

2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（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，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）

- 下列各项关于会计职能的表述中，不正确的是（ ）。
 - 对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告属于会计的核算职能
 - 会计监督贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能
 - 会计核算是会计监督的基础
 - 会计核算与监督是相辅相成、辩证统一的关系
- 下列各项中，不属于负债要素特征的是（ ）。
 - 负债是企业承担的现时义务
 - 负债预期会导致经济利益流出企业
 - 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
 - 负债是由企业过去的交易或者事项形成的
- 下列关于会计账户结构的表述中，不正确的是（ ）。
 - 固定资产账户，借方登记增加额，贷方登记减少额
 - 累计折旧账户，借方登记减少额，贷方登记增加额
 - 管理费用账户，借方登记减少额，贷记登记增加额
 - 其他应收款账户，借方登记增加额，贷方登记减少额
- 下列各项中，不属于会计账簿按照用途进行分类的是（ ）。
 - 序时账簿
 - 卡片式账簿
 - 分类账簿
 - 备查账簿
- 下列各项中，不能作为登记库存现金日记账凭证的是（ ）。
 - 库存现金付款凭证
 - 库存现金收款凭证
 - 银行存款付款凭证
 - 银行存款收款凭证
- 甲公司为增值税一般纳税人，2017年12月初应收账款余额为1500万元，当月赊销商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为51万元。当月收回已作坏账转销的应收账款3万元，存入银行。甲公司应收账款采用余额百分比法计提坏账准备，计提比例为5%。甲公司12月31日坏账准备账户应有金额为（ ）万元。
 - 17.55
 - 75
 - 92.55
 - 92.7

7. 下列业务中，会使企业负债增加的是（ ）。
- A. 计提应付债券利息
 - B. 用银行存款购买公司债券
 - C. 发行股票
 - D. 支付现金股利
8. 下列各项有关应付票据的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 企业应当设置应付票据备查簿
 - B. 我国商业汇票的付款期限不超过 6 个月
 - C. 商业承兑汇票到期无力支付，企业应将应付票据按账面价值转作应付账款
 - D. 银行承兑汇票到期无力支付，企业应将应付票据的账面余额转作应付账款
9. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出存货成本。2017 年 4 月 1 日结存 A 商品 400 件，单位成本 20 元；4 月 15 日购入 A 商品 400 件，单位成本 35 元；4 月 20 日购入 A 商品 600 件，单位成本 38 元；当月共发出 A 商品 1 000 件。4 月份发出 A 商品的成本为（ ）元。
- A. 28 000
 - B. 30 000
 - C. 32 000
 - D. 35 000
10. 甲公司在 2017 年 7 月 12 日采用托收承付方式向乙公司销售一批商品，销售价格为 200 万元，增值税税额为 34 万元，款项尚未收到，成本为 120 万元。甲公司在销售时已知乙公司资金周转发生困难，但为了减少存货积压，同时也为了维持与乙公司长期建立的商业合作关系，甲公司仍将商品发往乙公司且办妥托收手续，发出该批商品时其增值税纳税义务已经发生。甲公司 2017 年 7 月 12 日的处理不正确的是（ ）。
- A. 确认收入 200 万元，同时结转成本 120 万元
 - B. 不确认收入
 - C. 确认增值税销项税额 34 万元
 - D. 确认发出商品 120 万元
11. 甲公司于 2017 年 2 月 1 日委托乙商店代销 A 产品 1000 件，代销价款总额为 400 万元。2 月 20 日收到乙商店交来的代销清单，列明共销售 A 产品 800 件。3 月 2 日乙商店按代销价款的 10%收取手续费。不考虑其他因素，则甲公司确认收入的时间是（ ）。
- A. 2 月 1 日
 - B. 2 月 20 日
 - C. 3 月 2 日
 - D. 2 月 10 日
12. A 公司销售一批原材料，开出增值税专用发票上注明的价款为 1 000 元，增值税税额为 170 元，款项已由银行收妥，该批原材料的实际成本为 700 元，该笔业务对 A 公司利润总额的影响金额为（ ）元。
- A. 1 000
 - B. 470

C. 1 170

D. 300

13. 下列各项中，应在“销售费用”科目核算的是（ ）。

- A. 因销售商品发生的业务招待费
- B. 销售产品延期交货致使购货方提起诉讼，法院判决应付的赔偿款
- C. 出租包装物的摊销价值
- D. 专设销售机构发生的不满足固定资产确认条件的固定资产大修理费

