

2009年

应试指导专家组 编写

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计实务

历年考题详解及模拟测试

初 级

剖析历年考题

把握命题规律

预测考点分布



化学工业出版社

2009年

应试指导专家组 编写

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计实务

历年考题详解及模拟测试

初 级

剖析历年考题

把握命题规律

预测考点分布



化学工业出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务 历年考题详解及模拟测试/应试指导专家编写. —北京: 化学工业出版社, 2008. 12

2009 年全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-122-04049-7

I. 初… II. 应… III. 会计-资格考核-解题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 169995 号

责任编辑: 左晨燕
责任校对: 宋 夏

装帧设计: 史利平

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 装: 北京云浩印刷有限责任公司
720mm×1000mm 1/16 印张 13 字数 260 千字 2009 年 1 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 28.00 元

版权所有 违者必究

前 言

全国会计专业技术资格考试是由财政部与人事部共同组织的一项专门针对会计人员的专业技术资格考试，是财务人员获取会计职称所必须通过的考试，因此也称为会计职称考试。近几年来我国对会计从业人员的需求量不断扩大，用人单位也越来越重视会计从业人员的素质。因此，近两年来随着CPA考试热的回落，会计职称考试越来越受到广大会计从业人员的认可，近几年参加会计专业技术资格考试的考生人数都达到了150万人左右。

会计专业技术资格考试涉及初级与中级两个级别。初级考试涉及《初级会计实务》与《经济法基础》两个科目，中级考试涉及《中级会计实务》、《经济法》、《财务管理》三个科目；初级考试实行一年通过全科考试的制度，中级考试实行两年内累积滚动通过的制度。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况，我们编写了这套丛书，内容主要包括三个部分：一是历年考试命题规律的总结；二是2004~2008年全国会计专业技术资格考试的试题及答案详解；三是为2009年考试精心准备的5套模拟试题及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有（以姓氏汉语拼音为序）：郭春燕，贾海燕，江万昌，李辉，刘静，刘玲，刘小梅，刘欣，牛明宪，邵德春，申春海，申国兰，孙东华，王洪云，王绍宝，王文军，张丙辰，张胜刚，周美玉，周艳玲。最后由于天飞、周美玉进行审稿。

由于时间紧迫以及作者能力有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

希望各位考生树立信心，通过自己的执着努力，顺利通过考试！

编 者

2008年11月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
第二部分 历年考题和全真模拟题	4
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	4
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	16
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	26
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	36
2008 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题	47
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（一）	57
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（二）	67
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（三）	77
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（四）	87
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（五）	96
第三部分 历年考题和全真模拟题参考答案及解析	104
2004 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	104
2005 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	116
2006 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	125
2007 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	137
2008 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》参考答案及解析 ...	146
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（一） 参考答案及解析	155
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（二） 参考答案及解析	166
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（三） 参考答案及解析	175
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（四） 参考答案及解析	185
2009 年《初级会计实务》全真模拟题（五） 参考答案及解析	194

第一部分 历年考试命题规律

一、历年来《初级会计实务》考试的特点

历年来《初级会计实务》考试有如下一些特点：

第一，全面考核。主要通过客观题来基本覆盖考试大纲的全部内容。从历年考题来看，客观题为 60 分，45 个题目，基本考核了全书的考点。因此，考生应较全面地理解和掌握教材的内容，以提高客观题的正确率。

第二，重点突出。在全面考核的基础上，重点考核主要的知识点。第二章资产和第五章收入就属于这部分内容，经常会占到接近 50 分。而且资产和收入的核算同会计报表结合起来经常出综合性较高的题目。

