

## 初级模考-初级会计实务（一模）

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，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 下列各项错误，应当采用补充登记法予以更正的是（ ）。
- A. 账簿记录中，将 2 150 元误记为 2 510 元，而对应的记账凭证无误
  - B. 企业从银行提取现金 3 000 元，在填制记账凭证时，误将其金额写为 8 000 元，并已登记入账
  - C. 接受外单位投入资金 180 000 元，已存入银行，在填制记账凭证时，误将其金额写为 150 000 元，并已登记入账
  - D. 企业支付广告费 9 000 元，在填制记账凭证时，误借记“管理费用”科目，并已登记入账

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，应采用划线更正法；选项 BD，应采用红字更正法。

2. 企业开具的银行承兑汇票到期而无力支付票款，应按该票据的账面余额贷记的会计科目是（ ）。
- A. 应付账款
  - B. 其他货币资金
  - C. 短期借款
  - D. 其他应付款

【正确答案】C

【答案解析】企业开具银行承兑汇票到期而无力支付票款，应：

借：应付票据

贷：短期借款

3. 某企业计提生产车间管理人员基本养老保险费 120 000 元。下列各项中，关于该事项的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 120 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120 000

B. 借：制造费用 120 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120 000

C. 借：制造费用 120 000

贷：银行存款 120 000

D. 借：制造费用 120 000

贷：其他应付款 120 000

【正确答案】B

【答案解析】计提生产车间管理人员的养老保险费：

借：制造费用 120 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120 000

4. 某企业采用计划成本法核算原材料，2018年4月初结存原材料计划成本为56 000元，材料成本差异为超支差8 400元，本月购入原材料计划成本为60 000元，材料成本差异为节约差异2 600元，本月发出材料计划成本60 000元。不考虑其他因素，该企业本月结存材料实际成本为（ ）元。

A. 58 800

B. 63 000

C. 98 400

D. 53 000

【正确答案】A

【答案解析】材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100% = (8 400 - 2 600) ÷ (56 000 + 60 000) × 100% = 5%

发出材料实际成本 = 60 000 × (1 + 5%) = 63 000 (元)

月末结存材料实际成本 = (56 000 + 8 400) + (60 000 - 26 000) - 63 000 = 58 800 (元)。

5. 某企业采用售价金额法核算库存商品成本，本月月初库存商品成本为18万元，售价总额为22万元，本月购进商品成本为16万元，售价总额为28万元，本月销售商品收入为15万元，该企业本月结转销售商品成本总额为（ ）万元。

A. 10.2

B. 23.8

C. 26.2

D. 19

【正确答案】A

【答案解析】商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) ÷ (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) × 100% = (4 + 12) ÷ (22 + 28) × 100% = 32%；本月销售商品应分摊的商品进销差价 = 15 × 32% = 4.8 (万元)；本月销售商品的成本 = 15 - 4.8 = 10.2 (万元)。

6. 2016 年 12 月 1 日, 甲企业与乙企业签订为期 2 个月的软件开发合同, 合同总价为 60 万元 (不考虑增值税), 当日收到乙企业预付的合同款 40 万元, 截至 2016 年 12 月 31 日, 甲企业履行该合同累计发生劳务成本 24 万元, 预计还将发生劳务成本 16 万元, 经测定该合同完工进度为 60%。不考虑其他因素, 2016 年 12 月甲企业确认的该业务收入为 ( ) 万元。

- A. 24
- B. 40
- C. 60
- D. 36

【正确答案】D

【答案解析】题干给出经测定该合同完工进度为 60%, 所以应确认的劳务收入 =  $60 \times 60\% = 36$  (万元)。

7. 2018 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。所以, “预付款项”项目期末余额 =  $20 + 5 = 25$  (万元)。

8. 关于所有者权益变动表的项目, 下列说法不正确的是 ( )。

- A. “综合收益总额”项目, 反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额
- B. “所有者投入的普通股”项目, 反映企业接受投资者投入形成的实收资本 (或股本) 和资本溢价或股本溢价
- C. “股份支付计入所有者权益的金额”项目, 反映企业处于等待期中的现金结算的股份支付当年计入资本公积的金额

D. “所有者权益内部结转”项目，反映企业构成所有者权益的组成部分之间当年的增减变动情况

【正确答案】C

【答案解析】“股份支付计入所有者权益的金额”项目，反映企业处于等待期中的权益结算的股份支付当年计入资本公积的金额。

9. 甲有限责任公司注册资本为1 000 000元，设立时收到乙公司投入的不需要安装的设备一台，合同约定该设备的价值为200 000元，增值税进项税额为32 000元（由投资方支付税款并提供增值税专用发票）。合同约定的价值与公允价值一致，乙公司享有甲公司注册资本20%的份额。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲公司接受乙公司投资的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：固定资产 232 000

