

1996 年注册会计师全国统考 模拟试题及解答

北京注册会计师协会考试辅导小组 编

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

版权所有。未经许可,本书的任何部分均不得以任何形式重印、复制、拷贝、翻译。

图书在版编目(CIP)数据

1996 年注册会计师全国统考模拟试题及解答/北京注册会计师协会
考试辅导小组编。—北京:中国统计出版社,1996.4

ISBN 7—5037—2101—4

I. 19… II. 北… III. 注册会计师—资格考试—试题 IV
.F233—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 06194 号

注册会计师全国统考
模拟试题及解答

北京市注册会计师协会考试辅导小组编

中国统计出版社

(北京三里河月坛南街 38 号·100826)

新华书店经销

北京高等教育出版社印刷厂

*

787×1092 毫米 16 开本 18.25 印张 53.6 千字

1996 年 6 月第一版 1996 年 6 月北京第一次印刷

印数:1—5000 册

ISBN 7—5037—2101—4

定价:30.00 元

前 言

1996年全国注册会计师资格考试将于1996年9月20日至22日举行。为了帮助广大考生更好地学习掌握考试内容,检测自己的应试水平并提高解题能力,我们组织了北京地区历年参与考前辅导的专家教授,按照财政部注册会计师全国考试委员会审定的《考试大纲》和指定教材的范围,依据中国注册会计师协会在泰安举办的师资培训班学习课程的重点内容,结合近年考试情况,编写本书。

本书分会计、经济法、税法、审计、财务管理五篇,每篇分为重点与难点、模拟试卷与解答两部分,最后是近年试卷与标准答案汇编。本书的特点是重点与难点突出,模拟试卷覆盖面宽,题量题型仿真,解题加以说明。因此便于考生提高复习效率、全面掌握应试内容、熟悉考试题型,掌握答题技巧。为了能够合理使用本书,我们建议考生首先根据本书第一部分列示的重点,努力学习和领会教材内容;然后,在理解教材内容的基础上做习题;最后,根据本书第二部分内容分次模拟测试;模拟测试要尽可能仿真,考生做题时要闭卷并且在规定的时间内“交卷”。考试时间:会计3小时30分,经济法、税法、财务管理均为2小时30分,审计3小时。“考试”结束,自我评分要从严,对失分的部分要仔细分析原因并采取针对性的措施。

本书除可作为参加1996年度全国注册会计师资格考试的辅导教材外,亦可作为广大财会人员学习业务知识,提高业务水平的教材和参考资料。

本书由北京市注册会计师协会考试委员会组织考试辅导小组有关人员编写,参加编写的人员有王庆文、贺拯、游文丽、唐宁、武玉荣、李文、毛夏鸾、杨闻平、徐兴恩、黄湘、杨树相、陈良华、韦广锋、张耘、于晓镭、汤炳亮、李相志、李晓燕、鞠朝阳、杜平、徐文娣、陈启昆、徐华、杨世忠。全书由徐华、杨世忠负责总纂,由陈启昆负责审定。

由于时间紧迫,水平所限,书中缺点在所难免,敬请读者批评指正。

北京市注册会计师协会

考试辅导小组编

1996年5月

目 录

第一篇 会 计	(1)
第一部分 重点与难点	(1)
第一章 总论	(1)
第二章 现金及银行存款	(1)
第三章 应收及预付款项	(1)
第四章 存货	(1)
第五章 投资	(1)
第六章 固定资产	(2)
第七章 无形资产、递延资产及其他资产	(2)
第八章 流动负债	(2)
第九章 长期负债	(2)
第十章 所有者权益	(2)
第十一章 费用与成本	(2)
第十二章 收入与利润	(3)
第十三章 会计报表	(3)
第十四章 外币业务	(3)
第十五章 所得税会计	(3)
第十六章 租赁会计	(3)
第十七章 合并会计报表编制基础	(3)
第十八章 合并会计报表的编制	(3)
第二部分 模拟试卷与解答	(4)
模拟试卷(一)	(4)
模拟试卷(一)解答	(11)
模拟试卷(二)	(18)
模拟试卷(二)解答	(23)
模拟试卷(三)	(28)
模拟试卷(三)解答	(33)
模拟试卷(四)	(45)
模拟试卷(四)解答	(51)
第二篇 经济法	(55)
第一部分 重点与难点	(55)
第一章 经济法基础知识	(55)
第二章 企业法	(55)
第三章 国有企业财产监督管理规定	(55)
第四章 中外合资经营企业法	(55)
第五章 外资金融机构管理的规定	(56)

