**《初级会计实务》  
 模考押题班**

考情分析

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 考试时间 | 2020年5月9日开始 | | |
| 考试时长 | 2个小时，两个科目连续考试，时间不能混用 | | |
| 考试形式 | 无纸化方式 | | |
| 成绩公布时间 | 2020年6月前 | | |
| 考试题型 | 个数 | 分值 | 合计 |
| 单选题 | 24 | 1.5 | 36分 |
| 多选题 | 12 | 2 | 24分 |
| 判断题 | 10 | 1 | 10分 |
| 不定项选择题 | 15 | 2 | 30分 |
| 合计 |  |  | 100分 |
| 【特别提示】审题——确定关键词——定位知识点——分析及排除 | | | |

① 单选题：每题的4备选项中，只有1个最符合题意。

② 多选题：每题的4备选项中。有2个或2个以上符合题意，全对才可以得分，其他情况都不得分！

③ 判断题：选对1分，选错扣0.5分。不会的时候尽量控制住发痒的双手！

④ 不定项选择题：无错项的前提下对一个得0.5分。不确定的情况下，尽量控制情绪，少选为妙！

一、单选题

1. 下列会计处理方法中，符合权责发生制基础的是（　）。

A. 销售产品的收入只有在收到款项时才予以确认

B. 产品已销售并符合收入确认条件，货款未收到也应确认收入

C. 厂房租金只有在支付时计入当期费用

D. 职工薪酬只能在支付给职工时计入当期费用

2. 采用划线更正法，是因为（　），导致账簿记录错误。

A. 记账凭证上的发生错误

B. 记账凭证正确，账簿记录发生错误

C. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额大于应记金额

D. 记账凭证上会计科目或记账方向正确，所记金额小于应记金额

3. 下列各项中，关于现金清查结果的会计处理表述不正确的是（　）。

A. 应支付给有关人员的现金溢余，计入其他应付款

B. 应由责任人赔偿的现金短缺，计入其他应收款

C. 无法查明原因的现金溢余，按管理权限报经批准后计入营业外收入

D. 无法查明原因的现金短缺，按管理权限报经批准后计入营业外支出

4. 企业将款项汇往异地银行开立采购专户，编制该业务的会计分录时应当（　）。

A. 借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”科目

B. 借记“其他货币资金”科目，贷记“银行存款”科目

C. 借记“其他应收款”科目，贷记“银行存款”科目

D. 借记“材料采购”科目，贷记“其他货币资金”科目

5. 2019年11月30日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为30万元；12月31日，相关应收账款所属明细科目借方余额合计为500万元。评估减值金额为90万元，不考虑其他因素，该企业2019年12月31日应确认的信用减值损失为（ ）万元。

A. 90 B. 120

C. 30 D. 60

6. 2019年6月1日，甲公司以每股14元的价格购入乙上市公司股票10万股，确认为交易性金融资产。2019年6月30日，乙上市公司股票的市价为每股15元。则6月30日甲公司会计处理结果正确的是（　）。

A. “交易性金融资产”科目借方增加10万元

B. “投资收益”科目贷方增加10万元

C. “公允价值变动损益”科目借方增加10万元

D. “资产减值损失”科目贷方增加10万元

7. 如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目，企业预付给供应商的采购款项，应记入（　）。

A. “应收账款”科目的借方

B. “应付账款”科目的贷方

C. “应收账款”科目的贷方

D. “应付账款”科目的借方

8. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人。甲公司委托乙公司加工一批用于连续生产应税消费品的半成品。该公司的原材料实际成本为210万元，支付加工费10万元、增值税1.3万元以及消费税30万元。不考虑其他因素，甲公司收回该半成品的入账价值为（　　）万元。

A. 220 B. 250

C. 221.6 D. 251.6

9. 某商场库存商品采用售价金额核算法核算。2019年5月初，库存商品的进价成本为34万元，售价总额为45万元。当月购进商品的进价成本为126万元，售价总额为155万元。

当月销售收入为130万元。月末结存商品的实际成本为（　）万元。

A. 30 B. 56

C. 104 D. 130

10. 2019年12月31日，甲公司购入一台设备并投入使用，其成本为25万元，预计使用年限5年，预计净残值1万元，采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素，2020年度该设备应计提的折旧为（　）万元。

