

莱芜职业技术学院  
精品在线开放课程申报书

课程名称： 财务会计实务（一）

课程负责人： 陈俊忠

联系电话： 13863409640

主要开课平台： 优慕课

申报课程单位： 经济管理系

专业类代码： 6303

填表日期： 2020. 5. 26

莱芜职业技术学院制  
二〇二〇年四月

## 填表说明

1.开课平台是指提供面向高校和社会开放学习服务的公开课程平台。

2.申报课程名称、课程团队主要成员须与平台显示情况一致，课程负责人所在单位与申报课程学校一致。

3.课程性质可根据实际情况选择，可多选。

4.申报课程在多个平台开课的，只能选择一个主要平台申报。多个平台的有关数据可按平台分别提供“课程数据信息表”(附件2)。

5.因课时较长而分段在线开课、并由不同负责人主持的申报课程，可多人联合申报同一门课程。

6.专业类代码指《普通高等学校本科专业目录(2012)》或《普通高等学校高等职业教育(专科)专业目录(2015年)》中的专业类代码(四位数字)。没有对应学科专业的课程，本科填写“0000”，专科高职填写“1111”。

7.申报书骑缝装订，一式两份。

## 一、课程基本情况

课程名称	财务会计实务（一）	前两年是否申报	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
课程负责人	陈俊忠		
负责人所在单位	莱芜职业技术学院经济管理系		
课程对象	<input type="checkbox"/> 本科生课 <input checked="" type="checkbox"/> 专科生课 <input type="checkbox"/> 社会学习者		
课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 高校学分认定课 <input type="checkbox"/> 社会学习者课程		
课程类型	<input type="checkbox"/> 大学生文化素质教育课 <input type="checkbox"/> 公共基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业课 <input type="checkbox"/> 其他		
	<input type="checkbox"/> 思想政治理论课 <input type="checkbox"/> 创新创业教育课 <input type="checkbox"/> 教师教育课		
课程讲授语言	<input checked="" type="checkbox"/> 中文 <input type="checkbox"/> 中文+外文字幕（语种） <input type="checkbox"/> 外文（语种）		
开放程度	<input type="checkbox"/> 完全开放：自由注册，免费学习 <input checked="" type="checkbox"/> 有限开放：仅对学校（机构）组织的学习者开放或付费学习		
主要开课平台	优慕课		
平台首页网址	<a href="http://218.201.159.151">http://218.201.159.151</a>		
首期上线平台及时间	优慕课 2021.3		
课程开设期次	第一学期		
课程链接	<a href="http://218.201.159.151/meol/jpk/course/blended_module/index.jsp?courseId=11367">http://218.201.159.151/meol/jpk/course/blended_module/index.jsp?courseId=11367</a>		

若因同一门课程课时较长，分段在线开设，请填写下表：

序号	课程名称	负责人	负责人单位	课时（周）	课程链接
1					
2					
3					
4					
...					

## 二、课程团队情况

课程团队主要成员（含负责人，限5人之内）							
序号	姓名	单位	职称	手机号码	电子邮箱	承担任务	平台用户名
1	陈俊忠	经管系	副教授	13863409640	cjzmyh@sina.com	课程视频、课件制作、动漫、音频	清华在线
2	王玉	经管系	讲师	13806343733	1436301089@qq.	试题库，课程录像	清华在线

					com		
3	秦刚	经管系	副教授	15006813579	279416816@qq.com	课程录像、实训	清华在线
4	亓民洁	经管系	副教授	13506341027	407325425@qq.com	课程录像	清华在线
5	朱萍	经管系	讲师	13963473966	184115457@qq.com	课程录像	清华在线

课程团队其他成员						
序号	姓名	单位	职称	承担任务	平台用户名	
1						
2						
3						
4						
5						
...						

### 课程负责人教学情况（不超过 500 字）

近五年来承担的教学任务、教学研究(300 字以内)：

#### 一、近五年来承担的教学任务

近五年来主要承担《财务会计实务》、会计综合实训等课程的教学工作以及毕业设计和就业指导的教学任务，每学年工作量均在 300 课时以上。教学态度认真，教学目标明确，教学设计合理，重难点突出，建设并使用丰富的教学资源，能运用多样化的教学方法和手段激发学生的学习兴趣达到良好的教学效果，得到师生的一致好评。2013 年 12 月主持的《财务会计实务》课程获山东省精品课程，2017 年主持莱芜市社科联课题《莱芜市金融服务业存在的问题及对策研究》，2019 年主持省教育厅课题《智能财务背景下现代会计专业群产教深度融合人才培养改革与实践》。

#### 二、近五年来参与的教学研究

序号	项目名称	立项/获奖时间	立项/授奖单位	个人位次
1	山东省《财务会计实务》精品课程	2013.12	山东省教育厅	第 1 位
2	《莱芜市金融服务业存在的问题及对策研究》	2017.5	莱芜市社科联	第 1 位
3	教改课题：《基于翻转课堂的混合式教学模式改革与实践》	2017.5	山东省教育厅	第 3 位

4	教改课题：《基于产教融合的现代会计品牌专业群建设研究》	2018.6	莱芜职业技术学院	第1位
5	教改课题：《智能财务背景下现代会计专业群产教深度融合人才培养改革与实践》	2019.04	山东省教育厅	第1位
6	《财务会计实务1》精品资源共享课	2019.7	莱芜职业技术学院	第1位

### 三、课程简介及课程特色（不超过 800 字）

（课程主要内容及面向对象，本课程运用信息技术在课程体系、教学内容和教学方法等方面的改革情况）

《财务会计实务1》是高职会计专业的专业学习领域必修课程，课程主要学习会计工作岗位所涉及的主要经济业务的基本核算理论、具体的核算方法和账务处理技能，通过本课程的学习，培养学生对中小企业日常经济业务进行会计处理的职业能力和工作态度认真、诚实守信、依规核算、团队协作等职业素养，为后续的《财务会计实务2》《成本会计实务》《财务管理实务》《审计基础与实务》《会计电算化》等相关专业课程的学习奠定专业基础。

近几年来，团队成员以岗位需求为出发点，研究职业发展趋势，学习最新的高职教育教学理念，以提升学生的就业质量和可持续发展能力为目标，对《财务会计实务1》课程进行了课程改革。

教学改革主要表现在以下方面：

#### 1.教学内容的改革

项目组成员根据企业调研结果，以中小企业经济业务核算选取教学内容，根据会计工作岗位典型工作为任务驱动，将理论学习内容与岗位工作需求融为一体，据此对教学内容进行新的设计。并在此基础上，课程组成员与校外专家一道，总结多年教学改革经验积极开发了校本教材，将抽象的理论描述融入实际工作的事例中来，浅显明了，成为学生学习的重要资料，为我院会计专业教学工作改革起到示范作用。

#### 2.教学模式的改革

随着信息技术的普遍应用，信息技术与教学的深度融合已经成为当前教学改革的主流。项目组成员近年来也积极的进行教学模式的探索与改革，积极探索“线上+线下”相结合的混合式教学模式，该教学模式，能够让学生根据自己的需要自主开展个性化学习，电脑、手机等随时随地都可以学习，并且音视频等形式多样，能够在线讨论、小组讨论、小组学习，有利于提升学生的自学能力、表达能力、思辨能力等，并且能让教和学的效率得到显著提升。

#### 3.教学方法与教学手段的改革

基于网络教学平台使教学手段多元化，在教学中，师生可以利用平台上的教学资源开展教学活动，以多媒体课件、视频、动画为载体，创设教学活动情境，展示教学内容，将抽象内容形象化，枯燥的内容趣味化。同时也大胆地进行教学方法的创新，以“线上+线下”的混合式教学模式为中心，采用案例教学、任务导向教学、小组讨论、角色扮演、课程小论文写作等教学方法，激发了学生的学习兴趣，调动了学生的积极性，培养了学生的解决问题的能力。

#### 四、课程考核（试）情况（不超过 500 字）

[对学习者的考核（试）办法，成绩评定方式等。如果为学分认定课，须将附件 2 课程数据信息表相应的两期在线试题附后]

精品在线课程主要栏目包括课程概述、学习目标、课程大纲、公告、学习课件、学习视频、学习讲义、测验与作业、考试、讨论区等栏目。

课程考核，建立多元化学习评价体系，探索线上和线下融合，过程性评价与终结性评价相结合的多元考核评价模式，促进学生自主性学习。课程成绩由过程性考核（50%）和终结性考核两部分（50%）构成。

过程性考核（50%）：观看视频（30%）+讨论区发帖讨论（20%）+随堂测试（30%）+课后作业（20%）

终结性考核（50%）：成绩以网上无纸化考试成绩和实训成绩为计算依据，各占比如下，网上无纸化考试占 60%，期末现场考试实训成绩占 40%，提供纸质实训材料。

#### 五、课程应用情况（不超过 800 字）

（在申报高校教学中的应用情况；面向其他高校学生和社会学习者应用情况及效果，其中包括使用课程学校总数、选课总人数、使用课程学校名称等）

《财务会计实务 1》在线课程主要面向在校财经类专业大学生及社会学习者，课程通过进行混合式教学改革，借助清华在线平台，建立并不断完善课程资源建设，在推进教师的教科研水平提升的同时，促进了学生学习课程的积极性，解决了学生被动学习等问题，并为走上工作岗位的财务人员提供了实务操作指导。

（1）课程资源库从无到有，从单一到全面，满足了学生个性化学习需要

课程资源从传统教案、课件、教材等基本资源的开发逐渐向教学视频、企业案例、仿真实训等现代资源的建设转移。组建优质课程团队，利用现代化技术手段，利用课程适用的录制模式，开发了教学资源，形成了优质的教学资源库，为学生的自主、个性化

