

全国会计专业技术资格考试

初级会计实务

必刷550题

中华会计网校 / 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：申 珺
特邀编辑：彭树凤

图书在版编目(CIP)数据

2020年初级会计实务必刷550题/中华会计网校编. —
北京：人民出版社，2019
ISBN 978-7-01-020650-9

I. ①2… II. 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062348号

初级会计实务必刷550题 CHUJI KUAJI SHIWU BISHUA 550TI

中华会计网校 编

人民出版社 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5月第1版 2019年11月第2次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：12.5

字数：262千字

ISBN 978-7-01-020650-9 定价：38.00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

用心过初级 高效助通关

放下你的浮躁，收起你的懒惰，
静下心来与我们同行！

必刷550题 就是不一样

图书特色

1. 科学刷题，高效通关

以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为“基础”“进阶”“通关”，科学高效刷题通关。

2. 匹配微课，强理解

近五分之一的题目添加了“微课二维码”（即试题讲解），扫一扫即可查看本题的视频讲解，直观有效，攻克重难点。

Contents 目录

初级会计实务必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷判断题	刷不定项选择题
第一章 会计概述	1	36	56	
第二章 资产	4	38	56	61
第三章 负债	9	41	57	84
第四章 所有者权益	14	43	58	93
第五章 收入、费用和利润	18	45	59	96
第六章 财务报表	24	48	59	104
第七章 管理会计基础	27	50	60	108
第八章 政府会计基础	31	52	60	


参考答案及解析

答案速查.....	115
-----------	-----

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷判断题	刷不定项选择题
第一章 会计概述	120	139	151	
第二章 资产	122	140	151	157
第三章 负债	124	142	152	173
第四章 所有者权益	126	143	153	177
第五章 收入、费用和利润	129	144	154	178
第六章 财务报表	133	146	155	184
第七章 管理会计基础	135	147	155	188
第八章 政府会计基础	136	148	156	



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

初级会计实务必刷550题



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

基础 1. 下列选项中，不属于会计核算职能的是()。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 预测
- D. 报告

基础 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

关于【试题讲解】二维码，你需要知道——

亲爱的读者，本书部分题目附有微课视频。下载并安装中华会计网校APP或梦想成真APP，扫描二维码，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。

【基础】3. 企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去或现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测,这体现的会计信息质量要求是()。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可比性

【基础】4. 下列选项中,属于会计主体假设的意义的是()。

- 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

【基础】5. 会计核算过程中使用的各种方法都是建立在()原则之上进行的。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【基础】6. 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

【基础】7. 下列各项中,引起企业会计等式中资产和负债同时增加的业务是()。

- A. 收到购货方归还前欠货款,存入银行
- B. 从银行存款中提取现金备用
- C. 以银行存款偿还前欠服务款
- D. 从银行取得借款,存入银行

【基础】8. 以下属于流动资产的是()。

- A. 甲企业超过一年以上未收回的货款
- B. 销售货物前预先收取的支票
- C. 企业购入的当日发行的3年期一般公司债券,以收取利息和本金为目的,不以出售为目的
- D. 乙企业研发的一项专利技术

【基础】9. 下列账簿中,通常不采用三栏式或多栏式账页格式的是()。

- 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

【基础】10. 下列经济业务中,符合损失的定义的是()。

- A. 处置固定资产产生的净损失
- B. 车间设备的维修支出
- C. 销售人员小王报销当月的差旅费
- D. 企业因汇兑业务产生的损失

【基础】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

【基础】12. 企业期末盘盈设备一台,应采用()进行会计计量。



试
题
讲
解



试
题
讲
解

- A. 历史成本
C. 可变现净值
- B. 重置成本
D. 现值

【基础】13. 企业的存货期末计量涉及()属性。

- A. 历史成本
C. 可变现净值
- B. 重置成本
D. 公允价值

【基础】14. 下列选项中, 不符合会计等式的表现形式的是()。

- A. 资产=负债+所有者权益
C. 资产=负债+所有者权益+(收入-费用)
- B. 收入-费用=利润
D. 收入+利得-费用-损失=利润

【基础】15. “其他综合收益”属于()科目。

- A. 资产类
C. 所有者权益类
- B. 负债类
D. 损益类

【基础】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
C. 收入-费用=利润
- B. 有借必有贷, 借贷必相等
D. 上借下贷, 左右错开, 金额对应相等

