

长按识别下方二维码

关注财会学姐公众号

可下载更多初级备考资料+提供最新考试信息。



## 《初级会计实务》最后密押 100 题 (试题)

### 一、单项选择题

1.甲公司是一家咨询公司,其通过竞标赢得一个新客户,为取得该客户的合同,甲公司发生下列支出:(1)聘请外部律师进行尽职调查的支出为 15 000 元;(2)因投标发生的差旅费为 10 000 元;(3)销售人员佣金为 5 000 元。甲公司预期这些支出未来能够收回。此外,甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等,向销售部门经理支付年度奖金 1 000 元。甲公司应当将其作为合同取得成本确认为一项资产的金额是 ( ) 元。

- A.30 000
- B.40 000
- C.15 000
- D.5 000

2.财政拨款结转中与核算会计差错有关的明细科目是 ( )。

- A.本年收支结转
- B.累计结转
- C.年初余额调整
- D.归集调出

3.甲公司于 2×18 年 8 月接受一项产品安装任务,安装期 6 个月,合同总收入 30 万元,年度预收款项 4 万元,余款在安装完成时收回,当年实际发生成本 8 万元,预计还将发生成本 16 万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务,且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。则甲公司 2×18 年度确认收入为 ( ) 万元。

- A.8
- B.10
- C.24

D.0

4.甲公司赊销销售商品一批, 商品的销售价款为 2 000 元, 商业折扣 10%, 增值税税率为 13%, 现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30。甲公司销售商品时为对方代垫运费 150 元 (不考虑运费的增值税抵扣问题)。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。假定甲公司已发出商品。则应收账款的入账金额为 ( ) 元。

A.2 490

B.2 184

C.2 106

D.2 260

5.2019 年 5 月份, 丁公司委托甲公司代销商品一批, 代销价款为 300 万元, 本期收到代销清单, 代销清单中列明已销售代销商品的 50%, 丁公司收到代销清单时向甲公司开具增值税专用发票。甲公司按代销价款的 5% 收取手续费, 该批商品的实际成本为 180 万元。不考虑其他因素, 则丁公司本期因此业务应确认的销售收入为 ( ) 万元。

A.300

B.180

C.150

D.90

6.2019 年 9 月 10 日, 某企业与客户签订销售合同并预收货款 55 000 元, 9 月 20 日商品发出, 增值税专用发票上注明价款为 50 000 元, 增值税额为 6 500 元, 当月发出商品的同时收到货款。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。该企业应确认的商品销售收入金额为 ( ) 元。

A.50 000

B.3 500

C.56 500

D.55 000

7.某增值税一般纳税人因管理不善毁损库存原材料一批, 其成本为 200 万元, 经确认应转出的增值税税额为 26 万元; 收回残料价值 8 万元, 收到保险公司赔偿款 112 万元。不考虑其他因素, 经批准企业确认该材料毁损净损失的会计分录是 ( )。(答案中的金额单位用万元表示)

A.借: 营业外支出 106

贷: 待处理财产损益 106

B.借: 管理费用 106

贷: 待处理财产损益 106

C.借: 营业外支出 80

贷: 待处理财产损益 80

D.借: 管理费用 80

贷: 待处理财产损益 80

8.当企业产品成本中原材料费用所占比重较大, 且原材料在生产开始时一次投入, 月末在产品数量变化较大的

情况下，该企业月末可采用的在产品和完工产品之间分配的方法是（ ）。

- A.在产品按固定成本计价法
- B.在产品按所耗直接材料成本计价法
- C.定额比例法
- D.约当产量比例法

9.“应付账款”科目明细账中若有借方余额，应将其计入的资产负债表项目是（ ）。

- A.应收账款
- B.预收款项
- C.预付款项
- D.其他应收款

10.下列资产负债表项目中，可以根据总账科目期末余额直接填列的是（ ）。

- A.货币资金
- B.应付账款
- C.交易性金融资产
- D.短期借款

11.甲公司2019年“盈余公积”期初余额为150万元，当年提取法定盈余公积120万元，用盈余公积分配现金股利10万元，盈余公积弥补亏损50万元，假定不考虑其他因素的影响，甲公司2019年“盈余公积”的年末余额为（ ）万元。

- A.260
- B.270
- C.210
- D.300

12.下列关于政府会计核算体系中“双报告”的说法，错误的是（ ）。

- A.政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- B.政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准
- C.政府决算报告的编制主要以权责发生制为基础，以预算会计核算生成的数据为准
- D.政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准

13.某企业生产A产品需两个生产步骤，第一步定额工时20小时，第二步定额工时为30小时，在各步骤内在产品完工程度均为本步骤的50%，原材料随生产过程陆续投入，采用约当产量法对月末在产品和完工产品的成本进行分配，则第二步在产品的完工程度为（ ）。

- A.40%
- B.50%
- C.60%
- D.70%

14.企业采用直接分配法分配辅助生产费用时，对于各辅助生产车间发生的费用的处理，正确的是（ ）。

- A.不需分配，直接计入生产成本
- B.直接分配给所有受益的车间、部门
- C.直接分配给辅助生产车间以外的各受益单位
- D.只在辅助生产车间之间进行分配

15.A、B 两种产品共同消耗的燃料费用为 8 000 元，A、B 两种产品的定额消耗量分别为 150 千克和 250 千克。按燃料定额消耗量比例分配计算的 A 产品应负担的燃料费用为（ ）元。

