

2005年

注册
会计
师全
国统
一考
试模
拟试
卷

会计

程立元
刘仕文
编著

清华大学出版社



2005年

注册会计师全国统一考试模拟试卷

会计

程立元

刘仕文

编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

为了帮助广大考生顺利通过注册会计师会计科目的考试,我们精心编写了这本模拟试卷。本书严格按照 2005 年考试大纲编写,为考生准备了 10 套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加 2005 年注册会计师全国统一考试的考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试模拟试卷 会计/程立元,刘仕文编著. —北京:清华大学出版社,2005. 6
ISBN 7-302-11266-5

I. 2… II. ①程… ②刘… III. 会计学—会计师—资格考核—习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 066503 号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

责任编辑:高晓蔚

印 装 者:北京市清华园胶印厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:9.25 字数:226 千字

版 次:2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-11266-5/F·1226

印 数:1~4000

定 价:16.00 元

前言

为了满足广大注册会计师考试考生的迫切需求,我们组织了有多年全国注册会计师考试辅导经验和阅卷经验的专家和教授,精心编写了《2005年注册会计师全国统一考试模拟试卷》丛书。本丛书包括会计、审计、财务成本管理、经济法和税法,共5册。

本丛书的编写特色如下:

1. 汇集辅导专家,编写阵容强大

本丛书的编著者为全国重点大学及会计师事务所多年来一直从事注册会计师考试辅导工作的教授和专家,有的还曾经参与命题或评卷工作。他们积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,深谙命题规律和动态。本书具有很强的权威性、实战性和针对性。

2. 把握命题动向,最新权威预测

本丛书严格按照2005年考试大纲编写,题型和题量与实际考试试题一致。本套模拟考场紧密联系当前的考试动态,以及最新形式与政策,注重实际操作演练。

3. 系统强化考点与难点,全面提升综合应试能力

每套试卷均由一线专家精选材料,题题推敲,优化设计。因此,它们省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题和凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多的“似曾相识”的兴奋。每套试卷都有详细的答案和解析。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时查漏补缺,有针对性地复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。本套试卷的每道题都经过认真筛选和编写,贴近真题,考生应该认真研习,弄懂弄透。

2005年全国注册会计师考试将于2005年9月进行。注册会计师考试是一种能力考试,而不是简单的水平测试。参加全国注册会计师考试是一个很艰苦的过程。在编写本套模拟试卷的过程中,编著者根据多年的辅导经验,诠释注册会计师考试的技巧,使广大考生能够在有限的时间之内,正确把握考试要求,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的试题模拟,做到事半功倍。

尽管本套丛书的编著者本着对考生认真负责的态度,力求达到完美的境地,但是由于时间仓促,缺点和纰漏在所难免,还望广大考生和专家批评指正。

编著者

2005年5月

CONTENTS 目录

前言

模拟试卷一	1
模拟试卷一 答案与解析	8
模拟试卷二	15
模拟试卷二 答案与解析	22
模拟试卷三	29
模拟试卷三 答案与解析	37
模拟试卷四	44
模拟试卷四 答案与解析	53
模拟试卷五	60
模拟试卷五 答案与解析	66
模拟试卷六	71
模拟试卷六 答案与解析	79
模拟试卷七	86
模拟试卷七 答案与解析	94
模拟试卷八	101
模拟试卷八 答案与解析	109
模拟试卷九	116
模拟试卷九 答案与解析	123
模拟试卷十	129
模拟试卷十 答案与解析	136

模拟试卷一

一、单项选择题

(本题型共12题,其中第1题至第6题每题1分,第7题至第12题每题1.5分,共15分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。涉及计算的,如有小数,保留两位小数,两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效。)

