

2002 年全国会计专业技术资格考试 指导用书



初级会计专业技术资格考试 全真模拟试题

中央财经大学会计系原主任王允平 主 编

- ◆ 初级会计实务10套 全真模拟试题及答案
- ◆ 经济法基础12套
- ◆ 1999—2001年全国会计专业
考试试题及标准答案
- ◆ 2002年全国会计专业考试大纲

中国时代经济出版社

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书

初级会计专业技术资格考试 全真模拟试题

中央财经大学会计系 原主任
王允平教授 主编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书/《2002
年全国会计专业技术资格考试指导用书》王允平主编.
ISBN 7-80064-962-8

I .2… II .2… III .会计师-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 82371 号

2002 年全国会计专业技术资格考试指导用书
初级会计专业技术资格考试
全真模拟试题

王允平 主编

中国时代经济出版社出版
北京业和印务有限公司印刷
新华书店 北京发行所发行

787×1092 毫米 16 开 81 印张 120 千字
2001 年 12 月第二版 2001 年 12 月第一次印刷
印数:15000 册 定价:125 元(本册定价:25 元)
ISBN 7-80064-962-8/F·668

前 言

财政部 2002 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材内容在去年的基础上根据新大纲作了调整,为了帮助广大考生在有限的时间内全面、高效地学习教材,更好地复习和掌握 2002 年会计资格考试的重点、难点,熟悉考题类型,掌握答题技巧及命题规律,提高解题能力,顺利通过考试,本书编写组特组织北京十几所高校的资深专家教授严格按照 2002 年新大纲、新教材内容共同修订编著了本书。本书作者长期以来,一直担任全国会计专业技术资格考试考前辅导教学工作,具有丰富的考前辅导及命题研究经验,能深刻把握历年考题规律。本书能让考生在学习教材的同时达到有的放矢地巩固复习的效果。

本书有以下几个显著特点:

1. 严格校照财政部 2002 年度全国会计专业技术资格考试大纲及教材内容编写,严格杜绝了与教材内容、章节不符的现象。

2. 本书内容全面,题型多样,每门课程由资深专家在全面分析历年考题、今年的教材内容及命题趋势基础上精心编著的全真模拟试题及答案,对教材中的重点、难点及今年新增加和修改的内容着重予以体现,对于考生在全面复习的基础上测试自己的学习效果大有帮助。

本书编委会成员名单:

主 编:王允平教授

初级会计实务:孙建国副教授 郑庆华副教授

经济法基础:米新丽副教授

限于本书编写时间比较仓促,缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正,以便明年再版时修订。

本书编写组
2001 年 12 月

目 录

第一篇 初级会计实务

全真模拟试题及参考答案(一).....	(3)	全真模拟试题及参考答案(九)	(61)
全真模拟试题及参考答案(二)	(11)	全真模拟试题及参考答案(十)	(67)
全真模拟试题及参考答案(三)	(19)	2001 年全国会计资格考试《初级会计实务》	
全真模拟试题及参考答案(四)	(26)	试题及参考答案	(72)
全真模拟试题及参考答案(五)	(33)	2000 年全国会计资格考试《初级会计实务》	
全真模拟试题及参考答案(六)	(40)	试题及参考答案	(80)
全真模拟试题及参考答案(七)	(47)	1999 年全国会计资格考试《初级会计实务》	
全真模拟试题及参考答案(八)	(53)	试题及参考答案	(87)

第二篇 经济法基础

全真模拟试题及参考答案(一)	(97)	全真模拟试题及参考答案(十).....	(144)
全真模拟试题及参考答案(二).....	(103)	全真模拟试题及参考答案(十一).....	(150)
全真模拟试题及参考答案(三).....	(109)	全真模拟试题及参考答案(十二).....	(155)
全真模拟试题及参考答案(四).....	(113)	2001 年全国会计资格考试《经济法基础》	
全真模拟试题及参考答案(五).....	(117)	试题及参考答案.....	(160)
全真模拟试题及参考答案(六).....	(122)	2000 年全国会计资格考试《经济法基础》	
全真模拟试题及参考答案(七).....	(126)	试题及参考答案.....	(168)
全真模拟试题及参考答案(八).....	(131)	1999 年全国会计资格考试《经济法基础》	
全真模拟试题及参考答案(九).....	(138)	试题及参考答案.....	(175)

