

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计实务模拟试卷

第2版

全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书分为两部分:第一部分为初级会计实务模拟试卷,共十套;第二部分为初级会计实务模拟试卷参考答案与解析,共十套。

本书适用于参加全国会计专业技术资格考试的考生。

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务模拟试卷/全国会计专业技术资格考试
辅导用书编审委员会编著. —2版. —北京:机械工业
出版社, 2006.1

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16353-2

I. 初… II. 全… III. 会计—资格考核—习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 159721 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:边 萌 责任编辑:边 萌 李秀玲

责任印制:洪汉军

北京振兴源印务有限公司印刷厂印刷

2006 年 1 月第 2 版第 1 次印刷

787mm × 1092mm 1/16 · 9 印张 · 214 千字

0001—5000 册

定价:16.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68326294

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

2006年全国会计专业技术资格考试将于2006年5月20日开考。会计专业技术资格考试已经进行了十多年,有近上千万会计人员参与其中。会计资格考试作为一种专业技术职称考试,其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益,是会计人员所必须重视的。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着,因此会计资格考试已经不仅仅是一种职称考试,也是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规,增强业务能力的一种最有效的途径之一。

2006年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲和2005年的全国会计专业技术资格考试科目与大纲完全一致。考试具体包括“初级会计实务、初级经济法基础、中级会计实务、中级财务管理、中级经济法”5个科目。

为帮助考生掌握考试用书的内容,进行考前实战模拟,我们倾力推出全国会计专业技术资格考试辅导用书“模拟试卷”系列。

本套模拟试卷的编写特色如下。

一、严格按照全国会计专业技术资格考试大纲编写

本套书均由十套模拟试卷及参考答案与解析组成,严格按照国家考试大纲进行编写,注重实际操作演练。

二、教授亲自主笔,编写阵容强大

本套书由全国会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会编著,编者多年来一直从事会计职称考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在复习和考试过程中可能遇到的问题把握得比较准。

三、注重模拟实战,高效预测

本套书将精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,为考生全程领航和理性分析,引领考生顺利通过考试难关。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

由于时间有限,错误和纰漏之处在所难免,诚望广大考生批评指正。

全国会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会

目 录

前言

模拟试卷一	1
模拟试卷二	7
模拟试卷三	14
模拟试卷四	20
模拟试卷五	25
模拟试卷六	32
模拟试卷七	38
模拟试卷八	44
模拟试卷九	51
模拟试卷十	57

初级会计实务模拟试卷参考答案与解析

模拟试卷一参考答案与解析	63
模拟试卷二参考答案与解析	70
模拟试卷三参考答案与解析	78
模拟试卷四参考答案与解析	85
模拟试卷五参考答案与解析	92
模拟试卷六参考答案与解析	99
模拟试卷七参考答案与解析	106
模拟试卷八参考答案与解析	114
模拟试卷九参考答案与解析	121
模拟试卷十参考答案与解析	130

模拟试卷一

一、单项选择题(本类题共 20 个小题,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。多选、错选、不选均不得分)

1. 某企业按销货百分比法计提坏账准备。2004 年赊销金额为 100 000 元,根据以往资料和经验,估计坏账损失率为 2%,企业在计提坏账准备前坏账准备账户有借方余额 1 000 元。该企业 2004 年应提的坏账准备金额为()元。

- A. 3 000 B. 1 000 C. 0 D. 2 000

2. 下列各项可缴存现金但不能支取现金的账户是()。

- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户 C. 临时存款账户 D. 专项存款账户

3. 根据《会计档案管理办法》的规定,企业季度财务会计报告的保管期限应为()年。

- A. 3 B. 5 C. 10 D. 15

4. 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

5. 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

6. 某企业本期以 60 万元的价格,转让出售以前年度接受捐赠的全新设备一台。该设备的原价为 80 万元,已提折旧 40 万元。转让时支付清理费用 5 万元,假设转让该固定资产不需交纳增值税。本期出售该设备影响当期损益的金额为()万元。

