

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

2018 年初级会计职称考试《初级会计实务》考试真题及解析

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、下列各项中, 不通过“应交税费”核算的是()

- A. 应交城建税
- B. 应交增值税
- C. 应交房产税
- D. 应交耕地占用税

参考答案: D

参考解析: 企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交的税金, 不通过“应交税费”科目核算。

2、下列应通过“应收票据”核算的()

- A. 销售商品收到的商业汇票
- B. 提供劳务收到的银行本票
- C. 转账收到的支票
- D. 销售商品收到的银行汇票

参考答案: A

参考解析: 银行本票, 支票, 银行汇票都是即期票据, 送银行后即可到账, 不用通过应收票据核算的, 直接增加银行存款就可以了, 只有商业汇票是远期票据, 必须通过应收票据核算。

3、下列各项中, 不影响可比产品成本降低的因素是()

- A. 产品实际单位成本变动
- B. 产品累计实际总成本变动
- C. 产品计划单位成本变动



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 产品产量变动

参考答案: C

参考解析: 该试题考点已过期, 新版教材已不考, 为保证试卷完整性, 仅供考生参阅。

影响可比产品成本降低额变动的有: 产品产量变动、产品品种比重变动、产品单位成本变动

4、甲公司为增值税一般纳税人, 适用一般计税方法, 2016年5月1日取得并在会计制度上按固定资产核算的下列不动产中, 其进项税额不适用分2年抵扣的是 ()

- A. 接受投资入股的不动产
- B. 直接购买的不动产
- C. 融资租入的不动产
- D. 接受捐赠的不动产

参考答案: C

参考解析: 《国家税务总局关于发布〈不动产进项税额分期抵扣暂行办法〉的公告》(国家税务总局公告2016年第15号)第二条规定, 增值税一般纳税人(以下称纳税人)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, 以及2016年5月1日后发生的不动产在建工程, 其进项税额应按照本办法有关规定分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%。取得的不动产, 包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的不动产。纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产, 属于不动产在建工程。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。

5、为给儿子上大学准备资金, 王先生连续10年于每年年初存入银行10000元。若银行存款年利率为2%, 则王先生在第10年年末能一次取出本利和多少钱 () 已知 $(F/A, 2\%, 10) = 10.950$ 。

- A. 111690
- B. 109500
- C. 102000
- D. 100000

参考答案: A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 根据公式 $FA=A(F/A, i, n)(1+i) = 10000*(F/A, 2\%, 10)*(1+2\%) = 10000*10.950*1.02 = 111690$ (元)。

6、某企业拟建立一项基金计划, 每年初投入 10 万元, 若利率为 10%, 5 年后该项基金本利和将为 () 万元。已知 $(F/A, 10\%, 5) = 6.71561$ 。

- A. 671561
- B. 564100
- C. 871600
- D. 610500

参考答案: A

参考解析: 该预付年金终值 $= 100000 \times 6.71561 = 671561$ (万元)。

7、企业每期期末计提一次还本息的长期借款利息, 对其中应当予以资本化的部分, 下列会计处理正确的是 ()。

- A. 借记“财务费用”科目, 贷记“长期借款”科目
- B. 借记“财务费用”科目, 贷记“应付利息”科目
- C. 借记“在建工程”科目, 贷记“长期借款”科目
- D. 借记“在建工程”科目, 贷记“应付利息”科目

参考答案: C

参考解析: 题目已经说明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 (应为是一次到期还本付息的, 利息计入“长期借款——应计利息”科目)。

8、企业出租固定资产, 应收而未收到的租金应计入 () 科目借方。

- A. 其他业务收入
- B. 固定资产清理
- C. 应收账款



D. 其他应收款

参考答案: C

参考解析: 企业出租固定资产:

借: 应收账款

贷: 其他业务收入

9、下列各项中, 应计入其他应付款的是 ()

