

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2006

应试指导及模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

主编 张 京

ISBN 7-80207-396-0/F · 389

ISBN 7-80207-396-0



9 787802 073968 >

定价：38.00元

责任编辑 常亚波 平面设计 许湘勇

赠

购买本书可获财考网
全程免费答疑
(登录www.ck100.com即可)



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2006 应试指导及模拟测试

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

张 京 主编

经济管理出版社

全国会计专业技术资格考试辅导用书

2006 应试指导及模拟测试

经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导教材编写组

主编 游文丽

经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 初级会计实务、经济法基础应试指导及模拟测试/游文丽主编. —北京:经济管理出版社, 2005

ISBN 7-80207-396-0

I. 2... II. 游... III. 经济法—中国—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(2005)第 115766 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:北京银祥印刷厂

经销:新华书店

责任编辑:曾维侠 李升高

技术编辑:晓 成

责任校对:全志云

787mm×1092mm/16

24.75 印张 740 千字

2005 年 11 月第 1 版

2005 年 11 月第 1 次印刷

定价:38.00 元

书号:ISBN 7-80207-396-0/F·389

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

2006 年度全国会计专业技术资格考试大纲仍然沿用 2005 年的考试大纲,中级会计资格考试仍然是《中级会计实务》、《经济法》和《财务管理》三个科目,初级会计资格考试仍然是《初级会计实务》和《经济法基础》两个科目。虽然考试大纲没有变动,但是我们仍然根据 2005 年的教材变动和考试试题的变化,重新编写了这套辅导书。编写这套辅导书的专家、教授熟悉历年会计专业技术资格考试的情况,具有丰富的考前辅导经验,对考生在考试过程中容易出现的问题有相当准确的把握,他们深入细致地分析和研究了教材,以认真负责的态度和严谨的治学风格自始至终亲自执笔,保证了本套辅导书具有不容置疑的针对性、指导性和权威性。可以说,本套辅导书集结着作者多年、多方面的实践经验,是考生们参加考前辅导的最好选择。我们将其郑重地推荐给广大考生。

本配套辅导用书包括如下五大组成部分:

命题规律总结与 2006 年命题趋势预测:本部分通过对近几年题型、题量、评分标准等考试命题规律的科学总结,对考生容易失分之处做了详尽指导,并科学预测了 2006 年会计专业技术资格考试各科的重点考核内容,供考生复习参考。

学习的基本方法及考试答题技巧:不少考生考前功夫没少下,但相比投入,产出并不理想。其重要原因之一是应试答题技巧有欠缺。本套丛书试图帮助考生克服答题时的不良习惯和心理障碍,对解答各科考试中的单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题等应注意的问题均做了有益的提示和指导。

各章考点透视及同步训练:这部分是本套丛书的重点,完全依照 2006 年全国会计专业技术资格考试大纲的内容和难度编写而成。各科的每章内容均包括:(1)**本章重点及难点分析:**根据考试大纲内容和对历年考试重点的分析,以图表形式归纳总结出本章重点和难点,使考生对于全章重点和难点一目了然,便于掌握。(2)**近几年本章试题分数分布:**本部分以表格形式列出,目的是想让考生明白无误地了解本章历年考试重点及其在题型中的分布。(3)**典型试题解析:**精选的历年试题均包含答案和对于答案的解析两项内容,旨在帮助考生全面消化和理解本章的考试内容,并提供答题的思路。(4)**同步强化练习题:**本部分根据各章考点要求设计而成,其设计目的是使考生通过自测自练掌握考试重点。(5)**同步强化练习题答案及解析:**旨在通过每道题的答案与解析给考生一种解题思路和“答题示范”。

跨章节综合题演练及参考答案:当前考试已越来越注重考查学生综合运用知识解决实际问题的能力,这就要求考生在掌握各章基础知识的前提下,能够熟练运用所学知识,解决会计专业的实际问题。由于本部分题目的设计旨在训练考生对各章的综合分析和融会贯通,能够加强训练考生会计专业的实务操作能力,所以考生应格外注意。