14. 下列属于根据总账科目余额填列的是（ ）。

- A. 在建工程
- B. 固定资产清理
- C. 应收票据
- D. 其他应收款

15. 下列各项中，属于利润表的列示项目的是（ ）。

- A. 递延收益
- B. 投资收益
- C. 递延所得税资产
- D. 递延所得税负债

16. 某工业企业 2017 年度主营业务收入为 8 000 万元，主营业务成本为 6 300 万元，其他业务收入为 40 万元，其他业务成本为 20 万元，管理费用为 100 万元（全部为职工薪酬，税法规定的计税工资为 80 万元），财务费用为 20 万元，营业外收入为 40 万元，营业外支出为 10 万元（其中 5 万元属于支付的税收滞纳金，税法规定，计算所得税时，税收滞纳金不允许抵扣）。所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2017 年度的净利润应为（ ）万元。

- A. 1 222. 5
- B. 1 237. 5
- C. 1 216. 25
- D. 1 226. 25

17. 2017 年 W 商业银行一年期存款年利率为 3%，假设通货膨胀率为 2. 5%，则实际利率为（ ）。

- A. 1. 48%
- B. 0. 48%
- C. -0. 48%
- D. -1. 48%

18. 下列各项中，不属于制造费用分配方法的是（ ）。

- A. 系数分配法
- B. 生产工人工资比例分配法
- C. 年度计划分配率分配法
- D. 机器工时比例法

19. 下列各项有关废品损失核算的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 辅助生产一般不单独核算废品损失

- B. 可修复废品返修以前发生的生产费用，属于废品损失
- C. 不可修复废品损失的生产成本，可按废品所耗实际费用计算
- D. 不可修复废品损失的生产成本，也可按废品所耗定额费用计算
20. 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。
- A. 销售材料未收到的货款
- B. 固定资产盘亏，应收回的保险赔偿款
- C. 存入保证金
- D. 出租包装物收到租金
21. 甲公司 2018 年 6 月 30 日通过证券交易所将持有的交易性金融资产全部出售，出售前交易性金融资产的账面价值为 2200 万元（其中成本为 2000 万元，公允价值变动为 200 万元）。出售价款为 2636 万元。转让金融商品增值税率为 6%，假定不考虑其他因素，则因出售该交易性金融资产，甲公司应当确认的投资收益为（ ）万元。
- A. 436
- B. 472
- C. 600
- D. 636
22. 甲企业库存 A 材料 100 件用于生产甲产品，把 A 材料加工成甲产品，需支付加工费 1 000 元，为销售甲产品将要发生的展览费为 800 元，预估销售过程中还将发生相关税费 200 元，经过调查甲产品同类产品市场售价为 4 000 元，则 A 材料的可变现净值是（ ）元。
- A. 3 000
- B. 2 000
- C. 2 200
- D. 4 000
23. 乙公司为增值税一般纳税人，2017 年 1 月 1 日购入一项非专利技术，取得的增值税专用发票上注明的价款为 2100 万元，增值税税额为 126 万元，以银行存款支付。为宣传由该非专利技术生产的产品，发生广告宣传费 10 万元。该非专利技术预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。不考虑其他因素，2017 年 6 月 30 日该非专利技术的账面价值为（ ）万元。
- A. 1 680
- B. 1 890
- C. 1 925
- D. 2 100
24. 下列各项中，不属于事业单位净资产类科目的是（ ）。
- A. 非流动资产基金
- B. 财政补助结转结余
- C. 零余额账户用款额度
- D. 专用基金

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。)

1. 根据会计信息质量要求的实质重于形式原则，下列属于企业资产的有（ ）。

- A. 经营租入的写字楼
- B. 融资租入的生产设备
- C. 经营租出的写字楼
- D. 融资租出的生产设备

2. 关于记账凭证的填制要求，下列表述正确的有（ ）。

- A. 每一张记账凭证都必须附有原始凭证
- B. 记账凭证应连续编号
- C. 填制记账凭证时发生错误，应重新编制
- D. 记账凭证填制完成后，可留有空行

3. 下列各项资产中，应采用实地盘点法进行清查的有（ ）。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 应付账款
- D. 固定资产

