



新华会计网

www.kj2100.com

2006年全国初级会计专业技术资格考试指定教材辅导用书
依据财政部2006年最新考试大纲编写

——“专家课堂”系列

2006年

全国会计专业技术资格考试

全真模拟试题

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组
主编 周小梅 严晓红

购正版书 超值回报

· 书内附赠新华会计网学习卡一张（贴在扉页上）
凭卡参加网上免费答疑

中国商业出版社

2006 年全国初级会计专业技术资格考试大纲配套辅导用书——“专家课堂”系列

2006 年全国会计专业技术资格考试

全真模拟测试题

组编 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组

主编 周小梅 严晓红

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006年全国会计专业技术资格考试全真模拟试题/
周小梅,严晓红主编. —北京:中国商业出版社,2005. 11
ISBN 7-5044-5193-2

I. 2... II. ①周... ②严... 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007654号

责任编辑:刘树林

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
北京市德龙公防防伪印刷厂印刷

787×960毫米 16开 14.625印张 268千字
2005年11月第2版 2005年11月第1次印刷
定价:20.00元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

敬告读者

由新华会计网总策划、全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织编写的“专家课堂”辅导系列丛书以严格的编校质量、科学的体例编排获得了广大考生的认可。为感谢广大考生的支持,对购买正版书的读者予以超值回报。

● 正版识别

扉页粘贴有新华会计网学习卡一张,面值 20 元。

● 超值回报

之一:购买正版书的读者均可随书获赠新华会计网学习卡一张(见扉页),此卡具有惟一的卡号和密码,凭此卡可获得新华会计网提供的如下增值服务:

1. 在新华会计网“专家课堂”辅导系列丛书的“服务与问答空间”得到免费的答疑服务。
2. 抵扣 20 元新华会计网语音课堂学习费用。

之二:考生按照要求将“读者反馈表”回执寄回,经确认为正版,将在考前免费获赠由本书编委会结合考前最新考试信息编写的内部试题一套。该试题不对外出售,对通过考试帮助大。

本书编写组
2005 年 11 月

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

马 莉	龙海红	刘正兵
刘成举	吴 晖	严晓红
李秀真	张金媛	陈培林
金 星	郑庆华	周小梅
周建波	赵 耀	赵小彬
费建军	曹 苏	蒋小平
曾章伟	童其慧	喻景忠

前 言

2006 年度全国会计专业技术资格考试继续使用 2005 年度全国会计专业技术资格考试领导小组办公室颁发的考试大纲,2006 年度中级会计资格考试已取消“中级会计实务(一)”、“中级会计实务(二)”两个考试科目。

为了帮助广大考生全面高效地学习 2006 年全国会计专业技术资格考试指定用书,全面理解和掌握考试大纲的重点、难点内容,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们根据近年全国会计专业技术资格考试的命题情况及 2006 年命题趋势预测,对本套丛书的内容在去年的基础上根据最新考试大纲进行了全面修订、补充和进一步完善。

本套丛书是财政部考试大纲的同步配套辅导用书,由全国会计专业技术资格考试辅导专家组组织全国知名的、具有丰富考前辅导和授课经验,对历年考试情况能全面了解的专家、教授联合编写而成。他们根据多年教学、命题和评卷的经验,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准确,针对性强。可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。

教材读完了能否顺利通过考试,还取决于考生的应试能力,本书精心为考生准备了几套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题,供考生在临考前对学习效果进行自我分析测试,对考生在应试前熟悉考试题型、迅速进入临考状态大有帮助。

尽管本套丛书历经数年修订,颇受考生欢迎,今年又严格按照 2006 年的考试大纲进行了全面修改和补充,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,惟其如此,才可达到事半功倍的复习效果。

需指出的是,尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,真诚希望广大考生批评、指正,本书编写组将根据各地考生的反馈信息,及时在新华会计网(www.kj2100.com)发布勘误表,以便考生查阅。

