

## 上篇 高频再现

### 第一章 会计概述

#### 考点一 会计概念、职能和目标

##### ◆ 题海集训

1. 【多选】下列有关会计职能的表述中，正确的有（ ）。

【答案】ABC。选项D，评价经营业绩、参与经济决策和预测经济前景是会计的拓展职能。

2. 【多选】下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（ ）。

【答案】ABCD。

3. 【多选】下列有关会计职能的表述中，错误的有（ ）。

【答案】BCD。会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告，选项BC错误；监督职能还包括合理性，选项D错误。

4. 【判断】会计是以人民币为唯一计量单位

【答案】×。会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。货币是主要计量单位，不是唯一的计量单位，而且人民币不是唯一的货币计量单位。

5. 【多选】根据会计法律制度的规定，下列各项中

【答案】ABCD。会计核算的内容主要包括：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权、债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减；（5）收入、支出、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

6. 【单选】下列各项中，属于会计工作基础的是（ ）。

【答案】B。本题考核会计工作基础的内容，会计工作基础的是会计核算。

7. 【单选】下列不属于会计核算职能的是（ ）。

【答案】B。审查经济活动是否违背内部控制制度的要求属于会计监督。

8. 【单选】下列不属于会计核算环节的是（ ）。

【答案】B。审核属于会计监督。

9.【多选】下列各项关于会计核算和会计监督之间的关系说法正确的是（ ）。

【答案】ABC。两者关系,对经济业务活动进行监督的前提是正确地进行会计核算,相关而可靠的会计资料是会计监督的依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定进行、达到预期的目的,才能真正发挥会计参与管理的作用。

10【多选】下列各项中不属于会计基本职能的有（ ）。

【答案】ABD。会计基本职能包括:会计核算与会计监督。

## 考点二 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

### ◆ 题海集训

1.【判断】会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企

【答案】×。会计主体所核算的生产经营活动不包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。

2.【单选】确定会计核算工作空间范围的前提条件是（ ）。

【答案】A。会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

3.【单选】确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

【答案】A。会计主体是会计所核算和监督的特定单位或者组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。故答案为A。

4.【多选】以下对会计分期说法正确的有（ ）。

【答案】ABC。会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结账和编制财务报告。

5.【单选】（ ）作为会计核算的基本前提,就是将

【答案】C。会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结账和编制财务会计报告。故选C。

6.【单选】（ ）界定了会计信息的时间段落,为分期结

【答案】B。企业在持续经营的情况下,要知道企业的盈亏状况,理论上只有等到企业生产经营活动终止时,通过收入和费用的比较,才能正确得知。但无论是企业的经营者、股东、债权人,抑或是政府的税务部门,都需要及时了解 and 掌握企业的会计信息。因此,我们需要将企业持续不断的经营活动划分为若干个相等的会计期间,以便会计人员定期及时提供反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

7.【多选】按照权责发生制原则，下列各项应确认为本月费

【答案】BD。A项由于时间未到，不能确认为本月费用；B项中虽未支付，但时间属于本月，所以应确认为本月费用；C项虽为现在支付，但属于偿还以前债务性质，不应确认为本月费用；D项虽为年初支付，但分摊计入本月的部分应确认为本月费用。

8.【单选】企业应当按照（ ）确认当期费用。

【答案】B。

9.【判断】谨慎性要求，凡是不属于当期的收入和费用

【答案】×。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，这体现的是权责发生制。

10【多选】谨慎性要求会计人员在选择会计处理方法时（ ）。

【答案】AB。谨慎性也称稳健性或审慎性，是指企业在进行会计核算时，应当保持必要的谨慎，不得多计资产或收益、少计负债或费用，但不得计提秘密准备。

### 考点三 会计要素与会计等式

#### ◆ 题海集训

1.【单选】下列各项中，不属于企业拥有或控制的经济资源是（ ）。

【答案】D。临时租用的一辆汽车不属于企业拥有或控制的经济资源。

2.【多选】账户中各项金额的关系可用（ ）表示。

【答案】ABD。选项C，本期期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额。

3.【单选】下列项目不属于流动资产的是（ ）。

【答案】D。固定资产属于非流动资产。

4.【单选】下列各项中，不属于收入的是（ ）。

【答案】C。出售固定资产属于转让资产所有权，不属于日常活动，因此固定资产出售收入不属于收入，属于利得。

5.【单选】负债是指企业过去的交易或事项形成的

【答案】A。负债是指企业过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

6.【多选】下列项目中，属于资产要素特点的有（ ）。

【答案】AB。选项C错误，可以拥有其控制权；选项D错误，可以是无形的，例如专

利权等。

7.【多选】所有者权益包括（ ）。

【答案】BCD。所有者权益包括实收资本、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润。

8.【多选】下列不能作为企业资产核算的有（ ）。

【答案】BCD。B选项，属于未来计划购买的资产，不属于资产。C选项，以经营租赁方式租入的设备企业没有所有权也没有控制权，所以也不属于资产。D选项，技术上已被淘汰，实物仍然存在的设备预期不会给企业带来经济利益，也不属于资产。

9.【判断】损失即费用，计入损失即计入当期费用。（ ）

【答案】×。费用是企业在日常活动中发生的、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。而损失是非日常活动中发生的支出，二者具有本质的区别。

10.【单选】资产按照现在购买相同或者相似资产所需支

【答案】B。在重置成本计量下，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。

## 考点四 会计科目及账户

### ◆ 题海集训

1.【单选】会计科目是对（ ）的具体内容进行分类核算的项目。

【答案】D。考查会计科目的定义。会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目、标志或名称。

2.【单选】在下列项目中，与“制造费用”科目属于同一类科目的是（ ）。

【答案】C。制造费用属于成本类科目，A是资产类科目，B,D是损益类科目。

3.【多选】按经济内容分类，下列科目属于损益类科目的有（ ）。

【答案】AD。选项BC，属于成本类科目。

4.【判断】明细分类科目就是二级科目。（ ）

【答案】×。一级科目以下都统称为明细科目。

5.【单选】“主营业务收入”是（ ）类账户。

【答案】D。损益类的会计账户包含收入和费用两部分。

6.【单选】预收账款是（ ）类账户。

【答案】A。预收账款属于负债类，预付账款属于资产类。

7.【单选】会计账户按提供指标的（ ）分类，可分为总分类账户和明细分类账户。

【答案】D。会计账户按详略程度分，可分为总分类账户和明细分类账户。

8.【判断】管理费用和制造费用一样，都属于成本类科目。（ ）

【答案】×。管理费用不能对象化，只能按一定比例在各部门之间进行分配，因此不能直接记入成本，也就不属于成本类科目，只能作为期间费用处理。

9.【判断】账户按其所反映的经济业务内容分类

【答案】×。账户按其所提供信息的详细程度及其统驭关系分类，可分为总分类账户和明细分类账户。

10.【单选】在借贷记账法下，一般有借方余额的会计科目是（ ）。

【答案】A。资产类和成本类会计科目一般有借方余额。选项B，贷方有余额；选项C，D，无余额。

## 考点五 会计账簿、会计凭证

### ◆ 题海集训

1.【判断】在证明经济业务发生时，据以编制记账凭证的

【答案】√。无论自制原始凭证还是外来原始凭证都属于原始凭证，都能够证明经济业务发生并据以编制记账凭证。

2.【多选】下列项目中，属于原始凭证的有（ ）。

【答案】AD。入库单可以证明企业存货的入库情况，工资发放明细表可以证明给员工发放的工资情况，所以AD属于原始凭证。生产计划和购销合同不能证明经济业务发生完成情况，不是原始凭证。

3.【多选】下列各项中，属于外来原始凭证的有（ ）。

【答案】AC。选项BD属于自制原始凭证。

4.【多选】下列各项中，不属于一次性原始凭证的有（ ）。

【答案】CD。选项AB属于一次性原始凭证。

5.【单选】下列各项中，不属于原始凭证基本内容的是（ ）。

【答案】C。选项C属于记账凭证的基本内容。

6.【多选】下列不属于原始凭证审核内容的有（ ）。

【答案】AD。选项BC属于记账凭证的内容。

7.【多选】填制原始凭证时，符合书写要求的有（ ）。

【答案】AB。选项C，大写金额分字后面不用写“整”或“正”字；选项D，汉字大写金额未经国务院公布的简化汉字。

8.【多选】在原始凭证上书写阿拉伯数字，正确的有（ ）。

【答案】ABC。有角无分的，分位应当写“0”，分位不可以用符号“—”代替。

9.【单选】购入原材料一批，取得对方开具的增值税专

【答案】D。选项ABC属于原始凭证，题目问的是记账凭证，不符合题意。

10.【单选】在会计实务中，原始凭证按照填制手续及内容的不同

【答案】C。原始凭证按照不同的标准可以进行不同的分类，按照填制手续及内容的不同可以分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

## 考点六 账务处理程序和财产清查

### ◆ 题海集训

1.【单选】关于现金的清查，下列说法不正确的是（ ）。

【答案】B。盘点结束，根据盘点的结果及与现金日记账核对情况编制“库存现金盘点报告表”，并由盘点人员和出纳人员共同签字或盖章。

2.【单选】编制银行存款余额调节表时，单位银行存款调

【答案】B。调节后金额=企业银行存款日记账余额+银行已收企业未收款-银行已付企业未付款=银行对账单存款余额+企业已收银行未收款-企业已付银行未付款。

3.【单选】若某期末企业银行存款日记账余额是40000元

【答案】B。

4.【判断】企业提高会计核算质量，充分发挥会计工作效能

【答案】√。

5.【判断】在采用汇总记账凭证账务处理程序下

【答案】×。由于各记账凭证涉及的科目很多，定期根据记账凭证分类编制汇总的收、付、转凭证时也就不可能只分别编一张，而是根据所涉及的科目各编一张。

6. 【单选】科目汇总表账务处理程序的缺点是（ ）。

【答案】C。科目汇总表账务处理程序的缺点有：不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查。

7. 【单选】各账务处理程序的根本区别是（ ）。

【答案】A。记账凭证账务处理程序直接根据记账凭证登记总账；汇总记账凭证账务处理程序根据汇总记账凭证登记总账；科目汇总表账务处理程序根据科目汇总表登记总账。

8. 【多选】各种账务处理程序的相同之处有（ ）。

【答案】ABCD。

9. 【判断】在各种不同账务处理程序下，会计报表的编制依据都是相同的。（ ）

【答案】√。

10. 【多选】财产清查主要解决的问题包括（ ）。

【答案】ABCD。

## 考点七 银行存款

### ◆ 题海集训

1. 【单选】下列选项中，不属于票据的是（ ）。

【答案】D。票据法规定的票据包括：汇票、本票和支票，银行结算凭证属于原始凭证，故D选项为本题正确选项，排除ABC选项。所以答案选D。

2. 【单选】甲公司持有一张商业汇票，到期委托开户银行

【答案】A。付款请求权，是指持票人向汇票的承兑人、本票的出票人、支票的付款人出示票据要求付款的权利，是第一顺序权利，故A选项正确。其余BCD三项不符合题干要求。所以答案选A。

3. 【单选】下列票据中提示付款期限自出票日期起2个月的是（ ）。

【答案】B。票据提示付款期限：支票出票日起10日，银行本票自出票日起2个月，银行汇票自出票日起1个月内，商业汇票自到期日起10日内，故B选项正确，其余ACD三项错误。所以答案选B。

4. 【多选】下列各项中，不符合《票据法》规定的是（ ）。

【答案】AD。银行汇票和商业汇票都属于票据，但是内容是不一样的，故 A 选项是本题答案。商业汇票按承兑人不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票，银行承兑汇票是银行作为承兑人来付款的商业汇票，而商业承兑汇票是银行以外的单位作为承兑人来付款的商业汇票，银行承兑汇票的承兑人是银行作为付款人，故 D 选项是本题答案，BC 选项排除。所以答案选 AD。

5. 【多选】下列各项中，付款人是银行的是（ ）。

【答案】ACD。支票、银行本票、银行承兑汇票的付款人都是银行，故 ACD 正确。商业承兑汇票是由银行以外的付款人进行承兑，选项 B 排除。所以答案选 ACD。

6. 【多选】根据票据法律制度的规定，正确的是（ ）。

【答案】ABD。票据丧失后可以采取挂失止付、公示催告、普通诉讼三种形式进行补救，故 A 选项正确；根据规定，已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及填明“现金”字样的银行本票丧失，可以由失票人通知付款人或者代理付款人挂失止付，故 B 选项正确。票据的种类包括：汇票、本票和支票，商业汇票只适用于单位，其他适用单位和个人，故 D 选项正确。银行汇票提示付款期限为自出票之日起 1 个月，持票人超过付款期限提示付款的，代理付款银行不予受理，选项 C 错误。所以答案选 ABD。

7. 【多选】下列票据中，在丧失后可以挂失止付的有（ ）。

【答案】ABC。根据规定，已承兑的商业汇票、支票、填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及填明“现金”字样的银行本票丧失，可以由失票人通知付款人或者代理付款人挂失止付，故 ABC 三项正确。未填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票以及未填明“现金”字样的银行本票丧失，不得挂失止付，故 D 选项错误。所以答案选 ABC。

8. 【多选】下列关于银行汇票的说法错误的有（ ）。

【答案】BCD。申请人或者收款人有一方为单位的，不得申请现金银行汇票，选项 B 错误；提示付款期限为自出票之日起 1 个月，选项 C 错误；持票人超过付款期限提示付款的，代理付款银行不予受理，选项 D 错误。票据的种类包括：汇票、本票和支票，商业汇票只适用于单位，其他适用单位和个人，故 A 选项排除。所以答案选 BCD。

9. 【判断】商业汇票的提示付款期限为自出票日起 1 个月。（ ）

【答案】×。商业汇票的提示付款期限为自到期日起 10 日。

10. 【判断】银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款的，承兑银行可以



向持票人拒绝付款。（ ）

【答案】×。银行承兑汇票的出票人于汇票到期日未能足额交存票款时，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五计收利息。

## 考点八 应收款项的减值

### ◆ 题海集训

1. 【单选】A公司2013年12月31日应收甲公司

【答案】C。本题考核坏账准备的计算。应计提的坏账准备= $(1000-960)-15=25$ （万元），故C选项正确，其余ABD三项计算有误。所以答案选C。

2. 【单选】A企业通过对应收款项的风险进行分析

【答案】C。在本题中没有给出“应收账款”和“其他应收款”所属各个明细科目的余额，可以直接用题目中说明的年末余额进行核算，当年“坏账准备”科目期末余额= $(60000+10000)\times 10\%=7000$ （元）。年初坏账准备贷方余额4000元，本年发生坏账损失2000元，因此坏账准备科目余额为贷方 $4000-2000=2000$ （元），所以本年应计提坏账准备金额= $7000-2000=5000$ （元），故C选项正确，其余ABD三项计算有误。所以答案选C。

3. 【单选】甲公司采用应收账款余额百分比法提取坏账准

【答案】D。①2017年年末应收账款余额= $2000+400-600-180+350-350=1620$ （万元）；②2017年年末坏账准备调整前的账面余额= $300-180+350=470$ （万元）；③2017年年末应提足的坏账准备= $1620\times 15\%=243$ （万元）；④2017年年末应冲回坏账准备= $470-243=227$ （万元），故D选项正确，其余ABC三项计算有误。所以答案选D。

4. 【单选】下列各项中，应当贷记“坏账准备”科目的是（ ）。

【答案】A。坏账准备科目贷方登记当期计提的坏账准备金额，借方登记实际发生的坏账损失金额和冲减的坏账准备金额，期末余额一般在贷方，反映企业已计提但尚未转销的坏账准备，故A选项正确，BD两项错误。选项C无法支付的应付账款应该计入“营业外收入”科目，故C选项错误。所以答案选A。

5. 【单选】A企业2017年1月1日“应收账款”科目

【答案】A。2017年1月31日应收账款的账面余额= $100+10+15-15=110$ （万元），坏账准备的余额= $10+15-3=22$ （万元），则2017年1月31日应收账款的账面价值= $110-22=88$ （万元），故A选项正确，BCD三项计算有误。所以答案选A。

6. 【多选】2016年9月份甲公司收回已确认为坏

【答案】CD。收回已确认为坏账损失的应收账款时，借记“应收账款”科目，贷记“坏账准备”科目，同时借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目，故CD两项正确。A选项是计提减值准备涉及的分录，故A选项排除。B选项并不是备抵法涉及的会计分录，故B选项排除。所以答案选CD。

7. 【多选】资产负债表日，经减值测试，企业应收账款账面

【答案】AB。期末应收账款账面价值高于预计未来现金流量现值的差额，应计提坏账准备，借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目，故AB选项正确，CD两项不符合题干要求。所以答案选AB。

8. 【多选】下列“坏账准备”的计算公式，正确的有（ ）。

【答案】BC。坏账准备为应收款项的备抵科目，所以借方表示减少，贷方表示增加，故BC正确，AD两项错误。所以答案选BC。

9. 【判断】确定应收款项减值有两种方法，即直接转销法

【答案】√。我国企业会计准则规定确定应收款项的减值采用备抵法。

10. 【判断】收回已转销的应收账款，不会影响应收账款的账面价值。（ ）

【答案】×。收回已转销的应收账款，借：应收账款，贷：坏账准备，同时，借：银行存款等，贷：应收账款。使应收账款账面价值减少。

## 考点九 交易性金融资产的取得

### ◆ 题海集训

1. 【单选】企业购入交易性金融资产，支付的价款为100

【答案】B。支付的交易费用计入投资收益，购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入初始入账金额。所以，计入交易性金融资产的金额=100-5=95（万元），故B选项正确，其余ACD三项计算有误。所以答案选B。

2. 【单选】2016年10月31日甲公司用银行存款购买

【答案】C。甲公司购买该股票准备短期持有以赚取差价，所以应作为交易性金融资产核算，交易费用计入投资收益的借方不计入交易性金融资产成本中；2016年10月31日该股票的入账价值 $30 \times 1.5 = 45$ （万元），故C选项正确，其余ABD三项计算有误。所以答案

选 C。

3. 【单选】甲公司 2017 年 1 月 5 日购入乙公司同日

【答案】C。交易性金融资产的初始交易费用计入投资收益借方，影响当期损益，故该交易性金融资产影响当期损益的金额为-30（万元）故选项 C 正确，排除 ABD 选项。所以答案选 C。

4. 【单选】2015 年 12 月 10 日，甲公司购入乙公司股

【答案】A。2017 年 12 月 10 日，购入交易性金融资产的入账价值为 249 万元，故选项 A 正确；另支付交易费用 0.6 万元计入投资收益，排除 BCD 选项。所以答案选 A。

5. 【单选】2014 年 6 月 1 日，甲公司以每股 14 元的价格

【答案】A。相关会计分录如下：

甲公司购入交易性金融资产时，

借：交易性金融资产—成本	140
贷：其他货币资金	140

6 月 30 日，公允价值发生变动时，

借：交易性金融资产—公允价值变动	10 (10×15-140)
贷：公允价值变动损益	10

故 A 选项正确。B 选项市价的波动要记入公允价值变动损益而不是投资收益，故 B 选项错误。C 选项公允价值变动损益借方登记损失，贷方登记收益，故 C 选项错误。交易性金融资产市价的波动不涉及资产减值损失科目，故 D 选项错误。所以答案选 A。

6. 【单选】甲公司 2017 年 3 月 1 日从证券交易

【答案】A。甲公司购入该项交易性金融资产的入账价值=215-15=200（万元），购入交易性金融资产时支付的交易费用计入投资收益，故 A 选项正确，其余 BCD 三项计算有误。所以答案选 A。

7. 【多选】下列各项中，关于交易性金融资产表述正确的是（ ）。

【答案】ABD。交易性金融资产的初始交易费用计入投资收益，故 A 选项正确；资产负债表日，交易性金融资产以公允价值计量，公允价值与账面余额的差额计入当期损益，计入公允价值变动损益科目，故 B 选项正确；收到交易性金融资产购买价款中已到付息期尚未领取的债券利息不计入投资收益，故 C 选项不正确。交易性金融资产出售，将公允价值与账面余额之间的差额计入投资收益，故 D 选项正确。所以答案选 ABD。

