

初级实务模拟卷 3

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 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. 2019 年 1 月 1 日，大地公司将其一项专利技术出租，每月租金 10 万元，租赁期 2 年。该无形资产是 2016 年 3 月 31 日研发成功并达到预定可使用状态，成本为 300 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。该项业务对大地公司 2019 年度损益的影响为（ ）万元。

- A、120
- B、90
- C、150
- D、300

【答案】B

【解析】对大地公司 2019 年度损益的影响=10×12-300/10=90（万元）。

2. 更换出纳人员，应对其保管的库存现金进行清查，这种财产清查属于（ ）。

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

【答案】B

【解析】更换财产物资保管人员进行的有关财产物资的清查属于局部清查和不定期清查。对于流动性比较大的财产物资，如原材料，在产品，产成品，应根据需要随时轮流盘点或重点抽查。对于库存现金，每日终了，应由出纳人员进行清点核对。

3. 企业开出的银行承兑汇票到期无力支付时，正确的会计处理是将应付票据（ ）。

- A、转入短期借款
- B、转入应付账款
- C、转入其他应付款
- D、仅做备查登记

【答案】A

【解析】

（1）到期无法支付的应付票据，是银行承兑汇票的，应转入短期借款：

借：应付票据，贷：短期借款；

（2）是商业承兑汇票的，应转入应付账款：

借：应付票据，贷：应付账款。

（3）这里要注意与应付账款的转销处理区分开来，实际无法支付的应付账款是非日常发生的，应转入营业外收入，借：应付账款贷：营业外收入。

4. A 公司 2015 年 12 月 31 日应收甲公司账款 1000 万元，该账款预计的未来现金流量现值为 960 万元，此前已对该账款计提了 15 万元的坏账准备，则 12 月 31 日 A 公司为该笔应收账款应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A、1000
- B、40
- C、25
- D、15

【答案】C

【解析】

(1) 应计提的坏账准备= (1000-960) -15=25 (万元)。

(2) 当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算的坏账准备金额+ (或-) “坏账准备”科目的贷方 (或借方) 余额。

5. 某工业企业为增值税一般纳税人，2019年6月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明的买价为300万元，增值税税额为39万元，对方代垫运杂费和保险费3万元，该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库990公斤，在入库前发生挑选整理费用2万元。该批入库A材料的实际总成本为 () 万元。

- A、302
- B、300
- C、456
- D、305

【答案】D

【解析】本题考查存货成本的确认。该批入库A材料的实际总成本=300+3+2=305 (万元)。

6. 甲公司为一一般纳税人，2019年5月1日销售了商品1000件，每件商品标价为100元 (不含增值税)，在销售合同中规定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30。购货方2019年5月9日付款。假定计算现金折扣时考虑增值税，甲公司应确认的收入金额是 () 元。

- A、100000
- B、98000
- C、99000
- D、113000

【答案】A

【解析】甲公司应确认的收入为 $100 \times 1000 = 100000$ (元)，实际发生的现金折扣冲减财务费用。

现金折扣是指债权人为了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。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。

7. W公司2019年应交所得税50万元；年初的递延所得税资产和递延所得税负债为30万元和40万元；年末的递延所得税资产和递延所得税负债余额为40万元和30万元。则W公司2019年应确认的所得税费用金额为 () 万元。

- A、20
- B、25
- C、30
- D、50

【答案】C

【解析】W 公司 2019 年应确认的所得税费用金额=50+（30-40）-（40-30）=30（万元）。
所得税费用=当期所得税+（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）

8. 某企业有甲、乙两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用。某月交互分配前，甲、乙车间归集的辅助生产费用分别为 75000 元和 90000 元。甲车间向乙车间交互分配辅助生产费用 2500 元，乙车间向甲车间交互分配辅助生产费 3000 元。当月，甲车间向辅助生产以外的受益部门分配的辅助生产费用为（ ）元。

