

XITI GONGGU JIEDUAN

习题巩固
阶段 (1个月)

■
考情分析

■
考点精讲

■
真题详解

■
经典例题



第1章 会计概述

本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列各项中，不属于会计拓展职能的是()。
 - 预测经济前景
 - 会计监督职能
 - 参与经济决策
 - 评价经营业绩
- 下列各项中，属于会计监督职能中的合法性审查的是()。
 - 检查各项经济活动是否符合经济运行客观规律
 - 检查各项经济活动是否遵守国家各项方针政策
 - 检查各项经济活动是否符合单位的内部管理要求
 - 检查各项经济活动是否有利于经营目标或预算目标的实现
- 会计的主要计量单位是()。
 - 货币
 - 劳动量
 - 实物
 - 价格
- 下列关于会计职能的表述不正确的是()。
 - 核算是最基本的职能
 - 核算和监督都是基本职能
 - 没有核算提供的信息，监督就失去了依据
 - 监督属于会计的拓展职能
- 企业对已发生减值的固定资产计提减值准备，体现了()要求。
 - 实质重于形式
 - 重要性
 - 谨慎性
 - 可比性
- 企业将租入的资产(短期租赁和低值资产租赁除外)视为企业的资产，在企业的资产负债表中予以确认，体现的是()要求。
 - 谨慎性
 - 实质重于形式
 - 可比性
 - 重要性
- 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去或现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测，这体现的会计信息质量要求是()。
 - 可靠性
 - 相关性
 - 可理解性
 - 可比性
- 下列关于权责发生制的表述中，不正确的是()。
 - 权责发生制是以收入和费用是否归属本期为标准来确认本期收入和费用的一种方法
 - 权责发生制要求，凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不作为当期的收入和费用
 - 权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用
 - 权责发生制要求，应以实际收到或支付的现金作为确认收入和费用的标准
- 会计分期是从()中引申出来的。
 - 权责发生制
 - 会计目标
 - 持续经营
 - 会计主体

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

10. 下列选项中,属于会计主体假设的意义的
是()。
A. 明确了会计确认、计量和报告的空间
范围
B. 使会计人员可以选择适用的会计原则和
会计方法
C. 为会计核算确定了时间范围
D. 为会计核算提供了必要手段
11. 下列关于会计计量属性的说法中,正确的
是()。
A. 重置成本必须考虑货币时间价值
B. 可变现净值必须考虑货币时间价值
C. 历史成本无须考虑货币时间价值
D. 现值无须考虑货币时间价值
12. 将负债按照现在偿付该项债务所需支付的现
金或现金等价物的金额计量的会计计量属性
是()。
A. 历史成本 B. 可变现净值
C. 现值 D. 重置成本
13. 下列交易或事项中,属于企业日常活动的
是()。
A. 出售机器设备 B. 出租闲置设备
C. 对外捐赠 D. 出售无形资产
14. 下列各项中,不属于反映企业财务状况的会
计要素是()。
A. 资产 B. 负债
C. 所有者权益 D. 利润
15. 下列关于所有者权益的表述中,正确的
是()。
A. 所有者权益是指企业投资者投入的资本,
即实收资本
B. 所有者权益由实收资本和资本公积构成
C. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由
所有者享有的剩余权益
D. 所有者权益中的留存收益由资本公积和
未分配利润构成
16. 下列有关“资产=负债+所有者权益”等式的
表述不正确的是()。
A. 是编制资产负债表的依据
B. 该等式也称为静态会计等式
C. 反映了资产、负债、所有者权益三要素
之间的内在联系和数量关系
D. 表明了企业一定时期的财务状况
17. 下列各项中,会引起企业资产和所有者权益
同时增加的经济业务是()。
A. 以银行存款偿还前欠货款
B. 收到投资者投入的设备
C. 收回之前赊销款项
D. 从银行借入短期借款
18. 下列选项中,与“坏账准备”具有相同账户结
构的是()。
A. 固定资产 B. 无形资产
C. 累计摊销 D. 应收账款
19. 下列属于损益类会计科目的是()。
A. 生产成本 B. 制造费用
C. 主营业务收入 D. 合同履约成本
20. 下列关于借贷记账法的表述中,错误的
是()。
A. 借贷记账法的记账规则是“有借必有贷,
借贷必相等”
B. 借贷记账法以“借”和“贷”作为记账符号
C. 借贷记账法下,“借”表示增加,“贷”表
示减少
D. 借贷记账法是我国法定的记账方法
21. 借贷记账法下,余额试算平衡的直接依据
是()。
A. 资金运动规律
B. 财务状况等式
C. 账户结构
D. 有借必有贷,借贷必相等
22. 下列属于汇总原始凭证的是()。
A. 科目汇总表
B. 汇总记账凭证
C. 限额领料单
D. 工资结算汇总表
23. 直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的账务
处理程序是()。
A. 记账凭证账务处理程序
B. 汇总记账凭证账务处理程序
C. 科目汇总表账务处理程序
D. 日记账账务处理程序
24. 在填制会计凭证时,¥2 353.62元的大写金
额数字为()。
A. 人民币贰仟叁佰伍拾叁元陆角贰分
B. 人民币(空格)贰仟叁佰伍拾叁元陆角
贰分

- C. 人民币贰仟叁佰伍拾叁元陆角贰分整
D. 人民币贰仟叁佰伍拾叁元陆角贰分正
25. 出纳人员发生变动时，对其保管的库存现金进行的清查属于()。
- A. 全面定期清查
B. 局部不定期清查
C. 全面不定期清查
D. 局部定期清查
26. 下列各项中，能够反映企业某一会计期间经营成果的会计报表是()。
- A. 资产负债表
B. 利润表
C. 现金流量表
D. 所有者权益变动表
27. 下列各项中，账页格式一般采用数量金额式的是()。
- A. 制造费用明细账
B. 库存现金日记账
C. 应收账款明细账
D. 库存商品明细账

二、多项选择题

1. 财务报告使用者主要包括()。
- A. 投资者
B. 债权人
C. 政府及其有关部门
D. 社会公众
2. 下列关于会计核算和会计监督关系的表述，正确的有()。
- A. 两者之间密切相关，相辅相成，辩证统一
B. 会计核算是会计监督的前提
C. 会计监督是会计核算的保障
D. 会计监督与会计核算各自独立，没有关系
3. 下列各项中，属于会计监督合理性审查内容的有()。
- A. 检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划
B. 检查各项财务收支是否符合内部控制制度要求
C. 检查各项财务收支是否执行了国家的各项方针政策
D. 检查各项财务收支是否有利于预算目标的实现
4. 会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括()。
- A. 历史成本
B. 权责发生制
C. 重置成本
D. 收付实现制
5. 下列各项中，属于企业会计信息质量要求的有()。
- A. 收付实现制
B. 可靠性
C. 及时性
D. 历史成本
6. 下列关于企业会计信息质量要求中实质重于形式的表述，正确的有()。
- A. 应以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告
B. 应按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告
C. 不应仅以交易或者事项的法律形式为依据
D. 应仅以交易或者事项的法律形式为依据
7. 下列各项中，体现了可理解性要求的有()。
- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了
B. 企业提供的会计信息应当相互可比
C. 便于财务会计报告使用者理解和使用
D. 有助于信息的使用者进行经济决策
8. 下列各项中，体现了可靠性要求的有()。
- A. 各类企业执行的会计政策应当统一，便于比较
B. 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量
C. 如实反映符合确认和计量要求的会计要素
D. 在财务报告中的会计信息应当是真实、完整的
9. 下列各项中，关于及时性的表述正确的有()。
- A. 要求企业对于已发生的交易或事项应当及时进行确认、计量和报告，可以提前
B. 要求企业及时处理会计信息
C. 要求企业及时收集会计信息
D. 要求企业及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者
10. 根据权责发生制，企业发生下列业务后，不应计入本期费用的有()。
- A. 预付下季度报刊费 6 000 元
B. 摊销本月负担的杂志费 2 000 元
C. 本月发生房屋租金 1 000 元，尚未支付
D. 支付上月水电费 3 200 元
11. 某项经济业务的发生既没有增加也没有减少

- 负债,则可能导致的结果有()。
- A. 资产和所有者权益同时增加
B. 资产和所有者权益同时减少
C. 资产和所有者权益一增一减
D. 资产内部一增一减
12. 下列关于会计等式“收入-费用=利润”的表述中,正确的有()。
- A. 该等式为反映企业经营成果的动态会计等式
B. 该等式表明了企业在一定会计期间经营成果与相应的收入和费用之间的关系
C. 该等式为反映企业财务状况的动态会计等式
D. 该等式反映的是企业资金的绝对运动形式,故也称为静态会计等式
13. 下列各项中,企业应确认为负债的有()。
- A. 向银行借入的款项
B. 因购买材料应付未付的款项
C. 为销售商品而预收的定金
D. 因销售商品而应收的款项
14. 下列各项中,关于会计计量属性的表述正确的有()。
- A. 盘盈的固定资产应按重置成本确定其入账价值
B. 期末存货应当按照成本与可变现净值孰低进行计量
C. 交易性金融资产应当按照公允价值计量
D. 对会计要素计量时,一般采用历史成本计量属性
15. 下列关于会计科目分类的表述中,正确的有()。
- A. 二级明细科目是对明细科目进一步分类的科目
B. 明细分类科目是对其所归属的总分类科目的补充和说明
C. 明细分类科目反映各种经济业务的详细情况
D. 明细科目是对总分类科目作进一步分类的科目
16. 下列关于会计账户和科目的表述中,正确的有()。
- A. 账户是会计科目的名称
B. 账户是会计科目的具体应用
C. 会计账户不能反映会计要素的增减变动情况
D. 会计科目是账户的名称
17. 运用借贷记账法编制会计分录时,可以编制()。
- A. 一借一贷的分录
B. 多借多贷的分录
C. 多借一贷的分录
D. 一借多贷的分录
18. 在借贷记账法下,下列各项中期末一般有借方余额的会计账户有()。
- A. 成本类账户 B. 负债类账户
C. 损益类账户 D. 资产类账户
19. 下列账户中,属于根据核算的经济内容分类的有()。
- A. 资产类账户 B. 总分类账户
C. 明细分类账户 D. 成本类账户
20. 下列关于记账凭证的表述中,正确的有()。
- A. 按反映的经济内容可分为收款凭证、付款凭证和转账凭证
B. 转账凭证是用于记录不涉及库存现金和银行存款业务的记账凭证
C. 付款凭证是用于记录库存现金和银行存款付款业务的记账凭证
D. 收款凭证是用于记录库存现金和银行存款收款业务的记账凭证
21. 在原始凭证上书写阿拉伯数字时,下列各项中,正确的有()。
- A. 有角无分的,分位不得用“-”代替
B. 无角无分的,角位和分位写“00”或者符号“-”
C. 有角无分的,分位应当写“0”
D. 人民币符号“¥”与阿拉伯数字之间不得留有空白
22. 下列各项中,不属于企业外来原始凭证的是()。
- A. 内部使用的借款单
B. 领料单
C. 产品入库单
D. 职工出差报销的飞机票
23. 下列各项中,会计账簿按用途不同可分为()。

