

## 《初级会计实务》模拟试题（一）

## 一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2019年12月31日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为46.8万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2020年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 72
- B. 120
- C. 144
- D. 110

【正确答案】B

【答案解析】固定资产入账价值为360万元，采用年数总和法计提折旧，2020年应计提的折旧额=  $360 \times 5 \div (1+2+3+4+5) = 120$ （万元）。

2. 下列各项中，不应确认为无形资产的是（ ）。

- A. 企业自创商誉
- B. 有偿取得的经营特许权
- C. 专有技术
- D. 作品署名权

【正确答案】A

【答案解析】选项A，自创商誉不具有可辨认性，不能确认为无形资产。

3. 某资产类账户的本期期初余额为5 600元，本期期末余额为5 700元，本期的减少额为800元。该科目本期增加额为（ ）元。

- A. 700
- B. 900
- C. 1 600
- D. 12 100

【正确答案】B

【答案解析】资产类会计科目期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额=期末余额，即  $5\ 600 + \text{本期增加发生额} - 800 = 5\ 700$ （元）。本期增加发生额=900（元）。

4. 以下关于科目汇总表账务处理程序的描述中，错误的是（ ）。

- A. 根据科目汇总表登记总分类账
- B. 不能反映账户间的对应关系
- C. 能反映各账户一定时期内的借方发生额和贷方发生额，进行试算平衡
- D. 由于科目汇总表的编制手续复杂，所以只适用于小规模、业务少的企业

【正确答案】D

【答案解析】科目汇总表账务处理程序适用于经济业务较多的单位。选项A为科目汇总表账务处理程序登记总账的依据；选项B为科目汇总表账务处理程序的缺点；选项C为科目汇总表账务处理程序的优点。

5. 2018年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款200 000元，年利率6%。借款利息采用预提方式，月末确认。11月1日，企业以银行存款偿还借款本金的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：短期借款 200 000  
    贷：银行存款 200 000

- B. 借：短期借款 200 000  
    应付利息 2 000  
    贷：银行存款 202 000
- C. 借：短期借款 200 000  
    财务费用 2 000  
    贷：银行存款 202 000
- D. 借：短期借款 202 000  
    贷：银行存款 202 000

【正确答案】B

【答案解析】借款利息采用预提方式，所以月末确认利息费用。会计处理如下：

- 借：财务费用 1 000  
    贷：应付利息 1 000
- 借：短期借款 200 000  
    应付利息 2 000  
    贷：银行存款 202 000

6. 某公司向职工发放自产的加湿器作为福利，该产品的成本为每台 150 元，计税价格为 200 元，增值税税率为 13%。共有职工 500 人，每人发放一台。则计入该公司应付职工薪酬的金额为（ ）元。

- A. 113 000  
B. 75 000  
C. 100 000  
D. 92 000

【正确答案】A

【答案解析】本题考核应付职工薪酬的核算。分录是：

- 借：管理费用 113 000  
    贷：应付职工薪酬 113 000
- 借：应付职工薪酬 113 000  
    贷：主营业务收入 100 000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000
- 借：主营业务成本 75 000  
    贷：库存商品 75 000

7. 下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 递延收益  
B. 盈余公积  
C. 未分配利润  
D. 资本公积

【正确答案】A

【答案解析】所有者权益由实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、留存收益（盈余公积和未分配利润）组成。递延收益属于企业的负债，因此该题答案为 A。

8. 某企业在 2019 年 10 月 8 日销售商品 150 件，该商品单价为 200 元，增值税税率为 13%，该企业给购货方 5% 的商业折扣，当日发出商品，购货方尚未支付货款，则该企业应收账款的入账价值为（ ）元。

- A. 28 500

- B. 27 400  
C. 32 205  
D. 35 100

【正确答案】C

【答案解析】企业应按扣除商业折扣后的实际售价和增值税销项税额之和确认应收账款，因此该企业应确认的应收账款的入账价值 $=150 \times 200 \times (1+13\%) \times (1-5\%) = 32\,205$ （元）。

9. 某企业为增值税一般纳税人，本期购入一批商品 100 千克，进货价格为 100 万元，增值税进项税额为 13 万元。所购商品到达后验收发现商品短缺 25%，其中合理损失 15%，另 10% 的短缺无法查明原因。该批商品的单位成本为（ ）万元。

- A. 1  
B. 1.4  
C. 1.2  
D. 1.25

【正确答案】C

【答案解析】采购途中的合理损耗应计入材料成本，而无法查明原因的损耗不能计入材料成本，因此本题中应计入存货的实际成本 $=100 - 100 \times 10\% = 90$ （万元），实际入库的商品数量 $=100 \times (1 - 25\%) = 75$ （千克），因此该批商品的单位成本 $=90 \div 75 = 1.2$ （万元）。

