**《财务会计》作业**

### 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。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、68

B、72

C、75

D、82

### 16、下列各项中，属于会计最基本的职能的是（　）。

A、监督职能

B、核算职能

C、拓展职能

D、计算职能

### 17、企业财务部门从其开户行提取2 000元作为企业备用金，对于这项业务，会计人员入账时应填制（　）。

A、企业收款凭证

B、银行付款凭证

C、企业转账凭证

D、企业付款凭证

### 18、下列经济业务中，会导致未分配利润减少的是（　）。

A、提取盈余公积

B、盈余公积补亏

C、实际分派现金股利

D、宣告分派股票股利

### 19、甲公司为增值税一般纳税人，2017年11月10日，甲公司与乙公司签订了一项生产线维修合同。合同规定维修的含税总价款为81.9万元，合同期为6个月。合同签订日预收价款50万元。至12月31日，已实际发生维修费用35万元，预计还将发生维修费用15万元。甲公司按实际发生的成本占总成本的比例确定劳务的完工程度。假定提供劳务的交易结果能够可靠地估计，则此业务对甲公司2017年的利润总额的影响金额为（　）万元。

A、70

B、49

C、35

D、14

### 20、下列关于会计凭证保管的处理正确的是（　）。

A、从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有财务章的证明，并注明原始凭证的号码、金额、内容等

B、原始凭证不得外借

C、向外单位提供的原始凭证复印件，应在专设的登记簿上登记，并由会计主管签字

D、从外单位取得的原始凭证遗失时，必须由开具单位重新开具

### 21、下列各项中符合可靠性要求的是（　）。

A、甲企业为了避税，从外单位购进进项发票100万元

B、期末乙公司已验收入库，但尚未收到发票的商品未入账

C、丙公司为了降低当期利润，多计提了10％的坏账准备

D、丁企业按照销售发票确认收入并结转成本

### 22、企业拥有的下列各项资产中，采用可变现净值进行计量的是（　）。

A、固定资产

B、无形资产

C、交易性金融资产

D、存货

### 23、下列各项不属于企业可用现金进行支付的是（　）。

A、出差人员必须随身携带的差旅费

B、个人劳务报酬

C、结算起点（1 000元）以下的零星支出

D、中国银行确定需要支付现金的其他支出

### 24、2017年1月8日，A企业以赚取差价为目的从二级市场购入部分债券，作为交易性金融资产核算，面值总额为1 000万元，利率为4％，3年期，每年付息一次，该债券为2016年1月1日发行。取得时公允价值为1 040万元，含已到付息期但尚未领取的2016年的利息40万元，另支付交易费用20万元，全部价款以银行存款支付。该交易性金融资产的入账价值为（　）。

A、1 040万元

B、1 000万元

C、1 010万元

D、1 070万元

### 25、A公司为增值税一般纳税人，采用计划成本进行材料日常核算。2017年1月1日结存材料计划成本为12万元，实际成本为10万元；当月入库材料的计划成本为8万元，材料成本差异为超支1万元。当月生产车间领用材料的计划成本为7万元。不考虑其他因素，当月生产车间领用材料的实际成本为（　）元。

A、6.65

B、10.35

C、66 500

D、103 500

### 26、甲公司为增值税一般纳税人，2017年1月以银行存款购入一台不需要安装的生产设备，买价200万元，增值税为34万元，取得货物运输业增值税专用发票，运费20万元，增值税为2.2万元，另付保险费1万元、装卸费3万元，均以银行存款支付。则该固定资产的入账价值为（　）万元。

A、224

B、258

C、260.2

D、226.2

### 27、下列各项经济业务，应通过应付利息借方进行核算的是（　）。

A、甲企业2017年9月1日，支付7月、8月已计提的短期借款利息

B、2017年12月31日董事会通过利润分配方案拟分配现金股利

C、2017年1月1日甲公司借入一笔短期借款，1月末计提1月份应付利息

D、2017年3月，公司计提带息应付票据利息

### 28、甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为17％，消费税税率为10％。本月购进原材料100吨，不含税价款为100万元，增值税额为17万元；发生的保险费为6万元，入库前的挑选整理费用为2万元。验收入库时发现数量短缺10％，经查属于运输途中合理损耗。不考虑其他因素，该批原材料单位实际成本为（　）万元／吨。

A、1.2

B、1

C、1.25

D、1.39

### 29、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为17％，采用先进先出法计量A产品的发出成本。年初结存A产品1 200件，每件15元，1月5日购入A产品1 000件，成本12 000元，3月26日、6月5日、11月12日分别发出A产品400件、800件、700件。则甲公司当年12月31日库存A产品的成本为（　）元。

