

全国会计专业技术资格考试



全国会计专业技术资格考试

初级会计资格

历年试题名家解析

- 初级会计实务
- 初级经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

2006



朝華出版社

全国会计专业技术资格考试

初级会计资格

历年试题名家解析

- 初级会计实务
- 初级经济法基础

全国会计专业技术资格考试辅导专家组 编写

2006

 朝華出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析: 初级会计实务、初级经济法基础 /

全国会计专业技术资格考试辅导专家组编. —北京: 朝华出版社, 2005. 7

ISBN 7-5054-0874-7

I. 全... II. 全... III. ①会计—资格考核—解题②经济法—中国—会计—
资格考核—解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 101644 号

全国会计专业技术资格考试历年试题名家解析: 初级会计实务、初级经济法基础

作 者 全国会计专业技术资格考试辅导专家组

策划编辑 田 辉 谭隆全

责任编辑 朱沛林 顾 珏

责任印制 赵 岭

封面设计 东 方

出版发行 朝华出版社

地 址 北京市车公庄西路 35 号

邮政编码 100044

电 话 (010) 68433166 (总编室)

(010) 68413840/68433213 (发行部)

传 真 (010) 88415258 (发行部)

印 刷 三河市华润印刷有限公司

经 销 全国新华书店

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

字 数 195 千字

印 张 8

版 次 2005 年 7 月修订 第 1 次印刷

版 别 平

书 号 ISBN 7-5054-0874-7/G · 0309

定 价 11.50 元

出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天，才会明白今天；掌握了历史和现实，才能驾驭未来。

本书是由北京各有关高校中长期从事全国会计专业技术资格考试辅导和阅卷工作的教授、专家，在对近年来的“全国统考试题”进行深入研究的基础上，对“全国统考试题”作了详细的解答和分析，指出已考、常考之内容，以便于广大考生深刻领悟 2006 年全国会计专业技术资格考试的命题趋势和命题重点。

本书通过对历年试题的解答、分析，有利于考生全面了解“全国统考试题”的题型、题量、难易程度、各部分知识所占比例；也有利于掌握答题的思路方法和技巧，还有利于“透视”命题的思路、方法和原则；便于广大考生在学习和复习时，把握重点、难点和考点，从而大大节省复习时间，并能收到事半功倍的效果。

尽管编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，处处细审，严格把关，但书中也难免有疏漏和不妥之处。欢迎广大同仁和读者批评、指正，以便再版时进一步修订和完善。

预祝广大考生取得好成绩，顺利过关！

全国会计专业技术资格考试辅导专家组

目 录

第一编 初级会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题、参考答案及解析

2005 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(1)
2004 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(15)
2003 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(30)
2002 年初级会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题、参考答案及解析	(45)

第二编 初级会计专业技术资格考试 《经济法基础》试题、参考答案及解析

2005 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(62)
2004 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(75)
2003 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(90)
2002 年初级会计专业技术资格考试《经济法基础》试题、参考答案及解析	(106)

第一编 初级会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题、参考答案及解析

2005 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题、参考答案及解析

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 1 000.84 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先出法计算 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. 1 000

D. 1 400

【答案】C

【解析】后进先出法下本期发出甲材料的成本 = $200 \times 25 = 5\,000$ (元);

先进先出法下本期发出甲材料的成本 = $200 \times 20 = 4\,000$ (元);

两种方法计算结果相比较其差额 = $5\,000 - 4\,000 = 1\,000$ (元)。

7. 某企业出售一台设备 (不考虑相关税金), 原价 160 000 元, 已提折旧 45 000 元, 出售设备时发生各种清理费用 3 000 元, 出售设备所得价款 113 000 元。该设备出售净收益为() 元。

A. - 2 000

B. 2 000

C. 5 000

D. - 5 000

【答案】D

【解析】该设备出售净收益 = $113\,000 - (160\,000 - 45\,000 + 3\,000) = -5\,000$ (元)。

8. 企业因债权人撤销而转销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如下: 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. 1 190

B. 1 190.5

C. 1 191.5

D. 1 192

【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 = $850 + 150 + 70 + 0.5 + 120 = 1\,190.5$ (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 5 000 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. 5 150

B. 5 600

C. 5 000

D. 5 450

【答案】D

【解析】“应付债券”科目的账面余额 = $5\,000 \times (1 + 6\% \times 1.5) = 5\,450$ (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 = $60 \times (8.3 - 8.0) = 18$ (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“其他应交款”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() 万元。

- 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】C、D

【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】A、B、C、D

【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】B、D

【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】B、C、D

【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】B、C

【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】A、B、D

【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】B、D

【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】C、D

【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
C. 销货百分比法
B. 个别认定法
D. 应收款项余额百分比法