8. 【判断】交易性金融资产主要是指企业为了近期内

【答案】×。交易性金融资产可以核算股票、债券、基金等投资。

9. 【判断】交易性金融资产初始入账时已宣告未发放的现金股利计入成本当中。

【答案】×。交易性金融资产初始入账时已宣告未发放的现金股利已到付息期尚未支付的利息不计入成本当中。

10. 【判断】取得交易性金融资产时，支付价款中包含的

【答案】√。取得交易性金融资产时，支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应记入“应收利息”科目核算。

## 考点十 存货初始入账

### ◆ 题海集训

1. 【单选】某企业为增值税一般纳税人。

【答案】D。该批材料的入账价值=500+10+5=515（万元），故 D 选项正确，其余 ABC 三项计算有误。所以答案选 D。

2. 【单选】企业为增值税小规模纳税人。本月购入原材

【答案】D。购入该批原材料的实际成本=2050×50+3500=106000（元）；该批材料入库的实际单位成本=106000/（2050-50）=53（元/千克），故 D 选项正确，其余 ABC 三项计算有误。所以答案选 D。

3. 【单选】甲公司（一般纳税人）2019 年 5 月份采购一

【答案】C。甲公司购入该批原材料的成本=40+5+1+1.5=47.5（万元），故 C 选项正确，其余 ABD 三项计算有误。所以答案选 C。

4. 【多选】下列有关存货的说法中，正确的有（ ）。

【答案】ABC。存货包括各类材料、在产品、半成品、低值易耗品、委托代销商品、包装物、周转材料等，故 AB 两项正确。存货采购成本=买价+进口关税+其他税费+运费+装卸费+保险费+其他可归属于存货达到预定可使用状态前的合理费用（例如运输途中的合理损耗），故 C 选项正确。存货采购过程中发生的合理损耗计入存货采购成本，故 D 选项错误。所以答案选 ABC。

5. 【多选】下列各项中，能计入相关资产成本的有（ ）。

【答案】ABD。存货采购成本=买价+进口关税+其他税费+运费+装卸费+保险费+其他可归属于存货达到预定可使用状态前的合理费用（例如运输途中的合理损耗），故 ABD 三项正确。入库后的挑选费用不属于达到预定可使用状态前的必要支出，故 C 选项错误。所以答案选 ABD。

6. 【多选】下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。

【答案】ACD。一般纳税人购买商品缴纳的关税应该计入材料的成本当中，选项 A 正确；小规模纳税人购买商品支付的增值税是要计入商品的成本当中，选项 C 正确；小规模纳税人购买商品支付的进口关税应该计入材料的成本当中，选项 D 正确。一般纳税人购买商品支付增值税，应该计入应交税费，选项 B 错误。所以答案选 ACD。

7. 【判断】存货包括各类材料、在产品、半成品、低值易耗品

【答案】×。工程物资在资产负债表中单独列示，不属于存货项目。

8. 【判断】小规模纳税人购买商品缴纳的增值税，不得计

【答案】×。小规模纳税人购买商品支付增值税，应该计入成本当中。一般纳税人不计入成本当中。

9. 【判断】一般纳税人购买商品缴纳的增值税，不得计

【答案】√。一般纳税人购买商品支付增值税，应该计入应交税费。

10. 【判断】不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

【答案】√。能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出计入存货成本当中，不能归属的不能计入。

## 考点十一 固定资产的折旧与减值

### ◆ 题海集训

1. 【单选】不会导致固定资产账面价值发生增减的是（ ）。

【答案】B。经营租入设备，所有权不归属于企业，不会导致账面价值发生变化，故 B 选项是本题答案。A 选项盘盈固定资产由于固定资产价值增加会导致在固定资产账面价值增加，故 A 选项排除。C 选项固定资产对外投资，会使企业固定资产价值减少，故 C 选项排除。D 选项计提减值准备会使账面价值降低，故 D 选项排除。所以答案选 B。

2. 【单选】企业购入三项没有单独标价的不需要安装的固

【答案】B。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产公

允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。则该题中固定资产 A 的入账价值=100×[60÷(60+40+20)]=50（万元），故 B 选项正确，其余 ACD 三项计算有误。所以答案选 B。

3. 【单选】企业的下列固定资产，按规定不应计提折旧

【答案】C。经营性租入的设备不属于承租人的资产，承租人不计提折旧，故 C 选项正确。季节性停用的设备，属于企业使用中的固定资产，仍然要计提折旧，故 A 选项排除。以融资租赁方式租入的机器设备考虑到实质重于形式原则，应确认为企业的资产，需要计提折旧，故 B 选项排除。未使用的固定资产也需要计提折旧，作为管理费用处理，故 D 选项排除。所以答案选 C。

4. 【单选】某项固定资产原值为 15500 元，预计使用年限为

【答案】A。本题考核双倍余额递减法。企业计提折旧的年折旧率=2/5×100%=40%；第一年折旧 15500×40%=6200（元）；第二年折旧（15500-6200）×40%=3720（元）；固定资产的账面价值=15500-6200-3720=5580（元），故 A 选项正确，其余 BCD 三项计算有误。所以答案选 A。

5. 【单选】2019 年 5 月 1 日乙公司（一般纳税人）购入固定

【答案】B。该生产设备的入账价值=20+2+3=25（万元）。相关人员的差旅费计入当期损益，不计入固定资产成本，故 B 选项正确，其余 ACD 三项计算有误。所以答案选 B。

6. 【单选】2017 年 1 月 15 日，甲公司用银行存款 30 万元购入一

【答案】B。该设备的入账价值=30+1.5=31.5（万元），员工培训费计入当期损益。采用工作量法计提折旧，则 2017 年应计提折旧额=31.5×(1-1%)×10/1000≈0.312（万元），故 B 选项正确，其余 ACD 三项计算有误。所以答案选 B。

7. 【单选】丙公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月 1 日购

【答案】B。采用年数总和法计提折旧，2016 年应该计提的折旧是 480×5/(1+2+3+4+5)=160（万元），故 B 选项正确，其余 ACD 三项计算有误。所以答案选 B。

8. 【单选】下列关于固定资产的表述中，正确的是（ ）。

【答案】A。选项 A 经营出租的生产设备的收入记入其他业务收入，经营出租的生产设备计提的折旧记入其他业务成本，故 A 选项正确。选项 B，当月增加当月不提，故 B 选项错误；选项 C，当月减少当月照提，故 C 选项错误；选项 D，财务部门用固定资产的折旧记入管理费用，故 D 选项错误。所以答案选 A。

9. 【多选】依据企业会计准则的规定，下列有关固定

【答案】ABCD。未使用的固定资产也需要计提折旧，作为管理费用处理，故 A 选项正确。B 选项经营租赁租出的设备，我们拥有所有权属于固定资产，故 B 选项正确。生产车间和行政管理部门的固定资产的维修费用应计入管理费用，销售部门的固定资产维修费用计入销售费用，故 C 选项正确。加速折旧法前期提的折旧很多，后期提的折旧少，有助于促进企业进行固定资产投资和更新改造，故 D 选项正确。所以答案选 ABCD。

10. 【多选】对于企业自行建造的固定资产，下列项目中应

【答案】ABC。自行建造的固定资产耗用的工程材料、工资和商品成本等都需要计入在建工程中，以后转入固定资产成本当中，故 ABC 三项正确。企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，这属于管理费用，不计入固定资产的成本，故 D 选项错误。所以答案选 ABC。

## 考点十二 无形资产的特征与摊销

### ◆ 题海集训

1. 【单选】2019 年 5 月 1 日甲公司购入一项商标权，购买价款

【答案】D。该项无形资产 2018 年应确认的摊销额 =  $(15+3) / 10 = 1.8$  (万元)，选项 D 正确。

2. 【单选】2015 年 7 月 1 日，甲公司购入一项经营特

【答案】B。该商标权月摊销额 =  $120 / 10 / 12 = 1$  (万元)，2015 年度摊销额 =  $1 \times 6 = 6$  (万元)，2016 年度摊销额 =  $1 \times 11 = 11$  (万元)；2016 年 12 月 31 日该商标权的账面价值 =  $120 - 6 - 11 = 103$  (万元)；无形资产的处置损益 =  $115 - 103 = 12$  (万元)。该项商标权影响 2016 年度损益的金额 =  $12 - 11 = 1$  (万元)。

3. 【单选】甲公司一项无形资产的账面原值为

【答案】B。计提的无形资产减值准备 =  $(1600 - 1600 / 10 \times 5) - 750 = 50$  (万元)。

4. 【单选】2013 年 3 月 1 日，某企业开始自行研发一项非

【答案】D。企业自行研发无形资产，研究阶段发生的支出计入管理费用，开发阶段的支出符合资本化条件的，计入无形资产成本，不符合资本化的计入当期费用，选项 D 正确，排除 ABC 选项。所以答案选 D。

5. 【单选】下列各项中，关于无形资产摊销表述不正确的是 ( )。

【答案】B。出租无形资产的摊销额记入“其他业务成本”科目，选项 B 自身不正确，

是本题的选项；使用寿命有限的无形资产摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销，故选项 A 自身阐述正确，排除 A 选项；无形资产的摊销为当月进入，当月开始摊销，处置当月，不再计提摊销，选项 C 自身阐述正确，排除 C 选项；无形资产的摊销方法不唯一，应考虑其经济利益的实现方式，无形资产的摊销方法主要有直线法和生产总量法两种，选项 D 自身阐述正确，排除选项 D。所以答案选 B。

6. 【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2009 年 1 月

【答案】B。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费应计入当期损益。2009 年 12 月 31 日该专利权的账面价值=2700+120-(2700+120)/5=2256（万元），故选项 B 正确，排除选项 ACD。所以答案选 B。

7. 【单选】下列各项中，关于企业无形资产表述不正确的是（ ）。

【答案】B。对于自行研究开发的无形资产应该区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，只有开发阶段符合资本化条件的支出才能计入无形资产的成本，选项 B 错误，为本题选项；企业的无形资产应该按照成本进行初始计量，选项 C 正确，排除 C 选项；对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 A 正确，排除 A 选项；出租无形资产的摊销额应该计入其他业务成本，选项 D 正确，排除 D 选项。所以答案选 B。

8. 【单选】企业正在进行中的研究开发项目发生的支出

【答案】C。会计分期假设，要求会计处理符合相关会计期间，通常不要求发生时点计入相关项目，选项 C 正确，排除选项 D；自行研发无形资产相关支出，应区分为研究阶段支出和开发阶段支出，研究阶段支出计入当期费用，开发阶段，不符合资本化计入当期费用，符合资本化计入无形资产成本，排除选项 AB。所以答案选 C。

9. 【多选】下列各项中，关于企业无形资产会计

【答案】ABCD。选项 ABCD 均正确。

10. 【多选】企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销

【答案】ABD。管理用无形资产的摊销额计入管理费用，但出租的无形资产的摊销额计入其他业务成本，如果无形资产专门用于产品的生产，无形资产的摊销额计入制造费用。

## 考点十三 应付职工薪酬

### ◆ 题海集训



1. 【单选】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率

【答案】D。企业将自产的产品作为福利发给员工时，应视同销售，并确认收入，结转成本。

实际发放时：

借：应付职工薪酬 46400

贷：主营业务收入（ $20 \times 2000$ ）40000

应交税费——应交增值税（销项税额）（ $40000 \times 16\%$ ）6400

同时结转成本：

借：主营业务成本 20000

贷：库存商品 20000

2. 【单选】某饮料生产企业为增值税一般纳税人

【答案】D。将自产产品用于职工福利，要确认收入，计入应付职工薪酬的金额 $=12+12 \times 16\%=13.92$ （万元）。

3. 【单选】丁公司累积带薪缺勤制度规定：每个职工

【答案】A。丁公司在2016年12月31日应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额，即相当于75天（ $50 \times 1.5$ 天）的年休假工资金额22500元（ $75 \times 300$ ）。为总部各部门经理发生的费用应计入管理费用科目。

4. 【单选】某企业根据所在地政府规定，按照职工工资总额的12%计提基本养老保险，

【答案】A。

5. 【单选】下列各项中，不属于应付职工薪酬核算内容的是（ ）。

【答案】B。应付职工差旅费应记入“其他应付款”科目。

6. 【多选】下列关于职工薪酬的表述中正确的有（ ）。

【答案】CD。我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤，选项A错误；医疗保险费、工伤保险费和生育保险费属于短期薪酬，选项B错误。

7. 【多选】下列各项职工薪酬中，计提时一般不影响当期损益的有（ ）。

【答案】AD。在建工程人员的薪酬记入“在建工程”科目，生产人员的薪酬记入“生产成本”科目，行政人员的薪酬记入“管理费用”科目，销售人员的薪酬记入“销售费用”科目。只有损益类的科目影响当期损益，选项A，在建工程属于资产类科目，不影响当期损益；选项

B，销售费用属于损益类科目，影响当期损益；选项 C，管理费用属于损益类科目，影响当期损益；选项 D，生产成本属于成本类科目，不影响当期损益。

8. 【多选】下列关于职工薪酬的处理，说法正确的有（ ）。

【答案】AD。企业应将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划，因此选项 B 错误；短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部支付的职工薪酬，选项 C 错误。

9. 【判断】小明向公司申请的婚假属于短期薪酬的累积带薪缺勤。（ ）

【答案】×。我国企业职工休婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。

10. 【判断】企业在资产负债表日为换取职工在会计期

【答案】×。企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，应确认为应付职工薪酬。

## 考点十四 应交税费

### ◆ 题海集训

1. 【单选】甲企业为增值税小规模纳税人，适用的增值

【答案】A。小规模纳税人购进货物或接受应税劳务支付的增值税直接计入有关货物或劳务的成本。

2. 【单选】B 租赁公司为增值税一般纳税人，2018 年 5 月

【答案】D。提供有形动产租赁服务，税率为 16%；提供不动产租赁服务，税率为 10%。  
该公司当月增值税销项税额 =  $(187.2 + 128.7) / (1 + 16\%) \times 16\% + 144.3 / (1 + 10\%) \times 10\% = 56.69$  (万元)。

3. 【单选】A 公司为增值税一般纳税人，2018 年 5 月收

【答案】D。免税农产品本身价款中不含增值税，但国家为了鼓励这种收购行为，就规定企业可以按 10% 的扣除率来计算增值税进行抵扣，这里的 10% 是扣除率，不是真正的增值税税率，因此计算过程是： $950000 \times (1 - 10\%) = 855000$  (元)。

4. 【单选】A 公司从国外进口一批需要交消费税的材料

【答案】B。进口环节应交的消费税，应计入成本中，在不考虑增值税的条件下，A 公司的会计处理为：

借：原材料 510

贷：银行存款 510

5. 【单选】甲公司为增值税一般纳税人 2017 年应交各种税

【答案】D。车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核算，因此“应交税费”科目余额=350+150+35+150=685（万元）。

6. 【多选】下列税率中，属于一般纳税人使用的税率有（ ）。

【答案】ABCD。一般纳税人采用的税率分别为 16%、10%、6%和零税率。

7. 【多选】企业下列行为中，应视同销售计算交纳增值税销项税额的有（ ）。

【答案】ABD。委托他人保管货物与增值税无关。

8. 【多选】下列各项，增值税一般纳税人不需要转出进项税额的有（ ）。

【答案】ABD。自制产成品用于职工福利、对外投资以及外购材料用于对外捐赠应视同销售，计算增值税的销项税额；选项 D，设备为动产，属于增值税的应税范围，外购的生产用原材料用于建造设备，不需要进项税额转出。

9. 【判断】增值税小规模纳税人取得普通发票不可以抵

【答案】×。小规模纳税人无论取得增值税专用发票还是普通发票均不可以抵扣进项税额，其进项税额应计入成本中。

10. 【判断】企业购进的货物发生非正常损失，以及将购进货

【答案】√。非正常损失。

## 考点十五 实收资本

### ◆ 题海集训

1. 【单选】甲公司委托乙证券公司代理发行普通股 2000 万股，每股面值 1 元，每股发行价值 4 元，按协议约定，乙证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为（ ）万元。

【答案】B。企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价收入当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额=2000×4-2000-2000×4×2%=5840（万元）。

2.【单选】某上市公司发行普通股 1000 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。

【答案】A。计入股本金额=1000×1=1000（万元）。

3.【单选】甲股份有限公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额 4000 万元，发行总额 16000 万元，发行费按发行总额的 2% 计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲股份有限公司该笔业务记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

【答案】B。该笔业务记入“资本公积”科目的金额=16000-4000-16000×2%=11680（万元）。

借：银行存款 15680(16000-16000×2%)

贷：股本 4000

资本公积——股本溢价 11680(16000-4000-16000×2%)

4.【多选】A 有限公司收到 B 企业作为资本投入的不需要安装的机器设备一台，该设备的原价为 100 万元，已提折旧 60 万元，投资合同约定该设备价值为 50 万元（假定该价值是公允的且不考虑增值税），占注册资本 40 万元，则下列关于 A 公司会计处理的表述正确的有（ ）。

【答案】BC。企业接受投资者作价投入的非现金资产，应按投资合同或协议约定价值确定入账价值（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）。会计分录为：

借：固定资产 50

贷：实收资本 40

资本公积——资本溢价 10

5.【多选】下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

【答案】ABC。选项 A，借：资本公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项 B，借：银行存款等，贷：实收资本，增加实收资本；选项 C，借：盈余公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项 D，借：固定资产等，贷：营业外收入，不增加实收资本。

6.【判断】企业以资本公积转增资本会导致实收资本增加，从而导致企业所有者权益总额增加。（ ）

【答案】×。资本公积转增资本属于所有者权益内部此增彼减，企业所有者权益总额不变。

7.【单选】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（ ）。

【答案】A。

回购本公司股票时：

借：库存股 3000000

贷：银行存款 3000000（1000000×3）

注销本公司股票时：

借：股本 1000000

资本公积——股本溢价 500000

盈余公积 500000

贷：库存股 3000000

8.【多选】下列各项中，会引起企业实收资本金额发生增减变动的有（ ）。

【答案】AC。资本公积转增资本，实收资本增加，选项 A 正确；对外债券投资，不影响实收资本，选项 B 错误；盈余公积转增资本，实收资本增加，选项 C 正确；处置长期股权投资，不影响实收资本，选项 D 错误。

9.【单选】某股份有限公司按法定程序报经批准后，采用收购本公司股票方式减资，购回股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入（ ）。

【答案】C。如果购回股票支付的价款低于面值总额的，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加资本公积——股本溢价处理。

10.【单选】某股份有限公司按法定程序报经批准后，采用收购本公司股票方式减资，购回股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入（ ）。

【答案】C。如果购回股票支付的价款低于面值总额的，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额作为增加资本公积——股本溢价处理。

## 考点十六 资本公积

1.【单选】某股份有限公司首次公开发行普通股 6000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 3 元，发生手续费、佣金等 500 万元，该项业务应计入资本公积的金额为（ ）万元。

【答案】A。发行股票：

借：银行存款	18000
贷：股本	6000
资本公积——股本溢价	12000

支付手续费、佣金等：

借：资本公积——股本溢价	500
贷：银行存款	500

2.【判断】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。（ ）

【答案】√。

3.【单选】下列各项中应记入“资本公积——其他资本公积”科目的是（ ）。

【答案】A。选项 B、C 应记入“其他综合收益”科目；选项 D 应记入“资本公积——股本溢价”科目。

4.【单选】某公司年初资本公积为 1500 万元，本年已入账可供出售金融资产公允价值增值净额 200 万元；经股东大会批准，用资本公积转增资本 300 万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为（ ）万元。

【答案】C。可供出售金融资产公允价值变动计入其他综合收益，资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1500-300=1200（万元）。

5.【多选】下列各项中，属于资本公积来源的有（ ）。

【答案】BC。盈余公积转增资本，不转入资本公积；从企业实现的净利润中提取的应计入盈余公积，不计入资本公积。

6.【判断】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。（ ）

【答案】√。

7.【单选】乙公司 2015 年年初所有者权益总额是 800 万元，2015 年实现的利润总额是 1200 万元，本年所得税费用是 300 万元，提取法定盈余公积 90 万元，提取任意盈余公积 45

