

2021 初级会计实务大题题库(带 解析)

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。商品销售价格不含增值税，在确认销售收入时逐笔结转销售成本，2021 年该公司发生如下交易或事项：

(1) 4 月 21 日，向乙公司销售一批 E 产品，开出增值税专用发票上注明的销售价格为 600 万元，增值税税额为 102 万元，款项尚未收到；该批产品成本为 350 万元，甲公司已将商品发出，纳税义务已经发生，但该笔销售不符合收入确认条件。

(2) 7 月 6 日，甲公司承担一项销售产品安装任务，安装期 9 个月，安装劳务完工进度按已发生成本占预计总成本的比例确定，合同总收入为 40 万元，当年实际发生成本 12 万元，预计还将发生成本 18 万元。

(3) 9 月 1 日，甲公司将部分 F 产品作为福利发给本公司职工，其中生产工人 400 件、车间管理人员 100 件、专设销售机构人员 50 件，该产品每件销售价格为 0.6 万元，实际成本为 0.4 万元。

(4) 12 月 4 日，甲公司向丙公司销售 G 产品，销售价格为 100 万元，产品的实际成本总额为 65 万元，因成批销售，甲公司给予丙公司 10%

的商业折扣，丙公司 12 月 15 日付款，该笔销售符合收入确认条件。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，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，甲公司向乙公司销售产品的会计处理结果正确的是()。

- A. 应收账款增加 702 万元
- B. 库存商品减少 350 万元
- C. 应收账款增加 102 万元
- D. 应交税费增加 102 万元

(2) 根据资料(2)，2021 年度甲公司应确认的劳务收入是()万元。

- A. 12
- B. 30
- C. 40
- D. 16

(3) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司向职工发放福利的会计处理正确的是()。

- A. 借：主营业务成本 220
贷：库存商品 220
- B. 借：生产成本 280.8

制造费用 70.2

销售费用 35.1

贷：应付职工薪酬 386.1

C. 借：应付职工薪酬 386.1

贷：主营业务收入 330

应交税费——应交增值税(销项税额) 56.1

D. 借：发出商品 220

贷：库存商品

220

(4) 根据资料(4)，下列各项中，甲公司向丙公司销售产品的会计处理结果正确的是()。

A. 主营业务收入增加 90 万元

B. 主营业务成本增加 65 万元

C. 应交税费增加 15.3 万元

D. 销售费用增加 10 万元

(5) 根据资料(1)至(4)，对甲公司 2021 年营业利润的影响金额是()万元。

A. 369

B. 353.9

C. 103.9

D. 139

甲公司应当编制的会计分录为：

借：发出商品 350

贷：库存商品 350

借：应收账款 102

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

102__#__2021 年度的完工进度= $12 \div (12+18) \times 100\% = 40\%$; 2021 年度应确认的劳务收入= $40 \times 40\% = 16$ (万元)。__#__将自产产品作为福利发放给职工，要做视同销售处理。

借：主营业务成本 220

贷：库存商品 220

借：生产成本 280.8

制造费用 70.2

销售费用 35.1

贷：应付职工薪酬 386.1

借：应付职工薪酬 386.1

贷：主营业务收入 330

应交税费——应交增值税（销项税额）

56.1__#__甲公司应当编制的会计分录为：

借：应收账款 105.3

贷：主营业务收入 90

应交税费——应交增值税（销项税额） 15.3

借：主营业务成本 65

贷：库存商品 65

借：银行存款 105.3

贷：应收账款 105.3 # 营业收入

$=16+330+90=436$ (万元)；营业成本
 $=12+220+65=297$ (万元)，销售费用 $=35.1$ (万元)；
营业利润 $=436-297-35.1=103.9$ (万元)。

2. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业生产主要耗用一种原材料，该材料按计划成本进行日常核算，计划单位成本为每千克 20 元，2021 年 6 月初，该企业“银行存款”科目余额为 300 000 元，“原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为 30 000 元和 6 152 元，6 月份发生如下经济业务：

(1) 5 日，从乙公司购入材料 5 000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 90 000 元，增值税税额为 15300 元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

(2) 8 日，从乙公司购入的材料到达，验收入库时发现短缺 50 千克，经查明，短缺为运输途中合理损耗，按实际数量入库。

(3) 10 日，从丙公司购入材料 3 000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 57 000 元，

增值税税额为 9 690 元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付。

(4) 15 日，从丁公司购入材料 4 000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 88 000 元，增值税税额为 14 960 元，材料已验收入库，款项尚未支付。