- A. 95 B. 15 C. 25 D. 50

7. 某公司 2004 年 8 月 10 日收到当日签发的当年 12 月 8 日到期票面利率 3%,面值 234 000 元的商业汇票,该汇票到期值为()元。

- A. 234 000 B. 234 234 C. 236 340 D. 236 352

8. 企业购入职工宿舍一套,支付价款(含增值税)60 万元,并将公益金转入一般盈余公积。则此时应由一般盈余公积转回公益金的金额为()万元。

- A. 80 B. 0 C. 60 D. 20

9. 企业取得罚没收入并存入银行时,应借记“银行存款”,贷记()科目。

- A. 其他业务收入 B. 营业外收入 C. 补贴收入 D. 本年利润

10. 某企业以 50 万元的价格转让设备一台,该设备原价为 80 万元,已提折旧 40 万元,支付清理费用 5 万元,则本期出售该设备对损益的影响金额为()万元。

- A. 5 B. 85 C. 45 D. 15

11. 非正常报废的固定资产的核算应通过的会计科目为()。

- A. 待处理财产损溢 B. 在建工程 C. 营业外支出 D. 固定资产清理

12. A 企业 2003 年 12 月 1 日销售一批商品,金额为 100 000 元,企业为了及时回收款项,在合同中规定的现金折扣条件为:2/10, N/30。如果在 12 月 9 日收到款项时,应作()会计处理。

A. 借:银行存款 100 000
贷:应收账款 100 000

B. 借:银行存款 98 000
财务费用 2 000
贷:应收账款 100 000

C. 借:银行存款 100 000
贷:应收账款 98 000
财务费用 2 000

D. 借:银行存款 98 000
贷:应收账款 98 000

13. 某增值税一般纳税人企业发生的下列业务中,应将其进项税额转出的是()。

- A. 将购入的原材料用于在建工程 B. 将购入的原材料用于对外投资
C. 将自产的产成品用于在建工程 D. 将自产的产成品用于对外投资

14. 在下列情况中,债券可采用溢价发行的是()。

- A. 债券票面利率等于银行利率 B. 债券票面利率高于银行利率
C. 债券票面利率低于银行利率 D. 债券票面利率或银行利率无法取得

15. 甲企业因采购商品开出 3 个月期限的商业汇票一张。该票据的票面价值为 40 万元,票面年利率为 10%。该应付票据到期时,企业应支付的价款为()万元。

- A. 40 B. 44 C. 41 D. 41.5

16. 能够办理托收承付的款项为()。

- A. 因商品交易而产生的劳务供应的款项 B. 代销商品的款项
C. 寄销商品的款项 D. 赊销商品的款项

17. 某企业对基本生产车间所需备用金采用定额备用金制度。当基本生产车间报销日常管理支出而补足其备用金定额时,应借记的会计科目是()。

- A. 其他应收款 B. 其他应付款 C. 制造费用 D. 生产成本

18. 某企业“坏账准备”科目的年初余额为 4 000 元,“应收账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为 30 000 元和 10 000 元。当年,不能收回的应收账款 2 000 元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末余额分别为 50 000 元和 20 000 元。假定该企业年末确定的坏账提取比例为 10%。该企业年末应提取的坏账准备为()元。

- A. 1 000 B. 3 000 C. 5 000 D. 7 000

19. 企业对于已计入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时,应计入管理费用的是()。

- A. 管理不善造成的存货净损失 B. 自然灾害造成的存货净损失
C. 应由保险公司赔偿的存货损失 D. 应由过失人赔偿的存货损失

20. 某企业 2001 年 1 月 1 日以 80 000 元购入一项专利权,预计使用年限为 10 年,法律规定的有效年限为 8 年。2003 年 1 月 1 日,该企业将该专利权以 70 000 元对外出售,出售无形资产适用的营业税税率为 5%。出售该专利权实现的营业外收入为()元。

