

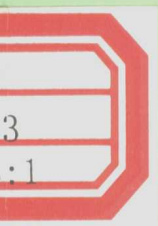
2003年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷 (中级)

会计实务 (一)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编



新华出版社

2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

考前冲刺试卷(中级)

会计实务(一)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新 华 出 版 社

目 录

中级会计实务(一)考前冲刺试卷(一)	(1)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(一)参考答案	(8)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(二)	(19)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(二)参考答案	(26)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(三)	(35)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(三)参考答案	(43)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(四)	(52)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(四)参考答案	(59)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(五)	(69)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(五)参考答案	(77)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(六)	(85)
中级会计实务(一)考前冲刺试卷(六)参考答案	(92)
附录:	
2001年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(一)》试题	(101)
2001年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(一)》试题参考答案	(110)
2002年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(一)》试题	(115)
2002年全国会计专业技术资格考试中级《会计实务(一)》试题参考答案	(123)

会计实务(一)

考前冲刺试卷(一)

客观试题部分

(客观试题要求用 2B 铅笔在答题卡中填涂答案)

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。本类题型共有 15 分,每小题 1 分。多选、错选、不选均不得分。)

1. 销售商品的售后回购,如果没有满足收入确认的条件,企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是()。
A. 实质重于形式原则
B. 重要性原则
C. 权责发生制原则
D. 及时性原则
2. 下列各项中,不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 存出投资款
B. 商业承兑汇票
C. 信用证存款
D. 银行本票存款
3. 在以应收账款余额百分比法计提坏账准备的情况下,已确认的坏账又收回时,应借记“()”科目,贷记“坏账准备”科目。
A. 应收账款
B. 银行存款
C. 管理费用
D. 营业外收入
4. 某企业因火灾原因盘亏一批材料 10000 元,该批材料的进项税为 1700 元,收到各种赔款 1000 元,残料入库 300 元。报经批准后,应记入营业外支出账户的金额为()元。
A. 11300
B. 12000
C. 11700
D. 10400
5. 某设备的账面原价为 360 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 60 万元,采用年数总和法计提折旧。该设备第 2 年应计提的折旧额为()万元。
A. 100
B. 120
C. 80
D. 75
6. 企业出租包装物,对于逾期未退回包装物没收的押金,应贷记()。

A. 营业外收入

B. 其他业务收入

C. 管理费用

D. 产品销售费用

7. 某企业 5 月 1 日甲原材料结存 300 件, 单价 2 元, 5 月 5 日发出 100 件, 5 月 7 日购进 200 件, 单价 2.2 元, 5 月 15 日发出 200 件。企业采用移动平均法计算发出存货成本, 则在 5 月 15 日结存的原材料成本为() 元。
- A. 400
B. 416
C. 420
D. 440
8. 某企业经批准无偿调入一台机器, 调出单位的账面原价为 20000 元, 已提折旧 3000 元, 机器的重置完全价值为 25000 元, 调入过程中发生的运杂费为 1000 元, 该机器的入账价值应是()。
- A. 18000 元
B. 21000 元
C. 25000 元
D. 26000 元
9. 某企业出售一项专利权的所有权, 取得收入 140000 元。假定该专利权的摊余价值为 130000 元, 出售无形资产适用的营业税税率为 5% (不考虑其他税费), 出售时发生的其他相关费用为 500 元。据此计算, 出售该专利权所实现的损益是() 元。
- A. 2500
B. 3000
C. 3250
D. 10000
10. 如果企业按面值发行股票, 则股票发行费应记入() 科目。
- A. 财务费用
B. 资本公积
C. 长期待摊费用
D. 股本
11. 下列经济业务所产生的现金流量中, 属于“经营活动产生的现金流量”的是()。
- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
C. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
D. 支付融资租赁费用所产生的现金流量
12. 某企业“应付账款”科目月末贷方余额 20000 元。其中: 应付甲公司账款明细科目贷方余额 25000 元, 应付乙公司账款明细科目借方余额 5000 元, “预付账款”科目月末贷方余额 30000 元, 其中: 预付 A 厂账款明细科目贷方余额 40000 元, 预付 B 厂账款明细科目借方余额 10000 元。该企业月末资产负债表中“预付账款”项目的金额为() 元。
- A. 15000
B. 10000
C. 30000
D. 50000
13. 按照现行会计制度规定, 下列票据中应作为应收票据核算的是()。
- A. 支票
B. 银行本票
C. 商业汇票
D. 银行汇票
14. 某企业去年发生亏损 200000 元, 按规定可以用本年实现的利润弥补。该企业以本年实现利润弥补去年全部亏损时, 应当()。
- A. 借“利润分配——盈余公积补亏”200000 元, 贷“利润分配——未分配利润”200000
B. 借“盈余公积”200000 元, 贷“利润分配——未分配利润”200000 元

