

(4)3月31日,经计算本月应付职工工资200万元,其中生产工人的工资120万元、车间管理人员工资30万元、厂部管理人员的工资50万元。

(5)3月31日,计提各项社会保险费50万元。

(6)3月31日,按规定计算代扣代交职工个人所得税8万元。

(7)3月31日,以现金支付职工李某生活困难补助1万元。

(8)3月31日,为公司总部25位部门经理每人配备汽车一辆免费使用,每辆汽车每月折旧0.08万元。

(9)该公司为其5名副总裁以上高级管理人员每人租赁一套公寓免费使用,月租金为每套0.8万元,3月31日,支付当月租金4万元。

要求:编制上述业务的会计分录。

(答案中的金额单位为万元)

2. 甲公司拥有机修和运输两个辅助生产车间,2010年5月各车间发生的费用及其相互间提供的劳务如下表所示:

辅助车间名称	运输车间	机修车间
待分配费用	24 000元	47 000元
供应劳务数量	80 000公里	94 000小时
耗用劳务数量	运输车间	4 000小时
	机修车间	5 000公里
	基本一车间	30 000公里
	基本二车间	25 000公里
	企业管理部门	20 000公里

要求:采用交互分配法分配辅助生产费用并编制与辅助生产费用有关的会计分录。

(分配率结果出现小数的,保留到小数点后四位,“生产成本”科目写出明细科目及专栏名称)

五、综合题

长城股份有限公司(简称“长城公司”)属于增值税一般纳税人,适用增值税税率17%。原材料(只有一种甲材料)采用计划成本法核算,单位计划成本0.5万元/吨。2012年8月初“原材料”账户余额为65万元(其中暂估入账的原材料成本5万元),“材料成本差异”账户为借方余额1.5万元。长城公司8月份发生以下经济业务:

(1)1日,收到上月暂估入账的原材料的发票,载明数量10吨,实际成本4.9万元,增值税为0.833万元,无其他相关费用,款项未付。

(2)2日,购入甲材料62吨,增值税专用发票上注明的价款为30万元,增值税税额为5.1万元,发生运输费用(不考虑增值税抵扣)、装卸费用和保险费共计2.5万元,款项以银行存款支付,材料尚未收到。

(3)5日,上述甲材料运抵企业,验收入库甲材料实际数量为60吨,短缺的2吨是运输途中发生的合理损耗。

(4)10日,长城公司和A公司签订协议,接受A公司以账面价值50万元(双方确认的公允价值为45万元)的100吨甲材料对长城公司进行投资,长城公司以增发的20万股(每股面值1元)普通股作为对价。该批甲材料验收入库并收到对方开具的税额为7.65万元的增值税专用发票一张。

(5)20日,长城公司从B公司购入20吨公允价值为8万元的甲材料,该批甲材料验收入库并收到对方开具的税额为

1.36万元的增值税专用发票一张,长城公司开出一张商业承兑汇票。

(6)31日,经汇总,本月共领用甲材料计划成本120万元用于生产乙产品。乙产品单位工时定额50小时,其中第一道工序30小时,第二道工序20小时,假定各工序内在产品完工程度平均为50%。

(7)本月职工薪酬分配如下:乙产品生产工人职工薪酬57万元,丙产品生产工人职工薪酬86万元,车间管理人员薪酬20万元,行政管理人员薪酬80万元。

(8)分配本月发生的制造费用100万元,其中乙产品负担40万元,丙产品负担60万元。

(9)本月乙产品的成本资料为:月初在产品0件,本月完工80件,月末在产品40件(第一道工序30件,第二道工序10件),原材料在生产开始时一次投入。

要求:

(1)编制资料(1)~(5)有关业务的会计分录。

(2)计算甲材料2012年8月份材料成本差异率。

(3)编制资料(6)~(8)有关业务的会计分录。

(4)计算乙产品月末在产品约当产量、完工产品总成本和月末在产品成本。

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

○张志凤 闫华红

一、单项选择题

1. B 【解析】选项A和C计入财务费用;选项D计入生产成本;选项B计入管理费用。

2. A 【解析】分期付款购买固定资产的入账价值为租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者,加上初始直接费用。甲公司该设备的入账价值=2 800+5=2 805(万元)。

3. B 【解析】只有费用化部分在当期应该计入管理费用,才会影响当期利润总额。因研发活动尚未完成,所以符合资本化条件的金额计入无形资产成本150万元不影响利润总额。

4. A 【解析】2012年10月该类商品月末库存成本=300+800-[(1 020-20)-(1 020-20)×20%]=300(万元)。

5. B 【解析】选项A通过“长期应付款”科目核算;选项C通过“应付股利”科目核算;选项D通过“应付职工薪酬”科目核算。

6. B 【解析】交易费用计入当期损益,已宣告但尚未发放的现金股利计入应收股利,交易性金融资产入账价值=1 000×(5-0.5)=4 500(万元)。

7. C 【解析】该材料毁损的净损失=100-2-40=58(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。

8. B 【解析】该公司“盈余公积”科目的年末余额=500+135-80=555(万元)。

9. A 【解析】企业增资扩股时,投资者实际缴纳的出资额大于其按约定比例计算的其在注册资本中所占的份额部分,属于资本(股本)溢价,记入“资本公积”科目,不记入“实收资本”科目。

10. C 【解析】应计提的存货跌价准备总额=(100-60)+(160-150)=50(万元)。

11. B 【解析】选项B属于“筹资活动产生的现金流量”。

12. B 【解析】“货币资金”项目应根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个账户期末借方余额合计数填列;“应付账款”项目应根据“应付账款”和“预付账款”所属明细账贷方余额合计数填列;“预付账款”项目应根据“预付账款”和“应收账款”所属明细账借方余额合计数填列;“应付票据”项目应根据“应付票据”账户期末贷方余额填列。

13. C 【解析】全月一次加权平均单价=(2×100+3×110)/(2+3)=106(元/公斤);发出成本=4×106=424(万元)。

14. A 【解析】企业采用公允价值模式,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

15. D 【解析】选项A、B、C均属于所有者权益,选项D是负债。

16. A 【解析】总资产周转率=营业收入净额/平均资产总额=营业收入净额/(流动资产平均余额+固定资产平均余额)=36 000/(4 000+8 000)=3.0(次)。

17. D 【解析】房地产开发企业将商品房出租形成投资性房地产,选项A、B不正确。2012年4月至12月投资性房地产的累计折旧=10 000/50×(9/12)=150(万元),投资性房地产的账面价值=10 000-150=9 850(万元),所以2012年12月31日资产负债表“投资性房地产”项目列报的金额为9 850万元,选项D正确。

18. B 【解析】商业折扣不进行账务处理,现金折扣计入财务费用,销售折扣冲减主营业务收入。

19. B 【解析】2012年该企业应确认的劳务收入=100×60%-20=40(万元)。

20. C 【解析】2012年12月31日该应付债券的账面余额=8 000+8 000×4%×2.5=8 800(万元)。

21. D 【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。

22. C 【解析】本月发生的生产成本=15+5+3=23(万元),甲产品的生产成本=8+23-7=24(万元)。

23. C 【解析】流感疫苗的试制采用的是小批单件生产,分批法适用于小批单件生产的情况。

24. A 【解析】每小时制造费用变动的影响=实际工时×(实际每小时制造费用-计划每小时制造费用)=4×(7/4-6/3)=-1(元)。

25. D 【解析】甲公司购买乙公司发行的债券,则乙公司是甲公司的债务人,所以选项A形成的是“企业与债务人之间财务关系”;甲公司购买丙公司的股票,则丙公司接受现金,所以选项B形成的是“企业与受资者之间的财务关系”;

甲公司赊销产品给丁公司,则丁公司属于甲公司的客户,所以选项C形成的是“企业与客户之间财务关系”;甲公司向戊公司支付利息,则戊公司是甲公司的债权人,所以选项D形成的是“企业与债权人之间财务关系”。

二、多项选择题

26. 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金额核算的企业,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。

27. ABD 【解析】选项C使得企业银行存款日记账金额大于银行对账单余额。

28. ABCD 【解析】企业因销售商品发生的应收账款,其入账价值应当包括销售商品的价款、增值税和代购货方垫付的其他费用。

29. AD 【解析】选项A和选项D影响投资收益;选项B计入公允价值变动损益;选项C冲减长期股权投资成本。

30. ABC 【解析】选项D应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

31. ABC 【解析】固定资产日常修理应费用化,不会引起固定资产账面价值发生变化。

32. ABC 【解析】企业应交的房产税、土地使用税、车船税,借记“管理费用”科目,贷记“应交税费——应交房产税(或应交土地使用税、应交车船税)”科目;对外销售应税矿产品应交的资源税计入营业税金及附加,自产自用的计入生产成本、制造费用。

33. BCD 【解析】选项A不属于日常活动,其应交营业税影响营业外收支,不计入营业税金及附加。

34. ABCD 【解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用,如果是溢价发行股票的,应从溢价抵扣,冲减资本公积。处置采用权益法核算的长期股权投资,还应结转原计入资本公积的相关金额,借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目,贷记或借记“投资收益”科目。

35. ABD 【解析】计提存货跌价准备,计入资产减值损失,影响营业利润;原材料销售收入,计入其他业务收入,影响营业利润;出售固定资产净收益,计入营业外收入,不影响营业利润;转让股票所得收益,计入投资收益,影响营业利润。

36. ABD 【解析】存货等流动资产计提的减值准备一般可以转回。

37. ABCD 【解析】应付职工薪酬包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等,也属于应付职工薪酬。

38. BC 【解析】选项A、D属于获利能力指标;选项B、C属于偿债能力指标。

39. AC 【解析】两个月内到期的国债投资属于现金等价物,选项A不影响现金流量;应收票据不属于现金等价物,选项B影响现金流量。

40. ABCD 【解析】这四项均属于应收款项,都应该计提坏账准备。

41. ABCD 【解析】因为资产净利率=营业净利率×资产周转率,因此影响销售获利水平和影响资产周转率的因素都会影响资产净利率。

42. BCD 【解析】事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金,主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和住房基金。单位为职工代交的住房公积金属于代扣代交,不影响单位专用基金的变化;出售固定资产会影响单位专用基金中的修购基金变化;兴建职工集体福利设施会影响单位专用基金中的职工福利基金变化;支付公费医疗费会影响专用基金中的医疗基金变化。

43. AC 【解析】顺序分配法也称梯形分配法,按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用,受益少的先分配,受益多的后分配,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。

44. AD 【解析】分批法下,产品成本的计算是与生产周期相关联,因此产品成本计算是不定期的,所以A正确;在计算产品成本时,一般不存在完工产品与在产品之间费用的分配问题。但在某些特殊情况下,如在批内产品跨月陆续完工的时候,就要在完工产品与在产品之间分配费用,以便计算完工产品成本和月末在产品成本,故选项B错误;由于冶金、纺织、机械并不是单件小批生产,应该适合的方法是分步法,故选项C错误;产品成本计算的品种法,是按照产品品种计算产品成本的一种方法,是产品成本计算中最一般、最起码的要求,品种法是最基本的成本计算方法,其他成本计算方法都是以品种法为基础的,故选项D正确。

45. BD 【解析】当两个方案的期望值不同时,决策方案只能借助于标准离差率这一相对数值。标准离差率=标准差/期望值,标准离差率越大,风险越大;反之,标准离差率越小,风险越小。甲方案标准离差率=300/1 000=30%;乙方案标准离差率=330/1 200=27.5%。显然甲方案的风险大于乙方案。

三、判断题

46. × 【解析】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

47. × 【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。

48. × 【解析】企业按合同约定向建造商支付预付款或进度款时,借记“在建工程”科目,工程达到预定可使用状态时,按实际发生的全部支出,借记“固定资产”科目,贷记“在建工程”科目,资产负债表中的“在建工程”项目是非流动资产合计数中的一个加项。

49. × 【解析】如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的,应按完工百分比法确认收入。

50. × 【解析】“表结法”月份终了无需将损益类科目转入“本年利润”科目,年度终了时进行结转;“账结法”则于每月月份终了就将损益类科目转入“本年利润”科目。

51. ✓ 【解析】企业对于发出的商品,不符合收入确认条件的,应由“库存商品”科目转入“发出商品”科目。

52. × 【解析】企业对于已达到预定可使用状态的固

定资产,在尚未办理竣工决算前,需要根据工程预算、工程造价或者工程实际发生的成本等资料,按估计价值确定固定资产的成本,并计提折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整已经计提的折旧。

53. × 【解析】“开发支出”项目应当根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。

54. × 【解析】车间管理人员的工资应先计入制造费用,最终分配计入产品成本。

55. × 【解析】应通过“其他收入”科目核算。

四、计算分析题

1. (1)借:原材料 100,应交税费——应交增值费(进项税额)17;贷:预付账款 117。

(2)①借:交易性金融资产——成本 480,投资收益 10;贷:银行存款 490。②借:公允价值变动损益 30;贷:交易性金融资产——公允价值变动 30。

(3)①借:长期股权投资 10 000;贷:银行存款 10 000。②借:长期股权投资 500;贷:营业外收入 500。③借:长期股权投资——损益调整 1 800;贷:投资收益 1 800。

(4)借:生产成本 120,制造费用 30,管理费用 50;贷:应付职工薪酬 200。

(5)借:生产成本 30,制造费用 7.5,管理费用 12.5;贷:应付职工薪酬 50。注:此分录中的数额按照工资比例进行分配。

(6)借:应付职工薪酬 8;贷:应交税费——应交个人所得税 8。

(7)借:应付职工薪酬 1;贷:库存现金 1。

(8)借:管理费用 2;贷:应付职工薪酬 2。借:应付职工薪酬 2;贷:累计折旧 2。

(9)借:管理费用 4;贷:应付职工薪酬 4。借:应付职工薪酬 4;贷:银行存款 4。

2. (1)计算交互分配率。

运输费用分配率=24 000÷80 000=0.3(元/公里);机修费用分配率=47 000÷94 000=0.5(元/小时)。

(2)交互分配。

运输车间应承担的机修费用=4 000×0.5=2 000(元);机修车间应承担的运输费用=5 000×0.3=1 500(元)。

会计分录:借:生产成本——辅助生产成本——运输车间 2 000、——机修车间 1 500;贷:生产成本——辅助生产成本——机修车间 2 000、——运输车间 1 500。

(3)对外分配。

运输费用分配率=(24 000+2 000-1 500)÷(80 000-5 000)=0.326 7(元/公里)

机修费用分配率=(47 000+1 500-2 000)÷(94 000-4 000)=0.516 7(元/小时)

一车间应承担的辅助费用=300 00×0.326 7+46 000×0.516 7=33 569.2(元)

二车间应承担的辅助费用=25 000×0.326 7+34 000×0.516 7=25 735.3(元)

企业管理部门应承担的辅助费用=(24 000+47 000)-33 569.2-25 735.3=11 695.5(元)

会计分录:借:制造费用——一车间 33 569.2、——二车间 25 735.3,管理费用 11 695.5;贷:生产成本——辅助生产成本——运输车间 24 500、——机修车间 46 500。

五、综合题

(1)①借:应付账款 5;贷:原材料 5。借:材料采购 4.9, 应交税费——应交增值税(进项税额)0.833;贷:应付账款 5.733。借:原材料 5;贷:材料采购 4.9, 材料成本差异 0.1。

②借:材料采购 32.5, 应交税费——应交增值税(进项税额)5.1;贷:银行存款 37.6。

③借:原材料 30, 材料成本差异 2.5;贷:材料采购 32.5。

④借:材料采购 45, 应交税费——应交增值税(进项税额)7.65;贷:股本 20, 资本公积——股本溢价 32.65。借:原材料 50;贷:材料采购 45, 材料成本差异 5。

⑤借:材料采购 8, 应交税费——应交增值税(进项税额)1.36;贷:应付票据 9.36。借:原材料 10;贷:材料采购 8, 材料成本差异 2。

(2)材料成本差异率=(+1.5-0.1+2.5-5-2)÷(65-5+5+30+50+10)=-2%

(3)⑥借:生产成本 120;贷:原材料 120。借:材料成本差异 2.4;贷:生产成本 2.4。

⑦借:生产成本——乙产品 57、——丙产品 86, 制造费用 20;贷:应付职工薪酬 243。

⑧借:生产成本——乙产品 40、——丙产品 60;贷:制造费用 100。

(4)月末在产品约当产量=30×50%÷50×30+(30+20×50%)÷50×10=17(件)

