



2004年全国中级会计专业技术资格考试指定教材辅导用书

依据财政部2004年最新考试大纲编写

——“专家课堂”系列之二

2004 年

全国会计专业技术资格考试

全真模拟试题

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

策划 新华会计网

主编 施元冲 陆国平 刘正兵 崔 勇

购正版书 超值回报

- 本书正版采用淡黄、淡绿、淡蓝三种颜色纸印刷
- 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
- 凭卡参加网上免费答疑，赠送考前内部试题



中国科学技术出版社

F23 38

F23
38

2004年全国中级会计专业技术资格考试指定教材辅导用书——“专家课堂”系列之二

2004 年全国会计专业技术资格考试

全真模拟试题

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

主编 施元冲 陆国平 刘正岳 崔勇

江苏工业学院图书馆
藏书章

中国科学技术出版社
·北京·

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试题/全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组编.

- 北京:中国科学技术出版社,2003.12

2004 年全国会计专业技术资格考试全真模拟试题

ISBN 7-5046-2989-8

I.全… II.全… III.会计师-资格考核-自学参考
资料 IV.R593.64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 034987 号

中国科学技术出版社出版

北京市海淀区中关村南大街 16 号 邮政编码:100081

电话:62179148 62173865

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市卫顺印刷厂印刷

*

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:16.625 字数:550 千字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册 定价:25.00 元

(凡购买本社的图书,如有缺页、倒页、
脱页者,本社发行部负责调换)

敬告读者

由新华会计网总策划、全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可。为防止盗版,维护广大考生利益,我们采取了以下防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。

● 正版识别

之一:扉页粘贴有“新华会计网学习卡”一张

之二:内文采用淡黄、淡绿、淡蓝三种颜色纸印刷

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可随书获赠“新华会计网学习卡”一张(见扉页),此卡具有唯一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的服务与问答空间得到免费的答疑服务

2. 抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用

之二:考生按照要求将“读者反馈表”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。该试题不对外出售,对通过考试帮助大。

本书编写组
2003 年 12 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

田 明	周 平	张 京
孔志学	刘正兵	刘 颖
施元冲	郑庆华	陆国平
崔 勇	刘成举	戚纯生
张运莲	严晓红	闫丽敏
周建波	张金媛	陈培霖

前 言

为了帮助广大考生全面高效地学习 2004 年全国会计专业技术资格考试指定教材,全面理解和掌握指定教材的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们根据近年全国会计专业技术资格考试的命题情况及 2004 年命题趋势预测,对本套丛书的内容在去年的基础上根据最新教材进行了全面修订、补充和进一步完善。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由全国会计专业技术资格考试辅导专家组组织全国知名的、具有丰富考前辅导和授课经验,对历年考试情况能全面了解的专家、教授联合编写而成。他们根据多年教学、命题和评卷的经验对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准确,针对性强。可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。

教材读完了能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、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,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书历经数年修订,颇受考生欢迎,今年又严格按照 2004 年的指定用书进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到事半功倍的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息,及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2003 年 12 月 15 日

目 录

第一篇 中级会计实务(一)

《中级会计实务(一)》模拟测试题(一)	(3)
模拟测试题(一)参考答案	(7)
《中级会计实务(一)》模拟测试题(二)	(12)
模拟测试题(二)参考答案	(15)
《中级会计实务(一)》模拟测试题(三)	(19)
模拟测试题(三)参考答案	(22)
《中级会计实务(一)》模拟测试题(四)	(28)
模拟测试题(四)参考答案	(32)
《中级会计实务(一)》模拟测试题(五)	(36)
模拟测试题(五)参考答案	(40)
《中级会计实务(一)》模拟测试题(六)	(46)
模拟测试题(六)参考答案	(51)

附录:

2003 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(一)》试题及参考答案	(55)
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(一)》考试大纲	(65)

第二篇 中级会计实务(二)

