

《初级会计实务》摸底试卷（一）

一、单项选择题

1. 下列会计行为中，体现了及时性要求的是（ ）。

- A. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- B. 将以租赁方式租入的资产（短期租赁和低值资产租赁除外）视为企业的资产
- C. 对很可能承担的环保责任确认预计负债
- D. 每日根据审核后的现金收款、付款凭证及时逐笔登记现金日记账

【正确答案】D

【答案解析】选项 AC，体现了谨慎性的要求；选项 B，体现了实质重于形式的要求。

2. 会计是对一定单位的经济事项进行确认、计量、（ ），并通过所提供的会计资料，作出预测，参与决策，实行监督。

- A. 计算和报告
- B. 分析和记录
- C. 对账和分析
- D. 记录和报告

【正确答案】D

【答案解析】会计的核算职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

3. 下列关于信息化使用会计软件基本要求的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 不得提供对已记账凭证的删除和插入功能
- B. 可同时提供外国或少数民族文字界面对照和处理支持
- C. 提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能
- D. 提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能

【正确答案】D

【答案解析】企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。

4. 下列各项中，一般采用数量金额式账页的账簿是（ ）。

- A. 销售费用明细账
- B. 银行存款日记账
- C. 应付账款明细账
- D. 原材料明细账

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，一般采用多栏式账簿；选项 B，可以采用三栏式或者多栏式账簿；选项 C，一般采用三栏式账簿。

5. 2019 年 5 月 5 日，A 公司从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 500 万股作为交易性金融资产，每股支付价款 8 元，另支付相关费用 10 万元，增值税税额为 0.6 万元。2019 年 12 月 31 日，每股股票的市价为 8.2 元。不考虑其他因素，A 公司 2019 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

- A. 损失 90
- B. 收益 100
- C. 收益 90
- D. 损失 10

【正确答案】B

【答案解析】本题会计分录为

2019 年 5 月 5 日:

借: 交易性金融资产——成本 (500×8) 4 000

贷: 其他货币资金 4 000

借: 投资收益 10

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.6

贷: 其他货币资金 10.6

2019 年 12 月 31 日:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 [(8.2-8)×500]100

贷: 公允价值变动损益 100

A 公司 2019 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益=8.2×500-8×500=100(万元)。

6. 下列各项中, 不属于库存商品的是 ()。

A. 接受来料加工制造的代制品

B. 寄存在外的商品

C. 为外单位加工修理的代修品

D. 已完成销售手续, 客户未领取的商品

【正确答案】D

【答案解析】库存商品具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品, 不应作为企业的库存商品, 而应作为代管商品处理, 单独设置代管商品备查簿进行登记。

7. 某公司出售专用设备一台, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 30 万元, 增值税税额为 3.9 万元, 支付不含税清理费 5 万元, 该设备出售时的账面价值为 22 万元。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于此项交易产生净损益的会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 资产处置损益增加 8 万元

B. 资产处置损益增加 3 万元

C. 营业外收入增加 25 万元

D. 营业外收入增加 27 万元

【正确答案】B

【答案解析】将出售固定资产转入清理时:

借: 固定资产清理 22

贷: 固定资产 22

支付清理费用时:

借: 固定资产清理 5

贷: 银行存款 5

收到固定资产的价款和税款时:

借: 银行存款 33.9

贷: 固定资产清理 30

应交税费——应交增值税(销项税额) 3.9

结转出售固定资产实现的利得时:

借: 固定资产清理 (30-22-5) 3

贷: 资产处置损益 3

8. 下列属于企业行政管理部门发生的不符合资本化条件的设备修理费用, 应借记的会计科目是 ()。

A. 管理费用

B. 营业外支出

C. 长期待摊费用

D. 制造费用

【正确答案】A

【答案解析】企业行政管理部门发生的不可资本化的后续支出，比如企业行政管理部门发生的固定资产日常修理费用及其可抵扣的增值税进项税额，借记“管理费用”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”等科目。

9. 2021 年 8 月 1 日，某企业购入原材料并验收入库，取得增值税专用发票上注明的价款为 600 000 元，增值税税额为 78 000 元，对方代垫的运费为 12 000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1 080 元，全部款项尚未支付。不考虑其他因素，则该企业确认应付账款的金额为（ ）元。

