2020年度全国会计专业技术资格考试

初级会计实务

同步机考题库

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

● 人名米 旅 社

责任编辑:申 珺 特邀编辑:彭树凤

图书在版编目(CIP)数据

2020 年初级会计实务同步机考题库—本通/中华会 计网校编.—北京:人民出版社,2019 ISBN 978-7-01-021450-4

I.①2··· Ⅲ.①中··· Ⅲ.①会计实务-资格考试-习题集 Ⅳ.①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 227797 号

初级会计实务同步机考题库一本通 CHUJI KUAIJI SHIWU TONGBU JIKAO TIKU YIBEN TONG

中华会计网校 编

人人大战私出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

河北东方欲晓印务有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 11 月第 1 版 2019 年 11 月第 1 次印刷 开本: 787×1092 1/16 印张: 12.5 字数: 292 千字

ISBN 978-7-01-021450-4 定价: 46.00元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号 人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65289539 中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前言

正保远程教育



发展: 2000—2020年: 感恩 20年相伴, 助你梦想成真

理念: 学员利益至上, 一切为学员服务

成果: 18个不同类型的品牌网站,涵盖13个行业

奋斗目标:构建完善的"终身教育体系"和"完全教育体系"

中华会计网校



发展: 正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念: 精耕细作, 锲而不舍

成果: 每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标:成为所有会计人的"网上家园"

"梦想成真"书系



发展: 正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念: 你的梦想由我们来保驾护航

成果:图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标:成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1

同步机考强化训练

第2章 资产

機成机者 同步机考训练 √分次基础

同步机考训练,模拟机考, 夯实基础

一、单项选择题

企业在进行现金清查时,发现库存现金短缺500元,无法查明原因。经批准后,应借记的会计科目是()。

A. 以前年度损益调整

B. 营业外支出

C. 财务费用

D. 管理费用

2. 下列项目中,不属于货币资金的是()。

A. 库存现金 B. 银行存款

C. 其他货币资金

D. 备用金

3. 甲公司为增值税一般纳税人,2020年10月31日销售产品一批,贷款为1000万元,增值 税税率为13%。销售当日甲公司收到购货方寄来一张3个月到期不带息商业承兑汇票。 不考虑其他因素,甲公司"应收票据"的人账金额为()万元。

А. 1000 В. 870

D. 1170

直击考点 重点难点强化训练 /逐个攻破

─● 重点难点强化训练,直击考点,逐个攻破

一、单项选择题

1. 某企业用—张期限为6个月的带息商业承兑汇票支付贷款,票面价值为200万元,票面 年利率为4%。该票据到期时,企业应支付的金额为()万元。

A. 200

C. 1130

B. 204

C. 208

D. 280

2. 甲公司为增值税—般纳税人,适用的增值税税率为13%,从其他企业赊购—批原材料, 货款为80000元,增值税税额为104000元,对方代垫运杂费12000元,原材料已经验

(2

同步机考模拟训练

标准题型题量,名师精心预 ← 测,模拟演练,助力通关

考生扫描右侧二维码,将答案选项填入电子答题卡中,系统自动判题, 并生成学习报告。

(注:微信扫一扫,答题查看正确率及解析)



一、单项选择题

(本类题共24 小题,每小题1.5 分,共36 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

- 某会计人员根据记账凭证登记明细账时,误将1400元填写为14000元,而记账凭证无误。对于这一错误,企业应采用的更正方法是()。
 - A. 红字更正法

B. 补充登记法

C. 划线更正法

D. 平行登记法

目 录

第一部分 同步机考强化训练

第1章

会计概述 /003

第2章

资 产 /015

第3章

负 债 /051

第4章

所有者权益 /066

第5章

收入、费用和利润 /083

同步机考训练 /003

重点难点强化训练 /007

同步机考训练参考答案及解析 /010

重点难点强化训练参考答案及解析 /013

同步机考训练 /015

重点难点强化训练 /026

同步机考训练参考答案及解析 /035

重点难点强化训练参考答案及解析 /043

同步机考训练 /051

重点难点强化训练 /057

同步机考训练参考答案及解析 /060

重点难点强化训练参考答案及解析 /064

同步机考训练 /066

重点难点强化训练 /073

同步机考训练参考答案及解析 /075

重点难点强化训练参考答案及解析 /080

同步机考训练 /083

重点难点强化训练 /092

同步机考训练参考答案及解析 /098

重点难点强化训练参考答案及解析 /103

第6章

财务报表 /109

同步机考训练 /109

重点难点强化训练 /115

同步机考训练参考答案及解析 /119

重点难点强化训练参考答案及解析 /123

第7章

管理会计基础 /127

同步机考训练 /127

重点难点强化训练 /132

同步机考训练参考答案及解析 /138

重点难点强化训练参考答案及解析 /141

第8章

政府会计基础 /145

同步机考训练 /145

重点难点强化训练 /148

同步机考训练参考答案及解析 /150

重点难点强化训练参考答案及解析 /151

第二部分 同步机考模拟训练

模拟试题(A) /155

模拟试题(A)参考答案及解析 /166

模拟试题(B) /175

模拟试题(B)参考答案及解析 /186



正保文化官微

美注正保文化官微,回复"勘误表",获取本书勘误内容。

第一部分 同步机考强化训练



智慧
《启航
世界上最快乐的事,莫过于为理想而
奋斗。
——苏格拉底

第1章 会计概述



扫我拆锦罩

{模拟机考}。同步机考训练{〈药实基础}

	1 1 121/2		
1.	下列各项中,对企业会计核算资料的真实	实性	t、合法性和合理性进行审查的会计职能
	是()。		
	A. 参与经济决策职能	В.	评价经营业绩职能
	C. 监督职能	D.	核算职能
2.	下列各项中,不属于企业会计基本假设的	是()。
	A. 货币计量	В.	会计主体
	C. 实质重于形式	D.	持续经营
3.	下列各项中,不属于费用要素的是()	0	
	A. 已销产品的成本	В.	财务人员的职工薪酬
	C. 罚款支出		费用化的利息支出
4.	对存货进行期末计量时需要用到的会计计量	量属	【性是() 。
	A. 公允价值	В.	重置成本
	C. 可变现净值	D.	现值
5.	下列各项中,属于对收入、费用等要素的!	具体	内容进行会计科目分类核算的是()。
	A. 成本类科目	В.	损益类科目
	C. 所有者权益类科目	D.	资产类科目
6.	关于借贷记账法下的账户结构, 下列说法。	中不	正确的是()。
	A. 一般情况下,成本类账户的借方登记增	加	额,贷方登记减少额
	B. 损益类账户和成本类账户在期末均无余	额	
	C. 一般情况下, 所有者权益类账户的借方	登i	己减少额,贷方登记增加额
	D. 损益类账户主要包括收入类账户和费用	类原	张户
7.	某企业应付账款的期初余额(贷方)为 200000	元,	企业在本期以银行存款偿还应付账款 144000
	元,以现金偿还应付账款500元。不考虑其他	也因	素,则下列说法中正确的是()。
	A. 该企业偿还应付账款时,应贷记"应付师	账款	、"账户
	B. 该企业"应付账款"账户的期末余额在借	方	

