

初级会计实务模拟试题及答案解析（11）

(1/24)单项选择题

第 1 题

甲出国 3 年，请乙代为付房租，每年租金为 10 万元，年末支付。假设银行存款利率为 10%，甲现在应当替乙在银行存入（ ）万元。(P/A, 10%, 3=2. 487)

- A.24. 87
- B.31. 7
- C.4. 02
- D.23. 15

[上一题](#)

(2/24)单项选择题

第 2 题

甲公司 2017 年 3 月 1 日结存甲材料 1000 千克，单位成本为 890 元，当月外购甲材料 1200 千克，取得增值税专用发票注明的价款为 1080000 元，增值税税额为 183600 元，当月生产领用甲材料 500 千克。甲公司原材料采用先进先出法计算发出成本，则月末结存甲材料的总成本为（ ）元。

- A.1525000
- B.1456000
- C.1367000
- D.1789000

[上一题](#) [下一题](#)

(3/24)单项选择题

第 3 题

某企业 2016 年度的利润总额为 1000 万元，其中包括本年收到的国库券利息收入 10 万元；税收罚款支出 10 万元，企业适用的所得税税率为 25%。该企业 2016 年所得税费用为（ ）万元。

- A.330
- B.250
- C.252. 5
- D.247. 5

[上一题](#) [下一题](#)

(4/24)单项选择题

第 4 题

会计期末损益类科目结转至本年利润后，“本年利润”科目的贷方余额表示（ ）

- A.累计未分配的利润
- B.净利润
- C.净损失
- D.利润总额

[上一题](#) [下一题](#)

(5/24)单项选择题

第 5 题

某企业“应收账款”总账科目月末借方余额 400 万元，其中：“应收甲公司账款”明细科目借方余额 350 万元，“应收乙公司账款”明细科目借方余额 50 万元；“预收账款”科目月末贷方余额 300 万元，其中：“预收 A 工厂账款”明细科目贷方余额 500 万元，“预收 B 工厂

账款”明细科目借方余额 200 万元。与应收账款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为 10 万元，与其他应收款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为 5 万元。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额为(万元。

A.400

B.600

C.590

D.585

[上一题](#) [下一题](#)

(6/24)单项选择题

第 6 题

假定甲工业企业设有修理车间和运输部门，采用顺序分配法分配辅助生产费用。该企业修理车间发生的费用为 4773 元，该车间提供修理劳务 2010 小时，其中为运输部门修理 48 小时。该企业运输部门发生的费用为 7324 元，运输材料物资 7400 吨，其中为修理车间运输 200 吨。修理车间分配的修理费用为(元。

A.4773

B.4970. 95

C.4575. 05

D.77126. 05

[上一题](#) [下一题](#)

(7/24)单项选择题

第 7 题

某企业本月生产 A 产品的工人工资为 20 万元，生产 B 产品的工人工资为 80 万元。本月发生车间管理人员工资 30 万元。该企业按生产工人工资比例法分配制造费用。假设不考虑其他因素，本月 B 产品应分配的制造费用为(万元。

A.6

B.0. 6

C.24

D.2

[上一题](#) [下一题](#)

(8/24)单项选择题

第 8 题

下列各事项中，不应计入销售费用的是()

A.专设销售机构的固定资产修理费

B.委托代销商品支付的手续费

C.结转的随商品出售且单独计价的包装物成本

D.预计的产品质量保证损失

[上一题](#) [下一题](#)

(9/24)单项选择题

第 9 题

事业单位在年末，完成非财政补助专项资金结转后对于剩余部分留归本单位使用的应计入()

A.非财政补助结转

B.事业结余

C.事业基金

D.专用基金

[上一题](#) [下一题](#)

(10/24)单项选择题

第 10 题

下列各项中，不属于会计基本特征的是()

- A.会计是一种经济管理活动
- B.会计是一个经济信息系统
- C.会计以货币为主要计量单位
- D.会计具有预测和决策的基本职能

[上一题](#) [下一题](#)

