



2022 年

《初级会计实务》
考前密押卷（一）

主讲：花花老师





一、单项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。）





01. 甲公司 2021 年 12 月 31 日相关科目余额如下：“在建工程”科目借方余额为 1000 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额为 150 万元，“固定资产清理”科目借方余额为 300 万元，“工程物资”科目借方余额为 120 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额为 38 万元。甲公司 2021 年 12 月 31 日资产负债表“在建工程”项目期末余额栏的列报金额为（ ）万元。

A. 932

B. 1232

C. 1120

D. 850



【答案】A

【解析】“在建工程”项目期末余额栏的列报金额 = “在建工程”科目期末余额 - “在建工程减值准备”科目期末余额 + “工程物资”科目期末余额 - “工程物资减值准备”科目期末余额 = $1000 - 150 + 120 - 38 = 932$ （万元），“固定资产清理”科目在“固定资产”项目中列报。



【✿✿能量站】

报表项目	编制方法
固定资产	固定资产—累计折旧—固定资产减值准备±固定资产清理（借+贷-）
在建工程	在建工程—在建工程减值准备+工程物资—工程物资减值准备



02. 甲公司为增值税一般纳税人，经营一家酒店，该酒店为甲公司的自有资产。2021 年 4 月甲公司计提与酒店经营直接相关的客房、设备、家具等折旧额 15 万元、酒店土地使用权摊销费用 4.5 万元，4 月确认房费、餐饮费收入 32 万元。则 4 月末摊销的合同履约成本为（ ）万元。

A. 15

B. 17

C. 12.5

D. 19.5



【答案】D

【解析】4月末摊销的合同履约成本 = $15 + 4.5 = 19.5$ （万元）。

【**能量站】

{ 合同取得成本
合同履约成本

[illegible]



【答案】A

【解析】相关账务处理为：

借：应收利息	50000	
贷：投资收益		50000



04. 下列各项中，应计入销售费用的是（ ）。

- A. 专设销售机构固定资产的维修费
- B. 银行承兑汇票的手续费
- C. 业务招待费
- D. 聘请中介机构费



【答案】A

【解析】选项B：计入财务费用；选项CD：计入管理费用。

【✿✿能量站】

销售费用	自己卖	销售前	展览费和广告费等
		销售过程中	保险费、包装费、运输费、装卸费等
		销售以后	商品维修费、预计产品质量保证损失等
		销售机构（含销售网点、售后服务网点等）	职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用
	委托别人卖		委托方的手续费
	出借包装物的摊销额		
	随同商品出售不单独计价的包装物		



管 理 费 用	项目	具体内容
	筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
	管理部门	行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等，行政管理部门负担的工会经费、董事会费、固定资产日常修理费
	特殊事项	聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费 技术转让费、研究费用等

财 务 费 用	项目	具体内容
	企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费等。	



05. 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断控制权是否转移时，不属于企业应当综合考虑的迹象是（ ）。

A. 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务

B. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权

C. 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物

D. 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益



【答案】D

【解析】在判断控制权是否转移时，企业应当综合考虑的迹象有：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务（选项A）；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权（选项B）；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物（选项C）；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。选项D：属于时段履行的履约义务。



06. 下列选项中，不属于会计职业的特征的是（ ）。

- A. 社会属性
- B. 技术性
- C. 合理性
- D. 时代性



【答案】C

【解析】会计职业的特征包括：会计职业的社会属性、规范性、经济性、技术性、时代性。

【**能量站】

- 1.社会属性（社会一分子）
- 2.规范性（游戏规则）
- 3.经济性（挣钱）
- 4.技术性（技术活）
- 5.时代性（与时俱进）



07. 甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定的价款为 300 万元，4 个月完工，同时合同中约定如果提前 1 个月完工，客户将额外奖励甲公司 20 万元，甲公司估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%。那么甲公司在合同开始日确定的交易价格为（ ）万元。

A. 300

B. 320

C. 305

D. 318



【答案】B

【解析】交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，合同条款所承诺的对价，可能是固定金额、可变金额或两者兼有。本题中对于变动，按照最可能发生金额能够更好的预测其有权获取的对价金额，甲公司对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，则预计有权收取的对价为 320 万元，即交易价格 = 300（固定金额）+ 20（可变金额）= 320（万元）。



08. 某企业采用移动加权平均法计算发出材料的成本，2021 年 6 月 1 日，甲材料结存 600 千克，每千克实际成本为 3 元；6 月 3 日，发出甲材料 200 千克；6 月 12 日，购入甲材料 400 千克，每千克实际成本为 10 元；6 月 27 日，发出甲材料 700 千克，6 月末该企业甲材料的结存成本为（ ）元。

