

2023 年初级会计职称《初级会计实务》考后回忆试题及参考答案

一、单项选择题

1. 第七章 收入的确认和计量

甲企业与乙客户签订一项合同，合同约定的合同价款为 300 万元、工期为 8 个月，若提前 1 个月完工，乙客户将额外奖励 20 万元。甲企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，按最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。不考虑其他因素，甲企业确定该项合同的交易价格为（ ）万元。

- A. 304
B. 300
C. 319
D. 320

【答案】D

【解析】本题中该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，所以该项合同的交易价格 = 300 + 20 = 320（万元）。

【出题角度】考核交易价格的确定

【难易度】易

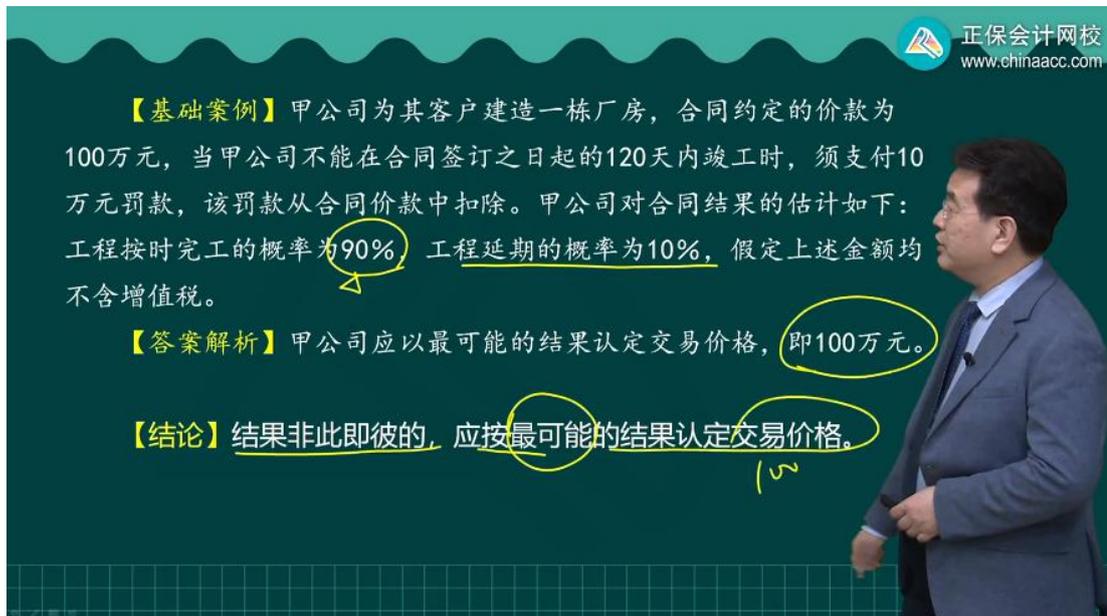
【点评】本题考核“收入的确认和计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 01 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第六章 资本公积和其他综合收益、留存收益、第七章 收入概念、确认与计量、会计科目设置（2023. 3. 3）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 314 页例题 10；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 228 页热题 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 95 页单选题第 1 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 101 页第 367 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 179 页多选题第 3 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 21 页单选题第 9 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲——【95% 相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【基础案例】甲公司为其客户建造一栋厂房，合同约定的价款为 100 万元，当甲公司不能在合同签订之日起的 120 天内竣工时，须支付 10 万元罚款，该罚款从合同价款中扣除。甲公司对合同结果的估计如下：工程按时完工的概率为 90%，工程延期的概率为 10%，假定上述金额均不含增值税。

【答案解析】甲公司应以最可能的结果认定交易价格，即 100 万元。

【结论】结果非此即彼的，应按最可能的结果认定交易价格。

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 01 讲——【95% 相似度】

第七章 收入、费用和利润


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题1】 甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定价款为100万元，4个月完工，交易价格就是固定金额100万元；假如合同中约定若提前1个月完工，客户将额外奖励甲公司10万元，甲公司对合同估计工程提前1个月完工的概率为95%。

【结论】 甲公司预计有权收取的对价为110万元，因此交易价格包括固定金额100万元和可变金额10万元，总计为110万元。

单选

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 314 页例题 10——【95%相似度】

【例题 10·单选题】 (2022 年) 某企业与客户签订装修服务合同，合同价款为 20 万元，3 个月完工；同时约定，若提前 1 个月完工，将获得额外奖励 1 万元。该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%。不考虑其他因素，该项装修服务合同的交易价格为() 万元。

- A. 19 B. 21 C. 20 D. 20.95

解析 合同中存在可变对价的，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的

【答案】例题 9-x；例题 10-B

314

第七章 收入、费用和利润

最佳估计数。本题中该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，所以该项装修服务合同的交易价格 = 20 + 1 = 21(万元)。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 228 页热题 3——【95%相似度】

【热题 3·单选题】 (2022 年) 某企业与客户签订一项合同，双方约定，若 3 个月完工，价款为 15 万元；若提前 1 个月完工，客户将额外奖励该企业 1 万元。该企业预计提前 1 个月完工的概率为 5%。不考虑其他因素，该合同的交易价格为() 万元。

- A. 16 B. 1
C. 15.05 D. 15

2. 第三章 应收账款

2022 年 7 月 1 日，甲企业(增值税一般纳税人)向乙企业赊销一批商品，开具的增值税专用发票上注明的价款为 180 万元、增值税税额为 23.4 万元，同时以银行存款代垫运输费 2 万元，增值税税额为 0.18 万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到，乙企业收到商品并验收入库，符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲企业应收账款的入账金额为() 万元。

- A. 203.4

- B. 205.4
C. 205.58
D. 182

【答案】C

【解析】应收账款的入账金额 = 180 + 23.4 + 2 + 0.18 = 205.58（万元）。

会计分录为：

借：应收账款 205.58

贷：主营业务收入 180

应交税费——应交增值税（销项税额） 23.4

银行存款（2 + 0.18） 2.18

【出题角度】考核应收账款的入账金额

【难易度】中

【点评】本题考核“应收账款”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念（2023.2.14）；VIP 签约特训班模拟试题（五）不定项选择题第 3 题；考试中心开通的模拟试题（三）单选题第 6 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 122 页例题 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 112 页热题 5；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 143 页第 547 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 62 页考点 4。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 07 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】（2020年）甲公司为增值税一般纳税人，向乙公司销售商品一批，商品价款20万元，增值税税额2.6万元；同时以银行存款支付代垫运费1万元，增值税税额0.09万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到。不考虑其他因素，甲公司应确认的应收账款为（ ）万元。

A.21 B.22.6
C.23.69 D.20

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）——【95%相似度】

 刷题模拟测试初级会计实务第三套 正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 根据资料 (2), 丙企业向B企业销售商品应确认的应收账款是 () 万元。

- A.800
- B.904
- C.907
- D.907.27



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 122 页例题 2——【95%相似度】

【热题 5·单选题】☆甲公司为增值税一般纳税人, 向乙公司销售商品一批, 增值税专用发票

112

第三章 流动资产

发票上注明的价款为 20 万元, 增值税税额为 2.6 万元; 同时以银行存款支付代垫运费为 1 万元, 增值税税额为 0.09 万元, 上述业务均已开具增值税专用发票, 全部款项尚未收到。不考虑其他因素, 甲公司应确认的应收账款为 () 万元。

- A. 21
- B. 22.6
- C. 23.69
- D. 20

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 143 页第 547 题——【95%相似度】

547. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年 12 月发生下列销售业务：

(1) 3 日，向 A 公司销售商品 1 000 件，每件商品的不含税标价为 8 万元，在此基础上，甲公司同意给予 A 公司 10% 的商业折扣。每件商品的成本为 5 万元。商品已发出，并开出增值税专用发票，货款已收存银行。

(2) 5 日，向 B 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 600 万元，增值税税额为 78 万元。该批商品的成本为 400 万元。13 日，收到 B 公司全部款项，并存入银行。

(3) 15 日，向 C 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 900 万元，增值税税额为 117 万元，该批商品的成本为 700 万元。商品已发出，货款尚未收到。

(4) 21 日，收到 D 公司退回的当年 5 月所购商品的 20%。该商品的售价为 1 000 万元，成本为 800 万元，且于发出商品当日收到全部款项。经核查，该批商品存在质量问题，甲公司同意了 D 公司的退货要求。当日，收到 D 公司交来的税务机关开具的进货退货证明单，并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

(5) 甲公司本年度 10 月 1 日接受一项产品安装业务，安装期为 5 个月，合同总收入为 60 万元，至年底已预收款项 45 万元，已实际发生的成本为 28 万元，用银行存款支付，估计还将发生的成本为 12 万元。假定上述合同对甲公司来说属于在某一时段内履行的履约义务，且履约进度能够合理确定，以已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。（假设不考虑增值税。）

要求：根据上述资料，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)，甲公司实际收到的款项为()万元。

A. 9 360 B. 8 136 C. 7 200 D. 8 000

(2) 根据资料(2)，12 月 5 日甲公司应确认的应收账款为()万元。

A. 678 B. 600 C. 400 D. 478

3. 第三章 存货清查

某企业因遭遇台风灾害发生原材料盘亏损失，该批原材料的实际成本为 30 000 元，适用的增值税税率为 13%，保险公司按合同约定已确认赔偿 10 000 元。不考虑其他因素，关于该企业原材料盘亏净损失的会计处理结果正确的是()。

- A. 计入营业外支出 20 000 元
B. 计入营业外支出 30 000 元
C. 计入管理费用 20 000 元
D. 计入其他应付款 10 000 元

【答案】A

【解析】该批材料的毁损净损失 = 30 000 - 10 000 = 20 000 (元)。

会计分录为：

批准前：

借：待处理财产损溢 30 000

贷：原材料 30 000

批准后：

借：营业外支出（倒挤）20 000

其他应收款 10 000

贷：待处理财产损溢 30 000

【出题角度】考核因自然灾害造成的存货盘亏净损益额的计算和计入科目

【难易度】中

【点评】本题考核“存货清查”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 15 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 19 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念（2023.2.14）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 5 题；考试中心开通的模拟试题（一）单选题第 7 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 157 页例题 25；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 133 页热题 34；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 36 页单选题第 21 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 26 页第 132 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 76 页例题 3；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 70 页单选题第 5 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 2 页单选题第 10 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020年单选题】某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为1万元，其已抵扣的增值税进项税额为0.13万元；残料变现价值为0.05万元，保险公司按合同约定赔偿0.3万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。

A. 1
B. 0.65
C. 0.05
D. 0.78

1万

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念（2023.2.14）——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【单选题】（2022年）某企业为增值税一般纳税人，因雷电毁损原材料一批，该批材料的实际成本为10000元，购入时确认的增值税税额为1300元，发生毁损应收保险公司赔偿2000元。不考虑其他因素，该批原材料的毁损净损失为（A）元。

A. 8000
B. 10000
C. 11300
D. 9300

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 157 页例题 25——【95%相似度】

【例题 25·单选题】 (2022 年) 某企业为增值税一般纳税人, 因雷电毁损原材料一批, 该批材料的实际成本为 10 000 元, 购入时确认的增值税税额为 1 300 元, 发生毁损应收保险公司赔偿 2 000 元。不考虑其他因素, 该批原材料的毁损净损失为() 元。

- A. 8 000 B. 10 000 C. 11 300 D. 9 300

【答案】 例题 25-A

157

梦 1 初级会计实务 应试指南

解析 ▶ 该批原材料的毁损净损失 = 10 000 - 2 000 = 8 000 (元), 因不可抗力的原因造成原材料毁损的, 其购入时确认的增值税进项税额可以进行抵扣, 不需要转出。本题会计分录如下:

批准处理前:

借: 待处理财产损溢	10 000
贷: 原材料	10 000

批准处理后:

借: 其他应收款	2 000
营业外支出	8 000
贷: 待处理财产损溢	10 000

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 133 页热题 34——【95% 相似度】

【热题 34·单选题】 甲公司为增值税一般纳税人, 因台风导致一批库存材料毁损, 实际成本为 10 000 元, 相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 1 300 元。根据保险合同约定, 应

133

梦 2 初级会计实务经典题解 打基础

由保险公司赔偿 5 000 元。下列各项中, 有关存货毁损的会计处理表述正确的是()。

- A. 毁损的净损失 5 000 元应记入“管理费用”科目
 B. 毁损的净损失 6 300 元应记入“营业外支出”科目
 C. 毁损的净损失 5 000 元应记入“营业外支出”科目
 D. 毁损的净损失 6 300 元应记入“管理费用”科目

冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 2 页单选题第 10 题——【95% 相似度】

10. 下列各项中, 关于企业原材料盘亏或毁损的会计处理表述正确的是()。

- A. 应由保管员赔偿的部分, 计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失, 计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分, 计入营业外收入

2

2023 年度全国会计专业技术资格考试初级会计实务·模拟试卷(一)

D. 属于一般经营损失的部分, 计入其他业务成本

4. 第二章 约当产量比例法

某企业生产 M 产品, 采用约当产量比例法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。2022 年 10 月初 M 在产品数量为 0。该企业本月投产 M 产品 200 件, 月末完工产品为 120 件, 在产品约当产量为 60 件。原材料在开始生产时一次投入, 实际成本为 36 万元。不考虑其他因素, 本月 M 完工产品应分配的直接材料成本为() 万元。

- A. 24
- B. 21.6
- C. 36
- D. 14.4

【答案】B

【解析】因为材料在产品投产时一次投入, 所以原材料在完工产品和在产品中进行分配的比例是一样的, 不需要进行约当产量的计算。完工产品应负担的直接材料成本 = $36/200 \times 120 = 21.6$ (万元)。

【出题角度】考核原材料一次性投入时完工产品应负担的直接材料成本

【难易度】中

【点评】本题考核“约当产量比例法”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 13 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 24 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 21 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(四)(2)刷题集训(五)、经济法基础刷题集训(四)刷题集训(五)(2023.4.26); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 产品成本核算(2)、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配(1)(2023.3.17); VIP 签约特训班摸底试题(三)不定项选择题第 1 题; 考试中心开通的模拟试题(三)不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 79 页例题 16; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 66 页热题 23; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 16 页多选题第 13 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 13 页第 57 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 168 页不定项选择题第 1 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 36 页多选题第 14 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 16 页不定项选择题第 2 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 24 讲——【90%相似度】

约当产量比例法

(2) 约当产量比例法

采用约当产量比例法，应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后将应负担的全部成本按照完工产品的产量与月末在产品的约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。

我前面已经给你举个例子了

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 21 讲——【95%相似度】

第二章 会计基础

【单选题】 (2017年) 某公司月初及本月的生产费用共计 7 200 元，其中直接材料 4 200 元，直接人工 1 800 元，制造费用 1 200 元。本月完工产品 100 件，月末在产品 40 件，其完工程度为 50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为 () 元。

A. 6 600 B. 5 500 C. 7 200 D. 6 000

考法：

- ① 直接材料成本、直接人工成本、制造费用分配？ (2018 单)
- ② 完工产品成本和在产品成本的计算？ (2017 单)

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 79 页例题 16——【95%相似度】

【例题 16·单选题】 ☆某企业只生产一种产品，采用约当产量比例法将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配，材料在产品投产时一次性投入。月初在产品直接材料成本为 10 万元，当月耗用材料成本为 50 万元，当月完工产品 30 件，月末在产品 30 件，完工程度 60%。不考虑其他因素，本月完工产品成本中直接材料成本为 () 万元。

A. 30 B. 22.5 C. 25 D. 37.5

解析 共耗用直接材料 = 10 + 50 = 60 (万元)，因为材料在产品投产时一次性投入，所以原材料在完工产品和在产品中进行分配时，不需要进行约当产量的计算。分配率 = $60 \div (30 + 30) = 1$ ，本月完工产品成本中直接材料成本 = 完工产品数量 × 分配率 = $30 \times 1 = 30$ (万元)。

5. 第五章 辞退福利

某公司辞退计划的职工最佳估计数为 60 名，为生产工人和车间管理人员，该公司预计离职补偿总额 120 万元。不考虑其他因素，则该公司有关辞退福利的会计处理正确的是 ()。

A. 借：管理费用 1 200 000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000

- B. 借：生产成本 1 200 000
 贷：应付职工薪酬——离职后福利 1 200 000
- C. 借：生产成本 1 200 000
 贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000
- D. 借：制造费用 1 200 000
 贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000

【答案】A

【解析】企业确认辞退福利时，不区分受益对象，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目。

【出题角度】考查辞退福利的核算科目

【难易度】易

【点评】本题考核“辞退福利”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费（1）（2023.2.23）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 17 题；考试中心开通的模拟试题（一）单选题第 12 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 250 页例题 10；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 189 页热题 14；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 74 页判断题第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 65 页第 248 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 107 页考点 4；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 137 页多选题第 2 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 23 页单选题第 17 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲——【95%相似度】


正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】辞退福利

（二）辞退福利的账务处理

企业向职工提供辞退福利的，应当在“企业不能单方面撤回因解除劳动关系或裁减所提供的辞退福利时”和“企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时”的两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。会计分录如下：

借：管理费用[不区分受益对象]
 贷：应付职工薪酬——辞退福利[补偿额]



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 65 页第 248 题——【95%相似度】

248. 不需要根据职工提供服务的受益对象来划分, 应于发生时直接计入管理费用的是()。

- A. 工会经费
- B. 辞退福利
- C. 工伤保险费
- D. 累积带薪缺勤

6. 第五章 小规模纳税人增值税处理

下列各项中, 关于增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计处理正确的是()。

- A. 借记“应交税费——应交增值税”科目
- B. 借记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目
- C. 贷记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目
- D. 贷记“应交税费——应交增值税”科目

【答案】A

【解析】增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计分录:

借: 应交税费——应交增值税

贷: 银行存款

【出题角度】考核增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“小规模纳税人增值税处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第04讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第06讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第11讲; 李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费(2)、非流动负债、第六章实收资本或股本(2023.2.28); 考试中心开通的模拟试题(三)判断题第5题。

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第257页案例12; 冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第193页; 冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第72页第7题; 正保会计网校2023年《初级会计实务·必刷550题》第27页第139题; 吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第129页考题点8; 冯雅竹老师2023年《初级冲刺必刷模拟试卷》第36页第9题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第04讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2019年单选题】下列各项中，小规模纳税人应交纳增值税应贷记的科目是（ ）。

A. 应交税费——应交增值税
B. 应交税费——应交增值税（已交税金）
C. 应交税费——预交增值税
D. 应交税费——未交增值税



吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 06 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

小规模纳税人的账务处理

(3) 交纳增值税：

借：应交税费——应交增值税 6 (不能抵扣3万元)
贷：银行存款 6



吴福喜
《初级会计实务》

很重要好小规模纳税人呢

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 257 页案例 12——【95%相似度】

梦1 初级会计实务 应试指南

贷：银行存款	103
(2) 销售产品：	
不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) = 206 ÷ (1 + 3%) = 200 (万元)；	
应纳增值税 = 不含税销售额 × 征收率 = 200 × 3% = 6 (万元)。	
借：银行存款	206
贷：主营业务收入	200
应交税费——应交增值税	6
(3) 交纳增值税：	
借：应交税费——应交增值税	6
贷：银行存款	6

【例题 4·单选题】某企业为增值税小规模纳税人，购入原材料一批，取得的增值税普通发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，发生入库前挑选整理费 0.5 万元，材

7. 第七章 销售费用

专设销售部门用车的维修费应借记的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 在建工程
- D. 制造费用

【答案】A

【解析】管理部门用车，车辆维修费记入“管理费用”科目；销售部门用车，车辆维修费记入“销售费用”科目；在建工程部门用车，车辆维修费记入“在建工程”科目；车间部门用车，车辆维修费记入“制造费用”科目。

【出题角度】考核专设销售部门维修费记入的科目

【难易度】易

【点评】本题考核“销售费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制（1）（2023.3.7）；VIP 签约特训班模拟试题（三）不定项选择题第 1 题；考试中心开通的模拟试题（二）不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 184 页案例 12；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 240 页第 9 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 52 页第 234 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 107 页第 2 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲——【95%相似度】

第七章 收入、费用和利润

1. 销售费用 多选题

- ① 销售机构 -- 职工薪酬、折旧费、修理费
- 售前 -- 广告费、展览费
- ② 售中 -- 包装费、运输费、保险费
不单独计价包装物的成本
- 售后 -- 商品维修费
预计产品质量保证损失
- ③ 委托代销 -- 委托方支付的代销费用

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 240 页第 9 题——【95%相似度】

【例题 9·单选题】(2022 年)下列各项中,企业应计入销售费用的是()。

- A. 随同商品出售单独计价包装物的成本
B. 筹建期间发生的开办费
C. 专设销售网点发生的业务费
D. 董事会成员发生的差旅费

【热题 9·单选题】(2022 年)下列各项中,企业应计入销售费用的是()。

- A. 因产品质量原因给予的销售折让
B. 计提存货跌价准备
C. 行政管理人 员报销的差旅费
D. 专设销售机构发生的固定资产维修费

【热题 10·单选题】(2022 年)下列各项中,应计入管理费用的是()。

- A. 外币汇兑损失
B. 支付的法律诉讼费
C. 因违反协议支付的违约金
D. 支付的专设销售机构房屋维修费

【热题 11·多选题】下列各项中,应计入企业管理费用的有()。

- A. 董事会成员的津贴
B. 支付的财务咨询费

240

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 52 页第 234 题——【95%相似度】

234. 甲公司为增值税一般纳税人,2021 年度该公司发生与固定资产相关业务如下:

(1)1 月 8 日,购入一台需要安装的 M 设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 500 000 元,增值税税额为 65 000 元,另支付安装费取得的增值税专用发票上注明的价款为 40 000 元,增值税税额为 3 600 元,全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用 5 年,预计净残值为 30 000 元,采用年限平均法计提折旧。1 月 10 日 M 设备达到预定可使用状态并交付生产车间使用。

(2)6 月 30 日,委托外单位对本公司设备进行日常维护修理,其中行政管理部门设备的修理费为 30 000 元,销售部门设备修理费为 10 000 元,取得的增值税专用发票上注明的价款为 40 000 元,增值税税额为 5 200 元,全部款项以银行存款支付。

(3)12 月 5 日,报废一台 N 设备,该设备原值为 800 000 元,已计提折旧 760 000 元,未发生资产减值损失。设备报废取得变价收入 20 000 元,开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2 600 元,报废过程中发生清理费用 6 000 元,全部款项均已通过银行办理结算。