A、4 500

B、4 000

C、3 600

D、3 000

### 30、下列各项中，不通过“税金及附加”科目进行核算的是（　）。

A、矿产资源补偿费

B、房地产企业应交的房产税

C、房地产企业销售房地产应缴纳的土地增值税

D、一般企业应交的土地增值税

### 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、下列各项经济业务中，不会导致会计等式左右两边同时发生变动的有（　）。

A、收到投资者以现金资产进行的投资

B、企业开出的银行承兑汇票到期无法支付

C、企业收到保险公司的赔款

D、甲公司收到丁公司分配的现金股利，存入银行

### 7、下列关于留存收益的说法中，正确的有（　）。

A、公司法定盈余公积为公司注册资本的50％以上时，可以不再提取法定公积金

B、在提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损

C、计算法定盈余公积的基数时，应包括企业年初未分配利润

D、企业以当年实现的利润弥补以前年度亏损时，不需要进行专门的会计处理

### 8、提取的盈余公积可以用于（　）。

A、弥补亏损

B、转增资本

C、向投资者分配利润

D、为职工发放福利

### 9、下列有关企业账务处理程序的表述中，正确的有（　）。

A、采用汇总记账凭证账务处理程序可以减轻登记总分类账的工作量

B、采用科目汇总表账务处理程序可以减轻登记总分类账的工作量

C、采用记账凭证账务处理程序不能减轻登记总分类账的工作量

D、记账凭证账务处理程序可以直接根据记账凭证对总分类账进行逐笔登记

### 10、下列各项中，属于需要进行全面清查的有（　）。

A、单位主要领导调离工作前

B、中外合资、国内合资前

C、年终决算前

D、在合并、撤销或改变隶属关系前

### 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、商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。（　）

### 7、采用分次摊销法摊销低值易耗品，低值易耗品在领用时摊销其账面价值的单次平均摊销额。分次摊销法适用于可供多次反复使用的低值易耗品。（　）

### 8、企业在财产清查中盘亏固定资产，按照盘亏固定资产的账面余额，借记“待处理财产损溢”科目。（　）

### 9、甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险，缴存当地社会保险经办机构。对于计提的基本养老保险，应当属于设定提存计划。（　）

### 10、我国会计准则规定，企业会计核算采用借贷记账法记账，行政单位和事业单位会计核算采用复式记账法记账。（　）

**四、名词解释**

1.权责发生制：

2.交易性金融资产：

3. 投资性房地产：

4.负债的计税基础：

5.会计主体：

6.可供出售金融资产：

7. 盈余公积：

8.所得税暂时性差异：

**五会计实务题**

1. 甲公司发生以下经济业务：  
（1）甲公司共有职工200名，其中170名为直接参加生产的职工，30名为总部管理人员。2017年12月，甲公司以其生产的每台成本为900元的电暖气作为春节福利发放给公司每名职工。该型号的电暖气市场售价1000元，甲公司适用的增值税率为17%，请编制相应会计分录。

（2）承上笔业务，甲公司向职工发放电暖气。请编制会计分录。

2.乙企业在建工程领用自产柴油，成本为5万元，应纳消费税6千元。不考虑其他相关税费。编制会计分录。

3.B股份有限公司发行普通股1千万股，每股面值1元，每股发行价格5元，假定股票发行成功，股款5千万元已全部收到，不考虑发行过程中的税费等因素。。请编制会计分录。

4..2017年1月1日，甲公司将自行开发完成的非专利技术出租给一家公司，该非专利技术成本为成本为24万元，双方约定的租赁期限为10年。每月摊销非专利技术成本时的会计分录。

5、、甲公司为增值税一般纳税人，2017年1月1日，自行建造厂房一幢，购入为工程准备的各种物资50万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为8.5万元，全部用于工程建设。领用本企业生产的水泥，实际成本为40万元，相关进项税额为6.8万元。人员工资10万元。支付的其他费用并取得增值税专用发票，注明安装费3万元，税率11%，增值税税额0.33万元。工程完工并达到预定可使用状态。请编制会计分录。

（1）购入工程物资时：

（2）工程领用全部工程物资时：

⑶工程领用本企业生产的水泥时：

⑷分配工程人员薪酬时：

⑸支付工程发生的其他费用时：

⑹工程完工转入固定资产：

6.甲公司为增值税一般纳税人，委托丁公司（为增值税一般纳税人）加工产品100 000件，有关经济业务资料如下：   
　　（1）1月20日，发出材料一批，计划成本为6 000 000元，材料成本差异率为－3% 。甲公司应编制如下会计分录：  
　　①发出委托加工材料时：

　　②结转发出材料应分摊的材料成本差异时：

　（2）2月20日，支付商品加工费120 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为20 400元。甲公司应编制如下会计分录：

（3）3月4日，用银行存款支付往返运费10 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为1 100元。

　　　　（4）3月5日，上述商品100 000件（每件计划成本为59元）加工完毕，甲公司已办理验收入库手续。

7. 甲企业为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17%，原材料按实际成本核算，销售商品价格为不含增值税的公允价格。2017年6月份发生经济交易或事项以及相关的会计分录如下：  
　　①5日，购入原材料一批，增值税专用发票上注明价款为120 000元，增值税税额20 400元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。

　　②10日，收到5日购入的原材料并验收入库，实际成本120 000元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票注明运输费用5 000元，增值税税额为550元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。

