

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B公司股票的公允价值下跌为1480万元。

(5)7月15日,甲公司将持有的B公司股票全部出售,售价为1640万元,款项存入银行,不考虑相关税费。

(6)A公司2009年实现净利润5000万元。

(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)。

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220000元,直接人工18000元,制造费用18000元,制造费用24000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700000元,辅助材料40000元,车间管理部门耗用材料3000元。

②本月分配直接生产A产品的工人工资145800元,福利费18360元,车间管理人员工资40000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30700元,车间生产工人劳保用品费3500元。

资料2:甲公司2009年A产品单位计划成本1100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”。

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月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情况。(答案中的金额单位用元表示)

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1:2010年甲公司营业收入为1500万元,营业利润率为12.3%,净资产收益率为5.6%。

资料2:2011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
主营业务收入		1 650
主营业务成本	1 320	
其他业务收入		160
其他业务成本	85	
营业税金附加	26	
销售费用	42	
管理费用	38	
财务费用	19	
营业外收入		90
营业外支出	78	

资料3:2011年12月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。该批处理的销售价格为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,计提公司管理部门用固定资产折旧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,教育附加1万元。

(6)12月31日,确认本年所得税费用75万元。

资料4:2011年甲公司平均净资产为3000万元。

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)和(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2011年度利润表。

3. 根据编制的甲公司2011年度利润表,计算甲公司2011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2010年度、2011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表示)

2012年度会计专业技术资格考试

初级会计实务

模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 李刚

一、单项选择题

1. 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,所以A不对;采用分期收款方式

销售商品的,在发出商品的时候就可以确认收入,所以B不对;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,所以D不对。

2. C 【解析】销货方代垫的运杂费以后是要支付给销货方的,所以也要计入应付账款中,选项ABD都是影响应付账款金额的,只有选项C现金折扣是不影响应付账款金额的,其在实际发生时冲减财务费用。

3. B 【解析】本题是2009年之后购入的生产设备,所以增值税进项税额可以抵扣,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年计提的折旧= $360 \times 5 / (1+2+3+4+5) = 120$ (万元)。

4. C 【解析】企业核销坏账时应转销应收账款的账面余额,同时冲减计提的坏账准备。

5. A 【解析】企业销售商品的时候给予客户的现金折扣属于一种理财费用,所以确认收入后,对于客户实际享受的现金折扣应该计入财务费用。

6. C 【解析】以资本公积转增资本、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、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= $1360+450-200+30=1640$ (万元)。

7. C 【解析】存货盘盈冲减管理费用。

8. A 【解析】该题采用成本法核算长期股权投资,乙公司宣告发放现金股利,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2010年末该项长期股权投资的账面价值仍为初始入账价值1300万元。

9. C 【解析】支付中介机构的咨询费计入到管理费用。选项A:计提的坏账准备计入资产减值损失;选项B:出租无形资产的摊销额计入其他业务成本;选项D:处置固定资产的净损失计入营业外支出。

10. D 【解析】将自产产品用于职工福利,要确认收入,所以计入应付职工薪酬的金额= $12+12 \times 17\% = 14.04$ (万元)。

11. A 【解析】年末等额支付,属于普通年金。

12. C 【解析】选项C属于投资活动产生的现金流量。

13. D 【解析】甲产品应分担的人工费= $1200 \times (70000+10000) / (1200+800) = 48000$ (元)。

14. D 【解析】所有者权益包括实收资本(或股本)(选项C)、资本公积(选项A)、盈余公积(选项B)、未分配利润。选项D通过“应付职工薪酬”核算。

15. C 【解析】发出材料成本= $200 \times 300+300 \times 310 = 153000$ (元)。

16. B 【解析】收到的政府补助如果用于补偿已经发生的支出,应该计入营业外收入,不通过递延收益核算。

17. B 【解析】2009年12月31日该专利权的账面价值= $2700+120-(2700+120)/5 = 2256$ (万元)。

18. 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。

19. 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。

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

21. D 【解析】成本模式计量的投资性房地产。2009年3月至12月投资性房地产的累计折旧= $9000/50 \times (9/12) = 135$ (万元),投资性房地产的账面价值= $9000-135 = 8865$ (万元),所以2009年12月31日资产负债表项目列报的金额为8865万元。

22. C 【解析】工程物资应该单独列示,而不记入“存货”项目。

23. B 【解析】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。收回后直接用于销售的委托加工物资缴纳的消费税应该计入“委托加工物资”成本。

24. A 【解析】“固定资产”项目金额=固定资产账面价值= $1000-300-50 = 650$ (万元)。

25. A 【解析】经营活动取得的收入不会影响事业结余的金额。

二、多项选择题

26. ACD 【解析】选项B影响的是筹资活动产生的现金流量。

27. ABCD 【解析】这四个项目都有备抵科目,因此应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。

28. 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。

29. ABCD 【解析】计提固定资产折旧应该按照受益对象的不同分别记入“管理费用”、“制造费用”、“销售费用”和“在建工程”等科目。

30. AC 【解析】选项B导致盈余公积减少,实收资本增加,因此影响留存收益总额;选项D增加留存收益;选项A不涉及留存收益,选项C是留存收益内部的增减变动,不影响留存收益总额。

31. BD 【解析】“应收账款”项目=“应收账款”科目的期末借方余额+“预收账款”科目的期末借方余额-应收账款对应的坏账准备的金额。

32. 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”科目的金额合计起来得到的就是固定资产清理的净损益。

33. 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计入附属单位缴款。

34. 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。

35. 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。向保险公司投保,采取合资、联营、联合发展等实现风险共担;通过技术转让、租赁经营和业务外包等实现风险转移。

36. ABC 【解析】资本保值增值率反映的是企业的发展能力指标。

37. ABCD 【解析】这四项都应该计提坏账准备。

38. 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。

39. ABCD 【解析】这四种说法都是正确的。

40. 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。

41. 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,社会保险费,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。

42. ABCD 【解析】“营业成本”项目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。

43. BCD 【解析】选项A属于现金等价物。

44. ABCD 【解析】事业单位净资产包括事业基金、固定资金、专用基金和结余。

45. ACD

三、判断题

46. ✓ 47. ✓ 48. ✓ 49. × 50. ✓

51. ✓ 【解析】企业已经确认收入的销售折让,如果不是日后事项,应该冲减发生时的销售收入。

52. × 【解析】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,通过管理费用科目核算。

53. × 【解析】经营结余如果是负数,不需要进行结转。

54. × 【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。

55. × 【解析】这项经济业务应该进行账务处理,而不需要在附注中进行披露。

四、计算分析题

1. (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:银行存款 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. (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)

综上所述:直接材料超支 131 880元;直接人工超支 36 960元;制造费用节约 27 720元。

五、综合题

(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——A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		2010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			
资产减值损失			
加:公允价值变动损益			
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×100%=280/1 875×100%=14.93%。②营业毛利率=(营业收入-营业成本)/营业收入×100%=(1 875-1 454)/1 875×100%=22.45%。③净资产收益率=净利润/平均资产×100%=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)/本年营业收入×100%=(1 875-1 500)/1 875×100%=20%。

(4)2010年度的营业利润率为12.3%,2011年的营业利润率为14.93%。相比之下2011年比2010年的营业利润率增加了2.63%,企业的营业能力有所增加。2010年度净资产收益率为6%,2011年度净资产收益率为7.5%,相比之下2011年比2010年增加了1.9%,企业的获利能力有所增加。综上所述,2011年企业的获利能力较2010年有所增加。