劳动者订立书面劳动合同的，劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，并支付经济补偿。

58. ABCD　【解析】用人单位自用工之日起满1年未与劳动者订立书面劳动合同的，自用工之日起满1个月的次日至满1年的前一日应当向劳动者每月支付2倍的工资，并视为自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同，应当立即与劳动者补订书面劳动合同。

59. B　【解析】选项A：劳动者在用人单位连续工作满10年的，劳动者提出或者同意续订、订立劳动合同的，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，应当订立无固定期限劳动合同。选项BC：连续工作满10年的起始时间，应当自用人单位用工之日起计算，包括《劳动合同法》施行前的工作年限。选项D：劳动者非因本人原因从原用人单位被安排到新用人单位工作的，劳动者在原用人单位的工作年限合并计算为新用人单位的工作年限。原用人单位已经向劳动者支付经济补偿的，新用人单位在依法解除、终止劳动合同并计算支付经济补偿的工作年限时，不再计算劳动者在原用人单位的工作年限。

60. AD　【解析】连续订立固定期限劳动合同的次数，应当自2008年1月1日施行《劳动合同法》后，续订固定期限劳动合同时开始计算。本题中，曹某与甲公司连续两次订立的固定期限劳动合同，均发生在2008年1月1日之前，曹某据此要求甲公司与其订立无固定期限劳动合同的主张不成立。

61. C　【解析】纳税人提供装饰劳务的，按照其向客户实际收取的人工费、管理费和辅助材料费等收入(不含客户自行采购的材料价款和设备价款)确认营业额。装饰劳务应缴纳的营业税=(35+5+10)×3%=1.5(万元)。

62. C　【解析】自建住宅楼应缴纳的营业税=5 000×(1+15%)÷(1−3%)×3%=177.84(万元)；销售不动产应缴纳的营业税=8 000×5%=400(万元)；合计应缴纳营业税=177.84+400=577.84(万元)。

63. B　【解析】应缴纳城市维护建设税和教育费附加=(1.5+577.84)×(7%+3%)=57.93(万元)。

64. A　【解析】发票丢失，应于丢失当日书面报告主管税务机关，并在报刊和电视等传播媒介上公告声明作废。

65. BD　【解析】选项AB：已开具的发票存根联和发票登记簿应当保存5年，保存期满，报经税务机关查验后销毁；选项CD：税务机关在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

66. ABC　【解析】选项ABC：对于纳税人的偷税行为，由税务机关追缴其少缴的税款、滞纳金，并处以少缴税款50%以上5倍以下的罚款；选项D：罚金属于刑事责任，不属于税务机关的权力范围。

67. AC　【解析】选项AB：纳税人未按照规定的期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局局长批准，税务机关可以查封其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，用以抵缴税款；选项CD：纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的，税收应当优先于抵押权执行。

68. AB　【解析】当事人对税务机关作出的强制执行措施不服，可以先申请行政复议，对复议决定不服的，再向人民法院提起诉讼；也可以直接向人民法院提起诉讼。

2012年度会计专业技术资格考试

初级会计实务模拟试题

首都经济贸易大学会计学院　李　刚

一、单项选择题

1. 下列各项中，关于收入确认表述正确的是(　)。

A. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入　B. 采用分期收款方式销售商品，应在货款全部收回时确认收入　C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入　D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在发出商品时确认收入

2. 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是(　)。

A. 商品价款　B. 增值税进项税额　C. 现金折扣　D. 销货方代垫运杂费

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2009年12月31日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为61.2万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。该设备2010年应计提的折旧为(　)万元。

A. 72　B. 120　C. 140.4　D. 168.48

4. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是(　)。

A. 借记“资产减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目　B. 借记“管理费用”科目，贷记“应收账款”科目　C. 借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目　D. 借记“坏账准备”科目，贷记“资产减值损失”科目

5. 企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当(　)。

A. 确认当期财务费用　B. 冲减当期主营业务收入　C. 确认当期管理费用　D. 确认当期主营业务成本

6. 某公司2009年初所有者权益总额为1 360万元，当年实现净利润450万元，提取盈余公积45万元，向投资者分配现金股利200万元，本年内以资本公积转增资本50万元，投资者追加现金投资30万元。该公司年末所有者权益总额为(　)万元。

A. 1 565　B. 1 595　C. 1 640　D. 1 795

7. 下列各项中，不应计入营业外收入的是(　)。

A. 债务重组利得　B. 处置固定资产净收益　C. 收发差错造成存货盘盈　D. 确实无法支付的应付账款

8. 甲公司长期持有乙公司10%的股权，采用成本法核算。2009年1月1日，该项投资账面价值为1 300万元。2009年度乙公司实现净利润2 000万元，宣告发放现金股利1 200万元。则甲公司2010年末该项长期股权投资的账面价值为(　)。

A. 1 300　B. 1 380　C. 1 500　D. 1 620

9. 下列各项中，应列入利润表“管理费用”项目的是(　)。

A. 计提的坏账准备　B. 出租无形资产的摊销额　C. 支付中介机构的咨询费　D. 处置固定资产的净损失

10. 某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该饮料市场售价为12万元(不含增值税),适用增值税税率为17%,实际成本为10万元。假定不考虑其他因素,该企业应确认的应付职工薪酬为(　)。

A. 10　B. 11.7　C. 12　D. 14.04

11. 2007年1月1日，甲公司租用一层写字楼作为办公场所,租赁期限为3年,每年12月31日支付租金10万元,共支付3年。该租金有年金的特点,属于(　)。

A. 普通年金　B. 即付年金　C. 递延年金　D. 永续年金

12. 下列各项中,不属于现金流量表"筹资活动产生的现金流量"的是(　)。

A. 取得借款收到的现金　B. 吸收投资收到的现金　C. 处置固定资产收回的现金净额　D. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

13. 某企业生产甲、乙两种产品,2009年12月共发生生产工人工资70 000元,福利费10 000元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配,其中甲产品的生产工时为1 200小时,乙产品的生产工时为800小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为(　)元。

A. 28 000　B. 32 000　C. 42 000　D. 48 000

14. 下列各项中,不属于所有者权益的是(　)。

A. 资本溢价　B. 计提的盈余公积　C. 投资者投入的资本　D. 应付高管人员基本薪酬

15. 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2009年9月1日,甲材料结存200千克,每千克实际成本为300元;9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元;9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元;9元28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为(　)元。

A. 145 000　B. 150 000　C. 153 000　D. 155 000

16. 某企业收到用于补偿已发生费用的政府补助，应在取得时计入(　)。

A. 递延收益　B. 营业外收入　C. 资本公积　D. 其他业务收入

17. 甲公司为增值税一般纳税人,2009年1月5日以2 700万元购入一项专利权,另支付相关税费120万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费60万元。该专利权预计使用5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。假设不考虑其他因素,2009年12月31日改专利权的账面价值为(　)万元。

A. 2 160　B. 2 256　C. 2 304　D. 2 700

18. 事业单位在财产清查中发现事业用材料盘亏，其中属于正常损耗的应(　)。

A. 计入当期经营支出　B. 计入当期事业支出　C. 直接抵减一般基金　D. 冲减事业用材料盘盈价值

19. 下列各项中，不属于财务管理经济环境构成要素的是(　)。

A. 经济周期　B. 经济发展水平　C. 宏观经济政策　D. 公司治理结构

20. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为130万元,材料成本差异为节约20万元。当月购入材料一批,实际成本110万元,计划成本120万元,领用材料的计划成本为100万元。该企业当月领用材料的实际成本为(　)万元。

A. 88　B. 96　C. 100　D. 112

21. 甲企业为房地产开发企业,现有存货商品房一栋,实际开发成本为9 000万元。2009年3月31日，甲公司将该商品房以经营租赁方式提供给乙公司使用，租赁期为10年。甲公司对该商品房采用成本模式进行后续计量并按年限平均法计提折旧,预计使用寿命为50年,预计净残值为零。假定不考虑其他因素,下列关于甲公司2009年12月31日资产负债表项目列报正确的是(　)。

A. 存货为9 000万元　B. 固定资产8 865万元　C. 投资性房地产为8 820万元　D. 投资性房地产为8 865万元

22. 下列各科目的期末余额,不应在资产负债表"存货"项目列示的是(　)。

A. 库存商品　B. 生产成本　C. 工程物资　D. 委托加工物资

23. 甲公司为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批应交消费税的商品，以银行存款支付加工费200万元、增值税34万元、消费税30万元,该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时,应编制的会计分录是(　)。

A. 借:委托加工物资264;贷:银行存款264　B. 借:委托加工物资230,应交税费34;贷:银行存款264　C. 借:委托加工物资200,应交税费64;贷:银行存款264　D. 借:委托加工物资264;贷:银行存款200,应交税费64

24. 某企业2009年12月31日"固定资产"科目余额为1 000万元,"累计折旧"科目余额为300万元,"固定资产减值准备"科目余额为50万元。该企业2009年12月31日资产负债表"固定资产"项目的金额为(　)万元。

A. 650　B. 700　C. 950　D. 1 000

25. 下列各项中，不会引起事业结余发生增减变动的是(　)。

A. 从事经营活动取得的收入　B. 附属单位按规定缴纳的款项　C. 开展专业业务活动取得的收入　D. 外单位捐赠限定用途的财物

二、多项选择题

26. 下列交易或事项中,会引起现金流量表"投资活动产生的现金流量净额"发生变化的有(　)。

A. 购买股票支付的现金　B. 向投资者派发的现金股利　C. 购建固定资产支付的现金　D. 收到被投资单位分配的现金股利

27. 资产负债表下列各项目中，应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有(　)。

A. 存货　B. 无形资产　C. 应收账款　D. 长期股权投资

28. 下列各项中,应计入营业税金及附加的有(　)。

A. 处置无形资产应交的营业税　B. 销售商品应交的增值税　C. 销售应税产品应交的资源税　D. 销售应税消费品应交的消费税

29. 企业计提固定资产折旧时,下列会计分录正确的有(　)。

A. 计提行政管理部门固定资产折旧:借记"管理费用"科目,

贷记“累计折旧”科目　B. 计提生产车间固定资产折旧:借记“制造费用”科目,贷记“累计折旧”科目　C. 计提专设销售机构固定资产折旧:借记“销售费用”科目,贷记“累计折旧”科目　D. 计提自建工程使用的固定资产折旧:借记“在建工程”科目,贷记“累计折旧”科目

30. 下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的有(　)。

A. 资本公积转增资本　B. 盈余公积转增资本　C. 盈余公积弥补亏损　D. 税后利润弥补亏损

31. 下列各项中,应在资产负债表“应收账款”项目列示的有(　)。

A. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额　B. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额　C. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额　D. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额

