

2023 年度江苏省职教高考一轮复习系统性

二模考试 财会类试卷

本试卷满分 300 分,考试时间 150 分钟。

考生注意:

1. 答题前,请务必将自己的姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔分别填写在试卷和答题卡规定的位置上。
2. 答题时,请按照答题卡上“注意事项”的要求,在答题卡相应的位置上规范作答,在本试卷上的作答一律无效。

一、单项选择题(本大题共 22 小题,每小题 2 分,共 44 分)

在每小题列出的四个备选答案中,只有一个是符合题目要求的。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 下列关于会计主体的说法,正确的是_____。()
A. 会计主体与法人是一回事
B. 会计主体是独立核算的法人企业
C. 企业销售部门可作为会计主体
D. 法人是会计主体,会计主体是法人和自然人
2. 下列体现谨慎性原则的要求的是_____。()
A. 计提坏账准备
B. 计提折旧
C. 分配利润
D. 预付账款
3. 在会计核算中,各项财产物资应当按取得时的_____计价。()
A. 计划成本
B. 历史成本
C. 采购成本
D. 重置成本
4. 在企业六大会计要素中,最基本的会计要素是_____。()
A. 收入
B. 费用
C. 资产
D. 所有者权益
5. 企业用盈余公积转增资本,会引起_____。()
A. 资产内部的变化
B. 资产与权益同时减少
C. 所有者权益一增一减
D. 资产与所有者权益同时增加
6. 会计凭证按其_____的不同,分为原始凭证和记账凭证。()
A. 来源渠道
B. 填制的手续
C. 经济内容
D. 填制的程序和用途
7. 制造费用总账的账页格式一般采用_____。()
A. 多栏式
B. 三栏式
C. 数量金额式
D. 以上都不对
8. 企业将应收账款明细账账面余额与对方单位的账面记录进行核对,这属于对账中_____的内容。()
A. 账证核对
B. 账表核对
C. 账实核对
D. 账账核对
9. 企业对原材料期末盘点后,根据盘点结果应该编制_____。()
A. 盘存单
B. 实存账存对比表
C. 余额调节表
D. 盘点报告表

10. 企业通过实地盘点法先确定期末库存商品的数量,然后倒挤出本期发出存货的数量后计算发出成本和结存成本的方法称为_____。()
A. 权责发生制 B. 收付实现制 C. 永续盘存制 D. 实地盘存制
11. 银行存款余额调节表中调节后的余额是_____。()
A. 企业银行存款账面余额
B. 开户银行的账面余额
C. 对账单余额与日记账余额的平均数
D. 可以动用的银行存款实有数
12. 我国利润表应采用的格式为_____。()
A. 单步式 B. 多步式 C. 账户式 D. 报告式
13. 下列直接根据总分类账户余额填列资产负债表项目的是_____。()
A. 实收资本 B. 应收账款 C. 未分配利润 D. 存货
14. 甲企业 2023 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下:实收资本 5 000 万元,资本公积 100 万元,盈余公积 300 万元,未分配利润-200 万元(上年亏损)。该年度实现利润总额为 1 000 万元,企业所得税税率为 25%。假定不存在其他因素,该企业 2023 年 12 月 31 日可供分配利润为_____万元。()
A. 550 B. 850 C. 600 D. 800
15. 乙公司为增值税一般纳税人,2022 年 6 月 15 日购入一台不需要安装的机器设备,取得增值税专用发票注明的金额为 600 万元,增值税额 78 万元,发生相关运杂费 10 万元(不考虑运费抵扣增值税)。预计该项设备使用年限为 5 年,净残值为 10 万元,采用年数总数和法计提折旧,该设备 2023 年应计提的折旧额是_____万元。()
A. 100 B. 180 C. 240 D. 160
16. 丙企业 2022 年 11 月承接一项设备安装劳务,合同总收入为 200 万元(不含增值税),预计总成本为 140 万元,合同价款在签订合同时已收取,2022 年已确认劳务收入 80 万元;截至 2023 年 12 月 31 日,该劳务的履约进度为 70%。则 2023 年该企业应确认的劳务收入为_____万元。()
A. 56 B. 60 C. 84 D. 140
17. 丁公司为增值税一般纳税人,2023 年 12 月领用一批自产的应税消费品用于建造职工宿舍,该批消费品的成本为 300 万元,计税价格为 500 万元,增值税率为 13%,消费税率为 10%,则应计入在建工程的金额为_____万元。()
A. 350 B. 330 C. 415 D. 635
18. 在大量大批多步骤生产的情况下,如果管理上不要求分步骤计算产品成本,应采用的成本计算方法是_____。()
A. 分类法 B. 分步法 C. 分批法 D. 品种法
19. 下列能够体现企业与受资者之间的财务关系的是_____。()
A. 企业向国家税务机关缴纳税款 B. 企业向国有资产投资公司交付利润
C. 企业收到现金股利 D. 企业偿还其他企业贷款
20. 下列不属于普通股东拥有的权利是_____。()
A. 优先认股权 B. 优先分配收益权 C. 股份转让权 D. 剩余财产要求权

