

## 2014 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。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. 根据我国会计准则的规定，企业在对会计要素进行计量时，一般采用（ ），采用其他计量属性的，应当保证所确定的会计要素的金额能够持续取得并可靠计量。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值

2. 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

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. 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. 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. 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. 转让无形资产的净收益

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. ( )是复式记账的理论基础,是余额试算平衡的理论依据,也是编制资产负债表的理论依据。

- A. 会计科目
- B. 账户
- C. 资产=负债+所有者权益
- D. 收入-费用=利润

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. 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. 筹建期间发生的长期借款利息
- C. 销售商品发生的现金折扣
- D. 经营活动中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. 会计科目是对( )的具体内容进行分类核算的项目。

- A. 会计对象
- B. 会计要素
- C. 账户
- D. 会计信息

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. 在借贷记账法下,“贷”表示( )。

- A. 资产的减少或权益的增加
- B. 资产的增加或权益的减少
- C. 资产的减少或权益的减少
- D. 资产的增加或权益的增加

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，进销差价率为 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 2000  
    贷：库存现金 2000
- B. 借：营业外支出 2000  
    贷：库存现金 2000
- C. 借：管理费用 2000  
    贷：库存现金 2000
- D. 借：应付职工薪酬——职工福利 2000  
    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. 某企业“原材料”账户月初借方余额为 165 000 元，本月借方发生额为 235 000 元，月末借方余额为 128 000 元。则其本月贷方发生额为（ ）元。

- A. 58 000
- B. 107 000
- C. 272 000
- D. 400 000

20. 某企业购买机器设备，该设备已经安装使用，价款共计 40 000 元，用银行存款 10 000 元支付部分价款，其余款项下月结算，则该项经济业务中“固定资产”账户的对应账户是（ ）。

- A. 预付账款
- B. 其他应付款
- C. 应付账款
- D. 生产成本

21. 下列记账错误中，通过试算平衡可以发现的是（ ）。
- A. 一笔购入的固定资产的业务登记了两次
  - B. 一笔销售商品的业务未被登记
  - C. 用银行存款 500 元购买办公用品，被错记为借记“银行存款”500 元，贷记“管理费用”500 元
  - D. 用现金支付出差人员差旅费借款 1 000 元，被错记为借记“其他应收款”1 000 元，贷记“库存现金”10 000 元
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。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. 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. 对账工作包括（ ）
- A. 账证核对
  - B. 账实核对
  - C. 账账核对
  - D. 账表核对
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. 下列各项中，属于会计的职能有（ ）。
- A. 会计核算  
B. 会计监督  
C. 参与经济决策  
D. 评价经营业绩
6. 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. 处置固定资产
7. 下列会计核算，符合会计信息质量的谨慎性要求的有（ ）。
- A. 固定资产采用加速折旧法计提折旧  
B. 设置秘密准备  
C. 应收账款计提坏账准备  
D. 对存货计提跌价准备
8. 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. 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. 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. 下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。

- A. 企业进口原材料交纳的进口关税
- 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交纳的印花税

**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选项前的按钮“○”作答。）

1. 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. 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。（    ）
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。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。）

（一）

甲公司为增值税一般纳税人，2013 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 16.66 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（不考虑增值税），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（不考虑增值税）。

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. 116.66
- B. 98
- C. 100
- D. 114.66

(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. 2013 年 10 月该设备不应计提折旧
- B. 如采用直线法，该设备 2013 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 17%。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，2013 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 102 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702万元
- B. 库存商品减少350万元
- C. 应收账款增加102万元
- D. 应交税费增加102万元

(2) 根据资料(2),2013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 280.8  
    制造费用 70.2  
    销售费用 35.1  
    贷: 应付职工薪酬 386.1
- C. 借: 应付职工薪酬 386.1  
    贷: 主营业务收入 330  
        应交税费——应交增值税(销项税额) 56.1
- 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15.3万元
- D. 销售费用增加10万元

(5) 根据资料(1)至(4),对甲公司2013年营业利润的影响金额是( )万元。

- A. 369
- B. 353.9





C. 103.9

D. 139

(三)

甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，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，2013年6月初，该企业“银行存款”科目余额为300 000元，“原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为30 000元和6 152元，6月份发生如下经济业务：

(1) 5日，从乙公司购入材料5 000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为90 000元，增值税税额为15 300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3 000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为57 000元，增值税税额为9 690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4 000千克，增值税专用发票上注明的销售价格为88 000元，增值税税额为14 960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84 000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90 000元
- B. 材料采购增加90 000元
- C. 原材料增加100 000元
- D. 应交税费增加15 300元

