

西青区事业单位《综合知识》财会类

一、单选题（共 30 题，每题 1 分，共 30 分）

1、会计的基本职能是（ ）

- A.核算与监督
- B.分析和考核
- C.控制和决策
- D.核算与预测

2、（ ）要求，会计核算方法一经确定,不得随意变更。如有变更，应在财务报告中说明变更的理由以及变更对财务状况和经营成果所造成的影响。

- A.可靠性原则
- B.可比性原则
- C.相关性原则
- D.合法性原则

3、为构建固定资产而专门借入的款项，所发生的折价或溢价的摊销，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前发生的，应()。

- A. 借记“在建工程”
- B. 贷记“在建工程”
- C. 借记“财务费用”
- D. 贷记“财务费用”

4、采用 ABC 控制法对存货进行控制时，应当重点控制的是（ ）。

- A.数量较多的存货
- B.占用资金较多的存货
- C.品种较多的存货
- D.库存时间较长的存货

5、企业取得的下列各项收入中，不属于让渡资产使用权所取得的收入的是（ ）。

- A.债券利息收入
- B.进行股权投资取得的现金收入
- C.经营租出固定资产取得的租金收入
- D.出售固定资产取得的价款

6、下列各项中，属于企业经营活动中产生的现金流量是()

- A.收到的税费返还款
- B.取得借款收到的现金
- C.分配股利支付的现金
- D.取得投资收益收到的现金

7、

8、

9、

10、事业单位下列科目中，年终结账后可能有余额的是（ ）

A.事业结余 B.经营结余 C.结余分配 D.拨出经费

11、下列各项中，属于税务代理特点的是（ ）

A.中介性 B.公正性 C.法定性 D.强制性

12、2016年12月31日，甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为1000万元，公允价值为980万元，预计处置费用为80万元，预计未来现金流量的现值为1050万元。2016年12月31日，甲公司应对该项固定资产计提的减值准备为（ ）万元。

A.0 B.20 C.50 D.100

13、某公司向银行借款2000万元，年利率为8%，筹资费率为0.5%，该公司适用的所得税税率为25%，则该笔借款的资本成本是（ ）。

A.6.00%

B.6.03%

C.8.00%

D.8.04%

14、2007年2月2日，甲公司支付830万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元，另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

A.810 B.815 C.830 D.835

15、生产经营期间，如果某项固定资产的购建发生非正常中断，并且中断时间超过3个月（含3个月），应当将中断期间所发生的借款费用，记入（ ）科目。

A. 长期待摊费用 B. 在建工程成本

C. 营业外支出 D. 财务费用

16、某企业年初所有者权益总额为2000万元。本年实现净利润800万元，提取法定盈余公积80万元，提取任意盈余公积40万元，向投资者分配利润600万元。该企业未发生其他影响所有者权益变动的事项。该企业本年年末所有者权益总额为（ ）万元。

A.2800 B.2200 C.2160 D.2080

17、甲公司于2012年8月开业后，领受了工商营业执照、税务登记证、土地使用证、房屋产权证各一件。已知权利、许可证照印花税额单位税额为每件5元，甲公司应缴纳的印花税额为（ ）元。

A.5 B.10 C.15 D.20

18、某工业企业为增值税一般纳税人，购入乙原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨0.12万元，增值税额为102万元。另发生运输费用60000元，装卸费用途中保险费1万元。该原材料的入账价值为（ ）万元。

A.700 B.712 C.600 D.610

19、（暂缺）

20、某企业 2016 年 12 月主营业务收入为 200 万元，主营业务成本为 160 万元，管理费用为 10 万元，资产减值损失为 4 万元，投资收益为 20 万元，假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为()万元。

A. 26 B. 30 C. 36 D. 46

21、某事业单位当年取得事业收入 55000 元，取得债券利息收入 10000 元，发生事业支出 50000 元，收到拨入专款 8000 元，发生专款支出 7000 元，该事业单位当年的事业结余为()元。

A.7000 B.15000 C. 13000 D.12000

22、下列各项中，不应列入利润表“营业收入”项目的是()。

A.销售商品收入 B.让渡无形资产使用权收入
C.提供劳务收入 D.处置固定资产净收入

23、利润分配账户的年末余额如果在贷方，其贷方余额表示的是()

