

初级模考-初级会计实务（二模）

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. 下列不属于会计拓展职能的是（ ）。

- A. 预测经济前景
- B. 会计核算职能
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，会计核算职能属于会计基本职能的范畴。

2. 下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 冲减财务费用
- B. 计入其他应付款
- C. 冲减管理费用
- D. 计入营业外收入

【正确答案】D

【答案解析】企业应当按规定进行库存现金的清查，如果账实不符，发现有待查明原因的现金短缺或溢余，应先通过“待处理财产损溢”科目核算。

如为现金短缺，应先借记“待处理财产损溢”，贷记“库存现金”；按管理权限经批准后，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，借记“其他应收款”，贷记“待处理财产损溢”；属于无法查明原因的，借记“管理费用”，贷记“待处理财产损溢”。

如为现金溢余，应先借记“库存现金”，贷记“待处理财产损溢”；按管理权限经批准后，属于应支付给有关人员或单位的，借记“待处理财产损溢”，贷记“其他应付款”；属于无法查明原因的，借记“待处理财产损溢”，贷记“营业外收入”。

3. 企业核算短期借款利息时，不会涉及的会计科目是（ ）。

- A. 应付利息
- B. 财务费用
- C. 银行存款
- D. 短期借款

【正确答案】D

【答案解析】短期借款利息计提时，借记“财务费用”，贷记“应付利息”，实际支付时，借记“应付利息”，贷记“银行存款”。因此不会涉及“短期借款”科目。

4. 甲公司收到某投资者作为资本投入的银行存款 820 万元，在注册资本中所占的份额为 800 万元，则该业务计入甲公司资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 820
- C. 0
- D. 800

【正确答案】A

【答案解析】投资者的出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分应计入资本公积，金额为 $820 - 800 = 20$ （万元）。

5. 下列各项中, 引起企业留存收益总额发生变化的是 ()。

- A. 提取法定盈余公积
- B. 宣告分配现金股利
- C. 提取任意盈余公积
- D. 用盈余公积弥补亏损

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 会计分录:

借: 利润分配

贷: 应付股利

该事项导致留存收益减少。

6. 某商场采用毛利率法计算出存货成本。2018 年 4 月 1 日, 该商场甲类商品库存实际成本为 3 500 万元, 当月入库甲类商品实际成本为 500 万元, 当月销售收入为 4 500 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 25%。2018 年 4 月 30 日, 该商场甲类商品期末结存的实际成本为 () 万元。

- A. 50
- B. 1 125
- C. 625
- D. 3 375

【正确答案】C

【答案解析】本期销售毛利 = $4\,500 \times 25\% = 1\,125$ (万元), 销售成本 = $4\,500 - 1\,125 = 3\,375$ (万元), 期末存货成本 = $3\,500 + 500 - 3\,375 = 625$ (万元)。

7. 某企业因自然灾害毁损材料一批, 购进时支付价款 16 000 元, 该批材料的进项税额为 2 560 元。收到保险赔款 1 500 元, 残料入库价值 200 元。不考虑其他因素, 该事项中应计入营业外支出的金额为 () 元。

- A. 16 860
- B. 18 360
- C. 14 300
- D. 14 500

【正确答案】C

【答案解析】自然灾害导致的存货盘亏, 不需要将进项税额转出。本题分录为:

批准处理前:

借: 待处理财产损溢 16 000

贷: 原材料 16 000

批准处理后:

借: 其他应收款 1 500

原材料 200

营业外支出 14 300

贷: 待处理财产损溢 16 000

故应记入“营业外支出”账户的金额 = $16\,000 - 1\,500 - 200 = 14\,300$ (元)。

8. 企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让, 且不属于资产负债表日后事项的, 应 ()。

- A. 增加销售费用
- B. 冲减主营业务成本
- C. 冲减主营业务收入

D. 增加营业外支出

【正确答案】C

【答案解析】销售折让是企业因售出商品质量不合格等原因而在售价上给予的减让，应在实际发生时冲减当期销售商品收入（主营业务收入）。

9. 下列科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目中列示的是（ ）。

A. 库存商品

B. 材料成本差异

C. 在建工程

D. 委托加工物资

【正确答案】C

【答案解析】“在建工程”项目，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目期末余额后的金额，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。

10. 下列各项中，不属于企业利润表项目的是（ ）。

A. 综合收益总额

B. 未分配利润

C. 每股收益

D. 公允价值变动收益

【正确答案】B

【答案解析】未分配利润属于资产负债表中的所有者权益项目。

11. 某厂本月从事辅助生产的发电车间待分配费用 89 000 元。本月发电车间为生产产品、各车间管理部门和企业行政管理部门等提供 362 000 度电，其中提供给供水车间 6 000 度，基本生产车间 350 200 度，车间管理部门 3 900 度，行政管理部门 1 900 度。采用直接分配法分配发电车间费用时，费用分配率应是（ ）。

A. 0.250

B. 0.246

C. 0.268

D. 0.188

【正确答案】A

【答案解析】本题考核直接分配法分配率的计算。采用直接分配法，不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，即不经过辅助生产费用的交互分配，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位。所以分配率 = $89\,000 / (362\,000 - 6\,000) = 0.25$ 。

12. 2017 年 1 月 1 日，某股份有限公司未分配利润为 100 万元，2017 年度实现净利润 400 万元，法定盈余公积的提取率为 10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：利润分配——提取法定盈余公积 400 000

贷：盈余公积 400 000

B. 借：本年利润——提取法定盈余公积 400 000

贷：盈余公积 400 000

C. 借：本年利润——提取法定盈余公积 500 000

贷：盈余公积 500 000

D. 借：利润分配——提取法定盈余公积 500 000

贷：盈余公积 500 000

【正确答案】A

【答案解析】如果期初未分配利润为亏损，计提盈余公积时的基数为净利润扣除亏损之后的余额；如果为盈利，计提盈余公积时的基数为当期实现的净利润。应计提法定盈余公积金额 = $400 \times 10\% = 40$ （万元）。

13. 下列各项中，属于会计信息质量要求中谨慎性要求的是（ ）。

- A. 同一企业在不同时期的相同或相似事项要采用相同的会计政策，不得随意变更
- B. 企业要以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算
- C. 计提应收账款坏账准备
- D. 融资租入的固定资产作为企业的自有资产处理

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，属于可比性要求；选项 B，属于可靠性要求；选项 D，属于实质重于形式要求。

14. 某企业为增值税一般纳税人，月末将自产的一批空气净化器作为福利发放给本企业职工。该批空气净化器实际成本为 14 万元，市场价格为 20 万元，增值税税额为 3.2 万元。不考虑其他因素，该企业发放空气净化器应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 23.2
- B. 17.2
- C. 20
- D. 14

【正确答案】A

【答案解析】将自产产品用于职工福利，视同销售，确认收入。

借：应付职工薪酬 23.2

贷：主营业务收入 20

应交税费——应交增值税（销项税额） 3.2

结转成本：

借：主营业务成本 14

贷：库存商品 14

15. 下列各项中，属于企业按规定代扣代缴职工个人所得税时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 税金及附加
- C. 营业外支出
- D. 应付职工薪酬

【正确答案】D

【答案解析】会计分录为：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

16. 单位应结合自身管理特点 and 实践需要选择适用的管理会计工具方法，下列各项中，这种做法体现的管理会计应用原则是（ ）。

- A. 战略导向原则
- B. 适应性原则
- C. 融合性原则
- D. 成本效益原则

【正确答案】B

【答案解析】适应性原则是指管理会计的应用应与单位应用环境和自身特征相适应。

17. 某人向银行借款 1 000 万元，借款期限 5 年，年利率 6%。已知 $(F/P, 6\%, 5) = 1.3382$ 。按复利计算，一次还本付息，5 年后的本利和是（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 1 338.2
- C. 1 060
- D. 1 300

【正确答案】B

【答案解析】5 年后的本利和 $= 1\,000 \times (F/P, 6\%, 5) = 1\,000 \times 1.3382 = 1\,338.2$ (万元)。

18. 下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 城市维护建设税
- C. 企业所得税
- D. 印花税

【正确答案】C

【答案解析】

选项 A，房产税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交房产税

选项 B，城市维护建设税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

选项 C，企业所得税

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

选项 D，印花税

借：税金及附加

贷：银行存款

19. 下列各项中，适用于单件、小批生产企业的产品成本计算方法是（ ）。

- A. 分批法
- B. 逐步结转分步法
- C. 品种法
- D. 平行结转分步法

【正确答案】A

【答案解析】选项 BD，适用于大量大批的多步骤生产；选项 C，适用于单步骤、大量生产。

20. 下列各项中，应计入企业管理费用的是（ ）。

- A. 收回应收账款发生的现金折扣
- B. 出售无形资产净损失
- C. 生产车间机器设备的折旧费
- D. 生产车间发生的排污费

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，计入财务费用；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，计入制造费用。

21. 下列各项中，企业应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。

- A. 支付会计师事务所审计费
- B. 发生的环保罚款支出
- C. 收回货款发生的现金折扣
- D. 计提应收账款坏账准备

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，通过“管理费用”科目核算；选项 C，通过“财务费用”科目核算；选项 D，通过“信用减值损失”科目核算。

22. 某企业为增值税一般纳税人，购买原材料取得增值税专用发票上注明的价款为 10 000 元，增值税税额为 1 600 元（已经税务机关认证），款项以银行本票结算。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业购买原材料会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：原材料 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 600
 贷：其他货币资金——银行本票 11 600
- B. 借：原材料 11 600
 贷：其他货币资金——银行本票 11 600
- C. 借：原材料 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 600
 贷：银行存款 11 600
- D. 借：原材料 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 600
 贷：应付票据 11 600

【正确答案】A

【答案解析】银行本票通过“其他货币资金”科目核算；本题企业属于一般纳税人，所以确认的进项税额可以抵扣，通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算。

23. 2016 年 12 月 15 日，某企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价值为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 1%，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2017 年度应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 5.28
- B. 66.67
- C. 66
- D. 80

【正确答案】C

【答案解析】2017 年度应计提的折旧额 = $200 \times (1 - 1\%) \times 5 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 66$ （万元）。

24. 下列各项中，属于政府预算会计要素的是（ ）。

- A. 净资产
- B. 预算结余
- C. 所有者权益
- D. 利润

【正确答案】B

【答案解析】政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

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. 下列各项中, 属于一次凭证的有 ()。

- A. 借款单
- B. 银行结算凭证
- C. 销货发票
- D. 发料凭证汇总表

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D, 发料凭证汇总表属于汇总凭证。

2. 下列各项中, 可以影响可供分配利润项目的因素有 ()。

- A. 年初未分配利润
- B. 当年实现的净利润
- C. 提取的盈余公积
- D. 盈余公积补亏

【正确答案】ABD

【答案解析】本题考核可供分配利润的核算。企业当年可供分配利润=当期实现的净利润(或净亏损)+年初未分配利润(或一年初未弥补亏损)+其他转入, 其中常见的其他转入是盈余公积补亏。

3. 下列各项中, 应通过其他货币资金核算的有 ()。

- A. 信用卡存款
- B. 存出投资款
- C. 银行汇票存款
- D. 外埠存款

【正确答案】ABCD

【答案解析】其他货币资金主要包括: 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、存出投资款和外埠存款等。

4. 下列各项中, 影响企业资产负债表日存货的可变现净值的有 ()。

- A. 存货的账面价值
- B. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费
- C. 存货的估计售价
- D. 存货至完工估计将要发生的成本

【正确答案】BCD

【答案解析】可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及估计的相关税费后的金额。

5. 下列资产负债表项目中, 应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的有 ()。

- A. 应付票据及应付账款
- B. 应付职工薪酬
- C. 在建工程
- D. 投资性房地产

【正确答案】CD

【答案解析】选项AB, 根据明细账科目余额计算填列。

6. 下列各项中, 属于“其他应付款”科目核算内容的有 ()。

- A. 应付供货方代垫的运杂费
- B. 应付投资者的现金股利

- C. 应退回出租包装物收取的押金
- D. 应付经营租入固定资产的租金

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，通过“应付账款”科目核算；选项 B，通过“应付股利”科目核算。

7. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 增值税一般纳税人购进固定资产应支付的增值税进项税额
- B. 为企业员工代扣代缴的个人所得税
- C. 缴纳的耕地占用税
- D. 缴纳的印花税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 CD，企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算，印花税和耕地占用税发生时直接支付，通过“银行存款”科目核算。

8. 下列各项中，属于制造企业设置的成本项目有（ ）。

- A. 制造费用
- B. 废品损失
- C. 直接人工
- D. 直接材料

【正确答案】ABCD

【答案解析】对于制造企业而言，一般可设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”和“制造费用”等项目。由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“废品损失”等成本项目。

9. 下列各项中，企业应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 专设的售后服务网点的业务费
- B. 销售商品发生的保险费
- C. 专设的销售网点的折旧费
- D. 销售商品发生的运输费

【正确答案】ABCD

10. 下列各项中，企业应通过“其他业务成本”科目核算的有（ ）。

- A. 为行政管理部门租入专用设备所支付的租金
- B. 经营性出租闲置固定资产计提的折旧费
- C. 结转随同商品出售单独计价包装物的实际成本
- D. 行政管理部门发生的固定资产修理费

【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD，通过“管理费用”科目核算。

11. 下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。

- A. 存货采购运输途中发生的定额内合理损耗
- B. 存货加工过程中发生的直接人工成本
- C. 为特定客户设计产品所发生的可直接确定的设计费用
- D. 购买存货时支付的进口关税

【正确答案】ABCD

【答案解析】存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货成本。

12. 下列各项中, 属于事业单位职工薪酬的有 ()。

- A. 基本工资
- B. 改革性补贴
- C. 职业年金
- D. 绩效工资

【正确答案】ABCD

【答案解析】应付职工薪酬是指单位按有关规定应付给职工(长期聘用人员)及为职工支付的各种薪酬, 包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴(绩效工资)、改革性补贴、社会保险费(如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等)、住房公积金等。

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“○”作答。)

1. 历史成本是指按照当前市场条件, 重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物。()

【正确答案】N

【答案解析】历史成本, 又称为实际成本, 就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或其他等价物。重置成本, 又称现行成本, 是指按照当前市场条件, 重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。

2. 企业根据股东大会审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的股票股利应确认为应付股利。()

【正确答案】N

【答案解析】批准时不做账务处理, 实际分配股票股利时候:

借: 利润分配——转作股本的股利

贷: 股本

3. 对于随同商品出售而单独计价的包装物, 企业应在发出该包装物时, 按其实际成本计入销售费用。()

【正确答案】N

【答案解析】随同商品出售而单独计价的包装物的实际成本应记入“其他业务成本”科目; 随同商品出售而不单独计价的包装物的实际成本应记入“销售费用”科目。

4. 无形资产在处置的当月仍然应该进行摊销, 从下月开始不再摊销。()

【正确答案】N

【答案解析】使用寿命有限的无形资产在取得的当月开始摊销, 处置无形资产的当月不再摊销; 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

5. 不单独核算停工损失的企业, 不设置“停工损失”科目, 直接反映在“管理费用”和“营业外支出”等科目中。()

【正确答案】N

【答案解析】不单独核算停工损失的企业, 不设置“停工损失”科目, 直接反映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中。

6. 企业一年内到期偿还的长期借款, 应列入资产负债表“长期借款”项目。()

【正确答案】N

【答案解析】企业一年内到期偿还的长期借款, 应列入资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目中。

7. 企业接受投资者作价投入的材料物资, 按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账。()

【正确答案】Y

【答案解析】企业接受投资者作价投入的材料物资, 应按投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)作为材料物资的入账价值, 按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账, 投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分, 计入资本公积(资本溢价或股本溢价)。

8. 预收货款业务不多的企业, 可以不单独设置“预收账款”科目, 所预收的货款可以通过“应收账款”科目核算。()

【正确答案】Y

9. 企业采用账结法结转本年利润时, 需要每月月末都编制记账凭证, 将损益类科目的余额结转至“本年利润”科目。()

【正确答案】Y

10. 事业单位应当在财务会计中设置“财政拨款结转”科目, 核算滚存的财政拨款结转资金。()

【正确答案】N

【答案解析】事业单位应当在预算会计中设置“财政拨款结转”科目, 核算滚存的财政拨款结转资金。

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. 2017 年 1 月 1 日, 某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为: 股本 3 000 万元、资本公积 8 000 万元、盈余公积 800 万元、未分配利润 2 000 万元。2017 年公司发生相关业务资料如下:

(1) 经股东大会批准, 宣告发放 2016 年度现金股利 1 500 万元。

(2) 经股东大会批准并已履行相应增资手续, 将资本公积 4 000 万元转增股本。

(3) 经批准增资扩股, 委托证券公司发行普通股 400 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 6 元。按照发行价的 3% 向证券公司支付相关发行费用(不考虑增值税)。

(4) 当年实现净利润 3 000 万元, 提取法定盈余公积和任意盈余公积的比例分别为 10% 和 5%。

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), 下列各项中, 关于宣告发放现金股利对该公司股东权益和负债项目影响结果正确的是()。

A. “股东权益合计”项目减少 1 500 万元

B. “盈余公积”项目减少 1 500 万元

C. “负债合计”项目增加 1 500 万元

D. “未分配利润”项目减少 1 500 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】资料(1)会计分录:

借: 利润分配——应付现金股利 1 500

贷: 应付股利 1 500

同时,

借: 利润分配——未分配利润 1 500

贷: 利润分配——应付现金股利 1 500

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于该公司以资本公积转增股本的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 股东权益总额不变
- B. 留存收益减少 4 000 万元
- C. 股东权益总额减少 4 000 万元
- D. 股本增加 4 000 万元

【正确答案】AD

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 资本公积 4 000

贷: 股本 4 000

(3) 根据资料 (3), 该公司增发股票计入资本公积的金额是 () 万元。

- A. 2 000
- B. 1 928
- C. 2 328
- D. 1 940

【正确答案】B

【答案解析】资料 (3) 会计分录:

借: 银行存款 $(6 \times 400 - 6 \times 400 \times 3\%)$ 2 328

贷: 股本 400

资本公积——股本溢价 $[400 \times (6 - 1) - 400 \times 6 \times 3\%]$ 1 928

(4) 根据期初资料和资料 (4), 下列各项中, 关于该公司盈余公积的计算结果正确的是 ()。

- A. 期末盈余公积余额为 1 100 万元
- B. 本年增加盈余公积 450 万元
- C. 本年增加盈余公积 300 万元
- D. 期末盈余公积余额为 1 250 万元

【正确答案】BD

【答案解析】资料 (4) 会计分录:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 $(3000 \times 10\%)$ 300

——提取任意盈余公积 $(3000 \times 5\%)$ 150

贷: 盈余公积——法定盈余公积 300

——任意盈余公积 150

本年增加盈余公积 $= 300 + 150 = 450$ (万元)

期末盈余公积余额 $=$ 期初余额 $+$ 本期增加额 $-$ 本期减少额 $= 800 + 450 = 1 250$ (万元)。

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4), 下列各项中, 关于 2017 年 12 月 31 日该公司资产负债表“股东权益”有关项目的期末余额计算结果正确的是 ()。

- A. “资本公积”项目为 5 928 万元
- B. “股本”项目为 7 400 万元
- C. “未分配利润”项目为 3 050 万元
- D. “股东权益合计”项目为 17 628 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】资本公积的金额 $=$ 期初余额 $-$ 本期减少额 $+$ 本期增加额 $= 8 000$ (期初余额) $- 4 000$ (资料 2) $+ 1 928$ (资料 3) $= 5 928$ (万元);

股本的金额=期初余额+本期增加额-本期减少额=3 000（期初余额）+4 000（资料 2）+400（资料 3）=7 400（万元）；

未分配利润=期初余额-本期减少额+本期增加额=2 000（期初余额）-1 500（资料 1）+3 000×（1-15%）（资料 4）=3 050（万元）；

股东权益合计=期末股本余额+期末资本公积余额+期末盈余公积余额+期末利润分配余额=7 400+5 928+1 250+3 050=17 628（万元）。

2. 甲企业为增值税一般纳税人，2017 年发生如下与交易性金融资产相关的经济业务：

（1）4 月 12 日，从深圳证券交易所购入乙企业股票 20 000 股，该股票的公允价值为 900 000 元，另支付相关交易费用 3 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 180 元，发票已通过税务机关认证，甲企业将该股票划分为交易性金融资产。

（2）6 月 30 日，甲企业持有乙企业股票的市价为 920 000 元。

（3）7 月 6 日，乙企业宣告以每股 0.2 元发放上年度的现金股利。7 月 10 日，甲企业收到乙企业向其发放的现金股利，假定股利不考虑相关税费。

（4）7 月 18 日，将持有的乙企业股票全部出售，价款为 1 006 000 元，转让该金融商品应交增值税 6 000 元，款项已收到。

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元表示）。

（1）根据资料（1），甲企业购入该交易性金融资产的初始入账金额是（ ）元。

A. 902 820

B. 903 000

C. 900 000

D. 903 100

【正确答案】C

【答案解析】交易性金融资产的初始入账成本=900 000（元）。

资料（1）会计分录：

借：交易性金融资产——成本 900 000

投资收益 3 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 180

贷：其他货币资金——存出投资款 903 180

（2）根据资料（1）和（2），下列各项中，甲企业 6 月 30 日应计入公允价值变动损益的金额是（ ）元。

A. 20 000

B. 17 000

C. 16 820

D. 17 180

【正确答案】A

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：交易性金融资产——公允价值变动（920 000-900 000）20 000

贷：公允价值变动损益 20 000

（3）根据资料（1）和（3），下列各项中，关于甲企业现金股利的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 实际收到股利时，冲减交易性金融资产成本 4 000 元

B. 实际收到股利时，确认投资收益 4 000 元

C. 宣告发放股利时，确认公允价值变动损益 4 000 元

D. 宣告发放股利时, 确认投资收益 4 000 元

【正确答案】D

【答案解析】资料(3)会计分录:

7月6日, 宣告发放现金股利:

借: 应收股利 4 000

贷: 投资收益 4 000

7月10日, 收到现金股利:

借: 其他货币资金——存出投资款 4 000

贷: 应收股利 4 000

(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲企业出售乙企业股票的会计处理正确的是()。

A. 借: 投资收益 6 000

贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 6 000

B. 借: 公允价值变动损益 20 000

贷: 投资收益 20 000

C. 借: 投资收益 20 000

贷: 公允价值变动损益 20 000

D. 借: 其他货币资金——存出投资款 1 006 000

贷: 交易性金融资产——成本 900 000

——公允价值变动 20 000

投资收益 86 000

【正确答案】AD

【答案解析】资料(4)会计分录:

出售交易性金融资产:

借: 其他货币资金——存出投资款 1 006 000

贷: 交易性金融资产——成本 900 000

——公允价值变动 20 000

投资收益 86 000

借: 投资收益 6 000

贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 6 000

(5) 根据(1)至(4), 该交易性金融资产业务引起甲企业2017年营业利润增加的金额是()元。

A. 101 000

B. 104 000

C. 107 000

D. 81 000

【正确答案】A

【答案解析】营业利润 = -3 000 (资料(1) 投资收益) + 20 000 (资料(2) 公允价值变动损益) + 4 000 (资料(3) 投资收益) + 86 000 (资料(4) 投资收益) - 6 000 (资料(4) 投资收益) = 101 000 (元)。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为16%, 原材料采用实际成本法核算, 发出材料采用先进先出法计价。2018年6月初, M材料库存5万千克, 金额为36万元, “存货跌价准备——M材料”贷方金额为1万元, 甲公司6月份发生的与M材料有关的业务如下:

(1) 5 日, 购入 M 材料 10 万千克, 以银行存款支付价款 60 万元, 增值税税额 9.6 万元, 材料尚未收到, 10 日该批 M 材料运达企业并验收入库。

(2) 12 日, 销售部门领用 M 材料 6 万千克, 13 日行政管理部门领用 M 材料 1 万千克。

(3) 15 日, 发出 M 材料 4 万千克委托乙公司加工商品, 以银行存款支付不含税运费 2 万元, 增值税税额 0.2 万元。

(4) 25 日, 因自然灾害导致 M 材料毁损 1 万千克, 根据保险合同约定, 应由保险公司赔偿 2 万元, 其余损失由甲公司承担。

(5) 30 日, 由于市场价格下跌, 预计结存 M 材料的可变现净值为 15 万元, 期初的存货跌价准备未转销。

要求: 根据上述资料, 假定甲公司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, 分析回答下列问题 (答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲公司 6 月 5 日的会计处理正确的是 ()。

A. 借: 预付账款 69.6

贷: 银行存款 69.6

B. 借: 材料采购 60

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

C. 借: 在途物资 60

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

D. 借: 预付账款 60

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

【正确答案】C

【答案解析】资料 (1) 会计分录:

6 月 5 日

借: 在途物资 60

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

6 月 10 日

借: 原材料 60

贷: 在途物资 60

(2) 根据期初资料、资料 (1) 和 (2), 下列各项中, 关于甲公司领用材料相关科目的会计处理结果正确的是 ()。

A. “销售费用”科目借方增加 42 万元

B. “制造费用”科目借方增加 6 万元

C. “管理费用”科目借方增加 6 万元

D. “生产成本”科目借方增加 36 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 销售费用 (36+60÷10×1) 42

管理费用 (60÷10×1) 6

贷：原材料 48

(3) 根据期初资料、资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲公司15日委托加工业务相关科目的会计处理结果正确的是()。

- A. “委托加工物资”账户增加24万元
- B. “委托加工物资”账户增加26万元
- C. “原材料”账户增加26万元
- D. “原材料”账户增加26.22万元

【正确答案】B

【答案解析】资料(3)会计分录：

借：委托加工物资 (60÷10×4) 24

贷：原材料 24

借：委托加工物资 2

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.2

贷：银行存款 2.2

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，关于甲公司的会计处理正确的是()。

A. 批准前：

借：待处理财产损溢 6.96

贷：原材料 6

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.96

B. 批准后：

借：其他应收款 2

管理费用 4

贷：待处理财产损溢 6

C. 批准前：

借：待处理财产损溢 6

贷：原材料 6

D. 批准后：

借：其他应收款 2

营业外支出 4.96

贷：待处理财产损溢 6.96

【正确答案】C

【答案解析】资料(4)会计分录：

批准处理前：

借：待处理财产损溢 (60÷10×1) 6

贷：原材料 6

批准处理后：

借：营业外支出 4

其他应收款 2

贷：待处理财产损溢 6

(5) 根据期初资料、资料(1)至(5)，甲公司6月末应计提的存货跌价准备()万元。

- A. -2
- B. 2

C. 3

D. 1

【正确答案】B

【答案解析】期末结存 M 材料数量 = 5（期初）+ 10（资料 1）- 6（资料 2）- 1（资料 2）- 4（资料 3）- 1（资料 4）= 3（万千克）。

期末结存 M 材料金额 = $3 \times 60 \div 10 = 18$ （万元）。

甲公司 6 月末应计提存货跌价准备 = $18 - 15 - 1 = 2$ （万元）。

