

全国会计专业技术资格考试
QUANGUOKUAIJIZHUANYEJISHUZIGEKAOUSHI

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案

QUANGUO KUAJI ZHUANYE JISHU ZIGE KAOSHI
SHITI JI CANKAO DAAN

(2009年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案（2009 年）

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试试题及参考答案. 2009 年/
全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. —北京:
经济科学出版社, 2009. 12

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8706 - 0

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 191469 号

(本书封面贴有经济科学出版社防伪标志, 凡无此
标志者均为盗版。读者可刮涂层, 查真伪)

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术资格考试试题及参考答案 (2009 年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 · 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京新丰印刷厂印装

787 × 1092 16 开 19.5 印张 370000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

印数: 00001—50000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8706 - 0 定价: 31.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

2010 年度全国会计专业技术资格考试将于 2010 年 5 月 15、16 日举行。应读者要求，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将 2009 年度的考试试题和参考答案编辑成册。同时，本书还收录了 2008 年度、2007 年度和 2006 年度全国会计专业技术资格考试相关科目的试题及参考答案，供有关人员在学习、研究中参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇〇九年十一月

目 录

初级会计资格《初级会计实务》试题及参考答案	(1)
初级会计资格《经济法基础》试题及参考答案	(17)
中级会计资格《中级会计实务》试题及参考答案	(32)
中级会计资格《财务管理》试题及参考答案	(49)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案	(64)
附录 1：2008 年试题及参考答案	(80)
附录 2：2007 年试题及参考答案	(156)
附录 3：2006 年试题及参考答案	(233)

初级会计资格

《初级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题（本类题共 20 小题，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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项中，不应在利润表“营业收入”项目列示的是（ ）。

- A. 政府补助收入
- B. 设备安装劳务收入
- C. 代修品销售收入
- D. 固定资产出租收入

答案：A

2. 某企业 2008 年度利润总额为 1 800 万元，其中本年度国债利息收入 200 万元，已计入营业外支出的税收滞纳金 6 万元；企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2008 年度所得税费用为（ ）万元。

- A. 400
- B. 401.5
- C. 450
- D. 498.5

答案：B

3. 某企业盈余公积年初余额为 50 万元，本年利润总额为 600 万元，所得税费用为 150 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，并将盈余公积 10 万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 85
- C. 95
- D. 110

答案：B

4. 甲公司 2008 年 1 月 5 日支付价款 2 000 万元购入乙公司 30% 的股份，准备长期持有，另支付相关税费 20 万元，购入时乙公司可辨认净资产公允价值为 12 000 万元。甲公司取得投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，甲公司因确认投资而影响利润的金额为（ ）万元。

- A. -20
- B. 0
- C. 1 580
- D. 1 600

答案：C

5. 下列各项中，会导致留存收益总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积补亏
- C. 盈余公积转增资本
- D. 以当年净利润弥补以前年度亏损

答案：C

6. 某企业 2008 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1 500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2008 年度实现利润总额为 600 万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2008 年 12 月 31 日可供分配利润为（ ）万元。

- A. 600
- B. 650
- C. 800
- D. 1 100

答案：B

7. 某股份有限公司按法定程序报经批准后采用收购本公司股票方式减资，购回股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入（ ）。

- A. 盈余公积
- B. 营业外收入
- C. 资本公积
- D. 未分配利润

答案：C

8. 某企业 2008 年度发生以下业务：以银行存款购买将于 2 个月后到期的国债 500 万元，偿还应付账款 200 万元，支付生产人员工资 150 万元，购买固定资产 300 万元。假定不考虑其他因素，该企业 2008 年度现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A. 200
- B. 350
- C. 650
- D. 1 150

