勇哥面对面——初级会计实务

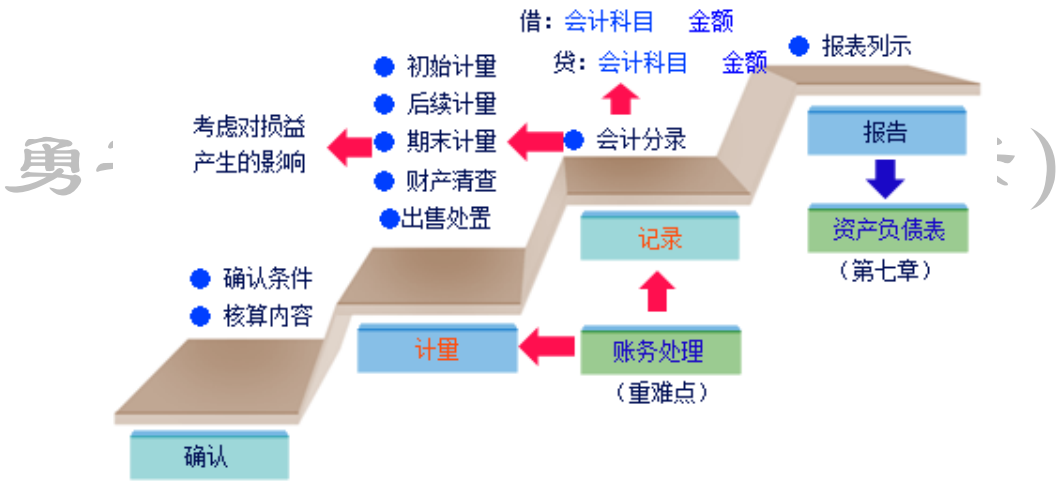
一、复习指导

复习建议：

1、归纳总结、对比记忆——表格、框架图
2、攻克重难点——习题、模拟题
3、教材变动部分，给予特别关注——增值税
4、提高应试能力——冲刺三套和押题三套
5、临考前，重心回归教材——教材是“圣经”
6、勇哥押题必会

二、 重难点突破

资产



【重点一】资产的确认（核算范围）

项目	重点关注
1. 其他货币资金	核算内容（P4） 【提示 1】外埠存款的特点（P9） 【提示 2】销售企业收到银行汇票（P6）、银行本票（P7），借记“银行存款”科目。
2. 其他应收款	核算内容（P14） 【提示】职工预借差旅费计入其他应收款。
3. 存货	核算内容（P22） 【提示 1】工程物资、受托代销商品不属于存货。 【提示 2】库存商品的内容（P42）
4. 交易性金融资产	（1）比较掌握其概念
5. 持有至到期投资	（2）持有至到期投资的特征

6. 长期股权投资 7. 可供出售金融资产	（3）长期股权投资的核算范围 【提示 1】债券投资不得作为长期股权投资核算。 【提示 2】权益投资不得作为持有至到期投资核算。
8. 固定资产 9. 无形资产	固定资产特征（P66）、无形资产特征（P88）
10. 投资性房地产	核算范围（P82）
11. 长期待摊费用	如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出

【重点二】资产的取得（初始计量）

资产	取得成本	
1. 应收账款	入账价值包括价款、增值税、代垫包装费、运杂费。 【提示】结合教材第四章收入：商业折扣【例 4-5】、现金折扣【例 4-5】、销售折让【例 4-6】、销售退回【例 4-7】	
2. 存货	（1）增值税（一般纳税人 VS 小规模纳税人） （2）不同取得方式（采购；自产；委托加工；投资者投入）下存货初始计量。 （3）商品流通企业进货费用的处理（P23） 【提示】不应计入存货成本的费用：P24	
3. 交易性金融资产 4. 持有至到期投资 5. 长期股权投资 6. 可供出售金额资产	（1）交易费用的处理（比较掌握） （2）取得时包含的已宣告但尚未发放的现金股利 （3）取得时包含的已到付息期但尚未领取的债券利息 【提示 1】掌握上述账务处理及相关会计分录。 【提示 2】权益性下长期股权投资初始投资成本与入账价值的计算。	
7. 固定资产	外购	注意增值税的处理【例 1-83】【1-84】; 一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产; 具有融资性质的延期付款(P134)
	自行建造	注意增值税的处理: 不动产固定资产 VS 动产固定资产
	融资租入	租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者，加上初始直接费用
	投资者投入	按投资合同或协议约定价值确定（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）
8. 无形资产	外购	包括价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出
	自行研究开发	区分研究阶段和开发阶段
	投资者投入	按投资合同或协议约定价值确定（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）

