

 **中华会计网校**
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书


2016年全国会计专业技术资格统一考试

初级会计实务

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编



 人民出版社



中华会计网
www.chinaacc.com



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2016年全国会计专业技术资格统一考试

初级会计实务

■ 中华会计网校 编 杨闻萍 主编 **全真模拟试卷**

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务全真模拟试卷：2016/中华会计网校
编著. —北京：人民出版社，2015
(全国会计专业技术资格统一考试梦想成真系列辅导
丛书)

ISBN 978-7-01-015643-9

I. ①初… II. ①中… III. ①会计实务—资格考试—
习题集 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 304026 号

初级会计实务全真模拟试卷 CHUJI KUALI SHI WU QUAN ZHEN MONI SHI JUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 12 月第 1 版 2015 年 12 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：8.5

字数：188 千字 印数：75,000 册

ISBN 978-7-01-015643-9 定价：15.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

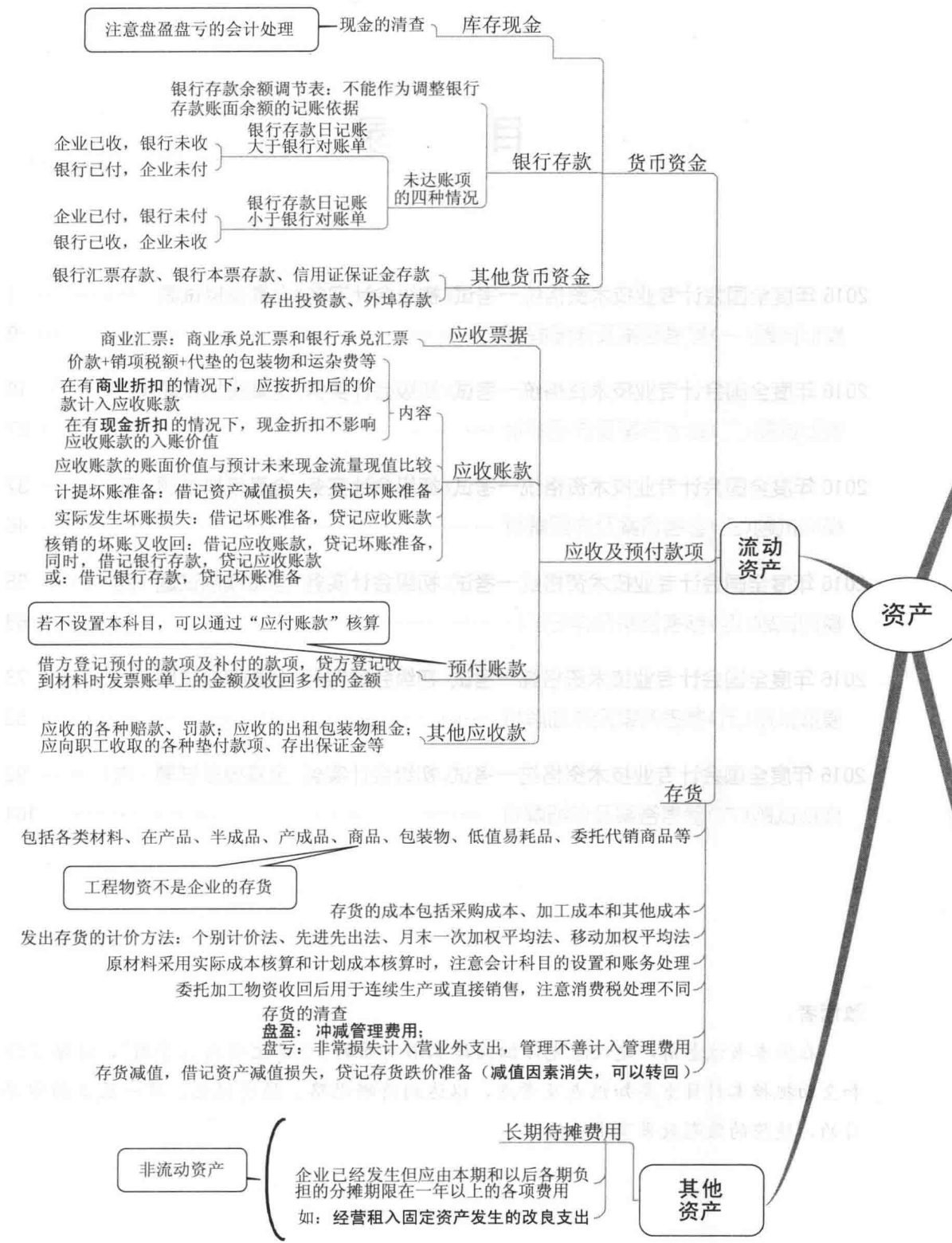
人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

