

《初级会计实务》真题与 C 位习题密训、密卷解析比对分析报告

一、整体说明

2021 年初级职称考试已经结束，回顾 2021 年考试真题，整体来说今年的考题还是以基础为主。在 2021 年的学习中，李忠魁老师带领大家一路披荆斩棘，C 位夺魁冲刺阶段提供的七套习题密训、三套密卷解析共计十套试卷，知识点相似度高达 70% 以上。相信在未来辅导中，李忠魁老师会带领大家取得更好的成绩。

现在我们根据收集的考生回忆版试题与 C 位试卷作如下比对和分析，希望对大家有所帮助。

二、题目展示

1.7 套习题密训

考试真题 VS 习题密训（一）

知识点	考试真题	习题密训（一）	备注
财务费用	下列各项中，企业应通过“财务费用”科目进行核算的有（ ）。 A. 确认向银行 支付的银行承兑汇票手续费 B. 支付财务部门人员的职工薪酬 C. 生产经营用短期借款的利息 D. 取得银行存款利息收入	下列各项中，企业以银行存款 支付银行承兑汇票手续费 ，应借记的会计科目是（ ）。 A. 在建工程 B. 财务费用 C. 研发费用 D. 管理费用	题目基本相同
捐赠（支出）费用	事业单位对外捐赠现金 ，按照实际支付的金额，在预算会计中计入其他支出。（ ）	下列各项中， 事业单位对外捐赠现金 在财务会计中借记的会计科目是（ ）。 A. 其他费用 B. 其他支出 C. 无偿调拨净资产 D. 资产处置费用	题目基本相同
应付账款	企业应将因 债权单位撤销而无法清偿的应付账款 的账面余额计入营业外收入。（ ）	2019 年 9 月，某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余 500 元、转销由于 债权单位撤销无法清偿的应付账款 8 000 元；出售管理用设备确认净收益 6 000 元。不考虑其他因素，2019 年 9 月该企业确认的营业外收入为（ ）元。 A. 14 500 B. 6 500 C. 8 500 D. 14 000	题目基本相同
销售费用	下列各项中，企业在销售商品过程中发生的 广告费 应记入的会计科目是（ ）。	下列各项中，企业发生的产品 广告费 ，应借记的会计科目是（ ）。	题目基本相同

	A.销售费用 B.财务费用 C.管理费用 D.营业外支出	A.销售费用 B.主营业务成本 C.管理费用 D.其他业务成本	
资产负债表的填列	下列各项中,企业应在期末资产负债表“ 存货 ”项目中填列的有()。 A.工程物资 B.发出商品 C.生产成本 D.商品进销差价	2019年12月31日,某企业有关科目期末借方余额如下:原材料55万元,库存商品35万元,生产成本65万元,材料成本差异8万元。不考虑其他因素,2019年12月31日,该企业资产负债表中“ 存货 ”项目期末余额填列的金额为()万元。 A.163 B.155 C.90 D.147	题目基本相同
净资产业务	下列各项中,属于事业单位年末无余额的账户有()。 A.累计盈余 B.无偿调拨净资产 C.本期盈余 D.本年盈余分配	下列各项中,属于事业单位净资产的有()。 A.累计盈余 B.零余额账户用款额度 C.财政应返还额度 D.专用基金	题目基本相同
谨慎性	企业 将很可能承担的环保责任,确认为预计负债 体现的会计信息质量要求是()。 A.可理解性 B.及时性 C.实质重于形式 D.谨慎性	下列各项中,体现会计信息谨慎性质量要求的有()。 A.对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债 B.资产负债表日计提存货跌价准备 C.各期发出存货成本的计价方法保持一致,不随意变更 D.对 很可能承担的环保责任确认预计负债	题目基本相同
实收资本(或股本)增加的核算	股份有限公司 资本公积转增资本 ,应按照持股比例 增加各投资者的出资额 。()	有限责任公司以 资本公积转增资本 ,应当按照原出资者各自出资比例相应 增加各出资者的实收资本金额 。()	题目基本相同
应收票据	下列各项中,企业办理银行承兑汇票 贴现 时, 实际收到的金额与票面金额之间的差额 应记入的会计科目是()。	企业持有的应收票据 贴现 时, 实际收到的款项与应收票据票面金额之间的差额 ,计入财务费用。()	题目基本相同

	A.营业外支出 B.财务费用 C.管理费用 D.其他业务成本		
--	---	--	--

考试真题 VS 习题密训 (二)

知识点	考试真题	习题密训 (二)	备注
管理会计概述	下列各项中,属于管理会计 绩效管理领域 应用的工具方法有 ()。 A.关键绩效指标法 B.经济增加值法 C. 平衡计分卡 D.风险矩阵	下列各项中, 平衡计分卡 工具方法主要应用的领域是 ()。 A. 绩效管理领域 B.风险管理领域 C.营运管理领域 D.投融资管理领域	题目基本相同
应付账款	企业应将因债权单位撤销而 无法清偿的应付账款 的账面余额计入营业外收入。 ()	下列各项中,企业转销 无法支付的应付账款 时,应贷记的会计科目是 ()。 A.其他收益 B.营业外收入 C.资本公积 D.其他业务收入	题目基本相同
短期借款	2020年7月1日,某企业向银行借入 生产经营用短期借款 200万元,期限为6个月,年利率为4.5%,本金到期一次归还,利息按月计提、按季度支付。不考虑其他因素,下列各项中,该企业9月30日支付利息的会计处理正确的是 ()。 A.借:财务费用 22 500 贷:银行存款 22 500 B.借:财务费用 7 500 应付利息 15 000 贷:银行存款 22 500 C.借:财务费用 7 500 短期借款 15 000 贷:银行存款 22 500 D.借:短期借款 22 500 贷:银行存款 22 500	2019年7月1日,某企业向银行借入 生产经营用资金 100 000元,期限为6个月,年利率为6%, 借款利息采取按月计提、季末支付的方式结算 。不考虑其他因素,下列各项中,2019年9月30日该企业支付借款利息的会计处理正确的是 ()。 A.借:财务费用 1 000 贷:银行存款 1 000 B.借:财务费用 1 000 应付利息 500 贷:银行存款 1 500 C.借:财务费用 500 应付利息 1 000 贷:银行存款 1 500 D.借:财务费用 1 500 贷:银行存款 1 500	题目基本相同

约当产量比例法	<p>某产品单位工时定额为 100 小时，需要经过两道工序加工完成，第一道工序 40 小时，第二道工序 60 小时，各工序在产品在本工序的完工程度均为 50%。下列各项中，采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品的完工程度为（ ）。</p> <p>A.70% B.40% C.60% D.50%</p>	<p>某产品经过两道工序加工制成，各工序的工时定额分别为 20 小时和 30 小时，各工序内在产品完工程度平均为 50%。采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品完工程度是（ ）。</p> <p>A.60% B.70% C.40% D.50%</p>	题目基本相同
根据明细账科目余额计算填列	<p>下列各项中，应在企业资产负债表“预付款项”项目中填列的有（ ）。</p> <p>A.“应付账款”科目所属明细科目的期末借方余额 B.“应收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额 C.“预付账款”科目所属明细科目的期末借方余额 D.“预收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额</p>	<p>下列各项中，其明细科目的借方期末余额应在资产负债表“预付款项”项目期末余额列报的有（ ）。</p> <p>A.其他应付款 B.应付账款 C.应收账款 D.预付账款</p>	题目基本相同
盈余公积的核算	<p>下列各项中，关于盈余公积会计处理的表述正确的是（ ）。</p> <p>A.用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目 B.用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——应付现金股利或利润”科目 C.提取盈余公积时，应借记“本年利润”科目，贷记“盈余公积”科目 D.用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“资本公积”科目</p>	<p>下列各项中，导致盈余公积减少的有（ ）。</p> <p>A.盈余公积弥补亏损 B.盈余公积转增资本 C.以盈余公积发放现金股利 D.提取任意盈余公积</p>	题目基本相同
库存现金	<p>下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的现金短款，经批准应借记的会计科目是（ ）。</p>	<p>企业无法查明原因的现金溢余，经批准应冲减管理费用。（ ）</p>	题目基本相同

	A.营业外支出 B.其他应收款 C.管理费用 D.财务费用		
应付股利	某股份有限公司 根据股东大会审议批准的利润分配 方案确认的应付现金股利,应贷记 应付股利 。()	根据股东大会或类似机构审议批准分配的 股票股利,应通过“ 应付股利 ”科目核算。()	题目基本相同
交易性金融资产	<p>甲公司为增值税一般纳税人,2020年第一季度发生的有关交易性金融资产的业 务如下:</p> <p>(1) 2月5日,以存出投资款从二级市场购入乙公司股票,并通过“交易性金融资产”科目核算。购入股票支付价款1010万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利10万元,另支付交易费用2万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.12万元。2月22日,收到乙公司发放的现金股利10万元。</p> <p>(2) 2月末,持有乙公司股票的公允价值为1030万元。</p> <p>(3) 3月31日,通过二级市场出售所持有的全部乙公司股票,实际取得价款1047.8万元,转让该股票应交的增值税税额为2.14万元。</p>	<p>甲公司为增值税一般纳税人,2019年该公司发生交易性金融资产业务如下:</p> <p>(1) 1月4日,从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券,共支付价款655万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元,已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。</p> <p>(2) 1月21日,甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。</p> <p>(3) 5月31日,甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。</p> <p>(4) 6月28日,甲公司将持有的全部乙公司债券转让,取得价款共计676.2万元,转让债券应交的增值税税额为1.2万元。</p>	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (三)

