

第 21 届高顿会计从业资格考试模考大赛

会计基础

一、单项选择题

1. 购买一批办公用品 60 万元（不考虑增值税），用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（ ）。

- A. 10 万，60 万 B. 60 万，0 万
C. 60 万，50 万 D. 60 万，10 万

答案：D

解析：权责发生制下，本期已经发生的费用无论款项是否实际支付，都作为本期费用处理，所以确认费用 60 万元；收付实现制下，凡是本期付出的款项，都作为本期费用处理，所以确认费用 10 万元。

2. 下列经济业务不会引起资产和负债同时变化的是（ ）。

- A. 以银行存款购入材料一批 B. 收回前次的货款
C. 以银行存款归还前欠货款 D. 从银行提取现金发工资

答案：C

解析：以银行存款归还前欠货款一方面是资产减少，另一方面是负债减少，故为 C。

3. 某企业年初资产总额为 126000 元，负债总额为 48000 元。本年度取得收入共计 89000 元，发生费用共计 93000 元，年末负债总额为 50000 元，则该企业年末资产总额为（ ）。

- A. 124000 元 B. 122000 元 C. 128000 元 D. 131000 元

答案：A

解析：年初所有者权益 = $126000 - 48000 = 78000$ （元）
年末资产总额 = 年末负债总额 + 年末所有者权益总额
= $50000 + (78000 + 89000 - 93000)$
= 124000 （元）

4. 期间费用不包括（ ）项目。

- A. 销售费用 B. 制造费用 C. 管理费用 D. 财务费用

答案：B

解析：制造费用应计入生产成本，不属于期间费用。

5. 下列属于总分类会计科目的是（ ）。

- A. 辅助材料 B. 差旅费 C. 银行存款 D. 辅助生产成本

答案：C

解析：A、B、D 三项均为明细分类科目，而银行存款为总分类会计科目。

6. 丁字账户的左边记录的发生额为（ ）。

- A. 增加发生额 B. 减少发生额 C. 增加或减少发生额 D. 以上都不对

答案：C

解析：丁字账户的借贷方只是记账符号，故左方可以是增加方也可以是减少方。

7.不能作为原始凭证核算的有()。

- A.发料凭证汇总表 B.银行存款余额调节表
C.现金盘点报告表 D.制造费用分配表

答案: B

解析: 银行存款余额调节表只是银行存款账实核对的依据, 而不是调整账簿的依据, 故不能作为原始凭证核算。

8.下列各项中, 符合原始凭证填制要求的是()。

- A. 从外单位取得的原始凭证, 可以没公章, 但必须有经办人员的签名或盖章
B. 原始凭证发生的错误, 应该由出具单位在原始凭证上更正
C. 对外开出的原始凭证, 可以没公章, 但必须有经办人员的签名或盖章
D. 币种符号与金额数字之间不得留有空白

答案: D

解析: 从外部取得的原始凭证, 必须盖有填制单位的公章。原始凭证有错误的, 应当由出具单位重开或更正, 更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的, 应当由出具单位重开, 不得在原始凭证上更正。对外开出的原始凭证, 必须加盖本单位公章。故答案为 D。

9.3月13日, 行政管理人员王某拿标明日期为2月14日的发票到财务科报销, 经审核后会计人员依据该发票编制记账凭证时, 记账凭证的日期应为()。

- A. 3月13日 B. 3月1日 C. 2月28日 D. 2月14日

答案: A

解析: 考核记账凭证编制的基本要求。记账凭证的填制日期, 一般应填写填制记账凭证当天的日期, 不能提前或拖后。本题中应在3月13日记账, 故答案为 A。

10.接受投资方实物投资, 确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额部分, 属于资本溢价, 应计入()核算。

