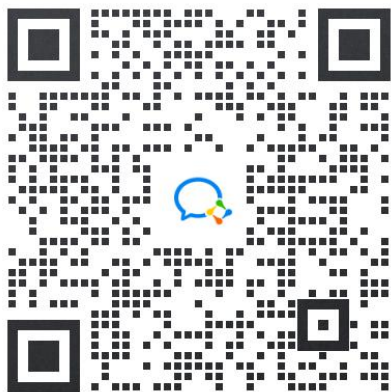


233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计历年真题名师解读听课地址: <https://wx.233.com/search/v1/study/?mid=24970>

初级会计师资料下载: <https://wx.233.com/course/Datum/Index?classid=28>



233 网校微信官网交流群, 加群一起上战场吧



233 网校微信题库小程序上线, 快来微信刷题~

2020 年初级会计实务内部密训卷 (二) -233 网校

一、单选题 (每题 1.5 分, 共 24 题, 共 36 分)

每小題备选答案中, 只有一个符合題意的正确答案, 多选、错选、不选均不得分。

1.某企业试开发一项新技术, 发生研究开发费用共计 200 万元, 其中, 满足资本化条件的开发支出为 120 万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 15.6 万元。开发成功后申请专利权时, 发生律师费及注册费等 10 万元, 另发生广告宣传费 5 万元。不考虑其他因素, 该项技术的入账价值为 () 万元。

A.200

B.120

C.130

D.135

2.下列各项中, 企业应通过 “营业外支出” 科目核算的是 ()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.支付会计师事务所审计费

B.发生的环保罚款支出

C.收回货款发生的现金折扣

D.计提应收账款坏账准备

3.某股份有限公司 2019 年 12 月 31 日的股本为 1 000 000 元 (面值为 1 元), 资本公积 (股本溢价) 为 500 000 元, 盈余公积为 300 000 元。经股东大会批准, 该公司回购本公司股票 200 000 股并注销, 回购价格为每股 2 元。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该公司注销全部库存股的会计处理结果正确的是 ()

A.股本减少 400 000 元

B.资本公积减少 200 000 元

C.盈余公积减少 300 000 元

D.银行存款减少 200 000 元

4.2019 年 12 月 31 日, 某企业购入一座仓库并于当日投入使用。该仓库初始入账价值为 1 200 万元, 预计净残值 2 万元, 预计使用年限 5 年, 采用双倍余额递减法计提折旧, 该企业 2020 年度计提仓库的折旧额是 () 万元。

A.239.6

B.240

C.479.2

D.480

5.企业为保证包装物的返还而在出租包装物时收取的保证金, 应通过 () 科目核算。

A.其他业务成本

B.其他应收款



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.其他业务收入

D.其他应付款

6.下列各项中符合可靠性要求的是 ()

A.甲企业为了避税, 从外单位购进增值税进项发票 100 万元

B.期末, 乙公司未将已验收入库, 但尚未收到发票的商品入账

C.丙公司为了降低当期利润, 多计提了 10%的坏账准备

D.丁企业按照销售发票确认收入并结转成本

7.2019 年 12 月 31 日, 某企业“预付账款”科目所属明细科目的借方余额合计为 120 万元, “应付账款”科目所属明细科目的借方余额合计为 8 万元; “坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备余额为 6 万元。不考虑其他因素, 该企业年末资产负债表中“预付款项”项目期末余额的列报金额为 () 万元

A.122

B.118

C.120

D.128

8.下列各项中, 关于无形资产的表述不正确的是 ()

A.无形资产不具有实物形态

B.无形资产具有可辨认性

C.商誉属于无形资产

D.无形资产属于非货币性资产

9.某企业为增值税一般纳税人, 下列各项中, 关于该企业发生的增值税税控系统专用设备技术维护费按规定抵减增值税应纳税额的会计处理正确的是 ()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.借记“固定资产”科目,贷记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目

B.借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目,贷记“固定资产”科目

C.借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目,贷记“管理费用”科目

D.借记“管理费用”科目,贷记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目

10.企业对交易性金融资产进行管理的业务目标是()

A.为收取合同现金流量为目的

B.以“交易”为目的

C.既以收取合同现金流量为目的又以出售该金融资产为目的

D.以控制被投资方为目的

11.下列关于收付转凭证的填制要求,说法错误的是()