- A. 分类账簿 B. 序时账簿
C. 备查账簿 D. 数量金额式账簿
24. 红字更正法通常适用的情况有()。
- A. 记账后发现会计科目无误而所记金额大于应记金额
B. 记账后在当年内发现记账凭证所记的会计科目错误
C. 发现上一年度的记账凭证所记的会计科目错误
D. 记账后发现会计科目无误而所记金额小于应记金额
25. 以下关于定期清查和不定期清查表述正确的有()。
- A. 定期清查的对象可以是全面清查也可以是局部清查
B. 不定期清查的清查对象可以是全面清查也可以是局部清查
C. 定期清查目的在于查明情况,分清责任
D. 不定期清查的目的在于保证会计核算资料的真实正确
26. 下列各项中,属于原始凭证的有()。
- A. 盘存单
B. 库存现金盘点报告表
C. 银行对账单
D. 银行存款余额调节表
27. 下列有关财务报告的表述中,正确的有()。
- A. 财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件
B. 附注是对资产负债表、利润表、现金流量表等报表中列示项目所作的进一步说明,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等
C. 财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及附注,即“四表一注”
D. 财务会计报告就是指财务报表
28. 下列对账工作中,属于账账核对的有()。
- A. 银行存款日记账与银行对账单的核对
B. 总账账户与所属明细账户的核对
C. 应收款项明细账与债务人账项的核对
D. 会计部门的财产物资明细账与财产物资保管、使用部门明细账的核对
29. 下列各项中,通过编制试算平衡表无法发现

的记账错误有()。

- A. 记录某项经济业务的借、贷方向颠倒
B. 某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记
C. 漏记某项经济业务
D. 重记某项经济业务
30. 下列关于财产清查方法的表述,正确的有()。
- A. 银行存款的清查采用和银行对账单核对的方法
B. 应收账款的清查采用发函询证的方法
C. 库存现金的清查采用实地盘点法
D. 成堆、量大且价值不高,逐一清点的工作量和难度较大的实物资产应采用技术推算法

三、判断题

1. 会计的基本职能是会计核算和会计监督,其中会计监督是最基本职能。 ()
2. 相比收付实现制,权责发生制更有利于计算和考核经营成果。 ()
3. 会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。 ()
4. 在不考虑利得和损失的情况下,收入减去费用后的金额如果为正数,则代表盈利,如果为负数,则代表亏损。 ()
5. 企业接受的捐赠应计入当期的收入。 ()
6. 我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、成本和利润五大类。 ()
7. 会计科目的性质决定了账户的性质,会计科目的分类决定了账户的分类。 ()
8. 为了全面、序时、连续、系统地反映和监督会计要素的增减变动,必须设置账户。 ()
9. 成本类科目,是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目。 ()
10. 发现以前年度记账凭证是错误的,应当用红字填制一张更正的记账凭证。 ()
11. 汇总记账凭证账务处理程序既能保持账户的对应关系,又能减轻登记总分类账的工作量。 ()
12. 所有的记账凭证都必须附有原始凭证,否则,不能作为记账的依据。 ()

13. 在登记各种账簿时,可以根据需要隔页、跳行。()
14. 在结账前,企业会计人员发现账簿记录有文

字错误,而记账凭证没有错误,应当采用划线更正法进行更正。()

◆ 本章综合练习参考答案及解析

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 B,会计监督职能属于会计基本职能的范畴,不属于拓展职能。
2. B 【解析】选项 ACD,属于合理性审查。
3. A 【解析】会计以货币为主要计量单位。
4. D 【解析】核算和监督是会计的基本职能。
5. C 【解析】计提资产减值准备体现了谨慎性要求,但为调节利润计提减值准备属于滥用会计政策,不符合谨慎性要求。
6. B
7. B 【解析】相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去或现在的情况作出评价,对将来的情况作出预测。
8. D 【解析】选项 D,属于收付实现制的要求。
9. C 【解析】会计核算和监督是在企业持续经营的基础上进行的,持续经营假设界定了一个首尾相连永无停止的时间范围。为了便于定期算账、结账、报账,才将企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,这就有了会计分期假设。
10. A 【解析】会计主体明确了会计确认、计量和报告的空间范围。
11. C 【解析】需要考虑货币时间价值的会计计量属性是现值。现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值的一种计量属性。
12. D
13. B 【解析】选项 B,出租闲置设备属于企业除主营业务活动以外的其他业务活动,是企业的日常活动。选项 ACD,均为非日常活动。
14. D 【解析】反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。选项 D,属于反映经营成果的会计要素。
15. C 【解析】所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,所有者权

益包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。其中,留存收益包括盈余公积和未分配利润。

16. D 【解析】“资产=负债+所有者权益”这一等式反映了资产、负债和所有者权益三要素之间的内在联系和数量关系,表明了企业某一时点(而非一定时期)的财务状况,因此上述等式也称为静态会计等式。
17. B 【解析】选项 A,使得资产和负债同时减少;选项 B,使得资产和所有者权益同时增加;选项 C,属于资产内部的一增一减,不会引起资产总额的变动;选项 D,使得资产和负债同时增加。
18. C 【解析】“坏账准备”是应收账款的备抵账户,“累计摊销”是“无形资产”的备抵账户,借方登记减少额,贷方登记增加额,期末余额一般在贷方。选项 ABD,均属于企业的资产,借方登记增加额,贷方登记减少额,期末余额一般在借方。
19. C 【解析】选项 ABD,均属于成本类会计科目。
20. C 【解析】借贷记账法下,“借”和“贷”仅作为记账符号,至于“借”表示增加,还是“贷”表示增加,取决于账户的性质与所记录经济内容的性质。通常而言,资产、成本和费用类账户的增加用“借”表示,减少用“贷”表示;负债、所有者权益和收入类账户的增加用“贷”表示,减少用“借”表示。
21. B 【解析】试算平衡是以财务状况等式和借贷记账规则为理论依据的,其中发生额试算平衡的直接依据是记账规则(即“有借必有贷,借贷必相等”),余额试算平衡的直接依据是财务状况等式。
22. D 【解析】常用的汇总原始凭证有:发出材料汇总表、工资结算汇总表、差旅费报销单等。选项 AB,科目汇总表和汇总记账凭证不属于原始凭证;选项 C,限额领料单属

于累计凭证。

23. A 【解析】直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的账务处理程序是记账凭证账务处理程序。
24. A 【解析】人民币与大写金额之间不得留空，因此选项 B 错误；大写金额有分的，不写“整”或“正”字，因此选项 CD 错误。
25. B 【解析】在单位更换出纳和财产物资保管人员时，需要进行不定期清查；对保管的库存现金进行清查属于局部清查。
26. B 【解析】利润表是反映企业某一会计期间经营成果的会计报表。
27. D 【解析】选项 A，一般采用多栏式；选项 BC，一般采用三栏式。

二、多项选择题

1. ABCD
2. ABC
3. ABD 【解析】选项 C，是否执行了国家的各项方针政策属于合法性审查。
4. BD 【解析】选项 AC，属于会计计量属性。
5. BC 【解析】会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。选项 A，属于会计基础；选项 D，属于会计计量属性。
6. BC 【解析】选项 A，属于可靠性的要求；选项 D，实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。
7. ACD 【解析】可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了、简明扼要，数据记录和文字说明能一目了然地反映出经济活动的来龙去脉，便于财务会计报告使用者理解和使用。选项 B，属于可比性要求。
8. BCD 【解析】选项 A，体现可比性要求。
9. BCD 【解析】选项 A，及时性要求企业对于已发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后。
10. AD 【解析】选项 A，预付下季度的报刊费应在下季度各个月份分别确认费用；选项 D，应在上月确认费用。
11. ABD 【解析】根据“资产=负债+所有者权益”会计等式的恒等关系，选项 C，破坏了等式的平衡关系。
12. AB 【解析】“收入-费用=利润”是反映企业经营成果的动态会计等式。
13. ABC 【解析】选项 D，因销售商品而应收的款项应确认为应收账款，属于资产。
14. ABCD
15. BCD 【解析】选项 A，二级明细科目是对总分类科目进一步分类的科目。
16. BD 【解析】会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是根据会计科目设置的，是会计科目的具体运用。会计账户能够反映会计要素的增减变动情况。
17. ABCD
18. AD 【解析】选项 B，负债类账户期末一般有贷方余额；选项 C，损益类账户期末无余额。
19. AD 【解析】根据核算的经济内容，账户可以分为资产类账户、负债类账户、成本类账户、损益类账户、共同类账户和所有者权益类账户。根据提供信息的详细程度及统驭关系，账户分为总分类账户和明细分类账户。
20. ABCD
21. ABCD
22. ABC 【解析】选项 ABC，属于企业自制原始凭证。
23. ABC 【解析】会计账簿按用途不同可以分为序时账簿、分类账簿和备查账簿。按账页格式可以分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿。
24. AB 【解析】选项 C，应用蓝字填写一张更正的记账凭证；选项 D，应采用补充登记法。
25. AB 【解析】选项 C，定期清查目的在于保证会计核算资料的真实正确；选项 D，不定期清查清查的目的在于查明情况，分清责任。
26. AB 【解析】选项 CD，均不属于原始凭证。
27. ABC 【解析】选项 D，财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露

的相关信息和资料。

28. BD 【解析】选项 AC，属于账实核对。
29. ACD【解析】选项 B，会导致借贷方发生额不相等，可以通过编制试算平衡表发现。
30. ABCD 【解析】银行存款的清查是将企业银行存款日记账与开户银行的对账单进行核对，选项 A 正确；往来款项的清查一般采用发函询证的方法，选项 B 正确；库存现金的清查是采用实地盘点法确定库存现金的实存数，与库存现金日记账的账面余额相核对，选项 C 正确；技术推算法只适用于成堆量大而价值不高，逐一清点的工作量和难度较大的财产物资的清查。例如，露天堆放的煤炭等，选项 D 正确。

三、判断题

1. × 【解析】会计核算职能是会计的最基本职能。
2. √ 【解析】采用权责发生制核算制度，能够更加准确地反映特定期间真实的财务状况及经营成果。
3. √
4. √ 【解析】 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ ，企业的利润
- 是正数，代表盈利，负数则代表亏损。
5. × 【解析】企业接受的捐赠属于非日常活动中形成的，应计入营业外收入，属于利得。
6. × 【解析】我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大类。
7. √ 【解析】账户是根据会计科目设置的，账户是会计科目的具体运用，因此，会计科目的性质决定了账户的性质，会计科目的分类决定了账户的分类。
8. √
9. √
10. × 【解析】发现以前年度记账凭证错误，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。
11. √
12. × 【解析】结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证。
13. × 【解析】会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记，不得隔页、跳行。
14. √ 【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。