学习提供资源保障。

(2) 教学设计更加科学合理, 解决了学生学习被动接受的局面

教学模式上从传统的教师教授理论转变为教学做一体、混合式教学等教学模式, 学生课前通过看视频、做测试、分析企业案例、论坛讨论、专家求助等方式进行多元化的学习, 课上教师针对问题进行引导性教学, 学生对会计业务账务处理等理解更加深刻、学习成就感大幅提升, 学习更加积极主动。

(3) 教学平台建设逐渐完善

在教学模式的探索应用过程中, 逐步充实了清华在线教学平台资源, 目前本课程教学平台已有完备的教学大纲、成熟的课程内容体系、电子教案、教学课件、教学视频、动画、最新的案例库、海量题库、作业库、优秀资源链接、学生实训库等; 同时开放网络自主测试, 学生可以实施进行自我检测; 学生可通过平台在网上提交作业, 使教师可以及时掌握学生对知识的理解和运用情况; 开设交流讨论区域, 师生、生生、师师之间可是实现时时互动。

## 六、课程建设计划 (不超过 500 字)

(今后五年继续面向高校和社会开放学习服务计划, 包括面向高校的教学应用计划和面向社会开设期次、持续更新和提供教学服务设想等)

第一阶段: 学习调研, 制定方案

项目组开展专门研讨会, 认真学习精品在线课程相关文件, 然后制定项目建设实施方案、明确分工。相关成员学习如何使用录屏软件、微课制作软件、手机视频拍摄软件等, 便于后期微课录制工作的开展; 对企业进行调研, 深入了解相关岗位工作内容, 工作流程等, 对接岗位需求, 更新课程内容、调整课程结构。

第二阶段: 更新资源, 完善平台

更新后的教学内容, 进行教学设计, 制作教学课件, 录制微课、教学视频、教学动画; 搜集最新案例、题目, 更新案例库, 题库; 搜集相关课程教学资料, 进行资源整合; 同时搜集网络优秀资源, 并将各类素材上传到平台, 完善教学资源。

第三阶段: 应用测试, 修改调整

初步完成教学设计及资源更新后, 对 2020 级学生进行课堂实证测试, 检验教学设计是否合理、教学平台是否顺畅、教学模式是否有效; 在实证时, 一方面请院系教学经验丰富的教师听课, 并提出意见, 另一方面, 对学生进行问卷调查, 结合教师和学生意见, 对教学设计、资源库素材、教学方法等不断进行调整和修改。

第四阶段: 推广应用, 共建共享

将教学资源对外公开进行测试和推广, 并征集反馈意见, 进一步完善在线课程的建设 and 网络运行环境, 实现资源共享, 发挥在线课程的辐射作用。

第五阶段: 动态发展, 不断完善

及时更新和补充教学内容,完善和更新学生作品库、试题库、作业库等,不断完善、丰富和拓展资源模块内容。

### 七、课程负责人诚信承诺

本人已认真填写并检查以上材料,保证内容真实有效。

课程负责人(签字):

年 月 日

### 八、申报单位承诺意见

本单位已按照申报要求,对申报课程网上内容和教学活动进行了审查,对课程有关信息及课程负责人填报的内容进行了核实。经评审评价,现择优申报。

本课程如果被认定为“学院精品在线开放课程”,本单位承诺为课程团队提供政策、经费等方面的支持,确保该课程面向高校和社会学习者开放,并提供教学服务不少于5年,监督课程教学团队对课程不断改进完善。

单位负责人签字:  
(单位公章)

年 月 日

如果为学分认定课，须将附件 2 课程数据信息表相应的两期在线试题附后

### 项目 1 货币资金业务核算测试

#### 一、单项选择题

1、下列各项中，企业不能确认为资产的是（ ）。

- A、委托加工物资      B、尚待加工的半成品  
C、盘亏的存货      D、委托代销商品

2、下列业务中，能够导致银行存款增加的是（ ）。

- A、从银行取得短期借款      B、从银行提取现金  
C、销售商品收到对方开出的商业承兑汇票      D、销售货物尚未收到款项

3、企业通过现金清查发现库存现金短缺 50 元，无法查明原因，经批准后，应借记的会计科目是（ ）。

- A、待处理财产损益      B、营业外支出  
C、其他应收款      D、管理费用

4、下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A、信用证保证金存款      B、备用金  
C、外埠存款      D、银行本票存款

5、预收账款属于企业的一项（ ）。

- A、资产      B、负债  
C、所有者权益      D、利润

6、应通过其他应付款核算的是（ ）。

- A、应付租入包装物的租金      B、应付现金股利  
C、应交教育费附加      D、应付的购货款

#### 二、多项选择题

1、下列各项中，属于资产基本特征的有（ ）。

- A、预期会给企业带来经济利益      B、企业拥有或控制  
C、由过去的交易或事项形成      D、具有可辨认性

2、下列关于企业现金清查的说法中，正确的有（ ）。

- A、现金清查一般采用实地盘点法  
B、超限额留存的现金，应及时送存银行  
C、无法查明原因的现金短缺，应计入营业外支出  
D、无法查明原因的现金溢余，应计入营业外收入

3、下列各项中，通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A、备用金      B、外埠存款  
C、银行承兑汇票      D、银行汇票存款

4、下列各项中，影响应付账款入账金额的有（ ）。

- A、购买商品的价款      B、现金折扣  
C、增值税进项税额      D、销货方代垫的运费

5、下列关于应付账款说法正确的有（ ）。

- A、企业预付账款业务不多时，可以不设置“预付账款”科目，直接通过“应付账款”科目核算企业的预付账款
- B、在所购货物已经验收入库，但发票账单尚未到达，待月末暂估入账时应该贷记“应付账款”科目
- C、企业在购入资产时形成的应付账款账面价值是已经扣除了商业折扣和现金折扣后的金额
- D、确实无法支付的应付账款，直接转入“营业外收入”科目

6、到期无力支付的商业汇票，应把应付票据账面余额转入（ ）科目。

- A、长期借款
- B、应付账款
- C、其他应付款
- D、短期借款

三、判断题

- 1、企业可以根据银行存款余额调节表直接调整银行存款的账面金额。（ ）
- 2、属于无法查明的其他原因造成的现金短缺，应计入营业外支出。（ ）
- 3、企业的现金都有一定的限额，这一限额是由企业根据自己单位的实际情况自行制定的。（ ）
- 4、预收账款所形成的负债应以货币偿付。（ ）
- 5、企业购买商品附有商业折扣的，如果商业折扣实际发生了，则应按扣除商业折扣后的含税金额作为应付账款的入账价值。（ ）
- 6、购买商品支付货款取得的现金折扣应列入利润表“财务费用”项目。（ ）
- 7、企业无力支付到期的银行承兑汇票，应将应付票据的账面余额转作为应付账款。（ ）
- 8、企业发生其他各种应付、暂收款项时，通过“其他应付款”科目核算。（ ）

## 答案部分

一、单项选择题

1、【正确答案】 C

【答案解析】 选项C，盘亏的存货预期不会给企业带来经济利益，不属于企业的资产。

【该题针对“资产的定义与分类”知识点进行考核】

2、【正确答案】 A

【答案解析】 选项A，银行存款和短期借款同时增加；选项B，银行存款减少，库存现金增加；选项C，应收票据增加，不影响银行存款；选项D，应收账款增加，不影响银行存款。

【该题针对“银行存款”知识点进行考核】

3、【正确答案】 D

【答案解析】 企业应当按规定进行库存现金的清查。如果账实不符，发现有待查明原因的现金短缺或溢余，应先通过“待处理财产损溢”科目核算。如为现金短缺，应借记“待处理财产损溢”，贷记“库存现金”；按管理权限经批准后，属于无法查明原因的，应该计入“管理费用”。

【该题针对“现金清查”知识点进行考核】

4、【正确答案】 B

【答案解析】 信用证保证金存款、外埠存款、银行本票存款应通过“其他货币资金”科目核算，而备用金应通过“其他应收款——备用金”科目或者单独设置“备用金”科目核算。

【该题针对“其他货币资金”知识点进行考核】

5、【正确答案】 B

【答案解析】 预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项，所以属于企业的一项负债。

【该题针对“预收账款”知识点进行考核】

6、【正确答案】 A

【答案解析】 选项A，应付租入包装物的租金通过其他应付款核算。选项B，应付现金股利通过“应付股利”科目核算，选项C 应交教育费附加通过“应交税费”核算，选项D，应付的购货款应该通过“应付账款”核算。

【该题针对“其他应付款”知识点进行考核】

## 二、多项选择题

1、【正确答案】 ABC

【答案解析】 资产是指企业过去的交易或事项形成的，由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。商誉是不可辨认的，但是商誉属于资产，因此可辨认性不是资产具有的特征。

【该题针对“资产的定义与分类”知识点进行考核】

2、【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，对于无法查明原因的现金短缺，经过批准后应计入管理费用。

【该题针对“现金管理”知识点进行考核】

3、【正确答案】 BD

【答案解析】 备用金通过“其他应收款”科目或“备用金”科目核算；外埠存款与银行汇票存款通过“其他货币资金”科目核算；银行承兑汇票通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

【该题针对“其他货币资金”知识点进行考核】

4、【正确答案】 ACD

【答案解析】 现金折扣不影响应付账款入账金额，现金折扣在实际发生时记入“财务费用”科目。

【该题针对“应付账款概述”知识点进行考核】

5、【正确答案】 ABD

【答案解析】 企业在购入资产时形成的应付账款账面价值不应该扣除现金折扣。

【该题针对“应付账款的一般处理”知识点进行考核】

6、【正确答案】 BD

【答案解析】 商业汇票包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，无力支付的商业承兑汇票计入应付账款，银行承兑汇票计入短期借款。

