应收账款的减值准备

一、单项选择题

1、2019 年 11 月 30 日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 30 万元；12 月 31 日，相关应收账款所属明细科目借方余额合计为 500 万元。评估减值金额为 90 万元，不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日应确认的信用减值损失为（　　）万元。

A.90

B.120

C.30

D.60

2、2019 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 10 万元，本月收回上月已确认并作为坏账转销的应收账款 5 万元。12 月 31 日，“坏账准备”科目贷方余额为 18 万元，不考虑其他因素，12 月末该企业应计提的坏账准备为（　　）万元。

A.13

B.18

C.3

D.8

3、2019 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 6 万元。12 月 31 日“应收账款”科目借方余额为 100 万元，评估减值金额为 5 万元。该企业 2019 年年末应计提的坏账准备金额为（　　）万元。

A.-1

B.1

C.5

D.11

4、下列各项中，在确认收入时不影响应收账款入账金额的是（　　）。

A.销售价款

B.增值税销项税额

C.现金折扣

D.销售产品代垫的运杂费

5、企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是（　　）

A.借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目

B.借记“管理费用”科目，贷记“应收账款”科目

C.借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目

D.借记“坏账准备”科目，贷记“信用减值损失”科目

6、当企业预付货款小于采购货物所需支付的款项时，应将不足部分补付，此时应该借记的科目是（　）。

A.预付账款

B.应付账款

C.其他应付款

D.其他应收款

7、下列各项中，不应计提坏账准备的是（　）。

A.应收账款

B.预收账款

C.预付账款

D.其他应收款

二、多项选择题

1.按现行制度规定，下列各项中，通过“应收票据”科目核算的有（　）。

A.银行汇票

B.银行本票

C.商业承兑汇票

D.银行承兑汇票

2.企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有（　）。

A.销售商品的价款

B.增值税销项税额

C.代购方垫付的包装费

D.代购方垫付的运杂费

3.下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变动的有（　）。

A.支付手续费方式下发出委托代销商品

B.计提坏账准备

C.代购货方垫付的包装费

D.租入包装物支付的押金

4.下列项目中，应通过“其他应收款”核算的有（　）。

A.应向责任人收取的赔款

B.存出保证金

C.收取的各种押金

D.租入包装物支付的押金

5.某企业坏账损失采用备抵法核算，已作为坏账损失处理的应收账款2 000元，当期又收回，正确的会计分录有（　）。

A.借：坏账准备　2 000

　　贷：应收账款　2 000

B.借：应收账款 2 000
　　贷：坏账准备 2 000
C.借：银行存款 2 000
　　贷：管理费用 2 000
D.借：银行存款 2 000
　　贷：应收账款 2000

三、判断题

1、企业在确定应收款项减值的核算方法时，应根据本企业实际情况，按照成本效益原则，在备抵法和直接转销法之间合理选择。（　　）

四、材料题

1、甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2019年12月初，该公司“应收账款—乙公司”科目借方余额为30万元，“应收账款—丙公司”科目贷方余额为20万元，“坏账准备—应收账款—乙公司”科目贷方余额为1.5万元，该公司未设置“预收账款”科目。2019年12月，该公司发生相关经济业务如下:

资料（1）3日，向乙公司销售M产品1000件，开具增值税专用发票注明的价款10万元。增值税税额1.3万元，产品已发出，销售合同规定的现金折扣条件为：2/10,1/20,N/30，计算现金折扣不考虑增值税，款项尚未收到。

资料（2）13日，向丙公司销售一批H产品，开具增值税专用发票注明的价款10万元，增值税税额1.3万元。丙公司于上月预付20万元。截至本月末，剩余款项尚未收到。

资料（3）20日，收回上年度已作坏账转销的乙公司应收账款2万元，款项已存入银行。

资料（4）31日，甲公司对乙公司应收款项的账面价值进行评估，当期按应收账款计算应提坏账准备金额为2万元。

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)根据资料(1),下列各项中,关于甲公司3日销售M产品的会计处理表述正确的是(　　)。

A.确认主营业务收入9.8万元
B.确认应收账款11.3万元
C.确认应收账款11.5万元
D.确认主营业务收入10万元

（2）根据期初资料和资料（2），下列各项中，甲公司13日销售H产品的会计处理结果正确的是（　　）。

A.“应收账款—丙公司”科目借方余额为11.6万元
B.“应交税费—应交增值税(销项税额)”科目贷方金额增加1.3万元
C.“应收账款—丙公司”科目借方金额增加11.3万元
D.“主营业务收入”科目贷方金额增加10万元

（3）根据资料（3），下列各项中，关于收回已做坏账转销的乙公司应收账款的会计处理表述正确的是（　　）。

A.“坏账准备”科目借方登记2万元
B.“银行存款”科目借方登记2万元
C.“信用减值损失”科目贷方登记2万元

D.“坏账准备”科目贷方登记 2 万元

（4）根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲公司相应会计处理结果正确的是（　　）。

A.12 月末“应收账款—乙公司”科目借方余额为 41.3 万元

B.12 月末“坏账准备”科目贷方余额为 2 万元

C.12 月末“应收账款—乙公司”的账面价值为 39.3 万元

D.12 月末应计提坏账准备 2 万元

（5）2019 年 12 月份应收账款账面余额为（　　）万元。

A.41.6

B.53.2

C.32.6

D.31.2

（6）2019 年 12 月 31 日资产负债表中“预收款项”项目金额为（　　）万元。

A.0

B.8.7

C.33.2

D.31.2

老会计 www.lkj100.com

交易性金融资产的账务处理

一、单项选择题

1、2019 年 7 月 1 日，甲公司从证券交易所购入乙公司股票，支付价款 2100 万元（含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元），将其划分为交易性金融资产，另支付交易费用 20 万元。2019 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 2200 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，甲公司该交易性金融资产的账面价值为（　　）万元。

