**注意事项：**

1. **考试物品：准考证+身份证+笔；**
2. **手机关机，注意手机所有闹铃关掉。**
3. **不能带计算器，考试软件中有计算器；**
4. **考试结束监考老师会发一份温馨提示，考试通过后按上面流程申请证书。**

**会计基础**

**第一章**

**一、单选**

**1. 销售实现，未收款但要求确认当期收入体现的是权责发生制。**

**（注：其他选项是客观、实质重于形式等会计信息质量要求）。 P14**

**2.领导授意把应该详细反应的信息省略导致投资者做出错误的决定违背了。**

**重要性与可靠性 P18**

**3. 会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分一个连续的、长短相同的**

**期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。P13**

**4.企业一般采用：历史成本法**

**5.企业提前确认、计量和报告，违背了：及时性**

**二、多选**

**1.会计计量属性包括哪些 P43**

**2. 资金运用：P5**

**（1）在供应阶段：购买原材料，支付材料买价，运输费，装卸费等采购费用；（2）在生产阶段，领用原材料，支付职工薪酬和计提固定资产折旧；**

**（3）在销售阶段，收回货款和支付销售费用。**

**3. 会计的职能：P7**

**（1）基本职能是会计核算与会计监督;**

**（2）会计核算是会计监督的基础；**

**（3）会计监督又是会计核算的质量保证；**

**（4）拓展职能预测经济前景参、经济决策、评价经营业绩**

**4. 会计核算方法体系。P9**

**三、判断**

1. **填制与审核会计凭证是进行会计核算与实施的基础。P9**

**2. 会计信息质量要求（8大要求）P20**

**3. 重置成本，又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。（5大计量）P43**

**第二章**

**一、单选**

**1. 反映财务状况的等式是？P45**

**2.会计基本等式运用：资产总额520，流动负债120，非流动负债200，所有者权益是多少？**

**二、多选**

**1.收入包括：销售商品、提供劳务、让渡资产使用权；**

**2.资本公积的构成：包括资本溢价、直接计入所有者权益的得和损失；**

**3.属于流动资产的有，属于流动负债的有？（建议从特征判断）P57**

**4.下列哪些属于明细科目：应交税费；应交税费－应交增值税；**

**应交税费－应交增值税－进项税额；应交税费－应交增值税－销税额。**

**5. 会计要素计量属性　P42**

**6. 会计等式 资产=负债+所有者权益 收入-费用=利润　　P44**

**7. 账户结构的内容　P62**

**8. 所有者投入资本包括　　P92**

**三、判断**

**1.经济利益流入额不能可靠计量的不能确认为收入 P39**

**2.会计要素里的资产、负债、所有者权益反映财务状况。 P32**

**3.企业资产最初来源于两个方面：一是由企业所有都投入二是由企业向债权人**

**借入。 P45**

**4.企业的资金筹集业务按其资金来源分为所有者权益筹资和负债筹资。P92**

**投资 投资的增值 借款 结算负债**

**5.负债含义　P35**

**6. 资本公积定义　　P93**

**第三章**

**二、多选**

**1. 账户设置：应付职工薪酬、应收票据等，借/贷/余分别表示什么**

**2. 期间费用：管理费用、销售费用、财务费用 P41**

**3. 会计科目设置原则：合法性+相关性+实用性 P56**

**4. 应交税金的二级科目有哪些？P79**

**5.试算平衡表的两个公式**

**三、判断**

**1.管理费用是资产类科目？**

**第四章**

**一、单选**

**二、多选**

**1.会计分录的要素（3个）P77**

**2.单式、复式记账法的优点 P69**

**3.复式记账法种类 P69**

**三、判断**

**1. 复合分录要求，不能把不同的经济业务合并做一个分录。P78**

**2.“借”表示增加，还是“贷”表示增加，则取决于账户的性质与所记录经济**

**内容的性质 P70**

1. **借贷记账法的记账规划“有借必有贷，借贷必相等” P73**