8. 第五章 长期借款

企业筹建期间发生的不符合资本化条件的长期借款利息支出应记入的会计科目是()。

- A. 销售费用
B. 管理费用
C. 财务费用
D. 长期待摊费用

【答案】B

【解析】长期借款计算确定的利息费用,属于筹建期间的,计入管理费用;属于生产经营期间的,计入财务费用。如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的,在资产尚未达到预定可使用状态前,所发生的利息支出应当资本化,计入在建工程等相关资产成本;资产达到预定可使用状态后发生的利息支出,以及按规定不予资本化的利息支出,计入财务费用。【出题角度】考核长期借款筹建期间利息费用记入的科目

【难易度】易

【点评】本题考核“长期借款”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 06 讲;吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 08 讲;赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 13 讲;李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023.4.1);喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费(2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本(2023.2.28);考试中心开通的高效实验班摸底试题(一)单选题第 18 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 267 页;冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基

础) 第 201 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 69 页判断题第 8 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 73 页第 281 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 113 页考点 8; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 142 页判断题第 2 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 23 页第 1 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023.4.1) ——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第一套

正保会计网校
www.chinaacc.com

16. 下列各项中, 制造业企业应计入销售费用的是 ()。

- A. 随同商品出售单独计价包装物的成本
- B. 筹建期间发生的开办费
- C. 专设销售网点发生的业务费
- D. 董事会成员开会发生的会议费

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费(2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本(2023.2.28) ——【95%相似度】

专题五 非流动负债

正保会计网校
www.chinaacc.com

一、长期借款

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在 1 年以上(不含 1 年)的各种借款。

取得借款时	借: 银行存款 贷: 长期借款
发生长期借款利息	借: 管理费用 【筹建期间】 财务费用 在建工程 【符合资本化条件】 贷: 应付利息 【分期付息】 长期借款——应计利息 【到期一次付息】
归还长期借款	借: 长期借款 贷: 银行存款

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 113 页考点 8 ——【95%相似度】

表 5-12 长期借款及长期应付款

考点	具体内容
长期借款的一般账务处理	(1)借入时： 借：银行存款 贷：长期借款——本金 (2)计提利息时： 借：财务费用【经营期间的费用化利息】 管理费用【筹建期间的费用化利息】 在建工程/制造费用/研发支出【资本化利息】 贷：应付利息/长期借款——应计利息 (3)偿还本息时： 借：长期借款——本金 应付利息/长期借款——应计利息 贷：银行存款

9. 第二章 对账

银行存款日记账与银行对账单之间的核对属于（ ）。

- A. 账实核对
- B. 余额核对
- C. 账证核对
- D. 账账核对

【答案】A

【解析】账实核对包括：（1）现金日记账余额与库存现金实际库存数；（2）银行存款日记账余额与银行对账单的余额；（3）财产物资明细账余额与财产物资的实有数额；（4）债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录。

【出题角度】给出核对情形，判断属于哪种对账

【难易度】易

【点评】本题考核“对账”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 09 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 16 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 12 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023. 2. 3）；VIP 签约特训班摸底试题（三）单选题第 4 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 57 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 42 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 15 页第 5 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 20 页考点 8；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 16 页。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 09 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020年多选题】下列各项中，属于账账核对内容的有（ ）。

A. 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对

B. 有关债权债务明细账账面余额与对方单位的账簿记录核对是否相符

C. 总分类账簿与序时账簿之间的核对

D. 银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额定期核对是否相符



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

专题三 会计凭证和会计账簿

对账的具体内容

账证核对	将账簿记录与会计凭证核对
账账核对	①总分类账簿之间的核对 ②明细分类账簿之间的核对 ③总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对 ④总分类账簿与序时账簿之间的核对
账实核对	①库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符 ②银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对是否相符 ③各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额定期核对是否相符 ④有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面余额定期核对是否相符



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 16 页——【95%相似度】

项目	具体内容	
对账	账证核对 (2020 年判断题) 核对账簿记录与原始凭证、记账凭证的记录	
	账账核对 (2020 年多选题)	(1) 总分类账簿之间
		(2) 总分类账簿与所属明细分类账簿之间
		(3) 总分类账簿与序时账簿之间
		(4) 明细分类账簿之间
	账实核对 (2020 年多选题)	(1) 库存现金日记账余额与库存现金实际库存数
		(2) 银行存款日记账余额与银行对账单的余额
		(3) 财产物资明细账余额与财产物资的实有数额
		(4) 债权债务明细账账面余额与对方单位的债权债务账面记录
	结账	包括月结、季结和年结
月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录下面通栏划单红线，不需要再次结计余额		
12 月末的“本年累计”就是全年累计发生额，全年累计发生额下面通栏划双红线		

10. 第三章 存货减值

2022 年 6 月 1 日，某企业购入一批 M 商品，初始入账成本为 300 万元。企业每年分别在 6 月 30 日和 12 月 31 日对存货各进行一次减值测试。6 月 30 日，该批 M 商品的可变现净值为 280 万元。下半年市场行情好转，12 月 31 日该批 M 商品的可变现净值为 310 万元。下列各项中，该企业 12 月 31 日有关 M 商品存货跌价准备的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备 10 万元
- B. 计提存货跌价准备 20 万元
- C. 转回存货跌价准备 20 万元
- D. 转回存货跌价准备 30 万元

【答案】C

【解析】6 月 30 日存货的成本为 300 万元，大于可变现净值 280 万元，所以计提存货跌价准备 20 万元；12 月 31 日存货的成本为 300 万元，小于可变现净值 310 万元，所以应当将之前的减值准备转回，转回金额为 20 万元。

【出题角度】考核期末存货跌价准备会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“存货减值”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 16 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 20 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念（2023.2.14）；VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 7 题；考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 9 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 158 页案例 30；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 134 页第 38 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 33 页第 4 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 29 页第 144 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 75 页；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 74 页第 7 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 7 页第 1 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 16 讲——【95%相似度】

存货减值


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【案例30】承接【案例29】，本期末以前减记存货价值的影响因素已经部分或全部消失。

(1) 如果存货可变现净值为95万元，小于成本，存货跌价准备期末余额应为 $100 - 95 = 5$ (万元)，本期存货跌价准备发生额 = $5 - 10 = -5$ (万元)，即应转回存货跌价准备5万元。

会计分录如下：

借：存货跌价准备 5
 贷：资产减值损失 5

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 7 页第 1 题——【95%相似度】

D. 月末甲材料加权平均单位成本为 16.25 元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5)，下列各项中，关于该企业 12 月末原材料的处理结果表述正确的是()。

- A. 12 月末应计提存货跌价准备 200 元
- B. 12 月末列入资产负债表“存货”项目的金额为 12 800 元
- C. 12 月末甲材料的成本为 13 000 元(计提存货跌价准备前)
- D. 12 月末甲材料成本高于其可变现净值，不计提存货跌价准备

2. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，2020 年与 A 办公楼相关的交易或事项如下：

(1) 2020 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 12 000 万元购入 A 办公楼，并于当日出租给乙公司使用，且已办妥相关手续，租期 2 年，租金 500 万元/年，租金每半年收一次。

(2) 2020 年 6 月 30 日，甲公司收到首期租金 250 万元，并存入银行，当日，该办公

11. 第四章 固定资产的处置

某企业提前报废生产设备一台，该设备原值为 20 万元，至出售当月已计提折旧 13 万元，已计提减值准备 2 万元。处置中发生清理费用 1 万元，相关增值税进项税额为 0.06 万元。不考虑其他因素，该企业结转报废设备净损失的会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“营业外支出”科目 60 000 元
- B. 贷记“固定资产清理”科目 60 600 元
- C. 借记“资产处置损益”科目 50 000 元
- D. 贷记“固定资产清理”科目 60 000 元

【答案】A

【解析】会计分录为：

借：固定资产清理 50 000
 累计折旧 130 000
 固定资产减值准备 20 000
 贷：固定资产 200 000
借：固定资产清理 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额）600
 贷：银行存款 10 600
借：营业外支出 60 000

贷：固定资产清理 (50 000+10 000) 60 000

【出题角度】考核固定资产报废净损失的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“固定资产的处置”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 12 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023. 2. 17）；考试中心开通的模拟试题（三）单选题第 12 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 184 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 162 页第 21 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 52 页第 14 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 191 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 90 页；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 95 页考题点 5；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 30 页第 4 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 12 讲——【95%相似度】

第四章 非流动资产


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题32】乙公司为增值税一般纳税人，现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为500 000元，已计提折旧450 000元，未计提减值准备。

取得报废残值变价收入20 000元，增值税税额为2 600元。报废清理过程中发生自行清理费用3 500元（不考虑增值税）。有关收入、支出均通过银行办理结算。



李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第一套

6. 下列各项中, 应通过“**固定资产清理**”科目核算的有()。

A. 处置因交通事故**毁损**的运输车辆

B. 盘亏办公设备

C. **报废**技术落后的生产设备

D. 盘盈办公设备

正保会计网校 www.chinaacc.com

外记!

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 191 题——【95%相似度】

第四章 非流动资产

191. 下列各项中, 不应通过“固定资产清理”科目核算的是()。

A. 处置交通事故毁损的运输车辆

B. 盘亏办公设备

C. 报废技术落后的生产设备

D. 将固定资产用于对外投资

192. 育肥畜转为产畜或役畜, 应按账面余额借记的科目是()。

A. 消耗性生物资产

B. 生产性生物资产

C. 管理费用

D. 原材料

12. 第三章 交易性金融资产的持有

甲公司为增值税一般纳税人, 2022 年 6 月 10 日从上海证券交易所购入某公司债券并作为交易性金融资产进行管理。甲公司取得该债券的初始入账价值为 400 万元。2022 年 6 月 30 日, 持有该债券的公允价值为 380 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2022 年 6 月 30 日确认公允价值变动的会计处理正确的是()。

- A. 借: 交易性金融资产——公允价值变动 200 000
贷: 公允价值变动损益 200 000
- B. 借: 交易性金融资产——公允价值变动 200 000
贷: 投资收益 200 000
- C. 借: 公允价值变动损益 200 000
贷: 交易性金融资产——公允价值变动 200 000
- D. 借: 投资收益 200 000
贷: 交易性金融资产——公允价值变动 200 000

【答案】C

【解析】2022 年 6 月 10 日取得时:

借: 交易性金融资产——成本 4 000 000

贷：其他货币资金 4 000 000

2022 年 6 月 30 日确认公允价值变动时：

借：公允价值变动损益 200 000

贷：交易性金融资产——公允价值变动 (4 000 000-3 800 000) 200 000

【出题角度】考核交易性金融资产持有期间公允价值变动的会计处理

【难易度】易

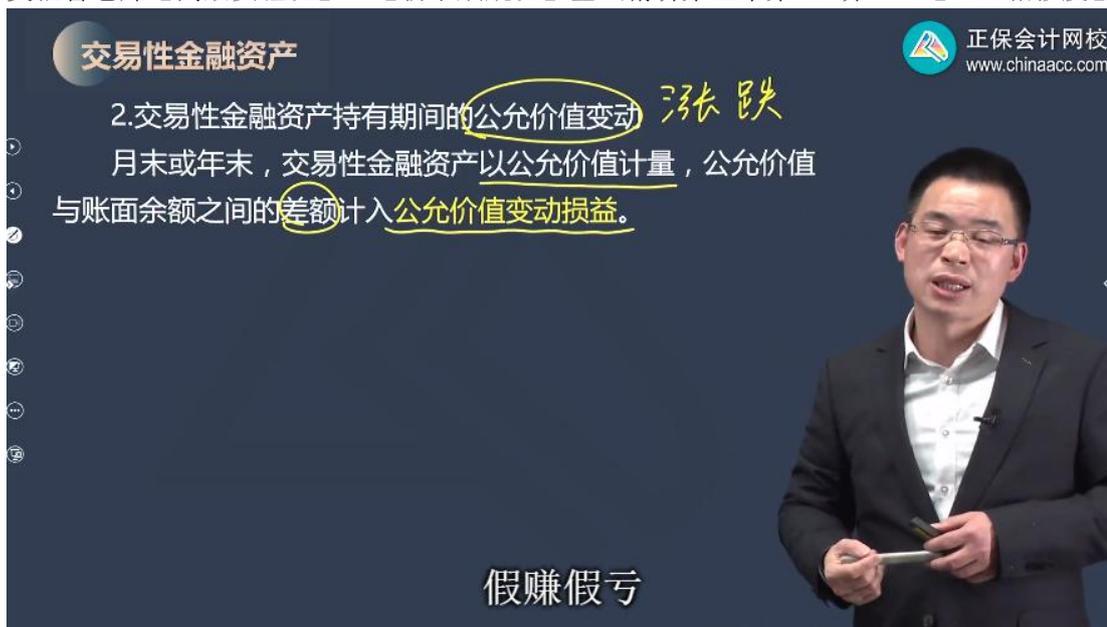
【点评】本题考核“交易性金融资产的持有”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 08 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧(2023.2.16)；VIP 签约特训班模拟试题(四)单选题第 10 题；考试中心开通的摸底试题(一)单选题第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 133 页例题 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 103 页考点 2；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 30 页第 151 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 60 页考点 2；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页单选题第 3 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲——【95%相似度】



交易性金融资产

2.交易性金融资产持有期间的公允价值变动 **涨跌**

月末或年末，交易性金融资产以公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入公允价值变动损益。

假赚假亏

正保会计网校 www.chinaacc.com

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)——【95%相似度】


 刷题模拟测试初级会计实务第三套


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 2017年12月31日, 持有的A公司股票公允价值为每股21元。 $21 - 19.5$

(5) 2018年2月3日, 出售持有的A公司股票3 000股, 取得价款65 000元, 转让该金融商品应交增值税283元。

(6) 2018年4月15日, A公司宣告分派现金股利, 每股派发0.1元。2018年4月30日, 收到派发的现金股利。

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023. 2. 16) —— 【95%相似度】

专题四 交易性金融资产


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 持有交易性金融资产

资产负债表日确认公允价值变动	浮盈	借: 交易性金融资产——公允价值变动 贷: 公允价值变动损益
	浮亏	借: 公允价值变动损益 贷: 交易性金融资产——公允价值变动
现金股利 (股票)	被投资方宣告时	借: 应收股利 贷: 投资收益
	被投资方发放时	借: 其他货币资金 贷: 应收股利
利息 (债券)	利息到期	借: 应收利息 贷: 投资收益
	投资方收到款项	借: 其他货币资金 贷: 应收利息

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 133 页例题 4—— 【95%相似度】

【例题 4·多选题】 ☆下列各项中，企业持有的交易性金融资产期末公允价值高于或低于账面余额的差额，不应进行的会计处理有()。

- A. 借：交易性金融资产——公允价值变动
 贷：公允价值变动损益
- B. 借：交易性金融资产——公允价值变动
 贷：投资收益
- C. 借：公允价值变动损益
 贷：交易性金融资产——公允价值变动
- D. 借：投资收益
 贷：交易性金融资产——公允价值变动

解析 ▶ 交易性金融资产期末公允价值高于或低于账面余额的差额会计分录分别如下：

- 借：交易性金融资产——公允价值变动
 贷：公允价值变动损益
- 借：公允价值变动损益
 贷：交易性金融资产——公允价值变动

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页单选题第 3 题——【95%相似度】

3. 下列关于企业交易性金融资产和小企业短期投资业务的表述中，正确的是()。
- A. 2022 年 1 月 2 日，企业(为增值税一般纳税人)购入甲公司股票 10 万股作为交易性金融资产，支付价款 320 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元，另支付交易费用 0.5 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额 0.03 万元。1 月 31 日，该股票的公允价值为 308 万元。2 月 10 日，企业出售甲公司股票，售价为 330 万元。不考虑其他因素，该企业取得交易性金融资产的入账价值为 320.5 万元
 - B. 承接选项 A，交易费用 0.5 万元应记入“投资收益”科目的借方
 - C. 承接选项 A，资产负债表日，交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入投资收益；1 月 31 日，利润表“公允价值变动收益”项目的本期金额为 27.5 万元
 - D. 小企业购入债券作为短期投资的，如果实际支付的购买价款中包含已到付息期但尚未领取的利息，应当按照实际支付的购买价款和相关税费计入短期投资。小企业出售短期投资，应借记“银行存款”等科目，贷记“短期投资”科目，差额借记或贷记“投资收益”科目

13. 第七章 税金及附加的核算

下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的是()。

- A. 确认应交的增值税
- B. 确认应交的房产税
- C. 确认应代扣代缴的个人所得税
- D. 确认应交的企业所得税

【答案】 B

【解析】 选项 A，会计分录：

- 借：应收账款等
- 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 B，会计分录：

- 借：税金及附加
- 贷：应交税费——应交房产税

选项 C，会计分录：

- 借：应付职工薪酬
- 贷：应交税费——应交个人所得税

选项 D，会计分录：

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

【出题角度】考核税金及附加的核算内容

【难易度】易

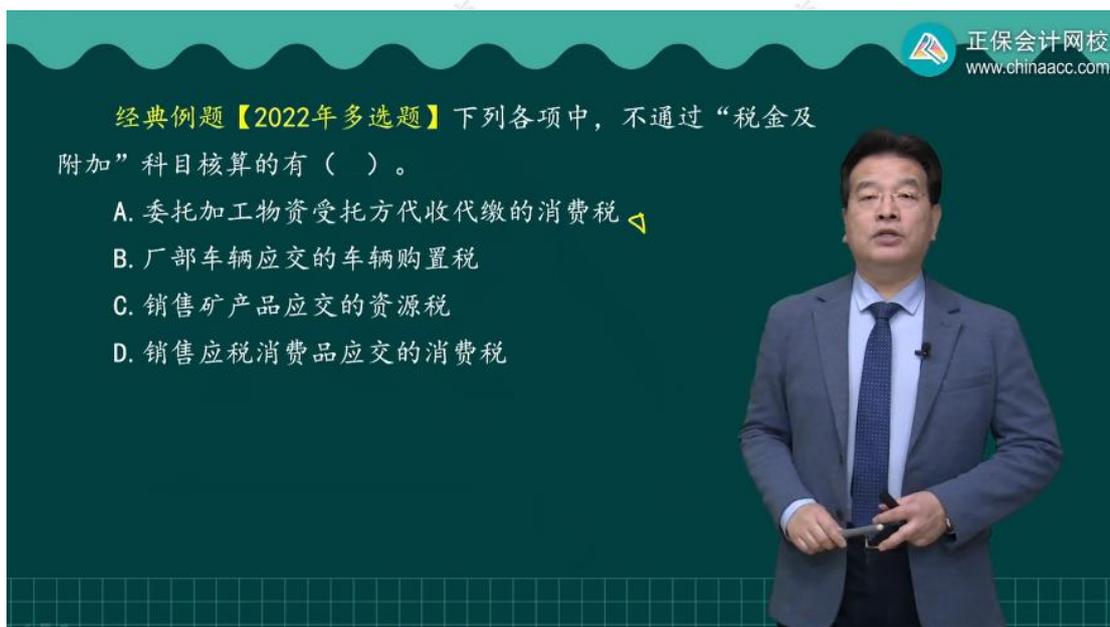
【点评】本题考核“税金及附加的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 07 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023. 3. 4）；VIP 签约特训班摸底试题（一）多选题第 9 题；考试中心开通的模拟试题（三）单选题第 9 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 330 页例题 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 240 页热题 7；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 97 页多选题第 5 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 107 页第 392 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 111 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 171 页考点 11；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 35 页多选题第 9 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题【2022 年多选题】下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

- A. 委托加工物资受托方代收代缴的消费税
- B. 厂部车辆应交的车辆购置税
- C. 销售矿产品应交的资源税
- D. 销售应税消费品应交的消费税

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】（2022年）下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

A.委托加工物资受托方代收代缴的消费税
B.厂部车辆应交的车辆购置税
C.销售矿产品应交的资源税
D.销售应税消费品应交的消费税

考法1：考核计入税金及附加账户的税金？（2015多、2016多、2017单、2018单4多4判、2019单判、2020单、2021多、2022多）

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023.4.1）——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

刷题模拟测试初级会计实务第一套

8.企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

A.代扣代缴的职工个人所得税
B.销售应税矿产品应交的资源税
C.以自产产品对外捐赠应交的增值税
D.销售应税消费品应交的消费税

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 107 页第 392 题——【95%相似度】

392. 下列各项中，应计入税金及附加的是（ ）。
- A. 销售应税矿产品应交的资源税
B. 餐饮公司出售土地使用权缴纳的土地增值税
C. 增值税一般纳税人购入小汽车缴纳的车辆购置税
D. 收回后将用于连续生产应税消费品的委托加工物资在加工环节所产生的消费税

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 111 页例题——【95%相似度】

【例题·多选题】下列经济业务产生应交消费税中，不应记入“税金及附加”科目的有()。

- A. 企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税
- B. 企业销售应税消费品应交的消费税
- C. 企业进口应税物资交纳的消费税
- D. 委托加工物资收回后，直接用于销售的，由受托方代收代缴的消费税

【解析】选项 A，记入“在建工程”科目；选项 C，计入采购物资的成本；选项 D，计入委托加工物资成本。 **【答案】** ACD

14. 第六章 知识点：接受现金资产投资的处理

甲乙合伙注册一家 P 公司，注册资本 800 万元，所有者权益总额 1 200 万元。为了扩大投资，引入丙投资，丙注资后 P 公司资本增加到 1 000 万元。已知丙以现金方式投入了 400 万元，占 P 公司 20% 的股份。不考虑其他因素，则丙所占 P 公司所有者权益总额为() 万元。

- A. 200
- B. 280
- C. 300
- D. 320

【答案】 A

【解析】丙投资入股，P 公司会计分录如下：

借：银行存款 400

贷：实收资本 (1 000×20%) 200
 资本公积——资本溢价 200

【出题角度】考核接受现金资产投资的处理

【难易度】易

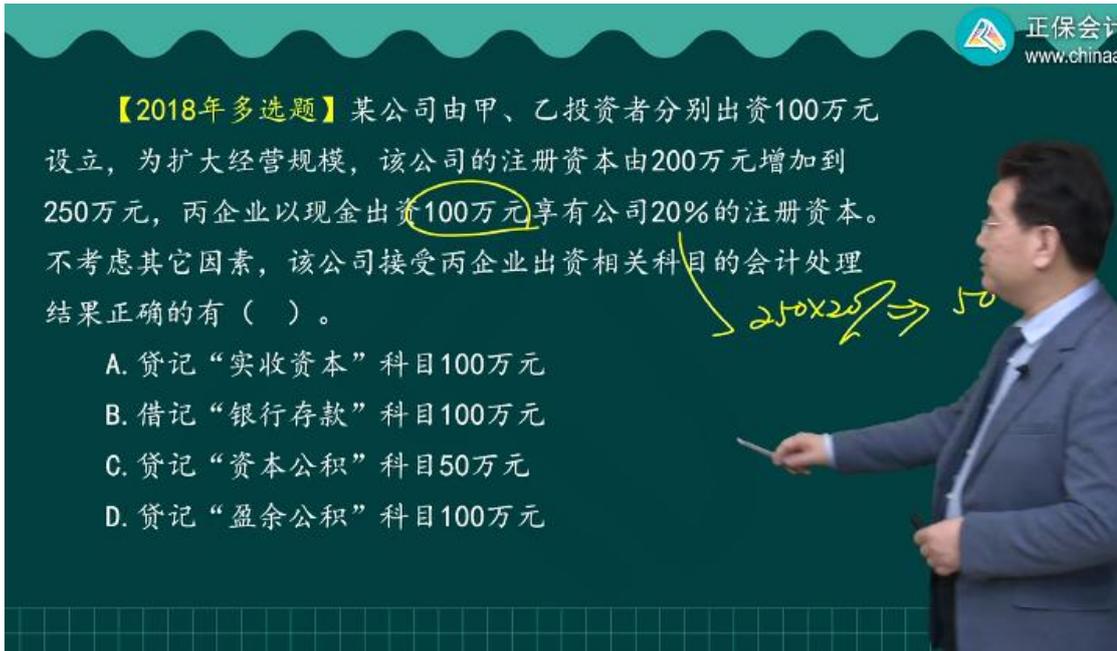
【点评】本题考核“接受现金资产投资的处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 01 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(1)、经济法基础刷题集训(一)(2)(2023.4.2)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费(2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本(2023.2.28)；VIP 签约特训班模拟试题(四)多选题第 4 题；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题(一)单选题第 14 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 281 页例题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 210 页考点 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 84 页第 3 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 93 页第 344 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 116 页考点 1；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 148 页考题点 2。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲——【95%相似度】



