

全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析

2012年
初级会计资格

初级会计实务

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 编



中国财政经济出版社

全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析

2012年 初级会计资格

初级会计实务

真题全面 + 答案权威 + 解析透彻

宏章教育会计考试研究院 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/宏章教育会计考试研究院编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 10
(全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3140 - 2

I. ①初… II. ①宏… III. ①会计实务—资格考试—题解 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 196349 号

责任编辑: 胡 懿 张 莹

责任校对: 李卓格

封面设计: 宏章·一品视觉

版式设计: 梁 星

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

北京市铁成印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 16 开 11.25 印张 280 800 字

2011 年 10 月第 1 版 2011 年 12 月北京第 2 次印刷

定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3140 - 2/F · 2661

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

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。多年来，通过会计专业技术资格考试取得资格证书的大批优秀会计人员已经在我国社会经济工作的各个岗位上发挥着重要作用。随着考试制度的不断健全，社会认知度不断提高，会计专业技术资格考试的竞争压力越来越大，系统地研究和把握历年真题对会计人员的应试显得尤为重要。

全国会计专业技术资格考试总是寄托着广大会计从业人员美好的希望，但是要在激烈的竞争中脱颖而出，找一套兼具权威性和针对性的辅导资料是必不可少的。长期以来，宏章教育成功推出了一系列会计专业技术资格考试辅导教材和参考用书，得到了专家的认可 and 市场的认同。自 2010 年度全国会计专业技术资格考试大纲作出很大的修改与调整以来宏章教育及时组织专家学者完善了整套教材体系，使之更加成熟和务实。

现在，宏章教育又一次及时组织资深专家研究整理，出版了这套全国会计专业技术资格考试历年真题专家解析丛书，帮助考生分析命题规律，把握命题思路，从而快速提高考试成绩。本书具有以下特点：

真题全面——本书汇集了 2001~2011 年的真题，直观再现会计考试 11 年来的发展和进步，通过这些真题，考生可以了解会计考试的命题趋势和难易程度，从整体上把控会计考试的发展脉络，构建知识点的体系结构。

答案权威——本书集合了宏章教育专家组的理论成果。专家们为考生提供了每一道题的答案，并逐题进行了讲解和分析。

解析透彻——每道题在给出答案的同时，也给出了详尽透彻的解析，帮助考生进行知识点的巩固和记忆，让考生知其然，也知其所以然，从而能够把知识灵活自如地运用到会计工作中。

今后，宏章教育将继续以“诚信为根，质量为本，知难而进，开拓创新”为工作理念，以“志在高远，品质铸造辉煌；情系考生，成就万千学子”为核心价值观，依靠团结协作、积极进取的精英团队，继续创造一系列独树一帜的精品图书，服务考生，服务社会。

有了好的教材、好的学习方法，加上不懈的努力，相信各位考生定能取得满意的成绩！

由于时间仓促、经验不足，本书难免有不足之处，希望广大读者提出宝贵意见，以便我们及时改进并完善。

宏章教育会计考试研究院

目 录

2011 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	1
参考答案及解析	9
2010 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	16
参考答案及解析	24
2009 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	30
参考答案及解析	39
2008 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	47
参考答案及解析	56
2007 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	62
参考答案及解析	70
2006 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	77
参考答案及解析	85
2005 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	94
参考答案及解析	102
2004 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	109
参考答案及解析	118
2003 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	128
参考答案及解析	135
2002 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	143
参考答案及解析	150
2001 年全国会计专业技术资格考试初级会计资格《初级会计实务》真题	156
参考答案及解析	164

2011 年全国会计专业技术资格考试

初级会计资格《初级会计实务》真题

一、单项选择题（本类题共 25 题，每题 1 分，共 25 分。在每题的备选答案中选出一个正确答案，并将正确答案的序号填在括号内，错选、不选或多选不得分）

1. 下列各项中，应计入产品成本的是（ ）。

- A. 固定资产报废净损失 B. 支付的矿产资源补偿费
C. 预计产品质量保证损失 D. 基本生产车间设备计提的折旧费

2. 2010 年 1 月 1 日，甲公司采用分期付款购入大型设备一套，当日投入使用。合同约定的价款为 2 700 万元，分 3 年等额支付；该分期支付购买价款的现值为 2 430 万元。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 810 B. 2 430 C. 900 D. 2 700

