

2016 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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选选项前的按钮“○”作答）

1. 企业将持有的不带息商业汇票向银行申请贴现，支付给银行的贴现利息应记入的会计科目是（ ）。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 投资收益
- D. 营业外支出

2. 企业为建造固定资产发行债券，在固定资产达到预定可使用状态前发生的不符合资本化条件的债券利息，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 财务费用
- B. 研发支出
- C. 制造费用
- D. 在建工程

3. 2015 年 11 月 20 日，甲公司与乙公司签订一项为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元；当日收到乙公司预付合同款项 30 万元。该劳务符合按完工百分比法确认收入的条件。年末经测算，劳务的完工程度为 40%。甲公司 2015 年末应确认的该劳务收入为（ ）万元。

- A. 12
- B. 28
- C. 30
- D. 70

4. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（ ）。

- A. 应付经营租赁固定资产的租金
- 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

5. 某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2015 年 3 月 1 日，该商场库存商品的进价成本总额为 180 万元，售价总额为 250 万元；本月购入商品的进价成本总额为 500 万元，售价总额为 750 万元；本月实现的销售收入总额为 600 万元。不考虑其他因素，2015 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

- A. 408
- B. 400
- C. 272
- D. 192

6. （该知识点 2019 年教材已修改）2015 年 9 月 5 日，某事业单位购入一台不需要安装的检测专用设备，设备价款为 600000 元，假定不考虑增值税，该单位以银行存款支付了该款项。下列会计处理中正确的是（ ）。

- A. 借：事业支出 600000

贷：银行存款	600000
B. 借：固定资产	600000
贷：财政拨款收入	600000
C. 借：固定资产	600000
贷：事业支出	600000
D. 借：固定资产	600000
贷：银行存款	600000
同时：	
借：事业支出	600000
贷：资金结存——货币资金	600000
借：固定资产	600000
贷：银行存款	600000
同时：	
借：事业支出	600000
贷：资金结存——货币资金	600000

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. 某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元，该资产原价为 100 万元，已计提折旧 60 万元，计提减值准备 5 万元，处置发生清理费用 5 万元，不考虑其他因素，处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。
- A. 40
 B. 80
 C. 50
 D. 35
9. （该知识点 2019 年教材已修改）某企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 吨，增值税专用发票上注明的价款为 60 万元，增值税税额为 9.6 万元，支付的保险费为 3 万元，入库前的挑选整理费用为 1 万元。不考虑其他因素，该批原材料实际成本为每吨（ ）万元。
- A. 0.3
 B. 0.32
 C. 0.368
 D. 0.348
10. （该知识点 2019 年教材已修改）资产负债表日，应收账款计提的减值损失，应计入（ ）。
- A. “信用减值损失”科目的贷方
 B. “坏账准备”科目的贷方
 C. “管理费用”科目的借方
 D. “应收账款”科目的贷方
11. （该知识点 2019 年教材已删除）某企业年末长期股权投资明细科目如下：“投资成本”明细科目的借方余额为 3000 万元，“损益调整”明细科目的借方余额为 1500 万元，“其他综合收益”明细科目的借方余额为 500 万元。不考虑其他因素，年末该企业长期股权投资账面

价值为（ ）万元。

- A. 2000
- B. 4500
- C. 5000
- D. 3000

12. 某公司年初未分配利润为 1000 万元，盈余公积为 500 万元；本年实现净利润 5000 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. 5250
- B. 6000
- C. 6500
- D. 5750

13. （该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，关于无形资产会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 已确认的无形资产减值损失在以后会计期间转回
- B. 使用寿命不确定的无形资产按月进行摊销
- C. 出售无形资产的净损益计入营业外收支
- D. 出租无形资产的摊销额计入其他业务成本

14. （该知识点 2019 年教材已删除）已经确认减值损失的可供出售金融资产，在随后会计期间内公允价值上升且客观上与确认原减值损失的事项有关，在原已确认的减值损失范围内转回的金额应借记的会计科目是（ ）。

- A. 资产减值损失
- B. 其他综合收益
- C. 可供出售金融资产——减值准备
- D. 可供出售金融资产——利息调整



15. 2015 年 12 月 31 日，某企业“材料采购”总账科目借方余额为 20 万元，“原材料”总账科目借方余额为 25 万元，“材料成本差异”总账科目贷方余额为 3 万元。不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额为（ ）万元。

