



高分突破

——2001年全国会计专业技术资格考试辅导 (初 级)

杨闻萍 孙 军 游文丽 编著

- 初级会计实务
- 经济法基础



中 信 出 版 社

高分突破

——2001 年全国会计专业技术
资格考试辅导（初级）

杨闻萍 孙 军 游文丽 编著

中信出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高分突破：2001 年初级会计职称考试辅导 / 杨闻萍等

编著 . — 北京：中信出版社，2001.1

ISBN 7-80073-314-9

I. 高… II. 杨… III. 会计 - 资格考核 - 自学参

考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 83451 号

高分突破

—— 2001 年全国会计专业技术
资格考试辅导 (初级)

GAOFEN TUPO

编 著	杨闻萍 孙军 游文丽	开 本	787mm×1092mm 1/16
责任监制	王祖力	印 张	12.25
责任编辑	李宝琳	字 数	290 千字
出 版 者	中信出版社 (北京朝阳区新源 南路 6 号京城大厦 邮编 100004)	版 次	2001 年 1 月第 1 版
承 印 者	北京制本二厂	印 次	2001 年 1 月第 1 次印刷
发 行 者	中信出版社	书 号	ISBN 7-80073-314-9 G·21
经 销 者	新华书店北京发行所	印 数	0 001-6 000
		定 价	23.00 元

版权所有·翻印必究

目 录

第一篇 初级会计实务

第一部分 典型例题分析

第一章 总论	3
第二章 会计核算方法	4
第三章 资产(上)	5
第四章 资产(下)	8
第五章 负债	11
第六章 所有者权益	13
第七章 收入、费用和利润	15
第八章 会计报表	19
第九章 预算会计	27

第二部分 模拟试题

模拟试题一	29
模拟试题一答案	35
模拟试题二	40
模拟试题二答案	45
模拟试题三	49
模拟试题三答案	54
模拟试题四	58
模拟试题四答案	65
模拟试题五	69
模拟试题五答案	74

第二篇 经济法基础

第一部分 习题精练

第一章 绪论	81
第二章 全民所有制工业 企业法律制度	84

第三章 公司法律制度	88
第四章 合同法律制度	98
第五章 会计法律制度	106
第六章 税收法律制度概述	108
第七章 流转税法律制度	110
第八章 所得税法律制度	118
第九章 税收征收管理法律制度	124
第十章 金融法律制度	127

第二部分 模拟试题

模拟试题一	131
模拟试题一答案	136
模拟试题二	138
模拟试题二答案	144
模拟试题三	147
模拟试题三答案	152
模拟试题四	156
模拟试题四答案	161
模拟试题五	164
模拟试题五答案	169

附录 2000 年全国会计专业初级资格

考试《经济法基础》试题及答案	173
1999 年全国会计专业初级资格 考试《经济法基础》试题及答案	180

第一篇

初级会计实务

第一部分 典型例题分析

第一章 总论

本章为非重点章，每年均以客观题的形式考查，考生应注意掌握好会计核算的基本前提，一般原则以及会计要素和会计等式。

一、单项选择题

1. 正确划分投资者与被投资者财务收支范围的界限，是遵循()会计核算的基本前提。

- A. 持续经营
- B. 特定单位
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】B

【解析】会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位。因此，题目中B是正确的。

2. 对某一会计事项有多种不同方法可供选择时，应尽可能选用一种避免导致企业虚增利润的做法，这一原则称为()。

- A. 重要性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 一贯性原则
- D. 权责发生制

【答案】B

【解析】重要性原则是指对重要的交易或事项，应单独详细反映，对不重要的交易或事项可以合并、粗略反映；一贯性原则是指会计处理方法的选择应前后各期一致，不得随意变更；权责发生制是以收入和费用的受益期确认其归属期；谨慎性原则是指在资产计价时从

