初级会计实务必刷550题

刷 单项选择题

单项选择题·答题技巧

单项选择题，顾名思义，四个选项中只有一个是最符合题意的，本题型以基础内容为主导，主要考查概念性内容、核算原则及要素计量，出题形式以文字表述为主，简单计算为辅，通常考查单一知识点，综合性内容考查较少，难度低。

对于简单性题目，可采用直接选择法；对于模棱两可的题目，可采用排除法；对于计算类题目，先看问题，再看已知条件，可采用反推法；对于完全没有思路的题目，切忌浪费时间，选择“脸熟”选项，毕竟，做错题目也不会倒扣分，万一蒙对了呢！单项选择题相对比较容易，所以大家在平时的练习中一定要保证单项选择题的得分率，以增加考试通过的机会。

第一章　会计概述

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

1. 下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、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　　B. 评价经营业绩职能

C. 监督职能　　D. 核算职能

2. 下列选项中，不属于会计拓展职能的是(　　)。

A. 预测经济前景　　B. 反映受托责任履行情况

C. 参与经济决策　　D. 评价经营业绩

3. 下列各项中，不属于企业会计基本假设的是(　　)。

A. 货币计量　　B. 会计主体

C. 实质重于形式　　D. 持续经营

4. 下列各项中，不属于费用要素的是(　　)。

A. 已销产品的成本　　B. 财务人员的职工薪酬

C. 罚款支出　　D. 费用化的利息支出

5. 以下经济业务中，按照权责发生制应计入当期收入的是(　　)。

A. 本月收到甲企业上月的货款

B. 本月销售乙企业商品一批，款项尚未收回

C. 本月收回去年支付给乙企业的保证金

D. 本月收到甲企业预付下月的货款

6. 下列选项中，属于会计主体假设的意义的是(　　)。

试题讲解

A. 明确了会计确认、计量和报告的空间范围

B. 使会计人员可以选择适用的会计原则和会计方法

C. 为会计核算确定了会计期间

D. 为会计核算提供了必要手段

7. 下列账簿中，通常不采用三栏式或多栏式账页格式的是(　　)。

试题讲解

A. 应付账款明细账　　B. 银行存款日记账

C. 销售费用明细账　　D. 库存商品明细分类账

8. 企业使用银行存款 1 000 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. 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

10. 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

刷进阶　高频进阶 · 强化提升

11. 关于利润，下列说法中不正确的是(　　)。

A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果

B. 利润是评价管理层经营业绩的一个指标

C. 企业当期的亏损，不一定引起所有者权益减少

D. 企业当期的盈利，会引起所有者权益的增加

关于【试题讲解】小程序码，你需要知道——

亲爱的读者，本书部分题目附有微课视频。微信扫描小程序码，即可免费观看名师针对此题的精彩讲解，帮助快速把握解题思路和做题技巧。

12. 企业期末盘盈设备一台，应采用(　　)进行会计计量。
A. 历史成本　　B. 重置成本
C. 可变现净值　　D. 现值
13. 企业的存货期末计量涉及的会计计量属性是(　　)。
A. 历史成本　　B. 重置成本
C. 可变现净值　　D. 公允价值
14. 下列各项中，不影响利润金额的是(　　)。
A. 收入　　B. 直接计入当期损益的利得或损失
C. 费用　　D. 其他综合收益
15. “其他综合收益”属于(　　)科目。
A. 资产类　　B. 负债类
C. 所有者权益类　　D. 损益类
16. 下列选项中，属于借贷记账法的记账规则的是(　　)。
A. 资产=负债+所有者权益　　B. 有借必有贷，借贷必相等
C. 收入-费用=利润　　D. 上借下贷，左右错开，金额对应相等
17. 下列有关原始凭证的表述中，正确的是(　　)。
A. 大小写金额必须符合填写规范，小写金额用阿拉伯数字逐个书写，时间仓促时可以写连笔字
B. 金额数字一律填写到角、分，无角无分的，写“00”或符号“-”；有角无分的，分位写“0”，也可用符号“-”替代
C. 原始凭证中的单位名称要齐全，可使用规范化简称
D. 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

刷真题　历年真题·新解全解

18. (2020 年)企业以银行存款偿还到期的短期借款。关于这笔经济业务，以下说法正确的是(　　)。
A. 导致负债内部增减变动，总额不变
B. 导致资产、负债同时减少
C. 导致资产、负债同时增加
D. 导致所有者权益减少、负债减少
19. (2019 年)下列各项中，会导致试算不平衡的因素是(　　)。
A. 重记某项经济业务　　B. 漏记某项经济业务
C. 借方多记金额　　D. 借贷科目用错
20. (2019 年)会计人员在结账前发现记账凭证填制无误，但登记入账时误将 600 元写成 6 000 元，下列更正方法正确的是(　　)。
A. 补充登记法　　B. 划线更正法
C. 横线登记法　　D. 红字更正法
21. (2018 年)下列各项中，对于金额有错误的原始凭证处理方法正确的是(　　)。
A. 由出具单位在凭证上更正并加盖出具单位公章
B. 由出具单位在凭证上更正并由经办人员签名

C. 由出具单位在凭证上更正并由单位负责人签名

D. 由出具单位重新开具凭证

22. (2018 年)下列各项中，属于企业累计原始凭证的是(　　)。

A. 增值税专用发票　　B. 出差报销的火车票

C. 银行结算凭证　　D. 限额领料单

刷易错 常考易错·集中突破

23. 以下选项中，属于货币资金清查应注意的事项是(　　)。

A. 库存现金盘点时应采用技术推算法

B. 可由出纳和主管会计清点各种面值钞票的张数与硬币个数，并出具库存现金盘点报告表

C. 在库存现金限额内允许出现白条抵库

D. 库存现金盘点报告表不可以作为原始凭证

24. 下列各项中，应由会计人员填制的原始凭证是(　　)。

A. 固定资产折旧计算表　　B. 差旅费报销单

C. 产品入库单　　D. 领料单

25. 下列经济业务中，应确认为长期负债的是(　　)。

A. 2019 年 11 月 13 日开出的一张 6 个月后到期的商业承兑汇票

B. 企业扩大生产向银行借入 5 年期长期借款，款项已到本公司账户

C. 截至 2020 年底剩余 9 个月到期的一笔向银行借入的 10 年期 15 亿元款项

D. 企业计提的 9 个月到期分期付息的借款利息

刷通关 举一反三·高效通关

26. 某公司应收账款期初借方余额 30 万元，本期借方发生额 10 万元，贷方发生额 15 万元；预收账款期初贷方余额 25 万元，本期借方发生额 45 万元，本期贷方无发生额。假定不考虑其他因素，则该企业期末资产负债表中应收账款列示金额为(　　)万元。

A. 20　　B. 25

C. 45　　D. 55

27. 某企业年末结账后资产总额 22 万元，负债总额 8 万元，资本公积 2 万元，盈余公积 1 万元，未分配利润 1 万元，假定不考虑其他因素，则实收资本为(　　)万元。

A. 8　　B. 10

C. 12　　D. 42

28. M 公司月初资产总额为 200 万元，本月发生下列业务：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，则月末该公司资产总额为(　　)万元。

A. 260　　B. 320

C. 200　　D. 220

29. 某企业“累计摊销”账户的年初贷方余额为 1 200 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 600 万元，则该企业“累计摊销”账户的年末余额为(　　)。

A. 贷方 1 000 万元　　B. 借方 1 000 万元
C. 贷方 1 400 万元　　D. 借方 1 400 万元

30. 甲公司 2019 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 5 400 元，银行转来对账单的余额为 3 500 元。经逐笔核对，发现以下未达账项：
(1)收到转账支票 3 000 元，企业已入账，但银行尚未记账。
(2)开出转账支票 1 500 元，企业已入账，但持票单位尚未到银行办理转账。
(3)银行代企业支付电话费 400 元，银行已支付，但企业未收到银行付款通知。
经调节后的银行存款日记账余额为(　　)元。
A. 3 100　　B. 3 500
C. 5 000　　D. 5 400

第二章　资　产

刷基础　紧扣大纲 · 夯实基础

31. 企业在进行现金清查时，发现无法查明原因的现金短缺，报经管理权限批准后应计入(　　)。
A. 管理费用　　B. 营业外支出
C. 待处理财产损溢　　D. 以前年度损益调整