根据历年考题，我们可以将教材的内容按重要程度分为三个层次：

第一层次：重点章节——第二章、第五章

第二层次：次重点章节——第三章、第六章和第七章

第三层次：一般章节——第一章、第四章

第三，题目具有一定的综合性。从历年考题可以看出，计算题和综合题基本上在 40 分左右，主要考核对各种经济业务的处理，因此，题目具有一定的综合性。例如，在采购存货时，一般会涉及应交税费等负债的核算；在对自营工程进行核算时，可能会涉及长期借款或应付债券的核算问题；在进行收入的核算时，可能会涉及增值税、应收账款、应收票据等的核算问题；在考查投资的核算时，还可以同时考查受资方的会计处理；在考查了经济业务的处理以后，还可以考查会计报表的编制等。所以，考生应做到对知识的融会贯通。

二、题型、题量及各题型分值

1. 题型

初级会计实务考试的题型，近五年来都没有变化，维持在单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、综合题五大基本题型。预计 2009 年的考试题型也不会有太大变化。

2. 题量及分值

近五年来初级会计实务考试的题量稳定在 51 题。客观题 45 题，共 60 分；主观题 6 题，共 40 分。

3. 2004~2008 年试题题型、题量分析表

年 度		客 观 题			主 观 题		合 计
		单选	多选	判断	计算	综合	
2004 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2005 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2006 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2007 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分
2008 年	题量	20 题	15 题	10 题	4 题	2 题	51 题
	分值	20 分	30 分	10 分	20 分	20 分	100 分

三、2009 年复习应考建议

做任何事情都得讲究方法，应试也不例外。一套行之有效的学习方法，可以帮助应试人员准确理解题意，提高解题速度，增强灵活运用能力，从而为顺利通过会计职称考试提供方便。因此，鉴于对历年试题特点的分析，我们对 2009 年参加会计专业技术初级资格考试的考生给出以下几点复习建议。

1. 要制订合理的学习计划

制订一种好的学习计划，能使你集中精力有计划、有针对性地进行学习。无目的、无重点，通常很难获得高分。制订学习目标是重点学习、增强学习兴趣和自我测试的第一步。

2. 要下苦功吃透教材

这是考试制胜的唯一法宝。教材是根据教学大纲编写的，考试命题是以教材为依据的，在历年的考试试题中，相当一部分命题都可以直接从教材中找到答案，即使不能直接从教材中找到答案的命题，也是以教材为依据的，它们或者是相关知识点的融合，或者是若干单项会计知识点的综合运用，或者是某一知识点暗含信息量的挖掘与延伸。无论命题属于哪一种形式，都要求应试人员必须熟透教材。

熟透教材可以分三步进行（通常是通过对教材进行多次研读来完成的）。

第一步，弄懂教材。所谓弄懂，就是通过通读教材扫除每一章节、每一具体内容的难点，在这一阶段的学习中，重点是各知识点的理解与掌握。但仅有这一步是不够的，因为各知识点还是分散的、零碎的，各知识点还没有对接，相互联系还没有把握。这就有必要进行第二步。

第二步，弄通教材。所谓弄通，就是通过再次反复通读教材，分析和把握各知识点的内在联系，从而提高灵活运用和综合解题的能力。但完成了第二步还是不够的，因为考试的题量大，知识面广，考试的内容往往渗透到教材的细枝末节，所以还需进一步深入学习教材。

第三步，弄透教材。所谓弄透，就是通过更多次数地通读教材来巩固所学的知识，进一步琢磨和熟悉各知识点的联系，深入到教材的细枝末节，充分挖掘各知识点暗含的信息量，做到既能统领全局，又能深入细致，还会熟能生巧。做到了这个程度，就能顺利过关了。

3. 要精读应试辅导材料

第一，选择一本好的辅导材料。目前市场上的应试辅导材料琳琅满目，如果考生选择过多的学习资料，只能是浪费时间，不但达不到预期的效果，反而挤压了对教材的学习，最终落得舍本求末、事倍功半的结果。但将辅助材料拒之门外，又走向了另一个极端。因此考生在考前应该选择一本到两本较好的辅导材料。

第二，对于好的辅助材料要精读。对于质量较高的辅助材料，它可以帮助应试人员加速攻克难点、有效分析各知识点的联系，合理把握教材的深度和广度，因此要精读，并针对自身的弱点有针对性的练习。

