

全国会计专业技术资格考试
QUANGUOKUAIJIZHUANYEJISHUZIGEKAOSHI

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案

QUANGUO KUAJI ZHUANYE JISHU ZIGE KAOSHI
SHITI JI CANKAO DAAN

(2010年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术资格考试 试题及参考答案（2010 年）

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试试题及参考答案. 2010 年/
全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. —北京:
经济科学出版社, 2010. 10

全国会计专业技术资格考试

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9934 - 6

I. ①全… II. ①全… III. ①会计 - 资格考核 - 试题
IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 184694 号

(本书封面贴有经济科学出版社防伪标志, 凡无此
标志者均为盗版。读者可刮涂层, 查真伪)

**全国会计专业技术资格考试
全国会计专业技术资格考试试题及参考答案 (2010 年)**

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

787 × 1092 16 开 19.25 印张 370000 字

2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

印数: 00001—50000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9934 - 6 定价: 31.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

2011 年度全国会计专业技术资格考试将于 2011 年 5 月 14、15 日举行。应读者要求，全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将 2010 年度的考试试题和参考答案编辑成册。同时，本书还收录了 2009 年度、2008 年度和 2007 年度全国会计专业技术资格考试相关科目的试题及参考答案，供有关人员在学习、研究中参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇一〇年十月

目 录

初级会计资格《初级会计实务》试题及参考答案	(1)
初级会计资格《经济法基础》试题及参考答案	(16)
中级会计资格《中级会计实务》试题及参考答案	(29)
中级会计资格《财务管理》试题及参考答案	(45)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案	(58)
附录 1：2009 年试题及参考答案	(74)
附录 2：2008 年试题及参考答案	(153)
附录 3：2007 年试题及参考答案	(227)

初级会计资格

《初级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题（本类题共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分。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。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项中，关于收入确认表述正确的是（ ）。

- A. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入
- B. 采用分期收款方式销售商品，应在货款全部收回时确认收入
- C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入
- D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在发出商品时确认收入

答案：C

2. 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是（ ）。

- A. 商品价款
- B. 增值税进项税额
- C. 现金折扣
- D. 销货方代垫运杂费

答案：C

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2009 年 12 月 31 日购入不需安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为 360 万元，增值税税额为 61.2 万元，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。该设备 2010 年应计提的折旧为（ ）万元。

- A. 72
- B. 120
- C. 140.4
- D. 168.48

答案：B

4. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“资产减值损失”科目 贷记“坏账准备”科目
- B. 借记“管理费用”科目 贷记“应收账款”科目
- C. 借记“坏账准备”科目 贷记“应收账款”科目

D. 借记“坏账准备”科目 贷记“资产减值损失”科目

答案：C

5. 企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当（ ）。

- A. 确认当期财务费用 B. 冲减当期主营业务收入
C. 确认当期管理费用 D. 确认当期主营业务成本

答案：A

6. 某公司 2009 年初所有者权益总额为 1 360 万元，当年实现净利润 450 万元，提取盈余公积 45 万元，向投资者分配现金股利 200 万元，本年内以资本公积转增资本 50 万元，投资者追加现金投资 30 万元。该公司年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A. 1 565 B. 1 595
C. 1 640 D. 1 795

答案：C

7. 下列各项中，不应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 债务重组利得 B. 处置固定资产净收益
C. 收发差错造成存货盘盈 D. 确实无法支付的应付账款

答案：C

8. 甲公司长期持有乙公司 10% 的股权，采用成本法核算。2009 年 1 月 1 日，该项投资账面价值为 1 300 万元。2009 年度乙公司实现净利润 2 000 万元，宣告发放现金股利 1 200 万元。假定不考虑其他因素，2009 年 12 月 31 日，甲公司该项投资账面价值为（ ）万元。

- A. 1 300 B. 1 380
C. 1 500 D. 1 620

答案：A

9. 下列各项中，应列入利润表“管理费用”项目的是（ ）。

- A. 计提的坏账准备 B. 出租无形资产的摊销额
C. 支付中介机构的咨询费 D. 处置固定资产的净损失

答案：C

10. 某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该批饮料市场售价为 12 万元（不含增值税），增值税适用税率为 17%，实际成本为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 10 B. 11.7
C. 12 D. 14.04

答案：D

11. 2007 年 1 月 1 日，甲公司租用一层写字楼作为办公场所，租赁期限 3 年，每年 12 月 31 日支付租金 10 万元，共支付 3 年。该租金具有年金的特点，属于（ ）。

- A. 普通年金
- B. 即付年金
- C. 递延年金
- D. 永续年金

答案：A

12. 下列各项中，不属于现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 取得借款收到的现金
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 处置固定资产收回的现金净额
- D. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

