

2006年

k 初级

全国会计专业技术资格考试

历年真题汇编及解析

初级会计实务

本书编写组 编

中国计量出版社

2006 年全国会计专业技术资格考试

历年真题汇编及解析

初级会计实务

本书编写组 编

中国计量出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析:
初、中级/本书编写组编. —北京:中国计量出版社,2003.12
ISBN 7-5026-1405-2

I. 2… II. 本… III. 会计师—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 79219 号

中国计量出版社出版

北京和平里西街甲 2 号

邮政编码 100013

铁道部第十六局印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

版权所有 不得翻印

*

850mm×1168mm 32 开本 印张 5.75 字数 149 千字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—1000 册 定价:15.00 元

前 言

现在,呈现在读者面前的这套全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书更为全面和新颖,覆盖了学习内容及应试实践。其体例和内容简括如下:

《2006年全国会计专业技术资格考试应试指导》

第一部分 应试指导:列举考试大纲要求,系统编排知识体系

第二部分 同步强化练习:学习内容及时巩固练习,练习试题
深化理解内容

第三部分 全真模拟试题演练:进入实战演练题型,把握应试
方法技巧

《2006年全国会计专业技术资格考试全真模拟试题》

第一部分 全真模拟试卷:精心编写多方习题,透视历年真题
趋势

第二部分 近两年真题:抓住出题思路,增强应试信心

《2006年全国会计专业技术资格考试习题集》

第一部分 专题讲与练

【考点精讲】精选典型习题剖析,找到解题思路方法

【真题评析】汇集近年考试真题,洞悉试题涵盖范围

【强化训练】牢固基础强化提高,全面消化考核内容

第二部分 考前模拟考场:而今迈步上校场,题暗思明何所惧

《2006年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析》

汇编近年真题试卷,解析试题答题去惑,重新回顾大纲内容,
突破应试迷官方阵

为了帮助参加 2006 年全国会计专业技术资格考试的考生做好考前准备工作,掌握每门课程的知识体系,并进行一些相应的训练,我们组织了中央财经大学、北京师范大学等几所高校会计专业的专家、教授,精心编写了《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析》辅导书。

本套辅导书共五册:

《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析·初级会计实务》

《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析·经济法基础》

《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析·中级会计实务》

《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析·财务管理》

《2006 年全国会计专业技术资格考试历年真题汇编及解析·经济法》

在内容的编排上,考虑到 2006 年度会计专业技术资格考试继续使用 2005 年度会计专业技术资格考试大纲。为帮助考生系统全面地掌握各门课程的知识要点、重点、难点,大纲中未作变动部分,在真题讲解上按大纲编写;对于以前真题中考过而现在变动较大部分,为了不浪费考生时间,有的未再加解析,望考生予以祈正。

本书的编写者始终把提高质量、服务考生作为最高宗旨和目的,但由于时间仓促,书中存在缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail:kdzh@boyakang.com 与我们联系。我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息等服务,网址:<http://www.boyakang.com>。敬请广大考生批评指正。

编者

2005 年 10 月

目 录

| | |
|------------------------|-------|
| 2005 年《初级会计实务》试题 | (1) |
| 2004 年《初级会计实务》试题 | (25) |
| 2003 年《初级会计实务》试题 | (51) |
| 2002 年《初级会计实务》试题 | (76) |
| 2001 年《初级会计实务》试题 | (105) |
| 2000 年《初级会计实务》试题 | (129) |
| 1999 年《初级会计实务》试题 | (150) |

2005年《初级会计实务》试题

一、单项选择题(本类题共20题,每小题1分,共20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铅笔填涂答题卡中题号1至20信息点。多选、错选、不选均不得分。)