A.历年积存未分配利润 B.本年未分配利润
C.历年积存未弥补亏损 D.本年未弥补亏损

24、事业单位收到罚没收入，应计入的会计科目是()。

A.应缴预算款 B.应缴财政专户款 C.事业收入 D.营业外收入

25、根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中,属于免税收入的是()。

A.企业接受社会捐赠收入 B.转让企业债券取得的收入
C.已作坏账损失处理后又收回的应收账款 D.国债利息收入

26、下列关于量本利分析基本假设的表述中，不正确的是()。

A.产销平衡 B.销售收入与业务量呈完全线性关系
C.产品产销结构稳定 D.总成本由营业成本和期间费用两部分组成

27、下列项目中，不能直接计入“生产成本”科目的是()

A.按生产工人工资总额的一定比例计提“三险一金”
B.生产产品耗用的原材料
C.车间管理人员的工资
D.直接从事产品生产的工人工资

28、下列各项中，关于无形资产摊销表述不正确的是()

A.使用寿命不确定的无形资产不应摊销
B.使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销
C.出租无形资产的摊销额应计入管理费用
D.无形资产的摊销方法主要有直线法和生产总量法

29、下列业务，会导致资产与权益同时增加的是

-
- A. 发行股票获取款项 100 万元
 - B. 购买生产设备 10 万元以银行汇票支付
 - C. 现金股利 50 万元以支票支付
 - D. 从银行借入短期借款 1 万元直接偿还货款

30、2017 年 4 月 1 日某企业购入原材料一批，开出一张面值为 117000 元，期限为 3 个月的不带息的商业承兑汇票。2017 年 7 月 1 日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的是（ ）

- A. 借:应付票据 117000
贷:短期借款 117000
- B. 借:应付票据 117000
贷:其他应付款 117000
- C. 借:应付票据 117000
贷:应付账款 117000
- D. 借:应付票据 117000
贷:预付账款 117000

二、多项选择题(共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。每题均有两个或两个以上正确选项，多选、少选、错选均不得分)

31、下列各项中，属于投资性房地产的有（ ）

- A. 企业拥有并自行经营的饭店
- B. 企业以经营租赁方式租出的写字楼
- C. 房地产开发企业正在开发的商品房
- D. 企业持有拟增值后转让的土地使用权

32、会计报表按其反映的经济内容分类，分为（ ）的报表。

- A. 财务状况
- B. 经营成果
- C. 所有者权益变动情况
- D. 内部经营管理

33、按我国企业会计准则规定，下列项目中不应确认为收入的有（ ）

- A. 销售原材料收取的货款
- B. 销售商品代垫的运杂费
- C. 出售飞机票时代收的保险费
- D. 销售商品收取的增值税

34、在以下企业组织形式中，会导致双重税的有（ ）

- A. 个人独资企业
- B. 合伙企业
- C. 有限责任公司
- D. 股份有限公司

35、下列各项中，属于借款费用的有

- A.银行借款的利息
- B.债券溢价的摊销
- C.债券折价的摊销
- D.发行股票的手续费

36、编制“银行有款余领调节表”时，应根据“企业银行存款日记账余额”调节表中的业务包括（ ）

- A.企业已收、银行未收款
- B.企业已付、银行未付款
- C.银行已收、企业未收款
- D.银行已付、企业未付款

37、根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关作出的下列行政行为中，纳税人不服时可以选择申请税务行政复议或者直接提起行政诉讼的有（ ）

- A.加收滞纳金
- B.罚款
- C.不予颁发税务登记证
- D.征收税款

38、下列各项中，总预算会计核算预算拨款设置的会计科目有（ ）

- A.调入资金
- B.基建拨款
- C.预拨经费
- D.预算结余

39、下列各项减值准备计提后不得转回的有（ ）

- A.存货
- B.长期投资
- C.固定资产
- D.无形资产

40、税务机关依法对纳税人进行税务检查时，发现纳税人有逃避纳税义务的行为，并有明显转移、隐匿其应纳税的商品、货物、其他财产或者应纳税收入迹象的，可以按照批准权限采取（ ）

- A.书面通知
- B.税收保全措施
- C.暂停营业
- D.强制执行措施

三、判断题(共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。对的请涂“A”，错的请涂“B”)

- 41、现金支票只能用于支取现金，不能办理转账结算。
- 42、对于企业收到外币投资的，如果有合同约定汇率，应以合同约定汇率进行折算入账。
- 43、所有的记账凭证都必须附有原始先证，如果没有，就不能作为记账的依据。
- 44、预算周转金一般从本级财政预算净结余设置和补充，但新办单位在没有财力的情况下一