A. 4.8 B. 8

C. 9.6 D. 10

11. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（　）。

A. 应付租入固定资产的租金

B. 应付供应商的货款

C. 应付给职工的薪酬

D. 应付供应商代垫的运杂费

12. 某企业适用的城市维护建设税税率为7%，2011年8月份该企业应缴纳增值税200 000元、土地增值税30 000元、消费税50 000元、资源税20 000元，8月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额为（　）元。

A. 16 100

B. 17 500

C. 26 600

D. 28 000

13. 某公司年初未分配利润为1 000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5 000万元，分别提取法定盈余公积500万元、任意盈余公积250万元，宣告发放现金股利500万元。

不考虑其他因素，该公司年末留存收益为 （　）万元。

A. 5 250 B. 6 000

C. 6 500 D. 5 750

14. 2019年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为20万元，2019年该企业实现净利润为160万元，根据净利润的10%提取盈余公积。

该企业2019年年末可供分配利润的金额为（　）万元。

A. 140 B. 124

C. 126 D. 160

15. 甲公司委托乙证券公司代理发行普通股2000万股，每股面值1元，每股发行价4元，按协议约定，乙证券公司从发行收入总额中提取2%的手续费，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为（　）万元。

A. 6 000 B. 5 840

C. 5 880 D. 6 160

16. 企业销售商品时代第三方收取的款项，下列说法正确的是（　）。

A. 计入交易价格

B. 冲减收入

C. 确认为一项负债

D. 不需要进行账务处理

17. 下列各项中，应确认为其他业务收入的是（　）。

A. 现金股利收入

B. 接受现金捐赠利得

C. 转让商标使用权收入

D. 银行存款利息收入

18. 下列各项中，企业按税法规定缴纳的税金应记入“税金及附加”科目核算的是（　）。

A. 设立营业账簿交纳的印花税

B. 转让厂房交纳的土地增值税

C. 进口商品交纳的关税

D. 代扣代缴管理人员个人所得税

19. 下列各项中，应计入期间费用的是（　）。

A. 预计产品质量保证损失

B. 计提车间管理用固定资产的折旧费

C. 销售商品发生的商业折扣

D. 车间管理人员的工资费用

20. 某企业2012年度税前会计利润为2 000万元，其中本年国债利息收入120万元，税收滞纳金20万元，企业所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，该企业2012年度所得税费用为（　）万元。

A. 465 B. 470

C. 475 D. 500

21. 2019年12月初某企业“应收账款”科目借方余额为300万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为20万元，本月实际发生坏账损失6万元。

2019年12月31日经评估确认，该企业应补提坏账准备11万元。

假定不考虑其他因素，2019年12月31日该企业资产负债表“应收账款”项目的余额为（　）万元。

A. 269

B. 274

C. 275

D. 280

22. 下列各项中，需要进行成本还原的成本计算方法是（　）。

A. 逐步结转分步法的综合结转法

B. 逐步结转分步法的分项结转法

C. 平行结转分步法

D. 简化的分批法

23. 某企业只生产一种产品，期初无在产品，本月投产产品2 400件，本月发生直接材料成本10 000元，直接人工成本16 000元，制造费用4 000元。本月共有完工产品600件，在产品1 800件，完工程度平均为50%。

本月发生的所有成本均按约当产量比例法分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（　）元。

A. 18 000

B. 10 000

C. 12 000

D. 7 500

24. 某企业生产甲、乙产品共同耗用的燃料费用按定额消耗量比例分配。2020年5月，甲、乙两种产品共同耗用燃料8 000元，甲、乙两种产品的定额消耗量分别为300千克和500千克。2020年5月，甲产品应分配的燃料费用为（　）元。

