

《初级会计实务》冲刺试卷（一）

一、单项选择题

1. 甲公司月初“银行存款”账户借方余额为 100 万元，本月发生下列业务：（1）以银行存款购买原材料 10 万元；（2）向银行借款 60 万元，款项存入银行；（3）以银行存款归还前欠货款 30 万元；（4）收回应收账款 20 万元，款项已存入银行。月末甲公司“银行存款”账户借方余额为（ ）万元。

- A. 60
- B. 100
- C. 120
- D. 140

【正确答案】D

【答案解析】月末“银行存款”账户借方余额=月初借方余额+本期增加额-本期减少额=100+60+20-10-30=140（万元）。

2. 下列各项中，关于盈余公积会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目
- B. 用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——应付现金股利或利润”科目
- C. 提取盈余公积时，应借记“本年利润”科目，贷记“盈余公积”科目
- D. 用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“资本公积”科目

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“应付股利”科目；选项 C，提取盈余公积时，应借记“利润分配——提取法定（任意）盈余公积”科目，贷记“盈余公积”科目；选项 D，用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本”或“股本”科目。

3. 下列各项中，反映可比性会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 企业对售出商品计提预计产品质量保证损失
- B. 同一企业不同时期发生的相同交易采用一致的会计政策
- C. 企业以实际发生的交易为依据进行确认、计量、记录和报告
- D. 企业及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于谨慎性要求；选项 C，属于可靠性要求；选项 D，属于及时性要求。

4. 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。

5. 某企业 2017 年 11 月发生以下经济业务：支付专设销售机构固定资产修理费 3 万元；代垫销售商品运杂费 2 万元；结转随同商品出售单独计价包装物成本 5 万元；预计本月已销商品质量保证损失 1 万元；支付诉讼费 0.8 万元。该企业 11 月份应计入销售费用的金额是（ ）万元。

- A. 6
- B. 6.8
- C. 4
- D. 4.8

【正确答案】C

【答案解析】代垫销售商品运杂费记入“应收账款”科目；随同商品出售单独计价包装物成本记入“其他业务成本”科目；支付的诉讼费记入“管理费用”科目。11 月份计入销售费用的金额=（销售机构固定资产修理费）3+（预计产品质量保证损失）1=4（万元）。

6. 下列各项中，应直接计入当期生产成本的是（ ）。

- A. 生产设备的维修费用
- B. 固定资产毁损净损失
- C. 车间管理人员工资和福利
- D. 生产人员的薪酬

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，企业生产车间（部门）发生的固定资产维修费用计入制造费用；选项 B，固定资产毁损净损失计入营业外支出；选项 C，车间管理人员工资和福利先计入制造费用，再根据分配标准结转至生产成本；选项 D，直接计入生产成本。

7. 下列各项，不影响企业利润总额的是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 所得税费用
- D. 投资收益

【正确答案】C

【答案解析】利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出，选项 C，所得税费用影响净利润，不影响利润总额，选项 D，投资收益影响营业利润，进而影响利润总额。

8. 乙公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月 31 日，计提本月固定资产折旧如下：生产车间计提 40 000 元，专设销售机构计提 18 000 元，行政管理部门计提 27 000 元，经营租出闲置生产设备计提 6 000 元，财务部门计提 2 000 元。不考虑其他因素，该企业固定资产折旧的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 计入制造费用的金额为 46 000 元
- B. 计入销售费用的金额为 18 000 元
- C. 计入管理费用的金额为 27 000 元
- D. 计入财务费用的金额为 2 000 元

【正确答案】B

【答案解析】生产车间计提的折旧额 40 000 元计入制造费用；专设销售机构计提的折旧额 18 000 元计入销售费用；行政管理部门计提的折旧额 27 000 元和财务部门计提的折旧额 2 000 元计入管理费用；经营租出闲置生产设备计提的折旧额 6 000 元计入其他业务成本。

9. 2017 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用 10 万元，对外捐赠支出 5 万元，支付税收滞纳金 1 万元。不考虑其他因素，该企业 2017 年 6 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 1