(C. 该企业以现金偿还应付账款时,应借	记"库存现金"账户
	D. 该企业"应付账款"账户的期末余额 5	5500 元
8.	企业使用银行存款 1000 元支付广告费,	该项经济业务中与"银行存款"存在对应关系的
	是()。	
-	A. 销售费用	B. 财务费用
	C. 管理费用	D. 生产成本
9.	关于试算平衡,下列说法中不正确的是(()。
-	A. 试算平衡包括发生额试算平衡和余额	试算平衡
	B. 发生额试算平衡的直接依据是借贷记题	账法的记账规则,即"有借必有贷,借贷必相等"
	C. 试算不平衡,表示记账一定有错误,	试算平衡时,表明记账一定正确
1	D. 全部会计科目的期末借方余额合计=	全部会计科目的期末贷方余额合计
10.	职工出差报销的飞机票属于()。	
	A. 自制原始凭证	B. 外来原始凭证
	C. 收款凭证	D. 付款凭证
11.	外来原始凭证金额出现错误时, 正确的	J做法是()。
	A. 由经办人员更正, 并报单位负责人	北准
	B. 由出具单位更正, 并在更正处加盖。	公章
	C. 由审核人员更正, 并报会计机构负责	责人审批
	D. 由出具单位重新开具	
12.	关于原始凭证的填制,下列表述中正确	的是()。
	A. 大写金额到元为止的,后面要写"整	整"或"正"字;大写金额到角或分为止的,不写
	"整"或"正"字	
	B. 小写金额前要标明货币币种符号或负	货币名称缩写,以元为单位的金额一般要写至分,
	无角分的, 可直接写至元	
	C. 原始凭证上阿拉伯数字应逐个书写?	青楚,不得连写
	D. 单位自制的原始凭证必须加盖本单位	位公章或者财务专用章
13.	下列不属于原始凭证审核内容的是()。
	A. 外来原始凭证是否有填制单位公章或	或财务专用章和填制人员签章
	B. 外来通用凭证本身是否真实	
	C. 凭证是否符合计划、预算和合同等数	观定
	D. 会计科目使用是否正确	
14.	下列各项中,不属于记账凭证的是()。
	A. 收款凭证	B. 工资结算表
	C. 付款凭证	D. 转账凭证
15.	企业发生的下列情形中,一般不需要进	行全面清查的是()。

- A. 年终决算前
- B. 单位主要领导调离工作前
- C. 库房失火后
- D. 合并、撤销或改变隶属关系前

二、多项选择题

- 1. 可比性要求具体包括()。
 - A. 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更
 - B. 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比
 - C. 企业不得变更会计政策
 - D. 不同企业所采用的会计政策必须完全相同
- 2. 下列各项中,属于会计的基本职能的有()。
 - A. 核算职能

B. 评估经营业绩职能

C. 监督职能

- D. 参与经济决策职能
- 3. 下列选项中,可以作为一个会计主体单独进行核算的有()。
 - A. 事业部

B. 销售部门

C. 生产车间

- D. 海外分公司
- 4. 下列各分录中,属于复合会计分录的有()。

A. 借:	管理费用	600
	生产成本	100
	贷: 应付职工薪酬	700
B. 借:	银行存款	226
	贷: 主营业务收入	200
	应交税费——应交增值税(销项税额)	26
C. 借:	营业外支出	200
	贷: 预计负债	200
D. 借:	利润分配——提取法定盈余公积	1000
	——提取任意盈余公积	500
	贷: 盈余公积——法定盈余公积	1000
	——任意盈余公积	500

- 5. 下列各项中,属于资产要素的特征的有()。
 - A. 资产应为企业拥有或者控制的资源
 - B. 资产预期会给企业带来经济利益

- C. 资产是由企业过去的交易或者事项形成的 D. 资产的成本或者价值能够可靠地计量 6. 下列各项中,属于会计账簿的有()。
 - A. 备查簿

B. 目记账

C. 总账

- D. 明细账
- 7. 关于会计账簿的启用与登记,下列说法中正确的有()。
 - A. 启用订本式账簿应当从第一页到最后一页顺序编定页数,不得跳页、缺号
 - B. 使用活页式账簿应当按账户顺序编号,并须定期装订成册,装订后再按实际使用的账页顺序编定页码
 - C. 库存现金日记账和银行存款日记账只需在每一账页登记完毕时或每月月末结出余额
 - D. 每一账页登记完毕时,应当结出本页发生额合计及余额
- 8. 企业应当对账簿记录进行核对,下列各项中,属于账账核对的有()。
 - A. 总分类账簿之间的核对
 - B. 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对
 - C. 库存现金总账和银行存款总账的期末余额,与相应的日记账的期末余额之间的核对
 - D. 各项财产物资、债权债务等账面余额与实有数额之间的核对
- 9. 下列各项中,属于序时账簿的有()。
 - A. 银行存款日记账

B. 库存现金日记账

C. 总分类账簿

- D. 明细分类账簿
- 10. 下列各项中,需要对财产物资进行不定期局部清查的有()。
 - A. 库存现金、财产物资保管人员更换时
 - B. 年终决算之前
 - C. 发生自然灾害造成部分财产物资损失时
 - D. 企业进行临时性清产核资时
- 11. 关于错账的更正,下列说法中正确的有()。
 - A. 在结账前发现账簿记录有文字或数字错误,而记账凭证没有错误,应当采用划线更正法更正
 - B. 记账凭证中的文字或数字发生错误,在尚未过账前,只能采用红字更正法更正
 - C. 记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误, 只是所记金额大于应记金额所引起的记账错误, 一般应当采用红字更正法更正
 - D. 记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误, 只是所记金额小于应记金额时, 一般应当采用补充登记法更正
- 12. 下列各项中,会使企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的有()。
 - A. 银行代扣利息费用, 企业尚未接到通知
 - B. 企业销售商品一批, 收到对方开具的转账支票已入账, 而银行尚未入账