答案：A

9. 下列各项中，应当确认为投资损益的是（ ）。

- A. 长期股权投资减值损失
- B. 长期股权投资处置净损益
- C. 期末交易性金融资产公允价值变动的金额
- D. 支付与取得长期股权投资直接相关的费用

答案：B

10. 辅助生产成本交互分配法的交互分配，是指将辅助生产成本首先在企业内部（ ）。

- A. 辅助生产车间之间分配

- B. 辅助生产车间与销售部门之间分配
- C. 辅助生产车间与基本生产车间之间分配
- D. 辅助生产车间与行政管理部门之间分配

答案：A

11. 某企业 2007 年 10 月承接一项设备安装劳务，劳务合同总收入为 200 万元，预计合同总成本为 140 万元，合同价款在签订合同时已收取，采用完工百分比法确认劳务收入。2007 年已确认劳务收入 80 万元，截至 2008 年 12 月 31 日，该劳务的累计完工进度为 60%。2008 年该企业应确认的劳务收入为（ ）万元。

- A. 36
- B. 40
- C. 72
- D. 120

答案：B

12. 某企业对材料采用计划成本核算。2008 年 12 月 1 日，结存材料的计划成本为 400 万元，材料成本差异贷方余额为 6 万元；本月入库材料的计划成本为 2 000 万元，材料成本差异借方发生额为 12 万元；本月发出材料的计划成本为 1 600 万元。该企业 2008 年 12 月 31 日结存材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 798
- B. 800
- C. 802
- D. 1 604

答案：C

13. 某企业 2007 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 200 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。2008 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为 120 万元。2008 年 12 月 31 日该设备账面价值应为（ ）万元。

- A. 120
- B. 160
- C. 180
- D. 182

答案：A

14. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本 210 万元，支付加工费 6 万元、增值税 1.02 万元、消费税 24 万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司收回该半成品的入账价值为（ ）万元。

- A. 216
- B. 217.02
- C. 240
- D. 241.02

答案：A

15. 甲公司 2008 年 7 月 1 日购入乙公司 2008 年 1 月 1 日发行的债券，支付

价款为 2 100 万元（含已到付息期但尚未领取的债券利息 40 万元），另支付交易费用 15 万元。该债券面值为 2 000 万元，票面年利率为 4%（票面利率等于实际利率），每半年付息一次，甲公司将其划分为交易性金融资产。甲公司 2008 年度该项交易性金融资产应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 25
- B. 40
- C. 65
- D. 80

答案：A

16. 某企业 2008 年 7 月 1 日向银行借入资金 60 万元，期限 6 个月，年利率为 6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业 7 月 31 日应计提的利息为（ ）万元。

- A. 0.3
- B. 0.6
- C. 0.9
- D. 3.6

答案：A

17. 下列各项中，属于累计原始凭证的是（ ）。

- A. 领料单
- B. 发出材料汇总表
- C. 限额领料单
- D. 工资结算汇总表

答案：C

18. 某企业 2008 年 8 月 1 日赊销一批商品，售价为 120 000 元（不含增值税），适用的增值税税率为 17%。规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于 2008 年 8 月 15 日付清货款，该企业收款金额为（ ）元。

- A. 118 800
- B. 137 592
- C. 138 996
- D. 140 400

答案：C

19. 某企业转让一台旧设备，取得价款 56 万元，发生清理费用 2 万元。该设备原值为 60 万元，已提折旧 10 万元。假定不考虑其他因素，出售该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 4
- B. 6
- C. 54
- D. 56

答案：A

20. 下列各项中，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 筹建期间的开办费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 生产车间管理人员工资
- D. 专设销售机构的固定资产修理费

答案：A

二、多项选择题（本类题共 15 小题，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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

- A. 对外销售材料收入
- B. 出售专利所有权收入
- C. 处置营业用房净收益
- D. 转让商标使用权收入

答案：AD

2. 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
- B. 有偿取得的自用土地使用权应确认为无形资产
- C. 内部研发项目开发阶段支出应全部确认为无形资产
- D. 无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回

答案：BD

3. 下列各项中，应计入财务费用的有（ ）。

- A. 企业发行股票支付的手续费
- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费
- C. 企业购买商品时取得的现金折扣
- D. 企业销售商品时发生的现金折扣

