

《初级会计实务》模拟试题（二）

一、单项选择题

1. 对于企业已经发出商品但尚未确认销售收入的商品成本，应作出的会计处理是（ ）。

A. 借：应收账款

贷：库存商品

B. 借：应收账款

贷：主营业务收入

C. 借：主营业务成本

贷：库存商品

D. 借：发出商品

贷：库存商品

【正确答案】D

【答案解析】对于企业已经发出商品但尚未确认销售收入的商品成本。

借：发出商品

贷：库存商品

2. 下列关于客户能够获得商品的经济利益的表述中，正确的是（ ）。

A. 只包括现金流入的增加

B. 只包括现金流出的减少

C. 既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少

D. 不包括现金流入的增加和现金流出的减少

【正确答案】C

【答案解析】商品的经济利益是指商品的潜在现金流量，既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少。

3. 企业计划在年底销售一批货物，8月份双方达成交易意向，9月份签订了购买合同，但实际购买的行为发生在11月份，则企业应将该批货物确认为收入的时间为（ ）。

A. 8月份

B. 11月份

C. 12月份

D. 9月份

【正确答案】B

【答案解析】在权责发生制的前提下，企业应该在发生实际行为的时候确认收入或费用。本题中，在11月份实际发生销售行为，所以应该在11月份确认为收入。

4. 发生额试算平衡法下的平衡关系是（ ）。

A. 本期借方发生额=本期贷方发生额

B. 全部账户的本期借方发生额合计=全部账户的本期贷方发生额合计

C. 全部账户期初借方余额合计=全部账户期初贷方余额合计

D. 全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计

【正确答案】B

【答案解析】本题考核发生额试算平衡。发生额试算平衡根据本期所有账户借方发生额合计与贷方发生额合计的恒等关系，来检验本期发生额记录是否正确，即：全部账户的本期借方发生额合计=全部账户的本期贷方发生额合计。

5. 下列各项中，属于银行存款清查所采用的方法是（ ）。

- A. 定期盘存法
- B. 和往来单位核对账目的方法
- C. 实地盘存法
- D. 与银行核对账目的方法

【正确答案】D

【答案解析】银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的，即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，来查明银行存款的实有数额。

6. 2017 年 7 月 1 日，某企业向银行借入资金 200 万元，期限为 6 个月，年利率为 3%，借款利息分月计提，到期一次还本付息，2017 年 12 月 31 日该企业应支付给银行（ ）万元。

- A. 200
- B. 200.5
- C. 202.5
- D. 203

【正确答案】D

【答案解析】计提 7 月份利息：

借：财务费用 $(200 \times 3\% / 12)$ 0.5

贷：应付利息 0.5

每月计提利息处理同上。

2017 年 12 月 31 日支付借款本金和利息时：

借：短期借款 200

应付利息 2.5（已计提 7—11 月份利息）

财务费用 0.5

贷：银行存款 203

7. 2017 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产用周转资金 200 万元，期限为 6 个月，到期一次归还本金，年利率为 6%，利息按季支付、分月预提。下列各项中，关于 2017 年 9 月 30 日该企业支付借款利息相关科目的会计处理正确的是（ ）。

A. 2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：应付利息 2

财务费用 1

贷：银行存款 3

B. 2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：应付利息 3

贷：银行存款 3

C. 2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：财务费用 3

贷：银行存款 3

D. 2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：财务费用 1

贷：银行存款 1

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

借：银行存款 200

贷：短期借款 200

计提 7 月份利息：

借：财务费用 $(200 \times 6\% / 12) \times 1$

贷：应付利息 1

8 月计提分录同上。

2017 年 9 月 30 日支付利息时：

借：应付利息 2

财务费用 1

贷：银行存款 3

8. 甲公司收到某投资者作为资本投入的银行存款 820 万元，在注册资本中所占的份额为 800 万元，则该业务计入甲公司资本公积的金额为（ ）万元。

A. 20

B. 820

C. 0

D. 800

【正确答案】A

【答案解析】投资者的出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分应计入资本公积，金额为 $820 - 800 = 20$ （万元）。

