

2008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. 某企业某月销售商品发生商业折扣 20 万元、现金折扣 15 万元、销售折让 25 万元。该企业上述业务计入当月财务费用的金额为()万元。

A. 15 B. 20 C. 35 D. 45

【答案】A

【解析】商业折扣不进行账务处理,现金折扣计入财务费用,销售折让冲减主营业务收入。

2. 甲股份有限公司委托乙证券公司发行普通股,股票面值总额 4 000 万元,发行总额 16 000 万元,发行费按发行总额的 2%计算(不考虑其他因素),股票发行净收入全部收到。甲股份有限公司该笔业务记入“资本公积”科目的金额为()万元。

A. 4 000 B. 11 680 C. 11 760 D. 12 000

【答案】B

【解析】该笔业务记入“资本公积”科目的金额=16 000-4 000-16 000×2%=11 680(万元)。

3. 下列各项中,属于会计基本职能的是()。

A. 会计预算与考核 B. 会计预测与决策 C. 会计分析与评价 D. 会计核算与监督

【答案】D

【解析】会计基本职能包括会计核算和会计监督。

4. 企业转销无法支付的应付账款时,应将该应付账款账面余额计入()。

A. 资本公积 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 其他应付款

【答案】B

【解析】无法支付的应付账款应计入营业外收入。

5. 2007 年 8 月 1 日,某企业开始研究开发一项新技术,当月共发生研发支出 800 万元,其中,费用化的金额 650 万元,符合资本化条件的金额 150 万元。8 月末,研发活动尚未完成。该企业 2007 年 8 月应计入当期利润总额的研发支出为()万元。

A. 0 B. 150 C. 650 D. 800

【答案】C

【解析】只有费用化部分在当期记入“管理费用”科目中,才会影响当期利润总额。因研发活动尚未完成,所以符合资本化条件的金额 150 万元不影响利润总额。

6. 下列各项中,不属于原始凭证基本内容的是()。

A. 填制的日期 B. 经济业务的内容 C. 接受单位的名称 D. 经济业务的记账方向

【答案】D

【解析】经济业务的记账方向是记账凭证的基本内容。

7. 某企业只生产和销售甲产品,2007 年 4 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元。4 月份发生如下费用:领用材料 6 万元,生产工人工资 2 万元,制造费用 1 万元,行政管理部门物料消耗 1.5 万元,专设销售机构固定资产折旧费 0.8 万元。月末在产品成本 3 万元。该企业 4 月份完工甲产品的生产成本为()万元。

A. 9 B. 9.5 C. 8.3 D. 11.8

【答案】B

【解析】甲产品的生产成本=3.5+(6+2+1)-3=9.5(万元)。

8. 2007 年 1 月 5 日,甲公司以前以银行存款 1 200 万元取得对乙公司的长期股权投资,所持有的股份占乙公司有表决权股份的 5%,另支付相关税费 5 万元。甲公司对乙公司不具有共同控制或重大影响,且该长期股权投资在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量。甲公司采用成本法核算该长期股权投资。2007 年 3 月 10 日,乙公司宣告发放 2006 年度现金股利共 200 万元。假设不考虑其他因素,甲公司 2007 年 3 月末该项长期股权投资的账面余额为()万元。

A. 1 000 B. 1 195 C. 1 200 D. 1 205

【答案】B

【解析】长期股权投资的账面余额=(1 200+5)-200×5%=1 195(万元)。

9. 某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本月初库存商品进价成本总额 30 万元,售价总额 46 万元;本月购进商品进价成本总额 40 万元,售价总额 54 万元;本月销售商品售价总额 80 万元。假设不考虑相关税费,该商场本月销售商品的实际成本为()万元。

A. 46 B. 56 C. 70 D. 80

【答案】B

【解析】本月销售商品的实际成本=80×(30+40)/(46+54)=56(万元)。

10. 下列各项中,应计入其他业务成本的是()。

A. 库存商品盘亏净损失 B. 经营租出固定资产折旧 C. 向灾区捐赠的商品成本 D. 火灾导致原材料毁损净损失

【答案】B

【解析】库存商品盘亏净损失,属于一般经营损失的部分计入管理费用;非正常损失的部分计入营业外支出。向灾区捐赠的商品成本和火灾导致原材料毁损净损失均计入营业外支出。

11. 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的,其发生的下列支出中,不应计入委托加工材料成本的是()。