《中级会计实务(二)》模拟测试题(一)	(73)
模拟测试题(一)参考答案	(76)
《中级会计实务(二)》模拟测试题(二)	(83)
模拟测试题(二)参考答案	(86)
《中级会计实务(二)》模拟测试题(三)	(90)
模拟测试题(三)参考答案	(94)
《中级会计实务(二)》模拟测试题(四)	(100)
模拟测试题(四)参考答案	(103)
《中级会计实务(二)》模拟测试题(五)	(109)
模拟测试题(五)参考答案	(113)
《中级会计实务(二)》模拟测试题(六)	(117)
模拟测试题(六)参考答案	(121)

附录:

2003 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(二)》试题及参考答案	(127)
2004 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务(二)》考试大纲	(137)

第三篇 财务管理

《财务管理》模拟测试题(一).....	(143)
模拟测试题(一)参考答案.....	(146)
《财务管理》模拟测试题(二).....	(151)
模拟测试题(二)参考答案.....	(154)
《财务管理》模拟测试题(三).....	(158)
模拟测试题(三)参考答案.....	(161)
《财务管理》模拟测试题(四).....	(165)
模拟测试题(四)参考答案.....	(168)
《财务管理》模拟测试题(五).....	(173)
模拟测试题(五)参考答案.....	(176)
《财务管理》模拟测试题(六).....	(180)
模拟测试题(六)参考答案.....	(183)
附录:	
2003 年全国会计专业技术资格考试《财务管理》试题及参考答案	(187)
2004 年全国会计专业技术资格考试《财务管理》考试大纲	(196)

第四篇 经济法

《经济法》模拟测试题(一).....	(203)
模拟测试题(一)参考答案.....	(207)
《经济法》模拟测试题(二).....	(209)
模拟测试题(二)参考答案.....	(212)
《经济法》模拟测试题(三).....	(214)
模拟测试题(三)参考答案.....	(218)
《经济法》模拟测试题(四).....	(221)
模拟测试题(四)参考答案.....	(224)
《经济法》模拟测试题(五).....	(226)
模拟测试题(五)参考答案.....	(230)
《经济法》模拟测试题(六).....	(232)
模拟测试题(六)参考答案.....	(235)

附录:

2003 年全国会计专业技术资格考试《经济法》试题及参考答案	(239)
2004 年全国会计专业技术资格考试《经济法》考试大纲	(247)

购书说明 服务与赠送

第一篇
中级会计实务(一)

第一集

(一) 吾奧哲金鑑中

2004年全国会计专业技术资格考试 《中级会计实务(一)》模拟测试题(一)

一、单项选择题(下列每小题备选答案中,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。本类题共15分,每小题1分。多选、错选、不选均不得分。)

1. 上市公司的下列行为中,违背会计核算一贯性原则的是()。

- A. 鉴于当期现金状况不佳,将原来采用的现金股利分配政策改为分配股票股利
- B. 根据国家统一的会计制度的要求,从本期开始对长期股权投资提取减值准备
- C. 鉴于本期经营状况不佳,将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法
- D. 上期提取股票投资跌价损失准备5000元,鉴于股市行情下跌,本期提取10000元

2. 某公司年末结账前“应收账款”科目所属明细科目中有借方余额50000元,贷方余额20000元;“预付账款”科目所属明细科目中有借方余额13000元,贷方余额5000元;“应付账款”科目所属明细科目中有借方余额50000元,贷方余额120000元;“预收账款”科目所属明细科目中有借方余额3000元,贷方余额10000元;“坏账准备”科目余额为0。则年末资产负债表中“应收账款”项目和“应付账款”项目的期末数分别为()。

- A. 30000元和70000元
- B. 53000元和125000元
- C. 63000元和53000元
- D. 47000元和115000元

3. 某公司赊销商品一批,按价目表的价格计算,货款金额500000元,给买方的商业折扣为5%,规定的付款条件为2/10、N/30,适用的增值税税率为17%。代垫运杂费10000元(假设不作为计税基础)。则该公司按总价法核算时,应收账款账户的人账金额为()元。