第2章 资产

本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金短缺，经批准后应记入的科目是()。
A. 其他业务收入 B. 营业外收入
C. 管理费用 D. 营业外支出
- 以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出，应计入()。
A. 固定资产 B. 在建工程
C. 长期待摊费用 D. 无形资产
- 下列各项，不通过“其他货币资金”科目核算的是()。
A. 企业将款项汇往外地开立的采购专用账户
B. 用银行本票购买办公用品
C. 销售商品收到商业汇票
D. 用银行汇票购入原材料
- 下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的是()。
A. 提供服务收到的银行承兑汇票
B. 提供服务收到的银行本票
C. 销售商品收到的银行汇票
D. 销售原材料收到的转账支票
- 下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是()。
A. 为职工垫付的房租
B. 为购货单位垫付的运费
C. 应付的销售商品款
D. 债券投资应收的利息
- 2020年12月1日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为2万元。12月25日，收回已作坏账转销的应收账款3万元；12月31日，应收账款余额为300万元，经减值测试，应收账款的预计未来现金流量现值为260万元。不考虑其他因素，12月31日该企业应计提的坏账准备金额为()万元。
A. 35 B. 40
C. 45 D. 37
- 2019年12月初，某企业“应收账款”科目借方余额为600万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为40万元，本月实际发生坏账损失12万元。2019年12月31日该企业应补提坏账准备22万元。不考虑其他因素，该企业2019年12月31日“坏账准备”的期末余额为()万元。
A. 50 B. 22
C. 62 D. 40
- 下列各项中，应记入“坏账准备”科目借方的是()。
A. 企业实际发生坏账
B. 收回过去已确认并转销的坏账
C. 期末“坏账准备”的应有余额大于计提前坏账准备的已有余额
D. 企业对当期增加的某项应收账款计提坏账准备
- 2020年5月10日，甲公司从上海证券交易所购入乙公司股票20万股，支付价款200万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利12万元，另支付相关交易费用1万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为0.06万元。甲公司将该股票划分为交易性金融资产，则该交易性金融资产的初始入账金额为()万元。
A. 201 B. 200
C. 188 D. 201.06
- 2019年3月1日，甲公司从二级市场购入乙公司发行的股票100万股并划分为交易性金融资产，每股价格10元，另支付交易费用

- 1 万元。乙公司于 3 月 5 日宣告按每股 0.1 元的比例分配现金股利, 甲公司于 3 月 10 日收到现金股利 10 万元。3 月 20 日, 甲公司以每股 11 元的价格将股票全部出售, 另支付交易费用 1 万元。2019 年 3 月甲公司应确认的投资收益为()万元。
- A. 110 B. 109
C. 108 D. 98
11. 关于交易性金融资产的计量, 下列说法中正确的是()。
- A. 取得交易性金融资产时, 要按取得的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额
B. 应当按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额, 相关交易费用发生时计入投资收益
C. 资产负债表日, 交易性金融资产的公允价值变动计入当期所有者权益
D. 处置该金融资产时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为所有者权益
12. 2019 年 3 月 2 日, 甲公司用银行存款购入 A 上市公司股票 100 万股, 每股 8 元, 另发生交易费用 2 万元, 并将该股票划分为交易性金融资产。3 月 31 日, 该股票在证券交易所的收盘价为每股 7.7 元。4 月 30 日, 该股票在证券交易所的收盘价为每股 8.1 元。5 月 10 日, 将所持有的该股票全部出售, 所得价款 825 万元。则该交易性金融资产对甲公司 2019 年度的利润影响金额为()万元。
- A. 15 B. 25
C. 23 D. 13
13. 2018 年 10 月 1 日, A 公司购入 B 公司股票 50 000 股, 每股买价 8 元, 划分为交易性金融资产。支付价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 1 元。另支付相关交易费用 4 000 元。10 月 5 日收到 B 公司发放的现金股利。12 月 3 日, 出售持有的 B 公司股票 50 000 股, 价款为每股 11 元。已知金融商品转让的增值税税率为 6%, 则应交增值税为()元。
- A. 33 000 B. 8 490.57
C. 11 320.75 D. 31 132.08
14. 下列各项中, 一般不计入存货成本的是()。
- A. 负担的运输费用
B. 支付的进口关税
C. 入库后的仓储费
D. 入库前整理挑选费
15. 某商业企业采用售价金额核算法计算期末存货成本。本月月初存货成本为 30 000 元, 售价总额为 45 000 元; 本月购入存货成本为 150 000 元, 相应的售价总额为 180 000 元; 本月销售收入为 120 000 元。则该企业本月销售成本为()元。
- A. 98 333 B. 60 000
C. 96 000 D. 36 667
16. A 公司材料采用计划成本法核算。月初结存材料计划成本为 200 万元, 材料成本差异为节约 20 万元, 当月购入材料一批, 实际成本为 135 万元, 计划成本为 150 万元, 领用材料的计划成本为 180 万元。则领用材料的实际成本为()万元。
- A. 170 B. 162
C. 153 D. 187
17. 某工业企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2018 年 10 月 1 日, 甲材料结存 200 千克, 每千克实际成本为 200 元, 10 月 9 日购入甲材料 300 千克, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 65 400 元, 增值税税额为 8 502 元。材料入库前的挑选整理费为 300 元, 材料已验收入库。10 月 25 日发出甲材料 400 千克。则 10 月末甲材料的库存余额为()元。
- A. 21 140 B. 25 000
C. 21 200 D. 29 500
18. A 企业委托 B 企业(A、B 企业均为增值税一般纳税人)加工应税消费品一批, 发出材料成本 67.5 万元, 支付给 B 企业加工费用 4.5 万元, 由 B 企业代收代缴消费税 8 万元, 材料已经加工完毕验收入库, 收回后用于直接销售。该委托加工物资加工后的入库成本为()万元。
- A. 75 B. 72
C. 67.5 D. 80
19. 某企业采用先进先出法计算发出材料的成

- 本。2020年3月1日结存A材料100吨，每吨实际成本为400元；4月4日和5月17日分别购进A材料300吨和400吨，每吨实际成本分别为350元和420元；4月10日和5月27日分别发出200吨A材料。则A材料5月末账面余额为()元。
- A. 30 000 B. 25 601
C. 178 000 D. 168 000
20. 某企业因自然灾害毁损材料一批，购进时支付价款16 000元，增值税进项税额为2 080元。收到保险公司赔款1 500元，残料入库价值200元。不考虑其他因素，该事项中应计入营业外支出的金额为()元。
- A. 17 020 B. 18 620
C. 14 300 D. 14 400
21. 甲公司发出存货时采用先进先出法，2020年6月初库存商品M的账面余额为600万元，已提存货跌价准备60万元，本月购入M商品的成本为430万元，本月销售M商品结转成本500万元，期末结存存货的预计售价为520万元，预计销售税费为70万元，则当年年末应计提的存货跌价准备为()万元。
- A. 75 B. 71
C. 80 D. 70
22. 下列关于低值易耗品的说法中，不正确的是()。
- A. 低值易耗品应通过“周转材料”科目核算
B. 低值易耗品符合存货定义和条件的，通常应当按照使用次数分次计入成本费用
C. 金额较小的低值易耗品，可在领用时一次性计入成本费用
D. 摊销低值易耗品的价值时，均应计入管理费用
23. A公司与B公司均为增值税一般纳税人，A公司委托B公司加工一批材料(属于应税消费品)，收回后继续用于生产应税消费品，A公司发出原材料实际成本为100万元。加工完成后，A公司支付加工费20万元(不含增值税)，并取得增值税专用发票，增值税税率为13%，消费税税率为10%。不考虑其他因素，A公司收回该批委托加工物资的入账价值为()万元。
- A. 116.85 B. 136.33
C. 120 D. 139.73
24. 某企业材料采用计划成本核算，月初结存材料计划成本为260万元，材料成本差异为节约60万元；当月购入材料一批，实际成本为150万元，计划成本为140万元，领用材料的计划成本为200万元。则当月结存材料的实际成本为()万元。
- A. 125 B. 200
C. 250 D. 175
25. 某企业为增值税小规模纳税人，购入一批原材料。取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为13万元；另付运费1万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.09万元。不考虑其他因素，该批原材料入账成本为()万元。
- A. 114.09 B. 113
C. 114 D. 101
26. 某企业2018年12月31日存货的账面余额为20 000元，预计可变现净值为19 000元。2019年12月31日存货的账面余额仍为20 000元，预计可变现净值为21 000元。则2019年年末应转回的存货跌价准备为()元。
- A. 1 000 B. 2 000
C. 9 000 D. 3 000
27. 某商品流通企业采用毛利率法计算发出存货成本。该企业2020年4月份实际毛利率为20%，本年度5月1日的存货成本为3 000万元，5月份购入存货成本为2 500万元，销售收入为3 000万元，销售退回为500万元。则该企业5月末存货成本为()万元。
- A. 1 300 B. 1 900
C. 2 110 D. 3 500
28. 某企业于2019年12月份购入一台管理用设备，实际成本为100万元，估计使用年限为10年，估计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2020年年末该设备出现减值迹象，减值测试过程中确定其可收回金额为72万元。不考虑其他因素，2020年该设备对利润总额的影响金额为()万元。
- A. -18 B. -10
C. -28 D. 18

29. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019年8月1日, 甲公司购入一台需要安装的生产用设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备买价为40 000元, 增值税税额为5 200元, 支付的运输费为1 200元(不考虑增值税), 设备安装时领用原材料的成本为1 000元(不含税), 购进该批原材料的增值税进项税额为130元, 支付安装人员薪酬2 000元。安装完成达到预定可使用状态时, 该固定资产的入账成本为()元。
- A. 44 200 B. 42 200
C. 41 200 D. 43 200
30. 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日甲公司采用自营方式建造一条生产线, 领用工程物资250万元(不含增值税), 领用本公司自产产品一批, 成本为140万元, 市场价格为150万元, 未计提存货跌价准备, 发生的在建工程人员工资和福利费分别为190万元和40万元。2020年12月31日, 假定该生产线已达到预定可使用状态, 不考虑其他因素, 该固定资产的入账价值为()万元。
- A. 620 B. 639.5
C. 520 D. 751
31. 采用“年限平均法”计算应提折旧, 不需要考虑的因素是()。
- A. 预计使用寿命 B. 固定资产原值
C. 实际净残值 D. 预计净残值率
32. 关于固定资产清查, 下列说法中不正确的是()。
- A. 盘盈固定资产应作为前期差错处理
B. 盘盈的固定资产, 应按重置成本确定入账价值
C. 盘盈的固定资产应通过“以前年度损益调整”科目进行核算
D. 盘亏的固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算
33. 甲企业2019年6月15日自行建造的一条生产线投入使用, 该生产线建造成本为3 700万元, 预计使用年限为5年, 预计净残值为100万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下, 2019年该设备的账面价值为()万元。
- A. 2 500 B. 3 000
C. 3 100 D. 2 960
34. 某公司(增值税一般纳税人)对一条生产线进行改建, 该生产线原价为100万元, 已提折旧40万元。改建过程中购买新部件发生支出27万元(符合固定资产确认条件), 增值税专用发票上注明的增值税税额为3.51万元, 发生安装费3万元, 增值税税额为0.39万元; 被替换部分的账面原值为25万元, 计提折旧比例与总体相同。则该生产线改建后的入账价值为()万元。
- A. 65 B. 70
C. 75 D. 130
35. 2018年3月1日, 某企业开始自行研发一项非专利技术, 2019年1月1日研发成功并达到预定可使用状态。该非专利技术研究阶段累计支出为300万元(均不符合资本化条件), 开发阶段的累计支出为800万元(其中不符合资本化条件的支出为200万元), 不考虑其他因素, 该非专利技术的入账价值为()万元。
- A. 800 B. 900
C. 1 100 D. 600
36. 某企业自行研究开发一项技术, 共发生研发支出450万元, 其中, 研究阶段发生职工薪酬100万元, 专用设备折旧费用50万元; 开发阶段满足资本化条件的支出300万元。研究开发项目达到预定用途形成无形资产, 不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该企业研发支出会计处理表述正确的是()。
- A. 确认管理费用150万元, 确认无形资产300万元
B. 确认管理费用150万元, 确认无形资产350万元
C. 确认管理费用100万元, 确认无形资产350万元
D. 确认管理费用100万元, 确认无形资产300万元
37. 甲公司出售一项商标权, 取得不含税价款为500万元, 适用增值税税率为6%。该商标权取得时实际成本为350万元, 已摊销70万元, 已计提减值准备20万元。不考虑其他因素, 甲公司出售该项商标权应计入当

- 期损益的金额为()万元。
- A. -100 B. 240
C. 160 D. 155
38. 下列关于无形资产会计处理的表述中, 正确的是()。
- A. 使用寿命有限的无形资产应自可供使用的下月开始摊销, 且处置当月应进行摊销
B. 无形资产摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式
C. 无法可靠确定经济利益预期实现方式的, 不应进行摊销
D. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法按 10 年摊销
39. 关于企业自行研发无形资产的确认和计量, 下列说法中不正确的是()。
- A. 企业研究阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益
B. 企业开发阶段的支出, 符合资本化条件的部分才允许资本化
C. 无形资产的研发支出, 均应通过“研发支出”科目进行归集
D. 企业开发阶段的支出应全部资本化, 计入无形资产成本
- 二、多项选择题**
1. 关于企业的现金管理, 下列说法中正确的有()。
- A. 向个人收购农副产品或其他物资, 超过 30 000 元, 就不能使用现金
B. 单位留存现金的最高数额为 10 000 元
C. 出差人员必须随身携带的差旅费可以用现金支付
D. 1 000 元以下的办公用品购置费可以用现金支付
2. 下列各项中, 应确认为其他货币资金的有()。
- A. 企业购买的准备随时出售的债券
B. 企业为购买股票向证券公司划出的资金
C. 企业汇往外地开立临时采购专户的资金
D. 企业向银行申请银行本票时拨付的资金
3. 对于现金短缺, 企业在进行会计处理时, 可能涉及的科目有()。
- A. 管理费用 B. 其他应收款
C. 待处理财产损益 D. 营业外支出
4. 下列各事项中, 属于企业其他应收款核算范围的有()。
- A. 收取的押金
B. 应向购货方收取的代垫运杂费
C. 为职工垫付的水电费
D. 租入包装物支付的押金
5. 下列各项中, 应记入“坏账准备”贷方的有()。
- A. 当期实际发生的坏账损失
B. 冲回多提的坏账准备
C. 当期补提的坏账准备
D. 当期收回之前已转销的坏账
6. 下列各项中, 属于企业金融资产的有()。
- A. 应收票据 B. 应收账款
C. 债券投资 D. 库存现金
7. 甲企业购入某上市公司股票并划分为交易性金融资产, 下列各项中, 不应计入交易性金融资产入账价值的有()。
- A. 支付证券机构的手续费
B. 支付的相关税费
C. 购买价款
D. 支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利
8. 关于存货清查, 下列表述中正确的有()。
- A. 盘盈存货应计入营业外收入
B. 存货盘盈或盘亏均应通过“待处理财产损益”科目核算
C. 管理不善造成存货盘亏的净损失应计入管理费用
D. 自然灾害造成存货盘亏的净损失应计入营业外支出
9. 下列关于包装物的处理中, 应记入“其他业务成本”的有()。
- A. 出借包装物成本的摊销
B. 出租包装物成本的摊销
C. 随同产品出售单独计价的包装物成本
D. 随同产品出售不单独计价的包装物成本
10. 下列各项中, 企业应计入存货成本的有()。
- A. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用
B. 发出委托加工材料负担的运输费用
C. 自制存货发生的直接材料、直接人工和

- 制造费用
- D. 购进原材料运输途中发生的合理损耗
11. 下列各项中, 在“材料成本差异”账户的贷方登记的有()。
 - A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
 - B. 发出材料应负担的超支差异
 - C. 发出材料应负担的节约差异
 - D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额
 12. 下列各项关于固定资产的会计处理中, 正确的有()。
 - A. 大修理发生的支出, 符合资本化条件的, 应当计入固定资产的成本
 - B. 与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用应计入销售费用
 - C. 更新改造时发生的支出符合资本化条件的应当予以资本化
 - D. 以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出, 直接计入当期损益
 13. 下列关于企业固定资产折旧的表述中, 不正确的有()。
 - A. 当月减少的固定资产当月照提折旧
 - B. 当月增加的固定资产当月开始计提折旧
 - C. 固定资产提足折旧后继续使用的仍需计提折旧
 - D. 提前报废但未提足折旧的固定资产不再补提折旧
 14. 下列各项固定资产, 不应计提折旧的有()。
 - A. 未使用的厂房
 - B. 单独计价入账的土地
 - C. 闲置的机器设备
 - D. 已提足折旧仍继续使用的固定资产
 15. 下列各事项中, 会导致固定资产账面价值发生增减变动的有()。
 - A. 固定资产盘亏
 - B. 计提折旧
 - C. 自有固定资产转入改扩建
 - D. 计提固定资产减值准备
 16. 下列关于固定资产后续支出的说法中, 正确的有()。
 - A. 固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等
 - B. 固定资产的更新改造中, 如有被替换的部分, 应同时将替换部分的账面余额从该固定资产原账面价值中扣除
 - C. 企业管理部门发生的固定资产日常修理费用, 计入管理费用
 - D. 企业专设销售机构发生的日常修理费用, 计入销售费用
 17. 关于固定资产清查, 下列说法中正确的有()。
 - A. 盘亏固定资产的净损失应记入“营业外支出”
 - B. 盘盈的固定资产, 应按公允价值确定入账价值
 - C. 盘盈的固定资产应通过“以前年度损益调整”科目核算
 - D. 盘亏的固定资产应通过“固定资产清理”科目核算
 18. 下列关于固定资产的表述中, 正确的有()。
 - A. 固定资产折旧方法一经确定不得改变
 - B. 固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回
 - C. 季节性停用的固定资产不停止计提折旧
 - D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧
 19. 下列关于无形资产会计处理的表述中, 不正确的有()。
 - A. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
 - B. 以出让方式取得的自用土地使用权应确认为无形资产
 - C. 内部研发项目开发阶段的支出应全部确认为无形资产
 - D. 自创的商誉应确认为无形资产
 20. 甲公司2019年1月1日开始自行研究开发无形资产, 12月1日达到预定用途。其中, 研究阶段发生职工薪酬30万元、计提专用设备折旧40万元; 进入开发阶段后, 符合资本化条件前发生职工薪酬30万元、计提专用设备折旧30万元, 符合资本化条件后发生职工薪酬100万元、计提专用设备折旧200万元。2019年12月1日, 该无形资产研发成功并达到预定用途, 预计使用年限为10年, 采用直线法摊销, 不考虑净残值等其他因素。甲公司2019年对上述业务进行

的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 研发阶段确认的管理费用为 130 万元
- B. 无形资产达到预定用途确认的成本为 300 万元
- C. 影响 2019 年管理费用的金额为 132.5 万元
- D. 2019 年年末无形资产的账面价值为 272.5 万元

三、判断题

1. 由于企业应收及预付款项均属于债权，因此，都存在发生坏账损失的风险，按现行制度规定都可以提取一定比例的坏账准备。（ ）
2. 交易性金融资产期末采用公允价值计量，不计提减值准备。（ ）
3. 已验收入库但至月末尚未收到增值税扣税凭证的赊购货物，应按合同协议价格计算增值税进项税额暂估入账。（ ）
4. 年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，可以转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。（ ）
5. 采用移动加权平均法可以在月度内随时结转发出存货的成本。（ ）
6. 低值易耗品在摊销完毕时，“周转材料——低值易耗品”的相关明细科目的余额应为 0。（ ）
7. 采用售价金额核算法核算库存商品时，期末结转商品的实际成本为本期商品销售收入乘

以商品进销差价率。（ ）

8. 原材料采用计划成本法核算的，购入的材料无论是否验收入库，均需先通过“材料采购”科目进行核算。（ ）
9. 企业对已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，对于自然灾害造成的存货净损失，应计入管理费用。（ ）
10. 企业对包装物采用计划成本核算，对于随同商品出售而不单独计价的包装物，企业应在发出包装物时，按计划成本计入销售费用。（ ）
11. 资产负债表日，对于为生产而持有的材料，不论其生产的产成品的可变现净值是否高于成本，都应将该材料的可变现净值与成本进行比较，确定材料是否发生减值。（ ）
12. 固定资产在资产负债表日存在发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。（ ）
13. 企业出售闲置不用的设备形成的资产处置收益将影响企业当期的营业利润。（ ）
14. 企业出售无形资产和出租无形资产取得的收益，均应作为营业外收入。（ ）

◆ 本章综合练习参考答案及解析

一、单项选择题

1. C 【解析】企业现金清查中，如为现金短缺，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。
2. C 【解析】以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出，应计入长期待摊费用。
3. C 【解析】选项 C，销售商品收到的商业汇票应通过“应收票据”核算。
4. A 【解析】选项 BCD，应记入“银行存款”科目的借方。
5. A 【解析】选项 B，通过“应收账款”科目核算；选项 C，通过“应付账款”科目核算；选

