

2014 年会计专业技术资格考试初级会计实务真题

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

- 1.（该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。
 - A. 企业因购买环保设备取得的财政补助拨款
 - B. 企业享受的地方财政贴息补助
 - C. 小微企业获得的财政扶持资金
 - D. 企业收到政府作为所有者的资本投入
- 2.（该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，应根据相应总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。
 - A. 短期借款
 - B. 固定资产
 - C. 长期借款
 - D. 应收账款及应收票据
3. 下列各项中，不应计入企业管理费用的是（ ）。
 - A. 计提的生产车间职工养老保险费
 - B. 发生的内部控制建设咨询费用
 - C. 应向董事会成员支付的津贴
 - D. 发生的会计师事务所审计费
- 4.（该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，事业单位按规定对无形资产进行摊销的会计处理正确的是（ ）。
 - A. 借记“事业支出”科目，贷记“无形资产”科目
 - B. 借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“累计摊销”科目
 - C. 借记“非流动资产基金——无形资产”科目，贷记“无形资产”科目
 - D. 借记“事业支出”科目，贷记“累计摊销”科目
- 5.（该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，事业单位经批准对现金短缺的会计处理正确的是（ ）。
 - A. 借记“事业支出”科目，贷记“库存现金”科目
 - B. 借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目
 - C. 借记“经营支出”科目，贷记“库存现金”科目
 - D. 借记“事业收入”科目，贷记“库存现金”科目
- 6.（该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，影响利润表中“营业利润”项目的是（ ）。
 - A. 盘亏固定资产净损失
 - B. 计提固定资产减值准备
 - C. 发生的所得税费用
 - D. 盘盈固定资产
7. 2013 年 3 月 20 日，甲公司从深交所购买乙公司股票 100 万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股 8 元，另支付相关交易费用 25000 元，6 月 30 日，该股票公允价值为每股 10 元，当日该交易性金融资产的账面价值应确认为（ ）万元。
 - A. 802.5
 - B. 800

- C. 1000
D. 1000.5
8. (该知识点 2019 年教材已删除) 下列各项资产中, 已计提减值准备后其价值又得以恢复, 可以在原计提减值准备金额内予以转回的是 ()。
- A. 长期股权投资
B. 无形资产
C. 持有至到期投资
D. 采用成本模式计量的投资性房地产
9. 2013 年初某公司“盈余公积”余额为 120 万元, 当年实现利润总额 900 万元, 所得税费用 300 万元, 按净利润的 10%提取法定盈余公积, 经股东大会批准将盈余公积 50 万元转增资本, 2013 年 12 月 31 日, 该公司资产负债表中“盈余公积”项目年末余额为 () 万元。
- A. 180
B. 120
C. 70
D. 130
10. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中, 不应列入利润表中“财务费用”项目的是 ()。
- A. 计提的短期借款利息
B. 开发阶段发生的符合资本化条件的支出
C. 销售商品发生的现金折扣
D. 支付银行借款的手续费
11. 某企业只生产一种产品, 采用约当产量比例法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配, 材料在产品投产时一次投入, 月初在产品直接材料成本为 10 万元, 当月生产耗用材料的成本为 50 万元, 当月完工产品 30 件, 月末在产品 30 件, 完工程度 60%, 本月完工产品成本中直接材料成本为 () 万元。
- A. 30
B. 22.5
C. 37.5
D. 25
12. (该知识点 2019 年教材已删除) 2012 年 7 月 1 日, 某公司按面值发行 5 年期、到期一次还本付息的公司债券, 该债券面值为 10 万元, 票面年利率为 4% (不计复利), 假定不考虑相关税费, 2013 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值为 () 万元。
- A. 10.4
B. 10.2
C. 10.6
D. 10
13. 下列各项中, 关于企业无形资产表述不正确的是 ()。
- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
B. 研究阶段和开发阶段的支出应全部计入无形资产成本
C. 无形资产应当按照成本进行初始计量
D. 出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本
14. (该知识点 2019 年教材已删除) 下列各项中, 应列入资产负债表“资本公积”项目的是 ()。