- A. 48
- B. 45
- C. 42
- D. 22

16. 某企业因水灾毁损一批实际成本为 500000 元的库存商品。其残料价值 50000 元已验收入库，应由保险公司赔偿 300000 元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。

A. 批准处理前：

借：待处理财产损溢	500000
贷：主营业务成本	500000

B. 批准处理后：

借：其他应收款	300000
原材料	50000
营业外支出	150000
贷：待处理财产损溢	500000

C. 批准处理后：

借：管理费用 150000
贷：待处理财产损益 150000

D. 批准处理前：

借：待处理财产损益 150000
贷：库存商品 150000

17. (该知识点 2019 年教材已修改) 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. 设立营业账簿缴纳的印花税
- 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

18. (该知识点 2019 年教材已修改) 2015 年 10 月，某企业销售应税消费品确认应交增值税 20 万元、消费税 30 万元、应交城市维护建设税 3.5 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额为 () 万元。

- A. 53.5
- B. 23.5
- C. 50
- D. 33.5

19. (该知识点 2019 年教材已修改) 某公司年初资本公积为 1500 万元，本年其他综合收益增加额为 200 万元；经股东大会批准，用资本公积转增资本 300 万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为 () 万元。

- A. 1700
- B. 1500
- C. 1200
- D. 1400



20. (该知识点 2019 年教材已修改) 某制造企业经营出租闲置厂房，下列各项中，其计提的折旧应记入的会计科目是 ()。

- A. 其他业务成本
- B. 营业外支出
- C. 投资收益
- D. 管理费用

21. (该知识点 2019 年教材已修改) 某企业为增值税一般纳税人。2018 年 12 月 25 日，向职工发放一批自产的空气净化器作为福利，该批产品售价为 10 万元，生产成本为 7.5 万元，按计税价格计算的增值税销项税额为 1.6 万元。不考虑其他因素，该笔业务应确认的应付职工薪酬为 () 万元。

- A. 7.5
- B. 11.6
- C. 10
- D. 9.1

22. 下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是 ()。

- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润(或亏损)
- D. 每月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

23. 某企业适用的所得税税率为 25%。2015 年度该企业实现利润总额 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 128
- B. 112
- C. 125
- D. 120

24. 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

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 某企业销售一批商品，该商品已发出且纳税义务已发生，由于货款收回存在较大不确定性，不符合收入确认条件。下列各项中，关于该笔销售业务会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 发出商品的同时结转其销售成本
- B. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应收账款
- C. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应交税费
- D. 将发出商品的成本记入“发出商品”科目

2. 某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出 50 万元，开发阶段发生符合资本化条件的支出 120 万元，不符合资本化条件的支出 80 万元，研发结束形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述研发支出的会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 计入管理费用的金额为 130 万元
- B. 无形资产的入账价值为 120 万元
- C. 计入制造费用的金额为 80 万元
- D. 无形资产的入账价值为 170 万元

3. 某制造企业以经营租赁方式出租一台大型设备，租赁期为 2 年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 租金收入确认为其他业务收入
- B. 计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
- C. 计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
- D. 租赁期满时一次性确认收入

4. （该知识点 2019 年教材已修改）下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。

- A. 无法查明原因的现金短缺
- B. 公益性捐赠支出
- C. 固定资产报废净损失
- D. 支付的合同违约金

5. （该知识点 2019 年教材已删除）下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入资本公积

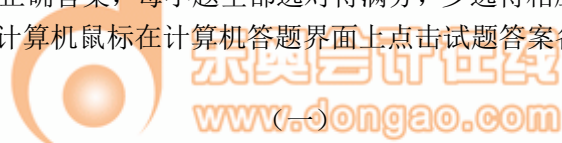
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备
6. (该知识点 2019 年教材已修改) 下列各项中，事业单位年末结账后应无余额的会计科目有()。
- A. 财政拨款结转
- B. 其他结余
- C. 无偿调拨净资产
- D. 财政拨款结余
7. 下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有()。
- A. 随商品出售不单独计价的包装物成本，计入销售费用
- B. 生产领用的包装物成本，计入生产成本
- C. 随商品出售单独计价的包装物成本，计入其他业务成本
- D. 多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用
8. 下列各项中，引起“应付票据”科目余额发生增减变动的有()。
- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
- C. 转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
- D. 支付银行承兑汇票手续费
9. 存货按实际成本计价的企业，发出存货成本的计价方法有()。
- A. 月末一次加权平均法
- B. 个别计价法
- C. 移动加权平均法
- D. 先进先出法
10. 下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有()。
- A. 以盈余公积转增实收资本
- B. 以盈余公积转增资本公积
- C. 以盈余公积弥补亏损
- D. 盈余公积发放现金股利
11. (该知识点 2019 年教材已删除) 下列各项中，影响制造企业现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目金额的有()。
- A. 购买专利权支付的现金
- B. 购买股票支付的现金
- C. 购置办公楼支付的现金
- D. 购买原材料支付的现金
12. 下列各项中，关于交易性金融资产的会计处理表述正确的有()。
- A. 持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益
- B. 持有期间被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益
- C. 取得时支付的价款中包含的应收股利计入初始成本
- D. 取得时支付的相关交易费用计入投资收益