【该题针对“应付票据”知识点进行考核】

## 三、判断题

1、【正确答案】 错

【答案解析】 银行存款余额调节表只是为了消除未达账项的影响，核对银行存款账目有错误，该表本身并非原始凭证，不能根据该表在银行存款日记账上登记，只有等到银行转来有关结算凭证后再按记账程序登记入账。

【该题针对“银行存款”知识点进行考核】

2、【正确答案】 错

【答案解析】 应计入管理费用。

【该题针对“现金清查”知识点进行考核】

3、【正确答案】 错

【答案解析】 企业现金的限额是由开户银行根据单位的实际需要核定的，一般按照单位 3~5 天日常零星开支所需确定。

【该题针对“现金管理”知识点进行考核】

4、【正确答案】 错

【答案解析】 预收账款所形成的负债不是以货币偿付的，而是以货物或劳务偿付。

【该题针对“预收账款”知识点进行考核】

5、【正确答案】 对

【答案解析】 本题考核关于商业折扣的知识。

【该题针对“应付账款概述”知识点进行考核】

6、【正确答案】 对

【答案解析】 购货企业享受的现金折扣，应该记入“财务费用”科目。

【该题针对“应付账款的一般处理”知识点进行考核】

7、【正确答案】 错

【答案解析】 本题考核应付款项。企业无力支付到期的银行承兑汇票，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。

8、【正确答案】 对

【该题针对“其他应付款”知识点进行考核】

## 项目二 往来结算业务核算测试

### 一、单项选择题

1、预付货款不多的企业，可以不单独设置“预付账款”账户，而是将预付的货款直接计入某个账户的借方，该账户是（ ）。

- A、“应收账款”账户      B、“其他应收款”账户  
C、“应付账款”账户      D、“应收票据”账户

2、甲公司 2015 年 11 月 1 日销售商品一批，并于当日收到面值 50 000 元、期限 3 个月的银行承兑汇票一张。12 月 10 日，甲公司将该票据背书转让给 A 公司以购买材料。所购材料的价格为 45 000 元，增值税税率为 17%，运杂费 350 元。则甲公司应补付的银行存款为（ ）元。

- A、5 000                      B、4 500  
C、3 000                      D、2 650

### 二、多项选择题

1、当企业的预付款项大于采购货物所需支付的款项时，涉及的会计科目有（ ）。

- A、银行存款      B、预付账款  
C、预收账款      D、应收账款

2、企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有（ ）。

- A、销售商品的价款                      B、增值税销项税额  
C、代购方垫付的包装费                  D、代购方垫付的运杂费

3、按现行制度规定，下列各项中，通过“应收票据”科目核算的有（ ）。

- A、银行汇票                      B、银行本票

- C、商业承兑汇票      D、银行承兑汇票
- 4、下列项目中，应通过“其他应收款”核算的有（ ）。
- A、应向责任人收取的赔款      B、应收的各种罚款
- C、收取的各种押金      D、租入包装物支付的押金
- 5、下列关于“应收利息”科目的表述中，正确的有（ ）。
- A、借方登记应收利息的增加
- B、贷方登记收到的利息
- C、期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息
- D、期末余额一般在贷方，反映企业尚未收到的利息
- 三、判断题

- 1、对于商品销售业务，销货企业即使在向客户提供现金折扣的情况下，现金折扣也不影响确认应收账款的入账价值。（ ）
- 2、企业申请使用银行承兑汇票时，应向其承兑银行按票面金额的万分之五交纳手续费。（ ）
- 3、对于票据的贴现，企业通常应按票面金额记入“银行存款”科目。（ ）
- 4、企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该在企业的应收账款科目核算。（ ）
- 5、企业取得长期股权投资等资产时，如果实际支付的价款中包含已经宣告但尚未分派的现金股利，应作为应收股利单独核算。（ ）
- 6、为了反映和监督应收利息的增减变动及其结存情况，企业应设置“应收利息”科目。（ ）

### 答案部分

#### 一、单项选择题

- 1、【**正确答案**】 C
- 【**答案解析**】 预付账款科目核算的是企业的购货业务，预付账款不多的企业，可以将预付的货款直接记入“应付账款”账户的借方。
- 【**该题针对“预付账款”知识点进行考核**】
- 2、【**正确答案**】 C
- 【**答案解析**】 应补付的银行存款=45 000×(1+17%)+350-50 000=3 000(元)。
- 【**该题针对“应收票据的一般处理”知识点进行考核**】

#### 二、多项选择题

- 1、【**正确答案**】 AB
- 【**答案解析**】 当企业的预付价款大于采购货物所需支付的款项，收回的多余款项时的会计分录为：
- 借：银行存款
- 贷：预付账款
- 【**该题针对“预付账款”知识点进行考核**】
- 2、【**正确答案**】 ABCD
- 【**该题针对“应收账款”知识点进行考核**】
- 3、【**正确答案**】 CD

【答案解析】 银行汇票和银行本票属于其他货币资金核算的内容。“应收票据”账户核算的是商业汇票，包括商业承兑汇票与银行承兑汇票。

【该题针对“应收票据概述”知识点进行考核】

4、【正确答案】 ABD

【答案解析】 其他应收款是指除应收票据、应收账款和预付账款以外的，企业应收、暂付其他单位和个人的各种款项。收取的押金通过“其他应付款”科目核算。

【该题针对“其他应收款”知识点进行考核】

5、【正确答案】 ABC

【答案解析】 “应收利息”科目的借方登记应收利息的增加，贷方登记收到的利息，期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息。

【该题针对“应收利息”知识点进行考核】

### 三、判断题

1、【正确答案】 对

【答案解析】 我国规定企业一般采用总价法核算现金折扣，所以销货企业即使在向客户提供现金折扣的情况下，也应按总价确认应收账款的入账价值，所以现金折扣不影响应收账款的入账价值。

【该题针对“应收账款”知识点进行考核】

2、【正确答案】 对

【该题针对“应收票据概述”知识点进行考核】

3、【正确答案】 错

【答案解析】 对于票据的贴现，企业应该按实际收到的金额（即票据到期值减去贴现息），记入“银行存款”科目，贴现息计入“财务费用”科目。

【该题针对“应收票据的一般处理”知识点进行考核】

4、【正确答案】 错

【答案解析】 企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该通过“其他应收款”科目核算。

【该题针对“其他应收款”知识点进行考核】

5、【正确答案】 错

【答案解析】 企业取得长期股权投资等资产时，如果实际支付的价款中包含已经宣告但尚未分派的现金股利，不应作为应收股利单独核算，而是直接计入相关资产的成本或初始确认金额。

【该题针对“应收股利”知识点进行考核】

6、【正确答案】 对

【该题针对“应收利息”知识点进行考核】

## 项目三 存货存货业务核算测试

### 一、单项选择题

1、某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 200 万元，材料成本差异为节约 20 万元，当月购入材料一批，实际成本为 135 万元，计划成本为 150 万元，领用材料的计划成本为 180 万元。当月结存材料的实际成本为（ ）万元。

A、153          B、162

C、170          D、187

2、某工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2016 年 10 月 5 日购入材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 25 000 元，增值税金额为 4 250 元，运输途

中合理损耗 3%，材料入库前的挑选整理费为 300 元，材料已验收入库。则该企业取得的该材料的入账价值为（ ）元。

- A、25 000            B、28 950  
C、29 250            D、25 300

3、某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2 060 公斤，每公斤单价（含增值税）50 元，另外支付运杂费 3 500 元，运输途中发生合理损耗 60 公斤，入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为（ ）元。

- A、50                    B、51.81  
C、52                    D、53.56

4、某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本，2016 年 2 月 1 日，结存甲材料 200 公斤，每公斤实际成本 100 元；2 月 10 日购入甲材料 300 公斤，每公斤实际成本 110 元；2 月 15 日发出甲材料 400 公斤。2 月末，库存甲材料的实际成本为（ ）元。

- A、10 000            B、10 500  
C、10 600            D、11 000

5、企业委托加工应税消费品，如果收回后用于连续生产，委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理，正确的是（ ）。

- A、借记“原材料”科目，贷记“银行存款”科目  
B、借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”科目  
C、借记“委托加工物资”科目，贷记“银行存款”科目  
D、借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”科目

6、某商业企业采用售价金额核算法计算期末存货成本。本月月初存货成本为 10 000 元，售价总额为 15 000 元；本月购入存货成本为 50 000 元，相应的售价总额为 60 000 元；本月销售收入为 50 000 元。该企业本月销售成本为（ ）元。

- A、48 333            B、20 000  
C、40 000            D、16 667

7、某批发商业企业采用毛利率法对存货计价，第一季度的某商品实际毛利率为 30%，5 月 1 日该存货成本 1 800 万元，5 月购入该存货成本 4 200 万元，销售商品收入 4 500 万元，发生销售退回 450 万元。则 5 月末该存货结存成本为（ ）万元。

- A、3 165            B、2 850  
C、1 950            D、3 300

8、某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2016 年 2 月 1 日，甲材料结存 200 公斤，每公斤实际成本为 100 元；2 月 10 日购入甲材料 300 公斤，每公斤实际成本为 110 元；2 月 25 日发出甲材料 400 公斤。2 月末，甲材料的库存余额为（ ）元。

- A、10 000            B、10 500  
C、10 600            D、11 000

9、某企业为增值税一般纳税人，原材料的核算采用计划成本法，从甲公司购入一批原材料，该材料计划成本每吨 20 元。本期购进 6 000 吨，取得增值税普通发票，发票上注明的价款总额为 140 400 元。另发生保险费用 600 元。运输途中合理损耗 5 吨。购进 A 材料发生的成本差异为（ ）元。