- B. 5
C. 6
D. 16

【正确答案】C

【答案解析】记入“营业外支出”项目的本期金额 $=5+1=6$ （万元），支付的诉讼费用 10 万元记入“管理费用”。

10. 某企业 2019 年 6 月末，“应付债券”科目的期末余额为 500 000 元，该债券于 2015 年 12 月 31 日发行，期限为 4 年。不考虑其他因素，该企业编制 2019 年半年度资产负债表时，该笔债券应填入的项目是（ ）。

- A. 应付债券
B. 应付票据
C. 其他流动负债
D. 一年内到期的非流动负债

【正确答案】D

【答案解析】该债券于 2019 年 12 月 31 日到期，2019 年 6 月末至到期日还有 6 个月，因此应填入“一年内到期的非流动负债”项目。

11. 2019 年 12 月 31 日，某公司有关科目余额如下：“在建工程”科目借方余额 80 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额 8 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额 3 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。

- A. 72
B. 80
C. 99
D. 110

【正确答案】C

【答案解析】“在建工程”项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。所以该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额 $=80-8+30-3=99$ （万元）。

12. 某企业为增值税一般纳税人，购入一项专利权支付价款 350 万元，增值税税额 21 万元，支付使专利权达到预定用途的专业服务费 10 万元，增值税税额 0.6 万元，已取得相关增值税专用发票。不考虑其他因素，该专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 381.6
B. 371
C. 350
D. 360

【正确答案】D

【答案解析】外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，所以该专利权的入账价值 $=350+10=360$ （万元）。

会计分录：

借：无形资产 （350+10） 360

 应交税费——应交增值税（进项税额）（21+0.6） 21.6

 贷：银行存款 381.6

13. 企业缴纳上月应交未交的增值税时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（转出未交增值税）
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（转出多交增值税）
- D. 应交税费——应交增值税（已交税金）

【正确答案】B

【答案解析】企业交纳以前期间未交的增值税时，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“银行存款”科目。

14. 下列各项中，（ ）不属于科目汇总表账务处理程序步骤。

- A. 根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账
- B. 根据各种记账凭证编制汇总记账凭证
- C. 根据科目汇总表登记总分类账
- D. 期末根据总分类账和明细分类账的记录，编制会计报表

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 是汇总记账凭证账务处理程序的步骤。

15. 乙企业基本生产车间生产 A、B 两种产品，本月共发生生产工人职工薪酬 3 000 万元，按产品产量比例分配生产工人职工薪酬，A 产品的产量为 400 件，B 产品的产量为 600 件。不考虑其他因素，A 产品应分配的职工薪酬为（ ）万元。

- A. 1 200
- B. 1 800
- C. 1 500
- D. 2 200

【正确答案】A

【答案解析】生产工资费用分配率 = A、B 产品生产职工薪酬总额 ÷ A、B 产品产量总和 = $3\,000 \div (400 + 600) = 3$;

A 产品应分配的职工薪酬 = A 产品的产量 × 分配率 = $400 \times 3 = 1\,200$ （万元）。

16. 某企业采用月末一次加权平均法对发出存货进行计价。2021 年 12 月 1 日，该企业结存材料 50 千克，单位成本为 1 000 元；12 月 15 日，入库材料 150 千克，单位成本为 1 050 元；12 月 21 日，生产产品领用材料 100 千克。不考虑其他因素，该企业 12 月份发出材料的实际成本为（ ）元。

- A. 105 000
- B. 103 750
- C. 100 000
- D. 102 500

【正确答案】B

【答案解析】月末一次加权平均法下存货单位成本 = $(\text{月初结存存货成本} + \text{本期购入存货成本}) \div (\text{月初结存存货数量} + \text{本期购入存货数量}) \times 100\% = (50 \times 1\,000 + 150 \times 1\,050) \div (50 + 150) = 1\,037.5$ （元）；本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 × 存货单位成本 = $100 \times 1\,037.5 = 103\,750$ （元）。