- A. 2 500 B. 6 000 C. 6 500 D. 10 000

二、多项选择题(本类题共 15 个小题,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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下面()是应计提资产减值(或跌价)准备的资产。

- A. 在建工程 B. 短期投资 C. 固定资产 D. 存货

2. 下面()属于会计核算的方法。

- A. 填制和审核会计凭证
B. 登记会计账簿
C. 编制财务预算
D. 编制会计报表
3. 以下各项中, () 是资产应具备的基本特征。
A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
B. 资产必须是投资者投入的
C. 资产是企业拥有或者控制的
D. 资产预期能够给企业带来经济效益
4. 在各种账务处理程序中, 其相同点在于 ()。
A. 均应编制原始凭证
B. 均应编制记账凭证
C. 均应编制汇总记账凭证或科目汇总表
D. 均应设置总账和明细账及日记账
5. 在账簿记录中, 下面 () 是可以使用红色墨水的情况。
A. 登记期初余额
B. 结账
C. 改错
D. 冲账
6. 下面 () 为可在“长期待摊费用”科目核算的项目。
A. 筹建期间支付的开办费
B. 摊销期限在一年以上(不含一年)的租入固定资产的改良支出等
C. 按面值发行股票, 支付的金额较大的手续费或佣金等相关费用
D. 应当由本期负担的长期借款利息
7. 下面 () 属于本企业资产范围的资产。
A. 融资租入设备
B. 经营租赁方式租出设备
C. 委托加工物资
D. 受托代销的商品
8. 在固定资产开始计提折旧时就需要考虑固定资产净残值的折旧方法是 ()。
A. 平均年限法
B. 工作量法
C. 年数总和法
D. 双倍余额递减法
9. 下面 () 属于一般纳税人在购入资产时即可确认为不能抵扣的增值税进项税额。
A. 在建工程领用本企业生产用材料
B. 在建工程领用本企业商品产品
C. 购入生产用原材料
D. 购入在建工程所用物资
10. 为了核算对外发行的债券, 企业应当在“应付债券”科目下设置的明细科目包括 ()。
A. 债券面值
B. 债券溢价
C. 应计利息
D. 债券溢价摊销
11. 对于发出的商品, 企业在不能确认为收入的情况下, 应按发出商品的成本计入的会计科目有 ()。
A. 委托代销商品
B. 分期收款发出商品
C. 发出商品
D. 主营业务成本
12. 以下各项中, 企业实收资本增加的途径包括 ()。
A. 所有者投入
B. 资本公积转入
C. 盈余公积转入
D. 未分配利润转入
13. 下面关于确认收入中正确的说法有 ()。
A. 在视同买断方式下, 委托方在收到代销清单时确认收入
B. 在视同买断方式下, 委托方在交付商品时确认收入
C. 在收取手续费方式下, 受托方按应收取的手续费确认收入
D. 在收取手续费方式下, 委托方在收到受托方交付的商品代销清单时确认收入
14. 以下各项中, 对未分配利润的各项表述中正确的有 ()。

- A. 未分配利润是企业留待以后年度进行分配的利润
- B. 与所有者权益的其他部分一样,企业对于未分配利润的使用同样会受到很大的限制
- C. 未分配利润是企业所有者权益的组成部分
- D. 未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润

15. 按照以下资料填列资产负债表中的“待摊费用”项目的有()。

- A. “待摊费用”科目的期末余额
- B. “预提费用”科目的期末借方余额
- C. “长期待摊费用”科目中将于一年内到期的部分
- D. “预提费用”科目的期末贷方余额

三、判断题(本类题共 10 个小题,每小题 1 分。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)