A. 650

B. 880

C. 900

D. 1000

08.【答案】A

【解析】6月1日，甲材料结存600千克，每千克实际成本为3元，所以该日甲材料的移动加权平均单位成本为3元；6月3日，发出甲材料200千克，发出甲材料成本 $=3 \times 200 = 600$ （元）；6月12日，购入甲材料400千克，每千克实际成本为10元，所以该日甲材料的单位成本 $=[(600-200) \times 3 + 400 \times 10] \div (600-200+400) = 6.5$ （元）；6月27日，发出甲材料700千克，发出甲材料成本 $=6.5 \times 700 = 4550$ （元）；6月末该企业甲材料的结存成本 $=(600-200+400-700) \times 6.5 = 650$ （元），选项A正确。



09. 下列各项中，关于长期股权投资的会计处理错误的是（ ）。

A. 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本小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，应按其差额，贷记“营业外支出”科目

B. 采用权益法核算的长期股权投资的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，不调整已确认的初始投资成本

C. 采用权益法核算时，收到被投资单位发放的股票股利，不进行账务处理，但应在备查簿中登记

D. 采用权益法核算的长期股权投资，被投资单位盈余公积转增股本，不进行账务处理

09.【答案】A

【解析】选项A错误，长期股权投资的初始投资成本小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，应按其差额贷记“营业外收入”科目。



10. 2020 年 12 月，某企业购入一台设备，初始入账价值 1000 万元，设备于当月交付使用，预计使用寿命 5 年，预计净残值 10 万元，采用年数总和法计提折旧，不考虑其他因素，2021 年该设备应计提折旧额为（ ）万元。

A. 330

B. 200

C. 396

D. 198



10.【答案】A

【解析】2021 年该设备应计提折旧额 = $(1000 - 10) \times 5/15 = 330$ (万元)。

【**能量站】

年数总和法：

应计折旧额 $\times \frac{\text{尚可使用寿命}}{\text{年数之和}}$



11. 下列关于试算平衡的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 试算平衡包括发生额试算平衡和余额试算平衡
- B. 如果试算平衡，说明总分类账的登记一定是正确的
- C. 发生额试算平衡依据的是借贷记账法的记账规则
- D. 余额试算平衡依据的是资产与权益的恒等关系



11.【答案】B

【解析】选项B不正确，如果试算平衡，只能说明总分类账的登记基本正确，不能说一定正确，因为可能存在不影响试算平衡的错误。

【✿✿能量站】

试算平衡	公式	直接依据
发生额试算平衡	全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计	借贷记账法的记账规则： 有借必有贷，借贷必相等
余额试算平衡	全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计	财务状况等式： 资产 = 负债 + 所有者权益



12. 某公司委托证券公司发行普通股 500000 股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 8 元。双方协议约定，证券公司按发行收入的 2% 收取佣金，并直接从发行收入中扣除。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（ ）元。

- A. 3920000
- B. 500000
- C. 3420000
- D. 4000000



12.【答案】C

【解析】该公司发行股票应计入资本公积的金额
 $= 500000 \times 8 \times (1 - 2\%) - 500000 \times 1 = 3420000$ (元)。



13. 下列各项中，会导致银行存款日记账余额高于对应日期银行对账单余额的是（ ）。

- A. 银行已收款入账，企业尚未收到通知
- B. 银行已付水电费，企业尚未收到通知
- C. 企业已开出转账支票，银行尚未支付
- D. 银行误将其他单位的存款入账，企业未错



13.【答案】B

【解析】银行已付水电费，则银行对账单上已经扣除了这一笔款项，而企业尚未入账，因此会导致企业银行存款日记账余额高于对应日期银行对账单余额。其他三个选项均会导致企业银行存款日记账的余额低于对应日期银行对账单的余额。



14. 企业发生的下列关于投资性房地产的经济业务中，不会影响营业利润的是（ ）。

- A. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产按月计提折旧（摊销）
- B. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产发生减值
- C. 将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，账面价值小于公允价值
- D. 出售投资性房地产取得处置收入



14.【答案】C

【解析】选项 A：成本模式后续计量的投资性房地产计提折旧（摊销）计入其他业务成本，会影响营业利润；选项 B：采用成本模式进行后续计量的投资性房地产发生的减值计入资产减值损失，会影响营业利润；选项 C：将自用房地产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，账面价值小于公允价值，差额计入其他综合收益，不影响营业利润；选项 D：出售投资性房地产取得的收入计入其他业务收入，会影响营业利润。



15. 甲股份有限公司于 2021 年 4 月 1 日购入面值为 2000 万元的 3 年期债券并划分为债权投资，实际支付的价款为 2200 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 100 万元，另支付相关税费 8 万元。该项债券投资的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 2108
- B. 2208
- C. 2100
- D. 2000



15.【答案】A

【解析】企业取得金融资产所支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为应收项目处理。债权投资手续费计入债权投资的初始入账金额，债权投资入账金额 = $2200 - 100 + 8 = 2108$ （万元）。

