



2015年全国会计专业技术资格考试通关题库

2015

初级会计资格

初级会计实务 通关题库

会计专业技术资格考试通关题库编审委员会 组编

- ◆ 精选海量习题 强化复习效果
- ◆ 覆盖全部考点 紧跟考试动态
- ◆ 名师深度剖析 助你轻松过关



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS



2015年全国会计专业技术资格考试通关题库

2015

初级会计资格

初级会计实务 通关题库

会计专业技术资格考试通关题库编审委员会 组编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

内 容 提 要

本书以会计专业技术资格考试为依据,结合近几年的考试真题,将每章分为四个部分——考情分析、原题解密、真题纵横、同步强化,各部分功能明确,旨在帮助考生了解重点、难点,明确复习思路,强化并巩固复习效果,从而顺利通过考试。

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务/会计专业技术资格考试通关题库编审委员会组编. —北京:中国电力出版社, 2015. 4

(2015 年全国会计专业技术资格考试通关题库)

ISBN 978-7-5123-7365-5

I. ①初… II. ①会… III. ①会计实务-资格考试-习题集
IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 048516 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

责任编辑:赵云红

责任校对:常燕昆 责任印制:赵 磊

航远印刷有限公司印刷·各地新华书店经售

2015 年 4 月第 1 版·2015 年 4 月北京第 1 次印刷

787mm×1092mm 16 开本·22.5 印张·538 千字

定价 45.00 元

敬告读者

本书封底贴有防伪标签,刮开涂层可查询真伪

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

会计专业技术资格考试通关题库编审委员会

主 编：索晓辉

编写人员：李 蓉 林金松 刘春云 路利娜 马利霞

邵永为 王 炜 邢铭强 张剑锋 张淑娇

李宏伟 赵 洁 杨秀琼 房利芳 贾璐珊

吕军丽 吕帅青 孙未未 翟璐沙 原泽文

王玉环 孙海青 莫红云 杨柳睿 赵 欢

包佳琦 陈素萍 何晨璨 孔 灿 冷目塔

李意茹 马澎英 庞杰心 齐小影 王 婷

魏 唯 高雪雯 李范霞 王 晨

前言

会计专业技术资格是指担任会计专业职务的任职资格。根据财政部、人事部的规定，会计师、助理会计师和会计员的技术资格实行全国统一考试。会计专业技术资格考试有助于加强会计专业队伍建设，提高会计人员的素质。近年来，会计专业技术资格考试为我国快速发展的经济选拔了大量优秀的专业人才。

本书是以会计专业技术资格的最新考试大纲为依据，结合近几年的考试真题，编写的一本可以全面提高考生考试水平的辅助参考书，旨在帮助考生巩固所学知识，强化复习效果，从而顺利通过考试。

本书框架分为以下四个部分。

一、考情分析

考情分析模块列示了每一章的相关知识点和近几年的考点，并对本章知识点及其考查情况进行了梳理。考生可以在较短的时间内了解每章的重点、难点和历年考查情况，从而可以大大提高考生的复习效率。

二、原题解密

在原题解密模块中，编者把指定教材的例题重新编成考题，最大限度地避免了有些考生对教材例题存在疑虑的情况。其中，“名师点睛”更是直击考点，与前面板块相呼应，同时使考生紧跟考点，明确复习思路。考生在复习完课本后，可以通过该板块进行演练，查漏补缺，夯实基础，为以后的拔高练习做准备。

三、真题纵横

在真题纵横模块中，编者把历年考试真题进行归纳，放在相应的章节，让考生更直观准确地了解每个章节最近几年的考点，做到心中有数。此外，编者还仔细研究了每道真题的考点，并在后面的“名师点睛”和“答案解析”中作了具体说明和讲解。考生每做完一道真题，如果认真思考该题的考点和思路，就能取得举一反三的效果。

四、同步强化

每章的最后部分是同步强化练习题。每道题都经过了编者的精心挑选和设计，严格与大纲考点相匹配。考生每复习完一章后，可以通过同步强化检验自己的复习情况。同时，参考答案及解析详细分析了每道练习题，既是对考生所学知识的巩固和梳理，也是对考生应试能力的训练和提高。