- C. 企业开出支票,对方未到银行兑现
- D. 银行收到委托收款结算方式下的结算款项,企业尚未收到通知

三、判断题

1.	增值税专用发票属于通用凭证。	()
2.	权责发生制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际收支而非实际发生	作为	确
	认的标准。	()
3.	企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认	.预计	负
	债等,体现会计信息质量要求中的实质重于形式要求。	()
4.	"合同取得成本""生产成本"及"其他业务成本"等科目均属于成本类科目。	()
5.	"股本"账户期末余额的方向与"长期借款"账户期末余额的方向不一致。	()
6.	利得和损失均是由企业日常活动所形成的、会导致所有者权益变动的、与所有者	投入	资
	本无关的经济利益的流入或流出。	()
7.	由中国人民银行统一制作商业汇票属于专用凭证。	()
8.	"收入-费用=利润"属于财务状况等式。	()
9.	从外单位取得的原始凭证和对外开出的原始凭证均必须盖有本单位的公章。	()
10	. 已经登记人账的记账凭证, 在当年内发现科目、金额有误, 可以用红字填写一	·张与	原
	内容相同的记账凭证,在摘要栏注明冲销某月某日某号凭证字样,再用蓝字重	新填	制
	一张正确的记账凭证。	()
11	. 备查账簿有固定的格式要求。	()
12	. 多栏式账簿一般适用于各种日记账、总分类账及资本、债权、债务明细账。	()
13	. 在不设借贷等栏的多栏式账页中登记减少数时,不得用红色墨水登记。	()
14	. "银行存款余额调节表"可以作为调整企业银行存款账面记录的记账依据。	()

一、单项选择题

- 1. 关于重要性要求,下列表述中不正确的是()。
 - A. 企业应根据项目的性质来判断会计信息是否具有重要性,而不应根据项目金额的大小来进行判断

直击考点 重点难点强化训练 /逐个攻破

- B. 对于次要的会计事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下, 可适当简化处理
- C. 要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有 重要交易或者事项

	D. 重要性的应用需要依赖职业判断	
2.	企业为生产工人计提职工薪酬,这项经济公	业务将引起本企业()。
	A. 资产减少, 所有者权益增加	B. 负债增加, 资产增加
	C. 负债减少, 所有者权益增加	D. 负债减少, 资产增加
3.	下列经济业务会导致资产和负债同时减少的	
	A. 以银行存款支付职工工资	
	B. 以现金购买办公用品	
	C. 以银行存款向投资者退回投入的资本	
	D. 从银行提取现金	
4.	M公司月初资产总额为200万元,本月发生	上下列业务: (1)以银行存款 20 万元购买一项
	固定资产;(2)向银行借款120万元,款项	页存入银行;(3)以银行存款归还前欠货款60
	万元。不考虑其他因素,则月末该公司资产	产总额为()万元。
	A. 260	B. 320
	C. 200	D. 220
5.	某企业"累计摊销"账户的年初贷方余额为	1200 万元, 假设该企业"累计摊销"账户当年
	的借方发生额为400万元,贷方发生额为6	500万元,则该企业"累计摊销"账户的年末余
	额为()。	
	A. 贷方 1000 万元	B. 借方 1000 万元
	C. 贷方 1400 万元	D. 借方 1400 万元
6.	下列会计账户中,如月末有余额,一般在5	贷方的是()。
	A. 库存现金	B. 预计负债
	C. 在途物资	D. 应收利息
7.	一般采用多栏式账簿的是()。	
	A. 收入明细账	B. 总账
	C. 日记账	D. 债务明细账
8.	以下记账凭证中,可以不附原始凭证的是()。
	A. 更正错误的记账凭证	
	B. 从外单位购入原材料的记账凭证	
	C. 对外销售商品的记账凭证	
	D. 职工临时性借款的记账凭证	
9.	关于会计账簿的格式与登记方法,下列说法	去中不正确的是()。
	A. 库存现金日记账必须使用订本账	
	B. 银行存款日记账必须每日结出余额	
	C. 明细分类账—律采用活页式账簿	
	D. 数量金额式账页话用于既要进行金额核	算又要进行数量核算的账户,如原材料、库

存商品等存货账户

10.	7月末,	,企业的银行和	字款日记账	余额为 300)万元,	与银行	对账单对	比,发	え现金と	业7月	12
	日收到	货款 20 万元,	银行没有	收到通知,	银行7	月 31 日	日代缴水申	見费47	万元,	企业未	地
	到通知	。不考虑其他	因素. 调节	方后的银行和	存款余額	源调节え	長的金额さ	为()万元		

A. 296

B. 284

C. 324

D. 316

二、多项选择题

		ロー・ソロレイノロル	
1.	卜列洗坝中。	属于总账科目的有() _

A. 应计利息

B. 交易性金融资产

C. 应交所得税

- D. 固定资产
- 2. 根据会计基本等式的原理,下列情形不可能存在的有()。
 - A. 负债减少, 所有者权益减少, 资产不变
 - B. 资产内部一增一减, 负债和所有者权益不变
 - C. 资产增加, 负债减少, 所有者权益不变
 - D. 资产不变, 负债增加, 所有者权益增加
- 3. 甲企业月末编制试算平衡表,全部账户的借方余额合计为300000元,全部账户的贷方余额合计为360000元。经检查后发现,漏记了一个账户的余额,下列相关漏记账户表述正确的有()。
 - A. 为借方余额

B. 为贷方余额

C. 余额为 30000 元

- D. 余额为60000元
- 4. 下列各项中,属于审核原始凭证时的审核内容的有()。
 - A. 从外单位取得的原始凭证, 必须盖有填制单位的公章或财务专用章和填制人员签章
 - B. 自制的原始凭证, 必须盖有填制单位的公章或财务专用章
 - C. 经济业务应当符合国家有关政策、法令、制度的规定
 - D. 原始凭证所记录经济业务应当符合会计主体生产经营活动的需要
- 5. 下列关于实物资产清查的表述中,正确的有()。
 - A. 只需从数量上进行严格的清查
 - B. 大多数财产物资都可以采用实地盘点法进行清查
 - C. 在对实物资产的清查中,实物保管人员应自始至终在场
 - D. 清查时填写的"实存账存对比表"是用于调整账簿记录的原始凭证
- 6. 下列结账方法中,正确的有()。
 - A. 现金、银行存款日记账,每月要结出本月发生额和余额,在摘要栏内注明"本月合计"字样,并在下面通栏划双红线
 - B. 需要结计本年累计发生额的明细账,每月结账时,应在"本月合计"行下结出自年初

