

2008年度全国会计专业技术资格考试

初级全科自测试题及参考答案

《初级会计实务》自测试题

一、单项选择题

- 1、账户的对应关系是指()。
A、总分类账户与明细分类账户之间的关系 B、有关账户之间的应借应贷关系 C、资产类账户与负债类账户之间的关系 D、成本类账户与损益类账户之间的关系
- 2、某会计人员记账时,将应记入“应收账款”科目贷方的96 000元误记入借方。会计人员在查找该项错账时,在下列方法中,应采用的方法是()。
A、除2法 B、除9法 C、差数法 D、尾数法
- 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、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
- 5、某企业为增值税小规模纳税企业。该企业购入A材料600公斤,每公斤含税单价为75元,发生运杂费3 000元,运输途中发生合理损耗10公斤,入库前发生挑选整理费用300元。该批A材料的入账价值为()元。
A、45 000 B、48 000 C、48 300 D、49 050
- 6、某产品耗用的原材料是分工序一次投入的,各材料消耗定额为:第一工序30公斤,第二工序20公斤,第三工序30公斤,该种产品第二工序在产品的完工程度为()。
A、40% B、50% C、62.5% D、100%
- 7、某企业在2007年10月8日销售商品,增值税专用发票上注明的价款为1 500万元,增值税额为255万元。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2007年10月24日付清货款,该企业实际收款金额应为()万元。
A、17 199 B、1 725 C、1 737.45 D、1 740
- 8、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
- 9、甲公司将自己生产的一批应税消费品(非金银首饰)用于在建工程。该批消费品成本为300万元,计税价格为500万元。该批消费品适用的增值税税率为17%,消费税税率为10%。据此计算,应计入在建工程成本

的金额()万元。

- A、350 B、385 C、435 D、635
- 10、甲公司2002年1月16日购入一项无形资产。该无形资产的实际成本为500万元,摊销年限为10年。2007年1月3日,将该无形资产出售,取得价款300万元,营业税税率为5%,则取得的营业外收入为()万元。
A、-200 B、35 C、53 D、14
- 11、在下列各项税金中,应在利润表中的“营业税金及附加”项目反映的是()。
A、车船使用税 B、城市维护建设税 C、印花税 D、房产税
- 12、2007年年初,甲公司购买了一项公司债券,剩余年限5年,划分为交易性金融资产,公允价值为1 200万元,交易费用为10万元,该债券在第五年兑付(不能提前兑付)时可得本金1 500万元。2007年年末按票面利率3%收到利息。2007年年末公允价值为1 300万元,则交易性金融资产的公允价值变动损益为()万元。
A、200 B、100 C、110 D、90
- 13、某企业2007年年初盈余公积余额为750万元,本年提取法定盈余公积300万元,用盈余公积转增资本300万元,用盈余公积发放现金股利100万元,该企业盈余公积的年末余额为()万元。
A、675 B、750 C、825 D、650
- 14、某企业“生产成本”科目的期初余额为30万元,本期为生产产品发生直接材料费用240万元,直接人工费用45万元,制造费用60万元,企业行政管理费用30万元,本期结转完工产品成本为300万元。假定该企业只生产一种产品,期末“生产成本”科目的余额为()万元。
A、15 B、45 C、75 D、105
- 15、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
- 16、A公司和B公司均为增值税一般纳税人,2007年9月15日双方签订代销协议:A公司委托B公司销售产品95件,B公司按每件产品90万元(不含增值税)的价格对外销售,A公司按售价的5%支付B公司手续费。2007年12月31日A公司收到B公司交来的代销清单并向其开具增值税发票,代销清单表明B公司已销产品15件并向A公司支付货款,则2007年B公司就该项业务应确认()万元。
A、销售收入427.50 B、销售收入1 350 C、劳务收入67.50 D、劳务收入427.50
- 17、在可比产品成本降低计划完成情况的分析中,假定其他因素不变,单纯产量变动()。
A、不影响成本降低额 B、只影响成本降低率 C、既影响成本降低额又影响成本降低率 D、只影响成本降低额
- 18、某企业自行研究开发一项新产品专利技术,在研究开发过程中发生材料费等总计600万元,其中,符合资本化条件的支出为500万元,期末该专利技术尚未达到预定用途。则期末“研发支出”科目余额为()万元。
A、500 B、600 C、0 D、100
- 19、一定不属于事业单位会计要素的是()。

A、净资产 B、负债 C、收入 D、资产

20、下列项目中应计入管理费用的是()。

- A、生产工人的劳动保护费 B、交易性金融资产发生的税费
C、购买固定资产发生的运费 D、自然损耗造成的存货损失

二、多项选择题

1、在下列各类错账中,应采用红字更正法进行更正的错账有()。

- A、记账凭证没有错误,但账簿记录有数字错误 B、因记账凭证中的会计科目有错误而引起的账簿记录错误 C、记账凭证中的会计科目正确但所记金额大于应记金额所引起的账簿记录错误 D、记账凭证中的会计科目正确但所记金额小于应记金额所引起的账簿记录错误

2、下列明细分类账中,不应采用数量金额式明细分类账的是()。

- A、库存商品明细分类账 B、应付账款明细分类账 C、管理费用明细分类账 D、其他应收款明细分类账

3、企业实施会计电算化,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

4、下列各项中,应通过“固定资产清理”科目核算的有()。

- A、盘亏的固定资产 B、出售的固定资产 C、报废的固定资产 D、毁损的固定资产

5、下列各项中,不应计入交易性金融资产入账价值的有()。

- A、购买股票、债券的公允价值 B、支付的直接相关费用 C、已到付息期但尚未领取的债券利息 D、已宣告但尚未发放的现金股利

6、下列有关存货核算正确的有()。

- A、对于性质和用途相同的存货,应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本 B、对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务,通常采用个别计价法确定发出存货的成本 C、商品流通企业发出的存货,通常还可以采用毛利率法或售价金额核算法等方法进行核算 D、“周转材料”核算内容包括包装物和低值易耗品

7、下列有关企业存货业务正确的处理方法有()。

- A、非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用,应计入当期损益 B、存货采购过程发生的仓储费用计入存货采购成本 C、存货采购入库后发生的仓储费用应计入当期损益 D、生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用计入存货成本

8、下列各项中,应计入固定资产成本的有()。

- A、固定资产进行修理发生的薪酬费用 B、固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税 C、固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息 D、固定资产改扩建中领用的工程物资

9、下列税金中,应计入存货成本的有()。

- A、由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应税消费品负担的消费税 B、由受托方代扣代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 C、进口商品缴纳的进口关税、消费税 D、一般纳税人进口原材料缴纳的增值税

10、下列属于政府补助的财政拨款的有()。

- A、财政部门拨给企业用于购建固定资产或进行技术改造的专项资金 B、鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项 C、拨付企业的粮食定额补贴 D、拨付企业开展研发活动的研发经费

11、下列各项中,能够引起企业留存收益总额发生变动的有()。

- A、本年度实现的净利润 B、提取法定盈余公积 C、向投资者宣告分配现金股利 D、以资本公积转增资本

12、下列有关没有专设成本项目的各种生产费用,表述正确的是()。

- A、一定都是间接生产费用 B、可能是间接生产费用或直接生产费用 C、可能是直接计入费用或间接计入费用 D、应通过“制造费用”等科目归集,然后转入“生产成本”科目

13、按无形资产准则规定,下列表述中正确的是()。

- A、无形资产的出租收入应确认为其他业务收入 B、对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不需要摊销,但需要至少于每一会计期末进行减值测试 C、对于使用寿命确定的无形资产,在持有期间内需要摊销,但会计期末不需要减值测试 D、如果无形资产预期不能为企业带来未来经济利益,不再符合无形资产的定义,应将其转销计入营业外支出

14、下列各项,属于企业期间费用的有()。

- A、营业费用 B、制造费用 C、管理费用 D、财务费用

15、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

三、判断题

1、企业的现金清查小组应当在出纳人员不在场的情况下,对企业库存现金进行定期或不定期清查。()

2、企业的基本存款账户是指企业办理日常转账结算和现金收付的账户,企业的工资、奖金等现金的支取,也通过该账户办理。()

3、企业在交易性金融资产持有期间所取得的现金股利,应全部计入投资收益。()

4、土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,相关的土地使用权应当计入所建造的厂房建筑物成本。()

5、企业采用先进先出法计量发出存货的成本,如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量(假定本期期初无库存),超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位成本计算出发的成本。()

6、无形资产作为能为企业带来经济利益的一种长期资产,应在一定期限内平均摊销,其摊销金额计入管理费用,同时冲减无形资产的账面余额;报废时无残值。()

7、企业为客户提供的现金折扣,购货企业应在实际发生时冲减当期财务费用。()

8、辅助生产费用的交互分配法,是只进行辅助生产车间之间交互分配,不进行对外分配的方法。()

9、如果原材料在生产产品的每道工序开始时一次投入,则用来分配原材料费用的完工率为该工序止累计的工时消耗定额与完工产品工时消耗定额的比率。()

10、资产负债表的“应收票据”项目,应根据“应收票据”科目期末余额,减去“坏账准备”科目中有关应收票据计提的坏账准备期末余额后的金额填列。()

四、计算分析题

1、S公司按年对外提供财务报表。

(1) 2007年3月6日,S公司以赚取差价为目的从二级市场购入一批X公司发行的股票100万股,作为交易性金融资产,取得时公允价值为每股5.2元,含已宣告但尚未发放的现金股利为0.2元,另支付交易费用5万元,全部价款以银行存款支付。

(2) 2007年3月16日收到最初支付价款中所含现金股利。

(3) 2007年12月31日,该股票公允价值为每股4.5元。

(4) 2008年12月31日,该股票公允价值为每股5.3元。

(5) 2009年3月16日,将该股票全部处置,每股5.1元,交易费用为5万元。

要求:编制有关交易性金融资产的会计分录(单位:万元)。

2、甲公司2007年—2009年有关投资业务如下:

(1) 甲公司2007年1月1日以银行存款2 800万元对乙公司进行投资, 投资后甲公司占乙公司注册资本的20%。2007年1月1日乙公司可辨认净资产公允价值为14 500万元。假定取得投资时被投资单位各资产公允价值等于账面价值, 双方采用的会计政策、会计期间相同。甲公司按权益法核算对乙公司的投资。

- (2) 2007年乙公司实现净利润800万元。
- (3) 2008年4月20日乙公司宣告分配2007年现金股利300万元。
- (4) 2008年5月20日甲公司收到现金股利。
- (5) 2008年12月乙公司增加其他资本公积60万元。
- (6) 2008年乙公司发生净亏损100万元。
- (7) 2009年1月甲公司将股票全部处置, 取得价款3 800万元。

要求: 编制有关长期股权投资的会计分录(单位: 万元)。

3、A工业企业辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。该企业辅助生产车间包括供水和供电车间。该企业2007年8月有关辅助生产费用的资料见表1。

表1

辅助生产车间名称		供电车间	供水车间
待分配费用(元)		13 600	10 300
供应劳务数量		11 000度	2 060吨
耗用劳务数量	供电车间		60吨
	供水车间	1 000度	
	基本一车间	6 000度	1 000吨
	基本二车间	3 000度	800吨
	企业管理部门	1 000度	200吨

要求: 根据上列有关资料, 采用直接分配法, 编制辅助生产费用分配表和相应的会计分录(注: 计算时, 分配率的小数算四位, 第五位4舍5入; 分配的小数尾差, 计入管理费用)。

4、某工业企业2007年9月甲产品成本明细账部分数据见表2。

表2

单位: 元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
8	31	余额	2 450	3 000	2 000	7 450
9	30	本月生产费用	8 000	13 000	10 000	31 000
9	30	累计				
		分配率				
9	30	完工产品	定额 8 000	3 000时	——	
		实际				
9	30	月末在产品	定额 3 000	1 000时	——	
		实际				

要求: 采用定额比例法分配费用(直接材料费用按定额费用比例分配, 其他费用按定额工时比例分配)。

5、2007年3月1日, 政府拨付A企业1 000万元财政拨款(同日到账), 要求用于购买大型科研设备1台; 并规定若有结余, 留归企业自行支配。2007年4月1日, A企业购入大型设备, 以银行存款支付实际成本960万元, 同日采用出包方式委托丙公司开始安装。2007年4月3日按合理估计的发包工程进度和合同规定向丙公司支付结算进度款10万元, 2007年6月30日安装完毕, 工程完工后, 收到有关工程结算单据, 实际安装费用40万元, 补付工程款30万元。同日交付使用, 使用寿命为5年, 预计净残值为40万元, 采用年数总和法计提折旧。2009年6月30日, A

企业出售了这台设备, 取得价款700万元。

要求: (1) 编制2007年3月1日实际收到财政拨款的会计分录。(2) 编制2007年4月1日购入设备的会计分录。(3) 编制2007年4月3日按合理估计的发包工程进度和合同规定向丙公司支付结算进度款10万元的会计分录。(4) 编制2007年6月30日安装完毕的会计分录。(5) 计算并编制2007年计提的年折旧额的会计分录。(6) 计算并编制2007年分配递延收益的会计分录。(7) 计算2009年6月30日累计折旧额。(8) 编制2009年6月30日出售设备的会计分录。

五、综合题

1、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) 2005年9月30日, 为购建该生产线按照面值发行总额为5 000万元的债券, 期限为2年, 年利率9.6%, 分期付息, 到期还本, 款项已存入银行。固定资产按年计提折旧, 借款利息每年年末一次计息。

(2) 2005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4 000万元, 增值税额为680万元。另支付保险费及其他杂项费用320万元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。

(3) 2005年10月30日, 安装生产线时, 领用本公司产品一批。该批产品实际成本为300万元, 计税价格为500万元, 适用的增值税税率为17%。

(4) 2005年12月31日安装工程人员应付职工薪酬为10万元。

(5) 2006年9月30日用银行存款支付其他安装费用5万元。

(6) 2006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%)。

(7) 2008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300万元, 出售所得款项5 000万元全部存入银行。于当日清理完毕。假定为购建该生产线专门借款利息符合资本化条件。

要求: (1) 编制2005年9月30日发行债券的会计分录(单位: 万元。下同)。(2) 编制2005年9月30日购入待安装的生产线的会计分录。(3) 编制2005年9月30日领用本公司产品的会计分录。(4) 编制2005年12月31日应付职工薪酬的会计分录。(5) 编制2005年12月31日计提本年长期债券利息的会计分录。(6) 编制2006年9月30日支付其他安装费用的会计分录。(7) 编制2006年12月31日计提本年长期债券利息的会计分录。(8) 编制2006年12月31日安装工程结束的会计分录。(9) 编制2007年度计提折旧和利息的会计分录。(10) 编制2008年12月31日出售该生产线的会计分录。

2、AS公司为增值税一般纳税人企业, 增值税税率为17%。商品价款均不含增值税, 商品销售成本逐笔结转。不考虑其他税费。2007年6月发生下列销售业务:

(1) 6月1日, AS公司采用付手续费方式委托F企业销售商品100件, 协议价为15万元/件, 该商品成本为9万元/件。商品已发出。手续费为不含税价款的10%。

(2) 6月2日, AS公司与E公司签订协议, 采用预收款销售方式销售一批商品给E公司, 该批商品的销售价格为5 000万元。协议规定, E公司应于协议签订之日预付60%的货款(按销售价格计算), 剩下的部分于本月30日付清, 并将该批商品交付给E公司。

(3) 6月10日, 向B企业销售一批商品100件, 增值税发票上注明售价2 000万元, 增值税额340万元。该批商品的成本为1 600万元, 企业为了及早收回货款在合同中承诺给予购货方如下现金折扣条件: 2/10, 1/20, n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税, 该销售商品收入符合确认条件。

(4) 6月11日, 向C企业销售一批商品, 增值税发票上注明售价800万元, 增值税额136万元, 该批商品的成本为500万元。该销售商品收入符合确认条件。尚未收到货款。

(5) 6月15日, C企业收到商品后发现商品质量不合格, 要求在价格

上给予5%的折让。经查明,AS公司认为C企业提出的销售折让要求符合原合同的约定,同意并办妥了有关手续。同时收到款项。

(6)6月20日,向D公司销售设备一台。合同规定,设备售价1000万元。该设备的实际生产成本为600万元。符合收入确认条件,货款尚未收到。

(7)6月25日,向A企业销售一批商品,以托收承付结算方式进行结算。该批商品的成本为600万元,增值税发票上注明售价1000万元,增值税170万元。AS公司在销售时已知A企业资金周转发生暂时困难,但为了减少存货积压,同时也为了维持与A企业长期往来建立的商业关系,AS公司将商品销售给了A企业。该批商品已经发出,并已向银行办理了托收手续。

(8)6月26日,AS公司收到F企业开来的代销清单,已销售30件商品。并开具增值税发票。货款尚未收到。

(9)6月28日,收到向B企业销售一批商品的货款。

(10)6月30日,AS公司收到E公司支付的剩余货款及增值税额,并将该批商品交付给了E公司;该批商品的实际成本为4000万元。

(11)除上述经济业务外,AS公司6月有关损益类账户的发生额见表3。

表3 单位:万元

账户名称	借方发生额	贷方发生额
其他业务收入		300
其他业务成本	200	
营业税金及附加	105	
管理费用	600	
财务费用	220	
营业外收入		700
营业外支出	180	

要求:(1)根据上述业务编制会计分录(单位:万元)。(2)计算本月应交所得税(假定AS公司不存在纳税调整因素,所得税税率为33%)。(3)填制2007年6月利润表。

参考答案

一、单项选择题

1、【答案】B

2、【答案】A

【解析】当某个借方金额错记入贷方(或贷方金额错记入借方)时,出现错账的差数表现为记错方向数字的2倍,将此差数用2去除,得出的商即是反向的金额。

3、【答案】A

4、【答案】D

【解析】自制原始凭证必须有经办人签名或盖章,所以A不正确;外来原始凭证金额错误,必须由原开具单位重新开具,不能在原始凭证上更正,所以B也不正确;账簿记录金额错误,如果是由于凭证中填写错误造成的,则要使用红字更正法或补充登记法,因此C也是错误的。

5、【答案】C

【解析】由于合理损耗和入库前发生的挑选整理费用应计入材料的实际成本中,小规模纳税企业不得抵扣进项税额。因此该材料的入账价值为: $600 \times 75 + 3000 + 300 = 48300$ (元)。

6、【答案】C

【解析】该种产品第二工序在产品的完工程度 $= (30 + 20) \div 80 \times 100\% = 62.5\%$ 。

7、【答案】D

【解析】 $1500 + 255 - 1500 \times 1\% = 1740$ (万元)。

8、【答案】B

【解析】无法查明原因的现金短缺经批准后计入管理费用;无法查明原因的现金溢余,经批准后计入营业外收入。

9、【答案】C

【解析】应计入在建工程成本的金额 $= 300 + 500 \times 17\% + 500 \times 10\% = 435$ (万元)。

10、【答案】B

【解析】(1)2006年12月31日账面余额 $= 500 - 500 \div 10 \times 5 = 250$ (万元);(2)取得的营业外收入 $= 300 - 250 - 300 \times 5\% = 35$ (万元)。

11、【答案】B

【解析】车船使用税、印花税和房产税在“管理费用”科目中核算。

12、【答案】B

【解析】参考会计分录:

借:交易性金融资产	1200
投资收益	10
贷:银行存款	1210
借:银行存款($1500 \times 3\%$)	45
贷:投资收益	45
借:交易性金融资产	100
贷:公允价值变动损益	100

13、【答案】D

【解析】该企业盈余公积的年末余额 $= 750 + 300 - 300 - 100 = 650$ (万元)。

14、【答案】C

【解析】为生产产品发生的直接材料费用、直接人工费用、制造费用均应计入产品的生产成本中;行政管理费用计入“管理费用”科目中,不构成生产成本。期末“生产成本”科目的余额 $= 30 + 240 + 45 + 60 - 300 = 75$ (万元)。

15、【答案】D

【解析】已经发出但尚未确认销售收入的商品应作为发出商品核算,借记“发出商品”,贷记“库存商品”科目。

16、【答案】C

【解析】 $90 \times 15 \times 5\% = 67.50$ (万元)

17、【答案】D

18、【答案】A

【解析】借:研发支出——费用化支出	100
——资本化支出	500
贷:原材料	600

期末:

借:管理费用	100
贷:研发支出——费用化支出	100

19、【答案】A

20、【答案】D

【解析】生产工人的劳动保护费计入制造费用;购买交易性金融资产发生的税费计入投资收益;购买固定资产发生的运费计入固定资产价值中。

二、多项选择题

1、【答案】BC

【解析】A选项会计科目正确,数额不正确,采用划线更正法进行更正;B选项由于会计科目错误,采用红字更正法更正;C选项科目正确,所记金额大于应记金额的,采用红字更正法更正;D选项会计科目

正确,所记金额小于应记金额的错误,采用补充登记法更正错误。

2、【答案】BCD

【解析】应付账款明细分类账采用三栏式明细分类账,管理费用明细分类账采用多栏式明细分类账,其他应收款明细分类账采用横线登记式明细分类账。

3、【答案】ABCD

4、【答案】BCD

【解析】企业出售、报废、毁损的固定资产应通过“固定资产清理”科目核算;企业盘亏的固定资产应先通过“待处理财产损益”科目核算,报经批准转销时,再转入“营业外支出”科目。

5、【答案】BCD

6、【答案】ABCD

7、【答案】ABCD

8、【答案】BD

【解析】固定资产修理费用直接计入当期损益;固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息计入财务费用。

9、【答案】BC

【解析】由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应税消费品负担的消费税和一般纳税人进口商品或原材料缴纳的增值税按税法规定可以抵扣,因此不计入存货成本。

10、【答案】ABCD

11、【答案】AC

【解析】企业的留存收益包括盈余公积和未分配利润。本年度实现的净利润,将增加企业的未分配利润,即增加企业的留存收益;提取法定盈余公积,在利润分配和盈余公积两个科目之间变化,不影响企业的留存收益;向投资者宣告分配现金股利,借记“利润分配”科目,贷记“应付股利”科目,减少企业的留存收益;以资本公积转增资本不影响企业的留存收益总额。

12、【答案】BCD

13、【答案】ABD

【解析】对于使用寿命不确定和确定的无形资产,会计期末均应进行减值测试。

14、【答案】ACD

【解析】制造费用属于成本类账户,构成企业产品成本,而不影响本期损益,期间费用一般包括:营业费用、管理费用和财务费用。

15、【答案】ABD

【解析】已销商品成本,记入“主营业务成本”,影响营业利润;原材料销售收入,记入“其他业务收入”,影响营业利润;出售固定资产净收益,记入“营业外收入”,不影响营业利润;转让股票所得收益,记入“投资收益”,影响营业利润。

三、判断题

1、【答案】×

2、【答案】✓

3、【答案】✓

4、【答案】×

【解析】土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,相关的土地使用权不应当计入所建造的厂房建筑物成本,土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

5、【答案】×

【解析】企业采用先进先出法计量发出存货的成本,如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量(假定本期初无库存),超过部分应按本期第二次购进存货的单位成本计算出货的成本。

6、【答案】×

【解析】企业选择的无形资产摊销方法,应当反映与该项无形资产

有关的经济利益的预期实现方式,既可以采用直线法摊销,又可以采用其他方法摊销;企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时,自用的无形资产,其摊销额应当计入当期管理费用,出租的无形资产,其摊销额应当借记“其他业务成本”,贷记“累计摊销”科目,而不冲减无形资产账面余额;使用寿命有限的无形资产,其残值一般为零,但下列情况除外:一是有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;二是可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

7、【答案】✓

8、【答案】×

【解析】辅助生产费用交互分配法是指先根据各辅助生产车间、部门相互提供的劳务或产品的数量和交互分配前的费用分配率(单位成本),进行一次交互分配,然后将各辅助生产车间、部门交互分配后的实际费用(即交互分配前的费用加上交互分配转入的费用,减去交互分配转出的费用),再按提供劳务或产品的数量,在辅助生产车间、部门以外的各受益单位之间进行分配。

9、【答案】×

【解析】如果原材料在生产产品的每道工序开始时一次投入,则用来分配原材料费用的完工率为该工序止累计的原材料消耗定额与完工产品原材料消耗定额的比率。

10、【答案】✓

四、计算分析题

1、【答案】

(1) 2007年3月6日,购入X公司发行的股票。

借: 交易性金融资产——成本	500
应收股利	20
投资收益	5
贷: 银行存款	525

(2) 2007年3月16日,收到购买价款中包含的已宣告发放的股利。

借: 银行存款	20
贷: 应收股利	20

(3) 2007年12月31日,确认该股票的公允价值变动损益。

借: 公允价值变动损益[(5 - 4.5) × 100]	50
贷: 交易性金融资产——公允价值变动	50

(4) 2008年12月31日,确认该股票的公允价值变动损益。

借: 交易性金融资产——公允价值变动	80
贷: 公允价值变动损益[(5.3 - 4.5) × 100]	80

(5) 2009年3月16日,出售股票。

借: 银行存款(510 - 5)	505
公允价值变动损益	30
贷: 交易性金融资产——成本	500
交易性金融资产——公允价值变动	30
投资收益	5

2、【答案】

(1) 2007年1月1日,计算初始投资成本。

借: 长期股权投资——成本	2 900
贷: 银行存款	2 800
营业外收入	100

(2) 2007年乙公司实现净利润,确认甲公司的投资收益。

借: 长期股权投资——损益调整	160
贷: 投资收益	160

(3) 2008年4月20日乙公司宣告分配2007年现金股利。

借: 应收股利	60
贷: 长期股权投资——损益调整	60

(4) 2008年5月20日甲公司收到现金股利。

借：银行存款 60
贷：应收股利 60

(5) 2008年12月乙公司增加其他资本公积。

借：长期股权投资——其他权益变动 12
贷：资本公积——其他资本公积 12

(6) 2008年乙公司发生净亏损。

借：投资收益 20
贷：长期股权投资——损益调整 20

(7) 2009年1月将该股票全部处置。

借：银行存款 3 800
贷：长期股权投资——成本 2 900
——损益调整(160-60-20) 80
——其他权益变动 12
投资收益 808
借：资本公积——其他资本公积 12
贷：投资收益 12

3、【答案】

辅助生产费用分配表(直接分配法)

2007年8月

辅助生产车间名称			供电车间	供水车间	合计
待分配费用(元)			13 600	10 300	23 900
对外供应劳务数量			10 000度	2 000吨	
单位成本(分配率)			1.36	5.15	
基本 车间	一车间	耗用数量	6 000度	1 000吨	
		分配金额(元)	8 160	5 150	13 310
	二车间	耗用数量	3 000度	800吨	
		分配金额(元)	4 080	4 120	8 200
金额小计(元)		12 240	9 270	21 510	
企业 管理部门	耗用数量		1 000度	200吨	
	分配金额(元)		1 360	1 030	2 390
金额合计(元)			13 600	10 300	23 900

会计分录：

借：制造费用——一车间 13 310
——二车间 8 200
管理费用 2 390
贷：生产成本——辅助生产成本(供电车间) 13 600
——辅助生产成本(供水车间) 10 300

4、【答案】

甲产品成本明细账

单位：元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
8	31	余额	2 450	3 000	2 000	7 450
9	30	本月生产费用	8 000	13 000	10 000	31 000
9	30	累计	10 450	16 000	12 000	38 450
		分配率	0.95	4	3	
9	30	完工产品	定额 8 000	3 000时		
		实际	7 600	12 000	9 000	28 600
9	30	月末在产品	定额 3 000	1 000时		
		实际	2 850	4 000	3 000	9 850

5、【答案】

(1) 编制2007年3月1日实际收到财政拨款的会计分录。

借：银行存款 1 000
贷：递延收益 1 000

(2) 编制2007年4月1日购入设备的会计分录。

借：在建工程 960
贷：银行存款 960

(3) 编制2007年4月3日按合理估计的发包工程进度和合同规定向丙公司支付结算进度款10万元的会计分录。

借：在建工程 10
贷：银行存款 10

(4) 编制2007年6月30日安装完毕的会计分录。

借：在建工程 30
贷：银行存款 30

借：固定资产 1 000
贷：在建工程 1 000

(5) 计算并编制2007年计提的年折旧额的会计分录。

2007年计提的年折旧额=(1 000-40)×5÷15÷2=160(万元)

借：研发支出 160
贷：累计折旧 160

(6) 计算并编制2007年分配递延收益的会计分录。

借：递延收益(1 000÷5年÷2) 100
贷：营业外收入 100

(7) 计算2009年6月30日累计折旧额。

累计折旧额=(1 000-40)×5÷15+(1 000-40)×4÷15=576(万元)

(8) 编制2009年6月30日出售设备的会计分录。

借：固定资产清理 424
累计折旧 576
贷：固定资产 1 000
借：银行存款 700
贷：固定资产清理 700
借：固定资产清理 276
贷：营业外收入 276
借：递延收益(1 000-400) 600
贷：营业外收入 600

五、综合题

1、【答案】

(1) 编制2005年9月30日发行债券的会计分录。

借：银行存款 5 000
贷：应付债券——面值 5 000

(2) 编制2005年9月30日购入待安装的生产线的会计分录。

借：在建工程(4 000+680+320) 5 000
贷：银行存款 5 000

(3) 编制2005年9月30日领用本公司产品的会计分录。

借：在建工程 385
贷：库存商品 300
应交税费——应交增值税(销项税额)(500×17%) 85

(4) 编制2005年12月31日应付职工薪酬的会计分录。

借：在建工程 10
贷：应付职工薪酬 10

(5) 编制2005年12月31日计提本年长期债券利息的会计分录。

借：在建工程(5 000×9.6%×3÷12) 120
贷：应付利息 120

(6) 编制2006年9月30日支付其他安装费用的会计分录。

借：在建工程 5
贷：银行存款 5

(7) 编制2006年12月31日计提本年长期债券利息的会计分录。
借：在建工程 (5 000×9.6%) 480
贷：应付利息 480

(8) 编制2006年12月31日安装工程结束的会计分录。
借：固定资产 6 000
贷：在建工程 6 000

(9) 编制2007年度计提折旧和利息的会计分录。
① 2007年度计提折旧 = 6 000×2÷5 = 2 400(万元)
借：制造费用 2 400
贷：累计折旧 2 400
② 2007年度计提利息 = 5 000×9.6% = 480(万元)
借：财务费用 480
贷：应付利息 480

(10) 编制2008年12月31日出售该生产线的会计分录。
2008年度计提折旧 = (6 000 - 2 400)×2÷5 = 1 440(万元)
借：制造费用 1 440
贷：累计折旧 1 440
借：固定资产清理 2 160
累计折旧 3 840
贷：固定资产 6 000
借：固定资产清理 300
贷：银行存款 300
借：银行存款 5 000
贷：固定资产清理 5 000
借：固定资产清理 2 540
贷：营业外收入 2 540

2. 【答案】
(1) 根据上述业务编制会计分录。
① 借：委托代销商品 900
贷：库存商品 900
② 借：银行存款 3 000
贷：预收账款 3 000
③ 借：应收账款 2 340
贷：主营业务收入 2 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 340
借：主营业务成本 1 600
贷：库存商品 1 600
④ 借：应收账款 936
贷：主营业务收入 800
应交税费——应交增值税(销项税额) 136
借：主营业务成本 500
贷：库存商品 500
⑤ 借：主营业务收入 (800×5%) 40
应交税费——应交增值税(销项税额) 6.80
贷：应收账款 46.80
借：银行存款 889.20
贷：应收账款 889.20
⑥ 借：应收账款 1 170
贷：主营业务收入 1 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 170
借：主营业务成本 600
贷：库存商品 600
⑦ 借：发出商品 600

贷：库存商品 600
借：应收账款 170
贷：应交税费——应交增值税(销项税额) 170
⑧ 借：应收账款 526.50
贷：主营业务收入 (30×15) 450
应交税费——应交增值税(销项税额) 76.5
借：主营业务成本 (30×9) 270
贷：委托代销商品 270
借：销售费用 (450×10%) 45
贷：应收账款 45
⑨ 借：银行存款 2 320
财务费用 (2 000×1%) 20
贷：应收账款 2 340
⑩ 借：预收账款 3 000
银行存款 2 850
贷：主营业务收入 5 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 850
借：主营业务成本 4 000
贷：库存商品 4 000

(2) 计算本月应交所得税(假定AS公司不存在纳税调整因素)。
应交所得税 = 1 870×33% = 617.10(万元)
借：所得税 617.10
贷：应交税费——应交所得税 617.10

(3) 填制2007年6月利润表。

利润表			
编制单位：AS公司		2007年6月	单位：万元
项 目	本期金额	上期金额	
一、营业收入	9 510		
减：营业成本	7 170		
营业税金及附加	105		
销售费用	45		
管理费用	600		
财务费用	240		
资产减值损失			
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1 350		
加：营业外收入	700		
减：营业外支出	180		
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1 870		
减：所得税费用	617.10		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	1 252.90		
五、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

【解析】
营业收入 = 300 + 2 000 + 800 - 40 + 1 000 + 450 + 5 000 = 9 510(万元)
营业成本 = 200 + 1 600 + 500 + 600 + 270 + 4 000 = 7 170(万元)
财务费用 = 20 + 220 = 240(万元)
销售费用 = 45(万元)

《经济法基础》自测试题

一、单项选择题

1、不同法的形式具有不同的效力等级,下列各项中,效力低于地方性法规的是()。

A、宪法 B、同级政府规章 C、法律 D、行政法规

2、下列法律事实中,属于法律事件的是()。

A、经济管理行为 B、签订合同 C、战争 D、发行股票

3、根据《行政复议法》的规定,下列各项中,不属于行政复议范围的是()。

A、郑某不服某税务局对其作出的罚款处罚决定 B、村民李某不服某镇政府作出的关于李某与高某之间土地承包经营权纠纷的调解
C、甲企业不服某工商局作出的吊销其营业执照的决定 D、郑某不服某公安局对其作出的行政拘留处罚决定

4、甲于2007年3月20日将小件包裹寄存乙处保管。3月22日,该包裹被盗。3月27日,甲取包裹时得知包裹被盗。甲要求乙赔偿损失的诉讼时效期间届满日是()。

A、2009年3月27日 B、2009年3月22日 C、2008年3月27日 D、2008年3月22日

5、某公司的会计人员甲伪造会计账簿,尚不构成犯罪。根据《会计法》的规定,甲的违法行为的法律后果是()。

A、处3 000元以上5万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书
B、处5 000元以上10万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书 C、予以警告,并处3 000元以上5万元以下的罚款 D、予以警告,并处2 000元以上2万元以下的罚款

6、根据会计法律制度的规定,持证人员在同一会计从业资格管理机构管辖范围内调转工作单位,且继续从事会计工作的,应当自离开工作单位之日起()内,办理调转登记。

A、30日 B、60日 C、90日 D、6个月

7、根据《会计档案管理办法》的规定,会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管的会计档案,其最长期限是()年。

A、10 B、15 C、25 D、30

8、根据会计法律制度的规定,会计人员每年接受培训(面授)的时间累计不得少于()小时。

A、20 B、24 C、30 D、48

9、土地增值税的税率形式是()。

A、全额累进税率 B、定额税率 C、超额累进税率 D、超率累进税率

10、根据《增值税暂行条例》的规定,纳税人采取分期收款方式销售商品时,其增值税纳税义务的发生时间是()。

A、发出商品的当天 B、收到全部货款的当天 C、销售商品合同签订当天 D、销售商品合同约定的收款日期的当天

11、根据《消费税暂行条例》的规定,下列各项中,纳税人不缴纳消费税的是()。

A、将自产的应税消费品用于职工福利 B、随同应税消费品销售而取得的包装物作价收入 C、将自产的应税消费品用于连续生产应税消费品 D、销售应税消费品而收取的超过一年以上的包装物押金

12、某外贸进出口公司2008年3月进口100辆小轿车,每辆车关税完税价格为人民币14.3万元,缴纳关税4.1万元。已知小轿车适用的消费税率率为8%。该批进口小轿车应缴纳的消费税税额为()万元。

A、76 B、87 C、123 D、160

13、某酒厂为增值税一般纳税人。2008年4月销售粮食白酒4 000斤,取得销售收入14 040元(含增值税,税率17%)。已知粮食白酒消费税定额税率为0.5元/斤,比例税率为25%。该酒厂4月应缴纳的消费税税额为()元。

A、6 229.92 B、5 510 C、5 000 D、4 000

14、张某2008年3月取得劳务报酬10万元,应缴纳的个人所得税为()万元。

A、2.00 B、2.10 C、2.20 D、2.50

15、国内某作家完成了一部小说,3月份第一次出版获得稿酬20 000元,8月份该小说再版获得稿酬10 000元,该作家两次所获稿酬应缴纳个人所得税()元。

A、3 360 B、4 800 C、3 460 D、4 660

16、根据《企业所得税法》的规定,企业所得税分月或者分季预缴,企业应当自月份或者季度终了之日起15日内,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表,预缴税款。企业应当自年度终了之日起()内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款。

A、30日 B、45日 C、4个月 D、5个月

17、根据《房产税暂行条例》的规定,下列各项中,符合房产税纳税义务人规定的是()。

A、产权未确定的不缴纳 B、房屋产权出典的由出典人缴纳
C、产权纠纷未解决的由代管人或使用人缴纳 D、产权属于国家所有的不缴纳

18、2005年3月,甲企业注册了新商标,领取了一份商标注册证;与某外商投资企业签订了一份货物买卖合同,合同标的额600 000元,另外支付货物运输费50 000元;与工商银行某分行签订借款合同,借款金额1 000 000元。已知商标注册证按件贴花5元,买卖合同、运输合同、借款合同适用的印花税率分别为0.3%、0.5%、0.05%。甲企业3月份应缴纳的印花税额为()元。

A、250 B、255 C、260 D、265

19、某省体育器材公司于2006年10月向本省某运动员奖励住宅一套,市场价格80万元。该运动员随后以70万元的价格将奖励住宅出售,当地契税适用税率为3%,该运动员应缴纳的契税为()万元。

A、2.4 B、2.1 C、4.5 D、0

20、根据《税收征收管理法》的规定,纳税人对超过应纳税额缴纳的税款,可以在一定期限内向税务机关要求退还。该期限是()。

A、自结算缴纳税款之日起1年内 B、自结算缴纳税款之日起2年内 C、自结算缴纳税款之日起3年内 D、自结算缴纳税款之日起5年内

21、根据《发票管理办法》的规定,纳税人已开具的发票存根联和发票登记簿的保存期限是()年。

A、3 B、5 C、10 D、15

22、根据《税收征收管理法》的规定,下列各项中,属于税收保全措施的是()。

A、暂扣纳税人营业执照 B、书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款 C、依法拍卖纳税人价值相当于应纳税款的货物,以拍卖所得抵缴税款 D、书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

23、根据《税收征收管理法》的规定,纳税人不办理税务登记,由税务机关责令限期改正,逾期仍不改正的,税务机关应对其采取的措施是()。

A、核定其应纳税额 B、采取税收强制执行措施 C、提请工商行政管理机关吊销营业执照 D、处以2 000元以上1万元以下的罚款

24、根据《支付结算办法》的规定,银行汇票的提示付款期限是()。

- A、自出票日起1个月 B、自出票日起2个月 C、自出票日起3个月 D、自出票日起4个月

25、某出票人于10月20日签发一张现金支票。根据《支付结算办法》的规定,对该支票“出票日期”中“月”、“日”的下列填法中,符合规定的是()。

- A、拾月贰拾日 B、零拾月零贰拾日 C、壹拾月贰拾日 D、零壹拾月零贰拾日

二、多项选择题

1、下列各项中,属于民事责任形式的有()。

- A、返还财产 B、支付违约金 C、责令停产停业 D、罚金

2、下列各项中,符合《仲裁法》规定的有()。

- A、仲裁实行自愿原则 B、仲裁一律公开进行 C、仲裁不实行级别管辖和地域管辖 D、当事人不服仲裁裁决可以向人民法院起诉

3、根据《行政诉讼法》的规定,下列各项中,当事人可以提起行政诉讼的案件有()。

- A、对行政机关限制人身自由的强制措施不服 B、对行政机关的罚款决定不服 C、对行政机关对行政机关工作人员的任免决定不服 D、对行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定不服

4、根据《民法通则》的规定,下列选项中,适用于诉讼时效期间为1年的情形有()。

- A、身体受到伤害要求赔偿的 B、拒付租金的 C、拒不履行买卖合同的 D、寄存财物被丢失的

5、根据内部控制制度的要求,不相容职务应当相互分离。下列各项中,属于不相容职务的有()。

- A、授权批准与业务经办 B、业务经办与会计记录 C、会计记录与财产保管 D、业务经办与稽核检查

6、根据《会计法》的规定,应当在财务会计报告上签名并盖章的人员有()。

- A、会计员 B、会计机构负责人 C、内部审计机构负责人 D、单位负责人

7、下列各项中,属于流转税的有()。

- A、增值税 B、消费税 C、营业税 D、所得税

8、根据增值税法律制度的规定,下列各项中,属于增值税征收范围的有()。

- A、邮政部门销售集邮商品 B、邮票厂印制邮票 C、银行销售金银 D、商场销售金银饰品

9、根据消费税法法律制度的规定,下列应税消费品中,实行从价定率与从量定额相结合的复合计税方法的有()。

- A、烟丝 B、卷烟 C、粮食白酒 D、薯类白酒

10、根据《企业所得税法》的规定,下列各项中,在计算应纳税所得额时,应计入收入总额的有()。

- A、出租包装物取得的租金收入 B、包装物押金收入 C、财政拨款 D、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

11、根据《企业所得税法》的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,可以计入存货成本的税金包括()。

- A、消费税 B、关税 C、土地增值税 D、不能从销项税额中抵扣的增值税进项税额

12、根据《企业所得税法》的规定,在计算企业所得税应纳税所得额时,下列各项中,不得扣除的项目有()。

- A、向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项 B、税

收滞纳金 C、赞助支出 D、企业缴纳的增值税

13、根据个人所得税法律制度的规定,下列各项中,免征个人所得税的有()。

- A、张某获得的保险赔款 B、王某出租房屋所得 C、李某领取的按照国家统一规定发给的补贴 D、赵某领取的按照国家统一规定发给的退休工资

14、根据契税法法律制度的规定,下列各项中,应征收契税的有()。

- A、某人将其拥有产权的一幢楼抵押 B、某人在抽奖活动中获得一套住房 C、某人将其拥有产权的房屋出租 D、某人购置一套住房

15、根据《土地增值税暂行条例》的规定,下列各项中,属于土地增值税征税范围的有()。

- A、将不动产无偿赠与他人 B、转让国有土地使用权 C、城市房地产的出租 D、地上的建筑物连同国有土地使用权一并转让

16、根据税收征收法律制度的规定,下列各项税款中,税务机关可以无限期追征的有()。

- A、纳税人偷税的税款 B、纳税人抗税的税款 C、纳税人骗税的税款 D、因纳税人计算错误未缴或者少缴的税款在10万元以上的

17、根据《刑法》的规定,下列各项中,属于偷税行为的有()。

- A、纳税人虚假纳税申报,不缴或少缴应纳税款 B、纳税人在账簿上多列支出,不缴或少缴应纳税款 C、纳税人隐匿账簿、记账凭证,不缴或少缴应纳税款 D、纳税人伪造账簿、记账凭证,不缴或少缴应纳税款

18、根据《支付结算办法》的规定,下列各项中,属于无效票据的有()。

- A、更改出票日期的票据 B、更改收款单位名称的票据 C、中文大写金额和阿拉伯数码金额不一致的票据 D、更改金额的票据

19、根据支付结算法律制度的规定,下列各项中,可以办理现金支付的是()。

- A、一般存款账户 B、临时存款账户 C、基本存款账户 D、个人存款账户

20、根据《票据法》的规定,下列表述中,符合规定的有()。

- A、普通支票可以用于支取现金,也可用于转账 B、支票的收款人名称,可以由出票人授权补记 C、用于支取现金的支票可以背书转让 D、支票的出票人不得签发与其预留银行签章不符的支票

三、判断题

1、行政复议决定书一经送达,即发生法律效力。()

2、仲裁裁决作出后,当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。()

3、一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时,应当由保存该原始凭证的单位将复印件提供给他单位。()

4、变造会计凭证的行为,是指用涂改、挖补等方法改变会计凭证真实内容的行为。()

5、营业税纳税人兼营增值税应税劳务,不能分别核算的,其应税劳务应一并征收营业税。()

6、企业境外业务之间(企业境外业务在同一国家)的盈亏可以互相弥补,但企业境内外之间的盈亏不得相互弥补。()

7、城镇土地使用税的纳税人,在尚未取得土地使用证书之前,不缴纳城镇土地使用税。()

8、以房产投资联营,投资者参与投资利润分红、共担风险的,按照房产原值作为计税依据计征房产税。()

9、纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之后的,税收应当优先于抵押权执行。()

10、企业所得税的纳税人享受企业所得税免税待遇的，在免税期间无需办理纳税申报。（ ）

四、计算分析题

1、某进出口公司进口一批机器设备，经海关审定的成交价为200万美元。另外，货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费10万美元，保险费20万美元，由买方负担的购货佣金5万美元、包装劳务费3万美元。

已知：市场汇率为1美元=8.3元人民币，该机器设备适用关税税率为30%。

要求：根据上述情况和关税法律制度的有关规定，回答下列问题：

(1) 进出口公司在进口该批机器设备过程中发生的哪些费用应计入货物的完税价格？

(2) 计算进口该批机器设备应缴纳的关税税额。

(3) 说明进出口公司进口该批机器设备申报缴纳关税的期限。

2、中国公民王某2007年取得以下收入：

(1) 1月20日，参加文艺演出取得收入20 000元；

(2) 在A国出版图书取得稿酬250 000元，在B国参加演出取得收入10 000元，已分别缴纳个人所得税30 000元和1 500元。

(3) 3月20日，取得足球彩票收入50 000元，当月通过民政部门向贫困地区捐赠30 000元。

(4) 转让居住4年的私有住房，取得收入300 000元，该房的购入原值150 000元，发生合理费用为21 000元。

要求：计算王某2007年应缴纳的个人所得税税额。

3、某电子企业为增值税一般纳税人，2008年2月发生下列经济业务：

(1) 销售A产品50台，不含税单价8 000元。货款收到后，向购买方开具了增值税专用发票，并将提货单交给了购买方。截止月底，购买方尚未提货。

(2) 将20台新试制的B产品分配给投资者，单位成本为6 000元。该产品尚未投放市场。

(3) 单位内部基本建设领用甲材料1 000公斤，每公斤单位成本为50元。

(4) 改、扩建单位幼儿园领用甲材料200公斤，每公斤单位成本为50元，同时领用A产品5台。

(5) 当月丢失库存乙材料800公斤，每公斤单位成本为20元，作财产损失处理。

(6) 当月发生购进货物的全部进项税额为70 000元。

其他相关资料：上月进项税额已全部抵扣完毕，购销货物增值税税率均为17%，税务局核定的B产品成本利润率为10%。

要求：(1) 计算当月销项税额；

(2) 计算当月可抵扣进项税额；

(3) 计算当月应缴增值税税额。

五、综合题

1、甲企业的有关情况如下：

(1) 2007年1月，甲企业为支付A企业的货款，向A企业签发一张100万元的转账支票。出票日期为1月10日，付款人为乙银行。持票人A企业于1月15日到乙银行提示付款时，乙银行以出票人甲企业的存款账户资金不足100万元为由拒绝付款。

(2) 2007年2月，甲企业为支付B企业的货款，向B企业签发一张出票后2个月付款的银行承兑汇票，出票日期为2月10日，金额为500万元，承兑人为乙银行。甲企业在申请承兑时，向乙银行存入了50%的保证金250万元。4月10日，银行承兑汇票到期，承兑申请人未按期足额存入剩余的250万元。4月15日，持票人B企业向乙银行提

示付款，乙银行以出票人甲企业的存款账户资金不足500万元为由拒绝付款。

(3) 2007年3月，甲企业为支付C企业的货款，向其开户银行乙银行申请办理600万元的国内信用证。乙银行向申请人甲企业收取了150万元的保证金后，为甲企业办理了信用证。4月10日，C企业请求付款时，乙银行以甲企业缴存的保证金和其存款账户余额不足为由，拒绝付款。

要求：根据支付结算法律制度的规定，分别回答下列问题：

(1) 根据本题要点(1)所提示的内容，指出甲企业的行为属于何种性质？甲企业应承担何种法律责任？

(2) 根据本题要点(2)所提示的内容，持票人B企业提示付款的时间是否符合规定？并说明理由。乙银行拒绝付款的做法是否符合规定？并说明理由。

(3) 根据本题要点(3)所提示的内容，乙银行在受理开证时，向甲企业收取保证金的数额是否符合规定？并说明理由。C企业能否凭该信用证支取现金？并说明理由。该信用证的有效期最长不得超过几个月？开证行乙银行拒绝付款的做法是否符合规定？并说明理由。

2、2007年4月某市财政局对甲国有企业进行会计检查时，发现以下情况：

(1) 2006年4月，甲企业收到一张应由甲企业与乙企业共同负担费用支出的原始凭证，甲企业会计人员张某以该原始凭证及应承担的费用进行账务处理，并保存该原始凭证；同时应乙企业的要求将该原始凭证复制件提供给乙企业用于账务处理。

(2) 2006年5月，甲企业召开职工代表大会，职工代表王某主张应当向职工代表大会公布财务会计报告，并说明管理费用的构成情况等与职工利益密切相关的信息，遭到甲企业负责人的拒绝。

(3) 2006年6月，甲企业档案科会同会计科销毁了一批保管期限已满的会计档案，未报经甲企业负责人批准，也未编制会计档案销毁清册，销毁后未履行任何手续。

(4) 2006年7月，甲企业制定了内部控制制度，其中包括：为方便与供货商的合作，甲企业划拨给采购部门专项资金，由采购部门自行与供货商结算货款。

2006年度，甲企业实际亏损1 000万元，但甲企业负责人王某授意会计人员张某、赵某对财务会计报告进行了“技术处理”。乙会计师事务所的审计人员未严格履行审计准则的规定，出具了无保留意见的审计报告。市财政局发现甲企业的违法行为后，依法对甲企业进行了行政处罚。甲企业负责人王某认为，既然甲企业的财务会计报告经过了乙会计师事务所的审计，并出具了无保留意见的审计报告，乙会计师事务所理应对财务会计报告的真实性和完整性负责。

要求：根据上述情况和会计法律制度的有关规定，回答下列问题：

(1) 根据本题要点(1)所提示的内容，会计人员张某将原始凭证复制件提供给乙企业用于账务处理的做法是否符合法律规定？并说明理由。

(2) 根据本题要点(2)所提示的内容，甲企业负责人的做法是否符合法律规定？并说明理由。

(3) 根据本题要点(3)所提示的内容，甲企业在会计档案程序上是否符合法律规定？并说明理由。

(4) 根据本题要点(4)所提示的内容，甲企业制定的内部控制制度存在什么问题？并说明理由。

(5) 对于甲企业编制虚假财务会计报告的行为，相关当事人应承担何种法律责任？

(6) 甲企业负责人王某认为由乙会计师事务所对财务会计报告的真实性和完整性负责的观点是否正确？并说明理由。

参考答案

一、单项选择题

1、【答案】B

【解析】宪法>法律>行政法规>地方性法规。

2、【答案】C

【解析】法律事实包括法律行为和法律事件，选项ABD属于法律行为。

3、【答案】B

【解析】不服行政机关对“民事纠纷”作出的调解，不能申请行政复议。

4、【答案】C

【解析】寄存财物被丢失或者损毁的，诉讼时效期间为1年，从当事人知道或者应当知道权利被侵害之日起计算。在本题中，诉讼时效期间为2007年3月28日—2008年3月27日。

5、【答案】A

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告尚不构成犯罪的，对单位处以5000元以上10万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人，可以处以3000元以上5万元以下的罚款，对其中的会计人员，由县级以上人民政府的财政部门吊销会计从业资格证书。

6、【答案】C

7、【答案】C

8、【答案】B

9、【答案】D

【解析】土地增值税实行四级超率累进税率。

10、【答案】D

11、【答案】C

【解析】(1) 选项A：纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不缴纳消费税；用于其他方面的（如用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等），应缴纳消费税；(2) 选项B：包装物随同应税消费品销售的，无论包装物是否单独计价，也不论会计上如何核算，均应当计入应税消费品的销售额计征消费税；(3) 选项D：逾期包装物押金和收取一年以上的押金，应当计入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率计征消费税。

12、【答案】D

【解析】(1) 进口消费税=(关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)×消费税税率；(2) 该批进口小轿车应缴纳的消费税税额=(14.3+4.1)/(1-8%)×8%×100=160(万元)。

13、【答案】C

【解析】本题考核的是消费税的复合计税方式，该酒厂4月应缴纳的消费税税额=14040/(1+17%)×25%+4000×0.5=5000(元)。

14、【答案】D

【解析】(1) $10 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 0.7 = 2.50$ (万元)；(2) $2 \times 20\% + 3 \times 30\% + 3 \times 40\% = 2.50$ (万元)。

15、【答案】A

【解析】(1) 同一作品再版取得的所得，应视作另一次稿酬所得计征个人所得税；(2) 第一次稿酬应纳个人所得税=20000×(1-20%)×20%×(1-30%)=2240(元)；(3) 第二次稿酬应纳个人所得税=10000×(1-20%)×20%×(1-30%)=1120(元)。

16、【答案】D

17、【答案】C

【解析】(1) 产权属于集体和个人的，集体单位和个人为纳税人；(2) 产权未确定或者纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人；(3) 产权属于国家的，其经营管理的单位为纳税人；(4) 产权出典的，承典人为纳税人。

18、【答案】C

【解析】甲企业3月份应缴纳印花税税额=5+600000×0.3%+50000×0.5%+1000000×0.05%=260(元)。

19、【答案】A

【解析】(1) 以获奖方式承受土地、房屋权属，应当征收契税；(2) 只有在取得住房时才缴纳契税，出售住房时不缴纳契税。本题的计算过程： $80 \times 3\% = 2.4$ (万元)。

20、【答案】C

21、【答案】B

22、【答案】D

【解析】税收保全措施包括：(1) 书面通知纳税人开户银行冻结其金额相当于应纳税款的存款；(2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

23、【答案】C

24、【答案】A

25、【答案】D

【解析】(1) 月为“壹”、“贰”和“叁拾”的，应当在其前加“零”；(2) 日为壹至玖和“拾”、“贰拾”、“叁拾”的，应当在其前加“零”；(3) 日为拾壹至拾玖的，应当在其前加“壹”。

二、多项选择题

1、【答案】AB

【解析】选项C属于行政责任，选项D属于刑事责任。

2、【答案】AC

【解析】(1) 选项B：仲裁不公开进行，当事人协议公开的，可以公开进行，但涉及国家机密的除外；(2) 选项D：仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷不能再申请仲裁或向人民法院起诉。

3、【答案】AB

【解析】人民法院不予受理当事人对下列事项提起的诉讼：(1) 国防、外交等国家行为；(2) 行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令；(3) 行政机关对行政机关工作人员的奖惩、任免等决定；(4) 法律规定由行政机关最终裁决的具体行政行为。

4、【答案】ABD

【解析】适用于1年的特殊诉讼时效期间的情形包括：(1) 身体受到伤害要求赔偿的；(2) 出售质量不合格产品未声明的；(3) 延付或者拒付租金的；(4) 寄存财物被丢失或者损毁的。

5、【答案】ABCD

6、【答案】BD

【解析】会计报表由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章，设置总会计师的单位并由总会计师签名并盖章。

7、【答案】ABC

8、【答案】BCD

【解析】选项A：邮政部门销售集邮商品缴纳营业税，邮政部门以外的单位和个人销售集邮商品属于增值税征收范围。

9、【答案】BCD

10、【答案】AB

【解析】选项CD属于不征税收入。

11、【答案】ABD

【解析】外购存货的实际成本包括购货价格、购货费用和税金。其中，计入存货成本的税金是指购买、自制或委托加工存货发生的消费税、关税、资源税和不能从销项税额中抵扣的增值税进项税额。

12、【答案】ABCD

【解析】企业缴纳的增值税因其属于价外税，故不在扣除之列。

13、【答案】ACD

【解析】选项B属于财产租赁所得，应当交纳个人所得税。

14、【答案】BD

【解析】土地、房屋权属的典当、继承、出租、抵押，不属于契税的征税范围。

15、【答案】BD

【解析】土地增值税征税范围的界定标准为：(1) 转让的土地使用权必须是国家所有；(2) 土地使用权、地上建筑物的产权必须发生转让；(3) 必须取得转让收入。

16、【答案】ABC

【解析】(1) 对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗税的税款，税务机关可以无限期追征；(2) 选项D的最长追征期为5年。

17、【答案】ABCD

18、【答案】ABCD

19、【答案】BCD

【解析】一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

20、【答案】ABD

三、判断题

1、【答案】✓

【解析】(1) 仲裁的裁决书自作出之日起发生法律效力；(2) 行政复议的决定书一经送达，即发生法律效力；(3) 当事人不服一审判决的，有权在判决书送达之日起十五日内向上一级人民法院提起上诉。

2、【答案】✓

【解析】仲裁实行一裁终局制度，仲裁裁决作出后，当事人就同一纠纷再申请仲裁或向人民法院起诉的，人民法院或者仲裁委员会不予受理。

3、【答案】×

【解析】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单(而非复印件)给其他应负担的单位。

4、【答案】✓

5、【答案】×

【解析】不能分别核算的，一并征收增值税。

6、【答案】✓

7、【答案】×

【解析】城镇土地使用税的计税依据是纳税人实际占用的土地面积。尚未核发土地使用证书的，应当由纳税人据实申报土地面积，待核发土地使用证书后再作调整。

8、【答案】×

【解析】以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的，按照“房产余值”作为计税依据计征房产税。

9、【答案】×

【解析】纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当优先于抵押权、质权和留置权执行。

10、【答案】×

【解析】纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

四、计算分析题

1、【答案】

(1) 进出口公司在进口该批机器设备过程中经审定的成交价200万美元、运输费10万美元、保险费20万美元以及包装劳务费3万美元应计入货物的完税价格。

(2) 关税税额 = $(200 + 10 + 20 + 3) \times 8.3 \times 30\% = 580.17$ (万元)

(3) 纳税人应当自运输工具申报进境之日起14日内，向货物进境地海关申报。纳税人自海关填发税款缴款书之日起15日内向指定银行缴纳税款。

2、【答案】

(1) 参加文艺演出的应纳税额 = $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3\,200$ (元)

(2) ①稿酬的应纳税额 = $250\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 28\,000$ (元)，超过抵减限额的2 000元，可在以后年度抵减；②演出的应纳税额 = $10\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1\,600$ 元，境外已缴纳1 500元，应补缴个人所得税100元。

(3) 足球彩票收入的应纳税额 = $(50\,000 - 50\,000 \times 30\%) \times 20\% = 7\,000$ (元)

(4) 转让房产应纳税额 = $(300\,000 - 150\,000 - 21\,000) \times 20\% = 25\,800$ (元)

(5) 王某应纳个人所得税 = $3\,200 + 100 + 7\,000 + 25\,800 = 36\,100$ (元)

3、【答案】

(1) 当月销项税额 = $[50 \times 8\,000 + 5 \times 8\,000 + 20 \times 6\,000 \times (1 + 10\%)] \times 17\% = 97\,240$ (元)

(2) 当月可抵扣进项税额 = $70\,000 - (50 \times 1\,000 + 50 \times 200 + 20 \times 800) \times 17\% = 57\,080$ (元)

(3) 当月应纳增值税额 = $97\,240 - 57\,080 = 40\,160$ (元)

五、综合题

1、【答案】

(1) 甲企业的行为属于签发空头支票。根据规定，当事人签发空头支票的，由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000元的罚款；持票人有权要求出票人赔偿支票金额2%的赔偿金。

(2) ①B企业提示付款的时间符合规定。根据规定，商业汇票的提示付款期限，为自汇票到期日起10日内。②乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定，银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额缴存票款的，承兑银行仍应向持票人无条件付款，但对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

(3) ①保证金的数额符合规定。根据规定，开证行在决定受理时，应向申请人收取不低于开证金额20%的保证金。②C企业不能支取现金。根据规定，信用证结算方式只能用于转账结算，不得支取现金。③信用证的有效期为受益人向银行提交单据的最迟期限，最长不得超过6个月。④乙银行拒绝付款的做法不符合规定。根据规定，申请人交存的保证金和其存款账户余额不足支付的，开证行仍应在规定的付款时间内进行付款。

2、【答案】

(1) 张某的做法不正确。根据规定，一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具“原始凭证分割单”给其他应负担的单位，而不是给复印件。

(2) 不符合规定。根据规定，国有企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明管理费用的构成情况等与职工利益密切相关的信息。

(3) 不符合规定。首先，应编制会计档案销毁清册，由单位负责人

2008年度全国会计专业技术资格考试

中级全科自测试题及参考答案

《中级会计实务》自测试题

一、单项选择题

1. 甲公司20×7年12月31日库存X模具1万件,单位成本为200元。20×7年12月31日,X模具市场售价为每件180元,销售该模具预计每件将发生运杂费等相关费用1元。12月31日,甲公司和乙公司签订一份不可撤销的销售X模具合同,合同销售数量为5 000件,合同价格为每件190元,供货日期为20×8年1月5日。假定不考虑相关税费,此前该模具未计提减值准备,20×7年12月31日甲公司对X模具应确认的减值损失为()万元。

A. 10.5 B. 11 C. 16 D. 21

2. 甲公司的记账本位币为人民币。20×7年12月10日以每股1.8美元的价格购入乙公司50 000股B股股票,当日汇率为1美元=7.6元人民币。甲公司将购入的上述股票作为交易性金融资产核算。20×7年12月31日,乙公司B股股票收盘价为每股1.5美元,当日汇率为1美元=7.7元人民币。假定不考虑相关税费,20×7年12月31日因持有该股票应计入公允价值变动损益的金额是()万元。

A. 10.65 B. 11.25 C. 11.40 D. 11.55

3. 20×6年12月28日,甲公司与乙公司签订一项融资租赁合同,从乙公司租入一套全新设备,租赁期为3年,自20×7年1月1日起租,年利率为8%,自租赁开始日起每年年末支付租金50万元。该设备预计使用年限为4年,租赁开始日公允价值为125万元。甲公司在租赁谈判和签订合同过程中发生可归属于租赁项目的律师费用5万元。 $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$,甲公司租入该设备的入账价值为()万元。

A. 125 B. 128.86 C. 130 D. 133.86

4. 下列有关金融资产期末计价的表述中,不符合企业会计准则规定的是()。

A. 作为可供出售金融资产核算的债券已计提的减值准备转回时,应当计入当期损益 B. 交易性金融资产公允价值低于其账面价值的差额,应当确认为减值损失 C. 持有至到期投资账面价值高于预计未来现金流量现值的差额,应当确认为减值损失 D. 当期购入的可供出售权益工具账面价值低于其公允价值的差额,应当确认为资本公积

5. 下列有关同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的表述中,正确的是()。

A. 以转让存货作为合并对价的,应以转让存货的公允价值作为初始投资成本 B. 以转让固定资产作为合并对价的,应以转让固定资产的账面价值作为初始投资成本 C. 以发行股份作为合并对价的,应按合并日享有被合并方账面净资产的份额作为初始投资成本 D. 以支付现金作为合并对价的,应按合并日享有被合并方净资产公允价值的份额作为初始投资成本

6. 下列资产中,应当作为无形资产确认的是()。

A. 按照销售数量支付使用费的专利技术 B. 非货币性资产交换取得的商标权 C. 非同一控制下吸收合并产生的商誉 D. 持有并准备增值后转让的土地使用权

7. 甲公司于20×7年1月1日按面值发行期限为3年的可转换公司债券1亿元,款项已收存银行。该债券票面年利率3%,按年计息,每年1月1日支付利息。债券发行两年后,债券持有人可以行使转换权,每1 000元面值的债券可转换成100股甲公司股票。市场上类似的、无转换权的公司债券的年利率为6%, $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$, $(P/S, 6\%, 3) = 0.8396$ 。假定不考虑其他相关税费,20×7年12月31日该可转换公司债券所形成的应付债券的账面余额是()万元。

A. 9 197.90 B. 9 497.90 C. 9 449.77 D. 10 300

8. 甲公司将其持有的S公司25%股权与乙公司持有的作为交易性金融资产核算的股票进行交换,并向乙公司收取补价100万元。在交换日,甲公司持有S公司25%股权的账面价值为850万元,公允价值为1 000万元;乙公司用于交换的股票的账面价值为600万元,公允价值为900万元。甲公司将该交换取得的股票作为交易性金融资产核算。假定

在会计档案销毁清册签署意见,销毁会计档案时,应由单位的档案部门和会计部门共同派人监销。其次,销毁后,监销人应当在会计档案销毁清册上签名盖章,并将监销情况报告本单位负责人。

(4) 采购部门直接支付货款违背了不相容职务相互分离控制的要求。根据规定,批准进行采购与直接办理采购属于不相容职务,应相互分离控制。

(5) ①甲企业负责人王某的行为属于授意、指使他人编制虚假财务会计报告。根据规定,授意、指使、强令会计机构、会计人员编制虚假财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处以5 000元以上5万元以下的罚款。②甲企业、张某、赵某的行为属于编制虚假财务会计报告。根据规定,编制虚假财务

会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报;可以对单位(甲企业)处以5 000元以上10万元以下的罚款,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员(张某、赵某)处以3 000元以上5万元以下的罚款;对其中的会计人员(张某、赵某),应由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

(6) 王某的观点不正确。根据规定,单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责,应当承担相应的会计责任。乙会计师事务所未严格履行审计准则的规定,出具了无保留意见的审计报告,应当承担相应的审计责任。但会计责任与审计责任不能相互替代、减轻或者免除。