

2018 初级会计实务冲刺试卷（一）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合要求，多选、错选、不选均不得分。）

1.下列各项中，不属于企业利润表项目的是（ ）。

- A. 每股收益
- B. 公允价值变动损益
- C. 未分配利润
- D. 其他综合收益的税后净额

本题答案： C

解析：ABD 都有在利润表中反映。

2.下列各项中，影响企业利润总额但是不影响营业利润的是（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 投资收益
- C. 所得税费用
- D. 营业外收入

本题答案： D

解析：营业利润=(主营业务收入+其他业务收入)-(主营业务成本+其他业务成本)-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(或-损失)+投资收益(或-损失)，选项 AB 不正确；所得税费用影响净利润，不影响利润总额，选项 C 不正确；营业外收入影响企业利润总额但不影响营业利润，选项 D 正确。

3.下列关于在产品清查的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 在产品发生盘盈盘亏时均通过“待处理财产损益”科目核算
- B. 盘盈的在产品，经批准后计入基本生产成本
- C. 在产品盘亏时，可能涉及“基本生产成本”“原材料”等科目
- D. 在产品盘盈盘亏处理的核算，应在制造费用结账前进行

本题答案： B

解析：盘盈的在产品，经批准后计入管理费用贷方。

4.下列各项中，期末不需要转入“非财政补助结余分配”科目的是（ ）。

- A. 经营结余借方余额
- B. 经营结余贷方余额
- C. 事业结余借方余额
- D. 事业结余贷方余额

本题答案： A

经营结余借方余额，即为经营亏损，不予结转。

5.一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，不应计入委托加工材料成本的是（ ）。

- A. 发出材料的实际成本
- B. 支付给受托方的加工费
- C. 受托方代收代缴的消费税
- D. 支付给受托方的增值税

本题答案： D

解析：支付给受托方的增值税应作为进项税额抵扣，不应计入委托加工材料成本。收回后直接出售的，消费税应计入委托加工物资的成本。

6.企业的短期借款发生的利息，在计提时一般应贷记的科目是（ ）。

- A.应计利息
- B.短期借款
- C.应付利息
- D.财务费用

本题答案： C

解析：本题考核短期借款的核算。企业借入短期借款在月末计提利息时，应借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目。

7.下列有关应付票据处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A.企业开出并承兑商业汇票时，应按其票面金额贷记“应付票据”
- B.不带息应付票据到期支付时，按余额结转
- C.企业支付的银行承兑手续费，计入当期“财务费用”
- D.企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“应付账款”

本题答案： B

解析：不带息应付票据到期支付时，按票面金额结转

8.净资产是指事业单位资产扣除负债后的金额，其中不包括（ ）。

- A.财政应返还额度
- B.事业基金
- C.专用基金
- D.财政补助结转结余

本题答案： A

解析：事业单位的净资产包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余。不包括财政应返还额度。

9.下列企业中，不适用分步法的是（ ）。

- A.冶金
- B.发电
- C.纺织
- D.机械制造

本题答案： B

解析：发电企业适用品种法核算。

10.GD 企业某月销售商品发生商业折扣 25 万元、现金折扣 10 万元、销售折让 25 万元。GD 企业上述业务计入当月财务费用的金额为（ ）万元。

- A.35
- B.20
- C.10
- D.45

本题答案： C

解析：商业折扣不进行账务处理，现金折扣计入财务费用，销售折让冲减主营业务收入。

11.GD 企业 2016 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 200 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 10 万元，采用年限平均法计提折旧。2017 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为 120 万元。2017 年 12 月 31 日该设备账面价值应为（ ）万元。

- A. 182
- B. 110
- C. 180
- D. 120

本题答案： D

解析：减值前固定资产的账面价值 = $200 - (200 - 10) / 10 = 181$ (万元)，大于可收回金额 120 万元，因此固定资产发生了减值，减值以后的账面价值为可收回金额 120 万元。

12.GD 公司向某商业银行借款，根据合同约定，借款年利率为 6%，每年复利付息两次，则该笔借款的实际利率为()。

- A.6.02%
- B.12.53%
- C.6.09%
- D.12.39%

本题答案： C

解析：实际利率 $i = (1 + r/m)^m - 1 = (1 + 6\%/2)^2 - 1 = 6.09\%$ 。

13.下列各项中，关于产品成本计算品种法的特点表述正确的有()。

- A.不定期计算产品成本
- B.适用于单步骤，小量生产的企业
- C.期末在产品数量较少时，完工产品与在产品之间分配生产费用
- D.以产品品种作为成本核算的对象

本题答案： D

解析：本题考核品种法的特点。选项 A，品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业，品种法下，一般定期计算产品成本；选项 B，大量生产的企业适合品种法；选项 C，品种法下月末一般不存在在产品，如果有数量也很少，一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行划分。

14.GD 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，假定高顿企业年末确定的坏账提取比例为 10%。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

本题答案： C

解析：在本题中没有给出“应收账款”和“其他应收款”所属各个明细科目的余额，可以直接用题目中说明的年末余额进行核算，当年“坏账准备”科目期末余额 = $(60\,000 + 10\,000) \times 10\% = 7\,000$ (元)。年初坏账准备贷方余额 4 000 元，本年发生坏账损失 2 000 元，因此坏账准备科目余额为贷方 $4\,000 - 2\,000 = 2\,000$ (元)，所以本年应计提坏账准备金额 = $7\,000 - 2\,000 = 5\,000$ (元)。

15.GD 公司为有限责任公司(一般纳税人)2017 年接受甲公司投入原材料一批，材料的实际成本为 200 万元，市场价格为 250 万元。假设该批材料按照合同或者协议约定的价值(与市场价格一致)确定在注册资本中享有份额为 150 万元，则该公司应确认的资本公积的金额为 () 万元。

- A.119.1
- B.80
- C.150

D.142.5

本题答案：D

解析：GD 有限责任公司在接受投资时：借：原材料 250 应交税费——应交增值税（进项税额）42.5，贷：实收资本 150 资本公积——资本溢价 142.5

16.GD 股份有限公司按法定程序报经批准后，采用收购本公司股票方式减资，回购股票支付价款高于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额有不可能计入（ ）。

- A.盈余公积
- B.营业外收入
- C.资本公积
- D.未分配利润

本题答案：B

解析：回购股票支付价款高于股票面值总额的，应依次冲减“资本公积—股本溢价”、“盈余公积”和“利润分配—未分配利润”科目的金额。

17.下列交易或事项，不应确认为营业外支出的是（ ）。

- A.公益性捐赠支出
- B.固定资产减值损失
- C.不能税前扣除的政策性罚款
- D.固定资产盘亏损失

本题答案：B

解析：本题考核营业外支出核算的内容。固定资产减值损失应记入“资产减值损失”科目。

18.下列各项中，进项税额不需要做转出处理的是（ ）。

- A.将外购的原计划用于产品生产的原材料发放给职工
- B.购进原材料由于管理不善发生非常损失
- C.购进原材料用于生产线建造
- D.将购进的库存商品用于个人消费

解析：生产线建造属于增值税纳税范围，所以选项 C 不需要做进项税额转出。

19.GD 公司为股份有限公司,2017 年 12 月 1 日 GD 公司以每股 4 元的价格回购股票 2 000 万股，股票每股面值 1 元，共支付回购款 8 000 万元。回购前，公司的股本为 23000 万元，资本公积为 6800 万元（均为股票产生的溢价），盈余公积为 800 万元，未分配利润为 1 100 万元。回购股票后 GD 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.30000
- B.28000
- C.23700
- D.22000

本题答案：C

解析：本题会计分录如下：借：库存股 8 000 贷：银行存款 8 000 借：股本 2 000 资本公积——股本溢价 6 000 贷：库存股 8 000 注销回购股票后所有者权益总额 = (23000 + 6800 + 800 + 1100) - (2 000 + 6 000) = 23700 (万元)。

20.2017 年 1 月 1 日 GD 公司经营租出管理用设备一台，每月设备折旧金额 150 万元，租期为两年租金在每季末收取，则 2017 年 1 月末针对计提的折旧金额应编制的会计分录（ ）。

- A.借：其他业务成本 150 贷：预付账款 150
- B.借：其他业务成本 150 贷：银行存款 150
- C.借：其他业务成本 150 贷：累计折旧 150
- D.借：管理费用 150 贷：累计折旧 150

本题答案：C

解析：出租固定资产收到的租金记入“其他业务收入”，根据收入与费用配比原则，出租固定资产计提折旧的费用记入“其他业务成本”科目。

21.A 产品生产需经过三个生产步骤，采用逐步结转分步法计算产品成本。本月第一生产步骤转入第二生产步骤的生产成本为 2500 元，第二生产步骤转入第三生产步骤的生产成本为 4000 元。本月第三生产步骤发生的成本为 2 000 元（不包括上一生产步骤转入的成本），第三步骤月初在产品成本为 1000 元，月末在产品成本为 600 元，则本月 A 产品的产成品成本为（ ）元。

- A.8900
- B.6000
- C.6400
- D.9500

本题答案：C

解析：本月发生成本 = 本步骤发生的成本 + 上步骤转来的成本 = 2000 + 4000 = 6000（元），本月 A 产品的产成品成本 = 月初在产品成本 + 本月发生成本 - 月末在产品成本 = 1000 + 6000 - 600 = 6400（元）。

22.某事业单位部分收入采用财政专户返还形式管理。2017 年 10 月 20 日，收到应上缴财政专户的事业收入 1000 000 元。10 月 25 日，将上述款项上缴财政专户。11 月 15 日，收到从财政专户返还的事业收入 1000 000 元。假设均属于专项资金收入，不考虑其他因素，期末将事业收入予以结转。下列处理错误的是（ ）。

- A.收到应上缴财政专户的事业收入时：借：银行存款 1 000 000，贷：应缴财政专户款 1 000 000
- B.向财政专户上缴款项时：借：应缴财政专户款 1 000 000，贷：银行存款 1 000 000
- C.收到从财政专户返还的事业收入时：借：银行存款 1000 000，贷：事业收入 1 000 000
- D.结转事业收入：借：事业收入 1 000 000，贷：事业结余 1 000 000

本题答案：D

解析：选项 D，对于专项资金收入，应借记“事业收入”，贷记“非财政补助结转”科目。

23.大吉企业年末“本年利润”未结转前贷方余额为 25 万元，“利润分配——未分配利润”账户期初贷方余额为 14 万元，本期分配现金股利 12 万元，当期资产负债表中“未分配利润”项目金额应为（ ）万元。

- A.39
- B.23
- C.14
- D.27

本题答案：D

解析：此处“利润分配——未分配利润”的贷方余额是期初的未分配利润，“本年利润”贷方余额是当年实现的净利润，期初未分配利润加上当年实现的净利润扣除本期分配的股利就得到年末未分配利润的余额，即 $25 + 14 - 12 = 27$ （万元）。

24.GD 公司 2017 年 10 月 10 日购入甲公司 20 万股股票作为交易性金融资产核算，每股价格为 5 元。2018 年 2 月乙公司对其宣告分派现金股利 10 万元。3 月 31 日该股票的市价为每股 6 元，则 2018 年 1~3 月份 GD 公司确认的投资收益为（ ）万元。

- A.18
- B.10
- C.3
- D.0

本题答案：B

解析：GD 公司持有交易性金融资产期间被投资单位对其宣告分派的现金股利应确认为投资收益。3 月 31 日按公允价值计价时产生的损益记入“公允价值变动损益”科目，不记入“投资收益”科目。

二、多项选择题(本类题共12小题,每小题2分,共24分。每小题备选答案中,至少有两个符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1.GD企业采用托收承付结算方式销售一批商品,增值税专用发票上注明的价款为1000万元,增值税税额为170万元,为客户代垫运输费10万元,全部款项已办妥托收手续。下列账务处理正确的有()。

- A.确认销售收入:借:应收账款 1170,贷:主营业务收入 1000 应交税费-应交增值税(销项税额) 170
- B.确认销售收入:借:其他货币资金 1170,贷:主营业务收入 1000 应交税费-应交增值税(销项税额) 170
- C.代垫运输费:借:销售费用 5,贷:银行存款 5
- D.代垫运输费:借:应收账款 10,贷:银行存款 10

本题答案:A,D

解析:确认销售收入时:借:应收账款 1170 贷:主营业务收入 1000 应交税费-应交增值税(销项税额) 170 代垫运输费:借:应收账款 10,贷:银行存款 10

2.下列各项中,应采用实地盘点法进行清查的是()。

- A.存货
- B.库存商品
- C.银行存款
- D.固定资产

本题答案:A,B,D

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。

3.下列各项中,属于固定资产的处置范畴的有()。

- A.固定资产的出售
- B.固定资产的报废
- C.固定资产的出租
- D.固定资产的对外投资

本题答案:A,B,D

本题考查固定资产的处置。固定资产处置具体包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

4.下列各项中,引起留存收益总额发生增减变动的有()。

- A.盈余公积补亏
- B.税后净利润弥补亏损
- C.用盈余公积发放现金股利
- D.盈余公积转增资本

本题答案:C,D

解析:本题考核留存收益的构成。选项A,借:盈余公积,贷:利润分配——未分配利润,属于留存收益内部的增减变化,不影响留存收益总额。选项B,本年实现净利润时,本年利润余额转入“利润分配-未分配利润”科目贷方,自动抵补“利润分配——未分配利润”科目的借方金额,所以税后利润补亏不会影响留存收益总额。选项C,借:盈余公积,贷:应付股利,导致留存收益减少。选项D,借:盈余公积,贷:实收资本/股本,导致留存收益减少。

