

### 2001年度全国会计专业技术资格初级会计考试试题会计实务

#### 一、单项选择题

1. 甲工业企业为增值税小规模纳税人。本期外购原材料一批, 购买价格为10000元, 增值税为1700元, 入库前发生的挑选整理费用为500元。该批原材料的入账价值为( )元。  
A. 10000 B. 11700 C. 10500 D. 12200
2. 下列各种存货发出的计价方法中, 不利于存货成本日常管理与控制的方法是( )。  
A. 先进先出法 B. 后进先出法 C. 月末一次加权平均法 D. 个别计价法
3. 为长期持有目的, 甲企业于1999年4月1日购入乙企业同年1月1日发行、期限5年、票面年利率5%、到期一次还本付息的债券, 面值100万元, 实付价款108万元。则该债券投资的入账价值为( )万元。  
A. 98. 75 B. 100 C. 106. 75 D. 108
4. 长期股权投资采用成本法核算, 在被投资单位宣告分配现金股利时, 投资企业的会计处理是( )。  
A. 借记“ 应收股利” 科目, 贷记“ 投资收益” 科目  
B. 借记“ 长期股权投资” 科目, 贷记“ 投资收益” 科目  
C. 借记“ 银行存款” 科目, 贷记“ 投资收益” 科目  
D. 借记“ 银行存款” 科目, 贷记“ 应收股利” 科目
5. 甲企业对一项原值为100万元、已提折旧40万元的固定资产进行改建, 发生改建支出50万元, 取得变价收入5万元。则改建后该项固定资产的入账价值为( )万元。  
A. 105 B. 110 D. 145 D. 150
6. 甲企业于1999年7月1日以50000元的价格购入一项摊销期限为5年的专利权。2000年7月1日, 甲企业将其转让, 取得转让收入70000元, 交纳营业税3500元。则转让该项专利权所实现的所得税前利润为( )元。  
A. 16500 B. 20000 C. 26500 D. 28500
7. 企业为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费, 应当计入( )  
A. 管理费用 B. 财务费用 C. 营业费用 D. 其他业务支出
8. 月份终了, 企业将本月应交未交增值税进行结转时, 应借记的会计科目是( )。  
A. 应交税金——未交增值税  
B. 应交税金——应交增值税(进项税额转出)  
C. 应交税金——应交增值税(转出未交增值税)  
D. 应交税金——应交增值税(已交税金)
9. 委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的, 由受托方代扣代交的消费税, 委托方应借记的会计科目是( )。  
A. 在途物资 B. 委托加工物资  
C. 应交税金——应交消费税 D. 主营业务税金及附加
10. 企业自销应税产品计算出的应交资源税, 应计入( )。  
A. 制造费用 B. 生产成本 C. 主营业务成本 D. 主营业务税金及附加
11. 甲企业2000年1月1日以105万元的价格发行5年期债券100万元, 该债券到期一次还本付息, 票面年利率为5%, 采用直线法摊销溢价。则甲企业2000年12月31日应记入“ 应付债券——应计利息” 科目的数额为( )万元。  
A. 4 B. 5 C. 5. 25 D. 6
12. 下列各项, 能够引起企业所有者权益增加的是( )。  
A. 增发新股 B. 以资本公积转增资本 C. 提取盈余公积 D. 提取公益金
13. 某企业以一张期限为6个月的商业承兑汇票支付货款, 票面价值为100万元, 票面年利率为4%。该票据到期时, 企业应支付的金额为( )万元。  
A. 100 B. 102 C. 104 D. 140

14. 甲工业企业期末“原材料”科目余额为100万元，“生产成本”科目余额为70万元，“材料成本差异”科目贷方余额为5万元，“库存商品”科目余额为150万元，“工程物资”科目余额为200万元。则甲工业企业期末资产负债表中“存货”项目的金额为()万元。