A. 678 000

B. 612 000

C. 691 080

D. 600 000

【正确答案】C

【答案解析】该企业确认应付账款的金额 = 600 000 + 78 000 + 12 000 + 1 080 = 691 080（元）。

本题会计分录：

借：原材料 612 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 79 080

 贷：应付账款 691 080

10. 甲企业为增值税一般纳税人，2020 年 1 月 1 日委托乙企业加工一批应税消费品，由乙企业代收代缴消费税，2020 年 3 月 5 日加工完成，甲企业收回后直接对外销售。不考虑其他因素，则由乙企业代收代缴的消费税应记入的会计科目是（ ）。

A. 应交税费——应交消费税

B. 银行存款

C. 委托加工物资

D. 库存商品

【正确答案】C

【答案解析】消费税是单一环节征税，如果收回后用于直接销售，则销售环节就不再征收消费税了，所以委托加工环节的消费税直接计入委托加工物资的成本中。

11. 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

【正确答案】D

【答案解析】本题考核回购、注销股票的账务处理。分录如下：

借：库存股 4 000

 贷：银行存款 4 000

借：股本 1 000

 资本公积——股本溢价 3 000

 贷：库存股 4 000

注销回购股票后所有者权益总额 = (11 000 + 3 000 + 450 + 550) - (1 000 + 3 000) = 11 000（万元）。

12. 2019 年 6 月 30 日, 某股份有限公司的股本为 5 000 万元 (面值为 1 元), 资本公积 (股本溢价) 为 1 000 万元, 盈余公积为 1 600 万元。经股东大会批准, 该公司回购本公司股票 200 万股并注销, 回购价格为每股 3 元。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该公司注销全部库存股的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 盈余公积减少 600 万元
- B. 股本减少 600 万元
- C. 资本公积减少 400 万元
- D. 盈余公积减少 400 万元

【正确答案】C

【答案解析】回购时的会计处理为:

借: 库存股 (200×3) 600

贷: 银行存款 600

注销库存股时的会计处理为:

借: 股本 200

资本公积——股本溢价 400

贷: 库存股 600

13. 下列各项中, 影响利润表中“营业利润”项目的是 ()。

- A. 所得税费用
- B. 营业外收入
- C. 营业外支出
- D. 其他业务收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 影响净利润, 选项 B、C 影响利润总额, 不影响营业利润; 选项 D, 影响营业收入, 进而影响营业利润。

14. 下列各项中, 影响营业利润的是 ()。

- A. 税收罚款支出
- B. 管理不善造成的库存现金短缺
- C. 接受现金捐赠
- D. 当期确认的所得税费用

【正确答案】B

【答案解析】本题考核影响营业利润的因素。选项 A, 记入“营业外支出”科目, 不影响营业利润, 影响利润总额; 选项 B, 记入“管理费用”科目, 影响营业利润; 选项 C, 记入“营业外收入”科目, 不影响营业利润, 影响利润总额; 选项 D, 记入“所得税费用”科目, 影响净利润, 不影响营业利润。

15. 下列各项中, 不影响营业利润项目的是 ()。

- A. 企业发生的业务招待费
- B. 合同违约金
- C. 转让股权收益
- D. 取得交易性金融资产支付的手续费

【正确答案】B

【答案解析】本题考核影响营业利润核算的内容。选项 A, 企业发生的业务招待费, 计入管理费用, 影响营业利润; 选项 B, 合同违约金计入营业外支出, 影响利润总额, 但不影响营业利润; 选项 C, 转让股权收益计入投资收益, 影响营业利润; 选项 D, 取得交易性金融资产支付的手续费计入投资收益, 影响营业利润。

16. 2020 年 12 月 31 日, 某企业“应付账款”总账科目贷方余额为 12.55 万元, 其中“应付账款—

—甲公司”明细科目贷方余额为 17.55 万元,“应付账款——乙公司”明细科目借方余额为 5 万元;“预付账款”总账科目借方余额为 5 万元,其中“预付账款——丙公司”明细科目借方余额为 20 万元,“预付账款——丁公司”明细科目贷方余额为 15 万元。不考虑其他因素,该企业 12 月 31 日资产负债表中“预付款项”项目期末余额为()万元。