1. 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。()
2. 会计核算时的计量单位只能用货币。()
3. 为真实反映企业当期的财务状况,企业按照划分收益性支出与资本性支出的要求,可将收益性支出计入当期损益;为正确计算企业的经营成果,而将资本性支出计入于资产负债表。()
4. 公益金指的是专门用于企业职工福利设施的准备,应将公益金在职工集体福利设置购建完成后转入一般盈余公积。()
5. 应将企业接受捐赠而取得的资产作为收益处理。()
6. 应将企业收到投资者投入的资金全都记入“实收资本”或“股本”科目。()
7. 只能把企业将外币资本折算为资产入账的价值与折算为实收资本入账的价值的差额记入“资本公积”科目的贷方。()
8. 应将企业收到投资者投入的货币资金全部计入“实收资本”或“股本”科目。()
9. 银行本票和银行汇票的付款期均为一个月,超过付款期,银行不予受理。()
10. 当企业的预付账款因供货单位破产而无望再收到所购的货物时,应将该预付账款转入其他应收款,并计提坏账准备。()

四、计算解析题(本类题共 4 个小题,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。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 某公司在 2004 年 6 月 1 日以分期收款方式销售设备 4 台,价款 100 000 元,增值税税率 17%,成本为 70 000 元,合同规定,销售时,通过银行转账先付价款的 40%,余款将在 8 月份通过银行转账付清,但对方单位在 9 月份才将余款付清。

要求:编制发出产品、收到货款、结转销货成本和 8 月份应收回全部货款的以及 9 月份收到货款的会计分录。

2. 甲企业发生如下经济业务。

(1)在建工程领用自产柴油 25 000 元,应纳增值税 5 100 元,应纳消费税 3 000 元。

(2)福利部门领用自产产品一批,该产品的账面价值 20 000 元,市场价格 30 000 元(不含增值税),适用的消费税税率为 10%,增值税税率为 17%。

要求:编制甲企业会计分录。

3. 甲企业委托乙企业加工用于直接销售的应税消费品。甲企业发出原材料的实际成本为 280 000 元。乙企业加工完成时计算应交的增值税,代扣代交的消费税和应收取的加工费(不含增值税)为 100 000 元。甲企业收回委托加工材料。甲、乙均为增值税小规模纳税企业,适用增值税征收率为 6%,该消费品的消费税税率为 5%。甲公司尚未支付有关的税金和加工费。

要求:

(1)计算乙企业应交的增值税和代扣代交的消费税及应收取的加工费。

(2)计算甲企业委托加工材料的成本。

(3)编制甲、乙两企业有关的会计分录。

4. 丙企业于 2003 年 1 月 1 日按面值购入金额为 600 000 元的两年期一次还本付息债券,并支付经纪人佣金 300 元,债券年利率为 10%,丙企业对该债券每半年计息一次。丙企业于 2004 年 12 月 31 日收回债券本息 720 000 元。

要求:作出丙企业与该项债券投资有关的会计分录。

五、综合题(本类题共 2 个小题,共 20 分。第 1 小题 8 分,第 2 小题 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。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 甲工业企业为增值税一般纳税人企业,采用实际成本进行材料日常核算。假定运费不考虑增值税。2000 年 8 月 1 日有关账户的期初余额如下。

在途物资	4 000 元
预付账款——D 企业	8 000 元
委托加工物资——B 企业	2 000 元
包装物	5 000 元
原材料	800 000 元

(注:“原材料”账户期初余额中包括上月末材料已到但发票账单未到而暂估入账的 6 000 元)

2000 年 8 月份发生如下经济业务事项。

(1)1 日对上月末暂估入账的原材料进行会计处理。

(2)3 日在途材料全部收到,验收入库。

(3)8 日从 A 企业购入材料一批,增值税专用发票上注明的货款为 50 000 元,增值税为 8 500 元,另外 A 企业还代垫运费 500 元。全部货款已用转账支票付讫,材料验收入库。

(4)10 日收到上月委托 B 企业加工的包装物,并验收入库,入库成本为 2 000 元。

(5)13 日持银行汇票 20 万元从 C 企业购入材料一批,增值税专用发票上注明的货款为 15 万元,增值税为 2 500 元,另支付运费 500 元,材料已验收入库。甲工业企业收回剩余票款并存入银行。

