

2010年

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计实务

历年考题详解
及全真模拟测试

应试指导专家组 编写

初级



化学工业出版社

2010年

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计实务

历年考题详解 及全真模拟测试

藏书章

应试指导专家组 编写

初级



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务历年考题详解及全真模拟测试 (初级)/应试
指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2009. 12

2010 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-122-07051-7

I. 初… II. 应… III. 会计-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 202816 号

责任编辑: 左晨燕

装帧设计: 史利平

责任校对: 宋 玮

出版发行: 化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷: 北京云浩印刷有限责任公司

装 订: 三河市万龙印装有限公司

787mm×1092mm 1/16 印张 10½ 字数 270 千字 2010 年 1 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888(传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 30.00 元

版权所有 违者必究

前 言

全国会计专业技术资格考试是由财政部与人事部共同组织的一项专门针对会计人员的专业技术资格考试，是财务人员获取会计职称所必须通过的考试，因此也称为会计职称考试。近几年来我国对会计从业人员的需求量不断扩大，用人单位也越来越重视会计从业人员的素质。因此，近两年来随着 CPA 考试热的回落，会计职称考试越来越受到广大会计从业人员的认可，近几年参加会计专业技术资格考试的考生人数都达到了 150 万人左右。

会计专业技术资格考试涉及初级与中级两个级别。初级考试涉及《初级会计实务》与《经济法基础》两个科目，中级考试涉及《中级会计实务》、《经济法》、《财务管理》三个科目；初级考试实行一年通过全科考试的制度，中级考试实行两年内累积滚动通过的制度。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是 2005～2009 年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为 2010 年考试精心准备的 5 套模拟试题及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：郭春燕，贾海燕，江万昌，李辉，刘静，刘玲，刘小梅，刘欣，牛明宪，邵德春，申春海，申国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，张丙辰，张胜刚，周美玉，周艳玲。最后由于天飞、周美玉进行审稿。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

希望各位考生树立信心，通过自己的执著努力，顺利通过考试！

编 者

2009 年 10 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	4
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	11
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	19
2008 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	28
2009 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	36
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（一）	45
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（二）	52
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（三）	59
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（四）	66
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（五）	73
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	79
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	79
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	87
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	97
2008 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	105
2009 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析	113
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（一）参考答案及解析	122
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（二）参考答案及解析	131
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（三）参考答案及解析	139
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（四）参考答案及解析	148
2010 年《初级会计实务》全真模拟题（五）参考答案及解析	156

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《初级会计实务》考试的特点

历年来《初级会计实务》考试有如下一些特点：

第一，全面考核。主要通过客观题来基本覆盖考试大纲的全部内容。从历年考题来看，客观题为 60 分，45 个题目，基本考核了全书的考点。因此，考生应较全面地理解和掌握教材的内容，以提高客观题的正确率。

第二，重点突出。在全面考核的基础上，重点考核主要的知识点。第二章资产和第五章收入就属于这部分内容，经常会占到接近 50 分。而且资产和收入的核算同会计报表结合起来经常出综合性较高的题目。

根据历年考题，我们可以将教材的内容按重要程度分为三个层次：

第一层次：重点章节——第二章、第五章

第二层次：次重点章节——第三章、第六章和第七章

第三层次：一般章节——第一章、第四章

第三，题目具有一定的综合性。从历年考题可以看出，计算题和综合题基本上在 40 分左右，主要考核对各种经济业务的处理，因此，题目具有一定的综合性。例如，在采购存货时，一般会涉及应交税费等负债的核算；在对自营工程进行核算时，可能会涉及长期借款或应付债券的核算问题；在进行收入的核算时，可能会涉及增值税、应收账款、应收票据等的核算问题；在考查投资的核算时，还可以同时考查受资方的会计处理；在考查了经济业务的处理以后，还可以考查会计报表的编制等。所以，考生应做到对知识的融会贯通。

二、题型、题量及各题型分值

1. 题型

初级会计实务考试的题型，近五年来都没有变化，维持在单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五大基本题型。预计 2010 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近五年来初级会计实务考试的题量稳定在 51 题。客观题 45 题，共 60 分；主观题 6 题，共 40 分。