3. 企业将款项汇往异地银行开立采购专户，编制该业务的会计分录时应当（ ）。

- A. 借记“应收账款”科目 贷记“银行存款”科目
B. 借记“其他货币资金”科目 贷记“银行存款”科目
C. 借记“其他应收款”科目 贷记“银行存款”科目
D. 借记“材料采购”科目 贷记“其他货币资金”科目

4. 甲产品经过两道工序加工完成，采用约当产量比例法将直接人工成本在完工产品和月末在产品之间进行分配。甲产品月初在产品和本月发生的直接人工成本总计 23 200 元。本月完工产品 200 件；月末第一工序在产品 20 件，完成全部工序的 40%；第二工序在产品 40 件，完成全部工序的 60%。月末在产品的直接人工成本为（ ）元。

- A. 2 400 B. 3 200 C. 6 000 D. 20 000

5. 某增值税一般纳税人自建仓库一幢，购入工程物资 200 万元，增值税税额为 34 万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料 50 万元，应负担的增值税税额为 8.5 万元；支付建筑工人工资 36 万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

- A. 250 B. 292.5 C. 286 D. 328.5

6. 下列各项中，不属于事业单位净资产项目的是（ ）。

- A. 事业结余 B. 固定基金
C. 专用基金 D. 应缴预算款

7. 下列各项中，属于企业现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 收到的现金股利 B. 支付的银行借款利息
C. 收到的处置价款 D. 支付的经营租赁租金

8. 某商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类商品 2010 年 4 月 1 日期初成本为 3 500 万元，当月购货成本为 500 万元，当月销售收入为 4 500 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 25%。2010 年 4 月 30 日，甲类商品结存成本为（ ）万元。

- A. 50 B. 1 125 C. 625 D. 3 375

9. 企业月末在产品数量较多、各月在产品数量变化不大时,最适宜将产品生产费用在完工产品和月末在产品之间分配的方法是()。

- A. 定额比例法
B. 不计算在产品成本法
C. 约当产量比例法
D. 在产品按固定成本计算法

10. 2010年1月1日,甲公司以前1600万元购入乙公司30%的股份,另支付相关费用8万元,采用权益法核算。取得投资时,乙公司所有者权益的账面价值为5000万元(与可辨认净资产的公允价值相同)。乙公司2010年度实现净利润300万元。假定不考虑其他因素,甲公司该长期股权投资2010年12月31日的账面余额为()万元。

- A. 1590
B. 1598
C. 1608
D. 1698

11. 下列税金中,不应计入存货成本的是()。

- A. 一般纳税企业进口原材料支付的关税
B. 一般纳税企业购进原材料支付的增值税
C. 小规模纳税企业购进原材料支付的增值税
D. 一般纳税企业进口应税消费品支付的消费税

12. 2009年12月31日,甲公司购入一台设备并投入使用,其成本为25万元,预计使用年限5年,预计净残值1万元,采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素,2010年度该设备应计提的折旧为()万元。

- A. 4.8
B. 8
C. 9.6
D. 10

13. 下列各项中,应列入资产负债表“其他应付款”项目的是()。

- A. 应付租入包装物租金
B. 应付融资租入固定资产租金
C. 结转到期无力支付的应付票据
D. 应付由企业负担的职工社会保险费

14. 某增值税一般纳税人因暴雨毁损库存原材料一批,其成本为200万元,经确认应转出的增值税税额为34万元;收回残料价值8万元,收到保险公司赔偿款112万元。假定不考虑其他因素,经批准企业确认该材料毁损净损失的会计分录是()。