全真模拟预测试卷及参考答案:本套辅导教材每门课程都为考生准备了几套考题,其题型、题量、难易程度均完全模拟实际考试。

为了帮助广大考生顺利通过会计资格考试,我们每书均附赠了“财考网免费答疑”服务。考生只需登录 www.ck100.com 即可享受财考网针对本套辅导书免费提供的全部习题的答疑服务。另外,我们将本套辅导书主编的情况介绍如下:

郭建华:中国人民大学副教授,多年从事会计资格考试和注册会计师考试辅导,主讲初级会计实务、中级会计实务等课程。自1995年开始,先后应邀在北京、广州、深圳、沈阳、郑州等十几个城市授课,深受广大考生的欢迎和信赖。

游文丽:北京化工大学副教授,从1991年开始从事会计资格考试辅导,主讲经济法基础、经济法课程。游老师讲课生动、理论扎实、扣题方向准确,实例突出,在全国不少省市是考生首选的热门教师。

贺拯:北京财经专修学院会计学院院长、教授,中国注册会计师、注册税务师。从1993年以来长期从事注册会计师、会计职称辅导书的编写和考试培训工作。同时,担任北京昆仑华勤会计师事务所发起人、股东。

张京:北京化工大学会计系副教授,注册会计师、注册税务师。北京注册会计师协会特聘教授,中国人民大学培训中心特聘教授,中华财会网、中国财经教育网特聘资深考试专家。深谙注册会计师、会计专业技术资格考试会计实务命题思路,参加全国证券业务资格考试会计与审计试题阅卷和会计专业技术资格考试会计试题阅卷,熟悉试题应答技巧。

最后,我们衷心预祝广大考生顺利通过考试!

本书编写组
2005年11月

贷:坏账准备 4500
2005 年
借:应收账款 1000
贷:坏账准备 1000
借:银行存款 1000
贷:应收账款 1000
借:坏账准备 1500
贷:应收账款 1500
借:管理费用 1000
贷:坏账准备 1000

2. 【答案】

(1)①发生劳务费用:

借:劳务成本 800
贷:应付工资 800

②预收款项时:

借:银行存款 2000
贷:预收账款 2000

③12月31日确认收入成本:

借:预收账款 $1000 [= 5000 \times (800 \div 4000)]$
贷:主营业务收入 1000
借:主营业务成本 800
贷:劳务成本 800

(2)①发生劳务费用:

借:劳务成本 8万
贷:银行存款 8万

②预收款项时:

借:银行存款 5万
贷:预收账款 5万

③确认收入成本:

借:预收账款 5万
贷:主营业务收入 5万
借:主营业务成本 8万
贷:劳务成本 8万

3. 【答案】

(1) A 公司的所得税 = $(600 + 10) \times 33\% = 201.3$ (万元)

借:所得税 201.3
贷:应交税金——应交所得税 201.3
借:本年利润 201.3
贷:所得税 201.3
借:本年利润 398.7
贷:利润分配——未分配利润 398.7

(2)甲公司提取法定盈余公积金和法定公益金

借:利润分配——提取法定盈余公积 39.87
利润分配——提取法定公益 19.935

贷:盈余公积——法定盈余公积 39.87
盈余公积——法定公益金 19.935

(3)甲公司提取任意盈余公积

借:利润分配——提取任意盈余公积 20
贷:盈余公积——任意盈余公积 20

(4)甲公司向投资者宣告分配现金股利

借:利润分配——应付普通股股利 55
贷:应付股利 55

(5)年末未分配利润 = $100 + 398.7 - 39.87 - 19.935 - 20 - 55 = 363.895$ (万元)

4. 【答案】

序号	应采用的更正方法	错账更正的会计分录
(1)	划线更正法	无
(2)	红字更正法	借:管理费用 -300 贷:现金 -300 借:应付福利费 300 贷:现金 300
(3)	红字更正法	借:制造费用 -31500 贷:累计折旧 -31500
(4)	补充登记法	借:应付工资 40500 贷:现金 40500

五、综合题

1. 【答案】

①购入

借:长期股权投资——股票投资(X公司)
 $66008000 (= 11 \times 600 \text{万股} + 8000)$
贷:银行存款 66008000