第六章 公司法	(56)
第七章 企业破产法	(56)
第八章 证券法律制度	(56)
第九章 经济合同法律制度	(57)
第十章 外汇管理法	(57)
第十一章 银行结算法律制度	(57)
第十二章 票据法律制度	(57)
第十三章 国有资产的产权界定和资产评估管理规定	(57)
第二部分 模拟试卷与解答	(58)
模拟试卷(一)	(58)
模拟试卷(一)解答	(62)
模拟试卷(二)	(66)
模拟试卷(二)解答	(70)
模拟试卷(三)	(75)
模拟试卷(三)解答	(78)
模拟试卷(四)	(81)
模拟试卷(四)解答	(84)
第三篇 审 计	(86)
第一部分 重点与难点	(86)
第一章 审计概论	(86)
第二章 注册会计师管理	(86)
第三章 职业道德与法律责任	(86)
第四章 审计目标与审计范围	(86)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(86)
第六章 审计计划	(87)
第七章 内部控制的研究与评价	(87)
第八章 审计抽样	(87)
第九章 现金及有价证券审计	(87)
第十章 应收及预付款项审计	(87)
第十一章 存货审计	(87)
第十二章 长期投资审计	(87)
第十三章 固定资产与无形资产审计	(87)
第十四章 负债审计	(88)
第十五章 所有者权益审计	(88)
第十六章 收入与费用审计	(88)
第十七章 终结审计与审计报告	(88)
第十八章 特殊目的审计业务	(88)
第十九章 会计咨询和会计服务业务	(88)
第二部分 模拟试卷与解答	(89)
模拟试卷(一)	(89)

模拟试卷(一)解答	(94)
模拟试卷(二)	(98)
模拟试卷(二)解答	(102)
模拟试卷(三)	(107)
模拟试卷(三)解答	(111)
模拟试卷(四)	(116)
模拟试卷(四)解答	(120)
第四篇 税法	(125)
第一部分 重点与难点	(125)
第一章 税法概论	(125)
第二章 增值税暂行条例	(125)
第三章 消费税暂行条例	(125)
第四章 营业税暂行条例	(125)
第五章 资源税暂行条例	(125)
第六章 企业所得税暂行条例	(125)
第七章 外商投资企业和外国企业所得税法	(125)
第八章 个人所得税法	(126)
第九章 印花税法	(126)
第十章 土地增值税暂行条例	(126)
第十一章 进出口关税条例	(126)
第十二章 税收征收管理法	(126)
第二部分 模拟试卷与解答	(127)
模拟试卷(一)	(127)
模拟试卷(一)解答	(132)
模拟试卷(二)	(134)
模拟试卷(二)解答	(139)
模拟试卷(三)	(141)
模拟试卷(三)解答	(146)
模拟试卷(四)	(148)
模拟试卷(四)解答	(153)
第五篇 财务管理	(155)
第一部分 重点与难点	(155)
第一章 概述	(155)
第二章 财务管理的价值观念	(155)
第三章 财务分析	(155)
第四章 投资决策	(156)
第五章 融资决策	(157)
第六章 股利决策	(157)
第七章 财务计划	(157)

第八章 财务控制.....	(158)
第二部分 模拟试卷与解答.....	(159)
模拟试卷(一).....	(159)
模拟试卷(一)解答.....	(164)
模拟试卷(二).....	(170)
模拟试卷(二)解答.....	(175)
模拟试卷(三).....	(180)
模拟试卷(三)解答.....	(185)
模拟试卷(四).....	(191)
模拟试卷(四)解答.....	(195)
附录一:1993 年度注册会计师全国统一考试试题及答案	(200)
附录二:1994 年度注册会计师全国统一考试试题及答案	(222)
附录三:1995 年度注册会计师全国统一考试试题及答案	(250)

第一篇 会 计

第一部分 重点与难点

第一章 总 论

本章重点:会计与会计目标;会计与社会环境;会计理论结构;会计核算四个基本前提的含义,特别是会计主体前提,它为会计工作规定了活动的空间范围;会计核算一般原则的基本内容;会计要素的内容;会计等式反映的会计要素之间的内在联系以及作为复式记帐、设置帐户、编制资产负债表的理论依据等问题;我国的会计法规体系。