A.转账凭证通常是有关转账业务的原始凭证填制的

B.转账凭证中,借方金额栏合计数与贷方金额栏合计数应相等

C.某些既涉及收款业务,又涉及转账业务的综合性业务,可分开填制不同类型的记账凭证

D.记账凭证中的“摘要”应填写记录的经济业务的详细说明

12.2019年企业实现主营业务收入100万元,其他业务收入5万元,营业外收入3万元。不考虑其他因素,该企业2019年利润表中“营业收入”项目的金额是()

A.103

B.100

C.105

D.108

13.下列各项税费中,不通过“应交税费”科目核算的是()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.企业所得税

B.城市维护建设税

C.房产税

D.印花税

14.企业已有固定资产价值 960 万元,已计提折旧 320 万元,其中上月已提足折旧额仍继续使用的设备为 60 万元,另一台设备 20 万元上月已经达到预定可使用状态尚未投入使用。采用年限平均法计提折旧,所有设备的月折旧率均为 1%。不考虑其他因素,该企业当月应计提的折旧额为 () 元。

A.96000

B.94000

C.90000

D.92000

15.将无力支付的商业承兑汇票转为企业的应付账款,对会计等式的影响是 ()

A.一项资产减少一项负债减少

B.一项负债减少一项所有者权益减少

C.一项资产增加一项负债增加

D.一项负债增加一项负债减少

16.某企业 2019 年 10 月 31 日, M 产品完工产品数量 150 件,在产品数量 50 件,平均完工程度 40%,发生的生产总费用为 173 400 元,原材料随生产过程陆续投入,采用约当产量法分配完工产品和在产品的成本,期末 M 产品完工产品的成本是 ()

A.153000

B.104400



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.69360

D.130500

17.某商业批发企业采用毛利率法对存货计价,第一季度的某商品实际毛利率为 30%。5 月 1 日该存货成本 1 800 万元,5 月购入该存货成本 4 200 万元,销售商品收入 4 500 万元,发生销售退回 450 万元。则 5 月末该存货结存成本为 () 万元。

A.3165

B.2850

C.1950

D.3300

18.某企业试开发一项新技术,发生研究开发费用共计 200 万元,其中,满足资本化条件的开发支出为 120 万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 15.6 万元。开发成功后申请专利权时,发生律师费及注册费等 10 万元,另发生广告宣传费 5 万元。不考虑其他因素,该项技术的入账价值为 () 万元。

A.200

B.120

C.130

D.135

19.下列各项中,不属于企业职工薪酬组成内容的是 ()

A.为职工代扣代缴的个人所得税

B.根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金

C.按国家规定标准提取的职工教育经费

D.为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

20.下列各项中,企业发生的诉讼费应借记的会计科目是 ()

A.其他业务成本

B.管理费用

C.信用减值损失

D.信用减值损失

21.下列辅助生产费用分配方法中,适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业的是 ()。

A.直接分配法

B.计划成本分配法

C.顺序分配法

D.代数分配法

22.下列属于企业生产车间发生的不符合资本化条件的设备修理费用,应借记的会计科目是 ()。

A.管理费用

B.营业外支出

C.长期待摊费用

D.制造费用

23.2×19年11月10日,甲公司与A公司签订了一项生产线维修合同。合同规定维修总价款为90.4万元

(含增值税额,增值税税率13%),合同期为6个月。合同签订日预收价款50万元。至12月31日,已实际发生维修费用35万元,预计还将发生维修费用15万元。甲公司按实际发生的成本占总成本的比例确

定劳务的履约进度。假定提供劳务的履约进度能够合理估计,则甲公司2×19年应确认的劳务收入为 ()
万元。

A.80



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B.65.52

C.56

D.35

24.事业单位核算开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入,应使用的科目是 ()

A.财政拨款(预算)收入

B.事业(预算)收入

C.非同级财政拨款(预算)收入

D.投资收益

二、多选题 (每题2分,共12题,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、不选均不得分。

1.下列各项中,关于“应付利息”科目表述正确的有 ()

A、企业开出银行承兑汇票支付的银行手续费,应记入“应付利息”科目借方

B、“应付利息”科目期末贷方余额反映企业应付未付的利息

C、按照短期借款合同约定计算的应付利息,应记入“应付利息”科目借方

D、企业支付已经预提的利息,应记入“应付利息”科目借方

2.下列各项中,关于产品成本计算品种法特点的表述正确的有 ()

