



2024 年初级会计职称《初级会计实务》考后回忆试题及参考答案（第一套）

一、单项选择题

1. 下列各项中，确立会计核算空间范围的基本假设是（ ）。

- A. 会计分期
- B. 货币计量
- C. 会计主体
- D. 持续经营

【答案】C

【解析】会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

【出题角度】会计主体的概念

【难易度】易

2. 商品发出但不满足收入确认条件时，结转发出商品的实际成本应借记的会计科目是（ ）。

- A. 主营业务成本
- B. 库存商品
- C. 发出商品
- D. 在途物资

【答案】C

【解析】商品发出但不满足收入确认条件时，结转发出商品的实际成本应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。

【出题角度】不满足收入确认条件的发出商品的核算

【难易度】易

3. 下列各项中，反映企业某一特定日期所拥有或控制的经济资源的财务报表是（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

【答案】A

【解析】资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表，是对企业特定日期的资产、负债和所有者权益的结构性表述。



【出题角度】资产负债表的

【难易度】易

4. 甲公司（增值税一般纳税人）向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，符合收入确认的条件。同时甲公司

A. 570

B. 565

C. 500

D. 505

【答案】A

【解析】甲公司应收账款的入账金额 = 500 + 65 + 5 = 570（万元）。

借：应收账款 570

贷：主营业务收入 500

 应交税费——应交增值税（销项税额） 65

 银行存款 5

【出题角度】应收账款的计算

【难易度】易

5. 下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。

A. 预算支出

B. 预算收入

C. 预算结余

D. 费用

【答案】D

【解析】政府会计包括预算会计要素和财务会计要素，预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【出题角度】政府财务会计要素的内容

【难易度】易



6. 1月1日, 甲企业与乙企业签订一项建造仓库的合同, 合同约定的总价款为20万元, 预计3个月内建造完成。若提前一个月完工, 甲企业可获得2万元的额外奖励。甲企业预计提前一个月完工的概率为96%。不考虑其他因素, 甲企业预计有权收取的对价为()万元。

- A. 21.92
- B. 2
- C. 22
- D. 20

【答案】C

【解析】甲企业预计该项工程提前1个月完工的概率为96%, 则按照最可能发生金额预计有权收取的对价为22万元, 包括固定金额20万元和可变金额2万元。

【出题角度】交易价格

【难易度】易

7. 甲公司采用成本法核算长期股权投资, 被投资单位宣告发放现金股利时, 甲公司按持股份额进行的会计处理正确的是()。

- A. 冲减投资收益
- B. 增加资本公积
- C. 增加投资收益
- D. 冲减长期股权投资

【答案】C

【解析】成本法核算的长期股权投资, 被投资单位宣告发放现金股利, 甲公司会计分录:

借: 应收股利

贷: 投资收益

【出题角度】采用成本法下长期股权投资的会计处理

【难易度】易

8. 下列各项中, 企业处置毁损固定资产时, 通过“固定资产清理”科目借方核算的是()。

- A. 收到的变价收入
- B. 结转毁损净损失
- C. 应收过失人赔偿款
- D. 固定资产的账面价值



【答案】D

【解析】选项 A，收回残料变价收入时：

借：银行存款

贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 B，结转毁损净损失时：

借：营业外支出

贷：固定资产清理

选项 C，应收过失人的赔偿款：

借：其他应收款

贷：固定资产清理

选项 D，将报废固定资产转入清理：

借：固定资产清理[固定资产账面价值]

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

【出题角度】固定资产清理账户核算内容

【难易度】易

9. 甲公司采用计划成本法进行材料的日常核算。2023 年 9 月月初库存 M 材料 200 千克，计划成本为 40 000 元，材料成本差异为超支 3 000 元；当月购入 M 材料 800 千克，计划成本为 160 000 元，材料成本差异为节约 5 000 元；本月领用 M 材料 600 千克，计划成本为 120 000 元。不考虑其他因素，甲公司 2023 年 9 月领用 M 材料的实际成本为（ ）元。