(11/24)单项选择题

第 11 题

某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本，2017 年 2 月 1 日，结存甲材料 200 千克，每千克实际成本 100 元；2 月 10 日购入甲材料 300 千克，每千克实际成本 110 元；2 月 15 日发出甲材料 400 千克。2 月末，库存甲材料的实际成本为(元。

- A.10000
- B.10500
- C.10600
- D.11000

[上一题](#) [下一题](#)

(12/24)单项选择题

第 12 题

A 公司 2016 年 12 月 31 日应收甲公司账款 1000 万元，该账款预计的未来现金流量现值为 960 万元，此前已对该账款计提了 15 万元的坏账准备，则 12 月 31 日 A 公司为该笔应收账款应计提的坏账准备为(万元。

- A.1000
- B.40
- C.25
- D.15

[上一题](#) [下一题](#)

(13/24)单项选择题

第 13 题

下列不属于会计计量属性的是()

- A.公允价值
- B.重置成本
- C.现值
- D.计划成本

[上一题](#) [下一题](#)

(14/24)单项选择题

第 14 题

原始凭证有错误的，正确的处理方法是()

- A.本单位代为更正
- B.退回，不予接受
- C.由出具单位重开或更正
- D.向单位负责人报告

[上一题](#) [下一题](#)

(15/24)单项选择题

第 15 题

甲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。甲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

[上一题](#) [下一题](#)

(16/24)单项选择题

第 16 题

甲公司采用成本与可变现净值孰低法计量期末存货。2016 年 12 月 31 日，甲公司库存自制半成品成本为 35 万元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用 11 万元，预计产成品不含增值税的销售价格为 50 万元，销售费用为 6 万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备，不考虑其他因素。2016 年 12 月 31 日，甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为(万元。

- A.2
- B.4
- C.9
- D.15

[上一题](#) [下一题](#)

(17/24)单项选择题

第 17 题

甲公司 2017 年 4 月 30 日银行存款日记账的余额为 456. 99 万元，银行转来对账单余额为 889. 33 万元。经逐笔核对，存在下列事项：甲公司向乙公司开具转账支票一张金额 200. 50 万元，乙公司尚未办理转账；甲公司出纳员误将收入 150 万元记成 15 万元；甲公司收到即征即退增值税 96. 84 万元，银行已经入账但企业仍未进行账务处理。则 2017 年 4 月 30 日甲公司实际的银行存款余额为(万元。

- A.456. 99
- B.688. 83
- C.591. 99
- D.889. 33

[上一题](#) [下一题](#)

(18/24)单项选择题

第 18 题

企业销售产品领用不单独计价包装物一批，其计划成本为 8000 元，材料成本差异率为 1%。对于该项业务，不考虑其他因素，下列说法中正确的是()

- A.应计入其他业务成本的金额为 8080 元
- B.应计入其他业务成本的金额为 7920 元
- C.应计入销售费用的金额为 8080 元
- D.应计入销售费用的金额为 7920 元

[上一题](#) [下一题](#)

(19/24)单项选择题

第 19 题

甲企业为增值税一般纳税人,于 2017 年 5 月向某客户销售一批产品,取得不含税收入 150000 元,成本 100000 元。2017 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 60000 元,成本为 30000 元。甲企业销售该批产品对其 2017 年度利润影响的金额为(元)。

- A.50000
- B.—10000
- C.20000
- D.30000

[上一题](#) [下一题](#)

(20/24)单项选择题

第 20 题

企业委托加工应税消费品,如果收回后用于连续生产,委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理,正确的是()

- A.借记“原材料”科目,贷记“银行存款”科目
- B.借记“应交税费——应交消费税”科目,贷记“应付账款”科目
- C.借记“委托加工物资”科目,贷记“银行存款”科目
- D.借记“委托加工物资”科目,贷记“应付账款”科目

[上一题](#) [下一题](#)

(21/24)单项选择题

第 21 题

预收货款业务不多的企业,可以不设置“预收账款”科目,其所发生的预收货款,可以通过(核算)。

- A.“应收账款”科目借方
- B.“应付账款”科目借方
- C.“应收账款”科目贷方
- D.“应付账款”科目贷方

[上一题](#) [下一题](#)