- A. 借:营业外支出 114
 贷:待处理财产损益 114
B. 借:管理费用 114
 贷:待处理财产损益 114
C. 借:营业外支出 80
 贷:待处理财产损益 80
D. 借:管理费用 80
 贷:待处理财产损益 80

15. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2010年3月1日结存甲材料200件,单位成本40元;3月15日购入甲材料400件,单位成本35元;3月20日购入甲材料400件,单位成本38元;当月共发出甲材料500件。3月份发出甲材料的成本为()元。

- A. 18500
B. 18600
C. 19000
D. 20000

16. 事业单位年终结账时,下列项目中不应转入“结余分配”科目的是()。

- A. “事业结余”科目借方余额
B. “事业结余”科目贷方余额
C. “经营结余”科目借方余额
D. “经营结余”科目贷方余额

17. 下列各项中, 不属于留存收益的是()。

- A. 资本溢价 B. 任意盈余公积
C. 未分配利润 D. 法定盈余公积

18. 某投资项目预计未来收益前景为“很好”“一般”和“较差”的概率分别为 30%、50% 和 20%，相应的投资收益率分别为 30%、12% 和 6%，则该项投资的预期收益率为()。

- A. 12% B. 16% C. 16.2% D. 30%

19. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 3 000 万元；出售前该金融资产的账面价值为 2 800 万元（其中成本 2 500 万元，公允价值变动 300 万元）。假定不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 200 B. -200 C. 500 D. -500

20. 下列各项中，会导致企业资产负债率下降的是()。

- A. 收回应收款项
B. 计提资产减值准备
C. 盈余公积转增资本
D. 接受股东追加投资

21. 某工业企业甲产品在生产过程中发现不可修复废品一批, 该批废品的成本构成为: 直接材料 3 200 元, 直接人工 4 000 元, 制造费用 2 000 元。废品残料计价 500 元已回收入库, 应收过失人赔偿款 1 000 元。假定不考虑其他因素, 该批废品的净损失为()元。

- A. 7 700 B. 8 700 C. 9 200 D. 10 700

22. 下列各项中, 应计入管理费用的是()。

- A. 预计产品质量保证损失 B. 聘请中介机构年报审计费
C. 专设售后服务网点的职工薪酬 D. 企业负担的生产职工养老保险费

23. 2010 年 5 月, 甲公司销售商品实际应交增值税 38 万元、应交消费税 20 万元, 提供运输劳务实际应交营业税 15 万元; 适用的城市维护建设税税率为 7%, 教育费附加为 3%, 假定不考虑其他因素, 甲公司当月应列入利润表“营业税金及附加”项目的金额为 () 万元。

- A. 7.3 B. 38.5 C. 42.3 D. 80.3

24. 下列各项中, 不属于政府补助的是()。

- A. 收到的财政贴息
- B. 收到先征后返的增值税
- C. 收到政府作为资本性投入的财政拨款
- D. 收到政府为支持企业技术创新无偿拨款付的款项

25. 某公司 2010 年 1 月 1 日投资建设一条生产线, 建设期 3 年, 经营期 8 年, 建成后每年净现金流量均为 500 万元。该生产线净现金流量的年金形式是()。

- A. 普通年金 B. 即付年金 C. 递延年金 D. 永续年金

二、多项选择题（本类题共 20 题，每题 2 分，共 40 分。在每题的备选答案中至少有两个是符合题目要求的，请将正确答案的序号填在括号内，错选、不选、多选或者少选均不得分）

1. 下列关于现金折扣会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 销售企业在确认销售收入时将现金折扣抵减收入