A. 118 800

B. 121 200

C. 120 000

D. 124 800

【答案】A

【解析】材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) = (3 000 - 5 000) ÷ (40 000 + 160 000) × 100%



$= -1\%$; 领用 M 材料实际成本 = 领用材料计划成本 $\times (1 + \text{材料成本差异率}) = 120\,000 \times (1 - 1\%) = 118\,800$ (元)。

【出题角度】计划成本法下领用材料实际成本的计算

【难易度】易

10. 下列各项中, 关于存货期末计量的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 当存货可变现净值高于存货成本时, 应按其可变现净值计价
- B. 当存货可变现净值高于存货成本时, 应将其差额计入当期损益
- C. 已计提的存货跌价准备不得转回
- D. 当存货账面价值高于其可变现净值时, 应计提存货跌价准备

【答案】D

【解析】选项 A、B, 当存货可变现净值高于存货成本时, 应按其成本计价, 存货不发生减值, 不用做其他会计处理; 选项 C, 已计提的存货跌价准备可以转回; 选项 D, 借记“资产减值损失”科目, 贷记“存货跌价准备”科目。

【出题角度】存货减值

【难易度】易

11. 下列各项中, 属于事业单位非流动负债的是 ()。

- A. 应缴款项
- B. 长期应付款
- C. 预收款项
- D. 短期借款

【答案】B

【解析】应缴款项、预收款项、短期借款均属于事业单位流动负债。

【出题角度】政府会计负债要素的分类

【难易度】易

12. 甲公司为增值税一般纳税人, 2022 年 9 月 23 日购入一项固定资产, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元, 增值税税额为 26 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 2%。假定不考虑其他因素, 甲公司对该固定资产采用年限平均法计提折旧, 则 2023 年该项固定资产应计提的折旧额为 () 万元。

- A. 40



B. 45.2

C. 39.2

D. 44.3

【答案】C

【解析】2023 年该项固定资产应计提的折旧额 = $200 \times (1 - 2\%) / 5 = 39.2$ (万元)。

【出题角度】年限平均法下折旧的计算

【难易度】易

13. 下列各项中, 企业根据多个总账科目期末余额合计数填列的资产负债表项目是 ()。

A. 实收资本

B. 资本公积

C. 短期借款

D. 货币资金

【答案】D

【解析】选项 A、B、C, 根据各自总账科目期末余额直接填列。

【出题角度】根据总账科目期末余额合计数填列的项目

【难易度】易

14. 下列各项中, 企业应通过“利润分配”科目贷方核算的是 ()。

A. 计提法定盈余公积

B. 盈余公积弥补亏损

C. 盈余公积转增资本

D. 宣告发放现金股利

【答案】B

【解析】选项 A, 会计分录:

借: 利润分配——提取法定盈余公积

贷: 盈余公积

选项 B, 会计分录:

借: 盈余公积

贷: 利润分配——盈余公积补亏

选项 C, 会计分录:



借：盈余公积

贷：实收资本/股本

选项 D，会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

【出题角度】利润分配贷方科目核算的内容

【难易度】易

15. 下列各项中，按照会计科目反映的经济内容分类，属于企业成本类科目的是（ ）。

- A. 资产减值损失
- B. 其他业务成本
- C. 主营业务成本
- D. 研发支出

【答案】D

【解析】选项 A、B、C，均属于企业的损益类科目。

【出题角度】考核成本类科目

【难易度】易

16. 下列各项中，企业将生产费用在完工产品和在产品之间分配应采用的方法是（ ）。

- A. 约当产量比例法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

【答案】A

【解析】选项 BCD，属于辅助生产费用的分配方法。

【出题角度】生产费用在完工产品和在产品之间的分配的方法

【难易度】易

17. 下列各项中，企业转销无法支付的应付账款应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 主营业务收入