1. A公司对B公司进行投资,截止到1996年末该项长期股权投资账户余额420 000元,1998年末该项投资的减值准备余额为40 000元,A公司持股70%。B公司1996—1998年累计亏损700 000元。1998年末A公司“长期股权投资”科目的余额应为()元。
A. 0 B. 40 000 C. -70 000 D. 70 000
2. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在()。
A. 会计主体前提的基础之上 B. 持续经营前提的基础之上
C. 会计主体持续经营前提的基础之上 D. 会计分期的基础之上
3. 甲公司以80万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以180万元的价格购入,购入时该专利权预计使用年限为6年,法律规定的有效使用年限为8年。购入后至转让时该专利权已经使用3年。转让时应交营业税率为3%,假定不考虑其他相关税费。该专利权已计提减值准备10万元。甲公司转让该项专利权所获得的净收益为()万元。
A. -12.4 B. -2.4 C. -34.9 D. -24.9
4. 某股份有限公司于2000年4月1日,以1 064.5万元的价款购入面值为1 000万元的债券,进行长期投资。该债券当年1月1日发行,票面年利率为6%,期限为3年,到期一次还本付息。为购买该债券,另发生相关税费共计16.5万元(假定达到重要性要求)。该债券溢价采用直线法摊销。该债券投资当年应确认的投资收益为()万元。
A. 27 B. 31.5 C. 45 D. 60
5. 某企业集团母公司将其生产的成本为60 000元的产品按80 000元的价格出售给子公司,后者作为固定资产使用。在固定资产交易的当年,合并会计报表工作底稿中关于固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵消分录为()。
A. 借:营业外收入 20 000
 贷:固定资产 20 000

- | | |
|--------------|--------|
| B. 借: 主营业务收入 | 80 000 |
| 贷: 主营业务成本 | 60 000 |
| 固定资产 | 20 000 |
| C. 借: 营业外收入 | 60 000 |
| 贷: 固定资产 | 60 000 |
| D. 借: 主营业务收入 | 80 000 |
| 贷: 主营业务成本 | 60 000 |
| 固定资产 | 20 000 |
6. 甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元, 数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的 20 台 Y 产品。该合同约定: 甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台, 每台售价 10 万元(不含增值税, 本题下同)。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元(不含增值税, 本题下同)。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元, 估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为() 万元。
- A. 85 B. 89 C. 100 D. 105
7. 明确会计主体的目的之一, 就是要将会计主体的经济活动与()。
- A. 会计主体所有者的经济活动区别开来
B. 会计主体所有者的经济活动联系起来
C. 会计主体所有者的经济活动统一起来
D. 会计主体所有者的经济活动一致起来
8. 某企业对生产线进行扩建。该生产线原价为 1 000 万元, 已提折旧 300 万元。扩建生产线时发生扩建支出 800 万元, 同时在扩建时处理废料发生变价收入 50 万元。该生产线新的原价应为() 万元。
- A. 1 750 B. 1 800 C. 1 500 D. 1 450
9. 根据债务重组协议, A 企业用账面原价 60 000 元、累计折旧 20 000 元、公允价值为 35 000 元的固定资产偿还应付 B 企业的账面价值为 43 000 元的购货款, B 企业按应收账款的 5% 计提坏账准备。B 企业的债务重组损失是()。
- A. 8 000 元 B. 3 000 元 C. 2 150 元 D. 0 元
10. 某企业采用债务法, 本年所得税税率为 33%, 本年发生应纳税时间性差异 5 000 元, 企业已经知道本期发生的时间性差异在今后转回时所得税税率将变为 40%。在这种情况下, 企业本年应()。
- A. 借记“递延税款”2 000 元 B. 借记“递延税款”1 650 元
C. 贷记“递延税款”2 000 元 D. 贷记“递延税款”1 650 元
11. 甲公司为上市公司, 产品的 80% 以上专门供应某关联企业, 本期销售其产品 1 500 万元, 其中对关联方销售取得 1 275 万元, 本期销售该产品的成本为 980 万元, 其中关联方销售成本为 800 万元, 假定上述销售均符合收入确认条件, 甲公司本期销售该产品应确认的收入总额为() 万元。
- A. 1 500 B. 1 275 C. 1 185 D. 1 530
12. 资产负债表日后事项涵盖期间的截止日是()。