A. 5 000 B. 4 000

C. 8 000 D. 3 000

二、多选题

1. 对账时，账账核对包括（　）。

A. 总账各账户的余额核对

B. 总账与明细账之间的核对

C. 总账与备查账之间的核对

D. 总账与日记账的核对

2. 下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有（　）。

A. 分批法下成本计算期与产品生产周期基本一致，而与财务报告期不一致

B. 逐步结转分步法不能提供各个生产步聚的半成品成本资料

C. 平行结转分步法下能直接提供按原始成本项目反映的产品成本资料

D. 品种法下一般定期于每月月末计算产品成本

3. 下列各项中，应计入废品损失的有（　）。

A. 不需要返修、可降价出售的不合格产品成本

B. 库存产成品因保管不善而损坏变质的产品成本

C. 产品入库后发现的不可修复废品的生产成本

D. 生产过程中发生的不可修复废品的生产成本

4. 下列各项中，关于政府决算报告的表述正确的是（　）。

A. 主要以收付实现制为编制基础

B. 以预算会计核算生成的数据为准

C. 是政府综合财务报告的重要组成内容

D. 综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果

5. 下列各项中，事业单位年末结账后应无余额的会计科目有（　）。

A. 财政拨款结转

B. 其他结余

C. 无偿调拨净资产

D. 财政拨款结余

6. 下列各项，应计入其他应付款的有（　）。

A. 收取的存入保证金

B. 应付销货方代垫的运杂费

C. 应付租入包装物租金

D. 到期无力支付的商业承兑汇票

7. 下列各项中，应计入营业外收入的有（　）。

A. 债务重组利得

B. 接受捐赠利得

C. 固定资产盘盈利得

D. 库存现金盘盈利得

8. 下列各项中，应在资产负债表“应收账款”项目列示的有（　）。

A. “预付账款”科目所属明细科目的借方余额

B. “应收账款”科目所属明细科目的借方余额

C. “应收账款”科目所属明细科目的贷方余额

D. “预收账款”科目所属明细科目的借方余额

9. 采用定额比例法分配完工产品和月末在产品费用，应具备的条件有（　）。

A. 各月月末在产品数量变化较大

B. 各月月末在产品数量变化不大

C. 消耗定额或成本定额比较稳定

D. 消耗定额或成本定额波动较大

10. 下列各项中，属于将工业企业生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有（　）。

A. 顺序分配法

B. 约当产量比例法

C. 在产品按定额成本计价法

D. 在产品按固定成本计价法

11. 下列情况需要进行不定期清查的有（　）。

A. 更换财产物资、库存现金保管人员

B. 有关财政、审计、银行等部门对本单位进行会计检查

C. 进行临时性清产核资

D. 发生自然灾害和意外损失时

12. 下列各项中，关于交易性金融资产表述正确的有（　）。

A. 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

B. 资产负债表日交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入当期损益

C. 收到交易性金融资产购买价款中已到付息期尚未领取的债券利息计入当期损益

D. 出售交易性金融资产时应将其公允价值与账面余额之间的差额确认为投资收益

（附加）13. 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

（附加）14. 下列各项中，关于制造业企业无形资产的会计处理表述正确的有（　）。

A. 使用寿命有限的无形资产自使用当月起开始摊销

B. 已计提的无形资产减值准备在以后期间可以转回

C. 出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本

D. 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销

（附加）15. 下列各项中，关于“材料成本差异”科目的表述错误的有（　）。

A. 期初贷方余额反映库存材料的节约差异

B. 期末余额应在资产负债表中单独列示

C. 期末贷方余额反映库存材料的节约差异

D. 借方登记入库材料的节约差异

（附加）16. 下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的有（　）。

A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益，可以低估负债或费用

B. 企业提供的会计信息应当相互可比

C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整

D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告

（附加）17. 下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（　）。

A. 收到股东投资款

B. 以盈余公积转增股本

C. 从银行借入短期借款

D. 以银行存款归还前欠货款

三、判断题

1. 原材料采用计划成本核算的，无论其是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算。（　）

2. 可比性要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期应当一致，不得变更。（　）

3. 企业采购商品或接受服务采用银行汇票结算时，应通过“应付票据”科目核算。（　）

4. 应收账款附有现金折扣条款的，应按照扣除现金折扣前的应收账款总额入账。（　）

5. 企业出售交易性金融资产时，应将其出售时实际收到的款项与其账面价值之间的差额计入当期投资损益，同时将原计入该金融资产的公允价值变动计入当期投资损益。（　）

6. 应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。

7. 企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为其他应付款。（　）

8. 在不单独核算停工损失的企业中，属于自然灾害造成的停工损失直接反映在“营业外支出”科目中。（　）

9. 如果以前年度未分配利润有盈余，在计算提取法定盈余公积的基数时，应包括企业年初未分配利润。（　）

10. 政府预算收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的，含有服务潜力或经济利益的经济资源的流入。（　）