9. 下列各项中，不属于资本公积来源的是（ ）。

A. 资本溢价

B. 股本溢价

C. 处置无形资产形成的利得

D. 资本公积——其他资本公积

【正确答案】C

【答案解析】本题考核资本公积的来源。资本公积的来源包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积等，选项 ABD 属于资本公积来源，对于股份有限公司来说，形成的是股本溢价，有限责任公司形成资本溢价；选项 C，记入“资产处置损益”科目。

10. 某公司赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款金额为 1 000 万元，给买方的商业折扣为 5%，规定的付款条件为：2/10，1/20，N/30。适用的增值税税率为 13%。代垫运费 1 万元（假设不作为计税基础）。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务，商品已经发出。则该公司按总价法核算时，应收账款账户的入账金额为（ ）万元。

A. 1 074.5

B. 1 075.5

C. 1 130

D. 1 131

【正确答案】A

【答案解析】应收账款的入账金额 $= 1\,000 \times (1 - 5\%) \times (1 + 13\%) + 1 = 1\,074.5$ （万元）。

11. 某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2016 年 5 月初，库存商品的进价成本为 34 万元，售价总额为 45 万元。当月购进商品的进价成本为 126 万元，售价总额为 155 万元。当月销售收入为 130 万元。月末结存商品的实际成本为（ ）万元。

A. 30

B. 56

C. 104

D. 130

【正确答案】B

【答案解析】期初库存商品进销差价=期初库存商品售价-期初库存商品进价成本=45-34=11(万元), 本期购入商品进销差价=本期购入库存商品售价-本期购入库存商品进价成本=155-126=29(万元); 商品进销差价率=(期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价)÷(期初库存商品售价+本期购入商品售价)=(11+29)÷(45+155)×100%=20%; 本期销售商品应分摊的进销差价=本期商品销售收入×商品进销差价率=130×20%=26(万元); 本期销售商品的成本=本期商品销售收入总额-本期销售商品应分摊的进销差价=130-26=104(万元); 月末结存商品的实际成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=34+126-104=56(万元)。

12. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%。该企业委托其他单位(增值税一般纳税人)加工一批属于应税消费品的原材料(非金银首饰), 该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为300万元, 支付的不含增值税的加工费为100万元, 支付的增值税为13万元, 受托方代收代缴的消费税为30万元。该批原材料已加工完成并验收入库成本为() 万元。

A. 400

B. 430

C. 413

D. 313

【正确答案】A

【答案解析】委托加工物资, 由委托方代收代缴的消费税, 收回后用于直接销售的, 记入“委托加工物资”科目; 收回后用于继续加工的, 记入“应交税费——应交消费税”科目。则原材料已加工完成并验收入库成本=发出材料成本+不含税的加工费=300+100=400(万元)。

13. 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的, 其发生的下列支出中, 不应计入委托加工物资成本的是()。

A. 发出材料的实际成本

B. 支付给受托方的加工费

C. 支付给受托方的增值税

D. 受托方代收代缴的消费税

【正确答案】C

【答案解析】支付给受托方的增值税可以抵扣, 不计入委托加工物资的成本。

14. 企业专设销售机构的无形资产摊销额应借记的会计科目是()。

A. 其他业务成本

B. 销售费用

C. 主营业务成本

D. 管理费用

【正确答案】B

【答案解析】企业专设销售机构的无形资产摊销额应计入销售费用。

会计分录为:

借: 销售费用

贷: 累计摊销

15. 某企业2017年3月份发生的费用有: 计提车间用固定资产折旧10万元, 发生车间管理人员薪酬

40 万元，支付专设销售机构的固定资产修理费 30 万元，享受现金折扣 20 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。

- A. 60
- B. 10
- C. 30
- D. 70

【正确答案】B

【答案解析】车间用固定资产折旧与车间管理人员的工资应该计入制造费用，制造费用不属于企业的期间费用，所以不计算在内；支付专设销售机构的固定资产修理费计入销售费用；享受的现金折扣冲减财务费用。销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，企业当期期间费用总额=30-20=10（万元）。

16. 下列各项中，属于资产负债表中“流动负债”项目的是（ ）。

- A. 长期借款
- B. 预付款项
- C. 合同负债
- D. 应付债券

【正确答案】C

【答案解析】选项 AD，长期借款和应付债券属于资产负债表非流动负债项目；选项 B，预付款项属于资产负债表流动资产项目。

17. 下列资产负债表项目中，应直接根据一个总账科目余额填列的是（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 货币资金
- C. 资本公积
- D. 长期借款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，“长期股权投资”项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额减去“长期股权投资减值准备”科目余额后的金额填列；选项 B，“货币资金”项目，应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”总账科目余额计算填列；选项 D，“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期、且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的余额计算填列。