附录

2002 年初级会计专业技术资格考试大纲	(183)
----------------------------	-------

第一篇

初级会计实务

全真模拟试题及参考答案（一）

一、单项选择题（下列各题只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 会计核算的主要计量单位是（ ）。

- A. 劳动时间 B. 实物量度
C. 货币量度 D. 非货币量度

2. 某企业“应收账款”账户月末借方余额 40000 元，其中：“应收甲公司账款”明细账户借方余额 60000 元，“应收乙公司账款”明细账户贷方余额 20000 元；“预收账款”账户月末贷方余额 15000 元，其中：“预收 A 厂账款”明细账户贷方余额 25000 元，“预收 B 厂账款”明细账户借方余额 10000 元。该企业月末“资产负债表”中“应收账款”项目的金额为（ ）元。

- A. 70000 B. 60000
C. 50000 D. 40000

3. 某企业购入一台不需要安装的设备，其买价为 50000 元，增值税进项税额为 8500 元，运输费 700 元，包装费 300 元，则该台设备的原始价值为（ ）元。

- A. 59500 B. 59200
C. 58500 D. 51000

4. 某企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每公斤 35 元。企业购入甲材料 500 公斤，增值税专用发票上注明的材料价款为 17600 元，增值税额 2992 元。企业验收入库时实收 490 公斤，短缺的 10 公斤为运输途中定额损耗。该批材料的材料成本差异为（ ）元。

- A. 450 B. 100
C. 3442 D. 3092

5. 企业转让其购入的无形资产所有权时，应结转的成本为（ ）。

- A. 评估确认的价值

B. 合同规定的转让价格

C. 购入时的成本

D. 摊余价值

6. 退休职工的退休金和离休干部的各项经费，均应记入（ ）。

- A. 应付工资 B. 营业外支出
C. 制造费用 D. 管理费用

7. 开办费应（ ）。

- A. 在不短于 5 年的期间分期摊销
B. 在不超过 5 年的期间内分期摊销
C. 在开始生产经营的月份全部记入当月损益

D. 在开办费发生的月份，一次全部记入当年损益

8. 下列属于非流动资产的有（ ）。

- A. 存货 B. 待摊费用
C. 长期待摊费用 D. 应收票据

9. 下列收入中不属于其他业务收入的是（ ）。

- A. 罚款收入 B. 包装物销售收入
C. 包装物出租收入 D. 材料销售收入

10. 某工业企业（一般纳税人）从外地购进甲原材料一批，取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 20000 元，增值税为 3400 元，另外支付运输部门运费 1500 元，支付装卸费 300 元，税法规定的运费的增值税扣除率为 7%，该批材料的采购成本为（ ）元。

- A. 20000 B. 23400
C. 21695 D. 23600

11. 未贴现的商业承兑汇票到期，如采付款人无力支付票据，收款企业应作（ ）。

- A. 借记“应收账款”科目，贷记“应收票据”科目
B. 借记“应收账款”科目，贷记“应付票据”科目
C. 借记“应收票据”科目，贷记“应收账款”科目

D. 借记“应付票据”科目, 贷记“应收账款”科目

12. 下列经济业务中, 应确认销售收入实现的是()。

- A. 收到购货方预付的货款
- B. 收到代销单位的代销清单
- C. 发出委托代销的商品
- D. 采用托收承付结算方式发出商品

13. 在物价持续上涨的情况下, 存货采用先进先出法计价时, 将会使企业()。

- A. 期末库存成本降低, 当期成本减少
- B. 期末库存成本降低, 当期成本增加
- C. 期末库存成本升高, 当期成本减少
- D. 期末库存成本升高, 当期成本增加

14. 某企业为增值税一般纳税人(税率适用17%), 6月份销售收入的含税价款为13500元, 则当月增值税的销项税额为()元。

- A. 2765.06
- B. 2685.15
- C. 2295.00
- D. 1961.54

15. 长期待摊费用应该()。

A. 资本化为非流动资产, 并在未来受益期内摊销

B. 资本化为非流动资产, 并在不超过10年的期限内摊销

C. 资本化为非流动资产, 但不作任何摊销

D. 在发生时作费用处理, 因为其本质上是费用

16. 若企业采用双倍余额递减法对某一固定资产计提折旧, 该项固定资产账面原值为40000元, 预计净残值率为4%, 预计使用年限为8年, 则企业对此项固定资产第2年计提折旧额为()元。

