

2015 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. 企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是（ ）。

- A. 属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“营业外收入”科目
- B. 属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“其他应付款”科目
- C. 属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损溢”科目
- D. 属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损溢”科目

2. 2014 年 9 月 30 日，某企业银行存款日记账账面余额为 216 万元，收到银行对账单的余额为 212.3 万元，经逐笔核对，该企业存在以下记账差错及未达账项，从银行提取现金 6.9 万元，会计人员误记为 9.6 万元；银行为企业代付电话费 6.4 万元，但企业未接到银行付款通知，尚未入账。9 月 30 日调节后的银行存款余额为（ ）万元。

- A. 225.1
- B. 218.7
- C. 205.9
- D. 212.3



3. （该知识点 2019 年教材已修改）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。经评估确定，该应收账款账面价值为 410 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

4. 2019 年 1 月 3 日，甲公司以 1100 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）购入乙公司发行的公司债券，另支付交易费用 10 万元，将其确认为交易性金融资产，该债券面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，每年年初付息一次，不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 1075
- B. 1100
- C. 1110
- D. 1000

5. （该知识点 2019 年教材已修改）某企业为增值税一般纳税人，2014 年 6 月采购商品一批，取得的增值税专用发票上注明的售价为 300000 元，增值税税额为 48000 元，款项用银行存款支付，商品已验收入库；另支付保险费 10000 元，不考虑其他因素，该企业采购商品的成本为（ ）元。

- A. 348000
- B. 310000
- C. 300000
- D. 364000

6. (该知识点 2019 年教材已修改) 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗, 该批原材料的实际成本为 40000 元, 购买时支付的增值税为 6400 元, 应收保险公司赔偿 21000 元。不考虑其他因素, 该批被盗原材料形成的净损失为 () 元。

- A. 19000
- B. 40000
- C. 46400
- D. 25400

7. 下列各项中, 应计入产品成本的是 ()。

- A. 专设销售机固定资产报废净损失
- B. 推广新产品发生的广告费
- C. 行政管理部门固定资产修理费
- D. 基本生产车间固定资产折旧费

8. (该知识点 2019 年教材已修改) 2019 年 9 月 1 日, 某工业企业转让一项专利权。该专利权成本为 250000 元, 累计摊销 50000 元, 取得转让价款 300000 元。不考虑其他因素, 下列关于该企业转让专利权的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 其他业务收入增加 100000 元
- B. 资产处置损益增加 300000 元
- C. 其他业务收入增加 300000 元
- D. 资产处置损益增加 100000 元



9. (该知识点 2019 年教材已删除) 2014 年 7 月 1 日, 甲公司为了扩大生产按面值发行 3 年期、到期一次还本付息、票面利率为 5% (不计复利) 的债券。该债券已于当日全部售出, 其面值总额为 1000 万元, 票面利率等于实际利率。2014 年 12 月 31 日应付债券的账面余额为 () 万元。

- A. 1025
- B. 1050
- C. 1000
- D. 975

10. 某股份有限公司股本为 1000 万元 (每股面值 1 元), 资本公积 (股本溢价) 为 150 万元, 盈余公积为 100 万元。经股东大会批准以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销, 不考虑其他因素, 下列关于该公司注销库存股的会计处理正确的是 ()。

- | | |
|------------|---------|
| A. 借: 股本 | 3000000 |
| 贷: 银行存款 | 3000000 |
| B. 借: 股本 | 1000000 |
| 资本公积——股本溢价 | 1500000 |
| 盈余公积 | 500000 |
| 贷: 银行存款 | 3000000 |
| C. 借: 股本 | 1000000 |
| 资本公积——股本溢价 | 1500000 |
| 盈余公积 | 500000 |

贷：库存股	3000000
D. 借：库存股	3000000
贷：银行存款	3000000

11. 2014 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，2014 年度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。2014 年年末该企业可供分配利润的金额为（ ）万元。