【基础】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. 增值税专用发票的购货方信息书写有误, 根据规定, 应当由出具单位更正, 更正处应当加盖出具单位公章或财务专用章
- 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

【基础】18. 下列有关记账凭证的填制要求中, 正确的是()。

- A. 结账和更正错账也必须附原始凭证
- B. 一笔经济业务需要填制两张以上(含两张)记账凭证的, 可以采用“分数编号法”编号
- C. 发现以前年度记账凭证有错误的, 可直接在原记账凭证上进行修改
- D. 记账凭证填制完成后, 如有空行, 应当自金额栏最后一笔金额数字上的空行处至合计数下的空行处划线注销

【基础】19. 下列关于借贷记账法下账户的结构说法错误的是()。

- A. 损益类账户和负债类账户结构类似
- B. 资产类账户和成本类账户结构相同
- C. 所有者权益类账户和损益类账户中的收入类账户结构相似
- D. 损益类账户期末结转后一般无余额

【基础】20. 下列情形中, 需要进行全面清查的是()。

- A. 股份制改造前
- B. 月末的财产物资清查
- C. 每日终了, 出纳人员的现金盘查
- D. 每年企业与债权人、债务人的核对

【基础】21. 下列情形中, 属于不定期清查的是()。

- A. 公司内审部门每月一次的审计



试题
讲解

- B. 公司每 3 年一次更换部门财务主管时, 对主管领导调离工作前的财产清查
- C. 公司年末的全面清查
- D. 发生自然灾害时, 对受损物资的清查

基础 22. 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

进阶 23. 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

进阶 24. 下列经济业务中, 应确认为长期负债的是()。

- A. 2019 年 11 月 13 日收取的一张 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

进阶 25. 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, 则该企业应收账款期末实际余额为()万元。

- A. 20
- B. 25
- C. 45
- D. 55

进阶 26. 某企业年末结账后资产总额 22 万元, 负债总额 8 万元, 资本公积金 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

第二章 资产

基础 27. 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

基础 28. 下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是()。

- A. 委托加工物资
- B. 在途物资
- C. 发出商品
- D. 内部研发项目在研究阶段发生的支出

基础 29. 甲公司 2019 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 5400 元, 银行转来对账单的余额为 3500 元。经逐笔核对, 发现以下未达账项:

- ①收到转账支票 3000 元, 企业已入账, 但银行尚未记账。
 - ②开出转账支票 1500 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. 3100
B. 3500
C. 5000
D. 5400

基础 30. 下列业务中，能够导致银行存款增加的是()。

- A. 从银行取得短期借款
B. 从银行提取现金
C. 销售商品收到对方开出的商业承兑汇票
D. 销售货物尚未收到款项



试
题
讲
解

基础 31. 2017 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

基础 32. 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

基础 33. 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

基础 34. 2019 年 11 月，甲公司向证券公司划出投资款，用于购入上市公司乙公司的股票。11 月末甲公司收到乙公司分配的现金股利，甲公司在进行收到现金股利的会计处理时，应借记的会计科目是()。

- A. 银行存款
B. 其他货币资金
C. 应收股利
D. 投资收益

基础 35. 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

基础 36. 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

基础 37. 某公司为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2060 公斤，每公斤单价(含增值税)50 元，另外支付运杂费 3500 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。