②购入

借:长期股权投资——债券投资(面值)(Y公司)
2000000
贷:银行存款 2000000

04.12.31 计息

借:长期股权投资——债券投资(应计利息)(Y公司)
 $120000 (= 2000000 \times 6\%)$
贷:投资收益 120000

到期

借:银行存款 2240000
贷:长期股权投资——债券投资(面值)(Y公司)
2000000
——债券投资(应计利息)(Y公司) 120000

投资收益	120000
③收到现金股利	
借:应收股利	1200000(=0.2×600万股)
贷:长期股权投资——股票投资(X公司)	1200000
借:银行存款	1200000
贷:应收股利	1200000
④购入	
借:短期投资——股票投资(Z公司)	550000[(6-0.5)×10万股]
应收股利	50000(=0.5×10万股)
贷:银行存款	600000
⑤收到现金股利	
借:银行存款	50000
贷:应收股利	50000
⑥购入	
借:短期投资——债券投资(M公司)	1050000
应收利息	30000
贷:银行存款	1080000
⑦领取利息	
借:银行存款	30000
贷:应收利息	30000
⑧计息	
借:应收利息	30000[=1000000×6%÷2(半年)]
贷:短期投资——债券投资(M公司)	30000
收息	
借:银行存款	30000
贷:应收利息	30000
⑨收到现金股利	
借:应收股利	30000(=0.3×10万股)
贷:短期投资——股票投资(Z公司)	30000
借:银行存款	30000
贷:应收股利	30000
⑩转让M公司债券	
借:银行存款	1100000
贷:短期投资——债券投资(M公司)	1020000(=1050000-30000)
投资收益	80000
转让Z公司股票	
借:银行存款	100000
投资收益	5100
贷:短期投资——股票投资(Z公司)	104000[(=55万-3万)÷10×2]

现金	1100
⑪收到现金股利	
借:应收股利	90000[=600000×15%(控股15%)]
贷:投资收益	90000
借:银行存款	90000
贷:应收股利	90000

2.【答案】

(1)①销售时

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收款时

借:银行存款	112
财务费用	5
贷:应收账款	117

(2)①发出产品时

借:分期收款发出商品	48
贷:库存商品	48

②收到第1期款项

借:银行存款	23.4
贷:主营业务收入	20
应交税金——应交增值税(销项税额)	3.4

(3)①销货时

借:应收账款	58.5
贷:主营业务收入	50
应交税金——应交增值税(销项税额)	8.5

②折让时

借:主营业务收入	10
应交税金——应交增值税(销项税额)	1.7

贷:应收账款	11.7
--------	------

(4)借:主营业务成本

贷:库存商品	90
分期收款发出商品	12

(5)借:主营业务税金及附加

2[=(17+3.4+8.5-1.7-7.2)×10%]	
贷:应交税金——应交城建税	1.4
其他应交款——应交教育费附加	0.6

(6)借:营业费用

贷:银行存款	5
--------	---

(7)借:管理费用

183

贷:坏账准备	6
(8)①借:银行存款	5
贷:其他业务收入	5
②借:其他业务支出	3
贷:累计折旧	0.5
应付工资	1
银行存款	1.5
(9)借:管理费用	8
贷:银行存款	8
(10)借:财务费用	2
贷:预提费用	2
(11)借:银行存款	120
贷:短期投资——债券投资	100
投资收益	20
(12)①借:固定资产清理	30
累计折旧	20
贷:固定资产	50
②借:银行存款	39
贷:固定资产清理	39
③借:固定资产清理	9
贷:营业外收入	9
(13)借:所得税	19.8
贷:应交税金——应交所得税	19.8

利润表

编制单位:甲公司 ×年×月 单位:万元

项 目	金 额
一、主营业务收入	160
减:主营业务成本	102
主营业务税金及附加	2
二、主营业务利润	56
加:其他业务利润	2
减:营业费用	5
管理费用	14
财务费用	2
三、营业利润	37
加:投资收益	20
营业外收入	9
四、利润总额	66
减:所得税	19.8
五、净利润	46.2

目 录

第一部分 命题规律总结及2006年命题趋势预测

一、《经济法基础》全书基本框架	(3)
二、题型、题量分析	(3)
三、最近三年命题规律及2006年命题趋势预测	(4)