- A、75000
- B、75500
- C、89500
- D、90000

【答案】B

【解析】甲车间向辅助生产以外的受益部门分配的辅助生产费用=75000-2500+3000=75500（元）。

9. 《政府会计准则-基本准则》确立了“双功能”“双基础”“双报告”的政府会计核算体系，其中“双报告”指的是（ ）。

- A、预算报告和财务报告
- B、决算报告和财务报告
- C、绩效报告和预算报告
- D、预算报告和决算报告

【答案】B

【解析】双报告是决算报告和财务报告。

10. 某企业月初结存材料的计划成本为 350 万元，材料成本差异为节约 50 万元；当月入库材料的计划成本为 450 万元，材料成本差异为超支 60 万元；当月生产车间领用材料的计划成本为 500 万元，当月生产车间领用材料的实际成本为（ ）万元。

- A、350
- B、500
- C、506.25
- D、550

【答案】C

【解析】本月的材料成本差异率=差异 ÷ 计划成本=（-50+60）÷（350+450）×100%=1.25%，则当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异=500×1.25%=6.25（万元），则当月生产车间领用的材料的实际成本=500+6.25=506.25（万元）。

11. 企业委托加工应税消费品，如果收回后用于直接销售，委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理，正确的是（ ）。

- A、借记“原材料”科目，贷记“银行存款”科目
- B、借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”科目
- C、借记“委托加工物资”科目，贷记“银行存款”科目
- D、借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”科目

【答案】D

【解析】委托加工应税消费品，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的，记入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，记入“应交税费——应交消费税”科目。

12. 企业作为福利为车间工人配备汽车，计提这些汽车折旧时，应编制的会计分录是（ ）。

- A、借记“制造费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- B、借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目
- C、借记“制造费用”科目，贷记“固定资产”科目
- D、借记“制造费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

【答案】D

【解析】将企业拥有的房屋等资产无偿提供给车间工人使用的，应当计入制造费用科目，借记“制造费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

13. A 企业为增值税小规模纳税人，2019 年 10 月 1 日销售产品一批，开出的普通发票中注明货款（含税）为 51500 元，增值税征收率为 3%，不考虑其他因素，A 公司应交增值税为（ ）元。

- A、1545
- B、1569
- C、1500
- D、1524

【答案】C

【解析】不含税销售额=51500÷（1+3%）=50000（元），应交增值税=50000×3%=1500（元）。

14. 按照原始凭证的填制手续和内容分类，下列属于累计凭证的是（ ）。

- A、限额领料单
- B、收据
- C、收料单
- D、发货单

【答案】A

【解析】

累计凭证，是指在一定时期内多次记录发生的同类经济业务且多次有效的原始凭证，如限额领料单。

15. 下列关于资产负债表的填列方法中，不正确的是（ ）。

- A、“固定资产”项目应根据“固定资产”科目的期末账面价值填列
- B、无形资产填列金额为无形资产的账面价值
- C、“合同负债”项目，应根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列
- D、“开发支出”项目应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列

【答案】A

【解析】“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。

16. 甲公司 Y 产品本月完工产品产量 400 个，在产品数量 50 个；期末耗用直接材料合计 360000 元，耗用情况如下：单位产品消耗定额为：材料 400 千克/个，单位在产品材料定额 400 千克。按定额比例法计算完工成品直接材料成本（ ）。

- A、40000
- B、180000
- C、300000
- D、320000

【答案】D

【解析】

(1) 计算产品材料单位消耗量的成本分配率：直接材料成本分配率 = $360000 \div (400 \times 400 + 50 \times 400) = 2$

(2) 完工产品成本的计算：完工产品直接材料成本 = $2 \times 400 \times 400 = 320000$ （元）。

17. 在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误的，应当采用（ ）更正。

- A、红字更正法
- B、补充登记法
- C、划线更正法
- D、注销重写法

【答案】C

【解析】在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误，应当采用划线更正法。更正时，可在错误的文字或数字上划一条红线，在红线的上方填写正确的文字或数字，并由记账人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章，以明确责任。