　　　　③15日，购入不需要安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为30 000元，增值税税额为5 100元，款项尚未支付。

　　　　④20日，购入免税农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为200 000元，规定的扣除率为13%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

　　　⑤25日，生产管理部门委托外单位修理机器设备，取得对方开具的增值税专用发票上注明的修理费用为20 000元，增值税税额3 400元，款项已用银行存款支付。   
　　借：管理费用　　　　　　　　　　　　　 20 000

8. 甲公司销售一批商品给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的售价为100 000元，增值税税额为17 000元。该批商品的成本为70 000元。货到后乙公司发现商品质量不符合合同要求，要求在价格上给予5%的折让。乙公司提出的销售折让要求符合原合同的约定，甲公司同意并办妥了相关手续，开具了增值税专用发票（红字）。假定此前甲公司已确认该批商品的销售收入，销售款项尚未收到，发生的销售折让允许扣减当期增值税销项税额。甲公司应编制如下会计分录：

（1）销售实现时：

　　　　（2）发生销售折让时：

　　　　（3）实际收到款项时：

**六、综合题：**

### 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交纳的增值税为（　）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243.2万元

<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、A公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17％，所得税税率为25％，按净利润的10％计提盈余公积。2017年11月30日有关账户余额如下表所示

### 金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 科目名称 | 借方余额 | 贷方余额 | 科目名称 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 银行存款 | 30 000 |  | 短期借款 |  | 130 000 |
| 交易性金融资产 | 100 000 |  | 应付账款  ——D公司 |  | 10 000 |
| 应收账款  ——B公司 | 20 000 |  | 应付账款  ——E公司 | 22 000 |  |
| 应收账款  ——C公司 | 60 000 |  | 预收账款  ——D公司 | 32 000 |  |
| 坏账准备 |  | 7 500 | 预收账款  ——E公司 |  | 48 000 |
| 预付账款  ——B公司 | 2 500 |  | 其他应付款 |  | 2 570 |
| 原材料 | 7 000 |  | 应付职工薪酬 |  | 80 000 |
| 库存商品  ——甲产品 | 50 000 |  | 应交税费 | 1 550 |  |
| 库存商品  ——乙产品 | 45 000 |  | 实收资本 |  | 1 200 000 |
| 固定资产 | 64 000 |  | 资本公积 |  | 90 000 |
| 累计折旧 |  | 13 000 | 盈余公积 |  | 55 000 |
| 在建工程 | 40 000 |  | 利润分配 |  | 49 520 |
| 无形资产 | 79 000 |  |  |  |  |

### 假定坏账准备均为应收账款计提，预收账款-D公司的款项不存在减值迹象。 A公司12月份有关资料如下： （1）5日，向B公司销售甲产品一批，开出增值税专用发票上注明售价为40 000元，增值税税额为6 800元，该批产品的成本为30 000元。货到后B公司发现商品质量不符合合同要求，要求给予5％的折让，A公司同意并办妥相关手续，开具了增值税专用发票（红字）。10日，A公司收到扣除折让后的全部款项存入银行。发生的销售折让允许扣减当期增值税； （2）12日，收到已作为坏账核销的应收C公司账款4 800元并存入银行； （3）18日，领用乙产品一批用于厂房工程建设，实际成本为20 000元，相关进项税额为3 400元； （4）19日，计提本月行政管理用固定资产折旧1 250元，车间管理部门用固定资产折旧2 500元； （5）20日，支付本月已计提的短期借款利息3 900元； （6）25日，将持有的面值为10 000元的未到期、不带息银行承兑汇票背书转让，取得一批材料并验收入库，增值税专用发票上注明的价款为9 000元，增值税进项税额为1 530元。其余款项以银行存款支付。 （7）31日，开具的一张面值为50 000元银行承兑汇票到期，A公司无力支付票据款。 （8）企业经过对应收账款风险的分析，决定年末按应收账款余额的10％计提坏账准备； （9）1～11月份的所得税费用已转入本年利润。本月应交所得税为12 750.3元，已用银行存款缴纳，假定不存在纳税调整事项； （10）按规定计提的法定盈余公积和任意盈余公积的金额均为15 000元。 要求：根据上述资料，不考虑其他因素。回答下列第（1）～（5）题。