四、不定项选择题

（一）收入+利润表（2017年真题改编）

甲公司为增值税一般纳税人，其主营业务为生产并销售M产品。M产品的售价中不包含增值税，确认销售收入的同时结转销售成本。该公司2019年适用的增值税税率为13%。第四季度发生经济业务如下：

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

资料（1）：

10月10日，向乙公司销售M产品200件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为110元、实际成本为70元。M产品已发出并符合收入确认条件。此外，现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时不考虑增值税。10月24日，乙公司付清了扣除现金折扣后的剩余款项。

【思路梳理】

10月10日：

借：应收账款　　　 　24 860

　 贷：主营业务收入　　　　 22 000

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额）　 2 860

借：主营业务成本　　 14 000

　 贷：库存商品　　　　　　 14 000

10月24日：

借：银行存款　　　24 640

　　财务费用　　　 　 220

　 贷：应收账款　　　　　24 860

第1题：根据资料（1），下列各项中，关于甲公司向乙公司销售M产品相关会计科目处理正确的是（　）。

A. 10月24日，借记“财务费用”科目220元

B. 10月24日，借记“银行存款”科目24 860元

C. 10月10日，贷记“库存商品”科目14 000元

D. 10月10日，贷记“主营业务收入”科目22 000元

资料（2）：

10月16日，委托丙公司销售M产品400件，每件成本为70元。合同约定丙公司应按每件110元的价格对外销售，甲公司按售价的10%支付手续费。10月31日，收到丙公司开具的代销清单和已经税务机关认证的增值税专用发票，丙公司实际对外销售M产品200件，应收代销手续费2 200元、增值税132元，全部款项尚未结算。

【思路梳理】

10月16日：

借：发出商品　 　　　28 000

　 贷：库存商品　　　 　　　28 000

10月31日：

借：应收账款　　　　 24 860

　 贷：主营业务收入　　　 　22 000

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额） 2 860

借：主营业务成本　 14 000

　 贷：发出商品　　　　　 　14 000

借：销售费用　　　　2 200

　　应交税费——应交增值税（进项税额）132

　 贷：应收账款　　　　　　　2 332

第2题：根据资料（2），下列各项中，甲公司委托丙公司代销M产品会计处理正确的是（　）。

A. 10月16日，向丙公司发出M产品时：

借：应收账款　　　　49 720

　 贷：主营业务收入　　　　44 000

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额）5 720

B. 10月16日，向丙公司发出M产品时：

借：发出商品　　　　　44 000

　 贷：库存商品　　 　 　 44 000

C. 10月31日，收到丙公司代销清单时：

借：销售费用　　　　　 2 200

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　132

　 贷：应收账款　　　 　　 2 332

D. 10月31日，收到丙公司代销清单时：

借：主营业务成本　　14 000

　 贷：发出商品　　　　　　 14 000

资料（3）：

11月29日，向丁公司销售M产品1 000件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为110元、实际成本为70元，由于是成批销售，甲公司给予丁公司10%的商业折扣，M产品于当日发出，符合销售收入确认条件，全部款项至月末尚未收到。

【思路梳理】

11月29日：

借：应收账款　　　　　111 870

　 贷：主营业务收入　　　　 　99 000

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额） 12 870

借：主营业务成本　　　 70 000

　 贷：库存商品　　　　　　 　70 000

第3题：根据资料（3），下列各项中，甲公司向丁公司销售M产品会计处理结果正确的是（　）。

A. 结转主营业务成本63 000元

B. 结转主营业务成本70 000元

C. 确认主营业务收入110 000元

D. 确认主营业务收入99 000元

资料（4）：

12月3日，因上月29日售出商品存在质量问题，丁公司要求将实际销售货物的10%的部分退回。甲公司同意其退回要求并开出增值税专用发票（红字），全部退货款从应收丁公司款项中扣减。