完工产品成本=(120-2.4)÷(80+40)×80+(57+40)÷(80+17)×80=158.4(万元)

月末在产品成本=[(120-2.4)+57+40]-158.4=56.2(万元)

3. 企业在选定境外经营记账本位币时不需考虑()。

A. 境外经营缴纳的税金 B. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务 C. 境外经营活动产生的现金流量是否可以随时汇入境内 D. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性

4. 甲企业在 2012 年 1 月 1 日以 3 200 万元的价格收购了乙企业 80% 的股权。购买日,乙企业可辨认净资产的公允价值为 3 000 万元。假定将乙企业认定为一个资产组,且其所有可辨认资产均不存在资产减值迹象,未进行过减值测试。2012 年年末,甲企业确定该资产组的可收回金额为 3 100 万元,乙企业可辨认净资产的账面价值为 2 700 万元。则甲企业 2012 年年末合并财务报表中商誉的列报金额为()万元。

A. 600 B. 400 C. 480 D. 320

5. A 公司以一台甲设备换入 D 公司的一台乙设备。资产置换日,甲设备的账面原价为 100 万元,已提折旧 30 万元,已提减值准备 10 万元。甲设备和乙设备的公允价值均无法合理确定,假定不考虑相关税费,D 公司向 A 公司另支付补价 5 万元。则 A 公司换入乙设备的入账价值为()万元。

A. 65 B. 55 C. 60 D. 95

6. 关于固定资产的会计处理,下列说法中错误的是()。

A. 当月增加的固定资产当月不计提折旧 B. 企业处置固定资产时,应通过“固定资产清理”科目核算 C. 符合固定资产确认条件的大修理支出应予资本化 D. 固定资产的盘盈或盘亏,均应计入当期损益

7. M 公司和 N 公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 17%。M 公司销售给 N 公司一批商品,价款 1 000 万元,增值税税额 170 万元,款项到期尚未收到。因 N 公司资金周转困难,已无力偿还 M 公司的全部货款,经协商,其中 200 万元延期收回,剩余款项 N 公司分别用一批材料和长期股权投资予以抵偿。重组日,N 公司用以抵债的原材料的账面余额为 250 万元,已提存货跌价准备 10 万元,公允价值为 300 万元;长期股权投资账面余额为 425 万元,已提减值准备 25 万元,公允价值为 450 万元。不考虑货币时间价值因素,则 N 公司重组日因该事项应计入营业外收入的金额为()万元。

A. 60 B. 220 C. 169 D. 0

8. 根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时,重分类日,持有至到期投资的账面价值与其公允价值之间的差额应计入()。

A. 投资收益 B. 公允价值变动损益 C. 持有至到期投资——利息调整 D. 资本公积

9. 某企业采用成本模式计量其持有的投资性房地产。2011 年 1 月 20 日购入一幢建筑物作为投资性房地产核算并于当日出租,该建筑物的成本为 920 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 20 万元,采用年数总和法计提折旧。2012 年度该投资性房地产应计提的折旧额为()万元。

A. 240 B. 245 C. 250 D. 300

10. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中,不正确的是()。

A. 因亏损合同预计产生的损失应于合同完成时确认 B. 因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债 C. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债 D. 对期限较

2012年度会计专业技术资格考试

中级会计实务模拟试题

○张志凤

一、单项选择题

1. 下列各项中,不影响利润总额的是()。

A. 出租机器设备取得的收益 B. 出售可供出售金融资产结转的资本公积 C. 处置固定资产产生的净收益 D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换日公允价值大于原账面价值的差额

2. 长江公司 2011 年 11 月 10 日取得乙公司 30% 的股份,对乙公司具有重大影响。2012 年 11 月 20 日,乙公司向长江公司销售一批产品,实际成本为 260 万元,销售价格为 300 万元,增值税税额为 51 万元,款项已收存银行。长江公司将该批产品确认为原材料,至年末该批原材料尚未领用。乙公司 2012 年度实现的净利润为 600 万元。假定不考虑所得税等其他因素的影响,则 2012 年度长江公司个别财务报表中采用权益法核算下应确认的投资收益为()万元。

A. 168 B. 192 C. 219 D. 180