- A. 采用权益法核算的长期股权投资按持股比例享有被投资单位实现净利润的份额
- B. 将存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值高于账面余额的差额
- C. 可供出售金融资产发生的公允价值变动
- D. 注销回购价值低于面值总额的库存股，其账面余额与所冲减股本的差额
15. 某企业库存商品采用售价金额法核算，2013年5月初库存商品售价总额为14.4万元，进销差率为15%，本月购入库存商品进价成本总额为18万元，售价总额为21.6万元，本月销售商品收入为20万元，该企业本月销售商品的实际成本为（ ）万元。
- A. 20
- B. 16.8
- C. 17
- D. 16
16. 2013年4月12日，某企业与客户签订一项工程劳务合同，合同期为一年，合同收入总额为3000万元，预计合同总成本为2100万元，至2013年12月31日该企业实际发生总成本为1400万元，但提供的劳务交易结果不能可靠估计，估计只能从工程款中收回成本1050万元，2013年度该企业应确认的该劳务收入为（ ）万元。
- A. 1400
- B. 2100
- C. 2900
- D. 1050
17. 某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助2000元，下列各项中，会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：其他业务成本
 贷：库存现金 2000
- B. 借：营业外支出
 贷：库存现金 2000
- C. 借：管理费用
 贷：库存现金 2000
- D. 借：应付职工薪酬——职工福利
 贷：库存现金 2000
18. 2013年度某企业实现利润总额200万元，其中国债利息收入2万元，税收滞纳金10万元，该企业所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，2013年度该企业应确认的所得税费用为（ ）万元。
- A. 49.5
- B. 47.5
- C. 50
- D. 52
19. （该知识点2019年教材已删除）某企业采用成本法核算长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应按所持股份份额进行的会计处理正确的是（ ）。
- A. 冲减投资收益
- B. 增加资本公积
- C. 增加投资收益
- D. 冲减长期股权投资
20. （该知识点2019年教材已删除）企业将房地产存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日存货公允价值小于原账面价值的差额应记入的会计科目是（ ）。



- A. 营业外支出
- B. 公允价值变动损益
- C. 资本公积
- D. 其他业务成本

21. (该知识点 2019 年教材已删除) 2013 年 1 月 1 日, 甲公司购入 5 年期的公司债券, 该债券于 2012 年 7 月 1 日发行, 面值为 2000 万元, 票面利率为 5%, 债券利息于每年年初支付, 甲公司将其划分为可供出售金融资产, 支付价款为 2100 万元 (其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息), 另支付交易费用 30 万元, 甲公司该可供出售金融资产的入账价值为 () 万元。

- A. 2000
- B. 2080
- C. 2050
- D. 2130

22. 某企业只生产和销售甲产品, 2013 年 4 月初在产品成本为 3.5 万元, 4 月份发生如下费用: 生产耗用材料 6 万元, 生产工人工资 2 万元, 行政管理部门人员工资 1.5 万元, 制造费用 1 万元, 月末在产品成本 3 万元, 该企业 4 月份完工甲产品的生产成本为 () 万元。

- A. 11
- B. 9.5
- C. 9
- D. 12.5

23. 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, 每股发行价值 4 元, 按协议约定, 乙证券公司从发行收入中提取 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. 6000
- B. 5840
- C. 5880
- D. 6160

24. 下列关于企业辅助生产费用分配方法的表述中, 正确的是 ()。

- A. 采用直接分配法, 辅助生产费用需要进行对外和对内分配
- B. 采用计划成本分配法, 辅助生产车间实际发生的费用与分配转出的计划费用之间的差额计入制造费用
- C. 采用顺序分配法, 辅助生产车间受益多的先分配, 受益少的后分配
- D. 采用交互分配法, 辅助生产费用需要经过两次分配完成

二、多项选择题 (本类题共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列关于企业销售商品收入确认时点的表述中, 正确的有 ()。

- A. 采用支付手续费委托代销方式销售商品, 应在收到代销清单时确认收入
- B. 采用预收货款方式销售商品, 应在收到货款时确认收入
- C. 采用交款提货方式销售商品, 应在开出发票收到货款时确认收入
- D. 采用托收承付方式销售商品, 应在发出商品并办妥托收手续时确认收入