勇哥秘籍（一籍人不告诉）

	【提示】掌上述的账务处理、会计分录	
9. 投资性房地产	外购	参照固定资产、无形资产
	自行建造	
	内部转换	自用房地产或作为存货的房地产转换为成本模式计量的、公允价值模式计量的投资性房地产

【重点三】资产后续计量

1. 应收票据	票据贴现，按贴现息部分，计入财务费用
2. 存货	（1）发出存货成本和结存存货成本的计算： ①实际成本（个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法）。 ②计划成本：材料成本差异率、发出材料应负担的材料成本差异、发出材料实际成本、结存材料应负担的材料成本差异、结存材料实际成本的计算。 ③库存商品（毛利率法、售价金额核算法） （2）包装物（领用、出租账务处理）
3. 交易性金融资产	股票投资：被投资单位宣告发放现金股利时 债券投资：按票面利率计算
4. 持有至到期投资	期初摊余成本乘以实际利率
5. 长期股权投资	成本法：被投资单位宣告发放现金股利时 权益法：被投资单位实现净利润或发生净亏损
6. 可供出售金融资产	股票投资：被投资单位宣告发放现金股利时 债券投资：期初摊余成本乘以实际利率
7. 固定资产	（1）固定资产折旧（空间范围、时间范围、折旧计算、账务处理） （2）后续支出（日常修理、更新改造）
8. 无形资产	无形资产摊销（空间范围、时间范围、摊销方法、账务处理）
9. 投资性房地产	（1）成本模式（房产参照固定资产；地产参照无形资产） （2）公允价值模式（不计提折旧、摊销） （3）租金收入记入“其他业务收入”

勇哥秘籍（一般人不告诉）

【重点四】资产期末计量

项目	可否计提减值准备	比较基础	减值是否可以转回
1. 应收款项	√	未来现金流量现值	√
2. 存货	√	可变现净值（P47）	√
3. 交易性金融资产	×	-	-
4. 持有至到期投资	√	未来现金流量现值	√
5. 可供出售金融资	√	公允价值(P18)	√
	【提示】债券工具投资，通过“资产减值损失”科目转回；权		

产	益工具投资，通过“其他综合收益”科目转回。		
6. 长期股权投资	√	可收回金额	×
7. 固定资产	√	可收回金额	×
8. 无形资产	√	可收回金额	×
9. 投资性房地产	成本模式：√	可收回金额	×
	公允价值模式：×	-	-

【重点五】财产清查

项目	报经批准前	报经批准后
现金清查	通过“待处理财产损溢”科目	考虑对损益的影响
存货清查	通过“待处理财产损溢”科目	考虑对损益的影响
固定资产清查	盘盈：通过“以前年度损益调整”科目	不考虑对损益的影响
	盘亏：通过“待处理财产损溢”科目	考虑对损益的影响
	【提示】固定资产处置（出售、转让、报废）通过“固定资产清理”科目	考虑对损益的影响
在产品清查	通过“待处理财产损溢”科目核算（P266）	盘盈时不考虑对损益的影响
		盘亏时考虑对损益的影响

【提示】银行存款的核对（P3）：未达账项、银行存款余额调节表。

男哥秘笈（一般人不告诉）

【重点六】资产的处置、出售

项目	对损益的影响金额
1. 交易性金融资产	处置时对投资收益的影响金额（进而影响营业利润、利润总额、净利润）
2. 持有至到期投资	
3. 可供出售金融资产	
4. 长期股权投资	成本法下长期股权投资的处置（P56） 权益法下长期股权投资的处置（P60）
5. 固定资产处置	计入营业外收支，不影响营业利润，影响利润总额、净利润
6. 无形资产处置	
7. 投资性房地产出售	取得收入计入其他业务收入，相关成本计入其他业务成本，影响营业利润，利润总额、净利润