17. 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，购入存货总成本中是包含合理损耗和无法查明原因的损耗的，所以计算存货实际成本的时候只扣减无法查明原因的损耗即可。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

18. 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。

19. 甲企业收到丁企业作为资本投入的银行存款 750 万元，占注册资本 46% 的份额，甲企业注册资本总额为 1 000 万元。则该业务应计入甲企业资本公积的金额为（ ）万元。

A. 540

B. 460

C. 290

D. 210

【正确答案】C

【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。甲企业应计入资本公积的金额 $=750-(1\ 000\times 46\%)=290$ （万元）。

20. 下列各项中，小规模纳税人应缴纳的增值税，应贷记的科目是（ ）。

A. 应交税费——应交增值税

B. 应交税费——应交增值税（已交税金）

C. 应交税费——预交增值税

D. 应交税费——未交增值税

【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，“应交税费——应交增值税”科目贷方登记应缴纳的增值税，借方登记已缴纳的增值税。

二、多项选择题

1. 某事业单位以财政直接支付方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税 75 000 元。下列各项中，有关会计处理表述正确的有（ ）。

A. 财务会计处理时，贷记“财政拨款收入”科目 75 000 元

B. 预算会计处理时，借记“上缴上级支出”科目 75 000 元

C. 财务会计处理时，贷记“应付职工薪酬”科目 75 000 元

D. 预算会计处理时，贷记“财政拨款预算收入”科目 75 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】会计处理：

代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 75 000

贷：其他应交税费——应交个人所得税 75 000

上缴代扣的个人所得税时：

借：其他应交税费——应交个人所得税 75 000

贷：财政拨款收入 75 000

同时，编制预算会计分录：

借：事业支出 75 000

贷：财政拨款预算收入 75 000

2. 关于辅助生产成本的归集，下列说法正确的有（ ）。

A. 可直接通过“生产成本——辅助生产成本”科目进行归集

B. 可先通过“制造费用”科目进行归集，然后转入“生产成本——辅助生产成本”科目，最后进行分配

C. 辅助生产费用的归集通过辅助生产成本总账及明细账进行

D. 辅助生产费用的分配应通过辅助生产费用分配表进行

【正确答案】ABCD

【答案解析】一般情况下，辅助生产的制造费用，先通过“制造费用”科目进行单独归集，然后再转入“辅助生产成本”科目。但是对于辅助生产车间规模较小、制造费用很少且辅助生产不对外提供产品和劳务的，为简化核算工作，辅助生产的制造费用也可以不通过“制造费用”科目，而直接记入“辅助生产成本”科目。

3. 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。

4. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。

A. 原材料盘亏损失

B. 固定资产减值损失

C. 应收账款减值损失

D. 无形资产减值损失

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，原材料的盘亏损失，对于入库的残料价值记入“原材料”等科目，对于应由保险公司和过失人的赔款记入“其他应收款”等科目，扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔偿款后的净损失，属于一般经营损失的部分记入“管理费用”科目中，属于非常损失的部分记入“营业外支出”科目中；选项 C，应收账款减值损失列入利润表“信用减值损失”项目。

5. 下列各项中，企业可使用现金支付的款项有（ ）。

A. 职工津贴

- B. 职工出差必须随身携带的差旅费
- C. 向供应商购买大型机械设备的款项
- D. 向果农收购葡萄的价款

【正确答案】ABD

【答案解析】企业可用现金支付的款项有：（1）职工工资、津贴；（2）个人劳务报酬；（3）根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育比赛等各种奖金；（4）各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；（5）向个人收购农副产品和其他物资的价款；（6）出差人员必须随身携带的差旅费；（7）结算起点（1 000 元）以下的零星支出；（8）中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

6. 下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。

- A. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额
- B. 投资者超额缴入的资本
- C. 交易性金融资产发生的公允价值变动
- D. 无法支付的应付账款

