

59. BD 【解析】劳动者严重违反用人单位规章制度的,用人单位可以“随时通知”劳动者解除合同,用人单位无需向劳动者支付经济补偿金。

60. B 【解析】直接用于农、林、牧、渔业的生产用地(4 000平方米)免征城镇土地使用税。

61. ACD 【解析】选项B:独立于房屋之外的建筑物(如围墙、烟囱、水塔、室外游泳池等)不属于房产,不是房产税的征税对象。

62. D 【解析】房产税与“原值”有关,与“净值”无关,排除选项AB;凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等,无论在会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税,选项D正确。

63. D 【解析】选项AB:销售有形动产应征收增值税;选项C:销售货物同时提供送货上门服务的,属于混合销售行为,按主营业务应一并征收增值税;选项D:提供照相服务应按“服务业”征收营业税。

64. B 【解析】纳税人在被查补“三税”和被处以罚款时,应同时对其城市维护建设税进行补税、征收滞纳金和罚款,排除选项AC;纳税人以1个月为一个纳税期的,自期满之日起15日内申报纳税,在本题中,该生态园最晚应于1月15日申报纳税,实际缴纳税款的日期为1月30日,滞纳天数明显达不到30天,排除选项D。

65. ABC 【解析】出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担“连带责任”;持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

66. ABD 【解析】因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的,不受给付对价的限制,但是所享有的票据权利不得优于其前手。

67. ABC 【解析】持票人行使追索权,可以请求被追索人支付下列金额和费用:①被拒绝付款的票据金额;②票据金额自到期日或者提示付款日起至清偿日止,按照中国人民银行规定的利率计算的利息;③取得有关拒绝证明和发出通知书的费用。

68. B 【解析】持票人对前手的追索权,自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日(2012年1月1日)起6个月。

年等额支付;该分期支付购买价款的现值为2 800万元,另支付保险费5万元。假定不考虑其他因素,甲公司该设备的入账价值为()万元。

A. 2 805 B. 2 800 C. 3 000 D. 3 005

3. 2012年8月1日,某企业开始研究开发一项新技术,当月共发生研发支出200万元,其中,费用化的金额50万元,符合资本化条件的金额150万元。8月末,研发活动尚未完成。该企业2012年8月应计入当期利润总额的研发支出为()万元。

A. 0 B. 50 C. 150 D. 200

4. 某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2012年10月,甲类商品期初库存余额为300万元。该类商品本月购进为800万元,本月销售收入为1 020万元,本月销售折让为20万元;上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为20%。假定不考虑相关税费,2012年10月该类商品月末库存成本为()万元。

A. 300 B. 200 C. 800 D. 100

5. 下列各项中,应列入资产负债表“其他应付款”项目的是()。

A. 应付融资租入固定资产租金 B. 存入保证金 C. 股东大会宣告分派的现金股利 D. 应付由企业负担的职工社会保险费

6. A公司于2012年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票1 000万股作为交易性金融资产,每股支付价款5元(含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元),另支付相关费用2万元,A公司交易性金融资产取得时的入账价值为()万元。

A. 5 000 B. 4 500 C. 5 002 D. 4 502

7. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损库存原材料一批,其成本为100万元,该批材料购进时的增值税税额为17万元,收回残料价值2万元,收到保险公司赔偿款40万元。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 75;贷:待处理财产损溢 75 B. 借:管理费用 75;贷:待处理财产损溢 75 C. 借:营业外支出 58;贷:待处理财产损溢 58 D. 借:管理费用 58;贷:待处理财产损溢 58

8. 某公司“盈余公积”科目的年初余额为500万元,本期提取135万元,转增资本80万元,该公司“盈余公积”科目的年末余额为()万元。

A. 535 B. 555 C. 715 D. 635

9. 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,应作为()。

A. 资本公积 B. 实收资本 C. 盈余公积 D. 营业外收入

10. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价,成本与可变现净值按单项存货进行比较。2012年12月31日,甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为:甲存货成本100万元,可变现净值60万元;乙存货成本240万元,可变现净值300万元;丙存货成本160万元,可变现净值150万元。甲、乙、丙三种存货此前未计提存货跌价准备。假定该企业只有这三种存货,2012年12月31日应计提的存货跌

2012年度会计专业技术资格考试

初级会计实务模拟试题

○张志凤 闫华红

一、单项选择题

1. 下列各项中,应计入管理费用的是()。

A. 短期借款利息 B. 聘请中介机构年报审计费 C. 销售企业发生的现金折扣 D. 企业负担的生产职工奖金

2. 2012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3 000万元,分3

价准备总额为()万元。

A. 0 B. 40 C. 50 D. 10

11. 下列各项中,不属于现金流量表“投资活动产生的现金流量”的是()。

A. 出售交易性金融资产收到的现金 B. 向投资者支付现金股利 C. 处置固定资产收回的现金净额 D. 购入专利支付的现金

12. 资产负债表的下列项目中,只需要根据一个总分类账账户就能填列的项目是()。

A. 货币资金 B. 应付票据 C. 应付账款 D. 预付款项

13. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2012年2月1日,甲材料结存2万公斤,每公斤实际成本为100元;2月10日购入甲材料3万公斤,每公斤实际成本为110元;2月25日发出甲材料4万公斤。2月末,甲材料的发出成本为()万元。

A. 430 B. 440 C. 424 D. 400

14. 企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,下列说法中错误的是()。

A. 企业应对已出租的建筑物计提折旧 B. 企业不对已出租的建筑物计提折旧 C. 企业不对已出租的土地使用权进行摊销 D. 企业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. 下列各项中,不属于所有者权益的是()。

A. 库存股 B. 盈余公积 C. 投资者投入的资本 D. 预计负债

16. 某企业2012年营业收入净额为36000万元,流动资产平均余额为4000万元,固定资产平均余额为8000万元。假定没有其他资产,则该企业2012年的总资产周转率为()次。

A. 3.0 B. 3.4 C. 2.9 D. 3.2

17. 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10000万元,2012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2012年12月31日资产负债表项目列报正确的是()万元。

A. 存货为10000 B. 固定资产9850 C. 投资性房地产为10000 D. 投资性房地产为9865

18. 某企业某月销售商品发生商业折扣10万元、现金折扣5万元、销售折让8万元。该企业上述业务计入当月财务费用的金额为()万元。

A. 15 B. 5 C. 23 D. 18

19. 某企业2011年10月承接一项设备安装劳务,劳务合同总收入为100万元,预计合同总成本为70万元,合同价款在签订合同时已收取,采用完工百分比法确认劳务收入。2011年已确认劳务收入20万元,截至2012年12月31日,该劳务的累计完工进度为60%。2012年该企业应确认的劳务收入为()万元。

A. 60 B. 40 C. 70 D. 42

20. 某企业于2010年7月1日按面值发行5年期、到期

一次还本付息的公司债券,该债券面值总额8000万元,票面年利率为4%,自发行日起计息。假定票面利率与实际利率一致,单利计息,不考虑相关税费,2012年12月31日该应付债券的账面余额为()万元。

A. 8000 B. 9600 C. 8800 D. 8480

21. 下列各项中,关于事业单位收入会计处理表述错误的是()。

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

22. 某企业只生产和销售甲产品,2011年5月1日期初在产品成本8万元。5月份发生如下费用:领用材料15万元,生产工人工资5万元,制造费用3万元,行政管理部门物料消耗4万元,专设销售机构固定资产折旧费2万元。月末在产品成本7万元。该企业5月份完工甲产品的生产成本为()万元。

A. 22 B. 23 C. 24 D. 25

23. 甲制药厂正在试制生产某流感疫苗。为了核算此疫苗的试制生产成本,该企业最适合选择的成本计算方法是()。

A. 品种法 B. 分步法 C. 分批法 D. 品种法与分步法相结合

24. 某公司生产单一产品,每件产品的计划工时为3小时,变动制造费用的计划成本为6元/件,7月份公司变动制造费用的实际成本为7元/件,实际工时为4小时。根据上述数据计算,7月份每小时变动制造费用变动的影响为()元。

A. -1 B. 4 C. -0.75 D. 3

25. 在下列各项中,从甲公司的角度看,能够形成“企业与债权人之间财务关系”的业务是()。

A. 甲公司购买乙公司发行的债券 B. 甲公司购买丙公司的股票 C. 甲公司赊销给丁公司产品 D. 甲公司向戊公司支付利息

二、多项选择题

26. 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. 原材料 B. 周转材料 C. 委托代销商品 D. 委托加工物资

27. 在下列各项中,使得企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的有()。

A. 企业开出支票,对方未到银行兑现 B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户 C. 银行代扣水电费,企业尚未接到通知 D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项,企业尚未收到通知

28. 企业因销售商品发生的应收账款,其入账价值应当包括()。

A. 销售商品的价款 B. 增值税销项税额 C. 代购货方垫付的包装费 D. 代购货方垫付的运杂费

29. 企业发生的下列事项中,影响“投资收益”的有()。

A. 交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利 B. 期末交易性金融资产的公允价值大于账面余额 C. 长期股权投资采用权益法核算,被投资单位宣告分派现金股利 D. 出售交易性金融资产,售价与账面价值的差额

30. 小规模纳税人委托其他单位加工材料收回后继续生产应税消费品的,其发生的下列支出中,应计入委托加工材料成本的有()。

- A. 发出材料的实际成本 B. 支付给受托方的加工费 C. 支付给受托方的增值税 D. 受托方代收代缴的消费税

31. 下列各项中,会引起固定资产账面价值发生变化的有()。

- A. 计提固定资产减值准备 B. 计提固定资产折旧 C. 固定资产改扩建支出 D. 固定资产日常修理

32. 下列各项税费中,应该计入管理费用的有()。

- A. 房产税 B. 土地使用税 C. 车船税 D. 资源税

33. 下列各项中,应计入营业税金及附加的有()。

- A. 处置不动产应交的营业税 B. 出租房地产应交的营业税 C. 销售应税产品的资源税 D. 出租无形资产应交的营业税

34. 下列项目中,可能引起资本公积变动的有()。

- A. 与溢价发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用 B. 企业接受投资者投入的资本 C. 用资本公积转增资本 D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

35. 下列各项中,影响营业利润的项目有()。

- A. 计提存货跌价准备 B. 原材料销售收入 C. 出售固定资产净收益 D. 转让股票所得收益

36. 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. 无形资产减值准备 B. 长期股权投资减值准备 C. 存货跌价准备 D. 投资性房地产减值准备

37. 下列各项中,应作为应付职工薪酬核算的有()。

- A. 工会经费 B. 职工福利费 C. 为职工支付的住房公积金 D. 为职工无偿提供的医疗保健服务

38. 下列各项中,反映企业偿债能力的指标有()。

- A. 营业利润率 B. 产权比率 C. 速动比率 D. 成本费用利润率

39. 下列项目中,不影响现金流量表中现金流量发生增减变动的有()。

- A. 用银行存款购买两个月内到期的国债投资 B. 收回期限为两个月到期的应收票据 C. 从银行提取现金 D. 用银行存款偿还应付账款

40. 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

41. 影响资产净利率高低的因素主要有()。

- A. 产品的价格 B. 单位成本的高低 C. 销售量 D. 资产周转率

42. 事业单位的下列各项中,可能引起专用基金发生增减变化的有()。

- A. 单位为职工代交的住房公积金 B. 出售固定资产 C. 兴建职工集体福利设施 D. 支付公费医疗费

43. 辅助生产费用按顺序分配法分配时下列说法正确的有()。

- A. 应先分配受益少的,后分配受益多的 B. 应先分配受益多的,后分配受益少的 C. 受益少的辅助部门不接受受益多的部门的分配 D. 受益多的辅助部门不接受受益少的部门的分配

44. 成本计算分批法的特点有()。

- A. 产品成本计算期与产品生产周期基本一致,成本计算不定期 B. 月末无须进行在产品与完工产品之间的费用分配 C. 比较适用于冶金、纺织、机械制造行业企业 D. 以成本计算品种法原理为基础

45. 某企业拟进行一项存在一定风险的完整工业项目投资,有甲、乙两个方案可供选择:已知甲方案净现值的期望值为1000万元,标准差为300万元;乙方案净现值的期望值为1200万元,标准差为330万元。下列结论中正确的有()。

- A. 甲方案优于乙方案 B. 甲方案的风险大于乙方案 C. 甲方案的风险小于乙方案 D. 不能直接根据标准差衡量甲乙方案的风险大小

三、判断题

46. 只要是由过去的交易、事项形成的并由企业拥有或控制的资源,均应确认为企业的一项资产。()

47. 经营租入的固定资产的改良支出应该计入在建工程,达到预定可使用状态后计提折旧计入成本费用。()

48. 企业采用出包方式建造固定资产时按合同规定向建造承包商预付的款项,应在资产负债表中列示为流动资产。()

49. 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,就应按完工百分比法确认收入。()

50. 企业采用“账结法”结转本年利润的,年度内每月月末损益类科目发生额合计数和月末累计余额无需转入“本年利润”科目,但要将其填入利润表,在年末时将损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目。()

51. 企业对于发出的商品,不符合收入确认条件的,应按其实际成本编制会计分录:借记“发出商品”科目,贷记“库存商品”科目。()

52. 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,同时调整已经计提的折旧额。()

53. “开发支出”项目应当根据“研发支出”科目中所属的“费用化支出”明细科目期末余额填列。()

54. 车间管理人员的工资不属于直接工资,因而不能计入产品成本,而应计入期间费用。()

55. 事业单位对外投资收益通过“投资收益”科目核算。()

四、计算分析题

1. 2012年3月W股份有限公司发生的部分业务如下:

(1)3月1日,收到C公司发来的材料一批并验收入库,增值税专用发票注明货款100万元,增值税17万元,其款项上年已预付。公司材料采用实际成本核算。

(2)3月1日,以480万元购入乙公司股票60万股作为交易性金融资产,另支付手续费10万元,3月31日该股票每股市价为7.5元。

(3)3月1日,W股份有限公司用银行存款10000万元购入B公司有表决权股份的30%,当日,B公司可辨认净资产的公允价值为35000万元。该长期股权投资采用权益法核算。3月份B公司实现净利润6000万元。

(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。