- A. 20
- B. 25
- C. 18.5
- D. 23.5

【正确答案】B

【答案解析】“预付款项”项目,应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数,减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。本题中不涉及坏账准备,不需要考虑坏账准备的数据,所以“预付款项”项目期末余额=20+5=25(万元)。

17. 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

【正确答案】D

【答案解析】选项 A,根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列;选项 B,“应付账款”项目,应根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列;选项 C,“交易性金融资产”项目,应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

18. 如果在分配辅助生产费用时,将辅助生产车间按计划单位成本分配转出数与辅助生产车间实际发生的费用的差额,全部计入了管理费用,这种费用的分配方法是()。

- A. 顺序分配法
- B. 交互分配法
- C. 计划成本分配法
- D. 代数分配法

【正确答案】C

【答案解析】计划成本分配法的特点是辅助生产车间为各受益单位提供的劳务,都按照劳务的计划单位成本进行分配,辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用。

19. 下列各种产品成本计算方法中,适用于单步骤、大批量生产的是()。

- A. 分批法
- B. 分步法
- C. 品种法
- D. 分类法

【正确答案】C

【答案解析】品种法适用于单步骤、大量生产的企业。分批法适用于单件、小批生产的企业。分步法适用于大量大批生产多步骤生产的企业。

20. 下列各项中,属于政府预算会计要素的是()。

- A. 净资产
- B. 预算结余
- C. 费用

D. 收入

【正确答案】B

【答案解析】政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。选项 ACD，属于政府财务会计要素。

二、多项选择题

1. 下列各项中，导致企业资产和负债同时减少的经济业务有（ ）。

- A. 以银行存款偿还到期的借款
- B. 以库存现金支付前欠货款
- C. 向股东分配股票股利
- D. 赊购原材料

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，会计分录：

借：短期借款（假设为短期借款）

贷：银行存款

会导致资产和负债同时减少。

选项 B，会计分录：

借：应付账款

贷：库存现金

会导致资产和负债同时减少。

选项 C，会计分录：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

属于所有者权益内部的变动，不影响资产和负债。

选项 D，会计分录（假设不考虑相关税费）：

借：原材料

贷：应付账款

会导致资产和负债同时增加。

2. 下列各项中，会引起交易性金融资产账面价值发生变化的有（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值上升
- B. 出售部分交易性金融资产
- C. 确认分期付息债券利息
- D. 被投资单位宣告分派现金股利

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，交易性金融资产的公允价值上升

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

选项 B，出售部分交易性金融资产

借：其他货币资金

贷：交易性金融资产

投资收益（或借记）

选项 C，确认分期付息债券利息

借：财务费用

贷：应付利息

选项 D，被投资单位宣告分派现金股利

借：应收股利

贷：投资收益

3. 甲企业为增值税一般纳税人，采用计划成本法进行存货的日常核算。2022 年 10 月 1 日购入一批 A 材料 203 千克，取得的增值税专用发票上注明的价款为 20 000 元，增值税税额为 2 600 元，运输途中发生合理损耗 3 千克，材料入库前的挑选整理费为 300 元，材料已验收入库，全部价款已用银行存款支付。该批 A 材料的单位计划成本为 90 元。不考虑其他因素，甲企业购入 A 材料的会计处理正确的有（ ）。

- A. 借：材料采购 20 300
 应交税费——应交增值税（进项税额）2 600
 贷：银行存款 22 900
- B. 借：材料成本差异 2 300
 贷：材料采购 2 300
- C. 借：材料采购 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额）2 600
 贷：银行存款 22 600
- D. 借：材料成本差异 2 000
 贷：材料采购 2 000

【正确答案】AB

【答案解析】购进材料的成本差异=购进材料的实际成本-购进材料的计划成本=（20 000+300）-（203-3）×90=2 300（元）。购进材料的实际成本中包含运输途中的合理损耗，而购进材料的计划成本为实际入库数量乘以原材料的计划单位成本。会计分录为：

