

## 《初级会计实务》模拟试题（三）

### 一、单项选择题

1. 企业将租入固定资产（除短期租赁和低价值资产租赁租入的固定资产）按自有固定资产的折旧方法对其计提折旧，遵循的是（ ）要求。

- A. 谨慎性
- B. 实质重于形式
- C. 可比性
- D. 重要性

【正确答案】B

【答案解析】企业租入固定资产（除短期租赁和低价值资产租赁租入的固定资产）的所有权不属于租入方，即在法律形式上属于出租方，但从经济实质上看，租入方长期使用该资产并取得经济利益，所以租入方应根据实质重于形式要求，按照自有固定资产的折旧方法对其计提折旧。

2. 下列关于人民币 30016.06 的大写写法的表述，正确的是（ ）。

- A. 人民币叁万零拾陆元陆分整
- B. 人民币叁万零壹拾陆元零陆分
- C. 人民币三万零十元六分整
- D. 人民币三万零十元六分

【正确答案】B

【答案解析】大写金额用汉字壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、元、角、分、零、整等，一律用正楷或行书体书写。大写金额有“分”的，后面不写“整”或“正”字。

3. 下列属于实物资产清查范围的是（ ）。

- A. 应付账款
- B. 存货
- C. 银行存款
- D. 应收账款

【正确答案】B

【答案解析】实物资产主要包括存货和固定资产等。选项 AD，属于往来款项的清查范围；选项 C 属于货币资金的清查范围。

4. 企业转销确实无法支付的应付账款的会计处理，下列各项中正确的是（ ）。

- A. 借：应付账款  
    贷：营业外收入
- B. 借：营业外收入  
    贷：应付账款
- C. 借：应付账款  
    贷：营业外支出
- D. 借：营业外支出  
    贷：应付账款

【正确答案】A

【答案解析】企业转销确实无法支付的应付账款，应按账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

5. 下列各项中，关于应付股利的说法正确的是（ ）。

- A. 确认应付投资者股利时，通过本年利润科目进行分配核算

- B. 是指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
- C. 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，需要进行账务处理
- D. 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，需要在附注中进行披露

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，确认应付投资者股利时，借记“利润分配——应付股利”，贷记“应付股利”；选项 BCD，应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。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，应在附注中披露。

6. 某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受商品投资，则实收资本的入账金额为（ ）。

- A. 评估确认的商品价值加上或减去商品进销差价
- B. 商品的市场价值
- C. 评估确认的商品价值
- D. 商品的公允价值加上进项税额

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，设立时接受商品投资的分录是：

借：库存商品 （公允价值）

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：实收资本

7. 下列项目中，不属于资本公积核算内容的是（ ）。

- A. 接受捐赠的无形资产
- B. 发行股票时实际收到的款额超过股票面值总额的部分
- C. 持股比例不变的情况下，企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动
- D. 企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分

【正确答案】A

【答案解析】企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分及企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动属于资本公积核算的内容。选项 A，接受捐赠的无形资产应该通过营业外收入核算。

8. 某企业 2019 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1 500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2019 年度实现利润总额为 600 万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日可供分配利润为（ ）万元。

- A. 600
- B. 650
- C. 800
- D. 1 100

【正确答案】B

【答案解析】本题考核可供分配利润的计算。企业可供分配利润＝当年实现的净利润＋年初未分配利润（或一年初未弥补亏损）＋其他转入＝ $600 \times (1 - 25\%) + 200 = 650$ （万元）。

9. A 公司采用托收承付结算方式向 B 公司销售商品一批，价款为 500 000 元，增值税税率为 13%，以银行存款代垫包装费、运费 5 000 元（不考虑增值税），已办妥托收手续。A 公司应收的款项为（ ）元。

- A. 570 000

- B. 565 000
- C. 505 000
- D. 500 000

【正确答案】A

【答案解析】A 公司应收的款项 =  $500\,000 \times (1 + 13\%) + 5\,000 = 570\,000$  (元)。企业代购货单位垫付的包装费、运杂费也应计入应收账款。