(22/24)单项选择题

第 22 题

企业将自有房屋作为福利为高管人员配备住房,计提房屋折旧时,应编制的会计分录是()

- A.借记“累计折旧”科目,贷记“固定资产”科目
- B.借记“管理费用”科目,贷记“固定资产”科目
- C.借记“管理费用”科目,贷记“应付职工薪酬”科目;同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目
- D.借记“管理费用”科目,贷记“固定资产”科目;同时借记“应付职工薪酬”科目,贷记“累计折旧”科目

[上一题](#) [下一题](#)

(23/24)单项选择题

第 23 题

股份有限公司按规定注销库存股时,对被注销库存股的账面余额超过面值总额的部分,应依次冲减()

- A.盈余公积、利润分配——未分配利润、资本公积

- B.利润分配——未分配利润、资本公积、盈余公积
- C.资本公积、利润分配——未分配利润、盈余公积
- D.资本公积、盈余公积、利润分配——未分配利润

[上一题](#) [下一题](#)

(24/24)单项选择题

第 24 题

甲公司 2012 年年初的所有者权益总额为 1250 万元，2012 年亏损 70 万元，2013 年亏损 30 万元，2014 年到 2015 年的税前利润每年均为 0，2016 年公司实现税前利润 300 万元。公司章程规定，法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例均为净利润的 10%。甲公司董事会提出 2016 年度分配利润 70 万元，但尚未提交股东大会审议。假设甲公司 2012 至 2016 年不存在纳税调整和其他导致所有者权益变动的事项，适用企业所得税税率为 25%。则甲公司 2016 年年末所有者权益总额为(万元。

- A.1330
- B.1360
- C.1375
- D.1400

[上一题](#) [下一题](#)

(1/12)多项选择题

第 25 题

事业单位的(账户年末一定无余额。

- A.事业结余
- B.经营结余
- C.结余分配
- D.事业基金

[上一题](#) [下一题](#)

(2/12)多项选择题

第 26 题

下列各项中，应作为应付职工薪酬核算的有()

- A.工会经费
- B.职工福利费
- C.为职工支付的住房公积金
- D.为职工无偿提供的医疗保健服务

[上一题](#) [下一题](#)

(3/12)多项选择题

第 27 题

辅助生产费用按顺序分配法分配时下列说法正确的有()

- A.应先分配受益少的，后分配受益多的
- B.应先分配受益多的，后分配受益少的
- C.受益少的辅助部门不负担受益多的部门的分配
- D.受益多的辅助部门不负担受益少的部门的分配

[上一题](#) [下一题](#)

(4/12)多项选择题

第 28 题

产品成本计算的分批法的特点有()

- A.产品成本计算期与产品生产周期基本一致，产品成本计算是不定期的
- B.月末无须进行在产品与完工产品之间的费用分配
- C.比较适用于冶金、纺织、机械制造行业企业
- D.适用于单件、小批生产的企业

[上一题](#) [下一题](#)

(5/12)多项选择题

第 29 题

下列各项中，属于企业“短期薪酬”的有()

- A.交通补贴款
- B.住房公积金
- C.职工教育经费
- D.基本养老保险金

[上一题](#) [下一题](#)

(6/12)多项选择题

第 30 题

下列关于存货减值的表述中，正确的有()

- A.资产负债表日，存货应当按成本与可变现净值孰低计量
- B.可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量
- C.以前减记存货价值的影响因素已经消失的，应在原计提存货跌价准备金额范围内转回
- D.已计提存货跌价准备的存货出售时，应将所匹配的存货跌价准备一并结转

[上一题](#) [下一题](#)

(7/12)多项选择题

第 31 题

甲公司是小规模纳税人，2018 年 1 月 1 日向银行借款 1000 万元，约定 9 个月归还，利息于每月末计提，按季度支付，年利率为 5%。下列各项会计处理中正确的有()

- A.1 月 1 日借：银行存款 1000 贷：短期借款 1000
- B.1 月 1 日借：银行存款 1000 贷：其他应付款 1000
- C.1 月 31 日借：财务费用 4.17 贷：应付利息 4.17
- D.3 月 31 日借：财务费用 12.5 贷：银行存款 12.5