万元，向投资者分配利润 100 万元，以盈余公积转增资本 150 万元，则 2015 年末，乙公司的所有者权益总额是（ ）万元。

【答案】A。2015 年末，乙公司的所有者权益总额=800+1200-300-100=1600（万元）。

8.【单选】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（ ）。

【答案】A。回购本公司股票：

借：库存股 3000000

贷：银行存款 3000000（1000000×3）

注销本公司股票时：

借：股本 1000000

资本公积——股本溢价 1500000

盈余公积 500000

贷：库存股 3000000

9.【单选】A 公司 2016 年 2 月 1 日因生产经营的需要，准备用资本公积 20 万元转增资本，假定不考虑其他因素，A 公司该事项影响所有者权益的金额为（ ）万元。

【答案】A。资本公积转增资本分录如下：

借：资本公积 20

贷：实收资本 20

借贷双方均属于所有者权益科目，是所有者权益内部的增减变动，不影响所有者权益总额。

10.【单选】上市公司发行股票，当实际收到的款项大于发行股票的面值的时候，其差额应该记入（ ）科目。

【答案】C。上市公司发行股票，当实际收到的款项大于发行股票的面值的时候，其差额应该记入到“资本公积——股本溢价”科目中，选项 C 正确。

## 考点十七 留存收益

### ◆ 题海集训

1.【单选】下列各项中，不属于留存收益的是（ ）。

【答案】A。留存收益包括盈余公积和未分配利润，盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积，所以选项BCD都属于留存收益，选项A不属于留存收益。

2.【多选】下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。

【答案】ABC。选项D计入资本公积——股本溢价。

3.【单选】2014年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额20万元，2014年度该企业实现净利润为160万元，根据净利润的10%提取盈余公积，2014年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

【答案】C。2014年年末该企业的可供分配利润的金额=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入=-20+160=140（万元）。

4.【单选】甲企业年初未分配利润为100万元，本年实现的净利润为200万元，分别按10%提取法定盈余公积和任意盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（ ）万元。

【答案】A。可供分配利润为企业本年实现的净利润加上年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）和其他转入后的金额。则甲企业可供分配利润=100+200=300（万元）。

5.【单选】某公司年初未分配利润为1000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5000万元，分别提取法定盈余公积500万元、任意盈余公积250万元，宣告发放现金股利500万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

【答案】B。留存收益包括盈余公积和未分配利润，年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。

6.【多选】下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有（ ）。

【答案】ACD。企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

7.【判断】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。（ ）

【答案】√。企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

8.【单选】下列各项中，会使所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

【答案】B。支付已宣告的现金股利，借记应付股利，贷记银行存款等，使得资产减少，负债减少，所有者权益不变；股东大会宣告派发现金股利，借记利润分配，贷记应付股利，



使得负债增加的同时所有者权益减少；实际发放股票股利，借记利润分配，贷记股本，盈余公积补亏，借记盈余公积，贷记利润分配，这两个选项均为所有者权益内部结构的变动，不影响所有者权益总额。

9.【单选】某企业 2017 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2017 年度实现利润总额为 600 万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2017 年 12 月 31 日可供分配利润为（ ）万元。

【答案】B。企业可供分配利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或年初未弥补亏损）+其他转入（即盈余公积补亏），本题没有涉及盈余公积补亏事项，因此该企业 2017 年 12 月 31 日可供分配利润=600×（1-25%）+200=650（万元）。

10.【单选】下列各项中，会使所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。

【答案】B。支付已宣告的现金股利，借记应付股利，贷记银行存款等，使得资产减少，负债减少，所有者权益不变；股东大会宣告派发现金股利，借记利润分配，贷记应付股利，使得负债增加的同时所有者权益减少；实际发放股票股利，借记利润分配，贷记股本，盈余公积补亏，借记盈余公积，贷记利润分配，这两个选项均为所有者权益内部结构的变动，不影响所有者权益总额。

## 考点十八 收入

### ◆ 题海集训

1.【单选】甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定的价款为 500 万元，6 个月完工，合同中约定若提前 1 个月完工，客户将额外奖励甲公司 10 万元，甲公司估计工程提前 1 个月完工的概率为 90%，不考虑其他因素，则甲公司应确定的交易价格为（ ）万元。

【答案】B。甲公司预计有权收取的对价金额为 510 万元，因此交易价格包括固定金额 500 万元和可变金额 10 万元，总计为 510 万元。因此答案选择 B 选项。

2.【单选】甲公司与客户签订合同，向其销售 A、B 两件产品，合同价款为 9000 元。A、B 产品的单独售价分别为 6000 元和 4000 元，合计 10000 元。上述价格均不包含增值税。不考虑其他因素，A 产品应当分摊的交易价格为（ ）元。

【答案】C。根据上述交易价格分摊原则，A产品应当分摊的交易价格=6000÷10000×9000=5400（元）。因此答案选择C选项。

3.【判断】确认和计量任何一项合同收入都必须经过五个步骤。（ ）

【答案】×。一般而言，确认和计量任何一项合同收入应考虑全部的五个步骤。但履行某些合同义务确认收入不一定都经过五个步骤，如企业按照第二步确定某项合同仅为单项履约义务时，可以从第三步直接进入第五步确认收入，不需要第四步（分摊交易价格）。

4.【判断】某企业赊销商品时知晓客户财务困难，不能确定能否收回货款，为了维持客户的长期合作关系仍将商品发出并开具销售发票，对于该赊销，不需要进行相关的会计处理。（ ）

【答案】×。发出商品时：

借：发出商品

贷：库存商品

同时，因该企业销售该批商品时纳税义务已经发生，应确认增值税销项税额：

借：应收账款

贷：应交税费-应交增值税（销项税额）

5.【单选】某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。2019年9月1日，该企业向某客户销售商品20000件，单位售价为20元（不含增值税），单位成本为10元，给予客户10%的商业折扣，当日商品送抵客户，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于9月15日付款时享有的现金折扣为（ ）元。

【答案】B。销售商品确认的收入=20000×20×（1-10%）=360000（元）；计算现金折扣时不考虑增值税，那么9月15日付款享有的现金折扣=360000×1%=3600（元）。因此答案选择B选项。

6.【多选】下列各项中应计入工业企业其他业务收入的有（ ）。

【答案】ABC。选项D不属于其他业务收入。如果是权益法下的长期股权投资，在被投资单位宣告发放现金股利的时候，应该做账务处理：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

收到被投资单位宣告发放的现金股利，应该做账务处理：

借：其他货币资金等

贷：应收股利

因此答案选择 ABC 选项。

7.【单选】企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当（ ）。

【答案】A。企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣应当确认为当期财务费用。因此答案选择 A 选项。

8.【单选】2019 年 11 月 1 日，甲公司接受乙公司委托为其安装一项大型设备，安装期限为 3 个月，合同约定乙公司应支付安装费总额为 60000 元（不含增值税）。当日收到乙公司 20000 元预付款，其余款项安装结束验收合格后一次付清。截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 15000 元，预计至安装完成还将发生安装费用 25000 元；该公司按已发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，甲公司 2019 年应确认的收入为（ ）元。

【答案】B。2019 年年末的完工进度= $15000 / (15000 + 25000) \times 100\% = 37.5\%$ ，2019 年应确认的收入= $60000 \times 37.5\% = 22500$ （元）。因此答案选择 B 选项。

9.【单选】2019 年 4 月 12 日，某企业与客户签订一项工程服务合同，合同期为一年，属于某一时段内履行的履约义务合同收入总额为 3000 万元（不含增值税），预计合同总成本为 2100 万元，至 2019 年 12 月 31 日该企业实际发生总成本为 1400 万元，但履约进度不能合理确定，企业已经发生的成本预计能够得到补偿。则 2019 年度该企业应确认的服务收入为（ ）万元。

【答案】C。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，即确认收入 1400 万元。因此答案选择 C 选项。

10.【单选】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（ ）。

【答案】D。已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。因此答案选择 D 选项。

## 考点十九 费用

### ◆ 题海集训

1.【单选】下列选项中，应计入销售费用的是（ ）。

【答案】D。选项 A，企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入；选项 B 记入“财务费用”科目；选项 C，记入“税金及附加”科目；选项 D，记入“销售费用”科目。

2.【单选】下列各项中，不计入“税金及附加”的是（ ）。

【答案】A。选项 A，计入委托加工物资成本或者“应交税费——应交消费税”的借方；选项 BCD，都是计入税金及附加核算，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交车船税/应交资源税、银行存款”。

3.【多选】下列各项中，不应在发生时确认为销售费用的有（ ）。

【答案】AB。选项 A，车间管理人员的工资计入制造费用；选项 B，投资性房地产的折旧额应计入其他业务成本。

4.【单选】下列各项中不属于期间费用的是（ ）。

【答案】C。选项 A，记入“财务费用”科目，选项 B，记入“销售费用”科目，选项 D，计入“管理费用”。选项 C，记入“制造费用”科目。

5.【单选】某企业 2017 年 11 月发生以下经济业务：支付专设销售机构固定资产修理费 3 万元；代垫销售商品运杂费 2 万元；支付受托方代销商品手续费 10 万元；结转随同商品出售单独计价包装物成本 5 万元；预计本月已销商品质量保证损失 1 万元；支付诉讼费 0.8 万元。该企业 11 月份应计入销售费用的金额是（ ）万元。

【答案】C。代垫销售商品运杂费记入“应收账款”科目；随同商品出售单独计价包装物成本记入“其他业务成本”科目；支付的诉讼费记入“管理费用”科目。11 月份计入销售费用的金额=（销售机构固定资产修理费）3+（支付受托方代销商品手续费）10+（预计产品质量保证损失）1=14（万元）。

6.【单选】甲企业为增值税一般纳税人，2017 年 12 月发生如下业务：（1）支付财务部门的水电费；（2）支付结转 12 月的销售成本；（3）缴纳当期的消费税；（4）甲企业因产品质量问题被购货方退货。假定不考虑其他因素，则下列表述中正确的是（ ）。

【答案】B。选项 A，支付的财务部门的水电费，记入“管理费用”；选项 C，确认当期的消费税，记入“税金及附加”；选项 D，甲企业因产品质量问题被购货方退货，记入“库存商品”。

7.【多选】企业发生的下列各项负债的利息支出，可以记入“财务费用”的有（ ）。

【答案】BCD。选项 A，筹建期间的长期借款利息，计入管理费用。

8.【多选】企业的营业成本包括（ ）。

【答案】AB。企业的营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。

9.【判断】企业对外转让国有土地使用权，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。（ ）

【答案】×。企业对房地产核算的方法不同，应交土地增值税的账务处理也有所区别：①土地使用权连同地上建筑物及其附着物→并在“固定资产”科目核算的，转让时，应交的土地增值税记入“固定资产清理”科目；②土地使用权在“无形资产”科目核算的，应交的土地增值税记入“营业外收入”或“营业外支出”科目；③房产开发经营企业销售房地产交的土地增值税记入“税金及附加”科目。

10.【判断】已发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已发生的劳务成本。（ ）

【答案】×。已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

## 考点二十 利润

### ◆ 题海集训

1.【单选】下列对未分配利润的各项表述中，正确的有（ ）。

【答案】BCD。选项A表述的内容不正确，企业历年结存的未分配利润是未指定用途的利润，当年实现的净利润要弥补亏损、提取盈余公积、向投资者分配利润等，是有特定用途的利润。

2.【单选】甲企业为增值税一般纳税人，2017年5月接受一项轮船建造工程，工期1年零8个月，合同总收入18000万元，年度预收款5000万元，余款在工程完工时收回，当年实际发生成本3600万元，预计明年还将发生11400万元。2017年年末经专业测量师测量，建造进度为20%。则该轮船建造工程影响2017年利润总额的金额为（ ）万元。

【答案】B。当年应确认的收入=18000×20%=3600(万元)，当年应确认的费用=(3600+11400)×20%=3000(万元)，当年利润增加3600-3000=600(万元)。

3.【单选】下列经济业务中，影响营业利润的是（ ）。

【答案】D。报废固定资产的净损失，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项 A 错误；因自然灾害导致的物资损失，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项 B 错误；企业缴纳的税收滞纳金，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项 C 错误。

4.【单选】某工业企业 2017 年度主营业务收入为 8000 万元，主营业务成本为 6300 万元，其他业务收入为 40 万元，其他业务成本为 20 万元，管理费用为 100 万元(全部为职工薪酬，税法规定的计税工资为 80 万元)，财务费用为 20 万元，营业外收入为 40 万元，营业外支出为 10 万元(其中 5 万元属于支付的税收滞纳金，税法规定，计算所得税时，税收滞纳金不允许抵扣)。所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2017 年度的净利润应为( ) 万元。

【答案】C。利润总额=8000-6300+40-20-100-20+40-10=1630(万元)，应交所得税=[1630+(100-80)+5]×25%=413.75(万元)，因为税法规定的计税工资是 80，而计算利润总额减去的是 100，多扣除了 20，所以计算应交所得税时，要加回来；税法规定，税收滞纳金不允许抵扣，在计算利润总额时，已经进行了扣除，所以计算应交所得税时，要加回来。净利润=1630-413.75=1216.25(万元)。

5.【单选】某企业年初未分配利润为 100 万元，本年净利润为 1000 万元，按 10% 计提法定盈余公积，按 5% 计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80 万元，该企业期末未分配利润为( ) 万元。

【答案】C。企业期末未分配利润=期初未分配利润+本期实现的净利润-本期提取的盈余公积-本期给投资者分配的利润(或股利)=100+1000-1000×10%-1000×5%-80=870(万元)。

6.【单选】下列交易或事项，不应确认为营业外支出的是( )。

【答案】D。选项 D，固定资产减值损失记入“资产减值损失”科目，选项 ABC 均记入“营业外支出”科目。

7.【多选】下列各项中，不影响利润表中本期“所得税费用”项目金额的有( )。

【答案】ABC。选项 A，计入其他综合收益中核算；选项 B，计入应交税费中核算；选项 C，计入以前年度损益调整中核算。均不影响所得税费用。

8.【多选】下列关于利润的构成、营业外收支的表述，不正确的有( )。

【答案】BC。选项 A，商品展览费计入销售费用，出租包装物取得的净收入计入其他业务收入，固定资产减值损失计入当期资产减值损失；销售商品收入计入营业收入，均影响当期营业利润；选项 B，固定资产盘盈应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目，不影

响利润总额;所得税费用也不影响利润总额,它只影响净利润;选项 C,结转售出材料的成本计入其他业务成本;采购原材料运输途中合理损耗计入原材料成本;管理原因导致的原材料盘亏计入管理费用;计提的存货跌价准备计入资产减值损失,这些业务不计入营业外支出;选项 D,自然灾害导致的资产毁损,扣除责任人、保险公司等赔款后剩余的净损失,应计入营业外支出。所以本题计入营业外支出的金额=50-30=20(万元)。

9.【多选】下列各项中,既影响营业利润又影响利润总额业务的有( )。

【答案】ACD。选项 A 影响营业利润又影响利润总额;选项 B 记入营业外收入科目中,只影响利润总额不影响营业利润;选项 C 记入其他业务收入科目中影响营业利润又影响利润总额;选项 D 影响营业利润又影响利润总额。

10.【判断】某企业 2016 年年初有 2015 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,2016 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 2016 年需要交纳企业所得税 5 万元。( )

【答案】×。本题考核应交所得税的计算。当年形成的亏损,可以在以后五年内用税前利润弥补,本题中 2016 年实现利润总额为 20 万元,尚不足弥补 2015 年形成的亏损额,所以当年不需要缴纳所得税。

## 考点二十一 资产负债表

考

### ◆ 题海集训

1.【单选】企业银行本票存款 10 万元,商业承兑汇票 8 万元,库存现金 15 万元,银行结算账户存款 40 万元,则企业资产负债表中“货币资金”项目的金额为( )万元。

【答案】B。货币资金项目金额=10+15+40=65(万元)。商业承兑汇票属于应收票据,不属于企业的货币资金。

2.【单选】下列各项中,期末不在资产负债表“存货”项目反映的是( )。

【答案】C。“工程物资”属于非流动资产,在资产负债表中单独列示,不记入“存货”项目中。

3.【单选】A 公司 2017 年年末有关明细科目余额如下:“应收账款——甲”科目借方余额 80 万元,“预收账款——丙”科目借方余额 20 万元,“预收账款——丁”科目贷方余额 35

万元，与“应收账款”科目有关的“坏账准备”科目贷方余额为3万元。假定不考虑其他因素，A公司2017年12月31日资产负债表中“预收款项”项目的期末余额是（ ）万元。

【答案】C。“预收款项”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，所以A公司2017年12月31日资产负债表中“预收款项”项目的期末余额为35万元。

4.【单选】如果企业有一年内到期的长期待摊费用，则应当在资产负债表（ ）项目下列示。

【答案】C。长期待摊费用中在一年内摊销的部分，在资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目下列示。

5.【单选】下列各项中，可以按总账科目余额直接填列的是（ ）。

【答案】C。应付票据可以按照账户余额直接填列，其他应收款、在建工程、固定资产根据有关科目的期末余额减去其备抵科目余额后的净额填列。

6.【单选】下列资产负债表项目中，其“期末余额”应根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。

【答案】D。固定资产和在建工程应根据科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列，应付账款应根据应付账款和预付款项两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列。

7.【多选】在填列资产负债表时，以下表达正确的有（ ）。

【答案】ABCD。选项ABCD均正确。

8.【多选】资产负债表中“应收账款”项目的填列金额应根据（ ）。

【答案】BD。资产负债表中列示的“应收账款”项目金额为应收账款的账面价值，即应收账款的期末余额减去“坏账准备”科目的期末余额后的净额，选项BD正确。

9.【多选】下列各资产负债表项目中，需要根据账面价值列示的有（ ）。

【答案】ABCD。以上四个选项均正确。

10.【判断】资产负债表中列示的是企业各项资产的本期发生额，利润表列示的是企业各项损益类科目的期初余额和期末余额。（ ）

【答案】×。资产负债表中列示的是企业各项资产的期初余额和期末余额。利润表是各项损益类科目的本期发生额。



## 考点二十二 利润表

### ◆ 题海集训

1.【单选】企业期末结转前“本年利润”的借方余额为7万元，“利润分配”和“应付股利”账户贷方余额分别为18万元和12万元，则当期资产负债表中“未分配利润”项目金额应为（ ）万元。

【答案】D。本题考核未分配利润项目金额的计算。“未分配利润”项目应根据“利润分配”和“本年利润”账户余额计算填列： $18-7=11$ （万元）。“应付股利”属于负债，对未分配利润没有影响。

2.【单选】下列各项中，不影响利润表中营业利润的是（ ）。

【答案】C。选项A计入财务费用；选项B计入管理费用；选项D计入其他业务成本，都会影响营业利润，选项C计入营业外收入，不影响营业利润。

3.【单选】下列各项中，影响企业当期营业利润的是（ ）。

【答案】B。经营租出设备的折旧费记入“其他业务成本”科目，其他业务成本属于损益类科目，影响企业当期营业利润；选项ACD记入“营业外支出”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

4.【单选】某企业2016年销售商品确认主营业务收入科目贷方发生额是2000万元，成本为1500万元，发生销售退回50%；其他业务收入科目贷方发生额1000万元，其他业务成本科目借方发生额为800万元，则企业利润表中“营业成本”项目填列的金额为（ ）万元。

【答案】B。营业成本=主营业务成本的当期发生额+其他业务成本的当期发生额= $1500 \times 50\% + 800 = 1550$ （万元）。

5.【单选】（ ）能反映企业一定期间的经营成果。

【答案】B。选项A，资产负债表反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况；选项D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。因此答案选B。

6.【多选】资产负债表中“未分配利润”项目应当根据某些科目计算填列，下列会涉及的会计科目有（ ）。

【答案】AB。“未分配利润”项目，反映企业尚未分配的利润。应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目余额计算填列。

7.【多选】下列各项中，属于利润表期间费用的有（ ）。

【答案】BCD。期间费用指的是销售费用、管理费用和财务费用，制造费用记入资产负债表中“存货”项目。

8.【多选】下列各项中，影响营业利润项目的有（ ）。

【答案】ABD。已销商品成本，记入“主营业务成本”科目，影响营业利润；原材料销售收入记入“其他业务收入”科目，影响营业利润；出售固定资产净收益，记入“营业外收入”科目，不影响营业利润；转让股票所得收益，记入“投资收益”科目，影响营业利润。

