

2023 年初级会计职称《初级会计实务》考后回忆试题及参考答案（第二套）

一、单项选择题

1.第五章 知识点：差额征税的账务处理

下列各项中，关于转让金融商品取得的转让收益应缴纳的增值税会计处理正确的是（ ）。

- A.借记“投资收益”科目
- B.贷记“管理费用”科目
- C.借记“管理费用”科目
- D.贷记“投资收益”科目

【答案】A

【解析】会计分录如下：

借：投资收益

 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

【出题角度】考核转让金融商品取得的转让收益应缴纳的增值税会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“差额征税的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 05 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧（2023.2.16）；VIP 签约特训班摸底试题（二）不定项选择题第 5 题；考试中心开通的模拟试题（一）不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 135 页知识点（五）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 104 页知识点五；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 34 页第 4 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 61 页表 3 - 2；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 57 页表 3 - 3。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲——【95%相似度】

第05讲 交易性金融资产的界定及初始计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

【专题三】交易性金融资产▲▲▲

【资料五】 测算出售时的增值税税额。

① 转让交易性金融资产应交增值税


$$= [\text{售价} - \text{买价} (\text{注: 不得剔除包含的已宣告未发放股利及已到期未收到的利息})] \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= (170 - 300) \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= -7.3585 \text{ (万元)}$$

② 分录如下:

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	7.3585
贷: 投资收益	7.3




吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲——【95%相似度】

交易性金融资产

正保会计网校
www.chinaacc.com

会计分录如下:

借: 投资收益	2.43
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	2.43



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 135 页知识点 (五) ——【95%相似度】

(五) 转让金融商品应交的增值税

【案例 8】 承【案例 7】，计算转让金融商品应交增值税。

增值税税额 = (卖出价 - 买入价) / (1 + 6%) × 6% = (153 - 110) / (1 + 6%) × 6% ≈ 2.43 (万元)。

会计分录如下:

借: 投资收益	2.43
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	2.43

【注意】 (1) 计算转让金融商品应交增值税税额时，买入价不需要扣除取得金融商品时已经宣告未发放的现金股利或已到付息期末领取的利息。

(2) 若为亏损(10月)，可结转下一纳税期(11月)，与下期转让金融商品销售额相抵，但年末(12月)仍为亏损，不得转入下年。

亏损的会计分录如下:

【答案】例题 6-x

2.第七章 知识点：收入的确认和计量

某企业向客户销售 M 和 N 两台设备，双方签订销售合同，不含增值税的合同总价款为 400 万元。M 和 N 设备不含增值税的单独售价分别为 330 万元和 110 万元，该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，M 设备应分摊的交易价格为（ ）万元。

- A.100
- B.110
- C.300
- D.330

【答案】C

【解析】M 设备应分摊的交易价格 = $330 / (330 + 110) \times 400 = 300$ (万元)。

【出题角度】考核交易价格的确定

【难易度】中

【点评】本题考核“收入的确认和计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 01 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第六章 资本公积和其他综合收益、留存收益、第七章 收入概念、确认与计量、会计科目设置（2023.3.3）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 11 题；考试中心开通的模拟试题（一）单选第 15 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 315 页案例 9；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 227 页知识点（4）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 95 页第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 101 页第 366 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 159 页第 4 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 180 页第 6 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 42 页第 7 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 01 讲——【95%相似度】

第七章 收入、费用和利润

【例题2】甲企业与客户签订合同，向其销售A、B、C三件产品，不含增值税的合同总价款为10 000元。A、B、C产品的不含增值税单独售价分别为5 000元、3 500元和7 500元，合计16 000元。

【结论】甲企业按照A、B、C产品各单项履约义务承诺商品的单独售价的相对比例进行分摊：

$$\begin{aligned} \text{A产品分摊的交易价格} &= 5\,000/16\,000 \times 10\,000 \\ &= 3\,125 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{B产品分摊的交易价格} &= 3\,500/16\,000 \times 10\,000 \\ &= 2\,187.5 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{C产品分摊的交易价格} &= 7\,500/16\,000 \times 10\,000 \\ &= 4\,687.5 \text{ (元)} \end{aligned}$$

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 315 页案例 9——【95%相似度】

【案例9】福喜公司与甲客户签订合同，向其销售电脑、iPad和手表三件商品，三件商品不含增值税的单独售价分别为0.5万元、0.3万元和0.2万元，合计为1万元，不含增值税的合同总价款为0.8万元。

福喜公司应按所售电脑、iPad和手表单独售价的相对比例分摊计算各商品的交易价格：

$$\text{电脑的交易价格} = 0.8 \times (0.5/1) = 0.4 \text{ (万元)}。$$

$$\text{iPad的交易价格} = 0.8 \times (0.3/1) = 0.24 \text{ (万元)}。$$

$$\text{手表的交易价格} = 0.8 \times (0.2/1) = 0.16 \text{ (万元)}。$$

【例题12·单选题】(2022年)甲企业签订一项设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为420万元。设备销售和设备安装不含增值税的单独售价分别为324万元和108万元。该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，设备销售应分摊的交易价格为()万元。

A. 108

B. 105

C. 324

D. 315

解析▶当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。则设备销售应分摊的交易价格=420×[324/(324+108)]=315(万元)。

3.第三章 知识点：库存现金

下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后应贷记的会计科目是()。

- A.营业外收入
- B.其他业务收入
- C.其他应付款
- D.管理费用

【答案】A

【解析】企业应当按规定进行库存现金的清查，如果发现有待查明原因的现金溢余，应先通过“待处理财产损益”科目核算，按管理权限经批准后，属于无法查明原因的，计入营业外收入。

【出题角度】考核库存现金的盘盈会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“库存现金”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023

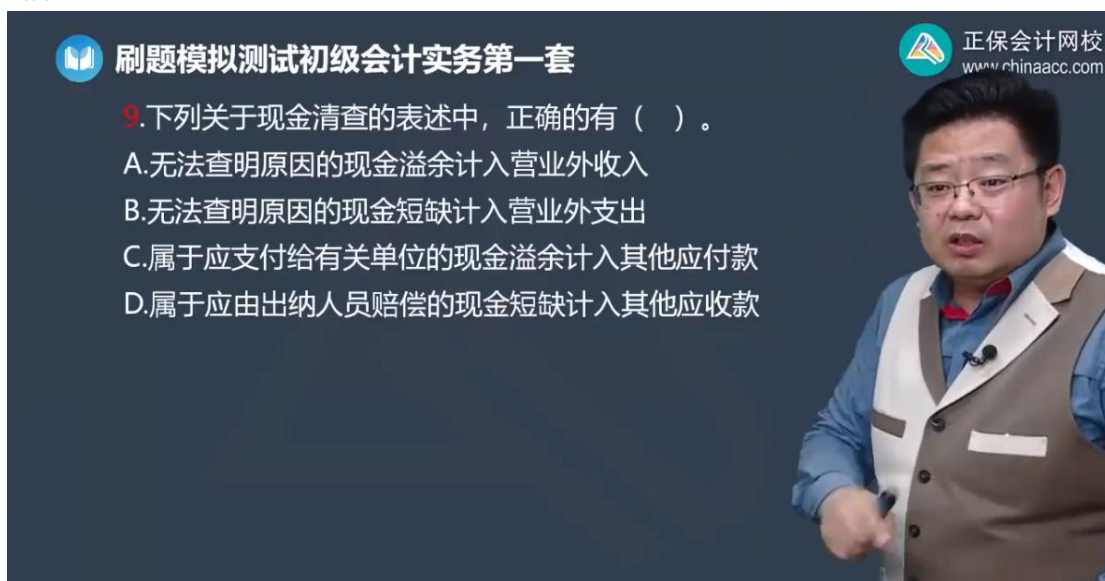
年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【VIP 签约特训班】道道精通第三章 流动资产、第四章 非流动资产 (2023.4.3)；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 01 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）(2023.4.1)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理 (2023.2.4)；VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 页例题 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 99 页图 3 - 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 29 页第 1 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 104 页第 378 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 59 页表 3 - 1；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 191 页第 5 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 24 页第 7 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）(2023.4.1)
——【95%相似度】



刷题模拟测试初级会计实务第一套

9. 下列关于现金清查的表述中，正确的有（ ）。

- A. 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B. 无法查明原因的现金短缺计入营业外支出
- C. 属于应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
- D. 属于应由出纳人员赔偿的现金短缺计入其他应收款

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 99 页图 3 - 1——【相似度 90%】

第三章 流动资产



扫我做试题

练基础

一、单项选择题

1. 企业现金清查中, 经检查仍无法查明原因的现金溢余, 经批准后应记入的科目是()。
A. 其他业务收入
B. 营业外收入
C. 管理费用
D. 营业外支出
2. (2022 年) 下列各项中, 企业应通过“其他货币资金”科目核算的是()。

20 日, 甲公司以前每股 11 元的价格将股票全部出售, 另支付交易费用 1 万元。2019 年 3 月甲公司应确认的投资收益为() 万元。

- A. 110 B. 109
C. 108 D. 98
5. 关于交易性金融资产的计量, 下列说法中正确的是()。
A. 取得交易性金融资产时, 要按取得的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 页例题 4——【相似度 90%】

【例题 3·单选题】★2021 年 9 月, 某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余 1 000 元; 转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款 2 000 元; 出售管理用设备确认净收益 3 000 元。不考虑其他因素, 2021 年 9 月该企业确认的营业外收入为() 元。

- A. 1 000 B. 2 000 C. 3 000 D. 6 000

解析▶ 出售管理用设备确认的净收益计入资产处置损益。该企业确认的营业外收入 = 1 000 + 2 000 = 3 000(元)。

【例题 4·多选题】(2022 年) 下列各项中, 应计入营业外收入的有()。

- A. 固定资产出售净收益
B. 接受捐赠产生的利得
C. 无法查明原因的库存现金溢余
D. 企业取得的与其日常活动相关的政府补助

解析▶ 选项 A, 应计入资产处置损益; 选项 D, 应计入其他收益。

【例题 5·单选题】(2022 年) 2021 年 9 月, 某企业发生公益性捐赠支出 8 万元, 出售非专利技术确认净损失 20 万元, 违反税法规定支付罚款 3 万元。不考虑其他因素, 该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额为() 万元。

- A. 31 B. 11 C. 15 D. 23

解析▶ 出售非专利技术净损失 20 万元计入资产处置损益。该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额 = 8 + 3 = 11(万元)。

4.第七章 知识点: 合同取得成本

某软件公司通过竞标方式取得一个为某客户提供服务期为 3 年的合同, 为取得该合同, 支付咨询费用 8 万元, 支付销售人员佣金 6 万元。当年本合同满意度达到 90%, 该公司支付销售人员年终奖 5 万元。该公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素, 该公司应确认的合同取得成本金额为() 万元。

- A.5
B.8

C.6

D.19

【答案】C

【解析】不论是否取得合同，咨询费和参与年终奖都会发生，所以不属于增量成本，应在发生时计入当期损益；而发生的销售人员佣金，属于为取得合同发生的增量成本，所以应作为合同取得成本确认为一项资产，即确认合同取得成本 6 万元。

【出题角度】考核合同取得成本的计量

【难易度】易

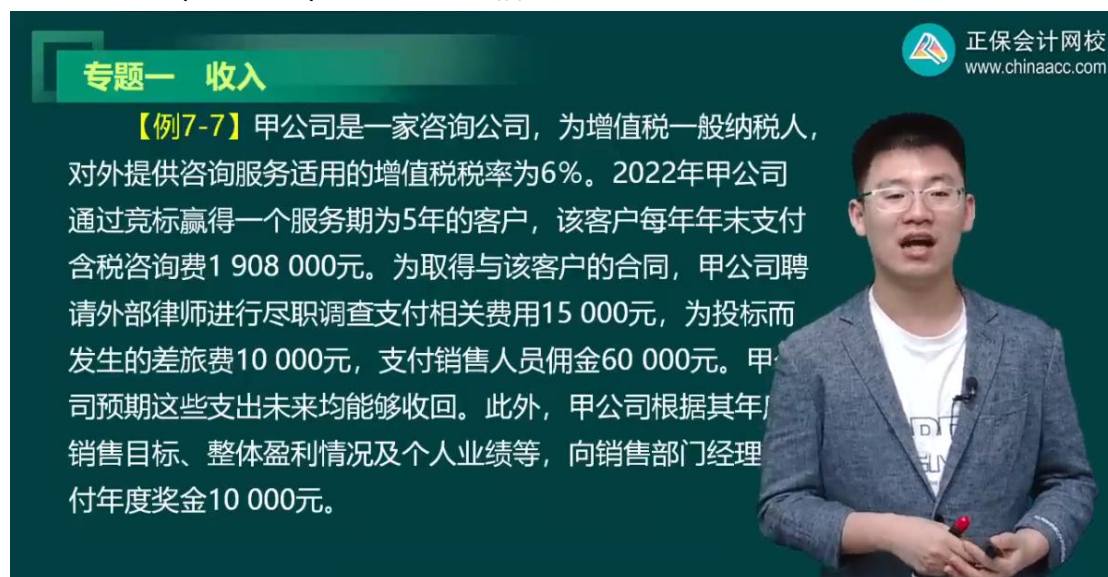
【点评】本题考核“合同取得成本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 05 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023.3.4）；VIP 签约特训班模拟试题（四）单选题第 17 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 321 页知识点（五）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 235 页知识点（二）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 99 页第 3（2）题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 118 页第 443 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 134 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 189 页第 4 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 31 页第 1 题。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023.3.4）——【95%相似度】



专题一 收入

【例7-7】甲公司是一家咨询公司，为增值税一般纳税人，对外提供咨询服务适用的增值税税率为6%。2022年甲公司通过竞标赢得一个服务期为5年的客户，该客户每年年末支付含税咨询费1 908 000元。为取得与该客户的合同，甲公司聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用15 000元，为投标而发生的差旅费10 000元，支付销售人员佣金60 000元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。此外，甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等，向销售部门经理支付年度奖金10 000元。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 235 页知识点（二）——【95%相似度】

(二) 合同取得成本

1. 判定

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**。

增量成本：企业不取得合同就不会发生的成本，如**销售佣金**等。

【提示】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费等)，应当在发生时计入**当期损益**，除非这些支出明确由客户承担。

2. 账务处理

(1) 发生相关费用时：

借：合同取得成本等

贷：银行存款等

(2) 摊销合同取得成本时：

借：销售费用等

贷：合同取得成本

【提示】摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

5.第五章 知识点：非货币性职工福利

某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年 12 月 20 日将自产的 200 台产品作为非货币性福利发放给职工，每台成本为 800 元、每台不含税市场售价为 1 200 元。不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬金额为 () 元。

A.160 000

B.180 800

C.240 000

D.271 200

【答案】D

【解析】该企业应确认的应付职工薪酬金额 = $1\,200 \times 200 \times (1 + 13\%) = 271\,200$ (元)。

借：管理费用等 271 200

贷：应付职工薪酬 271 200

借：应付职工薪酬 271 200

贷：主营业务收入 $(1\,200 \times 200)$ 240 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 31 200

借：主营业务成本 (800×200) 160 000

贷：库存商品 160 000

【出题角度】考核将自产产品发放给职工作为非货币性职工福利的相关计算

【难易度】中

【点评】本题考核“非货币性职工福利”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 06 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(2)刷题集训(三)(1)、经济法基础刷题集训(二)(2023.4.15)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费(1)(2023.2.23)；VIP 签约特训班模拟试题(五)单选题第 13 题；考试中心开通

的模拟试题（二）不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 247 页知识点三；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 186 页知识点（二）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 72 页第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 66 页第 255 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 137 页第 2 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 03 讲——【95%相似度】

【知识点】短期薪酬的确认和计量

（三）非货币性福利

企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。公允价值不能可靠取得的，可以采用成本计量。

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，相关收入、成本的处理与正常商品销售相同。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 186 页知识点（二）——【95%相似度】

(二)非货币性职工薪酬

1. 以自产产品发放给职工作为福利

(1)决定发放时:

借:生产成本/管理费用/销售费用等[受益对象]

贷:应付职工薪酬——非货币性福利[产品公允价值+销项税额]

(2)实际发放时:

借:应付职工薪酬——非货币性福利

贷:主营业务收入[公允价值]

应交税费——应交增值税(销项税额)

借:主营业务成本

贷:库存商品

2. 将自有住房等资产无偿提供给职工使用

(1)确认应付职工薪酬:

借:生产成本/管理费用/销售费用等

贷:应付职工薪酬——非货币性福利[计提的折旧]

(2)同时计提折旧:

借:应付职工薪酬——非货币性福利

贷:累计折旧

3. 租赁住房等资产无偿提供给职工使用

(1)确认应付职工薪酬时:

借:生产成本/管理费用/销售费用等

贷:应付职工薪酬——非货币性福利[应付的租金]

(2)支付房租时:

186

6.第四章 知识点: 以非企业合并形成的长期股权投资

甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资,取得乙公司 45% 的股权,于当日起能够对乙公司施加重大影响。该固定资产原值为 2 000 万元,累计折旧 600 万元,已计提减值准备 150 万元,投资日该固定资产的公允价值为 1 600 万元。2022 年 6 月 30 日乙公司的可辨认净资产公允价值为 3 000 万元。不考虑其他因素,甲公司取得对乙公司的长期股权投资的入账价值为()万元。

- A.1 600
- B.1 250
- C.1 350
- D.2 000

【答案】A

【解析】甲公司以其拥有的无形资产对乙公司进行投资并取得 45% 的股权,该投资属于以非企业合并形成的长期股权投资,应当按照其付出对价的公允价值作为初始投资成本,所以长期股权投资初始投资成本为 1 600 万元;又因为其初始投资成本大于甲公司应享有的乙公司可辨认净资产的公允价值份额 900 万元(2000×45%),所以不调整其初始投资成本。综上,甲公司取得对乙公司的长期股权投资入账价值为 1600 万元。

会计分录为:

借:固定资产清理 1 250

累计折旧 600

固定资产减值准备 150

贷:固定资产 2 000

借：长期股权投资 1 600

贷：固定资产清理 1 250

资产处置损益 350

【出题角度】考核以非企业合并形成的长期股权投资入账价值的计算

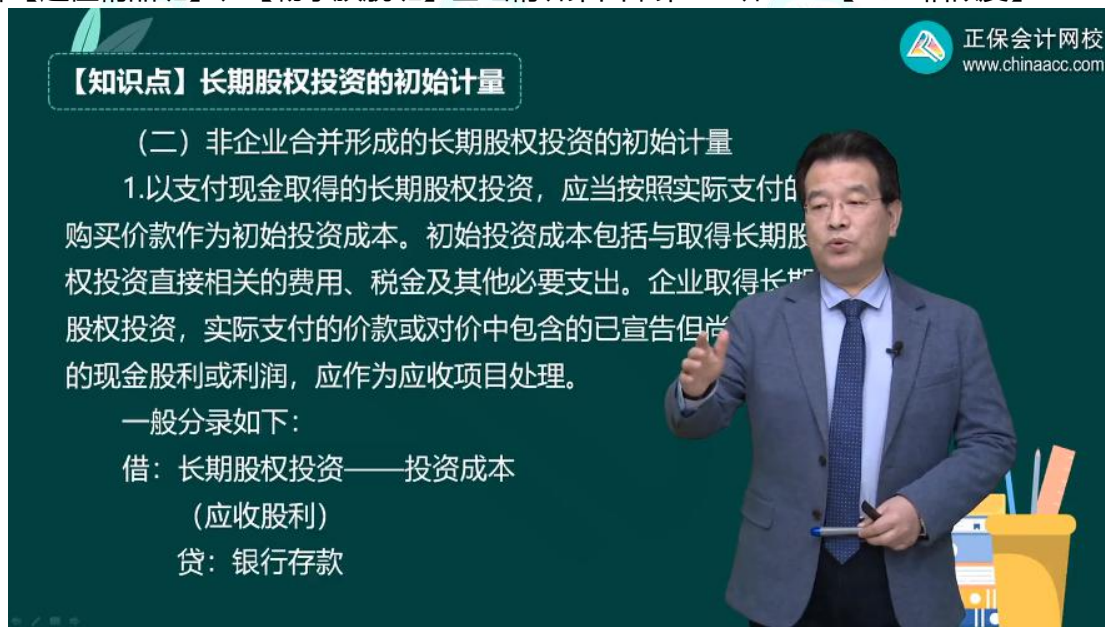
【难易度】中

【点评】本题考核“以非企业合并形成的长期股权投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 04 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款 (2023.2.21)。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 213 页知识点以企业合并以外的方式形成长期股权投资；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 146 页知识点非企业合并方式形成的长期股权投资；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 56 页第 238 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 81 页知识点非合并背景下长期股权投资的初始计量；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 109 页多选题第 7 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 48 页不定项选择题第 2 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 02 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】长期股权投资的初始计量

(二) 非企业合并形成的长期股权投资的初始计量

1. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。企业取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，应作为应收项目处理。

一般分录如下：


借：长期股权投资——投资成本
 (应收股利)
 贷：银行存款

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲——【95%相似度】

长期股权投资的账务处理

2. 以企业**合并以外**的方式形成长期股权投资 **初始计量**
按照支付现金、非现金资产等的**公允价值**确定长期股权投资的初始投资成本。**非控制**

确定长投投资的成本



赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 04 讲——【95%相似度】


第四章 非流动资产

三、非企业合并方式取得 ★

1. 以支付**现金**、**非现金资产**等其他方式取得的长期股权投资，应按**现金**、**非现金资产**的**公允价值**作为初始投资成本计量；

2. 以**发行权益性证券**取得的长期股权投资应**按发行权益性证券的公允价值**作为初始投资成本计量。

【提示】 投资费用计入**初始投资成本**。



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 213 页知识点以企业合并以外的方式形成长期股权投资——【95%相似度】

2. 以企业合并以外的方式形成长期股权投资

按照支付现金、非现金资产等的**公允价值**确定长期股权投资的初始投资成本。

【案例 6】 福喜公司和发财公司为非同一控制下的两家小型有限责任公司。2021 年 6 月 30 日，福喜公司支付银行存款 100 万元取得发财公司 30% 有表决权的股份，达到重大影响。福喜公司准备长期持有。

投资日，福喜公司会计分录如下：

借：长期股权投资	100
贷：银行存款	100

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 146 页知识点非企业合并方式形成的长期股权投资——【95%相似度】

(3)非企业合并方式形成的长期股权投资。

a. 支付现金作为对价：

借：长期股权投资——投资成本[初始投资成本]

贷：银行存款等

b. 转让非现金资产作为对价：(以固定资产为例)

