

财经版
2010年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务

全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2010 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务全真模拟试题/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 12

财经版 2010 年度全国会计专业技术资格考试参考用书. 初级会计资格
ISBN 978-7-5095-1881-6

I. 初… II. 全… III. 会计-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 196459 号

责任编辑: 李 静

责任校对: 王 英

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: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 7 印张 188 000 字

2009 年 12 月第 1 版 2010 年 1 月涿州第 2 次印刷

印数: 15 061-17 070 定价: 18.00 元

ISBN 978-7-5095-1881-6 / F · 1571

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

财经版



前言

全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来,已经历时17年,每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,起到了非常重要的作用。

2010年度全国会计专业技术资格考试将于2010年5月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。2010年度全国会计专业技术资格考试大纲、辅导教材与2009年度相比,作了部分修改与调整,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在前些年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者,重新编写了2010年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

一、2010年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书根据新的考试大纲和辅导教材的内容重新进行了编写,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括总体分析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2010年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照2009年度全国会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案,题量、题的难易程度均与2009年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供免费的后继支持服务, 并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容, 欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书, 并预祝大家顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组

2009年12月



目 录

2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一	(1)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	(7)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二	(12)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	(17)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三	(22)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	(28)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四	(33)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	(38)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五	(44)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	(49)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六	(55)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	(60)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七	(65)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	(70)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八	(74)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	(79)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九	(84)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	(90)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十	(95)
2010 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	(100)

2010 年度初级会计资格 《初级会计实务》全真模拟试题一



一、单项选择题（本类题共 20 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。多选、错选、不选均不得分。）

1. 企业在现金清查中发现溢余的现金，在未经批准之前，应贷记的科目是（ ）。

- A. “营业外收入” B. “待处理财产损益”
C. “其他应付款” D. “其他业务收入”

2. A 企业对材料采用计划成本核算。2009 年 12 月 1 日，结存材料的计划成本为 800 万元，材料成本差异借方余额为 12 万元；本月入库材料的计划成本为 1200 万元，材料成本差异贷方发生额为 6 万元；本月发出材料的计划成本为 1000 万元。该企业 2009 年 12 月 31 日发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 1006 B. 800
C. 1003 D. 1604

3. 下列各项，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 信用证保证金存款 B. 备用金
C. 外埠存款 D. 银行汇票存款

4. 丙公司基本生产车间领用某种材料 2000 公斤，单价 100 元，材料成本合计 200000 元，生产 A 产品 800 件，B 产品 400 件。A 产品消耗定额为 24 公斤，B 产品消耗定额 52 公斤，则 A 产品应分配的材料成本为（ ）元。

- A. 104000 B. 133333
C. 96000 D. 66667

5. 在物价持续下跌时，导致本期发出存货成本偏高、利润偏低的方法是（ ）。

- A. 先进先出法 B. 加权平均法

C. 计划成本法 D. 移动平均法

6. 企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息，应当确认为应收项目，计入“应收股利”或“应收利息”科目，并（ ）。

- A. 计入投资收益
B. 冲减交易性金融资产成本
C. 冲减管理费用
D. 冲减财务费用

7. 企业将一笔无法支付的应付款项 5000 元转销时，应贷记（ ）科目。

- A. 资本公积 B. 管理费用
C. 营业外收入 D. 营业外支出

8. 某企业拟进行一项存在一定风险的完整工业项目投资，有甲、乙两个方案可供选择。已知甲方案净现值的期望值为 1000 万元，标准离差为 300 万元；乙方案净现值的期望值为 1200 万元，标准离差为 330 万元。下列结论中正确的是（ ）。

- A. 甲方案优于乙方案
B. 甲方案的风险大于乙方案
C. 甲方案的风险小于乙方案
D. 无法评价甲乙方案的风险大小

9. 属于狭义金融市场交易对象的有（ ）。

- A. 票据承兑和贴现 B. 黄金的买卖
C. 外汇的买卖 D. 股票和债券的发行

10. 某项固定资产原值为 15500 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 500 元，按双倍余额递减法计提折旧，则第四年末该固定资产的账面价值为（ ）元。