D. 其他业务收入

【答案】A

【解析】企业转销无法支付的应付账款：

借：应付账款

 贷：营业外收入

【考查角度】应付账款的核算

【难易度】易

18. 甲公司为增值税一般纳税人，销售产品适用的增值税税率为 13%。2×23 年 3 月 1 日，甲公司以自产的 300 台空调作为福利发放给员工，每台空调成本为 1 500 元，不含增值税的市场售价为 2 000 元。不考虑其他因素，甲公司发放非货币性福利时应确认的应付职工薪酬金额为（ ）元。

A. 450 000

B. 508 500

C. 678 000

D. 600 000

【答案】C

【解析】甲公司应确认的应付职工薪酬金额=2 000×300×（1+13%）=678 000（元）。

本题会计分录为：

借：管理费用等 678 000

 贷：应付职工薪酬 678 000

借：应付职工薪酬 678 000

 贷：主营业务收入（2 000×300）600 000

 应交税费——应交增值税（销项税额）78 000

借：主营业务成本（1 500×300）450 000

 贷：库存商品 450 000

【考查角度】非货币性职工薪酬的计算

【难易度】中

19. 2×23 年 3 月 1 日，甲公司对外销售资源税应税矿产品 3 000 吨，税法规定每吨矿产品应交资源税 5 元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司确认应交资源税的会计处理中，正确的是（ ）。

A. 借：生产成本 15 000



贷：应交税费——应交资源税 15 000

B. 借：税金及附加 15 000

贷：应交税费——应交资源税 15 000

C. 借：销售费用 15 000

贷：银行存款 15 000

D. 借：税金及附加 15 000

贷：银行存款 15 000

【答案】B

【解析】对外销售应税产品应交纳的资源税：

借：税金及附加 15 000

贷：应交税费——应交资源税 15 000

【出题角度】资源税的账务处理

【难易度】易

20. 在产品采用定额成本计价法计算时，其实际成本与定额成本之间的差异应计入（ ）。

A. 在产品成本

B. 完工产品成本

C. 管理费用

D. 营业外支出

【答案】B

【解析】采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

【出题角度】在产品按定额成本计价法的账务处理

【难易度】易

二、多项选择题

1. 甲公司无力支付应付票据的款项，转销应付票据可能贷记的会计科目有（ ）。

A. 短期借款

B. 应付账款

C. 其他应付款

D. 合同负债



【答案】AB

【解析】商业汇票包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款。

借：应付票据

贷：应付账款

应付银行承兑汇票到期，如企业到期无力支付票款，则由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

借：应付票据

贷：短期借款

【出题角度】应付票据转销

【难易度】易

2. 企业核算交易性金融资产持有期间的现金股利，可能涉及的会计科目有（ ）。

- A. 投资收益
- B. 交易性金融资产
- C. 应收股利
- D. 其他货币资金

【答案】ACD

【解析】企业核算交易性金融资产持有期间的现金股利，宣告时：

借：应收股利

贷：投资收益

收到时：

借：其他货币资金

贷：应收股利

【出题角度】交易性金融资产的持有的账务处理

【难易度】易

3. 下列各项中，属于“投资活动产生的现金流量”项目的有（ ）。

- A. 购买商品支付现金
- B. 处置长期股权投资收到现金
- C. 处置固定资产收到现金



D. 分配利润支付现金

【答案】BC

【解析】选项 A，购买商品支付现金属于经营活动产生的现金流量；选项 D，分配利润支付现金属于筹资活动产生的现金流量。

【出题角度】投资活动产生的现金流量的内容

【难易度】易

4. 下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

A. 收到的出借包装物的押金

B. 应付购买商品的运费

C. 应付租入包装物的租金

D. 应付供货单位的货款

【答案】AC

【解析】选项 B、D，应通过“应付账款”科目核算。

【出题角度】其他应付款核算内容

【难易度】易

5. 下列各项中，应计入“税金及附加”的有（ ）。

A. 销售商品确认的消费税

B. 销售商品确认的增值税

C. 城镇土地使用税

D. 销售矿产品确认的资源税

【答案】ACD

【解析】选项 B，借记“银行存款”等科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目，不通过税金及附加科目核算。