5.下列各项中,会导致所有者权益总额减少的事项有()。

- A.分配股票股利
- B.宣告分派现金股利
- C.企业发生亏损
- D.投资者撤资

本题答案:B,C,D

解析:选项A不会导致所有者权益发生增减变动

6.下列各项中,属于审核记账凭证时应审核的内容有()。

- A.项目是否齐全
- B.科目是否正确
- C.金额是否正确
- D.所附原始凭证的内容与记账凭证的内容是否一致。

本题答案:A,B,C,D

解析:以上选项都对

7.下列选项中,年度终了需要转入“利润分配—未分配利润”科目的有()。

- A.本年利润
- B.利润分配—应付现金股利
- C.利润分配—盈余公积补亏
- D.利润分配—提取法定盈余公积

本题答案:A,B,C,D

解析:本题考核利润分配的年末账务处理。年度终了,企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损,自“本年利润”科目转入“利润分配—未分配利润”科目,并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额,转入“未分配利润”明细科目。

8.下列各项中,会引起企业期末存货账面价值变动的有()。

- A.已发出商品但尚未确认销售收入
- B.委托外单位加工发出的材料
- C.发生的存货盘亏
- D.冲回多计提的存货跌价准备

本题答案:C,D

解析:选项A,商品已经发出,但是没有确认收入,这样商品只是在位置上发生了转移,并没有把库存商品结转出去,存货的账面价值没有变动。借:发出商品 贷:库存商品选项B,委托加工发出的材料,要等到收到委托代销清单时才能确认收入,所以存账面价值也没有发生变化。借:委托加工物资 贷:原材料选项C,存货盘亏,借:待处理财产损益 贷:原材料选项D,冲回多计提的存货跌价准备,借:存货跌价准备 贷:资产减值损失

9.以下各项中不影响利润表中本期“所得税费用”项目金额的有()。

- A.应缴纳的增值税
- B.处置无形资产收益
- C.固定资产盘盈
- D.销售商品收入

本题答案:A,C

解析:选项A计入应交税费,选项C计入以前年度损益调整。

10.下列各项中,会影响应收账款入账价值的有()。

- A.代购货单位垫付的运杂费
- B.销售商品的增值税税额
- C.销售商品价款
- D.代购货单位垫付的包装费

本题答案:A,B,C,D

解析:以上四个选项均会影响应收账款的入账价值。

11.下列各项中属于事业单位财政补助收入的有()。

- A.附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入
- B.从同级财政部门取得的基本支出补助

- C.开展专业业务活动取得的收入
- D.从同级财政部门取得的项目支出补助

本题答案：B,D

解析：选项 A 应通过“附属单位上缴收入”核算，选项 C 通过“事业收入”核算。

12.下列原材料损失项目中，不应计入营业外支出的有（ ）。

- A.计量差错引起的原材料盘亏
- B.自然灾害造成的原材料损失
- C.原材料运输途中发生的合理损耗
- D.人为责任造成的应由责任人赔偿的原材料损失

本题答案：A,C,D

解析：计量差错引起的原材料盘亏最终应计入管理费用；自然灾害造成的原材料损失应计入营业外支出；原材料运输途中发生的合理损耗无需进行专门的账务处理；人为责任造成的应由责任人赔偿的原材料损失应计入其他应收款。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分。）

1.资产负债表各项目“年初余额”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（ ）。

本题答案：1

解析：题目的说法是正确的。

2.企业当年实现净利润，应借记“本年利润”科目，贷记“利润分配-未分配利润”科目，发生亏损，则不做处理（ ）。

本题答案：0

解析：企业发生亏损，应借记“利润分配-未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目。

3.上市公司董事会通过股票股利分配方案时，财会部门应将拟分配的股票股利确认为负债。（ ）

本题答案：0

解析：董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不作账务处理，不作为应付股利核算，但应在附注中进行披露。股票股利不通过“应付股利”核算。

4.企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

本题答案：1

解析：本题说法正确

5.事业单位随买随用的零星办公用品，可以在购进时直接列做支出，不作为存货核算。（ ）

本题答案：1

解析：本题说法正确

6.企业生产产品领用包装物时，应该将包装物的成本记入“生产成本”科目进行核算。（ ）

本题答案：1

解析：本题说法正确

7.企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入其他业务收入或其他业务成本。（ ）

本题答案：0

解析：应以收到的款项计入其他业务收入，成本及相关费用计入其他业务成本，而不是以净额入账

8.销售费用是与企业销售商品活动有关的费用，包括销售商品本身的成本和劳务成本。（ ）

本题答案：0

解析：销售费用是与企业销售商品活动有关的费用，但不包括销售商品本身的成本和劳务成本，销售商品本身的成本和劳务成本通过“主营业务成本”或“其他业务成本”科目核算。

9.负债是指企业过去的交易或事项形成的、会导致经济利益流出企业的潜在义务。()

本题答案：0

解析：会导致经济利益流出企业的现时义务

10.如果企业在商品销售后保留了与商品所有权相联系的继续管理权，则不能确认收入。()

本题答案：1

解析：本题说法正确

四、不定项选择题(本类题型共 15 题，每小题 2 分，共 30 分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1.GD 公司于 2014 年 6 月成立。截止 2018 年 1 月 1 日 GD 公司所有者权益总额为 82450 万元。其中股本 30000 万元，资本公积 32420 万元，其他综合收益 13000 万元，盈余公积 18600 万元，未分配利润 -11570 万元。2018 年度发生与所有者权益有关业务：(4) 9 月 30 日，GD 公司董事会决定回购本公司股票 4000 万股，每股回购价格 6.5 元。(5) 10 月 31 日，GD 公司按法定程序注销所回购的 4000 万股股票。根据资料(4)-(5)，下列会计处理正确的是：()

- A. 回购时，借：库存股 26000 贷：银行存款 26000
- B. 回购时，借：股本 4000 库存股 22000 贷：银行存款 26000
- C. 注销时，借：股本 4000 资本公积 22000 贷：库存股 26000
- D. 注销时，借：资本公积 22000 贷：库存股 22000

本题答案：A,C

解析：回购库存股时，借：库存股 26000 贷：银行存款 26000，注销库存股时，借：股本 4000 资本公积 22000 贷：库存股 26000

2.GD 公司 2017 年发生如下交易或事项：(1) 2017 年 3 月 3 日采用托收承付结算方式向乙公司销售一批商品，商品不含税售价为 100000 元，商品成本为 60000 元。甲公司在销售该批商品时已得知乙公司资金流转发生暂时困难，但为了减少存货积压，同时为了维持与乙公司长期合作关系，甲公司仍将商品发出，办妥托收手续。(2) 2017 年 6 月，乙公司度过短暂的困难期，甲公司得知此消息，与乙公司沟通要求付清该批商品货款。乙公司同意付款，但要求货款打折。甲公司基于长期合作，经过双方协商，同意货款打 9 折，并以折扣价开具增值税专用发票。(3) 2017 年 7 月，销售给丙公司的商品 35100 元发生退回，该批商品已开出增值税专用发票。根据资料(1)-(3)，该公司会计处理结果正确的是()。

- A. 2017 年 3 月，借：发出商品：60000 贷：库存商品 60000
- B. 2017 年 3 月，借：应收账款 117000 贷：主营业务收入 100000 应交税费-应交增值税 17000
- C. 2017 年 6 月，借：应收账款 105300 贷：主营业务收入 90000 应交税费-应交增值税 15300
- D. 2017 年 7 月，借：：主营业务收入 30000 应交税费-应交增值税(销项) 5100 贷：应收账款 35100

本题答案：A,C,D

解析：选项 AB，甲公司在销售商品时已知乙公司资金流转发生困难，与销售商品相关的经济利益流入企业的可能性较小，因此 2017 年 3 月不应确认收入

选项 C，以折后价格开具发票，属于商业折扣，确认收入的不含税售价=10000*0.9=90000 元

选项 D，销售退回，应在冲减当月收入，开具红字发票，冲减当月成本

3.GD 公司 2015 年至 2017 年发生如下交易或事项：(3)2017 年 9 月 1 日，从银行借入 100 万元的短期借款，以满足季节性生产对资金的需求，该借款期限为 6 个月，年利率为 3.6%(与实际利率一致)，月末计息，分季付息。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的单位用万元表示) 3、根据资料(3)，下列各项中，该公司会计处理正确的是()。

- A.2017 年 9 月 30 日，计提利息时：借：财务费用 0.3,贷：短期借款 0.3
- B.2017 年 9 月 30 日，计提利息时：借：财务费用 0.9,贷：应付利息 0.9

C.2017年9月1日,从银行借入短期借款时:借:银行存款 100 贷:短期借款 100

D.2017年9月30日,计提利息时:借:财务费用 0.3 贷:应付利息 0.3

本题答案:C,D

解析:2017年9月1日取得短期借款时:借:银行存款 100 贷:短期借款 100

2017年9月30日计提利息时:借:财务费用 0.3 贷:应付利息 0.3

4.GD公司2015年至2017年发生如下交易或事项:(4)2017年10月1日,购入一台不需要安装的生产设备,增值税专用发票上注明的价款为600万元,增值税税额为102万元。同时,GD公司开出并经开户银行承兑的商业汇票一张,面值为702万元,期限3个月,交纳银行承兑手续费0.351万元。要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(答案中的单位用万元表示)4、根据资料(4),下列各项中,GD公司的会计处理结果正确的是()。

A.“财务费用”科目增加0.351万元

B.“其他货币资金”科目增加702万元

C.“固定资产”科目增加600万元

D.“应付票据”科目增加702万元

本题答案:A,C,D

解析:购入生产设备时借:固定资产 600 应交税费-应交增值税(进项税额)102 贷:应付票据 702

支付银行承兑手续费时:借:财务费用 0.351 贷:银行存款 0.351

5.GD公司2015年至2017年发生如下交易或事项:(3)2017年9月1日,从银行借入100万元的短期借款,以满足季节性生产对资金的需求,该借款期限为6个月,年利率为3.6%(与实际利率一致),月末计息,分季付息。(4)2017年10月1日,购入一台不需要安装的生产设备,增值税专用发票上注明的价款为600万元,增值税税额为102万元。同时,GD公司开出并经开户银行承兑的商业汇票一张,面值为702万元,期限3个月,交纳银行承兑手续费0.351万元。(5)2017年12月31日,GD公司10月1日开出的商业汇票到期,该公司无力支付票款。要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(答案中的单位用万元表示)5、根据资料(3)至(5),下列各项中,2017年12月31日GD公司资产负债表“短期借款”项目期末余额填列正确的是()。

A.100万元

B.101.2万元

C.802万元

D.702万元

本题答案:C

解析:银行承兑汇票到期,企业无力支付票款,应当将应付票据的账面余额转作短期借款。所以“短期借款”项目期末余额=100+702=802(万元)。

6.GD工业企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合确认收入条件,其成本在确认收入时逐笔结转。2017年12月GD公司发生如下交易或事项:(1)6日向A公司销售甲商品一批,商品售价为300万元,增值税税额51万元,该批商品的成本为120万元。商品已发生,款项已收到并存入银行,开出增值税专用发票。销售前该批商品已计提20万元的存货跌价准备。(2)18日因资金周转困难,急需资金一笔,将购买成本为30万元的原材料出售,售价28万元,当月收到原材料款。(3)19日,与B公司签订销售协议,采用预收款项方式向B公司销售一批商品,实际成本90万元。销售协议约定售价120万元,相关增值税税额20.4万元,B公司预付60%的货款(按含增值税价格计算)其余款项于2017年12月31日发货结算。(4)28日,与C公司签订为期3个月的劳务合同,合同总价款为70万元,至12月31日已经预收合同款50万元,实际发生劳务成本30万元,估计为完成该合同还将发生劳务成本20万元,该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。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),下列说法中正确的是()。

- A. 应确认主营业务收入 300 万元
- B. 应确认主营业务收入 180 万元
- C. 应确认主营业务成本 120 万元
- D. 应确认主营业务成本 100 万元

本题答案：A,D

解析：GD 企业应确认的主营业务收入为 300 万元，选项 A 正确；由于销售前改批存货计提了跌价准备，所以结转销售成本的同时还要结转已计提的存货跌价准备，应确认的主营业务成本=120-20=100(万元)，选项 D 正确。

7.GD 工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合确认收入条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2017 年 12 月 GD 公司发生如下交易或事项：(1) 6 日向 A 公司销售甲商品一批，商品售价为 300 万元，增值税税额 51 万元，该批商品的成本为 120 万元。商品已发生，款项已收到并存入银行，开出增值税专用发票。销售前该批商品已计提 20 万元的存货跌价准备。(2) 18 日因资金周转困难，急需资金一笔，将购买成本为 30 万元的原材料出售，售价 28 万元，当月收到原材料款。(3) 19 日，与 B 公司签订销售协议，采用预收款项方式向 B 公司销售一批商品，实际成本 90 万元。销售协议约定售价 120 万元，相关增值税税额 20.4 万元，B 公司预付 60% 的货款（按含增值税价格计算）其余款项于 2017 年 12 月 31 日发货结算。(4) 28 日，与 C 公司签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元，至 12 月 31 日已经预收合同款 50 万元，实际发生劳务成本 30 万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 20 万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(2) 根据资料(2) GD 企业应将销售原材料结转的成本计入()。

- A. 生产成本
- B. 其他业务成本
- C. 主营业务成本
- D. 制造费用

本题答案：B

解析：工业企业销售原材结转的成本应计入其他业务选项 B。

8.GD 工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合确认收入条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2017 年 12 月 GD 公司发生如下交易或事项：(1) 6 日向 A 公司销售甲商品一批，商品售价为 300 万元，增值税税额 51 万元，该批商品的成本为 120 万元。商品已发生，款项已收到并存入银行，开出增值税专用发票。销售前该批商品已计提 20 万元的存货跌价准备。(2) 18 日因资金周转困难，急需资金一笔，将购买成本为 30 万元的原材料出售，售价 28 万元，当月收到原材料款。(3) 19 日，与 B 公司签订销售协议，采用预收款项方式向 B 公司销售一批商品，实际成本 90 万元。销售协议约定售价 120 万元，相关增值税税额 20.4 万元，B 公司预付 60% 的货款（按含增值税价格计算）其余款项于 2017 年 12 月 31 日发货结算。(4) 28 日，与 C 公司签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元，至 12 月 31 日已经预收合同款 50 万元，实际发生劳务成本 30 万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 20 万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(3) 根据资料(3) 下列分录中正确的是()。

