

【答案】D

【解析】同一作品在报刊上连载取得收入的,以连载完成后取得的所有收入合并为一次,计征个人所得税。

68. 郝某缴纳个人所得税的下列计算中,正确的是( )。

- A. 出租公寓收入应缴纳的个人所得税税额=3 000×(1-20%)×10%=240(元)
- B. 出售公寓收入应缴纳的个人所得税税额=50 000×20%=10 000(元)
- C. 董事津贴应缴纳的个人所得税税额=20 000×(1-20%)×20%=3 200(元)
- D. 授课收入应缴纳的个人所得税税额=(2 000-800)×20%=240(元)

【答案】BCD

【解析】选项D:劳务报酬,属于同一事项连续取得收入的,以1个月内取得的收入为一次。

## 2011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,会导致企业资产负债率下降的是( )。

- A. 收回应收款项
- B. 计提资产减值准备
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受股东追加投资

【答案】D

【解析】资产负债率=负债/资产。选项A,资产总额不发生变动,不影响资产负债率;选项B,使得资产价值减少,增加资产负债率;选项C,属于所有者权益内部的此增彼减,不影响资产负债率;选项D,使得资产增加,所有者权益增加,降低资产负债率。

2. 某工业企业甲产品在生产过程中发现不可修复废品一批,该批废品的成本构成为:直接材料3 200元,直接人工4 000元,制造费用2 000元。废品残料计价500元已回收入库,应收过失人赔偿款1 000元。假定不考虑其他因素,该批废品的净损失为( )元。

- A. 7 700
- B. 8 700
- C. 9 200
- D. 10 700

【答案】A

【解析】该批废品的净损失=3 200+4 000+2 000-500-1 000=7 700(元)。

3. 下列各项中,应计入管理费用的是( )。

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 聘请中介机构年报审计费
- C. 专设售后服务网点的职工薪酬
- D. 企业负担的生产职工养老保险费

【答案】B

【解析】选项AC计入销售费用;选项D计入生产成本;选项B计入管理费用。

4. 2010年5月,甲公司销售商品实际应交增值税38万元,应交消费税20万元,提供运输劳务实际应交营业税15万元;适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加为3%。假定不考虑其他因素,甲公司当月应列入利润表“营业税金及附

加”项目的金额为( )万元。

- A. 7.3
- B. 38.5
- C. 42.3
- D. 80.3

【答案】C

【解析】营业税金及附加包括城市维护建设税、资源税、教育费附加、消费税和营业税等。利润表“营业税金及附加”项目的金额=20+15+(38+20+15)×(7%+3%)=42.3(万元)。

5. 下列各项中,不属于政府补助的是( )。

- A. 收到的财政贴息
- B. 收到先征后返的增值税
- C. 收到政府作为资本性投入的财政拨款
- D. 收到政府为支持企业技术创新无偿拨付的款项

【答案】C

【解析】政府补助不包括政府的资本性投入。

6. 某公司2010年1月1日投资建设一条生产线,建设期3年,经营期8年,建成后每年净现金流量均为500万元。该生产线净现金流量的年金形式是( )。

- A. 普通年金
- B. 即付年金
- C. 递延年金
- D. 永续年金

【答案】C

【解析】递延年金是指从第二期或第二期以后才发生,该题符合递延年金的性质。

7. 下列各项中,应计入产品成本的是( )。

- A. 固定资产报废净损失
- B. 支付的矿产资源补偿费
- C. 预计产品质量保证损失
- D. 基本生产车间设备计提的折旧费

【答案】D

【解析】选项A计入营业外支出;选项B计入管理费用;选项C计入销售费用;选项D计入生产成本。

8. 2010年1月1日,甲公司采用分期付款购入大型设备一套,当日投入使用。合同约定的价款为2 700万元,分3年等额支付;该分期支付购买价款的现值为2 430万元。假定不考虑其他因素,甲公司该设备的入账价值为( )万元。

- A. 810
- B. 2 430
- C. 900
- D. 2 700

【答案】B

【解析】采用分期付款购买固定资产,应当按照购买价款的现值计入固定资产成本。

9. 企业将款项汇往异地银行开立采购专户,编制该业务的会计分录时应当( )。

- A. 借记“应收账款”科目贷记“银行存款”科目
- B. 借记“其他货币资金”科目贷记“银行存款”科目
- C. 借记“其他应收款”科目贷记“银行存款”科目
- D. 借记“材料采购”科目贷记“其他货币资金”科目