答案：BCD

4. 下列各项中，属于筹资活动现金流量的有（ ）。

- A. 分配股利支付的现金
- B. 清偿应付账款支付的现金
- C. 偿还债券利息支付的现金
- D. 清偿长期借款支付的现金

答案：ACD

5. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。

- A. 原材料盘亏损失
- B. 固定资产减值损失
- C. 应收账款减值损失
- D. 无形资产处置净损失

答案：BC

6. 下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有（ ）。

- A. 本年利润
- B. 利润分配——应付现金股利
- C. 利润分配——盈余公积补亏
- D. 利润分配——提取法定盈余公积

答案：ABCD

7. 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 出售原材料损失
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 公益性捐赠支出
- D. 出售交易性金融资产损失

答案：ABD

8. 下列各项中,符合资产定义的有()。

- A. 委托加工物资
- B. 尚待加工的半成品
- C. 受托代销商品
- D. 融资租入的固定资产

答案: ABD

9. 下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有()。

- A. 销售材料成本
- B. 无形资产处置净损失
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 经营出租固定资产折旧费

答案: AD

10. 采用成本法核算长期股权投资,下列各项中会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。

- A. 长期股权投资发生减值损失
- B. 持有长期股权投资期间被投资企业实现净利润
- C. 被投资企业宣告分派属于投资企业投资前实现的净利润
- D. 被投资企业宣告分派属于投资企业投资后实现的净利润

答案: AC

11. 下列各项中,可用于确定所提供劳务完工进度的方法有()。

- A. 根据测量的已完工作量加以确定
- B. 按已经发生的成本占估计总成本的比例计算确定
- C. 按已经收到的金额占合同总金额的比例计算确定
- D. 按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例计算确定

答案: ABD

12. 下列关于固定资产计提折旧的表述,正确的有()。

- A. 提前报废的固定资产不再补提折旧
- B. 固定资产折旧方法一经确定不得改变
- C. 已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧

答案: AC

13. 下列对账工作,属于企业账账核对的有()。

- A. 总分类账与所属明细分类账核对
- B. 银行存款日记账与银行对账单核对
- C. 债权债务明细账与对方单位账面记录核对
- D. 会计部门存货明细账与存货保管部门明细账核对

答案: AD

14. 下列各项中,影响利润表“所得税费用”项目金额的有()。

- A. 当期应交所得税
B. 递延所得税收益
C. 递延所得税费用
D. 代扣代交的个人所得税

答案：ABC

15. 下列各项中，不应确认为营业外收入的有（ ）。

- A. 存货盘盈
B. 固定资产出租收入
C. 固定资产盘盈
D. 无法查明原因的现金溢余

答案：ABC

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点 [×]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为零分）

1. 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。（ ）

答案：√

2. 企业让渡资产使用权，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当视同销售该资产一次性确认收入。（ ）

答案：√

3. 上市公司董事会通过股票股利分配方案时，财会部门应将拟分配的股票股利确认为负债。（ ）

答案：×

4. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运杂费等进货费用，应当计入存货采购成本。进货费用数额较小的，也可以在发生时直接计入当期费用。（ ）

答案：√

5. 财务报表附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。（ ）

答案：√

6. 企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产初始确认金额。（ ）

答案：×

7. 根据企业生产经营特点和管理要求，单步骤、大量生产的产品一般采用

品种法计算产品成本。()

答案: ✓

8. 专门用于生产某产品的无形资产, 其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的, 该无形资产的摊销额应计入产品成本。()

答案: ✓

9. 已完成销售手续、但购买方在月末尚未提取的产品, 销售方仍应作为本企业库存商品核算。()

答案: ×

10. 企业取得与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益, 并在该项资产使用寿命内分期计入当期损益。()

答案: ✓

四、计算分析题 (本类题共4小题, 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. 某工业企业仅生产甲产品, 采用品种法计算产品成本。3月初在产品直接材料成本30万元, 直接人工成本8万元, 制造费用2万元。3月份发生直接材料成本75万元, 直接人工成本20万元, 制造费用6万元。3月末甲产品完工50件, 在产品100件。月末计算完工产品成本时, 直接材料成本按完工产品与在产品数量比例分配, 直接人工成本和制造费用采用定额工时比例分配。单位产成品工时定额20小时, 单位在产品工时定额10小时。