- A.2 000
- B.3 000
- C.4 000
- D.8 000

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

17.自营工程达到预定可使用状态时，企业的会计处理正确的是（ ）。

- A.借：工程物资  
    贷：银行存款
- B.借：固定资产  
    贷：在建工程
- C.借：原材料  
    贷：在建工程
- D.借：在建工程  
    贷：工程物资

18.某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料的计划成本为 130 万元，材料成本差异为节约 20 万元。当月入库材料一批，实际成本 110 万元，计划成本 120 万元，领用材料的计划成本为 100 万元。该企业当月领用材料的实际成本为（ ）万元。

- A.88
- B.96
- C.100
- D.112

19.A 企业通过对应收款项的风险进行分析，决定按应收款项余额的一定比例计提坏账准备。“坏账准备”科目的年初贷方余额为 4 000 元，“应收账款”和“其他应收款”科目的年初借方余额分别为 30 000 元和 10 000 元。当年，不能收回的应收账款 2 000 元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末借方余额分别为 60 000 元和 10 000 元，假定该企业年末确定的坏账提取比例为 10%。该企业年末应提取的坏账准

备为 ( ) 元。

- A.1 000
- B.3 000
- C.5 000
- D.7 000

20.2019年6月30日,甲公司通过证券交易所将持有的交易性金融资产全部出售,出售前交易性金融资产的账面价值为2 200万元(其中成本为2 000万元,公允价值变动为200万元)。出售价款为2 636万元,转让金融商品增值税税率为6%。不考虑其他因素,甲公司2019年6月30日因出售该交易性金融资产应当确认的投资收益为( )万元。

- A.436
- B.472
- C.400
- D.600

21.下列各项中,不会引起其他货币资金发生增减变动的是( )。

- A.企业销售商品收到商业汇票
- B.企业用银行本票购买办公用品
- C.企业将款项汇往外地开立采购专用账户
- D.企业为购买基金,将资金存入在证券公司指定银行开立的投资款专户

22.甲股份有限公司(简称甲公司)以每股4元的价格回购股票1 000万股,股票每股面值1元,共支付回购款4 000万元。回购前,公司的股本为11 000万元,资本公积为3 000万元(均为股票产生的溢价),盈余公积为450万元,未分配利润为550万元。回购股票后甲公司经股东大会决议,并报有关部门核准,将回购的本公司股票注销,注销股票后所有者权益总额为( )万元。

- A.15 000
- B.14 000
- C.11 950
- D.11 000

23.A股份有限公司委托券商代理发行股票20 000万股,每股面值1元,每股发行价格1.1元。按发行价格的1%向券商支付发行费用。该公司资本公积(股本溢价)账户的贷方余额为120万元,盈余公积账户的贷方余额为160万元。假定不考虑其他因素,该公司在收到股款后,应记入“资本公积”科目的金额为( )万元。

- A.2 000
- B.120
- C.2 100
- D.1 780

24.甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产,合同约定该固定资产的价值为1 500万元,公允价值是1 528

万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是（ ）万元。

- A.0
- B.28
- C.1 500
- D.1 528

25.应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的由受托方代收代缴的消费税，应当计入（ ）。

- A.生产成本
- B.应交税费
- C.主营业务成本
- D.委托加工物资

26.XM 公司为增值税小规模纳税企业，销售产品一批，所开出的普通发票中注明的货款（含税）为 10 300 元，增值税征收率为 3%，款项已经存入银行。该公司应确认的收入为（ ）元。

- A.10 600
- B.10 000
- C.9 400
- D.11 200

27.企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A.借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B.借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C.借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D.借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