本书编写组

2005 年 11 月 20 日

购书说明

由全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织编写的会计专业技术资格考试“专家课堂”辅导系列已连续出版了七年,由于本套丛书体例编排合理,重点、难点突出,考试针对性强,深受广大考生的认可。今年版本在去年的基础上,根据财政部最新考试大纲作了大幅度的修订,编写质量在去年版本基础上有了更大的提高。

为了帮助广大考生在考前全面有效地检测自己的复习效果,全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组将依据今年最新考试信息组织业内人员于2006年1月下旬编写出版《2006年全国会计专业技术资格考试临考测评——命题预测试卷》一书。该书分为经济法、中级会计实务、财务管理、初级会计实务、经济法基础五个分册,每分册由6套冲刺试题及前三年考题组成,并附答案及解析,定价15元/分册。

为了帮助各地没有条件参加面授辅导班的考生都有机会得到北京名师的高质量辅导授课,我们组织了一批具有高水平的资深教师录制了《2006年会计职称考试指定教材章节重点、难点同步辅导VCD》,本套VCD每科25张盘,25小时,中级会计实务为30张盘,30小时,采用板书形式,直观易懂,对于重点、难点部分穿插典型例题讲解,相当于面授班80课时的讲课内容及讲解效果,本套VCD分为中级会计实务、财务管理、经济法、经济法基础、初级会计实务五科,定价180元/科,中级会计实务科目,定价:240元/科。

2006年全国会计专业技术资格考试“专家课堂”辅导系列包括:1.《2006年全国会计专业技术资格考试应试指导》(初级)定价:25元;2.《2006年全国会计专业技术资格考试全真模拟试题》(初级)定价:20元;3.《2006年全国会计专业技术资格考试习题集》(初级)定价:25元;4.《2006年全国会计专业技术资格考试习题集》(中级)定价:38元;5.《2006年全国会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》(包括中级会计实务、财务管理、经济法3个分册)定价:80元(全三册)。如以上辅导资料在当地无法购买到,也可通过邮局汇款邮购。

邮局汇款:北京市海淀区世纪城远大园五区6号楼1G

北京南瑞利华教育科技有限公司 收

邮 编:100089

咨询电话:(010)88508456 88431816(传真)

本书编写组

2005年11月10日

服务与赠送

随着全国会计专业技术资格考试难度的逐年加大,为了帮助广大考生全面了解、掌握最新考试动态,顺利通过考试,全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组组织了一批多年来一直从事会计考试辅导授课的全国著名的资深会计考试辅导专家、学者,除了精心编写这套会计职称考试“专家课堂”辅导系列外,还以会计类远程辅导专业网站“新华会计网(www.kj2100.com)”为平台,全面提供本套辅导丛书的售后免费专家答疑服务,同时,凡购买本套辅导丛书的读者,免费赠送考前冲刺试题一套。服务与赠送内容如下:

一、服务

凡购买本套正版辅导丛书的读者都可凭随书获赠的20元学习卡在新华会计网“专家课堂”辅导系列“服务与问答空间”参加免费的网上专家答疑服务。

二、赠送

1. 凡购买本套正版辅导丛书的读者,都可在2006年5月10日前,分科获赠考前内部试题一套(这套试题由业内相关人员在临考前根据最新考试信息编写,从历年考试经验来看,这套试题对参加今年考试的考生来说,肯定会有帮助)。

2. 优惠参加网上辅导。

凡购买本套正版辅导丛书的读者,均可享受由“新华会计网(www.kj2100.com)”举办的由全国会计专业技术资格考试辅导教研组的资深教师授课的“2006年会计职称考试网上辅导”的优惠活动。

3. 请将填好的“读者反馈表”沿线剪下,在2006年5月10日前将其邮至:北京市海淀区世纪城远园5区6号楼1G 北京南瑞利华教育科技有限公司收,邮编:100089。同时在信封内附一个写好了您的通讯地址、姓名、邮编及获赠试题科目的7号信封,同时需附邮费及工本费3元/科。