第二部分 学习基本方法及考试答题技巧

一、考前学习的基本方法	(7)
二、考试答题技巧	(7)
三、考前忠告	(8)

第三部分 各章考点透视及同步训练

第一章 绪论	(11)
本章基本内容框架	(11)
本章近四年考点分布情况	(11)
本章重点难点	(11)
近四年试题分数统计	(15)
典型试题解析	(15)
本章同步强化练习题	(17)
本章同步强化练习题答案及解析	(18)
第二章 企业法律制度	(21)
本章基本内容框架	(21)
本章近四年考点分布情况	(21)
本章重点难点	(21)
近四年试题分数统计	(26)
典型试题解析	(26)
本章同步强化练习题	(28)
本章同步强化练习题答案及解析	(31)
第三章 公司法律制度	(34)
本章基本内容框架	(34)
本章近四年考点分布情况	(34)
本章重点难点	(34)
近四年试题分数统计	(42)
典型试题解析	(42)
本章同步强化练习题	(47)

本章同步强化练习题答案及解析	(50)
第四章 合同法律制度	(55)
本章基本内容框架	(55)
本章近四年考点分布情况	(55)
本章重点难点	(55)
近四年试题分数统计	(64)
典型试题解析	(64)
本章同步强化练习题	(70)
本章同步强化练习题答案及解析	(74)
第五章 会计法律制度	(78)
本章基本内容框架	(78)
本章近四年考点分布情况	(78)
本章重点难点	(78)
近四年试题分数统计	(84)
典型试题解析	(84)
本章同步强化练习题	(90)
本章同步强化练习题答案及解析	(93)
第六章 税收法律制度概述	(96)
本章基本内容框架	(96)
本章近四年考点分布情况	(96)
本章重点难点	(96)
近四年试题分数统计	(99)
典型试题解析	(99)
本章同步强化练习题	(100)
本章同步强化练习题答案及解析	(102)
第七章 流转税法律制度	(104)
本章基本内容框架	(104)
本章近四年考点分布情况	(104)
本章重点难点	(104)
近四年试题分数统计	(118)
典型试题解析	(118)
本章同步强化练习题	(124)
本章同步强化练习题答案及解析	(129)
第八章 企业所得税法律制度	(133)
本章基本内容框架	(133)
本章近四年考点分布情况	(133)
本章重点难点	(133)
近四年试题分数统计	(138)
典型试题解析	(138)
本章同步强化练习题	(141)
本章同步强化练习题答案及解析	(144)
第九章 税收征收管理法律制度	(147)

本章基本内容框架	(147)
本章近四年考点分布情况	(147)
本章重点难点	(147)
近四年试题分数统计	(149)
典型试题解析	(149)
本章同步强化练习题	(152)
本章同步强化练习题答案及解析	(154)
第十章 支付结算法律制度	(156)
本章基本内容框架	(156)
本章近四年考点分布情况	(156)
本章重点难点	(156)
近四年试题分数统计	(161)
典型试题解析	(161)
本章同步强化练习题	(163)
本章同步强化练习题答案及解析	(165)

第四部分 跨章节综合题演练及参考答案

跨章节综合题	(171)
跨章节综合题参考答案	(173)

第五部分 全真模拟预测试卷及参考答案

模拟预测试卷(一)	(177)
模拟预测试卷(一)参考答案	(182)
模拟预测试卷(二)	(187)
模拟预测试卷(二)参考答案	(191)

第一部分

命题规律总结及 2006年命题趋势预测

命题规律总结及2006年命题趋势预测

一、《经济法基础》全书基本框架

按照考试大纲,本书共十章,从结构上可分为两部分:一是经济法知识;二是税法知识。

第一部分包括:第一章绪论,主要介绍了法和法律的概念、经济法律关系、经济纠纷的解决途径等内容;第二章企业法律制度,主要介绍了企业的概念和分类、个人独资企业法律制度、合伙企业法律制度等内容;第三章公司法律制度,主要介绍了公司的概念、公司的设立与组织机构、股份有限公司的股份发行与转让、公司债券等内容;第四章合同法律制度,主要介绍了合同的概念和分类、合同的订立、合同的效力、合同的履行、合同的担保、合同的变更和转让以及违约责任等内容;第五章会计法律制度,主要介绍了会计工作管理体制的法律规定、会计监督的法律规定、会计机构和会计人员的法律规定、违反会计法律制度的法律责任等内容;第十章支付结算法律制度,主要介绍了支付结算、银行结算账户、票据、银行卡等内容。各章相对独立、自成体系。其中的公司法、合同法、会