- A. 140
- B. 124
- C. 126
- D. 160

12. (该知识点 2019 年教材已修改) 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%，2019 年 4 月 1 日，该企业向某客户销售商品 20000 件，单位售价为 20 元（不含增值税），单位成本为 10 元，给予客户 10%的商业折扣，当日发出商品，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于 4 月 15 日付款时享有的现金折扣为（ ）元。

- A. 4000
- B. 4640
- C. 3600
- D. 4176

13. 2014 年 11 月 1 日，甲公司接受乙公司委托为其安装一项大型设备，安装期限为 8 个月，合同约定乙公司应支付安装费总额为 60000 元，当日收到乙公司 20000 元预付款，其余款项安装结束验收合格后一次付清。截至 2014 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费 15000 元，预计至安装完成还将发生安装费 25000 元，该公司按已发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。不考虑其他因素，甲公司 2014 年应确认的收入为（ ）元。

- A. 22500
- B. 15000
- C. 20000
- D. 60000

14. 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

15. (该知识点 2019 年教材已修改) 2019 年 2 月，某企业发生自用房地产应交房产税 2000 元，应交增值税 10000 元，车船税 3000 元，城镇土地使用税 1500 元，消费税 16000 元，支付印花税 800 元。不考虑其他因素，该企业当月应计入税金及附加的金额为（ ）元。

- A. 23300
- B. 26000
- C. 33300
- D. 5800

16. 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

17. 2019年7月1日, 甲公司从证券交易所购入乙公司股票, 支付价款2100万元(含已宣告但尚未发放的现金股利40万元), 将其划分为交易性金融资产, 另支付交易费用20万元。2019年12月31日, 该交易性金融资产的公允价值为2200万元。不考虑其他因素, 2019年12月31日, 甲公司该交易性金融资产的账面价值为()万元。

- A. 2080
- B. 2200
- C. 2120
- D. 2060

18. 下列各项中, 不应计入营业外支出的是()。

- A. 捐建希望小学支出
- B. 税收罚款支出
- C. 诉讼案件败诉支付的赔偿费
- D. 产品保修发生的维修费

19. (该知识点2019年教材已删除) 下列各项中, 不属于企业现金流量表中“筹资活动产生的现金流量”的是()。

- A. 吸收投资收到的现金
- B. 分配股利、利润支付的现金
- C. 处置子公司收到的现金
- D. 偿还债务支付的现金

20. 下列各项中, 关于财务报表附注的表述不正确的是()。

- A. 如果没有需要披露的重大事项, 企业不必编制附注
- B. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- C. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- D. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明

21. 某企业产品入库后发现可修复废品一批, 其生产成本为3500元。修复废品耗用直接材料1000元, 直接人工500元, 制造费用800元, 回收残料计价100元, 应收过失人赔款100元。不考虑其他因素, 该批废品净损失为()元。

- A. 3600
- B. 2300
- C. 5600
- D. 2100

22. (该知识点2019年教材已删除) 下列各项中, 事业单位计提固定资产折旧时, 应借记的会计科目是()。

- A. 事业支出
- B. 非流动资产基金——固定资产
- C. 固定资产
- D. 事业基金

23. (该知识点2019年教材已删除) 下列各项中, 事业单位会计期末应结转记入“事业结余”科目的是()。

- A. “上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- B. “其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入
- C. “事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入
- D. “其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入

24. (该知识点 2019 年教材已删除) 下列各项中, 反映事业单位某一会计期间事业成果及其分配情况的报表是 ()。

- A. 资产负债表
- B. 收入支出表
- C. 财政补助收入支出表
- D. 会计报表附注

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. 下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的内容有 ()。