[上一题](#) [下一题](#)

(8/12)多项选择题

第 32 题

下列各项中，构成增值税一般纳税人外购存货入账成本的有()

- A.运输途中合理损耗
- B.进口关税
- C.进口增值税
- D.入库前挑选整理费

[上一题](#) [下一题](#)

(9/12)多项选择题

第 33 题

下列各项中，不属于“应交税费——应交增值税”的三级专栏的有()

- A.未交增值税
- B.待抵扣进项税额
- C.待转销项税额

D.减免税款

[上一题](#) [下一题](#)

(10/12)多项选择题

第 34 题

下列各项中，针对“主营业务收入”的说法正确的有()

- A.属于总账科目
- B.属于损益类科目
- C.增加计入贷方
- D.期末无余额

[上一题](#) [下一题](#)

(11/12)多项选择题

第 35 题

下列各项中，关于记账凭证按其反映的经济业务的内容来划分可以分为()

- A.收款凭证
- B.付款凭证
- C.转账凭证
- D.通用凭证

[上一题](#) [下一题](#)

(12/12)多项选择题

第 36 题

为了保持账簿记录的持久性，防止涂改，登记账簿时必须使用蓝黑色墨水或碳素墨水书写。但特殊情况可以采用红色墨水书写，下列各项中可以采用红色墨水书写的有()

- A.按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录
- B.在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数
- C.在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额
- D.在活页式账簿中记录固定资产折旧金额

[上一题](#) [下一题](#)

(1/10)判断题

第 37 题

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，不应确认为应付股利。()

- A.正确
- B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(2/10)判断题

第 38 题

事业单位到期末应将事业结余和经营结余转入“非财政补助结余分配”科目中。()

- A.正确
- B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(3/10)判断题

第 39 题

企业发生的商业折扣和现金折扣均属于企业的促销费用，所以在发生时均计入财务费用中。()

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(4/10)判断题

第 40 题

企业会计确认、计量和报告应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(5/10)判断题

第 41 题

企业购入货物验收入库后，若发票账单尚未收到，应在月末按照估计的金额确认一笔负债，反映在资产负债表有关负债项目内。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(6/10)判断题

第 42 题

一般纳税人发生存货清查盘亏损失均应作增值税进项税额转出处理。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(7/10)判断题

第 43 题

普通年金终值系数与资本回收系数互为倒数。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(8/10)判断题

第 44 题

已完成销售手续，但购买方在当月尚未提取的产品，销售方仍应作为本企业库存商品核算。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(9/10)判断题

第 45 题

企业存货采用计划成本核算，如果材料成本差异率各期之间比较均衡，可以采用期初材料成本差异率分摊本期的材料成本差异，但年末需进行核实调整。（ ）

A.正确

B.错误

[上一题](#) [下一题](#)

(10/10)判断题

题

根据《企业会计准则第9号—职工薪酬》相关规定，只要支付给职工的款项均应作为“应付职工薪酬”核算。（ ）

A.正确

B.错误

上一题 下一题

(47~51/共 20 题)不定项选择题

甲公司作为一家制造企业，适用的增值税税率为 17%，商品销售全部符合收入确认条件，销售成本月末一次结转，M 产品的单位成本为 80 元。2016 年 7 月该公司发生下列业务：

(1)1日，向乙公司销售 M 产品 8000 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税税额为 13.6 万元。商品当日已发出，甲公司上月已预收乙公司 30 万货款，余款于当日收讫并存入银行。

(2)3日，与丙公司签订一份劳务合同，为丙公司组装一条生产流水线。期限为 9 个月，合同总收入 225 万元(不含增值税)，已预收 135 万元，该项劳务交易结果能够可靠估计。甲公司采用完工百分比确认劳务收入。完工进度按照已发生成本占估计总成本的比例确定。截止 7 月 31 日已发生成本 32 万元。预计完成该组装业务还将发生成本 128 万元。

(3)5日，采用托收承付方式向丁公司销售 M 产品 7500 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 75 万元，增值税税额为 12.75 万元。销售合同中规定的现金折扣条件为 2 / 10、1 / 20、N / 30，10 日，收到丁公司支付的款项存入银行，计算现金折扣不考虑增值税。