- A. 借：银行存款 842400 贷：预收账款 842400
- B. 借：银行存款 1404000 贷：主营业务收入 1200000 应交税费—应交增值税（销项税额）204000
- C. 借：预收账款 1404000 贷：主营业务收入 1200000 应交税费—应交增值税（销项税额）204000
- D. 借：主营业务成本 900000 贷：库存商品 900000

本题答案：A, C,D

解析：收到预收货款确认收入时通过“预收账款”科目核算，分录如下：借：预收账款 1404000 贷：主营业务收入 1200000 应交税费-应交增值税（销项税额）204000

9.GD 工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合确认收入条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2017 年 12 月 GD 公司发生如下交易或事项：（1）6 日向 A 公司销售甲商品一批，商品售价为 300 万元，增值税税额 51 万元，该批商品的成本为 120 万元。商品已发生，款项已收到并存入银行，开出增值税专用发票。销售前该批商品已计提 20 万元的存货跌价准备。（2）18 日因资金周转困难，急需资金一笔，将购买成本为 30 万元的原材料出售，售价 28 万元，当月收到原材料款。（3）19 日，与 B 公司签订销售协议，采用预收款项方式向 B 公司销售一批商品，实际成本 90 万元。销售协议约定售价 120 万元，相关增值税税额 20.4 万元，B 公司预付 60% 的货款（按含增值税价格计算）其余款项于 2017 年 12 月 31 日发货结算。（4）28 日，与 C 公司签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元，至 12 月 31 日已经预收合同款 50 万元，实际发生劳务成本 30 万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 20 万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（4）根据资料（4）关于 GD 公司 12 月 31 日会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 结转提供劳务成本 30 万元
- B. 确认提供劳务收入 50 万元
- C. 确认提供劳务收入 42 万元
- D. 结转提供劳动成本 50 万元

本题答案：A,C

解析 结转提供的劳务成本为实际发生的劳务成本 30 万元，确认提供劳务收入 = $30 / (30 + 20) * 70 = 42$ 万元。

10.GD 工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合确认收入条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2017 年 12 月 GD 公司发生如下交易或事项：（1）6 日向 A 公司销售甲商品一批，商品售价为 300 万元，增值税税额 51 万元，该批商品的成本为 120 万元。商品已发生，款项已收到并存入银行，开出增值税专用发票。销售前该批商品已计提 20 万元的存货跌价准备。（2）18 日因资金周转困难，急需资金一笔，将购买成本为 30 万元的原材料出售，售价 28 万元，当月收到原材料款。（3）19 日，与 B 公司签订销售协议，采用预收款项方式向 B 公司销售一批商品，实际成本 90 万元。销售协议约定售价 120 万元，相关增值税税额 20.4 万元，B 公司预付 60% 的货款（按含增值税价格计算）其余款项于 2017 年 12 月 31 日发货结算。（4）28 日，与 C 公司签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元，至 12 月 31 日已经预收合同款 50 万元，实际发生劳务成本 30 万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 20 万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（5）根据资料（1）到（5）GD 公司本期应结转的“营业成本”的金额是（ ）万元。

- A. 270
- B. 180
- C. 250
- D. 160

本题答案：C

解析：120-20+30+90+30=250

11.GD 公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，生产中所需要原材料按计划成本法核算，2017 年 5 月 1 日原材料结存 2000 千克，计划成本为每千克 50 元，“材料成本差异”账户为借方余额 1000 元未计提存货跌价准备。GD 公司 2017 年 5 月发生的有关原材料业务如下：（1）5 月 12 日，GD 公司持银行汇票 600000 元购入原材料 10000 千克，增值税专用发票上注明的货款为 480000 元，增值税税额 81600 元，对方代垫包装费和运输费 8400 元（不考虑增值税），验收入库时发现短缺 50 千克，经查明途中定额内自然损耗，按实收数量验收入库。剩余票款退回并存入银行。（2）5 月份发出材料情况如下：生产车间

领用原材料 5000 千克,用于生产 A 产品;车间管理部门领用 500 千克。(3)5月30日,原材料的可变现净值为 310000 元要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列(1)-(5)题。(1)下列关于原材料核算的说法中,不正确的有()。

- A. 因自然灾害毁损的原材料,进项税额要转出
- B. 应收保险公司赔偿款,计入“应收账款”科目
- C. 生产车间生产产品耗用的原材料,计入“制造费用”或者“生产成本”科目
- D. 车间管理部门耗用的原材料,计入“制造费用”科目

本题答案: AB

解析:选项 A 因自然灾害毁损的原材料,进项税额不用转出;选项 B 应收保险公司赔偿款,记入“其他应收款”科目

12.GD 公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,生产中所需要原材料按计划成本法核算,2017 年 5 月 1 日原材料结存 2000 千克,计划成本为每千克 50 元,“材料成本差异”账户为借方余额 1000 元未计提存货跌价准备。GD 公司 2017 年 5 月发生的有关原材料业务如下:(1)5月12日,GD 公司持银行汇票 600000 元购入原材料 10000 千克,增值税专用发票上注明的货款为 480000 元,增值税税额 81600 元,对方代垫包装费和运输费 8400 元(不考虑增值税),验收入库时发现短缺 50 千克,经查明途中定额内自然损耗,按实收数量验收入库。剩余票款退回并存入银行。(2)5月份发出材料情况如下:生产车间领用原材料 5000 千克,用于生产 A 产品;车间管理部门领用 500 千克。(3)5月30日,原材料的可变现净值为 310000 元要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列(1)-(5)题。(2)关于原材料的核算,下列说法中正确的是()。

- A. 原材料可以采用实际成本法核算,也可以采用计划成本核算
- B. 购进原材料过程中的合理损耗计入原材料成本
- C. 原材料期末应按照成本与可变净值孰低计量
- D. 原材料采用实际成本核算是涉及的会计科目有“原材料”、“材料采购”

本题答案: ABC

解析:“材料采购”科目是在按计划成本核算的时候用的

13.GD 公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,生产中所需要原材料按计划成本法核算,2017 年 5 月 1 日原材料结存 2000 千克,计划成本为每千克 50 元,“材料成本差异”账户为借方余额 1000 元未计提存货跌价准备。GD 公司 2017 年 5 月发生的有关原材料业务如下:(1)5月12日,GD 公司持银行汇票 600000 元购入原材料 10000 千克,增值税专用发票上注明的货款为 480000 元,增值税税额 81600 元,对方代垫包装费和运输费 8400 元(不考虑增值税),验收入库时发现短缺 50 千克,经查明途中定额内自然损耗,按实收数量验收入库。剩余票款退回并存入银行。(2)5月份发出材料情况如下:生产车间领用原材料 5000 千克,用于生产 A 产品;车间管理部门领用 500 千克。(3)5月30日,原材料的可变现净值为 310000 元要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列(1)-(5)题。(3)关于 5 月 12 号购入原材料的入账价值的说法中,正确的是()。

- A. 记入“原材料”科目的金额是 500000 元
- B. 记入“原材料”科目的金额是 497500 元
- C. 记入“材料成本差异”科目的金额是 8400 元
- D. 计入“材料成本差异”科目金额的是-9100 元

本题答案: BD

解析:购入原材料实际成本=480000+8400=488400(元)计划成本=(10000-50)*50=497500 元节约差=497500-488400=9100(元)

14.GD 公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,生产中所需要原材料按计划成本法核算,2017 年 5 月 1 日原材料结存 2000 千克,计划成本为每千克 50 元,“材料成本差异”账户为借方余额 1000 元未计提存货跌价准备。GD 公司 2017 年 5 月发生的有关原材料业务如下:(1)5月12日,GD 公司持银行

汇票 600000 元购入原材料 10000 千克,增值税专用发票上注明的货款为 480000 元,增值税税额 81600 元,对方代垫包装费和运输费 8400 元(不考虑增值税),验收入库时发现短缺 50 千克,经查明途中定额内自然损耗,按实收数量验收入库。剩余票款退回并存入银行。(2)5 月份发出材料情况如下:生产车间领用原材料 5000 千克,用于生产 A 产品;车间管理部门领用 500 千克。(3)5 月 30 日,原材料的可变现净值为 310000 元要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列(1)-(5)题。(4)该批原材料 5 月材料成本差异率为()。

- A.1.34%
- B.-1.36%
- C.-1.22%
- D.1.57%

本题答案: B

解析:材料成本差异率=(期初材料成本差异+本月材料成本差异)/(期初原材料计划成本+本月原材料计划成本)=(1000+(-9100))/(2000*50+497500)=-1.36%

15.GD 公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,生产中所需要原材料按计划成本法核算,2017 年 5 月 1 日原材料结存 2000 千克,计划成本为每千克 50 元,“材料成本差异”账户为借方余额 1000 元未计提存货跌价准备。GD 公司 2017 年 5 月发生的有关原材料业务如下:(1)5 月 12 日,GD 公司持银行汇票 600000 元购入原材料 10000 千克,增值税专用发票上注明的货款为 480000 元,增值税税额 81600 元,对方代垫包装费和运输费 8400 元(不考虑增值税),验收入库时发现短缺 50 千克,经查明途中定额内自然损耗,按实收数量验收入库。剩余票款退回并存入银行。(2)5 月份发出材料情况如下:生产车间领用原材料 5000 千克,用于生产 A 产品;车间管理部门领用 500 千克。(3)5 月 30 日,原材料的可变现净值为 310000 元要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列(1)-(5)题。(5)下列关于 GD 公司原材料在 2017 年 5 月末的说法中,不正确的是()。

- A.“原材料”科目的期末余额为 322500 元
- B.原材料期末记入“存货”项目的金额为 310000 元
- C.原材料期末需要计提存货跌价准备
- D.原材料期末不需要计提存货跌价准备

本题答案: D

解析:原材料期末需要计提存货跌价准备

2018 初级会计实务冲刺试卷(二)——直播解析

一、单项选择题(本类题共 24 小题,每小题 1.5 分,共 36 分。每小题备选答案中,只有一个符合要求,多选、错选、不选均不得分。)

1.2017 年 12 月 20 日,GD 企业销售商品开出的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元,增值税税额为 17 万元,全部款项已收存银行。该商品的成本为 80 万元,该月核算相应的跌价准备金额为 5 万元。不考虑其他因素,该业务使 GD 企业 2017 年 12 月营业利润增加()万元。

- A.30
- B.25
- C.20
- D.15

本题答案: B

解析:本题考核营业利润的计算。会计分录:借:银行存款 117,贷:主营业务收入 100 应交税费—应交增值税(销项税额) 17 借:主营业务成本 80,贷:库存商品 80 借:存货跌价准备 5,贷:主营业务成本 5 营业利润=100-(80-5)=25(万元)。

2.关于交易性金融资产的计量,下列说法中正确的是()。

- A.取得交易性金融资产时,要按取得的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额
- B.应当按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额,相关交易费用发生时计入投资收益
- C.资产负债表日,交易性金融资产的公允价值变动计入当期所有者权益
- D.处置该金融资产时,其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益,不调整公允价值变动损益

本题答案: B

解析:本题考核交易性金融资产的账务处理。选项 A,对于交易性金融资产,应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益;选项 C,资产负债表日,企业应将交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益;选项 D,处置交易性金融资产时,其公允价值与账面价值之间的差额应确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

3.下列各项中,影响企业利润总额但是不影响营业利润的是()。

- A.主营业务收入
- B.投资收益
- C.所得税费用
- D.营业外收入

本题答案: D

解析:营业利润=(主营业务收入+其他业务收入)-(主营业务成本+其他业务成本)-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(或-损失)+投资收益(或-损失),选项 AB 不正确;所得税费用影响净利润,不影响利润总额,选项 C 不正确;营业外收入影响企业利润总额但不影响营业利润,选项 D 正确。

4.下列各项中,不属于废品损失的是()。

- A.生产过程中发生的不可修复废品的生产成本
- B.入库后发生的不可修复废品的生产成本
- C.可修复废品的修复费用
- D.可以降价出售的不合格品

本题答案: D

解析:废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本,以及可修复废品的修复费用,扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。可以降价出售的不合格品不包括在废品损失内。

5.下列关于逐步结转分步法的表述中,不正确的是()。

- A.能够提供各个生产步骤的半成品成本资料
- B.能为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料
- C.能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平,更好地满足各生产步骤成本管理的要求
- D.各生产步骤如果采用逐步分项结转方法,需要进行成本还原,增加了核算的工作量

本题答案: D

解析:各生产步骤如果采用逐步分项结转方法,不需要进行成本还原,逐步综合结转方法需要进行成本还原,会增加核算的工作量,选项 D 不正确。

6.GD 公司 2017 年 1 月初,结存材料计划成本为 200 万元,材料成本差异为超支 30 万元。本月购入材料实际成本为 380 万元,计划成本为 400 万元,则甲公司 2017 年 1 月份的材料成本差异率为()。

- A.1.67%
- B.1.72%
- C.8.45%
- D.8.33%

本题答案: A

解析：GD 公司 2016 年 1 月份的材料成本差异率= $[30+(380-400)]/(200+400)\times 100\%=1.67\%$ 。

7.下列各项中，会导致留存收益总额发生增减变动的是（ ）。

- A.资本公积转增资本
- B.盈余公积补亏
- C.盈余公积转增资本
- D.以当年净利润弥补以前年度亏损

本题答案： C

解析：选项 A 借：资本公积，贷：股本或实收资本，选项 B 借：盈余公积，贷：利润分配-未分配利润，选项 C 借：盈余公积，贷：股本或实收资本，留存收益减少。选项 D 借：本年利润，贷：利润分配-未分配利润