负债

负债	重难点
应付账款	（1）应付账款附有现金折扣的处理（P100） （2）应付账款转销（P101）
应付票据	（1）企业支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用 （2）应付票据的转销（P102）

预收账款	采用预收款方式销售商品的处理（P159）
其他应付款	熟悉其核算内容（P129）
应付职工薪酬	（1）累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤 （2）非货币性职工薪酬（P110）
应交税费	（1）计入相关资产成本的税费 （2）计入营业税金及附加的税费 （3）计入管理费用的税费 （4）通过“应交税费”科目核算的税费 （5）不通过“应交税费”科目核算的税费
	1.增值税 （1）科目、专栏的设置及其核算内容 （2）不得抵扣进项税额的项目(P118)【例 2-25】 （3）视同销售（P119）【例 2-27】 2.消费税：【例 2-31】【例 2-32】 3.土地增值税的账务处理 4.城市维护建设税、教育费附加的计算及账务处理 5.所得税的计算及账务处理
短期借款	短期借款利息费用计入财务费用
长期借款	（1）利息费用按实际利率法计算确定 （2）利息费用的处理：分别不同情形记入“管理费用”、“在建工程”、“财务费用”、“研发支出”等科目
应付债券	利息费用的计算及账务处理
长期应付款	（1）应付融资租赁款（P134） （2）具有融资性质的延期付款（P134）

勇哥秘笈（一般人不告诉）

所有者权益

项目	重难点
股本	1.股票发行：按面值发行、溢价发行的账务处理 2.股票回购：库存股账务处理
资本公积	1.股本溢价（P143）
	2.其他资本公积（P144） 【提示】企业长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的变动，投资企业按应享有份额而增加或减少的资本公积。
其他综合收益	核算内容： 1.投资企业在持有长期股权投资期间，应享有或应分担被投资单位实现其他综合收益的份额（P59） 2.资产负债表日，可供出售金融资产公允价值的变动（P64） 3.企业将作为存货的房地产（或自用建筑物）转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于转换日的账面价值的差额（P85）

留存收益	1. 可供分配利润的计算 2. 可供投资者分配的利润的计算 3. 期末盈余公积、未分配利润的计算 3. 盈余公积的用途及其相关账务处理

收入

收入	收入确认（比较掌握）
收入的确认	1. 销售商品收入的确认条件（P150）
	2. 提供劳务收入的确认 （1）在同一会计期间内开始并完成的劳务 （2）劳务的开始和完成分属不同的会计期间
	3. 让渡资产使用权收入的确认（P166） 【提示】其他业务收入核算的内容
收入的计量	（一）销售商品收入 1. 商业折扣、现金折扣和销售折让的处理 2. 销售退回的处理 3. 预收款方式销售的处理 4. 委托代销商品的处理
	（二）提供劳务收入 劳务的开始和完成分属不同的会计期间： 1. 提供劳务交易结果能够可靠估计（完工百分比法） 2. 提供劳务交易结果不能可靠估计（3 种情形）

费用

勇哥秘笈（一般人不告诉）

费用	重点内容
1. 主营业务成本	掌握教材【例 5-6】
2. 其他业务成本	掌握其核算内容（P173）
3. 营业税金及附加	熟悉其核算内容 【关注】管理费用核算的 4 税 1 费。
4. 期间费用	熟悉销售费用、管理费用、财务费用核算内容

财务报表

财务报表	重点内容
1. 资产负债表	（1）资产负债表项目填列方法（P197） （2）资产负债表主要项目的填列说明（P197）
2. 利润表	结合第六章相关内容掌握。
3. 现金流量表	（1）“现金”的含义及内容（P205） （2）现金流量的分类：结合现金流量表主要项目说明（P208）

产品成本核算、计算与分析

项目	重难点
1. 辅助生产费用的归集与分配	（1）直接分配法（P254） （2）交互分配法（P255） （3）计划成本分配法（P256） （4）顺序分配法（P259） （5）代数分配法（P260）

2. 废品损失和停工损失	（1）废品损失的计算及账务处理 （2）停工损失的计算及账务处理
3. 完工产品和在产品之间费用的分配	6 种方法（关注约当产量比例法）
4. 联产品和副产品	（1）联产品成本的分配（计算） （2）副产品成本的分配（计算）
5. 产品成本计算的基本方法	掌握表 9-1
6. 产品成本分析	（1）直接材料成本分析（计算） （2）直接人工成本分析（计算）

