初级实务一

**一、单项选择**

1.下列各项中，不应在财务报告附注中进行披露的是()。

A.企业的基本情况

B.财务报表的编制基础

C.所有的会计政策

D.或有事项

解析: 此题答案选 C

解析：重要的会计政策需要披露，不重要的无需披露。

2.下列各项税金应记入“营业税金及附加”科目的是()。

A.商贸企业进口化妆品缴纳的消费税

B.工业企业销售不动产缴纳的增值税

C.小规模纳税人购进商品支付的增值税

D.一般纳税人销售应税矿产品缴纳的资源税

解析: 此题答案选 D

解析：商贸企业进口化妆品缴纳的消费税计入进口化妆品的成本，选项A错误；工业企业销售不动产缴纳的增值税不影响损益，增值税属于价外税，选项B错误；小规模纳税人购进商品支付的增值税记入相关商品成本，选项C错误；一般纳税人销售应税矿产品缴纳的资源税应记入“营业税金及附加”科目，选项D正确。

3.2016年11月1日，W公司从证券市场购入B公司的股票作为可供出售金融资产核算。实际支付款项2000万元（含相关税费100万元）。2016年12月31日，该可供出售金融资产的公允价值为1900万元。2017年6月30日，其公允价值为1200万元，而且预计还会持续下跌。那么W公司2017年6月30日“可供出售金融资产一一减值准备”科目列示金额为()万元。

A.700

B.800

C.100

D.900

解析: 此题答案选 A

解析： 2016年11月1日：

借：可供出售金融资产——成本2000

  贷：银行存款2000

2016年12月31日：

借：其他综合收益100(2000-1900)

  贷：可供出售金融资产——公允价值变动100

2017年6月30日：

借：资产减值损失800(2000-1200)

  贷：其他综合收益100

    可供出售金融资产——减值准备700

4.甲公司2017年4月30日银行存款日记账的余额为456.99万元，银行转来对账单余额为889.33万元。经逐笔核对，存在下列事项：甲公司向乙公司开具转账支票一张金额200.50万元，乙公司尚未办理转账；甲公司出纳员误将收入150万元记成15万元；甲公司收到即征即退增值税96.84万元，银行已经入账但企业尚未进行账务处理。则2017年4月30日甲公司实际的银行存款余额为()万元。

A.456.99

B.688.83

C.591.99

D.889.33

解析: 此题答案选 B

解析：实际银行存款余额=456.99+(150-15)+96.84=688.83（万元）。

5.DA公司销售甲产品每件售价100元，成本80元，若客户购买100件以上（含100件）可享受20%的商业折扣。2016年2月1日，DA公司向A公司销售甲产品150件，尚未收到货款。双方约定的现金折扣条件：2/10，1/20，╳/30（假定计算现金折扣时不考虑增值税）。A公司于2016年2月9日付款，则DA公司实际收到的货款为()元。

A.17750

B.17250

C.14040

D.13800

解析: 此题答案选 D

解析： 2016年2月1日DA公司应确认的收入=100\*(1-20%)\*150=12000（元），由于DA公司在2016年2月9日付款，所以享有2%的现金折扣，应计入财务费用的金额=12000\*2%=240（元），则DA公司在2016年2月9日实际收到的价款=12000\*(1+17%)-240=13800（元），选项D正确。

6.2017年10月1日，A企业委托B企业代销商品300件，代销价款为200元/件。该商品成本为120元/件，A企业和B企业适用增值税税率均为17%，2017年10月21日，A企业收到B企业开出的代销清单上列明已销售代销商品的80%，A企业向B企业开具增值税专用发票。A企业按售价的10%支付给B企业手续费。A企业10月份应确认的销售收入为()元。

A.48000

B.60000

C.43200

D.31500

解析: 此题答案选 A

解析：采用支付手续费方式委托代销商品，企业应该根据受托方开出的代销清单列明的已销商品来确认收入，因此A企业10月份应确认的销售收入=300\*80%\*200=48000（元）。

7.以下不属于事业单位会计报表至少应当包括的内容的是()。

A.资产负债表

B.财政补助收入支出表

C.现金流量表

D.收入费用表

解析: 此题答案选 C

解析：事业单位的会计报表至少应当包括资产负债表、收入支出表或收入费用表和财政补助收入支出表。

8.DA公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，采用移动加权平均法计算发出材料的成本。2017年5月份发生的与甲材料有关的事项如：(1)1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本100元；(2)10日，购入甲材料300千克，每千克实际成本110元；(3)25日，发出甲材料400千克。则DA公司月末结存甲材料成本为()元。

A.44000

B.43000

C.42400

D.10600

解析: 此题答案选 D

解析： 5月10日购入甲材料后的平均单位成本=(200\*100+300\*110)/(200+300)=106（元/千克），则DA公司月末结存甲材料成本=106\*（200+300-400）=10600（元），选项D正确。