<1> 、根据资料（1）至（3），下列各项中，表述正确的是（　）。

A、主营业务收入增加38 000元

B、坏账准备减少4 800元

C、应交增值税增加7 820元

D、库存商品减少48 500元

<2> 、根据资料（4）至（7），下列各项有关A公司账务处理正确的是（　）。

A、借：管理费用 1 250  
　　制造费用 2 500  
　　贷：累计折旧 3 750

B、借：应付利息 3 900  
　　贷：银行存款 3 900

C、借：原材料 9 000  
　　应交税费——应交增值税（进项税额）1 530  
　　贷：应付票据 10 000  
　　　　 银行存款 530

D、借：应付票据 50 000  
　　贷：应付账款 50 000

<3> 、A公司2017年12月31日，资产负债表中“应交税费”项目应填列的金额是（　）元。

A、2 020

B、4 840

C、3 720

D、3 380

<4> 、A公司2017年12月31日，资产负债表中“应收账款”项目应填列的金额是（　）元。

A、120 000

B、80 000

C、104 000

D、72 000

<5> 、下列关于A公司资产负债表相关项目年末余额填列正确的是（　）。

A、“短期借款”项目为180 000元

B、“存货”项目为56 000元

C、“应付账款”项目为24 500元

D、“盈余公积”项目为85 000元

### 4、某企业为生产制造企业，设有一个基本生产车间，连续大量生产甲、乙两种产品。另设有供电车间和供水车间两个辅助生产车间，为全厂提供供电、供水服务，辅助生产车间的费用全部通过“生产成本-辅助生产成本”归集核算。 2017年12月份有关成本费用资料如下： （1）12月份发出材料情况如下： 基本生产车间领用材料2 800千克，单位实际成本为40元/千克，共同用于生产甲、乙产品各200件，甲产品材料消耗定额为8千克，乙产品材料消耗定额6千克，材料成本按照定额消耗量比例进行分配；车间管理部门领用50千克，供电车间领用100千克，供水车间领用50千克。 （2）2017年12月供电车间直接发生的费用为55 000元，供水车间直接发生的费用为20 000元。本月辅助生产劳务供应通知单内容如下：供电车间提供110 000度电，其中，供水车间耗用10 000度，生产车间产品耗用63 000度、一般耗用22 000度，行政管理部门耗用15 000度。供水车间提供2 500吨水，其中，供电车间耗用500吨，生产车间产品耗用1 400吨、一般耗用300吨，行政管理部门耗用300吨。另外，供电车间计划单位成本为0.5元/度，供水车间计划单位成本为8元/吨，采用交互分配法进行辅助费用的分配。 （3）甲产品月初、月末无在产品。月初乙在产品直接材料成本为29 800元，本月完工产品160件，月末在产品40件。乙产品直接材料成本采用约当产量法在月末完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入。

<1> 、根据资料（1），12月份甲、乙产品应分配的材料费用正确的是（　）。

A、甲产品1 600元

B、甲产品64 000元

C、乙产品1 200元

D、乙产品48 000元

<2> 、下列关于辅助生产车间交互分配的计算中，正确的是（　）。

A、供电车间的交互分配率为0.5

B、供水车间的交互分配率为8

C、交互分配时，供水车间应分摊供电车间的电费为4 000元

D、交互分配时，供电车间应分摊供水车间的电费为5 000元

<3> 、下列各项中，关于供水车间对辅助生产车间之外的分配正确的是（　）。

A、对辅助生产车间之外分配的总金额21 000元

B、对外分配率为10.5

C、生产车间一般耗用应分摊的费用为17 850元

D、行政管理部门应分摊的费用为3 150元

<4> 、根据资料（1）至（3），本月乙产品的完工产品所耗的直接材料成本是（　）元。

A、75 040

B、15 560

C、62 240

D、18 760

<5> 、根据上述资料，下列各项中，会计处理不正确的是（　）。

A、供水车间耗用供电车间的电费，会计处理为：  
借：生产成本——辅助生产成本——供电车间 5 000  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供水车间 5 000

B、供电车间耗用供水车间的水费，会计处理为：  
借：生产成本——辅助生产成本——供水车间 4 000  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 4 000

C、供电车间费用对外分配，会计处理为：  
借：生产成本——基本生产成本 34 020  
　　管理费用 8 100  
　　制造费用 11 880  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 54 000

D、供水车间费用对外分配，会计处理为：  
借：生产成本——基本生产成本 17 850  
　　管理费用 3 150  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 21 000

**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。

【该题针对“资产的定义与分类”知识点进行考核】

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

【该题针对“现金清查”知识点进行考核】

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。

【该题针对“总分类账与明细分类账的平行登记”知识点进行考核】

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）。

【该题针对“银行存款”知识点进行考核】

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）。

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

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

【该题针对“短期借款”知识点进行考核】

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

【该题针对“计划成本法下材料成本差异的计算”知识点进行考核】

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。

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

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。

【该题针对“委托加工后直接用于销售涉及的消费税”知识点进行考核】

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）

【该题针对“利润分配的核算”知识点进行考核】

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。

【该题针对“实收资本（或股本）减少的核算”知识点进行考核】

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。

【该题针对“商品销售收入确认时点的判断”知识点进行考核】

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）。

【该题针对“营业利润”知识点进行考核】

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。

【该题针对“管理费用的核算内容”知识点进行考核】

15、

【正确答案】 B

【答案解析】 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）。

【该题针对“所得税费用的计算”知识点进行考核】

16、

【正确答案】 B

【答案解析】 会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。

【该题针对“会计的核算职能”知识点进行考核】

17、

【正确答案】 B

【答案解析】 本题分录为  
借：库存现金  
　　贷：银行存款  
涉及“库存现金” 和“银行存款” 之间的相互划转业务，为了避免重复记账，一般只填制付款凭证，不再填制收款凭证，所以本题应填制银行付款凭证。