【答案】B

【解析】企业为了到外地进行临时或零星采购而汇往采购地银行开立采购专户的款项,应通过“其他货币资金”科目核算,借记“其他货币资金”科目,贷记“银行存款”科目。

10. 甲产品经过两道工序加工完成,采用约当产量比例法将直接人工成本在完工产品和月末在产品之间进行分配。甲产品月初在产品和本月发生的直接人工成本总计23 000元。本月完工产品200件;月末第一工序在产品20件,完成全部工序的40%;第二工序在产品40件,完成全部工序的60%。月末在产品的直接人工成本为( )元。

- A. 2 400
- B. 3 200
- C. 6 000
- D. 20 000

【答案】B

【解析】在产品的约当产量=20×40%+40×60%=32(件);

单位成本=23 200/(200+32)=100(元/件);月末在产品成本=32×100=3 200(元)。

11. 某增值税一般纳税人自建仓库一幢,购入工程物资 200 万元,增值税税额为 34 万元,已全部用于建造仓库;耗用库存材料 50 万元,应负担的增值税税额为 8.5 万元;支付建筑工人工资 36 万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态,其入账价值为( )万元。

A. 250 B. 292.5 C. 286 D. 328.5

【答案】D

【解析】200+34+50+8.5+36=328.5(万元)。

12. 下列各项中,不属于事业单位净资产项目的是( )。

A. 事业结余 B. 固定基金 C. 专用基金 D. 应缴预算款

【答案】D

【解析】选项 D 属于事业单位的负债。

13. 下列各项中,属于工业企业现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是( )。

A. 收到的现金股利 B. 支付的银行借款利息 C. 收到的设备处置价款 D. 支付的经营租赁租金

【答案】D

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

14. 某商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类商品 2010 年 4 月 1 日期初成本为 3 500 万元,当月购货成本为 500 万元,当月销售收入为 4 500 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 25%。2010 年 4 月 30 日,甲类商品结存成本为( )万元。

A. 500 B. 1 125 C. 625 D. 3 375

【答案】C

【解析】本期销售成本=4 500×(1-25%)=3 375(万元);结存存货成本=3 500+500-3 375=625(万元)。

15. 企业月末在产品数量较多、各月在产品数量变化不大时,最适宜将产品生产费用在完工产品和月末在产品之间分配的方法是( )。

A. 定额比例法 B. 不计算在产品成本法 C. 约当产量比例法 D. 在产品按固定成本计算法

【答案】D

【解析】月末在产品数量较多、各月在产品数量变化不大时,在产品采用固定成本计算法。

16. 2010 年 1 月 1 日,甲公司以前 1 600 万元购入乙公司 30% 的股份,另支付相关费用 8 万元,采用权益法核算。取得投资时,乙公司所有者权益的账面价值为 5 000 万元(与可辨认净资产的公允价值相同)。乙公司 2010 年度实现净利润 300 万元。假定不考虑其他因素,甲公司该长期股权投资 2010 年 12 月 31 日的账面余额为( )万元。

A. 1 590 B. 1 598 C. 1 608 D. 1 698

【答案】D

【解析】甲公司该长期股权投资 2010 年 12 月 31 日的账面余额=1 600+300×30%+8=1 698(万元)。

17. 下列税金中,不应计入存货成本的是( )。

A. 一般纳税人进口原材料支付的关税 B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税 C. 小规模纳税企业购进原材料

支付的增值税 D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税

【答案】B

【解析】一般纳税人购进原材料支付的增值税记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的借方。

18. 2009 年 12 月 31 日,甲公司购入一台设备并投入使用,其成本为 25 万元,预计使用年限 5 年,预计净残值 1 万元,采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素,2010 年度该设备应计提的折旧为( )万元。