1. 企业建造办公大楼领用生产用原材料时,相关的增值税应借记的会计科目是()。

- A. 管理费用
- B. 生产成本
- C. 在建工程
- D. 其他业务支出

【答案】C

【解析】企业建造办公大楼使用的生产用原材料的相关增值税应转出计入所建工程的成本。

2. 企业在记录管理费用时,通常所采用的明细账格式是()。

- A. 多栏式明细账
- B. 卡片式明细账
- C. 数量金额式明细账
- D. 横线登记式明细账

【答案】A

【解析】收入、费用明细账一般均采用多栏式账簿,因而管理费用明细账要按多栏式设置。

3. 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短款,经批准后应计入()。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 营业费用
- D. 营业外支出

【答案】B

【解析】无法查明原因的现金短款经批准后要计入“管理费用”。

4. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。
- A. 出售材料收入
 - B. 出售无形资产净收益
 - C. 转让固定资产净收益
 - D. 向购货方收取的增值税销税额

【答案】A

【解析】会计上的收入包括主营业务收入与其他业务收入,出售材料的收入计入“其他业务收入”科目。B项计入营业外收入;C项计入营业外收入;D项不属于企业的收入核算的内容。

5. 下列做法中,符合《会计基础工作规范》规定的是()。
- A. 自制原始凭证无须经办人签名或盖章
 - B. 外来原始凭证金额错误,可在原始凭证上更正但需签名或盖章
 - C. 凡是账簿记录金额错误,都可以采用“划线更正法”予以更正
 - D. 销售商品 1000.84 元,销货发票大写金额为:壹仟元零捌角肆分

【答案】D

【解析】自制原始凭证必须有经办人签名或盖章;外来原始凭证金额错误,必须由原开具单位重新开具;账簿记录金额错误,如果是由填写错误造成的,则要使用红字更正法或补充登记法。

6. 某企业原材料按实际成本进行日常核算。2005年3月1

日结存甲材料 300 公斤,每公斤实际成本为 20 元;3 月 15 日购入甲材料 280 公斤,每公斤实际成本为 25 元;3 月 31 日发出甲材料 200 公斤。如分别按后进先出法和先进后出法计算 3 月份发出甲材料的实际成本,两种方法的计算结果相比较,其差额为()元。

- A. 400
- B. 500
- C. 1000
- D. 1400

【答案】C

【解析】后进先出法下本期发出甲材料的成本 = $200 \times 25 = 5000$ (元);

先进后出法下本期发出甲材料的成本 = $200 \times 20 = 4000$ (元);

两种方法计算结果相比较其差额 = $5000 - 4000 = 1000$ (元)。

7. 某企业出售一台设备(不考虑相关税金),原价 160000 元,已提折旧 45000 元,出售设备时发生各种清理费用 3000 元,出售设备所得价款 113000 元。该设备出售净收益为()元。

- A. -2000
- B. 2000
- C. 5000
- D. -5000

【答案】D

【解析】该设备出售净收益 = $113000 - (160000 - 45000 + 3000) = -5000$ (元)。

8. 企业因债权人撤销而无法支付的应付账款时,应将所转销的应付账款计入()。

- A. 资本公积
- B. 其他应付款
- C. 营业外收入

D. 其他业务收入

【答案】A

【解析】企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应计入资本公积。

9. 某企业为增值税一般纳税人，2004年实际已交纳税金情况下：增值税850万元，消费税150万元，城市维护建设税70万元，车船使用税0.5万元，印花税1.5万元，所得税120万元。上述各项税金应记入“应交税金”科目借方的金额是（ ）万元。

- A. 1190
- B. 1190.5
- C. 1191.5
- D. 1192

【答案】B

【解析】购买印花税票时，借记“管理费用”或“待摊费用”科目，贷记“银行存款”科目，所以应记入“应交税金”借方的金额 $=850+150+70+0.5+120=1190.5$ (万元)。

10. 2003年7月1日，甲企业按面值发行年期、到期一次还本付息、年利率6%（不计复利）、面值总额为5000万元的债券。2004年12月31日“应付债券”科目的账面余额为（ ）万元。