事业单位会计基础

项目	重点关注
1. 事业单位会计的特点	核算目标、记账基础、会计要素、会计要素计量属性
2. 资产	（1）零余额账户用款额度（收到、支用、注销、预算指标数下达数、收到上年未下达额度）账务处理 （2）长期投资的账务处理（取得时、持有期间、处置） （3）固定资产的账务处理（取得时、计提折旧、处置） （4）无形资产的账务处理（取得时、计提摊销、处置）
3. 负债	无力支付的应付票据、无法偿付或债权人豁免偿还的应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款计入其他收入
4. 净资产	（1）构成内容 （2）财政补助结转结余（财政专项资金） 财政补助结转（P337）、财政补助结余（P338）的账务处理 （3）非财政补助结转结余 非财政补助结转（非财政专项资金）、非财政补助结余（事业结余、经营结余）的账务处理 （4）事业基金：概念、相关账务处理 （5）非流动资产基金：概念、相关账务处理 （6）专用基金：概念、相关账务处理
5. 收入	（1）根据收入资金的不同性质（财政专项资金、非财政专项资金、非专项资金），掌握期末结转时的账务处理。 （2）其他收入的核算内容
6. 支出	（1）根据支出资金的不同性质（财政补助资金、非财政专项资金、非专项资金），掌握期末结转时的账务处理。 （2）其他支出的核算内容
7. 财务报告	财务报表的组成内容（资产负债表、收入支出表或者收入费用表、财政补助收入支出表）及其概念

勇哥秘笈（一般人不告诉）

2017 年八套题不定项考点预测（具体题目和客观题主要看陈老师的宝典题库即可）

1、 存货

2、金融资产

3、长期股权投资（权益法）

4、固定资产（结合增值税）

5、应付职工薪酬

6、所有在权益

7、收入（费用、利润和报表结合）

8、产品成本（约当产量、法定额比例法和交互分配法）

人生的每一次努力，不是因为有希望才坚持，而是坚持了才有希望！

——— 达人老师

勇哥秘笈（一般人不告诉）

2017年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》押题试卷一

一、单项选择题

1.甲公司为增值税一般纳税人，2016年8月1日，甲公司购入一台需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为40 000元，增值税额为6 800元，支付的运输费为1 200元（不考虑增值税），设备安装时领用原材料价值1 000元（不含税），购进该批原材料的增值税进项税额为170元，设备安装时支付有关人员工资2 000元。该固定资产的入账成本为（　）元。

A.44 200　　B.42 200　　C.41 200　　D.4 320

2.下列各项中，不应确认为其他货币资金的是（　）。

A.企业购买的准备随时出售的债券　　B.企业为购买股票向证券公司划出的资金

C.企业汇往外地建立临时采购专户的资金　　D.企业向银行申请银行本票时拨付的资金

3.2016年5月10日，甲公司以银行存款5 000万元从二级市场购入乙公司股票500万股，准备长期持有，占乙公司30%的股份，对乙公司有重大影响，甲公司为取得该部分股权另支付手续费等必要支出共50万元。购入股票时，乙公司可辨认净资产的公允价值为20 000万元，甲公司取得长期股权投资的入账价值为（　）万元。

A.20 000　　B.5 050　　C.5 000　　D.6 000

4.2015年7月1日，甲公司按面值发行10 000万元的债券，5年期、分期付息到期一次还本，年利率为6%（不计复利）。实际收到发行价款10 000万元。不考虑其他因素，则下列有关应付债券的会计处理不正确的是（　）。

A.2015年12月31日，确认债券利息费用为300万元

B.2016年12月31日，确认债券利息费用为600万元

C.2016年12月31日，应付债券账面余额为10 900万元

D.2016年12月31日，应付债券账面余额为10 000万元

勇哥秘笈（绝对不告诉）

5.A企业委托B企业（A、B企业均为增值税一般纳税人，增值税税率为17%）加工应税消费品一批，发出材料成本67.5万元，支付给B企业加工费用4.5万元，由B企业代收代缴消费税为8万元，材料已经加工完毕验收入库，收回后用于直接销售。该委托加工物资加工后的入库成本是（　）万元。