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C 计入公允价值变动损益；选项 D 计入营业外收入。

7. 下列各项中，企业不能够确认为资产的有（ ）。

- A. 计划近期购买的商品
- B. 购入后待安装的固定资产
- C. 已购买但暂时放置在被购买方的商品
- D. 已出售但购货方未运走的商品

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，计划购买的商品属于未来可能发生的交易，不是过去交易或事项形成的，不属于企业的资产。选项 B，购入后待安装的固定资产，属于在建工程，属于企业的资产。选项 C，企业已拥有或控制，只是存放地点不在企业，属于企业的资产。选项 D，尽管实物仍在企业，但此时其所有权已经转移，所以不能作为企业的资产。

8. 下列各项中，属于《会计人员职业道德规范》内容的有（ ）。

- A. 坚持诚信
- B. 守法奉公
- C. 坚持学习
- D. 守正创新

【正确答案】ABCD

【答案解析】《会计人员职业道德规范》对会计人员职业道德要求的内容包括：坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。

9. 2015 年 1 月 1 日，某企业购入一项专利技术，当日投入使用，初始入账价值为 500 万元，摊销年限为 10 年，采用直线法进行摊销。2018 年 12 月 31 日该专利技术预计可收回金额为 270 万元。假定不考虑其他因素，2018 年 12 月 31 日关于该项专利技术的会计处理结果表述正确的有（ ）。

- A. 2018 年 12 月 31 日该项专利技术的账面价值为 270 万元
- B. 2018 年度的摊销总额为 45 万元
- C. 2018 年度的摊销总额为 50 万元
- D. 2018 年 12 月 31 日该项专利技术的账面价值为 300 万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，无形资产从购入当月开始进行摊销，从 2015 年 1 月 1 日到 2018 年 12 月 31 日该专利技术的累计摊销额 = $50 \times 4 = 200$ （万元），所以 2018 年 12 月 31 日该专利技术的账面价值

$=500-200=300$ (万元), 大于 2018 年 12 月 31 日专利技术预计可收回金额为 270 万元, 所以要计提减值准备, 将无形资产的账面价值减记至可收回金额 270 万元; 选项 C, 该专利技术的年摊销额 $=500 \div 10=50$ (万元)。

10. 下列各项中, 工业企业应通过“其他应付款”科目核算的有 ()。

- A. 应付职工的工资
- B. 应交纳的教育费附加
- C. 应付以短期租赁方式租入设备的租金
- D. 应付租入包装物的租金

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A, 计入应付职工薪酬; 选项 B, 计入应交税费。

选项 A, 会计分录:

借: 生产成本等

贷: 应付职工薪酬

选项 B, 会计分录:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交教育费附加

选项 C, 会计分录:

借: 制造费用等

贷: 其他应付款

选项 D, 会计分录:

借: 制造费用等

贷: 其他应付款

三、判断题

1. 企业采用分批法计算产品成本时, 成本计算期与财务报告期基本一致。()

【正确答案】N

【答案解析】企业采用分批法计算产品成本时, 成本计算期与产品生产周期基本一致, 但与财务报告期不一致。

2. 采用从量定额计征的消费税, 按税法确定的企业应税消费品的数量和单位应税消费品应缴纳的消费税计算确定。()

【正确答案】Y

3. 当合同中包含两项或多项履约义务时, 企业应在合同开始日, 按照各单项履约义务的个数, 将交易价格平均分摊至各单项履约义务。()

【正确答案】N

【答案解析】应按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

4. 对于保管期满的会计账簿, 可由保管机构于保管期满的下一年自行安排销毁。()

【正确答案】N

【答案解析】保管期满的会计账簿, 应当按照规定进行鉴定, 经鉴定可以销毁的, 方可按照审批程序报经批准后销毁。

5. 长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的, 或预计在一年内 (含一年) 进行摊销的部分, 归类为流动资产。()

【正确答案】N

【答案解析】长期待摊费用的摊销年限只剩一年或不足一年的, 或预计在一年内 (含一年) 进行摊销的部分, 不得归类为流动资产, 仍在各该非流动资产项目中填列, 不转入“一年内到期的非流动资产”项目。