本章难点:我国会计的目标;会计理论结构的五个层次;会计主体前提;配比原则、权责发生制原则、划分收益性支出与资本支出原则;会计修订性惯例的要求;会计等式的实质;《会计法》的基本内容。

第二章 现金及银行存款

本章重点:《现金管理暂行条例》中规定的现金使用范围;“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目设置及相应帐户的结构、帐务处理。

本章难点:现金的使用范围;银行结算种类。

第三章 应收及预付款项

本章重点:应收帐款在带有销售折扣时入

帐金额的确认方法;坏帐损失的直接转销法、备抵法中应收帐款余额百分比法和帐龄分析法的具体运用;应收、预付帐款的帐务处理;应收票据的贴现息、贴现实得金额的计算及贴现时的帐务处理。

本章难点:确认坏帐损失的条件;坏帐损失处理的备抵法;应收票据贴现的计算及帐务处理。

第四章 存货

本章重点:存货的含义、分类及从不同渠道取得存货时按其实际成本计价的原则和实际成本构成内容;计算和确定发出存货价值的不同方法,特别是先进先出法、加权平均法、后进先出法;掌握收入存货、发出存货(特别是材料存货)的帐务处理,其中,“材料(商品)采购”、“材料成本差异”帐户的性质、结构;成本与市价孰低原则。

本章难点:存货历史成本的构成;存货计价方法对财务状况和损益的影响;发出存货的计价方法;存货收发的帐务处理;材料成本差异率的计算;成本与市价孰低法的具体运用。

第五章 投资

本章重点:投资的种类(短期投资、长期投资);短期投资的成本法计价,短期投资取得的

入帐时间的确认,短期投资收益的确认原则即在收到股利和利息时确认投资收益实现,短期投资取得、出售、投资收益实现时的帐务处理;长期投资的种类特别是股票投资和债券投资,股票投资的记帐方法:成本法和权益法的含义,帐务处理及各自的优缺点,债券长期投资平价、溢价、折价时的帐务处理。

本章难点:股票投资核算的权益法的含义及帐务处理;债券投资溢价、折价时的帐务处理。

第六章 固定资产

本章重点:固定资产的划分标准,按经济用途和使用情况的分类;固定资产计价方法中的历史成本计价方法的含义及从不同来源渠道取得固定资产时的价值构成;接受投资取得、购入取得、自制自建取得固定资产的帐务处理;固定资产折旧的含义、月折旧额的计算方法及折旧提取的帐务处理;固定资产重估价的会计处理。

本章难点:从不同渠道取得固定资产及报废、变卖固定资产的帐务处理。

第七章 无形资产、递延资产及其他资产

本章重点:无形资产的含义及特征,无形资产取得的入帐价值,无形资产取得、摊销、转让(包括转让所有权和使用权)的帐务处理;递延资产的含义及递延资产取得、摊销时的帐务处理。

本章难点:无形资产转让时的帐务处理;递延资产的含义。

第八章 流动负债

本章重点:流动负债的特点及其分类;短期借款核算中的借款利息的事先预提和到期归还的帐务处理;带息及不带息应付票据的核算;应付帐款带有现金折扣的帐务处理;应交税金负

债中应交增值税的含义、应纳税额的计算、进项税额、销项税额、进项税额转出等项目的含义、增值税帐务处理;消费税的帐务处理;其他应付、应交负债的帐务处理。

本章难点:应交税金负债中应交增值税和应交消费税的应纳税额计算和帐务处理。

第九章 长期负债

本章重点:长期负债的含义及特点;长期负债的三类内容——长期借款、应付债券、长期应付款的含义;借款费用的含义、处理方法、借款费用资本化的原则及确认方法;长期借款取得、计息、归还的帐务处理;应付债券平价、溢价、折价发行的帐务处理。住房基金的来源、用途及其核算。

本章难点:应付债券溢价,折价发行时的会计处理;长期应付款的帐务处理;债务重整的方式及帐务处理。

第十章 所有者权益

本章重点:所有者权益的含义及内容;各种形式投入资本的帐务处理,资本公积的内容,资本或股票溢价、法定财产重估增值、接受捐赠等资本公积发生时的帐务处理;留存收益的分类、盈余公积的用途及用于这些方面时的会计处理,未分配利润的形成及其相应的会计处理;实收资本增减的帐务处理。