A.75　B.72　　C.67.5　　D.80

6.2016年12月初，某企业“应收账款”科目借方余额为600万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为40万元，本月实际发生坏账损失12万元。2016年12月31日经减值测试，该企业应补提坏账准备22万元。假设该企业坏账准备计提比例为5%，不考虑其他因素，该企业2016年12月31日“应收账款”期末余额为（　）万元。

A.1 000　　B.600　　C.550　　D.560

7.某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2016年3月1日结存A材料100吨，每吨实际成本为400元；4月4日和5月17日分别购进A材料300吨和400吨，每吨实际成本分别为350元和420元；4月10日和5月27日分别发出200吨A材料。A材料5月末账面余额为（　）元。

A.30 000　　B.25 601　　C.178 000　　D.168 000

8.2016年1月1日，甲公司从证券市场购入乙公司发行在外的股票60 000股作为可供出售金融资产核算，每股支付价款10元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.6元。另支付相关费用8 000元。2016年12月31日，这部分股票的公允价值为51 5000元，该价格下跌为正常的价格波动，则甲公司2016年因持有该金融资产对损益的影响金额为（　）元。

A.－24 000　　B.24 000　　C.－6 000　　D.0

9.甲公司2016初年购入一幢建筑物，购入后即出租给乙公司使用，取得发票上注明的价款为4 400万元，甲公司将其作为投资性房地产核算，并采用公允价值模式计量，租期为5年。每年末收取租金200万元。2016年12月31日，该幢厂房的公允价值为4 500万元。不考虑相关税费，甲公司2016年因该投资性房地产对营业利润的影响为（ ）万元。

A.－100 B.300 C.400 D.－400

10.某公司共有职工500名，其中生产工人为400名，管理人员为100名。2016年12月份，该公司向职工发放自产产品作为福利，每人发放一台。该产品的成本为每台150元，计税价格为200元，增值税税率为17%。不考虑其他因素，该公司因该事项而计入管理费用的金额为（ ）元。

A.117 000 B.23 400 C.15 000 D.20 000

11.企业现金清查中，经检查仍无法查明原因的现金溢余，经批准后应计入（ ）。

A.其他业务收入 B.营业外收入 C.管理费用 D.营业外支出

12.甲公司出售一项无形资产，取得收入800万元，增值税税率为6%。该无形资产取得时实际成本为550万元，已摊销70万元，已计提减值准备20万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为（ ）万元。

A.－300 B.438 C.340 D.342

13.A企业为增值税一般纳税人，于2016年5月向某客户销售一批产品，取得不含税收入150 000元，成本100 000元。2016年10月份，由于质量问题部分产品被退回，退回部分产品对应的售价为60 000元，成本为30 000元。A企业销售该批产品对其2016年度利润影响的金额为（ ）元。

A.50 000 B.－10 000 C.20 000 D.30 000

14.企业在筹建期间取得长期借款，且不符合资本化条件，其利息费用应计入的科目是（ ）。

勇哥秘笈（一般人不告诉）

A.管理费用 B.长期待摊费用 C.财务费用 D.在建工程

15.某企业年初未分配利润贷方余额为400万元，本年实现净利润1 600万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积100万元，向投资者分配利润80万元。不考虑其他因素，则本年末该企业的可供分配利润为（ ）万元。

A.1 840 B.2 000 C.1 740 D.1 680

16.下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

A.出售交易性金融资产的损失 B.出售无形资产的损失

C.出售固定资产的损失 D.出售原材料的成本

17.M公司全年实现利润总额120万元，其中包括国债利息收入18万元，税收滞纳金12万元，超标的业务招待费10万元。M公司适用的所得税税率为25%。假设不存在递延所得税，则M公司本年所得税费用为（ ）万元。

A.31 B.26.25 C.26 D.30

18.下列各资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。

A.预收款项 B.应付股利 C.货币资金 D.固定资产

19.事业单位出租固定资产取得的收入，在会计处理时应贷记的科目是（ ）。

A.营业外收入 B.事业收入 C.其他收入 D.管理费用

20.下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。

A.财政部门拨付给企业的粮食定额补贴 B.企业获得的税收返还

C.企业收到政府作为所有者投入的资本 D.企业因购买设备取得的财政补助款

21.下列经济业务所产生的现金流量中，属于经营活动产生的现金流量的是（　）。

A.变卖固定资产所产生的现金流量　　B.取得债券利息收入所产生的现金流量

C.支付经营租赁费用所产生的现金流量　D.偿还银行借款所产生的现金流量

22.某企业生产甲、乙两种产品，12月份共发生生产工人工资70 000元，福利费10 000元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为1 200小时，乙产品的生产工时为800小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为（　）元。