A. 4.8 B. 8 C. 9.6 D. 10

【答案】D

【解析】2010 年度该设备应计提的折旧=25×2/5=10(万元)。

19. 下列各项中,应列入资产负债表“其他应付款”项目的是( )。

A. 应付租入包装物租金 B. 应付融资租入固定资产租金 C. 结转到期无力支付的应付票据 D. 应付由企业负担的职工社会保险费

【答案】A

【解析】选项 B 通过“长期应付款”科目核算;选项 C 通过“应付账款”科目核算;选项 D 通过“应付职工薪酬”科目核算。

20. 某增值税一般纳税人因暴雨毁损库存原材料一批,其成本为 200 万元,经确认应转出的增值税税额为 34 万元;收回残料价值 8 万元,收到保险公司赔偿款 112 万元。假定不考虑其他因素,经批准企业确认该材料毁损净损失的会计分录是( )。

A. 借:营业外支出 114;贷:待处理财产损益 114 B. 借:管理费用 114;贷:待处理财产损益 114 C. 借:营业外支出 80;贷:待处理财产损益 80 D. 借:管理费用 80;贷:待处理财产损益 80

【答案】C

【解析】该材料毁损的净损失=200-8-112=80(万元);因自然灾害造成的材料毁损的增值税进项税额不用转出,其毁损净损失应计入营业外支出。

21. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2010 年 3 月 1 日结存甲材料 200 件,单位成本 40 元;3 月 15 日购入甲材料 400 件,单位成本 35 元;3 月 20 日购入甲材料 400 件,单位成本 38 元;当月共发出甲材料 500 件。3 月发出甲材料的成本为( )元。

A. 18 500 B. 18 600 C. 19 000 D. 20 000

【答案】B

【解析】月末一次加权平均单价=(200×40+400×35+400×38)/(200+400+400)=37.2(元/件);发出甲材料的成本=37.2×500=18 600(元)。

22. 事业单位年终结账时,下列项目中不应转入“结余分配”科目的是( )。

A. “事业结余”科目借方余额 B. “事业结余”科目贷方余额 C. “经营结余”科目借方余额 D. “经营结余”科目贷方余额

【答案】C

【解析】年度终了,“经营结余”科目贷方余额转入“结余分

配”科目,借方科目余额不结转;“事业结余”不管借方余额还是贷方余额均转入“结余分配”科目。

23. 下列各项中,不属于留存收益的是( )。

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

【答案】A

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润,盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积,资本溢价不属于留存收益。

24. 某投资项目预计未来收益前景为“很好”、“一般”和“较差”的概率分别为30%、50%和20%,相应的投资收益率分别为30%、12%和6%,则该项投资的预期收益率为( )。

- A. 12% B. 16% C. 16.2% D. 30%

【答案】C

【解析】预期收益率=30%×30%+50%×12%+20%×6%=16.2%。

25. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售,售价为3 000万元;出售前该金融资产的账面价值为2 800万元(其中成本2 500万元,公允价值变动300万元)。假定不考虑其他因素,甲公司对该交易应确认的投资收益为( )万元。

- A. 200 B. -200 C. 500 D. -500

【答案】C

【解析】甲公司对该交易应确认的投资收益=3 000-2 500=500(万元)。借:银行存款3 000;贷:交易性金融资产——成本2 500、——公允价值变动300,投资收益200。借:公允价值变动损益300;贷:投资收益300。投资收益总额=200+300=500(万元)。

## 二、多项选择题

26. 下列与存货相关会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款 B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量 C. 按管理权限报经批准的盘盈存货价值冲减管理费用 D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【答案】ABCD

27. 下列各项中,属于投资性房地产的有( )。

- A. 房地产企业持有的待售商品房 B. 以经营租赁方式出租的商用房 C. 以经营租赁方式出租的土地使用权 D. 以经营租赁方式租入后再转租的建筑物

【答案】BC

【解析】房地产企业持有的待售商品房作为企业的存货,选项A错误;以经营租赁方式租入后再转租的建筑物,因为承租人对该项资产没有所有权,所以不属于投资性房地产,选项D错误。

28. 下列会计科目中,其期末余额应列入资产负债表“存货”项目的有( )。

- A. 库存商品 B. 材料成本差异 C. 生产成本 D. 委托加工物资

【答案】ABCD

【解析】“存货”项目,应根据“材料采购”、“原材料”、“低值易耗品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“委托代销商品”、“生产成本”等科目的期末余额合计,减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列。材

料采用计划成本核算,以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业,还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。四个选项均属于存货核算的内容。