- B. 销售企业在取得价款时将实际发生的现金折扣计入财务费用
- C. 购买企业在购入商品时将现金折扣直接抵减应确认的应付账款
- D. 购买企业在偿付应付账款时将实际发生的现金折扣冲减财务费用
2. 下列各项中, 应计入财务费用的有()。
- A. 银行承兑汇票手续费 B. 购买交易性金融资产手续费
- C. 外币应收账款汇兑损失 D. 商业汇票贴现发生的贴现息
3. 下列各项中, 权益法下会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。
- A. 确认长期股权投资减值损失
- B. 投资持有期间被投资单位实现净利润
- C. 投资持有期间被投资单位提取盈余公积
- D. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利
4. 下列各项中, 会引起负债和所有者权益同时发生变动的有()。
- A. 以盈余公积补亏 B. 以现金回购本公司股票
- C. 宣告发放现金股利 D. 转销确实无法支付的应付账款
5. 下列各项中, 影响当期营业利润的有()。
- A. 所得税费用 B. 固定资产减值损失
- C. 销售商品收入 D. 投资性房地产公允价值变动收益
6. 下列各项中, 应列入资产负债表“应收账款”项目的有()。
- A. 预付职工差旅费 B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 销售产品应收取的款项 D. 对外提供劳务应收取的款项
7. 下列各项中, 应列入资产负债表“应付利息”项目的有()。
- A. 计提的短期借款利息
- B. 计提的一次还本付息债券利息
- C. 计提的分期付息到期还本债券利息
- D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息
8. 下列各项中, 属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的有()。
- A. 吸收投资收到的现金 B. 分配利润支付的现金
- C. 取得借款收到的现金 D. 投资收到的现金股利
9. 下列各项中, 应计提固定资产折旧的有()。
- A. 经营租入的设备
- B. 融资租入的办公楼
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线
10. 下列各项中, 应作为职工薪酬计入相关资产成本的有()。
- A. 设备采购人员差旅费 B. 公司总部管理人员的工资
- C. 生产职工的伙食补贴 D. 材料入库前挑选整理人员的工资
11. 下列关于成本计算平行结转分步法的表述中, 正确的有()。
- A. 不必逐步结转半成品成本
- B. 各步骤可以同时计算产品成本
- C. 能提供各个步骤半成品的成本资料

- D. 能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
12. 下列各项中, 会引起事业单位的事业结余发生增减变动的有()。
- A. 附属单位按规定缴纳的收入
- B. 开展专业业务活动取得的收入
- C. 接受外单位捐入未限定用途的财务
- D. 开展非独立合算的经营活动取得的收入
13. 下列各项中, 工业企业应计入其他业务成本的有()。
- A. 销售材料的成本
- B. 出售单独计价包装物的成本
- C. 出租包装物的成本
- D. 经营租赁设备计提的折旧
14. 下列各项中, 企业需暂估入账的有()。
- A. 月末已验收入库但发票账单未到的原材料
- B. 已发出商品但货款很可能无法收回的商品销售
- C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- D. 董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金股利
15. 下列关于长期股权投资会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 对子公司长期股权投资应采用成本法核算
- B. 处置长期股权投资时应结转其已计提的减值准备
- C. 成本法下, 按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益
- D. 成本法下, 按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益
16. 下列各项中, 应计入期间费用的有()。
- A. 销售商品发生的销售折让
- B. 销售商品发生的售后服务费
- C. 销售商品发生的商业折扣
- D. 委托代销商品支付的手续费
17. 下列与存货相关会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款
- B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量
- C. 按管理权限报经批准的盘盈存货减值冲减管理费用
- D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备
18. 下列各项中, 属于投资性房地产的有()。
- A. 房地产企业持有的待售商品房
- B. 以经营租赁方式出租的商用房
- C. 以经营租赁方式出租的土地使用权
- D. 以经营租赁方式租入后再转租的建筑物
19. 下列会计科目中, 其期末余额应列入资产负债表“存货”项目的有()。
- A. 库存商品
- B. 材料成本差异
- C. 生产成本
- D. 委托加工物资
20. 下列各项中, 反映企业获利能力的指标有()。
- A. 营业利润率
- B. 净资产收益率
- C. 资产负债率
- D. 成本费用利润率