21. 下列关于民族自治地区有限公司会计记录使用文字的表述,正确的是_____。()
- A. 经当地财政部门批准后可以只使用当地通用的民族文字
- B. 可以任意选择使用一种文字
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种当地通用的民族文字
- D. 只能使用中文

22. 下列不属于法律关系客体的是_____。()
- A. 新能源小汽车
- B. 水资源情报
- C. 政府机密
- D. 社会服务机构

二、多项选择题(本大题共 10 小题,每小题 3 分,共 30 分)

在每小题列出的四个备选答案中,至少有两个是符合题目要求的。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

23. 采用权责发生制基础,下列能确认为当期收入的有_____。()
- A. 收到购货方前欠销货款
- B. 销售商品,货款尚未收到
- C. 销售商品,同时收到货款
- D. 收到预收的货款
24. 登记账簿时不得隔页、跳行登记,如不慎发生隔页、跳行时,应将_____。()
- A. 账页撕下并装入档案袋保管
- B. 将空行、空页划线注销
- C. 加盖“作废”戳记
- D. 由记账人员签名或盖章
25. 下列关于汇总原始凭证与累计原始凭证的说法,正确的有_____。()
- A. 通常都是自制原始凭证
- B. 累计原始凭证可以随时计算发生额累计数
- C. 汇总原始凭证可以简化手续
- D. 工资汇总表是累计原始凭证
26. 下列属于企业登记账簿依据的有_____。()
- A. 汇总记账凭证
- B. 记账凭证汇总表
- C. 原始凭证
- D. 原始凭证汇总表
27. 下列关于无形资产的表述,正确的有_____。()
- A. 使用寿命确定的无形资产应采用直线法摊销
- B. 当月增加使用寿命确定的无形资产当月摊销,当月减少的无形资产当月不摊销
- C. 企业计提的无形资产减值准备对无形资产摊销额不产生影响
- D. 使用寿命不确定的无形资产不应计提摊销
28. 下列各项中,期末应反映在企业资产负债表“存货”项目的有_____。()
- A. 材料成本差异
- B. 生产成本
- C. 受托代销商品
- D. 工程物资
29. 下列不需作账务处理的有_____。()
- A. 存货保管过程中发生合理损耗
- B. 股东大会宣告分配股票股利
- C. 税后利润弥补亏损
- D. 收到被投资方分配的股票股利
30. 做好成本核算的各项基础工作包括_____。()
- A. 做好定额的制订和修订工作
- B. 建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度

C. 建立和健全原始记录

D. 做好厂内计划价格的制订和修订工作

31. 下列关于综合结转分步法的表述,正确的有_____。()

A. 综合结转分步法只宜在半成品具有独立的国民经济意义、管理上要求计算各步骤完工产品所耗半成品成本,而不要求进行成本还原的情况下采用

B. 综合结转分步法如果管理上要求提供按原始成本项目反映的产品成本资料,就需要进行成本还原

C. 综合结转分步法各生产步骤的“基本生产成本明细账”中可以反映各步骤产品耗用上一步骤半成品成本的水平和本步骤加工成本的水平,从而有利于各生产步骤的成本管理

D. 综合结转分步法可以按照半成品的实际成本结转,也可以按照半成品的计划成本或定额成本结转

32. 根据会计法律制度的规定,下列关于会计工作交接的表述,正确的有_____。()