- A. 5150
- B. 5600
- C. 5000
- D. 5450

【答案】D

【解析】“应付债券”科目的账面余额 $=5000 \times (1+6\% \times 1.5) = 5450$ (万元)。

11. 下列各项中，导致负债总额变化的是（ ）。

- A. 赊销商品
- B. 赊购商品

- C. 开出银行汇票
- D. 用盈余公积转增资本

【答案】B

【解析】A项不会影响负债总额；B项会使资产增加，同时增加应付账款；C项会使资产项目一增一减，不影响负债总额；D项会使所有者权益项目内部一增一减，不影响负债总额。

12. 甲公司收到某外商投资者作为资本投入的外币60万美元，当日市场汇率为1美元=8.3人民币元。甲公司以前人民币为记账本位币。双方签订的投资合同中约定汇率为1美元=8.0人民币元。甲公司收到外币时，应计入资本公积的金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 18
- C. 480
- D. 498

【答案】B

【解析】应计入的资本公积=60×(8.3-8.0)=18(万元)。

13. 下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 应付现金股利
- B. 应交教育费附加
- C. 应付租入包装物租金
- D. 应付管理人员工资

【答案】C

【解析】A项通过“应付股利”科目核算；B项通过“其他应付款”科目核算；C项通过“其他应付款”科目核算；D项通过“应付工资”科目核算。

14. 2005年1月1日某企业所有者权益情况如下：实收资本200万元，资本公积17万元，盈余公积38万元，未分配利润32万元。则该企业2005年1月1日留存收益为（ ）。

- A. 32
- B. 38
- C. 70
- D. 87

【答案】C

【解析】企业的留存收益包括两部分：盈余公积与未分配利润，所以该企业 2005 年 1 月 1 日留存收益 = 38 + 32 = 70(万元)。

15. 某企业采用账龄分析法估计坏账损失。2004 年 12 月 31 日，计提坏账准备前“坏账准备”科目贷方余额 2.6 万元。当日，应收账款余额 180 万元，其中，未到期的应收账款 80 万元，估计损失率 0.5%；过期 6 个月以内的应收账款 60 万元，估计损失率 2%；过期 6 个月以上的应收账款 40 万元，估计损失率 3%，则该企业 2004 年 12 月 31 日应补提坏账准备的金额为()万元。

- A. 0.2
- B. 2.6
- C. 2.8
- D. 5.4

【答案】A

【解析】应补提的坏账准备 = $(80 \times 0.5\% + 60 \times 2\% + 40 \times 3\%) - 2.6 = 0.2$ (万元)。

16. 某企业 2005 年 3 月份发生的费用有：计提车间用固定资产折旧 10 万元，发生车间管理人员工资 40 万元，支付广告费用 30 万元，预提短期借款利息 20 万元，支付劳动保险费 10 万元。则该企业当期的期间费用总额为()万元。

- A. 50
- B. 60
- C. 100
- D. 110

【答案】B

【解析】期间费用包括营业费用、管理费用、财务费用。车间用固定资产折旧与车间管理人员的工资应该计入制造费用；支付广告费计入营业费用，预提短期借款的利息计入财务费用，支付的劳动保险费计入管理费用。企业当期的期间费用总额 $=30+20+10=60$ (万元)。

17. 企业对于已经发出但尚未确认销售收入的商品成本，应借记的会计科目是()。

- A. 在途物资
- B. 库存商品
- C. 主营业务成本
- D. 发出商品

【答案】D

【解析】已经发出但尚未确认销售收入的商品要作为发出商品核算。

18. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】A

【解析】会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

19. 编制记账凭证时应当对记账凭证连续编号，其目的之一是()。

- A. 便于会计人员分工记账
- B. 明确会计人员记账责任
- C. 说明会计事项发生时间
- D. 分清会计事项处理顺序

【答案】D

【解析】编制记账凭证时应当对记账凭证连续编号,以分清会计事项处理的先后顺序,便于记账凭证与会计账簿核对,确保记账凭证完整无缺。

20. 下列各项中,不属于原始凭证要素的是()。

- A. 经济业务发生日期
- B. 经济业务内容
- C. 会计人员记账标记
- D. 原始凭证附件

【答案】C

【解析】会计人员的记账标记属于记账凭证的要素。

二、多项选择题(本类题共 15 题,每小题 2 分,共 30 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 铅笔填涂答题卡中题号 21 至 35 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分。)