29. 下列各项中,反映企业获利能力的指标有( )。

- A. 营业利润率 B. 净资产收益率 C. 资产负债率 D. 成本费用利润率

【答案】ABD

【解析】选项C属于长期偿债能力指标。

30. 下列关于现金折扣会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 销售企业在确认销售收入时将现金折扣抵减收入 B. 销售企业在取得价款时将实际发生的现金折扣计入财务费用 C. 购买企业在购入商品时将现金折扣直接抵减应确认的应付账款 D. 购买企业在偿付应付账款时将实际发生的现金折扣冲减财务费用

【答案】BD

【解析】企业销售商品涉及现金折扣的应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额,选项A错误;销售企业在取得价款时将实际发生的现金折扣计入财务费用,选项B正确;购买企业按照扣除现金折扣前的金额确认应付账款,选项C错误;购买企业实际支付价款时将发生的现金折扣直接计入财务费用,选项D正确。

31. 下列各项中,应计入财务费用的有( )。

- A. 银行承兑汇票手续费 B. 购买交易性金融资产手续费 C. 外币应收账款汇兑损失 D. 商业汇票贴现发生的贴现息

【答案】ACD

【解析】选项B,购买交易性金融资产的手续费记入“投资收益”科目的借方。

32. 下列各项中,权益法下会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 确认长期股权投资减值损失 B. 投资持有期间被投资单位实现净利润 C. 投资持有期间被投资单位提取盈余公积 D. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利

【答案】ABD

【解析】选项A,确认长期股权投资减值损失会减少长期股权投资的账面价值;选项B,投资持有期间被投资单位实现净利润会增加长期股权投资的账面价值;选项C,投资持有期间被投资单位提取盈余公积,投资企业不做账务处理;选项D,投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利会减少投资企业的长期股权投资的账面价值。

33. 下列各项中,会引起负债和所有者权益同时发生变动的有( )。

- A. 以盈余公积补亏 B. 以现金回购本公司股票 C. 宣告发放现金股利 D. 转销确实无法支付的应付账款

【答案】CD

【解析】以盈余公积补亏仅仅是所有者权益内部的此增彼减,选项A错误;以现金回购本公司股票,所有者权益减少(库存股属于所有者权益),现金减少,选项B错误;宣告发放现金股利,所有者权益减少,负债增加,选项C正确;转销确实无法支付的应付账款,负债减少,所有者权益增加(营业外收入最终会影响所有者权益),选项D正确。

34. 下列各项中,影响企业当期营业利润的有( )。

- A. 所得税费用 B. 固定资产减值损失 C. 销售商品收入 D. 投资性房地产公允价值变动收益

【答案】BCD

【解析】营业利润=营业收入-营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失,加上公允价值变动收益(减去公允价值变动损失)和投资收益(减去投资损失);所得税费用影响净利润但不影响营业利润。

35. 下列各项中,应列入资产负债表“应收账款”项目的有( )。

- A. 预付职工差旅费 B. 代购货单位垫付的运杂费 C. 销售产品应收取的款项 D. 对外提供劳务应收取的款项

【答案】BCD

【解析】选项A计入其他应收款。

36. 下列各项中,应列入资产负债表“应付利息”项目的有( )。

- A. 计提的短期借款利息 B. 计提的一次还本付息的债券利息 C. 计提的分期付息到期还本债券利息 D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息

【答案】ACD

【解析】选项B记入“应付债券——应计利息”科目。

37. 下列各项中,属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的有( )。

- A. 吸收投资收到的现金 B. 分配利润支付的现金 C. 取得借款收到的现金 D. 投资收到的现金股利

【答案】ABC

【解析】筹资活动产生的现金流量有:(1)导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动,包括发行股票或接受投入资本、分派现金股利、取得和偿还银行借款、发行和偿还公司债券;(2)融资租入固定资产支付的租赁费;(3)为购建固定资产而发生的借款利息;(4)以现金支付的债券利息资本化部分;(5)支付资本化的借款费用发生的现金流出;(6)接受投资收到的现金等。选项D属于投资活动产生的现金流量。

38. 下列各项中,应计提固定资产折旧的有( )。

- A. 经营租入的设备 B. 融资租入的办公楼 C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房 D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