A. 一般会计人员办理交接手续,由会计机构负责人监交

B. 接替人员应当继续使用移交的会计账簿,不得自行另立新账,以保持会计记录的连续性

C. 移交人员在办理移交时,要按移交清册逐项移交,接替人员要逐项核对点收

D. 交接完毕后,交接双方和监交人要在移交清册上签名或者盖章

三、判断题(本大题共 8 小题,每小题 2 分,共 16 分)

判断下列各题,正确的在答题卡上选涂“A”,错误的选涂“B”,错涂或未涂均无分。

33. 费用的实现只能表现为资产的减少或负债的增加。()

34. 余额试算平衡法是根据资产与权益的平衡关系检验账户记录的正确性。()

35. 在结账前,若发现登记的记账凭证金额有错误而导致账簿出现的错误,必须用划线更正法予以更正。()

36. 确认收入的方式应当反映其向客户转让商品或提供服务的模式,收入的金额应当反映企业因转让商品或提供服务而预期有权收取的对价金额。()

37. 企业发生财产物资的盘盈盘亏均应通过“待处理财产损溢”账户核算。()

38. 企业采用计划成本、标准成本、定额成本等类似成本进行直接材料日常核算的,期末应当将耗用直接材料的计划成本或定额成本等类似成本调整为实际成本。()

39. 年金是指间隔期相等的系列收付款项,银行的零存整取中的零存额属于年金的收支形式。()

40. 事业单位、机关的领导人,对依法履行职责、抵制违反《会计法》行为的会计人员实行打击报复、情节恶劣的,处 5 年以下有期徒刑或者拘役。()

四、计算题(本大题共 4 小题,共 60 分)

41. (16 分)【资料】 A 公司为增值税一般纳税人,2022 年 12 月份发生了如下经济业务:

(1)5 日,采购材料一批,买价 50 000 元,装卸费 300 元,增值税 6 500 元,款项尚未支付,材料已经验收入库。

(2)10 日,销售产品一批,开出增值税专用发票注明售价 18 000 元,增值税 2 340 元,货款已于上月预收 20 000 元,并记入“预收账款”账户。

(3)13 日,计提行政管理部门固定资产折旧费 2 000 元。

(4)18 日,以银行存款支付车间水电费 1 800 元。

(5)31 日,经协商将应付甲公司货款 50 000 元转化为甲公司对本公司的投资。

(6)31 日,生产产品领用原材料 12 000 元。

(7)31 日,经研究决定,以企业当期税后利润弥补以前年度亏损 8 000 元。

【要求】 分析以上经济业务所引起 A 公司会计要素的增减变化过程及结果,并填表。

第 41 题表

题号	资产(+/-)	负债(+/-)	所有者权益(+/-)
期初余额	400 000	150 000	200 000
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			
(7)			
期末余额			

42. (12 分)**【资料】** 红明公司目前拥有资金总额 4 000 万元。其中长期债券 1 200 万元,年利率 10%;优先股 800 万元,年股息率 11%;普通股 2 000 万元,每股发行价格 20 元,现市场价格为 20 元,本年派发每股股利 2 元,预计年股利增长率为 4%,该公司所得税税率为 25%。该公司现计划增资 1 000 万元,现有两种增资方案:

方案一:发行面值 1 000 元、期限 5 年、票面利率为 8%的公司债券一批,到期一次还本付息,当时市场利率为 6%,发行费率为 3%;由于增加了风险,普通股市价将跌至每股 16 元。

方案二:按面值发行债券 400 万元,年利率 7%;另增发普通股 25 万股,由于企业信誉提高,普通股每股市价上升到 24 元。(假设公司其他条件不变)

【要求】 根据上述资料:(发行价格计算结果取整,其他计算结果保留小数点后两位)

(1)计算红明公司筹资前的加权平均资金成本。(4 分)

(2)计算红明公司该债券的发行价格及两种筹资方案各自的加权平均资金成本,并根据计算结果选择最佳筹资方案。(8 分)

43. (12分)【资料1】 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2023年12月31日,结存A产品100件,每件成本为12万元,A产品的市场价格为每件11.5万元,预计销售每件A产品还将发生相关税费0.5万元;对于A产品,甲公司与另一企业已签订一份不可撤销的合同,该合同规定甲公司以每件13.1万元向该企业销售80件A产品。