【出题角度】税金及附加核算范围

【难易度】易

6. 下列各项中，应在资产负债表中“应付账款”项目列报的有（ ）。

A. “预收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额

B. “预付账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额

C. “应收账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额



D. “应付账款”科目所属相关明细科目的期末贷方余额

【答案】BD

【解析】“应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

【出题角度】资产负债表中“应付账款”项目的填列

【难易度】易

7. 下列各项中，属于所有者权益的有（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 资本公积
- C. 实收资本
- D. 待处理财产损益

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于资产类科目。

【出题角度】考核所有者权益的内容

【难易度】易

8. 下列各项中，属于外来原始凭证的有（ ）。

- A. 领用材料填写的领料单
- B. 职工出差报销的火车票
- C. 会计人员编制的工资费用分配表
- D. 业务人员报销的餐饮费发票

【答案】BD

【解析】选项 AC，属于自制原始凭证。

【出题角度】原始凭证按取得的来源分类

【难易度】易

9. 下列各项中，企业应计入财务费用的有（ ）。

- A. 计提用于经营活动的短期借款利息
- B. 发生的财务部门办公费
- C. 计提的资本化利息
- D. 支付的银行承兑汇票手续费



【答案】AD

【解析】选项 B，应计入管理费用；选项 C，应计入相关资产成本。

【考核角度】财务费用

【难易度】易

10. 下列各项关于企业无形资产摊销会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 出租无形资产的摊销额计入管理费用
- B. 无形资产摊销方法应反映其有关经济利益的预期消耗方式
- C. 使用寿命有限的无形资产应自可供使用的当月开始摊销
- D. 使用寿命不确定的无形资产应采用年限平均法进行摊销

【答案】BC

【解析】选项 A，出租无形资产的摊销额计入其他业务成本；选项 D，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

【出题角度】无形资产的摊销

【难易度】易

三、判断题

1. 企业对可能发生的固定资产减值损失计提资产减值准备，体现了谨慎性。（ ）

【答案】√

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。企业对可能发生的固定资产减值损失计提资产减值准备，体现了不高估资产。

【出题角度】谨慎性的应用

【难易度】易

2. 企业取得交易性金融资产时，支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入交易性金融资产的成本。（ ）

【答案】×

【解析】企业取得交易性金融资产时，支付的购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利。

【出题角度】取得交易性金融资产的会计处理

【难易度】易



3. 企业采用逐步结转分步法，可以提供各个生产步骤的半成品成本资料。（ ）

【答案】√

【解析】逐步结转分步法的优点：一是能提供各个生产步骤的半成品成本资料；二是为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料；三是能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求。

【出题角度】逐步结转分步法的特点

【难易度】易

4. 企业对租入的租赁期为 10 年的办公楼进行装修，发生的装修支出为 100 万元，应直接计入固定资产成本。（ ）

【答案】×

【解析】本题应计入长期待摊费用。长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

【出题角度】长期待摊费用的定义

【难易度】易

5. 企业应加强会计人员职业道德，要求会计人员“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。（ ）