18. 甲有限责任公司于设立时收到乙公司作为资本投入的不需要安装的机器设备一台，合同约定该机器设备的价值为 200 万元，增值税进项税额为 26 万元，取得乙公司开具的增值税专用发票，甲有限责任公司注册资本为 1000 万元，经约定，甲有限责任公司接受乙公司投入的资本占甲有限责任公司注册资本的 10%，合同约定的固定资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素，计入资本公积金额为（ ）万元。

- A、226
- B、200
- C、126
- D、100

【答案】C

【解析】甲有限责任公司账务处理：

借：固定资产 200

应交税费——应交增值税（进项税额） 26

贷：实收资本 100（ $1000 \times 10\%$ ）

资本公积 126

19. 下列关于短期借款的说法中，不正确的是（ ）。

- A、短期借款利息按季度支付且数额较大的，采用月末预提方式核算利息
- B、短期借款利息属于筹资费用的，应在发生时直接计入资产成本
- C、短期借款利息按月支付且数额不大的，在实际支付时计入当期损益

D、企业向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种款项

【答案】B

【解析】短期借款利息属于企业的筹资费用，应在发生时直接计入当期财务费用，选项 B 错误。财务费用就是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入），汇兑损益以及相关的手续费，企业发生的现金折扣等。注意选项 B、C 的区别，由于重要性原则，短期借款利息按季度支付且数额较大的话，对每月损益影响较大，故需要每月计提。而按月支付且数额不大的，直接计入当期损益即可。

20. 某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本，2019 年 8 月 1 日，结存甲材料 200 公斤，每公斤实际成本 100 元；8 月 10 日购入甲材料 300 公斤，每公斤实际成本 150 元；8 月 15 日发出甲材料 300 公斤。8 月末，库存甲材料的实际成本为（ ）元。

A、30000

B、26000

C、35000

D、45000

【答案】A

【解析】剩余的甲材料的数量=200+300-300=200（公斤），剩余的甲材料都是 8 月 10 日购入的，所以月末甲材料的实际成本 $200 \times 150 = 30000$ （元）。

21. 下列各项中，属于纳税调整减少额的经济业务的是（ ）。

A、超过税法规定标准的公益性捐赠支出

B、税收滞纳金

C、行政罚款

D、前 5 年内未弥补亏损

【答案】D

【解析】纳税调整减少额主要包括按企业所得税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前 5 年内未弥补亏损和国债利息收入等。选项 ABC 均属于形成纳税调整增加额的经济业务。

22. ABC 会计师事务所通过竞标后向新客户提供审计服务。ABC 会计师事务所为取得和该客户的合同而发生的成本如下：（1）尽职调查的外部律师费 3 万元；（2）提交标书的差旅费 1 万元（客户承担）；（3）销售人员佣金 5 万元。假定不考虑其他因素，ABC 会计师事务所应确认的资产为（ ）万元。

A、5

B、6

C、9

D、8

【答案】B

【解析】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出。例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

23. 某企业 2018 年发生短期借款利息 120 万元，享受购货现金折扣 10 万元，取得银行存款利息收入 30 元。2018 年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额应为（ ）万元。

- A、80
- B、100
- C、150
- D、90

【答案】A

【解析】2018年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额=120-10-30=80（万元），选项A正确。

24. 甲制造业企业2019年发生的费用有：车间管理人员工资60万元，车间设备计提折旧100万元，车间设备日常修理费用25万元，行政管理部门办公费10万元。则该企业当年应该记入“制造费用”科目的金额为（ ）万元

- A、185
- B、100
- C、160
- D、195

【答案】C

【解析】甲企业2019年发生的费用中，车间设备日常修理费用和行政管理部门办公费记入“管理费用”科目，车间管理人员工资，车间设备折旧都是记入“制造费用”科目。则该企业2019年记入“制造费用”科目的金额=60+100=160（万元），选项C正确。

二、多项选择题（本类题共12小题，每小题2分，共24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、错选均不得分。）

1. 下列各项中，按新收入准则，不属于收入确认原则的是（ ）。

- A、在客户取得相关商品控制权时确认收入
- B、将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方时确认收入
- C、销售方发出商品时确认收入
- D、客户收到商品时确认收入