【资料2】 乙公司2022年末应收账款余额750万元,经减值测试确定的坏账准备计提比例为2%。2023年5月确认坏账损失10万元,10月收回已作为坏账损失处理的应收账款3万元。2023年末应收账款余额600万元,经减值测试确定的坏账准备计提比例为3%。

【资料3】 2023年12月31日,丙公司某项无形资产的原价为120万元,已摊销42万元,未计提减值准备,当日丙公司对该无形资产进行减值测试,预计公允价值减去处置费用后的净额为55万元,预计未来现金流量的现值为60万元。

【资料4】 2022年4月12日,一般纳税人丁公司购入一台不需安装的设备,价款500万元,增值税专用发票注明的增值税65万元,当即投入使用,该设备预计使用年限为5年,预计净残值20万元,采用双倍余额递减法计提折旧;2023年12月31日,丁公司对该设备进行减值测试,预计可收回金额为180万元。

【要求】 (1)计算甲公司2023年年末A产品应当确认的资产减值损失金额。(3分)

(2)计算乙公司2023年年末坏账准备调整金额。(3分)

(3)计算丙公司2023年年末该无形资产应计提的减值准备金额。(3分)

(4)计算丁公司2023年年末该固定资产应计提的减值准备金额。(3分)

(金额均以万元为单位)

44. (20 分)【资料】 某公司设有一个基本生产车间,生产 A、B 两种产品,原材料于生产开工时一次投入,采用品种法计算产品成本。

2023 年 6 月,有关费用、成本计算资料汇总如下:

(1)期初在产品成本及相关资料如第 44 题表(d)所示。

(2)本月发生的各项要素费用如第 44 题表(a)所示,A、B 产品的生产工时分别为 1 000 小时和 2 000 小时。

第 44 题表(a) 要素费用汇总表

2023 年 6 月

金额单位:元

领用部门及用途		原材料		薪酬	折旧费	水电费	固定资产修理费用
		N 材料	M 材料				
基本生产车间	A 产品	37 000	31 000	45 000			
	B 产品	12 000	28 000				
基本生产车间一般耗用		1 000	300	6 000	2 000	400	800
企业管理部门			100	15 000	1 000	200	100
合计		50 000	59 400	66 000	3 000	600	900

第 44 题表(b) 职工薪酬费用分配表

2023 年 6 月

金额单位:元

产品名称	生产工时	分配率	金额
A 产品	1 000		
B 产品	2 000		
合计	3 000		45 000

第 44 题表(c) 制造费用分配表

2023 年 6 月

金额单位:元

产品名称	生产工时	分配率	金额
A 产品	1 000		
B 产品	2 000		
合计	3 000		

第 44 题表(d) 产品成本计算单

产品名称:A 产品

2023 年 6 月

金额单位:元

本月完工产品数量:800

月末在产品数量:400

月末在产品完工程度:50%

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	4 000	5 000	1 500	10 500
本月生产费用				
生产费用累计				
单位成本				
完工产品成本				
月末在产品成本				

【要求】 根据上述资料,完成下列计算。

(1)按生产工时比例对工资薪酬进行分配,计算第 44 题表(b)指定项目。(4 分)

(2)按生产工时比例将制造费用进行分配,计算第 44 题表(c)指定项目。(6 分)

(3)采用约当产量法分配生产费用,计算第 44 题表(d)指定项目。(10 分)

(计算结果保留小数点后两位)

五、实务题(本大题共 4 小题,共 90 分)

45. (22 分)【资料】 甲公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 13%,原材料采用计划成本核算,材料按单项计提存货跌价准备。期初余额如下:“原材料—A 材料”科目借方余额 300 000 元(数量 1 500 千克,计划单位成本 200 元/千克);“材料成本差异—A 材料”科目借方余额 16 400 元;“存货跌价准备—A 材料”科目贷方余额 0 元。2023 年 12 月公司发生下列经济业务。

(1)2 日,甲公司从乙公司购入 A 材料 5 000 千克,取得的增值税专用发票注明货款 950 000 元,增值税额 123 500 元,运费 30 000 元,增值税额 2 700 元,款项均以银行存款支付,材料尚未到达。