【2018年多选题】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。不考虑其它因素，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

Handwritten note: $250 \times 20\% \rightarrow 50$

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 281 页例题 1——【95%相似度】

第六章 所有者权益

对应“股本”科目，有限责任公司的注册资本对应“实收资本”科目。

二、实收资本或股本会计处理

(一) 接受现金资产投资

1. 非股份公司

接受现金资产投资时：

借：银行存款[实际收到的金额]

贷：实收资本[按比例所占份额]

资本公积——资本溢价[超出份额部分]

【案例 1】福喜有限责任公司接受个人老侯投资 100 万元，享有注册资本的份额为 60 万元。

会计分录如下：

借：银行存款	100
贷：实收资本[按比例所占份额]	60
资本公积——资本溢价[超出份额部分]	40

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 210 页知识点 2——【95%相似度】

贷：实收资本

(2) 初始设立后接受投资者追加投资。

a. 原投资者追加投资，按原出资比例投资：

借：银行存款

贷：实收资本

b. 新投资者追加投资：

借：银行存款

贷：实收资本[新投资者在注册资本中所占份额]

资本公积——资本溢价

借：固定资产/原材料/无形资产等[投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)]

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本[新投资者在注册资本中所占份额]

资本公积——资本溢价

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 116 页考点 1——【95%相似度】

考点一 实收资本(股本)增减变动

(一) 实收资本(股本)增加的会计处理

实收资本(股本)增加的会计处理，如表 6-1 所示。

表 6-1 实收资本(股本)增加的会计处理

增加渠道	会计处理
资本公积转增	借：资本公积 贷：实收资本/股本
盈余公积转增	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
所有者投入	借：银行存款/固定资产等 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价

15. 第一章 知识点：内部控制要素

某公司与子公司未制定对账制度，对应收账款往来科目未定期核对。存在应收账款内部控制设计缺陷，属于（ ）。

- A. 运行缺陷
- B. 重要缺陷
- C. 重大缺陷
- D. 一般缺陷

【答案】C

【解析】重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。如某公司及子公司未制定对账制度，对应收账款的多个往来科目未定期与对方公司核对，导致企业财务报表中应收账款、应付账款和其他应收款、其他应付款等科目存在真实准确性的认定风险，进而导致资产安全完整和财务报告及相关信息真实完整等控制目标难以实现。

【出题角度】考核内部监督的重大缺陷的内容

【难易度】易

【点评】本题考核“内部控制要素”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023

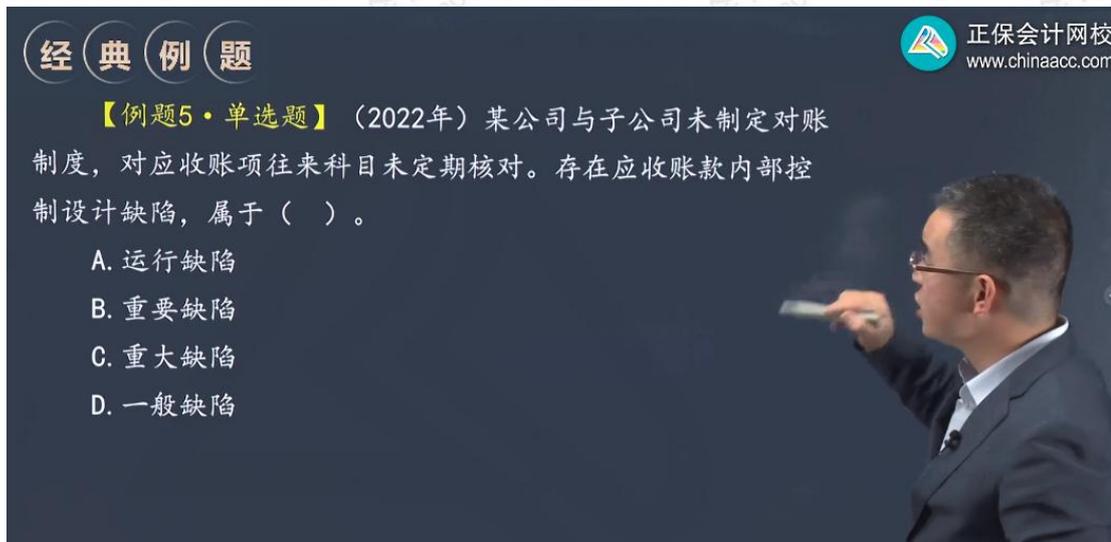
年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 07 讲。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 24 页例题 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 16 页考点 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 4 页第 5 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 7 页第 3 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 05 讲——【95%相似度】

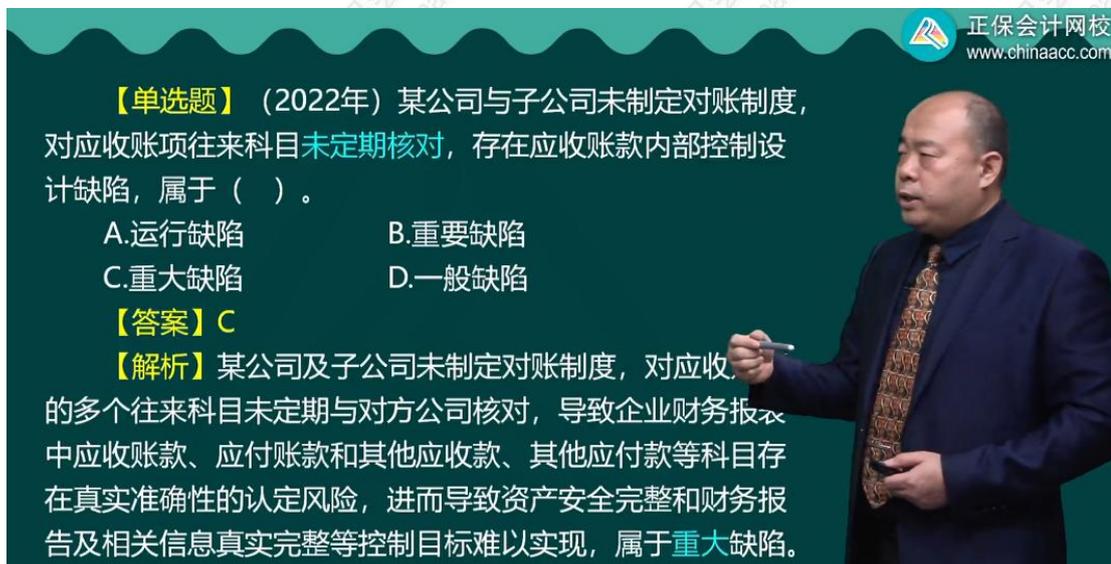


经典例题

【例题5·单选题】（2022年）某公司与子公司未制定对账制度，对应收账款往来科目未定期核对。存在应收账款内部控制设计缺陷，属于（ ）。

A. 运行缺陷
B. 重要缺陷
C. 重大缺陷
D. 一般缺陷

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 07 讲——【95%相似度】



【单选题】（2022年）某公司与子公司未制定对账制度，对应收账款往来科目未定期核对，存在应收账款内部控制设计缺陷，属于（ ）。

A. 运行缺陷 B. 重要缺陷
C. 重大缺陷 D. 一般缺陷

【答案】C

【解析】某公司及子公司未制定对账制度，对应收账款的多个往来科目未定期与对方公司核对，导致企业财务报表中应收账款、应付账款和其他应收款、其他应付款等科目存在真实准确性的认定风险，进而导致资产安全完整和财务报告及相关信息真实完整等控制目标难以实现，属于**重大缺陷**。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 24 页例题 5——【95%相似度】

梦 1 初级会计实务 应试指南

【例题 4·判断题】 (2022 年)风险评估是内部控制的重要环节和基础。 ()

解析 ▶ 风险评估是实施内部控制的重要环节, 内部环境是实施内部控制的基础。

【例题 5·单选题】 (2022 年)某公司与子公司未制定对账制度, 对应收账款往来科目未定期核对。存在应收账款内部控制设计缺陷, 属于()。

A. 运行缺陷 B. 重要缺陷 C. 重大缺陷 D. 一般缺陷

解析 ▶ 重大缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合, 可能导致企业严重偏离控制目标。如某公司及子公司未制定对账制度, 对应收账款的多个往来科目未定期与对方公司核对, 导致企业财务报表中应收账款、应付账款和其他应收款、其他应付款等科目存在真实准确性的认定风险, 进而导致资产安全完整和财务报告及相关信息真实完整等控制目标难以实现。

【例题 6·单选题】 (2022 年)下列各项中, 属于内部控制中内部环境要素内容的是()。

A. 人力资源政策 B. 会计系统控制 C. 风险识别 D. 自我评价

解析 ▶ 内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机构设置、反舞弊机制等。选项 B, 属于控制活动要素内容; 选项 C, 属于风险

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 7 页第 3 题——【95%相似度】

3. (2022 年)某公司与子公司未制定对账制度, 对应收账款往来科目未定期核对。存在应收

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

— 007 —

初级百考题：初级会计实务

账款内部控制设计缺陷, 属于()。

A. 运行缺陷 B. 重要缺陷
C. 重大缺陷 D. 一般缺陷

16. 第二章 知识点：记账凭证的填制要求

下列各项中, 关于记账凭证填制基本要求的表述不正确的是()。

A. 登记账簿前, 记账凭证填制错误的应重新填制
B. 可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证
C. 除结账和更正错账可以不附原始凭证, 其他记账凭证必须附原始凭证
D. 记账凭证应连续编号

【答案】 B

【解析】 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制, 或根据若干张同类原始凭证汇总填制, 也可根据原始凭证汇总表填制; 但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

【出题角度】 考核记账凭证填制的基本要求

【难易度】 易

【点评】 本题考核“记账凭证的填制要求”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com)

2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 08 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 10 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）；考试中心开通的高效实验班摸底试题（二）单选题第 4 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 54 页例题 6；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 39 页第 13 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 12 页第 6 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 14 页考题点 8。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 08 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020 年单选题】 下列各项中，关于记账凭证填制基本要求的表述不正确的是（ ）。

- A. 可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证
- B. 登记账簿前，记账凭证填制错误的应重新填制
- C. 记账凭证应连续编号
- D. 除结账和更正错账可以不附原始凭证，其他记账凭证必须附原始凭证

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 10 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】 填制记账凭证时，下列错误的做法有（ ）。

- A. 根据原始凭证汇总表填制
- B. 根据若干张同类原始凭证汇总填制
- C. 将若干张不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上
- D. 出纳员办理完收付款业务后，应在记账凭证上加盖“收讫”或“付讫”的戳记，以避免重收重付

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）——【95%相似度】

专题三 会计凭证和会计账簿


 正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 记账凭证的填制要求

基本要求

- ①内容完整、书写清楚和规范；
- ②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；
- ③记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可根据原始凭证汇总表填制，但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上；
- ④填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制；
- ⑤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



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 54 页例题 6——【95%相似度】

【例题 6·多选题】☆下列各项中，关于记账凭证填制基本要求的表述正确的有()。

- A. 可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证
- B. 填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制

【答案】例题 6-BCD

54

第二章 会计基础

- C. 记账凭证应连续编号
- D. 除结账和更正错账可以不附原始凭证，其他记账凭证必须附原始凭证

解析 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可根据原始凭证汇总表填制；但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上，选项 A 错误。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 39 页第 13 题——【95%相似度】

- A. 销售产品取得货款存入银行 B. 从银行存款中提取现金
C. 收取出租包装物租金 D. 将库存现金送存银行

【热题 12·多选题】收款凭证左上角借方科目不应填列的有()。

- A. 银行存款 B. 库存现金
C. 主营业务收入 D. 应收账款

【热题 13·多选题】在填制记账凭证时,下列做法正确的有()。

- A. 根据不同类型业务的原始凭证合并编制一张记账凭证
B. 反映付款业务的会计凭证不得由出纳人员编号
C. 从银行提取现金时只编制现金收款凭证
D. 记账凭证日期必须填写

【热题 14·判断题】☆会计人员记账过程中,除了结账和更正错账无须粘贴原始凭证外,其他记账凭证一律需要粘贴原始凭证。 ()

【热题 15·判断题】从外单位取得的原始凭证遗失时,应由当事人写明情况,代作原始凭证。 ()

17. 第三章 知识点: 坏账准备的账务处理

甲公司采用备抵法核算应收账款的减值,2022 年 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 200 万元,本月实际发生坏账损失 60 万元,12 月末确定“坏账准备”科目余额为 300 万元。不考虑其他因素,甲公司 12 月末应计提坏账准备的金额为()万元。

- A. 40
B. 100
C. 300
D. 160

【答案】D

【解析】甲公司月末应计提坏账准备的金额=300-(200-60)=160(万元)。

【出题角度】考核期末坏账准备应计提的金额

【难易度】中

【点评】本题考核“坏账准备的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 04 讲;吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲;赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 10 讲;喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念(2023.2.14);VIP 签约特训班摸底试题(二)不定项选择题第 3 题;考试中心开通的模拟试题(二)单选题第 4 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 162 页例题 6;冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 114 页第 15 题;冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 30 页第 9 题;高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 67 页考点 7;吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 61 页考点 1;冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 13 页第 20 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲——【95%相似度】

应收款项减值


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 2021年12月31日“坏账准备”账户应有余额15万元。

会计分录如下：

借：信用减值损失 (15 - 10) 5

贷：坏账准备 5

【提示】需要计提的金额 = 应有的余额15 - 已存在的余额10 = 5 (万元)

(3) 2022年5月31日发生坏账损失10万元。会计分录如下：

借：坏账准备10

贷：应收账款10

期末“坏账准备”账户贷方余额 = 15 - 10 = 5 (万元)

好这第二个第三

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第10讲——【95%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】(2022年) 2021年12月1日，某企业“坏账准备”科目贷方余额为50万元。本月发生坏账损失30万元。12月31日，确定本期预期信用损失为80万元。不考虑其他因素，2021年12月31日应计提的坏账准备金额为 () 万元。

A.30 B.60 C.80 D.0

考法1：期末应计提的坏账准备金额？
(2017单、2018单3、2022单)

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念 (2023. 2. 14) ——【95%相似度】

经典例题


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】(2022年) 2021年12月1日，某企业“坏账准备”科目贷方余额为50万元。本月发生坏账损失30万元。12月31日，确定本期预期信用损失为80万元。不考虑其他因素，2021年12月31日应计提的坏账准备金额为 () 万元。

A.30
B.60
C.80
D.0

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 162 页例题 6——【95%相似度】

贷：坏账准备 3 000
D. 借：信用减值损失 50 000
贷：坏账准备 50 000

6. 2021 年年初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 20 万元，当期实际发生坏账损失 5 万元。经减值测试，2021 年年末“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 16 万元。不考虑其他因素，年末该企业应计提坏账准备的金额为()万元。

- A. 1 B. 11
C. 6 D. 16

考点三题目链接：7-10 题

7. 下列项目中，应计入交易性金融资产取得成本的是()。

- A. 支付的交易费用
B. 支付的购买价款

D. 贷记“投资收益”科目 50 000 元

10. 甲公司为增值税一般纳税人，从证券交易所购入乙上市公司股票共支付价 400 万元(其中包含已宣告但尚未发放现金股利 15 万元)，另支付相关交易费用 2 万元、增值税 0.12 万元，已取得增值税专用发票，全部款项已经支付，人股票通过“交易性金融资产”科目核算。不考虑其他因素，下列各项中，甲公购入股票的人账价值和应借记“投资收益”科目的金额为()万元。

- A. 383 和 15
B. 385 和 2
C. 388 和 13
D. 389 和 2

考点四题目链接：11-22 题

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 61 页 考点点 1——【95%相似度】

- (4) 应收的各种赔款、罚款；
(5) 其他各种应收、暂付款项

- (4) 应付低价值资产租赁的租金；
(5) 出租或出借包装物向客户收取的押金

考点点 11 应收款项减值 ★★★

已打卡第 ① ② ③ 次

(1) 应收款项减值的内容包括应收账款、其他应收款、预付账款、应收利息、应收股利和应收票据等的减值。

(2) 我国《企业会计准则》规定，企业应收款项减值的核算应采用备抵法；《小企业会计准则》规定，小企业应收款项减值的核算应采用直接转销法。

(3) 应收款项减值的计算。

当期应计提的坏账准备(倒挤) = 计算的坏账准备金额(需要的余额) - “坏账准备”科目的贷方(已存在的余额，正数) + “坏账准备”科目的借方(已存在的余额，负数)

(4) 坏账准备的账务处理。

18. 第四章 知识点：自行研发无形资产的核算

某企业自行研发某项技术，研究阶段发生支出 100 万元，其中发生研究费用 60 万元、分配职工薪酬 40 万元。进入开发阶段后，在开发阶段共发生支出 150 万元，其中 90 万元符合资本化条件。该技术研发完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，则该技术的入账价值为()万元。

- A. 150
B. 250
C. 90
D. 190

【答案】C

【解析】研究阶段以及开发阶段费用化支出应计入当期损益，所以该技术的入账价值 = 90 (万元)。

【出题角度】考核自行研发无形资产的入账价值计算

【难易度】易

【点评】本题考核“自行研发无形资产的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

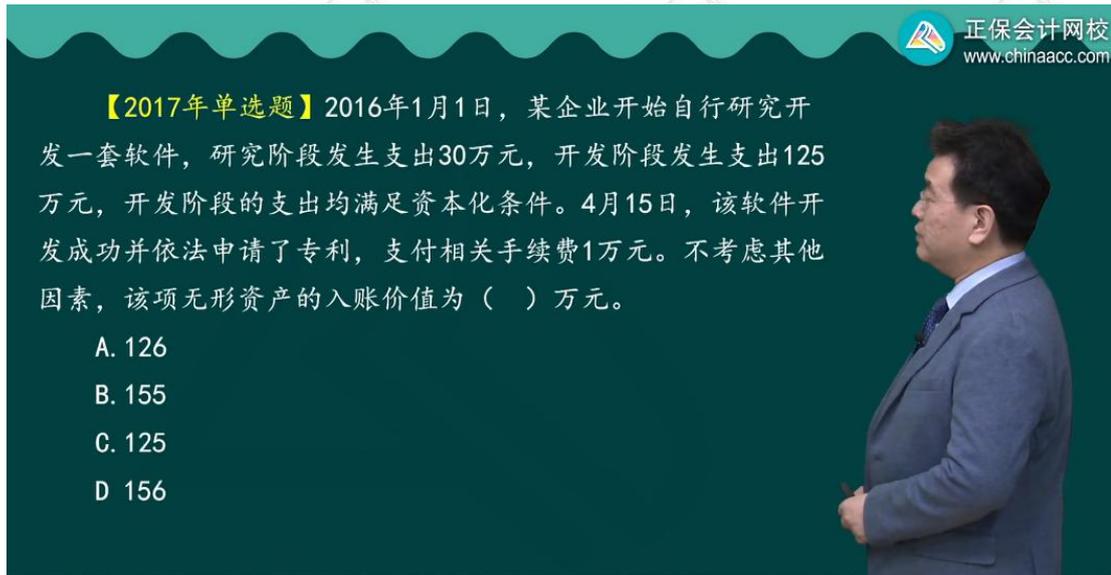
高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 11 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 06 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第

15 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）；VIP 签约特训班摸底试题（二）不定项选择题第 1 题；考试中心开通的模拟试题（三）多选题第 6 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 192 页例题 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 168 页第 4 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 55 页第 7 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 55 页第 2337 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 93 页考点 4；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 105 页第 3 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 35 页第 4 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 11 讲——【95%相似度】

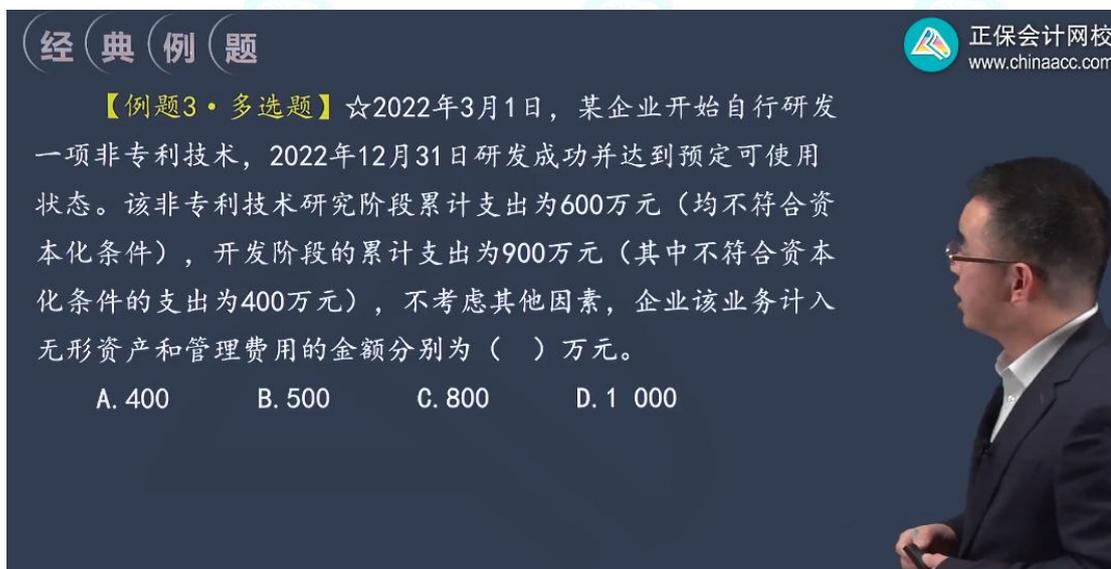


正保会计网校
www.chinaacc.com

【2017 年单选题】 2016 年 1 月 1 日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出 30 万元，开发阶段发生支出 125 万元，开发阶段的支出均满足资本化条件。4 月 15 日，该软件开发成功并依法申请了专利，支付相关手续费 1 万元。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

