

最新版题库发微信可奖励 20-50 积分

单选(575)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/>(微信搜: 905080280)

- 1、“长期借款”账户期末余额 2000000 元，其中一年内到期金额 500000 万元。填列资产负债表时，“长期借款”项目的期末余额应为 () -->[1500000 元](#)
- 2、11 月 1 日，某企业 B 存货结存数量 200 件，单价 4 元；11 月 2 日发出 150 件；11 月 5 日购进 200 件，单价 4.4 元；11 月 7 日发出 100 件。该企业对发出存货采用先进先出法计价，则 11 月 7 日发出 B 存货的实际成本为 () 元。-->[420](#)
- 3、12 月 31 日，A 材料成本 340 万元，市场购买价格为 280 万元，预计销售发生的相关税费为 10 万元；用 A 材料生产的产成品的可变现净值高于材料成本。据此，本年末 A 材料的账面价值应为 ()。-->[340 万元](#)
- 4、12 月 31 日“长期借款”账户余额 600 万元，其中第月末到期应偿还的金额为 100 万元。则本年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列的金额 () -->[500 万元](#)
- 5、1 20 购货单位于 3 月 22 日付款，则 A 公司实际收到的金额应为 ()。-->[294000 元](#)
- 6、1 年内到期的长期应付债券在资产负债表中的正确列示方法是 () -->[视为流动负债单独列示](#)
- 7、1 月 3 日购入 M 公司 30% 的普通股计划长期持有。当年 M 公司实现税后利润 180000 元，宣告分派现金股利 100000 元。采用权益法核算，不考虑其他影响因素，本项投资当年应确认投资收益 ()。-->[54000 元](#)
- 8、20**年 12 月 30 日“坏账准备”账户有借方余额 10000 元，年末应收账款余额 800 万元。如果按 5% 提取坏账准备，则“坏账准备”账户的年末余额应为 ()。-->[D. 贷方余额 40000 元](#)

- 9、20**年 12 月 30 日购入并投入使用一台不需安装的设备，原价 8000000 元，预计使用 5 年，预计净残值 20000 元。若按年数总和法计提折旧，则 2018 年的折旧额为 ()。-->[D. 212800 元](#)
- 10、20**年 12 月 30 日购入一台不需安装的设备，已交付生产使用，原价 50000 元，预计使用 5 年，预计净残值 2000 元。若按年数总和法计提折旧，则第三年的折旧额为 () -->[B. 9600 元](#)
- 11、20**年 12 月 30 日购入一台不需安装的设备并交付使用。设备原价 50000 元，预计使用 5 年，预计净残值 2000 元。按双倍余额递减法计提折旧，则 2014 年应计提设备折旧额 ()。-->[D. 20000 元](#)
- 12、20**年 12 月 31 日 A 材料的账面余值 (即成本) 为 340 万元，市价为 280 万元，预计销售发生的相关税费为 10 万元；用 A 材料生产的产成品的可变现净值高于成本；则 2011 年末 A 材料的账面价值应为 ()。-->[A. 340 万元](#)
- 13、20**年 12 月 31 日 A 存货的账面成本 25000 元，预计可变现净值 23000 元。2017 年 12 月 31 日该存货的账面成本未变，预计可变现净值为 26000 元。则 2017 年末应借记存货跌价准备 ()。-->[D. 2000 元](#)
- 14、20**年 12 月 31 日 A 商品的账面余值 25000 元，预计可变现净值 23000 元。2009 年 12 月 31 日该商品的账面余值没变，预计其可变现净值为 26000 元。则 2009 年末对 A 商品应做的会计处理是 ()。-->[A. 冲减跌价准备 2000 元](#)
- 15、20**年 12 月 31 日 A 商品实际成本 150000 元，预计可变现净值 130000 元。2015 年 1 月 31 日 A 商品的实际成本没变，预计可变现净值为 160000 元。则 2015 年 1 月末对 A 商品应 ()。-->[C. 冲减跌价准备 20000 元](#)
- 16、20**年 12 月 31 日，A 材料的账面余值 (即成本) 为 340 万元，市场购买价格为 280 万元，预计销售发生的相关税费为 10 万元；用 A 材料生产的产成品的可变现净值高于成本；则 2009 年末 A 材料的账面价值应为 () -->[A. 340 万元](#)
- 17、20**年 12 月 31 日，D 存货库存成本 35 万元，预计售价 (不含增值税) 50 万元、估计销售费用 6 万元。之前该项存货未计提跌价准备，不考虑其他因素。则 2010 年 12 月 31 日，D 存货应计提跌价准备 ()。-->[D. 0](#)
- 18、20**年 12 月 31 日，甲公司 A 材料的账面价值 (即成本) 为 350 万元，市场买价格总额为 280 万元，预计销售发生的相关税费为 10 万元；用 A 材料生产的产品 w 型机器的可变现净值高于成本；则 20x7 年年末 A 材料的账面价值为 () 万元。-->[350](#)
- 19、20**年 12 月，某企业 A 存货收、发、存情况如下：1 日，结存数量 200 件，单价 4 元；2 日发出 150 件；5 日购进 200 件，单价 4.4 元；7 日发出 100 件。该企业在对发出存货采用先进先出法计价，则 12 月 7 日发出 A 存货的实际成本为 ()。-->[B. 420 元](#)
- 20、20**年 1 月 1 日，A 公司取得 B 公司 30% 的普通股股份且具有重大影响，按权益法核算。取得长期股权投资时，B 公司一项使用寿命不确定的无形资产账面价值为 80 万元，公允价值为 120 万元。其他资产的公允价值与账面价值相等。20x7 年 12 月 31 日，该资产的可收回金额为 60 万元，B 公司确认了 20 万元减值损失。20x7 年 B 公司实现净利润 500 万元。假设两个公司的会计期间和会计政策相同，则经调整后 A 公司确认的投资收益是 () 万元。-->[138](#)

- 21、20**年 1 月 1 日公司以 19800 万元购入一批 3 年期、到期还本、按年付息的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，实际利率 5.38%，面值总额为 20000 万元，公司将其确认为持有至到期投资，于每年年末采用实际利率法和摊余成本计量。该债券 20**年 12 月 31 日应确认的投资收益为 ()。-->[1068.75 万元](#)
- 22、20**年 1 月 2 日购入一项无形资产并马上投入使用，初始入账价值为 300 万元。该项无形资产预计使用 10 年，采用直线法摊销。2012 年 12 月 31 日其预计可收回金额为 252 万元。公司对无形资产摊销每半年核算一次；每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该项无形资产预计使用年限、摊销方法不变。则 2013 年 6 月 30 日该项无形资产的账面价值应为 ()。-->[B. 238 万元](#)
- 23、20**年 1 月 2 日购入 S 公司 20% 的普通股计划长期持有。当年 S 公司实现税后利润 180000 元，宣告分派现金股利 108000 元。采用权益法核算，该项投资当年应确认的投资收益为 ()。-->[36000 元](#)
- 24、20**年 1 月 2 日购入 S 公司 20% 的普通股计划长期持有。当年 S 公司实现税后利润 180000 元，宣告分派现金股利 108000 元。如果采用成本法核算，该项投资当年应确认的投资收益为 ()。-->[D. 21600 元](#)
- 25、20**年 1 月 3 日企业将一张带息应收票据送银行贴现。该票据面值 100 万元，20**年 12 月 31 日已计提利息 1000 元、尚未计提利息 1200 元，银行贴现息为 900 元，则该票据贴现时应计入财务费用的金额为 ()。-->[贷记财务费用 300 元](#)
- 26、20**年 4 月 1 日，甲公司向乙公司投资 900 万元现款，占乙公司注册资本的 90%，甲公司个别报表中对该项投资采用成本法核算。20x9 年乙公司实现净利润 600 万元 (假设每月均衡)，并宣告分配现金股利 500 万元。则 20x9 年度甲公司个别报表中应确认投资收益 () 万元。-->[450](#)
- 27、20**年 4 月 2 日购入 M 公司 20% 的普通股计划长期持有。当年 M 公司实现税后利润 180000 元，宣告分派现金股利 100000 元。如果采用成本法核算，本项投资当年应确认投资收益 ()。-->[D. 20000 元](#)
- 28、20**年 7 月 1 日 A 公司以每张 900 元的价格购入 B 公司 2009 年 1 月 1 日发行的面值 1000 元、票面利率 2%，3 年期、到期一次还本付息的债券 50 张，计划持有至到期。该项债券投资发生的折价金额为 () 元 -->[B. 5500 元](#)
- 29、20**年 7 月 1 日，A 公司以每张 900 元的价格购入 B 公司 20x7 年 7 月 1 日发行的面值 1000 元、票面利率 3%、3 年期、到期一次还本付息的债券 50 张，计划持有至到期。该项债券投资的折价金额应为 () 元。-->[5750](#)
- 30、20**年 7 月 1 日，甲公司以 3060 万元购入一批 3 年期到期还本、按年付息的债券，每年 12 月 31 日支付利息。该债券票面利率为 5%，实际利率为 4.28%，面值为 3000 万元。甲公司将其确认为持有至到期投资，于每年年末采用实际利率法和摊余成本计量，该券 20x8 年 12 月 31 日摊余价值为 () -->[3021.12](#)
- 31、20**年 7 月 2 日，企业购入同期发行的 3 年期债券一批且计划持有至到期，该批债券的利息按年支付。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是 ()。-->[应收利息](#)
- 32、20**年 7 月 2 日，企业购入一批同期发行的 3 年期债券，计划持有至到期，该批债券的利息于到期时同本金一起支付。持有

期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是（）-->**C.持有至到期投资—应计利息**

33、20**年8月1日，A公司以每张900元的价格购入B公司2017年2月1日发行的面值1000元、票面利率3%、3年期、到期一次还本付息的债券50张，计划持有至到期。该项债券投资的折价金额应为（）元。-->**C.5750**

34、20**年8月大华公司与新华公司签订了一份不可撤销销售合同，合同约定大华公司20x8年2月向新华公司销售A产品8台，每台售价65万元。20x7年12月31日A产品的市场销售价格为每台64万元。预计销售6台A产品需发生销售税费24万元。20x7年12月31日大华公怀应计提的存货跌价准备为（）万元。-->**6**

35、20**年初1月2日，L公司以银行存款600万元对D公司投资，取得D公司50%的股份；同日，D公司可辨认净资产的公允价值为1000万元，与其账面价值相等。20x7年3月2日，D公司宣告分配20x6年度现金股利100万元；20x7年D公司实现净利润600万元，D与L公司采用相同的会计期间。则20x7年末，L公司“长期股权投资”的账面余额应为（）万元。-->**850**

36、20**年初A公司购入B公司20%的股票准备长期持有，会计上采用权益法进行核算。当年B公司实现净利润500万元，宣告分派现金股利200万元。对该项投资A公司当年应确认投资收益（）。-->**B.100万元**

37、20**年初，A公司取得B公司40%的表决权资本，计划长期持有，且采用权益法核算。投资日，B公司行政部门使用的一项设备公允价值为20万元、账面价值为24万元，设备尚可使用4年，以直线法折旧。则当年末，A公司确认该设备对投资收益的影响金额是（）-->**调增投资收益4000元**

38、20**年初，A公司取得B公司有表决权的股份21%，B公司因此成为A公司的（）-->**联营公司**

39、20**年初，H公司购入A公司30%的股票计划长期持有，初始投资成本为165万元，采用权益法核算；投资时A公司可辨认净资产的公允价值为600万元。20x7年A公司实现净利润150万元，宣告分配现金股利100万元；20x8年A公司发生亏损200万元。据此计算，20x8年末H公司该项长期股权投资的账面余额应为（）万元。-->**135**

40、20**年初，甲公司取得乙公司20%的表决权股份计划长期持有，初始成本100万元，采用权益法核算。当年乙公司因投资决策失误，发生亏损600万元。据此，20x7年末，甲公司应确认投资损失金额（）万元。-->**100**

41、20**年初，企业购入同期发行的3年期分期付息债券一批计划持有至到期。持有期内按期确认的利息收入，其核算账户是（）。-->**C.应收利息**

42、20**年初购入设备一台自用，实际支付买价5000元，支付安装费1000元、增值税进项税850元。则该设备的入账原值应为（）。-->**B.6000元**

43、20**年初购入设备一台自用，实际支付买价65000元，支付安装费3000元以及进项增值税11050元。据此该设备的原价应为（）。-->**C.68000元**

44、20**年底甲商品未计提跌价准备。20x6年12月31日甲商品成本10000元，可变现净值为9000元；20x7年12月31日成

本仍为10000元，可变现净值估计为7000元。则20x7年末对甲商品应作的处理是（）。-->**补提跌价准备2000元**

45、20**年末，A公司决定将用于生产某产品的甲材料对外出售，年末甲材料库存10000公斤，成本为200万元。该材料目前的市场价格为190元/千克，同时销售该材料可能发生销售税费2万元。则当年末甲材料的账面价值应为（）万元-->**D.188**

46、20**年末，大华公司决定将用于C产品的甲材料对外出售，20x7年12月31日，甲材料库存10000千克，成本为200万元。该材料目前的市场价格为190元/千克，同时销售该材料可能发生销售税2万元。则，20x7年12月31日甲材料的账面价值应为（）万元。-->**188**

47、20**年末企业存货成本为60000元，可变现净值为58000元，前期已经计提存货跌价准备为3000元，则本期应（）。-->**D.冲减1000元**

48、20**年年初甲商品未计提存货跌价准备。2018年12月31日甲商品成本10000元，可变现净值9000元；2019年12月31日成本仍为10000元，可变现净值估计为7000元。则2019年年末对甲商品应做的处理是（）。A.补提存货跌价准备2000元

49、2015年12月31日“持有至到期投资”账户余额400000元，其中年内到期的金额为100000元。则年末资产负债表“持有至到期投资”项目的期末余额应为（）-->**300000元**

50、2016年12月30日“坏账准备”账户有借方余额3500元，年末应收账款余额1000万元。如果按5%提取坏账准备，则“坏账准备”账户的年末余额为（）-->**A.贷方余额5000元**

51、2016年12月30日购入并投入使用一台不需安装的设备，原价800000元，预计使用5年，预计净残值20000元。若按年数总和法计提折旧，则2018年的折旧额为（）-->**D.212800元**

52、2016年12月31日A存货的账面成本25000元，预计可变现净值23000元。2017年12月31日该存货的账面成本未变，预计可变现净值为26000元。则2017年末应借记存货跌价准备（）-->**D.2000元**

53、2016年1月2日发行一批5年期、一次还本分期付息的公司债券，总面值100万元，票面利率6%，发行时的市场利率为8%，实际收款918824元（发行费用略）；利息每半年支付一次。采用实际利率法，2016年6月30日公司应确认利息费用（）。-->**36753元**

54、2016年1月2日购入甲公司20%的普通股计划长期持有。当年甲公司实现税后利润180000元，宣告分派现金股利108000元。采用成本法核算，该项投资当年应确认的投资收益为（）-->**D.21600元**

55、2016年1月3日企业将一张带息应收票据送银行贴现。该票据面值100万元，2015年12月31日已计提利息1000元、尚未计提利息1300元，银行贴现息为980元，则该票据贴现时应计入财务费用的金额为（）-->**C.贷记财务费用320元**

56、2016年6月30日，“长期借款”账户期末余额为800万元，其中在2017年4月20日到期应予偿还的金额为150万元。则期末资产负债表中“长期借款”项目的期末余额应填报（）-->**650万元**

57、2016年7月2日，企业购入同期发行的3年期债券一批且计划持有至到期，该批债券为一次还本付息债券投资。持有期内企

业按期确认的应收利息，其核算账户是（）-->**C.持有至到期投资—应计利息**

58、2016年7月2日，企业购入同期发行债券一批，作为交易性金融资产管理。该批债券为分期付息、一次还本。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是（）-->**B.应收利息**

59、2016年末企业存货成本为60000元，可变现净值为58000元，前期已经计提存货跌价准备为3000元，则本期应（）-->**D.冲减1000元**

60、2016年12月30日“坏账准备”账户有借方余额3500元，年末应收账款余额1000万元。如果按5%提取坏账准备，则“坏账准备”账户的年末余额为（）-->**A.贷方余额5000元**

61、2017年12月31日，A材料的账面余额（即本钱）为360万元，市场购置价格为300万元，预计销售发生的相关税费为20万元；用A材料生产的产成品的可变现净值高于本钱；那么2017年末A材料的账面价值应为（）-->**360万元**

62、2017年12月31日“长期借款”账户余额600万元，其中2018年4月末到期应偿还的金额为100万元。则2017年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列（）-->**500万元**

63、2017年12月31日，A材料的账面余额（即成本）为360万元，市场购买价格为300万元，预计销售发生的相关税费为20万元；用A材料生产的产成品的可变现净值高于成本；则2017年末A材料的账面价值应为（）-->**B.360万元**

64、2017年12月，某企业A存货收、发、存情况如下：1日，结存数量200件，单价4元；2日发出150件；5日购进200件，单价4元；7日发出100件。该企业在对发出存货采用先进先出法计价，则12月7日发出A存货的实际成本为（）-->**B.420元**

65、2017年8月1日，A公司以每张900元的价格购入B公司2017年2月1日发行的面值1000元、票面利率3%、3年期、到期一次还本付息的债券50张，方案持有至到期。该项债券投资的折价金额应为（）元。-->**5750**

66、2017年8月1日，A公司以每张900元的价格购入B公司2017年2月1日发行的面值1000元、票面利率3%、3年期、到期一次还本付息的债券50张。该项债券投资的折价金额应为（）元。-->**C.5750**

67、2017年8月初T公司购入机器一台自用，价款60000元、增值税10200元；支付途中运费3000元及其增值税330元；增值税均可按规定抵扣。据此，T公司对该机器的入账价值应为（）-->**63000元**

68、2017年末，A公司决定将用于生产某产品的甲材料对外出售，年末甲材料库存10000公斤，成本为200万元。该材料目前的市场价格为190元/千克，同时销售该材料可能发生销售税费2万元。则当年末甲材料的账面价值应为（）万元-->**D.188**

69、2019年末H公司的预计负债中，有年末预提的商品售后保修费15万元；但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。采用资产负债表债务法核算所得税，由此所产生的暂时性差异类型是（）-->**可抵扣暂时性差异15万元**

70、2019年末，存货实际成本100万元，计提跌价损失12万元。则年末该存货的计税基础为（）-->**100万元**

71、2019年12月30日“坏账准备”账户有借方余额2000元，年末应收账款余额1000万元。如果按5%提取坏账准备，则“坏账准备”账户的年末余额为-->**B.贷方余额5000元。**

72、20年12月30日购入一台不需安装的设备，已交付生产使用，原价50000元，预计使用5年，预计净残值2000元。若按年数总和法计提折旧，则第三年的折旧额为-->**B.9600元。**

73、20年12月31日A存货的账面余值25000元，预计可变现净值23000元。2008年12月31日该存货的账面余值未变，预计可变现净值为26000元。则2008年末应冲减A存货跌价准备

<p><p>-->**B.2000元。**

74、20年12月31日，A材料的账面余值（即成本）为340万元，市场购买价格为万元，预计销售发生的相关税费为10万元；用A材料生产的产成品的可变现净值高于成本；则2009年末A材料的账面价值应为<p><p>-->**A.340万元。**

75、20年1月1日公司以19800万元购入一批3年期、到期还本、按年付息的公司债券，每年12月31日支付利息。该公司债券票面利率为5%，实际利率538%，面值总额为20000万元，公司将其确认为持有至到期投资，于每年年末采用实际利率法和摊余成本计量。该债券2008年12月31日应确认的投资收益为-->**B.106875万元。**

76、20年1月2日购入S公司20的普通股计划长期持有。当年S公司实现税后利润180000元，宣告分派现金股利108000元。采用权益法核算，该项投资当年应确认投资收益为-->**C.36000元。**

77、20年1月2日购入S公司20的普通股计划长期持有。当年S公司实现税后利润180000元，宣告分派现金股利108000元。如果采用成本法核算，该项投资当年应确认投资收益为-->**D.21600元。**

78、20年1月2日购入一项无形资产并马上投入使用，初始入账价值为300万元。该项无形资产预计使用10年，采用直线法摊销。2007年12月31日其预计可收回金额为252万元。公司对无形资产摊销每半年核算一次；每年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该项无形资产预计使用年限、摊销方法不变。则2008年6月30日该项无形资产的账面价值应为（）。-->**B**

79、20年6月1日企业将一张带息应收票据送银行贴现。该票据面值100000元，2009年5月31日已计提利息1000元，尚未计提利息1200元；银行贴现息为900元。则该票据贴现时对企业6月份损益的影响金额为（）。-->**DD减少财务费用300元**

80、20年7月1日，A公司以每20X7年7月1日张900元的价格购入B公司20X7年7月1日发行的面值1000元、票面利率3%、3年期、到期一次还本付息的债券50张，计划持有至到期。该项债券投资的折价金额应为（元）。-->**C.5750**

81、20年7月1日，A公司以每张980元的价格购入B公司2020年1月1日发行的面值1000元、票面利率6.3年期、到期一次还本付息的债券100张，并将其分类为按摊余成本计量的金融资产，该项债券投资的折价金额应为（元）。C.5000

82、20年7月2日，企业购入同期发行的3年期债券一批且计划持有至到期，该批债券的利息按年支付。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是-->**A.应收利息。**

83、20年7月2日，企业购入同期发行的3年期债券一批且计划持有至到期，该批债券的利息于到期时同本金一起支付。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是-->**C.持有至到期投资一一应计利息。**

84、20年初，A公司取得B公司21有表决权的股份，B公司因此成为A公司的（）C.联营公司

85、2月10日A公司购入存货一批，增值税专用发票上列示购买价格为10000元，增值税为1700元，运输过程中发生运输费用1000元，保险费用500元，途中发生物资损耗500元，其中200元为定额内损耗，则该批存货的采购成本为（）-->**D.11700**

86、3月15日A公司销售商品一批，发票上列示的应收金额为300000元，规定付款条件为2□10□N□购货单位于3月22日付款，则A公司实际收到的金额应为（）。-->**294000元**

87、3月1日A公司存货结存数量为200件，单价2元。2日发出存货150件；5日购进存货200件，单价2元；7日发出存货100件。公司对发出存货计价采用移动加权平均法，则3月7日公司结存存货的实际成本为（）。-->**D.324元**

88、6月2日赊销存货一批，总售价100000元，增值税已另行收取，约定的付款条件为2/10、1/20、N/30。当月18日收到购货方付款，据此实际收款金额为（）-->**99000元**

89、6月30日，A公司对库存现金进行盘点，发现盘亏1500元，原因待查，其账务处理为（）-->**A.借：待处理财产损益1500贷：库存现金1500**

90、A公司认购C公司普通股10万计划长期持有，每股面值1元，实际买价每股15元，其中包含已宣告发放但尚未收取的现金股利每股1元，另外支付相费用6000元。则该批股票的初始投资成本为（元）。-->**1476000**

91、A公司以一台自用设备抵偿公司重组债务200000元，设备账面净值140000元、公允价值120000元，抵债设备应视同销售交纳增值税20400元。本项债务重组中，公司抵债设备所发生的资产处置损益为（）-->**损失20000元**

92、A公司拥有S公司50%的普通股计划长期持有。当年S公司实现税后利润180000元，宣告分派现金股利108000元。如果采用成本法核算，该项投资当年应确认的投资收益为（）-->**C.21600元**

93、A公司拥有S公司50%的普通股计划长期持有。当年S公司实现说后利润180000元，宣告分派现金股利108000元。如果采用成本法核算，该项投资当年应确认的投资收益为（）-->**B.108000元**

94、A公司于3月15日销售商品一批，应收账款100000元，规定对方的付款条件为2/10、1/20、N/30，购货单位于3月27日付款。A公司实际收到的金额应为（）。-->**B.99000元**

95、A公司属于一般纳税人企业。9日购进免税农产品一批，支付买价款150000元，另发生装卸费10000元、挑选整理费12000元。则该家产品的采购成本为（元）。-->**157000**

96、A企业（一般纳税人）原材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为70元/千克。企业购入甲材料1000千克，增值税专用发票上注明的材料价款为70400元，增值税额为11968元，企业验收入库时实收980千克，短少的20千克为运输途中定额消耗，该批入库材料的材料成本差异为（元）。-->**A.1800元**

97、A企业采用月末一次加权平均法计算出原材料的成本，2018年2月1日，甲材料结存200公斤，每公斤实际成本为100元；2月10日购入甲材料300公斤，每公斤实际成本为110元；2月25日发出甲材料400公斤，2月末，甲材料的库存余额为（元）。-->**C.10600**

98、A企业出售一台设备，原价为100万元，已提折旧30万元，计提减值5万元，支付清理费用4万元，出售收入60万元。不考虑相关税费。则结转固定资产清理后，该企业（）-->**B.损失9万元**

99、A企业为增值税一般纳税人原材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克70元。企业购入甲材料1000千克，增值税专用发票上注明的材料价款为70400元，增值税额为11968元，企业验收入库时实收980千克，短少的20千克为运输途中定额消耗。该批入库材料的材料成本差异为（元）。-->**1800**

100、A企业委托某证券公司购买股票110000股，每股价格8元，其中包含0.3元已宣告尚未发放的现金股利。另支付相关交易费用1800元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为108元，A企业将其划分为交易性金融资产进行核算。不考虑其他因素，该项交易性金融资产的入账价值为（元）。-->**847000**

101、H公司（一般纳税人）从外地购进甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明材料价款为20000元，增值税额为3400元，另外支付运输运费1500元，装卸费300元，税法规定运费的增值税扣除率为7%，则该批材料的采购成本为（21695）元。-->**21695**

102、H公司采用备抵法并按应收账款余额的5%估计坏账损失。2008年初，“坏账准备”账户余额2万元，当年末应收账款余额100万元。2009年5月确认坏账损失3万元，7月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款1万元，年末应收账款余额80万元。据此2009年末H公司应补计提坏账准备（元）。-->**C.1万元**

103、H公司以某一成套设备对A公司投资，取得A公司20%有表决权的股份，准备长期持有。该设备公允价值300000元，增值费4800元，账面价值260000元，未计提减值准备，值发生清理费用2000元。投资前，H公司与A公司不存在关联关系。则H公司对该项长期股权投资确认的初始成本应为（元）。A.350000

104、H公司以某一成套设备对A公司投资，取得A公司有表决权股份的15%，准备长期持有。该设备公允价值30万元，账面价值26万元，未计提减值准备，发生清理费用2000元。投资前，H公司与A公司不存在关关系。则H公司对该项长期股权投资确认的初始成本应为（元）。-->**302000**

105、H公司以一台设备对A公司投资，取得A公司有表决权的股份10%计划长期持有。设备公允价值30万元、净值26万元，未计提减值准备。设备运至A公司，发生运输费用2000元。该项交易具有商业实质，不考虑其他相关税费，则H公司对该项长期股权投资确认的初始成本应为（元）。-->**A.302000元**

106、K公司欠M公司货款50万元已逾期1年，在K公司财务困难无法偿付。双方商议进行债务重组，M公司将K公司的债权转为对K公司的股权投资。债务重组日，M公司收到K公司发行的普通股股票3万股，计划长期持有，该股票每股市价10元、面值1元。M公司对该项债权已计提坏账准备5万元。对该项长期股权投资，M公司应确认初始投资成本为（-->**30000元。**

107、K公司以一台自用设备抵偿B公司债务200000元，设备账面价值100000元，公允价值120000元，适用增值税税率17%。本债务重组事项中，K公司应确认的债务重组收益是（）-->**59600元**

108、K公司以一台自用设备抵偿公司债务200000元，设备账面净值120000元、公允价值140000元，适用增值税税率为17%。

109、Z 公司涉及一庄诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该项诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，公司将要支付 100 万元~120 万元的赔偿款。据此，Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额()-->**110 万元**

110、《现金管理暂行条例》不允许企业使用现金结算的经济业务有()。-->**A 支付购买材料款 2000 元**

111、按照当前的市场条件重新取得同样资产所需支付的现金或现金等价物的金额称为()。-->**重置成本**

112、按照我国现金管理制度的有关规定，下列支出不应使用现金支付的是()。-->**D.支付商品价款 15000 元**

113、按照我国现金管理制度的有关规定，下列支出不应使用现金支付的是()。-->**B.支付商品价款 5000 元**

114、备用金的核算账户是()。-->**“其他应收款”**

115、本期发生的下列各项支出中，应作为本期财务费用核算的是()。-->**购货现金折扣**

116、本钱法是指以长期股权投资的()的增减作为登记“长期股权投资”账户的依据，除追加或收回投资外，一般股权投资的账面价值进行调整。-->**实际成本**

117、材料采购途中发生的合理损耗，正确的处理方法是()。-->**B.计入材料采购成本中**

118、财务会计的基本目标是()。-->**提供会计信息**

119、采取应收账款余额百分比法计提坏账准备的企业应根据()提取。-->**中期期末或年末应收账款的余额**

120、采用备抵法核算坏账准备，已核销的坏账又重新收回时，应贷记()账户。-->**B.坏账准备**

121、采用本钱模式进展后续计量的投资性房地产，按月计提折旧时，应借记()。-->**其他业务本钱**

122、采用成本法核算长期股权投资时，当被投资企业宣告分派现金股利、投资企业对应分得的金额，会计上应()。-->**B 贷记“投资收益”**

123、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，按月计提折旧时，应借记()。-->**C.其他业务成本**

124、采用定额备用制度，备用金使用部门报销日常开支时，应贷记的账户是()。-->**库存现金或银行存款**

125、采用分期付款购买方式购买无形资产的，无形资产的成本为()。-->**购买价款的现值**

126、采用分期付款购买方式购买一项商标(买卖双方均为一般纳税人)自用，该商标的初始成本为()。-->**A.购买价款的现值**

127、采用分期收款销售商品，收入的人账金额应为()。-->**销售日按现销价确定的售价总额**

128、采用公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值高于账面价值的差额，正确的处理方法是()。-->**增加公允价值变动收益**

129、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，正确的会计处理方法是()。-->**不计提折旧或摊销，应当以资产负债表日的公允价值计量**

130、采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，下列应从净利润中扣除的项目金额是()。-->**处置固定资产的收益**

131、采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，下列应从净利润中扣除的项目是()。-->**本期投资收益**

132、采用年数总和法对固定资产计提折旧。原价 10000 元，预计使用年限 5 年，预计残值 500 元，该项资产第 2 年应提折旧额为()。-->**C.2533.33 元**

133、采用年数总和法对固定资产计提折旧。原价 50000 元，预计使用年限 5 年，预计残值 500 元，该项资产第 2 年应提折旧额为()。-->**13200 元**

134、采用平均年限法计算固定资产折旧的四个因素中，可直接使用实际发生数而无须采用预计数的是()。-->**固定资产原值**

135、采用权益法核算长期股权投资，被投资企业发生亏损时，投资企业应按分担的份额作()。-->**借：投资收益贷：长期股权投资**

136、采用托收承付方式销售商品，符合收入的确认条件。则该销售收入的人账时间为()。-->**发出商品并向银行办妥托收手续时**

137、采用下列各项会计政策或会计估计，一定能使企业本期利润增加的是()。-->**商标的使用寿命由原来的 10 年改为不确定**

138、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理是()。-->**调整变更本年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数**

139、采用总额法核算附现金折扣的商品销售，对所发生的现金折扣支出，正确的会计处理方法是()。-->**A.增加财务费用**

140、采用总价法确认应收账款入账金额时，销售方应将给予客户的现金折扣计入()。-->**财务费用**

141、长期股权投资(指非企业合并而形成)采用权益法核算时，初始投资成本小于投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应借记“长期股权投资—成本”账户，贷记的账户应为()。-->**“营业外收入”**

142、长期股权投资采用权益法核算，被投资企业宣告分配现金股利时，投资企业对应金额的正确处理方法是()。-->**减少“长期股权投资—损益调整”**

143、长期股权投资采用权益法核算，当被投资企业宣告分派现金股利时，投资企业对应分得的金额，会计上应贷记的账户是()。-->**“长期股权投资”**

144、长期股权投资采用权益法核算，当被投资企业宣告分派现金股利时，投资企业在会计上应贷记的账户是()。-->**B.“长期股权投资”**

145、长期股权投资减值，是指期末估计的可收回金额低于该项投资的期末账面价值。其中可收回金额是指()。-->**A 与 B 中较高的金额**

146、长期股权投资中，如果投资方能对被投资方产生重大影响，则该项投资的会计核算应采用()。-->**权益法**

147、成本法是指以长期股权投资的()的增减作为登记“长期股权投资”账户的依据，除追加或收回投资外，一般股权投资的账面价值进行调整。-->**A.实际成本**

148、持有的商业承兑汇票到期无法收回款项时，应借记的账户是()。B.“应收账款”

149、持有至到期投资的后续计量采用()。-->**摊余成本**

150、出票日为 4 月 15 日，一张为期 90 天的商业汇票，到期日应为()。-->**D.7 月 14 日**

151、出售不动产所发生的营业税支出，其核算账户是()。-->**D 固定资产清理**

152、出售采用权益法核算的长期股权投资时，应按出售该项投资的投资成本比例结转原计入资本公积的金额，转入的项目是()。-->**投资收益**

153、出售收入 60 万元。不考虑相关税费。那么结转固定资产清理后，该企业()。-->**损失 1 万元**

154、出租包装物的摊销价值应计入()。-->**其他业务成本**

155、辞退福利应计入企业当期的()。-->**管理费用**

156、从会计信息决策相关性的角度看，交易性金融资产在资产负债表日的计价采用()。-->**B.公允价值**

157、从深交所购入一批债券计划近期出售，对购人所发生的相关税费，正确的处理方法是()。-->**B.减少投资收益**

158、从深交所购入一批债券但持有目的暂不明确，对所发生的相关税费，正确的会计处理方法是()。-->**C.增加投资成本**

159、从证券交易所购入股票准备随时出售，对所发生的交易税费，会计上的列支方法是 C、减少投资收益。固定资产减值是指期末固定资产的-->**A 可收回金额低于其账面价值的情形。**

160、从证券交易所购入股票准备随时出售，对所发生的交易税费，会计上的列支方法是()。-->**减少投资收益**

161、存货采购途中发生的合计损耗，正确的会计处理方法是()。-->**A.计入采购成本**

162、存货价格持续上涨时，下列发出存货计价方法能使存货期末账面余额最大的是()。-->**先进先出法**

163、存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法，所体现的会计核算一般原则是()。-->**C.谨慎性原则**

164、存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法，所体现的会计信息质量要求是()。-->**C.谨慎性**

165、存货入账价值的基础应采用()。-->**历史成本**

166、调整固定资产折旧年限，对所引起的折旧额的变化，正确的会计处理方法是()。-->**未来适用法**

167、对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，下列会计处理方法中正确的是()。-->**不计提折旧或摊销，资产负债表日按其公允价值计量**

168、对采用商业汇票结算的商品销售，确认收入时应借记的账户是()。-->**B.“应收票据”**

169、对辞退福利的正确列支方法是()。-->**计入管理费用**

170、对符合条件的投资性房地产由原来的成本模式改用公允价值模式计量，此项变化称为()。-->**会计政策变更**

171、对交易性金融资产持有期内取得的现金股利或分期付息债券利息，除该项投资发生时已计入应收项目的，应()。-->**A.增加投资收益**

172、对库存现金清查中发现的确实无法查明原因的长款，批准后将计入()。-->**D.营业外收入**

173、对盘亏的固定资产净值，按规定程序批准后应计入()。-->**营业外支出**

174、对企业尚未入账而银行已收妥入账的未达账项，正确的会计处理方法是()。-->**编制银行存款余额，调整企业银行存款账面余额**

175、对使用寿命不确定的无形资产的会计处理，下列表述正确的是()。-->**使用期内不需要摊销**

176、对所计提的资产减值损失，会计上应借记的账户为（）。-->**B.“资产减值损失”**

177、对下列各项会计政策，我国现行企业会计准则不允许采用的是（）-->**坏账的核算采用直接转销法**

178、对下列固定资产应计提折旧的是（）。-->**CC 季节性停用的设备**

179、对协议规定享有退货权的商品销售，如果销货方不能合理估计退货的可能性，则确认收入实现的时间是（）-->**退货期满时**

180、对信息使用者来说，首要的会计信息质特征是（）。-->**可理解性**

181、对银行已经入账、企业尚未入账的未达账项，企业编制银行存款余额调节表后，一般应当（）。-->**待结算凭证到达后再进行账务处理**

182、对于按年付息的长期借款，偿付期内分期确认的利息，性质上属于（）-->**流动负债**

183、对于到期一次还本付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）-->**长期借款**

184、对于分期付息的长期借款，偿付期内按规定预提的利息，性质上属于（）-->**流动负债**

185、对于分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）-->**应付利息**

186、对于购入需要安装的固定资产，不论采用何种安装方式，固定资产的全部安装工程成本的核算账户为（）。-->**B.在建工程**

187、对于其他债权投资持有期内发生的公允价值变动，正确的处理方法是（）。A.计入其他综合收益

188、对于企业经营租出的固定资产，计提的折旧应当计入（）-->**D.其他业务支出**

189、对于无法查明原因盘盈的原材料，正确的处理方法是报经批准后将（）-->**D.冲减管理费用**

190、发出存货采用先进先出法计价，在物价上涨的情况下，会使企业（）。-->**期末库存升高，当期利润增加**

191、房地产开发企业在正常经营过程中销售的或为销售而正在开发的商品房和土地属于（）-->**作为存货的房地产**

192、房地产开发企业在正常经营过程中用于销售、或为销售而开发的商品房及其土地属于企业的（）。-->**存货**

193、非下常报废的固定资产，清理期间的核算账户是（）。-->**“固定资产清理”**

194、分期收款销售商品的应收价款总额与其公允价值的差额应在合同期内分摊。对各期分摊的金额，会计处理方法是（）-->**减少财务费用**

195、该存货的账面本钱未变，预计可变现净值为26000元。那么2017年末应借记存货跌价准备（）-->**2000元**

196、根本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入（）-->**制造费用**

197、根据我国《银行账户管理办法》的规定，下列账户中可办理银行借款转存的是（）。-->**一般存款账户**

198、根据我国企业会计准则的规定，下列资产所计提的减值损失允许转回的是（）。-->**存货跌价损失**

199、根据我国现行企业会计准则的规定，企业发行债券发生的溢价或折价采用的摊销方法只能是（）-->**实际利率法**

200、工业企业出售专利的净收入，会计上应确认为（）。-->**A.营业外收入**

201、工业企业出租无形资产取得的收入，会计上应确认为（）。-->**A.其他业务收入**

202、工业企业发生的下列各项收入中，不影响其营业利润的是（）-->**无形资产出售净收益**

203、公司2015年财务报告批准报出日为2016年2月1日，其所发生的下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（）-->**报告期间发生的诉讼案件结案，赔偿金额比原预计的增加**

204、公司（一般纳税人）将自产电风扇发放给职工，成本200000元、售价300000元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->**51000**

205、公司采用年数总和法对固定资产计提折旧。原价50000元，预计使用年限5年，预计残值500元，该项资产第2年应提折旧额为（）。-->**B. 13200元**

206、公司发行3年期、到期一次还本付息债券一批，各期确认的应付利息，其核算账户是（）-->**应付债券**

207、公司股票面值1000万元，发行价为1300万元，应付券商发行费用35万元。该批股票发行结束与券商结算时，应计入公司“资本公积—股票溢价”账户的金额（）-->**265万元**

208、公司将2016年购入的一台自用设备抵偿公司债务200000元，设备账面净值120000元、公允价值140000元，抵债设备应视同销售交纳增值税23800元。本项债务重组事项中，A公司抵债设备所发生的资产处置收益为（）-->**20000元**

209、公司将面值1000万元的股票按1100万元的价格发行，并支付发行费用35万元。则应计入“资本公积—股票溢价”账户的金额（）-->**65万元**

210、公司制企业法定盈余公积累计额达到注册资本的一定比例时可以不再提取。该比例是（）-->**50%**

211、购进存货付款时所享受的现金折扣，正确的会计处理方法是（）-->**减少财务费用**

212、购进存货开具面值40万元、票面利率4%、期限个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）-->**404000元**

213、购进存货所发生的现金折扣收入，正确的会计处理方法是（）-->**冲减财务费用**

214、购进存货运输途中发生的合理损耗，正确的会计处理是（）。-->**计入存货采购成本**

215、购入普通股10000股作为交易性金融资产核算和管理，每股面值1元，每股买价-->**B.53000元**

216、购入原材料用银行汇票结算，此时应贷记的会计科目是（）。-->**C.其他货币资金**

217、购入当期发行的3年期债券一批计划持有至到期，债券利息于到期时同本金一起支付。据此，持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是（）。-->**C.持有至到期投资**

218、购入普通股10000股作为交易性金融资产核算和管理，每股面值1元，每股买价5.50元、其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利0.20元。另外支付交易税费1200元。据此，该项交易性金融资产的初始成本应为（）。-->**B53000元**

219、购入原材料采用商业汇票结算，此时应贷记的账户是（）-->**“应付票据”**

220、购入原材料与购入库存商品，对采购费用的处理为（）。-->**两者都将采购费用计入采购成本**

221、购入作为长期投资的股票，实际支付价款中包含的已宣告发放但尚未收取的现金股利，其核算账户应为（）-->**“应收股利”**

222、固定资产本期多提折旧，会使（）。-->**期末固定资产净值减少**

223、固定资产发生可资本化的后续支出时，企业应将固定资产的（）转入在建工程。-->**B.账面价值**

224、固定资产减值是指期末固定资产（）。-->**账面价值低于其可收回金额**

225、固定资产减值是指期末固定资产的（）低于其账面价值的情形-->**可收回金额**

226、固定资产如果本期多计折旧，结果是一定使（）。-->**A.期末固定资产净值减少**

227、固定资产原价50000元，预计使用5年，预计残值500元。采用年数总和法计提折旧，该项资产第2年的折旧额应为（）。-->**13200元**

228、固定资产原价减去累计折旧和减值准备后的金额称为（）。-->**固定资产账面价值**

229、固定资产原价减去累计折旧和减值准备后的金额称为（）-->**固定资产账面价值与可收回金额孰低**

230、固定资产原值10000元，预计净残值1000元，预计使用5年。按年数总和法计提折旧，则第二年的折旧额应为（）。-->**A.2400元**

231、固定资产原值160000元，预计净残值10000元，预计使用5年。按年数总和法计提折旧，第二年的折旧额应为（）。-->**40000元**

232、固定资产原值50000元，预计使用5年，预计净残值2000元。采用年数总和法计提折旧时，第二年的折旧金额应为（）。-->**C.12800元**

233、固定资产原值50000元，预计使用5年，预计净残值2000元。采用双倍余额递减法计提折旧时，第二年的折旧额应为（）。-->**D20000元**

234、固定资产原值50000元，折旧年限为5年，预计净残值2000元。采用双倍余额递减法计提折旧，则第二年的折旧额应为（）。-->**12000元**

235、会计上，以摊余成本计量的金融资产通过（）账户核算。-->**债权投资**

236、会计实务中，如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时，正确的做法是（）-->**按会计估计变更处理**

237、基本生产车间所使用的固定资产，其计提的折旧应计入（）-->**B.制造费用**

238、计提固定资产折旧时，可以先不考虑固定资产残值的方法是（）。-->**C.双倍余额递减法**

239、计提固定资产折旧时，先不考虑固定资产残值的折旧估计方法是（）-->**A.双倍余额递减法**

240、计提固定资产折旧时，应贷记的账户是（）。-->**“累计折旧”**

241、甲存货月初结存数量200件，单价5元。2日发出150件，15日购进200件、单价4-8元；27日发出100件。企业对发出存货采用先进先出法计价，则27日发出甲存货的实际成本为（）。-->**1000元**

242、甲公司按应收账款余额的10%计提坏账准备。2016年末，A公司应收账款期末余额4000000元，年末调账前“坏账准备”账户有借方余额20000元。则本年末A公司应提取坏账准备（）。

-->**D.420000元**

243、甲公司根据合同规定向乙公司预付货款10000元，收到商品后，其专用发票注明价款20000元，增值税3400元，后补付货款10000元，则补付货款时应（）-->**A.借记预付货款13400元**

244、甲公司和乙公司不存在关联关系。20×7年初6月1日，乙公司经审计的净资产公允价值为1亿元，甲公司以其评估的实物资产5000万元（账面价值为4500万元）对乙公司进行投资，同时以银行存款支付审计、法律等相关费用50万元，拥有乙公司54%的股权。则甲公司此项长期股权投资的初始成本是（）万元。账面价值为4500万元对乙公司进行投资，同时以银行存款支付审计、法律等相关费用50万元，拥有乙公司54%的股权。-->**5050**