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0分）

1. 企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。（ ）
2. 采用顺序分配法分配辅助生产费用，其特点是受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。（ ）
3. 委托加工的物资收回后用于连续生产的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）
4. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，应按资产负债表日该资产的公允价值调整其账面价值。（ ）
5. 现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，反映本企业自营销售商品或提供劳务收到的现金，不包括委托代销商品收到的现金。（ ）
6. 企业计提资产减值准备既可以规避风险还可以在一定程度上转移风险。（ ）
7. 企业应收款项发生减值时，应将该项应收款项账面价值高于预计未来现金流量现值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。（ ）
8. 与收益相关的政府补助，应在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入损益。（ ）
9. 所有者权益变动表“未分配利润”栏目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。（ ）
10. 企业资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计，且已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应按已发生的劳务成本金额确认收入。（ ）

四、计算分析题（本类题共2小题，每小题5分，共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. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品销售价格不含增值税；确认销售收入时逐笔结转销售成本。

2010年12月份，甲公司发生如下经济业务：

（1）12月2日，向乙公司销售A产品，销售价格为600万元，实际成本为540万元。产品已发出，款项存入银行。销售前，该产品已计提跌价准备5万元。

（2）12月8日，收到丙公司退回的B产品并验收入库，当日支付退货款并收到经税务机关出具的《开具红字增值税专用发票通知单》。该批产品系当年8月份售出并已确认销售收入，销售价格为200万元，实际成本为120万元。

（3）12月10日，与丁公司签订为期6个月的劳务合同，合同总价款为400万元，待完工时一次性收取。至12月31日，实际发生劳务成本50万元（均为职工薪酬），估计为完成该合同还将发生劳务成本150万元。假定该项劳务交易的结果能够可靠估计，甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度；该劳务不属于增值税应税劳务。

（4）12月31日，将本公司生产的C产品作为福利发放给生产工人，市场销售价格为80万元，实际成本为50万元。

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素。

要求：根据上述资料，逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

2. 某企业单步骤生产甲产品，该产品按实际成本计价。该企业采用定额比例法将产品生产成本在完工产品与月末在产品之间进行分配。

2010 年 12 月份有关甲产品成本资料如下：本月完工产品直接材料定额成本 31 500 元、直接人工定额成本 19 600 元、定额制作费用 16 800 元；月末在产品直接材料定额成本 4 500 元、直接人工定额成本 2 800 元、定额制造费用 2 400 元。其他生产费用资料见“产品成本明细账”。

产品成本明细账：

产品名称：甲产品

2010 年 12 月

单位：元

月	日	项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	月初在产品成本	6 000	3 800	2 900	12 700
	31	本月生产费用	30 000	20 840	20 140	70 980
	31	生产费用合计	36 000	24 640	23 040	83 680
	31	完工产品成本				
	31	月末在产品成本				

要求：

- （1）计算本月完工产品的直接材料成本、直接人工成本和制作费用。
 - （2）填列答题卡指定位置中的“产品成本明细账”各空白栏目的金额。
 - （3）编制甲产品完工入库的会计分录。
- （答案中的金额单位用元表示）

五、综合题（本类题共 1 小题，共 15 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）

甲有限责任公司（以下简称“甲公司”）为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业。2010 年 1 月 1 日所有者权益总额为 5 400 万元，其中实收资本 4 000 万元，资本公积 400 万元，盈余公积 800 万元，未分配利润 200 万元。2010 年度甲公司发生如下经济业务；

- （1）经批准，甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用，合同约定的

价值为 3 500 万元（与公允价值相符），增值税税额为 595 万元；同时甲公司增加实收资本 2 000 万元，相关法律手续已办妥。

（2）出售一项专利技术，售价 25 万元，款项存入银行，不考虑相关税费。该项专利技术实际成本 50 万元，累计摊销额 38 万元，未计提减值准备。

（3）被投资企业丙公司可供出售金融资产的公允价值净值增加 300 万元，甲公司采用权益法按 30% 持股比例确认应享有的份额。

（4）结转固定资产清理净收益 50 万元。

（5）摊销递延收益 31 万元（该递延收益是以前年度确认的与资产相关的政府补助）。

（6）年末某研发项目完成并形成无形资产，该项目研发支出资本化金额为 200 万元。

（7）除上述经济业务外，甲公司当年实现营业收入 10 500 万元，发生营业成本 4 200 万元、营业税金及附加 600 万元、销售费用 200 万元、管理费用 300 万元、财务费用 200 万元，经计算确定营业利润为 5 000 万元。

