

2013年初级会计实务真题

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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 下列各项中，不会引起其他货币资金发生增减变动的是（ ）。

- A. 企业销售商品收到商业汇票
- B. 企业用银行本票购买办公用品
- C. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
- D. 企业为购买基金，将资金存入在证券公司指定银行开立的投资款专户

2. 某企业采用托收承付结算方式销售一批商品，增值税专用发票注明的价款为1000万元，增值税税额为170万元，销售商品为客户代垫运输费5万元，全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 1005
- C. 1170
- D. 1175

3. 原始凭证按照填制手续及内容不同，可以分为（ ）。

- A. 收款凭证、付款凭证和转账凭证
- B. 一次凭证、累计凭证和汇总凭证
- C. 外来凭证和自制凭证
- D. 通用凭证和专用凭证

4. 会计的拓展职能不包括（ ）。

- A. 预测经济前景
- B. 监督企业管理层受托责任履行情况
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

5. 某企业2012年度税前会计利润为2000万元，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

6. 某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2012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

7. 下列各项中，应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金



-
- C. 出售专利权取得的净收益
D. 出售自用房产取得的净收益
8. 下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。
- A. 相对销售价格分配法
B. 交互分配法
C. 直接分配法
D. 计划成本分配法

9. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况，确定采用某一方法计提折旧，它所依据的会计前提是（ ）。

- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量

10. 某企业 2013 年 12 月份发生下列支出：年初支付本年度保险费 2 400 元，本月摊销 200 元；支付下年第一季度房屋租金 3 000 元；支付本月办公开支 800 元。则在权责发生制下确认本月费用为（ ）元。

- A. 1 000
B. 800
C. 3 200
D. 3 000

11. 2012年12月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为6万元。12月31日“应收账款”科目借方余额为100万元，经减值测试，该企业应收账款预计未来现金流量现值为95万元。该企业2012年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. -1
B. 1
C. 5
D. 11

12. 下列各项中，不会导致固定资产账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 盘盈固定资产
B. 经营性租赁租入设备
C. 以固定资产对外投资
D. 对固定资产计提减值准备

13. 下列应确认为企业资产的是（ ）。

- A. 长期闲置且不再具有使用和转让价值的厂房
B. 已超过保质期的食品
C. 自然使用寿命已满但仍在使用的设备
D. 已签订合同拟于下月购进的材料

14. 下列各项中，属于事业单位资产的是（ ）。

- A. 财政补助结余
B. 非财政补助结余
C. 应缴财政专户款
D. 财政应返还额度

15. 下列各项中，应计入长期待摊费用的是（ ）。

- A. 生产车间固定资产日常修理支出

- B. 生产车间固定资产更新改造支出
- C. 经营租赁方式租入固定资产改良支出
- D. 融资租赁方式租入固定资产改良支出

16. 2012年9月1日,某企业向银行借入一笔期限2个月,到期一次还本付息的生产经营周转借款200000元,年利率6%。借款利息不采用预提方式,于实际支付时确认。11月1日,企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是()。

- A. 借: 短期借款 200000
 应付利息 2000
 贷: 银行存款 202000
- B. 借: 短期借款 200000
 应付利息 1000
 财务费用 1000
 贷: 银行存款 202000
- C. 借: 短期借款 200000
 财务费用 2000
 贷: 银行存款 202000
- D. 借: 短期借款 202000
 贷: 银行存款 202000

17. 某股份有限公司首次公开发行普通股6000万股,每股面值1元,每股发行价格3元,发生手续费、佣金等500万元,该项业务应计入资本公积的金额为()万元。

- A. 11500
- B. 12000
- C. 12500
- D. 17500



18. 下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中,不正确的是()。

- A. 对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用
- B. 对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用
- C. 对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用
- D. 对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

19. 某企业为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。本月销售一批材料,价税合计为6084元。该批材料计划成本为4200元,材料成本差异率为2%,不考虑其他因素,该企业销售材料应确认的损益为()元。

- A. 916
- B. 1084
- C. 1884
- D. 1968

20. 2012年6月,某企业发生以下交易或事项:支付诉讼费用10万元,固定资产处置净损失8万元,对外公益性捐赠支出5万元,支付税收滞纳金1万元,该企业2012年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为()万元。