以上服务与赠送详细说明,请登录新华会计网(www.kj2100.com)进行查询。

复印无效

读者反馈表

读者姓名:		联系电话:	
通讯地址:		邮 编:	
所购书名:	《2006年全国会计专业技术资格考试·全真模拟测试题》		
购书地点:		购书时间:	
本套辅导丛书调查(为了提供高质量的辅导服务,我们真诚向您请教!)			
您对本书的体例	☐ 很满意 ☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 很不满意		
您对本书的装帧	☐ 很满意 ☐ 满意 ☐ 一般 ☐ 不满意 ☐ 很不满意		
本书存在的错误之处和不足之处			
您对网上答疑的服务要求			
其他宝贵建议			

目 录

第一篇 初级会计实务

全真模拟试题(一)及参考答案	(3)	参考答案及解析	(58)
参考答案及解析	(7)	全真模拟试题(八)及参考答案	(64)
全真模拟试题(二)及参考答案	(12)	参考答案及解析	(67)
参考答案及解析	(16)		
全真模拟试题(三)及参考答案	(20)		
参考答案及解析	(24)	附录:	
全真模拟试题(四)及参考答案	(29)	2006 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(33)	《初级会计实务》考试大纲	(72)
全真模拟试题(五)及参考答案	(38)	2005 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(42)	《初级会计实务》试题及参考答案	(100)
全真模拟试题(六)及参考答案	(46)	2004 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(50)	《初级会计实务》试题及参考答案	(108)
全真模拟试题(七)及参考答案	(55)		

第二篇 经济法基础

全真模拟试题(一)及参考答案	(119)	参考答案及解析	(166)
参考答案及解析	(123)	全真模拟试题(八)及参考答案	(170)
全真模拟试题(二)及参考答案	(126)	参考答案及解析	(174)
参考答案及解析	(129)		
全真模拟试题(三)及参考答案	(133)		
参考答案及解析	(136)	附录:	
全真模拟试题(四)及参考答案	(140)	2006 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(144)	《经济法基础》考试大纲	(177)
全真模拟试题(五)及参考答案	(147)	2005 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(150)	《经济法基础》试题及参考答案	(205)
全真模拟试题(六)及参考答案	(154)	2004 年全国会计专业技术资格考试	
参考答案及解析	(158)	《经济法基础》试题及参考答案	(214)
全真模拟试题(七)及参考答案	(162)		

第一篇
初级会计实务

全真模拟测试题(一)及参考答案

一、单项选择题(下列各题只有一个符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母填入括号内。本类题共 20 分,每小题 1 分)

- 下列属于法定盈余公积用途的是()。
 - 购建集体福利设施
 - 弥补亏损
 - 福利费用支出
 - 发放工资
- 企业采用“备抵法”进行坏账核算,当确认并转销坏账时,应当进行的会计处理是()。
 - 借记“坏账准备”账户
 - 借记“管理费用”账户
 - 贷记“坏账准备”账户
 - 贷记“管理费用”账户
- 属于非常损失所造成的存货毁损,扣除保险公司赔款和残值的净损失,计入()。
 - 财务费用
 - 管理费用
 - 营业外支出
 - 制造费用
- 材料按计划成本核算的企业,月末应将发出材料成本的差异()。
 - 记入“管理费用”账户
 - 记入“营业费用”账户
 - 记入领用材料的有关成本中
 - 在发出和结存材料的计划成本之间进行分配
- 12 月 25 日企业购入 B 公司股票 10000 股,每股面值为 1 元,B 公司已于 12 月 20 日宣告分派股利,每股 0.2 元。企业以银行存款支付股票价款 12000 元,另付佣金 200 元,该股票的实际成本为()元。
 - 12000
 - 12200
 - 10200
 - 10000
- 下列不得抵减收入的项目是()。
 - 商业折扣
 - 销售折让
 - 现金折扣
 - 销售退回
- 基本生产车间发生的费用中,不能直接记入“生产成本”科目的是()。
 - 产品生产耗用的燃料费
 - 生产工人的工资
 - 机器设备提取的折旧费
 - 产品生产耗用的材料费
- 企业对于已记入“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()。
 - 管理不善造成的存货净损失