- A. 应收出租包装物租金
- B. 应收保险公司的赔款
- C. 代购货单位垫付的运杂费
- D. 应向职工收取的各种垫付款

2. 下列各项中, 属于材料采购成本的有 ()。

- A. 材料采购运输途中发生的合理损耗
- B. 购买材料的价款
- C. 购入材料的运杂费
- D. 材料入库前的挑选整理费

3. 下列各项中, 应通过“应付职工薪酬”科目核算的有 ()。

- A. 计提的职工住房公积金
- B. 确认的职工短期带薪缺勤
- C. 计提的职工医疗保险费
- D. 提取的工会经费



4. 下列各项中, 会导致企业实收资本增加的有 ()。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 接受投资者追加投资
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受非流动资产捐赠

5. 下列各项中, 属于企业留存收益的有 ()。

- A. 累积未分配的利润
- B. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- C. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

6. 下列各项中, 关于收入确认表述正确的有 ()。

- A. 采用托收承付方式销售商品, 应在发出商品时确认收入
- B. 已确认收入的商品发生销售退回, 除属于资产负债表日后事项外, 一般应在发生时冲减当期销售收入
- C. 销售折让发生在收入确认之前, 销售收入应按扣除销售折让后的金额确认
- D. 采用预收款方式销售商品, 应在款项全部收妥并发出商品时确认收入

7. 下列各项中, 应通过“管理费用”科目核算的有 ()。

- A. 支付的企业年度财务报告审计费
- B. 支付的排污费
- C. 支付的广告费

- D. 发生的罚款支出
8. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中, 影响企业营业利润的有 ()。
- A. 生产经营期间正常出售固定资产的净损失
- B. 确认的资产减值损失
- C. 销售商品发生的展览费
- D. 出售包装物取得的净收入
9. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中, 应计入营业外收入的有 ()。
- A. 接受捐赠产生的利得
- B. 因地震导致大型机器设备毁损的净损失
- C. 无法交付的应付账款
- D. 存货收发计量差错形成的盘盈
10. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中, 关于企业无形资产会计处理表述正确的有 ()。
- A. 无形资产减值损失确认后不得转回
- B. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- C. 预期不能给企业带来经济利益的专利权应终止确认无形资产
- D. 报废无形资产形成的净损失应计入营业外支出
11. 下列各项中, 应计入产品生产成本的有 ()。
- A. 生产产品耗用的动力费
- B. 生产产品耗用的直接材料
- C. 生产车间管理人员的职工薪酬
- D. 生产产品耗用的燃料费
12. 下列各项中, 不应通过“其他应付款”科目核算的有 ()。
- A. 租入包装物支付的押金
- B. 应缴纳的教育费附加
- C. 为职工垫付的水电费
- D. 外单位存入的保证金

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. 企业在确定应收款项减值的核算方法时, 应根据本企业实际情况, 按照成本效益原则, 在备抵法和直接转销法之间合理选择。()
2. 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。()
3. (该知识点 2019 年教材已删除) 企业可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失应记入“公允价值变动损益”科目。()
4. 企业使用寿命确定的无形资产应自可供使用(即其达到预定用途)下月起开始摊销, 处置当月照常摊销。()
5. 企业采用支付手续费方式委托外单位代销商品的, 应在发出商品时确认销售收入。()
6. 企业转让无形资产使用权时, 如果合同或协议规定一次性收取使用费, 且不提供后续服务的, 应视同销售该项无形资产一次性确认收入。()
7. (该知识点 2019 年教材已删除) 为购建固定资产而发生的借款利息资本化金额, 应列示在现金流量表“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目中。()
8. 所有者权益变动表中“所有者权益内部结转”项目, 反映企业构成所有者权益的组成部分

之间的增减变动情况。()

9. 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。()

10. (该知识点 2019 年教材已删除) 事业单位的各项财产物资应当按照取得或购建时的实际成本进行计量,除国家另有规定外,事业单位不得自行调整其账面价值。()

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)

(一)

2014 年度甲公司发生如下交易或事项:

(1) 1 月 1 日,甲公司出售某办公楼,实际收取款项 1920 万元存入银行,该办公楼原价为 3000 万元,采用年限平均法按 20 年计提折旧,预计净残值率为 4%,出售时已计提折旧 9 年,未计提减值准备。