【答案】BCD

【解析】企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

2. 下列各项中，属于企业损失的有（ ）。

- A、罚款支出
- B、公益性捐赠支出
- C、固定资产盘亏
- D、短期借款计提的利息

【答案】ABC

【解析】是指由企业非日常活动形成的、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流出。

3. 下列生产企业发生的经营活动所实现的收入中，应计入其他业务收入的有（ ）。

- A、销售材料
- B、出租商品
- C、出租包装物

D、出售生产的商品

【答案】ABC

【解析】选项D计入主营业务收入；选项ABC均计入其他业务收入中。

“其他业务收入”科目核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括销售材料，出租包装物和商品，出租固定资产，出租无形资产等实现的收入。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年6月1日，甲公司与乙公司签订仓库租赁（非主营业务）合同，向乙公司出租仓库8个月，租金（含税）共计90400元。合同约定，合同签订日预付租金（含税）45200元，合同到期结清全部租金余额。合同签订日，甲公司收到预付租金并存入银行，开具增值税专用发票。租赁期满日，甲公司收到租金余额及相应的增值税。下列会计分录处理正确的是（ ）。

A、收到乙公司预付租金：

借：银行存款 45200

贷：预收账款——乙公司 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

B、每月末确认租金收入：

借：预收账款——乙公司 10000

贷：其他业务收入 10000

C、租赁期满收到租金余额及增值税：

借：银行存款 45200

贷：其他业务收入 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

D、租赁期满收到租金余额及增值税：

借：银行存款 45200

贷：预收账款 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

【答案】ABD

【解析】（1）收到乙公司预付租金：

借：银行存款 45200

贷：预收账款——乙公司 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

（2）每月末确认租金收入：

借：预收账款——乙公司 10000

贷：其他业务收入 10000

（3）租赁期满收到租金余额及增值税：

借：银行存款 45200

贷：预收账款 40000

应交税费——应交增值税（销项税额） 5200

5. 下列各项支出中，企业应将其计入当期损益的是（ ）。

A、明确由客户承担的设计费用

B、该支出与企业过去的履约活动相关

- C、非正常消耗的直接材料
- D、与合同直接相关的成本

【答案】BC

【解析】企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：一是管理费用，除非这些费用明确由客户承担。二是非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。三是与履约义务中已履行部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。四是无法在尚未履行是与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

6. 下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。

- A、采购存货运输途中发生的合理损耗
- B、存货加工过程中发生的直接成本
- C、存货入库后发生的挑选整理费用
- D、购买存货发生的不能抵扣的增值税进项税额

【答案】ABD

【解析】选项 C：入库前的挑选整理费用应计入存货成本。

7. 下列各项中，属于短期薪酬的有（ ）。

- A、生活困难补助
- B、医疗保险费
- C、养老保险
- D、失业保险

【答案】AB

【解析】短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险、工伤保险等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，其他短期薪酬。养老保险和失业保险属于离职后福利。

8. 下列各项中，企业应当进行不定期清查的是（ ）。

- A、库存现金保管人员更换时
- B、发生自然灾害时
- C、会计师事务所对本单位进行会计检查时
- D、开展临时性清产核资时

【答案】ABCD

【解析】不定期清查主要在以下情况下进行：（1）财产物资、库存现金保管人员更换时，要对有关人员保管的财产物资、库存现金进行清查，以分清经济责任，便于办理交接手续。（2）发生自然灾害和意外损失时，要对受损失的财产物资进行清查，以查明损失情况。（3）上级主管、财政、审计和银行等部门，对本单位进行会计检查，应按检查的要求和范围对财产物资进行清查，以验证会计资料的可靠性。（4）开展临时性清产核资时，要对本单位的财产物资进行清查，以便摸清家底。