4. 下列经济业务的发生，不会导致应收账款账面价值增加的有（ ）。

- A. 代购货方垫付运输费
- B. 购进货物开出的商业承兑汇票到期，企业无力支付票款
- C. 赊销商品，购货方在规定日期付款，享受现金折扣
- D. 售出的部分商品不符合要求，发生销售退回，货款尚未收到

5. 下列有关土地增值税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 土地增值税最低税率为 30%
- B. 土地增值税按照转让房产所得和规定的税率计算征收
- C. 土地增值税最高税率为 60%
- D. 企业转让土地使用权应交的土地增值税通过“税金及附加”科目核算

6. 下列各项中会导致所有者权益增加的有（ ）。

- A. 回购本公司股票
- B. 接受控股股东捐赠
- C. 股份有限公司接受现金投资
- D. 注销库存股

7. 依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C. 不会导致所有者权益增加的经济利益的流入不应确认为收入
- D. 收入和利得都会导致所有者权益增加

8. 下列各项中属于让渡使用权收入的有（ ）。

- A. 让渡专利技术使用权的使用费收入

- B. 出租生产线取得的租金收入
C. 债权投资收取的利息收入
D. 股权投资取得的现金股利收入
9. 下列各项属于产品成本核算要求的有（ ）。
A. 成本核算对象的确定
B. 正确划分各种费用支出的界限
C. 遵守一致性原则
D. 编制产品成本报表
10. 下列各项有关平行结转分步法的说法中，正确的有（ ）。
A. 能提供各个步骤的半成品成本资料
B. 适用于大量大批的多步骤生产
C. 在产品的费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出
D. 能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
11. 下列各项中，属于影响固定资产折旧因素的有（ ）。
A. 固定资产原价
B. 预计净残值
C. 固定资产减值准备
D. 固定资产的使用寿命
12. 下列各项中，属于事业单位无形资产核算内容的有（ ）。
A. 土地使用权
B. 著作权
C. 不构成相关硬件不可缺少组成部分的应用软件
D. 构成相关硬件不可缺少组成部分的应用软件

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分。）

1. 月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。（ ）
2. 矿产资源补偿费按照矿产品原始成本的一定比例计征，由采矿人交纳。（ ）
3. 可比性要求财务报告提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。（ ）
4. 原始凭证各项金额计算及填写是否正确，属于原始凭证真实性审核的内容。（ ）
5. 对于一次就能完成的劳务，企业应在提供劳务完成时确认收入及相关成本。（ ）
6. 所有者权益变动表是指反映构成债权人权益各组成部分当期增减变动情况的报表。（ ）
7. 珠宝制造企业应采用个别计价法对发出货物的成本进行计价。（ ）
8. 事业单位开展专业业务活动及其辅助活动发生的基本支出和项目支出通过事业支出核算，该账户期末结转后无余额。（ ）
9. 企业注册资金与其实收资本相一致，并保持不变。（ ）
10. 制造费用的分配方法一经确定，不应随意变更。（ ）

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。）

（一）

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，所得税税率为 25%，转让金融商品的增值税税率为 6%。期初甲公司银行存款账户有 600 000 元，其他货币资金账户有 4 000 000 元。2017 年度甲公司发生交易或事项如下：

（1）1 月 1 日，甲公司从证券交易所购入 A 上市公司股票 500 000 股，每股 6 元，支付价款合计 3 006 360 元，其中包括交易费用 6 000 元和已宣告发放但尚未领取的现金股利 100 000 元，交易费用增值税税率为 6%，甲公司将其划分为交易性金融资产。

（2）2 月 3 日，甲公司向银行申请办理银行汇票用于购买原材料，将款项 400 000 元交存银行转作银行汇票存款。

（3）3 月 15 日，甲公司收到 A 公司发放的 2016 年现金股利 100 000 元。

（4）4 月 1 日，甲公司从银行借入期限为 6 个月，年利率为 3.6%，分期付息的短期借款 2 000 000 元，每月利息于当月末计提。

（5）6 月 30 日，A 公司股票收盘价为每股 5.2 元。

（6）7 月 5 日，甲公司购入原材料一批已验收入库，取得增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元，增值税额为 51 000 元，已用银行汇票办理结算，多余款项退回开户银行。