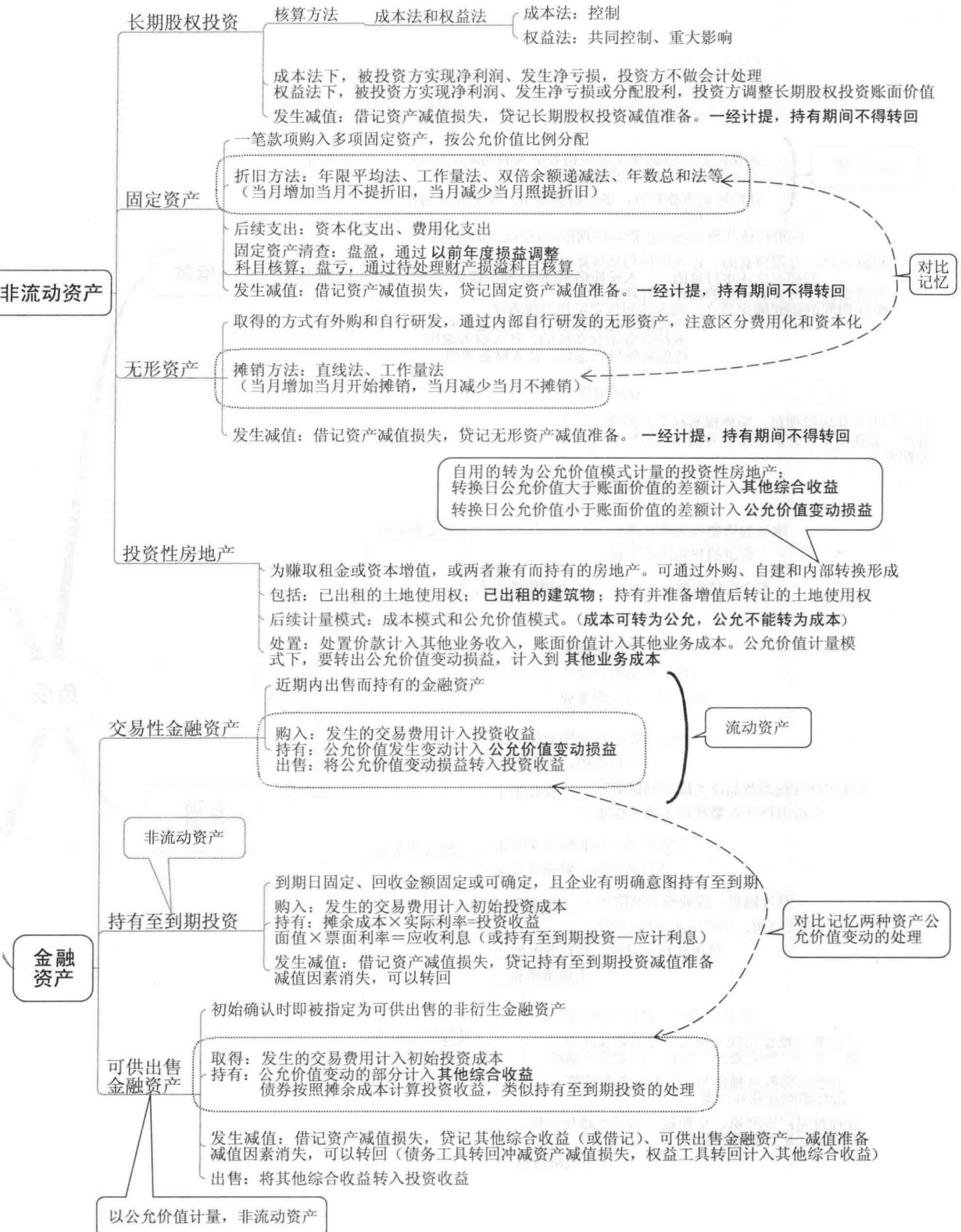
中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

叶青	冯雅竹	杨军
杨闻萍	吴福喜	张稳
房健	侯永斌	赵玉宝





流动负债

企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下(含1年)的各种款项
计提短期借款利息, 借记财务费用, 贷记应付利息