3. 2009 年《初级会计实务》试题各章节题型、题量分布情况

章 节	客 观 题			主 观 题	
	单选题	多选题	判断题	计算分析题	综合题
第一章 总论	1 题	2 题			
第二章 资产	7 题	5 题	4 题	涉及	涉及
第三章 负债	1 题		1 题	涉及	涉及
第四章 所有者权益	4 题	1 题			
第五章 收入、费用和利润	5 题	6 题	3 题	1 题	
第六章 财务报表	1 题	1 题	1 题		涉及
第七章 成本核算	1 题		1 题	1 题	
合 计	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题

三、2010 年复习应考建议

做任何事情都得讲究方法，应试也不例外。一套行之有效的学习方法，可以帮助应试人员准确理解题意，提高解题速度，增强灵活运用能力，从而为顺利通过会计职称考试提供方便。因此，鉴于对历年试题特点的分析，我们对 2010 年参加会计专业技术初级资格考试的考生给出以下几点复习建议。

1. 要制订合理的学习计划

制订一种好的学习计划，能使你集中精力有计划、有针对性地进行学习。无目的、无重点，通常很难获得高分。制订学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。

2. 要下苦功吃透教材

这是考试制胜的唯一法宝。教材是根据教学大纲编写的，考试命题是以教材为依据的，在历年的考试试题中，相当一部分命题都可以直接从教材中找到答案，即使不能直接从教材中找到答案的命题，也是以教材为依据的，它们或者是相关知识点的融合，或者是若干单项会计知识点的综合运用，或者是某一知识点暗含信息量的挖掘与延伸。无论命题属于哪一种形式，都要求应试人员必须熟透教材。

熟透教材可以分三步进行（通常是通过教材进行多次研读来完成的）。

第一步，弄懂教材。所谓弄懂，就是通过通读教材扫除每一章节、每一具体内容的难点，在这一阶段的学习中，重点是各知识点的理解与掌握。但仅有这一步是不够的，因为各知识点还是分散的、零碎的，各知识点还没有对接，相互联系还没有把握。这就有必要进行第二步。

第二步，弄通教材。所谓弄通，就是通过再次反复通读教材，分析和把握各知识点的内在联系，从而提高灵活运用和综合解题的能力。但完成了第二步还是不够的，因为考试的题量大，知识面广，考试的内容往往渗透到教材的细枝末节，所以还需进一步深入学习教材。

第三步，弄透教材。所谓弄透，就是通过更多次数地通读教材来巩固所学的知识，进一步琢磨和熟悉各知识点的联系，深入到教材的细枝末节，充分挖掘各知识点暗含的信息量，做到既能统领全局，又能深入细致，还会熟能生巧。做到了这个程度，就能顺利过关了。

3. 要精读应试辅导材料

第一，选择一本好的辅导材料。目前市场上的应试辅导材料琳琅满目，如果考生选择过多的学习资料，只能是浪费时间，不但达不到预期的效果，反而挤压了对教材的学习，最终落得舍本求末、事倍功半的结果。但将辅助材料拒之门外，又走向了另一个极端。因此考生在考前应该选择一本到两本较好的辅导材料。

第二，对于好的辅助材料要精读。对于质量较高的辅助材料，它可以帮助应试人员加速攻克难点、有效分析各知识点的联系，合理把握教材的深度和广度，因此要精读，并针对自身的弱点有针对性的练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

考试中综合题题量大，难度也大，如果平时不做练习，考试时很难从容应对。一般而言，较为科学的复习方式是理解与记忆教材占用总复习时间的 70%，做题练习占用总复习时间的 30%。在平时复习过程中，考生可以分章节做练习，但在最后冲刺阶段一定要做整

套的模拟试题。做题要严格把握时间，看着时间做，每次做题都当成一次考试，这样才能提高速度，使考生在考场上不至于因做题速度过慢而痛失分数。

另外，考生在最后几天应该做做近几年的真题。做过真题的考生不难发现，有很多重要知识点都是会重复出现的。因此，考前做做真题能够达到事半功倍的效果！

总之，好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。根据历年考试试题总结以上几点建议，希望能助广大考生们一臂之力，顺利通过考试！