- A. 财务报告编制完成日
- B. CPA 出具审计报告日
- C. 财务报告实际对外公布
- D. 董事会批准可以对外公布日

二、多项选择题

(本题型共 11 题,每题 2 分,共 22 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 在采用间接法将净利润调节为经营活动产生的现金流量时,下列各调整项目中,属于调增项目的有()。
 - A. 投资收益
 - B. 递延税款贷项
 - C. 预提费用的减少
 - D. 固定资产报废损失
 - E. 经营性应付项目的减少
2. ABC 公司为商品经销公司。1999 年度资产负债表有关资料为:“货币资金”年初数 30 000 元、年末数 150 000 元;“存货”年初数 100 000 元;“应付账款”年末数 15 000 元。其他资料为:购货采用赊购方式;本年共偿付购货款 400 000 元;除购货外的其他费用均以现金支付,当年共支付 180 000 元;本年每季度末进货 10 000 单位,进货的单位成本每季度递增 1 元;上年末库存商品的单位成本 10 元;存货采用先进先出法(定期盘存制);本年销售存货的单位售价为 20 元。假设没有其他存货项目。根据上述资料,下列项目中正确的有()。
 - A. “应付账款”年初余额 50 000 元
 - B. “存货”年末余额 205 000 元
 - C. 本年商品销售成本 350 000 元
 - D. 本年商品销售收入 700 000 元
 - E. 本年商品销售成本为 395 000 元
3. 以下关于上市公司收入确认正确的表述是()。
 - A. 正常商品销售中,一般应按照非关联交易加权平均价确认关联交易的收入
 - B. 仅限于关联方之间的正常商品交易,确认收入的金额一般不超过该商品账面价值的 120%
 - C. 仅限于关联方之间的正常商品交易,按照该商品账面价值确认收入
 - D. 与关联方之间非正常商品销售不得确认收入
 - E. 与关联方之间非正常商品销售按照该商品账面价值确认收入
4. 确定固定资产处置损益时,应考虑的因素有()。
 - A. 累计折旧
 - B. 营业税
 - C. 增值税
 - D. 清理人工费用
 - E. 保险赔偿
5. 下列表述正确的有()。
 - A. 商业折扣一般在交易发生时已经确定,不需要在买卖双方任何一方的账上反映
 - B. 商品折扣对应收账款的入账价值没有实质影响
 - C. 商业折扣成功与否取决于买方付款是否及时
 - D. 现金折扣采用总价法记账时,销售方将现金折扣视为融资的理财费用,会计上作为财务费用处理

- 4

三、计算及会计处理题

(本题型共 2 题,其中第 1 题 10 分,第 2 题 8 分。本题型共 18 分。需要计算的,应列出计算过程;会计科目有明细科目的,应予列示。答案中的金额单位以“万元”表示,有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲公司拥有乙公司 10% 的股份,甲公司对乙公司的长期股权投资采用成本法核算。2001—2005 年,乙公司宣告发放的现金股利以及实现的净利润见下表(单位:万元)。

年 度	2001	2002	2003	2004	2005
现金股利	100	50	80	0	20
净利润	0	120	180	-100	20

要求:编制 2001—2005 年甲公司在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录。

2. A 股份有限公司 2000 年 1 月 1 日以货币资金 1 000 万元投资 B 公司,取得 B 公司 40% 的股权,对 B 公司具有重大影响。B 公司成立于 1999 年 1 月 1 日,至 1999 年 12 月 31 日股东权益为 2 500 万元,其中股本 2 000 万元,盈余公积 300 万元,未分配利润 200 万元。A 公司按照税后利润的 10% 提取法定盈余公积,按照 5% 提取法定公益金。

(1) B 公司 2000 年当年实现税后净利润为 500 万元。

(2) 2001 年 12 月 31 日,B 公司按照相关会计制度的规定,计提各项减值准备并追溯调整。因追溯调整影响净利润的数额,1999 年度为 -400 万元,2000 年度为 -150 万元;公司将其中的 15% 调整盈余公积(其中 10% 为法定盈余公积,5% 为法定公益金)其余调整了未分配利润;2001 年度的 B 公司获得净利润 200 万元。

(3) 2002 年 1 月 5 日,B 公司增资扩股,所有者权益总额达到 5 000 万元,A 公司投资比例相应下降至 30%。

(4) A 公司对股权投资差额按 10 年平均摊销。A 公司利润分配方法为按净利润的 10% 提取法定盈余公积,按净利润的 5% 提取法定公益金,其他为未分配利润。

要求:

(1) 编制 A 公司 2000 年相关业务的会计分录;

(2) 编制 A 公司 2001 年相关业务会计分录(不考虑所做分录对所得税、期末结转损益的影响;涉及长期股权投资、利润分配和盈余公积时,写出相关明细科目);