- A. 14
- B. 16
- C. 19
- D. 24

21. 下列各项中,关于资产负债表“预收账款”项目填列方法表述正确的是()。

- A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列
- B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列
- C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列
- D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

22. 下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。

- A. 已销商品的实际成本
- B. 在建工程领用产品的成本
- C. 对外提供劳务结转的成本
- D. 销售材料的实际成本

23. 某企业生产A、B两种产品，A、B两种产品的外购动力消耗定额分别为4工时和6.5工时。6月份生产A产品500件，B产品400件，共支付动力费11040元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月A产品应分配的动力费为（ ）元。

- A. 3840
- B. 4800
- C. 6133
- D. 6240

24. 事业单位非财政补助专项资金结转后，按规定留归本单位使用的剩余资金应转入的科目是（ ）。

- A. 事业结余
- B. 事业基金
- C. 非财政补助结余
- D. 非财政补助结余分配

二、多项选择题（本题型共12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。请将选定的答案，按答题卡要求，用2B铅笔填涂答题卡中相应信息点，多选、少选、错选、不选均不得分。）

1. 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. 非货币性资产交换利得

2. 下列关于会计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 会计以货币作为主要计量单位
- B. 会计是一个经济信息系统
- C. 会计是对特定主体的经济活动进行核算和监督
- D. 会计是一种经济管理活动

3. 为了充分体现会计信息质量的及时性要求，企业正确的做法有（ ）。

- A. 及时收集整理各种会计凭证
- B. 对已经发生的交易或事项及时进行确认
- C. 对已经发生的交易或事项及时进行计量
- D. 及时编制并对使用者报送相关的财务报告

4. 下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- B. 委托方发出商品时应按约定的售价记入“委托代销商品”科目



-
- C. 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入
D. 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款
5. 下列各项中，关于管理费用会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 无法查明原因的现金短缺应计入管理费用
B. 转销确实无法支付的应付账款应冲减管理费用
C. 行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用
D. 企业在筹建期间内发生的开办费应计入管理费用
6. 下列各项反映企业经营成果的会计要素有（ ）。
- A. 利润
B. 费用
C. 收入
D. 所有者权益
7. 留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括（ ）。
- A. 本年利润
B. 资本公积
C. 盈余公积
D. 未分配利润
8. 下列各项中，属于试算平衡的公式有（ ）。
- A. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
B. 全部资产账户本期借方发生额合计=全部负债账户本期贷方发生额合计
C. 全部账户期初借方余额合计=全部账户期初贷方余额合计
D. 全部账户期末借方余额合计=全部账户期末贷方余额合计
9. 王明出差回来，报销差旅费 1 000 元，原预借 1 500 元，交回剩余现金 500 元，这笔业务应该编制的记账凭证有（ ）。
www.dongao.com
- A. 付款凭证
B. 收款凭证
C. 转账凭证
D. 原始凭证
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算法
11. 下列各项中，关于产品成本计算方法表述正确的有（ ）。
- A. 平行结转分步法不计算各步骤所产半成品的成本
B. 逐步结转分步法需要计算各步骤完工产品成本和在产品成本
C. 品种法下，月末存在在产品的，应将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配
D. 分批法下，批内产品同时完工的，月末不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配
12. 下列各项中，会引起事业单位非流动资产基金发生增减变动的有（ ）。
- A. 转让专利权
B. 处置长期投资
C. 固定资产计提折旧

D. 购入3个月到期的国债

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，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点[√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点[×]。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。本类题最低得分零分）

1. 企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）
2. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧。（ ）
3. 核算是会计监督的基础，没有核算，会计监督就失去了依据。（ ）
4. 购买商品支付货款取得的现金折扣应列入利润表“财务费用”项目。（ ）
5. 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。（ ）
6. 资产负债表日，提供劳务结果不能可靠估计，且已经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劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。（ ）
7. 经济业务的发生，都会引起会计恒等式两边同时发生变化。（ ）
8. 不单独核算废品损失的企业，相应的费用直接反应在“制造费用”和“营业外支出”科目中。（ ）
9. 会计要素中既有反映财务状况的要素，又有反映经营成果的要素。（ ）
10. 事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。（ ）