【✿✿能量站】

债权投资初始入账金额 = 购买价款 + 相关税费 - 已到付息期但尚未领取的债券利息



16. 下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的（ ）。

- A. 存入保证金
- B. 应付供货单位货款
- C. 租入包装物的押金
- D. 应付股东现金股利

16.【答案】A

【解析】“其他应付款”科目核算的主要内容有：应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金、出租或出借包装物向客户收取的押金、存入保证金等。

选项 B：通过“应付账款”科目核算；选项 C：通过“其他应收款”科目核算；选项 D：通过“应付股利”科目核算。



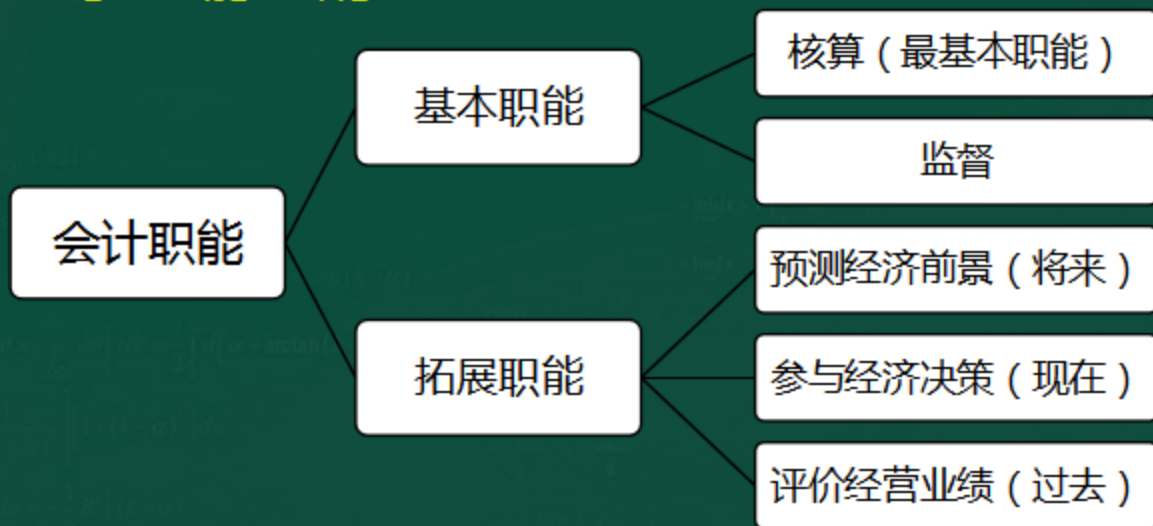
17. 下列各项中，有关会计的相关概念的说法中不正确的是（ ）。

- A. 会计以货币为主要计量单位
- B. 会计需要采用专门方法和程序
- C. 会计是一种经济管理活动
- D. 会计具有预测和决策的基本职能

17.【答案】D

【解析】预测经济前景和参与经济决策属于会计的拓展职能，选项D错误。

【**能量站】





18. 2021 年 7 月 1 日，某企业从银行借入两笔借款：一笔 400 万元期限为 14 个月、年利率为 3%；另一笔 600 万元期限为 24 个月、年利率为 4%；均为按季付息，到期还本，到期后不能自主展期。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“长期借款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。