A.28 000　　B.32 000　　C.42 000　　D.48 000

23.下列有关产品总成本分析的说法中，不正确的是（　）。

A.在采用对比分析法时，应当注意对比指标的可比性

B.产值成本率越高，表明企业经济效益越好

C.营业收入成本率越低，表明企业经济效益越好

D.成本利润率越低，表明企业经济效益越差

24.下列情况中，适用分步法计算产品成本的是（　）。

A.单件、小批生产　B.大批大量生产　C.大量大批多步骤生产　D.单步骤生产

二、多项选择题

1.甲公司2016年1月1日开始自行研究开发无形资产，12月1日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬30万元、计提专用设备折旧40万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬30万元、计提专用设备折旧30万元，符合资本化条件后发生职工薪酬100万元、计提专用设备折旧200万元。

2016年12月1日，该无形资产研发成功并达到预定用途，预计使用年限为10年，采用直线法摊销，不考虑净残值等其他因素。甲公司2016年对上述业务进行的下列会计处理中，正确的有（　）。

勇哥秘笈（一般人不告诉）

A.研发阶段确认的管理费用为130万元

B.无形资产达到预定用途确认的成本为300万元

C.影响2016年管理费用的金额为157.5万元

D.2016年末无形资产的账面价值为272.5万元

2.下列关于存货盘点的说法中，正确的有（　）。

A.存货盘盈时，经批准后，存在计入管理费用科目的情况

B.存货盘亏时，经批准后，存在计入管理费用科目的情况

C.企业发生存货盘盈盘亏，会涉及到“待处理财产损溢”科目

D.企业发生存货盘盈盘亏，不会涉及到“其他应收款”科目

3.下列事项中，可能会引起资本公积总额发生变动的有（　）。

A.用资本公积转增资本

B.企业接受投资者投入的资本

C.与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用

D.企业接受捐赠的无形资产

4.企业发生的下列事项中，影响“投资收益”科目金额的有（　）。

A.交易性金融资产在持有期间宣告发放的现金股利

B.持有期间，持有至到期投资按债券面值和票面利率计算确定的利息

C.处置权益法核算的长期股权投资时，结转持有期间确认的其他权益变动金额

D.取得可供出售金融资产发生的交易费用

5.下列事项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（　）。

A.无力支付到期的银行承兑汇票　　B.销售商品收取的包装物押金

C.应付租入包装物的租金　　D.应付经营租入固定资产的租金

6.下列各项固定资产，不应当计提折旧的有（ ）。

A.未使用的厂房 B.单独计价入账的土地

C.经营租入的机器设备 D.已提足折旧仍继续使用的固定资产

7.下列各项中，属于现金流量表所指的“现金”的有（ ）。

A.银行本票存款 B.信用证保证金存款 C.信用卡存款 D.存出投资款

8.下列各项目中，不属于让渡资产使用权取得收入的有（ ）。

A.利息收入 B.包装物销售收入 C.特许权使用费收入 D.材料销售收入

9.制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括的项目有（ ）。

A.车间修理费 B.车间管理人员的工资 C.机物料消耗 D.信息系统维护费

10.下列各项中，不影响利润表中营业利润的有（ ）。

A.固定资产盘亏净损失 B.无法查明原因的现金短缺

C.管理不善导致的原材料盘亏净损失 D.地震造成产品的毁损的净损失

11.下列关于职工薪酬的处理中，说法正确的有（ ）。

A.职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量

B.企业应当将辞退福利分类为设定提存计划和设定收益计划

C.短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始12个月内需要全部支付的职工薪酬

D.在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

12.下列对零余额账户用款额度科目的表述中，正确的有（ ）。

A.该科目借方登记收到授权支付到账额度 B.该科目贷方登记支用的零余额用款额度

C.该科目期末贷方余额反映事业单位尚未支用的零余额用款额度 D.该科目年末无余额

勇哥秘笈（一般人不告诉）

三、判断题

1.持有至到期投资在持有期间应当按照债券面值和票面利率计算确认利息收入，计入投资收益。（ ）

2.固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。（ ）

3.企业领用的低值易耗品，在领用时均应计入到制造费用科目。（ ）

4.在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益。但是，在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。（ ）