- A. 1924 B. 2008.8
C. 3500 D. 1500

11. 如果企业在1月16日销售商品1000件, 单价20元, 给予10%的商业折扣, 增值税税率为17%, 代垫包装费400元, 代垫运杂费500元, 付款条件为“2/10, 1/20, n/30”, 且客户已于2月5日按条件付款, 则企业在1月16日应贷记“主营业务收入”()元。

- A. 18000 B. 18130
C. 18315 D. 18500

12. 随同产品出售但不单独计价的包装物, 应当在包装物发出时, 将其成本记入()科目的借方。

- A. 管理费用 B. 销售费用
C. 主营业务成本 D. 其他业务支出

13. 某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2006年3月1日结存A材料200吨, 每吨实际成本为200元; 3月4日和3月17日分别购进A材料300吨和400吨, 每吨实际成本分别为180元和220元; 3月10日和3月27日分别发出A材料400吨和350吨。A材料月末账面余额为()元。

- A. 30000 B. 30333
C. 32040 D. 33000

14. 某企业出售一幢办公楼, 该办公楼账面原价370万元, 累计折旧115万元, 未计提减值准备。出售取得价款360万元, 发生清理费用10万元, 支付营业税18万元。假定不考虑其他相关税费, 企业出售该幢办公楼确认的净收益为()万元。

- A. -10 B. 77
C. 95 D. 105

15. 以下各项中会使应纳税所得额减少的有()。

- A. 税收滞纳金 B. 罚金
C. 罚款 D. 上年的未弥补亏损

16. 某企业以700万元的价格转让一项无形资产, 适用的营业税税率为5%。该无形资产原购入价为900万元, 预计使用年限为10年, 转让时已使用4年。不考虑减值准备及其他相关税费。企业在转让该无形资产时确认的净收益为()万元。

- A. 65 B. 100
C. 125 D. 160

17. 应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的由受托方代扣代缴的消费税, 应当计入()。

- A. 生产成本 B. 应交税费
C. 主营业务成本 D. 委托加工物资

18. 下列各种存货发出的计价方法中, 不利于存货成本日常管理与控制的方法是()。

- A. 先进先出法
B. 后进先出法
C. 月末一次加权平均法
D. 个别计价法

19. 某企业年初所有者权益总额160万元, 当年以其中的资本公积转增资本50万元。当年实现净利润300万元, 提取盈余公积30万元, 向投资者分配利润20万元。该企业年末所有者权益总额为()万元。

- A. 360 B. 410
C. 440 D. 460

20. 某工业企业2009年度销售商品及提供劳务的收入为1000万元, 应收票据的期初余额为20万元, 期末余额为30万元; 应收账款的期初余额为200万元, 期末余额为150万元; 预收账款的期初余额为50万元, 期末余额为80万元。2009年度收回以前年度核销的坏账损失为10万元。假定不考虑增值税及其他因素, 该企业2009年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额应为()万元。

- A. 940 B. 1000
C. 1020 D. 1080

二、多项选择题 (本类题共15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。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 甲企业为增值税一般纳税人, 委托外单位加工一批材料 (属于应税消费品, 且为非金银首饰)。该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中, 会增加收回委托加工材料实际成本的有()。