9.事业单位取得的财政补助收入在期末应结转至()。

A.财政补助结转

B.财政补助结余

C.事业基金

D.专用基金

解析: 此题答案选 A

解析：期末，事业单位应当将“财政补助收入”本期发生额结转至财政补助结转，借记“财政补助收入”科目，贷记“财政补助结转”科目。

10.某企业期末存货的账面/额为1500万元，该批存货预计售价为1550万元，预计销售税费为80万元，月初存货跌价准备余额为100万元，则月末应计提的存货跌价准备为()万元。

A.30

B.0

C.-70

D.100

解析: 此题答案选 C

解析：应计提的存货跌价准备=1500-(1550-80)-100=-70（万元）。

11.2016年2月14日，DA公司购入X设备实际支付的购买价款为430万元，预计使用年限5年，预计净残值率为4%，采用年数总和法计提折旧。则2016年DA公司应计提的累计折旧金额为()万元。

A.114.67

B.119.44

C.126.13

D.131.39

解析: 此题答案选 A

解析： 2016年DA公司应计提的累计折旧金额=430\*(1-4%)\*5/(1+2+3+4+5)\*100%\*10/12=114.67（万元），选项A正确。

12.下列各项中，企业可以作为投资性房地产核算的是()。

A.经营租入后再转租的房产

B.持有准备增值后转让的房产

C.已出租的土地使用权

D.部分出租的不能单独计量的房产

解析: 此题答案选 C

解析：选项A，经营租入后再转租的房产不属于企业资产，更不能作为投资性房地产核算；选项B，属于企业的固定资产或存货；选项D，对于出租部分要能够单独计量。

13.下列各项中，不应在其他应收款科目核算的是()。

A.租人包装物支付的押金

B.应收取的销货款

C.应收取的包装物租金

D.应收取的各项赔款

解析: 此题答案选 B

解析：选项B应在应收账款科目核算。

14.2016年1月1日，DA公司购入乙公司同日发行的面值为1000万元的3年期公司债券作为交易性金融资产核算，该债券票面利率为5%，每年年末计提利息，于次年1月5日支付。购买价款为1050万元，另支付交易费用5万元，2016年12月31日，该债券的公允价值为980万元。DA公司于2017年6月30日将其全部出售，取得价款1280万元，则DA公司出售该债券应确认的投资收益为()万元。

A.275

B.230

C.300

D.225

解析: 此题答案选 B

解析： 2016年1月1日：

借：交易性金融资产——成本1050

  投资收益5

  贷：银行存款1055

2016年12月31日：

借：公允价值变动损益70（1050-980）

  交易性金融资产——公允价值变动70

借：应收利息50（1000\*5%）

  贷：投资收益50

2017年1月5日：

借：银行存款50

  贷：应收利息502017年6月30日：

借：银行存款1280

  交易性金融资产——公允价值变动70

  贷：交易性金融资产——成本1050

    投资收益300

借：投资收益70

  贷：公允价值变动损益70DA公司出售该债券应确认的投资收益=300-70=230（万元），选项B正确。

15.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2014年12月1日购入某固定资产，原值120万元，预计净残值率为5%，预计使用5年，采用双倍余额递减法计提折旧。2017年4月9日甲公司将其出售，取得处置价款30万元（不含增值税）。则下列会计处理正确的是()。

A.确认营业外收入8.09万元

B.确认营业外支出52.56万元

C.确认营业外支出7.44万元

D.确认营业外收入3.98万元

解析: 此题答案选 C

解析： 2015年累计折旧=120\*2/5\*100%=48（万元），2016年累计折旧=(120-48)\*2/5\*100%=28.8（万元），2017年累计折旧=(120-48-28.8)\*2/5\*100%\*4/12=5.76（万元），固定资产累计折旧=48+28.8+5.76=82.56（万元），处置时固定资产的账面价值=120-82.56=37.44（万元），增值税属于价外税，不影响当期损益，处置净损益=30-37.44=-7.44（万元）。

16.下列各项中，关于期间费用的说法不正确的是()。

A.商品流通企业发生的金额较小的进货费用，可以在发生时直接计入当期损益（销售费用）

B.销售费用是与企业销售商品有关的费用，包括销售商品本身的成本和劳务成本

C.企业研发无形资产过程中研究阶段发生的支出，先通过“研发支出”科目归集，期末转入“管理费用”科目

D.对于票据贴现，贴现息部分计入财务费用

解析: 此题答案选 B

解析：销售费用是与企业销售商品有关的费用，但不包括销售商品本身的成本和劳务成本。

17.甲公司2017年2月14日购入某公司股票作为交易性金融资产核算，支付价款1239万元，其中包括已宣告但尚未发放的现金股利39万元，交易费用5万元。截止2017年4月30日该股票的公允价值为1290万元。甲公司在2017年5月4日将其出售，取得价款1300万元，则在当月甲公司应确认的投资收益为()万元。