(4)6日，按照与戊公司签订的租赁合同，以经营租赁方式将上月初取得的一台拟自用的生产设备出租给戊公司。31 日收取当月租金 2 万元已(不含增值税)存入银行。该设备原价 60 万元，预计净残值为零，采用年限平均法按 10 年计提折旧。未计提减值准备。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的全部单位用万元表示)

第 47 题

根据期初资料和资料(1)，下列各项中，甲公司会计处理正确的是()

A.借：银行存款 30 贷：主营业务收入 25.64 应交税费——应交增值税(销项税额) 4.36

B.借：银行存款 63.6 贷：主营业务收入 54.36 应交税费——应交增值税(销项税额) 9.24

C.上月收到预收货款时借：银行存款 30 贷：预收账款 30

D.1 日发出商品收到余款时借：预收账款 30 银行存款 63.6 贷：主营业务收入 80 应交税费——应交增值税(销项税额) 13.6

第 48 题

根据资料(2)，2016 年 7 月甲公司应确认的劳务收入是(万元。

A.45

B.225

C.32

D.135

第 49 题

根据期初资料和资料(3)，下列各项中，关于甲公司会计处理表述正确的是()

A.5 日，确认销售商品收入 75 万元

B.10 日，确认财务费用 1.5 万元

C.5 日，确认商品销售 73.5 万元

D.10 日，确认财务费用 0.75 万元

第 50 题

，下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是()

- A.当月出租设备计提折旧确认制造费用 6 万元
- B.当月出租设备计提折旧确认其他业务成本 0.5 万元
- C.当月收取租金确认营业外收入 2 万元
- D.当月收取租金确认其他业务收入 2 万元

第 51 题

根据期资料和资料(1)至(4)，2016 年 7 月甲公司利润表中下列项目本期金额计算结果正确的是()

- A.营业收入为 202 万元
- B.营业收入为 200 万元
- C.营业成本为 156 万元
- D.营业成本为 156.5 万元

上一题 下一题

(52~56/共 20 题)不定项选择题

信科公司为增值税一般纳税人，2019 年度发生的与固定资产和无形资产有关的经济业务如下：

(1)2月 1 日，信科公司外购一栋办公楼，取得增值税专用发票注明的价款 8000 万元，增值税税额为 800 万元，支付契税 350 万元，款项已全部支付。信科公司预计该办公楼可以使用 20 年，预计净残值为 50 万元，采用年限平均法计提折旧。

(2)6月 30 日，信科公司与甲公司签订租赁协议，将一台闲置设备出租给甲公司，年租金为 232 万元(含税，税率为 16%)，租赁期为 2 年。

(3)9月 10 日，信科公司购入一台不需安装的生产线设备，取得增值税专用发票注明的价款为 200 万元，增值税税额为 32 万元，取得增值税专用发票注明运费 2 万元，增值税税额为 0.2 万元。以上款项以银行汇票支付。

(4)11月 3 日，对生产线设备进行日常维修，领用本企业外购原材料一批，其成本为 10 万元，该批原材料的市场售价为 15 万元。

(5)12月 11 日，信科公司自行研发的一项非专利技术达到预定用途，累计发生研究支出 120 万元，开发支出 200 万元，其中符合资本化条件支出为 150 万元。信科公司无法合理预计该非专利技术的使用寿命。

要求：根据以上资料，不考虑其他因素，回答下列问题。(答案中金额单位用万元表示，小数点后保留两位)

第 52 题

根据资料(1)，下列会计处理正确的是()

- A.借：固定资产 9150 贷：银行存款 9150
- B.借：固定资产 8800 管理费用 350 贷：银行存款 9150
- C.借：固定资产 8350 应交税费—应交增值税(进项税额) 480 一待认证进项税额 320 贷：银行存款 9150
- D.借：固定资产 8350 应交税费—应交增值税(进项税额) 480 一待抵扣进项税额 320 贷：银行存款 9150

第 53 题

根据资料(2)，信科公司当年应确认的收入为()万元。

- A.100
- B.116
- C.50

D.58

54 题

根据资料(3), 下列会计表述正确的是()