借：应收账款 570 000

贷：主营业务收入 500 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 65 000

银行存款 5 000

10. A 公司对包装物采用计划成本法核算，1 月份生产产品领用包装物的计划成本为 200 万元，材料成本差异率为 -1%。不考虑其他因素，对于该项业务，下列处理正确的是（ ）。

- A. 计入其他业务成本 198 万元
- B. 计入生产成本 198 万元
- C. 计入生产成本 200 万元
- D. 计入生产成本 202 万元

【正确答案】B

【答案解析】企业生产产品领用包装物的实际成本计入生产成本。

会计分录为：

借：生产成本 198

材料成本差异（ $200 \times 1\%$ ） 2

贷：周转材料——包装物 200

11. A 公司委托 B 公司加工材料一批，A 公司发出原材料实际成本为 50 000 元。完工收回时支付加工费 2 000 元。该材料属于消费税应税物资，同类物资在 B 公司目前的销售价格为 70 000 元。A 公司收回材料后将用于生产非应税消费品。假设 A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，消费税税率为 10%。该材料 A 公司已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值为（ ）元。

- A. 52 000
- B. 57 778
- C. 59 000
- D. 59 340

【正确答案】C

【答案解析】委托加工收回后用于生产应税消费品，委托加工时的消费税可以抵扣，本题中给出委托加工收回后用于生产非应税消费品，则委托加工时的消费税是不可以抵扣的，应当计入委托加工物资成本中。A 公司收回材料后将用于生产非应税消费品，所以由受托方代收代缴的消费税应该计入产品的成本。所以该委托加工材料收回后的入账价值 =  $50\,000 + 2\,000 + 70\,000 \times 10\% = 59\,000$  (元)。

12. 下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 计量差错引起的原材料盘亏
- B. 原材料一般经营损失
- C. 自然灾害造成的原材料损失
- D. 原材料运输途中发生的合理损耗



【正确答案】C

【答案解析】企业发生的存货盘亏，属于计量差错引起的，计入当期管理费用；属于一般经营损失，计入当期管理费用；属于自然灾害等形成的非常损失，计入营业外支出。原材料运输途中发生的合理损耗计入存货成本。

13. 某企业 2018 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 20 万元，采用年限平均法计提折旧。2019 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。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日该设备的账面价值应为（ ）万元。

A. 120

B. 160

C. 180

D. 182

【正确答案】A

【答案解析】确定减值之前固定资产的账面价值 = 固定资产入账价值 - 累计折旧 =  $200 - (200 - 20) \div 10 = 182$  (万元)，大于可收回金额 120 万元，因此固定资产发生了减值，减值以后固定资产应按照可收回金额确认账面价值，因此 2019 年 12 月 31 日该设备的账面价值应为 120 万元。

借：资产减值损失 62

贷：固定资产减值准备  $(182 - 120) 62$

14. 下列各项中，不应记入企业“管理费用”科目的是（ ）。

A. 计提的生产车间职工的养老保险

B. 应向董事会成员支付的津贴

C. 发生的内部控制建设咨询费用

D. 发生的会计师事务所审计费

【正确答案】A

【答案解析】计提的生产车间职工的养老保险，计入生产成本。

15. 我国企业的资产负债表采用（ ）结构。

A. 多步式

B. 报告式

C. 单步式

D. 账户式

【正确答案】D

【答案解析】我国企业的资产负债表采用账户式结构，企业的利润表采用多步式格式，现金流量表采用报告式结构。

16. 下列资产负债表项目，应根据总账科目“期末余额”直接填列的是（ ）。

A. 持有待售资产

B. 在建工程

C. 其他应付款

D. 短期借款

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，“持有待售资产”项目，应根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列；选项 B，“在建工程”项目，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列；选项 C，“其他应付款”项

目，应根据“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。

17. ( ) 反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表；选项 B，利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表；选项 C，现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表；选项 D，所有者权益变动表是反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的会计报表。