A.10

B.100

C.105

D.110

解析: 此题答案选 C

解析：处置时应确认的投资收益=1300-(1239-39-5)=105（万元）。

18.某工业企业（增值税一般纳税人）2016年12月31日甲材料的账面余额为110万元，已计提存货跌价准备20万元。2017年2月14日，该企业将上述甲材料对外出售，收取价款100万元，增值税销项税额17万元，款项已收到。该企业针对该笔交易应确认的当期损益为()万元。

A.80

B.27

C.-10

D.10

解析: 此题答案选 D

解析： 2017年2月14日出售甲材料的分录如下：

借：银行存款117

  贷：其他业务收入100

    应交税费——应交增值税（销项税额）17

借：其他业务成本90

  存货跌价准备20

  贷：库存商品210

该企业针对该笔交易应确认的当期损益=100-90=10（万元）。

19.甲公司2016年3月购入一台不需要安装的设备并立即投入使用，该设备原值1800万元，预计可使用5年，预计净残值8万元，采用双倍余额递减法计提折旧，则甲公司2017年应计提的折旧额为()万元。

A.504

B.624

C.482.6

D.554

解析: 此题答案选 A

解析：甲公司2017年应计提的折旧额=1800\*40%\*3/12+(1800-1800\*40%)\*40%\*9/12=504（万元）。

20.甲公司2015年12月31日购入一台需要安装的机器设备，取得增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税税额为85万元，该设备当日开始安装。至2016年3月20日，该设备安装完成，共发生安装费用30万元，设备达到预定可使用状态。该设备采用年数总和法计提折旧，预计使用年限为5年，预计净残值率为5%。则甲公司2017年针对该项固定资产应该计提的折旧额为()万元。

A.89.51

B.134.27

C.142.66

D.167.83

解析: 此题答案选 C

解析： 2016年3月份该固定资产达到预定可使用状态，从2016年4月份开始计提折旧。2016年应该计提的折旧额=(500+30)\*(1-5%)\*5/15\*9/12=125.88（万元）；2017年应计提的折旧额=(500+30)\*(1-5%)\*5/15\*3/12+(500+30)\*(1-5%)\*4/15\*9/12=142.66（万元）。

21.下列各项中，不需要归集到存货成本核算的是()。

A.购买产品发生的运输费

B.为特定客户设计产品发生的设计费用

C.自然灾害导致的存货毁损

D.存货入库后为达到下一生产阶段所必需的储存费用

解析: 此题答案选 C

解析：自然灾害导致的存货毁损，扣除保险公司或相关人员赔偿后剩下的部分应计入营业外支出，选项C不正确。

22.DA公司2016年度营业收入为5000万元，营业成本为3500万元，营业税金及附加为612万元，资产减值损失为60万元，营业外收入为10万元，营业外支出为30万元（其中税收滞纳金为5万元），适用的企业所得税税率为25%，则DA公司应当确认的应交所得税为()万元。

A.203.25

B.202

C.609.75

D.606

解析: 此题答案选 A

解析： DA公司应当确认的应交所得税=[（5000-3500-612-60+10-30）+5]\*25%=203.25（万元），选项A正确。

23.丙公司基本生产车间领用某种材料4000千克，单价100元，材料成本合计400000元，生产A产品4000件，B产品2000件。A产品重量为每件12千克，B产品重量为每件26千克，采用产品的重量进行材料成本的分配。该公司生产A产品应分配的材料成本为()元。

A.48000

B.52000

C.192000

D.208000

解析: 此题答案选 C

解析：分配结果如下：A产品的重量=4000\*12=48000（千克）；B产品的重量=2000\*26=52000（千克）；材料消耗量分配率=实际成本（元）/各种产品重量之和（千克）=4000\*100/(48000+52000)=4（元/千克）；应分配的材料成本：A产品：4000\*12\*4=192000（元）；B产品：2000\*26\*4=208000（元）。

24.下列关于消费税的说法中，正确的是()。

A.销售应税消费品应交的消费税计入销售商品成本

B.领用自产应税消费品建造厂房应交的消费税计入营业税金及附加

C.收回委托加工物资（直接用于销售）代收代缴的消费税计入应交税费——应交消费税

D.应税物资在进口环节应交的消费税计入物资成本

解析: 此题答案选 D

解析：销售应税消费品应交的消费税计入营业税金及附加，选项A错误；领用自产应税消费品建造厂房应交的消费税计入在建工程等，选项B错误；收回委托加工物资（直接用于销售）代收代缴的消费税计入委托加工物资成本，选项C错误。

二、多项选择题(每题2分)

25.事业单位发生的下列支出中，不应直接列作当期支出的有()。

A.购买随买随用的零星办公用品

B.购置固定资产

C.取得长期投资

D.支付当期印刷费

解析: 此题答案选 BC

解析：购置固定资产和取得长期投资的支出，价值转移到固定资产和长期投资中，不应直接列作当期支出。

26.下列各项中，应计入当期产品成本的有()。

A.生产车间机器设备的日常维修费用

B.生产产品耗用的材料成本

C.生产车间固定资产折旧

D.生产人员的薪酬

解析: 此题答案选 BCD

解析：生产车间机器设备的日常维修费用记入“管理费用”科目。

27.下列关于平行结转分步法优点的表述正确的有()。

A.不必逐步结转半成品成本

B.在产品按所在地登记

C.不能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

D.各步骤可以同时计算产品成本

解析: 此题答案选 AD

解析：平行结转分步法的优点：各步骤可以同时计算产品成本（选项D），平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本（选项A）；能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必进行成本还原，因而能够简化和加速成本计算工作。