起至本月末的累计发生额

- C. 总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时,将所有总账账户结出全年发生额和年末余额,在摘要栏内注明"本年合计"字样,并在合计数下通栏划双红线
- D. 年度终了时,对有余额的账户,要将其余额结转下年,并在摘要栏注明"结转下年"字样

三、判断题

1.	科目汇总表账务处理程序下,企业应直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。	()
2.	账证核对包括原始凭证与记账凭证之间的核对。	()
3.	发现以前年度记账凭证有错误的,填制更正的记账凭证时应当用红字。	()
4.	在清查库存现金的实际结存数时,不需要检查企业有无挪用公款、有无白条抵	库、有	有无
	账外资金等。	()
5.	实存账存对比表和往来款项清查报告单都不属于调整账簿记录的原始凭证。	()
6.	往来款项清查一般采用发函询证方法。	()
7.	附注是对财务报表所作的补充说明, 附注有助于向使用者提供更为有用的决策	信息,	帮
	助其作出更加科学合理的决策。	()
8.	企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间存在差异的, 应该作为会计	差错 う	予以
	更正。	()

全面详尽 同步机考训练参考答案及解析 /-thum

一、单项选择题

- 1. C 【解析】会计的监督职能,是指对企业相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。
- 2. C 【解析】选项 C, 属于企业会计信息质量要求。
- 3. C 【解析】罚款支出产生于非日常经营活动、属于损失、不属于费用要素。
- 4. C 【解析】存货在期末采用成本与可变现净值孰低计量,本题中,涉及的计量属性为可变现净值。
- 5. B 【解析】损益类科目,是对收入和费用等要素的相关内容进行分类核算的项目。
- 6. B 【解析】成本类账户可能存在期末余额,其期末余额一般在借方。
- 7. D【解析】"应付账款"属于负债类账户,借方登记减少额,因此偿还应付账款时,应借记该账户;"库存现金"属于资产类账户,贷方登记减少额,因此以现金偿还应付账款时,应贷记"库存现金"账户。该企业"应付账款"账户期末余额=200000-144000-500=55500(元)。
- 8. A 【解析】正确分录为:

借: 销售费用 1000 贷: 银行存款 1000

9. C 【解析】有些错误并不影响借贷双方的平衡,因此,试算平衡时,不能表明记账一定正确。

- 10. B 【解析】外来原始凭证是指从其他单位或个人直接取得的原始凭证,如职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。
- 11. D 【解析】原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。
- 12. C 【解析】选项 A, 大写金额到元或角为止的,后面要写"整"或"正"字;大写金额到分为止的,不写"整"或"正"字。选项 B, 以元为单位的金额数字一律填写到角、分;无角、分的,应填写"00"或符号"—"。选项 D, 单位自制的原始凭证必须有经办单位相关负责人的签名盖章;对外开出的原始凭证必须加盖本单位公章或者财务专用章。
- 13. D 【解析】会计科目使用是否正确属于记账凭证审核的内容。
- 14. B 【解析】记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。选项 B, 工资结算表属于原始凭证。
- 15. C 【解析】选项 C, 一般只需要进行局部清查。

二、多项选择题

- 1. AB 【解析】选项 C, 如果按照规定或者在会计政策变更后能够提供更可靠、更相关的会计信息,企业可以变更会计政策;选项 D, 在符合企业会计准则规定的前提下,不同企业在会计政策的选择上具有一定的灵活性,并不要求不同企业所采用的会计政策必须完全相同。
- 2. AC 【解析】会计的基本职能为会计核算和会计监督;会计的拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。
- 3. ABCD 【解析】会计主体首先可以是一个企业,然后也可以是企业内部某一单位或企业中的一个特定的部门:再然后也可以是单一企业、企业集团或者分支机构。
- 4. ABD 【解析】选项 C, 是一借一贷的会计分录, 属于简单会计分录。
- 5. ABC 【解析】选项 D, 属于资产的确认条件之一, 并非资产的特征。
- 6. ABCD 【解析】会计账簿按照用途,可分为序时账簿(日记账)、分类账簿和备查账簿, 分类账簿可分为总分类账簿和明细分类账簿。
- 7. ABD 【解析】选项 C, 库存现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。
- 8. ABC 【解析】选项 D, 属于账实核对。
- 9. AB 【解析】序时账簿是按照发生时间的先后顺序逐日、逐笔登记的账簿,比如库存现金日记账和银行存款日记账。
- 10. AC 【解析】选项 B, 年终决算之前的清查属于定期全面清查;选项 D, 企业进行临时性清产核资时的清查属于不定期清查, 但是应进行全面清查。

- 11. ACD 【解析】选项 B, 记账凭证中的文字或数字发生错误, 在尚未过账前, 可用划线 更正法更正。
- 12. AB 【解析】选项 A,属于银行已付、企业未付;选项 B,属于企业已收、银行未收;选项 AB 均会导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额。选项 C,属于企业已付、银行未付;选项 D,属于银行已收、企业未收;选项 CD 都会导致企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额。

三、判断题

- 1. V
- 2. × 【解析】权责发生制,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际 收支作为确认的标准。
- 3. × 【解析】企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债、对可能承担的环保责任确认预计负债等,体现会计信息质量要求中的谨慎性要求。
- 4. × 【解析】"其他业务成本"属于损益类科目。成本类科目包括"生产成本""制造费用" "合同取得成本""合同履约成本"和"研发支出"等。
- 5. × 【解析】"股本"属于所有者权益类的账户,"长期借款"属于负债类的账户,两者期末余额在贷方,方向一致。
- 6. × 【解析】利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入;损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者 权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。
- 7. × 【解析】由中国人民银行统一制作的支票、商业汇票等结算凭证属于通用凭证。
- 8. × 【解析】"资产=负债+所有者权益"属于财务状况等式;"收入-费用=利润"属于经营成果等式。
- 9. × 【解析】从外单位取得的原始凭证,必须盖有填制单位的公章或财务专用章;对外开出的原始凭证,必须加盖本单位公章或财务专用章。
- 10. V
- 11. × 【解析】备查账簿根据企业的实际需要设置,没有固定的格式要求。
- 12. × 【解析】三栏式账簿一般适用于各种日记账、总分类账及资本、债权、债务明细账。
- 13. × 【解析】下列情况下,可以使用红色墨水记账: (1)按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录; (2)在不设借贷等栏的多栏式账页中,登记减少数; (3)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; (4)根据国家统一的会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。
- 14. × 【解析】"银行存款余额调节表"只是为了核对账目,不能作为调整企业银行存款账面记录的记账依据。