21. 根据《会计档案管理办法》的规定,下列会计档案中需要永久保存的有()。

- A. 总账
- B. 日记账
- C. 年度财务报告
- D. 会计档案保管清册

【答案】CD

【解析】总账(包括日记总账)期限为 15 年;日记账保管期限为 15 年(现金、银行存款日记账保管期限为 25 年);年度财务报告与会计档案保管清册都为永久保管。

22. 根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,企业可以开设的银行结算账户有()。

- A. 基本存款账户

- B. 一般存款账户
- C. 专用存款账户
- D. 临时存款账户

【答案】ABCD

【解析】根据《人民币银行结算账户管理办法》的规定,企业的银行结算账户有四类:基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户。

23. 根据《企业会计制度》规定,下列各项中,属于其他货币资金的有()。

- A. 备用金
- B. 存出投资款
- C. 银行承兑汇票
- D. 银行汇票存款

【答案】BD

【解析】其他货币资金包括:外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、存出投资款等。

24. 企业核算收到短期投资的现金股利时,可能涉及的会计科目有()。

- A. 投资收益
- B. 短期投资
- C. 应收股利
- D. 银行存款

【答案】BCD

【解析】短期投资只有在出售时才会涉及到投资收益的核算,在宣告股利时不做账务处理,企业核算收到短期投资的现金股利时:

借:银行存款

贷:应收股利(或短期投资)

25. 企业结转固定资产清理净损益时,可能涉及的会计科目有()。

- A. 管理费用
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 长期待摊费用

【答案】BC

【解析】企业结转固定资产清理若是净收益则计入营业外收入;若是净亏损则计入营业外支出。

26. 下列资产负债表各项目中,属于流动负债的有()。

- A. 预收账款
- B. 其他应交款
- C. 预付账款
- D. 一年内到期的长期借款

【答案】ABD

【解析】预收账款与其他应交款是企业的流动负债,一年内到期的长期借款由于期限不足一年,所以也属于企业的流动负债。预付账款属于企业的流动资产。

27. 企业缴纳的下列税费中,应通过“其他应交款”科目核算的有()。

- A. 财产保险费
- B. 教育费附加
- C. 车船使用税
- D. 矿产资源补偿费

【答案】BD

【解析】教育费附加与矿产资源补偿费应该通过“其他应交款”科目核算。车船使用税通过“管理费用”科目核算。

28. 下列资本公积项目中,可以直接用于转增资本的有()。

- A. 关联交易差价
- B. 股权投资准备
- C. 外币资本折算差额
- D. 资本(股本)溢价

【答案】CD

【解析】外币资本折算差额与资本(股本溢价)可以直接用于转增资本;关联交易差价与股权投资准备不可以直接转增资本,只有转入了“资本公积—其他资本公积”后才可以转增资本。

29. 企业在采用备抵法核算坏账损失时,估计坏账损失的方法有()。

- A. 账龄分析法
- B. 个别认定法
- C. 销货百分比法
- D. 应收款项余额百分比法

【答案】ABCD

【解析】备抵法估计坏账损失的方法有四种:应收款项余额百分比法、账龄分析法、销货百分比法和个别认定法。

30. 下列各项费用中,不应计入产品生产成本的有()。

- A. 营业费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

【答案】ABC

【解析】营业费用、管理费用、财务费用属于期间费用,不能计入产品成本。制造费用最终要按一定的方法分配计入生产成本中的。

31. 下列各项中,影响营业利润的项目有()。

- A. 已销商品成本
- B. 原材料销售收入