知识点	考试真题	习题密训 (三)	备注
本年利润	<p>下列各项中,关于本年利润结转方法的表述正确的有()。</p> <p>A.采用表结法,每月月末各损益类科目余额,不结转至“本年利润”科目</p> <p>B.采用账结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目</p> <p>C.采用表结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目</p>	<p>下列各项中,关于本年利润结转方法表述正确的是()。</p> <p>A.采用账结法,可以通过“本年利润”科目提供当月利润或亏损的金额</p> <p>B.采用表结法,增加了转账环节和工作量</p> <p>C.采用账结法,仅在年末将各损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目</p> <p>D.采用表结法,每月月末应将各损益类科</p>	题目基本相同

	D.采用账结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目	目的余额转入“本年利润”科目	
其他应交税费	<p>下列各项中,将应交资源税的自产矿产品用于本企业产品的生产,确认应交的资源税应借记的会计科目是()。</p> <p>A.管理费用 B.税金及附加 C.应交税费——应交资源税 D.生产成本</p>	<p>2019年9月10日,某企业将自产资源税应税矿产品用于本企业产品生产,该矿产品成本为100 000元,应交资源税12 000元。不考虑其他因素,下列各项中,该企业与产品生产相关会计处理正确的是()。</p> <p>A.借:生产成本 100 000 应交税费——应交资源税 12 000 贷:库存商品 112 000 B.借:税金及附加 12 000 贷:应交税费——应交资源税 12 000 C.借:生产成本 112 000 贷:库存商品 112 000 D.借:生产成本 112 000 贷:库存商品 100 000 应交税费——应交资源税 12 000</p>	题目基本相同
原始凭证按取得的来源分类	<p>下列各项中,属于外来原始凭证的有()。</p> <p>A.职工出差报销的航空运输电子客票行程单 B.工资费用分配表 C.采购原材料取得的增值税专用发票 D.自制的仓库领料单</p>	<p>下列各项中,属于外来原始凭证的是()。</p> <p>A.支付运输费收到的增值税专用发票 B.员工差旅费报销单 C.发料凭证汇总表 D.限额领料单</p>	题目基本相同
营业利润	<p>下列各项中,影响营业利润的是()。</p> <p>A.接受的现金捐赠 B.税收罚款支出 C.当期确认的所得税费用 D.管理不善造成的库存现金短缺</p>	<p>下列各项中,导致当期营业利润减少的是()。</p> <p>A.摊销出租专利权成本 B.发生公益性捐赠支出 C.支付税收滞纳金 D.确认本期企业所得税费用</p>	题目基本相同
政府会计要素及报	下列各项中,属于政府预算会计要素的有()。	下列各项中,属于政府预算会计要素的有()。	题目基本相同

告	A. 预算收入 B. 预算支出 C. 预算结余 D. 净利润	A. 预算收入 B. 预算支出 C. 费用 D. 净资产	
销售费用	下列各项中, 应通过“ 销售费用 ”科目核算的有 ()。 A. 销售商品 为购货方代垫的 保险费 B. 销售商品过程中负担的装卸费 C. 销售商品过程中 发生的广告费 D. 确认专设销售机构人员的薪酬	下列各项中, 应计入 销售费用 的有 ()。 A. 宣传新产品 发生的广告费 B. 专设销售机构办公设备的折旧费 C. 预计产品质量保证损失 D. 销售产品 支付的 保险费	题目基本相同
其他应交税费	下列各项中, 企业纳税义务发生时应记入“ 应交税费 ”科目的有 ()。 A. 转让厂房 应缴纳的 土地增值税 B. 购买 耕地 建造建筑物应缴纳的 耕地占用税 C. 按规定缴纳的与生产经营有关的城市维护建设税 D. 按规定缴纳的与生产经营有关的教育费附加	下列各项中, 企业应通过“ 应交税费 ”科目核算的有 ()。 A. 转让厂房 应交的 土地增值税 B. 占用 耕地 应交的 耕地占用税 C. 销售商品确认的增值税 D. 发放职工工资代扣代交的个人所得税	题目基本相同
根据总账科目余额填列	下列各项中, 根据总账科目期末余额直接填列 的资产负债表项目有 ()。 A. 应收票据 B. 资本公积 C. 短期借款 D. 应付账款	下列资产负债表项目中, 应 根据总账科目余额直接填列 其“期末余额”的有 ()。 A. 交易性金融资产 B. 应收票据 C. 短期借款 D. 资本公积	题目基本相同
无形资产的处置	企业转让无形资产 所有权发生的净损益应记入的会计科目是 ()。 A. 财务费用 B. 管理费用 C. 其他业务成本 D. 资产处置损益	企业出售无形资产 , 应当将实际收到或应收的全部款项扣除其账面价值以及出售相关税费后的差额计入 资产处置损益 。()	题目基本相同
固定资产外购、日常维修、因自然灾害	某企业为增值税一般纳税人, 2020 年发生固定资产相关业务如下: (1) 2 月 28 日, 购入一台不需要安装的 M 设备, 支付设备价款 122 万元, 增	某公司为增值税一般纳税人, 2019 年发生的部分交易或事项如下: (1) 11 月 15 日, 购入需要安装的生产用 M 设备一台, 价款为 480 000 元、增值税	题目基本相同

<p>害毁损</p>	<p>值税税额为 15.86 万元。另支付设备运输费 3 万元，增值税税额为 0.27 万元，已取得购入设备及运输费的增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。当日，M 设备交由行政管理部门使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值率为 4%，采用年限平均法计提折旧。</p> <p>(2) 10 月 5 日，对 M 设备进行日常修理，从仓库领用维修材料 0.5 万元，另支付修理费 2 万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.26 万元，全部款项以银行存款支付。</p> <p>(3) 12 月 15 日，M 设备因自然灾害发生毁损，清理过程中取得报废残值变价收入 9 万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.17 万元，全部款项已收到并存入银行，M 设备未发生资产减值。12 月 31 日，结转 M 设备的清理净损益。</p>	<p>税额为 62 400 元；另支付运输费 5 000 元、增值税税额 450 元。全部款项以银行存款支付，并取得全部可抵扣的增值税专用发票。</p> <p>(2) 11 月 28 日，M 设备安装完毕并交付生产车间使用。当日以银行存款支付 M 设备的安装费 15 000 元、增值税税额 1 350 元，已取得可抵扣增值税专用发票。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为 20 000 元，采用年限平均法计提折旧。</p> <p>(3) 12 月 31 日，管理部门发生固定资产的日常维修费 800 元，增值税税额 104 元，全部款项以银行存款支付，已取得可抵扣增值税专用发票。</p>	
------------	--	---	--

考试真题 VS 习题密训 (四)

知识点	考试真题	习题密训 (四)	备注
<p>净利润的计算</p>	<p>某企业本年实现利润总额 192 万元，当年发生的管理费用中不得税前抵扣的金额为 8 万元，企业所得税税率为 25%，不考虑其他因素，该企业本年的净利润为 () 万元。</p> <p>A.142 B.192 C.144 D.146</p>	<p>某公司 2019 年实现利润总额 120 万元，确认所得税费用 30 万元、其他综合收益税后净额 8 万元。不考虑其他因素，该公司 2019 年实现的净利润为 () 万元。</p> <p>A.98 B.90 C.128 D.120</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>交易性金融资产的取得</p>	<p>企业取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。()</p>	<p>下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是 ()。</p> <p>A.价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息 B.增值税专用发票上注明的增值税税额</p>	<p>题目基本相同</p>

		<p>C.价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利</p> <p>D.不含增值税的交易费用</p>	
商业折扣	<p>甲公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月 1 日批量销售 M 产品 600 件,每件不含增值税的销售价格为 1.5 万元,给予客户 10%的商业折扣。已知该销售业务符合收入确认条件。不考虑其他因素,甲公司销售 M 产品应确认的收入为 () 万元。</p> <p>A.900 B.1 017 C.810 D.915.3</p>	<p>某公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 13%。2019 年 9 月 2 日该公司销售商品 10 000 件,每件商品不含税标价为 50 元。由于成批销售,该公司给予客户 20%的商业折扣,并开具增值税专用发票。不考虑其他因素,下列各项中,该公司确认的营业收入金额为 () 元。</p> <p>A.500 000 B.565 000 C.452 000 D.400 000</p>	题目基本相同
会计信息质量要求-谨慎性	<p>下列各项中,体现谨慎性原则的是 ()。</p> <p>A.对固定资产采用年限平均法计提折旧 B.低估负债 C.高估资产 D.预计负债</p>	<p>下列各项中,反映谨慎性会计信息质量要求的是 ()。</p> <p>A.企业对售出商品计提预计产品质量保证损失 B.同一企业不同时期发生的相同交易采用一致的会计政策 C.企业以实际发生的交易为依据进行确认、计量和报告 D.企业及时将编制的财务报告传递给财务报告使用者</p>	题目基本相同
盈余公积的核算	<p>下列各项中,关于盈余公积会计处理的表述正确的是 ()。</p> <p>A.用盈余公积弥补亏损时,应借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目 B.用盈余公积发放现金股利时,应借记“盈余公积”科目,贷记“利润分配——应付现金股利或利润”科目 C.提取盈余公积时,应借记“本年利润”科目,贷记“盈余公积”科目 D.用盈余公积转增资本时,应借记“盈余</p>	<p>经股东大会批准,某公司以法定盈余公积弥补当年亏损 80 000 元。不考虑其他因素,下列各项中,该公司弥补亏损的会计处理正确的是 ()。</p> <p>A.借:盈余公积——法定盈余公积 80 000 贷:本年利润 80 000 B.借:利润分配——未分配利润 80 000 贷:盈余公积——法定盈余公积 80 000 C.借:利润分配——盈余公积补亏 80 000 贷:盈余公积——法定盈余公积 80</p>	题目基本相同