(5) 6 月份，甲企业领用材料的计划成本总计为 84 000 元。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用元表示）

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲企业向乙公司购入材料的会计处理结果正确的是()。

- A. 原材料增加 90 000 元
- B. 材料采购增加 90 000 元
- C. 原材料增加 100 000 元
- D. 应交税费增加 15 300 元

(2) 根据资料(2)，2021 年度甲企业的会计处理结果正确的是()。

- A. 发生节约差异 9 000 元
- B. 发生超支差异 9 000 元
- C. 原材料增加 100 000 元

D. 原材料增加 99 000 元

(3) 根据材料(3)，下列各项中，甲企业会计处理正确的是()。

A. 借：原材料 60 000

贷：材料采购 60 000

B. 借：原材料 60 000

应交税费--应交增值税(进项税额) 10 200

贷：应付账款 70 200

C. 借：材料采购 57 000

应交税费--应交增值税(进项税额) 9 690

贷：银行存款 66 690

D. 借：材料采购 3 000

贷：材料成本差异 3 000

(4) 根据期初资料和资料(1)至(4)，甲企业“原材料”科目借方余额为 269 000 元，下列关于材料成本差异的表述正确的是()。

A. 当月材料成本差异率为 3.77%

B. “材料成本差异”科目的借方发生额为 8 000 元

C. 当月材料成本差异率为 0.8%

D. “材料成本差异”科目的贷方发生额为 19 000 元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5)，2021 年 6 月 30 日甲企业相关会计科目期末余额计算结果正确的是()。

- A. “银行存款”科目为 26 050 元
- B. “原材料”科目为 153 000 元
- C. “原材料”科目为 186 480 元
- D. “银行存款”科目为 128 010 元

资料(1)相关会计分录如下：

借：材料采购 90 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 15 300

贷：银 行 存 款

15 300__#__资料(2)相关会计分录如下：

借：原材料 99 000(4950×20)

贷：材料采购 90 000

材料成本差异 9 000__#__资料(3)相关会计分

录如下：

借：材料采购 57 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 9 690

贷：银行存款 66 690

借：原材料 60 000(3000×20)

贷：材料采购 57 000

材料成本差异 3 000__#__6 月份, “材料成本差异”科目的借方发生额=8000(元); “材料成本差异”科目的贷方发生额=9000+3000=12 000(元)。

6 月 30 日, 甲公司“材料成本差异”科目借方余额=6152-9000-3000+8000=2152(元)。

6 月材料成本差异率=2152/269 000 × 100%=0.8%。__#__6 月 30 日, “银行存款”科目余额=300 000-105 300-66 690=128 010(元);

“原材料”科目余额=269 000-84 000=185 000(元)。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。该公司按毛利率法月末一次结转商品销售成本, 上季度毛利率为 30%。假定销售商品均符合收入确认条件。2021 年 12 月发生的有关经济业务如下:

(1) 1 日, 预收乙公司货款 200 万元, 存入银行。25 日, 向乙公司发出商品, 开出的增值税专用发票注明的价款为 500 万元, 增值税税额为 85 万元, 当日通过银行收妥剩余款项。

(2) 8 日, 向丙公司销售一批商品, 开出的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元, 增值税

税额为 51 万元，商品已出，款项至月末尚未收到。

(3) 11 日，向丁公司销售商品 2 万件，每件商品的标价为 200 元（不含增值税）。由于成批销售，甲公司给予丁公司 10% 的商业折扣。增值税专用发票已开出，货款已收到。

(4) 15 日，收到因质量原因被戊公司退回的商品，甲公司按规定向戊公司开具了增值税专用发票（红字）并退回相应款项。该批退回商品系 2021 年 11 月 8 日出售给戊公司，已于当月确认主营业务收入 100 万元，结转主营业务成本 70 万元。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，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，甲公司采用预收款方式销售商品的是（ ）。