A.2080

B.2200

C.2120

D.2060

2、2019 年 6 月 1 日，甲公司以每股 14 元的价格购入乙上市公司股票 10 万股，确认为交易性金融资产。2019 年 6 月 30 日，乙上市公司股票的市价为每股 15 元。则 6 月 30 日甲公司会计处理结果正确的是（　　）。

A.“交易性金融资产”科目借方增加 10 万元

B.“投资收益”科目贷方增加 10 万元

C.“公允价值变动损益”科目借方增加 10 万元

D.“资产减值损失”科目贷方增加 10 万元

3、2019 年 3 月 20 日，甲公司从深交所购买乙公司股票 100 万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股 8 元，另支付相关交易费用 25000 元，6 月 30 日，该股票公允价值为每股 10 元，当日该交易性金融资产的账面价值为（　　）万元。

A.802.5

B.800

C.1000

D.1000.5

4、2019 年 11 月 1 日，甲公司购入乙公司股票 50 万股作为交易性金融资产，支付价款 400 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元。另支付相关交易税费 8 万元。该交易性金融资产的入账金额为（　　）万元。

A.380

B.388

C.400

D.408

5.企业购入交易性金融资产，支付的价款为 100 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的利息 5 万元，另支付交易费用 3 万元。假设不考虑其他因素，该项交易性金融资产的入账价值为（　）万元。

A.92

B.95

C.100

D.105

6.甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 26 400 000 元；出售前该金融资产的账面价值为 25 700 000 元；甲公司购入该交易性金融资产，支付价款 26 000 000 元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 500 000 元。已知转让金融商品适用的增值税税率为 6%，不考虑其他因素，该项业务转让金融商品应交增值税为（　）元。

A.39 622.64

B.700 000

C.22 641.51

D.400 000

二、多项选择题

1、下列各项中，关于交易性金融资产表述正确的有（　　）。
A.取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益
B.资产负债表日交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入当期损益
C.收到交易性金融资产购买价款中已到付息期尚未领取的债券利息计入当期损益
D.出售交易性金融资产时应将其公允价值与账面余额之间的差额确认为投资收益

2.下列各项中，属于取得交易性金融资产时发生的交易费用的有（　）。
A.支付给代理机构的手续费
B.支付给咨询公司的手续费
C.支付给券商的手续费
D.可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用

3.企业核算交易性金融资产的现金股利时，可能涉及的会计科目有（　）。
A.公允价值变动损益
B.投资收益
C.应收股利
D.银行存款

三、判断题

1、企业出售交易性金融资产时，应将其出售时实际收到的款项与其账面价值之间的差额计入当期投资损益，同时将原计入该金融资产的公允价值变动计入当期投资损益。（　　）

四、不定项选择题

（一）

资料（1）2018 年 5 月 1 日，甲公司从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 100 万股，支付价款 1000 万元，其中包括已宣告但尚未发放的股利 60 万元；另支付相关交易费用 5 万元，取得增值税专用发票注明增值税税额为 0.3 万元，甲公司将其划分为交易性金融资产；
资料（2）2018 年 5 月 20 日，甲公司收到 A 公司向其发放的股利 60 万元，并存入银行。
资料（3）2018 年 12 月 31 日，甲公司持有 A 上市公司股票公允价值为 1240 万元；
资料（4）2019 年 5 月 30 日，甲公司出售了所持有的全部 A 上市公司股票，价款为 1210 万元。
要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：
1.根据资料（1），甲公司应计入交易性金融资产成本的金额是（）万元。
A.940
B.1000
C.1005
D.1005.3

2.根据资料（2），下列各项中，甲公司收到 A 公司向其发放的股利的会计处理结果正确的是（）。
A.借记其他货币资金 60 万元
B.借记应收股利 60 万元
C.贷记投资收益 60 万元

D.贷记应收股利 60 万元

3.根据资料（3），下列各项中，关于甲公司持有 A 上市公司股票公允价值变动的会计处理表述正确的是（）。
A.借记交易性金融资产 300 万元
B.借记交易性金融资产 240 万元
C.贷记投资收益 300 万元
D.贷记公允价值变动损益 240 万元

4.根据资料（4），甲公司出售时确认的投资收益为（）万元。
A.30
B.-30
C.270
D.330

5.根据资料（1）至（4），甲公司该项投资应确认的转让金融商品应交增值税的计算中正确的是（）。
A.（1210-1000）÷（1+6%）×6%
B.（1210-940）÷（1+6%）×6%
C.（1210-940）×6%
D.（1210-1000）×6%