245、甲公司将A材料加工成既定产品出售。2009年12月31日，A材料成本为340万元，市场价格为280万元，预计销售发生的相关税费为10万元；用A材料生产的产成品的可变净值高于其成本。则2009年末A材料的账面价值应为（）。-->**A.340万元**

246、甲企业2月3日根据合同向乙企业预付商品货款20000元，2月20日收到该商品，其专用发票上注明价款为30000元，增值税5100元，则甲企业收到商品时应做的会计分录为（）-->**A.借：在途物资30000 应交税费--应交增值税5100 贷：预付账款35100**

247、甲商品单位售价440元，公司规定若客户购买200件（含200件）以上，可在原售价的基础上得到40元的商业折扣，现金折扣条件为：2/10、1/20、N/30。甲商品适用的增值税率为17%。（计算现金折扣时包括增值税）。2008年2月8日一客户购买该商品200件，并于2月24日支付全部货款。对现金折扣采用总价法核算，则企业销售该批甲商品实际收到的货款应为：B、92664元

248、将面值1000万元的股票按1100万元的价格发行，支付发行费用35万元。该项股票发行计入“资本公积—股本溢价”账户的金额应为（）-->**65万元**

249、将一张已持有3个月、面值200000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率8%。该汇票到期时，付款企业无力支付，此时贴现企业应支付给贴现银行的金额是（）。-->**B.206000元**

250、将一张已持有3个月、而值30000元、票而利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率9%。贴现企业应支付给贴现银行的款额是（）-->**695.25元**

251、将一张已持有3个月、面值1800000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率9%。该汇票到期时，付款企业无力支付，此时贴现企业应支付给贴现银行的款额是（）。-->**D.1854000元**

252、将一张已持有3个月、面值20000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率9%。该汇票到期时，付款企业无力支付，此时贴现企业应支付给贴现银行的款额是（）。-->**20600元**

253、将一张已持有3个月、面值30000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率9%。贴现企业应支付给贴现银行的款额是（）-->**B.695.25元**

254、将一张已持有4个月、面值30000元、票面利率6%、期限6个月的商业承兑汇票向银行申请贴现，贴现率9%。该汇票到期时，付款企业无力支付，此时贴现企业应支付给贴现银行的款额是（）-->**B.30900元**

255、将自用办公楼转为长期出租，之后采用公允价值进行后续计量。转换日若办公楼的公允价值大于其账面价值，其差额应计入（）。-->**其他综合收益**

256、交易性金融资产发生的交易费用计入当期损益，借记（）账户。-->**投资收益**

257、交易性金融资产期末计价采用（）。-->**公允价值**

258、接受投入设备（适用增值税率16%）一台，原价160000元，账面净值80000元，公允价值为100000元。则接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额应为（）。-->**116000元**

259、结转固定资产清理发生的净损失，其借方登记账户是（）。-->**“营业外支出”**

260、结转固定资产清理净损失，其借方登记的账户是（）。-->**B.营业外支出**

261、金股利108000元。如果采用本钱法核算，该项投资当年应确认的投资收益为（）-->**21600元**

262、进行债务重组时，债务企业对所发生的债务重组利得，正确的处理方法是记入（）账户。-->**“营业外收入”**

263、可供出售金融资产，性质上属于（）。-->**非流动资产**

264、可供出售金融资产持有期内发生的公允价值变动损益，正确的处理方法是（）-->**计入资本公积**

265、可供出售金融资产在资产负债表日的计价采用（）。-->**B.公允价值**

266、利润表中的“本年累计金额”栏反映各项目的（）。-->**截至本年末的年内累计金额**

267、两项非货币资产交换，且该项交换具有商业实质。不涉及补价时，换入资产的入账价值应为（）。-->**换出资产的公允价值加上应支付的相关税费**

268、列支借款费用时，下列各项不可能涉及的是（）-->**管理费用**

269、零售企业存货采用售价金额核算。12月31日“库存商品”账户余额为860000元，“在途物资”账户余额为120000元，“低值易耗品”账户余额为51000元，“包装物”账户余额为6000元，“商品进销差价”账户余额为275000元。据此，本年末该企业存货项目的实际成本应为（）。-->**762000元**

270、某百货商场采用毛利率法计算期末存货成本。月初体育用品结存150000元，本月购入400000元、实现销售收入370000元，另发生销售退回20000元。上月该类商品的毛利率为25%，则本月末该类商品库存的实际成本为（）。-->**287500元**

271、某公司20**年12月31日B存货的账面余额为20000元，预计可变现净值19000元。×8年12月31日该存货的账面余额仍为20000元，预计可变现净值为22000元。则20×8年末应冲减的存货跌价准备为（）。-->**1000**

272、某公司（增值税一般纳税人）将一批自产的洗发用品作为福利发放给职工，成本价为55000元，销售价为60000元，适用的增值税税率为13%。据此该公司应确认销项增值税（）元。-->**7800**

273、某公司购入一批股票，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，实际支付价款中包含已宣告发放但尚未领取的现金股利，其核算账户应为（）。-->**“交易性金融资产”**

274、某公司购入一批股票作为交易性金融资产核算和管理，实际支付价款中包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利的核算账户应为（）。-->**“应收股利”**

275、某公司购入一批债券计划持有至到期，购入时所积所发生的相关税费，正确处理方法是（）-->**计入投资成本**

276、某公司认购A公司普通股20万股计划长期持有，每股面值1元，实际买价每股15元，其中包含每股已宣告发放但尚未收取的现金股利0.3元；另外支付相关费用6000元。该批股票的初始投资成本为（）-->**B.2946000元**

277、某公司认购C公司普通股股票1000股，每股面值10元，实际买价每股11元，其中包含已宣告发放但尚未领取的现金股利500元，另外支付相关费用100元，公司将该批股票作为交易性金融资产核算和管理，则该批股票的初始投资成本为（）元。-->**10500**

278、某金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标，合同现金流量包括投资期间各期应收的利息和到期日收回的本金，企业应当将该金融资产分类为（）。-->**以摊余成本计量的金融资产**

279、某企业1997年发生巨额亏损，1998年扭亏为盈，但至2003年尚有未弥补的1997年发生的亏损。则2003年不可用于补亏的项目是（）。-->**D.2003年度利润总额**

280、某企业20**年4月20日，票面利率为12%，期限为30天的票据向银行贴现，贴现率为18%，则该票据的贴现息为（）元。-->**50.5**

281、某企业20X8年5月10日将一张面值为10000元，出票日为20X8年4月20日，票面利率为12%期限30天的票据向银行贴现，贴现率为18%，则该票据的贴现息为（）。-->**C.25D.42.5**

282、某企业3月1日A存货结存数量200件，单价为2元；3月2日发出150件；3月5日购进200件，单价2.2元；3月7日发出100件。企业对发出存货采用移动加权平均法计算成本，则3月7日结存A存货的实际成本应为（）元。-->**324**

283、某企业采用计划成本进行原材料的核算。20×8年4月初结存原材料的计划成本为200000元，本月收入原材料的计划成本为400000元，本月发出材料的计划成本为3500000元，原材料成本差异的月初数为4000元（超支），本月收入材料成本差异为8000元（超支）。则本月结存材料的实际成本为（）元。-->**255000**

284、某企业将一张面值为30000元，期限3个月的不带息商业承兑汇票，在持有45天后向银行贴现，贴现率12%，则企业可得贴现净额为（）元。-->**B.29550元**

285、某企业为增值税一般纳税人。购入乙种原材料5000吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨1200元，增值税额为1020000元。另外发生运输费用60000元（其中7%作为进项税额抵扣），装卸费用20000元，途中保险费用18000元。原材料运抵企业后，验收入库材料4996吨，另外4吨是运输途中发生的合理损耗，该原材料的入账价值为（）元。-->**6093800**

286、某企业因火灾烧毁一批原材料，该批材料的采购成本为16000元，进项税额为2720元收到各种赔款1500元，残料入库100元。报经批准后，应计入“营业外支出”账户的金额为（）元。-->**17120**

287、某企业应收账款年末余额为500000元，调整前“坏账准备”借方余额1000元若按5%提取坏账准备，则应补提坏账准备（）元。-->**3500**

288、某企业应收账款年末余额为500000元，调整前，坏账准备，账户有贷方余额1000元若按4%提取坏账准备（）元。-->**1000**

289、某企业应收账款年末余为 500000 元，调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2000 元，若按 3% 提取坏账准备，则应冲减的坏账准备为（）元。-->**500**

290、某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本月初库存商品的进行成本为 6 万元，售价总额为 9 万元；本月购进商品的进价成本为 8 万元，售价总额为 11 万元；本月销售商品的售价总额为 15 万元。则该商场当月售出商品应分摊的进销差价（）万元。-->**4.5**

291、某商场库存商品采用售价金额核算法核算。20×8 年 5 月初甲商品进价成本为 170000 元，售价总额为 200000 元；本月购进甲商品的进价成本为 230000 元，售价总额为 300000 元，本月销售收入为 400000 元。据此 5 月末甲商品的库存实际成本为（）。-->**80000**

292、某商业公司采用毛利率法计算期末存货成本。本月初体育用品结存 150000 元，本月购入 400000 元；实现销售收入 370000 元，另发生销售退回与折让 20000 元。上月该类商品的毛利率为 25%，则本月末的库存商品成本为（）。-->**287500 元**

293、某商业企业对库存商品采用售价金额核算法。D×7 年 9 月，“库存商品账户月初”余额 70000 元，“商品进销差价”账户月初余额 10000 元；本月购入商品的采购成本为 100000 元，售价总额为 130000 元。本月销售收入为 150000 元（不包含增值税）。则本月销售商品的实际成本和期末结存商品的实际成本分别是（）元。-->**120000 和 40000**

294、某项固定资产的原值为 10000 元，预计净残值 1000 元，预计使用年限为 5 年，在采用年数总和和核算时第二年的折旧额为（）元。-->**2400**

295、目前我国企业利润表的格式采用（）。-->**多步式**

296、年 7 月 2 日，企业购入同期发行的 3 年期债券一批且计划持有至到期，该批债券为一次还本付息债券投资。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是（）-->**C.持有至到期投资—应计利息**

297、年初未分配利润 300000 元，当年实现净利润 600000 元，按 15% 的比例提取盈余公积。则当年可供投资者分配的利润数额为（）-->**810000 元**

298、年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 000 元、贷方余额 10000 元。则资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为（）-->**10000 元**

299、年末计提带息应付票据的利息时，应贷记的账户是（）。-->**D.应付票据**

300、年末应收账款余额 500000 元，调账前“坏账准备”账户有借方余额 1000 元，按应收账款余额的 5% 提取坏账准备，则本年末应补提的坏账准备金额为（）。-->**D.3500 元**

301、年末应收账款余额 500000 元，调账前“坏账准备”账户有借方余额 1000 元。按 5% 提取坏账准备，则年末应提取的坏账准备金额为（）。-->**3500 元**

302、年末预提售出商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。企业核算所得税时，该项负债产生的暂时性差异类型为（）-->**可抵扣暂时性差异 15 万元**

303、期末存货按成本与可变现净值孰低计量，为执行销售合同而持有的存货（合同订购数量等于企业持有存货数量），其可变现净值的计算基础是（）。A.商品的合同价格

304、期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，未签订销售合同而持有的存货，其可变现净值的计算基础是（）。-->**D.商品的一般销售价格**

305、期末可供出售金融资产公允价值高于账面价值的差额，其核算账户是（）-->**C.其他综合收益**

306、期末可供出售金融资产公允价值高于账面价值的差额，应计入（）。-->**B.资本公积**

307、期末企业的固定资产应按照（）-->**固定资产账面价值与可收回金额孰低**

308、企业（一般纳税人）从外地购进材料一批，增值税专用发票上注明价款 20000 元、增值税额 3400 元，另外支付运费 1000 元（税法规定运费的增值税扣除率为 7%）。则该批材料的实际采购成本为（）。-->**C.20930 元**

309、企业（一般纳税人）从外地购进甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明材料价款 20000 元、增值税额 3400 元，另外支付运费 1500 元（税法规定运费的增值税扣除率为 7%）、装卸费 300 元。则该批材料的采购成本为（）-->**21695 元**

310、企业（一般纳税人）购进存货发生的各项支出中，不可计入存货成本的是（）-->**D.进项增值税额**

311、企业按应收账款期末余额的 10% 计提坏账准备。2016 年末应收账款余额为 400000 元，调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2000 元。据此 2016 年末公司应补提坏账准备（）。-->**A.3800（）。**

312、企业按应收账款期末余额的 10% 计提坏账准备。2018 年末应收账款余额为 6.80000 元，调整前“坏账准备”账户有贷方余额 2000 元。据此 2018 年末公司应补提坏账准备（）。A.66000 元

313、企业按应收账款余额的 5% 计提坏账准备。2016 年初，“坏账准备”账户期初余额为 2 万元，当年末应收账款余额为 100 万元；2017 年确认坏账损失 3 万元，收回以前年度已注销的坏账 1 万元。2017 年末应收账款余额为 80 万元，则当年末应计提坏账准备（）-->**D.1 万元**

314、企业按应收账款余额的 5% 计提坏账准备。2016 年初，“坏账准备”账户期初余额为 3 万元，当年末应收账款余额为 100 万元；则 2017 年末应计提坏账准备（）-->**B.2 万元**

315、企业本期确认的下列收益中，按照我国现行税法规定免交所得税的是（）-->**国债利息收入**

316、企业采用成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货价值 20×8 年 2 月末，A、B、C 三种存货的成本和可变现净值分别为 46000 元；C 存货成本 28000 元，可变现净值 25000 元。该企业 2 月末存货的价值为（）。-->**48500**

317、企业采用托收承付方式销售商品，收入符合确认条件，则该销售收入的入账时间应为（）。-->**发出商品并向银行办妥托收手续时**

318、企业出售无形资产的净损失，会计上应确认为（）-->**B.资产处置损益**

319、企业从应付职工薪酬中代扣代缴个人所得税时，贷记的账户是（）。-->**“应交税费——代交个人所得税”**

320、企业到期的商业承兑汇票无法收回，则需将应收票据本息一起转作（）-->**B.应收账款**

321、企业的工资、奖金等现金的支取，只能通过（）存款账户支取-->**B.基本存款户**

322、企业对出租无形资产缴纳的营业税，应计入（）。-->**其他业务成本**

323、企业对接受捐赠的现金资产，按确定的资产价值计入（）-->**营业外收入**

324、企业对库存现金清查过程中发现的多余现金，未经批准处理之前，应借记“库存现金”账户，贷记的账户为（）。-->**待处理财产损益**

325、企业对库存现金清查中发现的确实无法查明原因的长款，批准后应将其计入（）。-->**营业外收入**

326、企业对下列与交易性金融资产有关的业务进行会计处理时，不应计入“投资收益”的是（）-->**B.持有期间，收到交易性金融资产价款中已宣告但尚未领取的现金股利**

327、企业对一大型设备进行改扩建。该设备原价 1000 万元，已提折旧 80 万元，发生改扩建支出共计 140 万元，同时因处理废料发生变价收入 5 万元。改扩建完成后，该设备新的原价应为（）。-->**1135 万元**

328、企业对一大型设备进行改扩建。该设备原价 1000 万元，已提折旧 90 万元，发生改扩建支出共计 150 万元，同时因处理废料发生变价收入 8 万元。改扩建完成后，该设备新的原价应为（）-->**B.1052 万元**

329、企业对以下与交易性金融资产有关的业务进展会计处理时，不应计入“投资收益”的是（）-->**持有期间，收到交易性金融资产价款中已宣告但尚未领取的现金股利**

330、企业对原材料采用计划成本法核算，下列各项中应计入“材料采购”账户贷方的是（）-->**结转入库材料的成本超支差异**

331、企业发生的下列经济业务中，对资产负债表和利润表均有影响的是（）。-->**列支本期所得税**

332、企业购进货物用于在建办公大楼工程时，对所发生的进项税，正确处理方法是（）。-->**计入货物的采购成本**

333、企业购买其他企业发行的可转换债券，性质上属于（）。-->**混合投资**

334、企业购入需要安装的固定资产，不论采用何种安装方式，固定资产的全部安装工程成本（包括固定资产实价以及包装费、运杂费和安装费）的核算账户为（）。-->**“在建工程”**

335、企业购入交易性金融资产，支付的价款为 103 万元，其中包含已到期尚未领取的利息 3 万元，另支付交易费用 2 万元。该项交易性金融资产的入账价值为（）万元。-->**100**

336、企业购入同期发行的 5 年期债券一批，该批债券的利息于到期时同本金一起支付。资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息，其核算账户是（）-->**B.债权投资（应计利息）。**

337、企业购入同期发行的 5 年期债券一批且计划持有至到期，该批债券的利息于到期时同本金一起支付。持有期内企业按期确认的应收利息，其核算账户是（）。-->**B.持有至到期投资—应计利息**

338、企业购入需要安装的固定资产，不论采用何安装方式，固定资产的全部安装工程成本（包括固定资产买价以及包装费、运杂费和安装费）的核算账户为（）。-->**“在建工程”**

339、企业购入一批债券，计划持有至到期，对于购入时所发生的相关税费，正确的处理方法是（）。-->**C.计入投资成本**

340、企业购入一批债券作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产管理，对于购入时已到付息期但尚未领取的利息，正确的处理方法是（）-->**C.计入应收利息**

341、企业固定资产采用快速折旧法，会使加速期间的利润（）-->**B.减少**

342、企业计提资产减值准备所体现的会计信息质量特征是（）。-->**谨慎性**

343、企业将存款划入某证券公司，委托其代购即将发行的H公司股票。对该笔存款，企业的核算账户为（）。-->**“其他货币资金”**

344、企业将存款划入某证券投资公司，委托其代购即将发行的H公司股票计划长期持有。划出该笔存款时企业应借记（）-->**“其他货币资金”**

345、企业将日常经营活动中收到的现金直接用来支付，会计上称为（）。-->**D.坐支**

346、企业将作为存货的房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产，应当按照该项存货在转换日的（）核算-->**C.账面价值**

347、企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，应当按该项房地产在转换日的公允价值，借记（）账户。-->**C.投资性房地产**

348、企业可支取工资和奖金的存款账户是（）。-->**基本存款户**

349、企业年末应收账款余额100000元，调账前“坏账准备”账户有借方余额2000元，按5%提取坏账准备，那么本年末坏账准备账户的余额为（）-->**5000元**

350、企业年末应收账款余额1000000元，按照应收账款余额百分比法计提坏账，调账前“坏账准备”账户有贷方余额1000元，按5%提取坏账准备，则本年末应提取的坏账准备为（）-->**C.4000元**

351、企业年末应收账款余额100000元，调账前“坏账准备”账户有借方余额2000元，按5%提取坏账准备，则本年末坏账准备账户的余额为（）。-->**C.5000元**

352、企业年末应收账款余额400000元，调账前“坏账准备”账户有借方余额2000元。按10%计提坏账准备，则本期末应提取的坏账准备为（）。-->**42000元**

353、企业年末应收账款余额500000元，调账前“坏账准备”账户有借方余额1000元，按5%提取坏账准备，则本年末应提取的坏账准备为（）。-->**3500元**

354、企业年末应收账款余额500000元，调账前“坏账准备”账户有借方余额2000元，按5%提取坏账准备，则本年末应提取的坏账准备为（）-->**C.4500元**

355、企业认购普通股1000股作为交易性金融资产核算和管理，每股面值10元，实际支付价款共计12000元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利600元。另外支付佣金10元。该批股票的人账价值为（）。-->**D.11400元**

356、企业认购普通股1000股作为可供出售金融资产核算和管理，每股面值10元，实际支付11000元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利500元。另外支付佣金100元。该批股票的入账价值应为（）。-->**10600元**

357、企业认购普通股1000股作为可供出售金融资产核算和管理，每股面值10元，实际支付价款共计12000元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利600元；另外支付相关税费100元。则该批股票的入账价值为（）。-->**11500元**

358、企业认购普通股100万股作为交易性金融资产管理，每股支付价款6元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利0.5元。另外支付相关费用12万元。该批股票的入账价值应为（）-->**C.550元**

359、企业认购普通股100万股作为可供出售金融资产核算和管理，每股支付价款6元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利0.5元。另外支付相关费用12万元。该批股票的入账价值应为（）。-->**D.562元**

360、企业生产经营用的土地使用权（）-->**自用房地产**

361、企业为减少注册资本而回购本公司股份，按实际支付的金额，应借记的账户是（）-->**“库存股”**

362、企业为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产，称为（）。-->**投资性房地产**

363、企业下列存款的增加，不通过“其他货币资金”账户核算的是（）。-->**A.转账支票存款**

364、企业现有注册资本2000万元，法定盈余公积余额400万元。前年发生的亏损中尚有450万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额（）-->**400万元**

365、企业现有注册资本2000万元，法定盈余公积余额800万元。则法定盈余公积中可用于转增资本金的数额为（）-->**300万元**

366、企业现有注册资本4000万元，法定盈余公积余额800万元。前年发生亏损1000万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为（）-->**800万元**

367、企业向银行借款，须将借款存入企业的存款账户方可使用。该存款账户是指（）。-->**B.一般存款户**

368、企业向证券公司划款委托其买卖股票，对划入证券公司的该种存款，会计上应确认为（）。-->**C.其他货币资金**

369、企业选择会计处理方法时，应当采用不多计资产或收益、不少计负债或费用的会计处理方法，使会计核算尽可能建立大比较稳妥可靠的基础上。该要求体现的会计信息质量特征是（）。-->**谨慎性**

370、企业选择会计处理方法时应持审慎的态度，不得高估资产或收益，不得低估负债和费用。该要求体现的会计信息质量特征是（）。-->**谨慎性**

371、企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金，因特殊情况需要支付的，应事先报经（）审查批准-->**B.开户银行**

372、企业以250万元的价格出售一套生产设备，原价600万元，已提折旧300万元，发生清理费用2万元，则出售该设备对企业当期损益的影响金额为（）万元。B-52

373、企业因火灾烧毁一批原材料，该批原材料的采购成本为16000元，进项税额为2720元；收到各种赔款1500元，残料入库100元。报经批准后，应记入“营业外支出”账户的金额为（）元。-->**B.17120元**

374、企业应按照交易或事项的经济实质进行会计处理，而不能仅以交易或事项的法律形式为依据。其所体现的会计信息质量要求是（）。-->**实质重于形式**

375、企业应收账款产生的原因是（）-->**A.赊销**

376、企业应收账款年末余额为500000元，调整前“坏账准备”借方余额1000元，若按5%提取坏账准备，则应补提坏账准备（）元。D.3500

377、企业应收账款年末余额为500000元，调整前“坏账准备”账户有贷方余额1000元，若按4%提取坏账准备，则年末应（）A.补提坏账准备1000元

378、企业运输部门购入经营用卡车一辆，专用发票中注明价款300000元、增值税51000元，款项已付。此项业务正确的会计分录为（）。-->**借：固定资产300000，应交增值税（进项税额）51000；银行存款351000**

379、企业在财产清查中发现存货的实存金额小于账面金额，原因待查。此时对该项差额的会计处理是，在调整存货账面价值的同时，应（D-->**D.增加待处理财产损益**）。

380、企业在财产清查中发现现金的实存金额小于账面金额，原因待查。此时对该项差额的会计处理应（）-->**A.增加待处理财产损益**

381、企业在银行的信用卡存款，其核算账户为（）。-->**“其他货币资金”**

382、企业支付的银行承兑汇票手续费应计入（）。-->**财务费用**

383、企业自行建造固定资产过程中使用的固定资产，其计提的折旧应计入（）。-->**A.在建工程**

384、企业自行研制一项专利并获成功。研究费用200000元；开发过程中发生原材料费用100000元、人员工资150000元、管理费用50000元，全部符合资本化条件。申请专利时，发生律师费、注册费等共计20000元。按照我国现行企业会计准则的相关规定，该项专利的入账价值应为（）。-->**320000元**

385、企业自行研制一项专利并获成功。研究费用200000元；开发过程中发生原材料费用100000元、人员工资160000元、管理费用70000元，全部符合资本化条件。申请专利时，发生律师费、注册费等共计20000元。据此，该项专利的入账价值应为（）。-->**D.350000元**

386、企业自行研制一项专利技术。研究费用为200000元；开发过程中发生原材料费用100000元、人员工资160000元、管理费用70000元。在申请专利的过程中，发生律师费15000元，注册费5000元。若企业已依法取得该项专利，则按照我国企业会计准则的相关规定，该项专利的入账价值应为（）-->**C.350000元**

387、企业自行研制一项专利技术。研究费用为200000元；开发过程中发生原材料费用100000元、人员工资160000元、管理费用80000元。在申请专利的过程中，发生律师费16000元，注册费6000元。若企业已依法取得该项专利，则按照我国企业会计准则的相关规定，该项专利的入账价值应为（）-->**A.362000元**

388、企业自营建造固定资产工程完工后，盘盈的工程用料应作如下会计分录（）。-->**借：原材料贷：营业外收入**

389、确定企业存货范围的基本原则是（）。-->**法定产权**

390、确认固定资产的条件之一是与该固定资产有关的经济利益是否很可能流入企业，这主要是判断与该固定资产所有权有关的（风险和报酬）是否转移到了企业。-->**取得固定资产的所有权**

391、确认坏账的条件之一是债务人逾期未履行偿债义务超过（）年。-->**3**

392、确认应收账款的时间应与（）的时间相一致。-->**A.确认销售收入**

393、认购C公司普通股10万股计划长期持有，每股面值1元，实际买价每股15元，其中包含每股已宣告发放但尚未收取的现金

股利 0.3 元；另外支付相关费用 6000 元。该批股票的初始投资成本为（）。-->1476000 元

394、认购普通股 10000 股作为可供出售金融资产管理，每股面值 1 元，实际付款共计 120000 元，其中包括已宣告分派但尚未支付的现金股利 1000 元；另外支付交易税费 500 元。该批股票的初始投资成本应为（）。-->119500 元

395、如果一张票据的出票日期为 9 月 28 日，期限 60 天，则其到期日为（）。-->11 月 27 日

396、若采用定额备用金制度，备用金使用部门报销日常开支时，应贷记的账户是（）D.“库存现金”或“银行存款”

397、若将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，在重分类日，对持有至到期投资账面价值与公允价值的差额，正确的处理方法是（）-->计入资本公积

398、商业企业出租办公大楼收取的租金，会计上应确认为（）。-->其他业务收入

399、收入的确认标准是（）-->客户取得了商品的控制权

400、所有者权益是指企业投资者对企业（）。-->净资产的要求权

401、提取坏账准备的企业，如果发生已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时，正确的会计处理是（）-->D.借记“应收账款”账户，贷记“坏账准备”账户和借记“银行存款”账户，贷记“应收账款”账户

402、提取坏账准备的企业，已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时，正确的会计处理是（）。-->B 和 C

403、提取坏账准备的企业，已作为坏账确认并注销的应收账款以后又收回时，正确的会计处理是（）。-->B. 借记“应收账款”账户，贷记“坏账准备”账户

404、通常，判断与固定资产有关的风险和报酬转移到企业的一个重要标志是（）。-->单独计价入账的土地

405、同一企业不同时期的会计政策选择、会计程序与处理方法应尽可能保持一致，不得随意变更。它所体现的会计信息质量要求是（）。-->C.一致性

406、投资性房地产的主要形式是（）。B.出租建筑物与土地使用权

407、投资性房地产的主要形式是（）。-->出租建筑物、出租土地使用权

408、为了真实反映固定资产价值，企业应当在期末时按照固定资产账面价值与（）孰低计量。-->B.可收回金额

409、未达账项是指收付款结算凭证在企业与银行之间传递时，由于时间上的不一致导致一方已经入账而另一方尚未入账的款项。对银行已经入账、企业尚未入账的未达账项，企业编制银行存款余额调节表后，一般应当（）-->D.待结算凭证到达后再进行账务处理

410、我国《支付结算办法》规定，商业汇票的承兑期限最长不能超过（）个月。-->6

411、我国对采用现金折扣的企业规定，其对应收账款入账金额的确认方法采用（）-->B.总价法

412、我国现金流量表中，偿付借款利息所涉及的现金流出属于（）-->筹资活动的现金流量

413、我国现行会计实务中，带息应付票据应付利息的核算账户是（）。-->“应付利息”

414、我国现行会计实务中，对所发生的销售折让，正确的会计处理方法是（）-->直接冲减折让发生当期的销售收入

415、无形资产初始确认和计量后，其后的使用期间该项无形资产应以成本（）-->减去累计摊销和累计减值损失

416、无形资产的残值一般（）-->B.为 0

417、无形资产的初始计量一般采用（）。-->实际成本

418、无形资产的摊销应当（）-->C.采用直线法

419、无形资产的账面价值等于（）D.成本减去累计摊销和累计减值损失

420、无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的（）。-->可辨认的非货币性资产

421、无形资产研究阶段的支出应当（）-->B.应当计入当期损益

422、下列财务报表中，反映会计主体特定时点财务状况的报表是（）-->资产负债表

423、下列长期股权投资中，应采用成本法核算的是（）-->B.投资企业占被投资企业 75% 的表决权资本

424、下列长期股权投资中，应采用权益法核算的是（）。-->投资企业占被投资企业 18% 的表决权资本，但向被投资企业派出管理人员

425、下列存款不通过“其他货币资金”账户核算的是（）。-->D.转账支票存款

426、下列各项不应作为财务费用核算的是（）-->诉讼费用

427、下列各项不应作为存货核算的是（）。-->A.工程物资

428、下列各项不属于存货范围的是（）。-->在建工程物资

429、下列各项不属于存货核算范围的是（）-->D.在建工程物资

430、下列各项发生时，能引起企业所有者权益总额发生变动的是（）-->分配现金股利

431、下列各项固定资产不应计提折旧的是（）-->D.以经营方式租入的固定资产

432、下列各项会计政策中，--定能使企业本期利润增加的是（）-->物价持续上涨时，发出存货计价改用先进先出法

433、下列各项应作为财务费用核算的是（）-->支付给银行的结算手续费

434、下列各项应作为销售费用核算的是（）-->广告费

435、下列各项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的是（）-->用资本公积转增资本

436、下列各项中，不应计入外购存货成本的是（）。-->取得的现金折扣收入

437、下列各项中，不应记入“坏账准备”账户借方核算的是（）-->D.收回过去已确认并注销的坏账

438、下列各项中，不属于财务报表内容的是（）-->盈利预测表

439、下列各项中，不属于长期负债的是（）-->应交税费

440、下列各项中，不属于会计差错内容的是（）-->固定资产使用磨损大大超过原来预计，需要缩短其使用年限

441、下列各项中，不属于会计差错内容的是（）-->根据新掌握的信息调整坏账估计率

442、下列各项中，不属于会计政策内容的是（）-->固定资产折旧年限预计 5 年

443、下列各项中，不属于收入要素内容的是（）-->盘盈固定资产的净收入

444、下列各项中，不属于所有者权益内容的是（）-->其他权益工具投资

445、下列各项中，不属于职工短期薪酬内容的是（）-->辞退福利

446、下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是（）。-->出售原材料收取的价款

447、下列各项中，可引起现金流量净额变动的交易或事项是（）-->用银行存款清偿应付账款

448、下列各项中，能引起企业所有者权益总额发生变动的是（）-->配现金股利

449、下列各项中，应记入“坏账准备”账户贷方核算的是（）。-->收回过去已确认并注销的坏账

450、下列各项中，应作为销售费用核算的是（）-->广告费

451、下列各项中，应作为应收票据核算的是（）。-->商业汇票

452、下列各项中，与无形资产摊销的会计处理无关的是（）。-->增加财务费用

453、下列各项中，属于会计信息相关性质量具体特征的是（）。A.重要性

454、下列各项中，属于会计信息相关性质量具体特征的是（）。-->中立性

455、下列各项中，属于会计信息质量特征可靠性的衡量标准的是（）。D.真实反映

456、下列各项中，属于投资活动现金流出项目的是（）-->购买债券支付的现金

457、下列各项中体现会计信息可比性质量要求的是（）。-->AA 一致性

458、下列各项资产中，不可辨认的是（）。D.商誉

459、下列各项资产中，不可以作为所有者出资的是（）。-->租入资产

460、下列各选项中，不应计入外购存货采购成本的是（）。-->取得的现金折扣收入

461、下列各选项中，不应作为营业外支出核算的是（）。-->计提的资产减值损失

462、下列各选项中，不属于财务报表内容的是（）。-->盈利预测表

463、下列各选项中，不属于长期负债的是（）。-->应交税费

464、下列各选项中，不属于会计政策的是（）。-->固定资产折旧年限估计为 5 年

465、下列各选项中，不属于企业存货范围的有（）。-->已开提货单但尚未提货的已售商品

466、下列各选项中，可用以转增资本的是（）。-->法定盈余公积

467、下列各选项中，属于会计信息最高层次的质量要求是（）。-->有用性

468、下列固定资产中，不应计提折旧的是（）。-->固定资产账面价值

469、下列关于“其他债权投资”账户的说法错误的是（）-->C.在资产负债表日，该账户按照账面价值计量

470、下列关于长期股权投资减值准备账户的说法错误的是（）-->C.处置长期股权投资时，已计提的长期股权投资减值准备不做结转处理

471、下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（）。-->D.可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一

472、下列关于投资性房地产核算的表述中正确的是（）-->**D.外购或自行建造的投资性房地产，若采用公允价值模式计量，应按照取得时的实际成本进行初始计量**

473、下列关于投资性房地产核算的表述中正确的是（）-->**D.外购或自行建造的投资性房地产，若采用公允价值模式计量，应按照取得时的实际成本进行初始计量**

474、下列关于投资性房地产核算的表述中正确的是（）。-->**D.采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量**

475、下列关于无形资产净残值的表述，不正确的是（）。-->**按成本的5%估计**

476、下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（）-->**D.可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一**

477、下列坏账损失的会计处理方法中，不符合费用与收入配比原则的是（）。-->**直接转销法**

478、下列会计核算的一般原则中，要求不得高估资产或收益，不得低估负债和费用的是（）-->**B.谨慎性原则**

479、下列会计核算的一般原则中，要求同一企业前后各期提供可比会计信息的是（）。-->**一致性原则**

480、下列计价方法中，符合历史成本计量基础的是（）。-->**发出存货计价使用计价法**

481、下列计提存货跌价准备的方法中，结果最为准确的是（）-->**单项比较法**

482、下列利润表项目中，不影响营业利润的是（）。-->**所得税费用**

483、下列票据中应作为应收票据核算的是（）-->**C.商业汇票**

484、下列情况下的长期股权投资应采用成本法核算的是（）-->**持股比例10%**

485、下列情形中，不违我国《内部会计控制规范—货币资金（）》规定“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督“原则的是（由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作）。-->**试行**

486、下列设备不属于存货核算内容的是（）。-->**C.购进生产车间用设备**

487、下列事项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（）-->**用盈余公积派送转股**

488、下列土地使用权可作为投资性房地产的是（）。A.持有且拟增值后转让的土地使用权

489、下列土地使用权可确认为投资性房地产的是（）。-->**持有且拟增值后转让的土地使用权**

490、下列无形资产中不需摊销的是（）-->**使用寿命不确定的无形资产**

491、下列无形资产中不需要摊销的是（）。-->**使用寿命不确定的无形资产**

492、下列项目中，不包括在利润表中的是（）。-->**长期待摊费用**

493、下列项目中，能同时引起资产和负债项目金额发生变化的是（）-->**支付现金股利**

494、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是（）-->**用银行存款购入上市公司股票**

495、下列业务发生时，影响“经营活动产生的现金流量”的是（）-->**发放生产工人工资支付的现金**

496、下列业务发生时，影响企业“经营活动产生的现金流量”的是（）-->**支付生产工人工资支付的现金**

497、下列银行转账结算方式中，仅可用于异地结算的是（）。-->**汇兑结算**

498、下列银行转账结算方式中，只可用于同城结算的是（）。-->**支票结算**

499、下列有关长期股权投资会计处理的说法中，正确的是（）-->**长期股权投资采用权益法核算时，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，该差额不调整已确认的初始投资成本**

500、下列有关金融资产初始计量的表述中，不正确的是（）。D.其他权益工具投资按公允价值进行初始计量，交易税费计入当期损益

501、下列有关金融资产重分类的表述中，正确的是（）-->**持有至到期投资可重分类为可供出售金融资产**

502、下列有关可供出售金融资产后续计量的表述中，正确的是（）-->**按照公允价值进行后续计量，变动损益计入资本公积**

503、下列原因导致的存货损失中，应计入管理费用的是（）-->**D.储存过程中发生的合理损耗**

504、下列原因导致的库存原材料盘亏损失，应计入管理费用的是（）。-->**C.储存过程中发生的合理损耗**

505、下列原因导致的原材料损失中，应计入管理费用的是（）-->**储存过程中发生的合理损耗**

506、下列账户中，可以办理工资、奖金津贴现金支付业务的是（）。-->**基本存款账户**

507、下列针对用户的会计信息质量是（）。-->**A.可理解性**

508、下列转账结算方式中，仅可用于同城结算的是（）。-->**C.银行本票结算**

509、下列资产负债表日后事项，属于非调整事项的是（）-->**临时股东大会决议出售亏损的一家子公司**

510、下列资产负债表项目中，不可根据相应的总账账户期末余额直接填列的是（）。-->**应付账款**

511、下列资产负债表项目中，可根据相应的总账账户期末余额直接填列的是（）。-->**交易性金融资产**

512、下列资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的是（）-->**交易性金融资产**

513、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）-->**短期借款**

514、下列作为固定资产的设备，应计提折旧的是（）。-->**临时出租的设备**

515、向证券公司划款委托其买卖股票，对划出的该种存款，会计上应确认为（）。-->**其他货币资金**

516、销货方为鼓励购货单位在一定期限内尽早支付货款而允诺给予的折扣优惠称为（）。-->**现金折扣**

517、销售商品用商业汇票结算，此时应借记的会计科目是（）。-->**应收票据**

518、销售商品用银行承兑汇票结算，此时应借记的会计科目是（）-->**D.应收票据**

519、小规模纳税企业购进存货所发生的进项增值税，正确的核算方法是（）。-->**A.计入存货成本**

520、行政管理部门使用固定资产采用快速折旧法，会使企业加速期间的利润（）。-->**减少**

521、一般纳税人企业将自产电风扇发放给职工，成本300000元、售价400000元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）-->**64000元**

522、一般纳税人企业经营业务发生的下列各项税金支出中，不通过“营业税金及附加”账户核算的是（）。-->**增值税**

523、一项存货与一台设备交换，两项资产均存在活跃的交易市场且公允价值相等。若该项交易具有商业实质，则换入资产的入账价值为（）。-->**D.换出资产的公允价值+应支付的相关税费**

524、一张带息应收票据，面值100000元、年利率9%、三个月到期。则该票据的到期金额应为（）。-->**C.102250元**

525、一张为期90天的商业汇票，出票日为7月9日，则到期日应为（）。-->**C.10月17日**

526、一张为期90天的商业汇票，到期日应为（）。-->**7月14日**

527、已经贴现的票据，若到期付款人无力支付票款，申请贴现的企业银行存款余额不足，无法偿还银行的贴现款，则申请贴现的企业的账务处理是（）-->**A.贷记“短期借款”**

528、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，会计上设置（）账户核算。-->**其他权益工具投资**

529、以摊余成本计量的金融资产，计提减值时，借记“信用减值损失”账户，贷记（）账户。-->**债权投资减值准备**

530、以下长期股权投资中，应采用本钱法核算的是（）-->**投资企业占被投资企业75%的表决权资本**

531、以下各项不属于存货核算范围的是（）-->**在建工程物资**

532、以下各项固定资产不应计提折旧的是（）-->**以经营方式租入的固定资产**

533、以下各项中，不应记入“坏账准备”账户借方核算的是（）-->**收回过去已确认并注销的坏账**

534、以下关于存货可变现净值的表述中，正确选项是（）-->**可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一**

535、以下关于投资性房地产核算的表述中正确的选项是（）-->**采用本钱模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量**

536、以下会计核算的一般原那么中，要求不得高估资产或收益，不得低估负债和费用的是（）-->**慎重性原那么**

537、以下票据中应作为应收票据核算的是（）-->**商业汇票**

538、以下原因导致的存货损失中，应计入管理费用的是（）-->**储存过程中发生的合理损耗**

539、以一项设备对外进行长期股权投资，设备原价15万元，已提折旧4万元；评估确认价值14万元。此外，按规定投资转出该设备应视同销售按4%计算销项增值税。若该项交易不具有商业实质，则长期股权投资的初始成本应为（）-->**C.115600元**

540、以账簿记录为依据，采用表格和文字形式将会计信息传输给使用者。这一过程称为（）。-->**会计报告**

541、溢价发行债券时，市场利率（）。-->**低于债券的票面利率**

542、因采购商品开具面值40万元，票面利率4%，期限3个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）-->**404000元**

543、因采购商品开具面值 50 万元，票面利率 4%，期限个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）-->**505000 元**

544、因采购商品开具面值 80 万元，票面利率 4%，期限 3 个月的商业汇票一张。该票据到期时，公司一共应偿付（）-->**808000 元**

545、应收账款的产生原因是（）。-->**赊销**

546、应收账款的入账金额为（）。-->**实际发生的金额**

547、预付货款业务不多的企业，可不单设“预付账款”账户，而将预付的货款记入（）。-->**“应付账款”账户的借方**

548、预付货款业务不多的企业，可以单独设置“预付账款”账户，而将预付的货款直接记入（）。-->**“应付账款”的借方**

549、预收货款不多的企业，可不设预收账款账户，直接将预收的货款记入（）。-->**“应收账款”账户的贷方**

550、预收货款业务不多的企业，可不单设“预收账款”账户，而将预收的货款记入（）。-->**D“应收账款”账户的贷方**

551、原材料采用计划成本核算。20**年 4 月初结存原材料的计划成本为 200000 元，材料成本差异期初余额为 4000 元（超支）；本月收入原材料的计划成本为 400000 元，材料成本差异为 8000 元（超支）；本月发出材料的计划成本为 350000 元。据此，本月结存原材料的实际成本为（）。-->**255000 元**

552、原材料的核算采用计划成本法，如果购买时实际成本大于计划成本，则材料入库时的账务处理为（）-->**C.借：原材料材料成本差异贷：材料采购**

553、原材料发生的下列相关损失中，应计入“管理费用”账户的是（）-->**计量差错引起的原材料盘亏**

554、原材料盘盈又无法查明原因，正确的处理方法是报经批准后将其中（）。-->**冲减管理费用**

555、原材料已经验收入库，月末结算凭证未到，可按材料合同价款估计入账，应作的会计分录为（）-->**A.借：原材料贷：应付账款**

556、月 10 日 A 公司购入存货一批，增值税专用发票上列示购买价格为 10000 元，增值税为 1700 元，运输过程中发生运输费用 1000 元，保险费用 500 元，途中发生物资损耗 500 元，其中 200 元为定额内损耗，则该批存货的采购成本为（）-->**D.11700**

557、月初，企业购入某上市公司发行的股票一批，作为交易性金融资产核算和管理，成本 100000 元；月末，该批股票的市价为 105000 元，会计按规定将差额 5000 元计入当期损益。该批股票期末计价所采用的计量属性是（）。C.公允价值

558、在（）计量模式下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量-->**B.重置成本**

559、在采用平均年限法计算固定资产折旧的四个因素中，可直接使用实际发生数而不需采用预计数的是（）。A.固定资产原值

560、在长期股权投资中，如果投资企业直接拥有被投资单位 18% 的表决权资本，同时被投资单位的生产经营需要依赖投资企业的技术资料，则该项长期股权投资的会计核算应采用（）。-->**权益法**