9.【多选】下列各项中，应列入利润表“营业成本”科目的有（ ）。

【答案】ABCD。营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项A，出租设备计提的折旧额计入其他业务成本；选项B，出租非专利技术的摊销额计入其他业务成本；选项C，出售商品的成本计入主营业务成本；选项D，对外提供劳务的成本计入主营业务成本或其他业务成本。

10.【判断】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。（ ）

【答案】√。本题考核利润表的填制。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，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。“本期金额”栏内各期数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。

## 考点二十三 所有者权益变动表和附注

### ◆ 题海集训

1.【单选】下列各项中，不在所有者权益变动表中列示的项目是（ ）。

【答案】D。每股收益是利润表反映的项目，不属于所有者权益变动表列示的项目。

2.【单选】下列项目中，应在所有者权益变动表中反映的是（ ）。

【答案】B。盈余公积转增股本在所有者权益变动表“股本”栏目和“盈余公积”栏目反映。

3.【单选】下列各项中，不应当在报表附注中披露的内容有（ ）。

【答案】C。报表附注中无需披露企业货币资金的构成情况。

4.【单选】下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。

【答案】C。

5.【多选】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（ ）。

【答案】ABCD。

6.【多选】下列各项中需要在会计报表附注“其他综合收益”项目披露的信息有（ ）。

【答案】ABC。选项D不属于“其他综合收益”项目应披露的信息。

7.【多选】下列项目中，上市公司应在其财务报表附注中披露的有（ ）。

【答案】ABCD。选项ABCD均应在上市公司的财务报表附注中披露。

8.【多选】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映的信息有（ ）。

【答案】ABCD。在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示的项目：

(1) 综合收益总额（选项A）；

(2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；

(3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等（选项B.C）；

(4) 提取的盈余公积（选项D）；

(5) 实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

9.【判断】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。（ ）

【答案】√。

10.【判断】附注是财务报表不可或缺的组成部分，是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。（ ）

【答案】√。

## 考点二十四 管理会计概述

### ◆ 题海集训

1.【单选】下列各项中，属于变动成本的有（ ）。

【答案】ABC。直接材料随着材料的耗用会增加，计件工资会随着生产件数的增加而改变，按销售额的比例支付的销售代理费会随销售额的变化而变化，所以都属于变动成本。固定资产折旧属于固定成本。

2.【单选】下列各项中，不属于管理会计要素的是（ ）。

【答案】D。单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动（选项A）、工具方法（选项C）、信息与报告（选项B）四项管理会计要素，不包括选项D。

3.【多选】绩效管理领域应用的管理会计工具方法一般包括（ ）。

【答案】ABCD。绩效管理领域应用的管理会计工具方法一般包括关键绩效指标法、经济增加值法、平衡记分卡、绩效棱柱模型等。

4.【单选】管理会计的应用应以战略规划为导向，以持续创造

【答案】A。管理会计的应用应以战略规划为导向，以持续创造价值为核心，促进单位可持续发展，体现的是战略导向原则。

5.【单选】单位应结合自身管理特点和时间需要选择适用的管理会计工具方法，下列各项中，这种方法体现的管理会计应用原则是（ ）。

【答案】B。管理会计适用性原则是指管理会计的应用应与单位应用环境和自身特征相适应，所以选项B正确。

6.【多选】战略管理领域应用的管理会计工具方法一般包括（ ）。

【答案】AB。战略管理领域应用的管理会计工具方法一般包括战略地图、价值链管理等。

7.【多选】下列各项中属于单位管理会计要素的有（ ）。

【答案】ABCD。单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

8.【判断】管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单

【答案】×。管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。

9.【判断】单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计

【答案】√。

10.【判断】管理会计报告是管理会计活动成果的重要表现形式

【答案】√。管理会计报告是管理会计活动成果的重要表现形式，旨在为报告使用者提供满足管理需要的信息，是管理会计活动开展情况和效果的具体呈现。管理会计报告按期间可以分为定期报告和不定期报告，按内容可以分为综合性报告和专项报告等类别。

## 考点二十五 产品成本的核算、归集、分配及计算方法

### ◆ 题海集训

1.【单选】某企业产品入库后发现可修复废品一批，

【答案】A。该批废品净损失=1000+500+800-100-100=2100（元）。

2.【单选】某企业生产的产品需要经过若干加工工序才能形成

【答案】D。本题的考点是各种划分完工和在产品成本计算方法的适用范围。选项A，只适用于各月月末在产品数量很小的情况；选项B，这种方法适用于各月末在产品数量较小，或者在产品数量虽大，但各月之间变化不大的情况；选项C，这种方法适用于各月末在产品数量较大，各月在产品数量变化也较大，但原材料费用在成本中所占比重较大的情况；只有选项D才符合题意，约当产量比例法适用于月末在产品数量较大，各月在产品数量变化也较大，产品成本中原材料费用和工资及福利费等加工费用的比重相差不多的情况。

3.【单选】采用定额比例法分配材料成本，发出材

【答案】A。A产品的定额消耗材料： $350 \times 20 = 7000$ （元）；B产品的定额消耗材料： $150 \times 12 = 1800$ （元）；发出材料= $5500 \times 25 = 137500$ （元）；A产品应分配的材料成本= $137500 / (7000 + 1800) \times 7000 = 109375$ （元）。

4.【单选】甲产品的生产需经过两道工序，

【答案】B。第一道工序的完工程度= $(2 \times 50\%) / (2+3) \times 100\% = 20\%$ ；第二道工序的完工程度= $(2 + 3 \times 50\%) / (2 + 3) \times 100\% = 70\%$ ；期末在产品约当产量= $40 \times 20\% + 20 \times 70\% = 22$ （件）。

5.【单选】已知第一道工序定额工时为60小时，第二道工序

【答案】D。第一道工序的完工率= $60 \times 50\% / (60+40) \times 100\% = 30\%$ 。

6. 【单选】某企业生产 A、B 两种产品的外购动力消耗定额分别为 4 工时和 6.5 工时。

【答案】B。动力费用分配率 =  $11040 / (500 \times 4 + 400 \times 6.5) = 2.4$ ; A 产品应分配的动力费 =  $2.4 \times 500 \times 4 = 4800$  (元)。

7. 【单选】某企业只生产和销售甲产品，2019 年 4 月初在产品成本为

【答案】B。该企业 4 月份甲完工产品的生产成本 =  $3.5 + 6 + 2 + 1 - 3 = 9.5$  (万元)，行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。

8. 【多选】下列各项中，企业应通过“制造费用”科目核算的有( )。

【答案】ACD。生产车间生产工人工资应通过“生产成本”科目进行核算。

9. 【判断】分步法分为逐步结转分步法和平行结转分步法

【答案】√。平行结转分步法不必逐步结转半成品成本，不必进行成本还原，能够简化和加速成本计算工作。

10. 【判断】直接分配法下不考虑各辅助生产车间之间相

【答案】√。直接分配法下不考虑各辅助生产车间之间相互提供的劳务成产品的情况，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。

## 考点二十六 政府会计概述

### ◆ 题海集训

1. 【多选】下列关于政府会计核算体系说法正确的有( )。

【答案】BCD。选项 A，财务会计主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等。

2. 【多选】下列各项中，关于政府综合财务报告的表述正确的有( )。

【答案】CD。选项 AB 属于政府决算报告内容；选项 C 属于政府综合财务报告的编制基础；选项 D 即属于政府决算报告编制主题也属于政府综合财务报告的编制主体。

3. 【判断】同一政府会计主体不同时期发生的相同的经济

【答案】√。

4. 【多选】下列各项属于政府财务会计要素的有( )。

【答案】AC。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

5.【多选】下列项目中，属于政府会计中的应付及预收款项的有（ ）。

【答案】ABCD。应付及预收款项包括应付职工薪酬、应付账款、预收款项、应交税费、应付国库集中支付结余和其他应付未付款项。

6.【判断】在公允价值计量下，政府负债应按照市场参

【答案】√。

7.【单选】政府会计核算模式中“双报告”指的是（ ）。

【答案】B。“双报告”指的是决算报告和财务报告。

8.【多选】下列各项中，除以名义金额计量的固定资产之外

【答案】AD。除文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产等固定资产外，事业单位应当按月对固定资产计提折旧，选项AD正确，选项BC错误。

9.【单选】下列各项中，关于政府决算报告的表述不正确的是（ ）。

【答案】C。政府决算报告应当包括决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料，所以政府决算报告和政府综合财务报告没有从属关系。

10【判断】政府会计主体将基本建设投资业务统一纳

【答案】√。

## 考点二十七 政府单位会计核算

### ◆题海集训

1.【多选】下列各项中，属于政府会计资产账户的有（ ）。

【答案】AB。选项C，属于政府会计负债账户；选项D，属于政府会计净资产账户。

2.【多选】下列各项中，属于政府主体资产的有（ ）。

【答案】ABCD。政府会计主体的资产按照流动性，分为流动性资产和非流动性资产。其中，非流动资产包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

3.【单选】单位固定资产出售转入处置时，应将其账面余额

【答案】B。处置固定资产时：

借：资产处置费用

固定资产累计折旧

贷：固定资产

4.【单选】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。

【答案】C。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项C）、收入和费用；选项ABD属于政府预算会计要素。

5.【多选】应缴财政款包括（ ）。

【答案】AB。应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。

6.【多选】下列各项中关于政府会计核算体系的表述正确的有（ ）。

【答案】ABCD。上述表述都是正确说法。

7.【单选】期末，政府单位应将“事业预算收入”科目本期

【答案】C。期末，政府单位应当将“事业预算收入”本期发生额中的专项资金收入结转至非财政拨款结转，借记“事业预算收入”科目，贷记“非财政拨款结转”科目。

8.【判断】政府预算收入是指报告期内导致政府会

【答案】×。政府收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资产的流入，不是指政府预算收入。

9.【单选】事业单位在期末应将财政拨款收入和对应的

【答案】B。事业单位在期末应将财政拨款收入和对应的事业支出—财政拨款支出进行结转，结转到“财政拨款结转”科目核算。

10【单选】年末，完成非财政拨款专项资金结转后

【答案】D。年末，完成非财政拨款专项资金转结后，留归本单位使用的非财政拨款结转计入非财政拨款结余—结转转入。



## 下篇 模块突破

### 会计套卷 卷一

考试时长：90 分钟

#### ◆ 单选

1. 2015 年 12 月 1 日，甲公司购入一条生产线，入账价值

【答案】D。2016 年折旧额 =  $(3600-180) \times 5/15 = 1140$ (万元)，2017 年折旧额 =  $(3600-180) \times 4/15 = 912$ (万元)，2017 年末的账面价值 =  $3600-1140-912 = 1548$ (万元)。

2. 甲公司 2017 年 12 月 31 日银行存款日记账的余

【答案】C。2017 年 12 月 31 日银行存款日记账余额 = 日记账余额 + 银行已收企业未收 - 银行已付企业未付 =  $5400+0-400 = 5000$  (元)。

3. 甲公司收到乙公司转来的银行汇票 1 张，抵付以前期间所

【答案】D。银行汇票属于即期票据，因债务入抵偿前欠货款而取得的银行汇票，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。

4. 票据贴现时，企业实际收到的金额与票面金额的差额，应计入（ ）。

【答案】B。对于票据贴现，企业通常应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按应收票据的票面金额，贷记“应收票据”科目，按照其差额，借记或贷记“财务费用”科目。

5. 下列关于“预付账款”科目的表述中，不正确的是（ ）。

【答案】A。选项 A，预付款项属于资产类账户。

6. 企业租入包装物而支付给出租人的押金，应计入（ ）。

【答案】C。企业因租入包装物而支付的押金，属于其他应收款的核算范围。

7. 2017 年 12 月初企业“应收账款”科目借方余额为 300 万元

【答案】A。应收账款 =  $(300-6)-(20-6+11) = 269$ (万元)。

8. 甲公司从证券市场购入股票 20 万股，每股 5.2 元，包含已宣

【答案】A。企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目，而不应当构成交易性金融资产的初始入账金额；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当期损益;交易性金融资产的入账价值  
 $= (5.2 - 0.2) \times 20 = 100$ (万元)。

9. 某公司为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2060 公斤

【答案】D。小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的成本 $= 2060 \times 50 + 3500 + 620 = 107120$ (元)，该批材料入库的实际单位成本 $= 107120 / (2060 - 60) = 53.56$ (元)。

10. 某企业为增值税一般纳税人，本期购入的一批原材料因在运输

【答案】C。由于自然灾害而发生的直接材料、直接人工和制造费用，无助于使该存货达到目前场所和状态，不应计入存货成本，而应确认为当期损益，记入“营业外支出”科目。

11. 企业在进行现金清查时，发现无法查明原因的现

【答案】A。在现金清查时，如果发现有待查明原因的现金短缺，应先通过“待处理财产损益”科目核算，按管理权限经批准后，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，计入其他应收款;属于无法查明原因的，计入管理费用。

12. 某商场采用毛利率法进行核算，2017 年 7 月 1 日存货成

【答案】B。本月存货的销售毛利 $= 32 \times 15.1\% = 4.8$ (万元); 本月存货销售成本 $= 32 - 4.8 = 27.2$ (万元); 月末存货成本 $= 18 + 24 - 27.2 = 14.8$ (万元)。

13. 某超市采用售价金额法进行核算，2017 年 4 月 1 日纺

【答案】C。商品进销差价率 $= (8 + 14) \div (30 + 70) \times 100\% = 22\%$ ; 已销纺织品应分摊的商品进销差价 $= 80 \times 22\% = 17.6$ (万元); 本期销售纺织品的实际成本 $= 80 - 17.6 = 62.4$ (万元)。

14. 2011 年 11 月，甲公司向证券公司划出投资款，用于购

【答案】B。企业通过证券公司购入上市公司股票所形成的股权投资取得的现金股利时，应借记“其他货币资金——存出投资款”科目，贷记“应收股利”科目。

15. 甲公司为增值税一般纳税人，购入一台需要安装

【答案】B。为使固定资产达到预定可使用状态发生的专业人员服务费应计入固定资产的成本，员工培训费用应于发生时计入当期损益。该固定资产的入账成本 $= 20 + 4 + 2 = 26$ (万元)。

16. 2015 年 12 月 1 日，甲公司购入一台设备，入账价

【答案】D。该设备 2016 年折旧额 $= 36000 \times 2/5 = 14400$ (元)，2017 年折旧额 $= (36000 - 14400) \times 2/5 = 8640$ (元)。

17. 下列各项中，不符合资产会计要素定义的是 ( )。

【答案】D。资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。经营租入设备的所有权不属于本企业，不能由本企业进行控制，不符合资产的定义，不属于资产。

18. 2016年12月5日，甲公司从证券市场购入乙公司股票

【答案】C。该项投资的期末公允价值变动，应计入公允价值变动损益，2016年应计入投资收益的金额 $= -0.6 + 0.5 \times 20 = 9.4$ (万元)。

19. 甲公司于2016年12月1日从证券市场上购入A公司

【答案】A。甲公司应确认的公允价值变动损益的金额为 $1060 - 1000 = 60$ (万元)。

20. 2018年11月1日，某企业购入交易性金融资产

【答案】A。企业出售交易性金融资产时，应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理。2019年应确认投资收益 $= 190 - 215 = -25$ (万元)。

21. 2017年6月1日，甲公司购入一台电子设备，作为固定资

【答案】B。该电子设备的月折旧额 $= 27000 \times (1 - 5\%) / 3 / 12 = 712.5$ (元)，2017年应计提的折旧月份为6个月，2017年应计提的折旧额 $= 712.5 \times 6 = 4275$ (元)。

22. A企业为增值税一般纳税人，原材料的核算采用计划

【答案】B。购进A材料发生的成本差异(超支) $= (119340 + 1400 + 359) - 5995 \times 20 = 1199$ (元)。

23. 甲公司为增值税一般纳税人，委托乙公司

【答案】B。企业从增值税小规模纳税人处取得的税务局代开的增值税专用发票上，注明的增值税税额可以抵扣。甲公司支付的加工费 $= 10300 / (1 + 3\%) = 10000$ (元)，该批产品的入库成本 $= 16000 + 10000 = 26000$ (元)。

24. 下列选项中，不属于无形资产的有( )。

【答案】C。商誉不具有可辨认性，不是无形资产，故C选项是本题答案。无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等，故ABD三项排除。所以答案选C。

#### ◆ 多选

25. 下列有关无形资产摊销的会计处理中，正确的有( )。

【答案】BC。选项A，无形资产的摊销额一般应当计入当期损益，但某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本。选

项 D，使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销。

26. 下列有关无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。

【答案】BCD。选项 A，对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

27. 关于自行研究开发的无形资产，下列说法中不正确的有（ ）。

【答案】AD。企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出计入当期管理费用，故 A 选项是本题答案；开发阶段支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用，故 D 选项是本题答案，BC 两项排除。所以答案选。

28. 某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产

【答案】AB。研究阶段发生的支出 50 万元及开发阶段不符合资本化条件的支出 80 万元应计入管理费用核算，计入管理费用的为 130 万元，开发阶段符合资本化条件的支出 120 万元计入无形资产成本，选项 AB 正确，排除 D 选项；自行研发无形资产支出不计入制造费用，排除 C 选项。所以答案选 AB。

29. 下列选项中，属于无形资产特征的有（ ）。

【答案】ACD。无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，故 ACD 三项正确，B 选项错误。所以答案选 ACD。

30. 下列业务中，会导致企业银行存款日记账的账面余额大

【答案】AD。本题考核银行存款的核对，选项 A 的情形属于企业已收银行未收，选项 D 的情形属于银行已付但企业未付，所以会导致企业银行存款日记账的账面余额大于银行对账单余额。

31. 下列各项中，应计入其他货币资金中核算的有（ ）。

【答案】ABCD。其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

32. 下列各项经济业务中，将导致其他货币资金增加的有（ ）。

【答案】CD。选项 A 会导致其他货币资金减少；选项 B 商业汇票应通过“应收票据”科目进行核算；选项 C 向开户行申请开具银行本票记入“其他货币资金”科目核算，会导致其他货币资金增加；选项 D 存出投资款，同样会导致其他货币资金增加。

33. 下列各项中，在确认销售收入时，应计入应收账款入账金额的有（ ）。

【答案】ABCD。应收账款主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

34. 下列各经济业务中，会引起应收账款账面价值发生变动的有（ ）。

【答案】AB。选项 C，企业实际发生坏账损失，转销坏账准备时，借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目，“坏账准备”是“应收账款”的备抵科目，两者冲抵不会引起应收账款账面价值变化。选项 D，企业给予客户的现金折扣，在实际发生时计入财务费用，不会对应收账款账面价值产生影响。

35. 下列关于应收股利账务处理的说法中正确的有（ ）。

【答案】AB。企业取得交易性金融资产、长期股权投资等支付的价款中包含的已经宣告但尚未发放的现金股利应该计入应收股利。

36. 企业进行现金清查时，如果发现有待查明原因的现金

【答案】AC。选项 B 属于无法查明原因的现金短缺，计入管理费用；选项 D，属于无法查明原因的现金溢余，应计入营业外收入。

#### ◆ 判断

37. 为了保证会计信息的可比性，总分类科目一般由各省

【答案】×。在我国，总分类科目原则上由财政部统一规定的，主要是为了保证会计信息的可比性。

38. 银行已收取的明光公司当期借款利息但明光公司尚未入账

【答案】×。银行存款余额调节表的四个未达账项中的银行，是指单位在开户行开立的结算账户，不是开户行。所以该事项属于：银行已付，企业未付。

39. 预收业务较少的企业，也可不单独设置“预收账款”科

【答案】×。不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的账款可以通过“应收账款”核算。

40. 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但

【答案】√。企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应单独确认为应收项目，而不应当构成交易性金融资产的初始入账金额。

41. 出于谨慎性考虑，资产负债表日，交易性金融资产应当按照

【答案】×。资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。

42. 企业以融资租赁方式租入的固定资产，因资产所有权

【答案】×。企业以融资租赁方式租入的固定资产，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，应视同自有固定资产进行管理。