项 D，通过“应收利息”科目核算。

6. A 【解析】12 月 25 日收回已作坏账转销的应收账款：
借：应收账款 3
 贷：坏账准备 3
借：银行存款 3
 贷：应收账款 3
12 月 31 日，应收账款发生减值，坏账准备应有余额 = 300 - 260 = 40（万元）。
12 月 31 日，应计提的坏账准备 = 40 - 2 - 3 = 35（万元）。
7. A 【解析】期末，坏账准备的应有余额 = 40 - 12 + 22 = 50（万元）。

8. A 【解析】选项 BCD, 均记入坏账准备的贷方。

选项 A,

借: 坏账准备

贷: 应收账款

选项 B,

借: 应收账款

贷: 坏账准备

借: 银行存款

贷: 应收账款

选项 C,

借: 信用减值损失

贷: 坏账准备

选项 D,

借: 信用减值损失

贷: 坏账准备

9. C 【解析】支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; 相关交易费用用应借记投资收益, 均不影响交易性金融资产入账金额。

相关会计处理如下(金额单位为万元):

借: 交易性金融资产——成本	188
投资收益	1
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.06
应收股利	12
贷: 其他货币资金	201.06

10. C 【解析】2019年3月甲公司应确认的投资收益 = $-1 + 10 + (11 \times 100 - 1 - 10 \times 100) = 108$ (万元)。

11. B 【解析】选项 A, 对于交易性金融资产, 应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入公允价值变动损益; 选项 C, 资产负债表日, 企业应将交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益; 选项 D, 处置交易性金融资产时, 其公允价值与账面价值之间的差额应确认为投资收益。

12. C 【解析】购入时, 支付的交易费用记入投资收益的借方2万元; 3月31日公允价值变动记入公允价值变动损益借方30万元(770-800); 4月30日记入公允价值变动损益贷方40万元(810-770); 处置时记入投资

收益贷方的金额为15万元(825-810); 所以对利润影响的金额 = $-2 - 30 + 40 + 15 = 23$ (万元)。

13. B 【解析】转让金融商品应交增值税 = $(50\,000 \times 11 - 50\,000 \times 8) / (1 + 6\%) \times 6\% = 8\,490.57$ (元)。

14. C 【解析】入库后的仓储费, 一般应计入管理费用; 若为生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用则应计入存货成本。

15. C 【解析】商品进销差价率 = $(45\,000 - 30\,000 + 180\,000 - 150\,000) / (45\,000 + 180\,000) \times 100\% = 20\%$, 本月销售成本 = $120\,000 \times (1 - 20\%) = 96\,000$ (元)。

16. B 【解析】材料成本差异率 = $(\text{月初材料成本差异} + \text{本月购入材料材料成本差异}) / (\text{月初材料计划成本} + \text{本月购入材料计划成本}) = (-20 - 15) / (200 + 150) \times 100\% = -10\%$, 为节约差异。所以, 领用材料实际成本 = $180 \times (1 - 10\%) = 162$ (万元)。

17. A 【解析】该材料的入账价值 = $65\,400 + 300 = 65\,700$ (元), 存货加权平均单价 = $(200 \times 200 + 65\,700) / (200 + 300) = 211.4$ (元)。月末库存材料的数量 = $200 + 300 - 400 = 100$ (千克), 所以甲材料的库存余额 = $100 \times 211.4 = 21\,140$ (元)。

18. D 【解析】委托加工物资收回后用于直接销售, 由受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本。该委托加工物资加工后的入库成本 = $67.5 + 4.5 + 8 = 80$ (万元)。

19. D 【解析】

3月1日结存100吨	400元/吨					
4月4日购进300吨	350元/吨					
4月10日发出200吨	—————>	<table border="0"> <tr> <td>100吨</td> <td>400元/吨</td> </tr> <tr> <td>100吨</td> <td>350元/吨</td> </tr> </table>	100吨	400元/吨	100吨	350元/吨
100吨	400元/吨					
100吨	350元/吨					
结存200吨	350元/吨					
5月17日购进400吨	420元/吨					
5月27日发出200吨	—————>	200吨 350元/吨				
结存400吨	420元/吨					

A 材料的月末余额 = $400 \times 420 = 168\,000$ (元)。

20. C 【解析】自然灾害导致的存货盘亏, 不需要将进项税额转出。本题分录为:
批准前:

- | | |
|---|--|
| <p>借：待处理财产损益 16 000
 贷：原材料 16 000</p> <p>批准后：
借：其他应收款 1 500
 原材料 200
 营业外支出 14 300
 贷：待处理财产损益 16 000</p> <p>故应记入“营业外支出”账户的金额 = 16 000 - 1 500 - 200 = 14 300(元)。</p> | <p>20% = 500(万元)；5月销售成本 = (3 000 - 500) - 500 = 2 000(万元)；5月末存货成本 = 3 000 + 2 500 - 2 000 = 3 500(万元)。</p> |
|---|--|
21. D 【解析】 ①本月销售时应结转存货跌价准备的金额 = $60 \times 500 / 600 = 50$ (万元)；②结转后存货跌价准备的余额 = $60 - 50 = 10$ (万元)；③期末存货的可变现净值 = $520 - 70 = 450$ (万元)；④期末存货的账面余额 = $600 + 430 - 500 = 530$ (万元)；⑤期末存货跌价准备的应有余额 = $530 - 450 = 80$ (万元)；⑥期末存货应补提的跌价准备 = $80 - 10 = 70$ (万元)。
22. D 【解析】 摊销低值易耗品的价值时，应根据低值易耗品的具体用途确定应记入科目，如果是生产车间领用，一般应记入“制造费用”科目，如果是管理部门领用，一般记入“管理费用”科目。
23. C 【解析】 A公司为增值税一般纳税人并取得了增值税专用发票，因此增值税不应计入委托加工物资的成本；委托加工物资收回后继续用于生产应税消费品，此时消费税不应计入委托加工物资的成本。该批委托加工物资的入账价值 = $100 + 20 = 120$ (万元)。
24. D 【解析】 材料成本差异率 = $(-60 + 10) / (260 + 140) \times 100\% = -12.5\%$ ；当月领用材料的实际成本 = $200 \times (1 - 12.5\%) = 175$ (万元)；当月结存材料的实际成本 = $260 - 60 + 150 - 175 = 175$ (万元)。
25. 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。则该批原材料入账价值 = $100 + 13 + 1 + 0.09 = 114.09$ (万元)。
26. A 【解析】 当存货的账面余额低于其可变现净值时，只需将以前计提的存货跌价准备转回。
27. D 【解析】 5月销售毛利 = $(3 000 - 500) \times$
28. C 【解析】 2020年年末该设备的账面价值 = $100 - 100 / 10 = 90$ (万元)，应计提减值准备 = $90 - 72 = 18$ (万元)。2020年的会计分录如下(金额单位为万元)：
- | | |
|------------|----|
| 借：管理费用 | 10 |
| 贷：累计折旧 | 10 |
| 借：资产减值损失 | 18 |
| 贷：固定资产减值准备 | 18 |
- 对利润总额的影响 = $-10 - 18 = -28$ (万元)。
29. A 【解析】 该固定资产的入账成本 = $40 000 + 1 200 + 1 000 + 2 000 = 44 200$ (元)。
30. A 【解析】 固定资产的入账价值 = $250 + 140 + 190 + 40 = 620$ (万元)。
31. C 【解析】 实际净残值是固定资产处置时才能够确定的。在计提折旧时，要根据预计净残值计算。
32. D 【解析】 盘亏的固定资产应通过“待处理财产损益”科目进行核算。
33. C 【解析】 2019年应计提的折旧额 = $(3 700 - 100) \times 5 / 15 / 2 = 600$ (万元)。所以，2019年该设备的账面价值 = $3 700 - 600 = 3 100$ (万元)。
34. C 【解析】 该生产线改建后的成本 = $(100 - 40) + 27 + 3 - 25 \times (100 - 40) / 100 = 75$ (万元)。
35. D 【解析】 研究阶段的支出和开发阶段不符合资本化条件的支出，都是先记入“研发支出——费用化支出”，期末转入“管理费用”；只有开发阶段满足资本化条件的支出才计入无形资产的成本。所以该非专利技术的入账价值 = $800 - 200 = 600$ (万元)。
36. A 【解析】 研究阶段支出应计入管理费用，开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产的成本。
37. B 【解析】 出售该项商标权应计入当期损益的金额 = $500 - (350 - 70 - 20) = 240$ (万元)。会计分录如下(金额单位为万元)：
- | | |
|----------|-----|
| 借：银行存款 | 530 |
| 累计摊销 | 70 |
| 无形资产减值准备 | 20 |
| 贷：无形资产 | 350 |

应交税费——应交增值税(销项税额)

30

资产处置损益

240

38. B 【解析】选项 A, 使用寿命有限的无形资产当月增加当月开始摊销, 处置当月不再摊销; 选项 C, 无法可靠确定经济利益预期实现方式的, 应采用直线法摊销; 选项 D, 使用寿命不确定的无形资产不需摊销。
39. D 【解析】企业自行研发无形资产的, 研究阶段的支出应全部费用化, 计入当期损益; 开发阶段的支出符合资本化条件的才能资本化, 不符合资本化条件的计入当期损益。