一、单项选择题

- 1. A 【解析】企业应当根据其所处环境和实际情况,从项目的性质和金额大小两方面对会计信息的重要性进行判断。
- 2. B 【解析】企业为生产工人计提职工薪酬,最终会导致存货资产增加,同时导致应付职工薪酬这一负债增加。
- 3. A 【解析】选项 C,导致资产和所有者权益同时减少;选项 BD,引起资产内部一增一减。
- 4. A 【解析】业务(1)属于资产内部一增一减,资产总额不变;业务(2)导致资产总额增加;业务(3)导致资产总额减少。所以,月末该公司资产总额=200+120-60=260(万元)。
- 5. C 【解析】累计摊销属于资产类账户的备抵账户,借方表示减少,贷方表示增加,余额一般在贷方。该账户的期末贷方余额=年初贷方余额 1200 万元+本期贷方发生额 600 万元-本期借方发生额 400 万元=1400(万元)。
- 6. B 【解析】选项 B, 预计负债属于负债类账户, 期末余额一般在贷方; 选项 ACD, 均为资产类账户, 期末余额一般在借方。
- 7. A 【解析】收入、成本、费用明细账一般采用多栏式账簿。
- 8. A 【解析】除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外, 其他记账凭证必须附有 原始凭证。选项 BCD, 均应附有相关原始凭证。
- 9. C 【解析】明细分类账一般采用活页式账簿、卡片式账簿。
- 10. A 【解析】企业7月12日收到的货款20万元,在银行存款日记账上已经反映,已包含在300万元中。银行7月31日代缴水电费4万元,已在银行的对账单中反映,但未在银行存款日记账中反映,所以调节后的银行存款余额调节表的金额=300-4=296(万元)。

二、多项选择题

- 1. BD 【解析】选项 A,"应计利息"属于"长期借款"等总账科目的明细科目;选项 C, "应交所得税"属于"应交税费"总账科目的明细科目。
- 2. ACD 【解析】选项 ACD, 会破坏会计等式"资产=负债+所有者权益"的平衡。
- 3. AD 【解析】根据"全部会计科目本期借方发生额合计=全部会计科目本期贷方发生额合计",漏记的账户应该是借方余额 60000 元。
- 4. ACD 【解析】选项 B, 自制的原始凭证, 必须有经办部门和经办人员的签名或者盖章。
- 5. BCD 【解析】选项 A, 对实物资产进行清查时, 应从数量上和质量上进行严格的清查。

6. BCD 【解析】选项 A, 应当通栏划单红线。

三、判断题

- 1. × 【解析】科目汇总表账务处理程序下,应根据科目汇总表登记总分类账。
- 2. × 【解析】原始凭证与记账凭证之间的核对不属于对账的内容。
- 3. × 【解析】发现以前年度记账凭证有错误,应当用蓝字填制一张更正的记账凭证予以 更正。
- 4. × 【解析】库存现金清查时应重点检查账款是否相符、有无白条抵库、有无私借公款、 有无挪用公款、有无账外资金等违纪违法行为。
- 5. × 【解析】实存账存对比表是调整账簿记录的原始凭证。往来款项清查结束后,应将清查结果编制往来款项清查报告单,但其不属于原始凭证。
- 6. √
- 7. √
- 8. × 【解析】企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间存在差异,属于未达账项,不需要进行账务处理。

第2章 资产

模拟机考。同步机考训练《夯实基础

1. 企业在进行现金清查时,发现库存现金短缺500元,无法查明原因。经批准后,应借记

B. 营业外支出

D. 管理费用

C. 财务费用

的会计科目是()。 A. 以前年度损益调整

2.	下列项目中,不属于货币资金的是()	0	
	A. 库存现金	В.	银行存款
	C. 其他货币资金	D.	备用金
3.	甲公司为增值税一般纳税人,2020年10月	31	日销售产品一批,货款为1000万元,增值
	税税率为13%。销售当日甲公司收到购货	方言	寄来一张3个月到期不带息商业承兑汇票。
	不考虑其他因素,甲公司"应收票据"的人	账金	金额为()万元。
	A. 1000	В.	870
	C. 1130	D.	1170
4.	下列各项中,构成应收账款入账价值的是()。
	A. 销售货物并已收到购货方开具的商业承	兑	汇票
	B. 代购货方垫付的运杂费		
	C. 向销售方预付的购货款		
	D. 已收到的价款		
5.	甲公司通过证券公司购入上市公司股票,	将	其划分为交易性金融资产, 共支付款项为
	109万元,其中包含交易费用9万元。假设	之不	考虑其他因素,则该项交易性金融资产的
	入账价值为()万元。		
	A. 104	В.	105
	C. 109	D.	100
6.	某企业为增值税小规模纳税人,本月购入人	京杉	材料 2100 公斤,每公斤单价(含增值税)100
	元,另外支付运杂费 4000 元,运输途中发	生	合理损耗 100 公斤,入库前发生挑选整理费
	用800元。该批材料人库的实际单位成本为	力()元。
			015