28.甲公司将1月1日购入某公司的股票投资作为可供出售金融资产核算，初始投资成本为2000万元，截至6月30日该投资的公允价值为1400万元（发生减值）。12月31日该投资的公允价值为1800万元。则下列说法中正确的有()。

A.甲公司6月30日应计提资产减值损失600万元

B.甲公司12月31日应冲减资产减值损失400万元

C.甲公司12月31日的会计处理不会影响当期损益

D.甲公司12月31日可供出售金融资产的账面余额为2000万元

解析: 此题答案选 AC

解析： 6月30日，可供出售金融资产发生减值：

借：资产减值损失600

  贷：可供出售金融资产一减值准备600

12月31日，公允价值上升：

借：可供出售金融资产一减值准备400

  贷：其他综合收益400

29.下列各项中，应在利润表“财务费用”项目列示的有()。

A.商业折扣

B.现金折扣

C.销售折让

D.汇兑损失

解析: 此题答案选 BD

解析：财务费用包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益（选项D）以及相关的手续费、企业发生的现金折扣(选项B)等。

30.下列事项中，会导致应收账款账面价值减少的有()。

A.确认并转销的应收账款又重新收回

B.计提坏账准备

C.收回应收货款

D.发生坏账损失

解析: 此题答案选 ABC

解析：选项D的会计处理为：

借：坏账准备

  贷：应收账款等所以应收账款的账面价值不变。

31.下列各项中，属于非流动负债科目的有()。

A.预收账款

B.应付职工薪酬

C.长期应付款

D.应付债券

解析: 此题答案选 CD

解析：预收账款、应付职工薪酬属于流动负债科目。

32.下列各项中，应反映在资产负债表“应收账款”项目的有()。

A.与应收账款有关的坏账准备的金额

B.“应收账款”科目所属明细科目的借方余额

C.“应收账款”科目所属明细科目的贷方余额

D.“预收账款”科目所属明细科目的借方余额

解析: 此题答案选 ABD

解析：“应收账款”项目金额=应收账款所属明细科目的期末借方余额+预收账款所属明细科目的期末借方余额一与应收账款有关的坏账准备的金额，所以选项ABD正确。

33.下列各项中，关于投资性房地产的核算范围说法正确的有()。

A.企业持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也应视为投资性房地产

B.企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，属于投资性房地产

C.经营租入再往外出租的土地使用权和建筑物不属于投资性房地产

D.房地产开发经营企业对外出租的商品房，属于投资性房地产

解析: 此题答案选 ACD

解析：企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，不属于投资性房地产。

34.下列关于固定资产清查的会计表述中正确的有()。

A.企业对固定资产应当采用实地盘点法进行清查

B.企业固定资产清查过程中发现盘亏净损失应当计入营业外支出

C.企业固定资产清查发现盘盈应计入营业外收入

D.固定资产盘盈应按重置成本入账

解析: 此题答案选 ABD

解析：企业固定资产盘盈应作为会计差错进行更正，计入以前年度损益调整中。

35.下列各项中，企业采用完工百分比法确认完工进度时可以使用的方法有()。

A.已经发生的成本占估计总成本的比例

B.已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例

C.已收工程款占工程总价款的比例

D.已完工作的测量，由专业的测量师对已经提供的劳务进行测量

解析: 此题答案选 ABD

解析：企业可以根据提供劳务的特点，选用下列方法确定提供劳务交易的完工进度：(1)已完工作的测量，由专业的测量师对已经提供的劳务进行测量；(2)已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；(3)已经发生的成本占估计总成本的比例。

36.下列各项中，应在资产负债表中“其他应付款”项目列示的有()。

A.应付的租入包装物租金

B.应付融资租入固定资产租金

C.应付的客户存入保证金

D.应付的经营租入固定资产租金

解析: 此题答案选 ACD

解析：其他应付款是指企业除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收款项，如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。选项B计入长期应付款。

**三、判断题**

37.对于工业企业而言，一般可以设置“直接材料”、“燃料和动力”、“直接人工”、“制造费用”和“废品损失”等成本项目。()

解析: 此题答案选 √

38.在采用平行结转分步法计算成本时，上一步骤的生产费用不进入下一步骤的成本计算单。()

解析: 此题答案选 √

39.企业交纳的城市维护建设税和教育费附加都应该计入营业税金及附加。()

解析: 此题答案选 √

40.年末，应将经营结余余额结转至“非财政补助结余分配”科目。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：年末，经营结余如为借方余额，则不予结转；经营结余如为贷方余额，则结转至“非财政补助结余分配”科目。

