

2008年《初级会计实务》考试试题及答案解析

一、单项选择题（本类题共20小题，每小题1分，共20分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号1至20信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 某企业某月销售商品发生商业折扣20万元、现金折扣15万元、销售折让25万元。该企业上述业务计入当月财务费用的金额为（ ）万元。

- A. 15 B. 20
C. 35 D. 45

参考答案：A

答案解析：本题目考核了商业折扣、现金折扣、销售折让的处理，三者中只有现金折扣在财务费用科目中体现，因此答案应该选择A。

【点评】这道题目是一道综合性的考试题目，出得非常巧妙，即考核了学员对三个知识点处理的方法，又考到了核算时使用的会计科目，这一分不难拿。

2. 甲股份委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额4 000万元，发行总额16 000万元，发行费按发行总额的2%计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲股份该笔业务记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A. 4 000 B. 11 680
C. 11 760 D. 12 000

参考答案：B

答案解析：计算过程 $16000 - 4000 - 16000 \times 2\% = 11680$ 。

【点评】这道题目是一道比较简单的题目，考核的是第四章所有者权益中发行股票的相关知识点，只要认真计算，题目不难。

3. 下列各项中，属于会计基本职能的是（ ）。

- A. 会计预算与考核 B. 会计预测与决策
C. 会计分析与评价 D. 会计核算与监督

参考答案：D

答案解析：基本职能就两个，一个是会计核算，一个是会计监督。

【点评】本题目是一道送分的题目，应该稳拿。

4. 企业转销无法支付的应付账款时，应将该应付账款账面余额计入（ ）。

- A. 资本公积 B. 营业外收入
C. 其他业务收入 D. 其他应付款

参考答案：B

答案解析：应付账款无法收回计入营业外收入。

【点评】本题目是一道直接考核知识点的题目，如果学员熟悉相关的容的话，可以直接得出结论。

5. 2007年8月1日，某企业开始研究开发一项新技术，当月共发生研发支出800万元，其中，费用化的金额650万元，符合资本化条件的金额150万元。8月末，研发活动尚未完成。该企业2007年8月应计入当期利润总额的研发支出为（ ）万元。

- A. 0 B. 150
C. 650 D. 800

参考答案：C

答案解析：只有费用化部分在当期计入管理费用科目中，才会影响当期利润总额。

【点评】本题目有一定难度，如果对无形资产研发支出的核算不熟悉的话，这道题目有可能

拿不到分值，需要学员在学习无形资产这一节时全面把握。

6. 下列各项中，不属于原始凭证基本容的是（ ）。

- A. 填制的日期 B. 经济业务的容
C. 接受单位的名称 D. 经济业务的记账方向

参考答案：D

答案解析：经济业务的记账方向是记账凭证的基本容。

【点评】本题目是一道比较典型的针对理论的知识点考核，这道题目需要学员平时学习时有一定的记忆。

7. 某企业只生产和销售甲产品，2007年4月1日期初在产品成本3.5万元。4月份发生如下费用：领用材料6万元，生产工人工资2万元，制造费用1万元，行政管理部门物料消耗1.5万元，专设销售机构固定资产折旧费0.8万元。月末在产品成本3万元。该企业4月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。

- A. 9 B. 9.5
C. 8.3 D. 11.8

参考答案：B

答案解析： $[3.5 + (6 + 2 + 1) - 3] = 9.5$ （万元）

【点评】本题目是一道计算性质的题目，是针对第七章制造费用相关知识点的考核

8. 2007年1月5日，甲公司以银行存款1200万元取得对乙公司的长期股权投资，所持有的股份占乙公司有表决权股份的5%，另支付相关税费5万元。甲公司对乙公司不具有共同控制或重大影响，且该长期股权投资在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量。甲公司采用成本法核算该长期股权投资。2007年3月10日，乙公司宣告发放2006年度现金股利共200万元。假设不考虑其他因素，甲公司2007年3月末该项长期股权投资的账面余额为（ ）万元。

- A. 1000 B. 1195
C. 1200 D. 1205

参考答案：B

答案解析： $1205 - 200 \times 5\% = 1195$ （万元）

【点评】长期股权投资的成本法是第二章考核的重点，在老师的课程中已经反复强调，并且在最后的语音交流中也提到了相关的知识点，学员应该有所准备。

9. 某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本月月初库存商品进价成本总额30万元，售价总额46万元；本月购进商品进价成本总额40万元，售价总额54万元；本月销售商品售价总额80万元。假设不考虑相关税费，该商场本月销售商品的实际成本为（ ）万元。

- A. 46 B. 56
C. 70 D. 80

参考答案：B

答案解析：商品进销差价率 = $[(46 - 30) + (54 - 40)] / (46 + 54) = 30\%$ ；销售商品应该结转的实际成本 = $80 \times (1 - 30\%) = 56$ （万元）

【点评】本题目是针对售价金额核算方法的计算，只要认真计算，此题目答案不难得到

10. 下列各项中，应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 库存商品盘亏净损失 B. 经营租出固定资产折旧
C. 向灾区捐赠的商品成本 D. 火灾导致原材料毁损净损失

参考答案：B

答案解析：A库存商品盘亏损失，对于入库的残料价值计入到原材料，应由保险公司和过失

人赔款计入其他应收款，扣除了残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分，计入管理费用，非正常损失的部分计入到营业外支出；CD都是应该计入到营业外支出。

【点评】本题是第五章容的一个考核，从全书的核算来看，必须熟悉才能快速的得到答案。

11. 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工材料成本的是（ ）。

- A. 发出材料的实际成本 B. 支付给受托方的加工费
C. 支付给受托方的增值税 D. 受托方代收代缴的消费税

参考答案：C

【点评】本题是委托加工物资消费税的相关核算知识点的考核，初级会计实务年年都会考核这个知识点，不是直接出售就是收回后继续加工，老师在课程中已经反复强调，这一分不该丢