- A、21 100      B、-21 100  
C、21 000      D、-21 000

10、对于使用期限较长、单位价值较高或一次领用数量较大的低值易耗品，应采用的摊销方法是（ ）。

- A、实际成本法      B、分次摊销法  
C、一次转销法      D、计划成本法

11、某增值税一般纳税人因管理不善导致一批库存材料被盗，该批原材料实际成本为 20 000 元，保险公司赔偿 11 600 元。该企业购入材料的增值税税率为 17%，该批毁损原材料造成的非正常损失净额为（ ）元。

- A、8 400      B、19 600  
C、9 200      D、11 800

12、某增值税一般纳税人因管理不善毁损库存原材料一批，其成本为 200 万元，经确认应转出的增值税税额为 34 万元；收回残料价值 8 万元，收到保险公司赔偿款 112 万元。假定不考虑其他因素，经批准企业确认该材料毁损净损失的会计分录是（ ）。

- A、借：营业外支出 114  
    贷：待处理财产损益 114  
B、借：管理费用 114  
    贷：待处理财产损益 114  
C、借：营业外支出 80  
    贷：待处理财产损益 80  
D、借：管理费用 80  
    贷：待处理财产损益 80

13、某企业为增值税一般纳税人，增值税税率 17%。本月销售一批原材料，价税合计为 5 967 元，该批材料成本为 4 000 元，已提存货跌价准备 1 000 元，不考虑其他因素，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。

- A、2 100      B、2 967  
C、1 100      D、1 967

14、随同产品出售单独计价的包装物的成本应该借记的科目是（ ）。

- A、其他业务成本      B、管理费用  
C、销售费用      D、主营业务成本

15、企业对随同商品出售且单独计价的包装物进行会计处理时，该包装物的实际成本应结转到的会计科目是（ ）。

- A、制造费用      B、管理费用  
C、销售费用      D、其他业务成本

## 二、多项选择题

1、下列各项中，关于存货计量的相关表述正确的有（ ）。

- A、发出原材料可采用先进先出法计价  
B、材料采购过程中发生的保险费应计入材料成本  
C、资产负债表日原材料应当按照成本与可变现净值孰低计量

D、外购库存商品应当按照实际成本计量

2、下列各项中，属于存货采购成本的有（ ）。

- A、采购价款                      B、入库前的挑选整理费  
C、运输途中的合理损耗      D、存货入库后发生的仓储费用

3、下列属于商业企业常用存货发出方法有（ ）。

- A、先进先出法                  B、毛利率法  
C、售价金额核算法          D、月末一次加权平均法

4、下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（ ）。

- A、先进先出法                  B、移动加权平均法  
C、个别计价法                  D、成本与可变现净值孰低法

5、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，应计入委托加工物资成本的有（ ）。

- A、加工费                          B、增值税  
C、发出材料的实际成本      D、受托方代收代缴的消费税

6、下列各项中，属于企业库存商品的有（ ）。

- A、寄存在外的商品                  B、存放在门市部准备出售的商品  
C、接受来料加工制造的代制品      D、为外单位加工修理的代修品

7、“材料成本差异”账户贷方登记的内容有（ ）。

- A、购进材料实际成本小于计划成本的差额      B、发出材料应负担的超支差异  
C、发出材料应负担的节约差异                  D、购进材料实际成本大于计划成本的差额

8、下列各项中，企业盘亏的库存商品按管理报经批准后，正确的会计处理有（ ）。

- A、应由保险公司和过失人承担的赔款，记入“其他应收款”科目  
B、入库的残料价值，记入“原材料”科目  
C、盘亏库存商品净损失中，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目  
D、盘亏库存商品净损失中，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目

9、下列关于存货盘盈盘亏说法正确的有（ ）。

- A、存货盘盈时，经批准后，存在记入管理费用科目的情况  
B、存货盘亏时，经批准后，存在记入管理费用科目的情况  
C、企业发生存货盘盈盘亏，会涉及到“待处理财产损溢”科目  
D、企业发生存货盘盈盘亏，不会涉及到“其他应收款”科目

10、下列各种物资中，应当作为企业存货核算的有（ ）。

- A、委托加工材料                  B、在途的材料  
C、低值易耗品                      D、工程物资

11、下列各项中，关于周转材料会计处理表述正确的有（ ）。

- A、多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销  
B、低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用  
C、随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用  
D、随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

### 三、判断题

- 1、委托加工应税消费品收回后直接用于出售的，受托方代收代缴的消费税应计入“应交税费——应交消费税”科目。（ ）
- 2、在货款尚未支付，材料已经验收入库的情况下，期末按照暂估价先入账，等到发票账单收回后，按照差额入账即可。（ ）
- 3、小规模纳税人购入材料涉及的增值税可以作为进项税额抵扣。（ ）
- 4、委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，委托方应将交纳的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）
- 5、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，可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。（ ）
- 6、已完成销售手续、但购买方在当月尚未提取的产品，销售方仍应作为本公司库存商品核算。（ ）
- 7、由于存货发出的计价方法不同，期末在资产负债表中反映的存货项目金额就会不同，当期计算出的利润也可能不同。（ ）
- 8、“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。（ ）
- 9、企业结转存货销售成本时，对于已计提存货跌价准备的存货，应借记“存货跌价准备”，贷记“主营业务成本”或“其他业务成本”等科目。（ ）
- 10、企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）
- 11、企业对包装物采用计划成本核算，对于随同商品出售而不单独计价的包装物，企业应在发出该包装物时，按计划成本计入销售费用。（ ）

### 四、不定项选择题

1、丙公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，所得税税率为25%，转让不动产的增值税税率为11%。不考虑城市维护建设税和教育费附加。丙公司主要生产和销售甲产品。该企业对原材料采用计划成本核算，原材料账户2016年1月1日余额为408万元，材料成本差异账户2016年1月1日借方余额为8万元。

2016年度丙公司发生下列有关经济业务：

(1) 销售甲产品一批，该批产品的成本为320万元，不含税货款为800万元，专用发票注明的增值税税额为136万元，产品已经发出，提货单已经交给买方，货款及增值税尚未收到；

(2) 上述产品销售业务中，买方用银行存款支付了购买价款200万元和增值税税额，余款则开具了一张面值600万元，期限为4个月的不带息商业承兑汇票；

(3) 购入材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为400万元，增值税为68万元，材料已经验收入库，企业开出商业承兑汇票支付，该批材料计划成本390万元；

(4) 商业承兑汇票到期后，以银行存款支付该款项468万元；

(5) 发出材料计划成本600万元。其中生产产品领用原材料计划成本400万元，车间管理部门领用材料计划成本160万元，企业管理部门耗用材料计划成本40万元；

(6) 转让一项不动产，取得转让收入70万元。该不动产原值为80万元，已提折旧40万元，转让时支付清理费用5万元；

(7) 管理用无形资产摊销20万元，用银行存款支付销售费用25万元。

假设不存在其他纳税调整事项。（计算结果保留两位小数）

要求：根据上述资料，回答第（1）～（5）题。

<1>、根据资料（1）、（2），下列表述正确的有（ ）。

- A、资料（1），应确认收入 800 万元
- B、资料（1），对现金流量表的影响为 936 万元
- C、资料（2），丙公司应确认其他货币资金 600 万元
- D、资料（2），丙公司应确认应收票据 600 万元

<2>、根据资料（3）、（4），下列会计处理错误的有（ ）。

- A、借：在途物资 400  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 68  
    贷：应付票据 468
- B、借：原材料 400  
    贷：材料采购 390  
        材料成本差异 10
- C、借：应付票据 468  
    贷：银行存款 468
- D、借：应付账款 468  
    贷：银行存款 468

<3>、根据资料（5），下列计算正确的有（ ）。

- A、发出材料的成本差异率为-2.25%
- B、发出材料由制造费用承担差异 3.62 万元
- C、发出材料由管理费用承担差异 0.90 万元
- D、发出材料由生产成本承担差异 12.66 万元

<4>、根据业务（6），处置不动产的净损益为（ ）万元。

- A、21.5          B、25
- C、-25          D、-21.5

<5>、丙公司 2016 年度的净利润为（ ）万元。

- A、296.25          B、345.45
- C、415.6          D、314.33

2、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，原材料按实际成本核算，2014 年 12 月初，A 材料账面余额为 90 000 元。该企业 12 月份发生的有关经济业务如下：

（1）5 日，购入 A 材料 1 000 千克，增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元，增值税税额为 51 000 元。购入该批材料发生保险费 1 000 元，发生运杂费 4 000 元，运输过程中发生合理损耗 10 千克。材料已验收入库，款项均已通过银行付讫。

（2）15 日，委托外单位加工 B 材料（属于应税消费品），发出 B 材料成本为 70 000 元，支付加工费 20 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 3 400 元，由受托方代收代缴的消费税为 10 000 元，材料加工完毕验收入库，款项均已支付。材料收回后用于继续生产应税消费品。

（3）20 日，领用 A 材料 60 000 元，用于企业专设销售机构办公楼的日常维修，购入 A 材

料时支付的相应增值税税额为 10 200 元。

(4) 31 日, 生产领用 A 材料一批, 该批材料成本为 15 000 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元表示)

<1>、根据资料 (1), 下列各项中, 应计入外购原材料实际成本的是 ( )。

- A、运输过程中的合理损耗          B、采购过程中发生保险费  
C、增值税专用发票上注明的价款    D、增值税发票上注明的增值税税额

<2>、根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲企业采购 A 材料的会计处理结果正确的是 ( )。

- A、记入“原材料”科目的金额为 305 000 元  
B、记入“原材料”科目的金额为 304 720 元  
C、记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为 51 000 元  
D、记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为 51 280 元