32. 下列关于“预付账款”科目的表述中，不正确的是(　　)。
A. 预付账款属于负债类科目
B. 期末余额在借方，反映企业实际预付的款项
C. 期末余额在贷方，则反映企业应付或应补付的款项
D. 预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，预付的款项通过“应付账款”科目核算

33. 票据贴现时，企业实际收到的金额与票面金额的差额，应计入(　　)。
A. 管理费用　　B. 财务费用
C. 营业外收入　　D. 营业外支出

34. 企业租入包装物而支付给出租人的押金，应计入(　　)。
A. 银行存款　　B. 应收账款
C. 其他应收款　　D. 营业外支出

35. 甲公司从证券市场购入股票 20 万股，每股 5.2 元，包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元，另外支付给证券公司手续费 5 万元，甲公司将其划分为交易性金融资产来进行管理和核算，该交易性金融资产的入账价值为(　　)万元。
A. 100　　B. 104
C. 105　　D. 109

36. 某公司为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2 060 公斤，每公斤单价(含增值税)50 元，另外支付运杂费 3 500 元，运输途中发生合理损耗 60 公斤，入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为(　　)元。

试题讲解

A. 50　　B. 51.81
C. 52　　D. 53.56

37. 2020年6月1日，甲公司购入一台电子设备，作为固定资产核算，入账价值27 000元，预计使用年限为3年，预计净残值率为5%，采用直线法计提折旧，则该电子设备2020年应计提的折旧额为(　　)元。
A. 3 562.5　　B. 4 275
C. 4 500　　D. 9 000

刷进阶 高频进阶·强化提升

38. 某商场采用毛利率法进行核算，2019年7月1日存货成本余额18万元，本月购进存货24万元，本月存货销售收入32万元，上季度该类存货毛利率为15%。月末该商场存货成本余额为(　　)万元。
A. 10　　B. 14.8
C. 20.4　　D. 27.2

39. 某超市采用售价金额法进行核算，2020年4月1日纺织品进价成本22万元，售价总额30万元，本月购进纺织品的进价成本56万元，售价总额70万元，本月实际销售收入80万元，本月结转的纺织品销售成本金额为(　　)万元。
A. 15.6　　B. 17.6
C. 62.4　　D. 64

40. 甲公司为增值税一般纳税人，购入一台需要安装的设备，款项已支付并取得增值税专用发票，发票注明价款20万元，安装费用4万元，增值税税率13%，为使设备达到可使用状态，支付专业人员服务费2万元，另发生员工培训费用0.5万元，则该固定资产的入账成本为(　　)万元。
A. 24　　B. 26
C. 26.5　　D. 28.6

刷真题 历年真题·新解全解

41. (2020年)企业向银行申领信用卡，交存相关款项，收到银行盖章退回的进账单。下列各项中，企业应借记的会计科目是(　　)。
A. 应收票据　　B. 其他应收款
C. 其他货币资金　　D. 银行存款

42. (2019年改)下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的是(　　)。
A. 提供服务收到的商业承兑汇票
B. 提供服务收到的银行本票
C. 销售商品收到的银行汇票
D. 销售原材料收到的转账支票

43. (2019年)某企业本期购进5批存货，发出2批，在物价持续上升的情况下，与加权平均法相比，该企业采用先进先出方法导致的结果是(　　)。
A. 当期利润较低　　B. 库存存货价值较低
C. 期末存货成本接近于市价　　D. 发出存货的成本较高

44. (2018 年改*)甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 2 月 1 日，甲公司购入乙公司发行的公司债券，支付价款 600 万元，其中包含已到付息但尚未领取的债券利息 12 万元，另支付相关交易费用 3 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.18 万元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算，该项交易性金融资产的入账金额为(　　)万元。

A. 603　　B. 591

C. 600　　D. 588

45. (2018 年改)某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 19.5 万元，另付运费 1 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.09 万元，款项全部以银行存款支付。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为(　　)万元。

A. 169.5　　B. 151

C. 170.5　　D. 170.59

46. (2018 年)2016 年 12 月 15 日，某企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价值为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 1%，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2017 年度应计提的折旧额为(　　)万元。

A. 5.28　　B. 66.67

C. 66　　D. 80

47. (2018 年)2017 年 7 月，某制造企业转让一项专利权，开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税税额为 6 万元，全部款项已存入银行，该专利权成本为 200 万元，已摊销 150 万元。不考虑其他因素，该企业转让专利权对利润总额的影响金额为(　　)万元。

A. 56　　B. −94

C. 50　　D. −100

刷易错　常考易错·集中突破

48. 某企业 2020 年 6 月 15 日自行建造的一条生产线投入使用，该生产线建造成本为 430 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 20 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，2020 年该设备应计提的折旧额为(　　)万元。

A. 70　　B. 86

C. 42　　D. 84

49. 甲公司于 2019 年 12 月 1 日从证券市场上购入 A 公司发行在外的股票 100 万股，作为交易性金融资产核算。购入时每股支付价款 10 元，另支付相关费用 20 万元；2019 年 12 月 31 日，该部分股票的公允价值为 1 060 万元。不考虑其他因素，则 2019 年 12 月 31 日，甲公司应确认的公允价值变动损益为(　　)万元。

A. 60　　B. −60

C. 40　　D. −40

50. 某企业为工业生产企业，11 月 1 日，仓库结存某型号材料 100 公斤，成本共计 155 万元；11 月 5 日，购入 50 公斤，单价 1.5 万元/公斤；11 月 15 日，车间领用 140 公斤；

---

* 标注“改”字的为按最新政策调整的考生回忆版真题。

11 月 27 日，购入 90 公斤，单价 1.4 万元/公斤。企业采用月末一次加权平均法核算原材料成本，则 11 月 30 日结存的材料成本为(　　)万元。

A. 140　　B. 148

C. 150　　D. 155

刷通关　举一反三·高效通关

51. 2018 年 11 月 1 日，某企业购入某公司发行在外的股票作为交易性金融资产核算，支付价款 200 万元；2018 年 12 月 31 日，股票的公允价值上升为 215 万元；2019 年 6 月 30 日，股票的公允价值下跌，企业将其全部出售，取得价款 190 万元，假设不考虑转让金融商品应交增值税等因素，则 2019 年企业出售该交易性金融资产应确认投资收益(　　)万元。

A. -25　　B. -10

C. 15　　D. 25

52. 某企业为商品流通企业，11 月 1 日，库存甲产品 120 万元，数量为 100 件；11 月 5 日，购入 50 件，单价 1.26 万；11 月 15 日，售出 60 件。企业采用移动加权平均法计算存货成本，则 11 月 15 日库存的甲产品成本为(　　)万元。

A. 108　　B. 109.8

C. 110.7　　D. 113.4

53. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 130 万元，材料成本差异为节约 20 万元。当月购入材料一批，实际成本 110 万元，计划成本 120 万元，领用材料的计划成本为 100 万元。该企业当月领用材料的实际成本为(　　)万元。

A. 88　　B. 96

C. 100　　D. 112

54. 2019 年 12 月 1 日，某企业为生产甲产品专门购入 A 材料一批，支付价款 80 万元，A 材料可用于生产 3 件甲产品，12 月 31 日，A 材料尚未领用。12 月 31 日，甲产品的市场价格下跌为每件 30 万元，预计销售费用每件 0.5 万元，假定全部 A 材料加工成甲产品尚需发生加工成本 20 万元，A 材料以前未计提存货跌价准备，2019 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备金额为(　　)万元。

A. 0　　B. 10

C. 10.5　　D. 11.5

55. 甲公司一项无形资产的账面原值为 1 600 万元，摊销年限为 10 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销，截至 2019 年 12 月 31 日已摊销 5 年。2019 年 12 月 31 日经减值测试，该无形资产的可收回金额为 750 万元。假设不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日该项无形资产应计提的减值准备为(　　)万元。

A. 800　　B. 50

C. 750　　D. 1 550

56. 2020 年 1 月 1 日，某企业“坏账准备——应收账款”明细贷方余额为 8 万元，当期实际发生坏账损失 5 万元；经减值测试，12 月 31 日“坏账准备——应收账款”应有贷方余额为 16 万元。不考虑其他因素，12 月 31 日该企业应计提“坏账准备——应收账款”的金额是(　　)万元。