低，负债估计时从高；预计不能的收益，但如果有合理的基础可以估计时，应预计可能发生的损失和费用。因此，备选答案中B为正确。

二、多项选择题

1. 下列各项支出中，不属于收益性支出的是()。

- A. 购置机器设备的运输费
- B. 购买办公用品的费用
- C. 企业筹建期间的差旅费
- D. 房屋的建造支出

【答案】A、C、D

【解析】收益性支出是指支出的效益仅与本企业会计年度相关，备选答案中，只有B这项支出的效益仅与本企业会计年度相关，其他三项均为其效益与几个会计年度相关，因此，不属于收益性支出。

2. 收入的取得会影响以下()要素。

- A. 资产
- B. 费用
- C. 所有者权益
- D. 利润

【答案】A、C、D

【解析】收入是指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入，经济利益流入企业必然会导致企业资产增加或负债减少，从而影响利润和所有者权益。

三、判断题

1. 资产 = 负债 + 所有者权益，这一会计

等式反映会计主体的资产、权益情况,能够提供企业获利水平的信息。()

【答案】×

【解析】资产=负债+所有者权益,该会计等式表明会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产,债权人和投资者对企业资产要求权的基本状况;通过编制资产负债表提供企业财务状况的信息。

2. 拥有资产的所有权是企业确认资产的一个必要条件。()

【答案】×

【解析】资产=负债+所有者权益。资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

第二章 会计核算方法

本章属于初级会计学的知识,也多以客观题的形式进行考查,考生应掌握借贷记账法、会计凭证及账簿等有关内容。

一、单项选择题

1. 会计科目和账户之间的关系是()。

- A. 内容相同
- B. 形式一致
- C. 两者不相关
- D. 两者无区别

【答案】A

【解析】会计科目和账户都是对会计对象具体内容的科学分类,两者口径一致,性质相同,会计科目是账户的名称,账户是会计科目的具体运用。会计科目仅仅是账户是名称,不存在结构;而账户则具有一定的格式和结构。

2. 下列经济业务中,应该填制转账凭证的是()。

- A. 用银行存款偿还短期借款
- B. 收回应收账款

C. 用现金支付工资

D. 摊销开办费

【答案】D

【解析】不涉及货币资金收付的业务,应填制转账凭证。备选答案中 A、C 应填制付款凭证, B 填制收款凭证, D 填制转账凭证。

3. 结账前,如果发现会计账簿记录有错误,而记账凭证没有错误,应采用()。

- A. 划线更正法
- B. 红字更正法
- C. 补充更正法
- D. 重新登记

【答案】A

【解析】如果记账凭证正确,只是依据记账凭证登记账簿时发生的错误,应采用划线更正法。

二、多项选择题

1. 下列错误中,不能通过试算平衡发现的有()。

- A. 一项经济业务被漏记
- B. 应借应贷科目方向颠倒
- C. 借贷双方中一方多计了金额
- D. 借贷双方同时多计了金额

【答案】A、B、D

【解析】如果试算平衡借贷不相等,则表明账户记录有错误。即使通过试算平衡借贷相等,也不能说明账户记录绝对正确。只要错误记录的借贷仍然平衡,就无法通过试算平衡发现。因此题目中 A、B、D 的错误都没有影响借贷的平衡,所以不能通过试算平衡来发现。

2. 银行存款日记账的借方金额栏是根据()登记的。

- A. 现金收款凭证
- B. 银行存款收款凭证
- C. 现金付款凭证
- D. 银行存款付款凭证

【答案】B、C

【解析】银行存款日记账的借方金额登记的是银行存款的增加，银行存款收款凭证记录收到的存款，现金付款凭证中有将现金送存银行的业务，因此，应选择B、C。

3. 下列各项资产中，能够采用实地盘点法的有()。

- A. 包装物
- B. 低值易耗品
- C. 银行存款
- D. 现金

【答案】A、B、D

【解析】有实物形态的财产物资方可用实地盘点法进行财产清查，备选答案中“银行存款”无实物形态，其清查只能采用企业的银行日记账与银行对账单进行核对的方法。

三、判断题

1. 设置和登记日记账可以提供对经济业务的及时、连续和完整的会计记录。()