- A. 50
B. 51.81
C. 52
D. 53.56



试
题
讲
解

- 【基础】38. 某企业为增值税一般纳税人，本期购入的一批原材料因在运输途中遭遇泥石流，全部毁损。采购该批原材料发生的购买价款、运输费用最终应记入的科目是()。
- A. 存货成本
B. 管理费用
C. 营业外支出
D. 待处理财产损益
- 【基础】39. 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
- 【基础】40. 某超市采用售价金额法进行核算，2019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
- 【基础】41. 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
- 【基础】42. 2019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27000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2019年应计提的折旧额为()元。
- A. 3562.5
B. 4275
C. 4500
D. 9000
- 【基础】43. 某企业2018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，2018年该设备应计提的折旧额为()万元。
- A. 70
B. 86
C. 42
D. 84
- 【基础】44. 2015年12月，某企业购入一台设备，初始入账价值为400万元，设备于当月交付使用，预计使用寿命为5年，预计净残值为4万元，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2017年该设备应计提的折旧额为()万元。
- A. 132
B. 96
C. 105.6
D. 160
- 【基础】45. 企业于2018年3月31日购入A公司股票4000股，作为交易性金融资产。A公司已于3月20日宣告分派股利(至3月31日尚未支付)，每股0.2元，企业以银行存款支付股票价款48000元(包含已宣告但尚未发放的现金股利)，另付手续费400元，该交易性金融资产的入账价值为()元。
- A. 48400
B. 48000

C. 47200

D. 40000

进阶 46. 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 1060 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

进阶 47. 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

进阶 48. 某企业为工业企业, 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; 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

进阶 49. 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 日库存的原材料成本为() 万元。

A. 108

B. 109.8

C. 110.7

D. 113.4

进阶 50. 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

进阶 51. 甲公司为增值税一般纳税人, 委托乙公司(增值税小规模纳税人)加工产品一批, 11 月 2 日发出材料一批, 成本为 16000 元, 11 月 20 日, 支付加工费(含税) 10300 元, 取得税务局代开的增值税专用发票, 增值税征收率为 3%。11 月 25 日, 委托加工产品完工后收回, 验收合格后入库。上述产品的入库成本为() 元。

A. 16000

B. 26000

C. 26030

D. 27700

进阶 52. 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

进阶 53. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用税率为 13%, 12 月销售一批钢材, 取得含税价款 226 万元, 该批钢材账面余额 240 万元, 已计提存货跌价准备 50 万元。此项经济业务影响利润总额的金额为()万元。

- A. -40
B. -6
C. 10
D. 44

进阶 54. 2018 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 3000 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. 3350
B. 3360
C. 3767
D. 3893

进阶 55. 甲公司 2018 年 12 月 1 日购入一台生产用设备, 作为固定资产核算, 入账价值 36000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 1800 元, 采用直线法计提折旧。2019 年 12 月 31 日, 该设备的可收回金额为 24000 元, 预计尚可使用年限和预计净残值不变, 则该设备 2020 年应计提的折旧额为()元。

- A. 4440
B. 5550
C. 6000
D. 6840

进阶 56. 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

进阶 57. 下列各项中, 通过“待处理财产损益”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

进阶 58. 某企业因管理不善丢失了一台笔记本电脑, 购入时原价 10000 元, 增值税进项税额 1300 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 3000 元, 收到责任人赔偿 2000 元。应计入营业外支出的金额为()元。

- A. 5000
B. 5910
C. 7000
D. 8700

进阶 59. 甲公司一项无形资产的账面原值为 1600 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
C. 750
- B. 50
D. 1550

进阶 60. 2019 年 7 月 1 日, 甲公司购入一项商标权作为无形资产核算, 入账价值为 120 万元, 法律规定受益年限为 10 年, 甲公司采用年限平均法按月进行摊销。2020 年 12 月 5 日, 因业务调整, 甲公司将该商标权出售, 取得不含税价款 115 万元, 应缴纳的增值税为 6.9 万元。甲公司因该项商标权影响 2020 年度损益的金额为() 万元。