借：材料采购（20 000+300）20 300
 应交税费——应交增值税（进项税额）2 600
 贷：银行存款 22 900

借：原材料〔（203-3）×90〕18 000
 贷：材料采购 18 000

结转入库材料成本差异（实际成本大于计划成本为超支差，所以应记入“材料成本差异”科目的借方）：

借：材料成本差异 2 300
 贷：材料采购 2 300

4. 下列各项支出，应计入无形资产成本的有（ ）。

- A. 购入著作权发生的支出
- B. 购入非专利技术发生的支出
- C. 购入专营权发生的支出
- D. 研究开发新技术发生的可资本化的开发支出

【正确答案】ABCD

5. 某企业为增值税一般纳税人，开出银行承兑汇票购入原材料一批，并以银行存款支付银行承兑汇票手续费。下列各项中，关于该企业采购原材料的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 支付的运输费计入材料成本
- B. 支付的可以抵扣的增值税进项税额计入材料成本
- C. 支付的原材料价款计入材料成本
- D. 支付的票据承兑手续费计入财务费用

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

会计分录为：（假设为实际成本法核算，材料已验收入库）

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）（可以抵扣的增值税）

贷：应付票据

支付银行承兑汇票手续费：

借：财务费用

贷：银行存款

6. 某企业为增值税一般纳税人，下列各项中，能从销项税额中抵扣的进项税额有（ ）。

- A. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额
- B. 购进免税农产品准予抵扣的增值税税额
- C. 从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额
- D. 从税务机关或扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税税额

【正确答案】ABCD

7. 企业因客户要求回购商品的，对于售后回购的处理原则表述正确的有（ ）。

- A. 客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，作为融资交易处理
- B. 客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，作为租赁交易处理
- C. 客户不具有行使要求权的重大经济动因的，应作为附有销售退回条款的销售交易处理
- D. 当原售价明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，应作为融资交易处理；选项 D，当回购价明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因。

8. 下列各项中，不会影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 收到前欠货款
- B. 处置投资取得的净收益
- C. 收到退回的所得税
- D. 发生的业务招待费

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，收到前欠货款不影响损益，不影响营业利润；选项 B，处置投资取得的净收益作为投资收益核算，影响营业利润；选项 C，收到退回的所得税应计入营业外收入，不影响营业利润；选项 D，发生的业务招待费计入管理费用，影响营业利润。

9. 下列各项中，属于企业资产负债表“应付职工薪酬”项目列报内容的有（ ）。

- A. 应支付给临时职工的短期薪酬
- B. 应提供给已故职工遗属的福利
- C. 因解除劳动关系而应给予职工的现金补偿
- D. 向职工提供的异地安家费

【正确答案】ABCD

【答案解析】“应付职工薪酬”项目，反映企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

10. 下列各项中，不应计入产品成本的有（ ）。

- A. 在建工程领用的原材料
- B. 基本生产车间管理人员的薪酬
- C. 企业行政管理人员的薪酬
- D. 生产产品耗用的原材料费用

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，在建工程耗用的原材料计入在建工程，最终计入固定资产成本；选项 C，企业

行政管理人员的薪酬计入管理费用。

三、判断题

1. 在持续经营的基本假设下，会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。（ ）

【正确答案】Y

2. 收入是指企业在非日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本有关的经济利益的总流入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本“无关”的经济利益的总流入。

3. 企业已计提的存货跌价准备，以后期间不得转回。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】存货跌价准备可以在原范围内转回。

4. 企业以租赁方式租入使用权资产供销售部门使用，对该资产进行改良发生的支出应直接计入固定资产的成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，如以租赁方式租入使用权资产发生的改良支出等。

5. 企业租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

6. 用资本公积转增资本属于留存收益内部的变动，不影响所有者权益总额。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，资本公积转增资本与留存收益无关。

7. 企业发生的工会经费应通过税金及附加科目核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业按规定提取的工会经费，属于职工薪酬，应当按照受益对象，分别计入相关的成本、费用。

8. 企业出售原材料结转成本应当通过主营业务成本核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业出售原材料应该确认其他业务收入，结转其他业务成本。

9. 若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

10. 企业因固定资产毁损形成的净损失，应列入利润表的“营业外支出”项目，使得企业的营业利润减少。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】营业外收入和营业外支出不影响企业的营业利润，影响企业的利润总额；营业外支出增加，导致企业利润总额减少。