18. 下列各项中，不直接通过“生产成本”科目核算的是 ( )。

- A. 车间管理人员工资和福利
- B. 生产车间工人的工资
- C. 生产车间工人的福利费
- D. 生产车间生产投入的材料

【正确答案】A

【答案解析】车间管理人员工资和福利先通过“制造费用”科目核算，再根据分配标准转入生产成本。

19. 甲产品经过两道工序加工完成，原材料随生产过程陆续投入，生产成本采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。各工序单位工时定额为：第一道工序 40 小时，第二道工序 60 小时。为简化核算，假定各工序内在产品完工程度平均为 50%。月末第一道工序在产品 100 件，第二道工序在产品 200 件。不考虑其他因素，月末在产品的约当产量为 ( ) 件。

- A. 120
- B. 150
- C. 160
- D. 140

【正确答案】C

【答案解析】第一道工序的完工率 =  $40 \times 50\% \div (40 + 60) = 20\%$ ；

第二道工序的完工率 =  $(40 + 60 \times 50\%) \div (40 + 60) = 70\%$ ；

月末在产品约当产量 =  $100 \times 20\% + 200 \times 70\% = 160$  (件)。

20. 产品生产的机械化程度较高的车间，应采用的分配制造费用方法是 ( )。

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

【正确答案】C

【答案解析】机器工时比例法是按照各种产品生产所用机器设备运转时间的比例分配制造费用的方法，适用于产品生产的机械化程度较高的车间。选项 AB，适用于各种产品生产机械化程度相差不多的企业；选项 D，特别适用于季节性生产企业。

21. 某事业单位以财政授权支付的方式购买一批办公用品，支付给供应商 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：库存物品 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：库存物品 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】本题中事业单位采用财政授权支付方式付款，所以应贷记“零余额账户用款额度”科目。

财务会计账务处理为

借：库存物品 20 000

贷：零余额账户用款额度 20 000

由于是事业单位的支出，所以应计入“事业支出”中，预算会计账务处理为

借：事业支出 20 000

贷：资金结存——零余额账户用款额度 20 000

本题问的是预算会计所以答案是D选项。

22. 下列各项中，属于事业单位在预算会计中按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的账务处理的是（ ）。

A. 借：资金结存

贷：财政拨款结转——归集调入

B. 借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转——本年收支结转

C. 借：财政拨款结余

贷：财政拨款结转

D. 借：财政应返还额度

贷：累计盈余

【正确答案】A

【答案解析】事业单位按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额，在预算会计中借记“资金结存”科目，贷记“财政拨款结转——归集调入”科目。

23. 年末，行政单位将“其他结余”科目余额转入的科目是（ ）。

A. 非财政拨款结转——累计结转

B. 非财政拨款结余——累计结余

C. 非财政拨款结余分配

D. 行政支出

【正确答案】B

【答案解析】行政单位将“其他结余”科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。

24. 企业将融资租入固定资产按自有固定资产的折旧方法对其计提折旧，遵循的是（ ）要求。

A. 谨慎性

B. 实质重于形式

C. 可比性



D. 重要性

【正确答案】B

【答案解析】企业融资租入固定资产的所有权不属于租入方，即在法律形式上属于出租方，但从经济实质上看，租入方长期使用该资产并取得经济利益，所以租入方应根据实质重于形式要求，按照自有固定资产的折旧方法对其计提折旧。

## 二、多项选择题

1. 客户取得商品控制权包括的相关要素有（ ）。

- A. 必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益
- B. 有能力主导该商品的使用
- C. 必须已经取得商品实物
- D. 能够获得几乎全部的经济利益

【正确答案】ABD

【答案解析】客户是否已经取得商品实物，不能作为客户取得商品控制权的判断因素，因此选项 C 错误。

2. 实行国库集中支付的事业单位，财政资金的支付方式包括（ ）。

- A. 财政直接支付
- B. 财政拨款支付
- C. 财政授权支付
- D. 财政转移支付

【正确答案】AC

【答案解析】实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

3. 下列各项中，（ ）属于账证核对主要内容。

- A. 核对会计账簿与原始凭证、记账凭证的时间是否一致
- B. 核对会计账簿与原始凭证、记账凭证的凭证字号是否一致
- C. 核对会计账簿与原始凭证、记账凭证的内容是否一致
- D. 核对会计账簿与原始凭证、记账凭证的金额是否一致