（二）甲企业为增值税一般纳税人，2018 年发生如下与交易性金融资产相关的经济业务：
（1）4 月 12 日，从深圳证券交易所购入乙企业股票 20000 股，该股票的公允价值为 900000 元，另支付相关交易费用 3000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 180 元，发票已通过税务机关认证。甲企业将该股票划分为交易性金融资产。
（2）6 月 30 日，甲企业持有乙企业股票的市价为 920000 元。
（3）7 月 6 日，乙企业宣告以每股 0.2 元发放上年度的现金股利。7 月 10 日，甲企业收到乙企业向其发放的现金股利，假定股利不考虑相关税费。
（4）7 月 18 日，将持有的乙企业股票全部出售，售价为 1006000 元，转让该金融商品应交增值税为 6000 元。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.根据资料（1），甲企业购入该交易性金融资产的初始入账金额是（）元。
A.903180
B.902820
C.903000
D.900000

2.根据资料（1）和（2），下列各项中，甲企业 6 月 30 日应计入公允价值变动损益的金额是（）元。
A.17000

B.20000
C.16820
D.17180

3.根据资料（1）和（3），下列各项中，关于甲企业现金股利的会计处理结果表述正确的是（）。
A.宣告发放股利时，确认投资收益 4000 元
B.实际收到股利时，确认投资收益 4000 元
C.宣告发放股利时，确认公允价值变动损益 4000 元
D.实际收到股利时，冲减交易性金融资产成本 4000 元

4.根据资料（1）至（4），下列各项中，甲企业出售乙企业股票的会计处理正确的是（）。
A.借：公允价值变动损益 20000
　贷：投资收益 20000
B.借：投资收益 20000
　贷：公允价值变动损益 20000
C.借：其他货币资金 1006000
　贷：交易性金融资产—成本 900000
　　—公允价值变动 20000
　投资收益 86000
D.借：投资收益 6000
　贷：应交税费—转让金融商品应交增值税 6000

5.根据资料（1）至（4），该交易性金融资产业务引起甲企业 2018 年营业利润增加的金额是（）元。
A.104000
B.107000
C.81000
D.101000

存货

一、单项选择题

1、随同产品出售但不单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入（）中。
A.其他业务成本
B.销售费用

C.管理费用
D.其他应收款

2、某企业采用先进先出法计算发出材料成本。2019 年 8 月 1 日库存甲材料 200 千克，单位成本 40 元；8 月甲材料收发业务如下：12 日购入甲材料 800 千克，单位成本 45 元；16 日行政管理部门领用甲材料 100 千克；20 日车间生产 M 产品领用甲材料 600 千克。不考虑其他因素，该企业 8 月发出甲材料时计入 M 产品生产成本的金额为（）元。
A.26 000
B.20 500
C.27 000
D.26500

3、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目是（ ）。
A.委托加工物资
B.材料成本差异
C.税金及附加
D.应交税费

4、某企业为增值税小规模纳税人。该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 19.5 万元；另付运费 1 万元，增值税税额为 0.09 万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（）万元。
A.151
B.170.59
C.169.5
D.150

5、某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2019 年 3 月 1 日，该商场库存商品的进价成本总额为 180 万元，售价总额为 250 万元；本月购入商品的进价成本总额为 500 万元，售价总额为 750 万元；本月实现的销售收入总额为 600 万元。不考虑其他因素，2019 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额为（）万元。
A.408
B.400
C.272
D.192

6、某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2010 年 3 月 1 日结存甲材料 200 件，单位成本 40 元；3 月 15 日购入甲材料 400 件，单位成本 35 元；3 月 20 日购入甲材料 400 件，单位成本 38 元；当月共发出甲材料 500 件。3 月份发出甲材料的成本为（）元。
A.18500
B.18600
C.19000
D.20000

7、某企业对材料采用计划成本核算。2018 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 2018 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

8、下列各项中，不应计入其他业务成本的是（　）。

A.经营出租设备计提的折旧额

B.出借包装物的成本摊销额

C.出售原材料结转的成本

D.随同商品出售单独计价的包装物成本

9、下列各项中，关于收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资在加工过程中发生的相关税费，不应计入委托加工物资成本的是（ ）。

A.发出加工物资应负担的材料超支差异

B.由委托方代缴的消费税

C.企业支付给受托方的加工费

D.企业发出物资支付的运费

10、某商品流通企业库存商品采用毛利率法核算。2018 年 5 月初,W 类库存商品成本总额为 125 万元,本月购进商品成本为 180 万元,本月销售收入为 250 万元,W 类商品上期毛利率为 20%。不考虑其他因素,该类商品月末库存成本总额为(　)万元。

A.55

B.200

C.105

D.152.5

11、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。本期购入原材料 150 公斤，收到的增值税专用发票上注明价款 900 万元，增值税税额为 117 万元。另发生运输费用 8.37 万元，包装费 3 万元，运输途中保险费用 2.7 万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 148 公斤，运输途中发生合理损耗 2 公斤。甲公司原材料入账价值为（）万元。

A.902.07

B.908.37

C.913.35

D.914.07

12、出借包装物收取的押金处理正确的是（ ）。

A.借：其他应收款；贷：银行存款

B.借：银行存款；贷：其他应付款

C.借：银行存款；贷：其他业务收入
D.借：其他业务成本；贷：周转材料

13、企业采用计划成本法核算原材料，对于货款已付但尚未验收入库的在途材料，应计入的会计科目是（ ）。
A.在途物资
B.原材料
C.周转材料
D.材料采购

14、某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为 1 万元。残料变现价值为 0.05 万元，保险公司按合同约定赔偿 0.3 万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。
A.1
B.0.65
C.0.05
D.0.7