四、不定项选择题（本题型共 30 分。在每个小题的备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点，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. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为17%，原材料按实际成本核算，2012年12月初，A材料账面余额90000元。该企业12月份发生的有关经济业务如下：

(1) 5月，购入A材料1000千克，增值税专用发票上注明的价款为300000元，增值税税额为51000元，购入该批材料发生保险费1000元，发生运输费4000元（已取得运输业发票），运输过程中发生合理损耗10千克，材料已验收入库，款项均已通过银行付讫，运输费用的增值税扣除率为11%。

(2) 15日，委托外单位加工B材料（属于应税消费品），发出B材料成本为70000元，支付加工费20000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税额为3400元，由受托方代收代缴的消费税为10000元，材料加工完毕验收入库，款项均已支付。材料收回后用于继续生产应税消费品。

(3) 20日，领用A材料60000元，用于企业专设销售机构办公楼的日常维修，购入A材料时支付的相关增值税税额为10200元。

(4) 31日，生产领用A材料一批，该批材料成本15000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，应计入外购原材料实际成本的是（ ）。

- A. 运输过程中的合理损耗
- B. 采购过程中发生的保险费
- C. 增值税专用发票上注明的价款

D. 增值税发票上注明的增值税税额

(2) 根据资料(1), 下列各项中, 关于甲企业采购A材料的会计处理结果正确的是()。

A. 记入“原材料”科目的金额为305000元

B. 记入“原材料”科目的金额为304560元

C. 记入“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目的金额为51000元

D. 记入“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目的金额为51440元

(3) 根据资料(2), 下列各项中, 关于甲企业委托加工业务会计处理表述正确的是()。

A. 收回委托加工物资的成本为90000元

B. 收回委托加工物资的成本为100000元

C. 受托方代收代缴的消费税10000元应计入委托加工物资成本

D. 受托方代收代缴的消费税10000元应计入“应交税费”科目的借方

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲企业专设销售机构办公楼日常维修领用A材料会计处理正确的是()。

A. 借: 销售费用 60000
贷: 原材料 60000

B. 借: 在建工程 70200
贷: 原材料 60000
应交税费——应交增值税(进项税额转出) 10200

C. 借: 销售费用 70200
贷: 原材料 60000
应交税费——应交增值税(进项税额转出) 10 200

D. 借: 在建工程 60000
贷: 原材料 60000

(5) 根据期初资料、资料(1)-(4), 甲企业31日A材料的结存成本是()元。

A. 304800

B. 31500

C. 319560

D. 320000

2. 甲企业为增值税一般纳税人, 2010年度至2012年度发生的与无形资产有关业务如下:

(1) 2010年1月10日, 甲企业开始自行研发一项行政管理用非专利技术, 截至2010年5月31日, 用银行存款支付外单位协作费74万元, 领用本单位原材料成本26万元(不考虑增值税因素), 经测试, 该项研发活动已完成研究阶段。

(2) 2010年6月1日研发活动进入开发阶段, 该阶段发生研究开发人员的薪酬支出35万元, 领用材料成本85万元(不考虑增值税因素), 全部符合资本化条件, 2010年12月1日, 该项研发活动结束, 最终开发形成一项非专利技术并投入使用。该非专利技术预计可使用年限为5年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。

(3) 2011年1月1日, 甲企业将该非专利技术出租给乙企业, 双方约定租赁期限为2年, 每月末以银行转账结算方式收取租金1.5万元。

(4) 2012年12月31日, 租赁期限届满, 经减值测试, 该非专利技术的可回收金额为52万元。

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)和(2), 甲企业自行研究开发无形资产的入账价值是()万元。

A. 100 B. 120 C. 146 D. 220

(2) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲企业该非专利技术摊销的会计处理表述正确的是()。

- A. 应当自可供使用的下月起开始摊销
- B. 应当自可供使用的当月起开始摊销
- C. 该非专利技术出租前的摊销额应计入管理费用
- D. 摊销方法应当反映与该非专利技术有关的经济利益的预期实现方式

(3) 根据资料(3)，下列各项中，甲企业2011年1月出租无形资产和收取租金的会计处理正确的是()。

- A. 借：其他业务成本 2
 贷：累计摊销 2
- B. 借：管理费用 2
 贷：累计摊销 2
- C. 借：银行存款 1.5
 贷：其他业务收入 1.5
- D. 借：银行存款 1.5
 贷：营业外收入 1.5