要求:

- (1) 计算甲完工产品应负担的直接材料成本。
- (2) 计算甲完工产品应负担的直接人工成本。
- (3) 计算甲完工产品应负担的制造费用。
- (4) 计算甲完工产品总成本, 并编制完工产品入库的会计分录。
(答案中的金额单位用万元表示)

答案:

- (1) 直接材料成本 = $(30 + 75) \div (50 + 100) \times 50 = 35$ (万元)
- (2) 直接人工成本 = $(8 + 20) \div (20 \times 50 + 10 \times 100) \times (20 \times 50) = 14$ (万元)
- (3) 制造费用 = $(2 + 6) \div (20 \times 50 + 10 \times 100) \times (20 \times 50) = 4$ (万元)
- (4) 总成本 = $35 + 14 + 4 = 53$ (万元)

借: 库存商品

53

贷: 生产成本

53

2. 某企业 2008 年发生的长期借款和仓库建造业务如下:

(1) 2008 年 1 月 1 日, 为建造一幢仓库从银行取得长期借款 800 万元, 期限 3 年, 合同年利率 6% (合同利率等于实际利率), 不计复利, 每年末计提并支付利息一次, 到期一次还本。

(2) 2008 年 1 月 1 日, 开始建造仓库, 当日用该借款购买工程物资 500 万元 (不考虑增值税), 全部用于工程建设, 同时支付工程款 300 万元。

(3) 2008 年 12 月 31 日仓库工程完工并验收合格, 达到预定可使用状态。仓库达到预定可使用状态前发生的借款利息全部予以资本化。该仓库预计使用年限为 20 年, 预计净残值为 8 万元, 采用年限平均法计提折旧。

假定未发生其他建造支出。

要求:

(1) 编制取得长期借款的会计分录。

(2) 编制 2008 年 12 月 31 日计提长期借款利息的会计分录。

(3) ①计算仓库完工交付使用时的入账价值。

②编制结转仓库成本的会计分录。

(4) ①计算仓库 2009 年应计提的折旧额。

②编制计提仓库 2009 年折旧额的会计分录。

(5) 编制 2009 年 12 月 31 日计提长期借款利息的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

答案:

- | | |
|---|-----|
| (1) 借: 银行存款 | 800 |
| 贷: 长期借款 | 800 |
| (2) 借: 在建工程 | 48 |
| 贷: 应付利息 | 48 |
| (3) ①仓库入账价值 = 500 + 300 + 48 = 848 (万元) | |
| ②借: 固定资产 | 848 |
| 贷: 在建工程 | 848 |
| (4) ①固定资产折旧 = (848 - 8) ÷ 20 = 42 (万元) | |
| ②借: 管理费用 | 42 |
| 贷: 累计折旧 | 42 |
| (5) 借: 财务费用 | 48 |
| 贷: 应付利息 | 48 |

3. 甲公司 2008 年 12 月份发生与银行存款有关的业务如下:

(1) ①12 月 28 日, 甲公司收到 A 公司开出的 480 万元转账支票, 交存银

行。该笔款项系 A 公司违约支付的赔款，甲公司将其计入当期损益。

②12 月 29 日，甲公司开出转账支票支付 B 公司咨询费 360 万元，并于当日交给 B 公司。

(2) 12 月 31 日，甲公司银行存款日记账余额为 432 万元，银行转来对账单余额为 664 万元。经逐笔核对，发现以下未达账项：

①甲公司已将 12 月 28 日收到的 A 公司赔款登记入账，但银行尚未记账。

②B 公司尚未将 12 月 29 日收到的支票送存银行。

③甲公司委托银行代收 C 公司购货款 384 万元，银行已于 12 月 30 日收妥并登记入账，但甲公司尚未收到收款通知。

④12 月份甲公司发生借款利息 32 万元，银行已减少其存款，但甲公司尚未收到银行的付款通知。

要求：

(1) 编制甲公司上述业务 (1) 的会计分录。

(2) 根据上述资料编制甲公司银行存款余额调节表。

(答案中的金额单位用万元表示)

