【单选题】

1@某企业的应收账款账户，借方期初余额为8700万元，贷方本期发生额为13000万元，借方期末余额为14000万元，则该账户本期借方发生额为（）。

A.18300万元

B.9700万元

C.7700万元

D.35700万元

答案：A

答题解析：

【单选题】

2@下列各项中，不可用于弥补亏损的是（）。

A.资本公积

B.盈余公积

C.税前利润

D.未分配利润

答案：A

答题解析：

【单选题】

3@下列各项经济业务中，会引起公司股东权益总额变动的有（）。

A.用资本公积金转增股本

B.向投资者分配股票股利

C.股东大会向投资者宣告分配现金股利

D.用盈余公积弥补亏损

答案：C

答题解析：

【单选题】

4@小企业会计准则下，对“汇兑收益”的会计处理应是（）。A.计入其他业务收入

B.计入财务费用

C.计入营业外收入

D.计入管理费用

答案：C

答题解析：

【单选题】

5@下列各项中，在会计处理时可计入营业外支出，按税法规定也可以在所得税前扣除的项目是（）。

A.逾期支付银行利息的罚息

B.为被担保人承担归还所担保贷款的本息

C.用于中国境内公益.救济性质以外的捐赠

D.计提的固定资产减值准备

答案：A

答题解析：

【单选题】

6@下列各项中，应在资产负债表“应收账款”项目列示的有（）。

A.“预付账款”科目所属明细科目的借方余额

B.“应付账款”科目所属明细科目的贷方余额

C.“应收账款”科目所属明细科目的贷方余额

D.“预收账款”科目所属明细科目的借方余额

答案：D

答题解析：

【单选题】

7@下列各项中，不影响企业营业利润的有（）。

A.计提无形资产减值准

B.出售交易性金融资产损益

C.出售原材料损失

D.公益性捐赠支出

答案：D

答题解析：

【单选题】

8@下列关于原材料按计划成本核算会计处理的表述中，错误的是（）。

A.入库原材料的超支差异应借记 “材料成本差异”科目

B.发出材料应负担的节约差异应借记 “材料成本差异”科目

C.发出材料应负担的超支差异应贷记 “材料成本差异”科目

D.入库材料的节约差异应借记 “材料成本差异”科目

答案：D

答题解析：

【单选题】

9@下列选项中，不属于资产负债表中反映的账户是（）

A.投资收益

B.应付账款

C.预付账款

D.原材料

答案：A

答题解析：

【单选题】

10@下列不属于记账凭证构成要素的是（）。

A.记账凭证的名称

B.摘要

C.会计分录

D.记账凭证的编号

答案：C

答题解析：

【单选题】

11@下列各项中，不属于企业资金筹集来源的是（）。

A.销售收入

B.向债权人借入的资金

C.投资者投资的增值

D.投资者的投资

答案：A

答题解析：

【单选题】

12@在资产负债表中，资产按照其流动性排列时，下列排列顺序正确的是（）。

A.存货.无形资产.货币资金.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

B.以公允价值计量且其变动计人当期损益的金融资产.存货.无形资产.货币资金

C.无形资产.货币资金.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产.存货

D.货币资金.以公允价值计量且其变动计人当期损益的金融资产.存货.无形资产

答案：D

答题解析：

【单选题】

13@下列各项中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是（）。

A.确认预计负债

B.将融资租入的固定资产视为自有资产入账

C.对外公布财务报表时提供可比信息

D.对应收账款计提坏账准备

答案：B

答题解析：

【单选题】

14@下列项目中，通过“应付股利”科目核算的是（）。

A.董事会宣告分派的股票股利

B.董事会宣告分派的现金股利

C.股东大会宣告分派的股票股利

D.股东大会宣告分派的现金股利

答案：D

答题解析：

【单选题】

15@某企业2015年10月接受一项产品安装任务，采用完工百分比法确认劳务收入，预计安装期15个月，合同总收入200万元，合同预计总成本158万元。至2015年底已预收款项160万元，余款在安装完成时收回。至2016年底实际发生成本152万元，预计还将发生成本8万元，2015年已确认收入80万元。则该企业2016年度确认收入为（）万元。