12. 某企业本月生产A产品耗用机器工时120小时，生产B产品耗用机器工时180小时。本月发生车间管理人员工资3万元，产品生产人员工资30万元。该企业按机器工时比例分配制造费用。假设不考虑其他因素，本月B产品应分配的制造费用为（ ）万元。

- A. 1.2 B. 1.32
C. 1.8 D. 1.98

参考答案：C

答案解析： $3 / (120 + 180) \times 180 = 1.8$ （万元）

【点评】制造费用分配方法中这种方法最为常见，同时也最为简单。在闻萍老师最后的语音交流及对第四套模拟试题的讲解中特别强调了制造费用的分配方法，当时听过的学员不会错过这一知识点的复习。

13. 某企业转让一项专利权，与此有关的资料如下：该专利权的账面余额50万元，已摊销20万元，计提资产减值准备5万元，取得转让价款28万元，应交营业税1.4万元。假设不考虑其他因素，该企业应确认的转让无形资产净收益为（ ）万元。

- A. -2 B. 1.6
C. 3 D. 8

参考答案：B

答案解析： $28 - 1.4 - (50 - 20 - 5) = 1.6$ 万

14. 企业采用支付手续费方式委托代销商品，委托方确认商品销售收入的时间是（ ）。

- A. 签订代销协议时 B. 发出商品时
C. 收到代销清单时 D. 收到代销款时

参考答案：C

【点评】本题是平时学习时反复能够看到的知识点考核题目，不多说了，比较容易。

15. 企业作为福利为高管人员配备汽车。计提这些汽车折旧时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“累计折旧”科目，贷记“固定资产”科目
B. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目
C. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时
 借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目
D. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目；同时
 借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

参考答案：C

【点评】本题是应付职工薪酬知识点的考核

16. 某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本，2007年2月1日，结存甲材料200公斤，

每公斤实际成本 100 元；2 月 10 日购入甲材料公斤，每公斤实际成本 110 元；2 月 15 日发出甲材料 400 公斤。2 月末，库存甲材料的实际成本为（ ）元。

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

参考答案：D

答案解析：剩余的原材料的数量 = 300 - (400 - 200) = 100 (公斤)，剩余的都是 2 月 10 日购入的原材料，所以月末原材料的实际成本 $100 \times 110 = 11000$ (元)

【点评】存货发出方法是历年必考的题目，此知识点的重要性不言而喻。

17. 某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2 060 公斤，每公斤单价 (含增值税) 50 元，另外支付运杂费 3 500 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每公斤 () 元。

- A. 50 B. 51. 81
C. 52 D. 53. 56

参考答案：D

答案解析： $(2060 \times 50 + 3500 + 620) / (2060 - 60) = 53.56$ (元/公斤)

【点评】本题目是存货入账价值的考核，针对于合理损耗部分及增值税部分要特别小心

18. 下列各项中，不应计入销售费用的是 () 。

- A. 已售商品预计保修费用
B. 为推广新产品而发生的广告费用
C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本
D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本

参考答案：C

答案解析：选项 C 应该计入到其他业务成本。

19. 某企业年初所有者权益 160 万元，本年度实现净利润 300 万元，以资本公积转增资本 50 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为 () 万元。

- A. 360 B. 410
C. 440 D. 460

参考答案：C

答案解析： $160 + 300 - 20 = 440$ (万元)

20. 某企业于 2007 年 7 月 1 日按面值发行 5 年期、到期一次还本付息的公司债券，该债券面值总额 8 000 万元，票面年利率为 4%，自发行日起计息。假定票面利率与实际利率一致，不考虑相关税费，2008 年 12 月 31 日该应付债券的账面余额为 () 万元。

- A. 8 000 B. 8 160
C. 8 320 D. 8 480

参考答案：D

答案解析： $800 + 8000 \times 4\% \times 1.5 = 8480$ (万元)

二、多项选择题 (本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅填涂答题卡题号 21 至 35 信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

21. 下列各项中，不会引起留存收益变动的有 () 。

- A. 盈余公积补亏 B. 计提法定盈余公积
C. 盈余公积转增资本 D. 计提任意盈余公积

参考答案：ABD

答案解析：选项 C 会使留存收益减少的。

22. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ ）。

- A. 总部办公楼折旧 B. 生产设备改良支出
C. 经营租出专用设备的修理费 D. 专设销售机构房屋的修理费

参考答案： BCD

答案解析：选项 B 应该计入在建工程；选项 C 应该计入其他业务成本；选项 D 应该计入到销售费用。

23. 下列各项中，属于企业在确定生产成本在完工产品与在产品之间的分配方法时，应考虑的具体条件有（ ）。

- A. 在产品数量的多少 B. 定额管理基础的好坏
C. 各项成本比重的大小 D. 各月在产品数量变化的大小

参考答案： ABCD

答案解析：参考 2008 年教材 267 页。

【点评】啥都不说了，教材中的原话。

24. 下列各项中，能引起资产与负债同减的有（ ）。

- A. 支付现金股利 B. 取得短期借款
C. 盈余公积补亏 D. 以现金支付职工工资

参考答案： AD

【点评】会计等式的一种考核方式。

25. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ ）。

- A. 无形资产处置损失 B. 存货自然灾害损失
C. 固定资产清理损失 D. 长期股权投资处置损失

参考答案： ABC

答案解析：选项 D 应该计入到投资收益。

26. 编制银行存款余额调节表时，下列未达账项中，会导致企业银行存款日记账的账面余额小于银行对账单余额的有（ ）。

- A. 企业开出支票，银行尚未支付
B. 企业送存支票，银行尚未入账
C. 银行代收款项，企业尚未接到收款通知
D. 银行代收款项，企业尚未接到付款通知

参考答案： AC

答案解析：选项 BD 是银行存款日记账的账面余额大于银行对账单的余额的情形。

【点评】这道题目可以说是练习了上千次了，不管是讲义、考试中心的模拟试题、练习中心的练习题都反复练习过

27. 下列资产减值准备中，在符合相关条件时可以转回的有（ ）。

- A. 坏账准备 B. 存货跌价准备
C. 无形资产减值准备 D. 固定资产减值准备

参考答案： AB

答案解析：固定资产和无形资产的减值准备是不可以转回的。

28. 下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 销售商品收到的现金 B. 取得短期借款收到的现金
C. 采购原材料支付的增值税 D. 取得长期股权投资支付的手续费