【思路梳理】

12月3日：

借：主营业务收入 9 900

　　应交税费——应交增值税（销项税额）1 287

　 贷：应收账款　 　 11 187

借：库存商品　 7 000

　 贷：主营业务成本　 7 000

第4题：根据资料（3）和（4），下列各项中，甲公司对于丁公司M商品销售退回的会计处理结果正确的是（　）。

A. 冲减应交税费1 287元

B. 冲减主营业务成本70 000元

C. 冲减主营业务收入11 000元

D. 冲减主营业务收入9 900元

第5题：根据资料（1）至资料（4），下列各项中，销售M产品应列入甲公司2019年利润表“营业收入”项目本期金额的是（　）元。

A. 155 100

B. 133 100

C. 130 680

D. 143 000

（二）应付职工薪酬+费用（2018年真题改编）

甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，每月月初发放上月工资，2019年12月1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为33万元。该企业2019年12月发生职工薪酬业务如下：

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）

资料（1）：5日，结算上月应付职工薪酬33万元，其中代扣代缴的职工个人所得税1.5万元，代扣为职工垫付的房租0.5万元，实际发放职工薪酬31万元。

【思路梳理】

企业代扣代缴个人所得税时，应当：

借：应付职工薪酬　　 1.5

　 贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

为职工垫付房租时：

借：其他应收款——职工房租　0.5

　 贷：银行存款　　　 　 0.5

所以代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬　　　　　　0.5

　 贷：其他应收款——职工房租　　 0.5

第1题：根据期初资料和资料（1），下列各项中，企业结算职工薪酬的相关会计处理正确的是（　）。

A. 代扣个人所得税时：

借：其他应付款　　　　　　　 1.5

　 贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

B. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬　　 0.5

　 贷：应收账款　　　 　　 0.5

C. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬　　　　　　 1.5

　 贷：应交税费——应交个人所得税　 1.5

D. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬　　　　　 0.5

　 贷：其他应收款——职工房租　　　 0.5

资料（2）: 31日，企业以其生产的M产品作为非货币性福利发放给车间生产人员。该批产品不含税的市场售价为50万元，实际生产成本为40万元。

【思路梳理】

借：生产成本　　　　　　　 　56.5

　 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 56.5

借：应付职工薪酬——非货币性福利 56.5

　 贷：主营业务收入　　　 50

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5

借：主营业务成本　　　　　　 40

　 贷：库存商品　　 　　 40

第2题：根据资料（2），下列各项中，企业发放非货币性福利会计处理结果正确的是（　）。

A. 发放非货币性福利时，借记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目50万元

B. 发放非货币性福利时确认收入，贷记“主营业务收入”科目50万元

C. 确认非货币性福利时，借记“生产成本”科目56.5万元

D. 发放非货币性福利时结转成本，借记“主营业务成本”科目56.5万元

（3）31日，对本月职工工资分配的结果如下：车间生产人员14万元，车间管理人员5万元，企业行政管理人员2万元，专设销售机构人员9万元。

【思路梳理】

借：生产成本　　　　　　14

　　制造费用　　　　　　 5

　　管理费用　　　　　 2

　　销售费用　　　　　　 9

　 贷：应付职工薪酬　　　　　　30

第3题：根据资料（3），下列各项中，企业分配工资的相关会计处理结果正确的是（　）。

A. 专设销售机构人员工资，借记“销售费用”科目9万元

B. 车间生产人员工资，借记“生产成本”科目14万元

C. 车间管理人员和企业行政管理人员工资，借记“管理费用”科目7万元

D. 全部人员工资，贷记“应付职工薪酬”科目30万元