【正确答案】ABCD

【答案解析】账证核对是指核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。

4. 单位编制财务会计报告的主要目的，就是为（ ）及社会公众等财务会计报告的使用者进行决策提供会计信息。

- A. 投资者
- B. 债权人
- C. 政府及相关机构
- D. 企业管理人员

【正确答案】ABCD

【答案解析】单位编制财务会计报告的主要目的，就是为投资者、债权人、政府及相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等财务会计报告的使用者进行决策提供会计信息。

5. 下列关于小规模纳税人的说法正确的有（ ）。

- A. 小规模纳税企业的增值税征收率一律为 3%
- B. 小规模纳税企业销售商品价格通常为含税价
- C. 小规模纳税企业销售商品价格通常为不含税价

D. 小规模纳税企业的增值税税率一律为 3%

【正确答案】AB

【答案解析】小规模纳税人企业增值税率是“征收率”，销售价格通常为含税价。

6. 下列各项中，会影响企业资本公积总额的有（ ）。

- A. 转销无法支付的应付账款
- B. 接受其他企业的固定资产捐赠
- C. 经股东大会批准将资本公积转增资本
- D. 权益法下被投资方回购股票

【正确答案】CD

【答案解析】本题考核资本公积相关的账务处理。转销无法支付的应付账款计入营业外收入；接受固定资产捐赠计入营业外收入；经股东大会批准将资本公积转增资本，资本公积减少；权益法下被投资方回购股票时所有者权益总额减少，这属于除净损益以外的其他权益变动，投资方要按持股比例调整资本公积。

7. 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

【正确答案】AC

【答案解析】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。

8. 下列关于固定资产的后续支出说法正确的有（ ）。

- A. 固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等
- B. 固定资产的更新改造中，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面余额从该固定资产原账面价值中扣除
- C. 企业生产车间发生的固定资产日常修理费用，记入“制造费用”科目
- D. 企业专设销售机构发生的不可资本化的后续支出，记入“销售费用”科目

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，固定资产的更新改造中，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除；选项 C，企业生产车间发生的固定资产日常修理费用，记入“管理费用”科目。

9. 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 处置无形资产净收益
- B. 出租包装物取得的收入
- C. 接受公益性捐赠利得
- D. 经营租出固定资产的折旧额

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，计入资产处置损益，影响营业利润；选项 C，计入营业外收入，不影响营业利润；选项 B，计入其他业务收入，影响营业利润；选项 D，计入其他业务成本，影响营业利润。

10. 下列各项中，应在资产负债表中的“存货”项目中列示的有（ ）。

- A. 生产成本
- B. 原材料



C. 工程物资

D. 周转材料

【正确答案】ABD

【答案解析】“工程物资”科目金额计入资产负债表“在建工程”项目中。“存货”项目，应根据“材料采购”“原材料”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“发出商品”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

11. 下列关于“生产成本”科目的说法中，正确的有（ ）。

A. “生产成本”科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产成本

B. “生产成本”科目核算企业发生的各项间接费用

C. “生产成本”科目可按基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算

D. 余额反映企业尚未加工完成的在产品成本

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，“制造费用”科目核算企业发生的各项间接费用，制造费用最终转入生产成本。“生产成本”科目核算企业发生的直接费用。

12. 下列属于事业单位资产的有（ ）。

A. 长期投资

B. 固定资产

C. 在建工程

D. 短期投资

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核事业单位的资产。

### 三、判断题

1. 企业在销售收入确认之后发生的销售退回，应在实际发生时冲减发生当期的收入，不冲减销售成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】发生销售退回，由于对方退回了商品，因此既要冲减销售收入，也要冲减销售成本。

2. 原始凭证的内容至少包括原始凭证名称、填制原始凭证的日期、经济业务内容、所附原始凭证的张数等。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】所附原始凭证的张数属于记账凭证的内容。

3. 企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用。（ ）

【正确答案】Y

4. 离职后福利中设定受益计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

5. 留存收益包括盈余公积和资本公积。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。

6. 无形资产的减值损失确认后, 以后期间减值因素消失时, 要将原确认的减值损失转回。( )