A. 发出材料的实际成本 B. 支付给受托方的加工费 C. 支付给受托方的增值税 D. 受托方代收代缴的消费税

【答案】C

【解析】支付给受托方的增值税应作为进项税额抵扣,不应计入委托加工材料成本。

12. 某企业本月生产 A 产品耗用机器工时 120 小时,生产 B 产品耗用机器工时 180 小时。本月发生车间管理人员工资 3 万元,产品生产人员工资 30 万元。该企业按机器工时比例分配制造费用。假设不考虑其他因素,本月 B 产品应分配的制造费用为()万元。

A. 1.2 B. 1.32 C. 1.8 D. 1.98

【答案】C

【解析】本月 B 产品应分配的制造费用=3×180/(120+

180)=1.8(万元)。

13. 某企业转让一项专利权,与此有关的资料如下:该专利权的账面余额 50 万元,已摊销 20 万元,计提资产减值准备 5 万元,取得转让价款 28 万元,应交营业税 1.4 万元。假设不考虑其他因素,该企业应确认的转让无形资产净收益为()万元。

A. -2 B. 1.6 C. 3 D. 8

【答案】B

【解析】该企业应确认的转让无形资产净收益=28-1.4-(50-20-5)=1.6(万元)。

14. 企业采用支付手续费方式委托代销商品,委托方确认商品销售收入的时间是()。

A. 签订代销协议时 B. 发出商品时 C. 收到代销清单时 D. 收到代销款时

【答案】C

【解析】企业采用支付手续费方式委托代销商品,委托方确认商品销售收入的时间是收到代销清单时。

15. 企业作为福利为高管人员配备汽车,计提这些汽车折旧时,应编制的会计分录是()。

A. 借记“累计折旧”科目,贷记“固定资产”科目 B. 借记“管理费用”科目,贷记“固定资产”科目 C. 借记“管理费用”科目,贷记“应付职工薪酬”科目;同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目 D. 借记“管理费用”科目,贷记“固定资产”科目;同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目

【答案】C

【解析】计提这些汽车折旧时,应编制两笔会计分录:借记“管理费用”科目,贷记“应付职工薪酬”科目;同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目。

16. 某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本,2007年2月1日,结存甲材料 200 公斤,每公斤实际成本 100 元;2月10日购入甲材料 300 公斤,每公斤实际成本 110 元;2月15日发出甲材料 400 公斤。2月末,库存甲材料的实际成本为()元。

A. 10 000 B. 10 500 C. 10 600 D. 11 000

【答案】D

【解析】剩余的甲材料的数量=200+300-400=100(公斤),剩余的都是 2 月 10 日购入的甲材料,所以月末甲材料的实际成本=100×110=11 000(元)。

17. 某企业为增值税小规模纳税人,本月购入甲材料 2 060 公斤,每公斤单价(含增值税)50 元,另外支付运杂费 3 500 元,运输途中发生合理损耗 60 公斤,入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为每公斤()元。

A. 50 B. 51.81 C. 52 D. 53.56

【答案】D

【解析】该批材料入库的实际单位成本=(2 060×50+3 500+620)/(2 060-60)=53.56(元/公斤)。

18. 下列各项中,不应计入销售费用的是()。

A. 已售商品预计保修费用 B. 为推广新产品而发生的广告费用 C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本 D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本

【答案】C

【解析】随同商品出售且单独计价的包装物成本应计入

其他业务成本。

19. 某企业年初所有者权益 160 万元,本年度实现净利润 300 万元,以资本公积转增资本 50 万元,提取盈余公积 30 万元,向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素,该企业年末所有者权益为()万元。

A. 360 B. 410 C. 440 D. 460

【答案】C

【解析】该企业年末所有者权益=160+300-20=440(万元)。

20. 某企业于 2007 年 7 月 1 日按面值发行 5 年期,到期一次还本付息的公司债券,该债券面值总额 8 000 万元,票面年利率为 4%,自发行日起计息。假定票面利率与实际利率一致,不考虑相关税费,2008 年 12 月 31 日该应付债券的账面余额为()万元。