8.GD 企业销售 A 产品每件 500 元，若客户购买 100 件（含 100 件）以上可得到 10%的商业折扣。A 公司于 2017 年 11 月 5 日购买该企业产品 100 件 款项尚未支付。按规定现金折扣条件为 2/10 ,1/20 ,n/30。适用的增值税税率为 17%。GD 企业于 11 月 23 日收到该笔款项，则应给予 A 公司的现金折扣的金额为（ ）元。（假定计算现金折扣时不考虑增值税）

- A.900
- B.1 000
- C.1 170
- D.450

本题答案： D

解析：应给予客户的现金折扣= $500\times 100\times (1-10\%)\times 1\%=450$ （元）。

9.GD 股份有限公司委托证券公司发行普通股，股票面值总额 5000 万元，发行总额 16 000 万元，发行费按发行总额的 2%计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。GD 公司该笔业务记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A.9700
- B.10680
- C.11760
- D.15680

本题答案： B

解析：记入“资本公积”科目的金额= $16000-5000-16000\times 2\%=10680$ （元）

10.下列各项中，应计入销售费用的是（ ）。

- A. 企业发生的现金折扣
- B. 业务招待费
- C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本
- D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本

本题答案： D

解析：A 计入财务费用 B 计入管理费用 C 应计入其他业务成本。

11.下列项目中，不属于“根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列”的是（ ）。

- A.应收账款
- B.长期股权投资
- C.应收票据
- D.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本题答案： D

解析：选项 D 属于根据有关明细科目余额计算填列项目。

12.企业开出银行承兑汇票到期无力支付时，在会计处理上应将其转作（ ）。

- A. 应付账款
- B. 其他应付款
- C. 短期借款
- D. 仅做备查登记

本题答案： C

解析：企业开出银行承兑汇票如果不能如期支付，应在票据到期时，将“应付票据”账面余额转入“短期借款”科目

13.GD 企业为增值税一般纳税人，2017 年 5 月 2 日购入一项商标权，支付的买价为 70 万元，增值税进项税额 4.2 万元，为使该项商标权达到预定用途，另支付其他相关支出 10 万元，该无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A.78
- B.80
- C.70
- D.8

本题答案： B

解析：外购取得的无形资产的入账价值 = 70 + 10 = 80（万元）。

14.随其他产品出售且不单独计价的包装物，应于包装物发出时结转其成本，计入（ ）科目。

- A.其他业务成本
- B.管理费用
- C.营业外支出
- D.销售费用

本题答案： D

解析：随其他产品出售且不单独计价的包装物，应于包装物发出时结转其成本，并计入“销售费用”科目，随他产品出售且单独计价的包装物，应于包装物发出时结转其成本，计入“其他业务成本”科目。

15.下列各项中，不会影响企业营业利润的项目是（ ）。

- A.资产减值损失
- B.销售费用
- C.公允价值变动损益
- D.所得税费用

本题答案： D

解析：净利润=利润总额-所得税费用，所得税费用会影响企业的净利润，不会影响利润总额或营业利润的计算。

16.下列各项中，关于产品成本计算的分批法的说法不正确的是（ ）。

- A. 分批法是以产品的批别作为产品成本核算对象的一种方法
- B. 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
- C. 如果是单件产品生产，月末也需要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配
- D. 适用于新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等

本题答案： C

解析：如果是单件生产，在月末计算成本时，不存在在完工产品与在产品之间分配费用的问题。

17.GD 公司 2017 年 5 月 13 日与客户签订了一项工程劳务合同，合同期 9 个月，合同总收入 500 万元，预计合同总成本 350 万元；至 2017 年 12 月 31 日实际发生成本 160 万元，GD 公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完工程度。在年末确认劳务收入时，GD 公司发现客户已经发生严重的财务危机，估计只能从工程款中收回成本 140 万元。则 GD 公司 2017 年应确认的劳务收入为（ ）万元。

- A.160

B.150

C.140

D.228.45

本题答案： C

解析：劳务完工程度=160/350=45.71%按正常情况可确认收入=500*45.71%=228.55（万元），但因客户发生财务危机只能收回成本140万元，因此只能确认收入140万元。

18. 下列各项中，进项税额可能需要做转出处理的是（ ）。

A. 将外购的原计划用于产品生产的原材料发放给职工

B. 购进原材料由于管理不善发生非常损失

C. 购进原材料用于生产线建造

D. 将购进的库存商品用于个人消费

本题答案： C

解析：生产线建造如涉及不动产业务，可能会部分转出原已抵扣的增值税税额。

19. 下列哪项账务处理程序适合规模较大，经济业务较多的单位（ ）。

A. 科目汇总表账务处理程序

B. 汇总记账凭证账务处理程序

C. 记账凭证账务处理程序

D. 转账凭证账务处理程序

本题答案： B

解析：汇总记账凭证账务处理程序适合规模较大，经济业务较多的单位。

20. 企业缴纳上月应交未交的增值税时，应借记（ ）科目。

A. 应交税费-未交增值税

B. 应交税费-应交增值税（已交税金）

C. 应交税费-应交增值税（转出未交增值税）

D. 应交税费-应交增值税（转出多交增值税）

本题答案： A

解析：企业缴纳上月应交未交的增值税通过应交税费-未交增值税核算。

21. 采用支付手续费方式委托代销商品的，委托方应在（ ）时确认销售商品收入。

A. 收到代销清单

B. 收到销售货款

C. 发出商品

D. 开出发票收到货款

本题答案： A

解析：采用支付手续费方式委托代销商品的，委托方应在收到代销清单时确认收入。

22. 大吉企业取得的下列收入中，属于让渡资产使用权的收入的是（ ）。

A. 转让无形资产取得的收入

B. 转让无形资产使用权的使用费收入

C. 接受捐赠取得的现金收入

D. 出售原材料取得的收入

本题答案： B

解析：让渡资产使用权收入主要指让渡无形资产等资产使用权的使用费收入，出租固定资产取得的租金，进行债券投资收入的利息，进行股权投资取得现金股利等。

23. 下列关于管理会计应用环境说法中正确的有（ ）。

A. 管理会计应用环境包括理论环境

- B.管理会计应用环境不包括外部环境
- C.管理会计应用环境包括内部环境
- D.管理会计应用环境包括现实环境

本题答案： C

解析：管理会计应用环境包括内部和外部环境

24.张先生连续 10 年每年年初存入银行 10 000 元。若银行存款年利率为 2%，则张先生在第 10 年年末能一次取出本利和多少钱？已知 $(F/A, 2\%, 10) = 10.950$

- 111690 元
- 112250 元
- 105200 元
- 102500 元

本题答案： A

解析： $F = A \times [(F/A, i, n)(1+i)] = 10\ 000 \times (F/A, 2\%, 10) \times (1+2\%) = 10\ 000 \times 10.950 \times 1.02 = 111\ 690$ (元)

二、多项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，至少有两个符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。）

1.下列关于职工薪酬的处理中，说法不正确的有（ ）。

- A.职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量
- B.企业应当将辞退福利分类为设定提存计划和设定收益计划
- C.短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始 12 个月内需要全部支付的职工薪酬
- D.在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

本题答案： B,C

解析：本题考核职工薪酬的内容。企业应将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定收益计划，选项 B 错误。短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部支付的职工薪酬，选项 C 错误。

2.下列事业单位会计科目中，年末结账后应无余额的有（ ）。

- A.事业收入
- B.事业结余
- C.事业基金
- D.事业支出

本题答案： A,B,D

解析：选项 AD，期末结转至事业结余，期末结转后无余额；选项 B 期末结转至非财政补助结余分配，期末结转后无余额。

3.下列各项，属于“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A.银行汇票存款
- B.银行承兑汇票
- C.存出投资款
- D.银行本票存款

本题答案： A,C,D

解析：其他货币资金包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存储存款、外埠存款。

4.下列关于会计的说法错误的是（ ）。

- A.会计是一项经济管理活动
- B.会计的基本职能是决算和监督
- C.会计的对象针对的是某一主体日常所发生的经济活动

D.货币是会计唯一的计量单位

本题答案： B,D

解析：会计的基本职能是核算和监督，货币是会计核算的主要计量单位，但并不是唯一的计量单位。

5.下列关于计提法定盈余公积的说法中不正确的有()。

- A.公司制企业应该按照净利润的 10%提取法定盈余公积
- B.非公司制企业法定盈余公积的提取比例不可超过净利润的 10%
- C.在计算本年提取法定盈余公积的基数时，应该包括企业年初盈余的未分配利润
- D.法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%时可以不再提取

本题答案： B,C

解析：非公司制企业法定盈余公积的提取比例可超过净利润的 10%，选项 B 错误，如果以前年度未分配利润有盈余(即年初未分配利润余额为正数)，在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润；如果以前年度有亏损(即年初未分配利润余额为负数)，应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积，选项 C 错误。

6.下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有()。

- A.逐步结转分步法需要计算各步骤完工产品成本和在产品成本。
- B.品种法下月末不存在在产品的，应将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。
- C.平行结转分步法不计算各步骤所产本产品的成本。
- D.分批法下，批内产品同时完工的月末不需要将生产费用在完工产品与在产品之间分配。

本题答案： A,B,C,D

解析：以上选项都正确。

7.企业缴纳的下列税金，通过“应交税费”科目核算的有()。

- A.印花税
- B.耕地占用税
- C.房产税
- D.土地增值税

本题答案： C,D

解析：印花税和耕地占用税不通过“应交税费”科目核算。

8.下列各项中，会影响企业管理费用的有()。

- A.企业盘点现金，发生的现金盘亏净损失
- B.存货盘点，发现由管理不善造成的存货盘亏净损失
- C.固定资产盘点，发现固定资产盘亏，盘亏的净损失
- D.现金盘点，发现的无法查明原因的现金盘盈

本题答案： A,B

解析：对于企业盘点现金，发生的现金盘亏净损失应计入管理费用，对于无法查明原因的现金盘盈应计入营业外收入；对于存货盘亏，因管理不善导致的净损失应计入管理费用；对于固定资产盘点时，固定资产盘亏净损失应计入营业外支出。因此本题的答案应该为 AB。

9.GD 股份有限公司股本为 1000 万元(每股面值 1 元)，资本公积(股本溢价)为 150 万元，盈余公积为 100 万元。经股东大会批准以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销，不考虑其他因素，下列关于该公司注销库存股的会计处理不正确的是()。

- A.借：股本 3000000 贷：银行存款 3000000
- B.借：股本 1000000 资本公积——股本溢价 1500000 盈余公积 500000 贷：银行存款 3000000
- C.借：股本 1000000 资本公积——股本溢价 1500000 盈余公积 500000 贷：库存股 3000000
- D.借：库存股 3000000 贷：银行存款 3000000

本题答案： A,B

解析：回购本公司股票时：借：库存股 3000000 贷：银行存款 3000000(1000000×3) 注销本公司股票时：借：股本 1000000 资本公积——股本溢价 1500000 盈余公积 500000 贷：库存股 3000000

10.下列各项中仅引起资产项目一增一减的经济业务有()。

- A.从银行借款 20 万元
- B.将现金 1000 元存入银行
- C.以现金 10 万元支付职工工资
- D.以银行存款 2000 元购入固定资产(假定不考虑增值税因素)

本题答案：B,D

解析：A 选项资产和负债同时增加，C 选项资产和负债同时减少。

11.下列各项中，属于职工薪酬的有()。

- A. 职工福利费
- B. 辞退福利
- C. 离职后福利
- D. 短期利润分享计划

本题答案：A,B,C,D

解析：职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶和子女的福利，也属于职工薪酬。

12.下列各项关于固定资产的会计处理中，正确的有()。

- A. 大修理发生的支出，符合资本化条件的，应当予以资本化
- B. 与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用应计入销售费用
- C. 更新改造时发生的支出符合资本化条件的应当予以资本化
- D. 经营租入固定资产发生的改良支出，直接计入当期损益

本题答案：A,B,C

解析：经营租入固定资产发生的改良支出，应该计入长期待摊费用，并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法进行摊销，因此选项 D 不正确。

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分。)

1.企业应根据董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，进行账务处理()。

本题答案：0

解析：企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但需要在附注中进行披露。

2.无形资产处置时应以取得的全部价款计入“营业外收入”或者“营业外支出”科目()。

本题答案：0

解析：无形资产处置，应当以取得的价款扣除该无形资产账面价值以及出售相关税费的差额计入“营业外收入”或者“营业外支出”科目。

3.可修复废品与不可修复的废品都属于废品损失，均应计算生产成本，并从生产成本中转出。()

本题答案：0

解析：可修复废品返修前发生的生产费用不属于废品损失，所以不需要计算其生产成本，也无需转出。

4.计提固定资产折旧是以持续经营假设为基本假设。()

本题答案：1

解析：说法正确

5.企业已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的商品，应作为企业的库存商品核算。()

本题答案：0

解析：这种情况下，商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，销售方应确认收入，并结转已售商品的实际成本。

6.企业无法支付的应付账款应该记入到“其他业务成本”科目（ ）。

本题答案：0

解析：企业无法支付的应付账款应该记入到“营业外收入”科目

7.在货款尚未支付，材料已经验收入库的情况下，期末按照暂估价先入账，等到发票账单收回后，按照差额入账即可。（ ）

本题答案：0

解析：对于账单未到也无法确定实际成本，期末应按照暂估价值先入账，但在下月初作相反的会计分录予以冲回，收到发票账单后再按照实际金额记账。

8.事业单位无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款，借记“应付账款”科目，贷记“其他收入”科目。（ ）

本题答案：1

解析：说法正确

9.企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时，受益多的先分配，受益少的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。（ ）

本题答案：0

解析：企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时，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费用。

10.停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项费用，包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用。即使是不满一个工作日的停工，也需要计算其停工损失。（ ）

本题答案：0

解析：对于停工损失，不满一个工作日的停工，一般不计算停工损失。

四、不定项选择题（本类题型共15题，每小题2分，共30分。在每个小题的备选答案中，有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1.GD公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，自2013年至2017年与固定资产有关的业务资料如下：（1）2013年12月1日，GD公司购入一条需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为1000万元，增值税额为170万元；发生保险费2.5万元，款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。安装期间领用生产用原材料，其实际成本和计税价格均为10万元，发生安装工人工资176.7万元，没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。要求：根据上述资料，回答下列小题 1、根据资料（1），下面表述不正确的是（ ）。