- C.借“其他应收款”200000元,贷“利润分配——未分配利润”200000元
D.不作任何账务处理
- 15.下列各项费用,计入财务费用的是()。
- A.固定资产办理竣工决算前发生的借款利息
B.支付的购买短期债券的手续费
C.支付的银行汇兑手续费
D.筹建期间的借款费用

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

- 1.下列事项中,属于资本性支出的有()。
- A.支付的土地出让金
B.研究开发费
C.企业支付的特许经营费
D.购置固定资产时支付的增值税
- 2.根据现行会计制度的规定,不能全额提取坏账准备的情况有()。
- A.当年发生的应收账款
B.与母公司发生的应收账款
C.计划对应收账款进行债务重组
D.已逾期3年以上,有确凿证据证明无法收回的应收账款
- 3.计算存货可变现净值时,应从估计售价中扣除的项目有()。
- A.存货的账面成本
B.存货估计完工成本
C.存货的储存费用
D.销售所必需的估计费用
- 4.按现行会计制度的规定,下列各种提法中,正确的有()。
- A.无形资产摊销时应假定残值为零
B.无形资产应自取得次月起进行摊销
C.无形资产的摊销年限可能超过企业的经营期
D.无形资产应采用摊余价值与可收回金额孰低进行期末计价
- 5.下列业务中,通过“营业外收入”账户进行核算的有()。
- A.出售无形资产使用权的收益
B.出售无形资产所有权的收益
C.处置固定资产收益
D.罚款收入
- 6.下列各项中,企业应确认为无形资产的有()。
- A.吸收投资取得的土地使用权
B.因转让土地使用权补交的土地出让金
C.开发专利过程中发生的开发成本
D.无偿划拨取得的土地使用权
- 7.对于有市价的长期投资,出现下列情况应计提长期投资减值准备()。
- A.市价持续2年低于账面价值
B.该项投资暂停交易1年或1年以上
C.被投资单位当年发生亏损
D.被投资单位进行清理整顿
- 8.预算会计中,事业支出包括()。
- A.基本工资
B.公务费

C. 业务招待费

D. 设备购置费

9. 下列现金流量中,属于投资活动产生的现金流量的有()。

A. 取得投资收益所收到的现金

B. 出售固定资产所收到的现金

C. 分配股利所支付的现金

D. 收到返还的所得税收到的现金

10. 在企业会计实务中,下列事项中能够引起资产总额增加的有()。

A. 支付在建工程人员工资

B. 转让短期债券投资发生收益

C. 计提未到期长期债券投资的利息

D. 长期股权投资权益法下实际收到的股利

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。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。本题型最低得分为零分)

1. 在核对银行存款账目过程中,如发现未达账项时,应编制银行存款调节表进行调节,并以编制的银行存款调节表作为记账的依据。 ()

2. “应交税金——应交增值税”科目期末若有余额,一定在借方,反映企业应予抵扣而尚未抵扣的增值税。 ()

3. 到期不能收回的带息应收票据,应转入“应收账款”科目核算,但期末仍应计提利息。 ()

4. 尽管驰名商标的形成有赖于广告宣传的大力投入,但企业发生的广告费通常不作为商标权的成本入账,而是在发生时直接作为销售费用,通过“营业费用”科目核算,计入当期损益。 ()

5. 企业期末应对应收账款计提坏账准备,而对应收票据、其他应收款等则不应计提坏账准备。 ()

6. 在存在商业折扣的情况下,企业应收账款入账金额应按扣除商业折扣以后的实际售价确认。 ()