- A. 应缴纳的教育费附加
- B. 根据法院判决应支付的合同违约金
- C. 应付由企业负担的职工社会保险费
- D. 代扣代缴的职工个人所得税

参考答案: B

参考解析: 庄老师解析: 本题考查其他应付款的范围。

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。

原题重现: 移动班知识点 74 内容中, 共涉及其他应付款范围的知识点有 3 题, 选项答案与本题一样。

10、甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 使用的增值税税率为 17%, 甲公司接受乙公司投资转入的原材料一批, 账面价值 100000 元, 投资协议约定价值 120000 元, 假定投资协议约定的价值与允价值相符, 该项投资没有产生资本溢价。甲公司实收资本应增加 () 元。

- A. 100000
- B. 117000
- C. 120000
- D. 140400

参考答案: D

参考解析: 甲公司实收资本增加=120 000×(1+17%)=140 400 (元)。



11、某企业年初坏账准备科目贷方余额为 20 万元；本年收回上年已确认为坏账的应收账款 5 万元；经减值测试并确定坏账准备科目年末贷方余额应为 30 万元不考虑其他因素，该企业年末应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 30
- B. 10
- C. 5
- D. 15

参考答案：C

参考解析：补提=应提-已提=30-（20+5）=5

12、下列各项中，制造业企业应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 公益性捐赠支出
- B. 经营性出租固定资产的折旧费
- C. 存货盘亏净损失
- D. 台风造成的财产净损失

参考答案：B

参考解析：庄老师解析：本题考查其他业务成本的范围。

还记得课堂上我给的口诀吗？包租婆有头有脸又有料，这些是计入其他业务收入的，对应的成本计入其他业务成本。

原题重现：移动班知识点 102 内容中，除了个别题不涉及本知识点外，其他所有例题都是考察本知识点的，不会做说不过去。

13、某纺织业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。该企业以其生产的服装作为福利发放给 100 名生产车间管理人员，每人一套。每套服装不含税售价为 350 元，成本为 280 元。不考虑其他因素，下列各项中该企业关于非货币性福利的会计处理结果正确的是（ ）

- A. A: 确认增值税销项税额 4760 元
- B. B: 确认管理费用 40950 元
- C. C: 确认主营业务收入 40950 元



D. D: 确认应付职工薪酬 40950 元

参考答案: D

参考解析: 庄老师解析: 本题考查应付职工薪酬的非货币性福利。

将资产产品发放给员工作为福利的, 应视同销售, 确认收入计算增值税销项税额, 同时结转成本, 将加税合计计入到应付职工薪酬中。

原题重现: 移动班知识点 76 内容中, 涉及了该知识的计算, 有一道题与本题考查形式不同, 但思考方式一致。

14、下列各项中, 应列入利润表“营业税金及附加”项目的是 ()

- A. 进口原材料应交的关税
- B. 购进生产设备应交的增值税
- C. 处置专利权应交的营业税
- D. 销售自产应税化妆品应交的消费税

参考答案: D

参考解析: 选项 A, 记到材料的成本; 选项 B, 计入“应交税费——应交增值税(进项税额)”、(如果企业是一般纳税人并取得增值税专用发票) 或者固定资产的成本(如果企业是小规模纳税人, 或者是一般纳税人但是没有取得增值税专用发票); 选项 C 计入营业外收支科目

15、某企业向客户收取了一笔服务费后承诺在后续两年内为其提供相应的技术咨询服务。不考虑其他因素, 下列各项中, 该企业收取服务费时应计入的会计科目是 ()

- A. 其他业务收入
- B. 其他应收款
- C. 预收账款
- D. 主营业务收入

参考答案: C

参考解析: 本题考查预收账款的范围。

从庄老师讲义中未出现该考题知识点, 并非没讲到, 主要涉及到对业务性质的判断, 大家可以以常理进行分析和判断, 在讲到第一章会计科目的时候, 我们专门提到了判断的标准。



16、2018年1月1日，A公司购入B上市公司(以下简称B公司)发行的公司债券，支付价款110万元(其中包含已到付息期，但尚未领取的债券利息10万元)，另支付交易费用3万元取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.18万元。A公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。该债券面值为100万元，票面利率为10%。每年年初支付利息一次。不考虑其他因素，A公司取得该交易性金融资产的初始入账价值为()万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 103
- D. 113