短期借款

向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上的各项借款

长期借款

借款

利息处理: 分期付息的, 计入应付利息核算;
到期一次还本付息的, 计入长期借款-应计利息核算
筹建期间不符合资本化的: 计入管理费用
经营期间的购建固定资产: 尚未达到预定可使用状态前:
符合资本化条件的, 计入在建工程
不符合资本化条件的, 计入财务费用
达到可使用状态后, 计入财务费用

自产的用于非应税项目、集体福利和个人消费
自产、委托加工、外购用于对外投资、捐赠和分配股东

视同销售

进项税额转出

一般纳税人

购进的货物发生非常损失
购进的货物改变用途

应交增值税

不含税销售额 × 征收率

小规模纳税人

营改增

11%: 交通运输业
17%: 租赁有形动产
6%: 部分现代服务业

流动负债

负债

产品销售: 营业税金及附加
工程领用: 在建工程
连续生产应税消费品计入 **应交税费借方**
直接出售计入 **委托加工物资成本**

应交消费税

委托加工

应交税费

各项税费

日常业务: 营业税金及附加
非日常业务: 营业外收支

应交营业税

对外销售: 营业税金及附加
自产自用: 生产成本/制造费用

资源税

城市维护建设税、教育费附加

土地增值税

经营房地产: 营业税金及附加
转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”核算—固定资产清理
土地使用权单独作为“无形资产”核算—最终影响营业外收支

其他应交税费

管理费用: 房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、矿产资源补偿费

个人所得税

应付款项

应付及预收款项

应付账款

开出商业汇票抵付应付账款：借记应付账款，贷记应付票据
 如附有现金折扣，按扣除前的应付账款总额入账
 实务中，企业外购动力时，一般先作暂付款处理：借记应付账款，贷记银行存款；月末按照外购动力的用途：借记生产成本等，贷记应付账款

无法支付的应付账款转入营业外收入

应付票据

包括商业承兑汇票和银行承兑汇票
 企业支付银行承兑汇票手续费应当计入财务费用

无力支付的商业承兑汇票，转入应付账款
 无力支付的银行承兑汇票，转入短期借款

对比记忆

应付利息

核算短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息
 计提利息：借记在建工程、财务费用等，贷记应付利息

预收账款

借方登记冲销的预收账款和退回购货方多付账款的数额
 贷方登记发生的预收账款和购货单位补付账款的数额
 不设置预收账款科目的，可以在应收账款科目中核算

应付职工薪酬

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

货币性职工薪酬：借记生产成本等，贷记应付职工薪酬

非货币性职工薪酬

自产产品：视同销售，确认收入结转成本

拥有的房屋等资产：计提的折旧计入相关资产成本或当期损益

租赁住房：应付的租金计入相关资产成本或当期损益

应付股利及其他应付款

应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的方案宣告发放现金股利或利润，**董事会或类似机构拟分配不作账务处理**