A. 126
B. 155
C. 125
D. 156

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 06 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题 3·多选题】 ☆2022 年 3 月 1 日，某企业开始自行研发一项非专利技术，2022 年 12 月 31 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 600 万元（均不符合资本化条件），开发阶段的累计支出为 900 万元（其中不符合资本化条件的支出为 400 万元），不考虑其他因素，企业该业务计入无形资产和管理费用的金额分别为（ ）万元。

A. 400 B. 500 C. 800 D. 1 000

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 15 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】 (2022年) 某企业自行研究开发一项专利技术, 截至2021年12月31日, 共发生研发支出150万元, 经测试, 已完成研究阶段。2022年1月1日, 研发活动进入开发阶段, 该阶段共发生支出200万元, 其中, 120万元符合资本化条件。2022年9月30日研究项目达到预定用途, 支付专利注册相关费用1万元, 形成一项无形资产。不考虑其他因素, 该专利技术的初始入账成本为 () 万元。(改编)

A.200 B.120 C.121 D.351

考法2: 自行研发无形资产的成本计算? (2017单) (2018单) (2019单3判) (2019单) (2022单)



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产 (2023. 2. 17) ——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【单选题】 (2022年) 某企业自行研究开发一项专利技术, 截至2021年12月31日, 共发生研发支出150万元, 经测试, 已完成研究阶段。2022年1月1日, 研发活动进入开发阶段, 该阶段共发生支出200万元, 其中, 120万元符合资本化条件。2022年9月30日研究项目达到预定用途, 形成一项无形资产。不考虑其他因素, 该专利技术的初始入账成本为 () 万元。

A.200
B.120
C.350
D.270



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 192 页例题 3——【95%相似度】

- C. 支付已注册登记商标的宣传费
D. 支付非专利技术开发阶段符合资本化条件的支出

解析 ▶ 选项 C, 支付已注册登记商标的宣传费, 应在发生时直接计入当期损益。

【例题 3·多选题】 ☆2022 年 3 月 1 日, 某企业开始自行研发一项非专利技术, 2022 年 12 月 31 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 600 万元(均不符合资本化条件), 开发阶段的累计支出为 900 万元(其中不符合资本化条件的支出为 400 万元), 不考虑其他因素, 企业该业务计入无形资产和管理费用的金额分别为() 万元。

- A. 400 B. 500 C. 800 D. 1 000

解析 ▶ 计入无形资产的金额=500(万元); 计入管理费用的金额=600+400=1 000(万元)。

(三) 无形资产的摊销

1. 范围

- (1) 使用寿命有限的无形资产, 持有期间应进行摊销。
(2) 使用**寿命不确定**的无形资产, 持有期间**不应摊销**。

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 93 页考点 4——【95%相似度】

表 4-16 无形资产入账成本的计算

购入方式	成本构成
外购方式	购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出
自行研发	见图 4-1

自行研发无形资产的会计处理，如图 4-1 所示。



图 4-1 自行研发无形资产的会计处理

【提分助力】 如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 35 页第 4 题——【95%相似度】

3. 下列各项中，应作为企业筹资活动现金流量进行列报的有()。
- A. 购买固定资产支付的现金 B. 预收的商品销售款
- C. 支付的借款利息 D. 支付的现金股利
4. 下列各项中，应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有()。
- A. 专利权申请过程中发生的专利登记费
- B. 专利权申请过程中发生的律师费
- C. 满足资本化条件的专利研发支出
- D. 无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研发支出
5. 下列各项中，属于事业单位净资产的有()。
- A. 累计盈余 B. 专用基金
- C. 本期盈余 D. 无偿调拨净资产
6. 下列关于辅助生产费用分配方法的表述中，正确的有()。
- A. 采用交互分配法，辅助生产费用需要经过两次分配完成

19. 第七章 知识点：营业外支出

下列各项中，企业批准后应计入营业外支出的是()。

- A. 购进货物运输途中发生的合理损耗
- B. 出售设备的处置净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 因台风导致材料盘亏净损失

【答案】 D

【解析】 选项 A，计入所购货物成本；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，计入管理费用。

【出题角度】 考核营业外支出的核算内容

【难易度】 中

【点评】 本题考核“营业外支出”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 08 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制（1）（2023.3.7）；考试中心开通的高效实验班摸底试题（一）单选题第 16 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 页例题 6；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 244 页第 3 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 102 页第 7 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 116 页第 436 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 137 页考点 10；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 167 页考题点 6；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 12 页第 14 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲——【95%相似度】

经典例题

【例题6·多选题】☆下列各项中，不属于营业外支出的有（ ）。

A. 确认的房屋减值损失 *资产减值损失*

B. 出售闲置设备的净损失

C. 原材料因管理不善发生的盘亏净损失

D. 对外捐赠设备的支出

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第五套

7.下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。

A. 计量差错引起的原材料盘亏

B. 原材料一般经营损失

C. 自然灾害造成的原材料损失

D. 原材料运输途中发生的合理损耗

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 页例题 6——【95%相似度】

【例题 5·单选题】 (2022 年)2021 年 9 月, 某企业发生公益性捐赠支出 8 万元, 出售非专利技术确认净损失 20 万元, 违反税法规定支付罚款 3 万元。不考虑其他因素, 该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额为() 万元。

- A. 31 B. 11 C. 15 D. 23

解析 ▶ 出售非专利技术净损失 20 万元计入资产处置损益。该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额=8+3=11(万元)。

【例题 6·多选题】 ☆下列各项中, 不属于营业外支出的有()。

- A. 确认的房屋减值损失 B. 出售闲置设备的净损失
C. 原材料因管理不善发生的盘亏净损失 D. 对外捐赠设备的支出

解析 ▶ 选项 A, 通过“资产减值损失”科目核算; 选项 B, 通过“资产处置损益”科目核算; 选项 C, 通过“管理费用”科目核算。

(二) 营业外收入的账务处理

【案例 1】 3 月, 福喜公司(一般纳税人)发生如下业务: ①无法查明原因的现金溢余 1 万元; ②无法支付的应付账款 2 万元; ③接受现金捐赠 3 万元, 存入银行; ④收到有福公司违约金 4 万元, 存入银行; ⑤固定资产报废利得 5 万元。不考虑其他因素, 福喜公司应作如下会计处理:

第七章

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 102 页第 7 题——【95%相似度】

- A. 170 B. 150
C. 90 D. 250

7. 下列各项中, 应通过“营业外支出”科目核算的是()。

- A. 确认的专利权减值损失
B. 原材料因管理不善盘亏的净损失
C. 闲置设备出售的净损失
D. 仓库因自然灾害毁损的净损失

8. (2022 年) 下列各项中, 影响企业营业利润的业务是()。

- A. 确认无形资产减值损失
B. 确认所得税费用
C. 捐赠支出

万元。

- A. 922.5
C. 987.5

12. 企业采用表结法度, 营业利润为 50 万元, 营业所得税率为 25% 企业年末从“本配”的金额是(

- A. 3 250
C. 3 010

二、多项选择题

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 116 页第 436 题——【95%相似度】

- C. 预计产品质量保证损失
D. 固定资产减值损失

436. 下列各项中, 应计入营业外支出的有()。

- A. 报废固定资产发生的净损失
B. 存货发生的自然灾害损失
C. 管理部门的业务招待费
D. 交易性金融资产的处置损失

437. 下列各项中, 应计入财务费用的有()。

- A. 银行承兑汇票手续费
B. 购买交易性金融资产手续费

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 137 页考点 10——【95%相似度】

考点十 营业外收入和营业外支出的界定

营业外收入和营业外支出的界定, 如表 7-10 所示。

表 7-10 营业外收入和营业外支出的界定

项目	营业外收入	营业外支出
内容	非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
	盘盈利得(现金盘盈)	盘亏损失(固定资产、部分存货)
	与企业日常活动无关的政府补助	非常损失
	捐赠利得	捐赠支出
	违约金收入/罚款收入	违约金支出/罚款支出

20. 第五章 知识点: 货币性职工薪酬

下列各项中, 企业计提由其负担的研发中心职工社会保险费和住房公积金, 应借记的会计科目是()。

- A. 财务费用
B. 销售费用
C. 其他业务成本
D. 研发支出

【答案】D

【解析】会计分录处理如下:

借: 研发支出

贷: 应付职工薪酬——社会保险费
——住房公积金

【出题角度】考核社会保险费和住房公积金的核算

【难易度】易

【点评】本题考核“货币性职工薪酬”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023

【案例 6】承【案例 1】，3 月，福喜公司按照规定，计算由企业承担的社会保险费(医疗保险费、工伤保险费)120 万元和住房公积金 110 万元。公司从应付职工薪酬中代扣个人承担的社会保险费(医疗保险费、工伤保险费)30 万元和住房公积金 110 万元。会计分录如下：

企业计提其为职工缴存的社会保险费和住房公积金时：

借：管理费用	[(120+110)×(100/1 000)]23	
生产成本	[(120+110)×(200/1 000)]46	
制造费用	[(120+110)×(300/1 000)]69	
销售费用	[(120+110)×(400/1 000)]92	
贷：应付职工薪酬——社会保险费		120
——住房公积金		110

对于职工个人承担(缴存)的社会保险费和住房公积金，应从职工工资中代扣代缴：

借：应付职工薪酬——工资	140	
贷：其他应付款——社会保险费		30
——住房公积金		110

【注意】社会保险费还包括养老保险费和失业保险费，这属于离职后福利，不属于短期薪酬。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 185 页考点 3——【95%相似度】

二、短期薪酬的核算

(一)货币性职工薪酬

1. 工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；国家规定计提标准的职工薪酬

借：生产成本	} [受益对象]	
制造费用		
管理费用		
销售费用		
合同履行成本等		
贷：应付职工薪酬——工资		
——职工福利费		
——社会保险费[基本医疗保险、工伤保险等]		
——住房公积金		
——工会经费		
——职工教育经费		
借：应付职工薪酬——工资		
贷：银行存款/库存现金		

第五章

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 127 页考题点 4——【95%相似度】

表 5-3 货币性职工薪酬的核算

分类	账务处理
职工工资、奖金、津贴和补贴	借：生产成本/制造费用/合同履行成本/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬——工资
职工福利费	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬——职工福利费
社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费	借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬
累积带薪缺勤(带薪权利可以结转下期)(2022 年判断题)	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤
	【提示】 非累积带薪缺勤，不作相应的账务处理

二、多项选择题

1. 第三章 其他货币资金

下列通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 银行汇票存款
- B. 信用卡存款
- C. 信用证保证金存款
- D. 汇往异地用于采购的存款

【答案】 ABCD

【解析】其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款（选项 A）、银行本票存款、信用卡存款（选项 B）、信用证保证金存款（选项 C）、存出投资款和外埠存款（选项 D）等。

【出题角度】考核其他货币资金的核算内容（选项中给出相关项目，选择通过其他货币资金核算的选项）

【难易度】易

【点评】本题考核“其他货币资金”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 02 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023. 4. 25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理（2023. 2. 4）；VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 5 题；考试中心开通的模拟试题（一）多选题第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 121 页例题 6；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 102 页热题 9；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 29 页第 145 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 59 页考点 1；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页单选题第 1 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 45 页多选题第 7 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲——【95%相似度】

经典例题

 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题 6·单选题】（2022 年）下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 销售商品收到商业承兑汇票
- B. 购买办公用品开出现金支票
- C. 采购原材料开出银行承兑汇票
- D. 用单位信用卡支付管理部门购书款



行了那我们来做题

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 02 讲——【95%相似度】

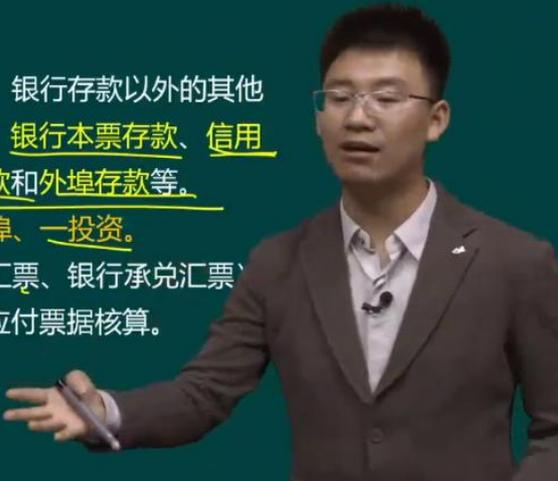


【单选题】(2022年)下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的是()。

A. 销售商品收到商业承兑汇票
B. 购买办公用品开出现金支票
C. 采购原材料开出银行承兑汇票
D. 用单位信用卡支付管理部门购书款

考法1: 其他货币资金核算的款项?
(2016多、2018多、2019多、2020多、2022单)

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理(2023.2.4)——【95%相似度】



专题一 货币资金

三、其他货币资金

其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金,主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

【喜成妙招】两票、两信用; 一外埠、一投资。

【提示】商业汇票(包括商业承兑汇票、银行承兑汇票)不属于其他货币资金,通过应收票据、应付票据核算。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 121 页例题 6——【95%相似度】

【例题 6·单选题】(2022 年)下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的是()。

- A. 销售商品收到商业承兑汇票
B. 购买办公用品开出现金支票
C. 采购原材料开出银行承兑汇票
D. 用单位信用卡支付管理部门购书款

解析: 选项 A, 应通过“应收票据”科目核算; 选项 B, 应通过“银行存款”科目核算; 选项 C, 应通过“应付票据”科目核算。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 102 页热题 9——【95%相似度】

【热题 9·多选题】☆下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的有()。

- A. 用银行本票购买办公用品
B. 以银行承兑汇票支付购买原材料货款
C. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
D. 用银行支票购买机器设备

冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 45 页多选题第 7 题——【95%相似度】

7. 下列各项中, 企业应通过“其他货币资金”科目核算的有()。

- A. 用银行本票购买办公用品
- B. 以银行承兑汇票支付购买原材料货款
- C. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
- D. 用银行支票购买机器设备

2. 第八章 所有者权益变动表的基本原理

下列各项中, 属于所有者权益变动表应当单独列示的项目有()。

- A. 提取盈余公积
- B. 资本公积转增资本
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 所得税费用

【答案】ABC

【解析】选项 D, 属于利润表列示的项目。

【出题角度】考核所有者权益变动表列示的项目

【难易度】易

【点评】本题考核“所有者权益变动表的基本原理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 06 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 08 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制(2)、利润表、现金流量表、所有者权益变动表(2023.3.9); VIP 签约特训班模拟试题(四)单选题第 8 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 377 页例题 1; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 268 页热题 1; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 121 页单选第 12 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 140 页 532 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 151 页考点 4; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 205 页多选题第 3 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲——【95%相似度】

 正保会计网校
www.chinaacc.com
【知识点】所有者权益变动表▲
至少应单独列示反映如下信息:
(1) 综合收益总额;
(2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额;
(3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等;
(4) 提取的盈余公积;
(5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。


吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 06 讲——【95%相似度】

所有者权益变动表的相关知识


 正保会计网校
www.chinaacc.com

二、所有者权益变动表的内容和结构

所有者权益变动表至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (1) 综合收益总额；
- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额；（不包括会计估计变更）；
- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- (4) 按照规定提取的盈余公积；


 吴福喜
《初级会计实务》

所有者权益变动表的内容和结构



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 377 页例题 1——【95% 相似度】

【例题 1·单选题】(2022 年)下列属于所有者权益变动表中单独列示的项目是()。

- A. 营业利润
- B. 净利润
- C. 利润总额
- D. 综合收益总额

解析 在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。选项 ABC，属于利润表列示的项目。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 268 页热题 1——【95% 相似度】

【热题 1·多选题】☆下列各项中，在企业所有者权益变动表中单独列示反映的信息有()。

- A. 会计政策变更累积影响金额
- B. 所有者投入资本
- C. 会计差错更正累积影响金额
- D. 向所有者分配利润

3. 第七章 营业利润

下列各项中，会导致企业营业利润发生增减变动的有()。

- A. 行政管理部门设备日常维修费
- B. 接受现金捐赠
- C. 无形资产转让净收益
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】AC

【解析】选项 A，记入“管理费用”科目，使营业利润减少；选项 B，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润；选项 C，记入“资产处置损益”科目，使营业利润增加；选项 D，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

【出题角度】考查影响营业利润变动的业务

【难易度】中

【点评】本题考核“营业利润”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰

班】基础精讲第七章第 09 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 10 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制（1）（2023.3.7）；VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第 5 题；考试中心开通的模拟试题（二）多选题第 10 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 336 页例题 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 242 页热题 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 102 页单选题第 8 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 109 页第 404 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 158 页多选题第 6 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 176 页单选题第 5 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 41 页单选题第 3 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲——【95%相似度】

经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题2·单选题】（2022年）下列各项中，影响企业营业利润结果的业务是（ ）。

- A. 确认无形资产减值损失
- B. 确认所得税费用
- C. 捐赠支出
- D. 接受捐赠利得

好我们来看单选题

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 10 讲——【95%相似度】


正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】（2022年）下列各项中，影响企业营业利润结果的业务是（ ）。

- A. 确认无形资产减值损失
- B. 确认所得税费用
- C. 捐赠支出
- D. 接受捐赠利得

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 336 页例题 2——【95%相似度】

【例题 2·单选题】(2022 年)下列各项中,影响企业营业利润结果的业务是()。

- A. 确认无形资产减值损失
- B. 确认所得税费用
- C. 捐赠支出
- D. 接受捐赠利得

解析:选项 A, 记入“资产减值损失”科目, 影响营业利润的结果; 选项 B, 记入“所得税费用”科目, 影响净利润的结果, 不影响营业利润的结果; 选项 C, 记入“营业外支出”科目, 影响利润总额和净利润的结果, 不影响营业利润的结果; 选项 D, 记入“营业外收入”科目, 影响利润总额和净利润的结果, 不影响营业利润的结果。

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 109 页第 404 题——【95%相似度】

404. 下列各项中, 不影响企业营业利润的是()。

- A. 确认的资产减值损失
- B. 销售商品发生的展览费
- C. 违反合同约定支付的违约金
- D. 出售包装物取得的收入

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 158 页多选题第 6 题——【95%相似度】

6. 下列各项中, 影响企业营业利润的有()。

- A. 出售无形资产实现的净收益
- B. 处置投资取得的净收益
- C. 交易性金融资产发生公允价值变动
- D. 自然灾害导致存货盘亏产生的净损失

4. 第八章 现金流量表概述

下列各项中, 属于在现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目列示的有()。

- A. 支付给职工的工资
- B. 职工报销的差旅费
- C. 支付给高管的住房补贴
- D. 代扣代缴的个人所得税

【答案】ACD

【解析】“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映企业本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬(包括代扣代缴的职工个人所得税)。选项 B, 应在“支付其他与经营活动有关的现金”项目列示。

【出题角度】考核“支付给职工以及为职工支付的现金”项目填列的内容

【难易度】中

【点评】本题考核“现金流量表概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 05 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 06 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(1)、经济法基础刷题集训(一)(2)(2023.4.2); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制(2)、利润表、现金流量表、所有者权益变动表(2023.3.9)。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 382 页单选题第 24 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 266 页热题 5; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 132 页第 495 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 201 页考点 4。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲——【95%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】现金流量表▲▲▲

⑤支付给职工以及为职工支付的现金（包括企业为职工所支付的各种现金）。

不包括：

- a. 支付的离退休人员的各项费用
(此内容应计入“支付其他与经营活动有关的现金”)；
- b. 支付给在建工程人员的现金
(此内容应计入投资活动中的购建固定资产项)。

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 06 讲——【95%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

第八章 财务报告

流出	说明
购买商品、接受劳务支付的现金	支付(前期+本期+预付)的含税价款-购货退回收到的价款 包括: 购买材料和代购代销业务支付的现金
支付给职工以及为职工支付的现金	①由在建工程、无形资产负担的薪酬除外 ②包括代扣代缴的职工个人所得税
支付的各项税费	包括增值税、土地增值税、消费税、企业所得税、印花税等
支付其他与经营活动有关的现金	支付的短期租赁租金、差旅费、业务招待费、有经营有关的罚款支出

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 266 页热题 5——【95%相似度】

【热题 5·单选题】 甲公司 2022 年购买商品支付银行存款 500 万元，增值税进项税额 65 万元，支付 2021 年接受劳务的未付款项 50 万元，2022 年发生的购货退回收到现金 15 万元。假设不考虑其他条件，A 公司 2022 年现金流量表“购买商品、接受劳务支付的现金”项目中应填列()万元。

- A. 535 B. 600 C. 485 D. 550

5. 第二章 成本会计概念与基本原理

下列各项中，属于制造业企业产品成本项目的有()。

- A. 直接人工
- B. 直接材料
- C. 制造费用
- D. 燃料及动力

【答案】ABCD

【解析】对于制造业企业而言，一般可设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等项目。

【出题角度】考核制造业企业产品成本项目包括的内容

【难易度】易

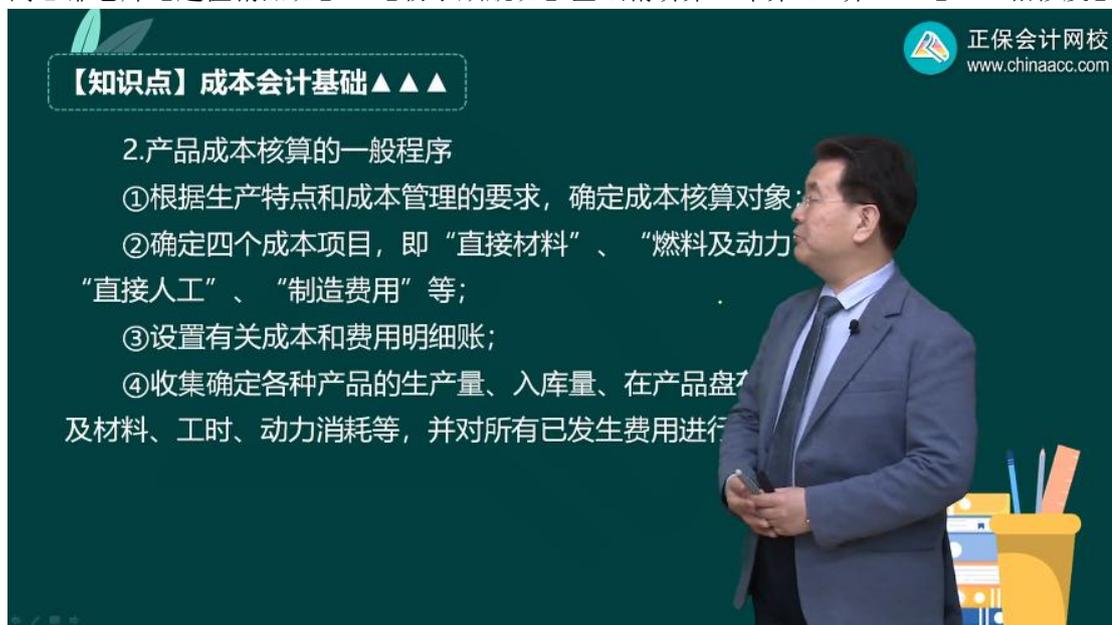
【点评】本题考核“成本会计概念与基本原理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 11 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 20 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 20 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 附注及披露要求、财务报告阅读与应用、第二章 会计信息化基础、产品成本核算（1）（2023.3.14）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 68 页例题 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 64 页热题 6；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 9 页单选题第 15 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 16 页第 71 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 25 页考点 11；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 34 页多选题第 10 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 31 页单选题第 3 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 11 讲——【95%相似度】