32. 下列各项中,影响固定资产清理净损益的有(　)。

A. 清理固定资产发生的税费　B. 清理固定资产的变价收入　C. 清理固定资产的账面价值　D. 清理固定资产耗用的材料成本

33. 下列各项中，关于事业单位收入会计处理表述正确的有(　)。

A. 事业单位固定资产出租收入计入其他收入　B. 从财政专户核拨的预算外资金计入事业收入　C. 从主管部门取得的非政府补助收入计入上级补助收入　D. 事业单位附属的独立核算单位按规定缴纳的各项收入计入经营收入

34. 下列各项资产减值准备中,一经确认,在相应资产持有期间内均不得转回的有(　)。

A. 坏账准备　B. 固定资产减值准备　C. 存货跌价准备　D. 投资性房地产减值准备

35. 下列风险控制对策中,属于转移风险的有(　)。

A. 预留风险金　B. 采取联合开发措施共担风险　C. 向保险公司投保　D. 拒绝与不守信用的厂商业务来往

36. 下列各项中,反映企业偿债能力的指标有(　)。

A. 流动比率　B. 产权比率　C. 速动比率　D. 资本保值增值率

37. 下列各项中,应计提坏账准备的有(　)。

A. 应收账款　B. 应收票据　C. 预付账款　D. 其他应收款

38. 采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用,应具备的条件有(　)。

A. 各月末在产品数量变化较大　B. 各月末在产品数量变化不大　C. 消耗定额或成本定额比较稳定　D. 消耗定额或成本定额波动较大

39. 下列各项中,关于企业存货的表述正确的有(　)。

A. 存货应按照成本进行初始计量　B. 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本　C. 存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量　D. 存货采用计划成本核算的,期末应将计划成本调整为实际成本

40. 下列各项中,属于现金流量表“现金等价物”的有(　)。

A. 库存现金　B. 银行本票　C. 银行承兑汇票　D. 持有2个月内到期的国债

41. 下列各项中,应确认为应付职工薪酬的有(　)。

A. 非货币性福利　B. 社会保险费和辞退福利　C. 职工工资、福利费　D. 工会经费和职工教育经费

42. 下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有(　)。

A. 出售商品的成本　B. 销售材料的成本　C. 出租非专利技术的摊销额　D. 以经营租赁方式出租设备计提的折旧额

43. 下列各项中,应确认为企业其他货币资金的有(　)。

A. 企业持有的3个月内到期的债券投资　B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金　C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金　D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金

44. 下列各项中,属于事业单位净资产的有(　)。

A. 结余　B. 专用基金　C. 事业基金　D. 固定基金

45. 下列各项中,属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的报表项目有(　)。

A. 收到的税费返还　B. 偿还债务支付的现金　C. 销售商品、提供劳务收到的现金　D. 支付给职工以及为职工支付的现金

三、判断题

46. 所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况，有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。(　)

47. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其后续计量原则与固定资产或无形资产相同。(　)

48. 风险收益率是指某资产持有者因承担该资产的风险而要求的超过无风险利率的额外收益，它等于必要收益率与无风险收益率之差。(　)

49. 当企业的资产总额大于负债总额时，如果用银行存款偿还应付账款,会使企业的资产负债率上升。(　)

50. 采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但未最终完成的产品之间进行分配。(　)

51. 企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让,且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减销售收入。(　)

52. 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的,应将其所发生的研发支出全部资产化计入无形资产成本。(　)

53. 事业单位当年经营收入扣除经营支出后的余额,无论是正数还是负数,均直接计入事业基金。(　)

54. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,应直接计入当期损益。(　)

55. 企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利,在支付前不作账务处理,但应在报表附注中披露。(　)

四、计算分析题

1. 甲公司为一家上市公司,2009年对外投资有关资料如下:

(1)1月20日,甲公司以银行存款购买A公司发行的股票200万股准备长期持有,实际支付价款10 000万元,另支付相关税费120万元,占A公司有表决权股份的40%,能够对A公司施加重大影响。投资时A公司可辨认净资产公允价值为30 000万元(各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同)。

(2)4月17日，甲公司委托证券公司从二级市场购入B公司股票,并将其划分为交易性金融资产,支付价款1 600万

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 1 480 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 1 640 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 5 000 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 220 000 元,直接人工 18 000 元,制造费用 18 000 元,制造费用 24 000 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 700 000 元,辅助材料 40 000 元,车间管理部门耗用材料 3 000 元。

②本月分配直接生产 A 产品的工人工资 145 800 元,福利费 18 360 元,车间管理人员工资 40 000 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 30 700 元,车间生产工人劳保用品费 3 500 元。

资料 2:甲公司 2009 年 A 产品单位计划成本 1 100 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 1 500 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,教费附加 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 3 000 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