
模拟试题（一）

一、单项选择题

1、下列各项中，符合企业资产定义的是（ ）。

- A、融资租入的设备
- B、计划购入的房屋
- C、霉烂变质的存货
- D、经营租入的设备

2、乙企业于2017年6月30日进行财产清查时发现，库存现金短款200元，经批准，应由出纳员赔偿120元，其余80元无法查明原因，由企业承担损失。不考虑其他因素，下列说法错误的是（ ）。

- A、库存现金应采用实地盘点法进行清查
- B、应计入营业外支出200元
- C、应计入其他应收款120元
- D、盘点结束后，应填制“库存现金盘点报告表”，并可作为调整账簿记录的原始凭证

3、下列关于总分类账与明细分类账的说法中，不正确的是（ ）。

- A、登记同一项经济业务时，总分类账户及其所辖的明细分类账户登记方向相同
- B、发生的经济业务，必须同时登记总分类账及其所辖明细分类账
- C、总分类账户的余额一定等于其所辖明细分类账户的余额合计数
- D、对于同一项经济业务，在总类账户中记入借方，在其所辖明细分类账户中也应记入借方

4、2017年12月31日，某企业银行存款日记账账面余额为264.19万元，收到银行对账单的余额为251万元。经逐笔核对，发现以下未达账项：企业已收购货方转账支票8.19万元，但尚未存入银行；银行为企业代付电费5万元，但企业未接到银行付款通知，尚未入账。12月31日调节后的银行存款余额为（ ）万元。

- A、246
- B、256
- C、259.19
- D、272.38

5、2017年6月20日，某企业自行建造的一条生产线投入使用，该生产线建造成本为640万元，预计使用年限为5年，预计净残值为1万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2017年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

- A、106.5
- B、127.8
- C、128
- D、213

6、2017年7月1日，某企业向银行借入资金200万元，期限为6个月，年利率为3%，借款利息分月计提，到期一次还本付息，2017年12月31日该企业应支付给银行（ ）万元。

- A、200
- B、200.5
- C、202.5
- D、203

7、某企业为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算。2017年5月1日，销售商品领用不单独计价的包装物计划成本为30 000元，材料成本差异率为-2%，下列各项中，有关该经济业务处理正确的是（ ）。

- A、借：销售费用 29 400
 材料成本差异 600
 贷：周转材料——包装物 30 000
- B、借：销售费用 30 600
 贷：周转材料——包装物 30 000
 材料成本差异 600
- C、借：其他业务成本 29 400
 材料成本差异 600
 贷：周转材料——包装物 30 000
- D、借：其他业务成本 30 600
 贷：周转材料——包装物 30 000
 材料成本差异 600

8、下列各项中，关于工业企业计提固定资产折旧会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A、基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B、管理部门所使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用
- C、经营租出的固定资产，其计提的折旧额应计入销售费用
- D、自行建造生产线时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程

9、B公司为增值税一般纳税人，委托加工一批材料，该材料属于应税消费品，材料收回后用于连续生产应税消费品。则按规定准予抵扣的，由受托方代收代缴的消费税应计入（ ）。

- A、生产成本
- B、应交税费
- C、主营业务成本
- D、委托加工物资

10、某公司年初“利润分配——未分配利润”科目借方余额为10万元，当年实现净利润200万元，按10%提取法定盈余公积，5%提取任意盈余公积，宣告发放现金股利20万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）万元。

- A、141.5
- B、160
- C、190
- D、200

11、某上市公司2017年发生如下经济业务，将盈余公积15万元用于弥补亏损，将资本公积10万元用于转增股本，向所有者宣告分配现金股利5万元，则2017年度该公司所有者权益变动情况为（ ）。

- A、增加5万元
- B、减少5万元
- C、增加15万元
- D、增加30万元

12、下列各项中，关于收入确认的时间表述不正确的是（ ）。

- A、采用托收承付方式销售商品，在发出商品时确认收入
- B、采用预收款方式销售商品，在发出商品时确认收入
- C、采用交款提货方式销售商品，在开出发票账单收到货款时确认收入
- D、采用支付手续费委托代销方式销售商品，在收到受托方开出的代销清单时确认收入