<3>、根据资料 (2), 下列各项中, 关于甲企业委托加工业务会计处理表述正确的是 ( )。

- A、收回委托加工物资的成本为 90 000 元  
B、收回委托加工物资的成本为 100 000 元  
C、受托方代收代缴的消费税 10 000 元应计入委托加工物资成本  
D、受托方代收代缴的消费税 10 000 元应记入“应交税费”科目的借方

<4>、根据资料 (3), 下列各项中, 甲企业专设销售机构办公楼日常维修领用 A 材料会计处理正确的是 ( )。

- A、借: 销售费用 60 000  
    贷: 原材料——A 材料 60 000  
B、借: 在建工程 70 200  
    贷: 原材料——A 材料 60 000  
        应交税费——应交增值税(进项税额转出) 10 200  
C、借: 销售费用 70 200  
    贷: 原材料——A 材料 60 000  
        应交税费——应交增值税(进项税额转出) 10 200  
D、借: 在建工程 60 000  
    贷: 原材料——A 材料 60 000

<5>、根据期初资料、资料 (1) 至 (4), 甲企业 31 日 A 材料的结存成本为 ( ) 元。

- A、304 800          B、315 000  
C、319 720          D、320 000

## 答案部分

### 一、单项选择题

1、【正确答案】 A

【答案解析】 本月材料成本差异率=(期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异)/(期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本)=( $-20-15$ )/( $200+150$ )= $-10\%$ , 为节约差异, 领用材料实际成本= $180\times(1-10\%)=162$ (万元), 本月结存材料的实际成本= $200-20+135-162=153$ (万元)。

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

2、【正确答案】 D

【答案解析】 本题中该企业是增值税一般纳税人，所以购买材料支付的增值税是可以抵扣的，应该通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算，不计入到材料的成本中；如果是小规模纳税人，购买存货支付的增值税是不可以抵扣的，应该计入到购买存货的入账价值中。运输途中合理损耗，计入存货成本，所以本题材料的入账价值=25 000+300=25 300（元）。

【该题针对“一般企业取得存货成本的确定”知识点进行考核】

3、【正确答案】 D

【答案解析】 小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的成本=2 060×50+3 500+620=107 120（元），单位成本=107 120/（2 060-60）=53.56（元）。

【该题针对“小规模纳税人取得存货成本的确定”知识点进行考核】

4、【正确答案】 D

【答案解析】 剩余的甲材料的数量=300-（400-200）=100（公斤），剩余的甲材料都是2月10日购入的，所以月末甲材料的实际成本100×110=11 000（元）。

【该题针对“先进先出法”知识点进行考核】

5、【正确答案】 B

【答案解析】 需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于继续加工的，计入“应交税费——应交消费税”科目。尚未支付，因此要通过“应付账款”科目核算。

【该题针对“委托加工物资收回后用于继续生产”知识点进行考核】

6、【正确答案】 C

【答案解析】 商品进销差价率=（5 000+10 000）/（15 000+60 000）×100%=20%，本月销售成本=50 000×（1-20%）=40 000（元）。

【该题针对“商品流通企业取得存货成本的确定”知识点进行考核】

7、【正确答案】 A

【答案解析】 5月末存货结存成本=1 800+4 200-（4 500-450）×（1-30%）=3 165（万元）。

【该题针对“库存商品的账务处理”知识点进行考核】

8、【正确答案】 C

【答案解析】 加权平均单价=（200×100+300×110）÷（200+300）=106（元），月末库存材料的数量=200+300-400=100（公斤），甲材料的库存余额=100×106=10 600（元）。

【该题针对“加权平均法”知识点进行考核】

9、【正确答案】 A

【答案解析】 该批材料的实际成本=140 400+600=141 000（元），计划成本=5 995×20=119 900（元），所以是超支差，差异=141 000-119 900=21 100（元）。

【该题针对“计划成本法下材料成本差异的计算”知识点进行考核】

10、【正确答案】 B

【答案解析】 对于价值较低或者极易损坏的低值易耗品，应采用一次转销法进行摊销；对于使用期限较长、单位价值较高或一次领用数量较大的低值易耗品应采用分次摊销法进行摊销。因此本题的答案应该选B。

【该题针对“低值易耗品”知识点进行考核】

11、【正确答案】 D

【答案解析】 该批毁损原材料造成的非常损失净额=20 000+20 000×17%-11 600=11 800（元）。

【该题针对“存货清查”知识点进行考核】

12、【正确答案】 B

【答案解析】 该企业材料毁损经批准前计入待处理财产损益的金额为 200+34=234（万元），扣除收回残料价值以及保险公司赔款后的净损失为 234-8-112=114（万元）。

【该题针对“存货清查”知识点进行考核】

13、【正确答案】 A

【答案解析】 销售材料确认其他业务收入 5 967/（1+17%）=5 100（元），确认其他业务成本 4 000-1 000=3 000（元），确认损益=5 100-3 000=2 100（元）。

【该题针对“存货减值”知识点进行考核】

14、【正确答案】 A

【答案解析】 随同产品出售单独计价的包装物，其收入应计入其他业务收入，发生的成本应计入其他业务成本科目。

【该题针对“包装物”知识点进行考核】

15、【正确答案】 D

【答案解析】 随同商品出售且单独计价的包装物，应于包装物发出时，视同包装物对外销售处理，应该同时确认包装物销售收入，同时结转销售的包装物成本。分录是：

借：其他业务成本

贷：周转材料——包装物

【该题针对“包装物”知识点进行考核】

## 二、多项选择题

1、【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核原材料按实际成本进行核算。

【该题针对“原材料按实际成本核算”知识点进行考核】

2、【正确答案】 ABC

【答案解析】 存货入库后发生的仓储费用应该计入当期损益。

【该题针对“一般企业取得存货成本的确定”知识点进行考核】

3、【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A、D 是工业企业发出存货的计价方法。

【该题针对“库存商品的账务处理”知识点进行考核】

4、【正确答案】 ABC

【答案解析】 企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。故答案选 ABC。

【该题针对“先进先出法”知识点进行考核】

5、【正确答案】 ACD

【答案解析】 委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本，收回后用于连续加工应税消费品的，则不计入成本。

【该题针对“委托加工物资收回后直接用于出售”知识点进行考核】

6、【正确答案】 ABCD

【该题针对“库存商品的内容”知识点进行考核】

7、【正确答案】 AB

【答案解析】 购进材料实际成本小于计划成本的差额属于节约差异，反映在材料成本差异账户的贷方；发出材料应结转的超支差异，在材料成本差异账户贷方反映。

【该题针对“计划成本法下材料成本差异的计算”知识点进行考核】

8、【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核存货清查。

【该题针对“存货清查”知识点进行考核】

9、【正确答案】 ABC

【答案解析】 存货盘亏，经批准，应该由保险公司和过失人赔款的情况，应该计入“其他应收款”科目。

【该题针对“存货清查”知识点进行考核】

10、【正确答案】 ABC

【答案解析】 存货是企业在正常生产经营过程中为销售或耗用而储备的各种有形资产。判断一项物资是否是存货，取决于企业对其是否拥有所有权，是否是为生产经营活动所储备的。本题中“工程物资”是为建造工程所储备的，不属于存货。

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

11、【正确答案】 ABD

【答案解析】 随同商品销售出借的包装物的成本记入“销售费用”科目，选项C错误。故答案选ABD。

【该题针对“包装物”知识点进行考核】

### 三、判断题

1、【正确答案】 错

【答案解析】 需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的，计入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工应税消费品的，计入“应交税费——应交消费税”科目。

【该题针对“委托加工物资收回后直接用于出售”知识点进行考核】

2、【正确答案】 错

【答案解析】 对于账单未到无法确定实际成本，期末应按照暂估价值先入账。但在下月初应作相反的会计分录予以冲回，收到发票账单后再按照实际金额记账。

【该题针对“原材料按实际成本核算”知识点进行考核】

3、【正确答案】 错

【答案解析】 小规模纳税人购入材料涉及的增值税不可以作为进项税额抵扣。

【该题针对“小规模纳税人取得存货成本的确定”知识点进行考核】

4、【正确答案】 错

【答案解析】 委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，受托方代收代缴的消费税应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，应按代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

【该题针对“委托加工物资收回后用于继续生产”知识点进行考核】

5、【正确答案】 对

【该题针对“商品流通企业取得存货成本的确定”知识点进行考核】

6、【正确答案】 错

【答案解析】 这种情况下公司已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方了，公司只保留商品所有权上的次要风险和报酬，这批商品不再属于公司的资产。

【该题针对“库存商品的内容”知识点进行考核】

7、【正确答案】 对

【该题针对“加权平均法”知识点进行考核】

8、【正确答案】 错

【答案解析】“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的增加，贷方登记低值易耗品的减少，期末余额在借方，表示企业期末结存低值易耗品的金额。