【答案】○

【解析】日记账就是按经济业务发生的先后顺序逐日逐笔登记的账簿。所以，它可以提供对经济业务及时、连续和完整的会计记录。

2. 借贷记账法下，余额试算平衡的理论依据是借贷记账法的记账规则。()

【答案】×

【解析】借贷记账法下试算平衡，发生额平衡依据的是“有借必有贷，借贷必相等”的借贷记账法的记账规则，而余额平衡则是依据“资产=负债+所有者权益”的会计恒等式。

3. 结账是在年度终了时，为了编制会计报表，才需要进行的财务工作。()

【答案】×

【解析】结账工作不仅是在年度终了时要做的财务工作，在月末、季末都要进行此项工作。

第三章 资产（上）

本章属于重点章，考生不仅要掌握客观题，而且更要掌握应收账款、应收票据、坏账损失及存货的计算分析，在综合题中也可能涉及这些内容。

考生在复习过程中，要特别注意计算性的单项选择题，应做到熟练、准确。

一、单项选择题

1. 企业月初“原材料”账户借方余额5 000元，本月收入原材料的计划成本为100 000元，本月发出原材料的计划成本为80 000元，“材料成本差异”月初借方余额1 000元，本月收入材料的超支差2 000元，则本月发出材料应负担的材料成本差异为()。

- A. 1 650
- B. 1 550
- C. 1 600
- D. 1 610

【答案】C

【解析】当月材料成本差异率

$$= (1\,000 + 2\,000) / (5\,000 + 100\,000) \times 100\% = 2\%$$

$$\begin{aligned} \text{本月发出材料应负担的材料成本差异额} \\ = 80\,000 \times 2\% = 1\,600 \text{ (元)} \end{aligned}$$

2. 某企业于2000年5月20日签发一张期限为90天的商业承兑汇票，则该票据到期日为()。

- A. 8月15日
- B. 8月16日
- C. 8月17日
- D. 8月18日

【答案】D

【解析】按实际日历天数计算：

5月20日—31日 共12天

6月1日—30日 30天

7月1日—31日 31天
73天

则8月份应再加17天，算头不算尾，则到期为8月18日。

3. 某企业月初库存材料100吨，每吨为1400元，月中又购进两批，一次300吨，每吨1600元，另一次100吨，每吨1500元，则月末该材料的加权平均单价为()。

A. 1540

B. 1640

C. 1542

D. 1784

【答案】A

【解析】加权平均单价

$$= \frac{100 \times 1400 + 300 \times 1600 + 100 \times 1500}{100 + 300 + 100} \\ = 1540 \text{ (元/吨)}$$

二、多项选择题

1. 下列项目中，只能用于同城结算的是()。

A. 委托收款结算方式

B. 银行本票结算方式

C. 银行汇票结算方式

D. 支票结算方式

【答案】B、D

【解析】题目中，委托收款结算方式既可用于同城，也可用于异地；银行汇票结算方式只能用于异地；所以选择B、D为正确。

2. 下列各项业务中，应记入“坏账准备”科目贷方的是()。

A. 当期确认的坏账损失

B. 冲回多提的坏账准备

C. 当期应补提的坏账准备

D. 已转销的坏账当期又收回

【答案】C、D

【解析】备选答案A、B业务发生时应借记“坏账准备”（业务的会计处理为借记“管理费用”，贷记“坏账准备”；D业务应借记“应收账款”，贷记“坏账准备”）。

3. 工业企业（一般纳税人）下列项目中构成采购成本的有()。

A. 发票中货款金额及支付给运输部门的运费（已扣除增值税）

B. 支付的增值税

C. 进口关税

D. 入库前的挑选整理费

【答案】A、C、D

【解析】外购存货的实际成本包括：买价、送杂费、运输途中的合理损耗；入库前的挑选整理费用及购入存货应负担的税金和其他费用，由于增值税属于价外税，故不应计入存货采购成本。

