

【答案】BD

【解析】选项A、B:旅游业务以其取得的全部价款和价外费用扣除替旅游者支付给其他单位或者个人的住宿费、餐费、交通费、旅游景点门票和支付给其他接团旅游企业的旅游费后的余额为营业额,该公司2010年1月旅游收入应缴纳的营业税 $= (3\,500 - 1\,000 - 500 - 350 - 600) \times 30 \times 5\% = 1\,575$ (元);选项C、D:该公司2010年1月旅游收入应缴纳的城市维护建设税和教育费附加 $= 1\,575 \times (7\% + 3\%) = 157.50$ (元)。

【资料三】

2009年3月11日,甲公司签发一张商业汇票,收款人为乙公司,到期日为2009年9月11日,甲公司的开户银行P银行为该汇票承兑。2009年6月30日,乙公司从丙公司采购一批货物,将该汇票背书转让给丙公司,丙公司9月30日持该汇票到其开户银行Q银行办理委托收款,Q银行为丙公司办理了委托收款手续,P银行收到委托收款凭证后,拒绝付款。

要求:根据上述资料,分析回答下列第9~13小题。

9. 丙公司应去银行办理该汇票提示付款的期限是()。
A. 自该汇票转让给丙公司之日起10日 B. 自该汇票转让给丙公司之日起1个月 C. 自该汇票到期日起10日 D. 自该汇票到期日起1个月

【答案】C

【解析】商业汇票(见票即付的汇票除外)的提示付款期限,自汇票到期日起10日。

10. 该汇票的付款人是()。
A. 甲公司 B. P银行 C. 乙公司 D. Q银行

【答案】B

【解析】银行承兑汇票的付款人是承兑银行。

11. 在不考虑委托收款背书的情况下,关于确定该汇票非基本当事人的下列表述中,正确的是()。
A. 背书人是乙公司 B. 被背书人是丙公司 C. 承兑人是Q银行 D. 保证人是P银行

【答案】AB

【解析】票据上的非基本当事人包括承兑人(P银行而非Q银行)、背书人(乙公司)、被背书人(丙公司)、保证人。

12. 关于银行是否应受理该汇票并承担付款责任的下列判断中,正确的是()。
A. Q银行不应受理 B. Q银行应当受理 C. P银行不再承担付款责任 D. P银行仍应承担付款责任

【答案】AD

【解析】商业汇票的持票人超过提示付款期限(到期之日起10日)提示付款的,持票人开户银行(Q银行)不予受理,但在作出说明后,承兑人或者付款人(P银行)仍应当继续对持票人承担付款责任。

13. 丙公司委托收款被P银行拒绝后,正确的做法是()。
A. 向甲公司进行追索 B. 向乙公司进行追索 C. 出具书面说明,再次要求Q银行发出委托收款 D. 出具书面说明,直接到P银行提示付款

【答案】D

【解析】持票人逾期提示付款的,丧失对其前手的追索权,在作出说明后,承兑人或者付款人仍应继续对持票人承担付款责任。丙公司委托收款被P银行拒绝后,应直接到P银行提示付款,P银行拒绝付款,丙公司方可依法行使追索权。

2010年全国会计专业技术资格考试

初级会计实务试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列各项中,不应计入营业外收入的是()。

A. 债务重组利得 B. 处置固定资产净收益 C. 收发差错造成存货盘盈 D. 确实无法支付的应付账款

【答案】C

【解析】存货盘盈冲减管理费用。

2. 甲公司长期持有乙公司10%的股权,采用成本法核算。2009年1月1日,该项投资账面价值为1300万元。2009年度乙公司实现净利润2000万元,宣告发放现金股利1200万元。假设不考虑其他因素,2009年12月31日该项投资账面价值为()万元。

A. 1300 B. 1380 C. 1500 D. 1620

【答案】A

【解析】乙公司宣告发放现金股利时,甲公司应按照持股比例确认为投资收益,乙公司实现净利润,甲公司不做账务处理,则甲公司2009年末该项长期股权投资的账面价值为初始投资成本1300万元。

3. 下列各项中,应列入利润表“管理费用”项目的是()。

A. 计提的坏账准备 B. 出租无形资产的摊销额 C. 支付中介机构咨询费 D. 处置固定资产的净损失

【答案】C

【解析】选项A列入利润表“资产减值损失”项目;选项B列入利润表“营业成本”项目;选项D列入利润表“营业外支出”项目。

4. 某饮料生产企业为增值税一般纳税人,年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该饮料市场售价为12万元(不含增值税),增值税适用税率为17%,实际成本为10万元。假定不考虑其他因素,该企业应确认的应付职工薪酬为()万元。

