

2006年5月初级会计实务试题（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B45\\_E6\\_9C\\_c43\\_68297.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B45_E6_9C_c43_68297.htm)

三、判断题（本类题共10题，每小题1分，共10分。请将判断结果用2B铅笔填涂答题卡中题号81至90信息点。表述正确的，填涂答题卡中信息点[ ]；表述错误的，则填涂答题卡中信息点[x]。每小题判断结果正确的得1分，判断结果错误的扣0.5分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

81.企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并在此基础上核算经更新改造后的固定资产原价。（ ）答案： 82. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出，应当计入营业外支出。（ ）答案：X 解析：工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。

83.某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，该无形资产应当在其预计使用年限内分期摊销。（ ）答案： 84.因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧，计提的折旧应计入相关成本费用。（ ）答案： 85.企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息应当计入财务费用。（ ）答案：X 解析：企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息如果用于在建工程，符合资本化条件的应该计入在建工程。

86.企业应当根据其生产经营特点、生产经营组织类型和成本管理要求，选择恰当的成本计算对象，确定成本计算方法。（ ）答案： 87.对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项，企业应当根据“银行对账单”编制自制凭证予以入账。（

) 答案：X 解析：对于未达账项，企业应编制银行存款余额调节表进行调整，银行存款余额调节表只是为了核对账目，并不能作为调节银行存款账面余额的原始凭证。88.不再能够为企业带来经济利益的无形资产，其摊余价值应当全部转入当期损益。（）答案：89.企业采用计划成本核算原材料，平时收到原材料时应按实际成本借记“原材料”科目，领用或发出原材料时应按计划成本贷记“原材料”科目，期末再将发出材料和期末材料调整为实际成本。（）答案：X 解析：企业采用计划成本核算原材料，平时采购原材料时应按实际成本借记“物资采购”科目，材料验收入库时按计划成本借记“原材料”科目，贷记“物资采购”科目，两者的差额计入“材料成本差异”科目。领用或发出原材料时应按计划成本贷记“原材料”科目。90.股份有限公司在财产清查时发现的存货盘亏、盘盈，应当于年末结账前处理完毕，如果确实尚未报经批准的，可先保留在“待处理财产损益”科目中，待批准后再处理。（）答案：X 解析：股份有限公司在财产清查时发现的存货盘亏、盘盈，应当于年末结账前处理完毕，如果确实尚未报经批准的，应先进行处理，待有关部门批准处理的金额与已处理的存货的盘盈、盘亏和毁损的金额不一致，应当调整当期会计报表相关项目的年初数。

主观试题部分（主观试题要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理）

四、计算分析题（本类题共4题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

1.甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17

%。采用备抵法核算坏账。2005年12月1日，甲企业“应收账款”科目借方余额为500万元，“坏账准备”科目贷方余额为25万元，计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的5%。12月份，甲企业发生如下相关业务：（1）12月5日，向乙企业赊销商品一批，按商品价目表标明的价格计算的金额为1000万元（不含增值税），由于是成批销售，甲企业给予乙企业10%的商业折扣。（2）12月9日，一客户破产，根据清算程序，有应收账款40万元不能收回，确认为坏账。（3）12月11日，收到乙企业的销货款500万元，存入银行。（4）12月21日，收到2004年已转销为坏账的应收账款10万元，存入银行。（5）12月30日，向丙企业销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为100万元，增值税额为17万元。甲企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为2/10-1/20-n/30。假定现金折扣不考虑增值税。要求：（1）编制甲企业上述业务的会计分录。（2）计算甲企业本期应计提的坏账准备并编制会计分录。（“应交税金”科目要求写出明细科目和专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）借：应收账款 1 053 贷：主营业务收入[或：产品销售收入、商品销售收入] 900 应交税金应交增值税（销项税额） 153 借：坏账准备 40 贷：应收账款 40 借：银行存款 500 贷：应收账款 500 借：应收账款 10 贷：坏账准备 10 借：银行存款 10 贷：应收账款 10 借：应收账款 117 贷：主营业务收入[或：产品销售收入、商品销售收入] 100 应交税金应交增值税（销项税额） 17

（2）甲企业本期应计提的坏账准备： $(500 + 1\,053 - 40 - 500 + 117) \times 5\% - (25 - 40 + 10) = 56.5 + 5 = 61.5$ （万元）借：管理费用 61.5 贷：

坏账准备 61.5 解析：第5个小题中并没有给出丙企业还款的日期，因此不需要做现金折扣的会计处理。期末应收账款的余额为  $500 + 1\,053 - 40 - 500 + 117 = 1\,130$  万元，期末未计提坏账准备前“坏账准备”科目余额为  $2540 - 10 = 2\,530$  万元，因此本期应计提的坏账准备为  $(500 + 1\,053 - 40 - 500 + 117) \times 5\% - (2\,530 - 40 + 10) = 56.5 + 5 = 61.5$ （万元）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)