A. 12 月 1 日，确认商品销售收入 200 万元

B. 12 月 25 日，确认商品销售收入 300 万元

C. 12 月 25 日，确认增值税销项税额 85 万元

D. 12 月 1 日，确认预收账款 200 万元

2. 根据资料（3），甲公司下列会计处理结果中，正确的是（ ）

A. 商品销售收入增加 400 万元

B. 销售费用增加 40 万元

C. 商品销售收入增加 360 万元

D. 财务费用增加 40 万元

3. 根据资料（4），下列各项中，关于甲公司接受退货会计处理结果正确的是（ ）

A. “以前年度损益调整”科目借方增加 30 万元

B. 冲减本期销售收入 100 万元

C. 冲减本期主营业务成本 70 万元

D. 库存商品增加 70 万元

4. 根据资料（1）至（4），甲公司 12 月份营业成本的金额是（ ）万元。

A. 560

B. 602

C. 742

D. 812

5. 根据资料（1）—（4）甲公司应列入 2021 年度现金流量表中“销售商品提供劳务收到的现金”项目的本期金额是（ ）

A. 1006.2

B. 900

C. 889. 2

D. 800

12 月 1 日收到预收账款，确认预收账款 200 万元，选项 D 正确；12 月 25 日发出商品的时候确认收入 500 万元和增值税销项税额 85 万元，选项 AB 错误，选项 C 正确。__#__资料（3）分录如下：

借：银行存款 421. 2

贷：主营业务收入 360

应交税费--应交增值税（销项税额） 61. 2

从上述分录可以看出会增加商品销售收入 360 万元，不涉及销售费用和财务费用。__#__同一年发生的销售退回不通过“以前年度损益调整”科目核算，销售退回分录如下：

借：主营业务收入 100

应交税费--应交增值税（销项税额） 17

贷：银行存款 117

借：库存商品 70

贷：主营业务成本 70__#__甲公司 12 月份营业成本的金额=350（资料 1）+210（资料 2）+252（资料 3）-70（资料 4）=742（万元）。或者：

12 月份确认的收入为： $500+300+360-100=1060$ （万元），销售毛利=销售净额 $\times 30\%=1060 \times 30\%=318$ 万，销售成本=销售净额-销售毛利=742（万元）
销售商品、提供劳务收到的现金
 $-500+85+360+61.2-100-17=889.2$

4. 甲乙丙丁戊公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2021 年 12 月 31 日，甲公司资产负债表有关项目期末余额为，货币资金项目 18500 万元，应收账款项目 3600 万元，预收款项项目 800 万元，应交税费项目 100 万元，12 月份相关交易事项如下：

(1) 3 日，甲公司采用托收承付方式向乙公司销售商品一批，增值税专用发票上注明售价 200 万元，增值税税额 34 万元，该批商品成本为 120 万元，双方签订合同时，甲公司得知乙公司资金流转暂时发生困难，但为了减少库存商品积压，仍将商品发出并办妥托收手续，同时纳税义务已发生。

(2) 15 日，甲公司同丙公司签订销售协议，采用预收款方式向丙企业销售一批商品，实际成本 900 万元。销售协议约定，售价 1200 万元，相

关增值税税额 204 万元，丙公司预付 60%的货款，其余款项与 2021 年 3 月份结算。

(3) 20 日，甲公司与丁公司签订委托代销协议，丁公司按照协议价的 5%收取手续费，并直接从代销款中扣除。协议价款 600 万元，实际成本 460 万元。25 日，收到代销清单，已售出 50%的商品，甲公司向丁公司开具增值税专用发票同时扣除手续费的代销商品款存入银行。

(4) 戊企业商品退回，退回商品部分的价款为 20 万元，增值税税额 3.4 万元，成本 12 万元，该批商品是 2021 年 10 月赊销给戊公司的，售价 200 万元，增值税税额 34 万元，已确认收入，款项尚未收到，甲公司向戊公司开具增值税红字专用发票，并受到戊公司带息商业承兑汇票，期限为 5 个月，用于抵偿其他款项。

