



乐信会计
LEXIN ACCOUNTING

每一章的每一节都有相应题目，可以在每学一节就完成对应的练习，在每章最后还有本章的综合练习，请同学们认真把题目做完，再找老师索取答案进行核对。



孙老师微信

幸福是奋斗出来的
不忘初心 砥砺前行

目录

| | |
|-------------------|-----|
| 第一章 概述..... | 1 |
| 第二章 会计基础..... | 13 |
| 第三章 流动资产..... | 43 |
| 第四章 非流动资产..... | 77 |
| 第五章 负债..... | 110 |
| 第六章 所有者权益..... | 136 |
| 第七章 收入、费用和利润..... | 149 |
| 第八章 财务报告..... | 167 |
| 不定项选择题大演练 | 184 |

第一章概述

第一节 会计概念、职能和目标

一、单选题

- 下列选项中，不需要进行会计核算的是()。
 - 从银行提取现金
 - 签订销售合同
 - 结算销售货款
 - 收取销售定金
- 下列关于会计核算与会计监督职能关系的表述中，不正确的是()。
 - 会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的关系
 - 核算是会计监督的基础
 - 会计监督是会计核算的质量保障
 - 只有核算，没有监督，也可以保证核算所提供信息的质量
- 以下属于会计工作质量保证的是()。
 - 会计记录
 - 会计监督
 - 会计分析
 - 会计核算
- 根据财务报告提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。这体现的会计职能是()。
 - 参与经济决策
 - 会计监督
 - 预测经济前景
 - 评价经营业绩
- 会计目标要求会计信息应能充分反映()受托责任的履行情况，帮助财务报告使用者作出经济决策。
 - 上级部门
 - 企业管理层
 - 企业财务人员
 - 企业各部门
- 会计的基本职能包括()。
 - 会计控制与会计决策
 - 会计预测与会计控制
 - 会计核算与会计监督
 - 会计计划与会计决策
- 会计以()作为主要计量单位。
 - 货币

- 实物
 - 时间
 - 劳动
- 下列关于会计的目标中，说法不正确的是()。
 - 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准
 - 会计目标是向财务报告使用者提供会计信息
 - 会计目标反映企业管理层受托责任的履行情况
 - 会计目标不可以提高企业经济效益

二、多选题

- 下列关于会计核算和会计监督两大基本职能的关系的表述，正确的有()。
 - 会计监督是会计核算的基础
 - 核算是会计监督的基础
 - 没有会计监督，会计核算所提供信息的真实性就无法得到保障
 - 没有会计核算，会计监督就失去依据
- 下列各项中，属于会计职能的有()。
 - 预测经济前景
 - 参与经济决策
 - 评价经营业绩
 - 实施会计监督
- 会计除了具有核算和监督的职能外，还具有的职能有()。
 - 预测经济前景
 - 参与经济决策
 - 评价经营业绩
 - 设置科目和账户
- 下列选项中，属于会计核算具体内容的有()。
 - 债权、债务的发生和结算
 - 资本的增减
 - 签订购销合同
 - 制订财务计划
- 下列选项中，反映会计核算职能的有()。
 - 对未来的经济业务进行预测
 - 对发生的经济业务确认为具体的要素
 - 对已发生的经济业务确认具体的金额
 - 对企业的财务状况和经营成果进行报告
- 会计监督是对企业经济活动的()所进行的监督，与会计核算职能相辅相成，密不可分。
 - 真实性
 - 合法性

- C. 合理性
D. 完整性
7. 下列各项中,属于会计监督合理性审查内容的有()。
- A. 是否符合经济运行的客观规律
B. 是否符合单位内部管理要求
C. 是否执行了单位的财务收支计划
D. 是否有利于经营目标和预算目标的实现
8. 下列各项中,属于企业会计目标的有()。
- A. 反映企业管理层受托责任的履行情况
B. 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息
C. 进行会计核算和会计监督
D. 核算财产物资的收发、增减和使用
9. 下列各项中,属于会计资料及会计信息的使用者有()。
- A. 社会公众
B. 债权人
C. 政府及其相关部门
D. 投资者
10. 财务会计目标是通过编制财务报告,借以反映企业的()。
- A. 成本费用
B. 经营成果
C. 财务状况
D. 现金流量

三、判断题

1. 会计核算和监督两项会计基本职能是相辅相成、辩证统一的关系,核算是会计监督的基础和保障,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据。()
2. 现代会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动过程及其结果进行准确完整、连续系统的核算和监督,以如实反映受托责任履行情况和提供有用经济信息为主要目的的经济管理活动。()
3. 企业可以按照投资人的要求进行会计核算。()
4. 会计的基本职能是会计核算和会计监督,其中会计监督是最基本的职能。()
5. 会计监督的合法性审查主要是检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现等。()
6. 会计具有核算与监督两项基本职能和预测经济前

- 景、参与经济决策、审计经营业绩等拓展职能。()
7. 会计目标,是要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计的基本目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策。()
8. 会计以货币为计量单位,货币是唯一的计量单位。()

第二节 会计基本假设和会计基

一、单选题

1. 以收付实现制为核算基础,下列各项不属于本期收入或费用的是()。
- A. 本期支付下期的房租
B. 本期预收的款项
C. 本期预付的款项
D. 本期采购设备尚未支付的款项
2. 以权责发生制为核算基础,下列不属于本期收入或费用的是()。
- A. 本期支付下期的房租
B. 本期支付本期的房租
C. 上期支付的本期房租
D. 本期售出商品但尚未收到货款
3. 会计人员不得将投资者个人支出记入企业账户依据的是()假设。
- A. 会计主体
B. 会计分期
C. 持续经营
D. 货币计量
4. 某企业2020年6月份销售甲产品一批,取得银行承兑汇票一张,价款20 000元;销售乙产品一批,取得转账支票一张,价款80 000元;收到5月份欠货款70 000元。根据权责发生制,该企业6月份应确认的收入为()元。
- A. 20 000
B. 100 000
C. 150 000
D. 90 000
5. 下列有关会计主体的表述中,不正确的是()。
- A. 由若干具有法人资格的企业组成的企业集团也是会计主体
B. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位和组

织

C. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的时间范围

D. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围

6. 下列属于将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干个相等的会计期间的会计核算基本假设是()

A. 会计分期

B. 持续经营

C. 会计年度

D. 会计主体

7. 形成权责发生制和收付实现制两种不同的记账基础的会计基本假设是()。

A. 会计分期

B. 会计主体

C. 持续经营

D. 货币计量

8. 下列会计处理方法中,符合权责发生制基础的是()

A. 销售产品的收入只有在收到款项时才予以确认

B. 产品已销售,货款未收到也应确认收入

C. 厂房租金只有在支付时计入当期费用

D. 职工薪酬只能在支付给职工时计入当期费用

9. 某公司1月份发生下列支出:预付本年度全年保险费2 400元;支付上年第四季度借款利息3 000元(已预提);支付本月办公费800元。按权责发生制计入本月的费用为()元。

A. 1 000

B. 3 200

C. 3 800

D. 6 200

10. 关于会计基本假设的表述不正确的是()

A. 会计主体假设界定了开展会计核算工作的空间范围

B. 固定资产采用历史成本计量是以会计分期为前提的

C. 由于会计分期,会计处理可以运用预收、预付、应收等方法

D. 货币计量是企业会计确认、计量和报告的基本手段

11. 下列各项中,关于会计基础的说法不正确的是()。

A. 企业可以选择按权责发生制或收付实现制进行会

计核算,一经确定,不得变更

B. 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表,属于权责发生制

C. 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,属于权责发生制

D. 政府预算会计核算一般采用收付实现制

二、多选题

1. 下列选项中,可以作为一个会计主体单独进行核算的有()。

A. 分公司

B. 营业部

C. 生产车间

D. 子公司

2. 根据权责发生制原则,应计入本期的收入和费用的有()。

A. 前期提供劳务未收款,本期收款

B. 本期销售商品一批,尚未收款

C. 本期耗用的水电费,尚未支付

D. 预付下一年的报刊费

3. 下列会计处理符合权责发生制的有()。

A. 企业2月份签了一份7月份的销售合同,并将这笔销售收入计入2月份的收入

B. 年末,企业将全年的电费一次性计入12月份的费用

C. 对固定资产计提折旧

D. 长期待摊费用的会计处理

4. 目前,我国政府会计可采用的会计基础有()。

A. 持续经营

B. 权责发生制

C. 货币计量

D. 收付实现制

5. 本月收到上月销售产品的货款存入银行,下列表述中正确的有()。

A. 收付实现制下,应当作为本月收入

B. 权责发生制下,不能作为本月收入

C. 收付实现制下,不能作为本月收入

D. 权责发生制下,应当作为本月收入

6. 关于会计主体说法不正确的有()

A. 子公司、分公司既是会计主体又是法律主体

B. 可以是一个企业,也可以是企业内部的某一个单

位

- C. 可以是单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团
- D. 当企业与业主有经济往来时，应将企业与业主作为同一个会计主体处理

三、判断题

1. 单位股东个人的收支也应纳入单位会计核算的范围。()
2. 持续经营是指会计主体将会按当前的规模和状态一直持续经营下去，不会停业、破产清算，也不会大规模削减业务。()
3. 如果会计主体不能持续经营，则组织会计核算工作的必要性就不存在了。()
4. 权责发生制属于会计基本假设之一。()
5. 在持续经营的基本假设下，会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。()

第三节 会计信息质量要求

一、单选题

1. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整，体现的是会计信息质量要求的()。
- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性
2. 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去或现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测，这体现了会计信息质量要求中的()要求。
- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性
3. 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项，是()原则的要求。

- A. 相关性
- B. 明晰性
- C. 真实性
- D. 重要性
4. 对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，作适当简化处理，符合会计核算的()原则。
- A. 及时性
- B. 重要性
- C. 明晰性
- D. 实质重于形式
5. 下列各项中，没有体现会计信息质量要求的谨慎性原则的是()。
- A. 固定资产采用加速折旧法折旧
- B. 企业租入资产(短期租赁和低值资产租赁除外)
- C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- D. 对很可能承担的环保责任确认预计负债
6. 固定资产采用加速折旧法折旧，体现了()原则。
- A. 一贯性
- B. 谨慎性
- C. 主要性
- D. 及时性
7. 甲企业 2020 年 5 月份购入了一批原材料，会计人员在 7 月份才入账，该事项违背的是会计信息质量要求的()要求。
- A. 相关性
- B. 客观性
- C. 及时性
- D. 明晰性
8. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用，体现的是()要求
- A. 相关性
- B. 可靠性
- C. 及时性
- D. 可理解性
9. 下列各项中，不属于反映会计信息质量要求的是()。
- A. 会计政策一经确定，不得随意变更
- B. 会计核算应当注重交易和事项的实质
- C. 会计核算应当以权责发生制为基础
- D. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据

二、多选题

1. 下列各项中，反映了可靠性会计信息质量要求的有()。

- A. 各类企业执行的会计政策应当统一，便于比较
- B. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告
- C. 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性
- D. 在财务报告中的会计信息应当是真实、完整的

2. 下列选项中，属于相关性要求的有()。

- A. 满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要
- B. 满足企业内部加强经营管理的需要
- C. 能够有助于信息使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的有关预测
- D. 可以根据会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量

3. 下列属于可理解性基本要求的有()。

- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了
- B. 企业提供的会计信息应当主次分明
- C. 便于财务会计报告使用者理解和使用
- D. 有助于信息的使用者进行经济决策

4. 可比性要求具体包括()。

- A. 同一企业不同时期可比
- B. 同一企业相同时期可比
- C. 不同企业相同会计期间可比
- D. 不同企业不同会计期间可比

5. 下列对重要性的表述中，正确的有()。

- A. 重要性的评价需要依赖职业判断
- B. 交易或事项是否重要仅取决于金额的大小
- C. 交易或事项是否重要既取决于项目的性质又取决于金额大小
- D. 交易或事项是否重要仅取决于项目的性质

6. 下列各项会计处理方法中，体现谨慎性要求的有()。

- A. 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧
- B. 将融资租入固定资产视作自有固定资产核算
- C. 对库存商品等存货计提跌价准备
- D. 对应收账款计提坏账准备

7. 谨慎性要求会计人员在选择会计处理方法时()。

- A. 不高估资产和收益
- B. 不低估负债和费用
- C. 预计任何可能的收益
- D. 设置秘密准备

8. 下列各项中，属于会计信息质量要求的有()。

- A. 可靠性
- B. 可理解性
- C. 可比性
- D. 及时性

三、判断题

1. 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。()
2. 可比性要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致，不得变更。()
3. 为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，不同企业发生相同或者相似的交易或事项，应当采用国家统一规定的相关会计方法和程序。()
4. 根据实质重于形式的会计核算原则，将租入的资产(短期租赁和低值资产租赁除外)作为本企业资产进行核算是正确的。()
5. 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。()
6. 企业为减少本年度亏损而调减资产减值准备金额，体现了会计信息质量的谨慎性要求。()
7. 会计信息如果提供得不及时，对于信息使用者的作用就会大大降低，甚至产生误导，因而会计信息必须注重及时性。()
8. 在实务中，如果某会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策，该信息就具有重要性。()
9. 会计信息的价值在于帮助会计信息使用者作出经济决策，只要能保证会计信息是可靠、相关的，即便提供的不及时，跨到下一个会计期间也是可以的。()

第四节 会计职业道德

一、单选题

1. 下列关于会计职业道德的表述中，正确的是()。
 - A. 相对于会计法律制度而言，会计职业道德是对会计从业人员行为的最低限度的要求
 - B. 会计职业道德对会计人员大多是非强制执行的，具有很强的自律性
 - C. 会计职业道德具有强制性，有很强的他律性

D. 会计职业道德均为不成文规定，会计法律制度均为成文规定

2. 要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研业务，主动提出合理化建议的会计职业道德的内容是()。

- A. 强化服务
- B. 提高技能
- C. 参与管理
- D. 爱岗敬业

3. “严肃认真，一丝不苟”是会计职业道德中()的要求。

- A. 服务群众
- B. 爱岗敬业
- C. 提高技能
- D. 参与管理

4. 从会计法律制度与会计职业道德在内容上相互渗透、相互吸收的角度看，下列表述中，正确的是()。

- A. 会计职业道德从会计法律制度中提炼出来
- B. 会计法律制度是对会计职业道德的最低要求
- C. 会计法律制度与会计职业道德都能够规范所有的会计行为
- D. 会计法律制度与会计职业道德具有同等的约束力

5. 会计人员应了解和掌握《会计法》和国家统一会计制度及有关会计相关的法律制度，这是会计职业道德中()的基本要求。

- A. 爱岗敬业
- B. 诚实守信
- C. 坚持准则
- D. 客观公正

6. 某公司为获得一项工程合同，拟向工程发包的有关人员支付好处费 10 万元。公司市场部人员持公司董事长批示到财务部领取该笔款项时，财务部经理小王为该项支出不符合有关规定，但考虑到公司主要领导已作了同意的批示，遂支付了此款项。对小王做法的下列认定中，正确的是()。

- A. 小王违反了爱岗敬业的会计职业道德要求
- B. 小王违反了参与管理的会计职业道德要求
- C. 小王违反了提高技能的会计职业道德要求
- D. 小王违反了坚持准则的会计职业道德要求

7. 下列属于会计职业的特征的是()。

- A. 重要性
- B. 规范性
- C. 严谨性
- D. 及时性

二、多选题

1. 下列各项中，不属于会计职业道德规范的内容的有()。

- A. 坚持准则
- B. 客观公正
- C. 提高质量
- D. 传递信息

2. 下列各项中，属于会计职业道德内容规范的有()。

- A. 爱岗敬业
- B. 参与管理
- C. 提高技能
- D. 廉洁自律

3. 甲公司财务经理张某定期在本部门开展技能竞赛，分析公司经营管理中的薄弱环节，以强化成本核算为突破口，将成本逐层分解至各部门并实行过程控制，大大降低成本，提高了经济效益。张某的行为体现的会计职业道德要求有()。

- A. 廉洁自律
- B. 坚持准则
- C. 提高技能
- D. 参与管理

4. 下列关于会计职业道德和会计法律制度的关系的说法中，正确的有()。

- A. 两者在内容上相互吸收
- B. 两者在内容上相互渗透
- C. 两者在作用上相互补充
- D. 两者在性质上基本一致

5. 下列情形中，既违反会计法律制度，又违背会计职业道德规范的有()。

- A. 会计机构负责人按照单位领导人授意，销毁在有效期内的会计档案
- B. 出纳员利用职务便利，用公款炒股
- C. 会计人员小李平时喜欢吃喝应酬，不精心钻研会计业务
- D. 会计人员小王工作拖沓敷衍

6. 下列各项中，符合会计职业道德“提高技能”基本要求的有()。

- A. 出纳人员向银行工作人员请教辨别假钞的技术
- B. 会计主管与单位其他会计人员交流隐瞒业务收入的作法
- C. 会计人员积极参加会计职称培训

D. 总会计师通过自学提高会计职业判断能力、精通经济政策

7. 下列属于会计职业的特征的是()。

- A. 社会属性
- B. 规范性
- C. 经济性
- D. 时代性

三、判断题

1. “执业谨慎，信誉至上”体现的是诚实守信的要求。()

2. 会计职业道德是指会计人员在会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。()

3. 会计职业道德与会计法律制度紧密相连，只要会计人员违背了会计职业道德，就必然会受到法律的制裁。()

4. 会计人员的一切行为，都可以通过会计法律制度来规范。()

5. 会计人员对一些损失浪费的行为，只要不影响其他业务的发展可以不必理会。()

6. 会计人员要经常主动地向领导反映经营管理活动中的情况和存在的问题，主动提出合理化建议，特殊情况下，要代替领导做一些决策。()

7. 甲公司财务人员李某在经理王某的胁迫下，帮助王某设立了账外“小金库”；由于李某的行为是出于无奈和胁迫，因此不违反会计职业道德。()

8. 会计职业风险，是指会计职业行为产生差错或不良后果应由公司承担责任的可能性。

A. 风险评估

B. 国家经济政策

C. 控制活动

D. 信息与沟通

3. ()是影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础。

A. 风险评估

B. 内部环境

C. 控制活动

D. 内部监督

4. ()是实施内部控制的重要条件，贯穿于各要素之间。

A. 风险评估

B. 内部环境

C. 内部监督

D. 信息与沟通

5. 下列各项中，不属于内部环境的是()

A. 治理结构

B. 风险识别

C. 反舞弊机制

D. 企业文化

6. 下列各项中，属于控制措施的是()。

A. 内部报告控制

B. 人力资源政策

C. 内部审计机构设置

D. 组织机构设置

7. 若企业存在一个或多个控制缺陷的组合，且可能导致企业严重偏离控制目标，则该内部控制缺陷是()。

A. 重大缺陷

B. 重要缺陷

C. 一般缺陷

D. 微小缺陷

8. ()是及时识别、科学分析和评价影响企业内部控制目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程。

A. 风险评估

B. 控制活动

C. 内部监督

D. 信息与沟通

二、多选题

1. 内部控制，是指由()实施的、旨在实现控制目

第五节 内部控制基础

一、单选题

1. 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，属于控制措施的是()。

- A. 真实性控制
- B. 完整性控制
- C. 职责分工控制
- D. 实际性控制

2. 下列各项中，不属于在建立有效的内部控制时应予考虑的项目是()。

标的过程。

- A. 企业董事会
 - B. 监事会
 - C. 经理层
 - D. 全体员工
2. 内部控制的目标，是建立健全并实施内部控制应实现的目的和要求。下列各项，属于内部控制的目标的是（ ）。
- A. 合理保证企业经营管理合法合规
 - B. 资产安全完整
 - C. 财务报告及相关信息真实完整
 - D. 提高经营效率和效果
3. 对于内部控制五个基本要素之间的关系，下列各项表述正确的是（ ）。
- A. 内部环境，是整个内部控制体系的基础和环境条件
 - B. 风险评估是实施内部控制的重要环节，是实施控制的对象内容
 - C. 控制活动是实施内部控制的重要条件
 - D. 内部监督，实施内部控制的重要保证，是五要素之首
4. 下列各项中，属于内部控制实施主体的有（ ）。
- A. 董事会
 - B. 监事会
 - C. 经理层
 - D. 全体员工
5. 下列各项中，属于内部环境内容的有（ ）。
- A. 治理结构
 - B. 组织机构设置
 - C. 企业文化
 - D. 反舞弊机制
6. 内部控制缺陷按其成因可分为（ ）。
- A. 设计缺陷
 - B. 重大缺陷
 - C. 运行缺陷
 - D. 重要缺陷
7. 下列各项中，属于风险评估内容的有（ ）。
- A. 风险目标设定
 - B. 风险识别
 - C. 风险分析
 - D. 风险应对
8. 下列各项中，属于企业建立有效的内部控制至少应当考虑的基本要素有（ ）。
- A. 内部环境

- B. 内部监督
 - C. 控制活动
 - D. 组织架构
9. 下列各项中，属于企业评估风险时应当考虑的因素有（ ）。
- A. 企业的规模
 - B. 经营的复杂性
 - C. 管理特点
 - D. 组织架构
10. 下列各项中，属于内部控制的目标的有（ ）。
- A. 促进企业实现发展战略
 - B. 合理保证企业经营管理合法合规
 - C. 提高经营效率和效果
 - D. 资产安全完整
11. 下列各项中，关于内部监督说法正确的有（ ）。
- A. 重要缺陷不会导致企业严重偏离控制目标
 - B. 重要缺陷的严重程度低于重大缺陷
 - C. 内部控制缺陷按其成因分为设计缺陷和运行缺陷
 - D. 内部监督分为持续性的日常监督和专项监督
12. 下列各项中，关于内部控制各项控制要素之间的关系说法正确的有（ ）。
- A. 有机的多维的整体
 - B. 各要素是相对独立的个体
 - C. 各要素相互影响
 - D. 各要素相互联系

三、判断题

1. 内部控制，是指由企业管理机构实施的、旨在实现企业战略目标的过程。（ ）
2. 信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。（ ）
3. 重要缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度高于重大缺陷。（ ）
4. 企业在处理效率和效果的关系时，可以注重经济效率而忽视经济效果。（ ）
5. 内部控制缺陷按其成因分为设计缺陷和运行缺陷。（ ）
6. 企业内部控制仅涵盖企业经营管理中的重要层级、重要方面和重要的业务环节。（ ）
7. 内部监督分为持续性的日常监督和突击监督。（ ）
8. 内部环境是实施内部控制的重要条件，贯穿于风

险评估、控制活动和内部监督各要素之间。()

第一章 概述

一、单项选择题

- 1.1 下列各项中，关于会计基本职能的说法正确的是（ ）。
- A.会计核算职能是对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查
- B.财物的收发、增减和使用属于会计核算职能
- C.根据财务报告等提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律属于会计基本职能
- D.会计基本职能包括对经营业绩的评价
- 1.2 收付实现制和权责发生制两种会计基础是基于（ ）会计基本假设。
- A.会计主体 B.持续经营 C.会计分期 D.货币计量
- 1.3 某企业本期购入一批原材料，因暂时未生产领用，因此一直未登记入账，这违背了会计信息质量要求中的（ ）要求。
- A.及时性 B.实质重于形式
- C.谨慎性 D.重要性
- 1.4 下列各项中，属于会计职业道德核心的是（ ）。
- A.诚信 B.客观公正 C.独立性 D.爱岗敬业
- 1.5 下列各项关于会计职业道德特点的表述中，错误的是（ ）。
- A.依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的自律性
- B.侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性
- C.主要依靠道德教育、社会舆论、传统习俗和道德评价来实现
- D.以道德评价为标准
- 1.6 某公司为获得一项工程合同，拟向工程发包的有关人员支付好处费10万元。公司市场部人员持公司董事长的批示到财务部领取该笔款项时，财务部经理小张认为该项支出不符合有关规定，但考虑到公司主要领导已作了同意的批示，遂支付了此款项。对小王做法的下列认定中，正确的是（ ）。
- A.小王违反了爱岗敬业的会计职业道德
- B.小王违反了参与管理的会计职业道德
- C.小王违反了提高技能的会计职业道德
- D.小王违反了坚持准则的会计职业道德
- 1.7 下列各项中，不属于企业内部控制要素的是（ ）。
- A.内部环境 B.控制活动 C.内部监督 D.资产安全

二、多项选择题

- 1.8 下列各项中，关于会计职能关系表述正确的有（ ）。
A.会计拓展职能只包括预测经济前景 B.会计监督是会计核算职能的基础
C.会计核算职能是会计最基本的职能 D.会计监督是会计核算质量的保障
- 1.9 下列各项中，关于会计基本假设的说法正确的有（ ）。
A.业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应折算为人民币，体现货币计量假设
B.对自有业务进行确认、计量和报告体现会计主体假设
C.对外购固定资产按照预计使用年限计提折旧体现持续经营假设
D.按年编制财务报告体现会计分期假设
- 1.10 下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。
A.固定资产按直线法计提折旧
B.低值易耗品金额较小的，在领用时一次性计入成本费用
C.对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
D.当存货成本高于可变现净值时，计提存货跌价准备
- 1.11 下列各项中，体现可靠性原则要求的有（ ）。
A.要求企业根据真实的交易进行会计核算
B.要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关
C.要求企业如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息
D.要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
- 1.12 下列各项中，属于会计职业特征的有（ ）。
A.会计职业具有社会属性 B.会计职业具有规范性
C.会计职业具有技术性 D.会计职业具有时代性
- 1.13 下列各项中，属于会计职业道德的构成要素有（ ）。
A.会计职业理想 B.会计职业责任
C.会计职业技能 D.会计工作作风
- 1.14 下列各项中，关于会计职业道德与会计法律制度联系的说法中，正确的有（ ）。
A.两者在内容上相互渗透、相互吸收
B.两者在作用上相互补充、相互协调
C.会计职业道德是对会计法律制度的重要补充
D.会计法律制度是对会计职业道德的最高要求
- 1.15 下列各项中，属于会计职业道德内容规范的有（ ）。
A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.廉洁自律
- 1.16 下列各项中，符合会计职业道德“提高技能”基本要求的有（ ）。
A.出纳人员向银行工作人员请教辨别假钞的技术
B.会计主管与单位其他会计人员交流隐瞒业务收入的做法
C.会计人员积极参加会计职称培训
D.总会计师通过自学提高会计职业判断能力、精通经济政策

第二章 会计基础

第一节 会计要素及其确认与计量

一、单选题

- 下列项目中属于留存收益的是()。
 - 实收资本
 - 盈余公积
 - 资本公积
 - 应付股利
- 下列属于所有者权益的是()。
 - 短期借款
 - 投资收益
 - 主营业务收入
 - 留存收益
- 下列不能作为费用核算的是()。
 - 已销产品的成本
 - 职工薪酬
 - 罚款支出
 - 利息支出
- 对盘盈的固定资产进行计量,常用的会计计量属性是()。
 - 历史成本
 - 重置成本
 - 可变现净值
 - 现值
- 资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量,所采用的会计计量属性是()。
 - 历史成本
 - 重置成本
 - 可变现净值
 - 现值
- 下列不属于会计计量属性的是()。
 - 重置成本
 - 公允价值
 - 持续经营
 - 历史成本
- 一个企业的资产总额与权益总额()。
 - 必然相等
 - 有时相等
 - 不会相等
 - 可能相等
- 某企业的资产总额为180万元,负债为60万元,在将企业负债25万元使用银行存款偿还之后,企业所有者权益总额为()万元。
 - 95
 - 100
 - 120
 - 145
- 下列经济业务会导致资产和所有者权益同时减少的是()。
 - 以银行存款偿还欠款
 - 支付职工工资
 - 以银行存款向投资者退回投入的资本
 - 从银行提取现金
- 企业用盈余公积转增资本,会引起()。
 - 资产内部的变化
 - 资产和所有者权益同时增加
 - 负债增加,所有者权益减少
 - 所有者权益一增一减,总额不变
- 下列经济业务会导致资产和负债同时增加的是()。
 - 以银行存款偿还欠款
 - 实际支付职工工资
 - 从银行取得借款
 - 从银行提取现金
- 下列各项中,不属于企业流动负债的是()。
 - 预收购货单位的款项
 - 预付采购材料款
 - 应付采购商品货款
 - 购买材料开出的商业承兑汇票
- 下列属于会计等式的是()。
 - 资产-负债=权益
 - 收入-成本=利润
 - 资产=负债+所有者权益
 - 期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额
- 下列各项中,说法不正确的是()。
 - 资产=负债+所有者权益
 - 收入=费用+利润
 - 权益=所有者权益
 - 资产=权益
- 下列各项中,不属于企业资产的是()。
 - 已签订合同,下月购入的材料
 - 除短期租赁和低价值资产租赁租入外的固定资产
 - 机器设备

- D. 专利权
16. 企业本年 8 月 1 日计划从甲公司购买一台机器设备，交易完成时间为 8 月 15 日，8 月 20 日支付设备款给甲公司。则企业应当确认固定资产增加的日期是()。
- A. 8 月 1 日
B. 8 月 15 日
C. 8 月 20 日
D. 以上哪天都行
17. 按照现在市场条件下，重新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的会计计量属性是()。
- A. 可变现净值
B. 重置成本
C. 公允价值
D. 现值
18. 下列关于会计要素计量属性的表述中，不正确的是()。
- A. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或现金等价物
B. 历史成本反映的是资产过去的价值
C. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
D. 公允价值是公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额
19. 某企业“库存商品”总分类账户下设“甲产品”和“乙产品”两个明细账户，“库存商品”总账余额为 50000 元，“甲产品”明细账户余额为 40000 元，则“乙产品”明细账户余额为()元。
- A. 90000
B. 50000
C. 40000
D. 10000
20. 对会计等式“资产=负债+所有者权益”的描述中，以下不正确的是()。
- A. 反映了资金运动三个静态要素之间的内在联系
B. 在某一特定时点企业资产的基本状况
C. 在某一特定时期企业资产的基本状况
D. 资产、负债及所有者权益是构成资产负债表的三个基本要素
21. 根据资产的定义，下列各项中不属于资产的特征的是()。
- A. 资产是企业拥有或控制的资源
B. 资产预期会给企业带来经济利益
C. 资产是由企业过去的交易或事项形成的

- D. 资产是企业日常活动形成的资源
22. 下列各项中，不属于收入要素的是()。
- A. 固定资产毁损的收入
B. 提供劳务的收入
C. 销售材料的收入
D. 固定资产出租收入
23. 某公司资产总额为 6 万元，负债总额为 3 万元，以银行存款 2 万元偿还短期借款，并以银行存款 1.5 万元购买设备，则上述业务入账后，该公司的资产总额为()万元。
- A. 2.5
B. 3
C. 4
D. 4.5

二、多选题

1. 下列各项中，属于会计要素的有()。
- A. 利润
B. 利得
C. 费用
D. 损失
2. 留存收益包括()。
- A. 实收资本
B. 盈余公积
C. 本年利润
D. 未分配利润
3. 下列属于企业收入的有()。
- A. 销售材料的收入
B. 租赁公司出租资产实现的收入
C. 处置固定资产的净收益
D. 收到投资者投入的资本
4. 下列各项表述中，错误的有()。
- A. 费用会导致资产的增加或负债的减少
B. 企业处置非流动资产发生的净损失应确认为企业的费用
C. 费用最终会导致所有者权益的减少
D. 企业向投资者分配利润发生的现金流出应确认为企业的费用
5. 下列各项中，影响利润金额计量的有()。
- A. 资产
B. 收入
C. 费用
D. 直接计入利润的利得或损失

6. 下列关于会计等式“收入-费用=利润”的表述中,正确的有()。
- A. 它是对基本会计等式的补充和发展
B. 它表明了企业在一定会计期间经营成果与相应的收入和费用之间的关系
C. 它是经营成果等式
D. 它实际上反映的是企业资金运动的绝对运动形式,故也称为静态会计等式
7. 关于等式“收入-费用=利润”表述不正确的有()。
- A. 这一会计等式是资金运动的静态表现
B. 在不考虑利得和损失的情况下,收入大于费用则表示产生了利润,两者的差额即为利润额
C. 在不考虑利得和损失的情况下,收入小于费用则表示发生了亏损,两者的差额即为亏损额
D. 体现了企业某一时点的经营成果,是编制利润表的依据
8. 下列经济业务中,不会引起资产与负债同时增加的业务有()。
- A. 从银行提取现金
B. 从银行取得短期借款
C. 用银行存款偿还应付货款
D. 接受投资人的投资
9. 下列项目中,属于所有者权益类科目的有()。
- A. 实收资本
B. 其他综合收益
C. 利润分配
D. 本年利润
10. 下列会计科目中,期末可能有借方余额的有()。
- A. 所得税费用
B. 制造费用
C. 生产成本
D. 主营业务收入
11. 下列各项中,属于费用的有()。
- A. 主营业务成本
B. 税金及附加
C. 其他业务成本
D. 管理费用
12. 下列属于会计计量属性的有()。
- A. 现值
B. 历史成本
C. 可变现净值
D. 公允价值
13. 根据会计恒等式的原理,下列表述中,正确的有()。
- A. 一项所有者权益增加,另一项所有者权益等额减少,不影响会计等式平衡
B. 一项资产增加,另一项资产等额减少,不影响会计等式平衡
C. 一项资产增加,另一项负债减少,所有者权益不变
D. 资产不变,负债增加,所有者权益增加
14. 下列关于费用要素说法正确的是()。
- A. 费用是企业在日常活动发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
B. 费用的增加会导致所有者权益的减少
C. 费用的发生表现为资产的增加或负债的减少
D. 企业的对外捐赠应计入费用
15. “资产=负债+所有者权益”,这一会计恒等式是()。
- A. 复式记账的理论基础
B. 设置账户的理论依据
C. 编制利润表的理论依据
D. 编制资产负债表的理论依据
16. 企业费用的发生会引起相关会计要素的变化,以下正确的有()。
- A. 所有者权益的减少
B. 资产的增加
C. 资产的减少
D. 负债的增加
17. 某项经济业务的发生引起负债的增加,则可能引起()。
- A. 资产增加
B. 费用增加
C. 所有者权益增加
D. 收入增加
18. 下列各项中,引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有()。
- A. 以盈余公积转增股本
B. 收到股东投资款
C. 从银行借入短期借款
D. 以银行存款归还前欠货款
19. 下列各项中,不会引起收入增加的有()。
- A. 罚款收入
B. 变卖报废设备
C. 固定资产出租收入
D. 取得投资人投入资金

三、判断题

1. 各项借款、应付和预付款项都是企业的债务。()
2. 企业接受的捐赠应计入当期的收入。()
3. 企业出售固定资产发生的净损失不是日常活动形成的经济利益的流出，不能确认为费用。()
4. 当企业实现了利润(即利润为正数)，表明企业所有者权益增加，业绩得到了提升。()
5. 利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。()
6. 在历史成本计量下，负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。()
7. 在公允价值计量下，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。()
8. “收入-费用=利润”这一会计等式，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。()
9. 经济业务的发生，总是会引起资产总额和权益总额发生变化，但是不会破坏会计基本等式的关系。()
10. 经济业务的发生，涉及资产与权益两个方面的项目变动，会使双方总额同时增加或减少，但变动后的双方总额依然相等。()
11. 收入是指企业在非日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本有关的经济利益的总流入。()
12. 损失即费用，计入损失即计入当期费用。()
13. 企业的费用主要包括其他业务成本、税金及附加、期间费用及营业外支出。()
14. 在可变现净值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。()
15. 利润不包括企业非日常活动中发生的直接计入当期利润的利得和损失。()
16. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。()
17. 在所有者权益保持不变的情况下，资产和负债发生一增一减的变化，不会影响会计等式的恒等关系。()

18. 约定未来购入的存货属于企业的资产。()
19. 所有者权益不变，资产和负债不会发生一增一减的变化。()
20. 可变现净值常用于核算存货的后续计量。()

第二节 会计科目和借贷记账法

一、单选题

1. 下列对期末所有者权益的计算公式中，正确的是()。
A. 期末资产-期末负债=期末所有者权益
B. 期末资产-期末费用=期末所有者权益
C. 期末负债-期末费用=期末所有者权益
D. 期末利润-期末费用=期末所有者权益
2. 关于总分类科目和明细分类科目，以下表述不正确的是()。
A. 总分类科目是提供总括信息的会计科目
B. 明细分类科目是提供更详细和更具体会计信息的科目
C. 明细科目较多的总账科目，可在总分类科目下设置二级明细科目，在二级明细科目下设置三级明细科目
D. 总分类科目又称总账科目或一级科目，是对会计对象具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目
3. 某资产类账户的本期期初余额为 5600 元，本期期末余额为 5700 元，本期的减少额为 800 元。该科目本期增加额为()元。
A. 700
B. 900
C. 1600
D. 12100
4. 借贷记账法的记账规则是()。
A. 资产=负债 所有者权益
B. 有借必有贷，借贷必相等
C. 收入-费用=利润
D. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
5. 甲公司月末编制的试算平衡表中，全部科目的本月贷方发生额合计为 120 万元，除“银行存款”外的本月借方发生额合计 104 万元，则“银行存款”科目()。
A. 本月借方余额为 16 万元

- B. 本月贷方余额为 16 万元
C. 本月贷方发生额为 16 万元
D. 本月借方发生额为 16 万元
6. 所谓发生额试算平衡，是指根据借贷记账法的记账规则，检查（ ）记录是否正确的过程。
A. 某些账户
B. 个别账户
C. 所有账户
D. 资本类账户
7. 下列错误事项能通过试算平衡发现的是（ ）。
A. 借贷科目用错
B. 某项经济业务重复记账
C. 应借应贷账户中借贷方向颠倒
D. 应借应贷账户中金额不等
8. 账户设置的依据是（ ）。
A. 会计要素
B. 会计科目
C. 会计对象
D. 会计等式
9. 下列属于二级科目的是（ ）。
A. 应交税费
B. 应交增值税
C. 应付账款
D. 银行存款
10. 下列各项中，属于流动负债的是（ ）。
A. 预收账款
B. 应收票据
C. 应收账款
D. 应付债券
11. 将账户其分为资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户的依据是账户的（ ）。
A. 性质
B. 对象
C. 所反映的经济内容
D. 所提供信息的详细程度
12. 下列属于余额试算平衡法下的平衡关系是（ ）。
A. 全部明细账分类账户期末余额合计=总分类账户期末余额
B. 全部账户的本期借方发生额合计=全部账户的本期贷方发生额合计
C. 全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
D. 全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
13. “应付账款”账户期初贷方余额为 78000 元，本期借方发生额为 230000 元，贷方发生额为 200000 元。下列关于账户余额的表述中，正确的是（ ）。
A. 贷方 48000 元
B. 贷方 88000 元
C. 借方 30000 元
D. 借方 278000 元
14. 下列不属于借贷记账法的特点是（ ）。
A. “借”表示增加，“贷”表示减少
B. 以“有借必有贷，借贷必相等”为记账规则
C. 以“借”“贷”为记账符号
D. 可根据借贷平衡原理进行试算平衡
15. 下列关于账户与会计科目的表述中错误的是（ ）。
A. 账户是会计科目的名称，会计科目是账户的具体应用
B. 账户能反映会计要素增减变化的情况及其结果，而会计科目不能
C. 两者之间的区别在于账户具有一定的格式和结构
D. 实际工作中，对账户和会计科目不加严格区别，而是互相通用
16. 下列各项表述正确的是（ ）。
A. 与会计科目的分类相对应，账户也分为总分类账户和明细分类账户
B. 账户是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目
C. “本年利润”账户是指将收入与费用进行配比的账户，因此属于损益类账户
D. “营业外支出”不属于损益类账户
17. 会计科目是对（ ）的具体内容进行分类核算的项目。
A. 会计主体
B. 会计对象
C. 经济业务
D. 会计要素
18. 下列各项中，不属于总分类科目的是（ ）。
A. 应交企业所得税
B. 累计摊销
C. 所得税费用
D. 在途物资
19. 一般情况下，资产类账户的借方、贷方分别表示（ ）。
A. 减少、减少

- B. 减少、增加
C. 增加、减少
D. 增加、增加
20. 下列各项中，不属于损益类账户的是()。
A. “制造费用”账户
B. “其他业务成本”账户
C. “销售费用”账户
D. “投资收益”账户
21. 下列选项中，期末结转后无余额的账户是()。
A. 银行存款
B. 原材料
C. 预付账款
D. 税金及附加
22. 某企业管理部门使用银行存款 2000 元支付水电费，该项经济业务中与“银行存款”存在对应关系的是()。
A. 销售费用
B. 财务费用
C. 管理费用
D. 生产成本
23. 下列各项中，符合成本类科目记账规则的是()。
A. 减少额记借方
B. 期末余额在贷方
C. 增加额记贷方
D. 增加额记借方
24. 对于所有者权益类账户而言()。
A. 增加记借方
B. 增加记贷方
C. 减少记贷方
D. 期末无余额
25. 在借贷记账法下，“盈余公积”账户的期末余额等于()。
A. 期初贷方余额 本期借方发生额-本期贷方发生额
B. 期初借方余额 本期借方发生额-本期贷方发生额
C. 期初借方余额 本期贷方发生额-本期借方发生额
D. 期初贷方余额 本期贷方发生额-本期借方发生额
26. 下列各账户中，与“应付职工薪酬”账户结构相同的是()。
A. 固定资产
B. 主营业务成本
C. 管理费用
D. 预收账款
27. 某企业“累计折旧”科目的年初贷方余额为 600 万元，假设该企业“累计折旧”当年的借方发生额

为 200 万元，贷方发生额为 300 万元，则该企业“累计折旧”的年末余额为()。

- A. 贷方 500 万元
B. 借方 500 万元
C. 贷方 700 万元
D. 借方 700 万元

28. 某企业 2020 年 12 月初资产总额为 1200 万元，12 月份申请银行汇票转入银行汇票存款 5 万元，从银行提取现金 2 万元，收到设备投资的入账价值为 10 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年末资产总额为()万元。

- A. 1207
B. 1210
C. 1215
D. 1217

二、多选题

1. 下列关于借贷记账法的说法中正确的有()。
A. 借贷记账法下，哪一方登记增加，哪一方登记减少取决于账户的性质和所记录经济内容的性质
B. “借”、“贷”是借贷记账法的记账符号
C. 借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”
D. 借贷记账法下，可以进行试算平衡
2. 借贷记账法下，正确的试算平衡公式有()。
A. 全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期初贷方余额合计
B. 全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
C. 全部账户的期初借方余额合计+全部账户本期借方发生额合计=全部账户的期末借方余额合计
D. 全部账户的期初贷方余额合计+全部账户本期贷方发生额合计=全部账户的期末贷方余额合计
3. 甲企业月末编制试算平衡表，全部账户的借方余额合计为 150000 元，全部账户的贷方余额合计为 180000 元。经检查后发现，漏记了一个账户的余额，下列表述正确的有()。
A. 为借方余额
B. 为贷方余额
C. 余额为 15000 元
D. 余额为 30000 元
4. 下列有关会计科目的阐述中，正确的有()。
A. 明细分类科目是对总分类科目做进一步分类，提

供更详细具体会计信息的科目

B. 会计科目按其提供信息的详细程度及其统驭关系，可以分为总分类科目和明细分类科目

C. 总分类科目是对会计要素的具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目

D. 企业在任何情况下都不能对明细分类科目再进一步分级设置三级科目

5. 关于账户与会计科目的联系和区别，下列表述中正确的有()

A. 会计科目是账户的名称，账户是会计科目的具体运用

B. 会计科目与账户两者口径一致，性质相同

C. 会计科目不存在结构，账户则具有一定的格式和结构

D. 会计科目可以记录经济业务的增减变化及其结果

6. 下列错误事项不能通过试算平衡查找的有()

A. 某项经济业务记录的应借、应贷科目正确，但借贷双方金额同时多记或少记，金额不一致

B. 某项经济业务记错有关账户

C. 重记某项经济业务

D. 颠倒了记账方向

7. 下列账户内部关系中，正确的有()。

A. 资产类账户期末余额=期初余额 本期贷方发生额-本期借方发生额

B. 资产类账户借方发生额合计大于、等于、小于贷方发生额合计都有可能出现

C. 所有者权益类账户期末余额=期初余额 本期借方发生额-本期贷方发生额

D. 所有者权益类账户期末余额=期初余额 本期贷方发生额-本期借方发生额

8. 在借贷记账法下，下列选项中一般有借方余额的会计账户有()。

A. 成本类账户

B. 负债类账户

C. 损益类账户

D. 资产类账户

9. 下列各项中，属于成本类科目的有()。

A. 主营业务成本

B. 制造费用

C. 生产成本

D. 劳务成本

10. 会计科目按所提供信息的详细程度及其统驭关系的不同，可分为()。

A. 总分类科目

B. 明细分类科目

C. 资产类科目

D. 权益类科目

11. 会计分录的内容包括()。

A. 摘要

B. 应借应贷方向

C. 相互对应的科目

D. 金额

12. 某企业月末编制试算平衡表时，因“库存现金”账户的余额计算不正确，导致试算平衡表中月末借方余额合计为168000元，而全部账户月末贷方余额合计为160000元，则“库存现金”账户()。

A. 为借方余额

B. 为贷方余额

C. 借方余额多记8000元

D. 贷方余额多记8000元

13. 下列会计科目中，属于资产类科目的有()。

A. 长期股权投资

B. 营业外收入

C. 预收账款

D. 预付账款

14. 在借贷记账法下，下列关于“生产成本”账户结构描述中错误的有()。

A. 借方登记减少额

B. 贷方登记增加额

C. 期末余额一般在借方

D. 可能没有期末余额

15. 下列会计科目中，期末将余额全部转出的有()。

A. 管理费用

B. 实收资本

C. 生产成本

D. 主营业务收入

16. 下列说法正确的有()。

A. 账户的期末余额等于期初余额

B. 余额一般与增加额在同一方向

C. 账户的左方发生额等于右方发生额

D. 如果一个账户的左方记增加额，右方就记减少额

17. 下列会计科目中，属于所有者权益类科目的有()。

A. 投资收益

B. 盈余公积

C. 实收资本

D. 资本公积

18. 下列关于总分类科目与明细分类科目关系的表

述中，正确的有（ ）。

- A. 总分类科目与明细分类科目所反映的经济业务是相同的
- B. 明细分类科目对所属的总分类科目起着统驭控制作用
- C. 总分类科目与明细分类科目所反映的经济业务的详细程度是相同的
- D. 明细分类科目对有关总分类科目起着补充说明作用

三、判断题

- 1. “应付利息”属于资产类科目。（ ）
- 2. “研发支出”科目属于成本类科目。（ ）
- 3. “本年利润”和“主营业务收入”属于损益类科目。（ ）
- 4. 总分类科目及其所属的明细科目，反映了经济业务的总括情况以及详细的会计信息。（ ）
- 5. 所有者权益类账户的期末余额=期初余额 本期贷方发生额-本期借方发生额。（ ）
- 6. 在借贷记账法下，所有者权益类账户与成本类账户的结构相同。（ ）
- 7. 收入类账户的结构与所有者权益类账户的结构相反。（ ）
- 8. 在借贷记账法下，“借”表示增加，“贷”表示减少。（ ）
- 9. 在借贷记账法下，“借”、“贷”只作为记账符号使用，用以表明记账方向。（ ）
- 10. 企业按当年实现净利润计提法定盈余公积，金额为 50000 元。此项经济业务一方面使“盈余公积”账户增加 50000 元，记入该账户的借方，另一方面使“利润分配”账户减少 50000 元，记入该账户的贷方，借贷金额相等，权益总额不变。（ ）
- 11. 借贷记账法是以“借”、“贷”为记账符号，对每一笔经济业务，都要同时在两个相互联系的账户中以借贷相等的金额进行登记的一种复式记账方法。（ ）
- 12. 在借贷记账法下，账户的哪方记增加，哪方记减少，取决于账户的格式。（ ）
- 13. 会计人员误将财务费用确认为制造费用，通过试算平衡表无法查出该差错。（ ）
- 14. 会计科目是对会计对象具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基本单元。（ ）

- 15. 成本类科目主要有制造费用、劳务成本、生产成本、研发支出和合同资产科目。（ ）
- 16. 账户根据会计科目设置的，具有一定结构和格式，会计科目用于分类核算会计要素增减变动情况及其结果的载体。（ ）
- 17. 账户左右两方的名称，哪一方登记增加，哪一方登记减少，要取决于所采用的记账方法和各该账户所记录的经济内容。（ ）

第三节 会计凭证和会计账簿

一、单选题

- 1. 在下列各项中，不能作为原始凭证的是（ ）。
 - A. 发货票
 - B. 领料单
 - C. 工资结算汇总表
 - D. 银行存款余额调节表
- 2. 下列选项中，属于外来原始凭证的是（ ）。
 - A. 购买货物时取得的增值税专用发票
 - B. 收料单
 - C. 领料单
 - D. 限额领料单
- 3. 按照原始凭证的格式不同，领料单属于（ ）。
 - A. 外来原始凭证
 - B. 自制原始凭证
 - C. 通用凭证
 - D. 专用凭证
- 4. “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
- 5. 下列各项属于一次凭证的是（ ）。
 - A. 固定资产卡片
 - B. 收料单
 - C. 限额领料单
 - D. 发料凭证汇总表
- 6. 下列不属于记账凭证基本内容的是（ ）。
 - A. 凭证的日期、编号
 - B. 接受凭证单位的名称
 - C. 会计科目
 - D. 附件张数
- 7. 付款凭证左上角的“贷方科目”可能登记的科目

- 是()。
- A. 预付账款
B. 银行存款
C. 预收账款
D. 其他应付款
8. 其他单位如果因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人批准后()。
- A. 只可以查阅不能复制
B. 可以外借
C. 可以复制
D. 不可查阅或复制
9. 库存商品明细账一般采用的账簿格式是()。
- A. 两栏式
B. 三栏式
C. 多栏式
D. 数量金额式
10. 下列账簿中，不采用三栏式账页格式的是()。
- A. 现金日记账
B. 银行存款日记账
C. 总分类账
D. 包装物明细分类账
11. 在我国，总分类账应采用的账簿是()。
- A. 活页式账簿
B. 数量金额式账簿
C. 卡片式账簿
D. 订本式账簿
12. 下列关于日记账的格式和登记方法表述不正确的是()。
- A. 日记账是按照经济业务发生或完成时间先后顺序逐日逐笔进行登记的账簿
B. 设置日记账的目的是为了监督出纳人员是否将各项收支准确的进行了账务处理，以防止差错和舞弊行为的发生
C. 为了保证现金日记账的安全完整，无论采用三栏式还是多栏式现金日记账，都必须使用订本账
D. 现金日记账是用来核算监督库存现金每天的收入、支出和结存情况的账簿
13. 下列不能作为现金日记账记账依据的是()。
- A. 现金收款凭证
B. 现金付款凭证
C. 银行收款凭证
D. 银行付款凭证
14. 下列账簿中，必须逐日逐笔登记的是()。
- A. 主营业务收入明细账
B. 银行存款日记账
C. 库存商品明细账
D. 原材料明细账
15. 应付账款明细账一般采用的格式是()。
- A. 两栏式
B. 三栏式
C. 多栏式
D. 数量金额式
16. 下列账簿形式中，()适用于原材料、库存商品等存货类明细账。
- A. 三栏式
B. 多栏式
C. 数量金额式
D. 横线登记式
17. 下列关于平行登记的要点说法不正确的是()。
- A. 同时登记，在登记总分类账的同时，必须要同时登记明细分类账
B. 方向相同，在总分类账户和明细分类账户中登记时，登记在同一方向
C. 期间一致，在同一会计期间登记
D. 金额相等，计入总分类账户的金额应该等于计入所属明细分类账户的金额之和
18. 明细账应与记账凭证或原始凭证相核对属于()。
- A. 账证核对
B. 账账核对
C. 账实核对
D. 余额核对
19. 账账核对不包括()。
- A. 总分类账簿之间的核对
B. 总分类账簿与所属明细分类账簿之间的核对
C. 总分类账簿与备查账簿之间的核对
D. 总分类账簿与序时账簿之间的核对
20. 下列不需要按月结计本期发生额的是()。
- A. 应收账款明细账
B. 主营业务收入明细账
C. 主营业务成本明细账
D. 销售费用明细账
21. 关于错账的更正方法，以下说法正确的是()。
- A. 采用划线更正法，可以只划去错误的单个数字
B. 采用划线更正法，不可以划去错误的文字
C. 采用划线更正法，错误数字必须全部划去
D. 对于错误的地方可以直接涂抹掉
22. 下列关于划线更正法的表述中，错误的是()。

- A. 在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误，可以采用划线更正法
- B. 划线更正法又称红线更正法
- C. 对于错误的数字，可更正其中的错误数字
- D. 对于文字错误，可只划去错误的部分
23. 若发现原始凭证的金额有错误，下列做法中正确的是（ ）。
- A. 由出具单位在原始凭证上更正
- B. 由出具单位在原始凭证上更正，并加盖出具单位印章
- C. 由出具单位重开
- D. 本单位代替出具单位进行更正
24. 记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，也是登记账簿的依据的是（ ）。
- A. 会计账簿
- B. 原始凭证
- C. 记账凭证
- D. 会计凭证
25. 某项经济业务需编制多张记账凭证，下列做法中正确的是（ ）。
- A. 自制内容相同的多张原始凭证
- B. 编制原始凭证分割单
- C. 采用分数编号法编号
- D. 选项 B 和选项 C 两种方法
26. 下列属于账证核对内容的是（ ）。
- A. 会计账簿记录与记账凭证核对
- B. 总分类账簿与所属明细分类账簿核对
- C. 原始凭证与记账凭证核对
- D. 银行存款日记账与银行对账单核对

二、多选题

1. 下列原始凭证中，属于单位自制原始凭证的有（ ）。
- A. 收料单
- B. 限额领料单
- C. 产品入库单
- D. 领料单
2. 下列各项中，属于自制原始凭证的有（ ）。
- A. 借款单
- B. 领料单
- C. 工资发放明细表
- D. 材料请购单
3. 下列各项中，属于专用凭证的有（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 工资费用分配表
- C. 领料单
- D. 折旧计算表
4. 下列原始凭证中属于专用凭证的有（ ）。
- A. 差旅费报销单
- B. 折旧计算表
- C. 银行转账结算凭证
- D. 工资费用分配表
5. 下列关于限额领料单的说法中，正确的有（ ）。
- A. 限额领料单是多次使用的累计领料凭证
- B. 限额领料单属于一次凭证
- C. 使用限额领料单，可以使核算手续简化
- D. 属于原始凭证
6. 原始凭证的基本内容包括原始凭证的名称、接受凭证单位名称、数量、单价和金额、以及（ ）等。
- A. 经办人员的签名或盖章
- B. 填制凭证的日期
- C. 经济业务的内容
- D. 填制凭证单位名称和填制人姓名
7. 下列属于原始凭证基本内容的有（ ）。
- A. 填制日期
- B. 经济业务内容
- C. 应借应贷科目
- D. 经办人员签名或盖章
8. 原始凭证审核的内容包括（ ）。
- A. 经济业务内容是否真实
- B. 原始凭证是否填列齐全，手续是否完备
- C. 凭证上的有关数量、单价和金额是否正确无误
- D. 经济业务是否有违法乱纪行为
9. 下列属于原始凭证审核内容的有（ ）。
- A. 真实性
- B. 合理性
- C. 正确性
- D. 完整性
10. 填制记账凭证，可以不附原始凭证的有（ ）。
- A. 从银行提现时
- B. 更正错误的记账凭证
- C. 结转销售成本时
- D. 期末结账的记账凭证
11. 审核记账凭证时，应该审核的内容有（ ）。
- A. 记账凭证的应借、应贷科目是否正确
- B. 计算是否正确
- C. 凭证中记录的文字是否工整

- D. 借贷方科目的对应关系是否正确
12. 从外单位取得的原始凭证遗失时,应()后代作原始凭证。
- A. 取得原签发单位盖有公章的证明
B. 注明原始凭证的号码、金额、内容等
C. 由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准
D. 由本单位会计人员自行补办
13. 数量金额式账簿的借方、贷方和余额三个栏目内,都分设的栏目有()。
- A. 数量
B. 种类
C. 单价
D. 金额
14. 下列选项中,应采用数量金额式账簿的有()。
- A. 生产成本明细账
B. 库存商品明细账
C. 原材料明细账
D. 产成品总分类账
15. 下列各项中应采用订本账的有()。
- A. 总分类账
B. 明细分类账
C. 库存现金日记账
D. 银行存款日记账
16. 下列情况中,可以用红色墨水记账的有()。
- A. 在不设借贷等栏的多栏式账页中,登记减少数
B. 在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,在余额栏内登记负数余额
C. 按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录
D. 根据国家统一的会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录
17. 下列各项中,()属于银行存款日记账可以采用的账页格式。
- A. 三栏式
B. 多栏式
C. 数量金额式
D. 横线登记式
18. 下列可以采用三栏式明细分类账核算的有()。
- A. 库存商品
B. 应收账款
C. 管理费用
D. 实收资本
19. 多栏式账簿一般适用于()明细账。
- A. 银行存款
B. 库存商品
C. 预收账款
D. 管理费用
20. 下列各项中,属于总分类账与明细分类账平行登记要点的有()。
- A. 时间相同
B. 期间一致
C. 金额相等
D. 方向相同
21. 记账后,发现记账凭证中的金额有错误,导致账簿记录错误,不能采用的错账更正方法有()。
- A. 划线更正法
B. 红字更正法
C. 补充登记法
D. 重新抄写法
22. 下列应采用红字更正法更正的有()。
- A. 在账簿中将 2500 元误记为 2550 元,记账凭证正确无误
B. 在填制记账凭证时,误将“应收账款”科目填为“其他应收款”,并已登记入账
C. 在填制记账凭证时,误将 3000 元填作 300 元,尚未入账
D. 记账凭证中的借贷方向用错,并已入账
23. 下列选项中,属于汇总记账凭证的有()。
- A. 汇总收款凭证
B. 汇总付款凭证
C. 科目汇总表
D. 原始凭证汇总表
24. 在原始凭证上书写阿拉伯数字,正确的有()。
- A. 有角无分的,分位应当写“0”
B. 有角无分的,分位不得用“—”代替
C. 无角分的,角位和分位写“00”或者符号“—”
D. 有角无分的,分位也可以用符号“—”代替
25. 审核原始凭证的合法性包括审核原始凭证所记录的经济业务()。
- A. 是否履行了规定的凭证传递和审核程序
B. 是否违反国家法律法规
C. 原始凭证各项金额的计算及填写是否正确
D. 是否符合有关的计划、预算和合同等规定
26. 下列各项中,符合账簿登记要求的是()。
- A. 根据红字冲账的记账凭证,用红字冲销错误记录
B. 登记账簿一律使用蓝黑墨水或碳素墨水书写
C. 日记账必须逐日结出余额
D. 发生账簿记录错误不得刮、擦、补、挖