其他应付款

应付经营租赁固定资产租金

租入包装物租金

存入保证金等

与其他应收款进行区别记忆

应付债券

与长期借款核算基本相同

应付债券及长期应付款

长期应付款

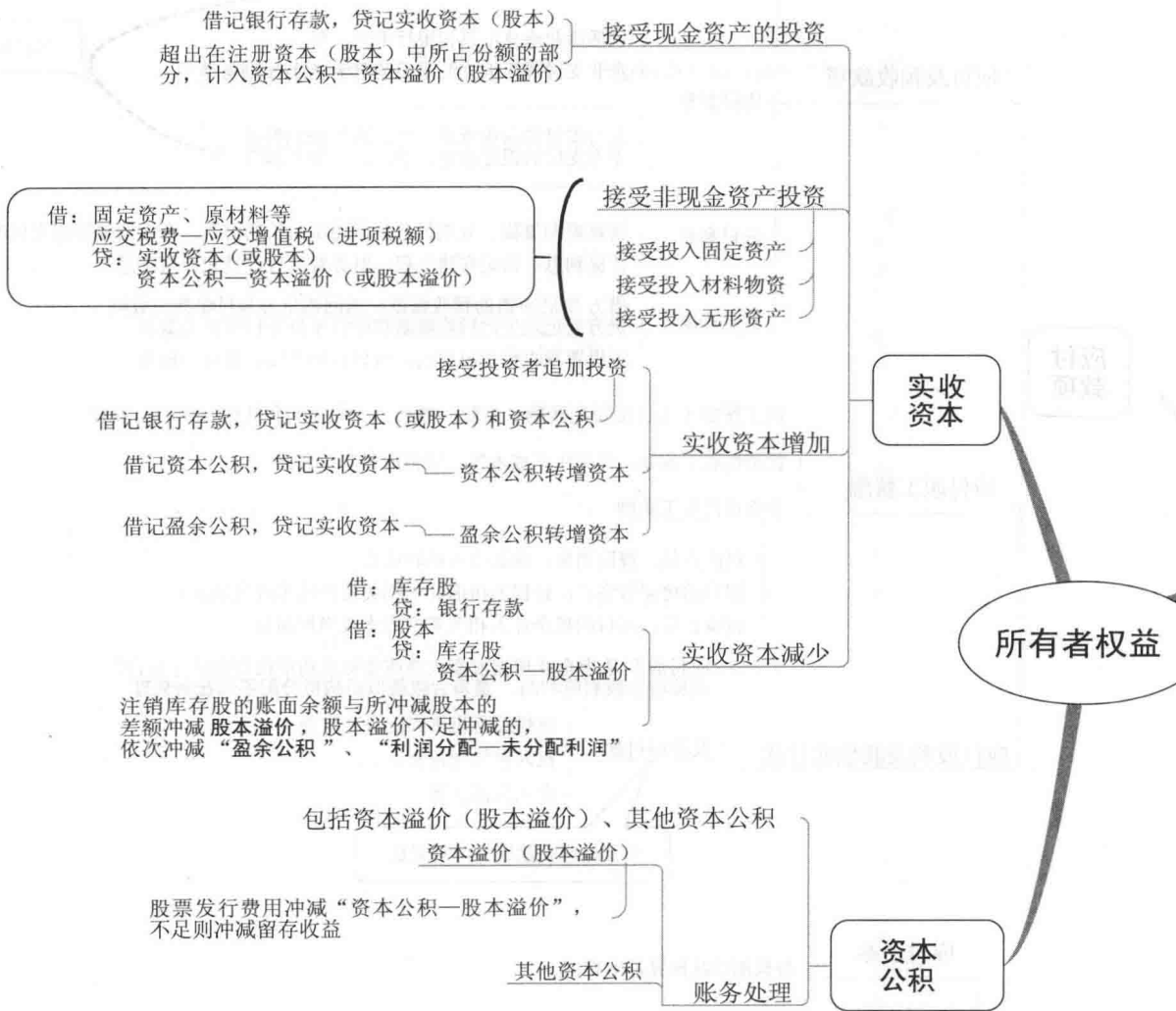
融资租入固定资产的租赁费

借：固定资产等
 未确认融资费用
 贷：长期应付款
 银行存款

分期付款购入固定资产

借：固定资产等
 未确认融资费用
 贷：长期应付款

非流动负债



留存收益

包括盈余公积和未分配利润

盈余公积可用于 弥补亏损、转增资本 或发放现金股利或利润 等

未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润

账务处理

盈余公积

提取

借：利润分配—提取法定/任意盈余公积
贷：盈余公积—法定/任意盈余公积

补亏

借：盈余公积
贷：利润分配—盈余公积补亏

转增资本

借：盈余公积
贷：实收资本/股本

发放股利

借：盈余公积
贷：应付股利

利润分配的顺序依次是：提取法定盈余公积
提取任意盈余公积
向投资者分配利润

年度终了，应将全年实现的净利润或发生的亏损，自本年利润转入利润分配—未分配利润，并将利润分配科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目