    贷：实收资本 200 000

        资本公积 32 000

B. 借：固定资产 200 000

    应交税费——应交增值税（进项税额）32 000

    贷：实收资本 200 000

        资本公积 32 000

C. 借：固定资产 200 000

    应交税费——应交增值税（进项税额）32 000

    贷：实收资本 232 000

D. 借：固定资产 232 000

    贷：实收资本 232 000

【正确答案】B

【答案解析】会计分录为：

借：固定资产 200 000（固定资产价值）

    应交税费——应交增值税（进项税额）32 000

    贷：实收资本（1 000 000×20%）200 000

        资本公积（倒挤）32 000

10. 2017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】本题考核“实收资本（或股本）”知识点。

回购，

借：库存股（ $200 \times 3$ ）600

贷：银行存款 600

注销，

借：股本 200

资本公积——股本溢价 400

贷：库存股 600

11. 某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3% 向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 893
- B. 970
- C. 870
- D. 900

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“资本公积——股本溢价”知识点。

借：银行存款 1 000

贷：股本 100

资本公积——股本溢价 900

借：资本公积——股本溢价 30

贷：银行存款（ $100 \times 10 \times 3\%$ ）30

12. 下列属于不会引起“资产=负债+所有者权益”会计等式左右两边的金额发生同增或同减变动的经济业务是（ ）。

- A. 从银行借入短期借款

- B. 向投资者宣告分派现金股利
- C. 以银行存款偿还前欠货款
- D. 收到投资者投入无形资产

【正确答案】B

【答案解析】

选项 A，从银行借入短期借款：

借：银行存款

贷：短期借款

左边资产增加，右边负债增加，属于会计等式左右两边的金额发生同增。

选项 B，向投资者宣告分派现金股利：

借：利润分配

贷：应付股利

右边所有者权益减少，负债增加，属于会计等式右边金额一增一减。

选项 C，以银行存款偿还前欠货款：

借：应付账款

贷：银行存款

左边资产减少，右边负债减少，属于会计等式左右两边的金额发生同减。

选项 D，收到投资者投入无形资产

借：无形资产

贷：实收资本

左边资产增加，右边所有者权益增加，属于会计等式左右两边的金额发生同增。

13. 某企业为增值税一般纳税人，下列各项中，关于该企业初次购入增值税税控系统专用设备按规定抵减增值税应纳税额的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“累计折旧”科目，贷记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目
- B. 借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目

【正确答案】C

【答案解析】按规定抵减的增值税应纳税额，应借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（此为一般纳税人的处理，小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记“管理费

用”等科目。

14. 下列各项中，关于企业采用支付手续费方式委托代销商品会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 支付的代销手续费计入主营业务成本
- B. 发出委托代销商品时确认相应的主营业务成本
- C. 发出委托代销商品时确认销售收入
- D. 收到受托方开出的代销清单时确认销售收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，应计入销售费用；选项 B，发出委托代销商品应计入委托代销商品，不需要确认主营业务成本；选项 C，应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入。

15. 某企业 2017 年年初采用分期付款购买一台生产设备，每年年末支付款项 100 000 元，分 5 年付清，年利率为 5%，已知  $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ 。不考虑其他因素，如果该企业 2017 年年初一次性付清设备款，需要支付的价款为（ ）元。

- A. 525 000
- B. 432 950
- C. 125 000
- D. 500 000

【正确答案】B

【答案解析】如果该企业 2017 年年初一次性付清设备款，需要支付价款  $= 100\,000 \times (P/A, 5\%, 5) = 100\,000 \times 4.3295 = 432\,950$ （元）。

16. 某企业有甲、乙两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用，2017 年 5 月分配辅助生产费用前，甲车间通过“生产成本——辅助生产成本”归集辅助生产费用 21.6 万元；当月交互分配时，甲车间由乙车间分入辅助生产费用 1.4 万元，向乙车间分出辅助生产费用 1.8 万元，不考虑其他因素，由甲车间向其他部门分配的辅助生产费用为（ ）万元。

- A. 21.6
- B. 21.2
- C. 22
- D. 23

【正确答案】B

【答案解析】甲车间向其他部门分配的辅助生产费用  $= 21.6 + 1.4 - 1.8 = 21.2$ （万元）。

17. 下列各项中，应计入废品损失的是（ ）。

- A. 可修复废品的修复费用
- B. 产品入库后因保管不善发生的变质损失
- C. 可修复废品返修前发生的生产费用
- D. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品