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

借：长期股权投资——投资成本

贷：固定资产清理

借或贷：资产处置损益

【提示】小企业会计准则规定，资产处置损益应记入“营业外支出”或“营业外收入”科目。

7.第一章 知识点：内部控制要素

下列各项中，属于内部控制中控制活动要素内容的是（ ）。

- A.授权控制
- B.风险识别
- C.自我评价
- D.风险评估

【答案】A

【解析】控制措施应结合企业具体业务和事项的特点与要求制定，主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

【出题角度】考核控制活动要素中控制措施包括的内容

【难易度】中

【点评】本题考核“内部控制要素”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第05讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第06讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第09讲；考试中心开通的尊享无忧班模拟试题(三)单选题第21题。

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第23页知识点内部控制要素具体内容；冯雅竹老师2023年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第3页多选题第8题；正保会计网校2023年《初级会计实务·必刷550题》第5页单选题第13题；高志谦老师2023年《初级会计实务·救命稻草》第7页知识点内部控制目标及要素；吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第5页第3题；

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第05讲——【95%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com
【知识点】内部控制目标及要素 ▲▲

(2) 风险评估

风险评估主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和
风险应对。

(3) 控制活动


控制活动主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控
制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、
经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

(4) 信息与沟通

(5) 内部监督



吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 06 讲——【95%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com
内部控制

续表

要素	内容
③ 控制 活动	控制活动是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受范围和程度之内的过程，是实施内部控制的具体方式方法和手段。 控制活动主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。
④ 信息 与沟 通	信息与沟通是指及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程，是实施内部控制的重要条件。 信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外方面的沟通机制等。

那么要沟通内部的沟通



赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 09 讲——【95%相似度】



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 23 页知识点内部控制要素具体内容——【95%相似度】

表 1-7 内部控制要素具体内容

要素	内容
内部环境	内部环境是指影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础 (2022 年判断题)
	内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机构设置、反舞弊机制等(2022 年单选题)
风险评估	风险评估是指及时识别、科学分析和评价影响企业内部控制目标实现的各种不确定因素并确定应对策略的过程，是实施内部控制的重要环节
	风险评估主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和风险应对
控制活动	控制活动是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受范围和程度之内的过程，是实施内部控制的具体方式方法和手段
	控制活动主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等
信息与沟通	信息与沟通是指及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程，是实施内部控制的重要条件
	信息与沟通主要包括信息的收集机制和沟通机制等

8.第四章 知识点：双倍余额递减法

甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月 5 日甲公司购入一台不需要安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 5 000 元、增值税税额为 650 元，预计使用年限为 5 年、预计净残值为 200 元，按双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2022 年应计提的折旧金额为（ ）元。

- A.960
B.1 200
C.2 000
D.1 000

【答案】B

【解析】2021 年应计提的折旧金额 = $5\,000 \times 2/5 = 2\,000$ (元)；2022 年应计提的折旧金额 = $(5\,000 - 2\,000)$

$\times 2/5 = 1\ 200$ (元)。

【出题角度】考核双倍余额递减法的计算

【难易度】易


【点评】本题考核“双倍余额递减法”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 10 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧（2023.2.16）；考试中心开通的尊享无忧班模拟试题（一）单选题第 11 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 181 页例题 10；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 56 页单选题第 10 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 48 页第 213 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 159 页不定项选择题第 1 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 106 页多选题第 1 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 2 页单选题第 9 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲——【95%相似度】


正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】固定资产的后续计量

【基础知识题】甲公司2×18年初开始对设备提取折旧，原价102万元，折旧期4年，预计净残值为2万元。

则在双倍余额递减法下每年折旧计算过程如下：

第一年的折旧 = $102 \times 2/4 = 51$ (万元)；

第二年的折旧 = $(102 - 51) \times 2/4 = 25.5$ (万元)；

第三年的折旧 = $[(102 - 51 - 25.5) - 2] / 2 = 11.75$ (万元)

第四年的折旧 = $[(102 - 51 - 25.5) - 2] / 2 = 11.75$ (万元)

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 03 讲——【95%相似度】

固定资产折旧 *净值*

方法三：双倍余额递减法 *★★★, 不考虑净残值*

原价100万元，5年，(预计净残值10万元)

年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限} \times 100\% = 2 / 5 \times 100\% = 40\%$


【提示】以上公式计算出的金额是不考虑残值率的直线法折旧率的两倍。

第1年折旧额 = $100 / 5 \times 2 = 40$ / 年折旧率 = $2 / 5 = 40\%$

第2年折旧额 = $(100 - 40) / 5 \times 2 = 24$ *60 × 40% = 24*

第3年折旧额 = $(100 - 40 - 24) / 5 \times 2 = 14.4$ *40 × 40% = 14.4*

100减40减24除以5乘2=14.4



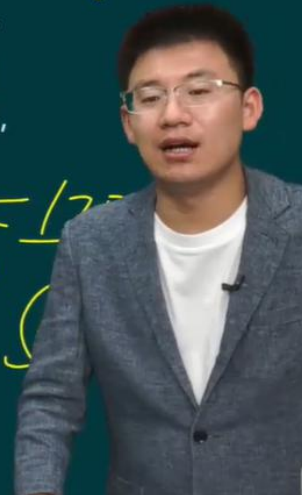
喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16) ——【95%相似度】

经典例题

【单选题】(2022年)某企业于2021年10月1日购入一项设备，原价为300万元，预计使用年限为5年，预计净残值为0.8万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，2021年度该设备应计提的折旧额为 (B) 万元。

A. 29.92
B. 20
C. 10
D. 9.97

300 / 5 × 2 = 120 (半年)



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 48 页第 213 题——【95%相似度】

213. 某企业购进设备一台，该设备的入账价值为 150 万元，预计净残值为 5 万元，预计使用年限为 4 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第二年和第三年应提折旧额分别为 () 万元。
- A. 36.25 B. 37.5
C. 18.75 D. 16.25

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 2 页单选题第 9 题——【95%相似度】

9. 2019 年 12 月 31 日，甲公司购入一台设备并投入使用，其成本为 25 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值 1 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素，2020 年该设备应计提的折旧额为 () 万元。
- A. 4.8 B. 8 C. 9.6 D. 10

9.第三章 知识点：其他货币资金

下列各项中，企业销售商品收到的银行汇票应计入的会计科目是（ ）。

- A.其他货币资金
- B.银行存款
- C.应收票据
- D.应收账款

【答案】B

【解析】企业销售商品收到的银行汇票应直接计入银行存款，企业购买货物开出的银行汇票应通过“其他货币资金”科目核算。

【出题角度】考核其他货币资金核算内容（根据业务内容判断应记入的会计科目）

【难易度】易

【点评】本题考核“其他货币资金”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 02 讲；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 9 题；考试中心开通的模拟试题（二）多选题第 4 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 123 页例题 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 112 页热题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 29 页第 6 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 02 讲——【95%相似度】



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 112 页热题 1——【95%相似度】——【95%相似度】

(7)备抵法的优缺点。

优点：符合权责发生制、符合谨慎性会计信息质量要求。

缺点：预期信用损失的估计需要考虑的因素较多，其金额不够准确，存在一定的主观性；企业可能会利用预期信用损失操纵利润或者进行舞弊行为。

【练热题】

【热题 1·单选题】(2022 年)下列各项中，通过“应收票据”科目核算的是()。

- A. 提供服务收到的银行汇票
B. 销售商品收到的转账支票
C. 销售商品收到的银行本票
D. 销售商品收到的商业承兑汇票

10.第四章 知识点：生产性生物资产

下列各项中，属于生产性生物资产的是()。

- A. 存栏待售的猪
B. 自行栽培的蔬菜
C. 养殖的扇贝
D. 奶牛

【答案】D

【解析】生产性生物资产，是指企业为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。选项 ABC，属于消耗性生物资产；选项 D，奶牛属于产畜，故选项 D 属于生产性生物资产。

【出题角度】考核生产性生物资产的核算范围

【难易度】易

【点评】本题考核“生产性生物资产”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 10 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 10 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 20 讲。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 205 页知识点四；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 100 页表 4 - 10。

【相似考点】

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 205 页知识点四——【95%相似度】

四、账务处理

(一)增加

1. 企业外购的生产性生物资产

借：生产性生物资产

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款、应付票据等

2. 自行营造的林木类生产性生物资产


借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产[达到预定生产经营目的前发生的必要支出]

贷：银行存款、原材料、累计折旧等

3. 自行繁育的产畜(如奶牛)和役畜(如骡子)

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产[达到预定生产经营目的前发生的必要支出]

205


 初级会计实务 应试指南

贷：原材料、银行存款等

11.第六章 知识点：留存收益管理

下列各项中，会影响企业留存收益总额的是（ ）。

- A.资本公积转增资本
- B.盈余公积转增资本
- C.提取盈余公积
- D.接受投资者投资

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。

选项 A，会计分录为：

借：资本公积

贷：实收资本(股本)

不影响留存收益总额；

选项 B，会计分录为：

借：盈余公积

贷：实收资本(股本)

留存收益总额减少；

选项 C，会计分录为：

借：利润分配——提取法定(任意)盈余公积

贷：盈余公积——法定(任意)盈余公积

属于留存收益内部一增一减，留存收益总额不变；

选项 D，会计分录为：

借：银行存款等

贷：实收资本（股本）

不影响留存收益总额。

【出题角度】考核经济业务的发生对留存收益总额的影响

【难易度】易

【点评】本题考核“留存收益管理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【VIP 签约特训班】道道精通第五章 负债、第六章 所有者权益、第七章 收入、费用和利润、第八章 财务报告（2023.4.10）；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 06 讲；VIP 签约特训班模拟试题（三）多选题第 3 题；考试中心开通的模拟试题（三）多选第 8 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 293 页例题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 219 页热题 12；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 88 页第 319 题。

【相似考点】

高志谦老师【VIP 签约特训班】道道精通第五章 负债、第六章 所有者权益、第七章 收入、费用和利润、第八章 财务报告（2023.4.10）——【95%相似度】

正保远程教育 126799
www.cdeledu.com

2023初级会计实务VIP签约特训-道道精通

正保会计网校
www.chinaacc.com

第六章 所有者权益

二、多项选择题

1. 下列各项中，最终不会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积转增资本
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 发生业务招待费

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 293 页例题 1——【95%相似度】

【例题 1·单选题】☆下列各项中，导致留存收益总额减少的是()。

- A. 以盈余公积弥补亏损
B. 接受非现金资产投资
C. 以盈余公积转增实收资本
D. 以资本公积转增实收资本

解析 ▶ 选项 A，以盈余公积弥补亏损：

借：盈余公积
贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏
贷：利润分配——未分配利润

留存收益内部一增一减，留存收益总额不变。

选项 B，接受非现金资产投资：

借：固定资产等
应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本/股本
资本公积

不涉及留存收益的变动。

选项 C，以盈余公积转增实收资本：

借：盈余公积
贷：实收资本

盈余公积减少，导致留存收益减少。

12.第六章 知识点：影响所有者权益的因素

某企业年初所有者权益总额为 600 万元。当年实现净利润 360 万元，提取盈余公积 36 万元，向投资者分配现金股利 84 万元，以资本公积转增资本 60 万元。不考虑其他因素，该企业年末所有者权益总额为 () 万元。

- A.960
B.636
C.696
D.876

【答案】D

【解析】提取盈余公积和资本公积转增资本属于所有者权益内部一增一减，不影响所有者权益总额，该企业年末所有者权益总额 = 600 + 360 - 84 = 876 (万元)。

【出题角度】考核所有者权益总额的计算

【难易度】易

【点评】本题考核“影响所有者权益的因素”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【VIP 签约特训班】道道精通第五章 负债、第六章 所有者权益、第七章 收入、费用和利润、第八章 财务报告 (2023.4.10)；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训 初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制 (2)、利润表、现金流量表、所有者权益变动表 (2023.3.9)；VIP 签约特训班摸底试题 (一) 不定项选择题第 1 题；考试中心开通的尊享无忧摸底试题 (二)

单选第 14 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 301 页第 12 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 163 页第 3 题第 (5) 小问。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 07 讲——【95%相似度】

【单选题】 (2022年) 2021年1月初，某企业所有者权益总额为3 950万元。2021年实现净利润500万元，提取盈余公积100万元，以资本公积转增实收资本350万元。不考虑其他因素，2021年12月末该企业所有者权益总额为 () 万元。

A.4 450 B.4 350 C.4 100 D.4 000

考法2：年末所有者权益总额的计算？
(2019单、2020单、2022单)

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制 (2)、利润表、现金流量表、所有者权益变动表 (2023.3.9) ——【95%相似度】

经典例题

【单选题】 (2020年) 2019年年初，某公司所有者权益合计为500万元。本年度所有者权益变动表有关项目情况如下：综合收益总额360万元，提取盈余公积30万元，宣告分配现金股利100万元。不考虑其他因素，该公司2019年度所有者权益变动表中“所有者权益合计”项目的本年年末余额的列报金额为 () 万元。

A.860
B.830
C.760
D.730

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 301 页第 12 题——【95%相似度】

12. ☆某企业年初所有者权益总额为 500 万元，其中实收资本 200 万元，资本公积 100 万元，盈余公积 100 万元，未分配利润 100 万元。当年以资本公积转增资本 50 万元，实现净利润 300 万元，提取法定盈余公积 30 万元，向投资者宣告分配现金股利 70 万元。不考虑其他因素，该企业年末留存收益和所有者权益分别为 () 万元。

A. 200, 650 B. 200, 730
C. 430, 730 D. 430, 770

C. “应交税费——应交增值税(进项税额)”科目借方增加 13 万元
D. “实收资本”科目贷方增加 80 万元

2. (2022 年) 某公司经股东大会批准，按照每股 4 元的价格回购并注销本公司普通股股票 1 000 万股，每股股票面值为 1 元。注销前，该公司资本公积(股本溢价)为 2 000 万元，盈余公积为 3 000 万元。不考虑其他因素，下列各项中，该公司注销已回购股票的相关会计处理正确的有()。

A. 借记“盈余公积”科目 2 000 万元

13.第八章 知识点：现金流量表概述

下列各项中，属于“投资活动产生的现金流量”项目的是 ()。

- A. 购建固定资产支付的现金
- B. 发行股票、债券收到的现金
- C. 广告宣传支付的现金
- D. 购买商品支付的现金

【答案】A

【解析】选项 B，属于“筹资活动产生的现金流量”项目；选项 CD，属于“经营活动产生的现金流量”项目。

【出题角度】考核“投资活动产生的现金流量”项目包含的内容

【难易度】易

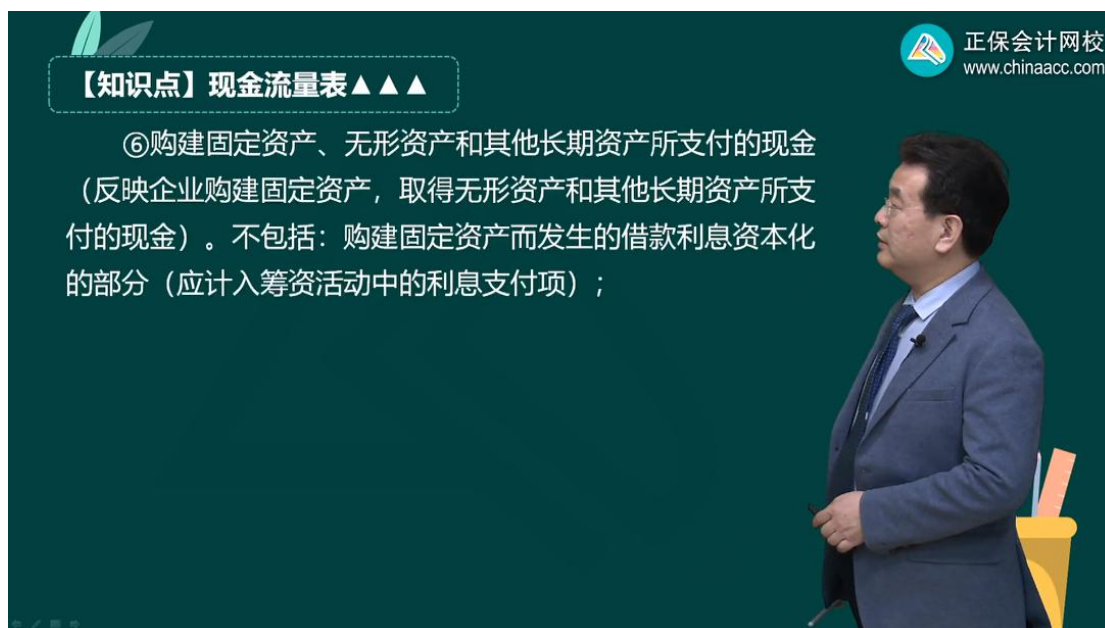
【点评】本题考核“现金流量表概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 06 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制 (2)、利润表、现金流量表、所有者权益变动表 (2023.3.9)；考试中心开通的模拟试题 (三) 不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 371 页速记续表；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 266 页热题 4；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 150 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 208 页判断题第 2 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲——【95%相似度】



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 371 页速记续表——【95%相似度】

2. 投资活动产生的现金流量

项目	本期金额	上期金额
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		

第八章

14.第七章 知识点：净利润

某公司 2022 年实现营业利润 6 000 万元，其中国债利息收入为 50 万元，支付合同违约金 150 万元。已知企业适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素，甲公司 2022 年实现的净利润为（ ）万元。

- A.4 400
- B.4 387.5
- C.5 400
- D.4 362.5

【答案】A

【解析】利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 = 6 000 - 150 = 5 850 (万元)。国债利息收入属于免税项目，计算应纳税所得额时应作纳税调减；故所得税费用 = 应纳税所得额 (5 850 - 50) × 25% = 1 450

(万元)。净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 5 850 - 1 450 = 4 400 (万元)。

【出题角度】考核净利润的计算

【难易度】中

【点评】本题考核“净利润”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:


高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制 (1) (2023.3.7); 考试中心开通的尊享无忧摸底试题 (二) 单选第 15 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 335 页知识点一; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 112 页第 416 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 136 页表 7 - 9; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 201 页表 8 - 3。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲——【95%相似度】

利润概述



正保会计网校
www.chinaacc.com

一、利润概述

【提示】各位考生，大家再回忆一下利润表。


利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益 (- 资产处置损失)

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

【提示】与日常活动有关的政府补助计入其他收益。



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 335 页知识点一——【95%相似度】

考点三 利润的确认和计量★★★

一、利润概述

【提示】各位考生，大家再回忆一下利润表。

利润 = 收入 - 费用 + 利得 - 损失

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益 (- 资产处置损失)

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

【提示】与日常活动有关的政府补助计入其他收益。

15.第五章 知识点：销售业务的增值税处理

下列各项中，不属于视同销售的是（ ）。

- A.自产产品用于办公
- B.外购产品用于赠送
- C.外购产品用于偿债
- D.自产产品用于赞助

【答案】A

【解析】企业应视同销售的情形包括：将自产或委托加工（不包括外购）的货物用于集体福利或个人消费；企业将自产、委托加工或外购的货物作为投资提供给其他单位或个体工商户、分配给股东或者投资者、对外捐赠等。选项 A，不属视同销售。

【出题角度】考核视同销售核算的范围

【难易度】易

【点评】本题考核“销售业务的增值税处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 01 讲。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 256 页知识点 2)；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 72 页第 8 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 73 页第 280 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 108 页表 5 - 8。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 04 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】应交增值税

2.视同销售的会计处理

业务范围	会计处理
①将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于分红 ②将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于对外投资	A.业务①②④的会计分录 借：应付利润① 长期股权投资② 应付职工薪酬④ 贷：主营业务收入或其他业务收入 应交税费——应交增值税 （按计税价计算销项税额） 同时结转成本： 借：主营业务成本或其他业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品或原材料



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 256 页知识点 2) ——【95%相似度】

2) 视同销售的账务处理

视同销售(税法专用名词, 与会计上确认收入不是一回事)需要交纳增值税的事项:

(1) 将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费;

(2) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东或投资者、无偿赠送他人等。

【案例 10】企业购入 A 材料一批用于生产 B 产品, A 材料的采购成本为 100 万元, 市价为 120 万元; 生产出的 B 产品成本为 200 万元, 售价为 300 万元, 将其全部作为集体福利发放给管理部门职工, 该企业适用的增值税税率为 13%。假设除了 A 材料已经抵扣的增值税进项税额外, B 产品没有其他的增值税进项税额, 不考虑其他因素。

第五章

交税情况	经济业务	进项税额转出	会计确认收入	销项	会计分录
视同销售	自产产品用于职工集体福利	×(没有)	√(确认)	√(有)	借: 应付职工薪酬 339 贷: 主营业务收入 300 应交税费——应交增值税(销项税额) (300×13%)39 借: 主营业务成本 200 贷: 库存商品 200 借: 管理费用 339 贷: 应付职工薪酬 339
	购进材料直接捐赠	×	×(不确认)	√	借: 营业外支出 115.6 贷: 原材料 100 应交税费——应交增值税(销项税额) (120×13%)15.6

16.第五章 知识点: 消费税的账务处理

甲公司为增值税一般纳税人, 委托乙公司加工一批应税消费品, 该批应税消费品收回后用于连续生产应税消费品。甲公司在收回该批委托加工应税消费品时, 应由受托方代收代缴的消费税记入 () 科目。

- A. 应交税费——应交消费税
- B. 主营业务成本
- C. 委托加工物资
- D. 生产成本

【答案】 A

【解析】委托加工物资收回后, 直接用于销售的, 应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本; 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的, 应按已由受托方代收代缴的消费税, 借记“应交税费——应交消费税”科目。