借：库存商品 100

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

    贷：银行存款等 113

借：待处理财产损溢 11.3

    贷：库存商品（ $100 \times 10\%$ ） 10

        应交税费——应交增值税（进项税额转出）（ $10 \times 13\%$ ） 1.3

借：管理费用 11.3

    贷：待处理财产损溢 11.3

10. 甲公司为增值税一般纳税人，委托乙公司加工一批应税消费品，收回后直接对外出售，甲公司支付加工费 100 万元，增值税税额为 13 万元，并取得乙公司开具的增值税专用发票。另付乙公司代扣代缴消费税 15 万元。下列各项中，甲公司支付加工费和相关税费会计处理正确的是（ ）。（分录中金额单位为万元）

A. 借：委托加工物资 131

    贷：银行存款 131

B. 借：委托加工物资 100

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

        ——应交消费税 15

    贷：银行存款 128

C. 借：委托加工物资 115

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

    贷：银行存款 128

D. 借：委托加工物资 116

    应交税费——应交消费税 15

    贷：银行存款 131

【正确答案】C

【答案解析】相关会计分录为：

借：委托加工物资 115

    应交税费——应交增值税（进项税额） 13

    贷：银行存款 128

11. 2019年12月1日，甲公司购入一台需要安装的生产设备，取得的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，安装中领用生产用材料，实际成本为2 000元，领用自产库存商品，实际成本为1 800元，售价为2 500元，安装完毕达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司2019年12月1日购入的固定资产的入账价值为（ ）元。

A. 15 685

B. 16 385

C. 14 385

D. 13 800

【正确答案】D

【答案解析】固定资产入账价值=10 000+2 000+1 800=13 800（元）。

借：在建工程 10 000

    应交税费——应交增值税（进项税额） 1 300

    贷：银行存款 11 300

借：在建工程 3 800

    贷：原材料 2 000

        库存商品 1 800

借：固定资产 13 800

    贷：在建工程 13 800

12. 2019年3月1日，某企业对以租赁方式租入的办公楼进行装修，发生职工薪酬15万元，其他费用45万元。2019年10月31日，该办公楼装修完工，达到预定可使用状态并交付使用，至租赁到期还有5年。不考虑其他因素，该企业发生的装修费用对2019年度损益的影响金额为（ ）万元。

A. 45

B. 12

C. 2

D. 60

【正确答案】C

【答案解析】租入固定资产发生的装修支出计入长期待摊费用，完工后进行摊销。2019年11月、12月两个月的摊销额=(45+15)÷5÷12×2=2（万元）。

会计分录：

借：长期待摊费用 (15+45) 60

    贷：应付职工薪酬 15

        银行存款 45

11月份摊销：

借：管理费用 1

    贷：长期待摊费用 1

12月份摊销处理同上。

13. 按照会计准则的规定，下列项目中不应确认为收入的是（ ）。

A. 出售原材料取得的收入

- B. 设备出租收入
- C. 违约金收入
- D. 销售商品收取的不含税价款

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 应记入“营业外收入”科目，属于利得，不属于收入。

14. 企业销售商品、提供劳务缴纳的下列各项税费中，不可以记入“税金及附加”科目的是（ ）。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 教育费附加
- D. 资源税

【正确答案】B

【答案解析】本题考核税金及附加核算的税金。选项 A，消费税一般是计入到税金及附加的。委托加工代收代缴的消费税，如果该材料收回后用于连续生产应税消费品，则该代收的消费税可以抵扣，记入“应交税费——应交消费税”的借方，不计入委托加工物资成本。如果该材料收回后直接出售（售价不高于受托方计税价格）或用于生产非应税消费品，则代收的消费税不可以抵扣，计入委托加工物资的成本。如果题目中没有特殊指明是委托加工物资确认的消费税，那么按照默认一般情况，计入到税金及附加。选项 B，增值税属于价外税，是从购买方收取并最终缴纳给税务机关的，不影响企业的损益，不通过“税金及附加”科目核算。在销售商品时，确认的销项税额，借记“应收账款或银行存款”，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”。选项 C，教育费附加通过税金及附加核算，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交教育费附加”。选项 D，资源税一般是计入到税金及附加的。自产自用的应税产品应缴纳的资源税计入产品成本，借记“生产成本/制造费用”，贷记“应交税费——应交资源税”，若题目中没有特别指明是自产自用应税资源税物资确认的资源税，那么一般情况下，计入到税金及附加。

15. 下列报表中，（ ）能够反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，资产负债表反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项 B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项 C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况；选项 D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。