【答案】A、B、C、D

【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】A、B、C

【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
C. 出售固定资产净收益
D. 转让股票所得收益

【答案】A、B

【解析】营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 营业费用 - 管理费用 - 财务费用。

A 项计入“主营业务成本”，影响营业利润；B 项计入“其他业务收入”，影响营业利润；C 项计入“营业外收入”不影响营业利润；D 项计入“投资收益”，不影响营业利润。

32. 企业吸收投资者出资时，下列会计科目的余额可能发生变化的有()。

- A. 盈余公积
B. 资本公积
C. 实收资本
D. 利润分配

【答案】B、C

【解析】企业吸收投资者出资时，增加实收资本（或股本），若出资额超过法定资本部分就会产生资本公积。

33. 下列各项中，属于会计基本职能的有()。

- A. 进行会计核算
B. 预测经济前景
C. 评价未来业绩
D. 实施会计监督

【答案】A、D

【解析】会计的两个基本职能是：进行会计核算与实施会计监督。

34. 企业实施电算化会计，在会计软件初始化前，应做好的基础工作有()。

- A. 重新核对账目，整理手工会计数据
B. 规范凭证、账簿、报表的格式及内容
C. 建立会计科目体系并确定会计科目编码
D. 规范凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序

【答案】A、B、C、D

【解析】在会计软件开始投入使用时，应先进行会计软件的初始化。应主要做好以下几个方面的基础工作：一是建立会计科目体系并确定编码；二是规范各类凭证、账簿、报表的格式和内容，使其更符合电算化工作特点；三是规范有关会计核算方法和各种凭证、账簿、报表的生成、传递和处理程序；四是重新核对账目，整理手工会计数据；等等。

35. 企业发生的下列费用中，应计入管理费用的有()。

- A. 广告费
B. 业务招待费

C. 矿产资源补偿费

D. 研究与开发费

【答案】B、C、D

【解析】广告费应该计入营业费用，其他三项都应该计入管理费用。

三、判断题（本类题共10题，每小题1分，共10分。请将判断结果用2B铅笔填涂答题卡中题号81至90信息点。表述正确的，填涂答题卡中信息点[✓]；表述错误的，则填涂答题卡中信息点[×]。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣0.5分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

81. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息均应计入财务费用。

()

【答案】×

【解析】用于固定资产建造的专门借款，在符合资本化条件时要计入“在建工程”。

82. 某企业为小规模纳税人，销售产品一批，含税价格42 400，增值税征收率6%，该批产品应交增值税为2 400元。

()

【答案】✓

【解析】 $42\,400 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 2\,400$ （元）。

83. 企业报销离退休人员的医药费，应在应付福利费列支。

()

【答案】×

【解析】离退休人员的医药费应通过“管理费用”核算。

84. 企业在确认商品销售收入后发生的销售折让，应在实际发生时计入财务费用。

()

【答案】×

【解析】销售折让发生时直接冲减发生销售折让当月的销售收入。

85. 企业以盈余公积向投资者分配现金股利，不会引起留存收益总额的变动。

()

【答案】×

【解析】盈余公积是留存收益的一部分，所以若用盈余公积向投资者分配现金股利，留存收益总额会减少。

86. 某企业年初未分配利润100万元，本年实现净利润500万元，提取法定盈余公积75万元，提取任意盈余公积25万元，该企业年末可供投资者分配利润为500万元。

()

【答案】×

【解析】可供投资者分配的利润不能扣除提取的任意盈余公积金。所以可供投资者分配的利润 = $100 + 500 - 75 = 525$ （万元）。

87. 企业对于跨年度且期末能对交易结果作出可靠估计的劳务，应采用完工百分比法确认收入。

()

【答案】✓

【解析】对于不能在同一会计期间内完成、但在期末能对交易的结果作出可靠估计的劳务，应按完工百分比法确认收入及相关的费用。

88. 企业对融资租入的固定资产虽不拥有所有权，但能对其进行控制，故应将其作为本企业的固定资产核算。

()

【答案】✓

【解析】企业对资产虽然不拥有所有权但能实际控制，也应视为自有资产管理。

89. 年终结账时，有余额的账户，应将其余额直接记入新账余额栏内，不需要编制记账凭证。 ()

【答案】✓

【解析】年度终了结账时，有余额的账户，要将其余额结转下年，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建有关会计账户的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。

90. 无形资产在本在取得的当月开始摊销，处置无形资产的当月不再摊销。 ()

【答案】✓

【解析】无形资产在增加的当月开始摊销，当月减少的无形资产当月不再摊销。

四、计算分析题（本类题共4题，每小题5分，共20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. 甲公司属于工业企业，为增值税一般纳税人。该公司会计人员在结账前进行对账时，发现如下错账（会计分录中的金额单位为万元）：