5.企业提供劳务时，如资产负债表日不能对劳务交易的结果作出可靠估计，且已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本确认收入，并结转已经发生的劳务成本。（ ）

6.长期股权投资减值损失确认以后，如果以后会计期间长期股权投资的价值得以回升，已经计提的减值准备也不得转回。（ ）

7.在产品品种比重和产品单位成本不变的情况下，产量增减会使成本降低额发生同比例的增减，但成本降低率不会发生变化。（ ）

8.事业单位的事业结余和经营结余均应在期末转入非财政补助结余分配，结转后无余额。（ ）

9.随同商品出售而不单独计价的包装物，在领用时应将其成本记入“管理费用”科目。（ ）

10.计划成本分配法下，辅助生产车间实际发生的费用（包括辅助生产内部交互分配转入的费用）与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额，全部计入基本生产车间设置的“制

造费用”科目。（ ）

四、不定项选择题

1.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2015至2017年发生的相关业务如下：

（1）2015年1月1日，为购建一条需要安装的生产线A而向某银行专门借入资金50万元。该借款期限为3年，年利率9.6%，分期付息，到期支付本金和最后一期利息，不计复利，合同利率与实际利率一致。

（2）2015年1月1日，以资料（1）中所借款项购入生产线A所需的成套设备，取得的增值税专用发票上注明的买价为40万元，增值税税额为6.8万元，另支付保险费及其他杂项费用3.2万元。上述设备已于购入当日交付本公司安装部门安装。

（3）安装该生产线时，领用本公司自产产品一批。该批产品实际成本为4万元，税务部门核定的计税价格为8万元。

（4）安装过程中发生的安装工程人员工资为1.8万元。用银行存款支付其他安装费用1.64万元。

（5）2015年12月31日，安装工程结束，并立即投入使用。生产线A预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧（预计净残值率为5%）。

（6）2017年12月31日，甲公司将生产线A出售，出售时用银行存款支付清理费用3万元。出售所得款项50万元全部存入银行，于当日清理完毕（不考虑其他相关税费）。

其他资料：假定固定资产按年计提折旧，借款利息每年年末计提。

要求：

根据上述资料，分析回答下列第（1）～（5）题。（答案中的金额单位用万元表示）

1）根据资料（1），下列会计处理正确的是（ ）。

A.确认借款时，借记“银行存款”，贷记“短期借款”

B.确认借款时，借记“银行存款”，贷记“长期借款”

C.确认利息时，应该通过应付利息核算

D.确认利息时，应通过长期借款——应计利息核算

勇哥秘笈（一般人不告诉）

2）根据资料（1）和（2），下列说法不正确的是（ ）。

A.所购入的成套设备应计入固定资产

B.所购入的成套设备应计入在建工程

C.长期借款在2015年所产生的利息支出应计入财务费用

D.长期借款在2015年所产生的利息支出应计入在建工程

3）根据资料（3）、（4），下列会计分录中不正确的是（ ）。

A.借：在建工程 4

贷：库存商品 4

B.借：在建工程 8

贷：库存商品 8

C.借：在建工程 3.44

贷：应付职工薪酬 1.8

其他应付款 1.64

D.借：在建工程 3.44

贷：应付职工薪酬 1.8

银行存款 1.64

4）根据资料（5），下列各项说法正确的是（ ）。

A.前三年生产线的折旧率为0.4

B.前三年生产线的折旧率为0.5

C.计提生产线的折旧时，要一直考虑预计净残值率

D.2016年度生产线的折旧金额为22.176万元

5）根据资料（6），下列会计处理中，正确的是（ ）。

A.支付的固定资产清理费用3万元直接计入营业外支出

B.出售固定资产产生的清理净收益计入到营业外收入

C.出售固定资产产生的清理净收益计入到投资收益

D.支付的固定资产清理费用3万元直接计入固定资产清理

2.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2016年12月份发生下列销售业务：

（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102万元。该批商品的成本为400万元。甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。13日，收到B公司扣除所享受现金折扣后的全部款项，并存入银行。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