三、判断题 (本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。)

1. 资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。（ ）
2. 企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的，应计入相应在建工程成本。（ ）
3. （该知识点 2019 年教材已删除）事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算，除追加和收回投资外，其账面价值保持不变。（ ）
4. 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。（ ）
5. 企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。（ ）
6. 企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为制造费用。（ ）
7. 销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的，企业应在收到货款时确认收入。（ ）
8. 股份有限公司溢价发行股票时，按股票面值计入股本，溢价收入扣除发行手续费，佣金等发行费用后的金额计入资本公积。（ ）
9. （该知识点 2019 年教材已修改）事业单位设置“财政拨款结余”科目，核算事业单位取得同级财政拨款项目支出结余资金的调整、结转和滚动的情况。（ ）
10. （该知识点 2019 年教材已删除）长期股权投资权益法下，被投资单位宣告分派现金股利时，投资企业按应分得的部分，借记“应收股利”项目，贷记“长期股权投资——损益调整”科目。（ ）

四、不定项选择题（本类题共 15 分，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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）



（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%，因保管车辆的需要，2019 年 1 月该企业决定采用自营方式建造一栋车库。相关资料如下：

（1）2019 年 1 月至 6 月，购入车库工程物资 100 万元，增值税 16 万元；发生运输费用 5 万元，增值税 0.5 万元；全部款项以银行存款付讫。施工期间，购入的工程物资全部用于工程建设；确认的工程人员薪酬为 30 万元；支付其他直接费用 39 万元；领用本企业生产的水泥一批，该批水泥成本为 20 万元，公允价值为 30 万元。

（2）2019 年 6 月 30 日，车库达到预定可使用状态，预计可使用 20 年，预计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧。

（3）2021 年 6 月 30 日，董事会决定将该车库进行改扩建，当日领用本企业外购原材料一批，成本 15 万元，领用本企业自产产品一批，成本 50 万元，公允价值为 60 万元。

（4）2021 年 12 月 31 日，车库改扩建完成，支付工程款取得增值税专用发票注明的价款 30 万元，增值税税额为 3 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，甲企业购入工程物资的入账成本是（ ）万元。
 - A. 117.55
 - B. 122.55
 - C. 122
 - D. 105
2. 根据资料（1），下列各项中，甲企业建造车库领用自产水泥的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：在建工程 34.8
 贷：主营业务收入 30
 应交税费—应交增值税（销项税额） 4.8
 借：主营业务成本 20
 贷：库存商品 20
- B. 借：在建工程 20
 贷：库存商品 20
- C. 借：在建工程 23.2
 贷：库存商品 20
 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 3.2
- D. 借：在建工程 24.8
 贷：库存商品 20
 应交税费—应交增值税（销项税额） 4.8
3. 根据资料（2），下列各项中，关于该车库 2019 年的有关会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 入账价值为 194 万元
 B. 当年计提折旧 5.05 万元
 C. 当年计提折旧 4.8 万元
 D. 年末账面价值为 198.95 万元
4. 根据资料（1）至（3），下列各项中，甲企业 2021 年将该车库改扩建的会计处理正确的是（ ）。
- A. 转入在建工程：
 借：在建工程 174.8
 累计折旧 19.2
 贷：固定资产 194
- B. 领用外购原材料时：
 借：在建工程 15
 贷：原材料 15
- C. 将原材料进项税额转出时：
 借：在建工程 2.4
 贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 2.4
- D. 领用本企业自产产品时：
 借：在建工程 50
 贷：库存商品 50
5. 根据资料（1）至（4），2021 年 12 月 31 日车库完成改扩建后的入账金额为（ ）万元。
- A. 279.8
 B. 271.33
 C. 272.35
 D. 269.8