- A. -5
C. 8.2
- B. 1
D. 12

第三章 负 债

基础 61. 下列各项中, 不符合负债基本特征的是()。

- A. 负债预期会导致经济利益流出企业
B. 负债是由过去的交易或事项形成的
C. 负债是企业承担的现时义务
D. 负债所导致的未来经济利益流出的金额能够可靠计量

基础 62. 下列各项中, 不属于企业流动负债的是()。

- A. 预收的款项
C. 应付采购商品货款
- B. 预付采购材料款
D. 购买材料开出的商业承兑汇票

基础 63. 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 200000 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 | 200000 |
| 应付利息 | 2000 |
| 贷: 银行存款 | 202000 |
| B. 借: 短期借款 | 200000 |
| 应付利息 | 1000 |
| 财务费用 | 1000 |
| 贷: 银行存款 | 202000 |
| C. 借: 短期借款 | 200000 |
| 财务费用 | 2000 |
| 贷: 银行存款 | 202000 |
| D. 借: 短期借款 | 202000 |
| 贷: 银行存款 | 202000 |

基础 64. 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 400000 元, 增值税为 52000 元, 对方代垫运杂费 6000 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. 458000
C. 406000
- B. 468000
D. 400000

基础 65. 甲商贸公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2019 年 11 月 15 日从乙公司处购入一批商品(取得增值税专用发票), 该批商品不含税价格为 300 万元, 乙公

司给予甲公司现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30，甲公司于 11 月 23 日交付货款。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的是()。

- A. 库存商品的入账价值为 339 万元
- B. 甲公司应于 11 月 15 日将确认的现金折扣额冲减财务费用
- C. 甲公司因该笔业务计入应付账款的金额为 332 万元
- D. 甲公司应按照总价法确认应付账款的金额，不考虑现金折扣

基础 66. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入()。

- A. 资本公积
- B. 其他应付款
- C. 营业外收入
- D. 其他业务收入

基础 67. 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

基础 68. 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

基础 69. 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

基础 70. 预收货款业务不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，其所发生的预收货款，可以通过()核算。

- A. “应收账款”科目借方
- B. “应付账款”科目借方
- C. “应收账款”科目贷方
- D. “应付账款”科目贷方

基础 71. 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



试
题
讲
解



试
题
讲
解

基础 72. 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

基础 73. 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 462000 元, 其中代扣职工房租 40000 元, 企业代垫职工家属医药费 2000 元, 实发工资 420000 元。该企业会计处理中, 不正确的是()。

- A. 借: 管理费用 462000
 贷: 应付职工薪酬——工资 462000
B. 借: 应付职工薪酬——工资 40000
 贷: 其他应付款——职工房租 40000
C. 借: 应付职工薪酬——工资 2000
 贷: 其他应收款——代垫医药费 2000
D. 借: 应付职工薪酬——工资 420000
 贷: 银行存款 420000

基础 74. 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 1000 元/台, 市场售价为 2000 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 40000 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 2600 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

基础 75. 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

基础 76. 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

基础 77. 甲企业为增值税一般纳税人, 本月发生进项税额 1700 万元, 销项税额 5100 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 1000 万元, 那么本月尚未缴纳的增值税为()万元。

- A. 4349
B. 3451
C. 2349
D. 2451

基础 78. 2019 年 6 月份甲公司发生销项税额合计 120000 元, 因管理不善导致原材料毁损从而进项税额转出合计 2000 元, 进项税额合计为 40000 元, 当月甲公司以银行存款交纳增值税 80000 元, 则下列关于甲公司月末增值税的会计处理中, 正确的是()。

- A. 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 2000
 贷: 应交税费——未交增值税 2000

- B. 借：应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 4000
 贷：应交税费——未交增值税 4000
- C. “应交税费——应交增值税”科目余额为 2000 元
- D. 不需要进行会计处理