【答案】√

【出题角度】会计职业道德的主要内容

【难易度】易

6. 企业对投资性房地产采用公允价值进行后续计量的，满足一定条件，可以从公允价值模式转为成本模式。（ ）

【答案】×

【解析】企业已采用公允价值模式计量的不可以由公允价值模式转为成本模式。

【出题角度】投资性房地产后续核算的账务处理

【难易度】易

7. 企业自用的房地产属于投资性房地产。（ ）

【答案】×

【解析】企业自用的房地产属于固定资产或无形资产。

【出题角度】投资性房地产的核算范围



【难度】易

8. 交易性金融资产持有期间公允价值小于账面价值的差额，应计入营业外支出。（ ）

【答案】×

【解析】持有期间交易性金融资产的公允价值小于账面价值的，应按差额，借记“公允价值变动损益”科目，贷记“交易性金融资产”科目，不计入营业外支出。

【出题角度】交易性金融资产的持有

【难度】易

9. 采用直接分配法分配辅助生产费用时，应考虑各个辅助生产车间相互之间费用的分配情况。（ ）

【答案】×

【解析】采用直接分配法分配辅助生产费用时，不考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。

【出题角度】直接分配法分配的特点

【难度】易

10. 同一企业不同时期发生的相同业务或事项，应当采用一致的会计政策，体现了会计信息质量要求的可比性原则。（ ）

【答案】√

【解析】同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，体现的是可比性。

【出题角度】可比性

【难度】易

四、不定项选择题

1. 某股份有限公司 2023 年 1 月初股东权益总额为 18 000 万元，其中，股本为 10 000 万元（股数 10 000 万股，每股面值 1 元），资本公积（股本溢价）为 3 000 万元，盈余公积为 4 000 万元，未分配利润为 1 000 万元。2023 年发生与股东权益有关的业务如下：

（1）2 月 4 日，委托证券公司公开发行普通股 3 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 4 元。合同约定，按股票发行收入的 3% 向证券公司支付佣金并从股票发行收入中扣除，扣除佣金后的股票款已收到并存入银行。

（2）3 月 5 日，经股东大会批准，以资本公积 3 000 万元转增股本。

（3）12 月 20 日，经股东大会批准，以银行存款回购本公司股票 2 000 万股并注销，每股回购价格为 6 元。



(4) 2023 年, 该公司共实现利润总额 2 000 万元, 假定不存在纳税调整事项及递延所得税, 适用的所得税税率为 25%。该公司提取法定盈余公积和任意盈余公积, 比例分别为 10% 和 5%。

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

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 该公司发行普通股的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 发行股票后, 股本增加 3 000 万元
- B. 收到发行股票价款时, 银行存款增加 11 640 万元
- C. 确认发行佣金时, 财务费用增加 360 万元
- D. 发行股票后, 资本公积增加 8 640 万元

【答案】ABD

【解析】选项 A, 股本增加 = $3\,000 \times 1 = 3\,000$ (万元); 选项 B, 银行存款增加 = $3\,000 \times 4 - 3\,000 \times 4 \times 3\% = 11\,640$ (万元); 选项 C, 发行的佣金冲减资本公积, 不计入财务费用; 选项 D, 资本公积增加 = $3\,000 \times (4 - 1) - 3\,000 \times 4 \times 3\% = 8\,640$ (万元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 银行存款 (3 000 × 4) 12 000

贷: 股本 (3 000 × 1) 3 000

资本公积——股本溢价 (12 000 - 3 000) 9 000

借: 资本公积——股本溢价 (12 000 × 3%) 360

贷: 银行存款 360

【出题角度】发行股票的处理

【难易度】中

(2) 根据期初资料和资料 (2), 下列各项中, 关于该公司资本公积转增股本的表述正确的是 ()。

- A. 资本公积减少 3 000 万元
- B. 股东权益总额增加 3 000 万元
- C. 股东权益总额减少 3 000 万元
- D. 股本增加 3 000 万元

【答案】AD

【解析】资本公积转增股本, 属于所有者权益内部一增一减, 所以股东权益总额不变。

资料 (2) 会计分录:

借: 资本公积 3 000



贷：股本 3 000

【出题角度】资本公积转增资本的处理

【难易度】易

(3) 根据期初资料和资料 (3)，下列各项中，关于该公司回购并注销本公司股票的会计处理正确的是 ()。

- A. 回购时，贷记“银行存款”科目 12 000 万元
- B. 注销时，借记“股本”科目 2 000 万元
- C. 注销时，借记“盈余公积”科目 1 360 万元
- D. 注销时，借记“资本公积”科目 8 640 万元

【答案】ABCD

【解析】资料 (3) 会计分录：

回购时：

借：库存股 (6×2 000) 12 000

贷：银行存款 12 000

资本公积在年末注销前的余额=3 000+9 000-360-3 000=8 640 (万元)

注销时：

借：股本 (1×2 000) 2 000

资本公积——股本溢价 8 640

盈余公积 1 360

贷：库存股 12 000

【出题角度】回购并注销股票的处理

【难易度】中

(4) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4)，2023 年年末该公司“利润分配——未分配利润”科目余额是 () 万元。

- A. 2 275
- B. 2 500
- C. 775
- D. 1 275

【答案】A



【解析】2023年“利润分配——未分配利润”科目期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=1 000（期初）+1 500[资料（4）]-225[资料（4）]=2 275（万元）。

资料（4）会计分录：

借：本年利润 [2 000×(1-25%)] 1 500

贷：利润分配——未分配利润 1 500

借：利润分配——提取法定盈余公积 150

——提取任意盈余公积 75

贷：盈余公积——法定盈余公积 (1 500×10%) 150

——任意盈余公积 (1 500×5%) 75

借：利润分配——未分配利润 225

贷：利润分配——提取法定盈余公积 150

——提取任意盈余公积 75

【出题角度】“利润分配——未分配利润”科目余额的计算

【难易度】中

(5) 根据期初资料、资料（1）至（4），2023年年末该公司所有者权益总额是（ ）万元。

A. 19 140

B. 16 865

C. 16 275

D. 8 140

【答案】A

【解析】“股本”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=10 000+3 000 [资料（1）]+3 000[资料（2）]-2 000[资料（3）]=14 000（万元）；

“资本公积”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=3 000+8 640[资料（1）]-3 000[资料（2）]-8 640[资料（3）]=0；

“盈余公积”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=4 000-1 360[资料（3）]+225[资料（4）]=2 865（万元）；

“利润分配——未分配利润”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=1 000+1 500[资料（4）]-225[资料（4）]=2 275（万元）。

所以2023年年末所有者权益总额=14 000+0+2 865+2 275=19 140（万元）。



【出题角度】所有者权益

【难易度】中

2. 某企业为增值税一般纳税人，2023 年发生固定资产相关业务如下：

(1) 2 月 28 日，购入一台不需要安装的 M 设备，支付设备价款 122 万元，增值税税额为 15.86 万元。另支付设备运输费 3 万元，增值税税额为 0.27 万元，已取得购入设备及运输费的增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。当日，M 设备交由行政管理部门使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值率为 4%，采用年限平均法计提折旧。

(2) 10 月 5 日，对 M 设备进行日常修理，从仓库领用维修材料 0.5 万元，另支付修理费 2 万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.26 万元，全部款项以银行存款支付。

(3) 12 月 15 日，M 设备因自然灾害发生毁损，清理过程中取得报废残值变价收入 9 万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.17 万元，全部款项已收到并存入银行，M 设备未发生资产减值。12 月 31 日，结转 M 设备的清理净损益。

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

(1) 根据资料 (1)，M 设备的入账价值是 () 万元。

- A. 137.86
- B. 122
- C. 125
- D. 141.13

【答案】C

【解析】M 设备的入账价值 = 122 + 3 = 125 (万元)。

资料 (1) 会计分录：

借：固定资产 (122+3) 125

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (15.86+0.27) 16.13

 贷：银行存款 141.13

【出题角度】固定资产入账价值的计算

【难易度】中

(2) 根据资料 (1)，下列各项中，M 设备计提折旧的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 月折旧额为 1 万元
- B. 预计净残值为 4.88 万元