A.购入该生产线时应计入在建工程科目的金额为1172.5万元

B.发生保险费2.5万元应该计入固定资产的成本

C.领用原材料应确认进项税额转出1.7万元

D.发生安装工人工资176.7万元应该记入“应付职工薪酬”科目

本题答案：A,C

解析：2013年12月1日购入该生产线时：借：在建工程 1002.5 应交税费——应交增值税（进项税额）170 贷：银行存款 1172.5 2013年12月安装该生产线：借：在建工程 186.7 贷：原材料 10 应付职工薪酬 176.7 因为建造生产线是动产，所以领用的原材料进项税不用转出。

2.GD公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，自2013年至2017年与固定资产有关的业务资料如下：（2）2013年12月31日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年，预计净残值为13.2万元，采用直线法计提折旧。要求：根据上述资料，回答下列小题。2、根据资料（2），2014年度该生产线计提的折旧额为（ ）万元。

A.224.3

B.196

C.198

D.168

本题答案：B

解析 2013 年 12 月 31 日该生产线达到预定可使用状态时：借 固定资产 (1002.5 + 186.7) 1189.2 贷：在建工程 1189.2 2014 年度该生产线计提的折旧额 = (1189.2 - 13.2) / 6 = 196 (万元)。

3.GD 公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，自 2013 年至 2017 年与固定资产有关的业务资料如下：(3) 2014 年 12 月 31 日，GD 公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。GD 公司确定该生产线的可收回金额为 807.2 万元，预计使用年限及净残值不变。要求：根据上述资料，回答下列小题。3、根据上述资料 (3)，下面表述中正确的是 ()。

- A.该生产线应计提的固定资产减值准备 382 万元
- B.该生产线应计提的固定资产减值准备 186 万元
- C.计提的固定资产减值准备应该贷记“固定资产”科目
- D.计提的固定资产减值准备在以后期间可以予以转回

本题答案：B

解析：该生产线应计提的固定资产减值准备 = (1189.2 - 196) - 807.2 = 186 (万元)，分录为：借：资产减值损失 186 贷：固定资产减值准备 186

4.GD 公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，自 2013 年至 2017 年与固定资产有关的业务资料如下：(4) 2015 年 6 月 30 日，GD 公司采用出包方式对该生产线进行改良。当日，该生产线停止使用，开始进行改良。在改良过程中，公司以银行存款支付工程总价款 122.2 万元。(5) 2015 年 8 月 20 日，改良工程完工验收合格并于当日投入使用，预计尚可使用年限为 5 年，预计净残值为 25 万元，采用直线法计提折旧。2015 年 12 月 31 日，该生产线未发生减值。要求：根据上述资料，回答下列小题。4、根据上述资料 (4) ~ (5)，下面表述中正确的是 ()。

- A.2015 年度该生产线改良前计提的折旧额为 79.4 万元
- B.改良时，按照固定资产的原值转入在建工程中
- C.2015 年 8 月 20 日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本为 1036 万元
- D.改良时，需要将原计提的累计折旧的金额予以转出

本题答案：A,D

解析：2015 年度该生产线改良前计提的折旧额 = (807.2 - 13.2) / 5 / 2 = 79.4 (万元)；2013 年 6 月 30 日该生产线转入改良时的分录：借：在建工程 727.8 累计折旧 (196 + 79.4) 275.4 固定资产减值准备 186 贷：固定资产 1189.2 2015 年 8 月 20 日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本 = 727.8 + 122.2 = 850 (万元)。

5.GD 公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，自 2013 年至 2017 年与固定资产有关的业务资料如下：(6) 2016 年 4 月 30 日，某公司以 936 万元 (含税价) 的价格将此生产线卖与丁公司。当日，某公司与丁公司办理完毕财产移交手续。要求：根据上述资料，回答下列小题。5、根据上述资料 (6)，处置该生产线时应确认的处置损益金额为 () 万元。

- A.936
- B.60
- C. - 60
- D. - 236

本题答案：B

解析：2015 年度该生产线改良后每个月计提的折旧额 = (850 - 25) / 5 / 12 = 13.75 (万元)；2016 年 4 月 30 日出售该生产线的分录：借：固定资产清理 740 累计折旧 (13.75 × 8) 110 贷：固定

资产 850 借：银行存款 936 贷：固定资产清理 $936 / (1 + 17\%)$ 800 应交税费——应交增值税（销项税额）136 借：固定资产清理 60 贷：营业外收入 60

6.GD 公司 2017~2018 年发生如下与股票投资有关的业务(企业将购入的股票作为交易性金融资产管理和核算)：(1)2017 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 公司股票 8000 股，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 720 元。(2)2017 年 4 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。(3)2017 年 12 月 31 日，该股票的每股市价下跌至 16 元。(4)2018 年 2 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 6000 股，实得价款 104000 元。应交转让金融商品增值税税率为 6%。(5)2018 年 4 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。2018 年 4 月 30 日，收到派发的现金股利。(6)2018 年 12 月 31 日，A 公司的股票市价为 17 元。要求：根据以上资料，分析回答下列问题。1、[不定项选择题] 2017 年 4 月 1 日，购入 A 公司股票“交易性金融资产”科目的入账金额为()元。

- A.144720
- B.140000
- C.144000
- D.140720

本题答案：C

解析：2017 年 4 月 1 日购入 A 公司股票作为交易性金融资产的入账金额=8000×18=144000(元)。

7.GD 公司 2017~2018 年发生如下与股票投资有关的业务(企业将购入的股票作为交易性金融资产管理和核算)：(1)2017 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 公司股票 8000 股，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 720 元。(2)2017 年 4 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。(3)2017 年 12 月 31 日，该股票的每股市价下跌至 16 元。(4)2018 年 2 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 6000 股，实得价款 104000 元。应交转让金融商品增值税税率为 6%。(5)2018 年 4 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。2018 年 4 月 30 日，收到派发的现金股利。(6)2018 年 12 月 31 日，A 公司的股票市价为 17 元。要求：根据以上资料，分析回答下列问题。2、[不定项选择题] 2017 年 12 月 31 日，GD 公司应编制的会计分录为()。

- A. 借：公允价值变动损益 16000
- B. 借：投资收益 2000
- C. 贷：交易性金融资产 16000
- D. 贷：交易性金融资产 2000

本题答案：A,C

解析：公允价值变动损益=8000×(18-16)=16000(元)。借：公允价值变动损益 16000 贷：交易性金融资产 16000

8.GD 公司 2017~2018 年发生如下与股票投资有关的业务(企业将购入的股票作为交易性金融资产管理和核算)：(1)2017 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 公司股票 8000 股，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 720 元。(2)2017 年 4 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。(3)2017 年 12 月 31 日，该股票的每股市价下跌至 16 元。(4)2018 年 2 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 6000 股，实得价款 104000 元。应交转让金融商品增值税税率为 6%。(5)2018 年 4 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。2018 年 4 月 30 日，收到派发的现金股利。(6)2018 年 12 月 31 日，A 公司的股票市价为 17 元。要求：根据以上资料，分析回答下列问题。3、[不定项选择题] 2018 年 2 月 3 日，出售 A 公司股票 6000 股，应确认投资收益()元。

- A. -4226.42
- B. -4000
- C. -3773.58
- D. 4000

本题答案：C

解析 出售 6000 股产生的投资收益 8000-出售 6000 股结转的公允价值变动损益 12000+出售应交增值税 226.42=-3773.58(元)。会计分录为：借：银行存款 104000 贷：交易性金融资产 [(144000-16000)÷8000×6000]96000 投资收益 8000 借：投资收益 12000 贷：公允价值变动损益 (16000 / 8000×6000)12000 借：应交税费——转让金融商品应交增值税 226.42 贷：投资收益 [(104000-6000×18) / (1+6%)×6%]226.42

9.GD 公司 2017~2018 年发生如下与股票投资有关的业务(企业将购入的股票作为交易性金融资产管理和核算)：(1)2017 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 公司股票 8000 股，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 720 元。(2)2017 年 4 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。(3)2017 年 12 月 31 日，该股票的每股市价下跌至 16 元。(4)2018 年 2 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 6000 股，实得价款 104000 元。应交转让金融商品增值税税率为 6%。(5)2018 年 4 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。2018 年 4 月 30 日，收到派发的现金股利。(6)2018 年 12 月 31 日，A 公司的股票市价为 17 元。要求：根据以上资料，分析回答下列问题。

4、[不定项选择题] 2018 年 4 月宣告分派和实际收到现金股利的会计分录为()。

- A. 借：交易性金融资产——应收股利 200 贷：投资收益 200
- B. 借：应收股利 200 贷：投资收益 200
- C. 借：银行存款 200 贷：应收股利 200
- D. 借：银行存款 200 贷：交易性金融资产——应收股利 200

本题答案：B,C

解析：选项 B,C 是正确的。

10.GD 公司 2017~2018 年发生如下与股票投资有关的业务(企业将购入的股票作为交易性金融资产管理和核算)：(1)2017 年 4 月 1 日，用银行存款购入 A 公司股票 8000 股，每股买入价为 18 元，其中 0.5 元为已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费 720 元。(2)2017 年 4 月 18 日，收到 A 公司分派的现金股利。(3)2017 年 12 月 31 日，该股票的每股市价下跌至 16 元。(4)2018 年 2 月 3 日，出售持有的 A 公司股票 6000 股，实得价款 104000 元。应交转让金融商品增值税税率为 6%。(5)2018 年 4 月 15 日，A 公司宣告分派现金股利，每股派发 0.1 元。2018 年 4 月 30 日，收到派发的现金股利。(6)2018 年 12 月 31 日，A 公司的股票市价为 17 元。要求：根据以上资料，分析回答下列问题。5、[不定项选择题] 2018 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的账面余额和应增加的“交易性金融资产”科目金额分别为()元。

- A. 32000 . 2000
- B. -32000 . 2000
- C. 32000 , -2000
- D. 44000 , 2000

本题答案：A

解析：2018 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的账面余额=144000-16000-96000=32000(元) 2018 年 12 月 31 日，应增加的“交易性金融资产”科目金额=(17-16)×2000=2000(元)。

11.GD 企业大量大批生产 A、B 两种产品，生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入，其他加工费用发生较为均衡，假设期末在产品的完工程度均为 50%。高 GD 企业 5 月份的相关产品成本资料如下：(1)5 月初，A 产品在产品数量为 50 件，直接材料 40 万元，直接人工 12 万元，制造费用 20 万元；B 产品在产品数量 80 件，直接材料 25 万元，直接人工 20 万元，制造费用 35 万元。(2)当月投产 A 产品 100 件，B 产品 120 件。(3)当月 A 产品领用直接材料成本 80 万元，B 产品领用直接材料成本 100 万元。(4)当月生产车间生产工人工资 70 万元，生产车间管理人员工资 30 万元。(5)当月生产车间固定资产折旧费用 25 万元，修理费用 5 万元。(6)本月 A 产品完工 120 件，B 产品完工 150 件。(7)该企业直接人工和制造费用按照生产工时比例进行分配，A 产品耗用的生产工时合计 200 小时，B 产品耗用的生产工时合计 300 小时。要求：根据上述资料，假

定不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。（1）A产品本月应分配的直接人工成本为（ ）万元。

- A.12
- B.28
- C.42
- D.70

本题答案： B

解析：A产品本月应分配的直接人工成本=70÷(200+300)×200=28(万元)。[B产品本月应分配的直接人工成本=70÷(200+300)×300=42(万元)，或=70-28=42(万元)]。

12.GD企业大量大批生产A、B两种产品，生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入，其他加工费用发生较为均衡，假设期末在产品的完工程度均为50%。高GD企业5月份的相关产品成本资料如下：（1）5月初，A产品在产品数量为50件，直接材料40万元，直接人工12万元，制造费用20万元；B产品在产品数量80件，直接材料25万元，直接人工20万元，制造费用35万元。（2）当月投产A产品100件，B产品120件。（3）当月A产品领用直接材料成本80万元，B产品领用直接材料成本100万元。（4）当月生产车间生产工人工资70万元，生产车间管理人员工资30万元。（5）当月生产车间固定资产折旧费用25万元，修理费用5万元。（6）本月A产品完工120件，B产品完工150件。（7）该企业直接人工和制造费用按照生产工时比例进行分配，A产品耗用的生产工时合计200小时，B产品耗用的生产工时合计300小时。要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。（2）B产品本月应分配的制造费用为（ ）万元。

- A.15
- B.18
- C.22
- D.33

本题答案： D

解析：本月制造费用合计=30(车间管理人员工资)+25(固定资产折旧费)=55(万元)，B产品本月应分配的制造费用=55÷(200+300)×300=33(万元)。[A产品本月应分配的制造费用=55÷(200+300)×200=22(万元)，或=55-33=22(万元)]。

13.GD企业大量大批生产A、B两种产品，生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入，其他加工费用发生较为均衡，假设期末在产品的完工程度均为50%。高GD企业5月份的相关产品成本资料如下：（1）5月初，A产品在产品数量为50件，直接材料40万元，直接人工12万元，制造费用20万元；B产品在产品数量80件，直接材料25万元，直接人工20万元，制造费用35万元。（2）当月投产A产品100件，B产品120件。（3）当月A产品领用直接材料成本80万元，B产品领用直接材料成本100万元。（4）当月生产车间生产工人工资70万元，生产车间管理人员工资30万元。（5）当月生产车间固定资产折旧费用25万元，修理费用5万元。（6）本月A产品完工120件，B产品完工150件。（7）该企业直接人工和制造费用按照生产工时比例进行分配，A产品耗用的生产工时合计200小时，B产品耗用的生产工时合计300小时。要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。（3）A在产品本月负担的生产成本为（ ）万元。