A. 400

B. 600

C. 1000

D. 1018

18.【答案】B

【解析】本项目应根据“长期借款”科目的期末余额，扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。

400 万的借款在资产负债表日还有 8 个月到期，所以不能包括在“长期借款”的期末余额中。



19. 下列有关应收款项减值采用的方法表述错误的是（ ）。

A. 直接转销法账务处理比较简单，将坏账损失在实际发生的时候确认为损失，符合其偶发性特征和小企业经营管理的特点

B. 备抵法符合权责发生制和会计谨慎性要求，有利于落实企业管理的经营责任，有利于如实评价经营业绩

C. 直接转销法不符合权责发生制的要求，导致资产和损益不实，在一定程度上低估了期末应收款项

D. 备抵法预期信用损失考虑的因素较多，可能会导致预期信用损失的确定不够准确、客观，对相关人员提出更高的要求

19.【答案】C

【解析】直接转销法不符合权责发生制的要求，导致资产和损益不实，在一定程度上高估了期末应收款项，选项 C 错误。



20. 下列各项中，不会导致有限责任公司实收资本增加的是

()。

- A. 资本公积转增资本
- B. 投资者撤资
- C. 盈余公积转增资本
- D. 接受投资者追加投资



20.【答案】B

【解析】选项 A：

借：资本公积

贷：实收资本

此业务导致实收资本增加；

选项 B：

借：实收资本

贷：银行存款

此业务导致实收资本减少；

选项 C：

借：盈余公积

贷：实收资本

此业务导致实收资本增加；

选项 D：

借：银行存款等

贷：实收资本

此业务导致实收资本增加。



二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）





01. 下列表述中，正确的有（ ）。

A. 应付银行承兑汇票到期，企业无力支付票款的会计处理：

借：应付票据

贷：短期借款

B. 应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的会计处理：

借：应付票据

贷：应付账款

C. 企业支付银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目的借方

D. 如果企业不设“预收账款”科目，将预收的款项记入“应收账款”科目的借方



01.【答案】ABC

【解析】选项D：如果企业不设“预收账款”科目，将预收的款项记入“应收账款”科目的贷方。



02. 下列各项中，关于小企业短期投资会计处理表述正确的有（ ）。

A. 取得时应按实际支付的购买价款和相关税费扣除已宣告但尚未发放的现金股利后的金额，借记“短期投资”科目

B. 取得时实际支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应确认为投资收益

C. 取得时实际支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应确认为短期投资

D. 在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派现金股利时应贷记“投资收益”科目



02.【答案】AD

【解析】取得时实际支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，借记“应收股利”科目，选项BC错误。

【**能量站】

借：短期投资（购买价款+相关税费）

 应收股利/应收利息（实际支付的购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利/已到付息期但尚未领取的债券利息）

 贷：银行存款



03. 下列各项中属于长期投资的有（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 其他权益工具投资
- C. 其他债权投资
- D. 交易性金融资产



03.【答案】ABC

【解析】企业的长期投资包括债权投资、其他债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资等对外投资。



04. 下列项目中，可用于计算履约进度的产出指标有（ ）。

- A. 实际测量的完工进度
- B. 评估已实现的结果
- C. 时间进度
- D. 投入的材料数量



04.【答案】ABC

【解析】企业应当考虑商品的性质，采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等**产出指标**，选项 ABC 正确；或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等**投入指标**确定恰当的履约进度，选项 D 错误。



05. 下列各项中，反映谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
- C. 对使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销
- D. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债



05.【答案】ABD

【解析】选项 C 错误，直线法摊销不能体现谨慎性。



06. 甲公司经营一家健身俱乐部，适用的增值税税率为 6%。
2021 年 1 月 1 日，与其中一位顾客签订合同，并收取客户会员费 12000 元（不含税）。客户可在未来 12 个月内享受健身服务。下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 1 月 1 日收到会员费确认合同负债 12000 元
- B. 1 月 1 日收到会员费确认预计负债 12000 元
- C. 1 月 31 日确认主营业务收入的金额为 12000 元
- D. 1 月 31 日确认主营业务收入的金额为 1000 元

06.【答案】AD

【解析】符合收入准则的预收款项计入合同负债，选项 A 正确，选项 B 错误；公司在合同下的履约义务是承诺随时准备在客户需要时为其提供健身服务，因此，该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，并且该履约义务在会员的会籍期间内随时间的流逝而被履行。因此，该公司应按照时间进度确认收入，1 月 31 日应确认主营业务收入的金额

$$=12000 \div 12 \times 1 = 1000 \text{ (元)}$$

，选项 C 错误，选项 D 正确。



07. 下列关于所得税费用的说法中，正确的有（ ）。

A. 所得税费用包括当期所得税和递延所得税两个部分

B. 应交所得税 = 应纳税所得额 × 适用税率

C. 递延所得税不影响所得税费用的计算

D. 递延所得税 = (递延所得税负债的期初余额 - 递延所得税负债的期末余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)

07.【答案】AB

【解析】选项 C 错误，所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税；选项 D 错误，递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)
= 递延所得税负债的增加额 - 递延所得税资产的增加额。



【✿✿能量站】

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

(一) 当期应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

当期应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

(二) 递延所得税 = (递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额) - (递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额)



08. 下列各项中，关于会计凭证的保管表述正确的有（ ）。

A. 出纳人员可以兼管会计档案

B. 会计档案达到保管期限的，单位应当组织对到期会计档案进行鉴定

C. 单位仅以电子形式保存会计档案的，原则上应从一个完整会计年度的年初开始执行

D. 因工作需要需推迟移交会计档案，应当经单位档案管理机构同意，且最长不超过三年



08.【答案】BCD

【解析】选项 A 错误，出纳人员不得兼管会计档案。



09. 下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的有（ ）。

- A. 按年数总和法计算的各年折旧率逐渐变小
- B. 按年限平均法计算的各年折旧率和年折旧额都相同
- C. 双倍余额递减法不考虑预计净残值
- D. 按双倍余额递减法计算的各年折旧额逐年增大