尽管编者在编写过程中力求精益求精，但是由于编者水平有限，书中不足之处在所难免，希望读者批评指正。

目 录

前言	
第一章 资产	1
考情分析	1
原题解密	3
真题纵横	27
同步强化	64
第二章 负债	94
考情分析	94
原题解密	95
真题纵横	102
同步强化	111
第三章 所有者权益	131
考情分析	131
原题解密	131
真题纵横	140
同步强化	144
第四章 收入	155
考情分析	155
原题解密	155
真题纵横	165
同步强化	172
第五章 费用	195
考情分析	195
原题解密	195
真题纵横	205
同步强化	212
第六章 利润	224
考情分析	224
原题解密	224
真题纵横	230
同步强化	236
第七章 财务报告	248
考情分析	248

原题解密	249
真题纵横	251
同步强化	261
第八章 产品成本核算	278
考情分析	278
原题解密	279
真题纵横	284
同步强化	295
第九章 产品成本计算与分析	313
考情分析	313
原题解密	314
真题纵横	317
同步强化	320
第十章 事业单位会计	334
考情分析	334
原题解密	335
真题纵横	338
同步强化	341

第一章 资 产

考 情 分 析

序号	考 点	2014 年 真题	说 明	2013 年 真题	说 明	2012 年 真题	说 明
1.1.1	库存现金	单 19	现金清查				
1.1.2	银行存款					单 10	银行存款业务
1.1.3	其他货币资金	多 4	内容	单 19	其他货币 资金内容		
1.2.1	应收票据	判 1	贴现利息				
1.2.2	应收账款			单 5	坏账准备 的计提	单 7	期末计量
				单 20	应收账款 的确认	单 11	实现收入时 入账金额
1.2.3	预付账款					多 7	期末列示
1.2.4	其他应收款						
1.2.5	应收款项减值						
1.3.1	交易性金融资产的内容						
1.3.2	交易性金融资产账务处理	单 16	初始计量	单 22	初始计量	单 17	会计处理
1.4.1	存货概述	多 1	计量内容			多 9	计价方法
1.4.2	原材料			单 13	计划成本法 核算	单 23	计划成本法
				不定项 1	外购成本	多 15	运输途中 合理损耗
1.4.3	包装物						
1.4.4	低值易耗品					多 8	周转材料
1.4.5	委托加工物资			不定项 1	会计处理	多 14	成本计量
1.4.6	库存商品			单 24	售价金额法核算		
1.4.7	存货清查					单 9	材料毁损 账务处理
						单 21	材料毁损 账务处理

续表

序号	考 点	2014 年 真题	说 明	2013 年 真题	说 明	2012 年 真题	说 明
1.4.8	存货减值						
1.5.1	持有至到期投资的内容						
1.5.2	持有至到期投资的 账务处理	单 2	初始计量	单 3	利息调整计量		
				单 21	减值转回		
1.6.1	长期股权投资概述	单 20	内容				
		多 10	交易费用				
1.6.2	采用成本法核算长期 股权投资的账务处理	单 4	发放现金股利			单 19	处置确认
		单 21	初始计量			判 10	所有者权益其 他变动处理
1.6.3	采用权益法核算长期股 权投资的账务处理			单 4	后续计量	单 19	股票股利确认
1.6.4	长期股权投资减值			单 21	减值转回		
1.7.1	可供出售金融资产的内容						
1.7.2	可供出售金融资产 的账务处理	单 10	初始计量	单 21	减值转回		
		多 4	会计处理	多 2	会计处理		
1.8.1	固定资产	判 9	出售不动产 会计处理	单 6	经营性租入 固定资产、 折旧会计处理	单 3	在建工程
		不定项 8	在建工程	单 12	折旧会计处理	多 11	折旧影响因素
		不定项 9 不定项 14	折旧的计算	判 2	折旧计提期间	判 4	具有融资性质 购入固定资产
		不定项 10	更新改造 的核算			不定项 2	初始确认、折旧 账务处理
		不定项 12	工程物资				
		不定项 13	初始计量				
		不定项 15	毁损的会计处理				
1.8.2	投资性房地产	多 8	计量模式	单 21	减值转回	单 19	租金收入 账务处理
				判 3	计量模式的变化		
1.9.1	无形资产	单 14	费用化、资本 化、摊销	不定项 2	自行开发无形 资产初始确认、 累计摊销、减值	单 1	自行开发 无形资产
						单 20	摊销
						判 8	摊销起止时间
1.9.2	其他资产	单 12	长期待摊费用	单 9	长期待摊费用		