13、某企业为增值税一般纳税人，2017年6月1日，销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明的价款为20万元，增值税税额为3.4万元，货款尚未收取。该批商品成本为15万元，已计提的跌价准备金额为1万元。假设不考虑其他因素，该业务对营业利润影响金额为（ ）万元。

- A、5
- B、6
- C、16
- D、20

14、下列各项中，不应计入企业管理费用的是（ ）。

- A、行政管理部门发生的固定资产修理费用
- B、生产车间发生的排污费
- C、应向董事会成员支付的差旅费
- D、无法查明原因的库存现金盘盈

15、某企业2017年度实现利润总额300万元，适用所得税税率25%。本年度该企业取得国债利息收入20万元，发生税收滞纳金8万元。影响所得税费用的递延所得税负债增加1万元。不考虑其他因素，该企业2017年度利润表“所得税费用”项目本期余额为（ ）万元。

- A、72
- B、73
- C、75
- D、85

16、下列各项中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额在资产负债表中填列的是（ ）。

- A、长期借款
- B、应付票据
- C、工程物资
- D、无形资产

17、某企业采用计划成本法核算存货，2017年12月31日，该企业“材料采购”科目借方余额为15万元，“原材料”科目借方余额为10万元，“工程物资”科目借方余额为5万元，“委托加工物资”科目借方余额为20万元，“材料成本差异”科目贷方余额为2万元。不考虑其他因素，该企业资产负债表“存货”项目的期末余额为（ ）万元。

- A、28
- B、43
- C、47
- D、48

18、下列各项中，关于利润表的表述不正确的是（ ）。

- A、利润表反映企业在某一特定日期的财务状况
- B、我国利润表采用多步式结构

-
- C、利润表项目按照“本期金额”和“上期金额”两栏分布填列
D、利润表编制原理为“收入－费用＝利润”和收入与费用的配比原则

19、辅助生产费用分配方法中，便于考核和分析各受益单位的成本，有利于分清各单位经济责任的方法是（ ）。

- A、交互分配法
B、计划成本分配法
C、直接分配法
D、代数分配法

20、计算废品净损失时不应考虑的因素是（ ）。

- A、可修复废品的修复费用
B、不可修复废品的生产成本
C、应由责任人赔偿的废品损失
D、可修复废品返修前发生的生产费用

21、某企业生产甲、乙两种产品，耗用直接材料 10 万元，发生车间管理人员工资 3 万元，车间设备计提折旧 5 万元，制造费用按照产品生产工时进行分配，甲、乙产品耗费工时分别为 40 小时、10 小时，则乙产品应分配的制造费用为（ ）万元。

- A、1
B、1.6
C、6.4
D、8

22、下列关于事业单位会计的特点，表述不正确的是（ ）。

- A、事业单位会计报表包括资产负债表、收入支出表和财政补助收入支出表
B、事业单位会计只能采用收付实现制进行经济业务的核算
C、事业单位会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出
D、事业单位不得自行调整各项财产物资的账面价值

23、下列各项中，不属于所有者权益变动表中单独列示的项目是（ ）。

- A、综合收益总额
B、提取盈余公积
C、每股收益
D、盈余公积弥补亏损

24、2017 年 1 月 1 日，甲公司采用分期付款方式租入办公楼一栋，每年年初等额支付租金 120 000 元，租赁期 5 年，年利率为 2%。则甲公司预付 5 年租金的现值为（ ）。已知 $(P/A, 2\%, 5) = 4.713 5$ 。