A.80

B.158

C.190

D.110

答案：D

答题解析：

【单选题】

16@按照企业会计准则规定，下列各项中应作为无形资产入账的是（）。

A.无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作费用

B.广告费

C.为运行无形资产发生的培训支出

D.开发无形资产时耗费的材料.劳务成本等符合资本化条件的支出

答案：D

答题解析：

【单选题】

17@12月24日，发放工资，已计提工资60000元，企业应代扣代交的个人所得税为6800元，扣A企业为职工垫付的房租2000元。以下正确的会计分录是（）。

A.借：应付职工薪酬60000贷：银行存款60000

B.借：应付职工薪酬60000贷：应交税金——个人所得税6800银行存款53200

C.借：应付职工薪酬60000贷：应交税金——个人所得税6800 其他应收款2000 银行存款51200

D.借：应付职工薪酬58000 其他应收款2000 贷：应交税金——个人所得税6800 银行存款53200

答案：C

答题解析：

【单选题】

18@A公司今年“盈余公积”期初余额为170万元，当年提取法定盈余公积200万元，任意盈余公积150万元，盈余公积转增资本60万元，A公司今年“盈余公积”的年末余额为（）。

A.580万元

B.520万元

C.460万元

D.350万元

答案：C

答题解析：

【单选题】

19@现行成本，又称为（），是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物。

A.历史成本

B.重置成本

C.现值

D.公允价

答案：B

答题解析：

【单选题】

20@某企业购进设备一台，该设备的入账价值为100万元，预计净残值为5.6万元，预计使用年限为5年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第3年应提折旧额为（）万元。

A.24

B.14.4

C.20

D.8

答案：B

答题解析：

【不定项选择题】

1@关于关联方，下列表述正确的是（）

A.与该企业发生日常往来的资金提供者.公用事业部门.政府部门和机构，不构成企业的关联方

B.该企业主要投资者个人控制的其他企业，构成关联方

C.与该企业共同控制合营企业的合营者之间，不构成企业的关联方

D.仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业之间构成关联方

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

2@下列业务属于营业外支出范围的有（）。

A.非流动资产处置损失

B.公益性捐赠支出

C.罚款支出

D.非常损失

答案：A，B，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

3@企业发出原材料，委托其他单位加工时，应（）。

A.借记“委托加工物资”

B.贷记“原材料”

C.借记“原材料”

D.贷记“委托加工物资”