- A. 10000
- B. 7500
- C. 5625
- D. 4219

17. 在企业不单设“预付账款”科目时, “资产负债表”中的“预付账款”项目应根据()。

A. “应收账款”科目明细账借方余额分析填列

B. “应付账款”科目明细账借方余额分析填列

C. “应收账款”科目借方余额填列

D. “应付账款”科目借方余额填列

18. 无形资产在进行摊销时, 如果经营期短于有效年限, 则该项无形资产应()。

- A. 按不超过规定有效年限摊销
- B. 按不超过经营期限摊销
- C. 按不超过10年的期限摊销
- D. 按不超过受益年限摊销

19. 在编制“现金流量表”时, 因企业资产短缺, 变卖旧汽车收到现金属于现金流量的种类是()。

- A. 经营活动
- B. 投资活动
- C. 筹资活动
- D. 经济活动

20. 企业收回的长期投资与收回前账面价值的差额应记入()。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积
- C. 投资收益
- D. 营业外收入

二、多项选择题(下列各题, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共30分, 每小题2分)

1. 企业“资产负债表”上“存货”项目的期末数应包括()。

- A. 库存产成品及正在加工中的在产品
- B. 委托代销商品
- C. 分期收款发出商品
- D. 在途物资

2. 一般纳税企业下列经济业务中, 应登记增值税销项税额的有()。

- A. 将自产产品用于在建工程
- B. 将库存材料用于在建工程
- C. 将库存材料用于对外投资
- D. 库存在产品发生非正常损失

3. 2001年10月5日收到同日出票的带息商业汇票1张, 票面金额为50000元, 票面年利率为8%, 期限为3个月。则下列表述正确的有()。

- A. 商业汇票的入账价值为50000元
- B. 商业汇票的入账价值为51000元
- C. 票据到期值为51000元

- D. 票据到期值为 54000 元
4. “材料成本差异”账户的贷方登记()。
- A. 入库材料产生的超支差异
B. 入库材料产生的节约差异
C. 领用材料分配的超支差异
D. 领用材料分配的节约差异
5. “现金流量表”以广义现金作为编制基础,具体包括()。
- A. 库存现金 B. 银行存款
C. 其他货币资金 D. 现金等价物
6. 关于企业所有者权益,下列说法中正确的有()。
- A. 资本公积可以按照规定转增资本金
B. 盈余公积可以按照规定转增资本金
C. 未分配利润可以弥补亏损
D. 资本公积可以弥补企业亏损
7. 应通过“利润分配”科目进行核算的内容包括()。
- A. 固定资产盘盈
B. 用盈余公积弥补以前年度亏损
C. 向投资人分配利润
D. 提取法定公积金
8. 可提取坏账准备的应收款项是()。
- A. 应收票据 B. 应收账款
C. 其他应收款 D. 预付账款
9. 应交营业税的收入有()。
- A. 出售机器设备取得的收入
B. 出售房屋建筑物取得的收入
C. 转让无形资产取得的收入
D. 销售材料取得的收入
10. 企业预提应付债券利息的核算时,所编制的会计分录可能()。
- A. 借记“财务费用”科目
B. 借记“在建工程”科目
C. 借记“投资收益”科目
D. 贷记“应付债券”科目
11. “资产负债表”中需要根据若干明细科目的期末余额计算填列的项目有()。
- A. 存货 B. 应收账款
C. 应付账款 D. 预付账款

12. 下列各项中,属于“包装物”科目核算内容的有()。

- A. 各种包装材料
B. 随同产品出售,但单独计价的包装物
C. 随同产品出售而不单独计价的包装物
D. 出租或出借给购货单位的包装物

13. 下列应计提折旧的固定资产是()。

- A. 不需用的房屋建筑物
B. 不需用的机器设备
C. 融资租入固定资产
D. 季节性停用、大修理停用的设备

14. 应列入“资产负债表”“待摊费用”项目的是()。

- A. 待摊费用总分类账余额
B. 预提费用贷方明细账余额
C. 预提费用借方明细账余额
D. 将在一年内摊完的长期待摊费用

15. 下列通过“固定资产清理”账户核算的业务是()。

- A. 固定资产盘盈 B. 固定资产报废
C. 固定资产毁损 D. 固定资产转让

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 在采用银行委托收款结算方式销售产品的情况下,应以收到货款时作为销售的实现。()

2. 固定资产出售、报废、毁损以及盘亏,均应通过“固定资产清理”科目核算。()