第二部分 历年考题和全真模拟试题

2005 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题

客观试题部分

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. 企业建造办公大楼领用生产用原材料时，相关的增值税应借记的会计科目是（ ）。
A. 管理费用 B. 生产成本 C. 在建工程 D. 其他业务支出
2. 企业在记录管理费用时，通常所采用的明细账格式是（ ）。
A. 多栏式明细账 B. 卡片式明细账
C. 数量金额式明细账 D. 横线登记式明细账
3. 企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金短款，经批准后应计入（ ）。
A. 财务费用 B. 管理费用 C. 营业费用 D. 营业外支出
4. 下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。
A. 出售材料收入 B. 出售无形资产净收益
C. 转让固定资产净收益 D. 向购货方收取的增值税销项税额
5. 下列做法中，符合《会计基础工作规范》规定的是（ ）。
A. 自制原始凭证无须经办人签名或盖章
B. 外来原始凭证金额错误，可在原始凭证上更正但需签名或盖章
C. 凡是账簿记录金额错误，都可以采用“划线更正法”予以更正
D. 销售商品 1000.84 元，销货发票大写金额为：壹仟元零捌角肆分
6. 某企业原材料按实际成本进行日常核算。2005 年 3 月 1 日结存甲材料 300 公斤，每公斤实际成本为 20 元；3 月 15 日购入甲材料 280 公斤，每公斤实际成本为 25 元；3 月 31 日发出甲材料 200 公斤。如分别按后进先出法和先进先出法计算 3 月份发出甲材料的实际成本，两种方法的计算结果相比较，其差额为（ ）元。
A. 400 B. 500 C. 1000 D. 1400
7. 某企业出售一台设备（不考虑相关税金），原价 160000 元，已提折旧 45000 元，出售设备时发生各种清理费用 3000 元，出售设备所得价款 113000 元。该设备出售净收益为（ ）元。
A. -2000 B. 2000 C. 5000 D. -5000
8. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入（ ）。

A. 资本公积 B. 其他应付款 C. 营业外收入 D. 其他业务收入

9. 某企业为增值税一般纳税人, 2004 年实际已交纳税金情况如下: 增值税 850 万元, 消费税 150 万元, 城市维护建设税 70 万元, 车船使用税 0.5 万元, 印花税 1.5 万元, 所得税 120 万元。上述各项税金应计入“应交税金”科目借方的金额是 () 万元。

A. 1190 B. 1190.5 C. 1191.5 D. 1192

10. 2003 年 7 月 1 日, 甲企业按面值发行 5 年期、到期一次还本付息、年利率 6% (不计复利)、面值总额为 5000 万元的债券。2004 年 12 月 31 日“应付债券”科目的账面余额为 () 万元。

A. 5150 B. 5600 C. 5000 D. 5450

11. 下列各项中, 导致负债总额变化的是 ()。

A. 赊销商品 B. 赊购商品
C. 开出银行汇票 D. 用盈余公积转增资本

12. 甲公司收到某外商投资者作为资本投入的外币 60 万美元, 当日市场汇率为 1 美元=8.3 元人民币。甲公司以人民币为记账本位币。双方签订的投资合同中约定汇率为 1 美元=8.0 元人民币。甲公司收到外币时, 应计入资本公积的金额是 () 万元。

A. 0 B. 18 C. 480 D. 498

13. 下列各项中, 应通过“其他应付款”科目核算的是 ()。

A. 应付现金股利 B. 应交教育费附加
C. 应付租入包装物租金 D. 应付管理人员工资

14. 2005 年 1 月 1 日某企业所有者权益情况如下: 实收资本 200 万元, 资本公积 17 万元, 盈余公积 38 万元, 未分配利润 32 万元。则该企业 2005 年 1 月 1 日留存收益为 () 万元。