- 自然灾害造成的存货净损失
 - 应由保险公司赔偿的存货损失
 - 应由过失人赔偿的存货损失
- 短期借款的利息一般按季结算,企业为了正确结算各期的损益,预提利息时应贷记的科目是()。
 - 财务费用
 - 待摊费用
 - 预提费用
 - 短期借款
 - 预付账款属于会计要素中的()。
 - 负债
 - 资产
 - 费用
 - 所有者权益
 - 下列项目将直接影响当期损益的是()。
 - 管理费用
 - 累计已提折旧
 - 制造费用
 - 原材料消耗
 - 企业预付工程款时应计入的科目为()。
 - 待摊费用
 - 在建工程
 - 预付账款
 - 管理费用
 - 原材料已验收入库,月末结算凭证未到,可按材料的合同价格或计划成本暂估入账,其会计分录为()。
 - 借:物资采购
 - 借:原材料
 - 贷:应付账款
 - 贷:应付账款
 - 借:物资采购
 - 借:原材料
 - 贷:其他应付款
 - 贷:在途物资
- 会计日常核算工作的起点是()。
 - 登记会计账簿
 - 编制会计报表
 - 成本核算
 - 合法地取得、正确地填制和审核会计凭证
 - 生产车间领用原材料,其实际成本为 35000 元,编制记账凭证时误记为 3500 元,记账方向和会计科目均正确,并已登记入账,这类错误可采用的更正方法为()。
 - 补充登记法
 - 划线更正法
 - 红字更正法
 - 重新编制记账凭证
 - 某企业于 2005 年 9 月接受一项产品安装任务,安装期 6 个月,合同总收入 20 万元,年度预收款项 9 万元,余款在安装完成时收回,当年实际发生成本 6 万元,预计还将发生成本 4 万元。则该企业 2005 年度确认收入为()万元。
 - 0
 - 12
 - 20
 - 8
 - 区分不同账务处理程序的根本标志是()。
 - 编制汇总原始凭证的依据不同

B. 编制记账凭证的依据不同

C. 登记总分类账的依据不同

D. 编制会计报表的依据不同

18. 某工业企业销售产品每件 220 元,若客户购买 100 件(含 100 件)以上可得到 20 元的商业折扣,某客户 2006 年 1 月 9 日购买该企业产品 100 件,按规定现金折扣条件为 2/10,1/20,n/30。适用的增值税率为 17%,该企业于同年 1 月 15 日收到该笔款项时,应给予客户的现金折扣为()元(假定计算现金折扣时考虑增值税)。

A. 0 B. 400 C. 440 D. 468

19. 按我国《会计档案管理办法》规定,企业会计移交清册的保管期限为()。

A. 10 年 B. 5 年 C. 15 年 D. 永久

20. 某企业研制专利的费用为 100000 元,注册登记费用 2000 元,律师费 3000 元,则该项专利权的入账价值为()元。

A. 5000 B. 102000 C. 100000 D. 105000

二、多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将你选定的答案编号用英文大写字母分别填入括号内。本类题共 30 分,每小题 2 分)