3. 发出材料采用先进先出法进行计价,在物价持续上涨的情况下,会使企业计入生产成本的材料费用偏低。()

4. 企业固定资产折旧,一般应根据月初应计提折旧的固定资产账面原值和月折旧率,按月计算提取。当月增加的固定资产,当月不计提折旧。当月减少的固定资产,当月照提折旧。()

5. 在“资产负债表”中,对于“一年内到期的长期负债”进行单独报告,这一做法实际上是明晰性原则的体现。()

6. 应收账款的商业折扣应与现金折扣一样,分别采用总价法和净价法进行核算。()

7. 固定资产折旧采用工作量法下, 企业各年负担的折旧费用相等。()

8. 现金等价物是指在 3 个月或更短的时间内转换为现金的短期债券投资。()

9. 已确认为坏账的应收账款, 并不意味着企业放弃了其追索权, 一旦重新收回, 应及时入账。()

10. 长期股权投资成本, 不包括实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利, 但包括企业采用权益法而调增的长期股权投资的金额。()

四、计算分析题 (本类题共 20 分, 每小题 5 分)

1. 某企业购入设备一台, 增值税专用发票上注明的货款为 40000 元, 增值税税率为 17%, 支付运杂费 500 元, 安装调试费 2700 元。该设备预计残值收入 2200 元, 预计清理费 200 元, 预计使用年限为 5 年。

要求: (1) 计算该台设备的入账价值;

(2) 根据会计制度规定, 分别采用平均使用年限法、双倍余额递减法和年数总和法计算该项设备第 2 年和第 4 年的折旧额。

2. 某企业为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 按计划成本计价进行材料的日常核算。假定该企业只有 A、B 两种材料。A 材料计划单位成本为 4 元, B 材料计划单位成本为 10 元。12 月初库存 A 材料 3000 公斤, 库存 B 材料 1400 公斤。12 月初“材料成本差异”科目借方余额为 284 元。

该企业 12 月份发生下列经济业务:

(1) 购入 A 材料 1500 公斤, 材料价款 5700 元, 增值税 969 元, 用银行存款支付, 材料尚未入库;

(2) 购入 B 材料 800 公斤, 材料价款 7600 元, 增值税 1292 元, 发票账单已到, 但货款未付, 材料已验收入库;

(3) 购入 A 材料 500 公斤, 材料已入库, 至月末发票账单未到;

(4) 收到乙企业投资转入的 B 材料 2000 公斤, 双方协商的材料价款为 19500 元, 增值

税 3315 元, 材料已验收入库;

(5) 生产车间领用 A 材料 3200 公斤, 其中 3000 公斤用于产品生产, 200 公斤用于一般消耗; 领用 B 材料 2900 公斤, 全部用于产品生产;

(6) 管理部门领用 A 材料 20 公斤;

(7) 分配材料成本差异;

(8) 月末进行材料清查, 实际盘存 A 材料为 310 公斤, B 材料为 1200 公斤;

(9) 经查悉, 材料盘盈是由于计量不准所致, 材料盘亏是由于管理不善造成的毁损, 经有关部门批准可以处理。

要求: 根据以上资料, 编制有关会计分录。

3. 甲企业委托乙企业加工用于连续生产的应税消费品。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增值税、代扣应交的消费税, 应收取的加工费 (不含增值税) 为 10000 元。甲企业收回委托加工物资。甲、乙均为增值税小规模纳税企业, 适用增值税征收率为 4%, 该消费品的消费税税率为 5%。甲公司尚未支付有关税金和加工费。

要求:

(1) 计算乙企业应交的增值税和代扣代交的消费税;

(2) 计算甲企业委托加工物资的成本;

(3) 编制甲、乙两企业有关的会计分录。

4. 某企业于 2001 年 1 月 1 日发行 5 年期的公司债券, 债券的面值为 50 万元, 年利率为 10%, 每年的 6 月 30 日与 12 月 31 日各计息一次, 到期一次还本付息, 企业按面值发行债券。

要求: 作出该企业从发行债券至到期还本付息的会计分录。

五、综合题 (本类题共 20 分)

1. 甲公司于 2000 年 2 月 10 日购进乙公司 1000000 股普通股股票, 占乙公司全部普通股股票的 40%, 每股面值 1 元, 每股买价 6.5 元, 价款共计 6500000 元, 佣金、手续费及税金共 40000 元, 价款及交易费用已通过银行支付。乙公司已于 2000 年 1 月 31 日宣告分派普