- A. 595000
- B. 585000
- C. 554635
- D. 565750

4. 某公司甲商品期初实际成本85000元,本期购入甲商品实际成本325000元,本期甲商品实现销售收入总额425000元,本期发生商业折扣5000元,发生现金折扣10000元,甲商品计划销售毛利率为30%;按毛利率法计算,甲商品期末存货实际成本为()元。

- A. 116000
- B. 123000
- C. 126000
- D. 287000

5. 下列项目中,不属于营业费用的是()。

- A. 产品的广告费
- B. 企业销售产品代垫的运费
- C. 企业专设销售机构人员的工资及福利费
- D. 产品的展览费

6. 销售合同中规定了由于特定原因买方有权退货的条款,而企业又不能确定退货的可能性,这种情况下,销货收入的确认时间为()。

- A. 向购货方交付商品时
- B. 收到货款时
- C. 同意按购货方要求对商品质量、品种等方面不符合合同规定的问题进行检查时
- D. 退货期满时

7. 某一般纳税工业企业购进免税农产品一批,支付购买价款10万元,另发生保险费0.5万元,装卸费0.7万元,该农产品的采购成本为()万元。

- A. 11.2
- B. 9.9
- C. 10.2
- D. 10

8. 企业于1997年4月1日,以680万元的价格(不考虑税金及手续费等费用),购进面值为600万元公司债券作为长期投资。该公司债券系1996年4月1日发行,票面利率为8%,期限为5年,一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。至1997年12月31日,甲企业该长期债券累计确认的投资收益为()万元。

- A. 42
- B. 36
- C. 30
- D. 28

9. A公司1999年1月1日购入B公司普通股股票100000股并采用成本法核算。B公司于2000年3月1日宣告发放1999年度现金股利,每股分派现金股利0.5元,B公司在1999年度的每股盈余为0.4元,则A公司确认的投资收益为()元。

- A. 50000
- B. 10000
- C. 40000
- D. 30000

10. 企业无偿调出固定资产发生的净损失,应借记的科目是()。

- A. 营业外支出
- B. 资本公积
- C. 固定资产减值准备
- D. 管理费用

11. 某企业购入旧设备一台,实际支付价款5000元,支付运杂费500元,安装费1000元,出售单位账面原值为8000元,其中安装费400元,累计折旧3500元。则该企业设备入账的原值为()元。

- A. 6500
- B. 6100

C. 9100

D. 8000

12. 甲企业有一项专利权,入账价值为 100000 元,有效使用期限为 5 年;企业在使用 2 年后将其对外出售,取得转让收入 80000 元。甲企业除转让收入按 5% 缴纳营业税外无其他支出,则甲企业转让该项专利权能使其税前利润增加()元。

A. 20000

B. -24000

C. 16000

D. 76000

13. 企业用盈余公积弥补亏损时,应借记“盈余公积”科目,贷记“()”科目。

A. 本年利润

B. 利润分配

C. 补贴收入

D. 应弥补亏损

14. 某事业单位 2001 年年初事业基金中,投资基金结余为 150 万元。2001 年该单位事业收入为 2000 万元,事业支出为 1500 万元;拨入专款为 600 万元,专款支出为 500 万元,该项目年末尚未最后完成;用无形资产对外投资为 380 万元;用固定资产投资 100 万元。假定不考虑计算交纳所得税和计提专用基金,则该单位 2001 年年末事业基金中,投资基金结余为()万元。

A. 630

B. 450

C. 650

D. 750

15. 下列各项中不属于筹资活动产生的现金流量的是()。

A. 偿还短期借款所支付的现金

B. 取得国库券利息收入所收到的现金

C. 融资租赁所支付的现金

D. 减少注册资本所支付的现金

二、多项选择题(下列每小题备选答案中,由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。本类题共 20 分,每小题 2 分。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项业务,不会引起现金流量变动的有()。

