

一九九七年全国助理会计师资格考试 会计实务(企业会计类)试卷

一、单项选择题

1. 工业企业财务状况变动表左方的“固定资产折旧”项目填列的是()。

A. 年末“累计折旧”帐户的贷方余额 B. 本年累计提取的折旧数额
C. 本年提取且记入管理费用的折旧数额 D. 本年“累计折旧”帐户贷方发生额减去借方发生额后的净增加额

2. 企业的银行存款帐户中, 办理日常转帐结算和现金收付业务的是()。

A. 基本存款帐户 B. 一般存款帐户 C. 临时存款帐户
D. 专用存款帐户

3. 经过“银行存款余额调节表”调整后的银行存款余额为()。

A. 企业帐上的银行存款余额 B. 银行帐上的企业存款余额
C. 企业可动用的银行存款数额 D. 企业应当在会计报表中反映的银行存款余额

4. 若企业采用直接转销法进行坏帐核算, 当已确认并转销的坏帐以后又收回时, 应当()。

A. 借记“坏帐准备”帐户 B. 借记“管理费用”帐户
C. 贷记“坏帐准备”帐户 D. 贷记“管理费用”帐户

5. 某企业采用备抵法核算坏帐, 坏帐准备按应收帐款余额的5%计提。1996年12月31日, 该企业应收帐款余额为4 000 000元, 计提该年度坏帐准备前, “坏帐准备”帐户有借方余额6 000元。企业该年度应当计提的坏帐准备为()。

A. 20 000元 B. 26 000元 C. 6 000元 D. 14 000元

6. 在存货价格持续上涨的情况下, 使期末存货帐面价值最大的存货计价方法是()。

A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 移动平均法 D. 加权平均法

7. 在材料按计划成本核算时, 既核算材料计划成本, 又核算材料实际成本的明细帐是()。

A. 原材料明细帐 B. 材料采购明细帐 C. 材料成本差异明细帐
D. 在途材料明细帐

8. 产成品按计划成本计价核算的企业, 月终应将产成品成本差异()。

A. 直接记入“管理费用”帐户 B. 直接记入“销售费用”帐户
C. 转入结存产成品成本 D. 在发出、销售和结存产成品之间进行分配

9. 企业因自然灾害所造成的生产用材料毁损, 经相关部门批准后, 应将扣除保险公司等单位的赔款和残料价值后的净损失()。

A. 记入“管理费用”帐户 B. 记入“其他业务支出”帐户
C. 记入“营业外支出”帐户 D. 记入“生产成本”帐户

10. 某企业购入A公司股票10 000股, 每股价格为7.9元, 支付交易佣金等3 000元; 购入时每股价格包含已宣告发放的股利0.8元。该企业应记入有关投资帐户的金额为()。

A. 79 000元 B. 71 000元 C. 82 000元 D. 74 000元

11. 甲企业于1995年3月收购了乙公司60%的股权, 购买成本为800 000元。1995年乙公司实现净利润100 000元, 向投资者分配利润60 000元; 1996年乙公司发生亏损50 000元, 未向投资者分配利润。甲企业采用权益法核算, 1996年12月31日甲企业“长期投资——其他投资(乙公司)”帐户的余额应为()。

A. 800 000元 B. 860 000元 C. 794 000元 D. 824 000元

12. 某企业(一般纳税企业)购入一台需要安装的设备,

支付买价10 000元, 增值税额1 700元, 运输费500元; 安装设备时, 领用库存生产用材料物资等价值1 000元, 购进该批材料时支付的增值税为170元; 支付安装工人工资1 800元。该固定资产的入帐价值为()。

A. 10 000元 B. 12 200元 C. 15 000元 D. 15 170元

13. 某设备的帐面原价为20 000元, 预计使用年限为4年, 采用双倍余额递减法计提折旧(不考虑净残值)时, 第四年应计提的折旧额为()。

A. 10 000元 B. 7 500元 C. 5 000元 D. 2 500元

14. 某企业转让一专利权的所有权, 其帐面价值为70 000元, 取得转让收入90 000元, 转让过程中发生的咨询服务费等1 000元, 转让无形资产的营业税税率为5%, 企业转让该专利权所取得的净收益为()。