- A. 支付的加工费 B. 支付的增值税
C. 负担的运杂费 D. 支付的消费税

2. 下列会计科目中, 属于资产类的有()。

- A. 预付账款 B. 应付账款

- C. 预收账款 D. 长期待摊费用
3. 下列各项费用中, 能计入“财务费用”的有()。
- A. 应付银行承兑汇票的手续费
B. 发行股票支付的手续费
C. 长期借款的利息费用
D. 销售商品给予的现金折扣
4. 下列各项, 增值税一般纳税人企业需要转出进项税额的有()。
- A. 自制产成品用于职工福利
B. 自制产成品用于对外投资
C. 外购的生产用原材料发生非正常损失
D. 外购的生产用原材料改用于自建厂房
5. 下列属于企业确认收入条件的项目有()。
- A. 企业已将商品发出
B. 与交易相关的经济利益能够流入企业
C. 相关的收入和成本可以可靠计量
D. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
6. 下列关于无形资产摊销的表述中, 不正确的有()。
- A. 使用寿命不确定的无形资产无需进行摊销
B. 使用寿命有限的无形资产当月增加, 当月不用摊销, 从下月开始摊销
C. 使用寿命有限的无形资产, 其残值应当视为零
D. 所有的无形资产都应该进行摊销
7. 下列会计科目的期末余额, 应当列入资产负债表“存货”项目的有()。
- A. 生产成本 B. 材料采购
C. 委托加工物资 D. 委托代销商品
8. 下列各项中, 影响年末未分配利润余额的有()。
- A. 净利润 B. 提取盈余公积
C. 盈余公积补亏 D. 年初未分配利润
9. 为了单独反映已经发出但尚未确认收入的商品成本, 企业需要增设下列科目中的()。
- A. “发出商品” B. “委托代销商品”
C. “主营业务成本” D. “劳务成本”
10. 企业的下列固定资产中, ()不计提折旧。
- A. 房屋 B. 租出固定资产 C. 土地 D. 临时租入固定资产
11. 某企业“生产成本”科目的期初余额为20万元, 本期为生产产品发生直接材料费用160万元, 直接人工费用30万元, 制造费用40万元, 企业行政管理费用20万元, 本期结转完工产品成本为200万元。假定该企业只生产一种产品, 期末“生产成本”科目的余额为()万元。
- A. 10 B. 30
C. 50 D. 70
12. 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
13. 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
14. 下列各项资产负债表项目, 可以负数填列的有()。
- A. 预付账款 B. 应付职工薪酬
C. 固定资产清理 D. 未分配利润
15. 下列分配方法中, 属于辅助生产成本分配的方法有()。
- A. 直接分配法 B. 交互分配法
C. 先进先出法 D. 计划成本分配法
- 三、判断题 (本类题共10题, 每小题1分, 共10分。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. “应收账款”科目所属明细科目的期末借方余额, 应在资产负债表“应付账款”项目内填列。 ()
2. 为使银行存款日记账与银行对账单核对相符, 企业应根据银行存款余额调节表来调整银行存款的账面余额。 ()
3. 存货清查中, 对于无法查明原因的存货盘盈, 经批准后应计入营业外收入。 ()
4. 品种法, 是指以产品品种作为成本计算对象, 归集和分配生产成本, 计算产品成本的一种方法。这种方法一般适用于单步骤、大量生产的

企业。()

5. 企业发生的坏账损失、产成品盘亏损失不能带来收入。因此,不能作为费用处理。()

6. 预收货款虽然与应付账款均属于负债项目,但与应付账款不同,它通常不需要以货币偿付。()

7. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出,应当计入营业外支出。()

8. 企业采用代销、寄销和赊销方式销售商品的款项,应当采用托收承付结算方式结算货款。()

9. 企业对某被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的,在持股比例不变的情况下,对因被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动,如果是利得,则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增加数额,作为增加其他资本公积处理。()

10. 在采用在产品按固定成本计价法的情况下,年末应当根据实际盘点的在产品数量,具体计算在产品成本,据以计算 12 月份产品成本。这种方法适用于月末在产品数量较多,但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。()

四、计算分析题 (本类题共 4 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. 2007 年 1 月 20 日,甲公司以银行存款购入 A 上市公司股票 50 万股,并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为 600 万元。另支付相关交易费用金额为 15000 元。3 月 20 日 A 公司宣告分派现金股利,每 10 股派 1 元现金股利(假设不含税),甲公司于 3 月 25 日收到 A 公司分派的现金股利。6 月 1 日甲公司通过证券交易所将 A 公司的股票以每股 16 元的价格卖出,支付相关税费 25000 元。