A. 10 B. 11.7 C. 12 D. 14.04

【答案】D

【解析】将自产产品用于职工福利,要确认收入并计算增值税销项税额,所以应确认的应付职工薪酬 $= 12 + 12 \times 17\% = 14.04$ (万元)。

5. 2007年1月1日,甲公司租用一层写字楼作为办公场所,租赁期限为3年,每年12月31日支付租金10万元,共支付3年。该租金有年金的特点,属于()。

A. 普通年金 B. 即付年金 C. 递延年金 D. 永续年金

【答案】A

【解析】年末等额支付,属于普通年金。

6. 下列各项中,不属于现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是()。

A. 取得借款收到的现金 B. 吸收投资收到的现金 C. 处置固定资产收回的现金净额 D. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

【答案】C

【解析】选项C属于投资活动产生的现金流量。

7. 某企业生产甲、乙两种产品,2009年12月共发生生产工人工资70 000元,福利费10 000元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配,其中甲产品的生产工时为1 200小时,乙产品的生产工时为800小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为()元。

A. 28 000 B. 32 000 C. 42 000 D. 48 000

【答案】D

【解析】甲产品应分担的人工费=1 200×(70 000+10 000)/(1 200+800)=48 000(元)。

8. 下列各项中,不属于所有者权益的是()。

A. 资本溢价 B. 计提的盈余公积 C. 投资者投入的资本 D. 应付高管人员基本薪酬

【答案】D

【解析】所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。选项D为应付职工薪酬。

9. 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2009年9月1日,甲材料结存200千克,每千克实际成本为300元;9月7日购入甲材料350千克,每千克实际成本为310元;9月21日购入甲材料400千克,每千克实际成本为290元;9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为()元。

A. 145 000 B. 150 000 C. 153 000 D. 155 000

【答案】C

【解析】发出材料成本=200×300+300×310=153 000(元)。

10. 某企业收到用于补偿已发生费用的政府补助,应在取得时计入()。

A. 递延收益 B. 营业外收入 C. 资本公积 D. 其他业务收入

【答案】B

【解析】收到的政府补助如果用于补偿已经发生的支出,则直接计入营业外收入。

11. 甲公司为增值税一般纳税人,2009年1月5日以2 700万元购入一项专利权,另支付相关税费120万元。为推广由该专利权生产的产品,甲公司发生广告宣传费60万元。该专利权预计使用5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。假设不考虑其他因素,2009年12月31日该专利权的账面价值为()万元。

A. 2 160 B. 2 256 C. 2 304 D. 2 700

【答案】B

【解析】为推广由该专利权生产的产品,甲公司发生的广告宣传费应计入当期损益。2009年12月31日该专利权的账面价值=2 700+120-(2 700+120)/5=2 256(万元)。

12. 事业单位在财产清查中发现事业用材料盘亏,其中属于正常损耗的应()。

A. 计入当期经营支出 B. 计入当期事业支出 C. 直接抵减一般基金 D. 冲减事业用材料盘盈价值

【答案】B

【解析】事业单位事业用材料盘亏中正常损耗的部分应

该计入当期的事业支出。

13. 下列各项中,不属于财务管理经济环境构成要素的是()。

A. 经济周期 B. 经济发展水平 C. 宏观经济政策 D. 公司治理结构

【答案】D

【解析】财务管理经济环境构成要素包括经济周期、经济发展水平、宏观经济政策等。

14. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为130万元,材料成本差异为节约20万元。当月购入材料一批,实际成本为110万元,计划成本为120万元,领用材料的计划成本为100万元。该企业当月领用材料的实际成本为()万元。

A. 88 B. 96 C. 100 D. 112

【答案】A

【解析】当月领用材料的实际成本=100+100×(-20-10)/(130+120)=88(万元)。

15. 甲企业为房地产开发企业,现有存货商品房一栋,实际开发成本为9 000万元。2009年3月31日,甲公司将该商品房以经营租赁方式提供给乙公司使用,租赁期为10年。甲公司对商品房采用成本模式进行后续计量并按年限平均法计提折旧,预计使用寿命为50年,预计净残值为零。假定不考虑其他因素,下列关于甲公司2009年12月31日资产负债表项目列报正确的是()。