7. 外商投资企业接受捐赠的原材料,按确定的实际成本,借记“原材料”科目,按实际支付的相关税费,贷记“银行存款”等科目,按其差额,贷记“资本公积”科目。 ()

8. 如果某项短期投资比重较大,占整个短期投资 5% 及以上,则必须按单项投资计提跌价准备。 ()

9. 如果盘亏固定资产其后批准处理的金额与已处理的金额不一致,应按其差额调整会计报表相关项目的年初数。 ()

10. 事业单位如用修购基金购置固定资产,应借记“事业支出”科目,贷记“银行存款”等科目。 ()

主观试题部分

(主观试题要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题)

四、计算与账务处理题(本类题共 22 分,凡要求计算的项目须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题。)

1. 甲存货年初结存数量 3000 件,结存金额 8700 元。本年进货情况如下:

日期	单价(元/件)	数量(件)	金额(元)
2月9日	3.10	4100	12710
7月12日	3.20	6000	19200
8月20日	3.30	4500	14850
11月7日	3.40	1800	6120

本年销售甲存货 15000 件。

要求:采用下列方法分别计算甲存货的本年销售成本、年末结存金额。

- (1)加权平均法。
- (2)先进先出法。
- (3)后进先出法。

2. A 公司于 2001 年 1 月 1 日发行面值为 100 万元、票面利率为 6%、3 年期、到期时一次还本付息的可转换公司债券,发行收款为 91 万元(不考虑债券发行费用)。债券发行一年后,债券持有者可将其转换为股份,每 5 元转普通股 1 股,普通股每股面值为 1 元。B 公司于 2001 年 7 月 1 日从证券市场上购入 A 公司发行的面值为 40 万元的债券,实际支付价款 38.2 万元(不考虑相关费用)。B 公司于 2002 年 3 月 1 日将持有的 40 万元(面值)的 A 公司债券全部转换为公司股份。A 公司和 B 公司债券溢折价采用直线法摊销。

要求:

- (1)编制 A 公司从 2001 年 1 月 1 日发行债券到 2002 年 3 月 1 日债转股的会计分录。
- (2)编制 B 公司从 2001 年 7 月 1 日购入债券到 2002 年 3 月 1 日债权转股权的会计分录(金额单位用万元表示)

3. 强华公司采用分期收款的方式销售商品一批,全部价款为 7,500,000 元,其成本为 6,000,000 元,该商品已经发出,合同约定货款分三次收取,第一次收取全部价款的 40%,剩余款项部分于第二年和第三年分两次等额收取。在合同约定的第二次收款时间款项未收到,在第三次收款时间收到了全部价款的 60%。该商品的增值税率为 17%。

要求:为上述经济业务编制相关的会计分录。

4. MYZ 企业于 2002 年 1 月 5 日开始自行建造办公楼一幢,同时从银行取得一笔长期借款

用于工程,购入工程用物资 600000 元,增值税额税额 102000 元,实际领用 550000 元,增值税额 93500 元,剩余物资转为生产用材料。另外领用生产用原材料成本 50000 元,分配工程人员工资 125000 元,接受辅助车间劳务 25000 元,工程于 2002 年 11 月 30 日完工交付使用,此前发生的借款利息为 10000 元。

要求:①计算交付使用时办公楼的入账价值

②编制相关会计分录

五、综合题(本类题型共 2 题,共 33 分。凡要求计算的项目须列出计算过程;计算结果出现小数的,均保留小数点后两位小数。要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题。)

1. 甲股份有限公司发生以下业务,要求编制相关的会计分录,其中:

如会计分录中涉及到“低值易耗品”、“包装物”、“利润分配”、“长期投资”、“应付债券”、“应交税金”科目的,均需列出二级科目;在题中凡购销业务未涉及增值税的,均不考虑增值税。

(1) 3 月 19 日以托收承付方式赊销商品 9500 元,代客户垫付包装费 240 元,运杂费 335 元,4 月 1 日收到银行通知,款项如数收妥。

(2) 3 月 8 日从开一银行签得汇票一张,计 46000 元,4 月 2 日该企业用该张汇票购入机器一台,计 42300 元,4 月 4 日汇票余款退回。

(3) 4 月 3 日因火灾烧毁厂房一幢,其原始价值为 500,000 元,已提折旧 200,000 元,4 月 6 日银行存款收到保险公司赔偿损失 150,000 元;4 月 25 日以银行存款支付清理费用 1500 元,残料估价 2500 元入库,至此清理完毕。