（二）

（该知识点 2019 年教材已修改）甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%，2019 年 1-11 月损益类科目如下表所示：

损益类科目发生额汇总表

2019 年 1-11 月

金额单位：万元

名称	借方	名称	贷方
----	----	----	----

主营业务成本	1350	主营业务收入	1500
税金及附加	125	其他业务收入	500
管理费用	200	投资收益	30
销售费用	100	营业外收入	65
财务费用	20		
合计	1795	合计	2095

2019年12月甲公司发生有关业务资料如下：

(1) 6日，向乙公司销售M商品一批，增值税专用发票注明的价款为150万元，增值税税额为24万元，为乙公司代垫运杂费2万元，全部款项已办妥托收手续。该批商品成本为100万元，商品已经发出。

(2) 15日，向丙公司销售H商品一批，增值税专用发票注明的价款为30万元，增值税税额为4.8万元，该批商品成本为25万元。合同规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30。23日，收到丙公司扣除享受现金折扣后的全部款项存入银行。计算现金折扣不考虑增值税。

(3) 20日，收到丁公司退回商品一批。该批商品系上月所售，质量有瑕疵，不含增值税的售价为60万元，实际成本为50万元；增值税专用发票已开具并交付丁公司。该批商品未确认收入，也未收取货款。经核查，甲公司同意退货，已办妥退货手续，并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

(4) 31日，“应收账款”科目余额为183万元（“坏账准备”科目期初余额为零）。当日经减值测试，应收账款发生减值损失8万元。本月共发生财务费用5万元，销售费用10万元，管理费用12万元。

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）

- 下列各项中，关于甲公司1-11月收入、费用及经营成果的计算结果正确的是（ ）。
 - 期间费用为320万元
 - 营业收入为2000万元
 - 利润总额为300万元
 - 营业利润为235万元
- 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司向乙公司销售M商品的会计处理正确的是（ ）。
 - 确认应收账款176万元
 - 结转商品销售成本100万元
 - 确认其他应收款2万元
 - 确认主营业务收入152万元
- 根据资料(2)，甲公司23日收到丙公司货款的会计处理正确的是（ ）。
 - 借：银行存款 34.1
 财务费用 0.7
 贷：应收账款 34.8
 - 借：银行存款 34.5
 财务费用 0.3
 贷：应收账款 34.8
 - 借：银行存款 34.8
 贷：应收账款 34.8
 - 借：银行存款 34.2
 财务费用 0.6
 贷：应收账款 34.8

4. 根据资料(3), 下列各项中, 关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是()。
- A. 按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目
 B. 按商品成本贷记“发出商品”科目
 C. 按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目
 D. 按商品成本借记“库存商品”科目
5. 根据 1-11 月份资料、资料(1)至(4), 甲公司 2019 年的利润总额是()万元。
- A. 318
 B. 320
 C. 310
 D. 319.4

(三)

(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%, 该企业只生产甲产品一种产品, 采用实际成本法核算。2019 年 12 月初在产品资料如下表所示, 该产品于当月末全部完工, 当月未投产新产品, 该企业单独核算制造费用。

产品成本计算单
 2019 年 12 月

金额单位: 元

月	日	摘要	产量(件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	在产品费用	100	500000	300000	100000	900000

2019 年 12 月该企业发生与甲产品有关的业务资料如下:

(1) 本月发出材料 100000 元, 其中: 甲产品耗用 60000 元, 车间管理耗用 15000 元, 翻建库房耗用 25000 元, 相应的增值税 4000 元。

(2) 根据上月“职工薪酬结算分配汇总表”, 以银行存款发放职工薪酬 400000 元, 代扣垫付的职工房租 20000 元, 代扣代缴个人所得税 35000 元。分配本月职工薪酬 460000 元, 其中: 生产甲产品职工的薪酬为 320000 元; 车间管理人员的薪酬为 40000 元; 行政管理人员的薪酬为 100000 元。

(3) 因职工操作失误, 生产甲产品发生 5 件不可修复废品, 废品实际生产成本为 67550 元, 残料估价 10000 元, 已经验收入库, 由责任者赔偿 30000 元。

(4) 计提生产设备折旧 12000 元, 行政管理办公楼折旧 15000 元, 销售部门运输车辆折旧 6000 元, 车间管理用设备折旧 4000 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元表示)