28.2018 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

29.对“开出现金支票支付机器设备修理费 51 000 元”这项业务，若发生记账错误，下列做法中正确的是（ ）。

A.若编记账凭证时无误，账簿记录中将 51 000 元误记为 15 000 元，应采用补充登记法予以更正

B.若编记账凭证时将 51 000 元误记为 510 000 元，会计科目正确，且已登记入账，应采用划线更正法予以更正

C.若编记账凭证时将贷方科目记为“库存现金”，金额记为 15 000 元，且已登记入账，应采用补充登记法予以更正

D.若编记账凭证时将借方科目记为“生产成本”且已登记入账，应采用红字更正法予以更正

30.根据权责发生制，以下属于本期的收入或费用的是（ ）。

A.支付明年的房屋租金

B.本期已经收款，但商品尚未制造完成

C.当期按照税法规定预缴的税费

D.商品在本期销售，但货款尚未收到

## 二、多项选择题

1.下列各项中，关于应付账款的会计处理表述不正确的有（ ）。

A.购入商品需支付的应付账款不包括增值税的金额

B.在所购货物已经验收入库，但发票账单尚未到达，待月末暂估入账时应贷记“应付账款”科目

C.购入商品确认的应付账款，包括商业折扣

D.确实无法支付的应付账款，应按其账面余额计入应付票据

2.实行国库集中支付的事业单位，财政资金的支付方式包括（ ）。

A.财政直接支付

B.财政拨款支付

C.财政授权支付

D.财政转移支付

3.下列属于企业履行合同发生的与合同直接相关的成本有（ ）。

A.耗用的材料费用

B.耗用的人工费用

C.行政管理部门的折旧费用

D.低值易耗品摊销费用

4.下列各项中，增值税一般纳税人不需要转出进项税额的有（ ）。

A.自制产成品用于职工福利

B.自制产成品用于对外投资

C.外购的原材料因管理不善发生非正常损失

D.外购的生产用原材料改用于自建厂房

5.下列关于成本计算品种法的表述中,正确的有( )。

A.以产品品种作为成本计算对象,归集和分配生产费用,计算产品成本

B.适用于多步骤生产,但管理上不要求分步计算成本的企业

C.适用于冶金、纺织、机械制造等企业

D.一般定期(每月月末)计算产品成本

6.下列各项中,属于企业利润表列示的项目的有( )。

A.每股收益

B.综合收益总额

C.其他收益

D.信用减值损失

7.下列各项中,应列入资产负债表“应收账款”项目的有( )。

A.预付职工差旅费

B.代购货单位垫付的运杂费

C.销售产品应收取的款项

D.对外提供服务应收取的款项

8.下列各项中,属于专用基金的有( )。

A.职工福利基金

B.科技成果转化基金

C.盈余公积

D.保障性住房基金

9.某公司由甲、乙投资者分别出资100万元设立,为扩大经营规模,该公司的注册资本由200万元增加到250万元,丙企业以现金出资100万元享有公司20%的注册资本。不考虑其它因素,该公司接受丙企业出资相关科目的会计处理结果正确的有( )。

A.贷记“实收资本”科目100万元

B.借记“银行存款”科目100万元

C.贷记“资本公积”科目50万元

D.贷记“盈余公积”科目100万元

10.采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用,应具备的条件有( )。

A.各月末在产品数量变化较大

B.各月末在产品数量变化不大

C.消耗定额或成本定额比较稳定

D.消耗定额或成本定额波动较大

11.影响废品净损失的因素有( )。

A.可修复废品发生的修复费用

- B.不可修复废品发生的成本费用
- C.回收废品的残料的入账价值
- D.收回过失人的赔偿款

12.单位应用管理会计，应当遵循的原则有（ ）。

- A.战略导向原则
- B.融合性原则
- C.适应性原则
- D.成本效益原则

13.下列各项中，应在企业财务报表附注中披露的内容有（ ）。

- A.财务报表的编制基础
- B.会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- C.重要会计政策和会计估计
- D.遵循企业会计准则的声明

14.下列项目中，可在所有者权益变动表中反映的项目有（ ）。

- A.未分配利润
- B.直接计入所有者权益的利得
- C.直接计入当期损益的损失
- D.盈余公积转增股本

15.下列各项中，关于管理费用会计处理表述正确的有（ ）。

- A.无法查明原因的现金短缺应计入管理费用
- B.转销确实无法支付的应付账款应冲减管理费用
- C.行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用
- D.企业在筹建期间内发生的开办费应计入管理费用

16.下列各项中，不应在发生时确认为销售费用的有（ ）。

- A.车间管理人员的工资
- B.成本模式计量的投资性房地产的折旧额
- C.专设销售机构固定资产的维修费
- D.预计产品质量保证损失

17.下列各项，可以记入利润表“税金及附加”项目的有（ ）。

- A.增值税
- B.城市维护建设税
- C.城镇土地使用税
- D.进口环节应该缴纳的消费税

18.下列各项中，属于企业营业成本核算内容的有（ ）。

- A.处置固定资产的净损失

B.销售材料成本

C.销售商品成本

D.经营租出固定资产折旧额

19.下列各项中，能够引起无形资产账面价值发生增减变动的有（ ）。

A.转让无形资产所有权

B.计提无形资产摊销

C.对无形资产进行日常维护

D.转让无形资产使用权取得租金收入

20.下列各项支出，应计入无形资产成本的有（ ）。

A.购入专利权发生的支出

B.购入商标权发生的支出

C.取得土地使用权发生的支出

D.研发新技术在研究阶段发生的支出

21.下列关于固定资产的后续支出说法正确的有（ ）。

A.固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等

B.固定资产的更新改造中，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面余额从该固定资产原账面价值中扣除

C.企业生产车间发生的固定资产日常修理费用，记入“制造费用”科目

D.企业专设销售机构发生的不可资本化的后续支出，记入“销售费用”科目

22.某企业购进设备一台，该设备的入账价值为150万元，预计净残值5万元，预计使用年限为4年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第二年和第三年应提折旧额分别为（ ）万元。

A.36.25

B.37.5

C.18.75

D.16.25

23.下列税费，应计入企业固定资产价值的有（ ）。

A.房产税

B.耕地占用税

C.车辆购置税

D.契税

24.下列各项中，可通过“其他应收款”账户核算的有（ ）。

A.预付给企业各内部单位的备用金

B.应收、暂付上级单位的款项

C.应收的出租无形资产的租金

D.企业代购货单位垫付的包装费

25.下列各项中，能引起盈余公积发生增减变动的有（ ）。

- A.提取任意盈余公积
- B.以盈余公积转增资本
- C.用任意盈余公积弥补亏损
- D.用盈余公积派发新股

26.甲企业在2019年发生的下列经济业务中，能影响年末未分配利润数额的有（ ）。

- A.出售一项固定资产实现收益150万元
- B.将盈余公积中225万元用于转增资本
- C.交易性金融资产持有期间发生的宣告发放的现金股利100万元
- D.接受一项无形资产捐赠，价值221万元

27.下列各项中，最终会引起所有者权益总额发生变动的事项有（ ）。

- A.以低于成本的价格销售产品
- B.以资本公积转增资本
- C.股东大会宣告分配现金股利
- D.董事会宣布发放股票股利

28.下列各项中，关于相关税金的会计处理正确的有（ ）。

- A.拥有产权房屋缴纳的房产税计入房屋成本
- B.企业应交的城市维护建设税计入税金及附加
- C.签订购销合同缴纳的印花税计入主营业务成本
- D.商用货物缴纳的车船税计入税金及附加