- A.实收资本 B.营业外收入 C.资本公积 D.投资收益

答案: C

解析: 接受投资方的实物投资, 确认的资产价值超过其在注册资本中所占份额部分, 属于资本溢价, 应计入资本公积核算。

11.某设备的账面价值为80000元, 预计使用年限为5年, 预计净残值为5000元, 按年数总和法计提折旧, 该设备在第三年应计提的折旧额为()元。

- A. 15000 B. 30000 C. 10000 D. 5000

答案: A

解析: 年数总和法是将固定资产的原价减去预计残值后的余额乘以一个逐年递减的变动折旧率计算每年的折旧额的一种方法。固定资产的变动折旧率是以固定资产预计使用年限的各年数字之和作为分母, 以各年初尚可使用的年数作为分子求得的。所以, 本题中该设备在第三年应计提的折旧额为 $(80000-5000) \times 3/15=15000$ (元)。故选 A。

12.某企业以自产产品—电冰箱作为福利发放给200名职工。已知每台电冰箱的生产成本为2000元, 售价为2500元, 使用增值税税率为17%。那么该公司应该确认的应付职工薪酬为()元。

- A. 468000 B. 400000 C. 500000 D. 585000

答案: D

解析: 企业以其自产产品作为非货币性福利发给职工, 应根据收益对象, 按照该产品的公允价值, 计

入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。本题中，电冰箱的公允价值为 $200 \times 2500 \times (1+17\%)=585000$ (元)。故选 D。

13.企业为职工垫付一笔应由职工自己承担的房屋租赁费，应借记()。

- A. “应付职工薪酬” B. “应收账款” C. “其他应收款” D. “营业外支出”

答案：C

解析：企业为职工垫付一笔应由职工自己承担的房屋租赁费，应借记“其他应收款”。

14.企业在记录管理费用时，通常所采用的明细账格式是()。

- A. 多栏式明细账 B. 卡片式明细账
C. 数量金额式明细账 D. 横线登记式明细账

答案：A

解析：收入、费用的明细账一般采用多栏式账簿。

15.租入固定资产登记账簿属于()。

- A. 序时账 B. 明细分类账 C. 总分类账 D. 备查账

答案：D

解析：备查账簿是对一些不能在序时账簿和分类账簿中登记的经济业务事项进行补充登记的账簿，可以对一些经济业务的内容提供必要的参考资料，如租入固定资产登记簿、商业汇票登记簿等。故选 D。

16.甲企业与乙企业之间存在购销关系，甲企业定期将“应收账款——乙企业”明细账与乙企业的“应付账款——甲企业”明细账进行核对，这种对账属于()。

- A. 账证核对 B. 账账核对 C. 账实核对 D. 余额核对

答案：C

解析：账实核对是在账账核对的基础上，将各种财产物资和债券、债务等的账面余额与实存数额进行的核对，包括银行存款日记账账面余额与银行对账单的核对，以及各种应收、应付款项明细账账面余额与有关债务人、债权人的相关账面余额的核对等。

17.M 公司用现金发放工资 51000 元，记账后发现记账凭证中应记科目、借贷方向无误，但金额误记为 15000 元。更正该错误的正确方法是()。

- A. 编制一张与原错误记账凭证应记科目、借贷方向相同，金额为 51000 元的蓝字记账凭证，并据以登记入账
B. 编制一张与原错误记账凭证应记科目、借贷方向相同，金额为 51000 元的红字记账凭证，并据以登记入账
C. 编制一张与原错误记账凭证应记科目、借贷方向相同，金额为 36000 元的蓝字记账凭证，并据以登记入账
D. 编制一张与原错误记账凭证应记科目、借贷方向相同，金额为 36000 元的红字记账凭证，并据以登记入账

答案：C

解析：考核补充登记法。记账后，若发现所记金额小于实际发生额时，应采用补充登记法进行错账更正。具体操作是将少记的金额用蓝字填制一张记账凭证，并登记入账；并在重新填制的记账凭证摘要栏内注明原记账凭证的日期、编号及更正的原因，以便查阅核实。故选 C。

18.下列表述有误的是()。

- A. 对于不需按月结计本期发生额的账户，月末结账时，需要在最后一笔经济业务事项记录之下通栏

划单红线，并结计余额

- B. 库存现金日记账每月结账时，要同时结出本月发生额和余额
- C. 12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，全年累计发生额下通栏划双红线
- D. 年终结账时，本年合计数下要划通栏双红线