A. 32 B. 38 C. 70 D. 87

15. 某企业采用账龄分析法估计坏账损失。2004 年 12 月 31 日, 计提坏账准备前“坏账准备”科目贷方余额 2.6 万元。当日, 应收账款余额 180 万元, 其中, 未到期的应收账款 80 万元, 估计损失率 0.5%; 过期 6 个月以内的应收账款 60 万元, 估计损失率 2%; 过期 6 个月以上的应收账款 40 万元, 估计损失率 3%, 则该企业 2004 年 12 月 31 日应补提坏账准备的金额为 () 万元。

A. 0.2 B. 2.6 C. 2.8 D. 5.4

16. 某企业 2005 年 3 月份发生的费用有: 计提车间用固定资产折旧 10 万元, 发生车间管理人员工资 40 万元, 支付广告费用 30 万元, 预提短期借款利息 20 万元, 支付劳动保险费 10 万元。则该企业当期的期间费用总额为 () 万元。

A. 50 B. 60 C. 100 D. 110

17. 企业对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本, 应借记的会计科目是 ()。

A. 在途物资 B. 库存商品 C. 主营业务成本 D. 发出商品

18. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是 ()。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

19. 编制记账凭证时应当对记账凭证连续编号, 其目的之一是 ()。

A. 便于会计人员分工记账 B. 明确会计人员记账责任
C. 说明会计事项发生时间 D. 分清会计事项处理顺序

20. 下列各项中, 不属于原始凭证要素的是 ()。

A. 经济业务发生日期 B. 经济业务内容
C. 会计人员记账标记 D. 原始凭证附件

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）

- 根据《会计档案管理办法》的规定，下列会计档案中需要永久保存的有（ ）。
 - 总账
 - 日记账
 - 年度财务报告
 - 会计档案保管清册
- 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定，企业可以开设的银行结算账户有（ ）。
 - 基本存款账户
 - 一般存款账户
 - 专用存款账户
 - 临时存款账户
- 根据《企业会计制度》规定，下列各项中，属于其他货币资金的有（ ）。
 - 备用金
 - 存出投资款
 - 银行承兑汇票
 - 银行汇票存款
- 企业核算收到短期投资的现金股利时，可能涉及的会计科目有（ ）。
 - 投资收益
 - 短期投资
 - 应收股利
 - 银行存款
- 企业结转固定资产清理净损益时，可能涉及的会计科目有（ ）。
 - 管理费用
 - 营业外收入
 - 营业外支出
 - 长期待摊费用
- 下列资产负债表各项目中，属于流动负债的有（ ）。
 - 预收账款
 - 其他应交款
 - 预付账款
 - 一年内到期的长期借款
- 企业缴纳的下列税费中，应通过“其他应交款”科目核算的有（ ）。
 - 财产保险费
 - 教育费附加
 - 车船使用税
 - 矿产资源补偿费
- 下列资本公积项目中，可以直接用于转增资本的有（ ）。
 - 关联交易差价
 - 股权投资准备
 - 外币资本折算差额
 - 资本（股本）溢价
- 企业在采用备抵法核算坏账损失时，估计坏账损失的方法有（ ）。
 - 账龄分析法
 - 个别认定法
 - 销货百分比法
 - 应收款项余额百分比法
- 下列各项费用中，不应计入产品生产成本的有（ ）。
 - 营业费用
 - 管理费用
 - 财务费用
 - 制造费用
- 下列各项中，影响营业利润的项目有（ ）。
 - 已销商品成本
 - 原材料销售收入
 - 出售固定资产净收益
 - 转让股票所得收益
- 企业吸收投资者出资时，下列会计科目的余额可能发生变化的有（ ）。
 - 盈余公积
 - 资本公积
 - 实收资本
 - 利润分配
- 下列各项中，属于会计基本职能的有（ ）。
 - 进行会计核算
 - 预测经济前景
 - 评价未来业绩
 - 实施会计监督
- 企业实施电算化会计，在会计软件初始化前，应做好的基础工作有（ ）。
 - 重新核对账目，整理手工会计数据
 - 规范凭证、账簿、报表的格式及内容
 - 建立会计科目体系并确定会计科目编码
 - 规范凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序
- 企业发生的下列费用中，应计入管理费用的有（ ）。