要求：假定不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）

1. 根据资料(1)，下列选项中正确的是()。

- A. 主营业务成本 120 万元
- B. 发出商品 120 万元
- C. 应收账款 234 万元
- D. 主营业务收入 200 万元

2. 根据资料(2), 15 日预售货款时下列选项中正确的是()。

A. 借: 银行存款 842.4

贷: 预收账款 842.4

B. 借: 主营业务成本 540

贷: 库存商品 540

C. 借: 银行存款 842.4

贷: 主营业务收入 720

应交税费--应交增值税(销项税额) 122.4

D. 借: 银行存款 720

贷: 预收账款 720

3. 根据资料(3), 下列选项中正确的是()。

A. 20 日发出商品, 确认主营业务收入 600 万元

B. 25 日销售费用增加 15 万元

C. 25 日银行存款增加 336 万元

D. 20 日发出商品, 确认应收账款 460 万元

4. 根据资料(4), 下列选项中正确的是()。

A. 库存商品增加 12 万元

B. 应收票据增加 210.6 万元

C. 冲减销售商品收入 20 万元

D. 应收账款减少 190.6 万元

5. 根据资料(1)到(4)，资产负债表期末余额正确的是()。

A. 应交税费 181.6 万元

B. 预收款项 1520 万元

C. 货币资金 19556 万元

D. 应收账款 3400 万元

销售时得知乙公司资金流转暂时发生困难，不符合收入确认条件，分录如下：

借：发出商品 120

贷：库存商品 120__#__预收货款时相关分录如下：

借：银行存款 720

贷：预收账款 720__#__20 日，发出商品时；

借：委托代销商品 460

贷：库存商品 460

25 日，收到代销清单时；

借：应收账款 351

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税(销项税额)51

借：主营业务成本 230

贷：委托代销商品 230

借：销售费用 15

贷：应收账款 15

收到丁公司支付的货款

借：银行存款 336

贷：应收账款 336__#__退回商品分录如下：

借：主营业务收入 20

应交税费——应交增值税(销项税额)3.4

贷：应收账款 23.4

同时，

借：库存商品 12

贷：主营业务成本 12

现在应收账款=200+34-23.4=210.6(万元)，收到到戊公司带息商业承兑汇票，期限为5个月，用于抵偿其他款项，应收账款减少210.6万元，应收票据增加210.6万元。__#__. 应交税费=100+34+51-3.4=181.6(万元)；预收款项=800+720=1520(万元)；货币资金=18500+720+336=19556(万元)；应收账款=3600-210.6=3389.4(万元)。

5. 甲公司作为一家上市公司，2021年该公司发生的与投资有关的交易和事项如下：

(1)1月1日，甲公司委托证券公司购入乙公司发行的公司债券，并将其划分为交易性金融资

产。该债券于 2021 年 7 月 5 日发行，面值为 450 万元，票面年利率为 4%。债券每半年计息一次。取得该债券支付价款为 459 万元(包含已到付息期但尚未领取的利息 9 万元)，另支付相关交易费用 3 万元。

(2) 1 月 15 日，甲公司收到乙公司支付的债券利息 9 万元。

(3) 3 月 10 日，甲公司委托证券公司购入丙公司股票 10 万股并划分为可供出售金融资产，每股购入价为 15 元(含已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元)，另支付相关交易费用 2 万元。

(4) 6 月 31 日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为 475 万元，持有丙公司股票的账面余额与其公允价值相等。

(5) 9 月 20 日，甲公司将持有乙公司债券的 60% 出售，收到价款 300 万元。

(6) 12 月 31 日，甲公司持有乙公司债券的账面余额与其公允价值相符，持有丙公司股票价格为每股 15.5 元。

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

1. 根据资料(1)和(2)，甲公司的下列会计处理中，正确的是()。

A. 收到债券利息

借：其他货币资金--存出投资款 9

贷：应收利息 9

B. 购入债券时

借：交易性金融资产--成本 453

应收利息 9

贷：其他货币资金--存出投资款 462

C. 收到债券利息

借：其他货币资金--存出投资款 9

贷：投资收益 9

D. 购入债券时

借：交易性金融资产--成本 450

应收利息 9

投资收益 3

贷：其他货币资金--存出投资款 462

2. 根据资料(3)，3月10日，甲公司下列会计处理结果中，正确的是()。

A. 应收股利增加2万元

B. 投资收益增加2万元

C. 可供出售金融资产入账价值为147万元

D. 可供出售金融资产入账价值为 145 万元

3. 根据资料(1)至(4)，6月31日，甲公司交易性金融资产公允价值变动引起下列会计科目增减变动正确的是()。

A. “交易性金融资产——公允价值变动”科目借方增加 25 万元

B. “交易性金融资产——公允价值变动”科目借方增加 22 万元

C. “公允价值变动损益”科目贷方增加 22 万元

D. “公允价值变动损益”科目贷方增加 25 万元

4. 根据资料(1)、(2)、(4)和(5)，下列各项中，9月20日，甲公司出售乙公司债券的会计处理结果正确的是()。

A. 营业利润增加 15 万元

B. 投资收益增加 30 万元

C. 投资收益增加 15 万元

D. 营业利润增加 10 万元

5. 根据资料(3)和(6)，12月31日，下列各项中，甲公司计入其他综合收益的金额是()万元。

A. 10

B. 8

C. 6

D. 4

购入交易性金融资产时：

借：交易性金融资产——成本 450

应收利息 9

投资收益 3

贷：其他货币资金——存出投资款 462

收到债券利息时：

借：其他货币资金——存出投资款 9

贷：应收利息 9__#__购入可供出售金融资产时：

借：可供出售金融资产——成本 147

应收股利 5

贷：其他货币资金——存出投资款 152__#__6

月 31 日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为 475 万元：

借：交易性金融资产——公允价值变动 25(475-450)