4. 平时要多做练习，考前要做模拟题

考试中综合题题量大，难度也大，如果平时不做练习，考试时很难从容应对。一般而言，较为科学的复习方式是理解与记忆教材占用总复习时间的70%，做题练习占用总复习时间的30%。在平时复习过程中，考生可以分章节做练习，但在最后冲刺阶段一定要做整套的模拟试题。做题要严格把握时间，看着时间做，每次做题都当成一次考试，这样才能提高速度，使考生在考场上不至于因做题速度过慢而痛失分数。

另外，考生在最后几天应该做做近几年的真题。做过真题的考生不难发现，有很多重要知识点都是会重复出现的。因此，考前做做真题能够达到事半功倍的效果！

总之，好的学习方法可以有效地节省和巧妙地利用你的时间。根据历年考试试题总结以上几点建议，希望能助广大考生们一臂之力，顺利通过考试！

第二部分 历年考题和全真模拟题

2004 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题

客观试题部分

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。多选、错选、不选均不得分。）

1. 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

2. 下列各明细分类账，可以采用定期汇总登记方式的是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应收账款
- C. 应付账款
- D. 库存商品

3. 账账核对是对账工作的一项重要内容，下列各项中，不属于账账核对的是（ ）。

- A. 账簿记录与会计凭证的核对
- B. 总分类账簿与序时账簿的核对
- C. 明细分类账簿之间的核对
- D. 总分类账簿与所属明细分类账簿的核对

4. 企业在进行现金清查时，查出现金溢余，并将溢余数计入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查，无法查明原因，经批准后，对该现金溢余正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目
- B. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“营业外收入”科目
- C. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应付款”科目
- D. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”科目

5. 企业对已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金进行会计处理时, 应借记的会计科目是 ()。

- A. 银行存款
B. 短期投资
C. 其他应收款
D. 其他货币资金

6. 某企业在 2003 年 10 月 8 日销售商品 100 件, 增值税专用发票上注明的价款为 10000 元, 增值税额为 1700 元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, $n/30$ 。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如买方在 2003 年 10 月 24 日付清货款, 该企业实际收款金额应为 () 元。

- A. 11466
B. 11500
C. 11583
D. 11600

7. 某企业以 20100 元将上月购入的短期股票投资予以出售, 该投资的账面余额为 20000 元, 已计提短期投资跌价准备为 500 元。则该企业计入“投资收益”科目的金额应为 () 元。

- A. 100
B. 400
C. 500
D. 600

8. 为长期持有目的, 甲企业于 2003 年 5 月 8 日购入乙企业同年 2 月 8 日发行、期限 5 年、票面年利率 5%、到期一次还本付息的债券, 该债券面值为 1000 万元, 实付价款为 1080 万元。假定不考虑相关税费, 则该债券投资的入账价值应为 () 万元。

- A. 987.5
B. 1000
C. 1067.5
D. 1080

9. 某企业月初结存材料的计划成本为 100000 元, 成本差异为节约 1000 元; 本月入库材料的计划成本为 100000 元, 成本差异为超支 400 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 150000 元。假定该企业按月末计算的材料成本差异率分配和结转材料成本差异, 则当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为 () 元。

- A. 450
B. -450
C. 1050
D. -1050

10. 某工业企业为增值税小规模纳税人, 2003 年 10 月 9 日购入材料一批, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 21200 元, 增值税额为 3604 元。该企业适用的增值税征收率为 6%, 材料入库前的挑选整理费为 200 元, 材料已验收入库。则该企业取得的该材料的入账价值应为 () 元。

- A. 20200
B. 21400
C. 23804
D. 25004

11. 甲股份有限公司委托 A 证券公司发行普通股 1000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格为 4 元。根据约定, 股票发行成功后, 甲股份有限公司应按发行收入的 2% 向 A 证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素, 股票发行成功后, 甲