(2) (该知识点 2019 年教材已删除) 6 月 1 日,为了盘活企业的非流动资产,甲公司将长期闲置的某临街房屋对外经营出租,并转作投资性房地产(采用成本模式计量)。转换日,该房屋的原价为 1500 万元,已计提折旧为 960 万元。

(3) 7 月 2 日,对厂房进行更新改造,该厂房原值为 500 万元,累计折旧为 200 万元,改造过程中发生可资本化的支出 120 万元。工程项目于 10 月 20 日完工。达到预定可使用状态。

(4) 12 月 31 日,经减值测试,应计提固定资产减值准备 920 万元。

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)。

1. 根据资料(1),下列各项中,与办公楼折旧相关的表述正确的是()。

- A. 该办公楼的年折旧率为 5%
- B. 该办公楼的预计净残值为 96 万元
- C. 该办公楼的预计净残值为 120 万元
- D. 该办公楼的年折旧率为 4.8%

2. 根据资料(1),下列各项中,甲公司出售该办公楼会计处理正确的是()。

A. 收到出售办公楼价款时:

借: 银行存款	1920
贷: 固定资产清理	1920

B. 将出售办公楼转入清理时:

借: 固定资产清理	1704
累计折旧	1296
贷: 固定资产	3000

C. 结转清理净损益时:

借: 固定资产清理	216
贷: 资产处置损益	216

D. 结转清理净损益时:

借: 固定资产清理	270
贷: 资产处置损益	270

3. 根据资料(2),下列各项中,甲公司出租临街房屋会计处理正确的是()。

- A. 借: 投资性房地产
 - 累计折旧
 - 贷: 固定资产
- | | | |
|------|-----|------|
| 1500 | 960 | 1500 |
|------|-----|------|

投资性房地产累计折旧	960
B. 借：投资性房地产	540
贷：固定资产清理	540
C. 借：投资性房地产	540
累计折旧	960
贷：固定资产	1500
D. 借：固定资产清理	540
累计折旧	960
贷：固定资产	1500

4. 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司更新改造厂房达到预定可使用状态的入账价值是() 万元。

- A. 620
- B. 300
- C. 420
- D. 120

5. 根据资料(4), 2014年12月31日甲公司计提固定资产减值准备会计处理正确的是()。

A. 借：管理费用	920
贷：固定资产减值准备	920
B. 借：制造费用	920
贷：固定资产减值准备	920
C. 借：营业外支出	920
贷：固定资产减值准备	920
D. 借：资产减值损失	920
贷：固定资产减值准备	920

(二)

(该知识点 2019 年教材已修改)某棉纺企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%, 2018 年 12 月该企业发生有关交易事项如下:

(1) 5 日, 计提供专设销售机构职工免费使用的 10 辆小汽车的折旧, 每辆小汽车每月折旧额为 1000 元。

(2) 14 日, 以自产的毛巾被作为非货币性福利发放给生产工人, 该批毛巾被的市场售价总额为 80000 元 (不含增值税), 成本总额为 55000 元。

(3) 31 日, 预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额为 15000 元, 假定该企业实行累积带薪缺勤制度, 适用范围仅限于中层以上管理人员。

(4) 31 日, 除上述职工薪酬外, 本月确认的工资总额如下: 车间生产人员工资为 750000 元, 车间管理人员工资为 400000 元, 行政管理人员工资为 125000 元, 销售人员工资为 150000 元, 该企业职工基本医疗保险费和基本养老保险费计提的比例分别为工资总额的 10% 和 12%。

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元表示)。

- 根据资料 (1) 至 (4), 下列各项中, 属于职工薪酬范围的是 ()。
 - A. 为职工缴纳的基本养老保险费
 - B. 发放给职工的非货币性福利
 - C. 为职工缴纳的基本医疗保险费
 - D. 职工享受的累积带薪缺勤福利
- 根据资料 (1), 下列各项中, 该企业关于职工非货币性福利的会计处理正确的是 ()。