答案：A，B

答题解析：

【不定项选择题】

4@下列做法不正确的有（）。

A.甲公司代其子公司开具了一张价值20000元的增值税发票

B.乙公司将其未用完的增值税发票转让给丙公司

C.丙公司将闲置的发票本出售给丁公司并收取一定费用

D.丁公司将已开具的发票存根联和发票登记簿保存6年后报经税务机关查验后予以销毁

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

5@属于外来原始凭证的有（）

A.银行收款通知书

B.汽车票

C.入库单

D.税款缴款书

答案：A，B， D

答题解析：

【不定项选择题】

6@以下适合用实地盘存法的是（）

A.银行存款

B.库存现金

C.往来账户

D.库存商品

答案：B， D

答题解析：

【不定项选择题】

7@下列各项资产减值准备中，在相关资产持有期间内可以通过损益转回的有（）。

A.存货跌价准备

B.长期应收款坏账准备

C.长期股权投资减值准备

D.可供出售权益工具投资减值准备

答案：A，B

答题解析：

【不定项选择题】

8@对于盘亏的财产物资，在批准后进行财务处理，可涉及借方账户（）

A.营业外收入

B.其他应收款

C.管理费用

D.营业外支出

答案：B，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

9@下列属于利润表项目的是（）

A.营业收入

B.利润总额

C.净利润

D.未分配利润

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

10@下列税收在发生时应列入管理费用科目的是（）。

A.印花税

B.矿产资源补偿费

C.房产税

D.城镇土地使用税

答案：A，B，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

11@下列各项中，属于工业企业现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的有（）。

A.吸收投资收到的现金

B.分配利润支付的现金

C.取得借款收到的现金

D.投资收到的现金股利

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

12@下列各项中，表述正确的有（）。

A.我国企业的资产负债表采用账户式结构

B.资产负债表中资产项目按资产的流动性大小排列;负债及所有者权益项目一般按要求清偿时间的先后顺序排列

C.资产负债表中的资产各项目的合计等于负债和所有者权益各项目的合计

D.账户式资产负债表可以反映资产.负债.所有者权益之间的内在关系

答案：A，B，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

13@甲公司属于增值税一般纳税人，在成立时接受乙公司作为资本投入的一台不需要安装的设备，该设备原值为1200万元，合同约定设备的价款是800万元(与公允价值一致)，增值税的进项税额为136万元，假定不考虑其他因素，甲公司的会计处理，正确的有（）。

A.固定资产的入账价值为1200万元

B.“应交税费——应交增值税(进项税额)”借方发生额为136万元

C.实收资本增加936万元

D.资本公积增加136万元

答案：B，C

答题解析：

【不定项选择题】

14@下列关于采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位发生净亏损，投资企业所做会计处理正确的有（）。

A.借记 “投资收益”，贷记“长期股权投资——损益调整”

B.以 “长期股权投资”科目的账面价值减记至零为限

C.还需要承担的损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的 “长期应收款”等的账面价值减记至零为限

D.对于上述处理后仍未分担的被投资单位的损失，不再进行会计处理

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

15@下列各项中，属于持有至到期投资的特征有（）。

A.到期日固定、回收金额固定或可确定

B.有明确意图持有至到期

C.有能力持有至到期

D.有活跃市场

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

16@下列方法中，我国企业可用于计算发出存货成本的方法有()。

A.先进先出法

B.后进先出法

C.月末一次加权平均法

D.移动平均法

答案：A，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

17@下列各项中，不应计提固定资产折旧的是（）。

A.季节性停用的固定资产

B.已提足折旧仍在使用的大型设备

C.当月增加的固定资产

D.当月减少的固定资产

答案：B，C

答题解析：

【不定项选择题】

18@下列各项中，属于材料采购成本的有（）。

A.材料采购运输途中发生的合理损耗

B.材料入库前的挑选整理费用

C.购买材料的价款

D.购入材料的运杂费

答案：A，B，C，D

答题解析：

【不定项选择题】

19@长期股权投资采用权益法核算时，“长期股权投资”科目应当设置的明细科目有（）。

A.成本

B.损益调整

C.其他权益变动

D.交易费用

答案：A，B，C

答题解析：

【不定项选择题】

20@下列税金中，应计入存货成本的有（）。

A.由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应税消费品负担的消费税

B.由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税

C.小规模纳税企业购买原材料交纳的增值税

D.进口原材料应交纳的进口关税

答案：B，C，D

答题解析：

【判断题】

1@为提高会计工作效率，经单位会计机构负责人批准，出纳人员可以兼管会计档案保管和债权账目的登记工作。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

2@会计基本假设包括会计主体.持续经营.会计分期和货币计量。（）

答案：对

答题解析：

【判断题】

3@收入是指日常活动和非日常活动中形成的收入。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

4@重置成本，又称现行成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或现金等价物。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

5@银行存款余额调节表上的余额表示的是企业可以动用的金额。（）

答案：对

答题解析：

【判断题】

6@法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体（）

答案：对

答题解析：

【判断题】

7@ “本年利润”账户属于损益账户，用来核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

8@ “固定资产”账户借方登记固定资产的增加数，贷方登记因为固定资产处置而发生的减少数，期未账户余额在借方，表示企业拥有的固定资产净值或净额。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

9@企业的长期股权投资采用权益法核算的，初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额，借“长期股权投资——成本”科目，贷记“投资收益”科目。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