（7）8 月 30 日，甲公司以每股 5.47 元的价格将持有 A 上市公司的股票全部转让，同时支付证券交易税等相关交易费用 5 400 元，取得增值税专用发票上注明的增值税额为 324 元。

（8）9 月 30 日，以银行存款向银行归还短期借款本息。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列（1）～（5）题。

1. 根据资料（4），该公司预提短期借款利息正确的是（ ）。

- A. 短期借款增加 6 000 元
- B. 应付利息增加 6 000 元
- C. 财务费用增加 6 000 元
- D. 银行存款减少 6 000 元

2. 根据资料（2）和（6），下列账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：原材料 300 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 51 000
 贷：其他货币资金——银行汇票 351 000
- B. 借：其他货币资金——银行汇票 400 000
 贷：银行存款 400 000
- C. 借：原材料 300 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 51 000
 贷：银行存款 351 000
- D. 借：银行存款 49 000
 贷：其他货币资金——银行汇票 49 000

3. 根据上述资料, 下列有关交易性金融资产的账务处理中正确的是 ()。

- A. 借: 交易性金融资产——成本 3 000 000
 投资收益 6 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 360
 贷: 其他货币资金——存出投资款 3 006 360
- B. 借: 其他货币资金——存出投资款 100 000
 贷: 投资收益 100 000
- C. 借: 公允价值变动损益 400 000
 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 400 000
- D. 借: 投资收益 15 000
 贷: 应交税费——转让金融资产商品应交增值税 15 000

4. 根据上述资料, 年末利润表中投资收益项目列示的本期金额为 () 元。

- A. -176 400
B. -150 600
C. -160 500
D. -180 600

5. 根据上述资料, 年末资产负债表填列正确的是 ()。

- A. 短期借款 0 元
B. 应付利息 36 000 元
C. 货币资金 4 035 916 元
D. 货币资金 4 041 640 元

(二)

甲公司为增值税一般纳税人, 是从事软件开发及相关培训的高新技术企业。2017 年发生的主要业务如下:

(1) 2017 年 8 月 12 日接受客户委托劳务, 为客户研制一项管理软件, 提供劳务适用的税率为 6%, 工期约 7 个月, 合同规定总价款为 5 000 000 元, 分两期收取, 客户财务状况和信誉良好。2017 年 8 月 15 日, 通过银行收到客户首期付款 3 600 000 元, 至 2017 年末, 甲公司为研制该软件已发生劳务成本 2 750 000 元(均以银行存款支付), 预计到研制开发完成整个软件还将发生成本 1 000 000 元, 并预计能按时完成软件的研制开发。

(2) 2017 年 11 月受托为 A 企业培训一批学员, 培训期为 3 个月, 12 月 1 日开学。培训业务适用的增值税税率为 6%, 双方签订的协议注明, A 企业应支付培训费总额为 60 000 元, 分三次支付, 第一次在开学时支付, 第二次在培训中间支付, 第三次在培训结束时支付, 每期支付 20 000 元。A 企业已在 12 月预付第一期款项, 增值税专用发票上注明的培训费金额为 20 000 元, 增值税额 1 200 元。

2017 年 12 月 31 日, 甲公司已经发生培训成本 30 000 元, 但此时得知 A 企业当年效益不佳, 经营发生困难, 后两次的培训费是否能够收到, 难以预计。

(3) 2017 年 12 月甲公司转让非专利技术收到增值税专用发票, 注明价款 500 000 元, 税率为 6%, 增值税税额 30 000 元, 款项 530 000 元已存入银行。该无形资产账面价值 630