【正确答案】A

【答案解析】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。

18. 某企业 2017 年 10 月计提短期借款利息 300 万元，发生汇兑损失 96 万元，支付购货款享受的现金折扣 180 万元，存款利息收入 15 万元，不考虑其他因素，计算该企业 2017 年 10 月应计入财务费用的金额为（ ）万元。

- A. 201
- B. 216
- C. 396
- D. 380

【正确答案】A

【答案解析】计入财务费用的金额 =  $300 + 96 - 180 - 15 = 201$ （万元）。

19. 某企业 2017 年实现应纳税所得额 800 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 280 万元和 200 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 150 万元和 110 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 200
- B. 240
- C. 100
- D. 140

【正确答案】B

【答案解析】所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税，其中，递延所得税 = （递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额） - （递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额），所以所得税费用 =  $800 \times 25\% + (280 - 200) - (150 - 110) = 240$ （万元）。

20. 下列属于企业“坏账准备”科目贷方核算内容的是（ ）。

- A. 计提的坏账准备
- B. 按期收回的应收款项



- C. 冲减多提的坏账准备
- D. 转销无法收回的应收账款

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，计提的坏账准备

借：信用减值损失

贷：坏账准备

选项 B，按期收回的应收款项

借：银行存款

贷：应收账款

选项 C，冲减多提的坏账准备

借：坏账准备

贷：信用减值损失

选项 D，转销无法收回的应收账款

借：坏账准备

贷：应收账款

21. 下列各项中，属于长期待摊费用的是（ ）。

- A. 经营租入固定资产改良支出
- B. 自有固定资产改良支出
- C. 融资租入固定资产日常修理费
- D. 房屋建筑物的折旧费

【正确答案】A

【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，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。选项 B，要先转入在建工程，改良完工之后，转入固定资产；选项 C，通过“管理费用”科目核算；选项 D，通过“制造费用”科目核算。

22. 甲公司为增值税一般纳税人，委托乙公司（增值税一般纳税人）加工产品一批，共 100 000 件。1 月 20 日，发出材料，计划成本为 6 000 000 元，材料成本差异率为 -3%。2 月 20 日，支付商品加工费 130 000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 20 800 元。3 月 5 日，上述 100 000 件商品加工完毕，已办理验收入库手续，每件计划成本为 59 元。不考虑其他因素，甲公司收回产品验收入库的会计处理正确是（ ）。

- A. 借：原材料 6 130 000  
    贷：委托加工物资 6 130 000
- B. 借：原材料 5 900 000  
    材料成本差异 50 000  
    贷：委托加工物资 5 950 000
- C. 借：库存商品 5 950 000  
    贷：委托加工物资 5 950 000
- D. 借：库存商品 5 900 000  
    产品成本差异 50 000  
    贷：委托加工物资 5 950 000

【正确答案】D

【答案解析】发出委托加工材料时：

借：委托加工物资 6 000 000  
    贷：原材料 6 000 000

结转发出材料应分摊的材料成本差异时：

借：材料成本差异 180 000  
    贷：委托加工物资 180 000

支付加工费时：

借：委托加工物资 130 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 20 800  
    贷：银行存款 150 800

验收入库时：

借：库存商品 5 900 000  
    产品成本差异 50 000  
    贷：委托加工物资 5 950 000

23. 下列有关作业和作业成本法的说法中，错误的是（ ）。

- A. 按消耗对象不同，作业可分为主要作业和次要作业
- B. 主要作业是指被产品、服务或顾客等最终成本对象消耗的作业
- C. 次要作业是指被原材料、主要作业等介于中间地位的成本对象消耗的作业
- D. 作业成本法分配的原则是“作业消耗产出、资源消耗作业”

【正确答案】D

【答案解析】作业成本法，是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

24. 某事业单位以财政授权支付的方式支付开展日常活动的水费 20 000 元，下列各项中，属于该事业单位预算会计应作的账务处理的是（ ）。

A. 借：业务活动费用 20 000

贷：零余额账户用款额度 20 000

B. 借：事业支出 20 000

贷：财政拨款预算收入 20 000

C. 借：业务活动费用 20 000

贷：财政拨款收入 20 000

D. 借：事业支出 20 000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 20 000

【正确答案】D

【答案解析】按规定支用额度时，借记“业务活动费用”“单位管理费用”“库存物品”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目；同时，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“资金结存——零余额账户用款额度”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，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 以下关于财产清查的表述不正确的有（ ）。