10@所得税费用科目的期末余额应直接转入未分配利润科目，结转后本科目应无余额。 （）

答案：错

答题解析：

【判断题】

11@企业接受投资者以固定资产投资时，必须按投资合同或协议约定的价值确认资产的入账价值。 （）

答案：错

答题解析：

【判断题】

12@在备抵法下，已确认并已转销的坏账以后又收回的，仍然应通过 “应收账款”账户核算，并贷记“资产减值损失”科目。 （）

答案：错

答题解析：

解析：在备抵法下，已确认并已转销的坏账以后又收回的，应当按照实际收到的金额，借记“应收账款”等科目，贷记“坏账准备”科目;同时，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”等科目。

【判断题】

13@期初未分配利润有贷方余额，期末获利的情况下，计提法定盈余公积时，不应包含期初的贷方余额。 （）

答案：对

答题解析：

【判断题】

14@使用寿命有限的无形资产应当自达到预定用途的下月起开始摊销。（）

答案：错

答题解析：

【判断题】

15@企业持有的长期股权投资发生减值的，减值损失一经确认，即使以后期间价值得以回升，也不得转回。 （）

答案：对

答题解析：

【简答题】

1@根据下面资料，回答案：问题：

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2015年12月发生如下相关交易或事项：

材料一：3日，甲公司采用托收承付方式向乙公司销售商品一批，增值税专用发票上注明售价200万元，增值税税额34万元，该批商品成本为120万元，双方签订合同时，甲公司得知乙公司资金流转暂时发生困难，但为了减少库存商品积压，仍将商品发出并办妥托收手续，同时纳税义务已发生。

材料二：5日，甲公司向丙公司销售商品一批，该批商品的标价为200万元(不含增值税)，实际成本为160万元，由于成批销售，甲公司给予丙公司10%的商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，甲公司于当日发出商品同时开具增值税专用发票，符合商品销售收入确认条件，于当月20日收到丙公司支付的货款，计算现金折扣时考虑增值税。

材料三：15日，甲公司将仓库积压的原材料一批出售，开具的增值税专用发票上注明的售价为20万元，增值税税额为3.4万元，款项已存入银行。该批原材料的计划成本为18万元，材料成本差异率为-2%。

材料四：31日，确认劳务收入，本月月初与乙公司签订一项安装工程合同，合同总价款为160万元，合同签订时预收劳务款50万元，至月末累计发生劳务支出60万元，工程尚未完工，预计至完工还需要发生劳务支出40万元，当年末乙公司发生财务困难，余款能否支付难以确定。

要求：假定不考虑其他因素，回答案：下列问题。(答案：案中的金额单位用万元表示)

（1）编写材料1的会计分录

答案：销售时得知乙公司资金流转暂时发生困难，不符合收入确认条件，分录如下：

　　借：发出商品 120

　　 贷：库存商品 120

　　借：应收账款 34

贷：应交税费 ——应交增值税(销项税额) 34

答题解析：

（2）根据材料2计算财务费用和主营业务收入的金额

答案：财务费用=200×(1-10%)×(1+17%)×1%=2.106(万元)，主营业务收入=200×(1-10%)=180(万元)。

答题解析：

（3）根据材料3，甲公司应结转的原材料实际成本是多少

答案：甲企业应结转的原材料实际成本=计划成本×(1+材料成本差异率)=18×(1-2%)=17.64(万元)。

答题解析：

（4）根据材料4，编写甲公司安装工程业务的会计分录

答案：提供劳务交易结果不能可靠估计的，如果已发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。安装工程业务确认收入，结转成本的相关会计处理为：

　　借：预收账款 50

　　 贷：主营业务收入 50

　　借：主营业务成本 60

　　 贷：劳务成本 60

答题解析：

【简答题】

2@甲公司购置了一套需要安装的生产线，与该生产线有关的业务如下：

(1)2014年9月30日，以银行存款购入待安装的生产线，增值税专用发票上注明的买价为468000元，增值税税额为79560元，另支付保险费及其他杂费32000 元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。