本章难点:不同组织形式的企业投入资本的核算;资本溢价或股票溢价的含义及帐务处理;留存收益的核算。

第十一章 费用与成本

本章重点:费用的概念、特征、分类、确认原则及与成本的关系;生产费用归集与分配的帐户设置;如何运用这些帐户归集与分配生产费用,并将归集的应计入生产成本的费用采用约当产量法等方法在期末完工产品和在产品之间

进行分配;不同成本计算对象下的产品成本计算方法;期间费用的内容。

本章难点:生产费用归集与分配的方法及归集分配时有关帐户如“生产成本”、“制造费用”等之间的对应关系;产品成本费用在完工和在产品之间分配的约当产量法、定额成本法。

第十二章 收入与利润

本章重点:收入的确认原则及各种形式商品交易和劳务提供下的收入确认方法;收入实现的帐务处理;利润的含义、利润总额的构成内容及利润形成的帐务处理方法。

本章难点:收入的确认规则及收入的核算。

第十三章 会计报表

本章重点:会计报表的含义及种类;会计报表的质量特征及编制的一般要求;资产负债表的含义、作用、结构、理论依据及编制方法;损益表的含义及编制方法;财务状况变动表的含义、作用、结构及编制方法;利润分配表的含义、结构及编制方法;会计报表附注中的主要内容;结帐后事项的处理原则。

本章难点:财务状况变动表设置原理及编制方法;会计报表附注内容;结帐后事项的处理原则。

第十四章 外币业务

本章重点:外币业务发生时汇率的确定;外币业务核算的原则;汇兑损益的核算;投入外汇资本的核算。

本章难点:月末外币帐户余额的调整会计处理。

第十五章 所得税会计

本章重点:永久性差额和时间性差额的含义;会计收益与计税所得之间产生差额时,会计上应交所得税的核算方法;应付税款法和纳税影响会计法在会计核算上的区别;递延法和债务法的会计处理。

本章难点:纳税影响会计法的递延法和债务法。

第十六章 租赁会计

本章重点:租赁的特点和分类;经营租赁过程中承租人的会计核算;融资租赁资产、负债的入帐价值的确定;融资租入资产上的折旧及其他费用的处理;租赁期满后的帐务处理。

本章难点:融资租赁业务的会计处理。

第十七章 合并会计报表编制基础

本章重点:合并会计报表与投资;合并会计报表与企业合并;合并会计报表的合并理论;合并会计报表的合并范围;外币会计报表折算方法。

本章难点:合并会计报表的合并范围;外币会计报表的折算方法。

第十八章 合并会计报表的编制

本章重点:合并资产负债表的编制;合并损益表与合并利润分配表的编制;合并报表抵销项目的处理。

本章难点:合并报表的抵销项目及抵销帐务处理。

第二部分 模拟试卷及解答

模拟试卷(一)

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案。每空1分,共8分。)

1. 企业所有者私人财产不得与企业经营活动过程中的财产物资混同核算,这符合会计核算基本前提的_____前提的要求。

2. 某公司19×1年1月1日以130000元购置一台设备,采用直线折旧法计提折旧。该设备预计使用年限为10年,残值10000元。按此计提折旧两年以后,19×3年新获得的信息显示该项设备的使用年限应为8年,而不是原估计的10年。该项设备预计使用年限的变化,属于_____变更。为此需要重新确定的19×3年及其以后各年相应的折旧费用为_____。

3. 在计算固定资产盘盈、盘亏、毁损的溢余或损失时,采用按_____计价的固定资产计价方法。

4. 商誉无形资产是随着_____行为的发生,才在企业财务会计中反映入帐的。

5. 企业在用住房周转金购置固定资产交付使用后,应将住房周转金的实际支出转作_____。

6. 我国会计制度是_____部门通过一定的行政程序制定的,具有一定_____的会计规范的总称。

二、判断题(在每小题的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的,每小题得2分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共20分。)

7. 有外币收支业务的企业可以采用该种外币作为记帐本位币,向有关方面编送的会计报表要用相应外币反映。

8. 债券的发行价格之所以会发生折价或溢

价,主要是受供求关系的影响。

9. 企业购买股票进行长期投资,股票面值为100000元,支付佣金和手续费5000元,则股票投资入帐价值为100000元。

10. 某公司兼并另一企业,这家企业各项有形资产和可辨认资产价值总额为200万元,而该公司在兼并时实际支付250万元,这家被兼并企业的商誉价值为450万元。

11. 国有独资公司不会在追加投资时为维持一定投资比例而产生资本公积。

12. 企业用利润弥补亏损时应作如下会计分录专门反映亏损弥补情况:借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——未分配利润”科目。