**第五章**

**一、单选**

**1.下列哪项会计方法即适应新准则又适应小企业会计准则。选择先进先出法。其他选项是计提减值准备，应付税款法等 P21**

**二、多选**

**1.营业外支出包括哪些？ P129**

**2.收入包括哪些 P118**

**3.筹资来源？P92-95**

**4.利润由3部分构成：营业利润、利润总额、净利润 P127**

**5.未分配利润的明细有哪些？(6个，除未分配利润有余额外，其他期末均无余**

**额) P134**

**6. 折旧方法包括哪些？**

**7. 营业税金及附加账户核算的哪些？**

**三、判断**

**1.借款的利息不会只计入财务费用 P97**

**2.年限平均法年折旧率分子是（1-残值率） P100**

**3.材料入账价包括所有税费 （不含增值税）P104**

**4.利润分配的二级明细除了未分配利润以外其他无余额 P134**

**5.平均年限法定义**

**6.应付职工薪酬账户，借方登记什么，贷方登记什么 P113**

**四、计算分析题**

**1.答题分录时，熟悉每个科目在哪一个要素，可以提高填分录速度**

**2.收到投资者投入资本, 银行收投资193000 注册资本192000。做分录**

**考点：书（例5-2），溢价计入“资本公积-资本溢价”**

**3.采购材料，实际成本法，价款，税额，杂费，未入库，用支票付，入库后等**

**账务处理**

**4. 甲公司为制造企业，增值税一般纳税人，原材料核算采用实际成本法。**

**201X年7月发生下列交易事项：**

**（1）本月领用N材料39 000元用于生产W产品。**

**（2）本月领用M材料68 000元用于生产W、Y产品，并以W、Y产品产量为标**

**准将M材料分配计入W、Y产品成本；本月W产品完工300件，Y产品完工**

**200件。**

**（3）本月生产车间领用M材料15 000元，用于车间一般消耗。**

**（4）本月专设销售机构领用N材料18 600元。**

**（5）本月行政管理部门领用M材料60 000元。**

**需要根据上述材料进行下列计算分析：  
（1）本月生产W产品的材料费用为（  ）元**

**解析：39000+68000\*300/500=79800**

**（2）编制业务（1）所属交易或事项的会计分录**

**借：生产成本  39 000**

**贷：原材料  39 000**

**③编制业务（3）所属交易或事项的会计分录  
   借：制造费用  15 000**

**贷：原材料  15 000**

**④编制业务（4）所属交易或事项的会计分录**

**借：销售费用  18 600**

**贷：原材料  18 600  
  
⑤编制业务（5）所属交易或事项的会计分录**

**借：管理费用  60 000**

**贷：原材料  60 000**

**5. 购入需要安装的设备，安装完成后，结转至固定资产。**

**6.甲股份有限公司有201\*年1月开始筹建，申请了一般纳税人，采用实际成本**

**法核算材料。201\*年发生以下经济业务：**

**(1)收到投资者投入款项4629000元，存入银行。**

**(2)筹建期间发生开办费18000元，以银行存款支付**

**(3)购入不需要安装机器设备，增值税专用发票上注明价款362000元，增值税额61540元，款项已通过银行转账支付。**

**(4)购入原材料5000千克，不含税单价100元，增值税专用发票上注明价款500000元，税额85000元，对方代垫运费，运费增值税专用发票上注明运费15000元，税额1650元，材料已验收入库，款项均未支付。**

**(5)以现金支票购买办公用品5400元，其中行政管理部门3240元，车间管理部门2160元。**

**要求：（该题除“应交税费”外，其他科目不要求设置明细科目）**

**（1）编制甲股份有限公司收到投资者投入资本的会计分录**

**借：银行存款 4629000**

**贷：股本 4629000**

**（2）编制甲股份有限公司支付开办费的会计分录**

**借：管理费用 18000**

**贷：银行存款 18000**

**（3）编制甲股份有限公司购入机器设备的会计分录**

**借：固定资产 362000**

**应交税费—应交增值税（进项税额） 61540**

**贷：银行存款 423540**

**（4）编制甲股份有限公司购买材料的会计分录**

**借：原材料 515000 (500000+15000)**

**应交税费—应交增值税（进项税额） 86650 (85000+1650)**

**贷：应付账款 601650**

**（5）编制甲股份有限公司购买办公用品的会计分录**

**借：管理费用 3240**

**制造费用 2160**

**贷：银行存款 5400**

**7.甲公司2013年5月1日“银行存款”账户与“短期借款”账户余额如下：银行存款期初余额为：800000元；短期借款期初余额为：500000元。 甲公司5月份发生下列经济业务：**

**(1)用银行存款偿还短期借款300000元**

**(2)用银行存款支付工资100000元**

**(3)用银行存款支付5000元购买原材料**

**(4)收到租金收入存入银行50000元**

**要求计算：  
(1)“银行存款”账户本月借方发生额合计为（ ）  
(2)“银行存款”账户本月贷方发生额合计为（ ）  