(6)18 日收到上月末估价入账的材料发票账单,增值税专用发票上注明的货款为 5 000 元,增值税为 850 元,开出银行承兑汇票偿付。

(7)22 日收到 D 企业发运来的材料,并验收入库。增值税专用发票上注明的货款为 8 000 元,增值税为 1 360 元,对方代垫运费 640 元。为购买该批材料上月曾预付货款 8 000 元,收到材料后用银行存款补付余款。

(8)31日根据“发料凭证汇总表”,8月份基本生产车间领用材料36万元,辅助生产车间领用材料20万元,车间管理部门领用材料30 000元,企业行政管理部门领用材料10 000元。

(9)31日结转本月随同产品出售不单独计价的包装物的成本6 000元。

要求:编制甲工业企业上述经济业务事项的会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目)

2. 甲公司购置了一套需要安装的生产线。与该生产线有关的业务如下。

(1)2001年9月30日,为购建该生产线向建设银行专门借入资金50万元,并存入银行。该借款期限为两年,年利率9.6%,到期一次还本付息,不计复利。

(2)2001年9月30日,用上述借款购入待安装的生产线。增值税专用发票上注明的买价为40万元,增值税额为68 000元。另支付保险费及其他杂项费用32 000元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。

(3)安装生产线时,领用本公司产品一批。该批产品实际成本为40 000元,税务部门核定的计税价格为80 000元,适用的增值税税率为17%。

(4)安装工程人员应计工资18 000元;用银行存款支付其他安装费用16 400元。

(5)2001年12月31日,安装工程结束,并随即投入使用。该生产线预计使用年限为5年,采用双倍余额递减法计提折旧(预计净残值率为5%)。

(6)2003年12月31日,甲公司将该生产线出售。出售时用银行存款支付清理费用30 000元,出售所得款项50万元全部存入银行。于当日清理完毕。

假定固定资产按年计提折旧,借款利息每年年末一次计息。

要求:

(1)编制甲公司2001年度借款、购建生产线及年末计提利息的会计分录。

(2)编制甲公司2002年度计提折旧和利息的会计分录。

(3)编制甲公司2003年度计提折旧及出售该生产线相关的会计分录。

(“应交税金”科目要求写出明细科目)

模拟试卷二

一、单项选择题(本类题共 20 个小题,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。多选、错选、不选均不得分)

1. 企业现金清查中,发现库存现金较账面余额短缺 500 元,在未查明原因之前,应借记的会计科目是()。

- A. 待处理财产损溢 B. 营业外支出 C. 其他应收款 D. 管理费用

2. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。

- A. 物资采购 B. 在途物资 C. 预付账款 D. 其他货币资金

3. 甲工业企业为增值税小规模纳税人。本期外购原材料一批,购买价格为 10 000 元,增值税为 1 700 元,入库前发生的挑选整理费用为 500 元。该批原材料的入账价值为()元。

- A. 10 000 B. 11 700 C. 10 500 D. 12 200

4. 下列各种存货发出的计价方法中,不利于存货成本日常管理与控制的方法是()。

- A. 先进先出法 B. 后进先出法
C. 月末一次加权平均法 D. 个别计价法

5. 为长期持有目的,甲企业于 1999 年 4 月 1 日购入乙企业同年 1 月 1 日发行、期限 5 年、票面年利率 5%、到期一次还本付息的债券,面值 100 万元,实付价款 101.25 万元。则该债券投资的入账价值为()万元。

- A. 98.75 B. 100 C. 106.75 D. 101.25

6. 长期股权投资采用成本法核算,在被投资单位宣告分配现金股利时,投资企业的会计处理是()。

- A. 借记“应收股利”科目,贷记“投资收益”科目
B. 借记“长期股权投资”科目,贷记“投资收益”科目
C. 借记“银行存款”科目,贷记“投资收益”科目
D. 借记“银行存款”科目,贷记“应收股利”科目