16. 企业于 2018 年 12 月 31 日分别借入两年期 150 000 元借款和五年期 480 000 元借款。两项借款均为单利计算利息，分次付息，到期还本，年利率为 6%。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“长期借款”项目期末余额为（ ）元。

- A. 630 000
- B. 508 800
- C. 667 800
- D. 480 000

【正确答案】D

【答案解析】“长期借款”项目应根据有关科目期末余额，扣除将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额填列。借入的2年期的150 000元借款应在2019年资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目中反映，所以“长期借款”项目的金额应为480 000元。

17. 我国企业编制所有者权益变动表的列示方式是（ ）。

- A. 账户式
- B. 多步式
- C. 报告式
- D. 矩阵式

【正确答案】D

【答案解析】我国财务报表的格式为资产负债表是账户式，利润表是多步式，现金流量表是报告式，所有者权益变动表是矩阵式。

18. 某企业的燃料按工时定额分配，本月燃料费为8 000元，甲产品生产工时为300小时，乙产品的生产工时为500小时，其中甲产品应分配的燃料费为（ ）元。

- A. 5 000
- B. 8 000
- C. 3 000
- D. 6 000

【正确答案】C

【答案解析】甲产品应分担的材料费=8 000÷(300+500)×300=3 000(元)。

19. 某公司生产甲产品和乙产品，甲产品和乙产品为联产品。1月份发生加工成本1 000万元。甲产品和乙产品在分离点上的数量分别为300件和200件。采用实物量分配法分配联合成本，甲产品应分配的联合成本为（ ）万元。

- A. 600
- B. 500
- C. 300
- D. 200

【正确答案】A

【答案解析】实物量分配法下，单位数量成本=联合成本÷各联产品的总数量=1 000÷(300+200)=2；甲产品应分配的联合成本=1 000÷(300+200)×300=600(万元)。

20. 某企业本月生产甲、乙两种产品分别耗用机器工时50 000小时和70 000小时，当月车间设备维修费96 000元（不考虑增值税），车间管理人员工资24 000元，该企业按照机器工时分配制造费用。不考虑其他因素，当月甲产品应分担的制造费用为（ ）元。

- A. 14 000
- B. 10 000
- C. 40 000
- D. 50 000

【正确答案】B

【答案解析】车间设备维修费计入管理费用；车间管理人员实质还是车间人员，即其工资计入制造费用，所以待分配的制造费用=车间管理人员工资=24 000(元)，制造费用分配率=待分配的制造费用÷甲、乙产品耗用机器工时总和=24 000÷(50 000+70 000)=0.2，当月甲产品应分配的制造费用=甲产品耗用机器工时×分配率=50 000×0.2=10 000(元)。

21. 下列各项中，能够引起所有者权益总额变化的是（ ）。

- A. 以资本公积转增资本

- B. 增发新股
- C. 向股东支付已宣告分派的现金股利
- D. 以盈余公积弥补亏损

【正确答案】B

【答案解析】本题考核所有者权益的相关账务处理。选项 A、D，属于所有者权益内部一增一减的变动，对所有者权益总额没有影响；选项 B，资产和所有者权益同时增加；选项 C，资产和负债同时减少。

22. 某行政单位根据收到同级财政部门的“财政直接支付入账通知书”及原始凭证，按照通知书中的直接支付入账金额编制会计分录。则下列账务处理中，该行政单位预算会计的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：事业支出  
    贷：财政拨款收入
- B. 借：财政应返还额度  
    贷：财政拨款收入
- C. 借：行政支出  
    贷：财政拨款预算收入
- D. 借：财政应返还额度  
    贷：财政拨款预算收入

【正确答案】C

【答案解析】在财政直接支付方式下，单位根据收到的“财政直接支付入账通知书”及原始凭证，按照通知书中的直接支付入账金额，借记有关科目，贷记“财政拨款收入”科目；同时，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“财政拨款预算收入”科目。本题中为行政单位，所以预算会计核算中应借记“行政支出”。

23. 某事业单位为开展业务活动所使用的固定资产计提折旧 50 000 元，下列各项有关该事业单位财务会计的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：单位管理费用 50 000  
    贷：固定资产累计折旧 50 000
- B. 借：业务活动费用 50 000  
    贷：累计折旧 50 000
- C. 借：单位管理费用 50 000  
    贷：累计折旧 50 000
- D. 借：业务活动费用 50 000  
    贷：固定资产累计折旧 50 000

【正确答案】D

【答案解析】单位为履行或开展业务活动所使用的固定资产、无形资产计提折旧、摊销，按照计提金额，借记“业务活动费用”科目，贷记“固定资产累计折旧”“无形资产累计摊销”科目。