1. 根据资料(1), 下列各项中, 关于该企业发出材料会计处理结果正确的是()。

- A. 在建工程增加 25000 元
 B. 制造费用增加 15000 元
 C. 生产成本增加 60000 元
 D. 固定资产增加 25000 元

2. 根据资料(2), 下列各项中, 关于该企业职工薪酬会计处理正确的是()。

- A. 发放上月职工薪酬

借: 应付职工薪酬 455000
 贷: 银行存款 400000
 其他应收款 20000
 应交税费 35000

- B. 分配生产甲产品职工薪酬

借: 生产成本 320000

- | | |
|---------------|--------|
| 贷：应付职工薪酬 | 320000 |
| C. 分配车间管理人员薪酬 | |
| 借：管理费用 | 40000 |
| 贷：应付职工薪酬 | 40000 |
| D. 分配行政管理人员薪酬 | |
| 借：管理费用 | 100000 |
| 贷：应付职工薪酬 | 100000 |
3. 根据资料（3），下列各项中，关于不可修复废品会计处理正确的是（ ）。
- A. 结转废品净损失：
- | | |
|--------|-------|
| 借：生产成本 | 27550 |
| 贷：废品损失 | 27550 |
- B. 结转废品生产成本：
- | | |
|--------|-------|
| 借：废品损失 | 67550 |
| 贷：生产成本 | 67550 |
- C. 收回废品残料：
- | | |
|--------|-------|
| 借：原材料 | 10000 |
| 贷：废品损失 | 10000 |
- D. 确认应收的赔款：
- | | |
|---------|-------|
| 借：其他应收款 | 30000 |
| 贷：废品损失 | 30000 |
4. 根据资料（4），下列各项中，关于该企业计提固定资产折旧表述正确的是（ ）。
- A. 计提的生产车间设备折旧费 12000 元计入制造费用
- B. 计提的专设销售部门运输车辆折旧费 6000 元计入销售费用
- C. 计提的车间管理用设备折旧费 4000 元计入管理费用
- D. 计提的行政管理办公楼折旧费 15000 元计入管理费用
5. 根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲产品生产成本计算结果正确的是（ ）。
- A. 完工甲产品总成本为 1311000 元
- B. 完工甲产品的单位产品成本为 13800 元
- C. 完工甲产品总成本为 1271000 元
- D. 完工甲产品的单位成本为 13110 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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选选项前的按钮“○”作答）

1.

【答案】A

【解析】商业汇票的贴现息计入财务费用核算。

2.

【答案】A

【解析】由于债券利息不符合资本化条件，所以债券利息应计入财务费用核算。

3.

【答案】B

【解析】甲公司 2015 年末应确认的劳务收入=70×40%=28（万元）。

4.

【答案】A

【解析】选项 A 计入其他应付款核算；选项 B 计入应付账款核算；选项 C 计入应付职工薪酬核算；选项 D 计入应付账款核算。

5.

【答案】C

【解析】本月商品进销差价率=(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%=(250-180+750-500)÷(250+750)×100%=32%，2015 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=180+500-600×(1-32%)=272（万元）。

6.

【答案】D

【解析】事业单位以银行存款购入设备，应作账务处理为：

借：固定资产	600000
贷：银行存款	600000

同时：

借：事业支出	600000
贷：资金结存——货币资金	600000

7.

【答案】D

【解析】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“应付账款”科目的借方核算。

8.

【答案】A

【解析】处置固定资产的净收益=80-(100-60-5)-5=40（万元），所以影响利润总额的金额为 40 万元。

9.

【答案】B

【解析】该批原材料实际成本=60+3+1=64（万元）；单位成本=64÷200=0.32（万元/吨）。

10.

【答案】B

【解析】期末应收账款计提减值损失时，应计提坏账准备，借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目。

11.

【答案】C

【解析】年末该企业长期股权投资账面价值=3000+1500+500=5000（万元）。

12.

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1000+500+5000-500=6000（万元）。

13.

【答案】D

【解析】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，选项A错误；使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项B错误；出售无形资产的净损益计入资产处置损益，选项C错误；出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，选项D正确。

14.