通股股利，每股发放现金股利 0.5 元，于 2000 年 3 月 31 日支付，甲公司于 3 月 31 日收到应收股利。

2000 年至 2001 年乙公司有关资料如下：

(1) 2000 年实现利润总额 2560000 元，应交所得税 560000 元，提取盈余公积 300000 元，分派普通股现金股利 1375000 元（假设各投资者均在当期收到分得的股利）。

(2) 2001 年发生亏损 800000 元，本年度未分配股利。

要求：

(1) 按权益法编制甲公司 2000 年至 2001 年有关股票投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2001 年 12 月 31 日“长期股权投资”账户的账面余额。

(3) 计算乙公司 2000 年和 2001 年年末未分配利润的数额。

2. 某企业年末结账前有关账户余额如下：

单位：万元

项 目	借 方	贷 方
主营业务收入		950
主营业务成本	600	
主营业务税金及附加	10	
其他业务收入		35
其他业务支出	12	
营业费用	20	
管理费用	80	
财务费用	30	
投资收益		40
营业外收入		5
营业外支出	48	
利润分配	60	

该企业本年度有关业务中有下列情况：

(1) 利润分配借方余额 60 万元为上年度亏损（符合税法用税前利润弥补亏损的规定）；

(2) 投资收益中有税后股利收入 20 万元和国库券利息收入 15 万元；

(3) 管理费用中业务招待费超标 5 万元；

(4) 营业外支出中有罚没财物损失 30 万元，非公益性捐赠支出 5 万元，滞纳金及罚款 5 万元；

(5) 折旧方法符合税法规定，但多提折旧 8 万元。

要求：

(1) 编制本年度利润表及利润分配表（所得税率 33%，按税后利润 10% 提取法定盈余公积金，5% 提取公益金，50% 分配给股东）；

(2) 编制本年度结转利润和利润分配的各项会计分录（该企业采用应付税款法处理所得税业务）。

参考答案

一、单项选择题

1.C 2.A 3.A 4.A 5.D 6.D
7.C 8.C 9.A 10.C 11.A 12.B
13.C 14.D 15.A 16.B 17.B 18.B
19.B 20.C

二、多项选择题

1.ABCD 2.AC 3.AC 4.BCD
5.ABCD 6.ABC 7.BCD 8.BC
9.BC 10.ABD 11.BCD 12.BCD
13.ACD 14.ACD 15.BCD

三、判断题

1.× 2.× 3.√ 4.√ 5.×
6.× 7.× 8.× 9.√ 10.×

四、计算分析题

1. (1) 该台设备的入账价值为：

$$40000 + 40000 \times 17\% + 500 + 2700 = 50000 \text{ (元)}$$

(2) 各年的折旧额为：

①平均使用年限法下，第 2 年的折旧额

$$[50000 - (2200 - 200)] \div 5 = 9600 \text{ (元)}$$

平均使用年限法下，第 4 年的折旧额 9600 (元)

②双倍余额递减法下，第 2 年的折旧额

$$(50000 - 50000 \times \frac{2}{5}) \times \frac{2}{5} = 12000 \text{ (元)}$$

双倍余额递减法下，第 4 年的折旧额

$$(50000 - 20000 - 12000 - 7200 - 2000) \div 2 = 4400 \text{ (元)}$$

③年数总和法下，第 2 年的折旧额

$$(50000 - 2000) \times \frac{4}{15} = 12800 \text{ (元)}$$

年数总和法下，第 4 年的折旧额

$$(50000 - 2000) \times \frac{2}{15} = 6400 \text{ (元)}$$

2. 材料核算的会计分录编制如下:

- (1) 借: 物资采购 5700
 应交税金—应交增值税 (进项税额) 969
 贷: 银行存款 6669
- (2) 借: 物资采购 7600
 应交税金—应交增值税 (进项税额) 1292
 贷: 应付账款 8892
- 借: 原材料 8000
 贷: 物资采购 8000
- 借: 物资采购 400
 贷: 材料成本差异 400
- (3) 借: 原材料 2000
 贷: 应付账款 2000

下月 1 日

- 借: 原材料 2000
 贷: 应付账款 2000
- (4) 借: 原材料 20000
 应交税金—应交增值税 (进项税额) 3315
 贷: 实收资本 22815
 材料成本差异 500
- (5) 借: 生产成本 41000
 制造费用 800
 贷: 原材料 41800
- (6) 借: 管理费用 80
 贷: 原材料 80