A. 8 000 B. 8 160 C. 8 320 D. 8 480

【答案】D

【解析】2008 年 12 月 31 日该应付债券的账面余额=8 000+8 000×4%×1.5=8 480(万元)。

二、多项选择题

1. 下列各项中,不会引起留存收益变动的有()。

A. 盈余公积补亏 B. 计提法定盈余公积 C. 盈余公积转增资本 D. 计提任意盈余公积

【答案】ABD

【解析】盈余公积转增资本会使留存收益减少。

2. 下列各项中,不应计入管理费用的有()。

A. 总部办公楼折旧 B. 生产设备改良支出 C. 经营租出专用设备的修理费 D. 专设销售机构房屋的修理费

【答案】BCD

【解析】选项 B 应计入在建工程;选项 C 应计入其他业务成本;选项 D 应计入销售费用。

3. 下列各项中,属于企业在确定生产成本在完工产品与在产品之间的分配方法时,应考虑的具体条件有()。

A. 在产品数量的多少 B. 定额管理基础的好坏 C. 各项成本比重的大小 D. 各月在产品数量变化的大小

【答案】ABCD

【解析】企业应当根据在产品数量的多少、各月在产品数量变化的大小、各项成本比重的大小以及定额管理基础的好坏等具体条件,采用适当的分配方法将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