43. 存货的购买价款是指企业购入的材料或商品的发票账单

【答案】√。允许抵扣的进项税额记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目。

44. 应收票据背书转让以取得所需物资的，应将取得物资成

【答案】×。应收票据背书转让以取得所需物资的，应将取得物资成本、增值税专用发票上注明的可抵扣的增值税税额和商业汇票的票面金额之间的差额，应借记或贷记“银行存款”科目。

45. 企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益

【答案】√。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的成本。

46. 交易性金融资产持有期间，被投资单位宣告分派现金股

【答案】×。交易性金融资产持有期间，被投资单位宣告分派现金股利，企业应记入“投资收益”科目，而不是冲减“交易性金融资产——成本”科目。

#### ◆ 不定项选择

47. 根据资料，下列处理正确的是（ ）。

【答案】BD。研究阶段的支出以及开发阶段不符合资本化条件的支出均应计入管理费用，所以计入该项非专利技术的金额为 200 万元；使用寿命不确定的无形资产不用计提摊销。

48. 出租特许权的处理中，错误的是（ ）。

【答案】AD。出租无形资产的租金收入计入其他业务收入，其摊销额计入其他业务成本。

49. 根据资料，下列表述正确的是（ ）。

【答案】ABC。该项土地使用权作为无形资产核算；每年计提摊销额=3000/30=100(万元)；摊销金额记入“管理费用”科目。

50. 29 日，由于出售专利权，对于利润总额的影响金额为（ ）万元。

【答案】D。资料(4)分录为：

借：银行存款 300

累计摊销 80

资产处置损益 20

贷：无形资产 400

资产处置损益导致利润总额减少 20 万元。

51. 6 月末，无形资产的账面价值为（ ）万元。

【答案】A。根据资料(5)，应对非专利技术的计提减值准备 20 万元;6 月末无形资产的账面价值=1000+(200-20)-5+(3000-3000÷30÷12)(400-80)=3846.67(万元)。

52. 关于购入该项交易性金融资产的表述中，不正确的是（ ）。

【答案】BD。交易费用计入投资收益科目中，不计入成本;交易费用产生的增值税，计入应交税费——应交增值税(进项税额)，选项 AC 正确。

53. 关于公允价值变动的处理，下列正确的是（ ）。

【答案】B。2017 年 6 月 30 日，借记“公允价值变动损益”20 万元，2017 年 12 月 31 日，贷记“公允价值变动损益”30 万元。

54. 甲公司转让金融商品应缴纳的增值税额是（ ）。

【答案】A。借：投资收益 0.85

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 0.85

55. 处置该项交易性金融资产时，对损益的影响金额为（ ）万元。

【答案】C。处置时：

借：银行存款 1012

贷：交易性金融资产——成本 1000

——公允价值变动 10

投资收益 2

对损益的影响为 2-0.85=1.15(万元)。

56. 关于交易性金融资产利息收益的处理，下列表述正确的是（ ）。

【答案】BD。选项 A，购入债券作为交易性金融资产的，应按面值和票面利率计算利息收益;选项 C，实际收到利息时，借记“其他货币资金”，贷记“应收利息”。

57. 4 月 1 日取得 A 公司股票时，该交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

【答案】C。取得交易性金融资产所付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利。X 公司该交易性金融资产的入账价值=1600-50=1550(万元)。

58. 4月15日，收到现金股利的会计处理中，可能涉及的会计科目是（ ）。

【答案】AC。4月15日，收到现金股利时应借记“其他货币资金”，贷记“应收股利”。

59. 4月30日，应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

【答案】A。4月30日交易性金融资产账面余额为1550万元，公允价值为1570万元，故应确认20万元的公允价值变动收益。

60. 5月15日，处置公司A股票时，应确认的投资收益为（ ）万元。

【答案】C。5月15日，出售该股票时应确认的投资收益=1650-1570=80(万元)。

61. 该处置影响2016年5月利润表“营业利润”项目的金额为（ ）万元，持有该交易性金融资产产生的累计投资收益为（ ）万元。

【答案】BC。该处置影响2016年5月利润表“营业利润”项目的金额=80(万元);该交易性金融资产的累计投资收益=-10+80=70(万元)。

本题详细分录如下：

资料(1)

借：交易性金融资产——成本 1550

    应收股利 50

    投资收益 10

贷：其他货币资金 1610

资料(2)

借：其他货币资金 50

    贷：应收股利 50

资料(3)

借：交易性金融资产——公允价值变动 20

    贷：公允价值变动损益 20

资料(4)

借：银行存款 1650

    贷：交易性金融资产——成本 1550

        ——公允价值变动 20

        投资收益 80



## 会计套卷 卷二

考试时长：90 分钟

### ◆ 单选

1. 如企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时

【答案】C。企业转销确实无法支付的应付账款（比如因债权人撤销等原因而产生无法支付的应付账款），应按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

2. 下列各项中，不符合负债基本特征的是（ ）。

【答案】D。选项 D 属于负债的确认条件，不属于负债的基本特征。

3. 某企业为增值税一般纳税人，存货适用的增值税税率

【答案】A。用外购的原材料建造厂房，购入原材料的进项税额可以抵扣，会计处理是：

借：在建工程 20000

    应交税费——待抵扣进项税额 1280

    贷：原材料 20000

        应交税费——应交增值税（进项税额转出）（ $20000 \times 16\% \times 40\%$ ） 1280

4. 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

【答案】B。收回后直接用于销售的委托加工物资交纳的消费税应计入委托加工物资成本。

5. 下列各项中，会导致负债总额变化的是（ ）。

【答案】B。选项 A，使得应付账款减少长期借款或短期借款增加，属于负债项目一增一减，不影响负债总额；选项 C，开出银行汇票，分录是借：其他货币资金，贷：银行存款，属于资产项目一增一减，不影响负债总额；选项 D，用盈余公积转增资本，分录是

借：盈余公积

    贷：实收资本

是所有所有者权益项目内部一增一减，不影响负债总额。

6. 2017 年 9 月 1 日，某企业向银行借入资金 350 万元用于

【答案】D。本题相关分录如下：

借入款项时：

借：银行存款 350

贷：短期借款 350

按月计提利息时：

借：财务费用 1.75

贷：应付利息 1.75

到期偿还本息时：

借：短期借款 350

应付利息 5.25

贷：银行存款 355.25

7. 将无力支付的商业承诺票据转为企业应付账款，对会计等式的影响是（ ）。

【答案】D。企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，应将应付票据按账面余额转作应付账款，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目。对会计等式的影响为一项负债增加一项负债减少。

8. 转销企业无法支付应付账款，应贷记的科目是（ ）。

【答案】A。企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

9. 某企业生产资源税应税项目产品用于本企业，应交资源税借记（ ）。

【答案】C。借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

10. 下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

【答案】D。选项 AB 计入应付账款，选项 C 计入应交税费——应交教育费附加。

11. 企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售

【答案】B。委托加工物资收回后直接对外销售的，消费税计入委托加工物资的成本，选项 B 正确。

12. 2017 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔经营周转

【答案】C。短期借款的利息计入应付利息，不影响短期借款的账面价值，所以 2017 年 11 月 30 日短期借款的账面价值还是 100 万元。

13. 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证

【答案】A。暂估入账的货物等，因尚未取得增值税扣税凭证，一般应按未来可抵扣的增值税额，借记“应交税费——待认证进项税额”科目，待取得相关增值税扣税凭证并经认证

后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”或“应交税费——待抵扣进项税额”科目，贷记“应交税费——待认证进项税额”科目。

14. 某企业 2014 年 7 月 1 日从银行借入期限为 4 年的长期借

【答案】D。到 2017 年 12 月 31 日这笔长期借款距离到期时间还有半年，所以应该记入“一年内到期的非流动负债”项目中。

15. 某企业为增值税一般纳税人。2015 年 12 月 25 日，向职工

【答案】B。企业确认非货币性职工福利时进行账务处理为：

借：管理费用等	11.7
贷：应付职工薪酬	11.7
实际发放时：	
借：应付职工薪酬	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.7
借：主营业务成本	7.5
贷：库存商品	7.5

16. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（ ）。

【答案】A。选项 A 计入其他应付款核算；选项 B 计入应付账款核算；选项 C 计入应付职工薪酬核算；选项 D 计入应付账款核算。

17. 企业为建造固定资产发行债券，在固定资产达到预定可使用状

【答案】A。由于债券利息不符合资本化条件，所以债券利息应计入财务费用核算。

18. 下列各项中，企业对在折扣期限内付款获得的现金折扣应贷记的会计科目是

【答案】B。现金折扣计入财务费用，购买方获得的现金折扣应冲减相应的财务费用。

19. 某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2 000 元

【答案】D。企业以现金支付的行政管理人员生活困难补助属于职工的一项福利，所以在实际支付的时候应该借记“应付职工薪酬——职工福利费”科目，贷记“库存现金”科目。

20. 2017 年 7 月 1 日，某公司按面值发行 5 年期

【答案】C。因为该债券是到期一次还本付息的，所以该债券的利息是计入债券成本的，2018 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值=10+10×4%×（1+0.5）=10.6（万元）。

21. 2017 年 9 月 1 日，某企业向银行借入一笔期限

【答案】C。借款利息不采用预提方式，利息在到期还本付息时直接确认为财务费用。

22. 2017年2月1日某企业购入原材料一批，开出一张面值

【答案】C。开出的是不带息的商业承兑汇票，票面到期值与面值相等。无法支付要转销应付票据时，同时增加一笔“应付账款”；如果是银行承兑汇票，无法支付要转销应付票据时，同时增加一笔“短期借款”。

23. 企业每期期末计提一次还本付息的长期借款利息

【答案】C。题目问的是予以资本化部分的利息的会计处理，所以相应分录为借：在建工程，贷：长期借款——应计利息（因为是一次到期还本付息的，利息记入“长期借款——应计利息”科目）。

24. 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付

【答案】C。企业赊购商品的分录是：

借：库存商品等

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：应付账款

销货方代垫的运杂费以后是要支付给销货方的，所以也是要计入购货方应付账款中的，所以选项 ABD 都是影响应付账款入账金额的；只有选项 C 现金折扣是不影响应付账款入账金额的，现金折扣是在实际发生的时候冲减财务费用。

#### ◆ 多选

25. 下列关于负债的表述正确的有（ ）。

【答案】ABCD。选项 D 属于流动负债，在资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目中列示。

26. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率

【答案】BCD。企业采用预收款的方式销售货物，应于发出货物当日确认收入，选项 A 错误，选项 C 正确；增值税纳税义务发生时间为收到销售款或取得索取销售款的凭据的当天，先开具发票的，为开具发票的当天，选项 B 正确；甲公司收到货款当日应做如下账务处理：

借：银行存款

    贷：预收账款

应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 D 正确。

27. 下列关于消费税的会计处理中，正确的有（ ）。

【答案】ABD。企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，应计入该项物资的成本。故 C 选项错误。

28. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算内容的有（ ）。

【答案】BC。选项 A 通过“应付股利”科目核算；选项 B、C 通过“其他应付款”科目核算；选项 D 通过“应付账款”科目核算。

29. 下列各项中，属于“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）。

【答案】ABCD。A 属于应付职工薪酬中短期薪酬的津贴；B 属于应付职工薪酬中短期薪酬的工资；临时工也属于职工的范畴，因此 C 选项也属于应付职工薪酬；D 属于应付职工薪酬中短期薪酬的国家规定计提标准的职工薪酬，四个选项均正确。

30. 下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

【答案】ABCD。选项 ACD 属于短期薪酬的内容，选项 B 属于离职后福利，均属于应付职工薪酬的内容。

31. 下列各项中，关于“应付利息”科目表述正确的有（ ）。

【答案】BD。选项 A，企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目；选项 C，在资产负债表日，企业应当按照计算确定的短期借款利息费用，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目。

32. 下列各项中，不通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

【答案】CD。企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

33. 下列关于应付利息的说法中，正确的有（ ）。

【答案】ABD。选项 C 错误，企业在实际支付利息时，借记“应付利息”科目，贷记“银行存款”科目。

34. 下列各项中，应当通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

【答案】AB。选项 C 应在“其他应付款”科目核算；选项 D 应在“应收账款”科目核算。

35. 下列有关离职后福利的说法中，正确的有（ ）。

【答案】CD。短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利是指企业未获得职工提供的服务而在职工退休或与企业接触劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，选项A错误；离职后福利不包括长期利润分享计划，选项B错误。

36. 下列各项中，引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有（ ）。

【答案】ABC。选项A，增加“应付票据”科目余额；选项B、C，减少“应付票据”科目余额；选项D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。

### ◆ 判断

37. 企业购买商品附有现金折扣的，如果现金折扣

【答案】×。应付账款附有现金折扣的，企业应按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。

38. 预收账款不多的企业，可以不设置“预收账款”科目

【答案】×。应将其记入“应收账款”科目的贷方。

39. 应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的

【答案】√。应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款；应付银行承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入短期借款。

40. 企业应在职工发生实际缺勤的会计期间确认与非累积

【答案】√。

41. 应付账款附有现金折扣的，企业应按扣除现金折扣的应付

【答案】×。现金折扣发生在确认应付账款之后，所以应确认的应付账款金额不需要扣除现金折扣。

42. 企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿

【答案】√。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬—辞退福利

43. 企业购入货物验收入库后，若货款尚未支付，发票账单

【答案】√。本题考核负债的具体核算。按照企业会计准则的规定，企业购入货物尚未支付货款，材料已验收入库应分情况处理。在货物和发票账单同时到达的情况下，应按发票

账单确定的金额，确认为一笔负债；在货物到达而发票账单未到的情况下，期末在资产负债表上按照估计的金额确认为一笔负债，待下月初做相反分录予以冲回。

44. 一年内到期的长期借款需要列示在资产负债表

【答案】×。一年内到期的长期借款，需要列示在资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目下。

45. 一般纳税人企业 2016 年 5 月 1 日后购进的固定资产

【答案】√。2016 年 5 月 1 日后，一般纳税人取得并按固定资产核算的不动产或不动产在建工程，其进项税额自取得之日起分两年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

46. 对于职工薪酬的分配，如果采用按月支付工资金额分配

【答案】√。对于职工薪酬的分配，实务中通常有两种处理方法：一是按本月应付金额分配本月工资费用，该方法适用于月份之间差别较大的情况；二是按本月支付工资金额分配本月工资费用，该方法适用于月份之间工资差别不大的情况。

#### ◆ 不定项选择

47. 针对业务（1）~（3），下列处理正确的是（ ）。。

【答案】AC。有关业务如下：

业务（1）：

借：管理费用 2.4

贷：应付职工薪酬 2.4

业务（2）：

借：长期待摊费用 6

贷：应付职工薪酬 6

业务（3）：

借：管理费用（ $0.08 \times 25$ ） 2

贷：应付职工薪酬 2

借：应付职工薪酬 2

贷：累计折旧 2

48. 业务（4）的完整处理为（ ）。。

【答案】ABD。业务（4）分录为：

借：管理费用 116

贷：应付职工薪酬 116

借：应付职工薪酬 116

贷：主营业务收入 100

应交税费——应交增值税（销项税额） 16

借：主营业务成本 75

贷：库存商品 75

49. 针对业务（5）、（6），表述不正确的是（ ）。

【答案】BD。业务（5）

借：在建工程 105

制造费用 15

管理费用 20

销售费用 10

贷：应付职工薪酬 150

业务（6）

借：应付职工薪酬 10

贷：银行存款 10

50. 对于业务（7）~（9）处理不正确的是（ ）。

【答案】C。业务（7）

借：应付职工薪酬 0.8

贷：应交税费——应交个人所得税 0.8

业务（8）

借：应付职工薪酬 0.2

贷：库存现金 0.2

业务（9）

借：应付职工薪酬 2

贷：其他应收款 2

51. 根据上述资料，甲公司 6 月份确认的“管理费用”的金额为（ ）万元。



【答案】B。甲公司6月份确认的管理费用的金额=2.4（资料1）+2（资料3）+116（资料4）+20（资料5）=140.4（万元）。

52. 根据上述资料，下列处理正确的是（ ）。

【答案】AD。资料（1），设备维修费，应计入管理费用中。资料（2），建造在建工程，符合资本化条件，所以应记入“在建工程”科目。

53. 根据上述资料，下列处理不正确的是（ ）。

【答案】AD。选项A，改良人员工资应计入长期待摊费用，选项D，应借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”。

54. 关于资料（5），下列说法不正确的是（ ）。

【答案】C。选项C，按照库存商品成本予以结转，不确认收入。

55. 关于资料（6），下列说法正确的是（ ）。

【答案】C。业务（6）分录为

借：生产成本 630

    制造费用 90

    管理费用 120

    销售费用 60

    贷：应付职工薪酬 900

56. 根据上述资料，下列会计处理不正确的是（ ）。

【答案】AC。正确会计处理如下：

资料（7）

借：应付职工薪酬 0.16

    贷：其他应收款 0.16

资料（9）

借：应付职工薪酬 96

    贷：应交税费——应交个人所得税 96

57. 根据资料（1）和（6），会计处理正确的是（ ）。

【答案】ABD。30日，确认其他业务收入30万元，确认其他业务成本20万元。

58. 根据资料（2），会计处理正确的是（ ）

【答案】AB。本题考核管理费用和财务费用的内容。

59. 根据资料（3），会计处理正确的是（ ）

【答案】BC。会计处理：

借：应收账款 389.76

贷：主营业务收入 336

    应交税费——应交增值税（销项税额） 53.76

借：主营业务成本 240

贷：库存商品 240

60. 根据资料（4），会计处理正确的是（ ）。

【答案】ABC。选项 D 应该是转回库存商品。

借：主营业务收入

    应交税费——应交增值税（销项税额）

贷：银行存款

借：库存商品

    贷：主营业务成本

61. 根据资料（5），会计处理正确的是（ ）

【答案】AC。本题考核其他业务收入的确认和其他业务成本的结转。

## 会计套卷 卷三

考试时长：90 分钟

### ◆ 单选

1. 甲乙丙丁四人出资建立 A 有限责任公司，甲以一幢办公

【答案】A。“适用一般计税方法的试点纳税人，2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产或者取得的不动产在建工程，其进项税额应自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%”。账务处理如下：

借：固定资产 7000

    应交税费——应交增值税（进项税额） 420

        ——待抵扣进项税额 280

贷：实收资本 7700

取得不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得不动产，不包括房地产开发企业自行开发的房地产项目•融资租入的不动产以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物，其进项税额不适用上述分 2 年抵扣的规定。

2.下列经济业务中，不会引起 A 公司股本（或实收资本）发生变化的是（ ）

【答案】B。选项 B，接受甲企业无偿捐赠的原材料一批，账务处理为：

借：原材料

    应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：营业外收入

分录中并未涉及股本（或实收资本），所以不会引起 A 公司股本（或实收资本）发生变化。

3.甲公司为一家有限责任公司，注册资本为 2000 万元

【答案】C。甲公司应计入实收资本的金额为注册资本 2000 万元的 15%，即 300 万元，选项 A 错误；乙公司应计入资产处置损益金额为 80 万元 $[480 - (500 - 100)]$ ，选项 B 错误；乙公司应按照该设备的公允价值进行计量，选项 D 错误。

4.下列各项中，不会引起实收资本增加的是（ ）。

【答案】D。用盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，利润分配增加不会引起实收资本发生增减变动。

5.采用权益法核算长期股权投资时，对于被投资企业发

【答案】A。企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动投资企业按应享有份额而增加或减少的资本公积，直接计入投资方所有者权益（资本公积——其他资本公积）。

6.下列会导致甲企业留存收益增加的是（ ）。

【答案】B。企业股东大会批准股票股利分配方案宣告分派时不做任何账务处理，选项 A 错误；甲企业收到乙企业作为投资的设备一台，借记“固定资产”“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“实收资本”，选项 C 错误；计提法定盈余公积，借记“利润分配——提取法定盈余公积”，贷记“盈余公积——法定盈余公积”，选项 D 错误。

7.下列关于资本公积的表述中，正确的是（ ）。

【答案】B。股份有限公司是以发行股票的方式筹集股本的，股票可按面值发行，也可按溢价发行，我国目前不准折价发行。与其他类型的企业不同，股份有限公司在成立时可能

会溢价发行股票，因而在成立之初，就可能会产生股本溢价。股本溢价的数额等于股份有限公司发行股票时实际收到的款额超过股票面值总额的部分，选项 A 错误；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应作为股本溢价处理，选项 C 错误；发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润，选项 D 错误。

