

[单选题]

1.某企业为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批材料,发出材料的实际成本为 200 万元,支付加工费 10 万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.3 万元。受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的人账价值为()万元。

A.240

B.210

C.211.3

D.241.3

答案: B

解析:该企业将委托加工的物资收回之后是用于继续加工应税消费品,所以受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元不计入成本,所以该批材料的人账价值为 $200+10=210$ 万元。所以这题答案选择 B 选项。

2.下列各项中,属于长期待摊费用的是()。

A.租人的使用权资产发生的改良支出开

B.自有固定资产的改良支出

C.管理部门固定资产的日常修理费

D.生产设备的折旧费

答案: A

解析: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,选项 B,要先转入在建工程,改良完工之后,转入固定资产;选项 C,通过"管理费用"科目核算;选项 D,通过"制造费用"科目核算。

5.2020 年 10 月,某企业本月投产 M 产品 260 件,期末完工 M 产品 160 件。在产品 100 件;在产品的平均完工程度为 40%,发生生产成本合计为 100 万元,材料按生产进度陆续投入。按照约当产量比例法计算本月完工 M 产品应分配的生产成本为()万元。

A.100

B.64

C.80

D.20

答案: C

解析:在产品的约当产量为 $100 \times 40\% = 40$ 件,所以本月完工 M 产品应分配的生产成本为 $= 160 \times 100 / (160 + 40) = 80$ 万元,所以本题答案为 C 选项。

6.利润总额为 500 万元,应纳税所得额为 480 万元,所得税税率为 25%,递延所得税资产增加 8 万元,所得税费用为()万元。

A.120

B.112

C.125

D.117

答案: B

解析:解析:当期所得税 $= 480 \times 25\% = 120$ 万元,递延所得税 $= (\text{递延所得税负债的期末余额} - \text{递延所得税负债的期初余额}) - (\text{递延所得税资产的期末余额} - \text{递延所得税资产的期初余额}) = 0 - 8 = -8$ 万元,所得税费用 $= \text{当期所得税} + \text{递延所得税} = 120 - 8 = 112$ 万元。

7.企业在财产清查中盘盈一台设备,下列各项中,根据该设备重置成本应贷记的会计科目是()。

A.营业外收入

B.以前年度损益调整

C.待处理财产损溢

D.固定资产清理

答案: B

解析:盘盈固定资产的会计分录为,借:固定资产,贷:以前年度损益调整。所以本题答案选择 B 选项。

8. "坏账准备"科目期末如为贷方余额,其反映的内容是()。

A.企业已提取但尚未转销的坏账准备金额

- B.已经发生的坏账损失
- C.本年冲减的坏账准备金额
- D.上年末坏账准备的余额小于本年确认的坏账损失部分

答案: A

解析:坏账准备科目的贷方余额反映已经提取计提但尚未转销的坏账准备数额。

[多选题]

4.属于政府财务会计要素的有()。

- A.收入
- B.资产
- C.负债
- D.预算收入

答案: ABC

解析:政府财务会计要素:资产、负债、净资产、收入、费用。

10、属于设定提存计划的职工薪酬有()。

- A.工伤保险费
- B.生育保险费
- D.职工养老保险

答案: CD

解析:根据我国养老保险制度相关文件的规定,职工养老保险、失业保险待遇即收益水平与企业在职工提供服务各期的缴费水平不直接挂钩,企业承担的义务仅限于按照规定标准提存的金额,属于设定提存计划。

[判断题]

9.无力支付的银行承兑汇票应将其账面余额转入短期借款。()

- A.正确
- B.错误

答案: A

解析:无力支付的银行承兑汇票计入短期借款,所以正确。

[不定项选择题]

1.某公司为增值税一般纳税人,采用年限平均法计提固定资产折旧 2020 年该公司中央冷却系统的压缩机老化公司决定予以更新,有关经济业务或事项如下:

(1)3月3日停止使用中央冷却系统,更新改造工程开工,该系统原价(含压缩机)2400万元,预计使用年限为20年预计净残值为0,已计提122个月的折旧,累计折旧金额1220万元(含本月应计提折旧),未计提资产减值准备,不单独计价核算的压缩机原值为480万元。

(2)3月10日购入新压缩机作为工程物资入账,取得增值税专用发票注明的价款为600万元,增值税税额为78万元,支付运费取得增值税专用发票注明的运输费为10万元,增值税税额为0.9万元,全部款项以银行存款支付。3月15日,工程安装新的压缩机,替换下的旧压缩机报废且无残值收入,同日,工程领用原材料一批,该批材料成本30万元,相关增值税专用发票上注明的增值税税额为3.9万元,该批材料市场价格(不含增值税)34万元。

(3)4月2日,以银行存款支付工程安装费取得的增值税专用发票上注明的安装费为36万元,增值税税额为3.24万元,同日工程完工达到预定可使用状态并交付使用。

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,中央冷却系统停止使用转入更新改造的会计处理正确的是()。

- A.借记"在建工程"科目 1180 万元
- B.贷记"固定资产"科目 2400 万元
- C.借记"累计折旧"科目 1220 元
- D.借记"固定资产清理"科目 1210 万元

[答案] ABC

[解析]会计分录为:

借:在建工程 1180

累计折旧 1220

贷:固定资产 2400

2 根据资料(1)和(2),下列各项中,终止确认旧压缩机的会计处理正确的是()。

- A.贷记"在建工程"科目 236 万元;
- B.贷记"固定资产"科目 480 万元
- C.借记"固定资产清理"科目 244 万元
- D.借记"营业外支出"科目 236 万元

[答案] AD

[解析]会计分录为:

借:营业外支出 236

贷:在建工程 236 (480-480 x 1220+2400)

3 根据资料(1)和(2),下列各项中,更新改造过程中安装新压缩机和领用原材料的会计处理正确的是()。

A.安装新压缩机时:

借:在建工程 610

贷:工程物资 610

B.领用原材料时:

借:在建工程 34

应交税费--应交增值税(进项税额) 4.42

贷:原材料 38.42

C.领用原材料时:

借:在建工程 33.9

贷:原材料 30

应交税费 应交增值税(进项税额)3.9

D.领用原材料时:

借:在建工程 30

贷:原材料 30

[答案] AD

[解析]选项 A 正确

分录为:借:工程物资 610

应交税费—应交增值税 (进项税额) 78.9

贷:银行存款 688.9

借:在建工程 610

贷:工程物资 610

选项 BC 错误, 选项 D 正确。领用原材料时:

分录为:

借:在建工程 30

贷:原材料 30

4.根据资料(3),下列各项中,支付工程安装费的会计处理正确的是()。

A.借记"在建工程"科目 39.24 万元

B.贷记"银行存款"科目 39.24 万元.

C.借记"应交税费应交增值税(进项税额)"科目 3.24 万元

D.借记"在建工程"科目 36 万元

[答案] BCD

[解析]分录为:

借:在建工程 36

应交税额—应交增值税 (进项税额) 3.24

贷:银行存款 39.24

5 根据资料(1)至(3),中央冷却系统更新改造后的入账价值是()万元。

A.1856

B.1620

0851-85283799

18188007457

C.1698.9

D.1 584 .

[答案] B

[解析]更新改造之后的人账价值=更新前总账面价值-替换部分的账面价值+可资本化的后续支出=1180-236+ (600+10) +30+36=1620 (万元)。

翰飞会计