利润分配

可供分配的利润

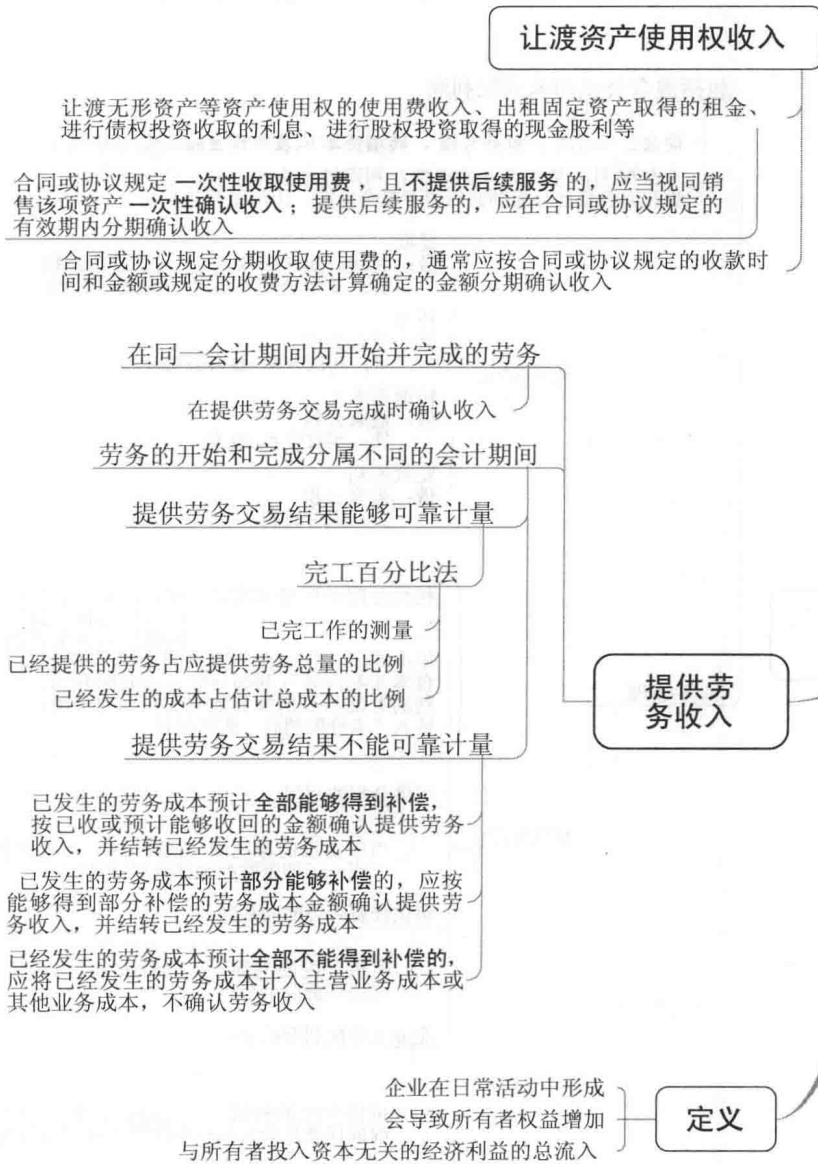
当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）+其他转入

可供投资者分配的利润

可供分配的利润—提取的法定盈余公积—提取的任意盈余公积

企业未分配利润的余额

可供分配的利润—提取的法定盈余公积—提取的任意盈余公积—向投资者分配的利润



销售商品收入的确认

同时满足5个条件：
企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
相关的经济利益很可能流入企业；
收入的金额能够可靠地计量；
相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量

一般销售商品收入的处理

注意各种销售方式下，收入确认的时间点
采用预收款方式销售商品：发出商品时确认收入结转成本
采用支付手续费方式委托代销商品：收到代销清单时确认收入
实现的收入和结转的相关销售成本，通过主营业务收入和主营业务成本等科目核算

已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品的处理

发出商品，借记发出商品，贷记库存商品
若纳税义务已经发生：
借记应收账款，贷记应交税费-应交增值税（销项税额）

商业折扣

为促进商品销售而给予的价格扣除，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

现金折扣

为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除

按照总价法计入应收账款，实际发生时计入 财务费用

销售折让

企业因出售商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让，不冲减发生折让当期的销售成本

发生在销售之前，按照扣减折让后金额确认收入
发生在销售之后（非日后事项），冲减退回当期的收入

销售退回

尚未确认销售收入的售出商品发生销售退回的，借记库存商品，贷记发出商品

已确认商品销售收入，发生销售退回（非日后事项），冲减退回当期的销售 收入和销售成本

销售材料等存货的处理

通过“其他业务收入”、“其他业务成本”科目核算

销售商品收入

对比记忆，注意两种折扣的账务处理

对比记忆，注意销售成本的处理

费用是日常活动形成的，要与损失相区分

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本

销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的费用

包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用

企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出

出售不单独计价的包装物

销售费用

企业为组织和管理企业生产经营发生的各种费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，以及应由企业统一负担的公司经费、行政管理部门负担的工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费等

