

## 中级财务会计模拟试题四

一、单选题（本类题共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案多选、错选、不选均不得分。）

1.某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为 80 万元，成本差异为超支 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。当月领用材料的计划成本为 100 万元，当月领用材料应负担的材料成本差异为（ ）万元。

- A.超支 5
- B.节约 5
- C.超支 15
- D.节约 15

参考答案：A

答案解析： $[20 + (110 - 120)] / (80 + 120) \times 100 = 5$ （超支）

2.记账凭证财务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表财务处理程序的主要不同点是（ ）。

- A.登记日记账的依据不同
- B.编制记账凭证的依据不同
- C.登记总分类账的依据不同
- D.编制汇总记账凭证的依据不同

参考答案：C

答案解析：三者之间的差异就是登记总账的依据不同。

3.某企业 20×7 年 3 月 1 日，乙存货的实际成本为 100 万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 20 万元，估计销售费用和相关税费为 2 万元，估计用该存货生产的产成品售价 120 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 0，20×7 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A.-10
- B.0
- C.10
- D.12

参考答案：D

答案解析：先计算出乙存货的成本=100+20；再计算出乙存货的可变现净值=120-2=118，成本高于可变现净值，所以要计提跌价准备（120-108）=12（万元）。

4.某企业于 20×6 年 12 月 31 日购入一项目固定资产，其原价为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。20×7 年度该项目固定资产应计提的年折旧额为（ ）万元。

- A.39.84
- B.66.4
- C.79.68
- D.80

参考答案：D

答案解析： $200 \times 2/5 = 80$ （万元）

5.某企业 20×7 年度利润总额为 315 万元，其中国债利息收入为 15 万元。当年按税法核定的全年计税工资为 250 万元，实际分配并发放工资为 230 万元。假定该企业无其他纳税调整项目，适用的所得税税率为 33%。该企业 20×7 年所得税费用为（ ）万元。

A.92.4

B.99

C.105.6

D.181.5

参考答案：B

答案解析： $(315 - 15) \times 33\% = 99$

6.某企业为增值税一般纳税人，购入材料一批，增值税专用发票上标明的价款为 25 万元，增值税为 4.25 万元，另支付材料的保险费 2 万元、包装物押金 2 万元。该批材料的采购成本为（ ）万元。

A.27

B.29

C.29.25

D.31.25

参考答案：A

借：原材料

    应交税费—应交增值税（进项税额）4.25

    其他应收款

    贷：银行存款

27

33.25

7.企业取得与收益相关的政府补助，用于补偿已发生相关费用的，直接计入补偿当期的（ ）。

A.资本公积

B.营业外收入

C.其他业务收入

D.主营业务收入

参考答案：B

答案解析：这里教材中的原话，这个不用多说了，应该会的。

8.下列各种产品成本计算方法，适用于单件、小批生产的是（ ）。

A.品种法

B.分批法

C.逐步结转分步法

D.平行结转分步法

参考答案：B

答案解析：教材 P296 页写着呢，哈，这一分应该是稳拿了。

9.某企业年初未分配利润为 100 万元，本年净利润为 1000 万元，按 10%计提法定盈余

公积，按 5% 计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80 万元，该企业期末未分配利润为（ ）万元。

- A.855
- B.867
- C.870
- D.874

参考答案：C

答案解析：[100+1000-1000×10%-1000×5%-80]=870 万元

10.企业原材料明细账通常采用的格式是（ ）

- A.卡片式
- B.多栏式
- C.数量金额式
- D.三栏式

参考答案：C

答案解析：原材料明细账应该采用数量金额式。

11.某企业采用月末一次加权平均计算发出原材料的成本。20×7 年 2 月 1 日，甲材料结存 200 公斤，每公斤实际成本为 100 元；2 月 10 日购入甲材料 300 公斤，每公斤实际成本为 110 元；2 月 25 日发出甲材料 400 公斤。2 月末，甲材料的库存余额为（ ）元。

- A.10000
- B.10500
- C.10600
- D.11000

参考答案：C

答案解析：先计算全月一次加权平均单价=[200×100+300×110]/[200+300]=106，再计算月末库存材料的数量=200+300-400=100 公斤，甲材料的库存余额=100×106=10600（元）。

12.某企业为增值税一般纳税人，20×7 年应交各种税金为：增值税 350 万元，消费税 150 万元，城市维护建设税 35 万元，房产税 10 万元，车船使用税 5 万元，所得税 250 万元。上述各项税金应计入管理费用的金额为（ ）万元。

- A.5
- B.15
- C.10
- D.85

参考答案：B

答案解析：10+5=15，增值税、消费税、城市维护建设税、所得税都不在管理费用中核算。

13.某企业 20×7 年 2 月主营业务收入为 100 万元，主营业务成本为 80 万元，管理费用为 5 万元，资产减值损失为 2 万元，投资收益为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为（ ）万元。

- A.13
- B.15

C.18

D.23

参考答案：D

答案解析：注意，这里的投资收益也是计算营业利润的要素，因此营业利润的计算过程是：主营业务收入 100-主营业务成本 80-管理费用 5-资产减值损失 2+投资收益 10=23 万元。

14.下列会计凭证，属于外来原始凭证的是（ ）。

A.限额领料单

B.工资计算单

C.差旅费报销单

D.职工出差的火车票

参考答案：D

答案解析：火车票肯定是外来的了，没有哪家企业可以自己印刷火车票了。

15.企业对于已经发出但不符合收入确认条件的商品，其成本应借记的科目是（ ）。

A.在途物资

B.发出商品

C.库存商品

D.主营业务成本

参考答案：B

答案解析：分录是：

借：发出商品

贷：库存商品

16.下列对账工作，属于账实核对的是（ ）。

A.总分类账与序时账核对

B.总分类账与所属明细账核对

C.会计部门存货明细账与存货管理部门明细账核对

D.财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额核对

参考答案：D

答案解析：前三个选项都是账账核对。

17.某企业销售商品一批，增值税专用发票上标明的价款为 60 万元，适用的增值税税率为 17%，为购买方代垫运杂费为 2 万元，款项尚未收回。该企业确认的应收账款为（ ）万

A.60

B.62

C.70.2

D.72.2

参考答案：D

答案解析：应收账款入账价值包括价款、增值税、代垫的运杂费，所以计算过程是： $60+60 \times 17\%+2=72.2$ 。

18.下列交易或事项，不应确认为营业外支出的是（ ）。

A.公益性捐赠支出

- B.无形资产出售损失
- C.固定资产盘亏损失
- D.固定资产减值损失

参考答案：D

答案解析：

A 选项计入营业外支出，B 选项计入营业外支出，C 选项计入营业外支出。

19.某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元，支付咨询费 60 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（ ）万元。

- A.1000
- B.4920
- C.4980
- D.5000

参考答案：A

答案解析：股本的金额就是  $1000 \times 1 = 1000$  万元。

20.某企业购入 W 上市公司股票 180 万股，并划分为交易性金融资产，共支付款项 2830 万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 126 万元。另外，支付相关交易费用 4 万元。该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A.2700
- B.2704
- C.2830
- D.2834

参考答案：B

答案解析：做分录先：

借：交易性金融资产 2704

    应收股利 126

    投资收益 4

    贷：银行存款 2834

这里需要注意的是支付的 2830 价款中并不包括交易费用 4 万元，这 4 万元是另外支付的，那么这里在计算交易性金融资产的入账金额时可以考虑这个 4 万元的。即：

$2830 - 126 = 2704$

二、多选题（本类题共 15 题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

21.下列各项，构成企业留存收益的有（ ）

- A.资本溢价
- B.未分配利润
- C.任意盈余公积
- D.法定盈余公积

参考答案：BCD

答案解析：留存收益包括未分配利润与盈余公积，选项 A 不属于留存收益。

22.下列各项交易或事项，应通过"其他应付款"科目核算的有（ ）

- A.客户存入的保证金
- B.应付股东的股利
- C.应付租入包装物的租金
- D.预收购货单位的货款

参考答案：AC

答案解析：选项 B 计入应付股利，选项 D 在预收账款项目中核算。

23.下列各项费用，应通过"管理费用"科目核算的有（ ）

- A.诉讼费
- B.研究费用
- C.业务招待费
- D.日常经营活动聘请中介机构费

参考答案：ABCD

答案解析：研究阶段的支出在管理费用中核算。

24.下列各项，影响当期利润表中利润总额的有（ ）

- A.固定资产盘盈
- B.确认所得税费用
- C.对外捐赠固定资产
- D.无形资产出售利得

参考答案：ACD

答案解析：选项 B 不影响利润总额，要影响净利润。

25.下列对长期借款利息费用的会计处理，正确的有（ ）

- A.筹建期间的借款利息计入管理费用
- B.筹建期间的借款利息计入长期待摊费用
- C.日常生产经营活动的借款利息计入财务费用
- D.符合资本化条件的借款利息计入相关资产成本

参考答案：ACD

答案解析：选项 B 是计入管理费用中的。（此题与《梦想成真》一应试指南 第三章 同步训练 单选 14 题知识点类似）

26.下列各项，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有（ ）

- A.宣告发放股票股利
- B.资本公积转增资本
- C.盈余公积转增资本
- D.接受投资者追加投资

题目内容

参考答案：ABC

答案解析：选项 D 是会引起企业资产与所有者权益总额同时增加的。（此题与《梦想成真》一应试指南 第四章 同步训练 多选 3 题知识点类似）

27.下列各项，属于现金流量表中现金及现金等价物的有（ ）

- A.库存现金
- B.其他货币资金
- C.3个月内到期的债券投资
- D.随时用于支付的银行存款

参考答案：ABCD

28.下列各项，构成企业委托加工物资成本的有（ ）

- A.加工中实际耗用物资的成本
- B.支付的加工费用和保险费
- C.收回后直接销售物资的代收代缴消费税
- D.收回后继续加工物资的代收代缴消费税

参考答案：ABC

答案解析：D 应该计入"应交税费-应交消费税"科目中核算。

29.企业销售商品缴纳的下列各项税费，计入"营业税金及附加"科目的有（ ）

- A.消费税
- B.增值税
- C.教育费附加
- D.城市维护建设税

参考答案：ACD

答案解析：选项 B 是不计入营业税金及附加的。

30.企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时，其摊销额应根据不同情况分别计入（ ）

- A.管理费用
- B.制造费用
- C.财务费用
- D.其他业务成本

参考答案：ABD

答案解析：目前没有情况计入财务费用。这里需要说明，制造费用是可能涉及到的，因为如果无形资产专门用于产品的生产，那么无形资产的摊销也是可以计入制造费用中核算的。这个 2007 年教材中有讲到，可以看一下无形资产摊销那里的讲解。

31.下列各项固定资产，应当计提折旧的有（ ）

- A.闲置的固定资产
- B.单独计价入账的土地
- C.经营租出的固定资产
- D.已提足折旧仍继续使用的固定资产

参考答案：AC

答案解析：选项 B 单独计价入账的土地是不计提折旧的。

32.下列各种方法，适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有（ ）

- A.交互分配法
- B.定额比例法
- C.在产品按固定成本计价法

D.在产品按定额成本计价未能

参考答案：BCD

答案解析：选项 A 是辅助费用的分配方法。

33.企业缴纳的下列税金，应通过"应交税费"科目核算的有（ ）。

A.印花税

B.耕地占用税

C.房产税

D.土地增值税

参考答案：CD

答案解析：选项 A 第一个排除掉，耕地占用税也是直接计入固定资产成本中的。

34.下列各项，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

A.预计净残值

B.原价

C.已计提的减值准备

D.使用寿命

参考答案：ABCD

35.下列各项现金流出，属于企业现金流量表中筹资活动产生的现金流量的有（ ）。

A.偿还应付账款

B.偿还短期借款

C.发放现金股利

D.支付借款利息

参考答案：BCD

答案解析：选项 A 虽然属于负债的偿还，这可不要被误导，它可属于经营活动哟！

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。）

61.企业发生毁损的固定资产的净损失，应计入营业外支出。（ ）

参考答案：对

62.企业已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的商品，应作为企业的库存商品核算。

参考答案：错

答案解析：所有权也不再是企业的，所以不可再做为企业的存货核算了。

63.企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入营业外收入或营业外支出。（ ）

参考答案：错

答案解析：应该确认其他业务收入，结转其他业务成本。

64.企业从外单位取得的原始凭证遗失且无法取得证明的，应由当事人写明详细情况，



由会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，方可代作原始凭证。（ ）

参考答案：对

65.企业持有的长期股权投资发生减值的，减值损失一经确认，即使以后期间价值得以回升，也不得转回。（ ）

参考答案：对

答案解析：长期股权投资的减值一经计提不得转回。

66.采用售价金额核算法核算库存商品时，期末结存商品的实际成本为本期商品销售收入乘以进销差价率。（ ）

参考答案：错

答案解析：应该是乘以进价率，而不是进销差价率。

67.企业劳务的开始和完成分属于不同的会计期间，且在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工百分比法确认劳务收入。（ ）

参考答案：对

68.企业银行存款的账面余额与银行对账单余额因未达账项存在差额时，应按照银行存款余额调节表调整银行存款日记账。（ ）

参考答案：错

答案解析：不能调整银行存款日记账。

69.对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，待办理竣工决算后，若实际成本与原暂估价值存在差异的，应调整已计提折旧。（ ）

参考答案：错

答案解析：不应调整已计提折旧。

70.企业为职工缴纳的基本养老保险、补充养老保险费，以及为职工购买的商业养老保险，均属于企业提供的职工薪酬。（ ）

参考答案：对

四、计算题（本类题共4题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

1.甲上市公司发生下列长期股权投资业务：

(1) 20×7年1月3日，购入乙公司股票580万股，占乙公司有表决权股份的25%，对乙公司的财务和经营决策具有重大影响，甲公司将其用为长期股权投资核算。每股收入价8元。每股价格中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.25元，另外支付相关税费7万元。款项均以银行存款支付。当日，乙公司所有者权益的账面价值（与其公允价值不存在差异）为18000万元。

(2) 20×7年3月16日，收到乙公司宣告分派的现金股利。

(3) 20×7年度，乙公司实现净利润3000万元。

(4) 20×8年2月16日，乙公司宣告分派20×7年度股利，每股分派现金股利0.20

元。

(5) 20×8年3月12日,甲上市公司收到乙公司分派的20×7年度的现金股利。

(6) 20×9年1月4日,甲上市公司出售所持有的全部乙公司的股票,共取得价款5200万元(不考虑长期股权投资减值及相关税费)。

要求:根据上述资料,编制甲上市公司长期股权投资的会计分录。

("长期股权投资"科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

参考答案:

借:长期股权投资-乙公司 4502

    应收股利 145

    贷:银行存款 4647 (580×8+7)

答案解析:因为企业享有的份额为4500,但付出的成本要大于应享有的份额,所以不调整投资成本。

借:银行存款 145

    贷:应收股利 145

借:长期股权投资——损益调整  $3000 \times 25\% = 750$

    贷:投资收益 750

借:应收股利 116 (0.2×580)

    贷:长期股权投资——损益调整 116

借:银行存款 5200

    贷:长期股权投资——成本 4502

        ——损益调整  $(750 - 116) = 634$

        投资收益 64

2.甲上市公司为增值税一般纳税人,库存商品采用实际成本核算,商品售价不含增值税,商品销售成本随销售同时结转。20×7年3月1日,W商品账面余额为230万元。20×7年3月发生的有关采购与销售业务如下:

(1) 3月3日,从A公司采购W商品一批,收到的增值税专用发票上注明的货款为80万元,增值税为13.6万元。W商品已验收入库,款项尚未支付。

(2) 3月8日,向B公司销售W商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价为150万元,增值税为25.5万元,该批W商品实际成本为120万元,款项尚未收到。