- A.固定资产的入账金额为 202 万元
- B.应交税费增加 32. 2 万元
- C.应付票据增加 234. 2 万元
- D.其他货币资金减少 234. 2 万元

第 55 题

根据资料(4), 生产线发生维修费的会计处理正确的是()

- A.应计入制造费用 10 万元
- B.应计入管理费用 10 万元
- C.应计入在建工程 15 万元
- D.应计入固定资产 17. 4 万元

第 56 题

根据资料(5), 下列关于无形资产的表述正确的是()

- A.无形资产的入账金额为 150 万元
- B.计入管理费用的金额为 170 万元
- C.无形资产当月取得当月无需摊销
- D.无形资产摊销金额计入管理费用

上一题 下一题

(57~61/共 20 题)不定项选择题

甲公司为增值税一般纳税人, 原材料采用计划成本核算。2019 年 3 月发生的与存货有关的经济业务如下:

- (1)3月 1 日, 原材料科目借方余额 4138 万元, 材料成本差异科目贷方余额 134. 1 万元。
- (2)3月 12 日, 外购原材料一批, 取得增值税专用发票注明的价款为 280 万元, 增值税税额为 44. 8 万元, 取得增值税专用发票注明运费 5 万元, 增值税税额为 0. 5 万元。以上款项尚未支付。以现金支付入库前挑选整理人员薪酬 1. 1 万元。原材料已验收入库, 其计划成本为 262 万元。
- (3)3月 20 日, 生产车间领用原材料一批, 其计划成本为 1200 万元; 行政管理部门领用原材料一批, 其计划成本为 20 万元; 销售部门领用原材料一批, 其计划成本为 5 万元。
- (4)3月 25 日, 将一批计划成本为 700 万元的原材料委托乙公司加工 A 产品(属于应税消费品)。当日原材料已发出。
- (5)3月 31 日, 甲公司收回 A 产品, 以银行本票支付乙公司加工费、增值税及消费税。取得增值税专用发票注明的加工费为 120 万元, 增值税税额为 19. 2 万元, 乙公司代收代缴消费税 200 万元。甲公司收回 A 产品直接对外出售。

要求: 根据以上资料, 不考虑其他因素, 回答下列问题。(答案中金额单位用万元表示)

第 57 题

根据资料(2), 下列会计处理表述正确的是()

- A.该批原材料的实际成本为 286. 1 万元
- B.该项业务增加原材料科目金额为 286. 1 万元
- C.该项业务会形成材料成本差异 24. 1 万元(超支差)
- D.应计入应交税费一应交增值税(进项税额)45. 3 万元

第 58 题

根据资料(1)和(2), 当月甲公司计算的材料成本差异率为()

- A. 2. 5%
- B.3. 6%
- C.2. 9%
- D.— 3. 6%

第 59 题

根据资料(3), 下列各项表述正确的是()

- A.当月计入生产成本的金额为 1170 万元
- B.当月计入制造费用的金额为 1243. 2 万元
- C.当月计入管理费用的金额为 20. 58 万元
- D.当月计入销售费用的金额为 4. 82 万元

第 60 题

根据资料(4和(5), 下列会计处理正确的是()

- A.将原材料发出进行委托加工时应将其调整为实际成本
- B.发出原材料计入委托加工物资的金额为 682. 5 万元
- C.支付的加工费应增加委托加工物资 120 万元
- D.减少其他货币资金为 139. 2 万元

第 61 题

根据资料(4和(5), 甲公司收回 A 产品的实际成本为(万元。

- A.1020
- B.820
- C.802. 5
- D.1002. 5

上一题 下一题

(62~66/共 20 题)不定项选择题

ABC公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 16%, 2019 年 6 月发生如下经济业务:

(1)4日, 与甲公司签订购销合同, 向甲公司销售产品一批, 该批产品售价为 315 万元, 由于甲公司批量购买, ABC公司给予甲公司 15 万元的商业折扣, 同日商品发出, 该批产品的成本为 260 万元。ABC公司按折扣后的金额开具了增值税专用发票, 款项尚未收到。合同约定现金折扣的条件为 2 / 10, 1 / 20, N / 30。(计算现金折扣时不考虑增值税)