【该题针对“低值易耗品”知识点进行考核】

9、【正确答案】对

【该题针对“存货减值”知识点进行考核】

10、【正确答案】错

【答案解析】租入包装物支付的押金，应计入其他应收款，属于企业的资产。

【该题针对“包装物”知识点进行考核】

11、【正确答案】错

【答案解析】随同商品出售而不单独计价的包装物，应在发出该包装物时，按其实际成本计入销售费用。

【该题针对“包装物”知识点进行考核】

#### 四、不定项选择题

1、(1)【正确答案】AD

【答案解析】相关分录如下：

业务(1)会计分录为：

销售甲产品一批：

借：应收账款 936

    贷：主营业务收入 800

        应交税费——应交增值税（销项税额） 136

借：主营业务成本 320

    贷：库存商品 320

业务(2)会计分录为：

借：银行存款 336（200+136）

    应收票据 600

    贷：应收账款 936

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

(2)【正确答案】ABD

【答案解析】材料入库前，先计入“材料采购”科目，应确认的成本差异为超支差 10 万元。

业务(3)会计分录为：

借：材料采购 400

    应交税费——应交增值税（进项税额） 68

    贷：应付票据 468

借：原材料 390

材料成本差异 10

贷：材料采购 400

业务（4）会计分录为：

借：应付票据 468

贷：银行存款 468

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

（3）【正确答案】 BC

【答案解析】 业务（5）：

发出材料材料成本差异率 =  $(8+10) / (408+390) \times 100\% = 2.26\%$ ；

发出材料应负担的材料成本差异 =  $600 \times 2.26\% = 13.56$ （万元）；

借：生产成本 400

制造费用 160

管理费用 40

贷：原材料 600

借：生产成本  $(13.56 \times 400/600)$  9.04

制造费用  $(13.56 \times 160/600)$  3.62

管理费用  $(13.56 - 9.04 - 3.62)$  0.90

贷：材料成本差异 13.56

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

（4）【正确答案】 B

【答案解析】 业务（6）会计分录为：

借：固定资产清理 40

累计折旧 40

贷：固定资产 80

借：固定资产清理 5

贷：银行存款 5

借：银行存款 77.7

贷：固定资产清理 70

应交税费——应交增值税（销项税额） 7.7

借：固定资产清理 25

贷：营业外收入 25

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

(5)【正确答案】 D

【答案解析】 利润总额=800 (1) -320 (1) -40 (5) -0.9 (5) +25 (6) -20 (7) -25 (7) =419.1 (万元);

净利润=419.1×(1-25%)=314.33 (万元)。

【该题针对“原材料按计划成本核算”知识点进行考核】

2、(1)【正确答案】 ABC

【答案解析】 购入材料的实际成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用、购入物资负担的税金(如关税等)和其他费用。一般纳税人购进原材料的进项税额是可以抵扣的,不计入原材料的实际成本。

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

(2)【正确答案】 AC

【答案解析】 计入原材料科目的金额=300 000 (原材料价款)+1 000 (保险费)+4 000 (运杂费)=305 000 (元)

本题的分录是:

借: 原材料——A 材料 305 000  
    应交税费——应交增值税 (进项税额) 51 000  
    贷: 银行存款 356 000

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

(3)【正确答案】 AD

【答案解析】 收回委托加工物资成本=70 000 (B 材料成本)+20 000 (加工费)=90 000 (元), 委托加工物资继续生产的消费税记在借方留待抵扣, 不计在成本中。

借: 委托加工物资 70 000  
    贷: 原材料——B 材料 70 000  
借: 委托加工物资 20 000  
    应交税费——应交增值税 (进项税额) 3 400  
        ——应交消费税 10 000  
    贷: 银行存款 33 400

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

【正确答案】 A

(4)【答案解析】 领用原材料用于办公楼日常维修, 增值税进项税额不需要转出, 专设销

售机构办公楼的日常维修费应该计入销售费用。

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

(5)【正确答案】 D

【答案解析】 甲企业 31 日 A 材料结存成本 = 90 000 (期初余额) + 305 000 (本期购入) - 60 000 (维修领用) - 15 000 (生产领用) = 320 000 (元)。

【该题针对“存货的内容”知识点进行考核】

#### 项目四 固定资产业务核算测试

##### 一、单项选择题

1、甲公司有货车 1 辆，采用工作量法计提折旧。原值为 200 000 元，预计使用 10 年，每年行驶里程 60 000 公里，净残值率为 5%，当月行使里程 4 000 公里，该运输车的当月折旧额为 ( ) 元。

A、1 266.67      B、12 666.67

C、1 333.33      D、3 000

2、自营工程达到预定可使用状态时，企业的会计处理正确的是 ( )。

A、借：工程物资

    贷：银行存款

B、借：固定资产

    贷：在建工程

C、借：原材料

    贷：在建工程

D、借：在建工程

    贷：工程物资

3、企业购入三项没有单独标价的不需要安装的固定资产 A、B、C，实际支付的价款总额为 100 万元。其中固定资产 A 的公允价值为 60 万元，固定资产 B 的公允价值为 40 万元，固定资产 C 的公允价值为 20 万元。固定资产 A 的入账价值为 ( ) 万元。

A、60              B、50

C、100             D、120

4、某企业 2015 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 45 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值为 3 万元，按双倍余额递减法计提折旧。该设备 2016 年计提的折旧额为 ( ) 万元。

A、15              B、10.8

C、11.2            D、18

5、某企业 2015 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 90 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 6 万元，按年数总和法计提折旧。该设备 2016 年计提的折旧额为 ( ) 万元。

A、16.8            B、21.6

C、22.4            D、28

6、下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A、对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
- B、对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
- C、对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
- D、对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

7、某公司（增值税一般纳税人）对一条生产线进行改建，原价为 100 万元，已提折旧为 40 万元。改建过程中购买新部件发生支出 27 万元（符合固定资产确认条件），增值税专用发票上注明的增值税税额为 4.59 万元，发生安装费 3 万元，增值税税额为 0.51 万元；被替换部分的账面原值为 25 万元，计提折旧比例与总体相同。该生产线改建后的成本为（ ）万元。

- A、65            B、70
- C、75            D、130

8、一般纳税人购入不需要安装的生产经营用固定资产支付的增值税进项税额应计入的科目是（ ）。

- A、固定资产            B、营业外支出
- C、在建工程            D、应交税费

9、下列各项中，不会导致固定资产账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A、盘盈固定资产            B、经营性租赁租入设备
- C、以固定资产对外投资    D、对固定资产计提减值准备

## 二、多项选择题

1、在采用自营方式建造房屋建筑物时，下列项目中应计入固定资产取得成本的有（ ）。

- A、工程项目耗用的工程物资
- B、工程领用本企业商品涉及的消费税
- C、生产车间为工程提供的水、电等费用
- D、企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用

2、购入的固定资产，其入账价值包括的内容有（ ）。

- A、买价            B、安装成本
- C、包装费            D、进口关税

3、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 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

4、下列各项中，属于加速折旧的方法有（ ）。

- A、双倍余额递减法            B、工作量法
- C、平均年限法            D、年数总和法

5、下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A、固定资产原价            B、固定资产的预计使用寿命

C、固定资产预计净残值 D、已计提的固定资产减值准备

6、下列各项中，应该通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

A、报废的固定资产 B、毁损的固定资产

C、改扩建的固定资产 D、盘亏的固定资产

7、固定资产费用化的后续支出可以计入的科目有（ ）。

A、管理费用 B、制造费用

C、销售费用 D、财务费用

8、企业结转固定资产清理净损益时，可能涉及的会计科目有（ ）。

A、管理费用 B、营业外收入

C、营业外支出 D、长期待摊费用

### 三、判断题

1、年限平均法又称直线法，在采用年限平均法计算固定资产的折旧额时，应该用固定资产的原值除以预计使用年限。（ ）

2、企业管理部门以经营租赁方式将一台固定资产租给某单位使用，该固定资产的所有权尚未转移。企业对该固定资产仍应计提折旧，计提折旧时应记入“管理费用”账户。

（ ）

3、专门用于生产某产品的固定资产，其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的，该固定资产的折旧额应计入产品成本。（ ）

4、固定资产盘盈先通过“待处理财产损溢”科目，批准后再转入“营业外收入”科目中。（ ）

5、对固定资产的不同组成部分，如果各部分给企业带来经济利益的预期实现方式不同，就应分别作为单项固定资产处理。（ ）

### 四、不定项选择题

1、某公司为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，自2013年至2016年与固定资产有关的业务资料如下：

（1）2013年12月1日，某公司购入一条需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为1 000万元，增值税额为170万元；发生保险费2.5万元，款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。安装期间领用生产用原材料，其实际成本和计税价格均为10万元，发生安装工人工资176.7万元，没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。

（2）2013年12月31日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年，预计净残值为13.2万元，采用直线法计提折旧。

（3）2014年12月31日，某公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。某公司确定该生产线的可收回金额为807.2万元，预计使用年限及净残值不变。

（4）2015年6月30日，某公司采用出包方式对该生产线进行改良。当日，该生产线停止使用，开始进行改良。在改良过程中，该公司以银行存款支付工程总价款122.2万元。

（5）2015年8月20日，改良工程完工验收合格并于当日投入使用，预计尚可使用年限为5年，预计净残值为25万元，采用直线法计提折旧。2015年12月31日，该生产线未发生减值。

（6）2016年4月30日，某公司以936万元（含税价）的价格将此生产线出售给丁公司。

当日，某公司与丁公司办理完毕财产移交手续。

要求：根据上述资料，回答下列第（1）～（5）题。

<1>、根据资料（1），下面表述不正确的是（ ）。

- A、购入该生产线时应计入在建工程科目的金额为 1 172.5 万元
- B、发生保险费 2.5 万元应该计入固定资产的成本
- C、领用原材料应确认进项税额转出 1.7 万元
- D、发生安装工人工资 176.7 万元应该记入“应付职工薪酬”科目

<2>、根据资料（2），2014 年度该生产线计提的折旧额为（ ）万元。

- A、224.3            B、196
- C、198            D、168

<3>、根据上述资料（3），下面表述中正确的是（ ）。

- A、该生产线应计提的固定资产减值准备 382 万元
- B、该生产线应计提的固定资产减值准备 186 万元
- C、计提的固定资产减值准备应该贷记“固定资产”科目
- D、计提的固定资产减值准备在以后期间可以予以转回

<4>、根据上述资料（4）～（5），下面表述中正确的是（ ）。

- A、2015 年度该生产线改良前计提的折旧额为 79.4 万元
- B、改良时，按照固定资产的原值转入在建工程中
- C、2015 年 8 月 20 日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本为 1036 万元
- D、改良时，需要将原计提的累计折旧的金额予以转出