561、在存货价格持续上涨的情况下，使期末存货账面余额最大的存货计价方法是（）。-->**先进先出法**

562、在发行期内购入 3 年期的到期还本付息债券一批计划持有至到期，持有期内按期确认的应收利息，其核算账户是（）。-->**持有至到期投资**

563、在坏账实际发生之前，按可能发生的情况进行预提，体现了（）原则。-->**谨慎性**

564、在我国，下列各项中属于投资性房地产的是（）。-->**D.出租的土地使用权**

565、在我国会计实务中，下列各项属于应收票据核算内容的是（）。-->**商业汇票**

566、在我国营业税改征增值税后，企业（一般纳税人）出租无形资产应交的增值税，其核算账户是（）。-->**“应交税费”**

567、在我国营业税改征增值税后，企业出售不动产按规定缴纳的增值税，其核算账户是（）-->**应交税费**

568、在物价持续上涨期间，能使企业当期利润最小的存货计价方法是（）。-->**A 后进先出法**

569、在一般情况下，应根据实际发生的交易价格确认应收账款的入账金额，它包括发票金额和（）两部分。-->**A.代购货单位垫付的运杂费**

570、在原材料按照实际成本计价时，车间一般耗用领用的原材料，企业应（）。-->**C.借记“制造费用”**

571、支付给职工的下列各项中，不属于职工薪酬内容的是（）-->**职工出差补贴**

572、资产负债表日，对预提的当期短期借款利息，贷记的账户是（）-->**“应付利息”**

573、资产负债表日，可供出售金融资产公允价值产生正常波动。若发生减少额，会计上应借记（）。-->**D.资本公积**

574、自然灾害造成的存货毁损，扣除保险赔款与存货残值后的净损失，应计入（）。-->**营业外支出**

575、最高层次的会计信息质量是（）。-->**C 有用性**

多选(315)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、A 商品的一般售价是每台 1950 元，2016 年末 A 商品库存 1000 台，其中 800 台已签订了销售合同，合同价为每台 2000 元，计划 2017 年 1 月底发货。不考虑相关税费与销售费用，则 2016 年末 A 商品的可变现净值应为（）。-->**(C 签订销售合同的 800 台 A 商品可变现净值为 160 万元 D 签订销售合同的 800 台 A 商品可变现净值为 156 万元)**

2、按计划成本核算时，材料购进核算需要设置的账户有（）B、材料采购，C、原材料，D 材料成本差异

3、按照规定，下列业务中应确认为企业当年营业收入的有（）-->**(12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张；5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行；12 月 28 日销售产品一批，发票已经开出，价款 80 万元已于 2 个月前预收；购货单位决定下年初再提货)**

4、按照收入准则的规定，企业确认商品销售收入实现的条件包括（）-->**(收入的金额能够可靠计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方；企业没有保留与商品所有权相联系的继续管理权和控制权)**

5、本年度发生的下列业务中，按照规定应确认为企业当年营业收入的有（）-->**(12 月 25 日销售产品一批价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额，3 个月到期的商业汇票一张；5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行；12 月**

28 日销售产品一批，发票已经开出，价款 80 万元已于 2 个月前预收。购货单位决定下年初再提货)

6、本期发生的下列费用和损失，影响企业本期净利润的有（）-->**(A. 计提的坏账准备 B. 批准处理的存货盘亏损失 D. 出借包装物的摊销价值 E. 计提的存货跌价准备)**

7、本期发生的下列各项中，不产生现金流量的有（）-->**(核销坏账；存货盘亏；以固定资产抵债；分配股票股利)**

8、本期发生的下列交易和事项，不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（）。-->**(用存货偿还短期借款、出售固定资产收到现金、收到被投资单位分配的现金股利)**

9、本期发生的以下费用和损失，影响企业本期净利润的有（）。-->**(计提的坏账准备；批准处理的存货盘亏损失；出借包装物的摊销价值；计提的存货跌价准备)**

10、本期确认的下列税费通过“营业税金及附加”账户核算的有（）-->**(出租无形资产的营业税；销售应税商品的消费税；经营业务缴纳的教育附加费)**

11、材料按实际成本核算时，材料购进需要设置的核算账户有（）。-->**(“在途物资”；“原材料”)**

12、财务报表按编制主体分类，包括（）。-->**(合并报表、个别报表)**

13、采用备抵法核算坏账损失的优点是（）。-->**(A 符合谨慎性原则 B 避免虚增资产 C 为报表使用者提供更相关、可靠信息 E 符合配比原则)**

14、采用备抵法进行坏账核算时估计坏账的具体方法有（）。-->**(账龄分析法；应收账款余额百分比法；销货百分比法)**

15、采用成本法或权益法核算长期股权投资，两者的区别是（）-->**(B.成本法，将宣告分配的现金股利确认为投资收益（取得投资时已作为“应收股利”核算的除外）；权益法，将宣告分配的现金股利减少投资账面余额 C.成本法，不确认被投资企业发生的亏损；权益法，按持股比例确认被投资企业的亏损)**

16、采用权益法核算时，下列各项会引起长期股权投资账面价值变动的有（）。-->**(A. 计提长期股权投资减值准备 C. 被投资企业资本公积增加 D. 被投资企业宣告分派现金股利)**

17、采用权益法核算时，下列能够引起长期股权投资，账户金额增加的业务有（）-->**(被投资单位当年实现净利润；被投资单位接受资产捐赠)**

18、采用权益法核算时，下列能引起长期股权投资账面价值变动的事项有（）。-->**(A. 计提长期股权投资减值准备 C. 被投资企业资本公积增加 D. 被投资企业宣告分派现金股利)**

19、采用权益法核算时，下列能引起长期股权投资账面价值变动的事项有投资减值准备，-->**(C. 被投资企业资本公积增加，D. 被投资企业宣告分派现金股利)**

20、长期股权投资采用权益法核算，投资期内发生的与该项投资有关的下列业务，不影响企业投资损益的有（）-->**(收到现金股利；被投资单位发放股票股利；被投资单位宣告分配现金股利；被投资单位资本公积增加)**

21、长期借款利息可计入的项目有（）-->**(财务费用；在建工程；研发支出；制造费用)**

22、持有至到期投资的摊余成本是指其初始确认金额经过调整后的结果。下列各项属于持有至到期投资摊余成本调整内容的有（）。-->**(A. 扣除已收回的本金 B. 加上或减去采用实际利率法将该初始**

确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额 D. 扣除已发生的减值损失)

23、持有至到期投资分期确认的应收利息，其核算账户包括（）。-->(A.“应收利息”E.“持有至到期投资—应计利息”)

24、带息商业汇票到期值的计算与（）有关-->(A.票面面值 B.票面利率 C.票据期限)

25、持有至到期投资的摊余成本是指其初始确认金额经过调整后的结果。下列各项属于持有至到期投资摊余成本调整内容的有（）-->(A.扣除已收回的本金 B.加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额 D.扣除已发生的减值损失)

26、当入库材料[或；存货]的计划成本大于实际成本时，对其差额应（）。-->(借记“材料采购”账户；贷记“材料成本差异”账户)

27、当入库材料的计划成本大于实际成本时，对其差额应（）。-->(A.借记“材料采购”账户 E.贷记“材料成本差异”账户)

28、当物价持续上涨，企业发出存货采用先进先出法计价时，下列有关说法正确的有（）。-->(A.期末结存存货金额大 B.当期利润增加 C.当期发出存货成本低)

29、对采用成本模式计量的投资性房地产，正确的会计处理方法是（）。-->(C.按期计提折旧或摊销 D.期末进行减值测试，核算减值损失 E.可转换为公允价值模式计量)

30、对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，下列表述不正确的是（）。-->(A.应计提折旧或摊销 C.公允价值变动损失计入资本公积 D.不计提折旧或摊销，但应进行减值测试并计提减值准备 E.以后会计期间可改用成本模式进行后续计量)

31、对交易性金融资产的会计处理，下列表述正确的有（）。-->(购入时支付的相关交易税费不计入初始成本出售时同时将原计入“公允价值变动损益”账户的金额转入“投资收益”账户，购入时所付价款中包含的已宣告但尚未支付现金股利，作为应收股利单独核算)

32、对时间性差异影响所得税的金额，会计核算方法有（）。-->(债务法；递延法)

33、对使用寿命不确定的无形资产的会计处理，下列表述不正确的是（）。-->(A.一律按10年摊销 B.一律采用直线法摊销 D.期末按公允价值计价 E.属于自行研发的，全部支出一律“资本化”)

34、对下列各项的会计处理，符合现行会计规范的有（）。-->(因固定资产进行了改良，将其折旧年限由8年延长至10年；由于客户财务状况改善，将坏账准备的计提比例由原来的5%降为2%)

35、对下列资产计提的减值损失，我国企业会计准则不允许转回的有（）-->(A.无形资产减值损失 D.针对机器设备计提的减值损失 E.成本法计量长期股权投资减值损失)

36、对已计提的下列各项资产减值准备，我国现行企业会计准则不允许转回的有（）。-->(无形资产减值准备；固定资产减值准备；长期股权投资减值准备)

37、对债券溢价，下列说法正确的是（）。-->(它是投资企业为以后各期多得利息收入而预先付出的代价；它是对债券发行企业以后各期多付利息的预先补偿；长期应付债券发生的溢价应，按期分摊作为相关会计期间利息费用的调整)

38、根据中国人民银行《支付结算办法》的规定，下列票据可以背书转让的有（）。-->(A.银行汇票 B.银行本票 C.现金支票 D.商业承兑汇票 E.银行承兑汇票)

39、工业企业发生的下列各项收入，应作为营业外收入核算的有（）。-->(罚款收入、接受现款捐赠收入、出售无形资产的净收益)

40、工业企业发生的下列交易和事项中，应当交纳增值税的有（或是；将产品对外投资、将产品分配给投资者、将委托加工的物资用于工程项目、将产品赠送他人）。-->(将产成品对外投资将产成品分配给投资者；将产成品用于新技术研发；将产成品对外赠送；将产成品用于在建工程 C)

41、工业企业发生的下列交易和事项中，视同销售计算交纳增值税的有（）。-->(将产品对外投资；将产品分配给投资者；将产品对外捐赠；将委托加工物资用于在建工程项目)

42、工资总额的内容包括（）。-->(计件工资；经常性资金；工资性补贴)

43、公司制企业盈余公积的一般用途包括（）。-->(增加资本；弥补亏损)

44、购进材料已验收入库，但至月末结算凭证仍未到。正确的会计处理方法是（）。-->(A.月末按暂估价入账 D.下月初再用红字冲回)

45、购进材料已验收入库，但结算凭证未到，货款尚未支付。正确的会计处理方法是（）。-->(B.材料验收入库时暂不入账 C.月末按暂估价入账 D.下月初用红字冲回)

46、股票发行费用的处理方法包括（）。-->(直接计入当期管理费用；作为长期待摊费用处理；从发行股票的溢价款中扣除)

47、固定资产清理发生的下列收支中，影响其清理净损益的有（）。-->(A.清理费用 B.变价收入 C.保险赔偿收入 D.营业税 E.提前报废固定资产尚未提足的折旧额)

48、关于交易性金融资产的会计处理，下列说法中正确的有（）-->(取得交易性金融资产时，应当按照该交易性金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额；取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收项目；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；)

49、关于金融资产重分类，下列表述正确的有（）。-->(持有至到期投资可以重分类为可供出售金融资产；可供出售金融资产可以重分类为持有至到期投资)

50、衡量一项会计信息是否具有相关性，主要体现在该信息是否具有（）。-->(A.预测价值 B.反馈价值)

51、会计信息使用者包括（）A.企业职工 B.企业管理当局 C.股权投资者 D.政府部门 E.债权人

52、会计政策变更的会计处理方法有（）。-->(B.追溯调整法 D.未来适用法)

53、或有事项主要包括（）。-->(债务担保；环境污染整治；产品质量保证；商业承兑汇票贴现；应收账款抵借)

54、计算期末存货的可变现净值时，下列各项应从预计售价中扣除的是（）。-->(A.预计销售过程中发生的税金 C.预计销售过程中发生的销售费用 D.出售前进一步加工的加工费用)

55、计提固定资产折旧，应借记的会计科目可能有（）。-->(A.制造费用 B.管理费用 C.其他业务成本 D.销售费用)

56、甲企业（小规模纳税人）委托乙企业加工烟丝，收回的烟丝将进一步加工成卷烟出售。下列与委托加工烟丝有关的开支内容中，应计入烟丝加工成本的有（）。-->(A.加工烟丝的原材料成本 B.加工费用 C.往返运费 D.加工环节应交的增值税)

57、交易性金融资产的投资品种包括（）。-->(股票投资；债券投资；基金投资)

58、借款费用的主要内容包括（）。-->(借款利息；外币借款汇兑差额；债券发行费用；借款承诺费；应付债券溢价或折价的摊销)

59、金融资产的初始计量按照公允价值计量，金融资产的后续计量与其分类密切相关，主要划分为（）。-->(以摊余成本计量的后续计量；以公允价值且其变动计入其他综合收益的后续计量；以公允价值且其变动计入当期损益的后续计量；)

60、决定公司债券发行价格的主要因素有（）。-->(债券面值、债券票面利率、债券期限、发行时的市场利率)

61、期末存货如果计价过高，则可能会引起（）-->(C.当期利润增加 D.当期所有者权益增加)

62、其他货币资金包括（）。-->(A.外埠存款 C.银行本票存款 E.在途货币资金)

63、企业按成本法核算时，下列事项中不会引起长期投资账面价值变动的有（）。-->(被投资单位以资本公积转增资本；被投资单位接受资产捐赠的当期；被投资单位实现净利润)

64、企业本期发生的下列费用和损失，影响企业本期净利润的有（）。-->(计提的坏账准备；批准处理的存货盘亏损失；缴纳的所得税；出借包装物的摊销价值)

65、企业本期确认的下列各项收入，计算应纳税所得额时按税法规定应予调整的有（）。-->(公允价值变动收益、国债利息收入)

66、企业常见的或有事项主要包括（）。-->(债务担保、环境污染整治、产品质量保证、应收账款抵借)

67、企业除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出，应通过“其他业务成本”账户核算。其对应的贷方账户可能包括（）。-->(周转材料；投资性房地产累计折旧；投资性房地产累计摊销)

68、企业的下列各项收入，应确认为投资收益的有（）。-->(A.国债投资的利息收入 B.购买公司债券的利息收入 C.出售交易性金融资产的净收入)

69、企业对备用金采用定额管理制度，备用金使用部门持开支单据报账时，应贷记的账户包括（）。-->(D.库存现金 E.银行存款)

70、企业对可供出售金融资产持有期内收到的分期付息债券利息，可能贷记的账户包括（）。-->(A.应收利息 B.投资收益)

71、企业对期末估计的资产减值损失，会计处理可能包括（）。-->(增加管理费用；增加营业外支出；减少投资收益)

72、企业对其他债权投资在持有期内收到的分期付息债券利息，可能贷记的账户包括（）-->(A.应收利息 B.投资收益)

73、企业发生的下列支出中，按规定可使用现金直接支付的有（）。-->(支付职工张添差旅费 3000 元；支付张三困难补助 800 元)

74、企业发行面值 10 万元、5 年期、年利率 10%，每半年支付一次利息的债券一批，实际发行价格 92620 元，如果采用直线法摊销，则每半年应计入“财务费用”账户的金额包括（）。-->(利息费用 5000 元；折价摊销 738 元)

75、企业分期计算提取折旧时，应考虑的因素有（）。-->(固定资产应计提折旧总额；固定资产预计使用年限；固定资产预计工作总量)

76、企业计提（金融）资产减值损失时，可能贷记的账户包括（）。-->(A.资本公积—其他资本公积 B.坏账准备 C.可供出售金融资产（公允价值变动） E.持有至到期投资减值准备)

77、企业缴纳的下列各项税金，应通过“营业税金及附加”账户核算的有（）。-->（消费税；营业税）

78、企业金融资产确认减值损失时，可能贷记的账户包括（）。-->（“资本公积——其他资本公积”；“坏账准备”；“可供出售金融资产——公允价值变动”；“资产减值损失”；“持有至到期投资减值准备”）

79、企业进行存货清查时，对于盘亏的存货，应计入“待处理财产损益”账户，报经批准后，根据不同的原因可分别记入（）账户。-->（A.管理费用 C.营业外支出 D.其他应收款）

80、企业经营业务发生的下列各项税费，应通过（营业）税金及附加账户核算的有（）。-->（消费税、车船税、城市维护建设税、房产税）

81、企业可以设立的银行存款账户包括（）-->（A.基本存款账户 B.一般存款账户 C.临时存款账户 D.专用存款账户）

82、企业弥补亏损的一般途径有（）。-->（用税前利润弥补、用税后利润弥补）

83、企业确认的下列各项收入，应确认为投资收益的有（）。-->（国债投资的利息收入；购买公司债券的利息收入；出售交易性金融资产的净收入）

84、企业实收资本增加的途径可能包括（）。-->（用资本公积转增；用盈余公积转增；由投资者追加投资）

85、企业送行存货清查时，对于盘亏的存货，应计入“待处理财产损益”账户，报经批准后根据不同的原因可分别记入（）账户。-->（A.管理费用 C.营业外支出 D.其他应收款）

86、企业委托外单位（双方均为一般纳税人）加工存货，其实际成本应包括（）。-->（A.加工费用 C.加工存货的往返运费 D.加工存货往返运输的途中保险费 E.加工中耗用材料的实际成本）

87、企业周转材料可以采用的摊销方法有（）。-->（A.一次摊销法 C.五五摊销法）

88、企业转让无形资产所发生的下列业务，影响其他业务成本的有（）-->（A.转让使用权时按规定摊销的无形资产价值 C.转让使用权提供咨询服务所发生的费用）

89、汽车制造厂（一般纳税人）本期确认的与汽车销售业务相关的下列税费，应通过营业税金及附加账户核算的有（）。-->（消费税、城建税、教育附加费）

90、权益法下，下列业务发生时不影响投资企业投资收益的有（）-->（长期股权投资在持有期间收到现金股利；被投资单位发放股票股利；被投资单位宣告分配现金股利）

91、入库材料的计划成本小于实际成本，该批材料验收入库并结转成本差异时，应编制的会计分录为（）。-->（B.借记“原材料”账户 C.借记“材料成本差异”账户 D.贷记“材料采购”账户）

92、实地盘存制下，如果期末存货计价过高，会引起企业（）。-->（当期利润增加；当期所得税费用增加；期末资产增加）

93、双倍余额递减法和年数总和法在计算固定资产折旧时的共同点是（）-->（B.都属于加速折旧方法 D.前期折旧额较高）

94、投资性房地产的范围限定为（）。-->（已出租的土地使用权；已出租的建筑物；持有且拟增值后转让的土地使用权）

95、投资性房地产的形式包括（）。-->（A.出租建筑物 B.出租土地使用权 E.持有且拟增值后转让的土地使用权）

96、外购的无形资产，其成本包括（）。-->（购买价款；相关税费；直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出）

97、外购无形资产的成本包括（）-->（A.购入的价款 B.应交税费 E.直接归属于无形资产达到预定用途前发生的其他支出）

98、委托加工应税消费品，加工环节由受托方代扣代交的消费税的列支方法包括（）。-->（计入委托加工产品的成本；抵扣继续生产的应税产品在销售环节缴纳的消费税）

99、我国会计实务中，下列各项需作为应收票据核算的有（）。-->（D.商业承兑汇票 E.银行承兑汇票）

100、我国现行会计实务中允许采用的发出存货计价方法有（）。-->（个别计价法；先进先出法；月末一次加权平均法；移动加权平均法）

101、我国现行企业会计准则或：实务中]允许采用的发出存货计价方法有（）。-->（个别计价法；先进先出法；加权平均法；移动加权平均法）

102、无形资产通常包括（）-->（A.专利权 B.非专利技术 C.商标权 D.著作权）

103、无形资产通常包括（）。-->（专利权；非专利技术；商标权；著作权；土地使用权）

104、下列各项中，属于财务会计主要特点的有（）。-->（A.以货币为主要计量单位 B.主要提供企业过去和现在情况的会计信息 C.有一套系统的规范体系 D.有一套约定俗成的会计程序和方法）

105、下列百定资产应计提折旧的有（）-->（B.经营在赁方式租出的固定资产 C.大修理暂时停用的固定资产 E.未使用的固定资产）

106、下列包装物中，会计上作为包装物单独核算的是（）。-->（随同产品出售不单独计价的包装物；随同产品出售单独计价的包装物；出租包装物）

107、下列不产生现金流量的业务有（或、本期核销的坏账、收回以前年度已核销的坏账）。-->（以存货交换设备；本期确认坏账损；以固定资产抵债；存货盘亏；分配股票股利）

108、下列不需要进行会计处理的业务有（）。-->（用税前利润补亏；用税后利润补亏；取得股票的股利）

109、下列长期股权投资中，应采用成本法核算的是（）。-->（A.投资企业占被投资企业15%的表决权资本 B.投资企业占被投资企业75%的表决权资本 C.投资企业占被投资企业75%的表决权资本，但被投资企业正在进行破产清算 D.投资企业占被投资企业35%的表决权资本，但计划近期内出售该企业的股份）

110、下列长期股权投资中，应采用权益法核算的有（）。-->（D.投资企业占被投资企业18%的表决权资本，且与被投资企业有重要交易 E.投资企业占被投资企业25%的表决权资本，但被投资企业正在进行破产清算）

111、下列长期股权投资中，应采用权益法核算的有（）。-->（B.投资企业拥有被投资企业30%的表决权股份 E.投资企业拥有被投资企业18%的表决权股份，且在被投资企业董事会派有代表）

112、下列存款应通过“其他货币资金”账户核算的是（）。-->（A.存出投资款 C.信用证存款 D.银行本票存款 E.银行汇票存款）

113、下列发出存货计价方法中，存货成本流转与实物流转不一致的有（）。-->（B.先进先出法 C.月末一次加权平均法 D.移动加权平均法 E.毛利率法）

114、下列发出存货计价方法中，我国现行会计实务允许采用的有（）。-->（A.个别计价法 B.先进先出法 C.加权平均法 D.移动加权平均法）

115、下列负债项目中，其账面价值与计税基础不会产生差异的有（）。-->（应付票据、应付账款、短期借款、应付债券）

116、下列各所有者权益项目中与企业当年净利润直接相关的是（）。-->（法定盈余公积任意盈余公积未分配利润）

117、下列各项存货中，属于周转材料的是（）。-->（包装物；低值易耗品）

118、下列各项发生时，不会引起当期所有者权益总额变动的有（）。-->（因减资而注销库存股、用资本公积转增资本）

119、下列各项发生时，不会引起资本公积总额变动的有（）。-->（分配现金股利、确认债务重组收益、确认长期股权投资收益、分配股票股利）

120、下列各项发生时，可能产生或有负债的有（）。-->（提供债务担保、产品质量保证、商业承兑汇票贴现）

121、下列各项发生时，可能产生或有负债的有（）。-->（提供债务担保；因经济纠纷被起诉；产品质量保证；商业承兑汇票贴现）

122、下列各项费用应计入企业销售费用的有（）。-->（广告费；展览费）

123、下列各项费用应作为销售费用列支的有（）。-->（广告费；产品展览费）

124、下列各项固定资产应计提折旧的有（）。-->（融资租入的机器设备；经营出租的机器设备；季节性停用的机器设备；已达到预定可使用状态的办公大楼）

125、下列各项会计政策中，我国现行企业会计准则不允许采用的有（）。-->（坏账的核算采用直接转销法；发出存货计价采用后进先出法）

126、下列各项收入中，应确认为投资收益的有（）。-->（A.国债投资的利息收入 B.出售股票投资的净收入 E.购买公司债券按实际利率确认的利息收入）

127、下列各项收中，应确认为投资收益的有（）。-->（国债投资的利息收入；出售股票投资的净收入；购买公司债券按实际利率确认的利息收入；持有至到期投资在持有期间按摊余成本和实际利率计算利息收入；交易性金融资产出售时取得的收入大于其账面价值的差额）

128、下列各项业务发生时，一定增加企业投资收益的有（）-->（A.交易性金融资产持有期内收到的现金股利 B.其他债权投资持有期内按实际利率确认的利息收入 C.其他债权投资出售时，结转持有期内计入其他综合收益的公允价值变动净收益 E.采用成本法核算的长期股权投资，被投资企业宣告分配现金股利时）

129、下列各项应计入企业（一般纳税人）外购存货成本的有（）。-->（A.存货的购买价格 C.运输途中的保险费 D.运输途中的合理损耗 E.入库前的挑选整理费）

130、下列各项应计入企业（一般纳税人）外购存货成本的有（）-->（A.存货的购买价格 B.运费 C.入库前的挑选整理费 D.定额内的合理损耗）

131、下列各项应计入企业（一般纳税人）外购存货入账价值的有（）。-->（A.存货的购买价格 B.运输途中的保险费 C.入库前的挑选整理费 D.运输途中的合理损耗）

132、下列各项应作为企业投资收益核算的有（）。-->（C.购买国债确认的利息收入 D.出售交易性金融资产取得的净收入 E.购买公司债券按实际利率确认的利息收入）

133、下列各项应作为无形资产核算的有（）。-->(B.商标 C.专利权 D.特许权)

134、下列各项应作为营业外支出核算的有（）。-->(罚款支出；出售固定资产的净损失；对外捐赠资产；债权人发生的债权重组损失)

135、下列各项影响企业(一般纳税人)委托加工存货成本的有（）。-->(A.加工费用 B.加工存货的往返运费 C.加工存货的原材料成本 D.加工过程中支付的消费税(存货加工收回后直接出售) E.加工过程中支付的增值税(受托方为小规模纳税人)。)

136、下列各项影响企业营业利润的有（）。-->(销售费用、管理费用、投资收益)

137、下列各项影响资产负债表中“应收账款”项目期末余额的是（）。-->(“坏账准备”账户的贷方余额；“应收账款”明细账户的借方余额；“预收账款”明细账户的借方余额)

138、下列各项中，按规定可用以转增资本的有（）。-->(资本公积、法定盈余公积、任意盈余公积、未分配利润)

139、下列各项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的有（）。-->(用盈余公积转增资本用资本公积转增资本用盈余公积弥补亏损)

140、下列各项中，不能直接根据总分类账户的期末余额填列的项目有（）。-->(固定资产、应收账款、持有至到期投资)

141、下列各项中，不能直接根据总账户的期末余额填列的项目有（）。-->(固定资产；长期借款；持有至到期投资)

142、下列各项中，不应确认为收入的有（）。-->(出售飞机票时代收的保险费；销售商品收取的增值税；销售商品代垫的运杂费)

143、下列各项中，不影响企业营业利润的有（）。-->(所得税费用、营业外收入)

144、下列各项中，不属于企业经营活动产生的现金流量的有（）。-->(偿还借款利息支付的现金出售专利收到的现金购买债券支付的现金)

145、下列各项中，不属于收入要素内容的有（）。-->(销售商品代垫的运杂费、销售商品收取的增值税、出售飞机票时代收的保险费)

146、下列各项中，不属于投资性房地产内容的有（）。-->(B.生产经营用的办公楼 C.出租给职工的宿舍 E.拟建职工住宅但暂时闲置的土地)

147、下列各项中，会计上应作为本企业包装物专门核算的有（）。-->(随商品出售并单独计价的包装物；出借包装物；生产车间领用；用于包装产成品的包装物)

148、下列各项中，可能引起资本公积总额变动的有（）。-->(资本溢价或；注销回购的库存股回购价低于股票面值 3.用资本公积转增资本；可供出售金融资产期末公允价值发生正常波动)

149、下列各项中，违背有关货币资金内部控制要求的有（）。-->(采购人员超过授权限额采购原材料；未授权的机构或人员直接接触企业货币资金；出纳人员长期保管办理付款业务所使用的全部印章；出纳人员兼任会计档案保管工作和债权债务登记工作)

150、下列各项中，需要通过“利润分配”账户进行核算的有（）。-->(向投资者分配现金股利；提取法定盈余公积；提取任意盈余公积)

151、下列各项中，需要运用实质重于形式进行判断的有：（）。-->(长期股权投资核算中成本法与权益法的选择；合并报表范围的确定；收入实现的确定)

152、下列各项中，应该在“存货”中反映的项目是（）。-->(A.原材料 B.在产品 C.委托加工物资 E.低值易耗品)

153、下列各项中，应计入当期损益的有（）。-->(产品销售费用；无形资产摊销；广告费)

154、下列各项中，应计入外购存货成本的有（）。-->(支付的买价；运输途中的合理损耗；入库前的挑选整理费用)

155、下列各项中，应计入资本公积的有（）。-->(股票溢价；将自用办公楼改为出租；转换日的公允价值高于办公楼账面价值的差额；期末可供出售金融资产公允价值的变动额)

156、下列各项中，应记入“坏账准备”账户贷方核算的有（）。-->(A.按规定提取的坏账准备 C.收回过去确认并转销的坏账)

157、下列各项中，应通过“固定资产清理”账户进行核算的有（）。-->(毁损固定资产的变价收入；报废固定资产发生的清理费用；自然灾害造成固定资产损失的保险赔款；出售不动产应交的营业税)

158、下列各项中，应作为“其他应收款”核算的是（）。-->(应收的各种罚款；租入包装物支付的押金；应收保险公司的各种赔款)

159、下列各项中，应作为存货核算和管理的有（）。-->(A.在途商品 B.委托加工材料 D.在产品 E.发出商品)

160、下列各项中，应作为企业营业外收入核算的有（）。-->(债务重组收入；罚没利得；接受捐赠收入)

161、下列各项中，应作为营业外支出核算的有（）。-->(税款滞纳金、存货非常损失、对外捐赠资产)

162、下列各项中，应作为营业外支出核算的有（）。-->(对外捐赠资产、存货非常损失、税款滞纳金、出售固定资产净损失)

163、下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本或当期损益的有（）。-->(为职工支付的补充养老保险、向管理人员免费提供住房支付的房租、按工资总额一定比例计提的职工教育经费)

164、下列各项中，影响固定资产账面价值的有（）。-->(A.累计折旧 B.固定资产减值准备 C.固定资产原值 E.购进固定资产发生的增值税(购销双方均为一般纳税人)。)

165、下列各项中，影响企业营业利润的有（）。-->(资产减值损失、公允价值变动收益)

166、下列各项中，属于“其他应收款”核算内容的有（）。-->(A.应收的保险赔款 B.应收的各种罚款 C.租入包装物支付的押金)

167、下列各项中，属于“应收账款”科目核算范围的范围包括（）。-->(销售商品或产品而尚未收到的销货款；销售产品时应向客户收取的增值税额；销售产品时为客户代垫的运费；包装费等)

168、下列各项中，属于财务会计主要特点的有（）。-->(A.以货币作为主要计量单位 B.主要提供企业过去和现在情况的会计信息 C.有一套系统的规范体系 D.有一套约定俗成的会计程序和方法)

169、下列各项中，属于公司制企业所有者权益的有（）。-->(除销百分比法；账龄分析法；应收账款余额百分比法)

170、下列各项中，属于坏账损失估计方法有（）。-->(实收资本；资本公积；盈余公积；未分配利润)

171、下列各项中，属于坏账准备核算方法的有（）。-->(B.直接转销法 C.备抵法)

172、下列各项中，属于会计差错的有（）。-->(会计政策使用上的差错；会计估计上的差错；对经济业务错记借贷方向；账户使用错误；对事实的疏忽和误用)

173、下列各项中，属于会计估计内容的是（）。-->(期末存货可变现净值的确定、预计负债按最有可能发生的金额确定、无形资产的摊销年限的确定)

174、下列各项中，属于会计政策内容的有（？固定资产的折旧方法？）、发出存货的计价方法-->(坏账损失的核算方法；借款费用的处理方法)

175、下列各项中，属于借款费用内容的有（）。-->(借款利息；外币借款汇兑差额；借款承诺费；债券发行费用；应付债券溢价或折价的摊销)

176、下列各项中，属于经营活动的现金流量的有（）。-->(支付的所得税款；出租包装物收入的现金；用银行存款支付职工保险费)

177、下列各项中，属于其他货币资金内容的有（）。-->(银行汇票存款；银行本票存款；信用证存款)

178、下列各项中，属于其他应付款核算范围的有（）。-->(出租包装物收取的押金；应付赔款；职工未按时领取的工资)

179、下列各项中，属于所有者权益内容的是（）。-->(库存股、资本公积、其他综合收益)

180、下列各项中，属于投资性房地产的有（）。-->(B.企业以经营租赁方式租出的写字楼 D.企业持有拟增值后转让的土地使用权 E.企业出租的建筑物)

181、下列各项中，属于无形资产的有（）。-->(A.专利权 B.土地使用权 C.专有技术 D.商标权)

182、下列各项中，属于现金及现金等价物的有（）。-->(库存现金、银行存款、待有期不超过三个月的债券投资)

183、下列各项中，属于现金流量表中“现金”的有（）。-->(银行存款；银行汇票存款；外埠存款；3个月内到期的短期债券投资)

184、下列各项中，属于营业外收入核算内容的有（）。-->(罚款收入、出售无形资产的净收益)

185、下列各项中，属于营业外支出的有（）。-->(对外捐赠资产；税款滞纳金支出；存货非常损失或有；出售固定资产净损失)

186、下列各项中，属于职工薪酬内容的有（）。-->(为职工支付的补充养老保险、解除职工劳动合同支付的补偿款、为职工进行健康体检支付的体检费、向管理人员免费提供住房支付的房租、按工资总额一定比例计提的职工教育经费)

187、下列各项中，属于综合收益组成内容的有（）。-->(净利润、其他综合收益扣除所得税影响后的净额)

188、下列各项中，作为“其他应收款”核算的是（）。-->(B.应收的各种罚款 C.租入包装物支付的押金 D.出差人员预借的差旅费 E.应收保险公司的各种赔款)

189、下列各项中，作为应收票据内容核算的有（）。-->(D.商业承兑汇票 E.银行承兑汇票)

190、下列各项属于会计政策内容的有（）。-->(借款费用的处理方法、发出存货的计价方法)

191、下列各项属于会计政策内容的有（）。-->(坏账损失的核算方法、借款费用的核算方法、所得税费用的核算方法、发出存货的计价方法)

192、下列各项属于借款费用内容的有（）。-->(借款利息、借款承诺费、应付债券溢价或折价的摊销、外币借款汇兑差额、债券发行费用)

193、下列各项属于其他货币资金内容的有（）。-->(B.银行汇票存款 C.银行本票存款 D.信用卡存款 E.存人证券公司的投资款)

194、下列各项属于现金流量表中现金的有（）。-->(银行存款、外埠存款、银行汇票存款、3个月内到期的短期债券投资)

195、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->(计时工资、住房公积金、失业保险费、辞退补偿、带薪缺勤)

196、下列各项属于资产负债表中货币资金项目内容的是（）。-->(银行存款、库存现金、其他货币资金)

197、下列各项资产期末应确认减值损失的有（）。-->(存货；长期股权投资；持有至到期投资)

198、下列各项资产应计提减值准备的是（）。-->(B.长期股权投资 C.存货 D.持有至到期投资)

199、下列各项资产应确认减值损失的有（）-->(A.固定资产 B.机器设备 C.长期股权投资 D.应收账款 E.存货)

200、下列各项资产应确认减值损失的有（）-->(B.可供出售金融资产 C.持有至到期投资 D.应收账款 E.存货)

201、下列各项资产应确认减值损失的有（）-->(A.固定资产 B.机器设备 C.长期股权投资 D.应收账款 E.存货)

202、下列各选项口，属于资产负债表中货币资金内容的有（）-->(A.存出投资款 B.备用金 C.信用保证金 D.信用卡存款 E.外埠存款)

203、下列各选项中，需要通过“利润分配”账户进行核算的有（）。-->(用税前利润弥补；向投资者分配现金股利；提取法定盈余公积；提取任意盈余公积)

204、下列各选项中，应计入外购存货成本的有（）。-->(支付的买价；运输途中的合理损耗；入库前的挑选整理费)

205、下列各选项中，应计入资本公积的有（）。-->(股票溢价；将自用办公楼改为出租，转换日的公允价值高于办公楼账面价值的差额；期末可供出售金融资产公允价值的变动额)

206、下列各选项中，应作为长期负债核算的有（）。-->(应付债券；预计负债；融资租入固定资产应付款；到期与本金一起偿付的长期借款应付利息)

207、下列各选项中，应作为企业存货核算和管理的有（）。-->(委托代销商品；委托加工材料；在途材料；发出商品)

208、下列各选项中，应作为企业营业外收入核算的有（）。-->(债务重组利得；罚没利得；接受捐赠利得)

209、下列各选项中，属于会计信息质量要求的有（）。-->(B.可靠性 C.可理解性 D.可比性 E.相关性)

210、下列各选项中，属于借款费用内容的有（）。-->(借款利息；外币借款的汇兑差额；债券发行费用；发行债券的溢价或折价摊销额)

211、下列各选项中，属于其他应付款核算范围的有（）。-->(出租包装物收取的押金；应付赔偿金；职工未按时领取的工资)

212、下列各选项中，属于资产负债表中货币资金内容的有（）-->(A.存出投资款 B.备用金 C.信用保证金 D.信用卡存款 E.外埠存款)

213、下列各选项中，作为应收账款核算的有（）-->(A.赊销的价款 B.销售商品时代垫的运杂费 C.盘亏的固定资产)

214、下列各选项属于其他货币资金内容的有（）。-->(A.银行本票存款 C.外埠存款)

215、下列各资产负债表项目中，不能直接根据相应总分类账户的期末余额填列的有（）。-->(固定资产；应收账款或；长期借款持有至到期投资)

216、下列各资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的有（）。-->(应收票据、短期借款、交易性金融资产)

217、下列固定资产不应计提折旧的有（）。-->(C.经营租赁方式租入的设备 D.使用期满仍在使用的机器)

218、下列固定资产应计提折旧的有（）-->(B.经营租赁方式租出的固定资产 C.大修理暂时停用的固定资产 E.未使用的固定资产)

219、下列固定资产应全额计提减值准备的有（）。-->(A.长期闲置不用且无转让价值的固定资产 B.已遭毁损且不再具有使用价值的固定资产 D.使用后会产生大量不合格品的固定资产 E.由于技术进步等原因已不可使用的固定资产)

220、下列固定资产中，不应计提折旧的有（）。-->(单独计价入账的土地；已提足折旧仍继续使用的机器设备)

221、下列固定资产中，应计提折旧的有（）。-->(经营租赁方式租出的固定资产；大修暂时停用的固定资产；未使用的房屋)

222、下列关于金融资产重分类的叙述，正确的有（）。-->(C.持有至到期投资可以重分类为可供出售金融资产 D.可供出售金融资产可以重分类为持有至到期投资)

223、下列关于土地使用权会计处理的表述中，正确的有（）。-->(C.为建造固定资产购人的土地使用权确认为无形资产 D.用于出租的土地使用权及其地上建筑物确认为投资性房地产 E.房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货)

224、下列关于预付账款的表述，正确的有（）。-->(B.预付账款属于企业的资产 C.预付账款产生于购货往来 E.预付货款也可以通过“应付账款”科目借方核算)

225、下列计量属性可在我国现行会计实务中采用的有（）-->(A.公允价值 B.历史成本 C.现值 D.重置成本 E.可变现净值)

226、下列计量属性中，可作为投资性房地产后续计量的有（）。-->(C.公允价值 E.历史成本)

227、下列交易事项、不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（）。-->(收到被投资单位分配的现金股利；售出固定资产收到现金；用存货偿还短期借款)

228、下列可以用于弥补亏损的有（）。-->(资本公积、法定盈余公积金、法定公积金、税后利润(用盈余公积补亏、用以后盈利年度的税前利润补亏、用以后盈利年度的税后利润补亏))

229、下列名项中，作为“其他心攻款”核算的是（）-->(B.应收的各种罚款 C.租入包装物支付的押金 D.出差人员预借的差旅费 E.应收保险公司的各种赔款)

230、下列情况下应进行会计估计变更的是（）。-->(原来赖以进行会计估计的基础发生了变化；得新信息需要对原会计估计进行修订)

231、下列情况中，应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益的有（）-->(D.某项无形资产已被其他新技术所代替，且已无使用价值和转让价值 E.某项无形资产已超过法律保护期限，且已不能为企业带来经济利益)

232、下列设备应计提折旧的有（）。-->(A.经营出租的设备 B.融资租赁人并投入使用的设备 C.季节性停用的设备)

233、下列委托加工存货发生的各项支出中，影响加工企业（一般纳税人）委托加工存货成本的有（）。-->(A.加工费用 B.加工存货

的往返运费 C.加工存货的原材料成本 D.加工过程中支付的消费税(存货加工收回后直接出售) E.加工过程中支付的增值税(受托方为小规模纳税人)。)

234、下列项目支付的增值税不予抵扣的有（）。-->(购进工程物资；购进固定资产；购进用于免税项目的物资；购进准备发放的奖品)

235、下列项目中，构成“固定资产清理”损益的有（）。-->(A.毁损固定资产的变价收入 B.出售不动产应交的营业税 C.报废固定资产发生的清理费用 E.自然灾害造成的固定资产毁损的保险赔款)

236、下列项目中，可在“材料成本差异”账户贷方核算的有（）-->(A.购进材料实际成本小于计划成本的差额 D.发出材料应负担的超支差异)

237、下列项目中，属于综合收益总额组成内容的有（）。-->(净利润、其他综合收益扣除所得税影响后的净额)

238、下列项目中，属于综合收益组成部分的有（）。-->(净利润、其他综合收益扣除所得税影响后的净额)

239、下列项目中应计入当期损益的有（）。-->(A.产品销售费用 C.无形资产摊销 D.广告费)

240、下列选项属于其他货币资金内容的有（）。-->(A.银行本票存款 B.外埠存款 C.外币存款)

241、下列业务发生时，不需要进行会计处理的有（）。-->(税后利润弥补；税前利润弥补；取得股票股利)

242、下列业务发生时，能引起企业现金流量变动的是（）。-->(用银行存款购入上市公司股票；收回已到期的债券投资存入银行)

243、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是（）。-->(用银行存款购入上市公司股票、收回长期债券投资存入银行)

244、下列业务发生时，一定能增加企业投资收益的有（）。-->(A.交易性金融资产出售时，结转持有期内确认的公允价值变动净收益 B.持有至到期投资持有期内按实际利率确认的利息收入 E.长期股权投资的持股比例 10%，被投资企业宣告分配现金股利)

245、下列业务发生时，应确认为企业当年营业收入的有（）。-->(5月20日销售不适用原材料一批，价款20万元已收到并存入银行；12月28日销售产品一批，发票已经开出，价款80万元已于2个月前预收。购货单位决定下年初再提货；12月25日销售产品一批，价款100万元。同日收到购货单位交来的同等金额；3个月到期的商业汇票一张)

246、下列业务发生时，影响所有者权益结构变动的有（）。-->(用盈余公积弥补亏损、发放股票股利、用资本公积转增资本)

247、下列业务中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的有（）。-->(用盈余公积转增资本；用资本公积转增资本；用盈余公积弥补亏损)

248、下列业务中，能引起企业利润增加的有（）。-->(收回已确认的坏账；取得债务重组收益计提长期债券投资的利息；本期确认并收到供应单位违反合同的违约金)

249、下列业务中，通过“固定资产清理”科目核算的是（）。-->(出售固定资产；固定资产报废；固定资产毁损)

250、下列银行转账结算方式中，既适用于同城又适用于异地的有（）。A.银行汇票结算 C.商业汇票结算 E.委托收款结算

251、下列银行转账结算方式中，可用于同城结算的有（）。-->(A.银行本票 B.银行汇票 C.支票 D.委托银行收款 E.汇兑)

252、下列银行转账结算方式中,可用于异地地结算的有()。-->(B. 银行汇票 D.委托银行收款 E.汇兑)

253、下列有关固定资产的核算内容中,影响其清理净损益的有()。-->(A.设备清理费用 C.设备出售收入 D.毁损设备的保险赔款 E.报废设备已计提的减值准备)

254、下列有关利润表的表述,正确的是()。-->(动态报表;反映经营成果)

255、下列有关无形资产的会计处理中,不正确的有()-->(B.使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法 D.使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值)

256、下列有关无形资产的会计处理中,不正确的有()-->(B.使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法 D.使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值)

257、下列增值税(均有合法的专用发票)应计入所购商品成本的有()-->(A.小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税 C.购入用于在建工程物资支付的增值税)

258、下列账户余额对资产负债表存货项目期末余额产生影响的有()。-->(在途物资、发出商品、委托加工物资、周转材料)

259、下列账户中,年末结转后应无余额的有()。-->(本年利润、主营业务收入、公允价值变动损益、资产减值损失)

260、下列支出按规定可直接使用现金结算的有()。-->(B.支付差旅费 3000 元 C.支付李明困难补助 800 元)

261、下列中,关于交易性金融资产和其他债权投资的说法正确的是()。-->(取得交易性金融资产发生的交易费用计入当期损益;取得其他债权投资发生的交易费用直接计入所取得的金融资产的价值;交易性金融资产的公允价值变动差额计入当期损益;其他债权投资的公允价值变动差额计入其他综合收益)