41.预付款项不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“预收账款”科目核算。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：预付款项不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”科目核算。

42.所有者权益变动表只是反映企业在一定期间未分配利润的增减变动情况的报表。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

43.计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的，应当按照国家规定的标准计提；没有规定计提基础和计提比例的，企业可以根据以往经验和实际情况计提应付职工薪酬。()

解析: 此题答案选 √

44.年末，将“财政补助结余分配”科目余额结转至事业基金。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：年末，将“非财政补助结余分配”科目余额结转至事业基金。

45.可供出售金融资产发生减值后，如果价值恢复则应当通过“资产减值损失”科目转回。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：如果是权益性投资减值的转回应通过“其他综合收益”科目转回。

46.已完成销售手续，但购买方在当月尚未提取的产品，销售方仍应作为本企业库存商品核算。()

解析: 此题答案选 ╳

解析：企业已将商品上的主要风险和报酬转移给购货方，只是代购货方保管该批商品，该批商品不再属于企业的资产。

**二、多项选择题**

1、甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。商品销售价格中均不含增值税税额。在确认销售收入时逐笔结转销售成本。甲公司销售商品、提供劳务均为其主营业务。甲公司2016年12月发生的经济业务如下：

(1)12月5日，甲公司向A公司销售商品一批，货物已发出，销售价格为500万元，成本为430万元，并开具了增值税专用发票，为了及早收回货款，双方合同约定的现金折扣条件为：2/10，1/20，╳/30（假定在计算现金折扣时不考虑增值税），12月13日，甲公司收到A公司支付的货款。

(2)12月15日，甲公司将其拥有的一项道路收费权的使用权转让给B公司5年，5年后甲公司收回收费权，甲公司一次性收取使用费800万元（不考虑增值税），款项已存入银行，且在未来5年内甲公司不负责对该条道路进行后续的维修及保养工作。

(3)12月20日，甲公司接受一项安装劳务，安装期为3个月，合同总收入为1500万元，已于当日预收安装费300万元，至期末，实际发生安装费用750万元，估计还会发生安装费用450万元，假定甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度。（不考虑增值税）

(4)12月21日，收到C公司退回2016年3月20日购买的商品一批，该批商品的销售价格为100万元，实际成本为70万元。该批商品的销售收入已在售出时确认，但款项尚未收取。经查明，退货理由符合原合同规定。本月月末已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。

(5)12月23日，甲公司采用委托代销方式与D公司签订代销协议，协议约定销售甲公司商品一批，售价为500万元，成本为350万元，D公司按售价的10%收取手续费（不考虑增值税）。当日商品已发出。12月28日甲公司收到D公司发来的代销清单，注明代销商品售出40%，D公司将扣除代销手续费后的金额支付给甲公司。

要求：根据以上资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）

47.下列关于甲公司将商品销售给A公司及收款的会计处理正确的是()。

A.

借：应收账款585

  贷：主营业务收入500

    应交税费一应交增值税（销项税额）85

B.

借：主营业务成本430

  贷：库存商品430

C.

借：银行存款585

  贷：应收账款585

D.

借：银行存款575

  财务费用10

  贷：应收账款585

解析: 此题答案选 ABD

解析： (1)A公司于13日将款项支付，应当享受2%的现金折扣，所以实际收到的款项=585-500\*2%=575（万元），所以选项C不正确。

(2)对于企业确认让渡资产使用权收入，如果合同约定是一次性收取使用费收入，并且不提供后续服务，应当在收取时一次性确认收入，所以选项A正确，选项B不正确；甲公司当年的完工进度=750/(750+450)\*100%=62.5%，所以当年应当确认的劳务收入=1500\*62.5%=937.5（万元），所以选项C不正确，选项D正确。

(3)企业发生销售退回，在销售时已确认收入，应当冲减退回当月的收入及成本。

(4)甲公司将代销商品发出应编制的会计分录为：

借：委托代销商品350

  贷：库存商品350

不影响甲公司存货的总额，所以选项B不正确。

(5)营业收入=500（资料1）+800（资料2）+937.5（资料3）-100（资料4）+500\*40%（资料5）=2337.5（万元）。

48.根据资料(2)和(3)，下列会计处理正确的是()。

A.甲公司应当一次性确认其他业务收入800万元

B.甲公司应当分期确认其他业务收入

C.甲公司当期应确认安装劳务收入300万元

D.甲公司当期应确认安装劳务收入937.5万元

解析: 此题答案选 AD

解析： (1)A公司于13日将款项支付，应当享受2%的现金折扣，所以实际收到的款项=585-500\*2%=575（万元），所以选项C不正确。

(2)对于企业确认让渡资产使用权收入，如果合同约定是一次性收取使用费收入，并且不提供后续服务，应当在收取时一次性确认收入，所以选项A正确，选项B不正确；甲公司当年的完工进度=750/(750+450)\*100%=62.5%，所以当年应当确认的劳务收入=1500\*62.5%=937.5（万元），所以选项C不正确，选项D正确。

(3)企业发生销售退回，在销售时已确认收入，应当冲减退回当月的收入及成本。

(4)甲公司将代销商品发出应编制的会计分录为：

借：委托代销商品350

  贷：库存商品350

不影响甲公司存货的总额，所以选项B不正确。

(5)营业收入=500（资料1）+800（资料2）+937.5（资料3）-100（资料4）+500\*40%（资料5）=2337.5（万元）。

49.根据资料(4)，下列会计处理正确的是()。

A.冲减12月份成本：

借：库存商品70

  贷：主营业务成本70

B.冲减3月份收入：

借：主营业务收入100

  应交税费一应交增值税（进项税额）17

  贷：应收账款117

C.冲减3月份成本：

借：库存商品70

  贷：发出商品70

D.冲减12月份收入：

借：主营业务收入100

  应交税费一应交增值税（销项税额）17

  贷：应收账款117

解析: 此题答案选 AD

解析： (1)A公司于13日将款项支付，应当享受2%的现金折扣，所以实际收到的款项=585-500\*2%=575（万元），所以选项C不正确。

(2)对于企业确认让渡资产使用权收入，如果合同约定是一次性收取使用费收入，并且不提供后续服务，应当在收取时一次性确认收入，所以选项A正确，选项B不正确；甲公司当年的完工进度=750/(750+450)\*100%=62.5%，所以当年应当确认的劳务收入=1500\*62.5%=937.5（万元），所以选项C不正确，选项D正确。

(3)企业发生销售退回，在销售时已确认收入，应当冲减退回当月的收入及成本。

(4)甲公司将代销商品发出应编制的会计分录为：

借：委托代销商品350

  贷：库存商品350

不影响甲公司存货的总额，所以选项B不正确。

(5)营业收入=500（资料1）+800（资料2）+937.5（资料3）-100（资料4）+500\*40%（资料5）=2337.5（万元）。

50.根据资料(5)，下列会计处理的表述中不正确的是()。

A.甲公司与D公司签订代销协议并发出商品时不能确认收入

B.甲公司将商品发给D公司会减少甲公司的存货

C.甲公司应在收到D公司发来的代销清单时确认收入

D.甲公司支付给D公司的代销手续费应计入销售费用

解析: 此题答案选 B

解析： (1)A公司于13日将款项支付，应当享受2%的现金折扣，所以实际收到的款项=585-500\*2%=575（万元），所以选项C不正确。

(2)对于企业确认让渡资产使用权收入，如果合同约定是一次性收取使用费收入，并且不提供后续服务，应当在收取时一次性确认收入，所以选项A正确，选项B不正确；甲公司当年的完工进度=750/(750+450)\*100%=62.5%，所以当年应当确认的劳务收入=1500\*62.5%=937.5（万元），所以选项C不正确，选项D正确。

(3)企业发生销售退回，在销售时已确认收入，应当冲减退回当月的收入及成本。

(4)甲公司将代销商品发出应编制的会计分录为：

借：委托代销商品350

  贷：库存商品350

不影响甲公司存货的总额，所以选项B不正确。

(5)营业收入=500（资料1）+800（资料2）+937.5（资料3）-100（资料4）+500\*40%（资料5）=2337.5（万元）。

51.根据以上资料，甲公司12月利润表中“营业收入”项目应当列示的金额为()万元。

A.2337.5

B.2637.5

C.2237.5

D.2345.5

解析: 此题答案选 A

解析： (1)A公司于13日将款项支付，应当享受2%的现金折扣，所以实际收到的款项=585-500\*2%=575（万元），所以选项C不正确。

(2)对于企业确认让渡资产使用权收入，如果合同约定是一次性收取使用费收入，并且不提供后续服务，应当在收取时一次性确认收入，所以选项A正确，选项B不正确；甲公司当年的完工进度=750/(750+450)\*100%=62.5%，所以当年应当确认的劳务收入=1500\*62.5%=937.5（万元），所以选项C不正确，选项D正确。

(3)企业发生销售退回，在销售时已确认收入，应当冲减退回当月的收入及成本。

(4)甲公司将代销商品发出应编制的会计分录为：

借：委托代销商品350

  贷：库存商品350

不影响甲公司存货的总额，所以选项B不正确。

(5)营业收入=500（资料1）+800（资料2）+937.5（资料3）-100（资料4）+500\*40%（资料5）=2337.5（万元）。

2、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2017年2月份发生的与职工薪酬有关的事项如下：

(1)2月1日，支付本月职工宿舍的租金20万元，该宿舍为免费提供给生产人员的福利。

(2)2月3日，公司管理部门发生固定资产修理费用10万元，全部为修理人员的职工薪酬。

(3)2月15日，实际发放工资总额58万元，其中生产人员工资23万元，管理人员工资15万元，销售人员工资5万元，财务人员工资5万元，在建工程人员工资10万元。

(4)2月20日，支付辞退人员福利费3万元。

(5)2月21日，将公司自产产品作为福利发放给公司管理人员，该批产品成本为6万元，市场售价为8万元。

(6)2月23日，为职工垫付医药费1万元，支付职工差旅费3万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他相关因素，分析回答下列问题。（答案中金额单位用万元表示）