A. 到期未能收回的应收票据转为应收账款

B. 出售固定资产取得价款

C. 赊购商品

D. 用银行存款偿还短期借款

E. 计提固定资产折旧

2. 下列有关固定资产清理净损益的处理方法中,正确的有()。

A. 属于筹建期间发生的固定资产清理,净损失计入长期待摊费用,净收益冲减长期待摊费用

B. 属于生产经营期间发生的固定资产清理净收

益,计入营业外收入

C. 属于生产经营期间发生的固定资产正常处理净损失,计入管理费用

D. 属于生产经营期间发生的由于自然灾害等非正常原因造成的固定资产清理净损失,计入营业外支出

3. 甲公司采用成本法核算对乙公司的长期股权投资,甲公司对乙公司投资的账面余额只有在发生()的情况下,才应作相应的调整。

A. 追加投资

B. 收回投资

C. 被投资企业接受非现金资产捐赠

D. 对该股权投资计提减值准备

E. 收到的现金股利超过乙公司接受投资后产生的累积净利润

4. 在会计期末发生的下列存货的盘亏或毁损损失,应计入管理费用的有()。

A. 购入存货运输途中产生的定额内自然损耗

B. 保管中发生的超定额净损失

C. 保管中收发差错所造成的短缺净损失

D. 自然灾害所造成的毁损净损失

E. 管理不善所造成的净损失

5. 下列有关收入确认的表述中正确的有()。

A. 广告制作佣金收入在年终时根据项目的完成程度确认

B. 艺术表演收入应在活动发生时确认

C. 销售商品售价中可区分的售后服务费收入在提供服务的期间内分期确认

D. 一次性收取的使用费收入在提供服务的期间内分期确认

E. 为特定客户开发软件的收入应在资产负债表日根据开发的完成程度确认

6. 企业缴纳的下列税款中,不需要通过“应交税金”科目核算的有()。

A. 印花税

B. 耕地占用税

C. 土地增值税

D. 资源税

E. 车船使用税

7. 事业单位年终结账后,下列会计科目无余额的有()。

A. 财政补助收入

B. 事业结余

C. 经营收入

D. 结余分配

8. 下列各项中,不会引起所有者权益发生增减变动的有()。

A. 用资本公积转增股本

B. 用盈余公积弥补亏损

C. 用法定公益金建造职工浴室

D. 用盈余公积分配现金股利

9. 当存在下列()情况时,应将无形资产的账面价值全部转入当期损益。

A. 某项无形资产已被新技术取代,并且无使用价值和转让价值

B. 超过法律保护期,并且不能带来经济效益

C. 足以证明其已丧失了使用价值和转让价值

D. 其市价大幅下跌,并在剩余摊销期不会恢复

10. 企业取得的下列款项中,符合“收入”会计要素定义的有()。

A. 出租固定资产收到的租金

B. 出售固定资产收取的价款

C. 出售原材料收取的价款

D. 出售自制半成品收取的价款

三、判断题(请将判断结果,按答题卡要求,用2B铅笔填涂答题卡中相应的信息点。本类题共10分,每小题1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。本类题最低分为零分。)

1. 采用分期收款销售时,只有在符合收入确认条件的前提下,才能按合同约定的收款日期分期确认收入;如不符合收入确认条件的,即使合同约定采用分期收款销售形式,也不能按合同约定的收款日期分期确认收入。()

2. 企业计提的法定公益金可以用于职工的各种福利支出。()

3. 企业购置计算机硬件所附带的、价值不大的、未单独计价的软件,不应作为固定资产管理。()

4. 资本公积的实质属于投入资本范畴,因此所有资本公积均可直接转增资本。()

5. 企业对于通过行政划拨取得且未入账的土地使用权,在土地使用权有偿转让时,应按规定将补交的土地出让价款予以资本化,作为无形资产核算。()

6. 一般纳税人企业购入货物支付的增值税,先通过“应交税金”科目进行核算,然后再将购入货物不能抵扣的增值税进项税额从“应交税金”科目中转出。()

7. 短期投资采用成本与市价孰低法计价,如市价上涨,则不作账务处理。()

8. 对于有市价的长期投资,被投资单位当年发生亏损时,应计提长期投资减值准备。()

9. 采用毛利率法对存货进行计价时,应在每季度最后一个月用其他发出存货的计价方法进行调整。()