【正确答案】N

【答案解析】无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

7. 某企业 2013 年度利润总额为 1 800 万元, 其中本年度国债利息收入 200 万元; 企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素, 该企业 2013 年度净利润为 1 400 万元。( )

【正确答案】Y

【答案解析】根据税法的规定, 国债利息收入免交所得税, 所以企业的应纳税所得额 =  $1\,800 - 200 = 1\,600$  (万元)。该企业 2013 年度所得税费用 =  $1\,600 \times 25\% = 400$  (万元), 净利润 =  $1\,800 - 400 = 1\,400$  (万元)。

8. “长期股权投资”项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额, 减去“长期股权投资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。( )

【正确答案】Y

9. 辅助生产车间发生的各项成本中, 直接用于辅助生产、并专设成本项目的成本, 应单独直接记入“制造费用”科目和所属有关明细账的借方。( )

【正确答案】N

【答案解析】辅助生产车间发生的各项成本中, 直接用于辅助生产、并专设成本项目的成本, 应单独直接记入“生产成本”科目和所属有关明细账的借方。

10. 事业单位预算会计通过会计要素全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。( )

【正确答案】N

【答案解析】事业单位财务会计通过会计要素, 全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。

#### 四、不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月发生的相关经济业务如下:

(1) 1 日, 从 A 公司购入一批产品 500 件, 每件购买价为 200 元, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元, 增值税税额为 13 000 元, 途中发生运输费 10 000 元, 增值税税额为 900 元, 发生保险费 30 000 元, 增值税税额为 1 800 元, 装卸费等相关费用 20 000 元, 增值税税额为 1 200 元, 已取得增值税专用发票, 全部款项已用银行存款支付。验收入库时发现短缺 20 件, 经查属于定额内合理损耗。

(2) 5 日, 出售一栋办公楼, 该办公楼于 2015 年 12 月 31 日购入, 购买总价款 234 000 元 (不含税), 另支付相关手续费 11 000 元, 款项均以银行存款支付。该办公楼预计可使用年限 10 年, 预计净残值为 5 000 元, 采用直线法计提折旧。假定不考虑固定资产减值因素, 处置当日取得价款 160 000 元, 增值税税额为 14 400 元, 支付不含税清理费用 2 000 元。至本月末固定资产清理完毕。

(3) 12 日, 购入 B 公司股票 15 万股作为交易性金融资产, 每股买价为 1.7 元, 另支付手续费 40 000 元, 增值税税额为 2 400 元。

(4) 31 日, 取得一项专利技术的租金收入 50 000 元, 增值税税额为 3 000 元。该专利技术为 2014 年 3 月 20 日自行研发, 发生研发费用共 300 000 元, 其中符合资本化条件的支出为 240 000 元, 2014 年 6 月 30 日研发成功并申请了专利权, 预计使用年限为 10 年, 采用直线法进行摊销, 净残值为零。该专利技术于 2018 年 1 月 1 日对外出租, 租期 3 年。

(5) 月末进行财产清查, 发现购入 A 公司的产品盘亏 15 000 元, 相关进项税额为 1 950 元, 经查属于管理不善造成的霉烂变质, 其中应由责任人赔偿 8 000 元, 剩余损失由甲公司承担。

要求:

根据上述资料, 假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1), 关于甲公司购入 A 产品的会计处理结果表述正确的是 ( )。

A. 确认增值税进项税额 16 900 元

- B. 该批产品的入账价值为 160 000 元  
C. 购入产品过程中发生的保险费、装卸费应记入相关费用  
D. 短缺的 20 件的产品成本属于合理损耗，不能从产品成本中扣除

【正确答案】ABD

【答案解析】购入 A 公司产品的入账价值 =  $100\,000 + 10\,000 + 30\,000 + 20\,000 = 160\,000$  (元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 库存商品 160 000

    应交税费——应交增值税 (进项税额)  $(13\,000 + 900 + 1\,800 + 1\,200) 16\,900$

    贷: 银行存款 176 900

(2) 根据资料 (2), 关于甲公司购入和出售办公楼的会计处理结果表述正确的是 ( )。

- A. 出售时, 办公楼的累计折旧费是 92 000 元  
B. 出售时, 应将办公楼的账面价值转入“固定资产清理”科目  
C. 购入时, 办公楼的入账价值是 245 000 元  
D. 支付不含税清理费用时, 应借记“固定资产清理”科目, 贷记“银行存款”科目