股份有限公司计入“资本公积”科目的金额应为（ ）万元。

- A. 20
B. 80
C. 2920
D. 3000

12. 某企业 2003 年年初未分配利润的贷方余额为 200 万元, 本年度实现的净利润为 100 万元, 分别按 10% 和 5% 提取法定盈余公积和法定公益金。假定不考虑其他因素, 该企业 2003 年年末未分配利润的贷方余额应为 () 万元。

- A. 205 B. 255
C. 270 D. 285

13. 下列各项, 能够引起所有者权益总额变化的是 ()。

- A. 以资本公积转增资本
B. 增发新股
C. 向股东支付已宣告分派的现金股利
D. 以盈余公积弥补亏损

14. 根据《企业会计制度》的规定，企业支付的税款滞纳金应当计入（ ）。

- A. 财务费用 B. 其他业务支出
C. 营业外支出 D. 营业费用

15. 某工业企业 2003 年度主营业务利润为 500 万元, 主营业务收入为 4000 万元, 其他业务利润为 10 万元, 财务费用为 10 万元, 营业外收入为 20 万元, 营业外支出为 10 万元, 所得税税率为 33%。假定不考虑其他因素, 该企业 2003 年度的净利润应为 () 万元。

- A. 335 B. 341.7 C. 345 D. 348.4

16. 某工业企业 2003 年度销售商品及提供劳务的收入为 1000 万元, 应收票据的期初余额为 20 万元, 期末余额为 30 万元; 应收账款的期初余额为 200 万元, 期末余额为 150 万元; 预收账款的期初余额为 50 万元, 期末余额为 80 万元。2003 年度收回以前年度核销的坏账损失为 10 万元。假定不考虑增值税及其他因素, 该企业 2003 年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额应为 () 万元。

- A. 940 B. 1000
C. 1020 D. 1080

17. 下列各项, 体现谨慎原则要求的是 ()。

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧

18. 根据《企业会计制度》的规定, 下列各项支出, 属于资本性支出的是 ()。

- A. 业务招待费支出
- B. 固定资产日常维护支出
- C. 研究开发新产品支出
- D. 购入非专利技术支出

19. 下列凭证, 只用于记录不涉及现金和银行存款业务的是 ()。

- A. 收款凭证
- B. 付款凭证
- C. 转账凭证
- D. 通用记账凭证

20. 某会计人员在记账时, 将应计入“银行存款”科目借方的 5100 元误记为 510 元。下列方法中, 会计人员查找该项错账时, 应当采用的是 ()。

- A. 除 2 法
- B. 除 9 法
- C. 差数法
- D. 尾数法

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。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1. 企业因销售商品发生的应收账款, 其入账价值应当包括 ()。