答案：A

解析：考核结账的方法。B、C、D项表述都是正确的。对不需要按月结计本期发生额的账户，月末结账时，只需要在最后一笔经济业务事项记录之下通栏划单红线，不需要再结计一次余额。故选A。

19.资产负债表是根据（ ）这一会计等式编制的。

- A. 收入—费用=利润
- B. 现金流入—现金流出=现金净流量
- C. 资产+费用=负债+所有者权益+收入
- D. 资产=负债+所有者权益

答案：D

20.某企业“应付账款”明细账期末余额情况如下：“应付账款——X企业”贷方余额为200000元，“应付账款——Y企业”借方余额为180000元，“应付账款——Z企业”贷方余额为300000元。假如该企业“预付账款”明细账均为借方余额。则根据以上数据计算的反映在资产负债表上“应付账款”项目的数额为（ ）元。

- A.680000
- B.320000
- C.500000
- D.80000

答案：C

解析：“应付账款”项目根据“应付账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。故“应付账款”项目的数额=200000+300000=500000(元)。

21.会计报表中各项目的数字，其直接来源是（ ）。

- A.原始凭证
- B.账簿记录
- C.日记账
- D.记账凭证

答案：B

解析：会计报表中项目数字，一般直接根据账簿记录来获得。

22.汇总记账凭证账务处理程序的缺点在于（ ）。

- A. 不利于会计分工
- B. 不能反映经济业务
- C. 不能保持科目之间的对应关系
- D. 不能节省会计工作时间

答案：A

解析：优点在于反映账户之间的对应关系，可以反映经济业务，节省登记总分类账的工作时间，缺点在于由于是按每一贷方账户汇总编制，不考虑交易或事项的性质，不利于会计分工；转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大。

23.在财产清查中，填制的“账存实存对比表”是（ ）。

- A. 登记总分类账的直接依据
- B. 调整账面记录的原始凭证
- C. 调整账面记录的记账凭证
- D. 登记日记账的直接依据

答案：B

解析：进行财产清查时，对于盘点结果要编制“盘存单”，同时为确定盘盈或盘亏情况，相关人员还应根据盘存单和账簿记录，编制“账存实存对比表”，该表是用以调整账簿记录的重要原始凭证。

24.存货盘盈核查后应（ ）。

- A.冲减存货成本
- B.冲减管理费用
- C.计入其他业务收入
- D.计入营业外收入

答案：B

解析：存货盘盈一般是由收发计量或核算上的差错所造成的，应冲减管理费用。

25.行政事业单位的总账、明细账的保管期限为（ ）。

- A. 20年 B. 10年 C. 15年 D. 25年

答案：C

二、多项选择题

1.下列哪项属于借贷记账法试算平衡的内容（ ）。

- A 全部资产借方余额之和与全部资产贷方余额平衡
B 所有账户借方本期发生额合计=所有账户贷方本期发生额合计
C 所有账户借方期末余额合计=所有账户贷方期末余额合计
D 所有账户借方期初余额合计=所有账户贷方期初余额合计