(3) 编制 A 公司 2002 年在 B 增资扩股时的会计处理。

四、综合题

(本题型共 2 题,其中第 1 题 21 分,第 2 题 24 分。本题型共 45 分。需要计算的,应列出计算过程;会计科目有明细科目的,应予列示。答案中的金额有小数的,保留两位小数,两位小数后四舍五入。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 顺达股份有限公司(以下简称顺达公司)系工业企业,为增值税一般纳税人,适用的增值税率为 17%;适用的所得税率为 33%。销售单价除标明为含税价格者外,均为不含增值税价格。顺达公司按单项存货计提存货跌价损失准备。顺达公司 1998 年 12 月发生如下

业务:

(1) 12月3日,向甲企业赊销A产品50件,单价为20 000元,单位销售成本为10 000元。

(2) 顺达公司经营以旧换新业务,12月8日销售A产品2件,单价为25 740元(含税价格),单位销售成本为10 000元;同时收回2件同类旧商品,每件回收价为1 000元(不考虑增值税);实际收入现金49 480元。

(3) 12月10日,以分期收款销售方式向乙企业销售B产品30件,单价为12 000元,单位销售成本为5 000元。根据分期收款销售合同,该销售总价款分4次平均收取,每3个月收款一次。第一次应收取的价款已于当日如数收存银行。

(4) 12月15日,向丁企业销售材料一批,价款为700 000元,该材料发出成本为500 000元。当日收取面值为819 000元的票据一张。

(5) 12月18日,丙企业要求退回本年11月25日购买的20件A产品。该产品销售单价为20 000元,单位销售成本为10 000元,其销售收入400 000元已确认入账,价款尚未收取。经查明退货原因系发货错误,同意丙企业退货,并办理退货手续和开具红字增值税专用发票。

(6) 12月20日,收到外单位租用本公司办公用房下一年度租金600 000元,款项已收存银行。

(7) 12月21日,甲企业来函提出12月3日购买的A产品质量不完全合格。经协商同意按销售价款的10%给予折让,并办理退款手续和开具红字增值税专用发票。

(8) 12月22日,发现1997年12月10日误将预收1998年度外单位使用本公司专有技术使用费560 000元确认为收入(不考虑该差错处理对利润分配表的影响)。

(9) 12月25日,转让短期投资收到价款(已扣除转让相关税费)510 000元,并存入银行。该短期投资系本年11月10日取得,取得成本为450 000元,11月30日该项短期投资已按单项计提短期投资跌价准备20 000元。

(10) 12月31日,计算本月应缴纳的城市维护建设税8 377.6元,其中销售产品应缴纳7 544.6元,销售材料应缴纳833元。

(11) 12月31日,存货清理中发现本公司生产的C产品市场售价下跌,C产品库存成本总额为500 000元,其可变现净值下跌到340 000元。

要求:

根据上述业务编制相关的会计分录。

(答案中的金额以“元”为单位:“应交税金”科目须写出二级和三级明细科目,其他科目可不写出明细科目)

2. P公司持有S公司80%的普通股股票。增值税税率为17%,以下各交易金额均以银行存款支付。其他资料为:

(1) 2000年12月,P公司将其生产的一套设备出售给S公司,不含税售价2 400 000元,账面价值2 000 000元。2000年12月31日,该设备预计可收回金额为1 800 000元。该设备尚可使用4年,无残值。用直线法计提折旧。S公司购买该设备作为管理用固定资产使用。2001年6月30日,该设备可收回金额回升为2 325 000元。2001年12月31日,S公司将该设备出售,售价为2 000 000元。

(2) 2000年12月,P公司将其一项固定资产出售给S公司,售价为2 400 000元,该固

定资产原值 3 000 000 元,已提折旧 1 200 000 元,已提减值准备 200 000 元。尚可使用 4 年。按直线法每月计提折旧,无残值。

(3) 2000 年 12 月 31 日,P 公司从 A 公司购入 S 公司发行的公司债券,面值 500 000 元,支付价款 560 000 元,其中包括了 2000 年已到期尚未支付的利息 25 000 元。此债券是 S 公司 1999 年发行的利率为 5% 的 5 年期、每年年末支付利息、到期还本的公司债券。发行总面值 100 000 000 元。2000 年 12 月 31 日,尚未摊销溢价 20 000 元。2001 年、2002 年分别收到利息 50 000 元、25 000 元。