参考答案：A

参考解析：该试题考点已过期，新版教材已不考，为保证试卷完整性，仅供考生参阅。

本题考查交易性金融资产的入账。

根据教材今年的变化，交易性金融资产买价中包含前期尚未领取的利息，计入资产入账价值，交易费用计入投资收益的借方，增值税作为进项税抵扣。

入账成本=110，注意与面值无关。

原题重现：移动班知识点42内容中，重点分析了入账价值的确认问题，其中一题考察到了股票的成本确认，与该知识点考察内容一致。

17、下列各项中，资产负债表日企业计算确认所持有交易性金融资产的公允价值低于账面余额的金额应借记的会计科目是()

- A. 营业外支出
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动损益
- D. 其他业务成本

参考答案：C

参考解析：交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，在资产负债表日公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。相关分录如下：1. 公允价值大于账面价值时：借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 2. 公允价值小于账面价值时：借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产—公允价值变动



18、2016年12月15日,某企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价格为200万元,预计使用年限为5年,预计净残值率为1%,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,该设备2017年度应计提的折旧额为()万

- A. 5.28
- B. 66.67
- C. 66
- D. 80

参考答案: C

参考解析: 本题考核“年数总和法”知识点, 折旧额 = $(200 - 200 * 1%) * 5 / 15 = 66$

19、下列各项中,引起企业营业收入发生增减变动的是()。

- A. 转销无法支付的应付账款
- B. 接受固定资产捐赠
- C. 取得受托代销商品手续费收入
- D. 取得保险公司的灾害损失赔款

参考答案: C

参考解析: 选项 AB, 计入营业外收入, 选项 D, 计入其他应收款。选项 C 计入其他业务收入, 影响营业收入。

20、下列各项中,属于事业收入的是()。

- A. 接受捐赠收入
- B. 存货盘盈收入
- C. 开展专业业务活动取得的收入
- D. 银行存款利息收入

参考答案: C

参考解析: 本题考核事业收入”知识点”



21、下列各项中,应列入一般企业利润表“营业收入”项目的是()

- A. 处置专利技术净收益
- B. 经营租赁租金收入
- C. 接受捐赠利得
- D. 债券投资利息收入

参考答案: B

参考解析: 选项 A、C 计入营业外收入;选项 D 计入投资收益。(P223)

【知识点】“营业收入”项目

22、某企业采用托收承付结算方式销售商品,增值税专用发票上注明的价款为 500 万元,增值税税额为 85 万元,代购货方垫付包装费 2 万元、运输费 3 万元(含增值税),已办妥托收手续。不考虑其他因素,该企业应确认的应收账款的金额为()万元。

- A. 585
- B. 505
- C. 590
- D. 587

参考答案: C

参考解析: 该企业应确认的应收账款的金额=500+85+2+3=590(万元)。

23、下列各项中,应列入利润表“营业收入”项目的是()。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

参考答案: A

参考解析: 销售材料取得的收入计入其他业务收入,构成营业收入。其余选项在营业外收入核算,不构成营业收入。



24、下列各项中, 出纳人员根据会计凭证登记现金日记账正确的做法是

- A. 根据库存现金收付业务凭证逐笔、序时登记
- B. 根据现金收付款凭证金额相抵的差额登记
- C. 将现金收款凭证汇总后再登记
- D. 将现金付款凭证汇总后再登记

参考答案: A

参考解析: 三栏式库存现金日记账由出纳人员根据库存现金收款凭证、库存现金付款凭证和银行存款付款凭证, 按照库存现金收、付款业务和银行存款付款业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记。

25、下列各项中, 引起企业留存收益总额增减变动的有 ()

- A. 用盈余公积转增资本
- B. 提取法定盈余公积
- C. 向投资者宣告分配现金股利
- D. 本年度实现净利润

参考答案: A, C, D

参考解析: 留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或留存于企业的内部积累, 它来源于企业的生产经营活动所实现的净利润, 包括企业的盈余公积和未分配利润两个部分, 其中盈余公积是有特定用途的累积盈余, 未分配利润是没有指定用途的累积盈余。

26、下列各项中, 属于管理会计要素的有 ()。

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

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 管理会计四大要素: 包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告等四要素



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

27、下列各项中，应列入利润表营业成本项目的有（ ）。

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
- B. 商品流通企业销售外购商品的成本
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- D. 销售材料的成本