答案：BCD

解析：试算平衡的平衡关系是针对全部账户而言的，单独的资产类账户的余额并不存在选项A所述的平衡关系。因此A不能选。

2.通过试算平衡不能发现的错误有（ ）。

- A.借贷方向完全相反 B.重记经济业务 C.漏记贷方账户 D.借贷金额不相等

【答案】AB

【解析】试算平衡只能发现金额不等的错误。故选AB。

3.销售商品时，与“主营业务收入”相对应的账户可能有（ ）。

- A 银行存款 B 应收账款 C 预收账款 D 现金

【答案】ABCD

【解析】销售商品，可能直接获得现金、银行存款，可能货款还未收到，也可能预收了一部分或者全部的货款，因此4个选项都要选。

4.下列情况中，在会计处理中可以使用红色墨水的情况有（ ）。

- A 冲销错账 B 在未印明余额方向的余额栏内登记负数余额
C 在未分设借贷栏的多栏式账页中，登记减少数 D 划结账线

【答案】ABCD

5.下列记账错误应该采用补充登记法更正的有（ ）。

- A.将现金 870 元存入银行，在填制记账凭证时，误将金额填为 780 元，并已登记入账
B.将现金 100.90 元存入银行，在填制记账凭证时，误将金额填为 1 009 元，并已登记入账
C.将现金 9 000 元存入银行，在填制记账凭证时，误将金额填为 900 元，并已登记入账
D.生产车间生产产品领用原材料 5 000 元，在填制记账凭证时，将金额误记为 50 000 元，并已登记入

账

答案：AC

解析：补充登记法适用于所记金额小于应记的正确金额。故选AC。B、D选项适用于红字更正法。

6.下列各项中，需要进行全面清查的情况有（ ）。

- A.单位撤销、合并或改变隶属关系 B.年终结算前
C.中外合资、国内联营 D.开展全面清产核资

答案：ABCD

解析：四选项情况均需进行全面清查。

7. 下列关于“待处理财产损溢”账户说法中正确的有()。

- A. 借方登记待处理财产物资盘亏、毁损数
- B. 借方登记结转已批准处理的财产物资盘盈数
- C. 贷方登记待处理的盘盈数及转销的盘亏数。
- D. 期末余额在贷方，表示待处理的盘亏数

【答案】ABC

【解析】“待处理财产损溢”，如有贷方余额，则表示为尚待批准处理的盘盈数大于尚待批准处理的盘亏和毁损数的差额。ABC项说法正确，故选ABC。

8. 在企业的现金流量表中下列哪些属于经营活动现金流量项目()。

- A 销售商品、提供劳务收到的现金
- B 购买商品、接受劳务支付的现金
- C 借款收到的现金
- D 支付给职工以及为职工支付的现金

【答案】ABD

【解析】“借款收到的现金”是筹资活动产生的现金流量。

9. 资产负债表下列项目中，应直接根据有关账户的期末余额填列的有()。

- A 交易性金融资产
- B 应交税费
- C 盈余公积
- D 固定资产清理

【答案】ABCD

10. 下列关于会计档案销毁的说法中，正确的有()。

- A. 正在项目建设期间的建设单位，其保管期满的会计档案不得销毁
- B. 对于保管期满的但未结清的债权债务原始凭证，可以销毁
- C. 单位负责人应当在会计档案销毁清册上签署意见
- D. 单独抽出立卷的会计档案，只需在会计档案销毁清册中列明

【答案】AC

【解析】对于保管期满的但未结清的债权债务原始凭证，不得销毁；单独抽出立卷的会计档案，应当在会计档案销毁清册和会计档案保管清册中列明。AC说法正确。

三、判断题

1. 按照实质重于形式的要求，企业融资租入的固定资产应视同自有固定资产核算。()

【答案】√

2. 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的现金或者银行存款的总流入。()

【答案】×

【解析】收入是指企业在日常活动中形成的会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

3. 会计科目就是会计要素。()

【答案】×

【解析】会计科目是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。

4. 平行登记是为了完整地反映资产、负债、所有者权益之间的关系。()

【答案】×

【解析】平行登记是为了完整地反映总分类账及明细分类账之间的关系。

5.“营业税金及附加”账户属于成本类账户。()

【答案】×

【解析】属于损益类账户。

6.“累计折旧”、“坏账准备”等反映资产的价值损耗或损失的账户，属于资产类账户。()

【答案】√

【解析】资产类账户中，有一些是用来反映资产价值损耗或损失的账户，如“累计折旧”、“累计摊销”、“坏账准备”、“存货跌价准备”等账户，这些账户反映相应资产的价值损耗或损失，以便确定资产的账面价值，满足单位资产管理的需要。本题说法正确。

7.“有借必有贷，借贷必相等”是复式记账法的记账规则。()

【答案】×

【解析】属于复式记账法中借贷记账法的记账规则。

8.复合会计分录至少涉及三个总账账户。()