7. 当会计人员编制记账凭证时,为保证会计账簿记录的正确性,必须依据()。

- A. 金额计算正确的原始凭证 B. 填写齐全的原始凭证
C. 审核无误的原始凭证 D. 盖有填制单位财务公章的原始凭证

8. 以下各项中,()是会计科目和账户之间的区别。

- A. 记录资产和权益的增减变动情况不同 B. 记录资产和负债的结果不同
C. 反映的经济内容不同 D. 账户有结构而会计科目无结构

9. 下面()不属于记账凭证审核的内容。

- A. 凭证是否符合有关的计划和预算 B. 会计科目使用是否正确
C. 凭证的内容与所附凭证的内容是否一致 D. 凭证的金额与所附凭证的金额是否一致

10. 原始凭证在会计实务中,按照填制手续及内容不同,可以分为()。

- A. 通用凭证和专用凭证 B. 收款凭证、付款凭证和转账凭证
C. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证 D. 外采原始凭证和自制原始凭证

11. 主要是为了()而采用复式记账的方法。

A. 便于登记账簿

B. 如实完整地反映经济业务的来龙去脉

C. 提高会计工作效率

D. 便于会计的分工协作

12. 若在结账前发现账簿记录发生错误,下面可以采用划线更正法的情况是()。

A. 记账凭证未错

B. 记账凭证除金额比实际多记外,其他项目未错

C. 记账凭证除金额比实际少记外,其他项目未错

D. 记账凭证除会计科目错误外,其他项目未错

13. 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

14. 企业用盈余公积或资本公积转增资本后,下列表述中正确的是()。

A. 会导致所有者权益的增加

B. 会导致所有者权益的减少

C. 不会引起所有者权益总额及其结构的变化

D. 不会引起所有者权益总额的变化,但会导致其结构的变动

15. 下列各项中,不符合资产会计要素定义的是()。

A. 委托代销商品

B. 委托加工物资

C. 待处理财产损失

D. 尚待加工的半成品

16. 下列费用中,不属于管理费用列支范围的是()。

A. 技术转让费

B. 无形资产摊销

C. 计提的坏账准备

D. 无形资产转让费用

17. 甲上市公司 2003 年 10 月 1 日开始为某企业提供大型机械安装业务,安装期为 10 个月,合同总收入 1 000 万元,至年底已预收款项 400 万元,实际发生成本 300 万元,估计至安装结束尚需发生成本 500 万元。在剩余的合同价款能可靠收回的情况下,甲上市公司 2003 年度该项安装业务应确认的劳务收入为()万元。

A. 300

B. 375

C. 400

D. 500

18. 2004 年 7 月 5 日,甲企业将一张带息应收票据到银行贴现,票据面值 50 万元,2004 年 6 月 30 日已计提利息 2 000 元,该票据的全部利息为 6 000 元,银行贴现息 4 200 元,该应收票据贴现时应借记“财务费用”()元。

A. 200

B. 220

C. 400

D. 120

19. 甲公司 2003 年将自产的一批产品用于工程建设,该产品的成本为 40 万元,计税价为 50 万元,增值税税率为 17%,消费税税率为 15%,则此工程的成本会因此增加()万元。

A. 58.5

B. 48.5

C. 40

D. 56

20. 某企业 2001 年 12 月 31 日购入一台不需要安装的设备,已交付生产使用,原价 30 000 元,预计使用 5 年,预计净残值 1 000 元。如按年数总和法计算提取折旧,则第三年的折旧额为()元。