18. 下列项目中，应在所有者权益变动表中反映的是（ ）。

- A. 支付职工薪酬
- B. 盈余公积转增股本
- C. 赊购商品
- D. 购买商品支付的现金

【正确答案】B

【答案解析】盈余公积转增股本在所有者权益变动表“股本”栏目和“盈余公积”栏目反映。

19. 下列各项中，有关辅助生产费用分配方法的表述不正确的是（ ）。

- A. 直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况
- B. 计划成本分配法适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业
- C. 顺序分配法下，受益多的辅助生产车间先分配，受益少的后分配
- D. 交互分配法下，辅助生产费用需要通过两次分配完成

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，顺序分配法的特点是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配生产费用，受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的生产费用。

20. 甲公司生产 A 产品和 B 产品，A、B 产品为联产品。6 月份发生加工成本 50 万元。A 产品和 B 产品在分离点上的销售总额为 5 万元，其中 A 产品为 3 万元，B 产品为 2 万元。采用相对销售价格分配法分配联合成本，A 产品应分配的联合成本为（ ）万元。

A. 20

B. 30

C. 50

D. 0

【正确答案】B

【答案解析】采用相对销售价格分配法分配联合成本，A 产品应分配的联合成本 = 加工总成本 ÷ A 产品和 B 产品分离点上的销售总额 × A 产品分离点上的销售总额 = $50 \div 5 \times 3 = 30$ （万元）。

21. 下列各种产品成本计算方法，适用于单件、小批生产的是（ ）。

A. 品种法

B. 分批法

C. 逐步结转分步法

D. 平行结转分步法

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，品种法适用于大量大批单步骤或多步骤但在成本管理上不要求分步计算成本的企业；选项 B，分批法适用于单件、小批生产单步骤或多步骤在成本管理上不要求分步计算成本的企业；选项 CD，分步法适用于大量大批生产多步骤在成本管理上要求分步计算成本的企业。

22. 下列各项中，能够引起负债和所有者权益项目总额同时发生变动的是（ ）。

A. 用盈余公积弥补亏损

B. 董事会宣告将提取的法定盈余公积用于发放现金股利

C. 从银行借入短期借款

D. 经股东大会批准宣告分配现金股利

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 的会计处理：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

用盈余公积弥补亏损属于所有者权益项目内部增减变动。

只有经股东大会或类似权力机构批准后宣告发放现金股利才做会计处理，所以选项 B 不需要做会计处理。

选项 C 的会计处理：

借：银行存款

贷：短期借款

从银行借入短期借款，引起资产和负债项目同时发生变动。

选项 D 的会计处理：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

引起负债和所有者权益项目同时发生变动。

23. 年末, 事业单位根据有关规定从本年度非财政拨款结余和经营结余中提取专用基金 300 000 元, 在预算会计中的核算科目是 ()。

- A. 专用基金
- B. 其他结余
- C. 本年盈余
- D. 专用结余

【正确答案】D

【答案解析】事业单位从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的, 在财务会计“专用基金”科目核算的同时, 还应在预算会计“专用结余”科目进行核算。

24. 下列关于事业单位会计的表述不正确的是 ()。

- A. 事业单位财务会计核算实行权责发生制; 事业单位预算会计核算实行收付实现制, 国务院另有规定的, 依照其规定
- B. 预算会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用
- C. 预算会计报表至少包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表
- D. 事业单位应该至少按照年度编制财务报表和预算会计报表

【正确答案】B

【答案解析】财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用; 预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余。

二、多项选择题

1. 下列关于接受现金资产投资的会计处理正确的有 ()。

- A. 借记“银行存款”科目
- B. 贷记“实收资本”科目
- C. 实际收到的金额超过投资者在注册资本中所占份额的部分, 计入资本公积——资本溢价
- D. 实际收到的金额超过投资者在注册资本中所占份额的部分, 计入其他综合收益

【正确答案】ABC

【答案解析】企业接受现金资产投资的会计处理为:

借: 银行存款

贷: 实收资本

资本公积——资本溢价

2. 管理会计体系是一个由理论、指引、人才、信息化和咨询服务构成的“4+1”的管理会计有机系统。下列说法正确的有 ()。

- A. 理论体系是基础
- B. 指引体系是保障
- C. 人才队伍是关键
- D. 信息系统是支撑

【正确答案】ABCD

3. 某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月该企业将 500 台自产加湿器作为福利发放给基本生产车间工人, 每台的成本 100 元, 每台不含税市场售价为 200 元, 销售商品适用的增值税税率为 13%。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该项经济业务的相关会计科目处理正确有 ()。

- A. 借记“生产成本”科目 113 000 元
- B. 借记“主营业务成本”科目 50 000 元
- C. 贷记“应付职工薪酬”科目 63 000 元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目 13 000 元

【正确答案】ABD

【答案解析】会计分录为：

借：生产成本 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（ 200×500 ）100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000

借：主营业务成本（ 100×500 ）50 000

贷：库存商品 50 000

4. 出纳人员可以登记和保管的账簿有（ ）。

- A. 现金日记账
- B. 银行存款日记账
- C. 原材料明细账
- D. 应收账款明细账

【正确答案】AB

【答案解析】现金日记账和银行存款日记账应由专职的出纳人员登记和保管。

5. 财产清查结果的处理内容包括（ ）。

- A. 核实财产清查中发现的问题，调查分析产生的原因
- B. 根据已经查实的数据资料，填制记账凭证
- C. 应保证账簿记录与实际盘存数相符
- D. 根据管理权限，将处理建议报股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准

【正确答案】ABCD

6. 下列各项税金中，应计入相关资产成本的有（ ）。

- A. 以库存商品对外投资应交的增值税
- B. 小规模纳税企业购入原材料的增值税
- C. 小规模纳税企业购入库存商品的增值税
- D. 一般纳税人企业 2019 年 1 月购入一台生产用设备的增值税

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核增值税的处理。以库存商品对外投资应交的增值税应计入长期股权投资；小规模纳税企业购入原材料和库存商品的增值税是不能抵扣的，应计入购进原材料和库存商品的成本；2019 年 1 月购入生产用设备的增值税进项税额可以抵扣。

7. 下列有关股份有限公司的各事项中，会引起股本发生变动的有（ ）。

- A. 派发股票股利
- B. 用盈余公积补亏
- C. 回购并注销本公司的股票
- D. 接受外币资本投资

【正确答案】ACD

【答案解析】对于股份有限公司，派发股票股利，未分配利润减少，股本增加；用盈余公积补亏，不涉及“股本”；回购并注销本公司的股票，会减少公司的“股本”；接受外币资本投资会增加“股本”。

8. 企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有（ ）。

- A. 销售商品的价款

- B. 增值税销项税额
- C. 代购方垫付的包装费
- D. 代购方垫付的运杂费

【正确答案】ABCD

【答案解析】应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

9. 购入的固定资产，其入账价值包括的内容有（ ）。

- A. 买价
- B. 安装成本
- C. 包装费
- D. 进口关税

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业外购固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等，作为固定资产的取得成本。

10. 下列各项中，应通过“财务费用”核算的有（ ）。

- A. 汇兑业务支付的手续费
- B. 期末计算带息商业汇票的利息
- C. 外币应付账款汇兑损失
- D. 公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用

【正确答案】ABC

【答案解析】本题考核财务费用核算的内容。公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用并不计入财务费用，而是应从溢价发行收入中抵扣；无溢价或溢价不足以抵扣的部分，冲减盈余公积和未分配利润。

11. 下列资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。

- A. 短期借款
- B. 应收票据
- C. 预付款项
- D. 无形资产

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，根据总账科目余额填列。

12. 下列说法正确的有（ ）。

- A. 制造费用项目一经确定，不应任意变更
- B. 制造费用一般应先分配辅助生产的制造费用，然后再分配基本生产的制造费用
- C. 制造费用可以采用生产工人工时比例法等多种方法分配计入产品成本，企业可以自行确定分配方法，也可以随意变更
- D. 制造费用应当按车间分别进行，不应将各车间的制造费用汇总，在企业范围内统一分配