2. (该知识点 2019 年教材已删除) 下列各项中, 应计入长期应付款的有 ()。

- A. 应付租入包装物租金
- B. 具有融资性质的分期付款购入固定资产的应付款项

- C. 因债权人单位撤销而长期无法支付的应付账款
D. 应付融资租入固定资产的租赁费
3. 下列各项中，应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。
- A. 银行汇票存款
B. 信用卡存款
C. 外埠存款
D. 存出投资款
4. 下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（ ）。
- A. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的利润或发生的亏损
B. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额
C. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目
D. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目
5. （该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，影响企业现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目金额变化的有（ ）。
- A. 以货币资金购买 3 个月内到期的国库券
B. 以银行存款支付职工工资、奖金、津贴
C. 将库存现金存入银行
D. 收到出租资产的租金
6. （该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，会引起企业实收资本金额发生增减变动的有（ ）。
- A. 资本公积转增资本
B. 对外债券投资
C. 盈余公积转增资本
D. 处置长期股权投资
7. 下列各项中，应计入工业企业其他业务收入的有（ ）。
- A. 出售投资性房地产取得的收入
B. 随同商品出售且单独计价的包装物取得的收入
C. 股权投资取得的现金股利收入
D. 经营性租赁固定资产的现金收入
8. （该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，应列入利润表中“税金及附加”项目的有（ ）。
- A. 销售应税矿产品计提的应交资源税
B. 经营活动中计提的应交教育费附加
C. 经营活动中计提的应交城市维护建设税
D. 销售应税消费品计提的应交消费税
9. （该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，事业单位应通过“其他收入”科目核算的有（ ）。
- A. 附属独立核算单位按规定上缴的收入
B. 接受捐赠的存货
C. 无法偿付的应付账款
D. 从上级单位取得的非财政补助收入
10. （该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，会导致企业应收账款账面价值减少的有（ ）。
- A. 转销无法收回备抵法核算的应收账款



- B. 收回应收账款
- C. 计提应收账款坏账准备
- D. 收回已转销的应收账款

11. 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

12. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。

- A. 企业进口原材料缴纳的进口关税
- B. 企业商务用车交纳的车船税
- C. 小规模纳税人购买商品支付的增值税
- D. 企业书立加工承揽合同缴纳的印花税

三、判断题 (本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的倒扣 0.5 分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分)

1. (该知识点 2019 年教材已删除) 年末，事业单位应将按照相关规定进行结余分配后“非财政补助结余分配”科目的余额结转至事业基金，借记或贷记“非财政补助结余分配”科目，贷记或借记“事业基金”科目。()

2. 企业支付专设销售机构固定资产的日常修理费应计入管理费用。()

3. 逐步结转分步法下，每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与该步骤在产品 and 后续步骤在产品之间进行分配。()

4. 企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。()

5. 企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。()

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

7. 使用寿命有限的无形资产应自取得的次月起摊销。()

8. (该知识点 2019 年教材已修改) 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。()

9. 工业企业在产品生产过程中通常会存在一定数量的在产品，在产品应包括对外销售的自制半成品。()

10. 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。()。

四、不定项选择题 (本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分，每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分)

(一)

(该知识点 2019 年教材已修改) 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年第四季度该公司发生的固定资产相关业务如下：

(1) 10 月 8 日，甲公司购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的销售价格为 98 万元，增值税税额为 15.68 万元，另支付安装费 2 万元 (不考虑增值税)，全部款项以银行存款支付，该设备预计可使用年限为 6 年，预计净残值为 4 万元，当月达到预定可使

用状态。

(2) 11月, 甲公司对其一条生产线进行更新改造, 该生产线的原价为 200 万元, 已计提折旧为 120 万元, 改造过程中发生支出 70 万元, 被替换部件的账面价值为 10 万元。

(3) 12月, 甲公司某仓库因管理不善导致火灾发生毁损, 该仓库原价为 400 万元, 已计提折旧 100 万元, 其残料估计价值为 5 万元, 残料已办理入库, 发生的清理费用 2 万元, 以现金支付, 经保险公司核定应赔偿损失 150 万元, 尚未收到赔款。

