

中级财务会计模拟试题一

一、单项选择题（本类题共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1、开发支出属于（ ）

- A、流动资产
- B、无形资产
- C、费用
- D、非流动资产

2、某企业属于一般纳税人，其委托外单位加工一批材料，发出材料的计划成本为 60000 元，材料成本差异率为-1%，发出材料时支付运杂费 300 元，支付加工费 2000 元，委托方代扣代缴的增值税 10540 元（已取得增值税专用发票）、消费税 200 元，收回时支付运杂费 400 元，该批委托加工物资收回后直接销售，其收回后的实际成本为（ ）元。

- A、62100
- B、76240
- C、62300
- D、73440

3、下列（ ）可以连续使用，而不一定没年更换一次。

- A、总账
- B、现金日记账
- C、备查账簿
- D、银行存款日记账

4、下列列各项中，应通过“应付账款”科目核算的是（ ）

- A 因违约而应支付给供货单位的赔款 5 000 元
- B、应付经营租入计算机的租金 10000 元
- C、收到客户支付的包装物押金 1000 元
- D、应付供货单位的代垫运杂费 2000 元

5、交易性金融资产的有（ ）

- A. 企业以控制被投资单位为目的的从二级市场购入的股票
- B. 企业以赚取差价为目的从一级市场购入的债券
- C. 企业以赚取差价为目的的从二级市场购入的认股权证
- D. 企业以赚取差价为目的的从二级市场购入的开放式基金

6. 某企业生产产品，行政管理等发出材料应承担的成本差异可按（ ）计算。

- A. 期初计划成本差异率
- B. 本期计划成本差异率
- C. 上期实际成本差异率
- D. 本期实际成本差异率

7. 某企业存货按计划成本进行日常核算。资产负债表日某存货的计划成本为 320000 元，成本差异为节约 20000 元。资产负债表日的估计售价为 360000 元，至完工时估计将要发生的成本为 50000 元，估计的销售费用为 30000 元，相关税费为 10000 元，计提前“存货跌价准备”科目就该存货计提前的跌价准备为 40000 元。则该企业应计提的存货跌价准备为（ ）元

- A、30000
- B、10000
- C、-60000
- D、-10000

8、处置长期股权投资时，如该投资不存在尚未领取的现金股利，则其计入当期投资收益的金额（ ）

- A、实际取得的价款和长期股权投资账面价值的差额
- B、实际地区的的价款和长期股权投资账面余额的差额
- C、实际出售价格和长期股权投资账面价值的差额
- D、实际出售接个和长期股权投资账面余额的差额

9、记账凭证账务处理程序不需要设置的记账凭证是（ ）

- A、收款凭证 B、通用记账
C、汇总记账凭证 D、转账凭证

10、多栏式现金日记账的全月发生额可以作为登记总账的依据。下列总账中，通常不能依据多栏式现金日记账的全月发生额进行登记的是（ ）。

- A、银行存款 B、累计折旧
C、管理费用 D、其他业务收入

11、下列各项账项调整中，不属于成本分摊的调整的是（ ）。

- A、计提利息 B、计提折旧
C、分配待摊费用 D、摊销无形资产

12、对于实际利率与合同利率差异较大的短期借款，应当采用实际利率计算利息费用，利息费用与应付利息之间的差额作为（ ）处理。

- A、财务费用 B、利息调整
C、预提费用 D、管理费用

13、某企业应付账款账户期初贷方余额为 100 万元，本期贷方发生额 800 万元，本期借方发生额 600 万元，其期末贷方余额为（ ）万元。

- A、1500 B、-100
C、300 D、100

14、下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）

- A、出租包装物的租金收入
B、出售无形资产净收益
C、转让固定资产净收益
D、向购货方收取的包装物押金

15、销售商品收入的金额应根据企业与购货方签订的合同或协议金额确定，它应是扣除（ ）后的净额。

- A、现金折扣
B、预计可能发生的销售退回
C、预计可能发生销售折扣
D、实际发生的商业折扣

16、某股份有限公司发行股票 8000 万股，面值 1 元/股，发行价 1.01 元/股，发行股票前该公司“资本公积——股本溢价”、“资本公积——其他资本公积”、“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额分别为 40 万元、200 万元、100 万元和 280 万元。该公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用为 390 万元。该公司应冲减盈余公积的金额是（ ）万元。

- A、120 B、100 C、70 D、170

17、采用视同买断方式代销商品的，委托方通常应在（ ）时确认收入。

- A、委托方发出商品
B、委托方收到代销清单
C、受托方发出商品
D、受托方制服代销商品的价款

18、某建筑企业于 20×5 年 5 月 20 日开始为另一工业企业建造厂房，合同规定该厂房屋于 20×6 年 9 月 30 日，该建筑企业为建造该厂房共发生各项支出 400 万元，企业可以按照已发生的成本占估计的总成本的百分比确定该劳务的完成程度。截至 20×5 年 12 月 31 日，该建筑企业已收到 500 万元工程款。则 20×5 年度该建筑企业应确认的劳务收入是（ ）万元。

A 200 B 500 C 400 D 560

19. 开展会计电算化工作，首先要选择计算机运行环境和（ ）。

- A. 硬件环境
- B. 软件开发工具
- C. 会计软件开发工具
- D. 会计软件

20. 下列各项分配完工产品和在产品成本的方法中，除 1 2 月外，其余各月在产品成本都相等的分配方法是（ ）。

- A. 约当产量比例法
- B. 在产品按固定成本计价法
- C. 在产品按定额成本计价法
- D. 在产品按所耗直接材料成本计价法

二、多项选择题（本类题共 1 5 题，每小题 2 分，共 3 0 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 总分类账户与明细分类账户平行登记的要点有（ ）。

- A. 依据会计凭证相同
- B. 借贷方向相同
- C. 所属会计期间相同
- D. 总分类账户与记入其所属明细分类账户的合计金额相等

2. 填制原始凭证时，书写要清楚、规范。下列各项中属于不规范的书写方式有（ ）。

- A. 使用未经国务院公布的简化汉字
- B. 金额数字一律填写到角分，有角无分的，分位写“0”，不用符号“—”
- C. 如小写金额为¥20030.36，大写应写成“贰万零叁拾元叁角六分”
- D. 原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开

3. 下列各项中属于企业流动资产的有（ ）。

- A. 预计在一个正常的营业周期中变现、出售或使用
- B. 主要为交易目的而持有
- C. 预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产
- D. 自资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物

4. 使用红色墨水记账的情况包括（ ）。

- A. 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录
- B. 在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数
- C. 在三栏式账户的余额栏前未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额
- D. 根据国家统一的会计制度规定可以用红字登记的其他会计记录

5. 固定资产的使用寿命可以用（ ）表示。

- A. 企业使用固定资产的实际期间
- B. 该固定资产所能生产产品的数量
- C. 该固定资产实际生产产品的数量
- D. 企业使用固定资产的预计期间

6. 现金清查的主要内容有（ ）。

- A. 是否挪用现金
- B. 是否白条顶库
- C. 是否超限额留存现金
- D. 账款是否相符

7. 下列各项属于存货采购成本的有 ()
- A. 买价
 - B. 小规模纳税企业购入材料支付的增值税税额
 - C. 运输途中的各种损耗
 - D. 生产工人的工资
8. 企业的一项研究开发项目达到预定用途形成无形资产 (企业已经将研究开发的成果申请取得了一项专利权), 该项专利权的成本包括 ()
- A. 研究阶段所用折旧的折旧费
 - B. 开发阶段开发人员的职工薪酬
 - C. 依法取得时发生的注册费
 - D. 开发阶段发生的外购技术的费用
9. 下列各项中属于职工薪酬的有 ()
- A. 住房公积金
 - B. 职工离职后支付给其被赡养人的生活补助
 - C. 医疗的等社会保险
 - D. 无偿提供给职工居住的房屋的折旧费
10. 企业提取的盈余公积可用于 ()
- A. 弥补亏损
 - B. 扩大生产经营
 - C. 转增资本
 - D. 派送新股
11. 下列各项中, 属于会计核算和监督内容的是 ()
- A. 投资者投入机器设备一台
 - B. 企业盘盈存货一批
 - C. 企业采购人员与供货单位签订采购合同
 - D. 企业销售部门制定盈销策略
12. 工业企业出租包装物取得的收入属于 ()
- A. 提供劳务收入
 - B. 让渡资产使用权收入
 - C. 其他业务收入
 - D. 主营业务收入
13. 下列各项中属于会计报表的有 ()
- A. 资产负债表
 - B. 附注
 - C. 利润表
 - D. 所有者权益变动表
14. 下列各项中, 不得相互冲减的有 ()
- A. 固定资产盘盈与固定资产盘亏
 - B. 罚款净收入与罚款支出
 - C. 处置固定资产净收益与处置固定资产的净损失
 - D. 出售无形资产的净收益与出售无形资产的净损失
15. 平行结转分步法下, 应 ()
- A. 计算各步骤所产半成品成本
 - B. 计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本
 - C. 计算本步骤发生的除耗用的上一步骤半成品成本以外的各项其他成本
 - D. 在选项 C 的成本中计算出应计入该种产品的产成品的份额

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

- 1、原始凭证不得外借。（ ）
- 2、长期股权投资在资产负债表日应按其可收回金额低于其账面价值的差额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。（ ）
- 3、某企业 20×5 年实现的利润总额是 100 万元，营业外收入中的罚款净收入为 1 万元，因合同违约支付罚金为 5 万元，投资收益中的国债利息收入为 1.5 万元，年初未弥补的亏损为 20 万元（系 20×2 年发生的亏损），假定无其他纳税调整事项，则该企业的应纳税所得额为 83.5 万元。（ ）
- 4、企业清查出的固定资产的各种损益，应当在报经批准后，将固定资产盘亏直接冲减固定资产盘盈，按其净额计入营业外收入或营业外支出。（ ）
- 5、难以确认受益对象的非货币性福利，直接计入管理费用和应付职工薪酬。（ ）
- 6、股份有限公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，如果购回股票所支付的价款（含交易费用）低于其面值总额的，应按购回股票所支付的价款（含交易费用）借记“股本”科目。（ ）
- 7、如果合同或协议规定一次性收取让渡资产使用权的使用费，并提供后续服务的，应当视同销售该项资产一次性确认收入。（ ）
- 8、借方或贷方发生额中，偶然发生多记或少记并相互抵销时，此类错误不会影响试算平衡表的借贷平衡关系。（ ）
- 9、发生销售折让时，如按规定允许扣减当期销项税额的，应用蓝字借记在“应交税费——应交增值税”科目的借方。（ ）
- 10、直接用于产品生产的要素成本，应单独列入“生产成本——基本生产成本”科目。（ ）

四、计算分析题

1、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，各类存货采用实际成本进行日常核算。20×6 年 11 月份，甲企业“应交税费——应交增值税”科目的期初借方余额为 2000 元，“应交税费——未交增值税”科目无期初余额。甲企业 20×6 年 11 月份发生如下涉及增值税的经济业务或事项。

（1）向小规模纳税人购入原材料一批，已取得由税务机关代开的增值税专用发票，发票上注明的价款为 50000 元，增值税税额为 8500 元。该批原材料已验收入库，货款已用银行存款支付。

（2）销售商品一批，增值税专用发票上注明的价款为 100000 元，增值税税额为 17000 元，提货单和增值税专用发票已交购货方，并收到购货方开出并承兑的商业承兑汇票。

（3）在建工程领用本企业生产的产品一批，实际成本 10000 元，税务机关核定的计税价格为 15000 元。

（4）发生火灾烧毁原材料一批，该批原材料的账面余额为 6000 元，应由该批原材料负担的增值税税额为 1000 元。

（5）购入免税农产品作为原材料，价款 20000 元，规定的扣除率为 10%，货物尚未到达，货款已用银行存款支付（假设无代扣代交农业特产税），农产品已验收入库。

（6）用银行存款 5000 元缴纳增值税。

（7）月末将本月应缴未交或多交增值税转入未交增值税明细科目。

要求：编制上述经济业务的会计分录（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称）。（答案中的金额单位用元表示）

2、乙企业采用备抵法核算坏账损失，该企业没有单项金额重大的应收款项，期末对应款项按账龄分成若干组，每组按规定的比例计算确定应收款项的减值损失，其分组情

况及各组的计算比例如下表所示。

应收账款账龄	计算减值损失的 比例 (%)
未到期	1
过期 90 天以内 (含 90 天)	2
过期 90 天以上	5

20×6 年 1 月 1 日, 乙企业应收账款余额为 4100000 元, 坏账准备贷方余额为 150000 元。

20×6 年度, 乙企业发生了如下相关经济业务:

- (1) 销售商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为 6000000 元, 增值税税额为 1020000 元, 款项尚未收到。
- (2) 因某客户破产, 该客户所欠货款 120000 元不能收回, 确认为坏账损失。
- (3) 收回上年度已转销为坏账损失的应收账款 70000 元并存入银行。
- (4) 收到客户以前所欠的货款 8000000 元, 并存入银行。
- (5) 20×6 年 12 月 31 日, 各段账龄的应收账款金额如下表所示:

应收账款账龄	应收账款金额
未到期	2000000
过期 90 天以内 (含 90 天)	600000
过期 90 天以上	400000

要求:

- (1) 编制 20×6 年度确认坏账损失的会计分录。
 - (2) 编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。
 - (3) 计算 20×6 年年末“坏账准备”科目余额。
 - (4) 编制 20×6 年年末计提坏账准备的会计分录。(答案中的金额单位用元表示)
- 3、丙公司是中方 A 公司共同出资组建的中外合资企业, 于 20×4 年 1 月 1 日设立, 注册资本总额为 9000000 元, A 公司和 B 公司的出资比例为 6: 4。丙公司 20×4 年度至 20×5 年度发生下列与所有者权益有关的交易事项:
- (1) 20×4 年 1 月 1 日, 按投资合同规定, A 公司开出一张 5400000 元的转账支票将投资款转入丙公司的临时账。
 - (2) B 公司根据投资合同以固定资产进行投资, 1 月 2 日该地感资产已经运抵丙企业, 并办妥了产权转移手续, 投资合同约定的价值为 4500000 元。B 公司于 20×4 年 1 月 5 日开始营业。
 - (3) 20×4 年度, 丙公司实现利润总额 600000 元。
 - (4) 20×4 年 1 月 31 日丙公司与 C 公司达成投资协议, 丙公司将注册资本增加到 10000000 元, C 公司以一项无形资产投入丙公司, 该无形资产的账面价值 400000 元, 投资各方面确认的价值为 1200000 元, C 公司投资占丙公司注册资本的 10%。
 - (5) 20×5 年 1 月 1 日, 丙公司办妥了该项无形资产的产权划转等相关手续。
 - (6) 20×5 年度, 丙公司实现利润总额 3000000 元, 董事会决定分别按 10% 和 5% 的比例提取法定盈余公积和任意盈余公积, 按当年实现的净利润的 20% 向投资者分配利润。20×5 年度尚未实际向支付已决定分配的利润。
 - (7) C 公司对丙公司无重大影响, 且该项权益性投资在活跃市场上没有报价、公允价值不能可靠计量。
 - (8) 根据税法的规定, 丙公司从开始获利的年度起第一至第二年免征所得税。除标明美元的以外, 其他货币金额均为人民币。丙公司的记账本位币是人民币。

要求:

- (1) 编制丙公司接受 A 公司投资的会计分录。

- (2) 编制丙公司接受 A 公司投资的会计分录。
- (3) 编制丙公司接受 C 公司投资的会计分录。
- (4) 计算确定丙接受 C 公司投资后, A、B、C 公司各自的出资比例。
- (5) 计算丙公司 20×5 年度实现的净利润、应提取的法定盈余公积和法定公益金的数额、应向投资者分配的利润, 并编制提取法定盈余公积和法定公益金以及向投资者分配的利润的会计分录。
- (6) 制 C 公司确认投资收益相关的会计分录。(“实收资本”科目和“资本公积”科目、“利润分配”科目和“应付股利”科目须写出明细科目)

4、某企业第一基本生产车间年度制造费用计划总额为 51 万元, 该车间甲产品全年的计划产量为 100 件, 单位产品的定额工时为 15 小时; 乙产品全年的计划产量为 900 件, 单位产品的定额工时为 10 小时。当年 6 月甲产品实际产量 80 件, 乙产品实际产量 60 件。“制造费用”科目月初贷方余额 6000 元, 当月借方发生额 45000 元。

要求:

- (1) 计算制造费用年度计划分配率;
- (2) 计算甲、乙产品当月应负担的制造费用;
- (3) 编制分配制造费用的会计分录;
- (4) 计算“制造费用”科目的月末余额(“生产成本”科目和“制造费用”科目须写出明细科目)。

五、综合题

1、丁企业原材料和包装物按计划成本核算, 其余存货按实际成本核算, 20×6 年 12 月 31 日部分总分类科目和明细分类科目余额如表所示, 单位: 元

会计科目		期末余额		备注
总分类科目	明细分类科目	借方余额	贷方余额	
库存现金		10000		
银行存款		260000		
其他货币资金		50000		
应收账款	甲公司	40000		
	乙企业	66000		
	丙企业		30000	
其他应收款	保险公司	25000		
	章君	4000		
坏账准备			7000	其中为应收账款计提 5700 元, 其他应收款项未计提坏账准备
预付账款	S 公司	8000		
	F 公司		6000	
交易性金融资产	成本	80000		
	公允价值变动	20000		
原材料		152800		
包装物		17200		
材料成本差异			3000	
物资采购		26000		

固定资产		625000		
累计折旧			221000	
工程物资		58000		
生产成本		72000		
在建工程		116000		
待摊费用	保险费	6000		
应付帐款	B 公司		43000	
	C 公司		106000	
	E 公司	28000		
预提费用		7000		
预收账款	H 公司		45000	
	G 公司	4000		
应收票据	D 公司	23000		
委托加工物资		5000		
受托代销商品		100000		
代销商品款			100000	
长期待摊费用		18000		其中 12000 元将于 20×7 年 12 月 31 日前摊销
发出商品		27000		
应付债券			260000	其中 37000 元将于 20×7 年 7 月 1 日到期, 其余应付债券的到期日均晚于 20×7 年 12 月 31 日
长期股权投资		86000		
短期借款			100000	
长期借款			200000	其中 86000 元的到期日为 20×7 年 9 月 30 日, 其余长期借款的到期日为 20×8 年 3 月 20 日
应付职工薪酬		12000		
应交税费		5000		
固定资产减值准备			31000	
递延所得税资产		3000		
递延所得税负债			4000	
实收资本			320000	
资本公积			160000	
盈余公积			166000	

未分配利润			212000	
合计		2034000	2034000	

要求：编制丁企业 20×6 年 12 月 31 日的资产负债表（资产负债表格式如下表所示）。

资产负债表（简表）

年 月 日

编制单位：

单位：元

资产	期末余额	负债和所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金		短期借款	
交易性金融资产		应付账款	
应收票据		预收账款	
应收账款		应付职工薪酬	
其他应收款		应交税费	
预付账款		预提费用	
存货		一年内到期的非流动	
		负债	
待摊费用		流动负债合计	
一年内到期的非流动		非流动负债：	
资产			
流动资产合计		长期借款	
非流动资产：		应付债券	
长期股权投资		非流动负债合计	
固定资产		负债总计	
工程物资		所有者权益：	
在建工程		实收资本	
无形资产		资本公积	
长期待摊费用		盈余公积	
非流动资产合计		未分配利润	
		所有者权益合计	
资产总计		负债和所有者权益总	
		计	

丰华公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%、所得税税率为 33%，该公司 20×5 年 12 月发生下列部分交易与事项，其商品销售价款均不含增值税，不考虑运输费可抵扣的增值税，主营业务成本逐笔结转。

(1) 2 日依合同将 A 商品发运给乙企业，商品价款 12 万元，实际成本 8.5 万元，以银行存款代购货方垫付运杂费 3000 元，并于当天办妥托收手续。乙企业已于 10 日收到并开出一张期限为 6 个月、票面价值 14 万元的商业汇票交付给丰华公司，余款已通过银行支付。

(2) 3 日依合同销售给丙企业 A 商品一批。价目表上该商品的价款为 40 万元，实际成本为 28 万元。为扩大销售，给予丙企业 10% 的商业折扣。合同规定的现金折扣条件为 (2/10, 1/20, n/30)，现金折扣按含税的商品价款乘以适用的现金折扣率计算，丙企业于 12 日以银行存款支付货款，并享受现金折扣。

(3) 4 日根据委托代销协议，将 C 商品 200 件交付给戊企业代销。该批商品的协议价为 800

元/件，实际成本 550 元/件，实际售价由受托方自定。

(4) 与丁企业签定一份预收款销售合同，合同规定每隔 3 个月份 4 次向丁企业收取货款，第一次至第四次收取的货款依次占总售价的 20%、30%、40%和 10%，最后一次于发出商品时收取，并同时收取全部增值税销项税额。所有款项均按合同通过银行收取。10 日依合同向丁企业发出商品。该批商品的售价为 30 万元，实际成本为 24 万元。

(5) 上月销售给乙企业的 B 商品经检验存在一定质量问题。15 日经过协商，甲企业同意给予 10%的销售折让。该批商品原售价 20 万元，实际成本 15 万元，收入已确认，货款尚未收到。甲企业已于 18 日向乙企业开具红字增值税专用发票，余款已于当日收存银行。

(6) 2 月份销售给丙企业的 A 商品使用后发现存在严重的质量问题，甲企业于 20 日同意予以退回并向丙企业开具红字增值税专用发票。该批商品的售价 12 万元，实际成本 85000 元，甲企业已收到了丙企业的全部价款（假定无现金折扣），被退回的商品已入库，退货款已通过银行付讫。

(7) 28 日收到戊企业交付的代销清单，代销清单上注明销售 C 商品 10 件，甲企业于当天向戊企业开具增值税专用发票。

(8) 30 日收到戊企业汇来的代销商品款。

(9) 30 日根据合同 B 商品发运给丁企业，该批商品价款 18 万元，实际成本 13 万元，发运商品的当天尚未办理托收手续。

(10) 出租一项专利技术，取得租金收入 50000 元，款项已收存银行，其适用当月应摊销 20000 元。

(11) 会计期末进行全面的财产清查，根据“实存账存对比表”，盘亏机器一台，同类机器的市场价格为 5 万元，估计的成新率为 60%。盘亏设备状态：该设备的帐面原值为 10 万元，累计折旧 6 万元。经批准盘亏的设备作为企业的损失处理。

(12) 出售企业使用的机器一台，帐面原值 20 万元，累计折旧 12 万元，出售价款 52000 元，出售过程中发生清理费用 2000 元。出售该设备不需缴纳营业税，所有款项均已通过银行收付。

(13) 按照规定，企业的产品符合增值税先征后返的政策，返还比例为 70%，假设该企业当期销项税额 200 万元，进项税额 80 万元，不存在其他与增值税相关的经济业务事项。企业按规定通过银行及时足额缴纳了增值税，并按规定获得了返还的增值税税额，增值税返还款已通过银行收取。

(14) 购入一台大型科研设备，该设备不需要安装，预计能使用 10 年，其价款、增值税、运输费等使该设备达到预定可使用状态的全部支出合计为 360 万元，均已通过银行支付。由于该科研设备按规定全额获得政府补助，且政府于 12 月通过银行全额拨付了上述补助。

要求：

编制甲企业 20×5 年 12 月交易与事项 (1) 至 (14) 的会计分录（“应交税费”科目须写出明细科目和专栏）

参考答案

一、单项选择题

1、[答案]D

[解析]开发支出是应予以资本化的支出，不属于费用，也不属于流动资产，而是属于就非流动资产。企业的研发项目在尚未达到预定用途前不转入无形资产。

2、[答案]C

[解析]该批委托加工物资的实际成本为 $60000 \times (1-1\%) + 300 + 2000 + 400 + 200 = 62300$ (元)，因收回后直接销售，其所负担的消费税应计入委托加工物资的成本，符合条件的增值税不计入委托加工物资的成本。

3、[答案]C

[解析] 总账、日记账和多数明细账应每年更换一次。备查账簿可以连续使用。

4、[答案]D

[解析] 应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等应支付给供应单位的款项。因违约而应支付给供货单位的赔款属于应付赔款，收到客户支付的包装物押金属于应付存入保证金，应付经营租入固定资产的租金、应付租入包装物租金等都应在“其他应付款”科目核算。

5、[答案]A

[解析] 企业以控制被投资单位为目的从二级市场购股的股票不是为了在近期出售，不属于交易性金融资产，而属于长期股权投资。企业以赚取差价为目的购入的股票、债券、基金、认股权证等，无论是从一级市场还是从二级市场购入的，都属于交易性金融资产。

6、[答案]D

[解析] 发出材料应负担的成本差异，除委托外单位加工发出材料可按期初成本差异率计算外，应当使用当期的实际差异率计算。期初成本差异率与本期成本差异率相差不大的，也可按期成本差异率计算。如果期初成本差异率与本期成本差异率相差较大的必须按本期实际成本差异率计算。这里的期初成本差异率应该是期初实际成本差异率，而不是期初计划成本差异率，所以选项 A 不是正确的选项。

7、[答案]D

[解析] 存货的成本 = 320000 - 20000 = 300000 (元)，存货的可变现净值 = 360000 - 50000 - 30000 - 10000 = 270000 (元)，成本高于可变现净值的差额 = 300000 - 270000 = 30000 (元)。应计提的存货跌价准备 = 30000 - 10000 = 20000 (元)，即在已计提的 40000 元以内转回 20000 元。

8、[答案]A

[解析] 处置长期股权投资实际取得的价款和处置长期股权投资的合同价款是不一致的，因为处置长期股权投资时会发生印花税、佣金等相关税费支出，这些支出应直接从合同价款中扣除。长期股权投资的账面余额和账面价值为其账面余额扣减累计减值准备后的金额。

9、[答案]C

[解析] 记账凭证账务处理程序可以设置通用记账凭证，也可以分设收款凭证、付款凭证和转账凭证。汇总记账凭证账务处理程序除了分设收款凭证、付款凭证和转账凭证外，还应设置汇总转账凭证。科目汇总表账务处理程序除了分设收款凭证、付款凭证和转账凭证外，还应设置科目汇总表。

10、[答案]B

[解析] 通常可以依据多栏式现金日记账的全月发生进行登记总账都是现金账户的对应账户，如银行存款、主营业务收入、其他应收款、应收账款、应收票据、应付几款等，通常不太可能与现金发生对应关系的账户有累计折旧、盈余公积、本年利润、利润分配等。

11、[答案]A

[解析] 计提利息属于应计费用的调整。另外，考生还要注意应计收入和收入分摊调整的具体内容。

12、[答案]B

[解析] 作为利息调整意味着调节的：“短期借款”科目的账面价值，利息费用是按实际利率计算的。

13、[答案]C

[解析] 本题考查考生对负债类账户四个金同要素及其相互关系的熟悉程度。本考

点属于考生应该掌握的基本内容，答案可从辅导教材中给出的公式通过计算得到，本考题提示考生对其他几类账户的四个金额要素及其相互关系也应该熟悉。

14、[答案]A

[解析]收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。出租包装物的租金收入属于让渡资产使用权所形成的经济利益的总流入，符合收入的定义。转让固定资产、出售无形资产都不属于企业的日常活动，所以转让固定资产净收益、出售无形资产净收益均不符合会计要素收入的定义。向购货方收取的包装物押金一方面增加企业的资产，另一方面等额增加企业的负债，不构成经济利益的总流入，所以也不符合会计要素收入的定义。本考题要求考生对会计要素收入定义的理解不能仅仅停留在理论上，也不能进行抽象的理解，需要对照定义，对各具体项目进行准确的分析判断。

15、[答案]D

[解析]销售商品收入的金额应是扣除商业折扣后的净额。企业在确定销售商品收入的金额时，不应考虑预计可能发生的现金折扣、销售折让。

16、[答案]B

[解析]该公司发行股票的溢价=8000×(1.01-1)=80(万元)，发行股票的交易费用应首先从溢价中抵扣，股本的总溢价为本次发行股票的溢价加上本次发行前“股本溢价”明细科目的贷方余额，即80+40=120(万元)。交易费用更390万元大于溢价120万元，所以不足抵扣的部分=390-120=270(万元)，不从“资本公积——其他资本公积”中抵扣，而是依次从盈余公积或未分配利润中抵扣。“盈余公积”科目的贷方余额100万元小于溢价不足抵扣的交易费用270万元，则抵补以后尚余的交易费用=270-100=170(万元)，从未分配利润中抵扣。所以本例中从溢价中抵扣120万元，盈余公积中抵扣100万元，未分配利润中抵扣170万元。

17、[答案]A

[解析]采用视同买断方式代销商品的，委托方通常应在委托方发出商品时确认收入，而不是在受托方发出商品时确认收入，也不是在委托方收到代销清单或收到代销商品的叫宽时确认收入。

18、[答案]D

[解析]如劳务的提供完成分属不同的会计期间，且在期末能够对该项劳务交易的结果做出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入和费用。本题符合上述情况。劳务的完工程度为 $400 \div 1000 \times 100\% = 40\%$ ，当期应确认的收入=1400×40%-0=560(元)。

19、[答案]D

[解析]开展会计电算化工作，首先选择计算机运行环境和会计软件。计算机运行环境包括运行会计软件所需要的硬件环境和软件环境。所以选项A、B属于计算机运行环境。选项C属于计算机运行的软件环境。

20、[答案]B

[解析]考生应注意在产品按固定成本计价法和在产品按定额成本计价法之间的区别，在产品按定额成本计价法，虽然各月单位产品的定额成本相等，但是，由于各月在产品数量不同，所以各月在产品的总成本是不相等的。

二、多项选择题

1、[答案]ABCD

[解析]本考题考查考生对总分分类账户与明细分类账户平行登记的要点的熟悉程度，考点相对较浅，答案可以从教材中直接得到。

2、[答案]AB

[解析]本考题考查考生对原始凭证填制要求的熟悉程度。

3、[答案]ABCD

[解析]流动资产是指预计在一个正常的营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日起1年内（含1年）变现的资产以及自资产负债表日起1年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

4、[答案]ABCD

5、[答案]BD

[解析]固定资产的使用寿命是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量，这里的生产产品数量或提供劳务的数量也不是实际的数量，而是预计的生产能力，所以选项C不是正确的选项。作为影响固定资产折旧因素之一的固定资产使用寿命，不是企业使用固定资产的实际期间。

6、[答案]ABCD

7、[答案]AB

[解析]存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。采购成本包括采购价格（买价）、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用也构成存货采购成本的一部分，属于存货采购成本的其他可直接归属于存货采购的费用。生产工人的工资是存货的加工成本。

8、[答案]BCD

[解析]研究阶段所用折旧的折旧费属于研究阶段的支出，应当计入当期管理费用。选项B、选项C、选项D属于开发阶段所发生的支出，这些支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产即构成其成本的内容；这些支出不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。本例中的研究开发项目已经达到预定用途形成了一项专利权，所以其开发阶段的支出符合资本化条件，构成了该项专利权的成本。企业自行开发的无形资产，其成本包括在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前所发生的可直接归属于该无形资产的创造、生产并使该资产能够以管理层预定的方式运作的所有必要支出总和，包括取得该专利权时发生的注册费、聘请律师费等支出是这些必要支出的组成部分。

9、[答案]ABCD

[解析]应付职工薪酬包括职工在职后提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利，包括提供给职工本人的薪酬、子女甚至其他赡养人的福利等，企业为职工无偿提供医疗保健服务等。工资，职工福利，养老、医疗等社会保险以及职工教育经费、工会经费等都属于职工薪酬。

10、[答案]ABCD

11、[答案]B

[解析]本题考查考查考生对会计对象的熟悉程度和理解程度。

12、[答案]C

[解析]本题要求考生对某一项具体的收入进行归类。由于分类的标准不同，对于同一项具体的收入，可能会归属于不同的类别。本例中，工业企业出租包装物取得的收入，既属于让渡资产使用权收入，也属于其他业务收入。

13、[答案]ACD

[解析]会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表，但不包括会计报表附注。如果加上附注，那就构成了财务报表。所有者权益变动表或股东权益变动表是所有者权益的组成部分。考生要特别注意财务报表和会计报表的区别。

14、[答案]ABCD

[解析]四个选项中的各项目分别属于营业外收入和营业外支出，彼此互不相关，应分别核算，不得以营业外支出直接冲减营业外收入，也不得以营业外收入冲减营业外支出。

15. [答案]CD

[解析]平行结转分步法下,不计算各步骤所产半成品成本,不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本。平行结转分步法下,还须将相同产品的各步骤成本明细账中应计入该产品的产成品的份额平行结转汇总,从而计算出该种产品的产成品成本。

三. 判断题

1. [答案]√

[解析]原始凭证不得外借,其他单位如有特殊原因确实需要使用时,经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准,可以复制。

2. [答案]×

[解析]企业对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资在资产负债表日的可收回金额低于其账面价值的,应当将该股权投资的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。但对于企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资,不按照上述方法确认资产减值损失,计提资产减值准备。

3. [答案]√

[解析]该企业的应纳税所得额=100+5-1.5-20=83.5(万元),罚款净收入不是纳税调整事项,国债利息收入免税,5年内的未弥补亏损可以在税前扣除。

4.[答案]×

[解析]虽然固定资产盘盈和盘盈亏都是在同一的固定资产清查过程中形成的,但彼此依然是互不相关的,应分别核算,不得相互冲减。

5.[答案]√

[解析]通常情况下,各种货币性薪酬都能确认其受益对象,从而都能根据其受益对象,按照应确认的货币性薪酬,计入相关资产成本或当期费用,但对于非货币性福利,则可能存在难以确认受益对象的情形,此时应直接记入管理费用和应付职工薪酬。

6.[答案]×

[解析]股份有限公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票上市方式减资的,无论购回股票所支付的价款(含交易费用)是超过其面值总额还是低于其面值总额,都一律按注销股票的面值总额减少股本(即借记“股本”科目),购回股票所支付的价款(含交易费用)与其面值总额的差额或增加资本公积(股本溢价)或一次性冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润。

7. [答案]×

[解析]如果合同或协议规定一次性收取让渡资产使用权的使用费,且不提供后续服务的,应当视同销售该资产一次性确认收入;提供后续服务的,应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

8. [答案]√

[解析]借方或贷方发生额中,偶然发生多记或少记并相互抵销时,此类错误不会影响试算平衡表的借贷平衡关系,如果不能相互抵销,则会影响试算平衡表的借贷平衡关系。

9. [答案]×

[解析]直接用于产品生产、专设成本项目的成本,应直接记入“生产——基本生产成本”科目。但是,对于那些虽直接用于产品生产但没有专设成本项目的成本,如机器设备的折旧、机物料消耗等,应先记入“制造费用”科目,月末再将归集的全部制造成本转入“生产成本——基本生产成本”科目。

四、计算分析题

1. [解析]

(1) 借: 原材料 50000

应交税费——应交增值税（进项税额） 8500

贷：银行存款 58500

（2）借：应收票据 117000

贷：主营业务收入 100000

应交税费——应交增值税

（销项税额） 17000

（3）借：在建工程

12550（10000+2550）

贷：库存商品 10000

应交税费——应交增值税

（销售税额）

2550（15000*17%）

（4）借：待处理财产损益

7000（6000+1000）

贷：原材料 6000

应交税费——应交增值税

（进项税额转出）

1000

（5）借：原材料

18000（200000-2000）

应交税费——应交增值税（进项税额）

2000（20000*10%）

贷：银行存款 200000

（6）借：应交税费——应交增值税（应交税金） 5000

贷：银行存款 5000

（7）销项税额=17000+2550=19550（元）

进项税额=2000+8500+2000+12550（元）

当月应交未交增值税=19550+1000-12550-2000=3050（元）

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

贷：应交税费——未交增值税

3050

2. [解析]

（1）借：坏账准备 120000

贷：应收账款 120000

（2）借：应收帐款 70000

贷：坏帐准备用金 70000

借：银行存款额 70000

贷：应收帐款 70000

（3）20×6年年末“坏帐准备”科目的余额=2000000×1%+600000×2%+400000×5%=52000（元）

（4）20×6年年末计提的坏帐准备=52000-（150000-120000+70000）=-48000（元）负数表示应冲减已计提的坏准备。

借：坏帐准备 48000

贷：资产减值损失 48000

3、【解析】

(1) 借：银行存款 5400000

贷：实收资产——丙公司 5400000

(2) 借：固定资产 4500000

贷：实收资产 3600000 (900000×40%)
资本公积——资本溢价
900000 (4500000-3600000)

(3) 借：无形资产 1200000

贷：实收资本 1000000 (1000000×10%)
资本公积——资本溢价
200000 (1200000-1000000)

(4) A公司的出资比例=5400000÷10000000×100%=54%

B公司的出资比例=3600000÷10000000×100%=36%

C公司的出资比例=10%

(5) 因丙公司从开始获利的年度起第一至第二年免征所得税，20×5年度是获利的第二年，应免征所得税。所以丙公司的利润总额=净利润=3000000(元)。

法定盈余公积和任意盈余公积提取的基数

应为当年实现的净利润，即3000000元。

应提取的法定盈余公积=3000000×10%=300000(元)

应提取的任意盈余公积=3000000×5%=150000(元)

丙公司应向投资者分配的利润=3000000×20%=600000(元)

A公司应分配的利润=600000×54%=324000(元)

B公司应分配的利润=600000×36%=216000(元)

C公司应分配的利润=600000×10%=60000(元)

① 借：利润分配——提取法定盈余公积 300000

——提取任意盈余公积 150000

贷：盈余公积 450000 (300000+150000)

② 借：利润分配——应付普通股股利 600000

贷：应付股利——A公司 324000

——B公司 216000

——C公司 60000

(6) 丙公司对丙公司无重大影响，且在活跃市场上没有报价、公允价值不能可靠计量，所以其投资应采用成本法进行核算，C公司应于丙公司宣布向投资者分配利润时按持股比例计算应享有数额，并确认投资收益(因公配的是C公司投资后和净利润，且没有超过其投资后取得的累计净利润)。

借：应收股利 60000 (600000×10%)

贷：投资收益 60000

4、【解析】

(1) 计算制造费用年度计划分配率。

甲产品计划产量的定额工时=甲产品的全年计划产量×甲产品单位产品的定额工时
=1000×15=15000(小时)

乙产品计划产量的定额工时=乙产品的全年计划产量×乙产品单位产品的定额工时
=1900×10=19000(小时)

年度甲、乙产品计划产量的定额工时总数=15000+19000=340000（小时）

年度计划分配率=510000÷340000×100%=15（元/小时）

（2）计算甲、乙产品当有应负担的的制造费用。

甲产品当月实际产量的定额工时=甲产品当月的实际产量×甲产品单位产品的定额工时
=80×15=1200（小时）

乙产品当月实际产量的定额工时=乙产品当月的实际产量×乙产品单位产品的定额工时
=160×10=1600（小时）

甲产品当月应负担的制造费用=甲产品当有实际产量的定额工时×年度计划分配率
=1200×15=18000（元）

乙产品当月应负担的制造费用=乙产品当月实际产量的定额工时×年度计划分配率
1600×15=24000（元）

（3）编制分配制造费用的会计分录。

借：生产成本——基本生产成本（甲产品） 18000
 贷：制造费用——第一基本生产车间 42000（18000+24000）

（4）计算“制造费用”科目的月末余额。“制造费用”科目的月末余额=（-月初贷方余额）+本月借方发生额-本月贷方发生额=-6000+45000-42000=-3000（元）该余额在贷方。

五、综合题

1、【解析】

资产负债表（简表）

编制单位：丁企业

20×6年12月31日

单位：元

资产	期末余额	负债和所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	380000	短期借款	100000
交易性金融资产	10000	应付账款	155000
应收票据	2300	预收收款	75000
应收账款	12300	应付职工薪酬	-12000
其他应收款	27700	应交税费	-5000
预付账款	36000	预提费用	0
存款	297000	一年内到期的长期 负债	159000
待摊费用	25000	流动负债合计	472000
一年内到期的非流 动资产	0	长期负债：	
流动资产合计	993000	长期借款	114000
非流动资产：		应付债券	187000
		递延所得税负债	4000
长期股权投资	86000	非流动负债合计	305000
固定资产：	373000	负债合计	777000
工程物资	58000	所有者权益：	
在建工程	116000	实收资本	320000
无形资产	0	资本公积	160000
长期待摊费用	6000	盈余公积	166000

递延所得税资产	3000		
非流动资产合计	642000	未分配利润	212000
		所有者权益合计	858000
资产总计	1635000	负债和所有者权益 总计	1635000

- (1) 货币资金项目=70000+260000+50000=380000(元)
- (2) 短期投资项目=120000-20000=100000(元)
- (3) 应收账款项目=40000+660000+4000-5700=104300(元)
- (4) 其他应收款项目=25000+4000-1300=27700(元)
- (5) 预付账款项目=8000+28000=36000(元)
- (6) 存货项目=152800+17200-3000+26000+72000+5000+100000-100000+27000=297000(元)
- (7) 待摊费用项目=6000+7000+12000=25000(元)
- (8) 长期股权投资项目=86000(元)
- (9) 固定资产项目=625000-221000-31000=373000(元)
- (10) 工程物资项目=58000(元)
- (11) 在建工程项目=116000(元)
- (12) 长期待摊费用项目=18000-12000=6000(元)
- (13) 递延所得税资产项目=3000(元)
- (14) 交易性金融资产项目=80000+20000=100000(元)
- (15) 应付账款项目=43000+106000+6000=155000(元)
- (16) 预收账款项目=45000+30000=75000(元)
- (17) 应付职工薪酬项目=-12000(元)
- (18) 应交税费项目=-5000(元)
- (19) 一年内到期的长期负债项目=7000+86000=93000(元)
- (20) 长期借款项目=200000-80000=120000(元)
- (21) 应付债券项目=260000-30000-87000=143000(元)
- (22) 递延所得税负债项目=4000(元)
- (23) 实收资本项目=320000(元)
- (24) 资本公积项目=100000(元)
- (25) 盈余公积项目=166000(元)
- (26) 未分配利润项目=212000(元)

“应付职工薪酬”科目和“应交税费”科目为期末借方余额,用“-”号填列。

“待摊费用”科目期末为借方余额,应在“待摊费用”项目填列。

2. 解析

(1) 12月2日发运商品时:

借: 应收账款

143400 (120000+20400+3000)

贷: 主营业务收入 120000

应交税费——应交增值税(销项税额)

20400 (120000*%17)

银行存款 3000

借: 主营业务成本 85000

贷: 库存商品 85000

②10日收到商业汇票时：

借：应收票据 140000

银行存款

3400 (143400-140000)

贷：应收账款 143400

(2) 3日销售A商品业务。

①借：应收账款

421200 (360000+61200)

贷：主营业务收入

360000 [400000 * (1-10%)]

应交税费——应交增值税 (销项税额)

61200 (360000*17%)

②借：主营业务成本 280000

贷：库存商品 280000

③借：银行存款

412776 (421200-8424)

财务费用

8424 (421200*2%)

贷：应收账款 421200

(3) 借：委托代销商品 110000

贷：库存商品

110000 (200*550)

(4) 预收款销售。

①第一次收取价款。

借：银行存款 60000

贷：预收账款

60000 (300000*20%)

②第二次收取价款。

借：银行存款 90000

贷：预收账款

90000 (300000*30%)

③第三次收取付款。

借：银行存款 120000

贷：预收账款

120000 (300000*40%)

④第四次收取付款及全部增值税销项税额。

借：银行存款 81000

贷：预收账款

81000 (300000*10%+300000*17%)

⑤确认收入。

借：预收账款 351000

贷：主营业务收入 300000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 51000

⑥结转成本。

借：主营业务成本 240000

贷：库存商品 240000

(5) ①借：主营业务收入

20000 (20000*17%)

应交税费——就交增值税 (销项税额)

34000 (20000*17%)

贷：应收账款

23400 (20000+3400)

②借：银行存款 210600

贷：应收账款

210600 [200000 * (1+17%) - 23400]

(6) 无现金折扣。

①借：主营业务收入 120000

应交税费——应交增值税 (销售税额)

20400 (120000*17%)

贷：银行存款

140400 (120000+20400)

②借：库存商品 85000

贷：主营业务成本 85000

(7) 收到代销清单，开具增值税专用发票。

①借：应收账款

93600 (80000+13600)

贷：主营业务收入

80000 (100*800)

应交税费——应交增值税 (销项税额) 13600 (80000*17%)

②借：主营业务成本

55000 (100*550)

贷：委托代销商品 55000

(8) 借：银行存款 93600

贷：应收账款 93600

(9) 借：发出商品 130000

贷：库存商品 130000

(10) ①借：银行存款 50000

贷：其他业务收入 50000

②借：其他业务成本

22500 (20000+2500)

贷：无形资产 22500

(11) 固定资产清查。

固定资产盘盈。

① 盘盈固定资产时。

借：固定资产

30000 (50000*60%)

贷：以前年度损益调整 30000

② 确定应缴纳的所得税。

借：以前年度损益调整 9900

贷：应交税费——应交所得税

9900 (30000*33%)

③ 结转为未分配利润。

借：以前年度损益调整

20100 (30000-9900)

DocuPDF Driver Trial
www.docupdf.com
www.zeon.com.tw