(4) 2001 年年初,P 公司将一项 1998 年年初取得的价值 1 000 000 元、预计摊销期限为 10 年的非专利技术,以 770 000 元的价格出售给 S 公司。2001 年年末该无形资产的预计可收回金额为 560 000 元,S 公司为其计提减值准备。

要求:

(1) 编制 P 公司 2000 年和 2001 年有关会计分录;

(2) 编制 S 公司 2000 年和 2001 年有关会计分录;

(3) P 公司编制合并会计报表。请编制 P 公司 2001 年有关合并会计报表工作底稿中的抵消分录。

模拟试卷一 答案与解析

一、单项选择题

1. [答案] B

[解析] 长期股权投资账面价值减至 0 为限, 如有长期投资减值准备, 长期股权投资账面余额应冲减到长期股权投资减值准备的数额为止。

2. [答案] C

3. [答案] B

[解析] $80 - (180 - 180/6 \times 3 - 10) - 80 \times 3\% = -2.4$ (万元)。

4. [答案] A

[解析] 此题为 2001 年试题。确认的投资收益 $= 1\,000 \times 6\% \times 9 \div 12 - (1\,064.5 - 1\,000 \times 6\% \times 3 \div 12 - 1\,000) \times 9 \div 33 - 16.5 \times 9 \div 33 = 27$ (万元)。

5. [答案] D

6. [答案] A

[解析] 期末该原材料的可变现净值 $= 20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$ (万元)。

7. [答案] A

8. [答案] D

[解析] 生产线的原价 $= (1\,000 - 300) + 800 - 50 = 1\,450$ (万元)。

9. [答案] D

10. [答案] C

11. [答案] C

[解析] $1\,275 > 800 \times 120\% = 960$ (万元), 所以确认收入 $= (1\,500 - 1\,275) + 800 \times 120\% = 1\,185$ (万元)。

12. [答案] D

二、多项选择题

1. [答案] B、D

[解析] 递延税款贷项和固定资产报废损失会减少净利润, 属于调增项目; 选项 A 增加净利润, 属于调减项目; 预提费用的减少和经营性应付项目的减少会减少经营活动产生的现金流量, 因此属于调减项目。

2. [答案] B、D、E

3. [答案] A、B、E

4. [答案] A、B、C、D、E

5. [答案] A、B、C、E

6. [答案] A、B、D、E

[解析] 发行公司债券发生的溢价与借款费用无关。

7. [答案] B、E

[解析] A、C、E 项不会产生合并价差。

8. [答案] A、B、E

9. [答案] A、C、D

[解析] 董事会提出现金股利分配方案属于调整事项。

10. [答案] C、D

11. [答案] A、B、C、E

三、计算及会计处理题

1. [答案]

(1) 2001 年

分得的现金股利 $100 \times 10\% = 10$ (万元), 全部冲减投资成本。

借: 应收股利	10
贷: 长期股权投资——乙公司	10

(2) 2002 年

应冲减投资成本 $= [(100 + 50) - 0] \times 10\% - 10 = 5$ (万元)

应确认投资收益 $= 50 \times 10\% - 5 = 0$

借: 应收股利	5
贷: 长期股权投资——乙公司	5

(3) 2003 年

应冲减投资成本 $= [(100 + 50 + 80) - (0 + 120)] \times 10\% - (10 + 5) = -4$ (万元)

应确认投资收益 $= 80 \times 10\% - (-4) = 12$ (万元)

借: 应收股利	8
长期股权投资——乙公司	4
贷: 投资收益	12

(4) 2004 年

由于没有现金股利, 不作账务处理。

(5) 2005 年

应冲减投资成本 $= [(100 + 50 + 80 + 0 + 20) - (0 + 120 + 180 - 100)] \times 10\% - (10 + 5 - 4) = -6$ (万元)

应确认投资收益: $20 \times 10\% - (-6) = 8$ (万元)

借: 应收股利	2
长期股权投资——乙公司	6
贷: 投资收益	8

2. [答案]

(1) 2000 年 A 公司分录

借：长期股权投资——B 公司(投资成本)	1 000
贷：银行存款	1 000
借：长期股权投资——B 公司(损益调整)	200
贷：投资收益	200

(2) 2001 年 A 公司分录

① 追溯调整(1999 年的影响)