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），下列甲公司的账务处理正确的是（ ）。

A. 收到客户首期付款：

借：银行存款 3 600 000

贷：预收账款 3 600 000

B. 按完工百分比法确认劳务收入：

借：预收账款 5 000 000

贷：主营业务收入 5 000 000

C. 按完工百分比法确认劳务费用：

借：主营业务成本 3 750 000

贷：劳务成本 3 750 000

D. 发生劳务成本：

借：劳务成本 2 750 000

贷：银行存款 2 750 000

2. 根据资料（2），2017 年 12 月 31 日，甲公司应确认的主营业务收入为（ ）元。

A. 30 000

B. 60 000

C. 20 000

D. 40 000

3. 根据上述资料甲公司 2017 年度的营业收入为（ ）元。

A. 5 020 000

B. 3 686 650

C. 3 030 000

D. 5 030 000

4. 根据上述资料甲公司 2017 年度的营业成本为（ ）元。

A. 2 270 000

B. 3 770 000

C. 3 780 000

D. 2 780 000

5. 根据上述资料甲公司 2017 年的利润总额为（ ）元。

A. 740 000

B. 776 650

C. 1 090 000

D. -870 000

（三）

甲企业在生产 A 产品过程中，产生不可修复废品 8 件，可修复废品 11 件，单独核算废品损失，相关经济业务资料如下：

(1) 不可修复废品成本按定额成本计价。有关资料如下：每件直接材料定额为 100 元，每件工时定额为 7 小时。每小时直接人工 3 元、制造费用 5 元。

(2) 可修复废品的修复费用为：直接材料 2 500 元，直接人工 1 000 元，制造费用 1 200 元。

(3) 可修复废品和不可修复废品回收废品残料计价 1 500 元，应收相关责任人赔偿款 800 元，废品净损失由当月同种合格产品负担。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

1. 根据资料（1），甲企业结转不可修复废品成本的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：生产成本——基本生产成本——A 产品 1 716
 贷：废品损失——A 产品 1 716
- B. 借：废品损失——A 产品 1 716
 贷：生产成本——基本生产成本——A 产品 1 716
- C. 借：生产成本——基本生产成本——A 产品 1 248
 贷：废品损失——A 产品 1 248
- D. 借：废品损失——A 产品 1 248
 贷：生产成本——基本生产成本——A 产品 1 248

2. 根据资料（2），甲企业下列会计处理正确的是（ ）。

- A. 营业外支出增加 4 700 元
- B. 废品损失增加 4 700 元
- C. 应付职工薪酬增加 1 000 元
- D. 制造费用增加 2 500 元

3. 根据资料（3），甲企业结转回收残料及责任人赔偿的会计处理正确的是（ ）。

- A. 回收残料：
借：原材料 1 500
 贷：营业外收入 1 500
- B. 回收残料：
借：原材料 1 500
 贷：废品损失——A 产品 1 500
- C. 收到责任人赔偿：
借：其他应收款 800
 贷：废品损失——A 产品 800
- D. 收到责任人赔偿：
借：其他应收款 800
 贷：营业外收入 800

4. 下列各项中，影响企业废品净损失的因素有（ ）。

- A. 可修复废品的修复费用
- B. 产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品
- C. 经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品
- D. 不可修复废品的生产成本

5. 根据以上资料，甲企业应确认的废品净损失的金额为（ ）元。

- A. 1 248
- B. 3 200
- C. 5 948
- D. 3 648



2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷(三) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】选项B, 会计核算贯穿于经济活动的全过程, 是会计最基本的职能。

2. 【答案】C

【解析】选项C, 属于负债要素的确认条件。

3. 【答案】C

【解析】选项C, 管理费用账户, 借方登记增加额, 贷方登记减少额。

4. 【答案】B

【解析】选项B, 属于会计账簿按照外形特征进行的分类。

5. 【答案】D

【解析】库存现金日记账由出纳人员根据库存现金收款凭证、库存现金付款凭证和银行存款付款凭证, 按照库存现金收、付款业务和银行存款付款业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记。

6. 【答案】C

【解析】分录处理:

赊销商品, 确认收入:

借: 应收账款 351

贷: 主营业务收入 300

应交税费——应交增值税(销项税额) 51

收回坏账:

借: 应收账款 3

贷: 坏账准备 3

借: 银行存款 3

贷: 应收账款 3

12月31日应收账款账面余额=1 500+351+3-3=1 851(万元), 甲公司12月31日应计提坏账准备金额=1 851×5%=92.55(万元)。

7. 【答案】A

【解析】选项B, 属于资产内部一增一减, 不影响负债; 选项C, 资产和所有者权益同时增加, 不会影响负债; 选项D, 资产和负债同时减少。

8. 【答案】D

【解析】银行承兑汇票到期无力支付, 企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

9. 【答案】C

【解析】商品单价=(400×20+400×35+600×38)/(400+400+600)=32(元), 4月份发出A商品成本=32×1 000=32 000(元)。