参考答案：B, C, D

参考解析：营业成本包括其他业务成本和主营业务成本，随同商品出售而不单独计价的包装物的实际成本应计入销售费用，随同商品出售且单独计价的包装物的实际成本应计入其他业务成本。

28、下列各项中，属于“应付职工薪酬”科目核算内容的有（ ）

- A. 已订立劳动合同的全职职工的奖金
- B. 已任命并聘请的独立董事津贴
- C. 已订立劳动合同的临时职工的工资
- D. 像住房公积金管理机构缴存的住房公积金

参考答案：A, B, C, D

参考解析：应付职工薪酬科目核算的内容包括：

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；是指构成工资总额的计时工资、计件工资、支付给职工的超额劳动报酬和增收节支的劳动报酬、为了补偿职工特殊或额外的劳动消耗和因其他特殊原则支付给职工的津贴，以及为了保证职工工资水平不受物价影响支付给职工的物价补贴等。

(2) 职工福利费；

(3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；向有关单位（企业年金基金账户管理人）缴纳的补充养老保险。此外，以商业保险形式提供给职工的各种保险待遇也属于企业提供的职工薪酬。

(4) 住房公积金；

(5) 工会经费和职工教育经费；

(6) 非货币性福利，是指企业以自己的产品或外购商品发放给职工作为福利，企业提供给职工无偿使用自己拥有的资产或租赁资产供职工无偿使用和为职工无偿提供服务等，比如提供给企业高级管理人员使用的住房等，免费为职工提供诸如医疗保健的服务，比如以低于成本价格向职工出售住房等。

(7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿，给予职工的经济补偿，即国际财务报告准则中所指的辞



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

退福利。

(8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

29、下列各项中，引起应收账款账面价值发生增减变化的有（ ）

- A. 收回应收账款
- B. 计提应收账款坏账准备
- C. 收回已作为坏账准备的应收账款
- D. 结转已到期未兑现的应收票据

参考答案：A, B, C, D

参考解析：应收账款账面价值是指应收账款的账面余额减去备抵项目一坏账准备后的净额

30、某公司为增值税一般纳税人。2017年1月4日购入一项无形资产，取得的增值税专用发票注明价款为880万元，增值税税额52.8万元。该无形资产使用年限为5年，按年进行摊销，预计净残值为零。下列关于该项无形资产的会计处理中正确的有（ ）。

- A. 2017年1月4日取得该无形资产的成本为880万元。
- B. 该项无形资产自2017年2月起开始摊销
- C. 该无形资产的应记摊销额为932.8万元
- D. 2017年12月31日，该无形资产的累计摊销为176万元

参考答案：A, D

参考解析：2017年1月4日取得该无形资产的成本为买价，无形资产买入后，当月开始摊销，所以累计摊销 $=880/5=176$

31、下列各项中，关于利润表项目，本期金额填列方法表述正确的有（ ）。

- A. 税金及附加项目应根据应交税费科目的本期发生额分析填列
- B. 营业利润项目应根据本年利润科目的本期发生额分析填列
- C. 营业收入项目应根据主营业务收入和其他业务收入科目的本期发生额分析填列
- D. 管理费用项目应根据管理费用科目的本期发生额分析填列



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: C, D

参考解析: 应交税费中的一部分不计入税金及附加, 比如增值税, A 错了; 本年利润本期发生额包括营业外收支的金额, 不等于营业利润, B 错了; CD 是正确的说法。

32、下列各项中, 属于制造业企业设置的成本项目有 ()

- A. 废品损失
- B. 直接材料
- C. 直接人工
- D. 制造费用

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 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。如果需要单独核算废品损失和停工损失, 还应设置“废品损失”“停工损失”科目。

33、下列各项中, 不能引起企业营业收入发生增减变动的是 ()。

- A. 转销无法支付的应付账款
- B. 接受固定资产捐赠
- C. 取得受托代销商品手续费收入
- D. 取得保险公司的灾害损失赔款

参考答案: A, B, D

参考解析: 营业收入是指企业在从事销售商品, 提供劳务和让渡资产使用权等日常经营业务过程中所形成的经济利益的总流入。分为主营业务收入和其他业务收入。接受固定资产捐赠属于营业外收入, 取得受托代销商品手续费收入计入其他业务收入。