（1）存出投资款100万元购买乙公司股票作为短期投资，买价中包含10万元已宣告未发放的现金股利。编制的会计分录为：

借：短期投资	100
贷：银行存款	100

（2）销售商品一批，增值税专用发票上注明售价100万元，增值税17万元。款项已收到存入银行。编制的会计分录为：

借：银行存款	117
贷：主营业务收入	100
应交税金——应交增值税（销项税额）	17

（3）以银行存款支付广告费20万元。编制的会计分录为：

借：营业费用	20
贷：银行存款	20

甲公司登记账簿时，在“营业费用”和“银行存款”账户登记的金额为2万元。

要求：

（1）指出对上述错账应采用何种更正方法。

（2）分别编制错账更正会计分录。

（“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

【答案】

（1）①采用红字更正法；②补充登记法；③划线更正法。

（2）①先做一笔红字冲销分录：

借：短期投资	100
贷：银行存款	100

再做一笔正确的：

借：短期投资	90
应收股利	10
贷：其他货币资金——存出投资款	100
②借：银行存款	105.3
贷：主营业务收入	90
应交税金——应交增值税（销项税额）	15.3

③不需要做分录。

2. 乙公司属于商品流通企业，为增值税一般纳税人，售价中不含增值税。该公司只经营甲类商品并采用毛利率法对发出商品计价，季度内各月份的毛利率根据上季度实际毛利率确定。该公司2004年第一季度、第二季度甲类商品有关的资料如下：

·(1) 2004年第一季度累计销售收入为600万元、销售成本为510万元，3月末库存商品实际成本为400万元。

(2) 2004年第二季度购进甲类商品成本880万元。

(3) 2004年4月份实现商品销售收入300万元。

(4) 2004年5月份实现商品销售收入500万元。

(5) 假定2004年6月末按一定方法计算的库存商品实际成本420万元。

要求：根据上述资料计算下列指标：

(1) 计算乙公司甲类商品2004年第一季度的实际毛利率。

(2) 分别计算乙公司甲类商品2004年4月份、5月份、6月份的商品销售成本。

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1) 甲类商品2004年第一季度的实际毛利率：

因为乙公司销售商品时未发生销售退回与折让，所以销售收入等于销售净额。

销售毛利 = 销售净额 - 销售成本 = 600 - 510 = 90 (万元)

实际毛利率 = $\frac{\text{销售毛利}}{\text{销售净额}} \times 100\% = \frac{90}{600} \times 100\% = 15\%$

(2) 2004年4月份商品销售成本 = $300 \times (1 - 15\%) = 255$ (万元)

2004年5月份商品销售成本 = $500 \times (1 - 15\%) = 425$ (万元)

2004年6月份商品销售成本 = $400 + 880 - 255 - 425 - 420 = 180$ (万元)。

3. 甲公司2004年3月份固定资产增减业务如下：

(1) 购买一台设备供一车间使用，采用工作量法计提折旧。该设备原价60万元，预计总工作时数为20万小时，预计净残值为5万元。该设备2004年（注：此处真题试卷为2005年）4月份工作量为4000小时。

(2) 厂部新办公楼交付使用，采用平均年限法计提折旧。该办公楼原价620万元，预计使用年限20年，预计净残值20万元。

(3) 公司总部的一辆轿车使用期满予以报废。该轿车原价37万元，预计使用年限6年，净残值1万元，采用平均年限法计提折旧。

假定2004年4月份未发生固定资产增减业务，不考虑其他固定资产的折旧。

要求:

- (1) 计算甲公司 2004 年 4 月份应计提的折旧额。
 - (2) 编制甲公司 2004 年 4 月份计提折旧的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1) 2004 年 4 月甲公司应计提的折旧:

$$\text{设备: } \frac{60-5}{20} = 2.75 \quad 2.75 \times 4\,000 = 1.1 \text{ (万元)}$$

$$\text{新办公楼: } \frac{620-20}{20} \times \frac{1}{12} = 2.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{轿车: } \frac{37-1}{6} \times \frac{1}{12} = 0.5 \text{ (万元)}$$

$$2004 \text{ 年 4 月份甲公司应计提的折旧额} = 1.1 + 2.5 + 0.5 = 4.1 \text{ (万元)}$$

(2) 借: 制造费用	1.1
管理费用	3
贷: 累计折旧	4.1

4. 甲、乙两公司签订了一份 400 万元的劳务合同, 甲公司为乙公司开发一套系统软件(以下简称项目)。2003 年 3 月 2 日项目开发工作开始, 预计 2005 年 2 月 26 日完工。预计开发完成该项目的总成本为 360 万元。其他有关资料如下:

- (1) 2003 年 3 月 30 日, 甲公司预收乙公司支付的项目款 170 万元存入银行。
- (2) 2003 年甲公司为该项目实际发生劳务成本 126 万元。
- (3) 至 2004 年 12 月 31 日, 甲公司为该项目累计实际发生劳务成本 315 万元。
- (4) 甲公司在 2003 年、2004 年末均能对该项目的结果予以可靠估计。