(7) 分配材料成本差异

$$\text{材料成本差异率} = \frac{284 - 400 - 500}{26000 + 8000 + 2000 + 20000} \times 100\% = -11\%$$

- 借: 生产成本 451
 制造费用 88
 管理费用 8.8
 贷: 材料成本差异 547.8

(8) A 材料账面结存为:

$$3000 + 500 - 3200 - 20 = 280 \text{ (公斤)}$$

实际清查盘盈为: $310 - 280 = 30$ (公斤)

- 借: 原材料 120
 贷: 待处理财产损益 120

B 材料账面结存为:

$$1400 + 800 + 2000 - 2900 = 1300 \text{ (公斤)}$$

实际清查盘亏为: $1300 - 1200 = 100$ (公斤)

- 借: 待处理财产损益 1000
 贷: 原材料 1000
- 借: 待处理财产损益 11
 贷: 材料成本差异 11

注: 因 A 材料盘盈没有实际产生成本差异, 故未分配差异

B 材料增值税进项税额转出为:

$$(1000 - 11) \times 17\% = 168.13$$

- 借: 待处理财产损益 168.13
 贷: 应交税金—应交增值税 (进项税额转出) 168.13

- (9) 借: 待处理财产损益 120
 贷: 管理费用 120
- 借: 营业外支出 1157.13
 贷: 待处理财产损益 1157.13

3. (1) 计算乙企业应交的增值税和代扣代交的消费税:

$$\text{① 应交增值税} = 10000 \times 4\% = 400 \text{ (元)}$$

$$\text{② 代扣代交消费税} = (28000 + 10000) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 2000 \text{ (元)}$$

(2) 计算甲企业委托加工物资成本:

$$\text{甲企业委托加工物资成本} = 28000 + 10000 + 400 = 38400 \text{ (元)}$$

(3) 编制甲、乙两企业有关业务的会计分录:

① 甲企业会计分录:

A. 发出加工材料:

- 借: 委托加工物资 28000
 贷: 原材料 28000

B. 应付加工费用和税金:

- 借: 委托加工物资 10400
 应交税金——应交消费税 2000
 贷: 应付账款 12400

C. 收回加工物资:

借：原材料 38400

贷：委托加工物资 38400

②乙企业会计分录：

借：应收账款 12400

贷：主营业务收入 10000

应交税金——应交增值税 400

应交税金——应交消费税 2000

4. (1) 借：银行存款 500000

贷：应付债券——债券面值
500000

(2) 每次计息时：

借：在建工程或财务费用 25000

贷：应付债券——应计利息 25000

(3) 到期还本付息时：

借：应付债券——债券面值 500000

——应计利息 250000

贷：银行存款 750000

五、综合题

1. (1) 编制甲公司有关会计分录：

①甲公司对乙公司进行股票投资：

借：长期股权投资——股票投资 6040000

应收股利 500000

贷：银行存款 6540000

②甲公司收到乙公司过去已宣告发放的股利：

借：银行存款 500000

贷：应收股利 500000

③甲公司确认 2000 年对乙公司的投资收益，2000 年应调整长期投资的数额为：

$(2560000 - 560000) \times 40\% = 800000$ (元)

借：长期股权投资——股票投资 800000

贷：投资收益 800000

④甲公司提取应收乙公司 2000 年准备发放的股利：

借：应收股利 550000

贷：长期股权投资——股票投资 550000

⑤甲公司收到乙公司 2000 年发放的股利：

借：银行存款 550000

贷：长期股权投资——股票投资 550000

⑥甲公司确认 2001 年对乙公司的投资损失：

借：投资收益 320000

贷：长期股权投资——股票投资 320000

(注： $320000 = 800000 \times 40\%$)

(2) 甲公司 2001 年 12 月 31 日“长期股权投资”账户的账面余额

即： $6040000 + 800000 - 550000 - 320000$
 $= 5970000$ (元)

(3) 乙公司 2000 年年末未分配利润额或“利润分配——未分配利润”账户贷方余额

$= 2560000 - 560000 - 300000 - 1375000$
 $= 325000$ (元)

乙公司 2001 年年末未分配利润额或“利润分配——未分配利润”账户借方余额

$325000 - 800000 = -475000$ (元)