进阶 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
- C. 开出银行汇票 D. 用盈余公积转增资本



进阶 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

进阶 81. 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。2019 年 6 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 57600 元，应计入制造费用的金额为 12600 元，应计入管理费用的金额为 10872 元，应计入销售费用的金额为 2088 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 57600
 制造费用 12600
 管理费用 10872
 销售费用 2088
 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 83160
- B. 借：生产成本——基本生产成本 57600
 制造费用 12600
 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 70200
- C. 借：管理费用 10872
 销售费用 2088
 贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 12960
- D. 借：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 83160
 贷：生产成本——基本生产成本 57600
 制造费用 12600
 管理费用 10872
 销售费用 2088

进阶 82. 丁公司累积带薪缺勤制度规定：每个职工每年可享受 5 个工作日带薪病假，未使用的病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；职工休病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病假余额中扣除。2019 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪病假为 2 天。丁公司 1000 名职工预计 2020 年有 950 名职工将享受不超过 5 天的带薪病假，不需要考虑带薪缺勤。剩余 50 名职工每人将平均享受 6 天半病假，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 22500

- 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 22500
- B. 借：管理费用 15000
- 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 15000
- C. 借：制造费用 22500
- 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 22500
- D. 借：制造费用 15000
- 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 15000

进阶 83. 甲公司为增值税一般纳税人，2017 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

进阶 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

进阶 85. A 公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月收购免税农产品一批。收购发票上注明的买价为 950000 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. 950000 B. 827000
C. 840708 D. 864500

进阶 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材料，该批材料的实际成本 20000 元，同类材料的市价为 24000 元，该项业务应计入在建工程成本的金额为()元。

- A. 20000 B. 22600
C. 24000 D. 28000

进阶 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 30000 元，增值税 3900 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 33900
 贷：银行存款 33900
- B. 借：原材料 30000
 应交税费——应交增值税 3900
 贷：银行存款 33900
- C. 借：原材料 30000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 3900
 贷：银行存款 33900
- D. 借：原材料 30000

应交税费——应交增值税

900

贷：银行存款

30900

进阶 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。



试题讲解

A. 库存现金

B. 银行存款

C. 财务费用

D. 应付利息

进阶 89. 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

进阶 90. 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

第四章 所有者权益

基础 91. 下列项目中，能同时引起负债和所有者权益发生变动的是()。

A. 出售无形资产取得的净收益

B. 接受投资者的投资

- C. 实际发放现金股利
D. 股东大会向投资者宣告分配现金股利

基础 92. A 有限责任公司为增值税一般纳税人企业, 2019 年 6 月甲以一幢办公大楼作为对 A 公司的投资, 该办公大楼公允价值 7000 万元, 增值税 630 万元。假定不考虑其他因素, 则下列账务处理中正确的是()。

- | | |
|-------------------|------|
| A. 借: 固定资产 | 7000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 378 |
| ——待抵扣进项税额 | 252 |
| 贷: 实收资本 | 7700 |
| B. 借: 固定资产 | 7000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 630 |
| 贷: 实收资本 | 7630 |
| C. 借: 固定资产 | 7630 |
| 贷: 实收资本 | 7630 |
| D. 借: 固定资产 | 7630 |
| 贷: 股本 | 7630 |

基础 93. 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 公司回购在外发行的股份

基础 94. 甲公司为一有限责任公司, 注册资本为 2000 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

基础 95. 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

基础 96. 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

基础 97. 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

【基础】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

【基础】99. 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

【基础】100. 某企业 2017 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 2017 年 11 月 30 日留存收益为() 万元。

- A. 29
B. 50
C. 79
D. 259

【基础】101. 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

【基础】102. 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

【基础】103. 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

【基础】104. 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

【基础】105. 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

【基础】106. 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

【基础】107. 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
C. 870
- B. 970
D. 900