(4) 12月末, 甲公司对固定资产进行盘点, 发现短缺一台笔记本电脑, 原价为 1 万元, 已计提折旧 0.6 万元, 损失中应由相关责任人赔偿 0.1 万元。

要求:

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

1. 根据资料 (1), 甲公司购入设备的入账成本是 () 万元。

- A. 115.68
- B. 98
- C. 100
- D. 113.68

2. 根据资料 (1), 下列关于该设备计提折旧的表述中正确的是 ()。

- A. 2019 年 10 月该设备不应计提折旧
- B. 如采用直线法, 该设备 2019 年第四季度应计提折旧额为 3.2 万元
- C. 如采用双倍余额递减法, 其年折旧率应为 40%
- D. 如采用年数总和法, 其第一年的年折旧率应为 5/16

3. 根据资料 (2), 更新改造后该生产线的入账成本是 () 万元。

- A. 140
- B. 260
- C. 270
- D. 150



4. 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司毁损固定资产的会计处理正确的是 ()。

A. 支付清理费用时:

借: 固定资产清理	2
贷: 银行存款	2

B. 确定应由保险公司理赔的损失时:

借: 其他应收款	150
贷: 营业外收入	150

C. 将毁损的仓库转入清理时:

借: 固定资产清理	300
累计折旧	100
贷: 固定资产	400

D. 残料入库时:

借: 原材料	5
贷: 固定资产清理	5

5. 根据资料 (4), 应记入“营业外支出”科目借方的金额是 ()。

- A. 0.8
- B. 0.1
- C. 0.3
- D. 1

(二)

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16%。商品销售价格不含增值税，在确认销售收入时逐笔结转销售成本，2019年该公司发生如下交易或事项：

(1) 4月21日，向乙公司销售一批E产品，开出增值税专用发票上注明的销售价格为600万元，增值税税额为96万元，款项尚未收到；该批产品成本为350万元，甲公司已将商品发出，纳税义务已经发生，但该笔销售不符合收入确认条件。

(2) 7月6日，甲公司承担一项销售产品安装任务，安装期9个月，安装劳务完工进度按已发生成本占预计总成本的比例确定，合同总收入为40万元，当年实际发生成本12万元，预计还将发生成本18万元。

(3) 9月1日，甲公司将部分F产品作为福利发给本公司职工，其中生产工人400件、车间管理人员100件、专设销售机构人员50件，该产品每件销售价格为0.6万元，实际成本为0.4万元。

(4) 12月4日，甲公司向丙公司销售G产品，销售价格为100万元，产品的实际成本总额为65万元，因成批销售，甲公司给予丙公司10%的商业折扣，丙公司12月15日付款，该笔销售符合收入确认条件。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据资料(1)，下列各项中，甲公司向乙公司销售产品的会计处理结果正确的是()。

- A. 应收账款增加696万元
- B. 库存商品减少350万元
- C. 应收账款增加96万元
- D. 应交税费增加96万元

借：发出商品

贷：库存商品

借：应收账款

贷：应交税费——应交增值税(销项税额)



350

350

96

96

2. 根据资料(2)，2019年度甲公司应确认的劳务收入是()万元。

- A. 12
- B. 30
- C. 40
- D. 16

3. 根据资料(3)，下列各项中，甲公司向职工发放福利的会计处理正确的是()。

A. 借：主营业务成本

220

贷：库存商品

220

B. 借：生产成本

278.4

制造费用

69.6

销售费用

34.8

贷：应付职工薪酬

382.8

C. 借：应付职工薪酬

382.8

贷：主营业务收入

330

应交税费——应交增值税(销项税额)

52.8

D. 借：发出商品

220

贷：库存商品

220

4. 根据资料(4)，下列各项中，甲公司向丙公司销售产品的会计处理结果正确的是()。

- A. 主营业务收入增加 90 万元
 - B. 主营业务成本增加 65 万元
 - C. 应交税费增加 14.4 万元
 - D. 销售费用增加 10 万元
5. 根据资料（1）至（4），对甲公司 2019 年营业利润的影响金额是（ ）万元。
- A. 369
 - B. 353.9
 - C. 104.2
 - D. 139