要求:(1) 编制甲企业买入股票的会计分录;

(2) 编制甲企业收到现金股利时的会计分录;

(3) 编制甲企业卖出股票的会计分录。

2. A 企业为增值税一般纳税人企业,2007 年 4 月 1 日“应交税费——应交增值税”账户有借方

余额 2250 元,2007 年 4 月,该企业发生的有关业务如下(全部款项均通过银行收支):

(1) 购进原材料一批,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 20000 元,增值税税额为 3400 元,款项已付,所购材料已验收入库。

(2) 销售商品一批,价款 100000 元,增值税为 17000 元。

(3) 本月仓库大修理工程领用库存商品成本 800 元,按计税价格 1000 元计算的增值税为 170 元(符合资本化条件)。

(4) 以库存商品向股东支付股利。该批库存商品成本 7000 元,按计税价格 10000 元计算的增值税为 1700 元。

(5) 月末原材料盘亏 300 元,转出增值税 51 元,经查明属于管理不善造成的被盗损失。

(6) 交纳本月份增值税 12000 元。

要求:

(1) 计算本月应交的增值税税额;

(2) 根据上述资料编制会计分录(“应交税费”账户应当列出明细账)。

3. 2007 年投资者 A 和投资者 B 共同出资成立甲企业,每人出资 200000 元,各占 50% 的股份。4 月 30 日“资本公积”贷方余额 12000 元。5 月份发生如下与资本公积有关的业务(所涉及款项全部以银行存款收支):

5 月 1 日投资者 A 和投资者 B 决定吸收 C、D 两位新投资者加入甲企业。经有关部门批准后,甲企业实施增资,将注册资本增加到 800000 元。经四方协商,一致同意,完成下述投入后,各占甲企业 1/4 的股份。

(1) 各投资者的出资情况如下:

投资者 C 以 230000 元现金投入甲企业作为增资;投资者 D 以一批原材料投入甲公司作为增资,双方确认的价值为 206000 元,税务部门认定应交增值税税额为 34850 元。投资者 B 已开具了增值税专用发票。

(2) 5 月 31 日转销无法偿还的应付账款 1360 元。

要求:编制上述业务的会计分录(资本公积、应交税费科目应写出明细账)。

4. 甲企业委托乙企业加工用于继续加工使用的应税消费品。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的增值税。

代扣应缴的消费税和应收取的加工费（不含增值税）为10000元。甲企业收回委托加工材料。甲、乙均为增值税小规模纳税企业，适用增值税征收率为3%，该消费品的消费税税率为5%。甲公司尚未支付有关的税金和加工费。

要求：

(1) 计算乙企业应交的增值税和代扣代缴的消费税及应收取的加工费；

(2) 计算甲企业委托加工材料的成本；

(3) 编制甲企业有关的会计分录。

五、综合题（本类题共2题，共20分，第1小题8分，第2小题12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。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。）

1. 甲企业2007年12月份发生的有关固定资产的业务如下：

(1) 购买设备一台，价款为40万元，增值税税率为17%，以银行存款支付，直接进行安装。（增值税不得抵扣）

(2) 购买材料5万元，以银行存款支付，直接用于安装工程。

(3) 应付安装工程人员薪酬5万元。

(4) 安装工程完工，交付使用。

(5) 接受其他单位投资转入设备一台，投出单位的账面原值25万元，已提折旧5万元，双方协议约定价值为22万元。

(6) 由于责任事故报废设备一台，原值8万元，已提折旧2万元，在清理中，支付清理费0.4万元，收到过失人赔款和残料变价收入款共计1万元。

(7) 在财产清查过程中发现未入账的设备一台，按同类或类似商品市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额为20000元（假定与其计税基础不存在差异）。根据会计政策、会计估计变更和差错更正准则规定，该盘盈固定资产作为前期差错进行处理（不需考虑盈余公积的调整）。2007年度甲公司适用的所得税税率为33%。