三、判断题

1. 采用后进先出法对存货发出进行计价，可使期末存货价值接近近期的存货成本。()

【答案】×

【解析】采用后进先出法，可使期末存货价值接近历史的存货成本。

2. 应收票据的贴现收入等于票据面值扣减票据的贴现息。()

【答案】×

【解析】应收票据的贴现收入 = 票据到期值 - 贴现息，在带息票据下到期值等于面值加上利息。

3. 委托加工物资应负担的消费税，凡属于加工材料收回后直接用于销售的，应将代扣代缴的消费税计入委托加工物资的成本。()

【答案】○

【解析】按规定，凡加工物资收回后直接出售的，其所负担的消费税应计入加工物资成本，如果收回的加工物资用于生产应税消费品的，应将所负担的消费税先计入“应交税金—应交消费税”借方，用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

四、计算分析题

1. 某企业几年来应收账款的数据及有关业务如下：

(1) 1993 年末应收账款余额为 1 600 000 元；

(2) 1994 年末应收账款余额为 2 000 000 元；

(3) 1995 年 8 月 30 日将确认无法收回的应收账款 7 000 元列为坏账；

(4) 1995 年末应收账款余额为 2 500 000 元；

(5) 1996 年 3 月 4 日收回上年 8 月 30 日已确认为坏账的应收账款 4 000 元；

(6) 1996 年末应收账款余额为 1 800 000 元。

根据上述资料，要求：

(1) 企业从 1993 年开始采用应收账款余额百分比法计提坏账准备并处理坏账损失，计提坏账的比例为年末应收账款余额的 0.4%。请计算各年末应计提的坏账准备，并作出所有会计处理。

(2) 若企业采用直接转销法核算坏账，请编制有关会计分录。

【解析】

(1) ①1993 年末，应计提的坏账准备为 $1\,600\,000 \times 0.4\% = 6\,400$ 元

借：管理费用 6 400
贷：坏账准备 6 400

②1994 年末，“坏账准备”科目贷方余额应为 $2\,000\,000 \times 0.4\% = 8\,000$ 元，而 1993 年年末已提未冲销的坏账准备上有 6 400 元，故

1994 年末应计提的坏账准备为 $8\,000 - 6\,400 = 1\,600$ 元。

借：管理费用 1 600
贷：坏账准备 1 600

③1995 年 8 月 30 日，确认坏账损失。

借：坏账准备 7 000
贷：应收账款 7 000

④1995 年末，“坏账准备”科目的贷方余额应为 $2\,500\,000 \times 0.4\% = 10\,000$ 元，故本年应补提的坏账准备为 $10\,000 - (8\,000 - 7\,000) = 9\,000$ 元。

借：管理费用 9 000
贷：坏账准备 9 000

⑤1996 年，收回上年已核销的坏账。

借：应收账款 4 000
贷：坏账准备 4 000

借：银行存款 4 000
贷：应收账款 4 000

⑥1996 年末，“坏账准备”科目的贷方余额应为 $1\,800\,000 \times 0.4\% = 7\,200$ 元，则本年末应退回的坏账准备为 $(10\,000 + 4\,000) - 7\,200 = 6\,800$ 元。

借：坏账准备 6 800
贷：管理费用 6 800

(2) 直接转销法下，企业各年末均不用计提坏账准备，只需作以下会计分录：

1995 年 8 月 30 日确认坏账时：

借：管理费用 7 000
贷：应收账款 7 000

1996 年 3 月 4 日收回部分坏账：

借：应收账款 4 000
贷：管理费用 4 000

借：银行存款 4 000
贷：应收账款 4 000

2. 假设某企业 1997 年 4 月 B 材料的收、发、存资料如下：

日期	摘要	入 库		发出数量	结存数量
		数量 (件)	单位成本 (元)		
1	期初	600	1.00		600
7	购入	400	1.00		1 000
15	发出			400	600
30	购入	100	1.25		700