<5>、根据上述资料（6），处置该生产线时应确认的处置损益金额为（ ）万元。

- A、936            B、60
- C、-60            D、-236

2、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年度至 2016 年度发生的有关固定资产的经济业务如下，价格中均不含税：

一手双校初级 中级 注会 税务师 高会 综合阶段课件押题联系 QQ58441453

（1）2014 年 6 月 1 日，自行建造一条生产线。建造过程中领用工程物资 300 万元，领用生产用原材料 200 万元，发生工人工资 80 万元，用银行存款支付其他相关税费 40 万元，以上支出全部符合资本化条件。

（2）2014 年 6 月 30 日，该生产线达到预定可使用状态，采用直线法计提折旧，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 20 万元。

（3）2014 年 12 月 5 日，公司决定对现有生产线进行改扩建，以提高其生产能力。共发生材料支出 100 万元，人工支出 20 万元，符合固定资产确认条件。其中被更换部件的账面价值为 24 万元，作为减少成本处理，更换新部件的价值为 10 万元。2014 年 12 月 31 日，该生产线达到预定可使用状态。预计仍可使用 10 年，净残值为 12 万元。

（4）2015 年 1 月 1 日，将该生产线对外经营出租，租期为 1 年，每月租金为 6 万元。

（5）2016 年 12 月 31 日，甲企业将一台设备出售，该设备已计提折旧 90 万元，其账面余额为 380 万元，取得处置收入 410 万元存入银行，支付清理费用 5 万元，假定不考虑相关税费的影响。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列第（1）~（5）题。（答案中的金额单位用万元表示）

<1>、根据资料（1），下列账务处理正确的是（ ）。

- A、领用工程物资，应作进项税额转出
- B、领用原材料，应作进项税额转出
- C、支付的相关税费，计入管理费用
- D、计入在建工程的金额合计为 620 万元

<2>、根据资料（2），下列表述正确的是（ ）。

- A、计提折旧的开始月份为 6 月
- B、计提折旧的开始月份为 7 月
- C、每月计提折旧金额为 5 万元
- D、若到使用年限终了，总计应计提折旧 600 万元

<3>、根据资料（3），关于对生产线的更新改造，下列表述错误的是（ ）。

- A、更新改造之前，生产线的账面价值为 590 万元
- B、更新改造之前，生产线的账面价值为 595 万元
- C、更新改造之后，生产线的账面价值为 696 万元
- D、更新改造之后，生产线的账面价值为 701 万元

<4>、关于生产线的对外出租，下列说法正确的是（ ）。

- A、出租固定资产的收入应计入营业外收入 6 万元
- B、出租固定资产的收入应计入其他业务收入 6 万元
- C、出租的固定资产不必计提折旧
- D、每月计入其他业务成本的金额为 5.7 万元

<5>、根据资料（5），企业处置该项设备对净损益的影响金额为（ ）万元。

- A、115
- B、120
- C、25
- D、30

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1、【正确答案】 A

【答案解析】 工作量法下，计提固定资产折旧应该考虑净残值。则该运输车当月的折旧额为  $200\ 000 \times (1-5\%) \times 4\ 000 \div (10 \times 60\ 000) = 1\ 266.67$ （元）。

【该题针对“年限平均法和工作量法”知识点进行考核】

2、【正确答案】 B

【答案解析】 自营工程达到预定可使用状态时，按其成本，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。

【该题针对“自行建造固定资产的核算”知识点进行考核】

3、【正确答案】 B

【答案解析】 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。固定资产 A 的入账价值 =  $100 \times [60 \div (60+40+20)] = 50$ （万元）。

【该题针对“外购固定资产的核算”知识点进行考核】

4、【**正确答案**】 D

【**答案解析**】 该设备应从2016年1月1日起开始计提折旧，2016年计提的折旧额为 $45 \times 2/5 = 18$ （万元）。

【该题针对“双倍余额递减法”知识点进行考核】

5、【**正确答案**】 D

【**答案解析**】 该设备应从2016年1月1日起开始计提折旧，2016年应计提的折旧额= $(90 - 6) \times 5/15 = 28$ （万元）。

【该题针对“年数总和法”知识点进行考核】

6、【**正确答案**】 B

【**答案解析**】 财务部门使用固定资产的折旧计入管理费用。

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

7、【**正确答案**】 C

【**答案解析**】 改建后的入账价值= $(100 - 40) + (27 + 3) - (25 - 25 \times 40/100) = 75$ （万元）。

【该题针对“固定资产后续支出的核算”知识点进行考核】

8、【**正确答案**】 D

【**答案解析**】 一般纳税人购入的生产经营用固定资产，其增值税进项税额是可以抵扣的，应该计入应交税费科目中。

【该题针对“固定资产概述”知识点进行考核】

9、【**正确答案**】 B

【**答案解析**】 经营性租入设备不属于企业的固定资产。

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

## 二、多项选择题

1、【**正确答案**】 ABC

【**答案解析**】 企业行政管理部门生产经营活动而发生的费用应该记入“管理费用”科目的借方。

【该题针对“自行建造固定资产的核算”知识点进行考核】

2、【**正确答案**】 ABCD

【该题针对“外购固定资产的核算”知识点进行考核】

3、【**正确答案**】 BD

【**答案解析**】 第一年折旧额 $150 \times 2/4 = 75$ （万元），第二年折旧额 $(150 - 75) \times 2/4 = 37.5$ （万元），第三年折旧额 $(150 - 75 - 37.5 - 5) / 2 = 16.25$ （万元）。

【该题针对“双倍余额递减法”知识点进行考核】

4、【**正确答案**】 AD

【该题针对“年数总和法”知识点进行考核】

5、【**正确答案**】 ABCD

【**答案解析**】 影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备、固定资产的使用寿命。

【该题针对“固定资产折旧概述”知识点进行考核】

6、【**正确答案**】 AB

【**答案解析**】 改扩建的固定资产通过“在建工程”核算；盘亏的固定资产通过“待处理财产损益”核算；批准后转入“营业外支出”。

【该题针对“固定资产的清查”知识点进行考核】

7、【**正确答案**】 AC

【答案解析】 企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，借记“管理费用”，贷记“银行存款”等科目；企业发生的与销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出，借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”等科目。属于可以资本化的后续支出应计入固定资产的成本中。

【该题针对“固定资产后续支出的核算”知识点进行考核】

8、【正确答案】 ABC

【答案解析】 企业结转固定资产清理净损益时可能涉及的会计科目有：营业外收入或营业外支出。特殊情况下，例如是属于筹建期间的，应记入“管理费用”。

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

### 三、判断题

1、【正确答案】 错

【答案解析】 在采用年限平均法计算固定资产的折旧额时，年折旧额=（原价-预计净残值）÷预计使用年限。

【该题针对“年限平均法和工作量法”知识点进行考核】

2、【正确答案】 错

【答案解析】 应记入“其他业务成本”账户。

【该题针对“固定资产折旧的账务处理”知识点进行考核】

3、【正确答案】 对

【该题针对“固定资产折旧概述”知识点进行考核】

4、【正确答案】 错

【答案解析】 固定资产盘盈应通过“以前年度损益调整”科目进行核算，不计入营业外收入科目。

【该题针对“固定资产的清查”知识点进行考核】

5、【正确答案】 对

【答案解析】 本题考核固定资产的入账价值。

【该题针对“固定资产概述”知识点进行考核】

### 四、不定项选择题

1、【正确答案】 AC

【答案解析】 2013年12月1日购入该生产线时：

借：在建工程 1 002.5

    应交税费——应交增值税（进项税额） 170

    贷：银行存款 1 172.5

2013年12月安装该生产线：

借：在建工程 186.7

    贷：原材料 10

        应付职工薪酬 176.7

因为建造生产线是动产，所以领用的原材料进项税不用转出。

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 2013年12月31日该生产线达到预定可使用状态时：

借：固定资产 1 189.2 (1 002.5+186.7)

贷：在建工程 1 189.2

2014年度该生产线计提的折旧额 =  $(1 189.2 - 13.2) / 6 = 196$  (万元)。

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 该生产线应计提的固定资产减值准备 =  $(1 189.2 - 196) - 807.2 = 186$  (万元)，分录为：

借：资产减值损失 186

贷：固定资产减值准备 186

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

【正确答案】 AD

【答案解析】 2015年度该生产线改良前计提的折旧额 =  $(807.2 - 13.2) / 5 / 2 = 79.4$  (万元)；

2015年6月30日该生产线转入改良时的分录：

借：在建工程 727.8

累计折旧 275.4 (196+79.4)

固定资产减值准备 186

贷：固定资产 1189.2

2015年8月20日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本 =  $727.8 + 122.2 = 850$  (万元)。

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 2015年度该生产线改良后每个月计提的折旧额 =  $(850 - 25) / 5 / 12 = 13.75$  (万元)；2016年4月30日出售该生产线的分录：

借：固定资产清理 740

累计折旧 110 (13.75×8)

贷：固定资产 850

借：银行存款 936

贷：固定资产清理 800 [936 / (1+17%)]

应交税费——应交增值税（销项税额）136

借：固定资产清理 60

贷：营业外收入 60

【该题针对“固定资产的减值”知识点进行考核】

2、【正确答案】 D

【答案解析】 由于生产线是动产，所以进项税不需要转出，可以继续抵扣。支付的相关税费应计入在建工程而不是管理费用。相关的账务处理如下：

2014年6月1日：

借：在建工程 300

贷：工程物资 300

借：在建工程 200

贷：原材料 200

借：在建工程 80

贷：应付职工薪酬 80

借：在建工程 40

贷：银行存款 40

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 BCD

【答案解析】 2014年6月30日：

借：固定资产 620

贷：在建工程 620（300+200+80+40）

每月计提折旧 =  $(620 - 20) / 10 / 12 = 5$ （万元）；

计提折旧总额 =  $620 - 20 = 600$ （万元）。

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 截止到2014年12月已计提折旧额 =  $5 \times 6 = 30$ （万元）；

