][B][C][D]
6	[A][B][C][D]	16	[A][B][C][D]	26	[A][B][C][D]
7	[A][B][C][D]	17	[A][B][C][D]	27	[A][B][C][D]
8	[A][B][C][D]	18	[A][B][C][D]	28	[A][B][C][D]
9	[A][B][C][D]	19	[A][B][C][D]	29	[A][B][C][D]
10	[A][B][C][D]	20	[A][B][C][D]	30	[A][B][C][D]

二、多项选择题					
题号	答案代码	题号	答案代码	题号	答案代码
1	[A][B][C][D]	6	[A][B][C][D]	11	[A][B][C][D]
2	[A][B][C][D]	7	[A][B][C][D]	12	[A][B][C][D]
3	[A][B][C][D]	8	[A][B][C][D]	13	[A][B][C][D]
4	[A][B][C][D]	9	[A][B][C][D]	14	[A][B][C][D]
5	[A][B][C][D]	10	[A][B][C][D]	15	[A][B][C][D]

三、判断题									
题号	答案代码	题号	答案代码	题号	答案代码	题号	答案代码	题号	答案代码
1	[√][×]	2	[√][×]	3	[√][×]	4	[√][×]	5	[√][×]
6	[√][×]	7	[√][×]	8	[√][×]	9	[√][×]	10	[√][×]