A. 存货为9 000万元 B. 固定资产为8 865万元 C. 投资性房地产为8 820万元 D. 投资性房地产为8 865万元

【答案】D

【解析】2009年4月至12月投资性房地产的累计折旧=9 000/50×(9/12)=135(万元),投资性房地产的账面价值=9 000-135=8 865(万元),所以2009年12月31日资产负债表项目列报的金额为8 865万元。

16. 下列各科目的期末余额,不应在资产负债表“存货”项目列示的是()。

A. 库存商品 B. 生产成本 C. 工程物资 D. 委托加工物资

【答案】C

【解析】工程物资应该单独列示,而不计入存货项目。

17. 甲公司为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批应交消费税的商品,以银行存款支付加工费200万元、增值税34万元、消费税30万元,该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时,应编制的会计分录是()。

A. 借:委托加工物资264;贷:银行存款264 B. 借:委托加工物资230,应交税费34;贷:银行存款264 C. 借:委托加工物资200,应交税费64;贷:银行存款264 D. 借:委托加工物资264;贷:银行存款200,应交税费64

【答案】B

【解析】收回后直接用于销售的委托加工物资缴纳的消費税应该计入“委托加工物资”成本。借:委托加工物资230(200+30),应交税费——应交增值税(进项税额)34;贷:银行存款264。

18. 某企业2009年12月31日“固定资产”科目余额为1 000万元,“累计折旧”科目余额为300万元,“固定资产减值准备”科目余额为50万元。该企业2009年12月31日资产

负债表“固定资产”的项目金额为()万元。

A. 650 B. 700 C. 950 D. 1 000

【答案】A

【解析】“固定资产”项目金额=1 000-300-50=650(万元)。

19. 下列各项中,不会引起事业结余发生增减变动的是()。

A. 从事经营活动取得的收入 B. 附属单位按规定缴纳的款项 C. 开展专业业务活动取得的收入 D. 外单位捐赠未限定用途的财物

【答案】A

【解析】经营活动取得的收入不会影响事业结余的金额。

20. 下列各项中,关于收入确认表述正确的是()。

A. 采用预收货款方式销售商品,应在收到货款时确认收入 B. 采用分期收款方式销售商品,应在货款全部收回时确认收入 C. 采用交款提货方式销售商品,应在开出发票收到货款时确认收入 D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品,应在发出商品时确认收入

【答案】C

【解析】采用预收货款方式销售商品的,应该在发出商品的时候确认收入,选项A错误;采用分期收款方式销售商品的,应该在发出商品的时候确认收入,选项B错误;采用支付手续费委托代销方式销售商品的,应该在收到代销清单时确认收入,选项D错误。

21. 企业发生赊购商品业务,下列各项中不影响应付账款入账金额的是()。

A. 商品价款 B. 增值税进项税额 C. 现金折扣 D. 销货方代垫运杂费

【答案】C

【解析】现金折扣不影响应付账款金额,现金折扣是在实际发生时冲减财务费用。

22. 甲公司为增值税一般纳税人,2009年12月31日购入不需要安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为360万元,增值税税额为61.2万元,预计使用寿命为5年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。该设备2010年应计提的折旧为()万元。

A. 72 B. 120 C. 140.4 D. 168.48

【答案】B

【解析】增值税不计入固定资产成本,固定资产入账价值是360万元,采用年数总和法计提折旧,2010年应计提的折旧=360×5/(1+2+3+4+5)=120(万元)。

23. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回,按管理权限报经批准作为坏账转销时,应编制的会计分录是()。

A. 借记“资产减值损失”科目,贷记“坏账准备”科目 B. 借记“管理费用”科目,贷记“应收账款”科目 C. 借记“坏账准备”科目,贷记“应收账款”科目 D. 借记“坏账准备”科目,贷记“资产减值损失”科目

【答案】C

【解析】企业核销坏账的时候要冲减应收账款的账面余额,同时转销计提的坏账准备。

24. 企业销售商品确认收入后,对于客户实际享受的现金折扣,应当()。

A. 确认当期财务费用 B. 冲减当期主营业务收入 C. 确认当期管理费用 D. 确认当期主营业务成本

【答案】A

【解析】对于客户实际享受的现金折扣应当确认当期财务费用。

25. 某公司2009年初所有者权益总额为1 360万元,当年实现净利润450万元,提取盈余公积45万元,向投资者分配现金股利200万元,本年内以资本公积转增资本50万元,投资者追加现金投资30万元。该公司年末所有者权益总额为()万元。