A. 90 000元 B. 20 000元 C. 19 000元 D. 14 500元

15. 某企业(一般纳税企业)收购免税农产品一批, 实际支付价款75 000元, 代收代缴的农业特产税4 000元, 支付外地运输部门运费1 000元, 这一业务使企业“应交税金——应交增值税(进项税额)”帐户借方增加()。

A. 0元 B. 8 000元 C. 7 500元 D. 7 900元

16. 某企业(小规模纳税企业)出售应税消费品一批, 取得含增值税价款212 000元(增值税征收率为6%), 该消费品适用的消费税税率为10%, 应记入“应交税金——应交消费税”帐户贷方的金额为()。

A. 21 200元 B. 20 000元 C. 19 928元 D. 22 553.19元

17. 某企业购买进口汽车一辆自用, 关税完税价格为35 000美元, 已交关税88 000人民币元, 应纳消费税32 000人民币元, 增值税税率为17%, 当月1日的美元汇率为1美元=8.00人民币元, 则该汽车的实际成本为()。

A. 447 600人民币元 B. 468 000人民币元 C. 462 560人民币元
D. 400 000人民币元

18. 某工业企业将临时闲置的一台设备出租, 对该设备所计提的折旧应记入()。

A. “生产成本”帐户 B. “制造费用”帐户 C. “管理费用”帐户
D. “其他业务支出”帐户

19. 某企业接受一外商投资100 000美元, 投资合同中约定汇率为1美元=8.3人民币元, 接受投资时的市场汇率为1美元=8.35人民币元, 该企业接受投资时编制的会计分录为()。

A. 借: 银行存款 830 000

资本公积 5 000

贷: 实收资本 835 000

B. 借: 银行存款 835 000

贷: 实收资本 830 000

资本公积 5 000

C. 借: 银行存款 830 000

贷: 实收资本 830 000

D. 借: 银行存款 835 000

贷: 实收资本 835 000

20. 某工业企业采用分期收款方式销售产品, 1996年1月5日发出产品100件, 每件售价100元, 销售成本率为75%, 增值税税率为17%, 合同约定分六次付款, 产品发出时付款50%, 以后五个月每月1日各付款10%, 该企业1月份应结转的产品销售成本为()。

A. 7 500元 B. 8 775元 C. 10 000元 D. 3 750元

二、多项选择题

1. 财务状况变动表下列项目中,受固定资产清理业务影响的有()。

A. “清理固定资产损失(减收益)” B. “固定资产清理收入(减清理费用)” C. “本年利润” D. “固定资产折旧”

2. 下列各项中可确定为会计主体的有()。

A. 某个体经营户 B. 某控股公司的分支机构 C. 某企业的生产车间 D. 某跨国公司总部

3. 下列会计核算方法中体现谨慎性原则的有()。

A. 应收帐款坏帐核算的备抵法 B. 固定资产的加速折旧法 C. 存货计价的加权平均法 D. 所得税核算的应付税款法

4. 下列结算方式中,既可用于同城结算,又可用于异地结算的结算方式有()。

A. 支票结算方式 B. 汇兑结算方式 C. 委托收款结算方式 D. 商业汇票结算方式

5. 商业汇票的签发人可以是()。

A. 收款人 B. 付款人 C. 承兑申请人 D. 承兑银行

6. 下列各项中应当计入“产品销售费用”帐户的有()。

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. 产品销售过程中出租包装物的成本 D. 产品销售过程中出借包装物的成本