二、多项选择题

1. CD 【解析】选项 A, 向个人收购农副产品和其他物资的价款可以用现金支付, 没有金额限制; 选项 B, 单位留存现金的限额是由开户银行根据单位实际需要核定的, 一般按照单位 3~5 天日常零星开支所需确定。
2. BCD 【解析】选项 A, 企业购买的准备随时出售的债券属于交易性金融资产。
3. ABC 【解析】现金短缺时的会计分录如下:
借: 待处理财产损益
 贷: 库存现金
借: 其他应收款
 管理费用
 贷: 待处理财产损益
4. CD 【解析】其他应收款核算企业除应收票据、应收账款、预付账款以外的其他各种应收及暂付款项, 主要包括: 应收的各种赔款和罚款、应收的出租包装物租金、应收职工的各种垫付款项、存出保证金等。选项 A, 通过“其他应付款”核算。选项 B, 应通过“应收账款”核算。
5. CD 【解析】选项 AB, 应记入“坏账准备”的借方。
6. ABCD
7. ABD 【解析】选项 AB, 应在购买时记入“投资收益”科目借方, 选项 D, 应记入“应收股利”科目。
8. BCD 【解析】选项 A, 盘盈存货应冲减管理费用。
9. BC 【解析】出租包装物和随同产品出售单独计价的包装物实现的收入记入“其他业务收入”, 成本摊销应记入“其他业务成本”。选项 AD, 应记入“销售费用”。
10. ABCD
11. AB 【解析】“材料成本差异”账户的贷方登记购进材料的节约差异和发出材料应负担的超支差异。
12. ABC 【解析】选项 D, 以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出, 应计入长期待摊费用, 并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内, 采用合理的方法进行摊销。
13. BC 【解析】当月增加的固定资产当月不提折旧, 下月开始计提折旧; 当月减少的固定资产当月照提折旧, 下月开始不提折旧。提前报废但尚未提足折旧的固定资产不再补提折旧, 固定资产提足折旧后仍继续使用的不需要再计提折旧。
14. BD 【解析】选项 A, 未使用的厂房仍需计提折旧; 选项 B, 单独计价入账的土地不计提折旧; 选项 C, 闲置的机器设备仍需计提折旧; 选项 D, 已经提足折旧仍继续使用的固定资产, 不计提折旧。
15. ABCD
16. ACD 【解析】固定资产的更新改造中, 如有被替换的部分, 应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除。
17. AC 【解析】选项 B, 盘盈的固定资产应按照重置成本确定入账价值; 选项 D, 盘亏的固定资产应通过“待处理财产损益”科目进行核算。
18. BC 【解析】选项 A, 固定资产折旧方法一经确定, 不得随意改变; 选项 D, 自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态之次月起开始计提折旧。
19. ACD 【解析】选项 A, 对于使用寿命不确定的无形资产不应该摊销; 选项 C, 内部研发项目开发阶段的支出符合资本化条件的才确认为无形资产, 不符合资本化条件的研发支出应该费用化, 计入当期损益; 选项 D, 自创的商誉不应确认为无形资产。
20. ABC 【解析】选项 A, 研发阶段确认的管理费用 = 30 + 40 + 30 + 30 = 130 (万元); 选

项 B，无形资产的成本 = 100 + 200 = 300（万元）；选项 C，影响 2019 年管理费用的金额 = 130 万元 + 无形资产 2019 年摊销额 2.5 万元（ $300/10 \times 1/12$ ）= 132.5（万元）；选项 D，2019 年年末无形资产的账面价值 = $300 - 2.5 = 297.5$ （万元）。

三、判断题

1. ✓

2. ✓

3. × 【解析】对于材料已到达并已验收入库，但发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，应于期末按材料的暂估价值，借记“原材料”科目，贷记“应付账款——暂估应付账款”科目，但增值税进项税额不能暂估入账。

4. × 【解析】年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，不能转入下年度继续抵减转让金融资产的收益，应将借方余额转出。

5. ✓ 【解析】采用月末一次加权平均法，只在月末一次计算加权平均单价和发出存货成本，并不能随时通过账簿记录得到发出和结存材料的单价和金额。而移动加权平均法可以在月度内随时结转发出存货的成本。

6. ✓

7. × 【解析】本期商品销售成本 = 销售收入 × (1 - 商品进销差价率)，期末结存商品的成

本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本。

8. ✓ 【解析】在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本。

9. × 【解析】企业对于已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，自然灾害造成的存货净损失应记入“营业外支出”科目。

10. × 【解析】随同商品出售而不单独计价的包装物，应在发出该包装物时，按其实际成本计入销售费用。具体会计处理如下：

借：销售费用（实际成本）

 贷：周转材料——包装物

借或贷：材料成本差异

11. × 【解析】判断用于生产产品的材料是否发生减值时，应先确定用该原材料生产的最终产品是否发生减值。如果产品未发生减值，则即使材料的账面价值（成本）已高于市场价格，也不应计提存货跌价准备。

12. ✓

13. ✓ 【解析】固定资产处置净收益通过“资产处置损益”科目核算，影响当期营业利润。

14. × 【解析】企业出售无形资产取得的净收益，计入资产处置损益。企业出租无形资产取得的租金收入，应计入其他业务收入。



第3章 负债

本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列各项中,企业计提短期借款利息应贷记的会计科目是()。
 - 其他应付款
 - 短期借款
 - 银行存款
 - 应付利息
- 2020年9月1日,某企业向银行借入一笔期限2个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款200 000元,年利率6%,借款利息采用预提方式于月末确认。11月1日,企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是()。

A. 借: 短期借款	200 000
贷: 银行存款	200 000
B. 借: 短期借款	200 000
应付利息	2 000
贷: 银行存款	202 000
C. 借: 短期借款	200 000
财务费用	2 000
贷: 银行存款	202 000
D. 借: 短期借款	202 000
贷: 银行存款	202 000
- 关于应付票据的会计处理,下列说法中不正确的是()。
 - 企业到期无力支付的商业承兑汇票,应按账面余额转入“短期借款”
 - 企业支付的银行承兑汇票手续费,记入当期“财务费用”
 - 企业到期无力支付的银行承兑汇票,应按账面余额转入“短期借款”
 - 企业开出商业汇票,应当按其票面金额作为应付票据的入账金额
- 企业发生赊购商品业务,下列各项中不影响应付账款入账金额的是()。
 - 商品价款
 - 增值税进项税额
 - 现金折扣
 - 销货方代垫运杂费
- A公司在2020年9月2日从B公司购入一批原材料并已验收入库。增值税专用发票上注明该批原材料的价款为150万元,增值税税额为19.5万元。合同中规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。A公司在2020年9月11日付清货款,则应付账款的入账价值为()万元。
 - 166.11
 - 150
 - 169.5
 - 166.5
- 企业转销确实无法支付的应付账款时,应编制的会计分录是()。
 - 借: 应付账款
 贷: 营业外收入
 - 借: 营业外收入
 贷: 应付账款
 - 借: 应付账款
 贷: 营业外支出
 - 借: 营业外支出
 贷: 应付账款
- 下列各项中,不应记入“其他应付款”的是()。
 - 无力支付到期的银行承兑汇票
 - 销售商品收取的包装物押金
 - 应付租入包装物的租金
 - 应付短期租入固定资产租金
- 下列各项中,应记入“其他应付款”科目的是()。
 - 应缴纳的教育费附加
 - 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
9. 某增值税一般纳税人企业于2019年5月1日短期租入管理用办公设备一批,月租金为2 000元(含增值税),每季度末一次性支付本季度租金。不考虑其他因素,该企业5月31日计提租金时相关处理正确的是()。
- A. 贷记“预收账款”科目2 000元
B. 贷记“应付账款”科目2 000元
C. 贷记“预付账款”科目2 000元
D. 贷记“其他应付款”科目2 000元
10. 甲公司从应付职工薪酬中代扣的个人所得税,应贷记的会计科目是()。
- A. 其他应付款
B. 应付职工薪酬
C. 其他应收款
D. 应交税费
11. 某公司共有职工500名,其中生产工人400名,管理人员100名。2019年12月份,该公司向职工发放自产产品作为福利,每人发放一台。该产品的成本为每台150元,计税价格为每台200元,增值税税率为13%。不考虑其他因素,该公司因该事项而计入管理费用的金额为()元。
- A. 113 000 B. 22 600
C. 15 000 D. 20 000
12. 下列关于企业计提在建工程人员职工薪酬的会计处理中,正确的是()。
- A. 借记“管理费用”科目,贷记“应付职工薪酬”科目
B. 借记“固定资产”科目,贷记“应付职工薪酬”科目
C. 借记“在建工程”科目,贷记“应付职工薪酬”科目
D. 借记“研发支出”科目,贷记“应付职工薪酬”科目
13. 甲企业根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额480 000元,其中代扣职工个人所得税80 000元、代垫职工家属医药费50 000元,实发工资350 000元。甲企业应编制的会计分录为()。
- A. 借: 应付职工薪酬 480 000
 贷: 银行存款 480 000

- B. 借: 应付职工薪酬 350 000
 贷: 银行存款 350 000
- C. 借: 应付职工薪酬 480 000
 贷: 其他应付款 50 000
 应交税费——应交个人所得税 80 000
 银行存款 350 000
- D. 借: 应付职工薪酬 480 000
 贷: 其他应收款 50 000
 应交税费——应交个人所得税 80 000
 银行存款 350 000
14. 甲公司累积带薪缺勤制度规定:每个职工每年可享受5个工作日带薪年休假,未使用的年休假只能向后结转一个日历年度,超过1年未使用的权利作废,不能在职工离开公司时获得现金支付;职工休年假以后进先出为基础,即首先从当年可享受的权利中扣除,再从上年结转的带薪年休假中扣除。2019年12月31日,每个职工当年平均未使用带薪年休假为2天。甲公司1 000名职工预计2020年有950名职工将享受不超过5天的带薪年休假,不需要考虑带薪缺勤。剩余50名职工每人将平均享受6天半年休假,假定这50名职工全部为总部各部门经理,平均每名职工每个工作日工资为300元。2019年12月31日的账务处理是()。
- A. 借: 管理费用 22 500
 贷: 应付职工薪酬 22 500
- B. 借: 管理费用 15 000
 贷: 应付职工薪酬 15 000
- C. 借: 制造费用 22 500
 贷: 应付职工薪酬 22 500
- D. 借: 制造费用 15 000
 贷: 应付职工薪酬 15 000
15. 某增值税一般纳税人购进免税农产品一批,支付购买价款80万元,税法规定的扣除率为9%,另发生保险费1万元,运输费1.4万元。则该批农产品的采购成本为()万元。
- A. 80 B. 75.2
C. 82.4 D. 81
16. 下列各项中,进项税额不需要做转出处理的