A. 3　　B. 8

C. 13　　D. 16

57. 2020 年 7 月 11 日，甲公司自行建造厂房，向乙公司(增值税一般纳税人)购入一批建筑材料，取得的增值税专用发票上注明价款 3 000 万元，增值税税额为 390 万元，全部用于工程建设；领用本企业生产的水泥一批，成本为 40 万元，售价 50 万元，工程人员应计工资 10 万元，支付其他费用并取得增值税专用发票，注明安装费 300 万元，税率 9%。工程完工并达到预定可使用状态，甲公司将其作为固定资产核算，该固定资产的入账金额为(　　)万元。

A. 3 350　　B. 3 360

C. 3 767　　D. 3 893

58. 甲公司对其购入的一条生产线进行更新改造，该生产线原价为 300 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0，按直线法计提折旧，已计提折旧 3 年。在更新改造过程中发生相关资本化支出 50 万元，被替换部分的原价为 60 万元，该生产线更新改造后的成本为(　　)万元。

A. 200　　B. 218

C. 290　　D. 308

59. 下列各项中，通过“待处理财产损溢”科目核算的是(　　)。

A. 报废固定资产　　B. 盘盈固定资产

C. 盘亏固定资产　　D. 损毁固定资产

60. 某企业因管理不善丢失了一台笔记本电脑，购入时原价 10 000 元，增值税进项税额 1 300 元，进项税额已认证并抵扣，企业作为固定资产核算。截至丢失时，已计提折旧 3 000 元，收到责任人赔偿 2 000 元。应计入营业外支出的金额为(　　)元。

A. 5 000　　B. 5 910

C. 7 000　　D. 8 700

第三章　负　债

刷基础　紧扣大纲 · 夯实基础

61. 下列各项中，不属于企业流动负债的是(　　)。

A. 预收的款项　　B. 预付采购材料款

C. 应付采购商品货款　　D. 购买材料开出的商业承兑汇票

62. 2019 年 9 月 1 日，某企业向银行借入一笔期限 2 个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款 200 000 元，年利率 6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。11 月 1 日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是(　　)。

A. 借：短期借款　　200 000
　　应付利息　　2 000
　　贷：银行存款　　202 000

B. 借：短期借款　　200 000
　　应付利息　　1 000
　　财务费用　　1 000
　　贷：银行存款　　202 000

C. 借：短期借款　　200 000
　　财务费用　　2 000
　　贷：银行存款　　202 000

D. 借：短期借款　　202 000
　　贷：银行存款　　202 000

63. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，从其他企业赊购一批原材料，货款为400 000元，增值税为52 000元，对方代垫运杂费6 000元，原材料已经验收入库。假定不考虑其他因素，甲公司该项购买业务应确认应付账款的入账价值为(　　)元。

A. 458 000　　B. 468 000
C. 406 000　　D. 400 000

64. 下列选项中，不属于应付职工薪酬核算内容的是(　　)。

A. 医疗保险费　　B. 短期利润分享计划
C. 离职后福利　　D. 差旅费

65. 企业按规定计算缴纳的下列税金，应当计入相关资产成本的是(　　)。

A. 房产税
B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税
D. 车辆购置税

试题讲解

刷进阶　高频进阶·强化提升

66. 下列关于应付票据会计处理的说法中，不正确的是(　　)。

A. 企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
B. 企业支付的银行承兑汇票手续费，记入当期“财务费用”
C. 企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面余额转入“短期借款”
D. 企业开出商业汇票，应当按其票面金额作为应付票据的入账金额

67. 下列各项中，关于应付股利的说法正确的是(　　)。

A. 是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润，通过本年利润科目进行分配核算
B. 是指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
C. 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，需要进行账务处理
D. 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，需要在附注中进行披露

68. 根据股东大会审议批准的利润分配方案，甲公司(一般纳税人)用自产的一批商品给股东发放股利，下列会计处理中正确的是(　　)。

A. 借：应付股利
　　贷：利润分配——应付现金股利或利润
B. 借：应付股利
　　贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

C. 不做会计处理

D. 不做会计处理，只需在报表中进行披露

69. A 企业根据“工资结算汇总表”结算本月车间管理部门职工工资总额 462 000 元，其中代扣职工房租 40 000 元，企业代垫职工家属医药费 2 000 元，实发工资 420 000 元。该企业会计处理中，不正确的是(　　)。

A. 借：管理费用　　462 000
　　贷：应付职工薪酬——工资　　462 000

B. 借：应付职工薪酬——工资　　40 000
　　贷：其他应付款——职工房租　　40 000

C. 借：应付职工薪酬——工资　　2 000
　　贷：其他应收款——代垫医药费　　2 000

D. 借：应付职工薪酬——工资　　420 000
　　贷：银行存款　　420 000

70. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。年末将 20 台本企业自产的冰箱作为福利发给本企业职工，该冰箱的成本为 1 000 元/台，市场售价为 2 000 元/台(不含增值税)。则下列说法正确的是(　　)。

A. 实际发放时，计入应付职工薪酬的金额为 40 000 元

B. 实际发放时，计入应交税费——应交增值税(销项税额)的金额为 2 600 元

C. 将自产产品作为福利发放给员工不视同销售，但需要确认收入和结转成本

D. 将自产产品作为福利发放给员工视同销售，并且要确认收入和结转成本

刷真题 历年真题·新解全解

71. (2020 年)委托加工的应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税计入(　　)。

A. 委托加工物资　　B. 税金及附加

C. 材料成本差异　　D. 应交税费

72. (2019 年)2019 年 7 月 2 日，甲企业购买乙企业一批商品并验收入库，取得经税务机关认证的增值税专用发票，价款 50 000 元，增值税税额 6 500 元，按照协议约定，甲企业在 15 天内付款，可享受 1%的现金折扣(计算现金折扣不考虑增值税)。不考虑其他因素，甲企业应付账款入账金额为(　　)元。

A. 56 000　　B. 55 935

C. 56 500　　D. 50 000

73. (2018 年)某企业结算本月应付职工薪酬，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税为 8 000 元，下列各项中，关于企业代扣个人所得税的会计处理正确的是(　　)。

A. 借：应付职工薪酬　　8 000
　　贷：应交税费——应交个人所得税　　8 000

B. 借：应付职工薪酬　　8 000
　　贷：其他应付款　　8 000

C. 借：其他应付款　　8 000

贷：应付职工薪酬　　8 000

D. 借：应交税费——应交个人所得税　　8 000

贷：应付职工薪酬　　8 000

74. (2016 年改)某企业本期实际应交增值税 1 100 000 元，城镇土地使用税 200 000 元，消费税 500 000 元，土地增值税 350 000 元，城市维护建设税税率为 7%，下列关于城市维护建设税的处理，正确的是(　　)。

A. 借：管理费用　　112 000

贷：应交税费——应交城市维护建设税　　112 000

B. 借：管理费用　　150 500

贷：应交税费——应交城市维护建设税　　150 500

C. 借：税金及附加　　112 000

贷：应交税费——应交城市维护建设税　　112 000

D. 借：税金及附加　　150 500

贷：应交税费——应交城市维护建设税　　150 500

刷易错　常考易错·集中突破

75. 2019 年 6 月份甲公司发生销项税额合计 120 000 元，因管理不善导致原材料毁损从而进项税额转出合计 2 000 元，进项税额合计为 40 000 元，当月甲公司用银行存款交纳增值税 80 000 元，则下列关于甲公司月末增值税的会计处理中，正确是(　　)。

A. 借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)　　2 000

贷：应交税费——未交增值税　　2 000

B. 借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税)　　4 000

贷：应交税费——未交增值税　　4 000

C. “应交税费——应交增值税”科目余额为 2 000 元

D. 不需要进行会计处理

76. 某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该批饮料市场售价为 12 万元(不含增值税)，增值税适用税率为 13%，实际成本为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为(　　)万元。

A. 10　　B. 11.3

C. 12　　D. 13.56

77. 下列各项中，增值税一般纳税人需要进项税额转出的是(　　)。

A. 管理不善造成原材料盘亏　　B. 自产产品用于对外投资

C. 外购的生产用原材料用于对外捐赠　　D. 自产产品用于职工福利

78. 甲企业为增值税一般纳税人，本月发生进项税额 1 700 万元，销项税额 5 100 万元，进项税额转出 51 万元，同时月末以银行存款缴纳增值税 1 000 万元，那么本月尚未缴纳的增值税为(　　)万元。