C. 年折旧率为 9.6%

D. 计提的折旧额应计入管理费用

【答案】ACD

【解析】选项 A，月折旧额 = $125 \times (1 - 4\%) \div 10 \div 12 = 1$ （万元）；选项 B，预计净残值 = 固定资产入账价值 \times 预计净残值率 = $125 \times 4\% = 5$ （万元）；选项 C，年折旧率 = $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命} \times 100\% = (1 - 4\%) \div 10 \times 100\% = 9.6\%$ ；选项 D，因 M 设备由行政管理部门使用，所以其计提的折旧额计入管理费用。

计提 M 设备每月折旧额会计分录：

借：管理费用 1

贷：累计折旧 1

【出题角度】固定资产折旧

【难易度】中

(3) 根据资料 (2)，下列各项中，M 设备日常维修的会计处理正确的是 ()。

A. 支付维修费及其增值税时：

借：管理费用 2

 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.26

 贷：银行存款 2.26

B. 支付维修费及其增值税时

借：在建工程 2

 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.26

 贷：银行存款 2.26

C. 领用维修材料时：

借：在建工程 0.5

 贷：原材料 0.5

D. 领用维修材料时：

借：管理费用 0.5

 贷：原材料 0.5

【答案】AD

【解析】资料 (2) 会计分录：



领用维修材料时：

借：管理费用 0.5

贷：原材料 0.5

支付维修费及其增值税时：

借：管理费用 2

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.26

贷：银行存款 2.26

【出题角度】固定资产日常修理费用的处理

【难易度】中

（4）根据资料（1）至（3），下列各项中，M 设备毁损的相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 结转毁损净损失时，借记“营业外支出”科目
- B. 收到报废残值变价收入时，贷记“固定资产清理”科目
- C. 将毁损设备转入清理时，借记“固定资产清理”科目
- D. 结转毁损净损失时，借记“资产处置损益”科目

【答案】ABC

【解析】因 M 设备 2 月购入，所以从 3 月开始计提折旧，至 12 月共计提 10 个月的折旧，折旧总额＝月折旧额×月份数＝1×10＝10（万元）。

资料（3）会计分录：

结转 M 设备账面价值：

借：固定资产清理 115

累计折旧 10

贷：固定资产 125

取得报废残值变价收入：

借：银行存款 10.17

贷：固定资产清理 9

应交税费——应交增值税（销项税额） 1.17

结转毁损净损失：

借：营业外支出 106

贷：固定资产清理（115－9） 106



【出题角度】固定资产毁损的处理

【难度】中

(5) 根据资料 (1) 至 (3), M 设备相关业务导致企业 2023 年利润总额减少的金额是 () 万元。

- A. 108.5
- B. 106
- C. 116
- D. 118.5

【答案】D

【解析】根据资料 (1) 和 (3) 确认固定资产折旧总额=10 (万元), 计入管理费用; 根据资料 (2) 确认管理费用=0.5+2=2.5 (万元); 根据资料 (3) 确认营业外支出 106 万元, 所以利润总额减少额=10+2.5+106=118.5 (万元)。

【出题角度】利润总额

【难度】中

3. 甲公司为一一般纳税人, 从事装修服务适用的增值税税率为 9%, 2×23 年发生与收入有关的业务或事项如下:

(1) 2 月 1 日, 通过竞标取得乙公司一项办公楼装修合同, 合同约定的装修期 15 个月, 装修价款总共 1 000 万元, 增值税税额为 90 万元; 发生与取得合同相关的律师咨询费 5 万元, 差旅费 1 万元, 投标费 1 万元, 销售人员佣金 18 万元, 以上款项均能收回。对于合同取得成本的摊销, 企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础。

(2) 6 月 30 日, 经专业人员测量工程完工进度为 30%, 累计发生劳务成本 210 万元 (全部为工程人员工资), 预计还将发生 490 万元支出, 当日按履约进度支付进度款。