(4) 某股份公司 1995 年度结转本年净利润 160,000 元;该公司根据股东大会决议拟派普通股股利 20,000 元优先股股利 10,000 元。

(5) 某企业购入一项专利,买价及相关费用共计 300,000 元,同时购入一项非专利技术,计 200,000 元,两笔款项均由银行存款付讫。

(6) 甲公司发出 A 产品 200 件,每件售价 400 元,成本 320 元,委托二公司代销,以现金 300 元支付,该批产品运输费。月末,乙公司送来代销清单,A 产品已全部销售。根据合同规定代销手续费按 6% 计算。五天后,甲公司收到二公司汇来的已扣除手续费后的贷款,存入银行。

(7) 2000 年 1 月 1 日发行面值为 500,000 元,票面利率为 15%/年,期限为 3 年,到期一次还本付息的公司债券,债券发售价格为 482,000 元,收款存入银行。该企业每年末计息一次,折价采用直线法进行摊销。要求编制 2000 年 1 月 1 日、2000 年 12 月 31 日、2003 年 1 月 1 日的会计分录。

(8) 4 月 2 日开出期限为 30 天,面值为 80,000 元的不带息票据向银行贴现,贴现率为 18%/年。)

(9) 2003 年 5 月 1 日购入乙公司 2002 年 1 月 1 日发行的面值为 50000 元,票面利率为 12%/年,期限为 3 年,每年 7 月 1 日和 1 月 1 日为付息日的公司债券。债券价格为 51,500 元。经纪人佣金 100 元均已由银行存款付讫;2003 年 7 月 1 日收到乙公司债券利息,存入银行;2003 年 11 月 1 日以 52,100 元售出乙公司债券,经纪人佣金为 100 元收款已存入银行。

2. 某一般纳税企业,原材料按计划成本核算,销售货物的增值税率为 17%,消费税率为

10%，营业税率为5%。

该企业2002年发生中下经济业务：

①采购甲材料，专用发票上注明增值税为173400元，原材料价款1020000元，货物已到达企业，款项未付；

②采购乙材料，专用发票上注明价款60000元，增值税额10200元。材料已到达验收入库，企业开业并承兑商业汇票。材料计划成本为66000元；

③销售A产品5000件，单位售价300元，单位销售成本180元，A产品为应税消费品，款项尚未收到。

④企业出售一项专利，取得转让收入18,000元，该专利账面净值为3600元，未计提减值准备，转让收入存入银行。

⑤支付乙材料的货款；

⑥购入一台机器，增值税专用发票上记载的货款为1,080,000元，增值税额为183600元，发生安装调试费3600元，款项均以银行存款支付，设备已交付使用；

⑦向农民收购农副产品，实际支付价款192000元，产品已入库，计划成本为186000元。

⑧收购未税矿产品，实际支付价款96000元，代扣代缴的资源税为18000元，材料未到，货款已付（不需考虑增值税）；

⑨购买印花税票600元（支票）

(10)领用A产品用于在建工程，实际成本984000元，计税价格1020000元。

(11)委托某企业加工原材料，原材料计划成本240000元，材料成本差异率2%，加工费60000元，增值税10200元，由受托方代收代交消费税33866.67元，材料加工完毕验收入库，留待销售，计划成本306000元，加工费，增值税，消费税均以银行存款支付。

(12)企业出口不须交纳消费税的B产品，价格780000元，销售成本480000元，货已发出，款未收到。企业收到出口商品而退回的税款60000元。

(13)企业出售一栋办公楼，原价18000000元，是折旧13200000元，出售收入为11460000元，清理费用支出72000元，已清理完毕，收支均以银行存款收付。

要求：①根据上述资料，编制相关会计分录。

②计算本期内该企业需要交纳的各种流转税额。

会计实务(一)

考前冲刺试卷(一)

参考答案

一、单位选择题

1. A

【解析】 实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。销售商品的售后回购,如果企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并同时满足收入确认的其他条件,则销售实现,应当确认收入;如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,或没有满足收入确认的其他条件,即使企业已将商品交付给购货方,销售也没有实现,不应当确认收入。