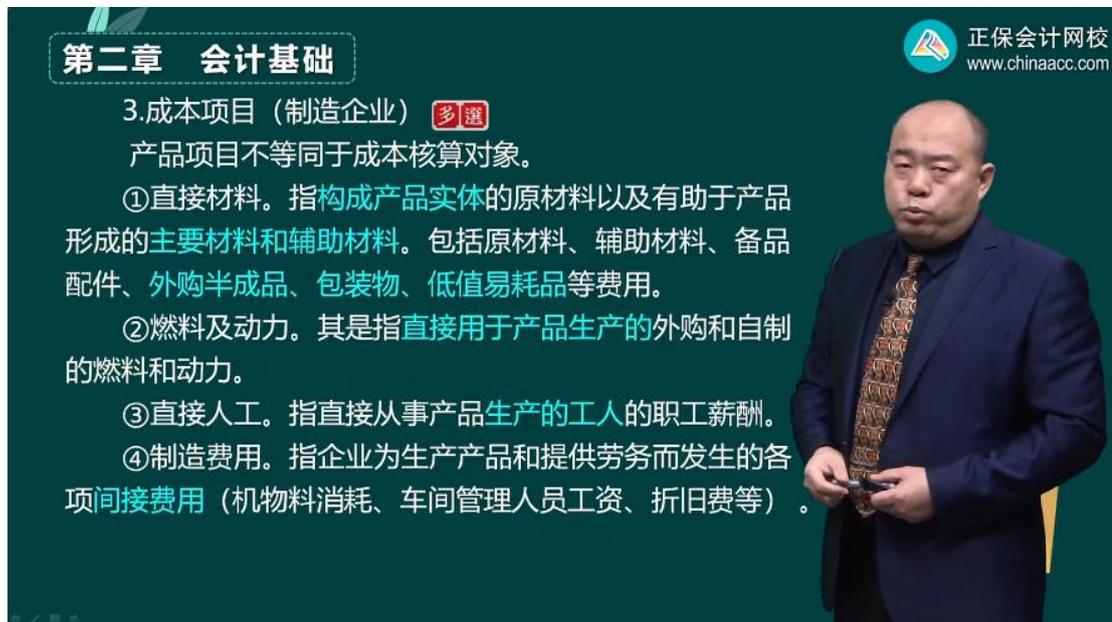
正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】成本会计基础▲▲▲

2.产品成本核算的一般程序

- ①根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象；
- ②确定四个成本项目，即“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”、“制造费用”等；
- ③设置有关成本和费用明细账；
- ④收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存数量、材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生费用进行归集和分配。

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 20 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

第二章 会计基础

3.成本项目（制造企业）**多选**

产品项目不等同于成本核算对象。

- ①直接材料。指构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料。包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用。
- ②燃料及动力。其是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。
- ③直接人工。指直接从事产品生产的工人的职工薪酬。
- ④制造费用。指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用（机物料消耗、车间管理人员工资、折旧费等）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 68 页例题 5——【95%相似度】

(四)产品成本项目

制造企业应当设置如下项目：

- (1)直接材料；
- (2)燃料及动力；
- (3)直接人工；
- (4)制造费用。

【例题 5·单选题】(2022 年)下列属于制造业企业产品成本项目的是()。

- A. 制造费用 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 管理费用

解析▶ 对于制造业企业而言，一般可设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等成本项目。

6. 第五章 应付票据

下列各项中，关于企业应付票据的会计处理中，表述正确的有()。

- A. 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”科目
- B. 支付的银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目
- C. 到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目
- D. 开出商业承兑汇票，应按其票面金额作为应付票据的入账金额

【答案】BD

【解析】选项 A，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”科目；选项 C，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”科目。

【出题角度】考核应付票据的相关会计处理（到期无力支付、手续费）

【难易度】中

【点评】本题考核“应付票据”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 02 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费（1）（2023.2.23）；VIP 签约特训班摸底试题（三）单选题第 2 题；考试中心开通的模拟试题（二）判断题第 6 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 238 页例题 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 180 页考点 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 67 页单选题第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 66 页第 253 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 102 页考点 2；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 136 页多选题第 1 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 41 页单选题第 1 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲——【95%相似度】

经典例题


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题2·单选题】(2022年)企业签发并经承兑的应付银行承兑汇票到期时无力支付票款,应将该应付票据的账面余额转入的会计科目是()。

- A. 营业外支出
- B. 其他应付款
- C. 短期借款
- D. 应付账款



到期时无力支付票款 借应付票据贷短期借款

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)——【95%相似度】

专题二 应付及预收账款


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(三) 转销应付票据

应付商业承兑汇票到期,如企业无力支付票款,由于商业汇票已经失效,企业应将应付票据按账面余额转作应付账款。

应付银行承兑汇票到期,如企业无力支付票款,则由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理。

商业承兑汇票	借: 应付票据 贷: 应付账款
银行承兑汇票	借: 应付票据 贷: 短期借款



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 180 页考点 2——【95%相似度】

考点二 应付及预收款项 ★★★

【讲考点】

一、应付票据

(一) 应付票据概述

应付票据是指企业因购买商品、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。

(二) 应付票据的账务处理

1. 开出并承兑商业汇票购入材料

借：原材料等

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：应付票据

180

第五章 负债

【提示】若开出的是银行承兑汇票，还需向银行支付承兑手续费。取得增值税专用发票的，会计处理如下：

借：财务费用[手续费]

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：银行存款

2. 支付商业汇票款

借：应付票据

 贷：银行存款

3. 无力支付到期商业汇票款

(1) 商业承兑汇票：

借：应付票据

 贷：应付账款

(2) 银行承兑汇票：

借：应付票据

 贷：短期借款

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 66 页第 253 题——【95%相似度】

253. 下列关于应付票据会计处理的说法中，不正确的是()。

- A. 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”
- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费，计入当期“财务费用”
- C. 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”
- D. 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

7. 第二章 成本会计概念与基本原理

下列各项中，属于制造业企业产品成本计算方法的有()。

- A. 分步法
- B. 先进先出法
- C. 分批法

D. 品种法

【答案】ACD

【解析】产品成本计算方法主要包括品种法、分批法和分步法。选项 B，属于发出存货的计价方法。

【出题角度】考核产品成本计算方法包括的种类

【难易度】易

【点评】本题考核“成本会计概念与基本原理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 11 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 20 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 17 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 完工产品和在产品之间的归集和分配（2）、联产品和副产品成本分配、成本会计基本原理（2023.3.21）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 66 页知识点（一）（3）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 53 页表 2-21；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 25 页表 2-18；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 18 页表 2-12。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 11 讲——【100%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】成本会计基础▲▲▲

5. 产品成本计算方法

(1) 产品成本计算的主要方法

产品成本计算方法	成本计算对象	生产类型		
		生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分批法	产品批别	单件小批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 66 页知识点（一）（3）——【100%相似度】

一、成本会计基础

【案例 1】 棉袜的成本有棉花(直接材料)5 万元, 车间工人工资(直接人工)3 万元, 车间房租、机器折旧、水电费(制造费用)10 万元, 不考虑其他因素, 求棉袜的成本。

棉袜的成本=直接材料(料)+直接人工(工)+制造费用(费)=5+3+10=18(万元)

(一)产品成本核算的要求

(1)做好各项相关基础工作。

(2)正确划分各种费用支出的界限。

具体包括: ①正确划分收益性支出与资本性支出的界限; ②正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限; ③正确划分本期费用和以后期间费用的界限; ④正确划分各种产品成本费用的界限; ⑤正确划分本期完工产品和期末在产品成本的界限。

(3)根据生产特点和管理要求选择适当的方法计算成本。

企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

(4)遵守前后一致性原则。

(5)编制产品成本报表。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 53 页表 2—21——【100%相似度】



第二章 会计基础

(续表)

要求	内容
正确划分各种费用支出的界限	成本着重于按产品进行归集, 一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单等作为计算依据。 为了正确计算产品成本, 需正确划分以下五个方面的费用界限: ①正确划分收益性支出和资本性支出的界限; ②正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限; ③正确划分本期成本费用与以后期间成本费用的界限; ④正确划分各种产品成本费用的界限; ⑤正确划分本期完工产品与期末在产品成本的界限。 【提示】 划分应当遵循受益原则, 即谁受益谁负担、何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比
根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法	企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等
遵守一致性原则	企业产品成本核算采用的会计政策和估计一经确定, 不得随意变更
编制产品成本报表	企业一般应当按月编制产品成本报表。企业可以根据自身管理要求, 确定成本报表的具体格式和列报方式

8. 第六章 知识点: 影响所有者权益的因素

下列各项中, 会引起所有者权益总额发生增减变动的有 ()。

- A. 回购股票
- B. 按面值发行股票
- C. 资本公积转增实收资本
- D. 用盈余公积发放现金股利

【答案】 ABD

【解析】 选项 A, 借记“库存股”科目, 贷记“银行存款”等科目, 所有者权益总额减少; 选项 B, 借记“银行存款”科目, 贷记“股本”科目, 所有者权益总额增加; 选项 C, 借记“资本公积”科目, 贷记“实收资本”科目, 所有者权益总额不变; 选项 D, 借记“盈余公积”科目, 贷记“应付股利”科目, 所有者权益总额减少。

【出题角度】 考核影响所有者权益总额的因素

【难易度】 中

【点评】 本题考核“影响所有者权益的因素”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023. 4. 25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费（2）、非流动负债、第六章 实收资本或股本（2023. 2. 28）；VIP 签约特训班摸底试题（二）多选题第 4 题；考试中心开通的模拟试题（二）多选题第 6 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 300 页第 9 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 220 页第 5 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 85 页第 6 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 94 页第 346 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 163 页第 3 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 153 第 2 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023. 4. 25）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第四套
正保会计网校
www.chinaacc.com

3.下列各项中，能够影响所有者权益总额发生变动的有（ ）。

- A.股东大会宣告分配现金股利
- B.回购公司股票
- C.盈余公积转增资本
- D.接受投入材料物资

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费（2）、非流动负债、第六章 实收资本或股本（2023. 2. 28）——【95%相似度】

专题一 实收资本和股本

正保会计网校
www.chinaacc.com

(1) 股份有限公司股本的减少

回购时	借：库存股 贷：银行存款【实际支付的价款】 【提示】回购时，会导致所有者权益减少。
注销时	借：股本【注销股数】 资本公积——股本溢价【差额】 贷：库存股

若资本公积——股本溢价不足冲减，则应当依次冲减“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 300 页第 9 题——【95%相似度】

与冲减股本的差额应计

- 润
B. 营业外收入
D. 资本公积

题：4-6 题

业接受新投资者出资，实际其应享有的注册资本份额的差
会计科目是()。

- B. 盈余公积
D. 营业外收入

发行普通股 200 万股，每股面
股发行价格为 8 元，按发行收
券公司支付佣金，扣除佣金
行款存入银行。不考虑其他因
发行股票记入“股本”“资本公

- B. 资本公积转增资本
C. 回购本公司发行的股票
D. 接受投资者追加的投资

9. (2022 年) 下列各项中，会导致所有者权
益总额减少的是()。
A. 提取法定盈余公积金
B. 向投资者宣告分配现金股利
C. 资本公积转增资本
D. 盈余公积补亏

10. 2022 年 8 月 1 日，某上市公司所有者权
益相关科目贷方余额为：“股本”科目为
100 000 万元(每股面值为 1 元)，“资本
公积——股本溢价”科目为 3 000 万元，
“盈余公积”科目为 500 万元。经股东大
会批准，8 月 3 日该公司以每股 3 元的价

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 94 页第 346 题——【95%相似度】

初级会计实务必刷 550 题

刷冲关 冲关演练·新速度

- 难度：☹☹☹☹ 346. 下列选项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的
有()。
A. 资本公积转增资本
B. 盈余公积补亏
C. 股东大会宣告分配现金股利
D. 盈余公积发放现金股利

- 难度：☹☹☹☹ 347. 下列关于所有者权益的表述中，正确的有()。
A. 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
B. 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还

9. 第二章 知识点：政府会计实务概要

下列各项中，属于政府会计主体非流动资产的有()。

- A. 公共基础设施
B. 文物文化资产
C. 政府储备资产
D. 保障性住房

【答案】ABCD

【解析】政府会计主体的非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施(选项 A)、政府储备资产(选项 C)、文物文化资产(选项 B)、保障性住房(选项 D)和自然资源资产等。

【出题角度】考核政府会计的资产分类

【难易度】中

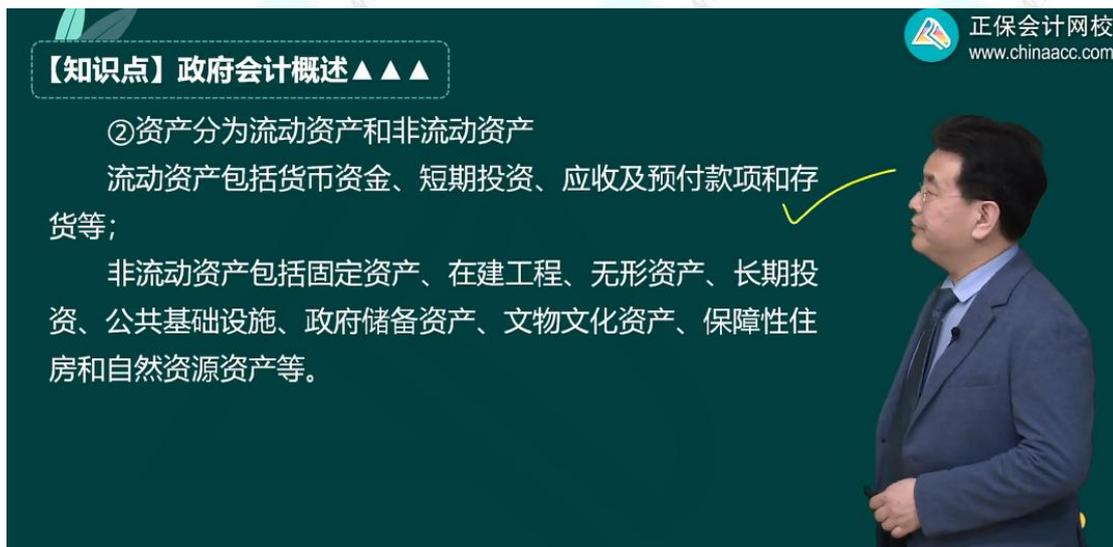
【点评】本题考核“政府会计实务概要”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 14 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 26 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 24 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 成本会计不定项选择题、管理会计基础、政府会计基础（1）（2023. 3. 28）；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（二）多选题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 86 页例题 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 83 页第 9 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 13 页第 19 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 55 页考点 24；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 23 页考点点 20。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 14 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】政府会计概述▲▲▲

②资产分为流动资产和非流动资产
流动资产包括货币资金、短期投资、应收及预付款项和存货等；
非流动资产包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 成本会计不定项选择题、管理会计基础、政府会计基础（1）（2023. 3. 28）——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【多选题】（2018年）下列各项中，属于政府非流动资产的有（ ）。

A.公共基础设施
B.文物文化资产
C.保障性住房
D.在建工程

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 86 页例题 5——【95%相似度】

梦1 初级会计实务 应试指南

【例题 5·多选题】 (2022 年) 下列各项中, 属于政府非流动资产的有()。

- A. 公共基础设施
B. 文物文化资产
C. 保障性住房
D. 自然资源资产

解析 ▶ 政府非流动资产包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、自然资源资产、政府储备资产、保障性住房、公共基础设施、文物文化资产等。

【例题 6·多选题】 ☆下列各项中, 属于政府资产计量属性的有()。

- A. 重置成本
B. 公允价值
C. 现值
D. 历史成本

解析 ▶ 政府资产计量属性主要有历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

(2) 负债和净资产。

负债和净资产 见表 2-23

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 23 页考题点 20——【95% 相似度】

第二章 会计基础

表 2-20 政府财务会计要素

项目	内容		
资产	分类	流动资产	预计在 1 年内(含 1 年)耗用或者可以变现的资产, 包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等
		非流动资产	固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等(2022 年多选题)
	计量属性	历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额(即人民币 1 元)	
负债 (2020 年单选题)	分类	流动负债	预计 ≤1 年偿还的负债, 包括应付及预收款项、应缴款项等
		非流动负债	长期借款、长期应付款和应付长期政府债券等
净资产	是指政府会计主体资产扣除负债后的净额, 其金额取决于资产和负债的计量		

10. 第四章 知识点: 固定资产折旧概述

下列各项固定资产中, 企业应于当月计提折旧的是()。

- A. 本月到期报废的运输工具
B. 本月因债务重组而转让的厂房
C. 本月购入不需要安装的设备
D. 本月预期发生减值的使用中的生产设备

【答案】 ABD

【解析】 固定资产当月增加, 当月不计提折旧; 当月减少, 当月照提折旧。选项 AB, 固定资产是当月减少, 因此当月要计提折旧; 选项 C, 固定资产是当月新增, 当月不计提折旧; 选项 D, 正在使用的设备, 当月正常计提折旧。

【出题角度】 考核固定资产的折旧范围

【难易度】 易

【点评】 本题考核“固定资产折旧概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 07 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰

班】基础精讲第四章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 09 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧（2023. 2. 16）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 179 页例题 8；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 157 页考点 3；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 56 页考点 24；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 105 页第 1 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 09 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】（2022年）下列各项中，企业应在当月计提固定资产折旧的有（ ）。

A. 当月出售未提足折旧的自用写字楼
B. 当月达到预定可使用状态的仓库
C. 当月经营租出的全新生产设备
D. 上月已提足折旧本月继续使用的电脑

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 179 页例题 8——【95%相似度】

【例题 8·多选题】（2022 年）下列各项中，企业应在当月计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 当月出售未提足折旧的自用写字楼 B. 当月达到预定可使用状态的仓库
C. 当月经营租出的全新生产设备 D. 上月已提足折旧本月继续使用的电脑

解析 ▶ 选项 A，当月减少的固定资产当月照提折旧，下月开始不提折旧；选项 B，当月增加的

【答案】例题 7-ABCD；例题 8-AC

梦 1 初级会计实务 应试指南

固定资产，当月不计提折旧，从下月起开始计提折旧；选项 C，经营租出的设备，所有权还属于企业，所以企业当月仍应计提折旧；选项 D，已提足折旧仍继续使用的固定资产，不再计提折旧。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 157 页考点 3——【95%相似度】

表 4-12 折旧的时间范围与空间范围

	空间范围	时间范围
折旧范围	除下列情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧： (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产； (2) 单独计价入账的土地； (3) 提前报废的固定资产； (4) 处于更新改造过程停止使用的固定资产	(1) 当月增加的固定资产，下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧； (2) 已达预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额

(3) 折旧方法。

a. 年限平均法：

$$\text{年折旧额} = \frac{\text{原价} - \text{预计净残值}}{\text{预计使用寿命}}$$

三、判断题

1. 第二章 记账凭证账务处理程序

在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是汇总记账凭证。（ ）

【答案】×

【解析】记账凭证账务处理程序下，根据记账凭证登记总分类账。题干中表述的是汇总记账凭证账务处理程序登记总账的依据。

【出题角度】记账凭证账务处理程序

【难易度】易

【点评】本题考核“记账凭证账务处理程序”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 10 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 18 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 15 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023. 4. 2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理（2023. 2. 4）；VIP 签约特训班摸底试题（三）多选题第 4 题；考试中心开通的摸底试题（二）判断题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 63 页例题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 50 页热题 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 14 页单选题第 9 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 12 页第 54 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 24 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 34 页多选题第 9 题。

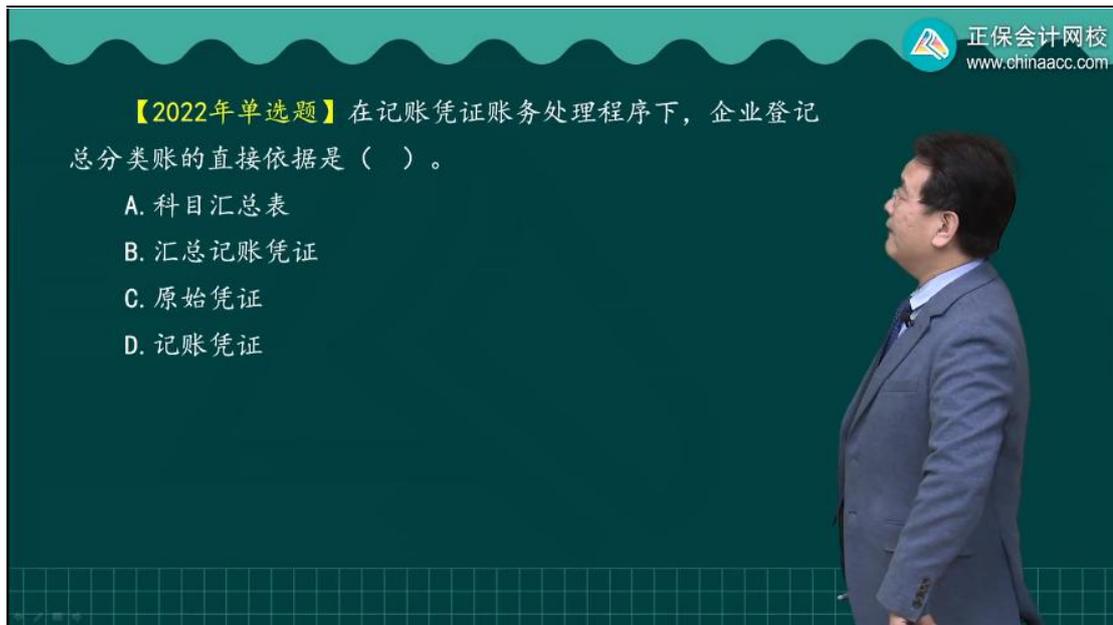
【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 10 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2022年单选题】在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是（ ）。