- A. 计提汽车折旧：
借：销售费用 10000
 贷：累计折旧 10000
- B. 计提汽车折旧：
借：应付职工薪酬——非货币性福利 10000
 贷：累计折旧 10000
- C. 确认为销售人员提供汽车的福利：
借：管理费用 10000
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10000
- D. 确认为销售人员提供汽车的福利：
借：销售费用 10000
 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 10000
3. 根据资料（2），下列各项中，该企业关于职工非货币性福利的会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 主营业务成本增加 55000 元
B. 生产成本增加 92800 元
C. 库存商品减少 80000 元
D. 主营业务收入增加 80000 元
4. 根据资料（1）和（4），下列各项中，该企业关于“应付职工薪酬”明细核算结果正确的是（ ）。
- A. 确认“应付职工薪酬——社会保险费” 313500 元
B. 确认“应付职工薪酬——带薪缺勤” 15000 元
C. 确认“应付职工薪酬——非货币性福利” 92800 元
D. 确认“应付职工薪酬——设定提存计划” 171000 元
5. 根据资料（4），下列各项中，该企业关于分配职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 销售费用增加 183000 元
B. 生产成本增加 750000 元
C. 制造费用增加 488000 元
D. 管理费用增加 152500 元

【答案】ACD

【解析】选项 A，销售费用增加 = $150000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 183000$ （元）；选项 B，生产成本增加 = $750000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 915000$ （元）；选项 C，制造费用增加 = $400000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 488000$ （元）；选项 D，管理费用增加 = $125000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 152500$ （元）。

（三）

（该知识点 2019 年教材已修改）甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%，发出商品成本按月末一次加权平均法计算确定，原材料采用计划成本法核算，2019 年 12 月该企业发生如下经济业务：

（1）1 日，库存商品结存数量为 1000 件，单位生产成本为 21 元；本月生产完工验收入库商品 2000 件，单位生产成本为 24 元；本月发出商品 2600 件，其中 2000 件符合收入确认条件并已确认收入，其余部分未满足收入确认条件。

（2）15 日，将仓库积压的原材料一批出售，开具的增值税专用发票上注明的售价为 20000 元，增值税税额为 3200 元，款项已存入银行，该批原材料计划成本为 18000 元，材料成本差异率为 -2%。

(3) 20 日, 将自产的空气净化器作为福利发放给专设销售机构的 30 名职工, 每人 1 台, 每台不含增值税的市场售价为 15000 元, 生产成本为 10000 元。

(4) 31 日, 确认劳务收入, 本月初与乙企业签订一项安装工程合同, 合同总价款为 160000 元, 合同签订时预收劳务款 50000 元, 至月末累计发生劳务支出 60000 元, 工程尚未完工, 预计至完工还需要发生劳务支出 40000 元。该年末乙企业发生财务困难, 剩余款项能否支付难以确定。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分别回答下列问题 (答案中的金额单位用元表示)。

1. 根据资料 (1), 甲企业会计处理结果正确的是 ()。

- A. 本月发出商品的单位成本为 21 元
- B. 本月发生商品的单位成本为 23 元
- C. 月末结转的商品销售成本为 46000 元
- D. 月末结转的商品销售成本为 64400 元

2. 根据资料 (2), 甲企业应结转的原材料实际成本是 () 元。

- A. 20000
- B. 18360
- C. 18000
- D. 17640

3. 根据资料 (3), 甲企业会计处理正确的是 ()。

A. 确认空气净化器产品作为福利时:

借: 销售费用 522000
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 522000

B. 发放空气净化器产品时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利 372000
贷: 库存商品 300000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 72000

