
模拟试题（二）

一、单项选择题

- 1、根据会计主体假设进行判断，下列表述不正确的是（ ）。
- A、会计主体假设明确了企业会计确认、计量和报告的空间范围
- B、企业股东个人对外投资业务，不属于企业的核算内容
- C、甲公司会计将公司投资者个人支出记入公司账目
- D、会计主体是指会计工作服务的特定对象
- 2、下列各项中，不符合谨慎性原则的是（ ）。
- A、固定资产加速折旧
- B、计提坏账准备
- C、计提存货跌价准备
- D、设置秘密准备
- 3、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2017年6月1日对外销售产品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为10万元，增值税税额为1.7万元，甲公司收到购货方以银行存款支付的部分货款5万元，其余款项购货方以银行承兑汇票支付。根据以上经济业务，甲公司应当编制（ ）。
- A、收款凭证
- B、付款凭证
- C、收款凭证与转账凭证
- D、付款凭证与转账凭证
- 4、下列各项中，关于会计账簿的表述错误的是（ ）。
- A、会计账簿仅以经过审核的原始凭证为记账依据
- B、会计账簿与会计凭证记录经济业务的方式不同
- C、账簿的基本内容包括封面、扉页和账页
- D、账页是账簿用来记录经济业务的主要载体
- 5、A企业于2017年6月30日偿还银行短期借款20万元，填制记账凭证时，误将金额填写为200万元，并且已经登记入账。则该企业应进行的错账更正方法是（ ）。
- A、采用红字更正法，红字编制分录：
借：银行存款 180
 贷：短期借款 180
- B、采用红字更正法，红字编制分录：
借：短期借款 180
 贷：银行存款 180
- C、采用划线更正法，在账簿的错误金额处直接划线更正
- D、采用补充登记法，蓝字编制分录：
借：短期借款 180
 贷：银行存款 180
- 6、关于资产的分类，下列表述错误的是（ ）。
- A、按照是否具有实物形态，资产可分为有形资产和无形资产

-
- B、按照来源不同，资产可分为自有资产和租入资产
- C、按照流动性不同，资产可分为流动资产和非流动资产
- D、长期待摊费用属于企业的非流动负债
- 7、下列经济业务中，不会引起应收账款账面价值发生增减变动的是（ ）。
- A、计提坏账准备
- B、收回已转销的坏账
- C、收回应收账款
- D、确认发生的坏账
- 8、某企业采用售价金额核算法核算库存商品，2017年10月1日，库存商品的售价总额为400万元，商品进价成本为350万元。本月购入商品进价成本总额为750万元，售价总额为840万元。本月销售收入为200万元。不考虑其他因素，该企业2017年10月份销售商品的成本总额为（ ）万元。（计算结果如有小数，保留小数点后两位小数）
- A、168.42
- B、177
- C、177.42
- D、180
- 9、甲公司为增值税一般纳税人，2017年12月31日购入不需安装的生产设备一台并投入使用，取得的增值税专用发票上注明的购买价款为50万元，增值税税额为8.5万元，预计使用年限为5年，预计净残值为1万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2018年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。
- A、10
- B、19.6
- C、20
- D、25
- 10、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2017年6月1日，该企业以其生产的每件成本为3万元的自产产品作为福利发放给管理部门职工，共发放产品100件。该批产品每件售价为6万元，与计税价格一致。不考虑其他因素，企业应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。
- A、300
- B、351
- C、600
- D、702
- 11、甲企业为小规模纳税人，采用简易办法征收增值税，下列说法中不正确的是（ ）。
- A、甲企业销售货物适用增值税征收率为3%
- B、甲企业购进货物取得增值税专用发票，可确认增值税进项税额
- C、甲企业提供应税劳务不得开具增值税专用发票，但可由税务机关代开
- D、甲企业缴纳的增值税额应通过“应交税费——应交增值税”科目核算
- 12、A、B公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。B公司注册资本为1000万元，A公司向B公司投资原材料一批并签订投资协议，该批材料协议约定价值为220万元（与公允价值相符），增值税进项税额为37.4万元，该投资占B公司原注册资本的20%，则B公司实收资本应增加（ ）万元。
- A、200