- A. 销售商品的价款
- B. 增值税销项税额
- C. 代购货方垫付的包装费
- D. 代购货方垫付的运杂费

2. 企业在计提下列各项减值准备时, 应通过“管理费用”科目核算的有 ()。

- A. 坏账准备
- B. 存货跌价准备
- C. 长期投资减值准备
- D. 固定资产减值准备

3. 下列各项中, 应在购入短期债券投资时计入其入账价值的有 ()。

- A. 债券的买入价
- B. 支付的手续费
- C. 支付的印花税
- D. 已到付息期但尚未领取的利息

4. 根据《企业会计制度》的规定, 企业在自行开发并取得专利权的过程中所发生的下列费用, 不计入该专利权入账价值的有 ()。

- A. 依法取得专利权发生的注册费
- B. 依法取得专利权发生的聘请律师费
- C. 研究开发过程中领用的材料
- D. 研究开发过程中发生的人工费

5. 下列各项, 属于企业留存收益的有 ()。

- A. 法定盈余公积
- B. 任意盈余公积
- C. 法定公益金
- D. 股本溢价

6. 下列各项, 能够增加企业资本公积的有 ()。

- A. 划转无法支付的应付账款
- B. 处置原接受捐赠的固定资产
- C. 利用国家拨款形成的固定资产
- D. 盘盈的固定资产

7. 企业发生的下列各项利息支出, 可能计入财务费用的有 ()。

- A. 应付债券的利息
- B. 短期借款的利息

- C. 带息应付票据的利息 D. 筹建期间的长期借款利息
8. 下列各项, 在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时, 需要调整的项目包括 ()。
- A. 固定资产报废损失 B. 预付费用的增加
C. 经营性应收项目的减少 D. 投资损失
9. 根据《企业会计制度》的规定, 下列各项中, 应计入企业产品成本的有 ()。
- A. 生产工人的工资 B. 车间管理人员的工资
C. 企业行政管理人员的工资 D. 6个月以上病假人员的工资
10. 下列各项, 能够引起负债和所有者权益项目同时发生变动的有 ()。
- A. 用盈余公积分配现金股利
B. 将提取的法定公益金用于集体福利设施支出
C. 用长期借款自建固定资产
D. 外商投资企业从税后利润中提取职工奖励基金
11. 企业在采用权益法核算长期股权投资时, 下列各项中, 可能引起投资企业资本公积发生变动的有 ()。
- A. 被投资单位实现净利润
B. 被投资单位增资扩股
C. 被投资单位接受非现金资产捐赠
D. 被投资单位以资本公积转增资本
12. 根据《企业会计制度》的规定, 企业的会计期间包括 ()。
- A. 年度 B. 半年度
C. 季度 D. 月度
13. 下列各项, 影响企业营业利润的有 ()。
- A. 管理费用 B. 财务费用
C. 所得税费用 D. 商品销售成本
14. 下列各账户, 在借贷记账法下, 本期增加的金额记入借方的有 ()。
- A. 银行存款 B. 实收资本
C. 主营业务收入 D. 营业费用
15. 记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序应共同遵循的程序有 ()。
- A. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证, 登记各种明细分类账
B. 根据记账凭证逐笔登记总分类账
C. 期末, 现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符
D. 根据总分类账和明细分类账的记录, 编制会计报表

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 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. 各单位保存的会计档案，经单位负责人批准并办理登记手续后，可以借出。 ()
2. 企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利，应全部计入投资收益。 ()
3. 负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。 ()
4. 企业一年后到期的委托贷款，其本金和利息减去已计提的减值准备后的余额，应在资产负债表的“长期债权投资”项目反映。 ()
5. 企业为客户提供的现金折扣应在实际发生时冲减当期收入。 ()
6. 在分期收款销售方式下，企业应按照合同约定的收款日期分期确认销售收入。 ()
7. 企业对于次要的交易或事项，在不影响会计信息真实性和不误导财务会计报告使用者正确理解企业财务状况和经营成果的前提下，可适当简化处理。 ()
8. 企业编报的财务会计报告应当以人民币反映。 ()
9. 企业只能使用国家统一的会计制度规定的会计科目，不得自行增减或合并。 ()
10. 汇总记账凭证账务处理程序能减轻登记总分类账的工作量，且便于了解账户之间的对应关系。 ()

主观试题部分

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. 甲企业相关资料如下：

(1) 2004 年 3 月初会计科目的余额：

甲企业试算平衡表

2004 年 3 月 1 日

单位：元

会 计 科 目	借 方 余 额	贷 方 余 额
银行存款	30000	
应收账款	50000	

续表

会 计 科 目	借 方 余 额	贷 方 余 额
原材料	40000	
短期借款		40000
应付账款		30000
实收资本		50000
合 计	120000	120000

(2) 3月发生如下业务:

- ① 收回应收账款 40000 元并存入银行。
- ② 用银行存款 20000 元购入原材料 (假定不考虑增值税, 材料采用实际成本进行日常核算), 原材料已验收入库。
- ③ 用银行存款偿还短期借款 30000 元。
- ④ 从银行借入短期借款 10000 元直接偿还应付账款。
- ⑤ 收到投资人追加投资 50000 元并存入银行 (假定全部为实收资本)。
- ⑥ 购入原材料, 货款 30000 元 (假定不考虑增值税, 材料采用实际成本进行日常核算), 原材料已验收入库, 货款尚未支付。