A.定期计算产品成本

B.适用于单步骤、大量生产的企业

C.期末在产品数量较多时,完工产品与在产品之间需分配生产费用

D.以产品品种作为成本核算的对象



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.下列各项中，关于原材料采用计划成本核算的会计处理表述中，正确的有（ ）

- A、入库原材料节约差异记入“材料成本差异”科目的借方
- B、发出原材料应分担的超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方
- C、材料的收入、发出及结存均按照计划成本计价
- D、发出材料应分担的差异，将计划成本调整为实际成本

4.下列关于合同取得成本的表述中，正确的有（ ）

- A.增量成本预期能收回的，应确认为一项资产
- B.已确认为资产的增量成本，应当采用与其相关的商品收入确认相同的基础进行摊销
- C.企业在取得合同过程中发生的差旅费，应记入“合同取得成本”科目
- D.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，即使这些支出由客户承担，也应计入当期损益

5.下列各项中，应通过“利润分配”科目核算的有（ ）

- A.用可分配利润分配现金股利
- B.提取法定盈余公积
- C.用盈余公积弥补亏损
- D.用盈余公积转增资本

6.下列各项中，企业应记入“销售费用”科目的有（ ）。

- A.随同商品出售不单独计价的包装物成本
- B.已售商品成本
- C.销售商品过程中发生的保险费
- D.专设销售机构的房屋折旧费



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

7.企业因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据, 此项经济业务所涉及的会计科目有 ()。

- A.应收票据
- B.应收账款
- C.主营业务收入
- D.应交税费——应交增值税 (销项税额)

8.对于工业企业而言, 属于主营业务收入的有 ()。

- A.产成品销售收入
- B.自制半成品销售收入
- C.工业性服务收入
- D.材料销售收入

9.关于记账凭证的填制要求, 下列表述正确的有 ()

- A.每一张记账凭证都必须附有原始凭证
- B.记账凭证应连续编号
- C.填制记账凭证时发生错误, 应重新编制
- D.记账凭证填制完成后, 可留有空行

10.下列各项中, 属于企业流动负债的有 ()。

- A.应收客户的购货款
- B.本期从银行借入的三年期借款
- C.赊购材料应支付的货款
- D.销售应税消费品应交纳的消费税

11.成本核算的一般程序包括 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

A.确定成本核算对象

B.确定成本项目

C.归集所发生的全部生产费用

D.结转产品销售成本

12.下列各项中,不需要进行预算会计处理的有()。

A.事业单位受托代理的现金

B.不属于本年度部门预算的现金

C.应上缴财政的现金

D.未纳入年初批复的预算但纳入决算报表编制范围的非财政拨款收支

三、判断题 (每题1分,共10题,共10分)

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.企业在确定应收账款减值的核算方式时,应根据企业实际情况,按照成本效益原则,在备抵法和直接转销法之间合理选择。()

2.个别计价法,适用于一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务,如珠宝、名画等贵重物品。()

3.“累计折旧”科目属于“固定资产”的备抵科目,但因其贷方登记增加,借方登记减少,所以不属于资产类科目。()

4.“应收账款”科目期末余额一般在借方,如果期末余额在贷方,一般反映企业预收的账款。()

5.企业短期借款利息必须按月预提。()

6.利润是收入与费用配比相抵后的差额,是经营成果的最终要素。()



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- 7.为了加强对货币资金的管理,各单位都应当设置现金日记账和银行存款日记账。()
- 8.总分类账户和所属的明细分类账户核算的内容是不同的,而且其各自反映的详细程度也是有所不同的。
()
- 9.长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。()
- 10.企业采用月末一次加权平均法计量发出材料的成本,在本月有材料入库的情况下,物价上涨时,当月初发出材料的单位成本小于月末发出的材料的单位成本。()

四、不定项选择题 (每题 2 分, 共 15 题, 共 30 分)

下列每小题的备选答案中,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,所选的每个选项得 0.5 分,多选、错选、不选均不得分。

- 1、2019 年 6 月初,某企业无形资产账面价值为 1 000 万元,采用直线法摊销。6 月份发生相关业务如下:
- (1) 1 日,该企业自行研发某项非专利技术,当月研发成功并投入使用,其中研究阶段支出 150 万元,开发阶段符合资本化支出为 200 万元,不符合资本化支出 100 万元。该项无形资产无法确定其预计使用年限。
- (2) 5 日,出租一项特许权,账面余额为 500 万元,已摊销 150 万元,本月应摊销 5 万元。月末,收到本月租金 10 万元,增值税税额 0.6 万元,款项已存入银行。
- (3) 20 日,以有偿方式取得一项土地使用权,取得后直接用于对外出租,企业将其作为投资性房地产进行核算,采用成本模式进行计量,实际成本为 3 000 万元,采用直线法计提折旧,预计使用年限为 30 年。
- (4) 29 日,出售一项专利权,该专利权账面余额为 400 万元,已摊销 80 万元,未计提减值准备。取得收入 300 万元,增值税税额 18 万元,款项已收存银行。
- (5) 30 日,企业自行研发的非专利技术的可收回金额为 180 万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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)。