进阶 108. 甲公司作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

进阶 109. 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

进阶 110. 下列各项中, 可能会影响企业资本公积总额的是()。

- A. 转销无法支付的应付账款
B. 接受固定资产捐赠
C. 经股东大会批准将盈余公积转增资本
D. 企业回购并注销股票

进阶 111. 某企业 2019 年 12 月 1 日所有者权益状况如下: 实收资本 200 万元, 资本公积 80 万元, 盈余公积 130 万元, 本年利润 90 万元。本月实现利润 60 万元, 按照当年净利润的 10% 计提法定盈余公积, 按照当年净利润的 10% 宣告发放现金股利。假定不考虑其他因素, 则该企业 2019 年 12 月 31 日的留存收益为()。

- A. 265
C. 250
- B. 220
D. 280

进阶 112. 某企业 2019 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下: 实收资本 1000 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 1000 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 1000 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

进阶 113. 某企业年初未分配利润为借方余额 4000 元, 当年净利润为 70000 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. 59400
C. 69700
- B. 66000
D. 67000

进阶 114. 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 1600 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. 1840
B. 2000
C. 1740
D. 1680

进阶 115. 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 |

第五章 收入、费用和利润

基础 116. 下列选项中，对收入表述正确的是()。

- A. 收入是企业非日常活动中产生的
B. 收入会导致所有者权益的增加
C. 与所有者投入资本有关的经济利益的流入
D. 与所有者投入资本无关的经济利益的净流入

基础 117. 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

基础 118. 某企业对于已经完成销售手续并满足收入确认条件的商品，若月末购货人未提走所购商品，下列说法正确的是()。

- A. 通过在途物资科目核算
B. 不作为该企业资产核算，需备查登记
C. 通过发出商品科目核算
D. 通过库存商品科目核算



基础 119. 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 40000 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. 33834.95
B. 38834.95
C. 40000
D. 41200

基础 120. 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

基础 121. 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

基础 122. 甲公司为增值税一般纳税人, 2019年8月20日委托乙公司销售一批A商品, 并按照销售收入的15%支付其手续费。该商品成本为120元/件, 单价200元/件, 增值税税率13%, 数量5000件。乙公司不承担包销责任, 没有售出的商品须退回给甲公司, 同时, 甲公司也有权要求收回商品或将其销售给其他的客户。2019年8月31日, 乙公司发回销货清单, 清单中注明本月销售A商品4000件。假定不考虑其他因素, 则下列说法中正确的是()。

- A. 甲公司发出商品时, 应确认收入100万元
B. 甲公司支付的手续费, 记入“财务费用”
C. 甲公司2019年8月应确认的销售成本为48万元
D. 甲公司该笔业务对当期损益的影响为27.2万元

基础 123. 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)

基础 124. 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2400万元, 预计总成本为2000万元。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1400万元。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

基础 125. 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18000万元, 年度预收款5000万元, 余款在工程完工时收回, 当年实际发生成本3600万元, 预计明年还将发生11400万元。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. 1400
D. 2000
- 基础** 126. 企业售出商品,但不符合收入的确认条件,则应当将商品成本记入()科目。
A. 主营业务成本
B. 其他业务成本
C. 合同成本
D. 发出商品
- 基础** 127. 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
- 基础** 128. 甲租赁公司为增值税一般纳税人,则甲公司以经营租赁方式出租生产线取得的收入为()。
A. 主营业务收入
B. 提供劳务收入
C. 其他业务收入
D. 营业外收入
- 基础** 129. 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
- 基础** 130. 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
- 基础** 131. 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. 矿产资源补偿费
- 基础** 132. 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
- 基础** 133. 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
- 基础** 134. 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. 环境保护税
D. 关税
- 基础** 135. 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
- 基础** 136. 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
- 基础** 137. 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

基础 138. 某工业企业2019年度营业利润为2520万元，主营业务收入为4000万元，财务费用为10万元，营业外收入为60万元，营业外支出为50万元，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. 1494
B. 1897.5
C. 1505.6
D. 4132.5