2. (1) “利润表”和“利润分配表”编制如下：

①弥补以前年度亏损后利润为：

$950 - 600 - 10 + 35 - 12 - 20 - 80 - 30 + 40$
 $+ 5 - 48 - 60 = 170$ (万元)

②应纳税所得额为：170 万元 - 税后股利收入 20 万元 - 国库券利息收入 15 万元 + 业务招待费超标 5 万元 + 罚没财物损失 30 万元 + 捐赠支出 5 万元 + 滞纳金及罚款 5 万元 + 多提折旧 8 万元 = 188 万元

③所得税为： $188 \times 33\% = 62.04$ (万元)

④法定盈余公积金为：

$(170 - 62.04) \times 10\% = 10.796$ (万元)

⑤公益金为：

$(170 - 62.04) \times 5\% = 5.398$ (万元)

⑥应付利润为：

$(170 - 62.04) \times 50\% = 53.98$ (万元)

利 润 表

编制单位：××× 2001 年度 单位：万元

项 目	本年实际
一、主营业务收入	950
减：主营业务成本	600
主营业务税金及附加	10
二、主营业务利润	340
加：其他业务利润	23
减：营业费用	20
管理费用	80

续表

项 目	本年实际
财务费用	30
三、营业利润	233
加：投资收益	40
营业外收入	5
减：营业外支出	48
四、利润总额	230
减：所得税	62.04
五、净利润	167.96

利润分配表

编制单位：××× 2001 年度 单位：万元

项 目	本年实际
一、净利润	167.96
加：年初未分配利润	-60
盈余公积转入	
二、可供分配的利润	107.96
减：提取法定盈余公积	10.796
提取法定公益金	5.398
应付股利	53.98
三、未分配利润	37.786

(2) ①本年度结转利润的会计分录为：

- A. 借：所得税 620400
贷：应交税金—应交所得税 620400
- B. 借：主营业务收入 9500000
其他业务收入 350000
投资收益 400000
营业外收入 50000

贷：本年利润 10300000

C. 借：本年利润 8620400

- 贷：主营业务成本 6000000
主营业务税金及附加 100000
其他业务支出 120000
营业费用 200000
管理费用 800000
财务费用 300000
营业外支出 480000
所得税 620400

②本年度利润分配的会计分录为：

- 借：本年利润 1679600
贷：利润分配—未分配利润 1679600
- 借：利润分配—提取法定盈余公积 107960
——提取法定公益金 53980
贷：盈余公积—一般盈余公积 107960
——公益金 53980
- 借：利润分配—应付股利 539800
贷：应付股利 539800
- 借：利润分配—未分配利润 701740
贷：利润分配—提取法定盈余公积 107960
——提取法定公益金 53980
——应付股利 539800

全真模拟试题及参考答案 (二)

一、单项选择题（下列各题只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分，每小题 1 分）

1. 某企业 2001 年 12 月 31 日购入一台不需安装的设备，已交付使用。其原价 30000 元，预计使用 5 年，预计净残值 1000 元，如果按年数总和法计算折旧，则第三年的折旧额为()元。

- A. 9667 B. 5800
C. 3867 D. 7733

2. 某企业从国外购入全新的设备一台, 定价为 64000 元, 运费 8000 元, 保险费 1000 元, 关税 3000 元, 试车费 1700 元, 该设备的成本为()元。

- A. 64000 B. 72000
C. 77700 D. 79700

3. 某企业本年增加实收资本 40 万元, 其中包括盈余公积转增资本 25 万元, 1 月 1 日接受固定资产投资 60000 元 (使用年限 5 年, 采用直线法提取折旧, 不考虑残值, 自接受之日起投入使用); 货币投资 90000 元。该企业在年末所有者权益增加()元。

- A. 150000 B. 400000
C. 90000 D. 60000

4. 生产车间摊销修理费 50000 元, 编制的记账凭证(未记账)为:

借：生产成本	50000
贷：待摊费用	50000

则采用的更正方法为()。

- A. 重新编制记账凭证
B. 补充登记法
C. 红字更正法
D. 划线更正法

5. 某工业企业 2001 年 5 月份发生一场火灾, 损失共计 150 万元, 其中流动资产损失 80 万

元，固定资产净损失 70 万元。经查明系雷击造成。收到保险公司固定资产赔偿款 20 万元，流动资产赔偿款 40 万元。企业由于这场火灾损失而记入营业外支出的金额为（ ）万元。