- A、576 830
B、576 932.4
C、576 940
D、576 942.4

二、多项选择题

1、在收付实现制核算基础下，属于本月收入或费用的有（ ）。

- A、本月预付下月的报刊费

-
- B、本月收到上月销售产品的货款
- C、本月计提的应付行政管理人员工资
- D、本月应付未付的设备的购买价款
- 2、某企业开出一张商业汇票，于票据到期时无力支付该票款，则应付票据账面余额可能转入的会计科目有（ ）。
- A、应付账款
- B、其他应付款
- C、财务费用
- D、短期借款
- 3、下列各项中，属于“其他应付款”科目核算内容的有（ ）。
- A、应付经营租赁固定资产租金
- B、应付销售方代垫的运费
- C、应付租入包装物租金
- D、存出保证金
- 4、下列各项中，属于资本公积核算内容的有（ ）。
- A、资本溢价
- B、股本溢价
- C、其他综合收益
- D、应付股利
- 5、下列业务的发生，会引起企业留存收益总额发生增减变动的有（ ）。
- A、以盈余公积发放现金股利
- B、税后净利润弥补亏损
- C、资本公积转增资本
- D、盈余公积转增资本
- 6、甲公司于2017年末对公司已登记的账簿进行检查时发现：（1）“应付账款——A公司”明细账簿记录中的日期按照记账凭证所附原始凭证的日期填写；（2）库存现金日记账中，2017年3月4日的所有经济业务均使用圆珠笔填写；（3）“库存商品——丙产品”明细账中，存在空白页，且未作说明；（4）银行存款日记账中存在刮擦痕迹。对于上述情况，以下选项中表述正确的有（ ）。
- A、应付账款明细账登记无误
- B、库存现金日记账登记有误，不应使用圆珠笔书写
- C、库存商品明细账登记有误，应在空白页用蓝黑墨水划线注销或注明“此页空白”，并由相关负责人在更正处签章
- D、银行存款日记账登记有误，账簿记录不得刮擦、挖补
- 7、下列各项中，关于无形资产的处理表述正确的有（ ）。
- A、外购无形资产达到预定用途以后所发生的费用应计入无形资产成本
- B、企业自有的无形资产均应按期进行摊销
- C、使用寿命有限的无形资产自可供使用当月起开始摊销
- D、处置无形资产形成的净收益应计入营业外收入
- 8、2017年7月1日，某企业因业务需要，对经营租入的办公楼进行装修，发生支出如下：领用生产用材料成本100 000元，增值税17 000元，装修工人工资80 000元。2017年10月31日，该工

程完工，达到预定可使用状态并交付使用，按照租赁期 8 年进行摊销。假定不考虑其他因素，下列计算与会计处理表述正确的有（ ）。

A、该办公楼要长期分摊的装修支出总额是 180 000 元

B、该工程对 2017 年度损益的影响金额为 3 750 元

C、装修领用材料：

借：在建工程 100 000

 贷：原材料 100 000

D、2017 年 11 月摊销装修支出时：

借：管理费用 1 875

 贷：长期待摊费用 1 875

9、下列各项中，应计入营业外支出的有（ ）。

A、公益性捐赠支出

B、出租无形资产摊销额

C、支付合同违约金

D、处置固定资产净损失

10、下列属于管理会计应用原则的有（ ）。

A、战略导向原则

B、融合性原则

C、适应性原则

D、成本效益原则

11、对于企业在产品的清查工作，下列说法正确的有（ ）。

A、在产品清查工作应定期进行，也可以不定期轮流清查

B、车间没有建立在产品收发日常核算的，应当每月清查一次在产品

C、在产品盘盈，批准前应记入“库存商品”科目借方

D、在产品盘亏，属于车间管理不善造成的损失，记入“制造费用”科目

12、下列各项中，关于事业单位收入的会计处理表述正确的有（ ）。

A、事业单位从财政部门取得的财政拨款通过“财政补助收入”核算

B、事业单位开展专业业务活动取得的收入通过“事业收入”核算

C、事业单位收到上级补助收入时通过“附属单位上缴收入”核算

D、事业单位现金盘盈收入通过“经营收入”核算

三、判断题

1、会计监督是会计核算的基础，没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。（ ）

2、预收货款业务不多的企业，在不设置“预收账款”科目情况下，可于收到预收款项时，记入“应收账款”科目借方核算。（ ）

3、按提供信息的详细程度，会计科目可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。（ ）

4、某公司为增值税一般纳税人企业，2017年1月1日收购农产品一批用于生产食用植物油，并取得收购发票，则该批农产品计算进项税额应采用13%扣除率。（ ）

5、商品流通企业管理费用不多的，可不设“管理费用”科目，相关核算内容可并入“销售费用”科目核算。（ ）

6、企业接受投资者投入的生产设备，应按投资合同或协议约定的价值入账，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。（ ）