(3)“银行存款”账户本月月末余额为（ ）**

**(4)“短期借款”账户本月借方发生额合计为（ ）**

**(5)“短期借款”账户本月月末余额为（ ）**

**参考答案：**

**【注意】考试没有选项，为填空题，则不需要写计算过程，只需填写结果即可。**

**(1)50000**

**(2) 300000+100000+5000=405000**

**(3)800000+50000-405000=445000**

**(4)300000**

**(5)500000-300000=200000**

|  |
| --- |
|  |
| **8、甲公司为制造企业，增值税一般纳税人，所得税税率为25%。201X年7月份发生下列交易与事项： （1）7月2日，购入F材料，增值税专用发票列示金额为2132000元，增值税进项税额为 362440元，款项未付，材料已验收入库；本企业采用实际成本法核算原材料。  借：原材料  2132000**  **应交税费—应交增值税（进项税额）  362440**  **贷：应付账款  2494440 （2）7月3日，用银行存款偿还到期短期借款614000元。  借：短期借款  614 000**  **贷：银行存款  614 000 （3）生产车间领用材料90000元用于生成W产品  借：生产成本  90 000**  **贷：原材料  90 000**  **（4）用银行存款支付当月利息税费380元 借：财务费用  380**  **贷：银行存款   380**  **（5）分配本月职工薪酬，专设销售机构人员薪酬为89300元 借：销售费用  89300**  **贷：应付职工薪酬  89300**  **9、甲股份有限公司为制造企业，增值税一般纳税人，201X年发生下列交易与事项：要求根据下述材料进行下列分析：逐笔编制以上业务的分录**  **（1）7月1日，接受乙公司投入的商标使用权，该商标使用权的双方协议价位14429000元（为该商标使用权的公允价值），甲股份有限公司本次增资的注册资本额为14329000元。 借：无形资产  14429000**  **贷：股本  14329000**  **资本公积—股本溢价  100000**  **（2）7月2日，从丙公司购入N材料，增值税专用发票列示N材料货款金额为572000元，增值税97240元，均以转账支票支付，N材料于当天验收入库，公司原材料核算采用实际成本法。**  **借：原材料  572000**  **应交税费—应交增值税（进项税额） 97240**  **贷：银行存款  669 240 （3）7月5日，以转账支票支付广告费45000元。  借：销售费用  45 000**  **贷：银行存款  45 000 （4）7月9日，采用电汇结算方式向某小学捐赠款项742000元。**  **借：营业外支出  742000**  **贷：银行存款  742000** |
| **（5）7月31日，计提行政管理部门用E运输设备提旧，E设备采用工作量法计提折旧，E设备原价为497000元，净残值率4%，总工作量为100000公里，E设备本月行驶3000公里。**  **计算本月折旧金额：497000\*（1-4%）/100 000\*3000=14313.60（元）**  **借：管理费用  14313.60**  **贷：累计折旧  14313.60**  **10、甲股份有限公司为制造企业，增值税一般纳税人，201X年发生下列交易与事项：**  **（1）8月1日，接受乙公司投入的银行存款13 968 000元，甲股份有限公司本次增资的注册资本额为13 868 000元。**  **（2）8月2日，从丙公司购入Q材料11 100件，单价16元，增值税专用发票列示Q材料货款金额为177 600元，增值税30 192元，款项未付，材料尚未验收入库，公司原材料核算采用实际成本法。**  **（3）7月3日，以库存现金支付Q材料装卸费500元。**  **（4）7月25日，Q材料运达并验收入库。**  **（5）7月29日，用转账支票偿还业务（2）所欠丙公司款项。**  **要求根据上述资料进行下列计算分析：**    **第1小题.编制业务（1）所述交易或事项的会计分录。**  **借：银行存款 13968000**  **贷：股本 13868000**  **资本公积 100000**  **第2小题.编制业务（2）所述交易或事项的会计分录。**  **借：在途物资 177600**  **应交税费—应交增值税（进项税额）30192**  **贷：应付账款 207792**  **第3小题.编制业务（3）所述交易或事项的会计分录。**  **借：在途物资 500**  **贷：库存现金 500**  **第4小题.编制业务（4）所述交易或事项的会计分录。**  **借：原材料 178100**  **贷：在途物资 178100**  **第5小题.编制业务（5）所述交易或事项的会计分录。**  **借：应付账款 207792**  **贷：银行存款 207792** |
|  |