要求:

- (1) 编制上述业务的会计分录。
 - (2) 编制甲企业 3 月 1 日的试算平衡表。
- (答案中的金额单位用元表示)

甲企业试算平衡表

2004 年 3 月 31 日

单位: 元

会计科目	期 初 余 额		本 期 发 生 额		期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
银行存款	30000					
应收账款	50000					
原材料	40000					
短期借款		40000				
应付账款		30000				
实收资本		50000				
合 计	120000	120000				

2. 甲企业采用备抵法核算坏账损失, 并按应收账款年末余额的 5% 计提坏账准备。2003 年 1 月 1 日, 甲企业应收账款余额为 3000000 元, 坏账准备余额为

150000 元。2003 年度,甲企业发生了如下相关业务:

(1) 销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为 5000000 元,增值税额为 850000 元,货款尚未收到。

(2) 因某客户破产,该客户所欠货款 10000 元不能收回,确认为坏账损失。

(3) 收回上年度已转销为坏账损失的应收账款 8000 元并存入银行。

(4) 收到某客户以前所欠的货款 4000000 元并存入银行。

要求:

(1) 编制 2003 年度确认坏账损失的会计分录。

(2) 编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。

(3) 计算 2003 年末“坏账准备”科目余额。

(4) 编制 2003 年末计提坏账准备的会计分录。

(答案中的金额单位用元表示)

3. 甲企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,原材料采用实际成本进行日常核算。

2004 年 3 月份,甲企业发生如下涉及增值税的经济业务或事项:

(1) 购入原材料一批,增值税专用发票上注明的价款为 80000 元,增值税额为 13600 元。该批原材料已验收入库,货款已用银行存款支付。

(2) 销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为 200000 元,增值税额为 34000 元,提货单和增值税专用发票已交购货方,并收到购货方开出并承兑的商业承兑汇票。

(3) 在建工程领用生产用库存原材料 10000 元,应由该批原材料负担的增值税额为 1700 元。

(4) 盘亏原材料 4000 元,应由该批原材料负担的增值税额为 680 元。

(5) 用银行存款 30000 元缴纳增值税,其中包括上月未交增值税 5000 元。

(6) 月末将本月应交未交或多交增值税转入未交增值税明细科目。

要求:

编制上述业务的会计分录(“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元表示)

4. 甲企业自 2002 年 4 月 1 日起为乙企业开发一项系统软件。合同约定,工期为两年,合同总收入为 100000 元,2002 年 4 月 1 日乙企业支付项目价款 50000 元,余款于软件开发完成时收取。4 月 1 日,甲企业收到乙企业支付的该项目价款 50000 元,并存入银行。该项目预计总成本为 40000 元。

其他相关资料如下:

时 间	收款金额(元)	累计实际发生成本(元)	开 发 程 度
2002 年 4 月 1 日	50000	—	—
2002 年 12 月 31 日	—	16000	40%
2003 年 12 月 31 日	—	34000	85%
2004 年 4 月 1 日	—	41000	100%

该项目于 2004 年 4 月 1 日完成并交付给乙企业，但余款尚未收到。甲企业按开发程度确定该项目的完工程度。假定为该项目发生的实际成本均用银行存款支付。

要求：

编制甲企业 2002 年至 2004 年与开发此项目有关的会计分录。

(答案中的金额单位用元表示)

五、综合题（本类题共 2 题，第 1 小题 8 分，第 2 小题 12 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. 甲企业 2003 年 12 月 31 日的有关资料如下：

(1) 科目余额表：

单位：元

科 目 名 称	借 方 余 额	贷 方 余 额
现金	10000	
银行存款	57000	
应收票据	60000	
应收账款	80000	
预付账款		30000
坏账准备		5000
原材料	70000	
低值易耗品	10000	
分期收款发出商品	90000	
材料成本差异		55000
库存商品	100000	
待摊费用	1000	