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于非专利技术相关会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 该项非专利技术的入账价值为 350 万元

B. 研究阶段的支出应计入管理费用

C. 该项非专利技术应按照 10 年进行摊销

D. 该项非专利技术不应计提摊销

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于 6 月出租特许权的会计处理不正确的是 ()。

A. 收取租金:

借: 银行存款 10

贷: 营业外收入 10

B. 收取租金:

借: 银行存款 10.6

贷: 其他业务收入 10

应交税费——应交增值税 (销项税额) 0.6

C. 计提特许权摊销:

借: 其他业务成本 5

贷: 累计摊销 5

D. 计提特许权摊销:

借: 营业外支出 5

贷: 累计摊销 5



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 根据资料 (3), 下列各项中, 关于投资性房地产折旧的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 折旧金额应计入管理费用
- B. 折旧金额应计入其他业务成本
- C. 每年计提折旧额 100 万元
- D. 每年计提折旧额 300 万元

(4) 根据资料 (4), 出售专利权对于利润总额的影响金额为 () 万元。

- A. 115
- B. 0
- C. 35
- 20

(5) 根据资料 (1) 至 (5), 6 月末无形资产的账面价值为 () 万元。

- A. 855
- B. 875
- C. 860
- D. 880

2、X 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。产品、材料销售价格中均不含增值税。按实际成本核算, 逐笔结转销售成本。1 月至 11 月的损益类科目金额均已转入本年利润。2019 年 12 月 1 日有关

科目余额如下:

有关科目余额表

单位: 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

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	600	短期借款	360 000
银行存款	580 000	应付票据	30 000
应收票据	40 000	应付账款	160 000
应收账款	300 000	应付职工薪酬	3 000
坏账准备	- 6 000	应交税费	12 500
其他应收款	9 000	实收资本	2 300 000
原材料	40 000	盈余公积	100 000
周转材料	50 000	本年利润	1 000 000
库存商品	60 000	利润分配 (未分配利润)	214 100
固定资产	3 890 000		
累计折旧	- 760 000		
固定资产减值准备	- 30 000		
无形资产	6 000		
合计	4 179 600	合计	4 179 600

X 公司 2019 年 12 月发生如下经济业务:

(1) 12 月 1 日, 向甲公司销售一批产品, 销售价格 50 000 元, 产品成本 40 000 元。产品已经发出, 开出增值税专用发票, 款项尚未收到。为了尽快收回货款, 双方约定现金折扣, 条件为: 2/10, 1/20, n/30

(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。12 月 16 日 X 公司收到甲公司的货款。

(2) 12 月 5 日, 购入原材料一批, 增值税专用发票上注明的金额为 400 000 元, 增值税税额为 52 000 元。材料已经到达, 并验收入库。企业开出一张不带息商业承兑汇票结算全部款项。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 12月15日, 对外销售一批原材料, 销售价格300 000元, 材料实际成本110 000元。材料已发出, 同时开具了增值税专用发票。款项已经收到, 并存入银行。

(4) 12月25日, 出售一台不需用的办公设备, 设备账面原价210 000元, 已提折旧34 000元, 已提减值准备30 000元, 出售价格200 000元, 增值税税额为26 000元。出售设备的价款于当日收到, 并存入银行。

(5) 12月31日, 计提存货跌价准备3 000元, 计提无形资产减值准备300元; 摊销本月管理用无形资产1 000元, 计提本月管理用固定资产折旧15 000元; 确认本月应交所得税为58 550元; 计提本年法定盈余公积117 565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) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 关于X公司销售商品和购入原材料的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 12月16日, 确认财务费用500元
- B. 12月5日, 确认原材料400 000元
- C. 12月5日, 确认应付票据452 000元
- D. 12月1日, 确认主营业务收入50 000元