34、下列各项中, 关于现金折扣的会计处理表述正确的有 ()。

- A. 收回销货款发生的现金折扣, 应计入当期财务费用
- B. 收回销货款发生的现金折扣, 应冲减少期商品销售收入



- C. 销售商品附有现金折扣条件, 应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入
- D. 销售商品附有现金折扣条件, 应当按照现金折扣后的金额确认应收账款

参考答案: A, C

参考解析: 收回销货款发生的现金折扣, 应计入当期财务费用, 销售商品时以发票价格同时记录应收账款和销售收入, 不考虑现金折扣,

35、某公司由甲、乙投资者分别出资 100 万元设立。为扩大经营规模, 该公司的注册资本由 200 万元增加到 250 万元, 丙企业以现金出资 100 万元享有公司 20% 的注册资本。不考虑其他因素, 该公司接受丙企业出资相关科目的会计处理结果正确的有()。

- A. 贷记“实收资本”科目 100 万元
- B. 借记“银行存款”科目 100 万元
- C. 贷记“资本公积”科目 50 万元
- D. 贷记“盈余公积”科目 100 万元

参考答案: B, C

参考解析: 公司收到丙公司的出资额的相关分录:

借: 库存现金 100
贷: 实收资本 50
 资本公积 50

36、2016 年 12 月 20 日, 某企业购入一台设备, 其原价为 2000 万元, 预计使用年限 5 年, 预计净残值 5 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。下列各项中, 该企业采用双倍余额递减法计提折旧的结果表述正确的有()。

- A. 应计折旧总额为 1995 万元
- B. 2017 年折旧额为 665 万元
- C. 年折旧率为 33%
- D. 2017 年折旧额为 800 万元

参考答案: A, D

参考解析: 双倍余额递减法, 是指在不考虑固定资产预计残值的情况下, 将每期固定资产的期初账面净值乘以一个固定不变的百分率, 计算折旧额的一种加速折旧的方法。



第一年折旧 = $2000 \times 2/5 = 800$

因为净残值为 5 万元, 所以共计折旧总额为 1995 万元

三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。每小题答题正确的得 1 分, 答题错误的倒扣 0.5 分, 不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分)

37、委托加工应税消费品, 收回之后用于连续生产应税消费品的, 不需要再缴消费税。()

参考答案: 错

参考解析: 委托加工的应税消费品, 由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税; 委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的, 在销售时不再缴纳消费税; 收回后用于连续生产应税消费品的, 其由受托方代扣代缴的消费税按规定准予抵扣。

38、应收账款附有现金折扣条件的, 企业应按照扣除现金折扣后的总额入账。()

参考答案: 错

参考解析: 应收账款附有现金折扣条件的, 企业应按照现金折扣前的总额入账

39、企业销售商品确认收入后, 因商品质量问题发生的销售折让, 应计入财务费用。()

参考答案: 错

参考解析: 企业已经确认销售商品收入发生销售折让, 且不属于资产负债表日后事项的, 应在发生时冲减当期的销售商品收入, 如按规定允许扣减增值税税额的, 还应冲减已确认的增值税销项税额。

基本账务处理:

借: 主营业务收入

 应交税费—应交增值税(销项税额)

贷: 银行存款等

40、销售商品过程中代垫的运杂费应计入其他应收款()

参考答案: 错

参考解析: 企业销售商品时代垫运杂费做会计分录:

借: 应收账款—XX 单位代垫运杂费

 贷: 银行存款



41、所有者权益变动表中本年年末未分配利润的金额与资产负债表中年末的未分配利润的金额一样 ()

参考答案: 对

参考解析: 所有者权益变动表是反映公司本期(年度或中期)内至截至期末所有者权益变动情况的报表, 本年年末未分配利润的金额应该与资产负债表中年末未分配利润的金额一样。

42、利润总额是以营业利润为基础, 减去营业外收入, 加上营业外支出的金额 ()

参考答案: 错

参考解析: 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

43、应收账款发生的坏账损失可以用直接转销法 ()