A. 100

B. 102.29

C. 140

D. 107.4

- 7. 下列购买原材料的业务中,企业需在月末暂估入账并于下月初红字冲回的是()。
 - A. 发票账单未到, 但相关原材料已入库
 - B. 发票账单已到,相关原材料已入库,但货款未付
 - C. 发票账单已到, 货款已付且相关原材料已入库
 - D. 发票账单未到, 相关原材料尚在运输途中
- 8. 企业销售产品领用不单独计价的包装物一批,其计划成本为 10000 元,材料成本差异率 为 2%。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 10200 元
 - B. 应计入其他业务成本的金额为 9800 元
 - C. 应计入销售费用的金额为 10200 元
 - D. 应计入销售费用的金额为 9800 元
- 9. 下列关于低值易耗品的说法中,不正确的是()。
 - A. 低值易耗品的单位价值较低,或使用期限相对于固定资产较短,在使用过程中保持 其原有实物形态基本不变
 - B. 低值易耗品属于周转材料
 - C. 金额较小的低值易耗品, 可在领用时计入成本费用
 - D. 摊销低值易耗品的价值时,均应计入管理费用
- 10. 某商场采用毛利率法计算期末存货成本。2018年6月30日,A商品的成本为7000万元。2018年7月,该商场购入的A商品总成本为1000万元,对外售出的A产品的销售收入为9000万元。A商品在第二季度的实际毛利率为20%。不考虑其他因素,则2018年7月31日,A商品结存成本为()万元。

A. 7000

B. 1000

C. 800

D. 7200

11. 某公司为增值税一般纳税人,2020年6月购入一台不需要安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为2000万元,增值税税额为260万元,另发生运费并取得增值税专用发票,注明价款为20万元,增值税税额为1.8万元,款项以银行存款支付。假定不考虑其他因素,该企业2020年6月购入生产设备的会计处理结果正确的是()。

 A. 借: 固定资产
 2260

 贷:银行存款
 2260

 B. 借:固定资产
 2000

 应交税费——应交增值税(进项税额)
 260

 销售费用
 20

 贷:银行存款
 2280

 C. 借:固定资产
 2020

 应交税费——应交增值税(进项税额)
 261.8

 贷:银行存款
 2281.8

 D. 借:固定资产
 2021.8

 应交税费——应交增值税(进项税额)
 260

贷:银行存款 2281.8

12. 某企业为增值税一般纳税人,2019年1月1日,该企业购入甲、乙、丙三项没有单独标价且均不需安装的固定资产。购买过程中实际支付的不含税价款总额为200万元。其中固定资产甲的公允价值为120万元,固定资产乙的公允价值为80万元,固定资产丙的公允价值为40万元。固定资产甲的人账价值为()万元。

A. 120 B. 100 C. 200 D. 240

13. 甲企业为增值税一般纳税人。该企业自 2020 年 6 月 1 日起自建一幢厂房,当日购入工程物资 600 万元,增值税专用发票上注明的增值税税额为 78 万元,该批工程物资已在厂房建造过程中被全部领用。除此之外,该厂房建造过程中还发生了如下支出:领用生产用材料一批,账面价值为 100 万元(未计提跌价准备),公允价值为 120 万元;计提建筑工人工资 72 万元。2020 年 9 月该厂房建造完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因素,则该厂房的人账价值为()万元。

A. 700 B. 785 C. 772 D. 857

14. 2018 年 3 月 31 日,甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良,该固定资产账面原价为 7200 万元,预计使用年限为 5 年,已使用 3 年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款 192 万元。2018 年 8 月 31 日,该项固定资产改良完毕并达到预定可使用状态,预计尚可使用 4 年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。2018 年度该固定资产应计提的折旧额为()万元。

A. 256 B. 360 C. 616 D. 768

- 15. 关于固定资产折旧的会计处理,下列表述中不正确的是()。
 - A. 对内部研发无形资产过程中使用的固定资产计提的折旧应计入研发支出
 - B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
 - C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
 - D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用
- 16. 甲公司为增值税一般纳税人。2020年12月10日,该公司购入一台设备,购买价款为120万元,增值税税额为15.6万元。另外,甲公司为该设备支付了运输费6万元(不含

	状态,采用直线法计提折旧,预计使用表	固定资产于2020年12月31日达到预定可使用 导命为4年,预计净残值为零。2023年年末, 万元(不含税)。不考虑其他因素,则甲公司处
	, ,	
	A7.5	B. 40
	C. 32.5	D. 7.5
17.		设备,出售价款为226000元,增值税税额为
		·提折旧 70000 元, 已计提固定资产减值准备
)元。不考虑其他因素,则该设备的处置净损
	益为()元。	
	A4000	B. 4000
	C. 10000	D10000
18.	甲公司于 2017 年 12 月 20 日购人一台设	备,实际成本为100万元,预计使用年限为5
	年,预计净残值为零,采用直线法计提扩	F旧。2018年年末对该设备进行检查,估计其
	可收回金额为72万元。不考虑其他因素	, 2018 年年末应确认资产减值损失的金额为
	()万元。	
	A. 28	B. 0
	C. 20	D. 8
19.	下列各项中,应确认为无形资产的是()。
	A. 已对外出租的土地使用权	
	B. 商誉	
	C. 取得的用于建造自用厂房的土地使用标	Z .
	D. 尚未研发成功的非专利技术	
20.	甲公司(一般纳税人)购入一项专利技术,	购买价款为2000万元,增值税税额120万元,
	为使无形资产达到预定用途发生专业服务	费用140万元,为测试无形资产是否能够正常
	发挥作用发生测试费用 20 万元。不考虑	其他因素,该专利技术的人账价值为()
	万元。	
	A. 104	В. 2180
	C. 2160	D. 2200
21.	某企业为研究开发一项新技术共发生研究	开发费用400万元,其中,满足资本化条件的
	开发支出为240万元。开发成功后申请专	利权时,发生律师费及注册费等20万元,另
	发生广告宣传费10万元。不考虑其他因刻	索,则该项技术的入账价值为()万元。
	A. 400	B. 240
	C. 260	D. 270
22.	乙公司于2018年7月1日购入一项非专利	刊技术,购买价格为4200万元。为宣传由该非

专利技术生产的产品,发生广告宣传费 100 万元。该非专利技术预计使用年限为 5 年,预计净残值为零,采用直线法进行摊销。不考虑其他因素,则 2018 年 12 月 31 日该非专利技术的账面价值为()万元。

A. 3360

B. 3780

C. 3850

D. 4200

23. 2018年1月1日,A公司接受甲公司以一项账面价值为420万元的专利权投资,该项专利权在投资合同约定价值为330万元(与公允价值相等)。A公司预计该项专利权尚可使用年限为10年,预计净残值为零,采用直线法进行摊销。不考虑其他因素,2018年度A公司对该项无形资产的摊销额为()万元。

A. 50

B. 66

C. 26

D. 33

24. 某企业出售一项专利技术(不考虑相关税费),该专利技术原价 160000 元,已摊销 45000 元,出售专利技术时发生各种费用 3000 元,出售所得不含税价款 113000 元。该专利技术出售净损益为()元。