(2) 根据资料(3)和(4), 关于X公司销售原材料和出售设备的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 销售原材料确认其他业务收入300 000元
- B. 销售原材料确认其他业务成本110 000元
- C. 出售办公设备时, 应将固定资产账面价值转入待处理财产损益
- D. 出售办公设备确认的净收益为54 000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

(3) 根据资料 (5) , 下列各项表述正确的是 () 。

- A.确认管理费用 16 000 元
- B.确认资产减值损失 3 300 元
- C.确认所得税费用 58 550 元
- D.确认盈余公积 117 565 元

(4) 根据期初资料、资料 (1) 至 (5) , 2019 年 12 月 31 日资产负债表中的“存货”项目应填列的金额为 () 元。

- A.1 500000
- B.400000
- C.397000
- D.1189600

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (5) , 2019 年 12 月 31 日资产负债表中的“未分配利润”项目金额是 () 元。

- A.1214100
- B.205650
- C.1419750
- D.1272185

3、某企业为一般纳税人, 增值税税率 13%, 主要生产和销售 A、B、C 产品, 销售价不含增值税, 销售的同时结转销售成本, 2019 年 12 月发生如下业务:

(1) 1 日, 向乙企业销售 A 产品, 售价为 80 万元, 成本 60 万元, 货已发出, 已开出增值税专用发票,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

货款尚未收到, 合同注明现金折扣条件: 2/10、1/20、N/30, 计算现金折扣不考虑增值税。8 日, 乙企业付清货款, 款项已收存银行。

(2) 6 日, 用银行存款支付管理部门业务招待费 0.5 万元, 银行承兑手续费 2.2 万元。

(3) 15 日, 向丙企业销售 B 产品, 售价为 350 万元, 由于成批销售, 给予 4% 商业折扣并开出增值税专用发票, 货款尚未收到, 该批产品成本 240 万元。

(4) 20 日, 由于发货错误, 丁公司要求退回上月 25 日销售的 20 件 C 产品, 销售单价 2 万元, 单位成本 1 万元, 销售收入 40 万元已确认入账, 成本上月已结转, 该企业同意退货, 开具红字发票, 退回产品已入库且手续已办清。

(5) 30 日, 销售材料, 售价为 160 万元, 款项已收存银行, 该材料成本 145 万元, 已计提跌价准备 2 万元。

(6) 30 日, 实际收到经营租出生产设备本月租金 30 万元, 月折旧额 20 万元。

要求: 根据上述资料, 回答下列第 (1) ~ (5) 题。

(1) 根据资料 (1) 和 (6), 会计处理正确的是 ()。

A. 30 日, 确认其他业务收入 10 万元

B. 30 日, 确认其他业务收入 30 万元

C. 1 日, 确认主营业务收入 80 万元

D. 8 日, 确认财务费用 1.6 万元

(2) 根据资料 (2), 会计处理正确的是 ()。

A. 支付业务招待费计入管理费用

B. 支付银行承兑手续费计入财务费用

C. 支付业务招待费计入销售费用



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.支付银行承兑手续费计入管理费用

(3) 根据资料 (3), 会计处理正确的是 ()。

A.确认主营业务收入 350 万元

B.确认增值税销项税额 43.68 万元

C.确认主营业务收入 336 万元

D.确认增值税销项税额 45.5 万元

(4) 根据资料 (4), 会计处理正确的是 ()。

A.冲减销项税额 5.2 万元

B.冲减主营业务成本 20 万元

C.冲减主营业务收入 40 万元

D.冲减库存商品 20 万元

(5) 根据资料 (5), 会计处理正确的是 ()。

A.借: 银行存款 180.8

贷: 其他业务收入 160

应交税费——应交增值税 (销项税额) 20.8

B.借: 主营业务成本 145

贷: 原材料 145

C.借: 其他业务成本 143

存货跌价准备 2

贷: 原材料 145

D.借: 银行存款 180.8



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 主营业务收入 160

应交税费——应交增值税(销项税额) 20.8



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案与解析

一、单选题

1.C

【解析】应计入该项技术的入账价值包括满足资本化条件的开发支出、申请专利权发生的律师费及注册费,对于发生的广告宣传费应该计入到当期损益中,不计入到该无形资产入账价值中,因此该项技术的入账价值 = $120 + 10 = 130$ (万元)。

2.B

【解析】选项 A, 通过“管理费用”科目核算;选项 C, 通过“财务费用”科目核算;选项 D, 通过“信用减值损失”科目核算。

3.B

【解析】回购时:

借: 库存股 ($200\,000 \times 2$) 400 000

贷: 银行存款 400 000

注销时:

借: 股本 200 000

资本公积——股本溢价 200 000

贷: 库存股 400 000

4.D

【解析】年折旧率 = $2/5 \times 100\% = 40\%$, 企业 2019 年度应计提的折旧额 = $1\,200 \times 40\% = 480$ (万元)。

5.D

【解析】企业收取包装物押金时, 借记“银行存款”“库存现金”等科目, 贷记“其他应付款——存入包



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

装金”科目。

6.D

【解析】选项 A, 增值税专用发票不允许买卖, 购入进项发票属于逃税行为, 不符合可靠性要求。选项 B, 已验收入库, 但尚未收到发票的商品应暂估入账, 乙公司未如实反映会计信息, 不符合可靠性要求。选项 C, 以虚假的交易进行确认、计量和报告, 属于违法行为, 不符合可靠性要求。

7.A

【解析】“预付款项”项目期末余额 = $120 + 8 - 6 = 122$ (万元)。

8.C

【解析】商誉不具有可辨认性, 不属于无形资产。

9.C

【解析】此设备为财务部门使用, 而财务部门实质上也是管理部门, 所以因抵减增值税应纳税额而减少的费用通过“管理费用”科目核算。

10.B

【解析】企业关键管理人员对交易性金融资产进行管理的业务目标是以“交易”为目的。

11.D

【解析】记账凭证中的“摘要”应填写对所记录的经济业务的简要说明, 并不是详细说明。

12.C

【解析】营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入 = $100 + 5 = 105$ (万元)。

13.D

【解析】企业缴纳的印花税不需要预计应交数, 不通过“应交税费”科目核算。

14.C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。所以本月需计提折旧的固定资产价值 = $960 - 60 = 900$ (万元), 当月应计提折旧额 = $900 \times 1\% = 9$ (万元)。

15.D

【解析】应付票据和应付账款都为企业的负债, 所以为一项负债的增加一项负债的减少。

16.A

【解析】M 产品在产品约当产量 = $50 \times 40\% = 20$ (件);

单位成本 = $173400 \div (150 + 20) = 1020$ (元);

期末 M 产品完工产品成本 = $150 \times 1020 = 153000$ (元)。

17.A

【解析】销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让 = $4500 - 450 = 4050$ (万元);

销售毛利 = 销售净额 $\times$ 毛利率 = $4050 \times 30\% = 1215$ (万元);

销售成本 = 销售净额 - 销售毛利 = $4050 - 1215 = 2835$ (万元);

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本 = $1800 + 4200 - 2835 = 3165$ (万元)。

18.C

【解析】该项技术的入账价值 = $120 + 10 = 130$ (万元)。

19.A

【解析】选项 A, 为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分, 企业只是承担了代扣代缴的义务。

20.B

21.B

【解析】计划成本分配法适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

22.A

【解析】企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的不可资本化的后续支出，借记“管理费用”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”等科目。

23.C

【解析】不含税的合同总价款 = $90.4 / (1 + 13\%) = 80$ （万元），劳务履约进度 = $35 / (35 + 15) \times 100\% = 70\%$ ，本期确认的收入 = $80 \times 70\% = 56$ （万元）。

24.B

【解析】选项 A，财政拨款（预算）收入是指事业单位从同级政府财政部门取得的各类财政拨款；选项 C，非同级财政拨款（预算）收入是指事业单位从非同级政府部门取得经费拨款；选项 D，投资收益核算事业单位股权投资和债券投资所实现的收益或发生的损失。

二、多选题

1.BD

【解析】选项 A，计入财务费用；选项 C，应记入“应付利息”科目贷方。

2.ABCD

3.BCD

【解析】“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异，借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。

4.AB

【解析】选项 C，应计入当期损益；选项 D，如果这些支出由客户承担，则不计入当期损益。

5.ABC

【解析】选项 D，用盈余公积转增资本的会计分录如下：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 盈余公积

贷: 实收资本/股本

6.ACD

【解析】选项 B, 已售商品成本应计入主营业务成本。

7.AB

【解析】因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据, 借记“应收票据”科目, 贷记“应收账款”科目。

8.ABC

【解析】选项 D 属于其他业务收入。

9.BC

【解析】选项 A, 除结账和更正错账可以不附原始凭证外, 其他记账凭证必须附原始凭证; 选项 D, 记账凭证填制完成后, 如有空行, 应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