(2)安装工程人员应计工资18000元，用银行存款支付其他安装费70000元。

(3)2014年12月31日，安装工程结束，并随即投入使用，该生产线使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧(预计净残值为零)。

(4)2016年12月31日，甲公司将该生产线出售，出售时用银行存款支付清理费用30000元，出售所得价款为500000元，全部存入银行。

要求：根据上述资料，分析回答案：下列问题。

（1）2014年购入该待安装生产线，应计入的会计科目和金额

答案：因所购生产线为待安装，故应在“在建工程”科目中核算。计入在建工程的金额=468000+32000=500000(元)。

答题解析：

（2）2014年12月31日安装工程完工并投入使用，该生产线的入账价值为多少

答案：该生产线入账价值=500000+18000+70000=588000(元)

答题解析：

（3）2015年.2016年该生产线报应计提的折旧额为多少元

答案：2015年计提折旧额=588000×2/5=235200(元)

2016年计提折旧额=(588000-235200)×2/5=141120(元)

答题解析：

（4）2016年12月31日，该生产线的账面价值为多少

答案：2016年12月31日该生产线的账面价值=588000-235200-141120= 211680(元)

答题解析：

（5）出售该生产线的净收益为多少元

答案：出售该生产线的净收益=500000-211680-30000=258320(元)

答题解析：

【阅读理解题开始】

3@某企业自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下：

(1)2014年1月，该项研发活动进入开始阶段，以银行存款支付的开发费用280 万元，其中满足资本化条件的为150万元。2014年12月31日，开发活动尚未结束。

(2)截至2015年6月30日继续发生开发支出150万元(全部符合资本条件)，开发活动结束，7月1日按法律程序申请取得专利权，供企业行政部门使用。

(3)该项专利权法律规定有效期为5年，采用直线法摊销，预计净残值为0。

(4)2016年年末该项无形资产的可收回金额为120万元。

要求：根据上述资料回答案：下列问题。

答题解析：

【不定项选择题】

下列有关无形资产的会计处理，正确的是()。

A.研究阶段发生的支出费用化

B.开发阶段发生的支出全部资本化

C.当期未开发完成的无形资产将资本化支出的金额计入开发支出

D.无形资产减值一经计提以后会计期间不允许转回

答案：A，C，D

【简答题】

（2）该项研发对该企业2014年对损益的影响金额是多少

答题解析：

答案：该项研发对该企业2014年当期损益的影响金额=280-150=130(万元)

【简答题】

（3）2015年该无形资产的摊销金额是多少

答题解析：

答案：2015年该无形资产的摊销金额=300÷5÷2=30(万元)

【简答题】

（4）2016年年末应计提的减值准备是多少

答题解析：

答案：2016年年末应计提的减值准备=300-30-60-120=90(万元)

【阅读理解题结束】

【简答题】

4@甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为17%。生产中所需W材料按实际成本核算。20×9年6月份发生的有关业务如下：

(1)6月3日，持银行汇票300万元购入W材料，增值税专用发票上注明的货款为216万元，增值税额36.72万元，对方代垫包装费1.8万元，材料已验收入库，剩余票款退回并存入银行。

(2)6月6日，签发一张商业承兑汇票购入W材料，增值税专用发票上注明的货款为163万元，增值税额27.71万元，对方代垫保险费0.4万元，材料已验收入库。

(3)6月10日，收到乙公司作为资本投入的W材料，并验收入库。投资合同约定该批原材料价值(不含可抵扣的增值税进项税额)为1415万元，增值税进项税额为240.55万元，乙公司开具增值税专用发票。假定合同约定的价值与公允价值相等，未发生资本溢价。

(4)6月份，生产车间领用W材料560万元;车间管理部门领用W材料196万元;企业行政管理部门领用W材料126万元。

要求：　(答案：案中的金额单位用万元表示)