- A. 33.11
- B. 72
- C. 168.89
- D. 202

本题答案： A

解析 A 在产品月末数量=50+100-120=30(件) A 在产品应负担的直接材料成本=(40+80)÷(120+30)×30=24(万元), 应负担的直接人工成本=(12+28)÷(120+30×50%)×30×50%=4.44(万元), 应负担的制造费用=(20+22)÷(120+30×50%)×30×50%=4.67(万元), 所以 A 在产品本月负担的生产成本=24+4.44+4.67=33.11(万元)。[A 完工产品本月应负担的生产成本=40+80+12+28+20+22-33.11=168.89(万元)]。

14.GD 企业大量大批生产 A、B 两种产品, 生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配, 原材料在生产开始时一次投入, 其他加工费用发生较为均衡, 假设期末在产品的完工程度均为 50%。高 GD 企业 5 月份的相关产品成本资料如下: (1)5 月初, A 产品在产品数量为 50 件, 直接材料 40 万元, 直接人工 12 万元, 制造费用 20 万元; B 产品在产品数量 80 件, 直接材料 25 万元, 直接人工 20 万元, 制造费用 35 万元。(2)当月投产 A 产品 100 件, B 产品 120 件。(3)当月 A 产品领用直接材料成本 80 万元, B 产品领用直接材料成本 100 万元。(4)当月生产车间生产工人工资 70 万元, 生产车间管理人员工资 30 万元。(5)当月生产车间固定资产折旧费用 25 万元, 修理费用 5 万元。(6)本月 A 产品完工 120 件, B 产品完工 150 件。(7)该企业直接人工和制造费用按照生产工时比例进行分配, A 产品耗用的生产工时合计 200 小时, B 产品耗用的生产工时合计 300 小时。要求: 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 分析回答下列问题(答案中金额单位用万元表示)。(4) B 完工产品本月应负担的生产成本为()万元。

- A. 49.82
B. 63.75
C. 205.18
D. 255

本题答案: C

解析: B 在产品月末数量=80+120-150=50(件), B 完工产品应负担的直接材料成本=(25+100)÷(150+50)×150=93.75(万元), 应负担的直接人工成本=(20+42)÷(150+50×50%)×150=53.14(万元), 应负担的制造费用=(35+33)÷(150+50×50%)×150=58.29(万元), 所以 B 完工产品本月负担的生产成本=93.75+53.14+58.29=205.18(万元)。[B 在产品本月应负担的生产成本=25+100+20+42+35+33-205.18=49.82(万元)]

15.GD 企业大量大批生产 A、B 两种产品, 生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配, 原材料在生产开始时一次投入, 其他加工费用发生较为均衡, 假设期末在产品的完工程度均为 50%。高 GD 企业 5 月份的相关产品成本资料如下: (1)5 月初, A 产品在产品数量为 50 件, 直接材料 40 万元, 直接人工 12 万元, 制造费用 20 万元; B 产品在产品数量 80 件, 直接材料 25 万元, 直接人工 20 万元, 制造费用 35 万元。(2)当月投产 A 产品 100 件, B 产品 120 件。(3)当月 A 产品领用直接材料成本 80 万元, B 产品领用直接材料成本 100 万元。(4)当月生产车间生产工人工资 70 万元, 生产车间管理人员工资 30 万元。(5)当月生产车间固定资产折旧费用 25 万元, 修理费用 5 万元。(6)本月 A 产品完工 120 件, B 产品完工 150 件。(7)该企业直接人工和制造费用按照生产工时比例进行分配, A 产品耗用的生产工时合计 200 小时, B 产品耗用的生产工时合计 300 小时。要求: 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 分析回答下列问题(答案中金额单位用万元表示)。(5)关于当月完工产品验收入库的会计处理正确的是()。

- A.借: 库存商品——A 产品 202 贷: 基本生产成本——A 产品 202
B.借: 库存商品——A 产品 168.89 贷: 基本生产成本——A 产品 168.89
C.借: 库存商品——B 产品 205.18 贷: 基本生产成本——B 产品 205.18
D.借: 库存商品——B 产品 255 贷: 基本生产成本——B 产品 255

本题答案: B,C

解析：A 完工产品验收入库的会计处理为：借：库存商品——A 产品 168.89 贷：基本生产成本——A 产品 168.89 B 完工产品验收入库的会计处理为：借：库存商品——B 产品 205.18 贷：基本生产成本——B 产品 205.18

2018 初级会计实务冲刺试卷（三）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合要求，多选、错选、不选均不得分。）

1.GD 公司 2017 年 8 月 10 日收到甲公司因质量问题而退回的商品 10 件，每件商品成本为 100 元。该批商品系 GD 公司 2017 年 5 月 13 日出售给甲公司，每件商品售价为 230 元（不含增值税），适用的增值税税率为 17%，货款尚未收到，GD 公司尚未确认销售商品收入。因甲公司提出的退货要求符合销售合同约定，GD 公司同意退货。GD 公司应在验收退货入库时的会计处理为（ ）。

- A.借：库存商品 1 000,贷：主营业务成本 1 000
- B.借：主营业务收入 2 691,贷：应收账款 2 691
- C.借：库存商品 1 000,贷：发出商品 1 000
- D.借：应交税费——应交增值税(销项税额)391,贷：应收账款 391

本题答案：C

解析：本题考核销售退回的处理。尚未确认商品收入的售出商品发生销售退回的，应将已记入“发出商品”科目的商品成本全额转入“库存商品”科目，借记“库存商品”科目，贷记“发出商品”科目。

2.GD 是一家商业企业其采用售价金额核算法计算期末存货成本。本月初存货成本为 30 000 元，售价总额为 45 000 元；本月购入存货成本为 150 000 元，相应的售价总额为 180 000 元；本月销售收入为 120 000 元。该企业本月销售成本为（ ）元。

- A.98 333
- B.60 000
- C.96 000
- D.498000

本题答案：C

解析：先把商品进销差价率算出来【(45000-30000)+(180000-150000)】/(45000+180000)=20%
本期销售商品的成本=本期商品销售收入×(1-商品进销差价率)=120000*(1-20%)=96000。

3.下列各项中，不会使资本公积发生增减变动的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 发行股票的溢价
- C. 企业实现净利润
- D. 投资者超过注册资本额的投入

本题答案：C

解析：企业实现净利润最终计入“未分配利润”科目。

4.GD 企业生产 A、B 两种产品，二者为联产品。2017 年 5 月份共发生成本 350 万元，A、B 两种产品在分离点上的销售价格总额为 1000 万元，其中 A 产品的销售价格为 600 万元，B 产品的销售价格为 400 万元。采用相对销售价格分配法分配联合成本，则 A、B 两种产品的成本分别为（ ）万元。

- A.300、200
- B.270、180
- C.210、140
- D.180、270

本题答案：C

解析：A产品成本=350÷(600+400)×600=210(万元)；B产品成本=350÷(600+400)×400=140(万元)。

5.企业将融资租赁方式租入的设备作为固定资产入账这项会计处理符合()的会计信息质量要求。

- A.实质重于形式
- B.可靠性
- C.谨慎性
- D.重要性

本题答案：A

解析：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、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6.下列各项中，不会引起无形资产账面价值发生增减变动的是()。

- A.无形资产计提减值准备
- B.无形资产日常维护支出
- C.无形资产摊销
- D.无形资产所有权转让

本题答案：B

解析：本题考核无形资产账面价值的影响因素。对无形资产计提减值准备、摊销无形资产、转让无形资产所有权，均会减少无形资产的账面价值。发生无形资产日常维护支出应计入当期损益，不影响无形资产的账面价值。

7.GD企业2017年初所有者权益500万元，本年度实现净利润300万元，以资本公积转增资本50万元，提取盈余公积20万元，向投资者分配现金股利10万元。假设不考虑其他因素，GD企业年末所有者权益为()万元。

- A.780
- B.710
- C.790
- D.760

本题答案：C

解析：本题考核所有者权益的计算。以资本公积转增资本、提取盈余公积是所有者权益内部项目的变化，并不影响所有者权益总额，向投资者分配利润减少所有者权益总额，实现净利润增加所有者权益，因此该企业年末所有者权益总额为500+300-10=790(万元)。

8.下列有关应付票据处理的表述中，不正确的是()。

- A.企业开出并承兑商业汇票时，应按其票面金额贷记“应付票据”
- B.不带息应付票据到期支付时，按余额结转
- C.企业支付的银行承兑手续费，计入当期“财务费用”
- D.企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“应付账款”

本题答案：B

解析：不带息应付票据到期支付时，按票面金额结转

9.下列资产负债表项目，可以直接根据总账科目余额填列的是()。

- A.存货
- B.交易性金融资产
- C.应收账款
- D.长期借款

本题答案：B

解析：“存货”运用多种填列方法分析填列，“长期借款”根据总账科目和明细科目分析计算填列，“应收账款”根据“应收账款”和“预收账款”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”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。

10.下列各项中，关于周转材料会计处理表述不正确的是（ ）。

- A.多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销
- B.低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
- C.同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用
- D.随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

本题答案：C

解析：本题考核周转材料。随同商品销售出借的包装物的成本记入“销售费用”科目，选项C错误。

11.行政管理部门高小吉前来报销差旅费 5500 元(原预借 3000 元)，财务部门补足其现金。会计人员应当填制的记账凭证是()。

- A.只填制现金收款凭证
- B.只填制转账凭证
- C.除填制现金收款凭证外还要填制转账凭证
- D.除填制现金付款凭证外还要填制转账凭证

本题答案：D

解析：财务部门补足王某现金应填制现金付款凭证，原先预借的 2000 元业务在报销时因不涉及现金和银行存款，因此应填制转账凭证。

12.下列有关应付票据处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A.企业开出并承兑商业汇票时，应按其票面金额贷记“应付票据”
- B.不带息应付票据到期支付时，按票面金额结转
- C.企业支付的银行承兑手续费，计入当期“财务费用”
- D.企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面余额转入“应付账款”

本题答案：D

解析：企业开出并承兑的商业承兑汇票如果不能如期支付，应在票据到期时，将“应付票据”账面余额转入“应付账款”科目。

13.企业转销无法支付的应付账款时，应将该应付账款的账面余额转入（ ）科目。

- A.管理费用
- B.营业外收入
- C.资本公积
- D.其他应付款

本题答案：B

解析：无法支付的应付账款应计入营业外收入中。

14.一项固定资产原值为 15 500 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 500 元，按双倍余额递减法计提折旧，则第二年年末该固定资产的账面价值为（ ）元。

- A.5 580
- B.6 320
- C.5 900
- D.6 500

本题答案：A

解析：本题考核双倍余额递减法。企业计提折旧的年折旧率 = $2/5 \times 100\% = 40\%$ 第一年折旧 $15\,500 \times 40\% = 6\,200$ (元)；第二年折旧 $(15\,500 - 6\,200) \times 40\% = 3\,720$ (元)；固定资产的账面价值 = $15\,500 - 6\,200 - 3\,720 = 5\,580$ (元)。

15.企业根据董事会或类似机构通过的利润分配方法中拟分配的现金股利或利润,应该进行的账务处理为()。

- A.借记“应付股利”科目,贷记“银行存款”科目
- B.借记“利润分配-未分配利润”科目,贷记“应付利润”科目
- C.借记“利润分配”科目,贷记“应付股利”科目
- D.不做账务处理,但应在附注中披露

本题答案: D

解析:企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,不需要进行账务处理,但应在附注中披露。

16.GD公司2017年4月生产A、B两种产品,共领用材料30千克,单位成本为2万元;本月投产的A产品为300件,B产品为500件。则本月B产品应分配的直接材料费用为()万元。

- A.12
- B.22.5
- C.37.5
- D.48

本题答案: C

解析: B产品应分配的直接材料费用=30×2÷(300+500)×500=37.5(万元)。

17.下列各项中,企业应作为销售费用核算的是()。

- A.业务招待费
- B.筹建期间的开办费
- C.售后服务费
- D.贴现时发生的贴现息

本题答案: C

解析:选项A计入管理费用;选项B计入管理费用;选项D计入财务费用。

18.下列各项经济业务中,企业需要编制收款凭证的是()。

- A.将现金存入银行
- B.从银行提取现金
- C.付管理人员工资
- D.收到出差人员返回的差旅费借款

本题答案: D

解析:选项ABC均需要编制付款凭证。

19.根据《现金管理暂行条例》规定,下列经济业务中,一般不应用现金支付的是()。

- A.支付物资采购货款1850元
- B.支付职工差旅费2000元
- C.支付零星办公用品购置费1000元
- D.支付职工奖金800元

本题答案: A

解析:1000之内的购置费用可以用现金支付。

20.2017年3月31日,GD企业的“发出商品”科目借方余额120000元,“原材料”科目借方余额50000元,“材料成本差异”科目贷方余额1000元,“委托代销商品”科目借方余额80000元,“工程物资”科目借方余额50000元,“存货跌价准备”科目贷方余额为10000元,不考虑其他因素,资产负债表中“存货”项目的金额为()元。

- A.239000
- B.235000

C.299 000

D.219 000

本题答案：A

解析：存货项目的金额 = 120 000 + 50 000 + 80 000 - 1 000 - 10 000 = 239 000 (元)。工程物资在资产负债表中单独列示，不应该记入“存货”项目。

21.下列有关事业单位的固定资产的说法中，不正确的是()。

A.事业单位固定资产的核算一般采用双分录的形式

B.取得固定资产时，按照确定的固定资产成本，借记“固定资产”科目，贷记“非流动资产基金——固定资产”科目，同时借记“事业支出”等科目，贷记“银行存款”等科目

C.固定资产计提折旧时，按照实际计提金额，借记“其他支出”科目，贷记“累计折旧”科目

D.固定资产处置过程中取得的收入、发生的相关费用通过“待处置资产损益”科目核算

本题答案：C

解析：固定资产计提折旧时，按照实际计提金额，借记“非流动资产基金——固定资产”科目，贷记“累计折旧”科目。

22.GD企业购入A上市公司股票180万股，并划分为交易性金融资产，共支付款项2830万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利126万元。另外，支付相关交易费用4万元。该项交易性金融资产的入账价值为()万元。