10. 不实行内部成本核算的事业单位,应将取得的无形资产一次摊销。()

四、计算题(本类题共2题,共20分,每小题10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。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题,否则按无效答题处理。)

1. 某股份有限责任公司为增值税一般纳税人企业,材料按计划成本计价核算。甲材料计划单位成本为每吨10万元。该企业2004年6月份有关资料如下:

(1)“原材料”账户月初余额40000万元,“材料成本差异”账户月初贷方余额2880元,“物资采购”账户月初借方余额8600万元(上述账户核算的均为甲材料)。

(2)6月5日,企业上月已付款的甲材料1000吨如数收到,已验收入库。

(3)6月15日,从外地A公司购入甲材料6000吨,增值税专用发票注明的材料价款为57600万元,增值税额9792万元,企业已用银行存款支付上述款项,材料尚未到达。

(4)6月20日,从A公司购入的甲材料到达,验收入库时发现短缺40吨,经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

(5)6月30日,汇总本月发料凭证,本月共发出甲材料7000吨,全部用于产品生产。

(6)6月30日即中期末,按规定计提各项资产的减值准备。截止6月30日止,甲材料的可变现净值为38250万元。

【要求】

(1)根据上述业务编制相关的会计分录,并计算本月材料成本差异率、本月发出材料应负担的成本差异及月末库存材料的实际成本。

(2)对甲公司6月30日计提存货跌价准备进行账务处理

2. 甲公司为建造厂房屋于2002年1月1日发行二年期债券,债券面值为1000000元,债券年利率为8%,到期一次还本付息,债券发行价格为960000元(不考虑发行债券的辅助费用),该债券全部为甲公司的子公司乙公司购入。假设按年进行利息处理,债券溢、折价按直线法摊销,应付债券款在2004年1月1日归还;该厂房在2003年6月30日达到预定可使用状态。借款利息符合资本化条件,假定全部准予资本化。

【要求】

(1)对甲公司2002年发行债券业务进行账务处理。

(2)对乙公司2002年购入债券业务进行账务处理。

五、综合题(本类题共2题,共35分,第1题15分,第2题20分。凡要求计算的项目,均需列出计算过程;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,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题,否则按无效答题处理。)

1. 有关资料如下:

(1)A企业于2001年4月1日以410万元(含已宣告但尚未领取的现金股利10万元,支付的相关费用0.6万元)购入B公司股票100万股,每股面值1元,占B公司实际发行在外股数的10%,A企业采用成本法核算此项投资;2001年1月1日B公司净资产为4000万元。

(2)2001年5月1日收到现金股利10万元。

(3)B公司2001年5月1日接受其他单位捐赠的设备一台,价值20万元,预计使用年限4年,预计净残值为零。B企业2003年5月出售该台设备,所得出售收入6万元。

(4)B公司2001年实现净利润200万元(假定利润均衡发生),除上述事项外,B公司2001年的所有者权益总额未发生其他增减变动。

(5)2002年1月1日A企业从证券市场上购入B公司股票200万股,实际支付价款850万元(含支付的相关费用1万元)。此次购买完成后,持股比例达到30%,改用权益法核算此项投资。

(6)2002年B公司实现净利润200万元(假定利润均衡发生),提取盈余公积30万元。

(7)2002年8月1日B公司接受现金捐赠10万元。

(8)2003年B公司发生亏损5000万元。

A企业和公司的所得税税率均为33%。股权投资差额按10年平均摊销。不考虑追溯调整时股权投资差额摊销对所得税的调整,即允许税前扣除。甲企业按净利润10%提取法定公积金,按净利润5%提取法定公益金。

【要求】

(1)编制B公司接受其他单位捐赠的设备有关的会计分录。

(2)编制A企业有关业务的会计分录(金额单位用万元表示)。

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%。商品销售价格中均不含增值税额。按每笔销售分别结转销售成本。甲公司销售商品、零配件及提供劳务均为主营业务。

甲公司2003年9月发生的经济业务如下:

(1)以分期收款销售方式向A公司销售商品一批。该批商品的销售价格为20万元,实际成本为17万元,提货单和增值税专用发票已交A公司。根据合同,该货款(含增值税额,不同)分三次收取,第一次收取货款的20%,10月1日和11月1日分别收取货款的40%。第一次应收取的货款已于本自收存银行。

(2)与B公司签订协议,委托其代销商品一批。根据代销协议,B公司按代销商品协议价的5%收取手续费,并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为5万元,实际成本为3.6万元,商品已运往B公司。年月末收到B公司开来的代销清单,列明已售出该批商品的50%;同时收到已售出代销商品的代销款(已扣除手续费)。

(3)与C公司签订一项设备安装合同。该设备安装期为两个月,合同总价款为3万元,分两次收取。本月末收到第一笔价款1万元,并存入银行。按合同约定,安装工程完成日收取剩余的款项。至本月末,已实际发生安装成本1.2万元(假定均为安装人员工资)。

(4)向D公司销售一件特定商品。合同规定,该件商品须单独设计制造,总价款35万元,自合同签订起两个月内交货。D公司已预付全部价款。至本月末,该件商品尚未完工,已发生生产成本15万元(其中,生产人员工资5万元,原材料10万元)。

(5)向E公司销售一批零配件。该批零配件的销售价格为100万元,实际成本为80万元。增值税专用发票及提货单已交给E公司。E公司已开出承兑的商业汇票,该商业汇票期限为三个月,到期日为12月10日。E公司因受场地限制,推迟到下月23日提货。

(6)与H公司签订一项设备维修服务协议。本月末,该维修服务完成并经H公司验收合格,同时收到H公司按协议交付的劳务款50万元。为完成该项维修服务,发生相关费用10.4万元(假定均为维修人员工资)。

(7)M公司退回1999年12月28日购买的商品一批。该批商品的销售价格为6万元,实际成本为4.7万元。该批商品的销售收入已在售出时确认,但款项尚未收取。经查明,退货理由符合原合同约定。本月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。

(8)计算本月应交所得税。假定该公司适用的所得税税率为33%,采用应付税款法核算所得税,本期无任何纳税调整事项。

其他相关资料:

除上述经济业务外,甲公司登记9月份发生的其他经济业务形成的账户余额如下:

账户名称	借方余额(万元)	贷方余额(万元)
其他业务收入		2
其他业务支出	1	
投资收益		1.525
营业外收入		20
营业外支出	40	
主营业务税金及附加	10	
管理费用	5	
财务费用	1	

【要求】

(1)编制甲公司上述(1)至(8)项经济业务相关的会计分录(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称)。

(2)编制甲公司公司9月份的利润表。

(答案中的金额单位用万元表示)

利润表(简表)

项目	本月数
一、主营业务收入	
减:主营业务成本	
主营业务税金及附加	
二、主营业务利润(亏损以“-”号填列)	
加:其他业务利润(亏损以“-”号填列)	
减:营业费用	
管理费用	
财务费用	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	
加:投资收益(损失以“-”号填列)	
营业外收入	
减:营业外支出	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	
减:所得税	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	

模拟测试题(一)参考答案

一、单项选择题

1.C

【解析】A选项属于企业自主采用合理的利润分配政策(比如股东大会决议就可以改变董事会利润分配预案);B选项属于法律要求变更而调整会计核算方法,符合会计政策变更的范畴;D选项属于企业正确的会计处理方法。因此,只有C选项违背了一贯性原则。

2.B

【解析】“应收账款”项目的期末数 = $50000 + 3000 = 53000$ (元);

“应付账款”项目的期末数 = $120000 + 5000 = 125000$ (元)。

3.D

【解析】 $500000 \times (1 - 5\%) \times (1 + 17\%) + 10000 = 565750$ (元)。

4.A

【解析】销售净额 = $425000 - 5000 = 420000$ (元)

销售成本 = $420000 \times (1 - 30\%) = 294000$ (元)

期末存货成本 = $85000 + 325000 - 294000 = 116000$ (元)