7、我国企业的资产负债表采用报告式结构，左方为资产项目，按资产的流动性大小排列，右方为负债及所有者权益项目，按要求清偿时间的先后顺序排列。（ ）

8、实施企业会计准则的企业，应收款项账面价值高于预计未来现金流量现值时，可按照企业实际情况，选择使用备抵法或直接转销法进行减值核算。（ ）

9、年末，事业单位“经营结余”科目为贷方余额的，即为经营亏损，不予结转。（ ）

10、企业采用分批法计算产品成本时，成本计算期与产品生产周期、财务报告期基本一致。（ ）

四、不定项选择题

1、A上市公司2017年有关经济业务发生如下：

（1）1月5日，委托证券公司从股票交易所购入B上市公司股票100 000股，每股购买价款为5.5元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.2元/股）。另支付相关交易费用30 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1 800元。A公司将其划分为交易性金融资产。

（2）3月10日，A公司收到B公司向其发放的现金股利20000元，款项已存入银行。

（3）6月20日，A公司持有的B公司股票每股价格为6元/股。

（4）8月2日，B公司宣告发放2017年现金股利，每股0.3元。A公司于8月31日收到发放的现金股利。

（5）9月25日，A公司持有的B公司股票每股价格为4.5元/股。

（6）10月1日，A公司将持有的B公司股票全部出售，售价为6.5元/股。款项已存入银行。（转让金融资产增值税率为6%）

要求：根据上述资料，不考虑其他相关因素，分析回答下列小题。（计算结果如有小数，保留小数点后两位小数）

<1>、根据资料（1）至（2），下列有关A公司购买B公司股票的会计处理正确的有（ ）。

A、买价中包含已宣告但尚未发放的现金股利应计入交易性金融资产成本

B、购买时支付的相关交易费用计入交易性金融资产成本

C、交易性金融资产入账成本为550 000

D、3月10日，收到该笔现金股利时应计入投资收益

<2>、根据资料（3），A公司应当编制的会计分录为（ ）。

A、借：交易性金融资产——公允价值变动 50 000

贷：公允价值变动损益 50 000

-
- B、借：公允价值变动损益 50 000
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 50 000
- C、借：交易性金融资产——公允价值变动 50 000
 贷：投资收益 50 000
- D、借：投资收益 50 000
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 50 000

<3>、根据资料（4），下列说法正确的有（ ）。

A、B公司宣告发放现金股利时，A公司应作分录：

- 借：其他货币资金 30 000
 贷：投资收益 30 000

B、B公司宣告发放现金股利时，A公司应作分录：

- 借：应收股利 30 000
 贷：投资收益 30 000

C、收到现金股利时，A公司应作分录：

- 借：其他货币资金 30 000
 贷：应收股利 30 000

D、收到现金股利时，A公司应作分录：

- 借：投资收益 30 000
 贷：应收股利 30 000

<4>、A公司因转让该交易性金融资产应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A、5 660
B、5 660.38
C、6 000
D、94 339.62

<5>、根据资料（5）至（6），A公司出售该交易性金融资产，对当期损益的影响金额为（ ）元。

- A、0
B、100 000
C、194 339.62
D、650 000

2、A公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2017年发生的经济业务如下：

（1）2017年1月1日，接受甲公司以现金进行投资，投资款项为600万元，已收到并存入银行。根据投资协议约定，甲公司在A公司注册资本中享有份额的金额为480万元。

（2）A公司决定建造一条管理用的生产线。2017年2月5日，购入工程物资一批，增值税专用发票上注明的价款为400万元，增值税额为68万元。当日该工程物资全部用于生产线的建造。

（3）建造生产线过程中领用自产产品成本280万元，计税价格为300万元；发生建造工人工资80万元，均符合资本化条件并以银行存款支付。

（4）2017年6月1日，A公司将一项专利权出租给乙公司，租期6个月，每月租金收入为2万元，适用增值税税率为6%。已知该专利权的账面原值为240万元，预计使用年限为20年，预计净残值为0。采用年限平均法计提摊销。