【正确答案】ABCD

【答案解析】固定资产当月减少, 当月仍然计提折旧, 至固定资产处置时共计提折旧 3 年 10 个月, 所以办公楼出售时的累计折旧费 =  $(234\,000 + 11\,000 - 5\,000) \div (10 \times 12) \times (3 \times 12 + 10) = 92\,000$  (元)。

资料 (2) 会计分录:

购入办公楼:

借: 固定资产  $(234\,000 + 11\,000) 245\,000$

    贷: 银行存款 245 000

处置时, 将办公楼的账面价值转入固定资产清理:

借: 固定资产清理 153 000

    累计折旧 92 000

    贷: 固定资产 245 000

收到办公楼出售价款和税款时:

借: 银行存款 174 400

    贷: 固定资产清理 160 000

    应交税费——应交增值税 (销项税额) 14 400

支付清理费用:

借: 固定资产清理 2 000

    贷: 银行存款 2 000

结转办公楼处置净损益:

借: 固定资产清理 5 000

    贷: 资产处置损益  $(160\,000 - 153\,000 - 2\,000) 5\,000$

(3) 根据资料 (3), 交易性金融资产的入账价值为 ( ) 元。

- A. 300 000  
B. 340 000  
C. 255 000  
D. 295 000

【正确答案】C



**【答案解析】**

购买交易性金融资产发生的手续费不计入交易性金融资产的成本，应记入“投资收益”科目的借方。

资料（3）会计分录：

借：交易性金融资产  $(150\,000 \times 1.7)$  255 000

贷：其他货币资金 255 000

借：投资收益 40 000

应交税费——应交增值税（进项税额）2 400

贷：其他货币资金 42 400

（4）根据资料（4），关于专利技术摊销的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 每月的摊销金额为2 000 元

B. 计提的摊销额，应借记“管理费用”科目

C. 每月的摊销金额为1 000 元

D. 计提的摊销额，应借记“其他业务成本”科目

**【正确答案】AD**

**【答案解析】**符合资本化的金额要结转到无形资产，形成无形资产的成本，则无形资产的账面价值=240 000 元；无形资产每月的摊销金额=240 000÷10÷12=2 000（元）。

资料（4）会计分录：

10 月 31 日取得租金收入 and 无形资产摊销的处理：

借：银行存款 53 000

贷：其他业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额）3 000

借：其他业务成本 2 000

贷：累计摊销 2 000

注意：本题中的专利技术用于出租，取得租金收入计入其他业务收入，根据收入和费用配比原则，确认的出租专利技术的摊销费用计入其他业务成本中。

（5）根据资料（5），关于甲公司存货盘亏的会计处理表述正确的是（ ）。

A. 应计入其他应收款的金额为8 000 元

B. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“营业外支出”科目

C. 财产清查时发现产品盘亏，直接记入“营业外支出”科目

D. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“管理费用”科目

**【正确答案】AD**

**【答案解析】**资料（5）会计分录：

期末进行财产清查，产品盘亏时：

借：待处理财产损溢 16 950

贷：库存商品 15 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出）1 950

批准处理时：

借：其他应收款 8 000

管理费用 8 950

贷：待处理财产损溢 16 950

2. 2019 年 3 月 31 日，H 公司有关账户期末余额及相关经济业务如下：

（1）“库存现金”账户借方余额2 000 元，“银行存款”账户借方余额350 000 元，“其他货币资金”账户借方余额500 000 元。

(2) “固定资产”账户借方余额 8 700 000 元,“累计折旧”账户贷方余额 2 600 000 元,“固定资产减值准备”账户贷方余额为 700 000 元,“固定资产清理”账户借方余额为 100 000 元。

(3) “应收账款”总账账户借方余额 350 000 元,其所属明细账借方余额合计为 480 000 元,所属明细账贷方余额合计为 130 000 元,“坏账准备”账户贷方余额为 30 000 元(均系应收账款计提)。

(4) “应付账款”总账账户贷方余额 240 000 元,其所属明细账户贷方余额合计为 350 000 元,所属明细账借方余额合计为 110 000 元。

(5) “预付账款”总账账户借方余额 130 000 元,其所属明细账借方余额合计为 160 000 元,其所属明细账贷方余额合计为 30 000 元。

(6) 本月实现营业收入 2 000 000 元,营业成本为 1 500 000 元,税金及附加为 240 000 元,期间费用为 100 000 元,营业外收入 20 000 元,适用所得税税率 25%。

**要求:**

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1)和(2),关于 H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表项目的表述正确的是( )。

- A. “货币资金”项目“期末余额”栏的金额为 852 000 元
- B. “货币资金”项目“期末余额”栏的金额为 352 000 元
- C. “固定资产”项目“期末余额”栏的金额为 8 700 000 元
- D. “固定资产”项目“期末余额”栏的金额为 5 500 000 元

**【正确答案】AD**

**【答案解析】**H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”栏的金额=2 000 +350 000+500 000=852 000 (元);

H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏的金额=8 700 000-2 600 000-700 000+100 000=5 500 000 (元)。

(2) 根据资料(3)至(5),关于 H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表项目的表述不正确的是( )。

- A. “预收款项”项目“期末余额”栏的金额为 130 000 元
- B. “应收账款”项目“期末余额”栏的金额为 320 000 元
- C. “应付账款”项目“期末余额”栏的金额为 380 000 元
- D. “预付款项”项目“期末余额”栏的金额为 30 000 元

**【正确答案】BD**

**【答案解析】**H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏的金额=480 000-30 000=450 000 (元);

H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“预收款项”项目“期末余额”栏的金额=130 000 (元)。

H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“应付账款”项目“期末余额”栏的金额=350 000+30 000=380 000 (元);

H 公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表中“预付款项”项目“期末余额”栏的金额=160 000+110 000=270 000 (元)。

(3) 根据资料(6),H 公司 2019 年 3 月份利润表中“营业利润”项目的金额为( )元。

- A. 120 000
- B. 160 000
- C. 180 000
- D. 2 000 000

**【正确答案】B**

**【答案解析】**营业利润=2 000 000-1 500 000-240 000-100 000=160 000 (元)。

(4) 根据资料(6),H 公司 2019 年 3 月份利润表中“利润总额”项目的金额为( )元。

- A. 120 000
- B. 135 000
- C. 160 000
- D. 180 000

【正确答案】D

【答案解析】利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=160 000+20 000=180 000（元）。

（5）根据资料（6），H公司2019年3月份利润表中“净利润”项目的金额为（ ）元。

- A. 120 000
- B. 135 000
- C. 160 000
- D. 180 000

【正确答案】B

【答案解析】净利润=利润总额-所得税费用=利润总额-利润总额×所得税税率=180 000-180 000×25%=135 000（元）。

3. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月初，M产品的在产品数量为2 000件，其成本包括直接材料150万元（原材料随加工进度陆续投入），直接人工100万元，制造费用50万元，无产成品。2019年12月该企业发生相关经济业务资料如下：

（1）10日，生产M产品的机器发生不符合资本化条件的维修支出10万元。

（2）31日，本月生产M产品发生直接材料费用30万元，直接人工费用20万元，制造费用10万元。月末M产品完工入库1 200件，未完工在产品800件，在产品平均完工率为50%，该企业采用约当产量比例法分配完工产品和在产品成本。

（3）31日，销售M产品1 000件，每件售价0.3万元，开出的增值税专用发票上注明的价款300万元，增值税税额39万元，以银行存款为客户代垫运杂费5万元。客户以商业汇票结算全部款项，企业已收到票据。

（4）31日，以其生产的M产品10件作为福利发放给销售人员，每件市场价格0.3万元，与计税价格一致。

**要求：**

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）根据期初资料和资料（1），下列各项表述正确的是（ ）。