10. 【答案】A

【解析】商品发出且办妥托收手续，通常表明商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方，企业通常应在此时确认收入。但如果商品已经发出且办妥托收手续，但由于各种原因与发出商品所有权有关的风险和报酬没有转移的，企业不应确认收入。选项A不正确。

11. 【答案】B

【解析】采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时，商品所有权上的主要风险和报酬并未转移给受托方，委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认商品收入。

12. 【答案】D

【解析】取得原材料销售收入：

借：银行存款 1 170

贷：其他业务收入 1 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 170

结转已销原材料的实际成本：

借：其他业务成本 700

贷：原材料 700

13. 【答案】D

【解析】选项A，应计入管理费用；选项B，应计入营业外支出；选项C，应计入其他业务成本。

14. 【答案】B

【解析】选项ACD，是根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的。

15. 【答案】B

【解析】选项ACD，均属于资产负债表中的项目。

16. 【答案】C

【解析】利润总额=8 000-6 300+40-20-100-20+40-10=1 630（万元），应交所得税=[1 630+(100-80)+5]×25%=413.75（万元），因为税法规定的计税工资是80，而计算利润总额减去的是100，多扣除了20，所以计算应交所得税时，要加回来；税法规定，税收滞纳金不允许抵扣，在计算利润总额时，已经进行了扣除，所以计算应交所得税时，要加回来。净利润=1 630-413.75=1 216.25（万元）。

17. 【答案】B

【解析】实际利率=(1+3%)/(1+2.5%)-1=0.48%。

18. 【答案】A

【解析】系数分配法为联产品成本分配的方法，选项A错误。

19. 【答案】B

【解析】可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，不需要计算其生产成本，而应留在“生产成本——基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出。

20. 【答案】B

【解析】选项A，应计入应收账款；选项C，应计入其他应付款；选项D，应计入其他业务收入。

21. 【答案】C

【解析】分录处理：

借：其他货币资金 2 636

贷：交易性金融资产——成本 2 000
——公允价值变动 200

投资收益 436

借：公允价值变动损益 200

贷：投资收益 200

转让金融商品应交增值税 = $(2\ 636 - 2\ 000) / (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元)。

借：投资收益 36

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 36

因出售该交易性金融资产，甲公司应当确认的投资收益 = $436 + 200 - 36 = 600$ (万元)。

22. 【答案】B

【解析】A材料可变现净值 = $4\ 000 - 1\ 000 - 800 - 200 = 2\ 000$ (元)。

23. 【答案】B

【解析】发生的广告宣传费计入销售费用，不影响非专利技术的账面价值。截止2017年6月1日，已计提折旧金额 = $2\ 100 / 5 / 12 \times 6 = 210$ (万元)，2017年6月30日该非专利技术的账面价值 = $2\ 100 - 210 = 1\ 890$ (万元)。

24. 【答案】C

【解析】选项C，属于事业单位资产类科目。

二、多项选择题

1. 【答案】BC

【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。选项A，经营租入的写字楼，企业拥有使用权，不属于企业的资产。选项D，融资租出的生产设备，根据经济实质来判断，承租企业能够控制融资租入的房屋所创造的未来经济利益，选项D属于承租方资产。

2. 【答案】BC

【解析】选项A，除结账和更正错账可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附原始凭证；选项D，记账凭证填制完成后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行外划线注销。

3. 【答案】AD

【解析】选项B，应采用与开户行核对账目的方法进行核对；选项C，应采用发函询证的方法进行核对。

4. 【答案】BCD

【解析】选项B，应计入应付账款，不影响应收账款账面价值；选项C，计入财务费用，不影响应收账款账面价值；选项D，应冲减应收账款，应收账款账面价值减少。

5. 【答案】AC

【解析】选项B，土地增值税按照转让房产所取得的增值额和规定的税率计算征收；选项D，

企业转让土地使用权应交的土地增值税通过“应交税费——应交土地增值税”科目核算。

6. 【答案】BC

【解析】选项A，回购本公司股份会导致库存股增加，所有者权益减少。选项D，注销库存股，其会计处理只会影响所有者权益内部各项目发生增减变动，不会引起所有者权益总额变动。

7. 【答案】CD

【解析】选项A，利得源于非日常活动；选项B，利得不一定会影响利润，利得分分为直接计入当期损益的利得和直接计入所有者权益的利得，直接计入所有者权益的利得不影响当期利润；选项C正确，收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入；选项D正确，不管是直接计入当期损益的利得还是直接计入所有者权益的利得，最终都会导致所有者权益增加。