A. 量大成堆而价值又不高，难以清点的煤炭，应采用技术推算法

B. 银行存款的清查，采用实地盘点法

C. 在实物清查过程中，保管人员和盘点人员必须同时在场

D. 往来款项的清查，一般采用查询核对法

【正确答案】BD

【答案解析】银行存款的清查应通过与开户银行转来的对账单进行核对；往来款项的清查，一般采用发函询证。

2. 甲企业委托乙企业加工一批物资，支出原材料的实际成本为 100 万元，支付运杂费 3 万元，加工费 2 万元（均不考虑增值税）。乙企业代收代缴消费税 8 万元，该物资收回后用于连续加工应税消费品。不考虑其他税费，下列各项中，关于甲企业委托加工物资会计处理结果表述正确的有（ ）。

- A. 支付的运杂费 3 万元应计入委托加工物资成本
- B. 乙企业代收代缴的消费税 8 万元应计入委托加工物资成本
- C. 乙企业代收代缴的消费税 8 万元应借记“应交税费——应交消费税”科目
- D. 委托加工物资成本总额为 105 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】甲企业委托加工物资的账务处理为：

借：委托加工物资 （100+3+2）105

    应交税费——应交消费税 8

    贷：原材料 100

        银行存款等 13

3. 下列各项中，会导致工业企业当期营业利润减少的有（ ）。

- A. 出售无形资产发生的净损失
- B. 计提行政管理部门固定资产折旧
- C. 办理银行承兑汇票支付的手续费
- D. 出售交易性金融资产发生的净损失

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，出售无形资产发生的净损失计入资产处置损益，减少营业利润；选项 B，计入管理费用，减少营业利润；选项 C，计入财务费用，减少营业利润；选项 D，计入投资收益借方，减少营业利润。

4. 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、大量生产的企业
- C. 期末在产品数量较少时，需要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
- D. 以产品品种作为成本核算的对象

【正确答案】BD

【答案解析】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 A 错误。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，选项 C 错误。

5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 用盈余公积发放现金股利
- B. 用盈余公积弥补亏损
- C. 用盈余公积转增资本
- D. 用净利润发放现金股利

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，

借：盈余公积

贷：应付股利

盈余公积减少，所有者权益减少。

选项 B，

借：盈余公积

贷：利润分配

盈余公积减少，利润分配增加，所有者权益一增一减，不影响。

选项 C，

借：盈余公积

贷：实收资本

盈余公积减少，实收资本增加，所有者权益一增一减，不影响。

选项 D，

借：利润分配

贷：应付股利

利润分配减少，所有者权益减少。

6. 下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A. 支付给职工的生活困难补助
- B. 为职工缴存的养老保险费
- C. 为职工支付的业务培训费用
- D. 支付为企业高管人员提供免费住房的房租

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核“应付职工薪酬”知识点。

7. 下列各项中, 关于现金折扣的会计处理表述正确的有 ( )。

- A. 收回销货款发生的现金折扣, 应计入当期财务费用
- B. 收回销货款发生的现金折扣, 应冲减当期商品销售收入
- C. 销售商品附有现金折扣条件, 应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入
- D. 销售商品附有现金折扣条件, 应当按照扣除现金折扣后的金额确认应收账款

【正确答案】AC

8. 下列各项中, 关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有 ( )。

- A. “税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- B. “营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C. “营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列
- D. “销售费用”项目应根据“销售费用”科目的本期发生额分析填列

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A, “税金及附加”项目应根据“税金及附加”科目的本期发生额分析填列; 选项 B, 以营业收入为基础, 减去营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、资产减值损失、信用减值损失, 加上公允价值变动收益 (或减去公允价值变动损失)、投资收益 (或减去投资损失)、资产处置收益 (或减去资产处置损失) 和其他收益, 计算出营业利润。

9. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的有 ( )。

- A. 收取的出租包装物的押金
- B. 应支付的包装物的租金
- C. 应收的保险公司的赔款
- D. 为职工代垫的水电费

【正确答案】CD

【答案解析】会计分录为:

选项 A, 收取的出租包装物的押金

借: 银行存款

贷: 其他应付款

选项 B, 应支付的包装物的租金

借: 管理费用等

贷: 其他应付款

选项 C, 应收的保险公司的赔款

借：其他应收款

贷：营业外收入

选项 D，为职工代垫的水电费

借：其他应收款

贷：银行存款

10. 某企业周转材料采用实际成本法核算，生产车间领用低值易耗品一批，实际成本为 10 000 元，估计使用次数为 2 次，采用分次摊销法进行摊销，低值易耗品第二次摊销的会计处理正确的有（ ）。

A. 借：周转材料——低值易耗品——在用 10 000

贷：周转材料——低值易耗品——在库 10 000

B. 借：制造费用 10 000

贷：周转材料——低值易耗品——在库 10 000

C. 借：制造费用 5 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 5 000

D. 借：周转材料——低值易耗品——摊销 10 000

贷：周转材料——低值易耗品——在用 10 000

【正确答案】CD

【答案解析】会计分录为：

领用低值易耗品时：

借：周转材料——低值易耗品——在用 10 000

贷：周转材料——低值易耗品——在库 10 000

第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用 5 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 5 000