A. 1 565 B. 1 595 C. 1 640 D. 1 795

【答案】C

【解析】以资本公积转增资本和提取盈余公积是所有者权益内部项目的变化,并不影响所有者权益总额,向投资者分配利润减少所有者权益总额,实现净利润和接受现金投资增加所有者权益,因此该企业年末所有者权益总额=1 360+450-200+30=1 640(万元)。

二、多项选择题

1. 下列各项中,应计入营业税金及附加的有()。

A. 处置无形资产应交的营业税 B. 销售商品应交的增值税 C. 销售应税产品应交的资源税 D. 销售应税消费品应交的消费税

【答案】CD

【解析】“营业税金及附加”科目核算企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

2. 企业计提固定资产折旧时,下列会计分录中正确的有()。

A. 计提行政管理部门固定资产折旧:借记“管理费用”科目,贷记“累计折旧”科目 B. 计提生产车间固定资产折旧:借记“制造费用”科目,贷记“累计折旧”科目 C. 计提专设销售机构固定资产折旧:借记“销售费用”科目,贷记“累计折旧”科目 D. 计提自建工程使用的固定资产折旧:借记“在建工程”科目,贷记“累计折旧”科目

【答案】ABCD

【解析】行政管理部门固定资产折旧记入“管理费用”科目,生产车间固定资产折旧记入“制造费用”科目,专设销售机构固定资产折旧记入“销售费用”科目,自建工程使用的固定资产折旧记入“在建工程”科目。

3. 下列各项中,不会引起留存收益总额发生增减变动的有()。

A. 资本公积转增资本 B. 盈余公积转增资本 C. 盈余公积弥补亏损 D. 税后利润弥补亏损

【答案】ACD

【解析】选项B导致盈余公积减少,实收资本增加,使留存收益减少。

4. 下列各项中,应在资产负债表“应收账款”项目列示的有()。

A. “预付账款”科目所属明细科目的借方余额 B. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额 C. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额 D. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额

【答案】BD

【解析】资产负债表“应收账款”项目=应收账款所属明细科目的期末借方余额+预收账款所属明细科目的期末借方余额-与应收账款有关的坏账准备金额。所以选项B、D正确。

5. 下列各项中,影响固定资产清理净损益的有()。

- A. 清理固定资产发生的税费 B. 清理固定资产的变价收入
C. 清理固定资产的账面价值 D. 清理固定资产耗用的材料成本

【答案】ABCD

【解析】固定资产清理首先要将账面价值转入“固定资产清理”科目的借方,清理过程中发生的各项税费、支出(包括清理固定资产耗用的材料成本)记入“固定资产清理”科目的借方,变价收入记入“固定资产清理”科目的贷方,将“固定资产清理”科目的金额合计得到的就是固定资产清理的净损益。

6. 下列各项中,关于事业单位收入会计处理表述正确的有()。

- A. 事业单位固定资产出租收入记入其他收入 B. 从财政专户核拨的预算外资金记入事业收入
C. 从主管部门取得的非政府补助收入记入上级补助收入 D. 事业单位附属的独立核算单位按规定缴纳的各项收入记入经营收入

【答案】ABC

【解析】事业单位附属的独立核算单位按规定缴纳的各项收入应该记入附属单位缴款。

7. 下列各项资产减值准备中,一经确认在相应资产持有期间内均不得转回的有()。

- A. 坏账准备 B. 固定资产减值准备 C. 存货跌价准备 D. 投资性房地产减值准备

【答案】BD

【解析】应收款项、存货等流动资产计提的减值准备一般可以转回。

8. 下列风险控制对策中,属于转移风险的有()。

- A. 预留风险金 B. 采取联合开发措施共担风险 C. 向保险公司投保
D. 拒绝与不守信用的厂商业务来往

【答案】BC

【解析】对可能给企业带来灾难性损失的资产,企业应以一定的代价,采取某种方式转移风险。如向保险公司投保,采取合资、联营、联合发展等措施实现风险共担,通过技术转让、租赁经营和业务外包等实现风险转移。