要求：按先进先出法计算期末 B 材料的价值和发出材料的成本。

【答案】

(1) 期末材料价值

$$= (100 \times 1.25 + 400 \times 1.00 + 200 \times 1.00) \\ = 725 \text{ (元)}$$

(2) 发出材料的成本 = 400×1.00
= 400 (元)

3. 企业发生下列经济业务：

(1) 根据加工合同发出材料一批，计划成本为 6 000 元，材料成本差异（超支）600 元。

(2) 企业用银行存款支付加工费和外地运杂费 600 元。

(3) 当月加工完成，验收入库，计划成本为 6 800 元，材料成本差异（超支）为 400 元。

要求：编制有关会计分录。

【答案】

(1) 借：委托加工物资 6 000
 贷：原材料 6 000
借：委托加工物资 600
 贷：材料成本差异 600
(2) 借：委托加工物资 600
 贷：银行存款 600
(3) 借：原材料 6 800
 材料成本差异 400
 贷：委托加工物资 7 200

第四章 资产（下）

本章为重点章，考生不仅要掌握客观题，更要掌握投资、固定资产有关业务的会计处

理，既要会做计算分析题，也要会做综合题，此外，对无形资产的核算也要能够做会计处理。

一、单项选择题

1. 企业购入 A 公司股票支付价款 11 000 元，其中含有已宣告尚未发放的现金股利 800 元，另支付税费 100 元，则该短期投资的入账价值为（ ）。

- A. 11 000
- B. 11 100
- C. 10 300
- D. 10 200

【答案】C

【解析】短期投资取得时的成本是取得短期投资时实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用。但实际支付的价款中，若含有已宣告而尚未发放的股利，应从实际支付的价款中扣除作为“应收股利”单独核算。所以，本题短期投资的入账价值
= 11 000 - 100 - 800 = 10 300 元。

2. 企业进行长期债券投资时所支付的较少金额的佣金、手续费等相关费用应计入（ ）。

- A. 长期债权投资
- B. 财务费用
- C. 投资收益
- D. 管理费用

【答案】C

【解析】长期债券投资应以取得时的投资成本入账—取得长期债券投资时支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，若相关费用金额不大的，也可一次计入当期损益，通过“投资收益”科目核算。

3. 某项固定资产的原值为200 000元，预计净残值为2 000元，预计使用年限为5年。则在年数总和法下第二年的折旧额为()。

- A. 26 400
- B. 52 800
- C. 40 000
- D. 39 600

【答案】B

【解析】年数总和法下，第二年的折旧率

$$= \frac{4}{5+4+3+2+1} = \frac{4}{15}$$

折旧额

$$= (200\,000 - 2\,000) \times \frac{4}{15} = 52\,800$$

二、多项选择题

1. 长期股权投资的核算方法包括()。

- A. 成本法
- B. 权益法
- C. 市价法
- D. 成本与市价孰低法

【答案】A、B

【解析】长期股票投资的核算有成本法和权益法（根据投资单位占被投资企业有表决权资本总额的比例是否达到20%而定），长期股票投资作为一项资产在期末计价时，又可选用成本法、市价法或成本与市价孰低法，根据有关规定，企业应选用成本与市价孰低法进行期末计价。