29.下列各项经济业务中，能引起会计等式“资产=负债+所有者权益”左右两边会计要素同时变动的有（ ）。

- A.收到某单位前欠货款存入银行
- B.以银行存款偿还短期借款
- C.收到某单位投入机器设备一台
- D.以银行存款购买材料（不考虑增值税）

30.谨慎性要求会计人员在选择会计处理方法时（ ）。

- A.不高估资产和收益
- B.不低估负债和费用
- C.预计任何可能的收益
- D.设置秘密准备

### 三、判断题

1.企业无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。（ ）

2.采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的差异应当计入月末在产品成本。（ ）

3.事业单位对以名义金额计量的固定资产不计提折旧。（ ）

4.需要交纳消费税的委托加工物资，收回后用于直接出售的，其由受托方代收代缴的消费税，应记入“税金及

附加”科目。( )

5.“本期盈余”科目核算事业单位本期各项收入、费用相抵后的余额。( )

6.定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。( )

7.在借贷记账法下,企业为检查账户记录是否正确,可以采取发生额试算平衡和余额试算平衡两种试算平衡方法。( )

8.生产费用在完工产品和在产品之间的分配,是正确计算产品成本的前提,是区别各种成本计算方法的主要标志。( )

9.化工企业生产中为几种产品共同耗用的材料可以直接计入“直接材料”项目。( )

10.辅助生产费用的分配方法中,分配结果最准确的是交互分配法。( )

11.“生产成本”科目余额不应反映在资产负债表中,应列示在利润表中。( )

12.资产负债表中“货币资金”项目,反映企业银行存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款的合计数。( )

13.年度终了,只有在企业盈利的情况下,才将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。( )

14.企业的所得税费用一定等于企业当年实现的利润总额乘以所得税税率。( )

15.企业盘盈的固定资产应该直接计入营业外收入中。( )

16.某企业年初有未弥补亏损 20 万元(亏损弥补已经超过五年),当年实现净利润 15 万元。按有关规定,该年不得提取法定盈余公积。( )

17.管理费用、资产减值损失、税金及附加和营业外收入都会影响企业的营业利润。( )

18.期间费用包括管理费用、销售费用、财务费用、营业外支出。( )

19.企业自己耗用的低值易耗品的摊销应通过税金及附加科目核算。( )

20.企业在筹建期间发生的各项筹建支出应先记入“长期待摊费用”科目,在开始经营后的第一个月一次转入当期损益。( )

21.固定资产盘盈,会影响企业留存收益。( )

22.企业随同产品出售单独计价的包装物成本应计入销售费用。( )

23.先进先出法可以随时结出存货发出成本,且计算简单。( )

24.企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产的初始确认金额。( )

25.非年末资产负债表中的未分配利润的金额是由“本年利润”及“利润分配”科目的余额合计填入;年末,由于“本年利润”已转入“利润分配”,所以年末资产负债表的未分配利润的金额等于“利润分配”科目的余额。( )

26.企业增发新股,企业的股本或实收资本金额增加,但是所有者权益总额不发生变化。( )

27.应付职工薪酬包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利,也包括解除劳动关系给予的补偿。( )

- 28.购买商品支付货款取得的现金折扣应列入利润表“财务费用”项目。( )
- 29.应付商业承兑汇票到期,企业无力支付票款的,应将应付票据按账面余额转入应付账款。( )
- 30.实物资产盘点后,编制的“实存账存对比表”应作为调整实物资产账面余额记录的原始凭证。( )

#### 四、不定项选择题

1.甲公司为增值税一般纳税人,2020年6月份发生如下经济业务:

(1)6月2日,与A公司签订协议,采用预收货款方式向A公司销售商品一批,该批商品的实际成本为40万元,当日收到A公司预付款10万元,已送存银行。6月10日,向A公司发出商品,开具的增值税专用发票上注明的价款为50万元,增值税税额为6.5万元。余款尚未收到。

(2)6月11日,从B公司购入一批原材料20万元,增值税税额为2.6万元,约定的现金折扣条件为2/10,1/20,n/30,假设计算现金折扣时不考虑增值税。6月17日,甲公司用银行存款支付B公司购货款。

(3)6月25日,从C公司购入工程物资一批用于自建厂房,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,甲公司开具了一张面值226万元、为期3个月的不带息银行承兑汇票予以支付,同时因向银行申请承兑汇票以银行存款支付手续费2万元。6月28日,为建造厂房领用工程物资180万元。

(4)6月30日,甲公司有一张商业承兑汇票到期,无力支付票款。

#### 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万元表示)。

(1)根据资料(1),下列各项中,甲公司采用预收货款方式销售商品相关科目的会计处理结果正确的是( )。

- A.6月2日,应贷记“库存商品”科目40万元
- B.6月2日,应贷记“合同负债”科目10万元
- C.6月10日,应贷记“应收账款”科目56.5万元
- D.6月10日,应贷记“主营业务收入”科目50万元

(2)根据资料(2),下列各项中,关于甲公司采购材料的相关会计处理结果不正确的是( )。

- A.6月11日,应确认应付账款20万元
- B.现金折扣影响应付账款的入账价值
- C.现金折扣应在发生时计入管理费用
- D.6月17日,实际支付的价款为22.2万元

(3)根据资料(3),下列各项中,关于甲公司开具银行承兑汇票的相关会计处理结果正确的是( )。

- A.开出的银行承兑汇票通过“其他货币资金”科目核算
- B.支付的银行承兑汇票手续费计入财务费用
- C.银行承兑汇票属于商业承兑汇票
- D.到期无力支付的银行承兑汇票,应将其账面余额转作短期借款