【该题针对“记账凭证的填制要求”知识点进行考核】

18、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项B，会导致未分配利润增加；选项C，借记“应付股利”，贷记“银行存款”，不影响未分配利润；选项D，不需要进行账务处理，只需要备查簿中登记，不影响未分配利润。

【该题针对“本年利润”知识点进行考核】

19、

【正确答案】 D

【答案解析】 不含税的合同总价款＝81.9/（1＋17％）＝70（万元），劳务完成程度＝35/（35＋15）×100％＝70％，本期确认的收入＝70×70％＝49（万元）。实际发生维修费用35万元，所以此业务对利润总额的影响金额为49－35＝14（万元）。

【该题针对“提供劳务交易结果能可靠估计时的处理”知识点进行考核】

20、

【正确答案】 B

【答案解析】 选项A，从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有公章的证明，并注明原始凭证的号码、金额、内容等；选项C，向外单位提供的原始凭证复印件，应在专设的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签字或者盖章；选项D，从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有公章的证明， 并注明原始凭证的号码、金额、内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，代做原始凭证。

【该题针对“会计凭证的保管”知识点进行考核】

21、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项A，增值税专用发票不允许买卖，购入进项发票属于逃税行为，不符合可靠性要求。选项B，已验收入库，但尚未收到发票的商品应暂估入账，并未如实反映会计信息，不符合可靠性要求。选项C，以虚假的交易进行确认、计量和报告，属于违法行为，不符合可靠性要求。

【该题针对“可靠性”知识点进行考核】

22、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项AB，采用历史成本计量属性；选项C，采用公允价值进行后续计量。

【该题针对“会计要素的计量属性及其应用原则”知识点进行考核】

23、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，应该是中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

【该题针对“现金管理”知识点进行考核】

24、

【正确答案】 A

【答案解析】 交易性金融资产的入账价值为1 040万元，交易性金融资产交易费用记入“投资收益”借方，不计入交易性金融资产的入账价值。

【该题针对“交易性金融资产的取得”知识点进行考核】

25、

【正确答案】 C

【答案解析】 领用材料应负担的材料成本差异＝7×（10－12＋1）／（12＋8）×10 000＝－3 500（元），当月生产车间领用材料的实际成本＝7×10 000－3 500＝66 500（元）。  
00:40:13

【该题针对“计划成本法下材料成本差异的计算”知识点进行考核】

26、

【正确答案】 A

【答案解析】 企业作为一般纳税人，购入不需要安装的固定资产，应按支付的购买价款、使用固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费和专业人员服务费等，作为固定资产成本。该固定资产入账价值＝200＋20＋1＋3＝224（万元）。

【该题针对“外购固定资产的核算”知识点进行考核】

27、

【正确答案】 A

【答案解析】 选项A，会计分录为  
借：应付利息  
　　贷：银行存款  
选项B，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，不做账务处理。  
选项C，会计分录为  
借：财务费用  
　　贷：应付利息  
选项D，会计分录为  
借：财务费用  
　　贷：应付利息

【该题针对“应付利息”知识点进行考核】

28、

【正确答案】 A

【答案解析】 购入原材料的实际总成本＝100＋6＋2＝108（万元），实际入库数量＝100×（1－10％）＝90（吨），该批原材料单位实际成本＝108/90＝1.2（万元/吨）。

【该题针对“一般企业取得存货成本的确定”知识点进行考核】

29、

【正确答案】 C

【答案解析】 期末库存A产品数量＝1 200 ＋1 000 －400－800－700＝300（件），由于按照先进先出法核算发出存货成本，因此可知，期末剩余的300件均为1月5日购入的存货，因此甲公司12月31日库存A产品成本＝12 000/1 000×300＝3 600（元）。

【该题针对“先进先出法”知识点进行考核】

30、

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，通过“应交税费——应交土地增值税”科目核算。

【该题针对“税金及附加的核算”知识点进行考核】

**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。

【该题针对“收入的概念”知识点进行考核】

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

【该题针对“应付票据”知识点进行考核】

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。

【该题针对“其他应付款”知识点进行考核】

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。

【该题针对“资本公积概述”知识点进行考核】

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】 BCD

【答案解析】 选项A，会计分录为  
借：银行存款  
　　贷：实收资本  
导致会计等式左右两边同时增加；  
选项B，会计分录为  
借：短期借款  
　　贷：应付票据  
导致会计等式右边一增一减变动；  
选项C，会计分录为  
借：银行存款  
　　贷：其他应收款  
导致会计等式左边一增一减变动；  
选项D，会计分录为  
借：银行存款  
　　贷：应收股利  
导致会计等式左边一增一减变动。

【该题针对“交易或事项对会计等式的影响”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 ABD

【答案解析】 如果以前本年度未分配利润有盈余，在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润。

【该题针对“留存收益概述”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 ABC

【答案解析】 盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

【该题针对“盈余公积的核算”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 ABCD

【该题针对“汇总记账凭证账务处理程序”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 需要进行全面清查的情况通常有：年终决算前；在合并、撤销或改变隶属关系前；中外合资、国内合资前；股份制改造前；开展全面的资产评估、清产核资前；单位主要领导调离工作前等。