A. 4 349　　B. 3 451

C. 2 349　　D. 2 451

79. 下列各项中，会导致负债总额变化的是(　　)。

A. 从银行借款直接偿还应付账款　　B. 赊购商品

试题讲解

C. 开出银行汇票　　D. 用盈余公积转增资本

80. 2019 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔经营周转资金 100 万元，期限为 6 个月，到期一次还本付息，年利率为 6%，借款利息按月计提，则 2019 年 12 月 31 日偿还该短期借款前，账面价值为(　　)万元。

A. 120.5　　B. 102.5

C. 100　　D. 102

81. 甲公司为增值税一般纳税人，2020 年应交各种税金为：增值税 350 万元，消费税 150 万元，城市维护建设税 35 万元，车辆购置税 10 万元，耕地占用税 5 万元，所得税 150 万元。该企业当期“应交税费”科目余额为(　　)万元。

A. 535　　B. 545

C. 550　　D. 685

刷通关　举一反三·高效通关

82. 某企业根据所在地政府规定，按照职工工资总额的 12%计提基本养老保险，交存当期社会保险经办机构。2020 年 5 月份，该企业缴存的基本养老保险费，应计入生产成本的金额为 57 600 元，应计入制造费用的金额为 12 600 元，应计入管理费用的金额为 10 872 元，应计入销售费用的金额为 2 088 元。下列关于此业务完整正确的账务处理是(　　)。

A. 借：生产成本——基本生产成本　　57 600
　　制造费用　　12 600
　　管理费用　　10 872
　　销售费用　　2 088
　　贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费　　83 160

B. 借：生产成本——基本生产成本　　57 600
　　制造费用　　12 600
　　贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费　　70 200

C. 借：管理费用　　10 872
　　销售费用　　2 088
　　贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费　　12 960

D. 借：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费　　83 160
　　贷：生产成本——基本生产成本　　57 600
　　制造费用　　12 600
　　管理费用　　10 872
　　销售费用　　2 088

83. 丁公司累积带薪缺勤制度规定：每个职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废，不能在职工离开公司时获得现金支付；职工年休假以后进先出为基础，即首先从当年可享受的权利中扣除，再从上年结转的带薪年休假余额中扣除。2019 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪年休假为 2 天。丁公司 1 000 名职工预计 2020 年有 950 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假，不需要考虑其他因素。剩余 50 名职工每人将平均享受 6 天半年休假，

假定这50名职工全部为总部各部门经理，平均每名职工每个工作日工资为300元。2019年12月31日的账务处理是(　　)。

A. 借：管理费用　　22 500
　　贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤　　22 500

B. 借：管理费用　　15 000
　　贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤　　15 000

C. 借：制造费用　　22 500
　　贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤　　22 500

D. 借：制造费用　　15 000
　　贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤　　15 000

84. B租赁公司为增值税一般纳税人，2019年5月出租一批汽车，取得租金收入180.8万元，出租设备取得租金收入124.3万元，出租办公楼取得租金收入141.7万元。假定B公司动产租赁适用的税率为13%，不动产租赁适用的增值税税率为9%，且以上收入均为含税金额。该公司当月增值税销项税额为(　　)万元。

A. 27.2　　B. 37.68
C. 45.9　　D. 46.8

85. A公司为增值税一般纳税企业，2019年5月收购免税农产品一批。收购发票上注明的买价为950 000元，款项以银行存款支付，收购的免税农产品已验收入库，税法规定按9%的扣除率计算进项税额。该批免税农产品的入账价值为(　　)元。

A. 950 000　　B. 827 000
C. 840 708　　D. 864 500

86. 某企业为增值税一般纳税人，存货适用的增值税税率为13%，不动产适用的增值税税率为9%。2019年6月建造厂房领用一批外购材料，该批材料的实际成本20 000元，同类材料的市价为24 000元，该项业务应计入在建工程成本的金额为(　　)元。

A. 20 000　　B. 22 600
C. 24 000　　D. 28 000

87. 甲企业为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为3%，原材料按实际成本核算。该企业发生经济业务如下：购入原材料一批，取得专用发票中注明货款是30 000元，增值税3 900元，款项以银行存款支付，材料验收入库。下列处理正确的是(　　)。

A. 借：原材料　　33 900
　　贷：银行存款　　33 900

B. 借：原材料　　30 000
　　应交税费——应交增值税　　3 900
　　贷：银行存款　　33 900

C. 借：原材料　　30 000
　　应交税费——应交增值税(进项税额)　　3 900
　　贷：银行存款　　33 900

D. 借：原材料　　30 000
　　应交税费——应交增值税　　900
　　贷：银行存款　　30 900

88. 假设企业每月末计提利息，企业每季度末收到银行寄来的短期借款利息付款通知单时，应贷记(　　)科目。

A. 库存现金　　B. 银行存款

C. 财务费用　　D. 应付利息

试题讲解

89. A 公司从国外进口一批需要交消费税的材料，材料的价值是 500 万元，进口环节应交的消费税为 10 万元(不考虑增值税)，材料已经验收入库，货款已用银行存款支付。关于 A 公司的会计处理，正确的是(　　)。

A. 借：原材料　500
　　贷：银行存款　500

B. 借：原材料　510
　　贷：银行存款　510

C. 借：原材料　500
　　应交税费——应交消费税　10
　　贷：银行存款　510

D. 借：原材料　510
　　贷：银行存款　500
　　应交税费——应交消费税　10

90. 甲公司为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批应交消费税的商品，以银行存款支付加工费 200 万元、增值税 26 万元、消费税 30 万元，该加工商品收回后将直接用于销售。甲公司支付上述相关款项时，应编制的会计分录是(　　)。(分录中的金额单位为万元)

A. 借：委托加工物资　256
　　贷：银行存款　256

B. 借：委托加工物资　230
　　应交税费——应交增值税(进项税额)　26
　　贷：银行存款　256

C. 借：委托加工物资　200
　　应交税费——应交增值税(进项税额)　26
　　——应交消费税　30
　　贷：银行存款　256

D. 借：委托加工物资　256
　　贷：银行存款　200
　　应交税费——应交增值税(销项税额)　26
　　——应交消费税　30

第四章　所有者权益

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

91. 下列关于资本公积的表述中，正确的是(　　)。

A. 资本公积是企业收到的投资者投入的注册资本

B. 资本公积来源于投资者投入的注册资本

C. 资本公积主要用来转增资本和弥补亏损

D. 资本公积是企业财务经营决策或进行利润分配时的依据

92. 某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3%向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为(　　)万元。

A. 893　　B. 970

C. 870　　D. 900

93. 下列各项中，不属于所有者权益的是(　　)。

A. 递延收益　　B. 盈余公积

C. 未分配利润　　D. 资本公积

试题讲解

94. 甲企业当年实现净利润 100 万元，按照《公司法》的规定，甲企业当年应按照净利润的(　　)提取法定盈余公积。

A. 10%　　B. 25%

C. 50%　　D. 任意比例

刷进阶　高频进阶·强化提升

95. 下列经济业务中，不会引起 A 公司股本(或实收资本)发生变化的是(　　)。

A. 乙企业将 A 公司的所欠货款转为对 A 公司的投资

B. 接受甲企业无偿捐赠的原材料一批

C. A 公司用盈余公积转增资本

D. A 公司回购并注销在外发行的股份

96. 甲公司为一家有限责任公司，注册资本为 2 000 万元。2019 年 6 月 28 日收到乙有限责任公司作为投资的一项生产设备，该设备原值 500 万元，已提折旧 100 万元，投资合同中约定该设备价值为 480 万元，合同价值与公允价值相等，该投资占注册资本的 15%。假定不考虑增值税等其他因素，则下列说法正确的是(　　)。