贷：公允价值变动损益 25__#__9 月 20 日，甲公司将持有乙公司债券的 60%出售：

借：其他货币资金——存出投资款 300

贷：交易性金融资产——成本 $270(450 \times 60\%)$
——公允价值变动 $15(25 \times 60\%)$

投资收益 15

借：公允价值变动损益 15

贷：投资收益 15

投资收益增加 30 万元，营业利润增加 15 万元。

____#____12 月 31 日，持有丙公司股票价格为每股 15.5 元：

借：可供出售金融资产——公允价值变动
 $8(15.5 \times 10 - 14.5 \times 10 - 2)$

贷：其他综合收益 8

6. 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年第四季度该公司发生的固定资产相关业务如下：

(1) 10 月 8 日，甲公司购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的销售价格为 98 万元，增值税税额为 16.66 万元，另支付安装费 2 万元，全部款项以银行存款支付，该设备预计可使用年限为 6 年，预计净残值为 4 万元，当月达到预定可使用状态。

(2) 11 月，甲公司对其一条生产线进行更新改造，该生产线的原价为 200 万元，已计提折旧为

120 万元，改造过程中发生支出 70 万元，被替换部件的账面价值为 10 万元。

(3) 12 月，甲公司某仓库因火灾发生毁损，该仓库原价为 400 万元，已计提折旧 100 万元，其残料估计价值为 5 万元，残料已办理入库，发生的清理费用 2 万元，以现金支付，经保险公司核定应赔偿损失 150 万元，尚未收到赔款。

(4) 12 月末，甲公司对固定资产进行盘点，发现短缺一台笔记本电脑，原价为 1 万元，已计提折旧 0.6 万元，损失中应由相关责任人赔偿 0.1 万元。

要求：

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

(1) 根据资料(1)，甲公司购入设备的入账成本是()万元。

A. 116.66

B. 98

C. 100

D. 114.66

(2) 根据资料(1)，下列关于该设备计提折旧的表述中正确的是()。

- A. 2021 年 10 月该设备不应计提折旧
- B. 如采用直线法, 该设备 2021 年第四季度应计提折旧额为 3.2 万元
- C. 如采用双倍余额递减法, 其年折旧率应为 40%
- D. 如采用年数总和法, 其第一年的年折旧率应为 5/16

(3) 根据资料(2), 更新改造后该生产线的入账成本是()万元。

- A. 140
- B. 260
- C. 270
- D. 150

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司毁损固定资产的会计处理正确的是()。

A. 支付清理费用时:

借: 固定资产清理 2

贷: 银行存款 2

B. 确定应由保险公司理赔的损失时:

借: 其他应收款 150

贷: 营业外收入 150

C. 将毁损的仓库转入清理时:

借: 固定资产清理 300

累计折旧 100

贷：固定资产 400

D. 残料入库时：

借：原材料 5

贷：固定资产清理

(5) 根据资料(4)，应记入“营业外支出”科目借方的金额是()万元。

A. 0.8

B. 0.1

C. 0.3

D. 1

甲公司购入设备的入账成本=98+2=100(万元)。

__#__ 固定资产购入的次月开始计提折旧，即 11 月开始计提折旧，所以该设备 2021 年 10 月份不应计提折旧，选项 A 正确；如果采用直线法，该设备 2021 年第四季度计提折旧的月份是 11、12 月，折旧额= $(100-4)/6/12 \times 2 = 2.67$ (万元)，选项 B 错误；如果采用双倍余额递减法，年折旧率= $2/\text{预计使用寿命} \times 100\% = 2/6 \times 100\% = 33.3\%$ ，选项 C 错误；如果采用年数总和法，第一年的年折旧率= $\text{尚可使用年限}/\text{预计使用寿命的年数总和} = 6/(1+2+3+4+5+6) \times 100\% = 2/7$ ，选项 D 错误。