262、下列属于坏账损失估计方法的有()。B.账龄分析法 D.赊销百分比法

263、下列属于会计确认的一般原则有()。-->(权责发生制;配比原则;划分资本性支出与收益性支出)

264、下列属于企业实收资本增加途径的有()。-->(接受投资者追加投资;将债务转为资本用资本公积转增资本;用盈余公积转增资本[或;接受投资者投资;经批准用盈余公积转增资本;经批准用资本公积转增资本])

265、下列属于应收票据核算内容的有()。-->(A.商业承兑汇票 C.银行承兑汇票)

266、下列属于债务重组方式的有()。-->(将债务转为资本;将原债务的还款期延长 2 年;以低于债务账面价值的现金清偿债务)

267、下列转账结算方式中,既适用于同城又适用于异地的有()。-->(银行汇票结算;商业汇票结算;委托收款结算)

268、下列转账结算方式中,同城、异地均可采用的有()。-->(C.商业汇票结算 D.委托收款结算 E.银行汇票结算)

269、下列资产负债表日后事项中,属于调整事项的有()。-->(0)

270、下列资产负债表日后事项中,属于调整事项的有()。-->(报告期内申请破产的某债务人现进入清算阶段,对该项债权补提坏账准备。根据法院判决,对报告期内发生的未决诉讼补提赔偿金)

271、现金等价物应同时具备的条件是()。-->(能够转换为已知金额的现金;期限短;流动性强;价值变动风险小)

272、一般纳税人企业下列业务发生时支付的增值税(均有专用发票),按规定可予抵扣的有()。-->(购进存货、购进生产使用的机器设备)

273、一般纳税人企业下列业务支付的增值税,按规定可予抵扣的有()。-->(购进存货;购进作为固定资产的机器设备)

274、一列情况中,应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益的有()-->(D.某项无形资产已被其他新技术所代替,且已无使用价值和转让价值 E.某项无形资产已超过法律保护期限,且已不能为企业带来经济利益)

275、一列增值税(均有合法的专用发票)应计入所购商品成本的有()-->(A.小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税 C.购入用于在建工程物资支付的增值税)

276、依据会计准则,下列各项无形资产内部开发支出,应当计入无形资产成本的有()-->(C.为开发无形资产人员支付的职工薪酬 D.可以资本化的借款费用)

277、以下发出存货计价方法中,存货本钱流转与实物流转不一致的有()。-->(先进先出法;月末一次加权平均法;移动加权平均法;毛利率法)

278、以下各项业务发生时,一定增加企业投资收益的有()。-->(持有至到期投资持有期内按实际利率确认的利息收入;可供出售金融资产出售时,结转持有期内计入其他综合收益的公允价值变动净收益正确;采用本钱法核算的长期股权投资,被投资企业宣告分配现金股利时)

279、以下各项应计入企业(一般纳税人)外购存货本钱的有()。-->(存货的购置价格;运费;入库前的挑选整理费;定额内的合理损耗)

280、以下各项中,应该在“存货”中反映的工程是()。-->(原材料;在产品;委托加工物资;低值易耗品)

281、以下各项中,应记入“坏账准备”账户贷方核算的有()。-->(按规定提取的坏账准备;收回过去确认并转销的坏账)

282、以下各项中,属于投资性房地产的有()。-->(企业以经营租赁方式租出的写字楼;企业持有拟增值后转让的土地使用权;企业出租的建筑物)

283、以下各项中,作为“其他应收款”核算的是()。-->(应收的各种罚款;租入包装物支付的押金;出差人员预借的差旅费;应收保险公司的各种赔款)

284、以下各项资产应确认减值损失的有()。-->(固定资产;机器设备;长期股权投资;应收账款;存货)

285、以下各选项中,属于会计差错的有()。-->(会计政策使用上的差错;会计估计上的差错;对经济业务错记借贷方向;账户使用错误;对事实的疏忽和误用)

286、以下各选项中,属于资产负债表中货币资金内容的有()。-->(存出投资款;备用金;信用保证金;信用卡存款;外埠存款)

287、以下各选项中,作为应收账款核算的有()。-->(赊销的价款;销售商品时代垫的运杂费;盘亏的固定资产)

288、以下工程中,可在“材料本钱差异”账户贷方核算的有()。-->(购进材料实际本钱小于方案本钱的差额;发出材料应负担的超支差异)

289、以下固定资产应计提折旧的有()。-->(经营租赁方式租出的固定资产;大修理暂时停用的固定资产;未使用的固定资产)

290、以下计量属性可在我国现行会计实务中采用的有()。-->(公允价值;历史成本;现值;重置成本;可变现净值)

291、以下情况中,应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益的有()。-->(某项无形资产已被其他新技术所代替,且已无使用价值和转让价值;某项无形资产已超过法律保护期限,且已不能为企业带来经济利益)

292、以下选项属于其他货币资金内容的有()。-->(银行本票存款;外埠存款;外币存款)

293、以下有关无形资产的会计处理中,不正确的有()。-->(使用寿命确定的无形资产摊销只能采用直线法;使用寿命不确定的无形资产既不应摊销又不核算减值)

294、以下增值税(均有合法的专用发票)应计入所购商品本钱的有()。-->(小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税;购入用于在建工程物资支付的增值税)

295、以下属于应收票据核算内容的有()。-->(商业承兑汇票;银行承兑汇票)

296、应计提折旧的固定资产包括以下几类()。-->(非生产经营用固定资产;经营性租出固定资产;不需固定资产;融资租入固定资产)

297、应收账款包括() A.销售商品应收的货款 C.提供劳务应收的账款

298、盈余公积的一般用途包括()。-->(增加资本;弥补亏损)

299、与“应收票据”账户贷方相对应的借方账户可能有()-->(A.“应收账款”账户 B.“其他货币资金”账户 C.“财务费用”账户 D.“银行存款”)

300、预计负债应具备的条件包括()。-->(该义务是企业承担的现时义务;该义务的金额能够可靠地计量;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业)

301、在公司制企业,投资者向企业投入资本的形式主要有()。-->(货币投资;实物投资;无形资产投资)

302、在金融资产的初始计量中,下列有关交易费用处理的表述,不正确的有() C.交易性金融资产发生的相关交易费用计入初始成本 D.其他权益工具投资发生的相关交易费用直接计入当期损益

303、在我国,下列各项中不属于投资性房地产的有()。-->(B.生产经营用的办公楼 C.融资出租的房屋 E.拟建职工住宅但暂时闲置的土地)

304、在我国,下列各项中属于投资性房地产的有()。-->(出租的建筑物;出租的土地使用权)

305、在我国,下列各项资产中应计提减值损失的有()。-->(应收账款;在建工程;无形资产;期股权投资)

306、在我国,下列可用于弥补企业亏损的一般途径有()。-->(用法定盈余公积补亏;用以后盈利年度的税后利润补亏;用任意盈余公积补亏;用以后盈利年度的税前利润补亏)

307、在我国会计实务中,长期借款利息列支的项目可能包括()。-->(在建工程;存货;研发支出;财务费用)

308、在我国会计实务中,下列各项需作为应收票据核算的有()。-->(商业承兑汇票;银行承兑汇票)

309、在我国现行会计实务中,长期借款利息列支的项目可能包括()。-->(在建工程、研发支出、存货、财务费用)

310、债权投资的摊余成本是指其初始确认金额经过调整后的结果。下列各项属于债权投资摊余成本调整内容的有（ ）-->（A.扣除已收回的本金 B.加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额 D.扣除累计计提的损失准备）

311、债务企业发生的下列各项中，不属于我国债务重组准则规定的债务重组范围的有（ ）。-->（借新债还旧债；将所持有的可转换公司债券转换为普通股；延长债务还款期，但据此计算的将来应付债务的公允价值大于重组债务的账面价值）

312、债务重组的方式有（ ）。-->（以低于债务账面价值的现金清偿债务；将债务转为资本；以非现金资产清偿债务；修改债务条件；以上两种或两种以上方式的组合）

313、资本公积增加的原因有（ ）。-->（A.接受捐赠 B.资本溢价 D.资产评估增值 E.投资准备）

314、资产负债表中“存货”项目反映的内容包括（ ）。-->（在途物资；发出商品；委托代销商品；发出展览的商品）

315、资产负债表中，应收账款，项目的期末数包括（ ）。-->（应收账款，账户所属明细账户的期末借方余额；预收账款账户所属明细账户的期末借方余额）

简答(67)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

- 1、编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义...
- 2、采用实际成本法核算，发出存货计价常用的方法...
- 3、长期股权投资的核算方法有哪几种？具体如何选...
- 4、长期股权投资的核算方法有哪些？各自的适用范...
- 5、长期股权投资的核算方法有哪些？如何选择？...
- 6、长期股权投资后续计量的核算方法有哪些？应如...
- 7、长期股权投资下，投资企业与被投资企业的关系...
- 8、对或有负债，会计上应如何进行披露？...
- 9、发出存货数量的确定方法和价格的确定方法有...
- 10、固定资产折旧与减值有何差别？...
- 11、会计上如何划分各项证券投资？...
- 12、会计信息的质量特征有哪些？...
- 13、或有负债为什么要披露？如何披露？...
- 14、简述长期股权投资核算方法的种类以及各自的...
- 15、简述公司制企业实收资本或股本增加的具体途...
- 16、简述会计信息使用者及其信息需要。...
- 17、简述或有负债的具体内容。...
- 18、简述金融资产的分类。...
- 19、简述金融资产的分类。...
- 20、简述企业净利润分配的一般程序。...
- 21、简述企业亏损弥补的主要途径。...
- 22、简述权益法的涵义与适用范围。...
- 23、简述无形资产的概念及其特征。...
- 24、简述无形资产摊销的相关规定。...
- 25、简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”...
- 26、交易性金融资产与可供出售金融资产的会计处...
- 27、交易性金融资产与可供出售金融资产有何不同...
- 28、期末存货计价为什么采用成本与可变现净值孰...
- 29、企业的重要会计政策有哪些？
- 30、企业购入上市公司发行的股票或债券，可分别确...

- 31、企业购入上市公司发行的债券，会计上可确认为...
- 32、企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润...
- 33、企业进行内部研发活动所发生的费用，会计上应...
- 34、企业应如何开立与使用银行账户？...
- 35、企业在银行可以开设哪些存款账户？试举一例说...
- 36、什么叫固定资产的可收回金额？如何解释固定资...
- 37、什么叫投资性房地产？试举例说明。其后续计量...
- 38、什么是财务报表附注？财务报表为什么要附有附注...
- 39、什么是长期股权投资？其内容包括什么？...
- 40、什么是长期股权投资核算的成本法、权益法？两...
- 41、什么是辞退福利？它与职工正常退休后领取的养...
- 42、什么是存货的可变现净值？其特征有哪些？...
- 43、什么是发出存货计价？我国企业会计准则规定可...
- 44、什么是固定资产？其特征有哪些？...
- 45、什么是坏账？企业为什么会发生坏账？会计上如何...
- 46、什么是会计估计？试举二例说明。...
- 47、什么是会计确认？其确认标准有哪些？...
- 48、什么是投资性房地产？会计处理上它与自用房地...
- 49、什么是银行存款？企业在银行开立的存款账户有...
- 50、什么是应收账款的抵借、转让和出售？...
- 51、什么是预计负债？如何确认？
- 52、什么是债务重组？企业为什么要进行债务重组？...
- 53、什么是重大会计差错？如何判断？试举一例说明。...
- 54、什么是资产的账面价值与计税基础？试举一例说...
- 55、什么是资产负债表日后事项？它包括哪几类？...
- 56、试简要说明会计信息的质量特征。...
- 57、试述财务报表的概念和种类。...
- 58、售价金额核算法有何特点？
- 59、投资性房地产的定义、形式及范围是什么？...
- 60、投资性房地产的后续计量模式有哪几种？后续计...
- 61、投资性房地产的会计处理上与自用房地产有哪...
- 62、为什么对期末存货计价应采用成本与可变现净...
- 63、应收账款与应收票据有何区别？...
- 64、预计负债是如何产生的？会计上应如何确认、如...
- 65、预计负债与或有负债的主要区别有哪些？...
- 66、预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有...
- 67、在我国会计实务中，除存货外，哪些资产应计提减...

1、编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义是什么？试举一例说明。

答：本期营业观：利润表中的本期损益仅指当期进行营业活动所产生的正常性经营损益，据此利润表的内容只包括与本期正常经营有关的收支。损益满计观：利润表中的本期损益应包括所有在本期确认的收支，而不管产生的时间和原因，并将它们列在本期的利润表中。例如自然灾害损失，会计上确认为营业外支出。编报利润表时，按照本期损益观不包括在利润表中；按照损益满计观，则应包括。还有，因各种原因发生的以前年度损益调整，按照本期营业观，不能在利润表中列示，因为它与本期经营活动无关；按照损益满计观，当然反映在利润表中。

2、采用实际成本法核算，发出存货计价常用的方法有哪些？企业应如何选择使用？

答：采用实际成本法核算，发出存货成本常用的计价方法有：个

别计价法、先进先出法、移动平均法、加权平均法等。（每种方法1分，计4分）。

上述方法的选用，应考虑：（下列各点答对其中一点即可，1分）。

- （1）会计信息的可比性质量，包括一致性与可比性；
- （2）发出存货计价方法各自的要求。如个别计价法要求分清发出在货与结存存货的购进批次及各批次的具体单价；
- （3）企业管理要求。

3、长期股权投资的核算方法有哪几种？具体如何选用？

答：长期股权投资的核算方法有成本法与权益法两种。投资企业与被投资企业的关系类型是选择确定长期股权投资核算方法的主要依据。投资企业能够对被投资单位实施控制时，采用成本法进行核算；投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响时，采用权益法进行核算。

4、长期股权投资的核算方法有哪些？各自的适用范围是怎样的？

答：长期股权投资的核算方法有两种：成本法、权益法。（两种方法各1分）。成本法适用于：①投资企业控制的子公司；②投资企业对被投资单位无控制、无共同控制也无重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资；权益法适用于：投资企业对被投资单位产生重大影响或共同控制的长期股权投资。

（上述成本法、权益法的适用范围只需答对其中3点就行，每点1分，共3分）。

5、长期股权投资的核算方法有哪些？如何选择？

答：长期股权投资核算方法有成本法和权益法两种。不同的核算方法直接影响着长期股权投资的后续计量和各期投资收益的确认。投资企业与被投资企业关系是选择长期股权投资核算方法的重要依据。具体如下：（1）投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算；（2）投资企业对被投资单位具有共同或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；（3）投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

6、长期股权投资后续计量的核算方法有哪些？应如何选择？

答：长期股权投资在持有期间，根据投资企业对被投资企业的影响程度，以及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠计量等进行划分，应当分别采用成本法和权益法进行核算。（2分）投资企业与被投资企业的关系是选择长期股权投资核算方法的重要依据：（1）投资企业能够对被投资企业实施控制的长期股权投资，采用成本法核算；（2）投资企业对被投资企业具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。（3分）

7、长期股权投资下，投资企业与被投资企业的关系类型有哪几种？如何界定？

答：长期股权投资形成后，根据投资方的投资额占被投资方有表决权资本总额的比例以及对被投资方的影响程度，投资方与被投资方的关系可分为控制、共同控制、重大影响和无重大影响四种类型。

（1）控制：指一个企业能够统驭另一个企业的财务和经营决策，借此从该企业的经营活动中获取利益。当投资企业直接或通过子公司间接地拥有被投资单位有表决权资本总额的50%以上，被视为对被投资企业有控制能力。

(2) 共同控制：指被投资企业的财务和经营决策必须由投资双方或若干方共同决定，任何一方都不能独自控制。

(3) 重大影响：指投资企业对被投资企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但不是对决策的控制和共同控制。

(4) 无重大影响：当投资企业的投资额占被投资企业有表决权资本总额的比例低于

2.0%时，通常视为投资企业对被投资企业无重大影响。

8、对或有负债，会计上应如何进行披露？

答：(1) 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(2) 对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债，即使其导致经济利益流出企业的可能性极小，也应予以披露。披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响（如无法预计，应说明理由）、获得补偿的可能性。(3) 例外的情况是，在涉及未决诉讼、仲裁的情况下，如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响，则企业无需披露这些信息，但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。

9、发出存货数量的确定方法和价格的确定方法有哪些？

答：发出存货的数量要通过盘点来确定，主要的盘存方法有永续盘存制和实地盘存制。(2) 发出存货价格的确定方法主要有个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法、计划成本法、毛利率法以及零售价格法等。(3分)

10、固定资产折旧与减值有何差别？

答：固定资产折旧与减值的核算均属于期末账项调整的内容。实务中，应先计提折旧，而后再核算减值。固定资产计提减值准备后，以后各期的折旧额应按其账面价值及尚可使用年限重新计算；以前年度已计提的折旧不再追溯调整。

固定资产减值不同于折旧，主要差别是两者的计量属性及其经济实质不同。折旧是基于实际成本原则而对企业固定资产投资额的分期收回，减值的核算则基于公允价值的考虑；折旧反映的是固定资产的价值随着使用而逐步转移到企业的产品成本或费用中，减值表明固定资产为企业创造经济利益的能力已经下降。不管怎样，两者均属于固定资产的价值补偿形式。

11、会计上如何划分各项证券投资？

答：按投资品种分为股票投资、债券投资和基金投资。

股票投资指企业以购买股票的方式将资金投资于被投资企业。

债券投资指企业通过从证券市场购买债券的方式对被投资方进行投资。

基金投资是企业通过购买基金投资于证券市场。

按管理意图分为交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资和长期股票投资。

交易性金融资产是指投资者准备为在近期出售而购入和持有的金融资产，例如为近期出售而购入的股票、债券和基金。

可供出售金融资产是指投资者购入后持有时间不明确的那部分金融资产。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的那部分投资。

长期股票投资是指通过购买股票的方式向被投资企业投入长期资本。

12、会计信息的质量特征有哪些？

答：会计信息的质量特征有：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

13、或有负债为什么要披露？如何披露？

答：或有负债是否履行偿债义务取决于事项未来的发展，其内在风险和不确定性非常明显，将来可能对企业的财务状况和经营成果产生不利影响。从会计信息披露的充分性和完整性考虑，企业一般对或有负债应予披露。

披露的原则是：极小可能（概率区间为大于0但小于或等于5%）导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。而对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债，即使其导致经济利益流出企业的可能性极小，也应予以披露，以确保会计信息使用者获得足够、充分和详细的信息。披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响（如无法预计，应说明理由）、获得补偿的可能性。

14、简述长期股权投资核算方法的种类以及各自的适用范围。

答：长期股权投资的核算方法有两种：成本法、权益法。

成本法适用于：投资企业控制的子公司；

权益法适用于：投资企业对被投资单位产生重大影响的长期股权投资；

形成共同控制的长期股权投资。

15、简述公司制企业实收资本或股本增加的具体途径。

答：公司制企业实收资本或股本增加的具体途径包括：(1) 投资者（追加）投资，(2) 用盈余公积转增；(3) 资本公积转增；(4) 发放新股；(5) 发放股票股利；(6) 可转换债券转为股本。

16、简述会计信息使用者及其信息需要。

答：(1) 投资者，需要利用财务会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价，并对企业经营中的重大事项做出决策。

(2) 债权人，他们需要了解企业与负债的总体结构，分析资产的流动性，评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力，从而做出向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款、收回贷款或改变信用条件的决策。□

(3) 企业管理当局，需要利用财务报表所提供的信息对企业目前的资产负债率、资产构成及流动情况进行分析。

(4) 企业职工，职工在履行参与企业管理的权利和义务时，必然要了解相关的会计信息。

(5) 政府部门，(1) 国民经济核算与企业会计核算之间存在着十分密切的联系，企业会计核算资料是国家统计部门进行国民经济核算的重要资料来源。(2) 国家税务部门进行的税收征管是以财务会计数据为基础的。(3) 证券监督管理机构无论是对公司上市资格的审查，还是公司上市后的监管，都离不开对会计数据的审查和监督。在证券监督管理机构对证券发行与交易进行监督管理的过程中，财务会计信息的质量是其监管的内容，真实可靠的会计信息又是其对证券市场实施监督的重要依据。

17、简述或有负债的具体内容。

答：或有负债的主要内容有：(1) 已贴现的商业承兑汇票；(2) 未决诉讼或仲裁；(3) 债务担保，(4) 产品质量保证；(5) 追加税款；(6) 环境污染整治；(7) 应收账款抵借。

18、简述金融资产的分类。

答：(1) 金融资产按投资品种分为股票投资、债券投资和基金投资。

(2) 金融资产按管理金融资产的模式和金融资产的合同现金流量特征分类可分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动

记人当期损益的金融资产。（或按教材第4版表述：金融资产按管理意图分类可分为交易性金融资产、持有至到期投资和可供出售金融资产）

评分标准：第一种分类2分，第二种分类3分。

19、简述金融资产的分类。

答：金融资产的分类与金融资产的计量密切相关。因此，企业应当在初始确认金融资产时，将其划分为下列四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；(2) 持有至到期投资；(3) 贷款和应收款项；(4) 可供出售金融资产。

20、简述企业净利润分配的一般程序。

答：企业净利润分配的一般程序为：(1) 若有亏损，先用税后利润弥补；企业亏损尚未弥补前，不得进行其后各项内容的利润分配；(2) 提取法定盈余公积；(3) 应付优先股股利；(4) 提取任意盈余公积；(5) 支付普通股股利。

21、简述企业亏损弥补的主要途径。

答：企业经营发生亏损，其弥补途径主要有：

① 用以后年度实现的税前利润进行弥补，但弥补期限不得超过5年。

② 用以后年度实现的税后利润弥补，即企业发生的亏损在经过5年期间未弥补足额的，应用所得税后的利润弥补。

③ 用盈余公积弥补。用盈余公积弥补亏损，应由董事会提议，经股东大会或类似权利机构批准。

22、简述权益法的涵义与适用范围。

答：权益法是指长期股权投资以初始投资成本计量后，投资期内根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资账面余额进行调整的方法。权益法适用于长期股权投资形成后，投资企业对被投资单位具有共同控制或能产生重大影响的情况。投资企业对所控制的子公司平时用成本法核算，编制合并报表时再用权益法转换。

23、简述无形资产的概念及其特征。

答：无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非倾向性资产。其特征包括：

(1) 具有可辨认性。即无形资产能够从企业中分离或者划分出来，并能单独用于出售或转让等，而不需要同时处置在同一获利活动中的其他资产。

(2) 不具有实物形态。无形资产通常表现为某种权利、某项技术或是某种获取超额利润的综合能力，它们不具有实物形态，看不见，摸不着。

(3) 无形资产属于货币性资产。

24、简述无形资产摊销的相关规定。

答：我国对无形资产摊销的相关规定：(1) 使用寿命不确认的无形资产，会计上不核算摊销，只需核算减值。只有使用寿命有限的无形资产才需要在估计的使用寿命内，采用系统合理的方法进行摊销。

(2) 无形资产的摊销期自其可供使用时（即达到预定用途）开始至终止确认时止。

(3) 摊销方法多种，包括直线法、生产总量法等。具体选择时，应反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，并一致地运用于不同会计期间。

(4) 一般情况下无形资产的残值为零。

(5)无形资产的使用寿命应进行合理估计与确认。

25、简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”的涵义，并各举一例说明。

答：现金流量表中，现金是指企业的库存现金以及可以随时用来支付的存款。例如：银行活期存款...。（限举一例）现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险小的投资。例如：从证券市场购入持有期不超过个月的债券投资。

26、交易性金融资产与可供出售金融资产的会计处理有何区别？

答：交易性金融资产和可供出售金融资产在会计处理上的不同之处

(1)取得两类金融资产时相关的交易费用的处理有所不同

交易费用是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用。新增的外部费用是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用，这里所指的交易费用一定是与取得金融资产相关的、新增的费用。交易性金融资产在取得时发生的交易费用应当直接计入当期损益，不作为该类金融资产初始入账金额的一部分。但可供出售金融资产在取得时发生的相关交易费用应当作为初始入账金额。

(2)企业在持有这两类金融资产期间取得的利息或现金股利收入应当计入投资收益，但这两类金融资产在会计处理上仍有区别

就企业拥有的权益类金融资产来看，无论是交易性金融资产还是可供出售金融资产都应当在被投资单位宣告发放股利时计入当期的投资收益。但企业拥有的债券类金融资产在计息日的会计处理方法有所不同。交易性金融资产应按债券的票面利率计算应收利息，同时确认为企业的投资收益；但企业拥有的可供出售金融资产则应当按照实际利率法来确认企业当期的投资收益。

(3)在资产负债表日，两类金融资产的公允价值发生变化时具体的会计处理方式不同

当金融资产公允价值发生变化时，该变动计入所有者权益和还是当期损益，关键是要看金融资产所属的分类，不同类别的金融资产有不同的处理方式。企业拥有的交易性金融资产公允价值发生变化时，应将公允价值变动形成的利得和损失直接计入当期损益，当交易性金融资产的公允价值大于账面价值时，就形成企业的当期收益；反之，则形成企业当期的一项损失。企业拥有的可供出售金融资产的公允价值发生变动幅度较小或暂时性变化时，企业应当认为该项金融资产的公允价值是在正常范围的变动，应将其变动形成的利得或损失，除减值损失和外币性金融资产形成的汇兑差额外，将其公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

(4)资产发生减值时处理有所不同

一般而言企业应当在资产负债表日对其拥有的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产的预计未来现金流量有影响且该影响能够可靠计量，我们就认为该金融资产发生了减值，应当计提减值准备。然而企业却不需要对其拥有的交易性金融资产计提减值准备，这主要是因为此类金融资产的价值变动已经计入当期损益，其中公允价值变动造成的损失和减值的会计处理在实质上都是一样的，都是为了更加客观的反应企业拥有的金融资产的价值。在资产负债表日，可供出售金融资产公允价值发生了较大幅度的下降或下降趋势为非暂时性时，我们就认为可供出售金融资产发生了减值损失，应确认减值损失和计提减值准备。可供出售债务工具的减值损失在以后的会计期间可以通过损益转

回，但可供出售的权益工具一旦确认即使在以后有客观证据表明该金融资产的价值已恢复，原确认的减值准备也不能通过损益转回。

(5)对两类金融资产的重分类处理不同

某项金融资产一旦划分为交易性金融资产后，不能在重分类为其他类别的金融资产，其他类别的金融资产也不能在重分类为交易性金融资产。可供出售金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项等三类金融资产之间可以转换，但不得随意重分类，必须遵守有关的规定。

(6)出售两类金融资产时，会计处理方式有所不同

企业应按照出售金融资产取得的收入与该项金融资产的账面价值的差额确认为企业的投资收益，此外为了正确的核算企业取得的投资收益，还应当结转相应的科目。企业出售的交易性金融资产时，应当将原来由于公允价值变动计入当期损益对应转出为投资收益，把原来计入当期损益转出作为企业总的投资收益的组成部分；企业出售可供出售金融资产时，需要将原来由于公允价值变动计入所有者权益的资本公积（其他资本公积）对应转出为投资收益，作为核算该金融资产投资收益的一部分。

27、交易性金融资产与可供出售金融资产有何不同？

答：交易性金融资产与可供出售金融资产的主要区别：一是持有目的不同：其中，交易性金融资产投资的目的是在保证资金流动性的前提下，通过投机获取证券的短期价差收益；对这类投资，管理上需要逐日盯市。可供出售金融资产是指购入后管理上没有明确持有期限以及管理上明确作为可供出售金融资产管理的投资。二是性质不同：交易性金融资产时刻处于交易状态，而不是将其长期持有，属于流动资产。而可供出售的金融资产没有明确的持有期，在报表中将其归为非流动资产类。

三是会计处理不同：①购入时所发生的交易税费，属于交易性金融资产的冲减投资收益；属于可供出售金融资产的，则将其计入初始成本。②持有期内的期末计价，虽然两者均采用公允价值，但对公允价值变动额的处理有差异：交易性金融资产直接将其计入当期损益，可供出售金融资产则将其暂列资本公积。③持有期内，可供出售金融资产可按规定确认减值损失，交易性金融资产则不可。

28、期末存货计价为什么采用成本与可变现净值孰低法？

答：期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价，主要是使资产负债表上期末的存货价值

符合资产定义。当存货期末的可变现净值跌至成本以下时，由此形成的损失已不符合资产的

“未来经济利益流入”的实质，因而应将这部分损失从存货价值中扣除，计入当期损益。这也是会计核算谨慎性原则的要求。

存货期末可变现净值跌至成本以下时，如果仍以历史成本计价，就会出现虚夸资产的现象，导致会计信息失真。

29、企业的重要会计政策有哪些？

答：重要的会计政策是指能够对报表使用者的判断和决策产生影响的会计政策。企业的重要会计政策通常包括以下几个方面：(1)发出存货的计价方法；(2)长期股权投资的核算方法；(3)投资性房地产的后续计量模式；(4)固定资产的初始计量；(5)收入的确认；(6)借款费用的处理；(7)非货币性资产交换的计量；(8)无形资产的确认；(9)合并报表政策。

30、企业购入上市公司发行的股票或债券，可分别确认为哪些资产？确认依据是什么？

答：企业购买上市公司公开发行的债券或股票，会计上可分别确认为交易性金融资产、可供出售金融资产、长期股权投资、持有至到期投资。确认的依据是购买的目的或意图。

31、企业购入上市公司发行的债券，会计上可确认为哪些资产？确认依据是什么？试举其中一例说明。

答：企业购买上市公司发行的债券，会计上可分别确认为交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资。确认依据是投资目的或管理意图。例如：购A债券随时变现，以赚取价差为目的，则应将其确认为交易性金融资产。

32、企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润作为纳税依据？

答：会计利润是按照会计准则和会计制度核算的。由于会计准则、制度和税法两者的目的不同，对资产、负债、收益、费用等的确认时间和范围也不同，从而导致税前会计利润与应纳税所得额之间产生差异。计算所得税必须以税法为准，故不能直接以会计利润为纳税依据，应将其调整为纳税所得额，据此计算应交的所得税。

33、企业进行内部研发活动所发生的费用，会计上应如何处理？

答：研究阶段的（也就是未确认是否能够成功的研发阶段）的费用要费用化处理，开发阶段（就是研制成功进入开发阶段）发生的费用记入无形资产成本。

发生时：

借：研发支出--费用性支出

--资本性支出

贷：银行存款（现金）

开发成功后：

借：管理费用

无形资产

贷：研发支出--费用性支出

--资本性支出

①根据无形资产准则规定，企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；

②企业自行开发无形资产发生的研发支出未满足资本化条件的借记“研发支出—资本化支出”科目，贷记“原材料”“银行存款”“应付职工薪酬”等科目。

③达到预定用途形成无形资产的应按“研发支出—资本化支出”科目的余额，借记“无形资产”科目，贷记“研发支出—资本化支出”科目。

34、企业应如何开立与使用银行账户？

答：银行存款是企业存放在银行或者其他金融机构的货币资金。企业的收款和付款业务，除了按照规定可以使用现金结算的之外，其余均需通过转账办理。按照国家《支付结算办法》的规定，企业应在银行或其他金融机构开立账户，办理存款、收款和转账等结算。为规范银行账户的开立和使用，规范金融秩序，企业开立账户必须遵守中国人民银行制定的《银行账户管理办法》的各项规定。该办法规定，企业银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。

基本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付业务的账户。企业的工资、奖金等现金的支取，只能通过基本存款账户办理。

一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户，不允许在多家银行机构开立多个基本存款账户。

一般存款账户是企业的基本存款账户之外办理银行借款转存、与基本存款账户的企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户。一般存款账户可办理转账结算和现金缴存，但不能支取现金。企业可在基本存款账户以外的其他银行的一个营业机构开立一个一般存款账户，不得在同一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。

临时存款账户是企业因临时经营活动需要开立的账户，如企业异地产品展销、临时性采购资金等。临时存款账户可办理转账结算和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

专用存款账户是企业因特殊用途需要开立的账户，如基本建设项目专项资金、农副产品采购资金等。企业的销货款不得转入专用存款账户。

35、企业在银行可以开设哪些存款账户？试举一例说明该账户的转账结算内容。

答：在我国，按照银行账户管理办法的相关规定，企业在银行可开设的存款账户有四个：基本存款户、一般存款户、临时存款户、专用存款户。

基本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付业务的账户。企业的工资、奖金等现金的支取，只能通过基本存款账户办理。

一般存款账户是企业的基本存款账户以外办理银行借款转存、与基本存款账户的企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户。本账户可办理转账结算和现金缴存，但不能支取现金。

临时存款账户是企业因临时经营活动需要开立的账户，本账户可办理转账结算和根据国家现金管理的规定办理现金收付。

专用存款账户是企业因特殊用途需要开立的账户，如基本建设项目专项资金等。

36、什么叫固定资产的可收回金额？如何解释固定资产减值？

答：固定资产可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

企业取得固定资产后，在长期的使用过程中，除了由于使用等原因导致固定资产价值磨损并计提固定资产折旧外，还会因损坏、技术陈旧或其他经济原因，导致其可收回金额低于账面价值，称为固定资产减值。

期末（至少按年）企业应当对固定资产逐项进行检查，如果由于损坏、长期闲置等原因导致可收回金额低于其账面价值的，应计提减值准备。固定资产减值准备应按单项工程计提。

37、什么叫投资性房地产？试举例说明。其后续计量模式有哪几种？

投资性房地产是指企业为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房产与地产。（2分）

例如：出租的办公楼、出租的土地等。（正确举1例即可，1分）后续计量模式有成本模式、公允价值模式两种。（2分）

38、什么是财务报表附注？财务报表为什么要有附注？

答：财务报表附注是为了便于财务报表使用者理解财务报表的内容，而对财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所做的解释与补充说明。财务报表附注是财务报表的补充，主要是对财务报表不能包括的内容，或者披露不详尽的内容

作进一步的解释说明，以有助于财务报表使用者理解和使用会计信息。主要作用：一是解释财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法；二是对表内的有关项目做细致的解释。

39、什么是长期股权投资？其内容包括什么？

答：长期股权投资是指投资企业对被投资企业实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。长期股权投资包括以下内容：

（1）投资企业能够对被投资企业实施控制的权益性投资，即对子公司投资。

（2）投资企业对被投资企业具有重大影响的权益性投资。

（3）投资企业与其他参与方共同控制的安排，即对合营企业投资。

40、什么是长期股权投资核算的成本法、权益法？两者的会计处理有何差别？企业应如何选用？

答：长期股权投资的核算方法有成本法、权益法。成本法是指以长期股权投资的初始成本作为登记“长期股权投资”账户的依据，投资的账面余额不受被投资企业权益变动的影响。

权益法是指“长期股权投资”账户的金额要随被投资单位所有者权益总额的变动进行相应调整，以完整反映投资企业在被投资单位的实际权益。

两者会计处理的主要差别：①投资收益的确认方法不同。采用成本法核算，投资收益根据被投资方宣告分配的现金股利计算确定；权益法下的投资收益，则按被投资方当年实现的净利润为依据。

②对实际收到的现金股利，成本法作为应收股利的减少，权益法下需冲减长期股权投资的账面价值。③被投资单位发生亏损时，成本法下不予确认；权益法下要确认相应的投资损失，并相应调整减少长期股权投资的账面价值。④被投资方资本公积增加或减少，权益法需相应调整资本公积与长期股权投资的账面价值，成本法则不然。

实务中，企业对成本法或权益法的选择，应视对被投资方单位的控制或影响程度。具体讲：成本法适用于：①投资企业控制的子公司；②投资企业对被投资单位无控制、无共同控制也无重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

权益法适用于：投资企业对被投资单位能产生重大影响或共同控制的长期股权投资。

41、什么是辞退福利？它与职工正常退休后领取的养老金有何区别？

答：辞退福利包括两种情况：一是职工劳动合同尚未到期，无论职工本人是否愿意，企业决定解除与其劳动关系而给予的补偿；二是职工劳动合同尚未到期，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。

区别：（1）确认的前提条件不同：职工正常退休是其与企业签订的劳动合同已经到期，或职工达到了国家规定的退休年龄。辞退福利是职工与企业签订的劳动合同尚未到期。（2）养老金是对职工在职时提供的服务而非退休本身的补偿，故养老金应按职工提供服务的会计期间确认；辞退福利则在企业辞退职工时进行确认，通常采用一次性支付补偿的方式。

42、什么是存货的可变现净值？其特征有哪些？

答：存货的可变现净值由存货的估计售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和估计的相关税费等内容构成。（2分）可变现净值具有以下基本特征：

（1）确定存货可变现净值的前提是企业在进行日常活动，即企业在进行正常的生产经营活动；

（2）可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货售价或合同价；

（3）不同存货可变现净值的构成不同。（每一点1分）

评分标准：概念2分，特征每一点1分。

43、什么是发出存货计价？我国企业会计准则规定可使用的方法有哪些？

答：发出存货计价是指：发出存货时，采用一定方法计算确定发出存货的单位成本，进而计算发出存货总成本的方法或程序。

我国企业会计准则规定可使用的存货发出成本计价方法主要有：个别计价法、先进先出法、加权平均法、移动加权平均法等。

44、什么是固定资产？其特征有哪些？

答：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。（2分）

固定资产具有以下四个特征：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；（2）使用寿命超过一个会计年度；（3）固定资产是有形资产；（4）固定资产有特殊的价值转移方式。（3分）

45、什么是坏账？企业为什么会发生坏账？会计上如何确认坏账损失？

答：坏账是企业无法收回的应收账款。商业信用的发展为企业间的商品交易提供了条件。但由于市场竞争的激烈或其他原因，少数企业会面临财务困难甚至破产清算，这就给其债权人应收账款的收回带来了很大风险，不可避免会产生坏账。

我国现行制度规定，将应收账款确认为坏账应符合下列条件之一：

①债务人破产，依照破产清算程序偿债后，企业确实无法追回的部分。②债务人死亡，既无财产可供清偿，又无义务承担人，企业确实无法追回的部分。③债务人逾期未履行偿债义务超过3年，企业确实不能收回的应收账款。

46、什么是会计估计？试举二例说明。

答：会计估计是指企业对结果不确定的交易或事项以最近可利用的、可靠的信息为基础所作的判断。例如：当固定资产磨损增大时，缩短固定资产折旧年限或可提高折旧率，如由原来的10%提高到15%等；当债务企业财务状况发生不利变化时，提高应收账款的坏账率。

47、什么是会计确认？其确认标准有哪些？

答：会计确认是将符合会计要素定义及满足确认标准的事项纳入财务报表的过程。会计确认的基本标准包括：

（1）定义性。即被确认的项目应符合财务报表某个要素的定义。

（2）可计量性。即应予确认的项目是能够以货币为计量单位进行计量的。

（3）相关性。即被确认的项目必须与财务报表使用者的决策有关。

（4）可靠性。即通过确认纳入会计系统的信息是真实可靠的、可核实的。

48、什么是投资性房地产？会计处理上它与自用房地产有哪些不同？

答：投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。如经营出租的房产、出租的土地使用权等。

投资性房地产与自用房地产的会计处理差别：

①会计计量模式不同。投资性房地产有成本模式、公允价值模式两种，自用房地产公使用成本模式进行计量。

②会计处理不同。采用成本模式计量时，投资性房地产或自用房地产均需计提折旧或摊销，发生减值的，还应按规定计提减值准则。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，持有期内无需计提折旧或摊销，也不存在减值的核算，期末按公允价值计量，公允价值变动金额直接计入当期损益。

49、什么是银行存款？企业在银行开立的存款账户有哪些？

答：银行存款是指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。按照规定，我国企业在银行开立的存款账户包括：基本存款户、一般存款户、临时存款户、专用存款户。

50、什么是应收账款的抵借、转让和出售？

答：应收账款抵借是企业以应收账款作为抵押从银行或其他金融机构取得借款。抵借又分为一般性抵借和特定抵借。一般性抵借是指借入人将全部应收账款作为借入资金的抵押。特定抵借是指以指定的一项或多项应收账款作为抵押。抵借应收账款中与借款金额相等的部分，其权益已属于出借人所有，其余部分的权益仍归抵借人所有。

(3分)应收账款的转让是企业将特定应收账款转让给银行或其他金融机构，并签订借款协议，将特定应收账款转化为现金。在应收账款转让协议中，由于受让方保留了追索权，企业只转让了与应收账款有关的部分风险与报酬。(3分)

应收账款的出售是企业将应收账款出让给代理商或信贷机构，以筹措所需资金的一种方法。在这种方法下，企业应于商品发出前向代理商或信贷机构提出出售应收账款的申请，经代理商或信贷机构同意后，企业向购货单位发出商品并将应收账款出售给代理商或信贷机构，购货单位应于到期日将款项直接支付给代理商或信贷机构。应收账款出售后，其所有权上的一切报酬和风险都相应转移给代理商或信贷机构。

(3分)

51、什么是预计负债？如何确认？

答：预计负债是由或有负债转化而来的。当下列条件同时具备时，会计上应将原或有负债确认为预计负债。预计负债的确认条件包括：(1)该义务是企业承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

52、什么是债务重组？企业为什么要进行债务重组？

答：债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。企业到期债务不能按时偿还时，有两种方法解决债务纠纷：一是债权人采用法律手段申请债务人破产，强制债务人将资产变现还债；二是进行债务重组。

进行债务重组，对债务人来说，可避免破产清算，同时也是重整旗鼓的机会；

对债权人来说，可最大限度地收回债权款额，减少损失，因为如果采取破产清算，也可能因相关的过程持续时间很长，费时费力，最后也难以保证债权人的债权如数收回。

53、什么是重大会计差错？如何判断？试举一例说明。

答：重大会计差错是指企业发现的使公布的财务报表不再具有可靠性的会计差错。实务中，判断一项会计差错是否属于重大的，依据是该项差错金额一般比较大(通常指其占同类交易或事项金额的10%)1002例如：2017年企业少计借款利息10万元，该项差错金额若占企业当年借款利息的比例~10%，则认为是重大会计

差错；否则属于非重大会计差错。

54、什么是资产的账面价值与计税基础？试举一例说明。

答：资产的账面价值是指按照企业会计准则核算的该项资产的期末余额。资产的计税基础是指企业在收回资产账面价值的过程中，计算纳税所得额时按照税法规定可从应税经济利益中抵扣的金额。或某项资产在未来期间计算所得税时在税前扣除的金额。例如：年初购入一批存货，采购成本10万元；年末计提跌价准备1万元。则该批存货年末的账面价值为9万元，计税基础则为10万元。

55、什么是资产负债表日后事项？它包括哪几类？

答：资产负债表日后事项是指年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整和说明的有利或不利事项。具体分为调整事项与非调整事项两类。

56、试简要说明会计信息的质量特征。

答：会计信息的质量特征是指为了使财务报告能够满足使用者的需要，会计信息在质量上应达到的要求。它取决于财务会计的目标。包括以下几个方面：

(1)可理解性。是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

(2)可靠性。是指会计信息能够确切地表达经济活动的本来面目，其衡量标准有5个：真实反映、中立性、实质重于形式、谨慎性、完整性。

(3)相关性。是指会计提供的信息与财务报告使用者所要达到的目的是相关联的，其体现在预测价值和反馈价值两个方面，具有重要性和及时性两个具体特征。

57、试述财务报表的概念和种类。

答：财务报表是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的表式报告，由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注构成。财务报表按报送对象不同，可分为外部报表和内部报表。财务报表按编报时间不同，可分为年度财务报表和中期财务报表。财务报表按编制主体不同，可分为个别财务报表和合并财务报表。

58、售价金额核算法有何特点？

答：售价金额核算法是以售价金额反映商品增减变动及结存情况的核算方法。这种方法又称‘售价记账、实物负责’，它是将商品核算方法与商品管理制度相结合的核算制度。售价金额法一般适用于经营日用工业品的零售企业。基本内容包括：

- 1.建立实物负责制
- 2.售价记账、金额控制
- 3.设置‘商品进销差价’账户。
- 4.平时按售价结转销售成本，定期计算和结转已售商品实现的进销差价。

59、投资性房地产的定义、形式及范围是什么？

答：投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼具而持有的房地产。

投资性房地产的主要形式是出租建筑物和土地使用权，另一种形式是持有且拟增值后转让的土地使用权。

投资性房地产的范围限定为已出租的土地使用权、持有且拟增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

60、投资性房地产的后续计量模式有哪几种？后续计量模式变更有何规定？

答：投资性房地产后续计量模式有两种：成本计量模式和公

允价值计量模式。计量模式变更的相关规定：

①为保证会计信息的可比性，企业对投资性房地产的后续计量模式一经确定，不得随意变更。

②只有在房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式条件的情况下，才允许采用公允价值模式进行后续计量。