原 题 解 密

1. (单选题) 甲企业用信用卡向某饭店支付招待费 3000 元, 则企业应编制会计分录()。

- | | |
|----------------|------|
| A. 借: 销售费用 | 3000 |
| 贷: 其他货币资金——信用卡 | 3000 |
| B. 借: 管理费用 | 3000 |
| 贷: 其他货币资金——信用卡 | 3000 |
| C. 借: 管理费用 | 3000 |
| 贷: 银行存款 | 3000 |
| D. 借: 销售费用 | 3000 |
| 贷: 银行存款 | 3000 |

【参考答案】 B

【名师点睛】 本题主要考查信用卡账务处理, 以及管理费用的内容。

【答案解析】 企业用信用卡购物或支付有关费用, 收到开户银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附发票账单, 借记“管理费用”等科目, 贷记“其他货币资金——信用卡”科目。

2. (单选题) ①甲企业向银行申请开具信用证 2000000 元, 用于支付境外采购材料价款, 企业已向银行缴纳保证金, 并收到银行盖章的进账单第一联。②企业收到银行转来的境外销货单位信用证结算凭证以及所附发票账单、海关进口增值税专用缴款书等有关凭证, 材料价款 1500000 元, 增值税税额为 255000 元。③企业收到银行收款通知, 该境外销货单位开出的信用证余款 245000 元已经转回银行账户。关于上述业务, 下列有关分录不正确的是()。

- | | |
|----------------------|---------|
| A. 借: 其他货币资金——信用证保证金 | 2000000 |
| 贷: 银行存款 | 2000000 |
| B. 借: 原材料 | 1500000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 255000 |
| 贷: 其他货币资金——信用证保证金 | 1755000 |
| C. 借: 银行存款 | 245000 |
| 贷: 其他货币资金——信用证保证金 | 245000 |
| D. 借: 原材料 | 1500000 |
| 贷: 其他货币资金——信用证保证金 | 1255000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 255000 |

【参考答案】 D

【名师点睛】 本题主要考查信用证的会计处理。

【答案解析】 利用信用证进行结算的款项应计入其他货币资金——信用证保证金科目; 企业购进原材料, 增值税应作为进项税额单独记录。

3. (多选题) 甲公司 2008 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 5400000 元, 银行

转来对账单的余额为 8300000 元。经逐笔核对,发现以下未达账项:

(1) 企业送存转账支票 6000000 元,并已登记银行存款增加,但银行尚未记账。

(2) 企业开出转账支票 4500000 元,并已登记银行存款减少,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未记账。

(3) 企业委托银行代收某公司购货款 4800000 元,银行已收妥并登记入账,但企业尚未收到收款通知,尚未记账。

(4) 银行代企业支付电话费 400000 元,银行已登记减少企业银行存款,但企业未收到银行付款通知,尚未记账。

则下列选项中正确的有()。

A. 银行存款日记账余额应该加上企业委托银行代收某公司购货款 4800000 元,减去银行代企业支付电话费 400000 元

B. 银行存款日记账余额应该减去企业委托银行代收某公司购货款 4800000 元,加上银行代企业支付电话费 400000 元

C. 银行对账单余额应该加上企业送存转账支票 6000000 元,减去企业开出转账支票 4500000 元

D. 银行对账单余额应该减去企业送存转账支票 6000000 元,加上企业开出转账支票 4500000 元

E. 调节后的存款余额为 9800000 元

【参考答案】 ACE

【名师点睛】 本题主要考查“银行存款余额调节表”的编制,以及对未达账项的调整。

【答案解析】

银行存款余额调节表

单位:元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	5400000	银行对账单余额	8300000
加: 银行已收、企业未收款	4800000	加: 企业已收、银行未收款	6000000
减: 银行已付、企业未付款	400000	减: 企业已付、银行未付款	4500000
调节后的存款余额	9800000	调节后的存款余额	9800000

4. (多选题) ①甲企业派采购员到异地采购原材料,8月10日企业委托开户银行汇款 100000 元到采购地设立采购专户。②8月20日,采购员交来从采购专户付款购入材料的有关凭证,增值税专用发票上的原材料价款为 80000 元,增值税税额为 13600 元。③8月30日,收到开户银行的收款通知,该采购专户中的结余款项已经转回。关于上述业务,下列有关分录正确的有()。