-
- B、220
 - C、257.4
 - D、271

13、某公司2017年年初“利润分配——未分配利润”账户有借方余额2万元（税前弥补已超过5年），2017年实现净利润100万元，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12万元，不考虑其他因素，下列计算中正确的是（ ）。

- A、2017年末，未分配利润金额为71.3万元
- B、2017年末，可供分配利润金额为71.3万元
- C、2017年，法定盈余公积增加金额为10万元
- D、2017年，任意盈余公积增加金额为5万元

14、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2017年6月1日，甲企业向购货方销售产品200件，每件不含增值税的销售价格为40元，单位成本为20元，给予购货方10%的商业折扣。为提早收到货款，双方约定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时不考虑增值税。购货方于6月12日交付货款，甲企业实际收取的款项为（ ）元。

- A、7 200
- B、8 000
- C、8 352
- D、8 424

15、下列各项中，应计入工业企业主营业务成本的是（ ）。

- A、随同商品出售单独计价的包装物成本
- B、出租无形资产的摊销额
- C、生产车间固定资产日常修理费
- D、销售货物应结转的销售成本

16、某企业购入商品一批，以银行承兑汇票支付，则签发该票据产生的手续费应计入（ ）。

- A、销售费用
- B、财务费用
- C、管理费用
- D、应付票据

17、下列各项中，关于资产负债表的表述不正确的是（ ）。

- A、资产负债表反映企业在某一特定日期的财务状况
- B、我国企业的资产负债表采用报告式结构
- C、资产负债表为静态报表
- D、资产负债表各项目均需填列“年初余额”和“期末余额”两栏

18、下列各项中，不会影响利润表中“利润总额”项目的是（ ）。

- A、自然灾害导致的存货盘亏损失
- B、发生的所得税费用
- C、出售生产设备净收益
- D、计提固定资产减值准备

19、M企业于2017年1月1日向银行存入10万元定期存款，期限为5年，定期存款利率为5%，采用复利计息方式，则到期后M企业可取出本金和利息共计（ ）万元。[已知 $(F/P, 5\%, 5) = 1.2763$ ； $(P/F, 5\%, 5) = 0.784$]

- A、7
- B、7.84
- C、12
- D、12.763

20、某工业企业生产A、B两种产品，2017年1月发生生产工人工资50000元，职工福利费10000元，按照生产工时比例对上述费用在两种产品间进行分配，其中A产品生产工时为1000小时，B产品生产工时为500小时，则企业生产A产品应分配的职工薪酬为（ ）元。

- A、10000
- B、20000
- C、30000
- D、40000

21、下列各项中，有关辅助生产费用分配方法的表述不正确的是（ ）。

- A、直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况
- B、计划成本分配法适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业
- C、顺序分配法下，受益多的辅助生产车间先分配，受益少的后分配
- D、交互分配法下，辅助生产费用需要通过两次分配完成

22、某企业2017年1月份生产甲产品一批，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。当月生产耗用材料成本为60万元，材料在开始生产时一次投入。月末完工产品为80件，月末在产品为40件，平均完工程度为50%，本月完工产品所耗直接材料成本为（ ）万元。

- A、10
- B、20
- C、24
- D、40

23、下列各项中，属于逐步结转分步法的优点的是（ ）。

- A、能提供各个生产步骤的半成品成本资料
- B、能够加速成本计算工作
- C、各步骤可以同时计算产品成本
- D、成本结转工作量较小

24、下列关于政府会计核算的核算，表述错误的是（ ）。

- A、政府会计核算应采用借贷记账法记账
- B、核算外币业务时，政府会计应以有关外币作为记账本位币
- C、会计期间可分为年度和月度
- D、政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余