参考答案: 错

参考解析: 直接转销法是指在实际发生坏帐时, 确认坏帐损失, 计入期间费用, 同时注销该笔应收帐款, 这种方法不符合权责发生制及收入与费用配比的会计原则

44、商品流通企业管理费用不多的, 可不设置管理费用科目, 其核算内容并入销售费用科目核算 ()

参考答案: 对

参考解析: 商品流通企业管理费用不多的, 可不设置管理费用科目, 相关核算内容列入销售费用科目核算。

45、资本公积项目在满足一定的条件时可以重新分类确认为损益成为企业利润的一部分。 ()

参考答案: 错

参考解析: 参考教材“资本公积概述”内容, 资本公积不会影响企业的损益, 而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。



46、在公允价值下,政府负债应按照市场参与者在计量日发生的有序交易中,转移负债所需支付的价格计量()

参考答案:对

参考解析:在历史成本计量下,负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照为偿还负债预期需要支付的现金计量。在现值计量下,负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。在公允价值计量下,负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中,转移负债所需支付的价格计量。

四、不定项选择题(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)

根据下列材料,回答问题

甲公司为增值税一般纳税人,2018年发生的有关交易性金融资产业务如下:

(1)1月3日,向证券公司存储投资款2000万元。同时,委托证券公司购入乙上市公司股票50万股,支付价款500万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利5万元),另支付相关交易费用1.25万元,支付增值税0.075万元,甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(2)3月20日,收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。3月31日,持有的乙上市公司股票公允价值为480万元。

(3)4月30日,全部出售乙上市公司股票50万股,售价为600万元,转让该金融商品应交的增值税为5.66万元,款项已收到。

根据上述材料,假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认定,不考虑其他因素。分析回答下列小题(233网校答案中的金额单位用万元表示)。

47、根据材料(1),下列各项中,甲公司购买股票应计入“交易性金融资产-成本”科目的金额正确的是()万元。

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

参考答案: B

参考解析:该试题考点已过期,新版教材已不考,为保证试卷完整性,仅供考生参阅。

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



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

参考答案: B

参考解析: 企业收到被投资单位分配的现金股利或利润, 应贷记“应收股利”科目, 但对于应借记的会计科目, 应区别两种情况分别进行处理: 对于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, 应借记“其他货币资金-存出投资款”科目; 对于企业持有的其他股权投资取得的现金股利或利润, 应借记“银行存款”科目。

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

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

参考答案: A, D

参考解析: 该试题考点已过期, 新版教材已不考, 为保证试卷完整性, 仅供考生参阅。

233 网校答案: AD

50、根据材料(1)和(3), 下列各项中, 关于甲公司4月30日出售乙上市公司股票时的会计处理结果正确的是()。

- A. 增值税(销售税额)减少 5.66 万元
- B. 交易性金融资产(成本)减少 500 万元
- C. 投资净收益增加 94.34
- D. 其他货币资金(存出投资款)增加 600 万元

参考答案: B, C, D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 解析: 4月30日出售交易性金融资产的账务处理: 1、借: 其他货币资金—存出投资款 600 交易性金融资产—公允价值变动 20 贷: 交易性金融资产—成本 500 投资收益 120。2、借: 投资收益 20 贷: 公允价值变动损益 20。3、借: 投资收益 5.66 贷: 应交税费—转让金融商品应交增值税 5.66

51、根据材料(1)至(3), 下列各项中, 该股票投资对甲公司2018年营业利润的影响额是()万元。

- A. 94.34
- B. 99.34
- C. 98.09
- D. 100

参考答案: C

参考解析: 233网校答案: C

资料(1) 投资收益-1.25

资料(2) 投资收益 5, 公允价值变动损益-20

资料(3) 净售价-成本=投资收益=(600-5.66)-480=114.34

影响营业利润合计=-1.25+5-20+114.34=98.09

本题涉及交易性金融资产的初始入账, 后续计量以及出售, 所涉及考题的知识点都是常规知识点, 在移动班授课中均全部以单选题的形式进行了单独的讲解, 但没有以不定项的形式进行汇总补充。

根据下列材料, 回答问题

甲企业为增值税一般纳税人, 其生产的M产品适用的增值税税率为17%, 2017年12月1日, 该企业“应收账款”所属明细科目的借方余额合计为300万元, “坏账准备—应收账款”科目的贷方余额为20万元, 企业确认收入的同时结转销售成本, 12月份该企业发生经济业务如下:

(1) 8日, 向乙企业销售M产品100件, 每件产品单价为2.5万元(不含增值税), 成本为2万元; 由于是成批销售, 甲企业给予乙企业10%的商业折扣, 并开具了增值税专用发票, 至本月末款项尚未收到, 该项销售符合收入确认条件。

(2) 20日, 丙企业因产品质量问题退回M产品10件, 该产品为上月采用现销方式售出并已确认收入, 其单价为2.5万元(不含增值税), 成本为2万元。甲企业已向丙企业开具了增值税红字发票, 并签发了一张面值为29.25万元、期限为1个月的银行承兑汇票, 退回的产品已入科。

(3) 31日, 年终清查财产时, 发现2013年入账的应收账款3万元无法收回, 确认为坏账。

(4) 31日, 对应收账款进行减值测试后, 确定“坏账准备—应收账款”科目贷方余额为33万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

52、根据资料(1),下列各项中,甲企业销售M产品给乙企业的相关业务会计处理结果正确的是()

- A. 贷记“应交税费-应交增值税(销项税额)”金额42.5万元
- B. 借记“应收账款”金额263.25万元
- C. 借记“主营业务成本”科目200万元
- D. 贷记“主营业务收入”科目250万元

参考答案: B, C

参考解析: 会计分录:

借: 应收账款	263.25
贷: 主营业务收入	225
应交税费-应交增值税(销项税额)	38.25
借: 主营业务成本	200
贷: 库存商品	200

53、根据资料(2),下列各项中,甲企业销售退回会计处理结果正确的是()

- A. 银行存款减少29.25万元
- B. 库存商品增加20万元
- C. 应交税费减少4.25万元
- D. 主营业务收入减少25万元

参考答案: B, C, D

参考解析: 该试题考点已过期,新版教材已不考,为保证试卷完整性,仅供考生参阅。

会计分录:

借: 主营业务收入	25
应交税费-应交增值税(销项税额)	4.25
贷: 应付票据	29.25

54、根据资料(3),下列各项中,甲企业确认坏账损失相关科目的会计处理结果正确的是()

- A. 借记“资产减值损失”科目3万元
- B. 借记“管理费用”科目3万元



- C. 借记“坏账准备”科目 3 万元
D. 贷记“应收账款”科目 3 万元

参考答案: C, D

参考解析: 确认坏账损失相关科目的会计处理

借: 坏账准备 3
 贷: 应收账款 3

55、根据期初资料和资料(3)和(4), 下列各项中, 甲企业年末计提坏账准备的会计处理正确的是()

- A. 借: 坏账准备 16
 贷: 应收账款 16
B. 借: 坏账准备 33
 贷: 资产减值损失 33
C. 借: 资产减值损失 16
 贷: 坏账准备 16
D. 借: 资产减值损失 33
 贷: 坏账准备 33

参考答案: C

参考解析: 会计分录:

借: 资产减值损失 16
 贷: 坏账准备 16

提示: 期初坏账准备贷方为 20-本期确认的坏账+需计提的坏账=期末坏账准备 33, 得出需计提 16 万元

56、根据期初资料和资料(1)至(4), 甲企业年末资产负债表“应收账款”项目的期末余额是()万元。

- A. 527.25
B. 267
C. 300
D. 560.25



参考答案: A

根据下列材料回答问题

甲公司为增值税一般纳税人。销售商品适用的增值税税率为 17%。确认收入的同时结转成本。2017 年度甲公司发生的有关经济业务如下:

- (1) 3 月 1 日, 与乙公司签订协议, 采用预收货款方式向乙公司销售商品一批。该批商品的实际成本为 80000 元, 销售价格总额为 100000 元, 3 月 2 日收到乙公司预付款 7000 元。3 月 20 日向公司发出该批商品, 增值税专用发票注明的价款 100000 元; 增值税税额为 17000 元, 剩余款项已收妥。
- (2) 7 月 6 日, 采用赊销方式向丙公司销售商品一批。开出的增值税专用发票注明的价款为 80 000 元, 增值税税额为 13600 元, 该批商品实际成本为 60000 元。在销售商品时, 甲公司得知丙公司发生财务困难, 短期内难以支付货款, 但为了保持客户关系仍将商品发出, 不符合收入确认条件。9 月 25 日, 甲公司得知丙公司财务状况已好转并决定于近期支付货款。符合收入确认条件。
- (3) 12 月 15 日, 委托丁公司销售商品 200 件, 每件商品的实际成本, 600 元, 该商品已于当日发出, 按照双方协议约定丁公司应按照每, 800 元对外销售商品。甲公司按照售价不含税的 10%向丁公司支付手续费。12 月 31 日, 收到丁公司开出的代销清单, 实际销售 100 件商品同时收到丁公司因提供代销服务开具的增值税专用发票, 增值税专用发票上注明的价款为 80000 元。增值税税额为 13600 元。要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题:

57、根据资料(1), 下列各项中关于甲公司采用预收货款方式销售商品相关科目的会计处理结果正确的是

- A. 3 月 20 日, 应借记应收账款科目 47 000 元
- B. 3 月 20 日, 应借记主营业务成本科目 8 0000 元
- C. 3 月 2 日, 应贷记主营业务收入科目 10 0000 元
- D. 3 月 2 日, 应贷记主营业务收入科目 70 000 元

参考答案: B

参考解析: 3 月 2 日

借: 银行存款 7000
贷: 预收账款 7000

3 月 20 日

借: 银行存款 110000
预收账款 7000
贷: 主营业务收入 100000

应交税费-应交增值税(销项税额) 17000

借: 主营业务成本 80000
贷: 库存商品 80000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

58、根据资料(2),下列各项中,关于甲公司采用赊销方式销售商品的会计处理正确的是()

A. 9月25日,符合收入确认条件:

借:银行存款 93600

贷:主营业务收入 80000

应交税费—应交增值税(销项税额) 13600

B. 7月6日:发出商品时:

借:应收账款 13600

贷:主营业务收入 13600

借:主营业务成本 6000

贷:发出商品 60000

C. 9月25日,符合收入确认条件:

借:应收账款 80000

贷:主营业务收入 8000

借:主营业务成本 60000

贷:发出商品 60000

D. 7月6日,发出商品时:

借:应收账款 13600

贷:应交税费—应交增值税(销项税额) 13600

借:发出商品 60000

贷:库存商品 60000

参考答案: C, D

参考解析:

该试题考点已过期,新版教材已不考,为保证试卷完整性,仅供考生参阅。

7月6日发出商品时,还不符合收入的确认条件,因此,不能确认主营业务收入,发出的商品通过“发出商品”科目进行核算。发生增值税纳税义务时,应确认增值税销项税额。9月25日符合收入确认条件时,确认主营业务收入,结转主营业务成本。

59、根据资料(3),下列各项中,关于甲公司12月15日发出委托代销商品相关的会计处理结果正确的是()。

A. 贷记主营业务收入科目 160 000 元

B. 借记委托代销商品科目 120 000 元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 借记主营业务成本科目 120 000 元
D. 贷记其他上务收入科目 160 000 元

参考答案: B

参考解析: 会计分录

借: 委托代销商品 120000
 贷: 库存商品 120000

60、根据资料(3), 下列各项中, 关于甲公司 12 月 31 日收到丁公司代销清单时相关科目的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 贷记主营业务收入科目 80 000 元
B. 借记销售费用科目 8 000 元
C. 贷记其他业务收入科目 80 000 元
D. 借记管理费用科目 8 000 元

参考答案: A, B

参考解析: 收到代销清单会计处理:

借: 应收账款 85600
 销售费用 8000
 贷: 主营业务收入 80000
 应交税费-应交增值税 (销项税额) 13600

61、根据资料(1)到(3), 下列各项中, 关于甲公司 2017 年度营业收入和营业成本表述正确的是 ()。

- A. 营业收入增加 180 000 元
B. 营业成本增加 200 000 元
C. 营业收入增加 260 000 元
D. 营业成本增加 140 000 元

参考答案: B, C

参考解析: 营业收入 = 100000 + 80000 + 80000 = 260000

营业成本 = 80000 + 60000 + 60000 = 200000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握