7. 某企业(一般纳税人)委托外单位加工半成品,应将加工半成品负担的增值税计入其成本的情况有()。

A. 企业将加工半成品用于应交增值税项目,且取得了增值税专用发票 B. 企业将加工半成品用于应交增值税项目,但不能取得增值税专用发票 C. 企业将加工半成品用于免征增值税项目 D. 企业将加工半成品用于非应纳增值税项目

8. 下列各项固定资产不计提折旧的有()。

A. 经营租赁方式租入的固定资产 B. 融资租赁方式租入的固定资产 C. 已提足折旧继续使用的固定资产 D. 未提足折旧提前报废的固定资产

9. 企业在筹建期间发生的下列支出中,应计入开办费的有()。

A. 职工工资 B. 办公费 C. 购买固定资产支出 D. 未完工程借款利息

10. 企业在进行所得税核算时,下列各项能够引起“永久性差异”的有()。

A. 企业违法经营的罚款和被没收的财物损失 B. 企业超过计税工资标准所发放的职工工资 C. 企业购买国库券取得的利息收入 D. 企业购买其他企业债券取得的利息收入

11. 企业交纳的下列税款中,应当计入“在建工程”或“固定资产”帐户的有()。

A. 固定资产投资方向调节税 B. 耕地占用税 C. 土地使用税 D. 房产税

12. 下列各项中,属于住房周转金来源的有()。

A. 住房折旧 B. 借入的住房资金 C. 出售住房的净收入 D. 住房基金的利息收入

13. 下列各项中,会使企业所有者权益减少的有()。

A. 当年发生亏损 B. 用当年税前利润弥补以前年度亏损 C. 向投资者分配利润 D. 盈余公积转增资本

14. “资本公积”帐户借方核算的内容包括()。

A. 资本溢价 B. 接受捐赠的资产价值 C. 按法定程序转增实收资本的数额 D. 外币资本折算时,实收资本入帐价值高于资产入帐价值的差额

15. 企业发生的下列费用中,应计入管理费用的有()。

A. 劳动保险费 B. 待业保险费 C. 土地使用费 D. 土地损失补偿费

16. 工业企业交纳的下列各种税金中,应通过“产品销售税金及附加”帐户核算的有()。

A. 增值税 B. 消费税 C. 城市维护建设税 D. 印花税

17. 下列各项中,应通过“营业外收入”帐户核算的有()。

A. 固定资产盘盈 B. 出售职工住房净收入 C. 教育费附加返还款 D. 包装物出租收入

18. 某工业企业1996年进行有关帐务处理时,下列各项中应记入“以前年度损益调整”帐户借方的有()。

A. 1995年少计的收益 B. 1995年多计的收益 C. 1995年少计的费用 D. 1995年多计的费用

19. 下列各项中,应当计入资产负债表“应收帐款”项目的有()。

A. “应收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数 B. “预收帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数 C. “应付帐款”帐户所属明细帐的借方余额合计数 D. “预付帐款”帐户所属明细帐的贷方余额合计数

20. 下列各项中应当计入资产负债表“存货”项目的有()。

A. “材料成本差异”帐户余额 B. “生产成本”帐户余额 C. “委托加工材料”帐户余额 D. “分期收款发出商品”帐户余额

三、判断题

1. “资产负债表”左方的资产项目是按资产流动性由小到大的顺序排列,右方的负债项目是按债务需要偿还的先后顺序排列。()

2. 权责发生制原则要求企业根据一定期间收入和费用之间存在的因果关系,来确认本期的收入和费用。()

3. 企业与银行核对银行存款帐目时,对已发现的未达帐项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,并进行相应的帐务处理。()

4. 无论是商业承兑汇票还是银行承兑汇票,付款人都负有到期无条件支付票款的责任。()

5. 企业的原材料无论是按实际成本计价核算还是按计划成本计价核算,其记入生产成本的原材料成本最终均应为所耗用材料的实际成本。()

6. 企业采用出包方式进行的固定资产工程,预付的工程款在期末编制资产负债表时,应填入“预付帐款”项目。()

7. “商誉”作为一种特殊的无形资产,不能单独转让。()

8. 由于企业筹集注册资本的方式不同,在某一特定期间内,企业的实收资本可能不等于注册资本的数额。()

9. 企业除公益金以外的其他盈余公积,可用于弥补亏损。()

10. 企业采用预收货款结算方式销售商品时,应在收到货款时作为营业收入的实现。()

四、计算分析题

甲工业企业1996年发生的有关业务如下:

(1) 计提本年度应计入管理费用的固定资产折旧100 000元。

(2) 经批准将上年发生的已转入待处理财产损益的固定资产盘亏损失20 000元转入营业外支出。

(3) 本年度用银行存款支付专设销售机构人员工资300 000元,管理人员工资500 000元(为简化,本题不要求通过“应付工资”科目核算)。

(4) 取得银行短期借款120 000元。

(5) 用银行存款购入固定资产两台,实际支付的价款总

额(含增值税)为 70 000 元。

(6)接受捐赠的全新固定资产一台,价值 50 000 元。

要求:

(1)参照下面的例子,根据甲企业的上述业务编制有关的会计分录,逐一判断其对甲企业本年利润和流动资金增减变动的影响;

(2)分别计算上述业务引起的流动资金增减净额和“不减少流动资金的费用和损失”的数额。

例 1.乙企业从银行提取现金 15 000 元。

应编制的会计分录为:

借:现金 15 000

贷:银行存款 15 000

分析:此项业务不影响本年利润,也不引起企业流动资金的增减变动。

例 2.乙企业本年度摊销无形资产 30 000 元。

应编制的会计分录为:

借:管理费用 30 000

贷:无形资产 30 000

分析:此项业务使本年利润减少 30 000 元,但并未减少企业流动资金,属于“不减少流动资金的费用和损失”。

五、综合题

某工业企业为一般纳税企业,有关资料如下:

1.1996 年 1 月 1 日至 11 月 30 日有关损益类帐户的累计发生额如下表所示:

帐户名称	借方发生额(元)	贷方发生额(元)
产品销售收入		1 200 000
产品销售成本	840 000	
产品销售费用	20 000	
产品销售税金及附加	18 000	
管理费用	50 000	
财务费用	120 000	
其他业务收入		68 000
其他业务支出	20 000	
营业外收入		12 000
营业外支出	17 000	
所得税	64 350	

2.1996 年 11 月 30 日该企业尚未抵扣的增值税进项税额为 25 800 元,无欠交增值税,1996 年 1 月至 11 月已预交所得税 60 000 元。

3.该企业 1996 年 12 月份发生如下经济业务:

(1)购进原材料一批,增值税专用发票上注明的材料价款为 50 000 元,增值税额 8 500 元,货款已用银行存款支付,材料已验收入库,原材料采用实际成本计价。

(2)生产车间领用原材料一批,实际成本为 23 000 元。

(3)本月销售产品的销售收入为 300 000 元,应收增值税销项税额为 51 000 元,货款尚未收到。

(4)结转本月销售产品成本 210 000 元。

(5)出售旧设备一台,取得收入 5 000 元;该设备原值为 8 000 元,已提折旧 5 000 元,发生清理费用 500 元,有关款项均已通过银行结算。

(6)用银行存款支付本月发生的销售费用 4 000 元。

(7)用银行存款支付本月发生的管理费用 15 130 元。

(8)本月计提应由在建工程负担的长期借款利息 10 000 元;支付短期借款利息 2 000 元(不需通过“预提费用”帐户核算)。

(9)交纳住房公积金 10 000 元,其中,应由职工个人负

担 5 000 元(从应付工资中扣除),应由企业负担 5 000 元(经批准在管理费用中列支 1 000 元)。

(10)向希望工程捐款 2 000 元。

(11)收到兑付的三年期国库券本息合计 52 000 元,其中:本金 40 000 元,利息收入 12 000 元(收到时一次计入当期损益)。

(12)补提上年度少提的固定资产折旧费 2 000 元。

(13)计算并用银行存款交纳增值税(适用的增值税税率为 17%)。

(14)按 7% 的税率计算交纳城市维护建设税,按 3% 的比例计算交纳教育费附加,款项已通过银行划转。

(15)按 33% 的税率计算 12 月份应纳税所得额,用银行存款交纳全年应交未交的所得税。

要求:

(1)编制有关经济业务的会计分录(计算应交纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加和所得税时,应先列出计算过程进行计算后再作会计分录;对于“应交税金”科目,须列出明细科目,涉及增值税的,还应列出专栏)。

(2)编制该企业 1996 年 12 月份的损益表。

损益表

编制单位:××企业 1996 年 12 月 单位:元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1		
减:产品销售成本	2		
产品销售费用	3		
产品销售税金及附加	4		
二、产品销售利润	5		
加:其他业务利润	6		
减:管理费用	7		
财务费用	8		
三、营业利润	9		
加:投资收益	10		
补贴收入	11		
营业收入	12		
减:营业外支出	13		
加:以前年度损益调整	14		
四、利润总额	15		
减:所得税	16		
五、净利润	17		

会计实务(企业会计类)试卷标准答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、计算分析题

答案:

(1)应编制的会计分录和有关分析如下:

①借:管理费用 100 000

贷:累计折旧 100 000

分析:此项业务使本年利润减少 100 000,但并未减少

流动资金,属于“不减少流动资金的费用和损失”。

- ②借:营业外支出 20 000
- 贷:待处理财产损益
- 待处理固定资产损益 20 000

分析:此项业务使本年利润减少 20 000 元,但并未减

少流动资金,属于“不流动资金的费用和损失”。

- ③借:产品销售费用 300 000
- 管理费用 500 000
- 贷:银行存款 800 000

分析:此项业务使本年利润减少 800 000 元,流动资金减少 800 000 元。

- ④借:银行存款 120 000
- 贷:短期借款 120 000

分析:此项业务不影响本年利润,也不引起流动资金的增减变动。

- ⑤借:固定资产 70 000
- 贷:银行存款 70 000

分析:此项业务不影响本年利润,但将减少流动资金 70 000 元。

- ⑥借:固定资产 50 000
- 贷:资本公积 50 000

分析:此项业务不影响本年利润,也不引起流动资金的增减变动。

(2)有关计算如下:

①流动资金增减净额为:
 $10\ 000+20\ 000-800\ 000-70\ 000=-750\ 000$ (元)

(即上述业务使企业流动资金减少 750 000 元)

②“不减少流动资金的费用和损失”的数额为:
 $100\ 000+20\ 000=120\ 000$ (元)

损益表

编制单位:××企业 1996年12月 单位:元

项目	行次	本月数	本年累计数
一、产品销售收入	1	300 000	1500 000
减:产品销售成本	2	210 000	1 050 000
产品销售费用	3	4 000	24 000
产品销售税金及附加	4	1 670	19 670
二、产品销售利润	5	84 330	406 330
加:其他业务利润	6		48 000
减:管理费用	7	16 130	66 130
财务费用	8	2 000	122 000
三、营业利润	9	66 200	266 200
加:投资收益	10	12 000	12 000
补贴收入	11		
营业外收入	12	1 500	13 500
减:营业外支出	13	2 000	19 000
加:以前年度损益调整	14	-2 000	-2 000
四、利润总额	15	75 700	270 700
减:所得税	16	21 021	85 371
五、净利润	17	54 679	185 329

五、综合题

答案:

1.有关经济业务的会计分录如下:

- (1)借:原材料 50 000
- 应交税金—应交增值税(进项税额) 8 500
- 贷:银行存款 58 500

- (1)借:生产成本(或基本生产成本) 23 000
- 贷:原材料 23 000
- (3)借:应收帐款 351 000
- 贷:产品销售收入 300 000
- 应交税金—应交增值税(销项税额) 51 000

- (4)借:产品销售成本 210 000
- 贷:产成品 210 000

- (5)①借:固定资产清理 3 000
- 累计折旧 5 000
- 贷:固定资产 8 000

- ②借:银行存款 5 000
- 贷:固定资产清理 5 000

- ③借:固定资产清理 500
- 贷:银行存款 500

- ④借:固定资产清理 1 500
- 贷:营业外收入 1 500

- (6)借:产品销售费用 4 000
- 贷:银行存款 4 000

- (7)借:管理费用 15 130
- 贷:银行存款 15 130

- (8)借:在建工程 10 000
- 贷:长期借款 10 000

- 借:财务费用 2 000
- 贷:银行存款 2 000

- (9)借:应付工资 5 000
- 住房周转金 4 000
- 管理费用 1 000
- 贷:银行存款 10 000

- (10)借:营业外支出 2 000
- 贷:银行存款 2 000

- (11)借:银行存款 52 000
- 贷:长期投资 40 000
- 投资收益 12 000

- (12)借:以前年度损益调整 2 000
- 贷:累计折旧 2 000

- (13)本期交纳增值税=51 000-25 800-8 500=16 700 元
- 借:应交税金—应交增值税(已交税金) 16 700
- 贷:银行存款 16 700

- (14)应交城市维护建设税=16 700×7%=1 169 元
- 应交教育费附加=16 700×3%=501 元

- ①借:产品销售税金及附加 1 670
- 贷:应交税金—应交城市维护建设税 1 169
- 其他应交款—应交教育费附加 501

- ②借:应交税金—应交城市维护建设税 1 169
- 其他应交款—应交教育费附加 501
- 贷:银行存款 1 670

- (15)①本月应交纳所得税=(300 000-210 000+1 500-4 000-15 130-2 000-1 000-2 000-2 000-1 670)×33%=21 021(元)

- 借:所得税 21 021
- 贷:应交税金—应交所得税 21 021

- (或将“应交所得税”作为一级科目,也算正确)
- ②实际交纳所得税=64 350+21 021-60 000=25 371

- (元)
- 借:应交税金—应交所得税 25 371
- 贷:银行存款 25 371