8. 【答案】ABCD

9. 【答案】BCD

【解析】选项A，属于成本核算对象的内容。

10. 【答案】BCD

【解析】选项A，平行结转分步法下不能提供各步骤半成品的成本资料。

11. 【答案】ABCD

【解析】固定资产应计提的折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

12. 【答案】ABC

【解析】选项D，对于应用软件，如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分，应当将该软件价值包括在所属硬件价值中，一并作为固定资产进行核算。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】×

【解析】矿产资源补偿费按照矿产品销售收入的一定比例计征，由采矿人交纳。

3. 【答案】×

【解析】可理解性要求财务报告提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。

4. 【答案】×

【解析】本题表述属于原始凭证正确性审核的内容。

5. 【答案】√

6. 【答案】×

【解析】所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

7. 【答案】√

【解析】个别计价法的成本计算准确，符合实际情况。这种方法通常适用于一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝、名画等贵重物品。

8. 【答案】√

9. 【答案】×

【解析】一般情况下，企业的实收资本应相对固定不变，但在某些特定情况下，实收资本

也可能发生增减变化。

10. 【答案】√

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】BC

【解析】资料(4)正确的账务处理为

借入短期借款:

借: 银行存款 2 000 000

贷: 短期借款 2 000 000

预提短期借款月利息:

借: 财务费用 $(2\ 000\ 000 \times 3.6\% / 12)$ 6 000

贷: 应付利息 6 000

2. 【答案】ABD

【解析】资料(6)正确的账务处理为

借: 原材料 300 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 51 000

贷: 其他货币资金——银行汇票 351 000

借: 银行存款 49 000

贷: 其他货币资金——银行汇票 49 000

3. 【答案】ABC

【解析】资料(1)正确的账务处理为

借: 交易性金融资产——成本 3 000 000

投资收益 6 000

应交税费——应交增值税(进项税额) $(6\ 000 \times 6\%)$ 360

贷: 其他货币资金——存出投资款 3 006 360

资料(3)正确的账务处理为

借: 其他货币资金——存出投资款 100 000

贷: 投资收益 100 000

资料(5)正确的账务处理为

借: 公允价值变动损益 $[(6 - 5.2) \times 500\ 000]$ 400 000

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 400 000

资料(7)正确的账务处理为

借: 其他货币资金——存出投资款 2 735 000

交易性金融资产——公允价值变动 400 000

贷: 交易性金融资产——成本 3 000 000

投资收益 135 000

借: 投资收益 5 400

应交税费——应交增值税(进项税额) 324

贷：其他货币资金——存出投资款 5 724

借：投资收益 400 000

贷：公允价值变动损益 400 000

借：应交税费——转让金融商品应交增值税 15 000

贷：投资收益 15 000

4. 【答案】A

【解析】投资收益 = -6 000 资料(1) + 100 000 资料(3) + 135 000 资料(7) - 5 400 资料(7) + 15 000 资料(7) - 400 000 资料(7) - 15 000 = -176 400 (元)。

年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。

年末应做如下会计分录：

借：投资收益 15 000

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 15 000

5. 【答案】AC

【解析】选项 AB，9 月 30 日，该公司已经偿还短期借款及应付利息，所以短期借款和应付利息项目列示金额为 0 元。

货币资金 = 4 600 000 期初 - 3 006 360 资料(1) + 100 000 资料(3) + 2 000 000 资料(4) - 351 000 资料(6) + 2 735 000 资料(7) - 5 724 资料(7) - 2 036 000 资料(8) = 4 035 916 (元)