二、多项选择题

1、下列各项中，属于会计的拓展职能的有（ ）。

- A、会计监督
- B、预测经济前景

C、参与经济决策

D、评价经营业绩

2、下列选项中，以会计等式“资产=负债+所有者权益”为依据的有（ ）。

A、资产负债表的编制

B、利润表的编制

C、余额试算平衡

D、发生额试算平衡

3、关于原始凭证的分类，下列表述正确的有（ ）。

A、按照取得来源，原始凭证可分为自制原始凭证和外来原始凭证

B、按照格式，原始凭证可分为通用凭证和专用凭证

C、按填制的手续和内容分类，限额领料单属于汇总凭证

D、按填制的手续和内容分类，收料单属于一次凭证

4、财务报告使用者通常包括（ ）。

A、投资者

B、债权人

C、政府及其有关部门

D、社会公众

5、下列各项中，属于企业非流动负债的有（ ）。

A、应付债券

B、应付票据

C、长期应付款

D、应付股利

6、某股份有限公司采用收购本公司股票方式减资，在注销库存股时，注销的库存股账面余额高于所冲减股本的差额部分，可能记入的科目有（ ）。

A、营业外支出

B、盈余公积

C、利润分配——未分配利润

D、资本公积——股本溢价

7、下列各项中，关于收入表述正确的有（ ）。

A、收入包括日常活动形成的和非日常活动形成的

B、收入的流入会导致所有者权益增加

C、按照企业经营业务的主次，收入可分为主营业务收入和其他业务收入

D、按照企业从事日常活动的性质不同，收入可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入

8、下列各项中，属于让渡资产使用权收入的有（ ）。

A、债券投资获得的利息收入

B、出租固定资产取得的租金收入

C、转让专利使用权取得的收入

D、股权投资获得的现金股利

9、资产负债表中“预收款项”项目应根据（ ）填列。

-
- A、应收账款明细科目的贷方余额
 - B、预收账款明细科目的借方余额
 - C、预收账款明细科目的贷方余额
 - D、应收账款明细科目的借方余额

10、下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。

- A、直接分配法
- B、定额比例法
- C、交互分配法
- D、约当产量比例法

11、与企业财务会计相比，管理会计具有（ ）特点。

- A、属于对内报告会计
- B、属于对外报告会计
- C、侧重记录价值
- D、采用的程序与方法灵活多样，可选择性较大

12、某事业单位购入不需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 500 000 元，增值税税额为 85 000 元。支付运费 1 000 元，并取得了增值税专用发票，增值税税额为 110 元。上述款项均以银行存款支付，则该单位应编制的会计分录有（ ）。

- A、借：固定资产 586 000
 贷：银行存款 586 000
- B、借：固定资产 501 000
 应缴税费——应缴增值税（进项税额）85 110
 贷：银行存款 586 110
- C、借：固定资产 501 000
 贷：非流动资产基金——固定资产 501 000
- D、借：事业支出 501 000
 应缴税费——应缴增值税（进项税额）85 110
 贷：银行存款 586 110

三、判断题

1、“资产=负债+所有者权益”会计等式反映了企业特定期间的资产、负债和所有者权益的平衡关系，又称为动态会计等式。（ ）

2、转让金融资产当月月末，如产生转让收益，则按应纳税额，借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“投资收益”等科目。（ ）

3、企业无法可靠区分研究阶段支出和开发阶段支出的，应将所发生的研发支出全部资本化计入无形资产成本。（ ）

4、企业确实无法支付的应付账款，应按其账面余额计入营业外支出。（ ）

5、委托加工的应税消费品收回后直接出售的，由受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本。（ ）

6、企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。（ ）

7、企业进行清算时，应当首先将所有者权益返还给所有者，再进行负债的清偿。（ ）

8、企业发行股票产生的相关手续费、佣金等交易费用，应计入财务费用。（ ）

9、采用支付手续费方式委托代销商品的，企业应在发出商品时确认收入。（ ）

10、如果企业没有需要披露的重大事项，可不必编制附注。（ ）

四、不定项选择题

1、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2017年12月份发生相关经济业务资料如下：

（1）12月1日，向乙企业销售A产品1500件，每件售价为100元，该批产品总成本为90000元。以银行存款为乙企业代垫运杂费1000元。由于所购产品数量较多，甲企业给予乙企业10%的商业折扣，甲企业已开出增值税专用发票，货款暂未收到。

（2）12月6日，委托丙企业（增值税一般纳税人）销售B产品200件，每件成本为50元。合同约定，每件售价为80元，甲企业按售价的10%向丙企业支付手续费。商品于当日发出。