09.【答案】AB

【解析】选项 C：双倍余额递减法下，最后两年需要考虑预计净残值；选项 D：双倍余额递减法下，由于账面净值逐年变小，计算的年折旧额逐年减小，且最后两年折旧额相等。



10. 下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。

- A. 应用环境
- B. 工具方法
- C. 信息与报告
- D. 管理会计活动



10.【答案】ABCD

【解析】单位应用管理会计，应包括应用环境（选项 A）、管理会计活动（选项 D）、工具方法（选项 B）、信息与报告（选项 C）四项管理会计要素。



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。每小题答题正确的得 1 分，
错答、不答均不得分，也不扣分。）





01. 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，企业已发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已发生的成本金额确认收入。（ ）

【答案】√



02. 固定资产盘亏时应按照固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目。（ ）

【答案】×

【解析】固定资产盘亏时应按固定资产的账面价值转入“待处理财产损溢”科目。



03. 会计资料及会计信息的使用者既包括企事业单位的内部使用者又包括外部使用者。（ ）

【答案】√



04. 小企业实际发生坏账损失时，应当按照应收账款账面余额与可收回的金额之间的差额记入“营业外支出”科目核算。

()

【答案】√

【✿✿能量站】

实际发生坏账损失时：

借：银行存款等（实际收到款项）

 营业外支出——坏账损失

 贷：应收账款（账面余额）



05. 同一企业可以同时采用两种计量模式对所有投资性房地产进行后续计量。（ ）

【答案】×

【解析】同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。



06. 银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少每天核对一次。（ ）

【答案】×

【解析】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。



07. 以权益结算的股份支付，应按实际行权的权益数量计算确定的金额，借记“资本公积——其他资本公积”，贷记“实收资本 / 股本”，差额倒挤在“资本公积——资本溢价 / 股本溢价”。（ ）

【答案】√



【✿✿能量站】

以权益结算的股份支付以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，记入“管理费用”科目，同时增加资本公积（其他资本公积）。

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

在职工或其他方行权日，

借：资本公积——其他资本公积（按实际行权的权益数量计算的金额）

贷：实收资本（或股本）

资本公积——资本溢价（或股本溢价）（差额）



08. 固定资产报废净损失计入营业外支出，影响当期损益。

()

【答案】√

【解析】营业外支出核算的是非日常活动发生的损失，固定资产报废净损失属于非日常活动损失，计入营业外支出，影响当期损益。

【**能量站】固定资产处置净损益

人为：出售、转让 → 资产处置损益

非人为：报废、毁损 → 营业外收入/营业外支出



09. 企业采用计划成本法进行材料日常核算，采购材料的实际成本应记入“在途物资”科目。（ ）

【答案】×

【解析】企业采用计划成本法进行材料日常核算，采购材料的实际成本应记入“材料采购”科目。



10. 企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。（ ）

【答案】√

【**能量站】短期带薪缺勤

累计带薪缺勤→未来、预期

非累计带薪缺勤→实际缺勤



四、不定项选择题（本类题共 3 大题，每题 5 个小题，每小题 2 分，共 30 分，每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）





(一)

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%。存货采用实际成本核算，销售成本在确认收入时逐笔结转。甲公司 12 月发生有关业务如下：

(1) 12 月 1 日，向乙公司销售 A 商品一批，开具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，商品已发出。销售合同中约定现金折扣条件为 2/20，N/30，计算现金折扣时不考虑增值税，预计客户 20 天内付款的概率为 90%，20 天后付款的概率为 10%。甲公司认为按照最可能发生的金额能够更好的预测其有权获取的对价金额。10 日，收到乙公司支付的购货款项。



(2) 12月8日, 向丙公司销售B产品1万件, 每件标价为1000元(不含增值税), 每件生产成本为800元, 由于是成批销售, 给予购买方10%商业折扣, 开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元, 增值税税额为117万元; 全部款项已收到并存入银行, 商品控制权已经转移给购货方。

(3) 12月15日, 因出售的部分商品质量存在问题, 丙公司将该批商品的20%退回, 甲公司同意退货, 并以银行存款退回货款, 同时开具红字增值税专用发票, 退回的商品已验收入库。



(4) 12月20日, 甲公司与丁公司签订委托代销合同, 甲公司委托丁公司销售C商品500件, C商品已经发出, 每件商品成本为680元。合同约定丁公司应按每件1000元对外销售, 甲公司按不含增值税的销售价格的5%向丁公司支付手续费, 当日发出商品。25日, 甲公司收到丁公司开具的200件已销商品的代销清单, 据此向丁公司开具了增值税专用发票, 注明的价款为20万元, 增值税税额为2.6万元; 同时收到丁公司提供代销服务开具的增值税专用发票, 注明的价款为1万元, 增值税税额为0.06万元; 委托代销款项尚未收到。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。