__#__ 更新改造后该生产线的入账成本
= $(200-120)+70-10=140$ (万元)。__#__ 甲公司毁
损固定资产时，发生的全部分录如下：

结转固定资产的账面价值时：

借：固定资产清理 300

累计折旧 100

贷：固定资产 400

残料入库时：

借：原材料 5

贷：固定资产清理 5

以现金支付清理费用时：

借：固定资产清理 2

贷：库存现金 2

确定应由保险公司理赔的损失时：

借：其他应收款 150

贷：固定资产清理 150

结转清理净损失时：

借：营业外支出 147

贷：固定资产清理 147

所以选项 CD 正确。__#__ 短缺笔记本电脑应记
入“营业外支出”科目借方的金额
= $1-0.6-0.1=0.3$ (万元)。相关分录如下：

盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢 0.4

累计折旧 0.6

贷：固定资产 1

确定应由责任人赔偿时：

借：其他应收款 0.1

贷：待处理财产损溢 0.1

报经批准转销时：

借：营业外支出——盘亏损失 0.3

贷：待处理财产损溢 0.3

7. 2021 年度甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1 月 3 日，甲公司出售某办公楼，实际收取款项 1920 万元存入银行，该办公楼原价为 3000 万元，采用年限平均法按 20 年计提折旧，预计净残值率为 4%，出售时已计提折旧 9 年，未计提减值准备。

(2) 6 月 1 日，为了盘活企业的非流动资产，甲公司将长期闲置的某临街房屋对外经营出租，并转作投资性房地产（采用成本模式计量），转换日，该房屋的原件为 1500 万元，已计提折旧为 960 万元。

(3)7月2日，对厂房进行更新改造。该厂房屋原值为500万元，累计折旧为200万元，改造过程中发生可资本化的支出120万元。工程项目于10月20日完工，达到预定可使用状态。

(4)12月31日，经减值测试，应计提固定资产减值准备920万元。

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

1. 根据资料(1)，下列各项中，与办公楼折旧相关的表述正确的是()。

- A. 该办公楼的预计净残值为96万元
- B. 该办公楼的年折旧率为4.8%
- C. 该办公楼的预计净残值为120万元
- D. 该办公楼的年折旧率为5%

2. 根据资料(1)，下列各项中，甲公司出售该办公楼会计处理正确的是()。

A. 将出售办公楼转入清理时：

借：固定资产清理 1704

累计折旧 1296

贷：固定资产 3000

B. 收到出售办公楼价款时：

借：银行存款 1920

贷：固定资产清理 1920

C. 结转清理净损益时：

借：固定资产清理 270

贷：营业外收入 270

D. 结转清理净损益时：

借：固定资产清理 216

贷：营业外收入 216

3. 根据资料(2)，下列各项中，甲公司出租临街房屋会计处理正确的是()。

A. 借：投资性房地产 1500

累计折旧 960

贷：固定资产 1500

投资性房地产累计折旧 960

B. 借：投资性房地产 540

贷：固定资产清理 540

C. 借：投资性房地产 540

累计折旧 960

贷：固定资产 1500

D. 借：固定资产清理 540

累计折旧 960

贷：固定资产 1500

4. 根据资料(3)，下列各项中，甲公司更新改造厂房达到预定可使用状态的入账价值是()万元。

A. 420

B. 300

C. 120

D. 620

5. 根据资料(4)，2021年12月31日甲公司计提固定资产减值准备会计处理正确的是()。

A. 借：制造费用 920

贷：固定资产减值准备 920

B. 借：管理费用 920

贷：固定资产减值准备 920

C. 借：营业外支出 920

贷：固定资产减值准备 920

D. 借：资产减值损失 920

贷：固定资产减值准备 920

该办公楼的预计净残值=办公楼原价×预计净残值率=3000×4%=120(万元)，选项A错误，选项C正确；办公楼的年折旧率=(1-预计净残值率)/预计使用寿命=(1-4%)/20=4.8%，选项B正确，

选项 D 错误。___#___出售办公楼时，已计提 9 年折旧，累计折旧=3000×4.8%×9=1296(万元)。

出售办公楼时，先将办公楼转入固定资产清理：

借：固定资产清理 1704

累计折旧 1296

贷：固定资产 3000

实际收取出售价款时：

借：银行存款 1920

贷：固定资产清理 1920

结转清理净损益时：

借：固定资产清理 216

贷：营业外收入 216___#___将自用房地产转为采用成本模式计量的投资性房地产，转换当日的会计处理为：

借：投资性房地产 1500

累计折旧 960

贷：固定资产 1500

投资性房地产累计折旧 960___#___。厂房达到预定可使用状态的入账价值=500-200+120=420(万元)。___#___固定资产减值的相关会计处理为：

借：资产减值损失 920

贷：固定资产减值准备 920

8. 甲公司 2021 年至 2021 年发生如下交易或事项：

(1) 为募集扩大生产规模所需资金，2021 年 7 月 1 日，公司按面值发行总额为 2000 万元的企业债券。该债券期限为 3 年，票面年利率为 6% (与实际利率一致)，到期一次还本付息，年末计息 (不计复利)。