A. 借: 其他货币资金——外埠存款 100000

贷: 银行存款 100000

B. 借：原材料	80000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13600
贷：其他货币资金——外埠存款	93600
C. 借：其他货币资金——外埠存款	6400
贷：银行存款	6400
D. 借：银行存款	6400
贷：其他货币资金——外埠存款	6400

【参考答案】 ABD

【名师点睛】 本题主要考查“其他货币资金”中“外埠存款”的账务处理。

【答案解析】 企业到采购地设立采购专户属于其他货币资金——外埠存款的科目，①项属于将银行存款存入到专户，则分录应该为借：其他货币资金——外埠存款，贷：银行存款选项 A 正确；②项是利用其他货币资金购买原材料，则应该借原材料和应交税费，贷记其他货币资金，选项 B 正确；③采购专户中的结余款项已经转回，则与①项分录相反，所以选项 D 正确。

5. (判断题) 甲企业为增值税一般纳税人，向银行申请办理银行汇票购买原材料，将款项 250000 元交存银行转作银行汇票存款。日后，甲企业用该笔款项购入原材料一批，取得的增值税专用发票上的原材料价款为 200000 元，增值税税额为 34000 元，已用银行汇票办理结算，多余款项 16000 元退回开户银行，则期末其他货币资金账户余额为 16000 元。()

【参考答案】 ×

【名师点睛】 本题主要考查“其他货币资金”中“银行汇票存款”的账务处理。

【答案解析】 企业应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——银行汇票	250000
贷：银行存款	250000
借：原材料	200000
应交税费——应交增值税（进项税额）	34000
贷：其他货币资金——银行汇票	234000
借：银行存款	16000
贷：其他货币资金——银行汇票	16000

6. (判断题) 甲企业为取得银行本票，由于数额较小，可以不向银行填交“银行本票申请书”，直接将 10000 元银行存款转作银行本票存款。()

【参考答案】 ×

【名师点睛】 本题主要考查取得银行本票时的注意事项。

【答案解析】 申请人使用银行本票时，应向银行填写“银行本票申请书”。

7. (单选题) ①甲公司向乙公司采购材料 5000 公斤，每公斤单价 10 元，所需支付的款项总额 50000 元。按照合同规定向乙公司预付货款的 50%，验收货物后补付其余款项。②收到乙公司发来的 5000 公斤材料，验收无误，增值税专用发票记载的货款为 50000 元，增值税税额为 8500 元，以银行存款补付所欠款项 33500 元。则下列有关会计分录不正确的是()。

A. 借：预付账款——乙公司	25000
贷：银行存款	25000
B. 借：原材料	50000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8500
贷：预付账款——乙公司	58500
C. 借：预付账款——乙公司	33500
贷：银行存款	33500
D. 借：应付账款——乙公司	33500
贷：银行存款	33500

【参考答案】D

【名师点睛】本题主要考查预付账款的账务处理。

【答案解析】向乙公司预付货款时，借记预付账款，贷记银行存款，A项正确；收到购买材料时，借记原材料和应交税费，贷记预付账款，B项正确；当预付货款小于采购货物所需支付的款项时，应将不足部分补付，借记“预付账款”科目，贷记“银行存款”科目，C项正确。

8. (单选题) 某企业 20×5 年发生的一笔 20000 元的应收账款，长期无法收回，于 20×9 年末确认为坏账，则下列有关分录正确的是()。

A. 借：坏账准备	20000
贷：应收账款	20000
B. 借：应收账款	20000
贷：坏账准备	20000
C. 借：资产减值损失——坏账损失	20000
贷：应收账款	20000
D. 借：应收账款	20000
贷：资产减值损失——坏账损失	20000

【参考答案】C

【名师点睛】本题主要考查应收账款确认为坏账的账务处理。

【答案解析】确认坏账准备时，应该借记资产减值损失，贷记应收账款。

9. (单选题) 甲公司 2009 年 4 月 20 日，收到 2008 年已转销的坏账 20000 元，已存入银行。则下列有关会计分录不正确的是()。

A. 借：应收账款	20000
贷：坏账准备	20000
B. 借：银行存款	20000
贷：应收账款	20000
C. 借：坏账准备	20000
贷：应收账款	20000
D. 借：银行存款	20000
贷：坏账准备	20000

【参考答案】C

【名师点睛】 本题主要考查应收款项已确认并转销后又收回的账务处理。

【答案解析】 已确认并转销的应收款项以后又收回的，应当按照实际收到的金额增加坏账准备的账面余额。已确认并转销的应收款项以后又收回时，借记“应收账款”、“其他应收款”等科目，贷记“坏账准备”科目；同时，借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”、“其他应收款”等科目。也可以按照实际收回的金额，借记“银行存款”科目，贷记“坏账准备”科目。