4. 下列各项中,能引起资产与负债同减的有()。

A. 支付现金股利 B. 取得短期借款 C. 盈余公积补亏 D. 以现金支付职工工资

【答案】AD

【解析】支付现金股利和以现金支付职工工资能引起资产与负债同时减少;取得短期借款使资产和负债同时增加;盈余公积补亏使盈余公积减少,未分配利润增加。

5. 下列各项中,应计入营业外支出的有()。

A. 无形资产处置损失 B. 存货自然灾害损失 C. 固定资产清理损失 D. 长期股权投资处置损失

【答案】ABC

【解析】长期股权投资处置损失应计入投资收益。

6. 编制银行存款余额调节表时,下列未达账项中,会导致企业银行存款日记账的账面余额小于银行对账单余额的有()。

A. 企业开出支票,银行尚未支付 B. 企业送存支票,银行尚未入账 C. 银行代收款项,企业尚未接到收款通知 D. 银行代付款项,企业尚未接到付款通知

【答案】AC

【解析】选项B、D会导致银行存款日记账的账面余额大于银行对账单的余额。

7. 下列资产减值准备中,在符合相关条件时可以转回的有()。

A. 坏账准备 B. 存货跌价准备 C. 无形资产减值准备 D. 固定资产减值准备

【答案】AB

【解析】固定资产减值准备和无形资产减值准备一经计提,在以后会计期间不得转回。

8. 下列各项中,应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有()。

A. 销售商品收到的现金 B. 取得短期借款收到的现金 C. 采购原材料支付的增值税 D. 取得长期股权投资支付的手续费

【答案】AC

【解析】选项B属于筹资活动产生的现金流量;选项D属于投资活动产生的现金流量。

9. 下列各项中,影响企业营业利润的有()。

A. 处置无形资产净收益 B. 出租包装物取得的收入 C. 接受公益性捐赠利得 D. 经营租出固定资产的折旧额

【答案】BD

【解析】选项A、C应计入营业外收入,不影响营业利润。

10. 下列各项中,能引起权益法核算的长期股权投资账面价值发生变动的有()。

A. 被投资单位实现净利润 B. 被投资单位宣告发放股票股利 C. 被投资单位宣告发放现金股利 D. 被投资单位除净损益外的其他所有者权益变动

【答案】ACD

【解析】被投资单位宣告发放股票股利,不影响被投资单位所有者权益的变动,投资企业不进行账务处理。

11. 下列各项工作中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。

A. 应付的租入包装物租金 B. 应付的社会保险费 C. 应付的客户存入保证金 D. 应付的经营租入固定资产租金

【答案】ACD

【解析】应付的社会保险费应通过“应付职工薪酬”科目核算。

12. 下列各项中,不应确认为财务费用的有()。

A. 企业筹建期间的借款费用 B. 资本化的借款利息支出 C. 销售商品发生的商业折扣 D. 支付的银行承兑汇票手续费

【答案】ABC

【解析】选项A应计入管理费用或在建工程;选项B应计入在建工程;选项C不进行账务处理。

13. 下列各项中,一般应采用数量金额式明细账登记的有()。

A. 产成品 B. 原材料 C. 应收账款 D. 固定资产

【答案】AB

【解析】产成品和原材料要进行数量和金额的核算,一般

应采用数量金额式明细账登记。

14. 下列各项中,应作为应付职工薪酬核算的有()。

A. 支付的工会经费 B. 支付的职工教育经费 C. 为职工支付的住房公积金 D. 为职工无偿提供的医疗保健服务

【答案】ABCD

【解析】应付职工薪酬是指企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬,包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险费,住房公积金,工会经费,职工教育经费,非货币性福利等因职工提供服务而产生的义务。

15. 下列各项中,会引起应收账款账面价值发生变化的有()。

A. 计提坏账准备 B. 收回应收账款 C. 转销坏账准备 D. 收回已转销的坏账

【答案】ABD

【解析】转销坏账准备减少坏账准备和应收账款,不引起应收账款账面价值的变动。

三、判断题

1. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,应确认为应付股利。()

【答案】×

【解析】企业股东大会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,应确认为应付股利,董事会做出的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润不进行账务处理。

2. 年度终了,除“未分配利润”明细科目外,“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。()

【答案】√

【解析】年度终了,应将“利润分配”科目下的其他明细科目金额转入“利润分配——未分配利润”科目。

3. 企业采用计划成本对材料进行日常核算,应按月分摊发出材料应承担的成本差异,不应在季末或年末一次计算分摊。()

【答案】√

【解析】企业采用计划成本对材料进行日常核算,应按月计算材料成本差异率。

4. 企业采用“表结法”结转本年利润的,年度内每月月末损益类科目发生额合计数和月末累计余额无需转入“本年利润”科目,但要将其填入利润表,在年末将损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目。()

【答案】√

【解析】表结法下,月份终了时无需将损益类科目发生额合计数和月末累计余额转入“本年利润”科目,年度终了时进行结转;账结法下,则于每月终了将损益类科目余额转入“本年利润”科目。

5. 企业对长期股权投资计提的减值准备,在该长期股权投资价值回升期间应当转回,但转回的金额不应超过原计提的减值准备。()

【答案】×

【解析】长期股权投资计提的减值准备一经计提,在持有期间不得转回。

6. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命、适用不同折旧率的,应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。()

【答案】√

【解析】固定资产的各组成部分具有不同使用寿命、适用不同折旧率的,则应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。

7. 企业对于发出的商品,不符合收入确认条件的,应按其实际成本编制会计分录:借记“发出商品”科目,贷记“库存商品”科目。()

【答案】✓

【解析】企业对于发出的商品,不符合收入确认条件的,应由“库存商品”科目转入“发出商品”科目。

8. 现金清查中,对于无法查明原因的现金短缺,经批准后应计入营业外支出。()

【答案】×

【解析】现金清查中,对于无法查明原因的现金短缺,经批准后应计入管理费用。

9. 采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,应调整已确认的初始投资成本。()

【答案】×

【解析】采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本。

10. 企业出售固定资产应交的营业税,应列入利润表的“营业税金及附加”项目。()

【答案】×

【解析】企业出售固定资产应交的营业税,不属于日常活动,应计入“固定资产清理”科目,最终会影响固定资产的处置损益即营业外收支的金额。

四、计算分析题

1. 2007年3月至5月,甲上市公司发生的交易性金融资产业务如下:

(1)3月1日,向D证券公司划出投资款1000万元,款项已通过开户行转入D证券公司银行账户。

(2)3月2日,委托D证券公司购入A上市公司股票100万股,每股8元,另发生相关的交易费用2万元,并将该股票划分为交易性金融资产。

(3)3月31日,该股票在证券交易所的收盘价格为每股7.70元。

(4)4月30日,该股票在证券交易所的收盘价格为每股8.10元。

(5)5月10日,将所持有的该股票全部出售,所得价款825万元,已存入银行。假定不考虑相关税费。

要求:逐笔编制甲上市公司上述业务的会计分录。(会计科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:其他货币资金——存出投资款 1000;贷:银行存款 1000。