A. 甲公司应计入实收资本的金额为 400 万元

B. 乙公司应计入资产处置损益的金额为 20 万元

C. 甲公司应计入资本公积的金额为 180 万元

D. 乙公司应按照该设备的账面价值进行会计核算

97. 下列各项中，不会引起实收资本增加的是(　　)。

A. 接受现金资产投资　　B. 盈余公积转增资本

C. 资本公积转增资本　　D. 盈余公积弥补亏损

98. 下列关于资本公积的表述中，正确的是(　　)。

A. 股份有限公司在成立时一般都是平价发行股票，因此在成立之初，不会产生股本溢价

B. 按面值发行的股票，企业取得的收入，应全部作为股本处理

C. 企业溢价发行股票取得的收入，等于面值的部分作股本处理，超过面值的部分作为其他资本公积

D. 发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，计入财务费用

刷真题 历年真题·新解全解

99. (2020年)甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额为13万元(由乙公司支付)，甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是(　　)。

A. 借记“原材料”科目113万元

B. 贷记“实收资本”科目100万元

C. 贷记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目13万元

D. 贷记“资本公积——资本溢价”科目33万元

100. (2019年)2018年1月1日，某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为1 000万元，“盈余公积”科目贷方余额为1 500万元，当年实现净利润6 000万元，提取盈余公积500万元。不考虑其他因素，2018年12月31日该企业的留存收益总额为(　　)万元。

A. 5 000　　B. 6 000

C. 6 500　　D. 4 500

101. (2019年)某企业公开发行普通股100万股，每股面值1元，每股发行价格为10元，按发行收入的3%向证券公司支付佣金，扣除佣金后的股票发行款存入银行。不考虑其他因素，该企业发行股票记入“资本公积”科目贷方的金额为(　　)万元。

A. 970　　B. 900

C. 870　　D. 873

102. (2018年)下列各项中，引起企业所有者权益构成项目及所有者权益总额同时发生增减变动的是(　　)。

A. 提取盈余公积　　B. 资本公积转增股本

C. 宣告分派现金股利　　D. 盈余公积补亏

刷易错 常考易错·集中突破

103. 某企业2020年11月30日所有者权益情况如下：股本150万元，资本公积30万元，盈余公积50万元，未分配利润29万，则该企业2020年11月30日留存收益为(　　)万元。

A. 29　　B. 50

C. 79　　D. 259

104. 下列选项中，会导致留存收益总额发生变动的是(　　)。

A. 资本公积转增资本　　B. 盈余公积补亏

C. 盈余公积转增资本　　D. 以当年净利润弥补以前年度亏损

105. 采用权益法核算长期股权投资时，对于被投资企业发生的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益的变动，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额，将其计入(　　)。

A. 资本公积——其他资本公积　　B. 资本公积——资本溢价

C. 资本公积——股本溢价　　D. 其他综合收益

106. 下列选项中，会导致甲企业留存收益增加的是(　　)。

A. 甲企业宣告发放股票股利

B. 甲企业实现净利润

C. 甲企业收到乙企业作为投资的设备一台

D. 甲企业计提法定盈余公积

刷通关　举一反三·高效通关

107. 下列选项中，会引起企业留存收益总额发生变化的是(　　)。

A. 宣告分配股票股利　　B. 以资本公积转增资本

C. 提取法定盈余公积　　D. 用盈余公积发放现金股利

108. 下列选项中，会导致盈余公积减少的是(　　)。

A. 计提法定盈余公积　　B. 股东大会宣告发放股票股利

C. 股东大会宣告发放现金股利　　D. 盈余公积转增资本

109. 甲公司为一家股份有限公司，2019 年年末进行新一轮融资，则下列经济业务符合融资规定的是(　　)。

A. 权益性融资时，股票的发行可以溢价发行、平价发行或折价发行

B. 收到的融资款项，记入“实收资本”科目

C. 企业接受投资者作价投入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，应按投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)作为固定资产的入账价值

D. 投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)超过投资者在企业股本中所占份额的部分，计入资本公积——资本溢价

110. 明光有限责任公司于成立时收到 M 公司作为资本投入的应税消费品一批(消费税税率 20%)，投资合同中约定其价值为 10 万元，并收到对方开具的增值税普通发票，增值税税率为 13%。假定不考虑其他因素，则下列表述中正确的是(　　)。

A. 该批材料的入账价值为 10 万元

B. 该批材料的入账价值为 12.5 万元

C. 明光公司接受 M 公司投入的应税消费品应按合同约定金额、消费税金额与增值税进项税额之和作为实收资本

D. 实收资本的入账金额为 11.3 万元

111. 下列各项中，能够导致企业留存收益总额减少的是(　　)。

A. 盈余公积补亏　　B. 资本公积补亏

C. 提取法定盈余公积　　D. 宣告发放现金股利

112. 某企业 2019 年发生亏损 160 万元，按规定可以用 2020 年税前利润弥补亏损。该企业 2020 年实现税前利润 100 万元，弥补 2019 年部分亏损，2020 年企业对实现的会计利润的处理正确的是(　　)。

A. 借：利润分配——盈余公积补亏　　100
　　贷：利润分配——未分配利润　　100

B. 借：本年利润　　100
　　贷：利润分配——未分配利润　　100

C. 借：盈余公积　　100

贷：利润分配——未分配利润　　100

D. 借：利润分配——未分配利润　　100

贷：利润分配——其他转入　　100

113. 某企业 2019 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1 000 万元，资本公积 600 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。本年净利润为 1 000 万元，按 10%计提法定盈余公积，按 5%计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80 万元。资本公积转增资本 100 万元。下列有关所有者权益表述正确的是(　　)。

A. 2019 年 12 月 31 日可供分配利润为 1 000 万元

B. 2019 年 12 月 31 日资本公积 700 万元

C. 2019 年 12 月 31 日未分配利润为 970 万元

D. 2019 年 12 月 31 日留存收益总额为 970 万元

114. 某企业年初未分配利润为借方余额 4 000 元，当年净利润为 70 000 元，按 10%的比例提取盈余公积。该企业年末未分配利润为(　　)元。

A. 59 400　　B. 66 000

C. 69 700　　D. 67 000

115. 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。该企业年末可供分配利润为(　　)万元。

A. 1 840　　B. 2 000

C. 1 740　　D. 1 680

第五章　收入、费用和利润

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

116. 企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品(　　)时确认收入。

A. 抵押权　　B. 使用权

C. 控制权　　D. 物权

117. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月 17 日向 N 公司销售商品一批，价值 200 万元，增值税税率为 13%，给予其 20%的商业折扣，现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30(现金折扣的计算不考虑增值税)，并代垫运杂费 500 元。甲企业于 2019 年 10 月 30 日收到货款，则甲企业在该笔交易中应确认的收入金额为(　　)万元。

A. 158.4　　B. 160

C. 180.8　　D. 200

118. 某小规模纳税人销售商品一批，到税务局申请开具增值税专用发票，票面金额 40 000 元，增值税征收率为 3%，款项已存入银行，该企业应确认的销售收入为(　　)元。

A. 33 834.95　　B. 38 834.95

C. 40 000　　D. 41 200

119. 下列选项中，对企业确认收入无影响的是(　　)。

A. 销售商品发生的现金折扣

B. 销售商品发生的商业折扣

C. 销售商品发生的销售折让

D. 已确认商品销售收入的商品发生的销售退回(非资产负债表日后事项)

120. 企业按规定计算的下列税金中，一般应当计入相关资产成本的是(　　)。

A. 教育费附加　　B. 印花税

C. 车辆购置税　　D. 城镇土地使用税

121. 下列税金中，应该通过“税金及附加”科目核算的是(　　)。

A. 企业所得税　　B. 个人所得税

C. 房产税　　D. 关税

122. 下列各项中，不属于期间费用的是(　　)。

A. 不满足资本化条件的汇兑损益　　B. 预计产品质量保证损失

C. 季节性停工损失　　D. 咨询费

123. 下列选项中，一般应计入销售费用的是(　　)。

A. 销售商品发生的商业折扣　　B. 销售商品发生的现金折扣

C. 签订销售合同缴纳的印花税　　D. 委托代销商品支付的手续费

124. 某工业企业 2019 年度主营业务收入为 5 000 万元，主营业务成本为 2 780 万元，销售生产用原材料确认收入 50 万元，结转成本 30 万元，财务费用为 20 万元，营业外收入为 20 万元，营业外支出为 10 万元，所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2019 年度的净利润应为(　　)万元。