答案：

(1) 借：银行存款 480
贷：营业外收入 480
(2) 借：管理费用 360
贷：银行存款 360

(3)

银行存款余额调节表				单位：万元
项 目	金 额	项 目	金 额	
企业银行存款日记账余额	432	银行对账单余额	664	
加：银行已收、企业未收款	384	加：企业已收、银行未收款	480	
减：银行已付、企业未付款	32	减：企业已付、银行未付款	360	
调节后的存款余额	784	调节后的存款余额	784	

4. 甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。商品销售价格不含增值税，在确认销售收入时逐笔结转销售成本。假定不考虑其他相关税费。2008 年 6 月份甲公司发生如下业务：

(1) 6 月 2 日，向乙公司销售 A 商品 1 600 件，标价总额为 800 万元（不含增值税），商品实际成本为 480 万元。为了促销，甲公司给予乙公司 15% 的商业折扣并开具了增值税专用发票。甲公司已发出商品，并向银行办理了托收手续。

(2) 6月10日, 因部分A商品的规格与合同不符, 乙公司退回A商品800件。当日, 甲公司按规定向乙公司开具增值税专用发票(红字), 销售退回允许扣减当期增值税销项税额, 退回商品已验收入库。

(3) 6月15日, 甲公司将部分退回的A商品作为福利发放给本公司职工, 其中生产工人500件, 行政管理人员40件, 专设销售机构人员60件。该商品每件市场价格降为0.4万元(与计税价格一致), 实际成本0.3万元。

(4) 6月25日, 甲公司收到丙公司来函。来函提出, 2008年5月10日从甲公司所购B商品不符合合同规定的质量标准, 要求甲公司在价格上给予10%的销售折让。该商品售价为600万元, 增值税额为102万元, 货款已结清。经甲公司认定, 同意给予折让并以银行存款退还折让款, 同时开具了增值税专用发票(红字)。

除上述资料外, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 逐笔编制甲公司上述业务的会计分录。

(2) 计算甲公司6月份主营业务收入总额。

(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称; 答案中的金额单位用万元表示)

答案:

(1) ①借: 应收账款	795.6
贷: 主营业务收入	680
应交税费——应交增值税(销项税额)	115.6
借: 主营业务成本	480
贷: 库存商品	480
②借: 主营业务收入	340
应交税费——应交增值税(销项税额)	57.8
贷: 应收账款	397.8
借: 库存商品	240
贷: 主营业务成本	240
③借: 生产成本	234
管理费用	18.72
销售费用	28.08
贷: 应付职工薪酬	280.8
借: 应付职工薪酬	280.8
贷: 主营业务收入	240

应交税费——应交增值税（销项税额）	40.8
借：主营业务成本	180
贷：库存商品	180
④借：主营业务收入	60
应交税费——应交增值税（销项税额）	10.2
贷：银行存款	70.2

（2）主营业务收入总额 = 680 - 340 + 240 - 60 = 520（万元）

五、综合题（本类题共2小题，第1小题8分，第2小题12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. W股份有限公司2008年有关资料如下：

（1）1月1日部分总账及其所属明细账余额如表所示：

单位：万元

总 账	明细账	借或贷	余 额
应收账款	——A公司	借	600
坏账准备		贷	30
长期股权投资	——B公司	借	2 500
固定资产	——厂房	借	3 000
累计折旧		贷	900
固定资产减值准备		贷	200
应付账款	——C公司	借	150
	——D公司	贷	1 050
长期借款	——甲银行	贷	300

注：①该公司未单独设置“预付账款”会计科目。

②表中长期借款为2007年10月1日从甲银行借入，借款期限2年，年利率5%，每半年付息一次。

（2）2008年W股份有限公司发生如下业务：

①3月10日，收回上年已作为坏账转销的应收A公司账款70万元并存入银行。

②4月15日，收到C公司发来的材料一批并验收入库，增值税专用发票注明货款100万元，增值税17万元，其款项上年已预付。

③4月20日，对厂房进行更新改造，发生后续支出总计500万元，所替换的旧设施账面价值为300万元（该设施原价500万元，已提折旧167万元，已提