(2)借:交易性金融资产——成本 800,投资收益 2;贷:其他货币资金——存出投资款 802。

(3)借:公允价值变动损益 30(800-100×7.70);贷:交易性金融资产——公允价值变动 30。

(4)借:交易性金融资产——公允价值变动 40(8.10×100-7.70×100);贷:公允价值变动损益 40。

(5)借:银行存款 825;贷:交易性金融资产——成本 800、——公允价值变动 10,投资收益 15。

借:公允价值变动损益 10;贷:投资收益 10。

2. 甲企业为增值税一般纳税人(尚未实行增值税转型试点),增值税税率为17%。2007年发生固定资产业务如下:

(1)1月20日,企业管理部门购入一台不需安装的A设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为550万元,增值税为93.5万元,另发生运输费4.5万元,款项均以银行存款支付。

(2)A设备经过调试后,于1月22日投入使用,预计使用10年,净残值为35万元,决定采用双倍余额递减法计提折旧。

(3)7月15日,企业生产车间购入一台需要安装的B设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为600万元,增值税为102万元,另发生保险费8万元,款项均以银行存款支付。

(4)8月19日,将B设备投入安装,以银行存款支付安装费3万元。B设备于8月25日达到预定可使用状态,并投入使用。

(5)B设备采用工作量法计提折旧,预计净残值为35.65万元,预计总工时为5万小时。9月B设备实际使用工时为720小时。假设除上述资料外,不考虑其他因素。

要求:

(1)编制甲企业2007年1月20日购入A设备的会计分录。

(2)计算甲企业2007年2月A设备的折旧额并编制会计分录。

(3)编制甲企业2007年7月15日购入B设备的会计分录。

(4)编制甲企业2007年8月安装B设备及其投入使用的会计分录。

(5)计算甲企业2007年9月B设备的折旧额并编制会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:固定资产 648(550+93.5+4.5);贷:银行存款 648。

(2)2007年2月A设备的折旧额=648×2/10/12=10.8(万元)。

借:管理费用 10.8;贷:累计折旧 10.8。

(3)借:在建工程 710(600+102+8);贷:银行存款 710。

(4)借:在建工程 3;贷:银行存款 3。

借:固定资产 713;贷:在建工程 713。

(5)2007年9月B设备的折旧额=(713-35.65)×720/50000=9.75(万元)。

借:制造费用 9.75;贷:累计折旧 9.75。

3. 甲上市公司2007年至2008年发生与其股票有关的业务如下:

(1)2007年1月4日,经股东大会决议,并报有关部门核准,增发普通股40000万股,每股面值1元,每股发行价格5元,股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

(2)2007年6月20日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以资本公积4000万元转增股本。

(3)2008年6月20日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以银行存款回购本公司股票100万股,每股回购价格为3元。

(4)2008年6月26日,经股东大会决议,并报有关部门

核准,将回购的本公司股票 100 万股注销。

要求:逐笔编制甲上市公司上述业务的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:银行存款 200 000(40 000×5);贷:股本 40 000,资本公积——股本溢价 160 000。

(2)借:资本公积 4 000;贷:股本 4 000。

(3)借:库存股 300;贷:银行存款 300。

(4)借:股本 100,资本公积 200;贷:库存股 300。

4. 甲公司设有运输和修理两个辅助生产车间,采用直接分配法分配辅助生产成本。运输车间的成本按运输公里比例分配,修理车间的成本按修理工时比例分配。该公司 2007 年 2 月有关辅助生产成本资料如下:

(1)运输车间本月共发生成本 22 500 元,提供运输劳务 5 000 公里;修理车间本月共发生成本 240 000 元,提供修理劳务 640 工时。

(2)运输车间耗用修理车间劳务 40 工时,修理车间耗用运输车间劳务 500 公里。

(3)基本生产车间耗用运输车间劳务 2 550 公里,耗用修理车间劳务 320 工时;行政管理部门耗用运输车间劳务 1 950 公里,耗用修理车间劳务 280 工时。

要求:

(1)编制甲公司的辅助生产成本分配表。

(2)编制甲公司辅助生产成本分配的会计分录。(“生产成本”科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用元表示)