（3）12月11日，收到丙企业交来的代销清单，代销清单中注明，实际销售B产品150件，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为12000元，增值税税额为2040元。甲公司收到乙公司开具的代销清单时，向乙公司开具一张相同金额的增值税专用发票，并收到乙公司提供代销服务开具的增值税专用发票，注明的价款为1200元，增值税税额为72元。

（4）12月12日，收到丙企业支付的商品代销款。

（5）12月20日，以银行存款支付产品广告宣传费50000元，取得增值税专用发票，增值税税额为3000元。

（6）12月31日，销售给乙企业的部分A产品由于存在质量问题，乙企业要求退回12月1日所购A产品的50%。经过协商，甲企业同意了乙企业的退货要求，并按规定开具了增值税专用发票（红字）。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题：

<1>、根据资料（1），下列表述正确的是（ ）。

- A、银行存款减少1000元
- B、主营业务收入增加135000元
- C、主营业务成本增加90000元
- D、应收账款增加157950元

<2>、根据资料（2）至（3），下列各项中，甲企业会计处理结果正确的是（ ）。

A、发出商品时：

借：委托代销商品 16000

贷：库存商品 16000

B、收到代销清单，确认收入：

借：应收账款 14 040

贷：主营业务收入 12 000

应交税费——应交增值税（销项税额）2 040

C、确认销售成本：

借：主营业务成本 10 000

贷：委托代销商品 10 000

D、应支付给丙公司的代销手续费 1 200 元

<3>、根据资料（4），丙企业应支付商品代销款金额为（ ）元。

A、10 000

B、12 000

C、12 768

D、14 040

<4>、根据资料（5），下列会计处理正确的是（ ）。

A、借：销售费用 50 000

贷：银行存款 50 000

B、借：管理费用 50 000

贷：银行存款 50 000

C、借：销售费用 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额）3 000

贷：银行存款 53 000

D、借：管理费用 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额）3 000

贷：银行存款 53 000

<5>、根据资料（6），下列会计处理正确的是（ ）。

A、应冲减销项税额 22 950 元

B、应冲减主营业务成本 45 000 元

C、应冲减主营业务收入 75 000 元

D、应冲减应收账款 78 975 元

2、A 公司为增值税一般纳税人，2017 年发生有关经济业务如下：

（1）1 月 1 日，A 公司将其所有的专利权 N 的使用权转让给 B 公司，增值税税率为 6%，合同约定年末收取使用费，转让期 1 年，开具的增值税专用发票上注明的价款为 20 万元，增值税税额为 1.2 万元。2017 年该专利权计提的摊销额为 12 万元，每月计提金额为 1 万元。

（2）1 月 20 日，开始自行研发某项非专利技术 S，截止至 4 月 31 日，发生不符合资本化条件的研发支出 120 万元，经测试，该项研发活动完成了研究阶段。

（3）5 月 1 日开始进入开发阶段，6 月 20 日，该项非专利技术 S 达到预定用途，共发生开发支出 300 万元（符合资本化条件），取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 51 万元，款项以银行存款支付。非专利技术预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法计提摊销。

（4）7 月 5 日，因宣传应用非专利技术 S 生产的新产品发生广告宣传费，取得的增值税专用发票上注明的价款为 3 万元，增值税额为 0.18 万元，款项以银行承兑汇票支付。

(5) 12月15日, A公司将自行研发的非专利技术S出售, 开具增值税专用发票注明的价款为360万元, 增值税税额为21.6万元, 款项已收存银行。该非专利技术S未计提资产减值准备。

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

<1>、根据资料(1), 下列各项中, 关于转让专利权N的使用权的会计处理正确的是()。

A、2017年年末确认转让专利权使用费收入:

借: 银行存款 21.2
贷: 其他业务收入 20
 应交税费——应交增值税(销项税额) 1.2

B、2017年年末确认转让专利权使用费收入:

借: 银行存款 21.2
贷: 主营业务收入 20
 应交税费——应交增值税(销项税额) 1.2

C、2017年每月计提专利权摊销额:

借: 其他业务成本 1
贷: 累计摊销 1

D、2017年每月计提专利权摊销额:

借: 管理费用 1
贷: 累计摊销 1

<2>、根据资料(2), 下列各项中, 会计处理正确的是()。

A、发生研发支出:

借: 研发支出——费用化支出 120
贷: 银行存款 120

B、发生研发支出:

借: 无形资产 120
贷: 银行存款 120

C、发生的研发支出全部属于研究阶段的支出:

借: 管理费用 120
贷: 研发支出——费用化支出 120

D、发生的研发支出全部属于研究阶段的支出:

借: 无形资产 120
贷: 研发支出——费用化支出 120

<3>、根据资料(3), 下列各项中, A公司会计处理正确的是()。

A、发生开发支, 应计入“研发支出——资本化支出”金额为351万元

B、应确认无形资产金额为351万元

C、非专利技术S应于2017年6月份开始计提摊销

D、非专利技术S每月应计提摊销金额为2.5万元

<4>、根据资料(4), 为宣传新产品发生的广告宣传费, 下列处理正确的是()。

A、其他业务成本增加3万元

B、销售费用增加3万元

C、银行存款减少 3.18 万元

D、应付票据增加 3.18 万元

<5>、根据资料（5），出售非专利技术 S 对 A 公司 2017 年度利润表“利润总额”项目的影
响金额是（ ）万元。

A、15

B、35

C、67

D、75

3、2017 年年初甲股份有限公司所有者权益总额为 3 400 万元，其中：股本 1 000 万元，资本公
积 1 600 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 500 万元。2017 年该公司发生的有关股东权益业务资
料如下：

（1）1 月 15 日，委托证券公司发行普通股 300 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，按照发
行价的 2%向证券公司支付相关手续费。（不考虑发行过程中的税费等因素）

（2）2 月 5 日，经股东大会批准将资本公积 800 万元转增股本。

（3）6 月 20 日，经股东大会批准，甲公司以每股 4 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。

（4）2017 年度实现利润总额 2 000 万元，其中包括本年实现的国债利息收入 25 万元，并且当年营
业外支出中有 15 万元为税收滞纳金罚款，所得税税率为 25%。甲公司按净利润的 10%提取法定盈
余公积。

（5）经股东大会批准宣告发放现金股利 450 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。

<1>、根据资料（1），甲公司发行股票应计入资本公积的金额是（ ）万元。

A、1 000

B、1 170

C、1 200

D、1 500

<2>、根据材料（2），下列各项中，会计处理结果表述正确的是（ ）。

A、企业所有者权益总额减少 800 万元

B、企业留存收益减少 800 万元

C、不会导致企业所有者权益总额发生增减变化

D、企业股本增加 800 万元

<3>、根据资料（3），甲公司回购并注销库存股的会计处理正确的是（ ）。

A、回购本公司股票时：

借：库存股 400

贷：银行存款 400

B、回购本公司股票时：

借：股本 400

贷：库存股 400

C、注销本公司股票时：

借：股本 100

资本公积——股本溢价 300

贷：库存股 400

借：短期借款 180

贷：银行存款 180

【该题针对“错账更正的方法”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 D

【答案解析】 长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，属于企业的非流动资产。

【该题针对“资产”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 D

【答案解析】 应收账款账面价值等于应收账款的账面余额减去坏账准备后的余额。

选项 A，分录：

借：资产减值损失

 贷：坏账准备

坏账准备增加，应收账款账面价值减少。

选项 B，分录：

借：应收账款

 贷：坏账准备

同时，

借：银行存款

 贷：应收账款

坏账准备增加，应收账款账面价值减少。

选项 C，分录：

借：银行存款

 贷：应收账款

应收账款账面余额减少，应收账款账面价值减少。

选项 D，分录：

借：坏账准备

 贷：应收账款

坏账准备和应收账款账面余额同时减少，应收账款账面价值不变。

【该题针对“应收账款”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 C

【答案解析】 本月的商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) × 100% = [(400 - 350) + (840 - 750)] / (400 + 840) × 100% = 11.29%。2017年10月份企业销售商品的成本总额 = 200 - 200 × 11.29% = 177.42 (万元)。

【该题针对“库存商品的账务处理”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 C

【答案解析】 年折旧率 = 2/5 × 100% = 40%，该设备的入账价值为 50 万元，2018 年应计提的折旧额 = 50 × 40% = 20 (万元)。