四、不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年度发生的有关交易性金融资产业务如下：

(1) 1月1日,从上海证券交易所购入A上市公司(以下简称A公司)的股票40 000股,每股买入价为20元(其中包含已宣告但尚未分派的现金股利0.5元);另支付相关交易费用360元,支付增值税21.6元,甲公司将该股票划分为交易性金融资产。

(2) 3月15日,收到A公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。6月30日,甲公司持有A公司股票的市价为每股21元。

(3) 7月6日,A公司宣告以每股0.2元发放上年度的现金股利。7月10日,甲公司收到A公司向其发放的现金股利,假定股利不考虑相关税费。

(4) 8月1日,甲公司出售持有的A公司股票30 000股,实得价款650 000元,转让该金融商品应交增值税2 830元,款项已收到。

要求:

根据上述资料,假定该公司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,关于甲公司购入A公司股票的会计处理结果表述正确的是()。

- A. “应收股利”科目借方增加20 000元
- B. “投资收益”科目借方增加360元
- C. “管理费用”科目借方增加360元
- D. “应交税费”科目贷方增加21.6元

【正确答案】AB

【答案解析】资料(1)会计分录:

借:交易性金融资产——成本 $[(20-0.5) \times 40\ 000]$ 780 000

 应收股利 $(0.5 \times 40\ 000)$ 20 000

 贷:其他货币资金 800 000

借:投资收益 360

 应交税费——应交增值税(进项税额) 21.6

 贷:其他货币资金 381.6

(2) 根据资料(1),甲公司确认的交易性金融资产的初始入账价值为()元。

- A. 780 000
- B. 780 360
- C. 800 000
- D. 800 360

【正确答案】A

【答案解析】资料(1)会计分录:

借:交易性金融资产——成本 $[(20-0.5) \times 40\ 000]$ 780 000

 应收股利 $(0.5 \times 40\ 000)$ 20 000

 贷:其他货币资金 800 000

借:投资收益 360

 应交税费——应交增值税(进项税额) 21.6

 贷:其他货币资金 381.6

所以交易性金融资产的初始入账价值=780 000(元)。

(3) 根据资料(2),下列各项中,关于交易性金融资产相关会计处理结果的表述正确的是()。

- A. 3月15日,收到现金股利时,借记“其他货币资金”科目
- B. 3月15日,收到现金股利时,贷记“应收股利”科目
- C. 6月30日,确认公允价值变动,借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目
- D. 6月30日,确认公允价值变动,贷记“其他货币资金”科目

【正确答案】ABC

【答案解析】资料（2）会计分录：

3 月 15 日

借：其他货币资金 $(0.5 \times 40\ 000)$ 20 000

贷：应收股利 20 000

6 月 30 日

借：交易性金融资产——公允价值变动 $[(21 - 19.5) \times 40\ 000]$ 60 000

贷：公允价值变动损益 60 000

（4）根据资料（1）和（3），下列各项中，关于甲公司现金股利的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. A 公司宣告分配现金股利时：

借：应收股利 8 000

贷：投资收益 8 000

B. A 公司宣告分配现金股利时：

借：银行存款 8 000

贷：投资收益 8 000

C. 甲公司收到现金股利时：

借：其他货币资金 8 000

贷：应收股利 8 000

D. 甲公司收到现金股利时：

借：银行存款 8 000

贷：应收股利 8 000

【正确答案】AC

【答案解析】资料（3）会计分录：

7 月 6 日

借：应收股利 $(0.2 \times 40\ 000)$ 8 000

贷：投资收益 8 000

7 月 10 日

借：其他货币资金 8 000

贷：应收股利 8 000

（5）根据资料（1）至（4），下列各项中，关于甲公司该交易性金融资产的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 处置时应交税费减少 2 830 元