- A. 广告费
B. 业务招待费
C. 矿产资源补偿费
D. 研究与开发费

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. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息均应计入财务费用。 ()
2. 某企业为小规模纳税人，销售产品一批，含税价格 42400，增值税征收率 6%，该批产品应交增值税为 2400 元。 ()
3. 企业报销离退休人员的医药费，应在应付福利费列支。 ()
4. 企业在确认商品销售收入后发生的销售折让，应在实际发生时计入财务费用。 ()
5. 企业以盈余公积向投资者分配现金股利，不会引起留存收益总额的变动。 ()
6. 某企业年初未分配利润 100 万元，本年实现净利润 500 万元，提取法定盈余公积 75 万元，提取任意盈余公积 25 万元，该企业年末可供投资者分配的利润为 500 万元。 ()
7. 企业对于跨年度且期末能对交易结果作出可靠估计的劳务，应采用完工百分比法确认收入。 ()
8. 企业对融资租入的固定资产虽不拥有所有权，但能对其进行控制，故应将其作为本企业的固定资产核算。 ()
9. 年终结账时，有余额的账户，应将其余额直接记入新账余额栏内，不需要编制记账凭证。 ()
10. 无形资产成本在取得的当月开始摊销，处置无形资产的当月不再摊销。 ()

主观试题部分

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. 甲公司属于工业企业，为增值税一般纳税人。该公司会计人员在结账前进行对账时，发现如下错账（会计分录中的金额单位为万元）：

（1）存出投资款 100 万元购买乙公司股票作为短期投资，买价中包含 10 万元已宣告未发放的现金股利。编制的会计分录为：

借：短期投资	100
贷：银行存款	100

（2）销售商品一批，增值税专用发票上注明售价 100 万元，增值税 17 万元。款项已收到存入银行。编制的会计分录为：

借：银行存款	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税金——应交增值税（销项税额）	1.7

（3）以银行存款支付广告费 20 万元。编制的会计分录为：

借：营业费用

20

贷：银行存款

20

甲公司登记账簿时，在“营业费用”和“银行存款”账户登记的金额为2万元。

要求：

(1) 指出对上述错账应采用何种更正方法。

(2) 分别编制错账更正会计分录。

(“应交税金”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)

2. 乙公司属于商品流通企业，为增值税一般纳税人，售价中不含增值税。该公司只经营甲类商品并采用毛利率法对发出商品计价，季度内各月份的毛利率根据上季度实际毛利率确定。该公司2004年第一季度、第二季度甲类商品有关的资料如下：

(1) 2004年第一季度累计销售收入为600万元、销售成本为510万元，3月末库存商品实际成本为400万元。

(2) 2004年第二季度购进甲类商品成本880万元。

(3) 2004年4月份实现商品销售收入300万元。

(4) 2004年5月份实现商品销售收入500万元。

(5) 假定2004年6月末按一定方法计算的库存商品实际成本420万元。

要求：根据上述资料计算下列指标：

(1) 计算乙公司甲类商品2004年第一季度的实际毛利率。

(2) 分别计算乙公司甲类商品2004年4月份、5月份、6月份的商品销售成本。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. 甲公司2004年3月份固定资产增减业务如下：

(1) 购买一台设备供一车间使用，采用工作量法计提折旧。该设备原价60万元，预计总工作时数为20万小时，预计净残值为5万元。该设备2005年4月份工作量为4000小时。

(2) 厂部新办公楼交付使用，采用平均年限法计提折旧。该办公楼原价620万元，预计使用年限20年，预计净残值20万元。

(3) 公司总部的一辆轿车使用期满予以报废。该轿车原价37万元，预计使用年限6年，净残值1万元，采用平均年限法计提折旧。

假定2004年4月份未发生固定资产增减业务，不考虑其他固定资产的折旧。

要求：

(1) 计算甲公司2004年4月份应计提的折旧额。

(2) 编制甲公司2004年4月份计提折旧的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

4. 甲、乙两公司签订了一份400万元的劳务合同，甲公司为乙公司开发一套系统软件(以下简称项目)。2003年3月2日项目开发工作开始，预计2005年2月26日完工。预计开发完成该项目的总成本为360万元。其他有关资料如下：