13. 用一定单位的外国货币为标准来计算折合若干单位的本国货币的汇率标价方法,称为直接标价法。

14. 由于经营租赁业务的租赁期限比较短,因此会计处理上承租人不需将租赁资产资本化,出租人仍按自有固定资产的分类方法,将租赁资产列入资产负债表。

15. 财务状况变动表中“固定资产折旧”项目,可直接根据“累计折旧”科目贷方发生额合计数填列。

16. 在编制合并财务报表时,若控股公司购买了附属公司全部股份,需将控股公司的“长期投资——股票投资”帐户与附属公司全部所有者权益相互抵销。

三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出一个你认为正确的答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题2分,共8分。)

17. 有一运输汽车原始价值10000元,估计残值1000元,可使用5年,预计行驶里程

300000 公里,最初 3 年每年实际行驶路程为 60000 公里、58000 公里、62000 公里,那么,按行驶里程法计算第 3 年底该卡车的帐面净值为()。

- A、4600 元 B、4400 元
C、3600 元 D、4000 元

18. 某工业企业购进原材料时支付进项税额 1700 元,用这批材料加工产品,一部分出口国外,其产品成本中材料成本 4000 元,销售收入 13000 元;另一部分国内销售,其产品成本中材料成本 6000 元,销售收入 15000 元。该企业为增值税一般纳税人,适用税率 17%,退税比率 9%,则该企业本期应纳增值税为()。

- A、1530 元 B、850 元
C、2550 元 D、1170 元

19. 某企业年度实现利润 150 万元,业务招待费实际支出 70 万元,按税法规定计算的业务招待费为 60 万元,企业应交所得税应为(),企业所得税率为 33%。

- A、49.5 万元 B、46.2 万元
C、50 万元 D、52.8 万元

20. 某企业购入一项专利,支付费用 100000 元,按规定摊销 5 年。购买一年后该企业将其转给其他单位,取得转让收入 98000 元,此项业务使企业取得“其他业务利润”。()

- A、98000 元 B、20000 元
C、0 元 D、18000 元

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题 2 分,共 12 分。)

21. 下列各项支出中,属于收益性支出的有()。

- A、固定资产中小修理费用
B、固定资产更新改造支出
C、维护性固定资产大修理支出
D、改良性固定资产大修理支出
E、无偿调入固定资产安装成本

22. 在“其他货币资金”科目核算的内容有()。

- A、有价证券
B、银行本票存款
C、银行汇票存款
D、在途货款
E、信用证存款

23. 下列能引起资产项目一增一减的业务有()。

- A、用银行存款支付商品采购款
B、用银行存款归还长期借款
C、盈余公积补亏
D、固定资产安装工程完工投入使用
E、接受固定资产投资

24. 下列哪些说法表明了费用所具有的特征():

- A、费用本质上是一种资源流出企业
B、费用本质上是一种资源流入企业
C、费用最终会减少所有者权益
D、费用最终会增加所有者权益
E、向所有者分配利润不属于费用支出

25. 下列属于商品流通企业经营费用的有()。

- A、商品广告费
B、商品损耗
C、商品进价成本
D、进出口商品累计佣金
E、商品保险费

26. 财务状况变动表中,“固定资产和在建工程净增加额”项目应根据()科目记录分析填列。

- A、固定资产 B、在建工程
C、无形资产 D、累计折旧
E、工程物资

五、简答题(在各小题下面简要写出答案。每小题 6 分,共 12 分。)

27. 某企业存货资料如下:

存 货

单位:元

日期及摘要	收 入			发 出			结 存		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12月1日期初							400	2.00	800
12月4日购入	200	2.20	440						
12月8日发出				200					
12月10日购入	200	2.00	400						
12月15日购入	200	2.40	480						
12月20日发出				400					
12月26日发出				200					
12月30购入	200	2.60	520						

问:(1)在永续、实地盘存制下(12月31日实地盘存数量为400),采用先进先出法、后进先出法计算的本月发货成本为多少元?

28. (1)简述会计制度对企业购入固定资产的价值构成作了怎样的规定。

(2)某企业购入一台已使用过的设备,售出单位帐面原价30000元,原安装成本7000元,新发生安装成本5000元,包装运输等费用5500元,该设备买价21000元,请向企业购入该项固定资产的原值是多少?净值是多少?