B. 持有该交易性金融资产的净收益为 84 810 元

C. 处置时交易性金融资产（公允价值变动）减少 60 000 元

D. 处置后“交易性金融资产（成本）”科目金额为 0

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，处置金融资产时，需要确认应交税费，所以应交税费应当增加 2 830 元；选项 B，持有该交易性金融资产的净收益 = -360 （资料 1 借方投资收益）+ $60\ 000$ （资料 2 贷方公允价值变动损益）+ $8\ 000$ （资料 3 贷方投资收益）+ $20\ 000$ （资料 4 贷方投资收益）- $2\ 830$ （资料 4 借方投资收益）= $84\ 810$ （元）；选项 C，本题购入交易性金融资产 40 000 股，而处置时只处置了 30 000 股，所以减少的公允价值变动也只是 30 000 股的公允价值变动，即 $[30\ 000 \times (21 - 19.5)]$ 45 000 元；选项 D，本题购入交易性金融资产 40 000 股，而处置时只处置了 30 000 股，所以处置之后，“交易性金融资产——成本”科目余额 = $(40\ 000 - 30\ 000) \times 19.5 = 195\ 000$ （元）。

资料（4）会计分录：

借：其他货币资金 650 000

贷：交易性金融资产——成本 $(30\ 000 \times 19.5)$ 585 000

——公允价值变动 $[30\ 000 \times (21 - 19.5)] 45\ 000$

投资收益 $(650\ 000 - 585\ 000 - 45\ 000) 20\ 000$

借：投资收益 2 830

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 2 830

2. 某企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生的有关经济业务如下：

(1) 2 日，企业自行开发的一项行政部门管理用 M 非专利技术的研发活动结束，达到预定用途。其中，研究阶段自本年 1 月 1 日开始至 6 月 30 日结束，共发生支出 600 000 元，不符合资本化确认条件；开发阶段自本年 7 月 1 日开始至 12 月 2 日结束，共发生支出 300 000 元，全部符合资本化确认条件。企业预计 M 非专利技术的受益年限为 5 年，残值为零，采用直线法进行摊销。

(2) 10 日，购入一台不需要安装的 N 生产设备，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为 800 000 元，增值税税额为 104 000 元，款项尚未支付。

(3) 12 日，N 生产设备运达并交付使用。以银行存款支付 N 设备运输费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运输费为 3 000 元，增值税税额为 270 元。

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)，下列各项中，关于 M 非专利技术研发支出的会计科目处理表述正确的是 ()。

- A. 12 月 2 日一次性将“研发支出——费用化支出”科目归集金额 600 000 元转入“管理费用”科目
- B. 12 月 2 日一次性将“研发支出——资本化支出”科目归集金额 300 000 元转入“无形资产”科目
- C. 6 月 30 日之前发生的研发支出在发生时记入“研发支出——费用化支出”科目共计 600 000 元
- D. 7 月至 12 月发生的研发支出在发生时记入“研发支出——资本化支出”科目共计 300 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

1 月 1 日至 6 月 30 日：

借：研发支出——费用化支出 600 000

贷：银行存款 600 000

6 月 30 日

借：管理费用 600 000

贷：研发支出——费用化支出 600 000

7 月 1 日至 12 月 2 日：

借：研发支出——资本化支出 300 000

贷：银行存款 300 000

12 月 2 日

借：无形资产 300 000

贷：研发支出——资本化支出 300 000

(2) 根据资料 (1)，下列各项中，关于 M 非专利技术摊销的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 2019 年 12 月 M 非专利技术的摊销金额为 5 000 元
- B. 计提的摊销额应计入管理费用
- C. 应自 2020 年 1 月起开始计提摊销
- D. 应自 2019 年 12 月起开始计提摊销

【正确答案】ABD

【答案解析】从 12 月开始计提摊销，每月的摊销额 $= 300\ 000 / 5 / 12 = 5\ 000$ (元)，因为该非专利技术属于行政管理部门使用，所以摊销额计入管理费用。

会计分录：

借：管理费用 5 000

贷：累计摊销 5 000

(3) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项中, 关于 N 设备的会计科目处理表述正确的是 ()。

- A. 购进设备价款 800 000 元记入“固定资产”科目借方
- B. 月末将“在建工程”科目借方金额 3 000 元转入“固定资产”科目
- C. 支付运输费 3 000 元记入“固定资产”科目借方
- D. 支付运输费 3 000 元记入“在建工程”科目借方

【正确答案】AC

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 固定资产 800 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 104 000
 贷: 应付账款 904 000

资料 (3) 会计分录:

借: 固定资产 3 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 270
 贷: 银行存款 3 270