A. 9 667

B. 5 800

C. 3 867

D. 7 733

二、多项选择题(本类题共 15 个小题,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。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 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管的有()。
A. 总账
B. 日记账
C. 年度财务报告
D. 会计档案保管清册
2. 下列资产中,()能够采用实地盘点法。
A. 包装物
B. 低值易耗品
C. 现金
D. 银行存款
3. 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
4. 下面()是不能通过试算平衡来发现的错误。
A. 只登记借方金额,未登记贷方金额
B. 重记某项经济业务
C. 漏记了某项经济业务
D. 将应借账户和应贷账户的记账方向颠倒
5. 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
6. 当采用自营方式建造固定资产的情况下时,下面()属于应计入固定资产取得成本的项目。
A. 分配工程人员的工资
B. 工程领用本企业商品涉及的增值税销项税额
C. 生产车间为工程提供的水、电等费用
D. 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用
7. 以下各项中,会计报表附注一般应包括()。
A. 企业简介
B. 主要会计政策和会计估计说明
C. 重要事项说明
D. 重要会计报表项目注释
8. 下面()属于其他货币资金核算的内容。
A. 银行汇票存款
B. 信用证保证金存款
C. 信用卡存款
D. 存出投资款
9. 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
10. 下面()应计入短期股票投资入账价值。
A. 股票的买入价
B. 已宣告但尚未领取的现金股利
C. 支付的手续费
D. 支付的印花税
11. 下列项目中,()属于应通过应付福利费科目核算的项目。
A. 医务人员的工资
B. 职工生活困难补助
C. 福利部门人员工资
D. 退休人员工资
12. 以下各项中,企业按规定交纳营业税的项目有()。
A. 加工、修理修配劳务
B. 销售不动产取得收入
C. 出租无形资产取得收入
D. 提供运输等非工业性劳务

13. 当期末存货计价过高时就有可能引起()。
- A. 当期收益增加 B. 当期收益减少
- C. 当期所有者权益增加 D. 当期销售成本减少
14. 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
15. 下面()不属于营业外收入核算内容的项目。
- A. 固定资产盘盈收入 B. 罚没收入
- C. 出租无形资产 D. 接受现金捐赠

三、判断题(本类题共 10 个小题,每小题 1 分。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)

1. 通常是由企业会计制度统一规定会计凭证的传递程序和方法。()
2. 不需要对自制原始凭证的真实性、完整性和合法性进行审核,因其名称、用途不同,其内容、格式也不相同。()
3. 一般企业的定期清查在期末进行,既可以是全面清查,也可以是局部清查。()
4. 账户的对应关系指的是在经济业务处理过程中所形成的账户之间的应借应贷关系。()
5. 企业在保留与商品所有权相联系的继续管理权的情形下,则不能确认该项商品销售收入。()
6. 只要将商品所有权上的主要风险和报酬都转移给买方,企业就可确认收入。()
7. 确认劳务收入时采用完工百分比法的,其劳务收入和相关的费用应以实际发生的全部数额确认。()
8. 商品所有权上的主要风险和报酬在商品所有权凭证转移或实物交付后,必须随之转移,所以会计上应确认为收入。()
9. 为取得收入而发生的耗费为费用,经常表现为资产的减少,或负债的增加,不能产生营业收入的耗费,不是费用,而是损失。()
10. 企业除主营业务收入以外的其他日常活动所产生的收入为其他业务收入,如材料销售收入、包装物出租收入等。()

四、计算解析题(本类题共 4 个小题,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。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 甲企业会计人员在结账前进行对账时,查找出以下错账。
- (1)用银行存款预付建造固定资产的工程价款 86 000 元,编制的会计分录为:
- | | |
|--------|--------|
| 借:在建工程 | 86 000 |
| 贷:银行存款 | 86 000 |
- 在过账时,“在建工程”账户记录为 68 000 元。
- (2)用现金支付职工生活困难补助 300 元,编制的会计分录为:
- | | |
|--------|-----|
| 借:管理费用 | 300 |
| 贷:现金 | 300 |

(2) 编制错账更正的会计分录。

发计量方面的错误。

(2)利达公司在财产清查中发现盘亏乙材料 80 千克,实际单位成本 300 元,经查属于一般经营损失。

(3)利达公司在财产清查中发现毁损丙材料 40 千克,实际单位成本 150 元,经查属于材料保管员的过失造成的,按规定由其个人赔偿 1 000 元,残料已办理入库手续,价值 400 元。