要求：编制上述业务的有关会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，主营产品

销售，其销售的商品为应纳增值税产品，商品按实际成本核算，营业成本于月末结转。该公司2009年12月发生下列经济业务：

(1) 12月1日，向A企业销售商品一批，该批商品的销售价款为300000元，实际成本为180000元，增值税税额为51000元。销售合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30，计算折扣时不考虑增值税。商品已经发出，并开具增值税专用发票，货款尚未收到。

(2) 12月9日，如数收到A企业支付的货款，按合同规定A企业享受相应的现金折扣。

(3) 12月11日，委托B企业销售商品1000件，商品的协议价为200元/件，实际成本为120元/件。商品已发送给B企业。

(4) 12月15日，向C企业销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为80000元，增值税税额为13600元。商品实际成本为42000元。商品已经发出，货款尚未收到。

(5) 12月25日，C企业收到商品时发现商品质量不合格，要求在价格上给予10%的折让。公司核实后，同意C企业提出的折让条件，按规定开出红字增值税专用发票，并于同日收到C企业支付的账款（销售折让及冲减的增值税税额已从账款中扣除）。

(6) 12月31日，收到B企业开来的代销清单，代销清单注明已售出代销商品800件。向B企业开具增值税专用发票，发票上注明的销售价款为160000元，增值税税额为27200元。货款尚未收到。

(7) 12月31日，以银行存款支付宣传新产品广告费5000元，咨询费5000元。

(8) 12月31日，计提本月商品销售应交纳的城市维护建设费60000元，教育费附加15000元。

(9) 12月31日，结转本月已销商品应负担的销售成本。

(10) 12月31日，甲公司计算出本月应交所得税为50160元。

其他资料：

上述经济业务登记入账前，有关账户的本月发生额如下：

账户名称	借方发生额 (元)	贷方发生额 (元)
销售费用	50000	
管理费用	42000	
财务费用	14000	
投资收益		150000
营业外收入		70000
营业外支出	85000	

要求:

- (1) 根据上述经济业务编制会计分录;
- (2) 编制甲公司 2009 年 12 月份利润表。

利 润 表

编制单位: 甲公司

2009 年 12 月

单位: 元

项 目	本期金额
一、营业收入	
减: 营业成本	
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	
投资收益 (损失以“-”号填列)	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	
加: 营业外收入	
减: 营业外支出	
其中: 非流动资产处置损失	
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	
减: 所得税费用	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	

2010年度初级会计资格

《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案: B

解析: 如果账款不符, 有待查明原因的现金短缺, 应通过“待处理财产损溢”科目核算。

2. 答案: C

解析: 材料成本差异率 = (期初结存材料的材料成本差异 + 本期验收入库材料的材料成本差异) / (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) $\times 100\% = (12 - 6) / (800 + 1200) \times 100\% = 0.3\%$; 2009年12月31日发出材料的实际成本 = $1000 + 1000 \times 0.3\% = 1003$ (万元)。

3. 答案: B

解析: 信用证保证金存款、外埠存款、银行汇票存款应通过“其他货币资金”科目核算, 而备用金应通过“其他应收款——备用金”科目或者单独设置“备用金”科目核算。

4. 答案: C

$$\begin{aligned}\text{解析: 分配率} &= \frac{200000}{800 \times 24 + 400 \times 52} \\ &= \frac{200000}{19200 + 20800} = 5\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{A产品应分配的材料成本} &= 19200 \times 5 \\ &= 96000 \text{ (元)}\end{aligned}$$

