

初级会计职称考试《初级会计实务》模拟试题2以及答案3

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__E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c43_68814.htm

三、判断题（本题型共10题。答案正确的，每题得1分；答案错误的，每题倒扣0.5分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分，也不扣分，本题型共10分。）

1.根据收入要素的确认标准，凡是与企业日常经营活动无关的收入，均不属于收入要素的内容（ ）。 2.对于明细科目较多的科目，可在总分类科目与二级科目之间设置明细科目。（ ） 3.如果企业对某项可以带来经济利益流入的资源不拥有产权，但可以占有和使用，也可将该项资源确认为资产入账。（ ） 4.已投入使用但尚未办理移交手续的固定资产，应先按估计价值入账，并以估计价值作为计提折旧的依据（ ）。 5.企业委托加工应税消费品，支付的消费税应计入委托加工物资的成本。（ ） 6.被投资企业当年发生净亏损时，如果投资企业的长期股权投资采用成本法核算，投资企业则不需作账务处理。（ ） 7.会计期末，企业应将"补贴收入"科目的贷方余额，转入"利润分配——未分配利润"科目的贷方。（ ） 8.企业的无形资产，应从取得的次月起，将其价值在预计使用年限内平均摊销。（ ） 9.企业以现金支付的办公费等管理费用，应在现金流量表中"支付的其他与经营活动有关的现金"项目中反映。（ ） 10.企业采用委托代销方式销售商品，应在收到受托方开具的代销清单时，再确认本企业的销售收入。（ ）

四、计算题（共18分） 1.甲企业委托乙企业加工用于直接销售的应税消费品。甲企业发出原材料的实际成本为28000元。乙企业加工完成时计算应交的

增值税。代扣应交的消费税和应收取的加工费（不含增值税）为10000元。甲企业收回委托加工材料。甲、乙均为增值税小规模纳税企业，适用增值税征收率为6%，该消费品的消费税税率为5%。甲公司尚未支付有关的税金和加工费。要求：

（1）计算乙企业应交的增值税和代扣代交的消费税及应收取的加工费；（2）计算甲企业委托加工材料的成本；（3）编制甲、乙两企业有关的会计分录。

2. A公司2000年12月接受捐赠不需要安装设备一台，捐赠凭证上注明价值100000元，A支付运费5000元，当月投入使用。该设备预计可使用5年，预计净残值3000元，采用年数总和法计提折旧。2002年12月公司将该设备出售，所得款项50000元存入银行，另以银行存款支付4000元清理费用。要求：（1）假设不考虑所得税，编制A公司接受捐赠固定资产的会计分录。（2）计算2001年和2002年应计提的折旧。（3）编制2002年12月出售该固定资产时的会计分录。（资本公积科目要求写出明细科目）

3. 甲公司于2000年4月1日购入乙公司普通股1000000股，每股面值1元，实际支付价款共2520000元，其中包含已宣告尚未支付的现金股利100000元，另支付佣金手续费等30000元，占乙公司有表决权资本的60%，甲公司以权益法核算对乙公司的股票投资；2000年5月10日乙公司支付现金股利；2000年乙公司净利润为200000元（假定利润均衡发生）；2001年1月20日甲公司将上述股票转让500000股，实得款项1800000元。要求：完成甲公司上述业务的会计分录。

五、综合题（本题22分）甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率

为33%.产品销售成本按经济业务逐项结转。2002年初未分配利润为50万元。2002年度，甲公司发生如下经济业务事项：

（1）销售A产品一批，产品销售价款为800000元，产品销售成本为350000元。产品已经发出，并开具了增值税专用发票，同时向银行办妥了托收手续。（2）收到乙公司因产品质量问题退回的B产品一批，并验收入库。甲公司用银行存款支付了退货款，并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。该退货系甲公司1999年12月20日以提供现金折扣方式（折扣条件为：2/10.1/20.n/30，折扣仅限于销售价款部分）出售给乙公司的，产品销售价款为40000元，产品销售成本为22000元。销售款项于12月29日收到并存入银行（该项退货不属于资产负债表日后事项）。 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