按税法规定当年准予税前扣除的职工福利费 120 万元，实际发生并计入当年利润总额的职工福利费 150 万元。除此之外，不存在其他纳税调整项目，也未发生递延所得税。所得税税率为 25%。

（8）确认并结转全年所得税费用。

（9）年末将“本年利润”科目贷方余额 3 813 万元结转至未分配利润。

（10）年末提取法定盈余公积 381.3 万元，提取任意盈余公积 360 万元。

（11）年末将“利润分配—提取法定盈余公积”“利润分配—提取任意盈余公积”明细科目余额结转至未分配利润。

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素。

要求：

（1）根据资料（1）至（6），逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

（2）根据资料（2）至（7），计算甲公司 2010 年度利润总额和全年应交所得税。

（3）根据资料（8）至（11），逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

（4）计算甲公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表中“实收资本”“资本公积”“盈余公积”“未分配利润”项目的期末余额。

（答案中的金额单位用万元表示）

2011 年全国会计专业技术资格考试

初级会计资格《初级会计实务》真题

参考答案及解析

一、单项选择题

1. D 【解析】A 项是固定资产报废净损失计入营业外支出。B 项是支付的矿产资源补偿费计入管理费用。C 项是预计产品质量保证损失计入销售费用。

2. B 【解析】如采用分期付款购买资产，且在合同中规定的付款期限比较长，超过了正常信用条件的情况下，该类购货合同实质上具有融资租赁性质，购入资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。

3. B 【解析】企业将款项汇往异地银行开立采购专户

借：其他货币资金——外埠存款

贷：银行存款

4. B 【解析】月末在产品约当产量 = $20 \times 40\% + 40 \times 60\% = 32$ （件）

直接人工分配率 = $23\ 200 \div (200 + 32) = 100$ （件/元）

月末在产品应负担的直接人工成本 = $100 \times 32 = 3\ 200$ （元）

5. D 【解析】仓库的入账价值 = $200 + 34 + 50 + 8.5 + 36 = 328.5$ （万元）。

6. D 【解析】应缴预算款属于负债类项目，所以应缴预算款不属于事业单位净资产项目，所以答案选 D。

7. D 【解析】A 项是收到的现金股利属于投资活动产生的现金流量。B 项是支付的银行存款利息属于筹资活动产生的现金流量。C 项是收到的设备处置价款属于投资活动产生的现金流量。

8. C 【解析】本期销售毛利 = $4\ 500 \times 25\% = 1\ 125$ （万元）

销售成本 = $4\ 500 - 1\ 125 = 3\ 375$ （万元）

期末存货成本 = $3\ 500 + 500 - 3\ 375 = 625$ （万元）

9. D 【解析】A 项定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。B 项不计算在产品成本法适用于各月末在产品数量很小的产品。C 项约当产量比例法适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

10. D 【解析】购入长期股权投资

借：长期股权投资

1 608

贷：银行存款

1 608

权益法下，长期股权投资初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额（ $5\ 000 \times 30\%$ ），不调整长期股权投资入账价值。

2010 年度被投资单位实现净利润 300 万元

借：长期股权投资

90

贷：投资收益

(300 × 30%) 90

2010年12月31日长期股权投资账面余额 = 1 608 + 90 = 1 698 (万元)。

11. B 【解析】一般纳税人企业购进原材料支付的增值税不计入存货成本，小规模纳税企业购进原材料支付的增值税计入存货成本。

12. D 【解析】2010年该设备应计提的折旧为 $25 \times 2/5 = 10$ (万元)。

13. A 【解析】选项B计入长期应付款中，选项C计入应付账款中，选项D计入应付职工薪酬中。

14. A 【解析】该企业材料毁损经批准前计入待处理财产损益的金额是 $200 + 34 = 234$ (万元)，扣除收回残料价值以及保险公司赔款后的净损失是 $234 - 8 - 112 = 114$ (万元)。

15. B 【解析】材料单价 = $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ (元/件)，3月份发出甲材料成本 = $37.2 \times 500 = 18 600$ (元)。