2. 融资租入固定资产支付的租赁费中包括()。

- A. 设备价款
- B. 租赁费

C. 借款利息

D. 运输费

【答案】A、B、C

【解析】融资租入固定资产，定期向租赁公司（出租方）支付的租赁费包括：设备价款、租赁费、借款利息等，租入时支付的运输费应计入租入固定资产的原价。

3. 企业发生的固定资产中小修理费用，可采用()方法进行核算。

- A. 直接在成本费用中列支
- B. 待摊
- C. 预提
- D. 提取大修理基金

【答案】A、B

【解析】固定资产中小修具有修理次数多、一次修理费用少的特点，因此，一般可在发生修理时，将其费用直接在当期成本费用中列支，如果发生的费用较大，也可采用分期摊销的方法。

三、判断题

1. 企业的开办费应自开始经营当月起在不短于五年摊销。()

【答案】×

【解析】企业的开办费应自开始经营当月起在不超过五年的期限摊销。

2. 在权益法下，“长期股票投资”账面价值始终反映该项投资的原始成本。()

【答案】×

【解析】在权益法下，“长期股票投资”的账面价值随被投资企业所有者权益的变动而进行调整。

3. 无形资产的摊销应计入“其他业务支出”。()

【答案】×

【解析】无形资产的摊销一般应计入“管理费用”，企业转让无形资产所有权时，结转

的无形资产的摊余价值计入“其他业务支出。”

四、计算分析题

1. 企业因意外事故报废汽车一部价值120 000元,已提折旧50 000元,保险公司赔偿10 000元,以现金支付清理费用500元,残值1 000元存入银行。要求:编制有关会计分录。

【答案】

(1) 注销毁损固定资产的原值和已提折旧

借: 固定资产清理	70 000
累积折旧	50 000
贷: 固定资产	120 000

(2) 应由保险公司赔款

借: 其他应收款	40 000
贷: 固定资产清理	40 000

(3) 残值变价收入

借: 银行存款	1 000
贷: 固定资产清理	1 000

(4) 支付清理费用

借: 固定资产清理	500
贷: 现金	500

(5) 结转清理净损益

借: 营业外支出	29 500
贷: 固定资产清理	29 500

2. 企业长期股权投资业务如下:

(1) 1994年4月,购入A公司普通股股票20 000股,每股面值100元,每股市价115元,另外支付佣金、手续费等共计3 000元。A公司按面值发行普通股股票50 000股;

(2) 1994年A公司实现税后净利600 000元;

(3) 1995年1月20日A公司宣告发放现金股利,每股10元;

(4) 1996年A公司发生亏损300 000元。

要求:分别采用成本法和权益法对企业的长期股权投资进行核算。

【答案】

(1) 成本法

1994年4月购入股票时:

借: 长期股权投资——A公司	2 303 000
贷: 银行存款	2 303 000

1995年1月20日收到股利时:

借: 银行存款	200 000
贷: 投资收益——股利收入	200 000

(2) 权益法(企业取得A公司40%的股权)

1994年4月购入股票时:

借: 长期股权投资——A公司	2 303 000
贷: 银行存款	2 303 000

1994年A公司实现净利:

借: 长期股权投资——A公司	240 000
贷: 投资收益——股权投资收益	24 000 (600 000 × 40%)

1995年1月20日收到股利:

借: 银行存款	20 000
贷: 长期股权投资——A公司	20 000

1996年A公司发生亏损:

借: 投资收益——股权投资损失	120 000
贷: 长期股权投资——A公司	120 000

3. 企业一台设备原值1 000 000元,净残值率5%,预计使用年限5年。试采用年数总和法和双倍余额递减法分别计算该固定资产各年的折旧额。

【答案】

(1) 年数总和法

第一年应提折旧额

$$= 1\,000\,000 \times (1 - 5\%) \times 5/15 \\ = 316\,666.67 \text{ (元)}$$

第二年应提折旧额

$$= 950\,000 \times 4/15 \\ = 253\,333.33 \text{ (元)}$$

第三年应提折旧额

$$= 950\,000 \times 3/15$$

$$= 190\,000 \text{ (元)}$$

第四年应提折旧额

$$= 950\,000 \times 2/15$$

$$= 126\,666.67 \text{ (元)}$$

第五年应提折旧额

$$= 950\,000 \times 1/15$$

$$= 63\,333.33 \text{ (元)}$$

(2) 双倍余额递减法

$$\text{折旧率} = 2 \times 1/5 \times 100\% = 40\%$$

第一年应提折旧额

$$= 1\,000\,000 \times 40\%$$

$$= 400\,000 \text{ (元)}$$

第二年应提折旧额

$$= (1\,000\,000 - 400\,000) \times 40\%$$

$$= 240\,000 \text{ (元)}$$

第三年应提折旧额

$$= (1\,000\,000 - 400\,000 - 240\,000) \times 40\%$$

$$= 144\,000 \text{ (元)}$$

从第四年起将账面净值扣除净残值后平均摊销。

第四年、第五年应提折旧额

$$= (1\,000\,000 - 400\,000 - 240\,000$$

$$- 144\,000 - 50\,000) / 2$$

$$= 83\,000 \text{ (元)}$$

第五章 负债

本章考生应重点掌握应交税金、长期借款、应付债券、长期应付款的核算，对短期借款、应付票据、应付账款等要注意客观题，考生一定要明确，本章内容除应付债券可以作为单独的计算分析题外，其他主要内容很难单独命题，如，“应交税金”离不开“存货”和“收入”等，“长期借款”经常与“固定资产”相结合，因此，考生应注意将此章的内容融会贯通到其他相关内容中。

一、单项选择题

1. 某企业（一般纳税人）收购免税农产品一批，实际支付价款 15 000 元，代收代缴的农业特产税 8 000 元，实际支付外地运输部门运费 2 000 元，这一业务使企业“应交税金—应交增值税（进项税额）”账户借方增加（ ）。

- A. 0
- B. 16 000
- C. 15 000
- D. 15 800

【答案】B

【解析】“应交税金—应交增值税（进项税额）”

$$= (15\,000 + 8\,000 + 2\,000) \times 10\% \\ = 16\,000$$

2. 长期负债的应计利息支出，在固定资产尚未交付使用前，应计入（ ）。

- A. 在建工程
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 清算费用

【答案】A

【解析】为购建固定资产而发生的长期借款费用，在固定资产尚未交付使用或已投入使用但尚未办理竣工决算前所发生的，予以资本化，计入所建造的固定资产价值。

3. 当企业溢价发行公司债券时，债券的票面利率与同期市场利率之间的关系是（ ）。

- A. 债券的票面利率低于同期市场利率
- B. 债券的票面利率高于同期市场利率
- C. 债券的票面利率等于同期市场利率
- D. 二者没有关系

【答案】B

【解析】正是由于债券的票面利率高于同期的市场利率，才会导致发行人未来将支付高于

市场利率的利息,因此,在发行时,预先得到的补偿——发行价格高于债券面值(溢价发行)。

二、多项选择题

1. 下列税金中,应计入“主营业务税金及附加”科目的有()。

- A. 营业税, 土地增值税
- B. 城建税, 教育费附加
- C. 消费税, 资源税
- D. 增值税, 消费税

【答案】B、C

【解析】备选答案A中的土地增值税应计入“固定资产”或“在建工程”科目, 备选答案D中的增值税应在“应交税金—应交增值税”科目中核算。

2. 长期借款利息有可能计入下列()科目。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 在建工程

【答案】C、D

【解析】企业取得的长期借款, 如果用于生产周转, 则利息费用, 计入“财务费用”, 若企业取得的长期借款用于购建固定资产, 则在该工程交付使用前发生的利息费用计入“在建工程”, 交付使用后发生的利息费用计入“财务费用”。

3. 当期进项税额由()三部分组成。

- A. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额
- B. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额
- C. 购进免税农产品准予抵扣的进项税额
- D. 企业外购货物(固定资产除外)时支付的运费