5. 答案: A

解析: 先进先出法下, 在物价持续下跌时, 先入库的存货的价格要高于后入库存货的价格。因此, 导致计入当期产品的成本偏高, 从而使利润偏低。

6. 答案: A

解析: 企业持有交易性金融资产期间取得的现金股利和利息, 应当确认为应收项目, 记入“应收股利”或“应收利息”科目, 并计入投资收益。

7. 答案: C

解析: 企业将无法支付的应付款项转销时, 应按其账面余额计入营业外收入。

8. 答案: B

解析: 因为净现值的期望值不同, 衡量风险应该使用净现值的标准离差率, 甲的净现值的标准离差率 = $300/1000 = 0.3$, 乙的净现值的标准离差率 = $330/1200 = 0.275$, 所以乙方案的风险较小。

9. 答案: D

解析: 广义的金融市场, 是指一切资本流动的场合, 包括实物资本和货币资本的流动。广义金融市场的交易对象包括货币借贷、票据承兑和贴现、有价证券的买卖、黄金和外汇买卖、办理国内外保险、生产资料的产权交换等。狭义的金融市场一般是指有价证券市场, 即股票和债券的发行和买卖市场。

10. 答案: A

解析: 该固定资产前3年的年折旧率为: $2/5 \times 100\% = 40\%$, 所以该固定资产第1至第3年应计提的折旧为:

$$\text{第1年: } 15500 \times 40\% = 6200 \text{ (元)}$$

$$\text{第2年: } (15500 - 6200) \times 40\% = 3720 \text{ (元)}$$

$$\text{第3年: } (9300 - 3720) \times 40\% = 2232 \text{ (元)}$$

所以到第3年末固定资产的净值为: $9300 - 3720 - 2232 = 3348$ (元)。自第4年开始, 改用直线法计提折旧, 当年提取的折旧为: $(3348 - 500) \div 2 = 1424$ (元), 所以第4年年末该固定资产的

账面价值为 $3348 - 1424 = 1924$ (元), 应选答案 A。

11. 答案: A

解析: 销售商品收入的金额应当是扣除商业折扣后的净额。

12. 答案: B

解析: 随同产品出售单独计价的包装物, 应当在包装物发出时, 将其成本记入“其他业务支出”科目的借方, 而不单独计价的包装物则应记入“销售费用”科目的借方。

13. 答案: D

解析: 月末结存 A 材料 $= 200 + 300 + 400 - 400 - 350 = 150$ (吨)

A 材料月末账面余额 $= 150 \times 220 = 33000$ (元)

14. 答案: B

解析: 企业出售该幢办公楼确认的净收益 $= 360 - (370 - 115) - 10 - 18 = 77$ (万元)

15. 答案: D

解析: 根据我国目前的制度规定, 税收滞纳金、罚金和罚款三项都需要调整增加企业的应纳税所得额。

16. 答案: C

解析: 无形资产每年的摊销额 $= 900/10 = 90$ (万元); 转让无形资产时, 无形资产的账面净值 $= 900 - 90 \times 4 = 540$ (万元); 转让无形资产应确认的净收益 $= 700 - 540 - 700 \times 5\% = 125$ (万元)。

17. 答案: B

解析: 委托加工物资收回后用于连续生产的, 按规定准予抵扣的, 应将受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目。

18. 答案: C

解析: 月末一次加权平均法在平时只能记录发出存货的数量, 在月末一次计算加权平均单价, 不利于存货成本日常管理与控制。

19. 答案: C

解析: 该企业年末所有者权益总额 $= 160 + 300 - 20 = 440$ (万元)。

20. 答案: D

解析: 2009 年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额 $= 1000 + (20 - 30) + (200 - 150) + (80 - 50) + 10 = 1080$ (元)

二、多项选择题

1. 答案: AC

解析: 支付的增值税、支付的消费税均应单独核算留作抵扣, 不计入委托加工材料成本。

2. 答案: AD

解析: 应付账款、预收账款属于负债类科目。

3. 答案: ACD

解析: 公司发行股票支付的手续费, 应从溢价发行收入中抵扣; 无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的, 应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