16. C 【解析】年度终了，经营结余如为亏损，则不结转至结余分配科目中。

17. A 【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，盈余公积又包括法定盈余公积和任意盈余公积，所以BCD都属于留存收益。A不属于留存收益。

18. C 【解析】该项投资的预期收益率 = $30\% \times 30\% + 50\% \times 12\% + 20\% \times 6\% = 16.2\%$

19. C 【解析】处置交易性金融资产的应确认的投资收益 = $3 000 - 2 800 + 300 = 500$ (万元)，分录如下：

借：银行存款	3 000
贷：交易性金融资产——成本	2 500
——公允价值变动	300
投资收益	200
借：公允价值变动损益	300
贷：投资收益	300

20. D 【解析】资产负债率 = 负债/资产。选项A，收回应收账款，应收账款减少（资产减少），银行存款（资产）增加，资产负债率不变；选项B，计提资产减值准备，资产减值损失增加（不影响资产负债表），资产减值准备增加（导致资产账面价值减少），资产负债率增大；选项C，盈余公积转增资本，属于所有者权益内部之间相互转换，不影响资产负债率；选项D，接受股东追加投资，银行存款（资产）增加，所有者权益增加，资产负债率下降。

21. A 【解析】该废品净损失 = $3 200 + 4 000 + 2 000 - 500 - 1 000 = 7 700$ (元)。

22. B 【解析】选项A，预计产品质量保证损失计入“预计负债”科目；选项B，聘请中介机构年报审计费计入“管理费用”；专设销售部门服务网点的职工薪酬计入“销售费用”；企业负担的生产职工的养老保险费计入“生产成本”。

23. C 【解析】计入“营业税金及附加”科目的金额为 $= 20 + 15 + (38 + 20 + 15) \times (7\% + 3\%) = 42.3$ (万元)。

24. C 【解析】政府补助不包括资本性投入。

25. C 【解析】建设期的三年里不产生现金流量，以后每年等额产生500万的现金流量，该现金流量形式属于递延年金。

二、多项选择题

1. BD 【解析】本题考查现金折扣有关知识点。对于销售企业，应当按照扣除折扣前的

金额确定销售商品收入的金额，现金折扣应在实际发生时计入当期财务费用。对于购买企业，购入商品时应当以总的价款计入应付账款，而现金折扣应该在实际发生时冲减财务费用。

2. ACD【解析】财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关手续费、企业发生或收到的现金折扣等。而交易性金融资产手续费应当计入投资收益。

3. ABD【解析】权益法下，确认减值损失会导致长期股权投资账面价值减少，实现净利润会导致长期股权投资账面价值增加，宣告发放现金股利会导致长期股权投资账面价值减少。而提取盈余公积不影响被投资单位所有者权益总额的而变动，就不影响长期股权投资账面价值。