A. -2000

B. 2000

C. 5000

D. -5000

25. 2018 年 3 月 1 日,某企业对一栋自有的办公楼进行装修,发生职工薪酬 30 万元,其他费用 90 万元。2018 年 10 月 31 日,该办公楼装修完工,达到预定可使用状态并交付使用,该办公楼的预计尚可使用寿命为 10 年,预计下次装修时间为 2023 年 10 月份,采用直线法计提折旧。不考虑其他因素,该企业发生的装修费用对 2018 年度损益的影响金额为()万元。

A. 90

B. 24

C. 4

D. 120

二、多项选择题

- 1. 企业进行无形资产摊销时,下列会计处理表述正确的有()。
 - A. 无形资产的摊销金额均应计入管理费用
 - B. 使用寿命不确定的无形资产不需摊销
 - C. 使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始摊销, 处置当月不再摊销
 - D. 自建工程使用的无形资产的摊销额应计入在建工程
- 2. 下列各项中, 会引起其他货币资金发生增减变动的有()。
 - A. 企业赊销商品
 - B. 企业将库存现金送存银行
 - C. 企业将款项汇往外地开立的采购专用账户
 - D. 企业为购买基金,将资金存入在证券公司指定银行开立的投资款专户

- 3. 下列各项中,关于商业汇票的表述中正确的有()。
 - A. 纸质商业汇票的付款期限,最长不得超过六个月
 - B. 企业持有的商业汇票应通过"应收票据"科目核算
 - C. 将应收票据贴现时实际收到的金额与票面金额的差额计入财务费用
 - D. 商业承兑汇票的付款人收到开户银行的付款通知, 应该在 10 日内通知银行付款
- 4. 关于预付账款,下列说法正确的有()。
 - A. 预付账款属于资产
 - B. 企业不单独设置"预付账款"科目的, 应将预付的货款记入"应付账款"科目的借方
 - C. "预付账款"科目贷方余额反映的是应付供应单位的款项
 - D. "预付账款"科目只核算企业因销售业务产生的往来款项
- 5. 关于应收账款减值,下列说法中正确的有()。
 - A. 我国《企业会计准则》规定,企业只能采用备抵法核算应收款项的减值
 - B. 收回已转销的应收账款而恢复坏账准备时,应借记"坏账准备"科目
 - C. 实际发生坏账损失时,应借记"坏账准备"科目
 - D. 直接转销法不符合权责发生制原则
- 6. 下列关于交易性金融资产会计处理的表述中,正确的有()。
 - A. 交易性金融资产持有期间发生的公允价值变动, 应计入其他综合收益
 - B. 为购入交易性金融资产所支付的相关交易费用,不计入该资产的成本
 - C. 处置交易性金融资产时, 其售价与账面价值的差额应计入公允价值变动损益
 - D. 交易性金融资产在持有期间取得的现金股利, 应确认为投资收益
- 7. 某增值税一般纳税人委托其他单位加工应税消费品,该产品收回后将直接对外出售,下列各项中,应计人委托加工物资成本的有()。
 - A. 发出材料的实际成本
- B. 发出材料时发生的运输费
- C. 支付给受托方的增值税
- D. 受托方代收代缴的消费税
- 8. 关于库存商品,下列说法正确的有()。
 - A. 库存商品计提的存货跌价准备允许转回
 - B. 商品流通企业购入的商品采用售价金额核算法进行核算的,商品售价和进价的差额,通过"商品进销差价"科目核算
 - C. 库存商品可以采用实际成本核算, 也可以采用计划成本核算
 - D. 接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品不属于库存商品
- 9. 关于存货清查,下列表述中正确的有()。
 - A. 盘盈的存货净收益一般应冲减管理费用
 - B. 存货盘亏应通过"待处理财产损溢"科目核算,存货盘盈应通过"以前年度损益调整" 科目核算
 - C. 因管理不善造成的存货盘亏净损失应计入管理费用

D. 企业清查的各种存货损溢,应在期末结账前处理完毕,期末处理后,"待如	上理财产	产损	
溢"科目应无余额			
10. 下列各项中,不属于加速折旧方法的有()。			
A. 双倍余额递减法 B. 工作量法			
C. 平均年限法 D. 年数总和法			
11. 下列关于固定资产会计处理的表述中,正确的有()。			
A. 未使用的固定资产不需要计提折旧			
B. 固定资产的安装调试支出应计入固定资产成本			
C. 季节性停用的固定资产不停止计提折旧			
D. 自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧			
三、判断题			
1. 无形资产的减值损失在以后期间可以转回。	()	
2. 其他货币资金是指企业除银行存款以外的其他各种货币资金。	()	
3. 企业销售商品时,代购货单位垫付的包装费、运杂费等,在尚未收回时应计入其他应			
收款。	()	
4. 企业应收的各种赔款、罚款一般应记入"其他应收款"科目。	()	
5. 企业可以根据自身情况选择备抵法或直接转销法核算其应收账款的减值。	()	
6. 交易性金融资产在持有期间的公允价值变动应计入留存收益。	()	
7. 在投资企业持有交易性金融资产期间,被投资方宣告发放现金股利的,投资企业应将其			
记入"公允价值变动损益"科目。	()	
8. 先进先出法适用于一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存	享货以 及	及提	
供的劳务, 如珠宝、名画等贵重物品。	()	
9. 企业领用的低值易耗品均应采用分次摊销法进行摊销。	()	
10. 委托代销商品属于受托方的存货。	()	
11. 存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费			
用等均应计人存货成本。	()	
12. 由于自然灾害造成存货盘亏的,应将相关的进项税额转出。	()	
13. 企业在存货采购入库后发生的储存费用,均应在发生时计入当期损益。	()	
14. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。	()	
15. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计政策变更	进行会	計	
处理。	()	
6. 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧的,一般应在固定资产使用寿命到期前两年内,			
将固定资产账面净值平均摊销,不需要扣除预计净残值。	()	
17. 使用寿命有限的无形资产,均应当采用年限平均法摊销。	()	