（4）31日，企业计提本月基本养老保险费、基本医疗保险费等社会保险费共计17.7万元，计提本月住房公积金8.85万元。

4. 根据资料（1）至（4），下列各项中，关于职工薪酬的表述正确的是（　）。

A. 为职工代垫的房租不属于职工薪酬

B. 计提的住房公积金属于其他长期职工福利

C. 计提的基本医疗保险费属于短期薪酬

D. 计提的基本养老保险费属于短期薪酬

第5题：根据期初资料和资料（1）至（4），下列各项中，甲企业2019年12月31日资产负债表中 “应付职工薪酬”项目的期末余额是（　）万元。

A. 56.55

B. 106.55

C. 96.55

D. 115.05

（三）固定资产

某制造企业为增值税一般纳税人，2019年至2020年发生相关经济业务如下：

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万元表示）。

资料（1）：

2019年6月1日，购进一台设备并交付生产部门使用，取得的增值税专用发票上注明的价格为95万元，增值税税额为12.35万元，发票已通过税务机关认证，全部款项已通过银行存款支付。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为5万元，采用直线法计提折旧。

【思路梳理】

购进设备时：

借：固定资产　　　　　　　　 95

　　应交税费——应交增值税（进项税额） 12.35

　 贷：银行存款　　　　　 107.35

计提折旧：

固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月开始计提折旧，所以2019年7月开始计提折旧。

应采用直线法计提折旧，

应计提折旧总额=95-5=90（万元）

月折旧额=90/10/12=0.75（万元）

第1题：根据资料（1），下列关于2019年6月1日购进设备相关表述正确的是（　）。

A. 借记“固定资产”科目95万元

B. 借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目6.08万元

C. 借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目9.12万元

D. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）科目12.35元

第2题：根据资料（1），下列各项中，关于该设备折旧的表述正确的是（　）。

A. 2019年7月开始计提折旧

B. 2019年6月开始计提折旧

C. 该设备月折旧额为0.75万元

D. 该设备应计提折旧总额为95万元

资料（2）：

2020年1月至6月，企业将该设备出租，每月取得不含税租金收入0.5万元，增值税税额为0.065万元，款项以银行存款收讫。

【思路梳理】

借：银行存款　　　　 0.565

　 贷：其他业务收入　　 0.5

　　　 应交税费——应交增值税（销项税额） 0.065

借：其他业务成本　　 0.75

　 贷：累计折旧　　　　　 0.75

第3题：根据资料（1）和（2），下列各项中，关于该设备出租的相关会计处理正确的是（　）。

A. 设备按月计提折旧时：

借：管理费用　　0.75

　 贷：累计折旧　　0.75

B. 设备按月计提折旧时：

借：累计折旧　　0.75

　 贷：管理费用　　0.75

C. 设备按月计提折旧时：

借：累计折旧　　　0.75

　 贷：其他业务成本　　　0.75

D. 设备按月计提折旧时：

借：其他业务成本　0.75

　 贷：累计折旧　　　　　0.75

资料（3）：

2020年8月，企业为该设备进行日常维修，发生不含税维修费用0.5万元。

【思路梳理】

借：管理费用　　　　　　　　0.5

　 贷：银行存款　　　　　　　　　0.5

第4题：根据资料（3），下列各项中，企业对该设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是（　）。

A. 制造费用

B. 管理费用

C. 其他业务成本

D. 生产成本

资料（4）：

2020年12月，该设备因遭受自然灾害发生严重毁损，企业支付不含税清理费1万元，经保险公司认定应赔偿损失30万元。该设备已计提累计折旧13.5万元，未存在减值迹象；至当年末，设备尚未清理完毕。

【思路梳理】

借：固定资产清理　　81.5

　　累计折旧　　　　13.5

　 贷：固定资产　　　　　95

借：固定资产清理　　 1

　 贷：银行存款　　　　　 1

借：其他应收款　　　30

　 贷：固定资产清理　　　30

第5题：根据资料（1）和（4），下列各项中，关于企业处置该设备会计处理结果的表述正确的是（　）。

A. 按应收保险公司赔款借记“固定资产清理”科目30万元

B. 2020年12月31日，资产负债表中“固定资产清理”项目期末余额为52.5万元

C. 处置该设备时，按其账面价值借记“固定资产清理”科目81.5万元

D. 按支付的清理费借记“固定资产清理”科目1万元