4. 答案: CD

解析: 企业将自制产成品用于职工福利或用于对外投资, 应视同对外销售处理, 计算应交增值税, 借记“应付职工薪酬”、“长期股权投资”科目, 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”。

5. 答案: BCD

解析: 企业将商品发出并不意味着已经转移了相应的风险和报酬。因此, 不能作为确认收入的条件。

6. 答案: BD

7. 答案: ABCD

8. 答案: ABCD

9. 答案: AB

解析: “主营业务成本”不属于为单独反映已经发出但尚未确认收入的商品成本所增设的科目。

10. 答案: CD

解析: 现行会计准则规定, 不计提折旧的固定资产包括: 已提足折旧继续使用的固定资产; 按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

11. 答案: C

解析: 该企业期末“生产成本”科目的余额 $= 20 + 160 + 30 + 40 - 200 = 50$ (万元)

12. 答案: BCD

解析: 留存收益包括未分配利润与盈余公积, 选项 A 不属于留存收益。

13. 答案: AC

解析: 选项 B 计入应付股利, 选项 D 在预收账款项目中核算。

14. 答案: BCD

解析: “预付账款”的负数, 即贷方余额应当

并入到“应付账款”的贷方合并计算填列。

15. 答案: ABD

解析: 先进先出法一般适用于材料等存货分配。

三、判断题

1. 答案: ×

解析: “应收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额, 应在资产负债表“应付账款”项目内填列。

2. 答案: ×

解析: 银行存款余额调节表只是为了核对账目, 并不能作为调整银行存款账面余额的原始凭证。

3. 答案: ×

解析: 存货清查中, 对于无法查明原因的存货盘盈, 经批准后应冲减管理费用。

4. 答案: ✓

5. 答案: ×

解析: 企业发生的坏账损失、产成品盘亏损失不能带来收入, 但是它是在企业销售商品、提供劳务等日常经营活动中所产生的, 因此, 也作为费用处理。

6. 答案: ✓

7. 答案: ×

解析: 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出, 应当计入固定资产。

8. 答案: ×

解析: 我国现行制度规定, 企业采用代销、寄销和赊销方式销售商品的款项, 应当采用托收承付结算方式结算货款。

9. 答案: ✓

10. 答案: ✓

四、计算分析题

1. 答案:

(1) 2007 年 1 月 20 日购买 A 上市公司股票时

借: 交易性金融资产——成本

6000000

贷: 银行存款

6000000

支付相关交易费用时:

借: 投资收益

15000

贷: 银行存款

15000

(2) 3 月 20 日企业宣告分派现金股利时

借: 应收股利

50000

贷: 投资收益

50000

(3) 3 月 25 日收到现金股利时

借: 银行存款

50000

贷: 应收股利

50000

(4) 6 月 1 日卖出股票时

借: 银行存款

8000000

贷: 交易性金融资产——成本

6000000

投资收益

2000000

支付相关交易费用时:

借: 投资收益

25000

贷: 银行存款

25000

2. 答案:

(1) 本月应交的增值税额 = $-2250 - 3400 + 17000 + 170 + 1700 + 51 = 13271$ (元)

(2) 相关的会计分录

①借: 原材料

20000

应交税费——应交增值税(进项税额)

3400

贷: 银行存款

23400

②借: 银行存款

117000

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)

17000

主营业务收入

100000

③借: 在建工程

970

贷: 库存商品

800

应交税费——应交增值税(进项税额转出)

170

④借: 应付股利

8700

贷: 主营业务收入

7000

应交税费——应交增值税(销项税额)

1700

借: 主营业务成本

7000

贷: 库存商品

7000

⑤借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

351

贷: 原材料

300

应交税费——应交增值税(进项税额转出)