（5）2017年6月30日，所建造的生产线达到预定可使用状态，预计使用年限为5年，采用双倍余

额递减法计提折旧，预计净残值为 15.2 万元。

(6) 2017 年 12 月 31 日，A 公司将生产线对外出售，出售价款为 800 万元，开具增值税专用发票，增值税税额为 48 万元，款项收到并存入银行。

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

<1>、根据资料（1），下列表述正确的是（ ）。

- A、银行存款增加 600 万
- B、实收资本增加 480 万
- C、资本公积增加 480 万
- D、资本公积增加 120 万

<2>、根据资料（2）至（3），下列会计处理正确的是（ ）。

A、购入工程物资时：

借：工程物资	400	
应交税费——应交增值税（进项税额）	68	
贷：银行存款		468

B、领用自产产品建造生产线：

借：在建工程	351	
贷：主营业务收入		300
应交税费——应交增值税（销项税额）	51	

C、发生建造工人工资：

借：在建工程	80	
贷：应付职工薪酬		80

D、以银行存款支付工人工资：

借：应付职工薪酬	80	
贷：银行存款		80

<3>、根据资料（2）、（3）、（5），下列各项说法中不正确的是（ ）。

- A、该生产线的入账成本为 760 万元
- B、该生产线应当从 2017 年 6 月开始计提折旧
- C、2017 年应计提折旧额为 304 万元
- D、2018 年应计提折旧额为 273.6 万元

<4>、根据资料（4），下列各项中，关于专利权出租的会计处理，表述正确的是（ ）。

- A、租金收入应计入主营业务收入
- B、该专利权每月摊销额为 1 万元
- C、摊销额应计入主营业务成本
- D、摊销额应计入其他业务成本

<5>、根据资料（6），出售生产线对 A 公司 2017 年利润总额的影响金额是（ ）万元。

- A、152
- B、192
- C、760
- D、800

3、丙企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2017年12月，该企业发生的经济业务如下：

(1) 1日，向A企业销售一批材料，增值税专用发票注明的价格为20万元，增值税额为3.4万元。该批材料销售成本为10万元。材料已发出，货款尚未收到。

(2) 3日，采用托收承付结算方式向B企业销售一批商品。增值税专用发票注明的价款为800万元，增值税额为136万元。实际成本为600万元，为客户代垫运输费，增值税专用发票上注明的运输费用为3万元，增值税额为0.33万元，已用银行存款支付。全部款项已办妥托收手续。

(3) 15日，向C企业赊销一批商品，增值税专用发票注明的价款为30万元，增值税税额为5.1万元，该批商品销售成本为25万元。销售合同规定的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30。计算现金折扣不考虑增值税。20日，收到客户开具的商业承兑汇票结清全部款项。

(4) 25日，收到C企业退回本月15日购买的全部商品，同时向C企业开具了红字增值税专用发票。并退回相关款项。

要求：根据上述材料，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），下列各项中，会计处理表述正确的是（ ）。

- A、确认主营业务收入20万元
- B、确认其他业务收入20万元
- C、主营业务成本10万元
- D、确认应收账款23.4万元

<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、936
- C、939
- D、939.33

<3> 、根据资料（3），下列各项中，丙企业向C企业销售商品的会计处理正确的是（ ）。

A、收到客户款项时：

借：应收票据	34.5	
财务费用	0.6	
贷：应收账款		35.1

B、确认销售商品收入时：

借：应收账款	35.1	
贷：主营业务收入		30
应交税费——应交增值税（销项税额）		5.1

C、结转销售商品成本时：

借：主营业务成本	25	
贷：库存商品		25

D、收到客户款项时：

借：银行存款	34.5	
财务费用	0.6	
贷：应收账款		35.1

<4> 、根据资料（4），下列各项中，丙企业收到C企业退回商品的会计处理结果正确的是（ ）。

- A、应交税费减少5.1万元

B、财务费用减少 0.6 万元

C、应收票据减少 34.5 万元

D、主营业务成本减少 25 万元

<5>、根据资料（1）至（4），丙企业销售业务对其 2017 年 12 月利润表“营业利润”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A、10

B、110

C、115

D、210

答案部分

一、单项选择题

1、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 B，资产是指企业过去的交易或事项形成的，企业预期未来发生的交易或事项不符合资产定义；选项 C，霉烂变质的存货无法给企业带来经济利益的流入，不符合资产定义；选项 D，经营租入的设备的所有权不属于企业，不符合资产定义。