A. 1 680　　B. 1 665

C. 1 672.5　　D. 1 687.5

125. 下列交易或事项中，不应确认为营业外支出的是(　　)。

A. 公益性捐赠支出　　B. 无形资产报废净损失

C. 固定资产盘亏净损失　　D. 固定资产减值损失

126. 下列各项中，影响当期利润表中利润总额的是(　　)。

A. 固定资产盘盈

B. 库存现金盘盈

C. 确认所得税费用

D. 代扣代缴的个人所得税

试题讲解

刷进阶　高频进阶·强化提升

127. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月 19 日与乙企业(一般纳税人)签订一份购销合同。2019 年 10 月 25 日预收货款 150 万元，2019 年 11 月 3 日发出商品，甲公司于当日开具增值税专用发票，乙公司于当日取得相关商品的控制权。2019 年 11 月 7 日收到第二笔货款 528 万元。增值税税率为 13%。假定不考虑其他因素，则下列说法中正确的是(　　)。

A. 甲企业应于 2019 年 10 月 25 日确认收入 150 万元

B. 甲企业应于 2019 年 11 月 3 日确认收入 678 万元

C. 甲企业应于 2019 年 11 月 7 日确认纳税义务

D. 甲企业应于 2019 年 11 月 3 日确认营业成本

128. 下列经济业务中，应列入利润表“营业成本”项目的是(　　)。

A. 出售无形资产的净损失　　B. 结转当期完工产品的生产成本

C. 销售商品的成本　　D. 处置固定资产发生的增值税额

129. 2019 年 9 月 1 日，某公司与客户签订一项安装劳务合同，预计 2020 年 12 月 31 日完工；合同总金额为 2 400 万元，预计总成本为 2 000 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，该公司实际发生成本 600 万元，预计将要发生成本 1 400 万元。假定上述合同对该公司来说属于在某一时段内履行的履约义务，且履约进度能够合理确定，该公司按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。2019 年度对该项合同确认的收入为(　　)万元。

A. 720　　B. 640

C. 350　　D. 600

130. 甲公司与乙公司签订一份销售商品的合同，合同总价款为 100 万元，乙公司应当于合同签订之日起 3 日内向甲公司支付定金 30 万元，乙公司收到货物并验收合格后再支付剩余款项。则甲公司在收到 30 万元的定金时，应当计入的会计科目是(　　)。

A. 预收账款　　B. 主营业务收入

C. 其他业务收入　　D. 合同负债

131. 下列各项中，不计入“税金及附加”的是(　　)。

A. 委托加工物资时由受托方代收代缴的消费税

B. 厂部车辆应交的车船税

C. 销售矿产品应交的资源税

D. 签订合同缴纳的印花税

132. 某企业 2019 年 11 月发生以下经济业务：支付专设销售机构固定资产修理费 3 万元；代垫销售商品运杂费 2 万元；支付受托方代销商品手续费 10 万元；结转随同商品出售单独计价包装物成本 5 万元；预计本月已销商品质量保证损失 1 万元；支付诉讼费 0.8 万元。该企业 11 月份应计入销售费用的金额是(　　)万元。

A. 16　　B. 16.8

C. 14　　D. 14.8

133. 下列原材料损失项目中，应计入营业外支出的是(　　)。

A. 计量差错引起的原材料盘亏

B. 原材料运输途中发生的合理损耗

C. 自然灾害造成的原材料净损失

D. 人为责任造成的原材料损失

刷真题 历年真题·新解全解

134. (2020 年、2019 年)企业对不符合收入确认条件的售出商品进行会计处理，应借记的会计科目是(　　)。

A. 在途物资　　B. 库存商品

C. 主营业务成本　　D. 发出商品

135. (2019 年)下列各项中，已确认销售成本的售出商品被退回，应借记的会计科目是(　　)。

A. 发出商品　　B. 主营业务成本
C. 销售费用　　D. 库存商品

136. (2019年)2018年12月，某企业当月实际应交增值税15万元，经营用房屋应交房产税5万元，应交城市维护建设税1.05万元，应交教育费附加0.45万元。不考虑其他因素，该企业当月记入“税金及附加”科目的金额为(　　)万元。
A. 21.5　　B. 16.5
C. 1.5　　D. 6.5

137. (2019年)2018年9月，某企业发生公益性捐赠支出8万元，非专利技术转让损失20万元，补缴税款交纳税收滞纳金3万元。不考虑其他因素，该企业2018年9月应记入“营业外支出”科目的金额是(　　)万元。
A. 28　　B. 31
C. 11　　D. 23

138. (2018年改)2016年10月，某企业签订一项劳务合同，合同收入为300万元，预计合同成本为240万元，合同价款在签订合同时已收取，假定该企业在该合同中的履约义务属于某一时段内履行的履约义务，该企业采用成本法确定履约进度，2016年已确认收入80万元，截至2017年年底，累计完工进度为60%，不考虑其他因素，2017年企业应确认该项业务的收入为(　　)万元。
A. 64　　B. 144
C. 100　　D. 180

139. (2018年)某企业2017年10月计提短期借款利息300万元，发生汇兑损失96万元，享受现金折扣180万元，存款利息收入15万元，不考虑其他因素，该企业2017年10月应计入财务费用的金额为(　　)万元。
A. 201　　B. 216
C. 396　　D. 380

140. (2018年、2017年)下列各项中，应计入企业管理费用的是(　　)。
A. 收回应收账款发生的现金折扣
B. 处置无形资产净损失
C. 生产车间机器设备的折旧费
D. 财务部门办公设备的折旧费

141. (2018年)下列各项中，不影响企业营业利润的是(　　)。
A. 确认的资产减值损失　　B. 销售商品发生的展览费
C. 违反合同约定支付的违约金　　D. 出售包装物取得的收入

142. (2018年)某企业2017年度实现利润总额1 450万元，当年发生的管理费用中按规定不能税前扣除的业务招待费为10万元，企业适用所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，该企业2017年实现的净利润为(　　)万元。
A. 1 085　　B. 1 087.5
C. 1 095　　D. 1 450

143. (2018年)某企业2017年实现应纳税所得额800万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为280万元和200万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为150万元和110万元，适用的所得税税率为25%。该企业应确认的所得税费用金额为

(　　)万元。

A. 200　　B. 240

C. 100　　D. 140

刷易错　常考易错·集中突破

144. 企业日常活动所涉及的以下税金中，应计入税金及附加的是(　　)。

A. 增值税　　B. 烟叶税

C. 关税　　D. 城镇土地使用税

145. 某国有工业企业，2019 年 6 月份发生一场火灾，共计损失 250 万元，其中：流动资产损失 100 万元；固定资产损失 150 万元。经查明该火灾是由于雷击造成的。企业收到保险公司的赔偿款 80 万元，其中，流动资产保险赔偿款 35 万元，固定资产保险赔偿款 45 万元。假定不考虑增值税等税费，企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为(　　)万元。

A. 65　　B. 70

C. 170　　D. 250

146. 下列项目中，计算所得税的时候可以纳税调减的是(　　)。

A. 盘盈的固定资产　　B. 前 1 年的亏损额

C. 10 年前的亏损额　　D. 税收滞纳金

147. M 公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月销售给 N 公司商品一批，共计 500 套，不含税单价为 400 元/套，增值税税率 13%，因 N 公司购买数量较多，M 企业给予 N 公司 20%的商业折扣，并开具增值税专用发票，假定不考虑其他因素，M 公司该笔业务应确认的销售收入为(　　)万元。

A. 16　　B. 18.72

C. 20　　D. 23.4

148. 明光公司为一家建筑施工单位，2019 年 9 月 1 日与客户签订一份劳务合同，合同总金额 3 500 万元，预计总成本 2 000 万元，截止到 2019 年 12 月 31 日，该公司实际发生成本 800 万元。假定上述合同对该公司来说属于在某一时段内履行的履约义务，且履约进度能够合理确定，该公司按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。则 2019 年明光公司对该合同应确认的收入为(　　)万元。

A. 800　　B. 1 050

C. 1 400　　D. 2 000

149. 某企业年初未分配利润为 100 万元，本年净利润为 1 000 万元，按 10%计提法定盈余公积，按 5%计提任意盈余公积，宣告发放现金股利为 80 万元，该企业期末未分配利润为(　　)万元。