【出题角度】考核委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的账务处理

【难易度】易

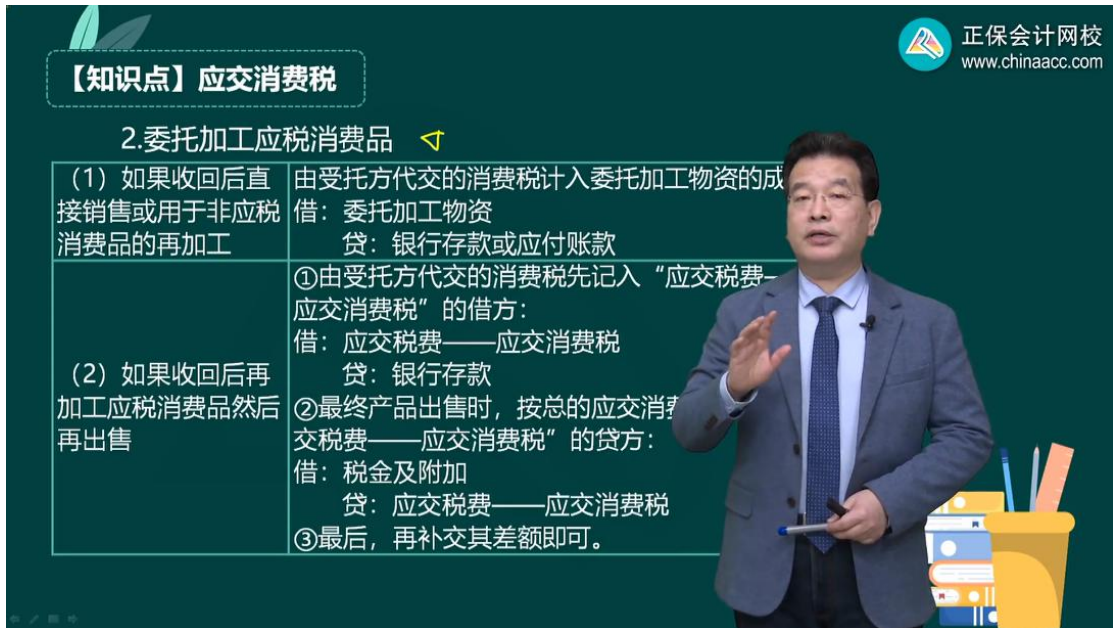
【点评】本题考核“消费税的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 07 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 12 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费 (2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本 (2023.2.28)。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 261 页知识点 (2); 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 125 页知识点 b; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 107 页第 392 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 05 讲——【95%相似度】

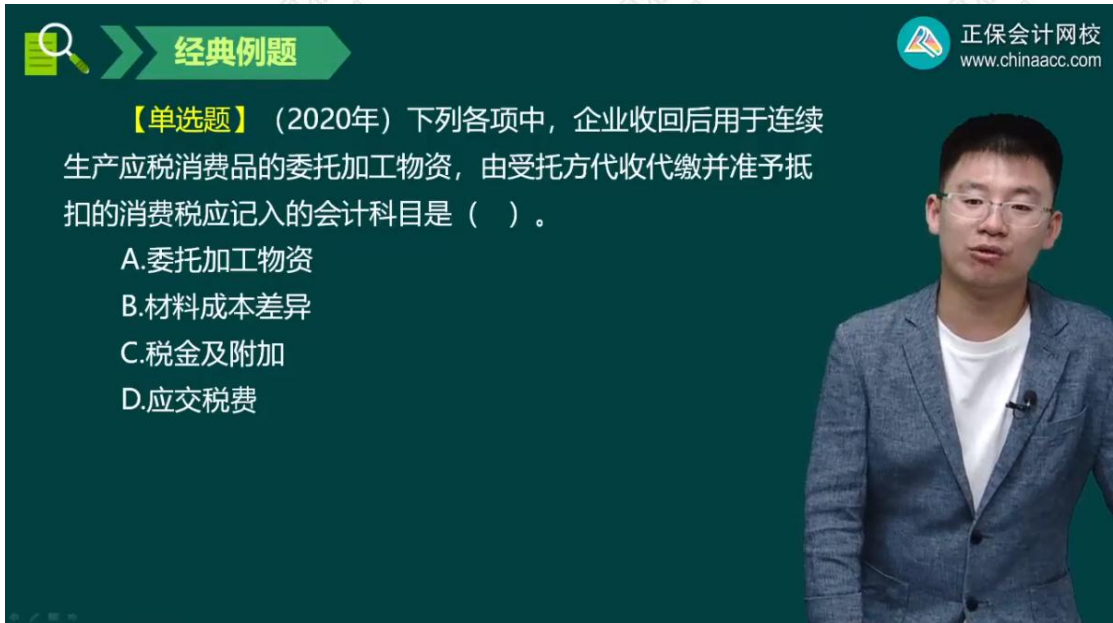


【知识点】 应交消费税

2. 委托加工应税消费品

(1) 如果收回后直接销售或用于非应税消费品的再加工	由受托方代交的消费税计入委托加工物资的成本： 借：委托加工物资 贷：银行存款或应付账款
(2) 如果收回后再加工应税消费品然后再出售	①由受托方代交的消费税先记入“应交税费——应交消费税”的借方： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款 ②最终产品出售时，按总的应交消费税记入“应交税费——应交消费税”的贷方： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 ③最后，再补交其差额即可。

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费(2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本(2023.2.28)。——【100%相似度】



经典例题

【单选题】 (2020年) 下列各项中，企业收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资，由受托方代收代缴并准予抵扣的消费税应记入的会计科目是 ()。

A. 委托加工物资
B. 材料成本差异
C. 税金及附加
D. 应交税费

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 125 页知识点 b——【95%相似度】

b. 收回后用于连续生产应税消费品：
借：委托加工物资[加工费、运杂费]
 应交税费——应交消费税[消费税]
 ——应交增值税(进项税额)
 贷：银行存款等

(3) 验收入库：
借：原材料[计划成本]
 贷：委托加工物资[实际成本]
 材料成本差异[或借方]

七、库存商品

(一) 库存商品概述

库存商品包括库存产成品、外购商品等。

【提示 1】**代管商品**(已完成销售手续但购买单位月末尚未提取的产品)不属于企业的库存商品。

125

17. 第四章 知识点：投资性房地产处置的账务处理

某制造企业将已出租的写字楼进行出售，取得收入 6 000 万元，已存入银行。该写字楼采用成本模式计量，账面原值为 5 000 万元，已累计计提折旧 800 万元，未计提减值准备。不考虑增值税等其他因素的影响，该企业出售写字楼的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 资产处置损益增加 1 800 万元
- B. 其他业务成本增加 4 200 万元
- C. 投资收益增加 1 800 万元
- D. 主营业务收入增加 6 000 万元

【答案】B

【解析】企业出售写字楼的会计分录为：

借：银行存款 6 000
 贷：其他业务收入 6 000
借：其他业务成本 4 200
 投资性房地产累计折旧 800
 贷：投资性房地产 5 000

【出题角度】考核投资性房地产处置的账务处理

【难易度】易

【点评】本题考核“投资性房地产处置的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 19 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训 初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产(2023.2.17)；考试中心开通的模拟试题(一)单选第 9 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 202 页知识点（三）；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 98 页表 4 - 9。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲——【90%相似度】

【知识点】投资性房地产的转换与处置

二、投资性房地产的处置

（一）成本模式下

企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益（将实际收到的处置收入计入其他业务收入，所处置投资性房地产的账面价值计入其他业务成本）。

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产 (2023.2.17) ——【90%相似度】

专题三 投资性房地产

会计分录

成本模式	借：银行存款 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 / 摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产
公允模式	借：银行存款 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 202 页知识点（三） ——【90%相似度】

(三)处置

(第二位“师父”是原材料，账务处理类似于出售原材料)

1. 成本模式

账务处理两步走：

第一步，确认收入

借：银行存款

贷：其他业务收入

第二步，结转成本

借：其他业务成本

投资性房地产累计折旧(摊销)

投资性房地产减值准备

贷：投资性房地产

【案例 4】承【案例 2】，10 年后，福喜公司将该栋写字楼出售给乙公司，合同价款为 2 000 万元，乙公司已用银行存款付清。假设这栋写字楼采用成本模式计量。出售时，该栋写字楼的成本为 2 400 万元，已计提折旧 1 200 万元。不考虑相关税费等其他因素，福喜公司会计分录如下(两步走)：

第一步，确认收入：

借：银行存款

2 000

贷：其他业务收入

2 000

18.第一章 知识点：谨慎性

下列各项，企业对很可能承担的环保责任确认预计负债，主要体现的会计信息质量要求是（ ）。

A.谨慎性

B.实质重于形式

C.可理解性

D.可靠性

【答案】A

【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。对很可能承担的环保责任确认预计负债，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

【出题角度】考核谨慎性原则的应用

【难易度】易

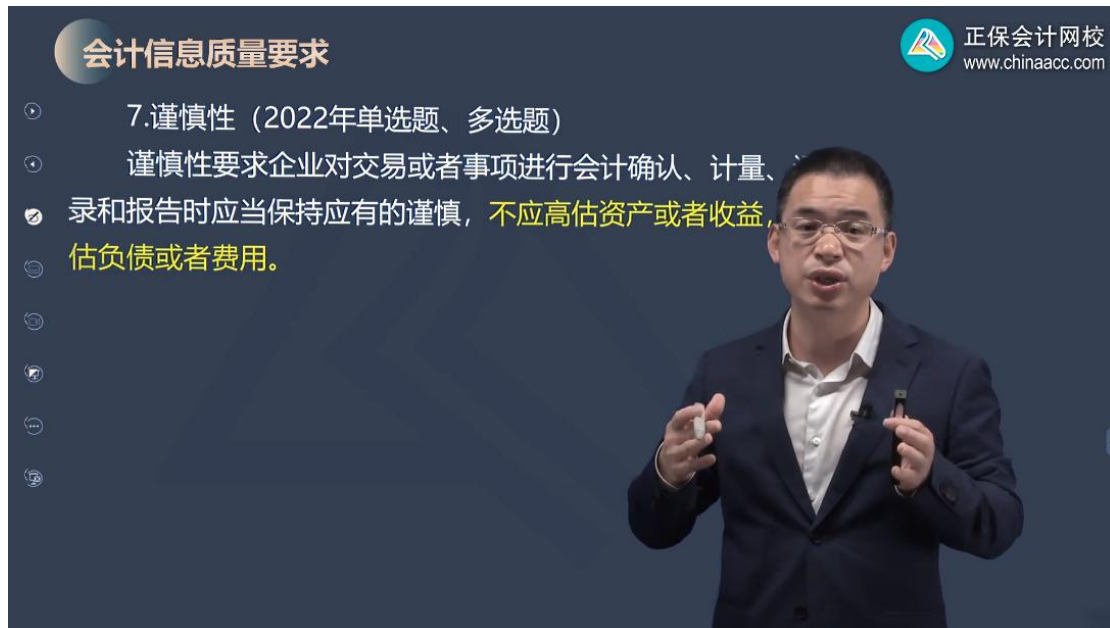
【点评】本题考核“谨慎性”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 04 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 06 讲。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 17 页知识点 7；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 3 页第 14 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 04 讲——【95%相似度】



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 17 页知识点 7——【95%相似度】

7. 谨慎性(2022 年单选题、多选题)

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时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。

例如：要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备(对固定资产计提减值准备)、对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等。

【提示】 此处不好理解，考生只要记住“计提减值准备”和“预计负债”属于谨慎性原则。

【例题 6·单选题】 (2022 年)下列各项中，符合谨慎性会计信息质量要求的是()。

- A. 在存货的可变现净值低于成本时，按可变现净值计量
- B. 确认收入时不考虑很可能发生的保修义务
- C. 采用年限平均法计提固定资产折旧
- D. 金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销

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。选项 B，根据谨慎性要求，企业应对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债；选项 C，不体现谨慎性要求；选项 D，体现的是重要性要求。

19.第五章 知识点：短期借款

2022 年 7 月 1 日，某企业向银行借入短期借款 150 万元，期限为 6 个月，年利率为 4%，到期一次还本付息，借款利息按月计提。2022 年 12 月 31 日，该企业归还本金和利息的会计处理正确的是()。

- A.借：短期借款 1 500 000
 财务费用 5 000
 应付利息 25 000
 贷：银行存款 1 530 000
- B.借：短期借款 1 500 000
 财务费用 25 000
 应付利息 5 000
 贷：银行存款 1 530 000

C.借：短期借款 1 500 000

贷：银行存款 1 500 000

D.借：短期借款 1 500 000

财务费用 30 000

贷：银行存款 1 530 000

【答案】A

【解析】会计分录：

7月1日借入短期借款：

借：银行存款 1 500 000

贷：短期借款 1 500 000

7月末、8月末、9月末、10月末、11月末，计提利息：

借：财务费用 $(1\,500\,000 \times 4\% / 12)$ 5 000

贷：应付利息 5 000

12月31日支付借款本息：

借：短期借款 1 500 000

财务费用 5 000

应付利息 $(5\,000 \times 5)$ 25 000

贷：银行存款 1 530 000

【出题角度】考核短期借款的账务处理

【难度】中

【点评】本题考核“短期借款”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 01 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 长期投资、生产性生物资产、第五章 短期借款 (2023.2.21)；VIP 签约特训班模拟试题 (一) 单选题第 4 题。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 179 页知识点 3；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 125 页表 5 - 1。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 08 讲——【95%相似度】

长期借款


3. 归还长期借款


(1) 归还本金时：

借：长期借款——本金
 贷：银行存款

(2) 归还利息时：

借：应付利息（分期付息）
 长期借款——应计利息（到期一次还本付息）
 贷：银行存款


 正保会计网校
www.chinaacc.com



知识点概述

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 125 页表 5 - 1——【95%相似度】

考点 1 短期借款利息的计提与支付★★

已打卡第 ① ② ③ 次

短期借款利息的计提与支付，见表 5-1。

表 5-1 短期借款利息的计提与支付

项目	账务处理
借款取得时	借：银行存款 贷：短期借款 【提示】借款期限≤1 年
月末计提利息时（2022 年、2020 年单选题，2019 年多选题）	借：财务费用 贷：应付利息
季末实际支付时（2022 年、2021 年单选题）	借：应付利息 财务费用 贷：银行存款
不计提/不预提利息	利息数额不大时，不计提/不预提利息，月末支付利息时： 借：财务费用 贷：银行存款 【提示】企业短期借款利息数额不大的，可以不采用预提的方法，而在实际支付时直接计入当期损益
偿还本金时	借：短期借款 贷：银行存款

20. 第二章 知识点：财产清查的概念和种类

下列各项中，关于企业采用财产清查方法的表述正确的是（ ）。

- A. 对应收账款采用发函询证的方法
- B. 对银行存款采用技术推算法
- C. 对露天堆放的煤炭采用实地盘点法
- D. 对大型设备采用技术推算法

【答案】A

【解析】选项 B，银行存款的清查一般采用与开户行核对账目的方法；选项 C，露天堆放煤炭的清查一般采用技术推算的方法；选项 D，大型设备采用实地盘点法。

【出题角度】考核不同财产清查方法的判断

【难易度】中

【点评】本题考核“财产清查的概念和种类”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 10 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 17 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 13 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理 (2023.2.4)；VIP 签约特训班模拟试题 (三) 多选题第 2 题；考试中心开通的模拟试题 (三) 多选第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 60 页表 2 - 9；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 47 页知识点 (3)；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 12 页第 13 题。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理 (2023.2.4) ——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

专题四 财产清查

3. 往来款项的清查方法

往来款项主要包括应收、应付款项和预收、预付款项等。

- ①往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。
- ②往来款项清查以后，将清查结果编制“往来款项清查报告单”，填列各项债权、债务的余额。
- ③对于有争执的款项以及无法收回的款项，应在报告单上详细列明情况，并及时采取措施，避免或减少坏账损失。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 60 页表 2 - 9——【95%相似度】

(续表)

第一章 方法	库存现金	采用 实地盘点的方法 (2020年、2019年多选题)。在进行现金清查时, 出纳人员必须 在场, 在清查过程中, 不能用白条抵库, 现金盘点后, 填制“ 库存现金盘点报告表 ”, 该表是重要原始凭证	
	银行存款	银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对(2020年、2019年多选题)	
		银行存款日记账与银行对账单不一致的原因: ①企业或银行一方或双方在记账过程可能有错误; ②存在未达账项。	
		未达账项, 是指企业与其开户银行之间, 一方收到凭证并已入账, 另一方未收到凭证因而未能入账的账项	
	银行存款余额调节表 (2022年多选题; 2021年判断题)	只是为了核对账目, 并 不能作为 调整企业银行存款账面记录的记账依据	调节后的存款余额表示企业可以动用的银行存款数
		实地盘点法	通过点数、过磅、量尺等方法来确定实物资产的实有数量
	实物资产	技术推算法 (2020年多选题)	通过量方、计尺等技术推算财产物资的结存数量; 适用于成堆量大而价值不高, 逐一清点的工作量和难度较大的财产物资的清查。如露天堆放的煤炭等
实物清查过程中, 实物保管人员和盘点人员必须同时在场。 盘存单、实存账存对比表是重要原始凭证			
往来款项	包括应收、应付款项和预收、预付款项等, 一般采用发函询证法核对(2020年、2019年多选题)		
	发函询证法编制的“往来款项清查报告单”, 不是原始凭证		

二、多项选择题

1.第七章 知识点: 税金及附加的核算

下列各项中, 企业应通过“税金及附加”科目核算的有()。

- A. 增值税
- B. 销售应税消费品应交的消费税
- C. 销售应税矿产品应交的资源税
- D. 企业所得税

【答案】BC

【解析】企业应当设置“税金及附加”科目, 核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。选项 A, 借记“应收账款”等科目; 选项 D, 借记“所得税费用”科目。

【出题角度】考核税金及附加的核算内容

【难易度】易

【点评】本题考核“税金及附加的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 07 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 12 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023.4.1); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理(2023.3.4); VIP 签约特训班摸底试题(一)单选题第 9 题;

考试中心开通的模拟试题（三）多选第 9 题。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 196 页知识点四；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 116 页第 434 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 172 页表 7 - 13。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 05 讲——【90%相似度】

税费种类	费用归属
资源税	1. 将应税资源作为产品销售时，资源税计入“税金及附加” 2. 将应税资源自产自用，资源税计入： ①生产成本 ②制造费用 3. 收购未税矿产品时，代扣代缴的资源税计入“材料”
土地增值税	1. 税金及附加（房地产业） 2. 固定资产清理（连同土地使用权一并清理房屋） 3. 记入“资产处置损益”科目（处置土地使用权）

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 196 页知识点四——【90%相似度】

四、其他应交税费

1. 应交资源税的账务处理

(1) 对外销售应税产品：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交资源税

(2) 自产自用应税产品：

借：生产成本/制造费用等

 贷：应交税费——应交资源税

2. 应交城市维护建设税的账务处理

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交城市维护建设税[(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)×适用税率]

3. 应交教育费附加的账务处理

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交教育费附加[(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)×征收率]

4. 应交土地增值税的账务处理

(1) 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的：

借：固定资产清理

 贷：应交税费——应交土地增值税

2.第七章 知识点：管理费用

下列各项中，企业应在利润表“管理费用”项目中填列的有（ ）。

A.发生的中介机构咨询费

B.行政管理部门承担的工会经费

C.外币交易发生的汇兑损益

D.发生的业务招待费

【答案】ABD

【解析】选项 C，计入财务费用。

【出题角度】考核管理费用的核算内容

【难易度】中

【点评】本题考核“管理费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023.4.1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023.3.4）。VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 10 题。吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 333 页知识点三；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 239 页知识点 2（表 7 - 6）；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 135 页表 7 - 8；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 172 页表 7 - 14。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理（2023.3.4）——【95%相似度】

专题二 费用

2. 管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营发生的各种费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司费用（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、行政管理部门负担的工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等。企业行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出，也作为管理费用核算。

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 135 页表 7 - 8——【95%相似度】



考点八 费用

费用，如表 7-8 所示。

表 7-8 费用

考点	具体内容
主营业务收入和 主营业务成本	销售商品和提供服务(主干业务)
其他业务收入和 其他业务成本	(1)销售原材料; (2)出租固定资产、无形资产; (3)出租包装物; (4)投资性房地产相关收入和支出
税金及附加	见消费税、其他税费
销售费用	销售机构人员工资、设施设备折旧和广告费等
管理费用	(1)筹建期间发生的开办费; (2)董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、低值易耗品摊销、办公费、差旅费等),行政管理部门的固定资产维修费用; (3)聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费等
财务费用	利息费用(收益)、汇兑损失(收益)和手续费等
所得税费用	借: 所得税费用 递延所得税资产/递延所得税负债【也可能在贷方】 贷: 应交税费——应交所得税

3.第五章 知识点：应付票据

下列各项中，关于应付票据的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.“应付票据”科目核算的内容包括企业开出的商业承兑汇票
- B.应付票据应按面值入账
- C.银行承兑汇票到期无力支付，应转入其他应付款
- D.企业开出银行承兑汇票时支付的承兑手续费应计入财务费用

【答案】ABD

【解析】选项 C，应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，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，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。

【出题角度】考查应付票据的账务处理

【难易度】中

【点评】本题考核“应付票据”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第五章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 02 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费（1）（2023.2.23）；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（一）不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 237 页知识点一；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·

经典题解》(打基础)第 180 页知识点一;冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 67 页第 2 题;正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 66 页第 253 题;高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 102 页表 5 - 2;冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 41 页第 1 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第五章第 02 讲——【90%相似度】

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 66 页第 253 题——【95%相似度】

- 掌握程度: 😊😊😊 253. 下列关于应付票据会计处理的说法中, 不正确的是()。
- 如有错误:
- 粗心
- 遗忘
- 盲区
- 其他 _____
- A. 企业到期无力支付的商业承兑汇票, 应按账面余额转入“短期借款”
 - B. 企业支付的银行承兑汇票手续费, 计入当期“财务费用”
 - C. 企业到期无力支付的银行承兑汇票, 应按账面余额转入“短期借款”
 - D. 企业开出商业汇票, 应当按其票面金额作为应付票据的入账金额

4.第七章 知识点: 营业外收入

下列各项中, 企业应计入营业外收入的有()。

- A.出租包装物的租金收入
- B.无法查明原因的现金溢余
- C.转销无法支付的应付账款
- D.原材料盘盈利得

【答案】BC

【解析】选项 A, 计入其他业务收入; 选项 D, 冲减管理费用。

【出题角度】考核营业外收入的核算内容 (给出经济业务)

【难易度】中

【点评】本题考核“营业外收入”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 09 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 08 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 期间费用的账务处理、利润、第八章 概述、资产负债表的编制（1）（2023.3.7）；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（三）单选题第 16 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 例题 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 244 页热题 1；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 96 页单选题第 10 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 104 页第 378 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 137 页知识点营业外收入和营业外支出的界定；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 176 页单选题第 5 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 24 页多选题第 7 题。

【相似考点】


高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020 年单选题】下列各项中，通过“营业外收入”科目核算的是（ ）。

- A. 出租无形资产的租金收入
- B. 报废固定资产的净收益
- C. 销售原材料的收入
- D. 出租包装物的租金

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 08 讲——【95%相似度】



【多选题】 (2022年) 下列各项中, 企业应计入营业外收入的有 ()。

A. 固定资产出售净收益
B. 接受捐赠产生的利得
C. 无法查明原因的库存现金溢余
D. 企业取得的与其日常活动相关的政府补助

考法:

①考核影响营业外收入的业务? (2013单、2015多判、2018多判、2020多3判、2021多、2022多)
②考核营业外收入金额的计算? (2020单)

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 337 例题 4——【95%相似度】

- 【例题 4·多选题】** (2022 年) 下列各项中, 应计入营业外收入的有 ()。
- A. 固定资产出售净收益
B. 接受捐赠产生的利得
C. 无法查明原因的库存现金溢余
D. 企业取得的与其日常活动相关的政府补助
- 解析** ▶ 选项 A, 应计入资产处置损益; 选项 D, 应计入其他收益。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 244 页热题 1——【95%相似度】

- 【热题 1·多选题】** (2022 年) 下列各项中, 企业应计入营业外收入的有 ()。
- A. 固定资产出售净收益
B. 接受捐赠产生的利得
C. 无法查明原因的库存现金溢余
D. 企业取得的与其日常活动相关的政府补助

5.第四章 知识点: 无形资产的处置

下列各项中, 关于企业出售无形资产的会计处理表述正确的有 ()。

- A. 按照已计提的累计摊销额, 借记“累计摊销”科目
B. 按照已计提的减值准备, 借记“无形资产减值准备”科目
C. 出售无形资产的净损失, 借记“营业外支出”科目
D. 按照无形资产的账面余额, 贷记“无形资产”科目

【答案】 ABD

【解析】 选项 C, 出售无形资产的净损失, 借记“资产处置损益”科目。

会计分录为:

借: 银行存款

 累计摊销

 无形资产减值准备

 资产处置损益 [净损失]

贷: 无形资产

应交税费——应交增值税（销项税额）

资产处置损益 [净收益]

【出题角度】考核无形资产出售的会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“无形资产的处置”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：


高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 12 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 07 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 17 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（二）单选题第 12 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 194 页案例 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 169 页热题 12；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 56 页单选题第 8 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 96 页例题 3；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 96 页知识点无形资产的出售和报废；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页判断题第 8 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 07 讲——【95%相似度】

无形资产的处置




正保会计网校
www.chinaacc.com

会计处理如下：

借：银行存款	
累计摊销	50
无形资产减值准备	30
资产处置损益（亏）	20
贷：无形资产	100
资产处置损益（赚）	
借：银行存款	
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	

账面净值-30



赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 17 讲——【95%相似度】

第四章 非流动资产

【例题48】甲公司为增值税一般纳税人，将其购买的一项专利权转让给乙公司，开具增值税专用发票，注明价款为500 000元，税率6%，增值税税额30 000元，全部款项530 000元已存入银行。该专利权的成本为600 000元，已摊销220 000元。

(含税收入 - 含税代价)

借：银行存款 530 000

 累计摊销 - 220 000

贷：无形资产 - 600 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 30 000

 资产处置损益 120 000



李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第四套

(2) 6月30日，甲公司预计F非专利技术摊销期为8年，预计净残值为0。采用年限平均法按月进行摊销。

(3) 6月30日，甲公司将其购买的一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为600 000元，增值税税额为36 000元，全部款项636 000元已存入银行。该专利权的成本为720 000元，已摊销144 000元，未计提减值准备。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

963 ÷ 8

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 96 页例题 3——【95%相似度】

益的部分应当转入处置当期损益。

【出题角度】考核自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产的会计处理

【难易度】易

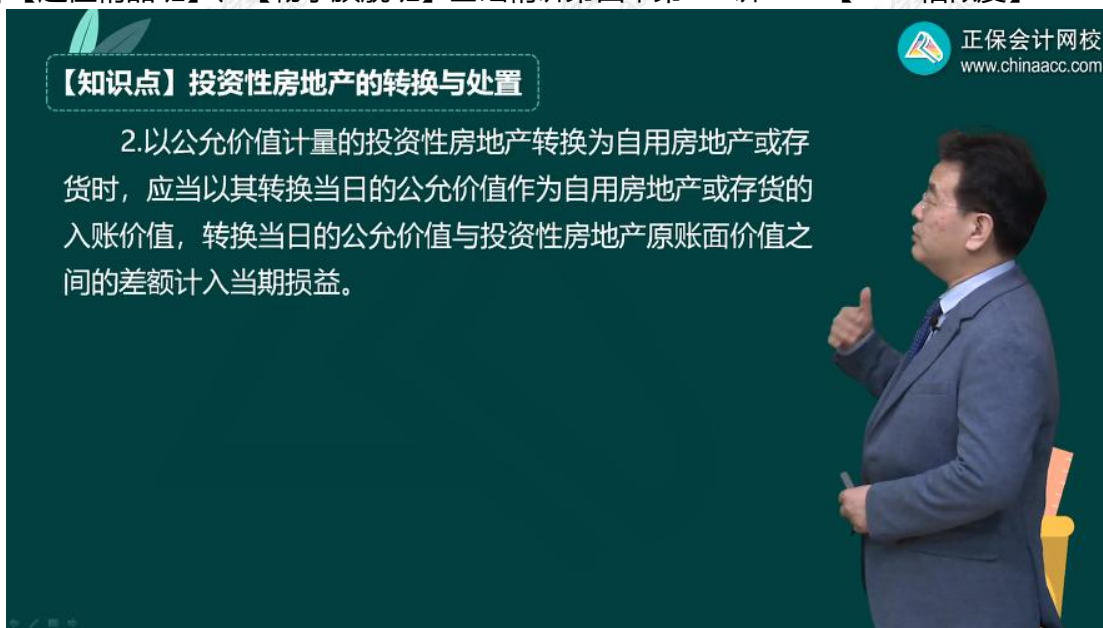
【点评】本题考核“投资性房地产的确认与计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 18 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）；考试中心开通的尊享无忧班模拟试题（三）单选题第 10 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 199 页例题 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 154 页热题 11；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 52 页多选题第 5 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 193 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 106 页单选题第 4 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 33 页单选题第 16 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】投资性房地产的转换与处置

2.以公允价值计量的投资性房地产转换为自用房地产或存货时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产或存货的入账价值，转换当日的公允价值与投资性房地产原账面价值之间的差额计入当期损益。

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 08 讲——【95%相似度】

账务处理

3. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式的投资性房地产

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时：

(1) 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入公允价值变动损益；

(2) 转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

的投资性房地产



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 199 页例题 5——【95%相似度】

【例题 5·多选题】2023 年 1 月 1 日，甲公司将自用的写字楼转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产。转换当日写字楼的账面余额为 6 000 万元，已计提折旧 500 万元，

【答案】例题 5-BC

199

梦 1 初级会计实务 应试指南

已计提固定资产减值准备 400 万元；公允价值为 5 600 万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值和记入“其他综合收益”科目的金额分别为()万元。

A. 6 000 B. 5 600 C. 500 D. 100

解析 ▶ 会计分录如下：

借：投资性房地产——成本	5 600
累计折旧	500
固定资产减值准备	400
贷：固定资产	6 000
其他综合收益	500

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 154 页热题 11——【95%相似度】

【热题 11·判断题】(2022 年)自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益。()

7.第四章 知识点：投资性房地产处置的账务处理

下列各项中，关于制造企业投资性房地产会计处理表述正确的有()。

- A. 处置时的净损益计入资产处置损益
- B. 出租的租金收入计入其他业务收入
- C. 公允价值模式可以变更为成本模式

D.成本模式下，投资性房地产应按相关规定计提折旧

【答案】BD

【解析】选项 A，投资性房地产处置时通过“其他业务收入”“其他业务成本”科目核算；选项 C，企业可以从成本模式变更为公允价值模式，已采用公允价值模式不得转为成本模式。

【出题角度】考核投资性房地产会计处理

【难易度】易

【点评】本题考核“投资性房地产处置的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 19 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产 (2023.2.17)；VIP 签约特训班摸底试题 (二) 多选题第 10 题；考试中心开通的模拟试题 (一) 单选题第 9 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 202 页案例 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 152 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 52 页第 6 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 44 页第 199 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 99 页考点 5；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 99 页考点 9；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 8 页第 2 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 13 讲——【95%相似度】

【知识点】投资性房地产的转换与处置

1.收到处置收入时
借：银行存款
 贷：其他业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）

2.结转投资性房地产账面价值
借：其他业务成本
 投资性房地产累计折旧（摊销）
 投资性房地产减值准备
 贷：投资性房地产

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲——【95%相似度】

账务处理

【案例4】承【案例2】10年后，福喜公司该栋写字楼出售给乙公司，合同价款为2 000万元，乙公司已用银行存款付清。假设这栋写字楼原采用成本模式计量。出售时，该栋写字楼的成本为2 400万元，已计提折旧1 200万元。不考虑相关税费等其他因素，福喜公司账务处理如下（两步走）：

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 8 页第 2 题——【95%相似度】

- A. 借记“公允价值变动损益”科目 200 万元 B. 贷记“公允价值变动损益”科目 200 万元
C. 借记“投资收益”科目 200 万元 D. 贷记“投资收益”科目 200 万元

(4) 根据资料(1)至(3)，下列关于出售办公楼的会计处理表述正确的是()。

- A. 贷记“营业外收入”科目 12 500 万元 B. 贷记“主营业务收入”科目 12 500 万元
C. 贷记“其他业务收入”科目 12 500 万元 D. 借记“其他业务成本”科目 11 800 万元

(5) 根据资料(1)至(3)，从取得至出售，A 办公楼对利润的影响金额为() 万元。

- A. 750 B. 700 C. 300 D. 500

3. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 年 1 月至 11 月“利润表”部分项目的累计发生额为：税金及附加 900 万元、销售费用 750 万元、管理费用 1 500 万元、财务费用 300 万元。2020 年 12 月该企业发生如下经济业务：

(1) 2 日，购入一台需要安装的生产设备，买价为 500 万元，增值税税额为 65 万元，已取得增值税专用发票。安装过程中领用原材料一批，成本为 20 万元，市场价格为 25

8.第八章 知识点：资产负债表的结构

下列各项中，企业应在资产负债表的非流动负债项目内列示的有()。

- A. 从银行借入的 5 年期的贷款
B. 按年付息一次还本的债券确认的未付利息
C. 以分期付款购入的发生的偿还期为 1 年以上的应付款项
D. 将于 1 年内偿还的长期借款

【答案】AC

【解析】选项 A，为长期借款，属于非流动负债；选项 B，应确认应付利息，属于流动负债；选项 C，应确认长期应付款，属于非流动负债；选项 D，属于流动负债。

【出题角度】考核非流动负债的列示内容

【难易度】中

【点评】本题考核“资产负债表的结构”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 02 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制（2）、利润表、现金流量表、所有者权益变动表（2023.3.9）；考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 360 页例题 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 256 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 121 页第 6 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 131 页第 486 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 15 页考点 4；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 204 页第 1 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲——【95%相似度】

经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题2·单选题】下列项目中，不属于资产负债表中“非流动负债”项目的是（ ）。

- A. 合同负债
- B. 应付债券
- C. 长期应付款
- D. 长期借款

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 02 讲——【95%相似度】

编制单位：
年月日

资产负债表（结构）

单位：万元
www.chinaacc.com

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
.....				
流动资产合计	100		流动负债合计	900	
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
.....				
非流动资产合计	900		非流动负债合计	40	
			负债合计	940	
			所有者权益：		
			实收资本（或股本）	60	
				
			所有者权益合计	60	
资产总计	1000		负债和所有者权益总计	1000	

资金使用状态与去向

得资金

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 204 页第 1 题——【95%相似度】

初级百考题：初级会计实务

于资产负债表中“流动资产”项目；资产负债表中的“开发支出”项目，应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列

- C. 预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付债券、递延收益、长期应付款、一年内到期的长期借款，属于资产负债表中“流动负债”项目；企业编制资产负债表时，对于资产负债表日后一年内到期且企业不能自主展期清偿的长期借款，应在资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目中列示
- D. 货币资金、固定资产、在建工程、应付账款、短期借款、长期借款、实收资本在资产负债表中的“期末余额”属于根据总账科目余额直接填列的项目
2. 下列关于利润表的表述中，正确的是()。
- A. 企业出售生产经营用固定资产实现的净收益、销售材料取得的收入、接受捐赠收到的现金、出售专利权取得的净收益应列入利润表的“营业收入”项目

9.第六章 知识点：实收资本（股本）的减少

某股份有限公司的股本为 10 000 万元，每股面值为 1 元，资本公积（溢价）为 3 000 万元。2023 年 5 月 1 日，经股东大会批准，该公司以银行存款回购并注销本公司股票 1 000 万股，回购价格为每股 3 元。不考虑其他因素，该公司会计处理正确的有()。

- A. 回购时，股东权益减少 3 000 万元
- B. 回购时，库存股增加 1 000 万元
- C. 注销时，股本减少 1 000 万元
- D. 注销时，资本公积减少 2 000 万元

【答案】ACD

【解析】本题会计分录如下（金额单位为万元）：

回购时：

借：库存股 3 000

贷：银行存款 (3×1 000) 3 000

注销时：

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价 2 000

贷：库存股 3 000

【出题角度】考核回购注销股票的会计处理

【难易度】中

【点评】本题考核“实收资本（股本）的减少”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 02 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费（2）、非流动负债、第六章 实收资本或股本（2023.2.28）；VIP 签约特训班摸底试题（一）不定项选

择题第 1 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题（二）多选题第 8 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 286 页例题 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 212 页第 9 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 85 页多选题第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 93 页第 343 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 117 页考点 1；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 149 页考点 2；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 16 页第 2 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（四）（2）刷题集训（五）、经济法基础刷题集训（四）刷题集训（五）（2023.4.26）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第五套
正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】D

【答案解析】资料（3）的分录：

借：库存股 300
 贷：银行存款 300

资料（4）的分录：

借：股本 100
 资本公积 200
 贷：库存股 300

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费（2）、非流动负债、第六章 实收资本或股本（2023.2.28）——【95%相似度】

专题一 实收资本和股本

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例6-8】A上市公司2020年12月31日的股本为10 000万元（面值为1元），资本公积（股本溢价）为3 000万元，盈余公积为4 000万元。经股东大会批准，A上市公司以现金回购方式回购本公司股票2 000万股并注销。假定A上市公司按每股2元回购股票，不考虑其他因素。

A上市公司应编制如下会计分录：

回购时	借：库存股	4 000 (2 000×2)
	贷：银行存款	4 000
注销时	借：股本	2 000
	资本公积——股本溢价	2 000
	贷：库存股	4 000

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 93 页第 343 题——【95%相似度】

牛刀小试

刷热题 优选题库·新题

343. 某公司 2021 年初股本为 8 000 万元(每股面值为 1 元), 资本公积为 5 000 万元(为股本溢价), 2021 年公司按照每股 3 元的价格回购本公司股票 1 000 万股并注销。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于该公司注销所回购股份相关科目的会计处理结果正确的有()。
- A. 借记“盈余公积”科目 2 000 万元
B. 借记“资本公积”科目 2 000 万元
C. 借记“利润分配——未分配利润”科目 2 000 万元
D. 借记“股本”科目 1 000 万元

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 117 页考点 1——【95%相似度】

减少渠道	会计处理
股份有限公司 回购股票	(1) 回购股票时: 借: 库存股 贷: 银行存款
	(2) 注销库存股时:
	a. 回购价大于回购股份对应的股本时: 借: 股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润【在冲完股本和股本溢价后如果还有差额, 应先冲盈余公积, 再冲未分配利润】 贷: 库存股
	b. 回购价小于回购股份对应的股本时: 借: 股本 贷: 库存股 资本公积——股本溢价

10.第四章 知识点: 固定资产的清查

企业固定资产发生增减变动应通过“固定资产清理”科目核算的有()。

- A. 出售老旧生产设备
B. 行政管理用的办公设备盘亏
C. 销售机构盘盈的装卸设备
D. 因交通事故报废的运输车辆

【答案】AD

【解析】选项 B, 通过“待处理财产损益”等科目核算; 选项 C, 通过“以前年度损益调整”等科目核算。

【出题角度】考核通过“固定资产清理”科目核算的内容

【难易度】中

【点评】本题考核“固定资产的清理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

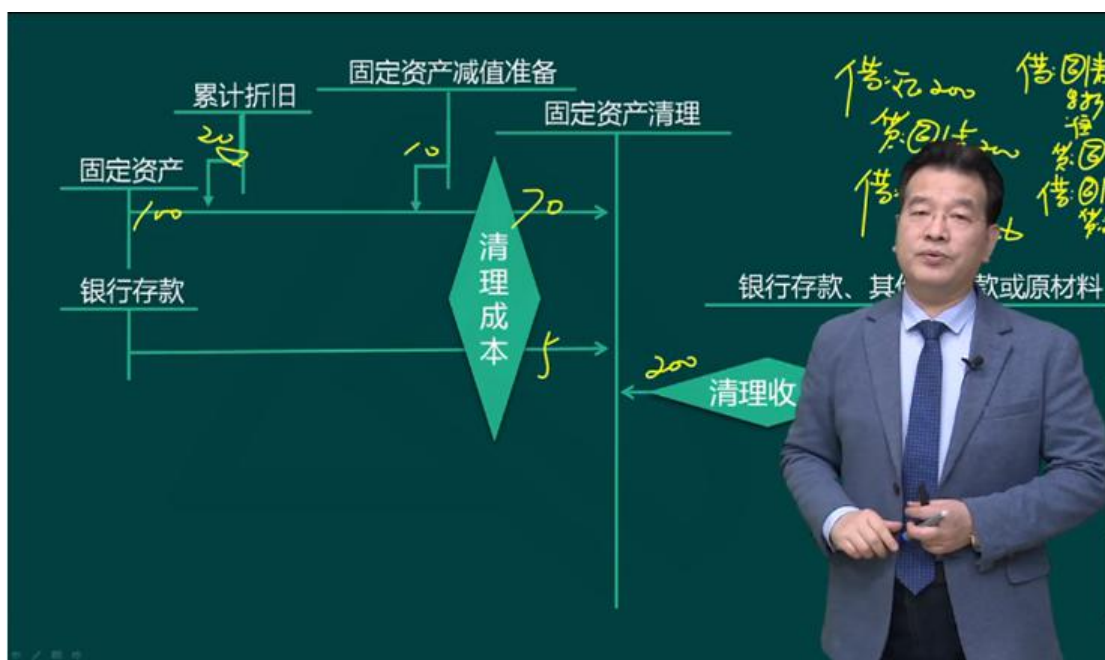
高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学

【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 12 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（一）、经济法基础刷题集训（一）（1）（2023.4.1）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 17 题；考试中心开通的尊享无忧班模拟试题（一）单选题第 19 题。

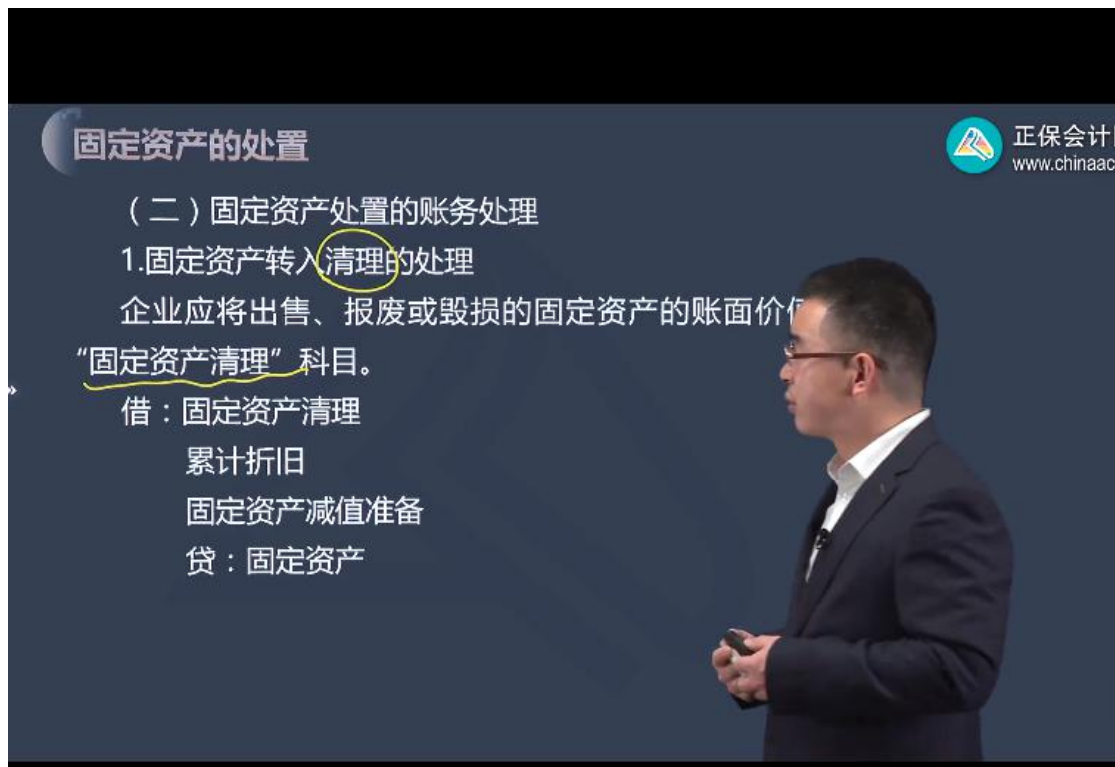
吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 223 页多选第 4 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 162 页热题 21；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 191 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 90 页考点 3；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 94 页考题点 5。

【相似考点】

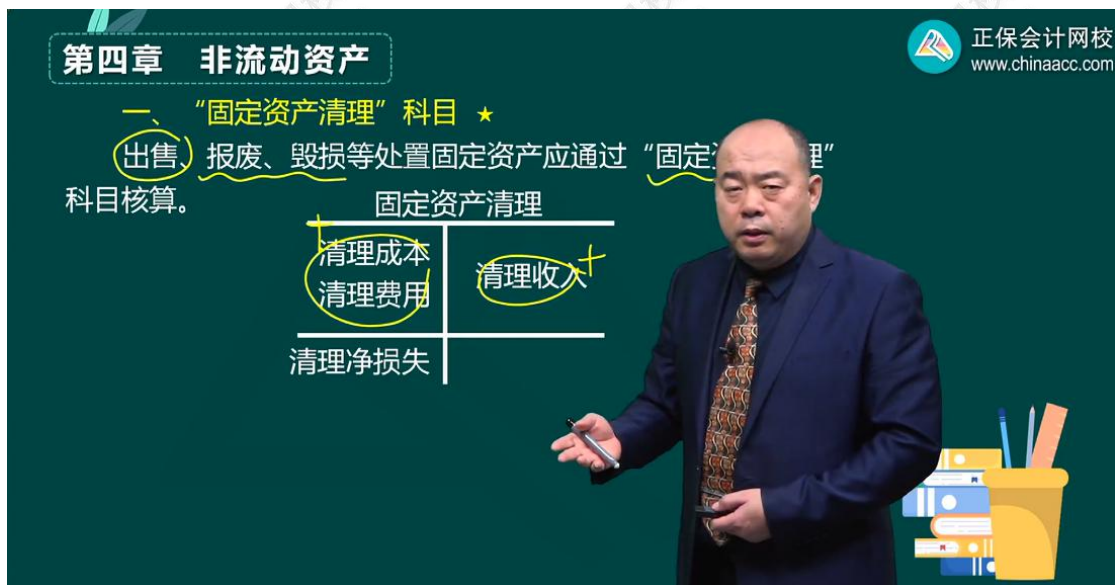
高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 09 讲——【95%相似度】




吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 04 讲——【95%相似度】




赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 12 讲——【95%相似度】



李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(一)、经济法基础刷题集训(一)(1)(2023.4.1)——【95%相似度】



刷题模拟测试初级会计实务第一套



正保会计网校
www.chinaacc.com


6. 下列各项中，应通过“**固定资产清理**”科目核算的有()。

A. 处置因交通事故毁损的**运输车辆**

B. 盘亏办公设备

C. **报废**技术落后的生产设备

D. 盘盈办公设备



26726973

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 223 页多选第 4 题——【95%相似度】

4. (2022 年) 下列各项中，企业处置报废毁损固定资产时，不通过“固定资产清理”科目借方核算的有()。
- A. 收到的变价收入
- B. 结转报废净损失
- C. 应收过失人赔偿款
- D. 固定资产的账面价值
5. (2022 年) 下列关于固定资产的后续支出说法不正确的有()。
- A. 固定资产的后续支出，均应当计入固
- A. 企业当月减少的固定资产当月照提折旧
- B. 企业当月增加的固定资产当月开始计提折旧
- C. 固定资产提足折旧后仍继续使用的不用计提折旧
- D. 提前报废但未提足折旧的固定资产不再补提折旧
9. ☆某公司年末进行固定资产清查时，发现上年购入的一台设备未入账，其重置成本

223

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 162 页热题 21——【95%相似度】

目核算。()

【热题 20·单选题】 ☆某企业出售专用设备一台，取得价款 30 万元(不考虑增值税)，发生清理费用 5 万元(不考虑增值税)，该设备的原价为 30 万元，已计提折旧 8 万元。不考虑其他因素。下列各项中，关于此项交易净损益的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 借记“资产处置损益”科目 3 万元
- B. 贷记“资产处置损益”科目 3 万元
- C. 贷记“资产处置损益”科目 8 万元
- D. 借记“资产处置损益”科目 8 万元

【热题 21·单选题】 ☆下列各项中，企业处置报废毁损固定资产时，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

【热题 22·判断题】 ☆企业报废的固定资产清理完毕，应将“固定资产清理”科目的余额转入“资产处置损益”科目。()

【热题 23·多选题】 ☆某公司年末进行固定资产清查时，发现上年购入的一台设备未入账，其重置成本为 10 000 元，该公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑其他因素，下列各项中，该设备盘盈的会计处理正确的有()。

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 191 题——【95%相似度】



掌握程度: () () ()
如有错误:
粗心
遗忘
盲区
其他 _____

191. 下列各项中, 不应通过“固定资产清理”科目核算的是()。
- A. 处置交通事故毁损的运输车辆
B. 盘亏办公设备
C. 报废技术落后的生产设备
D. 将固定资产用于对外投资

掌握程度: () () ()
如有错误:
粗心
遗忘
盲区
其他 _____

192. 育肥畜转为产畜或役畜, 应按账面余额借记的科目是()。
- A. 消耗性生物资产
B. 生产性生物资产
C. 管理费用
D. 原材料

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 90 页考点 3——【95%相似度】

(四) 固定资产的处置

固定资产的处置, 如表 4-14 所示。

表 4-14 固定资产的处置

时点	账务处理
固定资产转入清理	借: 固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产【账面原价】
发生的清理费用等	借: 固定资产清理 贷: 银行存款
收回出售固定资产价款、残料价值和变价收入	借: 银行存款/原材料 贷: 固定资产清理 收取的销项税额: 借: 银行存款 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)
保险赔偿	借: 其他应收款 贷: 固定资产清理
清理净损益的处理	如为出售: 借: 资产处置损益 贷: 固定资产清理 或 借: 固定资产清理 贷: 资产处置损益 如果是报废和毁损, 则计入营业外支出或营业外收入

(五) 固定资产盘盈、盘亏的会计处理

固定资产盘盈、盘亏的会计处理, 如表 4-15 所示。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 94 页考题点 5——【95%相似度】

考点 5 固定资产的处置 ★★★

已打卡第 1 2 3 次

应通过“固定资产清理”科目核算的，包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等，不包括固定资产清查时的盘亏、盘盈和固定资产更新改造。（2020 年单选题，2022 年多选题）

固定资产的处置，见表 4-5。

表 4-5 固定资产的处置

项目	账务处理(2022 年-2019 年不定项选择题)
固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产[账面原价]
发生的清理费用等	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款

三、判断题

1.第一章 知识点：会计职业道德概述

会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界。（ ）

【答案】√

【出题角度】考核会计职业道德的作用范围

【难度】易

【点评】本题考核“会计职业道德概述”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 05 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 07 讲；VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 10 题

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 19 页表 1 - 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 13 页表 1 - 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 4 页多选题第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 2 页第 6 题。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第一章第 05 讲——【95%相似度】

第05讲 会计职业道德

会计职业道德

续表

项目	内容		
会计职业道德与会计法律制度的关系	联系 (2022年判断题)	在作用上相互补充、相互协调；在内容上相互渗透，相互吸收 『注意』会计职业道德的最低要求是会计法律制度，会计法律制度的重要补充是会计职业道德 最高 x	
	区别	方面	会计法律制度 会计职业道德
	性质不同	通过国家权力强制执行，具有很强的 他律性	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有 内在的控制力 ，具有很强的 自律性
	作用范围不同	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的 客观性	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 13 页表 1-4——【95%相似度】

b. 区别。

会计职业道德与会计法律制度的区别，如表 1-4 所示。

表 1-4 会计职业道德与会计法律制度的区别

区别	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	自律性	他律性
作用范围不同	外在行为和内在精神世界	外在行为
表现形式不同	成文和不成文的规定	成文规定
实施保障机制不同	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价实现	国家强制力保证
评价标准不同	行业行政管理规范和道德评价	法律规定

2.第三章 知识点：原材料按实际成本核算

月末，企业对已验收入库但发票账单未到并且其货款尚未支付的材料，不应确认企业的应付账款。（ ）

【答案】×

【解析】对于材料已到达并已验收入库，但发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，应于期末按材料的暂估价值，借记“原材料”科目，贷记“应付账款——暂估应付账款”科目。

【出题角度】考核货到单未到时的账务处理

【难易度】易

【点评】本题考核“原材料按实际成本核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 10 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 12 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 13 讲；考试中心开通的模拟试题（一）判断题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 144 页案例 13；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 117 页知识点 b；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 31 页第 7 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 71 页表 3-14；吴福喜老师 2023 年《初级会

计实务·百考题》第 65 页表 3 - 16。

【相似考点】


高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 10 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】发出存货的计量

续表

业务类型	实际成本计价法	计划成本计价法
货先单后	月末按暂估价： 借：原材料 贷：应付账款 下月初，红字冲销上述分录 等单到后按单货同行处理	月末按暂估价： 借：原材料 贷：应付账款 下月初，红字冲销上述分录 等单到后按单货同行处理



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 31 页第 7 题——【90%相似度】

5. 下列各种情形中，小企业应对应收账款确认坏账损失的有()。
 - A. 债务人依法宣告破产，其清算财产不足清偿的
 - B. 债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的
 - C. 因自然灾害导致应收账款无法收回的
 - D. 与债务人达成债务重组协议后，无法追偿的
6. 下列各项中，企业应计入外购存货采购成本的有()。
 - A. 入库前的挑选整理费
 - B. 材料购买价款(不含增值税)
 - C. 享受的商业折扣
 - D. 采购过程中发生的仓储费
7. 关于存货清查，下列表述中正确的法或直接转销法核算应收款项的减值。()
6. 不含重大融资成分的应收款项，企业应当始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。()
7. 已验收入库但至月末尚未收到增值税扣税凭证的赊购材料，应按合同协议价格计算增值税进项税额并暂估入账。()
8. 采用移动加权平均法可以在月度内随时结转发出存货的成本。()
9. 低值易耗品在摊销完毕时，“周转材料——低值易耗品”的相关明细科目的余额应为 0。()
10. (2022 年)毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际(或本期计划)毛利率计算本期销售毛利的一种方法。()

31

3.第三章 知识点：交易性金融资产的持有

资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面价值的差额计入当期损益。()

【答案】√

【出题角度】考核交易性金融资产的后续会计处理

【难易度】易

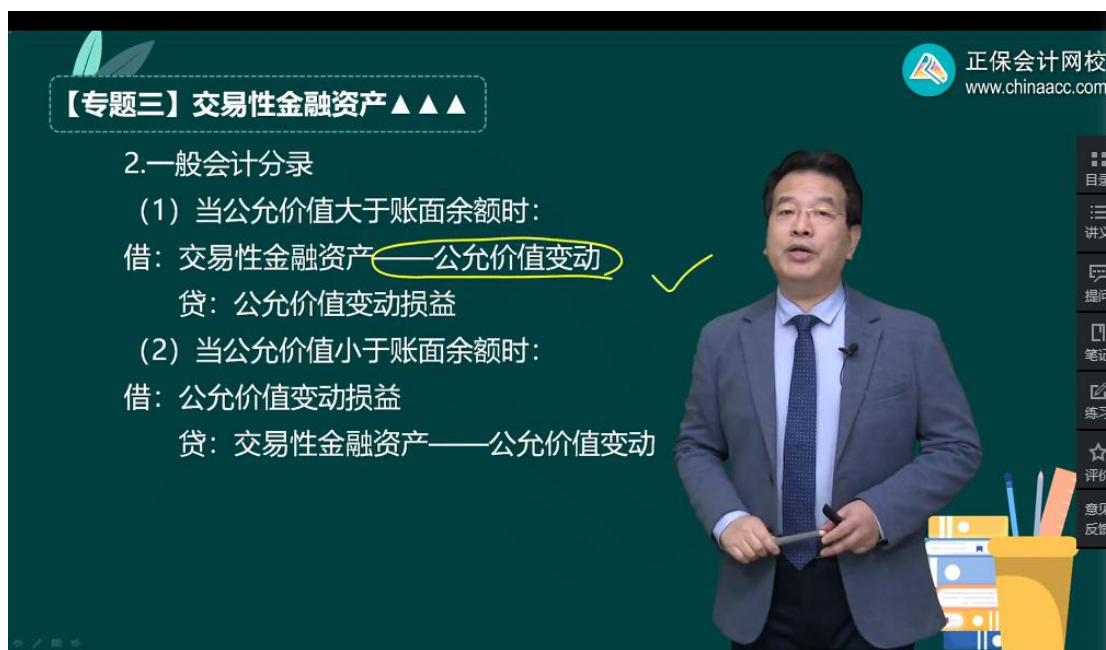
【点评】本题考核“交易性金融资产的持有”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 04 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16); VIP 签约特训班模拟试题 (四) 单选题第 10 题; 考试中心开通的尊享无忧班摸底试题 (一) 单选第 5 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 164 页单选第 8 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 103 页知识点三; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 38 页第 1 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 136 页第 513 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 158 页第 6 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 56 页表 3 - 3; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 15 页第 8 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲——【95%相似度】



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 103 页知识点三——【95%相似度】

梦2 初级会计实务经典题解 打基础

贷：投资收益

【提示】企业只有在同时满足三个条件时，才能确认交易性金融资产所取得的股利收入并计入当期损益：一是企业收取股利的权利已经确立；二是与股利相关的经济利益很可能流入企业；三是股利的金额能够可靠计量。

实际收到时：

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

(3)资产负债表日。

交易性金融资产的期末计量如图 3-2 所示。



图 3-2 交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益[利得]

借：公允价值变动损益[损失]

贷：交易性金融资产——公允价值变动

4.第四章 知识点：无形资产的减值

无形资产发生减值，在以后期间可以转回。（ ）

【答案】×

【解析】根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，企业无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【出题角度】考核资产减值的转回

【难易度】易

【点评】本题考核“无形资产的减值”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 12 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第四章第 07 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 17 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（2）刷题集训（三）（1）、经济法基础刷题集训（二）（2023.4.15）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（二）单选第 11 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 193 页知识点（四）；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 167 页知识点四；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 94 页表 4 - 17；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 63 页表 3 - 13；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 6 页第 2 题。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第四章 固定资产的减值、处置、清查、无形资产和长期待摊费用、投资性房地产（2023.2.17）——【100%相似度】


专题二 无形资产和长期待摊费用

3.无形资产的减值
减值方法，原则同固定资产一样。

账务处理：

借：资产减值损失
 贷：无形资产减值准备

【提示】企业无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



正保会计网校
www.chinaacc.com

冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 6 页第 2 题——【100%相似度】

梦4

初级冲刺必刷模拟试卷：决胜初级 1+1 全科

2. 企业固定资产、无形资产已经计提的减值准备，在以后会计期间不得转回。 ()
3. 资产负债表中“开发支出”项目应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目的期末余额填列。 ()
4. 年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有贷方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。 ()
5. 月末已入库但结算凭证未到达的材料应按暂估价入账，下月初用红字冲销其初始入账金额，等到发票账单收回后，再以实际金额入账。 ()
6. 企业将生产成本在主产品和副产品之间进行分配时，通常先确定副产品生产成本，然后确定主产品生产成本。 ()

5.第七章 知识点：销售费用

企业应将确认的预计产品质量保证损失计入销售费用。 ()

【答案】√

【解析】表述正确。

【出题角度】考核销售费用的核算内容

【难易度】易

【点评】本题考核“销售费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 07 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见

收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4) ; 考试中心开通的模拟试题 (三) 单选第 15 题。
吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 332 页知识点二。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第七章 合同履约成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4) —— 【100%相似度】

专题二 费用

1. 销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的**各种费用**, 包括企业在销售商品过程中发生的**保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费**等, 以及为销售本企业商品而专设的销售机构 (含销售网点、售后服务网点等) 的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出也属于销售费用。销售费用是与企业销售商品活动有关的费用, 但不包括销售商品本身的成本, 该成本属于主营业务成本。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 332 页知识点二——【100%相似度】

(二) 销售费用

销售费用是指企业在销售商品和材料、提供服务过程中发生的各项费用, 包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、按法定要求预计的产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构 (含销售网点、售后服务网点等) 的职工薪酬、折旧费等经营费用。

【提示】销售费用是公司销售过程和销售机构发生的费用。

【注意】修理费 (维修费) 记入什么科目?

修理费 (维修费) 的会计处理, 如图 7-3 所示。



图 7-3 修理费 (维修费) 的会计处理

6.第六章 知识点: 资本溢价 (或股本溢价) 的核算

股份有限公司溢价发行股票的交易费用, 应记入“财务费用”科目。 ()

【答案】×

【解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用, 如果是溢价发行股票的, 应从溢价中抵扣, 冲减资本公积 (股本溢价)。

【出题角度】考核资本公积的核算内容

【难易度】易

【点评】本题考核“资本溢价（或股本溢价）的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 04 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（三）（2）刷题集训（四）（1）、经济法基础刷题集训（三）（2023.4.25）；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第六章 资本公积和其他综合收益、留存收益、第七章 收入概念、确认与计量、会计科目设置（2023.3.3）；VIP 签约特训班摸底试题（三）判断题第 3 题；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题（二）多选题第 8 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 288 页案例 2；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 214 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 85 页判断题第 2 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 91 页第 336 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 118 页考点 2；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 149 页考点点 2；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 36 页第 5 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020 年单选题】某股份有限公司对外公开发行普通股 2 000 万股，每股面值为 1 元，每股发行价格为 3 元，发行手续费 600 000 元从发行收入中扣除，发行所得款项已存入银行。不考虑其他因素，下列各项中，该笔业务会计处理正确的是（ ）。

A. 借：银行存款	59 400 000
财务费用	600 000
贷：股本	20 000 000
资本公积	40 000 000

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 85 页判断题第 2 题——【95%相似度】

- ，该公司注销已正确的有()。
- 2 000 万元
- 1 000 万元
- 1 万元
- 300 万元
- 业留存收益的
- 提取的法定盈余
1. 企业创立时，投资者认缴的出资额与注册资本一致，一般不会产生资本溢价；但有新的投资者加入时，往往会出现资本溢价。()
 2. 股份公司发行股票相关的手续费、佣金等，应计入当期损益。()
 3. 股份有限公司回购股票支付的价款高于股票面值总额的，所注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额，应先冲减股本溢价，股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 91 页第 336 题——【95%相似度】

- 掌握程度:
- 如有错误:
- 粗心
- 遗忘
336. 下列各项中，关于企业发行股票交易费用的处理正确的有()。
- A. 溢价金额不足以抵扣交易费用的，应继续冲减盈余公积
- B. 无溢价发行股票，其交易费用应冲减盈余公积

· 91 ·

梦3 初级会计实务必刷 550 题

- 盲区
- 其他 _____
- C. 溢价发行，且溢价足以抵扣交易费用应从溢价中抵扣
- D. 应计入管理费用核算

7.第二章 知识点：停工损失的核算

企业发生的季节性停工损失应计入产品成本。()

【答案】√

【解析】季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本。

【出题角度】考核停工损失的核算

【难易度】易

【点评】本题考核“停工损失的核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 12 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 23 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 20 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 产品成本核算 (2)、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 (1) (2023.3.17)；VIP 签约特训班模拟试题 (二) 多选题第 7 题；考试中心开通的模拟试题 (二) 多选题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 349 页第 13 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 60 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 13 页第 14 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 103 页第 375 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 31 页考点 14；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 20 页考题点 15；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 6 页第 8 题。

【相似考点】


吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第二章第 23 讲——【95%相似度】

【补充例题】（请小伙伴先独立完成，再听课）

【例题·判断题】（2020年）制造业企业发生的季节性停工费用应直接计入当期损益。（ ）

【解析】季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本。非正常停工费用应计入当期损益。

【答案】×




正保会计网校
www.chinaacc.com

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第二章第 20 讲——【95%相似度】

【判断题】（2020年）制造业企业发生的季节性停工费用应直接计入当期损益。（ ）

【答案】×

【解析】季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本。非正常停工费用应计入当期损益。



正保会计网校
www.chinaacc.com

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 349 页第 13 题——【95%相似度】



- 的折旧费
期间费用增加
折旧费
的水费
借款的本金
“费用”科目核
的保险费
- C. 出租包装物的租金收入
D. 无法查明原因的现金溢余
13. ☆下列各项中，报经批准后计入营业外支出的有()。
- A. 生产车间季节性停工损失
B. 采购原材料途中发生的合理损耗
C. 台风导致的库存材料盘亏净损失
D. 报废生产设备产生的净损失
14. 某企业 2020 年利润总额为 1 000 万元，本年的行政罚款支出为 5 万元，国债利息收入为 10 万元，超计税法规定扣除标

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 60 页——【95%相似度】

e. 处理原则。

停工处理原则，如表 2-31 所示。

表 2-31 停工处理原则

项目	停工类型	处理原则
正常停工	季节性停工、正常生产周期内的修理期间的停工、计划内减产停工等	计入产品成本
非正常停工	原材料或工具等短缺停工、设备故障停工、电力中断停工、自然灾害停工等	计入当期损益

d. 账务处理。

发生停工损失：

借：停工损失

贷：原材料等

过失人赔偿：

借：其他应收款

贷：停工损失

8.第三章 知识点：原材料按计划成本核算

企业对原材料采用计划成本核算的，购入的材料无论是否验收入库，均需先通过“材料采购”科目进行核算。

()

【答案】√

【解析】题目表述正确。

【出题角度】考核计划成本法账务处理

【难易度】易

【点评】本题考核“原材料按计划成本核算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 10 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 13 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 14 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 发出存货的计价、包装物的内容、生产领用包装物账务处理(2023.2.9)；VIP 签约特训班模拟试题(四)单选题第 19 题；考试中心开通的尊享无忧班摸底试题(一)单选题第 6 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 145 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》

(打基础) 第 119 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 37 页判断题第 6 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 70 页; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 66 页考题点 17。

【相似考点】

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 发出存货的计价、包装物的内容、生产领用包装物账务处理 (2023.2.9) —— 【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

专题二 存货

(四) 计划成本法

采用计划成本核算材料, 材料的收入、发出及结存, 无论是总分类核算还是明细分类核算, 均按照计划成本计价。

1. 计划成本法下购入材料

	计划成本法	实际成本法
采购的材料尚未入库	借: 材料采购【实际成本】 贷: 银行存款	借: 在途物资 贷: 银行存款
材料入库	借: 原材料【计划成本】 周转材料 材料成本差异 (或贷) 贷: 材料采购	借: 原材料 周转材料 贷: 在途物资

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 37 页判断题第 6 题——【95%相似度】

6. 原材料采用计划成本法核算的, 购入的材料无论是否验收入库, 均需先通过“材料采购”科目进行核算。 ()
7. 消耗性生物资产收获为农产品时, 应按其账面余额, 借记“农产品”科目, 贷记“消耗性生物资产”科目。 ()
8. 出售消耗性生物资产, 按照实际收到的价款与其账面余额的差额计入投资收益。 ()

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 66 页考题点 17——【95%相似度】

考题点 17 原材料采用计划成本核算的账务处理 ★★

已打卡第 ① ② ③ 次

原材料采用计划成本核算的账务处理，见表 3-17。

表 3-17 原材料采用计划成本核算的账务处理

时点	账务处理	
购入材料(2020 年单选题, 2019 年判断题)	借: 材料采购[实际成本, 在计划成本法下专用] 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款/应付账款等	
材料入库(2022 年单选题, 2020 年、2019 年多选题, 2021 年、2020 年判断题)	“材料成本差异”(入库时): 借方——超支、正数; 贷方——节约、负数 (发出时在反方向)	
	超支: 借: 原材料[计划成本] 材料成本差异[超支] 贷: 材料采购	节约: 借: 原材料[计划成本] 贷: 材料采购 材料成本差异[节约]

