

2020年8月8日温州市市级事业单位考试

《财会专业知识》答案解析

第一部分客观题

1、

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】B。

【原图教育解析】在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。如果判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法。将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。

2、

- A. 向银行借入长期借款 100 万元
B. 以银行存款 5000 元偿还前欠货款
C. 购买原材料 1 万元，货款尚未支付
D. 接受投资者投入一台价值 150 万元的设备

【答案】B

【原图教育解析】

- A. 银行存款（资产）增加，长期借款（负债）增加；
B. 银行存款（资产）减少，应付账款（负债）减少；
C. 原材料（资产）增加，应付账款（负债）增加；
固定资产（资产）增加，实收资本（所有者权益）增加

3、

- A. 会计目标 B. 会计对象 C. 会计主体 D. 会计要素

【答案】D

【原图教育解析】会计科目基本定义。

4、

- A. 40 万元 B. 45 万元 C. 48 万元 D. 53 万元

【答案】B

【原图教育解析】

- (1) 确认本月收入 30 万元；
- (2) 属于上月收入；
- (3) 预收账款，不影响本月收入；
- (4) 确认本月收入 15 万元

5、

- A. 资本公积 B. 管理费用 C. 营业外收入 D. 以前年度损益调整

【答案】B

【原图教育解析】

批准处理前，对账实进行对比，确定材料盘盈数后，编制会计分录如下：借：原材料 贷：
待处理财产损益

批准处理后，转销材料盘盈的会计分录如下：借：待处理财产损益 贷：管理费用

6、

- A. 计提坏账准备 B. 确认坏账损失 C. 收回应收账款 D. 收回已转销的坏账

【答案】B

【原图教育解析】

A 借：资产减值损失 贷：坏账准备

应收账款账面价值=应收账款账户余额-坏账准备科目余额

应收账款账面价值发生变化

B 借：坏账准备 贷：应收账款

应收账款账面价值=应收账款账户余额+坏账准备借方金额-应收账款贷方金额

等于没加没减，所以应收账款账面价值没有变化

C 借：银行存款 贷：应收账款

应收账款账面价值=应收账款账户余额-应收账款贷方金额

应收账款账面价值发生变化

D 借：应收账款 贷：坏账准备

借：银行存款 贷：应收账款

合起来就是

借：银行存款 贷：坏账准备

所以应收账款账面价值发生变化

7、

- A. 应收账款 B. 货币资金 C. 合同资产 D. 开发支出

【答案】D

【原图教育解析】资产负债表中“开发支出”项目，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，属于非流动资产。

8、

- A. 12000 元 B. 13200 元 C. 66000 元 D. 132000 元

【答案】D

【原图教育解析】年折旧率=尚可使用年数/年数总和=4/(1+2+3+4+5)=4/15
年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×年折旧率=(500000-5000)×4/15=132000 元

9、

- A. 现值 B. 公允价值 C. 历史成本 D. 可变现净值

【答案】D

【原图教育解析】现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性。

10、

- A. 支票 B. 银行本票 C. 银行汇票 D. 银行承兑汇票

【答案】D

【原图教育解析】应收票据是企业持有的、尚未到期兑现的商业汇票。商业汇票根据承兑人的不同，分为由付款人承兑的商业承兑汇票和由银行承兑的银行承兑汇票。

11、

- A. “应收账款”的借方 B. “应收账款”的贷方
C. “应付账款”的借方 D. “应付账款”的贷方

【答案】B

【原图教育解析】原制度和新准则均规定，预收款项不多的小企业可以将预收款项直接记入“应收账款”科目贷方，预收款项较多的小企业也可单独设“预收账款”科目核算。

12、

- A. 105 万元 B. 120 万元 C. 196 万元 D. 200 万元

【答案】B

【原图教育解析】A 材料是为生产 B 产品而持有的，所以应先考虑产品是否发生了减值，B 产品未发生减值，所以 A 材料未减值。

13、

- A. 职工的差旅费
B. 职工的医疗保险费
C. 职工的辞退福利
D. 职工的离职后福利

【答案】A

【原图教育解析】应付职工薪酬核算的内容包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿等。

14、

- A. 固定资产
B. 工程物资
C. 营业外支出
D. 应交税费——应交增值税(进项税额)