③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进行后续计量。

④对于已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。但成本模式可转换为公允价值模式。

61、投资性房地产的会计处理上与自用房地产有哪些不同？

答：投资性房地产与自用房地产的会计处理差别：

(1)后续计量模式不同。投资性房地产的后续计量有成本模式、公允价值模式两种，自用房地产仅使用成本模式进行后续计量。(2)不同计量模式下的具体会计处理不同。采用成本模式计量时，投资性房地产或自用房地产均需按期计提折旧或摊销，发生减值的，还应按规定计提减值损失。

采用公允价值模式计量的投资性房地产，持有期内无需计提折旧或摊销，也不存在减值的核算，期末按公允价值计量，公允价值变动金额直接计入当期损益。

62、为什么对期末存货计价应采用成本与可变现净值孰低法？

答：期末存货计价采用成本与可变现净值孰低法，主要理由是使资产负债表上期末的存货价值符合资产定义。当存货的期末可变现净值下跌至成本以下时，由此形成的损失已不符合资产的“未来经济利益流入”的实质，因而应将这部分损失从存货价值中扣除，计入当期损益。这也是会计核算谨慎性原则的要求。否则，此时仍以其历史成本计价，就会出现虚夸资产的现象，导致会半信息失真。

63、应收账款与应收票据有何区别？

答：应收账款与应收票据的区别：

(1)收账期不同。应收账款的正常收账期一般不超过3个月，且债务人并不出具付款的书面承诺，账款的偿付缺乏法律约束力。应收票据的收款期最长可达6个月，且这种收款的权利和将来应收取的货款金额以书面文件形式约定下来，因此它受到法律的保护，具有法律上的约束力。

(2)应收票据作为商业信用和工具，既可以转让，也可以流通；还可向银行申请贴现。应收账款正常情况下可将其出售或抵借，但在我国目前情况下暂不可行。

64、预计负债是如何产生的？会计上应如何确认、如何核算？

答：预计负债是由或有负债转化而来的。预计负债的确认条件包括：(1)该义务是企业承担的现时义务(从而与作为潜在义务的或有负债相区别)；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3)该义务的金额能够可靠地计量。符合确认条件的预计负债，会计上应单设“预计负债”账户核算，并在资产负债表中单独披露。

65、预计负债与或有负债的主要区别有哪些？

答：预计负债、或有负债都是由或有事项形成的，但两者有差别。主要表现在：或有负债是一种潜在义务，预计负债是一种现时义务即使两者都属于现实义务，作为或有负债的现时义务，要么不是很可能导致经济利益流出企业，要么金额不能可靠计量；而作为现时义务的预计负债，很可能导致经济利益流出企业，同时金额能可靠计量。

66、预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有哪些？

答：预计负债、或有负债都是由或有事项形成的。主要区别：或有负债是一种潜在义务，预计负债是一种现时义务。即使两者都属于现时义务，作为或有负债的现时义务，要么不是很可能导致经济利益流出企业，要么金额不能可靠计量；而作为现时义务的预计负债，很可能导致经济利益流出企业，同时金额能可靠计量。

67、在我国会计实务中，除存货外，哪些资产应计提减值准备（请列举5项）。

答：我国会计实务中，除存货外，需要计提减值损失的资产有：应收账款、持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、无形资产、采用成本模式的投资性房地产、（特殊情况下的）可供出售金融资产。

评分标准：只需答对其中的5项，每项1分，共5分。有错误答案的，如涉及交易性金融资产或应收票据等，则每错一项扣1分，最多扣5分。

判断(113)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、按照我国《企业会计准则》的规定，会计要素可供选择的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值和现值，但不能采用公允价值。-->错

2、包装物的摊销方法有一次转销法、五五摊销法。-->对

3、备用金的管理实行定额管理和非定额管理。-->对

4、备用金的管理实行定额管理一种模式。-->错

5、备用金是指财会部门按企业有关制度规定，拨付给所属报账单位和企业内部有关部门业务和职能部门用于日常零星开支的备用现金。-->对

6、本钱能够可靠地计量是资产确认的一项根本条件，但对于无形资产来说，这个条件相对不重要。-->错

7、不带息商业汇票就是完全不考虑利息因素的商业汇票。-->错

8、财务报表所提供的信息是企业内部和外部使用者能够共享的会计信息。-->对

9、财务会计分为中级财务会计和高级财务会计。中级财务会计所处理的会计事项是以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四项基本会计假设为基础的一般事项和特殊时期或特殊环境下出现的特殊事项。-->错

10、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按照固定资产或无形资产的有关规定，按期（月）计提折旧或摊销。-->对

11、长期股权投资就是指长期股票投资。-->错

12、常见的估计坏账的方法有应收账款余额百分比法、账龄分析法和销货百分比法三种。-->对

13、成本能够可靠地计量是资产确认的一项基本条件，但对于无形资产来说，这个条件相对不重要。-->错

14、出现现金折扣时，应收账款的入账金额有总额法和净额法两种不同的确认方式。-->对

15、从银行提取现金的收入数，应根据现金收款凭证登记“库存现金日记账”。-->错

16、从银行提取现金的收入数，应根据现金收款凭证登记“现金日记账”。-->错

17、存货跌价准备的转回应按照以下原则，企业应当在资产负债表日确定存货的可变现净值；如果以前减记存货价值的影响因素

已经消失，则减记的金额应当予以恢复，但原已计提的存货跌价准备不能转回。-->错

18、存货区别于其他流动资产及固定资产的特征是企业持有存货的最终目的是为了消耗，而不论是直接消耗还是间接消耗。-->错

19、带息票据的到期值即票据到期日的面值与利息之和，不带息票据的到期值为票据的面值。-->对

20、当企业用非货币性资产换入固定资产时，如果两项资产的交易具有商业性质，应该以换出资产的账面价值确定换入资产的入账成本。-->错

21、当投资企业的投资额占被投资企业有表决权资本总额的比例低于25%时，通常视为投资企业对被投资企业无重大影响。-->错

22、当投资企业直接或通过子公司间接地拥有被投资单位有表决权资本总额的30%以上时，被视为对被投资企业有控制能力。-->错

23、对债务人来说，以固定资产清偿债务时，应确定固定资产公允价值，重组债务的账面价值超过固定资产的公允价值的部分作为债务重组损失。-->错

24、凡是企业在正常经营过程中由于主要经营业务而发生的应向客户收取的货款、劳务款以及从属费用，不论是否采用票据化表现形式，均属于应收账款的范围。-->错

25、凡是由于非主要经营业务而发生的各种应收款项，以及虽因主要经营业务而发生但采用了票据化表现形式的应收款项，均不属于应收账款的范围。-->对

26、根本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付业务的账户。-->对

27、根据《银行账户管理办法》规定，企业银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用存款账户。-->对

28、固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：第一，该固定资产处于处置状态；第二，该项固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。-->对

29、固定资产清理完成后的净损失属于生产经营期间由于自然灾害等非正常原因造成的，借记“营业外支出——非常损失”账户，贷记“固定资产清理”账户。-->对

30、固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：第一，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；第二，使用寿命超过一个会计年度；第三，单位价值在2000元以上。-->错

31、固定资产原价扣除折旧后为账面价值（净额）。-->错

32、坏账确认的标准之一是债务人破产或死亡时尚未收回的应收账款。-->错

33、坏账确认的标准之一是债务人逾期一年未履行偿债义务。-->错

34、会计核算中的应收票据都是带息的商业汇票。-->错

35、会计上对以摊余成本计量的金融资产，按照债权投资的类别和品种分别设“成本”“利息调整”“应计利息”等明细账进行明细分类核算。-->对

36、会计信息的质量特征是根据报表使用者的要求提出来的，只要是报表使用者需要的会计信息，企业就应该提供。-->错

37、会计信息应该在达到可靠性的条件下，做到可理解、相关和可比。-->错

38、货币资金的主要特点之一是国家的宏观管理要求严格、与其他经济业务的联系广泛但其流动性不强。-->错

39、货币资金是企业在生产经营过程中停留在货币形态的那部分资金，按其存放地点及用途的不同，分为库存现金、银行存款和其他货币资金。-->对

40、基本存款账户是企业办理日常转账结算和现金收付业务的账户。-->对

41、交易性金融资产是指购入后持有时间不明确的那部分金融资产。-->错

42、可供出售金融资产是指投资者为在近期出售而购入和持有的金融资产。-->错

43、库存现金限额是根据企业需要由开户银行核定，一般不超过2天的日常零星开支需要。-->错

44、判断一项债权是属于应收账款还是属于其他应收款项的标准在于是否与企业基本经营业务有关，以及是否采用了票据化表现形式。-->对

45、企业财务会计的基本特征之一是以企业外部的报表使用者作为直接的服务对象。-->对

46、企业财务会计中，企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性，应高估负债和费用，低估资产和收益。-->错

47、企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告未发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”会计科目。-->错

48、企业存货发出成本计价方法主要有个别计价法、先进先出法、后进先出法、加权平均法等。-->错

49、企业存货发出成本计价方法主要有个别计价法、先进先出法、后进先出法、加权平均法等。-->错

50、企业的存货应当在期末时按照可变现净值计量。-->错

51、企业的工资、奖金等现金的支取，只能通过一般存款账户办理。-->错

52、企业的固定资产应当在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量。-->对

53、企业的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用保证金存款和存出投资款等也在“银行存款”账户核算。-->错

54、企业对已办理贴现的票据在法律上不再承担相应经济责任。-->错

55、企业管理金融资产的业务模式，是指企业如何管理其金融资产以产生现金流量。-->对

56、企业将自行建造的房地产达到预定可使用状态时开始自用，之后改为对外出租，应当在该房地产达到预定可使用状态时确认为投资性房地产。-->错

57、企业可以参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）来确定投资性房地产的公允价值。-->对

58、企业可在基本存款账户以外的其他银行的一个营业机构开立一个一般存款账户，不得在同一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。-->对

59、企业取得的存货应该按照发生的实际成本取得，主要包括采购成本、加工成本和其他成本三部分。-->对

60、企业外购固定资产的成本，包括购买价款和相关税费。-->错

61、企业外购固定资产的成本构成由两部分组成：购买价款和相关税费。-->错

62、企业已经计提跌价准备的存货，在结转销售成本时，应一并结转相关的存货跌价准备。-->对

63、企业应通过设置“库存现金”账户来详细掌握现金的收支和结存情况。-->错

64、企业有内部周转使用备用金的，可以单独设置“备用金”账户。-->对

65、企业与银行账户的核对表面上属于账账核对，实际上是账实核对。-->对

66、企业在财产清查中发现的盘盈、盘亏的固定资产，通过“待处理财产损益——待处理固定资产损益”账户核算。-->错

67、企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理。盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”账户核算。-->对

68、企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行变更。-->错

69、企业终止确认持有待售的非流动资产时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益，通过“资产处置损益”科目进行会计处理。-->对

70、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当期损益，借记“投资收益”会计科目。-->对

71、如果企业在应收账款到期之前需要现金，只能采用应收账款转让的形式将应收账款转换为现金。-->错

72、商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。-->对

73、实际利率是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。-->对

74、售价金额核算是以售价金额反映商品增减变动及结存情况的核算方法，一般适用于批发企业批发商品的核算。-->错

75、数量进价金额核算是以同时以实物数量和进价金额反映商品增减变动以及结存情况的方法，一般适用于零售企业销售商品的核算。-->错

76、数量售价金额核算是以同时以数量和售价反映商品增减变动及结存情况的核算方法，一般适用于会计部门、业务部门及仓库设在同一办公地点，商品进销价格相对稳定的小型批发企业的批发商品及零售企业的贵重商品的核算。-->对

77、双倍余额递减法是指在考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的金额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧额的一种方法。-->错

78、投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。-->对

79、投资企业对被投资单位具有控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。-->错

80、投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用权益法核算。-->错

81、投资性房地产采用公允价值模式计量的，不计提折旧或摊销，应当以资产负债表日的公允价值计量。-->对

82、投资性房地产是指企业中除了为生产商品、提供劳务或者经营管理而持有的房地产以外的所有房地产。-->错

83、外购存货不需要经过生产加工，其价值由买价和其他成本构成。一般情况下，买价就是发票价格。-->错

84、外购存货的其他成本包括外购存货到达仓库以前发生的仓储费、包装费、运输费、装卸费、保险费、运输途中的合理损耗，不包括挑选整理费和各种税金。-->错

85、为了及时掌握银行存款的收支和结存情况，企业须按照开户银行和存款种类等，分别设置“银行存款日记账”。-->对

86、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。-->对

87、我国现行会计制度规定企业的坏账核算可以采用备抵法，也可以采用直接转销法。-->错

88、我国现行企业会计准则规定企业的坏账核算可以采用备抵法，也可以采用直接转销法。-->错

89、无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的各种非货币性资产。-->错

90、一般存款账户可以办理转账结算，也可以办理现金收付业务。-->错

91、一般而言，投资企业直接或通过子公司间接地拥有被投资企业20%以上，可视为投资企业对被投资企业的财务和经营政策有重大影响。-->对

92、一般而言，投资企业直接或通过子公司间接地拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权资本，可视为投资企业对被投资企业的财务和经营政策有重大影响。-->对

93、一个企业只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户。-->对

94、已经确认的各种无形资产都应该在估计的使用寿命内采用系统合理的方法进行摊销。-->错

95、以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，应在原已计提的存货跌价准备金额内恢复减记的金额。-->对

96、银行存款的核算包括序时核算和总分类核算，序时核算即设立并登记“银行存款日记账”。-->对

97、应收票据的计价采用现值法。-->错

98、应收票据的计价有现值法和面值法两种。我国目前应收票据承兑期限都在一年以内，因此在会计实务中，应收票据的计价采用现值法。-->错

99、应收票据是指企业因销售商品、提供劳务或让渡资产使用权而收到的商业汇票。按其承兑人的不同，可以分为银行承兑汇票和商业承兑汇票。-->对

100、应收账款的入账价值从理论上讲应该是其未来可收回金额的现值，但实际工作中一般以交易发生日的事实发生额作为入账价值。-->对

101、应收账款期末价值的确定方法有两种：一种是以其账面价值作为期末价值在财务报表中列示；另一种是在考虑应收账款风险的基础上，以其可变现净值作为期末价值在财务报表中列示。-->对

102、应收账款转让后，与应收账款有关的风险与报酬全部转移给受让方。-->错

103、预付账款业务不多的企业，可以不单独设置“预付账款”账户，而将预付的款项直接计入“应收账款”账户的借方。-->错

104、预付账款与应收账款本质上都是企业的债权，因此在会计核算上可以将其合并处理。-->错

105、原材料按实际成本核算时，其收入、发出及结存都按其实际成本计价。-->对

106、原材料按照计划成本计价时，为了反映和监督原材料的采购和收发，确定原材料的采购成本，计算材料成本差异，在会计核算上，一般应该设置“材料采购”、“原材料”、“材料成本差异”等账户对原材料的日常收发进行核算。-->对

107、原材料按照实际成本计价时，会计核算上一般需要设置“原材料”和“材料采购”账户，并按照材料种类进行明细分类核算。-->错

108、在两权分离的情况下，企业对外提供会计信息的任务是由财务会计系统和会计系统分别完成的。-->错

109、在企业向购货单位提供商业折扣的情况下，应该按照发票价格中扣除商业折扣后的余额确认应收账款。-->对

110、证券投资按投资目的分为股票投资、债券投资和基金投资。-->错

111、证券投资按投资品种分为交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资和长期股权投资。-->错

112、资产负债表日，当存货成本低于可变现净值时，存货按可变现净值计量。-->错

113、资产负债表日，当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。-->对

单项业务题(383)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

1、12日，出售一项无形资产，收入10万元已存入银行。该项无形资产的账面余值20万元、累计摊销8万元，未计提减值。其他相关税费略。

借：银行存款 100000
累计摊销 80000
营业外支出——处置非流动资产损失 20000
贷：无形资产 200000

2、12日，出售一项无形资产，收入10万元已存入银行。该项无形资产的账面余值20万元、累计摊销8万元，未计提减值。其他相关税费略。（8分）

借：银行存款 100000
累计摊销 80000
营业外支出——处置非流动资产损失 20000
贷：无形资产 200000

3、12月初以每股12元购买并作为交易性金融资产管理的10万股M公司股票，12月31日的收盘价为每股15元。

借：交易性金融资产—M公司股票（公允价值变动）300000
贷：公允价值变动损益 300000

4、13日，收到5日销售商品的货款存入银行。

借：银行存款 57500
财务费用 1000
贷：应收账款 58500

5、2017年6月A公司(一般纳税人)发生部分经济业务如下，要求编制会计分录。(每小题3分，可不写明细账户)

18.5日,向H公司除销商品一批,售价400000元,增值税68000元。现金折扣条件为2/10、1/20、N/30。采用总价法核算,合同规定仅商品售价部分享受折扣。

借:应收账款 468000
贷:主营业务收入 400000
应交税费 68000

6、30日,期末结转本月发出原材料应负担的节约额180000元。其中直接生产用材料节约135000元,车间一般耗用材料节约30000元,厂部领用材料节约15000元。

借:材料成本差异 180000
贷:生产成本 135000
制造费用 30000
管理费用 15000

7、4月贴现的商业承兑汇票下月日到期,到期值80万元。现得知付款企业因涉及一宗诉讼,银行存款全部被冻结,估计到时无法偿付上项汇票款。

借:应收账款 800000
贷:预计负债 800000

8、5日,销售商品一批,增值税专用发票上列示价款50000元、增值税8500元;现金折扣条件为2/10、N/30。货款尚未收到;该批商品成本为30000元。

借:应收账款: 58500
贷:主营业务收入 50000
应交税费——应交增值税(销项税额) 8500
结转商品:借:主营业务成本 30000
贷:库存商品 30000

“2/10”表示货款在10天内付清,购货方可以享受货款全额2%的现金折扣;

“n/30”表示货款在10后、30天以内付清的没有折扣,购货方须付全额货款

在3月15日之前付款:
借:银行存款 57500
财务费用 1000

贷:应收账款 58500
在3月15日之后付款:
借:银行存款 58500
贷:应收账款 58500

9、8日,购入机器一台,买价80000元,增值税13600元,运费500元,保险费200元。全部款项已通过银行划付,机器当即投入使用。

借:固定资产 80000
应交税费 14300
贷:银行存款 94300

10、A公司股票市价为每股20元。

借:交易性金融资产—公允价值变动 300000
贷:公允价值变动损益 300000

11、A公司宣告发放现金股利,每股0.4元;支付日为2007年6月25日。

借:应收股利 20000
贷:投资收益 20000

12、A公司支付银行存款4000万元取得B公司60%的股权,另支付评估咨询费60万元。A、B公司同属一个企业集团,合并日B公司所有者权益的账面价值为8000万元。

借:长期股权投资 48000000
管理费用 600000
贷:银行存款 40600000

资本公积—股本溢价 8000000

13、A企业采购一批材料,货款总价92800元(含增值税12800元)。A企业将一张面值为95000元的不带息商业承兑汇票进行背书转让,用以支付该批材料的货款及增值税款,同时收到差额2200元存入银行。

借:原材料 80000
应交税费—应交增值税(进项税额) 12800
银行存款 2200
贷:应收票据 95000

14、H公司对B企业投资,占B企业的40%。20X7年度B企业发生亏损,H公司应分担亏损20万元。

借:投资收益 200000
贷:长期股权投资对B公司投资 200000

15、H公司购入一批原材料,增值税专用发票上注明的原材料价款为200000元,增值税额为34000元,双方商定采用商业承兑汇票方式支付货款,付款期限为三个月,材料尚未到达。

借:在途物资 200000
应交税费—应交增值税(进项税额) 34000
贷:应付票据 234000

16、按面值000万元发行债券一批,期限年、利率5%,款项已收妥并存入银行。利息按年支付,发行费用略。

借:银行存款 20000000
贷:应付债券 20000000

17、按面值200000元购入3年期债券一批,计划持有至到期。款项已用银行存款支付,相关税费略。

借:持有至到期投资 200000
贷:银行存款 200000

18、按面值5000万元发行债券一批,期限2年、利率5,款项已收妥并存入银行。发行费用略。

借:银行存款 50000000
贷:应付债券 50000000

19、按面值500万元发行债券一批,期限年、利率5%。款项已收妥并存入银行。发行费用略。

借:银行存款 15000000
贷:应付债券 15000000

20、按照公司的利润分享计划约定,本年应付公司高级管理人员奖金500000元。代扣个人所得税略。

借:管理费用 500000
贷:应付职工薪酬 500000

21、办公室职工小周出差预借差旅费800元,出纳员以现金支付。

借:其他应收款 800
贷:库存现金 800

22、本月所得税费用15万元,下月初上交。要求对上述业务编制会计分录(不需写明细账户)。

借:所得税费用 150000

贷:应交税费 150000

23、本月应付职工薪酬150000元,其中在建工程人员薪酬80000元,公司管理人员薪酬70000元。

借:在建工程 80000
管理费用 70000
贷:应付职工薪酬 150000

24、本月应交城建税000元,下月初付款。

借:营业税金及附加 5000
贷:应交税费 5000

25、本月应交所得税210000元,同时确认递延所得税负债增加000元。

借:所得税费用 215000
贷:应交税费 210000

递延所得税负债 5000

26、本月应交所得税280000元,下月初付款。

借:所得税费用 280000
贷:应交税费 280000

27、本月应交所得税300000元,同时确认递延所得税资产本年增加42000元。

借:所得税费用 258000
递延所得税资产 42000

贷:应交税费 300000

28、本月应纳所得税32000元,尚未支付。

借:所得税 32000
贷:应交税金——应交所得税 32000

29、本月营业活动应交城市维护建设税5000元。

借:(营业)税金及附加 5000
贷:应交税费 5000

30、本月职工薪酬22万元,其中生产工人薪酬12万元,车间管理人员薪酬万元,管理人员薪酬万元。

借:生产成本 120000
制造费用 30000
管理费用 70000

贷:应付职工薪酬 220000

31、本月主营业务应交城市维护建设税4000元。

借:主营业务税金及附加 4000
贷:应交税金——应交城建税 4000

32、不带息票据到期对方无力付款;如:一张为期4个月、面值60000元的不带息应收票据现已到期,对方无力偿还。

借:应收账款 60000
贷:应收票据 60000

33、材料运达企业并验收入库;如:上述材料运达企业并验收入库,计划成本为38000元。

借:原材料 38000
材料成本差异 2000

贷:材料采购 40000

34、财产清查中,盘亏设备一台,该设备原值65000元,已计提折旧30000元,已计提减值准备10000元。

借:待理固定资产损溢 30000.
累计折旧 10000.

固定资产减值准备 65000.

贷：固定资产 25000
 35、财务部开出现金支票向储运部拨付定额备用金 50000 元，用于市内日常小额运费开支。
 借：其他应收款(备用金)50000
 贷：银行存款 50000
 36、采购钢材一批，实际成本 240000 元，计划成本 250000 元，增值税额 40800 元。公司当日开出商业承兑汇票一张，面值 280800 元。材料未到。
 借：材料采购 240000
 应交税费 40800
 贷：应付票据 280800
 37、采购钢材一批，实际成本 240000 元，计划成本 250000 元，增值税额 40800 元；钢材按计划成本核算。前日公司已开出面值为 30 万元的银行汇票交予供货方结算该笔货款；材料未到。
 借：材料采购 240000
 应交税费 40800
 贷：其他货币资金 280800
 38、采购业务结束，将在外地开立的银行采购专户中的余款 2000 元转回。
 借：银行存款 2000
 贷：其他货币资金--外埠存款 2000
 39、采用分期付款购买 A-套设备，合同约定价款 200 万元、2 年内分 4 次平均支付；若采用现款交易，该设备市价为 170 万元（只做购入的会计分录，不考虑相关税费）；
 借：固定资产 1700000
 未确认融资费用 300000
 贷：长期应付款 2000000
 40、采用分期付款购买一项专利，公允价值 170 万元，合同约定售价 200 万元，每半年一次、分 4 次平均支付。相关手续已办妥，专利已交付使用。
 借：无形资产 1700000
 未确认融资费用 300000
 贷：长期应付款 2000000
 41、采用权益法确认长期股权投资收益 200000 元。
 借：长期股权投资 200000
 贷：投资收益 200000
 42、长期股权投资采用成本法核算。根据被投资方公布的本年度利润分配方案，本年度该项投资确认应收现金股利 15 万元。
 借：应收股利 150000
 贷：投资收益 150000
 43、长期股权投资采用成本法核算，本年度确认应收现金股利 180000 元。
 借：应收股利 180000
 贷：投资收益 180000
 44、长期股权投资采用成本法核算，本年确认投资收益 300000 元。
 借：应收股利 300000
 贷：投资收益 300000
 45、长期股权投资采用成本法核算。根据被投资方公布的本年度利润分配初步方案，本年度公司确认应收现金股利 15 万元。
 借：应收股利 150000
 贷：投资收益 150000

46、长期股权投资采用权益法核算，本年确认投资收益 180000 元。
 借：长期股权投资 180000
 贷：投资收益 180000
 47、长期股权投资采用权益法核算，本月确认投资收益 50000 元；
 借：长期股权投资 50000
 贷：投资收益 50000
 48、持有至到期投资本期确认利息收入 15000 元，该利息于 2016 年 2 月债券到期时收取；
 借：应收利息 15000
 贷：投资收益 15000
 49、持有至到期投资本期确认应收利息 155000 元，该项利息于 2013 年 2 月债券到期时收取。
 借：持有至到期投资 155000
 贷：投资收益 155000
 50、持有至到期投资本期确认应收利息 50000 元，经查，该项利息于 2011 年 2 月债券到期时收取。
 借：持有至到期投资 50000
 贷：投资收益 50000
 51、出纳员用现金支付报废固定资产的清理费用 1500 元。
 借：固定资产清理 1500
 贷：库存现金 1500
 52、出纳员用现金支付报废固定资产的清理费用；如：用现金支付报废设备清理费用 1500 元。
 借：固定资产清理 1500
 贷：库存现金 1500
 53、出售一项非专利技术，收入 200000 元，已收到并存入银行。该项非专利技术账面余值 80000 元，使用年限不确定，也未发生减值；相关税费略。
 借：银行存款 200000
 贷：无形资产 80000
 营业外收入 120000
 54、出售一项商标，售价 28 万元，增值税率 6%，全部款项已收妥并存入银行。该项专利账面价值 23 万元，未计提减值与摊销。
 借：银行存款 280000
 贷：无形资产 230000
 应交税费 16800
 营业外收入 33200
 55、出售一项无形资产，收入 15 万元已存入银行。该项无形资产的账面余额 20 万元，累计摊销 8 万元，未计提减值与摊销。其他相关税费略。
 借：银行存款 150000
 累计折旧 80000
 贷：无形资产 200000
 营业外收入 30000
 56、出售专利款项收妥并存入银行；如：出售专利一项，收入 15 万元已存入银行。该项专利的账面价值 10 万元，未计提减值与摊销；营业税率 5%。
 借：银行存款 150000
 贷：无形资产 100000
 应交税费—应交营业税 5000
 营业外收入 45000

57、出售专利一项，售价 100000 元已存入银行。该项专利成本 150000 元、累计摊 80000 元，未计提减值。出售无形资产的增值税税率为 6%
 借：银行存款 100000
 累计摊销 80000
 贷：无形资产 150000
 应交税费 6000
 营业外收入 24000
 58、出售专利一项，售价 150000 元收妥并存入银行。该项专利成本 200000 元、累计摊销 80000 元，未计提减值。相关税费略。
 借：银行存款 150000
 累计摊销 80000
 贷：无形资产 200000
 营业外收入 30000
 59、出售作为交易性金融资产核算的股票一批，收入 45000 元，支付有关费用 200 元；该批股票账面价值 30000 元，持有期内确认公允价值变动收益 8000 元。
 借：银行存款 44800
 贷：交易性金融资产 38000
 投资收益 6800
 同时：
 借：公允价值变动损益 8000
 贷：投资收益 8000
 60、出租库房账面价值 1500 万元，经测试其可收回金额为 1200 万元。

借：资产减值损失	3 000 000
贷：投资性房地产减值准备	3 000 000
61、出租一项专利，本月确认收入 120000 元已收到存入银行；相关税费略。 借：银行存款 120000 贷：其他业务收入 120000	
62、出租专利，本月确认收入 15 万元已存入银行。相关税费略。 借：银行存款 150000 贷：其他业务收入 150000	
63、出租专利本月应摊销成本 30000 元。 借：其他业务成本 30000 贷：累计摊销 30000	
64、除销商品一批，按价目表的价格计算货款总额 50000 元，给买方的商业折扣为 5%，增值税率 16%，代垫运费 2000 元以银行存款支付。	
借：应收账款	57 100
贷：主营业务收入	47 500
应交税费——应交增值税(销项税额)	7 600
银行存款	2 000

65、除销商品一批，增值税专用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。

借：应收账款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费 8500

66、除销一批商品给甲公司，货款 30000 元，增值税 4800 元，代垫运费 600 元。

借：应收账款——甲公司 35400

贷：主营业务收入 30000

应交税费-应交增值税（销项税额） 4800

银行存款 600

67、储运部报销本月销售商品市内运费 4000 元。经查，公司对储运部的备用金实行定额管理，对本次报销金额财会部门以支票付讫。

借：销售费用 4000

贷：银行存款 4000

68、储运部报销市内运费 15000 元，财会部门开出等额现金支票予以付讫。

借：销售费用 15000

贷：银行存款 15000

69、储运部领用备用金 18000 元，出纳员开出等额现金支票予以付讫。

(3) 借：备用金——储运部 18000

贷：银行存款 18000

70、储运部领用备用金 20000 元，出纳员现金付讫。

借：备用金（其他应收款） 20000

贷：库存现金 20000

71、储运部门凭发票报销运费 2000 元，增值税 200 元，审核后以现金补足其定额。

借：销售费用——运杂费 2 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 200

贷：库存现金 2 200

72、从外地购进材料一批，增值税发票上列示价款 10000 元、增值税 1700 元；收到银行转来的结算凭证并立即付款，材料未到。

借：在途物资 11700

贷：银行存款 11700

73、从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 100000 元，增值税 17000 元。双方商定货款采用商业汇票结算，企业已开出并承兑面值 117000 元、3 个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。

借：在途物资 100000

应交税费 17000

贷：应付票据 117000

74、从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 10000 元，增值税 1700 元。双方商定货款采用商业汇票结算，企业已开出并承兑面值 11700 元，3 个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。

借：在途物资 10000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1700

贷：应付票据 11700

75、从外地购人甲材料（按计划成本核算）一批，价款 85400 元，增值税额 14518 元。货款尚未支付，材料未达。

借：材料采购 85400

应交税费 14518

贷：应付账款 99918

76、从外地购入材料（按计划成本核算）货款尚未支付材料未达；如：从外地购入材料（按计划成本核算）价款 40000 元，增值税率为 17%，款未付，货未达。

借：材料采购 40000

应交税费——应交增值税（进项税额） 6800

贷：应付账款 46800

77、从外地购甲材料（按计划成本核算）一批，价款 85400 元，增值税额 14518 元，材料未达。

借：材料采购 85400

应交税费 14518

贷：应付账款 99918

78、从银行存款账户提取现金 6000 元备用。

借：库存现金 6000

贷：银行存款 6000

79、从银行存款中划转 40000 元，向银行申请办理信用卡。

借：其他货币资金 40000

贷：银行存款 40000

80、从银行存款中划转 80000 元，向银行申请办理信用卡。

借：其他货币资金 80000

贷：银行存款 80000

81、存出投资款 60 万元，委托银河证券公司购买债券。

借：其他货币资金 600000

贷：银行存款 600000

82、存出投资款 80 万元。

借：其他货币资金 800000

贷：银行存款 800000

83、对 A 公司（商品流通企业）2015 年 6 月份发生的下列经济业务编制会计分录：

1. 从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 10000 元，增值税 1700 元。双方商定货款采用商业汇票结算，企业已开出并承兑面值 11700 元、3 个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。

2. 上项商品到达并验收入库。

1. 借：在途物资 10000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1700

贷：应付票据 11700

2. 借：库存商品 10000

贷：在途物资 10000

84、对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧 150000 元。

借：其他业务成本 150000

贷：投资性房地产累计折旧 150000

85、对出租的办公楼计提折旧 85000 元。（5 分）

借：其他业务成本 85000

贷：投资性房地产累计折旧 85000

86、对使用寿命不确定的商标计提减值准备 180000 元。

借：资产减值损失 180000

贷：无形资产减值准备 180000

87、对所持 A 公司的长期股权投资（采用成本法核算）确认投资收益 120000 元。

借：应收股利 120000

贷：投资收益 120000

88、对投资性房地产（用公允价值模式计量）确认公允价值变动损失 50000 元。

借：公允价值变动损益 50000

贷：投资性房地产 50000

89、对外进行长期股权投资转出产品一批，市价 30 万元、成本 16 万元。该项交易具有商业实质。

借：长期股权投资 351000

贷：主营业务收入 300000

应交税费 51000

同时：

借：主营业务成本 160000

贷：库存商品 160000

90、对外进行长期股权投资转出产品一批，售价 30 万元，成本 18 万元，增值税税率 17% 该项交易具有商业实质。

借：长期股权投资 351000

贷：主营业务收入 300000

应交税费 51000

同时：

借：主营业务成本 180000

贷：库存商品 180000

91、对未决诉讼，根据律师的建议，预提赔偿金 450000 元。

借：营业外支出 450000

贷：预计负债 450000

92、对作为投资性房地产核算和管理的办公楼计提折旧 50000 元。

借：其他业务成本 50000

贷：投资性房地产累计折旧 50000

93、发出材料 10 件委托外单位加工，每件材料的计划成本为 400 元。

借：委托加工物资 4 000

贷：原材料 4 000

94、发出材料一批直接用于 A 产品生产，计划成本为 150000 元。

借：生产成本 150000

贷：原材料 150000

95、发出材料一批直接用于 A 产品生产，计划成本为 38000 元。

借：生产成本 38000

贷：原材料 38000

96、发出材料一批直接用于 A 产品生产，计划成本为 60000 元。

借：生产成本 60000

贷：原材料 60000

97、发出材料一批直接用于产品生产，计划成本为 300000 元。

借：生产成本 300000

贷：原材料 300000

98、发现公司去年 10 月生产厂房少计折旧 30000 元，经确认属于非重大会计差错，现予更正。

借：制造费用 30000

贷: 累计折旧 30000
 99、发现公司去年 8 月行政办公大楼的保险费少分摊 45000 元, 经确认属于非重大会计差错。该笔保险费已于前年一次付款
 借: 管理费用 45000
 贷: 长期待摊费用 45000
 100、发现公司去年月行政办公大楼保险费少分摊 8000 元, 现予更正。经确认, 属于非重大会计差错。该笔保险费已于前年一次付款。
 借: 管理费用 8000
 贷: 长期待摊费用 8000
 101、发现去年第三季度公司行政办公大楼折旧费少计万元, 经确认属于非重大会计差错。
 借: 管理费用 80000
 贷: 累计折旧 80000
 102、发现去年三季度公司行政办公大楼折旧费少计 20 万元, 经确认属于非重大会计差错。
 借: 管理费用 200000
 贷: 累计折旧 200000
 103、发现去年行政管理部门使用设备少提折旧 20000 元, 现予更正。经确认, 属于非重大会计差错。
 借: 管理费用 20000
 贷: 累计折旧 20000
 104、发现去年月初购入并由行政管理部门领用的一台设备, 公司一直未计提折旧。该设备原价 50000 元, 预计使用年, 无残值, 直线法折旧。经确认, 属于非重大会计差错。
 借: 管理费用 15000
 贷: 累计折旧 15000
 105、发行债券一批, 面值 5000 万元, 发行价 600 万元, 期限年、票面利率 3%。发行款已存入公司银行, 发行费用略。
 借: 银行存款 56000000
 贷: 应付债券 56000000
 106、分配职工薪酬 118000 元, 其中生产工人薪酬 60000 元、车间管理人员薪酬 28000 元, 行政管理人员薪酬 30000 元。
 借: 生产成本 60000
 制造费用 28000
 管理费用 30000
 贷: 应付职工薪酬 118000
 107、分期收款销售本期确认已实现融资收益 120000 元。
 借: 未实现融资收益 120000
 贷: 财务费用 120000
 108、分期收款销售本期确认已实现融资收益 125000 元。
 借: 未实现融资收益 125000
 贷: 财务费用 125000
 109、分期收款销售本期确认已实现融资收益 80000 元。
 借: 未实现融资收益 80000
 贷: 财务费用 80000
 110、分期收款销售商品, 本期确认融资收益 20000 元。
 借: 未实现融资收益 20000
 贷: 财务费用 20000
 111、根据核定的备用金定额付给储运部门现金 3000 元, 用于市内日常小额运费开支。

借: 备用金——储运部门 3000
 贷: 库存现金 3000
 112、根据债务重组协议, 公司用现款 35 万元支付前欠宏伟公司的货款 80 万元。
 借: 应付账款 800000
 贷: 银行存款 350000
 营业外收入 450000
 113、根据债务重组协议, 以现款 50 万元偿付前欠 L 公司货款 80 万元。
 借: 应付账款 800000
 贷: 银行存款 500000
 营业外收入 300000
 114、根据债务重组协议, 用银行存款 30 万元偿付重组债务 50 万元
 借: 应付账款 500000
 贷: 银行存款 300000
 营业外收入 200000
 115、公司的原材料采用计划成本核算。本月末甲材料“发料凭证汇总表”列明: 生产车间生产 A 产品耗用 50000 元、生产 B 产品耗用 40000 元, 生产车间一般耗用 6000 元。
 借: 生产成本 90000
 制造费用 6000
 贷: 原材料 96000
 116、公司对原材料采用计划成本核算, 上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库, 计划成本为 800000 元。
 借: 原材料 800000
 贷: 材料采购 800000
 材料成本差异 20000
 117、公司对原材料采用计划成本核算。上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库, 计划成本为 20 万元, 材料实际采购成本 18 万元。
 借: 原材料 200000
 贷: 材料采购 180000
 材料成本差异 20000
 118、公司对原材料采用计划成本核算。上月购进并已付款的原材料今日到货验收入库, 计划成本为 20 万元。
 借: 原材料 200000
 贷: 材料采购 200000
 119、公司行政办公室工作人员凭餐费发票报销业务招待费 1500 元, 增值税 80 元, 出纳员以现金付讫。
 借: 管理费用 1500
 应交税费——应交增值税(进项税额) 80
 贷: 库存现金 1580
 120、公司业务员王某预借差旅费 5000 元, 出纳员以现金付讫。
 借: 其他应收款——王某 5 000
 贷: 库存现金 5 000
 121、购进材料一批, 货已验收入库但结算凭证未到, 按 60000 元暂估价入账。
 借: 原材料 60000

贷: 应付账款——暂估应付账款 60000
 122、购进材料一批, 用银行存款支付材料价款 50000 元, 增值税 8000 元, 运费 1200 元, 装卸费 300 元。
 借: 原材料 51500
 应交税费——应交增值税(进项税额) 8000
 贷: 银行存款 59500
 123、购进商品货款 20000 元, 增值税 2600 元, 款项用预付账款结清。
 借: 库存商品 20000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 2500
 贷: 预付账款 22500
 124、购人 B 公司发行的分期付息、一次还本债券 1000 张作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产, 每张面值 1000 元, 买价 1050 元(含已到付息期但尚未领取的利息 50 元), 另支付经纪人佣金 20000 元, 款项以银行存款支付。

借: 交易性金融资产——B 公司债券(成本)	1 000 000
应收利息	50 000
投资收益	20 000
贷: 银行存款	1 070 000

125、购人 M 公司的股票 100000 股作为交易性金融资产, 每股买价 27 元(其中包括已宣告而未发放的股利 2 元), 另外支付手续费及印花税 11000 元, 全部款项从本企业在证券公司开设的存款户中支付。

借: 交易性金融资产——M 公司股票(成本)	2 500 000
应收股利	200 000
投资收益	11 000
贷: 其他货币资金——存出投资款	2 711 000

126、购人一批商品, 增值税专用发票上注明价款为 100000 元, 增值税 17000 元, 款项已于上月预付, 商品尚未到达。

借: 在途物资 100000
 应交税费 17000
 贷: 预付账款 17000

127、购人一批原材料, 增值税专用发票上标明的货款为 500000 元, 增值税 65000 元。材料已验收入库, 款项用银行存款支付。

借: 原材料	500 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	65 000
贷: 银行存款	565 000

128、购人一批原材料, 增值税专用发票上注明的原材料价款为 700000 元, 增值税额 112000 元。开出张为期 3 个月商业汇票, 材料尚未运到。

借: 在途物资 700000
 应交税费-应交增值税(进项税) 112000

贷：应付票据 812000

129、购入 B 公司发行的分期付息、一次还本债券 10000 张作为交易性金融资产，每张面值 100 元，买价为 105 元（含已到付息期但尚未领取的利息 5 元），另支付经纪人佣金 3000 元，款项以银行存款支付

借：交易性金融资产—B 公司债券（成本）1000000
 应收利息 50000
 投资收益 3000
 贷：银行存款 1053000

130、购入 B 公司发行的外期付息、一次还本债券 1000 张作为以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产，每张面值 1000 元，买价 1050 元（含已到付息期但尚未领取的利息 50 元），另支付经纪人佣金 20000 元，款项以银行存款支付。

借：交易性金融资产—B 公司债券（成本）1000000
 应收利息 50000
 投资收益 20000
 贷：银行存款 1070000

131、购入的到期还本付息债券已到期，本息和总计 82 万元全部收回并存入银行。

借：银行存款 820000
 贷：持有至到期投资 820000

132、购入股票一批作为交易性金融资产核算，买价 120000 元、交易税费 200 元，全部款项用银行存款结算。

借：交易性金融资产 120000
 投资收益 200
 贷：银行存款 120200

133、购入某公司 5 年期债券，面值 100000 元，票面利率为 4% 实际支付价款 104000（含交易费用），该债券计划持有至到期。

借：持有至到期投资—某公司债券（成本）100000
 —某公司债券（利息调整）4000
 贷：银行存款 104000

134、购入设备投入使用，款项已支付；如：购入生产用设备已交付使用，价款 100000 元，增值税 17000 元，并通过银行支付。

借：固定资产 100000
 应交税费—增值税（进项税）17000
 贷：银行存款 117000

135、购入设备一台，增值税专用发票上列示价款 150000 元，增值税 25500 元，款项已用银行存款支付；设备同时投入使用。

借：固定资产 150000
 应交税费 25500
 贷：银行存款 175500

136、购入设备一台，增值税专用发票上列示价款 50000 元，增值税 8500 元，款项已用银行存款支付；设备同时投入使用。

借：固定资产 50000
 应交税费 8500
 贷：银行存款 58500

137、购入设备一台同时投入使用，增值税专用发票上列示价款 150000 元，增值税 25500 元，款项已用银行存款支付。

借：固定资产 150000
 应交税费 25500
 贷：银行存款 175500

138、购入一批原材料，增值税专用发票上标明的货款为 500000 元，增值税 65000 元。材料已验收入库，款项用银行存款支付。

借：原材料 500000
 应交税费—应交增值税（进项税额）65000
 贷：银行存款 565000

139、购入一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款为 700000 元，增值税额 112000 元。开出一张为期 3 个月的商业汇票，材料尚未运到。