答案：C

13. 某企业生产甲、乙两种产品，2009 年 12 月共发生生产工人工资 70 000 元，福利费 10 000 元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为 1 200 小时，乙产品的生产工时为 800 小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为（ ）元。

- A. 28 000
- B. 32 000
- C. 42 000
- D. 48 000

答案：D

14. 下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 资本溢价
- B. 计提的盈余公积
- C. 投资者投入的资本
- D. 应付高管人员基本薪酬

答案：D

15. 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2009 年 9 月 1 日，甲材料结存 200 千克，每千克实际成本为 300 元；9 月 7 日购入甲材料 350 千克，每千克实际成本为 310 元；9 月 21 日购入甲材料 400 千克，每千克实际成本为 290 元；9 月 28 日发出甲材料 500 千克。9 月份甲材料发出成本为（ ）元。

- A. 145 000
- B. 150 000
- C. 153 000
- D. 155 000

答案：C

16. 某公司收到用于补偿已发生费用的政府补助，应在取得时计入（ ）。

- A. 递延收益
- B. 营业外收入

C. 资本公积

D. 其他业务收入

答案：B

17. 甲公司为增值税一般纳税人，2009年1月5日以2700万元购入一项专利权，另支付相关税费120万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费60万元。该专利权预计使用5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。假定不考虑其他因素，2009年12月31日该专利权账面价值为（ ）万元。

A. 2160

B. 2256

C. 2304

D. 2700

答案：B

18. 事业单位在财产清查中发现事业用材料盘亏，其中属于正常损耗的应（ ）。

A. 计入当期经营支出

B. 计入当期事业支出

C. 直接抵减一般基金

D. 冲减事业用材料盘盈价值

答案：B

19. 下列各项中，不属于财务管理经济环境构成要素的是（ ）。

A. 经济周期

B. 经济发展水平

C. 宏观经济政策

D. 公司治理结构

答案：D

20. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为130万元，材料成本差异为节约20万元。当月购入材料一批，实际成本为110万元，计划成本为120万元，领用材料的计划成本为100万元。该企业当月领用材料的实际成本为（ ）万元。

A. 88

B. 96

C. 100

D. 112

答案：A

21. 甲公司为房地产开发企业，现有存货商品房一栋，实际开发成本为9000万元。2009年3月31日，甲公司将该商品房以经营租赁方式提供给乙公司使用，租赁期为10年。甲公司对该商品房采用成本模式后续计量并按年限平均法计提折旧，预计使用寿命为50年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，下列关于甲公司2009年12月31日资产负债表项目列报正确的是（ ）。

A. 存货为9000万元

B. 固定资产为8865万元

C. 投资性房地产为8820万元

D. 投资性房地产为8865万元

答案：D

22. 下列各科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目列示的

是（ ）。

- A. 库存商品
- B. 生产成本
- C. 工程物资
- D. 委托加工物资

答案：C

23. 甲公司为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批应交消费税的商品，以银行存款支付加工费 200 万元、增值税 34 万元、消费税 30 万元，该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时，应编制的会计分录是（ ）。

- | | |
|-------------|-----|
| A. 借：委托加工物资 | 264 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| B. 借：委托加工物资 | 230 |
| 应交税费 | 34 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| C. 借：委托加工物资 | 200 |
| 应交税费 | 64 |
| 贷：银行存款 | 264 |
| D. 借：委托加工物资 | 264 |
| 贷：银行存款 | 200 |
| 应交税费 | 64 |

答案：B

24. 某企业 2009 年 12 月 31 日“固定资产”科目余额为 1 000 万元，“累计折旧”科目余额为 300 万元，“固定资产减值准备”科目余额为 50 万元。该企业 2009 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的金额为（ ）万元。

- A. 650
- B. 700
- C. 950
- D. 1 000

答案：A

25. 下列各项中，不会引起事业结余发生增减变动的是（ ）。

- A. 从事经营活动取得的收入
- B. 附属单位按规定缴纳的款项
- C. 开展专业业务活动取得的收入
- D. 外单位捐赠未限定用途的财物

答案：A

二、多项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。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。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 下列交易或事项中，会引起现金流量表“投资活动产生的现金流量净额”

发生变化的有（ ）。

- A. 购买股票支付的现金
- B. 向投资者派发的现金股利
- C. 购建固定资产支付的现金
- D. 收到被投资单位分配的现金股利

答案：ACD

2. 资产负债表下列项目中，应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。

- A. 存货
- B. 无形资产
- C. 应收账款
- D. 长期股权投资

答案：ABCD

3. 下列各项中，应计入营业税金及附加的有（ ）。

- A. 处置无形资产应交的营业税
- B. 销售商品应交的增值税
- C. 销售应税产品应交的资源税
- D. 销售应税消费品应交的消费税

答案：CD

4. 企业计提固定资产折旧时，下列会计分录正确的有（ ）。

- A. 计提行政管理部门固定资产折旧：
借记“管理费用”科目 贷记“累计折旧”科目
- B. 计提生产车间固定资产折旧：
借记“制造费用”科目 贷记“累计折旧”科目
- C. 计提专设销售机构固定资产折旧：
借记“销售费用”科目 贷记“累计折旧”科目
- D. 计提自建工程使用的固定资产折旧：
借记“在建工程”科目 贷记“累计折旧”科目