第二次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用 5 000

贷：周转材料——低值易耗品——摊销 5 000

同时：

借：周转材料——低值易耗品——摊销 10 000

贷：周转材料——低值易耗品——在用 10 000

11. 2016 年 12 月 20 日, 某企业购入一台设备, 其原价为 2 000 万元, 预计使用年限 5 年, 预计净残值 5 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。下列各项中, 该企业采用双倍余额递减法计提折旧的结果表述正确的有 ( )。

- A. 应计折旧总额为 1 995 万元
- B. 2017 年折旧额为 665 万元
- C. 年折旧率为 33%
- D. 2017 年折旧额为 800 万元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A, 应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值=2 000-5=1 995 (万元); 选项 C, 因为采用双倍余额递减法, 所以年折旧率=2÷5×100%=40%; 选项 BD, 因为采用双倍余额递减法, 所以前几年计提折旧额时, 不考虑预计净残值, 只有最后两年考虑预计净残值, 因此 2017 年折旧额=2 000×40%=800 (万元)。

12. 下列各项中, 属于单位管理费用的有 ( )。

- A. 事业单位行政部门发生的公用经费
- B. 事业单位后勤管理部门发生的人员经费
- C. 事业单位统一负担的离退休人员经费
- D. 事业单位统一负担的中介费

【正确答案】ABCD

【答案解析】单位管理费用是指事业单位本级及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用, 包括事业单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧 (摊销) 等费用, 以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。

三、判断题 (本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题答题正确得 1 分, 答题错误扣 0.5 分, 不答的不得分也不扣分, 本类题最低得分为零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“O”作答。)

1. 企业将一定时期内所有交易或事项全部记入账户后, 若记账无误, 所有账户的借方发生额合计与贷方发生额合计必然是相等的。 ( )

【正确答案】Y

2. 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。 ( )

【正确答案】Y



3. 已达到预定可使用状态暂按估计价值确定成本的固定资产在办理竣工决算后，应按实际成本调整原来的暂估价值，但不需调整原已计提的折旧额。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

4. 企业应当在附注中披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。（ ）

【正确答案】Y

5. 平行结转分步法的主要缺点是需要进行成本还原。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核平行结转分步法。平行结转分步法不需要进行成本还原。

6. 企业溢价发行股票发生的相关手续费、佣金等交易费用，应计入财务费用。（ ）

【正确答案】N

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

7. 小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳税额合并定价的方法，向客户结算款项时应将其换算为不含税销售额，计算公式为：销售额=含税销售额/（1+征收率）。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】一般来说，小规模纳税人采用销售额和应纳税额合并定价的方法并向客户结算款项，销售货物、应税劳务或应税行为后，应进行价税分离，确定不含税的销售额。不含税的销售额计算公式：不含税销售额=含税销售额/（1+征收率）

8. 企业应在职工发生实际缺勤的会计期间确认与累积带薪缺勤相关的应付职工薪酬。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】由于职工提供服务本身不能增加其能够享受的福利金额，企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债。为此企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

9. 企业让渡资产使用权，合同规定一次性收取使用费且提供后续服务的，应在收到款项时一次性确认收入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】提供后续服务的，应在合同或协议约定的有效期内分期确认收入。

10. 本期盈余是指事业单位本期各项收入、费用相抵后的余额。（ ）

【正确答案】Y

四、不定项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有一个或者一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 某企业为仅生产并销售甲产品的增值税一般纳税人，产品适用的增值税税率为 16%。材料采用实际成本核算，材料发出采用先进先出法计价，生产甲产品所耗用的材料随生产进度陆续投入。2018 年 8 月初，该企业 M 材料结存 500 千克，成本为 10 000 元；“生产成本”科目余额为 31 000 元，月末采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配生产费用。8 月发生有关交易或事项如下：

（1）1 日，购入一批 M 材料 5 000 千克已验收入库，取得的增值税专用发票上注明价款为 100 000 元，增值税税额为 16 000 元，材料采购过程中发生保险费 6 000 元，装卸费 4 000 元（均不考虑增值税），全部款项以银行存款支付，发票已通过税务机关认证。

（2）2 日，对行政办公楼进行日常维修领用 M 材料 500 千克，车间设备日常维修领用 M 材料 100 千克；5 日，生产甲产品领用 M 材料 2 500 千克。

（3）31 日，分配当月职工薪酬 300 000 元，其中，生产工人工资为 200 000 元，车间管理人员工资为 30 000 元，行政管理人员工资为 70 000 元。另外，计提车间设备折旧费 20 000 元。