24. 某事业单位按照规定经批准无偿调出固定资产，按照实际支付的归属于调出方的费用金额编制会计分录，则预算会计应作的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：无偿调拨净资产  
    固定资产累计折旧  
    贷：固定资产

- B. 借：资产处置费用  
    贷：银行存款
- C. 借：其他支出  
    贷：资金结存
- D. 借：资产处置费用  
    贷：零余额账户用款额度

【正确答案】C

【答案解析】事业单位按照规定经批准无偿调出固定资产，按照实际支付的归属于调出方的费用金额，在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”等科目。选项B，是财务会计的正确分录。

## 二、多项选择题

1. 下列有关会计基本职能的叙述中，正确的有（ ）。

- A. 会计核算是会计监督的基础
- B. 会计监督是会计核算的质量保障
- C. 会计核算与会计监督是相互抵触的
- D. 会计核算与会计监督是相辅相成的

【正确答案】ABD

【答案解析】会计核算是会计监督的基础，会计监督是会计核算的质量保障，二者是相辅相成、辩证统一的。

2. 下列会计分录中，属于复合会计分录的有（ ）。

- A. 借：原材料 5 000  
    贷：银行存款 5 000
- B. 借：生产成本 5 000  
    制造费用 1 500  
    贷：原材料 6 500
- C. 借：银行存款 1 000  
    贷：库存现金 1 000
- D. 借：管理费用 5 000  
    制造费用 1 500  
    贷：原材料 6 500

【正确答案】BD

【答案解析】复合会计分录是指涉及两个以上（不含两个）对应账户所组成的会计分录，即一借多贷、一贷多借或多借多贷的会计分录。

3. 企业现金清查中，关于无法查明原因的现金溢余，经批准后处理时，涉及的会计科目有（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 管理费用
- C. 待处理财产损溢
- D. 营业外收入

【正确答案】CD

【答案解析】企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金溢余，经批准后处理时

借：待处理财产损溢  
    贷：营业外收入

现金溢余是不可以冲减管理费用的。

4. 企业因购买材料、商品或接受劳务等开出的商业承兑汇票，应当按其票面余额作为应付票据的入账金额，下列各项中，可能记在借方的有（ ）。

- A. 材料采购
- B. 原材料
- C. 库存商品
- D. 应付票据

【正确答案】ABC

【答案解析】企业因购买材料、商品和接受劳务等开出的商业承兑汇票，应当按其票面余额作为应付票据的入账金额，借记“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“应付票据”科目。

5. 甲公司注册资本总额为 500 万元，后收到乙公司投入的现金 120 万元，在原注册资本中占 20% 的份额，甲公司进行账务处理时，可能涉及的科目有（ ）。

- A. 银行存款
- B. 实收资本（或股本）
- C. 资本公积
- D. 盈余公积

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核接受现金投资的账务处理。甲公司应作的账务处理为：

借：银行存款 120

    贷：实收资本（或股本）100

        资本公积 20

故本题应选 ABC。

6. 下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 购入存货运输途中发生的合理损耗应计入管理费用
- D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

【正确答案】ABD

【答案解析】购入存货运输途中发生的合理损耗应计入存货成本。

7. 下列各项中应计入企业其他业务收入的有（ ）。

- A. 随同商品出售且单独计价的包装物取得的收入
- B. 出租固定资产的租金收入
- C. 出租无形资产使用权的租金收入
- D. 销售材料取得的收入

【正确答案】ABCD

8. 下列各项费用中，应记入销售费用科目的有（ ）。

- A. 无形资产研究阶段支出
- B. 行政管理人员差旅费
- C. 广告费
- D. 展览费

【正确答案】CD

【答案解析】本题考核销售费用核算的内容。无形资产研究阶段的支出最终计入管理费用，行政管理人员的差旅费应该计入管理费用。

9. 下列各项中，属于资产负债表“流动资产”项目的有（ ）。

- A. 存货
- B. 长期待摊费用
- C. 交易性金融资产
- D. 其他权益工具投资

【正确答案】AC

【答案解析】选项BD，属于资产负债表非流动资产项目。

10. 管理会计应用环境包括内部环境和外部环境，属于内部环境的有（ ）。

- A. 组织架构
- B. 管理模式
- C. 信息系统
- D. 资源

【正确答案】ABCD

【答案解析】外部环境主要包括国内外经济、市场、法律、行业等因素，内部环境主要包括与管理会计建设和实施相关的价值创造模式、组织架构、管理模式、资源、信息系统等因素。