【该题针对“双倍余额递减法”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 D

【答案解析】 该经济业务分录：

借：管理费用 702

贷：应付职工薪酬 702

实际发放时：

借：应付职工薪酬 702

贷：主营业务收入 600

应交税费——应交增值税（销项税额）（600×17%）102

借：主营业务成本 300

贷：库存商品 300

【该题针对“非货币性职工薪酬、离职后福利核算”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 B

【答案解析】 小规模纳税人实行简易办法征收增值税，即购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。

【该题针对“增值税概述”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 A

【答案解析】 B公司分录处理如下：

借：原材料 220

应交税费——应交增值税（进项税额） 37.4

贷：实收资本（1000×20%） 200

资本公积——资本溢价 57.4

【该题针对“接受非现金资产投资的处理”知识点进行考核】

13、

【正确答案】 A

【答案解析】 该公司2017年年末可供分配利润=年初未分配利润+本年实现净利润+其他转入=-2+100=98（万元），未分配利润=-2+100-（100-2）×（10%+5%）-12=71.3（万元），盈余公积增加金额=98×（10%+5%）=14.7（万元），相关分录处理如下：

提取盈余公积：

借：利润分配——提取法定盈余公积 9.8

——提取任意盈余公积 4.9

贷：盈余公积——法定盈余公积 9.8

——任意盈余公积 4.9

同时，

借：利润分配——未分配利润 14.7

贷：利润分配——提取法定盈余公积 9.8

——提取任意盈余公积 4.9

宣告发放现金股利：

借：利润分配——应付现金股利 12

贷：应付股利 12

同时，

借：利润分配——未分配利润 12

贷：利润分配——应付现金股利 12

【该题针对“可供分配利润的计算”知识点进行考核】

14、

【正确答案】 C

【答案解析】 相关分录为：

6月1日：

借：应收账款 8 424

贷：主营业务收入 $[200 \times 40 \times (1 - 10\%)]$ 7 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 1 224

6月12日付款，享受1%的现金折扣：

借：银行存款 8 352

财务费用 $(7 200 \times 1\%)$ 72

贷：应收账款 8 424

【该题针对“现金折扣的处理”知识点进行考核】

15、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项AB，计入其他业务成本；选项C，计入管理费用。

【该题针对“主营业务成本的核算内容”知识点进行考核】

16、

【正确答案】 B

【答案解析】 企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目。

【该题针对“财务费用的核算内容”知识点进行考核】

17、

【正确答案】 B

【答案解析】 我国企业的资产负债表采用账户式结构。

【该题针对“资产负债表的概述及结构”知识点进行考核】

18、

【正确答案】 B

【答案解析】 利润总额=主营业务收入+其他业务收入-主营业务成本-其他业务成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（损失为“-”）+投资收益（损失为“-”）+其他收益+营业外收入-营业外支出。净利润=利润总额-所得税费用。选项A，计入营业外支出，影响利润总额；选项B，计入所得税费用，不影响利润总额，影响净利润；选项C，计入营业外收入，影响利润总额；选项D，计入资产减值损失，影响利润总额。

【该题针对“利润表的编制”知识点进行考核】

19、

【正确答案】 D

【答案解析】 5年到期后M企业能从银行取出本利和的金额 $=10 \times (F/P, 5\%, 5) = 10 \times 1.2763 = 12.763$ （万元）。

【该题针对“货币时间价值”知识点进行考核】

20、

【正确答案】 D

【答案解析】 企业生产A产品应分配的职工薪酬 $= (50 000 + 10 000) / (1 000 + 500) \times 1 000 = 40 000$ （元）。

【该题针对“生产工人工时比例法”知识点进行考核】

21、

【正确答案】 C

【答案解析】 顺序分配法的特点是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配生产费用，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生产费用。

【该题针对“辅助生产费用分配方法概述”知识点进行考核】

22、

【正确答案】 D

【答案解析】 材料在开始生产时一次投入，所以月末在产品的直接材料成本的完工程度应按照100%计算，本月完工产品所耗直接材料成本=60/（80+40）×80=40（万元）。

【该题针对“约当产量比例法”知识点进行考核】

23、

【正确答案】 A

【答案解析】 逐步结转分步法的优点包括：能提供各个生产步骤的半成品成本资料；为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料；能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求。选项BC属于平行结转分步法的优点。选项D，逐步结转分步法的缺点是成本结转工作量较大。