9. 下列各项中，应计入其他应付款的有（ ）。

- A、存入保证金
- B、应付销货方代垫的运杂费
- C、应付租入包装物租金
- D、到期无力支付的商业承兑汇票

【答案】AC

【解析】其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

10. 取得商品控制权包括的要素有（ ）。

- A、客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益
- B、能够获得几乎全部的经济利益
- C、客户有权使用该商品
- D、客户能够允许或阻止其他方使用该商品

【答案】ABCD

【解析】企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得商品控制权包括三个要素：一是客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。如果客户只能在未来的某一期主导该商品的使用并从中获益，则表明其尚未取得该商品的控制权。二是客户有能力主导该商品的使用，即客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。三是客户能够获得商品几乎全部的经济利益。

11. 下列不属于废品损失核算内容的有（ ）。

- A、不需要返修、可降价出售的不合格品
- B、入库后保管不善而损坏的产品
- C、实行“三包”企业在产品出售后发现的废品
- D、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

【答案】ABC

【解析】本题考核的是废品损失的核算，不需要返修、可降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内，选项ABC不属于废品损失核算的内容。选项D：废品损失是指在生产过程中发生的和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。故选ABC。

12. 下列各项中，应该在“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A、职工的奖金和津贴
- B、为职工支付的医疗保险费
- C、支付的住房公积金
- D、因解除与职工的劳动关系给予的补偿

【答案】ABCD

【解析】四个选项均在“应付职工薪酬”科目核算。都与职工相关，为了职工更好的服务或者因解除劳动关系给予的补偿。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分。）

1. 小规模纳税人购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，直接计入有关货物和劳务成本。
()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】小规模纳税人核算增值税采用简化的方法，即购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。

2. 如果不存在纳税调整事项和递延所得税，利润表中的“所得税费用”项目金额可以直接根据“利润总额”项目金额乘以所得税税率计算得到。()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】考查所得税的计算，需要纳税调整主要是因为税法中规定的利润与会计中的利润总额有所差异，如果不存在纳税调整事项和递延所得税，利润表中的“所得税费用”项目金额可以直接根据“利润总额”项目金额乘以所得税税率计算得到。

3. 企业利润表中的“综合收益总额”项目，应根据企业当年的“净利润”和“其他综合收益的税后净额”的合计数计算填列。()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】表述正确。企业利润表中的“综合收益总额”项目，应根据企业当年的“净利润”和“其他综合收益的税后净额”的合计数计算填列。

4. 原始凭证所要求填列的项目必须逐项填列齐全，不得遗漏和省略，年、月、日要按照经济业务发生的实际日期填写。()

A、√

B、×

【答案】B

【解析】原始凭证所要求填列的项目必须逐项填列齐全，不得遗漏和略，年、月、日要按照填制原始凭证的实际日期填写。

5. 在采用平行结转分步法计算成本时，上一步骤的生产费用不进入下一步骤的成本计算单。
()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】

本题考点是平行结转分步法的特点。平行结转分步法在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额。

6. 在基本生产车间只生产一种产品的情况下，制造费用可以直接计入该种产品的成本。

()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】在基本生产车间只生产一种产品的情况下，制造费用可以直接计入该种产品的成本。在生产多种产品的情况下，制造费用应采用适当的分配方法计入各种产品的成本。

7. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润时，借记“利润分配—应付现金股利或利润”科目，贷记“应付股利”科目。()

A、√

B、×

【答案】B

【解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应当在附注中披露。

8. 企业用利润弥补亏损，在会计上无需专门做账务处理。()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】企业用利润弥补亏损，在会计上无需专门做账务处理。

9. 如存在纳税调整事项，企业的净利润应为税法上应纳税所得额减去所得税费用的金额。

()

A、√

B、×

【答案】B

【解析】不论是否存在纳税调整事项，净利润都应等于会计上的“利润总额”减去“所得税费用”。如存在纳税调整事项，影响的是所得税费用的金额。

10. 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。()

A、√

B、×

【答案】A

【解析】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。

四、不定选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有一个或者一个以上符合题意的正确答案，每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

(一)