二、多项选择题
1、下列各项中，应计入加工收回后直接出售的委托方加工物资成本的有（）。
A.由受托方代收代缴的消费税
B.支付委托加工的往返运输费
C.实际耗用的原材料费用
D.支付的加工费

2、下列各项中，关于包装物的会计处理表述正确的有（）。
A.随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本
B.随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用
C.生产产品领用的包装物，按实际成本计入生产成本
D.出租的包装物发生的修理费用，按实际支出计入其他业务成本

三、判断题
1、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。（ ）

2、企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的存货，应借记“存货跌价准备”，贷记“主营业务成本”或“其他业务成本”等科目。（ ）

3、月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账，并于下月初作相反方向会计分录予以冲回。（ ）

4、“周转材料—低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。（ ）

5、如果企业采用先进先出法核算发出存货成本，则在物价持续上升时会高估企业当期利润。（ ）

6、采用原材料计划成本计价，购入原材料无论是否入库，实际成本记入“材料采购”科目。（ ）

四、不定项选择题

（一）甲公司是生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料按实际成本核算，发出材料采用月末一次加权平均法计价，2019年12月1日，M材料库存数量为500千克，每千克实际成本为200元，该公司12月份发生的有关存货业务如下：

（1）2日，以面值为250 000元的银行汇票购买M材料800千克，每千克不含增值税销售价格为250元，价款共计200 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为26 000元，由销货方代垫运输费3 000元，增值税税额270元，已取得增值税专用发票。材料验收入库，银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

（2）10日，收到乙公司作为资本投入的M材料3 000千克，并验收入库，同时收到乙公司开具的增值税发票，投资合同约定该批材料不含增值税价格为600 000元，与公允价值相同，允许抵扣的增值税税额为78 000元，乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为580 000元。

（3）31日，发料凭证汇总表中列明M材料的耗用情况如下，生产产品领用1 600千克，车间管理部门领用300千克，行政管理部门领用200千克，销售部门领用100千克。

（4）31日，财产清查中盘亏M材料的成本为15 000元，相应转出增值税进项税额为1 950元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿6 000元，款项尚未收到，其他损失由公司承担。

要求：

根据上述资料，假定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元表示）。

1.根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.退回银行汇票的多余款项时：

借：银行存款 20 730

　　贷：其他货币资金 20 730

B.用银行汇票购买材料时：

借：原材料 203 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额） 26 270

　　贷：银行存款 229 270

C.申请签发银行汇票时：

借：其他货币资金 250 000

　　贷：银行存款 250 000

D.用银行汇票购买材料时：

借：原材料 203 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额） 26 270

　　贷：其他货币资金 229 270

2. 根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。
A.“资本公积”科目贷方登记 98 000 元
B.“原材料”科目借方登记 600 000 元
C.“应交税费”科目借方登记 78 000 元
D.“实收资本”科目贷方登记 678 000 元

3.根据期初资料、资料（1）和（2），甲公司当月发出 M 材料平均单价为（ ）元。
A.205.35
B.210
C.209.3
D.204.65

4. 根据资料（3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。
A.车间管理部门领用的材料成本计入制造费用
B.生产产品领用的材料成本计入生产成本
C.销售部门领用的材料成本计入销售费用
D.行政管理部门领用的材料成本计入管理费用

5.根据资料（4），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。
A.应收账款增加 6 000 元
B.原材料减少 15 000 元
C.其他应收款增加 6 000 元
D.管理费用增加 15 000 元

（二）某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年 12 月 1 日，该企业“原材料—甲材料”科目期初结存数量为 2000 千克，单位成本为 15 元，未计提存货跌价准备。12 月份发生有关甲材料收发业务或事项如下：
（1）10 日，购入甲材料 2020 千克，增值税专用发票上注明的价款为 32320 元，销售方代垫运杂费 2680 元（不考虑增值税），运输过程中发生合理损耗 20 千克。材料已验收入库，款项尚未支付。
（2）20 日，销售甲材料 100 千克，开出的增值税专用发票上注明的价款为 2000 元，增值税税额为 260 元，材料已发出，并已向银行办妥托收手续。
（3）25 日，本月生产产品耗用甲材料 3000 千克，生产车间一般耗用甲材料 100 千克。
（4）31 日，采用月末一次加权平均法计算结转发出甲材料成本。
（5）31 日，预计甲材料可变现净值为 12800 元。
要求：
根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
1.根据资料（1），下列各项中，该企业购入甲材料会计处理结果正确的是（）。
A.甲材料实际入库数量为 2000 千克
B.甲材料运输过程中的合理损耗使入库总成本增加 320 元
C.甲材料入库单位成本为 17.5 元
D.甲材料入库总成本为 35000 元

2.根据资料（2），下列各项中，该企业销售甲材料的会计处理结果正确的是（）。
A.银行存款增加 2260 元
B.主营业务收入增加 2000 元
C.其他业务收入增加 2000 元
D.应收账款增加 2260 元

3.根据资料（3），下列各项中，关于该企业发出材料会计处理的表述正确的是（）。
A.生产产品耗用原材料应计入制造费用
B.生产产品耗用原材料应计入生产成本
C.生产车间一般耗用原材料应计入管理费用
D.生产车间一般耗用原材料应计入制造费用