5.B

【解析】企业销售产品代垫的运费,计入应收账款。

6.D

【解析】附有销售退回条件的商品销售,购货方依照有关协议有权退货,如果企业能够按照已往的经验对退货的可能性作出合理估计的,应在发出商品时将估计不会发生退货的部分确认收入,估计可能发生退货的部分,不确认收入。如果企业不能合理地确定退货的可能性,则在销售商品退货期满时确认收入。

7.B

【解析】 $10 - 10 \times 13\% + 0.5 + 0.7 = 9.9$ (万元)。

8.C

【解析】 $600 \times 8\% \times 9 \div 12 - (680 - 600 - 600 \times 8\%) \div 4 \times 9 \div 12 = 30$ (万元)。

9.C

【解析】 $100000 \times 0.4 = 40000$ (元)

10.B

【解析】企业无偿调出固定资产发生的净损失,计入“资本公积—无偿调出固定资产”。

11.A

【解析】 $5000 + 500 + 1000 = 6500$ (元)。

12.C

【解析】 $80000 - (100000 - 100000 \div 5 \times 2) - 80000 \times 5\% = 16000$ (元)。

13.B

【解析】盈余公积用于弥补亏损时,借记“盈余公积—法定(或任意)盈余公积”科目,贷记“利润分配—其他转入”科目。

14.A

【解析】投资基金结余 = $150 + 380 + 100 = 630$ (万元)。

15. B 【解析】“应交税费”科目核算企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费。

【解析】取得国库券利息收入所收到的现金,属于投资活动产生的现金流量。

二、多项选择题

1. ACE

【解析】企业发生的经济业务,若只是涉及现金各项目之间的变动或非现金项目之间的增减变动,如从银行提取现金或将现金存入银行等业务属于现金各项目之间内部资金的转换,不会发生现金流量变动,而以固定资产清偿债务、用原材料或固定资产等对外投资等经营业务,则属于非现金各项目之间的增减变动,也不会发生现金流量变动;只有发生的经济业务涉及现金各项目与非现金各项目之间的增减变动时,如用现金购买原材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等,才会影响现金流量。

2. ABD

【解析】属于生产经营期间发生的固定资产正常处理净损失和非正常净损失,均计入营业外支出。正常损失,转入“营业外支出—处置固定资产净损失”;非正常损失,转入“营业外支出—非常损失”。

3. ABE 【解析】成本法核算下,被投资企业接受非现金资产捐赠和对该股权投资计提减值准备,不会影响长期股权投资账面余额。

4. BCE

【解析】购入存货运输途中产生的定额内自然损耗计入存货成本,自然灾害所造成的毁损净损失计入营业外支出。

5. ABCDE

【解析】以上表述均正确。

6. AB

【解析】耕地占用税和印花税,不通过“应交税金”科目核算。

7. ABCD

【解析】期末将财政补助收入、经营收入转入事业结余;事业结余转入结余分配;结余分配转入事业基金—一般基金科目,期末均无余额。

8. ABC

【解析】用盈余公积分配现金股利会引起所有者权益的减少。

9. ABC

【解析】无形资产市价大幅下跌,并在剩余摊销期不会恢复,应计提减值准备。

10. ACD

【解析】收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。出售固定资产产生的收益属于利得,不属于收入,应计入营业外收入。

三、判断题

1. ✓

【解析】分期收款销售方式下,企业应按合同约定的收款日期分期确认收入,但必须建立在符合收入确认条件的前提下。

2. ×

【解析】企业计提的法定公益金只能用于职工的福利设施支出。

3. ×

【解析】随硬件附带、未单独计价的软件,应作固定资产;单独计价的,作为无形资产。

4. ×

【解析】资本公积中的各种资本公积准备项目,只有在结转其他资本公积后,才可转增资本。

5. ✓

【解析】企业对于通过行政划拨取得且未入账的土地使用权,在土地使用权有偿转让、出租、抵押、作价入股和投资时,应按规定将补交的土地出让价款予以资本化,作为无形资产核算。