某企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生的有关经济业务如下：

(1) 5 日，企业自行开发一项行政部门管理用 N 非专利技术的研发活动结束，达到预定用途。其中，截至 2019 年 6 月 30 日，发生研发支出合计 700000 元，经测试，该项研发活动完成了研究阶段，从 2019 年 7 月 1 日进入开发阶段，合计发生开发支出 300000 元，全部符合资本化条件。企业预计 N 非专利技术的收益年限为 10 年，残值为零，采用直线法摊销。

(2) 16 日，为满足生产要求，管理层决定更换一台主要设备的发动机，该设备于 2012 年 12 月 15 日购入，总计花费 600000 元（含发动机），发动机当时的购价为 50000 元，该企业未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。该企业以银行存款购入新发动机一台，增值税专用发票上注明的购买价格为 90000 元，增值税税额为 11700 元。假定该设备的年折旧率为 5%，不考虑预计净残值的影响，替换下的老发动机报废且无残值收入。

(3) 25 日，企业对生产车间使用的设备进行日常修理，发生修理费并取得增值税专用发票，注明修理费用 30000 元，增值税税额为 3900 元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 下列各项中，关于 N 非专利技术研发支出的会计科目处理表述正确的是（ ）。

- A、12 月 5 日一次性将“研发支出——费用化支出”科目归集金额 700000 元转入“管理费用”科目
- B、12 月 5 日一次性将“研发支出——资本化支出”科目归集金额 300000 元转入“无形资产”科目
- C、6 月 30 日之前发生的研发支出应当在发生时全部费用化，记入“研发支出——费用化支出”科目
- D、7 月至 12 月发生的研发支出在发生时全部记入“研发支出——资本化支出”科目

【答案】BC

【解析】(1) 研发阶段的支出应当费用化：

借：研发支出——费用化支出 700000

贷：银行存款 700000

(2) 开发阶段符合资本化支出应当资本化：

借：研发支出——资本化支出 300000

贷：银行存款 300000

(3) 12 月 5 日，无形资产达到预定用途：

借：无形资产 300000

贷：研发支出——资本化支出 300000

(4) 12 月 31 日期末，需要把研发支出——费用化支出归集到“管理费用”科目。

(5) 开发阶段发生的支出需要判断是否满足资本化条件，若不满足资本化条件，应当进行费用化处理。

2. 下列各项中，关于 N 非专利技术摊销的会计处理表述正确的是（ ）。

- A、应自 2019 年 12 月起开始计提摊销
- B、2019 年 12 月 N 非专利技术的摊销金额为 2500
- C、计提的摊销额应计入管理费用
- D、应自 2020 年 1 月起开始摊销

【答案】ABC

【解析】无形资产，当月增加当月开始摊销，从 12 月开始摊销，选项 A 正确，选项 D 错误；该无形资产是行政部门管理用，摊销额计入管理费用，选项 C 正确；2019 年 12 月该非专利技术摊销额=300000/10/12=2500（元），选项 B 正确。

3. 根据资料（2），新发动机安装完毕，投入使用时，该设备的入账价值是（ ）元。

- A、640000
- B、447500
- C、430000
- D、459200

【答案】B

【解析】

16 日该设备累计折旧金额=600000×5%×7=210000（元），老发动机不单独作为一项固定资产，即老发动机的账面价值=50000-50000×5%×7=32500（元）。相关分录如下：

（1）借：在建工程 390000 累计折旧 210000 贷：固定资产 600000

（2）借：营业外支出 32500 贷：在建工程 32500

（3）借：工程物资 90000 应交税费——应交增值税（进项税额）11700 贷：银行存款 101700
借：在建工程 90000 贷：工程物资 90000

（4）新发动机安装完毕，投入使用时，该设备的入账价值=390000- 32500+90000=447500（元）

借：固定资产 447500 贷：在建工程 447500

4. 下列各项中，关于会计处理正确的是（ ）。

- A、借记“制造费用”科目
- B、借记“管理费用”科目
- C、借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”
- D、借记“生产成本”科目