4.根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，关于结转发出材料成本的会计处理结果正确的是（）。
A.甲材料加权平均单位成本 15.58 元
B.其他业务成本增加 1625 元
C.主营业务成本增加 1625 元
D.甲材料加权平均单位成本 16.25 元

5.根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，关于该企业 12 月末原材料的会计处理结果表述正确的是（）。
A.12 月末应计提存货跌价准备 200 元
B.12 月末列入资产负债表“存货”项目的“原材料”金额为 12800 元
C.12 月末甲材料的成本为 13000 元
D.12 月末甲材料成本高于其可变现净值，不计提存货跌价准备

财务报表的编制核算

一、单选题

1.下列各项中，属于资产负债表中流动负债项目的是（　）。
A.长期借款
B.预付款项

C.合同负债
D.应付债券

2.“预收账款”科目明细账中若有借方余额，应将其计入资产负债表中的（　）项目。
A.应收账款
B.预收款项
C.预付款项
D.其他应收款

3.某企业2017年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款600万元，编制2019年12月31日资产负债表时，下列关于此项借款列报正确的是（　）。
A.列示在“短期借款”项目
B.列示在“长期借款”项目
C.列示在“一年内到期的非流动负债”项目，并调整账簿记录冲减长期借款余额
D.列示在“一年内到期的非流动负债”项目，账簿记录不进行调整

4.下列科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目中列示的是（　）。
A.库存商品
B.材料成本差异
C.在建工程
D.委托加工物资

5.2019年10月31日，甲企业“生产成本”科目借方余额50 000元，“材料采购”科目借方余额30 000元，“材料成本差异”科目贷方余额500元，“委托代销商品”科目借方余额40 000元，“周转材料”科目借方余额10 000元，“存货跌价准备”科目贷方余额3 000元。不考虑其他因素，2019年10月31日甲企业资产负债表“存货”项目的金额为（　）元。
A.116 500
B.117 500
C.119 500
D.126 500

6.下列各项中，应在资产负债表中货币资金项目列示的是（　）。
A.银行本票存款
B.银行承兑汇票
C.商业承兑汇票
D.交易性金融资产

7.甲公司2019年12月31日，库存现金账户余额为100万元，银行存款账户余额为200万元，银行承兑汇票余额为50万元，商业承兑汇票余额为30万元，信用证保证金存款余额为15万元，则2019年12月31日资产负债表中“货币资金”项目的金额为（　）万元。
A.395
B.315

C.380
D.300

8.2019 年 7 月 1 日，某企业开始研究开发一项技术，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 2019 年 7 月 31 日资产负债表“开发支出”项目的金额为（　）万元。
A.0
B.150
C.650
D.800

9.（　）能反映企业一定期间的经营成果。
A.资产负债表
B.利润表
C.现金流量表
D.所有者权益变动表

10.2019 年 6 月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费用 10 万元，固定资产出售净损失 8 万元，对外公益性捐赠支出 5 万元，支付税收滞纳金 1 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 6 月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（　）万元。
A.6
B.14
C.13
D.9

11.我国企业编制所有者权益变动表的列示方式是（　）。
A.账户式
B.多步式
C.报告式
D.矩阵式

12.下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（　）。
A.附注中包括财务报表重要项目的说明
B.对未能在财务报表列示的项目在附注中说明
C.如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
D.附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

二、多选题

1.下列各项，可以通过资产负债表反映的有（　）。
A.某一时点的财务状况
B.某一时点的偿债能力
C.某一期间的经营成果
D.某一期间的获利能力

2.下列资产负债表项目中，不能直接根据相关总账科目期末余额填列的有（　）。
A.固定资产
B.预付款项
C.应收账款
D.交易性金融资产

3.下列各项中，可以记入利润表“税金及附加”项目的有（ ）。
A.增值税
B.城市维护建设税
C.教育费附加
D.房产税

4.下列各项中，应在资产负债表“预付款项”项目列示的有（　）。
A.“应付账款”科目所属明细账科目的借方余额
B.“应付账款”科目所属明细账科目的贷方余额
C.“预付账款”科目所属明细账科目的借方余额
D.“预付账款”科目所属明细账科目的贷方余额

5.在填列资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目时，需要考虑的会计科目有（　）。
A.应付利息
B.应付债券
C.长期借款
D.应付票据

6.资产负债表中“存货”项目的金额，应根据（　）等账户的余额分析填列。
A.在途物资
B.委托加工物资
C.包装物
D.委托代销商品

7.下列各项中，在资产负债表中的“货币资金”项目中反映的有（　）。
A.库存现金
B.银行结算户存款
C.信用卡存款
D.外埠存款

8.下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（　）。
A.出租非专利技术的摊销额
B.转让无形资产所有权的成本
C.经营出租设备计提的折旧额
D.销售材料的成本

9.下列各项中，应在企业利润表“营业成本”项目列示的有（　）。
A.出租无形资产摊销额
B.出售不需用原材料成本
C.出售固定资产发生的清理费用
D.出售无形资产取得的收入

10.在所有者权益变动表中，应列示的项目包括（　）。
A.综合收益总额
B.提取盈余公积
C.会计政策变更和差错更正的累积影响金额
D.资本公积转增资本（或股本）