1. 编制甲公司持银行汇票购入材料的会计分录

答案：借：原材料217.8

应交税费——应交增值税(进项税额)36.72

贷：其他货币资金254.52

答题解析：

(2)编制甲公司将剩余票款退回并存入银行的会计分录

答案：借：银行存款45.48

　　 贷：其他货币资金45.48

答题解析：

(3)编制甲公司持签发的商业承兑汇票购入材料的会计分录

答案：借：原材料163.4

　　 应交税费——应交增值税(进项税额)27.71

　　 贷：应付票据191.11

答题解析：

(4)编制甲公司收到作为资本投入的材料的会计分录;

答案：借：原材料1415

　　 应交税费——应交增值税(进项税额)240.55

　　 贷：实收资本1 655.55

答题解析：

(5)编制甲公司内部领用材料的会计分录。

答案：借：生产成本560

　　 制造费用196

　　 管理费用126

　　 贷：原材料882

答题解析：

【简答题】

**5**@甲公司2016年2月发生以下经济业务：   
(1)购入原材料3000元，增值税510元，材料已验收入库，款项以银行存款支付。   
(2)销售产品一批，价款为50000元，增值税为8500元，款项收到存入银行。该批产品的成本为25000元。   
(3)购入不需要安装的生产设备一台，价款为l0000元，增值税为l700元，设备当日交付使用，款项以银行存款支付。   
(4)以银行存款归还短期借款4500元并支付本月未计提借款利息500元。   
(5)经核实某供货商已经破产倒闭，银行账户也已注销，以前年度所欠该供货商的货款30000元无法支付。   
要求：假设企业材料成本的核算采用实际成本法，逐笔编制甲公司上述业务的会计分录。

答案：

（1）借：原材料 3000

应交税费—应交增值税（进项税额） 510

贷：银行存款 3510

（2）借：银行存款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费—应交增值税（销项税额） 8500

借：主营业务成本 25000

贷：库存商品 25000

（3）借：固定资产 10000

贷：银行存款 11700

（4）借：短期借款 4500

财务费用 500

贷：银行存款 5000

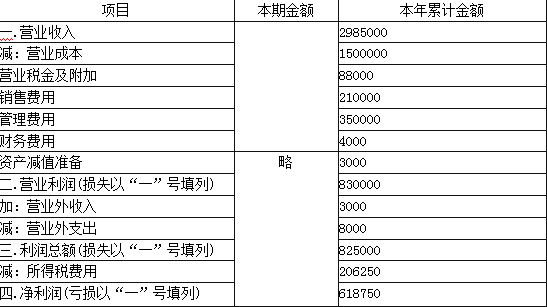
（5）借：应付账款 30000

贷：营业外收入 30000

答题解析：

【简答题】

6@X公司适用的所得税税率为25％，该公司2016年11月份的利润表如下表所示：   
 利润表(简表)   
编制单位：X公司2016年11月单位：元

X公司为一般纳税人，12月份发生以下经济业务：   
(1)对外销售甲商品3500件，单价68元，增值税税率17％，款项已存入银行。   
(2)经批准处理财产清查中的账外设备一台，估计原价l0000元，七成新。   
(3)计算分配本月应付职工工资共计40000元，其中管理部门25000元，专设销售机构15000元。   
(4)计提本月办公用固定资产折旧1200元。   
(5)结转已销售的3500件甲商品的销售成本140000元。   
(6)将本月实现的损益结转至“本年利润”账户。   
要求：根据上述资料，计算下列x公司2016年利润表中(1)～(5)的金额。(金额单位为元，假设不存在纳税调整因素)   
利润表(简表)   
编制单位：X公司2016年12月单位：元