【答案】C

【解析】已经确认减值损失的可供出售金融资产，在随后会计期间内公允价值上升且客观上与确认原减值损失的事项有关，在原已确认的减值损失范围内转回的金额应借记“可供出售金融资产——减值准备”科目核算。如果是可供出售权益工具，借记“可供出售金融资产——减值准备”科目，贷记“其他综合收益”科目；如果是可供出售债务工具，借记“可供出售金融资产——减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

15.

【答案】C

【解析】该企业资产负债表中“存货”项目期末余额=20+25-3=42（万元）。

16.

【答案】B

【解析】批准处理前：

借：待处理财产损益	500000
贷：库存商品	500000

批准处理后：

借：原材料	50000
其他应收款	300000
营业外支出	150000
贷：待处理财产损益	500000



17.

【答案】A

【解析】选项A，应计入税金及附加；选项B，应计入营业外收支；选项C，应计入商品成本；选项D，应计入应付职工薪酬。

18.

【答案】D

【解析】该企业2015年10月份利润表“税金及附加”项目本期金额=30+3.5=33.5（万元）。

19.

【答案】C

【解析】资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1500-300=1200（万元）。

20.

【答案】A

【解析】经营租出的闲置厂房计提的折旧记入“其他业务成本”科目核算。

21.

【答案】B

【解析】确认非货币性职工福利时：

借：管理费用等	11.6
贷：应付职工薪酬	11.6

实际发放时：

借：应付职工薪酬	11.6
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.6
借：主营业务成本	7.5
贷：库存商品	7.5

22.

【答案】C

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，选项A错误，选项B错误；每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损），选项C正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项D错误。

23.

【答案】B

【解析】该企业2015年度利润表“所得税费用”项目本期金额=480×25%-8=112（万元）。

24.

【答案】A

【解析】只有逐步结转分步法下的综合结转法需要进行成本还原，选项A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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1.

【答案】BCD

【解析】由于货款收回存在较大的不确定性，不符合收入确认条件，所以不能确认收入及成本，选项A错误；发出商品时，应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，选项D正确；纳税义务发生，应借记“应收账款”科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目，选项B正确，选项C正确。

2.

【答案】AB

【解析】研究阶段发生的支出50万元及开发阶段不符合资本化条件的支出80万元应计入管理费用核算，选项A正确，选项C错误；开发阶段符合资本化条件的支出120万元计入无形资产成本，选项B正确，选项D错误。

3.

【答案】ABC

【解析】企业经营租出设备取得租金收入应计入其他业务收入，设备折旧应计入其他业务成本，选项A正确，选项C正确；出租设备计提减值准备应计入资产减值损失，选项B正确；租赁期内应分期确认收入，选项D错误。

4.

【答案】BCD

【解析】选项A计入管理费用，影响营业利润；选项B、C、D计入营业外支出，不影响营业利润。

5.

【答案】CD

【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产，不可转换为成本模式计量，选项 A 错误；采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益，选项 B 错误；采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量，选项 C 正确；采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备，选项 D 正确。

6.

【答案】BC

【解析】“财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目年末结转后无余额，选项 A 错误；“其他结余”科目年末结转后无余额，选项 B 正确；“无偿调拨净资产”科目年末余额全部转入累计盈余，结转后无余额，选项 C 正确；“财政拨款结余”科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目年末结转后无余额，选项 D 错误。

7.

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 均正确。

8.

【答案】ABC

【解析】选项 A，增加“应付票据”科目余额；选项 B、C，减少“应付票据”科目余额；选项 D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。

9.

【答案】ABCD

【解析】存货按实际成本计价的企业，发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。www.dongao.com

10.

【答案】ACD

【解析】企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等。

11.

【答案】ABC

【解析】选项 A、B、C 均属于“投资活动产生的现金流量”，选项 D 属于“经营活动产生的现金流量”。

12.

【答案】ABD

【解析】交易性金融资产持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益，选项 A 正确；持有期间被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益，选项 B 正确；取得时支付的价款中包含的应收股利计入应收股利，不计入初始成本，选项 C 错误；取得时支付的相关交易费用计入投资收益，选项 D 正确。

三、**判断题**（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1.

【答案】√

2.

【答案】√

3.

【答案】√

4.

【答案】×

【解析】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，应确认为应付职工薪酬。

5.

【答案】×

【解析】企业向投资者宣告发放现金股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目，不确认为费用。

6.

【答案】×

【解析】企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为管理费用。

7.

【答案】×

【解析】销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的，不满足收入确认条件，企业不应确认收入。

8.