(2) 2021 年 1 月 1 日，从银行借入 200 万元的长期借款，当日全部用于购建某生产线 (该生产线建设工程当日开工，建造期为 2 年，工程建造期间的借款利息均符合资本化条件)。该借款期限为 3 年，年利率为 5.4%，分期付息到期一次还本，年末计息 (不计复利)。

(3) 2021 年 9 月 1 日，从银行借入 100 万元的短期借款，以满足季节性生产对资金的需求。该借款期限为 6 个月，年利率为 3.6% (与实际利率一致)，月末计息，分季付息。

(4) 2021 年 10 月 1 日，购入一台不需要安装的生产设备，增值税专用发票上注明的价款为 600 万元，增值税税额为 102 万元。同时，甲公司开出并经开户银行承兑的商业汇票一张，面值为

702 万元，期限 3 个月，交纳银行承兑手续费 0.351 万元。

(5) 2021 年 12 月 31 日，甲公司 10 月 1 日开出的商业汇票到期，该公司无力支付票款。

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), 2021 年 12 月 31 日, 该公司“应付债券”科目余额是()万元。

A. 2000

B. 2120

C. 2300

D. 2240

2. 根据资料(2), 该公司会计处理正确的是()。

A. 2021 年 12 月 31 日, “在建工程”科目余额为 210.8 万元

B. 2021 年 1 月 1 日, “长期借款”科目增加 200 万元

C. 2021 年 12 月 31 日, “财务费用”科目增加 10.8 万元

D. 2021 年 12 月 31 日, “长期借款—应计利息”科目增加 10.8

3. 根据资料(3)，下列各项中，该公司会计处理正确的是()。

A. 2021 年 9 月 30 日，计提利息时：

借：财务费用 0.3

贷：短期借款 0.3

B. 2021 年 9 月 1 日，从银行借入短期借款时：

借：银行存款 100

贷：短期借款 100

C. 2021 年 9 月 30 日，计提利息时：

借：财务费用 0.3

贷：应付利息 0.3

D. 2021 年 9 月 30 日，计提利息时：

借：财务费用 0.9

贷：应付利息 0.9

4. 根据资料(4)，下列各项中，甲公司的会计处理正确的是()。

A. “应付票据”科目增加 702 万元

B. “其他货币资金”科目增加 702 万元

C. “财务费用”科目增加 0.351 万元

D. “固定资产”科目增加 600 万元

5. 根据资料(3)-(5)，下列各项中，2021 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“短期借款”项目期末余额填列正确的是()。

- A. 802 万元
- B. 702 万元
- C. 100 万元
- D. 101.2 万元

2021 年 12 月 31 日，“应付债券”科目余额
 $=2000+2000\times 6\%\times 2.5=2300$ (万元)。__#__2021
年 1 月 1 日借入长期借款：

借：银行存款 200

贷：长期借款 200

2021 年 12 月 31 日计息：

借：在建工程 10.8

贷：应付利息 10.8__#__2021 年 9 月 1 日取得

短期借款时：

借：银行存款 100

贷：短期借款 100

月末计提利息时：

借：财务费用 0.3

贷：应付利息 0.3__#__购入生产设备时：

借：固定资产 600

应交税费——应交增值税(进项税额) 102

贷：应付票据 702

支付承兑手续费时：

借：财务费用 0.351

贷：银行存款 0.351__#__ 银行承兑汇票到期，企业无力支付票款，应当将应付票据的账面余额转作短期借款。所以短期借款项目期末余额=100+702=802(万元)。

9. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中均不含增值税。销售商品和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2021 年 12 月，甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1 日，与乙公司签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 300 万元。至 12 月 31 日，已经预收合同款 220 万元，实际发生劳务成本 140 万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 60 万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。

(2) 5 日，向丙公司销售商品一批，该批商品的标价为 200 万元(不含增值税)，实际成本为 160 万元，由于成批销售，甲公司给予丙公司 10%的

商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，，甲公司于当日发出商品同时开具增值税专用发票，符合商品销售收入确认条件，于当月 20 日收到丙公司支付的货款，计算现金折扣时考虑增值税。

(3) 10 日，向丁公司转让一项专利权的使用权，一次性收取使用费 30 万元存入银行，且不再提供后续服务，不考虑相关税费，该专利本月应计提摊销 15 万元。

(4) 15 日，因商品质量原因，甲公司对本年 9 月份销售给客户的一批商品按售价给予 5% 的销售折让，该批商品原售价为 200 万元，增值税税额为 34 万元，实际成本为 180 万元，货款已结清，经认定，甲公司同意给予折让并开具红字增值税专用发票，以银行存款退还折让款。