- A. 机器维修支出10万元计入制造费用
- B. 机器维修支出10万元计入管理费用
- C. 期初在产品单位成本为0.15万元
- D. 期初在产品成本总额为300万元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项AB，对于不符合资本化条件的维修支出，生产车间和管理部门等发生的，计入管理费用；专设销售机构发生的，计入销售费用；选项CD，期初在产品成本总额=150+100+50=300（万元），期初在产品单位成本=300÷2 000=0.15（万元）。

（2）根据资料（2），下列各项中，采用约当产量比例法分配生产费用计算结果正确的是（ ）。

- A. 本月发生的生产费用60万元
- B. 期末M在产品成本总额为90万元
- C. M在产品约当产量为400件
- D. 期末M完工产品成本总额270万元

【正确答案】ABCD



【答案解析】在产品约当产量 $=800 \times 50\% = 400$ （件）；

生产 M 产品本月发生的生产费用 $=$ 本月发生的直接材料费用 $+$ 本月发生的直接人工费用 $+$ 本月发生的制造费用 $=30+20+10=60$ （万元）；

M 产品负担的生产费用总额 $=$ 期初在产品生产费用 $+$ 本月发生的生产费用 $=（150+100+50）+60=360$ （万元）；

M 产品单位成本 $=$ M 产品负担的生产费用总额 $\div$ （M 完工产品数量 $+$ M 在产品约当产量） $=360 \div （1\ 200+400）=0.225$ ；

期末 M 在产品成本总额 $=$ M 在产品约当产量 $\times$ M 产品单位成本 $=400 \times 0.225=90$ （万元）；

期末 M 完工产品成本总额 $=$ M 完工产品数量 $\times$ M 产品单位成本 $=1\ 200 \times 0.225=270$ （万元）。

（3）根据资料（3），下列各项中，关于该企业确认收入的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：银行存款 334

销售费用 5

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

B. 借：其他货币资金 344

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

银行存款 5

C. 借：应收票据 344

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

银行存款 5

D. 借：应收票据 344

贷：主营业务收入 305

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

【正确答案】C

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：应收票据 344

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 39

银行存款 5

（4）根据资料（4），关于该企业发放非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 发放 M 产品确认收入时：

借：销售费用 3.39

贷：主营业务收入 3

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.39

B. 发放 M 产品结转成本时：

借：主营业务成本 2.25

贷：库存商品 2.25

C. 确认非货币性职工薪酬时：

借：销售费用 3.39

贷：应付职工薪酬 3.39

D. 发放 M 产品确认收入时:

借: 应付职工薪酬 3.39

贷: 主营业务收入 3

应交税费——应交增值税(销项税额) 0.39

【正确答案】BCD

【答案解析】发放 M 产品应结转的成本 =  $(270 \div 1\ 200) \times 10 = 2.25$  (万元)。

资料(4)会计分录:

发放 M 产品确认收入时:

借: 应付职工薪酬 3.39

贷: 主营业务收入 3

应交税费——应交增值税(销项税额) 0.39

发放 M 产品结转成本时:

借: 主营业务成本 2.25

贷: 库存商品 2.25

确认非货币性职工薪酬时:

借: 销售费用 3.39

贷: 应付职工薪酬 3.39

(5) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 关于利润表项目表述正确的是( )。

A. 营业利润增加 67.75 万元

B. 营业成本增加 227.25 万元

C. 营业收入增加 300 万元

D. 利润总额增加 62.36 万元

【正确答案】BD

【答案解析】营业成本增加额 =  $(270 \div 1\ 200) \times 1\ 000$  (资料 3) +  $(270 \div 1\ 200) \times 10$  (资料 4) = 227.25 (万元);

营业收入增加额 = 300 (资料 3) + 3 (资料 4) = 303 (万元);

营业利润增加额 = 303 (营业收入) - 227.25 (营业成本) - 10 (资料 1 管理费用) - 3.39 (资料 4 销售费用) = 62.36 (万元);

利润总额增加额 = 62.36 (万元)。

[试题还没做够? 进入中华会计网校初级会计职称无纸化考试模拟系统, 体验真实考试的感觉>>](http://www.chinaacc.com/tiku/qz/)

[请访问这个地址哦~http://www.chinaacc.com/tiku/qz/](http://www.chinaacc.com/tiku/qz/)