账面价值 =  $620 - 30 = 590$ （万元）。

分录为：

借：在建工程 590

累计折旧 30

贷：固定资产 620

借：在建工程 120

贷：原材料 100

应付职工薪酬——工资 20

借：在建工程 10

贷：工程物资 10

借：营业外支出 24

贷：在建工程 24

更新改造之后的账面价值 =  $590 + 120 + 10 - 24 = 696$ （万元）。

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 BD

【答案解析】 2015年1月1日，每月计算租金收入的分录为：

借：银行存款 6

贷：其他业务收入 6

借：其他业务成本 5.7 [  $(696 - 12) / 10 / 12$  ]

贷：累计折旧 5.7

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 A

【答案解析】 2016年12月31日处置设备的分录为：

借：固定资产清理 290

累计折旧 90

贷：固定资产 380

借：银行存款 410

贷：固定资产清理 410

借：固定资产清理 5

贷：银行存款 5

借：固定资产清理 115

贷：营业外收入 115

【该题针对“固定资产的处置”知识点进行考核】

## 项目五 无形资产业务核算测试

### 一、单项选择题

1、下列各项中，一般不会引起无形资产账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A、对无形资产计提减值准备      B、无形资产可收回金额大于账面价值  
C、摊销无形资产                      D、转让无形资产所有权

2、下列项目中，不能够确认为无形资产的是（ ）。

- A、通过购买方式取得的土地使用权                      B、商誉  
C、通过吸收投资方式取得的土地使用权                      D、通过购买方式取得的非专利技术

3、无形资产计提减值准备时，借记的科目是（ ）。

- A、资产减值损失      B、管理费用  
C、其他业务成本      D、营业外支出

4、某企业研制成功一项新技术，该企业在此项研究过程中支付调研费 30 000 元，支付人工费 40 000 元。在开发过程中支付材料费 60 000 元、人工费 30 000 元、其他费用 50 000 元。假设开发过程中发生的支出均可资本化。不考虑其他因素，则该项专利权的入账价值为（ ）元。

- A、90 000              B、140 000  
C、160 000              D、170 000

5、下列各项中，通过“长期待摊费用”核算的是（ ）。

- A、行政管理部门发生的固定资产日常修理费用支出  
B、生产车间发生的固定资产日常修理费用支出  
C、经营租入固定资产发生的改良支出  
D、融资租入固定资产发生的改良支出

二、多项选择题

1、下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A、无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销  
B、有偿取得的自用土地使用权应确认为无形资产  
C、内部研发项目研究阶段支出应全部确认为费用  
D、无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回

2、下列各项中，属于无形资产的特征的有（ ）。

- A、不具有实物形态      B、具有可辨认性  
C、不具有可辨认性      D、属于非货币性长期资产

3、企业进行无形资产摊销时，下列做法正确的有（ ）。

- A、自用无形资产摊销：借记“管理费用”科目，贷记“累计摊销”科目  
B、生产车间无形资产摊销：借记“制造费用”科目，贷记“累计摊销”科目  
C、企业筹建期间无形资产摊销（费用化的）：借记“管理费用”科目，贷记“累计摊销”科目  
D、自建工程使用的无形资产摊销：借记“在建工程”科目，贷记“累计摊销”科目

4、下列各项支出应计入无形资产成本的有（ ）。

- A、购入专利权发生的支出                      B、购入商标权发生的支出  
C、取得土地使用权发生的支出                      D、研发新技术在研究阶段发生的支出

5、根据会计准则的规定，下列无形资产研发支出中，可能计入无形资产入账价值的有（ ）。

- A、研究过程中的调查支出                      B、开发过程中的研发支出  
C、开发过程中领用的材料                      D、开发过程中发生的人工费

三、判断题

- 1、对于企业取得的所有无形资产，均应当按期摊销。（ ）  
2、企业外购无形资产发生的相关税费不应计入其成本当中。（ ）  
3、企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应记入“长期待摊费用”科目。（ ）

四、不定项选择题

1、甲企业为增值税一般纳税人，2010年度至2012年度发生的与无形资产有关业务如下：

（1）2010年1月10日，甲企业开始自行研发一项行政管理用非专利技术，截至2010年5月31日，用银行存款支付外单位协作费74万元，领用本单位原材料成本26万元（不考虑增值税因素），经测试，该项研发活动已完成研究阶段。

（2）2010年6月1日研发活动进入开发阶段。该阶段发生研究开发人员的薪酬支出35万元，领用材料成本85万元（不考虑增值税因素），全部符合资本化条件。2010年12月1日，该项研发活动结束，最终开发形成一项非专利技术并投入使用。该非专利技术预计可使用年限为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

（3）2011年1月1日，甲企业将该非专利技术出租给乙企业，双方约定租赁期限为2年，每月末以银行转账结算方式收取租金1.5万元。

（4）2012年12月31日，租赁期限届满。经减值测试，该非专利技术的可收回金额为52万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列（1）~（5）小题。

（答案中的金额单位用万元表示）

<1>、根据资料（1）和（2），甲企业自行研究开发无形资产的入账价值是（ ）万元。

- A、100              B、120  
C、146              D、220

<2>、根据资料（1）至（3），下列各项中，关于甲企业该非专利技术摊销的会计处理表述正确的是（ ）。

- A、应当自可供使用的下月起开始摊销  
B、应当自可供使用的当月起开始摊销  
C、该非专利技术出租前的摊销额应计入管理费用  
D、摊销方法应当反映与该非专利技术有关的经济利益的预期实现方式

<3>、根据资料（3），下列各项中，甲企业2011年1月出租无形资产和收取租金的会计处理正确的是（ ）。

- A、借：其他业务成本 2  
    贷：累计摊销 2  
B、借：管理费用 2  
    贷：累计摊销 2

C、借：银行存款 1.5

    贷：其他业务收入 1.5

D、借：银行存款 1.5

    贷：营业外收入 1.5

<4>、根据资料（4），甲企业非专利技术的减值金额是（ ）万元。

A、0           B、18

C、20           D、35.6

<5>、根据资料（1）至（4），甲企业 2012 年 12 月 31 日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额是（ ）万元。

A、52           B、70

C、72           D、88

### 答案部分

#### 一、单项选择题

1、【正确答案】 B

【答案解析】 对无形资产计提减值准备、摊销无形资产、转让无形资产所有权，均会减少无形资产的账面价值。当无形资产的可收回金额低于账面价值的，企业应当将该无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益。当无形资产可收回金额大于账面价值，不做账务处理，无形资产的账面价值不变。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】

2、【正确答案】 B

【答案解析】 商誉是不可辨认的，不能作为无形资产核算。

【该题针对“无形资产概述”知识点进行考核】

3、【正确答案】 A

【答案解析】 无形资产计提减值准备时：

借：资产减值损失

    贷：无形资产减值准备

【该题针对“无形资产的减值”知识点进行考核】

4、【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核自行开发的无形资产入账价值的确定。无形资产研究阶段的支出不能资本化，开发过程中的支出可以资本化，所以本题中该专利权的入账价值=60 000+30 000+50 000=140 000（元）。

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

5、【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A、B 计入管理费用；选项 D 计入固定资产的成本。

【该题针对“长期待摊费用”知识点进行考核】

#### 二、多项选择题

1、【正确答案】 BCD

【答案解析】 使用寿命有限的无形资产应预计使用年限并分期摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 A 不正确。

【该题针对“无形资产的减值”知识点进行考核】

2、【正确答案】 ABD

【该题针对“无形资产概述”知识点进行考核】

3、【正确答案】 ABCD

【该题针对“无形资产的摊销”知识点进行考核】

4、【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核无形资产入账成本的确定。研发支出中属于研究阶段的支出期末应计入当期损益。

【该题针对“外购无形资产的核算”知识点进行考核】

5、【正确答案】 BCD

【答案解析】 企业内部研究开发项目所发生的支出分为研究阶段的支出和开发阶段的支出。其中研究阶段的支出属于费用化支出，最后计入管理费用。开发过程中的支出符合资本化条件的计入无形资产的入账价值中。

【该题针对“自行研发无形资产的核算”知识点进行考核】

### 三、判断题

1、【正确答案】 错

【答案解析】 对于使用寿命有限的无形资产，应进行摊销，使用寿命不确定的无形资产，不应摊销。

【该题针对“无形资产的摊销”知识点进行考核】

2、【正确答案】 错

【答案解析】 企业外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。其中，相关税费不包括按照现行增值税制度规定，可以从销项税额中抵扣的增值税进项税额。

【该题针对“外购无形资产的核算”知识点进行考核】

3、【正确答案】 对

【答案解析】 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应记入“长期待摊费用”科目。

【该题针对“长期待摊费用”知识点进行考核】

### 四、不定项选择题

1、【正确答案】 B

【答案解析】 无形资产研究阶段的支出应该予以费用化，开发阶段支出符合资本化条件的予以资本化，因此计入无形资产成本金额=35+85=120（万元）。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 BCD

【答案解析】 无形资产自可使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 AC

【答案解析】 累计摊销=120÷5÷12=2（万元），企业出租无形资产属于企业的其他业务收入，同时摊销金额计入其他业务成本。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 B

【答案解析】 截止至2012年12月31日，累计摊销金额=120÷5÷12×25=50（万元），账

面余额=120-50=70（万元），减值金额=70-52=18（万元）。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】

【正确答案】 A

【答案解析】 资产负债表“无形资产”项目应该根据该科目余额减去累计摊销以及减值准备的金额填列，因此甲企业2012年12月31日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额=120-50-18=52（万元）。

【该题针对“无形资产的处置”知识点进行考核】