（三）

甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%，该企业生产主要耗用一种原材料，该材料按计划成本进行日常核算，计划单位成本为每千克 20 元，2019 年 6 月初，该企业“银行存款”科目余额为 300000 元，“原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为 30000 元和 6152 元，6 月份发生如下经济业务：

（1）5 日，从乙公司购入材料 5000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 90000 元，增值税税额为 14400 元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

（2）8 日，从乙公司购入的材料到达，验收入库时发现短缺 50 千克，经查明，短缺为运输途中合理损耗，按实际数量入库。

（3）10 日，从丙公司购入材料 3000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 57000 元，增值税税额为 9120 元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付。

（4）15 日，从丁公司购入材料 4000 千克，增值税专用发票上注明的销售价格为 88000 元，增值税税额为 14080 元，材料已验收入库，款项尚未支付。

（5）6 月份，甲企业领用材料的计划成本总计为 84000 元。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，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，甲企业向乙公司购入材料的会计处理结果正确的是（ ）

- A. 原材料增加 90000 元
- B. 材料采购增加 90000 元
- C. 原材料增加 100000 元
- D. 应交税费增加 14400 元

2. 根据资料（2），2019 年度甲企业的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 发生节约差异 9000 元
- B. 发生超支差异 9000 元
- C. 原材料增加 100000 元
- D. 原材料增加 99000 元

3. 根据材料（3），下列各项中，甲企业会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：原材料 60000
 贷：材料采购 60000
- B. 借：原材料 60000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 9600
 贷：应付账款 69600
- C. 借：材料采购 57000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 9120
 贷：银行存款 66120

- D. 借：材料采购 3000
 贷：材料成本差异 3000
4. 根据期初资料和资料（1）至（4），甲企业“原材料”科目借方余额为269000元，下列关于材料成本差异的表述正确的是（ ）。
- A. 当月材料成本差异率为3.77%
 B. “材料成本差异”科目的借方发生额为8000元
 C. 当月材料成本差异率为0.8%
 D. “材料成本差异”科目的贷方发生额为19000元
5. 根据期初资料和资料（1）至（5），2019年6月30日甲企业相关会计科目期末余额计算结果正确的是（ ）。
- A. “银行存款”科目为27400元
 B. “原材料”科目为153000元
 C. “原材料”科目为186480元
 D. “银行存款”科目为129480元

答案与解析

一、单项选择题（本类题共24小题，每小题1.5分，共36分，每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

1.

【答案】D

【解析】政府补助，指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产形成的利得，不包括政府作为所有者对企业的资本投入。


2.

【答案】A

【解析】“短期借款”是可以直接通过相应的总账科目的余额直接填列在资产负债表上面的，选项A正确；“固定资产”需要根据“固定资产”科目的期末余额减去其备抵科目的期末余额，以及“固定资产清理”科目期末余额后的净额填列，选项B错误；“长期借款”需要根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列，选项C错误；“应收账款及应收票据”需要根据“应收票据”的期末余额，以及“应收账款”和“预收账款”明细账的科目借方余额减去相关“坏账准备”科目余额后的净额填列，选项D错误。

3.

【答案】A

【解析】计提的生产车间职工养老保险费是属于车间职工的职工薪酬，应该计入生产成本核算，不计入管理费用。

4.

【答案】B

【解析】事业单位无形资产计提的摊销冲减“非流动资产基金——无形资产”，分录如下：

借：非流动资产基金——无形资产

 贷：累计摊销

5.

【答案】B

【解析】事业单位发现的现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款”科目，

贷记“库存现金”科目；属于无法查明原因的部分，报经批准后，借记“其他支出”科目，贷记“库存现金”科目。

6.

【答案】B

【解析】盘亏固定资产净损失计入营业外支出，影响利润总额，不影响营业利润，选项 A 错误；计提固定资产减值准备计入资产减值损失，影响营业利润，选项 B 正确；发生的所得税费用影响净利润，不影响营业利润，选项 C 错误；盘盈固定资产计入以前年度损益调整，不影响营业利润，选项 D 错误。

7.

【答案】C

【解析】资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，所以 2013 年 6 月 30 日，该交易性金融资产的账面价值为 1000 万元。

8.