6. ×

【解析】购进时能分清不能抵扣的,支付的增值税进项税额不能通过“应交税金”科目进行核算,应直接计入成本。

7. ×

【解析】计提短期投资跌价准备后,如市价回升,应在原确定的范围内冲销短期投资跌价准备。

8. ×

【解析】对于有市价的长期投资,被投资单位当年发生严重亏损时,或被投资单位持续2年发生亏损时,应计提减值准备。

9. ✓

【解析】在毛利率法中,商品账平时只记数量不记金额,季度前两月采用上述计算销售成本,季末最后一月根据最后进价法(先进先出法)等方法,确定季末存货成本,倒挤全季销售成本,减去前两月成本,确定第三月销售成本。

10. ✓

【解析】按事业单位会计准则规定不实行内部成本核算的事业单位,应将取得的无形资产一次摊销。

四、计算及账务处理题

1.【答案】

(1)6月5日收到材料时:

借:原材料 10000
贷:物资采购 9400
材料成本差异 600

(2)6月15日从外地购入材料时:

借:物资采购 59000
应交税金—应交增值税(进项税额) 10030
贷:银行存款 69030

(3)6月20日收到4月15日购入的材料时:

借:原材料 59600
贷:物资采购 57600
材料成本差异 2000

(4)6月30日计算材料成本差异率和发出材料应负担的材料成本差异额,编制相关会计分录:

材料成本差异率
$$= (-2880 - 600 - 2000) \div (40000 + 10000 + 59600)$$

$$= -5\%$$

发出材料应负担的材料成本差异

$$= 70000 \times (-5\%)$$

$$= -3500(\text{万元})$$

借:生产成本 70000

贷:原材料 70000

借:生产成本 3500

贷:材料成本差异 3500

(5)月末结存材料的实际成本

$$= (40000 + 10000 + 59600 - 70000) - (5480 - 3500)$$

$$= 39600 - 1980$$

$$= 37620(\text{万元})$$

(6)原材料的可变现净值为38250万元,成本为37620万元,需计提跌价准备630万元。

借:管理费用 630

贷:存货跌价准备 630

2.【答案】

(1)对甲公司发行债券业务进行账务处理

①2002年1月1日债券发行时

借:银行存款 960000

应付债券—折价 40000

贷:应付债券—面值 1000000

②2002年12月31日对利息进行处理

A. 应计利息 = 面值 × 票面利率 × 期限

$$= 1000000 \times 8\% \times 1$$

$$= 80000$$

B. 利息费用 = 应计利息 - 溢价摊销

$$= 80000 + 40000/2$$

$$= 100000$$

会计分录:

借:在建工程 100000

贷:应付债券—应付利息 80000

应付债券—折价 20000

(2)乙公司购入债券账务处理

①2002年1月1日,债券购入时

借:长期债权投资—债券投资(面值) 1000000

贷:银行存款 960000

长期债权投资—债券投资(折价) 40000

②2002年12月31日债券利息处理

A. 应计利息 = $1000000 \times 8\% = 80000$

B. 利息收入 = 应计利息 + 折价摊销

$$= 80000 + 40000/2$$

$$= 100000$$

会计分录:

借:长期债权投资—债券投资(应计利息) 80000

长期债权投资—债券投资(折价) 20000

贷:投资收益 100000

五、综合题

1.【答案】

(1)B企业的会计处理:

①2001年5月1日接受捐赠设备

借:固定资产 20

贷:资本公积—接受捐赠非现金资产准备 13.4

递延税款 6.6

②2003年出售该项设备

借:固定资产清理 5

累计折旧 15

贷:固定资产 20

借:银行存款 6

贷:固定资产清理 6

借:固定资产清理 1

贷:营业外收入 1

借:递延税款 6.6

贷:应交税金—应交所得税 6.6

借:资本公积—接受捐赠非现金资产准备 13.4

贷:资本公积—其他资本公积 13.4

(2)A企业有关业务的会计分录

①2001年4月1日购入B公司股票100万股

借:长期股权投资—B公司 400

应收股利 10