答案：ABCD

5. 下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积转增资本
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 税后利润弥补亏损

答案：ACD

6. 下列各项中，应在资产负债表“应收账款”项目列示的有（ ）。

- A. “预付账款”科目所属明细科目的借方余额
- B. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额
- C. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额
- D. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额

答案：BD

7. 下列各项中，影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 清理固定资产发生的税费 B. 清理固定资产的变价收入
C. 清理固定资产的账面价值 D. 清理固定资产耗用的材料成本

答案：ABCD

8. 下列各项中，关于事业单位收入会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 事业单位固定资产出租收入计入其他收入
B. 从财政专户核拨的预算外资金计入事业收入
C. 从主管部门取得的非财政补助收入计入上级补助收入
D. 事业单位附属的独立核算单位按规定缴纳的各项收入计入经营收入

答案：ABC

9. 下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内均不得转回的有（ ）。

- A. 坏账准备 B. 固定资产减值准备
C. 存货跌价准备 D. 投资性房地产减值准备

答案：BD

10. 下列风险控制对策中，属于转移风险的有（ ）。

- A. 预留风险金 B. 采取联合开发措施共担风险
C. 向保险公司投保 D. 拒绝与不守信用的厂商业务往来

答案：BC

11. 下列各项中，反映企业偿债能力的指标有（ ）。

- A. 流动比率 B. 产权比率
C. 速动比率 D. 资本保值增值率

答案：ABC

12. 下列各项中，应计提坏账准备的有（ ）。

- A. 应收账款 B. 应收票据
C. 预付款项 D. 其他应收款

答案：ABCD

13. 采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用，应具备的条件有（ ）。

- A. 各月末在产品数量变化较大
B. 各月末在产品数量变化不大
C. 消耗定额或成本定额比较稳定
D. 消耗定额或成本定额波动较大

答案：AC

14. 下列各项中，关于企业存货的表述正确的有（ ）。

- A. 存货应按照成本进行初始计量
- B. 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本
- C. 存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量
- D. 存货采用计划成本核算的，期末应将计划成本调整为实际成本

答案：ABCD

15. 下列各项中，属于现金流量表“现金及现金等价物”的有（ ）。

- A. 库存现金
- B. 银行本票存款
- C. 银行承兑汇票
- D. 持有 2 个月内到期的国债

答案：ABD

16. 下列各项中，应确认为应付职工薪酬的有（ ）。

- A. 非货币性福利
- B. 社会保险费和辞退福利
- C. 职工工资、福利费
- D. 工会经费和职工教育经费

答案：ABCD

17. 下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

- A. 出售商品的成本
- B. 销售材料的成本
- C. 出租非专利技术的摊销额
- D. 以经营租赁方式出租设备计提的折旧额

答案：ABCD

18. 下列各项中，应确认为企业其他货币资金的有（ ）。

- A. 企业持有的 3 个月内到期的债券投资
- B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
- C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金
- D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金

答案：BCD

19. 下列各项中，属于事业单位净资产的有（ ）。

- A. 结余
- B. 专用基金
- C. 事业基金
- D. 固定基金

答案：ABCD

20. 下列各项中，属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的报表项目有（ ）。

- A. 收到的税费返还
- B. 偿还债务支付的现金
- C. 销售商品、提供劳务收到的现金

D. 支付给职工以及为职工支付的现金

答案：ACD

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应的信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点 [×]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为零分）

1. 所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况，有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。（ ）

答案：√

2. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其后续计量原则与固定资产或无形资产相同。（ ）

答案：√

3. 风险收益率是指某资产持有者因承担该资产的风险而要求的超过无风险利率的额外收益，它等于必要收益率与无风险收益率之差。（ ）

答案：√

4. 当企业的资产总额大于负债总额时，如果用银行存款偿还应付账款，将会使该企业的资产负债率上升。（ ）

答案：×

5. 采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但尚未最终完成的产品之间进行分配。（ ）

答案：√

6. 企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应当在发生时冲减当期的销售收入。（ ）

答案：√

7. 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，应将其所发生的研发支出全部资本化，计入无形资产成本。（ ）

答案：×

8. 事业单位当年经营收入扣除经营支出后的余额，无论是正数还是负数，均直接计入事业基金。（ ）

答案：×

9. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应直接计入当期

损益。 ()