- 是()。
- A. 将外购的原计划用于产品生产的原材料发放给职工
- B. 购进原材料由于管理不善发生非常损失
- C. 购进原材料用于生产线建造
- D. 因违反法律法规造成购进货物被依法没收
17. 某公司购进的原材料因管理不善发生损失, 毁损的材料成本为 1 000 元, 购进时的增值税进项税额为 130 元。下列会计处理中, 正确的是()。
- A. 借: 待处理财产损益 1 130
 贷: 原材料 1 000
 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 130
- B. 借: 原材料 1 130
 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 130
 待处理财产损益 1 000
- C. 借: 银行存款 1 130
 贷: 原材料 1 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 130
- D. 借: 应收账款 1 130
 贷: 原材料 1 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 130
18. 甲公司作为小规模纳税企业, 当月销售体育用品一批, 含税价格为 412 万元, 增值税征收率为 3%, 该批商品应缴纳的增值税为()万元。
- A. 12 B. 12.36
C. 68 D. 70.04
19. 企业下列行为中, 不应视同销售计算增值税销项税额的是()。
- A. 将自产货物作为福利发放给职工
- B. 销售代销货物
- C. 将自产货物对外投资
- D. 委托他人保管货物
20. 下列各项中, 不通过“应交税费”核算的是()。
- A. 印花税
- B. 车船税
- C. 房产税
- D. 城镇土地使用税
21. 甲公司作为增值税一般纳税人, 委托外单位加工一批应税消费品, 以银行存款支付加工费 400 万元、增值税 52 万元、消费税 60 万元, 该加工品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时, 应编制的会计分录是()(金额单位为万元)。
- A. 借: 委托加工物资 452
 贷: 银行存款 452
- B. 借: 委托加工物资 460
 应交税费 52
 贷: 银行存款 512
- C. 借: 委托加工物资 400
 应交税费 112
 贷: 银行存款 512
- D. 借: 委托加工物资 512
 贷: 银行存款 400
 应交税费 112
22. 某企业将应交资源税的自产矿产品用于其产品生产。不考虑其他因素, 该企业确认应交资源税时, 应借记的会计科目是()。
- A. 管理费用 B. 税金及附加
C. 生产成本 D. 销售费用
23. 下列各项中, 企业依据税法规定计算应交的车船税应借记的会计科目是()。
- A. 税金及附加
- B. 主营业务成本
- C. 销售费用
- D. 管理费用
24. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2019 年 12 月, 该企业以其生产的每台成本为 150 元的加湿器作为福利发放给职工, 每名职工发放 1 台, 该型号的加湿器每台市场售价为 200 元(不含税)。该企业共有职工 200 名, 其中生产工人 180 名, 总部管理人员 20 名, 不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该企业确认非货币性职工薪酬的会计处理结果正确的是()。
- A. 计入管理费用 4 000 元
- B. 计入管理费用 3 000 元
- C. 计入生产成本 27 000 元
- D. 确认应付职工薪酬 45 200

二、多项选择题

- 下列关于应付票据表述正确的有()。
 - 开出银行承兑汇票购买材料应通过应付票据核算
 - 银行承兑汇票的手续费记入“财务费用”
 - 商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则将应付票据按账面余额转作短期借款
 - 银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则将应付票据按账面余额转作应付账款
- 关于应付股利，下列说法正确的有()。
 - 应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润
 - 应付股利是指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
 - 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，需要进行账务处理
 - 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，但需要在附注中进行披露
- 下列各项交易或事项，应通过“其他应付款”科目核算的有()。
 - 客户存入的保证金
 - 应付股东的现金股利
 - 应付租入包装物的租金
 - 出租设备预收的租金
- 下列各项中，关于预收账款的说法正确的有()。
 - 不单独设置预收账款的企业，可以通过“应收账款”科目核算
 - 不单独设置预收账款的企业，可以通过“应付账款”科目核算
 - 期末如为借方余额，反映企业尚未转销的款项
 - 预收的款项应记入“预收账款”的贷方
- 下列关于职工薪酬的处理中，说法正确的有()。
 - 难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益
 - 企业应当将辞退福利分类为设定提存计划和设定受益计划
 - 短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始 12 个月内需要全部支付的职工薪酬
 - 在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬
- 下列各项中，应通过“应付职工薪酬”核算的有()。
 - 支付给职工的生活困难补助
 - 为职工缴存的养老保险费
 - 为职工支付的业务培训费用
 - 支付为企业高管人员提供免费住房的房租
- 对于增值税一般纳税人企业而言，下列经济业务中应确认增值税销项税额的有()。
 - 将自产产品用于集体福利
 - 将自产产品对外捐赠
 - 购进的原材料因管理不善毁损
 - 以自产产品对外投资
- 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有()。
 - 企业代扣代缴的个人所得税
 - 企业应缴纳的消费税
 - 企业应缴纳的企业所得税
 - 企业应缴纳的增值税
- 采用一般计税方法核算增值税的一般纳税人企业，在月末有关增值税的会计处理中，可能会涉及的科目有()。
 - 应交税费——应交增值税(已交税金)
 - 应交税费——应交增值税(转出多交增值税)
 - 应交税费——应交增值税(转出未交增值税)
 - 应交税费——未交增值税
- 关于消费税的会计处理，下列表述中正确的有()。
 - 企业销售应税消费品应缴纳的消费税应计入税金及附加
 - 在建办公楼领用应税消费品应交的消费税应计入在建工程
 - 进口环节应交的消费税应计入税金及附加
 - 委托加工环节受托方代收代缴的消费税一律计入委托加工物资的成本
- 一般纳税人企业发生的下列各项业务中，属于视同销售行为，要计算增值税销项税额的

- 有()。
- A. 将自产的产品用于建造办公楼
B. 将自产的产品分配给股东
C. 将外购的材料用于建造厂房
D. 将自产的产品用于集体福利
12. 关于小规模纳税企业, 下列说法中正确的有()。
- A. 小规模纳税企业销售货物或者提供应税劳务, 不得开具增值税专用发票
B. 小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务, 实行简易办法计算应纳税额, 按照不含税销售额和规定的征收率计算应纳税额
C. 小规模纳税企业在“应交增值税”明细科目下应设置“已交税金”等专栏
D. 小规模纳税企业购入货物取得增值税专用发票上注明的增值税, 一律不得抵扣
13. 下列各项中, 增值税一般纳税人需要转出进项税额的有()。
- A. 自制产成品用于职工福利
B. 自制产成品用于对外投资
C. 外购的生产用原材料因管理不善发生霉烂变质
D. 外购的生产用原材料改用于个人消费
14. 下列关于消费税的表述, 不正确的有()。
- A. 凡是缴纳增值税的业务均需缴纳消费税
B. 用于固定资产建设的消费品应将消费税计入相关资产成本中
C. 将自产消费品用于发放职工福利, 应将消费税记入“税金及附加”科目, 但不确认收入
D. 委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品的, 由受托方代收代缴的消费税可以抵扣
15. 下列各项中, 增值税小规模纳税人应计入收回委托加工物资成本的有()。
- A. 随同加工费支付的增值税
B. 支付的加工费
C. 委托加工物资加工收回后直接销售的情况下涉及的消费税
D. 委托加工物资加工收回后用于继续加工应税消费品的情况下涉及的消费税
16. 下列有关增值税的表述中, 正确的有()。
- A. 企业交纳当月应交的增值税, 应借记“应
交税费——应交增值税(已交税金)”科目
B. 企业交纳以前期间未交的增值税, 应借记“应交税费——未交增值税”科目
C. 月度终了, 企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目
D. 月度终了, 企业只需将当月应交未交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目
17. 有关企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费, 下列说法正确的有()。
- A. 允许在增值税应纳税额中全额抵减
B. 按规定抵减增值税应纳税额时, 应冲减财务费用
C. 按规定抵减增值税应纳税额时, 一般纳税人应借记“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目
D. 按规定抵减增值税应纳税额时, 小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”科目
18. 下列各项中, 有关应交土地增值税的账务处理说法正确的有()。
- A. 土地增值税是对转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得增值性收入的单位和个人征收的一种税
B. 房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的土地增值税, 应借记“税金及附加”科目
C. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的, 转让时应交的土地增值税, 应借记“固定资产清理”科目
D. 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的, 转让时应交的土地增值税, 应借记“税金及附加”科目

三、判断题

1. 企业开出并承兑商业汇票时, 应按其面值贷记“应付票据”。 ()
2. 预收账款业务不多的企业, 可以不设置“预收账款”科目, 预收的货款通过“预付账款”科目核算。 ()
3. 小微企业在取得销售收入时, 应当按照现行

- 增值税制度的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期损益。（ ）
4. 经股东大会批准，企业对外宣告分配现金股利时，应借记“利润分配——应付现金股利”科目，贷记“应付股利”科目；但是对外宣告发放股票股利时，则不需要通过“应付股利”科目核算。（ ）
 5. 企业应付租入包装物的租金、应付短期租入固定资产的租金、存入保证金等，应通过“其他应付款”科目核算。（ ）
 6. 企业销售自产应税消费品确认的消费税，应记入“税金及附加”科目。（ ）
 7. 企业已向股东宣告的现金股利，在尚未支付之前，应作为企业所有者权益的组成部分。（ ）
 8. 企业按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税，借记“管理费用”等科目，贷记“其他应付款”科目。（ ）
 9. 对于短期带薪缺勤，不管是累积带薪缺勤还是非累积带薪缺勤，均应确认因累积未行使权利而增加的预期支付的金额。（ ）
 10. 非累积带薪缺勤是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付。（ ）
 11. 企业将生产的应税消费品用于不动产在建工程的构建时，产生的消费税应通过“税金及附加”科目核算。（ ）
 12. 在视同销售的情况下，应同时确认收入和销项税额。（ ）
 13. 对于增值税小规模纳税企业来说，不需要在“应交增值税”明细账内设置专栏。（ ）
 14. 小规模纳税人购进原材料时，应按照取得的增值税专用发票上注明的增值税税额计入所购原材料的成本。（ ）
 15. 企业按规定计算出应交纳的教育费附加，应记入“税金及附加”等科目。（ ）
 16. “待转销项税额”明细科目核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需以后期间确认为销项税额的增值税税额。（ ）

◆ 本章综合练习参考答案及解析

一、单项选择题

1. D 【解析】企业计提短期借款利息时：
借：财务费用
 贷：应付利息
2. B 【解析】借款利息采用预提方式，所以月末确认利息费用。会计处理如下：
9月30日：
借：财务费用 1 000
 贷：应付利息 1 000
10月31日：
借：财务费用 1 000
 贷：应付利息 1 000
11月1日：
借：短期借款 200 000
 应付利息 2 000
 贷：银行存款 202 000
3. A 【解析】企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“应付账款”。
借：应付账款 2 000
 贷：其他应付款 2 000
4. C 【解析】选项 C，确定应付账款的入账金额时，不考虑现金折扣。
5. C 【解析】购货方购买产品时并不考虑现金折扣，待实际支付货款时将享受的现金折扣冲减财务费用。因此 A 公司购买产品时应付账款的入账价值 = 150 + 19.5 = 169.5(万元)。
6. A 【解析】企业转销确实无法支付的应付账款，应按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。
7. A 【解析】选项 A，应计入“短期借款”。
8. B 【解析】选项 A，应记入“应交税费”；选项 C，应记入“应付职工薪酬”；选项 D，应记入“应交税费”。
9. D 【解析】月末，计提租金时：
借：管理费用 [2 000/(1+13%)] 1 770
 应交税费——应交增值税(进项税额) 230
 贷：其他应付款 2 000