(5) 25 日，因本月完成政府下达技能培训任务，收到财务补助资金 10 万元存入银行。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题(答案中的金额单位为万元)

1. 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司 12 月 31 日会计处理结果正确的是()

A. 结转提供劳务成本 140 万元

B. 确认提供劳务收入 220 万元

C. 确认提供劳务收入 210 万元

D. 结转提供劳务成本 154 万元

2. 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司会计处理结果正确的是()

A. 20 日，“财务费用”科目借方登记 2.34 万元

B. 20 日，“财务费用”科目借方登记 2.106 万元

C. 5 日，“主营业务收入”科目贷方登记 200 万元

D. 5 日，“主营业务收入”科目贷方登记 180 万元

3. 根据资料(3)，甲公司转让专利使用权的会计处理正确的是()

A. 收取使用费时：

借：银行存款 30

贷：其他业务收入 30

B. 结转摊销时：

借：其他业务成本 15

贷：累计摊销 15

C. 收取使用费时：

借：银行存款 30

贷：营业外收入 30

D. 结转摊销时：

借：主营业务成本 15

贷：累计摊销 15

4. 根据资料(4)、(5)，下列各项中，甲公司会计处理的说法中正确的是()。

A. 主营业务收入减少 10 万元

B. 主营业务成本减少 9 万元

C. 营业外收入增加 10 万元

D. 发生销售折让不影响主营业务成本

5. 根据资料(1)至(5)，甲公司本期应确认的“营业收入”的金额是()万元。

A. 390

B. 400

C. 410

D. 420

确认提供劳务收入= $140 / (140 + 60) \times 300 = 210$ (万元) ____#____ 财务费用： $200 \times (1 - 10\%) \times (1 + 17\%) \times 1\% = 2.106$ 万元，主营业务收入： $200 \times 0.9 = 180$ 万元。 ____#____ 让渡资产使用权的使用费收入，一般通过(其他业务收入)科目核算；让渡资产计提

的摊销额等，一般通过“其他业务成本”科目核算。__#__已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额。__#__“营业收入”金额=180+210+30-10=410 万元

10. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品、原材料售价中均不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入是逐笔结转，不考虑其他因素。2021 年 12 月，甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1 日，与乙公司签订为期 6 个月的劳务合同，合同总价款为 210 万元，待完工时一次性收取。至 12 月 31 日，实际发生劳务成本 50 万元（均为职工薪酬），估计为完成该合同还将发生劳务成本 100 万元。假定该项劳务交易的结果能够可靠估计，甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。

(2) 5 日，经甲公司管理处研究决定，向行政管理人员发放自产产品作为福利，该福利已于当

日发放。该批产品的实际成本为 16 万元，市场销售价格为 20 万元。

(3) 8 日，向丙公司转让一项专利的使用权，一次性收取使用费 30 万元存入银行，且不再提供后续服务。该专利本月应摊销 15 万元。

(4) 10 日，销售一批材料，增值税专用发票上注明的销售价格为 40 万元，款项已收到并存入银行。该批材料的实际成本为 30 万元。

(5) 20 日，甲公司完成了政府下达的技能培训任务，收到财政补助资金 10 万元存入银行

(6) 本月共计发生管理费用 43.4 万元，财务费用 5 万元，营业外支出 5 万元。

1、根据资料 (1)，甲公司 2021 年 12 月 31 日应确认的劳务收入是 () 万元

A、100

B、70

C、140

D、50

2、根据资料 (2)，下列各项中，甲公司决定并发放职工福利的会计处理表述正确的是 ()

A、确认应交增值税销项税额 3.4 万元

B、确认主营业务收入 20 万元

C、确认主营业务成本 16 万元

D、减少应付职工薪酬 23.4 万元

3、根据资料（3）至（5），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（）

A、12 月 8 日，向丙公司转让专利权的使用权收入使用费：

借：银行存款 30

贷：其他业务收入 30

B、12 月份对专利权进行摊销：

借：其他业务成本 15

贷：累计摊销 15

C、12 月 10 日，销售材料

借：银行存款 46.8

贷：其他业务收入 40

应交税费（销项税） 6.8

D、12 月 20 日，收到财政补助

借：银行存款 10

贷：其他业务收入 10

4、根据资料（1）至（5），甲公司 2021 年 12 月利润表中营业收入项目的本期金额为（）万元

A、130

B、160

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/308003007013006050>