(2)5 日,收到 2 日采购的 A 材料,实际验收入库 4 500 千克,经查短缺 500 千克中,20 千克为运输途中的合理损耗,480 千克为乙公司少发,经联系对方同意补发。合理损耗及运费由先期入库的材料全部承担。

(3)8 日,委托加工收回 A 材料 1 000 千克,实际成本 190 000 元。

(4)12 日,收到 M 投资者投入 A 材料 1 000 千克,各方确认的价值为 220 000 元,取得增值税专用发票上注明的增值税 28 600 元,材料已验收入库,不考虑资本溢价。

(5)13 日,收到乙公司补发的 A 材料 480 千克,已验收入库。

(6)15 日,从丁公司购入 A 材料 1 520 千克,取得的增值税专用发票注明货款 273 600 元,增值税额 35 568 元,当日签发商业承兑汇票支付价税款,材料验收入库。

(7)31 日,根据“发料凭证汇总表”的记录,12 月份基本生产车间为生产甲产品领用 A 材料 5 500 千克;在建厂房工程领用 A 材料 500 千克;对外捐赠领用 A 材料 200 千克,计税价 50 000 元。

(8)计算材料成本差异率,并结转领用材料应负担的成本差异。

(9)期末 A 材料可变现净值为 750 000 元,计提存货跌价准备。

【要求】 根据上述资料,编制相应的会计分录。(答案中的金额单位用元表示)

46. (20 分)【资料】 ABC 公司 2020 年~2023 年有关长期股权投资的业务如下:

(1)2020 年 3 月 1 日,以银行存款购入 H 公司的股票 600 万股,每股买价 10 元(含已宣告尚未分派现金估计 0.2 元/股),占 H 公司有表决权股份的 30%,准备长期持有且能够对 H 公司的财务和经营政策施加重大影响,当日 H 公司可辨认净资产的公允价值为 21 000 万元。

(2)2020 年 4 月 10 日,收到 H 公司宣告分派的现金股利。

(3)2020 年末,H 公司实现净利润 1 200 万元(假若利润的实现是均衡发生的)。

(4)2021 年末,H 公司发生净亏损 25 000 万元。

(5)2022 年末,H 公司实现净利润 15 000 万元,宣告分派现金股利每股 0.1 元。

(6)2023 年 4 月 10 日,收到 H 公司的现金股利。

(7)2023 年 6 月 30 日,H 公司持有的可供出售金融资产的公允价值上升 800 万元。

(8)2023 年 12 月 1 日,ABC 公司将持有的 H 公司股票的 30%出售,每股售价 15 元,款项已由银行收取。

【要求】 根据上述业务,编制 ABC 公司相关的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示,列示必要的明细科目)

47. (18分)【资料】 甲公司为增值税一般纳税人,增值税税率为13%。2023年12月1日“应交税费—应交增值税”科目借方余额为26 000元,公司存货采用实际成本计价,2023年12月份发生的有关经济业务如下:
- (1)5日,收到先征后返的增值税24 000元并存入银行。
- (2)8日,购入农产品一批,收购发票注明的买价为100 000元,扣除率10%,货物尚未验收入库,货款用银行存款支付。
- (3)15日,向M企业销售产品一批,按商品标价计算的金额为300 000元,由于是成批销售,给予客户10%的商业折扣并开具了增值税专用发票;同时在销售合同中规定现金折扣条件为2/20,N/30(不考虑增值税),商品当日发出,M企业收到商品并验收入库。甲公司基于对客户了解,预计M企业20天内付款的概率为90%,20天后付款的概率为10%。
- (4)18日,企业所属职工食堂维修领用原材料5 000元,其购入时支付增值税为650元。
- (5)20日,从小规模纳税人处购入辅助材料一批,取得由其主管税务机关代开的增值税专用发票上注明价款100 000元,增值税13 000元,货物已验收入库,货款尚未支付。
- (6)25日,将本公司自用的一台设备出售给丁公司,销售价款200 000元(不含增值税),已开出增值税专用发票,并将提货单交与丁公司,丁公司开出商业承兑汇票。
- (7)28日,甲公司向零售商乙公司赊销商品200台,每件单价为2 500元(不含增值税),合同价款合计50万元,乙公司收到商品并验收入库。甲公司向乙公司提供了价格保护,同意在未来3个月内,如果同款商品价格下降,则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验,预计各种结果发生的概率如第47题表所示。