C. 确认空气净化器产品作为福利时:

借: 销售费用 372000
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 372000

D. 发放空气净化器产品时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利 522000
贷: 主营业务收入 450000
 应交税费——应交增值税 (销项税额) 72000

借: 主营业务成本 300000

贷: 库存商品 300000

4. 根据资料 (4), 甲企业安装工程业务的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 结转劳务成本 60000 元
- B. 结转劳务成本 31250 元
- C. 确认劳务收入 50000 元
- D. 确认劳务收入 96000 元

5. 根据资料 (1) 至 (4), 甲企业 2019 年 12 月当月利润表中 “营业成本” 项目的本期金额是 () 元。

- A. 395610
- B. 442040

- C. 442740
- D. 423640

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】现金溢余报经批准后的相关会计处理为：

借：待处理财产损溢

 贷：其他应付款（支付给有关单位）

 营业外收入（无法查明原因）

现金短缺报经批准后的相关会计处理为：

借：其他应收款（保险公司赔偿）

 管理费用（无法查明原因）

 贷：待处理财产损溢

无法查明原因的现金短缺，应计入管理费用，所以选项 D 不正确。

2.

【答案】D

【解析】银行对账单不存在记账差错和未达账项，因此银行对账单的余额 212.3 万元即为调节后的银行存款余额。如果从企业银行存款日记账出发，那么调节后的银行存款余额=216+(9.6-6.9)-6.4=212.3（万元）。


3.

【答案】D

【解析】该企业 2019 年 12 月 31 日应计提的坏账准备=500-410-30=60（万元）；计提坏账准备时，同时增加信用减值损失，因此确认的信用减值损失为 60 万元。

4.

【答案】A

【解析】取得交易性金融资产的初始入账金额=1100-25=1075（万元）。

5.

【答案】B

【解析】采购商品的成本=300000+10000=310000（元）。

6.

【答案】D

【解析】被盗材料形成的净损失=40000+6400-21000=25400（元）。管理不善导致材料被盗，材料的增值税进项税应当作进项税额转出处理。

7.

【答案】D

【解析】固定资产报废净损失计入营业外支出，选项 A 不正确；广告费计入销售费用，选项 B 不正确；行政管理部门固定资产修理费计入管理费用，选项 C 不正确；车间固定资产折旧费先计入制造费用，最后形成产品成本，选项 D 正确。

8.

【答案】D

【解析】相关会计分录为：

借：银行存款	300000
累计摊销	50000
贷：无形资产	250000
资产处置损益	100000

9.

【答案】A

【解析】2014年12月31日应付债券的账面余额=1000+1000×5%/2=1025（万元）。

10.

【答案】C

【解析】相关会计分录如下

回购本公司股票时：

借：库存股	3000000
贷：银行存款	3000000（1000000×3）

注销本公司股票时：

借：股本	1000000
资本公积——股本溢价	1500000
盈余公积	500000
贷：库存股	3000000

11.

【答案】A

【解析】2014年年末该企业的可供分配利润的金额=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入=-20+160+0=140（万元）。

12.

【答案】C

【解析】销售商品确认的收入=20000×20×（1-10%）=360000（元）；计算现金折扣不考虑增值税，那么4月15日付款享有的现金折扣=360000×1%=3600（元）。

13.

【答案】A

【解析】2014年年末的完工进度=15000/（15000+25000）×100%=37.5%；2014年应确认的收入=60000×37.5%=22500（元）。

14.

【答案】C

【解析】选项A一般计入投资收益；选项B计入营业外收入；选项D冲减财务费用；选项C属于转让无形资产使用权收入，计入其他业务收入。

15.

【答案】A

【解析】当月应计入税金及附加的金额=2000（自用房地产房产税）+3000（车船税）+1500（城镇土地使用税）+16000（消费税）+800（印花税）=23300（元）。

16.

【答案】A

【解析】预计产品质量保证损失计入销售费用；车间管理用固定资产的折旧费计入制造费用；

销售商品发生的商业折扣在确认收入之前就扣除了，不形成费用。车间管理人员的工资计入制造费用；销售费用、管理费用和财务费用属于期间费用，选项 A 正确。

17.