般由上级财政部门拨入。

45、企业财务管理的目标理论包括利润最大化、股东财富最大化、公司价值最大化和相关者利益最大化等理论，其中，公司价值最大化、股东财富最大化和相关者利益最大化都是以利润最大化为基础的。

46、企业用于生产某种产品的、已确认为无形资产的非专利技术，其摊销金额应计入当期管理费用。

47、企业持有交易性金融资产的时间超过一年后，应将其重分类为可供出售金融资产。

48、商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

49、企业在初创期通常采用外部筹资，而在成长期通常采用内部筹资。

50、事业单位的固定资产不一定等于固定基金。

四、计算分析题(共3题，每小题10分，共30分)

1、某企业拟筹资3500万元投资甲项目，其中：银行借款500万元，每年利息40万元，筹资费可以不计；发行债券1500万元，筹贷费率3%，债券年利率10%；发行优先股500万元，年股利率8%，筹资费率4%；发行普通股1000万元，筹资费率5%，第一年预期股利率为10%，以后每年增长4%。企业所得税税率25%。(计算结果保留百分号前两位小数)要求：

(1)分别计算银行借款、债券、优先股和普通股的资本成本；

(2)计算加权平均资本成本。

2、甲股份有限公司为上市公司(以下简称甲公司)，适用的所得税税率为25%。2016年第四季度，甲公司发生的与所得税核算相关的事项及其处理结果如下：

(1)甲公司2016年12月接到物价管理部的处罚通知，因违反价格管理规定，要求支付罚款100万元。甲公司记入营业外支出100万元，同时确认了其他应付款100万元，至2016年末该罚款尚未支付。甲公司确认了递延所得税负债25万元。税法规定，企业违反国家有关法律法规规定支付的罚款不允许在税前扣除。

(2)甲公司将业务宣传活动外包给其他单位，当年发生业务宣传费4800万元，至年末已全额支付。甲公司当年实现销售收入30000万元。税法规定，企业发生的业务宣传费不超过当年销售收入15%的部分允许税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司针对超过部分进行了纳税调整，未做其他处理。

(3)甲公司于2016年10月1日开始一项新产品研发工作，第四季度发生研发支出300万元，其中研究阶段支出200万元，开发阶段符合资本化条件发生的支出为100万元，该研究工作年末尚未完成，甲公司确认递延所得税资产12.5万元(50X25%)。按照税法规定，新产品研究开发费用中费用化部分可以按150%加计扣除，形成无形资产部分在摊销时可以按无形资产成本的150%摊销。

其他资料：根据甲公司目前财务状况和未来发展前景，预计能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。

要求：

根据上述资料分析、判断甲公司上述事项是否形成暂时性差异，其所得税会计处理是否正确，并简要说明理由。

3、某企业，某月发生部分经济业务如下：

(1) 2日, 采购员预借差旅费 4000 元现金

(2) 6日, 结转固定

编制会计分录

五、综合题(共 2 题, 每题 10 分, 共 20 分)

1、某企业 2017 年末有关账户的本期发生额如下表所示:

项目	借方(万元)	贷方(万元)
主营业务收入		4800
其他业务收入		250
营业外收入		60
投资收益		40
主营业务成本	2500	
销售费用	700	
营业税金及附加	150	
管理费用	120	
财务费用	30	

要求:

编制分录(万元为单位)结转有关收支账户, 并判断利润总额为多少?

编制分录(万元为单位)计算申报并结转所得税费用, 然后判断净利润为多少? 已知所得税税率为 25%。

2、某外商投资工业企业在本年发生下列事项:

新投产的一部设备在生产产品的同时又产下可利用的废料, 经理授意销售科长将废料售给一个个体户, 每次收入的现金由经理另立银行帐户统一保管, 作为奖金定期取出发给管理人员, 财务科长认为这是为管理人员办好事, 所以也未要求将这项收入纳入会计核算。

作为子公司, 采用了由母公司统一配置的以英语为文字界面的会计审核软件, 于是, 该企业以母公司的规定为由, 以英语作为会计记录的唯一文字, 并向我国政府部门报送的会计报表也采用英语。

在财务科担任出纳的小李因被另一外商投资企业招聘而向本企业提交辞职报告, 财务科科长从销售科调任持有会计从业资格证的张接替小李的工作, 并要求小李办理交接手续, 于是, 小李同小张两个人就在出纳办公室办理了交接手续。