【答案】√

解析：复合会计分录是指由两个以上（不含两个）对应账户所组成的会计分录。因此其至少涉及三个总账账户。

9.余额试算平衡是根据会计恒等式的平衡关系检验账户记录的正确性。()

【答案】√

【解析】所有账户的期初余额根据“资产=负债+所有者权益”的恒等关系式必然相等，而所有账户的期末余额又是根据一定时期的本期借、贷方发生额计算的结果，因此全部账户的借方期末余额合计也必然和所有账户的贷方期末余额合计相等，即余额试算平衡。另外发生额试算平衡是根据“有借必有贷，借贷必相等”的记账规则。

10. 会计凭证按其经济业务的内容不同，可分为原始凭证和记账凭证两大类。()

【答案】×

【解析】会计凭证按编制程序和用途不同，可分为原始凭证和记账凭证两大类。

11.付款凭证左上角“贷方科目”处应填写“库存现金”或“银行存款”。()

【答案】√

解析：付款凭证反映的是库存现金或银行存款的减少，所以在其贷方科目处填“库存现金”或“银行存款”。

12.只要存放在金融机构的存款，都应通过“银行存款”账户核算。()

【答案】×

【解析】也可能通过“其他货币资金”账户核算

13.委托代销商品不属于存货。()

【答案】×

【解析】存货指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。企业的委托代销商品在没

有确认销售之前仍然是企业的存货，本题说法错误。

14.企业收到投资者投入旧设备，原价为 200000 元，已提折旧 50000 元，合同价为 120000 元，入账时借方固定资产金额为 120000 元。()

【答案】√

【解析】投资者投入的固定资产，以合同价或双方协议价作为固定资产的入账金额。不考虑原价或已提折旧。

15.结转已销产品成本时，应借记“库存商品”，贷记“生产成本”。()

【答案】×

【解析】结转已销产品成本时，会计分录为：

借：主营业务成本

贷：库存商品

结转完工产品成本时，会计分录为：

借：库存商品

贷：生产成本

16.商业折扣，又称“数量折扣”，是企业根据市场供需情况或针对不同的顾客，在商品标价上给予的扣除，是企业最常用的促销手段。()

【答案】√

【解析】商业折扣，又称“数量折扣”，是指企业为促进销售而在商品标价上给予的扣除。在销售实际已发生，企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入和应收账款，不需做单独的账务处理，企业经常使用。

17.X 企业出租一台设备给 Y 企业，收取押金 5000 元，3 个月租期结束以后，Y 企业对设备保管不力，X 企业扣除押金的 50%作为罚款，其余押金退还给 Y 企业。此项业务中，其他应付款减少了 2500 元。()

【答案】×

【解析】收取押金时，会计分录为：

借：银行存款 5000

贷：其他应付款—押金 5000

退还押金时，会计分录为：

借：其他应付款—押金 5000

贷：营业外收入 2500

银行存款 2500

因此，此笔业务的“其他应付款”账户的借贷均为 5000 元，其账面价值不会发生变化。

18.生产车间管理人员的工资属于管理费用，不能计入产品成本。()

【答案】×

【解析】生产车间管理人员直接从事产品生产的管理，不同于企业行政管理人员的间接管理，因而生产车间管理人员的工资虽然属于管理费用，但应计入产品成本，通过“制造费用”账户进行核算。

19.对于未达账项，会计人员应根据银行存款余额调节表登记入账。()

【答案】×

【解析】对于未达账项，不需要调整账簿记录，待收到账单正常入账即可。

20.实地盘存制下,期初存货成本和本期购货成本从账上取得,实地盘存确定期末存货成本,从而计算出本期销货成本。()

【答案】√

【解析】本期耗用或销货成本的计算公式为:本期耗用或销货成本=期初存货成本+本期购货成本-期末存货成本

21.活页式账簿的最大优点在于更换新账后也不用装订成册,比较灵活。因此,可以根据需要,随意抽取或更换账页。()

【答案】×

【解析】活页式账簿期末需要装订成册,不可随意抽取或更换账页。

22.发现以前年度记账凭证是错误的,应当用红字填制一张更正的记账凭证。()