【正确答案】ABD

【答案解析】制造费用可以采用生产工人工时比例法等多种方法分配计入产品成本，由企业自行确定，但方法一经确定，不得随意变更。

三、判断题

1. 单位购入材料 48 000 元，货款以银行存款支付 40 000 元，其余 8 000 元暂欠，该笔业务应仅编制一张转账凭证。()

【正确答案】N

【答案解析】一笔业务中既有货币的付款业务，又有转账业务，应分别编制付款凭证和转账凭证。以银行存款支付材料款 40 000 元，应编制付款凭证；对于暂欠的材料款 8 000 元，应编制转账凭证。

2. 政府会计主体在对资产、负债进行计量时，一般应当采用历史成本。()

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核政府会计资产、负债的计量属性。政府会计主体在对资产进行计量时，一般采用历史成本，政府会计主体在对负债进行计量时，一般应当采用历史成本。

3. 企业购买商品附有商业折扣的，如果商业折扣实际发生了，则应按扣除商业折扣后的含税金额作为应付账款的入账价值。()

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核关于商业折扣的知识。

4. 企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。()

【正确答案】Y

【答案解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足以抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的部分冲减未分配利润。

5. 固定资产的折旧方法一经确定，不得变更。()

【正确答案】N

【答案解析】与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

6. 随同商品出售而不单独计价的包装物，在领用时应将其成本计入“销售费用”科目。()

【正确答案】Y

【答案解析】根据新准则的规定，随同商品出售而不单独计价的包装物，应该将其成本计入当期的销售费用。因为不单独计价，所以没有收入确认，这个包装物的作用就是为了促进销售，所以相应的成本计入到销售费用。

7. 资产负债表中“货币资金”项目，应采用综合运用其他填列方法分析填列的方式填列。()

【正确答案】N

【答案解析】“货币资金”项目，应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列。

8. 采用逐步综合结转分步法不需要进行成本还原，采用分项结转分步法需要进行成本还原。()

【正确答案】N

【答案解析】采用逐步综合结转分步法需要进行成本还原，采用分项结转分步法不需要进行成本还原。

9. 某企业将自产的柴油用于在建工程，按规定应交纳的消费税应记入“税金及附加”科目。()

【正确答案】N

【答案解析】企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

10. 年末，经营结余如为贷方余额，则为经营亏损，不予结转。()

【正确答案】N

【答案解析】年末，经营结余如为借方余额，则为经营亏损，不予结转。

四、不定项选择题

1. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）2019 年初股本余额为 35 000 万元，资本公积（股本溢价）余额为 18 000 万元。2019 年至 2020 年发生的有关业务如下：

（1）2019 年 1 月 4 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，增发普通股 40 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

（2）2019 年 6 月 20 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以资本公积 4 000 万元转增股本。

（3）2020 年 6 月 20 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以银行存款回购本公司股票 100 万股，每股回购价格为 3 元。

（4）2020 年 6 月 26 日，经股东大会决议，并报有关部门核准，将回购的本公司股票 100 万股注销。

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），下列说法正确的是（ ）。。

- A. 计入股本的金额是 40 000 万元
- B. 计入股本的金额是 200 000 万元
- C. 计入股本溢价的金额是 160 000 万元
- D. 计入股本溢价的金额是 40 000 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料（1）会计分录：

甲公司增发普通股的会计处理为：

借：银行存款 200 000

贷：股本 40 000

资本公积——股本溢价 160 000

（2）根据资料（2），下列会计处理不正确的是（ ）。

- A. 资本公积转增股本，会导致股本增加
- B. 资本公积转增股本，不影响所有者权益总额
- C. 资本公积转增股本，会导致资本公积增加
- D. 资本公积转增股本，会导致所有者权益总额减少