A. 245 B. 315 C. 325 D. 515

15. 事业单位收到从财政专户核拨的预算外资金，在会计处理时应贷记的会计科目是()。

A. 财政补助收入 B. 事业收入 C. 其他收入 D. 拨入专款

16. 事业单位取得的无主财物变价收入，在会计处理时应贷记的会计科目是()。

A. 事业收入 B. 其他收入 C. 应缴财政专户款 D. 应缴预算款

17. 企业发生的下列支出，属于资本性支出的是()。

A. 支付的业务招待费 B. 支付给股东的现金股利  
C. 支付的生产工人工资 D. 补交的土地使用权出让金

18. 下列记账差错中，能通过编制试算平衡表判断的记账差错是()。

A. 漏记了某项经济业务 B. 错误地使用了应借记的会计科目  
C. 只登记了会计分录的借方或贷方，漏记了另一方  
D. 颠倒了记账方向

19. 企业现金清查中，发现库存现金较账面余额短缺500元，在未查明原因之前，应借记的会计科目是()。 A. 待处理财产损溢 B. 营业外支出 C. 其他应收款 D. 管理费用

20. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时，应借记的会计科目是()。

A. 物资采购 B. 在途物资 C. 预付账款 D. 其他货币资金

## 二、多项选择题

1. 下列各项，应计入短期股票投资入账价值的有()

A. 股票的买入价 B. 支付的印花税 C. 支付的手续费 D. 已宣告但尚未领取的现金股利

2. 下列各项支出，应在企业应付福利费中列支的有()。

A. 职工因工负伤赴外地就医路费 B. 企业医务人员的工资  
C. 离退休人员的退休金 D. 离退休人员的医药费

3. 下列各项，能够引起资产负债表中负债金额增加的有()。

A. 计提坏账准备 B. 计提短期投资跌价准备  
C. 计提应付债券利息 D. 计提长期借款利息

4. 下列各项，影响企业营业利润的项目有()。

A. 营业费用 B. 管理费用 C. 投资收益 D. 所得税

5. 下列各项，采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，应加回到净利润中的项目有()。

A. 计提的坏账准备 B. 固定资产折旧  
C. 出售固定资产的净收益 D. 投资损失

6. 下列各科目的余额，期末应结转到“本年利润”科目的有()。

A. 营业外收入 B. 营业外支出 C. 投资收益 D. 以前年度损益调整

7. 下列各项，应计入营业外收入的有()。

A. 补贴收入 B. 教育费附加返还款  
C. 出售固定资产取得的净收益  
D. 转让短期投资取得的净收益

8. 下列各项，属于企业留存收益的有()。

A. 法定盈余公积 B. 任意盈余公积 C. 法定公益金 D. 未分配利润

9. 下列各项支出，应计入无形资产成本的有()

A. 购入专利权发生的支出 B. 购入非专利技术发生的支出  
C. 取得土地使用权发生的支出  
D. 研究开发新技术发生的支出

10. 下列各项，应通过“固定资产清理”科目核算的有()。

A. 固定资产的报废 B. 固定资产的出售  
C. 固定资产的盘亏 D. 固定资产的毁损

11. 下列各项，能够引起事业单位事业结余发生增减变化的有()。

A. 事业收入 B. 经营收入 C. 上缴上级支出 D. 应缴财政专户款

12. 下列各项，属于反映企业经营成果的会计要素有()。

A. 收入 B. 费用 C. 所有者权益 D. 利润

13. 下列各项，属于会计核算方法的有()。

A. 设置会计科目和账户 B. 复式记账 C. 成本计算 D. 财产清查

14. 下列各项, 应在资产负债表“待摊费用”项目中反映的有( )。

- A. “待摊费用”科目的借方余额
- B. “待摊费用”科目的贷方余额
- C. “预提费用”科目的借方余额
- D. “预提费用”科目的贷方余额

15. 下列各项, 应在资产负债表“应付账款”项目中反映的有( )。

- A. “应付账款”明细科目的借方余额
- B. “应付账款”明细科目的贷方余额
- C. “预付账款”明细科目的贷方余额
- D. “应收账款”明细科目的贷方余额

### 三、判断题

1. 企业长期借款所发生的利息支出, 应在实际支付时计入在建工程成本或计入当期损益。( )