计法、支付结算是每年考试的重点。

第二部分包括:第六章税收法律制度概述,主要介绍了税收的概念、税收的分类、税法的构成要素、税法的分类等内容;第七章流转税法律制度,主要介绍了增值税法律制度、消费税法律制度、营业税法律制度等内容;第八章企业所得税法律制度,主要介绍了企业所得税的概念、企业所得税应纳税所得额的计算、企业所得税应纳税额的计算、企业所得税的征收管理等内容;第九章税收征收管理法律制度,主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税收法律制度的法律责任等内容。第二部分的核心是各税种的计税依据及计算,各税种的计算有一定联系,其中增值税、所得税的计算是每年计算分析题必考的内容。

二、题型、题量分析

《经济法》的考试题型包括单选题、多选题、判断题、简答题、计算分析题、综合题六种题型,2005年考题没有出现计算题。

各章	年份	单选		多选		判断		计算		简答		综合		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004	1	1	1	2	1	1							3	4
	2003	1	1	1	2	2	2							4	5
	2002	1	1							1	5			2	6
二	2005	2	2	3	6	1	1							6	9
	2004	2	2	2	4	1	1			1	5			6	12
	2003	3	3	1	2									4	5
	2002	3	3	1	2	1	1							5	6
三	2005	3	3	3	6	1	1			1	5			8	15
	2004	3	3	3	6	1	1			1	5			8	15
	2003	3	3	2	4	1	1			1	5			7	13
	2002	3	3	2	4	1	1							6	8

续表

各章	年份	单选		多选		判断		计算		简答		综合		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
四	2005	3	3	2	4	1	1			1	5	1	10	8	23
	2004	6	6	2	4	1	1					1	8	10	19
	2003	3	3	2	4	1	1					1	8	7	16
	2002	3	3	2	4							1	8	6	15
五	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004	3	3	1	2	1	1					1	7	6	13
	2003	4	4	2	4	2	2					1	7	9	17
	2002	2	2	3	6	3	3					1	7	9	18
六	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004			1	2	1	1							2	3
	2003	1	1	1	2									2	3
	2002	1	1	2	4									3	5
七	2005	6	6	3	6									9	12
	2004	5	5	2	4	1	1	1	5					9	15
	2003	3	3	2	4	1	1	1	5					7	13
	2002	5	5	3	6	1	1	1	5					10	17
八	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004	3	3					1	5					4	8
	2003	3	3	1	2	1	1	1	5					6	11
	2002	2	2					1	5					3	7
九	2005	1	1			2	2							3	3
	2004	1	1	2	4	2	2							5	7
	2003	2	2	2	4	1	1							5	7
	2002	3	3	1	2	2	2							6	7
十	2005	2	2	1	2	1	1			1	5			5	10
	2004	1	1	1	2	1	1							3	4
	2003	2	2	1	2	1	1			1	5			5	10
	2002	2	2	1	2	2	2			1	5			6	11

三、最近三年命题规律及 2006 年命题趋势预测

《经济法基础》考试卷分为两个部分,即客观题部分和主观题部分。客观题部分一般占 60 分,主观题部分一般占 40 分。从最近三年的命题情况来看,经济法部分的分值平均在 70%左右,税法

部分的分值平均在 30%左右,案例分析题一般出自经济法部分。

《经济法基础》历年考试题型包括单选题、多选题、判断题、简答题、计算分析题、综合题六种题型,2005 年考题没有出现计算题,预计 2006 年会延续 2005 年的考试题型。2006 年的考试大纲相对于 2005 年不变,考试内容也应该是以重点章的重点内容为主。