【正确答案】CD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：资本公积 4 000

贷：股本 4 000

会导致股本增加，资本公积减少，所有者权益总额不变。

（3）根据资料（3）和（4），下列会计处理正确的是（ ）。

A. 回购股票时不作处理，注销时冲减股本

B. 回购股票：

借：股本 300

贷：银行存款 300

C. 注销回购的股票：

借：股本 300

贷：库存股 300

D. 注销回购的股票：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

【正确答案】D

【答案解析】资料（3）的分录：

借：库存股 300

贷：银行存款 300

资料（4）的分录：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

（4）根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“股本”科目的余额为（ ）万元。

A. 78 700

B. 78 900

C. 35 000

D. 238 900

【正确答案】B

【答案解析】“股本”科目余额=35 000+40 000（资料 1）+4 000（资料 2）-100（资料 4）=78 900（万元）。

（5）根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“资本公积”科目的余额为（ ）万元。

A. 18 000

B. 213 800

C. 173 800

D. 174 000

【正确答案】C

【答案解析】“资本公积”科目余额=18 000+160 000（资料 1）-4 000（资料 2）-200（资料 4）=173 800（万元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，产品销售为其主营业务。原材料采用计划成本法核算。2019 年 12 月 1 日，“原材料”账户余额为 3 000 万元，“材料成本差异”账户贷方余额为 150 万元，“存货跌价准备”账户余额为 30 万元（其中 20 万元为原材料计提的，10 万元为库存商品计提的）。2019 年 12 月发生的相关经济业务如下：

（1）5 日，购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费 40 万元，增值税税额为 3.6 万元，全部款项已用银行存款支付。8 日，安装完成。

（2）10 日，购入材料一批，增值税专用发票上注明的货款为 1 500 万元，增值税税额为 195 万元，发票账单已经收到，计划成本为 1 400 万元，材料已经验收入库，全部款项以银行存款支付。

（3）25 日，发出材料计划成本为 2 000 万元，全部用于产品生产（假定不考虑存货跌价准备的结转）。

（4）31 日，原材料的可变现净值为 2 920 万元。

（5）31 日，计提本月基本生产车间所使用的机器设备折旧。该设备是上年 12 月购入并投入使用的，原值为 275 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，采用年数总和法计提折旧。

要求：

根据上述资料，假定甲公司取得的增值税专用发票已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

（1）根据资料（1），该项固定资产的入账价值为（ ）万元。

A. 200

- B. 226
C. 240
D. 269.6

【正确答案】C

【答案解析】资料（1）会计分录：

购入进行安装时：

借：在建工程 200

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26

 贷：银行存款 226

支付安装费时：

借：在建工程 40

 应交税费——应交增值税（进项税额） 3.6

 贷：银行存款 43.6

设备安装完毕：

借：固定资产 240

 贷：在建工程（200+40）240

（2）根据资料（2），下列各项中，关于甲公司购入材料的会计处理结果不正确的是（ ）。

A. 借：材料采购 1 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 595

B. 借：原材料 1 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 695

C. 借：原材料 1 400

 材料成本差异 100

 贷：材料采购 1 500

D. 借：材料采购 1 400

 材料成本差异 100

 贷：原材料 1 500

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：材料采购 1 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 695

借：原材料 1 400

 材料成本差异 100

 贷：材料采购 1 500

（3）根据期初资料、资料（2）和（3），下列各项中，关于本月材料成本差异的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 12 月份的超支材料成本差异率为 1.14%

B. 12 月份的节约材料成本差异率为 5.68%

C. 本月发出材料的材料成本节约差异为 22.8 万元

D. 期末材料的实际成本为 2 736 万元

【正确答案】C

【答案解析】当月的材料成本差异率 = $(-150 + 100) \div (3\,000 + 1\,400) \times 100\% = -1.14\%$

本月发出材料的材料成本节约差异 = $2\,000 \times 1.14\% = 22.8$ (万元)

期末材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ (万元)。

资料 (3) 会计分录:

借: 生产成本 2 000

贷: 原材料 2 000

借: 材料成本差异 22.8

贷: 生产成本 22.8

(4) 根据期初资料、资料 (2) 至 (4), 下列各项中, 关于月末原材料减值准备的会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 期末原材料不计提存货跌价准备

B. 期末原材料应计提存货跌价准备

C. 应计提存货跌价准备 547.36 万元

D. 应转回存货跌价准备 20 万元

【正确答案】AD

【答案解析】期末材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ (万元), 小于可变现净值为 2 920 万元, 不发生减值, 期末不应计提存货跌价准备, 应将期初的存货跌价准备转回。

资料 (4) 会计分录:

借: 存货跌价准备 20

贷: 资产减值损失 20

(5) 根据资料 (5), 下列各项中, 关于本月计提设备折旧的会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 本月应计提的折旧金额为 9 万元