第 47 题表 商品价格下降的概率估计

未来 3 个月内的降价金额(元/台)(不含增值税)	概率(%)
0	50
200	30
300	20

- (8)29日,用银行存款交纳本月增值税80 000元。
- (9)31日,结转本月未交或多交增值税。

【要求】 根据上述资料编制相关会计分录。(注:“应交税费”应写出明细科目,答案中的金额单位以元表示)

48. (30分)【资料】新华公司为增值税一般纳税人,主营销售商品及安装劳务,适用的增值税税率为13%,该公司本年利润的结转方法采用表结法,2023年初未分配利润余额在借方为20 000元,均为上年发生的亏损,2023年12月1日相关损益类账户结账前余额如下。

主营业务收入	1 000 000(贷)
营业外收入	200 000(贷)
主营业务成本	400 000(借)
税金及附加	100 000(借)
销售费用	50 000(借)
管理费用	100 000(借)
财务费用	20 000(借)
营业外支出	30 000(借)
所得税费用	125 000(借)

(注:管理费用中发生的业务招待费30 000元,营业外支出中税收滞纳金15 000元)

2023年12月发生如下部分经济业务。

(1)5日,采用托收承付结算方式向甲公司销售A产品一批,售价400 000元,增值税52 000元,成本260 000元,该销售产品已计提存货跌价准备20 000元,同时签发转账支票支付该产品运输费10 000元,增值税900元,收到货运业增值税专用发票,托收手续已办妥。

(2)8日,新华公司与乙公司签订一项为期4个月的安装劳务合同,合同总价款1 000 000元(不含增值税),预计总成本为500 000元,当日收到乙公司预付合同款400 000元。

(3)15日,签发转账支票向希望工程捐款200 000元。

(4)20日,用银行存款支付业务招待费10 000元,全年发生的广告宣传费100 000元,以及银行的手续费2 000元。

(5)31日,确认本期的国库券利息收入200 000元。

(6)31日,经专业测量师测量,安装劳务的履约进度为20%,本月发生的安装劳务成本为100 000元,均为职工薪酬。(待安装劳务完成时,一并开具增值税专用发票)

(7)31日,将全年实现的损益结转至“本年利润”账户。(所得税费用除外)

(8)31日,计算新华公司全年应纳税所得额,计算本年应补(减退)交所得税,并结转所得税费用。(列示计算过程)

(9)将全年净利润转入“利润分配”账户。

(10)按10%计提法定盈余公积。

(11)按可供投资者分配利润的40%分配投资者利润。

(12)将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额转至“未分配利润”明细科目。

【要求】根据上述资料,编制相关会计分录。(答案中的金额单位用元表示,并列示必要的明细科目)

六、综合分析题(本大题共 3 小题,共 60 分)

49. (21 分)【资料】 A 有限责任公司 2022 年度发生以下事项。

(1)2 月 10 日,A 公司收到一张应由 A 公司和 B 公司共同承担费用支出的原始凭证,A 公司会计人员根据该原始凭证和应当承担的费用做了账务处理,并保留该原始凭证,同时将该原始凭证的复印件提供给 B 公司做账务处理。

(2)3 月 21 日,公司采购员吴某出差借款 3 000 元,填写借条时误写为 30 000 元,所以采用了划线更正法更正,并由会计科长李某签字后入账,并将此借条单独保管。

(3)5 月 30 日,公司有一批保管期满的会计档案(内含 3 张未结清债权的原始凭证),按规定需要进行销毁。公司档案管理部门编制了会计档案销毁清册,档案管理部门的负责人在会计档案销毁清册上签了字,并于当天全部销毁,由会计人员监销。

(4)7 月 1 日,按董事长要求,会计人员王某将存货计价方法由原来的加权平均法改为先进先出法。

(5)12 月份,公司产品滞销状况仍无根本改变,亏损已成定局。公司董事长钱某指使会计科余某在会计账簿上做了一些“技术处理”,以确保实现年初定下的盈利 800 万元的目标,余某遵照办理。