基础 139. 某工业企业2019年度主营业务收入为5000万元，主营业务成本为2780万元，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. 1680
B. 1665
C. 1672.5
D. 1687.5

基础 140. 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

基础 141. 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

基础 142. 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

基础 143. 某企业于2019年8月接受一项产品安装任务，安装期7个月，合同总收入50万元，年度预收款项25万元，余款在安装完成时收回，预计总成本为40万元。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年末请专业测量师测量，产品安装程度为80%。该项业务影响2019年度利润总额的金额为()万元。

- A. 40
B. 8
C. 0
D. 25

基础 144. 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

基础 145. 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

基础 146. 某企业 2019 年度税前会计利润为 2000 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

基础 147. 某企业 2019 年度利润总额为 500 万元, 其中国债利息收入为 25 万元。假定当年按税法核定的全年业务招待费的扣除标准为 300 万元, 实际发生的业务招待费为 320 万元。假定不考虑其他因素, 适用的所得税税率为 25%。该企业 2019 年所得税费用为() 万元。

- A. 125
B. 118.75
C. 123.75
D. 126.25

进阶 148. 下列各项中, 不属于企业判断商品的控制权是否转移所应考虑的迹象为()。

- A. 企业就该商品享有现时收款权利
B. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户
C. 企业已将该商品实物转移给客户
D. 企业能够正确核算该商品的成本

进阶 149. 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

进阶 150. 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

进阶 151. 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 3500 万元, 预计总成本 2000 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()。

- A. 800
B. 1050
C. 1400
D. 2000

参考答案及解析

答案速查

1. C	2. B	3. B	4. A	5. B
6. B	7. D	8. A	9. D	10. A
11. C	12. B	13. C	14. D	15. C
16. B	17. D	18. B	19. A	20. A
21. D	22. B	23. A	24. B	25. C
26. B	27. A	28. D	29. C	30. A
31. C	32. B	33. A	34. B	35. C
36. A	37. D	38. C	39. B	40. C
41. B	42. B	43. B	44. C	45. C
46. A	47. A	48. B	49. B	50. A
51. B	52. D	53. C	54. A	55. B
56. B	57. C	58. B	59. B	60. B
61. D	62. B	63. C	64. A	65. D
66. C	67. A	68. D	69. B	70. C
71. D	72. D	73. A	74. D	75. D
76. A	77. D	78. A	79. B	80. C
81. A	82. A	83. D	84. D	85. D
86. A	87. A	88. B	89. B	90. B
91. D	92. B	93. B	94. C	95. B
96. D	97. A	98. B	99. D	100. C
101. C	102. B	103. D	104. A	105. A
106. D	107. C	108. C	109. D	110. D



单项选择题

第一章 会计概述

1. C **解析** 会计的核算职能体现为对特定主体的经济活动的确认、计量、记录和报告(以货币为主要计量单位),所以选项 C 错误。
2. B **解析** 会计的拓展职能共三项:预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩,选项 B 错误。
3. B **解析** 相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。
4. A **解析** 会计主体是指会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量和报告的空间范围。
5. B **解析** 持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。
6. B **解析** 权责发生制下,收入和费用的确认不以款项是否已经收付为标准,只要是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用,都应确认为当期的收入和费用;如果不是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用,即使款项已在当期收付,也不应确认为当期的收入和费用,选项 ACD 错误。
7. D **解析** 选项 A,收到购货方归还前欠货款,存入银行
借:银行存款
 贷:应收账款
一项资产增加,一项资产减少。
- 选项 B,从银行存款中提取现金备用
借:库存现金
 贷:银行存款
一项资产增加,一项资产减少。
- 选项 C,以银行存款偿还前欠服务款
借:应付账款
 贷:银行存款
一项资产减少,一项负债减少。
- 选项 D,从银行取得借款,存入银行
借:银行存款
 贷:短期借款