11. 下列关于平行结转分步法的表述，正确的有（ ）。

- A. 各步骤可以同时计算产品成本
- B. 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
- C. 不必进行成本还原，能够简化和加速成本计算工作
- D. 能全面反映各步骤产品的生产耗费水平

【正确答案】ABC

【答案解析】平行结转分步法的优点是：各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本；能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必进行成本还原，能够简化和加速成本计算工作。缺点是：不能提供各步骤的半成品成本资料；在产品的费用在最后完成以前，不随实物转出而转出，不能为各生产步骤在产品的实物管理及资金管理提供资料；各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面反映各步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。

12. 下列关于事业单位会计核算表述正确的有（ ）。

- A. 预算会计恒等式为“预算收入—预算支出=预算结余”
- B. 反映事业单位财务状况的等式为“资产—负债=净资产”
- C. 反映运行情况的等式为“收入—费用=利润”
- D. 事业单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算

【正确答案】ABD

【答案解析】反映运行情况的等式为“收入—费用=本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。

### 三、判断题

1. 资产负债表的“上年年末余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列。（ ）

【正确答案】Y

2. 对于事业单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，在采用财务会计处理的

同时应当进行预算会计核算。( )

【正确答案】N

【答案解析】对于事业单位受托代理的现金、不属于本年度部门预算的现金，以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

3. 企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。( )

【正确答案】Y

4. 各种应收、应付款明细账的期末余额与债务、债权单位的账目核对，属于账实核对。( )

【正确答案】Y

【答案解析】账实核对主要核对：(1) 库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符；(2) 银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额定期核对是否相符；(3) 各项财产物资明细账余额与财产物资的实有数额定期核对是否相符；(4) 有关债权债务明细账账面余额与对方单位的债权债务账面记录核对是否相符等。

5. 按现行增值税制度规定，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。( )

【正确答案】Y

6. 所有者不能参与企业利润的分配。( )

【正确答案】N

【答案解析】所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

7. 存货发生减值时，要提取存货跌价准备，提取存货跌价准备后，当该存货被领用或售出时其相应的存货跌价准备也应转出。( )

【正确答案】Y

【答案解析】存货被领用或售出时，其对应的存货跌价准备也应该转出，同时调整相应成本费用类科目金额。

8. 期末销售费用、管理费用和制造费用均应无余额。( )

【正确答案】N

【答案解析】制造费用属于成本类科目，期末可能有余额，如果是季节性生产企业，在停产期间，确认的制造费用由于没有产品入库，是需要保留在制造费用核算的，这时，就有余额了，这个余额是在存货项目列示的；而销售费用、管理费用属于期间费用，期末应该将余额结转到本年利润，结转后无余额。

9. “资产=负债+所有者权益”等式反映了企业特定时点的财务状况，它是编制资产负债表的基础。( )

【正确答案】Y

10. 制造费用的分配方法一经确定，不应随意变更。( )

【正确答案】Y

#### 四、不定项选择题

1. 丁公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，该企业原材料采用实际成本法核算。2019年9月份发生的有关经济业务如下：

(1) 1日，购买A材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为16 000元，增值税税额为2 080元，另支付材料运输费1 000元，增值税税额为90元，已取得增值税专用发票。上述款项均以银行存款转账付讫，材料已验收入库。

(2) 10日，购买不需安装的生产经营用设备一台，增值税专用发票上注明的价款为70 000元，增值税税额为9 100元，符合增值税抵扣条件，款项已用银行存款付讫。该设备主要用于甲产品和乙产品的生产，预计使用年限为10年，预计净残值为1 000元，采用直线法计提折旧。

(3) 20日，出售房屋一幢，账面原值1 000 000元，已提折旧400 000元，取得出售价款800 000

元，增值税税额为 72 000 元，至本月末清理完毕。

(4) 30 日，盘亏一批 A 材料，成本为 2 000 元，相关增值税进项税额为 260 元。经查系管理不善造成的材料丢失，尚未经批准处理。

**要求：**

根据上述资料，假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用元表示）。

(1) 根据资料 (1)，下列各项中，关于丁公司购入 A 材料相关科目的会计处理结果正确的是 (C)。

- A. 借：原材料 17 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 2 170  
     贷：银行存款 19 170
- B. 借：原材料 17 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 2 080  
     贷：银行存款 19 080
- C. 借：原材料 19 080  
     贷：银行存款 19 080
- D. 借：原材料 19 170  
     贷：银行存款 19 170

**【正确答案】**A

**【答案解析】** 增值税进项税额 = 2 080 + 90 = 2 170（元），原材料的入账价值 = 16 000 + 1 000 = 17 000（元）。

资料 (1) 会计分录：

借：原材料 17 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） (2 080 + 90) 2 170  
     贷：银行存款 19 170