要求:

- (1) 计算甲公司 2003 年、2004 年该项目的完成程度。
 - (2) 计算甲公司 2003 年、2004 年该项目应确认的收入和费用。
 - (3) 编制甲公司 2003 年收到项目款、确认收入和费用的会计分录。
- (答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

$$(1) \text{ 2003 年项目完成程度} = \frac{126}{360} \times 100\% = 35\%$$

$$\text{2004 年项目完成程度} = \frac{315-126}{360} \times 100\% = 52.5\%$$

- (2) 2003 年项目应确认的收入 = $400 \times 35\% = 140$ (万元)
2003 年项目应确认的费用 = $360 \times 35\% = 126$ (万元)
2004 年项目应确认的收入 = $400 \times 52.5\% = 210$ (万元)
2004 年项目应确认的费用 = $315 - 126 = 189$ (万元)

(3) 2003 年收到项目款时:

借: 银行存款	170
---------	-----

贷: 预收账款	170
---------	-----

确认收入时:

借: 预收账款 140
贷: 主营业务收入 140

确认成本时:

借: 主营业务成本 126
贷: 劳务成本 126

五、综合题(本类题共2题,每小题10分,共20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. 甲公司属于工业企业,为增值税一般纳税人,由A、B、C三位股东于2002年12月31日共同分别为40%、35%和25%。有关资料如下:

(1) 2002年12月31日三位股东的出资方式及出资额如下表所示(各位股东的出资已全部到位,并经中国注册会计师验证,有关法律手续已经办妥):

单位:万元

出资者	货币资金	实物资产	无形资产	合 计
A	270	—	50(专利权)	320
B	130	150(设备)	—	280
C	170	30(轿车)	—	200
合计	570	180	50	800

(2) 2003年甲公司实现净利润400万元,决定分配现金股利100万元,计划在2004年2月10日支付。

(3) 2004年12月31日,吸收D股东加入本公司,将甲公司注册资本由原800万元增到1000万元。D股东以银行存款100万元、原材料58.5万元(增值税专用发票中注明材料计税价格为50万元,增值税8.5万元)出资,占增资后注册资本10%的股份;其余的100万元增资由A、B、C三位股东按原持股比例以银行存款出资。2004年12月31日,四位股东的出资已全部到位,并取得D股东开出的增值税专用发票,有关的法律手续已经办妥。

要求:

(1) 编制甲公司2002年12月31日收到投资者投入资本的会计分录(“实收资本”科目要求写出明细科目)。

(2) 编制甲公司2003年决定分配现金股利的会计分录(“应付股利”科目要求写出明细科目)。

(3) 计算甲公司2004年12月31日吸收D股东出资时产生的资本公积。

(4) 编制甲公司2004年12月31日增收到A、B、C股东追加投资和D股东出资的会计分录。

(5) 计算甲公司2004年12月31日增资扩股后各股东的持股比例。

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1) 借: 银行存款 570
无形资产 50

固定资产——设备	150
固定资产——轿车	30
贷：实收资本——A	320
实收资本——B	280
实收资本——C	200

(2) 2003 年分配现金股利时：

借：利润分配	100
贷：应付股利——A	40 (100 × 40%)
应付股利——B	35 (100 × 35%)
应付股利——C	25 (100 × 25%)

(3) 甲公司 2004 年 12 月 31 日吸收 D 股东出资时产生的资本公积 = 100 + 58.5 - 1 000 × 10% = 58.5 (万元)

(4) 收到 A、B、C 股东追加投资和 D 股东出资的会计分录：

借：银行存款	100
原材料	50
应交税金——应交增值税（进项税额）	8.5
贷：实收资本——D	100
资本公积——资本溢价	58.5
借：银行存款	100
贷：实收资本——A	40
实收资本——B	35
实收资本——C	25

(5) A 股东占有比例 = (320 + 40) ÷ 1 000 = 36%

B 股东占有比例 = (280 + 35) ÷ 1 000 = 31.5%

C 股东占有比例 = (200 + 25) ÷ 1 000 = 22.5%

D 股东占有比例 = 100 ÷ 1 000 = 10%

2. 乙公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，适用 17% 的增值税税率，售价中不含增值税。商品销售时，同时结转成本。本年利润采用表结法结转。2004 年 11 月 30 日损益类有关科目的余额如下表所示：

单位：万元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
主营业务成本	1 085	主营业务收入	1 550
主营业务税金及附加	15	其他业务收入	16
其他业务支出	10	投资收益	22
营业费用	34	营业外收入	50
管理费用	21		
财务费用	52		
营业外支出	20		

2004 年 12 月份乙公司发生如下经济业务：

(1) 销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税 8.5 万元。款项