6. 事业单位的非财政拨款结转资金必须按规定用途使用。()

【正确答案】Y

【答案解析】非财政拨款结转资金是指事业单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。

7. 有限责任公司以资本公积转增资本，应当按照原出资者各自出资比例相应增加各出资者的出资金额。()

【正确答案】Y

8. 采购材料或接受劳务通过银行汇票结算的，应通过“应付票据”科目核算。()

【正确答案】N

【答案解析】银行汇票应该通过“其他货币资金”科目核算。

9. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。()

【正确答案】Y

10. 某企业对租入的营业大厅进行重大装修，发生的工程人员工资应计入长期待摊费用。()

【正确答案】Y

【答案解析】以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出通过“长期待摊费用”科目核算。

四、不定项选择题

1. 某企业为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算存货。2020 年 11 月 30 日资产负债表“存货”项目的期末余额为 200 000 元。12 月发生存货相关业务如下：

(1) 10 日，购入原材料 2 000 千克，采购单价为 100 元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为 200 000 万元，增值税税额为 26 000 元；由销售方代垫运费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运费为 2 000 元，增值税税额为 180 元；全部款项以银行存款支付。12 日，原材料验收入库，发现短缺 10 千克，经查属于运输途中的合理损耗。

(2) 20 日，企业行政管理部门领用周转材料（低值易耗品）一批实际成本为 9 000 元，采用分次摊销法进行摊销。该批周转材料估计使用 3 次，此为第 1 次摊销。

(3) 25 日，委托外单位加工一批应交消费税的材料，发出材料并支付加工费。发出材料的成本为 80 000 元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的加工费为 15 000 元，增值税税额为 1 950 元，由受托加工单位代收代缴消费税为 5 000 元。全部款项以银行存款支付。

月末材料加工完成后收回验收入库，将用于直接对外销售。

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，关于企业购入原材料的相关会计处理表述正确的是 ()。

- A. 运输途中发生合理损耗不应调整原材料单位成本
- B. 销售方代垫运费的增值税税额作为可抵扣的进项税入账
- C. 价款已付尚未验收入库的原材料采购成本记入“在途物资”科目
- D. 销售方代垫运费 2 000 元应计入原材料采购成本

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

10 日：

借：在途物资 (200 000+2 000) 202 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） (26 000+180) 26 180

 贷：银行存款 228 180

12 日：

借：原材料 202 000

 贷：在途物资 202 000

运输途中的合理损耗不影响采购的实际入账总成本。

(2) 根据资料 (1), 该批原材料的采购成本是 () 元。

- A. 202 000
- B. 199 000
- C. 200 000
- D. 201 000

【正确答案】A

(3) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于行政部门领用并摊销周转材料的会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 管理费用 9 000
贷: 周转材料——低值易耗品——在库 9 000
- B. 借: 管理费用 3 000
贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000
- C. 借: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000
贷: 周转材料——低值易耗品——在用 3 000
- D. 借: 周转材料——低值易耗品——在用 9 000
贷: 周转材料——低值易耗品——在库 9 000

【正确答案】BD

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

领用低值易耗品:

借: 周转材料——低值易耗品——在用 9 000
贷: 周转材料——低值易耗品——在库 9 000

第一次摊销低值易耗品:

借: 管理费用 $(9\ 000 \div 3) 3\ 000$
贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000

第二次摊销低值易耗品:

借: 管理费用 $(9\ 000 \div 3) 3\ 000$
贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000

第三次摊销低值易耗品:

借: 管理费用 $(9\ 000 \div 3) 3\ 000$
贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000

同时:

借: 周转材料——低值易耗品——摊销 9 000
贷: 周转材料——低值易耗品——在用 9 000

(4) 根据资料 (3), 下列各项中, 构成企业委托加工物资成本的是 ()。

- A. 材料成本 80 000 元
- B. 加工费 15 000 元
- C. 增值税 2 400 元
- D. 消费税 5 000 元

【正确答案】ABD

【答案解析】增值税可以抵扣, 不计入委托加工物资的成本。

资料 (3) 会计分录:

发出材料

借: 委托加工物资 80 000
贷: 原材料 80 000

支付加工费：

借：委托加工物资 15 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 950

 贷：银行存款 16 950

因委托加工材料收回后直接对外销售，所以受托方代收代缴的消费税不能抵扣，应当记入“委托加工物资”科目。

借：委托加工物资 5 000

 贷：银行存款 5 000

（5）根据期初资料，资料（1）至（3），2020年12月31日，该企业资产负债表中“存货”项目“期末余额”栏的列报金额为（ ）元。

A. 499 000

B. 419 000

C. 414 000

D. 410 000

【正确答案】B

【答案解析】2020年12月31日，该企业资产负债表中“存货”项目“期末余额”栏的列报金额=200 000（期初资料）+202 000（资料1）-3 000（资料2）+（15 000+5 000）（资料3）=419 000（元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，甲公司发生经济业务均属于某一时点履行的履约义务，确认收入的同时结转成本，2021年4月甲公司发生的有关经济业务如下：

（1）4月1日，甲公司向乙公司销售商品一批共200件，开具的增值税专用发票上注明的价款为200 000元，增值税税额为26 000元，代垫运费2 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为180元，全部款项已通过银行转账结算完毕，销售商品符合收入确认条件。该批商品的实际成本为160 000元。

（2）4月6日，甲公司向丙公司销售原材料一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为100 000元，增值税税额为13 000元。全部款项存入银行。该批材料已于当日发出，丙公司已验收入库。该批原材料的实际成本为80 000元。

（3）4月30日，因商品质量出现问题，收到乙公司退回的商品20件，甲公司同意退货并于当日付了退货款，向乙公司开具增值税专用发票（红字）上注明的价款为20 000元，增值税税额为2 600元，该部分商品的实际成本为16 000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），甲公司销售商品会计科目处理正确的是（ ）。

A. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目26 180元

B. 贷记“主营业务收入”科目202 000元

C. 贷记“主营业务收入”科目200 000元

D. 借记“主营业务成本”科目160 000元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（1）的会计处理：

确认收入

借：银行存款 226 000

 贷：主营业务收入 200 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 26 000

结转成本

借：主营业务成本 160 000

贷：库存商品 160 000

支付代垫运费时：

借：应收账款 2 180

贷：银行存款 2 180

(2) 根据资料 (2)，甲公司销售原材料会计科目处理正确的是 ()。

- A. 借记“主营业务成本”科目 80 000 元
- B. 贷记“其他业务收入”科目 100 000 元
- C. 贷记“原材料”科目 80 000 元
- D. 借记“其他业务成本”科目 80 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (2) 的会计分录为
确认收入

借：银行存款 113 000

贷：其他业务收入 100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 13 000

结转成本

借：其他业务成本 80 000

贷：原材料 80 000

(3) 根据资料 (1) 和 (3)，商品销售退回的会计处理结果正确的是 ()。

- A. “库存商品”科目增加 16 000 元
- B. “主营业务收入”科目减少 20 000 元
- C. “主营业务成本”科目减少 16 000 元
- D. “银行存款”科目减少 2 2600 元

【正确答案】ABCD

【答案解析】资料 (3) 的会计分录为
借：主营业务收入 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

贷：银行存款 22 600

借：库存商品 16 000

贷：主营业务成本 16 000

(4) 根据资料 (1) 至 (3)，关于甲公司 2021 年 4 月末利润表“营业收入”和“营业成本”项目影响结果表述正确的是 ()。

- A. 营业收入增加 280 000 元
- B. 营业成本增加 240 000 元
- C. 营业收入增加 300 000 元
- D. 营业成本增加 224 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入 = 200 000 [资料 (1)] + 100 000 [资料 (2)] - 20 000 [资料 (3)] = 280 000 (元)；
营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本 = 160 000 [资料 (1)] + 80 000 [资料 (2)] - 16 000 [资料 (3)] = 224 000 (元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (3)，甲公司 2021 年 4 月末资产负债表“应交税费”项目增加金额为 () 元。