9. 下列各项中,反映企业偿债能力的指标有()。

- A. 流动比率 B. 产权比率 C. 速动比率 D. 资本保值增值率

【答案】ABC

【解析】资本保值增值率反映的是企业的发展能力,流动比率和速动比率反映的是企业的短期偿债能力,产权比率反映的是企业的长期偿债能力。

10. 下列各项中,应计提坏账准备的有()。

- A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预付账款 D. 其他应收款

【答案】ABCD

11. 采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用,应具备的条件有()。

- A. 各月末在产品数量变化较大 B. 各月末在产品数量变化不大
C. 消耗定额或成本定额比较稳定 D. 消耗定额或成

本定额波动较大

【答案】AC

【解析】定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变动较大的产品。

12. 下列各项中,关于企业存货的表述正确的有()。

- A. 存货应按照成本进行初始计量 B. 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本
C. 存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量 D. 存货采用计划成本核算的,期末应将计划成本调整为实际成本

【答案】ABCD

13. 下列各项中,属于现金流量表“现金及现金等价物”的有()。

- A. 库存现金 B. 银行本票 C. 银行承兑汇票 D. 持有2个月内到期的国债

【答案】ABD

【解析】银行承兑汇票通过“应收票据”、“应付票据”科目核算,不属于现金或现金等价物。

14. 下列各项中,应确认为应付职工薪酬的有()。

- A. 非货币性福利 B. 社会保险费和辞退福利 C. 职工工资和福利费
D. 工会经费和职工教育经费

【答案】ABCD

【解析】应付职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,社会保障费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,非货币性福利,因解除与职工的劳动关系给予的补偿,其他与获得职工提供的服务相关的支出。因此这四项均通过“应付职工薪酬”科目核算。

15. 下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有()。

- A. 出售商品的成本 B. 销售材料的成本 C. 出租非专利技术的摊销额
D. 以经营租赁方式出租设备计提的折旧额

【答案】ABCD

【解析】营业成本包含主营业务成本和其他业务成本。选项A计入主营业务成本,选项B、C、D计入其他业务成本。

16. 下列各项中,应确认为企业其他货币资金的有()。

- A. 企业持有的3个月内到期的债券投资 B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金 D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金

【答案】BCD

【解析】选项A属于现金等价物。

17. 下列各项中,属于事业单位净资产的有()。

- A. 结余 B. 专用基金 C. 事业基金 D. 固定基金

【答案】ABCD

【解析】事业单位净资产包括事业基金、固定基金、专用基金和结余。

18. 下列各项中,属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的报表项目有()。

- A. 收到的税费返还 B. 偿还债务支付的现金 C. 销售商品、提供劳务收到的现金
D. 支付给职工以及为职工支付的现金

【答案】ACD

【解析】选项B属于筹资活动产生的现金流量。

19. 下列交易或事项中,会引起现金流量表“投资活动产生的现金流量净额”发生变化的有()。

A. 购买股票支付的现金 B. 向投资者派发的现金股利 C. 购建固定资产支付的现金 D. 收到被投资单位分配的现金股利

【答案】ACD

【解析】选项 B 影响的是筹资活动产生的现金流量。

20. 资产负债表下列各项目中, 应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有()。

A. 存货 B. 无形资产 C. 应收账款 D. 长期股权投资

【答案】ABCD

【解析】这四个项目都有备抵科目, 因此应该根据总账科目的余额减去备抵科目的余额记入资产负债表中。

三、判断题

1. 企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让, 且不属于资产负债表日后事项的, 应在发生时冲减销售收入。()

【答案】√

【解析】企业已经确认收入的销售折让, 如果不是资产负债表日后事项, 应该冲减发生时的销售收入。

2. 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的, 应将其所发生的研发支出全部资本化计入无形资产成本。()

【答案】×

【解析】对于研发支出, 如果无法区分研究阶段和开发阶段, 那么发生的支出应该全部费用化处理, 不应计入无形资产成本。

3. 事业单位当年经营收入扣除经营支出后的余额, 无论是正数还是负数, 均直接计入事业基金。()

【答案】×

【解析】年度终了, 经营结余通常应当转入结余分配, 但如为亏损, 则不予结转。

4. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 应直接计入当期损益。()

【答案】×

【解析】经营租入的固定资产的改良支出应该计入长期待摊费用, 以后分期摊销计入相应的成本和费用。

5. 企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利, 在支付前不作账务处理但应在报表附注中披露。()

【答案】×

【解析】应该进行账务处理, 而不需要在报表附注中进行披露。

6. 所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况, 有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。()

【答案】√

7. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 其后续计量原则与固定资产或无形资产相同。()

【答案】√

8. 风险收益率是指某资产持有者因承担该资产的风险而要求的超过无风险利率的额外收益, 它等于必要收益率与无风险收益率之差。()