10. D 【解析】代扣个人所得税会计分录：
借：应付职工薪酬
 贷：应交税费——应交个人所得税
11. B 【解析】以自产产品为生产工人发放福利应该计入生产成本，不影响管理费用的金额。该公司因该事项而计入管理费用的金额 = $100 \times 200 \times 1.13 = 22\ 600$ (元)，会计处理如下：
借：生产成本 (400×200×1.13) 90 400
 管理费用 (100×200×1.13) 22 600
 贷：应付职工薪酬 113 000
12. C
13. D
14. A 【解析】2019年12月31日：
借：管理费用 (300×50×1.5) 22 500
 贷：应付职工薪酬 22 500
15. B 【解析】增值税一般纳税人收购的免税农产品，可以从其支付的采购价款中扣除9%作为进项税额处理。本题中可以从采购价款中扣除的进项税额为7.2万元(80×9%)，故该农产品的采购成本为75.2万元(80-7.2+1+1.4)。
16. C 【解析】选项C，生产线建造属于增值税的征税范围，不需要做进项税额转出。
17. A 【解析】因管理不善而毁损的原材料，需要将其购入时的进项税额转出。会计处理如下：
借：待处理财产损益 1 130
 贷：原材料 1 000
 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 130
18. A 【解析】不含税销售额 = $412 / (1 + 3\%) = 400$ (万元)，应缴纳的增值税 = $400 \times 3\% = 12$ (万元)。
19. D 【解析】委托他人保管货物不涉及增值税的处理。
20. A 【解析】印花不需要预计应交数，不通过“应交税费”科目核算。
21. B 【解析】该加工商品收回后将直接用于销售，所以消费税应计入委托加工物资的成本；同时，一般纳税人支付加工费的增值税可以抵扣，所以增值税不计入材料成本，选项B正确。
22. C 【解析】自产自用应税产品应缴纳的资源税应记入“生产成本”“制造费用”等科目，借记“生产成本”“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。
23. A 【解析】会计分录如下：
借：税金及附加
 贷：应交税费——应交车船税
24. D 【解析】会计分录如下：
借：生产成本 (45 200×180/200) 40 680
 管理费用 (45 200×20/200) 4 520
 贷：应付职工薪酬 45 200
借：应付职工薪酬 45 200
 贷：主营业务收入 (200×200) 40 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 5 200
借：主营业务成本 (150×200) 30 000
 贷：库存商品 30 000

二、多项选择题

1. AB 【解析】选项C，商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则将应付票据按账面余额转作应付账款；选项D，银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则将应付票据按账面余额转作短期借款。
2. AD 【解析】应付股利是指由股东大会或类似机构审议批准的确定分配给投资者的现金股利或利润。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，但应在附注中披露。
3. AC 【解析】选项B，应通过“应付股利”核算；选项D，应通过“预收账款”核算。
4. ACD
5. AD 【解析】选项B，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；选项C，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。
6. ABCD
7. ABD 【解析】选项ABD，为视同销售行为，因而应确认增值税销项税额；选项C，购进的原材料因管理不善毁损，需将进项税额转出。
8. ABCD
9. ABCD 【解析】月末，交纳当月应交增值税

- 时，借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”；将“应交增值税”的余额转入“未交增值税”时，会涉及“应交税费——应交增值税（转出未/多交增值税）”和“应交税费——未交增值税”。
10. AB 【解析】选项 C，进口环节应交的消费税应计入所购物资成本；选项 D，委托加工物资收回后，直接用于销售的，委托加工环节受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本；连续生产应税消费品的，应将消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。
11. BD 【解析】企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东、赠送他人等，应视同销售计算缴纳增值税，借记“长期股权投资”“营业外支出”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目等。选项 AC，按照最新的增值税法规定，办公楼、厂房等属于增值税纳税范围，不再是非应税项目，故不属于视同销售的行为。
12. ABD 【解析】选项 C，小规模纳税企业在“应交增值税”明细科目下不设专栏。
13. CD 【解析】选项 AB，应确认增值税销项税额。
14. AC 【解析】选项 A，消费税是针对特定的消费品征收的一种税，不是所有缴纳增值税的商品都需要缴纳消费税；选项 C，将自产消费品用于发放职工福利，应将消费税记入“税金及附加”科目中，同时确认收入。
15. ABC 【解析】选项 A，小规模纳税人增值税进项税额不可以抵扣，计入委托加工物资的成本；选项 B，支付的加工费计入委托加工物资的成本；选项 C，支付收回后直接用于销售的委托加工应税消费品的消费税，计入委托加工物资的成本；选项 D，支付用于连续生产应税消费品的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目借方。
16. ABC 【解析】月度终了，企业应将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。
17. ACD 【解析】选项 B，按规定抵减增值税应纳税额时，应：
借：应交税费——应交增值税（减免税款）
 [小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”]
 贷：管理费用
18. ABC
- ### 三、判断题
1. √ 【解析】企业开出并承兑商业汇票时，应按其票面金额作为应付票据的入账金额。
2. × 【解析】预收账款业务不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，预收的货款通过“应收账款”科目核算。
3. √
4. √
5. √
6. √
7. × 【解析】企业已宣告的现金股利，已记入“应付股利”科目中，不是企业所有者权益的组成部分。
8. × 【解析】企业按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税，应通过“应付职工薪酬”科目核算。
9. × 【解析】只有累积带薪缺勤应确认因累积未行使权利而增加的预期支付的金额。
10. √
11. × 【解析】企业将生产的应税消费品用于不动产在建工程的构建，产生的消费税记入“在建工程”科目，不通过“税金及附加”科目核算。
12. × 【解析】视同销售不一定要确认收入，也可以只确认销项税额，比如企业将自产产品对外捐赠。
13. √
14. √
15. √
16. √



第4章 所有者权益

本章综合练习 (限时30分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，甲公司收到乙公司作为资本投入的不需要安装的机器设备一台，账面价值 1 500 000 元，合同约定该机器设备的价值为 2 000 000 元，增值税进项税额 260 000 元（由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票）。假定投资协议约定的设备价值与公允价值相符，该项投资没有产生资本溢价。则甲公司实收资本应增加的金额为（ ）元。

A. 1 500 000 B. 1 840 000
C. 2 000 000 D. 2 260 000
- 甲企业以一项专利权对乙有限责任公司进行投资，该专利权的原价为 300 万元，已摊销 32 万元，双方确认该项专利权的价值为 300 万元（与其公允价值相等）。增资后乙公司的注册资本总额为 600 万元，甲企业占注册资本的 40%。不考虑其他因素，乙公司下列会计处理中正确的是（ ）（金额单位为万元）。

A. 借：无形资产 240
 贷：实收资本 240
B. 借：无形资产 268
 贷：实收资本 268
C. 借：无形资产 300
 贷：实收资本 240
 资本公积 60
D. 借：无形资产 300
 贷：累计摊销 32
 实收资本 268
- 股份有限公司采用溢价发行股票方式筹集资本，其“股本”科目所登记的金额是（ ）。

A. 实际收到的款项
B. 股票面值与发行股票总数的乘积
C. 发行总收入减去支付给证券商的费用
D. 发行总收入加上支付给证券商的费用
- 甲公司为股份有限公司，2020 年 12 月 1 日，甲公司以每股 4 元的价格回购股票 2 000 万股，股票每股面值 1 元，共支付回购款 8 000 万元。回购前，甲公司的股本为 22 000 万元，资本公积为 6 000 万元（均为发行股票产生的溢价），盈余公积为 900 万元，未分配利润为 1 100 万元。回购股票后，经股东大会决议，并报有关部门核准，甲公司将回购的本公司股票注销，则注销股票后所有者权益总额为（ ）万元。

A. 30 000 B. 28 000
C. 23 900 D. 22 000
- 某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3% 向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额是（ ）万元。

A. 893 B. 970
C. 870 D. 900
- 下列各项中，一般不会引起资本公积发生变动的是（ ）。

A. 经批准将资本公积转增资本
B. 投资者投入的资金大于其按约定比例在注册资本中应享有的份额
C. 股东大会宣告分配现金股利
D. 注销库存股
- 下列关于资本公积的表述，正确的是（ ）。

A. 直接表明所有者对企业的基本产权关系
B. 是所有者参与企业经营决策的基础

- C. 来源于企业实现的利润
D. 主要用来转增资本
8. 下列各项中，引起所有者权益总额发生增减变动的是()。
- A. 提取盈余公积
B. 资本公积转增股本
C. 宣告分派现金股利
D. 盈余公积补亏
9. 某企业年初“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为 400 万元，本年实现净利润 1 600 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 100 万元，向投资者分配利润 80 万元。不考虑其他因素，则年末该企业的可供分配利润为() 万元。
- A. 1 840 B. 2 000
C. 1 740 D. 1 680
10. 2019 年 1 月 1 日，某企业所有者权益情况如下：实收资本 200 万元，资本公积 17 万元，盈余公积 38 万元，未分配利润 32 万元。当年实现净利润 80 万元，假定企业当年未进行利润分配，则该企业 2019 年 12 月 31 日留存收益为() 万元。
- A. 32 B. 38
C. 70 D. 150
11. 某公司“盈余公积”科目的年初余额为 2 000 万元，本期提取法定盈余公积为 1 850 万元，任意盈余公积为 900 万元，用盈余公积转增资本 1 000 万元。该公司“盈余公积”科目的年末余额为() 万元。
- A. 3 750 B. 2 850
C. 1 900 D. 3 850
12. 某企业年初“利润分配——未分配利润”科目的贷方余额为 200 万元，本年实现净利润 750 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 50 万元，向投资者分配利润 100 万元。该企业年末“利润分配——未分配利润”的贷方余额为() 万元。
- A. 925 B. 875
C. 725 D. 700
13. 2017 年 6 月 30 日，某股份有限公司的股本为 5 000 万元(面值为 1 元/股)，资本公积(股本溢价)为 1 000 万元，盈余公积为 1 600 万元。经股东大会批准，该公司回购本公司股票 200 万股并注销，回购价格为每股 3 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. 盈余公积减少 600 万元
B. 股本减少 600 万元
C. 资本公积减少 400 万元
D. 盈余公积减少 400 万元
14. 下列各项中，会引起企业留存收益总额发生变动的是()。
- A. 发行股票产生的股本溢价
B. 提取任意盈余公积
C. 接受现金资产投资
D. 盈余公积转增资本

二、多项选择题

1. 下列各项中，会引起实收资本或股本增加的有()。
- A. 将资本公积转增资本
B. 将盈余公积转增资本
C. 注销库存股
D. 回购本公司股票
2. 实收资本增加的途径有()。
- A. 接受投资者追加投资
B. 本年度实现净利润
C. 盈余公积转增资本
D. 资本公积转增资本
3. 下列各项中，属于企业留存收益的有()。
- A. 发行股票的溢价收入
B. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
C. 累计未分配利润
D. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
4. 下列各项中，应直接记入所有者权益类会计科目的有()。
- A. 接受投资者以无形资产进行的投资
B. 接受投资者追加投资
C. 交易性金融资产期末的公允价值增加额
D. 出资者实际缴付的出资额超出在实收资本中占有份额的部分
5. 在持股比例不变的情况下，采用权益法核算长期股权投资时，下列各项中，不会引起投资企业“资本公积——其他资本公积”发生变