**第六章**

**一、单选**

**1.借款900收回100现金报销800填的凭证是 一张收款一张转账 P164**

**2.增值税专用发票属于通用发票 P149**

**3.限额领料单是累计凭证**

**二、多选**

**1.购买材料款未付的原始凭证有: 专用发票，入库单，支票 注意款未付没有**

**支票。**

**2.记账凭证的内容包括？（7项）**

**3.记账凭证分类及代表作**

**三、判断**

**1.记账凭证定义**

**第七章**

**一、单选**

**1.利润分配，总账科目登记三栏式**

**2.查账：查出差额63，如用用除9法；考点数字颠倒 57 19 81 65**

**3. 收入、成本、费用明细账一般采用：多栏式账簿 P180**

**4. 特殊日记账用：三栏式账簿 P180**

**二、多选**

**1.账簿的基本内容(3项) P174-175**

**2.对账**

**3.红字更正方法具体步骤**

**三、判断**

**1.一次性备用金登记横线登记式 P181**

**2.查账时发现记账凭证完全正确，仅账簿错误，用划线更正法 P201**

**第八章**

**一、单选**

**1. 汇总记账凭证账务处理程序适用范围**

**二、多选**

**1.3种账务处理程序的优缺点**

**第九章**

**二、多选**

**1. 企业日记账与银行对账单不一致的原因有（4种未达账项）**

**2. 现金盘亏，审批前涉及会计科目有？**

**3.库存现金盘亏涉及到的科目是：“其他应收款”“管理费用”“营业处支出” P232**

**4. 出纳每日清点库存现金行为是属于：局部清查、定期清查**

**5. 可以采用实地盘点法的有：现金、实物资产等**

**6. 财产盘查程序有？P222**

**三、判断**

**1.局部清查是对所有的财产进行全面的盘点与核对 （错，全面清查）**

**2.日记账与银行账不一致的原因有 未达账项**

**3.对已确认为坏账的应收款项，并不意味着企业放弃了追索权，一旦重新收回**

**应及时入账 P236**

**四、计算分析题**

**8.甲公司期末进行财产清查时，发现如下情况，写出下面情况的分录  
（1）现金盘盈851元，原因待查  
 借：库存现金 851**

**贷：待处理财产损溢 851  
（2）现金盘盈原因无法查明，报经有关部门批准后进行会计处理  
 借：待处理财产损溢  851**

**贷：营业外收入  851**

**（3）盘亏设备一台，原价25600元，已折旧20480元，原因待查  
借：待处理财产损溢   5120**

**累计折旧  20480**

**贷：固定资产  25600**

**（4）经有关部门批准后，该设备盘亏全部损失由公司承担  
借：营业外支出  5120**

**贷：待处理财产损溢  5120**

**(5)无法收回的应收款有7500元，确认为坏账损失。  
借：坏账准备   7500**

**贷：应收账款  7500**

**2.甲公司期末进行财产清查时，发现如下情况，写出如下情况的分录：  
（1）现金盘盈130元，原因待查   
 借：库存现金  130**

**贷：待处理财产损溢  130  
（2）经查明现金盘盈属于多收乙公司的货款，经有关部门批准后处理  
 借：待处理财产损溢  130**

**贷：其他应付款  130  
（3）原材料盘亏2000元，原因待查  
 借：待处理财产损溢  2 000**

**贷：原材料  2 000  
（4）经查明，原材料盘亏属于正常损失，报经有关部门批准后进行会计处理  
 借：管理费用  2 000**

**贷：待处理财产损溢  2 000  
（5）无法支付的应付账款4800元，报经有关部门批准后进行会计处理  
 借：应付账款  4 800**

**贷：营业外收入  4 800**

**3. 甲公司期末进行财产清查时，发现如下情况：**

**(1)现金盘盈631元，原因待查。**

**借：库存现金  631**

**贷：待处理财产损溢  631**

**（2）现金盘盈原因无法查明，报经有关部门批准后进行会计处理  
 借：待处理财产损溢  631**

**贷：营业外收入  631  
(3)看库存商品盘亏2090元，原因待查。  
 借：待处理财产损溢  2090**

**贷：库存商品  2090  
(4)经查明，库存商品盘亏属于正常损失，报经有关部门批准后进行会计处理。  
 借：管理费用  2090**

**贷：待处理财产损溢  2090  
(5)盘盈一台未入账的设备，该设备市场价格为70000元，估计的新旧程度为9成新。则作为会计差错记入“以前年度损益调整”账户的金额为 （ ）  
 借：固定资产  63000  (70000\*90%=63000元)**

**贷：以前年度损益调整   63000**

**第十章**

**二、多选**

**1.财务报表的编制要求(8项) P245**

**2.利润表包括的项目？**

**3.利润表上没有的项目：未分配利润 利润分配**

**三、判断**

**1.现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的财务报表**

**2.报表上资产和负债按流动性排，所有者权益按稳定性排 P250**

**3.利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表 P254**

**4.几张报表的定义**