1. 下列属于自制原始凭证的有()。

A. 购货的发票 B. 销货的发票
C. 入库单 D. 出库单

2. 错账查找的方法有()。

A. 划线更正法 B. 差数法
C. 尾数法 D. 红字更正法

3. 下列各项中应当记入“营业费用”账户的有()。

A. 随同产品出售单独计价的包装物成本
B. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
C. 生产领用包装物的成本
D. 销售过程中所耗包装材料的成本

4. “资产负债表”中的“货币资金”项目填列的内容包括()。

A. 现金 B. 现金等价物
C. 银行存款 D. 其他货币资金

5. 采用成本法核算的其他长期股权投资,企业在收到被投资企业已宣告分派的利润时,按照收到的利润数额()。

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

6. 下列仅影响所有者权益结构变动的项目是()。

A. 用盈余公积弥补亏损 B. 分配现金股利
C. 分配股票股利 D. 接受捐赠

7. 按照现行会计制度的规定,下列各项中可以记入“应收账款”账户的有()。

A. 增值税销项税额
B. 商业折扣
C. 现金折扣
D. 代购货单位垫付的运杂费

8. 会计利润与应纳税所得额之间的差异一般情况下包括()。

A. 违法经营的罚款
B. 购买国库券的利息收入
C. 符合税法的固定资产折旧
D. 超过计税工资部分

9. 下列凭证中,属于出纳人员办理收付款业务的依据的有()。

A. 付款凭证 B. 记账凭证
C. 收款凭证 D. 原始凭证

10. 下列会计科目中,属于收款凭证借方科目的有()。

A. 现金 B. 银行存款
C. 固定资产 D. 待摊费用

11. 下列各项中,属于原始凭证审核内容的有()。

A. 合法性 B. 合理性
C. 及时性 D. 一致性

12. 下列明细账,可采用数量金额式账簿的有()。

A. 原材料明细账 B. 库存商品明细账
C. 营业费用明细账 D. 应收账款明细账

13. 下列项目中,属于营业外支出核算内容的有()。

A. 固定资产盘亏净损失
B. 计提的坏账准备
C. 出售无形资产净损失
D. 6 个月以上病假人员工资

14. 下列各项中,属于登记明细分类账的依据有()。

A. 原始凭证 B. 汇总原始凭证
C. 经济合同 D. 记账凭证

15. 下列项目中,应计入存货成本的有()。

A. 购货价格

- B. 产品设计费用
- C. 运输途中的合理损耗
- D. 入库前的挑选整理费

三、判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,你认为正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。本类题共 10 分,每小题 1 分)

1. 企业开出的商业承兑汇票,若到期无款支付,应将应付票据转为应付账款。()

2. 存货计价方法的选择直接影响着“资产负债表”中资产总额的多少,而与“利润表”中净利润的大小无关。()

3. 企业将库存商品用于工程项目应通过“主营业务收入”科目核算。()

4. 小规模纳税企业购入材料时发生的进项税额,于该材料生产的产品销售时转入主营业务成本。()

5. 盈余公积转增资本时,转增后的公积金不得少于注册资本的 10%。()

6. 企业会计核算中,预付账款不多的,也可以不设置“预付账款”科目。企业预付客户货款时,直接将其计入“应收账款”科目的借方。()

7. 企业对外开出的销货发票属于外来原始凭证。()

8. 会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记,会计账簿如果发生错误或者隔页、跳行的,不得对会计账簿进行更正,需重新更换会计账簿。()

9. 企业所拥有的全部资产都是投资者提供的。()

10. 销售折让是销售方给予买方的优惠,会计上应作为财务费用处理。()

四、计算分析题(本题共 20 分,每小题 5 分)

1. 某企业 20×6 年 1 月发生下列短期投资业务(各种有价证券均准备随时变现):

(1)1 月 4 日,购入 A 种股票 20000 股,实际支付买价 123600 元,手续费 400 元,共计 124000 元,其中含有已宣告发放但尚未领取的现金股利 6000 元。

(2)1 月 6 日,出售原持有的 B 种股票 12000 股,实际收价款 104000 元,B 种股票每股账面价值为 7 元。

(3)1 月 8 日,收到 2003 年 12 月购入的 C 种股票的现金股利 4000 元。

(4)1 月 12 日,收到本月购入 A 种股票的现金股利 6000 元。

(5)1 月 16 日,购入当天发行的 1 年期债券,实际支付买价 100000 元,手续费 200 元,共计 100200 元。

(6)1 月 20 日,购入上年 10 月 15 日发行的 A 种 3

年期分期付息债券,面值为 40000 元,票面利率为 6%,付息日为 4 月 15 日和 10 月 15 日,实际支付价款 40400 元。

(7)1 月 22 日,购入上年 7 月 20 日发行的 B 种 3 年期一次付息债券,面值为 40000 元,票面利率为 8%,实际支付价款 40600 元。

(8)1 月 25 日,出售本月购入的 A 种债券的 50%,实收价款 20240 元。

(9)1 月 29 日,出售本月购入的 B 种债券的 30%,实收价款 12200 元。

该企业“短期投资”科目月初余额为 60000 元。

【要求】根据上述业务,编制该企业的有关会计分录。

2. 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 97000 元,编制的会计分录为:

借:在建工程 97000
贷:银行存款 97000

在过账时,“在建工程”账户记录为 79000 元。

(2)用现金支付在职职工生活困难补助 900 元,编制的会计分录为:

借:管理费用 900
贷:现金 900

(3)计提车间生产用固定资产折旧 7500 元,编制的会计分录为:

借:制造费用 75000
贷:累计折旧 75000

(4)用现金支付职工工资 83000 元,编制的会计分录为:

借:应付工资 8300
贷:现金 8300

【要求】

(1)指出对上述错账应采用何种更正方法。

(2)编制错账更正的会计分录。

序号	应采用的更正方法	错账更正的会计分录
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

3. 甲企业采用应收账款余额百分比法核算坏账损失,坏账准备计提比例为5‰。2005年1月1日,“应收账款”账户的余额为1000000元;2005年12月31日,“应收账款”账户的余额为800000元,2005年度发生如下相关业务:

(1)5月8日,收回2004年度核销的坏账4000元,存入银行。

(2)11月9日,因一客户破产,有应收账款2500元不能收回,经批准确认为坏账。

【要求】

(1)编制甲企业收回已核销坏账的会计分录。

(2)编制甲企业确认坏账的会计分录。

(3)计算甲企业2005年末应计提的坏账准备,并编制计提坏账准备的会计分录。

4. 企业属于一般纳税企业,8月末“应交税金——未交增值税”科目没有余额。9月份发生下列与增值税有关的业务(所有款项均以银行存款收支):

(1)购入原材料价款60000元,增值税10400元,已经验收入库。

(2)销售库存商品一批,价款(不含增值税)100000元,增值税率17%。

(3)以库存商品进行长期股权投资,成本为100000元,双方确认价值为11万元,计税价格与双方确认价值相同,增值税率17%。

(4)购入免税农产品5000公斤,价款(不含增值税)20000元,规定的扣除率为10%,已经验收入库。

(5)以前述购入免税农产品中的1000公斤作为福利发放给职工。

(6)交纳本期增值税22000元。

【要求】

(1)根据上述业务编制相关分录;

(2)计算本月应交增值税;

(3)计算并结转月末未交或多交增值税。

五、综合题(本类题共20分,其中第1小题8分,第2小题12分)

1. 某企业为增值税一般纳税人,2004年1月初账面原材料计划成本为88000元,材料成本差异的贷方余额为4500元。该月发生下列经济业务:

(1)购入原材料一批,增值税专用发票上注明的材料价款为150000元,增值税税额为25500元,进货运费为10000元,其中包括按规定应计算的增值税额为700(即 $10000 \times 7\%$)元;款项都已通过银行存款支付。

(2)上述材料的计划成本为160000元,材料验收入库。

(3)该企业收购免税农产品作为原材料,实际支付的价款为500000元。

(4)上述农产品的计划成本为500000元,农产品验收入库。

(5)进口一批材料,实际支付的关税完税价格为100000元,关税11500元,消费税为8500元,适用增值税税率为17%,进项税额为20400元,即 $(100000 + 11500 + 8500) \times 17\%$,已用银行存款支付。

(6)上述进口材料的计划成本为110000元,材料验收入库。

(7)接受投资转入一批原材料,双方商定以该批材料的实际成本400000元作为投资价值,计划成本450000元,市场价格为500000元,增值税税额85000元。

(8)本月领用材料计划成本为2000000元。其中,生产领用1900000元,在建工程领用50000元,车间维修领用30000元,管理部门领用20000元。

(9)计算并分摊材料成本差异。

(10)转出在建工程应负担的增值税额为8500元。

【要求】根据上述资料,编制会计分录。

2. 某工业企业为一般纳税企业,有关资料如下:

(1)2005年11月30日的科目余额表

单位:元

科目名称	借方 余额	贷方 余额	科目 名称	借方 余额	贷方 余额
银行存款	11300		短期借款		70000
应收票据	7000		应付账款		57000
应收账款	60000		预收账款		50000
坏账准备		300	应交税金	1800	
待摊费用	8000		长期借款		230000
原材料	140000		实收资本		350000
材料成本差异		10000	资本公积		62000
库存商品	180000		盈余公积		45000
长期股权投资	10000		利润分配		6800
固定资产	470000				
累计折旧		67000			
无形资产	60000				
合计	946300	77300	合计	1800	870800

注:盈余公积中法定公益金为15000元。

(2)假定该企业当年税后利润40000元;提取盈余公积6000元;其中法定盈余公积4000元,公益金2000元;利润分配后,“利润分配——未分配利润”科目余额20520元。

(3)该企业原材料按计划成本核算,2005年12月发生如下与资产负债表有关的经济业务:

①购进原材料价款40000元,增值税率17%,款项未付;

②上项原材料已验收入库,计划成本38000元;

③取得商品销售收入160000元,应交增值税27200元,已预收账款50000元,其余部分以支票结清,销售成本为收入的80%(不考虑城市维护建设税和教育费附加);

④购入作为长期投资的5年期公司债券,面值20000元,发行价格21400元,款项以银行存款付讫;

⑤本期提取固定资产折旧9000元(销售部门占40%,管理部门占60%);

⑥本期摊销已计入待摊费用的仓库租赁费2000元;

⑦上月29日销售的一批产品,价税合计7000元,已确认收入,款未收;本月5日收回款项6720元存入银行,其余280元属于购买方享受的现金折扣。

⑧本期偿还长期借款50000元(未归还的借款中,2003年5月10日借入100000元,期限4年,2003年11月30日借入80000元,期限2.5年);

⑨本期购入专利权一项计60000元,有效年限5年,当月摊销1000元。

⑩收到外单位作为资本投入的不需要安装的机器设备一台,原价200000元,七成新,双方确认价值150000元,原注册资本350000元,增资后注册资本500000元,该投资者在增资后的注册资本占20%的股份。

【要求】

(1)根据上述经济业务编制会计分录;

(2)编制该企业2005年12月31日的资产负债表。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. B

【解析】A项为法定公益金用途;C、D两项应分别从应付福利费和应付工资中支付。

2. A

【解析】采用备抵法进行坏账核算,当确认并转销坏账时,应借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。

3. C

【解析】非常损失记入“营业外支出”科目。

4. C

【解析】材料成本差异应在领用的材料时分配计入有关成本。

5. C

【解析】实际成本 = $12000 + 200 - 0.2 \times 10000 = 10200$

6. C

【解析】现金折扣记入“财务费用”。

7. C

【解析】应先记入“制造费用”科目。

8. 【答案】A

【解析】自然灾害造成的存货净损失计入“营业外支出”,应由保险公司和过失人赔偿的部分计入“其他应收款”,只有因管理不善造成的存货净损失计入管理费用。

9. C

【解析】预提利息时,借记“财务费用”科目,贷记“预提费用”科目。

10. B

【解析】预付账款是可以在1年或者超过1年的一个营业周期内被耗用的资产。

11. A

【解析】管理费用属于期间费用,直接影响当期损益。制造费用和原材料消耗将构成产品生产成本,只有在销售时才转为销售成本。

12. B

【解析】记入“在建工程”。

13. B

【解析】暂估入账时,借记“原材料”科目,贷记“应付账款——暂估应付账款”科目。

14. D

【解析】合法地取得、正确地填制和审核会计凭证,是会计核算的基本方法之一,也是会计核算工作的起点。

15. A

【解析】对于已经登账,但应借应贷科目正确,只是所记金额小于应记金额的,应采用补充登记法进行更正。

16. B

【解析】 $20 \times \frac{6}{6+4} = 12$ (万元)