➤ (1) 12月1日,向乙公司销售A商品一批,开具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,商品已发出。销售合同中约定现金折扣条件为2/20,N/30,计算现金折扣时不考虑增值税,预计客户20天内付款的概率为90%,20天后付款的概率为10%。甲公司认为按照最可能发生的金额能够更好的预测其有权获取的对价金额。10日,收到乙公司支付的购货款项。

01. 根据资料(1),甲公司12月1日销售A商品应确认的主营业务收入是()万元。

- A. 100
- B. 113
- C. 98
- D. 111



01.【答案】C

【解析】交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，合同条款所承诺的对价，可能是固定金额、可变金额或两者兼有。本题中，按最可能发生金额确定可变对价，预计客户 20 天内付款概率 90%，享有 2% 现金折扣。甲公司应确认的主营业务收入 $= 100 \times (1 - 2\%) = 98$ （万元），选项 C 正确。



(2) 12月8日, 向丙公司销售B产品1万件, 每件标价为1000元(不含增值税), 每件生产成本为800元, 由于是成批销售, 给予购买方10%商业折扣, 开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元, 增值税税额为117万元; 全部款项已收到并存入银行, 商品控制权已经转移给购货方。

02. 根据资料(2), 下列各项中, 关于甲公司确认销售商品收入并结转售出商品成本的会计处理正确的是()。

- A. 借: 主营业务成本 720
 贷: 库存商品 720
- B. 借: 银行存款 1130
 贷: 主营业务收入 1000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 130
- C. 借: 银行存款 1017
 贷: 主营业务收入 900
 应交税费——应交增值税(销项税额) 117
- D. 借: 主营业务成本 800
 贷: 库存商品 800



02.【答案】CD

【解析】商业折扣属于存在可变对价情形的销售，应当在不确定性消除时将其计入交易价格，并在满足条件时确认收入。根据题干，该商品控制权已转移，满足收入确认条件，所以，甲公司销售商品应确认的收入 $= 1 \times 1000 \times (1 - 10\%) = 900$ （万元），确认收入的账务处理如选项 C 所示；售出商品应结转的成本 $= 1 \times 800 = 800$ （万元），结转成本的账务处理如选项 D 所示。



(2) 12月8日, 向丙公司销售B产品1万件, 每件标价为1000元(不含增值税), 每件生产成本为800元, 由于是成批销售, 给予购买方10%商业折扣, 开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元, 增值税税额为117万元; 全部款项已收到并存入银行, 商品控制权已经转移给购货方。

(3) 12月15日, 因出售的部分商品质量存在问题, 丙公司将该批商品的20%退回, 甲公司同意退货, 并以银行存款退回货款, 同时开具红字增值税专用发票, 退回的商品已验收入库。

03. 根据资料(2)和资料(3), 下列各项中, 甲公司发生销售退回业务相关会计处理表述正确的是()。

- A. 冲减主营业务收入 180 万元
- B. 冲减增值税销项税额 23.4 万元
- C. 冲减主营业务成本 160 万元
- D. 减少银行存款 203.4 万元



03.【答案】ABCD

【解析】甲公司发生销售退回业务相关会计处理如下：

借：主营业务收入	180
应交税费——应交增值税（销项税额）	23.4
贷：银行存款	203.4
借：库存商品	160
贷：主营业务成本	160



(4) 12月20日, 甲公司与丁公司签订委托代销合同, 甲公司委托丁公司销售C商品500件, C商品已经发出, 每件商品成本为680元。合同约定丁公司应按每件1000元对外销售, 甲公司按不含增值税的销售价格的5%向丁公司支付手续费, 当日发出商品。25日, 甲公司收到丁公司开具的200件已销商品的代销清单, 据此向丁公司开具了增值税专用发票, 注明的价款为20万元, 增值税税额为2.6万元; 同时收到丁公司提供代销服务开具的增值税专用发票, 注明的价款为1万元, 增值税税额为0.06万元; 委托代销款项尚未收到。



04. 根据资料（4），下列各项中，甲公司委托代销商品相关的会计处理正确的是（ ）。

A. 发出商品时：

借：发出商品	34
贷：库存商品	34

B. 确认委托代销收入时：

借：应收账款	22.6
贷：主营业务收入	20

应交税费——应交增值税（销项税额）2.6

C. 结转销售成本时：

借：主营业务成本	13.6
贷：发出商品	13.6

D. 确认代销手续费时：

借：销售费用	1
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.06
贷：应收账款	1.06



04.【答案】ABCD

【解析】发出商品不符合收入确认条件，按照成本价从库存商品转入发出商品的金额 $=680 \times 500 \div 10000 = 34$ （万元），账务处理如选项 A 所示；收到代销清单时，确认收入的金额 $=200 \times 1000 \div 10000 = 20$ （万元），对应销项税额的金额 $=20 \times 13\% = 2.6$ （万元），账务处理如选项 B 所示；同时结转成本的金额 $=680 \times 200 \div 10000 = 13.6$ （万元），账务处理如选项 C 所示；确认代销手续费的金额 $=20 \times 5\% = 1$ （万元），同时冲减应收账款，账务处理如选项 D 所示。



05. 根据资料(1)至(4),对“营业收入”报表项目的影响金额为()万元。

A. 1009

B. 1169

C. 838

D. 740



05.【答案】C

【解析】对“营业收入”报表项目的
影响金额 = $98 + 900 - 180 + 20 = 838$ (万元)。



(二)

甲公司适用的所得税税率为 25%，2021 年发生的有关交易或事项如下：年初，该公司股东权益总额为 9300 万元，其中股本为 5000 万元（每股面值为 1 元），资本公积为 2000 万元（均为股本溢价），盈余公积为 1500 万元，未分配利润为 800 万元。

(1) 3 月 5 日，通过证券公司公开发行股票 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 3 元，按合同约定需按发行收入支付给证券公司 2% 的佣金。假定当日发行成功，证券公司将扣除佣金的股款通过银行转账方式支付给甲公司。

(2) 经股东大会决议并报有关部门核准，2021 年 4 月 25 日该公司以银行存款回购本公司 500 万股股票，每股回购的价格为 5 元，原发行价格为 3 元。5 月 10 日将回购的股票 500 万股注销。



(3) 2021 年实现利润总额为 1500 万元，其中相关会计处理与税法规定存在差异的事项为：①支付税收滞纳金200 万元；②本年取得的国债利息收入 300 万元，不考虑递延所得税。

(4) 根据股东大会批准的 2021 年利润分配方案，该公司按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积；按实现净利润的 5% 提取任意盈余公积；向股东分配现金股利 300 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）



➤ (1) 3月5日,通过证券公司公开发行的股票 1000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 3 元,按合同约定需按发行收入支付给证券公司 2% 的佣金。假定当日发行成功,证券公司将扣除佣金的股款通过银行转账方式支付给甲公司。

01. 根据资料(1),下列表述中正确的是()。

- A. 股本增加 1000 万元
- B. 资本公积增加 2000 万元
- C. 银行存款增加 2940 万元
- D. 资本公积增加 1940 万元



01.【答案】ACD

【解析】甲公司发行股票的分录为：

借：银行存款 2940 ($1000 \times 3 - 1000 \times 3 \times 2\%$)

贷：股本 1000

资本公积——股本溢价 1940 ($1000 \times 3 -$
 $1000 \times 3 \times 2\% - 1000$)



(2) 经股东大会决议并报有关部门核准, 2021 年 4 月 25 日该公司以银行存款回购本公司 500 万股股票, 每股回购的价格为 5 元, 原发行价格为 3 元。5 月 10 日将回购的股票 500 万股注销。

02. 根据资料(2), 下列各项中, 关于回购与注销本公司股票的会计处理结果正确的是()。

- A. 4 月 25 日确认库存股增加 2500 万元
- B. 4 月 25 日确认库存股增加 1500 万元
- C. 5 月 10 日注销股本 500 万元
- D. 5 月 10 日冲减资本公积 2000 万元

02.【答案】ACD

【解析】4月25日回购时：

借：库存股	2500	
贷：银行存款		2500

5月10日注销时：

借：股本	500	
资本公积——股本溢价	2000	
贷：库存股		2500



(3) 2021 年实现利润总额为 1500 万元，其中相关会计处理与税法规定存在差异的事项为：①支付税收滞纳金 200 万元；②本年取得的国债利息收入 300 万元，不考虑递延所得税。

03. 根据资料 (3)，下列各项中，该公司的会计处理正确的是 ()。

A. 确认所得税费用：

借：所得税费用	350	
贷：应交税费——应交所得税		350

B. 确认所得税费用：

借：所得税费用	375	
贷：应交税费——应交所得税		375

C. 将本年利润结转至未分配利润时：

借：本年利润	1150	
贷：利润分配——未分配利润		1150

D. 将本年利润结转至未分配利润时：

借：本年利润	1125	
贷：利润分配——未分配利润		1125



03.【答案】AC

【解析】会计处理与税法规定存在差异的事项需要进行纳税调整。

应纳税所得额 = $1500 + 200 - 300 = 1400$ (万元) ;

所得税费用 = $1400 \times 25\% = 350$ (万元) ;

净利润 = $1500 - 350 = 1150$ (万元)

确认所得税费用账务处理如选项 A 所示, 将本年利润结转至未分配利润账务处理如选项 C 所示。



(4) 根据股东大会批准的 2021 年利润分配方案，该公司按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积；按实现净利润的 5% 提取任意盈余公积；向股东分配现金股利 300 万元。