【该题针对“逐步结转分步法概述”知识点进行考核】

24、

【正确答案】 B

【答案解析】 政府会计核算应当以人民币作为记账本位币。发生外币业务时，应当将有关外币金额折算为人民币金额计量，同时登记外币金额。

【该题针对“政府会计基本准则”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 会计监督属于会计的基本职能。

【该题针对“会计的拓展职能”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项B，依据的会计等式是“收入—费用=利润”；选项D，依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”。

【该题针对“资产负债表的概述及结构”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，限额领料单属于累计凭证。

【该题针对“原始凭证按取得的来源分类”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 财务报告使用者通常包括投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众等。

【该题针对“会计目标”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项BD，属于企业的流动负债。

【该题针对“负债的定义与特征”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 回购股票支付价款高于股票面值总额的，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。股本溢价不足冲减的，应依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润。

【该题针对“实收资本（或股本）减少的核算”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 BCD

【答案解析】 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

【该题针对“收入的概念”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 ABCD

【该题针对“让渡资产使用权收入的内容”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 AC

【答案解析】 “预收款项”项目应根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。

【该题针对“根据明细账科目余额计算填列”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 AC

【答案解析】 辅助生产费用分配方法包括：直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法。选项 BD 属于生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法。

【该题针对“直接分配法”知识点进行考核】

11、

【正确答案】 ACD

【答案解析】 管理会计主要是为强化单位内部经营管理、提高经济效益服务，属于“对内报告会计”。

【该题针对“管理会计概念与管理会计体系”知识点进行考核】

12、

【正确答案】 CD

【答案解析】 分录如下：

购入时

借：固定资产 501 000
贷：非流动资产基金——固定资产 501 000

同时

借：事业支出 501 000
应缴税费——应缴增值税（进项税额） 85 110
贷：银行存款 586 110

【该题针对“非流动资产基金”知识点进行考核】

三、判断题

1、

【正确答案】 错

【答案解析】 “资产=负债+所有者权益”反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，因此，该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式。

【该题针对“会计等式的表现形式”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 错

【答案解析】 转让金融资产当月月末，如产生转让收益，则按应纳税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目。如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“投资收益”等科目。

【该题针对“转让金融商品应交增值税”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 错

【答案解析】 企业如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益，记入“管理费用”科目的借方。

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 错

【答案解析】 企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，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。

【该题针对“应付账款的一般处理”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 对

【该题针对“委托加工物资收回后直接用于出售”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 对

【该题针对“增值税税控系统专用设备和技術维护費用涉税处理”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 错

【答案解析】 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。

【该题针对“所有者权益的定义和特征”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 错

【答案解析】 如果是溢价发行股票，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

【该题针对“接受現金资产投資的处理”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 错

【答案解析】 采用支付手续费方式委托代銷商品的，企业应在收到受托方开出的代銷清单时确认銷售商品收入。

【该题针对“商品銷售收入确认时点的判断”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 错

【答案解析】 一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注。

【该题针对“附注的主要内容”知识点进行考核】

四、不定项选择题

1、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 应收账款增加=157 950+1 000=158 950（元），选项D错误。

会计处理如下：

确认销售收入：

借：应收账款 157 950

贷：主营业务收入 [150 000×(1-10%)]135 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 22 950

代垫运杂费：

借：应收账款 1 000

贷：银行存款 1 000

结转销售成本：

借：主营业务成本 90 000

贷：库存商品 90 000

【该题针对“商品销售收入的确认原则”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 12月6日，发出商品时：

借：委托代销商品 (200×50) 10 000

贷：库存商品 10 000

收到代销清单时：

借：应收账款 14 040

贷：主营业务收入 (150×80) 12 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 040

借：主营业务成本 (150×50) 7 500

贷：委托代销商品 7 500

借：销售费用 (12 000×10%) 1 200

应交税费——应交增值税（进项税额） 72

贷：应收账款 1272

甲企业应确认的代销手续费=12 000×10%=1 200（元）。

【该题针对“商品销售收入的确认原则”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 12月12日，会计处理如下：