借：在途物资 700000
 应交税费——应交增值税（进项税额）112000
 贷：应付票据 812000

140、购入一台设备并随即交付使用，增值税专用发票上列示价款 1100000 元、增值税额 187000 元。款项已通过银行支付。

借：固定资产 1100000
 应交税费 187000
 贷：银行存款 1287000

141、购入一台设备已交付使用，增值税专用发票上列示价款 900000 元、增值税额 153000 元；款项通过银行支付。

借：固定资产 900000
 应交税费 153000
 贷：银行存款 1053000

142、购入一项商标，市价 497 万元。协议规定 H 公司采用分期付款支付方式支付，合同总价款 600 万元，每年末付款 200 万元，3 年付清。

借：无形资产 4970000
 未确认融资费用 1030000
 贷：长期应付款 6000000

143、固定资产使用期满按规定进行清理，结转清理净收益 15000 元。

借：固定资产清理 15000
 贷：营业外收入 15000

144、回购本公司发行在外的普通股股票万股，每股回购价 12 元。

借：库存股 480000
 贷：银行存款 480000

145、会计期末存货成本 60000 元，可变现净值 56000 元。

借：存货跌价准备

146、计提本月所得税费用 120000 元，明年初支付。

借：所得税费用 120000
 贷：应交税费—应交所得税 120000

147、计提本月应付债券利息 80000 元，协议规定债券利息于 2017 年初债券到期时同本金起支付。

借：财务费用（或在建工程等合理科目）80000
 贷：应付债券—应计利息 80000

148、计提长期借款利息 20000 元，下月初付款。该笔借款用于公司日常周转。

借：财务费用 20000
 贷：应付利息 20000

149、计提长期借款利息万元，明年月初支付。该笔借款用于企业的日常经营与周转。

借：财务费用 80000
 贷：应付利息 80000

150、计提长期应付债券本月利息 60000 元，该笔债券筹资用于公司的日常经营与周转，利息 2 年后与本金一起支付。

借：财务费用 60000
 贷：应付债券 60000

151、计提存货跌价损失 28000 元。

借：资产减值损失 28000
 贷：存货跌价准备 28000

152、计提存货跌价准备 10000 元。

借：资产减值损失 10000
 贷：存货跌价准备 10000

153、计提存货跌价准备 30000 元。

借：资产减值损失 30000
 贷：存货跌价准备 30000

154、计提存货跌价准备 38000 元。

借：资产减值损失 38000
 贷：存货跌价准备 38000

155、计提存货跌价准备 80000 元。

借：资产减值损失 80000
 贷：存货跌价准备 80000

156、计提存货跌价准备 90000 元。

借：资产减值损失 90000
 贷：存货跌价准备 90000

157、计提存货跌价准备；如：计提存货跌价准备 5000 元。

借：资产减值损失 5000
 贷：存货跌价准备 5000

158、计提分期付息债券利息 50000 元，该笔债券筹资用于公司日常经营周转。

借：财务费用 50000
 贷：应付利息 50000

159、计提固定资产减值损失 80000 元；

借：资产减值损失 80000
 贷：固定资产减值准备 80000

160、计提坏账准备 15000 元。

借：信用减值损失—计提的坏账准备 15000
 贷：坏账准备 15000

161、计提某项债权投资（A 公司债券）本期应计利息 30000 元，同时摊销折价 2000 元。

借：债权投资—A 公司债券（应计利息）30000
 —A 公司债券（利息调整）2000
 贷：投资收益—债券投资收益 32000

162、计提设备折旧 100000 元，其中生产车间设备折旧 70000 元、行政办公设备折旧 30000 元。

借：制造费用 70000
 管理费用 30000
 贷：累计折旧 100000

163、计提设备折旧；如：计提设备折旧 3000 元，该设备属生产车间使用。

借：制造费用 3000
 贷：累计折旧 3000

164、计提无形资产减值损失 11000 元。（5 分）

借：资产减值损失 11000

贷：无形资产减值准备 11000
165、**计提无形资产减值损失 20000 元。**
借：资产减值损失 20000
贷：无形资产减值准备 20000
166、**计提无形资产减值损失 60000 元。**
借：资产减值损失 60000
贷：无形资产减值准备 60000
167、**计提无形资产减值损失 80000 元。**
借：资产减值损失 80000
贷：无形资产减值准备 80000
168、**计提已出租办公楼的折旧费 75000 元。**
借：其他业务成本 75000
贷：投资性房地产累计折旧 75000
169、**计提已出租办公楼的折旧费 75000 元。**
(1) 出租收入如果是企业的“主营业务收入”，那折旧账务处理为：
借：主营业务成本 75000
贷：累计折旧 75000
(2) 出租收入如果是属“其他业务收入”，那折旧账务处理为：
借：其他业务成本 75000
贷：累计折旧 75000
170、**计提应付债券利息（分期支付）60000 元，该批债券筹资款用于企业的日常活动。**
借：财务费用 60000
贷：应付利息 60000
171、**计提应收票据利息 800 元。**
借：应收票据 800
贷：财务费用 800
172、**甲公司出售其持有的 A 公司股票 100000 股，实际收到现金 210 万元。**
借：银行存款 2100000
贷：交易性金融资产—成本 1700000
—公允价值变动 300000
投资收益 100000
借：公允价值变动损益 300000
贷：投资收益 300000
173、**甲公司又购入 A 公司股票 50000 股作为交易性金融资产，每股买价 18.4（其中包含已宣告发放尚未支取的股利每股 0.4 元），同时支付相关税费 6000 元。**
借：交易性金融资产—成本 900000
应收股利 20000
投资收益 6000
贷：银行存款 926000
174、**将本年度亏损 90 万元结转至“利润分配”账户。**
借：利润分配 900000
贷：本年利润 900000
175、**将本年实现的净利润 600 万元结转至“未分配利润”明细账户。**
借：本年利润 6000000
贷：利润分配 6000000
176、**将本月未交增值税 300000 元结转至“未交增值税”明细账户。**
借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税）300000

贷：应交税费—未交增值税 300000
177、**将本月应交所得税 120000 元计提入账，明年初付款。**
借：所得税费用 120000
贷：应交税费 120000
178、**将不带息应收票据贴现（支付银行贴现利息后余款存入公司存款账户）。如：将一张面值 100000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现，支付银行贴现息 3000 元。**
借：银行存款 97000
财务费用 3000
贷：应收票据 100000
179、**将可供出售金融资产出售，净收入 200000 元已存入银行。该项投资账面价值 175000 元，持有期内已确认公允价值变动净收益 35000 元。**
借：银行存款 200000
贷：可供出售金融资产 175000
投资收益 25000。
同时：借：资本公积 35000
贷：投资收益 35000
(将上述 2 笔分录合并编制也可)。
180、**将库存积压的甲材料拨付给 B 工厂进行加工，以银行存款支付运费 550 元（含准予抵扣的增值税 50 元）和加工费 3480 元（含准予抵扣的增值税 480 元）。**
借：委托加工物资 3500
应交税费—应交增值税（进项税额）530
贷：银行存款 4030
181、**将库存积压的甲材料拨付给 H 加工厂进行加工，该批甲材料的实际成本为 10000 元。**
借：委托加工物资—H 加工厂 10000
贷：原材料—甲材料 10000
182、**将一栋自用仓库整体出租并采用成本模式进行后续计量。该仓库原价 200 万元，累计折旧 120 万元。**
借：投资性房地产 2000000
累计折旧 1200000
贷：固定资产 2000000
投资性房地产累计折旧 1200000
183、**将一张不带息的银行承兑汇票贴现，该汇票面值 180 万元，支付贴现利息 30000 元，贴现净额存入公司存款账户。**
借：银行存款 1770000
财务费用 30000
贷：应收票据 1800000
184、**将一张不带息的银行承兑汇票贴现，汇票面值 180 万元，支付贴现利息 9000 元，贴现净额存入：公司存款账户。**
借：银行存款 1791000
财务费用 9000
贷：应收票据 1800000
185、**将一张不带息的应收票据向银行申请贴现，票据面值 200000 元，支付银行贴现利息 4000 元，余款已全部存入公司存款账户。**
借：银行存款 196000
财务费用 4000
贷：应收票据 200000

186、**将一张面值 100000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现，支付银行贴现利息 2000 元。**
借：银行存款 98000
财务费用 2000
贷：应收票据 100000
187、**将一张面值 100000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现，支付银行贴现息 3000 元。**
借：银行存款 97000
财务费用 3000
贷：应收票据 100000
188、**将一张面值 500000 元、不带息的银行承兑汇票向银行申请贴现，支付银行贴现利息 12000 元。**
借：银行存款 488000
财务费用 12000
贷：应收票据 500000
189、**将一座旧仓库进行改造，其原值为 350 万元，已提折旧 270 万元。**
借：在建工程 800000
累计折旧 2700000
贷：固定资产 3500000
190、**将拥有的一项专利权出租，本月确认收入 80000 元收妥并存入银行（相关税费略）。**
借：银行存款 80000
贷：其他业务收入 80000
191、**交纳上月未交增值税 20 万元。**
借：应交税费 200000
贷：银行存款 200000
192、**交纳上月应交的所得税 15 万元。**
借：应交税费 150000
贷：银行存款 150000
193、**交纳上月应交未交的增值税 12 万元。**
借：应交税费 120000
贷：银行存款 120000
194、**交易性金融资产本期发生公允价值变动收益 60000 元。**
借：交易性金融资产 60000
贷：公允价值变动损益 60000
195、**交易性金融资产期末确认公允价值变动收益 10000 元。**
借：交易性金融资产 10000
贷：公允价值变动损益 10000
196、**结转报废固定资产的清理净损失 13500 元。（5 分）**
借：营业外支出—处置非流动资产损失 13500
贷：固定资产清理 13500
197、**结转本年实现的净利润 500 万元。**
借：利润分配 5000000
贷：本年利润 5000000
198、**结转本月 5 日领用材料的成本超支额 1200 元。**
借：生产成本 1200
贷：材料成本差异 1200
199、**结转本月发出甲材料的成本差异。经计算，本月甲材料的成本差异率为+2%。**
借：生产成本 1800

制造费用 120
贷：材料成本差异 1920
200、**结转本月商品销售成本 300000 元。**
借：主营业务成本 300000
贷：库存商品 300000
201、**结转本月生产 A 产品耗用的原材料超支差异 4800 元。**
借：生产成本 4800
贷：材料成本差异 4800
202、**结转本月生产 A 产品领用材料的成本超支额 4500 元。**
借：生产成本 4500
贷：材料成本差异 4500
203、**结转固定资产清理净收益 15000 元。**
借：固定资产清理 15000
贷：营业外收入 15000
204、**结转固定资产清理净收益 2000 元。**
借：固定资产清理 2000
贷：营业外收入 2000
205、**结转固定资产清理净收益 37000 元。（5 分）**
借：固定资产清理 37000
贷：营业外收入 37000
206、**结转固定资产清理净损失 12000 元。**
借：营业外支出 12000
贷：固定资产清理 12000
207、**结转固定资产清理净损失 5000 元。**
借：营业外支出 5000
贷：固定资产清理 5000
208、**结转上项销售产品的成本 20 万元。**
借：主营业务成本 200000
贷：库存商品 200000
209、**结转已入库存材料的采购成本，实际成本 40000 元，计划成本 42000 元。**
实际成本法下
借：原材料 40000
贷：在途物资 40000
计划成本法下
借：原材料 42000
贷：材料采购 42000
210、**结转应由本月生产 B 产品负担的原材料超支差异 5000 元。**
借：生产成本 5000
贷：材料成本差异 5000
211、**结转应由本月生产产品负担的原材料成本超支差异；如：结转应由本月生产产品负担的原材料成本超支差异 3000 元。**
借：生产成本 3000
贷：材料成本差异 3000
212、**结转应由本月生产产品负担的直接材料成本超支额 15000 元。**
借：生产成本 15000
贷：材料成本差异 15000
213、**经股东大会批准，用任意盈余公积金 30 万元分派现金股利。**
借：盈余公积 300000
贷：应付股利 300000
214、**经理出差回来报销差旅费 8000 元，出纳员以现金付施。**

借：管理费用 8000
贷：库存现金 8000
215、**经理出差回来报销差旅费出纳员以现金付讫；如：经理李力出差回来报销差旅费 2000 元，企业用现金支付。**
借：管理费用 2000
贷：库存现金 2000
216、**经批准，按每股 12 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10000 股。**
借：库存股 1200000
贷：银行存款 1200000
217、**经批准，按每股 16 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10000 股；相关税费略。**
借：库存股 160000
贷：银行存款 160000
218、**经批准，按每股 18 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10000 股；相关税费略。**
借：库存股 180000
贷：银行存款 180000
219、**经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股，回购价每股 15 元。**
借：库存股 1500000
贷：银行存款 1500000
220、**经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股，每股回购价 20 元。**
借：库存股 2000000
贷：银行存款 2000000
221、**经批准用盈余公积 40 万元弥补亏损。**
借：盈余公积 400000
贷：利润分配 400000
222、**经批准用盈余公积 40 万元弥补前年亏损。**
借：盈余公积 400000
贷：利润分配 400000
223、**开出现金支票向储运部拨付定额备用金 20000 元。**
借：其他应收款（或备用金）20000
贷：银行存款 20000
224、**开出现金支票向储运部拨付定额备用金 8000 元。**
借：其他应收款（或备用金）8000
贷：银行存款 8000
225、**可供出售金融资产期末确认公允价值变动收益 150000 元。**
借：可供出售金融资产 150000
贷：资本公积 150000
226、**可供出售金融资产期末确认公允价值变动收益 50000 元。**
借：可供出售金融资产 50000
贷：资本公积 50000
227、**可供出售金融资产期末确认公允价值变动收益 84000 元。（5 分）**6.持有至到期投资本期确认应收利息 96000 元，经查，该项利息于 2015 年 2 月债券到期时收取。
借：可供出售金融资产—公允价值变动 84000
贷：其他综合收益 84000
借：持有至到期投资—应计利息 96000
贷：投资收益 96000

228、**可供出售金融资产期末确认公允价值变动损益 30000 元。**
借：可供出售金融资产 30000
贷：资本公积 30000
229、**可供出售金融资产全部出售，结转持有期内确认的公允价值变动净收益 180000 元。**
借：其他综合收益 180000
贷：投资收益 180000
230、**库存现金盘亏 300 元，经查属于出纳员工作失职所致，出纳员已同意赔偿。**
借：其他应收款 300
贷：库存现金 300
231、**库存现金盘亏 50 元，原因待查。**
借：待处理财产损益—待处理流动资产损益 50
贷：库存现金 50
232、**库存现金盘亏 800 元，经查属于出纳员工作失职所致，出纳员已同意赔偿。**
借：其他应收款 800
贷：库存现金 800
233、**库存现金盘亏 80 元，原因待查。**
借：待处理财产损益 80
贷：库存现金 80
234、**库存现金盘亏原因待查；如：库存现金盘亏 200 元，原因待查。**
借：待处理财产损益 200
贷：库存现金 200
235、**面值 500000 元的不带息票据已到期，对方无力付款。**
借：应收账款 500000
贷：应收票据 500000
236、**某商场购进一批服装按售价金额法核算，该批服装进价 30000 元，增值税 3900 元，款项已用银行存款付清并已完成相应账务处理。现该批商品运到并已由柜组验收，其含税零售价总额为 56600 元。**
借：库存商品——服装组 56600
贷：在途物资 30000
商品进销差价 26600
237、**年终结转本年实现的净利润 600 万元。**
借：本年利润 6000000
贷：利润分配 6000000
238、**年终决算，结转本年度发生的亏损 80 万元。**
借：利润分配 800000
贷：本年利润 800000
239、**年终决算，结转本年实现的净利润 450 万元。**
借：本年利润 4500000
贷：利润分配 4500000
240、**年终决算时发现本年一季度公司行政办公大楼折旧费少计 10 万元，经查系记账凭证金额错误。**
借：管理费用 100000
贷：累计折旧 100000
241、**盘盈设备一台，公允价值 480000 元，原因待查。**
借：以前年度损益调整 480000

242、期末，盘亏原材料一批，实际成本 2000 元、进项增值税额 340 元；原因待查。
借：待处理财产损益 2340
贷：原材料 2000
应交税费 340
243、期末集中一次结转本月人库原材料的成本超支额 80000 元。
借：材料成本差异 80000
贷：材料采购 80000
244、期末集中一次结转本月入库原材料的成本超支差异 8 万元。
借：材料成本差异 80000
贷：材料采购 80000
245、期末集中一次结转本月入库原材料的成本超支额；如：结转本月入库原材料的成本超支额 1800 元。
借：材料成本差异 1800
贷：材料采购 1800
246、期末结转本月发出原材料应负担的节约额 180000 元。其中，直接生产用材料节约 135000 元，车间一般耗用材料节约 30000 元，厂部领用材料节约 15000 元。
借：材料成本差异 180000
贷：生产成本 30000
制造费用 15000
管理费用 15000
247、期末结转本月发出原材料应负担的节约额；如：期末结转本月发出原材料应负担的节约额 4000 元。
借：委托加工物资（生产成本）4000（红字）。
贷：材料成本差异 4000（红字）。
248、期末结转本月发出原材料应负担的超支额 50000 元。其中，直接生产用材料负担 35000 元，车间一般性耗费用材料负担 10000 元，厂部领用材料应负担 5000 元。
借：生产成本 35000
制造费用 10000
管理费用 5000
贷：材料成本差异 50000
249、企业职工小周出差回来后，报销差旅费 750 元，余款交回现金。
借：管理费用 750
库存现金 50
贷：其他应收款 800
250、企业自行研发的某项专利技术达到预定用途，研发费用总计 600 万元，其中 80%可以资本化。
借：无形资产 4800000
管理费用 1200000
贷：研发支出-资本化支出 4800000
-费用化支出 1200000
251、企业自行研发一项专利技术，研发阶段领用原材料 500 万元，计提人工工资 300 万元，总计 800 万元。其中，符合资本化条件的 480 万元。
借：研发支出——费用化支出 3200000——资本化支出 4800000
贷：原材料 5000000
应付职工薪酬 3000000
252、确认辞退补偿 20 万元。

借：管理费用 200000
贷：应付职工薪酬 200000
253、确认坏账损失 100000 元。
借：坏账准备 100000
贷：应收账款 100000
254、确认坏账损失 120000 元。
借：坏账准备 120000
贷：应收账款 120000
255、确认坏账损失 150000 元。
借：坏账准备 150000
贷：应收账款 150000
256、确认坏账损失 200000 元（采用备抵法核算）。
借：坏账准备 200000
贷：应收账款 200000
257、确认坏账损失 40000 元。
借：坏账准备 40000
贷：应收账款 40000
258、确认可供出售金融资产公允价值变动收益 8000 元。
可供出售金融资产 8000
贷：其他综合收益 8000
259、确认无形资产减值损失 60000 元。
借：资产减值损失 60000
贷：无形资产减值准备 60000
260、上项材料运达企业并验收入库，计划成本为 80000 元。
借：原材料 80000
材料成本差异 5400
贷：材料采购 85400
261、上项商品到达并验收入库。
借：库存商品 10000
贷：在途物资 10000
262、上项销售商品货款及增值税在折扣期第 8 天收到。
借：银行存款 57500
财务费用 1000
贷：应收账款 58500
263、上项销售商品货款在折扣期第 8 天收到。
借：银行存款 57330
财务费用 1170
贷：应收账款 58500
264、上月 23 日，企业采用现金折扣方式购入原材料一批，价款 40 万元、增值税 68000 已作为应付账款入账；本月初用银行存款结清该笔货款，并按规定取得 2%的现金折扣收入仅价款享受现金折扣)。
借：应付账款 468000
贷：银行存款 460000
财务费用 8000
265、上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库（计划成本核算）。如：上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库，价款 50000 元，计划成本为 52000 元。
借：原材料 52000
贷：材料采购 50000
材料成本差异 2000

266、上月购进并已付款的原材料今日到货并验收入库，计划成本 200000 元；
借：原材料 200000
贷：材料采购 200000
267、上月末销售商品一批，货款合计 600000 元，当初规定的现金折扣条件为 2/10、N/30。本月即在折扣期的第 9 天收到货款。
借：银行存款 588000
财务费用 12000
贷：应付账款 600000
268、赊销一批商品，价款 200000 元，增值税率 17%。
借：应收账款 234000
贷：主营业务收入 200000
应交税费 34000
269、赊销一批商品给甲公司，货款 30000 元，增值税 4800 元，代垫运费 600 元。
借：应收账款—甲公司 35400
贷：主营业务收入—30000
应交税费--应交增值税--销项税 4800
其他应付款--代垫运费 600
270、申请办理信用卡金额从银行存款户中转账支付；如：向银行申请办理信用卡，金额 50000 元从银行存款户中转账支付。
借：其他货币资金 50000
贷：银行存款 50000
271、生产领用一批包装物，其成本为 2000 元，
借：生产成本 2000
贷：周转材料-包装物 2000
272、试销新产品一批，售价 20 万元，成本 12 万元。合同规定自出售日开始月内购货方有权退货，目前公司尚不能合理估计退货率。发票已开并发货，货款尚未收到。
①对销项增值税
借：应收账款 34000
贷：应交税费 34000
②对发出商品：
借：发出商品 120000
贷：库存商品 120000
273、试销新产品一批，售价 20 万元，成本 17 万元。合同规定自出售日开始月内，购货方有权退货，目前企业尚不能合理估计退货率。发票已开并发货，货款尚未收到。
①对销项增值税：
借：应收账款 34000
贷：应交税费 34000
②对发出商品：
借：发出商品 170000
贷：库存商品 170000
274、收到 2015 年底已作为坏账注销的应收账款 20000 元存人银行。
借：应收账款 20000
贷：坏账准备 20000
同时：借：银行存款 20000
贷：应收账款 20000
275、收到 5 日销售商品的货款存人银行。

借：银行存款 57500
财务费用 1000
贷：应收账款 58500
276、收到 A 公司发放的现金股利 40000 元。
借：银行存款 40000
贷：应收股利 40000
277、收到本月出租设备的收入 15000 元存入银行。
借：银行存款 15000
贷：其他业务收入 15000
278、收到出租设备收入存入银行。如：收到本月出租设备收入 30000 元存入银行。
借：银行存款 30000
贷：其他业务收入 30000
279、收到甲公司签发并承兑的 3 个月期、面值为 38000 元的不带息商业承兑汇票一张，用以抵付前欠货款及税金。
借：应收票据 38000
贷：应收账款 38000
280、收入某公司支付的违约金 52000 元存入银行
借：银行存款 52000
贷：营业外收入 52000
281、售商品一批，价款 300000 元、增值税 51000 元，款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为 200000 元。
借：银行存款 351000
贷：主营业务收入 300000
应交税费—应交增值税（销项税额）51000
借：主营业务成本 200000
贷：库存商品 200000
282、损毁一台设备，原值 250 万元，已提折旧 160 万元，已提减值准备 10 万元。
借：固定资产清理—设备 800000
累计折旧 1600000
固定资产减值准备 100000
贷：固定资产—设备 2500000
283、摊销应由本月负担的商标权费用 9400 元。
借：管理费用 9400
贷：累计摊销 9400
284、摊销自用商标成本 4500 元。
借：管理费用 4500
贷：累计摊销 4500
285、摊销自用商标价值 120000 元。
借：管理费用 120000
贷：累计摊销 120000
286、摊销自用商标价值；如：摊销自用商标价值，价款 10 万元，预计摊销年限为 10 年。
借：管理费用 10000
贷：累计摊销 10000
287、提取法定盈余公积 430000 元。
借：利润分配 430000
贷：盈余公积 430000
288、提取法定盈余公积 60 万元，同时根据董事会决议向投资人分配现金股利 18 万元。

借：利润分配 780000
贷：盈余公积 600000
应付股利 1800000
289、提取坏账准备 5000 元。
借：资产减值损失 5000
贷：坏账准备 5000
290、提取盈余公积 35 万元。(11)年末按每 10 股送股的比例派发股票股利，总金额为 300 万元，股权登记与相关增资手续已办理完毕。
借：利润分配 350000
贷：盈余公积 350000
291、投资性房地产（采用公允价值模式计量）期末发生公允价值变动收益 150000 元。
借：投资性房地产 150000
贷：公允价值变动损益 150000
292、外购一批口罩直接发放给职工，其中生产工人占 60%，公司行政管理人员占 40%。口罩成本 20000 元，增值税 3400 元，全部用银行存款支付。
借：生产成本 14040
管理费用 9360
贷：应付职工薪酬 23400
同时，
借：应付职工薪酬 23400
贷：银行存款 23400
293、为自行建造仓库购进一批工程物资，支付的价款为 100000 元，支付的增值税进项税额 16000 元。
借：工程物资 116000
贷：银行存款 116000
294、委托开户银行汇往采购地 100000 元开立专户。
295、委托某证券公司发行普通股股票 600000 股，按协议证券公司从发行收入中收取 2% 的手续费。股票每股面值元，发行价格为每股元。
借：银行存款 1176000
贷：股本 600000
资本公积 576000
296、委托某证券公司发行普通股股票 600000 股，按协议证券公司从发行收入中收取 2% 的手续费。股票每股面值元，发行价格为每股元。
借：银行存款 1176000
贷：股本 600000
资本公积 576000
297、委托银河证券公司按面值 45 万元购入 3 年期债券一批计划持有至到期，票面利率 5%，到期一次还本付息 E 相关税费略。
借：持有至到期投资 450000
贷：其他货币资金 450000
298、委托银河证券公司按面值 60 万元购入 3 年期债券一批计划持有至到期，票面利率 5%，到期一次还本付息。相关税费略。
借：持有至到期投资 600000
贷：其他货币资金 600000
299、委托银行开出一张 300000 元的银行汇票用于支付购料款；

借：其他货币资金 300000
贷：银行存款 300000
300、委托银行开出一张金额 200000 元的银行汇票用于材料采购。
借：其他货币资金 200000
贷：银行存款 200000
301、委托银行开出银行汇票一张，金额 800000 元，准备用于支付购货款。
借：其他货币资金 800000
贷：银行存款 800000
302、委托银行开出银行汇票用于支付购料款；如：委托银行开出银行汇票一张，金额 80000 元，准备用于支付购货款。
借：其他货币资金—银行汇票 80000
贷：银行存款 80000
303、委托银行开具银行汇票一张，金额 200000 元，准备支付购料款。
借：其他货币资金 200000
贷：银行存款 200000
304、向某证券公司划款 20 万元，委托其代购 B 公司即将发行的股票。
借：其他货币资金 200000
贷：银行存款 200000
305、向银河证券公司存出投资款 45 万元，拟委托其购买债券。
借：其他货币资金 450000
贷：银行存款 450000
306、向银行申请办理信用卡，金额 80000 元从银行存款户中转账支付。
借：其他货币资金 80000
贷：银行存款 80000
307、向运输部支付备用金 50000 元，由出纳员用现金付范。
借：其他应收款（或备用金）50000
贷：库存现金 50000
308、销售产品时领用不单独计价的包装物，其计划成本为 800 元。
309、销售产品一批，价款 30 万元，增值税 51000 元。货款采用商业汇票结算，公司已收到购货方承兑的等值商业汇票一张。
借：应收票据 351000
贷：主营业务收入 300000
应交税费 51000
310、销售产品一批，价款 30 万元、增值税 51000 元。经查，该笔销售已于去年 11 月预收货款 10 万元，余款尚未结清。
借：预收账款 351000
贷：主营业务收入 300000
应交税费 51000
311、销售产品一批，价款 40 万元，增值税 68000 元已存入银行。该批产品成本为 25 万元。
借：银行存款 468000 同时，
借：主营业务成本 250000
贷：主营业务收入 400000 贷：库存商品 250000
应交税金—应交增值税（销项税额）68000
312、销售产品一批，售价 200000 万元，增值税 34000 元。货款已于上月全部收妥存入银行。

借：预收账款 234000
 贷：主营业务收入 200000
 应交税费 34000

313、销售产品一批，售价 20 万元，增值税率 17%。经查，该批产品的货款已于上月预收 15 万元，余款尚未结清。
 借：预收账款 234000
 贷：主营业务收入 200000
 应交税费 34000

314、销售产品一批，售价 20 万元、成本 10 万元，合同规定购货方在明年 28 日之前有权退货。公司无法估计退货率，已开出销货发票并发出产品，货款尚未收到。
 借：应收账款 34000
 贷：应交税费 34000
 同时：
 借：发出商品 100000
 贷：库存商品 100000

315、销售产品一批，售价 25 万元、成本 10 万元，合同规定购货方在明年 31 日之前有权退货。公司无法估计退货率，已开出销货发票并发出产品，货款尚未收到。
 借：应收账款 42500
 贷：应交税费 42500
 同时：
 借：发出商品 100000
 贷：库存商品 100000

316、销售产品一批，售价 300000 元，增值税 51000 元。经查，该批产品的货款已于上月预收 200000 元，余款尚未结清。
 借：预收账款 510000
 贷：主营业务收入 300000
 应交税费 351000

317、销售商品一批，价款 400000 元，增值税 68000 元；全部货款已于前期预收。
 借：预收账款 468000
 贷：主营业务收入 400000
 应交税费—应交增值税（销项税额）68000

318、销售商品一批，不含税售价 50000 元、增值税 1500 元；收到等额商业汇票一张。
 借：应收票据 51500
 贷：主营业务收入 50000
 应交税费—应交增值税（销项税额）1500

319、销售商品一批，价款 400000 元，增值税 68000 元。上月已预收货款 30 万元，余款尚未收到。该批商品成本为 25 万元。
 借：预收账款 300000
 应收账款 168000
 贷：主营业务收入 400000
 应交税费—应交增值税（销项税额）68000
 同时：
 借：主营业务成本 250000
 贷：库存商品 250000

320、销售商品一批，价款 400000 元，增值税 68000 元。上月已预收货款 30 万元，余款尚未收到。该批商品成本为 25 万元。
 借：预收账款 300000

应收账款 168000 贷：主营业务收入 400000
 应交税费—增（销）68000
 同时：借：主营业务成本 250000
 贷：库存商品 250000

321、销售商品一批，价款 50000 元、增值税 500 元。已得知购货方资金周转发生困难，难以及时支付货款，但为了减少库存，同时也为了维持与对方长期以来建立的商业关系，最终将商品销售给了对方并开出了专用发票。该批商品成本为 35000 元。
 对发出商品：
 借：发出商品 35000
 贷：库存商品 35000
 对销项税额：
 借：应收账款 8500
 贷：应交税费 8500

322、销售商品一批，开出的增值税专用发票列明货款 50000 元、增值税 8000 元，收到购货方开出并承兑的商业承兑汇票一张，期限 3 个月，面值 58000 元。
 借：应收票据 58000
 贷：主营业务收入 50000
 应交税费—应交增值税（销项税额）8000

323、销售商品一批，收到货款 60000 元及增值税 9600 元并已送存银行。
 借：银行存款 69600
 贷：主营业务收入 60000
 应交税费—应交增值税（销项税额）9600

324、销售商品一批，售价 400000 元，增值税 68000 元。经查，该批商品货款已于上月预收 30 万元，余款尚未收到。
 借：预收账款 468000
 贷：主营业务收入 400000
 应交税费 68000

325、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 500000 元、增值税 85000 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。货款尚未收到
 借：应收账款 585000
 贷：主营业务收入 500000
 应交税费 85000

326、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 500000 元、增值税 85000 元；已收到购货方承兑的等额商业汇票一张，期限 3 个月。
 借：应收票据 585000
 贷：主营业务收入 500000
 应交税费 85000

327、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30（折扣金额按价款计算）。
 借：应收账款 58500
 贷：主营业务收入 50000
 应交税费 8500

328、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。该批商品成本为 30000 元。
 借：应收账款 58500
 贷：主营业务收入 50000

应交税费—应交增值税（销项税额）8500
 同时：借：主营业务成本 30000
 贷：库存商品 30000

329、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。该批商品成本为 30000 元。
 借：应收账款 58500 贷：主营业务收入 50000
 应交税费—应交增值税（销）8500
 同时：借：主营业务成本 30000
 贷：库存商品 30000

330、销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50000 元、增值税 8500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。货款尚未收到；该批商品成本为 30000 元。
 借：应收账款 58500
 贷：主营业务收入 50000
 应交税费—应交增值税 8500
 同时：借：主营业务成本 30000
 贷：库存商品 30000

331、小规模纳税企业购进商品一批，增值税发票上列示价款 20000 元、增值税 400 元。商品已到并验收入库，货款暂欠。
 借：库存商品 23400
 贷：应付账款 23400

332、业务员报销市内销售商品运费 2000 元，增值税 180 元，以现金付讫。
 借：销售费用 2000
 应交税费--应交增值税（进项税额）180
 贷：库存现金 2180

333、业务员张三报销差旅费 2800 元，退回现金 200 元。
 借：库存现金 200
 管理费用 2800
 贷：其他应收款—张三 3000

334、一张不带息商业汇票 80000 元本月到期，公司无力偿付。
 借：应付票据 80000
 贷：应付账款 80000

335、一张为期 4 个月、面值 60000 元的不带息应收票据现已到期，对方无力偿还。
 借：应收账款 60000
 贷：应收票据 60000

336、已贴现的商业承兑汇票下月 20H 到期面值 80 万元，不带息。现得知付款企业因违法经营被查处，全部存款被冻结，票据到期时 L 公司应承担连带付款责任
 借：应收账款 800000
 贷：预计负债 800000

337、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期，面值 60 万元，不带息。现得知付款企业因违法经营被查处，全部存款被冻结。
 借：应收账款 600000
 贷：预计负债 600000

338、已贴现的应收票据到期，出票企业 B 公司无力支付票款 120000 元，贴现银行将票据退回并从本企业账户中将票款划出。
借：应收账款--B 公司
120000
贷：银行存款
120000

339、以 1040 元的价格购入 A 公司发行的五年期债券 100 张，计划持有至到期，票面利率为 10%，债券面值为每张 1000 元。相关税费略。
借：持有至到期投资 104000
贷：银行存款 104000

340、以银行存款购入 A 公司股票 50000 股，作为交易性金融资产管理，每股价格 16 元，同时支付相关费用 4000 元。
借：交易性金融资产—成本 800000
投资收益 4000
贷：银行存款 804000

341、以银行存款购入 A 公司股票 50000 股作为交易性金融资产管理，每股价格 16 元，同时支付相关税费 4000 元。
借：交易性金融资产 800000
贷：投资收益 4000
银行存款 804000

342、以银行存款购入某上市公司发行的 3 年期债券一批，面值 50000 元，实际付款 52000 元。相关税费略。购入时，公司管理当局对该批债券的持有意图不明确。
借：可供出售金融资产 52000
贷：银行存款 52000

343、以银行存款购入上市公司股票 50000 股准备随时出售，每股买价 16 元，另外支付相关税费 4000 元。
借：交易性金融资产 800000
投资收益 4000
贷：银行存款 804000

344、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判的罚款 50000 元。
借：营业外支出 50000
贷：银行存款 50000

345、以银行存款支付公司对污染环境整治不力的罚款 35000 元。
借：营业外支出 35000
贷：银行存款 35000

346、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款万元。
借：营业外支出 50000
贷：银行存款 50000

347、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款万元。
借：营业外支出 30000
贷：银行存款 30000

348、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款 50000 元。
借：营业外支出 50000
贷：银行存款 50000

349、以银行存款支付广告费 50000 元。
借：销售费用 50000
贷：银行存款 50000

350、以银行存款支付销售费用 3500 元。
借：销售费用 3500
贷：银行存款 3500

351、因出租而将原先自用的仓库改为采用成本模式计量的投资性房地产。租赁期开始日该仓库的账面余额为 3500 万元，已提折旧 450 万元。
借：投资性房地产-仓库 35000000
累计折旧 4500000
贷：固定资产 35000000
投资性房地产累计折旧 4500000

352、因改制需要辞退一批员工，估计补偿金额 30 万元。
借：管理费用 300000
贷：应付职工薪酬 300000

353、因计算错误，去年行政部门使用固定资产多提折旧费 000 元，属于非重大差错。
借：累计折旧 2000
贷：管理费用 2000

354、用银行存款交纳上月应交的所得税 20 万元。
借：应交税费 200000
贷：银行存款 200000

355、用银行存款交纳上月职工养老保险费 95000 元。
借：应付职工薪酬 95000
贷：银行存款 95000

356、用银行存款预付购货款 100000 元。
借：预付账款 100000
贷：银行存款 100000

357、用银行存款预付购货款 500000 元；
借：预付账款 500000
贷：银行存款 500000

358、用银行存款预付购货款；如：用银行存款预付购货款 100000 元。
借：预付账款 100000
贷：银行存款 100000

359、用银行存款支付报废固定资产清理费用 12000 元。
借：固定资产清理 12000
贷：银行存款 12000

360、用银行存款支付报废固定资产清理费用 1500 元。
借：固定资产清理 1500
贷：银行存款 1500

361、用银行存款支付诉讼费 35000 元。
借：管理费用 35000
贷：银行存款 35000

362、用银行存款支付职工薪酬 15 万元，同时代扣个人所得税万元。
借：应付职工薪酬 170000
贷：银行存款 150000
应交税费 20000

363、用银行存款支付职工薪酬 200000 元，同时代扣个人所得税 30000 元。
借：应付职工薪酬 230000
贷：银行存款 200000

应交税费 30000

364、预收销货款 50 万元存入银行。
借：银行存款 500000
贷：预收账款 500000

365、预提短期借款利息 50000 元。
借：财务费用 50000
贷：预提费用（其他应付款）50000

366、预提经营业务发生的长期借款利息 18 万元，明年月初支付。
借：财务费用 180000
贷：应付利息 180000

367、月初销售的一批产品因质量不合格被全部退回。该批产品销售时，售价 12 万元以及相应增值税已收妥并确认入账，成本 10 万元尚未结转。退货款尚未结算。
借：主营业务收入 120000
贷：应付账款 140400 应交税费 20400(红字)

368、月末应收账款余额为 250000 元，按应收账款余额的 3% 计提坏账准备，调整前“坏账准备”账户无余额。
借：资产减值损失 7500
贷：坏账准备 7500

369、在建工程领用外购原材料一批，成本 20000 元，市价 24000 元，原购进时支付进项增值税 400 元。
借：在建工程 23400
贷：原材料 20000
应交税费 3400

370、在建工程领用自产产品一批，成本 50000 元，售价 80000 元。（一般纳税人，经营货物适用 17% 的增值税）
借：在建工程 93600
贷：主营业务收入 80000
应交税费—应交增值税（销项税额）13600
同时：
借：主营业务成本 50000
贷：库存商品 50000

371、在外地银行开立采购专户后收到采购员交来的供货单位发票等报销凭证，其中货款 50000 元，增值税 6500 元。商品尚未运到。
借：在途物资
50000
应交税费--应交增值税（进项税额）
6500
贷：其他货币资金——外埠存款
56500

372、张不带息的商业承兑汇票到期，面值 600000 元，付款人无力支付；
借：应收账款 600000
贷：应收票据 600000

373、张经理报销差旅费 5000 元，出纳员用现金支付。
借：管理费用 5000
贷：库存现金 5000

374、支付报废设备清理费用 1500 元。
借：固定资产清理 1500
贷：银行存款（或库存现金）1500

375、支付报废设备清理费用 2500 元。

借：固定资产清理 2500
 贷：银行存款 2500
 376、支付备用金由出纳员用现金付讫；如：向储运部拨付定额备用金 8000 元，由出纳员用现金付讫。
 借：备用金 8000
 贷：库存现金 8000
 377、支付合同违约金 50000 元。
 借：营业外支出 50000
 贷：银行存款 50000
 378、职工李力报销差旅费 450 元，企业用现金支付。
 借：管理费用 450
 贷：库存现金 450
 379、转让无形资产所有权，收入 15 万元已存入银行。该项无形资产的账面价值 8 万元，未计提减值与摊销；营业税率 5%。
 借：银行存款 150000
 贷：无形资产 80000
 应交税费 7500
 营业外收入 62500
 380、转让无形资产所有权，收入 15 万元已存入银行。该项无形资产的账面价值 8 万元，未计提减值与摊销；营业税率 5%。
 借：银行存款 150000
 贷：无形资产 80000
 应交税费 7500
 营业外收入 62500
 381、转让无形资产所有权，收入 15 万元已存入银行。该项无形资产的账面摊余价值 8 万元；营业税率 5%。
 借：银行存款 150000
 贷：营业外收入 62500
 无形资产 80000
 应交税金——应交营业税 7500
 382、转让作为短期投资的股票一批，收入 60000 元。该批股票的账面成本 35000 元，支付转让税费 800 元。全部款项已通过银行结算。
 借：银行存款 59200
 贷：短期投资 35000
 投资收益 24200
 383、自营建造的仓库完工交付使用，成本 280 万元。
 借：固定资产-仓库 2800000
 贷：在建工程-仓库 2800000
 综合题(78)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

- 1、20**公司发行年期债券一批，面值 20000000 元，票面...
- 2、20**年 11 月 8 日，K 公司发生火灾烧毁一套机器设...
- 3、20**年 11 月 8 日，K 公司发生火灾烧毁一套机器设...
- 4、20**年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下...
- 5、20**年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下...
- 6、20**年 12 月 3 日，：公司（一般纳税人）购入一项设备...
- 7、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用...
- 8、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用...
- 9、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用...
- 10、20**年 1 月 1 日，甲公司开始建造一生产车间，预计...
- 11、20**年 1 月 20 日 B 公司以现款购入甲公司股票 10...
- 12、20**年 1 月 22 日，A 公司年初委托证券公司购入 G...
- 13、20**年 1 月 22 日，A 公司委托证券公司购入 H 公司...
- 14、20**年 1 月 2 日 K 公司销售产品一批，售价（不含增...
- 15、20**年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批，面值 20...
- 16、20**年 1 月 2 日 M 公司以 198 万元购入 H 公司同 H 发...
- 17、20**年 1 月 2 日，甲公司购买了一批乙公司债券计...
- 18、20**年 1 月 2 日公司以 198 万元购入 H 公司同日发...
- 19、20**年 1 月 2 日甲公司以 1980 万元购入一批同日...
- 20、20**年 1 月 30 日，N 公司购入一项非专利技术自用...
- 21、20**年 1 月 6 日 A 公司向 B 公司赊购材料一批，价款...
- 22、20**年 6 月 2 日，A 公司委托证券公司购入 H 公司发...
- 23、20**年 6 月 5 日，甲公司收到乙公司当日签发的带...
- 24、20**年初 A 公司（一般纳税人）购入一台需要安装...
- 25、20**年初 B 公司取得甲公司 30% 的股份并能够对...
- 26、20**年初 B 公司以现款购入甲公司股票 9000 股...
- 27、20**年初甲公司取得 A 公司 40% 的股份并能够对...
- 28、20**年度公司实现税前利润 100 万元，经查，本年...
- 29、20 年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用，原...
- 30、20 年 6 月 5 日，甲公司收到乙公司当日签发的带息...
- 31、2 月 8 日 D 公司销售商品一批，不含税价款 50 万元、...
- 32、3 月 1 日 A 商品结存数量 200 件、单价 2 元；...
- 33、3 月 2 日购入甲公司股票 10 万股作为长期投资，...
- 34、A 公司（一般纳税人）拖欠 B 公司货款 200000 元无力...
- 35、A 公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月发生以...
- 36、A 公司为增值税一般纳税人，原材料采用计划成...
- 37、A 公司于 20**年 7 月 26 日销售商品一批，售价 6000...
- 38、A 公司于 2011 年 7 月 26 日销售商品一批，售价 1000...
- 39、A 公司于 2015 年 7 月 26 日销售商品一批，售价 600000...
- 40、A 公司于 20 年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的带...

- 41、A 企业 2020 年 5 月 1 日出售给 B 企业一批商品，贷款...
- 42、B 公司为建造办公楼发生如下借款：...
- 43、C 公司 1 月 3 日购入同日发行的债券一批计划持...
- 44、D 公司按期末应收账款余额的 10 计提坏账准备...
- 45、H 公司 2016 年 12 月底往来款帐户余额如下：...
- 46、H 公司的坏账采用备抵法核算，坏账估计率为年...
- 47、H 公司的所得税税率为 25%2016 年初购入存货一批...
- 48、H 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损...
- 49、K 公司 5 月 10 日因销售商品收到一张面值 100000...
- 50、K 公司的坏账核算采用备抵法，并按应收账款余...
- 51、K 公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率 17%...
- 52、M 公司的所得税采用资产负债表债务法核算，适...
- 53、M 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损...
- 54、M 公司因建仓库于 2019 日向银行借入专门借款 0...
- 55、M 公司于 20**年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的...
- 56、M 公司于 2009 年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的...
- 57、M 公司于 2015 年日收到甲公司当日签发的带息...
- 58、T 公司 2019 年度的有关资料如下：...
- 59、长盛公司经营 A、B、C 三种商品，期末存货采用...
- 60、公司（一般纳税人）购入一台需要安装的设备，支付...
- 61、公司的坏账核算采用备抵法，并按年末应收账款...
- 62、公司于 20 年 7 月 26 日销售商品一批，售价 600000...
- 63、甲存货 3 月库存明细账如下：
- 64、甲存货年初结存数量 3000 件，结存金额 8700 元。...
- 65、甲公司于 20**年 5 月 3 日向乙公司出售一批商品...
- 66、甲股份有限公司的有关投资资料如下...
- 67、甲企业基本生产车间于 20**年底购入一台设备...
- 68、甲企业基本生产车间于 2003 年初购入一台设备...
- 69、某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成...
- 70、某公司 2019 年 8 月库存 A 商品明细账部分记录如...
- 71、某公司 2021 年 8 月库存 A 商品明细账部分记录如...
- 72、某公司采用成本与可变现净值孰低法进行期末...
- 73、某公司于 5 月 10 日因销售商品收到一张面值 100...
- 74、某零售商场为一般纳税人，销售额实行价税合一...
- 75、某企业发生下列经济业务：（1）职工李某出差预借...
- 76、某项固定资产原值 100000 元，估计折旧年限 5 年，...
- 77、某项固定资产原值 80000 元，估计折旧年限 5 年，预...
- 78、委托银行开出一张 200000 元的银行汇票计划用...