A. 科目汇总表
B. 汇总记账凭证
C. 原始凭证
D. 记账凭证



吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 18 讲——【95%相似度】

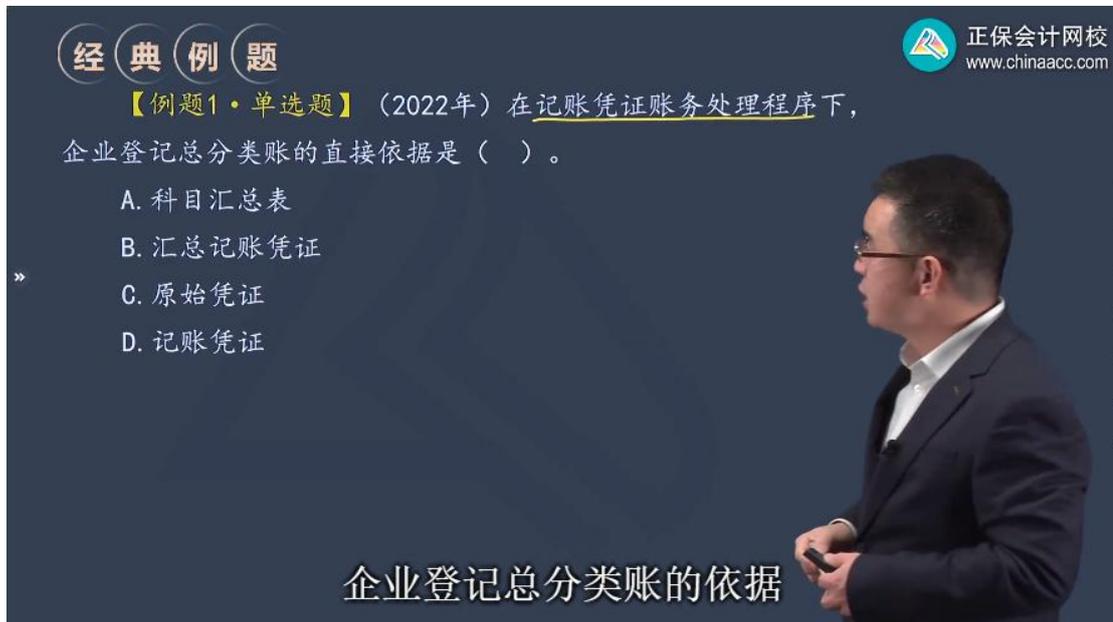
正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题1·单选题】（2022年）在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是（ ）。

A. 科目汇总表
B. 汇总记账凭证
C. 原始凭证
D. 记账凭证

企业登记总分类账的依据



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 63 页例题 1——【95%相似度】

【例题1·单选题】（2022年）在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是（ ）。

- A. 科目汇总表
B. 汇总记账凭证
C. 原始凭证
D. 记账凭证

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 50 页热题 3——【95%相似度】

【热题2·单选题】汇总记账凭证账务处理程序适用于（ ）。

- A. 规模小、经济业务较少的企业
B. 规模较大、经济业务较多的企业
C. 规模小、经济业务较多的企业
D. 规模较大、经济业务较少的企业

2. 第七章 本年利润

表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，年末再将全年累计额一次性结转入“本年利润”科目。（ ）

【答案】√

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

【出题角度】考核表结法的表述

【难易度】易

【点评】本题考核“本年利润”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 06 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 10 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 10 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制（1）（2023.3.7）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 10 题；考试中心开通的模拟试题（三）单选第 18 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 344 页多选题第 4 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 247 页热题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 96 页单选题第 14 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 119 页第 458 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 139 页考点 13；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 176 页单选题第 6 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 33 页单选题第 14 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 06 讲——【95%相似度】

表结法	<p>表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。但每月月末要将损益类科目的本月发生合计数填入利润表的本月数栏，同时本月月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损）。</p> <p>表结法下，年中损益类科目无须结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作，同时并不影响利润表的编制有关损益指标的利用。</p>
账结法	<p>账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目余额结转入“本年利润”科目。结转后“本年利润”科目的本月余额反映本月实现的利润或发生的亏损，“本年利润”科目的本年余额反映本年累计实现的利润或发生的亏损。</p> <p>账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损），但增加了转账环节和工作。</p>

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 10 讲——【95%相似度】

本年利润

四、本年利润

(一) 结转方法

1. 表结法

损益类科目在每月月末只需结计出本月发生额和月末余额，不用编制转账凭证，也不用结转到“本年利润”科目。在年度终了时，一次将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

【记住】表结法：月末不结年末结。

所得税也学完了

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 176 页单选题第 6 题——【95%相似度】

6. 下列关于所得税费用、本年利润的表述，不正确的是()。
- A. 2022 年度某企业实现利润总额为 860 万元，当年应纳税所得额为 1 000 万元，当年影响所得税费用的递延所得税负债增加 50 万元，该企业适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业 2022 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为 300 万元
- B. 会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种。表结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。账结法

— 176 —

第七章 收入、费用和利润

下，月末需要将各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。“本年利润”科目年末余额反映本年累计实现的净利润或发生的净亏损；年度终了，应将“本年利润”科目结转至“利润分配——未分配利润”科目，结转后“本年利润”科目应无余额

- C. 某企业出售一台原价为 100 万元，已计提折旧 30 万元的生产设备，收取价款 50 万元；发生清理费用 2.5 万元。以上款项均已用银行存款结算。不考虑相关税费及其他因素，该项业务导致企业当期营业利润减少 22.5 万元
- D. 企业期末应将营业外收入、管理费用、财务费用等损益类科目的本期发生额结转至“本年利润”科目；制造费用的本期发生额不需结转至“本年利润”科目

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 33 页单选题第 14 题——【95%相似度】

14. 下列关于表结法的表述中, 正确的是()。

- A. 月末需要将损益类科目结转入“本年利润”科目
- B. 不需要结计损益类科目本月发生额
- C. 需要结计损益类科目本月月末累计余额
- D. 工作量较账结法要大

3. 第五章 应付股利

企业根据董事会或类似机构制定的利润分配方案确认分配的现金股利, 不需要进行账务处理。()

【答案】√

【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, 但应在附注中披露。

【出题角度】考查应付股利的账务处理

【难易度】易

【点评】本题考核“应付股利”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 06 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 03 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费 (1) (2023. 2. 23); VIP 签约特训班摸底试题 (二) 多选题第 4 题; 考试中心开通的模拟试题 (一) 判断题第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 242 页提示 2; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 184 页热题 8; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 68 页多选题第 2 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 75 页第 291 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 136 页单选题第 4 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 26 页判断题第 10 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 06 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】应付股利

应付股利是指企业经股东大会或类似机构审议批准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, 不应确认为负债, 但应在附注中披露。

只有经过股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案, 按应支付的现金股利或利润作如下处理:

借: 利润分配——应付现金股利或利润

贷: 应付股利



吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲——【95%相似度】

应付股利

【提示1】企业分配股票股利是企业给股东分配股票，不是分红，因此该业务不通过“应付股利”项目核算，其账务处理为：

A → B
分配股票股利
不做账

B 借：利润分配 ↓ 所有权
贷：股本 ↑

A 投资企业不做账务处理。

【提示2】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，但在附注中披露。

拟分配打算分配

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 184 页热题 8——【95%相似度】

【热题 8·判断题】 ☆股份有限公司董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利，不需要进行账务处理。（ ）

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 26 页判断题第 10 题——【95%相似度】

10. 企业董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利，不需要进行账务处理。（ ）

4. 第二章 会计凭证的保管

原始凭证不得外借，其他单位如因特殊原因需要借用原始凭证的，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制借出。（ ）

【答案】 √

【解析】单位保存的会计档案一般不得对外借出，确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续；其他单位如有特殊原因，确实需要使用单位会计档案时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制。

【出题角度】考核会计凭证借出的规定

【难易度】中

【点评】本题考核“会计凭证的保管”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 08 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 10 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）。

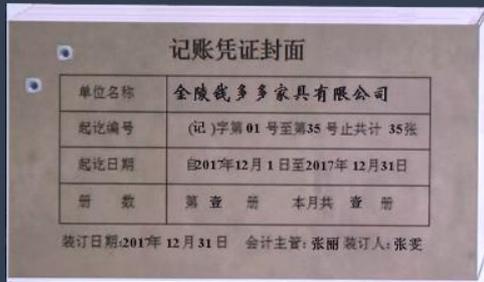
吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 54 页考点 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 37 页考点 5。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 13 讲——【95%相似度】

会计凭证的保管

(五) 会计凭证的保管



会计凭证的保管

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 10 讲——【95%相似度】

第二章 会计基础

5. 单位保存的会计档案一般不得对外借出，确因工作需要

且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续；其他单位如有特殊原因，确实需要使用单位会计档案时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准复制。向外单位提供的会计档案复制件，应在专设的账簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 54 页考点 3——【95%相似度】

保管

- (1) 会计机构在依据会计凭证记账以后，应定期(每天、每旬或每月)对各种会计凭证进行分类整理，将各种记账凭证按编号顺序，连同所附原始凭证一起加具封面和封底，装订成册，并在装订线上加贴封签，防止抽换凭证；
- (2) 从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有公章的证明，并注明原始凭证的号码、金额、内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，才能代作原始凭证；
- (3) 原始凭证较多时，可单独装订，但应在凭证封面注明所属记账凭证的日期、编号和种类，同时在所属的记账凭证上应当注明“附件另订”及原始凭证的名称和编号，以便查阅；
- (4) 满足相应条件的，单位内部形成的属于归档范围的电子会计凭证等电子会计资料可仅以电子形式保存，形成电子会计档案，无须打印电子会计资料纸质件进行归档保存。单位仅以电子形式保存会计档案的，原则上应从一个完整会计年度的年初开始执行，以保证其年度会计档案保存形式的一致性；
- (5) 当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可暂由单位会计机构保管一年，期满后应当移交本单位档案机构统一保管；未设立档案机构的，应在会计机构内部指定专人保管。临时保管期间，会计档案的保管应当符合国家档案管理的有关规定，且出纳人员不得兼管会计档案；
- (6) 单位保存的会计档案一般不得对外借出。因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续；
- (7) 严格遵守会计档案保管期限要求，期满前不得任意销毁

5. 第四章 投资性房地产后续核算的账务处理

企业应对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧或摊销。（ ）

【答案】×

【解析】企业采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提折旧、摊销和减值准备。企业采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提折旧、摊销和减值准备。

【出题角度】考核投资性房地产公允价值模式下是否计提折旧或摊销

【难易度】易

【点评】本题考核“投资性房地产后续核算的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 19 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023. 4. 1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023. 2. 17）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选第 19 题；考试中心开通的模拟试题（二）单选第 11 题。吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 198 页知识点（二）；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 53 页第 235 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 97 页表 4—9；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 5 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲——【95%相似度】

确认与计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

（二）计量和科目设置

投资性房地产的计量和科目设置，见下表。

投资性房地产的计量

项目	成本模式	公允价值模式
概述	成本模式是指投资性房地产的初始计量和后续计量采用实际成本核算，类似于固定资产和无形资产（即他的“父母”是固定资产和无形资产），所以有折旧、有摊销、有减值、无涨跌	公允价值模式是指投资性房地产初始计量采用实际成本核算，后续计量按照公允价值核算，类似于交易性金融资产（即他的第一位“师父”是交易性金融资产）所以该模式无折旧、无摊销、有减值、有涨跌

- ☰ 目录
- » 收起
- 🔍 提问
- 📝 笔记
- 📄 练习
- 📈 记忆曲线
- ★ 评价
- 💬 意见反馈

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 198 页知识点（二）——【95%相似度】

(二) 计量和科目设置

投资性房地产的计量和科目设置，见表 4-4。

表 4-4 投资性房地产的计量和科目设置

项目	成本模式	公允价值模式
概述	成本模式是指投资性房地产的初始计量和后续计量采用实际成本核算，类似于固定资产和无形资产(即他的“父母”是固定资产和无形资产)，所以 有折旧、有摊销、有减值、无涨跌	公允价值模式是指投资性房地产初始计量采用实际成本核算，后续计量按照公允价值核算，类似于交易性金融资产(即他的第一位“师父”是交易性金融资产)，所以该模式 无折旧、无摊销、无减值、有涨跌
明细科目	无	“成本”“公允价值变动”
计提折旧或摊销	“其他业务成本”	无
减值	“投资性房地产减值准备”	无
公允价值计量	无	资产负债表日账面价值调为公允价值，确认“公允价值变动损益”
租金收入	“其他业务收入”	“其他业务收入”

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 53 页第 235 题——【95%相似度】

刷热题 优选真题·刷套题

226. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需计提折旧或摊销，但应于每期期末进行减值测试，如果可收回金额小于账面价值，应计提减值准备。 ()

227. 企业因经营业务调整而出售固定资产发生的处置净损失，应记入“营业外支出”科目。 ()

228. 企业无论是采用年数总和法还是双倍余额递减法计提折旧，折旧总额是相同的。 ()

229. 企业当月新增加的固定资产，当月不计提折旧，自下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。 ()

6. 第二章 财务共享中心的功能与作用

集中管控型财务共享中心，能够实时生成各分、子公司财务信息，提高企业总部财务管控的效率。 ()

【答案】√

【解析】集中管控型财务共享中心，能够实时生成各分、子公司财务信息，极大提高企业总部财务管控的效率，增强企业风险防范能力。

【出题角度】考核集中管控型财务共享中心的作用

【难易度】中

【点评】本题考核“财务共享中心的功能与作用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 16 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 19 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 28 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 附注及披露要求、财务报告阅读与应用、第二章 会计信息化基础、产品成本核算(1)(2023.3.14)。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 附注及披露要求、财务报告阅读与应用、第二章 会计信息化基础、产品成本核算(1)(2023.3.14)——【100%相似度】

专题六 会计信息化基础

财务共享中心的功能定位可划分为三种：

集中核算型	处理业务大多是交易性业务流程、生产流程等，其核心高价值流程还未广泛纳入财务共享中心处理范围
集中管控型	能够实时生成各分、子公司财务信息，极大提高企业总部 财务管控的效率 ，增强企业风险防范能力
价值创造型	是指随着“大、智、移、云”等信息技术的不断进步，财务共享服务实现由局部共享、半自动化共享、粗制共享的集中核算型财务共享服务到“ 全面共享、智能共享、精益共享 ”的价值创造型财务共享服务的跨越式发展



7. 第四章 知识点：企业合并形成的长期股权投资

企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用计入长期股权投资的投资成本。（ ）

【答案】×

【解析】企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用计入管理费用。

【出题角度】考核合并发生的中介费用以及其他相关管理费用的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“企业合并形成的长期股权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 12 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 03 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023. 4. 25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款（2023. 2. 21）；考试中心开通的模拟试题（二）判断题第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 210 页考点 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 145 页考点 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 50 页第 5 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 41 页第 182 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 102 页考题点 13。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 12 讲——【95%相似度】

长期股权投资的确认与计量

1. 初始计量

(1) 合并形成的长期股权投资 (控制)。

① 同一控制下, 合并方按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。 (一家人, 看对方账面价值)

② 非同一控制下, 购买方支付现金、转让非现金资产、承担债务、发行权益性证券等方式作为合并对价的, 以其公允价值作为初始投资成本。 (两家人, 看自己公允价值)

③ 企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入管理费用。

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第三套

7. 非同一控制下企业合并时, 企业为企业合并发生的相关管理费用应计入长期股权投资的初始投资成本。 ()

【正确答案】N

【答案解析】企业为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应作为当期损益计入管理费用。

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 41 页第 182 题——【95%相似度】



其他_____

D. 年折旧额逐年提高

刷进阶 强化练习·刷提升

掌握程度: () () () ()

如有错误:

粗心 遗忘 盲区

其他_____

182. A 公司于 2021 年 7 月 22 日以无形资产作为合并对价, 取得 B 公司 80% 的股权, 构成非同一控制下企业合并。投资日, B 公司所有者权益账面价值总额为 2 000 万元, 公允价值为 2 200 万元。A 公司所付出无形资产的账面价值为 3 000 万元(原值 4 000 万元、累计摊销 1 000 万元), 公允价值为 3 300 万元。合并过程中另发生审计费和法律咨询费等中介费用 40 万元。不考虑其他因素, 则 A 公司对 B 公司投资的初始投资成本是() 万元。

- A. 1 640 B. 3 300
C. 3 340 D. 1 760

掌握程度: () () () ()

如有错误:

粗心 遗忘 盲区

其他_____

183. A 公司 2022 年 1 月取得 B 公司 75% 的有表决权股份, A 公司能够控制 B 公司, 对其采用成本法后续计量。2022 年 5 月 4 日, B 公司宣告发放 2021 年现金股利 400 万元。2022 年 B 公司实现净

8. 第五章 知识点: 应付账款

企业无法支付的应付账款, 应按照账面价值冲减管理费用。()

【答案】×

【解析】企业转销确实无法支付的应付账款, 应按其账面余额计入营业外收入。

【出题角度】考核无法支付的应付账款的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“应付账款”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 01 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 03 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023. 4. 1); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023. 2. 23); VIP 签约特训班模拟试题(五)判断题第 5 题; 考试中心开通的尊享无忧班摸底试题(二)判断题第 9 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 240 页案例 12; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 184 页第 5 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 67 页第 4 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 72 页第 275 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 155 页第 7 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 167 页考题点 6; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 24 页第 7 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023. 4. 1)——【95%相似度】


 刷题模拟测试初级会计实务第一套


 正保会计网校
www.chinaacc.com

6. 企业转销无法支付的应付账款, 应将其账面余额记入“营业外收入”科目的贷方。()

【正确答案】Y

【答案解析】企业转销确实无法支付的应付账款(比如因债权人撤销等原因而产生无法支付的应付账款), 应按其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。



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)——【95%相似度】

专题二 应付及预收账款


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 偿付应付账款

借: 应付账款 ✓

贷: 银行存款等 ✓

(三) 转销应付账款

应付账款一般在较短期限内支付, 但有时由于债权单位撤销或其他原因而使应付账款无法清偿。

借: 应付账款

贷: 营业外收入



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 72 页第 275 题——【95%相似度】

- C. 长期负债一般是指偿还期在一年以上(不含一年)的债务
D. 一年内到期的长期应付款属于企业的流动负债

难度: 😊😊😊 275. 下列关于应付账款说法正确的有()。

错误:

-

- A. 企业预付账款业务不多时, 可以不设置“预付账款”科目, 直接通过“应付账款”科目核算企业的预付账款
B. 在所购货物已经验收入库, 但发票账单尚未到达, 待月末暂估入账时应该贷记“应付账款”科目
C. 企业在购入资产时形成的应付账款账面价值是已经扣除了商业折扣后的金额
D. 确实无法支付的应付账款, 直接转入“营业外收入”科目

刷题已经过半, 此时此刻的你可能处于刷题的疲倦期, 但是距离成功还剩下 50%, 要坚持坚持呀!

难度: 😊😊😊 276. 职工薪酬中所称的职工至少应当包括()。

错误:

- A. 与企业订立了固定期限、无固定期限的劳动合同的所有人员

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 155 页第 7 题

职工薪酬为()万元。

- A. 10 B. 11.3 C. 12 D. 13.56

6. 下列各项中, 应通过“其他应付款”核算的是()。

- A. 应付租入包装物的租金 B. 应付现金股利
C. 应交教育费附加 D. 应付的购货款

7. 转销企业无法支付的应付账款, 应贷记的科目是()。

- A. 营业外收入 B. 其他业务收入 C. 其他应付款 D. 资本公积

8. 某企业采用先进先出法核算原材料, 2022 年 3 月 1 日库存甲材料 500 千克, 实际成本为 3 000 元; 3 月 5 日购入甲材料 1 200 千克, 实际成本为 7 440 元; 3 月 8 日购入甲材料 300 千克, 实际成本为 1 830 元; 3 月 10 日发出甲材料 900 千克。不考虑其他因素, 该企业发出的甲材料实际成本为()元。

155

9. 第三章 知识点: 原材料按实际成本核算

月末, 企业对已验收入库但发票账单等结算凭证未到并且其货款尚未支付的材料, 应按其暂估价值入账。 ()

【答案】√

【出题角度】考核月末货到单未到的入库材料的核算

【难易度】易

【点评】本题考核“原材料按实际成本核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 10 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 13 讲; VIP 签约特训班模拟试题(一)判断题第 1 题; 考试中心开通的模拟试题(一)判断题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 145 页例题 15; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 130 页第 7 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 31 页判断题第 7 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 32 页第 172 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 71 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 6 页第 5 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 10 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】发出存货的计量

续表

业务类型	实际成本计价法	计划成本计价法
货先单后	月末按暂估价: 借: 原材料 贷: 应付账款 下月初, 红字冲销上述分录 等单到后按单货同行处理	月末按暂估价: 借: 原材料 贷: 应付账款 下月初, 红字冲销上述分录 等单到后按单货同行处理



吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲——【95%相似度】

原材料按实际成本核算


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 暂估入库(月末, 料到单未到)

【案例13】3月15日福喜公司(一般纳税人)购入乙材料一批, 材料已验收入库。月末发票账单尚未收到, 难以确定其实际成本, 暂估价值为20万元。

【分析】3月15日不做账 / 3月末暂估入库 / 因为发票未到, 不考虑增值税。

会计分录如下:

借: 原材料 20
贷: 应付账款——暂估应付账款 20

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 145 页例题 15——【95%相似度】

第三章 流动资产

【例题 15·多选题】某公司为增值税一般纳税人, 1 月购入原材料一批估计价值为 800 万元, 原材料已验收入库但发票账单至月末尚未收到。不考虑其他因素, 该公司的会计处理不正确的有()。

- A. 将原材料暂估入账, 待下月初用红字冲回
- B. 不做账务处理
- C. 直接确认原材料的入账价值 800 万元
- D. 将原材料按暂估价值和暂估的增值税入账, 待收到发票账单后按实际价值和增值税调整

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。下月初, 用红字冲销原暂估入账金额。

【案例 14】承【案例 13】, 4 月 10 日收到上述乙材料的发票账单, 货款 20 万元, 增值税专用发票注明的税额 2.6 万元, 已用银行存款付讫。会计分录如下:

借: 原材料——乙材料 20

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 71 页——【95%相似度】

续表

考点	内容
购买原材料 货先 单后	月末仍未收到单据时: 借: 原材料【暂估价】 贷: 应付账款【暂估价】 下月初用红字冲回: 借: 原材料【红字】 贷: 应付账款【红字】 再等单据到时按单货同行处理
	借: 生产成本【直接材料成本】 制造费用【间接材料成本】