答案：×

10. 企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利，在支付前不作账务处理，但应在报表附注中披露。 ()

答案：×

四、计算分析题（本类题共2小题，每小题6分，共12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. 甲公司作为一家上市公司，2009年对外投资有关资料如下：

(1) 1月20日，甲公司以银行存款购买A公司发行的股票2 000万股准备长期持有，实际支付价款10 000万元，另支付相关税费120万元，占A公司有表决权股份的40%，能够对A公司施加重大影响。投资时A公司可辨认净资产公允价值为30 000万元（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。

(2) 4月17日，甲公司委托证券公司从二级市场购入B公司股票，并将其划分为交易性金融资产。支付价款1 600万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利40万元），另支付相关交易费用4万元。

(3) 5月5日，甲公司收到B公司发放的现金股利40万元并存入银行。

(4) 6月30日，甲公司持有B公司股票的公允价值下跌为1 480万元。

(5) 7月15日，甲公司将所持有的B公司股票全部出售，售价为1 640万元，款项存入银行，不考虑相关税费。

(6) A公司2009年实现净利润5 000万元。

(7) A公司2009年年末因可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积700万元。

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，逐笔编制甲公司相关会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

答案：

①借：长期股权投资	12 000
贷：银行存款	10 120
营业外收入	1 880
②借：交易性金融资产	1 560
应收股利	40

投资收益	4
贷：其他货币资金	1 604
③借：银行存款	40
贷：应收股利	40
④借：公允价值变动损益	80
贷：交易性金融资产	80
⑤借：银行存款	1 640
贷：交易性金融资产	1 480
投资收益	160
借：投资收益	80
贷：公允价值变动损益	80
⑥借：长期股权投资	2 000
贷：投资收益	2 000
⑦借：长期股权投资	280
贷：资本公积	280

2. 甲公司根据生产特点和管理要求对 A 产品采用品种法计算产品成本。生产费用采用约当产量比例法在完工产品与月末在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入，其他加工费用发生较为均衡。期末在产品的完工程度平均按 50% 计算。

资料 1：甲公司 2009 年 12 月有关 A 产品成本费用资料如下：

(1) 月初 A 在产品 220 件，直接材料为 220 000 元，直接人工为 18 000 元，制造费用为 24 000 元。

(2) 本月投入生产 A 产品 780 件，本月完工产品 840 件，月末在产品 160 件。

(3) 本月生产 A 产品发生的有关成本费用资料如下：

①本月投入生产 A 产品耗用主要材料 700 000 元，辅助材料 40 000 元，车间管理部门耗用材料 3 000 元；

②本月分配直接生产 A 产品的工人工资 145 800 元，福利费 18 360 元，车间管理人员工资 40 000 元；

③本月确认生产 A 产品应负担的车间管理部门水电费 30 700 元，车间生产工人劳保用品费 3 500 元。

资料 2：甲公司 2009 年 A 产品单位计划成本 1 100 元，其中直接材料 803 元，直接人工 154 元，制造费用 143 元。

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素。

要求：

(1) 根据上述资料, 填列甲公司 A 产品的“产品成本计算单”[见答题纸(卡)]。

(2) 根据上述资料, 编制甲公司结转完工入库 A 产品成本的会计分录。

(3) 根据上述资料, 计算甲公司 2009 年 12 月份 A 产品计划总成本及其各成本项目的金额, 分析说明当月成本计划完成情况。

(答案中的金额单位用元表示)

答案:

(1)

产品成本计算单

产品名称: A 产品

2009 年 12 月

单位: 元

月	日	摘要	产量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	期初在产品成本	220	220 000	18 000	24 000	262 000
	31	本月生产费用	780	740 000	164 160	77 200	981 360
	31	生产费用累计	1 000	960 000	182 160	101 200	1 243 360
		单位成本	—	960	198	110	1 268
	31	完工产品成本	840	806 400	166 320	92 400	1 065 120
	31	月末在产品成本	160	153 600	15 840	8 800	178 240

(2) 借: 库存商品

1 065 120

贷: 生产成本

1 065 120

(3) 甲公司 A 产品 2009 年 12 月计划总成本 = $1\ 100 \times 840 = 924\ 000$ (元)

其中: 直接材料计划成本 = $803 \times 840 = 674\ 520$ (元)

直接人工计划成本 = $154 \times 840 = 129\ 360$ (元)

制造费用计划成本 = $143 \times 840 = 120\ 120$ (元)

甲公司 A 产品 2009 年 12 月未完成成本计划, 主要是材料和人工成本上升的影响。

五、综合题 (本类题共 1 小题, 共 13 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)

甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 所得税税率为 25%, 年末一次确认全年所得税费用。商品、材料销售价格均不含增值税, 商品、材料销售成本随销售收入的确认逐笔结转, 本年利润采用表结法核算。有关资料如下: