

会计实务试卷标准答案

一、单项选择题

- 1.A 2.C 3.D 4.B 5.A
6.C 7.D 8.B 9.C 10.A
11.D 12.C 13.A 14.B 15.A
16.A 17.B 18.D 19.B 20.B

二、多项选择题

- 1.A、B、C 2.A、B、C、D 3.A、B 4.A、D
5.B、C、D 6.A、B、C 7.A、B 8.A、B
9.A、B、D 10.A、B 11.A、B、C 12.A、D
13.A、D 14.A、B、C 15.A、D

三、判断题

- 1.√ 2.× 3.√ 4.× 5.×
6.× 7.× 8.√ 9.× 10.√

四、计算分析题

- 1.(1)借:无形资产 80 000

贷:银行存款 80 000

(2)年摊销额=80 000÷8=10 000(元)

各年计提摊销时:

借:管理费用 10 000

贷:无形资产 10 000

- (3)①借:银行存款 70 000

贷:其他业务收入 70 000

- ②借:其他业务支出 3 500

贷:应交税金—应交营业税(或:营业税) 3 500

- ③借:其他业务支出 60 000

贷:无形资产 60 000

转让净损益=70 000-60 000-3 500=6 500(元)

- 2.(1)①借:银行存款 570 000

借:应付债券——债券折价(或:折价) 30 000

贷:应付债券——债券面值(或:面值) 600 000

- ②借:在建工程 1 000

贷:银行存款 1 000

(2)每年应负担的利息费用

=600 000×10%+30 000÷3=70 000(元)

(3)第1年末:

借:在建工程 70 000

贷:应付债券——债券折价(或:折价) 10 000

贷:银行存款 60 000

或:

- ①借:在建工程 70 000

贷:应付债券——债券折价(或:折价) 10 000

贷:应付债券——应计利息 60 000

- ②借:应付债券——应计利息 60 000

贷:银行存款 60 000

第3年末:

借:财务费用 70 000

贷:应付债券——债券折价(或:折价) 10 000

贷:银行存款 60 000

或:

- ①借:财务费用 70 000

贷:应付债券——债券折价(或:折价) 10 000

贷:应付债券——应计利息 60 000

- ②借:应付债券——应计利息 60 000

贷:银行存款 60 000

- (4)借:应付债券——债券面值(或:面值) 600 000

贷:银行存款 600 000

- 3.(1)①借:材料采购 35 100

贷:银行存款 35 100

- ②借:原材料 32 000

借:材料成本差异 3 100

贷:材料采购 35 100

或:

- (I)借:原材料 32 000

贷:材料采购 32 000

- (II)借:材料成本差异 3 100

贷:材料采购 3 100

- (2)计税销售额=120 416÷(1+6%)=113 600(元)

应交增值税=113 600×6%=6816(元)

- ①借:银行存款 120 416

贷:产品销售收入 113 600

贷:应交税金——应交增值税(或:增值税) 6 816

- ②借:产品销售成本 84 000

贷:产成品 84 000

- (3)应交消费税=113 600×30%=34 080(元)

借:产品销售税金及附加 34 080

贷:应交税金——应交消费税(或:消费税) 34 080

- (4)应交城市维护建设税=(6 816+34 080)×7%
=2 862.72(元)

应交教育费及附加=(6 816+34 080)×3%
=1 226.88(元)

借:产品销售税金及附加 4 089.60

贷:应交税金——应交城市维护建设税

(或:城市维护建设税、城建税) 2 862.72

贷:其他应交款 1 226.88

- (5)①借:应交税金——应交增值税(或:增值税) 6 000

——应交消费税(或:消费税) 40 000

——应交城市维护建设税

(或:城市维护建设税、城建税) 2 862.72

贷:银行存款 48 862.72

- ②借:其他应交款 1 226.88

贷:银行存款 1 226.88

或:

借:应交税金——应交增值税(或:增值税) 6 000

——应交消费税(或:消费税) 40 000

——应交城市维护建设税

(或:城市维护建设税、城建税) 2 862.72

借:其他应交款 1 226.88

贷:银行存款 50 089.60

五、综合题

- (1)借:银行存款 400 000

借:固定资产 600 000

贷:实收资本 1 000 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;
对流动资金净额的影响:增加 400 000 元。

- (2)借:固定资产 234 000

贷:银行存款 234 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;
对流动资金净额的影响:减少 234 000 元。

- (3)借:长期借款 600 000

贷:银行存款 600 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:减少 600 000 元。

(4)①借:固定资产清理 80 000

借:累计折旧 40 000

贷:固定资产 120 000

②借:银行存款 50 000

贷:固定资产清理 50 000

③借:营业外支出 30 000

贷:固定资产清理 30 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:

减少 30 000 元;

对流动资金净额的影响:增加 50 000 元。

(5)借:长期投资 300 000

借:累计折旧 200 000

贷:固定资产 500 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:无。

(6)借:营业外支出 60 000

贷:待处理财产损益

——待处理固定资产损益 60 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:

减少 60 000 元;

对流动资金净额的影响:无。

(7)借:固定资产—融资租入固定资产 210 000

贷:长期应付款

——融资租入固定资产应付款 210 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:无。

(8)借:管理费用 480 000

贷:累计折旧 480 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:

减少 480 000 元;

对流动资金净额的影响:无。

(9)借:利润分配—提取盈余公积 720 000

贷:盈余公积 720 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:无。

(10)借:利润分配—应付利润 1 080 000

贷:应付利润 1 080 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:减少 1 080 000 元。

2.(1)该企业 1997 年“不减少流动资金的费用和损失”

=30 000+60 000+480 000

=570 000(元)

(2)该企业 1997 年“流动资金增加净额”

=3 600 000+570 000+(400 000+50 000)

-(234 000+600 000+1 080 000)

=2 706 000(元)

或:=3 600 000+400 000-234 000

-600 000+50 000+30 000+60 000

+480 000-1 080 000=2 706 000(元)

(10)借:利润分配—应付利润 1 080 000

贷:应付利润 1 080 000

分析:此项业务发生时对本年利润的影响:无;

对流动资金净额的影响:减少 1 080 000 元。

2.(1)该企业 1997 年“不减少流动资金的费用和损失”

=30 000+60 000+480 000=570 000(元)

(2)该企业 1997 年“流动资金增加净额”

=3 600 000+570 000+(400 000+50 000)

-(234 000+600 000+1 080 000)

=2 706 000(元)

或:=3 600 000+400 000-234 000

-600 000+50 000+30 000+60 000

+480 000-1 080 000=2 706 000(元)

(上接第 61 页)不高造成的技术上的差误,但更多的是单位领导人从本单位利益考虑而授意、指使、强令会计人员对会计资料进行篡改或对一些经济业务进行“变通”处理的结果。此等状况,岂不令人深思:会计人员何以成为单位领导人的御用工具?! 会计人员何以维护社会公众利益?!

机关、团体、企业、事业单位及个体工商户和其他经济组织办理会计事项,必须把《会计法》奉为圭臬,守法是这些单位及其法人当然的义务,决不可亵慢;单位行政领导人应当首先是守法者,才称得法人代表,才有资格领导会计机构、会计人员实施《会计法》;各单位会计人员,应当既是守法者,又同时是具体的业务执法者,只有严格履行其职责,才有资格称得上维护公众利益的执法者。

如果单位领导人违反《会计法》,事实上已在思想和行动上丧失了领导会计机构、会计人员实施《会计法》的资格。会计人员违反《会计法》,是自我丧失业务执法权,不仅是不守法者,而且是知法犯法,应当加重罪责。当单位领导人严重违反财经法纪而又阻碍会计人员依法行使职权时,这时的单位领导人事实上已无资格领导会计机构、会计人员实施《会计法》,岂有违法者领导业务执法者之理? 这种情况下,会计人员的法

律责任是制止、纠正单位领导人的违法行为,会计人员的职业道德是维护社会公众利益,以正执法者的尊严。这也正是所谓的会计人员“对单位领导人负责”。

当然在目前情况下,能像上述那样理直气壮地“对单位领导人负责”,切实维护社会公众利益确有不少难度和阻力,一个重要原因就是会计人员的切身利益受制于单位领导者,极大地制约着会计人员依法行使职权,使会计工作存在较大的依附性。因此,为了维护《会计法》及其立法机关的权威性,落实依法治国的大政方针,有必要设立独立会计管理机构(会计总会或会计公会),强化执行《会计法》的约束机制,彻底改革现行会计人员管理体制的弊端(财政部门只管业务和制度建设,不管会计人事权),使会计人员执法有组织保证,做到敢说真话、办实事,切实担负起维护社会公众利益的责任。

只有如此,才能确保有关财经法规的正确实施;才能更有利于宏观经济决策,维护社会公众利益;才能顺利查处各种违法案件,根治形形色色腐败分子,促进廉政建设,做到弊绝风清。

责任编辑 刘志新