- A.150 B.90 C.50 D.60

6. 某国有工业企业销售产品每件（不含增值税）220元，购买100件以上者可得到每件20元的商业折扣，某客户购入150件，按规定现金折扣条件为2/10、1/20、N/30，适用增值税率17%，总价法下该项应收账款入账金额为（ ）元。

- A. 38610 B. 35100
C. 35610 D. 34398

7. 下列不属于固定资产折旧方法的是()。

- A. 平均年限法 B. 双倍余额递减法
C. 年数总和法 D. 加权平均法

8. 某企业 2000 年 1 月 1 日借款 150 万元，自行建造厂房。厂房建造过程中耗用原材料的实际成本（含增值税）204000 元，人工费 15000 元，外购商品的实际成本 18000 元，提取职工福利费 2100 元，6 月 30 日和 12 月 31 日计算的应计利息分别为 20000 元。厂房于 2001 年 7 月 15 日达到预定可使用状态，该厂房的原始价值为（ ）元。

- A. 267100 B. 247100
C. 287100 D. 299100

9. 企业本期发生的业务招待费应()。

- A. 分期计入损益
B. 直接计入生产成本
C. 直接计入制造费用
D. 直接计入当期损益

10. 某公司以 100 股, 面值为 50 元的普通股股票换得一块供公司使用的土地。在拆除土地上的房屋时, 取得 1200 元的废料收入。该土地的成本为()元。

- A. 3800 B. 5300

C. 4800 D. 6500

11. 某企业的税前会计利润为 2000 万元, 计税工资 200 万元, 实发 220 万元, 国库券的利息的收入 30 万元, 本年应纳所得税税率为 33%, 则本年应纳税()万元。

A. 656.7 B. 660
C. 825 D. 650.1

12. 最新增加的一般会计原则是()。

A. 重要性原则 B. 实质重于形式
C. 谨慎性原则 D. 客观性原则

13. 按应收账款余额百分比计提坏账准备的情况下, 如果年初“应收账款”账户借方余额为 40 万元, 本年发生坏账损失 3000 元, 坏账提取率为 5%, 年末应收账款余额为 60 万元, 则年末应提坏账准备()元。

A. 30000 B. 13000
C. 20000 D. -13000

14. 在我国的会计实务中, 予以资本化的借款费用有()。

A. 固定资产建造达到预定可使用状态前发生的借款费用

B. 清算期间发生的借款费用

C. 固定资产办理竣工决算前发生的借款费用

D. 为投资而发生的借款费用

15. 采用平均年限法计提折旧时, 影响各年折旧额的主要因素有()。

A. 预计使用年限
B. 尚可使用年限
C. 固定资产原值
D. 固定资产预计净残值

16. 生产领用包装物的会计分录为()。

A. 借: 营业费用
 贷: 包装物
B. 借: 生产成本
 贷: 包装物
C. 借: 其他业务支出
 贷: 包装物
D. 借: 其他业务支出
 贷: 待摊费用

17. 销售折让应抵减()。

A. 销售收入 B. 销售成本
C. 财务费用 D. 营业费用

18. 对某一项会计业务如有多种可供选择的会计处理方法, 会计人员应尽可能选用一种避免导致企业虚增利润的处理方法, 这符合会计的()原则。

A. 重要性 B. 谨慎性
C. 配比 D. 客观性

19. 下列支出属于资本性支出的是()。

A. 支付购货款 10000 元
B. 支付设备安装人员的工资 5000 元
C. 支付固定资产的中小修理费 6000 元
D. 支付报刊订阅费 12000 元

20. 某公司购入一件旧的固定资产, 原账面价值 15 万元, 已提折旧 6 万元, 双方协议作价 7 万元, 设备已运抵该公司, 款项已用银行存款支付, 则该公司该项固定资产入账价值为()元。

A. 9 B. 15 C. 7 D. 13

二、多项选择题 (下列各题, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共 30 分, 每小题 2 分)

1. 下列项目中, 能够使“现金流量表”中投资活动现金流人的有()。

A. 工程完工交付使用
B. 出售设备
C. 分得股利
D. 收回长期债券

2. 下列项目中, 应在“利润分配表”中分别列项予以反映的有()。

A. 应交所得税
B. 提取的公益金
C. 上年利润调整数
D. 期末未分配利润

3. 会计的基本职能包括()。

A. 会计核算 B. 财务预测
C. 财务决策 D. 会计监督

4. 既影响现金又影响净利润的经济业务