(4)利达公司因洪水灾害造成一批库存材料毁损,实际成本 9 000 元,根据保险责任范围及保险合同规定,应由保险公司赔偿 6 000 元。

要求:作出利达公司在财产清查中应做出的会计分录。

4. 2001 年 W 企业用银行存款购入一台需要安装的设备,增值税专用发票上注明的设备买价为 30 000 元,增值税税额为 5 100 元,支付运输费 1 500 元,支付安装费 4 500 元。

要求:作出有关会计处理。

五、综合题(本类题共 2 个小题,共 20 分。第 1 小题 8 分,第 2 小题 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。凡要求编制的会计分录,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目)

1. 甲公司发生下列与长期股权投资相关的业务。

(1)2000 年 1 月 7 日,购入乙公司有表决权的股票 100 万股,占乙公司股份的 25%,从而对乙公司的财务和经营政策有重大影响。该股票每股买入价为 8 元,其中每股含已宣告分派但尚未领取的现金股利 0.20 元;另外,甲公司在购买股票时还支付相关税费 10 000 元。款项均由银行存款支付(假定在取得投资时未发生股权投资差额)。

(2)2000 年 2 月 15 日,收到乙公司宣告分派的现金股利。

(3)2000 年度,乙公司实现净利润 200 万元。

(4)2001 年 1 月 6 日,乙公司宣告分派 2000 年度股利,每股分派现金股利 0.10 元。

(5)2001 年 2 月 15 日,甲公司收到乙公司分派的 2000 年度的现金股利(不考虑相关税费)。

(6)2001 年度,乙公司发生亏损 20 万元。

(7)2002 年 1 月 7 日,甲公司出售所持有的乙公司的股票 10 万股,每股销售价格为 10 元(假定不考虑相关税费;甲公司售出部分股票后,仍能对乙公司财务与经营政策产生重大影响)。

要求:假定不考虑长期投资减值因素,根据上述业务,编制甲公司相关会计分录(“长期股权投资”科目,要求写出明细科目及专栏)。

2. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,适用的企业所得税税率为 33%。商品销售价格中均不含增值税额,按每笔销售业务分别结转销售成本。2002 年 6 月,甲公司发生的经济业务及相关资料如下。

(1)向 A 公司销售商品一批。该批商品的销售价格为 60 万元,实际成本为 35 万元。商品已经发出,开具了增值税专用发票,并收到购货方签发并承兑的不带息商业承兑汇票一张,面值 70.2 万元。

(2)委托 B 公司代销商品 1 000 件。代销合同规定甲公司按已售商品售价的 5%向 B 公司支付手续费,该批商品的销售价格为 400 元/件,实际成本为 250 元/件。甲公司已将该批商品交付 B 公司。

(3)甲公司月末收到了B公司的代销清单。B公司已将代销的商品售出500件,款项尚未支付给甲公司。甲公司向B公司开具了增值税专用发票,并按合同规定确认了应向B公司支付的代销手续费。

(4)以分期收款销售方式向C公司销售商品一批。该批商品的销售价格为50万元,实际成本为30万元,提货单和增值税专用发票已交C公司。根据合同,该货款(含增值税,下同)分三次收取,第一次收取货款的20%,8月1日和9月1日分别收取货款的40%。第一次应收取的货款已于本月收存银行。

(5)除上述经济业务外,甲公司6月份有关损益类账户的发生额如下。

(单位:元)

账户名称	借方发生额	贷方发生额
其他业务收入		30 000
其他业务支出	20 000	
主营业务税金及附加	15 000	
管理费用	60 000	
财务费用	22 000	
营业外收入		70 000
营业外支出	18 000	

(6)计算本月应交所得税(假定甲公司不存在纳税调整因素)。

要求:

(1)编制甲公司上述(1)~(4)和(6)项经济业务相关的会计分录(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏)。

(2)编制甲公司6月份的利润表。