**三、判断题**  
1、

【正确答案】 错

【答案解析】 会计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；会计监督是会计核算质量的保障。

【该题针对“会计核算职能与监督职能的关系”知识点进行考核】

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。

【该题针对“预付账款”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 错

【答案解析】 会计科目按其提供信息的详细程度及其统驭关系，可分为总分类科目和明细分类科目。会计科目按其反映的经济内容不同，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。

【该题针对“会计科目按提供信息的详细程度及其统驭关系分类”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 错

【答案解析】 一般纳税人购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，如用于生产税率为11％的产品，按照11％的扣除率计算进项税额；如用于生产税率为17％的产品，按照13％的扣除率计算进项税额。本题中食用植物油适用税率为11％，所以该批农产品进项税额应按照11％的扣除率计算。

【该题针对“取得资产、接受应税劳务或应税行为（进项及进项转出）”知识点进行考核】

5、

【正确答案】 对

【该题针对“管理费用的一般处理”知识点进行考核】

6、

【正确答案】 错

【答案解析】 商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

【该题针对“现金折扣的处理”知识点进行考核】

7、

【正确答案】 对

【该题针对“低值易耗品”知识点进行考核】

8、

【正确答案】 错

【答案解析】 企业在财产清查中盘亏固定资产，按照盘亏固定资产的账面价值，借记“待处理财产损溢”科目。

【该题针对“固定资产的清查”知识点进行考核】

9、

【正确答案】 对

【答案解析】 设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

【该题针对“设定提存计划的核算”知识点进行考核】

10、

【正确答案】 错

【答案解析】 我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

**四名词解释**

1.见教材P5 2.见教材P36-37 3.见教材P165 4. 参见教材P158

5.见教材P3 6.见教材P62 7.见教材P206 8. 参见教材P245

**五会计实务题**

1.见教材185-186。2.参见教材P189 3.参见教材201页 4.教材128页见教材P172--173

2.见教材P110—111

5.甲公司为增值税一般纳税人，委托丁公司（为增值税一般纳税人）加工产品100 000件，有关经济业务资料如下：   
　　（1）1月20日，发出材料一批，计划成本为6 000 000元，材料成本差异率为－3% 。甲公司应编制如下会计分录：  
　　①发出委托加工材料时：  
　　借：委托加工物资　　　　　　　　　　　6 000 000  
　　　　贷：原材料　　　　　　　　　　　　　　6 000 000  
　　②结转发出材料应分摊的材料成本差异时：  
　　借：材料成本差异　　　　　　　　　　　 180 000  
　　　　贷：委托加工物资　　　　　　　　　　　　180 000  
　　（2）2月20日，支付商品加工费120 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为20 400元。甲公司应编制如下会计分录：  
　　借：委托加工物资　　　　　　　　　　　 120 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　20 400  
　　　　贷：银行存款　　　　　　　　　　　　　　140 400

（3）3月4日，用银行存款支付往返运费10 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为1 100元。  
　　借：委托加工物资　　　　　　　　　　　　10 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　 1 100  
　　　　贷：银行存款　　　　　　　　　　　　　　 11 100  
　　（4）3月5日，上述商品100 000件（每件计划成本为59元）加工完毕，甲公司已办理验收入库手续。   
　　借：库存商品　　　　　　　　　　　　 5 900 000  
　　　　产品成本差异　　　　　　　　　　　　50 000  
　　　　贷：委托加工物资　　　　　　　　　　　5 950 000

6. 甲企业为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17%，原材料按实际成本核算，销售商品价格为不含增值税的公允价格。2017年6月份发生经济交易或事项以及相关的会计分录如下：  
　　①5日，购入原材料一批，增值税专用发票上注明价款为120 000元，增值税税额20 400元，材料尚未到达，全部款项已用银行存款支付。   
　　借：在途物资　　　　　　　　　　　　　　　120 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额） 　　20 400  
　　　　贷：银行存款　　　　　　　　　　　 　　　 140 400

　　②10日，收到5日购入的原材料并验收入库，实际成本120 000元。同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票注明运输费用5 000元，增值税税额为550元，运输费用和增值税税额已用转账支票付讫。  
　　借：原材料　　　　　 　　　　　　　　　　125 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额） 　　　550 　　　　   
　　　　贷：银行存款　　　 　　　　　　　　　　　　5 550  
　　　　　　在途物资　　 　　　　 　　　　　 　　120 000

　　③15日，购入不需要安装的生产设备一台，增值税专用发票上注明的价款为30 000元，增值税税额为5 100元，款项尚未支付。   
　　借：固定资产　　　　　　　　　　　　　　30 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　 5 100　　　　   
　　　　贷：应付账款　　　　　　　　　　　　　　35 100