2、

【正确答案】 B

【答案解析】 企业发生现金短缺，在报经批准处理前：

借：待处理财产损溢 200
 贷：库存现金 200

报经批准处理后：

借：其他应收款 120
 管理费用 80
 贷：待处理财产损溢 200

3、

【正确答案】 B

【答案解析】 平行登记要点包括方向相同、期间一致、金额相等。期间一致是指发生的经济业务，记入总分类账户和所辖明细分类账户的具体时间可以有先后，但应在同一个会计期间记入总分类账户和所辖明细分类账户，选项 B 错误。

4、

【正确答案】 C

【答案解析】 调节后的银行存款余额=264.19-5（银行已付，企业未付）=259.19（万元），或者调节后的银行存款余额=251+8.19（企业已收，银行未收）=259.19（万元）。

5、

【正确答案】 A

【答案解析】 年数总和法下，第一个会计年度折旧率=5/(1+2+3+4+5)=1/3，生产线于 2017 年 6 月 20 日投入使用，应当自 2017 年 7 月开始计提折旧，因此 2017 年该设备应计提的折旧额=(640-1)×1/3/2=106.5（万元）。

6、

【正确答案】 D

【答案解析】 计提 7 月份利息：

借：财务费用（200×3%/12） 0.5
 贷：应付利息 0.5

每月计提利息处理同上。

2017年12月31日支付借款本金和利息时：

借：短期借款	200	
应付利息	2.5	（已计提7—11月份利息）
财务费用	0.5	
贷：银行存款		203

7、

【正确答案】 A

【答案解析】 企业销售商品时随同商品出售的不单独计价的包装物成本应计入销售费用，该包装物的计划成本为30 000元，那么实际成本=30 000×（1-2%）=29 400（元）。计入销售费用的金额为29 400元，结转的材料成本差异为30 000×2%=600（元）。

相关会计处理如下：

借：销售费用	29 400	
材料成本差异	600	
贷：周转材料——包装物		30 000

8、

【正确答案】 C

【答案解析】 经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本。

9、

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核消费税的处理。委托加工物资收回后直接用于销售的，其所负担的消费税应计入委托加工物资成本；如果收回的委托加工物资用于连续生产应税消费品的，应将所负担的消费税先记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

10、

【正确答案】 A

【答案解析】 该公司年末未分配利润=-10+200-(200-10)×（10%+5%）-20=141.5（万元）

11、

【正确答案】 B

【答案解析】 盈余公积15万元用于弥补亏损，借记“盈余公积”，贷记“利润分配-盈余公积补亏”，属于所有者权益内部增减变动。将资本公积10万元用于转增股本，借记“资本公积”，贷记“股本”，属于所有者权益内部增减变动。向所有者宣告分配现金股利5万元，利润分配减少5万元，导致所有者权益总额减少5万元。综上所述，2017年度该公司所有者权益总额减少5万元。

12、

【正确答案】 A

【答案解析】 采用托收承付方式销售商品，应在办妥托收手续时确认收入。

13、

【正确答案】 B

【答案解析】 分录如下：

借：应收账款	23.4	
贷：主营业务收入		20
应交税费——应交增值税（销项税额）	3.4	
借：主营业务成本	14	
存货跌价准备	1	
贷：库存商品		15

该业务对营业利润影响金额=20-14=6（万元）。

14、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，应计入营业外收入。

【记忆提示】应当计入管理费用的项目：①管理部门发生的费用；②企业筹建期间发生的费用，如开办费；③技术转让费、研究费用；业务招待费、排污费、诉讼费、咨询费、中介费；生产车间固定资产日常修理费。

15、

【正确答案】 B

【答案解析】 递延所得税负债增加1万元，借记“所得税费用”1万元，贷记“递延所得税负债”1万元。应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额=300+8-20=288（万元）；应交所得税=应纳税所得额×所得税税率=288×25%=72（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税=72+1=73（万元）。

16、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项A，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项BC，根据总账科目余额填列。