2. B

【解析】 商业承兑汇票属于应收票据或应付票据科目核算的内容。

3. A

【解析】 如果已确认并转销的坏账以后又收回,则应按收回的金额,借记“应收账款”科目,贷记“坏账准备”科目,以恢复企业债权并冲回已转销的坏账准备金额;同时,借记“银行存款”科目,贷记“应收账款”科目,反映账款的收回情况。

4. D

【解析】 应记入营业外支出账户的金额 = $10000 + 1700 - 1000 - 300 = 10400$

5. C

【解析】 第2年应提折旧额 = $(360 - 60) \times 4/15 = 80$ (万元)

6. A

【解析】 收到出租、出借包装物的押金,借记“银行存款”等科目,贷记“其他应付款”;对于逾期未退包装物没收的加收的押金,应转作营业外收入处理,借记“其他应付款”,贷记“营业外收入”。

7. C

【解析】 5月15日结存的原材料成本 = $(300 - 100 + 200 - 200) \times (300 \times 2 - 100 \times 2 + 200 \times 2.2) \div (300 - 100 + 200) = 420$ 元

8. A

• 8 •

【解析】 经批准无偿调入的固定资产,按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用,作为入账价值。该机器的入账价值 = $(20000 - 3000) + 1000 = 18000$ 元

9. A

【解析】 出售该专利权所实现的损益 = $140000 - 130000 - 140000 \times 5\% - 500 = 2500$ 元

10. C

【解析】 股份有限公司发行股票时支付的手续费或佣金、股票印刷成本等,应首先减去发行股票冻结期间所产生的利息收入,溢价发行的,从股票发行的溢价收入中抵销;无溢价的,或溢价不足以支付的,作为长期待摊费用,分期摊销。

11. C

【解析】 变卖固定资产所产生的现金流量和取得债券利息所产生的现金流量属于投资活动产生的现金流量;支付经营租赁费用所产生的现金流量属于经营活动产生的现金流量;支付融资租赁费用所产生的现金流量属于筹资活动产生的现金流量。

12. A

【解析】 资产负债表中的预付账款项目应根据预付账款所属明细账借方余额合计和应付账款所属明细账借方余额合计数之和填列。因此,预付账款项目金额 = $5000 + 10000 = 15000$ (元)

13. C

【解析】 银行汇票、支票、银行本票通过银行存款科目核算,商业汇票通过应收票据或应付票据科目核算。

14. D

【解析】 以本年实现利润弥补去年全部亏损时,不需要作任何账务处理。

15. C

【解析】 固定资产办理竣工决算前发生的借款利息应记入“在建工程”科目,支付的购买短期债券的手续费应作为短期投资投资成本入账,记入“短期投资”科目,筹建期间的借款费用应记入“长期待摊费用”科目,支付的银行汇兑手续费应记入“财务费用”科目。

二、多项选择题

1. A、C、D

【解析】 支付的土地出让金、企业支付的特许经营费应计入无形资产科目,属于资本性支出;研究开发费应费用化;购置固定资产时支付的增值税应计入固定资产成本。

2. A、B、C

【解析】 企业会计制度规定,下列情况不能全额计提坏账准备:当年发生的应收账款;与关联方发生的应收账款;计划对应收账款进行债务重组;其他已逾期,但无确凿证据表明不能收回的应收账款。已逾期3年以上,有确凿证据证明无法收回的应收账款可以全额计提坏账准备。

3. B、D

【解析】 可变现净值 = 估计售价 - 存货估计完工成本 - 销售所必需的估计费用

4. A、D

【解析】 无形资产摊销时应假定残值为零；无形资产应自取得当月起进行摊销；无形资产的摊销年限不能超过企业的经营期；无形资产应采用摊余价值与可收回金额孰低进行期末计价。

5. B、C、D

【解析】 出售无形资产使用权的收益通过“其他业务收入”账户核算，其他各选项均通过“营业外收入”账户核算。

6. A、B

【解析】 因转让土地使用权补交的土地出让金作为无形资产中的土地使用权核算；无偿划拨取得的土地使用权不属于无形资产取得的内容，自行开发专利过程中发生的开发成本应计入当期损益。