　　④20日，购入免税农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为200 000元，规定的扣除率为13%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。   
　　进项税额＝购买价款×扣除率＝200 000×13%＝26 000（元）   
　　借：在途物资　　　　　　　　　　　　　 174 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　26 000  
　　　　贷：银行存款　　　　　 　　　　　　　　200 000

　　⑤25日，生产管理部门委托外单位修理机器设备，取得对方开具的增值税专用发票上注明的修理费用为20 000元，增值税税额3 400元，款项已用银行存款支付。   
　　借：管理费用　　　　　　　　　　　　　 20 000  
　　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　3 400  
　　　　贷：银行存款　　　　　　　　　　　　　 23 400

7. 甲公司销售一批商品给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的售价为100 000元，增值税税额为17 000元。该批商品的成本为70 000元。货到后乙公司发现商品质量不符合合同要求，要求在价格上给予5%的折让。乙公司提出的销售折让要求符合原合同的约定，甲公司同意并办妥了相关手续，开具了增值税专用发票（红字）。假定此前甲公司已确认该批商品的销售收入，销售款项尚未收到，发生的销售折让允许扣减当期增值税销项税额。甲公司应编制如下会计分录：

　　（1）销售实现时：   
　　借：应收账款　　　　　　　　　　　　　117 000  
　　　　贷：主营业务收入　　　　　　　　　　　 100 000  
　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　17 000  
　　借：主营业务成本　　　　　　　　　　　 70 000  
　　　　贷：库存商品　　　　　　　　　　　　　　70 000

　　（2）发生销售折让时：   
　　借：主营业务收入　　　　（100 000×5%） 5 000  
　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　850  
　　　　贷：应收账款　　　　　　　　　　　　　　5 850  
　　（3）实际收到款项时：   
　　借：银行存款　　　　　　　　　　　　　111 150  
　　　　贷：应收账款　　　　（117 000－5 850）111 150

**六、综合题：（每小问2分分，共计20分，均为不定项选择题）**

1.⑴【正确答案】 ACD

【答案解析】 购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利记入“交易性金融资产——成本”科目，支付的相关的交易费用记入“投资收益”科目。  
资料（1）：  
借：交易性金融资产——成本（100 000×5.5）550000  
　　贷：其他货币资金　　　　　　　　　　　　550 000  
借：投资收益 30 000  
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　　1800  
　　贷：其他货币资金　　　　　　　　　　　　 31 800  
资料（2）：  
借：其他货币资金　　　　　　　　　　　　　 20 000  
　　贷：投资收益　　　　　　　　　　　　　　 20 000

【该题针对“交易性金融资产的出售”知识点进行考核】

⑵【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

【该题针对“交易性金融资产的出售”知识点进行考核】

⑶【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

【该题针对“交易性金融资产的出售”知识点进行考核】

⑷【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）。

【该题针对“交易性金融资产的出售”知识点进行考核】

⑸【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）

【该题针对“交易性金融资产的出售”知识点进行考核】

2、

⑴【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

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

⑵【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

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

⑶【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）。

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

⑷【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

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

⑸【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

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

3、

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料（1），5日销售实现时：  
借：应收账款——B公司 46 800  
　　贷：主营业务收入 40 000  
　应交税费——应交增值税（销项税额）6 800  
借：主营业务成本 30 000  
　　贷：库存商品——甲产品 30 000  
发生销售折让时：  
借：主营业务收入 （40 000×5％）2 000  
　　应交税费——应交增值税（销项税额） 340  
　　贷：应收账款——B公司 2 340  
10日，实际收到款项时  
借：银行存款（46 800－2 340）44 460  
　　贷：应收账款——B公司 44 460  
资料（2）  
借：应收账款——C公司 4 800  
　　贷：坏账准备——C公司 4 800  
借：银行存款 4 800  
　　贷：应收账款——C公司 4 800  
资料（3）  
借：在建工程 20 000  
　　贷：库存商品——乙商品 20 000  
借：应交税费——待抵扣进项税额（3400×40％）1 360  
　　贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1 360

【该题针对“资产负债表项目的填列说明”知识点进行考核】

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项C的正确账务处理为  
借：原材料 9 000  
　　应交税费——应交增值税（进项税额）1 530  
　　贷：应收票据 10 000  
　　　　银行存款 530  
选项D的正确账务处理为  
借：应付票据 50 000  
　　贷：短期借款 50 000

【该题针对“资产负债表项目的填列说明”知识点进行考核】

【正确答案】 D

【答案解析】 应交税费＝－1 550（12月初借方累计余额）＋6 800（资料（1））－340（资料（1））＋1 360（资料（3））－1 360（资料（3））－1 530（资料（6））＝3 380（元）。

【该题针对“资产负债表项目的填列说明”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 坏账准备＝[20 000（12月初应收账款借方累计余额）＋60 000（12月初应收账款借方累计余额）＋46 800（资料1）－2 340（资料1）－44 460（资料1）]×10%＝8 000（元）。  
应收账款＝20 000（应收账款——B公司借方明细）＋60 000（应收账款——C公司借方明细）＋32 000（预收账款——D公司借方明细）－8 000（坏账准备）＝104 000（元）。