11.下列各项中，属于所有者权益变动表“上年年末余额”项目反映的内容有（　）。
A.实收资本
B.资本公积
C.库存股
D.盈余公积

12.下列各项中，属于“所有者权益内部结转”项目的有（　）。
A.提取盈余公积
B.资本公积转增资本
C.盈余公积转增资本
D.盈余公积弥补亏损

13.下列各项中，属于附注内容的有（　）。
A.财务报表的编制基础
B.发出存货成本所采用的方法
C.会计政策变更的说明
D.企业注册地、组织形式和总部地址

三.判断题

1.企业一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表，不包括附注。（　）

2.“应付债券”项目应该根据“应付债券”总账科目余额填列。（　）

3.“长期股权投资”项目应根据“长期股权投资”科目的期末余额填列。（　）

4.“生产成本”科目余额不应该反映在资产负债表中，应该列示在利润表中。（　）

5.资产负债表中的“固定资产”项目应包括融资租入固定资产的账面价值。（　）

6.如果“固定资产清理”科目出现借方余额，应在资产负债表“固定资产清理”项目中以负数填列。（ ）

四、不定项选择题

(一) 甲公司是增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。销售商品、材料的价款中均不包含增值税，其成本随销售收入的确认逐笔结转，本年利润采用表结法核算。2019年1月至11月实现主营业务收入1500万元，主营业务成本1000万元，其他业务收入500万元，其他业务成本为400万元，税金及附加80万元，管理费用100万元，财务费用15万元，投资收益30万元，公允价值变动损益100万元，营业外收入30万元。2019年12月份甲公司发生的交易或事项如下：

（1）12月1日，出售一项无形资产，共取得价款20万元，支付相关税费1万元，该设备原价50万元，采用直线法摊销，无残值，该无形资产原计划摊销10年，到出售时已经摊销了8年。

（2）12月5日，甲公司委托乙公司代销商品一批，售价100万元，实际成本60万元，月底，甲公司收到乙公司的代销清单，列明已经出售了商品的80%，甲公司按照代销价款的10%支付了乙公司代销手续费。

（3）12月10日，甲公司将一栋写字楼出租给丙公司，月底取得本月的租金收入2万元。

（4）12月15日，甲公司用银行存款支付产品保险费3万元。

（5）12月20日，甲公司用银行存款支付印花税0.2万元。

（6）12月20日，因债务重组获取收益5万元。

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

（1）甲公司2019年1至11月份的营业利润为（ ）万元。

A.535　　B.565

C.505　　D.465

（2）根据资料（2），甲公司应该确认的收入为（ ）万元。

A.0　　B.100

C.40　　D.80

（3）根据资料（2）至（4），甲公司应该计入销售费用的金额为（ ）万元。

A.13.2　　B.11.2

C.11　　D.3.2

（4）根据资料（1）至（6），甲公司12月份应该计入营业外收入的金额为（ ）万元。

A.9　　B.5

C.14　　D.16

（5）根据资料（1）至（6），甲公司2019年的利润总额为（ ）万元。

A.535　　B.565

C.596.8　　D.601.8

产品成本的核算

一.单项选择题

1.关于成本和费用的说法中错误的是（　）。

A.费用着重于按会计期间进行归集

B.产品成本一般以生产过程中取得的各种原始凭证为计算依据

C.产品成本着重于按产品进行归集

D.产品成本一般以成本计算单或成本汇总表及产品入库单等为计算依据

2.下列各项中，属于生产成本项目的是（　）。

A.财务费用

B.燃料和动力

C.管理费用

D.税金

3.某企业生产A产品，2019年7月末，在产品成本2万元，8月耗用材料5万元，耗用燃料1万元，生产工人工资2万元，车间管理人员工资1.5万元，厂部管理人员工资0.8万元，8月末在产品成本2.5万元。则8月末A产品完工产品成本为（　）万元。

A.9.5

B.9.8

C.7.5

D.9

4.A、B两种产品共同消耗的燃料费用为8 000元，A、B两种产品的定额消耗量分别为150千克和250千克。则按燃料定额消耗量比例分配计算的A产品应负担的燃料费用为（　）元。

A.2 000

B.3 000

C.4 000

D.8 000

5.某厂本月从事辅助生产的发电车间待分配费用89 000元。本月发电车间为生产产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供362 000度电，其中提供给供水车间6 000度，基本生产车间350 200度，车间管理部门3 900度，行政管理部门1 900度。采用直接分配法分配发电车间费用时，费用分配率应是（　）。

A.0.250

B.0.246

C.0.268

D.0.188

6.如果在分配辅助生产费用时，将辅助生产车间按计划单位成本分配转出数与辅助生产车间实际发生的费用的差额，全部计入了管理费用，这种费用的分配方法是（　）。
A.顺序分配法
B.交互分配法
C.计划成本分配法
D.代数分配法

7.某企业产品入库后发生可修复废品一批，生产成本 14 万元。返修过程中发生材料费 1 万元、人工费用 2 万元、制造费用 3 万元，废品残料作价 0.5 万元已回收入库。假定不考虑其他因素，该批可修复废品的净损失为（　）万元。
A.5.5
B.14
C.19.5
D.20