8.甲企业当年实现净利润 100 万元，按照《公司法》的规定

【答案】A。按照《公司法》有关规定，公司制企业应按照净利润（减弥补以前年度亏损，下同）的 10%提取法定盈余公积。

9.下列选项中，会引起企业留存收益总额发生变化的是（ ）。

【答案】D。宣告分配股票股利，企业不做相关账务处理，选项 A 错误；以资本公积转增资本，借记“资本公积”，贷记“实收资本（或股本）”，不涉及留存收益，选项 B 错误；提取法定盈余公积，借记“利润分配——未分配利润”，贷记“盈余公积”，属于留存收益内部一增一减，留存收益总额并不发生变化，选项 C 错误；用盈余公积发放现金股利，借记“盈余公积”，贷记“应付股利”，使留存收益减少，选项 D 正确。

10.某企业 2017 年 11 月 30 日所有者权益情况如

【答案】C。企业 2017 年 11 月 30 日留存收益=50+29=79（万元）

11.下列关于资本公积的表述中，正确的是（ ）。

【答案】B。资本公积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，以及其他资本公积等，不是投资者投入的注册资本，选项 A 错误；资本公积的用途主要是用来转增资本（或股本）不含弥补亏损选项 C 错误。资本公积不体现各所有者的占有比例，也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配（或股利分配）的依据，选项 D 错误。

12.下列选项中，会导致留存收益总额发生变动的是（ ）。

【答案】C。选项 A，资本公积转增资本：

借：资本公积

贷：股本（或实收资本）

留存收益不受影响。

选项 B，盈余公积补亏：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

属于留存收益内部增减变动，留存收益总额不变。

选项 C，盈余公积转增资本：

借：盈余公积

贷：股本（或实收资本）

留存收益总额减少。

选项 D 不需要专门做账务处理，留存收益总额不变。

13.甲企业年初盈余公积余额 650 万元

【答案】D。企业年末法定盈余公积的余额=500+800x10%=580（万元）。

14.下列各项中，能够导致企业留存收益总额减少的是（ ）。

【答案】D。盈余公积补亏：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

属于留存收益内部增减变动留存收益总额不变，选项 A 错误；资本公积只能用于转增资本，不能用于弥补亏损，选项 B 错误；提取法定盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

属于留存收益内部一增一减，留存收益总额不变，选项 C 错误。

15.下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

【答案】A。所有者权益由实收资本（或股本）、资本公积、其他综合收益、留存收益（盈余公积和未分配利润）组成。递延收益属于企业的负债，因此该题答案为 A。

16.下列选项中，会导致盈余公积减少的是（ ）。

【答案】D。计提法定盈余公积，借记“利润分配--未分配利润”，贷记“盈余公积”属于增加盈余公积，选项A错误；股东大会宣告发放股票股利，不做账务处理，选项B错误；股东大会宣告分配现金股利，应借记“利润分配--未分配利润”，贷记“应付股利”，选项C错误；盈余公积转增资本，借记“盈余公积”，贷记“实收资本”，选项D正确。

17.下列项目中，能同时引起负债和所有者权益发生变动的是（ ）

【答案】D。出售无形资产取得的收益会引起资产和损益的变动，但不影响负债；接受投资者的投资会引起资产和所有者权益发生同等增减变化，负债不变；实际发放现金股利会引起资产减少，负债减少，不影响所有者权益；股东大会向投资者宣告分配现金股利，会造成负债和所有者权益同时发生变动。

18.某企业2016年发生亏损160万元，按规定可以用

【答案】B。无论税前利润还是税后利润弥补亏损，无须单独编制专门账务处理，只需要将本年利润转入“利润分配--未分配利润”科目的贷方，自然就弥补了亏损。

19.某企业2017年12月1日所有者权益状况如下

【答案】A。企业2017年12月31日的留存收益=130+(90+60)×(1-10%)=265(万元)。

20.某企业2016年1月1日所有者权益构成情况如下

【答案】C。2016年12月31日可供分配利润=年初未分配利润+当年实现的净利润+其他转入(即盈余公积补亏)=200+1000=1200(万元)。2016年12月31日资本公积=600-100=500(万元)。2016年12月31日未分配利润=(200+1000-1000×10%-1000×5%-80)=970(万元)。2016年12月31日留存收益总额=300+(1000×10%+1000×5%)+970=1420(万元)。

21.明光有限责任公司于成立时收到M公司作为资本投入

【答案】D。实收资本的入账金额=该批材料的入账价值=10×(1+16%)=11.6(万元)

22.甲企业为高新技术企业，2017年1月1日所有者权益构

【答案】B。企业年末未分配利润=150+400×(1-15%)×(1-15%)=439(万元)

23.M公司为国内一家有限责任公司，公司成立第1年亏

【答案】B。M公司第7年年末的净利润=46-(46-4-2)×25%=36(万元)

按照企业所得税法的规定，企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。五年之内的亏损弥补可以在税前弥补，也就

是先弥补亏损后再计算缴纳企业所得税。超过五年的亏损要在税后弥补，也就是先计算缴纳企业所得税，再按规定弥补。

24.下列各项，会影响企业资本公积总额的是（ ）。

【答案】D。转销无法支付的应付账款计入营业外收入，选项A错误；接受固定资产捐赠要计入营业外收入，选项B错误；经股东大会批准将盈余公积转增资本，盈余公积减少；权益法下被投资方回购股票时所有者权益总额减少，这属于除被投资方除实现净损益、分配现金股利和其他综合收益以外的其他权益变动投资方要按持股比例调整资本公积。

### ◆ 多选

25.下列交易或事项，不应记入“资本公积——其他资本公积”的有（ ）。

【答案】BCD。选项B，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应作为股本溢价处理；选项C，用资本公积转增资本时，借记“资本公积——资本溢价（或股本溢价）”科目，贷记“实收资本”（或“股本”）科目；选项D，发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

26.甲、乙、丙、丁四人共同投资设立A有限责任公司

【答案】ABCD。甲应追加投资= $(1000-400) \times 160 \div 400=240$ （万元）乙应追加投资= $(1000-400) \times 100 \div 400=150$ （万元）

丙应追加投资= $(1000-400) \times 80 \div 400=120$ （万元）

丁应追加投资= $(1000-400) \times 60 \div 400=90$ （万元）

27.企业实收资本或股本增加的途径有（ ）。

【答案】BCD。本题分录，

A.借：固定资产

贷：营业外收入

B.借：盈余公积

贷：实收资本（或股本）

C.借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

D.借：资本公积

贷：实收资本（或股本）

28.下列关于实收资本（或股本）的表述中，正确的有（ ）。

【答案】ABCD。资本公积是投资者的出资额超出其在注册资本中所占份额的部分（即资本溢价或股本溢价），以及其他资本公积等，资本公积的用途主要是用来转增资本（或股本）。

29.企业的实收资本（或股本）增加时，符合规定的有（ ）。

【答案】ABCD。由于资本公积和盈余公积均属于所有者权益，用其转增资本时，如果是独资企业比较简单，直接结转即可。如果是股份有限公司或有限责任公司应该按照原投资者各自出资比例相应增加各投资者的出资额。

30.下列关于资本公积的表述中，正确的有（ ）。

【答案】AD。留存收益是企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，来源于企业生产经营活动实现的利润，选项 B 错误；资本公积的用途主要是用来转增资本（或股本），选项 C 错误。

31.下列选项中，可能引起资本公积发生变动的有（ ）。

【答案】ABD。选项 C，收到的外部捐赠，记入“营业外收入”科目。

32.下列选项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的有（ ）。

【答案】AB。股东大会宣告分配现金股利，应借记“利润分配——未分配利润”，贷记“应付股利”，会使所有者权益总额减少，选项 C 错误；盈余公积发放现金股利，应借记“盈余公积”，贷记“应付股利”，会使所有者权益总额减少，选项 D 错误。

33.以下有关盈余公积的表述中，错误的有（ ）。

【答案】BCD。盈余公积是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。任意盈余公积是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本或发放现金股利或利润等。

34.未分配利润是指企业实现的净利润在经过

【答案】ABC。未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

35.下列选项中，属于留存收益的有（ ）。

【答案】BCD。留存收益包括盈余公积和未分配利润，其中未分配利润由本年利润和



利润分配构成，所以选项 BCD 正确。

36.下列选项中，属于企业增加资本途径的有（ ）。

【答案】ABC。一般企业增加资本主要有三个途径：接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。

#### ◆ 判断

37.盈余公积又分法定盈余公积和任意盈余公积

【答案】×。法定盈余公积的用途：1.弥补公司亏损;2.扩大公司生产经营;3.转增公司资本

38.如果在等待期内取消了授予的权益工具

【答案】√

39.企业注销库存股，应按股票面值和注销股数计算的

【答案】×。企业注销库存股，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目;如为借方差额的，借记“资本公积——股本溢价”科目，股本溢价不足冲减的，应依次冲减盈余公积、未分配利润，借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

40.发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，若是溢价发

【答案】×。发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）;无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

41.企业接受投资者作为对价投入的材料物资时

【答案】×。企业接受投资者作价投入的材料物资时，当投资合同约定的价值与公允价值相等时，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。

42.部分资本公积在满足企业会计准则规定的

【答案】×。部分其他综合收益项目则在满足企业会计准则规定的条件时，可以重分类进损益，从而成为企业利润的一部分。

43.资本公积和其他综合收益都会引起企业所有者权

【答案】×。资本公积和其他综合收益都会引起企业所有者权益发生增减变动，资本公积不会影响企业的损益。

44.实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所

【答案】×。实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润或股利分配的主要依据。

45.企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合

【答案】√。

46.企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时

【答案】√。企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

#### ◆ 不定项选择

47.根据资料（1），2017年1月初，该公司留存收益的金额是（ ）万元

【答案】D。留存收益=盈余公积+未分配利润=6000+1500=7500（万元）。

48.根据资料（2），下列各项中，关于回购与注销本

【答案】AC。回购股份，应以回购价确认库存股增加；注销库存股，首先要按股份的面值冲减股本，超出部分冲减资本公积，资本公积不足的依次冲减盈余公积和未分配利润，所以本题冲减资本公积的金额是400万元。

49.根据资料（3），下列各项中，该公司的会

【答案】AC。需要存在会计与税法差异的事项，所以需要进行纳税调整。应纳税所得额=1800+300-100=2000（万元）

所得税费用=2000×25%=500（万元）

净利润=1800-500=1300（万元）

50.根据资料（4），下列各项中，该公司2017年末分配利

【答案】B。2017年末未分配利润=1500+1300-1300×（10%+10%）-400=2140（万元）

51.根据资料（1）至（4），2017年12月31日该公司资产负债

【答案】ABCD。回购的库存股已经注销，所以期末无余额；

资本公积期末余额=3000-400=2600（万元）

股本期末余额=10000-100=9900（万元）

盈余公积期末余额=6000+1300×（10%+10%）=6260（万元）

52.根据资料（1），下列说法正确的是（ ）。

【答案】AC。甲公司增发普通股的会计处理为：

借：银行存款 200000

贷：股本 40000

资本公积——股本溢价 160000

53.根据资料（2），下列会计处理不正确的是（ ）。

【答案】CD。资料（2）分录为：

借：资本公积 4000

贷：股本 4000

会导致股本增加，资本公积减少，所有者权益总额不变。

54.根据资料（3）和（4），下列会计处理正确的是（ ）。

【答案】D。资料（3）的分录：

借：库存股 300

贷：银行存款 300

资料（4）的分录：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

55.根据上述资料，2017年6月30日甲公司“股本”科目的余额为（ ）万元

【答案】B。“股本”科目余额=35000+40000（资料1）+4000（资料2）-100（资料3）=78900（万元）。

56.根据上述资料，2017年6月30日甲公司“资本公积”科目的余额为（ ）万元

【答案】C。“资本公积”科目余额=18000+160000（资料1）-4000（资料2）-200（资料4）=173800（万元）。

57.关于M投资者投入自产产品业务，甲公司的账务处理中正确的是（ ）。

【答案】BC。投资者投入自产产品的入账价值应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值。

借：库存商品 560

应交税费——应交增值税（进项税额） 89.6

贷：股本 400

资本公积——股本溢价 249.6

58.根据资料（2），下列表述中不正确的是（ ）。

【答案】CD。公司溢价发行股票取得的溢价收入，应该记入“资本公积”。发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积——股本溢价。

借：银行存款 $[600 \times 5 \times (1 - 2\%)]$  2940

贷：股本 600

资本公积——股本溢价 2340

59.甲公司年末股本账面余额为（ ）万元。

【答案】B。年末股本账面余额 $=6000 + 400$ （资料1） $+ 600$ （资料2） $+ 360$ （资料3） $=7360$ （万元）。

60.甲公司年末资本公积账面余额为（ ）万元。

【答案】A。年末资本公积账面余额 $=1000 + 249.6$ （资料1） $+ 2340$ （资料2） $=3589.60$ （万元）。

61.下列关于甲公司的说法中，正确的是（ ）。

【答案】AD。年末未分配利润 $=1800 + 800$ （资料4） $- 800 \times 10\%$ （资料5） $- 100$ （资料6） $=2420$ （万元）；年末盈余公积账面余额 $=1200 - 360$ （资料3） $+ 800 \times 10\%$ （资料5） $=920$ （万元）。

## 会计套卷 卷四

考试时长：90 分钟

### ◆ 单选

1.某企业对于已经完成销售手续并确认收入的销售商品

【答案】B。对于已经完成销售手续并确认收入的商品，若月末购货人未提走所购商品，企业应该设置“代管商品备查簿”进行登记，不作为该企业资产核算。

2.下列选项中，对企业确认收入无影响的是（ ）

【答案】A。销售商品发生的商业折扣，采用净价法核算（即折扣后金额入账），会影响企业确认收入，选项B错误；销售折让是指企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让，会影响企业确认收入，选项C错误；已确认销售商品收入的售出商品发生销

售退回的，除属于资产负债表日后事项外，一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本。如按规定允许扣减增值税税额的，应同时扣减已确认的应交增值税销项税额，选项 D 错误。

3.某企业涉及的下列经济业务中，不属于让渡资产使用权取得收入的是（ ）。

【答案】D。出租设备收取的保证金，记入“其他应付款”。

4.甲租赁公司为增值税一般纳税人，则甲公司作为经营租赁方

【答案】A。租赁公司经营出租业务取得收入，记入“主营业务收入”。

5.甲公司为增值税一般纳税人，2018年8月20日委托乙公司销

【答案】C。采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时，商品所有权上的主要风险和报酬并未转移给受托方，委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售费用，选项 AB 错误；甲公司因该笔业务对当期损益的影响  
 $=4000 \times (200 - 120) - 4000 \times 200 \times 15\% = 20$ (万元)，选项 D 错误。

6.企业日常活动所涉及的以下税金中，应计入税金及附加的是（ ）。

【答案】D。税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

7.下列税金中，应该通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。

【答案】C。税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

8.某工业企业 2017 年度营业利润为 2520 万元

【答案】B。企业 2017 年度的净利润 = (营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出) × (1 - 所得税税率) = (2520 + 60 - 50) × (1 - 25%) = 1897.5(万元)。由于营业利润中已经包含了主营业务收入、财务费用，所以在计算利润总额的时候不再考虑。

9.某工业企业 2017 年度主营业务收入为 5000 万元

【答案】C。该企业 2017 年净利润 = (主营业务收入 - 主营业务成本 + 其他业务收入 - 其他业务成本 - 财务费用 + 营业外收入 - 营业外支出) × (1 - 所得税税率) = (5000 - 2780 + 50 - 30 - 20 + 20 - 10) × (1 - 25%) = 1672.5(万元)。

10.下列项目中，计算所得税的时候可以纳税调减的是（ ）。

【答案】B。盘盈的固定资产记入“以前年度损益调整”，可能会导致增加所得税；亏损税

前弥补期限不能超过 5 年;税收滞纳金需要纳税调增。

11.下列原材料损失项目中，应计入营业外支出的是（ ）。

【答案】C。选项 A，计入管理费用;选项 B，计入存货总成本中;选项 D，需要责任人赔偿的部分计入其他应收款，剩余部分计入管理费用。

12.下列各项中，影响当期利润表中利润总额的是（ ）。

【答案】B。采用排除法分析，选项 A，记入“以前年度损益调整”;选项 C，影响净利润但不影响利润总额;选项 D，冲减“应付职工薪酬”，不影响当期利润总额。

13.某企业于 2016 年 8 月接受一项产品安装任务

【答案】B。当年应确认的收入=合同总收入×安装程度=50×80%=40(万元)，当年应结转的成本=预计总成本×安装程度=40×80%=32(万元)，所以当年影响利润总额的金额=当期确认的收入-当期确认的费用=40-32=8(万元)。

14.某国有工业企业，2017 年 6 月份发生一场火灾

【答案】C。由于自然灾害造成的净损失，通过营业外支出核算。本题是由于雷击(即自然灾害)造成的损失，除去保险赔偿之后，就是造成的净损失，所以该企业应计入营业外支出的金额=造成的总的损失-保险赔偿=250-80=170(万元)。

15.某企业 2017 年度税前会计利润为 2000 万元

【答案】C。应纳税所得额=2000-120+20=1900(万元)，所得税费用=1900×25%=475(万元)。

16.下列选项中，对收入表述正确的是（ ）。

【答案】B。收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

17.某企业 2017 年发生的销售商品收入为 1000 万元

【答案】D。销售商品收入计入主营业务收入，销售商品成本计入主营业务成本，广告宣传费计入销售费用，管理人员工资计入管理费用，借款利息费用计入财务费用，股票投资收益计入投资收益，出售固定资产取得的收益计入资产处置损益，因违约支付的罚款计入营业外支出。不考虑其他因素，该企业 2017 年的利润总额=销售商品收入 1000-销售商品成本 600-广告宣传费 20-管理人员工资 50-利息费用 10+投资收益 40-资产减值损失 70+公允价值变动损益 80+处置固定资产取得的收益 25-因违约支付罚款 15=380(万元)。

18.M 公司为增值税一般纳税人，2018 年 5 月销售给

【答案】C。销售收入=500x400÷10000=20(万元)

[提示]商业折扣：销售额和折扣额在同一张票(金额栏)上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额计算销项税额，仅在发票的“备注栏”注明折扣额的，折扣额不得从销售额中减除。

19.某企业为增值税一般纳税人，2017年12月甲企业

【答案】B。增值税属于价外税，是从购买方收取并最终缴纳给税务机关的，不影响企业的损益，不通过“税金及附加”科目核算。城市维护建设税=(增值税+消费税)×城市维护建设税税率;教育费附加=(增值税+消费税)×教育费附加税率;地方教育费附加=(增值税+消费税)×教育费附加税率;记入“税金及附加”科目的金额应为=消费税+城市维护建设税+教育费附加=80+(80+100)×(5%+3%+2%)=98(万元)。

20.明光公司为一家建筑施工单位，2017年

【答案】C。2017年明光公司的完工进度=800÷2000×100%=40%2017年明光公司对该合同应确认的收入=3500×40%=1400(万元)

21.某工业企业2016年3月份发生的费用有：发生生产车间

【答案】C。发生的生产车间管理人员工资计入制造费用，发生行政管理部门人员工资计入管理费用，提取的产品质量保证损失计入销售费用，利息收入冲减财务费用，支付管理部门固定资产维修费计入管理费用，销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，期间费用总额=60+40-40+30=90(万元)。

22.甲企业为增值税一般纳税人。2018年8月19日与乙

【答案】C。2018年8月25日甲公司收到全额货款并开具增值税普通发票，票面金额100万元，增值税率16%，所以甲企业应确认的收入=100÷(1+16%)=86.21(万元)，选项AB错误。

2018年8月25日收到全额货款：

借：银行存款 100

贷：预收账款 86.21

    应交税费——应交增值税(销项税额)13.79

选项D错误。

2018年8月31日发出商品：

借：预收账款 86.21

贷：主营业务收入 86.21

选项 C 正确。

23.2017 年 11 月甲企业于圣光公司签订一份项目工程合同

【答案】C。如果提供劳务的结果不能可靠地估计，则不能根据完工百分比法确认合同收入和费用，应按合同成本的收回程度确认收入。本题已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