17. C

【解析】区分不同账务处理程序的根本标志是登记总分账的依据不同。记账凭证账务处理程序采用记账凭证登记总分账,科目汇总表账务处理程序采用科目汇总表登记总分账;汇总记账凭证账务处理程序采用汇总记账凭证登记总分账。

18. D

【解析】应给予客户的现金折扣 = $100 \times (220 - 20) \times (1 + 17\%) \times 2\% = 468$ (元)

19. C

【解析】我国企业和其他组织的原始凭证、记账凭

证、汇总凭证、总账、明细账、日记账、辅助账簿、会计移交清册的保管年限均为15年。

20. A

【解析】入账价值 = $2000 + 3000 = 5000$ (元) (研制专利的费用100000元计入当期损益)

二、多项选择题

1. BCD

【解析】购货的发票由销货单位开出,故属于外来原始凭证。

2. BC

【解析】A、D为错账更正法而非错账查找方法。

3. BD

【解析】A记入“其他业务支出”,C记入“生产成本”,只有B、D两项应计入营业费用。

4. ACD

【解析】“现金等价物”是“现金流量表”中广义现金所包含的内容。

5. AD

【解析】在分配时已增加了“投资收益”,所以实际收到时须冲减“应收股利”。

6. AC

【解析】用盈余公积补亏,盈余公积和未分配利润按相反方向等额变化;分配股票股利,未分配利润减少,股本增加,所有者权益数不变;分配现金股利,未分配利润和盈余公积减少,增加的是应付股利,所有者权益减少;接受捐赠,资产和所有者权益都增加。

7. ACD

【解析】现金折扣按规定应采用总价法处理,将未扣减现金折扣的金额作为实际售价,据以确认应收账款价值;商业折扣对应收账款入账价值无实际影响,在入账前已被扣除。

8. ABD

【解析】C项符合税法,理所当然无须调整。

9. AC

【解析】记账凭证分为收款凭证、付款凭证、转账凭证三种,只有收款凭证、付款凭证涉及到“现金”或“银行存款”的增加或减少,它们是出纳人员办理收付款业务的依据。

10. AB

【解析】收款凭证的借方科目用来记录现金、银行存款的增加。

11. ABC

【解析】原始凭证审核的内容包括:(1)真实性;(2)合法性;(3)合理性;(4)完整性;(5)正确性;(6)及时性。

12. AB

【解析】营业费用和应收账款不需进行数量核算,不能采用数量金额式账簿。

13. AC

【解析】计提的坏账准备、6个月以上病假人员工资应在“管理费用”科目核算。

14. ABD

【解析】明细分类账可以根据记账凭证、原始凭证或汇总原始凭证逐日逐笔或定期汇总登记。

15. ACD

【解析】企业的产品设计费用通常应计入当期损益,但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本。

三、判断题

1. ✓

【解析】应冲减应付票据,转入应付账款。

2. ×

【解析】存货计价方法影响当时发出产品成本,从而会影响当期利润。

3. ×

【解析】视同销售行为,直接将成本和相关税金计入“在建工程”。

4. ×

【解析】购入时进项税额计入材料成本,产品销售时按规定比例抵扣。

5. ×

【解析】盈余公积转增资本时,转增后的此项公积金不得少于注册资本的25%。

6. ×

【解析】企业预付客户货款时,直接将其计入“应付账款”科目的借方。

7. ×

【解析】企业对外开出的销货发票属于自制原始凭证。

8. ×

【解析】应在会计账簿中采用正确的方法更正,不能因此重新更换会计账簿。

9. ×

【解析】企业所拥有的全部资产,其来源渠道有两个,即:企业所有者投入和债权人投入。

10. ×

【解析】销售折让直接冲减当期的销售收入。

四、计算分析题

1. 【答案】

①借:短期投资

118000