17、

【正确答案】 B

【答案解析】 该企业资产负债表“存货”项目的期末余额=15+10+20-2=43（万元）。

18、

【正确答案】 A

【答案解析】 利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表，选项A错误。

19、

【正确答案】 B

【答案解析】 采用计划成本分配法，便于考核和分析各受益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任，但成本分配不够准确。

20、

【正确答案】 D

【答案解析】 废品损失是指在生产过程中发现的、入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

21、

【正确答案】 B

【答案解析】 乙产品应分配的金额=（3+5）×10/（40+10）=1.6（万元）。

22、

【正确答案】 B

【答案解析】 事业单位会计核算一般采用收付实现制，但部分经济业务或者事项的核算采用权责发生制。

23、

【正确答案】 C

【答案解析】 每股收益是利润表反映的项目。

24、

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司预付5年租金的现值=普通年金现值×（1+利率）=120 000×（P/A，2%，5）×（1+2%）=120 000×4.7135×（1+2%）=576 932.4（万元）。

二、多项选择题

1、

【正确答案】 AB

【答案解析】 收付实现制下，应以实际收到或者支付现金作为确认收入和费用的标准。选项 CD，并未实际支付款项，所以不属于当期的费用。

2、

【正确答案】 AD

【答案解析】 商业汇票包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。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：

借：应付票据

 贷：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对付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款：

借：应付票据

 贷：短期借款

3、

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，通过应付账款核算；选项 D 通过其他应收款核算。

4、

【正确答案】 AB

【答案解析】 资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的部分，以及其他资本公积等。资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和其他资本公积等。

5、

【正确答案】 AD

【答案解析】

留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 A，分录如下：

借：盈余公积

 贷：应付股利

盈余公积减少，留存收益总额减少。

选项 B，本年实现净利润时，本年利润余额转入“利润分配——未分配利润”科目贷方，自动抵补“利润分配——未分配利润”科目的借方金额，利润分配账户内部金额一增一减，所以税后利润补亏不影响留存收益总额。

选项 C，分录如下：

借：资本公积

 贷：实收资本

不影响留存收益总额。

选项 D，分录如下：

借：盈余公积

 贷：实收资本

盈余公积减少，留存收益总额减少。

6、

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，应付账款明细账登记有误，账簿记录中的日期，应该填写记账凭证上的日期；选项 B，库存现金日记账登记有误，登记账簿不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写；选项 C，库存商品明细账登记有误，记账时发生隔页的，应在空页处用红色墨水划对角线注销，或者注明“此页空白”字样，并由记账人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处签章。选项 D，银行存款日记账登记有误，账簿记录发生错误时，不得刮擦、挖补或用退色药水更改字迹，而应采用规定的方法更正。

7、

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，外购无形资产的成本包括购买价款、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，不包括达到预定用途以后发生的费用；选项 B，企业应对使用寿命有限的无形资产应进行摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

8、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 相关账务处理如下：

2017年7月1日，领用装修材料：

借：长期待摊费用 100 000
 贷：原材料 100 000

根据现行增值税制度规定，核算领用原材料的进项税额中以后期间可抵扣的部分（40%）：

借：应交税费——待抵扣进项税额（17 000×40%） 6 800
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 6 800

支付装修工人工资：

借：长期待摊费用 80 000
 贷：应付职工薪酬 80 000

该办公楼需要长期分摊的装修支出总额=100 000+80 000=180000（元）。

每月应分摊的装修支出=180 000÷8÷12=1 875（元）

2017年11月摊销装修支出时：

借：管理费用 1 875
 贷：长期待摊费用 1 875

2017年12月处理同上。

该工程对2017年度损益的影响金额=1 875×2=3 750（元）。

9、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B 计入其他业务成本。

10、

【正确答案】 ABCD

11、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 在产品盘盈，批准前应借记“生产成本——基本生产成本”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。

12、

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 C，应通过“上级补助收入”核算。选项 D，应通过“其他收入”核算。

三、判断题

1、

【正确答案】 错

【答案解析】 核算是会计监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督是核算质量的保障。

2、

【正确答案】 错

【答案解析】 预收货款业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，其所发生的预收货款，可通过“应收账款”科目核算。收到预收款项，应记入“应收账款”科目贷方。