7. A、B、D

【解析】 被投资单位当年发生严重亏损才应计提长期投资减值准备，其余选项均正确。

8. A、B、C、D

【解析】 事业支出是指事业单位开展各项专业业务活动及其辅助活动发生的实际支出，包括基本工资、补助工资、补助金、公务费、业务招待费、设备购置费等。

9. A、B

【解析】 分配股利所支付的现金属于筹资活动，收到返还的所得税收到的现金属于经营活动产生的现金流量。

10. B、C

【解析】 “支付在建工程人员工资”使得应付工资减少，资产总额减少；“转让短期债券投资发生收益”增加的资产数额比短期债券账面价值多，资产总额增加；“计提未到期长期债券投资的利息”使得长期债券投资金额增加，资产总额也增加；“长期股权投资权益法下实际收到股利”是在资产内部之间发生变动，不影响资产总额。

三、判断题

1. ×

【解析】 银行存款调节表主要是用来核对企业与银行双方的记账有无差错，不能作为记账的依据。对未达账项形成的差异，待结算凭证到达后再进行账务处理。

2. ×

【解析】 “应交税金——应交增值税”科目期末余额有可能在借方也可能在贷方。

3. ×

【解析】 到期不能收回的带息应收票据，应转入“应收账款”科目核算，期末不再计提利息，其所包含的利息在有关备查簿中进行登记，待实际收到时再冲减收到当期的财务费用。

4. ✓

【解析】 广告费用因其难以合理的分摊，因此直接作为费用处理。

5. ×

【解析】 企业在期末应对其他应收款进行检查，预计其可能发生的坏账损失，并计提坏账准备。

6. ✓

【解析】 商业折扣一般在交易时即已确定,它仅是确实实际销售价格的一种手段,不需在买卖双方任何一方的账上反映,它对应收账款的入账价值没有影响。

7. ×

【解析】 外商投资企业接受捐赠的原材料,按确定的实际成本,借记“原材料”科目,按实际支付的相关税费,贷记“银行存款”等科目,按其差额,贷记“待转资产价值”科目。

8. ×

【解析】 如果某项短期投资比重较大,占整个短期投资 5% 及以上,则必须按单项投资计提跌价准备。

9. ✓

10. ×

【解析】 事业单位如用修购基金购置固定资产,应借记“专用基金——修购基金”科目,贷记“银行存款”等科目,如用结余资金购置的,才应借记“事业支出”科目。

四、计算及账务处理题

1. (1) 加权平均法:

$$\text{加权平均单价} = (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) / (3000 + 4100 + 6000 + 4500 + 1800) = 3.17 \text{ 元}$$

$$\text{本年销售成本} = 15000 \times 3.17 = 47613 \text{ 元}$$

$$\text{本期末存货结存金额} = (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 47613 = 13967 \text{ 元}$$

(本题中,根据加权平均单价先计算期末结存金额,再倒挤本期销售成本也可。)

(2) 先进先出法:

$$\text{本年销售成本} = 8700 + 12710 + 19200 + 1900 \times 3.3 = 46880 \text{ 元}$$

$$\text{期末结存金额} = 2600 \times 3.3 + 6120 = 14700 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{或} &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 1620) - 46880 \\ &= 14700 \text{ 元} \end{aligned}$$

(3) 后进先出法:

$$\text{本年销售成本} = 6120 + 14850 + 19200 + 2700 \times 3.1 = 48540 \text{ 元}$$

$$\text{期末结存金额} = 1400 \times 3.1 + 8700 = 13040 \text{ 元}$$

$$\begin{aligned} \text{或} &= (8700 + 12710 + 19200 + 14850 + 6120) - 48540 \\ &= 13040 \text{ 元} \end{aligned}$$

2. (1) A 公司会计分录

① 2001 年 1 月 1 日发行债券

借: 银行存款 91

 应付债券——可转换公司债券(折价) 9

 贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 100

② 2001 年 12 月 31 日计提利息和摊销债券折价

借:财务费用 9
 贷:应付债券——可转换公司债券(折价) $(9 \div 3)3$
 (应计利息) $(100 \times 6\%)6$

③2002年3月1日计提利息和摊销债券折价

借:财务费用 1.5
 贷:应付债券——可转换公司债券(折价) $(9 \div 3 \times 2/12)0.5$
 (应计利息) $(100 \times 6\% \times 2/12)1$