(6)12 月 18 日,公司调用会计人员张某到本市企业任职,公司人力资源部在其没有办理会计工作交接手续的情况下为其办理了调离手续。

【要求】 根据以上情况并结合会计法律制度的规定分析回答下列问题:

(1)A 公司将原始凭证复印件提供给 B 公司的做法是否符合规定? 说明理由。(3 分)

(2)公司对采购员吴某出差借条的处理是否正确? 说明理由。(3 分)

(3)该公司销毁会计档案的过程是否符合规定? 说明理由。(6 分)

(4)会计人员按领导要求更改存货计价方法的做法是否合法? 说明理由。(3 分)

(5)该公司负责人钱某的行为属于何种违法行为? 应承担哪些法律责任?(4 分)

(6)张某没有办理工作交接就调离的做法是否符合会计法律制度的规定? 说明理由。(2 分)

50. (15 分)【资料】 新辉股份有限公司成立于 2021 年 5 月 8 日,总股本为人民币 5 000 万元,其中 3 000 万元是向社会公开发行募案的股本。公司董事会召开临时会议,董事会成员 11 人,本次出席会议的有 5 人,另有 2 人因故不能出席,均委托监事代为出席。董事会会议议程包括:①对公司增加或减少注册资本作出决议;②制订公司的基本管理制度。以上各事项均已由出席会议的董事超过半数的人通过。

【要求】 根据上述资料,回答下列问题,并做必要的分析说明:

- (1)向社会公开募集的股份数量是否符合规定? 说明理由。(3 分)
- (2)出席董事会的人数是否符合规定? 说明理由。(3 分)
- (3)两位董事均委托监事代为出席是否符合规定? 说明理由。(3 分)
- (4)监事会是否具有对公司增加或减少注册资本作出决议以及制订公司基本管理制度的职权? 说明理由。(3 分)
- (5)由出席会议的董事超过半数的人通过是否符合规定? 说明理由。(3 分)

51. (24 分)【资料】 某股份有限公司 2022 年 12 月 31 日有关账户的年末余额如第 51 题表(a) 所示。

第 51 题表(a) 金额单位:元

账户名称	借或贷	余额	账户名称	借或贷	余额
库存现金	借	1 000	应付账款	贷	498 000
银行存款	借	284 000	其中:A 公司	借	200 000
其他货币资金	借	66 000	B 公司	贷	771 000
应收账款	借	1 550 000	应交税费	贷	30 000
其中:甲公司	借	1 650 000	长期借款	贷	2 885 000
乙公司	贷	100 000	其中 1 年内到期的长期借款	贷	850 000
坏账准备	贷	7 000	股本	贷	3 400 000
材料采购	借	130 000	资本公积	贷	180 000
原材料	借	322 000	盈余公积	贷	150 000
周转材料	借	80 000	利润分配	贷	165 000
库存商品	借	1 055 000			
材料成本差异	借	5 500			
存货跌价准备	贷	6 500			
固定资产	借	4 459 000			
累计折旧	贷	500 000			
固定资产减值准备	贷	185 000			
无形资产	借	367 000			
累计摊销	贷	240 000			

【要求】 (1)完成第 51 题表(b)资产负债表。(12 分)

第 51 题表(b) 资产负债表
2022 年 12 月 31 日 金额单位:元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金		应付账款	
应收账款		预收款项	
预付款项		应交税费	
存货		一年内到期的非流动负债	
固定资产		长期借款	

续表

资产	金额	负债及所有者权益	金额
无形资产		股本	
		资本公积	
		盈余公积	
		未分配利润	
资产总计		负债及所有者权益总计	

- (2)假设该公司 2022 年净利润为 650 000 元,期初所有者权益为 3 455 000 元,计算 2022 年末速动比率、产权比率和净资产收益率。(计算结果保留小数点后两位)(6 分)
- (3)该公司 2022 年销售收入为 4 500 000 元,按当年净利润的 40%留存企业。生产能力尚有剩余,预计 2023 年销售收入比上年增加 30%,若销售净利率及股利分配比例不变,请运用销售百分比法确定 2023 年对外资金需要量。(计算结果保留小数点后两位)(6 分)

封 线 内 不 要 答 题