	公积”科目，贷记“资本公积”科目	000 D.借：盈余公积——法定盈余公积 80 000 贷：利润分配——盈余公积补亏 80 000	
无形资产的摊销	下列各项中，关于企业 无形资产摊销 的会计处理表述正确的有（ ）。 A.使用寿命有限的无形资产， 处置当月 继续摊销 B. 使用寿命不确定的无形资产 ，按照估计寿命进行摊销 C.使用寿命有限的无形资产，达到预定用途的 当月起开始摊销 D. 出租的无形资产 ，其摊销金额计入其他业务成本	下列各项中，关于 无形资产摊销 的表述正确的是（ ）。 A. 使用寿命不确定的无形资产 按年摊销 B.无形资产自可供使用的 下月起开始摊销 C.无形资产 处置当月 不再摊销 D. 出租的无形资产 摊销额应计入管理费用	题目基本相同
销售费用	下列各项中，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。 A.销售商品为购货方代垫的保险费 B.销售商品过程中负担的装卸费 C.销售商品过程中发生的广告费 D. 确认专设销售机构人员的薪酬	某公司为增值税一般纳税人。2019年12月该公司发生以下经济业务：支付本月博览会参展费50万元，结转销售产品成本600万元， 确认专设销售机构本月职工薪酬 30万元。不考虑其他因素，该公司上述业务计入本月销售费用的金额为（ ）万元。 A.80 B.30 C.680 D.50	题目基本相同
随同商品出售包装物	制造业企业随同商品 出售不单独计价的包装物 成本应计入其他业务成本。（ ）	下列各项中，企业发出随同商品 出售不单独计价的包装物 实际成本应记入的会计科目是（ ）。 A.管理费用 B.销售费用 C.其他业务成本 D.主营业务成本	题目基本相同
捐赠（支出）费用	事业单位 对外捐赠现金 ，按照实际支付的金额，在预算会计中计入其他支出。（ ）	下列各项中，某事业单位 对外捐赠一笔现金 资产应借记的财务会计科目是（ ）。 A.资产处置费用	题目基本相同

		B.其他费用 C.单位管理费用 D.业务活动费用	
其他应交 税费	企业 代扣代缴的个人所得税 , 应通过“其他应付款”科目核算。()	下列各项中, 企业按税法规定 代扣个人所得税 , 应借记的会计科目是()。 A.财务费用 B.税金及附加 C.管理费用 D.应付职工薪酬	题目基本 相同
经济业务 对所有 者权益 总额 的影响	下列各项中, 最终会导致企业 所有者权益总额 减少的有()。 A.向投资者宣告分派 现金股利 B.盈余公积补亏 C.出售固定资产发生净损失 D.向投资者实际发放股票股利	下列各项中, 引起企业资产和 所有者权益 同时增加的是()。 A.经股东大会批准向股东宣告分配 现金股利 B.经股东大会批准以现金回购本企业股票方式减资 C.取得一笔短期借款并存入银行 D.收到投资者投入一台设备	题目基本 相同
营业外支 出	下列各项中, 报经批准后计入 营业外支出 的是()。 A.生产车间季节性停工损失 B.采购原材料途中发生的合理损耗 C.台风导致的库存材料盘亏净损失 D.出售生产设备产生的处置净损失	下列各项中, 应计入 营业外支出 的是()。 A.计提对外租出专利权的摊销额 B.结转无法查明原因的现金短缺 C.支付的法律诉讼费 D.支付的行政罚款	题目基本 相同
影响所有 者权益的 因素	下列各项中, 最终会导致企业所有者权益总额减少的是()。 A.宣告 分配现金股利 B.计提法定 盈余公积 C.盈余公积弥补亏损 D. 资本公积转增资本	某企业年初所有者权益总额为 500 万元, 当年以 资本公积转增资本 50 万元, 实现净利润 300 万元, 提取 盈余公积 30 万元, 向投资者 分配现金股利 70 万元。不考虑其他因素, 该企业年末所有者权益总额为()万元。 A.770 B.650 C.680 D.730	题目基本 相同
本年 利润	下列各项中, 关于本年利润结转方法的表述正确的有()。	下列各项中, 关于采用表结法结转本年利润表述正确的有()。	题目基本 相同

	<p>A.采用表结法,每月月末各损益类科目余额,不结转至“本年利润”科目</p> <p>B.采用账结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目</p> <p>C.采用表结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目</p> <p>D.采用账结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目</p>	<p>A.年末将损益类科目全年累计余额结转入“本年利润”科目</p> <p>B.每月均可通过“本年利润”科目提供当月利润额</p> <p>C.每月月末将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏</p> <p>D.每月均可通过“本年利润”科目提供本年累计利润额</p>	
管理会计概述	<p>下列各项中,属于管理会计绩效管理领域应用的工具方法有()。</p> <p>A.关键绩效指标法</p> <p>B.经济增加值法</p> <p>C.平衡计分卡</p> <p>D.风险矩阵</p>	<p>下列各项中,属于绩效管理领域应用的管理会计工具方法有()。</p> <p>A.敏感性分析</p> <p>B.平衡计分卡</p> <p>C.关键绩效指标法</p> <p>D.经济增加值法</p>	题目基本相同
影响所有者权益的因素	<p>下列各项中,最终会导致企业所有者权益总额减少的是()。</p> <p>A.宣告分配现金股利</p> <p>B.计提法定盈余公积</p> <p>C.盈余公积弥补亏损</p> <p>D.资本公积转增资本</p>	<p>下列各项中,属于所有者权益变动表“本年增减变动金额”项目的有()。</p> <p>A.盈余公积转增资本</p> <p>B.资本公积转增资本</p> <p>C.盈余公积弥补亏损</p> <p>D.提取盈余公积</p>	题目基本相同
固定资产的清查	<p>企业在财产清查中盘盈一台设备,下列各项中,根据该设备的重置成本应贷记的会计科目是()。</p> <p>A.固定资产清理</p> <p>B.以前年度损益调整</p> <p>C.待处理财产损益</p> <p>D.营业外收入</p>	<p>某公司年末固定资产清查时发现上年购入的一台设备未入账,其重置成本为 10 000 元,该公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素,下列各项中,该设备盘盈的会计处理正确的有()。</p> <p>A.借:以前年度损益调整 10 000 贷:盈余公积——法定盈余公积 1 000 利润分配——未分配利润 9 000</p> <p>B.借:待处理财产损益 10 000 贷:营业外收入 10 000</p> <p>C.借:固定资产 10 000 贷:以前年度损益调整 10 000</p> <p>D.借:固定资产 10 000</p>	题目基本相同

		贷：待处理财产损益 10 000	
原材料按计划成本核算	企业采用计划成本法进行材料日常核算，期末结转发出材料分摊的材料成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方，节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。（ ）	某企业采用计划成本进行材料日常核算，下列各项中，应通过“材料成本差异”科目借方核算的有（ ）。 A.发出材料应负担的超支差异 B.入库材料的超支差异 C.发出材料应负担的节约差异 D.入库材料的节约差异	题目基本相同
根据明细账科目余额计算填列	“应付账款”项目根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。（ ）	不单独设置“预付账款”科目的企业，预付的款项可以通过“应收账款”科目核算。（ ）	题目基本相同
存货清查	下列各项中，企业按管理权限报经批准后的 原材料毁损 的会计处理表述正确的有（ ）。 A.应当由过失人承担的赔款，记入“应收账款”科目的借方 B.毁损净损失属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目的借方 C.毁损净损失属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目的借方 D.入库的残料价值，记入“原材料”科目的借方	材料盘亏 净损失属于一般经营损失的部分，应记入“营业外支出”科目。（ ）	题目基本相同
本年利润	年度终了，企业应将“本年利润”科目的 年末余额转入“利润分配——未分配利润”科目 。（ ）	年度终了，企业应将“本年利润”科目的 本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目 。（ ）	题目基本相同
其他应交税费	房地产开发经营企业，确认当期因销售房地产而应缴纳的 土地增值税 ，应通过“税金及附加”科目借方核算。（ ）	房地产开发经营企业销售房地产应缴纳的 土地增值税 记入“税金及附加”科目。（ ）	题目基本相同
实收资本或股本的减少	2020 年 8 月 1 日，某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为：“股本”科目为 100 000 万元（每股面值为 1 元），“资本公积（股本溢价）”科目为 3 000 万元，“盈余公积”科目为 30 000 万元。经股东大会批准，8 月 3 日该公司以每股	企业 回购并注销股票 支付的价款高于股票面值时，其差额应计入财务费用。（ ）	题目基本相同

	<p>3元的价格回购本公司股票 2 000 万股并注销。不考虑其他因素, 该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为()万元。</p> <p>A.6 000 B.1 000 C.2 000 D.3 000</p>		
<p>购入原材料、销售原材料、领用原材料</p>	<p>2020 年 12 月初, 甲企业“原材料”科目余额为 500 万元, 与原材料有关的“存货跌价准备”科目无余额, 当月该企业发生如下经济业务:</p> <p>(1) 2 日, 购入一批原材料, 价款为 400 万元, 增值税税额为 52 万元, 材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元, 增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票, 全部款项尚未支付。</p> <p>(2) 25 日, 销售一批原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元, 增值税税额为 6.5 万元, 符合收入确认条件, 全部款项尚未收到, 所售原材料成本为 30 万元, 确认收入的同时结转销售成本。</p> <p>(3) 31 日, 根据“发料凭证汇总表”的记录, 除当月 25 日因销售发出原材料外, 当月还耗用原材料共计 418 万元, 其中, 生产车间生产产品耗用 400 万元, 车间管理部门耗用 10 万元, 专设销售机构耗用 6 万元, 行政管理部门耗用 2 万元。</p> <p>(4) 31 日, 该企业原材料及其生产的产品发生减值, 原材料预计可变现净值为 450 万元。</p>	<p>甲企业为增值税一般纳税人, 其主营业务为生产和销售商品, 销售商品、原材料适用的增值税税率为 13%, “应交税费”科目期初余额为零。采用实际成本进行存货日常核算, 确认销售收入的同时结转销售成本。2019 年 12 月该企业发生与存货相关的经济业务如下:</p> <p>(1) 6 日, 从乙企业采购一批原材料, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 13 万元, 原材料验收入库。甲企业开具一张面值为 113 万元的银行承兑汇票, 同时以银行存款支付承兑手续费 0.533 万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.032 万元。</p> <p>(2) 10 日, 甲企业向丙企业销售一批不需用的原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 500 万元, 增值税税额为 65 万元, 收到一张面值为 565 万元、期限为 2 个月的商业承兑汇票。该批原材料的实际成本为 400 万元。</p> <p>(3) 27 日, 领用一批自产产品作为福利发给 300 名职工, 其中专设销售机构人员 100 名, 总部管理人员 200 名。该批产品不含增值税的售价为 30 万元, 实际成本为 21 万元。</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>发放现金股利、发行股票</p>	<p>某股份有限公司 2020 年 1 月初股东权益总额为 18 000 万元, 其中, 股本为 10 000 万元 (股数 10 000 万股, 每股面值</p>	<p>某股份有限公司为增值税一般纳税人, 2019 年初, 所有者权益总额为 54 000 万元, 其中未分配利润金额为 6 000 万元。</p>	<p>题目基本相同</p>

	<p>1 元), 资本公积 (股本溢价) 为 3 000 万元, 盈余公积为 4 000 万元, 未分配利润为 1 000 万元。2020 年发生与股东权益有关的业务如下:</p> <p>(1) 2 月 20 日, 股东大会批准了上年度利润分配方案, 按每 10 股 2 元发放现金股利, 共分派 2 000 万元现金股利, 其中动用未分配利润 1 000 万元、盈余公积 1 000 万元。</p> <p>(2) 3 月 4 日, 委托证券公司公开发行普通股 3 000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 4 元。合同约定, 按股票发行收入的 3% 向证券公司支付佣金并从股票发行收入中扣除。扣除佣金后的股票款已收到并存入银行。</p> <p>(3) 3 月 5 日, 经股东大会批准, 以资本公积 3 000 万元转增股本。</p> <p>(4) 12 月 24 日, 经股东大会批准, 以银行存款回购本公司股票 2 000 万股并注销, 每股回购价格为 5.5 元。</p>	<p>2019 年该公司发生与所有者权益相关的经济业务如下:</p> <p>(1) 4 月 1 日, 经股东大会批准, 宣告发放现金股利 1 600 万元。4 月 29 日, 以银行存款实际支付现金股利。</p> <p>(2) 5 月 8 日, 经批准以增发股票的方式募集资金, 共增发普通股 500 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 5 元。证券公司代理发行费用为 80 万元, 取得的增值税专用发票注明的增值税税额为 4.8 万元, 从发行收入中扣除。股票已全部发行完毕, 收到的股款已存入银行。</p> <p>(3) 全年实现利润总额为 6 035 万元, 其中, 当年实现国债利息收入 45 万元, 支付税收滞纳金 10 万元。除上述事项外, 无其他纳税调整和递延所得税事项, 该公司适用的所得税税率为 25%。</p>	
--	--	--	--

考试真题 VS 习题密训 (五)

知识点	考试真题	习题密训 (五)	备注
无形资产的摊销	<p>下列各项中, 关于企业无形资产摊销的会计处理表述正确的有 ()。</p> <p>A. 使用寿命有限的无形资产, 处置当月继续摊销</p> <p>B. 使用寿命不确定的无形资产, 按照估计寿命进行摊销</p> <p>C. 使用寿命有限的无形资产, 达到预定用途的当月起开始摊销</p> <p>D. 出租的无形资产, 其摊销金额计入其他业务成本</p>	<p>下列各项中, 关于企业无形资产摊销的表述不正确的是 ()。</p> <p>A. 行政管理用无形资产的摊销额计入管理费用</p> <p>B. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销</p> <p>C. 无形资产摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式</p> <p>D. 使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销</p>	题目基本相同
消费税的账务处理	<p>企业委托加工应税消费品 (非金银首饰), 该消费品收回后继续用于加工应税消费品, 由受托方代收代缴的消费税计入委托</p>	<p>下列各项中, 企业收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资, 由受托方代收代缴并准予抵扣的消费税应记入的会计科</p>	题目基本相同

	加工物资成本。()	目的是()。 A.委托加工物资 B.税金及附加 C.应交税费 D.材料成本差异	
营业外支出	下列各项中,报经批准后计入营业外支出的是()。 A.生产车间季节性停工损失 B.采购原材料途中发生的合理损耗 C.台风导致的库存材料盘亏净损失 D.出售生产设备产生的处置净损失	下列各项中,企业计入营业外支出的是()。 A.对外捐赠设备支出 B.确认房屋减值损失 C.原材料因管理不善发生的盘亏净损失 D.出售闲置设备净损失	题目基本相同
财务费用	2020年5月,甲公司发生汇兑损失8万元,银行存款利息收入3万元。当月计提的财务部门职工教育经费4万元。不考虑其他因素,2020年5月甲公司应计入财务费用金额为()万元。 A.11 B.8 C.9 D.5	2019年,某公司共发生经营活动短期借款利息费用90万元,收到流动资金存款利息收入1万元,支付银行承兑汇票手续费15万元。不考虑其他因素,2019年度该公司财务费用的金额为()万元。 A.105 B.106 C.90 D.104	题目基本相同
年数总和法	2018年12月31日,某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元,预计净残值为1万元,预计使用寿命为4年,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2020年该设备应计提的折旧金额为()万元。 A.36 B.48 C.36.3 D.30	2019年11月21日,某公司购入一项固定资产直接交付使用。该固定资产原值500万元,预计使用年限5年,预计净残值5万元,按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2019年该项固定资产应计提的折旧额为()万元。 A.8.25 B.13.75 C.16.5 D.27.5	题目基本相同
坏账准备的账务处理	下列各项中,企业计提的坏账准备应记入的会计科目是()。 A.应收账款 B.信用减值损失 C.营业外支出	下列各项中,企业计提应收款项坏账准备应借记的会计科目是()。 A.信用减值损失 B.营业外支出 C.资产减值损失	题目基本相同

	D.资产减值损失	D.公允价值变动损益	
固定资产折旧概述	下列各项中,企业应计提折旧的资产有()。 A.日常维修停用的设备 B.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼 C.已提足折旧仍继续使用的厂房 D.单独计价入账的土地	下列各项中,企业应计提折旧的有()。 A.非生产经营用的中央空调设施 B.上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼 C.已提足折旧继续使用的生产线 D.日常维修期间停工的生产设备	题目基本相同
往来款项的清查方法	下列各项中,关于财产清查方法的表述正确的有()。 A.应收账款的清查一般采用发函询证的方法 B.库存现金的清查一般采用实地盘点的方法 C.露天堆放煤炭的清查一般采用技术推算法 D.银行存款的清查一般采用与开户行核对账目的方法	下列各项中,关于财产清查的表述正确的有()。 A.银行存款清查应采用与开户银行核对账目的方法 B.应收账款清查应采用发函询证的方法 C.露天堆放煤炭清查应采用技术推算法 D.库存现金清查应采用实地盘点法	题目基本相同
原材料按计划成本核算	企业采用计划成本法进行材料日常核算,期末结转发出材料分摊的材料成本差异时,超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方,节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。()	企业采用计划成本进行材料日常核算时,月末发出材料分摊的超支成本差异,应记入“材料成本差异”科目的借方。()	题目基本相同
固定资产的清查	企业盘盈的固定资产,按管理权限报经批准前,应先通过“待处理财产损益”科目核算。()	企业在财产清查中盘盈的固定资产,在按管理权限报经批准处理前,应通过“以前年度损益调整”科目核算。()	题目基本相同
发放现金股利、发行股票、资本公积转增资本、回购和注销股票	某股份有限公司2020年1月初股东权益总额为18 000万元,其中,股本为10 000万元(股数10 000万股,每股面值1元),资本公积(股本溢价)为3 000万元,盈余公积为4 000万元,未分配利润为1 000万元。2020年发生与股东权益有关的业务如下: (1)2月20日,股东大会批准了上年度利润分配方案,按每10股2元发放现	2019年年初某股份有限公司股东权益共计8 600万元,其中:股本5 000万元,资本公积1 000万元,盈余公积2 000万元,未分配利润600万元。2019年度该公司发生有关股东权益业务如下: (1)2月1日,经批准增发普通股股票500万股,每股面值1元,每股发行价格为4元,按照发行收入的3%支付手续费和佣金。股票已全部发行完毕,所收股款存入	题目基本相同

	<p>金股利，共分派 2 000 万元现金股利，其中动用未分配利润 1 000 万元、盈余公积 1 000 万元。</p> <p>(2) 3 月 4 日，委托证券公司公开发行普通股 3 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 4 元。合同约定，按股票发行收入的 3% 向证券公司支付佣金并从股票发行收入中扣除。扣除佣金后的股票款已收到并存入银行。</p> <p>(3) 3 月 5 日，经股东大会批准，以资本公积 3 000 万元转增股本。</p> <p>(4) 12 月 24 日，经股东大会批准，以银行存款回购本公司股票 2 000 万股并注销，每股回购价格为 5.5 元。</p>	<p>该公司开户银行。</p> <p>(2) 10 月 8 日，经股东大会批准，该公司以每股 3 元价格回购本公司股票 600 万股（每股面值 1 元），并在规定时间内注销回购的股票。</p> <p>(3) 2019 年度实现净利润 1 000 万元。年末，按净利润的 10% 提取法定盈余公积；经股东大会批准，按净利润的 5% 提取任意盈余公积，并宣告发放现金股利 100 万元。</p>	
--	--	---	--

考试真题 VS 习题密训 (六)

知识点	考试真题	习题密训 (六)	备注
营业利润	<p>某企业 2020 年实现的营业收入为 600 万元，发生的营业成本为 400 万元，管理费用为 20 万元，税金及附加为 5 万元，营业外支出为 10 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年的营业利润为 () 万元。</p> <p>A.200 B.165 C.175 D.190</p>	<p>2019 年度，某企业确认营业收入 2000 万元、营业成本 800 万元、管理费用 400 万元、税金及附加 20 万元、营业外收入 100 万元。不考虑其他因素，2019 年度该企业利润表中“营业利润”项目本期金额应填列的金额为 () 万元。</p> <p>A.780 B.800 C.880 D.1200</p>	题目基本相同
小规模纳税人的账务处理	<p>小规模纳税人购进原材料取得增值税专用发票上注明的增值税税额，应计入原材料成本。()</p>	<p>甲小规模纳税人购入一台不需安装的设备发生增值税 2 000 元。下列各项中，关于增值税的会计处理表述正确的是 ()。</p> <p>A.借记“在建工程”科目 2 000 元 B.借记“固定资产”科目 2 000 元 C.贷记“应交税费——应交增值税”科目 2 000 元 D.借记“管理费用”科目 2 000 元</p>	题目基本相同
实收资本	2020 年 8 月 1 日，某上市公司所有者权	2019 年 6 月 30 日，某股份有限公司的 股	题目基本

或股本的减少	益相关科目贷方余额为：“股本”科目为100 000万元（每股面值为1元），“资本公积（股本溢价）”科目为3 000万元，“盈余公积”科目为30 000万元。经股东大会批准，8月3日该公司以每股3元的价格回购本公司股票2 000万股并注销。不考虑其他因素，该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为（ ）万元。 A.6 000 B.1 000 C.2 000 D.3 000	本为5 000万元（每股面值1元），资本公积（股本溢价）为1 000万元，盈余公积为1 600万元。经股东大会批准，该公司以现金回购方式回购本公司股票200万股并注销，回购价格为每股3元。不考虑其他因素，下列各项中，关于该公司注销全部库存股的会计处理结果正确的是（ ）。 A.盈余公积减少400万元 B.盈余公积减少600万元 C.股本减少600万元 D.资本公积减少400万元	相同
税金及附加的核算	下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。 A.从事经营活动应交的车船税 B.销售应税产品应交的资源税 C.对外转让厂房应交的土地增值税 D.购买印花税票支付的印花税	下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。 A.出租房产应交的房产税 B.销售应税消费品应交的消费税 C.应交的城市维护建设税 D.代扣代缴的个人所得税	题目基本相同
固定资产的处置	下列各项中，企业结转报废固定资产净损失时，应借记的会计科目是（ ）。 A.资产处置损益 B.固定资产清理 C.营业外支出 D.管理费用	企业因自然灾害造成的生产设备毁损净损失应记入“营业外支出”科目。（ ）	题目基本相同
随同商品出售包装物	制造业企业随同商品出售不单独计价的包装物成本应计入其他业务成本。（ ）	企业随同商品出售单独计价包装物的成本应确认为其他业务成本。（ ）	题目基本相同
交易性金融资产的取得	企业取得交易性金融资产时，价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利计入应收股利。（ ）	企业取得交易性金融资产时，支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应计入交易性金融资产的成本。（ ）	题目基本相同
货币资金的清查方法	银行存款日记账应定期与银行对账单进行核对，并且至少每月核对一次。（ ）	企业银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少每月核对一次。（ ）	题目基本相同

考试真题 VS 习题密训 (七)

知识点	考试真题	习题密训 (七)	备注
-----	------	----------	----

销售费用	<p>专设销售机构管理用固定资产的折旧费应计入管理费用。()</p>	<p>下列各项中, 企业计提专设销售机构的固定资产折旧应借记的会计科目是()。</p> <p>A.销售费用 B.制造费用 C.管理费用 D.其他业务成本</p>	题目基本相同
交易性金融资产的取得	<p>甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算, 该股票价款 200 万元 (其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 6 万元), 另支付交易费用 0.5 万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.03 万元。不考虑其他因素, 甲公司购入股票的初始入账金额为()万元。</p> <p>A.194 B.194.53 C.200.5 D.200</p>	<p>2019 年 2 月 1 日, 某公司从上海证券交易所购入股票 120 000 万并确认为交易性金融资产, 每股价格 10 元, 其中包含 0.5 元已宣告但尚未发放的现金股利。另支付相关交易费用 2400 元, 取得增值税专用发票, 注明的增值税税额为 144 元。不考虑其他因素, 该项交易性金融资产的入账价值为()元。</p> <p>A.1 140 000 B.1 142 400 C.1 200 000 D.1 202 400</p>	题目基本相同
其他应收款	<p>下列各项中, 企业应通过“其他应收款”科目核算的是()。</p> <p>A.为职工垫付的水电费 B.销售商品应收取的价款 C.销售商品应收取的增值税 D.为购货单位垫付的运杂费</p>	<p>下列各项中, 企业应通过“其他应收款”科目核算的有()。</p> <p>A.应向职工收取代垫的水电费 B.应向保险公司收取的财产意外损失赔款 C.应向客户收取的赊销商品价款 D.应向客户收取的租出包装物租金</p>	题目基本相同
原始凭证的审核	<p>下列各项中, 关于原始凭证审核的表述正确的有()。</p> <p>A.对凭证中应借应贷科目以及对应关系是否有误进行正确性审核 B.对原始凭证记录经济业务是否符合国家法律法规规定进行合法性审核 C.对原始凭证各项基本要素是否齐全进行完整性审核 D.对原始凭证日期、业务内容和数据是否真实进行真实性审核</p>	<p>下列各项中, 属于原始凭证审核内容的有()。</p> <p>A.原始凭证记载的各项内容是否正确 B.原始凭证各项基本要素是否齐全 C.原始凭证所记录经济业务是否符合国家法律法规 D.原始凭证业务内容和数据是否真实</p>	题目基本相同
根据总账	<p>下列各项中, 可以根据总账科目余额的期</p>	<p>资产负债表中“短期借款”项目期末余额</p>	题目基本

科目余额填列	<p>未余额直接填列的是 ()。</p> <p>A.货币资金 B.其他应付款 C.短期借款 D.预收款项</p>	<p>应根据“短期借款”总账科目的余额直接填列。()</p>	相同
错账更正的方法	<p>结账前,发现账簿记录有错误,但记账凭证没有错误,应采用划线更正法予以更正。()</p>	<p>在结账前发现账簿记录有文字或数字错误,但记账凭证没有错误,会计人员应采用红字更正法进行更正处理。()</p>	题目基本相同
货币性职工薪酬、非货币性职工薪酬	<p>2020 年 12 月初,某企业“应付职工薪酬”科目贷方余额为 120 万元,12 月份发生职工薪酬业务如下:</p> <p>(1) 月初结算,上月应付职工薪酬120 万元,其中收回代垫的职工医药费 2 万元,按规定代扣职工个人所得税 6 万元,个人应负担社会保险费 16 万元,通过银行转账发放职工薪酬 96 万元。</p> <p>(2) 月末计算,分配本月货币性职工薪酬:</p> <p>①工资支出共计 144 万元,其中:车间生产工人84 万元,车间管理人员16 万元,行政管理人员20 万元,专设销售机构人员24 万元。</p> <p>②由企业负担的社会保险费(不含基本养老保险和失业保险)共 36 万元,其中:车间生产工人 21 万元,车间管理人员 4 万元,行政管理人员 5 万元,专设销售机构人员 6 万元。</p> <p>(3) 月末,发生如下非货币性职工薪酬业务:企业为行政管理部门经理提供五辆免费使用的汽车,每辆汽车的月折旧额为 0.15 万元;以银行存款支付企业短期租住的公寓,本月租金 2.5 万元(含税,全部计入当期费用),该公寓免费提供给财务部门业务主管使用。</p>	<p>某企业为增值税一般纳税人,2019 年 12 月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为 210 万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下:</p> <p>(1) 以银行存款发放上月应付职工薪酬,并按规定代扣职工个人所得税 18 万元,扣除已垫付职工房租 12 万元,实发薪酬 180 万元。</p> <p>(2) 分配本月货币性职工薪酬 240 万元(未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬),其中基本生产车间生产工人薪酬为 120 万元,车间管理人员薪酬为 50 万元,企业行政管理人员薪酬为 40 万元,专设销售机构人员薪酬为 30 万元。</p> <p>(3) 将自制的 200 台加湿器作为本月职工的非货币性福利发放给生产车间生产工人,加湿器的成本为每台 400 元,市场不含税售价为每台 500 元,适用的增值税税率为 13%。</p> <p>(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度,期末预计 10 名部门经理人员和 20 名销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假,预期支付的薪酬金额分别为 1.5 万元和 1.8 万元。</p>	题目基本相同
销售商品	甲公司是一家制造业企业,为增值税一般纳税人	甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 12	题目基本

(应收票据、应收账款、坏账准备)	<p>纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020 年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为 10 万元, 2020 年发生相关经济业务如下:</p> <p>(1) 9 月 1 日, 向乙公司销售商品一批, 开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元, 增值税税额 2.6 万元, 款项尚未收到, 满足收入确认条件。该批商品实际成本 15 万元。</p> <p>(2) 9 月 15 日, 收到乙公司寄来的面值为 22.6 万元、期限为 2 个月的不带息银行承兑汇票, 用于抵付 9 月 1 日货款。11 月 15 日, 票据到期, 承兑银行按票面金额支付票款。</p> <p>(3) 12 月 1 日, 向乙公司销售一批原材料, 开具的增值税专用发票上注明价款 5 万元, 增值税税额 0.65 万元, 款项尚未收到, 满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。</p> <p>(4) 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日, 经测试确定“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 万元。</p>	<p>月初, “坏账准备——应收账款”科目贷方余额 25 万元。2019 年 12 月甲公司发生的交易或事项如下:</p> <p>(1) 5 日, 向乙公司销售商品一批, 增值税专用发票上注明价款 80 万元、增值税税额 10.4 万元; 以银行存款为乙公司垫付运费 2 万元、增值税税额 0.18 万元。商品于当日发出并办妥委托收手续, 该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。乙公司至月末尚未付款。</p> <p>(2) 15 日, 将持有的面值 30 万元、期限 3 个月、不带息的银行承兑汇票背书转让, 取得原材料一批并验收入库, 增值税专用发票上注明材料的价款 30 万元、增值税税额 3.9 万元。票据款不足部分以银行存款支付。原材料按实际成本计价。</p> <p>(3) 20 日, 因丙公司宣告破产, 应收丙公司货款 20 万元无法收回, 经批准确认为坏账并予以核销。</p> <p>(4) 31 日, 经计算, “坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 20 万元。</p>	相同
------------------	--	--	----

2.3 套密卷解析

考试真题 VS 密卷解析 (一)

知识点	考试真题	密卷解析 (一)	备注
资本公积概述	<p>下列各项中, 关于公司资本公积的表述不正确的有 ()。</p> <p>A. 资本公积可以用于弥补上年度发生的亏损</p> <p>B. 资本公积可以用于转增资本</p> <p>C. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积</p> <p>D. 资本公积体现不同所有者的占有比例</p>	<p>下列各项中, 关于资本公积的表述正确的是 ()。</p> <p>A. 可用于转增资本</p> <p>B. 可用于弥补亏损</p> <p>C. 可用于分配股利</p> <p>D. 由实现的利润形成</p>	题目基本相同
委托加工	<p>某企业为增值税一般纳税人, 委托外单位</p>	<p>甲公司为增值税一般纳税人, 委托乙公司</p>	题目基本

物资	加工一批材料，发出材料的实际成本为 200 万元，支付加工费 10 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.3 万元，受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。不考虑其他因素，该批材料加工收回后的入账价值为（ ）万元。 A.241.3 B.240 C.211.3 D.210	加工一批收回后继续用于生产应税消费品的半成品（非金银首饰）。发出材料的成本为 50 万元，向乙公司支付加工费 6 万元，增值税税额为 0.78 万元，已取得增值税专用发票；支付乙公司代收代缴的消费税为 2 万元；半成品加工完毕验收入库。不考虑其他因素，收回该批委托加工物资的成本为（ ）万元。 A.58 B.58.78 C.56 D.52	相同
会计概念与职能	下列各项中，关于会计监督职能表述正确的是（ ）。 A.会计监督是利用财务报告信息对经济决策备选方案进行的可行性分析 B.会计监督是对经济业务和会计核算的真实性、合法性和合理性的审查 C.会计监督是会计核算的基础 D.会计监督是会计的拓展职能	下列各项中，属于会计监督职能的是（ ）。 A.参与经济决策 B.预测经济前景 C.评价经营业绩 D.审查经济活动的真实性	题目基本相同
辅助生产费用分配方法概述	下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。 A.约当产量比例法 B.直接分配法 C.计划成本分配法 D.交互分配法	下列各项中，企业将生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配应采用的方法是（ ）。 A.计划成本分配法 B.交互分配法 C.约当产量比例法 D.直接分配法	题目基本相同
其他应付款	下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。 A.应付供应商代垫的运杂费 B.分配的现金股利 C.确认的短期借款利息 D.收到的存入保证金	下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。 A.客户存入的保证金 B.预收购货单位的货款 C.应付租入包装物的租金 D.应付股东的股利	题目基本相同
小规模纳税人的账	下列各项中，属于小规模纳税人存货成本的有（ ）。	某小规模纳税人购买一批原材料用于产品生产。下列各项中，构成原材料成本的有	题目基本相同

务处理	<p>A.外购存货的买入价</p> <p>B.外购存货的买方承担的运输费</p> <p>C.外购存货的销售发票上注明的增值税税额</p> <p>D.进口商品缴纳的关税</p>	<p>()。</p> <p>A.支付的运输费</p> <p>B.支付的增值税税额</p> <p>C.材料的买价</p> <p>D.运输途中的合理损耗</p>	
货币性职工福利、非货币性职工福利(自产产品、取暖器)	<p>某企业为增值税一般纳税人,每月月初发放上月工资。2020年12月初“应付职工薪酬——工资”科目的贷方余额为320万元。12月份该企业发生有关职工薪酬业务如下:</p> <p>(1)7日,结算并发放上月应付职工薪酬320万元,其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金25万元,代扣职工个人应缴纳的社会保险费30万元(不含基本养老保险和失业保险),通过银行转账发放货币性职工薪酬265万元。</p> <p>(2)28日,以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员,该批取暖器的生产成本为25万元,市场不含税售价为40万元,企业销售取暖器适用的增值税税率为13%。</p> <p>(3)31日,计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费1万元,计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费4万元。</p> <p>(4)31日,分配本月货币性职工薪酬300万元,其中车间生产工人140万元,车间管理人员50万元,行政管理人员60万元,专设销售机构人员50万元。</p>	<p>甲公司为增值税一般纳税人,2019年12月发生如下交易或事项:</p> <p>(1)1日,公司为5位高级管理人员提供汽车免费使用,每辆汽车每月计提的折旧金额为1500元。</p> <p>(2)30日,以本公司生产的电暖器作为福利发放给生产人员,该批电暖器成本为35000元,市场售价(不含税)为50000元,适用的增值税税率为13%。</p> <p>(3)31日,本月应付职工工资总额为290000元,“工资费用分配汇总表”中列示本月产品生产人员工资为100000元,车间管理人员工资为50000元,行政管理人员工资为60000元,专职销售人员工资为80000元。该企业按工资总额的12%计提医疗、工伤、失业社会保险费,按工资总额的16%计提基本养老保险,按工资总额的10%计提住房公积金,按工资总额的2%计提工会经费,上述薪酬尚未支付和缴纳。</p>	题目基本相同
销售商品、销售原材料(银行汇票结算、结合包装物)、销	<p>甲公司为制造业企业,属于增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为13%,确认收入的同时结转成本。2020年12月发生如下经济业务:</p> <p>(1)1日,向乙公司销售 M 商品5000件并开具增值税专用发票,每件商品的标价为80元(不含增值税),每件商品的</p>	<p>甲公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为13%。2019年12月发生如下交易或事项:</p> <p>(1)8日,按合同向乙公司销售 M 商品8000件,每件商品的标价80元(不含增值税)、实际成本50元。因成批销售,给予乙公司10%的商业折扣并开具增值税专用发票</p>	题目基本相同

售退回	<p>成本为 50 元, 由于是成批销售, 甲公司给予乙公司 10% 的商业折扣, 销售 M 商品符合收入确认条件, 全部款项尚未收到。6 日, 甲公司收到乙公司支付的全部款项, 存入银行。</p> <p>(2) 10 日, 销售一批原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元, 增值税税额为 6 500 元, 全部款项以银行汇票结算, 该批材料的实际成本为 35 000 元, 销售材料符合收入确认条件, 同时为包装出售的原材料, 领用不单独计价的包装物一批, 实际成本为 600 元。</p> <p>(3) 20 日, 乙公司要求退回 12 月 1 日所购的 M 商品 200 件, 经过协商, 甲公司同意退货, 于当日支付了退货款, 按规定已向乙公司开具了增值税专用发票(红字), 25 日该批退回的 M 商品验收入库。</p>	<p>发票。当日发出商品, 乙公司收到并验收入库; 9 日, 收到乙公司支付的全部款项。</p> <p>(2) 12 日, 将部分库存原材料出售给丙公司, 开具的增值税专用发票注明售价为 50 000 元, 增值税税额为 6 500 元, 另以银行存款代垫运费 500 元、增值税 45 元, 全部款项尚未收到, 该批材料的实际成本为 35 000 元。丙公司收到材料并验收入库。</p> <p>(3) 30 日, 收到乙公司退回本月 8 日从甲公司购进的 100 件 M 商品并验收入库。当日, 向乙公司开具增值税专用发票(红字), 并以银行存款结清全部退货款。</p>	
-----	---	--	--

考试真题 VS 密卷解析 (二)

知识点	考试真题	密卷解析 (二)	备注
合同取得成本	<p>由企业承担的为取得合同发生的投标费, 应确认为合同取得成本。()</p>	<p>某咨询公司与客户签订一项期限为 3 年的服务合同, 发生投标差旅费 1 万元, 支付外聘律师费 2 万元。另支付销售人员佣金 5 万元, 属于取得合同的增量成本, 预期可通过未来相关服务收入予以补偿。不考虑其他因素, 该项咨询服务的合同取得成本为 () 万元。</p> <p>A.5 B.8 C.6 D.7</p>	题目基本相同
短期借款	<p>2020 年 7 月 1 日, 某企业向银行借入生产经营用短期借款 200 万元, 期限为 6 个月, 年利率为 4.5%, 本金到期一次归还, 利息按月计提、按季度支付。不考虑其他因素, 下列各项中, 该企业 9 月 30</p>	<p>2019 年 7 月 1 日, 某企业向银行借入一笔期限 9 个月、年利率 4% 的生产经营用短期借款 120 000 元。企业按月计提利息, 每季度末支付利息。下列各项中, 该企业 9 月 30 日支付利息会计处理正确的是 ()。</p>	题目基本相同

	<p>日支付利息的会计处理正确的是 ()。</p> <p>A.借: 财务费用 22 500 贷: 银行存款 22 500</p> <p>B.借: 财务费用 7 500 应付利息 15 000 贷: 银行存款 22 500</p> <p>C.借: 财务费用 7 500 短期借款 15 000 贷: 银行存款 22 500</p> <p>D.借: 短期借款 22 500 贷: 银行存款 22 500</p>	<p>A.借: 财务费用 800 应付利息 400 贷: 银行存款 1 200</p> <p>B.借: 财务费用 800 贷: 银行存款 800</p> <p>C.借: 财务费用 1 200 贷: 银行存款 1 200</p> <p>D.借: 财务费用 400 应付利息 800 贷: 银行存款 1 200</p>	
管理费用	<p>下列各项中, 在管理费用核算的是 ()。</p> <p>A.销售商品的广告费</p> <p>B.销售商品的装卸费</p> <p>C.采购材料的保险费</p> <p>D.为销售商品发生的业务招待费</p>	<p>下列各项中, 应通过“管理费用”科目核算的是 ()。</p> <p>A.预计产品质量保证损失</p> <p>B.银行承兑汇票的手续费</p> <p>C.专设销售机构的办公费</p> <p>D.因合同纠纷发生的法律诉讼费</p>	题目基本相同
报表概述及其结构	<p>下列各项中, 可反映企业净利润及其他分配情况的财务报表是 ()。</p> <p>A.所有者权益变动表</p> <p>B.利润表</p> <p>C.资产负债表</p> <p>D.现金流量表</p>	<p>下列各项中, 反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表是 ()。</p> <p>A.资产负债表</p> <p>B.现金流量表</p> <p>C.所有者权益变动表</p> <p>D.利润表</p>	题目基本相同
交易性金融资产的持有	<p>资产负债表日, 企业持有的交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额, 应确认为当期的投资收益。()</p>	<p>某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月 2 日购入股票支付价款 300 000 元, 划分为交易性金融资产。另支付相关交易费用 500 元、增值税税额 30 元。12 月 31 日, 该股票的公允价值为 270 000 元。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该企业 2019 年 12 月末确认持有股票损益的会计处理表述正确的是 ()。</p> <p>A.借记“投资收益”科目 30 500 元</p> <p>B.借记“公允价值变动损益”科目 30 000 元</p> <p>C.贷记“交易性金融资产——公允价值变</p>	题目基本相同

		<p>动”科目 30 500 元</p> <p>D.借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 30 000 元</p>	
资产负债表的填列-存货项目	<p>下列各项中，企业应在期末资产负债表“存货”项目中填列的有（ ）。</p> <p>A.工程物资</p> <p>B.发出商品</p> <p>C.生产成本</p> <p>D.商品进销差价</p>	<p>2019 年 12 月 31 日，某企业有关科目余额如下：“原材料”科目借方余额 80 万元，“生产成本”科目借方余额 30 万元，“库存商品”科目借方余额 60 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额 20 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目期末余额栏应填列的金额为（ ）万元。</p> <p>A.120</p> <p>B.150</p> <p>C.40</p> <p>D.170</p>	题目基本相同
原始凭证的分类	<p>下列各项中，属于企业外来原始凭证的是（ ）。</p> <p>A.生产产品完工验收入库填制的产品入库单</p> <p>B.生产产品领用材料填制的领料单</p> <p>C.职工出差报销的火车票</p> <p>D.发出产品填制的产品出库单</p>	<p>下列各项中，属于制造业企业外来原始凭证的是（ ）。</p> <p>A.领料单</p> <p>B.职工出差报销的火车票</p> <p>C.产品入库单</p> <p>D.折旧计算表</p>	题目基本相同
所得税费用的计算	<p>某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，递延所得税资产年初数 18 万元，年末数 10 万元，所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业年末确认的所得税费用金额为（ ）万元。</p> <p>A.128</p> <p>B.125</p> <p>C.112</p> <p>D.120</p>	<p>某企业 2019 年度实现利润总额为 5 000 万元，其中国债利息收入 10 万元、支付税收滞纳金 20 万元，所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业 2019 年所得税费用的金额为（ ）万元。</p> <p>A.1 247.5</p> <p>B.1 255</p> <p>C.1 252.5</p> <p>D.1 250</p>	题目基本相同
非货币性职工薪酬	<p>某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发放给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 50 000 元，适用的增值税税</p>	<p>某企业临时租赁一套租期为 12 个月的公寓供总部高级经理免费使用。下列各项中，关于企业确认该项非货币性福利会计处理</p>	题目基本相同

	<p>率为 13%，成本为 35 000 元。下列各项中，该企业发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。</p> <p>A.43 500 B.35 000 C.56 500 D.50 000</p>	<p>表述正确的是（ ）。</p> <p>A.借记“营业外支出”科目，贷记“应付职工薪酬”科目 B.借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目 C.借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目 D.借记“其他业务成本”科目，贷记“应付职工薪酬”科目</p>	
<p>原材料按计划成本核算</p>	<p>甲公司对原材料采用计划成本法进行核算。2020 年 12 月初，结存的 M 材料的账面余额为 30 万元，该材料负担的节约差为 2 万元；本期购入 M 材料的实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元，当月发出 M 材料的计划成本为 100 万元。不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月发出 M 材料的实际成本为（ ）万元。</p> <p>A.100 B.92 C.108 D.46</p>	<p>某企业 2019 年 7 月初库存材料的计划成本为 200 万元，材料成本差异为超支 10 万元。当月入库材料的计划成本为 300 万元，材料成本差异为节约 30 万元，生产领用材料的计划成本为 400 万元。不考虑其他因素，当月生产领用材料应负担的材料成本差异为（ ）万元。</p> <p>A.超支 32 B.节约 16 C.节约 32 D.超支 16</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>资本公积概述</p>	<p>下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（ ）。</p> <p>A.资本公积可以用于弥补上年度发生的亏损 B.资本公积可以用于转增资本 C.溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 D.资本公积体现不同所有者的占有比例</p>	<p>下列各项中，关于股份有限公司溢价发行股票相关会计处理表述正确的是（ ）。</p> <p>A.发生的交易费用溢价不足以抵扣的从股本中抵扣 B.发生的手续费从溢价中抵扣 C.收到的股款全部计入股本 D.溢价计入盈余公积</p>	<p>题目基本相同</p>
<p>库存现金</p>	<p>下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的现金短缺，经批准后应借记的会计科目是（ ）。</p> <p>A.营业外支出 B.其他应收款</p>	<p>下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。</p> <p>A.确认的生产设备减值损失 B.无法查明原因的现金盘亏损失 C.非专利技术报废的净损失 D.因管理不善造成的材料毁损</p>	<p>题目基本相同</p>