参考答案： AC

答案解析：选项 B 是筹资活动的现金流量；选项 D 是投资活动的现金流量。

29. 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 处置无形资产净收益 B. 出租包装物取得的收入
C. 接受公益性捐赠利得 D. 经营租出固定资产的折旧额

参考答案： BD

答案解析：选项 AC 应该计入到营业外收入，其不影响营业利润，但是影响利润总额的金额。

30. 下列各项中，能引起权益法核算的长期股权投资账面价值发生变动的有（ ）。

- A. 被投资单位实现净利润
B. 被投资单位宣告发放股票股利
C. 被投资单位宣告发放现金股利
D. 被投资单位除净损益外的其他所有者权益变动

参考答案： ACD

答案解析：选项 B，此时投资方是不需要做账务处理的

31. 下列各项工作中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付的租入包装物租金 B. 应付的社会保险费
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

参考答案： ACD

答案解析：选项 B 应该通过应付职工薪酬核算的。

32. 下列各项中，不应确认为财务费用的有（ ）。

- A. 企业筹建期间的借款费用 B. 资本化的借款利息支出
C. 销售商品发生的商业折扣 D. 支付的银行承兑汇票手续费

参考答案： ABC

答案解析：选项 A 应该计入到管理费用或在建工程；选项 B 应该计入在建工程；选项 C 确认收入的金额时直接扣除，不做账务处理。

33. 下列各项中，一般应采用数量金额式明细账登记的有（ ）。

- A. 产成品 B. 原材料
C. 应收账款 D. 固定资产

参考答案： AB

【点评】本题目也是一个理论性的考核，需要一定的记忆。

34. 下列各项中，应作为应付职工薪酬核算的有（ ）。

- A. 支付的工会经费 B. 支付的职工教育经费
C. 为职工支付的住房公积金 D. 这职工无偿提供的医疗保健服务

参考答案： ABCD

答案解析：参考 2008 年教材 133 页。

35. 下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有（ ）。

- A. 计提坏账准备 B. 收回应收账款
C. 转销坏账准备 D. 收回已转销的坏账

参考答案： ABCD

【点评】本题目需要一定的分析，对于这道题目来讲是几个知识点的综合。如果选项 C 改为转销坏账，那么选项 C 就不能选择了，这是考试时需要注意的问题。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 61 至 70 信息点。认为表述正确的，填涂答题卡息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡息点[x]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

61. 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，应确认为应付

股利。()

参考答案：错

答案解析：企业股东大会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为应付股利，董事会做出的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润是不用做账务处理的。

62. 年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。()

参考答案：对

【点评】这道题目是对利润分配一级科目的一个考核。平时做过账的学员肯定这一分不难拿。

63. 企业采用计划成本对材料进行日常核算，应按月分摊发出材料应负担的成本差异，不应在季末或年末一次计算分摊。()

参考答案：对

【点评】这道题目是一个常识，不用过多解释。

64. 企业采用“表结法”结转本年利润的，年度每月月末损益类科目发生额合计数和月末累计余额无需转入“本年利润”科目但要将其填入利润表，在年末时将损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目。()

参考答案：对

【点评】本题目老师课程中已经详细讲解，我们平时都是用的表结法。

65. 企业对长期股权投资计提的减值准备，在该长期股权投资价值回升期间应当转回，但转回的金额不应超过原计提的减值准备。()

参考答案：错

答案解析：长期股权投资计提的减值准备是不可以转回的。

【点评】本题目是一道对基本概念考核，在教材中有明确的说明。

66. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命、适用不同折旧率的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。()

参考答案：对

答案解析：

67. 企业对于发出的商品，不符合收入确认条件的，应按其实际成本编制会计分录：借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。()

参考答案：对

答案解析：

68. 现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入营业外支出。()

参考答案：错

答案解析：现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入管理费用。

69. 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应调整已确认的初始投资成本。()

参考答案：错

答案解析：采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，是不用做账务处理的。

【点评】这是一个基本概念考核，权益法下这种情况下是不调整的。

70. 企业出售固定资产应交的营业税，应列入利润表的“营业税金及附加”项目。()

参考答案：错

答案解析：企业出售固定资产应交的营业税，应该计入到固定的资产清理科目中，最终会影响固定资产的处置损益即营业外收支的金额。

主观试题部分

(主观试题要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理)

四、计算分析题(本类题共4小题，每小题5分，共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目)

1. 2007年3月至5月，甲上市公司发生的交易性金融资产业务如下：

(1) 3月1日，向D证券公司划出投资款1000万元，款项已通过开户行转入D证券公司银行账户。

(2) 3月2日，委托D证券公司购入A上市公司股票100万股，每股8元，另发生相关的交易费用2万元，并将该股票划分为交易性金融资产。

(3) 3月31日，该股票在证券交易所的收盘价格为每股7.70元。

(4) 4月30日，该股票在证券交易所的收盘价格为每股8.10元。

(5) 5月10日，将所持有的该股票全部出售，所得价款825万元，已存入银行。假定不考虑相关税费。

要求：逐笔编制甲上市公司上述业务的会计分录。

(会计科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示)

参考答案：

(1) 借：其他货币资金——存出投资款 1000
贷：银行存款 1000

(2) 借：交易性金融资产——成本 800
投资收益 2

贷：其他货币资金——存出投资款 802

(3) 借：公允价值变动损益 30 (800-100×7.7)

贷：交易性金融资产——公允价值变动 30

(4) 借：交易性金融资产——公允价值变动 40 (8.1×100-7.7×100)

贷：公允价值变动损益 40

(5) 借：银行存款 825

贷：交易性金融资产——成本 800

——公允价值变动 10

投资收益 15

借：公允价值变动损益 10

贷：投资收益 10

【点评】本题目是一道极常见的知识点考核，这五分比较容易就能拿到，其中第一笔分录中的交易费用的核算及最后一笔公允价值变动转入投资收益的处理都是比较容易出错了，考生再对比一下答案，看看自己有没有做对。

2. 甲企业为增值税一般纳税人(尚未实行增值税转型试点)，增值税税率为17%。2007年发生固定资产业务如下：

(1) 1月20日，企业管理部门购入一台不需安装的A设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为550万元，增值税为93.5万元，另发生运输费4.5万元，款项均以银行存款支付。

(2) A设备经过调试后，于1月22日投入使用，预计使用10年，净残值为35万元，决定采用双倍余额递减法计提折旧。

(3) 7月15日，企业生产车间购入一台需要安装的B设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为600万元，增值税为102万元，另发生保险费8万元，款项均以银行存款支付。

(4) 8月19日，将B设备投入安装，以银行存款支付安装费3万元。B设备于8月25日达

到预定使用状态，并投入使用。

(5) B设备采用工作量法计提折旧，预计净残值为35.65万元，预计总工时为5万小时。9月，B设备实际使用工时为720小时。

假设上述资料外，不考其他因素。

要求：

(1) 编制甲企业2007年1月20日购入A设备的会计分录。

(2) 计算甲企业2007年2月A设备的折旧额并编制会计分录。

(3) 编制甲企业2007年7月15日购入B设备的会计分录。

(4) 编制甲企业2007年8月安装B设备及其投入使用的会计分录。

(5) 计算甲企业2007年9月B设备的折旧额并编制会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

参考答案：

(1) 借：固定资产 648 (550+93.5+4.5)

贷：银行存款 648

(2) $648 \times 2 / 10 / 12 = 10.8$ (万元)

借：管理费用 10.8

贷：累计折旧 10.8

(3) 借：在建工程 710 (600+102+8)

贷：银行存款 710

(4) 借：在建工程 3

贷：银行存款 3

借：固定资产 713

贷：在建工程 713

(5) $(713 - 35.65) / 5 \times 720 / 1000 = 9.75$ (万元)

借：制造费用 9.75

贷：累计折旧 9.75

【点评】本题目需要注意的主要是折旧的计算，折旧方法的使用，计提折旧时使用的会计科目。

3. 甲上市公司2007年至2008年发生与其股票有关的业务如下：

(1) 2007年1月4日，经股东大会决议，并报有关部门核准，增发普通股40000万股，每股面值1元，每股发生价格5元，股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

(2) 2007年6月20日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以资本公积4000万元转增股本。

(3) 2008年6月20日，经股东大会决议，并报有关部门核准，以银行存款回购本公司股票100万股，每股回购价格为3元。

(4) 2008年6月26日，经股东大会决议，并报有关部门核准，将回购的本公司股票100万股注销。

要求：逐笔编制甲上市公司上述业务的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

参考答案：

(1) 借：银行存款 200000 (40000×5)

贷：股本 40000

资本公积 160000

(2) 借：资本公积 4000

贷：股本	4000
(3) 借：库存股	300
贷：银行存款	300
(4) 借：股本	100
资本公积	200
贷：库存股	300

【点评】本题目是一道考核库存股的题目，与教材中的例题是差不多了，题目不难。

4. 甲公司设有运输和修理两个辅助生产车间，采用直接分配法分配辅助生产成本。运输车间的成本按运输公里比例分配，修理车间的成本按修理工时比例分配。该公司2007年2月有关辅助生产成本资料如下：

(1) 运输车间本月共发生成本22500元，提供运输劳务5000公里；修理车间本月共发生成本240000元，提供修理劳务640工时。

(2) 运输车间耗用修理车间劳务40工时，修理车间耗用运输车间劳务500公里。

(3) 基本生产车间耗用运输车间劳务2550公里，耗用修理车间劳务320工时；

行政管理部门耗用运输车间劳务1950公里，耗用修理车间劳务280工时。

要求：

(1) 编制甲公司的辅助生产成本分配表（表格见答题纸第7页，不需列出计算过程）。

(2) 编制甲公司辅助生产成本分配的会计分录。

（“生产成本”科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用元表示）

参考答案：

(1)

(2) 借：制造费用 140750

管理费用 121750

贷：生产成本——辅助生产成本——运输 22500

——修理 240000

【点评】平时交互分配法是我们学习的重点，那么直接分配法相对比较简单，只要认真仔细一定能完成好。

五、综合题（本类题共2小题，第1小题8分，第2小题12分。共20分。凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

1. 甲公司增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，不考虑其他因素。2007年4月，甲公司发生如下交易或事项：

(1) 销售商品一批，按商品标价计算的金额为200万元，由于是成批销售，甲公司给予客户10%的商业折扣并开具了增值税专用发票，款项尚未收回。该批商品实际成本为150万元。

(2) 向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利，该批产品的实际成本为8万元，市场售价为150万元。

(3) 向乙公司转让一项软件的使用权，一次性收取使用费20万元并存入银行，且不再提供后续服务。

(4) 销售一批原材料，增值税专用发票注明售价80万元，款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为59万元。

(5) 将以前会计期间确认的与资产相关的政府补助在本月分配计入当月收益300万元。

(6) 确认本月设备安装劳务收入。该设备安装劳务合同总收入为100万元，预计合同总成本为70万元，合同价款在前期签订合同时已收取。采用完工百分比法确认劳务收入。截至

到本月末，该劳务的累计完工进度为60%，前期已累计确认劳务收入50万元、劳务成本35万元。

(7) 以银行存款支付管理费用20万元，财务费用10万元，营业外支出5万元。

要求：

(1) 逐笔编制甲公司上述交易或事项的会计分录（“应交税费”科目要写出明细科目及专栏名称）。

(2) 计算甲公司4月的营业收入、营业成本、营业利润、利润总额。

（答案中的金额单位用万元表示）

参考答案：

(1) ①借：应收账款 210.6

贷：主营业务收入 180

应交税费——应交增值税（销项税额）30.6

借：主营业务成本 150

贷：库存商品 150

②借：应付职工薪酬 11.7

贷：主营业务收入 10

应交税费——应交增值税（销项税额）1.7

借：主营业务成本 8

贷：库存商品 8

借：管理费用 11.7

贷：应付职工薪酬 11.7

③借：银行存款 20

贷：其他业务收入 20

④借：银行存款 93.6

贷：其他业务收入 80

应交税费——应交增值税（销项税额）13.6

借：其他业务成本 59

贷：原材料 59

⑤借：递延收益 300

贷：营业外收入 300

⑥借：预收账款 10

贷：其他业务收入或主营业务收入 10 $(100 \times 60\% - 50)$

借：其他业务成本或主营业务成本 7 $(70 \times 60\% - 35)$

贷：劳务成本 7

⑦借：管理费用 20

财务费用 10

营业外支出 5

贷：银行存款 35

(2) 营业收入： $180 + 10 + 20 + 80 + 10 = 300$ （万元）

营业成本： $150 + 8 + 59 + 7 = 224$ （万元）

营业利润： $300 - 224 - 11.7 - 20 - 10 = 34.3$ （万元）

利润总额： $34.3 + 300 - 5 = 329.3$ （万元）

【点评】这道题目实际上就是一道变向的利润表题目，会计业务处理正确与否是第二问能否做正确的关键，因此坚实的理论基础是考试通过的保证。

2. 甲有限责任公司（简称甲公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。原材料等存货按实际成本进行日常核算。2007 年 1 月 1 日有关账户余额如表所示：

金额单位：万元

2007 年甲公司发生的交易或事项如下：

(1) 收到已作为坏账核销的应收乙公司账款 50 万元并存入银行。

(2) 收到丙公司作为资本投入的原材料并验收入库。投资合同约定该批原材料价值 840 万元（不含允许抵扣的增值税进项税额 142.8 万元），丙公司已开具增值税专用发票。假设合同约定的价值与公允价值相等，未发生资本溢价。

(3) 行政管理部门领用低值易耗品一批，实际成本 2 万元，采用一次转销法进行摊销。

(4) 因某公司破产，应收该公司账款 80 万元不能收回，经批准确认为坏账并予以核销。

(5) 因自然灾害毁损原材料一批，其实际成本 100 万元，应负担的增值税进项税额 17 万元。该毁损材料未计提存货跌价准备，尚未经有关部门批准处理。

(6) 甲公司采用权益法核算对丁公司的长期股权投资，其投资占丁公司有表决权股份的 20%。丁公司宣告分派 2006 年度现金股利 1 000 万元。

(7) 收到丁公司发放的 2006 年度现金股利并存入银行。

(8) 丁公司 2007 年度实现净利润 1 500 万元，甲公司确认实现的投资收益。

(9) 将持有的面值为 32 万元的未到期、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 30 万元，增值税进项税额为 5.1 万元。其余款项以银行存款支付。

(10) 年末，甲公司经减值测试，确认对丁公司的长期股权投资可收回金额为 560 万元；存货的可变现净值为 1 800 万元；决定按年末应收账款余额的 10% 计提坏账准备。

假定除上述资料外，不考虑其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司上述 (1) 至 (9) 项交易或事项的会计分录。

(2) 计提甲公司长期股权投资减值准备并编制会计分录。

(3) 计算甲公司存货应计提或转回的存货跌价准备并编制会计分录。

(4) 计算甲公司应收账款应计提或转回的坏账准备并编制会计分录。

(5) 计算甲公司 2007 年年末资产负债表中下列项目的期末数；

① 货币资金；② 存货；③ 应收账款；④ 长期股权投资。

（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称，答案中的金额单位用万元表示）

参考答案：

(1) ①

借：银行存款 50

贷：坏账准备

或者：借：银行存款 50

贷：应收账款 50

借：应收账款 50

贷：坏账准备 50

②

借：原材料 840

应交税费——应交增值税（进项税额） 142.8

贷：实收资本 982.8

③

借：管理费用 2

贷：低值易耗品 2

④

借：坏账准备 80

贷：应收账款 80

⑤

借：待处理财产损益 117

贷：原材料 100

应交税费——应交增值税（进项税额转出）17

⑥

借：应收股利 200

贷：长期股权投资——损益调整 200

⑦

借：银行存款 200

贷：应收股利 200

⑧

借：长期股权投资——损益调整 300

贷：投资收益 300

⑨

借：原材料 30

应交税费——应交增值税（进项税额）5.1

贷：应收票据 32

银行存款 3.1

(2) 计提减值前长期股权投资的账面余额 = $550 - 200 + 300 = 650$ (万元)

应该计提的减值金额 = $650 - 560 = 90$ (万元)

借：资产减值损失 90

贷：长期股权投资减值准备 90

(3) 计提减值前存货的账面余额 = $(350 + 300 + 100 + 10) + 840 - 2 - 100 + 30 = 1628$ (万元)，期末存货的可变现净值为 1800 万元，所以期末存货没有发生减值，期末存货跌价准备的余额应该为 0，所以应该将存货跌价准备的金额全部转回的。

借：存货跌价准备 76

贷：资产减值损失 76

(4) 计提减值前应收账款的账面余额 = $300 - 80 = 220$ (万元)

坏账准备期末应该有的余额 = $220 \times 10\% = 22$ (万元)

当期应该计提的坏账准备的金额 = $22 - (30 + 50 - 80) = 22$ (万元)

借：资产减值损失 22

贷：坏账准备 22

(5)

① 货币资金 = $450 + 50 + 200 - 3.1 = 696.9$ (万元)

② 存货 = $(350 + 300 + 100 + 10) + 840 - 2 - 100 + 30 - 76 + 76 = 1628$ (万元)

③ 应收账款 = $300 - 80 - 22 = 198$ (万元)

④ 长期股权投资 = $550 - 200 + 300 - 90 = 560$ (万元)

【点评】本题目出题角度比较新颖，是一道多个知识点综合的题目，但总体上来讲每个知识点分开来思考的话并不难，而且各自相对独立。

2009 年初级会计实务试题

一、单项选择题(本类题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 1 至 20 信息点。多选、错选、不选均不得分)

1. 下列各项中，会导致留存收益总额发生增减变动的是()。

- 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

【答案】C

【解析】企业的留存收益由两部分组成：一是盈余公积，二是未分配利润。因此除了留存收益部项目之间的变动之外(如提取盈余公积、盈余公积补亏等)，只要影响盈余公积或者未分配利润，才会导致留存收益总额的变动。选项 A 不涉及留存收益，选项 B 是留存收益部项目之间的变动，不影响总额，选项 C 减少了盈余公积，留存收益总额减少，应作为正确选项，选项 D 不影响留存收益总额。

2. 某企业 2008 年 1 月 1 日所有者权益构成情况如下：实收资本 1 500 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 200 万元。2008 年度实现利润总额为 600 万元，企业所得税税率为 25%。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业 2008 年 12 月 31 日可供分配利润为()万元。

- A. 600
- B. 650
- C. 800
- D. 1100

【答案】B

【解析】 $200+600 \times (1-25\%) = 650$ (万元)

3. 某股份按法定程序报经批准后采用收购本公司股票方式减资，购回股票支付价款低于股票面值总额的，所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入()。

- A. 盈余公积
- B. 营业外收入
- C. 资本公积
- D. 未分配利润

【答案】C

【解析】如果购回股票支付的价款低于面值总额的，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额记入“资本公积—股本溢价”科目。

4. 某企业 2008 年度发生以下业务：以银行存款购买将于 2 个月后到期的国债 500 万元，偿还应付账款 200 万元，支付生产人员工资 150 万元，购买固定资产 300 万元。假定不考虑其他因素，该企业 2008 年度现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的金额为()万元。

- A. 200
- B. 350
- C. 650
- D. 1 150

【答案】A

【解析】购买的国债是现金等价物；支付生产人员工资在“支付给职工以及为职工支付的现

金”中计算；购买固定资产在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”中计算；偿还应付账款在“购买商品、接受劳务支付的现金”中计算。

5. 下列各项中，应当确认为投资损益的是()。

- A. 长期股权投资减值损失
- B. 长期股权投资处置净损益
- C. 期末交易性金融资产公允价值变动的金额
- D. 支付与取得长期股权投资直接相关的费用

【答案】B

【解析】“选项A”应确认的是资产减值损失；“选项B”应该确认的是投资收益；“选项C”确认的是公允价值变动损益；“选项D”要计入到长期股权投资的成本中。

6. 辅助生产成本交互分配法的交互分配，是指将辅助生产成本首先在企业部()。

- A. 辅助生产车间之间分配
- B. 辅助生产车间与销售部门之间分配
- C. 辅助生产车间与基本生产车间之间分配
- D. 辅助生产车间与行政管理部门之间分配

【答案】A

【解析】交互分配法根据各辅助生产部相互供应的数量和交互分配前的成本分配率，进行一次交互分配。

7. 某企业2007年10月承接一项设备安装劳务，劳务合同总收入为200万元，预计合同总成本为140万元，合同价款在签订合同时已收取，采用完工百分比法确认劳务收入。2007年已确认劳务收入80万元，截至2008年12月31日，该劳务的累计完工进度为60%。2008年该企业应确认的劳务收入为()万元。

- A. 36
- B. 40
- C. 72
- D. 120

【答案】B

【解析】本期确认的收入=劳务收入×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入，所以本题2008年该企业应确认的劳务收入=200×60%-80=40(万元)。

8. 某企业对材料采用计划成本核算。2008年12月1日，结存材料的计划成本为400万元，材料成本差异贷方余额为6万元；本月入库材料的计划成本为2000万元，材料成本差异借方发生额为12万元；本月发出材料的计划成本为1600万元。该企业2008年12月31日结存材料的实际成本为()万元。

- A. 798
- B. 800
- C. 802
- D. 1604

【答案】C

【解析】材料成本差异率= $(-6+12)/(400+2000) \times 100\% = 0.25\%$ ；发出材料承担的材料成本差异=1600×0.25%=4(万元)；材料成本差异余额=-6+12-4=2(万元)；2008年12月31日结存的材料实际成本=400+2000-1600+2=802(万元)。

9. 某企业2007年12月31日购入一台设备，入账价值为200万元，预计使用寿命为10年，

预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。2008 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为 120 万元。2008 年 12 月 31 日该设备账面价值应为()万元。

- A · 120
- B · 160
- C · 180
- D · 182

【答案】A

【解析】2008 年计提的折旧 = $(200 - 20) / 10 = 18$ (万元)；2008 年账面价值 = $200 - 18 = 182$ (万元) > 可收回金额，发生减值，那么 2008 年 12 月 31 日账面价值为 120 万元。

10 · 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本 210 万元，支付加工费 6 万元、增值税 1.02 万元、消费税 24 万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司收回该半成品的入账价值为()万元。

- A · 216
- B · 217.02
- C · 240
- D · 241.02

【答案】A

【解析】甲公司收回该半成品的入账价值为： $210 + 6 = 216$ (万元)，委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，其消费税不计入存货成本，记入“应交税费——应交消费税”科目。

11 · 甲公司 2008 年 7 月 1 日购入乙公司 2008 年 1 月 1 日发行的债券，支付价款为 2 100 万元(含已到付息期但尚未领取的债券利息 40 万元)，另支付交易费用 15 万元。该债券面值为 2 000 万元，票面年利率为 4%(票面利率等于实际利率)，每半年付息一次，甲公司将其划分为交易性金融资产。甲公司 2008 年度该项交易性金融资产应确认的投资收益为()万元。

- A · 25
- B · 40
- C · 65
- D · 80

【答案】A

【解析】2008 年该项交易性金融资产应确认的投资收益 = $2000 \times 4\% \times 1/2 - 15 = 25$ (万元)。

12 · 某企业 2008 年 7 月 1 日向银行借入资金 60 万元，期限 6 个月，年利率为 6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业 7 月 31 日应计提的利息为()万元。

- A · 0.3
- B · 0.6
- C · 0.9
- D · 3.6

【答案】A

【解析】该企业 7 月 31 日应计提的利息 = $60 \times 6\% \times 1/12 = 0.3$ (万元)。

13 · 下列各项中，属于累计原始凭证的是()。

- A · 领料单
- B · 发出材料汇总表
- C · 限额领料单
- D · 工资结算汇总表

【答案】C

【解析】“选项A”为一次原始凭证；“选项B、D”属于汇总原始凭证；“选项C”为累计原始凭证。

14. 某企业2008年8月1日赊销一批商品，售价为120 000元(不含增值税)，适用的增值税税率为17%。规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于2008年8月15日付清货款，该企业收款金额为()元。

A · 11 8 800

B · 137 592

C · 138 996

D · 140 400

【答案】C

【解析】注意该题在计算现金折扣时考虑增值税，该企业收款金额=120 000×(1+17%)×(1-1%)=138 996(万元)。

15. 某企业转让一台旧设备，取得价款56万元，发生清理费用2万元。该设备原值为60万元，已提折旧10万元。假定不考虑其他因素，出售该设备影响当期损益的金额为()万元。

A · 4

B · 6

C · 54

D · 56

【答案】A

【解析】分录为：

借：固定资产清理

50

累计折旧

10

贷：固定资产

60

借：固定资产清理

2

贷：银行存款

2

借：银行存款

56

贷：固定资产清理

52

营业外收入

4

16. 下列各项中，应计入管理费用的是()。

A · 筹建期间的开办费

B · 预计产品质量保证损失

C · 生产车间管理人员工资

D · 专设销售机构的固定资产修理费

【答案】A

【解析】“选项A”计入管理费用；“选项B、D”计入销售费用；“选项C”计入制造费用。

17. 下列各项中，不应在利润表“营业收入”项目列示的是()。

A. 政府补助收入

B. 设备安装劳务收入

C. 代修品销售收入

D. 固定资产出租收入

【答案】A

【解析】“选项A”应计入营业外收入；“选项B、C、D”作为收入计入到利润表的“营业收入”中。

18. 某企业2008年度利润总额为1 800万元，其中本年度国债利息收入200万元，已计入营业外支出的税收滞纳金6万元；企业所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业2008年度所得税费用为()万元。

A. 400

B. 401.5

C. 450

D. 498

【答案】B

【解析】2008年度所得税费用 = $(1800 - 200 + 6) \times 25\% = 401.5$ (万元)。

19. 某企业盈余公积年初余额为50万元，本年利润总额为600万元，所得税费用为150万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，并将盈余公积10万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为()万元。

A. 40

B. 85

C. 95

D. 110

【答案】B

【解析】盈余公积年末余额 = $50 + (600 - 150) \times 10\% - 10 = 85$ (万元)。

20. 甲公司2008年1月5日支付价款2 000万元购入乙公司30%的股份，准备长期持有，另支付相关税费20万元，购入时乙公司可辨认净资产公允价值为12 000万元。甲公司取得投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，甲公司因确认投资而影响利润的金额为()万元。

A. -20

B. 0

C. 1580

D. 1 600

【答案】C

【解析】由于是对乙公司具有重大影响，应采用权益法核算，同时长期股权投资的初始投资成本2020万元(2000+20)小于投资时应享有的被投资方所有者权益公允价值的份额，要对长期股权投资成本进行调整，借记“长期股权投资——成本”科目，贷记“营业外收入”科目，并且在“营业外收入”科目反映1580万元(3600-2020)，即影响利润的金额为1580万元。二、多项选择题(本类题共15小题，每小题2分，共30分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中题号21至35信息点。多选、少选、错选、不选均不得分)

21. 下列各项中，可用于确定所提供劳务完工进度的方法有()。

A. 根据测量的已完工作量加以确定

- B·按已经发生的成本占估计总成本的比例计算确定
- C·按已经收到的金额占合同总金额的比例计算确定
- D·按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例计算确定

【答案】ABD

【解析】可用于确定所提供的劳务完工进度的方法有：(1) 已完工作量的测量；(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。

22·下列关于固定资产计提折旧的表述，正确的有()。

- A·提前报废的固定资产不再补提折旧
- B·固定资产折旧方法一经确定不得改变
- C·已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
- D·自行建造的固定资产应自办理竣工决算时开始计提折旧

【答案】AC

【解析】固定资产折旧方法一经确定，不得随意变更，但是符合“企业会计准则第4号——固定资产”第十九条规定的除外，选项B不正确；自行建造的固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧，选项D不正确。