【答案】×

发现以前年度记账凭证有错误:应当用蓝字填制一张更正的记账凭证予以更正。

23.对于没有余额的账户,结账后在“借或贷”栏及“余额”栏均不做标志。()

【答案】×

【解析】没有余额的账户,应在“借或贷”栏内写“平”字,并在“余额”栏用“0”表示。

24.在编制12月份的资产负债表中的“未分配利润”项目时,可以根据“利润分配”账户的期末余额填列。

【答案】√

【解析】“未分配利润”项目,应根据“本年利润”账户和“利润分配”账户的期末余额计算填列,年末结账后,“本年利润”账户已无余额,所以“未分配利润”项目只要根据“利润分配”账户的年末余额直接填列。

25.营业利润=主营业务利润+其他业务利润-投资收益。()

【答案】×

【解析】营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动净收益+投资净收益。

四、不定项选择

(一)2010年3月6日,浦东公司从证券公司投资款户划出资金10 160 000元(含交易费用10 000元和已宣告但尚未发放的现金股利150 000元),购入浦西公司发行的股票2 000 000股,占浦西公司有表决权股份的0.5%。浦东公司将其划分为交易性金融资产。其他资料如下:

(1)2010年3月10日,浦东公司收到浦西公司发放的现金股利150 000元,并存入证券公司投资款户。

(2)2010年6月30日,该股票市价为每股5.20元。

(3)2010年12月31日,浦东公司仍持有该股票;当日该股票市价为每股4.90元。

(4)2010年4月28日,浦西公司宣告发放股利40 000 000元。

(5)2011年5月10日,浦东公司收到浦西公司发放的现金股利,并存入证券公司投资款户。

(6)2011年5月25日,浦东公司以每股5.50元的价格将该股票全部转让,并存入证券公司投资款户。

假定不考虑其他因素的影响,浦东公司每年对外提供上半年度报告和年度报告。

1.2010年3月6日,浦东公司购入股票时,正确的会计分录是_____。

A. 借:交易性金融资产——成本 10 000 000
 投资收益 10 000

- 应收股利 150 000
 贷：其他货币资金——存出投资款 10 160 000
 B. 借：交易性金融资产——成本 10 000 000
 投资收益 10 000
 应收股利 150 000
 贷：银行存款 10 160 000
 C. 借：交易性金融资产——成本 10 010 000
 应收股利 150 000
 贷：银行存款 10 160 000
 D. 借：交易性金融资产——成本 10 010 000
 应收股利 150 000
 贷：其他货币资金——存出投资款 10 160 000

答案：A

2.2010年3月10日，浦东公司收到现金股利时，正确的会计分录是_____。

- A. 借：银行存款 150 000
 贷：投资收益 150 000
 B. 借：银行存款 150 000
 贷：应收股利 150 000
 C. 借：其他货币资金——存出投资款 150 000
 贷：投资收益 150 000
 D. 借：其他货币资金——存出投资款 150 000
 贷：应收股利 150 000

答案：D

3.2010年6月30日，浦东公司确认股票的价格变动时，正确的会计分录是_____。

- A. 借：交易性金融资产——公允价值变动 390 000
 贷：投资收益 390 000
 B. 借：交易性金融资产——公允价值变动 400 000
 贷：公允价值变动损益 400 000
 C. 借：交易性金融资产——公允价值变动 390 000
 贷：公允价值变动损益 390 000
 D. 借：交易性金融资产——公允价值变动 400 000
 贷：投资收益 400 000

答案：B

解析：

借：交易性金融资产-公允价值变动 400 000 = (5.2-5) * 2000 000
 贷：公允价值变动损益 400 000

4.2011年4月28日，浦西公司宣告发放股利时，浦东公司正确的会计分录是_____。

- A. 借：应收股利 200 000
 贷：交易性金融资产——成本 200 000
 B. 借：应收股利 200 000
 贷：交易性金融资产——公允价值变动 200 000
 C. 借：应收股利 200 000