27. 收回某单位前欠货款 8 500 元存入银行，记账凭证误将贷“应收账款”8 500 元填为贷“应付账款”8 500 元，并已入账。该项正确的更正程序是（ ）。

- A. 用蓝字借记“银行存款”8 500 元，贷记“应收账款”8 500 元
- B. 用红字借记“银行存款”8 500 元，贷记“应付账款”8 500 元
- C. 用红字借记“应付账款”8 500 元，贷记“应收账款”8 500 元
- D. 直接在账簿上划线更正

28. 总分类账户与明细分类账户平行登记的要点有（ ）

- A. 方向相同
- B. 期间一致
- C. 数量相同
- D. 金额相等

三、判断题

1. 会计凭证对经济业务的发生或完成情况起着证明的作用。（ ）
2. 外来原始凭证是指企业财会部门从外单位取得的原始凭证。（ ）
3. 由中国人民银行统一制作的支票、商业汇票等结算凭证属于专用凭证。（ ）
4. 发料凭证汇总表是一种汇总记账凭证。（ ）
5. 如果原始凭证已预先印定编号，在写坏作废时，应加盖“作废”戳记，妥善保管，不得撕毁。（ ）
6. 会计人员必须对原始凭证进行严格审核。对自制原始凭证，必须有经办部门和经办人员的签名或盖章。（ ）
7. 收款凭证是依据库存现金收款业务所编制的记账凭证。（ ）
8. 除财产清查、结账和更正错误外，记账凭证必须附有原始凭证。（ ）
9. 其他单位如有特殊原因确实需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以向外单位提供原始凭证复印件。（ ）
10. 记账凭证是编制财务报表的基础。（ ）
11. 企业的分类账簿必须采用订本式账簿。（ ）
12. 通常大多数明细分类账适用于活页式账簿，以便根据实际需要，随时添加账页。（ ）
13. 启用订本式账簿应当从第一页到最后一页顺序

编定页数，可以跳页，不得缺号。（ ）

14. 三栏式或多栏式银行存款日记账，可以使用活页账。（ ）

15. 通过平行登记，可以使总分类账户与其所属明细分类账户保持统驭关系，便于核对与检查，发现错误与遗漏。（ ）

16. 原始凭证与记账凭证之间的核对属于账证核对。（ ）

17. 总分类账的借、贷本期发生额和期末余额与所属明细分类账的借、贷本期发生额和期末余额核对相符。（ ）

18. 实际工作中，为使财务报表及时报送，企业可以提前结账。（ ）

19. 结账后发现记账凭证上应借、应贷的会计科目并无错误，只是金额填写错误，从而导致账簿记录错误，可采用划线更正法予以更正。（ ）

20. 采用划线更正法时，最后由审核人员在更正处签名盖章，以明确责任。（ ）

21. 汇总收款凭证是按贷方科目设置，按借方科目归类，定期汇总编制的。（ ）

22. 为了便于编制汇总转账凭证，要求所有的转账凭证也应按一个贷方科目与一个或几个借方科目的对应关系来填制，不应填制一个借方科目与几个贷方科目相对应的转账凭证。（ ）

23. 应收、应付款明细账和各项财产物资明细账每月都需结出本期发生额及余额。（ ）

24. 记账凭证是根据审核无误后的合法原始凭证填制的。对会计凭证进行审核，是保证会计信息质量，发挥会计监督的重要手段。（ ）

25. 错账更正的方法有划线更正法、红字冲销法、补充登记法。（ ）

26. 对外开出或从外取得的电子形式的原始凭证必须附有符合《电子签名法》的电子签名。（ ）

27. 记账凭证登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章即可表示已经登账。（ ）

第四节 财产清查

一、单选题

1. 企业在编制年度财务会计报告进行的财产清查，一般应进行（ ）。
 - A. 重点清查
 - B. 全面清查

- C. 局部清查
D. 抽样清查
2. ()是指对属于本单位或存放在本单位的所有财产物资、货币资金和各项债权债务进行全面的盘点与核对。
- A. 定期清查
B. 不定期清查
C. 全面清查
D. 局部清查
3. 年终决算前进行的财产清查属于()。
- A. 局部定期清查
B. 全面定期清查
C. 全面不定期清查
D. 局部不定期清查
4. 下列需要对财产物资进行不定期局部清查的是()。
- A. 年终决算前
B. 企业改变隶属关系时
C. 发生非常灾害造成财产物资损失时
D. 企业进行清产核资时
5. 库存现金清查盘点时, ()必须在场。
- A. 记账人员
B. 出纳人员
C. 单位领导
D. 会计主管
6. 对露天堆放的煤进行盘点所采用的清查方法一般是()。
- A. 实地盘点法
B. 核对账目法
C. 技术推算法
D. 查询核对法
7. 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
8. 下列各项中, ()清查时应采用实地盘点法。
- A. 应收账款
B. 应付账款
C. 银行存款
D. 机器设备
9. 对往来款项进行清查, 应该采用的方法是()。
- A. 技术推算法
B. 与银行核对账目法
C. 实地盘存法
D. 发函询证法
10. 对于应付账款进行清查应采用的方法是()。
- A. 技术推算法
B. 实地盘点法
C. 发函询证法
D. 抽查法
11. 对库存现金的清查采用的方法是()
- A. 实地盘点法
B. 核对账目法
C. 查询核对法
D. 函证法
12. 关于不同财产物资的清查, 下列说法正确的是()。
- A. 库存现金应该每日清点一次
B. 债权债务每年至少核对二、三次
C. 银行存款每月至少同银行核对两次
D. 贵重物资每天应盘点一次
13. 对银行存款进行清查时, 下列各项中, ()应与银行对账单逐笔核对。
- A. 银行存款总账
B. 库存现金日记账
C. 银行存款日记账
D. 银行支票备查簿
14. 对实物资产进行清查盘点时, 下列各项中, ()属于必须在场的人员。
- A. 实物保管员
B. 单位领导
C. 记账人员
D. 会计主管
15. 关于“银行存款余额调节表”, 下列说法正确的是()。
- A. “银行存款余额调节表”调节平衡后, 说明企业与银行双方记账绝对无错误
B. 企业可根据“银行存款余额调节表”调整账簿
C. “银行存款余额调节表”是重要的原始凭证
D. “银行存款余额调节表”调节后的余额一般是企业可以动用的实际存款数
16. 以下项目中不是财产清查基本程序的是()。
- A. 成立清查组织
B. 确定清查对象
C. 制定清查方案
D. 编制复查报告
17. 企业现金出纳人员发生变动时, 应对其保管的现

金进行清查，下列关于该清查类别的表述中，正确的是（ ）。

- A. 局部清查和不定期清查
- B. 全面清查和不定期清查
- C. 局部清查和定期清查
- D. 全面清查和定期清查

二、多选题

1. 在下列各项中，使得企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是（ ）。

- A. 企业开出支票，对方未到银行兑现
- B. 银行误将其他公司的存款计入本企业银行存款账户
- C. 银行代扣水电费，企业尚未接到通知
- D. 银行收到委托收款结算方式下结算款项，企业尚未收到通知

2. 进行局部财产清查时，做法正确的有（ ）。

- A. 现金每月清点一次
- B. 银行存款每月至少同银行核对一次
- C. 贵重物资每月应清查盘点一次
- D. 债权债务每年至少核对一至两次

3. 下列情况需要进行不定期清查的是（ ）。

- A. 年终决算前进行财产清查
- B. 更换财产物资保管人员
- C. 发生自然灾害或意外损失
- D. 临时性清产核资

4. 出纳每天工作结束前都要将现金日记账结清并与现金实存数核对，这属于（ ）。

- A. 定期清查
- B. 不定期清查
- C. 全面清查
- D. 局部清查

5. 下列属于外部清查人员的有（ ）。

- A. 上级主管部门
- B. 审计机关
- C. 司法部门
- D. 注册会计师

6. 下列各项中，宜采用发函询证方法清查的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 存货
- D. 预付账款

7. 下列各项中，（ ）可能造成银行存款日记账与银

行对账单不一致。

- A. 企业账务记录有误
- B. 银行账务记录有误
- C. 企业已记账，银行未记账
- D. 银行已记账，企业未记账

8. 下列各项属于财产清查对象的是（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 库存现金
- C. 其他货币资金
- D. 母公司投资转入的设备

9. 关于库存现金的清查表述正确的有（ ）。

- A. 在进行现金清查时，出纳员必须在场
- B. 在清查过程中不能用白条抵库
- C. 库存现金盘点报告表不是原始凭证
- D. 库存现金盘点报告表应由监盘人员、出纳人员及其相关负责人签名或盖章

10. 财产清查结果的处理内容包括（ ）。

- A. 应保证账簿记录与实际盘存数相符
- B. 核实财产清查中发现的问题，调查分析产生的原因
- C. 根据已经查实的数据资料，填制记账凭证
- D. 根据管理权限，将处理建议报股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准

11. 企业对实物资产的清查可以采用的方法有（ ）。

- A. 实地盘点法
- B. 函证法
- C. 技术推算法
- D. 倒挤法

12. 财产清查的对象一般包括（ ）。

- A. 财产物资
- B. 债权债务
- C. 无形资产
- D. 交易性金融资产

13. 下列财产清查表述不正确的有（ ）。

- A. 往来款项的清查一般采用发函询证的方法
- B. 银行存款可以采用实地盘点法
- C. “盘存单”需经盘点人员和实物保管人员共同签章方能有效
- D. “银行存款余额调节表”可以作为调整账簿记录的原始凭证

14. 下列需要进行全面财产清查的情况有（ ）。

- A. 年终决算之前
- B. 企业股份制改制前
- C. 单位财务科长调离时

- D. 更换财产物资、库存现金保管人员时
15. 下列情况需要进行不定期清查的有()。
- A. 更换财产物资、库存现金保管人员
- B. 有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查
- C. 进行临时性清产核资
- D. 发生自然灾害和意外损失时
16. 下列财产清查表述不正确的有()。
- A. 往来款项的清查一般采用上门对账的方法
- B. 银行存款可以采用实地盘点法
- C. “盘存单”需经盘点人员和实物保管人员共同签字或盖章才能有效
- D. “库存现金盘点报告表”不能作为调整账簿记录的原始凭证

三、判断题

1. 全面清查是对企业所有实物资产的清查。()
2. 单位合并前进行的清查属于全面清查，遭受自然灾害损失进行的清查属于局部清查。()
3. 全面清查既可以是定期清查，也可以是不定期清查。()
4. 财政、税务、银行及审计部门对企业的检查属于全面清查和定期清查。()
5. 按照清查的执行系统分类，财产清查可分为内部清查和外部清查。()
6. 进行现金清查时，清查人员不必检查有无白条抵库。()
7. 每日终了，银行存款日记账必须结出余额，并与银行对账单核对相符。()
8. 银行存款日记账余额与银行对账单余额不一致的主要原因是由于记账错误和未达账项所造成的。()
9. 技术推算法适用于堆垛量很大，不便于一一清点，单位价值又比较低的实物的清查，如露天堆放的燃料用煤，就可以用技术推算法。()
10. 在财产物资的变动和结存实际情况与账簿记录不一致时，企业应依据盘点实有数量调整账面数量。()
11. 企业清查的各种财产损溢，在期末结账前处理完毕，如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，调整财务报表本期记录。()
12. 未达账项也可能会导致银行存款余额调节表调节后的余额不相等。()

第五节 会计账务处理程序

一、单选题

1. 记账凭证账务处理程序下，不能作为登记明细分类账依据的是()。
- A. 原始凭证
- B. 汇总原始凭证
- C. 记账凭证
- D. 记账凭证汇总表
2. 记账凭证账务处理程序的特点是根据记账凭证逐笔登记()。
- A. 日记账
- B. 明细分类账
- C. 总分类账
- D. 总分类账和明细分类账
3. 规模较小、业务量较少的单位适用()。
- A. 记账凭证账务处理程序
- B. 科目汇总表账务处理程序
- C. 汇总记账凭证账务处理程序
- D. 多栏式日记账账务处理程序
4. 下列各项中，()不属于汇总记账凭证账务处理程序的步骤。
- A. 根据各种汇总记账凭证登记总分类账
- B. 根据原始凭证编制汇总原始凭证
- C. 根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证
- D. 根据各种记账凭证编制科目汇总表
5. 账务处理程序中，不利于会计核算日常分工的是()。
- A. 记账凭证账务处理程序
- B. 科目汇总表账务处理程序
- C. 汇总记账凭证账务处理程序
- D. 记账凭证汇总表账务处理程序

二、多选题

1. 以下属于记账凭证账务处理程序优点的有()。
- A. 简单明了、易于理解
- B. 总分类账可较详细地记录经济业务发生情况
- C. 便于进行会计科目的试算平衡
- D. 减轻了登记总分类账的工作量
2. 企业常用的账务处理程序主要有()，它们之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同。
- A. 记账凭证账务处理程序

- B. 汇总记账凭证账务处理程序
C. 科目汇总表账务处理程序
D. 原始凭证账务处理程序
3. 记账凭证账务处理程序的优点有()。
- A. 登记总分类账的工作量较小
B. 账务处理程序简单明了, 易于理解
C. 总分类账登记详细, 便于查账、对账
D. 适用于规模大、业务量多的大中型企业
4. 下列各项中, 属于科目汇总表账务处理程序优点的有()。
- A. 可起到试算平衡的作用
B. 有利于账目检查
C. 能反映各账户之间的对应关系
D. 减轻了登记总分类账的工作量
5. 下列账务处理程序中, 适用于业务较多的单位包括()。
- A. 记账凭证账务处理程序
B. 科目汇总表账务处理程序
C. 汇总记账凭证账务处理程序
D. 记账凭证汇总表账务处理程序
6. 各种账务处理程序的相同点有()。
- A. 登记明细账依据相同
B. 编制记账凭证依据相同
C. 编制财务报表依据相同
D. 登记库存现金日记账依据相同
7. 下列各项中, 可以作为登记总账依据的有()。
- A. 汇总原始凭证
B. 汇总记账凭证
C. 记账凭证
D. 记账凭证汇总表
8. 下列各项中, 符合信息化环境下会计账务处理基本要求的有()。
- A. 企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能
B. 企业使用的会计软件应当具有会计资料归档功能
C. 企业使用的会计软件应当提供符合全国统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能
D. 企业应当建立电子会计资料备份管理制度

三、判断题

1. 记账凭证账务处理程序的优点之一是具有试算平衡的作用, 有利于保证总分类账登记的正确性。()
2. 各种账务处理程序主要区别在于登记总账的依据和方法不同。()

3. 记账凭证账务处理程序适用于规模较大、经济业务量较多的单位。()
4. 经济业务少的小型单位的总分类账, 可以根据记账凭证汇总表定期登记。()
5. 在汇总记账凭证账务处理程序下, 根据汇总记账凭证来编制财务报表。()

第六节 成本与管理会计基础

一、单选题

1. 下列各项中, 属于应用环境中外部环境的是()。
- A. 管理模式
B. 信息系统
C. 价值创造模式
D. 技术因素
2. 下列各项中, 不属于管理会计体系内容的是()。
- A. 管理会计基本指引
B. 管理会计应用指引
C. 管理会计案例库
D. 企业会计准则基本准则
3. 下列各种产品成本计算方法, 适用于单步骤、大量生产的是()。
- A. 品种法
B. 分批法
C. 逐步结转分步法
D. 平行结转分步法
4. 甲公司是一家从事矿石采掘的企业, 则其适宜采用的成本计算方法是()。
- A. 分批法
B. 定额法
C. 品种法
D. 分类法
5. 分步法适用于()。
- A. 单件、小批生产
B. 大批大量生产
C. 大量大批多步骤生产
D. 单步骤生产
6. 分批法适用于()的生产类型。
- A. 大量大批单步骤
B. 大量大批多步骤
C. 单件小批
D. 单件大批
7. 适用于需要计算半成品成本的多步骤生产的成本

计算方法是()。

- A. 品种法
- B. 分步法
- C. 分批法
- D. 分类法

8. 某制药厂正在试制生产某流感疫苗。为了核算此疫苗的试制生产成本, 该企业最适合选择的成本计算方法是()。

- A. 品种法
- B. 分步法
- C. 分批法
- D. 品种法与分步法相结合

二、多选题

1. 管理会计应用环境包括内部环境和外部环境, 属于内部环境的有()。

- A. 组织架构
- B. 管理模式
- C. 信息系统
- D. 资源

2. 下列各项中, 关于管理会计和财务会计的说法正确的有()。

- A. 管理会计是会计的重要分支, 主要服务于单位内部管理需要
- B. 管理会计主要侧重于对外部相关单位和人员提供财务信息, 属于“对外报告会计”
- C. 财务会计侧重在“记录价值”, 通过确认、计量、记录和报告等程序提供并解释历史信息
- D. 财务会计有填制凭证、登记账簿、编制报表等较固定的程序与方法

3. 管理会计是在单位()等方面发挥重要作用的管理活动。

- A. 规划
- B. 决策
- C. 控制
- D. 评价

4. 下列各项中, 属于管理会计要素的有()。

- A. 应用环境
- B. 管理会计活动
- C. 工具方法
- D. 信息与报告

5. 下列关于管理会计体系的相关表述中, 正确的有()。

A. 在管理会计指引体系中, 应用指引居于主体地位
B. 案例库是管理会计体系建设区别于企业会计准则体系建设的一大特色

C. 案例库是管理会计指引体系指导实践的重要内容和有效途径

D. 管理会计应用指引既遵循基本指引, 也体现了实践特点

6. 成本核算的一般程序包括()。

- A. 确定成本核算对象
- B. 确定成本项目
- C. 归集所发生的全部费用
- D. 结转产品销售成本

7. 下列关于成本核算的一般程序说法正确的有()。

- A. 根据生产特点和成本管理要求, 确定成本核算对象
- B. 确定成本项目
- C. 设置有关成本和费用明细账
- D. 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等, 对所有已发生费用可以直接结转

8. 下列各项中, 构成产品成本的有()。

- A. 生产车间机器设备的日常维修费用
- B. 生产产品耗用的材料成本
- C. 生产车间管理人员的薪酬
- D. 生产车间生产工人的薪酬

9. 下列各项中, 关于制造费用的表述正确的有()。

- A. 生产车间管理人员的工资应归属于制造费用
- B. 除季节性生产外, 制造费用科目期末应无余额
- C. 生产部门为生产产品发生的间接费用计入“制造费用”中
- D. 厂部的办公费应归属于制造费用

10. 下列各项中, 应计入当期生产成本账户的有()。

- A. 生产产品耗用的材料成本
- B. 生产人员的薪酬
- C. 行政管理部门固定资产折旧
- D. 生产设备的折旧

11. 下列关于生产成本的说法中, 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

12. 下列各项中, 应计入产品成本的有()。

- A. 预计产品质量保证损失
 B. 生产车间耗用的水电费
 C. 生产设备报废净损失
 D. 生产设备计提的折旧费
13. 下列各项中,关于产品成本计算方法表述正确的有()。
- A. 平行结转分步法不计算各步骤所产半成品的成本
 B. 逐步结转分步法需要计算各步骤完工产品成本和在产品成本
 C. 品种法下,月末存在在产品的,应将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配
 D. 分批法下,批内产品同时完工的,月末不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配
14. 下列既适用单步骤生产又适用多步骤生产的产品主要计算方法有()。
- A. 品种法
 B. 分批法
 C. 分步法
 D. 分类法
15. 下列企业中适合使用分步法计算产品成本的有()
- A. 机械制造企业
 B. 精密仪器制造企业
 C. 供水公司
 D. 纺织企业
16. 下列关于成本计算品种法的表述中,正确的有()。
- A. 以产品品种作为成本计算对象,归集和分配生产费用,计算产品成本
 B. 适用于多步骤生产,但管理上不要求分步计算成本的企业
 C. 如果月末有在产品,要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
 D. 一般定期(每月月末)计算产品成本
17. 下列关于分步法特点的表述正确的有()。
- A. 成本核算的对象是各种产品的生产步骤
 B. 月末为计算完工产品成本,需将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
 C. 除按品种计算和结转产品成本外,还需要计算和结转产品的各步骤成本
 D. 成本计算期是固定的,与产品的生产周期一致
18. 采用平行结转分步法,每一步骤的生产费用也要在其完工产品和月末在产品之间进行分配。如果某

产品生产分三步骤在三个车间进行,则第二车间的在产品包括()。

- A. 第一车间尚未完工产品
 B. 第二车间尚未完工产品
 C. 第三车间尚未完工产品
 D. 第三车间完工产品

19. 下列关于平行结转分步法的叙述,正确的有()。

- A. 各步骤可以同时计算产品成本
 B. 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
 C. 不必进行成本还原,能够简化和加速成本计算工作
 D. 能全面反映各步骤产品的生产耗费水平

20. 下列选项中,属于分批法核算特点的有()。

- A. 成本核算对象是购买者事先订货或企业规定的产品批别
 B. 成本计算期与产品生产周期基本一致,但与财务报告期不一致
 C. 由于成本计算期与产品的生产周期基本一致,因此在计算月末在产品成本时,一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题
 D. 成本计算期与产品生产周期基本一致,与财务报告期也一致

三、判断题

1. 在管理会计指引体系中,基本指引发挥着统领作用,是制定应用指引和建设案例库的基础。()
2. 滚动预算一般由中期滚动预算和短期滚动预算组成。()
3. 管理会计应用指引为单位提供直观的参考借鉴,是管理会计指引体系指导实践的重要内容和有效途径。()
4. 在管理会计指引体系中,应用指引居于主体地位,是对单位管理会计工作的具体指导。()
5. 成本着重于按产品进行归集,而费用着重于按会计期间进行归集。()
6. 成本一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据。()
7. 成本会计核算一般是对成本计划执行结果进行事前的反映。()
8. 正确划分各种费用支出的界限应当遵循的原则是权责发生制原则。()
9. 本量利分析主要用于企业生产决策、成本决策和

- 定价决策，不可以运用于投融资决策。（ ）
10. 产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。目前，产品成本计算方法只有品种法、分批法、分步法。（ ）
11. 分步法计算产品成本时，其成本计算期是不固定的，与产品生产周期一致。（ ）
12. 在分批法下，如果批内产品跨月陆续完工，一般要在完工产品与在产品之间分配费用。（ ）
13. 逐步结转分步法下，每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与该步骤在产品 and 后续步骤在产品之间进行分配。（ ）
14. 发电、供水、采掘等单步骤大量生产的企业宜采用品种法计算产品成本。（ ）
15. 分批法适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等。（ ）

第七节 政府会计基础

一、单选题

- 下列各项中，不属于单位财务会计要素的是（ ）。
 - 资产
 - 预算结余
 - 净资产
 - 费用
- 《政府会计准则—基本准则》确立了“双功能”“双基础”“双要素”“双报告”的政府会计体系，其中双报告指的是（ ）。
 - 预算报告和财务报告
 - 决算报告和财务报告
 - 绩效报告和预算报告
 - 预算报告和决算报告
- 下列各项中，关于政府决算报告的表述不正确的是（ ）。
 - 主要以收付实现制为编制基础
 - 以预算会计核算生成的数据为准
 - 是政府综合财务报告的重要组成部分
 - 综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果
- 下列各项中不属于政府财务会计要素中负债的计量属性的是（ ）。
 - 重置成本
 - 历史成本
 - 现值
 - 公允价值
- 下列各选项中，不属于政府决算报告的特点的是（ ）。
 - 采用权责发生制
 - 具体内容及编制要求等由财政部规定
 - 采用收付实现制
 - 由本级人民代表大会常务委员会审查和批准
- 下列各项中，不属于政府会计要素的是（ ）。
 - 收入
 - 所有者权益
 - 负债
 - 净资产
- 下列各项中，不属于预算会计要素的是（ ）。
 - 预算收入
 - 预算支出
 - 预算结余
 - 预算费用
- 下列各项中，不属于政府财务会计要素的是（ ）。
 - 利润
 - 净资产
 - 收入
 - 负债
- 下列项目中不属于政府会计要素的是（ ）。
 - 资产
 - 负债
 - 收入
 - 利润

二、多选题

- 下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。
 - 资产
 - 负债
 - 结余
 - 收入
- 下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。
 - 财政结余
 - 经营结余
 - 预算收入
 - 预算支出
- 下列各项中，属于政府会计主体资产的有（ ）。
 - 在建工程
 - 长期投资
 - 保障性住房
 - 自然资源资产

4. 下列各项中，《基本准则》中确认的“双基础”包括()。
- A. 收付实现制
 - B. 权责发生制
 - C. 预算会计
 - D. 财务会计

二、判断题

1. 政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用和利润。()
2. 事业单位财务会计要素分为资产、负债、净资产、收入和费用五个要素。()
3. 在公允价值下，政府负债应按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，转移负债所需支付的价格计量。()
4. 政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。()

- 2.11 甲公司“累计折旧”科目的年初贷方余额为6 000万元，假设甲公司“累计折旧”科目当年的借方发生额为2 000万元，贷方发生额为3 000万元，则甲公司“累计折旧”科目的年末余额为（ ）。
- A.贷方7 000万元 B.借方5 000万元 C.贷方5 000万元 D.借方7 000万元
- 2.12 “实收资本”账户的期末余额等于（ ）。
- A.期初贷方余额+本期借方发生额+本期贷方发生额
B.期初贷方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
C.期初贷方余额-本期借方发生额-本期贷方发生额
D.期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- 2.13 下列各项中，关于借贷记账法的说法不正确的是（ ）。
- A.资产类科目的借方发生额表示增加，贷方发生额表示减少
B.负债类科目的借方发生额表示减少，贷方发生额表示增加
C.所有者权益类科目期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
D.损益类科目的期末借方余额=期初借方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额
- 2.14 下列各项中，属于外来原始凭证的是（ ）。
- A.支付运输费收到的增值税专用发票 B.限额领料单
C.发料凭证汇总表 D.员工差旅费报销单
- 2.15 下列各项中，出纳人员根据会计凭证登记现金日记账正确的做法是（ ）。
- A.根据库存现金收付业务凭证逐笔、序时登记
B.根据现金收付款凭证金额相抵的差额登记
C.将现金收款凭证汇总后再登记
D.将现金付款凭证汇总后再登记
- 2.16 下列各项中，关于记账凭证填制基本要求表述不正确的是（ ）。
- A.登记账簿前，记账凭证填制错误的应重新填制
B.可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证
C.除结账和更正错账可以不附原始凭证，其他记账凭证必须附原始凭证
D.记账凭证应连续编号
- 2.17 企业开出现金支票提取库存现金，该业务应当编制（ ）。
- A.银行收款凭证 B.银行付款凭证 C.现金收款凭证 D.现金付款凭证
- 2.18 某企业结账前发现账簿记录中有一笔金额为3 457元的销售业务误记为3 475元，相关的记账凭证没有错误。下列各项中，属于该企业应采用正确的错账更正方法是（ ）。
- A.补充登记法 B.划线更正法 C.更正账页法 D.红字更正法
- 2.19 企业在对库存现金进行清查时，下列人员必须到场的是（ ）。
- A.记账人员 B.出纳人员 C.财务负责人 D.会计主管
- 2.20 企业仓库被盗后，对其遭受损失的财产物资进行的清查属于（ ）。
- A.局部清查和定期清查 B.全面清查和定期清查
C.局部清查和不定期清查 D.全面清查和不定期清查

二、多项选择题

- 2.31 下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）。
- A. 赊购材料应支付的货款 B. 本期从银行借入的三年期借款
C. 销售应税消费品应交纳的消费税 D. 收取客户的购货订金
- 2.32 下列各项中，关于负债特征的表述不正确的有（ ）。
- A. 负债是企业承担的潜在义务
B. 负债预期会导致经济利益流出企业
C. 负债是由企业过去或将来需履行的交易或者事项形成的
D. 负债需要与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- 2.33 下列各项中，关于费用的说法不正确的有（ ）。
- A. 费用会导致资产的增加或负债的减少
B. 企业处置非流动资产发生的净损失应确认为企业的费用
C. 费用最终会导致所有者权益的减少
D. 企业向投资者分配利润发生的现金流出不属于企业的费用
- 2.34 下列各项中，关于资产与负债的表述正确的有（ ）。
- A. 企业的资产和负债都是在过去的交易或者事项中所形成的
B. 资产与负债的区别之一是资产会为企业带来经济利益的流入，而负债会导致企业经济利益的流出
C. 资产与负债的共同之处表现在“未来”交易或者事项中所有可能形成的均不作为资产、负债核算的内容
D. 资产与负债都可以按流动性划分
- 2.35 下列对会计等式“资产=负债+所有者权益”的描述中，说法正确的有（ ）。
- A. 在某一特定时点企业财务的基本状况
B. 在某一特定时期企业财务的基本状况
C. 资产、负债及所有者权益是构成资产负债表的三个基本要素
D. 反映了资金运动三个静态要素之间的内在联系
- 2.36 某企业收到投资人投入的一项专利权，该项业务会导致（ ）。
- A. 资产增加 B. 负债增加
C. 所有者权益增加 D. 收入增加
- 2.37 下列各项中，属于损益类会计科目的有（ ）。
- A. 预收账款 B. 其他收益
C. 其他综合收益 D. 资产处置损益
- 2.38 下列各项中，关于账户的说法正确的有（ ）。
- A. 账户本期期末余额等于下期期初余额
B. 期末余额一般与增加额在同一方向
C. 账户的左方发生额等于右方发生额
D. 如果一个账户的左方记增加额，右方就记减少额
- 2.39 下列各项中，属于所有者权益类账户的有（ ）。
- A. 盈余公积 B. 资本公积 C. 递延收益 D. 实收资本

- 2.40 下列各项中,关于会计科目与会计账户的说法正确的有()。
- A.在实际工作中会计科目和会计账户不加严格区分,而是相互通用的
 - B.会计账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体
 - C.所有的总分类科目都有明细科目
 - D.会计账户是对会计要素具体内容进行分类核算的项目
- 2.41 下列各项中,关于会计分录的表述正确的有()。
- A.一组会计分录主要包括三个要素,分别为记账符号、会计科目和金额
 - B.根据账户对应关系的不同情况,会计分录可以分为简单会计分录和复合会计分录
 - C.存在对应关系的账户被称为对应账户
 - D.不能将两项或两项以上不同类型的经济业务合在一起编制复合分录
- 2.42 下列各项中,关于试算平衡关系等式表述正确的有()。
- A.全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
 - B.全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计
 - C.负债类账户借方发生额合计=负债类账户贷方发生额合计
 - D.每个账户本期借方发生额合计=每个账户本期贷方发生额合计
- 2.43 某企业为增值税一般纳税人,购入库存商品一批,价款1 000元,增值税进项税额为130元,商品验收入库,以银行存款支付1 000元,剩余款项尚未支付,则用借贷记账法记账涉及的会计科目及发生额有()。
- A.“库存商品”借方发生额1 000元
 - B.“应交税费”借方发生额130元
 - C.“银行存款”贷方发生额1 000元
 - D.“应付账款”贷方发生额130元
- 2.44 下列各项中,关于会计等式的说法中正确的有()。
- A.无论企业发生任何经济业务,会计等式关系不变
 - B.“资产=负债+所有者权益”是编制资产负债表的依据
 - C.“收入-费用=利润”是编制利润表的依据
 - D.会计等式是表明会计要素之间基本关系的等式
- 2.45 下列各项中,关于平行登记的说法正确的有()。
- A.总账本期发生额=所辖明细账本期发生额合计
 - B.总账期初余额=所辖明细账期初余额合计
 - C.总账期末余额=所辖明细账期末余额合计
 - D.总账借方余额合计=总账贷方余额合计
- 2.46 下列各项经济业务中,无法通过试算平衡发现错误的有()。
- A.漏记某项经济业务
 - B.某项经济业务记录的应借、应贷科目正确,但借贷双方金额同时多记或少记
 - C.某项经济业务在账户记录中颠倒了记账方向
 - D.某项经济业务记错有关账户
- 2.47 下列各项中,属于原始凭证审核内容的有()。
- A.原始凭证所记录经济业务是否符合国家法律法规
 - B.原始凭证业务内容和数据是否真实

C.原始凭证记载的各项内容是否正确

D.原始凭证各项基本要素是否齐全

2.48 下列各项中，关于总分类账与明细分类账关系的说法正确的有（ ）。

A.明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用

B.总账提供的经济指标，是明细账资料的综合，对所辖明细账起着统驭作用

C.登记总分类账与登记所辖明细账的原始凭证是相同的

D.总分类账户与其所辖明细分类账户在总金额上应当相等

2.49 下列各项中，关于总账的说法正确的有（ ）。

A.总账属于三栏式账簿

B.总账属于分类账簿

C.总账属于订本式账簿

D.总账属于序时类账簿

2.50 下列各项中，属于会计凭证的有（ ）。

A.付款凭证

B.发票

C.入库单

D.工资计算单

2.51 下列各项中，属于账账核对内容的有（ ）。

A.总账期末余额与其所属明细账期末余额之和的核对

B.债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录的核对

C.资产、负债、所有者权益各账户总账余额之间平衡关系的核对

D.总账与序时账期末余额的核对

2.52 下列各项账簿，应由出纳人员登记的有（ ）。

A.库存现金日记账

B.银行存款日记账

C.库存现金总账

D.银行存款总账

2.53 下列各项中，可以作为现金日记账记账依据的有（ ）。

A.现金收款凭证

B.现金付款凭证

C.银行收款凭证

D.银行付款凭证

2.54 下列各项中，关于结账方法的表述正确的有（ ）。

A.库存现金、银行存款日记账，每月要结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线

B.需要结计本年累计发生额的明细账，每月结账时，应在“本月合计”行下结出自年初起至本月末的累计发生额

C.总账账户平时只需结出月末余额，年终结账时，将所有总账账户结出全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在合计数下通栏划单红线

D.年度终了时，对所有账户要在摘要栏注明“结转下年”字样

2.55 下列各项中，属于账实核对的有（ ）。

A.银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额定期核对是否相符

B.会计部门财产物资明细账的期末余额，应当与财产物资保管和使用部门的有关物资明细账核对相符

C.各项财产物资明细账账面余额与财产物资的实有数额定期核对是否相符

D.库存现金日记账账面余额与库存现金实际库存数逐日核对是否相符

- 2.56 下列各项中，关于对账工作的说法正确的有（ ）。
- A.对账就是核对账目，即对账簿、账户记录的正确与否所进行的核对工作
 - B.对账工作是为了保证账证相符、账账相符和账实相符的一项检查性工作，目的在于使期末用于编制会计报表的数据真实、可靠
 - C.对账工作应每季度至少进行一次
 - D.对账工作一般在月末进行
- 2.57 下列各项中，关于账务处理程序表述正确的有（ ）。
- A.科目汇总表账务处理程序适用于经济业务较多的单位
 - B.汇总记账凭证账务处理程序适用于规模较大、经济业务较少的单位
 - C.科目汇总表账务处理程序是在记账凭证账务处理程序基础上发展而来的，记账凭证账务处理程序是最基本的一种账务处理程序
 - D.记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务较多的单位
- 2.58 以下关于会计账簿保管的说法中，正确的有（ ）。
- A.各种账簿要分工明确，指定专人管理
 - B.年度终了更换并启用新账后，对更换下来的旧账要整理装订，造册归档
 - C.会计账簿保管期满后，即可销毁
 - D.会计账簿不能携带外出
- 2.59 下列各项关于信息化环境下会计账务处理的基本要求表述中，正确的有（ ）。
- A.会计软件应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算
 - B.会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持，不得提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持
 - C.会计软件应当提供可逆的记账功能，以保证错账的更正与修改
 - D.会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要
- 2.60 下列各项中，关于财产清查的说法正确的有（ ）。
- A.不定期清查可以是全面清查，也可以是局部清查
 - B.按照清查范围，分为全面清查和局部清查
 - C.按照清查的时间，分为定期清查和不定期清查
 - D.按照清查的执行系统，分为内部清查和外部清查
- 2.61 发函询证法一般适用的清查项目有（ ）。
- A.应收账款
 - B.预收账款
 - C.预付账款
 - D.应付账款
- 2.62 下列各项中，属于企业目前常用的成本计算方法的有（ ）。
- A.品种法
 - B.分批法
 - C.分步法
 - D.分类法
- 2.63 为了进行产品成本和期间费用核算，企业一般应设置的会计科目有（ ）。
- A.生产成本
 - B.制造费用
 - C.主营业务成本
 - D.废品损失
- 2.64 下列关于各行业确定成本核算对象的说法中，错误的有（ ）。
- A.农业企业一般按照生物资产的品种、成长期、批别（群别、批次）、与农业生产相关的劳务作业等确定成本核算对象
 - B.建筑企业一般按照开发项目、综合开发期数并兼顾产品类型确定成本核算对象

- C.房地产企业一般按照订立的单项合同等确定成本核算对象
- D.文化企业一般按照制作产品的种类、批次、印次、刊次等确定成本核算对象

- 2.65 下列各项中，适合采用品种法核算的企业有（ ）。
- A.发电企业
 - B.供水企业
 - C.造船企业
 - D.采掘企业
- 2.66 下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的有（ ）。
- A.以产品品种作为成本核算对象
 - B.适用于生产按流水线组织、但管理上不要求按步骤计算产品成本的企业
 - C.适用于多步骤、小批生产产品的企业
 - D.适用于单步骤、大量生产产品的企业
- 2.67 下列各项中，关于产品成本计算分批法的表述正确的有（ ）。
- A.需要计算和结转各步骤产品的生产成本
 - B.一般不需在完工产品和在产品之间分配成本
 - C.成本计算期与产品生产周期基本一致
 - D.以产品的批别作为成本核算对象
- 2.68 下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有（ ）。
- A.分批法成本计算期与产品生产周期基本一致，而与财务报告期不一致
 - B.逐步结转分步法不能提供各个生产步骤的半成品成本资料
 - C.平行结转分步法能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
 - D.品种法一般定期于每月月末计算产品成本
- 2.69 下列各项中，属于管理会计指引体系的有（ ）。
- A.管理会计基本指引
 - B.管理会计应用指引
 - C.管理会计案例库
 - D.企业会计基本准则
- 2.70 下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。
- A.管理会计活动
 - B.信息与报告
 - C.应用环境
 - D.工具方法
- 2.71 下列各项关于管理会计工具方法的表述中，正确的有（ ）。
- A.战略地图通常以财务、客户、内部业务流程、学习与成长四个维度为主要内容，通过分析各维度的相互关系，绘制成战略因果关系图
 - B.中期滚动预算的预算编制周期通常为5年或10年，以年度作为预算滚动频率
 - C.作业成本法，以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则
 - D.平衡计分卡适用于战略规划目标明确、管理制度比较完善、管理水平相对较高的企业
- 2.72 下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。
- A.管理会计活动
 - B.信息与报告
 - C.所有者权益
 - D.预算收入
- 2.73 下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。
- A.预算支出
 - B.负债
 - C.收入
 - D.资产
- 2.74 下列各项中，属于政府负债计量属性的有（ ）。
- A.现值
 - B.重置成本
 - C.历史成本
 - D.公允价值

- 2.75 下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。
A.预算结余 B.预算收入 C.预算支出 D.净资产
- 2.76 下列各项中，属于政府会计特点的有（ ）。
A.财务会计要素分为资产、负债、净资产、收入和利润五大类
B.财务会计实行权责发生制，预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定
C.财务会计与预算会计适度分离包括“双功能”“双基础”“双报告”
D.预算会计通过预算收入、预算支出和预算结余三个要素，全面反映单位预算收支执行情况

三、判断题

- 2.77 根据《企业会计准则》规定，只要能使所有者权益增加的均属于收入。 （ ）
- 2.78 已无使用和转让价值的专利权仍是企业的资产。 （ ）
- 2.79 采用重置成本计量时，资产应当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。 （ ）
- 2.80 在同一项经济业务中，资产和负债发生一增一减的变化，不会影响会计等式的平衡关系。 （ ）
- 2.81 企业将短期借款延期，变更为长期借款，该项经济业务会引起会计等式左右两边会计要素发生一增一减的变化。 （ ）
- 2.82 会计科目的设置与会计要素的分类相同，分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大类。 （ ）
- 2.83 为了保证会计核算指标、口径的可比性，企业不得自行设置二级会计科目。 （ ）
- 2.84 账户按反映经济内容的不同，可以分为总分类账户和明细分类账户。 （ ）
- 2.85 在会计期末只要是没有余额的账户均为损益类账户。 （ ）
- 2.86 会计人员误将财务费用确认为制造费用，通过试算平衡表无法查出该差错。 （ ）
- 2.87 企业不能编制多借多贷的会计分录，因为其无法进行试算平衡，检查账户记录是否正确。 （ ）
- 2.88 通过试算平衡检查账簿记录后，如果左右平衡就可以确定账簿记录完全正确。 （ ）
- 2.89 只有原始凭证是记载经济业务的发生或完成情况的书面证明。 （ ）
- 2.90 企业应当设置库存现金总账和库存现金日记账，分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算。 （ ）
- 2.91 出纳人员每天工作结束前都要将库存现金日记账结清并与库存现金实存数核对，属于账证核对。 （ ）
- 2.92 在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，但记账凭证没有错误，会计人员应采用红字更正法进行更正处理。 （ ）
- 2.93 各单位都应当设置库存现金日记账和银行存款日记账。日记账必须使用订本账。日记账可以逐笔登记，也可定期汇总登记。 （ ）
- 2.94 需要结计本年累计发生额的明细账户，全年累计发生额下通栏划单红线。 （ ）
- 2.95 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、金额等是否一致，记账方向是否相符。 （ ）

- 2.96 账簿记录发生错误，不准涂改、挖补、刮擦。 ()
- 2.97 在新年度启用新账簿时，为了保证年度之间账簿记录的相互衔接，应把上年度的年末余额，记入新账簿的第一行，不需编制转账凭证，只需在摘要栏中注明“上年结转”字样即可。 ()
- 2.98 对账仅是指会计凭证与会计账簿的核对和实物资产与会计账簿的核对。 ()
- 2.99 企业至少每月将银行存款账面余额与银行核对一次。 ()
- 2.100 不同的账务处理程序，登记总分类账的依据和程序都是相同的。 ()
- 2.101 相同的会计资料即使分别采用不同的账务处理程序，编制的财务报表结果都是一致的。 ()
- 2.102 从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有公章的证明，才能代做原始凭证。 ()
- 2.103 单位仅以电子形式保存会计档案的，原则上应从一个完整会计年度的年初开始执行，以保证其年度会计档案保存形式的一致性。 ()
- 2.104 向外单位提供的会计档案复制件，应在专设的登记簿上登记，并由提供人员签名或盖章。 ()
- 2.105 单位应当严格遵守会计档案的保管期限要求，保管期满后即可销毁。 ()
- 2.106 清查时应当本着先清查质量、核对有关账簿记录等，后认定数量的原则进行。 ()
- 2.107 管理会计指引体系包括基本指引、应用指引和案例库，用以指导单位管理会计实践。 ()
- 2.108 分批法又称订单法，该方法成本计算周期与财务报告周期一致，但与产品生产周期不一致。 ()
- 2.109 企业采用平行结转分步法计算产品成本，上一步骤的产品成本需平行计入下一步骤产品成本中。 ()
- 2.110 平行结转分步法的优点在于各步骤的成本资料随同产品的移送而转移，便于实物和资金的管理。 ()
- 2.111 本量利分析主要用于企业生产决策、成本决策和定价决策，但不能用于投融资决策等。 ()
- 2.112 管理会计信息包括管理会计应用过程中的财务信息和非财务信息，是管理会计报告的基本元素。 ()
- 2.113 政府单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算。 ()
- 2.114 政府财务报告应当包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。 ()
- 2.115 政府资产是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或经济利益的经济资源的流入。 ()

第三章 流动资产

第一节 货币资金

一、单选题

- 2021年3月31日，甲企业银行存款日记账余额为150万元，与银行对账单对比，发现3月14日甲企业收到的货款10万元，银行没有收到收款通知；3月30日银行代缴水电费2万元，企业未收到付款通知。不考虑其他因素，调节后的银行存款余额调节表的金额为（ ）万元。
 - 148
 - 142
 - 162
 - 158
- 企业为了到外地进行临时或者零星采购，而汇往采购地银行开立采购专户的存款指的是（ ）。
 - 信用卡存款
 - 信用证保证金存款
 - 外埠存款
 - 存出投资款
- 企业核算银行本票存款时，应采用的会计科目是（ ）。
 - 应收票据
 - 其他应收款
 - 其他货币资金
 - 库存现金
- 2021年11月1日，甲企业销售一批商品，并于当日收到面值为6000元、期限为3个月、不带息的银行承兑汇票一张。不考虑其他因素，2021年12月31日，该应收票据的账面价值为（ ）元。
 - 6000
 - 6025
 - 6050
 - 6075
- 下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后会计处理表述正确的是（ ）。
 - 冲减财务费用
 - 计入其他应付款
 - 冲减管理费用
 - 计入营业外收入
- 企业在现金清查中发现现金短缺，无法查明原因，经批准后应计入的会计科目是（ ）。
 - 营业外支出
 - 财务费用
 - 管理费用
 - 其他业务成本
- 企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是（ ）。
 - 属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“营业外收入”科目
 - 属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损益”科目
 - 属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“其他应付款”科目
 - 属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损益”科目
- 企业银行存款日记账余额与银行对账单不符，企业银行日记账余额是150万元，企业日记账和银行对账单差异包括：企业收到货款10万元，银行未入账，企业开出支票5万元，对方尚未到银行办理收款，银行代扣水电费2万元，企业尚未入账，调节之后的企业银行存款余额为（ ）。
 - 160
 - 165
 - 152
 - 148
- 下列各项中不会引起其他货币资金发生变动的是（ ）。
 - 企业销售商品收到商业汇票
 - 企业用银行本票购买办公用品
 - 企业将款项汇往外地开立采购专业账户
 - 企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户
- 企业将款项汇往异地银行开立采购专户，编制该业务的会计分录时应当（ ）。
 - 借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”科目
 - 借记“其他货币资金”科目，贷记“银行存款”科目
 - 借记“其他应收款”科目，贷记“银行存款”科目
 - 借记“材料采购”科目，贷记“其他货币资金”科目
- 下列通过“应收票据”科目核算的是（ ）。
 - 商业承兑汇票
 - 银行汇票

- C. 货币资金
D. 银行本票
12. 企业将款项汇往异地银行开设采购专户, 根据收到的银行汇款凭证回单联, 应借记的会计科目是()。
- A. 材料采购
B. 其他货币资金
C. 其他应收款
D. 应收账款

二、多选题

1. 某公司出纳小王在现金清查中, 发现短缺 50 元, 经查明系业务员李某报销时计算错误导致, 经批准后由李某偿还。下列关于该项经济业务的会计处理, 正确的有()。
- A. 批准前: 借: 库存现金 50 贷: 待处理财产损溢 50
B. 批准前: 借: 待处理财产损溢 50 贷: 库存现金 50
C. 批准后: 借: 其他应收款 50 贷: 待处理财产损溢 50
D. 批准后: 借: 营业外支出 50 贷: 待处理财产损溢 50
2. 企业现金清查中, 经检查仍无法查明原因的现金溢余, 经批准后处理时, 可能涉及的会计科目有()。
- A. 其他应付款
B. 管理费用
C. 待处理财产损溢
D. 营业外收入
3. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的有()。
- A. 银行支票存款
B. 企业购买准备随时出售的债券
C. 银行承兑汇票
D. 存出投资款
4. 下列各项中, 不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
- A. 存入保证金
B. 商业承兑汇票
C. 托收承付
D. 存出保证金
5. 下列各项中, 企业应通过“其他货币资金”科目核算的有()。
- A. 存入证券公司指定银行的存出投资款
B. 申请银行汇票划转出票银行的款项

- C. 开具信用证存入银行的保证金款项
D. 汇往采购地银行开立采购专户的款项
6. 下列各项中, 应确认为企业其他货币资金的有()。
- A. 企业持有的 3 个月内到期的债券投资款
B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
C. 企业汇往外地建立临时采购专户的资金
D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金
7. 下列未达账项中, 会导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的有()。
- A. 企业送存支票, 银行尚未入账
B. 企业开出支票, 银行尚未支付
C. 银行代付的电话费, 企业尚未接到付款通知
D. 银行代收货款, 企业尚未接到收款通知
8. 编制银行存款余额调节表时, 下列未达账项中, 会导致企业银行存款日记账的账面余额小于银行对账单余额的有()。
- A. 企业开出支票, 银行尚未支付
B. 企业送存支票, 银行尚未入账
C. 银行代收款项, 企业尚未接到收款通知
D. 银行代付款项, 企业尚未接到付款通知
9. 下列各项, 可以通过“其他货币资金”核算的有()。
- A. 银行汇票存款
B. 银行本票存款
C. 商业承兑汇票
D. 银行承兑汇票

三、判断题

1. 对于票据的贴现, 企业通常应按票面金额记入“银行存款”科目。()
2. “银行存款日记账”应定期与“银行对账单”进行核对, 至少每月核对一次, 两者之间如果有差额, 应该编制“银行存款余额调节表”核对。()
3. 银行汇票可以用于转账, 填明“现金”字样的银行汇票也可以用于支取现金。()
4. 企业可以根据银行存款余额调节表直接调整银行存款的账面金额。()
5. 现金清查中, 对于无法查明原因的现金短缺, 经批准后应计入营业外支出。()
6. 企业采购商品或接受劳务采用银行汇票结算时, 应通过“应付票据”科目核算。()
7. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额因未达账项存在差额时, 应按照银行存款余额调节表调整

银行存款日记账。()

8. 企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金盘盈应计入营业外支出中。()

9. 信用证是以人民币计价,不可撤销的跟单信用证,只限于转账结算,不得支取现金。()

第二节 交易性金融资产

一、单选题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,2021年2月1日,甲公司购入乙公司发行的公司债券,支付价款600万元,其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息12万元,另支付相关交易费用3万元,取得增值税专用发票上注明的增值税税额为0.18万元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算,该项交易性金融资产的入账金额为()万元。

- A. 603
- B. 591
- C. 600
- D. 588

2. 下列各项中,应计入交易性金融资产入账价值的是()。

- A. 购买股票支付的买价
- B. 支付的税金、手续费
- C. 支付的买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息
- D. 支付的买价中包含已宣告但尚未发放的现金股利

3. 资产负债表日,交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额,应贷记的科目是()。

- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 交易性金融资产
- D. 应收股利

4. 2021年3月31日,某股份有限公司以每股12元的价格购入某上市公司的股票100万股,划分为交易性金融资产,购买该股票支付手续费20万元。2021年5月20日收到该上市公司按照每股0.5元发放的现金股利。2021年12月31日,该股票的市价为每股11元。不考虑其他因素,2021年12月31日该交易性金融资产的账面价值为()万元。

- A. 1100
- B. 1150

- C. 1170
- D. 1220

5. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售,售价为26400000元;出售前该金融资产的账面价值为25700000元;甲公司购入该交易性金融资产,支付价款26000000元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息500000元)。已知转让金融商品适用的增值税税率为6%,不考虑其他因素,该项业务转让金融商品应交增值税为()元。

- A. 39622.64
- B. 700000
- C. 22641.51
- D. 400000

6. 甲公司从证券市场购入乙公司股票50000股,划分为交易性金融资产。甲公司为此支付价款105万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利1万元,另支付相关交易费用0.5万元,假定不考虑其他因素,甲公司交易性金融资产的入账金额为()万元。

- A. 104
- B. 105.5
- C. 105
- D. 104.5

7. 甲公司2021年10月10日自证券市场购入乙公司发行的股票100万股,共支付价款860万元,其中包括交易费用4万元。购入时,包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利为每股0.16元。甲公司购入的乙公司股票作为交易性金融资产核算。2021年10月10日购入该交易性金融资产的入账价值为()。

- A. 860万元
- B. 840万元
- C. 844万元
- D. 848万元

8. A公司于2019年11月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票2000万股作为交易性金融资产核算,每股支付价款5元,另支付相关费用10万元,2019年12月31日,该股票的公允价值为10500万元,2020年12月31日,该股票的公允价值为10300万元,A公司2020年12月31日应确认的公允价值变动损益为()万元。

- A. 损失200
- B. 收益500
- C. 损失490
- D. 收益300

9. 甲公司将持有的交易性金融资产全部出售，售价为 2500 万元；该交易性金融资产的账面价值为 1800 万元（其中成本为 1500 万元，公允价值变动为 300 万元）。假设不考虑增值税等因素，甲公司对于该项交易应确认的投资收益的总额为（ ）万元。

- A. 700
- B. 750
- C. 650
- D. 600

10. 下列各项中，关于交易性金融资产表述不正确的是（ ）。

- A. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益
- B. 资产负债表日交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入当期损益
- C. 取得交易性金融资产购买价款中到付息期尚未领取的债券利息计入投资收益
- D. 出售交易性金融资产时应将其公允价值与账面余额之间的差额确认为投资收益

11. 2020 年 12 月 10 日，甲公司购入乙公司股票 10 万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款 249 万元，另支付交易费用 0.6 万元，2020 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 258 万元，不考虑其他因素，甲公司 2020 年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 9
- B. 9.6
- C. 0.6
- D. 8.4

12. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 3000 万元，出售前该金融资产的账面价值为 2800 万元（其中成本 2500 万元，公允价值变动 300 万元）。假定不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 200
- B. -200
- C. 500
- D. -500

13. 2020 年 3 月 20 日，甲公司从深交所购买乙公司股票 100 万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股 8 元，另支付相关交易费用 25000 元，6 月 30 日，该股票公允价值为每股 10 元，当日该交易性金融资产的账面价值应为（ ）万元。

- A. 802.5

- B. 800
- C. 1000
- D. 1002.5

14. 小企业购买股票作为短期投资时，实际支付的购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利，应计入的会计科目是（ ）。

- A. 短期投资
- B. 投资收益
- C. 财务费用
- D. 应收股利

二、多选题

1. 下列各项中，属于企业取得交易性金融资产时所发生的交易费用的有（ ）。

- A. 支付给证券交易所的手续费
- B. 支付给政府有关部门的手续费
- C. 融资费用
- D. 债券折价

2. 企业核算交易性金融资产的现金股利时，可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 应收股利
- D. 其他货币资金

3. 企业发生的下列事项中，不影响“投资收益”的有（ ）。

- A. 交易性金融资产持有期间内，被投资单位宣告分配现金股利
- B. 持有期间交易性金融资产的公允价值大于账面余额
- C. 持有期间交易性金融资产的公允价值小于账面余额
- D. 交易性金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利

4. 下列关于交易性金融资产的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 购入的交易性金融资产实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应计入交易性金融资产的成本
- B. 为购入交易性金融资产所支付的相关费用，不计入该资产的成本
- C. 为购入交易性金融资产所支付的相关费用，应计入该资产的成本

- D. 交易性金融资产在持有期间，被投资单位宣告分配的现金股利，应确认投资收益
5. 下列各项中，不构成交易性金融资产入账价值的有()。
- A. 购买股票的公允价值
B. 购买债券的交易费用
C. 购买股票支付价款当中包含的现金股利
D. 购买债券支付价款当中包含的债券利息
6. 下列各项中，关于交易性金融资产的会计处理表述正确的有()。
- A. 持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益
B. 取得时支付的价款中被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益
C. 取得时支付的价款中包含的现金股利计入应收股利
D. 取得时支付的相关交易费用计入投资收益
7. 下列各项中，关于短期投资会计处理表述正确的有()。
- A. 取得时实际支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应确认为应收股利
B. 取得时实际支付的购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息应确认为投资收益
C. 在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利应确认投资收益
D. 出售时实际收到的款项与其账面余额之间的差额应计入投资收益

三、判断题

1. 企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产的初始确认金额。()
2. 交易性金融资产取得时包含已宣告尚未发放的现金股利记入到投资收益中。()
3. 出售交易性金融资产时，应将原计入公允价值变动损益的公允价值变动金额转入营业外收支。()
4. 企业出售交易性金融资产，应将实际收到的价款小于其账面余额的差额记入公允价值变动损益。()
5. 如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有贷方余额，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。()
6. 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“应交税费——转让金融商品应交