【答案】B

【解析】资产负债表日，交易性金融资产以公允价值计量，因此 2019 年 12 月 31 日甲公司该交易性金融资产的账面价值为公允价值 2200 万元。

18.

【答案】D

【解析】产品保修发生的维修费计入销售费用。

19.

【答案】C

【解析】处置子公司收到的现金属于投资活动产生的现金流量；ABD 均属于筹资活动产生的现金流量。

20.

【答案】A

【解析】财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，选项 A 的说法不正确。

21.

【答案】D

【解析】该批废品净损失=1000+500+800-100-100=2100（元）。

22.

【答案】B

【解析】事业单位计提固定资产折旧时：

借：非流动资产基金——固定资产

贷：累计折旧

23.

【答案】B

【解析】期末，选项 ACD 均应转入非财政补助结转，选项 B 应转入事业结余。

24.

【答案】B

【解析】事业单位的会计报表至少应当包括资产负债表、收入支出表或者收入费用表和财政补助收入支出表。其中，收入支出表或者收入费用表是指反映事业单位在某一会计期间的事业成果及其分配情况的报表。

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】ABD

【解析】代购货单位垫付的运杂费应通过“应收账款”科目核算，选项 C 错误；选项 ABD 均通过“其他应收款”科目核算。

2.

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 均属于材料采购成本。

3.

【答案】 ABCD

【解析】 选项 ABCD 均通过“应付职工薪酬”科目核算。

4.

【答案】 ABC

【解析】 选项 D, 接受捐赠计入营业外收入, 不影响企业的实收资本。

5.

【答案】 ABC

【解析】 留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 D, 发行股票的溢价收入计入资本公积——股本溢价。

6.

【答案】 BCD

【解析】 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, 选项 A 错误。

7.

【答案】 AB

【解析】 支付的广告费计入销售费用; 发生的罚款支出计入营业外支出; 年度财务报告审计费和排污费计入管理费用, 选项 AB 正确。

8.

【答案】 ABCD

【解析】 营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-信用减值损失-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)+其他收益+资产处置收益(-资产处置损失)。生产经营期间正常出售固定资产的净损失计入资产处置损益, 影响营业利润; 确认的资产减值损失计入资产减值损失, 影响营业利润; 销售商品发生的展览费计入销售费用, 影响营业利润; 出售包装物取得的净收入计入其他业务收入, 影响营业利润。

9.

【答案】 ABC

【解析】 选项 D 应计入管理费用。

10.

【答案】 ABCD

【解析】 选项 ABCD 均正确。

11.

【解析】 为具体反映计入产品生产成本的费用的各种经济用途, 应将生产费用划分为若干项目, 即产品生产成本项目。对于工业企业而言, 一般可设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”、“制造费用”等项目, 所以 ABCD 均应计入产品生产成本。

12.

【答案】 ABC

【解析】 租入包装物支付的押金、为职工垫付的水电费应计入“其他应收款”; 应缴纳的教育费附加应计入“应交税费”; 外单位存入的保证金应计入“其他应付款”。

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】×

【解析】我国企业会计准则规定确定应收款项的减值只能采用备抵法，不得采用直接转销法。

2.

【答案】√

3.

【答案】×

【解析】企业可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失应记入“其他综合收益”科目。

4.

【答案】×

【解析】对于使用寿命确定的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

5.

【答案】×

【解析】企业采用支付手续费方式委托外单位代销商品的，应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入。

6.

【答案】√

7.

【答案】×

【解析】为购建固定资产而发生的借款利息资本化金额，应属于筹资活动，应当记入“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目中。

8.

【答案】√

9.

【答案】√

10.

【答案】√

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）

1.

【答案】CD

【解析】办公楼的年折旧率=（1-预计净残值率）/预计使用寿命=（1-4%）/20=4.8%，选项 A 错误，选项 D 正确；该办公楼的预计净残值=办公楼原价×预计净残值率=3000×4%=120（万元），选项 B 错误，选项 C 正确。

2.