- A. 36 400
- B. 23 400

C. 36 580

D. 39 000

【正确答案】A

【答案解析】资产负债表“应交税费”项目增加金额=26 000[资料(1)]+13 000[资料(2)]-2 600[资料(3)]=36 400(元)。

3. 某公司为增值税一般纳税人, 2020 年发生的部分交易或事项如下:

(1) 11 月 15 日, 购入需要安装的生产用 M 设备一台, 价款为 520 000 元, 增值税税额为 67 600 元; 另支付运输费 5 000 元, 增值税税额为 450 元。全部款项以银行存款支付, 并取得全部可抵扣的增值税专用发票。

(2) 11 月 28 日, M 设备安装完毕并交付生产车间使用。当日以银行存款支付 M 设备的安装费 15 000 元, 增值税税额为 1 350 元, 已取得可抵扣增值税专用发票。该设备预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 20 000 元, 采用双倍余额递减法计提折旧。

(3) 12 月 31 日, 管理部门发生固定资产的日常维修费 800 元, 增值税税额 104 元, 全部款项以银行存款支付, 已取得可抵扣增值税专用发票。

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)和(2), 下列各项中, 应计入 M 设备成本的是()。

- A. 增值税专用发票上注明的设备价款 520 000 元
- B. 采购过程中发生的设备运输费用 5 000 元
- C. 增值税专用发票上注明的增值税税额 67 600 元
- D. 设备达到预定可使用状态前发生的安装费 15 000 元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料(1)会计分录:

支付购入价款时:

借: 在建工程 520 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 67 600

贷: 银行存款 587 600

支付设备运输费时:

借: 在建工程 5 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 450

贷: 银行存款 5 450

资料(2)会计分录:

借: 在建工程 15 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 1 350

贷: 银行存款 16 350

借: 固定资产 (520 000+5 000+15 000) 540 000

贷: 在建工程 540 000

(2) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 该公司购买及安装设备会计处理正确的是()。

A. 支付购入价款时:

借: 固定资产 520 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 67 600

贷: 银行存款 587 600

B. 支付设备运输费时:

借: 在建工程 5 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 450

贷：银行存款 5 450

C. 设备达到预定可使用状态交付使用时：

借：固定资产 520 000

贷：在建工程 520 000

D. 支付设备安装费时：

借：在建工程 15 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1 350

贷：银行存款 16 350

【正确答案】BD

（3）根据资料（1）和（2），下列各项中，关于M设备计提折旧会计处理表述正确的是（ ）。

A. 年折旧率为40%

B. 计提M设备的折旧费记入“制造费用”科目

C. 2020年应计提折旧额18 000元

D. 2020年应计提折旧额36 000元

【正确答案】ABC

【答案解析】年折旧率=2÷预计使用寿命×100%=2÷5×100%=40%；固定资产当月增加，下月开始计提折旧，本题中M设备11月份安装完毕交付使用，应当从12月份开始计提折旧，2020年仅计提1个月的折旧，所以2020年应计提折旧额=540 000×40%÷12×1=18 000（元）。

（4）根据资料（3），下列各项中，该公司支付管理部门固定资产日常维修费的相关会计处理表述正确的是（ ）。

A. 借记“管理费用”科目800元

B. 借记“在建工程”科目800元

C. 借记“制造费用”科目800元

D. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目104元

【正确答案】AD

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：管理费用 800

应交税费——应交增值税（进项税额） 104

贷：银行存款 904

（5）根据资料（1）和（2），2020年末M设备应列入该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额栏的金额是（ ）元。

A. 531 000

B. 504 000

C. 522 000

D. 540 000

【正确答案】C

【答案解析】2020年末M设备应列入“固定资产”项目期末余额栏的金额=原值540 000-累计折旧18 000=522 000（元）。