【答案】C

【解析】长期股权投资（选项 A）、固定资产、无形资产（选项 B）、采用成本模式计量的投资性房地产（选项 D）计提的减值准备一经计提，不得转回；应收账款、存货、持有至到期投资（选项 C）、可供出售金融资产计提的减值准备在以后价值又得以恢复时，可以在计提减值准备金额内予以转回。

9.

【答案】D

【解析】2013 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“盈余公积”项目的年末余额=120+(900-300)×10%-50=130（万元）。

10.

【答案】B

【解析】开发阶段发生的符合资本化条件的支出，要计入资产成本，不计入财务费用。

11.

【答案】A

【解析】因为原材料在产品投产时一次投入，所以月末在产品中直接材料成本的完工程度按照 100%计算，本月完工产品成本中直接材料成本=(10+50)/(30+30)×30=30（万元）。

12.

【答案】C

【解析】因为该债券是到期一次还本付息的，所以该债券的利息应计入债券成本，2013 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值=10+10×4%×(1+0.5)=10.6（万元）。

13.

【答案】B

【解析】企业的无形资产应该按照成本进行初始计量，选项 C 正确；对于自行研究开发的无形资产应该区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，只有开发阶段符合资本化条件的支出才能计入无形资产的成本，选项 B 错误；对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 A 正确；出租的无形资产的摊销额应该计入其他业务成本，选项 D 正确。

14.

【答案】D

【解析】采用权益法核算的长期股权投资按持股比例享有的被投资单位实现的净利润的份额，应该借记“长期股权投资——损益调整”科目，贷记“投资收益”科目，不计入资本公积。内部转换形成的投资性房地产，其公允价值高于账面余额的差额，应当记入“其他综合



收益”科目。可供出售金融资产发生的公允价值变动，应当记入“其他综合收益”科目。

15.

【答案】B

【解析】本月的商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×100%=（14.4×15%+21.6-18）÷（14.4+21.6）×100%=16%，所以该企业本月销售商品的实际成本=20-20×16%=16.8（万元）。

16.

【答案】D

【解析】由于企业提供的劳务交易结果不能够可靠地估计，已经发生的劳务成本预计能够部分得到补偿，所以按照能够得到补偿的1050万元来确认劳务收入，2013年度该企业应确认的劳务收入的金额为1050万元。

17.

【答案】D

【解析】企业以现金支付的行政管理人员生活困难补助是属于一项职工的福利，所以在实际支付的时候应该借记“应付职工薪酬——职工福利”科目，贷记“库存现金”科目。

18.

【答案】D

【解析】2013年度该企业应确认的所得税费用=（200-2+10）×25%=52（万元）。

19.

【答案】C

【解析】采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应该借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目，会增加投资收益，所以选项C正确。

20.

【答案】B

【解析】企业将房地产存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，如果转换日存货的公允价值小于原账面价值，那么两者之间的差额应该借记“公允价值变动损益”科目核算。

21.

【答案】B

【解析】甲公司该可供出售金融资产的入账价值=2100-2000×5%×1/2+30=2080（万元）。

22.

【答案】B

【解析】该企业4月份甲产品的生产成本=3.5+6+2+1-3=9.5（万元），行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。

23.

【答案】B

【解析】企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额=2000×4-2000×1-2000×4×2%=5840（万元）。

24.

【答案】D

【解析】采用直接分配法，辅助生产费用直接进行对外分配，无需对内进行分配，选项A错误；采用计划成本分配法，辅助生产车间实际发生的费用与分配转出的计划费用之间的差额计入管理费用，选项B错误；采用顺序分配法，辅助生产车间受益少的先分配，受益多的

后分配，选项 C 错误；采用交互分配法，辅助生产费用需要经过对内和对外两次分配完成，选项 D 正确。

二、多项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

1.

【答案】ACD

【解析】采用预收货款方式销售商品，应在发出商品时确认收入。

2.

【答案】BD

【解析】应付租入包装物的租金应该计入其他应付款，选项 A 错误；具有融资性质的分期付款购买固定资产的应付款项，应该计入长期应付款，选项 B 正确；因债权人单位撤销而长期无法支付的应付账款应该计入营业外收入，选项 C 错误；应付融资租入固定资产的租赁费应该计入长期应付款，选项 D 正确。

3.