(3) 12 月 31 日, 经专业人员测量完工进度为 70%, 累计发生劳务成本 483 万元 (全部为工程人员工资), 预计还将发生 207 万元支出。当日按履约进度支付进度款。

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

(1) 根据资料 (1), 下列应确认为合同取得成本的是 ()。

- A. 律师咨询费 5 万元
- B. 差旅费 1 万元
- C. 投标费 1 万元
- D. 销售佣金 18 万元



【答案】D

【解析】企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产，销售人员佣金 18 万元应计入合同取得成本。

【出题角度】合同取得成本的确认

【难易度】中

(2) 根据资料 (1) 和 (2)，2×23 年 6 月 30 日摊销合同取得成本为 () 万元。

A. 5.4

B. 6

C. 18

D. 1.2

【答案】A

【解析】2×23 年 6 月 30 日摊销合同取得成本 = $18 \times 30\% = 5.4$ (万元)。

【出题角度】合同取得成本的摊销

【难易度】中

(3) 根据资料 (1) 和 (2)，2×23 年 6 月 30 日甲公司履行装修合同的相关会计处理正确的是 ()。

A. 摊销合同取得成本时：

借：销售费用 6

贷：合同取得成本 6

B. 发生劳务成本时：

借：合同履约成本 210

贷：应付职工薪酬 210

C. 结转合同履约成本时：

借：主营业务成本 210

贷：合同履约成本 210

D. 按履约进度确认收入时：

借：银行存款 327

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税（销项税额）27

【答案】BCD



【解析】6月30日确认主营业务收入 $=1\,000 \times 30\% = 300$ （万元），确认主营业务成本 $= (210 + 490) \times 30\% = 210$ （万元）。

资料（2）会计分录：

实际发生劳务成本时：

借：合同履行成本 210

贷：应付职工薪酬 210

6月30日，按履约进度确认收入时：

借：银行存款 327

贷：主营业务收入 300

 应交税费——应交增值税（销项税额） 27

借：主营业务成本 210

 贷：合同履行成本 210

本题合同取得成本按照履约进度进行摊销，所以摊销金额 $=18 \times 30\% = 5.4$ （万元）。

合同取得成本摊销的会计分录：

借：销售费用 5.4

 贷：合同取得成本 5.4

【出题角度】合同履行成本

【难易度】中

（4）根据资料（1）至（3），甲公司7月~12月提供装修服务的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 发生合同履行成本 483 万元
- B. 确认主营业务收入 400 万元
- C. 摊销合同取得成本 7.2 万元
- D. 结转主营业务成本 273 万元

【答案】BCD

【解析】12月31日确认主营业务收入 $=1\,000 \times 70\% - 300 = 400$ （万元），确认主营业务成本 $= (483 + 207) \times 70\% - 210 = 273$ （万元）。

资料（3）会计分录：

实际发生劳务成本时：

借：合同履行成本（ $483 - 210$ ） 273



贷：应付职工薪酬 273

12 月 31 日，按履约进度确认收入时：

借：银行存款 436

贷：主营业务收入 400

 应交税费——应交增值税（销项税额）36

借：主营业务成本 273

贷：合同履约成本 273

本题合同取得成本按照履约进度进行摊销，所以摊销金额 $=18 \times 70\% - 5.4 = 7.2$ （万元）。

合同取得成本摊销的会计分录：

借：销售费用 7.2

贷：合同取得成本 7.2

【出题角度】 合同履约成本

【难易度】 中

（5）根据资料（1）至（3），以上业务对甲公司 2×23 年营业收入的影响金额是（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 300
- C. 400
- D. 700

【答案】 D

【解析】 对甲公司 2×23 年营业收入的影响金额 $=300 + 400 = 700$ （万元）。

【出题角度】 营业收入

【难易度】 中