【答案】B

【原图教育解析】企业购进货物用于非应税项目，其所支付的增值税额应计入购入货物的成本。

15、

- A. 商誉
B. 实收资本
C. 专项储备
D. 其他综合收益

【答案】A

【原图教育解析】商誉属于资产。

16、

- A. 180 万元
B. 273.5 万元
C. 318.5 万元
D. 320 万元

【答案】C

【原图教育解析】该房屋的收入中应计入营业外收入的金额为：
 $500 - 1.5 - (400 - 200 - 20) = 318.5$ 万元。

17、

- A. 合同
B. 收款
C. 风险转移
D. 所有权转移

【答案】D

【原图教育解析】《企业会计准则——收入》规定：销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认。

- 1、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2、企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制；
- 3、收入的金额能够可靠地计量；
- 4、相关的经济利益很可能流入企业；
- 5、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

18、

- A. 管理费用 B. 销售费用 C. 税金及附加 D. 主营业务成本

【答案】C

【原图教育解析】企业销售应税消费品应交的消费税，应借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目；企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目

19、

- A. 利润分配 B. 营业收入 C. 所得税费用 D. 综合收益总额

【答案】D

【原图教育解析】综合收益总额项目是反映企业净利润与其他综合收益的合计金额。

20、

- A. 1050 万元 B. 1096 万元 C. 1100 万元 D. 1104 万元

【答案】D

【原图教育解析】改扩建固定资产，按原固定资产的账面价值加上由于改建、扩建而使该项资产达到预定可使用状态前发生的支出，减去改建、扩建过程中发生的变价收入，作为改扩建完成后的入账价值。改建后固定资产的入账价值 = $(1000-500)+700-200 \times (1000-500)/1000-4=1096$ （万元）。

21、

- A. 期间费用越多，营业利润也越多
- B. 期间费用在发生时全部计入当期损益
- C. 期间费用与商品生产有直接关系，一般计入产品成本
- D. 期间费用不会直接减少营业利润，但会减少利润总额

【答案】C

【原图教育解析】期间费用是指那些不能直接归属于某个特定产品成本的费用。这些费用确实为赚取利润而发生，但又与特定的收入没有直接关系，因此，它被认为是为赚取整体收入而发生，应该在发生的当期计入损益。

22、

- A. 法律环境 B. 金融环境 C. 技术环境 D. 经济环境

【答案】 C

【原图教育解析】技术环境是指财务管理得以实现的技术手段和技术条件。

23、

- A. 劳务 B. 可转换债券 C. 自然人姓名 D. 设定担保的财产

【答案】 B

【原图教育解析】《公司法》对无形资产出资方式另有限制，股东或者发起人不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

24、

- A. 100 万元 B. 118.75 万元 C. 125 万元 D. 143.75 万元

【答案】 C

【原图教育解析】应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额=500-25+(100-75)=500 万元

所得税费用=应纳税所得额×所得税税率=500×25%=125 万元

二、多项选择题

25、

- A. 资本的增减 B. 债权、债务的发生和结算
C. 财务成果的计算和处理 D. 审查真实性、合法性和合规性

【答案】 ABC

【原图教育解析】会计核算的内容主要包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出费用，成本的计算；财务成果的计算和处理。

26、

- A. 应收股利 B. 应收利息 C. 投资收益 D. 交易性金融资产

【答案】 ABCD

【原图教育解析】取得时，分三种情况：

1. 取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额；
2. 取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应当单独确认为应收项目；
3. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益

分录如下：

借：交易性金融资产——成本

 应收股利/利息

 投资收益

 贷：银行存款/其他货币资金

27、

- A. 存货的估计售价
- B. 存货的账面价值
- C. 存货至完工估计将要发生的成本
- D. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费

【答案】 ACD

【原图教育解析】可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

28、

- A. 预付账款 B. 应收账款 C. 应收票据 D. 其他应收款

【答案】 ABCD

【原图教育解析】坏账准备是企业对预计可能无法收回的应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、长期应收款等应收预付款项所提取的坏账准备金。