东奥会计在线  
www.dongao.com

(2) 根据资料(2)，2013年度甲企业的会计处理结果正确的是( )。

- A. 发生节约差异9 000元
- B. 发生超支差异9 000元
- C. 原材料增加100 000元
- D. 原材料增加99 000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 60 000  
    贷：材料采购 60 000
- B. 借：原材料 60 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 10 200  
    贷：应付账款 70 200
- C. 借：材料采购 57 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 9 690  
    贷：银行存款 66 690
- D. 借：材料采购 3 000  
    贷：材料成本差异 3 000

(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269 000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8 000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 19 000 元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5), 2013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 26 050 元  
B. “原材料”科目为 153 000 元  
C. “原材料”科目为 186 480 元  
D. “银行存款”科目为 128 010 元

## 2014年初级会计实务真题答案及解析

### 一、单项选择题

1.

【答案】A

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”根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列, 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”需要根据“应收账款”和“预收账款”明细账科目余额减去对应的“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; 转让无形资产的净收益计入营业外收入, 影响利润总额, 不影响营业利润, 选项D错误。

7.

【答案】C

东奥会计在线  
www.dongao.com

【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】资产=负债+所有者权益，亦称基本的会计等式，是复式记账的理论基础，是余额试算平衡的理论依据，也是编制资产负债表的理论依据。

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】筹建期间发生的长期借款的利息，如果是可以资本化的，要计入相关资产成本，如果是不能资本化的部分要计入管理费用，选项 B 错误。

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】B

【解析】会计要素是对会计对象的基本分类，会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。

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】A

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)=(14.4×15%+21.6-18)÷(14.4+21.6)=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得到部分补偿，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】原材料属于资产类账户，月末余额=月初余额+本月借方发生额-本月贷方发生额，则本月贷方发生额=165 000+235 000-128 000=272 000 (元)。

20.

【答案】C

【解析】本题发生的经济业务应做会计分录：借“固定资产”，贷“银行存款”“应付账款”。

21.

【答案】D

【解析】选项D的错误会导致借方发生额不等于贷方发生额，通过试算平衡是可以查找的。

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=2000×4-2000-2000×4×2%=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

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】ABC

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，以上四个选项均正确。

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”科目的本月余额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】ABCD

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；处置固定资产，不影响实收资本，选项 D 错误。

7.

【答案】ACD

【解析】谨慎性的运用不允许企业设置秘密准备。

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，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加和资源税等，以上四个选项均正确。

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：资产减值损失，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该计入材料的成本当中，选项 A 正确；企业商用车交纳的车船税，应该计入税金及附加，选项 B 错误；小规模纳税人购买商品支付的增

值税应该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，应该计入税金及附加，选项 D 错误。

### 三、判断题

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。[www.dongao.com](http://www.dongao.com)

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

(一)

【答案】(1) C; (2) A; (3) A; (4) CD; (5) C

【解析】

(1) 甲公司购入设备的入账成本=98+2=100(万元)。

(2) 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 2013 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 2013 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)×100%=2/7，选项 D 错误。

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

(4) 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：营业外支出	147
贷：固定资产清理	147

所以选项 CD 正确。

(5) 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)

【答案】(1) BCD；(2) D；(3) ABC；(4) ABC；(5) C

【解析】

(1) 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	102
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	102

(2) 2013 年度的完工进度=12÷(12+18)×100%=40%；2013 年度应确认的劳务收入=40

×40%=16（万元）。

(3) 将自产产品作为福利发放给职工，要做视同销售处理。

(4) 甲公司应当编制的会计分录为：

借：应收账款	105.3
贷：主营业务收入	90
应交税费——应交增值税（销项税额）	15.3
借：主营业务成本	65
贷：库存商品	65
借：银行存款	105.3
贷：应收账款	105.3

(5) 营业收入=16+330+90=436(万元)；营业成本=12+220+65=297(万元)，销售费用=35.1(万元)；营业利润=436-297-35.1=103.9(万元)。

(三)

【答案】(1) BD；(2) AD；(3) ACD；(4) BC；(5) D

【解析】

(1) 资料(1) 相关会计分录如下：

借：材料采购	90 000
应交税费——应交增值税	15 300
贷：银行存款	105 300

(2) 资料(2) 相关会计分录如下：

借：原材料	99 000 (4950×20)
贷：材料采购	90 000
材料成本差异	9 000

(3) 资料(3) 相关会计分录如下：

借：材料采购	57 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	9 690
贷：银行存款	66 690

借：原材料	60 000 (3000×20)
贷：材料采购	57 000
材料成本差异	3 000

(4) 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=12 000（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=2152/269 000×100%=0.8%。

(5) 6月30日，“银行存款”科目余额=300 000-105 300-66 690=128 010（元）；

“原材料”科目余额=269 000-84 000=185 000（元）。