六、计算及会计处理题(以下各小题需要计算的,要求列出计算过程。共40分。)

29. 某企业于93年10月1日购入92年4月1日发行的五年期国库券,该券票面年利率为10.5%,企业以95%的价格外加2%交易手续费购入面值100000元国库券,到期一次还本付息。购券企业为划清年度损益,每年末要计提应计利息。又:该企业95年春天突然发生紧急用款,遂于4月1日以115%的价格将该券全部出售,交易手续费仍为2%。

要求:(1)计算国库券长期投资——债券投资成本;每年末计提利息利息数额;出售国库券的收入。

(2)作出购入国库券时,每年末计提利息时,出售国库券时的会计分录。(本题8分)

30. 1994年10月30日,甲公司以银行存款100000元取得乙公司所有流通在外的股份,取得之前两公司简明资产负债表如下:

单位:元

项 目	甲 公 司	乙 公 司
资 产		
流动资产	198000	32000
固定资产	162000	90000
资产总额	360000	122000
负债及股东权益		
流动负债	54000	18000
长期负债	130000	20000
股 本	60000	30000
盈余公积	116000	54000
负债及股东权益总额	360000	122000

要求:计算甲、乙公司合并后资产负债表下列各项目的金额:

- ①流动资产
- ②合并价差
- ③股本
- ④盈余公积(本题6分)

31. 某企业以人民币为记帐本位币,采用当

月1日市场汇率为记帐汇率,当月1日市场汇率为 $\$/\text{¥}=1:8.5$ 。上月末汇率为1美元等于8.4人民币,上月末有关帐户余额是:银行存款——美元户 $\$20000$ ($\text{¥}168000$),应收帐款——甲单位——美元户 $\$3000$ ($\text{¥}25200$),应收帐款——乙单位——美元户 $\$3000$ ($\text{¥}25200$),短期借款——美元户 $\$20000$ ($\text{¥}168000$)。该企业本月发生如下业务。

①3日,收回甲单位上月货款 $\$3000$

②4日,售给甲单位产品一批,价款 $\$20000$ (出口0税率),货已发出价款尚未收到;

③18日,向外商丙单位购入原材料一批(免税货物),价款及运杂费 $\$30000$,材料已入库,未付款;

④20日,归还短期借款 $\$10000$;

⑤收回乙单位上月货款 $\$2000$;

本月末汇率为 $\$/\text{¥}=1:8.3$

要求:(1)对上述业务编制会计分录。

(2)编制月末调整分录。(本题10分)

32. 1994年4月份某零售商业企业发生经济业务如下:

①3月1日,购进货物一批,价款为80000元,对方代垫购进过程中发生的运杂费为1000元,增值税专用发票上注明增值税额为13770元,采用商业汇票方式结算;

②3月1日,商场本日零售销售收入160000元,其中包括食用植物油的商品销售收入40000元;

③3月2日,企业因质量问题退回上月进货一批,价款50000元,增值税额为8500元,款项未改;

④3月2日,企业购进商品一批,价款为

100000元,增值税专用发票上注明增值税额为17000元,货款未付;

⑤3月3日,发现2日购入商品规格不符合要求,经协商,供货方同意给予10%的折让;

⑥3月3日,企业收到某单位退回的商品一批,价款为10000元,增值税税额为1700元;

⑦3月3日,企业销售给某单位一批商品,价款20000元,增值税额为3400元,企业同意给予5%的折让,款项未收。

要求:

(1)根据上述经济业务,编制有关会计分录(除“应交税金”科目要求列出明细科目以及增值税各专栏的名称外,其他科目不列明细科目。)

(2)计算“应交税金——应交增值税”科目的期末余额。

(3)计算应交增值税额。(本题16分)

七、综合题(要求列出计算过程。共20分)

33. 某公司1994年发生影响流动资金增减的业务如下:

①本年提取固定资产折旧额100000元;

②本年无形资产摊销60000元;

③营业外收入——处理固定资产净收益50000元;

④营业外支出——处理固定资产净损失19700元;

⑤固定资产清理收入300800元,清理费用500元;

⑥本年增加长期借款560000元;

⑦本年购置全新固定资产原价101000元;

⑧本年在建工程支出628000元。

本年该公司资产负债表、损益表、利润分配表如下:

资产负债表

编制单位:某公司

1994年12月31日

单位:元

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
流动资产:			流动负债		
货币资金	1399700	637111	短期借款	300000	50000
短期投资	15000		应付票据	200000	100000

资 产	年初数	期末数	负债及所有者权益	年初数	期末数
应收票据	246000	46000	应付帐款	953800	953800
应收帐款	300000	600000	其他应付款	50000	50000
减:坏帐准备	900	1800	应付工资	100000	100000
应收帐款净额	299100	598200	应付福利费	10000	80000
预付帐款	100000	100000	未交税金	30000	100000
其他应收款	5000	5000	其他未交款		
存 货	2580000	2574700	预提费用	1000	
待摊费用	100000		一年内到期的长期负债	1000000	
流动资产合计	4744800	3961011	流动负债合计	2644800	1433800
长期投资:			长期负债:		
长期投资	250000	250000	长期借款	600000	1160000
固定资产:					
固定资产原价	1500000	2401000	所有者权益:		
减:累计折旧	400000	170000	实收资本	5000000	5000000
固定资产净值	1100000	2231000	盈余公积	150000	166621.1
在建工程	1500000	728000	未分配利润		149589.9
固定资产合计	2600000	2959000	所有者权益合计	5150000	5316211
无形及递延资产					
无形资产	600000	540000			
递延资产	200000	200000			
无形及递延资产合计	800000	740000			
资产总计	8394800	7910011	负债及所有者权益总计	8394800	7910011

损 益 表

编制单位:××公司

1994 年度

单位:元

项 目	上年数(略)	本年累计数
一、产品销售收入		1250000
减:产品销售成本		750000
产品销售费用		20000
产品销售税金及附加		109000
二、产品销售利润		371000
加:其他业务利润		
减:管理费用		158000
财务费用		41500
三、营业利润		171500
加:投资收益		31500
营业外收入		50000
减:营业外支出		19700
加:以前年度损益调整		
四、利润总额		233300
减:所得税		67089
五、净利润		166211

利润分配表

编制单位:××公司

1994 年度

单位:元

项 目	本年实际	上年实际(略)
一、净利润	166211	
加:年初未分配利润		
减:单项留用的利润		
二、可供分配的利润	166211	
加:盈余公积补亏		
减:提取盈余公积	16621.1	
应付利润		
转作奖金的利润		
三、未分配利润	149589.9	

要求:根据上述资料,编制 1994 年度该公司财务状况变动表。

财务状况变动表

编制单位:××公司

1994 年度

单位:元

流动资金来源和运用	金额	流动资金各项目的变化	金额
一、流动资金来源		一、流动资产本年增加数	
1. 本年净利润		1. 货币资金	
加:不减少流动资金的费用和损失		2. 短期投资	
(1) 固定资产折旧		3. 应收票据	
(2) 无形资产递延资产摊销		4. 应收帐款净额	
(3) 固定资产盘亏(减盘盈)		5. 预付帐款	
(4) 清理固定资产损失(减收益)		6. 其他应收款	
(5) 其他不减少流动资金的费用和损失		7. 存货	
小 计		8. 待摊费用	
2. 其他来源:		9. 一年内到期的长期债券投资	
(1) 固定资产清理收入(减清理费用)		10. 待处理流动资产净损失	
(2) 增加长期投资		11. 其他流动资产	
(3) 收回长期投资		流动资产增加净额	
(4) 对外投资转出固定资产		二、流动负债本年增加数	
(5) 对外投资转出无形资产		1. 短期借款	
(6) 资本净增加额		2. 应付票据	
小 计		3. 应付帐款	
流动资金来源合计		4. 预收帐款	
二、流动资金运用		5. 其他应付款	
1. 利润分配:		6. 应付工资	
(1) 提取盈余公积		7. 应付福利费	
(2) 应付利润		8. 未交税金	
小 计		9. 未付利润	
2. 其他运用		10. 其他未交款	
(1) 固定资产和在建工程净增加额		11. 预提费用	
(2) 增加无形资产递延及其他资产		12. 待扣税金	
(3) 偿还长期负债		13. 一年内到期的长期负债	

流动资金来源和运用	金额	流动资金各项目的变化	金额
(4)增加长期投资		14. 其他流动负债	
小 计			
流动资金运用合计		流动负债增加净额	
流动资金净增加额		流动资金增加净额	