10.CD

【解析】选项 A, 通过应收账款科目核算, 属于企业流动资产; 选项 B, 通过长期借款科目核算, 属于企业非流动负债。

11.ABCD

12.ABC

【解析】未纳入年初批复的预算但纳入决算报表编制范围的非财政拨款收支, 应当进行预算会计核算。

三、判断题

1.×

【解析】我国企业会计准则规定, 确认应收账款减值只能采用备抵法, 不得采用直接转销法。

2.√



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.×

【解析】“累计折旧”属于资产类科目，属于备抵类科目。

4.√

5.×

【解析】如果企业的短期借款利息是按月支付的，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，但是数额不大的可以不采用预提的方法，而在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目。

6.×

【解析】利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

7.√

8.×

【解析】总分类账户和所属的明细分类账户核算的内容相同，只是反映内容的详细程度有所不同，两者相互补充，相互制约，相互核对。

9.√

10.×

【解析】采用月末一次加权平均法，只在月末一次进行计算，所以当月发出材料的单位成本是相同的。

四、不定项选择题

1. (1) BD

解析：研究阶段以及开发阶段不符合资本化的部分均应计入管理费用，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。

资料 (1) 会计分录：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 研发支出——费用化支出 (150 + 100) 250

——资本化支出 200

贷: 银行存款 450

借: 管理费用 250

贷: 研发支出——费用化支出 250

借: 无形资产 200

贷: 研发支出——资本化支出 200

(2) AD

解析: 出租无形资产的租金收入计入“其他业务收入”科目, 其摊销额计入“其他业务成本”科目。

(3) BC

解析: 每年计提折旧额 = $3\,000 \div 30 = 100$ (万元); 采用成本模式计量投资性房地产的, 其投资性房地产计提的折旧额或摊销额, 计入其他业务成本。

资料 (3) 会计分录:

计提投资性房地产折旧:

借: 其他业务成本 100

贷: 投资性房地产累计折旧 100

(4) D

解析: 资料 (4) 会计分录:

借: 银行存款 (价税合计) 318

累计摊销 80

资产处置损益 (倒挤) 20



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 无形资产 400

应交税费——应交增值税(销项税额) 18

资产处置损益导致利润总额减少 20 万元。

(5) A

解析: 本题非专利技术不用计提摊销, 所以期末无形资产账面价值为无形资产入账价值 200 万元, 大于可收回金额 180 万元, 即发生减值, 减值金额 = $200 - 180 = 20$ (万元); 6 月末无形资产的账面价值 = $1\,000$ (期初账面价值) + 200 (资料 1 新增非专利技术) - 5 (资料 2 累计摊销) - $(400 - 80)$ (资料 4 出售专利权) - 20 (资料 5 发生无形资产减值) = 855 (万元)。

2. (1) ABCD

解析: 资料 (1) 会计分录:

确认收入:

借: 应收账款 56 500

贷: 主营业务收入 50 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 6 500

结转销售商品成本:

借: 主营业务成本 40 000

贷: 库存商品 40 000

12 月 16 日收到货款:

借: 银行存款 56 000

财务费用 $(50\,000 \times 1\%)$ 500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应收账款 56 500

因为在 12 月 16 日收到货款, 属于在 20 天内收到款项, 所以给予购货方 1% 的现金折扣, 确认的现金折扣
= 销售收入 × 现金折扣 = 50 000 × 1% = 500 (元)。

资料 (2) 会计分录:

借: 原材料 400 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 52 000

贷: 应付票据 452 000

(2) ABD

解析: 资料 (3) 会计分录:

借: 银行存款 339 000

贷: 其他业务收入 300 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 39 000

借: 其他业务成本 110 000

贷: 原材料 110 000

资料 (4) 会计分录:

结转固定资产账面价值:

借: 固定资产清理 146 000

累计折旧 34 000

固定资产减值准备 30 000

贷: 固定资产 210 000

收到出售价款:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 银行存款 226 000

贷: 固定资产清理 200 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 26 000

结转处置净损益:

借: 固定资产清理 (200 000 - 146 000) 54 000

贷: 资产处置损益 54 000

(3) ABCD

解析: 资料 (5) 会计分录:

计提存货跌价准备:

借: 资产减值损失 3 000

贷: 存货跌价准备 3 000

计提无形资产减值准备:

借: 资产减值损失 300

贷: 无形资产减值准备 300

摊销管理用无形资产:

借: 管理费用 1 000

贷: 累计摊销 1 000

计提管理用固定资产折旧:

借: 管理费用 15 000

贷: 累计折旧 15 000

确认本年应交所得税:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 所得税费用 58 550

贷: 应交税费——应交所得税 58 550

计提法定盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 117 565

贷: 盈余公积——法定盈余公积 117 565

(4) C

解析: 资产负债表中“存货”项目的金额 = $40\,000 + 50\,000 + 60\,000 - 40\,000 + 400\,000 - 110\,000 - 3\,000$
= 397 000 (元)。其中 40 000 为表格中原材料的期初金额; 50 000 为表格中周转材料的期初金额; 60 000 为表格中库存商品的期初金额; - 40 000 为资料 (1) 销售商品减少的库存商品金额; 400 000 为资料 (2) 中购入的原材料金额; - 110 000 为资料 (3) 中销售材料减少的原材料金额; - 3 000 为资料 (5) 中计提的存货跌价准备金额。

(5) D

解析: 未分配利润项目的金额 = $214\,100 + 1\,000\,000 + 50\,000 - 40\,000 - 500 + 300\,000 - 110\,000 + 54\,000 - (3\,000 + 300) - (1\,000 + 15\,000) - 58\,550 - 117\,565 = 1\,272\,185$ (元)。其中 214 100 为表格中利润分配 (未分配利润) 的期初金额; 1 000 000 为表格中本年利润的期初金额; 50 000 为资料 (1) 确认的主营业务收入; 40 000 为资料 (1) 确认的主营业务成本金额; 500 为资料 (1) 确认的财务费用金额; 300 000 为资料 (3) 确认的其他业务收入金额; 110 000 为资料 (3) 确认的其他业务成本金额; 54 000 为资料 (4) 确认的资产处置损益金额; 3 000 + 300 为资料 (5) 确认的资产减值损失金额; 1 000 + 15 000 为资料 (5) 确认的管理费用金额; 58 550 为资料 (5) 确认的所得税费用金额; 117 565 为资料 (5) 确认的借方利润分配金额, 因为利润分配是所有者权益类科目, 借方表示减少, 所以是减去。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3. (1) BCD

解析: 资料 (1) 会计分录:

12月1日,

借: 应收账款 90.4

贷: 主营业务收入 80

应交税费——应交增值税 (销项税额) 10.4

12月8日,

借: 银行存款 88.8

财务费用 (80×2%) 1.6

贷: 应收账款 90.4

资料 (6) 会计分录:

12月30日,

借: 银行存款 33.9

贷: 其他业务收入 30

应交税费——应交增值税 (销项税额) 3.9

借: 其他业务成本 20

贷: 累计折旧 20

(2) AB

解析: 资料 (2) 会计分录:

12月6日,

借: 管理费用 0.5



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

财务费用 2.2

贷: 银行存款 2.7

(3) BC

解析: 资料 (3) 会计分录:

12月15日,

借: 应收账款 379.68

贷: 主营业务收入 $[350 \times (1 - 4\%)]$ 336

应交税费——应交增值税 (销项税额) 43.68

借: 主营业务成本 240

贷: 库存商品 240

(4) ABC

解析: 资料 (4) 会计分录:

12月20日,

借: 主营业务收入 40

应交税费——应交增值税 (销项税额) 5.2

贷: 银行存款 45.2

借: 库存商品 $(40/2 \times 1)$ 20

贷: 主营业务成本 20

(5) AC

解析: 资料 (5) 会计分录:

12月30日,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 银行存款 180.8

贷: 其他业务收入 160

应交税费——应交增值税(销项税额) 20.8

借: 其他业务成本 143

存货跌价准备 2

贷: 原材料 145

2021 初级会计高端班 快人一步, 轻松突破两科

- ◆ 涵盖 17 大班级
- ◆ 10 项独家资料
- ◆ 2 个学习考期



二维码免费听课



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 10 小时备考轻松入门;
- 45+ 小时吃透教材考点;
- 10+ 小时攻克易混淆点;
- 15+ 小时冲刺提分, 直播+模考查缺补漏
- 服务: 班主任小班管理+法条音频朗读+考前摸底测验
- 特色: 双师资教学, 自由选择名师授课

赠送 1: 官方正版教材+《黄金考点》教辅, 包邮到家

赠送 2: 价值 199 元/科收费题库, 含 2 套考前点题卷+不限答疑次数/科



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握