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，关于丁公司购入生产经营用设备的会计处理正确的是 ( )。

- A. 借：固定资产 70 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100  
     贷：银行存款 79 100
- B. 借：在建工程 79 100  
     贷：银行存款 79 100
- C. 借：在建工程 70 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100  
     贷：银行存款 79 100
- D. 借：固定资产 69 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100  
     贷：银行存款 78 100

**【正确答案】**A

**【答案解析】** 资料 (2) 会计分录：

借：固定资产 70 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100  
     贷：银行存款 79 100

(3) 根据资料 (2)，下列各项中，关于丁公司购入设备折旧的会计处理表述正确的是 ( )。

- A. 折旧金额计入“管理费用”科目
- B. 折旧金额计入“制造费用”科目
- C. 该设备应计提的折旧总额为 69 000 元
- D. 2019 年应计提的折旧金额为 1 725 元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 AB，设备主要用于两种产品的生产，所以计提的折旧额需要先计入“制造费用”科目，然后再根据分配方法，转入“生产成本”科目；选项 C，固定资产应计提的折旧总额=固定资产原值-预计净残值=70 000-1 000=69 000（元）；选项 D，固定资产当月增加当月不计提折旧，下月开始计提折旧，本题中设备 9 月份购入，所以从 10 月开始计提折旧，2019 年共计提 3 个月的折旧，所以 2019 年应计提折旧金额=（70 000-1 000）÷10÷12×3=1 725（元）。

（4）根据资料（3），下列各项中，关于丁公司出售房屋的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. “资产处置损益”科目借方增加 200 000 元
- B. “资产处置损益”科目贷方增加 200 000 元
- C. “营业外收入”科目贷方增加 200 000 元
- D. “营业外支出”科目借方增加 200 000 元

【正确答案】B

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：固定资产清理 600 000  
    累计折旧 400 000  
    贷：固定资产 1 000 000

借：银行存款 872 000  
    贷：固定资产清理 800 000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 72 000

借：固定资产清理 200 000  
    贷：资产处置损益（800 000-600 000） 200 000

（5）根据资料（4），下列各项中，关于丁公司财产清查会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：待处理财产损溢 2 260  
    贷：原材料 2 000  
        应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260
- B. 借：待处理财产损溢 2 260  
    贷：原材料 2 260
- C. 借：管理费用 2 260  
    贷：待处理财产损溢 2 260
- D. 借：管理费用 2 000  
    贷：待处理财产损溢 2 000

【正确答案】A

【答案解析】资料（4）会计分录：

借：待处理财产损溢 2 260  
    贷：原材料 2 000  
        应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260

2. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的销售货物增值税税率为 13%，销售不动产的增值税税率为 9%。2019 年该企业发生相关经济业务资料如下：

(1) 6月10日, 购入一栋厂房作为生产车间用于扩大生产, 取得增值税专用发票上注明的价款为150万元, 增值税税额为13.5万元, 款项以支票支付。

(2) 7月1日, 甲企业生产的A产品的在产品数量为2400件, 其直接材料费用100万元(原材料随加工进度陆续投入)、直接人工费用150万元、制造费用50万元。本月生产A产品发生直接材料费用10万元, 直接人工费用15万元, 制造费用5万元。月末, A产品完工入库1600件, 未完工在产品800件, 在产品平均完工率为50%, 该企业生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。

(3) 8月1日, 为乙公司承建仓库一栋, 双方签订合同并约定工程价款为440万元, 增值税税额为39.6万元。合同签订当日乙公司以银行存款预付了工程含税总价款的50%, 余款于劳务完成时支付。

(4) 12月31日, 仓库建造工程累计已发生成本100万元, 预计还将发生成本400万元。甲企业采用已发生成本占总成本比例确认完工进度。假定该劳务全部由甲企业自行完成, 适用一般计税方法计税的项目预征率为2%。

(5) 31日, 销售A产品1200件, 每件售价0.2万元, 开出增值税专用发票上注明的价款为240万元, 增值税税额为31.2万元, 以银行存款为客户代垫运杂费1万元。同日, 甲企业收到客户寄来的商业汇票用以结算全部款项。

(6) 31日, 以其生产的A产品10件作为福利发放给销售人员, 每件市场价格0.2万元, 与计税价格一致。

#### 要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1), 关于甲企业购入厂房的会计处理表述正确的是( )。

- A. 确认固定资产150万元
- B. 确认应交税费——应交增值税(进项税额)13.5万元
- C. 确认银行存款163.5万元
- D. 确认应付票据163.5万元

【正确答案】ABC

【答案解析】资料(1)会计分录:

6月10日, 购入厂房时:

借: 固定资产 150

    应交税费——应交增值税(进项税额) 13.5

    贷: 银行存款 163.5

(2) 根据资料(2), 甲企业A产品成本计算结果表述正确的是( )。

- A. 期初A在产品单位成本为0.125万元
- B. 期初A在产品成本总额为300万元
- C. 期末A在产品成本总额为66万元
- D. 期末A完工产品成本总额为264万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】期初A在产品成本总额=100+150+50=300(万元);

期初A在产品单位成本=300÷2400=0.125(万元/件)。

A在产品约当产量=800×50%=400(件)

本月发生生产成本=10+15+5=30(万元)

期末A完工产品单位成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)÷(完工产品产量+在产品约当产量)=(300+30)÷(1600+400)=0.165

期末A在产品成本总额=A在产品约当产量×单位成本=400×0.165=66(万元);

期末 A 完工产品成本总额 = A 完工产品产量 × 单位成本 = 1 600 × 0.165 = 264 (万元)。

(3) 根据资料 (3) 和 (4), 下列各项表述不正确的是 ( )。

- A. 预收工程款时, 预收账款增加 239.8 万元
- B. 甲企业收到预收款时, 应预缴增值税税额 4.4 万元
- C. 至 2019 年末该工程应确认收入 100 万元
- D. 至 2019 年末该工程应确认成本 100 万元

【正确答案】C

【答案解析】8 月 1 日, 预收部分款项时:

借: 银行存款 [(440 + 39.6) × 50%] 239.8

贷: 预收账款 239.8

纳税人提供建筑服务取得预收款, 应在收到预收款时, 以取得预收款扣除支付的分包款后的余额, 按照规定的预征率预缴增值税, 已知甲企业适用一般计税方法计税的项目预征率为 2%, 且未将该工程业务分包, 收到预收款时, 应预缴增值税 = 239.8 ÷ (1 + 9%) × 2% = 4.4 (万元)。甲企业收到预收款时, 按照规定的预征率预缴增值税:

借: 应交税费——预交增值税 4.4

贷: 银行存款 4.4

2019 年度工程完工进度 = 100 ÷ (100 + 400) × 100% = 20%, 2019 年应确认收入金额 = 440 × 20% = 88 (万元)。

2019 年 12 月 31 日, 分录如下:

借: 预收账款 95.92

贷: 主营业务收入 88

应交税费——应交增值税 (销项税额) 7.92

借: 主营业务成本 100

贷: 劳务成本 100

(4) 根据资料 (5), 下列各项中, 关于甲企业销售商品的会计处理正确的是 ( )。

- A. 借: 应收票据 272.2  
贷: 主营业务收入 240  
    应交税费——应交增值税 (销项税额) 31.2  
    银行存款 1
- B. 借: 应收账款 272.2  
贷: 主营业务收入 240  
    应交税费——应交增值税 (销项税额) 31.2  
    银行存款 1
- C. 借: 应收票据 270.2  
    销售费用 1  
贷: 主营业务收入 240  
    应交税费——应交增值税 (销项税额) 31.2
- D. 借: 应收票据 271.2  
    销售费用 1  
贷: 主营业务收入 240  
    应交税费——应交增值税 (销项税额) 31.2  
    银行存款 1

【正确答案】A

【答案解析】资料（5）会计分录：

借：应收票据 272.2

贷：主营业务收入 240

    应交税费——应交增值税（销项税额） 31.2

    银行存款 1

（5）根据资料（6），关于甲企业职工非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 发放福利时：

借：销售费用 2.26

贷：主营业务收入 2

    应交税费——应交增值税（销项税额） 0.26

B. 结转成本时：

借：主营业务成本 1.65

贷：库存商品 1.65

C. 确认福利时：

借：销售费用 2.26

贷：应付职工薪酬 2.26

D. 发放福利时：

借：应付职工薪酬 2.26

贷：主营业务收入 2

    应交税费——应交增值税（销项税额） 0.26

【正确答案】BCD

【答案解析】发放 A 产品应结转的成本 =  $264 \div 1.600 \times 10 = 1.65$ （万元）。

资料（6）会计分录：

确认福利时：

借：销售费用 2.26

    贷：应付职工薪酬 2.26

发放福利时：

借：销售费用 2.26

    贷：主营业务收入 2

    应交税费——应交增值税（销项税额） 0.26

结转成本时：

借：主营业务成本 1.65

    贷：库存商品 1.65

3. 2019 年 1 月 1 日，甲企业开始自行研发一项专利技术，当年发生与该项专利技术相关的经济业务活动如下：

（1）1 月 31 日，该项专利技术研究阶段工作结束。共发生研发人员薪酬 25 万元，本月用银行存款支付其他研发支出 64 万元。

（2）2 月 1 日，进入开发阶段，该阶段领用本企业原材料成本为 100 万元（不考虑增值税），确认研发人员薪酬 130 万元，用银行存款支付其他研发支出 18 万元。开发阶段的全部支出中有 10 万元不符合资本化条件。