【该题针对“资产负债表项目的填列说明”知识点进行考核】

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项A，短期借款＝130 000（12月初贷方累计余额）＋50 000（资料（7））＝180 000（元）；  
选项B，存货＝7 000（12月初原材料借方累计余额）＋50 000（12月初库存商品——甲产品借方累计余额）＋45 000（12月初库存商品——乙产品借方累计余额）－30 000（资料（1））－20 000（资料（3））＋2 500（资料（4））＋9 000（资料（6））＝58 500（元）；  
选项C，应付账款＝10 000（应付账款——D公司贷方明细）；  
选项D，盈余公积＝55 000（12月初贷方累计余额）＋30 000（资料（10））＝85 000（元）。  
附本题全部账务处理：  
资料（1），5日销售实现时：  
借：应收账款——B公司 46 800  
　　贷：主营业务收入 40 000  
　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）6 800  
借：主营业务成本 30 000  
　　贷：库存商品——甲产品 30 000  
发生销售折让时：  
借：主营业务收入 2 000（40 000×5％）  
　　应交税费——应交增值税（销项税）340  
　　贷：应收账款——B公司 2 340  
10日，实际收到时  
借：银行存款 44 460  
　　贷：应收账款——B公司 44 460  
资料（2）  
借：应收账款——C公司 4 800  
　　贷：坏账准备——C公司 4 800  
借：银行存款 4 800  
　　贷：应收账款——C公司 4 800  
资料（3）  
借：在建工程 20 000  
　　贷：库存商品——乙商品 20 000  
借：应交税费——待抵扣进项税额 1 360  
　　贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）1 360  
资料（4）  
借：管理费用 1 250  
制造费用 2 500  
　　贷：累计折旧 3 750  
资料（5）  
借：应付利息 3 500  
　　贷：银行存款 3 500  
资料（6）  
借：原材料 9 000  
　　应交税费——应交增值税（进项税额）1 530  
　　贷：应收票据 10 000  
　　　　银行存款 530  
资料（7）  
借：应付票据 50 000  
　　贷：短期借款 50 000  
资料（8）  
借：坏账准备 （7 500＋4 800－8 000）4300  
　　贷：资产减值损失 4300  
资料（9）  
借：所得税费用 12 750.3  
　　贷：银行存款 12 750.3  
资料（10）  
借：利润分配——提取盈余公积 30 000  
　贷：盈余公积——法定盈余公积 15 000  
　　 　　　　 ——任意盈余公积 15 000

【该题针对“资产负债表项目的填列说明”知识点进行考核】

4、

【正确答案】 BD

【答案解析】 甲产品应该分配的材料费用＝200×8/（200×8＋200×6）×2 800×40＝64 000（元）；  
乙产品应分配的材料费用＝200×6/（200×8＋200×6）×2 800×40＝48 000（元）。

【该题针对“交互分配法”知识点进行考核】

【正确答案】 AB

【答案解析】 供电车间：  
交互分配率＝55 000/110 000＝0.5  
辅助生产费用（供水车间耗用）＝10 000×0.5＝5 000（元）。  
供水车间：  
交互分配率＝20 000/2 500＝8  
辅助生产费用（供电车间耗用）＝500×8＝4 000（元）。

【该题针对“交互分配法”知识点进行考核】

【正确答案】 ABD

【答案解析】 供水车间对辅助生产车间之外分配的总金额＝20 000＋5 000－4 000＝21 000（元）；  
劳务量＝2 500－500＝2 000（吨）；  
对外分配率＝21 000/2 000＝10.5；  
生产成本＝1 400×10.5＝14 700（元）；  
制造费用＝300×10.5＝3 150（元）；  
管理费用＝300×10.5＝3 150（元）。

【该题针对“交互分配法”知识点进行考核】

【正确答案】 C

【答案解析】 因为本题中的原材料是生产开始时一次投入的，所以本月乙产品的完工产品的直接材料成本＝（29 800＋48 000）/（160＋40）×160＝62 240（元）。

【该题针对“交互分配法”知识点进行考核】

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项A，供水车间耗用供电车间的电费，会计处理为：  
借：生产成本——辅助生产成本——供水车间 5 000  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 5 000  
选项B，供电车间耗用供水车间的水费，会计处理为：  
借：生产成本——辅助生产成本——供电车间 4 000  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供水车间 4 000  
选项C，供电车间对辅助生产车间之外分配的总金额＝55 000＋4 000－5 000＝54 000（元）；  
劳务量＝110 000－10 000＝100 000（吨）；  
对外分配率＝54 000/100 000＝0.54；  
生产成本＝63 000×0.54＝34 020（元）；  
制造费用＝22 000×0.54＝11 880（元）；  
管理费用＝15 000×0.54＝8 100（元）。  
选项D，供水车间费用对外分配，会计处理为：  
借：基本生产成本 14 700  
　　制造费用 3 150  
　　管理费用 3 150  
　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 21 000

【该题针对“交互分配法”知识点进行考核】