52.下列各项中，应作为职工薪酬核算的是()。

A.应付职工的工资、奖金

B.应付职工的医疗保险

C.自产产品作为福利发放给职工

D.因解除与职工的劳动关系给予的补偿

解析: 此题答案选 ABCD

解析： (1)四个选项均通过应付职工薪酬核算。

(2)为职工垫付的医药费计入其他应收款，不计入管理费用。

(3)企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为：计提职工薪酬时：

借：管理费用9.36

  贷：应付职工薪酬9.36实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

  应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

(4)甲公司本月计入生产成本的金额=20（职工宿舍租金）+23（工资）=43（万元）。

(5)甲公司本月应计入管理费用的金额=10（管理部门固定资产修理费用）+15（管理人员工资）+5（财务人员工资）+3（辞退人员福利费）+9.36（自产产品发放给职工）+3（差旅费）=45.36（万元）。

53.下列各项中，关于应付职工薪酬的说法正确的是()。

A.为生产人员支付的职工宿舍的租金计入生产成本

B.支付的辞退人员福利费计入管理费用

C.垫付职工的医药费计入管理费用

D.支付职工的差旅费计入管理费用

解析: 此题答案选 ABD

解析： (1)四个选项均通过应付职工薪酬核算。

(2)为职工垫付的医药费计入其他应收款，不计入管理费用。

(3)企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为：计提职工薪酬时：

借：管理费用9.36

  贷：应付职工薪酬9.36实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

  应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

(4)甲公司本月计入生产成本的金额=20（职工宿舍租金）+23（工资）=43（万元）。

(5)甲公司本月应计入管理费用的金额=10（管理部门固定资产修理费用）+15（管理人员工资）+5（财务人员工资）+3（辞退人员福利费）+9.36（自产产品发放给职工）+3（差旅费）=45.36（万元）。

54.2月21日，企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为()。

A.计提职工薪酬时：

借：生产成本8

  贷：应付职工薪酬8

B.计提职工薪酬时：

借：管理费用6

  贷：应付职工薪酬6

C.实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

    应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

D.结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

解析: 此题答案选 CD

解析： (1)四个选项均通过应付职工薪酬核算。

(2)为职工垫付的医药费计入其他应收款，不计入管理费用。

(3)企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为：计提职工薪酬时：

借：管理费用9.36

  贷：应付职工薪酬9.36实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

  应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

(4)甲公司本月计入生产成本的金额=20（职工宿舍租金）+23（工资）=43（万元）。

(5)甲公司本月应计入管理费用的金额=10（管理部门固定资产修理费用）+15（管理人员工资）+5（财务人员工资）+3（辞退人员福利费）+9.36（自产产品发放给职工）+3（差旅费）=45.36（万元）。

55.甲公司本月应计入生产成本的金额为()万元。

A.23

B.33

C.43

D.44

解析: 此题答案选 C

解析： (1)四个选项均通过应付职工薪酬核算。

(2)为职工垫付的医药费计入其他应收款，不计入管理费用。

(3)企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为：计提职工薪酬时：

借：管理费用9.36

  贷：应付职工薪酬9.36实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

  应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

(4)甲公司本月计入生产成本的金额=20（职工宿舍租金）+23（工资）=43（万元）。

(5)甲公司本月应计入管理费用的金额=10（管理部门固定资产修理费用）+15（管理人员工资）+5（财务人员工资）+3（辞退人员福利费）+9.36（自产产品发放给职工）+3（差旅费）=45.36（万元）。

56.甲公司本月应计入管理费用的金额为()万元。

A.23

B.42.36

C.40.36

D.45.36

解析: 此题答案选 D

解析： (1)四个选项均通过应付职工薪酬核算。

(2)为职工垫付的医药费计入其他应收款，不计入管理费用。

(3)企业将自产产品发放给职工应做的会计处理为：计提职工薪酬时：

借：管理费用9.36

  贷：应付职工薪酬9.36实际发放时：

借：应付职工薪酬9.36

  贷：主营业务收入8

  应交税费——应交增值税（销项税额）1.36

结转商品成本：

借：主营业务成本6

  贷：库存商品6

(4)甲公司本月计入生产成本的金额=20（职工宿舍租金）+23（工资）=43（万元）。

(5)甲公司本月应计入管理费用的金额=10（管理部门固定资产修理费用）+15（管理人员工资）+5（财务人员工资）+3（辞退人员福利费）+9.36（自产产品发放给职工）+3（差旅费）=45.36（万元）。

3、DA公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，原材料采用实际成本核算。2017年5月份发生的与A材料有关的事项如下：

(1)1日，A材料结存200千克，每千克实际成本300元。

(2)4日，购入A材料350千克，每千克实际成本210元。

(3)15日，发出A材料300千克。

(4)20日，购入A材料400千克，每千克实际成本290元。

(5)24日，发出A材料400千克。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中金额单位用元表示）

57.企业采用实际成本核算原材料时，不会涉及到的会计科目是()。

A.原材料

B.在途物资

C.材料采购

D.应付账款

解析: 此题答案选 C

解析： (1)材料采购是企业采用计划成本核算材料时才会采用的。

(2)移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用，选项D不正确。

(3)DA公司月末结存A材料成本=（200+350-300+400-400）\*290=72500（元），选项B正确。

(4)A材料单位成本=(200\*300+350\*210+400\*290)/(200+350+400)=249500/950=262.63（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=262.63\*250=65657.5（元），选项C正确。

(5)4日购入A材料后的平均单位成本=(200\*300+350\*210)/(200+350)=242.73（元/千克）；20日购入A材料后的平均单位成本=[242.73\*(200+350-300)+400\*290]/(200+350-300+400)=176682.5/650=271.82（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=271.82\*(200+350-300+400-400)=67955（元），选项D正确。

58.下列关于发出存货的计价方法的描述中，正确的是()。

A.采用个别计价法计算发出存货成本的前提是假定存货具体项目的实物流转与成本流转相一致

B.采用先进先出法，在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值

C.月末一次加权平均法只需计算月末一次加权平均单价，比较简单，有利于简化成本计算工作，但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额，因而不利于存货成本的日常管理与控制

D.移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观，所以为所有企业所采用

解析: 此题答案选 ABC

解析： (1)材料采购是企业采用计划成本核算材料时才会采用的。

(2)移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用，选项D不正确。

(3)DA公司月末结存A材料成本=（200+350-300+400-400）\*290=72500（元），选项B正确。

(4)A材料单位成本=(200\*300+350\*210+400\*290)/(200+350+400)=249500/950=262.63（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=262.63\*250=65657.5（元），选项C正确。

(5)4日购入A材料后的平均单位成本=(200\*300+350\*210)/(200+350)=242.73（元/千克）；20日购入A材料后的平均单位成本=[242.73\*(200+350-300)+400\*290]/(200+350-300+400)=176682.5/650=271.82（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=271.82\*(200+350-300+400-400)=67955（元），选项D正确。

59.如果采用先进先出法核算发出存货成本，则DA公司月末结存A材料成本为()元。

A.177000

B.72500

C.65657.5

D.67955

解析: 此题答案选 B

解析： (1)材料采购是企业采用计划成本核算材料时才会采用的。

(2)移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用，选项D不正确。

(3)DA公司月末结存A材料成本=（200+350-300+400-400）\*290=72500（元），选项B正确。

(4)A材料单位成本=(200\*300+350\*210+400\*290)/(200+350+400)=249500/950=262.63（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=262.63\*250=65657.5（元），选项C正确。

(5)4日购入A材料后的平均单位成本=(200\*300+350\*210)/(200+350)=242.73（元/千克）；20日购入A材料后的平均单位成本=[242.73\*(200+350-300)+400\*290]/(200+350-300+400)=176682.5/650=271.82（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=271.82\*(200+350-300+400-400)=67955（元），选项D正确。

60.如果采用月末一次加权平均法核算发出存货成本，则DA公司月末结存A材料成本为()元。

A.183841

B.72500

C.65657.5

D.67955

解析: 此题答案选 C

解析： (1)材料采购是企业采用计划成本核算材料时才会采用的。

(2)移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用，选项D不正确。

(3)DA公司月末结存A材料成本=（200+350-300+400-400）\*290=72500（元），选项B正确。

(4)A材料单位成本=(200\*300+350\*210+400\*290)/(200+350+400)=249500/950=262.63（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=262.63\*250=65657.5（元），选项C正确。

(5)4日购入A材料后的平均单位成本=(200\*300+350\*210)/(200+350)=242.73（元/千克）；20日购入A材料后的平均单位成本=[242.73\*(200+350-300)+400\*290]/(200+350-300+400)=176682.5/650=271.82（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=271.82\*(200+350-300+400-400)=67955（元），选项D正确。

61.如果采用移动加权平均法核算发出存货成本，则DA公司月末结存A材料成本为()元。

A.181547

B.72500

C.65657.5

D.67955

解析: 此题答案选 D

解析： (1)材料采购是企业采用计划成本核算材料时才会采用的。

(2)移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用，选项D不正确。

(3)DA公司月末结存A材料成本=（200+350-300+400-400）\*290=72500（元），选项B正确。

(4)A材料单位成本=(200\*300+350\*210+400\*290)/(200+350+400)=249500/950=262.63（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=262.63\*250=65657.5（元），选项C正确。

(5)4日购入A材料后的平均单位成本=(200\*300+350\*210)/(200+350)=242.73（元/千克）；20日购入A材料后的平均单位成本=[242.73\*(200+350-300)+400\*290]/(200+350-300+400)=176682.5/650=271.82（元/千克）；DA公司月末结存A材料成本=271.82\*(200+350-300+400-400)=67955（元），选项D正确。