8.某企业生产 A 产品需两个生产步骤，第一步骤定额工时 20 小时，第二步骤定额工时为 30 小时，在各步骤内在产品完工程度均为本步骤的 50%，原材料随生产过程陆续投入，采用约当产量法对月末在产品和完工产品的成本进行分配，则第二步骤在产品的完工程度为（　）。
A.40%
B.50%
C.60%
D.70%

9.如果企业定额管理基础好，各月末在产品数量变化不大，则该企业适宜采用的完工产品和在产品成本分配方法是（　）。
A.不计算在产品成本法
B.在产品按年初数固定成本计算
C.在产品按定额成本计价法
D.定额比例法

10.完工产品和在产品的划分方法中，使实际成本脱离定额的差异完全由完工产品负担的是（　）。
A.约当产量法
B.定额比例法
C.在产品成本按定额成本计价法
D.在产品成本按其所耗用的原材料成本计价法

11.某公司生产联产品 A 和 B，5 月份发生加工费 20 万元，A 和 B 在分离点上的销售价格总额为 50 万元，其中，A 产品的销售价格总额为 32 万元，B 产品的销售价格总额为 18 万元。采用相对销售价格分配法分配的 A 产品承担的联合成本为（　）万元。

A.12.8
B.7.2
C.32
D.18

12.甲公司在生产主产品的同时，还生产出了某种副产品。该种副产品可直接对外出售，公司规定的售价为30元/千克。2019年10月份主要产品和副产品发生的生产成本总额为15 000元，副产品的产量为150千克。甲公司按预先规定的副产品售价确定副产品成本，则该公司2019年10月份副产品成本为（　）元。
A.3 000
B.10 500
C.4 500
D.7 500

二.多项选择题
1.下列关于成本核算的一般程序说法正确的有（　）。
A.根据生产特点和成本管理要求，确定成本核算对象
B.确定成本项目
C.设置有关成本和费用明细账
D.收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等，对所有已发生费用可以直接结转

2.下列各项中，属于成本核算程序中设置的有关成本和费用明细账的有（　）。
A.生产成本明细账
B.制造费用明细账
C.产成品明细账
D.自制半成品明细账

3.企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的管理要求，确定多元化的产品成本核算对象。其中多层次，是指根据企业成本管理需要，划分为（　）等成本管理层次。
A.企业管理部门
B.工厂
C.车间
D.班组

4.下列各项费用中，不应计入产品生产成本的有（　）。
A.销售费用
B.管理费用
C.财务费用
D.制造费用

5 下列属于成本项目“直接材料”的内容的有（　）。

A.备品配件
B.机物料消耗
C.外购半成品
D.办公费

6.下列各项中，应计入当期生产成本账户的有（　）。
A.生产产品耗用的材料成本
B.生产人员的薪酬
C.行政管理部门固定资产折旧
D.生产设备的折旧

7.动力可以按照（　）进行分配。
A.用电数
B.用水数
C.产品的生产工时
D.机器工时

8.下列关于计划成本分配法的表述中，正确的有（　）。
A.直接将辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位或产品
B.各受益单位耗用的产品成本或劳务成本，按产品或劳务的计划单位成本乘以耗用量进行计算
C.成本分配不够准确，适用于辅助生产劳务计划单位成本比较准确的企业
D.实际发生的费用（包括辅助生产内部交互分配转入的费用）与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额简化处理计入管理费用

9.制造费用指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用，包括（　）。
A.生产车间管理人员的工资和福利费
B.生产车间固定资产折旧
C.生产车间的办公费
D.行政管理部门的水电费

10.下列项目中，不包括在废品损失内的有（　）。
A.经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品
B.产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品
C.实行“三包”企业在产品出售后发现的废品
D.在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品

11.下列属于制造费用分配方法的有（　）。
A.生产工人工时比例法
B.生产工人工资比例法
C.按年度计划分配率分配法
D.约当产量比例法

12.企业产品成本计算的基本方法包括（　）。
A.品种法
B.分批法
C.定额法
D.分类法

13.下列关于成本计算品种法的表述中，正确的有（　）。
A.以产品品种作为成本计算对象，归集和分配生产费用，计算产品成本
B.适用于多步骤生产，但管理上不要求分步计算成本的企业
C.如果月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
D.一般定期（每月月末）计算产品成本

三.判断题

1.产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。目前，产品成本计算方法只有品种法、分批法、分步法。（　）

2.产品成本是由费用构成的，因此企业发生的费用就是产品成本。（　）

3.具体的成本核算对象是根据企业生产的特点加以确定的，不用考虑成本管理上的要求。（　）

4.　对工业企业而言，一般应设置直接材料、燃料及动力、直接人工、制造费用等成本项目。（　）

5.采用直接分配法分配辅助生产费用时，应考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。（　）

四、不定项选择题

（一）某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月初，M产品的在产品数量为2 000件，其成本包括直接材料150万元（原材料随加工进度陆续投入），直接人工100万元，制造费用50万元，无产成品。2019年12月该企业发生相关经济业务资料如下：

（1）10日，生产M产品的机器发生不符合资本化条件的维修支出10万元。

（2）31日，本月生产M产品发生直接材料费用30万元，直接人工费用20万元，制造费用10万元。月末M产品完工入库1 200件，未完工在产品800件，在产品平均完工率为50%，该企业采用约当产量比例法分配完工产品和在产品成本。