【答案】BC

【解析】相关的会计分录如下：

借：管理费用 30000

应交税费——应交增值税（进项税额）3900

贷：银行存款 33900

5. 根据资料（1）至（3），计算 12 月份经济业务对利润总额的影响金额为（ ）元。

- A、-782500
- B、-735000
- C、-762500
- D、-765000

【答案】D

【解析】12 月份经济业务对利润总额的影响金额 $= -700000 - 2500 - 32500 - 30000 = -765000$ (元)

(二)

大华公司属于工业企业，为增值税一般纳税人，适用 13% 的增值税税率，售价中均不包含增值税，商品销售时，同时结转成本，本年利润采用表结法结转，2019 年年末未分配利润贷方余额为 150 万元，适用的企业所得税税率是 25%。

2020 年 11 月 30 日有关科目累计发生额如下表所示：

单位：万元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1800
主营业务成本	1400	
其他业务收入		180
其他业务成本	105	
税金及附加	30	
销售费用	45	
管理费用	50	
财务费用	10	
营业外收入		60
营业外支出	70	

2020 年 12 月份大华公司发生如下交易或事项：

(1) 5 日，向 A 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的价款为 70 万元，增值税税额为 9.1 万元，销售商品实际成本为 45 万元。款项已经收到。

(2) 10 日，大华公司用银行存款支付所销产品保险费合计 2.12 万元，取得的增值税专用发票上注明的保险费为 2 万元，增值税税额为 0.12 万元。

(3) 20 日，被投资单位宣告发放的现金股利 50 万元。

(4) 31 日，确认本月应交的城市维护建设税 3 万元，教育费附加 2 万元。

(5) 12 月用银行存款支付税收滞纳金 1 万元。

(6) 2020 年递延所得税负债期初和期末余额分别为 20 万元、50 万元，递延所得税资产期初和期末余额分别是 10 万元、30 万元。

(7) 大华公司按照当年净利润的 10% 提取法定盈余公积，按照 5% 提取任意盈余公积。

1. 根据期初资料，计算影响营业利润的金额为 () 万元。

A、370

B、330

C、340

D、360

【答案】C

【解析】2020 年 1 月～11 月影响营业利润的金额 $= 1800 - 1400 + 180 - 105 - 30 - 45 - 50 - 10 = 340$ (万元)。

2. 根据资料 (2)，下列有关会计分录正确的是 ()。

A、借：主营业务成本 2.12

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 0.12

银行存款 2

B、借：主营业务成本 2

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

贷：银行存款 2.12

C、借：销售费用 2.12

贷：银行存款 2.12

D、借：销售费用 2

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

贷：银行存款 2.12

【答案】D

【解析】借：销售费用——保险费 2

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

贷：银行存款 2.12

3. 根据期初资料及资料（1）-（5），计算 2020 年利润总额金额为（ ）万元。

A、397

B、398

C、407

D、387

【答案】A

【解析】期初资料影响利润总额金额=340+60-70=330（万元），影响 2020 年利润总额的金额=330+70-45-2+50-3-2-1=397（万元）。

4. 根据上述资料，计算 2020 年所得税费用金额为（ ）万元。

A、89.5

B、99.5

C、109.5

D、149.5

【答案】C

【解析】根据上述资料，计算得出会计利润（利润总额）=397（万元），其中资料（5）用银行存款支付的税收滞纳金税法规定不得税前抵扣，所以需要纳税调增，所以调整后的会计利润=397+1=398（万元），当期应交企业所得税=398×25%=99.5（万元），所得税费用=当期所得税+递延所得税=99.5+（50-20）-（30-10）=109.5（万元）。

5. 根据上述资料，计算大华公司 2020 年末分配利润为（ ）万元。

A、437.5

B、377.95

C、394.375

D、400.375

【答案】C

【解析】（1）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=397-109.5+150=437.5（万元）。

（2）未分配利润=437.5-（397-109.5）×（10%+5%）=394.375（万元）。

(三)