【答案】

(1)编制甲公司的辅助生产成本分配表。

金额单位:元			
辅助生产车间名称	运输(公里)	修理(工时)	合计
待分配成本	22 500	240 000	262 500
对外分配劳务数量	4 500	600	
单位成本	5	400	
基本生产车间	耗用数量	2 550	320
	分配金额	12 750	128 000
行政管理部门	耗用数量	1 950	280
	分配金额	9 750	112 000
合计	22 500	240 000	262 500

(2)借:制造费用 140 750,管理费用 121 750;贷:生产成本——辅助生产成本——运输 22 500,——修理 240 000。

五、综合题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件,其成本在确认收入时逐笔结转,不考虑其他因素。2007 年 4 月,甲公司发生如下交易或事项:

(1)销售商品一批,按商品标价计算的金额为 200 万元,由于是成批销售,甲公司给予客户 10%的商业折扣并开具了增值税专用发票,款项尚未收回。该批商品实际成本为 150 万元。

(2)向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利,该批产品的实际成本为 8 万元,市场售价为 10 万元。

(3)向乙公司转让一项软件的使用权,一次性收取使用费

20 万元并存入银行,且不再提供后续服务。

(4)销售一批原材料,增值税专用发票注明售价 80 万元,款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为 59 万元。

(5)将以前会计期间确认的与资产相关的政府补助在本月分配计入当月收益 300 万元。

(6)确认本月设备安装劳务收入。该设备安装劳务合同总收入为 100 万元,预计合同总成本为 70 万元,合同价款在前期签订合同时已收取。采用完工百分比法确认劳务收入。截至本月末,该劳务的累计完工进度为 60%,前期已累计确认劳务收入 50 万元、劳务成本 35 万元。

(7)以银行存款支付管理费用 20 万元、财务费用 10 万元、营业外支出 5 万元。

要求:

(1)逐笔编制甲公司上述交易或事项的会计分录(“应交税费”科目要写出明细科目及专栏名称)。

(2)计算甲公司 4 月的营业收入、营业成本、营业利润、利润总额。(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)①借:应收账款 210.6;贷:主营业务收入 180,应交税费——应交增值税(销项税额)30.6。

借:主营业务成本 150;贷:库存商品 150。

②借:应付职工薪酬 11.7;贷:主营业务收入 10,应交税费——应交增值税(销项税额)1.7。

借:主营业务成本 8;贷:库存商品 8。借:管理费用 11.7;贷:应付职工薪酬 11.7。

③借:银行存款 20;贷:其他业务收入 20。

④借:银行存款 93.6;贷:其他业务收入 80,应交税费——应交增值税(销项税额)13.6。

借:其他业务成本 59;贷:原材料 59。

⑤借:递延收益 300;贷:营业外收入 300。

⑥借:预收账款 10;贷:其他业务收入或主营业务收入 10(100×60%-50)。

借:其他业务成本或主营业务成本 7(70×60%-35);贷:劳务成本 7。

⑦借:管理费用 20,财务费用 10,营业外支出 5;贷:银行存款 35。

(2)营业收入=180+10+20+80+10=300(万元);

营业成本=150+8+59+7=224(万元);

营业利润=300-224-11.7-20-10=34.3(万元);

利润总额=34.3+300-5=329.3(万元)。

2. 甲有限责任公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。原材料等存货按实际成本进行日常核算。2007 年 1 月 1 日有关账户余额如下表所示。

2007 年甲公司发生的交易或事项如下:

(1)收到已作为坏账核销的应收乙公司账款 50 万元并存入银行。

(2)收到丙公司作为资本投入的原材料并验收入库。投资合同约定该批原材料价值 840 万元(不含允许抵扣的增值税进项税额 142.8 万元),丙公司已开具增值税专用发票。假设合同约定的价值与公允价值相等,未发生资本溢价。

(3)行政管理部门领用低值易耗品一批,实际成本 2 万元,采用一次转销法进行摊销。

(4)因某公司破产,应收该公司账款 80 万元不能收回,经

单位:万元

科目名称	借方余额	贷方余额
银行存款	450	
应收票据	32	
应收账款	300	
原材料	350	
库存商品	300	
低值易耗品	100	
生产成本——A产品	110	
长期股权投资——丁公司	550	
坏账准备		30
存货跌价准备		76
长期股权投资减值准备		0