B. 折旧金额应记入 “生产成本” 科目

C. 折旧金额应记入 “制造费用” 科目

D. 2019 年度计提的折旧金额为 90 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料 (5) 会计分录:

第一年折旧额 = $(275 - 5) \times 5 \div 15 = 90$ (万元)

本月折旧额 = $90 \div 12 = 7.5$ (万元)

借: 制造费用 7.5

贷: 累计折旧 7.5

3. 甲上市公司为增值税一般纳税人, 库存商品采用实际成本法核算, 商品售价不含增值税, 商品销售成本随销售同时结转。2019 年 4 月 1 日, W 商品账面余额为 230 万元, 未计提存货跌价准备。2019 年 4 月发生的有关采购与销售业务如下:

(1) 4 月 3 日, 从 A 公司采购 W 商品一批, 收到的增值税专用发票上注明的货款为 80 万元, 增值税为 10.4 万元。W 商品已验收入库, 款项以支票形式支付。

(2) 4 月 8 日, 向 B 公司销售 W 商品一批, 开出的增值税专用发票上注明的售价为 150 万元, 增值税为 19.5 万元, 该批 W 商品实际成本为 120 万元, 收到对方开出的银行承兑汇票一张。

(3) 销售给 B 公司的部分 W 商品由于存在质量问题, 4 月 20 日 B 公司要求退回 4 月 8 日所购 W 商品的 50%, 经过协商, 甲公司同意了 B 公司的退货要求, 并按规定向 B 公司开具了增值税专用发票 (红字), 发生的销售退回允许扣减当期的增值税销项税额, 该批退回的 W 商品已验收入库。

(4) 收到经营出租闲置设备的租金收入, 开具的增值税专用发票上注明的租金为 5 万元, 增值税税额为 0.65 万元, 款项已存入银行。该设备当月折旧额为 2 万元。

(5) 4 月 31 日, 经过减值测试, W 商品的可变现净值为 230 万元。

其他资料: 上述销售业务均属于在某一时刻履行的履约义务。

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

(1) 根据资料 (1) ~ (2), 下列各项中, 甲公司的账务处理正确的是 ()。

A. 4 月 3 日, 甲公司的会计处理为:

借: 库存商品 80

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 10.4

 贷: 应付票据 90.4

B. 3 月 8 日, 甲公司确认收入的会计处理为:

借: 应收票据 169.5

 贷: 主营业务收入 150

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 19.5

C. 3 月 3 日, 甲公司的会计处理为:

借: 库存商品 80

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 10.4

 贷: 银行存款 90.4

D. 3 月 8 日, 甲公司确认收入的会计处理为:

借: 银行存款 169.5

 贷: 主营业务收入 150

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 19.5

【正确答案】BC

【答案解析】根据资料 (1):

借: 库存商品 80

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 10.4

 贷: 银行存款 90.4

根据资料 (2):

借: 应收票据 169.5

 贷: 主营业务收入 150

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 19.5

借: 主营业务成本 120

 贷: 库存商品 120

(2) 根据资料 (3), 下列各项中, 关于甲公司销售退回的会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 冲减增值税销项税额 9.75 万元

B. 冲减库存商品 60 万元

C. 冲减当期的主营业务成本 60 万元

D. 冲减当期的主营业务收入 75 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】根据资料 (3):

借: 主营业务收入 75

应交税费——应交增值税（销项税额） 9.75

贷：应收账款 84.75

借：库存商品 60

贷：主营业务成本 60

（3）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司设备出租的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 管理费用增加 2 万元
- B. 营业外收入增加 5 万元
- C. 其他业务成本增加 2 万元
- D. 其他业务收入增加 5 万元

【正确答案】CD

【答案解析】根据资料（4）：

借：银行存款 5.65

贷：其他业务收入 5

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.65

借：其他业务成本 2

贷：累计折旧 2

（4）甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品的账面余额为（ ）万元。

- A. 310
- B. 230
- C. 300
- D. 250

【正确答案】D

【答案解析】W 商品的账面余额 = 230（期初）+ 80（资料 1）- 120（资料 2）+ 60（资料 3）= 250（万元）。

（5）根据资料（5），甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品应确认的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 230

【正确答案】B

【答案解析】W 商品的实际成本为 250 万元，可变现净值为 230 万元，应计提的跌价准备 = 250 - 230 = 20（万元）

根据资料（5）：

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

试题还没做够？进入中华会计网校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/>