【答案】√

9. 当企业的资产总额大于负债总额时, 如果用银行存款偿还应付账款, 将会使企业的资产负债率上升。()

【答案】×

【解析】资产负债率会下降。

10. 采用平行结转分步法, 每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但未最终完成的产品之间进行分配。()

【答案】√

【解析】平行结转法, 每一生产步骤的生产成本都要在最终的完工产品与各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但尚未最终完工的产品之间进行分配。这里要注意, 平行结转分步法下完工产品和在产品的范围。

四、计算分析题

1. 甲公司为上市公司, 2009 年对外投资的有关资料如下:

(1) 1月 20 日, 甲公司以银行存款购买 A 公司发行的股票 200 万股准备长期持有, 实际支付价款 10 000 万元, 另支付相关税费 120 万元, 占 A 公司有表决权股份的 40%, 能够对 A 公司施加重大影响。投资时 A 公司可辨认净资产公允价值为 30 000 万元(各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。

(2) 4月 17 日, 甲公司委托证券公司从二级市场购入 B 公司股票, 并将其划分为交易性金融资产, 支付价款 1 600 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元), 另支付相关交易费用 4 万元。

(3) 5月 5 日, 甲公司收到 B 公司发放的现金股利 40 万元并存入银行。

(4) 6月 30 日, 甲公司持有的 B 公司股票的公允价值下跌为 1 480 万元。

(5) 7月 15 日, 甲公司将持有的 B 公司股票全部出售, 售价为 1 640 万元, 款项存入银行, 不考虑相关税费。

(6) A 公司 2009 年实现净利润 5 000 万元。

(7) A 公司 2009 年年末因出售金融资产公允价值变动增加资本公积 700 万元。

假定除上述资料外, 不考虑其他相关因素。

要求:

根据上述资料, 逐笔编制甲公司相关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】(1)借: 长期股权投资 12 000; 贷: 银行存款 10 120, 营业外收入 1 880。

(2)借: 交易性金融资产——成本 1 560, 应收股利 40, 投资收益 4; 贷: 其他货币资金 1 604。

(3)借: 银行存款 40; 贷: 应收股利 40。

(4)借: 公允价值变动损益 80; 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 80。

(5)借: 银行存款 1 640, 交易性金融资产——公允价值变动 80; 贷: 交易性金融资产——成本 1 560, 投资收益 160。借: 投资收益 80; 贷: 公允价值变动损益 80。

(6)借: 长期股权投资——损益调整 2 000; 贷: 投资收益 2 000。

(7)借: 长期股权投资——其他权益变动 280; 贷: 资本公积——其他资本公积 280。

2. 甲公司根据生产的特点和管理的要求对 A 产品采用品种法计算产品的成本, 生产费用采用约当产量比例法在完工产品与月末在产品之间分配, 原材料在生产开始时一次投入, 其他加工费用发生较为均衡, 期末在产品的完工程度平均

按 50% 计算。

资料 1: 甲公司 2009 年 12 月有关 A 产品成本费用资料如下:

(1) 月初 A 在产品 220 件, 直接材料为 220 000 元, 直接人工为 18 000 元, 制造费用为 24 000 元。

(2) 本月投入生产 A 产品 780 件, 本月完工产品 840 件, 月末在产品 160 件。

(3) 本月生产 A 产品发生有关成本费用资料如下:

① 本月投入生产 A 产品耗用主要材料 700 000 元, 辅助材料 40 000 元, 车间管理部门耗用材料 3 000 元。

② 本月分配直接生产 A 产品的工人工资 145 800 元, 福利费 18 360 元, 车间管理人员工资 40 000 元。

③ 本月确认的生产 A 产品应负担的车间管理部门水电费 30 700 元, 车间生产工人劳保用品费 3 500 元。

资料 2: 甲公司 2009 年 A 产品单位计划成本 1 100 元, 其中直接材料 803 元、直接人工 154 元、制造费用 143 元。

假定除上述资料外, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据上述材料, 填列甲公司 A 产品的“产品成本计算单”。

产品成本计算单 单位: 元

月	日	摘要	产量(件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	期初在产品成本	220	220 000	18 000	24 000	262 000
	31	本月生产费用	780				
	31	生产费用累计	1 000				
		单位成本					
	31	完工产品成本	840				
	31	月末在产品成本	160				

(2) 根据上述材料, 编制甲公司结转完工入库 A 产品成本的会计分录。

(3) 根据上述材料, 计算甲公司 2009 年 12 份 A 产品计划总成本及其各成本项目的金额, 分析说明当月成本计划完成的情况。

【答案】(1)