9.第三章 知识点: 存货的初始计量

企业为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本。()

【答案】√

【解析】企业为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本, 但是企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益。

【出题角度】考核存货入账价值的确定

【难易度】易

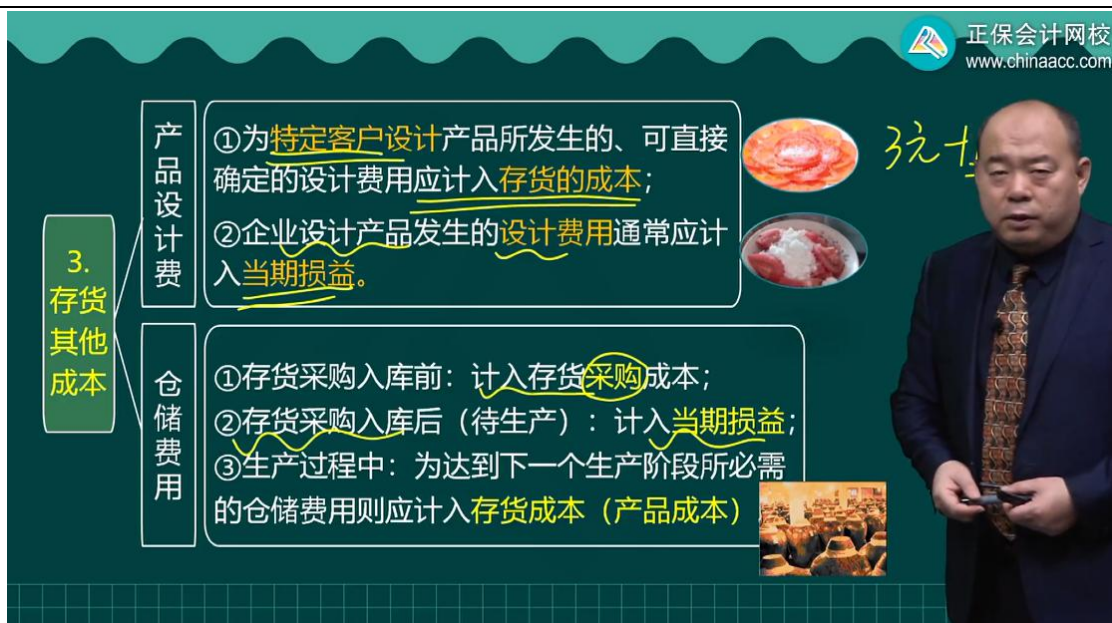
【点评】本题考核“存货的初始计量”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 07 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 09 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 11 讲; 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理(2023.2.4); 考试中心开通的模拟试题(三)多选题第 4 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 138 页; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 130 页第 5 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 36 页第 2 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 158 页第 3 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 4 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 11 讲——【95%相似度】



3. 存货其他成本

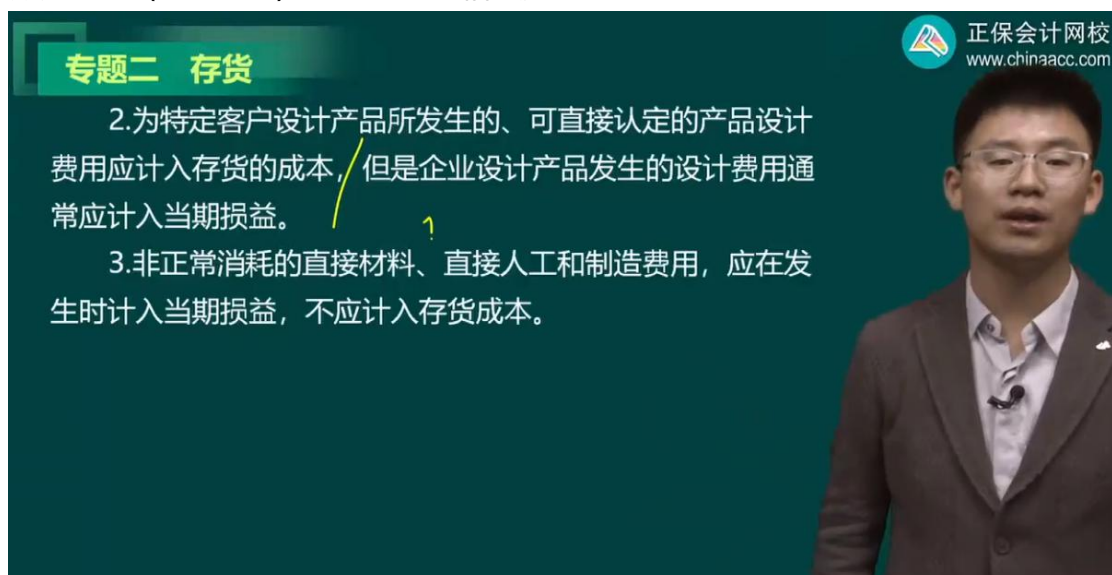
产品设计费

- ①为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本;
- ②企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益。

仓储费用

- ①存货采购入库前：计入存货采购成本;
- ②存货采购入库后（待生产）：计入当期损益;
- ③生产过程中：为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用则应计入存货成本（产品成本）

喜成老师【豪华书课包】系统精讲第二章 财产清查、会计账务处理程序、第三章 货币资金、存货的概述、取得存货的账务处理（2023.2.4）——【95%相似度】

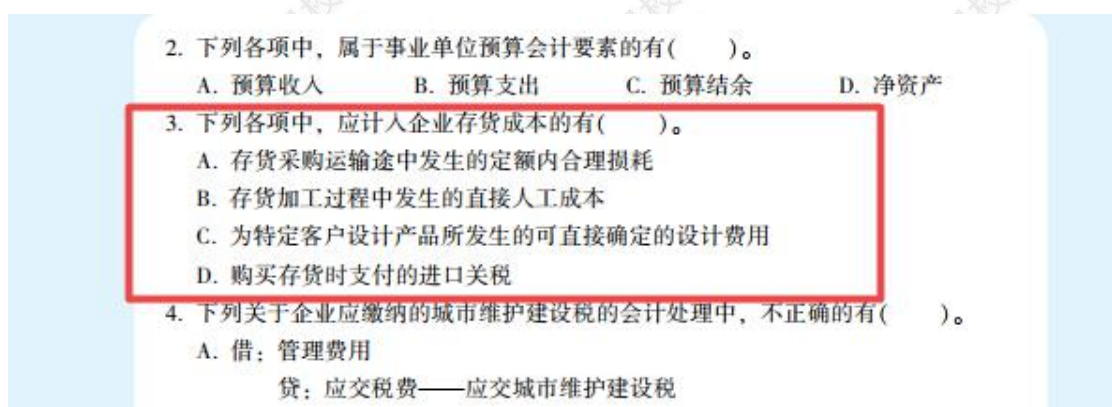


专题二 存货

2.为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本，但是企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益。

3.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 158 页第 3 题——【95%相似度】



2. 下列各项中，属于事业单位预算会计要素的有()。

A. 预算收入 B. 预算支出 C. 预算结余 D. 净资产

3. 下列各项中，应计入企业存货成本的有()。

A. 存货采购运输途中发生的定额内合理损耗

B. 存货加工过程中发生的直接人工成本

C. 为特定客户设计产品所发生的可直接确定的设计费用

D. 购买存货时支付的进口关税

4. 下列关于企业应缴纳的城市维护建设税的会计处理中，不正确的有()。

A. 借：管理费用

 贷：应交税费——应交城市维护建设税

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 4 题——【95%相似度】

4. 下列关于企业存货成本的表述中, 正确的是()。

— 069 —

初级百考题: 初级会计实务

- A. 在生产过程中为达到下一生产阶段所必需的仓储费用、存货的加工成本应计入存货成本, 企业为特定客户设计产品发生的设计费用不应计入存货成本
- B. 某公司为增值税小规模纳税人, 本月购入甲材料 1 000 千克, 不含税单价 20 元, 每千克增值税税额 2.6 元, 另支付运杂费 500 元, 运输途中发生合理损耗 10 千克, 入库前发生挑选整理费用 300 元(不含税), 另发生保险费用 200 元(不含税)。该批材料入库的总成本为 21 000 元, 实际单位成本为 21.21 元
- C. 如果选项 B 中的企业为增值税一般纳税人, 则该批材料入库的总成本为 21 000 元, 实际单位成本为 21.21 元
- D. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运杂费等进货费用, 应当计入存货采购成本; 进货费用数额较小的, 不可以在发生时直接计入当期费用

10.第三章 知识点: 坏账准备的账务处理

企业转销确实无法收回的应收账款, 会使应收账款的账面价值减少。()

【答案】×

【解析】应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 坏账准备, 企业转销确实无法收回的应收账款时, 应收账款减少, 坏账准备减少, 最终导致应收账款的账面价值不变。

会计分录为:

借: 坏账准备

贷: 应收账款

【出题角度】考核转销坏账对应收账款账面价值的影响

【难易度】中

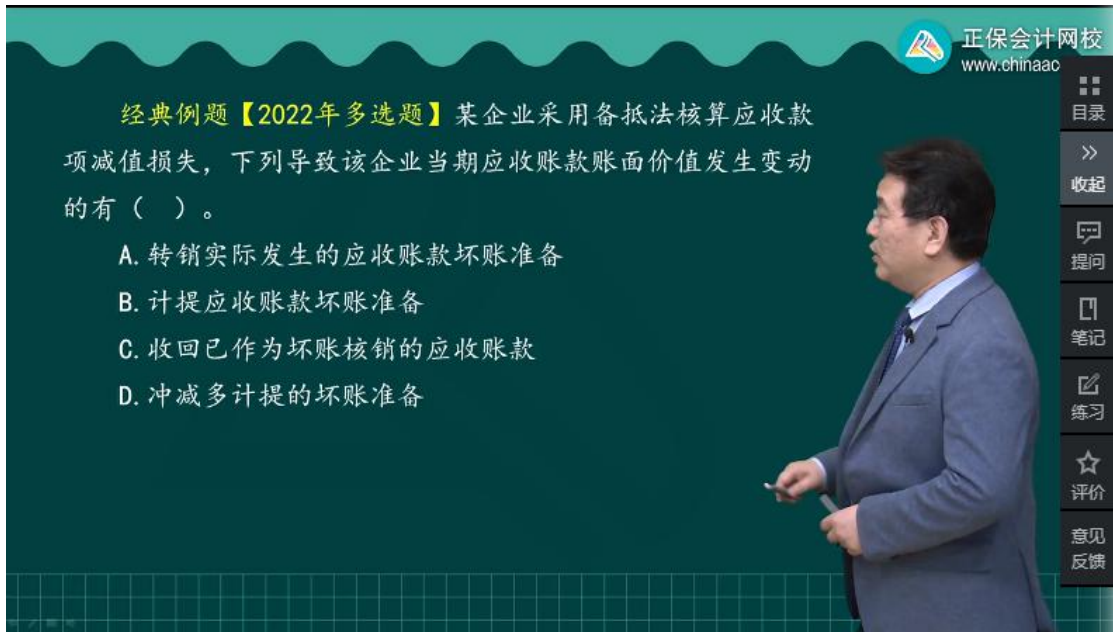
【点评】本题考核“坏账准备的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 04 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第四章第 12 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 包装物、低值易耗品、存货减值和清查、应收及预付款项、交易性金融资产概念(2023.2.14); VIP 签约特训班摸底试题(二)不定项选择题第 3 题; 考试中心开通的尊享无忧班摸底试题(一)不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 130 页福喜总结; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 114 页热题 17; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 84 页第 3 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 30 页第 150 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 62 页考题点 11。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 04 讲——【99%相似度】



经典例题【2022年多选题】某企业采用备抵法核算应收款项减值损失，下列导致该企业当期应收账款账面价值发生变动的有（ ）。

- A. 转销实际发生的应收账款坏账准备
- B. 计提应收账款坏账准备
- C. 收回已作为坏账核销的应收账款
- D. 冲减多计提的坏账准备

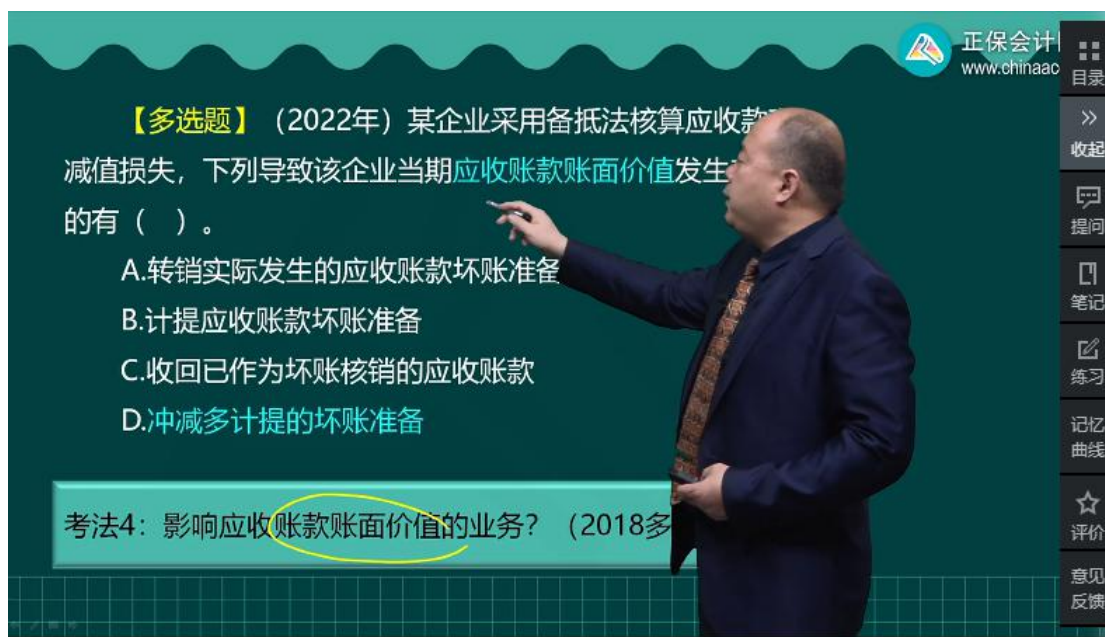
吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 06 讲——【99%相似度】



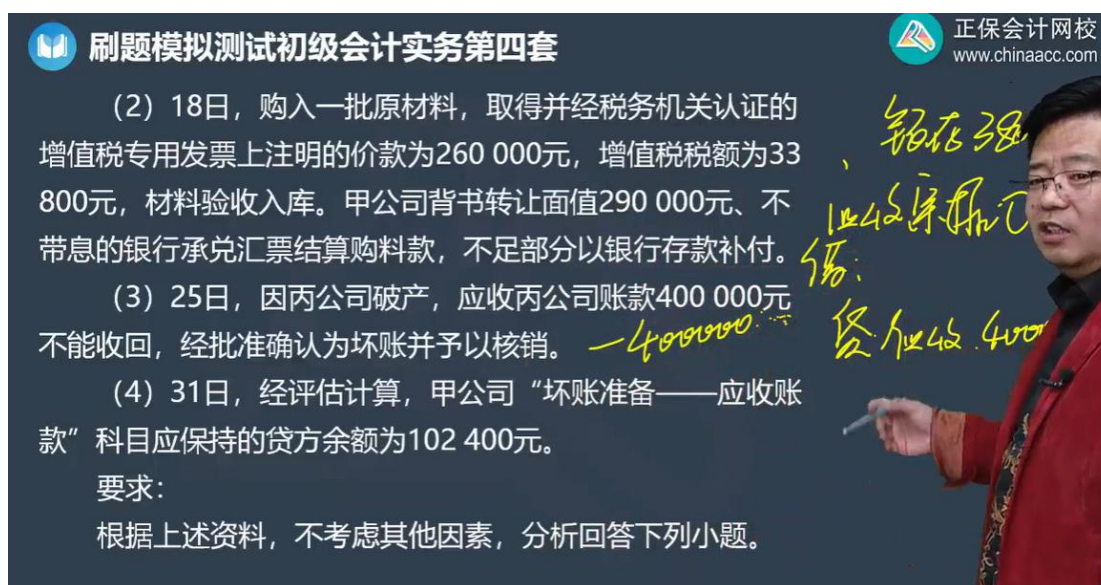
【福喜总结】企业应收款项减值☆☆☆

时点	坏账准备的账务处理 (2022年、2020年单选题； 2022年—2019年多选题)	坏账准备 科目余额	应收账款 账面价值
(1) 初次计提	借：信用减值损失 贷：坏账准备	增加	减少
(2) 发生坏账	借：坏账准备 贷：应收账款	减少	不变
(3) 发生坏账 又收回	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	增加	减少

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 10 讲——【99%相似度】



李忠魁老师【C位夺魁班】初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)——【95%相似度】



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 130 页福喜总结——【99%相似度】

D. 借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目

解析 选项 A，属于计提坏账准备的会计处理；选项 B，属于小企业确认坏账损失的会计处理；选项 C，属于冲减已计提坏账准备的会计处理。

福喜总结

企业应收款项减值			
时点	坏账准备的账务处理 (2022 年、2020 年单选题；2022 年、2021 年、2020 年、2019 年多选题)	坏账准备科目余额	应收账款账面价值
初次计提	借：信用减值损失 贷：坏账准备	增加	减少
发生坏账	借：坏账准备 贷：应收账款	减少	不变
发生坏账又收回	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	增加	减少
再次计提	补提：借：信用减值损失 贷：坏账准备	增加	减少
应提=应有-已提	冲减：借：坏账准备 贷：信用减值损失	减少	增加

考点三 交易性金融资产的核算★★★

一、金融资产概述

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 114 页热题 17——【99%相似度】

C. 80

D. 0

【热题 16·判断题】☆备抵法下，转销无法收回的应收账款，应冲减坏账准备和应收账款。（ ）

【热题 17·多选题】(2022 年)某企业采用备抵法核算应收款项减值损失，下列导致该企业当期应收账款账面价值发生变动的有()。

- A. 转销实际发生的应收账款坏账准备 B. 计提应收账款坏账准备
C. 收回已作为坏账核销的应收账款 D. 冲减多计提的坏账准备

【热题 18·多选题】☆某企业采用备抵法核算应收账款的减值损失。下列各项中，该企业应贷记“坏账准备”科目的有()。

- A. 转销坏账损失 B. 计提坏账准备
C. 收回已转销的应收账款 D. 冲减多计提的坏账准备

【热题 19·单选题】(2022 年)某企业采用备抵法核算应收账款减值损失。2021 年 12 月末经减值测试计算确定的坏账准备金额为 53 000 元，本月计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额为 3 000 元。下列各项中，该企业计提坏账准备会计处理正确的是()。

- A. 借：信用减值损失 53 000
 贷：坏账准备 53 000
B. 借：资产减值损失 50 000
 贷：坏账准备 50 000
C. 借：信用减值损失 3 000
 贷：坏账准备 3 000
D. 借：信用减值损失 50 000
 贷：坏账准备 50 000

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 43 页第 191 题——【95%相似度】

梦3 初级会计实务必刷 550 题

盲区

其他 _____

掌握程度: (😊😊😊)

如有错误:

粗心 遗忘 盲区

其他 _____

D. 向证券公司划出 100 万元用于购买基金

149. 甲公司于 2021 年 9 月 15 日向乙公司销售商品一批, 开具增值税专用发票, 注明价款 100 万元, 增值税额 13 万元, 款项未收取。2021 年 12 月 31 日, 预计该应收款项可收回金额为 90 万元。假定该公司期初坏账准备为零, 则下列各项表述正确的有()。
- A. 2021 年 9 月 15 日, 甲公司应确认应收账款 100 万元
B. 2021 年 9 月 15 日, 甲公司应确认应收账款 113 万元
C. 2021 年 12 月 31 日, 甲公司应计提坏账准备 10 万元
D. 2021 年 12 月 31 日, 甲公司应计提坏账准备 23 万元

掌握程度: (😊😊😊)

如有错误:

粗心 遗忘 盲区

其他 _____

150. 下列各经济业务中, 会引起应收账款账面价值发生变动的有()。
- A. 计提坏账准备
B. 应收票据到期无法收回予以结转
C. 转销坏账准备
D. 将银行承兑汇票贴现

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 62 页考题点 11——【95%相似度】

初级百考题: 初级会计实务

$$\text{应收账款账面价值} = \text{应收账款账面余额} - \text{坏账准备}$$

坏账准备的账务处理, 见表 3-11。

表 3-11 坏账准备的账务处理

时点	坏账准备的账务处理(2022 年-2020 年单选题, 2019 年多选题, 2020 年判断题)	坏账准备科目余额	应收账款账面价值(2022 年多选题)
初次计提	借: 信用减值损失 贷: 坏账准备	增加	减少
发生坏账(2022 年单选题)	借: 坏账准备 贷: 应收账款	减少	不变
发生坏账又收回	借: 应收账款 贷: 坏账准备 借: 银行存款 贷: 应收账款	增加	减少
再次计提(应提)=应有-已提(2022 年、2020 年单选题)	补提 借: 信用减值损失 贷: 坏账准备	增加	减少
	冲减 借: 坏账准备 贷: 信用减值损失	减少	增加

四、不定项选择题

1. 第三章 知识点: 交易性金融资产的出售

甲公司为增值税一般纳税人, 其债券购买均通过投资款专户进行, 2022 年甲公司发生相关业务如下:

(1) 6 月 1 日, 从二级市场购入乙公司发行的面值为 950 万元的债券, 支付价款 1 020 万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元), 另支付交易费用 3 万元, 取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.18 万元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理。

- (2) 6 月 10 日, 收到乙公司支付的购入时未领取的债券利息 20 万元
- (3) 6 月 30 日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为 1 040 万元
- (4) 12 月 31 日, 出售所持有的全部乙公司债券, 价款为 1 126 万元, 转让乙公司债券应交增值税为 6 万元。

要求:

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

(1) 根据期初资料和资料 (1), 下列各项中, 关于购入债券的会计处理正确的是 ()。

- A.借: 交易性金融资产——成本 1 000
 应收利息 20
 贷: 其他货币资金 1 020
- B.借: 投资收益 3
 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.18
 贷: 其他货币资金 3.18
- C.借: 交易性金融资产——成本 1 020
 贷: 其他货币资金 1 020
- D.借: 管理费用 3
 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.18
 贷: 其他货币资金 3.18

【答案】 AB

【解析】 资料 (1) 会计分录:

6 月 1 日:

- 借: 交易性金融资产——成本 (1 020 - 20) 1 000
 应收利息 20
 贷: 其他货币资金——存出投资款 1 020
- 借: 投资收益 3
 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.18
 贷: 其他货币资金——存出投资款 3.18

【点评】 本题考核“交易性金融资产的取得”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 04 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16); 考试中心开通的模拟试题 (一) 不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 169 页第 1 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 105 页第 2 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 38 页第 1

题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 61 页例题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 3 题；冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 1 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲——【95%相似度】

【专题三】交易性金融资产▲▲▲

【案例导入1-1】

【资料一】 甲公司2×19年5月1日购入乙公司股票10万股，划分为交易性金融资产进行核算，每股买价30元，另支付交易费用5万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为0.3万元，乙公司已于4月25日宣告分红，每股红利为2元，于...发放。

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲——【95%相似度】

交易性金融资产

★【案例1】 2020年4月1日，福喜公司（一般纳税人）购入有福上市公司股票10万股，每股11元（含已宣告但尚未发放的现金股利1元），另支付交易费用2万元，增值税税额为0.12万元，划分为交易性金融资产。会计分录如下：

借：交易性金融资产——成本[(11-1)×10]	100
应收股利	10
投资收益	2
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.12
贷：其他货币资金——存出投资款	112.12

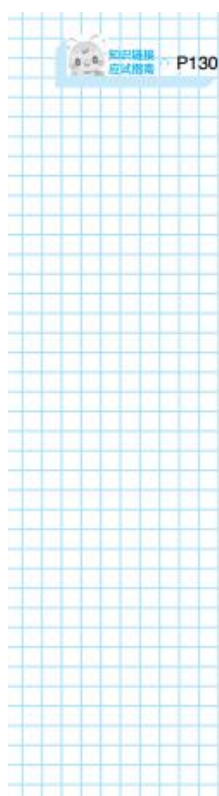
冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 1 题——【95%相似度】

第三章 流动资产

【例题7】承【例题6】假定2020年6月20日，甲公司收到A上市公司向其发放的现金股利60万元，并存入银行。假定不考虑相关税费。

借：其他货币资金——存出投资款 60
贷：应收股利 60

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 60 页——【95%相似度】



考点二 交易性金融资产

交易性金融资产，如表 3-2 所示。

表 3-2 交易性金融资产

时点	账务处理
购入时	借：交易性金融资产——成本 应收股利/应收利息【购入时包含的已宣告未发放的现金股利或已到期未领取的利息】 投资收益【交易费用】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金——存出投资款
收到现金股利或债券利息时	借：其他货币资金——存出投资款 贷：应收股利/应收利息
资产负债表日，股价或债券价格波动	股价或债券价格上涨： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 股价或债券价格下跌： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动
确认持有期间的收益（宣告分红或利息到期时）	借：应收股利/应收利息 贷：投资收益

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 3 题——【95%相似度】

- D. 企业销售商品收到银行承兑汇票时, 应借记“应收票据”科目
3. 下列关于企业交易性金融资产和小企业短期投资业务的表述中, 正确的是()。
- A. 2022 年 1 月 2 日, 企业(为增值税一般纳税人)购入甲公司股票 10 万股作为交易性金融资产, 支付价款 320 万元, 其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 20 万元, 另支付交易费用 0.5 万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额 0.03 万元。1 月 31 日, 该股票的公允价值为 308 万元。2 月 10 日, 企业出售甲公司股票, 售价为 330 万元。不考虑其他因素, 该企业取得交易性金融资产的入账价值为 320.5 万元
- B. 承接选项 A, 交易费用 0.5 万元应记入“投资收益”科目的借方
- C. 承接选项 A, 资产负债表日, 交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入投资收益; 1 月 31 日, 利润表“公允价值变动收益”项目的本期金额为 27.5 万元
- D. 小企业购入债券作为短期投资的, 如果实际支付的购买价款中包含已到付息期但尚未领取的利息, 应当按照实际支付的购买价款和相关税费计入短期投资。小企业出售短期投资, 应借记“银行存款”等科目, 贷记“短期投资”科目, 差额借记或贷记“投资收益”科目

(3) 根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于确认持有债券公允价值变动的会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 40 万元
- B. 借记“交易性金融资产——成本”科目 20 万元
- C. 贷记“投资收益”科目 20 万元
- D. 贷记“公允价值变动损益”科目 40 万元

【答案】AD

【解析】资料 (3) 会计分录:

6 月 30 日:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 40

贷: 公允价值变动损益 (1 040 - 1 000) 40


【点评】本题考核“交易性金融资产的持有”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 04 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16); 考试中心开通的模拟试题 (一) 不定项选择题第 1 题。


吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 169 页第 3 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 106 页第 5 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 38 页第 1 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 60 页; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 3 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 1 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础



刷题模拟测试初级会计实务第三套

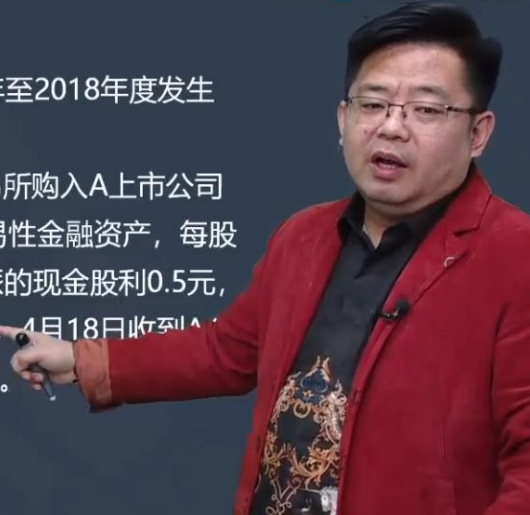


正保会计网校
www.chinaacc.com


四、不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2017年至2018年度发生与交易性金融资产有关的业务如下：


(1) 2017年4月1日，从上海证券交易所购入A上市公司（以下简称A公司）的股票4 000股作为交易性金融资产，每股买入价为20元，其中包含已宣告但尚未分派的现金股利0.5元，另支付交易费用360元，支付增值税21.6元，4月18日收到A公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。



喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16) ——【95%相似度】




经典例题



正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】 (2019年) 2018年12月1日，某企业“交易性金融资产——A上市公司股票”借方余额为1 000 000元；12月31日，A上市公司股票的公允价值为1 050 000元。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业持有A上市公司股票相关会计科目处理正确的是（ ）。

A. 贷记“营业外收入”科目50 000元
 B. 贷记“资本公积”科目50 000元
 C. 贷记“公允价值变动损益”科目50 000元
 D. 贷记“投资收益”科目50 000元



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题——【95%相似度】

贷：交易性金融资产——成本 50
D. 借：银行存款 50
贷：交易性金融资产——成本 50

(3) 根据资料(1)和(2)，下列各项中，甲公司 6 月 30 日相关的会计处理表述正确的是()。

- A. 贷记“投资收益”科目 50 万元
- B. 借记“交易性金融资产——成本”科目 50 万元
- C. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 100 万元
- D. 贷记“公允价值变动损益”科目 100 万元

(4) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，甲公司出售乙公司股票的相关会计处理结

· 36 ·

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，关于出售乙公司债券的会计处理正确的是()。

A. 借：投资收益 6

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 6

B. 借：其他货币资金 1 126

贷：交易性金融资产——成本 1 000

——公允价值变动 40

公允价值变动损益 86

C. 借：其他货币资金 1 126

贷：交易性金融资产——成本 1 000

——公允价值变动 40

投资收益 86

D. 借：管理费用 6

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 6

【答案】AC

【解析】资料(4)会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款 1 126

贷：交易性金融资产——成本 1 000

——公允价值变动 40

投资收益(倒挤) 86

借：投资收益 6

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 6

【点评】本题考核“交易性金融资产的出售”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 04 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(三)(2)刷题集训(四)(1)、经济法基础刷题集训(三)(2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务

处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16) ; 考试中心开通的模拟试题 (一) 不定项选择题第 1 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 165 页第 10 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 106 页第 9 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 38 页第 1 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 61 页; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 3 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 1 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【专题三】交易性金融资产▲▲▲

【资料五】 测算出售时的增值税税额。

① 转让交易性金融资产应交增值税

$$= [\text{售价} - \text{买价} (\text{注: 不得剔除包含的已宣告未发放股利及已到期未收到的利息})] \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= (170 - 300) \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= - 7.3585 (\text{万元})$$

② 分录如下:

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	7.35
贷: 投资收益	7.35



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 169 页第 4 题——【95%相似度】

- A. 借: 交易性金融资产——成本
2 400 000
投资收益 6 360
贷: 其他货币资金——存出投资款
2 406 360
- B. 借: 交易性金融资产——成本
2 400 000
应交税费——应交增值税(进项
税额) 360
投资收益 6 000
贷: 其他货币资金——存出投资款
2 406 360
- C. 借: 交易性金融资产——成本
2 406 000
应交税费——应交增值税(进项
税额) 360
贷: 其他货币资金——存出投资款
2 406 360

- C. 借记“投资收益”科目 606 000 元
D. 借记“公允价值变动损益”科目
600 000 元

(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司出售股票相关会计处理正确的是()。

- A. 出售交易性金融资产:
借: 其他货币资金——存出投资款
2 500 000
交易性金融资产——公允价值变动
600 000
贷: 交易性金融资产——成本
2 400 000
投资收益 700 000
- B. 出售交易性金融资产:
借: 其他货币资金——存出投资款
2 500 000
贷: 交易性金融资产——成本
1 800 000

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 106 页第 9 题——【95%相似度】

【热题 9·单选题】☆甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售, 售价 3 000 万元; 出售前该金融资产的账面价值为 2 800 万元(其中成本 2 500 万元, 公允价值变动 300 万元)。假定

106

第三章 流动资产

不考虑其他因素, 甲公司出售该交易性金融资产应确认的投资收益为() 万元。

- A. 200
B. -200
C. 500
D. -500

【热题 10·判断题】☆企业出售交易性金融资产发生的净损失应计入营业外支出。()

【热题 11·判断题】(2022 年) 出售交易性金融资产支付的交易费用应记入“投资收益”科

(5) 根据资料 (1) 至 (4), 上述相关业务对 2022 年利润表中“营业利润”科目的影响金额是() 万元。

- A.77
B.140
C.117
D.120

【答案】C

【解析】本题影响营业利润的科目有公允价值变动损益和投资收益。上述相关业务对 2022 年利润表中“营业利润”科目的影响金额 = -3 [资料 (1)] + 40 [资料 (3)] + (86 - 6) [资料 (4)] = 117 (万元)。


【点评】本题考核“交易性金融资产的出售”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 05 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第三章第 08 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第三章第 04 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第三章 交易性金融资产账务处理、第四章 固定资产概念、取得账务处理、折旧 (2023.2.16); 考试中心开通的模拟试题 (一) 不定项选择题第 1 题。


吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 170 页第 5 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 106 页第 9 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 38 页第 1 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 69 页第 3 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 46 页第 1 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25) ——【95%相似度】



刷题模拟测试初级会计实务第三套




正保会计网校
www.chinaacc.com

四、不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2017年至2018年度发生与交易性金融资产有关的业务如下：

(1) 2017年4月1日，从上海证券交易所购入A上市公司（以下简称A公司）的股票4 000股作为交易性金融资产，每股买入价为20元，其中包含已宣告但尚未分派的现金股利0.5元，另支付交易费用360元，支付增值税21.6元，4月18日收到A公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 38 页第 1 题——【95%相似度】

D. 转让交易性金融资产应交增值税：

借：应交税费——转让金融商品	
应交增值税	5 660.38
贷：投资收益	5 660.38

(5) 根据资料(1)至(4)，甲公司从取得到出售乙公司股票对甲公司 2020 年度利润表“投资收益”项目本期金额的影响金额是()元。

A. 700 020.38 B. 688 339.62
C. 699 660.38 D. 706 339.62

2. 甲有限责任公司(以下简称甲公司)是生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料采用实际成本法核算，发出材料成本采用月末一次加权平均法计算。2020年1月

(4)31日，财产清查中盘亏材料一批，成本为15 000元，相应转出进项税额1 950元，经查属于材料保管不善造成的，按规定由其赔偿6 000元，其余损失由公司承担，款项尚未收到。

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元表示，计算结果出现小数点后两位小数)

(1)根据资料(1)，下列甲公司会计处理正确的是()。

A. 退回银行汇票的多余款项
 借：银行存款
 贷：其他货币资金

B. 用银行汇票购买材料

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 36 页第 176 题——【95%相似度】

第三章 流动资产

结果表述正确的是()。

A. 其他货币资金增加 2 700 万元
B. 投资净收益增加 250 万元
C. 交易性金融资产(成本)减少 2 500 万元
D. 转让金融商品应交增值税税额增加 11.32 万元

(5)根据资料(1)至(3)，该股票投资业务导致甲公司 2022 年度利润表“营业利润”项目本期增加的金额是()万元。

A. 238.68 B. 150 C. 238.18 D. 250

刷热题 优选金题·两首路

2.第七章 知识点：一般商品销售收入的账务处理（综合）

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2022年12月发生有关M商品销售业务如下，

(1) 5 日, 向乙公司销售一批 M 商品, 成本为 70 万元, 取得的增值税专用发票上注明的不含税价款为 100 万元、增值税为 13 万元。甲公司收到乙公司开出的一张银行汇票进行结算, 票面金额为 113 万元, 同日, 甲公司将 M 商品及其控制权转移给乙公司。

(2) 10 日, 与丙公司签订委托代销合同, 委托丙公司销售 M 商品 7 000 件, 每件成本为 80 元, 并于当日发出 M 商品。合同约定, 丙公司按每件 120 元对外销售 M 商品, 甲公司按不含税售价的 15% 向丙公司支付手续费, 丙公司不承担包销责任, 未售出的商品须退还给甲公司。

(3) 本月, 丙公司实际对外销售 M 商品 5 000 件, 开出的增值税专用发票上注明的不含税价款为 60 万元、增值税额为 7.8 万元。31 日, 甲公司收到丙公司开具的代销清单和代销手续费增值税专用发票, 发票上注明的代销手续费为 9 万元、增值税税额为 0.54 万元。甲公司将扣除代销手续费及其增值税额后的货款收存银行, 甲公司向丙公司开具相应的增值税专用发票。

要求:

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

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲公司向乙公司销售 M 商品的会计处理正确的是 ()。

A.借: 银行存款 83

 贷: 库存商品 70

 应交税费——应交增值税(销项税额) 13

B.借: 银行存款 113

 贷: 主营业务收入 100

 应交税费——应交增值税(销项税额) 13

C.借: 应收票据 113

 贷: 主营业务收入 100

 应交税费——应交增值税(销项税额) 13

D.借: 主营业务成本 70

 贷: 库存商品 70

【答案】BD

【解析】销售方收到的银行汇票通过“银行存款”科目核算。资料(1)会计分录:

确认收入时:

借: 银行存款 113

 贷: 主营业务收入 100

 应交税费——应交增值税(销项税额) 13

结转成本时:

借: 主营业务成本 70

 贷: 库存商品 70

【点评】本题考核“一般商品销售收入的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第03讲;吴福喜老师【高效实验班】、【畅学

- A. 销售原材料收入
B. 出租包装物租金收入
C. 出售生产设备净收益
D. 销售产品收入

【热题 2·多选题】★甲公司向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元，增值税税额为 6 500 元，款项尚未收到；商品已经发出，并已向银行办妥委托收款手续。该批商品的成本为 40 000 元。不考虑其他因素，下列说法中正确的有()。

- A. 主营业务成本增加 40 000 元
B. 主营业务收入增加 56 500 元
C. 主营业务收入增加 50 000 元
D. 应收账款增加 56 500 元

231

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，关于甲公司向丙公司发出 M 商品的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 贷记“库存商品”科目 56 万元
B. 借记“发出商品”科目 56 万元
C. 贷记“主营业务收入”科目 84 万元
D. 借记“应收账款”科目 84 万元

【答案】 AB

【解析】在委托代销情况下发出商品时，不符合收入确认的条件。

资料 (2) 会计分录：

借：发出商品 (0.7×80) 56
 贷：库存商品 56

【点评】本题考核“一般商品销售收入的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 03 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (二) (1)、经济法基础刷题集训 (一) (2) (2023.4.2)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4)；VIP 签约特训班摸底试题 (三) 不定项选择题第 2 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题 (二) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 309 页案例 3；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 232 页第 6 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 104 页第 1 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 2 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 178 页；冯雅竹老师 2023 年《初级会计冲刺必刷模拟试卷》第 3 页第 18 题。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 03 讲——【95%相似度】

第七章 收入、费用和利润


 正保会计网校
www.chinaacc.com

本例中由于乙公司资金周转存在困难，因而甲公司在货款回收方面存在较大的不确定性，与该批商品所有权有关的风险和报酬没有转移给乙公司。根据在某一时点履行的履约义务的收入确认条件，甲公司在发出商品且办妥托收手续时不能确认收入。

甲公司发出商品时应编制如下会计分录：

借：发出商品 + 120 000
贷：库存商品 - 120 000



李忠魁老师【C位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训（二）（1）、经济法基础刷题集训（一）（2）（2023.4.2）——【95%相似度】

刷题模拟测试初级会计实务第二套


 正保会计网校
www.chinaacc.com

8. 2021年6月30日，甲公司支付手续费方式委托乙公司销售商品一批，商品已发出，其实际成本为100万元。7月，乙公司将受托代销商品全部销售，取得收入150万元。7月31日，甲公司收到代销清单和代销手续费发票，应支付乙公司代销手续费15万元。不考虑增值税等其他因素，下列各项中，关于甲公司委托代销商品的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 收到代销清单时，确认主营业务收入150万元
- B. 收到代销手续费发票时，确认销售费用15万元
- C. 发出商品时结转主营业务成本100万元
- D. 收到代销清单时，结转主营业务成本100万元



冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 232 页第 6 题——【95%相似度】

【热题 6·多选题】甲公司 2019 年 7 月 1 日向乙公司发出商品 500 件，增值税专用发票注明的货款为 30 000 元，增值税税额为 3 900 元，代垫运杂费为 1 000 元，该批商品的成本为 25 000 元。甲公司发出货物后得知乙公司资金周转十分困难，预计暂时不能收回货款，但纳税义务已经发生。不考虑其他因素，则甲公司下列相关会计处理中，正确的有（ ）。

- | | |
|---------------------|--------|
| A. 借：发出商品 | 25 000 |
| 贷：库存商品 | 25 000 |
| B. 借：营业外支出 | 25 000 |
| 贷：主营业务成本 | 25 000 |
| C. 借：应收账款 | 1 000 |
| 贷：银行存款 | 1 000 |
| D. 借：应收账款 | 3 900 |
| 贷：应交税费——应交增值税(销项税额) | 3 900 |

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 2 题——【95%相似度】

(1)4 日, 销售一批原材料, 开具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, 款项已收到并存入银行。该批原材料的实际成本为 120 万元。该业务属于在某一时刻履行的履约义务。

(2)11 日, 委托乙公司销售商品一批, 该批商品的实际成本为 180 万元, 商品已发出, 合同约定乙公司应按 300 万元的价格对外销售, 甲公司按售价的 8% 向乙公司支付手续费, 乙公司不承担包销责任。31 日, 甲公司收到乙公司开具的代销清单, 向乙公司开具增值税专用发票上注明的价款为 300 万元, 增值税税额为 39 万元, 并收到乙公司提供代销服务开具的增值税专用发票, 注明的价款为 24 万元, 增值税税额为 1.44 万元。甲公司尚未收到货款。

(3)16 日, 甲公司采用赊销方式向丙公司销售商品一批, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 800 万元, 增值税税额为 104 万元; 该批商品的实际成本为 480 万元。甲公司商品已经发出, 纳税义务已经发生, 但不符合收入确认条件。

(4)22 日, 因商品质量不符合要求, 甲公司同意 2020 年 9 月出售给丁公司的商品全部退回, 并开具了红字增值税专用发票, 退货商品验收入库。该项销售业务甲公司已于 2020 年 9 月确认收入, 至退货时仍未收到货款, 商品的售价为 50 万元, 增值税税额为 6.5 万元, 实际成本为 30 万元。

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

(3) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项中, 甲公司收到丙公司代销清单的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 结转主营业务成本 40 万元
- B. 确认主营业务收入 51 万元
- C. 结转主营业务成本 56 万元
- D. 确认主营业务收入 60 万元

【答案】AD

【解析】资料 (3) 会计分录:

借: 应收账款 67.8

贷: 主营业务收入 60

 应交税费——应交增值税(销项税额) 7.8

借: 主营业务成本 (0.5×80) 40

贷: 发出商品 40

借: 销售费用 (60×15%) 9

 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.54

贷: 应收账款 9.54

借: 银行存款 58.26

贷: 应收账款 (67.8 - 9.54) 58.26

【点评】本题考核“一般商品销售收入的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 03 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (二) (1)、经济法基础刷题集训 (一) (2) (2023.4.2); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4); VIP 签约特训班摸底试题 (三) 不定项选择题


第 2 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题（二）不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 310 页案例 4；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 232 页第 7 题；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（做习题）第 104 页第 1 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 2 题；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 178 页。

【相似考点】

吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲——【95%相似度】

收入基础知识



正保会计网校
www.chinaacc.com

【案例4】3月1日，服装生产商福喜公司（一般纳税人）委托S商场（一般纳税人）代销10套西装，每套售价为0.2万元，每套成本为0.1万元。双方约定：福喜公司按不含增值税的售价的10%向S商场支付手续费。除非这批服装由于S商场的责任毁损、丢失，否则在其对外售出之前，S商场没有义务向福喜公司付款，S商场不承担包销责任，没有售出的服装可以退回福喜公司，福喜公司也有权收回该批服装或将其销售给其他客户。

截至3月底，S商场共销售西装5套，总售价为1万元，增值税税额为0.13万元，款已收。

高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 2 题——【95%相似度】

(1)4 日，销售一批原材料，开具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，款项已收到并存入银行。该批原材料的实际成本为 120 万元。该业务属于在某一时刻履行的履约义务。

(2)11 日，委托乙公司销售商品一批，该批商品的实际成本为 180 万元，商品已发出，合同约定乙公司应按 300 万元的价格对外销售，甲公司按售价的 8% 向乙公司支付手续费，乙公司不承担包销责任。31 日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，向乙公司开具增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 39 万元，并收到乙公司提供代销服务开具的增值税专用发票，注明的价款为 24 万元，增值税税额为 1.44 万元。甲公司尚未收到货款。