批准确认为坏账并予以核销。

(5)因自然灾害毁损原材料一批,其实际成本100万元,应负担的增值税进项税额17万元。该毁损材料未计提存货跌价准备,尚未经有关部门批准处理。

(6)甲公司采用权益法核算对丁公司的长期股权投资,其投资占丁公司有表决权股份的20%。丁公司宣告分派2006年度现金股利1000万元。

(7)收到丁公司发放的2006年度现金股利并存入银行。

(8)丁公司2007年度实现净利润1500万元,甲公司确认实现的投资收益。

(9)将持有的面值为32万元的未到期、不带息银行承兑汇票背书转让,取得一批材料并验收入库,增值税专用发票上注明的价款为30万元,增值税进项税额为5.1万元。其余款项以银行存款支付。

(10)年末,甲公司经减值测试,确认对丁公司的长期股权投资可收回金额为560万元;存货的可变现净值为1800万元;决定按年末应收账款余额的10%计提坏账准备。

假定除上述资料外,不考虑其他因素。

要求:

(1)编制甲公司上述(1)至(9)项交易或事项的会计分录。

(2)计提甲公司长期股权投资减值准备并编制会计分录。

(3)计算甲公司存货应计提或转回的存货跌价准备并编制会计分录。

(4)计算甲公司应收账款应计提或转回的坏账准备并编制会计分录。

(5)计算甲公司2007年年末资产负债表中下列项目的期末数:①货币资金;②存货;③应收账款;④长期股权投资。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)编制甲公司(1)至(9)项交易或事项的会计分录。

①借:应收账款50;贷:坏账准备50。

借:银行存款50;贷:应收账款50。

②借:原材料840,应交税费——应交增值税(进项税额)142.8;贷:实收资本982.8。

③借:管理费用2;贷:低值易耗品2。

④借:坏账准备80;贷:应收账款80。

⑤借:待处理财产损益117;贷:原材料100,应交税费——应交增值税(进项税额转出)17。

⑥借:应收股利200(1000×20%);贷:长期股权投资——损益调整200。

⑦借:银行存款200;贷:应收股利200。

⑧借:长期股权投资——损益调整300(1500×20%);贷:投资收益300。

⑨借:原材料30,应交税费——应交增值税(进项税额)5.1;贷:应收票据32,银行存款3.1。

(2)计提减值准备前长期股权投资的账面余额=550-200+300=650(万元),应该计提的减值金额=650-560=90(万元)。

借:资产减值损失90;贷:长期股权投资减值准备90。

(3)计提减值准备前存货的账面余额=(350+300+100+110)+840-2-100+30=1628(万元),期末存货的可变现净值为1800万元,期末存货未发生减值,期末存货跌价准备的余额应该为0,因此,应将存货跌价准备的金额全部转回。

借:存货跌价准备76;贷:资产减值损失76。

(4)计提减值准备前应收账款的账面余额=300-80=220(万元),坏账准备期末余额=220×10%=22(万元),当期应该计提的坏账准备的金额=22-(30+50-80)=22(万元)。

借:资产减值损失22;贷:坏账准备22。

(5)计算甲公司2007年年末资产负债表中下列项目的期末数:

①货币资金=450+50+200-3.1=696.9(万元);

②存货=(350+300+100+110)+840-2-100+30-76+76=1628(万元);

③应收账款=300-80-22=198(万元);

④长期股权投资=550-200+300-90=560(万元)。

财政部 国家税务总局 财税[2008]129号文件

法规制度

企业改制过程中以国家作价 出资(入股)方式转移国有土地使用权 有关契税问题的规定

一、根据《契税暂行条例》第二条第一款规定,国有土地使用权出让属于契税的征收范围。根据《契税暂行条例细则》第八条第一款规定,以土地、房屋权属作价投资、入股方式转移土地、房屋权属的,视同土地使用权转让征税。因此,对以国家作价出资(入股)方式转移国有土地使用权的行为,应视同土地使用权转让,由土地使用权的承受方按规定缴纳契税。

二、以国家作价出资(入股)方式转移国有土地使用权的行为不适用《财政部、国家税务总局关于企业改制重组若干契税政策的通知》(财税[2003]184号)。

(2008年10月22日印发)

本期试题解析由北大东奥提供

东奥会计在线: <http://www.dongao.com>