29、

- A. 提前报废的固定资产 B. 季节性停用的固定资产
- C. 暂时闲置的固定资产 D. 已提足折旧仍继续使用的固定资产

【答案】 BC

【原图教育解析】不计提折旧的固定资产：

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 以前年度已经估价单独入账的土地；
- (3) 提前报废的固定资产；
- (4) 以经营租赁方式租入的固定资产和以融资租赁方式租出的固定资产。

30、

- A. 出租无形资产
- B. 转让无形资产所有权
- C. 摊销无形资产
- D. 对无形资产计提减值准备

【答案】BCD

【原图教育解析】出租无形资产对无形资产的账面价值不发生变化，

借：银行存款

 贷：其他业务收入

31、

- A. 短期借款
- B. 应付账款
- C. 长期借款
- D. 预付账款

【答案】AB

【原图教育解析】商业承兑汇票到期，企业无力支付票款：

借：应付票据

 贷：应付账款

银行承兑汇票到期，企业无力支付票款：

借：应付票据

 贷：短期借款

32、

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 为宣传产品发生的展览费
- C. 销售部门人员的职工薪酬
- D. 专设销售机构发生的差旅费

【答案】ABCD

【原图教育解析】销售费用是指企业在销售产品、自制半成品和工业性劳务等过程中发生的各项费用，包括由企业负担的包装费、运输费、装卸费、展览费、广告费、租赁费（不包括融资租赁费），以及为销售本企业产品而专设的销售机构的费用，包括职工工资、福利费、差旅费、办公费、折旧费、修理费、物料消耗和其他经费。

33、

- A. 所得税
B. 支付违约金
C. 销售自产产品
D. 交易性金融资产公允价值上升

【答案】BCD

【原图教育解析】所得税费用不影响利润总额，其影响的是净利润。

34、

- A. 存货
B. 其他应收款
C. 无形资产
D. 长期股权投资

【答案】ACD

【原图教育解析】资产负债表中“期末余额”栏，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的项目包括：①“应收票据”、“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”、“在建工程减值准备”等科目余额后的净额填列；②“投资性房地产”、“固定资产”科目的期末余额减去“投资性房地产累计折旧”、“累计折旧”、“投资性房地产减值准备”、“固定资产减值准备”等科目余额后的净额填列；③“无形资产”科目的期末余额减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等科目余额后的净额填列；④“存货”科目综合运用各种方法分析填列，需要根据“原材料”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。

35、

- A. 通货膨胀
B. 利率变动
C. 研发失败
D. 生产事故

【答案】CD

【原图教育解析】

1. 可分散风险由特殊因素引起的，如企业的管理问题、上市公司的劳资问题等。
2. 可分散风险只影响某些股票的收益。它是某一企业或行业特有的那部分风险。如房地产业股票，遇到房地产业不景气时就会出现暴跌。
3. 可分散风险可通过分散投资来加以减少，但并不能完全消除。由于非系统风险属于个别风险，是由个别人、个别企业或个别行业等可控因素带来的，因此，股民可通过投资的多样化来化解非系统风险。

36、

- A. 收账速度快
- B. 应收账款流动性强
- C. 信用管理政策宽松
- D. 应收账款管理效率高

【答案】 ABD

【原图教育解析】

应收账款周转次数多、周转天数越少，说明应收账款变现的速度越快，资金被外单位占用的时间越短，管理工作的效率越高。

三、判断题（正确的涂“A”，错误的涂“B”）

37、B

38、B

39、A

40、B

41、B

42、A

43、A

44、A

45、A

46、A

四、会计实务题

1、（8分）甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2020年发生经济业务如下，请写出相关的会计分录：

【原图教育解析】

（1）企业会计制度规定，企业采用商业折扣方式销售货物的，应按最终成交价格进行商品收入的计量。

1月14日，向A企业出售商品

借：应收账款 480.25

贷：主营业务收入 425（500×（1-15%））

应交税费—应交增值税（销项税额） 55.25（425×13%）

结转成本

借：主营业务成本 300
 库存商品 300

(2) 按新会计准则确定的价值，借记“固定资产”、“无形资产”、“原材料”等科目，贷记“营业外收入——捐赠利得”科目。固定资产没有发票的，可以凭捐赠手续按公允价值入账。