24.自然人甲于 2017 年 12 月 13 日将自有住房按市场价格出

【答案】D。甲将自己的自有住房用于出租，应从租计征的，税率为 12%。从 2001 年 1 月 1 日起，对个人按市场价格出租的居民住房，用于居住的，可暂减按 4%的税率征收房产税，选项 ABC 错误；甲需缴纳房产税=2000×4%=80(元)。

#### ◆ 多选

25.下列各项中，不应计入税金及附加的是（ ）。

【答案】BCD。税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资师、税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、土地增值税(仅限房地产企业和兼营房地产的企业)，选项 BCD 正确。

26.下列关于商业折扣的表述中，正确的有（ ）。

【答案】BC。商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。商业折扣在销售时即已发生，并不构成最终成交价格的一部分。销售企业应该按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额，购买企业按照扣除商业折扣后的含税价款计入应付账款。对于商业折扣不需要单独做账务处理。

27.企业可以根据提供劳务的特点，选用（ ）方法确定提供劳务交易的完工进度。

【答案】ABC。提供劳务的完工进度的确认方法可以选用：(1)已完工作的测量，要由专业的测量师对已经提供的劳务进行测量；(2)已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；(3)已经发生的成本占估计总成本的比例。

28.下列选项中，用于核算已发出商品但不符合收入确认条件的会计科目有（ ）。

【答案】AD

29.下列各项关于现金折扣的表述中，正确的有（ ）。

【答案】BD。现金折扣是债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。在发生时计入财务费用不影响销售收入和应付账款的人账金额，只影响实际收到



的款项。

30. 现金折扣方式销售产品，购货方在折扣期内付款，则下列处理中正确的有（ ）。

【答案】BC。现金折扣方式销售产品，销售方应按合同总价款全额计量收入，当现金折扣以后实际发生时，应确认为财务费用。

31. 下列各项中，属于企业让渡资产使用权产生的收入的有（ ）。

【答案】ABD。让渡资产使用权收入主要指让渡无形资产等资产使用权的使用费收入，出租固定资产取得的租金，进行债权投资收取的利息，进行股权投资取得的现金股利等。

32. 下列选项中符合采用完工百分比法确认提供劳务收入的条件有（ ）。

【答案】ABCD。劳务的开始和完成分属不同的会计期间且企业在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计的，应采用完工百分比法确认提供劳务收入。同时满足下列条件的，为提供劳务交易的结果能够可靠估计：(1)收入的金额能够可靠计量；(2)相关的经济利益很可能流入企业；(3)交易的完工进度能够可靠计量；(4)交易中已发生和将发生的成本能够可靠计量。

33. 企业取得收入的下列各项业务中，属于让渡资产使用权所取得收入的有（ ）

C 出租自动售货机收取的保证金

【答案】ABD。选项 C，出租自动售货机收取的保证金，记入“其他应付款”。

34. 下列各项中，应计入税金及附加的有（ ）。

【答案】CD。选项 A，契税不通过“税金及附加”科目核算；选项 B，计人应交税费——应交增值税(销项税额)，增值税属于价外税，不通过“税金及附加”科目核算。

35. 费用是指企业在日常活动中所产生的经济利益的总流出，具体包括（ ）。

【答案】ABC。费用包括企业日常活动所产生的经济利益的总流出，主要指企业为取得营业收入进行产品销售等营业活动所发生的企业货币资金的流出具体包括营业成本、税金及附加和期间费用。

36. 下列选项中，属于期间费用的有（ ）。

【答案】CD。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

## ◆ 判断

37. 企业缴纳的印花税，若出现应付未付税款的情况，应预计缴纳税金。（ ）

【答案】×。企业缴纳的印花税，不会发生应付未付税款的情况，不需要预计应纳税金额，同时也不存在与税务机关结算或者清算的问题。

38.企业收回委托加工物资缴纳的消费税，应记入“税金及附加”科目。（ ）

【答案】×。企业收回委托加工物资缴纳的消费税，需分情况处理：

(1)企业收回加工后的材料用于连续生产应税消费品时，消费税可连续抵扣，账务处理为：

借：委托加工物资

    应交税费——应交增值税(进项税额)

        ——应交消费税

    贷：银行存款

(2)企业收回加工后的材料直接用于销售时，消费税计入应税消费品的成本，账务处理为：

借：委托加工物资

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷：银行存款

这里无论哪种账务处理都不记入“税金及附加”科目。

39.2017年11月16日甲企业销售商品一批给乙企业，价

【答案】×。现金折扣发生在企业销售商品之后，企业销售商品后现金折扣是否发生以及发生多少要视买方的付款情况而定，企业在确认销售商品收入时不能确定现金折扣金额。因此，企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣实际上是企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用，应在实际发生时计入当期财务费用。

40.企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费

【答案】√。损失是指企业在非日常活动中形成的，会导致所有者权益减少的，与所有者分配利润无关的经济利益的流出。

41.采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时

【答案】×。采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时，商品所有权上的主要风险和报酬并未转移给受托方委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售费用。

42.即使与商品所有权有关的任何损失均不需要销货方

【答案】×。如果与商品所有权有关的任何损失均不需要销货方承担，与商品所有权有关的任何经济利益也不归销货方所有，就意味着商品所有权上的主要风险和报酬转移给了购货方。

43.某企业 2016 年年初有 2015 年形成的亏损 50 万元，税法规

【答案】×。本题考核应交所得税的计算。当年形成的亏损，可以在以后五年内用税前利润弥补，本题中 2016 年实现利润总额为 20 万元，尚不足弥补 2015 年形成的亏损额，所以当年不需要缴纳所得税。

44.企业经营管理中的某些不减少企业所有者权益的支出也构成费用。（ ）

【答案】×。企业经营管理中的某些支出并不减少企业的所有者权益，此时不构成费用。例如，企业以银行存款偿还一项负债，只是资产和负债的等额减少，对所有者权益没有影响，因此不构成企业的费用。

45.企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短

【答案】×。企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因现金的短缺，应计入管理费用中。

46.年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将

【答案】√。

#### ◆ 不定项选择

47.根据资料(1)和资料(2)，下列各项中，会计处理结果正确的是（ ）。

【答案】CD。资料(1)的会计分录：

借：应收账款 1044000

    贷：主营业务收入 900000

        应交税费——应交增值税(销项税额)144000

借：销售费用 10000

    贷：银行存款 10000

借：主营业务成本 500000

    贷：库存商品 500000

借：税金及附加 90000

    贷：应交税费——应交消费税 90000

资料(2)的会计分录：

借：应付账款 5000

贷：财务费用 5000

48.根据资料(3)和资料(4)，下列会计处理正确的是（ ）。

【答案】BD。资料(3)的会计分录：

借：管理费用——业务招待费 50000

应交税费——应交增值税(进项税额)3000

贷：银行存款 53000

资料(4)的会计分录：

借：销售费用 58000

贷：应付职工薪酬 58000

借：应付职工薪酬 58000

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税(销项税额)8000

借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

49.根据资料(5)和资料(6)，下列会计处理正确的是（ ）。

【答案】AC。

50.根据上述资料，甲公司2018年6月利润表中“营业利润”的金额是（ ）万元。

【答案】B。营业利润=主营业务收入 900000-主营业务成本 500000-销售费用 10000-税金及附加 90000-财务费用(-5000)-管理费用 50000-销售费用 58500+主营业务收入 50000-主营业务成本 30000-管理费用 7000-销售费用 4000-税金及附加 6800=198700(元)。

51.甲公司2018年6月的期间费用是（ ）万元。

【答案】A。甲公司2018年6月份的期间费用总额=10000(资料1)-5000(资料2)+50000(资料3)+58500(资料4)+7000(资料5)+4000(资料7)=124500(元)。

52.根据资料(1)，下列说法中正确的是（ ）。

【答案】BC。资料(1)的相关分录为：

2018年12月5日：

借：银行存款 32

贷：预收账款 32

借：应交税费——预交增值税(32÷1.10×2%)0.58

贷：银行存款 0.58

2018年12月31日：

借：劳务成本 21

贷：应付职工薪酬等 21

借：预收账款 33

贷：主营业务收入 30

    应交税费——应交增值税(销项税额)3

借：主营业务成本 21

    贷：劳务成本 21

53.根据资料(2)，下列会计处理正确的是（ ）。

【答案】BC。不动产在建工程领用外购原材料和自产产品，需要按40%做进项税额转出。[提示]此处库存商品的账务处理按照教材编写。

54.根据资料(3)和资料(4)处理不正确的是（ ）。

【答案】B。资料(3)

借：银行存款 20

    贷：其他业务收入 20

资料(4)

借：银行存款 92.8

    贷：其他业务收入 80

        应交税费——应交增值税(销项税额) 12.8

借：其他业务成本 50

    存货跌价准备 9

    贷：原材料 59

55.根据上述资料，甲公司的营业收入和营业成本分别为（ ）万元。

【答案】D。营业收入=30(资料1)+20(资料2)+80(资料4)=130(万元);营业成本=21(资料1)+50(资料3)=71(万元)。

56.根据资料(5)，下列会计处理不正确的是（ ）。

【答案】AC。资料(5)

借：管理费用 20  
    财务费用 10  
    营业外支出 5  
贷：银行存款 35

57.根据资料(1)，下列处理正确的是（ ）。

【答案】CD。资料(1)分录为：

借：应收账款 17400  
    贷：主营业务收入 15000  
        应交税费——应交增值税(销项税额)2400

借：主营业务成本 10000  
    贷：库存商品 10000

借：主营业务收入 3000  
    应交税费——应交增值税(销项税额)480  
    贷：应收账款 3480

借：库存商品 2000  
    贷：主营业务成本 2000

58.根据资料(2)和资料(4)，下列说法不正确的是（ ）。

【答案】ABD。资料(2)分录为：

借：银行存款 58000  
    贷：预收账款 58000  
借：预收账款 29000  
    贷：主营业务收入 25000  
        应交税费——应交增值税(销项税额)4000

借：主营业务成本 20000  
    贷：库存商品 20000

资料(4)分录为：

借：主营业务收入 2500  
    应交税费——应交增值税(销项税额)400  
    贷：预收账款 2900

59.关于业务(3)的下列处理中，恰当的是（ ）。

【答案】BC。甲公司确认的营业收入应为扣除商业折扣后的金额；应收账款的人账价值不应考虑预计可能发生的现金折扣。资料(3)分录为：

借：应收账款 20880

贷：主营业务收入 18000

应交税费——应交增值税(销项税额)2880

借：主营业务成本 16000

贷：库存商品 16000

60.当月末，应收账款的账面余额为（ ）元。

【答案】B。应收账款余额=40000(期初)+(17400-3480)(资料1)+20880(资料3)=74800(元)。

61.当月末，应计提的坏账准备为（ ）元。

【答案】A。按10%计提坏账准备的应收账款余额=74800-(17400-3480)=60880(元)，按40%计提坏账准备的应收账款余额为13920元，应计提的坏账准备金额=(60880×10%+13920×40%)-4000=7656(元)。

## 会计套卷 卷五

考试时长：90分钟

### ◆ 单选

1.下列关于企业的固定资产在资产负债表中填列的方法的表述中正确的是（ ）。

【答案】A。资产负债表中“固定资产”项目，应根据固定资产科目期末余额减累计折旧减固定资产减值准备科目余额填列。在建工程、工程物资、固定资产清理分别填列在相应报表项目中。

2.甲企业2017年3月31日生产成本借方余额50000元

【答案】A。“存货”项目的金额=50000+30000-500+40000-3000=116500(元)。

3.下列各项中，应在资产负债表中作为非流动负债列示的是（ ）。

【答案】C。选项ABD，属于流动负债。

4. 下列关于财务报表的说法中，不恰当的是（ ）。

【答案】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、所有者权益变动表以及财务报表附注。附注是不可缺少的。

5. 下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。

【答案】C。

6. 下列关于资产负债表的表述中正确的是（ ）。

【答案】C。资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，是企业经营活动的静态体现，选项 AB 错误；我国企业的资产负债表采用账户式结构，选项 D 错误。

7. 下列资产中，不属于流动资产的是（ ）。

【答案】D。资产负债表中列示的流动资产项目通常包括：货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产和一年内到期的非流动资产等。

8. 甲企业期末“原材料”科目余额为 100 万元

【答案】A。甲企业期末资产负债表中“存货”项目的金额包括原材料的余额、材料成本差异的余额、生产成本的余额、库存商品的余额、委托加工物资余额、发出商品余额、委托代销商品的余额等。工程物资的余额不在存货项目中反映。本题中“存货”项目的金额=100+70-5+150+15=330(万元)。注意这里的材料成本差异为贷方余额，表示的是节约，即是实际成本小于计划成本在计算的时候要减去贷方的材料成本差异金额。

9. 某企业 2016 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3000 万元

【答案】C。固定资产项目的金额=3000-800-200=2000(万元)。

10. 下列各项中，应计入利润表投资收益项目的是（ ）。

【答案】C。选项 A 应计入公允价值变动损益；选项 B，应冲减财务费用；选项 D，应计入财务费用。

11. 2017 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费

【答案】A。诉讼费计入管理费用，该企业 2017 年 6 月利润表“营业外支出”项目的本期金额=5+1=6(万元)。

12. 下列报表中，（ ）能够反映企业一定时点所拥有的资产

【答案】A。选项 A，资产负债表反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项 B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业



运用所拥有的资产的获利能力;选项 C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况;选项 D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。因此答案选 A。

13.某企业有甲乙两个辅助车间，采用交互分配法分配辅助生产费

【答案】C。甲车间向辅助生产车间以外的受益部门分配的辅助生产费用  
 $=75000-2500+3000=75500(\text{元})$

14.下列关于停工损失的表述中，不正确的是（ ）。

【答案】B。选项 B，期末将停工净损失从该科目贷方转出，属于自然灾害部分转入“营业外支出”科目的借方。

15.辅助生产成本交互分配法的交互分配，是指将辅助生

【答案】A。交互分配法的特点是辅助生产费用通过两次分配完成，首先将辅助生产明细账上的合计数根据各辅助生产车间、部门相互提供的劳务或产品数量计算分配率，在辅助生产车间进行交互分配。

16.某企业本月生产 A 产品耗用机器工时 120 小时

【答案】C。 $3 \div (120+180) \times 180=1.8(\text{万元})$ 。

17.某人将 20000 元存入银行，年利率 2%，那么 10 年后的

【答案】B。本题考查复利终值的计算。 $20000 \times (F/P, 2\%, 10)=24380(\text{元})$ 。选项 B 正确。

18.某企业生产甲、乙两种产品，耗用直接原材

【答案】D。甲产品应分配的金额 $= (15+3+9) / (100+50) \times 100=18(\text{万元})$

19.下列各项中，应计入废品损失的是（ ）。

【答案】D。废品损失是指在生产过程中发现的、入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

20.2011 年 4 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元 4 月份发生如

【答案】B。完工甲产品的生产成本 $=3.5+6+2+1-3=9.5(\text{万元})$

21.企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用

【答案】C。计划成本分配法的特点是辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用。

22.已知第一道工序定额工时为 60 小时，第二道工序

【答案】D。第一道工序的完工率= $60 \times 50\% / (60 + 40) \times 100\% = 30\%$

23.采用定额比例法分配材料成本，发出材

【答案】B。A产品材料成本= $5500 \times 25 \times 350 \times 20 \div (350 \times 20 + 150 \times 12) = 109375$ (元)

24.不应直接或者间接计入产品生产成本的是( )。

【答案】C。办公设备的日常修理费用计入管理费用。

#### ◆ 多选

25.下列各项中需要在会计报表附注“其他综合收益”

【答案】ABC。选项D不属于“其他综合收益”项目应披露的信息。

26.下列项目中，上市公司应在其财务报表附注中披露的有( )。

【答案】ABCD。选项ABCD均应在上市公司的财务报表附注中披露。

27.资产负债表中的“应收票据及应收账款”项目应根据( )分析计算填列。

【答案】ABC。“应收票据及应收账款”项目金额=“应收票据”“应收账款”所属明细账借方余额合计+“预收账款”所属明细账借方余额合计-坏账准备。

28.资产负债表中，根据总账科目减去备抵账户差额填列的是( )。

【答案】BCD。选项A，交易性金融资产应该根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

29.资产负债表的数据来源，可以通过以下几种方式获得( )。

【答案】ABCD。本题考核资产负债表项目的填列方法。资产负债表的数据来源，可以通过以下几种方式取得：(1)根据总账科目余额填列；(2)根据明细账余额计算填列；(3)根据总账科目和明细科目余额分析计算填列；(4)根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；(5)综合运用上述填列方法分析填列。

30.下列资产负债表项目中，根据总账余额直接填列的有( )。

【答案】ABC。选项D，“货币资金”项目应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”期末余额计算填列。

31.确定生产成本在完工产品与在产品之间的分配方法时，应考虑的具体条件有( )。

【答案】ABCD。

32.联产品的联合成本在分离点后，可按一定分配方法

【答案】AB。联产品的联合成本在分离点后，可按一定分配方法在各联产品之间进行分配，分配方法比如相对销售价格分配法、实物数量法、系数分配法等。

33.下列各种方法，适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有（ ）。

【答案】BCD。选项 A，属于辅助生产成本分配方法。

34.下列各项中，关于品种法的表述正确的有（ ）。

【答案】ACD。B 选项适用于分批法生产的企业。

35.平行结转分步法的特点有（ ）。

【答案】BCD。选项 A，综合结转分步法和分项结转分步法需要计算半成品成本，平行结转分步法不需要计算半成品成本。

36.辅助生产费用分配方法有（ ）。

【答案】ABC。选项 D 是生产费用在完工产品和在产品之间归集和分配的方法。

#### ◆ 判断

37.利润表的结构有单步式和多步式两种，我国企业的

【答案】×。利润表的结构有单步式和多步式两种。单步式利润表是将当期所有的收入列在一起，所有的费用列在一起，然后将两者相减得出当期净损益。我国企业的利润表采用多步式格式，即通过对当期的收入、费用、支出项目按性质加以归类，按利润形成的性质列示一些中间性利润指标，分步计算当期净损益，以便财务报表使用者理解企业经营成果的不同来源。

38.甲企业 2015 年 6 月 30 日从银行借入期限为

【答案】×。2015 年 6 月 30 日从银行借入期限为 3 年的长期借款，该项借款在却 17 年 12 月 31 日还有 6 个月到期，则该项借款应填入资产负债表中的“一年内到期非流动负债”项目中。

39.如果不存在纳税调整事项和递延所得税利润表中的“所得

【答案】√。

40.“会计政策变更”和“前期差错更正”栏，反映企业采用追

【答案】×。本题考核所有者权益项目反映的内容。“会计政策变更”和“前期差错更正”项目，反映企业采用追溯调整法处理的会计政策变更的累积影响金额和采用追溯重述法处理的会计差错更正的累积影响金额。

41.所有者权益变动表中的上年金额栏应该根据上年度所

【答案】×。上年项目的名称和内容与本年不一致的，应按照本年的规定对上年的名称和数字进行调整。

42.交互分配法特点是辅助生产费用通过一次分配即可完成

【答案】×。交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行交互分配和直接分配两次分配。

43.甲公司是大型纺织企业，其纺织厂的纺纱和织布车

【答案】√。同一企业不同车间可以同时采用不同的成本计算方法，纺织厂的纺纱和织布等基本生产车间，一般属于多步骤的大量生产，应采用分步法计算半成品纱和产成品布的成本，但厂内供电供汽等辅助生产车间，属于单步骤大量生产，应采用品种法计算成本。

44.递延年金现值的大小与递延期无关，故计算方法和

【答案】×。递延年金现值的大小与递延期有关。递延年金终值的大小与递延期无关，其计算方法和普通年金终值是一样的。

45.对于职工薪酬的分配，如果采用按月支付工资金额分配本

【答案】√。对于职工薪酬的分配，实务中通常有两种处理方法：一是按本月应付金额分配本月工资费用，该方法适用于月份之间差别较大的情况；二是按本月支付工资金额分配本月工资费用，该方法适用于月份之间工资差别不大的情况。