(3)16 日，甲公司采用赊销方式向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 800 万元，增值税税额为 104 万元；该批商品的实际成本为 480 万元。甲公司商品已经发出，纳税义务已经发生，但不符合收入确认条件。

(4)22 日，因商品质量不符合要求，甲公司同意 2020 年 9 月出售给丁公司的商品全部退回，并开具了红字增值税专用发票，退货商品验收入库。该项销售业务甲公司已于 2020 年 9 月确认收入，至退货时仍未收到货款，商品的售价为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，实际成本为 30 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 178 页——【95%相似度】

表 7-6 支付手续费方式委托代销商品的会计处理

时点	委托方	受托方
发出商品时	借: 发出商品[成本价] 贷: 库存商品[成本价]	收到商品时 借: 受托代销商品[资产类、售价] 贷: 受托代销商品款[负债类、欠货]
收到代销清单时	(1) 确认收入、结转成本: 借: 应收账款 贷: 主营业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)	对外销售时 借: 银行存款 贷: 受托代销商品[不是收入] 应交税费——应交增值税(销项税额)
	借: 主营业务成本 贷: 发出商品	收到增值税专用发票时 借: 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 应付账款
	(2) 确认代销手续费: 借: 销售费用[代销手续费] 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 应收账款[抵销上述债权]	已销商品, 欠货转到欠款 借: 受托代销商品款[已销商品的货款] 贷: 应付账款
收到款项时	借: 银行存款 贷: 应收账款	支付货款并计算代销手续费时 借: 应付账款 贷: 银行存款 其他业务收入[代销手续费] 应交税费——应交增值税(销项税额)

(4) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项中, 关于甲公司确认代销手续费的处理正确的是 ()。

- A. 管理费用增加 9.54 万元
- B. 营业外支出增加 9.54 万元
- C. 主营业务收入减少 9 万元
- D. 销售费用增加 9 万元

【答案】D

【解析】委托方的代销手续费计入“销售费用”科目进行核算。

【点评】本题考核“一般商品销售收入的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 03 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训(二)(1)、经济法基础刷题集训(一)(2)(2023.4.2); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理(2023.3.4); VIP 签约特训班摸底试题(三)不定项选择题第 2 题; 考试中心开通的高效实验班摸底试题(二)不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 310 页案例 4; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础)第 232 页第 7 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题)第 104 页第 1 题; 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题; 高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 2 题; 吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 178 页。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲——【95%相似度】

业务	会计处理	
	A (委托方)	B (受托方)
交付商品	借: 发出商品 80 贷: 库存商品 80	借: 受托代销商品 100 贷: 受托代销商品款 100 <i>视同购入</i>
受托方实际销售商品, 委托方收到代销清单	借: 应收账款 113 贷: 主营业务收入 100 应交税费——应交增值税(销项税额) 13 借: 主营业务成本 80 贷: 发出商品 80	借: 银行存款 226 贷: 主营业务收入 200 应交税费——应交增值税(销项税额) 26 借: 主营业务成本 100 贷: 受托代销商品 100 借: 受托代销商品款 100 应交税费——应交增值税(进项税额) 13 贷: 应付账款 113
结算货款	借: 银行存款 113 贷: 应收账款 113	借: 应付账款 113 贷: 银行存款 113

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 104 页第 1 题——【95%相似度】

公司收到商品并已验收入库。

(2) 10 日, 与丙公司签订委托代销合同, 委托丙公司销售 M 商品 1000 件, 合同约定丙公司按每件不含增值税售价 400 元对外销售, 甲公司按不含税售价的 10% 向丙公司支付手续费。当日甲公司发出 M 商品, 每件成本为 300 元, 除非由于丙公司的责任导致商品毁损或丢失, 否则 M 商品对外销售之前, 丙公司没有义务向甲公司支付货款, 丙公司不承担包销责任, 没有售出的 M 商品须退回给甲公司, 同时, 甲公司有权要求收回 M 商品或将其销售给其他客户。

(3) 15 日, 销售一批原材料, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 60 000 元, 增值税税额为 7 800 元, 该批原材料的成本为 40 000 元。

D. 确认收入时:

借: 应收账款 565 000
贷: 主营业务收入 500 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 65 000

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲公司发出 M 商品相关会计科目处理正确的是()。

- A. 借记“发出商品”科目 300 000 元
- B. 借记“主营业务成本”科目 300 000 元
- C. 贷记“库存商品”科目 300 000 元
- D. 贷记“主营业务收入”科目 400 000 元

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司销售原材料的会计处理正确的是()。

- A. 结转其他业务成本 40 000 元
- B. 确认主营业务收入 60 000 元
- C. 确认营业外收入 60 000 元

正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题——【95%相似度】

478. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 年 7 月甲公司发生如下业务：

(1) 1 日，与乙公司签订委托代销合同，委托乙公司销售 N 商品 2 000 件，合同约定乙公司按每件 100 元对外销售，甲公司按售价的 10% 向乙公司支付手续费（手续费不考虑增值税）。商品已经发出，每件成本为 60 元。乙公司不承担包销责任，没有售出的商品须退回给甲公司，同时，甲公司也有权要求收回商品或将其销售给其他的客户。

(2) 8 日，收到乙公司开具的代销清单，乙公司实际对外销售 N 商品 1 000 件，甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，款项尚未收到。

(3) 10 日，采用托收承付结算方式向丙公司销售 M 商品，已发出商品并办妥托收手续，开具的增值税专用发票上注明的价款为 500 000 元，增值税税额为 65 000 元。该批 M 商品的成本为 350 000 元。20 日，甲公司收到全部款项存入银行。

(4) 25 日，收到以短期经营租赁方式出租设备的本月租金 20 000 元及相应增值税税额 2 600 元。该设备本月应计提折旧 12 000 元。

· 125 ·

(5) 根据资料 (1) 至 (3)，上述业务对甲公司 12 月利润表中“营业利润”项目影响金额为 () 万元。

- A.65
- B.81
- C.41
- D.50

【答案】C

【解析】对甲公司 12 月利润表中“营业利润”项目影响金额 = (100 - 70) [资料 (1)] + (60 - 40 - 9) [资料 (3)] = 41 (万元)。

【点评】本题考核“一般商品销售收入的账务处理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 03 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第七章第 02 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第七章第 03 讲；李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25)；喜成老师【豪华书课包】系统精讲合同履行成本、合同资产、合同负债、其他常见收入处理、费用概述、税金及附加的处理 (2023.3.4)；VIP 签约特训班摸底试题 (三) 不定项选择题第 2 题；考试中心开通的高效实验班摸底试题 (二) 不定项选择题第 2 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 311 页例题 5；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 104 页第 1 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题；高志谦老师 2023 年《初级会计实务·救命稻草》第 161 页第 5 题。

【相似考点】

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (三) (2) 刷题集训 (四) (1)、经济法基础刷题集训 (三) (2023.4.25) ——【95%相似度】


 刷题模拟测试初级会计实务第三套

(5) 根据资料 (1) 至 (4), 丙企业销售业务对其 2021 年 12 月利润表“营业利润”项目本期金额的影响是 () 万元。

- A.10
- B.110
- C.115
- D.210

【正确答案】D

【答案解析】利润表“营业利润”项目本期金额的影响 = (20 - 10) (资料1) + (800 - 600) (资料2) = 210 (万元)



正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 125 页第 478 题——【95%相似度】

借: 银行存款	20 000
贷: 其他业务收入	20 000
C. 计提折旧时:	
借: 制造费用	12 000
贷: 累计折旧	12 000
D. 计提折旧时:	
借: 其他业务成本	12 000
贷: 累计折旧	12 000

(5) 根据资料 (1) 至 (4), 上述业务对甲公司 7 月利润表中“营业收入”项目本期金额的影响是 () 元。

- A. 600 000
- B. 550 000
- C. 620 000
- D. 520 000

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(做习题) 第 104 页第 1 题——【95%相似度】

(4) 30 日, 甲公司收到丙公司开具的代销清单, 丙公司实际对外销售 M 商品 500 件, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 200 000 元, 增值税税额为 26 000 元。甲公司收到扣除代销手续费后的货款并存入银行。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 甲公司销售商品相关会计处理正确的是 ()。

- A. 确认收入时:

- D. 确认其他业务收入 60 000 元

(4) 根据资料 (2) 和 (4), 下列各项中, 甲公司收到代销清单时会计处理正确的是 ()。

- A. 结转主营业务成本 150 000 元
- B. 确认销售费用 20 000 元
- C. 确认主营业务收入 200 000 元
- D. 确认财务费用 20 000 元

(5) 根据资料 (1) 至 (4), 下列各项中, 甲公司 2021 年 9 月利润表相关项目填列正确的是 ()。

104

3.第六章 知识点: 实收资本 (或股本) 的增加

甲有限责任公司 (简称甲公司) 由三位投资人共同出资设立, 注册资本为 1 500 万元, 每位投资人均享有该公司 1/3 的股份。2022 年年初, 甲公司所有者权益各项目金额如下: 实收资本 1 500 万元, 资本公积 150 万元, 盈余公积 300 万元, 未分配利润 150 万元 (贷方余额)。2022 年甲公司发生有关经济业务如下:

- (1) 经股东大会批准, 甲公司按股东原出资比例将资本公积 150 万元转增资本。
- (2) 为扩大经营规模, 引入新投资人, 将公司注册资本增加到 2 200 万元, 根据协议约定, 新投资人投入银行存款 650 万元, 享有甲公司注册资本的比例为 25%。
- (3) 本年度实现净利润 400 万元, 按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。经股东大会批准, 按净利润的 30% 向投资者分配现金股利。

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, 甲公司以资本公积转增资本的会计处理正确的是 ()。
- A. 所有者权益总额不变
- B. 实收资本增加 150 万元
- C. 资产总额增加 150 万元
- D. 资本公积减少 150 万元

【答案】 ABD

【解析】 资料 (1) 会计分录:

借: 资本公积 150

贷: 实收资本 150

【点评】 本题考核“资本公积转增资本”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲; 赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 01 讲; 李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题集训初级会计实务刷题集训 (一)、经济法基础刷题集训 (一) (1) (2023.4.1); 喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费 (2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本 (2023.2.28); VIP 签约特训班模拟试题多选第 4 题; 考试中心开通的尊享无忧班摸底试题 (一) 多选第 8 题。

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 210 页知识点 (3); 正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 87 页第 314 题; 冯雅竹老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 67 页第 (1) 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲——【95% 相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】实收资本（股本）▲▲▲

二、实收资本（股本）增减变动的会计处理

（一）实收资本（股本）增加的核算

增加渠道	会计处理
资本公积转增	借：资本公积 贷：股本（实收资本）
盈余公积转增	借：盈余公积 贷：股本（实收资本）
所有者投入	借：银行存款、固定资产等 贷：股本（实收资本） 资本公积——股本溢价（或资本溢余）

冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》（打基础）第 210 页知识点（3）——【95%相似度】

b. 新投资者追加投资：

借：银行存款

贷：实收资本[新投资者在注册资本中所占份额]

资本公积——资本溢价

借：固定资产/原材料/无形资产等[投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)]

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本[新投资者在注册资本中所占份额]

资本公积——资本溢价

【提示】新加入的投资者追加投资时，一般会产生产生资本溢价。

(3) 资本公积转增资本。

借：资本公积

贷：实收资本

(4) 盈余公积转增资本。

借：盈余公积

贷：实收资本

【提示】资本公积或盈余公积转增资本时，按原出资者的出资比例增加各出资者的出资额。

【总结】实收资本增加三个途径：①接受投资者追加投资；②资本公积转增资本；③盈余公积转增资本。

【提示】实收资本增加的后两种途径(即资本公积转增资本和盈余公积转增资本)只影响所有者权益的结构，不影响所有者权益的总额。

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，甲公司吸收新投资人投资的会计处理正确的是 ()。

- A. 贷记“实收资本”科目 650 万元
- B. 贷记“资本公积”科目 100 万元
- C. 借记“银行存款”科目 650 万元
- D. 贷记“实收资本”科目 550 万元

【答案】BCD

【解析】资料 (2) 会计分录：

借：银行存款 650

贷：实收资本 (2 200×25%) 550

资本公积——资本溢价 (倒挤) 100

【点评】本题考核“接受现金资产投资”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【VIP 签约特训班】道道精通第五章 负债、第六章 所有者权益、第七章 收入、费用和利润、第八章 财务报告 (2023.4.10)；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 01 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 01 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第五章 应交税费 (2)、非流动负债、第六章 实收资本或股本 (2023.2.28)；考试中心开通的尊享无忧摸底试题 (一) 单选第 14 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 281 页知识点二；冯雅竹老师 2023 年《初级会计实务·经典题解》(打基础) 第 210 页知识点 (3)；吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 148 页考点 2。

【相似考点】

赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 01 讲——【95%相似度】

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·百考题》第 148 页考点 2——【95%相似度】

考题点 2 实收资本的账务处理 ★★★

已打卡第 ① ② ③ 次

实收资本的账务处理，见表 6-1。

表 6-1 实收资本的账务处理

项目	账务处理
接受现金资产投资(2020 年单选题)	借: 银行存款 贷: 实收资本[非股份有限公司]/股本[股份有限公司] 资本公积——资本溢价/股本溢价 【提示】留存收益不变, 所有者权益增加
接受非现金资产投资(2022 年、2020 年单选题, 2022 年、2020 年多选题, 2020 年判断题)	借: 固定资产/原材料/无形资产等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价 【提示】留存收益不变, 所有者权益增加。企业接受投资者作价投入的非现金资产, 应按投资合同或协议约定价值进行相应的会计处理(但投资合同或协议约定价值不公允的除外)(2020 年判断题)

— 148 —

(3) 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司年末结转净利润及利润分配的会计处理正确的是 ()。

A. 确认应向投资者分配的现金股利:

借: 利润分配——应付现金股利或利润 120

贷: 应付股利 120

B. 提取法定盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 40

贷: 盈余公积——法定盈余公积 40

C. 年末结转净利润:

借: 本年利润 400

贷: 利润分配——未分配利润 400

D. 年末结转净利润:

借: 利润分配——未分配利润 400

贷: 本年利润 400

【答案】ABC

【解析】资料 (3) 会计分录:

年末结转净利润:

借: 本年利润 400

贷: 利润分配——未分配利润 400

提取法定盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 (400×10%) 40

贷: 盈余公积 40

向投资者分配现金股利:

借：利润分配——应付现金股利或利润 (400×30%) 120

贷：应付股利 120

【点评】本题考核“结转净利润、提取盈余公积、宣告发放现金股利”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 02 讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 06 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第六章 资本公积和其他综合收益、留存收益、第七章 收入概念、确认与计量、会计科目设置 (2023.3.3)；VIP 签约特训班模拟试题 (一) 不定项选择题第 2 题；考试中心开通的模拟试题 (一) 不定项选择题第 3 题。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 294 页知识点 (2)；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 95 页第 361 题。

【相似考点】

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 02 讲——【95%相似度】

【知识点】留存收益▲▲▲

四、利润分配的核算

事项	会计处理
从净利润中提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积
宣告发放现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
转增资本	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本
年度结转	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 (如为净亏损，做相反分录)

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 294 页知识点 (2) ——【95%相似度】

(2) 利润分配的账务处理。

① 科目设置。

利润分配——未分配利润[期末有余额]
——提取法定盈余公积
——提取任意盈余公积
——应付现金股利或利润

以上科目增加在贷方，减少在借方，只有“利润分配——未分配利润”科目期末有余额。

② 结转损益类账户到本年利润。

期末，企业应将所有损益类科目的余额转入本年利润科目。

借：主营业务收入

 其他业务收入

 营业外收入等科目

 贷：本年利润

借：本年利润

 贷：主营业务成本

 其他业务成本

 营业外支出等科目

期末，“本年利润”科目贷方余额反映当期实现的净利润，借方余额反映当期发生的净亏损。

第六章

③ 结转本年利润到利润分配——未分配利润。

年度终了，企业应将全年实现的净利润进行结转：

借：本年利润[净利润]

 贷：利润分配——未分配利润

净亏损，反之。

(4) 根据期初资料、资料(1)至(3)，下列各项中，2022年12月31日甲公司的留存收益金额是()万元。

- A.670
- B.730
- C.700
- D.770

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。因此2022年12月31日甲公司留存收益的金额 = (300 + 150) (期初资料) + (400 - 400 × 30%) [资料(3)] = 730 (万元)。

【点评】本题考核“留存收益”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第02讲；吴福喜老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第03讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第07讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第六章 资本公积和其他综合收益、留存收益、第七章 收入概念、确认与计量、会计科目设置(2023.3.3)。

吴福喜老师2023年《初级会计实务·应试指南》第299页福喜总结；吴福喜老师2023年《初级会计实务·百考题》第151页考题点5。

【相似考点】

【知识点】留存收益▲▲▲


一、留存收益的用途

留存收益包括盈余公积和未分配利润，其用途如下：

1. 盈余公积用途：一是用于弥补亏损，二是用于转增资本，三是发放现金股利或利润等。
2. 未分配利润用途：一是留存以后年度分配，二是未指定用途。

二、利润分配的程序

利润分配的程序依次是：（1）提取法定盈余公积；（2）提取任意盈余公积；（3）向投资者分配利润或股利。



留存收益

一、概述

是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累 $1+6=7$


留存收益

- ★ 盈余公积
 - 法定盈余公积
 - 任意盈余公积 (企业自定)
- ★ 未分配利润

用途

- 弥补亏损
- 转增资本
- 发放现金股利或利润

资本公积不能补





考题点 5 盈余公积的账务处理 ★★★

已打卡第 ① ② ③ 次

盈余公积的账务处理，见表 6-4。

表 6-4 盈余公积的账务处理

项目	账务处理(2020 年单选题)		留存收益 (2020 年单选题, 2022 年判断题)	所有者权益(2022 年、 2020 年单选题, 2020 年多选题)
来源	法定盈余公积:按照 净利润(减弥补以前 年度亏损)的 10% 提取	借:利润分配——提取法 定盈余公积 贷:盈余公积——法 定盈余公积	留存收益内部一 增一减,总额 不变	所有者权益内部一增一减, 总额不变
	任意盈余公积	借:利润分配——提取任 意盈余公积 贷:盈余公积——任 意盈余公积	留存收益内部一 增一减,总额 不变	所有者权益内部一增一减, 总额不变
用途	转增资本(2019 年单 选题)	借:盈余公积 贷:实收资本/股本	留存收益减少	所有者权益内部一增一减, 总额不变
	宣告发放现金股利 (2019 年单选题)	借:盈余公积 贷:应付股利	留存收益减少	所有者权益减少
	实际支付股利时	借:应付股利 贷:银行存款	无影响	无影响
	弥补亏损(2020 年、 2019 年单选题)	借:盈余公积 贷:利润分配——盈 余公积补亏	留存收益内部一 增一减,总额 不变	所有者权益内部一增一减, 总额不变

— 151 —

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3),下列各项中,2022年12月31日甲公司资产负债表中相关项目“期末余额”栏填列正确的是()。

- A. “资本公积”项目 100 万元
- B. “实收资本”项目 2 200 万元
- C. “盈余公积”项目 340 万元
- D. “所有者权益合计”项目 3 030 万元

【答案】ABCD

【解析】选项 A, “资本公积”项目 = 150 (期初资料) - 150 [资料(1)] + 100 [资料(2)] = 100 (万元); 选项 B, “实收资本”项目 = 1 500 (期初资料) + 150 [资料(1)] + 550 [资料(2)] = 2 200 (万元); 选项 C, “盈余公积”项目 = 300 (期初资料) + 40 [资料(3)] = 340 (万元); 选项 D, “所有者权益合计”项目 = 2 200 (实收资本的金额) + 100 (资本公积的金额) + 340 (盈余公积的金额) + (150 + 400 - 400 × 10% - 400 × 30%) (未分配利润的金额) = 3 030 (万元)。或: “所有者权益合计”项目 = (1 500 + 150 + 300 + 150) (期初资料) + 650 [资料(2)] + (400 - 400 × 30%) [资料(3)] = 3 030 (万元)。

【点评】本题考核“资产负债表的填列”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:

高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第八章第 02 讲; 吴福喜老师【高效实验班】、【畅学

【旗舰班】基础精讲第八章第 03 讲；赵玉宝老师【高效实验班】、【畅学旗舰班】、【尊享无忧班】基础精讲第八章第 03 讲；喜成老师【豪华书课包】系统精讲第八章 资产负债表的编制（2）、利润表、现金流量表、所有者权益变动表（2023.3.9）。

吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 380 页第 3 题；正保会计网校 2023 年《初级会计实务·必刷 550 题》第 95 页第（5）小问。

【相似考点】


高志谦老师【超值精品班】、【畅学旗舰班】基础精讲第六章第 02 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】资产负债表 ▲▲▲

续表

报表项目	具体编制方法
实收资本（股本）	抄自“实收资本”或“股本”账面余额 ✓
资本公积	抄自“资本公积”账面余额 ✓
其他综合收益	抄自“其他综合收益”账面余额 ✓
盈余公积	抄自“盈余公积”账面余额 ✓
未分配利润	根据“本年利润”和“利润分配”的余额计算填列



吴福喜老师 2023 年《初级会计实务·应试指南》第 380 页第 3 题——【95%相似度】

3. ☆2019 年 12 月 31 日，甲公司有关科目的期末贷方余额如下：实收资本 80 万元，资本公积 20 万元，盈余公积 35 万元，利润分配——未分配利润 5 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“所有者权益合计”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。

- A. 140 B. 80
C. 160 D. 120

4. ☆下列各项中，资产负债表中“期末余额”根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 开发支出 B. 在建工程
C. 应付账款 D. 短期借款

5. ☆下列资产负债表项目中，应根据多个总账科目期末余额合计填列的是（ ）。

- A. 短期借款 B. 应付账款
C. 货币资金 D. 资本公积

6. ☆下列各项中，“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额，应将其贷方余额列

科目所属明细科目的借方余额合计为 120 万元，“应付账款”科目所属明细科目的借方余额合计为 8 万元；“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备余额为 6 万元。不考虑其他因素，该企业年末资产负债表中“预付款项”项目期末余额的列报金额为（ ）万元。

- A. 122 B. 118
C. 120 D. 128

9. ☆2019 年 12 月 31 日，某企业“应付账款——甲企业”明细科目贷方余额 40 000 元，“应付账款——乙企业”明细科目借方余额 10 000 元，“预付账款——丙企业”明细科目借方余额 30 000 元，“预付账款——丁企业”明细科目贷方余额 6 000 元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表“应付账款”项目期末余额为（ ）元。

- A. 36 000 B. 40 000
C. 30 000 D. 46 000

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