【答案】√

9. (该知识点 2019 年教材已修改) 事业单位设置“财政拨款结余”科目，核算事业单位取得同级财政拨款项目支出结余资金的调整、结转和滚动的情况。()

【答案】√

10.

【答案】√

四、不定项选择题 (本类题共 15 分，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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。)

(一)

1.

【答案】D

【解析】购入工程物资建造不动产，增值税进项税额可以抵扣不计入成本。甲企业购入工程物资的入账成本=100+5=105 (万元)，选项 D 正确。

2.

【答案】B

【解析】建造固定资产领用自产水泥，无需视同销售，分录如下：

借：在建工程	20
贷：库存商品	20

3.

【答案】AC

【解析】车库的入账价值=100+5+30+39+20=194 (万元)，选项 A 正确；预计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧，所以年折旧额=(194-2)÷20=9.6 (万元)，车库 6 月份完工，所以

从7月份开始计提折旧,2019年计提折旧月份是6个月,所以2019年计提折旧=9.6÷2=4.8(万元),选项B错误,选项C正确;车库年末账面价值=194-4.8=189.2(万元),选项D错误。

4.

【答案】ABD

【解析】原材料进项税额转的40%转入待抵扣进项税额中,会计分录为:

借: 应交税费—待抵扣进项税额	0.96 (2.4×40%)
贷: 应交税费—应交增值税(进项税额转出)	0.96

5.

【答案】D

【解析】车库的入账金额=174.8+15+50+30=269.8(万元)。

(二)

1.

【答案】ABCD

【解析】期间费用=200+100+20=320(万元),选项A正确;营业收入=1500+500=2000(万元),选项B正确;营业利润=(1500+500+30)-(1350+125+200+100+20)=235(万元),选项D正确;利润总额=235+65=300(万元),选项C正确。

2.

【答案】AB

【解析】资料(1)分录如下:

借: 应收账款	174
贷: 主营业务收入	150
应交税费—应交增值税(销项税额)	24
借: 应收账款	2
贷: 银行存款	2
借: 主营业务成本	100
贷: 库存商品	100

销货行为代垫的运杂费计入应收账款,所以应确认应收账款的金额=150+24+2=176(万元),选项A正确,选项C错误;结转的销货成本为100万元,选项B正确;确认主营业务收入150万元,选项D错误。

3.

【答案】D

【解析】资料(2)分录如下:

15日销售:

借: 应收账款	34.8
贷: 主营业务收入	30
应交税费—应交增值税(销项税额)	4.8
借: 主营业务成本	25
贷: 库存商品	25

23日收到货款:

借: 银行存款	34.2
财务费用	0.6 (30×2%)
贷: 应收账款	34.8

所以选项D正确。

4.

【答案】 ABCD

【解析】 发生销售退回的时候没有确认收入结转成本，直接冲减发出商品即可。资料（3）分录如下：

借：库存商品	50
贷：发出商品	50
借：应交税费—应交增值税（销项税额）	9.6
贷：应收账款	9.6

5.

【答案】 B

【解析】 甲公司2019年的利润总额=300(1-11月利润总额)+(150-100)(资料1)+(30-25-0.6)(资料2)-8(资料4应收账款计提的信用减值损失)-(5-0.6)(资料4财务费用，5万元是本月共计发生的财务费用，包含资料2中发生的现金折扣)-10(资料4销售费用)-12(资料4管理费用)=320(万元)，选项B正确。

(三)

1.

【答案】 ABC

【解析】 翻建库房耗用材料成本=25000(元)，计入在建工程，选项A正确，选项D错误；车间管理耗用材料成本15000元计入制造费用，选项B正确；甲产品耗用材料成本60000元计入生产成本，选项C正确。

2.

【答案】 ABD

【解析】 车间管理人员薪酬计入制造费用，不是管理费用，选项C错误。

3.

【答案】 ABCD

【解析】 四个选项均正确。

4.

【答案】 ABD

【解析】 车间管理用设备折旧计入制造费用，不是管理费用，选项C错误。

5.

【答案】 AB

【解析】 因为产品在月末全部完工，所以月初和本月发生的成本就是完工甲产品总成本，完工甲产品总成本=900000+60000+15000+320000+40000-67550+27550+12000+4000=1311000(元)，选项A正确，选项C错误；完工数量=100-5=95(件)，所以完工甲产品单位成本=1311000÷95=13800(元/件)，选项B正确，选项D错误。