(1) 2003年3月30日，甲公司预收乙公司支付的项目款170万元存入银行。

(2) 2003年甲公司为该项目实际发生劳务成本126万元。

(3) 至2004年12月31日，甲公司为该项目累计实际发生劳务成本315万元。

(4) 甲公司在 2003 年、2004 年末均能对该项目的结果予以可靠估计。

要求：

- (1) 计算甲公司 2003 年、2004 年该项目的完成程度。
 - (2) 计算甲公司 2003 年、2004 年该项目确认的收入和费用。
 - (3) 编制甲公司 2003 年收到项目款、确认收入和费用的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

五、综合题 (本类题共 2 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. 甲公司属于工业企业, 为增值税一般纳税人, 由 A、B、C 三位股东于 2002 年 12 月 31 日共同出资设立, 注册资本 800 万元。出资协议规定: A、B、C 三位股东的出资比例分别为 40%、35% 和 25%。有关资料如下:

(1) 2002 年 12 月 31 日三位股东的出资方式及出资额如下表所示 (各位股东的出资已全部到位, 并经中国注册会计师验证, 有关法律手续已经办妥):

单位: 万元

出 资 者	货币资金	实物资产	无形资产	合 计
A	270		50(专利权)	320
B	130	150(设备)		280
C	170	30(轿车)		200
合 计	570	180	50	800

(2) 2003 年甲公司实现净利润 400 万元, 决定分配现金股利 100 万元, 计划在 2004 年 2 月 10 日支付。

(3) 2004 年 12 月 31 日, 吸收 D 股东加入本公司, 将甲公司注册资本由原 800 万元增到 1000 万元。D 股东以银行存款 100 万元、原材料 58.5 万元 (增值税专用发票中注明材料计税价格为 50 万元, 增值税 8.5 万元) 出资, 占增资后注册资本 10% 的股份; 其余的 100 万元增资由 A、B、C 三位股东按原持股比例以银行存款出资。2004 年 12 月 31 日, 四位股东的出资已全部到位, 并取得 D 股东开出的增值税专用发票, 有关的法律手续已经办妥。

要求:

- (1) 编制甲公司 2002 年 12 月 31 日收到出资者投入资本的会计分录 (“实收资本” 科目要求写出明细科目)。
 - (2) 编制甲公司 2003 年决定分配现金股利的会计分录 (“应付股利” 科目要求写出明细科目)。
 - (3) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日吸收 D 股东出资时产生的资本公积。
 - (4) 编制甲公司 2004 年 12 月 31 日收到 A、B、C 股东追加投资和 D 股东出资的会计分录。
 - (5) 计算甲公司 2004 年 12 月 31 日增资扩股后各股东的持股比例。
- (答案中的金额单位用万元表示)

2. 乙公司属于工业企业, 为增值税一般纳税人, 适用 17% 的增值税税率, 售价中不含

增值税。商品销售时，同时结转成本。本年利润采用表结法结转。2004 年 11 月 30 日损益类有关科目的余额如下表所列：

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
主营业务成本	1085	主营业务收入	1550
主营业务税金及附加	15	其他业务收入	16
其他业务支出	10	投资收益	22
营业费用	34	营业外收入	50
管理费用	21		
财务费用	52		
营业外支出	20		

2004 年 12 月份乙公司发生如下经济业务：

(1) 销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税 8.5 万元，款项已收到并存入银行。该批商品的实际成本为 37.5 万元。

(2) 本月发生应付工资 176 万元，其中生产工人工资 120 万元，车间管理人员工资 10 万元，厂部管理人员工资 14 万元，福利部门人员工资 2 万元，销售人员工资 30 万元。假定不考虑当月计提应付福利费。

(3) 本月摊销自用无形资产成本 64 万元。

(4) 本月主营业务应交城市维护建设税 5 万元、教育费附加 0.5 万元。

(5) 该公司所得税按应付税款法处理，适用所得税税率为 33%。假定该公司本年无纳税调整事项。

要求：

(1) 编制乙公司 2004 年 12 月份业务 (1) 至业务 (4) 相关的会计分录。

(2) 编制乙公司 2004 年度利润表。

利润表		
编制单位：乙公司	2004 年度	单位：万元
项 目	行 次	本年累计数
一、主营业务收入	1	
减：主营业务成本	2	
主营业务税金及附加	3	
二、主营业务利润	4	
加：其他业务利润	5	
减：营业费用	6	
管理费用	7	
财务费用	8	
三、营业利润	9	
加：投资收益	10	
营业外收入	11	
减：营业外支出	12	
四、利润总额	13	
减：所得税	14	
五、净利润	15	