（4）31 日，本月甲产品完工 250 件，月末在产品 50 件，在产品平均完工程度为 60%。

（5）31 日，企业发现入库的甲产品有 2 件存在瑕疵，经质检部门鉴定不需要返修，每件以不含税售价 2 000 元降价为每件 1 500 元出售，符合收入确认条件。

要求：根据上述资料，不考虑其它因素，分析回答下列小题。

（1）根据资料（1），该企业采购 M 材料的入账价值是（ ）元。

A. 100 000

B. 110 000

C. 122 000

D. 126 000

【正确答案】B

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：原材料（100 000+6 000+4 000）110 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 16 000

贷：银行存款 126 000

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，该企业领用材料的会计处理表述正确的是 ( )。

- A. 维修车间设备领用的 M 材料计入管理费用
- B. 维修车间设备领用的 M 材料计入制造费用
- C. 生产甲产品领用的 M 材料计入生产成本
- D. 维行政办公楼领用的 M 材料计入管理费用

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，维修车间设备领用的 M 材料计入管理费用。

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，该企业分配职工薪酬会计处理正确的是 ( )。

- A. 借：生产成本 300 000  
    贷：应付职工薪酬 300 000
- B. 借：生产成本 200 000  
    制造费用 100 000  
    贷：应付职工薪酬 300 000
- C. 借：生产成本 200 000  
    制造费用 30 000  
    管理费用 70 000  
    贷：应付职工薪酬 300 000
- D. 借：生产成本 200 000  
    管理费用 100 000  
    贷：应付职工薪酬 300 000

【正确答案】C

【答案解析】资料 (3) 会计分录：

关于分配职工薪酬的账务处理：

- 借：生产成本 200 000  
    制造费用 30 000  
    管理费用 70 000  
    贷：应付职工薪酬 300 000

计提车间设备折旧：

借：制造费用 20 000

贷：累计折旧 20 000

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，该企业8月份甲产品生产成本计算正确的是( )。

- A. 本月在产品成本为 36 000 元
- B. 本月在产品成本为 56 000 元
- C. 本月完工产品成本为 280 000 元
- D. 本月完工产品成本为 300 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】材料发出按照先进先出法核算：

行政办公楼进行日常维修负担材料费用 =  $10\,000 \div 500 \times 500 = 10\,000$  (元)，通过“管理费用”科目核算；

车间设备日常维修负担材料费用 =  $110\,000 \div 5\,000 \times 100 = 2\,200$  (元)，通过“管理费用”科目核算；

甲产品负担的直接材料费用 =  $110\,000 \div 5\,000 \times 2500 = 55\,000$  (元)，通过“生产成本”科目核算。

完工产品数量 = 250 (件)

在产品约当产量 =  $50 \times 60\% = 30$  (件)

甲产品当期发生成本 = 资料(2) 生产成本 55 000 + 资料(3) 生产成本 200 000 + 资料(3) 制造费用 30 000 + 资料(3) 制造费用 20 000 = 305 000 (元)

甲产品总成本 = 期初成本 + 本期发生成本 = 31 000 + 305 000 = 336 000 (元)

甲产品完工产品成本 =  $336\,000 \div (250 + 30) \times 250 = 300\,000$  (元)

甲产品在产品成本 =  $336\,000 \div (250 + 30) \times 30 = 36\,000$  (元)

(5) 根据期初资料、资料(1)至(5)，下列各项中，该企业销售甲产品会计处理结果表述正确的是( )。

- A. 结转主营业务成本 2 240 元
- B. 确认主营业务收入 4 000 元
- C. 结转主营业务成本 2 400 元
- D. 确认主营业务收入 3 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】资料(5) 会计分录：

借：应收账款 3 480

贷：主营业务收入  $(1\ 500 \times 2) 3\ 000$

    应交税费——应交增值税（销项税额） 480

借：主营业务成本 2 400

    贷：库存商品  $(300\ 000 \div 250 \times 2) 2\ 400$

2. 甲公司为增值税一般纳税人，产品适用的增值税税率为 16%，确认收入的同时结转成本。为促进销售，该公司承诺客户购买 3 000 件以上给予 10% 的商业折扣。2018 年 11 月份，甲公司发生如下经济业务：

(1) 5 日，向乙公司销售产品 4 000 件，不含税单价 500 元。单位成本为 300 元，符合收入确认条件，合同规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，计算现金折扣不考虑增值税。16 日收到乙公司支付的购货款项。

