

初级会计实务

部分试题解析

一、单项选择题

1. 某企业采用计划成本进行材料的日常核算。月初结存材料的计划成本为80万元,成本差异为超支20万元。当月购入材料一批,实际成本为110万元,计划成本为120万元。当月领用材料的计划成本为100万元,当月领用材料应负担的材料成本差异为()万元。

A. 超支5 B. 节约5 C. 超支15 D. 节约15

【答案】A

【解析】当月领用材料应负担的材料成本差异= $[20+(110-120)]\div(80+120)\times 100=5$ (万元)(超支)。

2. 记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序的主要不同点是()。

A. 登记日记账的依据不同 B. 编制记账凭证的依据不同
C. 登记总分类账的依据不同 D. 编制会计报表的依据不同

【答案】C

【解析】三者之间的差异就是登记总账的依据不同。

3. 某企业20×7年3月31日,乙存货的实际成本为100万元,加工该存货至完工产品估计还将发生成本20万元,估计销售费用和相关税费为2万元,估计用该存货生产的产成品售价为110万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为0,20×7年3月31日应计提的存货跌价准备为()万元。

A. -10 B. 0 C. 10 D. 12

【答案】D

【解析】20×7年3月31日该存货可变现净值= $110-20-2=88$ 万元,其成本为100万元,应计提的存货跌价准备= $100-88=12$ (万元)。

4. 某企业20×7年度利润总额为315万元,其中国债利息收入为15万元,当年按税法核定的全年计税工资为250万元,实际分配并发放工资为230万元。假定该企业无其他纳税调整项目,适用的所得税税率为33%。该企业20×7年所得税费用为()万元。

A. 92.4 B. 99 C. 105.6 D. 181.5

【答案】B

【解析】该企业20×7年所得税费用= $(315-15)\times 33%=99$ (万元)。

5. 某企业为增值税一般纳税人,购入材料一批,增值税专用发票上标明的价款为25万元,增值税为4.25万元,另支付材料的保险费2万元、包装物押金2万元。该批材料的采购成本为()万元。

A. 27 B. 29 C. 29.25 D. 31.25

【答案】A

【解析】该批材料的采购成本= $25+2=27$ (万元)。

6. 企业取得与收益相关的政府补助,用于补偿已发生相关费用的,直接计入补偿当期的()。

A. 资本公积 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 主营业务收入

【答案】B

【解析】应直接计入营业外收入。

7. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。20×7年2月1日,甲材料结存200公斤,每公斤实际成本为100元;2月10日购入甲材料300公斤,每公斤实际成本为110元;2月25日发出甲材料400公斤。2月末,甲材料的库存余额为()元。

A. 10 000 B. 10 500 C. 10 600 D. 11 000

【答案】C

【解析】全月一次加权平均单价= $(200\times 100+300\times 110)\div(200+300)=106$ (元),月末库存材料的数量= $200+300-400=100$ (公斤),甲材料的库存余额= $100\times 106=10 600$ (元)。

8. 某企业20×7年2月主营业务收入为100万元,主营业务成本为80万元,管理费用为5万元,资产减值损失为2万元,投资收益为10万元。假定不考虑其他因素,该企业当月的营业利润为()万元。

A. 13 B. 15 C. 18 D. 23

【答案】D

【解析】营业利润= $100-80-5-2+10=23$ (万元)。

9. 下列交易或事项,不应确认为营业外支出的是()。

A. 公益性捐赠支出 B. 无形资产出售损失 C. 固定资产盘亏损失 D. 固定资产减值损失

【答案】D

【解析】固定资产减值损失应记入“资产减值损失”科目。

10. 某企业购入W上市公司股票180万股,并划分为交易性金融资产,共支付款项2 830万元,其中包括已宣告但尚未发放的现金股利126万元。另外,支付相关交易费用4万元。该项交易性金融资产的入账价值为()万元。

A. 2 700 B. 2 704 C. 2 830 D. 2 834

【答案】B

【解析】该项交易性金融资产的入账价值= $2 830-126=2 704$ (万元)。

二、多项选择题

1. 下列各项交易或事项,应通过“其他应付款”科目核算的有()。

A. 客户存入的保证金 B. 应付股东的股利 C. 应付租入包装物的租金 D. 预收购货单位的货款

【答案】AC

【解析】选项B通过“应付股利”科目核算,选项D通过“预收账款”科目核算。

2. 下列各项费用,应通过“管理费用”科目核算的有()。
A. 诉讼费 B. 研究费用 C. 业务招待费 D. 日常经营活动聘请中介机构费

【答案】ABCD

【解析】研究阶段的支出也通过“管理费用”科目核算。

3. 下列各项,影响当期利润表中利润总额的有()。
A. 固定资产盘盈 B. 确认所得税费用 C. 对外捐赠固定资产 D. 无形资产出售利得

【答案】ACD

【解析】所得税费用影响净利润。

4. 下列对长期借款利息费用的会计处理,正确的有()。
A. 筹建期间的借款利息计入管理费用 B. 筹建期间的借款利息计入长期待摊费用 C. 日常生产经营活动的借款利息计入财务费用 D. 符合资本化条件的借款利息计入相关资产成本