借：固定资产 3000
 贷：营业外收入——捐赠利得 3000

(3) 对于真正的现金盘亏，应先记入“待处理流动资产损益-现金盘亏”科目挂账，待审批结果根据产生盘亏原因再进行处理。基本处理的原则是，如因企业管理不善(例如制度有漏洞)，即没有个人主观恶意舞弊所造成的盘亏，应记入“管理费用-其他”。

4月26日，库存现金盘亏：

借：待处理财产损益 800
 贷：库存现金 800

批准处理后：

借：管理费用 800
 贷：待处理财产损益 800

(3) 《企业会计准则——应用指南》的附录《会计科目和主要账务处理》中明确指出：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，在“销售费用”科目核算；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，在“管理费用”科目核算。“制造费用”科目与固定资产有关费用项目是生产车间的机物料消耗、固定资产折旧，无固定资产修理费项目。

7月31日，车间发生日常维修

借：管理费用 3
 贷：银行存款 3

7月31日，车间计提设备折旧

借：制造费用 5
 累计折旧 5

2、

要求：

- (1) 写出资料 1 相关的会计分录；
- (2) 写出资料 2 相关的会计分录；
- (3) 根据资料 1 至资料 4，计算该企业 2020 年 7 月可抵扣的增值税税额；
- (4) 根据资料 1 至资料 5，计算该企业 2020 年 7 月多交或欠交的增值税税额；
- (5) 2020 年 7 月末，请对该企业多交或欠交的增值税部分做出会计处理。

【原图教育解析】

在建工程领用自产产品不视同销售。将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户的行为，视同销售货物

(1) 借：在建工程 15

贷：库存商品 15

(2) 借：原材料 30

应交税费——应交增值税（进项税额） 3.9

贷：银行存款 33.9

(3) 7 月可抵扣的增值税税额为 3.9 万元

(4) 业务三涉及的经济业务

视同销售

借：应付职工薪酬 226

贷：主营业务收入 200 (100×2)

应交税费——应交增值税（销项税额） 26 (200×13%)

结转成本

借：主营业务成本 25

贷：库存商品 25

业务四涉及的经济业务

借：营业外支出 45.2

贷：主营业务收入 40

应交税费——应交增值税（销项税额） 5.2 (40×13%)

$$\begin{aligned} 7 \text{ 月份应纳税额} &= \text{销项税额} - \text{进项税额} - \text{期初留抵税额} \\ &= 26 + 5.2 - 3.9 - 6 = 21.3 \text{ 万元} \end{aligned}$$

账务处理：

借：应交税金-应交增值税(转出未交增值税) 20.3
 贷：应交税金-未交增值税 20.3 (21.3-1)

3、

要求：

- (1) 根据资料 1，判断 2019 年末乙公司该原材料是否发生减值，如果减值，请写出相关的会计分录；
- (2) 写出与资料 2 相关的会计分录；
- (3) 根据资料 3，计算乙公司 2019 年的应纳税所得额以及净利润。

【原图教育解析】

(1) 发生减值。

根据先进先出法核算，年末剩余的 10 吨原材料属于 8 月购入的，成本应为 15 万元，现预计可变现净值为 5 万元，发生减值 10 万元。

借：资产减值损失 10
 贷：存货跌价准备 10

(2) 3 月 1 日，购入丙公司股票

借：交易性金融资产——成本 200
 投资收益 2
 贷：银行存款 202

12 月 31 日，资产负债表日

借：交易性金融资产——公允价值变动（公允价值高于账面余额的差额） 36
 贷：公允价值变动损益 36

(3) 应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额

乙公司 2019 年的应纳税所得额=400+ (70-50) + (100-80) +10=450 万元

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率=450×25%=112.5 万元

净利润=利润总额-所得税费用=400-112.5=287.5 万元

原图公考

原图公考

原图公考

原图公考

原图公考

原图公考