(3) 编制乙公司 2004 年应交所得税的会计分录。

(“应交税金”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)

2006 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题

客观试题部分

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. 下列各项，不会引起企业期末存货账面价值变动的是（ ）。

- A. 已发出商品但尚未确认销售收入
- B. 已确认销售收入但尚未发出商品
- C. 已收到材料但尚未收到发票账单
- D. 已收到发票账单并付款但尚未收到材料

2. 2005 年 1 月 1 日，某企业以 410 万元从证券公司购入甲公司当日发行的两年期债券作为短期投资，并支付相关税费 1.5 万元；该债券票面金额为 400 万元，每半年付息一次，年利率为 4%；7 月 1 日，企业收到利息 8 万元；8 月 20 日，企业以 405 万元的价格出售该投资。假定不考虑其他相关税费和短期投资跌价准备。企业出售该投资确认的投资收益为（ ）万元。

- A. -14.5
- B. -13
- C. -3
- D. 1.5

3. 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

4. 某企业 2003 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值 90 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值 6 万元，按年数总和法计算折旧。该设备 2005 年计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 16.8
- B. 21.6
- C. 22.4
- D. 24

5. 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

6. 某企业以 350 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 450 万元，合同规定的受益年限为 10 年，法律规定的有效使用年限为 12 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. 32.5
- B. 50
- C. 62.5
- D. 80

7. 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. 应交税金 C. 主营业务成本 D. 委托加工物资

8. 某企业于2005年6月2日从甲公司购入一批产品并已验收入库。增值税专用发票上注明该批产品的价款为150万元,增值税额为25.5万元。合同中规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30, 假定计算现金折扣时不考虑增值税。该企业在2005年6月11日付清货款。企业购买该产品时应付账款的入账价值为()万元。

A. 147 B. 150 C. 172.5 D. 175.5

9. 企业开出并承兑的商业汇票到期无力支付时,正确的会计处理是将该应付票据()。

A. 转作短期借款 B. 转作应付账款
C. 转作其他应付款 D. 仅做备查登记

10. 下列各项,在年末资产负债表和年度利润分配表中均有项目反映并且年末金额相等的是()。

A. 净利润 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

11. 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

12. 对于在合同中规定了买方有权退货条款的销售,如无法合理确定退货的可能性,则符合商品销售收入确认条件的时点是()。

A. 发出商品时 B. 收到货款时
C. 签订合同时 D. 买方正式接受商品或退货期满时

13. 下列各项,应当计入工业企业产品成本的是()。

A. 营业费用 B. 管理费用 C. 财务费用 D. 制造费用

14. 某企业只生产一种产品。2005年4月1日期初在产品成本3.5万元;4月份发生如下费用:生产领用材料6万元,生产工人工资2万元,制造费用1万元,管理费用1.5万元,广告费0.8万元;月末在产品成本3万元。该企业4月份完工产品的生产成本为()万元。

A. 8.3 B. 9 C. 9.5 D. 11.8

15. 某企业将自产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为750万元,计税价格为1250万元,适用的增值税税率为17%,消费税税率为10%。计入在建工程成本的金额为()万元。

A. 875 B. 962.5 C. 1087.5 D. 1587.5

16. 某企业2003年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款400万元,编制2005年12月31日资产负债表时,此项借款应填入的报表项目是()。

A. 短期借款 B. 长期借款
C. 其他长期负债 D. 一年内到期的长期负债

17. 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. 存出投资款 D. 银行本票存款

18. 企业在记录原材料、产成品等存货时,采用的明细账格式一般是()。

A. 三栏式明细账 B. 多栏式明细账
C. 横线登记式明细账 D. 数量金额式明细账