答案：会计分录为：

（1）借：银行存款 278460

贷：主营业务收入 238000

应交税费—应交增值税（销项税额） 40460

（2）借：固定资产 7000

贷：以前年度损益调整 7000

（3）借：管理费用 25000

销售费用 15000

贷：应付职工薪酬 40000

（4）借：管理费用 1200

贷：累计折旧 1200

（5）借：主营业务成本 140000

贷：库存商品 140000

（6）借：主营业务收入 238000

贷：本年利润 238000

借：本年利润 181200

贷：管理费用 26200

销售费用 15000

主营业务成本 140000

营业收入=238000+2985000=3223000

管理费用=25000+1200+350000=376200

销售费用=15000+210000=225000

营业成本=140000+1500000=1640000

营业利润=3223000-1640000-88000-225000-376200-4000-3000=886800

利润总额=886800+3000-8000=881800

净利润=881800\*（1-25%）=661350

答题解析：

【简答题】

7@资料：甲公司2016年12月银行存款日记账与银行对账单在28日以后的资料如下(假定28日以前的记录均为正确)。  
(1)甲公司银行存款日记账的账面记录：

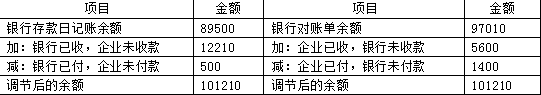
要求：请代甲公司完成下列银行存款余额调节表的编制。

答案：银行存款余额调节表

答题解析：

【简答题】

2016年12月31日



8@某企业2016年6月发生如下经济业务：  
(1)生产产品领用材料50000元，车间一般耗用材料3000元。  
(2)计算并发放当期应付职工工资13000元，其中生产车间工人6000元，车间管理人员工资4000元，销售人员工资3000元。  
(3)将当月制造费用7000元转入生产成本。  
(4)完工产品30000元验收入库。  
(5)结转当月已销售产品成本20000元。  
要求：根据上述资料编制相应会计分录。

答案：

（1）借：生产成本 50000

制造费用 3000

贷：原材料 53000

（2）借：生产成本 6000

制造费用 4000

销售费用 3000

贷：应付职工薪酬 13000

（3）借：生产成本 7000

贷：制造费用 7000

（4）借：库存商品 30000

贷：生产成本 30000

（5）借：主营业务成本 20000

贷：库存商品20000

答题解析：

【简答题】

9@2015年12月20日，甲公司购人一台不需要安装即可投入使用的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为30000元，增值税税额为5100元，上述款项以银行存款支付，该生产设备采用年限平均法计提折旧，预计可使用10年，预计报废的净残值为固定资产原价的2％，2017年12月5日，甲公司因产品转型将上述设备出售给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为21000元，已通过银行收回价款，甲公司为增值税一般纳税人，假定不考虑增值税以外的其他税费，不考虑减值因素。  
要求：  
(1)编制甲公司购入设备的会计分录；  
(2)编制甲公司计提2016年度折旧的会计分录；  
(3)编制甲公司出售设备转入清理时的会计分录；  
(4)编制甲公司出售设备收回价款时的会计分录；  
(5)编制甲公司结转设备处置净损益的会计分录。

答案：

（1）借：固定资产 30000

应交税费—应交增值税（进项税额） 5100

贷：银行存款 35100

（2）借：制造费用 2940

贷：累计折旧 2940

（3）借：固定资产清理 24120

累计折旧5880

贷：固定资产 30000

（4）借：银行存款 24570

贷：固定资产清理 21000

应交税费—应交增值税（销项税额） 3570

（5）借：营业外支出 3120

贷：固定资产清理 3120

答题解析：

【简答题】

10@金地公司2016年1月至11月各损益类账户的累计发生额和12月底结转前各损益类账户的发生额如下：(假定不存在其他纳税调整事项，适用的所得税税率为25％)  
要求：根据上述资料，计算下列金地公司2016年利润表中(1)～(5)的金额。  
 简式利润表  
编制单位：金地公司2016年单位：元  


答案：

（1）营业收入=（670000-250000）-20000=400000

（2）营业成本=（80000+8000-70000）+（9000+2000-8000）=18000+3000=21000

（3）营业利润=400000-21000-（15000+50000）-（20000+2000-8000）-（-5000）-（25000+260000-1500）=21500

（4）利润总额=21500-（500+6000-3800）=18800

（5）净利润=18800\*（1-25%）=14100

答题解析：