【答案】A、B、C、D

【解析】企业购入免税农产品可按买价的10%计入“进项税额”, 运费也是如此。

三、判断题

1. 企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目, 会计上按照货物成本转账, 不用计税。()

【答案】×

【解析】企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目, 会计上按照货物成本转账, 税收上应视同销售货物计算税金。

2. 企业计算长期借款利息时, 应借记“财务费用”, 贷记“预提费用”。()

【答案】×

【解析】企业计算的长期借款利息应贷记“长期借款”。

3. 职工因公负伤赴外地就医路费应计入管理费用, 在当期损益中列支。()

【答案】×

【解析】题目中的费用应由“应付福利费”负担, 而无需计入管理费用。

四、计算分析题

1. 某企业1995年1月1日发行3年期面值为1 000 000元的债券, 票面利率8%, 企业按面值发行, 发行的债券已收到并存入银行。该企业按年计提债券利息, 发行的债券用于工程项目, 项目于1996年6月30日完工。债券于1998年1月1日偿还本金和利息。

要求: 编制有关会计分录。

【答案】

(1) 发行债券

借: 银行存款 1 000 000

贷: 应付债券——债券面值 1 000 000

(2) 1995年底计提债券利息

借: 在建工程 $(1\,000\,000 \times 8\%)$ 80 000

贷: 应付债券——应付利息 80 000

(3) 1996年6月30日计提利息

$$1\,000\,000 \times 8\% \div 12 \times 6 = 40\,000$$

借：在建工程 40 000

贷：应付债券——应计利息 40 000

(4) 1996年计提利息

借：财务费用 40 000

贷：应付债券——应计利息 40 000

(5) 1997年底计提利息并偿还本息

借：财务费用 80 000

贷：应付债券——应计利息 80 000

借：应付债券——债券面值 1 000 000

应付债券——应计利息 240 000

贷：银行存款 1 240 000

2. 增值税的核算

(一) 资料：

①甲公司为一般纳税人

②甲公司接受投资转入一批存货，增值税专用发票注明双方商定以该批存货的成本212 000元作为投资额，该批商品市场价格为240 000元，增值税额为40 800元。

③甲公司购进的某批材料发生非常损失，该批材料价值80 000元，进项税额为13 600元，经批准，作营业外损失处理。

④甲公司领用本公司的产品用于在建工程，产品共计1 440 000元，该产品售价为1 920 000元，增值税销项税额为326 400元。

⑤甲公司将自己生产的产品捐赠给某学校，该批产品成本为2 740 000元，销售价为3 040 000元，增值税销项税额为516 800元。

⑥甲公司交纳增值税3 360 000元。

⑦甲公司销售产品一批，开出普通发票，金额为140 400元，款项尚未收到，增值税税率为17%。

(二) 要求：根据以上资料编制有关的会计分录。

【答案】

②借：原材料 212 000

应交税金——应交增值税

(进项税额) 40 800

贷：实收资本 252 800

③a. 批准前

借：待处理财产损益——待处理

流动资产损益 93 600

贷：原材料 80 000

应交税金——应交增值税

(进项税额转出) 13 600

b. 批准后

借：营业外支出 93 600

贷：待处理财产损益——待处理

流动资产损益 93 600

④借：在建工程 1 766 400

贷：产成品 14 440 000

应交税金——应交增值税

(销项税额) 326 400

⑤借：营业外支出 3 256 800

贷：产成品 2 740 000

应交税金——应交增值税

(销项税额) 516 800

⑥借：应交税金——应交增值税

(已交税金) 3 360 000

贷：银行存款 3 360 000

⑦借：应收账款 140 400

贷：主营业务收入 120 000

应交税金——应交增值税

(销项税额) 20 400

第六章 所有者权益

本章为重点章，考生应重点注意客观题，考生应结合所有者权益的有关制度规定，掌握实收资本（股本）、资本公积和留存收益的核算。

一、单项选择题

1. 股份有限公司溢价发行股票所发生的