- 增值税”科目，贷记“投资收益”等科目。()
7. 企业取得交易性金融资产时，支付给证券交易所的手续费和佣金应计入其初始确认金额。()
8. 交易性金融资产持有期间，投资单位收到投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认投资收益。()
9. 按照《小企业会计准则》的相关规定，小企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过 1 年的投资应计入交易性金融资产科目。()
10. 小企业短期投资的成本是指取得投资时实际支付的全部价款。()

第三节 应收及预付款项

一、单选题

1. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 7 月 1 日销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，为购买方代垫运费为 3 万元(不考虑增值税)，款项尚未收回。不考虑其他因素，该企业确认的应收账款为()万元。
- A. 50
B. 53
C. 58
D. 59.5
2. 某企业为增值税一般纳税人，不单独设置预收账款科目，期初应收账款的余额为 0。2021 年 5 月 10 日销售产品一批，销售收入为 10000 元，增值税税额为 1300 元，款项尚未收到。2021 年 5 月 30 日，预收货款 10000 元。不考虑其他因素，该企业 2021 年 5 月 31 日应收账款的余额为()元。
- A. 10000
B. 11300
C. 21300
D. 1300
3. 当企业预付货款小于采购货物所需支付的款项时，应将不足部分补付，此时应该借记的科目是()。
- A. 预付账款
B. 应付账款
C. 其他应付款
D. 其他应收款
4. 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的是()。
- A. 出租包装物收取的押金

- B. 为职工垫付的水电费
C. 代购货方垫付的销售商品运费
D. 销售商品未收到的货款
5. 按照我国企业会计准则规定，应收款项减值应当采用的核算方法是()。
A. 直接转销法
B. 备抵法
C. 表结法
D. 账结法
6. 企业在连续提取坏账准备的情况下，“坏账准备”科目在期末结账前如为贷方余额，其反映的内容是()。
A. 企业已计提但尚未转销的坏账准备数额
B. 本年提取的坏账准备
C. 已经发生的坏账损失
D. 上年末坏账准备的余额小于本年确认的坏账损失部分
7. 2021年12月1日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为1万元。12月25日，收回已作坏账转销的应收账款1万元；12月31日，应收账款余额为130万元，经减值测试，应收账款的预计未来现金流量现值为118万元。不考虑其他因素，12月31日该企业应计提的坏账准备金额为()万元。
A. 10
B. 12
C. 11
D. 13
8. 如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目，企业预付给供应商的采购款项，应记入()
A. “应收账款”科目的借方
B. “应付账款”科目的贷方
C. “应收账款”科目的贷方
D. “应付账款”科目的借方
9. 2021年年初某公司“坏账准备”科目贷方余额为3万元，3月20日收回已核销的坏账12万元并入账，12月31日“应收账款”科目余额为220万元(所属明细科目为借方余额)，预计未来现金流量现值为200万元，不考虑其他因素，2020年末该公司计提的坏账准备金额为()万元。
A. 17
B. 29
C. 20
D. 5
10. 资产负债表日，经减值测试，企业应收账款账面价值高于其预计未来现金流量现值的差额，应计入()。
A. “信用减值损失”科目的贷方
B. “坏账准备”科目的贷方
C. “管理费用”科目的借方
D. “应收账款”科目的贷方
11. 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是()。
A. 借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目
B. 借记“管理费用”科目，贷记“应收账款”科目
C. 借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目
D. 借记“坏账准备”科目，贷记“信用减值损失”科目
12. 某企业2021年3月1日应收账款账面余额为200万元，坏账准备余额为20万元。3月实际发生坏账损失20万元，收回应收账款100万元，收回上月已确认并转销的应收账款10万元。假定不考虑其他因素。则甲公司2021年3月末应收账款的账面价值为()万元。
A. 100
B. 90
C. 70
D. 50
13. A公司2021年2月10日销售商品，应收B公司的一笔应收账款1200万元，2021年6月30日计提坏账准备150万元，2021年12月31日，该笔应收账款的未来现金流量现值为1100万元。2021年12月31日，该笔应收账款应计提的坏账准备为()万元。
A. 250
B. 100
C. -50
D. 0
14. 2021年12月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为6万元。12月31日“应收账款”科目借方余额为100万元，经减值测试，该企业应收账款预计未来现金流量现值为95万元。该企业2021年末应计提的坏账准备金额为()万元。
A. -1
B. 1
C. 5

D. 11

15. 某企业“坏账准备”科目的年初贷方余额为4000元，“应收账款”和“应收票据”科目的年初借方余额分别为30000元和10000元。当年，不能收回的应收账款1500元确认为坏账损失。“应收账款”和“应收票据”科目的年末余额分别为50000元和20000元，假定该企业年末确定的坏账提取比例为10%。该企业年末应提取的坏账准备为()元。

- A. 1000
- B. 3000
- C. 4500
- D. 7000

16. 2021年11月30日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为30万元，12月31日，相关应收账款所属明细科目借方余额为500万元，经减值测试，该应收账款预计未来现金流量现值为410万元。不考虑其他因素，该企业2021年12月31日应计提的坏账准备为()万元。

- A. 120
- B. 30
- C. 60
- D. 90

17. 下列各项中，应计入资产负债表“其他应收款”项目的是()。

- A. 应付租入包装物的租金
- B. 销售商品应收取的包装物租金
- C. 应付短期租赁固定资产的租金
- D. 无力支付到期的银行承兑汇票

18. 2021年12月初某企业“应收账款”科目借方余额为300万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为20万元，本月实际发生坏账损失6万元。2021年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备11万元。假定不考虑其他因素，2021年12月31日该企业资产负债表“应收账款”项目的金额为()万元。

- A. 269
- B. 274
- C. 275
- D. 280

二、多选题

1. 以下对采用备抵法核算信用减值损失的说法正确的有()。

- A. 客观存在企业管理者平滑利润进行盈余管理的可能性
- B. 符合权责发生制和会计谨慎性要求
- C. 在资产负债表中列示的是应收款项的净额
- D. 部分估计因素带有一定的主观性，对会计职业判断的要求较高

2. 下列关于应收票据的表述中，正确的是()。

- A. 应收票据是指企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票
- B. 商业汇票是一种由出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据
- C. 商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起10日
- D. 符合条件的商业汇票的持票人，可以持未到期的商业汇票连同贴现凭证向银行申请贴现

3. 下列关于应收账款的表述中，正确的有()。

- A. 企业销售商品应该向购货单位收取的货款，应该通过应收账款核算
- B. 企业因提供劳务应该向接受劳务单位收取的款项，应该通过应收账款核算
- C. 不单独设置预收账款科目的企业，预收的款项可以在应收账款科目核算
- D. 应收账款科目期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的应收账款

4. 关于“预付账款”账户，下列说法正确的有()。

- A. “预付账款”属于资产性质的账户
- B. 预付货款不多的企业，可以不单独设置“预付账款”账户，将预付的货款记入“应付账款”账户的借方
- C. “预付账款”账户贷方余额反映的是应付供应单位的款项
- D. “预付账款”账户只核算企业因销售业务产生的往来款项

5. 下列项目中，应通过“其他应收款”核算的有()。

- A. 应向责任人收取的赔款
- B. 存出保证金
- C. 收取的各种押金
- D. 租入包装物支付的押金

6. 下列属于其他应收款核算的有()。

- 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. 为职工垫付的水电费

7. 下列各项中，关于应收款项的相关说法正确的有（ ）。

- A. 企业的预付账款，如有确凿证据表明因供货单位破产、撤销等原因无望再收到所购货物的，应当按规定计提坏账准备
 - B. 应收账款科目期末余额如果在贷方，一般反映的是企业预收的款项
 - C. 企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备
 - D. 我国企业会计准则确定应收款项的减值只能采用备抵法，不得采用直接转销法
8. 某企业坏账损失采用备抵法核算，已作为坏账损失处理的应收账款 2000 元，当期又收回，收回时正确的会计分录有（ ）。
- A. 借：坏账准备 2000 贷：应收账款 2000
 - B. 借：应收账款 2000 贷：坏账准备 2000
 - C. 借：银行存款 2000 贷：管理费用 2000
 - D. 借：银行存款 2000 贷：应收账款 2000

9. 下列各项中，应记入“坏账准备”贷方的有（ ）。

- A. 期末“坏账准备”账户余额为贷方，且小于计提前坏账准备余额
- B. 冲回多提的坏账准备
- C. 当期补提的坏账准备
- D. 已转销的坏账当期又收回

10. 下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的内容有（ ）。

- A. 应收保险公司的赔款
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 存出保证金
- D. 应向职工收取的各种垫付款

11. 下列各项中，会导致企业应收账款账面价值减少的有（ ）。

- A. 实际发生坏账
- B. 收回应收账款
- C. 计提应收账款坏账准备
- D. 收回已转销的应收账款

12. 下列各项中，应计提坏账准备的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 预付账款
- D. 其他应收款

13. 下列各项业务中，应记入“坏账准备”科目借方的有（ ）。

- A. 冲回多提的坏账准备
- B. 当期确认的坏账损失
- C. 当期应补提的坏账准备
- D. 已转销的坏账当期又收回

14. 下列各项中，引起应收账款账面价值发生增减变化的有（ ）。

- A. 计提应收账款坏账准备
- B. 结转已到期，但未兑现的商业承兑汇票
- C. 收回应收账款
- D. 收回已作为坏账核销的应收账款

15. 以下关于应收股利的说法错误的有（ ）。

- A. 借方登记应收现金股利和利润的增加
- B. 贷方登记收到的现金股利和利润
- C. 期末余额在贷方
- D. 贷方登记应收现金股利和利润的增加

16. 应收款项减值的方法有（ ）

- A. 直接转销法
- B. 备抵法
- C. 函证法
- D. 技术推算法

三、判断题

1. “应收票据”科目可按照开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算，并设置“应收票据明细账”，逐笔登记商业汇票的种类、号数和出票日、背书转让日情况等资料。（ ）

2. 预付账款业务不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，预付的货款通过“预收账款”科目核算。（ ）

3. 为了反映和监督应收利息的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收利息”科目。（ ）

4. 甲企业通过证券公司购入上市公司股票形成股权投资，在收到被投资单位分配的现金股利时，应借记“其他货币资金——存出投资款”科目。（ ）

5. 企业支付的包装物押金和收取的包装物押金均应通过“其他应收款”账户核算。（ ）

6. 企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该在企业的“应收账款”科目核算。（ ）

7. 我国企业会计可以采用直接转销法核算应收款项的减值。（ ）

8. 由于企业应收及预付款项均属于债权，因此，都存在发生坏账损失的风险，按现行制度规定都可以提取一定比例的坏账准备。（ ）

9. 计提坏账准备前“坏账准备”账户如为借方余额，反映的内容是已确认的坏账损失超出期初坏账准备的金额。()
10. 企业应当设置“坏账准备”科目，核算应收款项的坏账准备计提、转销等情况。()
11. 企业当期计提的坏账准备应该计入资产减值损失，且计提后不能转回。()
12. 商业承兑汇票的付款人收到开户银行的付款通知，应在五日内通知银行付款。()
13. 银行承兑汇票的出票人应于汇票到期前将票款足额交存其开户银行，承兑银行应在汇票到期日或到期日后的见票当日支付票款。()
14. 企业申请使用银行承兑汇票时，应向其承兑银行按票面金额的千分之五缴纳手续费。()
15. 资产负债表日，应收账款的账面价值低于预计未来现金流量现值的，应计提坏账准备。()
16. 企业应收款项发生减值时，应将该应收款项账面价值高于预计未来现金流量现值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。()

第四节 存货

一、单选题

1. 下列税金中，不应计入存货成本的是()。
- A. 外购存货途中的合理损耗
B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税
C. 小规模纳税企业购进原材料支付的增值税
D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税
2. 某工业企业为增值税一般纳税人，2021年10月5日购入一批材料，增值税专用发票上注明的价款为25000元，增值税税额为3250元，运输途中合理损耗3%，材料入库前的挑选整理费为300元，材料已验收入库。不考虑其他因素，该企业取得的该材料的入账价值为()元。
- A. 25000
B. 28250
C. 28550
D. 25300
3. 某企业采用先进先出法对发出存货进行计价。2021年12月1日，该企业结存材料50千克，单位成本为1000元；12月15日入库材料150千克，单位成本为1050元；12月21日生产产品领用W材料100千克。不考虑其他因素，该企业12月发出W材料的成本()元。
- A. 105000
B. 103750
C. 100000
D. 102500
4. 下列各种存货发出的计价方法中，不便于存货成本日常管理与控制的方法是()。
- A. 移动加权平均法
B. 先进先出法
C. 个别计价法
D. 月末一次加权平均法
5. 下列各项中，不会引起企业期末存货账面价值变动的是()。
- A. 已发出商品但尚未确认销售收入
B. 已确认销售收入但尚未发出商品
C. 已收到材料但尚未收到发票账单
D. 已收到发票账单并付款但尚未收到材料
6. 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。当月购入材料一批，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
7. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为200万元，材料成本差异为节约20万元，当月购入材料一批，实际成本为135万元，计划成本为150万元，领用材料的计划成本为180万元。当月结存材料的实际成本为()万元。
- A. 153
B. 162
C. 170
D. 187
8. 某企业原材料采用计划成本法核算，月初库存材料计划成本为35万元，材料成本差异超支为2万元，本月购入材料实际成本为65万元，计划成本为70万元，本月发出材料计划成本为90万元。不考虑其他因素，该企业期末结存材料成本差异为()万元。
- A. 0.7
B. 0.3
C. -0.43

D. -0.3

9. 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

10. 随同产品出售单独计价的包装物的成本应该借记的科目是()。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 主营业务成本

11. 对于金额较小或极易损坏的低值易耗品, 应采用的摊销方法是()。

- A. 五五摊销法
- B. 实际成本法
- C. 一次转销法
- D. 计划成本法

12. A 企业委托 B 企业加工应税消费品一批, 发出材料成本 67.5 万元, 支付加工费 4.5 万元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.585 万元, 支付往返运费 0.1 万元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.009 万元, 材料已经加工完毕验收入库。该委托加工物资加工后的入库成本为()万元。

- A. 4.6
- B. 72.694
- C. 72
- D. 72.1

13. 某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2021 年 5 月初, 库存商品的进价成本为 34 万元, 售价总额为 45 万元。当月购进商品的进价成本为 126 万元, 售价总额为 155 万元。当月销售收入为 130 万元。月末结存商品的实际成本为()万元。

- A. 30
- B. 56
- C. 104
- D. 130

14. 某批发商业企业采用毛利率法对存货计价, 第一季度的某商品实际毛利率为 30%, 5 月 1 日该存货成本 1800 万元, 5 月购入该存货成本 4200 万元, 销售商品收入 4500 万元, 发生销售退回 450 万元。

则 5 月末该存货结存成本为()万元。

- A. 3165
- B. 2850
- C. 1950
- D. 3300

15. 企业对于已记入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时, 应计入管理费用的是()。

- A. 收发计量差错造成的存货净损失
- B. 自然灾害造成的存货净损失
- C. 应由保险公司赔偿的存货损失
- D. 应由过失人赔偿的存货损失

16. 企业进行财产物资清查时, 发现存货盘盈, 首先记入“待处理财产损溢”科目, 报经批准后应当转入的科目是()。

- A. 其他应收款
- B. 营业外收入
- C. 销售费用
- D. 管理费用

17. 某企业原材料采用实际成本核算。2021 年 6 月 29 日该企业对存货进行全面清查。发现因管理不善短缺原材料一批, 账面成本 12000 元, 相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 1560 元, 已计提存货跌价准备 2000 元。经确认, 应由保险公司赔款 4000 元, 由过失人员赔款 3000 元。不考虑其他因素, 该项存货清查业务应确认的净损失为()元。

- A. 4560
- B. 11560
- C. 5000
- D. 7000

18. A 企业盘盈甲材料一批 200 千克, 单位成本为 5 元; 因管理不善盘亏乙材料 300 千克, 单位成本为 10 元, 相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 390 元。不考虑其他因素, 批准处理前, “待处理财产损溢”科目的余额为()元。

- A. 借方 1000
- B. 借方 2390
- C. 贷方 3000
- D. 贷方 2000

19. 企业发生的原材料盘亏或毁损, 不能够作为管理费用核算的是()。

- A. 保管中发生的定额内自然损耗
- B. 管理不善造成的盘亏
- C. 地震导致材料毁损

- D. 收发计量造成的盘亏
20. 下列各项中, 不影响企业外购存货成本的是()。
- A. 买价
B. 运输费
C. 装卸费
D. 入库后的管理费用
21. 甲企业为增值税小规模纳税人, 本月采购原材料 2060 千克, 每千克 50 元(含增值税), 运输途中的合理损耗为 60 千克, 入库前的挑选整理费用为 500 元, 企业该批原材料的入账价值为()元。
- A. 100500
B. 103500
C. 103000
D. 106500
22. 当存货成本低于可变现净值时, 存货按()计价。
- A. 成本
B. 可变现净值
C. 重置成本
D. 公允价值
23. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。本月销售一批原材料, 价税合计为 5763 元, 该批材料实际成本为 4000 元, 已提存货跌价准备 1000 元, 不考虑其他因素, 该企业销售材料应确认的损益为()元。
- A. 2100
B. 2763
C. 1000
D. 1763
24. 下列关于存货可变现净值的表述中, 正确的是()。
- A. 可变现净值等于存货的估计售价
B. 可变现净值等于销售存货产生现金流入的现值
C. 可变现净值等于存货的可收回金额
D. 可变现净值等于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相关的税费
25. 某企业 2021 年 3 月 31 日乙存货的实际成本为 100 万元, 加工该存货至产成品估计还将发生成本为 20 万元, 估计销售费用和相关税费为 1.8 万元, 估计用该存货生产的产成品售价为 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 0, 2021 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为()万元。
- A. -10
B. 0
- C. 10
D. 11.8
26. 某企业 2021 年 12 月 31 日存货的账面余额为 20000 元, 预计可变现净值为 19000 元。2021 年 12 月 31 日存货的账面余额仍为 20000 元, 预计可变现净值为 21000 元。不考虑其他因素, 2021 年年末应冲减的存货跌价准备为()元。
- A. 1000
B. 2000
C. 9000
D. 3000
27. 某企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 吨, 增值税专用发票上注明的价款为 60 万元, 增值税税额为 7.8 万元, 支付的保险费为 3 万元, 入库前的挑选整理费用为 1 万元。不考虑其他因素, 该批原材料实际成本为每吨()万元
- A. 0.3
B. 0.32
C. 0.371
D. 0.359
28. 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2021 年 9 月 1 日, 甲材料结存 200 千克, 每千克实际成本为 300 元; 9 月 7 日购入甲材料 350 千克, 每千克实际成本为 310 元; 9 月 21 日购入甲材料 400 千克, 每千克实际成本为 290 元; 9 月 28 日发出甲材料 500 千克。9 月份甲材料发出成本为()元。
- A. 145000
B. 150000
C. 153000
D. 155000
29. 某企业为增值税一般纳税人, 购入材料一批, 增值税专用发票上标明的价款为 25 万元, 增值税为 3.25 万元, 另支付材料的保险费 2 万元、包装物押金 2 万元。该批材料的采购成本为()万元。
- A. 27
B. 29
C. 30.25
D. 32.25
30. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2021 年 5 月 1 日结存甲材料 200 件, 单位成本 40 元; 5 月 15 日购入甲材料 400 件, 单位成本 35 元; 5 月 20 日购入甲材料 400 件, 单位成本 38 元; 当月共发出甲材料 500 件。5 月份发出甲材料的成本为()元。

- A. 18500
- B. 18600
- C. 19000
- D. 20000

31. A公司月初结存甲材料13吨,每吨单价8290元,本月购入情况如下:3日购入5吨,单价8800元;17日购入12吨,单价7900元。本月领用情况如下:10日领用10吨;28日领用10吨。A公司采用移动加权平均法计算发出存货成本,则A公司期末结存甲材料成本为()元。

- A. 81126.70
- B. 78653.25
- C. 85235.22
- D. 67221.33

32. 某企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗。该批原材料的实际成本为40000元,购买时支付的增值税为5200元,应收保险公司赔偿21000元。不考虑其他因素,该批被盗原材料形成的净损失为()元。

- A. 19000
- B. 40000
- C. 45200
- D. 24200

33. 某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本,2021年4月1日,结存甲材料200公斤,每公斤实际成本100元;4月10日购入甲材料300公斤,每公斤实际成本110元;4月15日发出甲材料400公斤。4月末,库存甲材料的实际成本为()元。

- A. 10000
- B. 10500
- C. 10600
- D. 11000

34. 某企业2021年4月31日,乙存货的实际成本为100万元,加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为25万元,估计销售费用和相关税费为3万元,估计该存货生产的产成品售价120万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为12万元,2021年4月31日应计提的存货跌价准备为()万元。

- A. -8
- B. 4
- C. 8
- D. -4

35. 2021年7月1日,某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为60000元,材料成本差异率为-5%,下列各项中,关于该包装物会计处理正确的是()。

- A. 借:销售费用 63000 贷:周转材料——包装物 60000 材料成本差异 3000
- B. 借:销售费用 57000 材料成本差异 3000 贷:周转材料——包装物 60000
- C. 借:其他业务成本 63000 贷:周转材料——包装物 60000 材料成本差异 3000
- D. 借:其他业务成本 57000 材料成本差异 3000 贷:周转材料——包装物 60000

36. 企业对随同商品出售而不单独计价的包装物进行会计处理时,该包装物的实际成本应结转到()。

- A. “制造费用”科目
- B. “销售费用”科目
- C. “管理费用”科目
- D. “其他业务成本”科目

37. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人,甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品,收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本为210万元,支付加工费6万元、增值税0.78万元、消费税24万元。假定不考虑其他相关税费,甲公司收回该半成品的入账价值为()万元。

- A. 216
- B. 216.78
- C. 240
- D. 240.78

38. 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的,其发生的下列支出中,不应计入委托加工材料成本的是()。

- A. 发出材料的实际成本
- B. 支付给受托方的加工费
- C. 支付给受托方的增值税
- D. 受托方代收代缴的消费税

39. 甲公司为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批应交消费税的商品,以银行存款支付加工费200万元、增值税26万元、消费税30万元,该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时,应编制的会计分录是()

- A. 借:委托加工物资 256
贷:银行存款 256
- B. 借:委托加工物资 230
应交税费 26

- 贷：银行存款 256
- C. 借：委托加工物资 200
 应交税费 56
 贷：银行存款 256
- D. 借：委托加工物资 256
 贷：银行存款 200
 应交税费 56

40. 某商场采用售价金额法核算库存商品。2021年5月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2021年5月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

- A. 408
B. 400
C. 272
D. 192

41. 某增值税一般纳税人，因管理不善毁损一批材料，其成本为16000元，增值税进项税额为2080，收到保险公司赔款1500元，残料收入200元，批准后记入管理费用的金额为（ ）元。

- A. 16380
B. 16000
C. 14300
D. 12220

42. 某企业采用成本与可变现净值孰低对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较，2021年12月31日，甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为：甲存货成本20万元，可变现净值16万元；乙存货成本24万元，可变现净值30万元；丙存货成本36万元，可变现净值30万元。甲、乙、丙三种存货此前未计提存货跌价准备。假定该企业只有这三种存货，2021年12月31日应计提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A. 0
B. 4
C. 10
D. 6

43. 林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出应计入的会计科目是（ ）。

- A. 生产成本
B. 消耗性生物资产
C. 管理费用

D. 销售费用

44. 自行营造的林木类消耗性生物资产的成本不包括（ ）。

- A. 抚育费
B. 营林设施费
C. 郁闭后发生的造林费
D. 调查设计费

二、多选题

1. 下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有（ ）。

- A. 委托加工材料
B. 在途的材料
C. 包装物
D. 受托代销商品

2. 下列各项中，属于企业存货的有（ ）。

- A. 原材料
B. 低值易耗品
C. 产成品
D. 外购商品

3. 下列项目中，应计入商品流通企业存货入账价值的有（ ）。

- A. 购买存货支付的价款
B. 购入存货支付的运杂费
C. 购入存货时支付的包装费
D. 原材料入库后的保管费用

4. 下列关于存货的说法中，正确的有（ ）。

- A. 存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费等
B. 存货的加工成本指的是加工过程中发生的追加费用，包括直接人工，但是不包括分配的制造费用
C. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应该在发生时计入当期损益，不计入成本
D. 仓储费用指企业在存货采购入库后发生的储存费用，应该计入成本

5. 下列项目中，属于存货加工成本的有（ ）。

- A. 直接人工
B. 按照一定方法分配的制造费用
C. 管理费用
D. 入库前的挑选整理费

6. 下列各项中，适合采用个别计价法作为发出计价方法的有（ ）。

- A. 珠宝

- B. 名画
C. 重型机器
D. 飞机
7. 下列各项中，关于企业采用先进先出法的表述正确的有()。
- A. 先进先出法可以随时结出存货发出成本，但较繁琐
B. 采用先进先出法时，如果企业存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，工作量较大
C. 物价持续上涨时，采用先进先出法会低估企业当期利润和期末存货价值
D. 物价持续下降时，采用先进先出法会高估企业当期利润和库存存货价值
8. “材料成本差异”账户贷方登记的内容有()。
- A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
B. 发出材料应负担的超支差异
C. 发出材料应负担的节约差异
D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额
9. 乙公司为增值税一般纳税人，采用计划成本进行材料日常核算。2021年12月1日结存A材料的计划成本为1000000元，成本差异为超支30740元；当月入库A材料的计划成本3200000元，成本差异为节约200000元。2021年12月31日，根据“发料凭证汇总表”的记录，A材料2021年12月的消耗(计划成本)为：基本生产车间领用2000000元，辅助生产车间领用600000元，车间管理部门领用250000元，企业行政管理部门领用50000元。不考虑其他因素，下列各项中，关于乙公司2021年12月31日结转发出材料成本差异的会计处理结果正确的有()。
- A. 借记“材料成本差异”116870
B. 冲减制造费用0
C. 冲减管理费用12090
D. 冲减生产成本104780
10. 下列各项中，应计入“其他业务成本”的有()。
- A. 出借包装物成本的摊销
B. 出租包装物成本的摊销
C. 随同产品出售单独计价的包装物成本
D. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
11. 下列关于生产领用包装物的账务处理中，不正确的有()。
- A. 借：生产成本贷：周转材料——包装物材料成本差异(借或贷)
B. 借：制造费用贷：周转材料——包装物
- C. 借：周转材料——包装物贷：制造费用
D. 借：周转材料——包装物贷：生产成本材料成本差异(借或贷)
12. 下列各项中，关于周转材料会计处理表述正确的有()。
- A. 多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销
B. 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
C. 随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用
D. 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入
13. 甲公司为增值税一般纳税人，甲公司对低值易耗品采用计划成本核算，某月基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为101000元，计划成本为100000元，不符合固定资产定义，采用分次摊销法进行摊销。该专用工具的估计使用次数为2次，该专用工具的材料成本差异率为1%，该低值易耗品第二次摊销的会计处理正确的有()。
- A. 借：制造费用100000贷：周转材料——低值易耗品——摊销100000
B. 借：制造费用50000贷：周转材料——低值易耗品——摊销50000
C. 借：制造费用500贷：材料成本差异——低值易耗品500
D. 借：周转材料——低值易耗品——摊销100000贷：周转材料——低值易耗品——在用100000
14. 下列各项税金中，应计入资产成本的有()。
- A. 委托加工物资由受托方代收代缴的消费税，收回后用于继续加工应税消费品
B. 委托加工物资由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接出售
C. 小规模纳税企业购入低值易耗品的增值税
D. 小规模纳税企业购入原材料的增值税
15. 某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有()。
- A. 发出材料的实际成本
B. 支付给受托方的加工费
C. 支付给受托方的增值税
D. 受托方代收代缴的消费税
16. 下列关于委托加工物资的说法中，正确的有()。
- A. 委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资

- B. 企业委托外单位加工物资的成本包括加工中实际耗用物资的成本、支付的加工费用及应负担的运杂费、支付的税费等
- C. 委托加工物资的计算方法和库存商品完全不同
- D. 采用计划成本或售价核算的，还应同时结转材料成本差异或商品进销差价
17. 下列各项中，关于库存商品的说法的正确的有（ ）。
- A. 百货公司一般使用售价金额法核算发出商品
- B. 商品流通企业采用毛利率法核算发出商品能够减轻工作量，满足企业对存货管理的需要
- C. 库存商品可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算
- D. 库存商品实际成本与计划成本的差异，可单独设置“产品成本差异”科目核算
18. 为了反映企业在财产清查中查明的各种存货的盘盈、盘亏和毁损情况，企业应设置“待处理财产损益”科目，下列关于该账户借贷方登记的内容的表述，正确的有（ ）。
- A. 借方登记存货的盘亏、毁损金额及盘盈的转销金额
- B. 借方登记存货的盘亏、毁损金额及盘亏的转销金额
- C. 贷方登记存货的盘盈金额及盘亏的转销金额
- D. 贷方登记存货的盘盈金额及盘盈的转销金额
19. 下列会计处理中，正确的有（ ）。
- A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
- B. 自然灾害造成的存货净损失计入营业外支出
- C. 购入存货运输途中发生的合理损耗应计入管理费用
- D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入存货的成本
20. 下列各项中，企业盘亏的库存商品按管理报经批准后，正确的会计处理有（ ）。
- A. 应由保险公司和过失人承担的赔款，记入“其他应收款”科目
- B. 入库的残料价值，记入“原材料”科目
- C. 盘亏库存商品净损失中，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目
- D. 盘亏库存商品净损失中，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”等科目
21. 下列关于企业存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本
- B. 存货期末计价应按照成本与可变现净值孰低计量
- C. 存货采用计划成本核算的，期末应将计划成本调整为实际成本
- D. 结转商品销售成本的同时不需要转销其已计提的存货跌价准备
22. 下列各项中，关于存货计量的相关表述正确的有（ ）。
- A. 发出原材料可采用先进先出法计价
- B. 材料采购过程中发生的保险费应计入材料成本
- C. 资产负债表日原材料应当按照成本与可变现净值孰低计量
- D. 外购库存商品应当按照实际成本计量
23. 下列各项中，计算存货可变现净值应涉及的项目有（ ）。
- A. 估计的存货售价
- B. 估计的销售费用
- C. 至完工时估计发生的成本
- D. 估计的相关税费
24. 下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（ ）。
- A. 先进先出法
- B. 移动加权平均法
- C. 个别计价法
- D. 成本与可变现净值孰低法
25. 下列各项支出中，应计入消耗性生物资产成本的有（ ）。
- A. 自行栽培的大田作物和蔬菜收获前发生的必要支出
- B. 自行营造的林木类消耗性生物资产郁闭前发生的必要支出
- C. 自行繁殖的育肥畜出售前发生的必要支出
- D. 择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类消耗性生物资产发生的后续支出
26. 下列关于消耗性生物资产账务处理正确的有（ ）。
- A. 自行营造的林木类消耗性生物资产，应按照郁闭前发生的必要支出，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”等科目
- B. 外购的消耗性生物资产，按照应计入消耗性生物资产成本的金额，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”“应付账款”等科目
- C. 林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”等科目

D. 消耗性生物资产收获为农产品时，应按照其账面余额，借记“农产品”科目，贷记“消耗性生物资产”科目

三、判断题

1. 已经支付货款但尚未验收入库的在途材料属于购货方存货。()
2. 在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益。但是，在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。()
3. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运杂费等进货费用，应当计入存货采购成本。进货费用数额较小的，也可以在发生时直接计入当期费用。()
4. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运杂费等进货费用，可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。()
5. 存货的加工成本包括由于自然灾害发生的直接材料、直接人工和制造费用。()
6. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。()
7. 存货发出计价方法的选择直接影响着资产负债表中资产总额的多少，而与利润表中净利润的大小无关。()
8. 由于存货发出的计价方法不同，期末在资产负债表中反映的存货项目金额就会不同，当期计算出的利润也可能不同。()
9. 采用月末一次加权平均法平时可以从账上提供发出和结存存货的单价及金额，有利于存货成本的日常管理与控制。()
10. 原材料采用实际成本法核算，不存在成本差异的计算与结转问题。()
11. 企业采用实际成本法核算，采购的物资没有入库时，应记入“材料采购”科目中。()
12. 为简化核算，对那些发票账单尚未到达的入库材料，月末可以暂时不进行会计处理，待收到发票账单时，再按实际价款进行会计处理。()
13. 企业采用计划成本核算原材料，平时收到原材料时应按实际成本借记“原材料”科目，领用或发出原材料时应按计划成本贷记“原材料”科目，期末再将发出材料和期末结存材料调整为实际成本。()
14. 企业发出各种材料应负担的成本差异可按当月材料成本差异率计算，若发出的材料在发出时就要确定其实际成本，则也可按上月材料成本差异率计

- 算。()
15. 企业采用计划成本对材料进行日常核算，应按月分摊发出材料应负担的成本差异，不应在季末或年末一次计算分摊。()
16. 企业采用计划成本进行材料日常核算时，月末分摊发出材料应负担的成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的借方，节约差异记入“材料成本差异”的贷方。()
17. 企业对包装物采用实际成本核算的，在生产领用包装物时，应按领用包装物的实际成本，借记“生产成本”科目，贷记“周转材料——包装物”。()
18. 单独出售的包装物不属于包装物的核算内容。()
19. 随同商品出售而不单独计价的包装物，在领用时应将其成本记入“管理费用”科目。()
20. 企业在领用低值易耗品时，应将其价值一次、全部计入有关资产成本或当期损益。()
21. 企业核算低值易耗品的增减变化以及结存情况时，应当设置“周转材料——低值易耗品”科目进行核算，期末在企业的存货项目进行反映。()
22. “周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。()
23. 分次摊销法适用于可供多次反复使用的低值易耗品。()
24. 采用售价金额核算法核算库存商品时，期末结存商品的实际成本为本期商品销售收入乘以商品进销差价率。()
25. 毛利率法，是根据本期销售净额乘以上期实际毛利率算出本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法。()
26. 商品流通企业的库存商品可以采用毛利率法和售价金额法进行日常核算。()
27. 库存商品必须采用实际成本进行核算。()
28. 企业对于已记入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，对于自然灾害造成的存货净损失，应计入管理费用。()
29. 因台风造成原材料毁损，相关净损失应计入营业外支出。()
30. 股份有限公司在财产清查时发现的存货盘亏、盘盈，应当于年末结账前处理完毕，如果确实尚未经批准的，可先保留在“待处理财产损溢”科目中，待批准后再处理。()
31. 成本与可变现净值孰低法中的“成本”是指存

货的历史成本。()

32. 存货发生减值时，要提取存货跌价准备，提取存货跌价准备后，当该存货被领用或售出时其相应的存货跌价准备也应该转出。()

33. 企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的存货，应借记“存货跌价准备”，贷记“主营业务成本”或“其他业务成本”等科目。()

34. 企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。()

35. 企业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。()

36. 消耗性生物资产发生减值一经计提，不可转回。()

第三章 流动资产

一、单项选择题

- 3.1 按照现金管理相关规定，下列各项中，企业不能使用库存现金进行结算的经济业务是（ ）。
- A.按规定颁发给科技人员的创新奖金5万元，超过使用现金限额的部分经开户银行审核
B.发放给职工的劳保福利0.3万元，未超过现金使用限额
C.向外单位支付的机器设备款25万元
D.向个人收购农副产品的价款1.4万元
- 3.2 下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的短缺，经批准后应计入的会计科目是（ ）。
- A.管理费用
B.财务费用
C.其他应收款
D.营业外支出
- 3.3 下列各项中，企业已记入“待处理财产损溢”科目且无法查明原因的现金溢余，按管理权限批准后应转入的会计科目是（ ）。
- A.其他综合收益
B.其他业务收入
C.其他收益
D.营业外收入
- 3.4 企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限报经批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是（ ）。
- A.属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“营业外收入”科目
B.属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“其他应付款”科目
C.属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损溢”科目
D.属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损溢”科目
- 3.5 下列各项中，企业销售商品收到银行汇票存入银行时，应借记的会计科目是（ ）。
- A.应收账款
B.应收票据
C.其他货币资金
D.银行存款
- 3.6 下列各项中，导致银行存款日记账余额大于银行对账单余额的未达账项是（ ）。
- A.银行根据协议支付当月电话费并已入账，企业尚未收到付款通知
B.银行已代收货款并入账，企业尚未收到收款通知
C.企业签发现金支票并入账，收款方尚未提现
D.企业签发转账支票并入账，收款方未办理转账

- 3.7 2022年3月31日，某企业银行存款日记账余额为150万元，与银行对账单余额不符，经核对发现，3月14日企业收到货款10万元并入账，银行尚未入账；3月30日银行代缴水电费2万元并入账，企业未收到银行付款通知，不考虑其他因素，调节后该企业的银行存款余额为（ ）万元。
- A.142 B.148 C.158 D.162
- 3.8 下列各项中，企业向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金时，应借记的会计科目是（ ）。
- A.其他货币资金 B.交易性金融资产
C.预付账款 D.其他应收款
- 3.9 下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的经济业务是（ ）。
- A.销售商品收到银行承兑汇票
B.委托银行代为支付电话费
C.开出转账支票支付购买办公设备款
D.为购买股票将资金存入证券公司确定投资款专户
- 3.10 企业向银行申领信用卡，交存相关款项，收到银行盖章退回的进账单。下列各项中，企业应借记的会计科目是（ ）。
- A.应收票据 B.其他应收款
C.其他货币资金 D.银行存款
- 3.11 甲公司为增值税一般纳税人，向乙公司销售商品一批，商品价款20万元、增值税税额2.6万元；以银行存款支付代垫运费1万元、增值税税额0.09万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到。不考虑其他因素，甲公司应收账款的入账金额为（ ）万元。
- A.21 B.22.6 C.23.69 D.20
- 3.12 下列各项中，会影响“其他应收款”科目金额的是（ ）。
- A.应付租入包装物的租金 B.销售商品时应收取的包装物租金
C.应付短期租入固定资产的租金 D.无力支付到期的银行承兑汇票
- 3.13 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。
- A.为职工垫付的水电费 B.销售商品应收取的价款
C.销售商品应收取的增值税 D.为购货单位垫付的运杂费
- 3.14 企业将持有的不带息商业汇票向银行申请贴现，支付给银行的贴现利息应计入的会计科目是（ ）。
- A.财务费用 B.管理费用 C.投资收益 D.营业外支出
- 3.15 下列各项中，应通过“信用减值损失”科目核算的是（ ）。
- A.转回已计提的存货跌价准备 B.计提应收账款坏账准备确认的损失
C.计提存货跌价准备确认的损失 D.计提无形资产减值准备确认的损失
- 3.16 2022年年初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为10万元，当期实际发生坏账损失5万元。经减值测试，2022年年末“坏账准备”科目贷方余额为16万元。不考虑其他因素，2022年年末该企业应计提坏账准备为（ ）万元。
- A.11 B.6 C.16 D.1

- 3.17 2022年12月末, 某公司确定本月应计提坏账准备金额为6 000元, 不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该公司计提坏账准备会计处理正确的是()。
- A.借: 信用减值损失 6 000
 贷: 应收账款 6 000
- B.借: 信用减值损失 6 000
 贷: 坏账准备 6 000
- C.借: 坏账准备 6 000
 贷: 信用减值损失 6 000
- D.借: 资产减值损失 6 000
 贷: 坏账准备 6 000
- 3.18 2022年12月初, 某企业“坏账准备”科目贷方余额为10万元, 本月收回上月已确认并作为坏账转销的应收账款5万元。12月3日, 根据评估确定该应收账款期末“坏账准备”科目贷方余额为18万元, 不考虑其他因素, 12月末该企业应计提的坏账准备为()万元。
- A.13 B.18 C.3 D.8
- 3.19 2022年11月30日, 某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为30万元; 12月31日, 相关应收账款所属明细科目借方余额合计为500万元。经评估确定, 该应收账款账面价值为410万元, 不考虑其他因素, 该企业2022年12月31日应确认的信用减值损失为()万元。
- A.90 B.120 C.30 D.60
- 3.20 甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款800万元, 另支付交易费用2万元、增值税0.12万元。不考虑其他因素, 甲公司购入股票的初始入账金额为()万元。
- A.798 B.800 C.802.12 D.602
- 3.21 甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票共支付价款400万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利12万元), 另支付相关交易费用1万元、增值税0.06万元, 已取得增值税专用发票, 全部款项已经支付, 购入股票通过“交易性金融资产”科目核算。则甲公司购入股票的入账价值为()万元。
- A.400 B.401.06 C.388 D.389
- 3.22 2022年1月3日, 甲公司以前1 100万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)购入乙公司发行的公司债券, 另支付交易费用10万元, 将其确认为交易性金融资产, 该债券面值为1 000万元, 票面年利率为5%, 每年年初付息一次, 不考虑其他因素, 甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为()万元。
- A.1 075 B.1 100 C.1 110 D.1 000
- 3.23 2022年1月1日, 某企业“交易性金融资产——A公司”科目借方余额为100万元; 1月31日, A上市公司股票的公允价值为105万元。不考虑其他因素, 下列各项中, 该企业关于持有A上市公司股票相关会计科目处理正确的是()。
- A.贷记“投资收益”科目5万元 B.贷记“资本公积”科目5万元
C.贷记“公允价值变动损益”科目5万元 D.贷记“营业外收入”科目5万元

- 3.24 下列各项中，关于交易性金融资产相关会计处理表述正确的是（ ）。
- A.资产负债表日，其公允价值与账面余额之间的差额计入投资收益
B.按取得时的公允价值作为初始入账金额
C.出售时公允价值与账面余额的差额计入公允价值变动损益
D.取得时发生相关交易费用计入初始入账金额
- 3.25 2022年12月10日，甲公司购入乙公司股票10万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款249万元，另支付交易费用0.6万元，2022年12月31日，该股票的公允价值为258万元，不考虑相关税费等其他因素，甲公司2022年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。
- A.9 B.9.6 C.0.6 D.8.4
- 3.26 2022年6月1日，甲公司以前每股14元的价格购入乙公司股票10万股，确认为交易性金融资产。2022年6月30日，乙公司股票的市价为每股15元。则6月30日甲公司会计处理结果正确的是（ ）。
- A.“交易性金融资产”科目借方增加10万元
B.“投资收益”科目贷方增加10万元
C.“公允价值变动损益”科目借方增加10万元
D.“资产减值损失”科目贷方增加10万元
- 3.27 2022年7月1日，甲公司从证券交易所购入乙公司股票，支付价款2 100万元（含已宣告但尚未发放的现金股利40万元），将其划分为交易性金融资产，另支付交易费用20万元。2022年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2 200万元。不考虑其他因素，2022年12月31日，甲公司该交易性金融资产的账面价值为（ ）万元。
- A.2 080 B.2 200 C.2 120 D.2 060
- 3.28 下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是（ ）。
- A.不含增值税的交易费用
B.价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利
C.增值税专用发票上注明的增值税税额
D.价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息
- 3.29 下列各项中，不应计入企业存货采购成本的是（ ）。
- A.商品采购人员的差旅费 B.支付的进口关税
C.负担的运输费 D.入库前的整理挑选费
- 3.30 某企业为增值税小规模纳税人，购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为400 000元，增值税税额为52 000元，发生入库前挑选整理费500元，材料已经验收入库。该批材料的入账价值为（ ）元。
- A.452 500 B.452 000 C.400 000 D.400 500
- 3.31 某企业为增值税一般纳税人，本期购入一批商品100千克，进货价格为100万元，商品验收时发现短缺25%，其中合理损失15%，另10%的短缺无法查明原因。不考虑其他因素，该批商品的单位成本为（ ）万元。
- A.1 B.1.4 C.1.2 D.1.25

3.32 某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19.5万元；另支付运费1万元，增值税税额为0.09万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（ ）万元。

- A.151 B.170.59 C.169.5 D.170.5

3.33 企业采用计划成本核算原材料，对于货款已付但尚未验收入库的在途材料，应记入的会计科目是（ ）。

- A.在途物资 B.原材料 C.周转材料 D.材料采购

3.34 某企业采用计划成本核算材料，2022年8月1日，购入材料一批，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元，计划成本为32万元。8月3日，材料运达并验收入库。不考虑其他因素，下列各项中，关于材料入库的会计处理正确的是（ ）。

- | | | |
|---------|----|----|
| A.借：原材料 | 32 | |
| 贷：材料采购 | | 30 |
| 材料成本差异 | | 2 |
| B.借：原材料 | 30 | |
| 材料成本差异 | 2 | |
| 贷：材料采购 | | 32 |
| C.借：原材料 | 30 | |
| 材料成本差异 | 2 | |
| 贷：在途物资 | | 32 |
| D.借：原材料 | 30 | |
| 贷：在途物资 | | 30 |

3.35 某企业原材料采用计划成本核算，月初结存材料计划成本为30万元，材料成本差异为节约2万元。当月购入材料的实际成本为110万元，计划成本为120万元，发出材料的计划成本为100万元。不考虑其他因素，该企业当月发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A.98 B.88 C.100 D.92

3.36 某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6 000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102 000元，增值税税额为13 260元。另发生运杂费用1 400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5 995吨，运输途中合理损耗5吨。则购进A材料的成本差异为（ ）元。

- A.4 640 B.-2 881 C.18 000 D.17 900

3.37 2022年7月1日，某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为60 000元，材料成本差异率为-5%，下列各项中，关于该包装物会计处理正确的是（ ）。

- | | | |
|-------------|--------|--------|
| A.借：销售费用 | 63 000 | |
| 贷：周转材料——包装物 | | 60 000 |
| 材料成本差异 | | 3 000 |

| | | |
|-------------|--------|--------|
| B.借：销售费用 | 57 000 | |
| 材料成本差异 | 3 000 | |
| 贷：周转材料——包装物 | | 60 000 |
| C.借：其他业务成本 | 63 000 | |
| 贷：周转材料——包装物 | | 60 000 |
| 材料成本差异 | 3 000 | |
| D.借：其他业务成本 | 57 000 | |
| 材料成本差异 | 3 000 | |
| 贷：周转材料——包装物 | | 60 000 |

- 3.38 下列各项中，关于企业领用原材料的会计处理表述不正确的是（ ）。
- A.在建厂房工程领用的原材料成本应计入工程成本
 B.专设销售机构日常维修房屋领用的原材料应计入销售费用
 C.企业对外销售的原材料成本计入主营业务成本
 D.生产车间生产产品领用原材料成本应计入产品成本
- 3.39 某企业采用先进先出法核算发出存货成本。2022年11月初结存M材料100千克，每千克实际成本为30元；11日购入M材料260千克，每千克实际成本为23元；21日发出M材料240千克。不考虑其他因素，该企业发出M材料的成本为（ ）元。
- A.5 986.67 B.7 200 C.5 520 D.6 220
- 3.40 下列各项中，企业发出随同商品出售不单独计价包装物的实际成本应计入（ ）。
- A.主营业务成本 B.其他业务成本
 C.销售费用 D.管理费用
- 3.41 2022年12月31日，某企业E商品账面余额为300万元，由于市场价格下跌，该商品预计可变现净值为250万元，“存货跌价准备”科目期初余额为零。下列各项中，不考虑其他因素，该商品期末计提存货跌价准备的会计处理正确的是（ ）。
- | | | |
|------------|----|----|
| A.借：营业外支出 | 50 | |
| 贷：存货跌价准备 | | 50 |
| B.借：资产减值损失 | 50 | |
| 贷：存货跌价准备 | | 50 |
| C.借：管理费用 | 50 | |
| 贷：存货跌价准备 | | 50 |
| D.借：信用减值损失 | 50 | |
| 贷：存货跌价准备 | | 50 |
- 3.42 某企业采用毛利率法对库存商品进行核算。2022年4月1日，“库存商品”科目期初余额为150万元，本月购进商品一批，采购成本为250万元，本月实现商品销售收入300万元。上季度该类商品的实际毛利率为20%。不考虑其他因素，该企业本月末“库存商品”科目的期末余额为（ ）万元。
- A.160 B.100 C.80 D.110
- 3.43 某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2022年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万

元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2022年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

A.408 B.400 C.272 D.192

3.44 下列各项中，属于消耗性生物资产的有（ ）。

A.存栏待售的牲畜 B.经济林
C.役畜 D.水土保持林

3.45 资产减值影响因素消失后，下列资产中，已确认的减值损失应在其已计提的减值准备金额内转回的是（ ）。

A.存货 B.无形资产
C.交易性金融资产 D.固定资产

3.46 甲、乙公司均为增值税一般纳税人。甲公司委托乙公司加工一批用于连续生产应税消费品（非金银首饰）的半成品。该公司的原材料实际成本为210万元，支付加工费10万元、增值税1.3万元以及消费税30万元。不考虑其他因素，甲公司收回该半成品的入账价值为（ ）万元。

A.220 B.250 C.221.3 D.251.3

3.47 甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应交消费税的W材料，发出原材料的成本为50 000元，支付加工费10 000元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为1 300元。由乙企业代收代缴的消费税为4 000元。甲企业收回W材料直接用于销售。不考虑其他因素，甲企业收回委托加工W材料的成本为（ ）元。

A.60 000 B.65 300 C.64 000 D.61 300

3.48 委托加工的应税消费品（非金银首饰），收回后用于连续生产的，由受托方代收代缴的消费税计入（ ）。

A.委托加工物资 B.税金及附加
C.材料成本差异 D.应交税费

3.49 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该企业因管理不善导致一批库存材料被盗，该批原材料的实际成本为40 000元，购买时支付的增值税为5 200元，应收保险公司赔偿款为21 000元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。

A.19 000 B.40 000 C.45 200 D.24 200

3.50 某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为1万元。残料变现价值为0.05万元，保险公司按合同约定赔偿0.3万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。

A.1 B.0.65 C.0.05 D.0.7

3.51 下列各项中，关于原材料盘亏及毁损的会计处理表述正确的是（ ）。

A.保管员过失造成的损失，计入管理费用
B.因台风造成的净损失，计入营业外支出
C.应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
D.经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

3.52 某企业为增值税一般纳税人，2022年6月20日因管理不善造成一批库存材料毁损。该

批材料账面余额为20 000元，增值税进项税额为2 600元，未计提存货跌价准备，收回残料价值1 000元，应由责任人赔偿5 000元。不考虑其他因素，该企业应确认的材料毁损净损失为（ ）元。

- A.14 000 B.21 600 C.17 600 D.16 600

3.53 某企业因水灾毁损一批实际成本为50万元的库存商品，收回残料价值5万元，已验收入库，应由保险公司赔偿30万元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。

A.批准处理前：

| | | |
|-----------|----|----|
| 借：待处理财产损溢 | 50 | |
| 贷：主营业务成本 | | 50 |

B.批准处理后：

| | | |
|-----------|----|----|
| 借：其他应收款 | 30 | |
| 原材料 | 5 | |
| 营业外支出 | 15 | |
| 贷：待处理财产损溢 | | 50 |

C.批准处理后：

| | | |
|-----------|----|----|
| 借：管理费用 | 15 | |
| 贷：待处理财产损溢 | | 15 |

D.批准处理前：

| | | |
|-----------|----|----|
| 借：待处理财产损溢 | 15 | |
| 贷：库存商品 | | 15 |

二、多项选择题

3.54 下列各项关于货币资金管理的表述中，正确的有（ ）。

- A.边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额，可按多于5天，但不得超过10天的日常零星开支的需要确定
- B.银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少每月核对一次
- C.未填写实际结算金额或实际结算金额超过出票金额的银行汇票，不得背书转让
- D.银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月

3.55 下列各项中，关于企业现金溢余的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B.应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
- C.无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
- D.应支付给有关单位的现金溢余计入应付账款

3.56 下列各项中，应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A.申请信用卡而转存银行的款项
- B.赊购原材料出具的商业承兑汇票
- C.赊销商品取得的银行承兑汇票
- D.为取得银行本票而转存银行的款项

3.57 下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的有（ ）。

- A.销售商品收到银行汇票
- B.销售原材料收到商业承兑汇票
- C.提供服务收到的银行承兑汇票
- D.销售原材料收到的转账支票

- 3.58 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。
- A.应向客户收取的出租包装物租金
 - B.应向客户收取的赊销商品价款
 - C.应向保险公司收取的财产意外损失赔款
 - D.应向职工收取代垫的水电费
- 3.59 下列各项中，属于金融资产的有（ ）。
- A.预收账款
 - B.长期股权投资
 - C.债权投资
 - D.应收账款
- 3.60 下列关于金融资产分类的表述中，正确的有（ ）。
- A.企业对金融资产进行分类时，标准为企业持有金融资产的意图
 - B.企业对金融资产进行分类时，标准为金融资产的合同现金流量特征和企业管理金融资产的业务模式
 - C.企业的金融资产可以分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
 - D.金融资产在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付
- 3.61 下列各项关于小企业短期投资核算的表述中，正确的有（ ）。
- A.“短期投资”科目核算的是小企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资
 - B.小企业购入股票作为短期投资的，如果实际支付的购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利应作为“短期投资”科目的入账成本
 - C.在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派现金股利时，应冲减“短期投资”科目金额
 - D.出售短期投资，实际收到的出售价款与“短期投资”科目账面余额之间的差额，计入投资收益
- 3.62 下列各项中，关于交易性金融资产会计处理表述正确的有（ ）。
- A.资产负债表日公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益
 - B.出售时公允价值与其账面余额的差额计入投资收益
 - C.持有期间取得的现金股利收入计入投资收益
 - D.转让时按照卖出价扣除买入价后的余额作为销售额计算增值税
- 3.63 下列各项中，应计入产品成本的有（ ）。
- A.产品售出后发生的质保费用
 - B.生产产品领用辅助材料的成本
 - C.为扩大产品销售发生的广告费
 - D.基本生产车间管理用无形资产的摊销费
- 3.64 下列各项中，应计入存货成本的有（ ）。
- A.委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品（非金银首饰）由受托方代收代缴的消费税
 - B.委托加工物资收回后直接对外销售由受托方代收代缴的消费税
 - C.一般纳税人购进原材料可抵扣的增值税进项税额
 - D.进口原材料缴纳的关税

- 3.65 下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有（ ）。
- A.购入用于出租出借的包装物 B.为维修设备采购的价值较低的专用工具
C.为行政管理部门购买的低值易耗品 D.在建工程购入的专项材料
- 3.66 下列各项中，企业应通过“库存商品”科目核算的有（ ）。
- A.存放在门市部准备出售的商品
B.已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的产品
C.发出展览的商品
D.接受来料加工制造的代制品
- 3.67 某企业采用计划成本进行材料日常核算，下列各项中，应通过“材料成本差异”科目借方核算的有（ ）。
- A.发出材料应负担的超支差异 B.发出材料应负担的节约差异
C.入库材料的超支差异 D.入库材料的节约差异
- 3.68 下列各项中，关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有（ ）。
- A.库存商品销售时按进价结转销售成本
B.库存商品入库时按售价记账
C.期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本
D.商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算
- 3.69 下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有（ ）。
- A.随商品出售不单独计价的包装物成本，记入“销售费用”科目
B.生产领用的包装物成本，记入“生产成本”科目
C.随商品出售单独计价的包装物成本，记入“其他业务成本”科目
D.多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用
- 3.70 甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应税材料，该批材料加工收回后用于连续生产应税消费品（非金银首饰）。下列各项中，甲企业应计入该批委托加工材料成本的有（ ）。
- A.应负担的不含税运杂费 B.支付的加工费
C.支付的可抵扣的增值税 D.支付的消费税
- 3.71 增值税一般纳税人企业委托加工的应税消费品（非金银首饰）收回后直接销售，下列各项中，应该计入应税消费品（非金银首饰）成本的有（ ）。
- A.支付加工费应缴纳的增值税 B.加工方代收代缴的消费税
C.支付的加工费 D.发出的委托加工原材料成本
- 3.72 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，2022年11月甲公司委托乙公司加工一批应税消费品（非金银首饰），加工收回后继续用于生产其他应税消费品（非金银首饰）。甲公司发出材料的实际成本为100万元，以银行存款支付加工费20万元、增值税2.6万元，乙公司代收代缴的消费税40万元，下列各项中，甲公司委托加工应税消费品（非金银首饰）相关会计处理正确的有（ ）。
- A.支付消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目40万元
B.支付消费税，借记“委托加工物资”科目40万元

- C.支付增值税，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目2.6万元
- D.支付加工费，借记“委托加工物资”科目20万元

3.73 下列通过“制造费用”项目核算的有（ ）。

- A.生产车间发生的机物料消耗
- B.生产工人的工资
- C.生产车间管理人员的工资
- D.季节性的停工损失

3.74 甲公司作为一家林业有限责任公司，其下属森林班统一组织培植管护一片杨树林。2022年3月，发生森林管护费用共计20 000元，其中，本月应付人员薪酬10 000元，仓库领用库存肥料8 000元，管护设备折旧2 000元。管护总面积为2 500公顷，已郁闭的占80%，其余的尚未郁闭。下列各项甲公司对于该片杨树林会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.甲公司对于该片杨树林应作为消耗性生物资产进行核算
- B.甲公司对于该片杨树林应确认管理费用16 000万元
- C.甲公司对于该片杨树林应确认消耗性生物资产4 000万元
- D.甲公司对于郁闭前发生的造林费用应计入当期损益

3.75 下列各项中，关于存货计提跌价准备的相关会计处理表述正确的有（ ）。

- A.企业结转存货销售成本时，对于其已计提的存货跌价准备，应当一并结转
- B.资产负债表日，当存货期末账面价值低于其可变现净值时，企业应当按可变现净值计量
- C.资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量
- D.资产负债表日，当存货账面价值高于其可变现净值时，企业应当按账面价值计量