23·下列对账工作，属于企业账账核对的有()。

- A·总分类账与所属明细分类账核对
- B·银行存款日记账与银行对账单核对
- C·债权债务明细账与对方单位账面记录核对
- D·会计部门存货明细账与存货保管部门明细账核对

【答案】AD

【解析】选项AD属于账账核对；选项BC属于账实核对。

24·下列各项中，影响利润表“所得税费用”项目金额的有()。

- A·当期应交所得税
- B·递延所得税收益
- C·递延所得税费用
- D·代扣代交的个人所得税

【答案】ABC

【解析】所得税费用=当期应交所得税+递延所得税费用-递延所得税收益，因此选项ABC会影响利润表“所得税费用”项目的金额。

25·下列各项中，不应确认为营业外收入的有()。

- A·存货盘盈
- B·固定资产出租收入
- C·固定资产盘盈
- D·无法查明原因的现金溢余

【答案】ABC

【解析】存货盘盈，在按管理权限批准后，冲减管理费用；固定资产出租收入，计入其他业务收入；固定资产盘盈，作为前期差错处理，应通过“以前年度损益调整”来核算。

26·下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有()。

- A·对外销售材料收入
- B·出售专利所有权收入
- C·处置营业用房净收益
- D·转让商标使用权收入

【答案】AD

【解析】出售专利所有权与处置营业用房均不属于日常活动，其取得的相应收入均属于营业外收入核算的容；对外销售材料收入、转让商标使用权收入属于其他业务收入核算的容。

27. 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
- B. 有偿取得的自用土地使用权应确认为无形资产
- C. 部研发项目开发阶段支出应全部确认为无形资产
- D. 无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回

【答案】BD

【解析】使用寿命有限的无形资产应预计使用年限并分期摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项A不正确；部研究项目开发阶段的支出符合条件的资本化，不符合资本化条件的计入当期损益，选项C不正确。

28. 下列各项中，应计入财务费用的有()。

- A. 企业发行股票支付的手续费
- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费
- C. 企业购买商品时取得的现金折扣
- D. 企业销售商品时发生的现金折扣

【答案】BCD

【解析】发行股票支付的手续费，不计入财务费用，如果是溢价发行股票的，冲减资本公积；如果是无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣部分冲减盈余公积和未分配利润。企业支付的银行承兑汇票手续费、购买商品时取得的现金折扣、销售商品时发生的现金折扣应计入财务费用。故选项BCD正确。

29. 下列各项中，属于筹资活动现金流量的有()。

- A. 分配股利支付的现金
- B. 清偿应付账款支付的现金
- C. 偿还债券利息支付的现金
- D. 清偿长期借款支付的现金

【答案】ACD

【解析】清偿应付账款支付的现金属于经营活动现金流量；分配股利支付的现金、偿还债券利息支付的现金、清偿长期借款支付的现金则均属于筹资活动现金流量。

30. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有()。

- A. 原材料盘亏损失
- B. 固定资产减值损失
- C. 应收账款减值损失
- D. 无形资产处置净损失

【答案】BC

【解析】原材料盘亏损失，区分情形冲减管理费用或计入营业外支出；无形资产处置净损失应计入营业外支出；固定资产减值损失、应收账款减值损失计入资产减值损失。

31. 下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有()。

- A. 本年利润
- B. 利润分配——应付现金股利
- C. 利润分配——盈余公积补亏
- D. 利润分配——提取法定盈余公积

【答案】ABCD

【解析】以上选项均正确。

32. 下列各项中，影响企业营业利润的有()。

- A. 出售原材料损失
- B. 计提无形资产减值准备
- C. 公益性捐赠支出
- D. 出售交易性金融资产损失

【答案】 ABD

【解析】 出售原材料，确认其他业务收入并结转相应成本，相应的出售原材料损失会影响企业营业利润；计提无形资产减值准备，计入资产减值损失，会影响企业营业利润；公益性捐赠支出，计入营业外支出，不影响企业营业利润；出售交易性金融资产损失，计入投资收益，影响企业营业利润。

33. 下列各项中，符合资产定义的有()。

- A. 委托加工物资
- B. 尚待加工的半成品
- C. 受托代销商品
- D. 融资租入的固定资产

【答案】 ABD

【解析】 资产是指企业的过去交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。受托代销商品，受托方不拥有商品的所有权，不符合资产定义；委托加工物资、尚待加工的半成品、融资租入的固定资产均符合资产定义。

34. 下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有()。

- A. 销售材料成本
- B. 无形资产处置净损失
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 经营出租固定资产折旧费

【答案】 AD

【解析】 无形资产处置净损失和固定资产盘亏净损失，应计入营业外支出；销售材料取得的收入计入其他业务收入，相应的销售材料成本应结转到其他业务成本，列入利润表“营业成本”项目；经营出租固定资产取得的收入计入其他业务收入，计提的折旧费用则应计入其他业务成本，列入利润表“营业成本”项目。

35. 采用成本法核算长期股权投资，下列各项中会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。

- A. 长期股权投资发生减值损失
- B. 持有长期股权投资期间被投资企业实现净利润
- C. 被投资企业宣告分派属于投资企业投资前实现的净利润
- D. 被投资企业宣告分派属于投资企业投资后实现的净利润

【答案】 AC

【解析】 长期股权投资发生减值损失，应冲减长期股权投资账面价值；持有长期股权投资期间被投资企业实现净利润，投资方不需要进行账务处理；被投资企业宣告分派属于投资企业投资前实现的净利润，应冲减长期股权投资成本；被投资企业宣告分派属于投资企业投资后实现的净利润，应将应收的净利确认为投资收益，不会导致长期股权投资账面价值发生增减变动。

三、判断题(本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中题号 61 至 70 信息点。认为表述正确的，填涂答题卡息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡息点[x]。每小题答题正确的得 1 分，答题错误

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/645013112101011043>