④2002年3月1日债转股

借:应付债券——可转换公司债券(面值) $(100 \times 40\%)40$
 (应计利息) $(7 \times 40\%)2.8$
 贷:(应付债券——可转换公司债券(折价) $[(9 - 3 - 0.5) \times 40\%]2.2$
 股本 $(40 \div 5)8$
 资本公积 32.6

(2)B公司会计分录

①2001年7月1日投资

借:长期债权投资——可转换公司债券投资(面值) 40
 (应计利息) $(40 \times 6\% \times 6/12)1.2$
 贷:长期债权投资——可转换公司债券投资(折价) 3
 银行存款 38.2

②2001年12月31日计提利息

借:长期债权投资——可转换公司债券投资(应计利息) 1.2
 (折价) $(3 \div 30 \times 6)0.6$
 贷:投资收益 1.8

③2002年3月1日计提利息

借:长期债权投资——可转换公司债券投资(应计利息) 0.4
 (折价) $[(3 \div 30) \times 2]0.2$
 贷:投资收益 0.6

④2002年3月1日债权转股权

借:长期股权投资——A公司 40.6
 长期债权投资——可转换公司债券投资(折价) 2.2
 贷:长期债权投资——可转换公司债券投资(面值) 40
 (应计利息) 2.8

3.(1)发出商品时:

借:分期收款发出商品 6,000,000
 贷:库存商品 6,000,000

(2)在合同约定的第一次收款时间:

借:银行存款 3,510,000

贷:主营业务收入 3,000,000

应交税金——应交增值税(销项税额) 510,000

应结转的销售成本 = $6,000,000 \times 40\% = 2,400,000$ (元)

借:主营业务成本 2,400,000

贷:分期收款发出商品 2,400,000

(3)在合同约定的第二次收款时间:

借:应收账款 2,632,500

贷:主营业务收入 2,250,000

应交税金——应交增值税(销项税额) 382,500

应结转的销售成本 = $6,000,000 \times 30\% = 1,800,000$ (元)

借:主营业务成本 1,800,000

贷:分期收款发出商品 1,800,000

(4)在合同约定的第三次收款时间:

借:银行存款 5,265,000

贷:主营业务收入 2,250,000

应交税金——应交增值税(销项税额) 382,500

应收账款 2,632,500

应结转的销售成本 = $6,000,000 \times 30\% = 1,800,000$ (元)

借:主营业务成本 1,800,000

贷:分期收款发出商品 1,800,000

4. 办公楼交付使用时的入账价值 = $550000 + 93500 + 50000 + 50000 \times 17\% + 125000 + 25000 + 10000 = 862000$ 元

有关会计分录:

①购入工程物资:

借:工程物资 702000

贷:银行存款 702000

②工程领用物资:

借:在建工程——办公楼 643500

贷:工程物资 643500

③剩余物资转为生产材料

借:原材料 50000

应交税金——应交增值税(进项税额) 8500

贷:工程物资 58500

④领用生产用材料:

借:在建工程——办公楼 58500

贷:原材料 50000

应交税金——应交增值税(进项税额转出) 8500

⑤分配工程人员工资:

借:在建工程	125000	
贷:应付工资		125000

⑥接受辅助车间劳务:

借:在建工程——办公楼	25000	
贷:生产成本——辅助生产成本		25000

⑦负担长期借款利息:

借:在建工程——办公楼	10000	
贷:长期借款		10000

⑧工程完工交付使用:

借:固定资产	8262000	
贷:在建工程——办公楼		826000

五、综合题

1.(1)3/19:

借:应收账款	10075	
贷:商品销售收入(或产品销售收人)		19500
银行存款		575

4/7:

借:银行存款	10075	
贷:应收账款		10075

(2)3/8:

借:其他货币资金	46000	
贷:银行存款		46000

4/2:

借:固定资产	42300	
贷:其他货币资金		42300

4/4:

借:银行存款	3700	
贷:其他货币资金		3700

(3)4/3:

借:固定资产清理	300000	
累计折旧		200000
贷:固定资本		500000

4/6:

借:银行存款	15000	
贷:固定资产清理		150000

4/25: