

专题复习

计算专题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，计算题主要出现在《财务会计》《税法》两门课程。

《财务会计》部分

第三章 应收预付款项

考点分析：本章内容涉及的计算题考查的知识点主要有3个。

第一、现金折扣的计算

1. 企业销售产品一批，不含税售价为20 000元，增值税税率为13%，商业折扣为10%，代垫运杂费500元，现金折扣条件为5/10、3/20、N/30，客户于第20天付款，则给予客户的现金折扣为多少元？

2. 某企业在2019年10月8日销售商品100件，增值税专用发票上注明的价款为10 000元，增值税税额为1 300元。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。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如买方2019年10月24日付清货款，该企业实际收款金额应为多少元？

3. 某企业销售A商品1 000件，每件A商品在价目表中的售价50元（不含增值税），增值税税率为13%；企业为购货方提供的商业折扣为10%，提供的现金折扣条件为2/10、1/10、n/30，并代垫运杂费200元。该企业在这项交易中应确认的收入金额为（ ）元。

A. 50 000 B. 45 000 C. 52 650 D. 45 200

第二、坏账准备的计算

1. 某公司2018年年末应收账款余额为1 000万元，“坏账准备”账户贷方余额为5万元，坏账准备金提取比例为0.5%。2019年收回已注销的坏账2万元，年末应收账款余额为800万元，“其他应收款”账户余额为10 000元，那么该公司2019年年末应（该企业采用应收账款余额百分比法核算坏账准备）（ ）。

A. 计提坏账准备4万元 B. 补提坏账准备2万元
C. 冲减坏账准备7万元 D. 冲减坏账准备3万元

2. 某企业“应收账款”明细账借方余额合计为280 000元，贷方余额合计为70 000元，坏账准备提取比例为0.5%，计提前“坏账准备”账户有贷方余额500元，则资产负债表上，应收账款项目为（ ）元。

A. 280 000 B. 278 600 C. 208 950 D. 279 100

第三、贴现的计算

3. 某企业4月1日将5月15日到期的票据到银行办理贴现，则贴现天数为（ ）。

A. 45天 B. 44天 C. 43天 D. 46天

4. 一张面额为10 000元的商业承兑汇票，出票期为7月10日，期限为90天，则到期日为（ ）。

A. 10月7日 B. 10月8日 C. 10月9日 D. 10月10日

5. 6月15日，A公司收到B公司签发的面值为8 000元、60天到期的不带息票据，于6月30日申请贴现，年贴现率为10%。计算贴现期、贴现利息、贴现所得。

6. 某企业2019年3月5日销售一批产品，开具增值税专用发票，价款30 000元，增值税4 800元，收到对方签发并承兑的6个月期限带息票据一张，票面利率5%。该企业于5月5日持商业汇票向银行申请贴现，银行审查后同意，年贴现率为6%。

计算票据到期值、贴现利息、贴现所得。

7. 2019年9月1日甲公司销售某产品一批，开具的专用发票上注明价款3万元，增值税0.39万元，取得对方开具的为期3个月的带息商业承兑汇票一张，票面利率4%。因资金需要，于11月1日将该票据向银行办理贴现，年贴现率5%，票据到期后，出票人无力付款，甲公司也无力支付票据款。

(1) 假设该票据带追索权，计算该票据每月应计提的利息、贴现利息、贴现净额、到期转为应收账款的金额。

(2) 假设该票据不带追索权，计算该票据贴现时票据的账面价值、财务费用增加的金额。

第四章 存 货

考点分析：本章内容涉及的计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、存货入账价值的确认

1. K企业为增值税一般纳税人，购入乙材料3 000吨，增值税专用发票上注明的售价为每吨1 400元，增值税税额为546 000元，另发生运输费用42 000元，装卸费用13 000元，途中保险费用9 000元。原材料抵达企业后，验收入库材料为2 997吨，运输途中发生合理损耗3吨。该原材料的入账价值为（ ）。

A. 4 978 000元 B. 4 264 000元
C. 4 261 000元 D. 4 259 736元

2. 某企业为增值税一般纳税人，该企业购入甲材料1 000千克，单价30元，价款30 000元，增值税税额为3 900元，发生运费1 000元，增值税税额为90元，运输途中发生合理损耗10千克，入库前发生挑选整理费750元。该批甲材料的单位采购成本为（ ）。

A. 32元 B. 31.75元
C. 32.07元 D. 31.38元

第二、存货按实际成本计价

3. 2019年4月甲公司C材料期初数量为500千克，单价36元，总成本18 000元，本月材料收发业务如下：

(1) 4月6日购入180千克，单价35元；

第九章 收入、费用和利润

考点分析：本章内容涉及的计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、劳务收入的计算

2. 甲公司2019年3月1日与客户签订一项工期为一年的劳务供应合同。合同总收入100 000元，预计合同总成本为80 000元。至2019年12月31日，实际发生成本64 000元（均以存款支付）；一次性收到客户支付的劳务款75 000元。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。

要求：计算2019年12月31日的劳务完成程度及2018年应确认的劳务收入。

第二、制造费用的分配

3. 兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2019年3月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

(1) 27日，以银行存款支付本月电费共计25 000元，其中生产车间耗用为19 160元，行政管理部门耗用为5 840元；

(2) 30日，材料仓库共发出材料的实际成本为100 000元，其中生产甲产品领用40 000元，生产乙产品领用30 000元，生产车间耗用20 000元，行政管理部门耗用10 000元；

(3) 30日，本月应付职工工资总额为60 000元，其中生产甲产品工人工资30 000元，生产乙产品工人工资20 000元，车间管理人员工资6 000元，行政管理人员工资4 000元；

(4) 30日，计提固定资产折旧30 000元，其中生产车间18 000元，行政管理部门12 000元；

(5) 30日，本月甲产品全部完工，产量为2 000台，乙产品全部未完工。

要求：计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品生产工时10 000小时，乙产品生产工时6 000小时）。

第三、工资费用的分配

1. 某企业2月应分配工资总额67 000元，其中：基本生产车间生产工人工资总计40 000元（按定额工时分配），基本生产车间管理人员工资9 000元，供电车间生产工人工资10 000元，供电车间管理人员工资2 000元，行政管理部门人员工资6 000元，编制职工工资及福利费分配表，如下表所示。

工资分配表

分配对象		产量（件）	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（产品）	500	20			
	基本生产成本（B产品）	600	10			
	小计					
	辅助生产成本					
制造费用	基本生产车间					
	供电车间					
管理费用						
合计						

第四、辅助生产费用的分配

1. 某企业有供水和供电两个辅助生产车间，为基本生产车间和管理部门供水、供电。本月供水车间发生直接费用58 000元，供电车间发生直接费用256 000元。供水车间的供水量为67 000吨，其中：供电车间耗用17 000吨，基本生产车间的甲产品耗用28 000吨，乙产品耗用20 000吨，车间一般耗用500吨，行政管理部门耗用1 500吨；供电车间的供电量为830 000度，其中：供水车间耗用30 000度，基本生产车间的甲产品耗用380 000度，乙产品耗用360 000度，车间一般耗用20 000度，行政管理部门耗用40 000度。

要求：用直接分配法分配辅助生产费用。

2. 甲公司设有运输和修理两个辅助生产车间，采用直接分配法分配辅助生产成本。运输车间的成本按运输千米比例分配，修理车间的成本按修理工时比例分配。该公司2019年12月有关辅助生产成本资料如下。

(1) 运输车间本月共发生成本22 500元，提供运输劳务5 000千米；修理车间本月共发生成本24 000元，提供修理劳务640工时；

(2) 运输车间耗用修理车间劳务40工时，修理车间耗用运输车间劳务500千米；

(3) 基本生产车间耗用运输车间劳务2 550千米，耗用修理车间劳务320工时；行政管理部门耗用运输车间劳务1 950千米，耗用修理车间劳务280工时。

要求：编制甲公司的辅助生产成本分配表（见下表，不需列出计算过程）。

辅助生产成本分配表

待分配成本（元）				
对外分配劳务数量				
单位成本				
基本生产车间	耗用数量			
	分配金额			
行政管理部门	耗用数量			
	分配金额			
合计				

第五、生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配

1. 宏润公司生产的甲产品由两道工序制成。原材料生产开始一次投入，各工序费用发生比较均衡。各生产工序定额工时：第一工序工时定额280小时，月末在产品数量3 200件，第二工序工时定额220小时，月末在产品数量2 400件，完工产品产量8 400件，月初在产品成本和本月发生的生产费用合计587 520元，其中：直接材料420 000元，直接人工55 840元，制造费用111 680元。

要求：分别计算两道工序按工时定额表示的在产品完工率和在产品约当产量。

2. 甲产品需经三道工序生产完工，甲产品材料消耗量定额为10千克，其中一、二、三工序的材料消耗量分别为2千克、3千克和5千克，甲产品的原材料分工序陆续投入，且投料程度与加工进度不一致。甲产品月初在产品580件，本月投产820件，月末在产品600件，其中第一、二、三道工序分别为300件、200件、100件。月初在产品材料费用为6 800元，本月投入材料费用34 150元。

要求分别计算：

- (1) 各工序的完工程度；
- (2) 月末在产品的约当产量；
- (3) 在产品负担的材料费用；
- (4) 完工产品应负担的材料费用。

第六、所得税费用的计算（主要在税法课中讲解）

第七、利润分配的计算

1. 2019年1月1日，宏达公司相关科目的期初余额分别是：“实收资本”500 000元（贷方），“资本公积”120 000元（贷方），“盈余公积”90 000元（贷方），“利润分配——未分配利润”250 000元（贷方），2016年有关业务及相关资料如下。

(1) 某投资者追加资本110 000元，但协议规定，计入实收资本的金额为100 000元，全部款项已存入银行；

(2) 2019年度有关损益科目的发生额分别是主营业务收入560 000元（贷方），其他业务收入38 000元（贷方），公允价值变动损益24 000元（贷方），主营业务成本460 000元（借方），其他业务成本35 000元（借方），营业税金及附加28 000元（借方），管理费用24 000元（借方），财务费用16 000元（借方），营业外支出9 000元（借方），所得税费用12 500元（借方）；

- (3) 按照净利润的10%提取盈余公积；
- (4) 经股东大会同意，将盈余公积50 000元转增实收资本；
- (5) 经股东大会同意，决定向投资者分配利润20 000元。

要求：

- (1) 根据上述资料，计算2019年年初资产扣除负债后的余额。
- (2) 根据上述资料，计算该公司2019年度的营业利润。
- (3) 根据上述资料，编制提取盈余公积的会计分录。

《税法》部分

第三章 流转税制

考点分析：本章内容涉及的计算题考查的知识点为增值税。

1. 宏达汽车制造厂为增值税一般纳税人，2019年5月份有关生产经营业务如下：

(1) 销售自产的B型小汽车50辆给特约经销商，每辆不含税单价12万元，向特约经销商开具了增值税专用发票，注明价款600万元、增值税税额为78万元，由于特约经销商当月支付了全部货款，给予了特约经销商原售价2%的销售折扣；

(2) 将新研制生产的C型小汽车5辆销售给本企业中层干部，每辆按成本价10万元出售，款项已收到，C型小汽车尚无市场销售价格；

(3) 购进生产设备取得的增值税专用发票上注明的价款20万元、进项税额2.6万元，该设备当月投入使用；

(4) 购进原材料取得的增值税专用发票上注明的价款300万元、进项税额39万元。

要求：

(1) 计算当月应纳的增值税；

(2) 计算当月应纳的消费税。

(B型及C型小汽车的成本利润率为8%，消费税税率为5%；金额单位用万元表示，结果保留两位小数)

2. 华腾公司为某市区的增值税一般纳税人，主要生产销售彩色电视机。2019年6月发生如下经济业务：

(1) 销售彩电取得不含税收入8 650万元，收取包装费和售后服务费11.3万元，与彩电配比的销售成本5 660万元，另发生逾期不退的包装物押金5.65万元；

(2) 本月生产研制加工出的一批新产品1 000台，每台成本价0.8万元（无同类产品市场价格），全部作为福利分发给本企业职工；

(3) 购进原材料共计3 000万元，取得增值税专用发票上注明的进项税额390万元，支付购料运输费用180万元，增值税税额为16.2万元；

(4) 将企业的一套价值850万元的闲置设备捐赠给临近单位，并出租部分设备取得租金收入200万元。

要求：

(1) 计算当月应纳的增值税；

(2) 计算当月应纳的城市维护建设税。

(以上金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数)

3. 鸿展公司为增值税一般纳税人，2019年10月发生如下经济业务。

(1) 向农民收购玉米50吨，生产玉米油，农产品收购发票上注明价款100 000元；

(2) 销售自产的食用玉米油9吨，取得不含税销售额162 000元，将1吨同类型的食用玉米油发给职工作为福利；

(3) 销售夹心饼干，增值税专用发票注明价款80 000元，单位已收到货款；

(4) 上月向农民收购入库的饼干原材料小麦，因保管不善霉烂，该批小麦的计税价款为9 000元；

(5) 为修缮仓库购买专用物资一批，价款20 000元，增值税税额为2 600元，修缮过程中领用生产用原材料2 000元（增值税税率为13%）。

要求：计算鸿展公司2019年10月应纳的增值税税额。

4. 某食品厂是增值税一般纳税人，某月份销售蛋糕给批发单位，开出增值税专用发票一张，分别收取价款50 000元和税款6 500元，本月以低价销售可乐500瓶给本厂职工，每瓶单价3.5元，取得收入1 750元，以出厂价每瓶4元销售可乐2 000瓶给某使用单位，开出普通发票，金额为9 040元，月初购进上述产品所需原料取得增值税专用发票二张，其中：蛋糕原料价款和税款分别为20 000元和2 600元，可乐原料价款和税款分别为3 000元和390元。

要求：计算该厂应纳的增值税。

5. 某工业企业为增值税一般纳税人，主要生产各种橡胶制品，2019年7月份发生下列经济业务：

(1) 7月2日，购进原材料一批，价款20万元，专用发票注明的进项税额为2.6万元，货款尚未支付，材料已经验收入库。

(2) 7月3日，企业发出材料10万元用于委托加工轮胎，同时支付加工费1万元，取得增值税专用发票，注明的进项税额为1 300元；

(3) 7月5日,企业购入一台机床,价款10万元,取得增值税专用发票,注明的进项税额为1.3万元,不需要安装,直接投入生产使用;

(4) 7月9日,企业采取分期收款方式销售货物300件,每件不含税售价2000元,合同规定7—9月每月支付总价款的1/3,货已经发出,7月份货款及税款尚未收到;

(5) 7月21日,企业采取预收货款方式销售货物一批,当日已经收到预收货款20万元,按合同规定,货物在8、9两月分两次发出;

(6) 7月23日,企业把委托加工的轮胎收回后,对外销售,取得价款18万元,增值税销项税额为23400元;

(7) 7月25日,企业销售产品一批,取得销售收入10万元(不含税),并同时送货上门,取得运费收入1000元(含税)。

要求:根据资料计算当月应纳的增值税。

第二章 消费税

1. 某酒厂生产企业(以下简称甲企业)为增值税一般纳税人,2019年7月发生以下业务:

(1) 向某烟酒专卖店销售粮食白酒20吨,开具普通发票,取得含税收入200万元,另收取品牌使用费50万元、单独核算包装物租金20万元。

(2) 向乙企业提供10万元的原材料,委托其加工散装药酒1000千克,收回时向乙企业支付不含增值税的加工费1万元,乙企业已代收代缴消费税;

(3) 将委托加工收回后的散装药酒继续加工成瓶装药酒1800瓶,以每瓶不含税售价100元通过非独立核算门市部销售完毕。(补充资料:药酒的消费税税率10%,白酒的消费税税率20%加0.5元/500克)

要求:

(1) 计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税;

(2) 计算乙企业已代收代缴消费税;

(3) 计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳消费税。(金额单位:万元)

2. 某位于市区的化妆品生产企业为增值税一般纳税人,2019年10月从国外进口一批散装化妆品,关税完税价格150万元,关税60万元,散装化妆品验收入库。本月企业将进口的散装化妆品生产加工为成套化妆品对外销售取得不含税销售额400万元。(注:进口化妆品生产成套化妆品已纳消费税可以抵扣)

要求:

(1) 计算该企业在进口环节应纳消费税和增值税;

(2) 计算该企业国内生产环节应纳增值税和消费税;

(3) 计算该企业应纳城建税和教育费附加。

3. 某化工公司是增值税一般纳税人,主要生产化妆品。2019年4月6日,该公司向当地税务机关申报纳税,结清3月份应缴纳税款。4月20日,税务机关在对该公司3月份纳税情况实施税务稽核时,发现以下情况:

(1) 连同化妆品一同销售的特制包装盒收入(含增值税)9040元,未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。

(2) 外购一批用于生产化妆品的原料并验收入库,支付货款(含增值税)34800元,取得

对方开具的增值税专用发票上的增值税税额为3900元。经核查,该批原料因管理不善已被盗窃,但其进项税额已从3月份销项税额中抵扣。

(3) 将新开发的X牌洗发露40箱作为样品用于新产品发布会,会后全部赠送与会人员,该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在3月份销项税额中抵扣。X牌洗发露每箱市场销售价格(含增值税)305.10元。

要求:

(1) 计算该公司3月份应补缴增值税税额。

(2) 计算该公司3月份应补缴消费税税额。(答案中的金额单位用元表示)

第四章 所得税制

第一、企业所得税

1. 宏运公司是国有企业、增值税一般纳税人,2019年度发生相关业务如下:

(1) 取得产品销售收入8000万元、债券利息收入240万元(其中国债利息收入30万元);

(2) 应税前扣除的销售成本5100万元,缴纳增值税税额为600万元、计提城市维护建设税及教育费附加60万元;

(3) 发生销售费用1400万元,其中广告费和业务宣传费1250万元;发生财务费用200万元,其中支付向某企业流动资金周转借款2000万元一年的利息160万元(同类同期金融机构贷款利率为6%);发生管理费用1100万元,其中业务招待费110万元;

(4) 2017年度、2018年度经税务机关核定确认的亏损额分别为70万元和40万元;

(5) 2018年度从境外取得所得200万元,境外实际缴纳企业所得税40万元。

要求:

(1) 计算准予在税前扣除的销售费用、财务费用、管理费用;

(2) 计算境外所得应予抵免的企业所得税税额;

(3) 计算2019年应纳企业所得税税额。

(以上金额单位用万元表示,结果保留两位小数)

2. 某股份制企业适用的企业所得税税率为25%,上年亏损15万元。2019年发生如下经济业务:产品销售收入2000万元,国债利息收入10万元,营业外收入20万元。全年产品成本1200万元,按税法规定缴纳增值税税额为150万元,消费税50万元,城市维护建设税及教育费附加20万元,销售费用200万元(其中广告费322万元),管理费用150万元(其中业务招待费30万元),财务费用50万元(其中向其他企业拆借资金200万元,支付借款利息20万元,同期银行贷款年利率为7%),营业外支出30万元(其中缴纳税收滞纳金5万元,违反合同罚款2万元)。

要求:

(1) 计算该企业2019年利润总额;

(2) 计算该企业2019年应纳税所得额与应纳所得税额。

3. 某生产企业某年度生产经营情况如下。

(1) 取得主营业务收入总额5500万元;

(2) 取得企业债券利息收入85万元;

(3) 应扣除主营业务成本1280万元;

第五章 其他税种

1. 2018年10月,青源房地产开发公司开发的甲商品房项目全部工,并销售完毕。该项目的相关资料如下。

- (1) 共计取得商品房销售收入 30 500 万元;
 - (2) 从当地政府取得土地使用权,支付土地出让金及相关税费 8 400 万元;
 - (3) 房地产开发成本 5 000 万元
 - (4) 依据土地增值税相关法律规定,允许扣除的房地产开发费用为 970 万元;
 - (5) 依据土地增值税相关法律规定,允许扣除的与转让房地产有关的税金为 160 万元;
 - (6) 依据土地增值税相关法律规定,其他扣除项目为 2 680 万元。
- (注:单位金额用万元表示,土地增值税四级超率累进税率表如表 2-2 所示)

表 2-2 土地增值税四级超率累进税率表

级 数	增值额与扣除项目金额的比率	税 率	速算扣除系数
1	不超过 50%的部分	30%	0
2	超过 50%,未超过 100%的部分	40%	5%
3	超过 100%,未超过 200%的部分	50%	15%
4	超过 200%的部分	60%	35%

- 要求:(1) 计算该项目允许扣除项目金额合计数。
 (2) 计算该项目的土地增值额。
 (3) 确定该项目适用的土地增值税税率;计算应缴纳的土地增值税税额。

- (4) 本年应纳增值税税额为 210 万元,应纳消费税等主营业务税金及附加 1 400 万元;
 - (5) 发生营业费用 180 万元,其中广告费用 120 万元;
 - (6) 发生管理费用 220 万元,其中业务招待费 55 万元;
 - (7) 发生财务费用 150 万元,包括逾期未还银行流动资金贷款的违约罚息 5 万元及一条在建生产线贷款利息 33 万元;
 - (8) 本年企业通过希望工程基金会捐款 100 万元。
- 已知该企业适用企业所得税税率为 25%。
 要求:计算该企业本年度应纳企业所得税税额。

第二、个人所得税

1. 华达公司的高级工程师(中国公民),系独生子,父母年满 60 岁。育有一女儿读小学,夫妻双方分别按 50%扣除子女教育支出。2019 年 1 月工资 8 500 元,另有如下收入:

- (1) 领取了上年度奖金 9 600 元;
- (2) 取得利息收入 5 000 元,其中国库券利息 2 000 元,单位集资利息 3 000 元;
- (3) 将 2016 年出版的一部作品的使用权进行转让,取得收入 28 000 元;
- (4) 受托为某单位做工程设计,一次性取得工程设计费 40 000 元。

要求:

- (1) 计算 1 月份工资和奖金应预扣预缴的个人所得税;
 - (2) 计算 1 月份利息收入应缴纳的个人所得税;
 - (3) 计算 1 月份作品使用权转让应预扣预缴的个人所得税;
 - (4) 计算 1 月取得的一次性工程设计费应预扣预缴的个人所得税。
- (以上金额单位用元表示,计算结果保留两位小数)

2. 中国公民张某为一文艺工作者,在青岛工作系独生女,父亲 61 岁,母亲 59 岁。育有一男一女,分别就读小学和中学,夫妻双方约定分别按 50%扣除子女教育支出。目前夫妻双方均无住房,张女士签约租房居住。2019 年 1 月取得下列收入:

- (1) 取得工薪收入 9 600 元,2018 年全年一次性奖金 20 000 元;
- (2) 参加乡村文艺演出两次,分别取得收入 3 200 元和 36 000 元;
- (3) 购买彩票中奖 180 000 元,通过当地教育局向农村义务教育捐款 20 000 元;
- (4) 出版小说一本取得稿酬 80 000 元;
- (5) 购买国债利息收入 10 000 元。

要求:计算张某一月份应预扣预缴的个人所得税额。

3. 某教授在 2019 年 1 月取得以下所得。教授父母皆已去世,育有一男一女,皆已参加工作,孙子就读小学,外孙女就读大学。公积金贷款购买首套住房。

- (1) 每月取得工资收入 15 000 元;
- (2) 为本校校歌谱曲获得学校补贴 3 000 元;
- (3) 为兄弟学校讲课取得报酬 2 000 元;
- (4) 出版小说一部,获得稿酬 15 000 元。

要求:计算该教授应预扣预缴的个人所得税。

业务专题

命题趋势分析：从近几年春季高考命题看，业务题主要出现在《财务会计》课程。

第三章 应收预付款项

考点分析：本章内容涉及的业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、应收账款核算

1. 鸿腾公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备金率为 0.5%。2018 年年初应收账款借方余额为 1 000 000 元，“坏账准备”账户贷方余额为 5 000 元，本年度有关应收账款的经济业务如下：

- (1) 销售给华瑞公司商品一批，增值税专用发票上注明的销售价款 500 000 元，增值税税额为 65 000 元，共计 565 000 元，现金折扣条件为“2/10、1/20、N/30”(假定折扣不考虑增值税)；
- (2) 华瑞公司于第 10 天支付全部价税款，本公司已将折扣后的价税款存入银行；
- (3) 销售给华强公司商品一批，普通发票上注明的销售额为 113 000 元，款项尚未收回；
- (4) 于两年前销售给华达公司的销售款项 7 000 元，因该企业破产，无法收回，经公司决定，进行注销处理；
- (5) 已作为坏账处理的华力公司的应收账款 8 190 元，因华力公司经营状况好转，已将款项收回存入本公司存款账户；
- (6) 预付甲企业的货款 8 000 元，因甲企业破产清算，无收货可能性；
- (7) 年末，按要求确定“坏账准备”账户的余额，并进行调整。

要求：根据以上经济业务编制鸿腾公司相关的会计分录。

2. A 企业销售给 B 企业某产品 30 000 件，商品价目表上的价格为 10 元，由于 B 企业购买数量较多，A 企业决定给予 B 企业 5% 的商业折扣，双方协商的付款条件为 2/10、1/20、N/30。编制 A 企业赊销、第 10 天收款、第 20 天收款、第 30 天收款的会计分录。

第二、应收票据核算

1. 某企业是增值税一般纳税人，2019 年 1 月 1 日销售商品一批，价款 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，并开具增值税专用发票，同日收到购货方开具的年利率为 10%、期限为 6 个月的带息商业汇票一张。由于急需资金，该企业于 2019 年 2 月 1 日到银行申请贴现，年贴现率为 12%，假设该票据带追索权，票据到期，承兑人按期付款。试计算该票据的到期值、贴现值、贴现净额，并编制 1 月 1 日销售商品、2 月 1 日计提利息、贴现时以及票据到期时的会计分录。

2. 嘉瑞公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%。2019 年有关商业汇票的经济业务如下。

- (1) 5 月 31 日，销售商品一批，含税价为 226 000 元，收到康欣公司交来签发的金额为 226 000 元的带息商业汇票一张，承兑期为 5 个月，票面利率为 6%；
- (2) 7 月 31 日，嘉瑞公司持商业汇票向银行申请贴现，带追索权，年贴现率为 7.2%，当

日取得贴现额，存入银行；

- (3) 10 月 31 日，到期承兑人康欣公司因账户存款不足，无力支付款项；
- (4) 10 月 31 日，嘉瑞公司的银行账户存款仅为 100 000 元。

要求：根据以上业务编制有关嘉瑞公司销售商品、按月计算票据利息、票据贴现、票据到期以及不足以支付票据贴现款的会计分录。

第四章 存 货

考点分析：本章内容涉及的业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、实际成本计价的核算

嘉祥公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，原材料按实际成本核算；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，发出材料成本采用加权平均法。2019 年 7 月初结存 A 材料的数量为 1 000 千克，单位成本为 100 元，计 100 000 元；结存 B 材料的数量为 2 000 千克，单位成本为 200 元，计 400 000 元。该公司本年 7 月发生的有关原材料的经济业务如下。

- (1) 3 日，从康乐公司购入 A 材料 500 千克，取得的增值税专用发票上注明单价为 100 元，价款为 50 000 元，增值税税额为 6 500 元，A 材料尚未到达。本公司根据增值税专用发票上的价税合计金额，签发为期 3 个月的银行承兑汇票一张。
- (2) 5 日，从康乐公司购入的 A 材料已运到，发生合理损耗 10 千克，以现金支付运达后的挑选整理费用 490 元，实际验收入库 490 千克。
- (3) 8 日，生产产品领用 A 材料 800 千克、B 材料 1 200 千克。
- (4) 12 日，从康华公司购入 B 材料 200 千克，取得的普通发票上注明货款 39 000 元。货款以转账支票支付，该材料已验收入库。
- (5) 19 日，从康威公司购入 A、B 两种材料，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价 101 元，数量 600 千克，价款 60 600 元，增值税税额为 7 878 元；B 材料单价 207.4 元，数量 500 千克，价款 103 700 元，增值税税额为 13 481 元。价税款尚未支付，材料已验收入库。
- (6) 24 日，生产产品领用 A 材料 900 千克、B 材料 700 千克，车间一般耗用 B 材料 80 千克，行政管理部门耗用 B 材料 20 千克。
- (7) 31 日，月末结转发出材料的成本。

要求：根据以上资料编制嘉祥公司有关的会计分录。

第二、计划成本计价的核算

1. 鸿润公司为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，公司逐笔结转入库材料的计划成本和材料成本差异，月末汇总结转发出材料的计划成本和材料成本差异；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，A 材料的计划单位成本为 100 元/千克，B 材料的计划单位成本为 500 元/千克。2019 年 10 月初结存原材料的计划成本 840 000 元，“材料成本差异——原材料”账户的月初借方余额为 8 400 元。该公司本年 10 月发生的有关原材料的经济业务如下。

- (1) 8 日，从外地华盛公司购入 A 材料 1 000 千克，取得的增值税专用发票上注明：单价 100 元、价款 100 000 元、增值税税额为 13 000 元、华盛公司代垫运费 1 000 元（有运费专用发票），A 材料尚未到达。公司根据货款、增值税和代垫的运费金额，签发了为期 3 个月

的商业承兑汇票一张。

(2) 10日,从华盛公司购入的A材料已运到,验收入库。

(3) 16日,从本市华为公司购入B材料100千克,取得的普通发票上注明:单价526.70元,货款52670元。货款以转账支票支付,材料已验收入库。

(4) 20日,从外地华辉公司购入A材料200千克、B材料100千克,取得的增值税专用发票上注明:A材料单价95元、价款19000元、增值税税额为2470元;B材料单价490元、价款49000元、增值税税额为6370元。价税款尚未支付,材料尚未到达。

(5) 22日,从华辉公司购入的材料已验收入库,并以库存现金支付运杂费900元(未取得运费发票,运杂费按两种材料的重量分配)。

(6) 26日,从外地华晨公司购入A材料300千克,材料已验收入库,但发票账单未到,货款未付。

(7) 31日,从华晨公司购入的A材料,发票账单仍未到达,材料按计划成本暂估入账。

(8) 31日,根据本月发出材料汇总表,本月发出原材料的计划成本为900000元,其中,生产甲产品耗用500000元,生产乙产品耗用300000元,车间一般耗用50000元,企业管理部门耗用30000元,销售部门耗用20000元。

(9) 31日,计算并结转发出材料应承担的材料成本差异。

要求:根据以上资料编制鸿润公司有关原材料的会计分录。

2. 俊丽公司为增值税一般纳税人,增值税税率为13%,材料按计划成本进行核算。该公司2019年8月发生如下有关原材料的部分经济业务。

(1) 购入丙材料一批,增值税专用发票上注明价款为200000元,增值税税额为26000元,其价税款已通过银行支付;材料已验收入库,该批材料的计划成本为196000元。

(2) 接受佳瑞公司投资转入的丁材料一批,增值税专用发票上注明价款为600000元,增值税税额为78000元,双方确认的资本份额为678000元,材料已验收入库;该批材料的计划成本为612000元。

(3) 自制加工一批戊材料,其生产的实际成本为120000元,材料已验收入库,该批材料的计划成本为115000元。

(4) 月末,根据本月编制的发出材料凭证汇总表,本月领用丙材料180000元、丁材料520000元、戊材料100000元,其中生产产品领用材料700000元,基本生产车间一般耗用材料70000元、行政管理部门耗用材料30000元。

(5) 月末,计算的原材料成本差异率为节约差异率3%,根据本月编制的发出材料凭证汇总表,计算并结转本月发出材料成本差异。

要求:编制俊丽公司有关原材料业务的会计分录。

第三、委托加工物资的核算

甲企业委托乙企业加工50只木箱,发出材料的计划成本为4500元,材料成本差异率为2%,以银行存款支付往返运杂费300元,支付加工费500元,增值税税额为65元,木箱收回,验收入库,每只木箱的计划成本为100元,该批木箱准备用于包装本企业产品。

要求:编制如下会计分录。

(1) 发出委托加工材料;

(2) 支付运杂费;

(3) 支付加工费;

(4) 木箱收回,验收入库。

第四、低值易耗品的核算

企业5月发生有关低值易耗品的业务如下。

(1) 2日,购入一批工具,取得专用发票,注明价值为6000元,增值税税额为780元,款项以支票支付。

(2) 3日,生产车间领用上述低值易耗品。

(3) 26日,该批低值易耗品报废,收回残料400元,入原材料仓库。

要求:根据上述业务编制会计分录。(分别采用一次摊销法与五五摊销法核算领用低值易耗品)

第五、包装物的核算

东方公司按实际成本核算包装物。2019年6月1日租给山水公司一批全新包装箱200个,单位成本为80元,租期为4个月,租金为每个月56.50元(含税),每月末收取并存入银行。该包装箱的价值采用一次摊销法摊销。6月1日每个包装箱收取押金100元,共计20000元,存入银行。9月30日,山水公司退回包装箱185个,已到报废期限,残料入库价值280元;有15个没有退回,没收押金1500元,再扣除本月的租金后,退回押金。(没收押金和租金的增值税税率为13%,结果除不尽的保留两位小数)

要求:根据以上资料编制领用出租包装物、收取押金、收取租金(第一个月的)、退回押金、残料入库的会计分录。

第六、交易性金融资产

甲公司2018年3月20日购入乙公司股票1万股,公允价值为10.2万元(含已宣告、未发放现金股利2000元),交易费用100元,进项税额6元,划作交易性金融资产。

2018年4月30日,公允价值升至14万元。

2018年5月30日,公允价值跌至12万元。

2018年6月4日,收到前面提到的“已宣告、未发放现金股利2000元”,不考虑税费。

2018年8月9日,乙公司宣告发放现金股利1500元。

2019年2月3日,甲公司收到乙公司宣告发放的现金股利1500元。

请根据上述业务作出相关会计分录。

第五章 固定资产

考点分析:本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、固定资产增加的核算

1. 华为公司为生产水泥的一般纳税人。2019年发生如下部分有关固定资产的业务。

(1) 1月8日购入一台不需要安装的生产设备一台,价款600000元,支付增值税税额为78000元,另支付各项杂费18000元,上述款项均以银行存款支付,设备已投入使用。

(2) 1月22日接受夏康公司投入的厂房一幢,投资前的账面净值为500000元,双方协商并经注册评估师评估认定为600000元,作为投资入账价值;企业购入一台需安装的设备,价

款 20 000 元，增值税税额为 2 600 元，运输费 100 元，包装费 300 元，已用银行存款支付。

(3) 上述机器设备安装完毕，投入使用，安装费用共计 1 000 元，已用银行存款支付。

(4) 收到 A 公司投资转入的一台设备，原值 20 000 元，双方确认的价值为 18 000 元取得专用发票。

(5) 收到某华侨捐赠的一台设备，专用发票上注明的金额为 30 000 元，增值税税额为 3 900 元，另以银行存款支付运杂费等支出 1 000 元。

(6) 在对固定资产进行的财产清查中，发现盘盈一台机器，其市场售价为 100 000 元，七成新。假设该企业适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积，5% 计提任意盈余公积。

要求：

(1) 编制有关固定资产增加的会计分录。

(2) 编制盘盈时、确定应缴所得税时、结转为留存收益时的会计分录。

第二、在建工程的核算

企业自行建造车间一幢，购入工程物资，取得增值税专用发票，注明价款 10 000 元，增值税税额为 1 300 元。基建工程领用了全部物资。领用本厂生产的钢筋一批，实际成本为 20 000 元，售价为 25 000 元，增值税税率为 13%。支付工程人员工资 10 000 元，为工程借款而发生的利息支出为 500 元，支付的其他费用共计 900 元，工程已完工交付使用。请编制有关会计分录。

第三、固定资产处置的核算

1. 东方公司为增值税一般纳税人。

A. 2019 年 4 月，决定自行建造生产车间一幢。发生的有关经济业务如下。

(1) 2019 年 4 月 2 日，购入工程用材料一批 600 000 元，支付的增值税税额为 78 000 元，运杂费 8 000 元，款项以银行存款付讫。

(2) 领用上述专项物资，用于建造生产车间。

(3) 将自产的产品一批用于工程建设，该批产品的成本为 80 000 元。

(4) 2019 年 4—7 月应付工程人员工资 75 000 元，计提应予资本化的长期借款利息为 7 000 元，以银行存款支付其他费用 11 000 元。

(5) 2019 年 7 月 31 日，该车间达到预定可使用状态，当日投入使用。估计可使用 20 年，预计净残值率为 4%，采用直线法计提折旧。

B. 2019 年 12 月 31 日，该生产车间因遭遇火灾而毁损，残料估计价值为 40 000 元，已验收入库，以银行存款支付清理费用 10 000 元，经保险公司核定应赔偿的损失额为 90 000 元，赔偿款尚未收到。

要求：

(1) 根据资料 A 编制相关会计分录。

(2) 计算 2019 年度该生产车间应计提的折旧额，并编制会计分录（不按月）。

(3) 根据资料 B 编制报废清理的相关会计分录。

2 (1) 丙公司因遭受水灾而毁损一座仓库，该仓库原价 4 000 000 元，已计提折旧 1 000 000 元，未计提减值准备。其残料估计价值 50 000 元，残料已办理入库。发生的清理费用 20 000 元，已转账支付。经保险公司核定应赔偿损失 1 500 000 元，尚未收到赔款。做出丙公司上述业务的会计分录。

(2) 乙公司进行财产清查时发现短缺一台笔记本计算机，经查为管理不善造成被盗，原价为 10 000 元，已计提折旧 7 000 元，购入时已抵扣进项税额 1 300 元。做出相关账务处理。

(3) 乙公司现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为 500 000 元，已计提折旧 450 000 元，未计提减值准备。报废时的残值变价收入为 20 000 元，报废清理过程中发生清理费用 3 500 元。有关收入、支出均通过银行办理结算。做出相关账务处理。

(4) 企业将一处不需要的厂房出售，原价为 800 000 元，已计提折旧 670 000 元，售价款 700 000 元，价税存入银行。做出相关账务处理。

第四、固定资产后续支出的核算

1. 嘉盛公司 2018 年 12 月 31 日将 2016 年 12 月 31 日投入使用的某生产设备进行改良。该生产设备的初始成本为 720 000 元，采用平均年限法按月计提折旧，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 8 年。至 2019 年 12 月 31 日为设备改良期。在改良过程中，发生如下经济业务：

(1) 2017 年 1 月至 2018 年 12 月两年间按月计提折旧额；

(2) 2019 年 1 月 1 日将生产设备转为改良工程；

(3) 改良过程中，因拆除部分设备而发生变价收入 120 000 元存入银行；

(4) 改良过程中，发生以下有关的改良支出：应付工程人员的工资薪酬 200 000 元，以银行存款支付其他改良支出 400 000 元；

(5) 2019 年 12 月 31 日改良工程完工，达到预定可使用状态，该设备预计能给企业带来的可收回金额为 1 200 000 元。

要求：根据以上资料编制嘉盛公司有关的会计分录。

第六章 无形资产

考点分析：本章内容涉及的业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、无形资产取得的核算

1. 嘉联公司有关无形资产的经济业务如下。

(1) 2012 年度为研发某项新技术，发生应付的人工费用 150 000 元，以银行存款支付其他费用 300 000 元；其中，符合资本化条件的支出为 250 000 元；

(2) 2013 年 1 月份为研发该项新技术又发生应付的人工费用 40 000 元，以银行存款支付其他费用 70 000 元，以上费用均符合资本化条件；

(3) 2014 年 1 月份该项新技术研发成功并已达到预定用途，预计使用 10 年，采用直线法按月进行无形资产摊销；

(4) 2019 年 1 月份本公司为提升公司形象，拓展市场，决定出售该项新技术，所得价款 400 000 元存入银行，以银行存款支付相关费用 5 000 元。

要求：根据以上资料编制嘉联公司有关的会计分录。

第二、无形资产摊销与处置的核算

1. 甲上市公司自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下。

(1) 2015 年 1 月，该项研发活动进入开发阶段，以银行存款支付开发费用 280 万元，其中满足资本化条件的为 150 万元。2016 年 7 月 1 日，开发活动结束，并按法律程序申请取得专利

权,供企业行政管理部门使用。

(2) 该项专利权法律规定有效期为 5 年,采用直线法摊销。

(3) 2017 年 1 月 1 日将其使用权转让,为期 1 年,每月收取使用费 3 万元。

(3) 2019 年 1 月 1 日,将该项专利权所有权转让,实际取得价款 140 万元,款项已存入银行。

要求:

(1) 计算甲上市公司 2016 年 7 月专利权摊销金额,编制甲上市公司 2016 年的有关会计分录。

(2) 编制甲上市公司 2017 年转让使用权的有关会计分录。

(3) 编制甲上市公司 2019 年转让所有权的有关会计分录。

(会计分录涉及的科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

第七章 流动负债和非流动负债

考点分析:本章内容涉及的业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、应付职工薪酬的核算

1. 华盛公司为增值税一般纳税人,共有职工人数 300 人,其中生产工人 210 人,车间管理人员 30 人,行政人员 40 人,销售人员 20 人。2018 年 3 月发生下列部分经济业务:

(1) 根据“工资结算汇总表”结算本月应付工资总额 550 000 元,公司代垫职工家属医药费 30 000 元,代扣个人所得税 20 000 元,实发工资 500 000 元(采用银行代发工资方式);

(2) 根据“工资薪酬分配汇总表”列示的内容分配如下:产品生产工人的工资为 380 000 元,车间管理人员的工资为 60 000 元,单位行政人员的工资为 70 000 元,销售人员的工资为 40 000 元;

(3) 按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元,其中生产工人 76 000 元,车间管理人员 12 000 元,行政人员 14 000 元,销售人员 8 000 元;并以银行存款如实上缴;

(4) 公司按照职工人数以福利的形式发放本公司生产的某产品 300 件,该产品单位生产成本 80 元,市场销售价 150 元,适用的增值税税率为 13%;

(5) 公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1 000 元。

要求:根据以上经济业务编制相关的会计分录。

2. 俊荣公司的工资发放采用在银行设立职工个人工资账户形式,职工福利按实际发生额分配。该公司 2019 年 9 月份发生如下有关工资薪酬的部分经济业务。

(1) 根据“工资结算汇总表”结算本月的应付工资总额 360 000 元,公司从工资中扣除为职工代垫的医药费 5 000 元,代扣职工个人所得税 15 000 元,实发工资 340 000 元,转入职工个人工资账户;

(2) 根据职工的实际情况以现金向职工支付生活困难补助 8 000 元,其中生产工人 5 000 元,车间管理人员 2 000 元,企业行政管理人员 1 000 元。

(3) 根据工资费用分配表分配本月应付工资总额 360 000 元,其中生产工人工资 285 000 元、车间管理人员工资 35 000 元、企业行政管理人员工资 22 000 元、专设销售机构人员工资

18 000 元。

(4) 根据工资费用分配表按 12% 计算应缴纳的职工基本养老保险费 43 200 元,并通过公司开户银行上缴;

(5) 本公司共有职工 100 人,其中生产工人 85 人、车间管理人员 6 人、企业行政管理人员 4 人、专设销售机构人员 5 人。月末将生产的 100 台 A 产品作为国庆福利发放给职工(每人 1 台),该产品的单位市场售价为 400 元(不含税),适用的增值税税率为 13%。

要求:编制俊荣公司有关工资薪酬的会计分录。

第二、应交税费的核算

3. 嘉泰公司为生产某应税消费品的一般纳税人,增值税税率为 13%,消费税税率为 5%,2019 年 12 月发生如下部分经济业务。

(1) 本月应税消费品的销售收入为 900 000 元,计算并结转本月应缴纳的消费税税额;

(2) 将企业生产的应税消费品用于在建工程,该应税消费品的不含税售价为 80 000 元,成本为 50 000 元;

(3) 委托康辰公司加工一批应税消费品,发出 C 材料成本为 85 000 元;

(4) 以银行存款支付康辰公司的加工费和消费税(该应税消费品无同类销售价格),取得的增值税专用发票上注明的加工费为 10 000 元,增值税税额为 1 300 元,该批委托加工物资收回后全部用于连续生产应税消费品。

(5) 加工完成后,收回该批委托加工的应税消费品,作为本公司的 D 材料。

要求:根据以上资料编制嘉泰公司有关的会计分录。

第八章 所有者权益

考点分析:本章内容涉及的业务题考查的知识点如下。

2019 年年初经注册会计师验证确认的鸿盛公司各投资者的出资情况如下表所示。

鸿盛公司接受投资情况明细表

单位:元

投资者名称	出资比例	货币(元)	固定资产	无形资产
华阳公司	40%	100 000	200 000	100 000
华日公司	40%	300 000	100 000	
华威公司	20%	200 000		

(1) 经过两年的生产运作,前景良好,华丰公司愿意出资 600 000 元,但需拥有鸿盛公司 20% 的股份,经协商决定,鸿盛公司愿意接受华丰公司的投资,该投资额已存入银行;

(2) 经股东大会决定,将资本公积 200 000 元按投资比例转增资本;

(3) 2010 年实现净利润 2 000 000 元,根据公司法的相关规定和股东大会的决议,法定盈余公积提取比例为 10%,任意盈余公积的提取比例为 8%;

(4) 经股东大会决定,用法定盈余公积 250 000 元,弥补以前年度超过 5 年的亏损。

要求:根据以上经济业务编制鸿盛公司有关所有者权益的会计分录。

第九章 收入、费用和利润

考点分析：本章内容涉及的业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、收入的核算

1. 兴业公司为增值税一般纳税人，2019年12月发生下列业务：

(1) 销售多余材料一批，价款共计80 000元，增值税税额为10 400元，收到转账支票一张送存银行；

(2) 上月出售给甲公司的100件A产品，因发货错误被退回，货款尚未收回，单位售价为3 000元，价款共计300 000元，增值税税额为39 000元，单位成本为2 000元；

(3) 销售给乙公司B产品50件，专用发票注明单位售价4 000元，价款共计200 000元，增值税税额为26 000元；签发转账支票一张，代垫运费，增值税专用发票注明运费8 000元，税额720元，已办妥收承付手续；

(4) 上述销售给乙公司的B产品到货后，乙公司发现质量不合格，经协商在价格上给予10%的折让，已取得税务部门开具的索取折让证明，并开具红字专用发票。

要求：编制相关的会计分录。

2. 宏图公司的部分商品委托其他单位销售，2019年3月发生如下业务。

(1) 3月5日委托兴鲁公司代销B商品200件，销售价(不含税)为300元/件，实际成本为200元/件；

(2) 3月20日宏图公司收到代销清单，委托的200件B商品已全部售出；

(3) 3月22日根据委托合同，兴鲁公司按不含税销售额的10%收取代销手续费，并向本公司结清代销款，款项已存入银行；

(4) 3月31日结转委托代销商品的销售成本。

要求：根据以上经济业务编制宏图公司有关的会计分录。(两公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为13%)。

第二、费用的核算

1. 兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2018年9月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

(1) 27日，以银行存款支付本月电费共计25 000元，其中生产车间耗用为19 160元，行政管理部门耗用为5 840元；

(2) 30日，材料仓库共发出材料的实际成本为100 000元，其中生产甲产品领用40 000元，生产乙产品领用30 000元，生产车间耗用20 000元，行政管理部门耗用10 000元；

(3) 30日，本月应付工资总额为60 000元，其中生产甲产品工人工资30 000元，生产乙产品工人工资20 000元，车间管理人员工资6 000元，行政管理人员工资4 000元；

(4) 30日，按应付工资总额的14%计提职工福利费；

(5) 30日，计提固定资产折旧30 000元，其中生产车间18 000元，行政管理部门12 000元；

(6) 30日，本月甲产品全部完工，产量为2 000台，乙产品全部未完工。

要求：根据以上业务(1)~(5)小题，编制有关的会计分录；

计算甲、乙产品应分配的制造费用(按生产工时分配：其中甲产品生产工时10 000小时，乙产品生产工时6 000小时)，并进行结转；

根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。

第三、利润的核算

1. 兴鲁股份有限公司2016年“未分配利润”年初贷方余额3 000 000元，2016—2018年的有关资料如下：

(1) 2016年实现净利润2 000 000元，分别按10%、5%、15%提取法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积，并宣告派发现金股利1 000 000元；

(2) 2017年发生亏损3 000 000元；

(3) 2018年实现利润总额5 000 000元。

要求：

(1) 编制2016年有关结转利润和利润分配的会计分录；

(2) 编制2017年结转亏损的会计分录；

(3) 计算2018年应缴纳的企业所得税(所得税率为25%)及可供分配的利润。

2. 宏利公司为增值税一般纳税人，有关资料如下：

(1) 2018年11月30日，公司尚未抵扣的增值税进项税额为11 000元，已经预交的企业所得税为150 000元。

(2) 2018年1—11月有关损益类科目的累计发生额如下表所示。

2018年1—11月份损益类科目本年累计发生额

项目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 500 000
主营业务成本	1 600 000	
营业税金及附加	40 000	
销售费用	56 000	
管理费用	90 000	
财务费用	100 000	
其他业务收入		80 000
其他业务成本	50 000	
营业外收入		16 000
营业外支出	20 000	
投资收益		30 000
所得税费用	167 500	
合计	2 123 500	2 626 000

(3) 本公司2019年12月发生如下经济业务。

购进原材料一批，价款200 000元，增值税税率为13%，货款以银行存款支付，材料已验收入库(原材料按实际成本计价核算)；

销售商品一批，售价500 000元，增值税税率为13%，公司收到一张565 000元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本350 000元；

以银行存款支付发生的管理费用18 500元，销售费用11 500元；

计算应缴纳的增值税；

按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）；

假定无纳税调整事项，按 25% 的税率计算 12 月份应纳企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税；

按全年净利润的 10% 提取法定盈余公积；

按可向投资者分配利润的 60% 向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

要求：根据以上经济业务编制相关的会计分录。

3. 某企业 2019 年年末期末结账前有关账户余额如下：

主营业务收入	（贷）	350 000	主营业务成本	（借）	160 000
税金及附加	（借）	7 000	销售费用	（借）	10 000
管理费用	（借）	24 000	财务费用	（借）	16 000
营业外收入	（贷）	6 000	营业外支出	（借）	5 000
投资收益	（贷）	8 000	利润分配——未分配利润	（借）	6 000（5 年内）

该企业计算所得税时有如下情况。

（1）营业外支出中有税收滞纳金和罚款 2 000 元，非广告性赞助支出 1 000 元；

（2）投资收益中 3 000 元为国债利息收入；

（3）法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例分别为 10% 和 5%；

（4）企业决定向投资者支付股利 20 000 元

要求：根据上述资料，

（1）计算本年所得税费用并结转；

（2）结转损益类科目；

（3）编制企业利润分配会计分录；

（4）进行利润和利润分配的年末结转（利润分配应注明明细账户的名称）；

（5）计算年末未分配利润。

操作专题

命题趋势分析：从近几年春季高考命题看，操作题考察的知识点主要出现在《基础会计》《财务会计》两门课程。

凭证部分

1. 2018年3月31日，宏通公司（该企业为增值税一般纳税人，从事服务业）结转本月发生的劳务成本65000元。会计人员编制记账凭证如表1所示，并据此登记入账。

表1 转账凭证
2018年3月31日 转字第055号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额											
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分					
结转劳务成本	其他业务成本					5	6	0	0	0	0								
	劳务成本											5	6	0	0	0	0		
合计						¥	5	6	0	0	0	0	¥	5	6	0	0	0	0

财务主管：xxx 记账：xxx 出纳：xxx 审核：xxx 制单：xxx

要求：说明上述账务处理的错误所在，指出应选用的正确更正方法，并在表2中更正上述错误。

（若需编制记账凭证，请用下列提供的记账凭证，凭证编号自060号开始，需用红字时将相关金额加□表示，省略更正有关账簿的内容。）

表2 转账凭证
年 月 日 转字第 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额					贷方金额									
			千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分			
合计																	

财务主管：xxx 记账：xxx 出纳：xxx 审核：xxx 制单：xxx

2. 资料：有关鸿源有限责任公司和华达超市的公司情况及交易情况如下。

鸿源有限责任公司为增值税一般纳税人，税务局核定增值税税率为16%。纳税人识别号：010567874534238；开户银行：中国农业银行北京分行锦江支行；账号：160201134120818；地址：北京市锦江路123号；电话：010-81799343。

华达超市为增值税一般纳税人，税务局核定增值税税率为16%。纳税人识别号：010451678745342；开户银行：中国工商银行北京分行环海路支行；账号：360603124120514；地址：北京市环海路50号；电话：010-56799262。

2018年6月8日，鸿源公司向华达超市销售家电：WB-37型彩电100台，每台计税价格3000元；壁挂kk-3型空调100台，每台计税价格2500元，货款未收。

要求：根据上述资料，

(1) 填制鸿源公司向华达超市开出的增值税专用发票，如表3所示；

(2) 鸿源公司根据增值税专用发票记账联填制记账凭证，如表4所示。

表3

北京市增值税专用发票
北京市
发票监制章

No.3700063140
开票日期： 年 月 日

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							
价税合计（大写）					（小写）¥		

购货单位名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	密码区	68703.984567 < 5678 < 00 < 567 < 984567 < 1111 < 7865,45 < 567 < 5999 < 61123++984567 < 523 < 00
销货单位名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	备注	
收款人：xxx		复核：xxx		开票人：xxx	
销货单位（章）					

表 8 原材料总分类账

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						

表 9 原材料明细分类账

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	计量单位	收入			发出			结存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 10 原材料本期发生额及余额明细表

年 月 日

明细账户	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入(借方)		发出(贷方)		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		

报表部分

1. 资料：兴达公司 2018 年 1 月 31 日有关的账户余额如表 11 所示。

表 11 兴达公司 2018 年 1 月 31 日有关的账户余额

账户	借方余额	账户	贷方余额
现金	1 000	短期借款	76 000
银行存款	74 000	应付账款	38 000
应收账款	32 000	应付工资	28 000
原材料	177 000	坏账准备	13 000
生产成本	30 000	固定资产减值准备	92 000
库存商品	16 000	长期借款	50 000
长期股权投资	60 000	累计折旧	180 000
固定资产	500 000	实收资本	400 000
无形资产	15 000	盈余公积	25 000
利润分配	33 000	本年利润	36 000
合计	938 000		938 000

