

《初级会计实务》(资产核算)精选历年真题及详解会计初级
职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_550202.htm 1.应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的由受托方代扣代缴的消费税，应当记入()。(06单选题) A.生产成本 B.应交税费 C.主营业务成本 D.委托加工物资 答案

: B 解析: 委托加工物资收回后直接用于销售的，其所负担的消费税应计入委托加工物资成本.如果收回的委托加工物资用于连续生产的，应将所负担的消费税先计入“应交税金应交消费税”科目的借方 2.甲企业为增值税一般纳税人，本期委托乙企业(一般纳税人)加工材料(应税消费品)，该加工材料的50%用于继续加工应税消费品，另外50%对外销售。发出材料的计划成本为10000元，应负担的材料成本差异率为2%，以银行存款支付运费500元，支付加工费2000元，增值税340元，由受托方代收代缴的消费税为1355元。则该委托加工物资的入账价值为() A13377.5B14055C13717.5D14395 答案: A 解析: 委托加工物资的入账价值=10000 × (1 2%) 500 2000 1355

× 50%=13377.5 3.下列各项，不会引起企业期末存货账面价值变动的是()。(06单选题) A.已发出商品但尚未确认销售收入 B.已确认销售收入但尚未发出商品 C.已收到材料但尚未收到发票账单 D.已收到发票账单并付款但尚未收到材料 答案: A 解析: 企业发出商品但是尚未确认销售收入，应通过“发出商品”科目核算，而“发出商品”科目的期末余额应并入资产负债表中的“存货”项目反映，因此不会引起企业期末存货账面价值变动。 4.企业对于已记入“待处理财产损益”科目

的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，应计入管理费用的是()。(03单选题) A.管理不善造成的存货净损失 B.自然灾害造成的存货净损失 C.应由保险公司赔偿的存货损失 D.应由过失人赔偿的存货损失 答案：A 解析：B应计入“营业外支出”，CD计入“其他应收款”

5.某企业20×7年3月31日，乙存货的实际成本为100万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为20万元，估计销售费用和相关税费为2万元，估计用该存货生产的产成品售价110万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为0，20×7年3月31日应计提的存货跌价准备为()万元。(07单选题) A.-10 B.0 C.10 D.12 答案：D 解析：乙存货的可变现净值=110-20-2=88，成本高于可变现净值，所以要计提跌价准备100-88=12(万元)

6.下列各项，构成企业委托加工物资成本的有()(07多选题) A.加工中实际耗用物资的成本 B.支付的加工费用和保险费 C.收回后直接销售物资的代收代缴消费税 D.收回后继续加工物资的代收代缴消费税 答案：ABC 解析：D应该计入“应交税费应交消费税”科目中核算。

05年计算题、乙公司属于商品流通企业，为增税一般纳税人，售价中不含增值税。该公司只经营中甲类商品并采用毛利率法对发出商品计价，季度内各月份的毛利率根据上季度实际毛利率确定。该公司2004年第一季度、第二季度甲类商品有关的资料如下：(1)2004年第一季度累计销售收入为600万元、销售成本为510万元，3月末库存商品实际成本为400万元。(2)2004年第二季度购进甲类商品成本880万元。(3)2004年4月份实现商品销售收入300万元。(4)2004年5月份实现商品销售收入500万元。(5)假定2004年6月末按一定方法计算的库存商品实际成本420万元。要求：根据上述资料计算下

列指标：(1)计算乙公司甲类商品2004年第一季度的实际毛利率。(2)分别计算乙公司甲类商品2004年4月份、5月份、6月份的商品销售成本。(答案中的金额单位用万元表示) 答案：

(1)乙公司甲类商品2004年第一季度的实际毛利率= $(600-510)/600=15\%$ (2)2004年4月份的商品销售成本= $300 \times (1-15\%)=255$ (万元) 2004年5月份的商品销售成本= $500 \times (1-15\%)=425$ (万元) 2004年6月份的商品销售成本= $400 \times (1-15\%)=340$ (万元) 2004年6月份的商品销售成本= $400 \times (1-15\%)=340$ (万元) 07年判断：企业持有的长期股权投资发生减值的，减值损失一经确认，即使以后期间价值得以回升，也不得转回。() 答案：对 解析：长期股权投资的减值一经计提不得转回。 07年计算题：甲上市公司发生下列长期股权投资业务：(1)20×7年1月3日，购入乙公司股票580万股，占乙公司有表决权股份的25%，对乙公司的财务和经营决策具有重大影响，甲公司将其用为长期股权投资核算。每股收入价8元。每股价格中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.25元，另外支付相关税费7万元。款项均以银行存款支付。当日，乙公司所有者权益的账面价值(与其公允价值不存在差异)为18000万元。(2)20×7年3月16日，收到乙公司宣告分派的现金股利。(3)20×7年度，乙公司实现净利润3000万元。(4)20×8年2月16日，乙公司宣告分派20×7年度股利，每股分派现金股利0.20元。(5)20×8年3月12日，甲上市公司收到乙公司分派的20×7年度的现金股利。(6)20×9年1月4日，甲上市公司出售所持有的全部乙公司的股票，共取得价款5200万元(不考虑长期股权投资减值及相关税费)。要求：根据上述资料，编制甲上市公司长期股权投资的会计分录。(“长期股权投资”科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万

元表示) 答案：(1)企业享有的被投资单位所有者权益份额为 $18000 \times 25\% = 4500$ 长期股权投资初始成本 $580 \times (8 - 0.25) = 4502$ 借：长期股权投资—乙公司 4502 应收股利 145(0.25×580) 贷：银行存款 4647 (2)借：银行存款 145 贷：应收股利 145 (3)借：长期股权投资——损益调整 750($3000 \times 25\%$) 贷：投资收益 750 (4)借：应收股利 116(0.2×580) 贷：长期股权投资—损益调整 116 (5)借：银行存款 5200 贷：长期股权投资——成本 4502 ——损益调整 634($750 - 116$) 投资收益 64

百考试题收集整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com