- 贷：投资收益 200 000
- D. 借：应收股利 200 000
贷：公允价值变动损益 200 000

答案：C

5.2011年5月25日，浦东公司转让该股票时，正确的会计分录是_____。

- A. 借：投资收益 200 000
贷：公允价值变动损益 200 000
- B. 借：其他货币资金——存出投资款 11 000 000
交易性金融资产——公允价值变动 200 000
贷：交易性金融资产——成本 10 000 000
投资收益 1 200 000
- C. 借：银行存款 11 000 000
交易性金融资产——公允价值变动 200 000
贷：交易性金融资产——成本 10 000 000
投资收益 1 200 000
- D. 借：公允价值变动损益 200 000
贷：投资收益 200 000

答案：AB

解析：

2010年12月31日：

- 借：公允价值变动损益 600 000
贷：交易性金融资产——公允价值变动 $(5.2-4.9) * 2000\ 000 = 600\ 000$

2011年5月25日

- 借：交易性金融资产——公允价值变动 200 000
其他货币资金——存出投资款 11 000 000 = $5.5 * 2000000$
贷：交易性金融资产——成本 10 000 000
投资收益 1 200 000

- 借：投资收益 200 000
贷：公允价值变动损益 200 000

(二)四通公司系增值税一般纳税人，2012年4月1日“应交税费”总账科目贷方余额为12000元。2011年4月1日部分明细科目的余额如下：

“应交税费——应交企业所得税”科目贷方余额为10000元

“应交税费——应交增值税”科目借方余额为8000元

“应交税费——未交增值税”科目余额为0

四通公司2012年4月份发生的有关经济业务如下：

(1)4日，企业购入原材料一批，增值税专用发票注明的金额50000元，税额8500元，入库前的挑选整理费200元，运输途中的合理损耗1000元，材料已验收入库，货款尚未支付。

(2)7日，企业购入一台不需要安装的机器，入账价值为40000元，增值税进项税额6800元，货款已通过银行划转。

(3)10日，用银行存款预交1季度企业所得税10000元。

(4)10日，用银行存款预交本月增值税2000元。

(5)15日，销售产品一批，金额为200000元，增值税为34000元，所有款项均以银行存款收讫。

(6)20日，因办公楼大修领用原材料一批，转出相应的增值税进项税1200元。

(7) 31日, 结转本月未交增值税。

要求: 根据上述资料, 回答 1~5 题:

6. 根据业务(1)确定本月购入原材料的实际成本为()。

- A. 50 000 元 B. 51 200 元
C. 49 200 元 D. 50 200 元

答案: D

解析: 合理损耗及入库前的挑选整理费均计入原材料实际成本。合理损耗只要在原材料入库时从数量中扣除。

7. 下列表述正确的有_____。

- A. “应交税费”总账科目4月份借方发生额为37 200元
B. “应交税费”总账科目4月份借方发生额为27 200元
C. “应交税费”总账科目4月份借方发生额为27 300元
D. “应交税费”总账科目4月末贷方余额为19 900元

答案: AD

解析:

(1) 购入原材料

借: 原材料 50200
 应交税费 - 应交增值税(进项税额) 8500
 贷: 应付账款 58 700

(2) 购入一台不需要安装的机器

借: 固定资产 40000
 应交税费 - 应交增值税(进项税额) 6800
 贷: 银行存款 46800

(3) 预交1季度企业所得税

借: 应交税费 - 应交所得税 10000
 贷: 银行存款 10000

(4) 预交本月增值税

借: 应交税费 - 应交增值税(已交税金) 2000
 贷: 银行存款 2000

(5) 销售产品一批

借: 银行存款 234000
 贷: 主营业务收入 200000
 应交税费 - 应交增值税(销项税额) 34000

(6) 办公楼大修领用原材料

借: 在建工程 8259
 贷: 原材料 7059
 应交税费-应交增值税(进项税转出) 1200

(7) 结转本月未交增值税

本月应交而未交的增值税=34000+1200-8000-8500-6800-2000=9900

借: 应交税费-应交增值税(转出未交增值税) 9900
 贷: 应交税费-未交增值税 9900

综上, “应交税费”总账科目4月份借方发生额=8500+6800+10000+2000+9900=37200

8. 下列表述正确的是_____。

- A. “应交税费——应交增值税”科目4月份借方发生额为17 300元
 B. “应交税费——应交增值税”科目4月份借方发生额为27 200元
 C. “应交税费——应交增值税”科目4月份借方发生额为28 400元
 D. “应交税费——应交增值税”科目4月份借方发生额为26 000元