【答案】BCD

【解析】以经营租赁方式租入的设备不计提折旧,因为企业不拥有该设备的所有权,选项A不应计提折旧。

39. 下列各项中,应作为职工薪酬计入相关资产成本的有( )。

- A. 设备采购人员差旅费 B. 公司总部管理人员的工资 C. 生产职工的伙食补贴 D. 材料入库前挑选整理人员工资

【答案】CD

【解析】选项A,设备采购人员的差旅费一般计入管理费用,不属于职工薪酬;选项B,公司总部管理人员的工资计入管理费用;选项C,生产职工的伙食补贴计入生产成本;选项D,材料入库前挑选整理人员工资计入材料成本。

40. 下列关于成本计算平行结转分步法的表述中,正确的有( )。

- A. 不必逐步结转半成品成本 B. 各步骤可以同时计算产品

成本 C. 能提供各个步骤半成品的成本资料 D. 能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

【答案】ABD

【解析】平行结转分步法是指在计算各步骤成本时,不计算各步骤所产半成品的成本,也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本,而只计算本步骤发生的各项其他成本,以及这些成本中应计入产成品的份额,将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总,即可计算出该种产品的产成品成本。平行结转分步法的优点是:(1)能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料;(2)不必进行成本还原,因而能够简化和加速成本计算工作。缺点是:不能提供各个步骤的半成品成本资料。

41. 下列各项中,会引起事业单位的事业结余发生增减变动的有( )。

- A. 附属单位按规定缴纳的收入 B. 开展专业业务活动取得的收入 C. 接受外单位捐赠未限定用途的财物 D. 开展非独立核算的经营取得的收入

【答案】ABC

【解析】事业结余=(财政补助收入+上级补助收入+附属单位缴款+事业收入+其他收入)-(拨出经费+事业支出+上缴上级支出+非经营业务负担的销售税金+对附属单位补助);选项B属于事业收入;选项C属于其他收入;选项D应计入经营结余而非事业结余。

42. 下列各项中,工业企业应计入其他业务成本的有( )。

- A. 销售材料的成本 B. 单独计价包装物的成本 C. 出租包装物的成本 D. 经营租赁出租设备计提的折旧

【答案】ABCD

43. 下列各项中,企业需暂估入账的有( )。

- A. 月末已验收入库但发票账单未到的原材料 B. 已发出商品但货款很可能无法收回的商品销售 C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼 D. 董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金股利

【答案】AC

【解析】选项A,应暂估入账;选项B,应将库存商品转入发出商品;选项C,应先暂估入账;选项D,无需进行账务处理。

44. 下列关于长期股权投资会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 对子公司长期股权投资应采用成本法核算 B. 处置长期股权投资时应结转其已计提的减值准备 C. 成本法下,按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益 D. 成本法下,按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

【答案】ABD

【解析】选项C,不应进行会计处理。

45. 下列各项中,应计入期间费用的有( )。

- A. 销售商品发生的销售折让 B. 销售商品发生的售后服务费 C. 销售商品发生的商业折扣 D. 委托代销商品支付的手续费

【答案】BD

【解析】选项A,销售商品发生的销售折让冲减当期收入,不计入期间费用;选项B,销售商品发生的售后服务费计入销售费用;选项C,销售商品发生的商业折扣,按照扣除商业折

扣后的金额入账,不影响期间费用;选项D,委托代销商品支付的手续费计入当期销售费用。

**三、判断题**

46. 企业资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计,且已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应按已发生的劳务成本金额确认收入。( )

【答案】×

【解析】提供劳务交易结果不能可靠估计,且已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应将已经发生的劳务成本计入当期损益(主营业务成本或其他业务成本),不确认提供劳务收入。

47. 企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣,溢价金额不足抵扣的调整留存收益。( )

【答案】√

48. 采用顺序分配法分配辅助生产费用,其特点是收益少的先分配,收益多的后分配,先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。( )

【答案】√

49. 委托加工的物资收回后用于连续生产的,应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。( )

【答案】×

【解析】如果委托方连续生产应税消费品,缴纳的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方;收回以后直接出售的,消费税应该计入委托加工物资成本。

50. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的,应按资产负债表日该资产的公允价值调整其账面价值。( )

【答案】√

51. 现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目,反映本企业自营销售商品或提供劳务收到的现金,不包括委托代销商品收到的现金。( )

【答案】×

【解析】应包括委托代销商品收到的现金。

52. 企业计提资产减值准备既可以规避风险还可以在在一定程度上转移风险。( )

【答案】×

【解析】风险控制对策包括四种:规避风险、减少风险、转移风险和接受风险。企业计提资产减值准备既不属于规避风险也不属于转移风险,而属于接受风险中的风险自保。

53. 企业应收款项发生减值时,应将该应收款项账面价值高于预计未来现金流量现值的差额,确认为减值损失,计入当期损益。( )

【答案】√

54. 与收益相关的政府补助,应在其补偿的相关费用或损失发生的期间计入损益。( )

【答案】√

55. 所有者权益变动表“未分配利润”栏目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。( )

【答案】√

**四、计算分析题**

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,商品销售价格不含增值税;确认销售收入时逐笔结转销

售成本。

2010年12月份,甲公司发生如下经济业务:

(1)12月2日,向乙公司销售A产品,销售价格为600万元,实际成本为540万元。产品已发出,款项存入银行。销售前,该产品已计提跌价准备5万元。

(2)12月8日,收到丙公司退回B产品并验收入库,当日支付退货款并收到经税务机关出具的《开具红字增值税专用发票通知单》。该批产品系当年8月份售出并已确认销售收入,销售价格为200万元,实际成本为120万元。

(3)12月10日,与丁公司签订为期6个月的劳务合同,合同总价款为400万元,待完工时收取。至12月31日,实际发生劳务成本50万元(均为职工薪酬),估计为完成该合同还将发生劳务成本150万元。假定该项劳务交易的结果能够可靠估计,甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度;该劳务不属于增值税应税劳务。

(4)12月31日,将本公司生产的C产品作为福利发放给生产工人,市场销售价格为80万元,实际成本为50万元。

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,逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

**【答案】**

(1)借:银行存款 702;贷:主营业务收入 600,应交税费——应交增值税(销项税额)102。借:主营业务成本 540;贷:库存商品 540。借:存货跌价准备 5;贷:主营业务成本 5。

(2)借:主营业务收入 200,应交税费——应交增值税(销项税额)34;贷:银行存款 234。借:库存商品 120;贷:主营业务成本 120。

(3)借:劳务成本 50;贷:应付职工薪酬 50。完工进度=50/(50+150)×100%=25%。借:应收账款 100;贷:主营业务收入 100。借:主营业务成本 50;贷:劳务成本 50。

(4)借:生产成本 93.6;贷:应付职工薪酬 93.6[80×(1+17%)。借:应付职工薪酬 93.6;贷:主营业务收入 80,应交税费——应交增值税(销项税额)13.6。借:主营业务成本 50;贷:库存商品 50。

2. 某企业单步骤连续生产甲产品,该产品按实际成本计价。该企业采用定额比例法将产品生产成本在完工产品与月末在产品之间进行分配。

2010年12月份有关甲产品成本资料如下:本月完工产品直接材料定额成本31500元、直接人工定额成本19600元、定额制造费用16800元;月末在产品直接材料定额成本4500元、直接人工定额成本2800元、定额制造费用2400元。其他生产费用资料见“产品成本明细账”。

**产品成本明细账**

产品名称:甲产品		2010年12月			单位:元	
月	日	项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	月初在产品成本	6 000	3 800	2 900	12 700
	31	本月生产费用	30 000	20 840	20 140	70 980
	31	合计	36 000	24 640	23 040	83 680
	31	完工产品成本				
	31	月末在产品成本				

要求:

(1)计算本月完工产品的直接材料成本、直接人工成本和制造费用。

(2)填列答题卡指定位置中的“产品成本明细账”各空白栏目的金额。

(3)编制甲产品完工入库的会计分录。

(答案中的金额单位用元表示)

#### 【答案】

(1)直接材料定额成本分配率=36 000/(31 500+4 500)=1

直接人工定额成本分配率=24 640/(19 600+2 800)=1.1

制造费用定额成本分配率=23 040/(16 800+2 400)=1.2

完工产品的直接材料成本=31 500×1=31 500(元)

完工产品的直接人工成本=19 600×1.1=21 560(元)

完工产品的制造费用=16 800×1.2=20 160(元)

(2)产品成本明细账:

产品名称:甲产品		2010年12月		单位:元		
月	日	项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	月初在产品成本	6 000	3 800	2 900	12 700
	31	本月生产费用	30 000	20 840	20 140	70 980
	31	合计	36 000	24 640	23 040	83 680
	31	完工产品成本	31 500	21 560	20 160	73 220
	31	月末在产品成本	4 500	3 080	2 880	10 460

(3)编制完工入库的会计分录:借:库存商品——甲产品 73 220;贷:生产成本——基本生产成本 73 220。

#### 五、综合题

甲有限责任公司(以下简称甲公司)为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业。2010年1月1日所有者权益总额为5 400万元,其中实收资本4 000万元,资本公积400万元,盈余公积800万元,未分配利润200万元。2010年度甲公司发生如下经济业务:

(1)经批准,甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用,合同约定的价值为3 500万元(与公允价值相符),增值税税额为595万元;同时甲公司增加实收资本2 000万元,相关法律手续已办妥。

(2)甲公司出售一项专利技术,售价25万元,款项存入银行,不考虑相关税费。该项专利技术实际成本50万元,累计摊销额38万元,未计提减值准备。

(3)被投资企业丙公司可供出售金融资产的公允价值净增加300万元,甲公司采用权益法按30%持股比例确认应享有的份额。

(4)结转固定资产清理净收益50万元。

(5)摊销递延收益31万元(该递延收益是以前年度确认的与资产相关的政府补助)。

(6)年末某研发项目完成并形成无形资产,该项目研发支出资本化金额为200万元。

(7)除上述经济业务外,甲公司当年实现营业收入10 500万元,发生营业成本4 200万元、营业税金及附加600万元、销售费用200万元、管理费用300万元、财务费用200万元,经计算确定营业利润为5 000万元。

按税法规定当年准予税前扣除的职工福利费120万元,

实际发生并计入当年利润总额的职工福利费150万元。除此之外,不存在其他纳税调整项目,也未发生递延所得税。所得税税率为25%。

(8)确认并结转全年所得税费用。

(9)年末将“本年利润”科目贷方余额3 813万元结转至未分配利润。

(10)年末提取法定盈余公积381.3万元,提取任意盈余公积360万元。

(11)年末将“利润分配——提取法定盈余公积”、“利润分配——提取任意盈余公积”明细科目余额结转至未分配利润。假定除上述资料外,不考虑其他相关因素。

要求:

(1)根据资料(1)至(6),逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

(2)根据资料(2)至(7),计算甲公司2010年度利润总额和全年应交所得税。

(3)根据资料(8)至(11),逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。

(4)计算甲公司2010年12月31日资产负债表中“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”项目的期末余额。

(答案中的金额单位用万元表示)

#### 【答案】

(1)①借:固定资产3 500,应交税费——应交增值税(进项税额)595;贷:实收资本2 000,资本公积——资本溢价2 095。

②借:银行存款25,累计摊销38;贷:无形资产50,营业外收入13。

③借:长期股权投资——其他权益变动90;贷:资本公积——其他资本公积90。

④借:固定资产清理50;贷:营业外收入50。

⑤借:递延收益31;贷:营业外收入31。

⑥借:无形资产200;贷:研发支出——资本化支出200。

(2)利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=5 000+13+50+31=5 094(万元)

应纳税所得额=5 094+(150-120)=5 124(万元)

应交所得税=5 124×25%=1 281(万元)

(3)①借:所得税费用1 281;贷:应交税费——应交所得税1 281。借:本年利润1 281;贷:所得税费用1 281。

②借:本年利润3 813;贷:利润分配——未分配利润3 813。

③借:利润分配——提取法定盈余公积381.3;贷:盈余公积——法定盈余公积381.3。借:利润分配——提取任意盈余公积360;贷:盈余公积——任意盈余公积360。

④借:利润分配——未分配利润741.3;贷:利润分配——提取法定盈余公积381.3、——提取任意盈余公积360。

(4)“实收资本”项目期末余额=4 000+2 000=6 000(万元)

“资本公积”项目期末余额=400+2 095+90=2 585(万元)

“盈余公积”项目期末余额=800+381.3+360=1 541.3(万元)

“未分配利润”项目期末余额=200+(3 813-381.3-360)=3 271.7(万元)