3.76 下列各项中，影响企业资产负债表日存货可变现净值的有（ ）。

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

三、判断题

- 3.77 企业现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入管理费用。（ ）
- 3.78 企业报经批准后，应将无法查明原因现金溢余计入营业外收入。（ ）
- 3.79 企业收到退回的银行汇票款项，应记入“其他货币资金”科目的借方。（ ）
- 3.80 企业月末签发转账支票一张，持票单位尚未到银行办理转账，会使银行存款日记账的余额大于银行对账单的余额。（ ）
- 3.81 企业取得的商业承兑汇票到期而承兑人无力支付款项时，企业应当将应收票据转入到短期借款科目中。（ ）
- 3.82 企业应收票据贴现，应按实际收到的金额与其票面金额的差额，借记或贷记“管理费用”科目。（ ）
- 3.83 企业应向保险公司收取的财产损失赔款，应通过“应收账款”科目核算。（ ）
- 3.84 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。（ ）

- 3.85 预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的算数平均值。 ()
- 3.86 考虑到应收款项的流动性特征，实务中通常按照应收款项的账面余额和预计可收回金额的差额确定预计信用减值损失。 ()
- 3.87 备抵法下，转销无法收回的应收账款，应冲减坏账准备和应收账款。 ()
- 3.88 交易性金融资产持有期间，投资单位收到投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认投资收益。 ()
- 3.89 企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”科目。 ()
- 3.90 企业取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。 ()
- 3.91 企业金融商品转让收益应交的增值税，冲减投资收益。 ()
- 3.92 采购入库后的仓储费应计入管理费用。 ()
- 3.93 购入材料在运输途中发生的合理损耗应从材料采购成本中扣除。 ()
- 3.94 月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账，并于下月初作相反分录予以冲回。 ()
- 3.95 原材料采用计划成本核算的，无论其是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算。 ()
- 3.96 计划成本核算体系下，本期发出材料应负担的成本差异应按期（月）分摊结转。 ()
- 3.97 采用先进先出法核算发出存货成本的，在物价持续上涨时，期末存货成本接近市价，而发出成本偏低，利润偏高。 ()
- 3.98 企业委托加工应税消费品（非金银首饰），该消费品收回后继续用于加工应税消费品（非金银首饰），受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。 ()
- 3.99 消耗性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。 ()
- 3.100 消耗性生物资产减值准备一经计提，不得转回。 ()
- 3.101 企业因收发计量错误发生的原材料盘盈，按管理权限报经批准后，应将盘盈金额冲减管理费用。 ()
- 3.102 材料盘亏净损失属于一般经营损失的部分，应记入“营业外支出”科目。 ()
- 3.103 增值税一般纳税人发生存货的盘亏或毁损，存货的进项税额需要转出处理。 ()

四、不定项选择题

3.104 甲公司为增值税一般纳税人，2022年发生的有关交易性金融资产业务如下：

(1) 1月3日，向证券公司指定账户存出投资款2 000万元。同日，委托证券公司购入乙上市公司股票50万股，支付价款505万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利5万元，另支付相关交易费用1.25万元，支付增值税0.075万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(2) 3月20日，收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户，3月31日，

持有的乙上市公司股票公允价值为480万元。

(3) 4月30日, 甲公司全部出售乙上市公司股票50万股, 售价为600万元, 转让该金融商品应交的增值税为5.38万元, 款项已收存投资款专户。

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) 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司购买股票应记入“交易性金融资产——成本”科目的金额是()万元。

- A.495 B.501.25 C.500 D.501.325

(2) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 3月20日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理正确的是()。

- | | | |
|--------------------|---|---|
| A.借: 银行存款 | 5 | |
| 贷: 应收股利 | | 5 |
| B.借: 其他货币资金——存出投资款 | 5 | |
| 贷: 投资收益 | | 5 |
| C.借: 银行存款 | 5 | |
| 贷: 投资收益 | | 5 |
| D.借: 其他货币资金——存出投资款 | 5 | |
| 贷: 应收股利 | | 5 |

(3) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 甲公司3月31日相关科目的会计处理结果正确的是()。

- A.借记“公允价值变动损益”科目20万元
 B.贷记“交易性金融资产——成本”科目15万元
 C.贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目20万元
 D.借记“投资收益”科目15万元

(4) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于甲公司4月30日出售乙上市公司股票的会计处理正确的是()。

- A.增值税(销项税额)减少5.38万元
 B.投资收益增加114.62万元
 C.其他货币资金(存出投资款)增加600万元
 D.交易性金融资产(成本)减少500万元

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 该股票投资对甲公司2022年度营业利润的影响额是()万元。

- A.93.37 B.100 C.98.75 D.114.62

3.105 甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 该企业生产主要耗用一种原材料, 该材料按计划成本进行日常核算, 计划单位成本为每千克20元, 2022年6月初, 该企业“银行存款”科目余额为300 000元, “原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为30 000元和6 152元, 6月份发生如下经济业务:

(1) 5日, 从乙公司购入材料5 000千克, 增值税专用发票上注明的价格为90 000元, 增

增值税税额为11 700元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

(2) 8日，从乙公司购入的材料到达，验收入库时发现短缺50千克，经查明，短缺为运输途中合理损耗，按实际数量入库。

(3) 10日，从丙公司购入材料3 000千克，增值税专用发票上注明的金额为57 000元，增值税税额为7 410元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付。

(4) 15日，从丁公司购入材料4 000千克，增值税专用发票上注明的价格为88 000元，增值税税额为11 440元，材料已验收入库，款项尚未支付。

(5) 6月份，甲企业领用材料的计划成本总计为84 000元。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，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，甲企业向乙公司购入材料的会计处理结果正确的是()。

- A.原材料增加90 000元
B.材料采购增加90 000元
C.原材料增加100 000元
D.应交税费增加11 700元

(2) 根据资料(2)，2022年度甲企业的会计处理结果正确的是()。

- A.发生节约差异9 000元
B.发生超支差异9 000元
C.原材料增加100 000元
D.原材料增加99 000元

(3) 根据材料(3)，下列各项中，甲企业会计处理正确的是()。

- | | | |
|-------------------|--------|--------|
| A.借：原材料 | 60 000 | |
| 贷：材料采购 | | 60 000 |
| B.借：原材料 | 60 000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 7 800 | |
| 贷：应付账款 | | 67 800 |
| C.借：材料采购 | 57 000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 7 410 | |
| 贷：银行存款 | | 64 410 |
| D.借：材料采购 | 3 000 | |
| 贷：材料成本差异 | | 3 000 |

(4) 根据期初资料和资料(1)至(4)，6月甲企业“原材料”计划成本合计为269 000元，下列关于材料成本差异的表述中正确的是()。

- A.当月材料成本差异率为3.77%
B.“材料成本差异”科目的借方发生额为8 000元
C.当月材料成本差异率为0.8%
D.“材料成本差异”科目的贷方发生额为19 000元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5)，2022年6月30日甲企业相关会计科目期末余额计算结果正确的是()。

- A.“银行存款”科目为133 890元
B.“原材料”科目为153 000元
C.“原材料”科目为186 480元
D.“银行存款”科目为129 480元

3.106 甲公司为生产多种产品的制造企业，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料采用实际成本核算，材料发出采用月末一次加权平均法计算，2022年12月1日，M材料库存数量为500千克，每千克实际成本为200元，该公司12月份发生有关存货业务如下：

(1) 2日，以面值250 000元的银行汇票存款购买M材料800千克，每千克不含增值税购买价格为250元，价款共计200 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为26 000元，由销货方代垫运杂费3 000元（不考虑增值税）。材料验收入库，银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

(2) 10日，收到乙公司作为资本投入的M材料3 000千克，并验收入库，同时收到乙公司开具的增值税发票，投资合同约定该批材料不含增值税价格为600 000元（与公允价值相同），允许抵扣的增值税税额为78 000元，乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为580 000元。

(3) 31日，发料凭证汇总表中列明M材料的耗用情况如下：生产产品领用1 600千克，车间管理部门领用300千克，行政管理部门领用200千克，销售部门领用100千克。

(4) 31日，财产清查中盘亏M材料的成本为15 000元，确认应转出增值税进项税额为1 950元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿6 000元，其他损失由公司承担，赔偿款项尚未收到。

要求：

依据上述材料，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，计算结果出现小数的，保留小数点后两位小数）。

(1) 根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.退回银行汇票的多余款项时：

| | | |
|----------|--------|--------|
| 借：银行存款 | 21 000 | |
| 贷：其他货币资金 | | 21 000 |

B.用银行汇票购买材料时：

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借：原材料 | 203 000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 26 000 | |
| 贷：银行存款 | | 229 000 |

C.申请签发银行汇票时：

| | | |
|----------|---------|---------|
| 借：其他货币资金 | 250 000 | |
| 贷：银行存款 | | 250 000 |

D.用银行汇票购买材料时：

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借：原材料 | 203 000 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 26 000 | |
| 贷：其他货币资金 | | 229 000 |

(2) 根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “资本公积”科目贷方登记98 000元 B. “原材料”科目借方登记600 000元
 C. “应交税费”科目借方登记78 000元 D. “实收资本”科目贷方登记678 000元

(3) 根据期初资料、资料（1）至（2），甲公司当月发出M材料平均单价是（ ）元。

- A.205.35 B.210 C.209.3 D.204.65

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司会计处理表述正确的是()。

- A. 车间管理部门领用的材料记入“制造费用”科目
- B. 生产产品领用的材料记入“生产成本”科目
- C. 销售部门领用的材料记入“销售费用”科目
- D. 行政管理部门领用的材料记入“管理费用”科目

(5) 根据资料(4), 下列各项中, 甲公司会计处理正确的是()。

- A. 应收账款增加6 000元
- B. 原材料减少15 000元
- C. 其他应收款增加6 000元
- D. 管理费用增加15 000元

3.107 甲公司为增值税一般纳税人, 存货按实际成本进行日常核算, 2022年12月初“应收账款”科目借方余额800 000元(各明细科目无贷方余额), “应收票据”科目借方余额300 000元, “坏账准备——应收账款”科目贷方余额80 000元。2022年12月甲公司发生如下经济业务:

(1) 10日, 采用委托收款方式向乙公司销售一批商品, 发出商品满足收入确认条件, 开具的增值税专用发票上注明价款500 000元, 增值税税额为65 000元; 用银行存款为乙公司垫付运费40 000元, 增值税税额为3 600元, 上述全部款项至月末尚未收到。

(2) 18日, 购入一批原材料, 取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为270 000元, 增值税税额为35 100元, 材料验收入库。甲公司背书转让面值300 000元, 不带息的银行承兑汇票结算购料款, 不足部分以银行存款补付。

(3) 25日, 因丙公司破产, 应收丙公司账款40 000元全部无法收回, 经批准确认为坏账并予以核销。

(4) 31日, 经评估计算, 甲公司“坏账准备——应收账款”科目月末贷方余额为102 400元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中金额单位用元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司销售商品确认的应收账款的金额是()元。

- A. 608 600
- B. 605 000
- C. 540 000
- D. 565 000

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲公司采购材料相关会计科目处理正确的是()。

- A. 贷记“银行存款”科目5 100元
- B. 贷记“应收票据”科目300 000元
- C. 贷记“应收票据”科目305 100元
- D. 借记“原材料”科目270 000元

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司转销坏账的会计处理正确的是()。

- A. 借: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000
 贷: 应收账款——丙公司 40 000
- B. 借: 坏账准备——应收账款 40 000
 贷: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000
- C. 借: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000
 贷: 坏账准备——应收账款 40 000
- D. 借: 坏账准备——应收账款 40 000
 贷: 应收账款——丙公司 40 000

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中, 关于甲公司12月末关于坏账准备会计处理表述正确的是()。

- A. 计提坏账准备前, “坏账准备——应收账款”科目为贷方余额80 000元
- B. 本年年末应计提坏账准备的金额为62 400元
- C. 计提坏账准备前, “坏账准备——应收账款”科目为贷方余额40 000元
- D. 本年年末应计提坏账准备的金额为102 400元

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4), 12月31日应收账款的账面价值是()元。

- A. 1 408 600
- B. 1 306 200
- C. 1 266 200
- D. 1 328 600

第四章 非流动资产

第一节 长期投资

一、单选题

- 下列各项不属于长期投资的是()。
A. 债权投资
B. 持有的交易性金融资产
C. 长期股权投资
D. 其他权益工具投资
- 2021年1月1日甲公司从市场上购入乙公司当日发行的3年期、分期付息(于次年1月5日付息)、到期一次还本的债券,面值总额为2000万元,票面年利率为5%,实际年利率为6%,实际支付价款为1980万元,另发生相关税费2万元。甲公司将该债券划分为以实际利率法的债权投资核算。则2021年1月1日该债权投资的入账价值为()万元。
A. 2000
B. 2002
C. 1982
D. 1880
- 企业下列各项权益性投资中不能作为长期股权投资核算的是()。
A. 对子公司的投资
B. 对合营企业的投资
C. 对联营企业的投资
D. 无控制、重大影响的对外投资
- 甲公司于2021年1月10日自非关联方处取得乙公司70%股权,成本为2000万元,相关手续于当日完成,并能够对乙公司实施控制。2021年2月6日,乙公司宣告分派现金股利,甲公司按照持股比例可取得20万元。乙公司于2021年2月12日实际分派现金股利。不考虑相关税费等其他因素的影响。2021年甲公司应确认的投资收益的金额为()万元。
A. 14
B. 0
C. 30
D. 20
- 2021年1月1日,甲公司从关联方处取得乙公司80%有表决权的股份,当日乙公司在其最终控制方合并财务报表中的可辨认净资产账面价值为2000万元,公允价值为2400万元。甲公司另支付审计及法律服务费用20万元,当日完

成股权变更手续。2021年6月1日,乙公司宣告发放现金股利200万元,并于2021年6月20日实际发放该股利。乙公司2021年度实现的净利润为800万元,2021年度甲、乙公司未发生过内部交易,不考虑其他因素,2021年12月31日,甲公司该项长期股权投资的年末余额为()万元。

- A. 2020
B. 2000
C. 1600
D. 2480
6. 2021年1月1日,甲公司购入乙公司同日对外发行的普通股股票100万股,共支付价款为300万元,另支付相关交易费用10万元,该部分股票占乙公司有表决权股份的25%,对乙公司能够施加重大影响。购入当日,乙公司可辨认净资产公允价值为1300万元。2021年6月30日,该股票的公允价值为1250万元。2021年度乙公司实现净利润600万元,宣告发放现金股利100万元。则甲公司2021年度针对该项长期股权投资应确认的投资收益为()万元。
A. 15
B. 150
C. 175
D. 190

二、多选题

- 下列关于债权投资的说法中,正确的有()。
A. 债权投资应当按照取得时的购买价款和相关税费之和作为初始确认金额
B. 在取得时,如果实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息,应一并计入债权投资成本
C. 采用实际利率法时,债权投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。
D. 持有期间预期发生信用减值损失的应计提债权投资减值准备
2. 甲公司作为一家小企业。2021年1月1日,从二级市场购入乙公司债券,支付价款合计510000元(含已宣告但尚未领取的利息10000元),另支付交易费用10000元。该债券面值500000元,剩余期限为2年,票面年利率为4%,每半年付息一次,合同现金流量特征仅为本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司准备持有至到期,分类为长期债

券投资进行核算与管理,下列处理中,正确的有()。

- A. 交易费用 10000 元应记入“长期债券投资——溢折价”科目
- B. 支付价款中已宣告但尚未领取的利息 10000 元应记入“应收利息”科目
- C. 每半年应收利息为 10000 元
- D. 每半年溢折价的摊销额为 2500 元

3. 下列各项中,影响长期股权投资账面价值的有()。

- A. 采用成本法核算长期股权投资时,持有期间被投资单位宣告发放现金股利
- B. 采用权益法核算长期股权投资时,被投资企业宣告发放现金股利
- C. 采用权益法核算长期股权投资时,持有期间被投资单位宣告发放股票股利
- D. 采用权益法核算长期股权投资时,持有期间被投资单位的其他综合收益变动

4. 下列关于以权益法核算的长期股权投资的说法正确的有()。

- A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本
- B. 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,应按其差额计入营业外收入
- C. 投资企业取得长期股权投资后,应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益份额,确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值
- D. 投资企业按照被投资单位宣告分派的现金股利计算应分得的股利,借记“应收股利”科目,贷记“投资收益”科目

5. 下列事项中应计入当期损益的有()。

- A. 同一控制下企业合并并取得股权投资时,发生的审计费、评估费
- B. 发行权益性证券的发行费用
- C. 长期股权投资采用成本法核算,被投资单位实现的净利润
- D. 长期股权投资采用权益法核算,投资企业应享有的被投资单位实现的净利润的份额

三、判断题

- 1. 债权投资无须计提减值准备。()
- 2. 债权投资后续计量采用直线法核算时,不考虑市

场实际利率的波动影响。()

3. 企业核算长期股权投资时,无论是采用成本法核算还是权益法核算,被投资单位宣告分派股票股利均不需进行账务处理。()

4. 长期股权投资采用成本法核算,被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,投资企业应按其享有份额增加或减少其他资本公积。()

5. 小企业发生长期股权投资减值损失采用直接转销法核算。()

第二节 投资性房地产

一、单选题

1. 下列关于投资性房地产的计量的表述中错误的是()。

- A. 外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出
- B. 企业购入的房地产,部分用于出租(或资本增值)、部分自用,用于出租(或资本增值)的部分应当予以单独确认的,应按照不同部分的公允价值占公允价值总额的比例将成本在不同部分之间进行分配
- C. 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量,不得同时采用两种计量模式
- D. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产,可以从公允价值模式转为成本模式

2. 2021 年 2 月 1 日,甲公司从其他单位购入一宗土地使用权,并于同日开始在这块土地上建造两栋厂房。2021 年 9 月 1 日,甲公司预计厂房即将完工,与己公司签订了租赁合同,将其中的一栋厂房租赁给乙公司使用。租赁合同约定,该厂房屋于完工时开始出租。2021 年 9 月 15 日,两栋厂房同时完工,当日该土地使用权的账面价值为 900 万元,两栋厂房实际发生的建造成本均为 120 万元,能够单独计量。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。则 2021 年 9 月 15 日甲公司投资性房地产的入账价值为()万元。

- A. 570
- B. 510
- C. 450
- D. 60

3. 2021 年 3 月 1 日,甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用,租赁期为 6 年,每年租金为 180

万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，该写字楼的买价为 3000 万元；2021 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 3200 万元。假设不考虑相关税费，则该项投资性房地产对甲公司 2021 年度利润总额的影响金额是（ ）万元。

- A. 180
- B. 200
- C. 350
- D. 380

4. 某企业对投资性房地产采用成本模式计量。2021 年 1 月 25 日购入一幢建筑物用于出租，该建筑物的成本为 270 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 30 万元，采用直线法计提折旧。不考虑其他因素，该企业 2021 年应计提的折旧额是（ ）万元。

- A. 12
- B. 20
- C. 11
- D. 10

5. 下列各项中，属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 房地产企业已用于在建商品房的土地使用权
- B. 拥有并自行经营的旅馆
- C. 自用的办公楼
- D. 已出租的土地使用权

6. A 公司于 2021 年 1 月 1 日将一幢厂房对外出租并采用公允价值模式计量，租期为 5 年，每年年末收取租金 100 万元。出租时，该幢厂房的账面价值为 2400 万元，公允价值为 2200 万元。2021 年 12 月 31 日，该幢厂房的公允价值为 2250 万元。A 公司 2021 年因该投资性房地产对营业利润的影响额是（ ）万元。

- A. -50
- B. 150
- C. 200
- D. -200

二、多选题

1. 下列房地产中，不属于投资性房地产的有（ ）。

- A. 工业企业自用的土地使用权
- B. 房地产开发企业持有的用于建造商品房的土地使用权
- C. 房地产开发企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 以赚取租金为目的出租给其他企业的办公楼

2. 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，错误的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式进行后续计量的，资产负债表日其公允价值与账面余额的差额计入其他综合收益
- B. 采用成本模式进行后续计量的，不需要按月计提折旧或摊销
- C. 采用公允价值模式进行后续计量的，不允许再采用成本模式计量
- D. 采用成本模式进行后续计量的，不允许再采用公允价值模式计量

三、判断题

1. 企业以经营租赁方式租入后再转租给其他单位的土地使用权，不能确认为投资性房地产。（ ）

2. 采用公允价值模式计量的投资性房地产不应计提折旧或摊销。企业应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，并将当期公允价值变动金额计入当期损益。（ ）

3. 企业对投资性房地产采用成本模式计量，处置投资性房地产发生的相关增值税，影响投资性房地产处置损益。（ ）

4. 企业将作为存货的房地产转换为成本模式计量的投资性房地产时，应当按照该存货的公允价值，借记“投资性房地产”科目。（ ）

5. 对投资性房地产进行日常维护所发生的支出，应当在发生时计入当期损益，借记“其他业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目。（ ）

第三节 固定资产

一、单选题

1. 下列各项中，不属于固定资产的特征的是（ ）。

- A. 为了生产商品而持有
- B. 为了提供劳务而持有
- C. 为了出租或经营管理而持有
- D. 为出售而持有

2. 一般纳税人购入不需要安装的生产经营用固定资产支付的增值税进项税额应记入的科目是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 营业外支出
- C. 在建工程
- D. 应交税费

3. 2021年12月1日,甲公司购入一台需要安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为10 000元,增值税税额为1 300元,安装中领用生产用材料,实际成本为2 000元,领用自产库存商品,实际成本为1 800元,售价为2 500元,安装完毕达到预定可使用状态。不考虑其他因素,甲公司2021年12月1日购入的固定资产的入账价值为()元。

- A. 16 265
- B. 16 625
- C. 11 300
- D. 13 800

4. 甲公司和乙公司为增值税一般纳税人,2021年6月1日,为降低采购成本,甲公司向乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备X、Y和Z。取得增值税专用发票上注明的价款为880 000元,增值税税额为114400元,另支付包装费20 000元,增值税税额1 200元,全部以银行存款转账支付。X设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本为20 000元,支付安装费30 000元。假定设备X、Y和Z分别满足固定资产的定义及其确认条件,公允价值分别为300 000元、250 000元、450 000元。不考虑其他因素,2021年6月1日甲公司购入X设备的入账价值为()元。

- A. 320 000
- B. 324 590
- C. 350 000
- D. 327 990

5. 下列不应记入“在建工程”科目的是()。

- A. 用于经营性动产安装的外购原材料的进项税
- B. 为购建工程取得银行借款在建造期间产生的利息费用
- C. 用于企业房屋建造的自产产品的成本
- D. 建造房屋时的人工费用

6. 甲公司为增值税一般纳税人,2020年10月1日,自行建造管理用房屋一栋,购入所需的各种物资100 000元,增值税专用发票上注明的增值税税额为13 000元,全部用于建设工程。另外还领用本企业所生产的产品一批,市场售价为2 500元,实际成本为2 000元,相关进项税额为260元。计提工程人员工资20 000元,计提工程人员的福利费2 800元。支付的安装费并取得增值税专用发票,注明的费用为3 755元,增值税税额为337.95元。2021年1月1日自建房屋工程完工并达到预定可使用状态。不

考虑其他因素,2021年1月1日该房屋的入账价值为()元。

- A. 128 555
- B. 145 895
- C. 145 555
- D. 143 095

7. 下列各项中,按规定不需要计提折旧的是()。

- A. 已交付但尚未使用的设备
- B. 提前报废的固定资产
- C. 未使用的厂房
- D. 融资租入的设备

8. 企业确定固定资产使用寿命时,不需要考虑的因素是()。

- A. 该项资产预计生产能力或实物产量
- B. 该项资产预计有形损耗
- C. 该项资产预计无形损耗
- D. 该项资产的预计净残值

9. 2021年3月31日,甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良,该固定资产账面原价为3 600万元,预计使用年限为5年,已使用3年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款96万元。2021年8月31日,改良工程达到预定可使用状态并投入使用,预计尚可使用4年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。2021年度该固定资产应计提的折旧为()万元。

- A. 128
- B. 180
- C. 308
- D. 384

10. 2020年11月1日,甲公司购入一项固定资产,该固定资产原价为2 000万元,预计使用年限为5年,预计净残值为20万元,采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素,2021年该设备应计提的折旧额为()万元。

- A. 800
- B. 480
- C. 733.33
- D. 773.33

11. 某项固定资产原值为15 500元,预计使用年限为5年,预计净残值为500元,按双倍余额递减法计提折旧,则第二年年末该固定资产的账面价值为()元。

- A. 5 580
- B. 6 320

C. 5 900

D. 6 500

12. 2021年12月11日,甲企业购进一台设备,入账价值为100万元,预计净残值为5.6万元,预计使用年限为5年。采用双倍余额递减法计提折旧,不考虑其他因素,该项设备第三年应提折旧额为()万元。

A. 24

B. 14.4

C. 20

D. 8

13. 甲公司为增值税一般纳税人,2020年12月31日购入不需要安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为360万元,增值税税额为46.8万元,预计使用寿命为5年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2021年该设备应计提的折旧额为()万元。

A. 72

B. 120

C. 140.4

D. 146.8

14. 企业2021年6月15日自行建造的一条生产线投入使用,该生产线建造成本为3 700万元,预计使用年限为5年,预计净残值为100万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下,2021年该设备应计提的折旧额为()万元。

A. 1 200

B. 700

C. 600

D. 740

15. 下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中,不正确的是()。

A. 对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用

B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用

C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用

D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

16. 某公司为增值税一般纳税人,2021年对一条生产线进行改建,原价为100万元,已提折旧为40万元。改建过程中购买新部件发生支出27万元(符合固定资产确认条件),增值税专用发票上注明的增值

税税额为3.51万元,发生安装费3万元,增值税税额为0.39万元;被替换部分的账面原值为25万元,计提折旧比例与总体相同。不考虑其他因素,该生产线改建后的成本为()万元。

A. 65

B. 70

C. 75

D. 130

17. 甲公司因新产品生产需要,2021年10月对一生产设备进行改良,12月底改良完成,改良时发生相关支出共计72万元,估计能使设备延长使用寿命3年。根据2021年10月末的账面记录,该设备的账面原值为800万元,采用年限平均法计提折旧,使用年限为5年,预计净残值为0,已使用2年,已计提折旧320万元,计提减值准备120万元。若被替换部分的账面原值为200万元,不考虑其他因素,2021年12月该企业改良后的固定资产价值为()万元。

A. 342

B. 368

C. 376

D. 72

18. 企业的某项固定资产原价为2 000万元,采用年限平均法计提折旧,使用寿命为10年,预计净残值为0,在第4个折旧年度年末企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换,发生支出合计1 000万元,取得增值税专用发票上注明的增值税税额为130万元,符合准则规定的固定资产确认条件,被更换的部件的原价为800万元。不考虑其他因素,固定资产更新改造后的价值为()万元。

A. 2 200

B. 1 720

C. 1 200

D. 1 400

19. 某企业出售一台设备,原价160 000元,已提折旧35 000元,已提固定资产减值准备10 000元,支付不含税的清理费用3 000元;出售设备所得价款113 000元,增值税税额为14690元。不考虑其他因素,该设备出售净收益为()元。

A. -2 000

B. 2 000

C. 5 000

D. -5 000

20. 下列各项中,不应通过“固定资产清理”科目核

算的是()。

- A. 盘盈的固定资产
- B. 出售的固定资产
- C. 将固定资产用于非货币性资产交换
- D. 将固定资产用于对外投资

21. 在核算盘亏的固定资产时,应该采用的会计科目是()。

- A. 在建工程
- B. 固定资产清理
- C. 待处理财产损溢
- D. 管理费用

22. 甲公司于 2020 年 12 月 20 日购入一台设备,实际成本为 50 万元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。2021 年末对该设备进行检查,估计其可收回金额为 36 万元。不考虑其他因素,2021 年末应确认资产减值损失的金额为()万元。

- A. 14
- B. 0
- C. 10
- D. 4

23. 甲公司作为增值税一般纳税人,2021 年 12 月 31 日购入不需安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为 360 万元,运杂费 2 万元,专业人员服务费 1 万元,员工培训费 2 万元,增值税税额为 46.8 万元,该设备的入账价值为()万元。

- A. 362
- B. 363
- C. 365
- D. 411.8

24. 企业在盘盈固定资产时,在按管理权限报经批准处理前,应通过()科目进行核算。

- A. 待处理财产损溢
- B. 以前年度损益调整
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

25. 某企业以 400 万元购入 A、B、C 三项没有单独标价的固定资产。这三项资产的公允价值分别为 180 万元、140 万元和 160 万元。则 A 固定资产的入账成本为()

- A. 150
- B. 180
- C. 130
- D. 125

26. 某企业 2020 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。2021 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 160 万元。2021 年 12 月 31 日该设备账面价值应为()万元。

- A. 120
- B. 160
- C. 180
- D. 182

27. 下列各项中,应计入固定资产成本的有()

- A. 固定资产日常修理发生的人工费用
- B. 固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税
- C. 固定资产安装过程中领用自产产品所负担的增值税
- D. 固定资产更新改造发生的人工费用

28. 2021 年 12 月 31 日,甲公司的某生产线存在可能发生减值的迹象。经计算,该机器的预计未来现金流量现值为 1 100 000 元,账面净值为 1 400 000 元,以前年度对该生产线计提过 80 000 元的减值准备,则下列说法中正确的是()。

- A. 应计提固定资产减值准备 300 000 元
- B. 应计提固定资产减值准备 380 000 元
- C. 应计提固定资产减值准备 0 元
- D. 应计提固定资产减值准备 220 000 元

29. 某企业转让一台旧设备,取得价款 56 万元,发生清理费用 2 万元。该设备原值为 60 万元,已提折旧 10 万元。假定不考虑其他因素,出售该设备影响当期损益的金额为()万元。

- A. 4
- B. 6
- C. 54
- D. 56

30. 企业对一条生产线进行更新改造。该生产线的原价格为 120 万元,已提折旧为 60 万元。改造过程中发生支出 40 万元,被替换部分的账面原值 15 万元。该生产线更新改造后的成本为()万元。

- A. 85
- B. 92.5
- C. 100
- D. 145

31. 某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元,该资产原值为 100 万元,已计提折旧 60 万元,计提减值准备 5 万元,处置发生清理费用 5 万元,不考

虑其他因素，处置该资产对当期利润总额的影响金额为()万元。

- A. 40
- B. 80
- C. 50
- D. 35

32. 某企业出售一栋建筑物，账面原价 2 100 000 元，已提折旧 210 000 元，出售时发生清理费用 21 000 元，出售价格 2 058 000 元。不考虑相关税费，该企业出售此建筑物发生的净损益为()元。

- A. 45 150
- B. 44 100
- C. 147 000
- D. 168 000

33. 企业固定资产因自然灾害等非正常原因造成的损失，应计入()。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 资本公积
- D. 销售费用

34. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月购入需要安装的生产设备一台，价款 10 000 元，增值税 1 300 元，安装中领用生产用材料实际成本为 2 000 元，领用自产库存商品，实际成本为 1 800 元，售价为 2 500 元，安装完毕达到预定可使用状态。则该项固定资产的入账价值为()元。

- A. 16 500
- B. 15 800
- C. 14 500
- D. 13 800

35. 下列各项中，关于企业固定资产会计处理的表述正确的是()。

- A. 盘盈的固定资产应计入营业外收入
- B. 已提足折旧继续使用的固定资产不再计提折旧
- C. 固定资产发生的符合资产化条件的后续支出计入当期损益
- D. 已确定的固定资产减值损失在以后会计期间可以转回

36. 下列关于承租人租赁负债和使用权资产的初始计量及后续计量的表述中错误的是()。

- A. 租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量
- B. 在租赁期开始日，记入“使用权资产”科目的使用权资产成本与记入“租赁负债——租赁付款额”

科目的尚未支付租赁付款额现值的差额，记入“租赁负债——未确认融资费用”科目的借方

C. 在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量

D. 承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内对使用权资产计提折旧

37. 甲公司为租赁某项资产，在租赁期开始日之前支付的租赁付款额为 40 万元，租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值为 200 万元，甲公司发生的初始直接费用为 2 万元，为拆卸及移除租赁资产预计将发生的成本为 10 万元，已享受的租赁激励为 8 万元。甲公司该项使用权资产的初始成本为()万元。

- A. 232
- B. 252
- C. 240
- D. 244

38. 关于承租人对使用权资产的后续计量，下列表述中不正确的是()。

- A. 采用成本模式对使用权资产进行后续计量
- B. 应当参照固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧
- C. 应当按照资产减值的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理
- D. 采用公允价值模式对使用权资产进行后续计量

二、多选题

1. 下列各项属于固定资产特征的有()。

- A. 为生产商品、提供劳务而持有
- B. 使用寿命超过 1 个会计年度
- C. 单位价值比较大
- D. 给企业带来的收益期超过 1 年

2. 下列与生产设备购建相关的支出项目中，构成增值税一般纳税人生产设备入账价值的有()。

- A. 支付的增值税
- B. 自营在建工程达到预定可使用状态前发生的借款利息(符合资本化条件)
- C. 进口设备的关税
- D. 自营在建工程达到预定可使用状态后发生的借款利息

3. 下列关于固定资产计提折旧的表述，正确的有()。

- A. 固定资产折旧方法的改变属于会计估计变更

- B. 当月减少的固定资产，当月起停止计提折旧
- C. 已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧
4. 下列与固定资产有关的说法中，不正确的有()。
- A. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法
- B. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当调整固定资产使用寿命
- C. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当调整预计净残值
- D. 使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命
5. 双倍余额递减法和年数总和法这两种计算固定资产累计折旧的方法的共同点有()。
- A. 属于加速折旧法
- B. 每期折旧率固定
- C. 前期折旧高，后期折旧低
- D. 不考虑净残值
6. 下列各项中，关于企业固定资产折旧会计处理表述正确的有()。
- A. 自营建造厂房使用自有固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本
- B. 基本生产车间使用自有固定资产，计提的折旧应计入制造费用
- C. 经营租赁租出的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用
- D. 专设销售机构使用的自有固定资产，计提的折旧应计入销售费用
7. 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
8. 下列属于固定资产处置的有()。
- A. 固定资产债务重组
- B. 固定资产非货币性资产交换
- C. 固定资产毁损
- D. 固定资产盘亏
9. 处置固定资产的环节主要有()。
- A. 固定资产转入清理
- B. 保险赔偿等的处理
- C. 清理净损益的处理
- D. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入的处理
10. 下列有关盘盈、盘亏的表述错误的有()。
- A. 现金盘亏在扣除责任人赔款后的净损失应列入“营业外支出”
- B. 存货盘亏的净损失属于营业利润范畴
- C. 固定资产盘亏属于重大前期差错，应该进行追溯调整
- D. 固定资产的盘盈应列入发现当期的“营业外收入”
11. 关于固定资产，下列说法中正确的有()。
- A. 企业购入不需要安装的固定资产，应按实际成本支付的购买价款、相关税费以及使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费用，作为固定资产的成本
- B. 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值
- C. 投资者投入的固定资产，按投资方原账面价值作为入账价值
- D. 如果有迹象表明以前期间据以计提固定资产减值的各种因素发生变化，使得固定资产的可收回金额大于其账面价值，则以前期间已计提的减值损失应当转回，但转回的金额不应超过原已计提的固定资产减值准备
12. 下列各项中，关于企业固定资产会计处理的表述正确的有()。
- A. 固定资产盘亏产生的损失计入管理费用
- B. 计提减值准备后的固定资产以扣除减值准备后的账面价值为基础计提折旧
- C. 增值税一般纳税人购入的生产设备支付的增值税不计入固定资产成本
- D. 对于固定资产均应按照确定的方法计提折旧
13. 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
14. 企业生产经营期间固定资产正常的处置损失结

转时，可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 管理费用
- B. 资产处置损益
- C. 固定资产清理
- D. 财务费用

15. 下列各项中，会引起固定资产账面价值发生变化的有（ ）。

- A. 计提固定资产减值准备
- B. 计提固定资产折旧
- C. 固定资产改扩建
- D. 固定资产大修理

16. 企业计提固定资产折旧时，下列会计分录正确的有（ ）。

- A. 计提行政管理部门固定资产折旧：借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 计提生产车间固定资产折旧：借记“制造费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 计提专设销售机构固定资产折旧：借记“销售费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 计提自建工程使用的固定资产折旧：借记“在建工程”科目，贷记“累计折旧”科目

17. 下列各项中，应计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 短期租入的设备
- B. 非短期融资租赁租入的办公楼
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

18. 下列各项中，影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 清理固定资产发生的税费（增值税除外）
- B. 清理固定资产的变价收入
- C. 清理固定资产的账面价值
- D. 清理固定资产耗用的材料成本

19. 下列各项固定资产，应当计提折旧的有（ ）。

- A. 闲置的固定资产
- B. 单独计价入账的土地
- C. 租出的固定资产
- D. 已提足折旧仍继续使用的固定资产

20. 下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

- A. 盘亏的固定资产
- B. 改扩建的固定资产
- C. 报废的固定资产
- D. 毁损的固定资产

21. 下列关于固定资产计提折旧的表述，正确的有（ ）。

- A. 提前报废的固定资产不再补提折旧
- B. 固定资产折旧方法一经确定不得改变
- C. 已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧

22. 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

23. 2020年12月20日，某企业购入一台设备，其原价为2000万元，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. 2021年折旧额为665万元
- B. 应计折旧总额为1995万元
- C. 2021年折旧率为33%
- D. 2021年折旧额为800万元

24. 下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间均不得转回的有（ ）。

- A. 坏账准备
- B. 固定资产减值准备
- C. 存货跌价准备
- D. 投资性房地产减值准备

三、判断题

1. 某企业某工序上有甲乙两台机床，其中甲机床型号较老，自乙机床投入使用后，一直未再使用且已不具备转让价值。乙机床是甲机床的替代产品，目前承担该工序的全部生产任务。那么甲机床不应确认为企业的固定资产。（ ）

2. 固定资产的入账价值中应当包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税。（ ）

3. 企业采用出包方式进行的固定资产工程，其工程的具体支出主要由出包方核算。（ ）

4. 专门用于生产某产品的固定资产，其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的，该固定资产的折旧额应计入产品成本。（ ）

5. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。（ ）

6. 企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期

- 实现方式，合理选择固定资产折旧方法。()
7. 企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。()
8. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。()
9. 按照企业会计制度的规定，已提足折旧的固定资产，不再提折旧；未提足折旧提前报废的固定资产必须补提折旧，直至提足折旧为止。()
10. 对于某项预计使用年限为 5 年的固定资产，企业未对该项固定资产计提减值准备，如果分别采用直线法和年数总和法计提折旧，则不论其原价、净残值是多少，第 3 年计提的折旧额是相等的。()
11. 与固定资产有关的后续支出，无论金额大小，均应当计入固定资产成本。()
12. 固定资产减值损失确认后，以后会计期间减值因素消失时，要将原确认的减值损失转回。()
13. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应记入“管理费用”科目。()
14. 企业当月新增加的固定资产，当月不计提折旧，自下月起计提折旧，当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。()
15. 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应将多项固定资产合并入账。()
16. 企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的，应计入相应在建工程成本。()
17. 企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的初始原值。()

第四节 生产性生物资产

一、单选题

1. 以下关于生产性生物资产的计量的说法，错误的是()。
- A. 外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出
- B. 自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出
- C. 因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本
- D. 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入相关资产成本
2. 下列各项中，不属于生产性生物资产的是()。
- A. 经济林
- B. 薪炭林
- C. 机器设备
- D. 产畜
3. 甲公司于 2021 年开始自行营造 100 亩果树，当年发生种苗费 80000 元，机器设备折旧费 6000 元，良种试验费 3000 元，抚育及农药费 45000 元、人工费 50000 元。假定不考虑相关税费等其他因素，甲公司 2021 年生产性生物资产的成本为()元。
- A. 86000
- B. 89000
- C. 184000
- D. 134000

二、多选题

1. 下列各项中，应计入生产性生物资产成本的有()。
- A. 自行营造的林木类生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的营林设施费
- B. 自行繁殖的产畜在成龄前发生的人工费
- C. 外购生产性生物资产的购买价款
- D. 经济林郁闭后发生的管护费用
2. 下列各项中，关于生产性生物资产折旧的表述正确的有()。
- A. 企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧
- B. 生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得随意变更
- C. 企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核
- D. 生产性生物资产可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等
3. 生产性生物资产收获的农产品成本的结转方法包括()。
- A. 加权平均法
- B. 个别计价法
- C. 蓄积量比例法
- D. 轮伐期年限法

三、判断题

1. 生产性生物资产可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等。生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定、不得变更。()
2. 生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。()
3. 生产性生物资产采用公允价值计量需要满足以下条件之一：其一生物资产有活跃的交易市场；其二能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值作出合理估计。()
4. 因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。()
5. 根据规定，生物资产通常按照成本计量，但有确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的除外。()
6. 生产性生物资产减值准备待减值因素消失后可以在已计提的减值范围内转回。()

第五节 无形资产和长期待摊费用

一、单选题

1. 企业出租商标权交纳增值税时，应计入的科目是()。
A. 管理费用
B. 银行存款
C. 营业外支出
D. 税金及附加
2. 甲企业为增值税一般纳税人，2021年5月2日购入一项商标权，支付的买价为70万元，增值税进项税额4.2万元，为使该项商标权达到预定用途，另支付其他相关支出8万元，该无形资产的入账价值为()万元。
A. 78
B. 90
C. 70
D. 8
3. 甲公司2021年12月1日，开始研发一项新技术，当月共发生研发支出1 000万元。其中研究阶段支出200万元，开发阶段符合资本化条件的金额为200

万元，费用化的金额为600万元。月底，研发活动尚未完成。假设不考虑其他因素，该企业2021年12月应计入当期利润总额的金额为()万元。

- A. 400
- B. 600
- C. 200
- D. 800

4. 甲公司2021年1月10日开始自行研究开发无形资产，12月31日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬30万元、计提专用设备折旧40万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬30万元、计提专用设备折旧30万元，符合资本化条件后发生职工薪酬100万元、计提专用设备折旧200万元。不考虑其他因素，2021年甲公司对上述研发支出进行的下列会计处理中，正确的是()。

- A. 确认管理费用70万元，确认无形资产360万元
- B. 确认管理费用30万元，确认无形资产400万元
- C. 确认管理费用130万元，确认无形资产300万元
- D. 确认管理费用100万元，确认无形资产330万元

5. 某企业自行研究开发一项新专利，其中研究阶段发生支出60万元，开发阶段发生支出120万元，其中符合资本化的开发支出为80万元，不符合资本化的开发支出为40万元。开发成功后申请专利权时，发生律师费及注册费用等3万元，另发生广告费5万元。不考虑其他因素，该项专利权的入账价值为()万元。

- A. 140
- B. 83
- C. 143
- D. 88

6. 2021年3月某企业开始自行研发一项非专利技术，至2021年12月31日研发成功并达到预定可使用状态，累计研究支出为160万元，累计开发支出为500万元(其中符合资本化条件的支出为400万元)。该非专利技术使用寿命不能合理确定，假定不考虑其他因素，该业务导致企业2021年度利润总额减少()万元。

- A. 100
- B. 160
- C. 260
- D. 660

7. 企业专设销售机构的无形资产摊销应记入()科目。

- A. 其他业务成本
B. 销售费用
C. 主营业务成本
D. 管理费用
8. 下列各项中，关于无形资产摊销表述不正确的是（ ）。
- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
B. 出租无形资产的摊销额应计入管理费用
C. 使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销
D. 无形资产的摊销方法主要有直线法和生产总量法
9. 2021年1月1日A公司接受甲公司一项账面价值为210万元的专利权投资，投资合同约定价值为165万元(该价值公允)。A公司预计该专利权尚可使用年限为10年，采用直线法进行摊销。不考虑其他因素，2021年度A公司对该项无形资产的摊销额为（ ）万元。
- A. 25
B. 33
C. 13
D. 16.5
10. 下列各项中，关于无形资产摊销的会计处理表述正确的是（ ）。
- A. 无形资产摊销额应全部计入管理费用
B. 用于生产产品的无形资产的摊销额应计入其他业务成本
C. 企业应当按月对无形资产进行摊销
D. 使用寿命有限的无形资产自可供使用下月开始摊销
11. 某企业2019年1月1日以80 000元购入一项土地使用权，摊销年限为8年，采用直线法进行摊销。2021年1月1日，企业将该使用权以68 000元对外出售，增值税税额为6120元。不考虑其他因素，出售该土地使用权确认的资产处置损益为（ ）元。
- A. 600
B. 500
C. 520
D. 8 000
12. 2019年1月5日，A公司购入专利权支付价款225万元。该无形资产预计使用年限为7年，法律规定年限为5年。2020年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其发生减值，A公司估计可收回金额为90万元。该无形资产按照直线法进行摊销，预计使用年限不变。不考虑其他因素，2019年至2021年该无形资产的累计摊销额为（ ）万元。
- A. 30
B. 45
C. 135
D. 120
13. 甲公司一项无形资产的账面原值为2000万元，摊销年限为10年，预计净残值为0，采用直线法摊销，已摊销年限为5年。2021年12月31日经减值测试，该专利技术的可收回金额为750万元。假设不考虑其他因素，2021年12月31日该项无形资产应计提的减值准备为（ ）万元。
- A. 800
B. 250
C. 750
D. 1 550
14. 下列各项中，应计入长期待摊费用的是（ ）。
- A. 生产车间固定资产日常修理
B. 生产车间固定资产更新改造支出
C. 租赁方式租入固定资产改良支出
D. 企业专设销售机构相关的固定资产修理
15. 某企业转让一项专利权，与此有关的资料如下：该专利权的账面余额500万元，已摊销200万元，计提资产减值准备50万元，取得转让价款280万元，假设不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的转让无形资产净收益为（ ）万元。
- A. -2
B. 16
C. 30
D. 8
16. 下列各项中，关于企业无形资产表述不正确的是（ ）。
- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
B. 研究阶段和开发阶段的支出应全部计入无形资产成本
C. 无形资产应当按照成本进行初始计量
D. 出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本
17. 甲公司为增值税小规模纳税人，2021年1月5日以2 700万元购入一项专利权，另支付相关税费120万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费60万元。该专利权预计使用5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。假设不考虑其他因素，2021年12月31日该专利权的账面价值为（ ）万元。
- A. 2160

- B. 2256
C. 2304
D. 2700

18. 甲公司 2021 年 3 月份发生如下资产减值事项：计提存货跌价准备 10 万元，计提固定资产减值准备 5 万元，计提固定资产累计折旧 2 万元，计提无形资产累计摊销 3 万元。则甲公司 2021 年 3 月份应该确认的资产减值损失的金额为()万元。

- A. 15
B. 22
C. 23
D. 32

19. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有()。

- A. 原材料盘亏损失
B. 固定资产减值损失
C. 应收账款减值损失
D. 无形资产处置净损失

二、多选题

1. 下列关于无形资产定义中的可辨认性标准，说法正确的有()。

- A. 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转让、授予许可、租赁或者交换
B. 源自合同性权利或其他法定权利
C. 属于非货币性长期资产
D. 无形资产的使用年限在一年以上，其价值在各个收益期间逐渐摊销

2. 下列各项支出应计入无形资产成本的有()。

- A. 购入专利权发生的支出
B. 购入商标权发生的支出
C. 取得土地使用权发生的支出
D. 研发新技术在研究阶段发生的支出

3. 根据会计准则的规定，下列无形资产研发支出中，可能计入无形资产入账价值的有()。

- A. 研究过程中的调查支出
B. 开发过程中的研发支出
C. 开发过程中领用的材料
D. 开发过程中发生的人工费

4. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时，其摊销额应根据不同情况分别计入()。

- A. 管理费用

- B. 制造费用
C. 主营业务成本
D. 其他业务成本

5. 下列关于无形资产摊销的会计处理中，表述正确的有()。

- A. 企业专门用于生产产品的无形资产的摊销金额应该计入相关资产的成本
B. 对于无法可靠确定经济利益预期实现方式的，应采用直线法摊销
C. 出租无形资产摊销额应计入其他业务成本
D. 自用无形资产的摊销额一般计入管理费用

6. 下列各项无形资产业务中，可能影响企业当期利润表中营业利润的有()。

- A. 处置无形资产取得的净收益
B. 无形资产研究阶段发生的研究人员工资
C. 摊销对外出租无形资产的成本
D. 计提无形资产减值准备

7. 下列各项中，关于企业固定资产、无形资产的表述正确的有()。

- A. 固定资产、无形资产应按照取得成本进行初始计量
B. 固定资产、无形资产成本均包括买价和税费
C. 固定资产、无形资产持有期间均需要分期计提折旧或摊销
D. 固定资产、无形资产期末需要进行减值测试，出现减值迹象时需要计提减值损失，且一经计提均不得转回

8. 某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出 50 万元，开发阶段发生符合资本化条件的支出 120 万元，不符合资本化条件的支出 80 万元，研发结束形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述研发支出的会计处理结果正确的有()。

- A. 计入管理费用的金额为 130 万元
B. 无形资产的入账价值为 120 万元
C. 计入制造费用的金额为 80 万元
D. 无形资产的入账价值为 170 万元

9. 下列各项中不会引起无形资产账面价值发生增减变动的有()。

- A. 对无形资产计提减值准备
B. 企业内部研究开发支出项目研究阶段发生的支出
C. 摊销无形资产
D. 企业内部研究开发项目开发支出不满足无形资产确认条件

10. 下列各项中, 不应列入利润表“资产减值损失”项目的有()。

- A. 原材料盘亏损失
- B. 固定资产减值损失
- C. 应收账款减值损失
- D. 无形资产处置净损失

三、判断题

1. 商誉不具有实物形态, 且属于非货币性长期资产, 因此商誉应作为无形资产核算。()
2. 无形资产的可辨认性特征是区别于商誉的显著标志。()
3. 外购的无形资产, 其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出, 也包括为运行无形资产发生的培训费支出。()
4. 企业自行研发无形资产, 研究阶段的支出应费用化, 期末一并计入当期损益。()
5. 无形资产的开发中, 研究阶段支出应予以费用化, 开发阶段的支出应予以资本化。()
6. 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的, 应将其所发生的研发支出全部资本化计入无形资产成本。()
7. 对于企业取得的无形资产和固定资产, 均应当自可供使用当月起开始计提摊销或计提折旧, 处置当月不再摊销或计提折旧。()
8. 无形资产成本在处置的当月仍然应该进行摊销, 从下月开始不再摊销。()
9. 某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的, 该无形资产应当在其预计使用年限内分期摊销。()
10. 对于企业取得的所有无形资产, 均应当按期摊销。()
11. 使用寿命不确定的无形资产, 不应计提摊销。()
12. 企业出售无形资产和出租无形资产取得的收益, 均应作为营业外收入。()
13. 无形资产处置时应以取得的全部价款计入“营业外收入”或者“营业外支出”科目。()
14. 根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定, 企业的无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。()
15. 企业以租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 应直接计入当期损益。()

第四章 非流动资产

一、单项选择题

- 4.1 下列各项关于债权投资核算的表述中，正确的是（ ）。
- A.企业应通过“应收利息”科目核算一次还本付息债券投资按票面利率计算确定的应收未收的利息
- B.债权投资的后续计量分为实际利率法和直线法两种，小企业会计准则规定小企业采用实际利率法
- C.企业持有的债权投资，在持有期间产生的应收利息应当确认为投资收益
- D.小企业准备长期（在1年以上）持有的债券投资通过“债权投资”科目核算
- 4.2 甲公司作为一家小企业。2022年1月1日，从二级市场购入乙公司债券，支付价款合计310 000元（含已宣告但尚未领取的利息10 000元），另支付交易费用10 000元。该债券面值300 000元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年付息一次。甲企业准备持有至到期，分类为长期债券投资进行核算与管理。不考虑其他因素，2022年6月30日，甲公司持有的该长期债券投资账面余额为（ ）。
- A.310 000 B.300 000 C.307 500 D.305 000
- 4.3 2022年1月1日，甲公司从二级市场购入乙公司债券，并作为债权投资核算。该债券为分期付息，到期一次还本。支付价款合计110 000元（含已宣告但尚未领取的利息10 000元），另支付交易费用10 000元。该债券票面利率为5%，与实际利率相等。2022年1月1日，甲公司购入该债券的初始入账成本为（ ）。
- A.110 000元 B.120 000元 C.100 000元 D.80 000元
- 4.4 下列各项关于企业持有的股权投资会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A.企业持有的同一控制下企业合并形成的长期股权投资，初始投资成本为付出对价的公允价值
- B.企业持有的交易性金融资产，初始投资成本为当天公允价值与相关交易费用之和
- C.企业购买联营企业的投资，发生的相关交易费用计入当期损益
- D.企业为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应作为当期损益计入管理费用
- 4.5 甲公司能够控制A公司和B公司，2×21年1月1日，A公司向甲公司增发普通股5 000万股取得甲公司持有B公司80%股权，当日能够控制B公司，A公司普通股面值1元/股，发行价格10元/股，支付发行费用200万元，支付律师费、审计费合计300万元。当日B公司个别报表中净资产账面价值为12 000万元，在甲公司合并报表中净资产账面价值为13 000万元，不考虑相关税费等其他因素，A公司此项交易应确认的资本公积为（ ）。
- A.5 200万元 B.5 400万元 C.4 900万元 D.4 600万元

- 4.6 甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022年6月30日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司60%的股权。该固定资产原值750万元，已累计计提折旧200万元，已计提减值准备50万元，投资日该固定资产的公允价值为600万元。2022年6月30日乙公司的可辨认净资产公允价值为900万元，不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）。
- A.540万元 B.500万元 C.600万元 D.750万元
- 4.7 甲公司持有其子公司乙公司80%的股权，采用成本法核算。2022年1月1日，该项投资账面价值为1 300万元。2022年度乙公司实现净利润200万元，宣告发放现金股利120万元。假定不考虑其他因素，2022年12月31日，甲公司该项投资账面价值为（ ）万元。
- A.1 300 B.1 460 C.1 396 D.1 556
- 4.8 某企业采用成本法核算长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应按所持股份份额进行的会计处理正确的是（ ）。
- A.冲减投资收益 B.增加资本公积
C.增加投资收益 D.冲减长期股权投资
- 4.9 2022年1月初，甲公司自非关联方取得乙公司60%的股份作为长期股权投资，采用成本法核算。2022年乙公司实现净利润100万元，并宣告分配现金股利5万元，不考虑其他因素，2022年甲公司应确认的投资收益为（ ）万元。
- A.60 B.3 C.100 D.5
- 4.10 下列各项中，应确认为投资收益的是（ ）。
- A.以公允价值模式计量的投资性房地产公允价值变动
B.支付与取得子公司长期股权投资直接相关的费用
C.处置交易性金融资产产生的净损益
D.计提长期股权投资减值准备
- 4.11 2022年1月1日，甲公司以前1 600万元购入乙公司30%的股份，另支付相关费用8万元，采用权益法核算。取得投资时，乙公司所有者权益的账面价值为5 000万元（与可辨认净资产的公允价值相同）。乙公司2022年度实现净利润300万元。假定不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资2022年12月31日的账面余额为（ ）万元。
- A.1 590 B.1 598 C.1 608 D.1 698
- 4.12 下列各项中，应确认投资收益的是（ ）。
- A.投资性房地产出租期间所取得的租金收入
B.为取得子公司长期股权投资发生的相关交易费用
C.采用成本法核算的长期股权投资处置时实际取得的价款与其账面价值的差额
D.采用权益法核算的长期股权投资持有期间收到被投资方宣告发放的股票股利
- 4.13 采用权益法核算的长期股权投资，下列各项中，会导致投资企业投资收益发生增减变动的是（ ）。
- A.被投资单位实现净利润 B.被投资单位提取盈余公积
C.收到被投资单位分派现金股利 D.收到被投资单位分派股票股利
- 4.14 2022年10月10日，甲公司购买乙公司发行的股票30万股确认为长期股权投资，占乙

第四章 非流动资产

公司有表决权股份的30%，对其具有重大影响，采用权益法核算。每股买入价为5.2元，其中包含0.5元已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费0.6万元。取得投资时，乙公司可辨认净资产的公允价值为450万元。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.135 B.141.6 C.141 D.156

4.15 某制造企业采用成本模式计量投资性房地产，下列各项中，其计提的折旧应记入的会计科目是（ ）。

A.其他业务成本 B.营业外支出
C.投资收益 D.管理费用

4.16 2022年1月1日，某企业将已划分为投资性房地产的一栋办公楼对外出租，并以公允价值模式进行后续计量，其公允价值为5 000万元。年租金120万元已于当日收取并存入银行。2022年12月31日该办公楼的公允价值为5 500万元。不考虑其他因素，上述业务影响企业2022年度营业利润的金额为（ ）。

A.500 B.620 C.120 D.320

4.17 某企业投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。下列各项中，资产负债表日，该企业持有的投资性房地产公允价值高于其账面余额的差额应贷记的会计科目是（ ）。

A.其他综合收益 B.投资收益
C.其他业务收入 D.公允价值变动损益

4.18 企业将存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值小于原账面价值的差额应记入的会计科目是（ ）。

A.营业外支出 B.公允价值变动损益
C.其他综合收益 D.其他业务成本

4.19 2021年12月31日，某企业将自用建筑物转为投资性房地产对外出租，采用成本模式计量，转换日，该建筑物账面价值为2 100万元，尚可使用25年，预计净残值为100万元，按年限平均法计提折旧，按照租赁合同，每年收取租金100万元。不考虑其他因素，出租建筑物对该企业2022年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.16 B.80 C.100 D.20

4.20 甲公司将其采用成本模式计量的投资性房地产于租赁期届满后出售，取得价款3 000万元。该房地产的成本为1 500万元，出售时，“投资性房地产累计折旧”科目贷方余额为500万元。不考虑其他因素，甲公司因出售房地产影响当期营业利润的金额为（ ）万元。

A.1 500 B.1 000 C.3 000 D.2 000

4.21 甲公司所在地有活跃的房地产交易市场，而且能够从房地产市场上获得同类房地产的市场报价。甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产，2022年1月1日，甲公司持有的一项已对外出租的房产账面价值为2 000万元，2022年12月31日，该建筑物公允价值为2 100万元，尚可使用25年，预计净残值为100万元。按照租赁合同，每年收取租金150万元。不考虑其他因素，出租建筑物对该企业2022年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.100 B.150 C.80 D.250

- 4.22 下面各项中，制造业企业应作为固定资产核算的是（ ）。
- A.为建造厂房购入的工程物资 B.正在建设中的生产线
C.行政管理部门使用的汽车 D.生产完工准备出售的产品
- 4.23 某企业为增值税小规模纳税人，2022年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为40 000元。增值税税额为5 200元；支付运费300元，增值税税额27元；全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）元。
- A.40 300 B.40 000 C.45 527 D.45 500
- 4.24 某企业为增值税一般纳税人，一次购进不同型号且具有不同生产能力的甲、乙两台设备，增值税专用发票上注明的售价为200万元，增值税税额为26万元，另支付安装调试费10万元，甲、乙设备的公允价值分别为160万元和40万元，不考虑其他因素，甲设备的入账价值为（ ）万元。
- A.180.8 B.168 C.160 D.188.8
- 4.25 下列各项中，应计入产品成本的是（ ）。
- A.专设销售机构固定资产报废净损失 B.推广新产品发生的广告费
C.行政管理部门固定资产修理费 D.基本生产车间固定资产折旧费
- 4.26 下列各项中，企业计提专设销售机构的固定资产折旧费应借记的会计科目是（ ）。
- A.销售费用 B.管理费用
C.其他业务成本 D.制造费用
- 4.27 下列各项中，企业本月应计提折旧的固定资产是（ ）。
- A.本月新增的固定资产 B.已提足折旧仍继续使用的固定资产
C.季节性停用的固定资产 D.提前报废的固定资产
- 4.28 某制造企业经营出租闲置厂房，下列各项中，其计提的折旧应记入的会计科目是（ ）。
- A.其他业务成本 B.营业外支出
C.投资收益 D.管理费用
- 4.29 2020年12月31日，某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元。预计净残值为1万元，预计使用寿命为4年，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2022年该设备应计提的折旧金额为（ ）万元。
- A.36 B.48 C.36.3 D.30
- 4.30 2022年11月21日，某公司购入一项固定资产直接交付使用。该固定资产原值500万元。预计使用年限5年，预计净残值5万元。按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2022年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。
- A.8.25 B.13.75 C.27.5 D.16.5
- 4.31 2020年12月某企业购入一台设备，初始入账价值为400万元。设备于当月交付使用，预计使用寿命为5年，预计净残值为4万元，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2022年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。
- A.160 B.96 C.132 D.105.6

第四章 非流动资产

- 4.32 某企业一台生产设备原价为800万元，预计净残值为38.4万元，预计可使用5年，采用双倍余额递减法计提折旧。至2021年12月31日，该设备已使用3年，账面净值为172.8万元，未计提固定资产减值准备，不考虑其他因素，该设备2022年应计提的折旧额为（ ）万元。
- A.86.4 B.67.2 C.53.76 D.69.12
- 4.33 某企业出售一项固定资产收回的价款为80万元，该资产原价为100万元，已计提折旧60万元，已计提减值准备5万元，处置时发生清理费用5万元，不考虑其他因素，则处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。
- A.40 B.80 C.50 D.35
- 4.34 某企业出售原价为100万元，已计提折旧30万元的生产设备，收取价款50万元。发生清理费用2.5万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项中，该项业务对企业当期营业利润的影响是（ ）。
- A.减少营业利润20万元 B.减少营业利润22.5万元
C.增加营业利润20万元 D.减少营业利润17.5万元
- 4.35 下列各项中，企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是（ ）。
- A.资产处置损益 B.固定资产清理
C.营业外支出 D.管理费用
- 4.36 企业扩建一条生产线，该生产线原价为1 000万元，已提折旧300万元，扩建生产线发生相关支出800万元，且满足固定资产确认条件，不考虑其他因素，该生产线扩建后的入账价值为（ ）万元。
- A.1 000 B.800 C.1 800 D.1 500
- 4.37 某企业对其拥有的一台大型设备进行更新改造。该设备原价为1 000万元，已计提折旧500万元，更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出为700万元，被替换部分账面价值为100万元，不考虑其他因素，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元。
- A.1 100 B.1 200 C.1 600 D.1 700
- 4.38 盘盈固定资产时初始入账价值的计量属性是（ ）。
- A.可变现净值 B.公允价值
C.重置成本 D.现值
- 4.39 下列各项中，企业通过“待处理财产损溢”科目核算的业务是（ ）。
- A.固定资产报废 B.固定资产减值
C.固定资产盘盈 D.固定资产盘亏
- 4.40 甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为5万元，于每年年末支付；不可撤销租赁期为5年，合同约定在第5年年末，甲公司有权选择以每年5万元租金续租5年，也有权选择以100万元的价格购买该办公楼。甲公司无法确定租赁内含利率，可以确定其增量借款利率为5%。甲公司在租赁开始合理确定将续租5年。不考虑税费等相关因素，甲公司在租赁期开始日应确认的使用权资产的金额为（ ）。（ $P/A, 5\%, 10$ ）=7.72
- A.38.6万元 B.50万元 C.100万元 D.125万元

- 4.41 甲公司持有的下列租赁中，通常无法构成低价值资产租赁的是（ ）。
A.饮水机 B.厢式货车
C.员工通讯电话 D.办公椅
- 4.42 某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出300万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。
A.180 B.280 C.340 D.160
- 4.43 2022年1月1日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出30万元，开发阶段发生支出125万元。开发阶段的支出均满足资本化条件，4月15日，该软件开发成功并依法申请了专利，支付相关手续费1万元。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。
A.126 B.155 C.125 D.156
- 4.44 下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。
A.行政管理用无形资产的摊销额记入“管理费用”科目
B.使用寿命不确定的无形资产不进行摊销
C.无形资产摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式
D.使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销
- 4.45 甲公司为增值税一般纳税人，现将一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为40万元，增值税税额为2.4万元。该专利权成本为30万元，已累计摊销15万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的处置净损益为（ ）万元。
A.12.4 B.27.4 C.10 D.25
- 4.46 2022年9月1日，某工业企业转让一项专利权。该专利权成本为250 000元，累计摊销50 000元，取得转让价款为300 000元。不考虑其他因素，下列关于该企业转让专利权的会计处理正确的是（ ）。
A.其他业务收入增加100 000元 B.资产处置损益增加300 000元
C.其他业务收入增加300 000元 D.资产处置损益增加100 000元
- 4.47 下列各项中，企业以租赁方式（租期3年）租入办公大楼发生的改良支出应记入的会计科目是（ ）。
A.长期待摊费用 B.无形资产
C.固定资产 D.在建工程
- 4.48 企业对以租赁方式租入的生产设备进行改良，下列有关说法中，正确的是（ ）。
A.改良过程中发生的材料费、人工费先通过长期待摊费用进行归集
B.改良过程中发生的费用直接计入生产设备成本
C.长期待摊费用属于负债类会计科目
D.企业对短期以租赁方式租入的生产设备应作为自有资产进行核算

二、多项选择题

- 4.49 下列各项中，属于企业长期投资的有（ ）。
- A. 债权投资
B. 其他债权投资
C. 其他权益工具投资
D. 交易性金融资产
- 4.50 下列各项关于企业持有的长期投资的表述中，错误的有（ ）。
- A. 债权投资是指以摊余成本计量的金融资产中的债权投资
B. 其他债权投资性质属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
C. 企业对于其持有的影响程度在重大影响以下的股权投资，应作为长期股权投资核算
D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括权益投资和债权投资
- 4.51 2022年1月1日，甲公司从二级市场购入乙公司债券，并作为债权投资核算。该债券为分期付息，到期还本，面值为100 000元。支付价款合计110 000元（含已宣告但尚未领取的利息10 000元）。该债券票面利率为5%，与实际利率相等。下列各项关于甲公司持有的该债券会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 甲公司购买的该债权投资初始入账成本为110 000元
B. 甲公司持有的该债权投资持有期间确认的利息收益，计入应收利息
C. 2022年12月31日，甲公司该笔债权投资账面余额为105 000元
D. 该债权投资持有期间对甲公司损益的影响金额为5 000元
- 4.52 甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2022年6月30日，甲公司向其母公司支付现金21 700 000元，取得母公司拥有乙公司100%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。2022年6月30日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为20 000 000元。甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。下列各项甲公司对于所持乙公司股权会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 2022年6月30日，甲公司确认的长期股权投资初始投资成本为21 700 000元
B. 2022年6月30日，甲公司确认的长期股权投资初始投资成本为20 000 000元
C. 甲公司因该项业务确认的资本公积金额为-1 700 000元
D. 甲公司对其持有的乙公司投资，在后续计量中采用权益法核算
- 4.53 下列各项对交易费用处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 企业购入的交易性金融资产发生的交易费用，计入当期损益
B. 企业购入的债权投资发生的交易费用，计入投资成本
C. 企业购入的对子公司投资发生的交易费用，计入投资成本
D. 企业购入的对联营企业投资发生的交易费用，计入投资成本
- 4.54 下列关于对子公司长期股权投资会计处理的表述中，正确的有（ ）。
- A. 应采用成本法核算
B. 处置长期股权投资时应结转其已计提的减值准备
C. 投资方按被投资方实现净利润应享有的份额确认投资收益
D. 投资方按被投资方宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益

- 4.55 下列各项中，权益法下会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有（ ）。
- A. 确认长期股权投资减值损失
 - B. 投资持有期间被投资单位实现净利润
 - C. 投资持有期间被投资单位提取盈余公积
 - D. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利
- 4.56 企业采用权益法核算长期股权投资，下列各项中，不会引起投资企业投资收益发生增减变动的有（ ）。
- A. 被投资企业提取盈余公积
 - B. 被投资企业宣告发放股票股利
 - C. 被投资企业宣告发放现金股利
 - D. 被投资企业实现净利润
- 4.57 下列各项中，属于投资性房地产的有（ ）。
- A. 房地产企业持有的待售商品房
 - B. 以经营租赁方式出租的商品房
 - C. 以经营租赁方式出租的土地使用权
 - D. 租入后再转租的建筑物
- 4.58 下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
 - B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入资本公积
 - C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
 - D. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备
- 4.59 2×22年2月1日，甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为2年，年租金为120万元，当日该办公楼的账面价值为2 600万元，其公允价值为2 800万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22年12月31日，该办公楼的公允价值为3 000万元。假设不考虑相关税费及其他因素，则下列会计处理正确的有（ ）。
- A. 转换日投资性房地产的入账价值为2 600万元
 - B. 转换日应确认其他综合收益200万元
 - C. 该投资性房地产持有期间公允价值变动计入当期损益
 - D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产需要定期进行减值测试
- 4.60 下列各项中，关于固定资产会计处理的表述正确的有（ ）。
- A. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
 - B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
 - C. 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
 - D. 盘亏的固定资产当月应计提折旧
- 4.61 下列各项中，企业应计提折旧的有（ ）。
- A. 日常维修期间停工的生产设备
 - B. 上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
 - C. 非生产经营用的中央空调
 - D. 已提足折旧继续使用的生产线

第四章 非流动资产

4.62 下列各项中，关于工业企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B.企业经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本
- C.建造厂房时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本
- D.行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

4.63 下列各项中，关于企业固定资产的会计处理表述中正确的有（ ）。

- A.因管理不善导致固定资产报废净损失记入“管理费用”科目
- B.提前报废的固定资产不再补提折旧
- C.专设销售机构的固定资产发生的不应资本化的后续支出记入“销售费用”科目
- D.固定资产日常修理费用计入固定资产成本

4.64 某公司年末固定资产清查时发现上年购入的一台设备未入账，其重置成本为1万元，该公司按净利润的10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素，下列各项中，该设备盘盈的会计处理正确的有（ ）。

- A.借：以前年度损益调整 1
 贷：盈余公积——法定盈余公积 0.1
 利润分配——未分配利润 0.9
- B.借：待处理财产损益 1
 贷：营业外收入 1
- C.借：固定资产 1
 贷：以前年度损益调整 1
- D.借：固定资产 1
 贷：待处理财产损益 1

4.65 某制造企业经营出租一台大型设备，租赁期为2年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.租金收入确认为其他业务收入
- B.计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
- C.计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
- D.租赁期满时一次性确认收入

4.66 下列各项关于使用权资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.承租人对其租入的资产均应通过“使用权资产”科目进行会计处理
- B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，在确定使用权资产成本时扣除已享受的租赁激励相关金额
- C.在租赁期开始日后，如果满足条件，承租人可以采用公允价值模式对使用权资产进行后续计量
- D.承租人应当参照固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧

4.67 下列各项关于生产性生物资产计提折旧会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.生产性生物资产可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等
- B.企业确定生产性生物资产的使用寿命时，无须考虑其实物产量

C.企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

D.生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定,不得变更

4.68 甲公司自2015年年初开始自行营造100公顷橡胶树(以便生产制造橡胶),当年发生种苗费84 500元,平整土地和定植所需机器设备折旧费27 750元;自营造开始正常生产周期为6年,假定各年均匀发生抚育肥料及农药费20 000元、人工费35 000元、每年应分摊管护费用200 000元,不考虑相关税费等其他因素,下列关于甲公司对该橡胶树会计处理表述中,正确的有()。

A.甲公司应将该批橡胶树作为生产性生物资产核算

B.甲公司2015年年初发生的种苗费、平整土地和定植所需机器设备折旧费应计入橡胶树初始入账成本

C.在正常生长周期内发生的相关费用应计入当期损益

D.该橡胶树在达到预定生产经营目的时,确认的成本金额为1 642 250元

4.69 下列各项中,应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有()。

A.满足资本化条件的专利研发支出

B.无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出

C.专利权申请过程中发生的律师费

D.专利权申请过程中发生的专利登记费

4.70 下列各项中,关于制造业企业计提无形资产摊销的会计处理表述正确的有()。

A.使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销

B.财务软件的摊销额记入“管理费用”科目

C.管理用特许权的摊销额记入“管理费用”科目

D.对外出租专利技术的摊销额记入“其他业务成本”科目

4.71 下列各项中,自行研发无形资产业务的会计处理表述中正确的有()。

A.满足资本化条件的研发支出达到预定用途,应转入“无形资产”科目的借方

B.不满足资本化条件的研发支出,期末应转入“管理费用”科目的借方

C.满足资本化条件的研发支出,应记入“研发支出——费用化支出”科目的借方

D.不满足资本化条件的研发支出,应记入“研发支出——资本化支出”科目的借方

4.72 下列各项中,会影响资产处置损益科目的交易或事项有()。

A.出售原材料取得的收入

B.出售专利权取得的净收益

C.出售包装物取得的收入

D.出售生产设备取得的净收益

4.73 某公司为增值税一般纳税人,2022年1月4日购入一项无形资产,取得的增值税专用发票注明价款为880万元,增值税税额为52.8万元,该无形资产预计使用5年,直线法摊销,预计残值为零。下列关于该项无形资产的会计处理中正确的有()。

A.2022年1月4日取得该项无形资产的成本为880万元

B.2022年12月31日该项无形资产的累计摊销额为176万元

C.该项无形资产自2022年2月起开始摊销

D.该无形资产的累计应计摊销额为932.8万元

- 4.86 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。 ()
- 4.87 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为公允价值变动损益核算。 ()
- 4.88 即使固定资产的不同组成部分能给企业带来经济利益的预期实现方式不同，也应作为一项固定资产处理。 ()
- 4.89 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，以确定各项固定资产的入账成本。 ()
- 4.90 企业自营工程建造固定资产领用本企业自产产品，应当计算增值税销项税额，将其计入工程成本中。 ()
- 4.91 专设销售机构用固定资产的折旧费应计入管理费用。 ()
- 4.92 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计提折旧。 ()
- 4.93 符合资本化确认条件的固定资产更新改造支出，应在发生时通过“在建工程”科目核算。 ()
- 4.94 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。 ()
- 4.95 企业报废的固定资产清理完毕，应将“固定资产清理”科目的余额转入“资产处置损益”科目。 ()
- 4.96 企业盘盈的固定资产，按管理权限报经批准前应先通过“待处理财产损益”科目核算。 ()
- 4.97 固定资产盘盈应先按公允价值记入“待处理财产损益”科目，经批准后再转入营业外收入。 ()
- 4.98 企业因经营业务调整出售固定资产而发生的处置净损失，应记入“营业外支出”科目。 ()
- 4.99 生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得变更。 ()
- 4.100 生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。 ()
- 4.101 生物资产只能以成本计量，而不能采用公允价值计量。 ()
- 4.102 无形资产减值损失一经计提，在以后会计期间不得转回。 ()
- 4.103 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，所发生的研发支出全部费用化。 ()
- 4.104 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在一年以上的各项费用。 ()

四、不定项选择题

4.105 甲、乙、丙公司均不在同一集团内，2021年至2022年甲公司发生如下与长期股权投资相关的交易或事项：

(1) 2021年1月，甲公司以前11 000万元购入乙公司有表决权股份的80%，能够对乙公司实施控制，取得投资时，乙公司所有者权益的账面价值为15 000万元（与公允价值相等）。

(2) 2021年1月，甲公司以9 000万元取得丙公司有表决权股份的30%，能够对丙公司施

第四章 非流动资产

加重大影响，投资时，丙公司可辨认净资产的账面价值为25 000万元（与公允价值相等）。

（3）2021年度乙公司实现净利润4 000万元，丙公司实现净利润3 000万元。

（4）2022年3月，乙公司和丙公司分别宣告分派现金股利，甲公司按其持股比例可分得乙公司现金股利200万元，丙公司现金股利100万元。

（5）2022年10月，丙公司其他资本公积增加1 000万元。

（6）2022年12月，甲公司将其持有的丙公司股份全部出售，取得价款11 000万元。

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）根据资料（1）和（2），下列各项中，关于甲公司长期股权投资核算方法表述正确的是（ ）。

- A.对乙公司的长期股权投资应采用权益法核算
- B.对丙公司的长期股权投资应采用权益法核算
- C.对乙公司的长期股权投资应采用成本法核算
- D.对丙公司的长期股权投资应采用成本法核算

（2）根据资料（1）和（2），下列各项中，关于甲公司取得长期股权投资时会计处理结果正确的是（ ）。

- A.对丙公司的投资，“长期股权投资”科目增加9 000万元
- B.对乙公司的投资，“长期股权投资”科目增加12 000万元
- C.对乙公司的投资，“长期股权投资”科目增加11 000万元
- D.对丙公司的投资，“长期股权投资”科目增加7 500万元

（3）根据资料（3）和（4），下列各项中，关于甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.乙公司宣告分派现金股利：

| | | |
|--------|-----|-----|
| 借：应收股利 | 200 | |
| 贷：投资收益 | | 200 |

B.乙公司实现净利润：

| | | |
|---------------------|--------|--------|
| 借：长期股权投资——乙公司——损益调整 | 32 000 | |
| 贷：投资收益 | | 32 000 |

C.丙公司宣告分派现金股利：

| | | |
|---------------------|-----|-----|
| 借：应收股利 | 100 | |
| 贷：长期股权投资——丙公司——损益调整 | | 100 |

D.丙公司实现净利润：

| | | |
|---------------------|-----|-----|
| 借：长期股权投资——丙公司——损益调整 | 900 | |
| 贷：投资收益 | | 900 |

（4）根据资料（5），下列各项中，关于甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A.“长期股权投资——丙公司——其他权益变动”科目增加300万元
- B.“其他综合收益”科目增加300万元
- C.“投资收益”科目增加300万元
- D.“资本公积——其他资本公积”科目增加300万元

（5）根据资料（6），下列各项中，甲公司应确认的投资收益是（ ）万元。

- A.900
- B.1 200
- C.800
- D.2 000

4.106 2022年度甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1月1日，甲公司出售某办公楼，实际收取款项1 920万元存入银行，该办公楼原价为3 000万元，采用年限平均法按20年计提折旧，预计净残值率为4%，出售时已计提折旧9年，未计提减值准备。

(2) 6月1日，为了盘活企业的非流动资产，甲公司将长期闲置的某临街房屋对外经营出租，并转作投资性房地产（采用成本模式计量）。转换日，该房屋的原价为1 500万元，已计提折旧为960万元。

(3) 7月2日，对厂房进行更新改造，该厂房屋原值为500万元，累计折旧为200万元，改造过程中发生可资本化的支出120万元。工程项目于10月20日完工，达到预定可使用状态。

(4) 12月31日，经减值测试，应计提固定资产减值准备920万元。

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) 根据资料(1)，下列各项中，与办公楼折旧相关的表述正确的是()。

- A.该办公楼的年折旧率为5%
- B.该办公楼的预计净残值为96万元
- C.该办公楼的预计净残值为120万元
- D.该办公楼的年折旧率为4.8%

(2) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司出售该办公楼会计处理正确的是()。

A.收到出售办公楼价款时：

| | | |
|----------|-------|-------|
| 借：银行存款 | 1 920 | |
| 贷：固定资产清理 | | 1 920 |

B.将出售办公楼转入清理时：

| | | |
|----------|-------|-------|
| 借：固定资产清理 | 1 704 | |
| 累计折旧 | 1 296 | |
| 贷：固定资产 | | 3 000 |

C.结转清理净损益时：

| | | |
|----------|-----|-----|
| 借：固定资产清理 | 216 | |
| 贷：资产处置损益 | | 216 |

D.结转清理净损益时：

| | | |
|----------|-----|-----|
| 借：固定资产清理 | 216 | |
| 贷：营业外收入 | | 270 |

(3) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司出租临街房屋会计处理正确的是()。

- A.借：投资性房地产 1 500
 累计折旧 960
 贷：固定资产 1 500
 投资性房地产累计折旧 960
- B.借：投资性房地产 540
 贷：固定资产清理 540

第四章 非流动资产

| | | |
|------------|-----|-------|
| C.借：投资性房地产 | 540 | |
| 累计折旧 | 960 | |
| 贷：固定资产 | | 1 500 |
| D.借：固定资产清理 | 540 | |
| 累计折旧 | 960 | |
| 贷：固定资产 | | 1 500 |

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司更新改造厂房达到预定可使用状态的入账价值是()万元。

A.620 B.300 C.420 D.120

(5) 根据资料(4)，2022年12月31日甲公司计提固定资产减值准备会计处理正确的是()。

| | | |
|------------|-----|-----|
| A.借：管理费用 | 920 | |
| 贷：固定资产减值准备 | | 920 |
| B.借：制造费用 | 920 | |
| 贷：固定资产减值准备 | | 920 |
| C.借：营业外支出 | 920 | |
| 贷：固定资产减值准备 | | 920 |
| D.借：资产减值损失 | 920 | |
| 贷：固定资产减值准备 | | 920 |

4.107 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2021年和2022年发生的有关资产业务资料如下：

(1) 2021年12月1日，自建的一幢行政办公楼完工并投入使用。该办公楼建造过程中，购入工程物资5 000万元，支付的增值税税额为650万元，全部用于工程建设，领用本企业生产的产品一批，实际成本为1 300万元。该办公楼预计使用年限10年，预计净残值率5%，采用直线法计提折旧。

(2) 2022年1月1日，以银行存款48万元购入一项管理用特许权，合同规定受益期间为10年。

(3) 2022年12月12日，甲公司出售该特许权取得转让价款50万元，增值税销项税额3万元，未计提减值准备。

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) 根据资料(1)，甲公司自建办公楼的入账成本是()万元。

A.5 650 B.6 300 C.7 100 D.7 119

(2) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司自建办公楼计提折旧表述正确的是()。

A.折旧费用应计入管理费用 B.自2021年12月开始计提折旧
C.折旧费用应计入制造费用 D.自2022年1月开始计提折旧

- (3) 根据资料(2), 甲公司特许权摊销金额应记入()科目。
 A.管理费用 B.生产成本 C.制造费用 D.销售费用
- (4) 根据资料(2)和(3), 特许权当年应计提摊销金额为()万元。
 A.4.8 B.4.4 C.4 D.5.2
- (5) 根据资料(2)和(3), 甲公司处置特许权的会计处理正确的是()。
 A.确认资产处置损益6.4万元 B.确认营业外收入3.4万元
 C.无形资产当月减少当月需要摊销 D.无形资产当月减少当月停止摊销

4.108 甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 因保管车辆的需要, 2020年1月该企业决定采用自营方式建造一栋车库。相关资料如下:

(1) 2020年1月至6月, 购入车库工程物资100万元, 增值税13万元; 发生运输费用5万元, 增值税0.45万元; 全部款项以银行存款付讫。施工期间, 购入的工程物资全部用于工程建设, 计提工程人员薪酬为30万元, 支付其他直接费用39万元, 领用本企业生产的水泥一批, 该批水泥成本为20万元, 公允价值为30万元。

(2) 2020年6月30日, 车库达到预定可使用状态, 预计可使用20年, 预计净残值为2万元, 采用年限平均法计提折旧。

(3) 2022年6月30日, 董事会决定将该车库进行改扩建, 当日领用本企业外购原材料一批, 成本15万元, 领用本企业自产产品一批, 成本50万元, 公允价值为60万元。

(4) 2022年12月31日, 车库改扩建完成, 支付工程款取得增值税专用发票注明的价款30万元, 增值税税额为2.7万元。

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) 根据资料(1), 甲企业购入工程物资的入账成本是()万元。
 A.118.45 B.105.45 C.113 D.105
- (2) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业建造车库领用自产水泥的会计处理正确的是()。

| | | |
|---------------------|------|-----|
| A.借: 在建工程 | 33.9 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 30 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 3.9 |
| 借: 主营业务成本 | 20 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| B.借: 在建工程 | 20 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| C.借: 在建工程 | 22.6 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额转出) | | 2.6 |
| D.借: 在建工程 | 23.9 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 3.9 |

第四章 非流动资产

(3) 根据资料(2), 下列各项中, 关于该车库2020年的有关会计处理结果正确的是()。

- A.入账价值为194万元
B.当年计提折旧5.05万元
C.当年计提折旧4.8万元
D.年末账面价值为198.95万元

(4) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 甲企业2022年将该车库改扩建的会计处理正确的是()。

A.转入在建工程:

| | | |
|---------|-------|-----|
| 借: 在建工程 | 174.8 | |
| 累计折旧 | 19.2 | |
| 贷: 固定资产 | | 194 |

B.领用外购原材料时:

| | | |
|---------|----|----|
| 借: 在建工程 | 15 | |
| 贷: 原材料 | | 15 |

C.将原材料进项税额转出时:

| | | |
|------------------------|------|------|
| 借: 在建工程 | 1.95 | |
| 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) | | 1.95 |

D.领用本企业自产产品时:

| | | |
|---------|----|----|
| 借: 在建工程 | 50 | |
| 贷: 库存商品 | | 50 |

(5) 根据资料(1)至(4), 2022年12月31日车库完成改扩建后的入账金额为()万元。

- A.279.8 B.271.33 C.272.35 D.269.8

4.109 甲企业为增值税一般纳税人, 2022年1月1日开始自行研发一项专利技术, 发生与该项专利技术相关的经济业务活动如下:

(1) 1月31日, 该项专利技术研究阶段工作结束, 共发生研发人员薪酬25万元。本月用银行存款支付其他研发支出, 取得增值税专用发票注明的价款为64万元, 增值税税额为3.84万元。

(2) 2月1日, 研发活动进入开发阶段, 该阶段领用本企业原材料成本为100万元, 计提研究人员薪酬130万元, 用银行存款支付其他研发支出, 取得增值税专用发票注明的价款为18万元, 增值税税额为1.08万元。开发阶段的全部支出中有10万元不符合资本化条件。

(3) 8月1日, 该专利技术达到预定用途, 并按法律程序申请获得专利权, 以银行存款支付注册登记费2万元。8月5日, 交付企业行政管理部门使用。该项专利权预计可以使用5年, 采用直线法进行摊销, 预计净残值为零。

(4) 2022年10月1日, 将一项商标权短期租赁给乙企业, 租期为10个月, 每月租金为5万元(不考虑增值税), 每月摊销额为4万元。

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) 根据资料(1), 下列各项中, 关于研究阶段研发支出的会计处理正确的是()。

A.发生其他研发支出时:

| | | |
|-------------------|------|-------|
| 借: 研发支出——费用化支出 | 64 | |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 3.84 | |
| 贷: 银行存款 | | 67.84 |

B.确认研发人员薪酬时:

| | | |
|----------------|----|----|
| 借: 研发支出——费用化支出 | 25 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | | 25 |

C.1月末结转研究阶段支出时:

| | | |
|----------------|----|----|
| 借: 管理费用 | 89 | |
| 贷: 研发支出——费用化支出 | | 89 |

D.1月末结转研究阶段支出时:

| | | |
|----------------|----|----|
| 借: 无形资产 | 89 | |
| 贷: 研发支出——费用化支出 | | 89 |

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于开发阶段研发支出的会计处理表述正确的是()。

- A.借记“研发支出——资本化支出”科目248万元
- B.借记“研发支出——资本化支出”科目238万元
- C.借记“研发支出——费用化支出”科目248万元
- D.借记“研发支出——费用化支出”科目10万元

(3) 根据资料(2)至(3), 下列各项中, 该企业相关会计处理结果正确的是()。

- A.专利权入账价值为240万元
- B.2022年专利权摊销额为20万元
- C.2022年专利权摊销额为20.83万元
- D.专利权入账价值为250万元

(4) 根据资料(4), 下列各项中, 关于商标权出租会计处理表述正确的是()。

- A.摊销额计入营业外支出
- B.摊销额计入其他业务成本
- C.租金收入计入其他业务收入
- D.租金收入计入营业外收入

(5) 根据资料(1)至(4), 截至2022年10月末, 上述业务对甲企业2022年损益的影响金额是()万元。

- A.-99
- B.-111
- C.-109
- D.-118

4.110 某企业为增值税一般纳税人, 2022年12月发生的有关经济业务如下:

(1) 2日, 企业自行开发的一项行政部门管理用M非专利技术的研发活动结束, 达到预定用途。其中, 研究阶段自本年1月1日开始至6月30日结束, 共发生支出600 000元, 不符合资本化确认条件; 开发阶段自本年7月1日开始至12月2日结束, 共发生支出300 000元, 全部符合资本化确认条件。企业预计M非专利技术的受益年限为5年, 残值为零, 采用直线法进行摊销。

(2) 10日, 购入一台不需要安装的N生产设备, 取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为800 000元, 增值税税额为104 000元, 款项尚未支付。

第四章 非流动资产

(3) 12日, N生产设备运达并交付使用。以银行存款支付N设备运输费, 取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运输费为3 000元, 增值税税额为270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), 下列各项中, 关于M非专利技术研发支出的会计处理表述正确的是()。

A.12月2日一次性将“研发支出——费用化支出”科目归集金额600 000元转入“管理费用”科目

B.6月30日之前发生的研发支出在发生时记入“研发支出——费用化支出”科目共计600 000元

C.12月2日一次性将“研发支出——资本化支出”科目归集金额300 000元转入“无形资产”科目

D.7月至12月发生的研发支出在发生时记入“研发支出——资本化支出”科目共计300 000元

(2) 根据资料(1), 下列各项中, 关于M非专利技术摊销的会计处理表述正确的是()。

A.应自2022年12月起开始计提摊销

B.计提的摊销额应计入管理费用

C.2022年12月M非专利技术的摊销金额为5 000元

D.应自2023年1月起开始计提摊销

(3) 根据资料(2)和(3), 下列各项中, 关于N设备的会计处理表述正确的是()。

A.支付运输费3 000元记入“固定资产”科目借方

B.月末将“在建工程”科目借方金额3 000元转入“固定资产”科目

C.支付运输费3 000元记入“在建工程”科目借方

D.购进设备价款800 000元记入“固定资产”科目借方

(4) 根据资料(2)和(3), 下列各项中, 关于购进N设备的增值税会计处理正确的是()。

A.借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目62 562元

B.借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目104 270元

C.借记“固定资产”科目104 000元

D.借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目41 708元

(5) 根据资料(1)至(3), 该企业2022年12月31日固定资产和无形资产账面价值分别是()。

A.800 000元和295 000元

B.803 000元和295 000元

C.800 000元和300 000元

D.803 000元和300 000元

第五章 负债

第一节 短期借款

一、单选题

1. 企业计提短期借款利息时贷方应计入的会计科目是()。

- A. 财务费用
- B. 短期借款
- C. 应收利息
- D. 应付利息

2. 下列各项中, 对企业在生产经营期间的资产负债表日, 按合同利率计算的短期借款利息费用的会计处理正确的是()。

- A. 借记“财务费用”科目, 贷记“短期借款”科目
- B. 借记“管理费用”科目, 贷记“应付利息”科目
- C. 借记“财务费用”科目, 贷记“应付利息”科目
- D. 借记“短期借款”科目, 贷记“应付利息”科目

3. 企业的短期借款发生的利息, 应借记的科目是()。

- A. 应计利息
- B. 管理费用
- C. 应付利息
- D. 财务费用

4. 企业以银行存款偿还到期的短期借款。关于这笔经济业务, 以下说法正确的是()。

- A. 导致负债内部增减变动, 总额不变
- B. 导致资产、负债同时减少
- C. 导致资产、负债同时增加
- D. 导致所有者权益减少, 负债减少

5. 2021年9月1日, 某企业向银行借入一笔期限2个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款200000元, 年利率6%。借款利息不采用预提方式, 于实际支付时确认。11月1日, 企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是()。

- A. 借: 短期借款 200000 应付利息 2000 贷: 银行存款 202000
- B. 借: 短期借款 200000 应付利息 1000 财务费用 1000 贷: 银行存款 202000
- C. 借: 短期借款 200000 财务费用 2000 贷: 银行存款 202000
- D. 借: 短期借款 202000 贷: 银行存款 202000

6. 2021年7月1日, 某企业向银行借入500万元的

借款, 期限3个月, 到期一次还本付息, 年利率为3%, 借款利息按月预提, 2021年9月30日该短期借款的账面价值为()万元。

- A. 496.25
- B. 515
- C. 503.75
- D. 500

7. 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

8. 应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的由受托方代收代缴的消费税, 应当计入()。

- A. 生产成本
- B. 应交税费
- C. 主营业务成本
- D. 委托加工物资

9. 某公司2021年7月1日向银行借入资金60万元, 期限6个月, 年利率为6%, 到期还本, 按月计提利息, 按季付息。该企业7月31日应计提的利息为()万元。

- A. 0.3
- B. 0.6
- C. 0.9
- D. 3.6

10. 2021年1月1日, 某企业向银行借入资金600000元, 期限为6个月, 年利率为5%, 借款利息分月计提, 季末交付, 本金到期一次归还, 下列各项中, 2021年6月30日, 该企业交付借款利息的会计处理正确的是()。

- A. 借: 财务费用 5000 应付利息 2500 贷: 银行存款 7500
- B. 借: 财务费用 7500 贷: 银行存款 7500
- C. 借: 应付利息 5000 贷: 银行存款 5000
- D. 借: 财务费用 2500 应付利息 5000 贷: 银行存款 7500

11. 2021年9月1日, 某企业向银行借入资金350万元用于生产经营, 借款期限为3个月, 年利率6%, 到期一次还本付息, 利息按月计提, 下列各项中, 关于该借款相关科目的会计处理结果正确的是()。

- A. 借入时, 借记“短期借款”科目350万元

- B. 每月预提借款利息时，贷记“财务费用”科目
5.25 万元
- C. 每月预提借款利息时，借记“应付利息”科目
1.75 万元
- D. 借款到期归还本息时，贷记“银行存款”科目
355.25 万元
12. 甲股份有限公司在 2021 年 1 月 1 日向银行借入一笔生产经营用短期借款，本金 1200000 元，期限 9 个月，年利率 4%。根据与银行签署的借款协议，到期还本，利息按季支付，则 3 月末计入“应付利息”科目的金额为()元。(按月计提利息)
- A. 2000
B. 12000
C. 4000
D. 8000

二、多选题

1. 企业在生产经营期间按面值发行债券，按期计提利息时，可能涉及的会计科目有()。
- A. 财务费用
B. 在建工程
C. 应付债券
D. 管理费用
2. 下列各项中，企业发生的利息支出，可能计入财务费用的有()。
- A. 应付债券的利息
B. 短期借款的利息
C. 带息应付票据的利息
D. 筹建期间的长期借款利息

三、判断题

1. 企业的短期借款利息均应在实际支付时计入当期财务费用。()
2. 短期借款利息在预提或实际支付时均应通过“短期借款”科目核算。()
3. 短期借款具有借款金额大、时间短、利息高等特点。()

第二节 应付及预收账款

一、单选题

1. 2021 年 6 月 1 日，某企业购入原材料一批，开出一张面值为 113 000 元，期限为 3 个月的商业承兑汇票。2021 年 9 月 1 日，该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的是()。
- A. 借：应付票据 113 000 贷：短期借款 113 000
B. 借：应付票据 113 000 贷：其他应付款 113 000
C. 借：应付票据 113 000 贷：应付账款 113 000
D. 借：应付票据 113 000 贷：预付账款 113 000
2. 下列关于应付票据会计处理的说法中，不正确的是()。
- A. 企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
B. 企业支付的银行承兑汇票手续费，记入当期“财务费用”
C. 企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
D. 企业开出商业汇票，应当按其票面金额作为应付票据的入账金额
3. 企业开具的应付票据计提的应计未付的票据利息，贷方应该计入的科目是()。
- A. 财务费用
B. 管理费用
C. 应付利息
D. 应付票据
4. 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
5. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入()。
- A. 资本公积
B. 其他应付款
C. 营业外收入
D. 其他业务收入
6. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，从其他企业赊购一批原材料，货款为 400 000 元，增值税为 52 000 元，对方代垫运杂费 6 000 元，原材料已经验收入库。假定不考虑其他因素，甲公司该项购买业务应确认应付账款的入账价值为()元。
- A. 458 000

- B. 468 000
C. 406 000
D. 400 000
7. 企业外购电力、燃气等动力一般通过()科目核算。
- A. 应付账款
B. 营业外支出
C. 其他应付款
D. 其他业务成本
8. 预收货款业务不多的企业, 可以不设置“预收账款”科目, 其所发生的预收货款, 可以通过()核算。
- A. “应收账款”科目借方
B. “应付账款”科目借方
C. “应收账款”科目贷方
D. “应付账款”科目贷方
9. 分期付息的利息应确认为流动负债中的()。
- A. 应付利息
B. 应计利息
C. 财务费用
D. 应付账款
10. 2021年7月1日, 某企业向银行借入一笔生产用周转资金200万元, 期限为6个月, 到期一次归还本金, 年利率为6%, 利息按季支付、分月预提。下列各项中, 关于2021年9月30日该企业支付借款利息相关科目的会计处理正确的是()。
- A. 2021年9月30日支付利息时 借: 应付利息 2 财务费用 1 贷: 银行存款 3
B. 2021年9月30日支付利息时 借: 应付利息 3 贷: 银行存款 3
C. 2021年9月30日支付利息时 借: 财务费用 3 贷: 银行存款 3
D. 2021年9月30日支付利息时 借: 财务费用 1 贷: 银行存款 1
11. 下列各项经济业务, 应通过“应付利息”借方进行核算的是()。
- A. 2020年9月1日, 支付7月、8月已计提的短期借款利息
B. 2020年12月31日董事会通过利润分配方案拟分配现金股利
C. 2020年1月1日甲公司借入一笔短期借款, 1月末计提1月份应付利息
D. 2020年3月, 公司计提带息应付票据利息
12. 下列各项中, 关于应付股利的说法正确的是()。

- A. 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, 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
13. 下列各项中, 企业应通过“其他应付款”科目核算的是()。
- A. 应支付的短期借款利息
B. 应付经营租赁固定资产的租金
C. 股东大会宣告分派的现金股利
D. 租出包装物应收的租金
14. 下列各项中, 应列入“其他应付款”科目的是()。
- A. 应付租入包装物租金
B. 应付供货单位的货款
C. 结转到期无力支付的应付票据
D. 应付由企业负担的职工社会保险费
15. 下列各项中, 应通过“其他应付款”科目核算的是()。
- A. 应付现金股利
B. 应交教育费附加
C. 应付租入包装物租金
D. 代垫职工医药费

二、多选题

1. 2月1日某企业购入原材料一批, 开出一张面值为113 000元, 期限为3个月的不带息的商业承兑汇票。5月1日该企业无力支付票款时, 下列会计处理不正确的有()。
- A. 借: 应付票据 113 000 贷: 短期借款 113 000
B. 借: 应付票据 113 000 贷: 其他应付款 113 000
C. 借: 应付票据 113 000 贷: 应付账款 113 000
D. 借: 应付票据 113 000 贷: 预付账款 113 000
2. 企业因购买材料、商品或接受服务等开出的商业承兑汇票, 应当按其票面余额作为应付票据的入账金额, 下列各项中, 可能记在借方的有()。
- A. 材料采购
B. 原材料

- C. 库存商品
D. 应付票据
3. 某企业开出一张商业汇票，于票据到期时无力支付该票款，则应付票据账面余额可能转入的会计科目有()。
- A. 应付账款
B. 其他应付款
C. 财务费用
D. 短期借款
4. “预收账款”科目贷方和借方分别登记()。
- A. 发生的预收账款金额
B. 结存预收的款项
C. 企业冲销的预收账款金额
D. 尚未转销的款项
5. 下列各项中，可能会引起资产负债表中负债金额增加的有()。
- A. 计提坏账准备
B. 计提带息应付票据利息
C. 计提应付债券利息
D. 董事会通过利润分配方案拟分配现金股利
6. 下列各项业务会导致应付股利账面价值减少的有()。
- A. 支付投资者利润
B. 企业董事会通过利润分配方案中拟分配的现金股利
C. 企业分配股票股利
D. 向投资者支付现金股利
7. 下列各项中，不通过“其他应付款”科目核算的有()。
- A. 应付现金股利
B. 应交教育费附加
C. 应付租入包装物租金
D. 收到的存入保证金
8. 下列各项中，不应通过“其他应付款”科目核算的有()。
- A. 应交教育费附加
B. 应付销售人员工资
C. 应付现金股利
D. 应付租入包装物租金
9. 下列各项中应计入其他应付款的是()。
- A. 应付租入包装物的租金
B. 应交的增值税
C. 应付经营租入车辆的租金
D. 应付企业负担的职工社会保险费

10. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算内容的有()。
- A. 应付经营租赁固定资产租金
B. 应付销售方代垫的运费
C. 应付租入包装物租金
D. 存出保证金
11. 下列各项中，应计入其他应收款的有()。
- A. 存出保证金
B. 应付销货方代垫的运杂费
C. 应收的出租包装物租金
D. 到期无力支付的商业承兑汇票
12. 下列有关应付票据处理的表述中，正确的有()。
- A. 企业开出商业汇票时，按其票面金额贷记“应付票据”
B. 不带息应付票据到期支付时，按票面金额结转
C. 企业支付的银行承兑汇票手续费，计入当期财务费用
D. 企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面金额转入“应付账款”

三、判断题

1. 企业无法支付的应付账款应该记入到“其他业务收入”科目。()
2. 预收账款与应付账款虽然均属于负债项目，但与应付账款不同，它通常不需要以货币偿付。()
3. 预收账款所形成的负债应以货币偿付。()
4. 预收货款业务不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，预收的货款在“预付账款”科目中核算。()
5. 预收款销售方式下，销售方直到收到最后一笔款项才将商品交付购货方，表明商品所有权上的主要风险和报酬只有在收到最后一笔款项时才转移给购货方，销售方通常在发出商品时确认收入。()
6. 企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息都应当计入财务费用。()
7. 股东大会通过的拟分配现金股利和股票股利，应通过“应付股利”科目核算。()
8. 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，也不需要附注中进行披露。()
9. 企业已向股东宣告的现金股利，在尚未支付之前，应作为企业所有者权益的组成部分。()
10. 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。()
11. 暂收个人的款项和短期租赁固定资产的未付租金应通过“其他应付款”科目核算。()
12. 存出保证金在“其他应付款”科目核算。()
13. “应付票据”只能用于核算企业购买材料、商品和接受服务供应等而开出的银行商业汇票。()
14. 甲公司从乙公司购买材料,通过开出银行本票进行结算,应计入“应付票据”科目核算。()
15. 企业到期无力偿付的银行承兑汇票,应按其账面余额转入“资本公积”。()
16. “应付票据”只能用于核算企业购买材料、商品和接受服务供应等而开出的银行承兑汇票。()
17. 企业开出银行承兑汇票而支付的手续费,应当计入当期管理费用。()
18. 企业向投资者宣告发放现金股利,应在宣告时确认为费用。()

第三节 应付职工薪酬

一、单选题

1. 企业从职工工资中代扣的职工房租,应借记的会计科目是()。
- A. 其他应收款
B. 银行存款
C. 预付账款
D. 应付职工薪酬
2. 不属于国家(或企业年金计划)统一规定了计提基础和计提比例的是()。
- A. 医疗保险费
B. 养老保险费
C. 职工福利费
D. 生育保险费
3. 下列各项中,不属于职工福利费用的是()。
- A. 职工异地安家费
B. 防暑降温费
C. 丧葬补助费
D. 医疗保险费
4. 下列关于应付职工薪酬的相关表述,不正确的是()。
- A. 企业在研发阶段发生的职工薪酬,均应当计入自行开发无形资产的成本
B. 职工薪酬包括企业职工在职期间和离职后给予的所有货币性薪酬和非货币性福利
- C. 以自产产品作为非货币性福利提供给职工的,应当确认主营业务收入
D. 企业应当在职工为其提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债
5. 下列各项有关短期带薪缺勤的说法中,正确的是()。
- A. 确认非累积带薪缺勤时,借记“管理费用”等科目
B. 病假期间的工资属于累积带薪缺勤
C. 短期带薪缺勤包括累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤
D. 企业对累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤的会计处理是一样的
6. 企业因解除与职工的劳动关系给予职工补偿而发生的职工薪酬,下列说法正确的是()。
- A. 应借记管理费用科目
B. 应借记应付职工薪酬科目
C. 应借记其他应付款科目
D. 应借记银行存款科目
7. 企业在无形资产开发阶段发生的符合资本化条件的职工薪酬,最终应当计入()。
- A. 无形资产
B. 管理费用
C. 劳务成本
D. 在建工程
8. 下列各项职工薪酬中,应该直接在“管理费用”中列支的是()。
- A. 生产人员的薪酬
B. 行政人员的薪酬
C. 车间管理人员的薪酬
D. 研发人员的薪酬
9. 下列各项中,关于应付职工薪酬说法正确的是()。
- A. 为职工支付的住房公积金属于职工薪酬
B. 自产产品与外购产品发放给职工不属于职工薪酬
C. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿不属于职工薪酬
D. 给员工买的商业保险不属于职工薪酬
10. 某企业根据所在地政府规定,按照职工工资总额的16%计提基本养老保险,交存当期社会保险经办机构。2021年6月份,该企业缴存的基本养老保险费,应计入生产成本的金额为57 600元,应计入制造费用的金额为12 600元,应计入管理费用的金额为10 872元,计入销售费用的金额为2 088元。此

业务正确的账务处理是()。

A. 借：生产成本——基本生产成本 57 600 制造费用 12 600 管理费用 10 872 销售费用 2 088 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 83 160

B. 借：生产成本——基本生产成本 57 600 制造费用 12 600 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险 70 200

C. 借：管理费用 10 872 销售费用 2 088 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 12 960

D. 借：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 83 160 贷：生产成本——基本生产成本 57 600 制造费用 12 600 管理费用 10 872 销售费用 2 088

11. 丁公司累积带薪缺勤制度规定：每个职工每年可享受 5 个工作日带薪病假，未使用的病假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，不能在职工离开公司时获得现金支付；职工休病假以后进先出为基础，即首先从当年可享受的权利中扣除，再从上年结转的带薪病假余额中扣除。2021 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪病假为 2 天。丁公司 1 000 名职工预计 2022 年有 950 名职工将享受不超过 5 天的带薪病假，不需要考虑带薪缺勤。剩余 50 名职工每人将平均享受 6 天半病假，假定这 50 名职工全部为总部各部门经理，平均每名职工每个工作日工资为 300 元。2021 年 12 月 31 日的账务处理是()。

A. 借：管理费用 22 500 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 22 500

B. 借：管理费用 15 000 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 15 000

C. 借：制造费用 22 500 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 22 500

D. 借：制造费用 15 000 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 15 000

12. 某公司向职工发放自产的加湿器作为福利，该产品的成本为每台 150 元，计税价格为 200 元，增值税税率为 13%。共有职工 500 人，每人发放一台。则计入该公司应付职工薪酬的金额为()元。

A. 113 000

B. 75 000

C. 100 000

D. 92 000

13. 某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该饮料市场售价为 12 万元(不含增值税)，增值税适用税率为 13%，实际成本为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为()万元。

A. 10

B. 11.7

C. 12

D. 13.56

14. 企业为高管人员配备汽车作为福利，下列关于计提该汽车折旧的会计分录正确的是()。

A. 借记“累计折旧”科目，贷记“固定资产”科目

B. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目

C. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

D. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

15. 2021 年 10 月，某企业将自产的 300 台加湿器作为福利发放给职工，每台成本为 800 元，市场不含税售价为 1 500 元，该企业适用的增值税税率为 13%，假定不考虑其他因素，则该企业应确认的“应付职工薪酬”发生额为()元。

A. 508 500

B. 450 000

C. 240 000

D. 316 500

16. 企业应自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是()。

A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目

B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目

C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目

D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

17. 某企业为一般纳税人,适用的增值税税率为13%。年末将20台本企业自产的空调作为福利发给本企业职工,该空调的生产成本为1000元/台,市场售价为2000元/台(不含增值税)。则该企业实际发放时应记入“应付职工薪酬”借方的金额为()元。

- A. 40000
- B. 23400
- C. 26800
- D. 45200

18. 某企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2022年1月1日,该企业以其生产的每件成本为3万元的自产产品作为福利发放给管理部门职工,共发放产品100件。该批产品每件售价为6万元,与计税价格一致。不考虑其他因素,企业应确认的应付职工薪酬为()万元。

- A. 300
- B. 351
- C. 600
- D. 678

19. 下列各项中,不属于职工薪酬的是()。

- A. 为职工缴纳的医疗保险
- B. 为职工缴存的住房公积金
- C. 为职工报销因公差旅费
- D. 支付职工技能培训费

20. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2021年5月甲公司董事会决定将本公司生产的500件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为1.2万元,市场销售价格为每件2万元(不含增值税)。不考虑其他相关税费,甲公司在2021年因该项业务应计入管理费用的金额为()万元。

- A. 600
- B. 678
- C. 1000
- D. 1130

二、多选题

1. 下列各项中,属于企业应付职工薪酬核算内容的有()。

- A. 离职后福利
- B. 医疗保险费
- C. 长期残疾福利

D. 辞退福利

2. 下列各项中,属于短期薪酬的有()。

- A. 职工工资
- B. 医疗保险费
- C. 辞退福利
- D. 津贴和补贴

3. 下列各项中,计入应付职工薪酬的有()。

- A. 为职工进行健康检查而支付的体检费
- B. 职工因工出差的差旅费
- C. 按规定支付的工会经费
- D. 提供给职工配偶、子女福利费

4. 下列各项中,应确认为应付职工薪酬的有()。

- A. 非货币性福利
- B. 社会保险费和辞退福利
- C. 职工工资、福利费
- D. 工会经费和职工教育经费

5. 下列各项中,应列入资产负债表“应付职工薪酬”项目的有()。

- A. 支付临时工的工资
- B. 发放困难职工的补助金
- C. 缴纳职工的工伤保险费
- D. 支付辞退职工的经济补偿金

6. 下列各项中,关于确认应付职工薪酬的会计处理正确的有()。

- A. 生产车间管理人员的职工薪酬应计入生产成本
- B. 财务人员的职工薪酬应计入财务费用
- C. 销售人员的职工薪酬应计入销售费用
- D. 管理人员的职工薪酬应计入管理费用

7. 下列关于职工薪酬的处理,说法正确的有()。

- A. 职工福利费为非货币性福利的,应当按照公允价值计量
- B. 企业应当将辞退福利分类为设定提存计划和设定受益计划
- C. 短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始12个月内需要全部支付的职工薪酬
- D. 在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

8. 下列各项中,应作为职工薪酬计入相关资产成本的有()。

- A. 设备采购人员差旅费
- B. 公司总部管理人员的工资
- C. 生产职工的伙食补贴
- D. 材料入库前挑选整理人员的工资

9. 下列各项中，应列入资产负债表“应付职工薪酬”项目的有（ ）。

- A. 为职工支付的培训费
 - B. 为职工支付的养老保险
 - C. 解除与职工的劳动关系时给予的职工补偿
 - D. 为职工进行健康检查而支付的体检费
10. 关于非货币性职工薪酬，说法正确的有（ ）。
- A. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，按照该住房的公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬
 - B. 难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬
 - C. 企业租赁住房等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬
 - D. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照产品的账面价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬

11. 下列各项中，属于企业短期薪酬的有（ ）。

- A. 住房公积金
- B. 设定提存计划
- C. 短期利润分享计划
- D. 设定收益计划

三、判断题

1. “应付职工薪酬”借方登记已分配计入有关成本费用项目的职工薪酬的数额，贷方登记实际发放职工薪酬的数额。（ ）
2. “应付职工薪酬”科目期末借方余额反映企业应付未付的职工薪酬。（ ）
3. 应付职工薪酬包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利，也包括解除劳务关系给予的补偿。（ ）
4. 提供给职工配偶、子女、受赡养人等的福利也属于应付职工薪酬内容。（ ）
5. 短期利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。（ ）
6. 对于短期带薪缺勤，不管是累积带薪缺勤还是非累积带薪缺勤，均应确认因累积未行使权利而增加的预期支付的金额。（ ）
7. 非累积带薪缺勤是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，

并且职工离开企业时也无权获得现金支付。（ ）

8. 累积带薪缺勤是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未完成的带薪权利可以在未来期间使用。（ ）

9. 企业因解除与职工的劳务关系而给予的补偿应该通过“应付职工薪酬”科目核算。（ ）

10. 企业确认职工享有的与非累积带薪缺勤权利相关的薪酬，视同职工出勤直接确认为当期损益。（ ）

11. 累积带薪缺勤是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得的现金支付。（ ）

12. 我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资属于累积带薪缺勤。（ ）

13. 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。（ ）

14. 企业生产工人的社会保险费应计入当期管理费用。（ ）

15. 企业以自产产品发放给职工个人或用于职工集体福利时，应确认主营业务收入，同时结转相关成本，涉及到增值税的，可以不予确认。（ ）

16. 资产负债表日企业按工资总额的一定比例计提的基本养老保险属于设定提存计划，应确认为应付职工薪酬。（ ）

17. 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。（ ）

18. 甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险，缴存当地社会保险经办机构。对于计提的基本养老保险，应当属于设定提存计划。（ ）

19. 将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记“管理费用”、“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“累计折旧”科目。（ ）

20. 企业提供给职工的以现金形式结算但以权益工具公允价值为基础确定的现金股票增值权等属于职工薪酬。（ ）

第四节 应交税费

一、单选题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 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，车辆购置税 10 万元，耕地占用税 5 万元，所得税 150 万元。该企业当期“应交税费”科目余额为()万元。
- A. 535
B. 545
C. 550
D. 685
2. 下列不属于一般纳税人增值税税率的是()。
- A. 13%
B. 9%
C. 16%
D. 0
3. 下列各项中，不通过“应交税费”核算的是()。
- A. 印花税
B. 车船税
C. 环境保护税
D. 城镇土地使用税
4. A 公司系增值税一般纳税人企业，2021 年 5 月收购免税农产品一批。收购发票上注明的买价为 950 000 元，款项以现金支付，收购的免税农产品已验收入库，税法规定按 9%的扣除率计算进项税额。该批免税农产品的入账价值为()元。
- A. 950 000
B. 827 000
C. 840 708
D. 864 500
5. 某一般纳税人购进免税农产品一批，支付购买价款 80 万元，增值税扣除率为 9%，另发生保险费 1 万元，装卸费 1.4 万元。该批农产品的采购成本为()万元。
- A. 62.4
B. 75.2
C. 56.4
D. 60
6. 增值税一般纳税人企业为建造仓库而购进工程物资负担的增值税额一般应当记入()。
- A. 应交税费——应交增值税(进项税额)
B. 工程物资
C. 营业外支出
D. 管理费用
7. 下列各项中，准予从销项税额中抵扣进项税额的是()。
- A. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票
B. 增值税一般纳税人取得的普通发票
C. 增值税小规模纳税人取得的增值税专用发票
D. 增值税小规模纳税人取得的普通发票
8. 增值税一般纳税人购入农产品，收购发票上注明买价 100 000 元，规定的增值税进项税额扣除率为 9%，另支付入库前挑选整理费 500 元，则农产品的入账价值为()元。
- A. 91 500
B. 115 000
C. 115 500
D. 102 500
9. 下列各项中，进项税不需要做转出处理的是()。
- A. 将外购的原计划用于产品生产的原材料发放给职工
B. 购进货物由于管理不善发生非常损失
C. 购进货物用于生产线建造
D. 将购进的原材料用于产品生产的原材料转用于集体福利
10. 某增值税一般纳税人企业因管理不善毁损库存材料一批，该批原材料实际成本为 10 000 元，收回残料价值为 500 元，保险公司和责任赔偿 6 000 元。该批毁损原材料造成的非常损失净额是()元。
- A. 3 500
B. 4 800
C. 4 000
D. 9 500
11. XM 公司为增值税一般纳税人，2021 年因泥石流掩埋库房，造成一批原材料损毁，该批原材料成本为 100 万元，市场售价 120 万元，保险公司理赔 50 万元。则该批原材料应转出的进项税金额为()万元。
- A. 0
B. 11.9
C. 17
D. 20.4
12. 下列各项中，进项税不需要做转出处理的是()。
- A. 购进货物用于集体福利
B. 购进货物由于管理不善发生非常损失
C. 购进货物用于个人消费
D. 购进货物用于对外捐赠
13. 交通运输服务适用增值税税率为 9%，某月提供运输劳务的价税款合计为 654 000 元，则应确认的增值税税额是()元。

- A. 73 260
B. 54 000
C. 102 000
D. 113 220
14. 小规模纳税企业购入原材料取得的增值税专用发票上注明：货款 20 000 元，增值税 2 600 元，在购入材料的过程中另支付运杂费 1 000 元。则该企业购入该批原材料的入账价值为()元。
- A. 20 000
B. 20 600
C. 23 400
D. 23 600
15. 甲企业为小规模纳税人(适用的增值税征收率为 3%)，本期完成含税销售额 515 万元，甲企业本期应交增值税为()万元。
- A. 15
B. 15.45
C. 87.55
D. 85
16. 企业发生增值税税控系统专用设备技术维护费按规定抵减的增值税应纳税额，应贷记的科目是()。
- A. 财务费用
B. 管理费用
C. 销售费用
D. 制造费用
17. 甲企业为增值税一般纳税人，本月发生进项税额 1 600 万元，销项税额 4 800 万元，进项税额转出 48 万元，同时月末以银行存款缴纳增值税 1 000 万元，那么本月尚未缴纳的增值税为()万元。
- A. 4 349
B. 3 451
C. 2 349
D. 2 248
18. 交通运输服务适用的增值税税率为()。
- A. 16%
B. 9%
C. 12%
D. 6%
19. 下列关于增值税税率表述错误的是()。
- A. 提供有形动产租赁服务，税率为 6%
B. 提供交通运输业服务，税率为 9%
C. 提供部分现代服务业服务(有形动产租赁服务除外)，税率为 6%
D. 小规模纳税人提供应税服务的征收率为 3%
20. 下列各项中，适用 13%的增值税税率的是()。
- A. 租赁有形动产
B. 管道运输服务
C. 销售不动产
D. 文化创意服务
21. 采用从价定率方法征收的消费税，以()为税基，按照税法规定的税率计算。
- A. 含增值税的销售额
B. 不含增值税的销售额
C. 应税消费品的数量
D. 单位应税消费品应缴纳的消费税
22. 下列各项有关消费税的说法中，错误的是()。
- A. 消费税是按其流转额交纳的一种税
B. 采用从量定额计征的消费税，按税法确定的企业应税消费品的数量计算确定
C. 采用从价定率计征的消费税，以不含增值税销售额为税基
D. 消费税有三种征收方法
23. A 公司从国外进口一批需要交消费税的材料，材料的价值是 500 万元，进口环节应交的消费税为 10 万元(不考虑增值税)，材料已经验收入库，货款已用银行存款支付。关于 A 公司的会计处理，正确的是()。
- A. 借：原材料 500 贷：银行存款 500
B. 借：原材料 510 贷：银行存款 510
C. 借：原材料 500 应交税费——应交消费税 10 贷：银行存款 510
D. 借：原材料 510 贷：银行存款 500 应交税费——应交消费税 10
24. 企业委托加工应税消费品，如果收回后用于连续生产，委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理，正确的是()。
- A. 借记“原材料”科目，贷记“银行存款”科目
B. 借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”科目
C. 借记“委托加工物资”科目，贷记“银行存款”科目
D. 借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”科目
25. 公司为增值税一般纳税人，委托 B 公司加工一批应交消费税的商品。A 公司发出原材料实际成本为 70 000 元，完工收回时支付加工费 2 000 元、增值税税额 260 元、B 公司代收代缴的消费税 8 000 元，

该加工材料收回后将直接用于销售。该材料 A 公司已收回,并取得增值税专用发票。不考虑其他因素,该委托加工材料收回后的入账价值为()元。

- A. 80 340
B. 72 000
C. 72 340
D. 80 000

26. 甲公司为增值税一般纳税人,委托乙公司加工一批应税消费品,收回后直接对外出售,甲公司支付加工费 100 万元,增值税税额为 13 万元,并取得乙公司开具的增值税专用发票。另付乙公司代扣代缴消费税 15 万元。下列各项中,甲公司支付加工费和相关税费会计处理正确的是()。(分录中金额单位为万元)

- A. 借:委托加工物资 128 贷:银行存款 128
B. 借:委托加工物资 100 应交税费——应交增值税(进项税额) 13 贷:银行存款 128
C. 借:委托加工物资 115 应交税费——应交增值税(进项税额) 13 贷:银行存款 128
D. 借:委托加工物资 113 应交税费——应交消费税 15 贷:银行存款 128

27. 企业按规定计算缴纳的下列税金,应当计入相关资产成本的是()。

- A. 房产税
B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税
D. 车辆购置税

28. 某企业购建厂房过程中耗用工程物资 50 万元;在建工程人员工资 20 万元;支付的耕地占用税 1.18 万元;领用本企业生产经营用材料 6 万元,该批材料增值税为 0.78 万元。该厂房完工后,其入账价值为()万元。

- A. 77.18
B. 76
C. 78.2
D. 77.02

29. 下列关于企业应缴纳的城市维护建设税的会计处理正确的是()。

- A. 借:管理费用 贷:应交税费——应交城市维护建设税
B. 借:税金及附加 贷:应交税费——应交城市维护建设税
C. 借:应交税费——应交城市维护建设税 贷:管

理费用

D. 借:应交税费——应交城市维护建设税 贷:税金及附加

30. 下列各项税费中,不应计入相关资产成本的是()。

- A. 车辆购置税
B. 契税
C. 耕地占用税
D. 土地使用税

31. 增值税 1 100 000 元,城镇土地使用税 200 000 元,消费税 500 000 元,土地增值税 350 000 元,城市建设维护税税率为 7%,下列关于城市维护建设税的处理,正确的是()。

- A. 借:管理费用 112 000 贷:应交税费——应交城市维护建设税 112 000
B. 借:管理费用 150 500 贷:应交税费——应交城市维护建设税 150 500
C. 借:税金及附加 112 000 贷:应交税费——应交城市维护建设税 112 000
D. 借:税金及附加 150 500 贷:应交税费——应交城市维护建设税 150 500

32. 某企业地处市区,适用的城市维护建设税税率为 7%。2021 年 8 月被税务机关查补增值税 65 000 元、消费税 15 000 元、所得税 36 000 元;还被加收滞纳金 22 000 元、被处罚款 50 000 元。该企业应补缴城市维护建设税()元。

- A. 5 600
B. 4 550
C. 8 120
D. 13 160

33. 下列选项中,企业应交的车船税应借记的会计科目是()。

- A. 主营业务成本
B. 税金及附加
C. 管理费用
D. 销售费用

34. 某企业为增值税一般纳税人,在建工程领用自产柴油 50000 元,应纳消费税 6000 元,则企业计入在建工程中的金额为()元。

- A. 50000
B. 60200
C. 66200
D. 56000

35. 下列税金中,不应计入存货成本的是()。

- A. 一般纳税人进口原材料支付的关税
 B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税
 C. 小规模纳税人购进原材料支付的增值税
 D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税
36. 某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额合计 80 万元，进项税额转出 5 万元，已交税金 10 万元，则月末的账务处理正确的是()。
- A. 借：应交税费——应交增值税(已交税金)35 贷：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)35
 B. 借：应交税费——应交增值税(转出多交增值税)10 贷：应交税费——未交增值税 10
 C. 借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)35 贷：应交税费——未交增值税 35
 D. 无需进行账务处理

二、多选题

1. 下列不属于一般纳税人采用的税率的有()。
- A. 9%
 B. 11%
 C. 2%
 D. 13%
2. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有()。
- A. 教育费附加
 B. 资源税
 C. 城市维护建设税
 D. 企业所得税
3. 企业缴纳的下列税金，通过“应交税费”科目核算的有()。
- A. 印花税
 B. 耕地占用税
 C. 所得税
 D. 土地增值税
4. 下列属于增值税应税服务的有()。
- A. 提供交通运输服务
 B. 建筑服务
 C. 邮政服务
 D. 电信服务
5. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有()。
- A. 企业缴纳资源税
 B. 企业缴纳用于连续生产的消费税
 C. 企业缴纳的企业所得税
 D. 企业缴纳的增值税
6. 下列税费中，应通过“应交税费”科目核算的内容有()。
- A. 矿产资源补偿费
 B. 印花税
 C. 城市维护建设税
 D. 耕地占用税
7. 下列各项税金中，应计入相关资产成本的有()。
- A. 以库存商品对外投资应交的增值税
 B. 小规模纳税企业购入原材料的增值税
 C. 小规模纳税企业购入库存商品的增值税
 D. 一般纳税企业 2010 年 1 月购入一台生产用设备的增值税
8. 下列经济业务中，对一般纳税企业而言需计算增值税销项税额的有()。
- A. 将自产产品用于办公楼的建造
 B. 将自产产品对外捐赠
 C. 原材料发生自然灾害损失
 D. 以自产产品对外投资
9. 甲公司因地震灾害毁损一批外购原材料，成本为 100 万元，增值税 13 万元；另毁损一批自产库存商品，实际成本为 800 万元。在批准之前，下列会计处理正确的有()。
- A. 借记“待处理财产损溢”科目 913 万元
 B. 贷记“原材料”科目 100 万元
 C. 贷记“库存商品”科目 800 万元
 D. 贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目 13 万元
10. 下列各项，增值税一般纳税人不需要转出进项税额的有()。
- A. 自制产成品用于职工福利
 B. 自制产成品用于对外投资
 C. 外购的原材料因管理不善发生非正常损失
 D. 外购的生产用原材料改用于自建厂房
11. 下列各项中，增值税一般纳税人需要转出进项税额的有()。
- A. 自制产成品用于职工福利
 B. 外购的生产用原材料改用于职工福利
 C. 外购的生产用原材料因管理不善造成的盘亏损失
 D. 外购的生产用原材料改用于自建大型设备
12. 一般纳税人企业发生的下列各项业务中，属于视同销售行为，要计算增值税销项税额的有()。
- A. 将自产的产品用于建造办公楼
 B. 将自产的产品分配给股东

- C. 将外购的材料用于建造厂房
D. 将自产的产品用于集体福利
13. 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为 3%
14. 对小规模纳税企业, 下列说法中正确的有()。
- A. 小规模纳税企业销售货物或者提供应税劳务, 一般情况下, 只能开具普通发票, 不能开具增值税专用发票
B. 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务, 实行简易办法计算应纳税额, 按照不含税销售额的一定比例计算征收
C. 小规模纳税企业在“应交增值税”明细科目下应设置“已交税金”等专栏
D. 小规模纳税企业购入货物取得增值税专用发票, 其支付的增值税额可计入进项税额, 并由销项税额抵扣, 而不计入购入货物的成本
15. 企业发生相关成本费用允许扣减销售额的, 发生成本费用时应借记的科目有()。
- A. 主营业务成本
B. 工程施工
C. 管理费用
D. 工程物资
16. 下列属于增值税税控系统专用设备的有()。
- A. 增值税防伪税控系统设备
B. 货物运输业增值税专用发票税控系统设备
C. 机动车销售统一发票税控系统
D. 税控盘和传输盘
17. 下列各项中, 适用 6% 增值税税率的有()。
- A. 交通运输服务
B. 租赁有形动产
C. 研发和技术
D. 信息技术
18. 下列有关增值税的表述中, 正确的有()。
- A. 企业交纳当月应交的增值税, 应借记“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目
B. 企业交纳以前期间未交的增值税, 应借记“应交税费——未交增值税”科目
C. 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
D. 月度终了, 企业只需将当月应交未交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目
19. 下列税金中, 应计入存货成本的有()。
- A. 由受托方代收代缴的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税
B. 由受托方代收代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税
C. 进口原材料缴纳的进口关税
D. 小规模纳税人购买原材料缴纳的增值税
20. 下列各项中, 应计入税金及附加的有()。
- A. 车船税
B. 委托加工物资时由受托方代收代缴的消费税
C. 销售应税产品的资源税
D. 销售应税消费品应交的消费税
21. 下列各项中, 关于消费税的会计处理表述正确的有()。
- A. 企业销售应税消费品应交纳的消费税计入税金及附加
B. 在建办公楼领用应税消费品应交的消费税计入在建工程
C. 进口环节应交的消费税计入应交税费——应交消费税
D. 委托加工环节受托方代扣代缴的消费税计入委托加工物资的成本
22. 下列关于消费税的表述, 不正确的有()。
- A. 凡是缴纳增值税的业务均需缴纳消费税
B. 用于固定资产建造的消费品应将消费税计入相关资产成本中
C. 将自产消费品用于发放职工福利, 应将消费税记入“税金及附加”科目, 但不确认收入
D. 委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品的, 由受托方代收代缴的消费税可以抵扣
23. 下列各项中, 关于企业进口应税物资在进口环节应交的消费税, 可能涉及的会计科目有()。
- A. 材料采购
B. 固定资产
C. 应交税费——应交消费税
D. 银行存款
24. 关于消费税的会计处理, 下列表述中正确的有()。
- A. 企业销售应税消费品应交纳的消费税应计入税金及附加
B. 在建办公楼领用应税消费品应交的消费税应计入在建工程

- C. 进口环节应交的消费税应计入税金及附加
D. 进口环节应交的消费税应计入所购物资成本
25. 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
26. 下列税金，应计入企业固定资产价值的有()。
- A. 进口环节交纳的消费税
B. 车船税
C. 车辆购置税
D. 土地使用税
27. 企业购进货物发生的下列相关税费中，应计入货物取得成本的有()。
- A. 签订购买合同缴纳的印花税
B. 为购入货物支付的运杂费
C. 进口商品支付的关税
D. 一般纳税人购进生产用机械设备支付的增值税
28. 企业记入“税金及附加”的税费有()。
- A. 土地使用税
B. 印花税
C. 房产税
D. 车船税
29. 企业缴纳的下列税费，不通过“应交税费”科目核算的有()。
- A. 印花税
B. 耕地占用税
C. 土地使用税
D. 土地增值税
30. 应交城市维护建设税的计税依据有()。
- A. 增值税
B. 所得税
C. 消费税
D. 土地增值税
31. 业自产自用的应税矿产品应交的资源税，可能计入()。
- A. 制造费用
B. 生产成本
C. 主营业务成本
D. 税金及附加

1. “应交税费”科目贷方登记应交纳的各种税费等，借方登记实际交纳的税费，期末余额一般在贷方，反映企业尚未交纳的税费。()
2. 一般纳税人购入货物支付的增值税，均应通过“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目进行核算。()
3. 企业购入免征增值税农产品，一般不能够抵扣增值税销项税额。()
4. 企业购入免征增值税农产品，也可以确认进项税额抵扣增值税销项税额。()
5. 自 2019 年 5 月 1 日后取得并按固定资产核算的不动产，其进项税额自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣的，每年抵扣 50%。()
6. 企业购进的货物发生非常损失，以及将购进货物改变用途，用于集体福利，但不包括个人消费的情况的，应做进项税额转出处理。()
7. 企业以自产的产品对外捐赠，由于会计核算时不作销售处理，因此不需交纳增值税。()
8. 企业以自己生产的产品分配给投资者，不需计算交纳增值税。()
9. 对于一般纳税人，企业实际缴纳当月的增值税，应通过“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目核算。()
10. 企业的出口产品按照规定退税的，按照应收的退税额计入企业的“营业外收入”科目中。
11. 视同销售的情况下，需要确认收入并确认销项税额。()
12. 某企业为小规模纳税人，销售产品一批，销售价格为 36 050 元，则该批产品应缴纳的增值税为 1 050 元。()
13. 由于小规模纳税人增值税不能抵扣，因此需要用售价乘以征收率计算增值税。()
14. 小规模纳税人应当按照含税销售额和规定的增值税征收率计算交纳增值税。()
15. 增值税小规模纳税人取得普通发票不可以抵扣进项税额，但是取得增值税专用发票是可以抵扣进项税额的。()
16. 增值税小规模纳税人购进货物支付的增值税直接计入有关货物的成本。()
17. 企业购进的货物发生非正常损失，以及将购进货物改变用途的(如用于集体福利或个人消费等)，其进项税额应通过“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目核算。()
18. 企业出口产品按规定退税的，按应收的出口退税，

三、判断题

借记“其他应收款”科目，贷“应交税费——应交增值税(出口退税)”科目。()

19. 小微企业在取得销售收入时，应当按照现行增值税制度的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期损益。()

20. 企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构的构建，产生的消费税通过税金及附加核算。()

21. 采用从价定率方法征收的消费税，以不含增值税的销售额为税基，按照税法规定的税率计算。()

22. 采用从量定额计征的消费税，按税法确定的企业应税消费品的数量和单位应税消费品应缴纳的消费税计算确定。()

23. 某企业将自产的柴油用于在建工程，按规定应缴纳的消費税应记入“税金及附加”科目。()

24. 委托加工应税消费品收回后，直接用于出售的，应将受托方代收代缴的消費税计入委托加工物资的成本。()

25. 企业进口应税物资在进口环节应交的消費税，应计入“应交税费——应交消費税”科目中。()

26. 对外销售的应税产品应缴纳的资源税记入“税金及附加”科目，自产自用应税产品应该缴纳的资源税应记入“生产成本”或“制造费用”等科目中。()

27. 应交城市维护建设税的税率因纳税人所在地区不同从2%~7%不等。()

28. 城市维护建设税，应计入管理费用核算。()

29. 自产自用应税产品应缴纳资源税的会计处理为借记“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”。()

30. 对外销售的应税产品应缴纳的资源税的会计处理为借记“应交税费——应交资源税”科目，贷记“税金及附加”科目。()

31. 房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的土地增值税计入“税金及附加”科目。()

C. 长期借款——应计利息

D. 应付利息

2. 下列关于长期借款确定的利息费用处理正确的有()。

A. 属于筹建期间的，计入管理费用

B. 属于生产经营期间的，计入财务费用

C. 用于购建固定资产，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出，计入在建工程成本

D. 资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入管理费用

二、判断题

1. 长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。()

2. 企业购买资产有可能延期支付有关价款。如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本应当以延期支付购买价款的现值为基础确定。()

3. 在长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行推销，计入相关资产成本或当期损益。()

第五节 非流动负债

一、多选题

1. 下列各项中，发生长期借款利息的账务处理涉及的会计科目有()。

A. 管理费用

B. 财务费用

第五章 负 债

一、单项选择题

- 5.1 企业因日常业务经营需要向银行借入短期借款，利息按月计提、按季支付。下列各项中，企业计提借款利息应贷记的会计科目是（ ）。
- A.应付账款 B.预收账款 C.应付利息 D.短期借款
- 5.2 2022年7月1日，某企业借入生产经营用借款60万元，期限6个月，年利率4%。该借款的利息按月计提、按季支付，借款本金到期一次偿还。下列各项中，2022年9月30日该企业支付借款利息的会计处理正确的是（ ）。
- | | | |
|----------|-----|-----|
| A.借：应付利息 | 0.4 | |
| 财务费用 | 0.2 | |
| 贷：银行存款 | | 0.6 |
| B.借：财务费用 | 0.6 | |
| 贷：银行存款 | | 0.6 |
| C.借：财务费用 | 0.2 | |
| 短期借款 | 0.4 | |
| 贷：银行存款 | | 0.6 |
| D.借：短期借款 | 0.6 | |
| 贷：银行存款 | | 0.6 |
- 5.3 2022年9月1日，某企业向银行借入资金350万元用于生产经营，借款期限为3个月，年利率为6%，到期一次还本付息，利息按月计提，下列各项中，关于该借款相关科目的会计处理结果正确的是（ ）。
- A.借入款项时，借记“短期借款”科目350万元
- B.每月计提借款利息时，贷记“财务费用”科目5.25万元
- C.每月计提借款利息时，借记“应付利息”科目1.75万元
- D.借款到期归还本息时，贷记“银行存款”科目355.25万元
- 5.4 下列各项中，企业无力支付到期商业承兑汇票票款，应将应付票据的账面余额转入的会计科目是（ ）。
- A.应付账款 B.其他应付款 C.短期借款 D.营业外收入
- 5.5 甲公司为增值税一般纳税人，2022年4月15日购入一批生产用原材料，取得增值税专用发票注明的价款为200万元，增值税税额为26万元，由销货方代垫包装费3万元。以支票支付运费，取得增值税专用发票注明运费2万元，增值税税额为0.18万元。材料已验收入库，但货款及垫付款项尚未支付。则甲公司应付账款的入账金额为（ ）万元。
- A.226 B.229 C.231.18 D.231

- 5.6 下列各项中,属于“其他应付款”科目核算范围的是()。
- A.应付短期租入固定资产的租金 B.应付供应商的货款
C.应付给职工的薪酬 D.应付供应商代垫的运杂费
- 5.7 某企业为增值税一般纳税人。2022年12月25日,向企业生产人员发放一批自产的空气净化器作为福利,该批产品售价为10万元,生产成本为7.5万元,按计税价格计算的增值税销项税额为1.3万元。不考虑其他因素,该笔业务应确认的应付职工薪酬为()万元。
- A.7.5 B.11.3 C.10 D.8.8
- 5.8 下列各项中,企业根据本月“工资费用分配汇总表”分配财务部门人员薪酬时,应借记的会计科目是()。
- A.主营业务成本 B.管理费用
C.其他业务成本 D.财务费用
- 5.9 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
- 5.10 企业将自有房屋无偿提供给本企业车间管理人员使用,下列各项中,关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是()。
- A.借记“其他业务成本”科目,贷记“累计折旧”科目
B.借记“其他应收款”科目,贷记“累计折旧”科目
C.借记“营业外支出”科目,贷记“累计折旧”科目
D.借记“制造费用”科目,贷记“应付职工薪酬”科目,同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目
- 5.11 某企业因产能过剩导致存货大批量积压,在履行相关程序后决定裁员20人(全部为生产工人),则企业在支付经济补偿时,根据会计准则的规定应计入()。
- A.管理费用 B.生产成本
C.制造费用 D.营业外支出
- 5.12 下列各项中,关于企业因书立购销合同而缴纳印花税的会计处理正确的是()。
- A.借记“税金及附加”科目,贷记“银行存款”科目
B.借记“税金及附加”科目,贷记“应交税费”科目
C.借记“管理费用”科目,贷记“银行存款”科目
D.借记“管理费用”科目,贷记“应交税费”科目
- 5.13 下列各项中,关于企业应交消费税的相关会计处理表述正确的是()。
- A.收回委托加工物资直接对外销售,受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目借方
B.销售应税消费品应交的消费税记入“税金及附加”科目借方
C.用于在建工程的自产产品应交纳的消费税记入“税金及附加”科目借方
D.收回委托加工物资连续生产应税消费品,受托方代收代缴的消费税记入“委托加工物资”科目借方

- 5.20 2021年7月1日，某公司从银行取得3年期，到期一次还本付息的公司长期借款，该长期借款面值总额为10万元，票面年利率为4%（不计复利）。不考虑相关税费，2022年12月31日该长期借款的账面价值为（ ）万元。
- A.10.2 B.10 C.10.4 D.10.6
- 5.21 2022年1月1日，甲公司采用分期付款购入大型设备一套，当日投入使用。合同约定的价款为2 700万元，分3年等额支付；该分期支付购买价款的现值为2 430万元。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。
- A.810 B.2 430 C.900 D.2 700

二、多项选择题

- 5.22 下列各项中，关于短期借款的表述正确的有（ ）。
- A.短期借款一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的款项
- B.短期借款仅指企业向银行借入期限在1年以下的各种款项
- C.短期借款可以按借款种类及贷款人和币种设置明细账
- D.企业取得短期借款所支付的利息费用全部计入财务费用
- 5.23 下列各项中，关于应付票据的表述正确的有（ ）。
- A.向银行申请承兑商业汇票时支付的承兑汇票手续费计入财务费用
- B.应以商业汇票的票面金额作为应付票据的入账金额
- C.应付票据多用于企业采购业务
- D.应付票据到期无力支付应转入应付账款
- 5.24 下列各项中，属于企业按规定代扣代缴职工个人所得税时，不会涉及的会计科目有（ ）。
- A.管理费用 B.税金及附加
- C.营业外支出 D.应付职工薪酬
- 5.25 下列各项中，关于应付账款说法正确的有（ ）。
- A.应付账款附有商业折扣条件，应按扣除商业折扣前的应付账款总额入账
- B.销货方代购货方垫付的运杂费等应计入购货方应付账款入账金额
- C.企业采购存货如果月末发票及账单尚未到达，应暂估应付账款入账
- D.企业确实无法支付的应付账款应计入资本公积
- 5.26 下列各项中，关于预收账款表述正确的有（ ）。
- A.预收账款所形成的负债不是以货币清偿
- B.预收账款出现借方余额属于资产
- C.预收账款业务不多的企业可以不设置预收账款，将预收的款项记入“应付账款”科目核算
- D.预收账款核算的主要是租赁服务业务
- 5.27 下列各项中，不应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。
- A.租入包装物支付的押金 B.应交纳的教育费附加
- C.为职工垫付的水电费 D.外单位存入的保证金

第五章 负 债

- 5.28 下列各项中，属于“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）。
- A.正式任命并聘请的独立董事津贴
 - B.已订立劳动合同的全职职工的奖金
 - C.已订立劳动合同的临时职工的工资
 - D.向住房公积金管理机构缴存的住房公积金
- 5.29 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。
- A.缴纳的印花税
 - B.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
 - C.为企业员工代扣代缴的个人所得税
 - D.缴纳的耕地占用税
- 5.30 某增值税一般纳税人当月销项税额合计200万元，进项税额60万元，进项税额转出15万元，预交增值税5万元，不考虑其他因素，则月末的账务处理正确的有（ ）。
- A.借：应交税费——应交增值税（已交税金） 5
 贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 5
 - B.借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 5
 贷：应交税费——未交增值税 5
 - C.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 155
 贷：应交税费——未交增值税 155
 - D.借：应交税费——未交增值税 5
 贷：应交税费——预交增值税 5
- 5.31 下列各项税金中，应计入资产成本的有（ ）。
- A.收回后用于直接出售的委托加工物资由受托方代收代缴的消费税
 - B.进口货物支付的关税
 - C.购买办公楼支付的契税
 - D.小规模纳税人外购存货支付的增值税
- 5.32 下列各项中，关于长期借款利息费用会计处理表述正确的有（ ）。
- A.筹建期间不符合资本化条件的借款利息费用计入管理费用
 - B.生产经营期间不符合资本化条件的借款利息计入财务费用
 - C.为购建固定资产发生的符合资本化条件的借款利息计入在建工程
 - D.为购建厂房发生的借款利息费用在所建厂房达到预定可使用状态后的部分计入管理费用
- 5.33 下列各项中，关于企业长期借款利息会计处理表述错误的是（ ）。
- A.实际利率与合同利率相差较大的，应采用合同利率计算确定利息费用
 - B.筹建期间属于日常管理活动的借款利息费用应计入在建工程
 - C.生产经营期间，购建固定资产达到预定可使用状态后发生的借款利息费用应计入财务费用
 - D.计提分期付息、到期一次还本的借款利息，应贷记“长期借款——应计利息”科目

三、判断题

- 5.34 企业向供货单位采购原材料支付货款开出的银行承兑汇票，应通过“应付账款”科目核算。 ()
- 5.35 企业因申请签发银行承兑汇票支付的手续费，计入当期财务费用。 ()
- 5.36 对于因债权单位撤销而无法支付的应付账款，企业应将其账面余额计入营业外收入。 ()
- 5.37 已验收入库但至月末尚未收到增值税扣税凭证的赊购货物，应按合同协议价格计算增值税进项税额暂估入账。 ()
- 5.38 应付账款附有商业折扣的，企业应按照扣除商业折扣前的应付账款总额入账。 ()
- 5.39 预收账款借方登记发生的预收款数额和接受服务单位补付款的数额。 ()
- 5.40 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案中确认分配的股票股利，应通过“应付股利”科目核算。 ()
- 5.41 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确认应付给投资者的现金股利或利润应通过“其他应付款”科目核算。 ()
- 5.42 企业生产车间生产人员福利费应根据实际发生额记入“生产成本”科目借方。 ()
- 5.43 企业将自产产品作为福利发放给本单位职工，应根据产品的成本价作为应付职工薪酬核算。 ()
- 5.44 企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿，应按照受益对象进行分摊，计入相关资产成本或当期损益。 ()
- 5.45 资产负债表日企业按工资总额的一定比例缴存基本养老保险属于设定提存计划，应确认为应付职工薪酬。 ()
- 5.46 房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的土地增值税记入“税金及附加”科目。 ()
- 5.47 企业将自产的应税矿产品对外销售，按规定应交纳的资源税计入相关资产成本。 ()
- 5.48 企业购买资产延期支付价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，该项资产的入账价值，应以购买价款的现值为基础确认。 ()
- 5.49 长期应付款是指企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，如取得使用权资产支付的租赁付款额。 ()

四、不定项选择题

5.50 甲企业为增值税一般纳税人，销售产品适用的增值税税率为13%，“应交税费”科目期初余额为零。采用实际成本进行存货日常核算。2022年12月该企业发生与存货相关的经济业务如下：

(1) 6日，从乙企业采购一批原材料，取得增值税专用发票注明的价款为100万元，增值税税额为13万元，原材料验收入库。甲企业开具一张面值为113万元的银行承兑汇票，同时支付承兑手续费0.533万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额为0.032万元。

(2) 10日，甲企业向丙企业销售一批不需用的原材料，开具的增值税专用发票注明的价款为500万元，增值税税额为65万元，收到一张面值为565万元、期限为2个月的商业承兑

第五章 负 债

汇票。该批原材料的实际成本为400万元。

(3) 27日, 领用一批自产产品作为福利发给300名职工, 其中专设销售机构人员100名, 总部管理人员200名。该批产品不含增值税的售价为30万元, 实际成本为21万元。

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) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业采购原材料会计处理正确的是()。

| | | |
|-------------------|-------|-------|
| A.借: 财务费用 | 0.533 | |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 0.032 | |
| 贷: 银行存款 | | 0.565 |
| B.借: 材料采购 | 100 | |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 13 | |
| 贷: 其他货币资金 | | 113 |
| C.借: 原材料 | 100 | |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 13 | |
| 贷: 应付票据 | | 113 |
| D.借: 原材料 | 113 | |
| 贷: 应付票据 | | 113 |

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲企业销售原材料会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“其他业务收入”科目500万元
- B.贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目65万元
- C.借记“其他业务成本”科目400万元
- D.借记“其他货币资金”科目565万元

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 甲企业发放福利会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目3.9万元
- B.贷记“主营业务收入”科目30万元
- C.借记“管理费用”科目22.6万元
- D.借记“销售费用”科目7万元

(4) 根据资料(1)至(3), 甲企业12月应交纳增值税的金额是()万元。

- A.68.9
- B.65
- C.55.868
- D.55.9

(5) 根据资料(1)至(3), 上述业务导致甲企业12月31日资产负债表“存货”项目变动金额是()万元。

- A.321
- B.300
- C.400
- D.421

5.51 某家电企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 2022年3月份该企业发生的有关职工薪酬的业务如下:

(1) 当月应付职工工资总额为500万元, “工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为350万元, 车间管理人员工资为70万元。企业行政管理人员工资为50万元, 专设销售机构人员工资为30万元。

(2) 根据“工资核算汇总表”，本月企业应付职工工资总额为500万元，扣回代垫职工家属医药费6万元，按税法规定应代扣代缴职工个人所得税合计15万元；企业以银行存款支付工资479万元。

(3) 根据国家规定的计提标准，当月应计提基本养老保险费为100万元，基本医疗保险费为50万元，其他保险费为40万元以及住房公积金为50万元。

(4) 当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给500名直接参加产品生产的职工，每人一台，该型号电风扇市场售价为每台600元，每台成本为400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) 根据资料(1)，下列各项中，关于该企业分配工资费用会计处理结果正确的是()。

- A. “销售费用”科目增加30万元
- B. “制造费用”科目增加70万元
- C. “管理费用”科目增加50万元
- D. “生产成本”科目增加350万元

(2) 根据资料(2)，关于企业发放工资会计处理正确的是()。

A. 代扣个人所得税时：

| | | |
|----------|----|----|
| 借：应付职工薪酬 | 15 | |
| 贷：其他应付款 | | 15 |

B. 代扣个人所得税时：

| | | |
|-----------------|----|----|
| 借：应付职工薪酬 | 15 | |
| 贷：应交税费——应交个人所得税 | | 15 |

C. 通过银行发放工资时：

| | | |
|----------|-----|-----|
| 借：应付职工薪酬 | 479 | |
| 贷：银行存款 | | 479 |

D. 扣回代垫的家属医药费时：

| | | |
|----------------|---|---|
| 借：应付职工薪酬 | 6 | |
| 贷：其他应收款——代垫医药费 | | 6 |

(3) 根据资料(3)，下列关于企业计提基本养老保险费和医疗保险费表述正确的是()。

- A. 应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费”科目100万元
- B. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利
- C. 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
- D. 应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本医疗保险”科目50万元

(4) 根据资料(4)，下列各项中，关于该企业会计处理结果正确的是()。

- A. 主营业务成本增加20万元
- B. 生产成本增加20万元
- C. 主营业务收入增加30万元
- D. 应付职工薪酬余额为33.9万元

(5) 根据资料(1)至(4)，下列各项中，该企业“应付职工薪酬”科目的贷方发生额是()万元。

- A. 773.9
- B. 700
- C. 500
- D. 200

5.52 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，该企业2022年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为286万元，12月发生的有关职工薪酬的业务资料如下：

(1) 以银行存款支付上月应付职工薪酬，并按规定代扣代缴职工个人所得税6万元和个人负担的社会保险费30万元，实发工资250万元。

(2) 分配本月货币性职工薪酬300万元（未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬），其中，直接生产产品人员210万元，车间管理人员30万元，企业行政管理人员40万元，专设销售机构人员20万元，该职工薪酬将于下月初支付。

(3) 外购200桶食用油作为本月生产车间工人的福利补贴发放。每桶食用油购买价113元，其中含增值税13元，款项以银行存款支付。

(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度，期末由于预计10名部门经理人员和15名销售人员未使用带薪休假，预期支付的薪酬金额分别为4万元和8万元。

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) 根据资料(1)，下列各项中，关于支付职工薪酬的会计处理正确的是()。

- | | | |
|------------|-----|-----|
| A.借：应付职工薪酬 | 250 | |
| 贷：银行存款 | | 250 |
| B.借：应付职工薪酬 | 286 | |
| 贷：银行存款 | | 250 |
| 应交税费 | | 6 |
| 其他应付款 | | 30 |
| C.借：应付职工薪酬 | 286 | |
| 贷：银行存款 | | 250 |
| 其他应付款 | | 36 |
| D.借：应付职工薪酬 | 250 | |
| 贷：银行存款 | | 214 |
| 应交税费 | | 6 |
| 其他应付款 | | 30 |

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于确认本月职工薪酬的会计处理结果正确的是()。

- A.车间管理人员薪酬30万元计入管理费用
- B.企业行政管理人员薪酬40万元计入管理费用
- C.直接生产产品人员薪酬210万元计入生产成本
- D.专设销售机构人员薪酬20万元计入销售费用

(3) 根据资料(3)，下列各项中，关于该企业发放福利补贴的会计处理正确的是()。

- | | | |
|-------------------|------|------|
| A.借：应付职工薪酬 | 2 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 0.26 | |
| 贷：银行存款 | | 2.26 |

| | | |
|-------------------|------|------|
| B.借：生产成本 | 2.26 | |
| 贷：银行存款 | | 2.26 |
| C.借：应付职工薪酬 | 2.26 | |
| 贷：库存商品 | | 2.26 |
| D.借：生产成本 | 2 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 0.26 | |
| 贷：银行存款 | | 2.26 |

(4) 根据资料(4)，下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤事项会计处理正确的是()。

| | | |
|-----------|----|----|
| A.借：生产成本 | 12 | |
| 贷：应付职工薪酬 | | 12 |
| B.借：其他应付款 | 12 | |
| 贷：应付职工薪酬 | | 12 |
| C.借：管理费用 | 4 | |
| 销售费用 | 8 | |
| 贷：应付职工薪酬 | | 12 |
| D.借：管理费用 | 4 | |
| 销售费用 | 8 | |
| 贷：其他应付款 | | 12 |

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4)，该企业12月末“应付职工薪酬”科目余额是()万元。

| | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| A.312 | B.314 | C.310 | D.300 |
|-------|-------|-------|-------|

5.53 某企业为增值税一般纳税人，主要业务是生产并销售家电。2022年3月该企业专设销售机构发生与职工薪酬有关的业务如下：

(1) 3日，以银行存款支付当月职工宿舍房租1.65万元。该宿舍专供销售人员免费居住。

(2) 10日，以银行存款发放上月销售机构人员职工薪酬46.5万元。应付上月销售人员职工薪酬总额为48万元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税合计1.2万元。发放时收回代垫职工家属医药费0.3万元。

(3) 17日至21日，销售机构职工张某休探亲假5天，按照规定，确认为非累积带薪缺勤。

(4) 31日，确认3月销售机构人员工资为56万元。按国家规定计提标准应缴纳的基本养老保险费为11.2万元，基本医疗保险费和工伤保险费合计5.32万元，计提工会经费和职工教育经费合计2.52万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

第五章 负 债

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 该企业确认并支付职工宿舍租金的会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“销售费用”科目, 贷记“应付职工薪酬”科目
- B. 借记“主营业务成本”科目, 贷记“应付职工薪酬”科目
- C. 借记“应付职工薪酬”科目, 贷记“银行存款”科目
- D. 借记“销售费用”科目, 贷记“银行存款”科目

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 该企业发放2月销售机构人员职工薪酬的会计处理正确的是()。

A. 收回代垫款项:

| | | |
|-----------------|-----|-----|
| 借: 应付职工薪酬 | 0.3 | |
| 贷: 其他应收款——代垫医药费 | | 0.3 |

B. 发放职工薪酬:

| | | |
|-----------|------|------|
| 借: 应付职工薪酬 | 46.5 | |
| 贷: 银行存款 | | 46.5 |

C. 代扣个人所得税:

| | | |
|------------------|-----|-----|
| 借: 应付职工薪酬 | 1.2 | |
| 贷: 应交税费——应交个人所得税 | | 1.2 |

D. 发放职工薪酬:

| | | |
|---------|------|------|
| 借: 销售费用 | 46.5 | |
| 贷: 银行存款 | | 46.5 |

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 关于该企业非累积带薪缺勤的会计处理表述正确的是()。

- A. 本期尚未用完的带薪缺勤权利不能结转下期
- B. 视同职工出勤不额外做账务处理
- C. 确认非累积带薪缺勤时借记“管理费用”科目
- D. 本期尚未用完的带薪缺勤权利可以结转下期

(4) 根据资料(4), 该企业3月31日应计入“应付职工薪酬——设定提存计划”科目的金额是()元。

- A. 2.52
- B. 16.52
- C. 11.2
- D. 5.32

(5) 根据资料(1)至(4), 该企业3月销售费用增加的金额是()万元。

- A. 75.04
- B. 124.69
- C. 76.69
- D. 72.52

第六章 所有者权益

第一节 实收资本或股本

一、单选题

1. 下列各项中，不构成所有者权益的是()。

- A. 资本溢价
- B. 计提的盈余公积
- C. 投资者投入的资本
- D. 应付高管人员基本薪酬

2. 甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产，合同约定该固定资产的价值为1 500万元，公允价值是1 528万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是()万元。

- A. 0
- B. 28
- C. 1 500
- D. 1 528

3. 甲有限责任公司收到乙企业以一台设备投入的资本。该公司的注册资本为200万元。该设备的原价为100万元，已提折旧30万元，投资合同约定该设备的价值为80万元(假定是公允的，不考虑增值税等相关税费)，占注册资本的30%，则该公司应作的会计处理为()。

- A. 借：固定资产 100 贷：实收资本 100
- B. 借：固定资产 70 贷：实收资本 70
- C. 借：固定资产 80 贷：实收资本 60 资本公积 20
- D. 借：固定资产 100 贷：累计折旧 30 实收资本 70

4. A、B公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。B公司注册资本为1 000万元，A公司向B公司投资原材料一批并签订投资协议，该批材料协议约定价值为220万元(与公允价值相符)，增值税进项税额为28.6万元，该投资占B公司原注册资本的20%，则B公司实收资本应增加()万元。

- A. 200
- B. 220
- C. 248.6
- D. 48.6

5. 甲企业以一项专利权对乙有限责任公司进行投资，该专利权的原价为300万元，已摊销32万元，双方确认该项专利权的价值为300万元(与该专利权的公允价值相等)，占注册资本的40%。注册资本总额

为600万元。不考虑其他因素，乙企业增加的实收资本是()万。

- A. 240
- B. 268
- C. 300
- D. 351

6. 2021年12月31日，A上市公司因某些原因决定采用回购股票方式减资。经股东大会批准，A上市公司以现金回购本公司股票50万股并注销。假设甲公司按照每股0.8元回购股票。则A上市公司回购股票的分录为()。

- A. 借：库存股 50 贷：银行存款 40 资本公积——股本溢价 10
- B. 借：股本 40 贷：银行存款 40
- C. 借：库存股 40 贷：银行存款 40
- D. 借：股本 50 贷：银行存款 40 资本公积——股本溢价 10

7. 甲公司为股份有限公司。2021年12月1日，甲公司以每股4元的价格回购股票2 000万股，股票每股面值1元，共支付回购款8 000万元。回购前，公司的股本为22 000万元，资本公积为6 000万元(均为股票产生的溢价)，盈余公积为900万元，未分配利润为1 100万元。回购股票后甲公司经股东大会决议，并报有关部门核准，将回购的本公司股票注销，注销股票后所有者权益总额为()万元。

- A. 30 000
- B. 28 000
- C. 23 900
- D. 22 000

8. 某股份有限公司股本为1000万元(每股面值1元)，资本公积(股本溢价)为150万元，盈余公积为100万元。经股东大会批准以每股3元价格回购本公司股票100万股并予以注销，不考虑其他因素，下列关于该公司注销库存股的会计处理正确的是()。

- A. 借：股本 1 000 000 资本公积——股本溢价 1 500 000 盈余公积 500 000 贷：库存股 3 000 000
- B. 借：股本 1 000 000 资本公积——股本溢价 1 500 000 盈余公积 500 000 贷：银行存款 3 000 000
- C. 借：库存股 3 000 000 贷：银行存款 3 000 000
- D. 借：股本 3 000 000 贷：银行存款 3 000 000

9. 某上市公司发行普通股1 000万股，每股面值1元，每股发行价格5元，支付手续费20万元。该公司发行普通股计入股本的金额为()万元。

- A. 1 000

- B. 3 980
C. 4 980
D. 5 000
10. 某股份有限公司依法采用收购本公司股票方式减资。自购股票支付的价款低于股票面值总额。下列各项中，注销股本时，冲减股本后的差额应贷记的会计科目是()。
- A. 利润分配——未分配利润
B. 盈余公积
C. 资本公积
D. 营业外收入
11. 有限责任公司将盈余公积转增资本的变动情况中，不正确的有()。
- A. 留存收益减少
B. 实收资本(股本)增加
C. 所有者权益总额不变
D. 资本公积增加
12. 下列各项中，导致企业所有者权益总额增加的事项是()。
- A. 以盈余公积发放现金股利
B. 以盈余公积弥补以前年度亏损
C. 资本公积转增资本
D. 当年实现净利润

二、多选题

1. 所有者权益的来源包括()。
- A. 未分配利润
B. 所有者投入的资本
C. 借入的款项
D. 直接计入所有者权益的利得
2. 下列属于所有者权益特征的有()。
- A. 所有者凭借所有者权益能够参与企业的利润分配
B. 企业清算时，只有在清偿所有负债后，所有者权益才会返还给所有者
C. 除非发生减资、清算或分配现金股利，企业不需要偿还所有者权益
D. 企业清算时，只有在清偿所有者权益之后，才能偿还负债
3. 甲公司注册资本总额为 500 万元，后收到乙公司投入的现金 120 万元，在原注册资本中占 20% 的份额，甲公司进行账务处理时，可能涉及的科目有()。
- A. 银行存款
B. 实收资本(或股本)

- C. 资本公积
D. 盈余公积
4. 下列关于接受现金资产投资的会计处理正确的有()。
- A. 借记“银行存款”科目
B. 贷记“实收资本”科目
C. 实际收到的金额超过投资者在注册资本中所占份额的部分，计入资本公积——资本溢价
D. 实际收到的金额超过投资者在注册资本中所占份额的部分，计入其他综合收益
5. 甲、乙、丙共同投资设立 A 有限公司，注册资本为 2 000 000 元，甲、乙、丙投入资本分别为 1 200 000 元、500 000 元和 300 000 元。A 有限责任公司如期收到各投资者一次缴足的款项。下列选项中说法正确的有()。
- A. 甲公司所占比例是 60%
B. 乙公司所占比例是 25%
C. 丙公司所占比例是 15%
D. A 公司所有者权益增加 2 000 000 元
6. 甲有限责任公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月，收到乙公司投入设备注明的价款 120 万元，增值税 15.6 万元，合同约定设备的价款为 120 万元(假设与公允价值相同)，甲公司收到乙公司投资后注册资金共 1 000 万元，乙公司占 10% 的份额，以下会计处理正确的有()。
- A. 实收资本的入账金额为 100 万元
B. 接受投资产生的溢价 35.6 万元
C. 实收资本增加 120 万元
D. 准予抵扣的进项税额 15.6 万元
7. 实收资本增加的途径有()。
- A. 接受投资者追加投资
B. 本年度实现净利润
C. 盈余公积转增资本
D. 回购企业股票
8. 股份有限公司采用回购本公司股票方式减资，在注销的时候，下列说法中不正确的有()。
- A. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少股本
B. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少库存股
C. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额增加股本
D. 应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额增加库存股

9. 下列各项中, 会引起库存股发生变动的有()。
- A. 注销库存股
B. 发行新股
C. 回购本公司股票
D. 资本公积转增资本
10. 甲公司在筹建期间委托华东证券公司代理发行普通股 3 000 万股, 每股面值 1 元, 按每股 1.02 元的价格发行。甲公司与华东证券公司约定, 华东证券公司按发行收入的 3%收取手续费, 从发行收入中扣除, 甲公司的资本公积科目余额为 100 万元, 均是发行股票产生的溢价收入。收到的股款已存入银行。在上述情况下, 甲公司收到股款的会计分录可能涉及的科目有()。
- A. 银行存款
B. 财务费用
C. 股本
D. 盈余公积
11. 下列各项中, 会导致所有者权益总额减少的事项有()。
- A. 宣告分配现金股利
B. 提取盈余公积
C. 企业发生亏损
D. 投资者撤资
12. 下列关于回购股票以及注销库存股的说法正确的是()。
- A. 库存股是资产类科目
B. 按照面值和注销股数确定注销的股本
C. 按照回购价格和回购数确定库存股
D. 注销回购的库存股时, 其回购股票支付的价款高于面值总额的, 将其差额依次冲减资本公积和留存收益
13. 下列各项中, 应通过所有者权益类相关科目核算的有()。
- A. 减少的注册资本
B. 接受非关联企业捐赠产生的利得
C. 回购本公司股票但尚未注销的库存股
D. 按面值发行股票筹集的资金净额
14. 下列各项中, 会引起企业实收资本金额发生增减变动的有()。
- A. 资本公积转增资本
B. 对外债券投资
C. 盈余公积转增资本
D. 处置长期股权投资

三、判断题

1. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益, 公司所有者权益又称股东权益。()
2. 企业接受投资者投资, 投资者超额缴入的资本应该计入资本公积。()
3. 企业接受投资者作为对价投入的材料物资, 应按投资合同或协议约定价值确定材料物资价值(不公允的除外)作为材料物资的入账价值。()
4. 企业接受投资者作为对价投入的原材料物资时, 当投资合同约定的价值与公允价值不相等时, 应按投资合同约定的价值确定材料物资的价值和在注册资本中应享有份额。()
5. 除投资合同或协议约定价值不公允的以外, 企业接受投资者作为资本投入的固定资产, 应按投资合同或协议的约定价值确定其入账价值。()
6. 企业收到所有者投入企业的资本后, 应根据有关记账凭证(如投资清单、银行通知单等), 分别不同的出资方式进行会计处理。()
7. 股份有限公司以收购本企业股票方式减资的, 按注销股票的面值总额减少股本, 购回股票支付的价款小于面值总额的部分, 依次冲减“资本公积”、“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。()
8. 在按面值发行股票的情况下, 企业发行股票取得的收入, 应全部作为股本处理; 在溢价发行股票的情况下, 企业发行股票取得的收入, 等于股票面值部分作为股本处理, 超出股票面值的溢价收入计入营业外收入。()
9. 公司按面值发行股票时, 相关的交易费用应冲减资本公积——其他资本公积。()
10. 企业以资本公积转增资本会导致企业实收资本增加, 从而导致企业所有者权益总额增加。()

第二节 资本公积

一、单选题

1. 某有限责任公司由甲、乙两个股东各出资 140 万元设立, 设立时注册资本总额为 280 万元, 经过两年营运, 该公司盈余公积和未分配利润合计为 80 万元, 所有者权益总额为 360 万元, 投资者丙有意加入, 经各方协商同意丙公司以 240 万元出资, 且丙在注册资本中享有的金额为该有限责任公司接受投资后所有者权益总额的 $\frac{1}{3}$, 该有限责任公司在接

受丙投资者投资时，应借记“银行存款”科目 240 万元，贷记（ ）。

- A. “实收资本”科目 160 万元，“资本公积——资本溢价”80 万元
- B. “实收资本”科目 140 万元，“资本公积——资本溢价”100 万元
- C. “实收资本”科目 200 万元，“资本公积——资本溢价”40 万元
- D. “实收资本”科目 200 万元

2. 下列各项中，应列入资产负债表“资本公积”项目的是（ ）。

- A. 注销库存股时，回购价格低于面值的，其账面余额与所冲减股本的差额
- B. 交易性金融资产发生的公允价值变动
- C. 被投资企业宣告发放的现金股利
- D. 企业利润的分配

3. A 股份有限公司委托券商代理发行股票 20 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 1.1 元。按发行价格的 1% 向券商支付发行费用。该公司资本公积（股本溢价）账户的贷方余额为 120 万元，盈余公积账户的贷方余额为 160 万元。该公司在收到股款后，应记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A. 2 000
- B. 120
- C. 2 100
- D. 1 780

4. 某股份有限公司首次公开发行普通股，股票面值总额为 6 000 万元，发行收入总额为 36 000 万元，发行费用按照发行收入总额的 3% 计算。该公司因发行股票计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 29 100
- B. 6 000
- C. 28 920
- D. 30 000

5. 某股份有限公司首次公开发行普通股 500 万股。每股面值 1 元，发行价格 6 元，相关手续费和佣金共计 95 万元（不考虑增值税）。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. 2 905
- B. 2 405
- C. 2 500
- D. 3 000

6. 采用权益法核算长期股权投资时，对于被投资企业发生的除净损益、其他综合收益和利润分配以外

的其他所有者权益的变动，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额，将其计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 投资收益
- C. 其他业务收入
- D. 营业外收入

7. 下列各项中，关于股份公司溢价发行股票的相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 发行股票溢价计入盈余公积
- B. 发行股票相关的手续费计入股票成本
- C. 发行股票相关的手续费应从溢价中抵扣
- D. 发行股票取得的款项全部计入股本

二、多选题

1. 下列项目中，可能引起资本公积变动的有（ ）。

- A. 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
- B. 企业接受投资者投入的资本
- C. 用资本公积转增资本
- D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

2. 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

3. 下列各项中，不会引起“资本公积”发生变化的有（ ）。

- A. 交易性金融资产公允价值的变动
- B. 以资本公积转增股本
- C. 以税后利润补亏
- D. 以盈余公积弥补亏损

4. 下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。

- A. 盈余公积转入
- B. 其他资本公积（直接计入所有者权益的利得）
- C. 资本溢价或股本溢价
- D. 从企业实现的净利润提取

三、判断题

1. 在溢价发行股票的情况下，公司发行股票的溢价收入，直接冲减当期的财务费用。（ ）

2. 长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不

变的情况下，投资单位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，按照持股比例应享有的份额，借记或贷记“资本公积——资本溢价(股本溢价)”。()

3. 资本公积反映的是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其他资本公积。()

4. 企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。()

第三节 留存收益

一、单选题

1. 股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票的面值总额减少股本，购回股票支付的价款超过面值的部分，应依次冲减的会计科目是()。

- A. 盈余公积、资本公积、利润分配——未分配利润
- B. 利润分配——未分配利润、资本公积、盈余公积
- C. 利润分配——未分配利润、盈余公积、资本公积
- D. 资本公积、盈余公积、利润分配——未分配利润

2. 下列各项中，不能引起企业留存收益总额发生变动的是()。

- A. 本年度实现的净利润
- B. 提取法定盈余公积
- C. 经股东大会批准向投资者宣告分配现金股利
- D. 用盈余公积转增资本

3. 下列各项中，能够导致企业留存收益总额减少的是()。

- A. 宣告派发现金股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 以盈余公积弥补亏损

4. 甲公司年初未分配利润借方余额 50 万元，本年实现净利润 200 万元，按净利润 10%提取法定盈余公积，按 5%提取任意盈余公积，向投资者分配利润 80 万元。年末未分配利润为()万元。

- A. 140
- B. 47.5
- C. 120
- D. 30

5. 甲公司 2021 年“盈余公积”期初余额为 150 万元，当年提取法定盈余公积 120 万元，用盈余公积

分配现金股利 10 万元，盈余公积转增股本 50 万元，假定不考虑其他因素的影响，甲公司 2021 年“盈余公积”的年末余额为()万元。

- A. 260
- B. 270
- C. 210
- D. 300

6. A 公司 2021 年“盈余公积”科目的年初余额为 1000 万元，本期提取盈余公积 500 万元，用盈余公积分配现金股利 600 万元，用盈余公积弥补亏损 200 万元。该公司“盈余公积”科目的年末余额为()万元。

- A. 710
- B. 700
- C. 900
- D. 1500

7. 下列关于盈余公积的表述，错误的是()。

- A. 盈余公积科目应当分别按“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算
- B. 计提法定盈余公积时，计算基数不包括企业年初未分配利润
- C. 企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利
- D. 年末“利润分配——盈余公积补亏”明细科目的余额应转入“利润分配——未分配利润”

8. 某企业 2021 年年初未分配利润的贷方余额为 300 万元，本年度实现的净利润为 100 万元，分别按 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定不考虑其他因素，该企业 2021 年度可供分配利润为()万元。

- A. 285
- B. 290
- C. 300
- D. 400

9. 某企业年初未分配利润贷方余额 550 万元，当年利润总额为 600 万元，应交的所得税为 100 万元，该企业按 10%提取法定盈余公积。则该企业可供分配的利润为()万元。

- A. 90
- B. 500
- C. 1000
- D. 1050

10. 下列各项中，导致企业所有者权益总额发生增减变动的业务是()。

- A. 当年实现净利润
B. 盈余公积转实收资本
C. 资本公积转实收资本
D. 盈余公积补亏
11. 某企业年初所有者权益 160 万元，本年度实现净利润 300 万元，以资本公积转增资本 50 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为() 万元。
- A. 360
B. 410
C. 440
D. 460
12. 甲公司 2021 年年初未分配利润为 80 万元，2021 年利润总额为 480 万元，所得税费用为 125 万元，按税后利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积，向投资者宣告分配现金股利 100 万元。甲公司 2021 年年末的未分配利润余额为()万元。
- A. 381.75
B. 201.75
C. 281.75
D. 335

二、多选题

1. 企业实收资本或股本增加的途径有()。
- A. 股东大会宣告发放现金股利
B. 接受投资者现金资产投资
C. 经批准用盈余公积转增资本
D. 经批准用资本公积转增资本
2. 一般企业增加资本的主要途径有()。
- A. 接受投资者追加投资
B. 资本公积转增资本
C. 盈余公积转增资本
D. 未分配利润转增资本
3. 下列各项中，能够引起企业留存收益总额发生变动的有()。
- A. 以盈余公积补亏
B. 提取任意盈余公积
C. 向投资者宣告分配现金股利
D. 用盈余公积转增资本
4. 下列各项中，不会引起留存收益总额发生增减变动的有()。
- A. 以银行存款支付应付账款

- B. 盈余公积转增资本
C. 回购本公司股份时
D. 发生业务招待费
5. 下列各项中，属于企业留存收益的有()。
- A. 发行股票的溢价收入
B. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
C. 累计未分配利润
D. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
6. 甲企业在 2021 年发生的下列经济业务中，能影响年末未分配利润数额的有()。
- A. 出售一项固定资产实现收益 150 万元
B. 将盈余公积中 225 万元用于转增资本
C. 交易性金融资产持有期间发生的宣告发放的现金股利 100 万元
D. 接受一项无形资产捐赠，价值 221 万元
7. 下列各项中，不会使盈余公积减少的有()。
- A. 计提盈余公积
B. 资本公积转增资本
C. 盈余公积转增资本
D. 盈余公积补亏
8. 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
9. 下列各项中，能够影响所有者权益总额发生变动的有()。
- A. 股东大会宣告分配现金股利
B. 回购公司股票
C. 盈余公积转增资本
D. 接受投入材料物资
10. 下列经济业务中，不会引起负债和所有者权益同时发生变动的有()。
- A. 股东大会批准宣告股票股利分派方案
B. 宣告发放现金股利
C. 以现金回购本公司股票
D. 转销确实无法支付的应付账款
11. 下列各项中，能同时引起资产和利润总额减少的项目有()。
- A. 计提短期借款的利息
B. 计提行政管理部门固定资产折旧
C. 支付超标的业务招待费
D. 管理部门无形资产摊销

12. 下列各项中，会引起所有者权益总额发生变化的有()。

- A. 回购本公司股票
- B. 提取任意盈余公积
- C. 宣告发放现金股利
- D. 资本公积转增资本

三、判断题

1. 其他综合收益项目，反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。()
2. 留存收益包括盈余公积和资本公积。()
3. 被投资企业发放股票股利时应该通过“应付股利”核算。()
4. 年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。()
5. 企业计提法定盈余公积是按当年实现的净利润作为基数计提的，该基数不应考虑企业年初未分配利润。()
6. 用法定盈余公积转增资本或弥补亏损时，均不导致所有者权益总额发生变化。()
7. 用盈余公积转增资本，所有者权益总额不变。()
8. 企业当年的可供分配利润，应该等于年初的未分配利润，加上当年实现的净利润以及其他转入。()
9. 收入能够导致企业所有者权益增加，但导致所有者权益增加的并不都是收入。()
10. 企业年末资产负债表中的未分配利润金额一定等于“本年利润”科目的年末余额。()
11. 如果以前年度未分配利润有盈余，企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。()
12. 企业宣告分配股票股利，不需作账务处理，不会引起所有者权益总额发生变动。()

第六章 所有者权益

一、单项选择题

- 6.1 甲有限责任公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备，合同约定设备价值为100万元，增值税为13万元（由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票）。根据投资合同，乙投资方在甲公司注册资本中所占份额为113万元。设备的合同约定价值与其公允价值一致，不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受投资的会计处理正确的是（ ）。
- | | | |
|-------------------|-----|-----|
| A.借：固定资产 | 100 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 13 | |
| 贷：资本公积 | | 113 |
| B.借：固定资产 | 113 | |
| 贷：实收资本 | | 113 |
| C.借：固定资产 | 100 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 13 | |
| 贷：实收资本 | | 113 |
| D.借：固定资产 | 100 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 13 | |
| 贷：股本 | | 113 |
- 6.2 某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票1 000万股，每股面值为1元，回购价为每股1.5元。该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为2 000万元，“盈余公积”科目余额为800万元。不考虑其他因素。该公司注销股份的会计处理正确的是（ ）。
- A.借记“盈余公积”科目500万元
 B.借记“库存股”科目1 000万元
 C.借记“股本”科目1 500万元
 D.借记“资本公积——股本溢价”科目500万元
- 6.3 下列各项中，关于股份有限公司溢价发行股票相关会计处理表述正确的是（ ）。
- A.发行股票溢价计入盈余公积
 B.发行股票相关的佣金计入股本
 C.发行股票相关的手续费应从溢价中扣减
 D.发行股票取得的款项全部计入股本
- 6.4 上市公司以回购本公司股票方式减资，其支付的价款低于股票面值总额的差额应计入（ ）。
- A.其他综合收益
 B.利润分配——未分配利润
 C.资本公积——股本溢价
 D.盈余公积
- 6.5 2022年8月1日，某股份有限公司委托证券公司发行股票5 000万股，每股面值1元，每股发行价格6元，向证券公司支付佣金900万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因

素，该公司发行股票记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。

A.30 000 B.5 000 C.24 100 D.29 100

6.6 下列各项中，关于股份有限公司溢价发行股票相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A.发行股票发生的交易费用应单独计入当期损益
- B.溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用差额应冲减股本
- C.溢价总额高于发行股票发生的交易费用差额作为资本公积入账
- D.溢价总额不足以抵扣发行股票发生的交易费用差额应计入当期损益

6.7 下列各项中，不影响留存收益总额的是（ ）。

- A.以盈余公积发放现金股利
- B.以盈余公积转增资本
- C.以盈余公积弥补亏损
- D.以实现的净利润分配现金股利

6.8 下列各项中，会直接引起企业留存收益总额发生变动的是（ ）。

- A.以资本公积转增资本
- B.提取任意盈余公积
- C.接受非关联方现金资产捐赠
- D.盈余公积转增资本

6.9 A企业留存收益年初余额为100万元，本年利润总额为800万元，所得税税率为25%，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取任意盈余公积，将盈余公积20万元、30万元分别用于转增资本、发放现金股利。不考虑其他因素，则A企业留存收益年末余额为（ ）万元。

A.650 B.740 C.700 D.790

6.10 某企业年初所有者权益总额为500万元，当年以资本公积转增资本50万元，实现净利润300万元，提取盈余公积30万元，向投资者分配现金股利70万元。不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。

A.650 B.730 C.680 D.700

6.11 下列各项中，企业应通过“利润分配”科目核算的是（ ）。

- A.支付已宣告的现金股利
- B.以盈余公积转增资本
- C.以股票溢价抵扣股票发行手续费
- D.以盈余公积弥补亏损

6.12 下列各项经济业务中，会导致企业盈余公积减少的是（ ）。

- A.股东大会宣告分派股票股利
- B.以资本公积转增资本
- C.提取盈余公积
- D.以盈余公积弥补亏损

6.13 2022年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为25万元，2022年度该企业实现净利润为180万元，按净利润的10%提取盈余公积，以资本公积转增资本15万元。不考虑其他因素，2022年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

A.155 B.139.5 C.126 D.180

6.14 下列各项中，导致企业所有者权益总额增加的是（ ）。

- A.以盈余公积发放现金股利
- B.以盈余公积弥补以前年度亏损
- C.资本公积转增资本
- D.当年实现净利润

二、多项选择题

- 6.15 下列各项中，应计入资本公积的有（ ）。
- A. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额
B. 投资者超额缴入的资本
C. 交易性金融资产发生的公允价值变动
D. 按净利润的一定比例提取的公积金
- 6.16 下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。
- A. 提取的任意盈余公积
B. 发行股票取得的溢价收入
C. 提取的法定盈余公积
D. 历年积累的未分配利润
- 6.17 下列各项中，企业有关现金股利的会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 分配现金股利时企业所有者权益减少
B. 支付现金股利时不影响企业所有者权益
C. 支付现金股利时企业资产减少
D. 分配现金股利时企业负债增加
- 6.18 下列各项中，会引起企业留存收益总额发生增减变动的有（ ）。
- A. 向投资者宣告分配现金股利
B. 本年度实现净利润
C. 提取法定盈余公积
D. 用盈余公积转增资本
- 6.19 甲公司年初“利润分配——未分配利润”科目贷方余额为70万元，本年实现净利润500万元，本年提取法定盈余公积50万元。宣告分配现金股利200万元。不考虑其他因素，甲公司下列会计处理正确的有（ ）。

A. 结转本年实现净利润时：

| | | |
|---------------|-----|-----|
| 借：本年利润 | 500 | |
| 贷：利润分配——未分配利润 | | 500 |

B. 结转本年实现净利润时：

| | | |
|---------------|-----|-----|
| 借：利润分配——未分配利润 | 500 | |
| 贷：本年利润 | | 500 |

C. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

| | | |
|------------------|-----|-----|
| 借：利润分配——提取法定盈余公积 | 50 | |
| ——应付现金股利或利润 | 200 | |
| 贷：利润分配——未分配利润 | | 250 |

D. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

| | | |
|------------------|-----|-----|
| 借：利润分配——未分配利润 | 250 | |
| 贷：利润分配——提取法定盈余公积 | | 50 |
| ——应付现金股利或利润 | | 200 |

三、判断题

- 6.20 企业回购并注销股票支付的价款高于股票面值时，其差额应计入财务费用。（ ）
- 6.21 企业接受新投资者投资会导致所有者权益总额增加。（ ）
- 6.22 股份有限公司溢价发行股票时，按股票面值计入股本，溢价收入扣除发行手续费、佣金等发行费用后的金额计入资本公积。（ ）

- 6.23 企业收到的投资者超出其在企业注册资本中所占份额的投资，应直接计入当期损益。 ()
- 6.24 如果以前年度未分配利润有盈余，在计算提取法定盈余公积的基数时，应包括企业年初未分配利润。 ()
- 6.25 企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。 ()
- 6.26 企业以当年实现的净利润弥补以前年度亏损，应借记“盈余公积”科目，贷记“本年利润”科目。 ()
- 6.27 企业年终结账后，“利润分配”科目所属明细科目除“未分配利润”外，其他明细科目均无余额。 ()

四、不定项选择题

6.28 2022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4 000万元，盈余公积400万元，未分配利润2 000万元。2022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2021年度现金股利1 500万元。
- (2) 经股东大会批准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，分别回答下列小题（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表述正确的是()。

- | | |
|------------------------|-----------------------|
| A. “负债合计”项目增加1 500万元 | B. “未分配利润”项目减少1 500万元 |
| C. “股东权益合计”项目减少1 500万元 | D. “盈余公积”项目减少1 500万元 |

(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表述正确的是()。

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

(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. 2 328 | C. 1 928 | D. 1 940 |
|----------|----------|----------|----------|

(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计算结果正确的是()。

- | | |
|------------------|---------------------|
| A. 本年增加盈余公积450万元 | B. 期末盈余公积余额为1 100万元 |
| C. 本年增加盈余公积300万元 | D. 期末盈余公积余额为850万元 |

(5) 根据期初资料和资料(1)至(4)，下列各项中，关于2022年12月31日该公司资产负债表“股东权益”有关项目期末余额计算结果正确的是()。

- | | |
|---------------------|------------------------|
| A. “股本”项目为7 400万元 | B. “股东权益合计”项目为17 626万元 |
| C. “资本公积”项目为5 928万元 | D. “未分配利润”项目为3 050万元 |

第六章 所有者权益

6.29 甲公司为上市公司，适用的企业所得税税率为25%，2022年度甲公司有关资料如下：

(1) 1月1日，所有者权益总额为11 100万元，其中股本为8 000万元（每股面值1元），资本公积（股本溢价）为2 000万元，盈余公积为800万元，未分配利润为300万元。

(2) 6月18日，经股东大会批准，甲公司按每股2元的价格回购本公司股票1 000万股并注销。

(3) 截至12月31日，甲公司实现营业收入8 100万元，发生营业成本4 500万元，税金及附加500万元，销售费用400万元，管理费用400万元，财务费用350万元，资产减值损失250万元，营业外收入150万元，营业外支出50万元。

(4) 经股东大会批准，甲公司本年度按净利润的10%提取法定盈余公积，按每10股0.5元发放现金股利350万元。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，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）和（2），下列各项中，关于甲公司的会计处理正确的是（ ）。

A.回购本公司股份时：

| | | |
|--------|-------|-------|
| 借：股本 | 2 000 | |
| 贷：银行存款 | | 2 000 |

B.回购本公司股份时：

| | | |
|--------|-------|-------|
| 借：库存股 | 2 000 | |
| 贷：银行存款 | | 2 000 |

C.注销本公司股份时：

| | | |
|------------|-------|-------|
| 借：股本 | 1 000 | |
| 资本公积——股本溢价 | 1 000 | |
| 贷：库存股 | | 2 000 |

D.注销本公司股份时：

| | | |
|-------|-------|-------|
| 借：股本 | 2 000 | |
| 贷：库存股 | | 2 000 |

(2) 根据资料（3），2022年度甲公司实现营业利润为（ ）万元。

A.1 700 B.1 650 C.1 800 D.1 850

(3) 根据资料（4），下列会计处理正确的是（ ）。

| | | |
|--------------------|-----|-----|
| A.借：利润分配——提取法定盈余公积 | 135 | |
| 贷：盈余公积 | | 135 |

| | | |
|--------------------|-----|-----|
| B.借：利润分配——提取法定盈余公积 | 180 | |
| 贷：盈余公积 | | 180 |

| | | |
|-----------------|-----|-----|
| C.借：利润分配——未分配利润 | 180 | |
| 贷：盈余公积 | | 180 |

| | | |
|------------------|-----|-----|
| D.借：利润分配——未分配利润 | 135 | |
| 贷：利润分配——提取法定盈余公积 | | 135 |

(4) 根据资料(1)至(4), 下列表述正确的是()。

- A. 甲公司回购本公司股票, 会减少所有者权益2 000万元
- B. 甲公司回购库存股注销后的资本公积余额为1 000万元
- C. 甲公司2022年年末的盈余公积为935万元
- D. 甲公司分派现金股利后的未分配利润为1 300万元

(5) 根据资料(1)至(4), 甲公司2022年12月31日的所有者权益总额为()万元。

- A. 10 450 B. 10 650 C. 10 100 D. 11 950

第七章 收入、费用和利润

第一节 收入

一、单选题

1. A 公司 2021 年 8 月 10 日收到 B 公司因质量问题而退回的商品 10 件,每件商品成本为 100 元。该批商品系 A 公司 2020 年 5 月 13 日出售给 B 公司,每件商品售价为 230 元(不含增值税),适用的增值税税率为 13%,货款尚未收到,A 公司尚未确认销售商品收入。因 B 公司提出的退货要求符合销售合同约定,A 公司同意退货。A 公司应在验收退货入库时的会计处理为()。

- A. 借:库存商品 1000 贷:主营业务成本 1000
- B. 借:主营业务收入 2599 贷:应收账款 2599
- C. 借:库存商品 1000 贷:发出商品 1000
- D. 借:应交税费——应交增值税(销项税额) 299 贷:应收账款 299

2. 甲公司为增值税一般纳税人,装修服务适用的增值税税率为 9%。2021 年 12 月 1 日,与乙公司签订一项为期半年的装修合同,合同约定装修价款为 100 万元,增值税税额为 9 万元,装修费用每月末按完工进度支付。2021 年 12 月 30 日,经专业测量师测量后,确认完工程度为 20%,乙公司按完工进度支付价款及相应的增值税款。截止 2021 年 12 月 31 日,甲公司为完成该合同累计发生劳务成本 10 万元(假定为装修人员薪酬),估计还将发生劳务成本 40 万元。下列各项中,甲公司做法正确的是()。

- A. 实际发生劳务成本时,借记主营业务成本,贷记合同履约成本
- B. 应确认劳务收入 10 万元
- C. 应确认劳务收入 20 万元
- D. 应确认劳务收入 21.8 万元

3. 甲公司于 2021 年 12 月 1 日接受一项产品安装任务,安装期 3 个月,合同约定总价款 120 万元,税率为 6%,12 月 31 日经专业测量师测量后,确定该项劳务的完工程度为 15%,当年累计发生成本 35 万元,预计还将发生成本 65 万元。该项劳务 2021 年 12 月 31 日应确认的劳务收入为()万元。

- A. 120
- B. 35
- C. 18
- D. 65

4. 下列各项中,应列入利润表“营业收入”项目的是()。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

5. 企业销售商品已经发出,但不满足收入确认条件,则应借记的会计科目是()。

- A. 库存商品
- B. 在途物资
- C. 材料采购
- D. 发出商品

6. 下列各项中,属于企业收入的是()。

- A. 出租固定资产取得的租金
- B. 接受捐赠取得的现金
- C. 处置无形资产取得的净收益
- D. 股票投资取得的现金股利

7. 对于企业已经发出商品但尚未确认销售收入的商
品成本,应作出的会计处理是()。

- A. 借:应收账款 贷:库存商品
- B. 借:应收账款 贷:主营业务收入
- C. 借:主营业务成本 贷:库存商品
- D. 借:发出商品 贷:库存商品

8. 下列项目中,应计入其他业务收入的是()。

- A. 转让固定资产所有权净收益
- B. 罚款收入
- C. 出租无形资产收入
- D. 股票发行收入

9. 某小规模纳税企业销售产品一批,所开出的普通
发票中注明的货款(含税)为 10300 元,增值税征收
率为 3%,款项已经存入银行。该企业应该确认的
收入为()元。

- A. 10600
- B. 10000
- C. 9400
- D. 11200

二、多选题

1. 下列各项收入中,属于工业企业的其他业务收入
的有()。

- A. 销售材料产生的收入
- B. 罚款收入
- C. 出售无形资产所有权所取得的收入

- D. 出租固定资产的租金收入
2. 收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入，下列各项中属于收入的有（ ）。
- A. 转让无形资产所有权取得的净收益
- B. 销售商品收入
- C. 提供劳务收入
- D. 出租无形资产收入
3. 下列各项中，属于工业企业营业收入的有（ ）。
- A. 债券投资的利息收入
- B. 出租无形资产的租金收入
- C. 销售产品取得的收入
- D. 出售无形资产的净收益
4. 在收入确认和计量的五个步骤中，下列各项中，主要与收入的确认相关的步骤有（ ）。
- A. 识别与客户订立的合同
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 将交易价格分摊至各单项履约义务
- D. 履行各单项履约义务时确认收入
5. 下列各项中，不属于合同履约成本的有（ ）。
- A. 为取得合同发生但预期能够收回的增量成本
- B. 为组织和管理企业生产经营发生的但非由客户承担的管理费用
- C. 无法在尚未履行的与已履行(或已部分履行)的履约义务之间区分的支出
- D. 为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
6. 某公司经营一家健身俱乐部，适用的增值税税率为6%，2020年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费6000元(不含税)。客户可在未来12个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 1月1日收到会员费确认合同负债6000元
- B. 1月1日收到会员费确认预计负债6000元
- C. 1月31日确认主营业务收入的金额为530元
- D. 1月31日确认主营业务收入的金额为500元
7. 下列各项中，属于可变对价的有（ ）。
- A. 价格保护
- B. 现金折扣
- C. 业绩奖金
- D. 返利
8. 属于在某一时段内履行的履约义务应满足的条件有（ ）。
- A. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所

- 带来的经济利益
- B. 客户能够控制企业履约过程中在建的商品
- C. 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
- D. 企业履约过程中所产出的商品可以替代
9. 下列各项中，可以作为确定履约进度指标的有（ ）。
- A. 实际测量的完工进度
- B. 投入的材料数量
- C. 已完工或交付的产品
- D. 时间进度
10. 在确定合同履约进度时，可以采用的方法有（ ）。
- A. 投入材料的数量
- B. 实际测量的完工进度
- C. 花费的人工工时
- D. 已完工或交付的产品

三、判断题

1. 若销售合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。可变对价应按照最可能发生全额确定。（ ）
2. 已完成销售手续、但购买方在当月尚未提取的产品，销售方仍应作为本企业库存商品核算。（ ）
3. 发出商品不符合收入确认条件时，如果销售该商品的纳税义务已经发生，比如已经开出增值税专用发票，则应确认应交的增值税销项税税额，并确认销售成本。（ ）
4. “营业外收入”科目核算企业除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。（ ）
5. 企业2019年4月售出的产品在2020年6月(非日后期间)被退回时，企业应冲减2019年度的主营业务收入和成本。（ ）
6. 确认和计量任何一项合同收入都应考虑收入确认和计量的全部步骤。（ ）
7. “合同取得成本”科目核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围且按照收入准则应当确认为一项资产的成本。（ ）
8. “合同资产”科目期末贷方余额，反映企业已向客户转让商品而有权收取的对价金额。（ ）
9. “合同负债”科目核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。（ ）

10. 企业取得合同发生的增量成本已经确认为资产的，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。（ ）

11. 企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，如由客户承担的差旅费，应当在发生时计入当期损益。（ ）

12. 劳务的开始和完成分属不同的会计期间，如果资产负债表日能对交易的结果作出可靠估计，应按已经发生并预计能够补偿的劳务成本确认收入，并按相同金额结转成本。（ ）

13. 无法在尚未履行的与已履行(或已部分履行)的履约义务之间区分的相关支出，应在发生时直接计入当期损益。（ ）

第二节 费用

一、单选题

1. A 公司 2021 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

2. 下列各项中，应计入工业企业主营业务成本的是（ ）。

- A. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- B. 出租无形资产的摊销额
- C. 生产车间固定资产日常修理费
- D. 销售货物应结转的销售成本

3. 企业采用成本模式计量的投资性房地产计提的折旧应记入（ ）科目。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 制造费用

4. 下列各项中，应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 库存商品盘亏净损失
- B. 租出固定资产的折旧额
- C. 向灾区捐赠的商品成本
- D. 火灾导致原材料毁损的净损失

5. 企业实际缴纳增值税 80 万元，消费税 90 万元，适用的城市维护建设税税率 7%，教育费附加税率 3%，不考虑其他特殊因素，则应列入利润表中“税金及附加”项目（ ）万元。

- A. 67
- B. 107
- C. 187
- D. 17

6. 下列日常经营活动涉及的税金中，记入税金及附加科目的是（ ）。

- A. 增值税、车船使用税
- B. 城市维护建设税、教育费附加
- C. 消费税、增值税
- D. 耕地占用税、消费税

7. 企业实际缴纳增值税 80 万元，消费税 40 万元，适用的城市维护建设税税率 7%，教育费用附加 3%，应列入利润表中“税金及附加”项目（ ）万元。

- A. 132
- B. 52
- C. 40
- D. 17

8. 甲企业 2022 年 1 月份发生的费用有：计提车间管理人员工资费用 50 万元，发生管理部门人员工资 30 万元，支付广告宣传费用 40 万元，筹集外币资金发生汇兑损失 10 万元，支付固定资产维修费用 15 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。

- A. 95
- B. 130
- C. 140
- D. 145

9. 超支的广告费应记入（ ）科目。

- A. 营业外支出
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 管理费用

10. 下列费用中，不属于期间费用的是（ ）。

- A. 企业车间管理部门发生的办公费
- B. 企业行政管理部门发生的办公费
- C. 企业专设销售机构发生的各项经费
- D. 企业为筹集资金而发生的有关费用

11. 某公司 2021 年支付广告费 300 000 元，银行借款利息费用 20 000 元，以上业务贷记银行存款 320 000 元，可以借记（ ）。

- A. 财务费用 320 000 元

- B. 销售费用 300 000 元
 C. 管理费用 320 000 元
 D. 销售费用 320 000 元
12. 企业发生的下列费用中, 不应计入管理费用的是()。
- A. 计提的生产车间职工养老保险费
 B. 发生的内部控制建设咨询费用
 C. 应向董事会成员支付的津贴
 D. 发生的会计师事务所审计费
13. 下列各项中, 应计入利润表“管理费用”项目的是()。
- A. 预计产品质量保证损失
 B. 聘请中介机构年报审计费
 C. 专设售后服务网点的职工薪酬
 D. 企业负担的生产职工养老保险费
14. 下列各项中, 不应计入管理费用的是()。
- A. 发生的排污费
 B. 发生的董事会成员津贴
 C. 管理部门固定资产报废净损失
 D. 发生的业务招待费
15. 下列各项中, 应列入利润表“税金及附加”项目的是()。
- A. 进口原材料应交的关税
 B. 购进生产设备应交的增值税
 C. 处置专利权开具的增值税专用发票上的税额
 D. 销售自产应税高档化妆品应交的消费税
16. 企业财务部人员的职工薪酬应计入()。
- A. 管理费用
 B. 财务费用
 C. 主营业务成本
 D. 其他业务成本
17. 下列各项中, 不应计入销售费用的是()。
- A. 已售商品预计保修费用
 B. 为推广新产品而发生的广告费用
 C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本
 D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本
18. 下列各项中, 企业应计入销售费用的是()。
- A. 商标权法案发生的诉讼费
 B. 行政管理部门负担的工会经费
 C. 专设销售机构固定资产的管理费
 D. 向中介机构支付的咨询费

二、多选题

1. 下列各项中, 属于企业“营业成本”核算内容的有()。
- A. 处置固定资产的净损失
 B. 销售材料成本
 C. 销售商品成本
 D. 经营租出固定资产折旧额
2. 下列选项中, 属于主营业务成本核算内容的有()。
- A. 安装公司提供安装服务结转的劳务成本
 B. 结转随同商品出售不单独计价包装物的成本
 C. 商品零售企业销售商品结转的商品成本
 D. 工业制造企业销售原材料结转的材料成本
3. 下列各项中, 工业企业应计入其他业务成本的有()。
- A. 销售材料的成本
 B. 出售单独计价包装物的成本
 C. 出租包装物的成本
 D. 经营租赁出租设备计提的折旧
4. 企业缴纳的下列各种税金中, 可能通过税金及附加科目核算的有()。
- A. 契税
 B. 资源税
 C. 增值税销项税额
 D. 城市维护建设税
5. 下列各项, 可以记入利润表“税金及附加”项目的有()。
- A. 增值税
 B. 城市维护建设税
 C. 土地增值税
 D. 进口环节应该缴纳的消费税
6. 可以通过“税金及附加”核算的有()。
- A. 增值税
 B. 资源税
 C. 消费税
 D. 车船税
7. 下列各项中, 应在发生时直接确认为期间费用的有()。
- A. 专设销售机构固定资产的折旧费
 B. 行政管理部门的业务招待费
 C. 管理人员差旅费
 D. 车间管理人员薪酬
8. 下列各项中, 关于期间费用的处理正确的有()。
- A. 董事会会费应计入管理费用
 B. 管理部门的劳动保险费属于销售费用核算的内容

- C. 销售人员工资计入销售费用
D. 季节性停工损失应计入管理费用
9. 下列各项中,属于企业期间费用的有()。
- A. 固定资产日常维修费
B. 聘请中介机构费
C. 车间管理人员工资
D. 企业发生的现金折扣
10. 下列各项中,应记入“销售费用”科目的有()。
- A. 已售商品预计保修费用
B. 为推广新产品而发生的广告费用
C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本
D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本
11. 下列各项中,应记入“销售费用”科目核算的有()。
- A. 随同商品销售而不单独计价的包装物成本
B. 专设售后服务网点的职工薪酬
C. 预计产品质量保证损失
D. 销售商品发生的现金折扣
12. 下列各项中,应计入营业成本的有()。
- A. 出售原材料结转的材料成本
B. 随同商品出售且不单独计价的包装物成本
C. 出租固定资产计提的折旧
D. 提供劳务收入结转的成本
13. 下列项目中,关于职工的工资能够归属的会计科目有()。
- A. 制造费用
B. 销售费用
C. 财务费用
D. 管理费用
14. 下列各项中,符合费用定义的有()。
- A. 财务费用
B. 税金及附加
C. 生产成本
D. 营业外支出
15. 下列各项中,会影响企业管理费用的有()。
- A. 企业盘点现金,发生的现金盘亏净损失
B. 存货盘点,发现由管理不善造成的存货盘亏净损失
C. 固定资产盘点,发现固定资产盘亏,盘亏的净损失
D. 现金盘点,发现的无法查明原因的现金盘盈
16. 下列各项中,资产的净损失报经批准应计入管理费用的有()。
- A. 管理不善造成的库存商品毁损
B. 自然灾害造成的包装物毁损
C. 属于一般经营损失的原材料毁损
D. 无法查明原因的现金短缺
17. 下列项目中,应作为管理费用核算的有()。
- A. 筹建期间内发生的开办费
B. 由企业统一负担的公司经费
C. 行政部门发生的业务招待费
D. 销售商品过程中发生的保险费
18. 下列各项中,应计入管理费用的有()。
- A. 管理人员奖金
B. 在建工程人员的工资及福利费
C. 固定资产日常修理费
D. 技术转让费
19. 应计入财务费用的有()。
- A. 支付银行结算手续费
B. 用于在筹建期间的开办费
C. 收到银行存款利息
D. 销售商品发生的现金折扣
20. 下列各项中,应计入财务费用的有()。
- A. 业务招待费
B. 短期借款利息支出
C. 诉讼费
D. 购货单位享受的现金折扣
21. 下列各项中,应记入“财务费用”的有()。
- A. 银行承兑汇票手续费
B. 购买交易性金融资产手续费
C. 外币应收账款汇兑损失
D. 商业汇票贴现发生的贴现息
22. 下列各项中,不应计入财务费用的有()。
- A. 支付委托代销商品手续费
B. 发行股票的手续费、佣金
C. 支付办理银行承兑汇票手续费
D. 购买交易性金融资产支付的手续费

三、判断题

1. 导致经济利益流出的支出都构成费用。()
2. 企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用,应计入损失。()
3. 期间费用包括销售费用、财务费用和其他业务成本。()
4. 企业按规定计算出应交的教育费附加,一般都是借记“税金及附加”科目,贷记“应交税费——应交教育费附加”科目。实际上交时,借记“应交税

- 费——应交教育费附加”科目，贷记“银行存款”科目。()
5. 营业成本包括主营业务成本和其他业务成本、税金及附加。()
6. 企业自己耗用的低值易耗品的摊销应通过税金及附加科目核算。()
7. 企业应交的房产税、教育费附加、印花税计入管理费用。()
8. 期末销售费用、管理费用和制造费用均应无余额。()
9. 制造费用属于企业的期间费用。()
10. 期间费用包括管理费用、销售费用、财务费用、营业外支出。()
11. 期间费用是企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，包括销售费用、制造费用、管理费用等。()
12. 企业专设销售机构固定资产的折旧费应计入管理费用。()
13. 企业专设销售机构的固定资产修理费用应当记入销售费用。()
14. 工业企业车间部门与 12 月末计提的车间机器设备的折旧额直接计入生产成本。()
15. 工业企业为拓展销售市场所发生的业务招待费，应计入管理费用。()
16. 制造费用与管理费用不同，本期发生的管理费用直接影响本期损益，而本期发生的制造费用不一定影响本期的损益。()
17. 企业对外转让土地使用权，地上建筑物及附着物并取得增值性收入应缴纳的土地增值税应列入利润表“管理费用”项目。()

第三节 利润

一、单选题

1. 下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是()。
- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润(或亏损)
- D. 每月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目
2. 下列各项中，影响企业当期营业利润的是()。
- A. 固定资产毁损报废净损失
- B. 租出设备的折旧费
- C. 向灾区捐赠商品的成本
- D. 火灾导致原材料毁损的净损失
3. 下列各项中，不影响企业营业利润的是()。
- A. 劳务收入
- B. 财务费用
- C. 出售包装物收入
- D. 罚款支出
4. 某企业 2021 年 2 月主营业务收入为 100 万元，主营业务成本为 80 万元，管理费用为 5 万元，资产减值损失为 2 万元，投资收益为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为()万元。
- A. 13
- B. 15
- C. 18
- D. 23
5. 某工业企业 2021 年度主营业务收入为 5000 万元，主营业务成本为 2780 万元，销售生产用原材料确认收入 50 万元，结转成本 30 万元，财务费用为 20 万元，营业外收入为 20 万元，营业外支出为 10 万元，所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2021 年度的净利润应为()万元。
- A. 1680
- B. 1665
- C. 1672.5
- D. 1687.5
6. 下列各项业务中，不应通过营业外收入科目核算的是()。
- A. 存货盘盈
- B. 转销无法偿付的应付账款
- C. 接受现金捐赠
- D. 现金盘盈
7. 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
8. 企业盘亏生产用设备一台，该设备账面原值为 150000 元，已提折旧 24000 元，购入时增值税税额为 19500 元，取得相关保管人员的责任赔款 5000 元，已存入银行。经上级批准，相关损失转入当期“营业外支出”的金额为()元。
- A. 137380

- B. 146500
C. 126000
D. 116000
9. 企业支付的税收滞纳金应该计入()。
A. 管理费用
B. 财务费用
C. 营业外支出
D. 其他业务成本
10. 企业发生的违约金支出应记入()。
A. 营业外支出
B. 销售费用
C. 其他业务成本
D. 财务费用
11. 某企业 2021 年度的利润总额为 910 万元, 其中包括业务招待费 100 万元, 税法规定当期可以扣除的业务招待费标准为 200 万元。适用的企业所得税税率为 25%, 假定不考虑其他因素, 该企业 2021 年应交的所得税为()万元。
A. 227.5
B. 252.5
C. 202.5
D. 277.5
12. 2021 年 3 月某企业开始自行研发一项非专利技术, 至 2021 年 12 月 31 日研发成功并达到预定用途, 累计研究支出为 160 万元, 累计开发支出为 500 万元(其中符合资本化条件的支出为 400 万元)。该非专利技术使用寿命不能合理确定, 假定不考虑其他因素, 该业务导致企业利润总额减少()元。
A. 100
B. 160
C. 260
D. 660
13. 某企业本期营业收入 1000 万元, 营业成本 800 万元, 管理费用 20 万元, 销售费用 35 万元, 信用减值损失 10 万元, 资产减值损失 40 万元, 投资收益 45 万元, 营业外收入 15 万元, 营业外支出 10 万元, 所得税费用 32 万元。假定不考虑其他因素, 该企业本期营业利润为()万元。
A. 123
B. 200
C. 140
D. 155
14. 2021 年 6 月, 某企业发生以下交易或事项: 支付诉讼费用 10 万元, 属于生产经营期间正常清理产生
- 的固定资产处置净损失 8 万元, 对外公益性捐赠支出 5 万元, 支付税收滞纳金 1 万元, 该企业 2021 年 6 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为()万元。
A. 6
B. 14
C. 19
D. 24
15. 下列各项中, 企业不应通过“营业外收入”科目核算的是()。
A. 无法支付的应付账款
B. 接受固定资产捐赠
C. 无法查明原因的现金溢余
D. 出租包装物实现的收入
16. 某工业企业本期营业利润为 2000 万元, 管理费用为 150 万元, 投资收益为 300 万元, 营业外支出 50 万元, 所得税费用为 300 万元。假定不考虑其他因素, 该企业本期净利润为()万元。
A. 1600
B. 1650
C. 2000
D. 2100
17. 下列各项中, 不影响营业利润的项目是()。
A. 计提存货跌价准备
B. 原材料销售收入
C. 固定资产的毁损
D. 转让股票所得收益
18. 关于表结法的表述中, 正确的是()。
A. 月末需要将损益类科目结转转入“本年利润”科目
B. 不需要结转损益类科目本月发生额
C. 需要结转损益类科目本月初月末累计余额
D. 工作量较账结法要大
19. 某企业 2021 年度利润总额为 315 万元; 经查, 国债利息收入为 15 万元; 行政罚款 10 万元。假定该企业无其他纳税调整项目, 适用的所得税税率为 25%。该企业 2021 年应交所得税为()万元。
A. 75
B. 77.5
C. 78.5
D. 81.5
20. 某企业 2021 年度利润总额为 1800 万元, 其中本年度国债利息收入 200 万元, 已计入营业外支出的税收滞纳金 6 万元; 企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素, 该企业 2021 年度所得税费用为()

万元。

- A. 400
- B. 401.5
- C. 450
- D. 498.5

二、多选题

1. 下列各项中，不影响企业营业利润的有()。
 - A. 所得税费用
 - B. 营业外支出
 - C. 投资收益
 - D. 公允价值变动损益
2. 下列各项中，会导致当期营业利润增加的有()。
 - A. 作为销售方负担的运费
 - B. 转让股权投资获得的收益
 - C. 交易性金融资产期末公允价值增加额
 - D. 取得的罚款收入
3. 下列各项中，会对当期利润表中“利润总额”项目产生影响的有()。
 - A. 原材料销售收入
 - B. 确认所得税费用
 - C. 对外捐赠固定资产
 - D. 无形资产出售净收益
4. 下列各项中，影响企业利润表“利润总额”项目的有()。
 - A. 销售费用
 - B. 财务费用
 - C. 所得税费用
 - D. 主营业务成本
5. 下列各项中，应记入“营业外收入”科目的有()。
 - A. 盘盈存货取得的净收益
 - B. 转让交易性金融资产的净收益
 - C. 收到的合同赔款
 - D. 接受现金捐赠
6. 下列各项中，能够增加企业当期营业外收入的有()。
 - A. 转销无法支付的应付账款
 - B. 无法查明原因的现金溢余
 - C. 原材料盘盈
 - D. 盘盈的固定资产
7. 下列各项中，应计入营业外支出的有()。
 - A. 固定资产报废净损失

- B. 存货自然灾害损失
 - C. 无法查明原因的现金短缺
 - D. 交易性金融资产处置损失
8. 下列各项中，应记入“营业外支出”科目核算的有()。
 - A. 行政罚款支出
 - B. 赔偿金支出
 - C. 预计产品质量保证损失
 - D. 固定资产处置净损失
 9. 下列各项中，影响利润表“所得税费用”项目金额的有()。
 - A. 当期应交所得税
 - B. 递延所得税收益
 - C. 递延所得税费用
 - D. 代扣代缴的个人所得税
 10. 下列各项中，一般不影响利润表“所得税费用”项目金额的有()。
 - A. 当期所得税
 - B. 递延所得税
 - C. 个人所得税
 - D. 应交增值税
 11. 下列各项中，需要调整增加企业应纳税所得额的项目有()。
 - A. 国债利息收入
 - B. 已计入损益的税收滞纳金
 - C. 超标的业务招待费支出
 - D. 合同违约金
 12. 下列各项损益中，会计上和税法上核算不一致，需要进行纳税调整的项目有()。
 - A. 超标的广告费
 - B. 公司债券的利息收入
 - C. 上一年发生亏损 10 万元
 - D. 公司债券转让净收益
 13. 下列各项中，期末结转到本年利润科目，并无余额的有()。
 - A. 生产成本
 - B. 销售费用
 - C. 其他业务成本
 - D. 税金及附加
 14. 下列项目中，账结法下，在期末需要结转到“本年利润”科目的有()。
 - A. 其他业务成本
 - B. 劳务成本
 - C. 所得税费用

D. 制造费用

15. 以下利润的有关计算公式中,表达正确的有()。

A. 利润总额=营业收入-营业成本-税金及附加-期间费用

B. 营业利润=营业收入-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-信用减值损失-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)+其他收益+资产处置收益(-资产处置损失)+净敞口套期收益(-净敞口套期损失)

C. 净利润=营业利润+营业外收入-营业外支出

D. 综合收益总额=净利润+其他综合收益的税后净额

16. 下列项目中,属于直接计入当期利润的利得和损失的有()。

A. 财务费用

B. 管理费用

C. 营业外支出

D. 营业外收入

17. 下列关于结转本年利润账结法的表述中,正确的有()

A. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的净亏损

B. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额

C. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目

D. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

三、判断题

1. 利得和收入一样都是企业的日常活动形成的。()

2. 销售费用、管理费用、财务费用、制造费用均为影响营业利润的因素。()

3. 某企业年初有未弥补亏损 20 万元(亏损弥补已经超过五年),当年实现净利润 15 万元。按有关规定,该年不得提取法定盈余公积。()

4. 如果企业 2021 年度末将“本年利润”科目的贷方余额 2000 万元结转到“利润分配——未分配利润”科目,则在未发生记账等方面错误的情况下,该企业 2021 年度利润表中的净利润也应为 2000 万元。()

5. 企业接受非现金资产捐赠,应该计入实收资本中。

()

6. 企业盘盈的固定资产应该直接计入营业外收入中。()

7. 企业出租固定资产净收益应该记入“营业外收入”科目。()

8. 企业发生毁损的固定资产的净损失,应计入营业外支出,影响营业利润的计算。()

9. 某企业 2020 年初有 2019 年形成的亏损 50 万元,税法规定该亏损可以在未来 5 年内用税前利润弥补,2020 年实现利润总额 20 万元,不存在其他纳税调整事项,所得税税率为 25%。则该企业 2020 年需要缴纳企业所得税 5 万元。()

10. 企业计算所得税费用时,应该用当期所得税加上递延所得税资产本期发生额,减去递延所得税负债本期发生额。()

11. 利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税,而不应考虑递延所得税。()

12. 企业已计入营业外支出的税收滞纳金应调整减少企业的应纳税所得额。()

13. 年末结账后,本年利润账户一定没有余额。()

- 7.9 甲公司与乙公司签订固定造价合同，在乙公司的厂区内为其建造一栋办公楼，合同价款为500万元。根据合同约定，该项工程的完工日期为2×22年3月31日，如果甲公司能够在该日期之前完工，则每提前一天，合同价款将增加2万元；相反，如果甲公司未能按期完工，则每推迟一天，合同价款将会减少2万元。甲公司经合理评估后认为，提前一天完工的概率为40%，提前两天完工的概率为30%，推迟一天完工的概率为30%。此外，合同约定，该项工程完工之后将参与省级优质工程奖的评选，如果能够获奖，乙公司将额外奖励甲公司20万元。甲公司经合理评估后认为，能够获奖的概率为80%。不考虑其他因素，甲公司此项合同的交易价格为（ ）万元。
- A.500 B.520 C.501.4 D.521.4
- 7.10 2×22年10月1日，甲公司与乙公司签订建造合同，合同约定甲公司在乙公司的土地上为其建造研发中心，建设期8个月，合同价款3 000万元，预计合同成本1 800万元。当日甲公司已预收乙公司备料款300万元。至2×22年12月31日，甲公司已发生建造成本855万元，预计还将发生建造成本945万元。甲公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素，甲公司2×22年应确认的收入是（ ）。
- A.1 800万元 B.1 425万元 C.855万元 D.300万元
- 7.11 下列各项相关费用均由企业承担，不考虑其他因素，属于合同取得成本的是（ ）。
- A.销售佣金 B.签订合同的差旅费
C.合同投标费 D.尽职调查费
- 7.12 2022年9月1日，某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户，为取得该合同，企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用20 000元，为参加投标支付差旅费10 000元；支付销售人员佣金50 000元，预期该支出能够收回。不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的合同取得成本为（ ）元。
- A.60 000 B.50 000 C.20 000 D.30 000
- 7.13 下列各项中，企业发生的相关税费应通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。
- A.代扣代缴的个人所得税 B.计算应缴纳的企业所得税
C.计算应缴纳的增值税 D.计算应缴纳的城市维护建设税
- 7.14 2022年2月，某企业发生自用房地产应交房产税2 000元，应交增值税10 000元，车船税3 000元，城镇土地使用税1 500元，消费税16 000元，支付印花税800元。不考虑其他因素，该企业当月应计入税金及附加的金额为（ ）元。
- A.23 300 B.26 000 C.33 300 D.5 800
- 7.15 下列各项中，属于企业期间费用的是（ ）。
- A.采购材料过程中发生的非合理损耗 B.计提已对外出租固定资产的折旧费
C.宣传推广新产品支付的广告费 D.销售商品给予客户的商业折扣
- 7.16 下列各项中，应通过“管理费用”科目核算的是（ ）。
- A.预计产品质量保证损失 B.业务招待费
C.商品维修费 D.企业发生的固定资产盘亏净损失
- 7.17 2022年12月，某企业发生经济业务如下：计提行政办公大楼折旧40万元，支付会计师事务所审计费50万元，发生业务招待费60万元。不考虑其他因素，该企业2022年12月确认的管理费用金额为（ ）万元。
- A.90 B.100 C.50 D.150

第七章 收入、费用和利润

- 7.18 2022年11月,某企业确认短期借款利息8.2万元,收到银行活期存款利息收入1.4万元,开具银行承兑汇票支付手续费0.9万元。不考虑其他因素,11月企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为()万元。
- A.6.8 B.5.9 C.7.7 D.9.1
- 7.19 下列各项中,企业行政管理部门负担的工会经费应计入的会计科目是()。
- A.制造费用 B.管理费用 C.销售费用 D.财务费用
- 7.20 下列各项中,企业应记入“销售费用”科目的是()。
- A.随同商品出售不单独计价的包装物成本
B.企业固定资产盘亏净损失
C.因产品质量原因发生的销售退回
D.行政管理部门人员报销的差旅费
- 7.21 某企业6月赊购10 000元办公用品交付使用,预付第三季度办公用房租金45 000元,支付第二季度短期借款利息6 000元,其中4月至5月已累计计提利息4 000元。不考虑其他因素,该企业6月应确认的期间费用为()元。
- A.10 000 B.6 000 C.12 000 D.55 000
- 7.22 2022年11月,某企业实现主营业务收入1 000万元,投资收益50万元,发生主营业务成本500万元,税金及附加10万元,资产减值损失60万元。该企业2022年11月实现的营业利润为()万元。
- A.430 B.540 C.480 D.490
- 7.23 2022年9月,某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余500元,转销由于债权单位原因无法清偿的应付账款8 000元,出售管理用设备确认净收益6 000元。不考虑其他因素,2022年9月该企业确认的营业外收入为()元。
- A.14 500 B.8 500 C.6 500 D.14 000
- 7.24 下列各项中,应通过“营业外支出”科目核算的是()。
- A.确认的专利权减值损失 B.原材料因管理不善盘亏净损失
C.闲置设备出售净损失 D.仓库因自然灾害毁损净损失
- 7.25 某企业适用的所得税税率为25%。2022年该企业实现利润总额500万元,其中行政罚款支出20万元,无其他纳税调整事项。不考虑其他因素,该企业2022年净利润金额为()万元。
- A.370 B.360 C.375 D.380
- 7.26 下列各项中,关于本年利润转账方法表述正确的是()。
- A.采用表结法,增加“本年利润”科目的结转环节和工作量
B.采用表结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
C.采用账结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
D.采用账结法,减少“本年利润”科目的转账环节和工作量
- 7.27 下列各项中,关于结转本年利润的方法表述不正确的是()。
- A.账结法无须每月编制转账凭证,仅在年末一次性编制
B.期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种
C.表结法减少了月末转账环节和工作量,且不影响利润表的编制
D.表结法下每月月末需将损益类科目本月发生额合计数填入利润表的本月数栏

二、多项选择题

- 7.28 某公司经营一家健身俱乐部，2022年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费6 000元，客户可在未来12个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。
- A.1月1日收到会费确认合同负债6 000元
B.1月1日收到会费确认预计负债6 000元
C.1月31日确认主营业务收入的金额为530元
D.1月31日确认主营业务收入的金额为500元
- 7.29 下列各项中，属于在某一时段内履行的履约义务的有（ ）。
- A.客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益
B.客户能够控制企业履约过程中在建的商品
C.企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途
D.企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
- 7.30 下列各项中，不应作为合同履约成本确认为资产的有（ ）。
- A.为取得合同发生但预期能够收回的增量成本
B.为组织和管理企业生产经营发生的但非由客户承担的管理费用
C.无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的支出
D.为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- 7.31 2022年12月，某企业当月应交纳增值税50万元，销售应税消费品应交纳消费税20万元，经营用房屋交纳房产税10万元。该企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业12月应交纳城市维护建设税和教育费附加的相关会计科目处理正确的有（ ）。
- A.借记“税金及附加”科目7万元
B.贷记“应交税费——应交教育费附加”科目2.1万元
C.贷记“应交税费——应交城市维护建设税”科目5.6万元
D.借记“管理费用”科目7万元
- 7.32 下列各项中，应计入企业期间费用的有（ ）。
- A.预计产品质量保证损失
B.生产部门机器设备折旧费
C.行政管理部门职工薪酬
D.计提无形资产减值准备
- 7.33 下列各项中，制造业企业销售商品时发生的支出，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。
- A.装卸费
B.保险费
C.包装费
D.代垫运费
- 7.34 下列各项中，属于“财务费用”科目核算内容的有（ ）。
- A.支付公开发行普通股的佣金
B.支付的银行承兑汇票手续费
C.确认的财务部门人员薪酬
D.确认的生产经营用短期借款利息费用
- 7.35 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。
- A.对出租固定资产计提折旧
B.销售原材料取得的收入
C.出售交易性金融资产产生的损益
D.无法查明原因的现金溢余

品的实际成本为80 000元，销售价格总额为100 000元，5月2日收到乙公司预付款70 000元。5月20日，甲公司向乙公司发出该批商品，增值税专用发票注明的价款为100 000元，增值税税额为13 000元，剩余款项已收妥并存入银行，此业务符合收入确认条件。

(2) 7月6日，采用赊销方式向丙公司销售商品一批，开出的增值税专用发票注明的价款为80 000元，增值税税额为10 400元，该批商品实际成本为60 000元。在销售商品时，甲公司得知丙公司发生财务困难，对价很可能无法收回，但为了保持客户关系仍将商品发出，此业务不符合收入确认条件。9月25日，甲公司得知丙公司财务状况已好转，并承诺于近期支付货款，此业务符合收入确认条件。

(3) 12月15日，委托丁公司销售商品200件，每件商品的实际成本为600元，该商品已于当日发出，按照双方协议约定，丁公司应按照每件800元对外销售商品，甲公司按照售价(不含税)的10%向丁公司支付手续费。12月31日，收到丁公司开出的代销清单，实际销售100件商品，同时收到丁公司因提供代销服务开具的增值税专用发票，增值税专用发票上注明的价款为8 000元，增值税税额为480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)，下列各项中，关于甲公司采用预收货款方式销售商品的会计处理正确的是()。

- A.5月2日，应贷记“主营业务收入”科目100 000元
- B.5月20日，应借记“主营业务成本”科目80 000元
- C.5月20日，应借记“应收账款”科目43 000元
- D.5月2日，应贷记“主营业务收入”科目70 000元

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司采用赊销方式销售商品的会计处理正确的是()。

A.9月25日，符合收入确认条件时：

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借：银行存款 | 90 400 | |
| 贷：主营业务收入 | | 80 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 10 400 |

B.7月6日，发出商品时：

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借：应收账款 | 90 400 | |
| 贷：主营业务收入 | | 80 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 10 400 |

C.9月25日，符合收入确认条件时：

| | | |
|----------|--------|--------|
| 借：应收账款 | 80 000 | |
| 贷：主营业务收入 | | 80 000 |
| 借：主营业务成本 | 60 000 | |
| 贷：发出商品 | | 60 000 |

D.7月6日，发出商品时：

| | | |
|---------------------|--------|--------|
| 借：应收账款 | 10 400 | |
| 贷：应交税费——应交增值税(销项税额) | | 10 400 |

第七章 收入、费用和利润

借：发出商品 60 000
贷：库存商品 60 000

(3) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司12月15日发出委托代销商品时的会计处理结果正确的是()。

- A. 借记“发出商品”科目120 000元 B. 贷记“主营业务收入”科目160 000元
C. 贷记“其他业务收入”科目160 000元 D. 借记“主营业务成本”科目120 000元

(4) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司12月31日收到丁公司代销清单时的会计处理结果正确的是()。

- A. 贷记“其他业务收入”科目80 000元 B. 借记“管理费用”科目8 000元
C. 借记“销售费用”科目8 000元 D. 贷记“主营业务收入”科目80 000元

(5) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲公司2022年度营业收入和营业成本表述正确的是()。

- A. 营业成本增加140 000元 B. 营业收入增加260 000元
C. 营业收入增加180 000元 D. 营业成本增加200 000元

7.50 甲公司为工业企业，系增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%。2022年12月发生如下经济业务：

(1) 将外购的一批原材料对外销售，取得销售价款35万元，增值税税额为4.55万元，该批原材料的成本为22万元。以上款项已存入银行。

(2) 将一批自产产品用于建设某生产线工程，该批产品成本为160万元，市场售价为200万元。

(3) 与乙公司签订2023年销售商品协议，协议中约定了拟交付的商品数量和规格，根据协议甲公司收取定金500万元，当日款项已收取并存入银行。

(4) 销售一批产品给丙公司，该批产品标价200万元，成本为100万元，由于已经陈旧过时，甲公司给予丙公司30%的商业折扣，产品控制权已转移给丙公司，款项尚未收到。

(5) 将自行研发的一项专利权出售给丁公司，当日收取出售价款106万元(含税，税率为6%)。该专利权原价300万元，已计提摊销120万元，已计提减值准备30万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题(答案中金额单位以万元表示)。

(1) 根据上述资料，下列说法中正确的是()。

- A. 销售材料应作为甲公司其他业务收入核算
B. 将自产产品用于工程建设应确认收入
C. 将收取乙公司定金应作为预收账款核算
D. 出售专利权应在当年确认收入

(2) 根据资料(2)，下列会计处理正确的是()。

A. 借：在建工程 160
贷：库存商品 160
B. 借：在建工程 186
贷：库存商品 160
应交税费——应交增值税(销项税额) 26

| | | |
|-------------------|-----|-----|
| C.借：在建工程 | 226 | |
| 贷：主营业务收入 | | 200 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 26 |
| D.借：主营业务成本 | 160 | |
| 贷：库存商品 | | 160 |

(3) 根据资料(4)，下列说法中正确的有()。

- A.甲公司应按200万元确认收入，按60万元确认销售费用
- B.甲公司应按扣除商业折扣后的金额确认收入
- C.甲公司应按扣除商业折扣前的金额确认收入
- D.甲公司应确认应收账款158.2万元

(4) 根据资料(5)，该业务对甲公司当期损益的影响金额是()万元。

- A.44
- B.50
- C.-50
- D.-44

(5) 根据上述资料，甲公司2022年12月应确认的营业收入为()万元。

- A.245
- B.835
- C.175
- D.1 035

7.51 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，销售商品和安装服务均为主营业务。发出商品成本按月末一次加权平均法计算，原材料采用计划成本核算。2022年12月该企业发生如下经济业务：

(1) 1日，库存商品结存数量为1 000件，单位生产成本为21元；本月生产完工验收入库商品2 000件，单位生产成本为24元；本月发出商品2 800件，其中2 000件符合收入确认条件并已确认收入，其余部分未满足收入确认条件。

(2) 15日，将仓库积压的一批原材料出售，开具的增值税专用发票上注明的售价为20 000元，增值税税额为2 600元，款项已存入银行。该批原材料的计划成本为18 000元，材料成本差异率为-2%。

(3) 20日，将自产的空气净化器作为福利发放给专设销售机构的30名职工，每人1台，每台不含增值税的市场售价为15 000元，生产成本为10 000元。

(4) 31日，本月月初与乙企业签订一项安装工程合同，合同总价款为160 000元，合同签订时预收劳务款100 000元，至月末累计发生劳务支出60 000元，工程尚未完工，预计至完工还需要发生劳务支出40 000元，甲公司按已发生成本占预计总成本比例确定履约进度。

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)，甲企业会计处理结果正确的是()。

- A.月末结转的商品销售成本为64 400元
- B.本月发出商品的单位成本为23元
- C.本月发出商品的单位成本为21元
- D.月末结转的商品销售成本为46 000元

(2) 根据资料(2)，甲企业应结转的原材料实际成本是()元。

- A.18 000
- B.17 640
- C.18 360
- D.20 000

第七章 收入、费用和利润

(3) 根据资料(3), 甲企业会计处理正确的是()。

A. 确认空气净化器作为福利时:

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借: 销售费用 | 358 500 | |
| 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 | | 358 500 |

B. 发放空气净化器时:

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 358 500 | |
| 贷: 库存商品 | | 300 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 58 500 |

C. 发放空气净化器时:

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借: 应付职工薪酬——非货币性福利 | 508 500 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 450 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 58 500 |

| | | |
|-----------|---------|---------|
| 借: 主营业务成本 | 300 000 | |
| 贷: 库存商品 | | 300 000 |

D. 确认空气净化器作为福利时:

| | | |
|-------------------|---------|---------|
| 借: 销售费用 | 508 500 | |
| 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 | | 508 500 |

(4) 根据资料(4), 甲企业安装工程业务的会计处理正确的是()。

A. 结转合同履约成本60 000元

B. 确认营业收入100 000元

C. 确认营业收入96 000元

D. 结转合同履约成本31 250元

(5) 根据资料(1)至(4), 甲企业2022年12月利润表中“营业成本”项目的本期金额是()元。

A. 377 640

B. 423 640

C. 406 000

D. 363 640

第八章 财务报告

第一节 概述

一、单选题

1. 以下选项中，不属于财务报告编制要求的是()。
- A. 列报基础
B. 列报的一致性
C. 单独列报项目
D. 依据各项会计准则确认和计量的结果编制财务报表

二、多选题

1. 企业的中期财务报告至少应当包括()。
- A. 资产负债表
B. 利润表
C. 现金流量表
D. 附注
2. 下列情况中，可以在财务报表中以净额列报的有()。
- A. 一组类似交易形成的利得和损失以净额列报
B. 应收账款以扣减相关坏账准备后的净额列报
C. 非日常活动产生的利得和损失，以同一交易形成的收益扣减相关费用后的净额列示更能反映交易实质
D. 营业收入以扣除与其相关的销售费用的金额列示
3. 下列关于企业财务报表的说法正确的有()。
- A. 财务报表是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件
B. 财务报表的目标，是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的信息
C. 财务报表能反映企业管理层受托责任履行情况
D. 财务报表有助于财务报告使用者作出经济决策

三、判断题

1. 财务报表是对企业的财务状况、经营成果和投资情况的结构性表述。()

第二节 资产负债表

一、单选题

1. 下列报表中，()能够反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。
- 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
2. 下列各项中，应在资产负债表中作为非流动负债项目列示的是()。
- A. 应付利息
B. 应付职工薪酬
C. 递延所得税负债
D. 其他应付款
3. 下列项目中，属于资产负债表中非流动资产项目的是()。
- A. 应收股利
B. 存货
C. 工程物资
D. 在建工程
4. 下列各项中，属于资产负债表中流动负债项目的是()。
- A. 长期借款
B. 预付款项
C. 合同负债
D. 应付债券
5. 下列各项中，属于资产负债表流动负债项目的是()。
- A. 专项应付款
B. 长期应付款
C. 一年内到期的非流动负债
D. 预计负债
6. 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
7. 下列资产负债表项目中，只需要根据某一个总分账户填列的项目是()。
- A. 应收账款
B. 实收资本
C. 预付款项
D. 预收款项

8. 下列资产负债表项目中，可以根据总账科目期末余额直接填列的是()。
- A. 货币资金
B. 应付账款
C. 交易性金融资产
D. 短期借款
9. 下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是()。
- A. 应付账款
B. 固定资产
C. 长期借款
D. 其他综合收益
10. 2021 年末，某企业“应收账款——甲企业”明细科目借方余额为 100000 元，“应收账款——乙企业”明细科目借方余额为 400000 元，“应收账款——丙企业”明细科目贷方余额为 100000 元；“预收账款——丁公司”明细科目借方余额 55000 元，“预收账款——戊公司”明细科目贷方余额为 20000 元；“坏账准备”总账科目贷方余额为 3000 元(均与应收账款相关)。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为()元。
- A. 517000
B. 152000
C. 155000
D. 120000
11. 2021 年 12 月 31 日，某企业“应付账款”总账科目贷方余额 40000 元，其中：“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额 25000 元，“应付账款——乙公司”明细科目贷方余额 25000 元，“应付账款——丙公司”明细科目借方余额 10000 元；“预付账款”总账科目贷方余额 20000 元，其中：“预付账款——A 工厂”明细科目贷方余额 40000 元，“预付账款——B 工厂”明细科目借方余额 20000 元。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“预付款项”项目的期末余额为()元。
- A. 20000
B. 30000
C. -30000
D. -10000
12. 某企业 2021 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款 400 万元，编制 2021 年 12 月 31 日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是()。
- A. 短期借款
B. 长期借款
C. 其他长期负债
D. 一年内到期的非流动负债
13. 下列各项中，关于资产负债表“预收款项”项目填列方法表述正确的是()。
- A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列
B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
14. 下列资产负债表项目，需要根据相关总账所属明细账户的期末余额分析填列的是()。
- A. 应付账款
B. 其他应收款
C. 存货
D. 短期借款
15. 某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后，该企业“原材料”科目借方余额为 80 万元。“工程物资”科目借方余额为 16 万元。“在途物资”科目借方余额为 20 万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为()万元。
- A. 100
B. 116
C. 96
D. 80
16. “应收账款”科目明细账中若有贷方余额，应将其计入资产负债表中的()项目。
- A. 应收账款
B. 预收款项
C. 预付款项
D. 其他应收款
17. 某企业期末“工程物资”科目的余额为 1000 万元，“发出商品”科目的余额为 800 万元，“原材料”科目的余额为 1000 万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为 100 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额为 50 万元。假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目的金额为()万元。
- A. 1700
B. 1650
C. 2650
D. 2750
18. 下列有关资产负债表的相关说法中，正确的是

()。

- A. 是反映企业某一特定日期的财务状况的报表
- B. 是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表
- C. 是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
- D. 反映在某一特定日期企业所承担的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务

19. 2021年12月31日, A公司“固定资产”科目借方余额为1000万元, “累计折旧”科目贷方余额为500万元, “固定资产减值准备”科目贷方余额为200万元, 则2021年12月31日, A公司资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”的列报金额为()万元。

- A. 300
- B. 500
- C. 800
- D. 1000

20. 下列报表项目中, 应根据总账科目和明细科目余额分析计算填列的是()。

- A. 应付账款
- B. 长期借款
- C. 固定资产
- D. 短期借款

21. 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项目是()。

- A. 资本公积
- B. 短期借款
- C. 无形资产
- D. 长期借款

22. 下列资产负债表项目中“期末余额”栏内各项数字的填列, 需要综合运用各种方法分析填列的是()。

- A. 长期股权投资
- B. 货币资金
- C. 预付款项
- D. 存货

23. 下列各项中, 不应在资产负债表“货币资金”项目列示的是()。

- A. 交易性金融资产
- B. 银行结算户存款
- C. 信用卡存款
- D. 外埠存款

24. 甲公司2021年12月31日, 库存现金账户余额为100万元, 银行存款账户余额为200万元, 银行

承兑汇票余额为50万元, 商业承兑汇票余额为30万元, 信用证保证金存款余额为15万元, 则2021年12月31日资产负债表中“货币资金”项目的金额为()万元。

- A. 395
- B. 315
- C. 380
- D. 300

二、多选题

1. 下列各项, 可以通过资产负债表反映的有()。

- A. 某一时点的财务状况
- B. 某一时点的偿债能力
- C. 某一期间的经营成果
- D. 某一期间的获利能力

2. 下列各项中, 属于资产负债表流动资产项目的有()。

- A. 合同资产
- B. 一年内到期的非流动资产
- C. 应收利息
- D. 商誉

3. 下列各项中, 属于资产负债表流动资产项目的有()。

- A. 存货
- B. 长期待摊费用
- C. 交易性金融资产
- D. 债券投资

4. 下列各项中, 会使资产负债表中负债的项目金额增加的有()。

- A. 计提坏账准备
- B. 计提存货跌价准备
- C. 借入短期借款
- D. 计提短期借款利息

5. 下列各项中, 属于资产负债表负债项目的有()。

- A. 短期借款
- B. 应付职工薪酬
- C. 预付款项
- D. 预收款项

6. 下列关于我国企业资产负债表的表述正确的有()。

- A. 资产项目按照重要性排列
- B. 资产项目按照流动性大小排列
- C. 负债项目按照清偿时间的先后顺序排列

D. 资产负债表的编制依据是“资产=负债+所有者权益”

7. 下列各项中,应在资产负债表“预付款项”项目列示的有()。

- A. “应付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- B. “应付账款”科目所属明细账科目的贷方余额
- C. “预付账款”科目所属明细账科目的借方余额
- D. “预付账款”科目所属明细账科目的贷方余额

8. 下列会计科目的期末余额,应当列入资产负债表“存货”项目的有()。

- A. 生产成本
- B. 材料采购
- C. 委托加工物资
- D. 委托代销商品

9. 下列资产负债表项目中,不能直接根据相关总账科目期末余额填列的有()。

- A. 固定资产
- B. 预付款项
- C. 应收票据
- D. 交易性金融资产

10. 下列各项中,应在资产负债表中“应收账款”项目下反映的有()。

- A. 预付职工差旅费
- B. 应收取的销售商品的增值税销项税额
- C. 代购货方垫付的运杂费
- D. 销售企业原材料应收取的款项

11. 资产负债表下列各项目中,应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有()。

- A. 在建工程
- B. 无形资产
- C. 应收票据
- D. 长期股权投资

12. 资产负债表中“货币资金”项目,需要根据()科目填列。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 其他货币资金
- D. 交易性金融资产

13. 下列资产负债表项目中的“期末余额”各项数字的填列,应根据明细账科目余额计算填列的有()。

- A. 预收账款
- B. 固定资产
- C. 应付账款

D. 长期股权投资

14. 在填列资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目时,需要考虑的会计科目有()。

- A. 应付利息
- B. 应付债券
- C. 长期借款
- D. 应付票据

15. 下列各项中,属于企业资产负债表存货项目范围的有()。

- A. 已经购入但尚未运达本企业的货物
- B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货
- C. 存放外地仓库但尚未售出的存货
- D. 支付手续费的委托代销方式下已发出的委托代销商品但尚未收到代销清单的存货

16. 下列会计科目中,期末余额应列入资产负债表“存货”项目的有()。

- A. 库存商品
- B. 材料成本差异
- C. 生产成本
- D. 委托加工物资

17. 下列会计科目中,期末余额影响“无形资产”项目列示金额的有()。

- A. 无形资产
- B. 无形资产减值准备
- C. 累计摊销
- D. 研发支出

18. 下列各项中,应列入资产负债表“其他应付款”项目的有()。

- A. 计提的短期借款利息
- B. 宣告分派的现金股利
- C. 应支付的罚款支出
- D. 应付租入固定资产租金

三、判断题

1. “资产=负债+所有者权益”等式反映了企业特定时点的财务状况,它是编制资产负债表的基础。()

2. 资产负债表反映企业特定日期所拥有的资产、需偿还的债务以及投资者拥有的净资产情况。()

3. 所有者权益,是指企业资产扣除负债后的剩余权益,反映企业某一会计期间股东(投资者)拥有的净资产的总额。()

4. “预收款项”项目应根据“预收账款”和“应收

账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。如“预收账款”科目所属各明细科目期末有借方余额，应在资产负债表“应付账款”项目内填列。（ ）

5. “应付债券”项目应该根据“应付债券”总账科目余额填列。（ ）

6. 将于一年内到期的应付债券，按照规定，应在资产负债表中作为流动负债反映。（ ）

7. 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。（ ）

8. 某企业长期应付款的余额为 9000000 元，未确认融资费用的余额为 3469000 元，则资产负债表日长期应付款应当列示为 5531000 元。（ ）

9. 资产负债表“其他应收款”项目应根据“其他应收款”科目期末余额，减去“坏账准备”总账科目期末余额后的金额填列。（ ）

10. 资产负债表中，“开发支出”项目应根据“研发支出”科目所属“资本化支出”明细科目余额填列。（ ）

第三节 利润表

一、单选题

1. 2021 年 12 月 31 日，某企业无形资产账户余额为 500 万元，累计摊销账户余额为 200 万元，无形资产减值准备账户余额为 100 万元。不考虑其他因素，该企业 2021 年 12 月 31 日资产负债表中“无形资产”项目的金额为（ ）万元。

- A. 500
- B. 300
- C. 400
- D. 200

2. 下列各项中，不应在利润表“营业利润”项目列示的是（ ）。

- A. 由于自然灾害造成的存货毁损净损失
- B. 将自产产品作为福利发放给行政管理部门的职工
- C. 取得交易性金融资产时发生的交易费用
- D. 出租固定资产取得的收入

3. 下列各项中，关于利润表的表述不正确的是（ ）。

- A. 利润表反映企业在某一特定日期的财务状况
- B. 我国利润表采用多步式结构
- C. 利润表项目按照“本期金额”和“上期金额”两栏分布填列

D. 利润表编制原理为“收入—费用=利润”和收入与费用的配比原则

4. 下列各项中，属于利润表列示项目的是（ ）。

- 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

5. 编制利润表的各项目主要依据（ ）。

- A. 资产、负债及所有者权益各账户的本期发生额
- B. 资产、负债及所有者权益各账户的期末余额
- C. 损益类各账户的本期发生额
- D. 损益类各账户的期末余额

6. 下列各项中，不应在利润表“营业成本”项目列示的是（ ）。

- A. 对外出租无形资产摊销额
- B. 对外捐赠支出
- C. 对外出售商品成本
- D. 出售原材料成本

7. 2021 年 2 月，某企业发生主营业务收入 200 万元，主营业务成本 120 万元，税金及附加 10 万，管理费用 5 万元，销售费用 3 万元，制造费用 4 万元，资产减值损失 2 万元，投资收益 15 万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为（ ）万元。

- A. 62
- B. 70
- C. 71
- D. 75

8. 下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

9. 2021 年 10 月 A 公司销售产品实际应交纳增值税 76 万元，消费税 70 万元，适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加税率为 3%。假定不考虑其他因素，A 公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 14.6
- B. 77
- C. 84.6
- D. 160.6

10. 企业当期因日常经营活动应交纳的增值税为 54 000 元，当期确认并交纳的资源税、城市维护建设税

和教育费附加分别为 5 000 元、8 500 元、6 810 元，则反映在利润表上的税金及附加项目的数额应为（ ）元。

- A. 74 910
- B. 20 310
- C. 14 100
- D. 54 000

二、多选题

1. 下列关于我国企业利润表的表述正确的有（ ）。
 - A. 利润表应按照多步式进行列示
 - B. 利润表应按照账户式进行列示
 - C. 利润表反映企业在一定会计期间的经营成果
 - D. 利润表反映企业在特定时点的经营成果
2. 下列各项中，利润表的编制涉及的项目有（ ）。
 - A. 公允价值变动收益
 - B. 营业利润
 - C. 资产减值损失
 - D. 坏账准备
3. 下列选项中，不属于利润表项目的有（ ）。
 - A. 未分配利润
 - B. 营业外收入
 - C. 净利润
 - D. 主营业务收入
4. 下列各项中，应列入利润表中“营业成本”项目的有（ ）。
 - A. 随同商品出售单独计价的包装物成本
 - B. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
 - C. 出售商品的收入
 - D. 商品流通企业销售外购商品的成本
5. 下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。
 - A. 出租非专利技术的摊销额
 - B. 转让无形资产所有权的成本
 - C. 出租设备计提的折旧额
 - D. 销售材料的成本
6. 甲企业 2021 年发生的营业收入为 2 000 万元，营业成本为 1 200 万元，销售费用为 40 万元，管理费用为 100 万元，财务费用为 20 万元，投资收益为 80 万元，资产减值损失为 140 万元(损失)，公允价值变动损益为 160 万元(收益)，营业外收入为 50 万元，营业外支出为 30 万元。该企业 2021 年的营业利润和利润总额分别为（ ）万元。

- A. 660
- B. 740
- C. 640
- D. 760

7. 以下各项影响利润总额的有（ ）。
 - A. 计提的坏账准备
 - B. 确认的所得税费用
 - C. 已销商品成本
 - D. 转让股票所得收益
8. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。
 - A. 原材料盘亏损失
 - B. 固定资产减值损失
 - C. 应收账款减值损失
 - D. 无形资产减值损失
9. 下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。
 - A. 主营业务成本
 - B. 其他业务成本
 - C. 税金及附加
 - D. 销售费用
10. 下列各项中，应在企业利润表“营业成本”项目列示的有（ ）。
 - A. 出租无形资产摊销额
 - B. 出售不需用原材料成本
 - C. 出售固定资产发生的清理费用
 - D. 出售无形资产取得的收入
11. 下列项目中，会影响企业利润表中“营业利润”项目填列金额的有（ ）。
 - A. 对外投资取得的投资收益
 - B. 出租无形资产取得的租金收入
 - C. 计提固定资产减值准备
 - D. 缴纳所得税
12. 下列各项中，应在利润表“营业收入”项目中列示的有（ ）。
 - A. 接受捐赠收入
 - B. 设备维修劳务收入
 - C. 原材料销售收入
 - D. 无形资产出租收入

三、判断题

1. 利润表是反映企业某一时点的经营成果的报表。（ ）

2. 利润表是反映企业在一定会计期间财务状况的报表。()
3. 某企业 2022 年 1 月利润总额 100 万元, 确认了所得税费用 25 万元, 则在表结法下本年利润账户的月末余额为 75 万元。()
4. 利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。其中“上期金额”栏内各项数字(“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目除外), 应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。()
5. 利润表中“税金及附加”项目不包括契税。()

第四节 现金流量表

一、单选题

1. 下列关于现金流量表的两种编制方法的表述中, 正确的是()。
 - A. 直接法是以利润表中的营业收入为起算点, 调整计算与非经营活动有关项目的增减变化, 然后计算出经营活动产生的现金流量
 - B. 直接法编制的现金流量表便于将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较
 - C. 间接法是以净利润为起算点, 调整不涉及现金的收入、费用、营业外支出等项目, 剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响, 然后计算出经营活动产生的现金流量
 - D. 间接法编制的现金流量表便于分析经营活动产生的现金流量来源和用途
2. 下列业务发生后将引起现金及现金等价物总额变动的是()。
 - A. 用银行存款清偿债务
 - B. 用银行存款购买 1 个月到期的债券
 - C. 赊购固定资产
 - D. 用库存商品抵偿债务
3. 甲公司 2020 年产生的交易现金流量如下: 支付银行借款利息 10 万元; 购买设备 50 万元; 支付以前年度货款 500 万元, 现金流量表中经营活动现金流出量为() 万元。
 - A. 50
 - B. 70
 - C. 500
 - D. 560
4. 在现金流量表中, 以下导致间接法下经营活动现

- 金流量减少的是()。
- A. 流动资产减少
 - B. 流动负债增加
 - C. 折旧增加
 - D. 流动资产增加
5. 采用间接法编制现金流量表, 下列选项中将会导致经营活动现金流量增加的是()。
 - A. 处置固定资产产生的利得
 - B. 应付账款的增加
 - C. 发行普通股收到的款项
 - D. 存货增加

三、多选题

1. 下列各项中, 属于现金流量表中现金和现金等价物的有()。
 - A. 可随时用于支付的银行存款
 - B. 存货
 - C. 从购买日起, 三个月内到期的债券投资
 - D. 其他货币资金中可以随时支付的存款
2. 以下属于经营活动产生的现金流量的有()。
 - A. 购买商品支付现金
 - B. 用于支付税金的现金
 - C. 购买固定资产支付的现金
 - D. 归还银行借款支付的现金
3. 以下属于筹资活动产生的现金流量的有()。
 - A. 银行借入款项收到现金
 - B. 购买股票或债券支付现金
 - C. 发行股票收到的现金
 - D. 处置无形资产收到的现金

三、判断题

1. 现金流量表应按照收付实现制会计基础要求编制。()
2. 购买股票或债券支付现金属于筹资活动产生的现金流量。()

第五节 所有者权益变动表

一、单选题

1. 下列项目中, 应在所有者权益变动表中反映的是()。
 - A. 支付职工薪酬

- B. 盈余公积转增股本
C. 赊购商品
D. 购买商品支付的现金
2. 我国企业编制所有者权益变动表的列示方式是()。
- A. 账户式
B. 多步式
C. 报告式
D. 矩阵式
3. 下列各项中,不在所有者权益变动表中列示的项目是()。
- A. 综合收益总额
B. 所有者投入和减少资本
C. 利润分配
D. 每股收益
4. 关于所有者权益变动表的编制,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的资本,包括实收资本(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
5. 下列关于财务报表的说法中,不恰当的是()。
- A. 一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表
B. 资产负债表反映企业在某一特定日期的财务状况
C. 利润表反映企业在一定会计期间的经营成果
D. 所有者权益变动表反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况

二、多选题

1. 下列不属于所有者权益变动表的项目的有()。
- A. 资本公积
B. 利润总额
C. 盈余公积
D. 所得税费用
2. 下列项目中,应在所有者权益变动中反映的项目有()。

- A. 未分配利润
B. 直接计入所有者权益变动表的利得
C. 直接计入当期损益的损失
D. 盈余公积转增股本
3. 在所有者权益变动表中,应列示的项目包括()。
- A. 综合收益总额
B. 提取盈余公积
C. 会计政策变更和差错更正的累积影响金额
D. 资本公积转增资本(或股本)
4. 下列各项中,在“所有者权益变动表”中单独填列的有()。
- A. 综合收益总额
B. 公允价值变动收益
C. 提取的盈余公积
D. 盈余公积转增资本(或股本)
5. 下列各项中,属于“所有者权益内部结转”项目的有()。
- A. 提取盈余公积
B. 资本公积转增资本
C. 盈余公积转增资本
D. 盈余公积弥补亏损

三、判断题

1. 所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分累计增减变动情况,有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。()
2. 所有者权益变动表能够反映所有者权益各组成部分当期增减变动情况,有助于报表使用者理解所有者权益增减变动的原因。()
3. 所有者权益变动表只是反映企业在一定期间未分配利润的增减变动情况的报表。()
4. 所有者权益变动表“上年年末余额”项目,反映企业上年资产负债表中实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、库存股、其他综合收益、盈余公积、未分配利润的年末余额。()
5. “会计政策变更”和“前期差错更正”栏,反映企业采用追溯重述法处理的会计政策变更的累积影响金额和采用追溯调整法处理的会计差错更正的累积影响金额。()
6. 所有者权益变动表中“综合收益总额”项目,反映净利润与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。()
7. 所有者权益变动表“未分配利润”栏目的本年

末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。()

第六节 财务报表附注及财务报告信息

披露要求

一、单选题

1. 下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是()。
 - A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
 - B. 对未能在财务报表列示的项目在附注中说明
 - C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
 - D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

二、多选题

1. 下列各项中，属于附注内容的有()。
 - A. 财务报表的编制基础
 - B. 发出存货成本所采用的方法
 - C. 会计政策变更的说明
 - D. 企业名称、注册地、组织形式和总部地址
2. 下列项目中，上市公司应在其财务报表附注中披露的有()。
 - A. 重要会计政策和会计估计
 - B. 报表重要项目的说明
 - C. 财务报表的编制基础
 - D. 企业的业务性质和主要经营活动
3. 下列项目中，属于上市公司应在其财务报表附注中披露的有()。
 - A. 重要会计政策和会计估计
 - B. 报表重要项目的说明
 - C. 财务报表的编制基础
 - D. 或有事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等信息

三、判断题

1. 企业对报表重要项目的说明，可以按任意顺序，采用文字和数字描述相结合的方式进行披露，报表重要项目的明细金额合计，应当与报表项目金额相

- 衔接。()
2. 财务报表附注中应该包括财务报表的编制基础，即财务报表是在持续经营基础上还是非持续经营基础上编制的。()
 3. 企业编制财务报表的时候如果没有需要可以不编制报表附注。()
 4. 附注是对企业财务报表的文字表述，在报表中无法体现的内容均需要通过附注加以阐述。()
 5. 企业应该在财务报表附注中披露采用的所有的会计政策和会计估计。()

第八章 财务报告

一、单项选择题

- 8.1 2022年3月1日，甲公司“银行存款”科目余额为350万元，“库存现金”科目余额为0.2万元，“其他货币资金”科目余额为250万元。12日，提取现金5万元，赊销商品120万元，收到银行承兑汇票120万元。不考虑其他因素，2022年3月31日甲公司资产负债表中“货币资金”项目填列的金额为（ ）万元。
A.600.2 B.720.2 C.595.2 D.725.2
- 8.2 2022年12月31日，某公司有关科目借方余额如下：原材料80万元，周转材料10万元，生产成本30万元，库存商品60万元。不考虑其他因素，2022年12月31日，该公司资产负债表“存货”项目期末余额（ ）万元。
A.140 B.150 C.180 D.170
- 8.3 2022年12月31日，某企业有关科目期末借方余额如下：原材料55万元，工程物资35万元，委托加工物资65万元，材料成本差异8万元。不考虑其他因素，2022年12月31日，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。
A.163 B.128 C.90 D.147
- 8.4 某企业采用实际成本法核算存货。年末结账后，该企业“原材料”科目借方余额为80万元；“工程物资”科目借方余额为16万元；“在途物资”科目借方余额为20万元。不考虑其他因素。该企业年末资产负债表“存货”项目的期末余额为（ ）万元。
A.100 B.116 C.96 D.80
- 8.5 2022年12月31日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额80万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额8万元，“工程物资”科目借方余额30万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额3万元。不考虑其他因素，2022年12月31日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为（ ）万元。
A.72 B.80 C.99 D.110
- 8.6 下列各资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后净额填列的是（ ）。
A.预收款项 B.短期借款 C.无形资产 D.长期借款
- 8.7 某企业“应付账款”科目年末贷方余额20 000元，其中：“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额17 500元，“应付账款——乙公司”明细科目贷方余额2 500元；“预付账款”科目月末借方余额15 000元，其中：“预付账款——A工厂”明细科目借方余额25 000元，“预付账款——B工厂”明细科目贷方余额10 000元。不考虑其他因素，该企业年末资产负债表中“应付账款”项目的金额为（ ）元。
A.10 000 B.15 000 C.20 000 D.30 000

- 8.8 下列各项中，资产负债表中“期末余额”根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。
A.开发支出 B.在建工程 C.应付账款 D.短期借款
- 8.9 下列各项中，“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额，应将其贷方余额列入资产负债表的项目是（ ）。
A.预收款项 B.应付账款 C.预付款项 D.应收账款
- 8.10 下列各项中，资产负债表日起一年内到期且企业不能自主将清偿义务展期的长期借款，应列入的资产负债表项目是（ ）。
A.其他非流动负债 B.长期借款
C.一年内到期的非流动负债 D.短期借款
- 8.11 下列各项中，反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是（ ）。
A.现金流量表 B.所有者权益变动表
C.资产负债表 D.利润表
- 8.12 2022年10月，某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为2 000万元，“其他业务收入”科目贷方发生额为500万元，“其他收益”科目贷方发生额为300万元，本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素。该企业2022年10月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为（ ）万元。
A.800 B.2 800 C.2 500 D.2 000
- 8.13 下列各项中，属于企业利润表中“营业成本”项目列报内容的是（ ）。
A.其他业务成本 B.税金及附加
C.研发费用 D.管理费用
- 8.14 下列各项中，制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是（ ）。
A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本
C.为取得生产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额
- 8.15 2022年11月，某企业结转已销商品成本10万元、已销原材料成本2万元、随同商品出售单独计价包装物成本1万元，报废固定资产净损失3万元。不考虑其他因素，该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为（ ）万元。
A.10 B.16 C.12 D.13
- 8.16 下列各项中，应在利润表“研发费用”项目中列报的是（ ）。
A.计入制造费用的自行研发无形资产摊销额
B.尚在自行研发无形资产过程中发生的资本化支出
C.自行研发无形资产过程中发生的费用化支出
D.计入管理费用的外购无形资产摊销额
- 8.17 2022年10月，某企业销售应税消费品确认应交增值税20万元、消费税30万元、应交城市维护建设税3.5万元。不考虑其他因素，该企业2022年10月利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。
A.53.5 B.23.5 C.50 D.33.5
- 8.18 下列各项中，企业应在“税金及附加”项目列示的是（ ）。
A.代扣代交的个人所得税 B.应交的房产税
C.应交的企业所得税 D.应交的增值税

- 8.19 某企业2022年发生的销售商品收入为1 000万元，销售商品成本为600万元，销售过程中发生广告宣传费用为20万元，管理人员工资费用为50万元，短期借款利息费用为10万元，股票投资收益为40万元，资产减值损失为70万元，公允价值变动损益为80万元（收益），因自然灾害发生固定资产的净损失为25万元，因违约支付罚款15万元。该企业2022年度的营业利润为（ ）万元。
- A.370 B.330 C.420 D.390
- 8.20 某企业2022年发生经济业务如下：确认销售费用1 000万元，公允价值变动损失60万元，确认信用减值损失4万元，支付税收滞纳金26万元。不考虑其他因素，上述业务导致该企业2022年营业利润减少的金额为（ ）万元。
- A.1 090 B.1 064 C.1 086 D.1 060
- 8.21 下列各项中，影响利润表中“营业利润”项目的是（ ）。
- A.税收罚款支出 B.当期确认的所得税费用
C.接受非关联方现金捐赠 D.管理不善造成的库存现金短缺
- 8.22 按管理权限报经批准后计入营业外支出的是（ ）。
- A.因管理不善造成的原材料盘亏 B.固定资产盘亏净损失
C.无法查明原因的现金短缺 D.由过失人赔付的库存商品毁损
- 8.23 下列各项中，影响企业利润表中“利润总额”项目的是（ ）。
- A.向投资者分配的现金股利 B.向灾区捐款发生的支出
C.收到投资者超过注册资本份额的出资额 D.确认的所得税费用
- 8.24 某企业2022年当期所得税为650万元，递延所得税负债年初数为45万元、年末数为58万元，递延所得税资产年初数为36万元，年末数为32万元。不考虑其他因素，该企业2022年应确认的所得税费用为（ ）万元。
- A.667 B.663 C.633 D.650
- 8.25 某企业适用所得税税率为25%。2022年该企业实现营业利润80万元，实现营业外收入10万元，实现的投资收益中含国债利息收入6万元。不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。
- A.90 B.69 C.67.5 D.66
- 8.26 下列各项中，属于投资活动产生的现金流量的是（ ）。
- A.吸收投资筹集的现金 B.处置无形资产收回的现金净额
C.支付的所得税 D.偿还长期借款支付的现金
- 8.27 下列各项中，不属于现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。
- A.支付的借款利息 B.销售商品收到的现金
C.代扣代缴职工个人所得税 D.支付行政人员因公出差的差旅费
- 8.28 下列各项中，会引起现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”项目发生增减变动的是（ ）。
- A.购置固定资产的现金流出 B.偿还长期借款的现金流出
C.收取现金股利的现金流入 D.购买日常办公用品的现金流出

- 8.29 下列各项中，不属于现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是（ ）。
- A.取得借款收到的现金
B.吸收投资收到的现金
C.处置固定资产收回的现金净额
D.分配股利、利润或偿付利息支付的现金
- 8.30 下列各项中，不属于企业现金流量表中“筹资活动产生的现金流量”的是（ ）。
- A.偿还长期借款支付的现金
B.处置子公司收到的现金
C.分配股利、利润支付的现金
D.吸收投资收到的现金
- 8.31 下列各项中，属于现金等价物的是（ ）。
- A.划分为交易性金融资产的股票投资
B.库存现金
C.银行本票存款
D.三个月内到期的债券投资
- 8.32 2022年1月初，某企业所有者权益总额为1 120万元，当年该企业接受投资者以货币资金出资300万元，用盈余公积转增资本200万元，向所有者分配现金股利15万元。不考虑其他因素，该企业2022年度所有者权益变动表中所有者权益合计“本年年末余额”的列报金额为（ ）万元。
- A.1 205 B.1 420 C.1 220 D.1 405
- 8.33 下列各项中，反映企业净利润及其分配情况的财务报表是（ ）。
- A.现金流量表
B.所有者权益变动表
C.资产负债表
D.利润表

二、多项选择题

- 8.34 在编制资产负债表时，下列各项中，可以直接根据有关总账科目余额填列的项目有（ ）。
- A.短期借款
B.应付职工薪酬
C.应付票据
D.货币资金
- 8.35 下列会计科目中，其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有（ ）。
- A.研发支出
B.累计摊销
C.无形资产
D.无形资产减值准备
- 8.36 下列各项中，属于企业资产负债表所有者权益项目的有（ ）。
- A.库存股
B.公允价值变动收益
C.综合收益总额
D.其他综合收益
- 8.37 下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。
- A.随同商品出售单独计价的包装物成本
B.销售材料的成本
C.商品流通企业销售外购商品的成本
D.随同商品出售不单独计价的包装物成本
- 8.38 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（ ）。
- A.原材料盘亏损失
B.无形资产减值损失
C.应收账款减值损失
D.固定资产减值损失
- 8.39 下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。
- A.无法查明原因的现金短缺
B.公益性捐赠支出
C.固定资产报废净损失
D.支付的合同违约金

- 8.40 下列各项中，导致企业利润总额减少的有（ ）。
- A.为销售商品提供的质量保修费 B.确认的当期所得税费用
C.结转已提供劳务的成本 D.确认的固定资产减值损失
- 8.41 下列各项中，应列入利润表“营业外收入”项目的有（ ）。
- A.接受社会捐赠收到的款项
B.固定资产毁损报废净收益
C.无形资产的租金收入
D.结转原材料收发计量差错而导致的盘盈金额
- 8.42 下列交易或事项中，会引起现金流量表投资活动产生的现金流量净额发生变化的有（ ）。
- A.购买股票支付的现金 B.向投资者派发的现金股利
C.购建固定资产支付的现金 D.收到被投资单位分配的现金股利
- 8.43 下列各项中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。
- A.支付的业务招待费
B.转让无形资产所有权收到的现金
C.支付的现金股利
D.支付给在建工程人员的职工薪酬
- 8.44 下列各项中，应列入现金流量表中投资活动产生的现金流量项目的有（ ）。
- A.吸收投资收到的现金 B.处置子公司收到的现金
C.购买固定资产支付的现金 D.取得投资收益收到的现金
- 8.45 下列各项中，影响制造企业现金流量表投资活动产生的现金流量项目金额的有（ ）。
- A.购买专利权支付的现金 B.购买股票支付的现金
C.购置办公楼支付的现金 D.购买原材料支付的现金
- 8.46 下列各项中，应列入现金流量表中投资活动产生的现金流量项目的有（ ）。
- A.出售固定资产收到的款项 B.偿还前欠购进原材料的款项
C.出售债权投资收到的款项 D.经营出租无形资产收到的租金
- 8.47 下列各项中，属于现金流量表经营活动产生的现金流量的项目有（ ）。
- A.收到的税费返还 B.偿还长期借款支付的现金
C.销售商品、提供劳务收到的现金 D.支付给职工以及为职工支付的现金
- 8.48 下列各项中，属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的有（ ）。
- A.吸收投资收到的现金 B.分配利润支付的现金
C.取得借款收到的现金 D.投资收到的现金股利
- 8.49 下列各项中，属于现金流量表中现金及现金等价物的有（ ）。
- A.库存现金 B.银行本票
C.银行承兑汇票 D.持有2个月内到期的国债
- 8.50 下列各项中，影响企业现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目金额变化的有（ ）。
- A.以货币资金购买3个月内到期的国债
B.以银行存款支付职工工资、奖金、津贴

- C.将库存现金存入银行
D.收到经营租出资产的租金

- 8.51 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动现金流量时，下列各项中，属于在净利润的基础上调整增加的项目有（ ）。
- A.无形资产摊销
B.存货增加
C.公允价值变动收益
D.资产减值损失
- 8.52 下列各项中，属于所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目的有（ ）。
- A.盈余公积转增资本
B.提取盈余公积
C.盈余公积弥补亏损
D.资本公积转增资本

三、判断题

- 8.53 我国资产负债表采用账户式结构，按其资产与负债的流动性强弱排列，流动性强的在前面，流动性弱的在后面。（ ）
- 8.54 资产负债表日，应根据“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。（ ）
- 8.55 年末，企业应将于一年内（含一年）摊销的长期待摊费用，列入资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目。（ ）
- 8.56 资产负债表中的“应付账款”项目，应按“预付账款”科目所属明细科目期末贷方余额和“应付账款”科目所属明细科目期末贷方余额之和填列。（ ）
- 8.57 企业应缴纳的增值税应在利润表的“税金及附加”项目中填列。（ ）
- 8.58 企业因未及时缴纳企业所得税而支付税款滞纳金时，应借记“所得税费用”科目。（ ）
- 8.59 企业利润表中“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。（ ）
- 8.60 企业未计入当期利润的利得和损失扣除所得税影响后的净额，应列入其利润表的“其他综合收益的税后净额”项目。（ ）
- 8.61 现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，反映本企业自营销销售商品或提供劳务收到的现金，不包括委托代销商品收到的现金。（ ）
- 8.62 企业购置的固定资产是其从事生产经营活动的物质基础，因此购置固定资产支付的资金应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目列示。（ ）
- 8.63 所有者权益变动表是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。（ ）
- 8.64 所有者权益变动表中“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的增减变动情况。（ ）
- 8.65 企业对外提供的财务报告中，附注是不可或缺的重要组成部分。（ ）
- 8.66 财务报告信息披露基本要求，又称财务报告信息披露的基本质量。主要有真实、准确、完整、及时和公平五个方面。（ ）

四、不定项选择题

8.67 甲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%，2022年度有关资料如下：

(1) 本年度销售商品收入15 700万元，发生销售退回200万元，出售固定资产净收益300万元，出售无形资产净收益100万元。

(2) 本年度销售商品成本10 550万元。

(3) 本年度发生税金及附加合计892万元，管理费用320万元（其中业务招待费50万元，根据税法规定税前可以扣除30万元），财务费用200万元，销售费用500万元，资产减值损失400万元（根据税法规定，未经核准的准备金支出不得税前扣除），信用减值损失100万元（根据税法规定，未经核准的准备金支出不得税前扣除），公允价值变动收益200万元（根据税法规定，交易性金融资产持有期间公允价值变动不计入当年应纳税所得额），投资收益160万元（其中国债利息收入60万元，根据税法规定，国债利息收入免税），其他收益100万元，营业外支出156万元（其中工商罚款为56万元，根据税法规定，行政罚款税前不得扣除）。

(4) 递延所得税资产期初余额25万元，期末余额150万元；递延所得税负债期初余额10万元，期末余额60万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。

(1) 甲公司2022年度利润表中“营业收入”项目应填列的金额为（ ）万元。

- A.15 700 B.15 900 C.16 100 D.15 500

(2) 甲公司2022年度利润表中“营业利润”项目应填列的金额为（ ）万元。

- A.3 398 B.2 998 C.2 898 D.3 498

(3) 甲公司2022年度利润表中“利润总额”项目应填列的金额为（ ）万元。

- A.2 842 B.3 242 C.3 222 D.2 086

(4) 下列各项中，关于甲公司2022年度所得税费用的表述中正确的是（ ）。

- A.所得税费用包括当期应交所得税和递延所得税
B.当期应交所得税为889.5万元
C.递延所得税收益为75万元
D.利润表中所得税费用为814.5万元

(5) 下列各项中，关于甲公司2022年度净利润的表述中不正确的是（ ）。

- A.甲公司2022年度利润表中“净利润”为2 427.5万元
B.甲公司当年实现的净利润一定等于资产负债表“未分配利润”项目年初余额减期末余额的差额
C.甲公司2022年度利润表中“净利润”为2 252.5万元
D.甲公司一定基于当年实现的净利润计提法定盈余公积

8.68 甲有限责任公司（以下简称甲公司）为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为13%，所得税税率为25%，按净利润10%提取法定盈余公积。2022年1月1日所有者权益总额为5 400万元，其中实收资本4 000万元，资本公积200万元，

其他综合收益200万元，盈余公积800万元，未分配利润200万元。2022年度甲公司发生如下经济业务：

(1) 经批准，甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用，合同约定的价值为3 500万元（与公允价值相符），增值税税额为455万元；同时甲公司增加实收资本2 000万元，相关法律手续已办妥。

(2) 出售一项专利技术，售价25万元，款项存入银行，不考虑相关税费。该项专利技术实际成本50万元，累计摊销额38万元，未计提减值准备。

(3) 结转出售固定资产净收益50万元。

(4) 接受非关联方捐赠现金31万元，已存入银行。

(5) 除上述经济业务外，甲公司当年实现营业收入10 500万元，发生营业成本4 200万元、税金及附加600万元、销售费用200万元、管理费用300万元、财务费用200万元。

要求：

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素，分析回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中说法正确的是()。

- A.甲公司固定资产增加3 500万元
- B.甲公司增加实收资本2 000万元
- C.甲公司接受投资后的所有者权益总额为7 400万元
- D.甲公司增加应交税费455万元

(2) 根据资料(2)，下列会计处理正确的是()。

- A.确认资产处置损益13万元
- B.确认其他业务收入25万元
- C.确认营业外收入13万元
- D.减少无形资产50万元

(3) 根据上述资料，下列说法正确的是()。

- A.固定资产清理净损益影响企业营业利润
- B.接受非关联方现金捐赠不影响企业损益
- C.甲公司当年的营业利润为5 013万元
- D.甲公司当年的营业利润为5 000万元

(4) 根据资料(1)至(5)，甲公司2022年度的利润总额为()万元。

- A.5 000
- B.5 081
- C.5 094
- D.5 063

(5) 根据资料(1)至(5)，假定甲公司无任何纳税调整事项，则年末未分配利润为()万元。

- A.3 438.45
- B.3 820.5
- C.4 020.5
- D.3 638.45

不定项选择题大演练

9.1 甲公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售M和N产品。2022年8月份发生有关经济业务如下：

(1) 本月完工入库M产品一批。为推销该产品共发生支出568 000元，其中电视广告费500 000元、参加推介会的展览费60 000元、专设销售机构人员薪酬8 000元。全部款项以银行存款支付，取得增值税专用发票上注明的增值税税额33 600元。

(2) 本月发出M产品委托乙公司进一步加工为N产品，发出M产品实际成本为400 000元，支付加工费50 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为6 500元，由受托方代收代缴消费税110 000元。收回加工完成的N产品直接对外销售。相关款项以银行存款支付。

(3) 销售M产品一批，开具增值税专用发票上注明的价款500 000元、增值税税额65 000元，收到客户出具一张面值为565 000元、期限3个月的商业承兑汇票结算全部款项；该批产品生产成本为360 000元。

(4) 月末，经计算本期应交城市维护建设税1 743元，教育费附加747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元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司推销产品有关支出的会计处理表述正确的是()。

- A. 支付展览费60 000元，记入“销售费用”科目借方
- B. 支付广告费500 000元，记入“管理费用”科目借方
- C. 支付增值税进项税额33 600元，记入“应交税费”科目借方
- D. 计提专设销售机构人员薪酬8 000元，记入“销售费用”科目借方

(2) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司委托加工物资代收代缴消费税的会计处理表述正确的是()。

- A. 记入“税金及附加”科目的借方
- B. 记入“应交税费——应交消费税”科目的贷方
- C. 记入“委托加工物资”科目的借方
- D. 记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

(3) 根据资料(2)，甲公司委托加工完成的N产品实际成本是()元。

- A. 560 000
- B. 450 000
- C. 566 500
- D. 400 000

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司销售M产品的会计处理表述正确的是()。

- A. 结转销售成本，记入“主营业务成本”科目借方
- B. 确认销售收入，记入“主营业务收入”科目贷方
- C. 确认增值税销项税额，记入“应交税费”科目贷方
- D. 按商业汇票的面值，记入“其他货币资金”科目借方

(5) 根据资料(1)至(4), 甲公司利润表中“税金及附加”项目本期金额是()元。

- A.2 490 B.110 000 C.112 490 D.36 090

9.2 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年该公司发生与交易性金融资产相关业务如下:

(1) 1月4日, 从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券, 共支付价款655万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元, 已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。

(2) 1月21日, 甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。

(3) 5月31日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。

(4) 6月28日, 甲公司将持有的全部乙公司债券转让, 取得价款共计676.2万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元), 转让债券应交的增值税税额为1.2万元。

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) 根据资料(1), 甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是()万元。

- A.625 B.637.5 C.655 D.630

(2) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 1月21日甲公司收到债券利息会计处理正确的是()。

- | | | |
|--------------------|----|----|
| A.借: 其他货币资金——存出投资款 | 25 | |
| 贷: 应收利息 | | 25 |
| B.借: 银行存款 | 25 | |
| 贷: 应收利息 | | 25 |
| C.借: 银行存款 | 25 | |
| 贷: 投资收益 | | 25 |
| D.借: 其他货币资金——存出投资款 | 25 | |
| 贷: 投资收益 | | 25 |

(3) 根据资料(1)和(3), 下列各项中, 5月31日甲公司交易性金融资产业务会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“公允价值变动损益”科目15万元
 B.借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目15万元
 C.贷记“投资收益”科目20万元
 D.借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目20万元

(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司出售乙公司债券业务会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“交易性金融资产——成本”科目655万元
 B.借记“其他货币资金——存出投资款”科目676.2万元
 C.贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目1.2万元
 D.贷记“投资收益”科目21.2万元

(5) 根据资料(1)至(4), 该投资对甲公司2022年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是()万元。

- A.45 B.37.5 C.38.7 D.46.2

9.3 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年度至2024年度发生有关业务资料如下:

(1) 2022年1月1日, 甲公司从银行取得借款500万元, 期限为1年。合同年利率为6%, 到期一次还本付息。所借款项已存入银行。

(2) 2022年1月1日, 采用出包方式建造一条生产线, 支付工程款500万元。

(3) 2022年6月1日, 获得非关联方捐赠168万元, 款项已存入银行。当日支付生产线工程余款260.82万元, 增值税税额62.82万元。购建该生产线取得增值税专用发票注明的价款698万元。

(4) 2022年12月1日, 生产线工程完工, 达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设备, 支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款10万元, 增值税税额0.6万元。甲公司预计该生产线可以使用5年, 预计净残值为2万元, 采用年数总和法计提折旧。

(5) 2022年12月31日, 甲公司归还银行借款本金(甲公司每月计提的利息均计入财务费用)。

(6) 2024年6月20日, 该生产线因自然灾害损毁, 其账面价值为373.2万元, 残料作价5万元验收入库。甲公司自行清理, 以银行存款支付清理费用3万元(不考虑增值税)。经保险公司核定赔偿损失200万元, 赔款尚未收到。

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万元表示)。

(1) 根据资料(1)和(5), 下列各项中会计处理表述正确的是()。

- A.2022年1月1日取得借款时, 应贷记“短期借款”科目500万元
B.2022年1月31日计提借款利息时, 应借记“财务费用”科目2.5万元
C.2022年12月31日归还借款时, 应借记“短期借款”科目500万元
D.2022年1月31日计提借款利息时, 应贷记“应付利息”科目2.5万元

(2) 根据资料(2)至(3), 下列各项中, 甲公司会计处理表述正确的是()。

- A.6月1日取得捐赠款时, 借记“银行存款”科目168万元
B.1月1日支付工程款时, 借记“在建工程”科目500万元
C.6月1日取得捐赠款时, 贷记“营业外收入”科目168万元
D.1月1日支付工程款时, 借记“预付账款”科目500万元

(3) 根据资料(1)至(4), 甲公司该生产线的入账价值是()万元。

- A.760.82 B.698 C.708 D.771.42

(4) 根据资料(1)至(6), 下列各项中, 关于该生产线计提折旧的表述正确的是()。

- A.自2023年1月起计提折旧 B.自2022年12月起计提折旧
C.2023年计提折旧金额232万元 D.2024年计提折旧金额为92.8万元

(5) 根据资料(6), 下列各项中, 关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是()。

- A. 确定应由保险公司理赔的损失时, 借记“应收账款”科目200万元
- B. 残料入库时, 借记“原材料”科目5万元
- C. 将毁损的生产线转入清理时, 借记“固定资产清理”科目373.2万元
- D. 结转毁损的生产线净损失时, 借记“营业外支出——非常损失”科目171.2万元

9.4 甲企业为增值税一般纳税人, 2022年发生与无形资产相关的经济业务如下:

(1) 1月7日, 自行研发一项管理用M非专利技术。截至4月30日, 以银行存款共支付研究费用50 000元, 其中, 相关业务取得增值税专用发票注明的增值税税额为2 600元, 研究阶段的相关活动已结束。

(2) 5月3日, M非专利技术研发活动进入开发阶段。该阶段共发生研发人员薪酬500 000元、其他研发费用100 000元, 所有支出均符合资本化条件, 取得增值税专用发票注明的增值税税额为13 000元。9月10日, M非专利技术研发活动结束, 经测试达到预定技术标准并投入使用。M非专利技术预计使用年限为5年, 无残值, 采用直线法摊销。

(3) 12月1日, 将M非专利技术经营出租给乙企业, 双方约定的租赁期限为3年。月末, 甲企业收取当月租金20 000元, 增值税税额为1 200元, 并开具增值税专用发票, 款项已存入银行。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业支付和结转研究费用的相关会计处理表述正确的是()。

- A. 支付时记入“研发支出——资本化支出”科目
- B. 支付时记入“研发支出——费用化支出”科目
- C. 支付时记入“管理费用”科目
- D. 期末将“研发支出——费用化支出”科目的余额转入“管理费用”科目

(2) 根据资料(1)和(2), 甲企业自行研发M非专利技术的入账金额是()元。

- A. 650 000
- B. 665 600
- C. 613 000
- D. 600 000

(3) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 2022年12月甲企业出租M非专利技术会计处理正确的是()。

A. 收取租金时:

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借: 银行存款 | 21 200 | |
| 贷: 其他业务收入 | | 20 000 |
| 应交税额——应交增值税(销项税额) | | 1 200 |

B. 计提摊销时:

| | | |
|---------|--------|--------|
| 借: 管理费用 | 10 000 | |
| 贷: 累计摊销 | | 10 000 |

C.计提摊销时:

| | | |
|----------|--------|--------|
| 借:其他业务成本 | 10 000 | |
| 贷:累计摊销 | | 10 000 |

D.收取租金时:

| | | |
|-------------------|--------|--------|
| 借:银行存款 | 21 200 | |
| 贷:营业外收入 | | 20 000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 1 200 |

(4) 根据资料(1)至(3), 2022年度甲企业M非专利技术累计摊销的金额是()元。

A.30 000 B.43 333 C.40 000 D.30 650

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, M非专利技术业务影响2022年利润表有关项目表述正确的是()。

A.营业收入增加20 000元 B.营业成本增加10 000元
C.营业利润增加70 000元 D.研发费用增加80 000元

9.5 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年12月初该公司资产总额为3 500万元。当月该公司发生如下经济业务:

(1) 5日, 收到乙公司作为资本投入的原材料一批并验收入库, 合同约定的不含增值税价值为50万元、增值税税额为6.5万元(由乙公司支付税款并开具增值税专用发票)。合同约定价值与公允价值相符, 公司投入的原材料按合同约定在甲公司注册资本中占有的份额为50万元。

(2) 20日, 购入需要安装的设备一台, 价款为80万元, 增值税税额为10.4万元; 另发生安装费0.5万元, 增值税税额0.045万元, 当日设备安装完毕并交付使用。全部款项本月尚未支付, 已取得全部可抵扣的增值税专用发票。

(3) 25日, 购入一项行政管理用非专利技术, 取得的增值税专用发票上注明的价款为120万元, 增值税税额为7.2万元, 款项尚未支付。该项非专利技术预计可使用年限为5年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。

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) 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司接受投资相关会计处理结果正确的是()。

A.资产总额增加50万元 B.资产总额增加56.5万元
C.所有者权益总额增加50万元 D.所有者权益总额增加56.5万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲公司购入设备会计处理正确的是()。

A.购入设备时:

| | | |
|-------------------|------|------|
| 借:在建工程 | 80 | |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 10.4 | |
| 贷:应付账款 | | 90.4 |

B.发生安装费时：

| | | |
|-------------------|-------|-------|
| 借：在建工程 | 0.5 | |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 0.045 | |
| 贷：应付账款 | | 0.545 |

C.设备安装完毕交付使用时：

| | | |
|--------|------|------|
| 借：固定资产 | 80.5 | |
| 贷：在建工程 | | 80.5 |

D.设备安装完毕交付使用时：

| | | |
|--------|--------|--------|
| 借：固定资产 | 90.945 | |
| 贷：在建工程 | | 90.945 |

(3) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司购入非专利技术会计处理表述正确的是()。

- A.借记“无形资产——非专利技术”科目127.2万元
- B.贷记“应付账款”科目127.2万元
- C.借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目7.2万元
- D.借记“无形资产——非专利技术”科目120万元

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司2022年12月无形资产摊销的会计处理表述正确的是()。

- A.摊销额为2万元
- B.摊销额计入管理费用
- C.当月不应摊销
- D.贷记“累计摊销”科目

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3)，2022年12月31日甲公司资产总额是()万元。

- A.3 668
- B.3 698.5
- C.3 750.5
- D.3 748.5

9.6 某企业为增值税一般纳税人，2022年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为210万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下：

(1) 以银行存款发放上月应付职工薪酬，并按规定代扣职工个人所得税18万元，扣除已垫付职工房租12万元，实发薪酬180万元。

(2) 分配本月货币性职工薪酬240万元（未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬），其中基本生产车间生产工人薪酬为120万元，车间管理人员薪酬为50万元，企业行政管理人员薪酬为40万元，专设销售机构人员薪酬为30万元。

(3) 将自制的200台加湿器作为本月生产车间生产工人的职工福利发放，加湿器的成本为每台400元，市场不含税售价为每台500元，适用的增值税税率为13%。

(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度，期末预计10名部门经理人员和20名销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假，预期支付的金额分别为1.5万元和1.8万元。

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), 下列各项中, 该企业支付职工薪酬的相关会计处理表述正确的()。

- A. 贷记“应交税费”科目18万元
- B. 贷记“其他应收款”科目30万元
- C. 贷记“银行存款”科目180万元
- D. 借记“应付职工薪酬”科目210万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于该企业分配职工薪酬的会计处理表述正确的是()。

- A. 车间管理人员薪酬50万元计入管理费用
- B. 企业行政管理人人员薪酬40万元计入管理费用
- C. 专设销售机构人员薪酬30万元计入销售费用
- D. 基本生产车间生产工人薪酬120万元计入生产成本

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 该企业确认和发放非货币性福利的会计处理正确的是()。

A. 结转发放非货币性福利的产品成本:

| | | |
|-----------|---|---|
| 借: 主营业务成本 | 8 | |
| 贷: 库存商品 | | 8 |

B. 发放非货币性福利:

| | | |
|-------------------|------|-----|
| 借: 应付职工薪酬 | 11.3 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 10 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 1.3 |

C. 发放非货币性福利:

| | | |
|-------------------|-----|-----|
| 借: 应付职工薪酬 | 9.3 | |
| 贷: 库存商品 | | 8 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 1.3 |

D. 确认非货币性福利:

| | | |
|-----------|------|------|
| 借: 生产成本 | 11.3 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | | 11.3 |

(4) 根据资料(4), 下列各项中, 关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是()。

- | | | |
|------------|-----|-----|
| A. 借: 管理费用 | 1.5 | |
| 销售费用 | 1.8 | |
| 贷: 其他应付款 | | 3.3 |
| B. 借: 生产成本 | 3.3 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | | 3.3 |
| C. 借: 管理费用 | 1.5 | |
| 销售费用 | 1.8 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | | 3.3 |
| D. 借: 管理费用 | 3.3 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | | 3.3 |

(5) 根据资料(2)至(4), 2022年12月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额是()万元。

- A.181.3 B.254.6 C.173.3 D.170

9.7 某股份有限公司为增值税一般纳税人, 2022年年初, 所有者权益总额为54 000万元。其中未分配利润金额为6 000万元。2022年该公司发生与所有者权益相关的经济业务如下:

(1) 4月1日, 经股东大会批准, 宣告发放现金股利1 600万元。4月29日, 以银行存款实际支付现金股利。

(2) 5月8日, 经批准以增发股票的方式募集资金, 共增发普通股500万股, 每股面值1元, 每股发行价值5元。证券公司代理发行费用为80万元, 取得的增值税专用发票注明的增值税税额为4.8万元, 从发行收入中扣除。股票已全部发行完毕, 收到的股款已存入银行。

(3) 全年实现利润总额为6 035万元, 其中, 当年实现国债利息收入45万元, 支付税收滞纳金10万元。除上述事项外, 无其他纳税调整和递延所得税事项, 该公司适用的所得税税率为25%。

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) 根据资料(1), 下列各项中, 该公司宣告和支付现金股利相关会计处理表述正确的是()。

- A.宣告时借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目1 600万元
B.支付时贷记“银行存款”科目1 600万元
C.宣告时贷记“应付股利”科目1 600万元
D.支付时借记“利润分配——未分配利润”科目1 600万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 该公司增发普通股相关会计处理表述正确的是()。

- A.借记“财务费用”科目80万元
B.贷记“股本”科目500万元
C.借记“银行存款”科目2 415.2万元
D.贷记“资本公积——股本溢价”科目1 920万元

(3) 根据资料(3), 该公司2022年度所得税费用的金额是()万元。

- A.1 517.5 B.1 500 C.1 508.75 D.1 497.5

(4) 根据期初资料, 资料(1)至(3), 该公司2022年12月31日未分配利润的金额是()万元。

- A.4 400 B.8 935 C.10 535 D.6 000

(5) 根据期初资料, 资料(1)至(3), 该公司2022年12月31日所有者权益总额是()万元。

- A.60 955 B.56 935 C.59 355 D.54 820

9.8 甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的增值税税率分别为6%和13%，2022年12月发生如下相关经济业务：

(1) 1日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为5个月、总价款为20万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同款10万元，其余款项于服务期满时一次收取。截至12月31日，甲公司履行合同实际发生劳务成本2万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本8万元，履约进度按时间的进度能够合理确定。

(2) 2日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明价款为50万元、增值税税额为6.5万元，该批商品实际成本为36万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库，商品控制权于当日转移至丙公司。12日收到丙公司支付全部款项。

(3) 20日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品验收入库，其成本3.6万元。甲公司于当日支付退货款5万元、增值税0.65万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字）。

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) 根据资料（1），下列各项中，甲公司提供咨询服务相关会计处理正确的是（ ）。

A. 签订合同收取款项：

| | | |
|--------|----|----|
| 借：银行存款 | 10 | |
| 贷：合同负债 | | 10 |

B. 发生劳务成本：

| | | |
|----------|---|---|
| 借：合同取得成本 | 2 | |
| 贷：应付职工薪酬 | | 2 |

C. 签订合同收取款项：

| | | |
|--------|----|----|
| 借：银行存款 | 10 | |
| 贷：应收账款 | | 10 |

D. 发生劳务成本：

| | | |
|----------|---|---|
| 借：合同履行成本 | 2 | |
| 贷：应付职工薪酬 | | 2 |

(2) 根据资料（1），下列各项中，甲公司提供咨询服务相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目4万元
- B. 31日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目10万元
- C. 31日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目2万元
- D. 31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目10万元

(3) 根据资料（2），下列各项中，甲公司销售商品会计处理正确的是（ ）。

A. 2日，销售商品时确认销售商品收入：

| | | |
|-------------------|------|-----|
| 借：应收账款 | 56.5 | |
| 贷：主营业务收入 | | 50 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 6.5 |

B.12日，收回销售款项：

| | | |
|--------|------|------|
| 借：银行存款 | 56.5 | |
| 贷：应收账款 | | 56.5 |

C.12日，收到货款时确认商品销售收入：

| | | |
|-------------------|------|-----|
| 借：银行存款 | 56.5 | |
| 贷：主营业务收入 | | 50 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | | 6.5 |

D.2日，销售商品时结转销售商品成本：

| | | |
|----------|----|----|
| 借：主营业务成本 | 36 | |
| 贷：库存商品 | | 36 |

(4) 根据资料(2)和(3)，下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关会计处理表述正确的是()。

- | | |
|-----------------|-------------------|
| A.冲减主营业务收入5万元 | B.冲减增值税销项税额0.65万元 |
| C.冲减主营业务成本3.6万元 | D.减少银行存款5.65万元 |

(5) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，上述业务对甲公司2022年12月利润表相关项目影响结果表述正确的是()。

- | | |
|----------------|-----------------|
| A.营业利润增加14.6万元 | B.营业收入增加49万元 |
| C.营业成本增加34.4万元 | D.营业利润增加15.12万元 |