1、20公司发行年期债券一批，面值 20000000 元，票面利率 4，**

2016 公司发行年期债券一批，面值 20000000 元，票面利率 4%，息千每年的日、日分期支付，到期一次还本。该批债券实际发行价为 15366680 元（不考虑发行费用），债券折价采用实际利率法分摊，债券发行时的实际利率为 5%。公司于每年的月末、12 月末计提利息，同时分摊折价款。1015 要求：计算该批应付债券的下列指标（列示计算过程，并对计算结果保留个位整数：元）：(1)发行债券的折价；

(2)各期的应付利息；

(3)期分摊的折价；

(4)201630 日的摊余成本；

(5)到期应偿付的金额。

解：(1)发行债券的折价=实际发行价 15366680—面值 20000000=4633320(元)

(2)各期（半年）的应付利息=面值 20000000×票面利率 4%÷2=400000(元)

(3)期分摊的折价=本期实际利息费用—本期应付利息=15366680×5%—2×400000=15833(元)

(4)201630 日的摊余成本=期初摊余成本+本期摊销折价=15366680+15833=15382513(元)

(5)到期应偿付的金额=债券到期面值+最后一期应付利息=20400000(元)

2、20年 11 月 8 日，K 公司发生火灾烧毁一套机器设备，其原始价值 200000 元，已提折旧 8.5000 元，已提减值准备 42000 元。**

清理时，公司以银行存款支付清理费用 5000 元，残料估价 1000 元已入库；经核定保险公司应赔偿损失 50000 元，赔偿尚未收到。

要求：

1、计算该项固定资产的清理净损益；

2、编制该项固定资产报废清理的全部会计分录。

(1) 该项固定资产清理净损失=清理收入-清理支出

= (1000+50000) — (200000—85000-42000+5000) =27000 元。

(2) 清理该项固定资产的会计分录如下：

①借：固定资产清理 11500

累计折旧 85000

贷：固定资产 200000

②借：固定资产减值准备 42000

贷：固定资产清理 42000

③借：固定资产清理 5000

贷：银行存款 5000

④借：周转材料 1000

贷：固定资产清理 1000

⑤借：其他应收款 50000

贷：固定资产清理 50000

⑥借：营业外支出 27000

贷：固定资产清理 27000

3、20年 11 月 8 日，K 公司发生火灾烧毁一套机器设备，其原始价值 200000 元，已提折旧 85000 元，已提减值准备 42000 元。**

清理时，公司以银行存款支付清理费用 5000 元，残料估价 1000 元已入库；经核定保险公司应赔偿损失 50000 元，赔偿尚未收到。要求：

(1) 计算该项固定资产的清理净损益；

(2) 编制该项固定资产报废清理的全部会计分录。

解：(1) 该项固定资产清理净损失=清理收入—清理支出= (1000+50000) — (200000—85000—42000+5000) =27000 元。

(2) 清理该项固定资产的会计分录如下：

1.借：固定资产清理 11500

累计折旧 85000

贷：固定资产 200000

2.借：固定资产减值准备 42000

贷：固定资产清理 42000

3.借：固定资产清理 5000

贷：银行存款 5000

4.借：周转材料 1000

贷：固定资产清理 1000

5.借：其他应收款 50000

贷：固定资产清理 50000

6.借：营业外支出 27000

贷：固定资产清理 27000

对 A 公司 10 月发生的下列部分经济业务编制会计分录：

1、计提存货跌价准备 10000 元。

借：资产减值损失 10000

贷：存货跌价准备 10000

2、结转固定资产清理净损失 5000 元。

借：营业外支出 5000

贷：固定资产清理 5000

4、20年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下：**

2017 年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下：应收账款—甲预收账款—丙预收账款—丁 140000 元（借）200000 元（贷）40000 元（借）应付账款-A 预付账款-c 预付账款—待有至到期投资 500000 元（借），其中年内到期的金额 150000 元。300000 元（贷）100000 元（借）16000 元（贷）要求：计算北方公司本年末资产负债表中下列项目的金额（列示计算过程）：(1)"应收账款"项目；

(2)"应付账款"项目；

(3)"预收账款"项目；

(4)"预付账款"项目；

(5)"持有至到期投资"项目。

解：(1)"应收账款"项目=140000+40000=180000(元)

(2)"应付账款"项目=300000+16000=316000(元)

(3)"预收账款"项目=200000(元)

(4)"预付账款"项目=100000(元)

(5)"持有至到期投资"项目=500000-150000=350000(元)

5、20年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下：**

2019 年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下：应收账款—甲预收账款—丙预收账款—丁 500000 元（借）200000 元（贷）40000 元（借）应付账款—预付账款-c 预付账款-D 持有至到期投资 350000 元（借），其中年内到期的金额 150000 元。要求：计算该公司本年末资产负债表中下列项目的金额（列示计算过程）：(1)"应收账款"项目；

(2)"应付账款"项目；

(3)"预收账款"项目；

(4)"预付账款"项目；

(5)"持有至到期投资"项目。

解：(1)"应收账款"项目=500000+40000=540000 (元)

(2)"应付账款"项目=800000+38000=838000(元)

(3)"预收账款"项目=200000(元)

(4)"预付账款"项目=100000(元)

(5)"持有至到期投资"项目=350000-150000=200000(元)

6、20年 12 月 3 日，：公司（一般纳税人）购入一项设备并立即交付行政部门使用。**

设备买价 400000 元、增值税 68000 元，运输过程中发生相关费用 1500 元；预计使用 5 年，预计净残值 4000 元。全部款项已用银行存款支付。

要求（有关计算请列示计算过程）。

(1) 计算设备交付使用时的原价 3

(2) 分别采用双倍余额递减法与年数总和法计算第 1 年的折旧额。

(3) 编制购入设备、采用年数总和法计提第 1 年折旧的会计分录。

解：(1) 设备原价=40000+1500=401500 元

(2) 双倍余额递减法下第 1 年折旧额=原价 401500×年折旧率 40%=160600 元
年数总和法下第 1 年折旧额=(原价 401500 元-净残值 4000 元)×年折旧率 5/15×100%=132500 元

(3) 购入时的会计分录：

借：固定资产 401500

应交税费 68000

贷：银行存款 469500

第 1 年计提折旧的会计分录：

借：管理费用 132500

贷：累计折旧 132500

7、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用，原价 55 万元，预计使用 10 年，无残值，采用双倍余额递减法计提折旧。要求计算（列示计算过程）。

问题：

(1) 采用双倍余额递减法计算该设备 2017 年、2018 年度的折旧额及 2018 年末的净值；

(2) 2018 年末设备的可收回金额为 300000 元，计算确定年末该设备的账面价值；

(3) 如果采用年数总和法计提折旧，该设备 2018 年的折旧额又是多少？

解：(1) 采用双倍余额递减法折旧：

2017 年折旧额=550000×20%=110000 元。

2018 年折旧额=(550000-110000)×20%=88000 元。

2018 年末设备净值=550000-(110000+88000)=352000 元。

(2) 2018 年末设备净值 352000 元<可收回金额 300000 元，发生减值，应计提减值准备 352000 元。

据此，年末设备的账面价值=其可收回金额=300000 元。

(3) 采用年数总和法计提设备折旧，2018 年折旧额=550000×9/55=90000 元。

评分参考：计算过程与结果各 1 分。

8、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用，原价 15 万元，预计使用 5 年，无残值，采用双倍余额递减法计提折旧。税法规定该种设备采用直线法折旧，折旧年限同为 5 年。要求（列示计算过程）。

(1) 采用双倍余额递减法计算该设备 2011 年、2012 年度的折旧额及 2012 年末的净值；

(2) 2012 年末设备的可收回金额为 60000 元，计算确定年末该设备的账面价值 F

(3) 若采用年数总和法计算折旧，2011 年、2012 年设备的折旧额又是多少？

解：(1) 2011 年度：

采用双倍余额递减法估计折旧，2011 年折旧额=150000×40%=60000 元。

2012 年折旧额=90000×40%=36000 元。

2012 年末设备净值=150000-(60000+36000)=54000 元。

(2) 2012 年末，设备净值 54000 元（可收回金额 60000，未发生减值，故：本年未设备的账面价值=净值=54000 元。

(3) 采用年数总和法估计折旧 1 日，2011 年折旧额=150000×5/15=50000 元

2012 年折旧额=150000×4/15=40000 元。

评分标准 z 计算过程与结果各 1 分。

9、20**年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用，原价 80000 元，预计使用 5 年，无残值，采用双倍余额递减法计提折旧。税法规定该种设备采用直线法折旧，折旧年限同为 5 年。要求：

(1) 采用双倍余额递减法计算该设备 2011 年、2012 年度的折旧额及 2012 年末的净值；

(2) 2012 年末设备的可收回金额为 25000 元，计算确定年末该设备的账面价值；

(3) 若采用年数总和法计算折旧，2011 年、2012 年设备的折旧额又是多少？

解：(1) 采用双倍余额递减法：

2011 年的折旧额=80000×40%=32000（元）。

2012 年度的折旧额=(80000-32000)×40%=19200（元）

2012 年末的净值=80000-32000-19200=28800（元）。

(2) 年末该设备的账面价值=25000（元），

因为根据账面价值与可回收金额孰低法，可回收金额 25000 低于账面价值 28800 元，年末该设备的

账面价值应等于可回收金额 25000 元。

(3) 采用年数总和法：

2011 年的折旧额=80000×5/15=26667（元）

2012 年的折旧额=80000×4/15=21333（元）

10、20**年 1 月 1 日，甲公司开始建造一生产车间，预计于 2007 年 12 月 31 日完工。

2007 年 1 月 1 日，公司借入专门借款 200 万元、期限 3 年，利率 9%。为了满足公司生产经营的需要，2007 年 2 月 1 日，又借入一般借款 124 万元，2 年期、利率 6%。上述两项借款利息均为到期时与本金一起偿付。2007 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，公司所建生产车间发生的支出如下表所示：

甲公司在建生产车间支出表			金额：元
日期	资产支出金额	累计支出金额	专门借款余额
1 月 1 日	1 200 000	1 200 000	800 000
2 月 10 日	210 000	1 410 000	590 000
3 月 1 日	1 370 000	2 780 000	-780 000

解：(1) 2007 年 1 月甲公司实际利息支出=2000000×9%÷12=15000 元

因不考虑未用专门借款的活期存款利息收入，故本月的实际利息支出一本月资本化的利息金额。

2007 年 3 月甲公司的实际利息支出=2000000×9%÷12+1240000×6%÷12=21200 元

3 月份的实际利息支出中，应予资本化的利息金额=专门借款本月的实际利息支出+本月占用一般借款 78 万元的利息支出=15000+780000×6%÷12=18900 元

3 月份计入财务费用的利息金额=21200-18900=2300 元

(2) 2007 年 1 月末甲公司核算借款利息时应作：

借：在建工程 15000

贷：长期借款 15000

2007 年 3 月末甲公司应作：

借：在建工程 18900

财务费用 2300

贷：长期借款 21200

11、20**年 1 月 20 日 B 公司以现款购入甲公司股票 10000 股作为长期投资，

每股买价 1.0 元、其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利每股 0.2 元。投资日，甲公司净资产的账面价值与公允价值相等。当年甲公司实现税后利润为 2000000 元，决定分配现金股利 1000000 元。

要求：

(1) 计算该项股票投资的初始成本；解：该项股票投资的初始成本=10000×(10-0.2)=98000 元。

(2) 假设 B 公司所购股票占甲公司普通股的 15%，请采用适当方法计算 2012 年的投资收益，并编制确认 2012 年投资收益的会计分录；

解：若 B 公司所购股票占甲公司普通股的 15%，应采用成本法核算。

2012 年的投资收益=1000000×15%=150000 元

当年末作：

借：应收股利—甲公司 150000

贷：投资收益 150000。

(3) 假设 B 公司所购股票占甲公司普通股的 30%，请采用适当方法计算 2012 年的投资收益，并编制确认 2012 年投资收益与应收股利的会计分录（不考虑其他影响因素）。

解：若 B 公司所购股票占甲公司普通股的 30%，应采用权益法核算。

2012 年的投资收益=2000000×30%=600000 元

当年末应作：

借：长期股权投资甲公司（损益调整）600000

贷：投资收益 600000

同时确认：应收股利 300000 元（即 1000000×30%）：

借：应收股利甲公司 300000

贷：长期股权投资甲公司（损益调整）300000

12、20**年1月22日，A公司年初委托证券公司购入G公司普通股50000股（占H公司总股本的5%），计划长期持有，已知每股面值1元、发行价4元（其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利2元）、发生的交易税费2000元，相关款项用之前已划入证券公司的存款支付。2010年度H公司实现净利润10万元，宣告分配现金股利8万元，支付日为2011年3月9日。

要求：（1）计算上项股票投资的初始成本；

（2）采用成本法编制A公司2010年1月对外投资、年末确认投资收益以及2011年3月收到现金股利的会计分录。

解：（1）上项股票投资的初始成本=50000×（4-2）+2000=102000（元）

（2）2010年1月对外投资：

借：长期股权投资—对G公司投资 102000

应收股利 100000

贷：其他货币资金—存出投资款 202000

年末确认投资收益：

借：应收股利 4000

贷：投资收益 4000

2011年3月收到现金股利：

借：银行存款 4000

贷：应收股利 4000

13、20**年1月22日，A公司委托证券公司购入H公司普通股50万股（占H公司总股本的5%）计划长期持有，每股面值1元，购入价每股8.2元，其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利每股0.2元，发生交易税费50000元，相关款项用之前已划入证券公司的存款支付2010年度H公司实现净利润800万元，宣告分配现金股利500万元，支付日为2011年3月9日。

要求：

（1）计算上项股票投资的初始成本；

（2）采用成本法编制A公司2010年1月对外投资、年末确认投资收益以及2011年3月收到现金股利的会计分录。

29. (1) 长期股权投资初始成本=500 000×(8.2-0.2)+50 000=4 050 000 元

(2) 有关会计分录：

2010年1月购入股票时：

借：长期股权投资 4 050 000
 应收股利 100 000
 贷：银行存款 4 150 000 (3分)

2010年末：采用成本法确认投资收益=5 000 000×5%=250 000 元

借：应收股利 250 000
 贷：投资收益 250 000

2010年3月收到上项现金股利时：

借：银行存款 250 000
 贷：应收股利 250 000

14、20**年1月2日K公司销售产品一批，售价（不含增值税）400万元，

2016年1月2日K公司销售产品一批，售价（不含增值税）400万元，营销条件如下，条件一：购货方若能在1个月内付款，则可按规定享受相应的现金折扣，具体条件为2/10，1/20.n/30。

条件二，购货方若3个月后才能付款，则K公司提供分期收款销售，约定总价款为480万元，2年内分4次支付（6个月一期、期末付款）、每次平均付款120万元，本题销售业务所发生的增值税略。

要求

(1) 根据营销条件一，采用总额法计算并填要下表中与上项销售业务相关的各项指标。

(2) 根据营销条件二，计算确定上项销售的主营业务收入金额。

29. (1) 根据营销条件一，本题销售业务中K公司发生的各项指标如下表所示：

	确认销售收入	现金折扣支出	实际收款
假设2016.1.8收款	4 000 000(1分)	80 000(1分)	3 920 000(1分)
假设2016.1.16收款	4 000 000(1分)	40 000(1分)	3 960 000(1分)
假设2016.3.9收款	4 000 000	0(1分)	4 000 000(1分)

(2) 根据营销条件二，本项销售的主营业务收入金额为销售日产品的不含税售价400万元。(2分)

15、20**年1月2日M公司发行5年期债券一批，面值20000000元，票面利率4%。

2014年1月2日M公司发行5年期债券一批，面值20000000元，票面利率4%。利息于每年的7月1日、1月1日分期支付，到期一次还本。该批债券实际发行价为15366680元(不考虑发行费用)，债券折价采用实际利率法分摊，债券发行时的实际利率为5%。公司于每年的月末、12月末计提利息，同时分摊折价款。要求计算该批应付债券的下列指标(列示计算过程，并对计算结果保留个位数)：(1)发行债券的折价；

(2)各期的应付利息；

(3)第1期分摊的折价；

(4)2014年6月30日的摊余成本；

(5)到期应偿付的金额。

解：(1)发行债券的折价=实际发行价15366680-面值20000000=4633320(元)

(2)各期(半年)的应付利息=面值20000000×票面利率4%÷2=400000(元)

(3)期分摊的折价=本期实际利息费用-本期应付利息=384167-400000=15833(元)

(4)2014年6月30日的摊余成本=期初摊余成本+本期摊销折价=15366680+15833=15382513(元)

(5)到期应偿付的金额=债券到期面值+最后一期应付利息=20400000(元)

16、20**年1月2日M公司以198万元购入H公司同H发行的3年期、到期还本、

按年付息的公司债券一批，计划持有至到期。该债券票面利率为5%，实际利率5.38%，面值总额为200万元，每年1月3日支付利息。每年末M公司采用实际利率法确认投资收益，相关税费略。

要求：(1)计算投资期内该批债券各年的应收利息、投资收益与年末摊余成本，并将结果填入下表。

(2)编制购入债券、2010年年末确认投资收益的会计分录(注：要求写出明细科目)。

解：(1)该项投资各年的投资收益采用实际利率法计算确认，投资期内各年的投资收益与年末摊余成本的计算，如下表所示。

期数	应收利息 ①=面值×5%	投资收益 ②=期初④×5.38%	摊销折价 ③=②-①	债券摊余成本 ④=期初④+本期③
				1 980 000
1	100 000(1分)	106 524(1分)	6 524	1 986 524(1分)
2	100 000	106 875(1分)	6 875	1 993 399(1分)
3	100 000	106 601(1分)	6 601	2 000 000(1分)
合计	300 000	320 000		

(2) M公司有关会计分录如下：

第一，购入债券时：

借：持有至到期投资——H公司债券（成本）2000000

贷：银行存款 1980000
 持有至到期投资—H 公司债券（利息调整）20000
 第二，2010 年 12 月 31 日确认债券投资利息，同时分摊折价：
 借：应收利息 100000
 持有至到期投资——H 公司债券（利息调整）6524
 贷：投资收益 106524
 17、20**年 1 月 2 日，甲公司购买了一批乙公司债券计划持有至到期。该债券为 5 年期，面值 1100 万元。
 票面利率 3%，实际付款 961 万元，到期一次还本付息，该债券投资按实际利率法确认投资收益，实际利率为 6%。（30 分）
 要求：编制甲公司 2016 年初购买债券、2016 年末确认实际利息收入的会计分录。

参考答案
 （1）编制甲公司该项投资各期摊余成本与利息收入计算表（略，见导学书）
 （2）
 借：持有至到期投资—成本 11000000
 贷：银行存款 9610000
 持有至到期投资—利息调整 1390000
 借：持有至到期投资—应计利息 330000
 —利息调整 246600
 贷：投资收益 576600
 18、20**年 1 月 2 日公司以 198 万元购入 H 公司同日发行的 3 年期、到期还本、按年付息的公司债券一批，每年 1 月 3 日支付利息。
 该债券票面利率为 5%，实际利率 5.38%，面值总额为 200 万元，公司将其确认为持有至到期投资，每年末采用实际利率法确认投资收益。相关税费略。
 要求：

（1）计算该批债券投资期内各年的投资收益与年末摊余成本。
 （2）编制购入债券、投资期内确认投资收益与应收利息、到期收回本息的会计分录。
 答：（1）该项投资各年的投资收益采用实际利率法计算确认，投资期内各年的投资收益与年末摊余成本的计算如下表所示。

投资收益计算表		单位：元		
期数	应收利息 ①=面值 X	投资收益 ②=期初④X	摊销折价 ③二	债券摊余成本 ④=期初④+本期
				1980000
1	100000	106524	6524	1986524
2	100000	106875	6875	1993399
3	100000	106601	6601	2000000
合计	300000	320000		

（2）有关会计分录如下：
 第一，购入债券投资时：
 借：持有至到期投资—H 公司债券（成本）2000000
 贷：银行存款 1980000
 持有至到期投资—H 公司债券（利息调整）20000 第二，投资期内确认利息收益与应收利息：
 2007 年 12 月 31 日：
 借：应收利息 100000
 贷：持有至到期投资—H 公司债券（利息调整）6524
 投资收益 106524

2008 年 1 月 3 日实际收到—H 公司支付的利息时：
 借：银行存款 100000
 贷：应收利息 100000
 2008 年末、2009 年末的会计分录比照上面进行。
 第三，2018 年 1 月 3 日债券到期收回本金及最后一期利息时：借：银行存款 2100000
 贷：应收利息 100000
 持有至到期投资—H 公司债券（成本）2000000
 19、20**年 1 月 2 日甲公司 1980 万元购入一批同日发行的 3 年期、到期一次还本、按年付息的公司债券计划持有至到期，
 该批债券票面利率 5%、实际利率%，面值总额为 2000 万元，付息日为每年的 1 月 2 日。甲公司于每年末采用实际利率法确认投资收益。购入时发生的其他相关费用略。
 要求：计算甲公司对该项债券投资的下列指标
 解：（1）购入时发生的债券溢价或折价（即利息调整额）。
 购入时发生的折价（即利息调整额）。
 =面值 2000 万元—支付的价款 1980 万元=折价 20 万元
 或=支付的价款 1980 万元—面值 2000 万元=—20 万元（折价）。
 （2）采用实际利率法确认的 2007 年度投资收益、分摊的债券溢价或折价、应收利息；
 实际利率法下：2007 年度的投资收益=19800000×%=1065240 元
 2.007 年度应收利息=20000000×5%=1000000 元
 2.007 年度分摊的债券折价=1065240—1000000=65240 元
 （3）2007 年末该项债券投资的账面价值。
 2.007 年末该项投资的账面价值=19800000+65240=19865240 元
 或=20000000-（200000-65240）=19865240 元
 20、20**年 1 月 30 日，N 公司购入一项非专利技术自用，以银行存款支付价款 500 万元；
 为使该项非专利技术达到预定用途，支付相关专业服务费 20 万元。对于该项非专利技术，合同及法律没有明确规定使用年限，N 公司也无法确定其为企业带来经济利益的年限，2020 年 6 月末，该项非专利技术的可收回金额为 480 万元。
 答：（1）该项非专利技术的入账价值=500+20=520（万元）。
 （2）使用期内，N 公司对该项非专利技术无需进行摊销，因其属于使用寿命不确定的无形资产。
 （3）2020 年 6 月末，N 公司对该项非专利技术应计提减值准备 40 万元（520-480）。
 借：资产减值损失 400000
 贷：无形资产减值准备 400000
 21、20**年 1 月 6 日 A 公司向 B 公司赊购材料一批，价款 100000 元，增值税 17000 元。
 2014 年 1 月 6 日 A 公司向 B 公司赊购材料一批，价款 100000 元，增值税 17000 元。2015 年 9 月 1 日，A 公司发生财务困难，无法按合同规定偿还货款，双方协商进行债务重组。B 公司同意公司以一台设备清偿该项债务。设备的公允价值 40000 元，原价 200000 元、累计折旧 120000 元，已计提减值准备 30000 元，适用增值税税率 17%。公司对该项债权已计提坏账准备 34000 元。不考虑其他相关税费。要求：
 （1）计算 A 公司的债务重组收益（列示计算过程）；
 （2）编制 A 公司以设备抵债的有关会计分录。
 （3）编制 B 公司收到抵债设备的会计分录。
解：（1）A 公司的债务重组收益=117000-（40000+40000×17%）=70200（元）
 （2）A 公司的会计分录：
 ①结转偿债设备的账面价值：
 借：固定资产清理 50000 累计折旧 120000 固定资产减值准备 30000
 贷：固定资产 200000
 ②用设备抵债：
 借：应付账款 117000
 贷：固定资产清理 40000 应交税费 6800 营业外收入 70200
 ③结转偿债设备的处置损失：
 借：营业外支出 10000
 贷：固定资产清理 10000

(3)B 公司的会计分录:

借: 固定资产 40000 应交税费 6800 坏账准备 34000 营业外支出 36200

贷: 应收账款 117000

22、20**年 6 月 2 日, A 公司委托证券公司购入 H 公司发行的新股 50 万股 (H 公司共发行 1000 万股) 计划长期持有, 每股面值 1 元、发行价 8 元, 发生交易税费与佣金 13 万元, 相关款项用之前存放在证券公司的存款支付。

2009 年度 H 公司实现净利润 396 万元, 宣告分配现金股利 250 万元, 支付日为 2018 年 3 月 9 日。

要求: 编制 2007 年度 A 公司上项业务的有关会计分录

(1) 2009 年 6 月 2 日购入 H 公司股票时:

借: 长期股权投资—H 公司 (成本) 4130000

贷: 其他货币资金 4130000

(2) A 购入的股票占 H 公司的比例为 5% (即 50 万股 ÷ 1000 万股 × 100%), 故应采用成本法核算。H 公司宣告分配 2009 年度的现金股利中, A 公司应收 12.5 万元 (即 250 万元 × 5%)。

根据我国《企业会计准则解释第 3 号》的规定, A 公司应收股利中不再划分是否属于投资前或投资后被投资单位实现净利润的分配。因此, H 公司宣告分配 2009 年现金股利日, A 公司应作:

借: 应收股利 125000

贷: 投资收益 125000

2018 年 3 月 9 日实际收到 H 公司支付的股利时, A 公司作:

借: 银行存款 125000

贷: 应收股利 125000

23、20**年 6 月 5 日, 甲公司收到乙公司当日签发的带息商业汇票一张, 用以偿还前欠货款, 该汇票面值 100000 元, 期限 90 天, 年利率 6%。2006 年 7 月 15 日, 甲公司因急需资金, 将该商业汇票向银行贴现, 年贴现率为 9%, 贴现净额已存入甲公司的银行存款账户。

要求: 计算甲公司该应收票据的到期日、贴现期、到期值、贴现息和贴现净额。

解: 票据到期日 = 90 天 - [(6 月) 25 天 + (7 月) 31 天 + (8 月) 31 天] = 3 天, 即 9 月 3 日到期。

票据贴现期 = (7 月) 16 天 + (8 月) 31 天 + (9 月) 3 天 = 50 天或 90 - 40 = 50 天

票据到期值 = 100000 * (1 + 6% * 90 / 360) = 101500 元

贴现息 = 101500 * 9% * 50 / 360 = 1268.75 元

贴现净额 = 101500 - 1268.75 = 100231.25 元

24、20**年初 A 公司 (一般纳税人) 购入一台需要安装的设备, 支付买价 10000 元, 增值税 1700 元, 运输费 500 元;

安装设备时, 领用企业生产用原材料一批, 账面价值 1000 元, 市价 1200 元, 购进该批原材料时支付增值税 170 元; 支付外请安装工人工资 1500 元。上述有关款项已通过银行收付。

要求:

(1) 计算该项设备的原始价值。

(2) 对上项设备, 编制自购入、安装及交付使用的会计分录。

答: 该项设备的原始价值 = 10000 + 500 + 1000 + 1500 = 13000 元。购入待安装的设备时:

借: 在建工程 10500

应交税费—增 (进) 1700

贷: 银行存款 12200

安装领用本企业生产用原材料时:

借: 在建工程 1000

贷: 原材料 1000

支付安装工人工资时:

借: 在建工程 1500

贷: 银行存款 1500

安装完毕交付使用时:

借: 固定资产 13000

贷: 在建工程 13000

25、20**年初 B 公司取得甲公司 30% 的股份并能够对其施加重大影响。

该股份的购价款为 1000000 元, 投资日甲公司可辨认净资产公允价值为 4000000 元 (与账面价值相等)。2009 年甲公司实现净利润 600000 元; 2010 年 4 月 5 日, 甲公司宣告净利润的 40% 用于分配现金股利; 2010 年 4 月 25 日, B 公司将收到前现金股利存入银行; 2010 年甲公司发生亏损 1500000 元。要求采用适当方法:

(1) 计算 2010 年末 B 公司该项长期股权投资的账面价值 (列示计算过程)

(2) 编制 B 公司上项投资 2009 年、2010 年的有关会计分录。

解: 本题应采用权益法核算。

(1) 2010 年末该项长期股权投资的账面价值

= 4000000 × 30% + 600000 × 30% - 600000 × 40% × 30% - 1500000 × 30% = 858000 元

(2) 2009 年初对外投资时:

借: 长期股权投资 1200000

贷: 银行存款 1000000

营业外收入 200000

2009 年末确认投资收益时:

借: 长期股权投资 180000

贷: 投资收益 180000

2010 年 4 月 5 日确认应收股利时:

借: 应收股利 72000

贷: 长期股权投资 72000

2010 年 4 月 25 日收到现金股利时:

借: 银行存款 72000

贷: 应收股利 72000

2010 年末确认投资损失时:

借: 投资收益 450000

贷: 长期股权投资 450000

26、20**年初 B 公司以现款购入甲公司股票 9000 股作为长期投资, 每股买价 10 元。

投资日, 甲公司净资产的账面价值与公允价值相等。当年甲公司实现税后利润为 200000 元, 决定分配现金股利 180000 元。

要求: 对下面两种情况, 采用适当方法分别作出会计分录。

(1) 假设 B 公司所购股票占甲公司普通股的

(2) 假设 B 公司所购股票占甲公司普通股的

“长期股权投资”科目要求写出二级、三级明细科目)。

答: (1) 采用成本法核算。购入股票时:

借: 长期股权投资—甲公司 90000

贷: 银行存款 90000

当年末作:

借: 应收股利—甲公司 27000 (180000 × 15%)

投资收益 27000

(2) 采用权益法核算。购入股票时:

借: 长期股权投资—甲公司 (投资成本) 90000

贷: 银行存款 90000

当年末应作: 借: 长期股权投资—甲公司 (损益调整) 60000 (200000 × 30%)

贷: 投资收益 60000 同时: 借: 应收股利—甲公司 54000 (180000 × 30%)

贷: 长期股权投资—甲公司 (损益调整) 54000

27、20**年初甲公司取得 A 公司 40% 的股份并能够对其施加重大影响。该股份的购买价款为 1800000 元, 投资日 A 公司可辨认净资产公允价值为 4000000 元 (与账面价值相等)。2014 年 A 公司实现净利润 500000 元; 2015 年 4 月 1 日, A 公司宣告净利润的 30% 用于分配现金股利; 2015 年 4 月 15 日, A 公司将收到的现金股利存入银行; 2015 年 A 公司发生亏损 1200000 元。

要求采用适当方法:

(1) 计算 2015 年末甲公司该项长期股权投资的账面价值 (列示计算过程)。

(2) 编制甲公司上项投资 2014、2015 年的有关会计分录。

参考答案:

2015 年长期股权投资账面价值:

$1800000+(500000*40\%)-(500000*30\%*40\%)-(1200000*40\%)=1460000(\text{元})$

权益法: 2014 年: 投资的账面价值>被投资单位净资产的公允价值

投资时: 借: 长期股权投资 180 万元

贷: 银行存款 180 万

确认投资收益: 借: 长期股权投资---损益调整 50 万*40%=20 万

贷: 投资收益 20 万

2015 年: $50*30\%=15$ 万 15 万*40%=6 万

借: 应收股利 6 万

贷: 长期股权投资 6 万

收到股利: 借: 银行存款 6 万

贷: 应收股利 6 万

2015 年亏损 120 万*40%=48 万

借: 投资收益 48 万

贷: 长期股权投资 48 万

28、20**年度公司实现税前利润 100 万元, 经查, 本年确认国债利息收入 000 元,

2016 年度公司实现税前利润 100 万元, 经查, 本年确认国债利息收入 000 元, 支付罚金 000 元。另外, 公司于 2015 年底购入一台环保设备并立即投入使用, 原价 36 万元, 无残值, 公司采用直线法计提折旧, 2016 年折旧额为 45000 元; 税法规定按年数总和法计提折旧, 本年折旧额为 57000 元。公司的所得税采用资产负债表债务法核算, 所得税税率为 25%, 年初递延所得税余额为 0, 无其他纳税调整事项。要求计算 2016 年度公司的下列指标: (1) 环保设备年末的账面价值、计税基础;

(2) 年度纳税所得额;

(3) 全年应交所得税额;

(4) 年末的递延所得税资产或递延所得税负债。

解: (1) 环保设备 2016 年年末的账面价值 = 原价 360000 - 累计折旧 45000 = 315000 元
环保设备 2016 年年末的计税基础 = 原价 360000 - 税法规定的累计折旧 57000 = 303000 (2 分)

(2) 2016 公司纳税所得额 = $1000000 - 8000 + 4000 - 12000 = 984000$

(3) 2016 公司应交所得税 = $984000 \times 25\% = 246000$

(4) 2016 年末公司环保设备账面价值 315000 元、计税基础 303000 元, 产生应纳税暂时性差异 12000 元, 由此确认递延所得税负债 = $12000 \times 25\% = 3000$

29、20 年 12 月底甲公司购入一台设备并投入使用, 原价 15 万元, 预计使用 5 年,

无残值, 采用双倍余额递减法计提折旧。

要求计算 (列示计算过程):

(1) 采用双倍余额递减法计算该设备 2015 年、2016 年度的折旧额及 2016 年年末的净值;

(2) 2016 年年末设备的可收回金额为 60000 元, 计算确定年末该设备的账面价值;

(3) 如果采用年数总和法计提折旧, 该设备 2016 年的折旧额又是多少?

解: (1) 采用双倍余额递减法折旧:

2015 年折旧额 = $150000 \times 40\% = 60000$ 元

2016 年折旧额 = $90000 \times 40\% = 36000$ 元

2016 年设备净值 = $150000 - (60000 + 36000) = 54000$ 元

(2) 2015 年该设备未提减值准备, 2016 年年末设备净值 54000 元 < 可收回金额 60000 元, 未发生减值。此时设备的账面价值 - 其净值 = 54000 元

(3) 采用年数总和法计提设备折旧, 2016 年折旧额 = $150000 \times 4/15 = 40000$ 元

30、20 年 6 月 5 日, 甲公司收到乙公司当日签发的带息商业汇票一张, 用以偿还前欠货款,

该汇票面值 500000 元, 期限 90 天, 年利率 3%。2016 年 7 月 15 日, 甲公司因急需资金, 将该商业汇票向银行贴现, 年贴现率为 5%, 贴现净额已存入甲公司的银行存款账户。

要求:

(1) 计算上项应收票据的到期日、贴现期、到期值、贴现息和贴现净额 (列示计算过程, 并对计算结果保留小数点后两位; 一年按 360 天计算。)

(2) 编制票据贴现的会计分录。

解: (1) 票据到期日 = 90 天 - [(6 月) 25 天 + (7 月) 31 天 + (8 月) 31 天] = 3 天
即 9 月 3 日到期。

票据贴现期 = (7 月) 16 天 + (8 月) 31 天 + (9 月) 3 天 = 50 天 或 = 90 - 40 = 50 天

票据到期值 = $500000 \times (1 + 3\% \times 90 + 360) = 503750$ 元

贴现息 = $503750 \times 5\% \times 50 + 360 = 3498.26$ 元

贴现净额 = $503750 - 3498.26 = 500251.74$ 元

(2) 票据贴现时的会计分录:

借: 银行存款 500251.74

贷: 应收票据 500000

财务费用 251.74

31、2 月 8 日 D 公司销售商品一批, 不含税价款 50 万元、增值税 85000 元,

商品成本 20 万元 I 合同规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30。本月 15 日购货方按规定付款。不考虑其他税费, 也不考虑增值税的现金折扣。

要求根据上述资料:

(1) 计算 2 月 15 日 D 公司实收的货款总额;

(2) 如果购货方在 2 月 24 日付款, 计算 D 公司实收的货款总额;

(3) 编制 D 公司 2 月 8 日销售商品、2 月 15 日收到货款的会计分录。

解: (1) 2 月 15 日 D 公司实收货款 = 价款 500000 × (1 - 2%) + 增值税 85000 = 575000 元

(2) 2 月 24 日 D 公司实收货款 = 价款 500000 × (1 - 1%) + 增值税 85000 = 580000 元

(3) 有关会计分录:

① 2 月 8 日销售商品时:

借: 应收账款 585000

贷: 主营业务收入 500000

应交税费 85000

同时: 借: 主营业务成本 200000

贷: 库存商品 200000

② 2 月 15 日收到货款时:

借: 银行存款 575000

财务费用 10000

贷: 应收账款 585000

32、3 月 1 日 A 商品结存数量 200 件、单价 2 元;

3 月 2 日发出 150 件; 3 月 5 日购进 200 件、单价 2.2 元; 3 月 7 日发出 100 件。要求: 分别采用先进先出法、移动平均法、加权平均法计算 3 月份 A 商品发出成本、期末结存成本。

解: (1) 先进先出法下: A 商品本月发出成本 = $150 \times 2 + 50 \times 2.2 = 510$ 元
A 商品期末结存成本 = $150 \times 2.2 = 330$ 元 或 = $200 \times 2 + 200 \times 2.2 - 510 = 330$ 元

(2) 移动平均法下: 2 日 A 商品发出成本 = $150 \times 2 = 300$ 元

7 日 A 商品的移动平均单价 = $(50 \times 2 + 200 \times 2.2) \div (50 + 200) = 2.16$ 元 / 件

7 日 A 商品发出成本 = $100 \times 2.16 = 216$ 元
3 月 A 商品发出成本合计 = $300 + 216 = 516$ 元

3 月末 A 商品结存成本 = $200 \times 2 + 200 \times 2.2 - 516 = 324$ 元 或 = $150 \times 2.16 = 324$ 元

(3) 加权平均法下: 加权平均单价 = $(200 \times 2 + 200 \times 2.2) \div (200 + 200) = 2.10$ 元 / 件

3 月份 A 商品发出成本 = $250 \times 2.10 = 525$ 元

3 月末 A 商品结存成本 = $200 \times 2 + 200 \times 2.2 - 525 = 315$ 元 或 = $150 \times 2.10 = 315$ 元

33、3 月 2 日购入甲公司股票 10 万股作为长期投资,

每股买价 11 元, 其中包括已宣告发放但尚未支付的现金股利每股 1 元, 支付相关税费 50000 元。投资日, 甲公司净资产的账面价值与公允价值相等。当年甲公司实现税后利润为 20 万元, 决定分配现金股利 15 万元。要求计算:

(1) 该项股票投资的初始成本;

(2) 假设所购股票占甲公司普通股的 10%, 请采用成本法计算该项投资的应收股利与投资收益;

(3) 假设所购股票占甲公司普通股的 25%, 并能对甲公司的生产经营产生重大影响, 请采用权益法计算该项投资的应收股利与投资收益, 并计算年末“长期股权投资”的账面余额。

解: (1) 该项股票投资的初始成本 = $100000 \times (11 - 1) + 50000 = 1050000$ (元)。

(2) 应收股利 = 100000 × 1 + 150000 × 10% = 115000 (元) 投资收益 = 150000 × 10% = 15000 (元)。

(3) 应收股利 = 100000 × 1 + 150000 × 25% = 100000 + 37500 = 137500 (元)。

投资收益 = 200000 × 25% = 50000 (元)

年末“长期股权投资”的账面余额 = 1050000 - 37500 + 50000 = 1062500 (元)

34、A 公司(一般纳税人)拖欠 B 公司货款 200000 元无力偿付, 现双方协商进行债务重组。A 公司(一般纳税人)拖欠 B 公司货款 200000 元无力偿付, 现双方协商进行债务重组。A 公司以一台自用设备(适用增值税税率 16%)抵债, 设备原价 140000 元、累计折 20000 元、公允价值 140000 元。要求(有关计算请列示计算过程): (1) 计算 A 公司偿债设备的处置损益、债务重组收益;

(2) 计算 B 公司的债权重组损失;

(3) 编制 A 公司用设备抵债、结转偿债设备账面价值与处置损益的会计分录。

解: (1) A 公司偿债设备的处置收益 = 设备公允价值 140000 元 - 账面净值 120000 = 20000 元 A 公司的债务重组收益 = 重组债务 200000 元 - 抵债设备公允价值 140000 元 - 偿债设备视同销售应交增值税 22400 = 37600

(2) B 公司债权重组损失 = 应收账款 200000 元 - 坏账准备 20000 元 - 受让设备公允价 140000 元 - 可抵扣进项税额 22400 = 17600

(3) A 公司的会计分录: CD 结转设备账面价值:

借: 固定资产清理 120000 累计折旧 20000

贷: 固定资产 140000 @ 用设备抵债。偿债视同销售应交增值税 = 140000 × 16% = 22400

借: 应付账款 200000

贷: 固定资产清理 140000 应交税费——应交增值税(销项税额) 22400 营业外收入 37600 @ 结转设备处置收益。

借: 固定资产清理 20000

贷: 营业外收入 20000

35、A 公司为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月发生以下业务: (1) 购入一台需要安装的设备, 增值税专用发票列明设备价款 300000 元、增值税 48000 元; 发生运费 2200 元(含增值税 200 元)。全部款项以银行存款付清。(2) 安装该设备时, 领用本企业原材料一批, 价值 20000 元, 应付安装工人工资 2500 元。(3) 安装完工交付使用。要求: 根据上述经济业务编制相关会计分录。

36、A 公司为增值税一般纳税人, 原材料采用计划成本核算。

2008 年初, “原材料”账户年初余额 90000 元, “材料成本差异”账户年初有借方余额 1300 元。1 月原材料的收发情况如下: (1) 5 日, 购入原材料一批, 增值税发票上注明价款 105000 元, 增值税 17850 元。款项已通过银行存款支付, 材料未到; (2) 10 日, 上述材料运达并验收入库, 计划成本为 110000 元; (3) 20 日, 本月领用原材料的计划成本为 80000 元, 其中: 直接生产耗用 65000 元, 车间一般耗用 4000 元, 厂部管理部门领用 1000 元, 在建工程领用 10000 元。要求:

① 对本月 30 日发生的领料业务编制会计分录;

② 计算本月原材料的成本差异率(对计算结果保留 2 位小数)、本月发出原材料与期末结存原材料应负担的成本差异额;

③ 结转本月领用原材料的成本差异。

解: (1) 30 日的会计分录:

借: 生产成本 65000;

制造费用 4000;

管理费用 1000;

在建工程 10000

贷: 原材料 80000

(2) ① 本月原材料成本差异率 = 材料节约额(期初超支额 1300 + 本期入库材料节约额 5000) ÷ 原材料计划成本(期初 90000 + 本期入库 110000) × 100% = 节约 1.85%

② 本月发出材料应负担节约额 = 80000 × 1.85% = 1480 元

③ 本月末库存材料应负担节约额 = (90000 + 110000 - 80000) × 1.85% = 2220 元

(3) 结转本月发出材料的节约额的会计分录

借: 生产成本 1202.50 (红字)

制造费用 74 (红字)

管理费用 18.50 (红字)

在建工程 185 (红字)

贷: 材料成本差异 1480 (红字)

也可用蓝字编制如下会计分录

借: 材料成本差异 1480

贷: 生产成本 1202.50

制造费用 74

管理费用 18.50

在建工程 185

37、A 公司于 20**年 7 月 26 日销售商品一批, 售价 600000 元, 增值税 102000 元,

收到货单位签发并承兑的商业汇票一张, 面值为 702000 元、期限 6 个月, 不带息。9 月 26 日, 公司持该商业汇票向银行申请贴现, 贴现率 9%。要求:

(1) 计算该商业汇票的贴现期、贴现息和贴现额(列出计算过程);

(2) 分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录。

解: (1) 票据贴现期 = 4 个月 贴现息 = 702000 × 9% ÷ 12 × 4 = 21060 元

贴现额 = 702000 - 21060 = 680940 元

(2) 有关会计分录:

① 收到票据:

借: 应收票据 702000

贷: 主营业务收入 600000

应交税费——应交增值税(销项税额) 102000

② 将票据贴现:

借: 银行存款 680940

财务费用 21060

贷: 应收票据 702000

38、A 公司于 2011 年 7 月 26 日销售商品一批, 售价 1000000 元、增值税 170000 元,

收到购货单位签发并承兑的商业汇票一张, 面值为 1170000 元、期限 6 个月, 不带息。9 月 26 日, 公司持该商业汇票向银行申请贴现, 贴现率 3%。

要求:

(1) 计算该商业汇票的贴现期、贴现息和贴现额(列示计算过程)。

(2) 分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录。

解:

(1) 票据贴现期 = 4 个月

贴现息 = 1170000 × 3% = 12 × 4 = 11700 元

贴现额 = 1170000 - 11700 = 1158300 元

(2) 有关会计分录如下:

① 收到票据、时:

借: 应收票据 1170000

贷: 主营业务收入 1000000

应交税费 170000

② 将票据贴现时:

借: 银行存款 117000

财务费用 1158300

贷: 应收票据 1170000

39、A 公司于 2015 年 7 月 26 日销售商品一批, 售价 600000 元, 增值税 102000 元,

收到购货单位签发并承兑的商业汇票一张, 面值为 702000 元、期限 6 个月, 不带息。9 月 26 日, 公司持该商业汇票向银行申请贴现, 贴现率 9%。

要求:

(1) 计算该商业汇票的贴现期、贴现息和贴现额(列出计算过程);

(2) 分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录。

解: (1) 票据贴现期 = 4 个月

贴现息=702000×9%+12×4=21060 元
贴现额=702000-21060=680940 元

(2)有关会计分录:

①收到票据:

借: 应收票据 702000

贷: 主营业务收入 600000

应交税费—应交增值税(销项税额)102000

②将票据贴现:

借: 银行存款 680940

财务费用 21060

贷: 应收票据 702000

40、A公司于20年6月5日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张,用以偿还前欠货款。

该票据面值100000元,期限90天,年利率6%。2000年7月15日,A公司因急需资金,将该商业汇票向银行贴现,年贴现率9%,贴现款已存入银行。

要求:

(1)计算A公司该项应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额。

解:(1)贴现期=90天-(已持有的)40天=50(天)

到期值=本息和=100000+100000×6%÷360×90=101500(元)

贴现利息=101500×9%÷360×50=1268.75(元)

贴现净额=101500-1268.75=100231.25(元)。

(2)编制A公司收到以及贴现该项应收票据的会计分录。

收到票据时:

借: 应收票据 100000

贷: 应收账款 100000

贴现时:

借: 银行存款 100231.25

贷: 应收票据 100000

财务费用 231.25

(3)如果该项票据到期,甲公司并未付款。编制A公司此时的会计分录。

借: 应收账款 101500

贷: 银行存款 101500

41、A企业2020年5月1日出售给B企业一批商品,贷款总计300000元,增值税率13%,

B企业交来一张出票日期为2020年5月5日的不带息商业承兑汇票,面值339000元,期限3个月。A企业2020年6月5日持汇票到银行贴现,贴现率为6%。8月5日,该票据到期,B企业无力向贴现银行支付票款,贴现银行将票据退回A企业并从中将其票款划出。若8月5日票据到期时B企业无力支付票款,A企业的银行存款余额也不足,贴现银行将这笔款项作为A企业逾期贷款。

要求:编制A企业有关业务的会计分录。

解:(1)收到商业汇票时:

借: 应收票据 339000

贷: 主营业务收入 300000

应交税费—应交增值税(销项税额)39000

(2)6月5日持票据向银行贴现时:

贴现息=339000×6%÷12×2=3390(元)

贴现额=339000-3390=335610(元)

借: 银行存款 335610

财务费用 3390

贷: 应收票据 339000

(3)8月5日票据到期B企业无力支付票款,贴现银行将票据退回A企业并从中将其票款划出。

借: 应收账款-B企业 339000

贷: 银行存款 339000

(4)8月5日票据到期B企业无力支付票款,A企业的银行存款余额也不足,贴现银行将这笔款项作为A企业逾期贷款。

借: 应收账款-B企业 339000

贷: 短期借款 339000

42、B公司为建造办公楼发生如下借款:B公司为建造办公楼发生如下借款:(D201512日,借款000万元,年利率6%,期限年改)2016日,借款000万元,年利率9%,期限年。该办公楼于2016年年初开始建造,预计2017月底完工。2016日工程支出800万元,7月1日支出1000万元。本题中不考虑专门借款暂时闲置资金的活期存款利息。994要求:(1)计算201512月的借款利息,说明是否应予资本化。

(2)计算2016年度的借款利息,确定其中应予资本化或费用化的金额并说明理由。

解:(1)20151231:12月实际借款利息=1000×6%=-12=5(万元)本月借款利息不能资本化。因为借款费用虽已发生,但资产支出没有发生,不符合资本化条件。

(2)20161231日:本年实际借款利息=1000×6%+1000×9%÷2=105(万元)本年的借款利息应全部资本化,即计入办公楼的在建成本。因为本年为办公楼的在建期,不考虑两笔专用借款未用金额的活期存款利息,本年所发生的借款利息全部符合资本化条件,全部计入在建办公楼成本。

43、C公司1月3日购入同日发行的债券一批计划持有至到期,

该债券的面值为100万元,期限为5年期,年利率为6%,当市场利率为4%时,按1089808元溢价购入。每年的6月30日、12月31日结算利息并分摊债券溢价。要求计算:

(1)购入债券的溢价;

(2)半年的应收利息;

(3)采用实际利率法计算的第1期投资收益以及分摊的债券溢价;

(4)第1期末的债券摊余成本。

解:(1)购入债券的溢价=1089808-1000000=89808(元)。

(2)半年的应收利息=1000000×6%÷2=30000(元)。

(3)第1期投资收益=1089808×4%÷2=21796.16(元)。

应分摊的债券溢价=30000-21796.16=8203.84(元)。

(4)第1期末的债券摊余成本=1089808-8203.84=1081604.16(元)

44、D公司按期末应收账款余额的10计提坏账准备。

2008年初,"坏账准备"账户期初余额15万元,当年末应收账款余额200万元。2009年确认坏账损失9万元,收回以前年度已注销的坏账4万元;当年末应收账款余额为180万元。2010年末应收账款余额160万元。

要求分别计算:

(1)2009、2010年各年末"坏账准备"账户的年末余额;

(2)2008、2009、2010年各年末应补提或冲减的坏账准备金额。

解:(1)2009年"坏账准备"账户年末余额=应收账款年末余额180万元×10%=18万元

2010年"坏账准备"账户年末余额=应收账款年末余额160万元×10%=16万元

(2)2008年末应补提坏账准备="坏账准备"账户年末余额20万元-"坏账准备"账户年初余额15万元=5万元

2009年末应补提坏账准备="坏账准备"账户年末余额18万元-"坏账准备"账户年初余额20万元+收回以前年度已注销的坏账4万元-当年确认坏账损失9万元)=3万元

2010年应冲减坏账准备="坏账准备"账户年末余额16万元-"坏账准备"账户年初余额18万元=-2万元

45、H公司2016年12月底往来款帐户余额如下:

本年度应收与应付账款的减少全部采用现款结算,存货的减少全部用于销售。

2016年度主营业务收入500000元,主营业务成本300000元。

要求计算H公司2016年度现金流量表中的下列指标:

(1)销售商品收到的现金:

(2)购买商品支付的现金。

解:(1)计算销售商品收到的现金:

主营业务收入500000元

减:应收票据本期增加10000元

加：应收账款本期减少 10000 元
 减：预收账款本期减少 7000 元
 销售商品收到的现金 493000 元
 (2) 计算购买商品支付的现金：
 主营业务成本 300000 元
 加：应付账款本期减少 500 元
 减：预付账款本期减少 1000 元
 存货本期减少 10000 元
 购买商品支付的现金 289500 元

46、H 公司的坏账采用备抵法核算，坏账估计率为年末应收账款余额的 3%。

2015 年 1 月 1 日。坏账准备"账户余额 24000 元，2015 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 15000 元作为坏账损失处理，当年末应收账款余额 200 万元；2016 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 40000 元，当年末应收账款余额 240 万元，坏账估计率由原来的 3% 提高到 5%。

要求：(1) 分别计算 H 公司 2015 年末、2016 年末“坏账准备”账户余额以及当年应补提或冲减的坏账准备金额。

(2) 计算 H 公司 2016 年末应收账款的账面价值。

解：

(1) 2015 年末：

年末“坏账准备”账户余额=200 万元×3%=60000(元)

本年补提坏账准备金额=60000-(24000-15000)=51000(元)

2016 年末：

年末“坏账准备”账户余额=240 万元×5%=120000(元)

本年补提坏账准备金额=120000-(60000+40000)=20000(元)

(2) 2016 年末应收账款的账面价值=240 万元-12 万元=228 万元

47、H 公司的所得税税率为 25% 2016 年初购入存货一批，成本 50 万元，年末提取减值损 2 万元。H 公司的所得税税率为 25% 2016 年初购入存货一批，成本 50 万元，年末提取减值损 2 万元。要求根据上述资料：(1) 计算 2016 年末上项存货的账面价值与计税基础；

(2) 分析并计算上项存货与公司所得税核算有关的暂时性差异的类型及金额；

(3) 计算上项存货本年产生的递延所得税资产或递延所得税负债的具体金额。

解：(1) 2016 年末存货的账面价值=成本 500000-跌价准备 20000=480000(元) 2016 年末存货的计税基础=成本 500000

(2) 该项存货的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；可抵扣暂时性差异=存货的账面价值 480000-计税基础 500000=-50000(元)

(3) 根据上面 2 的结果，该项存货产生递延所得税资产=50000×25%=12500(元)

48、H 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损失。

已知 2011 年初“坏账准备”账户贷方余额为 50000。当年 6 月确认坏账损失金额 30000 元。12 月 31 日应收账款账余额为 800000 元，估计损失率 5%，2012 年 2 月 9 日，收回以前已作为坏账注销的应收账款 5000 元存入银行。要求：

(1) 计算 H 公司 2011 年末对应收账款估计的坏账损失金额；

(2) 计算 H 公司 2011 年末应补提的坏账损失金额；

(3) 编制 H 公司 2011 年 6 月确认坏账损失、年末核算坏账准备的会计分录；

(4) 编制 H 公司 2012 年 2 月相关业务的会计分录。

解：(1) 2011 年末对应收账款估计的坏账损失金额=800000×5%=40000 (元)。

(2) 2011 年末应补提的坏账损失金额=40000-(50000-30000)=20000 (元)。

(3) 2011 年 6 月确认坏账损失：

借：坏账准备 30000

贷：应收账款 30000

年末核算坏账准备：

借：资产减值损失 20000

贷：坏账准备 20000

(4) 2012 年 2 月：

借：应收账款 5000

贷：坏账准备 5000

借：银行存款 5000

贷：应收账款 5000

49、K 公司 5 月 10 日因销售商品收到一张面值 100000 元、期限 60 天、利率 8% 的商业承兑汇票，作为应收账款的收回。6 月 9 日，公司持此票据到银行贴现，贴现率为 10%；票据到期后，出票人 A 和 K 公司均无款支付，银行已通知公司将贴现票款转作逾期贷款。要求：(1) 计算票据贴现净额；(2) 编制有关会计分录。

(1) 票据贴现净额计算如下：

票据到期值=100 000×(1+8%÷360×60)=101 333.33(元)

贴现利息=101 333.33×10%÷360×30=844.44(元)

贴现净额=101 333.33-844.44=100 488.89(元)

(2) 编制有关会计分录如下：

收到票据时：

借：应收票据 100 000

贷：应收账款 100 000

贴现时：

借：银行存款 100 488.89

贷：应收票据 100 000

财务费用 488.89

转作逾期贷款时：

借：应收账款 101 333.33

贷：短期借款 101 333.33

50、K 公司的坏账核算采用备抵法，并按应收账款余额百分比法计提坏账准备。

2012 年 12 月 31 日“坏账准备”账户余额 24000 元。2013 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 12500 元作为坏账处理，当年末应收账款余额 120 万元，坏账准备提取率为 3%；2014 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3000 元，当年末应收账款余额 100 万元，坏账准备提取率由原来的 3% 提高到 5%。

要求：分别计算 K 公司 2013 年末、2014 年末“坏账准备”账户的余额以及应补提或冲减的坏账准备金额。

解：

2013 年末：

“坏账准备”账户余额=120 万元×3%=36000 (元)

补提坏账准备金额=36000-(24000-12500)=24500 (元)

2014 年末：

“坏账准备”账户余额=100 万元×5%=50000 (元)

补提坏账准备金额=50000-(36000+3000)=11000 (元)。

评分参考：每个指标的计算过程与结果，分值各 1/20

51、K 公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率 17%。2016 年 12 月 31 日，公司库存 A 产品 3000 件，每件成本 10000 元；年末售价为每件 11000 元，预计销售每件 A 产品需要发生销售费用及相关税费 1500 元。库存 A 产品中，2000 件已于 2016 年 10 月 18 日与甲公司签订不可撤销合同，合同规

定 K 公司于 2017 年 3 月 5 日向甲公司销售 A 产品 2000 件, 销售价格为每件 12000 元。其余的 A 产品未签订销售合同。K 公司按单项存货、并按年计提跌价准备。2016 年 12 月 31 日调账前, “存货跌价准备—A 产品”账户有贷方余额 150000 元。

要求(列示计算过程):

(1)对年末库存 A 产品按合同的签订情况分别计算其可变现净值总额、成本总额, 并分别判断其是否计提跌价准备;

(2)年末若 A 产品发生减值损失, 计算年末应补提或转回的存货跌价准备金额。

解: (1)①2016 年末对已签订不可撤销合同的 2000 件 A 产品:

可变现净值总额=2000×12000-2000×1500=21000000(元)

成本总额=2000×10000=20000000(元)

该部分 A 产品期末成本低于其可变现净值, 不用计提跌价准备。

②2016 年末对无合同的 1000 件 A 产品:

可变现净值总额=1000×11000-1000×1500=9500000(元)

成本总额=1000×10000=10000000(元)

这部分 A 产品年末成本高于可变现净值 500000 元, 即已发生跌价准备 500000 元。

(2)由于年末调整前 A 产品的跌价准备账户已有贷方余额 150000 元, 故年末应补提跌价准备 350000 元。即: 500000-150000=350000(元)

52、M 公司的所得税采用资产负债表债务法核算, 适用税率为 25%,

M 公司的所得税采用资产负债表债务法核算, 适用税率为 25%, 2013 年实现税前利润 800 万元, 年初递延所得税余额为 0。年末核算所得税时, 发现有如下调整事项: (1)2012 年底购入环保设备一台, 原价 30 万元, 预计使用 5 年, 期满无残值, 直线法折旧按税法规定该设备可采用年数总和法折旧 (2)2013 年公司计提存货跌价准备 5 万元

(3)2013 年公司发生罚款支出 1 万元要求计算 M 公司 2013 年度的下列指标: ①采用年数总和法计提的设备折旧额②应纳税所得额; ③应交所得税④递延所得税资产或递延所得税负债⑤所得税费用。

解: (1)2013 年采用年数总和法计提的设备折旧=3000000÷5/15=100000(元)

(2)2013 年的应纳税所得额=税前利润 8000000+设备的会计折旧 60000 元-设备的税法折旧 100000+存货跌价准备 50000+罚款支出 10000=8200000(元)

(3)2013 年应交所得税=8200000×25%=2050000(元)

(4)2013 年产生递延所得税资产=50000×25%=12500(元)

(5)2013 年的所得税费用=应交所得税 2050000-递延所得税资产 12500=1992500(元)

53、M 公司对应收账款采用账龄分析法估计坏账损失。2019 年初“坏账准备”账户有贷方余额 30000 元; 当年 3 月确认坏账损失 20000 元; 2019 年 12 月 31 日应收账款账龄及估计损失率如下表:

2020 年 4 月 3 日, 收回以前已作为坏账注销的应收账款 10000 元。

要求根据上述资料:

(1) 计算 M 公司 2019 年应提取的坏账准备;

(2) 编制相关会计分录。

答: 2019 年估计坏账损失的计算如下:

坏账损失估计表

金额: 元

应收账款账龄	应收账款余额	估计损失%	估计损失金额
未到期	200 000	0.5	1 000
过期 3 个月	100 000	1	1 000
过期 6 个月	50 000	10	5 000
过期 1 年	30 000	30	9 000
过期 2 年	20 000	45	9 000
合计	400 000		25 000

2019 年末计提坏账损失=25000-(30000-20000)=15000(元)。

对 2019 年、2020 年的相关业务编制会计分录如下:

(1) 2019 年 3 月确认坏账损失:

借: 坏账准备 20000

贷: 应收账款 20000

(2) 2019 年末提取坏账准备 15000 元:

借: 信用减值损失 15000

贷: 坏账准备 15000

(3) 2020 年 4 月 3 日收回已注销的坏账:

借: 应收账款 10000

贷: 坏账准备 10000

同时:

借: 银行存款 10000

贷: 应收账款 10000

54、M 公司因建仓库于 2019 日向银行借入专门借款 000 万, 期限年, 年利率 6%,

M 公司因建仓库于 2019 日向银行借入专门借款 000 万, 期限年, 年利率 6%, 借款利息于借款到期后同本金一起偿付。2019 日、2020 日分别支付工程价款 300 万和 600 万。仓库于 2019 日开始动工建造, 2020 月底完工达到预定可使用状态, 同时交付使用。不考虑其他影响因素。要求(相关计算请列示过程): (1)分别计算专门借款 2019 年度的应付利息, 以及其中应予资本化的金额;

(2)计算 2020 年度借款利息中应予资本化的金额;

(3)计算仓库的建造总成本;

(4)编制 2019 年末预提借款利息的会计分录;

(5)编制 2020 月末预提利息的会计分录。

解: 2019 年专门借款应付利息=1000 万元×6%=60 万元

2019 年仓库开始动工建造, 当年借款利息 60 万元全部符合资本化条件, 全部资本化。

(2)2020 年应予资本化的利息=1000 万元×6%÷4=15 万元

仓库的建造总成本=300 万元+60 万元+600 万元+15 万元=975 万元

(4)2019 年末预提借款利息时:

借: 在建工程 600000

贷: 长期借款 600000

(5)2020 月末预提利息时:

借: 在建工程 150000 财务费用 150000

贷: 长期借款 300000

55、M 公司于 20**年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张,

用以偿还前欠货款。该票据面值 800000 元, 期限 90 天, 年利率 6%。2013 年 7 月 15 日, M 公司因急需资金, 将该商业汇票向银行贴现, 年贴现率 9%, 贴现款已存入 M 公司的银行存款账户。要求计算确定 M 公司该项应收票据下列金额 z

(1) 票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额 3

(2) 2013 年 9 月初, 上项汇票到期, 甲公司未能付款。此时 M 公司应支付给贴现银行的金额。

解: (1) 贴现期=90 天-已持有的 40 天=50 天

到期值=本息和=800000+800000×6%×90/360=812000(元)

贴现利息=812000×9%×50/360=10150(元)

贴现净额=812000-10150=801850(元)

(2) 9 月初, 该汇票到期, 甲公司未能偿付。M 公司应支付给贴现银行的金额为该项票据的到期值 812000 元。

56、M 公司于 2009 年 6 月 5 日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张, 用以偿还前欠货款。该票据面值 100000 元, 期限 90 天, 年利率 6%。2009 年 7 月 15 日, M 公司因急需资金, 将该商业汇票向银行贴现, 年贴现率 9%, 贴现款已存入银行。

要求:

(1) 计算 M 公司该项应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额。

(2) 编制 M 公司收到以及贴现该项应收票据的会计分录。

(3) 9 月初, 上项汇票到期, 甲公司未能付款。编制 M 公司此时的会计分录。

答: (1) 贴现期=90 天—已持有的 40 天=50 天
到期值=本息和=100000+10000X6%-360X90=101500 元
贴现利息=101500X9%-360X50=1268.75 元
贴现净额=101500—1268.75=100231.25 元

(2) 收到票据时: 借: 应收票据 100000

贷: 应收账款 100000 贴现时: 借: 银行存款 100231.25

贷: 应收票据 100000 财务费用 231.25

(3) 9 月初, 该汇票到期, 甲公司未能偿付。M 公司应将票据到期值支付给贴现银行。同时作为应收甲公司的账款处理。会计分录如下:

借: 应收账款 101500

贷: 银行存款 101500

57、M 公司于 2015 年日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张, 用以偿还前欠货款。

M 公司于 2015 年日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张, 用以偿还前欠货款。该票据面值 500000 元, 期限个月, 年利率 6%。2015 日, 公司因急需资金, 将该商业汇票向银行贴现, 年贴现率 9%, 贴现款已存入银行。要求:(1)计算公司该项应收票据的贴现期、到期值和贴现净额(列示计算过程)。

(2)贴现当期末, 公司在财务报告中对该项贴现票据信息如何披露?

(3)1020 日, 公司得知甲公司因违法经营遭到起诉, 全部存款被冻结。编制月末公司与该项贴现票据有关的会计分录。

(4)上项汇票到期, 甲公司未能付款。编制 M 公司此时的会计分录。

解: (1) 票据贴现期-2 个月

票据到期值-面值 500000+(500000×6%/12×4)=510000 (元)

票据贴现净额一到期值 510000—贴现利息 510000×9%÷12×2=502350 (元)

(2) 所贴现的商业承兑汇票到期有收款风险, 故 2015 年 9 月末, M 公司对贴现票据在资产负债表上作为或有事项披露。

(3) 2015 年 10 月, M 公司对所贴现的商业汇票确认预计负债, 金额为票据到期值 51 万元,

借: 应收账款 510000

贷: 预计负债 510000

(4) 2015 年 11 月 5 日票据到期, 甲公司未能付款, M 公司应将票据到期款支付给贴现银行。

会计分录为: 借: 预计负债 510000

贷: 银行存款 510000

58、T 公司 2019 年度的有关资料如下:

T 公司 2019 年度的有关资料如下: 全年实现税前利润 1200 万元。本年度核算的收支中, 有购买国债本年确认利息收入 20 万元, 税款滞纳金万元, 存货年初采购成本 100 万元、未计提减值准备, 年末计提减值准备 8 万元。此外, 年末预收账款 50 万元。公司所得税税率为 25%。递延所得税年初余额为 0; 无其他纳税调整事项。本年 1~11 月份公司已预交所得税: 00 万元。要求: 根据上述资料计算公司 2019 年的下列指标 (列示计算过程): (1) 预收账款的计税基础;

(2) 全年纳税所得额;

(3) 全年应交所得税额;

(4) 年末应补交的所得税;

(5) 年末的递延所得税资产或负债。

解:

(1) 预收账款的计税基础=50-50=0

(2) 全年纳税所得额=1200+20+5+8+50=1243(万元)

(3) 全年应交所得税额=1243×25%=310.75(万元)

(4) 年末应补交所得税=310.75-200=110.75(万元)

(5) 年末发生递延所得税资产=(8+50)×25%=14.5(万元)

59、长盛公司经营 A、B、C 三种商品, 期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价,

并按单项比较法计提存货跌价准备。2009 年初各项存货跌价准备均为 0, 2009、2010 年末的有关资料如下表所示。请按公司规定分别确认 2009、2010 年末三项存货的期末价值以及应计提或冲减的跌价准备, 并将结果填入下表。

28.		长盛公司期末存货价值计算表			金额: 元	
日期	品名	成本	可变现净值	期末价值	计提(+)或冲减(-)的跌价准备	
2009. 12. 31	A	10 000	8 500	8 500(1 分)	+1 500	(1 分)
	B	15 000	16 000	15 000(1 分)	0	(1 分)
	C	28 000	25 000	25 000(1 分)	+3 000	(1 分)
2010. 12. 31	A	15 000	13 000	13 000(1 分)	+500	(1 分)
	B	22 000	21 000	21 000(1 分)	+1 000	(1 分)
	C	34 000	32 000	32 000(1 分)	-1 000	(1 分)

60、公司(一般纳税人)购入一台需要安装的设备, 支付买价 10000 元,

增值税 1700 元, 运输费 500 元; 安装设备时, 领用企业生产用原材料一批, 账面价值 1000 元, 市价 1200 元, 购进该批原材料时支付增值税 170 元; 支付外请安装工人工资 1500 元。上述有关款项已通过银行收付。要求:

(1) 计算该项固定资产的原始价值;

(2) 对上项固定资产, 编制自购入、安装及交付使用的会计分录。

解: (1) 该项固定资产的原始价值=10000+1700+500+1000+170+1500=14870 (元)。

(2) 购入待安装时: 借: 在建工程 12200

贷: 银行存款 12200

安装领用本企业生产用原材料时:

借: 在建工程 1170

贷: 原材料 1000

应交税金—应交增值税(进项税额转出) 170

支付安装工人工资时:

借: 在建工程 1500

贷: 银行存款 1500

安装完毕交付使用时:

借: 固定资产 14870

贷: 在建工程 14870

61、公司的坏账核算采用备抵法, 并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备。

2006 年 12 月 31 日“坏账准备”账户余额 24000 元。2007 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 1.2500 元作为坏账处理, 当年末应收账款余额 120 万元, 坏账准备提取率为 3%; 2008 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3000 元, 当年末应收账款余额 100 万元, 坏账准备提取率由原来的 3% 提高到 5%。

要求: 分别计算公司 2007 年末、2008 年末的坏账准备余额以及应补提或冲减坏账准备的金额。

解:

2007 年末: 企业坏账准备余额=120 万元 X3%=36000 元补提坏账准备金额=36000-(24000-12500)=24500 元。

2008 年末: 企业坏账准备余额=100 万元 X5%=50000 元。补提坏账准备金额=50000-(36000+3000)=11000 元。

62、公司于 20 年 7 月 26 日销售商品一批, 售价 600000 元, 增值税 102000 元,

收到购货单位签发并承兑的商业汇票一张, 面值为 702000 元、期限 6 个月, 不带息。9 月 26 日, 公司持该商业汇票向银行申请贴现, 贴现率 9%。要求:

(1) 计算该商业汇票的贴现期、贴现息和贴现额(列出计算过程)。

(2) 分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录。

解: (1) 票据贴现期=4 个月贴现息=702000×9%÷12×4=21060 (元)

贴现额=702000-21060=680940 (元)。

(2) 有关会计分录:

①收到票据:

借: 应收票据 702000

贷: 主营业务收入 600000

应交税费—应交增值税(销项税额) 102000

②将票据贴现:

借: 银行存款 680940

财务费用 21060

贷: 应收票据 702000

63、甲存货3月库存明细账如下:

甲存货库存明细账 金额:元

××年	月	日	凭证 编号	摘要	收 入			发 出			结 存		
					数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
3	1			期初 余额						200	5	1 000	
	2			发出				150					
	15			购入	200	4.8	960						
	27			发出				180					
	30			购入	400	5.20	2080						

要求(列示计算过程,对计算结果保留2位小数,计算结果无需填入表中):

(1)采用先进先出法计算甲存货本月发出的总成本、期末结存成本;

(2)采用加权平均法计算甲存货本月的加权平均单价、本月发出总成本与期末结存成本;

(3)如果采用个别计价法,且2日发出存货系上月结存的,27日发出存货全部属于15日购进的,请计算本月发出甲存货的总成本。

解:(1)采用先进先出法:

3月发出总成本=150×5+50×5+130×4.8=1624(元)

月末结存成本=期初 1000+本期购进 960+2080-本期发出 1624=2416(元)或月末结存成本=70×4.8+2080=2416(元)

(2)采用加权平均法:

甲存货3月加权平均单价=(期初 1000+本期购进 960+2080)÷(期初 200+本期购进 200+400)=5.05(元)

3月发出总成本=330×5.05=1666.50(元)

月末结存成本=期初 1000+本期购进 960+2080-本期发出 1666.5=2373.50(元)

或月末结存成本=结存数量(70+400)×5.05=2373.50(元)

(3)采用个别计价法:

3月发出总成本=150×5+180×4.8=1614(元)

64、甲存货年初结存数量3000件,结存金额8700元。本年进货情况如下:

日期	单价(元/件)	数量(件)	金额(元)
09日	3.10	4100	12710
12日	3.20	6000	19200
20日	3.30	4500	14850
26日	3.40	1800	6120

1月10日、13日、25日分别销售甲存货2500件、5500件、7000件。要求:采用下列方法分别计算甲存货本年1月的销售成本、期末结存金额。

(1)加权平均法。

加权平均单价=(8700+12710+19200+14850+6120)/

(3000+4100+6000+4500+1800)=3.1742元

1月销售成本=15000×3.1742=47613元

1月末存货结存金额=(8700+12710+19200+14850+6120)-47613=13967元。

(2)先进先出法。

1月销售成本=2500×2.9+500×2.9+4100×3.1+900×3.2+5100×3.2+1900×3.3=46880元

1月末结存金额=2600×3.3+6120=14700元

或=(8700+12710+19200+14850+6120)-46880=14700元。

65、甲公司于20**年5月3日向乙公司出售一批商品,货款总计300000元,开具增值税专用发票。

同日乙公司交来一张面值为351000元的商业承兑汇票,该票据为带息票据,票据年利率为6.5%,期限4个月。甲公司于当年7月3日持该票据到银行贴现,贴现息为8%。

要求:

(1)计算该商业汇票的贴现期、贴利息和贴现额(列出计算过程)。

(2)分别编制收到商业汇票、将该汇票贴现的会计分录(不要求写明细科目)。

解:(1)票据贴现期=2个月

贴利息=(351000+351000×6.5%/12×4)×8%×2/12=4781.4元

贴现额=351000+351000×6.5%/12×4-4781.4=353823.6元

(2)有关会计分录如下:

①收到票据:

借: 应收票据 351000

贷: 主营业务收入 300000

应交税费 51000

②将票据贴现:

借: 银行存款 353823.6

贷: 财务费用 2823.6

应收票据 351000

评分标准:①有关计算,计算过程与结果各1分;②会计分录部分正确的,给1分。

66、甲股份有限公司的有关投资资料如下

(1)210年3月1日,以银行存款购入A公司股票50000股,作为交易性金融资产管理,每股价格16元,同时支付相关费用4000元。

借: 交易性金融资产—成本 800000

投资收益 4000

贷: 银行存款 804000

(2)2010年4月20日,A公司宣告发放现金股利,每股0.4元;支付日为2010年6月25日。

借: 应收股利 20000

贷: 投资收益 20000

(3)2010年4月22日,甲公司又购入A公司股票50000股作为交易性金融资产,每股买价18.4(其中包含已宣告发放尚未支取的股利每股0.4元),同时支付相关税费6000元。

借: 交易性金融资产—成本 900000

应收股利 20000

投资收益 6000

贷: 银行存款 926000

(4)2010年6月25日,收到A公司发放的现金股利40000元。

借: 银行存款 40000

贷: 应收股利 40000

(5)2010年12月31日,A公司股票市价为每股20元。

借: 交易性金融资产—公允价值变动 300000

贷: 公允价值变动损益 300000

(6)2011年2月20日,甲公司出售其持有的A公司股票100000股,实际收到现金210万元。

借: 银行存款 2100000

贷: 交易性金融资产—成本 1700000

—公允价值变动 300000

投资收益 100000

借：公允价值变动损益 300000

贷：投资收益 300000

67、甲企业基本生产车间于 20年底购入一台设备并投入使用。**

该设备原价 100000 元，预计使用期限 5 年，无残值。2013 年 6 月 2 日因火灾使该项设备提前报废，经批准后进行清理。清理时以银行存款支付清理费用 350 元，取得残值收入 700 元已存入银行。设备已清理完毕。

要求：

(1) 采用双倍余额递减法计算该设备各年的折旧额（最后 2 年改直线法）。

(2) 计算该设备的清理净损益。

解：(1) 采用双倍余额递减法计算的该设备各年折旧额如下：

第 1 年折旧额 = $100000 \times 2 \div 5 = 40000$ （元）。

第 2 年折旧额 = $(100000 - 40000) \times 2 \div 5 = 24000$ （元）

第 3 年折旧额 = $(100000 - 40000 - 24000) \times 2 \div 5 = 14400$ （元）

第 4、5 年每年折旧额 = $(100000 - 40000 - 24000 - 14400) \div 2 = 10800$ （元）。

(2) 该项设备在投入使用的第三年 6 月发生火灾而报废，此时应计提折旧 7200 元（即 $14400 \div 2$ ）。

按照规定，最后二年半的折旧额不再补提。本题中，设备报废清理时发生了净损失。

有关计算如下：

清理净损失 = 原价 100000 - 使用期内 2.5 年的累计折旧 71200 + 清理费用 350 元 - 残值收入 700 元 = 28450（元）

68、甲企业基本生产车间于 2003 年初购入一台设备并投入使用。

该设备原价 60000 元，预计使用期限 5 年。2006 年 6 月 2 日因火灾使该项设备提前报废，经批准后进行清理。清理时以银行存款支付清理费用 350 元，取得残值收入 700 元已存入银行。设备已清理完毕。

要求：

(1) 采用双倍余额递减法计算该项设备各年的折旧额（最后 2 年改直线法）。

(2) 计算该项设备的清理净损益。

(3) 编制全部清理业务的会计分录。

答：(1) 该项设备各年折旧额的计算如下：

① 第 1 年折旧额 = $60000 \times 2 \div 5 = 24000$ 元

② 第 2 年折旧额 = $(60000 - 24000) \times 2 \div 5 = 14400$ 元

③ 第 3 年折旧额 = $(60000 - 24000 - 14400) \times 2 \div 5 = 8640$ 元

④ 第 4、5 年折旧额 = $(60000 - 24000 - 14400 - 8640) \div 2 = 6480$ 元。

(2) 该项设备报废时，剩余使用年限为一年半。按照规定，最后一年半的折旧额不再补提。本题中，设备报废清理时发生了净损失。有关计算如下：

清理净损失 = 原价 60000 - 累计折旧 50280 + 清理费用 350 元 - 残值收入 700 元 = 9370 元。

(3) 全部清理业务的会计分录如下：

① 借：固定资产清理 9720

累计折旧 50280

贷：固定资产 60000

② 借：银行存款 700

贷：固定资产清理 700

③ 借：固定资产清理 350

贷：银行存款 350

④ 借：营业外支出 9370

贷：固定资产清理 9370

69、某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算。甲材料单位计划成本为 10 元/公斤，2008 年 4 月有关甲材料的资料如下：

(1) “原材料”账户期初借方余额 20000 元，“材料成本差异”账户期初贷方余额 700

元，“材料采购”账户期初借方余额 38800 元。

(2) 4 月 5 日，上月已付款的甲材料 4040 公斤如数收到并验收入库。

(3) 4 月 20 日，从外地 A 公司购入甲材料 8000 公斤，增值税专用发票上注明材料价款 85400 元，增值税额 14518 元，款项已用银行存款支付。材料尚未到达。

(4) 4 月 25 日，从 A 公司购入的甲材料到达，验收时发现短缺 40 公斤，经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。

(5) 4 月 30 日汇总本月发料凭证，本月共发出材料 11000 公斤，全部用于 B 产品生产。

要求：

(1) 对上项有关业务编制会计分录。

(2) 计算本月甲材料的成本差异率。

(3) 计算并结转本月发出甲材料应负担的成本差异。

(4) 计算本月末库存甲材料的实际成本。

答：(1) 4 月 5 日：借：原材料—甲 40400

贷：材料采购—甲 38800

材料成本差异—甲 1600

4 月 20 日：借：材料采购—甲 85400

应交税费—增（进）14518

贷：银行存款 99918

4 月 25 日：借：原材料—甲 79600

材料成本差异—甲 5800

贷：材料采购—甲 85400

4 月 30 日：借：生产成本—B 110000

贷：原材料—甲 110000

(2) 本月甲材料成本差异率 = $([-700 + (38800 - 40400) + (85400 - 79600)] - (20000 + 40400 + 79600)) \times 100\%$

(3) 本月发出甲材料应负担的成本差异 = $110000 \times 2.5\% = 2750$ 元。

结转该项成本差异额时：

借：生产成本—B 2750

贷：材料成本差异—甲 2750

4) 本月末库存甲材料的实际成本为：

$(20000 + 40400 + 79600 - 110000) \times (1 + 2.5\%) = 30750$ 元。

或： $(20000 + 40400 + 79600 - 110000) + (-700 - 1600 + 5800 - 2750) = 30750$ 元

70、某公司 2019 年 8 月库存 A 商品明细账部分记录如下表。

库存商品明细账——A 商品

2019 年		凭证编号	摘要	收入		发出		结存	
月	日			数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)
8	1	略						500	10
	5		800	12				1300	
	12					900		400	
	15					200		200	
	28		600	15				800	
	29					300		500	

要求：分别采用先进先出法和月末一次加权平均法计算该公司 8 月发出商品的金额和 8

月 31 日库存 A 商品的金额(列出计算过程，计算结果保留到小数点后两位)。

答：(1) 先进先出法：

发出 A 商品金额 = $(500 \times 10 + 400 \times 12) + (200 \times 12) + (200 \times 12 + 100 \times 15) = 16100$ （元）

期末库存 A 商品金额 = $500 \times 10 + 800 \times 12 + 600 \times 15 - 16100 = 7500$ （元）或 = $500 \times 15 = 7500$ （元）

(2) 月末一次加权平均法:

加权平均单价=(500X10+800X12+600X15)÷(500+800+600)=12.42(元)

期末库存A商品金额=500X12.42=6210(元)

发出A商品金额=12.42X(900+200+300)=17388(元)

或=500X10+800X12+600X15-6210=17390(元)

(注:17390元与17388元的差异乃因加权平均单价尾数所致)

71、某公司2021年8月库存A商品明细账部分记录如下表。

库存商品明细账——A商品

2021年		凭证 编号	摘要	收入		发出		结存	
月	日			数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)	数量 (件)	单价 (元)
8	1	略	期初余额					500	11
	5		购入	800	12			1300	
	12		发出			900		400	
	15		发出			200		200	
	28		购入	600	13			800	
	29		发出			300		500	

解: (1) 先进先出法:

发出A商品金额=(500×11+400×12)+(200×12)+(200×12+100×13)=16400(元)

期末库存A商品金额=500×11+800×12+600×13-16400=6500(元)

或=500×13=6500(元)

(2) 月末一次加权平均法:

加权平均单价=(500×11+800×12+600×13)÷(500+800+600)=12.05(元)

期末库存A商品金额=500×12.05=6025(元)

发出A商品金额=12.05×(900+200+300)=16870(元)

或=(500×11+800×12+600×13)-6025=16875(元)

(注:16870元与16875元的差异乃因加权平均单价尾数所致)

72、某公司采用成本与可变现净值孰低法进行期末存货的计量,假设甲材料各期期末台成本与可变现净值如下表所示:

甲材料各期期末的成本与可变现净值

单位:元

时间	成本	可变现净值
2018年末	60 000	56 000
2019年末	54 000	48 000
2020年末	82 000	79 000

要求:计算各年末应计提的存货跌价准备,并编制相应会计分录。

解:(1)2018年末,应计提存货跌价准备4000元(60000-56000),编制会计分录如下:

借:资产减值损失-计提的存货跌价准备 4000

贷:存货跌价准备 4000

(2)2019年末,“存货跌价准备”账户余额应调整为6000元(54000-48000),由于前期已计提跌价准备4000元,因此本期应补提存货跌价准备2000元,编制会计分录如下:

借:资产减值损失-计提的存货跌价准备 2000

贷:存货跌价准备 2000

(3)2020年末,“存货跌价准备”账户余额应调整为3000元(82000-79000),由于前期已计提存货跌价准备6000元,因此本期应冲减多提的存货跌价准备3000元,编制会计分录如下:

借:存货跌价准备 3000

贷:资产减值损失-计提的存货跌价准备 3000

73、某公司于5月10日因销售商品收到一张面值100000元、期限90天、利率9%的商业承兑汇票作为应收账款的收回;6月9日,公司持此票到银行贴同,贴现率为12%;票据到期后,出票人和该公司均无款支付,银行已通知公司将贴现票款转作逾期贷款。

要求:(1)计算票据贴现净额。(2)作出有关会计分录。

解:(1)计算票据贴现净额

票据到期值=100000X(1+9%/360X90)=102250

贴现息=102250X12%/360X60=2045 贴现净额=102250-2045=100205

(2)作出有关会计分录

收到汇票时,借:应收票据 100000

贷:应收账款 100000

票据贴现时,借:银行存款 100205

贷:应收票据 100000

财务费用 205

74、某零售商场为一般纳税人,销售额实行价税合一。本月1日销售商品50000元,本月末有关账户(调整前)资料如下:

“商品进销差价”账户期末余额448000元;“库存商品”账户期末余额620000元;

“主营业务收入”账户本月净发生额980000元,与“主营业务成本”账户一致。要求:

(1)计算本月应交的销项增值税和已销商品的进销差价(对计算结果保留个位整数)。

(2)编制本月1日销售商品的会计分录。

(3)编制月末结转已销商品进销差价和销项增值税的会计分录。

中

解:

(1)计算本月应交的销项增值税和已销商品的进销差价(对计算结果保留个位整数)。

本月应交销项增值税=980000÷(1+17%)×17%=142393

本月商品进销差价率=448000÷(620000+980000)×100%=28%

本月已销商品进销差价=980000×28%=274400元

(2)编制本月1日销售商品的会计分录。

借:银行存款 50000

贷:主营业务收入 50000

同时:借:主营业务成本 50000

贷:库存商品 50000

(3)编制月末结转已销商品进销差价和销项增值税的会计分录。

月末,实行价税分离时:

借:主营业务收入 142393

贷:应交税费-应交增值税(销项税额) 142393

结转已销商品进销差价时:

借:商品进销差价 274400

贷:主营业务成本 274400

75、某企业发生下列经济业务:(1)职工李某出差预借差旅费5000元,以现金付讫。后李某出差回来凭票报销4500元(其中增值税300元),余款退回现金。

答:(1)职工李某预借差旅费时:

借:其他应收款——李某 5000

贷:库存现金 5000

报销差旅费时:借:管理费用 4200

应交税费-应交增值税(进项税额) 300 库存现金 500

贷:其他应收款——李某 5000

(2)7月1日财会部门开出现金支票支付备用金时:

借:其他应收款——储运部备用金 8000

贷:银行存款 8000

7月28日储运部报销运费时:

借：销售费用——运杂费 5000
应交税费——应交增值税（进项税额） 450

贷：库存现金 5450

(3) 库存现金盘盈时：借：库存现金 15

贷：待处理财产损溢 15

经批准作为营业外收入时：15

借：待处理财产损溢 15

贷：营业外收入 15

76、某项固定资产原值 100000 元，估计折旧年限 5 年，预计净残值 5000 元。

要求：

(1) 采用双倍余额递减法计算各年折旧率与折旧额。

(2) 采用年数总和法计算各年折旧额。（保留小数两位）

参考答案：

(1) 双倍余额法各年折旧率=2×(1/5)=40%

第 1 年折旧额=100000×40%=40000(元)

第 2 年折旧额=(100000-40000)×40%=24000(元)

第 3 年折旧额=(100000-40000-24000)×40%=14400(元)

第 4 年折旧额=(100000-40000-24000-14400-5000)/2=8300(元)

第 5 年折旧额=8300(元)

(2) 年数总和法

第 1 年折旧额=(100000-5000)×5/15=31666.67(元)

第 2 年折旧额=(100000-5000)×4/15=25333.33(元)

第 3 年折旧额=(100000-5000)×3/15=19000.00(元)

第 4 年折旧额=(100000-5000)×2/15=12666.67(元)

第 5 年折旧额=(100000-5000)×1/15=6333.33(元)

77、某项固定资产原值 80000 元，估计折旧年限 5 年，预计净残值 2000 元。

要求：(1) 采用双倍余额递减法计算各年折旧率与前 4 年折旧额。

(2) 采用年数总和法计算各年折旧额。

解：(1) 采用双倍余额递减法：年折旧率=2/5×100%=40%

第 1 年折旧额=80000×40%=32000 元 第 2 年折旧额=(80000-32000)×40%=19200 元

第 3 年折旧额=(80000-32000-19200)×40%=11520 元

第 4 年折旧额=(80000-32000-19200-11520-2000)÷2=7640 元

(2) 采用年数总和法：第 1 年折旧额=(80000-2000)×5/15=26000 元

第 2 年折旧额=(80000-2000)×4/15=20800 元 第 3 年折旧额=(80000-2000)×3/15=15600 元

第 4 年折旧额=(80000-2000)×2/15=10400 元 第 5 年折旧额=(80000-2000)×1/15=5200 元

78、委托银行开出一张 200000 元的银行汇票计划用于材料采购。

借：其他货币资金 200000

贷：银行存款 200000