10. (多选题) 甲公司以银行存款替副总经理垫付应由其个人负担的医疗费 5000 元，拟从其工资中扣回，下列有关会计分录正确的有()。

A. 垫付时：

借：其他应收款	5000
贷：银行存款	5000

B. 垫付时：

借：应收账款	5000
贷：银行存款	5000

C. 扣款时：

借：应付职工薪酬	5000
贷：其他应收款	5000

D. 扣款时：

借：应付职工薪酬	5000
贷：应收账款	5000

【参考答案】 AC

【名师点睛】 本题主要考查其他应收款的核算内容及账务处理。

【答案解析】 其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收及暂付款项。主要包括：

(1) 应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等。

(2) 应收的出租包装物租金。

(3) 应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等。

(4) 存出保证金，如租入包装物支付的押金。

(5) 其他各种应收、暂付款项。

11. (判断题) 对于票据贴现，企业通常应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按贴现息部分，借记“财务费用”科目，按应收票据的票面价值，贷记“应收票据”科目。()

【参考答案】 ✓

【名师点睛】 本题主要考查应收票据贴现的账务处理。

12. (判断题) 甲公司采用托收承付结算方式向乙公司销售一批商品，货款 300000 元，增值税税额 51000 元，以银行存款代垫，运杂费 6000 元，已办理托收手续。甲公司应编制如下会计分录：

借：应收账款	351000
贷：主营业务收入	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	51000
	（ ）。

【参考答案】×

【名师点睛】本题主要考查代垫费用的账务处理。

【答案解析】企业代购货单位垫付包装费、运杂费也应计入应收账款，通过“应收账款”科目核算。故会计分录应为

借：应收账款	357000
贷：主营业务收入	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	51000
银行存款	6000

13.（判断题）甲公司在采购过程中发生材料毁损，按保险合同约定，应由保险公司赔偿损失 30000 元，赔款尚未收到，则借方科目应为应收账款。（ ）

【参考答案】×

【名师点睛】本题主要考查其他应收款的内容，包括应收的各种赔款、罚款。

【答案解析】应编制如下会计分录：

借：其他应收款——保险公司	30000
贷：材料采购	30000

14.（判断题）甲公司租入一批包装物，以银行存款向出租方支付押金 10000 元，则借方科目应计入其他应收款——存出保证金 10000 元。

【参考答案】✓

【名师点睛】本题主要考查其他应收款的内容，其中租入包装物支付的押金应计入存出保证金。

【答案解析】甲公司应编制如下会计分录：

借：其他应收款——存出保证金	10000
贷：银行存款	10000

15.（判断题）2008 年 12 月 31 日，甲公司对应收丙公司的账款进行减值测试。应收账款余额合计为 1000000 元，甲公司根据丙公司的资信情况确定应计提 100000 元坏账准备。2008 年末计提坏账准备，编制如下会计分录：

借：资产减值损失——计提的坏账准备	100000
贷：坏账准备	100000
	（ ）

【参考答案】✓

【名师点睛】本题主要考查应收账款计提坏账准备的会计处理。

【答案解析】企业计提坏账准备时，按应减记的金额，借记“资产减值损失——计提的坏账准备”科目，贷记“坏账准备”科目。

16.（单选题）2008 年 1 月 8 日，甲公司购入丙公司发行的公司债券，该笔债券于 2007 年 7 月 1 日发行，面值为 2500 万元，票面利率为 4%。上年债券利息于下年初支付。

甲公司将其划分为交易性金融资产，支付价款为 2600 万元（其中包含已宣告发放的债券利息 50 万元），另支付交易费用 30 万元。假定 2008 年 6 月 30 日，甲公司购买的该笔债券的市价为 2580 万元，则下列有关会计分录正确的是（ ）。