10. 第二章 知识点：错账的更正

企业在结账时发现总账账簿将 8 000 元误记为 80 000 元，但记账凭证无误，则应采用划线更正法更正。（ ）

【答案】√

【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。

【出题角度】考核划线更正法适用情形

【难易度】易

【点评】本题考核“错账的更正”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 09 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 16 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 12 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）；VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 4 题；考试中心开通的模拟试题（一）多选题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 58 页例题 16；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 44 页第 19 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 17 页第 4 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 12 页第 53 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 159 页判断题第 1 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 34 页第 8 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 12 页第 15 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 16 讲——【95%相似度】

经典例题

 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题 16·单选题】（2022 年）会计人员在结账前发现记账凭证填制无误，但登记账簿时误将 6 286 元写成 6 268 元，下列各项中，应采用的错账更正方法是（ ）。

- A. 蓝字更正法
- B. 补充登记法
- C. 红字更正法
- D. 划线更正法



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 会计要素计量属性、会计等式、会计科目和借贷记账法、会计凭证和会计账簿（2023.2.3）——【95%相似度】


 经典例题


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】(2021年) 记账人员在结账前发现总账账簿记录将5 000元误记为500元, 而记账凭证正确无误。下列各项中, 应采用的正确错账更正方法是()。

- A. 补充登记法
- B. 蓝字更正法
- C. 红字更正法
- D. 划线更正法



高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 159 页判断题第 1 题——【95%相似度】

活动

- D. 完整性审查是指检查会计核算的范围和内容是否全面, 是否有遗漏等不完整的情况

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, 错答、不答均不得分, 也不扣分。)

1. 会计人员记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目正确, 但是所记科目金额有误, 应采用划线更正法更正。()
2. 企业试算平衡表中全部账户本期借方发生额合计等于全部账户本期贷方发生额合计, 表明该企业本期记账正确。()
3. 年数总和法下, 折旧率是逐年降低的。()
4. 当销售商品合同中包含两项或多项履约义务时, 企业应在合同开始日按照各单项履约义务所承诺商品的账面成本的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。()

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 12 页第 15 题——【95%相似度】

- C. 发函询证法
- D. 买物盘点法

14. 下列各项中, 应计入营业外支出的是()。

- A. 因销售商品而发生纠纷确认的诉讼费
- B. 采购原材料途中发生的合理损耗
- C. 台风导致的库存材料盘亏净损失
- D. 出售生产设备产生的处置净损失

15. 会计人员在结账前发现记账凭证填制无误, 但登记账簿时误将 100 元写成 1 000 元, 应采用的更正方法是()。

- A. 补充登记法
- B. 划线更正法
- C. 横线登记法
- D. 红字更正法

16. 下列各项中, 关于应付债券的表述不正确的是()。

- A. 应付债券应按实际利率计算利息费用
- B. 债券发行有面值发行、溢价发行和折价发行三种情况
- C. 满足资本化条件的利息费用均应计入在建工程
- D. 不满足资本化条件的利息费用计入财务费用

四、不定项选择题

1. 第五章 职工薪酬

2022 年 3 月，某企业发生与职工薪酬相关的业务如下：

(1) 本月应付职工工资总额为 400 万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为 300 万元、车间管理人员工资为 20 万元、企业行政管理人员工资为 50 万元、专设销售机构人员工资为 30 万元。

(2) 企业下设一所职工食堂，按每月每位在岗职工 200 元补贴给食堂，每月末以银行存款支付。企业在岗职工共计 300 人，其中产品生产工人 200 人，车间管理人员 10 人，行政管理人员 60 人，专设销售机构人员 30 人。

(3) 企业行政部门经理 10 人，企业为其每人提供一辆自有汽车免费使用，每辆汽车每月计提折旧 2 000 元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼，每月租金 50 000 元，由企业承担租金，以银行存款按月支付。

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，关于该企业分配 3 月职工工资的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“生产成本”科目 300 万元
- B. 贷记“应付职工薪酬”科目 400 万元
- C. 借记“销售费用”科目 30 万元
- D. 借记“管理费用”科目 70 万元

【答案】ABC

【解析】选项 D，车间管理人员的工资计入制造费用，不计入管理费用，所以应当借记“管理费用”科目 50 万元。

资料(1) 会计分录：

借：生产成本 300

 制造费用 20

 管理费用 50

 销售费用 30

贷：应付职工薪酬 400

【点评】本题考核“货币性职工薪酬”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 06 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(2)刷题集训(三)(1)、经济法基础刷题集训(二)(2023.4.15)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)；VIP 签约特训班模拟试题(二)不定项选择题第 2 题；考试中心开通的模拟试题(二)不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 245 页案例 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 97 页第 7 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 105 页第 384 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 172 页表 7-14。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲——【90%相似度】

第03讲 短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】短期薪酬的确认和计量

一般会计分录如下：

借：生产成本（一线工人薪酬）
 制造费用（生产管理人员薪酬）
 管理费用（行政人员薪酬）
 销售费用（销售人员薪酬）
 研发支出（从事研发人员的薪酬）
 在建工程（从事工程建设人员的薪酬）
 合同履行成本（提供劳务人员薪酬）
 贷：应付职工薪酬

【要点提示】记住薪酬的费用归属方向。


 目录
 >>
 收起
 提问
 笔记
 练习
 评价
 意见反馈

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 245 页案例 1——【90%相似度】

【案例 1】3 月末，福喜公司计提工资总额 1 000 万元，其中管理人员工资 100 万元，车间生产工人工资 200 万元，车间管理人员工资 300 万元，销售人员工资 400 万元。会计分录如下：

借：管理费用	100
生产成本	200
制造费用	300
销售费用	400
贷：应付职工薪酬——工资	1 000

【案例 2】承【案例 1】，4 月初，支付工资，其中代扣垫付职工款项（房租、医药费）为 1 万元，代扣个人所得税 20 万元。会计分录如下：

借：应付职工薪酬——工资	1 000
贷：其他应收款[扣还代垫的各种款项]	1
应交税费——应交个人所得税[代扣个人所得税]	20
银行存款/库存现金[倒挤]	979

【提示】以前企业代垫职工款项（房租、医药费）或借给职工款项 1 万元时：

借：其他应收款	1
贷：银行存款/库存现金	1

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，关于该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理正确的是 ()。

A. 确认补贴时：

借：生产成本 4
 管理费用 2
 贷：其他应付款 6

B. 确认补贴时：

借：生产成本 4
 制造费用 0.2
 管理费用 1.2
 销售费用 0.6
 贷：应付职工薪酬——职工福利费 6

C. 支付补贴时：

借：其他应付款 6
 贷：银行存款 6

D. 支付补贴时：

借：应付职工薪酬——职工福利费 6

贷：银行存款 6

【答案】BD

【解析】资料（2）会计分录：

确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10\ 000$ ）4
 制造费用（ $10 \times 200 / 10\ 000$ ）0.2
 管理费用（ $60 \times 200 / 10\ 000$ ）1.2
 销售费用（ $30 \times 200 / 10\ 000$ ）0.6
 贷：应付职工薪酬——职工福利费 6

支付补贴时：

借：应付职工薪酬——职工福利费 6
 贷：银行存款 6

【点评】本题考核“货币性职工薪酬”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 06 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费（1）（2023.2.23）；VIP 签约特训班摸底试题（一）不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 245 页案例 3；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 126 页表 5-3。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 06 讲——【90%相似度】

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 245 页案例 3——【90%相似度】

2. 职工福利费的处理

【案例 3】承【案例 1】，3 月，福喜公司按工资的 10% 给付食堂补贴。会计分录如下：

借：管理费用	(100×10%) 10
生产成本	(200×10%) 20
制造费用	(300×10%) 30
销售费用	(400×10%) 40
贷：应付职工薪酬——职工福利费	100

【案例 4】承【案例 3】，4 月，福喜公司支付 100 万元补贴给食堂。会计分录如下：

借：应付职工薪酬——职工福利费	100
贷：银行存款	100

【答案】例题 4-B

245

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，企业有关非货币性职工福利的会计处理正确的是 ()。A. 提供汽车非货币性福利：

借：管理费用 2
 贷：应付职工薪酬 2

B. 支付宿舍楼租金：

借：应付职工薪酬 5
 贷：银行存款 5

C. 计提汽车折旧费：

借：管理费用 2
 贷：累计折旧 2

D. 提供租赁宿舍楼福利：

借：管理费用 5
 贷：应付职工薪酬 5

【答案】 AB

【解析】企业为行政部门经理提供汽车作为非货币性福利，计提应付职工薪酬时：

借：管理费用 2
 贷：应付职工薪酬 2

同时计提折旧费：

借：应付职工薪酬 2
 贷：累计折旧 2

企业为产品生产工人租赁宿舍楼，计提应付职工薪酬时：

借：生产成本 5
 贷：应付职工薪酬 5

支付租金：

借：应付职工薪酬 5
 贷：银行存款 5

【点评】本题考核“非货币性职工薪酬”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 06 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023. 4. 25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费 (1) (2023. 2. 23)；VIP 签约特训班摸底试题 (一) 不定项选择题第 3 题；考试中心开通的高效实验班摸

底试题（二）多选第 7 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 248 页知识点 3；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 76 页第 304 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 108 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 135 页第 4 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲——【90%相似度】

第 04 讲 非货币性短期薪酬的核算、设定提存计划、辞退福利

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【案例 9】甲企业提供小汽车供员工免费使用，小汽车每月计提折旧 10 万元，其中管理人员占 10%，车间生产工人占 20%，车间管理人员占 30%，销售人员占 40%。

【分析】先做企业自用，中间再插入“应付职工薪酬”科目过渡。会计分录如下：

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 248 页知识点 3——【90%相似度】

3. 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用

企业应当根据受益对象，将每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

先做企业自用，中间再通过“应付职工薪酬”科目过渡。会计分录如下：

借：生产成本/制造费用/管理费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

【答案】例题 6-C；例题 7-BCD

248

第五章 负 债

同时计提折旧：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：累计折旧

【提示】会计分录必须通过“应付职工薪酬”科目过渡，编制两个会计分录，不能只编制一个会计分录。

(4) 根据资料 (1) 至 (3)，12 月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额为 () 万元。

- A. 413
- B. 406
- C. 400
- D. 411

【答案】A

【解析】该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额=400[资料(1)]+6[资料(2)]+2[资料(3)]+5[资料(3)]=413(万元)。

【点评】本题考核“职工薪酬的内容”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第02讲;吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第03讲;赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第04讲;李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(2)刷题集训(三)(1)、经济法基础刷题集训(二)(2023.4.15);喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)。

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第251页福喜总结;冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第184页知识点一。

【相似考点】

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(2)刷题集训(三)(1)、经济法基础刷题集训(二)(2023.4.15)——【90%相似度】

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第251页福喜总结——【90%相似度】

福喜总结

应付职工薪酬的内容

项目	内容(2022年、2020年、2019年单选题和多选题)	
短期薪酬	年度报告期间结束后12个月内需要全部予以支付的职工薪酬	
	(1)职工工资、奖金、津贴和补贴;	
	(2)职工福利费;	
	(3)医疗保险费和工伤保险费等社会保险费;	
	(4)住房公积金;	
	(5)工会经费和职工教育经费;	
	(6)短期带薪缺勤;	
	(7)短期利润分享计划;	
(8)其他短期薪酬		
长期薪酬	离职后福利	设定提存计划和设定受益计划
	辞退福利	劳动合同到期之前解除劳动关系或者为鼓励员工自愿接受裁减而给予职工的补偿
	其他长期职工福利	长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于该企业本月相关科目的会计核算表述正确的是()。

- A. 管理费用增加1 051.2万元
- B. 销售费用增加30.6万元

- C. 生产成本增加 304 万元
D. 管理费用增加 53.2 万元

【答案】BD

【解析】管理费用=50[资料(1)]+1.2[资料(2)]+2[资料(3)]=53.2(万元)，选项A错误、选项D正确；销售费用=30[资料(1)]+0.6[资料(2)]=30.6(万元)，选项B正确；生产成本=300[资料(1)]+4[资料(2)]+5[资料(3)]=309(万元)，选项C错误。

【点评】本题考核“期间费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第05讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第07讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第07讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)；VIP签约特训班模拟试题(二)不定项选择题第2题。

正保会计网校2023年《初级会计实务·必刷550题》第128页第480题；高志谦老师2023年《初级会计实务·救命稻草》第135页表7-8；吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第143页不定项选择题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第07讲——【90%相似度】

期间费用


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(1) 发生销售费用、管理费用时：

借：销售费用	700
管理费用	700
贷：应付职工薪酬	
累计折旧	200
累计摊销	300
银行存款	400
	500



正保会计网校2023年《初级会计实务·必刷550题》第128页第480题——【90%相似度】

刷冲关 冲关演练·刷速度



480. 某公司为增值税一般纳税人企业。2020 年年初，资产负债表中有关项目余额如下：货币资金的余额为 520 万元，应收票据的余额为 50 万元，应收账款的余额为 234 万元，固定资产的余额为 1 800 万元，盈余公积的余额为 640 万元，未分配利润的余额为 150 万元。2020 年度该公司发生如下经济业务：

(1) 外购生产用原材料一批，取得增值税专用发票注明的价款为 100 万元，增值税为 13 万元，供货方代垫运费 2 万元，款项尚未支付，材料已验收入库。

(2) 将自产的产品发放给本单位的管理人员，该产品成本 20 万元，市场售价 30 万元(与计税价格一致)。

(3) 持有面值 50 万元不计息的商业承兑汇票到期，债务人暂时无力偿还款项。

(4) 销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为 300 万元，增值税税额 39 万元，商品已发出。该批商品的实际成本为 200 万元。上年已经预收该批商品的款项 80 万元，剩余的货款于销售的当时收讫，并存入银行。

(5) 长期借款的年初余额为 860 万元，本年度计提到期一次还本付息的长期借款的利息为 86 万元，该借款到期日为 2021 年 6 月 30 日。

(6) 计提行政管理部门固定资产折旧费用为 50 万元。

(7) 2020 年该公司当年实现利润总额为 120 万元，确认的所得税费用为 30 万元，按净利润的 10% 提取法定的盈余公积金。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1)至资料(2)，下列各项中，会计处理正确的是()。

- A. 主营业务收入增加 30 万元 B. 原材料增加 102 万元
C. 管理费用增加 33.9 万元 D. 应付职工薪酬增加 20 万元

2. 第四章 知识点：以非企业合并形成的长期股权投资、企业合并形成的长期股权投资、采用权益法下长期股权投资的会计处理、采用成本法下长期股权投资的会计处理

甲公司与乙公司、丙公司为非同一控制下的三家独立公司。2022 年至 2023 年，甲公司股权投资相关业务如下：

(1) 2022 年 1 月 10 日，甲公司用银行存款 230 万元取得乙公司 25% 的有表决权股份，乙公司成为其联营企业。当日，乙公司的可辨认净资产公允价值为 1 000 万元，与账面价值相等。

(2) 2022 年 6 月 30 日，甲公司以其拥有的无形资产对丙公司投资，取得丙公司 60% 的股权，且能够对丙公司实施控制。该无形资产原值为 900 万元，已计提累计摊销 100 万元、计提减值准备 60 万元，投资日该无形资产的公允价值为 750 万元。当日，丙公司的可辨认净资产公允价值为 1 000 万元。

(3) 2022 年度乙公司实现净利润 100 万元，丙公司实现净利润 200 万元。

(4) 2023 年 3 月 10 日，乙公司宣告发放现金股利 80 万元，3 月 20 日甲公司收到乙公司分配的现金股利。

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) 根据期初资料和资料(1)，下列各项中，关于甲公司对乙公司股权投资会计处理正确的是()。

- A. 借：长期股权投资 250
 贷：银行存款 230
 投资收益 20
- B. 借：长期股权投资 250
 贷：银行存款 230
 其他综合收益 20
- C. 借：长期股权投资 230
 贷：银行存款 230
- D. 借：长期股权投资 20
 贷：营业外收入 20

【答案】 CD

【解析】 长期股权投资初始投资成本为 230 万元，按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 = 1 000 × 25%

=250（万元），前者小于后者，应按差额调增长期股权投资并计入营业外收入，因此甲公司应确认营业外收入=250-230=20（万元）。

资料（1）会计分录如下：

借：长期股权投资 230
 贷：银行存款 230
借：长期股权投资 20
 贷：营业外收入 20

【点评】本题考核“以非企业合并形成的长期股权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 04 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款（2023.2.21）；VIP 签约特训班模拟试题（五）不定项选择题第 2 题；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（二）不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 215 页案例 7；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 146 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 53 页第 4 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 49 页第 220 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 167 页第 5 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 103 页考题点 14。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲——【95%相似度】

 正保会计网校
www.chinaacc.com

长期股权投资的账务处理

福喜公司的账务处理：

（1）

项目	成本法60%	权益法30%	
2021 年1月 1日	借：长期股权投资 200 贷：银行存款 200	投资额90 = 所占乙公司所有者权益公允价值份额90	借：长期股权投资—投资成本 90 贷：银行存款 90
		投资额100 > 所占乙公司所有者权益公允价值份额90（两者孰高记入成本）	借：长期股权投资—投资成本 100 贷：银行存款 100
		投资额80 < 所占乙公司所有者权益公允价值份额90	借：长期股权投资—投资成本 90 贷：银行存款 80 营业外收入 10

投资成本接着

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 215 页案例 7——【95%相似度】

(1)根据资料一,分别按持股 60%和 30%(三种投资额情形)编制福喜公司取得乙公司股权投资时的会计分录。

(2)根据资料二,分别编制福喜公司在成本法和权益法下对乙公司 2021 年实现净利润、2022 年宣告以及实际发放现金股利的会计分录。

福喜公司的账务处理:

(1)

项目	成本法 60%	权益法 30%
2021 年 1 月 1 日	借:长期股权投资 200 贷:银行存款 200	投资额 90=所占乙公司所有者权益公允价值份额 90 借:长期股权投资——投资成本 90 贷:银行存款 90
		投资额 100>所占乙公司所有者权益公允价值份额 90(两者孰高记入成本) 借:长期股权投资——投资成本 100 贷:银行存款 100
		投资额 80<所占乙公司所有者权益公允价值份额 90 借:长期股权投资——投资成本 90 贷:银行存款 80 营业外收入 10

第四章

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 146 页——【95%相似度】

做投资单位所有者权益变动时长期股权投资账面价值的调整(对应下面 b、c、d 的内容)

a. 初始投资成本的调整:

初始投资成本的调整如图 4-2 所示。

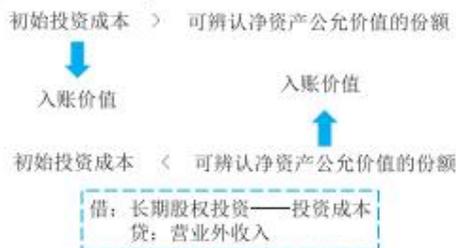


图 4-2 初始投资成本的调整

146

(2)根据期初资料和资料(2),下列各项中,甲公司以无形资产对丙公司投资会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“累计摊销”科目 100 万元
- B. 借记“长期股权投资”科目 600 万元
- C. 贷记“无形资产”科目 900 万元
- D. 借记“长期股权投资”科目 750 万元

【答案】ACD

【解析】资料(2)会计分录如下:

借:长期股权投资 750
 累计摊销 100
 无形资产减值准备 60
 贷:无形资产 900
 资产处置损益 10

【点评】本题考核“企业合并形成的长期股权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 02 讲;吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲;赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 04 讲;李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(四)(2)刷题集训(五)、经济法基础刷题集训(四)刷题集训(五)(2023.4.26);喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资

产、第五章 短期借款（2023.2.21）；VIP 签约特训班模拟试题（五）不定项选择题第 2 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题（一）单选题第 10 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 222 页第 27 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 145 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 50 页第 6 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 238 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 80 页考点 2；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 103 页考点点 14；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 4 页第 20 题。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款（2023.2.21）——【95% 相似度】

专题四 长期投资



正保会计网校
www.chinaacc.com

【例4-8】 2020年1月2日，甲公司一项无形资产为对价取得乙公司发行在外普通股15 000万股，拥有乙公司30%的股份，对乙公司具有重大影响。该无形资产的公允价值为60 000万元，原值为50 000万元，截止到2020年1月2日已摊销5 000万元，未计提减值准备。

借：长期股权投资—— 投资成本	60 000
累计摊销	5 000
贷：无形资产	50 000
资产处置损益	15 000



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 238 题——【95% 相似度】

刷易错 高频易错·突破

238. A 公司对甲公司和乙公司投资的有关业务资料如下：

(1) 2020 年 1 月 2 日，A 公司以银行存款 20 000 万元购入甲公司部分股份，所购股份占甲公司股份总额的 30%，对甲公司具有重大影响，采用权益法进行后续计量。当日甲公司可辨认净资产公允价值总额为 70 000 万元。

2020 年 6 月 30 日，甲公司宣告分配现金股利 100 万元，2020 年度甲公司实现净利润为 1 000 万元。

(2) 2020 年 7 月 1 日，A 公司发行 1 000 万股股票取得乙公司 60% 股份，能够控制乙公司，属于非同一控制下企业合并，采用成本法进行后续计量。该股票面值为每股 1 元，市场发行价格为每股 5 元，A 公司另向证券承销机构支付股票发行费 10 万元。

· 56 ·

(3) 根据期初资料、资料（1）至（3），下列各项中，2022 年 12 月 31 日甲公司确认投资收益会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：长期股权投资——乙公司——损益调整 25
 贷：投资收益 25
- B. 借：长期股权投资——乙公司——损益调整 100
 贷：投资收益 100
- C. 借：长期股权投资——丙公司——损益调整 120
 贷：投资收益 120
- D. 借：长期股权投资——丙公司——损益调整 200
 贷：投资收益 200

【答案】A

【解析】资料（3）会计分录如下：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整（ $100 \times 25\%$ ）25

贷：投资收益 25

由于对丙公司的长期股权投资采用成本法核算，因此对于丙公司实现净利润不需要进行会计处理。

【点评】本题考核“采用权益法下长期股权投资的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 06 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款（2023.2.21）；VIP 签约特训班摸底试题（三）不定项选择题第 3 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题（一）不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 215 页案例 7；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 147 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 52 页第 3 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 238 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 83 页；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 103 页考题点 15；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 36 页第 3 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 06 讲——【95%相似度】

第四章 非流动资产


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题8】2019年12月31日，甲公司持有丙公司发行在外普通股为15 000万股，拥有丙公司30%的股份。经审计的年度利润表中当年实现净利润45 000万元。甲公司应确认投资收益13 500万元（ $45\ 000 \times 30\%$ ）。