（3）8 月 1 日，该专利技术达到预定用途，并按法律程序申请获得专利权，以银行存款支付注册登记费 2 万元。8 月 5 日，交付行政管理部门使用。专利权采用直线法分 5 年进行摊销，预计净残值

为零。

(4) 11月1日, 将专利权出租给乙企业, 租期为10个月, 每月租金为5万元(不考虑增值税)。

**要求:**

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 关于研究阶段研发支出的会计处理正确的是( )。

A. 发生其他研发支出时:

借: 研发支出——费用化支出 64

贷: 银行存款 64

B. 确认研发人员薪酬时:

借: 研发支出——费用化支出 25

贷: 应付职工薪酬 25

C. 1月末结转研究阶段支出时:

借: 管理费用 89

贷: 研发支出——费用化支出 89

D. 1月末结转研究阶段支出时:

借: 无形资产 89

贷: 研发支出——费用化支出 89

**【正确答案】** ABC

**【答案解析】** 资料(1) 会计分录:

借: 研发支出——费用化支出 89

贷: 应付职工薪酬 25

银行存款 64

借: 管理费用 89

贷: 研发支出——费用化支出 89

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于开发阶段支出的会计处理表述正确的是( )。

A. 借记“研发支出——资本化支出”科目 248 万元

B. 借记“研发支出——资本化支出”科目 238 万元

C. 借记“研发支出——费用化支出”科目 248 万元

D. 借记“研发支出——费用化支出”科目 10 万元

**【正确答案】** BD

**【答案解析】** 开发阶段中应当计入资产成本的金额 =  $100 + 130 + 18 - 10 = 238$  (万元)。

资料(2) 会计分录:

借: 研发支出——费用化支出 10

——资本化支出  $(100 + 130 + 18 - 10) 238$

贷: 原材料 100

应付职工薪酬 130

银行存款 18

(3) 根据资料(2)和(3), 下列各项中, 甲企业相关会计处理结果正确的是( )。

A. 专利权入账价值为 240 万元

B. 2019 年专利权摊销额为 20 万元

C. 2019 年专利权摊销额为 20.83 万元

D. 专利权入账价值为 250 万元

【正确答案】AB

【答案解析】无形资产开发阶段符合资本化条件的支出为 238 万元，注册登记费为 2 万元，所以无形资产的入账价值 =  $238 + 2 = 240$ （万元）。因为该无形资产在 2019 年 8 月 1 日达到预定可使用状态，无形资产当月增加当月开始摊销，所以 2019 年该无形资产摊销时间为 8 月至 12 月，共 5 个月，摊销的金额 =  $240 / 5 / 12 \times 5 = 20$ （万元）。

资料（3）会计分录：

借：无形资产 2

贷：银行存款 2

出租前每月摊销：

借：管理费用 4

贷：累计摊销 4

（4）根据资料（4），下列各项中，关于专利权出租的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 出租期间的摊销额计入营业外支出
- B. 出租期间的摊销额计入其他业务成本
- C. 租金收入计入其他业务收入
- D. 租金收入计入营业外收入

【正确答案】BC

【答案解析】无形资产出租取得的租金收入计入其他业务收入，其摊销额相应的计入其他业务成本。

资料（4）会计分录：

每月租金收入：

借：银行存款 5

贷：其他业务收入 5

出租期间每月摊销：

借：其他业务成本 4

贷：累计摊销 4

（5）根据资料（1）至（4），上述业务对甲企业 2019 年利润表“营业利润”项目的影 响金额是（ ）万元。

- A. -99
- B. -111
- C. -109
- D. -119

【正确答案】C

【答案解析】上述业务对甲企业 2019 年利润表“营业利润”项目的影 响金额 =  $-(25 + 64)$ （资料 1 管理费用） -  $10$ （资料 2 管理费用） -  $20$ （资料 3 专利权的摊销额） +  $5 \times 2$ （资料 4 出租专利权确认的 11 月份和 12 月份的租金收入） =  $-109$ （万元）。

[试题还没做够？进入初级会计职称无纸化考试模拟系统，体验真实考试的感觉>>](#)

[请访问这个地址哦~http://www.chinaacc.com/tiku/qz/](http://www.chinaacc.com/tiku/qz/)