其中：

“应收账款”明细账余额：甲厂 42 000 元（借方）

乙厂 10 000 元（贷方）

“应付账款”明细账余额：丙厂 55 000 元（贷方）

丁厂 17 000 元（借方）

要求：根据上述资料，完成如表 12 所示的资产负债表简表（只填期末数栏）。

表 12 资产负债表

编制单位：_____ 年 月 日 单位：元

资产	年初数(略)	期末数	负债	年初数(略)	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
应收账款			应付账款		
预付账款			预收账款		
存货			应付工资		
流动资产合计			流动负债合计		
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产			所有者权益：		
在建工程			实收资本		
工程物资			盈余公积		
固定资产清理			未分配利润		
			所有者权益合计		
无形资产					
无形资产及其他资产合计					
资产总计			权益总计		

案例分析专题

案例分析题

1. 我国某电器股份有限公司欲引进国外先进生产技术, 经与日本某电器有限公司在平等的基础上协商一致, 双方达成设立中外合资经营企业的协议。协议的主要内容包括企业的组织形式为有限责任公司: 双方投资总额为 4 000 万美元, 其中注册资本为 2 000 万美元; 中方以厂房、土地使用权、机器设备出资, 出资额为 1 800 万美元, 外方出资额为 1 800 万美元(其中注册资本中外方的投资为 400 万美元, 专利技术和其他货币投资 400 万美元, 并以合资企业的名义向中国的银行贷款 1 000 万美元), 其余的则向社会公众发行股票募集; 规定双方分期缴付出资, 并于 2009 年 3 月 18 日获准签发营业执照。后双方因合营企业设立过程中和开业后的利润分配等方面发生争执, 而诉诸法院要求依法解决双方的争端, 双方约定适用美国的法律。

请问:

- (1) 本合营企业注册资本与出资额比例是否合法? 为什么?
- (2) 外方的出资额是否合法? 为什么?
- (3) 在合资企业中, 合营各方的出资在期限上应遵循什么要求?
- (4) 该合资企业在设立中能否通过发行股票向社会公众募集资金? 为什么?
- (5) 双方约定适用美国法律是否合法? 为什么?

2. 2018 年 2 月, 甲乙双方签订一份价值 4 万元的铝合金型材购销合同。合同约定乙方向甲方提供 4 万元的铝合金型材, 交货日期为同年 4 月份, 交货方式为供方送货, 甲方预付定金 8 000 元, 违约金 5%, 合同中对型材的规格、质量等有明确要求。合同签订后, 甲方依约交付了定金, 而届时, 乙方却未能交货, 经甲方多次派人催促(花去差旅费 500 元), 双方同意延期至同年 6 月份交货, 而届时, 乙方只交付了 2 万元的型材, 甲方收货后, 即存放仓库并继续催货。8 月份, 甲方从仓库取货使用, 发现型材规格不符合合同要求, 遂要求退货, 并要求解除未履行的部分合同; 乙方既不同意退货, 亦不同意解除未履行的部分合同。因甲方急需用材, 从其他单位另行购进了 4 万元的同种型材, 后甲方诉至法院。

请问:

- (1) 乙方已履行合同部分能否退货? 说明理由。
- (2) 合同未履行部分能否解除? 说明理由。
- (3) 定金如何处理?
- (4) 乙方应承担哪些违约责任?

3. C 市某建筑工程公司因施工期紧迫, 急需 100 吨水泥。该建筑工程公司同时向 A 市海天水泥厂和 B 市丰华水泥厂发函, 函件中称: “如贵厂有 300 号矿渣水泥现货(袋装), 吨价不超过 1 500 元, 请求接到信 10 天内发货 100 吨, 货到付款, 运费由供货方自行承担。”

A 市海天水泥厂接信当天回信, 表示愿以吨价 1 600 元发货 100 吨, 并于第 3 天发货 100

吨至 C 市建筑工程公司, 建筑工程公司于当天验收并接收了货物。

B 市丰华水泥厂接到要货的信件后, 积极准备货源, 于接信后第 7 天, 将 100 吨袋装 300 号矿渣水泥装车, 直接送至某建筑工程公司, 结果遭到某建筑工程公司的拒收。理由是本建筑工程仅需要 100 吨水泥, 至于给丰华水泥厂发函, 只是进行询问协商, 不具有法律约束力。丰华水泥厂不服, 遂向人民法院提起了诉讼, 要求建筑公司支付违约金。

请问:

- (1) 丰华水泥厂与某建筑工程公司之间是否存在生效的合同关系? 简要说明理由。
- (2) 某建筑工程公司拒收丰华水泥厂的 100 吨水泥是否有法律依据? 简要说明理由。
- (3) 对海天水泥厂的发货行为是新要约还是承诺? 为什么?
- (4) 海天水泥厂与建筑工程公司的合同何时成立? 合同内容是什么?
- (5) 丰华水泥厂应向哪个地方的人民法院起诉? 丰华水泥厂要求建筑公司支付违约金的请求能否得到法院支持?

4. 公民甲、乙、丙系某企业辞职职工, 2018 年 2 月, 三人拟共同设立一合伙企业, 合伙协议约定: 甲、乙以货币出资, 丙以劳务出资, 各合伙人按平均比例分配盈利、分担亏损, 对合伙企业债务承担无限连带责任, 并委托丙执行合伙企业事务, 但丙无权代表合伙企业签订标的额 5 万元以上的合同。

合伙企业依法成立后, 为扩大经营, 经全体合伙人同意, 于 2018 年 3 月向银行贷款人民币 5 万元, 期限 6 个月。2018 年 4 月, 甲提出退伙, 乙、丙表示同意, 同月, 甲办理了退伙结算手续, 但未涉及银行贷款事项。2018 年 5 月, 在如实告知企业财务状况和经营情况的条件下, 合伙企业接纳公民丁入伙。后来, 因经营环境变化, 企业严重亏损。2018 年 9 月, 银行贷款到期后, 银行遂向甲、乙、丙、丁要求偿还全部贷款。甲称自己早已退伙, 不负责清偿债务; 乙称自己只能按照合伙协议约定的比例清偿相应数额; 丙觉得自己没有实际缴付资金, 不应承担偿还贷款义务; 丁则表示该笔贷款是在自己入伙前发生的, 不负责清偿。

根据以上内容回答下列问题:

- (1) 甲、乙、丙、丁各自的主张是否合法? 并分别说明法律依据。
- (2) 合伙企业所欠银行贷款应如何清偿?
- (3) 假如在合伙企业存续期间, 某贸易公司对丙的权限不知情, 而与之签订了一份标的额 8 万元的合同, 此合同是否有效? 为什么?

5. A 股份有限公司注册资本为 10 000 万元, 2017 年年末经审计资产总额为 50 000 万元, 经审计负债总额为 30 000 万元, 企业 2018 年之前没有担保业务。

2018 年 A 公司召开的董事会会议情形如下。

(1) 该公司共有董事 7 人, 其中有 1 名是 A 公司的子公司 B 的董事。董事会有 5 人亲自出席, 其中包括 B 公司的董事。列席本次董事会的监事张某向会议提交另一名因故不能到会的董事出具的代为行使表决权的委托书, 该委托书委托张某代为行使本次董事会的表决权。

(2) 董事会会议结束后, 以上所有决议事项均载入会议记录, 并由出席董事会会议的全体董事和列席会议的监事签名后存档。

A 公司召开 2018 年股东大会年会，做出如下决议。

(1) 更换两名监事。一是由公司财务负责人赵某代替张某出任该公司的监事；二是由公司职工代表王某代替公司职工代表杨某。

(2) 决定从公司法定盈余公积金 4 000 万元中提取 1 800 万元转增公司资本。

要求：根据公司法律制度的规定，分析说明下列问题。

(1) 董事会出席人数是否符合规定？在董事会会议中张某是否能接受委托代为行使表决权？分别说明理由。

(2) 董事会会议记录是否存在不当之处？并说明理由。

(3) 股东大会会议决定更换两名监事是否合法？并说明理由。

(4) 股东大会会议决定将法定盈余公积金转增资本是否合法？说明理由。