甲公司应编制如下会计分录：

借：长期股权投资——损益调整	13 500
贷：投资收益	13 500



李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）——【95%相似度】


 刷题模拟测试初级会计实务第五套


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 2021年7月1日, 甲公司通过发行100万股普通股取得B公司30%股权, 该普通股的面值为每股1元, 市场发行价格为每股3元。向证券承销机构支付股票发行相关税费10万元。取得股权后, 甲公司可以对B公司施加重大影响。2021年7月1日, B公司可辨认净资产公允价值为900万元。

(4) B公司经审计的2021年度利润表中当年实现净利润600万元(其中下半年实现的净利润为300万元), 宣告并分配现金股利120万元。

借: 长投
贷: 股本
贷: 溢利
300



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 238 题——【95%相似度】

- (5) 根据期初数据, 资料(1)至(5), 6 月末无形资产的账面价值为()万元。
A. 3 846.67 B. 3 855 C. 855 D. 875

刷易错 高频易错·常突破

238. A 公司对甲公司和乙公司投资的有关业务资料如下:

(1) 2020 年 1 月 2 日, A 公司以银行存款 20 000 万元购入甲公司部分股份, 所购股份占甲公司股份总额的 30%, 对甲公司具有重大影响, 采用权益法进行后续计量。当日甲公司可辨认净资产公允价值总额为 70 000 万元。

2020 年 6 月 30 日, 甲公司宣告分配现金股利 100 万元, 2020 年度甲公司实现净利润为 1 000 万元。

(2) 2020 年 7 月 1 日, A 公司发行 1 000 万股股票取得乙公司 60% 股份, 能够控制乙公司, 属于非同一控制下企业合并, 采用成本法进行后续计量。该股票面值为每股 1 元, 市场发行价格为每股 5 元, A 公司另向证券承销机构支付股票发行费 10 万元。

· 56 ·

(4) 根据期初资料、资料(1)和(4), 下列各项中, 甲公司确认应收股利和收取现金股利会计处理表述正确的是()。

- A. 3 月 10 日, 借记“应收股利”科目 20 万元
B. 3 月 20 日, 借记“银行存款”科目 20 万元
C. 3 月 20 日, 贷记“应收股利”科目 20 万元
D. 3 月 10 日, 贷记“投资收益”科目 20 万

【答案】ABC

【解析】资料(4)会计分录如下:

3 月 10 日:

借: 应收股利 (80×25%) 20

贷: 长期股权投资——乙公司——损益调整 20

3 月 20 日:

借: 银行存款 20

贷: 应收股利 20

【点评】本题考核“采用权益法下长期股权投资的会计处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰

班】基础精讲第四章第13讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第06讲；李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款（2023.2.21）；VIP签约特训班摸底试题（三）不定项选择题第3题；考试中心开通的高效实验班摸底试题（一）不定项选择题第3题。

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第215页案例7；冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第147页；冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第52页第3题；正保会计网校2023年《初级会计实务·必刷550题》第56页第238题；高志谦老师2023年《初级会计实务·救命稻草》第83页；吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第103页考题点15。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第04讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】长期股权投资的后续计量

3.被投资方分红时

①宣告时：

借：应收股利

 贷：长期股权投资——损益调整 ✓

②发放时：

借：银行存款 ✓

 贷：应收股利



李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

刷题模拟测试初级会计实务第五套

(3) 2021年7月1日，甲公司通过发行100万股普通股取得B公司30%股权，该普通股的面值为每股1元，市场发行价格为每股3元。向证券承销机构支付股票发行相关税费10万元。取得股权后，甲公司可以对B公司施加重大影响。2021年7月1日，B公司可辨认净资产公允价值为900万元。

(4) B公司经审计的2021年度利润表中当年实现净利润600万元（其中下半年实现的净利润为300万元），宣告并分配现金股利120万元。

借：长投
 贷：股
 消
 300



吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第103页考题点15——【95%相似度】

投资时	借：长期股权投资 贷：银行存款等	投资额 ≥ 所占份额(两者孰高记入成本)(2022 年判断题)	借：长期股权投资——投资成本[投资额] 贷：银行存款等
		投资额 < 所占份额	借：长期股权投资——投资成本[份额] 贷：银行存款等 营业外收入
年末，被投资方发生盈亏	不做账	盈利	借：长期股权投资—— 损益调整 贷：投资收益
		亏损(非超额亏损)	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整
宣告发放上年股利	借：应收股利 贷： 投资收益 【提示】不影响长期股权投资的面价值(2022 年单选题 判断题)	借：应收股利 贷：长期股权投资—— 损益调整 【提示】减少长期股权投资的面价值(2022 年判断题)	

— 103 —

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，甲公司 2023 年 3 月 31 日资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的填列金额是()万元。

- A. 975
- B. 995
- C. 1 005
- D. 985

【答案】C

【解析】2023 年 3 月 31 日，甲公司资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的填列金额 = 230(资料 1) + 20(资料 1) + 750(资料 2) + 25(资料 3) - 20(资料 4) = 1 005(万元)。

【点评】本题考核资产负债表“采用权益法下长期股权投资的会计处理”项目的填列知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 06 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(四)(2)刷题集训(五)、经济法基础刷题集训(四)刷题集训(五)(2023.4.26)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款(2023.2.21)；VIP 签约特训班模拟试题(五)不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 215 页案例 7；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 150 页第 19 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲——【95%相似度】

【知识点】长期股权投资的处置

2. 权益法下处置长期股权投资的一般分录

①借：银行存款

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整 (如为贷方余额则应在借方)

——其他权益变动 (如为贷方余额则应在借方)

——其他综合收益 (如为贷方余额则应在借方)

投资收益 (倒挤)

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 215 页案例 7——【95% 相似度】

(1)

项目	成本法 60%	权益法 30%
2021 年 1 月 1 日	借：长期股权投资 200 贷：银行存款 200	投资额 90 = 所占乙公司所有者权益公允价值份额 90 借：长期股权投资——投资成本 90 贷：银行存款 90
		投资额 100 > 所占乙公司所有者权益公允价值份额 90 (两者孰高记入成本) 借：长期股权投资——投资成本 100 贷：银行存款 100
		投资额 80 < 所占乙公司所有者权益公允价值份额 90 借：长期股权投资——投资成本 90 贷：银行存款 80 营业外收入 10

(2)

项目	成本法 60%	权益法 30%
2021 年乙公司实现净利润	不做账	借：长期股权投资——损益调整 30 贷：投资收益 30
2022 年 3 月 1 日乙公司宣告发放现金股利	借：应收股利 48 贷：投资收益 48	借：应收股利 24 贷：长期股权投资——损益调整 24
2022 年 3 月 8 日乙公司实际发放现金股利	借：银行存款 48 贷：应收股利 48	借：银行存款 24 贷：应收股利 24

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 150 页第 19 题——【95% 相似度】

【热题 18·单选题】(2022 年)企业采用权益法核算长期股权投资时,导致投资收益增加的是()。

- A. 被投资单位提取盈余公积
B. 被投资单位实现净利润
C. 收到被投资单位分配的现金股利
D. 收到被投资单位分配的现金股利

【热题 19·多选题】(2022 年)权益法下,企业“长期股权投资”科目的明细科目一般包括()。

- A. 投资成本
B. 损益调整
C. 其他权益变动
D. 投资收益

【热题 20·判断题】企业长期股权投资计提减值时,应将减值损失的全额记入“资产减值损失”科目。()

【热题 21·判断题】小企业发生长期股权投资减值损失,可收回金额与长期股权投资账面余额的差额记入“投资收益”科目。()

【热题 22·单选题】某企业处置一项成本法核算的长期股权投资,“长期股权投资”科目的余额为 640 万元,已计提长期股权投资减值准备 40 万元。处置该项投资收到的价款为 700 万

3. 第七章 合同取得成本、合同履约成本、营业利润的计算

甲公司为增值税一般纳税人，主营装修业务。2022 年 12 月该公司发生如下业务：

(1) 12 月 1 日，甲公司通过竞标与乙公司签订一项服务期为 20 个月的装修合同，合同约定不含税装修价款为 3 200 万元。为取得该合同，甲公司支付因投标而发生的差旅费 6 万元，支付咨询费 3 万元，另支付促成合同的中介机构佣金 15 万元，全部款项通过银行存款支付。甲公司预期上述支出未来均能够收回。

(2) 12 月，甲公司为履行与乙公司的合同，累计发生装修成本 100 万元，其中：装修人员薪酬为 50 万元，水电费为 10 万元，装修设备折旧费为 40 万元。水电费已通过银行存款支付，装修人员薪酬尚未支付。为完成该合同甲公司估计还将发生装修成本 1 900 万元。

(3) 12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的合同价款 160 万元和增值税税额 14.4 万元，全部款项已收存银行并开具增值税专用发票给乙公司。甲公司确认当月合同收入并结转合同履约成本，采用与相关合同收入确认相同的基础对合同取得成本、合同履约成本进行摊销。该装修合同属于在某一时段内履行的单项履约义务，甲公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

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，甲公司为取得合同发生的支出的会计处理正确的是 ()。

A. 支付促成合同的中介机构佣金时：

借：管理费用 15
贷：银行存款 15

B. 支付咨询费时：

借：管理费用 3
贷：银行存款 3

C. 支付促成合同的中介机构佣金时：

借：合同取得成本 15
贷：银行存款 15

D. 支付因投标而发生的差旅费时：

借：管理费用 6
贷：银行存款 6

【答案】BCD

【解析】为取得合同支付的销售人员佣金应计入合同取得成本。支付的差旅费、咨询费应计入管理费用。

资料 (1) 会计分录：

借：合同取得成本 15
管理费用 (6+3) 9
贷：银行存款 24

【点评】本题考核“合同取得成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 05 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4)；VIP 签约特训班模拟试题 (四) 单选题第 17 题；考试中心开通的模拟试题 (三) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 321 页案例 14；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 237 页第 7 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 99 页第 3 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 127 页第 479 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 1 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 31 页第 1 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）——【95%相似度】


 刷题模拟测试初级会计实务第四套


 正保会计网校
www.chinaacc.com

11. 甲公司作为一家服装设计和加工公司，其通过参与竞标的方式，承揽了乙公司工装的设计和和生产，并与乙公司签订了相关合同。为此，甲公司聘请相关人员做市场调查，发生支出20 000元；参与竞标过程共发生支出8 000元；另外，发生销售人员佣金6 000元，预期未来这些支出未来能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认合同取得成本的金额为（ ）元。

- A. 20 000
- B. 8 000
- C. 6 000
- D. 34 000



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023.3.4）——【95%相似度】

专题一 收入


 正保会计网校
www.chinaacc.com

甲公司应编制如下会计分录：

支付与取得合同相关的费用	借：合同取得成本	60 000
	管理费用	25 000
	贷：银行存款	85 000
每月确认服务收入，摊销合同取得成本	每月服务收入： $(1\,908\,000 \div (1+6\%)) \div 12 = 150\,000$ 元	
	每月摊销合同取得成本： $60\,000 \div 5 \div 12 = 1\,000$ 元	
	借：应收账款	159 000
	贷：主营业务收入	150 000
	应交税费——应交增值税（销项税额）	9 000
	借：销售费用	1 000
	贷：合同取得成本	1 000



冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 31 页第 1 题——【95%相似度】

一、单项选择题

(本类题共 20 小题, 每小题 2 分, 共 40 分。每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 甲公司作为一家咨询服务提供商, 近期中标一个向客户提供咨询服务的项目。甲公司为取得合同而发生的成本如下: ①尽职调查的外部律师费 7 万元; ②提交标书的差旅费 8 万元(客户不承担); ③销售人员佣金 4 万元。假定不考虑其他因素, 甲公司应确认的合同取得成本为()万元。
A. 12
B. 15
C. 4
D. 19
2. 企业以银行存款偿还到期的短期借款。关于这笔经济业务, 以下说法正确的是()。

A. 导致负债内部增减变动 金额不变

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于甲公司发生装修成本的会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“合同履约成本”科目 100 万元
- B. 贷记“累计折旧”科目 40 万元
- C. 贷记“应付职工薪酬”科目 50 万元
- D. 贷记“银行存款”科目 10 万元

【答案】ABCD

【解析】资料(2)会计分录:

借: 合同履约成本 100

贷: 应付职工薪酬 50

银行存款 10

累计折旧 40

【点评】本题考核“合同履约成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理(2023.3.4); 考试中心开通的模拟试题(三)不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 323 页案例 15; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 236 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 107 页第 4 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 126 页第 479 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页考点 7; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 7 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲——【95%相似度】

第七章 收入、费用和利润

第一个月：

(1) 实际发生劳务成本100 000元：

借：合同履约成本 + 100 000
贷：应付职工薪酬 + 100 000

(2) 2022年12月31日确认劳务收入并结转劳务成本：

确认的劳务收入 = $500\,000 \times 25\% - 0 = 125\,000$ (元)

借：银行存款 + 136 250
贷：主营业务收入 125 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 11 250

借：主营业务成本 + 100 000
贷：合同履约成本 → 100 000

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023. 3. 4）——【95%相似度】

专题一 收入

甲公司应编制如下会计分录：

实际发生 劳务成本	借：合同履约成本 180 000 贷：应付职工薪酬 180 000
2023年1 月31日	2023年1月31日应确认的劳务收入 = $500\,000 \times 70\% - 125\,000 = 225\,000$ (元) 借：银行存款 245 250 贷：主营业务收入 225 000 应交税费——应交增值税（销项税额） 20 250 借：主营业务成本 180 000 贷：合同履约成本 180 000

【总结】本期确认收入 = 累计应确认收入 - 累计已确认收入

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 107 页第 4 题——【95%相似度】

第七章 收入

相关经济业务：

(1) 1 日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为 5 个月、总价款为 20 万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同价款 10 万元（不含税价），其余款项于服务期满时一次收取。截至 12 月 31 日，甲公司履行合同实际发生劳务成本 2 万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本 8 万元，履约进度按时间的进度确定。

(2) 2 日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为

(2) 根据资料(1)，下列甲公司提供咨询服务相关会计处理的是()。

- A. 31 日确认劳务收入，“业务收入”科目 4 万元
- B. 31 日结转劳务成本，“业务成本”科目 10 万元
- C. 31 日结转劳务成本，“业务成本”科目 2 万元
- D. 31 日确认劳务收入，“业务收入”科目 10 万元

(3) 根据资料(2)，下列

(3) 根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于甲公司确认当月合同收入并结转当月合同履约成本的会计处理正确的是 ()。

A. 结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 160
 贷: 合同履约成本 160

B. 确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4
 贷: 主营业务收入 100
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 14.4
 合同负债 60

C. 确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4
 贷: 主营业务收入 160
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 14.4

D. 结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 100
 贷: 合同履约成本 100

【答案】 CD

【解析】 履约进度 = 累计已发生成本 / 预计总成本 × 100% = 100 / (100 + 1 900) × 100% = 5%; 本月确认收入金额 = 总价款 × 履约进度 - 以前期间确认的收入 = 3 200 × 5% - 0 = 160 (万元);

本月结转的成本金额 = 预计总成本 × 履约进度 - 以前期间结转的成本 = (100 + 1 900) × 5% - 0 = 100 (万元)。

资料 (3) 会计分录:

确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4
 贷: 主营业务收入 160
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 14.4

结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 100
 贷: 合同履约成本 100

【点评】 本题考核“合同履约成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4); 考试中心开通的模拟试题 (三) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 323 页案例 15; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 236 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 107 页第 4 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 126 页第 479 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页考点 7; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 7 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲——【95% 相似度】

收入提高部分


 正保会计网校
www.chinaacc.com

^{No.2}
(2) 确认收入并摊销合同履约成本：

借：银行存款	106 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6 000
<u>借：主营业务成本</u>	<u>30 000</u>
贷：合同履约成本	30 000

No.3 结转成本



赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲——【95%相似度】

第七章 收入、费用和利润


 正保会计网校
www.chinaacc.com

第一个月：

(1) 实际发生劳务成本100 000元：

借：合同履约成本	+	100 000
贷：应付职工薪酬	+	100 000

(2) 2022年12月31日确认劳务收入并结转劳务成本：

确认的劳务收入 = $500\,000 \times 25\% - 0 = 125\,000$ (元)

借：银行存款	+	136 250
贷：主营业务收入		125 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		11 250
借：主营业务成本	+	100 000
贷：合同履约成本	→	100 000



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 126 页第 479 题——【95%相似度】

479. 甲公司提供施工服务, 属于在某一时间段内履行的履约义务, 为取得施工合同发生的合

· 126 ·

第七章 收入、费用和利润

同取得成本按照履约进度进行摊销。2021 年 7 月至 12 月, 发生的有关经济业务如下:

(1) 7 月 31 日, 通过竞标取得一项为期 2 年的施工合同, 合同总价款为 1 000 万元, 施工费每半年支付 250 万元。为取得该合同, 2021 年 7 月甲公司银行存款支付投标费 2 万元、投标人员差旅费 1 万元、销售人员佣金 6 万元, 预期这些支出未来均能够收回。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日, 为该项合同累计发生施工成本 120 万元, 预计还将发生施工成本 480 万元。甲公司按照实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

(4) 根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于甲公司合同取得成本摊销的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 贷记“合同取得成本”科目 0.75 万元
- B. 借记“销售费用”科目 0.75 万元
- C. 贷记“合同取得成本”科目 1.05 万元
- D. 借记“管理费用”科目 0.9 万元

【答案】AB

【解析】履约进度 = $100 / 2000 = 5\%$, 本月合同取得成本的摊销额 = $15 \times 5\% = 0.75$ (万元)。

借: 销售费用 0.75

贷: 合同取得成本 0.75

【点评】本题考核“合同取得成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 06 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (二) (2) 刷题集训 (三) (1)、经济法基础刷题集训 (二) (2023.4.15); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4); 考试中心开通的模拟试题 (三) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 322 页案例 14; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 235 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 107 页第 4 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 126 页第 479 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页考点 7; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 1 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 31 页第 1 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 06 讲——【95% 相似度】

【关键考点小结】

续表

合同取得成本	合同取得的增量成本以外的支出，列当期损益：	①差旅费； ✓ ②投标费； ✓ ③尽职调查费； ✓ ④律师费 ✓
	摊销期在一年内的	计入当期损益 ✓ △
	摊销期超一年的	列其他非流动资产 △
合同成本的摊销	借：主营业务成本、其他业务成本 贷：合同履约成本	
	借：销售费用 贷：合同取得成本	

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（2）刷题集训（三）（1）、经济法基础刷题集训（二）（2023.4.15）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第二套

(4) 根据期初资料、资料(1)和(2)，下列关于甲公司12月31日合同取得成本摊销的会计处理正确的是()。

- A.借：销售费用 18 000
贷：合同取得成本 18 000
- B.借：销售费用 16 000
贷：合同取得成本 16 000
- C.借：管理费用 16 000
贷：合同取得成本 16 000
- D.借：销售费用 12 000
贷：合同取得成本 12 000

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 235 页——【95%相似度】

【提示】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(如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费等)，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。

2. 账务处理

(1) 发生相关费用时：

借：合同取得成本等
贷：银行存款等

(2) 摊销合同取得成本时：

借：销售费用等
贷：合同取得成本

【提示】摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

(三) 合同履约成本

1. 判定

合同履约成本是指企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、属于准则规范范围并且按照准则应当确认为一项资产的成本。

企业应当在履行合同发生的属于准则规范范围内的成本同时满足下列条件时，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。包括与合同直接相关的成本(直接人

- (5) 根据资料 (1) 至 (3), 甲公司相关业务对 2022 年 12 月利润表“营业利润”项目的影
响金额为 () 万元。
- A. 60
B. 36
C. 50.25
D. 51

【答案】C

【解析】对 2022 年 12 月利润表“营业利润”项目的影
响金额 = -6 [资料 (1)] -3 [资料 (1)] $+160$ [资料 (3)] -100 [资料 (3)] -0.75 [资料 (1) 和资料 (3)] = 50.25 (万元)。

【点评】本题考核“营业利润的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 06 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (二) (2) 刷题集训 (三) (1)、经济法基础刷题集训 (二) (2023. 4. 15); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023. 3. 4); 考试中心开通的模拟试题 (三) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 323 页案例 15; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 236 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 107 页第 4 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 126 页第 479 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页考点 7; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 1 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (二) (2) 刷题集训 (三) (1)、经济法基础刷题集训 (二) (2023. 4. 15) ——【95% 相似度】


刷题模拟测试初级会计实务第二套

正保会计网校
www.chinaacc.com

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (3), 上述业务对甲公司 2021 年“营业利润”的影响金额为 () 万元。

A. 78.2
B. 71
C. 75.8
D. 73.4



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 323 页案例 15——【95% 相似度】

税款，福喜公司已累计为该合同发生成本(装修人员薪酬)60 万元。

假定该业务属于福喜公司的主营业务；该装修服务构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务；福喜公司按照实际测量的完工进度确定履约进度。

不考虑其他因素，福喜公司应作如下会计处理：

当年 12 月应确认收入 = $100 \times 30\% = 30$ (万元)，结转成本 18 万元。

次年 1 月应确认收入 = $100 \times 80\% - 30 = 50$ (万元)，结转成本 30 万元 ($60 \times 80\% - 18$)。

次年 2 月应确认收入 = $100 \times 100\% - (30 + 50) = 20$ (万元)，结转成本 12 万元 ($60 \times 100\% - 48$)。

(1)实际发生成本	当年 12 月	次年 1 月	次年 2 月
借：合同履约成本	18	30	12
贷：应付职工薪酬	18	30	12
(2)确认收入			
借：银行存款	32.7	54.5	21.8
贷：主营业务收入	30	50	20
应交税费——应交增值税(销项税额)	2.7	4.5	1.8
(3)结转成本			
借：主营业务成本	18	30	12
贷：合同履约成本	18	30	12

第七章

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 177 页第 1 题——【95%相似度】

根据上述资料，不考虑相关税费等其他因素，下列表述正确的有()。

- A. 合同取得成本是所签订合同的对象或内容本身所直接发生的费用；企业发生合同取得成本时应借记“合同取得成本”科目；合同取得成本是企业为取得合同发生的预期能够收回的增量成本
- B. 根据资料(1)，投标人员差旅费 1 万元应计入管理费用；投标费 2 万元、销售佣金 6 万元应计入合同取得成本
- C. 根据资料(2)和(3)，甲公司 12 月 31 日的履约进度为 20%；主营业务收入增加 200 万元；主营业务成本增加 120 万元；合同负债增加 50 万元
- D. 根据期初资料、资料(1)至(3)，甲公司 12 月 31 日摊销合同取得成本时，应借记“销售费用”科目 1.2 万元，贷记“合同取得成本”科目 1.2 万元。上述业务对甲公司 2021 年“营业利润”的影响金额为 75.8 万元