房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、矿产资源补偿费

企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出

管理费用

企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用

包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣等

财务费用

发生时

借：管理费用/销售费用/财务费用

贷：银行存款等

期末，结转到本年利润科目

借：本年利润

贷：管理费用/销售费用/财务费用

期间费用

费用

成本费用

制造费用不属于企业的期间费用

营业成本

主营业务成本

企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本

发生时
借：主营业务成本
贷：库存商品（或劳务成本等）
期末，结转到本年利润科目
借：本年利润
贷：主营业务成本

其他业务成本

包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等；采用成本模式计量的投资性房地产计提的折旧或摊销额

发生时
借：其他业务成本
贷：原材料/累计折旧/应付职工薪酬/银行存款等
期末，结转到本年利润科目
借：本年利润
贷：其他业务成本

营业税金及附加

企业经营活动应负担的相关税费，包括营业税、消费税、城市维护建设税、教育费附加和资源税等

营业税是对提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产所征收的一种税

消费税是对生产、委托加工及进口应税消费品征收的一种税

城市维护建设税和教育费附加是对从事生产经营活动的单位和个人，以其实际缴纳的增值税、消费税、营业税为依据，按纳税人所在地适用的不同税率计算征收的一种税

资源税是对在我国境内开采国家规定的矿产资源和生产用盐单位、个人征收的一种税

出售**不动产和无形资产**应交营业税不计入营业税及附加，影响营业外收入或营业外支出

发生时
借：营业税金及附加
贷：应交税费
期末，结转到本年利润科目
借：本年利润
贷：营业税金及附加

定义

其他综合收益项目：未计入当期利润的利得和损失扣除所得税影响后的净额

是企业一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等

利润构成

营业利润=营业收入-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+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)

营业利润

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

利润总额

净利润=利润总额-所得税费用

净利润

包括当期所得税和递延所得税两个部分

当期所得税是指当期应交所得税

递延所得税资产

递延所得税负债

递延所得税

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

应交所得税的计算

所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用

递延所得税=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)

-(递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额)

或:

递延所得税=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)

+(递延所得税资产期初余额-递延所得税资产期末余额)

所得税费用的计算

所得税费用

借：所得税费用

 递延所得税资产(或贷记)

 贷：应交税费-应交所得税

 递延所得税负债(或借记)

所得税费用的账务处理

利润

营业外收支

营业外收入

不是企业经营资金耗费所产生的，是经济利益的净流入，不需要与有关的费用进行配比

包括非流动资产处置利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得等

非流动资产处置利得包括固定资产处置利得和无形资产出售利得

政府补助是企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产形成的利得，不包括政府作为所有者对企业的资本投入

盘盈利得是企业对现金资产清查盘点时发生盘盈，经批准后计入营业外收入的金额

固定资产盘盈通过以前年度损益调整核算，存货的盘盈冲减管理费用

捐赠利得是指企业接受捐赠产生的利得

营业外支出

是企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失

包括非流动资产处置损失、公益性捐赠支出、罚款支出、非货币性资产交换损失、债务重组损失等

非流动资产处置损失包括固定资产处置损失和无形资产出售损失

公益性捐赠支出指企业对外进行公益性捐赠发生的支出

盘亏损失指对于财产清查盘点中盘亏的资产，经批准后计入营业外支出的金额

非常损失指企业对于客观因素（如自然灾害等）造成的损失，扣除保险公司赔偿后计入营业外支出的净损失

罚款支出指企业支付的行政罚款、税务罚款，以及其他违反法律法规、合同协议等而支付的罚款、违约金、赔偿金等支出

本年利润

结转本年利润的方法

表结法：各损益科目每月月末只需结出本月发生额和月末累计余额，不结转到本年利润科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目

账结法：每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目

结转本年利润的会计处理

借：损益类科目中的收入、利得
贷：本年利润

借：本年利润
贷：损益类科目中的费用、损失

年终时：

借：本年利润
贷：利润分配—未分配利润（表示净利润）

或作相反的会计分录，表示净亏损

企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及附注

财务报告概述

反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，满足“资产=负债+所有者权益”

采用账户式结构
填列方法

根据总账科目余额填列

根据总账科目余额直接填列：短期借款

根据几个总账科目的期末余额计算填列：货币资金

根据明细账科目余额计算填列：
应收账款、预收款项、应付账款、预付款项

根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列：长期借款

根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列：固定资产
综合运用上述方法分析填列：存货

资产负债表

财务报告

反映企业在一定会计期间的经营成果的报表

第一步：以营业收入为基础，减去营业成本、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，加上公允价值变动收益（减去公允价值变动损失）和投资收益（减去投资损失），计算出营业利润

第二步，以营业利润为基础，加上营业外收入减去营业外支出，计算出利润总额

第三步，以利润总额为基础，减去所得税费用，计算出净利润（或净亏损）

第四步，以净利润（或净亏损）为基础，计算每股收益

第五步，以净利润（或净亏损）和其他综合收益的税后净额为基础，计算综合收益总额

填列方法

利润表