试题讲解

A. 855　　B. 867

C. 870　　D. 874

150. 下列各项，可通过其他业务成本核算的业务是(　　)。

A. 计提出租固定资产的折旧　　B. 企业购买商品支付的增值税

C. 销售商品时产生的消费税　　D. 出售无形资产所有权交纳的增值税

151. 下列各项中，应计入税金及附加的是(　　)。

A. 资源税
B. 餐饮公司购入土地使用权缴纳的土地增值税
C. 增值税一般纳税人购入小汽车缴纳的车辆购置税
D. 收回后将用于连续生产应税消费品的委托加工物资在加工环节所产生的消费税

刷通关 举一反三·高效通关

152. 下列经济业务中，影响营业利润的是(　　)。
A. 报废固定资产的净损失　　B. 因自然灾害导致的物资损失
C. 企业缴纳的税收滞纳金　　D. 销售商品的成本

153. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 5 月接受一项轮船建造工程，工期 1 年零 8 个月，合同总收入 18 000 万元，年度预收款 5 000 万元，余款在工程完工时收回，当年实际发生成本 3 600 万元，预计明年还将发生 11 400 万元。假定上述合同对该企业来说属于在某一时段内履行的履约义务，且履约进度能够合理确定，按照专业测量师的测量结果确定履约进度。2019 年年末经专业测量师测量，建造(履约)进度为 20%。则该轮船建造工程影响 2019 年利润总额的金额为(　　)万元。
A. 0　　B. 600
C. 1 400　　D. 2 000

154. 某企业 2019 年度税前会计利润为 2 000 万元，其中本年国债利息收入 120 万元，税收滞纳金 20 万元。企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，该企业 2019 年度所得税费用为(　　)万元。
A. 465　　B. 470
C. 475　　D. 500

155. 甲企业为增值税一般纳税人。2019 年 8 月 19 日与乙企业(增值税小规模纳税人)签订一份买卖合同，合同中约定采用预收款方式结算。2019 年 8 月 25 日甲企业收到全额货款并开具增值税普通发票，票面金额 100 万元，增值税率 13%，2019 年 8 月 31 日，甲企业发出商品。假定不考虑其他因素，则下列表述中正确的是(　　)。
A. 甲企业应确认的收入为 113 万元
B. 甲企业应确认的收入为 100 万元
C. 甲企业收入确认的时间为 2019 年 8 月 31 日
D. 甲企业纳税义务发生时间为 2019 年 8 月 31 日

156. 2019 年 11 月甲企业与乙公司签订一份项目工程合同，工期为 18 个月，合同总收入为 500 万元，总成本为 400 万元，假定上述合同对该企业来说属于在某一时段内履行的履约义务，但履约进度不能够合理确定。2019 年已发生劳务成本为 110 万元，预计已发生的劳务成本可得到补偿，则甲公司 2019 年因该项业务应确认的收入为(　　)万元。
A. 137.5　　B. 110
C. 0　　D. −110

157. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下业务：①支付财务部门的水电费；②结转 12 月的销售成本；③缴纳当期的消费税；④甲企业因产品质量问题被购货方退货。假定不考虑其他因素，则下列表述中正确的是(　　)。

A. 支付的财务部门的水电费，记入“财务费用”
B. 确认 12 月的销售成本，记入“主营业务成本”
C. 确认当期的消费税，记入“管理费用”
D. 甲企业因产品质量问题被购货方退货，记入“发出商品”

158. 甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月甲企业实际缴纳增值税 100 万元，消费税 80 万元，城市维护建设税税率 5%，教育费附加税率 3%，地方教育费附加税率 2%。假定不考虑其他因素，则当期计提的税金及附加的金额为(　　)万元。
A. 80　　B. 98
C. 100　　D. 198

159. 某企业 2018 年 1 月份发生如下业务：①计提车间固定资产折旧费 20 万元；②发生车间管理人员薪酬 50 万元；③采用现金折扣销售商品一批价值 30 万元，购货方约定下月初付款。假定不考虑其他因素，则企业当月的期间费用总额为(　　)万元。
A. 0　　B. 20
C. 50　　D. 80

160. 某工业企业 2020 年 3 月份发生的费用有：发生生产车间管理人员工资 80 万元，发生行政管理部门人员工资 60 万元，提取预计产品质量保证损失 40 万元，利息收入 40 万元，支付管理部门固定资产维修费 30 万元。该企业 2020 年 3 月份的期间费用总额为(　　)万元。
A. 170　　B. 150
C. 90　　D. 250

161. 某工业企业 2019 年度主营业务收入为 8 000 万元，主营业务成本为 6 300 万元，其他业务收入为 40 万元，其他业务成本为 20 万元，管理费用为 100 万元(全部为职工薪酬，税法规定的计税工资为 80 万元)，财务费用为 20 万元，营业外收入为 40 万元，营业外支出为 10 万元(其中 5 万元属于支付的税收滞纳金，税法规定，计算所得税时，税收滞纳金不允许税前扣除)。所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2019 年度的净利润应为(　　)万元。
A. 1 222.5　　B. 1 237.5
C. 1 216.25　　D. 1 226.25

162. 某企业处置一项固定资产，取得价款 300 万元，该固定资产的账面原值为 700 万元，已计提折旧 450 万元，已计提固定资产减值准备 50 万元，支付清理费用为 20 万元，假定不考虑增值税等其他因素，则计入资产处置损益的金额为(　　)万元。
A. 80　　B. 120
C. 100　　D. 200

第六章　财务报表

刷基础 紧扣大纲·夯实基础

163. 下列项目中，属于资产负债表中非流动资产项目的是(　　)。
A. 预付款项　　B. 其他应收款
C. 存货　　D. 固定资产

164. 下列关于财务报表的表述中，错误的是(　　)。

A. 财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述

B. 一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、所有者权益(或股东权益)变动表以及附注

C. 资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表

D. 资产负债表是企业经营活动的静态反映

165. 下列报表中，(　　)能够反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

A. 资产负债表　　B. 利润表

C. 现金流量表　　D. 所有者权益变动表

166. 下列各项中，应计入利润表“投资收益”项目的是(　　)。

A. 交易性金融资产的公允价值变动

B. 银行存款利息收入

C. 取得交易性金融资产时发生的交易费用

D. 短期借款利息支出

刷进阶　高频进阶·强化提升

167. 某企业期末“工程物资”科目的余额为200万元，“发出商品”科目的余额为50万元，“原材料”科目的余额为60万元，“材料成本差异”科目的贷方余额为5万元。假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目的金额为(　　)万元。

试题讲解

A. 105　　B. 115

C. 205　　D. 215

168. 下列各项中，影响利润表中的“营业利润”项目的是(　　)。

A. 发生的所得税费用　　B. 转销无法支付的应付账款

C. 计提固定资产减值准备　　D. 盘亏固定资产净损失

169. 2020年6月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用10万元，固定资产出售净损失8万元，对外公益性捐赠支出5万元，支付税收滞纳金1万元。该企业2020年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为(　　)万元。

A. 6　　B. 16

C. 19　　D. 24

170. 某企业2017年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款600万元，编制2019年度资产负债表时，下列关于此项借款列报正确的是(　　)。

A. 列示在“短期借款”项目

B. 列示在“长期借款”项目

C. 列示在“一年内到期的非流动负债”项目，并调整账簿记录冲减长期借款余额

D. 列示在“一年内到期的非流动负债”项目，账簿记录不进行调整

171. 某公司2019年年初未分配利润为贷方2 840 000元，1—6月份损益账户发生额如下：主营业务收入8 000 000元，其他业务收入60 000元，投资收益120 000元，主营业务成本5 000 000元，其他业务成本40 000元，税金及附加10 000元，销售费用

100 000 元，财务费用 200 000 元，管理费用 300 000 元，营业外支出 10 000 元，所得税费用 360 000 元，该公司按净利润的 10%计提盈余公积。该公司 2019 年上半年净利润为(　　)元。

A. 2 410 000　　B. 2 520 000

C. 2 160 000　　D. 500 000

172. 某企业 2018 年 11 月主营业务收入为 500 万元，主营业务成本为 300 万元，管理费用为 60 万元，资产减值损失为 50 万元，公允价值变动损失为 25 万元，投资收益为 15 万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为(　　)万元。

A. 50　　B. 40

C. 30　　D. 80

刷真题 历年真题·新解全解

173. (2020 年)2019 年 12 月 31 日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额 80 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额 8 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额 3 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为(　　)万元。