(4)根据资料(3),下列各项中,关于甲公司采购和领用工程物资的相关会计处理结果正确的是( )。

- A.6月25日,应借记“工程物资”科目226万元,贷记“应付票据”科目226万元

- B.6月25日,应增加工程物资200万元
- C.6月28日,应借记“在建工程”科目203.4万元
- D.6月28日,应减少工程物资180万元

(5) 根据资料(4),下列各项中,关于甲公司商业承兑汇票到期的会计处理结果表述正确的是( )。

- A.应将应付票据账面余额转作营业外收入
- B.应将应付票据账面余额转作应付账款
- C.应将应付票据账面余额转作短期借款
- D.不作处理

2.甲企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%,每月月初发放上月工资,2019年12月1日,“应付职工薪酬”科目贷方余额为33万元。该企业2019年12月发生职工薪酬业务如下:

(1) 5日,结算上月应付职工薪酬33万元,其中代扣代缴的职工个人所得税1.5万元,代垫职工房租0.5万元,实际发放职工薪酬31万元。

(2) 31日,企业以其生产的M产品作为非货币性福利发放给车间生产人员。该批产品不含税的市场售价为50万元,实际生产成本为40万元。

(3) 31日,对本月职工工资分配的结果如下:车间生产人员14万元,车间管理人员5万元,企业行政管理人员2万元,专设销售机构人员9万元。

(4) 31日,企业计提本月基本养老保险费、基本医疗保险费等社会保险费共计17.7万元,计提本月住房公积金8.85万元。

**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) 根据期初资料和资料(1),下列各项中,企业结算职工薪酬的相关会计处理正确的是( )。

A.代扣个人所得税时:

借:其他应付款 1.5

贷:应交税费——应交个人所得税 1.5

B.结转代垫的职工房租时:

借:应付职工薪酬 0.5

贷:应收账款 0.5

C.代扣个人所得税时:

借:应付职工薪酬 1.5

贷:应交税费——应交个人所得税 1.5

D.结转代垫的职工房租时:

借:应付职工薪酬 0.5

贷:其他应收款 0.5

(2) 根据资料(2),下列各项中,企业发放非货币性福利的会计处理结果正确的是( )。

A.发放非货币性福利时,借记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目50万元

B.发放非货币性福利时确认收入，贷记“主营业务收入”科目 50 万元

C.确认非货币性福利时，借记“生产成本”科目 56.5 万元

D.发放非货币性福利时结转成本，借记“主营业务成本”科目 56.5 万元

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，企业分配工资的相关会计处理结果正确的是 ( )。

A.专设销售机构人员工资，借记“销售费用”科目 9 万元

B.车间生产人员工资，借记“生产成本”科目 14 万元

C.车间管理人员和企业行政管理人员工资，借记“管理费用”科目 7 万元

D.全部人员工资，贷记“应付职工薪酬”科目 30 万元

(4) 根据资料 (1) 至 (4)，下列各项中，关于职工薪酬的表述正确的是 ( )。

A.为职工代垫的房租不属于职工薪酬

B.计提的住房公积金属于其他长期职工福利

C.计提的基本医疗保险费属于短期薪酬

D.计提的基本养老保险费属于短期薪酬

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4)，下列各项中，甲企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目的期末余额是 ( ) 万元。

A.56.55

B.106.55

C.96.55

D.115.05

3.某企业为一般纳税人，增值税税率 13%，主要生产和销售 A、B、C 产品，销售价不含增值税，销售的同时结转销售成本，2019 年 12 月发生如下业务：

(1) 1 日，向乙企业销售 A 产品，售价为 80 万元，成本 60 万元，货已发出，已开出增值税专用发票，货款尚未收到，合同注明现金折扣条件：2/10、1/20、N/30，计算现金折扣不考虑增值税。8 日，乙企业付清货款，款项已收存银行。

(2) 6 日，用银行存款支付管理部门业务招待费 0.5 万元，银行承兑手续费 2.2 万元。

(3) 15 日，向丙企业销售 B 产品，售价为 350 万元，由于成批销售，给予 4%商业折扣并开出增值税专用发票，货款尚未收到，该批产品成本 240 万元。

(4) 20 日，由于发货错误，丁公司要求退回上月 25 日销售的 20 件 C 产品，销售单价 2 万元，单位成本 1 万元，销售收入 40 万元已确认入账，成本上月已结转，该企业同意退货，开具红字发票，退回产品已入库且手续已办清。

(5) 30 日，销售材料，售价为 160 万元，款项已收存银行，该材料成本 145 万元，已计提跌价准备 2 万元。

(6) 30 日，实际收到经营租出生产设备本月租金 30 万元，月折旧额 20 万元。

#### 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) 和 (6)，会计处理正确的是 ( )。

- A.30日, 确认其他业务收入 10 万元
- B.30日, 确认其他业务收入 30 万元
- C.1日, 确认主营业务收入 80 万元
- D.8日, 确认财务费用 1.6 万元

(2) 根据资料 (2), 会计处理正确的是 ( )。

- A.支付业务招待费计入管理费用
- B.支付银行承兑手续费计入财务费用
- C.支付业务招待费计入销售费用
- D.支付银行承兑手续费计入管理费用

(3) 根据资料 (3), 会计处理正确的是 ( )。

- A.确认主营业务收入 350 万元
- B.确认增值税销项税额 43.68 万元
- C.确认主营业务收入 336 万元
- D.确认增值税销项税额 45.5 万元