【答案】ABC

【解析】出售办公楼时，已计提 9 年折旧，累计折旧=3000×4.8%×9=1296（万元）。

出售办公楼时，先将办公楼转入固定资产清理：

借：固定资产清理	1704
累计折旧	1296

贷：固定资产	3000
收到出售办公楼价款时：	
借：银行存款	1920
贷：固定资产清理	1920
结转清理净损益时：	
借：固定资产清理	216
贷：资产处置损益	216

3.

【答案】A

【解析】将自用房地产转为采用成本模式计量的投资性房地产，转换当日的会计处理为：

借：投资性房地产	1500
累计折旧	960
贷：固定资产	1500
投资性房地产累计折旧	960

4.

【答案】C

【解析】厂房达到预定可使用状态的入账价值=500-200+120=420（万元）。

5.

【答案】D

【解析】计提固定资产减值准备的相关会计处理为：

借：资产减值损失	920
贷：固定资产减值准备	920



1.

【答案】ABCD

【解析】四个选项的内容均属于职工薪酬范围。

2.

【答案】BD

【解析】

确认为销售人员提供汽车的福利：

借：销售费用	10000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	10000

计提汽车折旧：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	10000
贷：累计折旧	10000

3.

【答案】ABD

【解析】

确认为生产工人发放毛巾被的福利：

借：生产成本	
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	

发放毛巾被时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	92800
贷：主营业务收入	80000

应交税费——应交增值税（销项税额）	12800
借：主营业务成本	55000
贷：库存商品	55000

4.

【答案】BD

【解析】选项 A，根据资料(4)，本月工资总额=750000+400000+125000+150000=1425000（元），确认的社会保险费（基本医疗保险）=1425000×10%=142500（元）；选项 B，根据资料（3），确认的带薪缺勤金额为 15000 元；选项 C，根据资料（1）和（2），确认的非货币性福利=10000+92800=102800（元）；选项 D，根据资料（4），确认的设定提存计划金额（基本养老保险）=1425000×12%=171000（元）。

5.

【答案】ACD

【解析】选项 A，销售费用增加=150000×（1+10%+12%）=183000（元）；选项 B，生产成本增加=750000×（1+10%+12%）=915000（元）；选项 C，制造费用增加=400000×（1+10%+12%）=488000（元）；选项 D，管理费用增加=125000×（1+10%+12%）=152500（元）。

（三）

1.

【答案】BC

【解析】采用月末一次加权平均法计算确定的本月发出商品的单位成本=（月初结存商品成本+本月完工入库商品成本）/（本月结存商品数量+本月完工入库商品数量）=（1000×21+2000×24）/（1000+2000）=23（元）。月末结转的商品销售成本=2000×23=46000（元）。

2.

【答案】D

【解析】甲企业应结转的原材料实际成本=计划成本×（1+材料成本差异率）=18000×（1-2%）=17640（元）。

3.

【答案】AD

【解析】将自产空气净化器作为福利发放给专设销售机构职工，应当视同销售。

确认空气净化器产品作为福利时：

借：销售费用	522000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	522000

实际发放空气净化器产品时：

借：应付职工薪酬	522000
贷：主营业务收入	450000（15000×30）
应交税费——应交增值税（销项税额）	72000
借：主营业务成本	300000（10000×30）
贷：库存商品	300000

4.

【答案】AC

【解析】提供劳务交易结果不能可靠估计的，如果已发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。安装工程业务确认收入，结转成本的相关会计处理为：

借：预收账款	50000
--------	-------

贷：主营业务收入	50000
借：主营业务成本	60000
贷：劳务成本	60000

5.

【答案】D

【解析】12月利润表中“营业成本”项目的本期金额=46000（1）+17640（2）+300000（3）+60000（4）=423640（元）。