产品成本计算单

产品名称: A 产品 2009 年 12 月 单位: 元

月	日	摘要	产量(件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	期初在产品成本	220	220 000	18 000	24 000	262 000
	31	本月生产费用	780	740 000	164 160	77 200	981 360
	31	生产费用累计	1 000	960 000	182 160	101 200	1 243 360
		单位成本		960	198	110	
	31	完工产品成本	840	806 400	166 320	92 400	1 065 120
	31	月末在产品成本	160	153 600	15 840	8 800	178 240

(2) 结转完工入库 A 产品成本的会计分录: 借: 库存商品——A 产品 1 065 120; 贷: 生产成本——基本生产成本 1 065 120。

(3) 直接材料项目的计划成本金额 = 803 × 840 = 674 520 (元)

直接人工项目的计划成本金额 = 154 × 840 = 129 360 (元)

制造费用项目的计划成本金额 = 143 × 840 = 120 120 (元)

A 产品当月计划总成本 = 674 520 + 129 360 + 120 120 =

924 000 (元)

直接材料实际比计划超支 131 880 元, 计划完成不好; 直接人工实际比计划超支 36 960 元, 计划完成也不好; 制造费用实际比计划节约 27 720 元, 计划完成良好。

五、综合题

甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率是 17%、所得税税率是 25%, 年末一次确认全年所得税费用。商品、材料销售均不含增值税, 商品、材料销售成本随销售收入的确认逐笔结转, 本年利润采用表结法核算。有关资料如下:

资料 1: 2008 年甲公司营业收入为 1 500 万元, 营业利润率为 12.3%, 净资产收益率为 5.6%。

资料 2: 2009 年 1 月至 11 月甲公司损益类科目累计发生额如下表所示:

单位: 万元

科目名称	借方发生额	贷方发生额	科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1 650	销售费用	42	
主营业务成本	1 320		管理费用	38	
其他业务收入		160	财务费用	19	
其他业务成本	85		营业外收入		90
营业税金及附加	26		营业外支出	78	

资料 3: 2009 年 12 月份甲公司发生如下交易或事项:

(1) 12 月 5 日, 向乙公司销售商品一批, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 60 万元, 增值税税额为 10.2 万元, 销售商品实际成本为 45 万元。提货单和增值税专用发票已交购货方, 并收到购货方开出的商业承兑汇票。

(2) 12 月 10 日, 向丙公司销售 A 材料一批。该批材料销售价格为 5 万元, 增值税税额为 0.85 万元, 销售材料实际成本为 4 万元。A 材料已发出, 销售款项存入银行。

(3) 12 月 18 日, 结转固定资产净收益 8 万元。

(4) 12 月 31 日, 计提公司管理部门固定资产折旧 5 万元, 摊销公司管理部门用无形资产成本 8 万元。

(5) 12 月 31 日, 确认本月交的城市维护建设税 2 万元、教费附加 1 万元。

(6) 12 月 31 日, 确认本年所得税费用 75 万元。

资料 4: 2009 年甲公司平均净资产为 3 000 万元。

假定除上述资料外, 不考虑其他相关因素。

要求:

(1) 根据资料 3 中(1)至(6)项业务, 编制甲公司相应的会计分录。

(2) 根据资料 2、资料 3 所编制的会计分录, 编制甲公司 2009 年度利润表。

(3) 根据编制的甲公司 2009 年度利润表, 资料 1、资料 4, 计算甲公司 2009 年度下列财务指标: ① 营业利润率; ② 营业毛利率; ③ 净资产收益率; ④ 营业收入增长率。

(4) 比较甲公司 2008 年度、2009 年度营业利润率、净资产收益率变化, 简要评价企业的获利能力。

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】(1) ① 借: 应收票据 70.2; 贷: 主营业务收入 60, 应交税费——应交增值税(销项税额) 10.2。借: 主营业务成本 45; 贷: 库存商品 45。② 借: 银行存款 5.85; 贷: 其他业务收入 5, 应交税费——应交增值税(销项税额) 0.85。借: 其他业务成

本 4;贷:原材料 4。③借:固定资产清理 8;贷:营业外收入 8。
④借:管理费用 13;贷:累计折旧 5,累计摊销 8。⑤借:营业税金及附加 3;贷:应交税费——应交城市维护建设税 2、——应交教育费附加 1。⑥借:所得税费用 75;贷:应交税费——应交所得税 75。

