

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



初级模考-初级会计实务（三模）

一、单项选择题(本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。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.在某一时段内履行的履约义务，当在资产负债表日其履约进度不能合理确定，且已经发生的成本预计能够得到补偿的，收入的确认金额为（ ）。

- A.已发生的成本
- B.零
- C.合同总收入
- D.合同总收入除以履约时间

【正确答案】 A

【答案解析】当履约进度不能合理确定时，如果企业预计已经发生的成本能够得到补偿，则应按已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。

2.乙企业是甲企业的全资子公司，下列各项不属于甲企业核算范围的是（ ）。

- A.甲企业购买原材料
- B.甲企业向乙企业投资
- C.乙企业购买原材料
- D.甲企业从乙企业取得分红

【正确答案】 C

【答案解析】乙企业购买原材料，由乙企业作为会计主体进行核算，不属于甲企业的核算范围。

3.“工资结算汇总表”是一种（ ）。

- A.一次凭证
- B.累计凭证

C. 汇总凭证

D. 复式凭证

【正确答案】 C

【答案解析】 汇总凭证也称原始凭证汇总表，是指对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证，按照一定标准综合填制的原始凭证。常用的汇总原始凭证有：发出材料汇总表、工资结算汇总表、销售日报表和差旅费报销单等。

4. 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】 采用预提方法：

短期借款利息计提时：

借：财务费用

贷：应付利息

实际支付时：

借：应付利息

贷：银行存款

不采用预提方法，在实际支付或收到银行的计息通知时：

借：财务费用

贷：银行存款

因此不会涉及“短期借款”科目。

5. 某企业为增值税一般纳税人，2018年应交各种税金为：增值税350万元，消费税150万元，城市维护建设税35万元，房产税10万元，车船税5万元，所得税250万元。上述各项税金应计入税金及附加的金额是（ ）万元。

A. 190

B. 200

C. 300

D. 450

【正确答案】 B

【答案解析】 消费税、城市维护建设税、房产税、车船税在税金及附加中核算，增值税、所得税都不在税金及附加中核算。因此应计入到税金及附加中的金额=150+35+10+5=200（万元）。

6. 2019年4月30日，甲公司股本5000万元（面值每股1元），资本公积（股本溢价）400万元，盈余公积1500万元，甲公司回购1000万股股票注销，以每股1.5元回购，不考虑其他因素，注销股本的正确分录是

正保会计网校初级会计师职称微信公众号（ID: chujichinaacc）

www.chinaacc.com

()。

- A.借：股本 1 000
 资本公积 400
 盈余公积 100
 贷：库存股 1 500
- B.借：股本 1 500
 贷：库存股 1 500
- C.借：股本 1 000
 资本公积 100
 盈余公积 400
 贷：库存股 1 500
- D.借：股本 1 000
 资本公积 500
 贷：库存股 1 500

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核股票回购的问题。股份有限公司采用收购本公司股票的方式减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本，按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减“资本公积——股本溢价”科目，“资本公积——股本溢价”科目不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”等科目。

7.某企业年初未分配利润为贷方余额 115 万元，本年实现净利润 450 万元，本年提取法定盈余公积 45 万元，向投资者实际发放股票股利 62.5 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为 () 万元。

- A.457.5
B.565
C.520
D.502.5

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核未分配利润的计算。年末未分配利润 = 115 + 450 - 45 - 62.5 = 457.5 (万元)。

8.下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是 ()。

- A.信用证保证金存款
B.备用金
C.存出投资款
D.银行本票存款

【正确答案】 B

【答案解析】 其他货币资金是指企业除了库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、存出投资款、外埠存款等。备用金不属于其他货币资金，

企业可单独设置“备用金”科目核算。

9.A企业采用移动加权平均法对发出存货进行计价。5月1日，A企业甲材料结存300千克，单价2万元；5月6日发出100千克；5月10日购进200千克，单价2.2万元；5月15日发出200千克。不考虑其他因素，A企业5月15日结存的原材料成本为（ ）万元。

- A.400
- B.416
- C.420
- D.440

【正确答案】C

【答案解析】5月10日的单位成本 = (原有结存存货成本 + 本次进货的成本) ÷ (原有结存存货数量 + 本次进货数量) = $(300 \times 2 - 100 \times 2 + 200 \times 2.2) \div (300 - 100 + 200) = 2.1$ (万元)，5月15日结存的原材料成本 = (原有结存存货数量 - 本次发出存货数量) × 单位成本 = $(300 - 100 + 200 - 200) \times 2.1 = 420$ (万元)。

10.某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料的计划成本为130万元，材料成本差异为节约20万元。当月入库材料一批，实际成本110万元，计划成本120万元，领用材料的计划成本为100万元。该企业当月领用材料的实际成本为（ ）万元。

- A.88
- B.96
- C.100
- D.112

【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) = $(-20 - 10) \div (130 + 120) = -12\%$ ，领用材料所承担的材料成本差异 = 本期领用材料的计划成本 × 材料成本差异率 = $100 \times (-12\%) = -12$ (万元)，当月领用材料的实际成本 = 本期领用材料的计划成本 + 本期领用材料所负担的材料成本差异 = $100 - 12 = 88$ (万元)。

11.A公司2017年发生如下业务：出租固定资产的折旧20万元；销售剩余原材料的成本为150万元；将成本为80万元的自产产品对外捐赠；将成本为500万元的自产产品对外投资。本年的“营业成本”为（ ）万元。

- A.150
- B.730
- C.750
- D.670

【正确答案】D

【答案解析】出租固定资产的折旧，销售原材料的成本，对外投资的自产产品的成本都应计入“营业成本”项目，所以营业成本 = $20 + 150 + 500 = 670$ (万元)。

12.某企业2017年3月份发生的费用有：计提车间用固定资产折旧10万元，发生车间管理人员薪酬40万元，

支付专设销售机构的固定资产修理费 30 万元，收到活期存款利息收入 20 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。

- A.60
- B.10
- C.30
- D.70

【正确答案】 B

【答案解析】 车间用固定资产折旧与车间管理人员的工资应该计入制造费用，制造费用不属于企业的期间费用，所以不计算在内；支付专设销售机构的固定资产修理费计入销售费用；收到活期存款利息收入冲减财务费用。销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，企业当期期间费用总额 = 30 - 20 = 10（万元）。

13. 以下项目中不影响营业利润的是（ ）。

- A. 收取的经营租出办公楼的租金
- B. 企业当期计提坏账准备
- C. 期末现金盘亏无法查明原因
- D. 企业库存现金盘盈利得

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，计入营业外收入，不影响营业利润。

14. 下列各项有关管理会计要素的说法中，正确的是（ ）。

- A. 管理会计应用环境是实现管理会计目标的具体手段
- B. 管理会计活动是单位管理会计工作的具体开展
- C. 管理会计工具方法是单位应用管理会计的基础
- D. 管理会计工具方法是单位管理会计工作的具体开展

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础；选项 CD，管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段。

15. 下列各项中，在对外提供财务报表时，不需要在财务报表附注中进行披露的是（ ）。

- A. 已经在财务报表调整的资产负债表日后调整事项
- B. 使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的估计情况
- C. 依据短期利润分享计划提供的职工薪酬金额及其计算依据
- D. 所得税费用的主要组成部分

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，资产负债表日后非调整事项需要在财务报表附注中进行披露，企业对资产负债表日后调整事项进行了相关的调整处理后，一般无须再在附注中对其进行披露。

16. 企业于 2018 年 12 月 31 日分别借入两年期 150 000 元借款和五年期 480 000 元借款。两项借款均为单利计算利息，分次付息，到期还本，年利率为 6%。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日该企业资产负债表

中“长期借款”项目期末余额为（ ）元。

- A.630 000
- B.508 800
- C.667 800
- D.480 000

【正确答案】D

【答案解析】“长期借款”项目应根据有关科目期末余额，扣除将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额填列。借入的2年期的150 000元借款应在2019年资产负债表中的“一年内到期的非流动负债”项目中反映，所以“长期借款”项目的金额应为480 000元。

17.甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2021年4月1日，甲公司向其母公司支付银行存款260 000元，取得母公司拥有的乙公司80%的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2021年4月1日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为290 000元。在甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。假定不考虑相关税费等其他因素影响，则甲公司取得长期股权投资的入账价值为（ ）元。

- A.260 000
- B.232 000
- C.290 000
- D.208 000

【正确答案】B

【答案解析】本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本为应享有母公司合并财务报表中乙公司所有者权益账面价值的份额，长期股权投资的入账价值 = 290 000 × 80% = 232 000（元）

借：长期股权投资——乙公司 232 000

 资本公积——股本溢价 28 000

 贷：银行存款 260 000

18.育肥畜转为产畜或役畜，应按账面余额借记的科目是（ ）。

- A.消耗性生物资产
- B.生产性生物资产
- C.管理费用
- D.原材料

【正确答案】B

【答案解析】育肥畜转为产畜或役畜，应按照其账面余额，借记“生产性生物资产”科目，贷记“消耗性生物资产”科目。

19.下列关于财务报告编制要求的表述中，错误的是（ ）。

- A.企业编制财务报表应对持续经营能力进行评估

- B.企业财务报表应按照权责发生制进行编制
- C.企业财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致
- D.企业应当列报可比会计期间的比较数据

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，除现金流量表信息外，企业应当按照权责发生制编制财务报表。

20.下列各项中，在采用间接法编制现金流量表时应减去的是（ ）。

- A.递延所得税资产减少
- B.经营性应收项目的增加
- C.资产减值准备项目
- D.无形资产摊销项目

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，递延所得税资产减少，会导致报告期利润表中的净利润减少，应予以调增；选项 B，经营性应收项目增加，表明报告期的净利润中有尚未收到的现金流入量，应予以减去；选项 CD，资产减值准备项目、无形资产摊销项目在利润表中作为净利润项目的减项已经扣除，但在报告期内不需要支付现金，应予以加回。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。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，属于所有者权益变动表“本年金额”栏内数据的填列依据的有（ ）。

- A.库存股
- B.资本公积
- C.利润分配
- D.专项储备

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 所有者权益变动表“本年金额”栏内各项目金额一般应根据资产负债表所有者权益项目金额或“实收资本（或股本）”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”、“利润分配”、“以前年度损益调整”等科目及其明细科目的发生额分析填列。

2.以权责发生制为核算基础，下列各项不属于本期收入或费用的有（ ）。

- A.本期支付下期的房租
- B.本期预收的货款
- C.本期支付上期的房租
- D.本期售出商品但尚未收到货款

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D 虽然未收到货款，但是属于在本期售出的，所以在本期确认为收入。

3.下列关于重置成本的表述，正确的有（ ）。

- A.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
- B.资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
- C.负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
- D.资产按照购置时所付出的对价的公允价值计量

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D 为采用历史成本计量。

4.下列各项中，有关账簿的表述正确的有（ ）。

- A.根据账页格式划分账簿，短期借款明细账应采用三栏式账簿
- B.根据外形特征划分账簿，应收账款明细账应采用订本式账簿
- C.根据账页格式划分账簿，主营业务收入明细账应采用多栏式账簿
- D.根据外形特征划分账簿，库存商品总账一般采用订本式账簿

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，活页式账簿一般适用于明细分类账，因此应收账款明细账应采用活页式账簿。

5.记账凭证账务处理程序下可以采用的记账凭证有（ ）。

- A.收款凭证
- B.付款凭证
- C.转账凭证
- D.通用记账凭证

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 记账凭证账务处理程序下可以采用的记账凭证有收款凭证、付款凭证、转账凭证和通用记账凭证。

6.下列各项资产中，减值损失一经确认，在以后的会计期间可以转回的有（ ）。

- A.应收票据
- B.应收利息
- C.交易性金融资产
- D.其他应收款

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，交易性金融资产不计提减值，不涉及减值准备的转回。

7.下列各项中，不通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A.应付生产车间外购水费
- B.存入保证金
- C.应付的社会保险费
- D.应付兼职员工工资

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，通过“应付账款”科目核算；选项 CD，通过“应付职工薪酬”科目核算。

选项 A，会计分录：

借：制造费用

贷：应付账款

选项 B，会计分录：

借：银行存款

贷：其他应付款

选项 C，会计分录：

借：生产成本等

贷：应付职工薪酬

选项 D，会计分录：

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬

8.建造施工合同中，施工方发生的下列支出中，属于直接与履行合同有关的成本有（ ）。

A.财产保险费

B.施工人员的工资

C.构成工程实体的材料成本

D.租入施工机械的租赁费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。包括：

①与合同直接相关的成本。包括：A.直接人工（如支付给直接为客户提供所承诺服务的人员的工资、奖金等）；B.直接材料（如为履行合同耗用的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的成本和周转材料的摊销及租赁费用等）；C.制造费用或类似费用（如组织和管理相关生产、施工、服务等活动发生的费用，包括车间管理人员的职工薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、临时设施摊销费等）。

②明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本（如支付给分包商的成本、机械使用费、设计和技术援助费用、施工现场二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费、工程定位复测费、工程点交费用、场地清理费等）。

9.控制措施应结合企业具体业务和事项的特点与要求定制，下列各项中，属于控制措施的有（ ）。

A.审核批准控制

B.财产保护控制

C.职责分工控制

D.信息技术控制

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 控制措施应结合企业具体业务和事项的特点与要求定制，主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

10.属于按照长期股权投资准则规范的股权投资包括（ ）。

- A.对上市公司的投资
- B.对合营企业的投资
- C.对联营企业的投资
- D.对子公司的投资

【正确答案】BCD

【答案解析】属于按照长期股权投资准则规范的股权投资，是根据投资方在获取投资后能够对被投资单位施加影响程度划分确定的，包括对联营企业、合营企业和子公司的投资。

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，错答、不答均不得分，也不扣分。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.谨慎性要求，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】权责发生制要求，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

2.“资产 = 负债 + 所有者权益”为所有会计报表的编制依据。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】该等式属于编制资产负债表的依据。

3.任何单位在完成经济业务手续和记账后，必须将会计凭证按规定的立卷归档制度形成会计档案资料，妥善保管，防止丢失，不得任意销毁，以便日后随时查阅。（ ）

【正确答案】Y

4.对账工作一般在月末（包括季末、年末）进行，即在记账之后、结账之前进行。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】对账工作一般在月末进行，即在记账之后结账之前进行。

5.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，确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】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。

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.正确划分各种产品的成本界限的划分依据是权责发生制原则。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】正确划分各种产品的成本界限的划分依据是受益原则，即谁受益谁负担，何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比。

8.政府会计制度依据基本准则制定，主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则及应用指南相互协调、相互补充。（ ）

【正确答案】Y

9.企业金融商品转让收益应交的增值税，冲减投资收益。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】转让金融资产当月月末，如产生转让收益，则按应纳税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目。

10.水产养殖的动物成本包括出售前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】水产养殖的动物成本包括出售前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用。

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。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.甲公司为增值税一般纳税人。2019 年 1 月 1 日，甲公司“银行存款”账户余额为 5 301 636 元。2019 年度甲公司发生交易或事项如下：

(1) 1 月 1 日，向证券公司划出投资款 4 000 000 元，款项已通过开户行转入证券公司银行账户。1 月 2 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（包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元），另支付交易费用 6 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 360 元，发票已经税务机关认证。甲公司将其划分为交易性金融资产。

(2) 1 月 15 日，甲公司收到购买价款中包含的现金股利 100 000 元。

(3) 6 月 30 日，A 公司股票收盘价为每股 5.2 元。

(4) 10 月 31 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，同时支付相关交易费用 5 400 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 324 元。转让金融商品适用的增值税税率为 6%。

(5) 12 月 1 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。

(6) 12 月 5 日，甲公司购入原材料一批已验收入库，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元，增值税税额为 39 000 元，已用银行汇票办理结算，多余款项已退回开户银行。

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)，甲公司购入交易性金融资产的入账成本为（ ）元。

A.2 900 000

B.3 000 000

C.3 006 000

D.3 006 360

【正确答案】 A

【答案解析】 企业取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额，所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利单独确认为应收项目，发生相关交易费用计入当期损益。所以甲公司购入交易性金融资产的入账成本 = $(6 - 0.2) \times 500\,000 = 2\,900\,000$ (元)

资料 (1) 会计分录：

1月1日，向证券公司划出投资款：

借：其他货币资金 4 000 000
 贷：银行存款 4 000 000

1月2日，购入交易性金融资产：

借：交易性金融资产——成本 [$(6 - 0.2) \times 500\,000$] 2 900 000
 应收股利 ($0.2 \times 500\,000$) 100 000
 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

(2) 根据资料 (1) 至 (4)，关于交易性金融资产的会计处理正确的是 ()。

A.1月2日，购入交易性金融资产时：

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.1月15日，收到购买价款中包含的现金股利时：

借：其他货币资金——存出投资款 100 000
 贷：应收股利 100 000

C.6月30日，发生公允价值变动时：

借：公允价值变动损益 300 000
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 300 000

D.10月31日，确认转让金融资产商品应交增值税：

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

【正确答案】 BC

【答案解析】 资料 (1) 会计分录：

1月1日，向证券公司划出投资款：

借：其他货币资金 4 000 000
 贷：银行存款 4 000 000

1月2日, 购入交易性金融资产:

借: 交易性金融资产——成本 $[(6 - 0.2) \times 500\,000]$ 2 900 000
 应收股利 $(0.2 \times 500\,000)$ 100 000
 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

资料(2) 会计分录:

1月15日, 收到购买价款中包含的现金股利:

借: 其他货币资金——存出投资款 100 000
 贷: 应收股利 100 000

资料(3) 会计分录:

6月30日, 发生公允价值变动:

借: 公允价值变动损益 $[(5.8 - 5.2) \times 500\,000]$ 300 000
 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 300 000

资料(4) 会计分录:

10月31日, 出售交易性金融资产:

借: 其他货币资金——存出投资款 $(5.47 \times 500\,000)$ 2 735 000
 交易性金融资产——公允价值变动 300 000
 贷: 交易性金融资产——成本 2 900 000
 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: 应交税费——转让金融商品应交增值税 $[(6 - 5.47) \times 500\,000 / (1 + 6\%) \times 6\%]$ 15 000
 贷: 投资收益 15 000

转让金融商品应交增值税 = (卖出价 - 买入价) \div (1 + 6%) \times 6%, 其中买入价不需要扣除已宣告未发放的现金股利或已到付息期末领取的债券利息。因本题卖出价小于买入价, 差额为负数, 所以应当借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目, 贷记“投资收益”科目。

(3) 根据资料(5)和(6), 关于甲公司申请办理银行汇票和购买原材料的会计处理正确的是()。

A. 购买原材料时:

借: 原材料 300 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 39 000
 贷: 其他货币资金——银行汇票 339 000

B.申请银行汇票时:

借: 其他货币资金——银行汇票 400 000

贷: 银行存款 400 000

C.购买原材料时:

借: 原材料 300 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 39 000

贷: 银行存款 339 000

D.收到退回的银行汇票多余款项时:

借: 银行存款 61 000

贷: 其他货币资金——银行汇票 61 000

【正确答案】 ABD

【答案解析】 资料(5)会计分录:

借: 其他货币资金——银行汇票 400 000

贷: 银行存款 400 000

资料(6)会计分录:

购买原材料时:

借: 原材料 300 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 39 000

贷: 其他货币资金——银行汇票 339 000

收到退回的银行汇票多余款项时:

借: 银行存款 (400 000 - 339 000) 61 000

贷: 其他货币资金——银行汇票 61 000

(4) 根据资料(1)至(6), 甲公司2019年度利润表中“投资收益”项目列示的本期金额为()元。

A. - 160 500

B. 229 000

C. 138 600

D. 253 600

【正确答案】 C

【答案解析】 投资收益 = - 6 000 (资料1) + 135 000 (资料4) - 5 400 (资料4) + 15 000 (资料4) = 138 600 (元)。

(5) 根据期初资料、资料(1)至(6), 甲公司2019年12月31日资产负债表中“货币资金”项目应填列的金额为()元。

A. 4 791 276

B. 8 785 552

C. 4 724 552

D.4 785 552

【正确答案】D

【答案解析】货币资金 = 库存现金总账科目余额 + 银行存款总账科目余额 + 其他货币资金总账科目余额 = 5 301 636 (期初资料银行存款) + 4 000 000 (资料 1 其他货币资金) - 4 000 000 (资料 1 银行存款) - 3 006 360 (资料 1 其他货币资金) + 100 000 (资料 2 其他货币资金) + 2 735 000 (资料 4 其他货币资金) - 5 724 (资料 4 其他货币资金) + 400 000 (资料 5 其他货币资金) - 400 000 (资料 5 银行存款) - 339 000 (资料 6 其他货币资金) - 61 000 (资料 6 其他货币资金) + 61 000 (资料 6 银行存款) = 4 785 552 (元)。

2.丁公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%,该企业原材料采用实际成本法核算。2019 年 9 月份发生的有关经济业务如下:

(1) 1 日,购买 A 材料一批,增值税专用发票上注明的材料价款为 16 000 元,增值税税额为 2 080 元,另支付材料运输费 1 000 元,增值税税额为 90 元,已取得增值税专用发票。上述款项均以银行存款转账付讫,材料已验收入库。

(2) 10 日,购买不需安装的生产经营用设备一台,增值税专用发票上注明的价款为 70 000 元,增值税税额为 9 100 元,符合增值税抵扣条件,款项已用银行存款付讫。该设备主要用于甲产品和乙产品的生产,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 1 000 元,采用直线法计提折旧。

(3) 20 日,出售房屋一幢,账面原值 1 000 000 元,已提折旧 400 000 元,取得出售价款 800 000 元,增值税税额为 72 000 元,至本月末清理完毕。

(4) 30 日,盘亏一批 A 材料,成本为 2 000 元,相关增值税进项税额为 260 元。经查系管理不善造成的材料丢失,尚未经批准处理。

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。(答案中的金额单位用元表示)

(1) 根据资料 (1),下列各项中,关于丁公司购入 A 材料相关科目的会计处理结果正确的是 ()。

A.借:原材料 17 000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 2 170

 贷:银行存款 19 170

B.借:原材料 17 000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 2 080

 贷:银行存款 19 080

C.借:原材料 19 080

 贷:银行存款 19 080

D.借:原材料 19 170

 贷:银行存款 19 170

【正确答案】A

【答案解析】增值税进项税额 = 2 080 + 90 = 2 170 (元);原材料的入账价值 = 16 000 + 1 000 = 17 000 (元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 原材料 17 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (2 080 + 90) 2 170

 贷: 银行存款 19 170

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于丁公司购入生产经营用设备的会计处理正确的是 ()。

A.借: 固定资产 70 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

 贷: 银行存款 79 100

B.借: 在建工程 79 100

 贷: 银行存款 79 100

C.借: 在建工程 70 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

 贷: 银行存款 79 100

D.借: 固定资产 69 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

 贷: 银行存款 78 100

【正确答案】 A

【答案解析】 资料 (2) 会计分录:

借: 固定资产 70 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

 贷: 银行存款 79 100

(3) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于丁公司购入设备折旧的会计处理表述正确的是 ()。

A.折旧金额计入“管理费用”科目

B.折旧金额计入“制造费用”科目

C.该设备应计提的折旧总额为 69 000 元

D.2019 年应计提的折旧金额为 1 725 元

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 AB, 设备主要用于两种产品的生产, 所以计提的折旧额需要先计入“制造费用”科目, 然后再根据分配方法, 转入“生产成本”科目; 选项 C, 固定资产应计提的折旧总额 = 固定资产原值 - 预计净残值 = 70 000 - 1 000 = 69 000 (元); 选项 D, 固定资产当月增加当月不计提折旧, 下月开始计提折旧, 本题中设备 9 月份购入, 所以从 10 月开始计提折旧, 2019 年共计提 3 个月的折旧, 所以 2019 年应计提折旧金额 = (70 000 - 1 000) ÷ 10 ÷ 12 × 3 = 1 725 (元)。

(4) 根据资料 (3), 下列各项中, 关于丁公司出售房屋的会计处理结果表述正确的是 ()。

A.“资产处置损益”科目借方增加 200 000 元

B.“资产处置损益”科目贷方增加 200 000 元

- C. “营业外收入”科目贷方增加 200 000 元
- D. “营业外支出”科目借方增加 200 000 元

【正确答案】 B

【答案解析】 资料 (3) 会计分录:

借: 固定资产清理 600 000
 累计折旧 400 000
 贷: 固定资产 1 000 000
借: 银行存款 872 000
 贷: 固定资产清理 800 000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 72 000
借: 固定资产清理 200 000
 贷: 资产处置损益 (800 000 - 600 000) 200 000

(5) 根据资料 (4), 下列各项中, 关于丁公司财产清查会计处理正确的是 ()。

- A.借: 待处理财产损益 2 260
 贷: 原材料 2 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 260
- B.借: 待处理财产损益 2 260
 贷: 原材料 2 260
- C.借: 管理费用 2 260
 贷: 待处理财产损益 2 260
- D.借: 管理费用 2 000
 贷: 待处理财产损益 2 000

【正确答案】 A

【答案解析】 资料 (4) 会计分录:

借: 待处理财产损益 2 260
 贷: 原材料 2 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 260

3.丙公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 所得税税率为 25%。丙公司主要生产和销售甲产品, 对原材料采用计划成本核算, 原材料账户 2020 年 1 月 1 日余额为 408 万元, 材料成本差异账户 2020 年 1 月 1 日借方余额为 8 万元。

2020 年度丙公司发生下列有关经济业务:

(1) 丙公司销售甲产品一批, 该批产品的成本为 320 万元, 不含税货款为 800 万元, 开出增值税专用发票注明的增值税税额为 104 万元, 产品已经发出, 提货单已经交给买方。当日丙公司收到买方开具的一张面值 600 万元, 期限为 4 个月的不带息商业承兑汇票, 以及银行存款 304 万元用以支付货款。

(2) 购入材料一批, 增值税专用发票上注明的材料价款为 400 万元, 取得增值税专用发票注明的增值税税额

为 52 万元，材料已经验收入库，丙公司以转账支票支付，该批材料计划成本为 390 万元。

(3) 发出材料计划成本 600 万元。其中生产产品领用原材料计划成本 400 万元，车间管理部门领用材料计划成本 160 万元，企业管理部门耗用材料计划成本 40 万元。

(4) 转让一台生产设备，实际出售价格为 70 万元。该不设备原值为 80 万元，已提折旧 40 万元，转让时支付清理费用 5 万元，假定不考虑相关税费的影响。

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。（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 根据资料 (1)，丙公司下列会计处理正确的是 ()。

- A. 丙公司因销售甲产品应确认主营业务收入 800 万元
- B. 丙公司因销售甲产品应确认主营业务成本 320 万元
- C. 丙公司应确认其他货币资金 600 万元
- D. 丙公司应确认应收票据 600 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 相关分录如下：

资料 (1) 会计分录为：

借：银行存款 (200 + 104) 304
 应收票据 600
 贷：主营业务收入 800
 应交税费——应交增值税（销项税额） 104

借：主营业务成本 320

 贷：库存商品 320

(2) 根据资料 (2)，丙公司下列会计处理错误的是 ()。

A. 借：在途物资 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 52

 贷：银行存款 452

B. 借：材料采购 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 52

 贷：银行存款 452

C. 借：原材料 390

 材料成本差异 10

 贷：材料采购 400

D. 借：原材料 400

 贷：材料采购 390

 材料成本差异 10

【正确答案】AD

【答案解析】材料入库前，先记入“材料采购”科目，应确认的成本差异为超支差10万元。

资料(2)会计分录为：

借：材料采购 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 52

 贷：银行存款 452

借：原材料 390

 材料成本差异 10

 贷：材料采购 400

(3) 根据资料(3)，丙公司下列计算正确的是()。(计算结果保留两位小数)

A.发出材料的成本差异率为2.26%

B.发出材料由制造费用承担差异3.62万元

C.发出材料由管理费用承担差异0.9万元

D.发出材料由生产成本承担差异9.04万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】发出材料的材料成本差异率 = $(8 + 10) / (408 + 390) \times 100\% = 2.26\%$ ；发出材料应承担的材料成本差异 = $600 \times 2.26\% = 13.56$ (万元)。

资料(3)会计分录为：

借：生产成本 400

 制造费用 160

 管理费用 40

 贷：原材料 600

借：生产成本 (13.56×400/600) 9.04

 制造费用 (13.56×160/600) 3.62

 管理费用 (13.56 - 9.04 - 3.62) 0.9

 贷：材料成本差异 13.56

(4) 根据资料(4)，丙公司处置不动产的净损益为()万元。

A.30

B.25

C. - 25

D. - 30

【正确答案】B

【答案解析】业务(4)会计分录为：

借：固定资产清理 40

 累计折旧 40

贷：固定资产 80

借：固定资产清理 5

贷：银行存款 5

借：银行存款 70

贷：固定资产清理 70

借：固定资产清理 25

贷：资产处置损益 25

(5) 根据以上资料，丙公司 2020 年度的净利润为 () 万元。

A.330

B.341.25

C.348.075

D.360

【正确答案】 C

【答案解析】 利润总额 = 800 (资料 1) - 320 (资料 1) - 40 (资料 3) - 0.9 (资料 3) + 25 (资料 4) = 464.1 (万元); 净利润 = 464.1 × (1 - 25%) = 348.075 (万元)。