(4) 根据资料(4)，甲企业非专利技术的减值金额是()万元。

A. 0 B. 18 C. 20 D. 35.6

(5) 根据资料(1)至(4)。甲企业2012年12月31日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额是()万元。

A. 52 B. 70 C. 72 D. 88

3. 某棉纺企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2012年3月1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为516000元(全部为工资)，该企业2012年3月份发生的有关职工薪酬业务如下：

(1) 1日，企业租入房屋4套供管理人员免费使用，月租金共计12000元，每月末支付租金。企业于当月31日以银行存款支付本月租金12000元。

(2) 5日，从月初应付职工薪酬中扣除企业代扣由职工承担的个人所得税8900元(尚未缴纳)，为职工代垫的家庭医药费5000元。通过银行转账实际发放工资502100元。

(3) 24日，企业以其生产的毛巾被作为福利发放给直接从事生产活动的职工，该批毛巾被市场售价总额为45000元(不含税价格)，成本总额为30000元。

(4) 31日，本月各部门工资计算结果如下表：

2012年3月份部门工资计算简表

单位：元

部门	车间生产部门	车间管理部门	行政管理部	销售部门	施工部门	合计
金额	258000	29700	63400	74100	59800	485000

假定该企业社会保险费的计提比例为工资总额的20%。住房公积金的计提比例为工资总额的15%。

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，该企业会计处理正确的是()。

- A. 借：管理费用 12000

贷：银行存款	12000
B. 借：管理费用	12000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	12000
C. 借：应付职工薪酬——非货币性福利	12000
贷：银行存款	12000
D. 借：应付职工薪酬——非货币性福利	12000
贷：管理费用	12000

(2) 根据资料(3)，下列各项中，该企业会计处理结果正确的是()。

- A. 库存商品减少 45000 元
- B. 生产成本增加 52650 元
- C. 制造费用增加 37650 元
- D. 主营业务成本增加 30000 元

(3) 根据资料(2)至(4)，下列项目中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的是()。

- A. 企业为职工缴纳的社会保险费
- B. 企业为职工家属代垫的医药费
- C. 企业为职工缴纳的住房公积金
- D. 企业将自产毛巾被作为福利发放给职工

(4) 根据资料(4)，下列各项中，该企业分配职工薪酬会计处理结果正确的是()。

- A. 制造费用增加 40095 元
- B. 管理费用增加 85590 元
- C. 销售费用增加 100035 元
- D. 管理费用增加 125685 元

(5) 根据资料(4)，该企业3月份分配职工薪酬直接影响利润表“营业利润”项目的金额是()元。

- A. 125685
- B. 140130
- C. 185625
- D. 225720



2013 年初级会计实务真题答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】A

【解析】A选项商业汇票在“应收票据”核算，不会引起其他货币资金发生变动，B、C、D分别通过银行本票、外埠存款、存出投资款核算，属于其他货币资金。

2.

【答案】D

【解析】企业应确认的应收账款的金额=1 000+170+5=1175（万元）。

3.

【答案】B

【解析】原始凭证按照填制手续及内容不同分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。选项A是记账凭证按照内容分类的；选项C是原始凭证按照来源不同分类；选项D是原始凭证按照格式不同分类。

4.

【答案】B

【解析】会计的拓展职能主要体现在管理会计方面，主要有：预测经济前景；参与经济

决策：评价经营业绩。

5.

【答案】C

【解析】应纳税所得额=2 000-120+20=1900（万元），所得税费用=1 900×25%=475（万元）。

6.

【答案】B

【解析】商品进销差价率=(11+29)/(45+155)×100%=20%，本期销售商品的成本=130-130×20%=104（万元），月末结存商品的实际成本=34+126-104=56（万元）。

7.

【答案】A

【解析】销售材料取得的收入计入其他业务收入，构成营业收入，其余选项通过“营业外收入”科目核算，不构成营业收入。

8.

【答案】A

【解析】相对销售价格分配法是联产品成本的分配方法，其余选项是辅助生产费用分配方法。

9.