甲企业为增值税一般纳税人，2020 年发生下列与固定资产相关的经济业务：

(1) 2 月，现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，该设备原价为 500000 元，相关增值税税额为 65000 元，已计提折旧 410000 元，计提减值准备 20000 元。报废时残料变价收入 20000 元，增值税税额为 2600 元。有关支出、收入均通过银行存款办理结算。

(2) 3 月，相关部门应分配的固定资产折旧情况如下：管理费用计提折旧 20000 元，销售部门计提折旧 10000 元，财务部门计提折旧 10000 元。

(3) 5 月，对一台机器设备进行更新改造，该设备原价 200000 元，截止 2020 年 5 月，已计提折旧 150000 元，未计提减值，领用自产产品一批，成本为 50000 元，公允价值为 60000 元，购入一批工程物资，取得增值税专用发票，注明价款为 80000 元，增值税税额为 10400 元。

(4) 6 月，将一台机器设备通过公益机构对外捐赠，成本为 50000 元，市场价值为 60000 元。

(5) 8 月，对厂房内部进行定期清查，发现本月盘亏一台机器设备，该机器设备于 2015 年 7 月购入，原价为 400000 元，预计净残值为 0，预计使用寿命为 10 年，购入时增值税税额为 52000 元，采用年限平均法计提折旧。

1. 根据资料(1)，下列有关处置提前报废设备的会计处理正确的是()。

- A、处置提前报废设备应通过“固定资产清理”科目核算
- B、报废时残料变价收入支付的销项税额影响“固定资产清理”科目金额
- C、结转报废固定资产发生的净损失通过“资产处置损益”科目核算
- D、处置提前报废设备不影响营业利润

【答案】AD

【解析】相关会计分录：将报废固定资产转入清理时：

(1) 借：固定资产清理 70000

累计折旧 410000

固定资产减值准备 20000

贷：固定资产 500000

收回残料变价收入时：

(2) 借：银行存款 22600

贷：固定资产清理 20000

应交税费——应交增值税（销项税额）2600

(3) 结转报废固定资产发生的净损失时：

借：营业外支出 50000

贷：固定资产清理 50000

2. 根据资料(2)，下列各项描述正确的是()。

- A、计入管理费用的金额为 20000 元
- B、计入管理费用的金额为 30000 元
- C、计入财务费用的金额为 10000 元
- D、计入销售费用的金额为 10000 元

【答案】BD

【解析】财务部门的折旧不通过“财务费用”科目核算。财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

3. 根据资料（3），计算更新改造完成时，该机器设备的入账价值为（ ）元。

- A、208200
- B、200400
- C、190000
- D、180000

【答案】D

【解析】更新改造完成该机器设备入账价值=200000-150000+50000+80000=180000（元）。

4. 根据资料（4），下列各项中，会计处理正确的是（ ）。

- A、借：营业外支出 57800 贷：固定资产 50000 应交税费——应交增值税（销项税额）7800
- B、借：营业外支出 50000 贷：固定资产 50000
- C、借：资产处置损益 57800 贷：固定资产 50000 应交税费——应交增值税（销项税额）7800
- D、借：营业外支出 56500 贷：固定资产 50000 应交税费——应交增值税（销项税额）6500

【答案】A

【解析】相关会计分录：借：营业外支出 57800 贷：固定资产 50000 应交税费——应交增值税（销项税额）7800

5. 根据资料（5），下列表述不正确的有（ ）。

- A、盘亏固定资产应按固定资产账面余额转入“待处理财产损益”科目
- B、转出不可抵扣的进项税额为 52000 元
- C、报经批准转销时计入营业外支出
- D、转出不可抵扣的进项税额为 26000 元

【答案】AB

【解析】2015 年 8 月至 2020 年 8 月，共计提折旧金额=400000÷10×5=200000（元）相关分录如下：

（1）盘亏固定资产时：

借：待处理财产损益 200000 累计折旧 200000 贷：固定资产 400000

（2）转出不可抵扣的进项税额时：

借：待处理财产损益 26000 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 26000
(200000/400000×52000)

（3）报经批准转销时：借：营业外支出 226000 贷：待处理财产损益 226000