A.2700

B.2704

C.2830

D.2834

本题答案：C

解析：借：交易性金融资产——成本 2830 投资收益 4 贷：银行存款 2834

23.下列各项中，应计入财务费用的是()。

A.销售商品发生的商业折扣

B.销售商品发生的销售折让

C.销售商品发生的现金折扣

D.委托代销商品支付的手续费

本题答案：C

解析：选项A，企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入；选项B，实际发生销售折让时，不属于资产负债表日后事项的，冲减企业当期的销售收入；选项C，记入“财务费用”科目；选项D，记入“销售费用”科目。

24.下列情形中，适用顺序分配法的是()。

A.辅助生产内部相互提供产品和劳务不多的、不进行费用的交互分配，对辅助生产成本和企业产品成本影响不大

B.各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序

C.辅助生产劳务计划单位成本比较准确

D.已经实现电算化

本题答案：B

解析：顺序分配法适用于各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的企业。选项A，适用于直接分配法；选项C，适用于计划成本分配法；选项D，适用于代数分配法。

二、多项选择题(本类题共12小题，每小题2分，共24分。每小题备选答案中，至少有两个符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。)

1.下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有()。

- A.委托加工材料
- B.在途的材料
- C.低值易耗品
- D.工程物资

本题答案： A,B,C

解析：本题考核存货的范围。存货是企业在正常生产经营过程中为销售或耗用而储备的各种有形资产。判断一项物资是否是存货，取决于企业对其是否拥有所有权，是否是为生产经营活动所储备的。本题中“工程物资”是为建造工程所储备的，不属于存货。

2.对于增值税一般纳税人企业而言，下列经济业务中应确认增值税销项税额的有（ ）。

- A.将自产产品用于集体福利
- B.将自产产品对外捐赠
- C.原材料发生自然灾害损失
- D.以自产产品对外投资

本题答案： A,B,D

解析：本题考核增值税销项税额的核算。选项 A、B、D 为视同销售行为，因而应确认增值税销项税额；选项 C，原材料发生自然灾害损失，增值税进项税允许抵扣，不需要转出，也无需确认增值税销项税额。

3.下列各项中，仅引起所有者权益内部结构发生变动而不影响所有者权益总额的有（ ）。

- A.用盈余公积弥补亏损
- B.用盈余公积转增资本
- C.股东大会宣告分布现金股利
- D.资本公积转增资本

本题答案： A,B,D

解析：本题考查所有者权益内部变动。股东大会宣告分配现金股利，借记“利润分配”，贷记“应付股利”所有者权益减少。

4.下列属于购入存货的成本是（ ）。

- A.包装费
- B.运输途中的合理损耗
- C.相关税费
- D.入库后的挑选整理费用

本题答案： A,B,C

解析：购入存货其成本包括：买价、运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用（包括挑选整理中发生的工、费支出和挑选整理过程中发生的数量损耗，并扣除回收的下脚废料价值）以及按规定应计入存货成本的税费和其他费用。

5.下列各项中，在资产负债表中的“货币资金”项目中反映的有（ ）。

- A.银行汇票存款
- B.银行本票存款
- C.银行承兑汇票
- D.商业承兑汇票

本题答案： A,B

解析：银行承兑汇票商业承兑汇票属于应付票据。

6.下列有关收入确认的表述中，正确的有()。

- A. 在同一会计年度内开始并完成的劳务，公司应按完工百分比法确认各月收入
- B. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿时，公司应在资产负债表日按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入

C. 劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在劳务的结果能够可靠地计量的情况下,公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

D. 在资产负债表日,已发生的合同成本预计全部不能收回时,公司应将已发生的成本确认为当期损益,不确认收入

本题答案: B,C,D

解析: 本题考核劳务收入与成本确认的账务处理。对于一次就能完成的劳务,或在同一会计期间内开始并完成的劳务,应在提供劳务交易完成时确认收入。

7. 企业销售商品缴纳的下列各项税费,计入“税金及附加”科目的有()。

A. 消费税

B. 增值税

C. 教育费附加

D. 城市维护建设税

本题答案: A,C,D

解析: 增值税属于价外税,不计入税金及附加。

8. 下列各项中,企业需暂估入账的有()。

A. 月末已验收入库但发票账单未到的原材料

B. 已发出商品但货款很可能无法收回的商品销售

C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼

D. 董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金股利

本题答案: A,C,

解析: 选项 B 确认发出商品的成本,不确认收入;选项 D, 董事会已通过但股东大会尚未批准的拟分配现金股利,不作处理。

9. 下列各项中,企业应在所有者权益变动表中单独列示的事项有()。

A. 提取盈余公积

B. 投资者投入资本

C. 向所有者分配利润

D. 综合收益总额

本题答案: A,B,C,D

解析: 在所有者权益变动表上,企业至少应当单独列示反映下列信息的项目:(1)综合收益总额(选项 D);(2)会计政策变更和差错更正的累积影响金额;(3)所有者投入资本(选项 B)和向所有者分配利润(选项 C)等;(4)提取的盈余公积(选项 A);(5)实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

10. 下列费用中,不应计入产品成本的有()。

A. 生产工人工资

B. 预提产品质量保证费用

C. 企业行政管理部门设备折旧费用

D. 企业管理部门设备折旧费用

本题答案: B,C,D

解析: 预提产品质量保证费用计入销售费用,企业行政管理部门设备修理费用和企业行政管理部门设备折旧费用应计入管理费用。

11. 下列关于周转材料会计处理的表述中,正确的有()。

A. 多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销

B. 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用且不需要在备查簿进行登记

C. 随同商品出售不单独计价的包装物取得的收入应计按计划成本计入销售费用

D. 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

本题答案： A,D

解析：低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用且需要在备查簿进行登记，随同商品出售不单独计价的包装物取得的收入应计按实际成本计入销售费用。

12. 下列各项中，应计入“材料成本差异”账户贷方的有（ ）。

- A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
- B. 发出材料应负担的超支差异
- C. 发出材料应负担的节约差异
- D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额

本题答案： A,B

解析：购进材料实际成本小于计划成本的差额属于节约差异，反映在材料成本差异账户的贷方；发出材料应结转的超支差异，在材料成本差异账户贷方反映。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分为 0 分。）

1. “银行存款余额调节表”编制完成后，可以作为调整企业银行存款余额的原始凭证（ ）。

本题答案： 0

解析：“银行存款余额调节表”编制完成后，不可以作为调整企业银行存款余额的原始凭证

2. 企业在资产负债日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬。（ ）

本题答案： 1

解析：说法正确

3. 企业自行研发无形资产，研究阶段的支出应费用化，计入当期损益。（ ）

本题答案： 1

解析：说法正确

4. 事业单位的收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

本题答案： 1

解析：说法正确

5. 企业进行会计确认、计量和报告时仅以交易或者事项的法律形式为依据。（ ）

本题答案： 0

解析：企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 企业生产产品领用包装物时，应该将包装物的成本记入“生产成本”科目进行核算。（ ）

本题答案： 1

解析：以上说法正确

7. 一般企业增加资本主要的途径包括接受投资者追加投资、资本公积转增资本，但不包括盈余公积转增资本（ ）。

本题答案： 0

解析：盈余公积转增资本是资本增加的途径之一。

8. 期末，企业的财务费用、管理费用、销售费用、制造费用等科目余额均需要转入本年利润。（ ）

本题答案： 0

解析：损益类科目期末的时候需要转入本年利润，制造费用属于成本类科目，不需要转入本年利润。

9. 已完成销售手续，但购买方在当月尚未提取的产品，不要属于销售方的库存商品。（ ）

本题答案： 1

解析：说法正确

10. 物价上涨的时候, 采用先进先出法核算, 会低估利润。()

本题答案: 0

解析: 采用先进先出法时, 当市场上的物价持续上涨时, 期末的成本最接近于市价, 而发出成本偏低, 会高估企业当期利润和库存商品的价值, 反之, 会低估企业的当期利润和库存商品的价值。

四、不定项选择题(本类题型共 15 题, 每小题 2 分, 共 30 分。在每个小题的备选答案中, 有一项或多项备选答案是符合题意的正确答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 2017 年 5 月 3 日, GD 公司以 480 万元购入甲公司股票 60 万股作为交易性金融资产, 另支付交易费用 10 万元, 增值税进项税额 0.6 万元。(1)2017 年 6 月 30 日, 该股票每股市价为 7.5 元。(2)2017 年 8 月 10 日甲公司宣告分派现金股利, 每股 0.20 元。(3)2017 年 8 月 20 日, GD 司收到分派的现金股利。(4)2017 年 12 月 31 日, GD 公司仍持有该交易性金融资产, 期末每股市价为 8.2 元。(5)2018 年 1 月 3 日, 以 515 万元出售该交易性金融资产, 转让金融商品增值税税率为 6%。要求: 根据上述资料, 回答下列(1)~(5)题。1. [不定项选择题] 下列说法中, 正确的有()。

- A. 购入交易性金融资产时发生的交易费用计入其成本
- B. 交易性金融资产的入账价值是 480 万元
- C. 购入交易性金融资产时发生的交易费用计入投资收益
- D. 交易性金融资产的入账价值是 490 万元

本题答案: B,C

解析: 购入交易性金融资产的交易费用计入投资收益, 因此成本为买价 480 万元。

2. 2017 年 5 月 3 日, GD 公司以 480 万元购入甲公司股票 60 万股作为交易性金融资产, 另支付交易费用 10 万元, 增值税进项税额 0.6 万元。(1)2017 年 6 月 30 日, 该股票每股市价为 7.5 元。(2)2017 年 8 月 10 日甲公司宣告分派现金股利, 每股 0.20 元。(3)2017 年 8 月 20 日, GD 司收到分派的现金股利。(4)2017 年 12 月 31 日, GD 公司仍持有该交易性金融资产, 期末每股市价为 8.2 元。(5)2018 年 1 月 3 日, 以 515 万元出售该交易性金融资产, 转让金融商品增值税税率为 6%。要求: 根据上述资料, 回答下列(1)~(5)题。2. [不定项选择题] 关于 GD 公司 2017 年的处理, 下列说法正确的是()。

- A. 2017 年 6 月 30 日, 确认公允价值变动损失 30 万元
- B. 2017 年 8 月 10 日, 甲公司宣告发放现金股利, 甲公司确认为投资收益
- C. 2017 年 6 月 30 日, 该交易性金融资产的账面价值是 450 万元
- D. 2017 年 6 月 30 日, 确认公允价值变动收益 30 万元

本题答案: A,B,C

解析: 选项 A 和 c, 2017 年 6 月 30 日, 公允价值变动损益=480-60×7.5=30(万元)。借: 公允价值变动损益 300000 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 300000 选项 B, 2017 年 8 月 10 日, 乙公司宣告发放现金股利: 借: 应收股利 120000 贷: 投资收益 120000

3. 2017 年 5 月 3 日, GD 公司以 480 万元购入甲公司股票 60 万股作为交易性金融资产, 另支付交易费用 10 万元, 增值税进项税额 0.6 万元。(1)2017 年 6 月 30 日, 该股票每股市价为 7.5 元。(2)2017 年 8 月 10 日甲公司宣告分派现金股利, 每股 0.20 元。(3)2017 年 8 月 20 日, GD 司收到分派的现金股利。(4)2017 年 12 月 31 日, GD 公司仍持有该交易性金融资产, 期末每股市价为 8.2 元。(5)2018 年 1 月 3 日, 以 515 万元出售该交易性金融资产, 转让金融商品增值税税率为 6%。要求: 根据上述资料, 回答下列(1)~(5)题。3. [不定项选择题] 交易性金融资产业务对 GD 公司 2017 年投资收益的影响金额为() 万元。

- A. 10
- B. 12
- C. -2
- D. 2

本题答案: D

解析：投资收益=购入环节-10+股利 12=2(万元)。

4.2017年5月3日，GD公司以480万元购入甲公司股票60万股作为交易性金融资产，另支付交易费用10万元，增值税进项税额0.6万元。(1)2017年6月30日，该股票每股市价为7.5元。(2)2017年8月10日甲公司宣告分派现金股利，每股0.20元。(3)2017年8月20日，GD司收到分派的现金股利。(4)2017年12月31日，GD公司仍持有该交易性金融资产，期末每股市价为8.2元。(5)2018年1月3日，以515万元出售该交易性金融资产，转让金融商品增值税税率为6%。要求：根据上述资料，回答下列(1)~(5)题。4、[不定项选择题] 2017年12月31日，GD公司每股市价为8.2元，下列处理正确的是()。

- A.借：公允价值变动损益 420000 贷：交易性金融资产——公允价值变动 420000
 B.借：交易性金融资产——公允价值变动 420000 贷：公允价值变动损益 420000
 C.借：公允价值变动损益 120000 贷：交易性金融资产——公允价值变动 120000
 D.借：交易性金融资产——公允价值变动 120000 贷：公允价值变动损益 120000

本题答案： B

解析：公允价值=60×8.2=492(万元)，公允价值变动损益=492-450=42(万元)。借：交易性金融资产——公允价值变动 420000 贷：公允价值变动损益 420000

5.2017年5月3日，GD公司以480万元购入甲公司股票60万股作为交易性金融资产，另支付交易费用10万元，增值税进项税额0.6万元。(1)2017年6月30日，该股票每股市价为7.5元。(2)2017年8月10日甲公司宣告分派现金股利，每股0.20元。(3)2017年8月20日，GD司收到分派的现金股利。(4)2017年12月31日，GD公司仍持有该交易性金融资产，期末每股市价为8.2元。(5)2018年1月3日，以515万元出售该交易性金融资产，转让金融商品增值税税率为6%。要求：根据上述资料，回答下列(1)~(5)题。5、[不定项选择题] 2018年1月3日以515万元出售该交易性金融资产，对GD公司投资收益的影响额为()。