46.营运管理领域应用的工具方法。包括本量利分析

【答案】×。经济增加值法、平衡计分卡属于绩效管理领域应用的工具方法。

#### ◆ 不定项选择

47.根据资料（1）至资料（2），下列各项中，会计分录正确的是（ ）。

【答案】ABC。应付职工薪酬增加 $=30 \times (1+17\%) = 35.1$ （万元）。

资料（1）：

借：原材料 102  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 17  
    贷：应付账款 119

资料（2）：

借：应付职工薪酬 35.1  
    贷：主营业务收入 30  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 5.1  
借：管理费用 35.1  
    贷：应付职工薪酬 35.1

48.根据资料（3）至资料（4），下列各项中，会计分录正确的是（ ）。

借：预收账款 80

    银行存款 271

    贷：主营业务收入 300

        应交税费——应交增值税（销项税额） 51

借：银行存款 351

    贷：主营业务收入 300

        应交税费——应交增值税（销项税额） 51

借：应收账款 50

    贷：应收票据 50

借：坏账准备 50

    贷：应收票据 50

【答案】AC。

材料（3）确认暂时无力支付款项时

借：应收账款 50

    贷：应收票据 50

材料（4）发出商品并收到剩余款项时

借：预收账款 80

    银行存款 271

    贷：主营业务收入 300

        应交税费——应交增值税（销项税额） 51

49.根据资料（5），该企业在2012年度资产负债表中

【答案】C。2012年度资产负债表反映的是2012年12月31日这个时点的内容，长期借款到期日为2013年6月30日，所以2012年资产负债表日已经不满一年，不在长期借款中列示。

50.根据相关的资料，下列资产负债表各项目中

【答案】CD。资料（3）应收票据转为应收账款，应收票据为0。货币资金=520+（300+51-80）=791（万元）。

51.根据相关的资料，下列资产负债表各项目中，正确的是（ ）万元。

【答案】AB。净利润=120-30=90（万元），盈余公积=90×10%=9（万元），因为年初盈余公积贷方余额为640万元，所以盈余公积=640+9=649（万元）。利润分配——未分配利润=90-9=81（万元），因为年初利润分配——未分配利润贷方余额为150万元，所以利润分配—未分配利润=150+81=231（万元）。

53.假定采用交互分配法，下列说法正确的有（ ）。

【答案】ABCD。交互分配时：

供电车间分配率=3520/44000=0.08(元/千瓦时)；

机修车间分配率=3360/4200=0.8(元/小时)。

对外分配时：

供电车间对外分配费用=3520-4000×0.08+200×0.8=3360(元)；

机修车间对外分配费用=3360-200×0.8+4000×0.08=3520(元)；

供电车间对外分配率=3360/(44000-4000)=0.084(元/千瓦时)；

机修车间对外分配率=3520/(4200-200)=0.88(元/小时)。

54.下列有关说法中，正确的有（ ）。

【答案】ABC。供电车间耗用机修车间的费用=3360/4200×200=160(元)，机修车间耗用供电车间的费用=3520/44000×4000=320(元)。

供电车间受益少，所以采用顺序分配法，应该先分配供电车间的费用。

55.采用直接分配法，下列关于各个车间分配的费用说法正确的是（ ）。

【答案】ABCD。供电车间：

①供电车间对外提供的劳务量=44000-4000=40000(千瓦时)。

②供电车间费用分配率=3520/40000=0.088(元/千瓦时)。

③各受益对象分配额：

第一基本生产车间产品耗用：18500×0.088=1628(元)；

第一基本生产车间一般耗用：1500×0.088=132(元)；

第二基本生产车间产品耗用：17000×0.088=1496(元)；

第二基本生产车间一般耗用：1000×0.088=88(元)；

管理部门：2000×0.088=176(元)。

机修车间：

①机修车间对外提供的劳务量=4200-200=4000(小时)。

②机修车间费用分配率=3360/4000=0.84(元/小时)。

③各受益对象分配额：

第一基本生产车间一般耗用：1800x0.84=1512(元)；

第二基本生产车间一般耗用：2100×0.84=1764(元)；

管理部门：100x0.84=84(元)。

会计分录：

借：基本生产成本 3124

制造费用 3496

管理费用 260

贷：辅助生产成本——供电车间 3520

——机修车间 3360

56.采用交互分配法，下列关于各个车间分配的费用说法正确的是（ ）。。

【答案】ABCD。供电车间对外分配率=3360/(44000-4000)=0.084(元/千瓦时)；

第一基本生产车间产品耗用：18500×0.084=1554(元)；

第一基本生产车间一般耗用：1500×0.084=126(元)；

第二基本生产车间产品耗用：17000×0.084=1428(元)；

第二基本生产车间一般耗用：1000x0.084=84(元)；

管理部门：2000×0.084=168(元)；

机修车间对外分配率=3520/(4200-200)=0.88(元/小时)；

第一基本生产车间一般耗用：1800x0.88=1584(元)；

第二基本生产车间一般耗用：2100x0.88=1848(元)；

管理部门：100x0.88=88(元)；

生产车间产品耗用的费用=第一基本生产车间产品耗用+第二基本生产车间产品耗用  
=1554+1428=2982(元)；

第一基本生产车间一般耗用的费用=第一基本生产车间一般耗用的电费+第一基本生产车间一般耗用的修理费=126+1584=1710(元)；

第二基本生产车间一般耗用的费用=第二基本生产车间一般耗用的电费+第二基本生产车间一般耗用的修理费=84+1848=1932(元)。

对外分配会计分录：

借：基本生产成本 2982

制造费用 3642

管理费用 256

贷：辅助生产成本——供电车间 3360

——机修车间 3520

57.下列关于供电车间交互分配的计算中，正确的是（ ）。

【答案】AD。本题考核辅助生产车间内部的交互分配。

供电车间：

交互分配率=44000/110000=0.4;

辅助生产费用(锅炉车间耗用)=10000×0.4=4000(元)。

58.下列关于锅炉车间交互分配的计算中，正确的是（ ）。

【答案】C。本题考核辅助生产车间内部的交互分配。锅炉车间：

交互分配率=15000/2500=6;

辅助生产费用(供电车间耗用)=500×6=3000(元)。

59.下列各项中，关于供电车间对辅助生产车间之外的分配不正确的是（ ）。

【答案】BD。本题考核交互分配法的对外分配。供电车间：

对辅助生产车间之外分配的总金额=44000-4000+3000=43000(元);

劳务量=110000-10000=100000(度);

分配率=43000/100000=0.43

生产成本=(40000+30000)×0.43=30100(元);

制造费用=(12000+10000)×0.43=9460(元);

管理费用=8000×0.43=3440(元)。

60.下列各项中，关于锅炉车间对辅助生产车间之外的分配正确的是（ ）。

【答案】ABD。本题考核交互分配法的对外分配。锅炉车间：

对辅助生产车间之外分配的总金额=15000+4000-3000=16000(元);

劳务量=2500-500=2000(吨);

分配率=16000/2000=8;

生产成本=(800+600)×8=11200(元);制造费用=(160+140)×8=2400(元);

管理费用=300×8=2400(元)。



61.下列各项中，会计处理不正确的是（ ）。

【答案】C。车间的一般耗用，应计入制造费用。供电车间费用对外分配，会计处理为：

借：基本生产成本 30100

    制造费用 9460

    管理费用 3440

贷：辅助生产成本——供电车间 43000

## 会计套卷 卷六

考试时长：90 分钟

### ◆ 单选

1.如果财务报告能够满足（ ）的会计信息需求，通常

【答案】A。由于投资者是企业资本的主要提供者，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，通常情况下也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

2.下列关于会计基本职能的说法中，不正确的是（ ）。

【答案】A。会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。核算是监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；监督又是核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

3.下列各项中，（ ）是企业会计确认、计量和报告的前提。

【答案】D。会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。

4.下列关于会计信息质量要求的相关说法中不正确的是（ ）。

【答案】B。可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。

5.下列各项关于会计要素的相关说法中，不正确的是（ ）。

【答案】A。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类，所以选项 A 不正确。

6.下列各项中应确认为企业资产的是（ ）。

【答案】D。选项 A，不符合过去发生的交易或事项，不正确；选项 B，不会给企业带来经济利益，不正确；选项 C，融资租出，承租人拥有该固定资产的实际控制权，出租人不

确认为企业的资产，不正确；选项 D，属于企业的资产，满足资产的确认条件。

7.下列各项中，说法不正确的是（ ）。

【答案】C。资产=权益=债权人权益+所有者权益，因此选项 C 不正确。

8.下列关于交易或事项对会计等式的影响的相关说法中，不正确的是（ ）。

【答案】A。每一项经济业务的发生，都必然会引起会计等式的一边或两边有关项目相互联系地发生等量变化，即当涉及会计等式的一边时，有关项目的金额发生相反方向的等额变动；当涉及会计等式的两边时，有关项目的金额发生相同方向的等额变动，但始终不会影响会计等式的平衡关系。

9.下列关于会计科目和账户的说法中，不正确的是（ ）。

【答案】C。会计科目仅仅是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，它不能够反映交易或事项的发生所引起的会计要素各项的增减变动情况和结果。

10.下列关于借贷记账法的账户结构，不正确的是（ ）。

【答案】B。损益类账户主要包括收入类账户和费用类账户，其中费用类账户的增加用“借”表示，而收入类账户的增加用“贷”表示，因此选项 B 不正确。

11.下列各项经济业务的会计处理中，不正确的是（ ）。（假定不考虑相关税费）

【答案】D。从银行提取备用金 2000 元，银行存款减少，资产的减少在贷方登记，库存现金增加，资产的增加在借方登记，因此分录为：

借：库存现金	2 000
贷：银行存款	2 000

12.下列关于试算平衡的相关说法中，正确的是（ ）。

【答案】C。余额试算平衡的公式为：全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计，选项 A 不正确；发生额试算平衡的公式为：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，选项 B 不正确；余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即：资产=负债+所有者权益，选项 D 不正确。

13.下列各项中，不属于政府会计标准体系的是（ ）。

【答案】D。政府会计标准体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。

14.下列各项关于政府会计信息质量要求的可靠性的说法中，不正确的是（ ）。

【答案】D。决算报告和财务报告所提供的会计信息清晰明了，易于理解，满足可理解

性的要求。

15.下列各项中，单位通过融资租赁取得一项设备作为本单

【答案】B。单位通过融资租赁取得一项设备作为本单位资产和核算体现政府会计信息质量要求的是实质重于形式。

16.下列各项中，不属于政府财务会计要素的是（ ）。

【答案】A。选项A不正确，政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

17.下列各项中，不属于政府会计资产的是（ ）。

【答案】D。选项D属于政府会计净资产。

18.下列各项中，不属于政府会计流动负债的是（ ）。

【答案】D。选项D属于非流动负债。

19.下列各项中，不属于政府会计负债的计量属性的是（ ）。

【答案】B。负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

20.下列各项关于政府决算报告和政府综合财务报告的

【答案】A。选项A错误，政府决算报告编制基础为收付实现制。

21.2019年3月4日，某事业单位以财政授权支付的方式支付

【答案】C。相关账务处理如下：

借：业务活动费用	10
贷：零余额账户用款额度	10

同时，

借：事业支出	10
贷：资金结存——零余额账户用款额度	10

22.下列各项关于行政事业单位固定资产核算的相关说法中不正确的是（ ）。

【答案】C。选项C错误，经批准在境外购买具有所有权的土地，作为固定资产，通过“固定资产”科目核算，并在“固定资产”科目下设置“境外土地”明细科目，进行明细核算。

23.下列各项关于政府单位固定资产计提折旧的相关说法中不正确的是（ ）。

【答案】A。选项A不正确，除文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产等固定资产外，单位应当按月对固定资产计提折旧。

24.政府单位经批准对外捐赠固定资产，被已计提的折旧

【答案】C。单位报经批准对外捐赠固定资产，按照固定资产已计提的折旧，借记“固定资产累计折旧”科目，按照被处置的固定资产账面余额，贷记“固定资产”科目，按照捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用，贷记“银行存款”科目，按照其差额，借记“资产处置费用”科目。

◆ 多选

25.下列各项中，属于会计核算的内容的有（ ）。

【答案】BD。会计核算的内容主要包括：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权、债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减；（5）收入、支出、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。选项A属于会计的监督职能；选项C属于会计的拓展职能。

26.下列各项中，属于会计的基本职能的有（ ）。

【答案】AB。会计具有核算和监督两项基本职能，具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

27.下列关于会计基本假设的相关说法中正确的有（ ）。

【答案】ABC。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

28.下列关于会计基础的相关表述中，正确的有（ ）。

【答案】BC。在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现而不能确认为本期的收入；或者款项已经支付，但与本期的生产经营活动无关而不能确认为本期的费用，选项A不正确；收付实现制，是指以实际收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，选项D不正确。

29.下列各项中属于会计信息质量要求的有（ ）。

【答案】ABD。会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

30.下列各项中属于资产的确认条件的有（ ）。

【答案】CD。注意资产的特征和资产的确认条件的区别，资产具有以下三方面特征：

- （1）资产应为企业拥有或者控制的资源；
- （2）资产预期会给企业带来经济利益；
- （3）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

31.下列各项中，《基本准则》中确认的“双基础”包括（ ）。

【答案】AB。“双基础”包括收付实现制、权责发生制；“双功能”包括财务会计和预算会计。

32.下列各项中，属于政府会计信息质量要求的有（ ）。

【答案】ABCD。政府会计信息质量要求包括可靠性、全面性、相关性、及时性、可比性、可理解性和实质重于形式。

33.下列各项中，关于政府会计信息质量要求的可比性的说法中正确的有（ ）。

【答案】ACD。选项B错误，同一政府会计主体不同时期发生的相同或者相似的经济业务或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当将变更的内容、理由及其影响在附注中予以说明。

34.下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

【答案】ABC。选项D属于政府财务会计要素。

35.下列各项中，属于政府资产计量属性的有（ ）。

【答案】ABCD。政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

36.下列各项中，属于政府会计收入确认条件的有（ ）。

【答案】BCD。收入的确认应当同时满足以下条件：一是与收入相关的含有服务潜力或者经济利益的经济资源很可能流入政府会计主体；二是含有服务潜力或者经济利益的经济资源流入会导致政府会计主体资产增加或者负债减少；三是流入金额能够可靠地计量。

#### ◆ 判断

37.账户的四个金额要素是指账户的期初余额、期末

【答案】√。

38.会计的核算职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算

【答案】×。会计的核算职能是指以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

39.在我国，政府会计采用收付实现制。（ ）

【答案】×。在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付

实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

40.对于涉及“库存现金”和“银行存款”之间的相互划

【答案】√。

41.收付实现制要求凡是不属于当期的收入和费用，即使

【答案】×。根据权责发生制，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；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

42.财务会计通过预算收入、预算支出与预算结余三

【答案】×。预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况。

43.政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础

【答案】√。

44.政府综合财务报告的编制主要以权责发生制为基础

【答案】√。

45.单位会计核算的资产不仅要包括单位占有、使用的资产

【答案】√。

46.政府会计主体对已经发生的经济业务或者事项

【答案】×。政府会计主体对已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后。

#### ◆ 不定项选择

47.根据资料（1），下列会计处理正确的有（ ）。

【答案】ABCD。甲事业单位应编制的会计分录为：

在财务会计中

借：零余额账户用款额度	2 000 000
贷：财政拨款收入	2 000 000

同时，在预算会计中

借：资金结存——零余额账户用款额度	2 000 000
贷：财政拨款预算收入	2 000 000

48.根据资料（2）和（3），下列会计处理正确的有（ ）。

【答案】ABD。资料（2）甲事业单位在财务会计中应编制的分录为：

借：业务活动费用	20 000
贷：零余额账户用款额度	20 000

同时，在预算会计中

借：事业支出	20 000
贷：资金结存——零余额账户用款额度	20 000

资料（3）甲事业单位应在财务会计中编制的会计分录为：

借：固定资产	351 000
贷：零余额账户用款额度	1 000
无偿调拨净资产	350 000

同时，在预算会计中：

借：其他支出	1 000
贷：资金结存	1 000

49.根据资料（4），下列关于甲事业单位会计处理说法正确的是（ ）。

【答案】BCD。甲事业单位收到上级主管部门拨付的非财政专项资金时应计入上级补助预算收入科目，选项 A 错误；发生支出计入事业支出科目，选项 B 正确；年末需编制的会计分录为：

借：上级补助预算收入	52 000
贷：非财政拨款结转——本年收支结转	52 000
借：非财政拨款结转——年末收支结转	50 000
贷：事业支出——非财政专项资金支出	50 000
借：非财政拨款结转——累计结转	2 000
贷：非财政拨款结余——结转转入	2 000

50.根据资料（5），下列会计处理正确的是（ ）。

【答案】ABD。选项 C 扣缴社会保险费的会计分录为：

借：应付职工薪酬——基本工资	95 000
贷：应付职工薪酬——社会保险费	95 000

51.根据资料（6），甲事业单位在预算会计中应编制的会计分录是（ ）。

【答案】C。选项 D，属于在财务会计核算中应编制的会计分录，而选项 AB 则属于“张冠李戴”，考试时请各位考生注意审题。

52.根据资料（1），下列说法正确的是（ ）。

【答案】ABCD。该单位应编制的会计分录为：

借：零余额账户用款额度 550000

贷：财政拨款收入 550000

同时：

借：资金结存—零余额账户用款额度 550000

贷：财政拨款预算收入 550000

53.根据资料（2），下列会计分录正确的是（ ）。

【答案】AD。事业支出对应科目应为财政拨款预算收入，选项 B 错误；财政直接支付方式无须通过“零余额账户用款额度”科目核算，选项 C 错误。

54.根据资料（3），该事业单位会计处理正确的是（ ）。

【答案】ABC。为开展专业业务活动及其辅助活动人员发放职工薪酬计入业务活动费用。

55.根据资料（4）和资料（5），下列说法正确的是（ ）。

【答案】AB。该事业单位应编制的会计分录为：

借：业务活动费用 60000

贷：财政拨款收入 60000

同时，

借：事业支出 60000

贷：财政拨款预算收入 60000

56.根据资料（5），预算会计应贷记（ ）科目。

【答案】B。在财政直接支付方式下，预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“财政拨款预算收入”科目。

57.根据资料（1），下列会计处理核算正确的是（ ）。

【答案】BD。企业应该编制的会计分录为：

借：原材料 35 000

应交税费—应交增值税（进项税额） 5 171.2



贷：应付账款 40 171.2

原材料的单位成本 $= (32\ 320 + 2\ 680) / 2\ 000 = 17.5$ （元）。

58.根据资料（2），下列说法正确的是（ ）。

【答案】A。企业销售应编制的会计分录为：

借：应收账款 2 320

贷：其他业务收入 2 000

应交税费—应交增值税（销项税额） 320

59.根据资料（3），下列各项中，关于该企业发出材料会计处理的表述正确的是（ ）。

【答案】BD。生产产品耗用材料需要计入生产成本，选项 A 错误；生产车间一般耗用原材料计入制造费用，选项 C 错误。

60.根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，关于结算销

【答案】CD。甲材料的加权平均单位成本 $= (2\ 000 \times 15 + 32\ 320 + 2\ 680) / (2\ 000 + 2\ 020 - 20) = 16.25$ （元），选项 A 错误；20 日，销售甲材料 100 千克，需要结转其他业务成本的金额 $= 100 \times 16.25 = 1\ 625$ （元），所以其他业务成本增加 1 625 元，选项 B 错误。

61.根据期初资料、资料（1）至（5），下列各项中，关于该企业 12 月末原材料的会计处理结果表述正确的是（ ）。

【答案】ABC。本月发出甲材料的成本金额为 $(100 + 3\ 000 + 100) \times 16.25 = 52\ 000$ （元），期末剩余甲材料的成本 $= 2\ 000 \times 15 + 32\ 320 + 2\ 680 - 52\ 000 = 13\ 000$ （元），选项 C 正确；期末甲材料的可变现净值为 12 800 元，所以应当计提减值准备 $= 13\ 000 - 12\ 800 = 200$ （元），选项 A 正确、选项 D 错误；所以 12 月末记入“存货”项目的“原材料”的金额为 12 800 元，选项 B 正确。