3、

借：其他货币资金 20 000
 贷：投资收益 20 000

【正确答案】 A

【答案解析】 6月20日：

借：交易性金融资产——公允价值变动[(6-5.5)×100 000]50 000
 贷：公允价值变动损益 50 000

【正确答案】 BC

【答案解析】 8月2日，B公司宣告发放2017年现金股利时：

借：应收股利(0.3×100 000)30 000
 贷：投资收益 30 000

8月31日，收到时：

借：其他货币资金 30 000
 贷：应收股利 30 000

【正确答案】 B

【答案解析】 9月25日：

借：公允价值变动损益 150 000
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 [(6-4.5)×100 000]150 000

10月1日：

借：其他货币资金 (6.5×100 000)650 000
 交易性金融资产——公允价值变动 100 000
 贷：交易性金融资产——成本 550 000
 投资收益 200 000

同时：

借：投资收益 100000
 贷：公允价值变动损益 100 000

转让金融资产应交增值税：

借：投资收益 5 660.38
 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 5 660.38

应交增值税=(650 000-550 000)/(1+6%)×6%=5 660.38(元)。

【正确答案】 C

【答案解析】 A公司出售该金融资产，对当期损益的影响金额=200 000+100 000-100 000-5 660.38=194 339.62(元)

2、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 资料（1）分录：

借：银行存款 600
 贷：实收资本 480
 资本公积——资本溢价 120

【正确答案】 ACD

【答案解析】 资料（2）：

借：工程物资 400
 应交税费——应交增值税（进项税额） 68
 贷：银行存款 468

领用工程物资时：

借：在建工程 400
 贷：工程物资 400

资料（3）

借：在建工程 280
 贷：库存商品 280

借：在建工程 80
 贷：应付职工薪酬 80

借：应付职工薪酬 80
 贷：银行存款 80

【正确答案】 BC

【答案解析】 该生产线应当从2017年7月开始计提折旧，选项B错误；该条生产线入账价值=400（资料2）+280（资料3）+80（资料3）=760（万元）；年折旧率=2/5×100%=40%，2017年应计提折旧额=760×40%/2=152（万元），2018年应计提折旧额=760×40%/2+（760-304）×40%/2=243.2（万元）。

【正确答案】 BD

【答案解析】 资料（4），每月取得租金收入时：

借：银行存款 2.12
 贷：其他业务收入 2
 应交税费——应交增值税（销项税额）（2×6%） 0.12

每月应计提摊销金额=240/20/12=1（万元），

按月计提摊销：

借：其他业务成本	1	
贷：累计摊销		1

【正确答案】 B

【答案解析】 资料（6），出售分录：

借：固定资产清理	608	
累计折旧	152	
贷：固定资产		760

收到出售固定资产的价款和税款时：

借：银行存款	848	
贷：固定资产清理		800
应交税费——应交增值税（销项税额）		48

结转出售固定资产净损益：

借：固定资产清理	(800-608) 192	
贷：营业外收入		192

3、

【正确答案】 BD

【答案解析】 资料（1）：

借：应收账款	23.4	
贷：其他业务收入		20
应交税费——应交增值税（销项税额）		3.4

借：其他业务成本	10	
贷：原材料		10

【正确答案】 D

【答案解析】 资料（2）：

借：应收账款	939.33	
贷：主营业务收入		800
应交税费——应交增值税（销项税额）		136

银行存款		3.33
借：主营业务成本	600	
贷：库存商品		600

【正确答案】 ABC

【答案解析】 资料（3）：

15 日处理：

借：应收账款	35.1	
贷：主营业务收入		30
应交税费——应交增值税（销项税额）	5.1	
借：主营业务成本	25	
贷：库存商品		25

20 日处理：

借：应收票据	34.5	
财务费用	0.6	
贷：应收账款	35.1	

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 资料（4）：

25 日的处理如下：

借：主营业务收入	30	
应交税费——应交增值税（销项税额）	5.1	
贷：应收票据	34.5	
财务费用	0.6	
借：库存商品	25	
贷：主营业务成本	25	

【正确答案】 D

【答案解析】 丙企业销售业务对其 2017 年 12 月利润表“营业利润”项目本期金额的影响为（20－10）（资料 1）＋（800－600）（资料 2）＝210（万元）。