

《初级会计实务》资产历年考题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_c43\\_68960.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_68960.htm)

《初级会计实务》资产历年考题解析 历年考题题型（一）单项选择题 1、为长期持有目的，甲企业于1999年4月1日购入乙企业同年1月1日发行、期限5年、票面年利率5%、到期一次还本利息的债券，面值100万元，实付价款108万元。则该债券投资的入账价值为（ ）万元。（2001年） A . 98.75 B . 100 C . 106.75 D . 108 [

答案]D [解析]债券中包含的到期支付的应收利息为 $100 \times 5\% \times 3/12 = 1.25$ 万元，计入长期债权投资债券投资（应计利息），所以债券投资的入账价值为108万元。 2、甲工业企业为增值税小规模纳税人。本期外购原材料一批，购买价格为10000元，增值税为1700元，入库前发生的挑选整理费用为500元。该批原材料的入账价值为（ ）元。（2001年） A . 10000 B . 11700 C . 10500 D . 12200 [答案]D [解析]购入的存货，按买价加运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用和按规定应计入成本的税金以及其他费用，作为实际成本。小规模纳税人的增值税进项税额不能抵扣，必须计入成本，所以，该批原材料的入账价值 = 10000 + 1700 + 500 = 12200元。 3、企业为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费，应当计入（ ）。（2001年） A . 管理费用 B . 财务费用 C . 营业费用 D . 其他业务支出 [答案]B [解析]上题中购入的存货的成本不包括企业为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费，为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费应当计入财务费用。 4、甲工业企业

期末“原材料”科目余额为100万元，“生产成本”科目余额为70万元，“材料成本差异”科目贷方余额为5万元，“库存商品”科目余额为150万元，“工程物资”科目余额为200万元。则甲工业企业期末资产负债表中“存货”项目的金额为（ ）万元。（2001年）A．245 B．315 C．325 D．515 [答案]B

[解析]期末资产负债表中“存货”项目的金额 = 100 + 70 - 5 + 150 = 315万元。5、委托加工的应税消费品收回后准备直接出售的，由受托方代扣代交的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。（2001年）A．在途物资 B．委托加工物资 C．应交税金 D．应交消费税 [答案]B [解析]区分

直接销售和继续加工在核算上的不同。继续加工委托方应借记的会计科目是应交税金应交消费税，用于抵扣。6、甲企业对一项原值为100万元、已提折旧40万元的固定资产进行改建，发生改建支出50万元，取得变价收入5万元。则改建后该项固定资产的入账价值为（ ）万元。（2001年）A．105 B．110 C．145 D．150 [答案]A [解析]固定资产进行改建，需要

将固定资产的净值转入在建工程，改建过程中发生的改建支出，增加在建工程账面余额，改建的变价收入冲减改建支出，所以，改建后该项固定资产的入账价值 = 100 - 40 + (50 - 5) = 105万元。此题如果按照2001年旧的会计制度应该选择C，改建后该项固定资产的入账价值 = 100 + (50 - 5) = 145万元。7、甲企业于1999年7月1日以50000元的价格购入一项摊销期限为5年的专利权。2000年7月1日，甲企业将其转让，取得转让收入70000元，交纳营业税3500元。则转让该项专利权所实现的

所得税前利润为（ ）元。（2001年）A．16500 B．20000 C．26500 D．28500 [答案]C [解析]此项专利权已经摊销了10000

元，转让成本为40000元，净收入为70000-3500=66500，所以利润为26500。8、长期股权投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分配现金股利时，投资企业的会计处理是（ ）。

（2001年）A．借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目  
B．借记“长期股权投资”科目，贷记“投资收益”科目  
C．借记“银行存款”科目，贷记“投资收益”科目  
D．借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目 [答案]A

9、某企业2001年11月1日销售商品，并于当日收到面值50000元、年利率6%、期限3个月的银行承兑汇票一张。12月31日，该应收票据的账面价值为（ ）元。（2002年）A．50000 B．50250  
C．50500 D．50750 [答案]C

[解析]考试应注意带息应收票据，应于期末（一般为年末或中期末），按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息，因此，12月31日应收票据的账面价值 = 面值 + 已形成的利息 = 50000 + 50000 × 6% × 2/12 = 50500元。

10、某企业为增值税小规模纳税人。该企业购入甲材料600公斤，每公斤含税单价为50元，发生运杂费2000元，运输途中发生合理损耗10公斤，入库前发生挑选整理费用200元。该批甲材料的入账价值为（ ）元。（2002年）A．30000 B．32000  
C．32200 D．32700 [答案]C

[解析]材料的入账价值一般包括采购价格、进口关税和其他税金、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用，企业为增值税小规模纳税人时，其材料的入账价值还应包括增值税，因此，该批甲材料的入账价值 = 600 × 50 + 2000 + 200 = 32200元。

由于运输途中发生的损耗属于合理损耗，因此，应作为材料的入账价值。11、某企业月初结存材料的计划成本为30000元，成本差异为超支200元；本月入库材料的计划成本为70000

元，成本差异为节约700元。当月生产车间领用材料的计划成本为60000元。当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为（ ）元。（2002年）A．-300 B．300 C．-540 D．540 [答案]A [解析]本月材料成本差异率 = (月初结存材料的成本差异 + 本月收入材料的成本差异) / (月初结存材料的计划成本 + 本月收入材料的计划成本) × 100% = (200-700) / (30000 + 70000) × 100% = -5‰ 本月发出材料应负担差异 = 发出材料的计划成本 × 材料成本差异率 = 60000 × (-5‰) = -300元

12、在权益法下，当被投资单位因接受捐赠而增加资本公积时，投资企业应贷记的会计科目是（ ）。（2002年）A．投资收益 B．营业外收入 C．资本公积 D．盈余公积 [答案]C [解析]因被投资单位接受捐赠资产等所引起的所有者权益的变动，投资企业就作为股权投资准备，在长期股权投资中单独核算，并增加资本公积。

13、企业通过“长期待摊费用”科目所归集的筹建期间发生的费用，其正确的摊销方法是（ ）。（2002年）A．自生产经营当月起一次计入当期损益 B．自生产经营次月起一次计入当期损益 C．自生产经营当月起5年内平均摊销 D．自生产经营次月起5年内平均摊销 [答案]A [解析]《企业会计制度》规定：除购置和建造固定资产以外，所有筹建期间发生的费用，应先在长期待摊费用中归集，待企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益。这是谨慎性原则的要求。

14、某企业对一座建筑物进行改建。该建筑物的原价为100万元，已提折旧为60万元。改建过程中发生支出30万元，取得变价收入5万元。该建筑物改建后的入账价值为（ ）万元。（2002年）A．65 B．70 C．125 D．130 [答案]A [解析]该建筑物改建后的入账价值 = 100-60 30 - 5 = 65

万元 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](http://www.100test.com)