【答案】B

【解析】企业的固定资产，只有在持续经营的前提下，才可以在使用年限内，按照其价值和使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧。

10.

【答案】A

【解析】权责发生制下，凡是应属本期的收入和费用，不管其款项是否收付，均作为本期的收入和费用入账。本月费用=200+800=1 000（元）。

11.

【答案】A

【解析】该企业2012年末应计提的坏账准备=100-95-6=-1万元。

12.

【答案】B

【解析】经营性租入设备不属于企业的固定资产，不会导致固定资产账面价值发生增减变动。

13.

【答案】C

【解析】资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。选项AB不能为企业带来经济利益，不确认为资产；选项D属于未来发生的交易或事项，不确认为资产。

14.

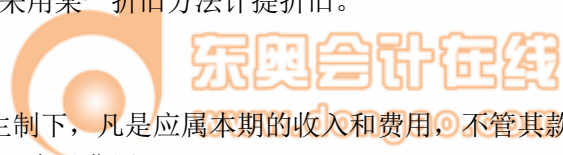
【答案】D

【解析】A、B选项属于事业单位的净资产，C选项是事业单位的负债，D选项属于事业单位的应收及预付款项，是事业单位的资产。

15.

【答案】C

【解析】生产车间固定资产日常修理支出计入管理费用，车间固定资产更新改造支出（满



足固定资产确认条件的)、融资租赁方式租入固定资产改良支出均计入固定资产成本。

16.

【答案】C

【解析】借款利息不采用预提方式，利息在到期还本付息时直接确认为财务费用。

17.

【答案】A

【解析】发行股票：

借：银行存款	18000
贷：股本	6000
资本公积——股本溢价	12000
支付手续费、佣金：	
借：资本公积——股本溢价	500
贷：银行存款	500

18.

【答案】B

【解析】财务部门使用固定资产的折旧计入管理费用。

19.

【答案】A

【解析】销售材料确认的其他业务收入=6084/(1+17%)=5200(元)；确认的其他业务成本=4200×(1+2%)=4284(元)；销售材料应确认的损益=5200-4284=916元(元)。

20.

【答案】A

【解析】计入“营业外支出”项目的本期金额=8+5+1=14万元；支付的诉讼费用10万元计入管理费用。

21.

【答案】B

【解析】资产负债表中，“预收账款”项目根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。

22.

【答案】B

【解析】在建工程领用产品的实际成本在领用时直接计入“在建工程”，不属于营业成本。

23.

【答案】B

【解析】动力消耗定额分配率=11040/(500×4+400×6.5)=2.4；A产品应分配的动力费=2.4×500×4=4800(元)。

24.

【答案】B

【解析】年末，完成非财政补助专项资金结转后，留归本单位使用的剩余资金：

借：非财政补助结转	
贷：事业基金	

二、多项选择题

1.

【答案】 ABD

【解析】 选项C, 盘盈的固定资产作为前期差错处理, 记入以前年度损益调整, 不计入当期的营业外收入。

2.

【答案】 ABCD

3.

【答案】 ABCD

4.

【答案】 ACD

【解析】 选项B, 采用支付手续费方式委托代销商品时, 委托方发出商品应按商品成本记入“委托代销商品”科目。

5.

【答案】 ACD

【解析】 转销确实无法支付的应付账款, 应按其账面余额转入营业外收入。

6.

【答案】 ABC

【解析】 所有者权益是反映企业财务状况的要素。

7.

【答案】 CD

【解析】 留存收益主要包括盈余公积和未分配利润。

8.

【答案】 ACD

9.

【答案】 BC

【解析】 报销差旅费时, 填制转账凭证, 交回剩余现金时需要填制收款凭证。

借: 管理费用 借: 库存现金
 贷: 其他应收款 贷: 其他应收款

10.

【答案】 BCD

【解析】 A选项属于辅助生产费用的分配方法。

11.

【答案】 ABCD

12.

【答案】 ABC

【解析】 事业单位非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。3个月到期的国债投资是短期投资, 属于流动资产。

三、判断题

1.

【答案】 ×

【解析】 租入包装物支付的押金, 在“其他应收款”科目核算。

2.

【答案】 ×

【解析】 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 应当按照估计价值确



定其成本，并计提折旧。

3.