(2)8日, 上月销售给乙公司的一批商品由于质量问题被全部退回。ABC公司根据乙公司提供的销货退回证明单开具了红字增值税专用发票, 发票注明的价款 200 万元, 增值税税额 32 万元, 该批商品的成本为 150 万元。ABC公司以银行存款支付了上述款项。

(3)15日, ABC公司收到了甲公司支付的扣除现金折扣后的购货款, 并存入银行。

(4)20日, ABC公司将一项商标权的使用权出租给丙公司, 一次性收取五年租金 106 万元, 并存入银行。ABC公司向丙公司开具增值税专用发票注明的价款 100 万元, 增值税税额 6 万元。根据合同约定, ABC公司不提供任何后续服务。该商标权的月摊销额为 1. 5 万元。

(5)25日, ABC公司与丁公司签订委托代销协议, 协议约定 ABC公司委托丁公司销售一批成本价为 800 万元的产品, ABC公司与丁公司结算价格为 1000 万元, 并按结算价格的 10%向丁公司支付委托代销手续费。当日 ABC公司将产品发给丁公司。

(6)30日, ABC公司的一批产品可能发生减值, 经减值测试该批产品的可变现净值为 2100 万元, 该批产品的账面余额为 2120 万元。

其他资料: 当月 ABC公司发生的税金及附加 12 万元, 管理费用 20 万元, 销售费用 7 万元, 其他收益 2 万元, 营业外收入 100 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。(答案中金额单位以万元表示)

题

根据资料(1)和资料(3), ABC公司向甲公司销售产品及收款时应当编制的会计分录为()

- A.借: 应收账款 348 贷: 主营业务收入 300 应交税费—应交增值税(销项税额) 48
- B.借: 主营业务成本 260 贷: 库存商品 260
- C.借: 银行存款 345 财务费用 3 贷: 应收账款 348
- D.借: 银行存款 342 财务费用 6 贷: 应收账款 348

第 63 题

根据资料(2), 下列关于 ABC公司销货退回的表述中正确的是()

- A.收到销货退回时应当冲减 5 月的主营业务收入
- B.收到销货退回时应当冲减 6 月的主营业务收入
- C.退回商品验收入库后会增加企业库存商品 150 万元
- D.收到销货退回时应当冲减退回当月的主营业务成本

第 64 题

根据资料(4), ABC公司将商标权的使用权出租给丙公司时应当编制的会计分录为()

- A.借: 银行存款 106 贷: 其他业务收入 100 应交税费—应交增值税(销项税额) 6
- B.借: 银行存款 106 贷: 其他业务收入 11. 67 预收账款 88. 33 应交税费—应交增值税(销项税额) 6
- C.借: 银行存款 106 贷: 其他应付款 100 应交税费—应交增值税(销项税额) 6
- D.借: 银行存款 106 贷: 预收账款 100 应交税费—应交增值税(销项税额) 6

第 65 题

根据资料(5), 下列关于 ABC公司与丁公司签订委托代销协议的表述中不正确的是()

- A.ABC公司应当在发出商品时确认收入
- B.ABC公司发出委托代销商品时不会减少企业的存货
- C.ABC公司支付给丁公司的手续费应计入管理费用
- D.ABC公司应在收到丁公司代销清单时确认收入

第 66 题

根据上述资料, ABC公司 6 月利润表中下列各项填列正确的是()

- A.营业收入 300 万元
- B.营业成本 111. 5 万元
- C.营业利润 28. 5 万元
- D.利润总额 128. 5 万元

上一题 交卷

交卷

答题卡

答案及解析

(1/24)单项选择题

第 1 题

甲出国 3 年, 请乙代为付房租, 每年租金为 10 万元, 年末支付。假设银行存款利率为 10%, 甲现在应当替乙在银行存入(万元。(P/A, 10%, 3=2. 487)