51

借: 管理费用

351

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

351

⑥借：应交税费——应交增值税（已交税金）

12000

贷：银行存款

12000

3. 答案：

(1) ①收到投资者 C 投资

借：银行存款

230000

贷：实收资本——C

200000

资本公积——资本溢价

30000

②收到投资者 D 投资

借：原材料

206000

应交税费——应交增值税（进项税额）

34850

贷：实收资本——D

200000

资本公积——资本溢价

40850

(2) 转销无法偿还的应付账款

借：应付账款

1360

贷：营业外收入——其他

1360

4. 答案：

(1) 乙企业应交的增值税、代扣应交消费税及应收取的加工费计算如下：

①应交增值税 = $10000 \times 3\% = 300$ （元）

②代扣应交的消费税 = $(28000 + 10000) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 2000$ （元）

③应收取的加工费（不含增值税）= 10000（元）

(2) 甲企业委托加工材料成本为： $28000 + 10000 + 300 = 38300$ （元）

(3) 编制甲企业会计分录

甲企业发出加工材料：

借：委托加工物资

28000

贷：原材料

28000

支付加工费以及增值税：

借：委托加工物资

10300

贷：应付账款

10300

支付消费税：

借：应交税费——应交消费税

2000

贷：应付账款

2000

收回委托加工物资：

借：原材料

38300

贷：委托加工物资

38300

五、综合题

1. 答案：

(1) 购买设备时

借：在建工程

468000

贷：银行存款

468000

(2) 购买材料时

借：在建工程

50000

贷：银行存款

50000

(3) 支付安装工程人员薪酬

借：在建工程

50000

贷：应付职工薪酬

50000

(4) 工程完工，交付使用

借：固定资产

568000

贷：在建工程

568000

(5) 接受其他单位投资转让设备

借：固定资产

220000

贷：实收资本

220000

(6) 报废设备时

①结转净值

借：固定资产清理

60000

累计折旧

20000

贷：固定资产

80000

②支付清理费

借：固定资产清理

4000

贷：银行存款

4000

③收到清理收入

借：银行存款

10000

贷：固定资产清理

10000

④结转净损失

借：营业外支出——非常损失

54000

贷：固定资产清理

54000

(7)

①盘盈固定资产

借：固定资产

20000

贷：以前年度损益调整

20000

②确定应缴纳的所得税

借：以前年度损益调整

6600

贷：应交税费——应交所得税

6600

③结转为未分配利润

借：以前年度损益调整

13400

贷：利润分配——未分配利润

13400

2. 答案：

(1) 编制会计分录

①借：应收账款——A 企业 351000

贷：主营业务收入 300000

应交税费——应交增值税（销项
税额） 51000

②借：银行存款 345000

财务费用 6000

贷：应收账款——A 企业 351000

③借：委托代销商品 120000

贷：库存商品 120000

④借：应收账款——C 企业 93600

贷：主营业务收入 80000

应交税费——应交增值税（销项
税额） 13600

⑤借：主营业务收入 8000

应交税费——应交增值税（销项税额）
1360

银行存款 84240

贷：应收账款——C 企业 93600

⑥借：应收账款——B 企业 187200

贷：主营业务收入 160000

应交税费——应交增值税（销项
税额） 27200

⑦借：管理费用 5000

销售费用 5000

贷：银行存款 10000

⑧借：营业税金及附加 75000

贷：应交税费——应交城建税
60000——应交教育费附加
15000

⑨借：主营业务成本 318000

贷：库存商品 222000

委托代销商品 96000

⑩借：所得税费用 50160

贷：应交税费——应交所得税
50160

(2) 编制甲公司 2009 年 12 月利润表

利 润 表

编制单位：甲公司

2009 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额
一、营业收入	532000
减：营业成本	318000
营业税金及附加	75000
销售费用	55000
管理费用	47000
财务费用	20000
资产减值损失	0
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0
投资收益（损失以“-”号填列）	150000
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	167000
加：营业外收入	70000
减：营业外支出	85000
其中：非流动资产处置损失	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	152000
减：所得税费用	50160
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	101840