(2) 18 日，接受丙公司委托为其代销 M 产品 150 件，每件成本为 1 万元。合同约定甲公司应按每件不含税售价 1.2 万元销售 M 商品，按照不含税售价 5% 收取手续费。28 日，甲公司已对外实际销售 M 商品 100 件，开出的增值税专用发票上注明的价款为 120 万元，增值税税额为 19.2 万元，款项已收存银行。30 日，甲公司已向丙公司开具代销清单，同时收到丙公司开具的一张相同金额的增值税专用发票，发票已通过税务机关认证。提供代销服务的甲公司向丙公司开具的增值税专用发票上注明价款为 6 万元，增值税税额为 0.36 万元，甲公司与丙公司之间的结算款项均以银行存款支付。

(3) 20 日，收到 10 月份已确认销售收入但因质量问题被退回的 500 件产品，该产品不含税单价为 500 元，单位成本为 300 元，该批商品相关货款尚未收到。甲公司同意退货，当日办妥了相关手续，并开具了增值税专用发票（红字）。该批商品在销售时买方未享受商业折扣。

(4) 30 日，销售材料一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 18 万元，增值税税额为 2.88 万元，款项已存入银行，该批材料的成本为 15 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)，甲公司 11 月 5 日销售产品应确认的主营业务收入是（ ）万元。

- A. 198
- B. 200
- C. 178.2
- D. 180

【正确答案】D

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

11 月 5 日销售产品：

借：应收账款 2 088 000

贷：主营业务收入  $[500 \times (1-10\%) \times 4 000]$  1 800 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 288 000

借：主营业务成本  $(4 000 \times 300)$  1 200 000

贷：库存商品 1 200 000

11月16日收到价款：

借：银行存款 2 070 000

财务费用  $(1 800 000 \times 1\%)$  18 000

贷：应收账款 2 088 000

(2) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司受托代销商品会计处理正确的是( )。

A. 对外销售代销商品时：

借：银行存款 139.2

贷：受托代销商品 120

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.2

B. 支付货款并计算代销手续时：

借：应付账款 139.2

贷：银行存款 132.84

其他业务收入 6

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.36

C. 收到代销商品时：

借：受托代销商品 180

贷：应付账款 180

D. 收到丙公司开具的增值税发票时：

借：应付账款 19.2

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 19.2

【正确答案】AB

【答案解析】资料(2)

收到代销商品时：

借：受托代销商品  $(150 \times 1.2)$  180

贷：受托代销商品款 180

对外销售时：

借：银行存款 139.2

贷：受托代销商品  $(100 \times 1.2)$  120

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.2

收到丙公司开具的增值税专用发票：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 19.2

贷：应付账款 19.2

借：受托代销商品款 120

贷：应付账款 120

支付货款并计算代销手续费：

借：应付账款 139.2

贷：银行存款 132.84

其他业务收入 6

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.36

(3) 根据期初资料和资料(3)，下列各项中，甲公司收到退回产品会计处理表述正确的是( )。

- A. 冲减增值税销项税额 4 万元
- B. 增加库存商品 15 万元
- C. 冲减主营业务收入 25 万元
- D. 冲减主营业务成本 15 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】资料(3)

借：主营业务收入  $(500 \times 500)$  250 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 40 000

贷：应收账款 290 000

借：库存商品  $(500 \times 300)$  150 000

贷：主营业务成本 150 000

(4) 根据资料(4)，下列各项中，甲公司销售原材料会计处理结果正确的是( )。

- A. 结转主营业务成本 15 万元
- B. 确认主营业务收入 18 万元
- C. 结转其他业务成本 15 万元

D. 确认其他业务收入 18 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（4）

借：银行存款 20.88

贷：其他业务收入 18

应交税费——应交增值税（销项税额） 2.88

借：其他业务成本 15

贷：原材料 15

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），甲公司列入 11 月份利润表中“营业收入”项目本期金额是（ ）万元。

A. 179

B. 155

C. 199

D. 175

【正确答案】A

【答案解析】列入 11 月份利润表中“营业收入”的金额=资料（1）180+资料（2）6—资料（3）25+资料（4）18=179（万元）。

3. 某企业 2018 年 5 月初，固定资产账面余额 3 500 万元，累计折旧 1 200 万元，未发生减值准备。2018 年至 2019 年该企业发生的有关固定资产业务如下：

（1）2018 年 6 月 22 日，购入一台不需要安装的生产用 M 设备，增值税专用发票上注明的价款为 120 万元，增值税税额为 19.2 万元。发生保险费用 2 万元，增值税税额为 0.12 万元，款项均以银行存款支付，预计该设备可使用 10 年，预计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧。

（2）2018 年 7 月 1 日，该企业准备自建一栋库房。7 月 5 日，购入工程物资取得增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税税额为 32 万元，款项以银行存款支付，该批物资于当日全部用于工程建筑。7 月 15 日，领用本企业生产的钢材一批，市场售价为 60 万元，实际成本为 30 万元，相关进项税额为 4.8 万元。10 月 31 日，确认 7 月至 10 月累计支付的工程人员薪酬 40 万元（此前薪酬已经发放）。