- A.24. 87
- B.31. 7
- C.4. 02
- D.23. 15

参考答案: A 您的答案: 未作答

解析：本题相当于计算每年支付 10 万元，存款利率为 10% 的 3 年期普通年金现值是多少，根据公式 $PA=A \times \frac{1-(P/A)^n}{P/A}$ $=10 \times \frac{1-(P/A)^3}{P/A}$ $=10 \times 2.487=24.87$ (万元)。

下一题

(2/24)单项选择题

第 2 题

甲公司 2017 年 3 月 1 日结存甲材料 1000 千克，单位成本为 890 元，当月外购甲材料 1200 千克，取得增值税专用发票注明的价款为 1080000 元，增值税税额为 183600 元，当月生产领用甲材料 500 千克。甲公司原材料采用先进先出法计算发出成本，则月末结存甲材料的总成本为()元。

A.1525000

B.1456000

C.1367000

D.1789000

参考答案： A 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：月末结存甲材料的总成本=(1000—500)×890+1080000=1525000 (元)。

故选项 A 正确。

上一题 下一题

(3/24)单项选择题

第 3 题

某企业 2016 年度的利润总额为 1000 万元，其中包括本年收到的国库券利息收入 10 万元；税收罚款支出 10 万元，企业适用的所得税税率为 25%。该企业 2016 年所得税费用为()万元。

A.330

B.250

C.252.5

D.247.5

参考答案： B 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：所得税费用=(1000—10+10)×25%=250 (万元)，国债利息收入不需交纳所得税，应从利润总额中扣除，产生纳税差异，税收罚款支出不允许税前扣除，应当调整增加应纳税所得额。

上一题 下一题

(4/24)单项选择题

第 4 题

会计期末损益类科目结转至本年利润后，“本年利润”科目的贷方余额表示()

A.累计未分配的利润

B.净利润

C.净损失

D.利润总额

参考答案： B 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：期末将损益类科目结转至本年利润后，“本年利润”科目如为贷方余额，表示当年实现的净利润，如为借方余额，表示当年的净损失。

上一题 下一题

(5/24)单项选择题

第 5 题

某企业“应收账款”总账科目月末借方余额 400 万元，其中：“应收甲公司账款”明细科目借方余额 350 万元，“应收乙公司账款”明细科目借方余额 50 万元；“预收账款”科目月末贷方余额 300 万元，其中：“预收 A 工厂账款”明细科目贷方余额 500 万元，“预收 B 工厂账款”明细科目借方余额 200 万元。与应收账款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为 10 万元，与其他应收款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为 5 万元。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额为(万元)。

- A.400
- B.600
- C.590
- D.585

参考答案： C 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：“应收账款”项目应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额= $(350+50)+200-10=590$ (万元)。

[上一题](#) [下一题](#)

(6/24)单项选择题

第 6 题

假定甲工业企业设有修理车间和运输部门，采用顺序分配法分配辅助生产费用。该企业修理车间发生的费用为 4773 元，该车间提供修理劳务 2010 小时，其中为运输部门修理 48 小时。该企业运输部门发生的费用为 7324 元，运输材料物资 7400 吨，其中为修理车间运输 200 吨。修理车间分配的修理费用为(元)。

- A.4773
- B.4970. 95
- C.4575. 05
- D.77126. 05

参考答案： B 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：修理部门耗用的劳务费用= $7324/7400 \times 200=197.95$ (元)，运输部门耗用的劳务费用= $4773/2010 \times 48=113.98$ (元)。根据受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。修理车间分配的修理费用= $4773+197.95=4970.95$ (元)。

[上一题](#) [下一题](#)

(7/24)单项选择题

第 7 题

某企业本月生产 A 产品的工人工资为 20 万元，生产 B 产品的工人工资为 80 万元。本月发生车间管理人员工资 30 万元。该企业按生产工人工资比例法分配制造费用。假设不考虑其他因素，本月 B 产品应分配的制造费用为(万元)。

- A.6
- B.0. 6
- C.24
- D.2

参考答案： C 您的答案： 未作答

答案解析： 解析：制造费用分配率=制造费用总额÷生产工人工资总和= $30 \div (20+80)=0.3$ ，B 产品应分配的制造费用=B 产品生产工人工资×制造费用分配率= $80 \times 0.3=24$ (万元)。

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/518106056117006131>