(4) 根据资料 (4), 会计处理正确的是 ( )。

- A.冲减销项税额 5.2 万元
- B.冲减主营业务成本 20 万元
- C.冲减主营业务收入 40 万元
- D.冲减库存商品 20 万元

(5) 根据资料 (5), 会计处理正确的是 ( )。

A.借: 银行存款 180.8

贷: 其他业务收入 160

    应交税费——应交增值税 (销项税额) 20.8

B.借: 主营业务成本 145

    贷: 原材料 145

C.借: 其他业务成本 143

    存货跌价准备 2

    贷: 原材料 145

D.借: 银行存款 180.8

    贷: 主营业务收入 160

    应交税费——应交增值税 (销项税额) 20.8

4.某工业企业设有一个基本生产车间, 连续大量生产 A 产品, 采用约当产量比例法在完工产品和月末在产品之间分配生产费用, 材料在生产开始时一次投入。该企业下设供水和供电两个辅助生产车间, 辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。基本生产成本明细账设有原材料、直接人工和制造费用 3 个成本项目。采用直接分配法分配辅助生产费用。2019 年 12 月初, A 产品在产品期初成本项目为: 直接材料 15 000 元,

直接人工 2 100 元，制造费用 2 050 元。该企业 12 月份发生的 A 产品生产业务资料如下：

(1) 12 月份供水车间本月共发生成本 12 000 元，提供水 50 000 吨；供电车间本月共发生成本 24 000 元，提供照明 20 000 度。供水车间耗电 4 000 度，供电车间耗用水 2 000 吨；基本生产车间动力耗电 9 000 度，照明耗电 4 000 度，耗水 42 000 吨；行政管理部门耗电 3 000 度，耗水 6 000 吨。

(2) 12 月份发生直接材料费用 11 000 元，直接人工费用 15 000 元，计提生产车间机器设备折旧费 5 000 元。

(3) A 产品需要经过两道工序完成。12 月份完工 175 件，第一道工序的在产品为 50 件，完工程度为 40%；第二道工序的在产品为 100 件，完工程度为 90%。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据期初资料和资料 (1)，下列各项中，关于辅助生产费用分配率的计算正确的是 ( )。

- A.水费分配率为 0.25
- B.水费分配率为 0.24
- C.电费分配率为 1.2
- D.电费分配率为 1.5

(2) 根据期初资料和资料 (1)，下列各项中，关于辅助生产费用分配的会计处理结果表述正确的是 ( )。

- A.制造费用增加 30 000 元
- B.制造费用增加 25 680 元
- C.管理费用增加 6 000 元
- D.管理费用增加 5 040 元

(3) 根据期初资料、资料 (1) 和 (2)，12 月份基本生产车间归集的制造费用为 ( ) 元。

- A.30 000
- B.30 680
- C.35 000
- D.37 050

(4) 根据期初资料和资料 (3)，A 产品的在产品约当产量为 ( ) 件。

- A.55
- B.20
- C.90
- D.110

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (3)，下列各项中，关于该企业产品成本计算结果正确的是 ( )。

- A.完工产品成本为 47 250 元
- B.在产品成本为 30 975 元
- C.完工产品成本为 49 175 元
- D.在产品成本为 32 900 元

5.2019年6月初,某企业无形资产账面价值为1000万元,采用直线法摊销。6月份发生相关业务如下:

(1)1日,该企业自行研发某项非专利技术,当月研发成功并投入使用,其中研究阶段支出150万元,开发阶段符合资本化支出为200万元,不符合资本化支出100万元。该项无形资产无法确定其预计使用年限。

(2)5日,出租一项特许权,账面余额为500万元,已摊销150万元,本月应摊销5万元。月末,收到本月租金10万元,增值税税额0.6万元,款项已存入银行。

(3)20日,以有偿方式取得一项土地使用权,取得后直接用于对外出租,企业将其作为投资性房地产进行核算,采用成本模式进行计量,实际成本为3000万元,采用直线法计提折旧,预计使用年限为30年。

(4)29日,出售一项专利权,该专利权账面余额为400万元,已摊销80万元,未计提减值准备。取得收入300万元,增值税税额18万元,款项已收存银行。

(5)30日,企业自行研发的非专利技术的可收回金额为180万元。

**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,关于非专利技术相关会计处理结果表述正确的是( )。

- A.该项非专利技术的入账价值为350万元
- B.研究阶段的支出应计入管理费用
- C.该项非专利技术应按照10年进行摊销
- D.该项非专利技术不应计提摊销

(2)根据资料(2),下列各项中,关于6月出租特许权的会计处理不正确的是( )。

A.收取租金:

借:银行存款 10  
贷:营业外收入 10

B.收取租金:

借:银行存款 10.6  
贷:其他业务收入 10  
    应交税费——应交增值税(销项税额) 0.6

C.计提特许权摊销:

借:其他业务成本 5  
贷:累计摊销 5

D.计提特许权摊销:

借:营业外支出 5  
贷:累计摊销 5

(3)根据资料(3),下列各项中,关于投资性房地产折旧的会计处理结果表述正确的是( )。

- A.折旧金额应计入管理费用
- B.折旧金额应计入其他业务成本
- C.每年计提折旧额100万元

D.每年计提折旧额 300 万元

(4) 根据资料 (4), 出售专利权对于利润总额的影响金额为 ( ) 万元。

A.115

B.0

C.35

D. - 20

(5) 根据资料 (1) 至 (5), 6 月末无形资产的账面价值为 ( ) 万元。

A.855

B.875

C.860

D.880

6.甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 原材料按实际成本核算, 2019 年 12 月初, A 材料账面余额为 90 000 元。该企业 12 月份发生的有关经济业务如下:

(1) 5 日, 购入 A 材料 1 000 千克, 增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元, 增值税税额为 39 000 元。另支付该批材料的运费 4 000 元, 增值税税额为 360 元, 支付该批材料的保险费 1 000 元, 增值税税额为 60 元, 已取得增值税专用发票。运输过程中发生合理损耗 10 千克。材料已验收入库, 款项均已通过银行付讫。

(2) 15 日, 委托外单位加工 B 材料 (属于应税消费品), 发出 B 材料成本为 70 000 元, 支付加工费 20 000 元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2 600 元, 由受托方代收代缴的消费税为 10 000 元, 材料加工完毕验收入库, 款项均已支付。材料收回后用于继续生产应税消费品。

(3) 20 日, 领用 A 材料 60 000 元, 用于企业专设销售机构办公楼的日常维修, 购入 A 材料时支付的相应增值税税额为 7 800 元。

(4) 31 日, 生产领用 A 材料一批, 该批材料成本为 15 000 元。

#### 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。

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 应计入外购原材料实际成本的是 ( ) 。

A.运输过程中的合理损耗

B.采购过程中发生的保险费

C.增值税专用发票上注明的价款

D.增值税发票上注明的增值税税额

(2) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲企业采购 A 材料的会计处理结果正确的是 ( ) 。

A.记入“原材料”科目的金额为 305 000 元

B.记入“原材料”科目的金额为 302 000 元

C.记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为 39 420 元

D.记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为 39 030 元

(3) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于甲企业委托加工业务会计处理表述正确的是 ( ) 。

- A.收回委托加工物资的成本为 90 000 元
- B.收回委托加工物资的成本为 100 000 元
- C.受托方代收代缴的消费税 10 000 元应计入委托加工物资成本
- D.受托方代收代缴的消费税 10 000 元应记入“应交税费”科目的借方

(4) 根据资料 (3), 下列各项中, 甲企业专设销售机构办公楼日常维修领用 A 材料会计处理正确的是 ( )。

- A.借: 销售费用 60 000  
    贷: 原材料——A 材料 60 000
- B.借: 在建工程 67 800  
    贷: 原材料——A 材料 60 000  
        应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 7 800
- C.借: 销售费用 67 800  
    贷: 原材料——A 材料 60 000  
        应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 7 800
- D.借: 在建工程 60 000  
    贷: 原材料——A 材料 60 000

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4), 2019 年 12 月 31 日甲企业 A 材料的结存成本为 ( ) 元。

- A.304 800
- B.315 000
- C.319 720
- D.320 000

7.甲公司为增值税一般纳税人, 2020 年发生固定资产业务如下:

(1) 1 月 20 日, 管理部门购入一台不需安装的 A 设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 640 万元, 增值税税额为 83.2 万元, 另发生运费 5 万元, 增值税税额为 0.45 万元, 款项均以银行存款支付, 根据税法相关规定增值税可以抵扣。

(2) A 设备经过调试后, 于 1 月 22 日投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 35 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。

(3) 7 月 15 日, 公司生产车间购入一台需要安装的 B 设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 700 万元, 增值税税额为 91 万元, 另发生保险费 10 万元, 增值税税额为 0.6 万元, 款项均以银行存款支付。根据税法规定增值税可以抵扣。

(4) 8 月 19 日, 将 B 设备投入安装, 以银行存款支付安装费 3 万元 (不含增值税)。B 设备于 8 月 25 日达到预定可使用状态, 并投入使用。

(5) B 设备采用工作量法计提折旧, 预计净残值为 35.65 万元, 预计总工时为 5 万小时。9 月, B 设备实际使用工时为 720 小时。

**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

案中的金额单位用万元表示)

(1) 根据资料 (1), 该企业购入 A 设备的入账价值为 ( ) 万元。

- A.640
- B.645.45
- C.645
- D.728.65

(2) 根据资料 (1) 和 (2), 2020 年 2 月 A 设备的折旧额为 ( ) 万元。

- A.10.75
- B.10.17
- C.12.148
- D.12.201

(3) 根据资料 (3), 该企业购入 B 设备时, 应借记的会计科目是 ( )。

- A.固定资产
- B.工程物资
- C.在建工程
- D.固定资产清理

(4) 根据资料 (3) 和 (4), 甲公司支付 B 设备安装费以及设备达到预定可使用状态时的会计处理正确的是 ( )。

A.支付安装费:

借: 在建工程 3  
贷: 银行存款 3

B.支付安装费:

借: 固定资产 3  
贷: 银行存款 3

C.达到预定可使用状态:

借: 固定资产 713  
贷: 在建工程 713

D.达到预定可使用状态:

借: 在建工程 713  
贷: 固定资产 713

(5) 根据资料 (4) 和 (5), 2020 年 9 月 B 设备应计提的折旧额为 ( ) 万元。(结果保留两位小数)

- A.9.75
- B.10.27
- C.10.22
- D.10.08

8.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，该企业生产主要耗用一种原材料A，该材料按计划成本进行日常核算，A材料计划单位成本为每千克10元，2019年6月1日，该“原材料”账户余额40 000元，“材料成本差异”账户借方余额5 200元。甲公司6月份发生的有关业务如下：

(1) 5日，从乙公司购入A材料5 000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为45 000元，增值税税额为5 850元，全部款项以银行存款付清，材料尚未到达。

(2) 10日，从乙公司购入的A材料到达，验收入库时发现短缺80千克，经查明，短缺为运输中合理损耗，按实际数量入库。

(3) 20日，从丙公司购入A材料4 000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为44 000元，增值税为5 720元，材料已验收入库，款项尚未支付。