（3）2018 年 10 月 31 日，自建库房工程完工达到预定可使用状态，预计该库房可以使用 50 年，预计净残值为零。

（4）2019 年 3 月 25 日，M 设备因雷击后意外毁损，以银行存款支付不含税清理费用 1 万元，应收



保险公司赔款 50 万元。至本月末 M 设备已清理完毕。

要求：根据上述资料，假定该企业取得的增值税专用发票已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）。

（1）根据资料（1），该企业购入 M 设备的入账价值是（ ）万元。

- A. 140.4
- B. 120
- C. 122
- D. 142.74

【正确答案】C

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：固定资产 120

    应交税费——应交增值税（进项税额） 19.2

    贷：银行存款 139.2

借：固定资产 2

    应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

    贷：银行存款 2.12

企业购入 M 设备入账价值 = 120 + 2 = 122（万元）。

（2）根据期初资料和资料（1），下列各项中，关于设备计提折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. M 设备计提的折旧费计入制造费用
- B. 2018 年 M 设备计提折旧额为 6 万元
- C. M 设备年折旧率为 9.84%
- D. 2018 年 7 月 M 设备开始计提折旧

【正确答案】ABCD

【答案解析】2018 年 M 设备计提折旧额 =  $(122 - 2) \div 10 \times 6 \div 12 = 6$ （万元）。

借：制造费用 6

    贷：累计折旧 6

预计净残值率 =  $\text{预计净残值} \div \text{固定资产原值} \times 100\% = 2 \div 122 \times 100\% = 1.64\%$ ，年折旧率 =  $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命} = (1 - 1.64\%) \div 10 = 9.84\%$ 。

（3）根据资料（2），下列各项中，关于企业自行建造库房会计处理正确的是（ ）。

A. 10月31日, 确认累计支付的工程人员薪酬时:

借: 在建工程 40

贷: 应付职工薪酬 40

B. 7月5日, 购入工程物资时:

借: 工程物资 200

应交税费——应交增值税(进项税额) 19.2

——待抵扣进项税额 12.8

贷: 银行存款 232

C. 7月5日购入工程物资时:

借: 工程物资 200

应交税费——应交增值税(进项税额) 32

贷: 银行存款 232

D. 7月15日, 领用本企业生产的钢材时:

借: 在建工程 30

贷: 库存商品 30

同时:

借: 应交税费——待抵扣进项税额 1.92

贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 1.92

【正确答案】ABD

【答案解析】资料(2)会计分录:

7月5日, 购入工程物资:

借: 工程物资 200

应交税费——应交增值税(进项税额)  $(32 \times 60\%) 19.2$

——待抵扣进项税额  $(32 \times 40\%) 12.8$

贷: 银行存款 232

领用工程物资:

借: 在建工程 200

贷: 工程物资 200

7月15日, 领用本企业生产的钢材:

借: 在建工程 30

贷：库存商品 30

同时，根据现行增值税制度规定，核算领用钢材的进项税额中以后期间可抵扣的部分（40%）

借：应交税费——待抵扣进项税额  $(4.8 \times 40\%)$  1.92

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1.92

10月31日，确认7日至10日累计支付的工程人员薪酬：

借：在建工程 40

贷：应付职工薪酬 40

（4）根据期初资料、资料（1）和（4），下列各项中，关于该企业M设备毁损的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 转入固定资产清理的M设备账面价值为113万元
- B. 按支付的清理费，借记“固定资产清理”科目1万元
- C. 毁损的M设备导致企业营业外支出增加60万元
- D. 按应收保险公司的赔偿款，借记“其他应收款”科目50万元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：固定资产  $(200+30+40)$  270

贷：在建工程 270

资料（4）会计分录：

借：固定资产清理 113

累计折旧 9

贷：固定资产 122

M设备从2018年7月开始计提折旧至2019年3月共需计提9个月的折旧，折旧金额 =  $(122-2) \div 10 \div 12 \times 9 = 9$ （万元）。

借：固定资产清理 1

贷：银行存款 1

借：其他应收款 50

贷：固定资产清理 50

借：营业外支出  $(113+1-50)$  64

贷：固定资产清理 64

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4), 2019 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额是 ( ) 万元。

- A. 3 890
- B. 3 600
- C. 3 500
- D. 3 770

【正确答案】D

【答案解析】2019 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额 = 3 500 (期初) + 122 (资料 1) + 270 (资料 3) - 122 (资料 4) = 3 770 (万元)。