有一批会计档案已到了规定的保管期限, 该企业档案科的工作人员向科长提出销毁报告后, 科长对照了有关规定, 认为这批档案确已到了规定的保管年限, 就签字同意, 并同科内人员在第二天销毁了这批档案。

公司由于经营管理和市场方面的原因, 经营业绩滑坡。为了获得配股资格, 公司董事长便要求公司财务总监对该年度的财务资料进行调整, 以保证公司的净资产收益率符合配股条件。

财务总监组织公司会计人员以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务资料。公司根据调整后的财务资料,于 2008 年 10 月申请配股并获批准发行。

根据上述资料,试分析回答下列问题:

- (1) 销售生产后可利用废料收入未纳入会计核算体系,是否符合规定,并加以说明。
- (2) 子公司以英语作为会计记录的唯一文字,并向我国政府部门报送的会计报表也采用英语,是否符合规定,并加以说明。
- (3) 小李同小张两个人在出纳办公室办理了交接手续,是否符合规定,并加以说明。
- (4) 销毁已到期会计档案,是否符合规定,并加以说明。
- (5) 指出哪些当事人存在何种违法行为哪些当事人违反了,哪些会计职业道德要求哪些单位或部]可以对相关当事人进行何种处理并说明理由。

参考答案

单选题:

1-5:ABABD 6-10:A 题目空缺 B 11-15: DABAD 16-20: BC 无答案 题目空缺 D
21-25:BDBAD 26-30:DCCAC

多选题:

31: BD 32: ABC 33:BCD 34:CD 35:ABC 36:CD 37:BC 38:BC 39:BCD 40:BD

判断题:

41-45 对错错对错 46-50 错错错错对

计算分析题:

1. 银行借款的资本成本= $40(1-25\%) / 500 = 6\%$;

发行债券的资本成本= $150(1-25\%) / 1500 * (1-3\%) = 7.73\%$;

发行优先股的资本成本= $40/500 * (1-4\%) = 8.33\%$;

发行普通股的资本成本= $1000 * 10\% / 1000 * (1-5\%) + 4\% = 14.53\%$;

加权平均资本= $500/3500 * 6\% + 1500/3500 * 7.73\% + 500/3500 * 8.33\% + 1000/3500 * 14.53\% = 9.51\%$

2. (1) 不形成暂时性差异,所得税处理不正确,因为受到物价管理部门的处罚,是不允许税前扣除的,是永久性差异。

(2) 形成暂时性差异,所得税处理不正确,因为当年未扣除的业务宣传费可在结转以后年度继续扣除,本年可以结转以后年度扣除的 300 万元是可抵扣暂时性差异。

(3) 不形成暂时性差异,所得税处理不正确,研发支出形成的可抵扣差异不确认递延所得税资产,因为其产生的计税基础与账面价值差异的原因不是企业合并,也不会影响会计利润和应纳税所得额,所以不能确认递延所得税资产。

3. (1) 借: 其他应收款 4000

贷: 库存现金 4000

(2) 借: 管理费用 4000

贷: 其他应收款 4000

综合题:

1. (1)

借: 本年利润 3500

贷: 主营业务成本 2500

销售费用 700

税金及附加 150

管理费用 120
财务费用 30
借：主营业务收入 4800
其他业务收入 250
营业外收入 60
投资收益 40
贷：本年利润 5150

利润总额=5150-3500=1650 万元

(2) 净利润=利润总额-所得税费用=1650-1650*25%=1237.5 万元

2. (1) 另外开立银行账户保管出售废料的收入不合法。《会计基础工作规范》规定“不得设置账外账，不得报送虚假的会计报表”该公司的行为属于账外设置账户的行为。

(2) 子公司以英语作为会计记录的唯一文字，并向我国政府部门报送的会计报表也采用英语，不符合规定，会计记录文字应当使用中文，在中国境内设置外商投资企业、外国企业可以在使用中文的同时使用外国文字。

(3) 小李同小张两个人在出纳办公室办理了交接手续，不符合规定。会计人员离职或者调动必须与接管人员办理交接手续，一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交。小李和小张办理交接没人监交，违反规定。

(4) 销毁已到期会计档案，不符合规定。单位负责人在会计档案销毁清册上签署销毁意见。销毁会计档案时应当由档案机构和会计机构共同派员参加监销。该公司违反相关规定。

(5) 公司董事长，财务总监，会计人员等违反证券相关法律法规。以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务资料，违反会计相关法律法规的规定。