04. 根据资料 (4)，下列各项中，该公司 2021 年年末未分配利润的余额为 () 万元。

- A. 677.5
- B. 1456.25
- C. 1477.5
- D. 1535



04.【答案】C

【解析】2021 年年末未分配利润的余额 = $800 + 1150 - 1150 \times (10\% + 5\%) - 300 = 1477.5$ (万元)。



05. 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 2021年12月31日该公司资产负债表“股东权益”项目的期末余额填列正确的是()。

- A. 库存股无余额
- B. 资本公积 0 万元
- C. 股本 5500 万元
- D. 盈余公积 1672.5 万元

05.【答案】ACD

【解析】选项 A：回购的库存股已经注销，所以期末无余额；选项 B：资本公积期末余额 $= 2000 + 1940 - 2000 = 1940$ （万元）；选项 C：股本期末余额 $= 5000 + 1000 - 500 = 5500$ （万元）；选项 D：盈余公积期末余额 $= 1500 + 1150 \times (10\% + 5\%) = 1672.5$ （万元）。



(三)

甲公司为增值税一般纳税人，2021 年发生的有关交易性金融资产业务如下：

(1) 2021 年 3 月 9 日，向证券公司存出投资款 3500 万元。同日，委托证券公司购入乙上市公司股票 100 万股，支付价款 1000 万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 15 万元），另支付相关交易费用 4 万元，支付增值税 0.24 万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(2) 2021 年 3 月 20 日，收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。



(3) 2021 年 6 月 30 日，持有的乙上市公司股票公允价值为 945 万元。

(4) 2021 年 7 月 5 日，乙上市公司宣告发放上半年现金股利 25 万元，8 月 15 日收到现金股利并存入银行的投资款专户。

(5) 2021 年 10 月 18 日，全部出售乙上市公司股票 100 万股，售价 1477 万元，转让该金融商品应交的增值税为 27 万元，款项已收到。

要求：根据上述资料，假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）



➡ (1) 2021年3月9日,向证券公司存出投资款3500万元。同日,委托证券公司购入乙上市公司股票100万股,支付价款1000万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利15万元),另支付相关交易费用4万元,支付增值税0.24万元,甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

01. 根据资料(1),下列各项中,甲公司购买股票应计入“交易性金融资产——成本”科目的金额正确的是()万元。

- A. 1000
- B. 1004.24
- C. 985
- D. 1004

01.【答案】C

【解析】取得乙上市公司的股票，确认为交易性金融资产的会计分录如下：

借：交易性金融资产——成本	985	
应收股利	15	
贷：其他货币资金——存出投资款		1000
借：投资收益	4	
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.24	
贷：其他货币资金——存出投资款		4.24



(2) 2021 年
3 月 20 日, 收到
乙上市公司发放的
现金股利并存入银
行的投资款专户。

02. 根据资料(2), 下列各项中, 3 月 20 日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理正确的是()。

- A. 借: 银行存款 15
 贷: 应收股利 15
- B. 借: 其他货币资金——存出投资款 15
 贷: 应收股利 15
- C. 借: 银行存款 15
 贷: 投资收益 15
- D. 借: 其他货币资金——存出投资款 15
 贷: 投资收益 15



02.【答案】B

【解析】收到现金股利的会计分录如选项 B 所示。



(3) 2021 年 6 月 30 日, 持有的乙上市公司股票公允价值为 945 万元。

03. 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司 6 月 30 日的会计处理结果正确的是()。
- A. 借记“公允价值变动损益”科目 40 万元
 - B. 借记“投资收益”科目 30 万元
 - C. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 40 万元
 - D. 贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 40 万元



03.【答案】AD

【解析】资产负债表日乙上市公司股票的公允价值发生变动的会计分录如下：

借：公允价值变动损益	40
贷：交易性金融资产——公允价值变动	40



➡ (5) 2021 年 10 月 18 日，全部出售乙上市公司股票 100 万股，售价 1477 万元，转让该金融商品应交的增值税为 27 万元，款项已收到。

04. 根据资料 (5)，下列各项中，关于甲公司 9 月份处置乙上市公司股票时的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 增值税销项税额增加 27 万元
- B. 投资收益净增加 505 万元
- C. 其他货币资金 (存出投资款) 增加 1477 万元
- D. 交易性金融资产 (成本) 减少 1000 万元



04.【答案】BC

【解析】处置乙上市公司股票的会计分录如下：

借：其他货币资金——存出投资款	1477	
交易性金融资产——公允价值变动		40
贷：交易性金融资产——成本		985
投资收益	532	
借：投资收益	27	
贷：应交税费——转让金融商品应交增值税		27



05. 根据资料（1）至（5），下列各项中，该股票投资对甲公司 2021 年度营业利润的影响金额是（ ）万元。

A. 434

B. 438

C. 459

D. 486



05.【答案】D

【解析】对营业利润影响的金额 $= -4 - 40 + 25 + 532 - 27 = 486$ (万元)。

考试顺利！