- | | |
|----------------------|--------|
| A. 借：交易性金融资产——公允价值变动 | 300000 |
| 贷：投资收益 | 300000 |
| B. 借：投资收益 | 300000 |
| 贷：交易性金融资产——公允价值变动 | 300000 |
| C. 借：交易性金融资产——公允价值变动 | 300000 |
| 贷：公允价值变动损益 | 300000 |
| D. 借：公允价值变动损益 | 300000 |
| 贷：交易性金融资产——公允价值变动 | 300000 |

【参考答案】C

【名师点睛】本题主要考查交易性金融资产的期末计量，交易性金融资产按照公允价值进行后续计量。

【答案解析】企业应当在资产负债表日按照交易性金融资产公允价值与其账面余额的差额，借记或贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记或借记“公允价值变动损益”科目。公允价值大于账面余额的，应记入“公允价值变动损益”科目的贷方；公允价值小于账面余额的，应记入“公允价值变动损益”科目的借方。题中公允价值变动金额 = $2580 - (2600 - 50) = 30$ 万元，且公允价值大于账面价值，因此，选项 C 正确。

17. (判断题) 2009 年 1 月 20 日，甲公司委托某证券公司从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 1000000 股，并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为 10000000 元。另支付相关交易费用金额为 25000 元，则应计入交易性金融资产成本的金额为 10025000 元。（ ）

【参考答案】×

【名师点睛】本题主要考查交易性金融资产的取得成本，发生的交易费用计入投资收益。

【答案解析】企业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，记入“交易性金融资产——成本”科目。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。因此，本题应计入交易性金融资产成本的金额为 10000000 元。

18. (判断题) 2008 年 1 月 8 日，甲公司购入丙公司发行的公司债券，该笔债券于 2007 年 7 月 1 日发行，面值为 2500 万元，票面利率为 4%。上一年债券利息于下一年初支付。甲公司将其划分为交易性金融资产，支付价款为 2600 万元（其中包含已宣告发放的债券利息 50 万元），另支付交易费用 30 万元。则计入交易性金融资产成本的金额为 2600 万元。（ ）

【参考答案】×

【名师点睛】本题主要考查取得交易性金融资产所支付的价款中包含了已宣告但未发放的利息的账务处理。

【答案解析】取得交易性金融资产所支付的价款中包含了已宣告但尚未发放的债券利

息 500000 元,应当记入“应收利息”科目,而不记入“交易性金融资产”科目。

19. (单选题) 甲公司购入 C 材料一批,增值税专用发票上记载的货款为 500000 元,增值税税额为 85000 元,另对方代垫包装费 1000 元,全部款项已用转账支票付讫,材料已验收入库。则下列有关会计分录正确的是()。

- | | |
|-------------------|--------|
| A. 借: 原材料——C 材料 | 500000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 85000 |
| 贷: 银行存款 | 585000 |
| B. 借: 原材料——C 材料 | 500000 |
| 贷: 银行存款 | 415000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 85000 |
| C. 借: 原材料——C 材料 | 501000 |
| 贷: 银行存款 | 416000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 85000 |
| D. 借: 原材料——C 材料 | 501000 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额) | 85000 |
| 贷: 银行存款 | 586000 |

【参考答案】 D

【名师点睛】 本题主要考查购入原材料时包装费及进项税额的会计核算。

【答案解析】 本例属于发票账单与材料同时到达的采购业务,企业材料已验收入库,因此应通过“原材料”科目核算,对于增值税专用发票上注明的可抵扣的进项税额,应借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目。

20. (单选题) 甲公司某月销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为 50000 元。材料成本差异率-3%。甲公司应该编制的会计分录为()。

- | | |
|--------------|-------|
| A. 借: 管理费用 | 48500 |
| 材料成本差异 | 1500 |
| 贷: 周转材料——包装物 | 50000 |
| B. 借: 管理费用 | 51500 |
| 贷: 周转材料——包装物 | 50000 |
| 材料成本差异 | 1500 |
| C. 借: 销售费用 | 48500 |
| 材料成本差异 | 1500 |
| 贷: 周转材料——包装物 | 50000 |
| D. 借: 销售费用 | 51500 |
| 贷: 周转材料——包装物 | 50000 |
| 材料成本差异 | 1500 |

【参考答案】 C

【名师点睛】 本题主要考查领用不单独计价包装物的会计处理。

【答案解析】 随同商品出售而不单独计价的包装物,应按其实际成本计入销售费用,借记“销售费用”科目,按其计划成本,贷记“周转材料——包装物”科目,按其差额,