(4) 6月份，甲公司共领用A材料6 000千克用于生产产品。

**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。

(1) 根据资料(1)，下列关于甲公司购入A材料的会计处理结果表述正确的是( )。

- A.借记“材料成本差异”科目45 000元
- B.借记“在途物资”科目45 000元
- C.借记“材料采购”科目45 000元
- D.借记“原材料”科目45 000元

(2) 根据资料(2)，下列关于A材料验收入库时会计处理结果表述正确的是( )。

- A.超支差异为4 200元
- B.节约差异为4 200元
- C.超支差异为5 000元
- D.节约差异为5 000元

(3) 根据资料(1)至(3)，本月材料成本差异率是( )。

- A.0.0415
- B. - 0.0387
- C.0.0387
- D. - 0.0415

(4) 根据资料(1)至(4)，本月发出材料应负担的成本差异是( )元。

- A.2 490
- B. - 2 322
- C.2 322
- D. - 2 490

(5) 根据资料(1)至(4)，下列关于月末库存材料成本的表述中正确的是( )。

- A.结存材料为超支差异
- B.结存材料的实际成本为71 878元

C.结存材料为节约差异

D.结存材料的实际成本为 76 522 元

9.某工业企业设有机修和运输两个辅助生产车间，其本月发生的费用及提供劳务量的情况如下表所示：

项目		运输车间	机修车间
待分配费用		2 400 元	4 700 元
供应劳务数量		8 000 公里	9 400 工时
各部门耗用 劳务量	运输车间		400 工时
	机修车间	500 公里	
	基本生产车间产品生产（记入“生产成本”）	3 000 公里	4 600 工时
	基本生产车间一般耗用（记入“制造费用”）	2 500 公里	3 400 工时
	行政管理部门	2 000 公里	1 000 工时

采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。（计算时分配率的小数保留 4 位，分配的小数尾差计入管理费用。辅助生产车间不设“制造费用”科目。）

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 交互分配时，应编制的会计分录是（ ）。

- A.借记“生产成本——辅助生产成本——运输车间”科目金额 150
- B.借记“生产成本——辅助生产成本——运输车间”科目金额 200
- C.贷记“生产成本——辅助生产成本——运输车间”科目金额 200
- D.贷记“生产成本——辅助生产成本——机修车间”科目金额 150

(2) 运输车间在交互分配时分配辅助生产费用的分配率是（ ）。

- A.0.5
- B.0.3267
- C.0.3
- D.0.5167

(3) 机修车间在对外分配生产费用时，分配率是（ ）。

A.0.5

B.0.3267

C.0.3

D.0.5167

(4) 基本生产车间应分摊的费用是( )元。

A.生产成本 3 356.92

B.制造费用 2 573.53

C.生产成本 3 200

D.制造费用 2 450

(5) 对外分配的时, 应编制的会计分录是( )。

A.借: 生产成本——基本生产成本 3 356.92

贷: 生产成本——辅助生产成本——运输车间 980.10  
——机修车间 2 376.82

B.借: 制造费用 2 573.53

贷: 生产成本——辅助生产成本——运输车间 816.75  
——机修车间 1 756.78

C.借: 管理费用 1 169.55

贷: 生产成本——辅助生产成本——运输车间 653.15  
——机修车间 516.40

D.借: 制造费用 1 100

贷: 生产成本——辅助生产成本——运输车间 600  
——机修车间 500

10.2019 年年初, 甲股份有限公司所有者权益总额为 3 400 万元, 其中: 股本 1 000 万元, 资本公积 1 600 万元, 盈余公积 300 万元, 未分配利润 500 万元。2019 年该公司发生的有关股东权益业务资料如下:

(1) 1 月 15 日, 委托证券公司发行普通股 300 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 5 元, 按照发行价的 2% 向证券公司支付相关手续费。(不考虑发行过程中的税费等因素)

(2) 2 月 5 日, 经股东大会批准将资本公积 800 万元转增股本。

(3) 6 月 20 日, 经股东大会批准, 甲公司以每股 4 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。

(4) 2019 年度实现利润总额 2 000 万元, 其中包括本年实现的国债利息收入 25 万元, 并且当年营业外支出中有 15 万元为税收滞纳金罚金, 所得税税率为 25%。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

(5) 经股东大会批准宣告发放现金股利 450 万元。

**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), 甲公司发行股票应计入资本公积的金额为( )万元。

A.1 000

B.1 170

C.1 200

D.1 500

(2) 根据资料 (2) , 下列各项中, 会计处理结果表述正确的是 ( ) 。

A.企业所有者权益总额减少 800 万元

B.企业留存收益减少 800 万元

C.不会导致企业所有者权益总额发生增减变化

D.企业股本增加 800 万元

(3) 根据资料 (3) , 甲公司回购并注销库存股的会计处理正确的是 ( ) 。

A.回购本公司股票时:

借: 库存股 400

贷: 银行存款 400

B.回购本公司股票时:

借: 股本 400

贷: 库存股 400

C.注销本公司股票时:

借: 股本 100

资本公积——股本溢价 300

贷: 库存股 400

D.注销本公司股票时:

借: 股本 400

贷: 库存股 400

(4) 根据期初资料和资料 (4) , 下列各项中, 会计处理结果正确的是 ( ) 。

A.期末盈余公积余额为 350 万元

B.期末盈余公积余额为 450.25 万元

C.本年增加盈余公积 50 万元

D.本年增加盈余公积 150.25 万元

(5) 根据以上资料, 甲公司 2019 年年末未分配利润的金额为 ( ) 万元。

A.1 402.25

B.1 492.5

C.1 843.25

D.1 992.5