(4) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项中, 关于购进 N 设备的增值税会计科目处理正确的是 ()。

- A. 借记“应交税费——应交增值税 (进项税额)”科目 104 270 元
- B. 借记“应交税费——应交增值税 (进项税额)”科目 62 562 元
- C. 借记“固定资产”科目 104 000 元
- D. 借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目 41 708 元

【正确答案】A

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 固定资产 800 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 104 000
 贷: 应付账款 904 000

资料 (3) 会计分录:

借: 固定资产 3 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 270
 贷: 银行存款 3 270

(5) 根据资料 (1) 至 (3), 该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目和“无形资产”项目“期末余额”增加的金额分别是 ()。

- A. 803 000 元和 295 000 元
- B. 800 000 元和 300 000 元
- C. 800 000 元和 295 000 元
- D. 803 000 元和 300 000 元

【正确答案】A

【答案解析】“固定资产”项目的金额=800 000 (资料 2)+3 000 (资料 3)=803 000 (元)。

“无形资产”项目的金额=“无形资产”期末余额-“累计摊销”金额=300 000 (资料 1)-5 000 (资料 1)=295 000 (元)。

3. 甲公司为增值税一般纳税人。2019 年 12 月, 甲公司发生与职工薪酬相关的经济业务如下:

(1) 10 日, 购买小型取暖炉一批, 价款 100 000 元, 增值税税额 13 000 元, 已取得可抵扣增值税专用发票, 全部款项以银行存款支付。取暖炉购入后作为非货币性福利发给一线生产工人, 并转出增值税进项税额。

(2) 31 日, 公司为高级管理人员免费使用的 5 辆汽车计提折旧, 每辆汽车应计提折旧费 3 000 元, 作为非货币性薪酬核算。

(3) 31 日, 根据在岗职工数量及其岗位, 决定以补贴职工食堂支出的形式发放货币性职工薪酬,

共计 17 000 元，其中生产工人 12 000 元、车间管理人员 2 000 元、行政管理人员 1 500 元、专设销售机构人员 1 500 元。

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)，下列各项中，甲公司发放取暖炉相关会计处理表述正确的是 ()。

- A. 贷记“库存商品”科目 100 000 元
- B. 借记“应付职工薪酬”科目 113 000 元
- C. 借记“应付职工薪酬”科目 100 000 元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目 13 000 元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

购入取暖炉时：

借：库存商品 100 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 000
 贷：银行存款 113 000

发放取暖炉时：

借：生产成本 (100 000+13 000) 113 000
 贷：应付职工薪酬 113 000
借：应付职工薪酬 113 000
 贷：库存商品 100 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13 000

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，甲公司计提车辆折旧费会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 制造费用增加 15 000 元
- B. 管理费用增加 15 000 元
- C. 累计折旧增加 15 000 元
- D. 固定资产账面价值减少 15 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

借：管理费用 (5×3 000) 15 000
 贷：应付职工薪酬 15 000
借：应付职工薪酬 15 000
 贷：累计折旧 15 000

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，关于甲公司职工福利费会计处理表述正确的是 ()。

- A. 行政管理人员的补贴计入管理费用
- B. 专设销售机构人员的补贴计入销售费用
- C. 产品生产人员的补贴计入生产成本
- D. 车间管理人员的补贴计入管理费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，车间管理人员的补贴计入制造费用。

资料 (3) 会计分录：

借：生产成本 12 000
 制造费用 2 000
 管理费用 1 500
 销售费用 1 500
 贷：应付职工薪酬 17 000

(4) 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，甲公司当月发生的非货币性职工薪酬是 () 元。

- A. 128 000
- B. 130 000
- C. 145 000
- D. 100 000

【正确答案】A

【答案解析】当月发生的非货币性职工薪酬 = 113 000 (资料 1) + 15 000 (资料 2) = 128 000 (元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (3)，上述业务对甲公司 2019 年 12 月利润表中“管理费用”项目本期金额的影响是 () 元。

- A. 18 000
- B. 16 500
- C. 18 500
- D. 20 000

【正确答案】B

【答案解析】上述业务对甲公司 2019 年 12 月利润表中“管理费用”项目本期的影响金额 = 15 000 (资料 2) + 1 500 (资料 3) = 16 500 (元)。