（3）31日，销售M产品1 000件，每件售价0.3万元，开出的增值税专用发票上注明的价款300万元，增值税税额39万元，以银行存款为客户代垫运杂费5万元。客户以商业汇票结算全部款项，企业已收到票据。

（4）31日，以其生产的M产品10件作为福利发放给销售人员，每件市场价格0.3万元，与计税价格一致。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 根据期初资料和资料（1），下列各项表述正确的是（　）。

A.机器维修支出 10 万元计入制造费用

B.机器维修支出 10 万元计入管理费用

C.期初在产品单位成本为 0.15 万元

D.期初在产品成本总额为 300 万元

2. 根据资料（2），下列各项中，采用约当产量比例法分配生产费用计算结果正确的是（　）。

A.本月发生的生产费用 60 万元

B.期末 M 在产品成本总额为 90 万元

C.M 在产品约当产量为 400 件

D.期末 M 完工产品成本总额 270 万元

3. 根据资料（3），下列各项中，关于该企业确认收入的会计处理正确的是（　）。

A.借：银行存款 334

　　销售费用 5

　　贷：主营业务收入 300

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 39

B.借：其他货币资金 344

　　贷：主营业务收入 300

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 39

　　　　银行存款 5

C.借：应收票据 344

　　贷：主营业务收入 300

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 39

　　　　银行存款 5

D.借：应收票据 344

　　贷：主营业务收入 305

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）39

4. 根据资料（4），关于该企业发放非货币性福利的会计处理正确的是（　）。

A.发放 M 产品确认收入时：

借：销售费用 3.39

　　贷：主营业务收入 3

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 0.39

B.发放 M 产品结转成本时：

借：主营业务成本 2.25

　　贷：库存商品 2.25

C.确认非货币性职工薪酬时：

借：销售费用 3.39

　　贷：应付职工薪酬 3.39

D.发放 M 产品确认收入时：

借：应付职工薪酬 3.39

　　贷：主营业务收入 3

应交税费——应交增值税（销项税额）0.39

5. 根据资料（1）至（4），下列各项中，关于利润表项目表述正确的是（　）。
A.营业利润增加 67.75 万元
B.营业成本增加 227.25 万元
C.营业收入增加 300 万元
D.利润总额增加 62.36 万元

（二）假定某工业企业设有供电、锅炉两个辅助生产车间，2019 年 3 月供电车间直接发生的费用为 44 000 元，锅炉车间直接发生的费用为 15 000 元。本月辅助生产劳务供应通知单内容如下：供电车间提供 110 000 度电，其中，锅炉车间耗用 10 000 度，第一生产车间产品耗用 40 000 度、一般耗用 12 000 度，第二生产车间产品耗用 30 000 度、一般耗用 10 000 度，行政管理部门耗用 8 000 度。锅炉车间提供 2 500 吨蒸汽，其中，供电车间耗用 500 吨，第一生产车间产品耗用 800 吨、一般耗用 160 吨，第二生产车间产品耗用 600 吨、一般耗用 140 吨，行政管理部门耗用 300 吨。另外，供电车间计划单位成本为 0.44 元/度，锅炉车间计划单位成本为 7.80 元/吨，该企业辅助生产费用不通过“制造费用”科目核算。采用交互分配法进行辅助费用的分配。
要求：根据上述资料，回答下列第（1）～（5）题。
（1）下列关于供电车间交互分配的计算中，正确的是（　）。
A.供电车间的交互分配率为 0.4
B.供电车间的交互分配率为 0.14
C.交互分配时，锅炉车间应分摊供电车间的电费为 1 400 元
D.交互分配时，锅炉车间应分摊供电车间的电费为 4 000 元

（2）下列关于锅炉车间交互分配的计算中，正确的是（　）。
A.锅炉车间的交互分配率为 17.6
B.锅炉车间的交互分配率为 5
C.交互分配时，供电车间应分摊锅炉车间的供气费为 3 000 元
D.交互分配时，供电车间应分摊锅炉车间的供气费为 2 500 元

（3）下列各项中，关于供电车间对辅助生产车间之外的分配不正确的是（　）。
A.对辅助生产车间之外分配的总金额为 43 000 元
B.供电车间分配率为 0.53
C.生产车间直接耗用应分摊的费用为 30 100 元
D.行政管理部门应分摊的费用为 4 240 元

（4）下列各项中，关于锅炉车间对辅助生产车间之外的分配正确的是（　）。
A.对辅助生产车间之外分配的总金额 16 000 元
B.锅炉车间分配率为 8
C.生产车间一般耗用应分摊的费用为 9 460 元
D.行政管理部门应分摊的费用为 2 400 元

（5）下列各项中，会计处理不正确的是（　）。

A.锅炉车间耗用供电车间的电费，会计处理为：

借：生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 4 000

　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 4 000

B.供电车间耗用锅炉车间的供气费，会计处理为：

借：生产成本——辅助生产成本——供电车间 3 000

　　贷：生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 3 000

C.供电车间费用对外分配，会计处理为：

借：生产成本 39 560

　　管理费用 3 440

　　贷：生产成本——辅助生产成本——供电车间 43 000

D.锅炉车间费用对外分配，会计处理为：

借：生产成本 11 200

　　制造费用 2 400

　　管理费用 2 400

　　贷：生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 16 000

老会计 www.lkj100.com