A. 72　　B. 80

C. 99　　D. 110

174. (2019 年)某企业一笔长期借款将于 2020 年 7 月 1 日到期，下列各项中，该笔长期借款应列于企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表的项目是(　　)。

A. 一年内到期的非流动负债　　B. 其他非流动资产

C. 短期借款　　D. 长期借款

175. (2019 年)下列有关科目的月末余额应列入资产负债表“在建工程”项目的是(　　)。

A. 在途物资　　B. 工程物资

C. 委托加工物资　　D. 固定资产清理

176. (2018 年)下列属于企业资产负债表负债项目的是(　　)。

A. 递延收益　　B. 预付款项

C. 其他收益　　D. 其他综合收益

177. (2018 年)下列资产负债表项目中，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. 短期借款　　B. 长期借款

C. 无形资产　　D. 预收款项

178. (2018 年改)下列各项中，不属于利润表“利润总额”项目的内容的是(　　)。

A. 确认的信用减值损失　　B. 无法查明原因的现金溢余

C. 确认的所得税费用　　D. 收到政府补助确认的其他收益

179. (2018 年改)下列各项中，应计入利润表“营业收入”项目核算的是(　　)。

A. 出租固定资产租金收入　　B. 出售专利技术净收益

C. 债券利息收入　　D. 接受捐赠利得

刷易错 常考易错·集中突破

180. 下列资产中，不属于流动资产的是(　　)。

A. 交易性金融资产　　B. 一年内到期的非流动资产

C. 预付款项　　D. 开发支出

181. 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项目是(　　)。

A. 预收款项　　B. 其他应付款

C. 货币资金　　D. 固定资产

182. 某企业 2019 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3 000 万元，累计折旧账户余额为 800 万元，固定资产减值准备账户余额为 200 万元，在建工程账户余额为 200 万元。该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中固定资产项目的金额为(　　)万元。

A. 3 000　　B. 1 090

C. 2 000　　D. 3 200

183. 2019 年 12 月 31 日，某企业进行资金清查，发现库存现金短款 300 元，经批准，应由出纳员赔偿 180 元，其余 120 元无法查明原因，由企业承担损失，不考虑其他因素，该业务对企业当期营业利润的影响金额为(　　)元。

A. 300　　B. 180

C. −120　　D. 0

刷通关 举一反三·高效通关

184. 甲企业期末“原材料”科目余额为 100 万元，“生产成本”科目余额为 70 万元，“材料成本差异”科目贷方余额为 5 万元，“委托加工物资”科目余额为 150 万元，“发出商品”科目余额为 15 万元，“工程物资”科目余额为 200 万元。则甲企业期末资产负债表中“存货”项目的金额为(　　)万元。

A. 330　　B. 320

C. 340　　D. 540

185. 企业 2019 年度“主营业务成本”科目的借方发生额为 30 000 000 元，“其他业务成本”科目的借方发生额为 800 000 元。2020 年 4 月 8 日，2019 年 12 月销售的已确认收入的一批产品由于质量问题被退回，其成本为 1 800 000 元，2019 年度的财务报表批准报出日为 2020 年 3 月 1 日，该企业 2019 年度利润表中的“营业成本”项目的金额为(　　)元。

A. 30 000 000　　B. 30 800 000

C. 29 000 000　　D. 28 200 000

186. 2019 年 12 月 31 日，甲公司库存现金账户余额为 100 万元，银行存款账户余额为 200 万元，银行承兑汇票余额为 50 万元，商业承兑汇票余额为 30 万元，信用证保证金存款余额为 15 万元，则 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“货币资金”项目的金额为(　　)万元。

A. 395　　B. 315

C. 380　　D. 300

187. 某企业“应付账款”科目月末贷方余额 40 000 元，其中：“应付甲公司账款”明细科目贷方余额 25 000 元，“应付乙公司账款”明细科目贷方余额 25 000 元，“应付丙公司账款”明细科目借方余额 10 000 元；“预付账款”科目月末贷方余额 20 000 元，其中：“预

付 A 工厂账款”明细科目贷方余额 40 000 元，“预付 B 工厂账款”明细科目借方余额 20 000 元。该企业月末资产负债表中“预付款项”项目的金额为(　　)元。

A. 20 000　　B. 30 000

C. −30 000　　D. −10 000

第七章　管理会计基础

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

188. 下列各项中，可应用于企业营运管理领域的管理会计工具方法的是(　　)。

A. 变动成本法　　B. 贴现现金流法

C. 本量利分析　　D. 弹性预算

189. 下列各项中，可应用于企业成本管理领域的工具方法是(　　)。

A. 敏感性分析　　B. 变动成本法

C. 平衡计分卡　　D. 本量利分析

190. 不应直接或者间接计入产品生产成本的是(　　)。

A. 生产产品领用的原材料

B. 车间照明的电费

C. 行政管理部门的办公设备的日常修理费用

D. 车间管理人员的工资

191. 属于直接分配法特点的是(　　)。

A. 考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况

B. 不考虑辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况

C. 辅助生产费用先在辅助生产部门之间分配

D. 辅助生产费用不在辅助生产以外的部门之间分配

192. 甲公司有供电和供水两个辅助生产车间，2020 年 1 月供电车间供电 80 000 度，费用 120 000 元，供水车间供水 5 000 吨，费用 36 000 元，供电车间耗用水 200 吨，供水车间耗用电 600 度，甲公司采用直接分配法进行核算，2020 年 1 月供水车间分配率是(　　)。

A. 7.375　　B. 7.625

C. 7.2　　D. 7.5

193. 下面说法中，不属于产品成本核算要求的是(　　)。

A. 做好各项基础工作

B. 正确划分各种费用支出的界限

C. 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

D. 企业产品成本核算采用的会计政策和会计估计一经确定，不得变更

194. 辅助生产成本交互分配法的交互分配，是指将辅助生产成本首先在企业内部(　　)。

A. 辅助生产车间之间分配

B. 辅助生产车间与销售部门之间分配

C. 辅助生产车间与基本生产车间之间分配

D. 辅助生产车间与行政管理部门之间分配

195. 企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的生产费用与按

计划成本分配转出的费用之间的差额，应记入的科目是(　　)。

A. 生产成本　　B. 制造费用

C. 管理费用　　D. 销售费用

刷进阶　高频进阶·强化提升

196. A 产品经过两道工序加工完成，采用约当产量比例法将制造费用在完工产品和月末在产品之间进行分配。A 产品月初在产品和本月发生的制造费用总计 12 800 元。本月完工产品 100 件。月末第一工序在产品 20 件，完成全部工序的 20%；第二工序在产品 40 件，完成全部工序的 60%。月末在产品的制造费用成本为(　　)元。

试题讲解

A. 3 584　　B. 2 800

C. 10 000　　D. 4 800

197. 某企业本月生产完工甲产品 200 件，乙产品 300 件，月初月末均无在产品，该企业本月发生直接人工成本 6 万元，按定额工时比例在甲乙产品之间分配，甲乙产品的单位工时分别为 7 小时、2 小时，本月甲产品应分配的直接人工成本为(　　)万元。

A. 2.4　　B. 1.8

C. 3.6　　D. 4.2

198. 分配完工产品和月末在产品成本，适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但月末在产品数量变动较大的产品的方法是(　　)。

A. 约当产量法　　B. 定额比例法

C. 在产品按定额成本计算法　　D. 在产品按固定成本计算法

199. 某企业本月生产 A 产品耗用机器工时 120 小时，生产 B 产品耗用机器工时 180 小时。本月发生车间管理人员工资 3 万元，产品生产人员工资 30 万元。该企业按机器工时比例分配制造费用。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. 1.2　　B. 1.32

C. 1.8　　D. 1.98

200. 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

201. 下列关于停工损失的表述中，不正确的是(　　)。

试题讲解

A. 应由过失单位或保险公司负担的赔款，应从停工损失中扣除

B. 属于自然灾害造成的停工净损失计入制造费用

C. 不满一个工作日的停工，一般不计算停工损失

D. 辅助生产一般不单独核算停工损失

202. 2020 年 4 月 1 日期初在产品成本 3.5 万元，4 月份发生如下费用：直接材料 6 万元，生产工人工资 2 万元，制造费用 1 万元，行政管理部门物料消耗 1.5 万元，销售机构折旧费 0.8 万元。月末在产品成本 3 万元，4 月份完工产品的生产成本为(　　)万元。