【答案】√

4.

【答案】√

5.

【答案】√

6.

【答案】√

7.

【答案】×

【解析】会计恒等式：资产=负债+所有者权益，其资金增减变化的情况包括：（1）资产与权益双方同时等额增加；（2）资产与权益双方同时等额减少；（3）资产内部有增有减，增减的金额相等；（4）权益内部有增有减，增减的金额相等。

8.

【答案】×

【解析】废品损失也可不单独核算，相应费用等体现在“生产成本——基本生产成本”、“原材料”等科目中。

9.

【答案】√

【解析】资产、负债和所有者权益是反映财务状况的要素，收入、费用和利润是反映经营成果的要素。

10.

【答案】√



四、不定项选择题

1.

【答案】（1）ABC；（2）BD；（3）AD；（4）C；（5）C

【解析】

（1）购入材料的实际成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用、购入物资负担的税金（如关税等）和其他费用。增值税发票上注明的增值税税额可以进行抵扣，不计入材料成本。

（2）运输费按11%的扣除率计算增值税进项税。甲企业采购A材料的成本=300000+1000+4000×(1-11%)=304560(元)，应交增值税进项税额=51000+4000×11%=51440(元)。

（3）委托加工物资收回后用于连续生产的，按规定准予抵扣的，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入成本中，选项D正确，选项C错误；收回委托加工物资的成本=70000+20000=90000(元)，选项A正确，选项B错误。

（4）办公楼日常维修属于增值税的非应税项目，根据税法规定原材料的进项税额不得抵扣，需要转出，选项AD错误；销售部门领用的原材料计入销售费用，选项B错误，选项C正确。

（5）甲企业31日A材料结存成本=90000+304560-60000-15000=319560(元)

2.

【答案】（1）B；（2）BCD；（3）AC；（4）B；（5）A

【解析】

(1) 企业自行开发无形资产在研究阶段发生的支出不符合资本化条件，计入研发支出——费用化支出，最终计入当期损益；开发阶段符合资本化条件的支出计入研发支出——资本化支出，最终计入无形资产，所以甲企业自行研究开发无形资产的入账价值=35+85=120（万元）。

(2) 对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的当月起开始摊销，处置当月不再摊销，选项A错误，选项B正确；该无形资产出租前供行政管理用，出租前其摊销金额应计入管理费用，选项C正确；企业选择无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，选项D正确。

(3) 出租无形资产的摊销金额计入其他业务成本，租金收入计入其他业务收入，每月摊销金额=120÷5÷12=2（万元）。所以该分录为：

借：银行存款	1.5
贷：其他业务收入	1.5
借：其他业务成本	2
贷：累计摊销	2

(4) 2012年12月31日，该无形资产已计提摊销金额=2×(1+12×2)=50（万元），计提减值损失前该无形资产的账面价值=120-2×(1+12×2)=70（万元），可回收金额为52万元，所以计提减值金额=70-52=18（万元）。

(5) 列入资产负债表“无形资产”项目金额=无形资产账面原值-无形资产累计摊销-无形资产减值损失=120-50-18=52（万元）。

3.

【答案】 (1) BC; (2) BD; (3) ACD; (4) ABC; (5) C

【解析】

(1) 确认为管理人员提供租赁住房的非货币性福利时的分录为：

借：管理费用	12000
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	12000

支付租赁住房的租金时的分录为：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	12000
贷：银行存款	12000

(2) 企业将生产的毛巾被作为福利发放给职工的分录为：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	52650
贷：主营业务收入	45000
应交税费——应交增值税（销项税额）	7650

借：主营业务成本	30000
贷：库存商品	30000

直接从事生产活动的职工薪酬应计入生产成本，选项BD正确。

(3) 选项B，企业为职工家属代垫的医药费通过“其他应收款”科目核算。

(4) 制造费用增加=29700×(1+20%+15%)=40095（元），选项A正确；管理费用增加=63400×(1+20%+15%)=85590（元），选项B正确，选项D错误；销售费用增加=74100×(1+20%+15%)=100035（元），选项C正确。

(5) 该企业3月份分配职工薪酬直接影响利润表“营业利润”项目的金额=85590+100035=185625（元）。