2. 公司发行股票支付的手续费等发行费用, 应当计入当期财务费用。( )

3. 企业提供劳务时, 如资产负债表日不能对交易的结果作出可靠估计, 应按已经发生并预计能够补偿的劳务成本确认收入, 并按相同金额结转成本。( )

4. 企业的利润分配表中, 可供分配的利润减去应付利润应等于未分配利润。( )

5. 企业溢价购入债券时, 存续期间确认的投资收益要高于按债券面值和票面利率计算出的利息收入。( )

6. 科目汇总表账务处理程序能科学地反映账户的对应关系, 且便于账目核对。( )

7. 设置和登记会计账簿是编制会计报表的基础, 是联接会计凭证和会计报表的中间环节。( )

8. 企业在销售收入确认之后发生的销售折让, 应在实际发生时冲减发生当期的收入。( )

9. 以经营租赁方式租出的固定资产, 应由出租方计提该项固定资产折旧。( )

10. 在会计核算的一般原则中, 要求会计核算应当以实际发生的经济业务为依据的原则是历史成本原则。( )

### 四、计算分析题

1. 甲企业采用应收账款余额百分比法核算坏账损失, 坏账准备计提比例为5%。2000年1月1日, “应收账款”账户的余额为1000000元; 2000年12月31日, “应收账款”账户的余额为800000元。

2000年度发生如下相关业务:

(1) 5月8日, 收回1999年度核销的坏账4000元, 存入银行。

(2) 11月9日, 因一客户破产, 有应收账款2500元不能收回, 经批准确认为坏账。

要求: (1) 编制甲企业收回已核销坏账的会计分录。

(2) 编制甲企业确认坏账的会计分录。

(3) 计算甲企业2000年末应计提的坏账准备, 并编制计提坏账准备的会计分录。

2. 甲公司有关长期股权投资的业务如下:

(1) 1999年1月2日, 以每股买入价10元的价格从证券二级市场购入乙股份有限公司(以下简称乙公司)的股票200万股, 每股价格中包含有0.2元的已宣告分派的现金股利(假定现金股利不考虑所得税), 另支付相关税费20万元。甲公司购入的股票占乙公司发行在外股份的25%, 并准备长期持有, 且能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响。

(2) 1999年1月25日, 甲公司收到乙公司分来的购买该股票时已宣告分派的现金股利。

(3) 1999年度, 乙公司实现净利润800万元, 宣告不分配股利。

(4) 2000年度, 乙公司发生净亏损200万元。

(5) 2001年2月28日, 甲公司将持有的乙公司的股票全部售出, 收到价款净额1900万元, 款项已由银行收妥。

要求: 编制甲公司上述经济业务事项的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. 甲事业单位不实行内部成本核算, 1999年末该单位“事业基金”账户余额为600000元, 2000年发生下列经济业务事项:

(1) 收到财政部门拨入的事业经费100000元, 款项已存入银行。

(2) 收到分期付息国债利息收入5000元, 款项已存入银行。

(3) 收到罚没收入3000元, 款项已存入银行。

(4) 开展专业业务活动发生支出80000元，全部用银行存款支付。

(5) 为开展专业业务活动购入一项无形资产，支付价款25000元。

(6) 收到主管部门拨入专款40000元，该项目当年完工，共发生专款支出36000元。根据主管部门的规定，该项专款结余全部留归甲事业单位。

要求：(1) 编制甲事业单位上述(1)至(5)经济业务事项的会计分录。

(2) 计算甲事业单位2000年“事业基金”账户的年末余额。

4. 甲企业会计人员在结账前进行对账时，查找出以下错账：

(1) 用银行存款预付建造固定资产的工程价款86000元，编制的会计分录为：

借：在建工程86000

贷：银行存款86000

在过账时，“在建工程”账户记录为68000元。

(2) 用现金支付职工生活困难补助300元，编制的会计分录为：

借：管理费用300

贷：现金300

(3) 计提车间生产用固定资产折旧3500元，编制的会计分录为：

借：制造费用35000

贷：累计折旧35000

(4) 用现金支付工人工资45000元，编制的会计分录为：

借：应付工资4500

贷：现金4500

要求：(1) 指出对上述错账应采用何种更正方法。

(2) 编制错账更正的会计分录。

### 五、综合题

1. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为33%；产品销售成本按经济业务逐项结转。

2000年度，甲公司发生如下经济业务事项：

(1) 销售A产品一批，产品销售价款为800000元，产品销售成本为350000元。产品已经发出，并开具了增值税专用发票，同时向银行办妥了托收手续。

(2) 收到乙公司因产品质量问题退回的B产品一批，并验收入库。甲公司用银行存款支付了退货款，并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。

该退货系甲公司1999年12月20日以提供现金折扣方式（折扣条件为：2/10、1/20、n/30，折扣仅限于销售价款部分）出售给乙公司的。产品销售价款为40000元，产品销售成本为22000元，销售款项于12月29日收到并存入银行。（该项退货不属于资产负债表日后事项）

(3) 委托丙公司代销C产品一批，并将该批产品交付丙公司。代销合同规定甲公司按售价的10%向丙公司支付手续费，该批产品的销售价款为120000元，产品销售成本为66000元。

(4) 甲公司收到了丙公司的代销清单，丙公司已将代销的C产品全部售出，款项尚未支付给甲公司。甲公司在收到代销清单时向丙公司开具了增值税专用发票，并按合同规定确认

应向丙公司支付的代销手续费。

(5) 用银行存款支付发生的管理费用67800元，计提坏账准备4000元。

(6) 销售产品应交的城市维护建设税为2100元，应交的教育费附加为900元。

(7) 计算应交所得税（假定甲公司不存在纳税调整因素）。

(8) 结转本年利润（甲公司年末一次性结转损益类科目）。

(9) 按净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积和公益金。

(10) 按净利润的40%向投资者分配应付利润。

(11) 结转利润分配各明细科目。

要求：根据上述业务，编制甲公司2000年度经济业务事项的会计分录（“应交税金”和“利润分配”科目要求写出明细科目）。

2. 甲工业企业为增值税一般纳税人企业，采用实际成本进行材料日常核算。假定运费不考虑增值税。2000年8月1日有关账户的期初余额如下：

在途物资4000（元）

预付账款——D企业8000（元）

委托加工物资——B企业2000（元）

包装物5000（元）

原材料800000（元）

(注：“原材料”账户期初余额中包括上月末材料已到但发票账单未到而暂估入账的6000元)

2000年8月份发生如下经济业务事项：

(1) 1日对上月末暂估入账的原材料进行会计处理。

(2) 3日在途材料全部收到，验收入库。

(3) 8日从A企业购入材料一批，增值税专用发票上注明的货款为50000元，增值税为8500元，另外A企业还代垫运费500元。全部货款已用转账支票付讫，材料验收入库。

(4) 10日收到上月委托B企业加工的包装物，并验收入库，入库成本为2000元。

(5) 13日持银行汇票200000元从C企业购入材料一批，增增税专用发票上注明的货款为150000元，增值税为25500元，另支付运费500元，材料已验收入库。甲工业企业收回剩余票款并存入银行。

(6) 18日收到上月末估价入账的材料发票账单，增值税专用发票上注明的货款为5000元，增值税为850元，开出银行承兑汇票承付。

(7) 22日收到D企业发运来的材料，并验收入库，增值税专用发票上注明的货款为8000元，增值税为1360元，对方代垫运费640元。为购买该批材料上月曾预付货款8000元：收到材料后用银行存款补付余款。

(8) 31日根据“发料凭证汇总表”，8月份基本生产车间领用材料360000元，辅助生产车间领用材料200000元，车间管理部门领用材料30000元，企业行政管理部门领用材料10000元。

(9) 31日结转本月随同产品出售不单独计价的包装物的成本6000元。

要求：编制甲工业企业上述经济业务事项的会计分录（“应交税金”科目要求写出明细科目）。

---

关闭窗口