4. CD【解析】盈余公积补亏属于所有者权益科目内部的变动；现金回购本公司股票是资产的减少同时所有者权益减少；宣告发放现金股利是负债的增加同时所有者权益的减少；转销无法支付的应付账款是负债的减少同时所有者权益的增加。

5. BCD【解析】所得税费用在利润总额之后列示，不会影响营业利润；固定资产减值损失计入当期资产减值损失；销售商品收入计入营业收入；投资性房地产公允价值变动收益计入当期公允价值变动损益。

6. BCD【解析】应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

7. ACD【解析】短期借款计提的利息、分期付息到期还本的长期借款及应付债券的计提的利息应当计入应付利息科目；计提的一次还本付息债券利息应当计入应付债券——应计利息科目。

8. ABC【解析】筹资活动产生的现金流量主要包括：吸收投资收到的现金，取得借款收到的现金，偿还债务支付的现金，分配股利、利润和偿付利息支付的现金等。

9. BCD【解析】企业应当对所有的固定资产计提折旧，但是已经提足折旧的仍然继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。企业对经营租入的设备不具有所有权，因此不对其计提折旧。

10. CD【解析】差旅费、总部管理人员工资应当计入管理费用；生产职工的伙食补贴应当计入生产成本；材料入库前挑选整理人员的费用应计入材料成本。

11. ABD【解析】平行结转分步法也称不计算半成品成本法。不计算各步骤所生产的半成品的成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，只计算本步骤发生的各项产品成本，以及这些成本中应计入产成品的份额。优点是各步骤可以同时计算产品成本，能够直接提供按原始成本项目反应的产成品成本资料。

12. ABC【解析】选项 D 计入经营收入，不影响事业结余。

13. ABCD【解析】其他业务成本为核算企业除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的成本。包括：销售材料成本，出租固定资产折旧额，出租无形资产摊销额，出租包装物成本或摊销额。

14. AC【解析】选项 B 确认发出商品的成本，不确认收入；董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金权利，此时不作处理。

15. ABD【解析】成本法下，被投资方实现净利润时，投资单位不作处理。

16. BD【解析】选项 A 冲减收入和税金，选项 C 在确认收入时扣除，不影响会计处理。

17. ABCD 【解析】 应收保险公司存货损失赔偿款分录为：

借：其他应收款——保险公司

贷：待处理财产损益

按管理权限报经批准的盘盈存货冲减管理费用：

借：待处理财产损益

贷：管理费用

18. BC 【解析】 选项 A 属于存货，选项 D 企业没有所有权，不作为自有资产核算。

19. ABCD 【解析】 存货按其经济内容可以分为以下七类，会计报表中的存货数字就是这几个项目相加之和：

(1) 原材料。它指企业购入的各种原料、主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、包装材料、外购半成品等。

(2) 在产品。它指在本企业尚未加工完成、需要进一步加工且正在加工的在制品。

(3) 自制半成品。它指在本企业已完成一定生产过程的加工任务，已验收合格入库，但需要进一步加工的中间产品。

(4) 产成品。它指本企业已完成全部生产过程并已验收合格入库，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品。

(5) 商品。它指商品流通企业的商品，包括外购或委托加工完成的已验收入库用于销售的各种商品。

(6) 包装物。它指为了包装本企业的产品而储存的各种包装容器，如桶、箱、瓶、坛、袋等。

(7) 低值易耗品。它指不纳入固定资产核算的各种用具及物品。

(8) 外购商品。它指企业购入的不需要任何加工即可对外销售的商品。

20. ABD 【解析】 反映企业获利的财务指标与成本收入利润相关。

反映企业获利能力的指标：

(1) 销售净利率

销售净利率 = (净利 ÷ 销售收入) × 100%

该指标反映每一元销售收入带来的净利润的多少，表示销售收入的收益水平。从销售净利率的指标关系看，净利率与销售净利率成正比关系，而销售收入额与销售净利率成反比关系。企业在增加销售收入额的同时，必须相应地获得更多的净利润，才能使销售净利率保持不变或有所提高。通过分析销售净利率的升降变动，可以在扩大销售的同时，注意改进经营管理，提高盈利水平。

(2) 销售毛利率

销售毛利率 = [(销售收入 - 销售成本) ÷ 销售收入] × 100%

销售毛利率是企业销售净利率的最初基础，没有足够大的毛利率便不能盈利。

(3) 资产净利率

资产净利率 = 净利润 ÷ 平均资产总额

把企业一定期间的净利与企业的资产相比较，表明企业资产利用的综合效果。指标越高，表明资产的利用效率越高，说明企业在增加收入和节约资金使用等方面取得了良好的效果，否则相反。

资产净利率是一个综合指标，企业的资产是由投资人投入或举债形成的。净利的多少与