（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153万元，该批商品的成本为700万元。商品已发出，货款尚未收到。20日，C公司发现15日所购商品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予8%的销售折让。甲公司经查明后，同意给予折让，收到C公司转来的税务部门出具的增值税专用发票（红字）。

勇哥秘笈（一般人不告诉）

（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交易，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。采用完工百分比法确认收入，以已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度。

要求：

根据上述资料，分析回答下列第（1）～（5）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.8 424 C.7 200 D.8 000

2）根据资料（2），甲公司应确认的现金折扣为（ ）万元。

A.12 B.20 C.15 D.18

3）根据资料（3），下列各项中，甲公司处理正确的是（ ）。

A.货款尚未收到不符合收入确认条件

B.15日货款尚未收到，确认应收账款1053万元

C.15日确认主营业务收入900万元

D.20日冲减主营业务收入72万元

4）根据资料（5），甲公司应确认的收入是（ ）万元。

A.60 B.18 C.42 D.45

5） 甲公司 12 月份的营业利润是（　）万元。

A.2 478　　B.2 490　　C.6 080　　D.6 880

3.甲生产企业的产品主要有三种，分别为 A 产品、B 产品、C 产品。这三类产品在 2016 年 2 月份的相关资料如下：

资料（一）：A 产品的生产分两道工序加工完成，材料在生产开始时一次投入，采用约当产量比例法，将该产品的生产成本在完工产品和月末在产品之间进行分配，有关资料如下：

（1）该产品 2016 年 2 月初在产品直接材料费用为 15 000 元，直接人工为 2 100 元，制造费用为 1 400 元。

（2）该产品 2016 年 2 月份发生直接材料费用为 11 000 元，直接人工为 15 000 元，制造费用为 10 000 元。

（3）该产品 2 月份完工 175 件。

（4）各工序在产品的数量和完工率如下：第一道工序的在产品为 50 件，完工程度为 40%。第二道工序的在产品为 100 件，完工程度为 90%。

资料（二）：B 产品的原材料在生产开始时一次性投入。在 B 产品的成本中，原材料费用所占比重很大，月末在产品按其所耗用原材料费用计价，2016 年 2 月初，该类产品的在产品费用为 5 000 元，本月发生直接材料 10 000 元，直接人工 3 000 元，制造费用 6 000 元，本月完工产品 300 件，月末在产品 200 件。

资料（三）：C 产品在 2016 年 2 月共完工 100 件，月末在产品数量为 50 件。单位完工产品材料消耗定额 500 千克，工时消耗 50 小时；单位在产品材料消耗定额 500 千克，工时消耗 25 小时。假设 2 月初该类产品无在产品，本期发生直接材料 15 000 元，直接人工 12 000 元，制造费用 10 000 元。生产费用按定额比例法在完工产品和月末在产品之间分配。

勇哥秘笈（一般人不告诉）

要求：

根据上述资料，回答下列第（1）～（5）题：

1）A 产品的在产品约当产量总计为（　）件。

A.150　　B.20　　C.90　　D.110

2）关于 A 产品直接材料、直接人工、制造费用的分配，计算正确的是（　）。

A.材料费用的分配率为 80　　B.直接人工的分配率为 50

C.制造费用的分配率为 60　　D.完工产品分配的直接人工成本为 10500 元

3）2016 年 2 月末，A 产品完工产品的成本为（　）元。

A.35 100　　B.23 000　　C.23 000　　D.31 500

4）B 产品本月完工产品成本为（　）元。

A.6 000　　B.18 000　　C.14 400　　D.9 600

5）C 产品本月本期完工产品成本为（　）元。

A.9 400　　B.25 600　　C.27 600　　D.24 667

2017 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》押题试卷二

一、单项选择题

1.某商业企业采用售价金额核算法计算期末存货成本。本月月初存货成本为 30 000 元，售价总额为 45 000 元；本月购入存货成本为 150 000 元，相应的售价总额为 180 000 元；本月销售收入为 120 000 元。该企业本月销售成本为（　）元。

A.98 333　　B.60 000　　C.96 000　　D.36 667

2.甲公司 2015 年 10 月 10 日购入乙公司 20 万股股票作为交易性金融资产核算，每股价

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/388051014015006046