【答案】ABCD

【解析】其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

4.

【答案】ABD

【解析】在采用账结法结转本年利润时，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额转入“本年利润”科目。结转后“本年利润”科目反映的是当月实现的利润或者发生的亏损，“本年利润”科目的本年余额反映的是本年累计实现的利润或发生的亏损。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额，但增加了转账环节和工作量，选项 ABD 正确；选项 C 属于表结法的特点。

5.

【答案】BD

【解析】以货币资金购买 3 个月内到期的国库券、将库存现金存入银行都是属于现金与现金等价物内部的增减变动，不会影响现金及现金等价物的增加或减少，选项 AC 错误；以银行存款支付职工工资、奖金、津贴会引起现金的减少，会影响“现金及现金等价物净增加额”项目金额，选项 B 正确；收到出租资产的租金，会引起现金的增加，会影响“现金及现金等价物净增加额”项目金额，选项 D 正确。

6.

【答案】AC

【解析】资本公积转增资本，实收资本增加，选项 A 正确；对外债券投资，不影响实收资本，选项 B 错误；盈余公积转增资本，实收资本增加，选项 C 正确；处置长期股权投资，不影响实收资本，选项 D 错误。

7.

【答案】ABD

【解析】工业企业的股权投资取得的现金股利收入应该计入投资收益核算，不属于企业的一项其他业务收入。

8.

【答案】ABCD

【解析】税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括营业税、消费税、城市维护

建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

9.

【答案】BC

【解析】附属独立核算单位按规定上缴的收入通过“附属单位上缴收入”科目核算，选项A错误；接受捐赠的存货、无法偿付的应付账款通过“其他收入”科目核算，选项BC正确；从上级单位取得的非财政补助收入通过“上级补助收入”科目核算，选项D错误。

10.

【答案】BCD

【解析】转销无法收回备抵法核算的应收账款，借：坏账准备，贷：应收账款，不会影响应收账款的账面价值，选项A错误；收回应收账款，借：银行存款等，贷：应收账款，减少应收账款的账面价值，选项B正确；计提应收账款的坏账准备，借：信用减值损失，贷：坏账准备，减少应收账款的账面价值，选项C正确；收回已转销的应收账款，借：应收账款，贷：坏账准备，同时借：银行存款等，贷：应收账款，减少应收账款的账面价值，选项D正确。

11.

【答案】CD

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。但是经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内。选项AB错误，选项CD正确。

12.

【答案】AC

【解析】企业进口原材料应缴纳的关税应计入材料的成本当中，选项A正确；企业商务用车交纳的车船税，应计入税金及附加，选项B错误；小规模纳税人购买商品支付的增值税应计入商品的成本当中，选项C正确；企业书立加工承揽合同缴纳的印花税，应计入税金及附加，选项D错误。

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。每小题答题正确的得1分，答题错误的倒扣0.5分，不答题的不得分也不倒扣分。本类题最低得分零分）

1.

【答案】√

2.

【答案】×

【解析】企业支付专设销售机构固定资产的日常修理费应计入销售费用。

3.

【答案】×

【解析】在平行结转分步法下，每一生产步骤的生产成本要在最终完工产品与月末在产品之间进行分配，其中的在产品指的是各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但尚未最终完成的产品。

4.

【答案】√

【解析】企业在计算确定提取的法定盈余公积时，是按照本年实现的净利润（减弥补以前年度亏损）来计算的，不包括年初的未分配利润的贷方余额。

5.

【答案】√

6.

【答案】×

【解析】企业采购商品或接受劳务采用银行汇票结算时，应通过“其他货币资金”科目核算，银行汇票属于其他货币资金。

7.

【答案】×

【解析】使用寿命有限的无形资产应该自无形资产取得的当月开始进行摊销，处置当月不再进行摊销。

8.

【答案】√

9.

【答案】×

【解析】工业企业在产品生产过程中的在产品不包括对外销售的自制半成品。

10.

【答案】√

【解析】现金折扣并不会影响应收账款的入账价值。

四、不定项选择题（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分，每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分）



1.