借：银行存款 12 768

贷：应收账款 (14 040-1 272) 12 768

【该题针对“商品销售收入的确认原则”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 12月20日，会计处理如下：

借：销售费用 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 3 000

贷：银行存款 53 000

【该题针对“商品销售收入的确认原则”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 12月31日，会计处理如下：

借：主营业务收入 (135 000×50%) 67 500
 应交税费——应交增值税（销项税额） (67 500 ×17%) 11 475
 贷：应收账款 78 975

借：库存商品 (90 000×50%) 45 000
 贷：主营业务成本 45 000

【该题针对“商品销售收入的确认原则”知识点进行考核】

2、

【正确答案】 BC

【答案解析】 资料（1），分录如下：

2017年年末确认转让专利权使用费收入：

借：银行存款 21.2
 贷：其他业务收入 20
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1.2

2017年每月计提专利权摊销额：

借：其他业务成本 1
 贷：累计摊销 1

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料（2），分录如下：

发生研发支出：

借：研发支出——费用化支出 120
 贷：银行存款 120

发生的研发支出全部属于研究阶段的支出：

借：管理费用 120
 贷：研发支出——费用化支出 120

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

【正确答案】 CD

【答案解析】 资料（3），分录如下：

发生开发支出并符合资本化确认条件：

借：研发支出——资本化支出 300
 应交税费——应交增值税（进项税额） 51

贷：银行存款 351

6月20日，达到预定用途：

借：无形资产 300

贷：研发支出——资本化支出 300

从2017年6月份起，每月应计提摊销 $300 \div 10 \div 12 = 2.5$ （万元）。

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 资料（4），分录如下：

借：销售费用 3

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18

贷：应付票据 3.18

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

【正确答案】 D

【答案解析】 非专利技术S于2017年6月20日达到预定用途，所以应当自2017年6月开始计提摊销，至12月15日出售，共需要计提摊销6个月，则计提摊销金额 $= 2.5 \times 6 = 15$ （万元）。

12月15日，出售非专利技术S：

借：银行存款 $(360 + 21.6)$ 381.6

累计摊销 15

贷：无形资产 300

应交税费——应交增值税（销项税额） 21.6

营业外收入——非流动资产处置利得 75

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司发行股票应计入资本公积的金额 $= 300 \times 5 - 300 - 300 \times 5 \times 2\% = 1170$ （万元）。

资料（1）分录如下：

借：银行存款 1470

贷：股本 300

资本公积——股本溢价 1170

【该题针对“接受现金资产投资的处理”知识点进行考核】

【正确答案】 CD

【答案解析】 资料（2）分录如下：

借：资本公积 800
 贷：股本 800

资本公积减少了 800 万元，股本增加了 800 万元，所有者权益总额不变。

【该题针对“接受现金资产投资的处理”知识点进行考核】

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料（3），分录如下：

回购本公司股票：

借：库存股 400
 贷：银行存款 (100×4) 400

注销本公司股票时：

借：股本 100
 资本公积——股本溢价 300
 贷：库存股 400

【该题针对“接受现金资产投资的处理”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 2017 年实现净利润 = (2 000 - 25 + 15) × (1 - 25%) = 1 492.5 (万元)。本年提取的法定盈余公积 = 1 492.5 × 10% = 149.25 (万元)，期初盈余公积为 300 万元，那么期末盈余公积 = 300 + 149.25 = 449.25 (万元)。

资料（4），分录如下：

借：本年利润 1 492.5
 贷：利润分配——未分配利润 1 492.5

借：利润分配——提取法定盈余公积 149.25
 贷：盈余公积——法定盈余公积 149.25

借：利润分配——未分配利润 149.25
 贷：利润分配——提取法定盈余公积 149.25

【该题针对“接受现金资产投资的处理”知识点进行考核】

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司 2017 年年末未分配利润金额 = 500 (期初) + 1 492.5 (本期实现的净利润) - 149.25 (资料 4) - 450 (资料 5) = 1 393.25 (万元)。

资料（5），分录如下：

借：利润分配——应付现金股利 450

贷：应付股利 450

借：利润分配——未分配利润 450

贷：利润分配——应付现金股利 450

【该题针对“接受现金资产投资的处理”知识点进行考核】