附本题全部账务处理

资料(1)正确的账务处理为

借：交易性金融资产——成本 3 000 000

投资收益 6 000

应交税费——应交增值税(进项税额) (6 000 × 6%) 360

贷：其他货币资金——存出投资款 3 006 360

资料(2)正确的账务处理为

借：其他货币资金——银行汇票 400 000

贷：银行存款 400 000

资料(3)正确的账务处理为

借：其他货币资金——存出投资款 100 000

贷：投资收益 100 000

资料(4)正确的账务处理为

借入短期借款：

借：银行存款 2 000 000

贷：短期借款 2 000 000

预提短期借款月利息：

借：财务费用 (2 000 000 × 3.6%/12) 6 000

贷：应付利息 6 000

资料(5)正确的账务处理为

借：公允价值变动损益 400 000

贷：交易性金融资产——公允价值变动 400 000

资料(6)正确的账务处理为

借：原材料 300 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 51 000

贷：其他货币资金——银行汇票 351 000

借：银行存款 49 000

贷：其他货币资金——银行汇票 49 000

资料(7)正确的账务处理为

借：其他货币资金——存出投资款 2 735 000

交易性金融资产——公允价值变动 400 000

贷：交易性金融资产——成本 3 000 000

投资收益 135 000

借：投资收益 5 400

应交税费——应交增值税(进项税额) 324

贷：其他货币资金 5 724

借：投资收益 400 000

贷：公允价值变动损益 400 000

借：应交税费——转让金融商品应交增值税 15 000

贷：投资收益 15 000

期末：

借：投资收益 15 000

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 15 000

资料(8)正确的账务处理为

借：短期借款 2 000 000

应付利息 36 000

贷：银行存款 2 036 000

(二)

1. 【答案】AD

【解析】资料(1)正确的账务处理为

收到客户首期付款时，应作如下会计分录：

借：银行存款 3 600 000

贷：预收账款 3 600 000

发生劳务成本时，应作如下会计分录：

借：劳务成本 2 750 000

贷：银行存款 2 750 000

完工百分比=2 750 000/(2 750 000+1 000 000)×100%=73.33%

2017年,按完工百分比法确认劳务收入,应作如下会计分录:

2017年应确认的收入=5 000 000×73.33%-0=3 666 500(元)

借:预收账款 3 886 490

贷:主营业务收入 3 666 500

 应交税费——应交增值税(销项税额) 219 990

2017年,按完工百分比法确认劳务费用,应作如下会计分录:

2017年应确认的费用=2 750 000(元)

借:主营业务成本 2 750 000

贷:劳务成本 2 750 000

2.【答案】C

【解析】2017年12月31日,甲公司已经发生劳务成本30 000元,但已经发生的30 000元劳务成本中,20 000元是能够得到补偿的,因此,应该按照20 000元的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按实际发生的成本金额结转劳务成本。

2017年12月1日,收到A企业预付的培训费时:

借:银行存款 21 200

贷:预收账款 20 000

 应交税费——应交增值税(销项税额) 1 200

甲企业发生成本时:

借:劳务成本 30 000

贷:应付职工薪酬 30 000

2017年12月31日,确认收入并结转成本

借:预收账款 20 000

贷:主营业务收入 20 000

借:主营业务成本 30 000

贷:劳务成本 30 000

3.【答案】B

【解析】甲公司2017年度的营业收入=3 666 650资料(1)+20 000资料(2)=3 686 650(元)。

4.【答案】D

【解析】甲公司2017年度的营业成本=2 750 000资料(1)+30 000资料(2)=2 780 000(元)。

5.【答案】B

【解析】(3)2017年12月甲公司转让非专利技术收到增值税专用发票,注明价款500 000元,税率为6%,增值税税额30 000元,款项530 000元已存入银行。该无形资产账面价值630 000元。

借:银行存款 530 000

 营业外支出 130 000

贷:无形资产 630 000

 应交税费——应交增值税(销项税额) 30 000

利润总额=3 686 650-2 780 000-130 000=776 650 (元)。

(三)

1. 【答案】D

【解析】不可修复废品的生产成本=8×100+8×7×3+8×7×5=1 248 (元)。分录处理如下:

借: 废品损失——A 产品 1 248

贷: 生产成本——基本生产成本——A 产品 1 248

2. 【答案】BC

3. 【答案】BC

【解析】分录处理如下:

回收残料:

借: 原材料 1 500

贷: 废品损失——A 产品 1 500

责任人赔偿:

借: 其他应收款 800

贷: 废品损失——A 产品 800

4. 【答案】AD

【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。

5. 【答案】D

【解析】废品净损失=可修复废品的修复费用+不可修复废品的生产成本-回收的残料价值-应收赔款=4 700+1 248-1 500-800=3 648 (元)。分录处理如下:

借: 生产成本——基本生产成本——A 产品 3 648

贷: 废品损失——A 产品 3 648