(3) 销售给B公司的部分W商品由于存在质量问题,3月20日B公司要求退回3月8日所购W商品的50%,经过协商,甲上市公司同意了B公司的退货要求,并按规定向B公司开具了增值税专用发票(红字),发生的销售退回允许扣减当期的增值税销项税额,该批退回的W商品已验收入库。

(4) 3月31日,经过减值测试,W商品的可变现净值为230万元。

要求:

(1) 编制甲上市公司上述(1)、(2)、(3)项业务的会计分录。

(2) 计算甲上市公司20×7年3月31日W商品的账面余额。

(3) 计算甲上市公司20×7年3月31日W商品应确认的存货跌价准备并编制会计分录。

("应交税费"科目要求写出明细科目和专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

参考答案：

- (1) 借：库存商品等           80  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 13.6  
    贷：应付账款                   93.6
- (2) 借：应收账款           175.5  
    贷：主营业务收入       150  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 25.5
- 借：主营业务成本 120  
    贷：库存商品       120
- (3) 借：主营业务收入       75  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 12.75  
    贷：应收账款       87.75
- 借：库存商品       60  
    贷：主营业务成本 60

(4) W 商品的实际成本 = 期初 230 + 80 - 120 + 60 = 250 万元，可变现净值为 230 万元，计提跌价准备 20 万元：

- 借：资产减值损失    20  
    贷：存货跌价准备       20

3. 甲上市公司自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下：

- (1) 20×7 年 1 月，该项研发活动进入开发阶段，以银行存款支付的开发费用 280 万元，其中满足资本化条件的为 150 万元。20×7 年 7 月 1 日，开发活动结束，并按法律程序申请取得专利权，供企业行政管理部门使用。
- (2) 该项专利权法律规定有效期为 5 年，采用直线法摊销。
- (3) 20×7 年 12 月 1 日，将该项专利权转让，实际取得价款为 160 万元，应交营业税 8 万元，款项已存入银行。

要求：

- (1) 编制甲上市公司发生开发支出的会计分录。  
(2) 编制甲上市公司转销费用化开发支出的会计分录。  
(3) 编制甲上市公司形成专利权的会计分录。  
(4) 计算甲上市公司 20×7 年 7 月专利权摊销金额并编制会计分录。  
(5) 编制甲上市公司转让专利权的会计分录。  
(注：会计分录涉及的科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示)

参考答案：

- (1) 借：研发支出——费用化支出    130  
    ——资本化支出       150  
    贷：银行存款 280
- (2) 借：管理费用 130  
    贷：研发支出——费用化支出 130
- (3) 借：无形资产    150  
    贷：研发支出——资本化支出 150
- (4) 借：管理费用     $150 / 5 * 1 / 12 = 2.5$   
    贷：累计摊销                   2.5

(注意, 这里只让计算一个月的摊销金额, 不是半年, 更不是一年, 一定要小心。)

(5) 借: 银行存款 160

累计摊销  $2.5 \times 5 = 12.5$  (无形资产是当月减少当月不再摊销了。)

贷: 无形资产 150

应交税费——应交营业税 8

营业外收入 14.5

4. 甲企业 2005 年度利润总额为 200 万元, 其中包括本年收到的国债利息收入 50 万元。该企业适用的所得税税率为 33%。

甲企业当年按税法核定的全年计税工资为 200 万元, 全年实发工资为 180 万元; 当年的营业外支出中, 有 10 万元为税款滞纳金支出。

除上述事项外, 甲企业无其他纳税调整事项。甲企业采用应付税款法核算所得税。

要求:

- (1) 计算甲企业 2005 年度应纳税所得额。
- (2) 计算甲企业 2005 年度应交所得税额。
- (3) 编制甲企业应交所得税的会计分录。
- (4) 计算甲企业 2005 年度实现的净利润。
- (5) 编制甲企业年末结平“所得税”科目的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

答案:

(1) 甲企业 2005 年度应纳税所得额  $= 200 - 50 + 0 = 150$  (万元)

(2) 甲企业 2005 年度应交所得税额  $= 150 \times 33\% = 52.8$  (万元)

(3) 借: 所得税 52.8

贷: 应交税金——应交所得税 52.8

(4) 甲企业 2005 年度实现的净利润  $= 200 - 52.8 = 147.2$  (万元)

(5) 借: 本年利润 52.8

贷: 所得税 52.8

解析: 按照税法规定, 国债利息收入不需纳税, 因此应该作纳税调减; 按税法核定的全年计税工资为 200 万元, 全年实发工资为 180 万元, 实发工资小于计税工资, 因此不需要作纳税调整; 当年的营业外支出中, 有 10 万元为税款滞纳金支出, 按照税法规定不能从税前扣除, 应做纳税调增。

净利润 = 利润总额 - 所得税

五、综合题(本类题共 2 题, 第 1 小题 8 分, 第 2 小题 12 分, 共 20 分。凡要求计算的项目, 均须列出计算过程; 计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目)

1. 甲企业为增值税一般纳税人。2001 年 1 月, 甲企业因生产需要, 决定用自营方式建造一间材料仓库。相关资料如下:

(1) 2001 年 1 月 5 日, 购入工程用专项物资 20 万元, 增值税额为 3.4 万元, 该批专项物资已验收入库, 款项用银行存款付讫。

(2) 领用上述专项物资, 用于建造仓库。

(3) 领用本单位生产的水泥一批用于工程建设, 该批水泥成本为 2 万元, 税务部门核定的计税价格为 3 万元, 增值税税率为 17%。

(4) 领用本单位外购原材料一批用于工程建设，原材料实际成本为 1 万元，应负担的增值税额为 0.17 万元。

(5) 2001 年 1 月至 3 月，应付工程人员工资 2 万元，用银行存款支付其他费用 0.92 万元。

(6) 2001 年 3 月 31 日，该仓库达到预定可使用状态，估计可使用 20 年，估计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧。

(7) 2005 年 12 月 31 日，该仓库突遭火灾焚毁，残料估计价值 5 万元，验收入库，用银行存款支付清理费用 2 万元。经保险公司核定的应赔偿损失 7 万元，尚未收到赔款。甲公司确认了该仓库的毁损损失。

要求：

- (1) 计算该仓库的入账价值。
  - (2) 计算 2001 年度该仓库应计提的折旧额。
  - (3) 编制甲企业 2001 年度与上述业务相关的会计分录。
  - (4) 编制甲企业 2005 年 12 月 31 日清理该仓库的会计分录。
- （“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

答案：

(1) 该仓库的入账价值 =  $20 + 3.4 + 2 + 3 \times 17\% + 1 + 1 \times 17\% + 2 + 0.92 = 30$  (万元)

(2) 2001 年度该仓库应计提的折旧额 =  $(30 - 2) / 20 \times 9 / 12 = 1.05$  (万元)

(3)

- |                              |      |      |
|------------------------------|------|------|
| ① 借：工程物资[或：在建工程物资、专项物资、专用物资] | 23.4 |      |
| 贷：银行存款                       |      | 23.4 |
| ② 借：在建工程                     | 23.4 |      |
| 贷：工程物资[或：在建工程物资、专项物资、专用物资]   |      | 23.4 |
| ③ 借：在建工程                     | 2.5  |      |
| 贷：库存商品                       |      | 2    |
| 应交税金——应交增值税(销项税额)            |      | 0.51 |
| ④ 借：在建工程                     | 1.17 |      |
| 贷：原材料                        |      | 1    |
| 应交税金——应交增值税(进项税额转出)          |      | 0.17 |
| ⑤ 借：在建工程                     | 2    |      |
| 贷：应付工资                       |      | 2    |
| ⑥ 借：在建工程                     | 0.92 |      |
| 贷：银行存款                       |      | 0.92 |
| ⑦ 借：固定资产                     | 30   |      |
| 贷：在建工程                       |      | 30   |
| ⑧ 借：管理费用 1.05                |      |      |
| 贷：累计折旧                       | 1.05 |      |

(4)

- |            |       |    |
|------------|-------|----|
| ① 借：固定资产清理 | 23.35 |    |
| 累计折旧       | 6.65  |    |
| 贷：固定资产     |       | 30 |
| ② 借：原材料    | 5     |    |
| 贷：固定资产清理   | 5     |    |
| ③ 借：固定资产清理 | 2     |    |
| 贷：银行存款     | 2     |    |

④ 借：其他应收款[或：应收账款]	7	
贷：固定资产清理	7	
⑤ 借：营业外支出	13.35	
贷：固定资产清理		13.35

解析：购入工程物资的增值税不能抵扣，计入工程物资的成本。在建工程领用本企业生产的产品，会计上不确认收入，但是税法上要求视同销售，应计算增值税销项税额。在建工程领用本企业的原材料，则原材料的增值税进项税额不能抵扣，应做增值税进项税额转出。2001年3月31日仓库达到预定可使用状态，则从2001年4月开始计提折旧，2001年共计提9个月的折旧。

2.A 股份有限公司（以下简称 A 公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，所得税税率为 33%。假定不考虑其他相关税费。A 公司主要生产和销售甲产品。原材料按实际成本核算。在销售时逐笔结转销售成本。2005 年度，A 公司相关经济业务和事项如下：

(1) 2月5日，销售甲产品一批，该批产品的实际成本为 60 万元，增值税专用发票上注明的货款为 100 万元，增值税额为 17 万元。产品已经发出，提货单已经交给买方，买方用银行存款支付增值税 17 万元，对货款部分开具一张面值为 100 万元，期限为 4 个月的不带息商业承兑汇票。

(2) 5月10日，销售甲产品一批，增值税专用发票上注明的货款为 600 万元，增值税额为 102 万元。产品已经发出，货款和增值税已经收到并存入银行。该批产品的实际成本为 300 万元。

(3) 本年生产产品领用原材料 300 万元，生产车间管理领用原材料 60 万元，企业管理部门领用原材料 20 万元。

(4) 10月3日，销售原材料一批，该批原材料的实际成本为 18 万元，增值税专用发票上注明的货款为 20 万元，增值税额为 3.4 万元，原材料已经发出，货款和增值税已经收到并存入银行。

(5) 分配本年度工资 200 万元，其中：生产工人工资 100 万元，车间管理人员工资 40 万元，企业管理人员工资 40 万元，在建工程人员工资 20 万元。假定不考虑应付福利费。

(6) 本年计提坏账准备 15 万元。

(7) 本年计提固定资产折旧 100 万元，其中：计入制造费用 70 万元，计入管理费用 30 万元。

(8) 本年度用银行存款支付本期发生的广告费用 6 万元、销售商品过程中发生的运输费 14 万元（不考虑增值税）、计入当期损益的利息费用及银行手续费合计为 4 万元。

(9) 本年度用银行存款缴纳增值税 60 万元、所得税 35 万元、营业税 5 万元。

(10) 计算并确认本年应交所得税。假定不存在所得税纳税调整因素。

(11) 将本年度的损益类科目结转至“本年利润”科目。

要求：

(1) 编制 A 公司上述业务和事项的会计分录。

(2) 编制 A 公司 2005 年度的利润表（利润表见答题纸第 14 页）。

（“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

答案：(1)

① 借：银行存款	17	
应收票据	100	
贷：主营业务收入[或：产品销售收入、商品销售收入]		100



管理费用		103
营业费用		20
财务费用	4	
所得税		70.95

(2)

A 公司利润表

单位：万元

项 目	2005 年度	
	本年累计	
一、主营业务收入	700	
减：主营业务成本	360	
主营业务税金及附加		
二、主营业务利润	340	
加：其他业务利润	2	
减：营业费用	20	
管理费用	103	
财务费用	4	
三、营业利润	215	
加：投资收益		
营业外收入		
减：营业外支出		
四、利润总额	215	
减：所得税	70.95	
五、净利润	144.05	

DocuPDF Driver Trial  
www.zeon.com.tw