借：长期股权投资——B 公司(股权投资差额)($-400 \times 40\%$)	160
贷：长期股权投资——B 公司(投资成本)	160

② 追溯调整(2000 年的影响)

借：利润分配——未分配利润	51
盈余公积——法定盈余公积	6
——法定公益金	3
贷：长期股权投资——B 公司(损益调整)($-150 \times 40\%$)	60

③ 追溯调整(2000 年摊销股权投资差额的影响)

借：利润分配——未分配利润	13.6
盈余公积——法定盈余公积	1.6
——法定公益金	0.8
贷：长期股权投资——B 公司(股权投资差额)	16

④ 2001 年摊销股权投资差额

借：投资收益	16
贷：长期股权投资——B 公司(股权投资差额)	16

⑤ 2001 年投资收益

借：长期股权投资——B 公司(损益调整)	80
贷：投资收益	80

(3) 2002 年 1 月 5 日 B 公司增资扩股前,所有者权益总额 2 650 万元,A 公司投资账面价值 1 060 万元,B 公司增资扩股至 5 000 万元,A 公司比例相应下降至 30%。

借：长期股权投资——B 公司(股权投资准备)	440
贷：资本公积(股权投资准备)	440

四、综合题

1. [答案]

(1) 借：应收账款

1 170 000

贷：主营业务收入

1 000 000

 应交税金——应交增值税(销项税额)

170 000

借：主营业务成本

500 000

贷：库存商品

500 000

(2) 借: 现金	49 480
库存商品	2 000
贷: 主营业务收入	44 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	7 480
借: 主营业务成本	20 000
贷: 库存商品	20 000
(3) 借: 分期收款发出商品	150 000
贷: 库存商品	150 000
借: 银行存款	106 000
贷: 主营业务收入	15 300
应交税金——应交增值税(销项税额)	90 000
借: 主营业务成本	37 500
贷: 分期收款发出商品	37 500
(4) 借: 应收票据	819 000
贷: 其他业务收入	700 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	119 000
借: 其他业务支出	500 000
贷: 原材料	500 000
(5) 借: 主营业务收入	400 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	68 000
贷: 应收账款	468 000
借: 库存商品	200 000
贷: 主营业务成本	200 000
(6) 借: 银行存款	600 000
贷: 预收账款	600 000
(7) 借: 销售折让(折扣与折让)	100 000
应交税金——应交增值税(销项税额)	17 000
贷: 应收账款	117 000
(8) 借: 以前年度损益调整	560 000
贷: 其他业务收入	560 000
借: 应交税金——应交所得税	184 800
贷: 以前年度损益调整	184 800
(9) 借: 银行存款	510 000
短期投资跌价准备	20 000
贷: 短期投资	450 000
投资收益	80 000
(10) 借: 主营业务税金及附加	7 544.6
其他业务支出	833
贷: 应交税金——应交城建税	8 377.6

(11) 借: 存货跌价损失 160 000
 贷: 存货跌价准备 160 000

2. [答案]

(1) P 公司 2000 年的有关会计分录

① 销售商品

借: 银行存款 2 808 000
 贷: 主营业务收入 2 400 000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 408 000
 借: 主营业务成本 2 000 000
 贷: 库存商品 2 000 000

② 出售固定资产

借: 固定资产清理 1 600 000
 累计折旧 1 200 000
 固定资产减值准备 200 000
 贷: 固定资产 3 000 000
 借: 银行存款 2 400 000
 贷: 固定资产清理 1 600 000
 资本公积——关联交易差价 800 000

③ 进行债券投资

借: 长期债权投资——债券投资(面值) 500 000
 ——债券投资(溢价) 35 000
 应收利息 25 000
 贷: 银行存款 560 000

(2) P 公司 2001 年有关会计分录

① 年末计息并摊销债券溢价

借: 银行存款 50 000
 贷: 投资收益 16 250
 长期债权投资——债券投资(溢价) 8 750
 应收利息 25 000

② 出售无形资产

借: 银行存款 770 000
 贷: 无形资产 700 000
 资本公积——关联交易差价 70 000

(3) S 公司 2000 年有关会计分录

① 取得固定资产

借: 固定资产 2 808 000
 贷: 银行存款 2 808 000

② 确认固定资产减值损失

借: 营业外支出 1 008 000
 贷: 固定资产减值准备 1 008 000