答案：B

解析：“应交税费——应交增值税”科目4月份借方发生额=37200-10000（所得税）=27200

9. 下列表述正确的有_____。

- A. “应交税费——应交增值税”科目4月份贷方发生额为35 200元
 B. “应交税费——应交增值税”科目4月末余额为0
 C. “应交税费——应交增值税”科目4月份贷方发生额为45 100元
 D. “应交税费——应交增值税”科目4月末贷方余额为9 900元

答案：AB

解析：“应交税费——应交增值税”科目4月份贷方发生额=34000（销项税）+1200（进项税转出）=35200

“应交税费——应交增值税”科目4月末余额=-8000+35200-27200=0

10. 下列表述正确的有_____。

- A. “应交税费——未交增值税”科目4月份借方发生额为2 000元
 B. “应交税费——未交增值税”科目4月份借方发生额为9 900元
 C. “应交税费——未交增值税”科目4月份贷方发生额为9 900元
 D. “应交税费——未交增值税”科目4月末贷方余额为9 900元

答案：CD

解析：“应交税费——未交增值税”科目4月末贷方余额=0+9 900=9900

（三）某公司2011年12月31日部分账户的余额资料如下表：

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
应收账款	200 000		固定资产	2 000 000	
——甲公司	250 000		累计折旧		850 000
——乙公司		50 000	固定资产减值准备		50 000
坏账准备（应收账款）		9 000	生产成本	90 000	
预付账款	M	N	应付账款		200 000
——A公司	110 000		——C公司		300 000
——B公司		65 000	——D公司	100 000	
原材料	500 000		预收账款		40 000
周转材料	80 000		——丙公司	30 000	
库存商品	200 000		——丁公司		70 000
在途物资	50 000		长期借款		1 500 000
委托加工物资	60 000		——X银行		1 000 000
存货跌价准备		60 000	——Y银行		500 000
工程物资	50 000		利润分配		400 000

11. 根据上表资料可以填列资产负债表下列（ ）等项目的期末余额。

- A. 预付账款 B. 存货
 C. 长期借款 D. 固定资产

答案：ABD

解析：“长期借款”项目，应根据“长期借款”账户的期末余额，扣除其中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部分后的金额填列。题目所给的表中并未给出一年内到期的长期借款的数额，所以不能据此表填列“长期借款”项目。

12. 根据上表资料填列的资产负债表中，“应收账款”项目的期末余额为（ ）。

- A. 200 000 B. 250 000
C. 291 000 D. 271 000

答案：D

解析：应收账款明细账户借方余额+预收账款明细账户借方余额-坏账准备（应收账款）
 $=250000+30000-9000=271000$

13. 根据上表资料填列的资产负债表中，“预收账款”项目的期末余额为（ ）。

- A. 40 000 B. 90 000
C. 111 000 D. 120 000

答案：D

解析：应收账款明细账户贷方余额+预收账款明细账户贷方余额 $=50000+70000=120000$

14. 根据上表资料填列的资产负债表中，“存货”项目的期末余额为（ ）。

- A. 830 000 元 B. 920 000 元
C. 890 000 元 D. 970 000 元

答案：B

解析：原材料+周转材料+库存商品+在途物资+委托加工物资+生产成本-存货跌价准备 $=920000$

15. 字母 M 和 N 的金额分别为（ ）。

- A. 110000 元和 0 元 B. 110000 元和 65 000 元
C. 45 000 元和 0 元 D. 0 元和 65 000 元

答案：C

解析： $M=110000-65000=45000$ $N=0$