(2)

利润表(简表)

编制单位:甲公司		2009年度	单位:万元
项 目	本期金额		
一、营业收入	1 875		
减:营业成本	1 454		
营业税金及附加	29		
销售费用	42		
管理费用	51		
财务费用	19		
资产减值损失			
加:公允价值变动收益			
投资收益			
二、营业利润	280		
加:营业外收入	98		
减:营业外支出	78		
三、利润总额	300		
减:所得税费用	75		
四、净利润	225		

(3) ①营业利润率=营业利润/营业收入=280/1 875×100%=14.93%。

②营业毛利率=(营业收入-营业成本)/营业收入=(1 875-1 454)/1 875×100%=22.45%。

③净资产收益率=净利润/平均资产=225/3 000×100%=7.5%。

④营业收入增长率=(本年营业收入-上年营业收入)/上年营业收入=(1 875-1 500)/1 500×100%=25%。

(4)2008 年度的营业利润率为 12.3%,2009 年的营业利润率为 14.93%,2009 年比 2008 年的营业利润率增加了 2.63%,企业的营业能力有所增强;2008 年度净资产收益率为 5.6%,2009 年度净资产收益率为 7.5%,2009 年度比 2008 年度增加了 1.9%,企业的获利能力有所增强。综上所述,2009 年度企业的获利能力较 2008 年有所增强。

2010年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题及参考答案

一、单项选择题

1. 下列关于债务重组会计处理的表述中,正确的是()。
A. 债务人以债转股方式抵偿债务的,债务人将重组债务的账面价值大于相关股份公允价值的差额计入资本公积 B. 债

务人以债转股方式抵偿债务的,债权人将重组债权的账面价值大于相关股权公允价值的差额计入营业外支出 C. 债务人以非现金资产抵偿债务的,债权人将重组债权的账面价值大于受让非现金资产公允价值的差额计入资产减值损失 D. 债务人以非现金资产抵偿债务的,债务人将重组债务的账面价值大于转让非现金资产公允价值的差额计入其他业务收入

【答案】B

【解析】选项 A,差额应记入“营业外收入——债务重组利得”科目;选项 C,差额应记入“营业外支出——债务重组损失”科目;选项 D,差额应记入“营业外收入——债务重组利得”科目。

2. 甲公司为增值税一般纳税人,于 2009 年 2 月 3 日购进一台不需要安装的生产设备,收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 3 000 万元,增值税额为 510 万元,款项已支付;另支付保险费 15 万元,装卸费 5 万元。当日,该设备投入使用。假定不考虑其他因素,甲公司该设备的初始入账价值为()万元。

A. 3 000 B. 3 020 C. 3 510 D. 3 530

【答案】B

【解析】购入设备的增值税可以抵扣,甲公司该设备的初始入账价值=3 000+15+5=3 020(万元)。

3. 下列关于无形资产会计处理的表述中,正确的是()。
A. 将自创的高誉确认为无形资产 B. 将已转让所有权的无形资产的账面价值计入其他业务成本 C. 将预期不能为企业带来经济利益的无形资产账面价值计入管理费用 D. 将以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权单独确认为无形资产

【答案】D

【解析】自创的高誉不能确认为无形资产,选项 A 错误;处置无形资产影响营业外收入或营业外支出,选项 B 错误;预期不能为企业带来经济利益的无形资产,应将其账面价值计入营业外支出,选项 C 错误;选项 D,应该作为无形资产核算。

4. 甲公司为增值税一般纳税人,于 2009 年 12 月 5 日以一批商品换入乙公司的一项非专利技术,该交换具有商业实质。甲公司换出商品的账面价值为 80 万元,不含增值税的公允价值为 100 万元,增值税额为 17 万元;另收到乙公司补价 10 万元。甲公司换入非专利技术的原账面价值为 60 万元,公允价值无法可靠计量。假定不考虑其他因素,甲公司换入该非专利技术的入账价值为()万元。

A. 50 B. 70 C. 90 D. 107

【答案】D

【解析】换入资产的入账价值=100+17-10=107(万元)。

5. 下列各项中,不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是()。

A. 发行长期债券发生的交易费用 B. 取得交易性金融资产发生的交易费用 C. 取得持有至到期投资发生的交易费用 D. 取得可供出售金融资产发生的交易费用

【答案】B

【解析】交易性金融资产发生的相关费用应计入投资收益,其他事项相关交易费用均应计入其初始入账价值。

6. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额,正确