- A.35
 B.23
 C.33.02
 D.25

本题答案： C

解析：出售时：借：其他货币资金 5150000 贷：交易性金融资产——成本 4800000 ——公允价值变动 120000 投资收益 230000 同时：借：公允价值变动损益 120000 贷：投资收益 120000 应交增值税=(515-480)/(1+6%)×6%=1.98(万元) 借：投资收益 19800 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 19800 合计=23+12-1.98=33.02(万元)

6.2017年年初，高顿股份有限公司(以下简称高顿公司)所有者权益总额为3000万元，其中股本800万元，资本公积1600万元，盈余公积300万元，未分配利润300万元，高顿公司适用的所得税税率为25%。2017年高顿公司发生如下事项：(1)1月13日，高顿公司委托证券公司代理发行普通股200万股，每股面值1元，每股发行价4元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取2%的手续费。(2)3月5日，经股东大会批准，高顿公司以每股3元价格回购本公司股票100万股并予以注销。(3)4月1日，经股东大会批准，高顿公司将资本公积100万元、盈余公积100万元转增股本。(4)2016年度，高顿公司共实现利润总额2000万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；高顿公司按净利润的10%提取盈余公积，分配现金股利50万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答(1)~(5)问题。(答案中金额单位用万元表示)(1)根据资料(1)，高顿公司发行普通股应计入资本公积的金额()万元。

- A.600
 B.584
 C.588

D.616

本题答案：B

解析：企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额=200×4-200-200×4×2%=584(万元)。

7.2017年年初，高顿股份有限公司(以下简称高顿公司)所有者权益总额为3000万元，其中股本800万元，资本公积1600万元，盈余公积300万元，未分配利润300万元，高顿公司适用的所得税税率为25%。2017年高顿公司发生如下事项：(1)1月13日，高顿公司委托证券公司代理发行普通股200万股，每股面值1元，每股发行价4元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取2%的手续费。(2)3月5日，经股东大会批准，高顿公司以每股3元价格回购本公司股票100万股并予以注销。(3)4月1日，经股东大会批准，高顿公司将资本公积100万元、盈余公积100万元转增股本。(4)2016年度，高顿公司共实现利润总额2000万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；高顿公司按净利润的10%提取盈余公积，分配现金股利50万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答(1)~(5)问题。(答案中金额单位用万元表示)(2)根据资料(2)，下列关于该公司注销库存股的会计处理正确的是()。

- A.借：股本 100 资本公积——股本溢价 200 贷：库存股 300
 B.借：股本 100 资本公积——股本溢价 150 盈余公积 50 贷：银行存款 300
 C.借：库存股 300 贷：银行存款 300
 D.借：股本 300 贷：银行存款 300

本题答案：A、C

解析：回购本公司股票时：借：库存股 300 贷：银行存款 300(100×3) 注销本公司股票时：借：股本 100 资本公积——股本溢价 200 贷：库存股 300

8.2017年年初，高顿股份有限公司(以下简称高顿公司)所有者权益总额为3000万元，其中股本800万元，资本公积1600万元，盈余公积300万元，未分配利润300万元，高顿公司适用的所得税税率为25%。2017年高顿公司发生如下事项：(1)1月13日，高顿公司委托证券公司代理发行普通股200万股，每股面值1元，每股发行价4元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取2%的手续费。(2)3月5日，经股东大会批准，高顿公司以每股3元价格回购本公司股票100万股并予以注销。(3)4月1日，经股东大会批准，高顿公司将资本公积100万元、盈余公积100万元转增股本。(4)2016年度，高顿公司共实现利润总额2000万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；高顿公司按净利润的10%提取盈余公积，分配现金股利50万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答(1)~(5)问题。(答案中金额单位用万元表示)(3)根据上述资料，下列各项中会引起高顿公司所有者权益总额发生增减变动的是()。

- A.回购股票
 B.提取盈余公积
 C.实现净利润
 D.分配现金股利

本题答案：A,C,D

解析：回购股票时，会引起所有者权益减少；实现净利润，会引起所有者权益增加；对外分配现金股利时，会引起所有者权益减少。

9.2017年年初，高顿股份有限公司(以下简称高顿公司)所有者权益总额为3000万元，其中股本800万元，资本公积1600万元，盈余公积300万元，未分配利润300万元，高顿公司适用的所得税税率为25%。2017年高顿公司发生如下事项：(1)1月13日，高顿公司委托证券公司代理发行普通股200万股，每股面值1元，每股发行价4元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取2%的手续费。(2)3月5日，经股东大会批准，高顿公司以每股3元价格回购本公司股票100万股并予以注销。(3)4月1日，

经股东大会批准，高顿公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增股本。（4）2016 年度，高顿公司共实现利润总额 2000 万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；高顿公司按净利润的 10% 提取盈余公积，分配现金股利 50 万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答（1）—（5）问题。（答案中金额单位用万元表示）（4）根据资料（4），高顿公司 2016 年度应提取盈余公积（ ）万元。

- A.50
- B.100
- C.150
- D.200

本题答案：C

解析：甲公司 2016 年度应提取盈余公积 = $2000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$ （万元）。

10.2017 年年初，高顿股份有限公司（以下简称高顿公司）所有者权益总额为 3000 万元，其中股本 800 万元，资本公积 1600 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 300 万元，高顿公司适用的所得税税率为 25%。2017 年高顿公司发生如下事项：（1）1 月 13 日，高顿公司委托证券公司代理发行普通股 200 万股，每股面值 1 元，每股发行价 4 元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费。（2）3 月 5 日，经股东大会批准，高顿公司以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。（3）4 月 1 日，经股东大会批准，高顿公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增股本。（4）2016 年度，高顿公司共实现利润总额 2000 万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；高顿公司按净利润的 10% 提取盈余公积，分配现金股利 50 万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答（1）—（5）问题。（答案中金额单位用万元表示）（5）根据以上资料，高顿公司 2016 年年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A.3500
- B.4934
- C.4984
- D.5800

本题答案：B

解析：高顿公司 2016 年年末所有者权益总额 = $3000 + 784$ （资料 1） - 300 （资料 2） + $[2000 \times (1 - 25\%) - 50]$ （资料 4） = 4934 （万元）。

11.GD 有限责任公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，使用 17% 的增值税税率，售价不含增值税。销售商品时同时结转成本。2017 年 12 月 GD 有限责任公司发生如下经济业务：（1）本月销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 300 万元，增值税税额 51 万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为 240 万元。（2）本月销售原材一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税税额 8.5 万元，该批材料成本 30 万元。款项已经收到。（3）无法支付的应付账款 15 万元（4）12 月 31 日，持有的交易性金融资产公允价值上升 12 万元。（5）12 月 31 日计提坏账准备 2 万元，计提存货跌价准备 1 万元。（6）本月累计计提职工工资 125.5 万元，其中生产工人工资 80 万元，车间管理人员工资 10 万元，行政管理人工资 9 万元，销售人员工资 25 万元，财务人员工资 1.5 万元。（7）该公司使用所得税税率为 25%。假定 2017 年应纳税所得额为 400 万元 2017 年递延所得税资产年初余额 5 万元，年末余额为 15 万元；递延所得税负债年初余额为 3 万元，年末余额为 8 万元，假定按年确定所得税费用。要求：根据上述资料回答问题 GD 有限责任公司 2017 年利润表中以下问题(1)2017 年 12 月利润表中营业项目金额列示正确有（ ）。

- A.营业收入 350 万元
- B.营业收入 300 万元
- C.营业成本 240 万元
- D.营业成本 270 万元

本题答案：A,D

解析：营业收入=主营业务收入+其他业务收入 =300+50=350（万元） 营业成本=主营业务成本+其他业务 =240+30=270（万元）

12.GD 有限责任公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，使用 17%的增值税税率，售价不含增值税。销售商品时同时结转成本。2017 年 12 月 GD 有限责任公司发生如下经济业务：（1）本月销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 300 万元，增值税税额 51 万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为 240 万元。（2）本月销售原材一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税税额 8.5 万元，该批材料成本 30 万元。款项已经收到。（3）无法支付的应付账款 15 万元（4）12 月 31 日，持有的交易性金融资产公允价值上升 12 万元。（5）12 月 31 日计提坏账准备 2 万元，计提存货跌价准备 1 万元。（6）本月累计计提职工工资 125.5 万元，其中生产工人工资 80 万元，车间管理人员工资 10 万元，行政管理人员工资 9 万元，销售人员工资 25 万元，财务人员工资 1.5 万元。（7）该公司使用所得税税率为 25%。假定 2017 年应纳税所得额为 400 万元 2017 年递延所得税资产年初余额 5 万元，年末余额为 15 万元；递延所得税负债年初余额为 3 万元，年末余额为 8 万元，假定按年确定所得税费用。要求：根据上述资料回答问题 GD 有限责任公司 2017 年利润表中以下问题(2)2017 年 12 月利润表中资产减值损失的金额是（ ）。

- A.2
- B.1
- C.3
- D.4

本题答案： C

解析：企业计提坏账准备：借：资产减值准备 2 贷：坏账准备 2 企业计提存货跌价准备：借：资产减值损失 1 贷：存货跌价准备 1

13.GD 有限责任公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，使用 17%的增值税税率，售价不含增值税。销售商品时同时结转成本。2017 年 12 月 GD 有限责任公司发生如下经济业务：（1）本月销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 300 万元，增值税税额 51 万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为 240 万元。（2）本月销售原材一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税税额 8.5 万元，该批材料成本 30 万元。款项已经收到。（3）无法支付的应付账款 15 万元（4）12 月 31 日，持有的交易性金融资产公允价值上升 12 万元。（5）12 月 31 日计提坏账准备 2 万元，计提存货跌价准备 1 万元。（6）本月累计计提职工工资 125.5 万元，其中生产工人工资 80 万元，车间管理人员工资 10 万元，行政管理人员工资 9 万元，销售人员工资 25 万元，财务人员工资 1.5 万元。（7）该公司使用所得税税率为 25%。假定 2017 年应纳税所得额为 400 万元 2017 年递延所得税资产年初余额 5 万元，年末余额为 15 万元；递延所得税负债年初余额为 3 万元，年末余额为 8 万元，假定按年确定所得税费用。要求：根据上述资料回答问题 GD 有限责任公司 2017 年利润表中以下问题(3)以下 GD 有限责任公司 2017 年 12 月利润表中期间费用列示正确项目有（ ）。

- A.管理费用 9 万元
- B.销项费用 25 万元
- C.财务费用 10.5 万元
- D.制造费用 10 万元

本题答案： B,D

解析：财务人员工资计入管理费用，因此管理费用金额应该是 9+1.5=10.5（万元）

14.GD 有限责任公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，使用 17%的增值税税率，售价不含增值税。销售商品时同时结转成本。2017 年 12 月 GD 有限责任公司发生如下经济业务：（1）本月销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 300 万元，增值税税额 51 万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为 240 万元。（2）本月销售原材一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税税额 8.5 万元，该批材料成本 30 万元。款项已经收到。（3）无法支付的应付账款 15 万元（4）12 月 31 日，持有的交易性金融资产公允价值上升 12 万元。（5）12 月 31 日计提坏账准备 2 万元，计提存货跌价准备 1 万元。（6）本月

累计计提职工工资 125.5 万元，其中生产工人工资 80 万元，车间管理人员工资 10 万元，行政管理人员工资 9 万元，销售人员工资 25 万元，财务人员工资 1.5 万元。（7）该公司使用所得税税率为 25%。假定 2017 年应纳税所得额为 400 万元 2017 年递延所得税资产年初余额 5 万元，年末余额为 15 万元；递延所得税负债年初余额为 3 万元，年末余额为 8 万元，假定按年确定所得税费用。要求：根据上述资料回答问题 GD 有限责任公司 2017 年利润表中以下问题(4)GD 有限责任公司 2017 年 12 月利润表总额是()万元。

- A.68.5 万元
- B.70.5 万元
- C.70 万元
- D.69.5 万元

本题答案： A

解析：利润总额=营业收入-营业成本-管理费用-销售费用-资产减值损失+公允价值变动损益+营业外收入=350-270-10.5-25-3+12+15=68.5 万元

15.GD 有限责任公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，使用 17%的增值税税率，售价不含增值税。销售商品时同时结转成本。2017 年 12 月 GD 有限责任公司发生如下经济业务：（1）本月销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价 300 万元，增值税税额 51 万元，款项尚未收到。该批商品的实际成本为 240 万元。（2）本月销售原材一批，增值税专用发票上注明的售价 50 万元，增值税税额 8.5 万元，该批材料成本 30 万元。款项已经收到。（3）无法支付的应付账款 15 万元（4）12 月 31 日，持有的交易性金融资产公允价值上升 12 万元。（5）12 月 31 日计提坏账准备 2 万元，计提存货跌价准备 1 万元。（6）本月累计计提职工工资 125.5 万元，其中生产工人工资 80 万元，车间管理人员工资 10 万元，行政管理人员工资 9 万元，销售人员工资 25 万元，财务人员工资 1.5 万元。（7）该公司使用所得税税率为 25%。假定 2017 年应纳税所得额为 400 万元 2017 年递延所得税资产年初余额 5 万元，年末余额为 15 万元；递延所得税负债年初余额为 3 万元，年末余额为 8 万元，假定按年确定所得税费用。要求：根据上述资料回答问题 GD 有限责任公司 2017 年利润表中以下问题(5)GD 有限责任公司以下项目计算正确的有()。

- A.应交所得税 100 万元
- B.递延所得税-5 万元
- C.所得税费用 95 万元
- D.所得税费用 100 万元

本题答案： A,B,C

解析：应交所得税=400*25%=100（万元） 递延所得税资产增加=期末-期初 =15-5=10 万元 递延所得税负债增加=期末-期初 =8-3=5 万元 借：所得税费用 95 递延所得税资产 10 贷：应交税费—应交所得税 100 递延所得税负债 5