【答案】ACD

【解析】筹建期间的借款利息计入管理费用。

5. 下列各项,构成企业委托加工物资成本的有()。
A. 加工中实际耗用物资的成本 B. 支付的加工费用和保险费 C. 收回后直接销售物资的代收代缴消费税 D. 收回后继续加工物资的代收代缴消费税

【答案】ABC

【解析】收回后继续加工物资的代收代缴消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目。

6. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时,其摊销额应根据不同情况分别计入()。

A. 管理费用 B. 制造费用 C. 财务费用 D. 其他业务成本

【答案】ABD

【解析】如果无形资产专门用于产品的生产,那么无形资产的摊销应计入制造费用。

7. 下列各种方法,适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有()。

A. 交互分配法 B. 定额比例法 C. 在产品按固定成本计价法 D. 在产品按定额成本计价法

【答案】BCD

【解析】交互分配法是辅助费用分配时使用的方法。

8. 企业缴纳的下列税金,应通过“应交税费”科目核算的有()。

A. 印花税 B. 耕地占用税 C. 房产税 D. 土地增值税

【答案】CD

【解析】印花税和耕地占用税不直接和税务机关形成结算关系,不通过“应交税费”科目核算。

三、判断题

1. 企业已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的商品,应作为企业的库存商品核算。()

【答案】×

【解析】应确认收入的实现,并结转已售商品的实际成本。

2. 企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额,应当计入营业外收入或营业外支出。()

【答案】×

【解析】企业出售材料属于日常活动。

3. 采用售价金额核算法核算库存商品时,期末结存商品

的实际成本为本期商品销售收入乘以商品进销差价率。()

【答案】×

【解析】应乘以成本率,而不是商品进销差价率。

4. 对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,待办理竣工决算后,若实际成本与原暂估价值存在差异的,应调整已计提的折旧。()

【答案】×

【解析】不应调整已计提的折旧。

5. 企业为职工缴纳的基本养老保险金、补充养老保险费,以及为职工购买的商业养老保险,均属于企业提供的职工薪酬。()

【答案】✓

四、计算分析题

1. 甲上市公司为增值税一般纳税人,库存商品采用实际成本核算,商品售价不含增值税,商品销售成本随销售同时结转。20×7年3月1日,W商品账面余额为230万元。20×7年3月发生的有关采购与销售业务如下:

(1)3月3日,从A公司采购W商品一批,收到的增值税专用发票上注明的货款为80万元,增值税为13.6万元。W商品已验收入库,款项尚未支付。

(2)3月8日,向B公司销售W商品一批,开出的增值税专用发票上注明的售价为150万元,增值税为25.5万元,该批W商品实际成本为120万元,款项尚未收到。

(3)销售给B公司的部分W商品由于存在质量问题,3月20日B公司要求退回3月8日所购W商品的50%。经过协商,甲上市公司同意了B公司的退货要求,并按规定向B公司开具了增值税专用发票(红字),发生的销售退回允许扣减当期增值税销项税额,该批退回的W商品已验收入库。

(4)3月31日,经过减值测试,W商品的可变现净值为230万元。

要求:

(1)编制甲上市公司上述(1)、(2)、(3)项业务的会计分录。

(2)计算甲上市公司20×7年3月31日W商品的账面余额。

(3)计算甲上市公司20×7年3月31日W商品应确认的存货跌价准备并编制会计分录。

(“应交税费”科目要求写出明细科目和专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)①借:库存商品80,应交税费——应交增值税(进项税额)13.6;贷:应付账款93.6。②借:应收账款175.5;贷:主营业务收入150,应交税费——应交增值税(销项税额)25.5。借:主营业务成本120;贷:库存商品120。③借:主营业务收入75,应交税费——应交增值税(销项税额)12.75;贷:应收账款87.75。借:库存商品60;贷:主营业务成本60。

(2)20×7年3月31日W商品账面余额=230+80-120+60=250(万元)。

(3)20×7年3月31日W商品应确认的跌价准备=250-230=20(万元)。借:资产减值损失20;贷:存货跌价准备20。

2. 甲上市公司自行研究开发一项专利技术,与该项专利技术有关的资料如下:

(1)20×7年1月,该项研发活动进入开发阶段,以银行存款支付开发费用280万元,其中满足资本化条件的为150万元。

20×7年7月1日,开发活动结束,并按法律程序申请取得专利权,供企业行政管理部门使用。

(2)该项专利权法律规定有效期为5年,采用直线法摊销。

(3)20×7年12月1日,将该项专利权转让,实际取得价款160万元,应交营业税8万元,款项已存入银行。

要求:

(1)编制甲上市公司发生开发支出的会计分录。

(2)编制甲上市公司转销费用化开发支出的会计分录。

(3)编制甲上市公司形成专利权的会计分录。

(4)计算甲上市公司20×7年7月专利权摊销金额并编制会计分录。

(5)编制甲上市公司转让专利权的会计分录。

(会计分录涉及的科目要求写出明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)借:研发支出——资本化支出150、——费用化支出130;贷:银行存款280。

(2)借:管理费用130;贷:研发支出——费用化支出130。

(3)借:无形资产150;贷:研发支出——资本化支出150。

(4)2007年7月专利权摊销金额=150÷5÷12=2.5(万元)。
借:管理费用2.5;贷:累计摊销2.5。

(5)借:银行存款160,累计摊销12.5;贷:无形资产150,应交税费——应交营业税8,营业外收入14.5。

五、综合题

甲上市公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。原材料和库存商品均按实际成本核算,商品售价不含增值税,其销售成本随销售同时结转。20×7年1月1日资产负债表(简表)资料如下:

资产负债表(简表)

编制单位:甲上市公司 20×7年1月1日 金额单位:万元

资产	年初余额	负债和所有者权益	年初余额
货币资金	320.4	短期借款	200
交易性金融资产	0	应付账款	84
应收票据	24	应付票据	40
应收账款	159.2	预收账款	60
预付账款	0.16	应付职工薪酬	4
存货	368	应交税费	9.6
长期股权投资	480	应付利息	40
固定资产	1 442	长期借款	1 008
在建工程	100	实收资本	1 600
无形资产	204	盈余公积	96
长期待摊费用	50	未分配利润	6.16
资产总计	3 147.76	负债和所有者权益总计	3 147.76

20×7年甲上市公司发生如下交易或事项:

(1)以商业承兑汇票支付方式购入材料一批,发票账单已经收到,增值税专用发票上注明的货款为30万元,增值税额为5.1万元。材料已验收入库。

(2)委托证券公司购入公允价值为100万元的股票,作为交易性金融资产核算。期末交易性金融资产公允价值仍为100万元。

(3)计算并确认短期借款利息5万元。

(4)计算并确认坏账准备8万元。

(5)计提行政管理部门用固定资产折旧20万元;摊销管理用无形资产成本10万元。

(6)销售库存商品一批,该批商品售价为100万元,增值税为17万元,实际成本为65万元,商品已发出。甲公司已于上年预收货款60万元,其余款项尚未结清。

(7)分配工资费用,其中企业行政管理人员工资15万元,在建工程人员工资5万元。

(8)计提应计入在建工程成本的长期借款利息20万元。

(9)确认对联营企业的长期股权投资收益50万元。

(10)计算并确认应交城市维护建设税3万元(教育费附加略)。

(11)转销无法支付的应付账款30万元。

(12)本年度实现利润总额54万元,所得税费用和应交所得税均为18万元(不考虑其他因素),提取盈余公积3.6万元。

要求:

(1)编制甲上市公司20×7年度上述交易或事项的会计分录(不需编制各损益类科目结转本年利润以及利润分配的有关会计分录)。

(2)填列甲上市公司20×7年12月31日的资产负债表(表格见答题纸,不需列出计算过程)。

(“应交税费”科目要求写出明细科目和专栏名称,答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)①借:原材料30,应交税费——应交增值税(进项税额)5.1;贷:应付票据35.1。②借:交易性金融资产100;贷:其他货币资金100。③借:财务费用5;贷:应付利息5。④借:资产减值损失8;贷:坏账准备8。⑤借:管理费用20;贷:累计折旧20。借:管理费用10;贷:累计摊销10。⑥借:预收账款117;贷:主营业务收入100,应交税费——应交增值税(销项税额)17。借:主营业务成本65;贷:库存商品65。⑦借:管理费用15;贷:应付职工薪酬15。借:在建工程5;贷:应付职工薪酬5。⑧借:在建工程20;贷:应付利息20。⑨借:长期股权投资50;贷:投资收益50。⑩借:营业税金及附加3;贷:应交税费——应交城市维护建设税3。借:应付账款30;贷:营业外收入30。借:所得税费用18;贷:应交税费——应交所得税18。

(2)甲上市公司20×7年度资产负债表(简表):

资产负债表(简表)

编制单位:甲上市公司 20×7年12月31日 金额单位:万元

资产	年末余额	年初余额	负债和所有者权益	年末余额	年初余额
货币资金	220.4	320.4	短期借款	200	200
交易性金融资产	100	0	应付账款	54	84
应收票据	24	24	应付票据	75.1	40
应收账款	208.2	159.2	预收账款	0	60
预付账款	0.16	0.16	应付职工薪酬	24	4
存货	333	368	应交税费	42.5	9.6
长期股权投资	530	480	应付利息	65	40
固定资产	1 422	1 442	长期借款	1 008	1 008
在建工程	125	100	实收资本	1 600	1 600
无形资产	194	204	盈余公积	99.6	96
长期待摊费用	50	50	未分配利润	38.56	6.16
资产总计	3 206.76	3 147.76	负债和所有者权益总计	3 206.76	3 147.76