	C.管理费用 D.财务费用		
其他货币资金	下列各项中,企业通过 存出投资款 专户购买其他公司的股票时,应贷记的会计科目是()。 A.库存现金 B.银行存款 C. 其他货币资金 D.其他应收款	下列各项中,属于“其他货币资金”科目核算内容的有()。 A.银行本票存款 B.外埠存款 C.信用卡存款 D. 存出投资款	题目基本相同
营业利润	下列各项中,影响 营业利润 的是()。 A.接受的现金捐赠 B.税收罚款支出 C.当期确认的所得税费用 D.管理不善造成的库存现金短缺	下列各项中,属于利润表“ 营业利润 ”项目填列内容的有()。 A.出售交易性金融资产确认的投资收益 B.接受原材料捐赠的利得 C.出售生产设备的净收益 D.转回已计提的存货跌价准备	题目基本相同
其他应收款	下列各项中,企业应通过“ 其他应收款 ”科目核算的有()。 A.销售商品为购货单位 垫付的运杂费 B.结算 为职工代垫的水电费 C. 租入包装物支付的押金 D.应收债券投资产生的利息	下列各项中,应通过“ 其他应收款 ”科目核算的有()。 A.应收保险公司的赔偿款 B. 代职工垫付的水电费 C.代购货单位 垫付的运费 D. 租入包装物支付的押金	题目基本相同
委托加工物资	某企业为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批材料,发出材料的实际成本为200万元, 支付加工费 10万元,取得的增值税专用发票上注明的 增值税税额 为1.3万元,受托方 代收代缴的可抵扣消费税 30万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。不考虑其他因素,该批材料加工收回后的入账价值为()万元。 A.241.3 B.240 C.211.3 D.210	甲、乙企业均为增值税一般纳税人,甲企业委托乙企业加工一批产品(消费税应税产品),该批产品加工收回后继续用于生产消费税应税产品。不考虑其他因素,下列各项中,甲企业应计入委托加工产品成本的有()。 A.支付的与加工费相关的 增值税 B. 支付的加工费 C.收回产品发生的运费 D.乙企业 代收代缴的消费税	题目基本相同
本年	下列各项中,关于本年利润结转方法的表	表结法 下,每月末需编制转账凭证,将在	题目基本

利润	<p>述正确的有 ()。</p> <p>A.采用表结法,每月月末各损益类科目余额,不结转至“本年利润”科目</p> <p>B.采用账结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目</p> <p>C.采用表结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目</p> <p>D.采用账结法,年末将各损益类科目累计余额结转记入“本年利润”科目</p>	<p>账上结计出的各项损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。()</p>	相同
借贷记账法下的试算平衡	<p>总分类账户试算平衡表的期初余额、本期发生额和期末余额的借贷方合计数相等,表明记账一定正确。()</p>	<p>在采用试算平衡检查账户记录正确与否时,如果所有账户借贷双方的发生额和余额均相等,则表明账户记录一定正确。()</p>	题目基本相同
在某一时段内履行履约义务确认收入	<p>某企业为建筑施工单位,2020年9月1日与客户签订一份施工合同,属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为3500万元,预计总成本为2000万元。截至2020年12月31日,该企业为履行合同履约义务实际发生成本800万元,履约进度不能合理确定,已经发生的成本预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素,2020年该企业应确认的收入为()万元。</p> <p>A.2000</p> <p>B.1400</p> <p>C.800</p> <p>D.2100</p>	<p>对于在某一时段内履行的履约义务,当履约进度不能合理确定时,企业预期已发生的成本未来能够全部收回的,应按已发生成本金额确认收入。()</p>	题目基本相同
包装物摊销额	<p>下列各项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是()。</p> <p>A.出售固定资产发生的净损失</p> <p>B.在建工程领用产品的成本</p> <p>C.为取得生产技术服务合同发生的投标费</p> <p>D.出租包装物的摊销额</p>	<p>企业当月确认出借给客户使用的包装物的摊销额,应借记“销售费用”科目。()</p>	题目基本相同
小规模纳	<p>小规模纳税人购进原材料取得增值税专</p>	<p>小规模纳税人购进货物取得增值税专用发票</p>	题目基本

税人的账务处理	用发票上注明的增值税税额, 应计入原材料成本。 ()	票上注明的增值税, 一律不予抵扣, 直接计入资产成本。 ()	相同
职工薪酬	<p>2020 年 12 月初, 某企业“应付职工薪酬”科目贷方余额为 120 万元, 12 月份发生职工薪酬业务如下:</p> <p>(1) 月初结算, 上月应付职工薪酬 120 万元, 其中收回代垫的职工医药费 2 万元, 按规定代扣职工个人所得税 6 万元, 个人应负担社会保险费 16 万元, 通过银行转账发放职工薪酬 96 万元。</p> <p>(2) 月末计算, 分配本月货币性职工薪酬:</p> <p>①工资支出共计 144 万元, 其中: 车间生产工人 84 万元, 车间管理人员 16 万元, 行政管理人员 20 万元, 专设销售机构人员 24 万元。</p> <p>②由企业负担的社会保险费(不含基本养老保险和失业保险)共 36 万元, 其中: 车间生产工人 21 万元, 车间管理人员 4 万元, 行政管理人员 5 万元, 专设销售机构人员 6 万元。</p> <p>(3) 月末, 发生如下非货币性职工薪酬业务: 企业为行政管理部门经理提供五辆免费使用的汽车, 每辆汽车的月折旧额为 0.15 万元; 以银行存款支付企业短期租住的公寓, 本月租金 2.5 万元(含税, 全部计入当期费用), 该公寓免费提供给财务部门业务主管使用。</p>	<p>某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 8 月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为 680 万元。2019 年 8 月该企业发生有关职工薪酬的经济业务如下:</p> <p>(1) 2 日, 以银行存款发放上月的应付职工薪酬, 并按规定代扣职工个人所得税 60 万元、扣发已垫付职工房租 20 万元, 实发薪酬 600 万元。</p> <p>(2) 31 日, 分配本月货币性职工薪酬 750 万元(未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬), 其中: 产品生产工人 450 万元, 车间管理人员 80 万元, 企业行政管理人员 120 万元, 专设销售机构人员 60 万元, 专设销售机构人员 60 万元, 专设销售机构人员 60 万元, 专设销售机构人员 60 万元, 专设销售机构人员 60 万元(符合资本化条件)。</p> <p>(3) 该企业实行累积带薪缺勤制度, 期末预计 10 名总部经理人员和 20 名专设销售机构销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假, 预期支付的薪酬金额分别为 10 万元和 15 万元。</p>	题目基本相同

考试真题 VS 密卷解析 (三)

知识点	考试真题	密卷解析 (三)	备注
交易性金融资产的取得	甲公司为增值税一般纳税人, 购入乙公司上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款 800 万元, 另支付交易费用 2 万元, 支付的增值税税额为 0.12 万元。 不考虑其他因素, 甲公	2019 年 3 月 20 日, 甲公司从证券市场购入乙公司股票, 支付价款 500 万元, 其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。另支付交易费用 1.25 万元, 取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.075	题目基本相同

	<p>司购入股票的初始入账金额为()万元。</p> <p>A.802.12 B.802 C.798 D.800</p>	<p>万元。甲公司将其划分为交易性金融资产。不考虑其他因素,该交易性金融资产的入账金额为()万元。</p> <p>A.501.325 B.481.25 C.481.325 D.480</p>	
利润表的填列	<p>2020年11月,某企业结转已销商品成本10万元、已销原材料成本2万元、随同商品出售单独计价包装物成本1万元,报废固定资产净损失3万元。不考虑其他因素,该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为()万元。</p> <p>A.10 B.16 C.12 D.13</p>	<p>某公司2019年度有关损益类科目的发生额如下:主营业务成本120万元,其他业务成本20万元,所得税费用5万元,销售费用60万元。不考虑其他因素,该企业2019年度利润表中“营业成本”项目本期金额的填列金额为()万元。</p> <p>A.145 B.140 C.205 D.200</p>	题目基本相同
税金及附加的核算	<p>某企业根据税法计算应交车船税3.5万元,城镇土地使用税5万元和企业所得税20万元。不考虑其他因素,该企业上述税金应记入“税金及附加”科目的金额为()万元。</p> <p>A.8.5 B.28.5 C.25 D.23.5</p>	<p>某企业2019年相关税费的发生额如下:增值税的销项税额为500万元、进项税额为450万元,销售应税消费品应交的消费税为50万元,城市维护建设税为7万元,教育费附加为3万元。不考虑其他因素,该企业2019年“税金及附加”科目借方累计发生额为()万元。</p> <p>A.50 B.10 C.110 D.60</p>	题目基本相同
应付票据	<p>下列各项中,企业对于已到期而无力支付票款的商业承兑汇票的会计处理表述正确的有()。</p> <p>A.贷记“短期借款”科目 B.贷记“应付账款”科目 C.贷记“营业外收入”科目 D.借记“应付票据”科目</p>	<p>下列各项中,企业对于到期无力支付票款的商业承兑汇票,转销时应贷记的会计科目是()。</p> <p>A.应付账款 B.预收账款 C.短期借款 D.其他应付款</p>	题目基本相同

交易性金融资产的持有	资产负债表日, 企业持有的交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额, 应确认为当期的投资收益。 ()	下列各项中, 企业持有的交易性金融资产期末公允价值高于账面余额的差额 应记入的会计科目是 ()。 A.资本公积 B.公允价值变动损益 C.投资收益 D.其他货币资金	题目基本相同
应收票据	下列各项中, 企业销售商品 收到银行承兑汇票 , 应借记的会计科目是 ()。 A.银行存款 B.其他货币资金 C.其他业务收入 D.应收票据	下列各项中, 应记入“应收票据”科目借方的有 ()。 A.销售原材料 收到商业承兑汇票 B.销售原材料收到的转账支票 C.提供服务 收到的银行承兑汇票 D.销售商品收到银行汇票	题目基本相同
本年利润	年度终了, 企业应将“本年利润”科目的年末余额转入“利润分配——未分配利润”科目。 ()	年度终了, 企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。 ()	题目基本相同