18. 与固定资产有关的后续支出,均应当计	一人当期损益。 ()		
,	「人 当 期 损 益 。		
业外支出"科目。	及文山		
业介文山 符日。	()		
四、不定项选择题			
1. 甲公司是增值税一般纳税人,为拓展业	务需要购置设备以及建造一条新的生产线。2019		
年至 2020 年该企业发生的有关固定资产	业务如下:		
(1)2019年5月购入一台需要安装的A	设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为		
1400 万元,增值税税额为 182 万元,20	19年12月达到预定可使用状态,发生安装费40		
万元,增值税税额为3.6万元,已取得	增值税专用发票。款项均以银行存款支付,该设		
备预计使用年限为5年,预计净残值率	为3%,采用双倍余额递减法计提折旧。		
(2)2019年7月开始筹建一条生产线,总	总价款为1200万元,按总价款60%向建设单位预		
付工程款,预付工程款时还未动工。生	产线于 2020 年 12 月交付使用,并支付剩余款项。		
该生产线按平均年限法计提折旧,预计	使用年限为5年,预计净残值率为5%。		
(3)2020年12月末, A设备由于自然灾	害毁损,应由保险公司赔偿600万元,款项尚未		
收到。			
要求:根据上述资料,假定取得的增值	税专用发票均已经税务机关认证, 不考虑其他因		
素,分析回答下列小题。(答案中的金额	页单位用万元表示)		
(1)根据资料(1), A 设备的入账价值为	()万元。		
A. 1440	В. 1638		
C. 1400	D. 1678		
(2)根据资料(1), A设备 2020 年应计提折旧()万元。			
A. 576	B. 559.2		
C. 772	D. 736		
(3)根据资料(2),生产线交付使用时会	计处理正确的是()。		
A. 借:在建工程	720		
贷:银行存款	720		
B. 借: 在建工程	720		
贷: 预付账款	720		
C. 借: 在建工程	1200		
贷:银行存款	1200		
D. 借: 固定资产	1200		
贷:在建工程	1200		
(4)根据资料(2),该生产线 2020年的技	f旧额为()万元。		
A. 228	В. 136.8		

C. 0 D. 19

- (5)根据资料(3),下列表述正确的是()。
- A. 应由保险公司赔偿的 600 万元记入"应收账款"科目
- B. 应由保险公司赔偿的 600 万元记入"其他应收款"科目
- C. 固定资产毁损净损失为 264 万元
- D. 固定资产毁损净损失为 481.2 万元
- 2. 甲有限责任公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%,原材料采用实际成本 法进行核算,发出材料成本采用月末一次加权平均法计算。2019年7月1日,该公司 A 材料库存800千克,每千克成本为400元,2019年7月该公司发生有关存货业务如下:
 - (1)3 日,购买 A 材料 1000 千克,每千克不含税价为 500 元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 65000 元,购入时发生运费共计 9000 元,增值税税额为 810 元,已取得增值税专用发票,材料验收入库,甲公司开出面值为 600000 元的银行汇票予以支付,多余款项通过银行退回。
 - (2)15日,乙公司向甲公司作为资本投入A材料5000千克,甲公司取得了增值税专用发票并已验收入库,投资合同约定该材料不含税价款2200000元,增值税进项税额为286000元,假设合同约定价值与公允价值相同,乙公司在甲公司注册资本中占有的份额为2000000元。
 - (3) 月末,发料凭证汇总表中 A 材料共领用 3000 千克,其中:生产产品领用 2200 千克,车间一般领用 500 千克,行政管理部门领用 200 千克,销售部门领用 100 千克。
 - (4)月末,在财产清查中发现盘亏材料 20000 元,相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元,经查系管理不善而造成的丢失,属于一般经营损失,其中应由保管人员赔偿 4000 元,由保险公司赔偿 10000 元,款项尚未收到。

要求:根据上述资料,假定甲公司取得的增值税专用发票已经税务机关认证,不考虑其他因素,回答下列小题。(答案中的金额单位用元表示,计算结果保留两位小数)

- (1)根据资料(1),下列各项关于甲公司会计处理的表述中正确的是()。
- A. 申请签发银行汇票,增加了甲公司的其他货币资金
- B. 用银行汇票购买材料, 应贷记其他货币资金
- C. 用银行汇票购买材料, 应贷记银行存款
- D. 退回银行汇票的多余款项分录为:

借:银行存款 20000

贷: 其他货币资金

20000

(2)根据资料(2),下列关于甲公司的会计处理表述正确的是()。

A. 借: 原材料 2486000

贷:实收资本

2486000

B. 借: 原材料 2486000

贷: 实收资本 2000000 资本公积 486000

C. 借: 原材料 2200000

应交税费——应交增值税(进项税额) 286000

贷: 实收资本 2486000

D. 借. 原材料 2200000

应交税费——应交增值税(进项税额) 286000

贷: 实收资本 2000000

B. 251.5

资本公积——资本溢价

(3)根据资料(1)至(3),甲公司本月发出 A 材料的平均单价为()元。

A. 445.44

C. 450 D. 460, 56

(4)根据资料(3),下列关于原材料领用的会计处理表述正确的是()。

- A. 生产产品领用的材料计入制造费用
- B. 车间一般耗用的材料计入制造费用
- C. 行政管理部门领用的材料计入管理费用
- D. 销售部门领用的材料计入销售费用
- (5)根据资料(4),下列关于盘亏原材料的会计处理表述正确的是()。
- A. 应确认资产减值损失
- B. 其他应收款增加 14000 元

486000

- C. 营业外支出增加 6000 元
- D. 管理费用增加 8600 元
- 3. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019年发生固定资产业务如下:
 - (1)5月2日,管理部门购入一台不需安装的A设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为1287万元,增值税税额为167.31万元,另发生运费价款9万元,增值税税额为0.81万元,款项均以银行存款支付,根据税法相关规定增值税可以抵扣。
 - (2) A 设备经过调试后,于 5 月 22 日投入使用,预计使用年限为 10 年,预计净残值为 70 万元,采用双倍余额递减法计提折旧。
 - (3)7月15日,公司生产车间购入一台需要安装的B设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为1400万元,增值税税额为182万元,另发生保险费20万元,增值税税额为1.2万元,款项均以银行存款支付。根据税法规定增值税可以抵扣。
 - (4)8月19日,将B设备投入安装,以银行存款支付安装费6万元(不考虑增值税)。B设备于8月25日达到预定可使用状态,并投入使用。
 - (5) B 设备采用工作量法计提折旧,预计净残值为71.3万元,预计总工时为5万小时。9月,B设备实际使用工时为720小时。

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)