【答案】C

【解析】甲公司购入设备的入账成本=98+2=100（万元）。

2.

【答案】A

【解析】固定资产购入的次月开始计提折旧，即 11 月开始计提折旧，所以该设备 2019 年 10 月份不应计提折旧，选项 A 正确；如果采用直线法，该设备 2019 年第四季度计提折旧的月份是 11、12 月，折旧额=（98+2-4）/6/12×2=2.67（万元），选项 B 错误；如果采用双倍余额递减法，年折旧率=2/预计使用寿命×100%=2/6×100%=33.3%，选项 C 错误；如果采用年数总和法，第一年的年折旧率=尚可使用年限/预计使用寿命的年数总和×100%=6/（1+2+3+4+5+6）=2/7，选项 D 错误。

3.

【答案】A

【解析】更新改造后该生产线的入账成本=（200-120）+70-10=140（万元）。

4.

【答案】CD

【解析】甲公司毁损固定资产时，发生的全部分录如下：

结转固定资产的账面价值时：

借：固定资产清理	300
累计折旧	100
贷：固定资产	400

残料入库时：

借：原材料	5
贷：固定资产清理	5
以现金支付清理费用时：	
借：固定资产清理	2
贷：库存现金	2
确定应由保险公司理赔的损失时：	
借：其他应收款	150
贷：固定资产清理	150
结转清理净损失时：	
借：资产处置损益	147
贷：固定资产清理	147

所以选项 CD 正确。

5.

【答案】C

【解析】短缺笔记本电脑应记入“营业外支出”科目借方的金额=1-0.6-0.1=0.3（万元）。

相关分录如下：

盘亏固定资产时：

借：待处理财产损益	0.4
累计折旧	0.6
贷：固定资产	1

确定应由责任人赔偿时：

借：其他应收款	0.1
贷：待处理财产损益	0.1

报经批准转销时：

借：营业外支出——盘亏损失	0.3
贷：待处理财产损益	0.3

(二)

1.

【答案】BCD

【解析】甲公司应当编制的会计分录为：

借：发出商品	350
贷：库存商品	350
借：应收账款	96
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	96

2.

【答案】D

【解析】2019 年度的完工进度=12÷(12+18)×100%=40%；2019 年度应确认的劳务收入=40×40%=16（万元）。

3.

【答案】ABC

【解析】将自产产品作为福利发放给职工，要做视同销售处理。

4.

【答案】ABC

【解析】甲公司应当编制的会计分录为：

借：应收账款	104.4
贷：主营业务收入	90
应交税费——应交增值税（销项税额）	14.4
借：主营业务成本	65
贷：库存商品	65
借：银行存款	104.4
贷：应收账款	104.4

5.

【答案】C

【解析】营业收入=16（资料2）+330（资料3）+90（资料4）=436（万元）；营业成本=12（资料2）+220（资料3）+65（资料4）=297（万元），销售费用=34.8（万元）（资料3）；营业利润=436-297-34.8=104.2（万元）。

（三）

1.

【答案】B

【解析】资料（1）相关会计分录如下：

借：材料采购	90000
应交税费——应交增值税（进项税额）	14400
贷：银行存款	104400

2.

【答案】AD

【解析】资料（2）相关会计分录如下：

借：原材料	99000（4950×20）
贷：材料采购	90000
材料成本差异	9000

3.

【答案】ACD

【解析】资料（3）相关会计分录如下：

借：材料采购	57000
应交税费——应交增值税（进项税额）	9120
贷：银行存款	66120
借：原材料	60000（3000×20）
贷：材料采购	57000
材料成本差异	3000

4.

【答案】BC

【解析】6月份，“材料成本差异”科目的借方发生额=8000（元）；“材料成本差异”科目的贷方发生额=9000+3000=12000（元）。

6月30日，甲公司“材料成本差异”科目借方余额=6152-9000-3000+8000=2152（元）。

6月材料成本差异率=2152/269000×100%=0.8%。

5.

【答案】D

【解析】6月30日，“银行存款”科目余额=300000-104400-66120=129480（元）；

“原材料”科目余额=269000-84000=185000（元）。