

2015 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》真题二

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。）

- 下列各项中，应计入废品损失的是（ ）。
 - 可修复废品的修复费用
 - 产品入库后因保管不善发生的变质净损失
 - 可修复废品返修前发生的生产费用
 - 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品
- （该知识点 2020 年教材已删除）2013 年 12 月 31 日，某企业将自用建筑物转为投资性房地产对外出租，采用成本模式计量，转换日，该建筑物账面价值为 2100 万元，尚可使用 25 年，预计净残值为 100 万元，按年限平均法计提折旧，按照租赁合同，每年收取租金 100 万元，不考虑其它因素，出租建筑物对该企业 2014 年营业利润的影响金额为（ ）万元。
 - 16
 - 80
 - 100
 - 20
- 2014 年 3 月 31 日，某企业银行存款日记账余额为 150 万元，与银行对账单余额不符，经核对发现，3 月 14 日企业收到货款 10 万元并入账，银行尚未入账；3 月 30 日银行代缴水电费 2 万元并入账，企业未收到银行付款通知，不考虑其他因素，调节后该企业的银行存款余额为（ ）万元。
 - 142
 - 148
 - 158
 - 162
- 某企业对其拥有的一台大型设备进行更新改造。该设备原价为 1000 万元，已计提折旧 500 万元，更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出为 700 万元，被替换部分账面价值为 100 万元，不考虑其他因素，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元。
 - 1100
 - 1200
 - 1600
 - 1700
- （该知识点已根据 2020 年教材修改）下列各项中，关于事业单位收入的会计处理表述正确的是（ ）。
 - 从同级财政部门取得的各类财政拨款通过“事业收入”科目核算
 - 因开展科研及辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，通过“财政拨款收入”科目核算
 - 期末，事业单位“财政拨款收入”科目本期发生额应转入本期盈余
 - 在预算会计中，年末事业预算收入中专项资金收入转入“其他结余”科目
- （该知识点 2020 年教材已删除）企业月末在产品数量较多，各月变化不大，该企业在完工产品与在产品之间分配生产费用应选择的方法是（ ）。
 - 不计算在产品成本法

-
- B. 在产品按所耗直接材料成本计价法
C. 计划成本分配法
D. 在产品按固定成本计价法
7. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 企业对以租赁方式租入的生产设备进行改良, 下列有关说法中, 正确的是 ()。
- A. 改良过程中发生的材料费、人工费先通过长期待摊费用进行归集
B. 改良过程中发生的费用直接计入生产设备成本
C. 长期待摊费用属于负债类会计科目
D. 企业对短期以租赁方式租入的生产设备应作为自有资产进行核算
8. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 甲、乙公司均为增值税一般纳税人。甲公司委托乙公司加工一批用于连续生产应税消费品的半成品。该公司的原材料实际成本为 210 万元, 支付加工费 10 万元、增值税 1.3 万元以及消费税 30 万元。不考虑其他因素, 甲公司收回该半成品的入账价值为 () 万元。
- A. 220
B. 250
C. 221.3
D. 251.3
9. 下列各项中, 关于结转本年利润的方法表述不正确的是 ()。
- A. 账结法无需每月编制转账凭证, 仅在年末一次性编制
B. 期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种
C. 表结法减少了月末转账环节和工作量, 且不影响利润表的编制
D. 表结法下每月末需将损益类科目本月发生额合计数填入利润表的本月数栏
10. 2014 年 6 月 1 日, 甲公司以每股 14 元的价格购入乙公司股票 10 万股, 确认为交易性金融资产。2014 年 6 月 30 日, 乙公司股票的市价为每股 15 万元。则 6 月 30 日甲公司会计处理结果正确的是 ()。
- A. “交易性金融资产”科目借方增加 10 万元
B. “投资收益”科目贷方增加 10 万元
C. “公允价值变动损益”科目借方增加 10 万元
D. “资产减值损失”科目贷方增加 10 万元
11. (该知识点 2020 年教材已删除) 下列各项中, 关于企业持有至到期投资的会计处理表述不正确的是 ()。
- A. 已计提的持有至到期投资减值准备允许转回
B. 取得持有至到期投资所发生的交易费用计入当期损益
C. 分期付息债券投资的应收未收利息记入“应收利息”科目
D. 取得持有至到期投资应当按照公允价值计量
12. 上市公司以回购本公司股票方式减资, 其支付的价款低于股票面值总额的差额应计入 ()。
- A. 其他综合收益
B. 利润分配——未分配利润
C. 资本公积——股本溢价
D. 盈余公积
13. (该知识点 2020 年教材已删除) 2014 年 1 月 1 日, 某企业将已划分为投资性房地产的一栋办公楼对外出租, 并以公允价值模式进行后续计量, 其公允价值为 5000 万元, 12 月 31 日该办公楼的公允价值为 5500 万元, 不考虑其他因素, 上述业务影响企业 2014 年度营业利

润的金额为（ ）。

- A. 400
- B. 900
- C. 100
- D. 500

14.（该知识点已根据 2020 年教材修改）下列各项中，关于企业因书立购销合同而缴纳印花税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”科目
- B. 借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费”科目
- C. 借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应交税费”科目

15.（该知识点已根据 2020 年教材修改）2019 年 11 月份，某企业实现主营业务收入 1000 万元，投资收益 50 万元，发生主营业务成本 500 万元，税金及附加 10 万元，资产减值损失 60 万元，该企业 2019 年 11 月实现的营业利润为（ ）万元。

- A. 430
- B. 540
- C. 480
- D. 495

16.（该知识点 2020 年教材已删除）2014 年 1 月 1 日，甲公司从证券市场上购入面值为 400 万元的公司债券，支付价款 450 万元，其中含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元，另支付交易费 5 万元，甲公司将其划分为可供出售金融资产。不考虑其它因素，该可供出售金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 435
- B. 400
- C. 430
- D. 450

17.（该知识点 2020 年教材已删除）事业单位年末完成非财政补助专项资金结转后，经批准已完成项目的剩余资金全留归本单位使用时，其会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“专用基金”科目
- B. 借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“事业基金”科目
- C. 借记“非财政补助结转”科目，贷记“事业基金”科目
- D. 借记“非财政补助结转”科目，贷记“专用基金”科目

18.（该知识点已根据 2020 年教材修改）某企业（增值税一般纳税人）一次购进不同型号且具有不同生产能力的甲、乙两台设备，增值税专用发票上注明的售价为 200 万元，增值税税额为 26 万元，另支付安装调试费 10 万元，甲、乙设备的公允价值分别为 160 万元和 40 万元，不考虑其他因素，甲设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 180.8
- B. 168
- C. 160
- D. 188.8

19.（该知识点已根据 2020 年教材修改）2014 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 10 万元，本月收回上月已确认并作为坏账转销的应收账款 5 万元。12 月 31 日，根据评估确定该应收账款期末“坏账准备”科目贷方余额为 18 万元，不考虑其他因素，12 月末该企业应计提的坏账准备为（ ）万元。

- A. 13
- B. 18
- C. 3
- D. 8

20. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 甲、乙企业均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。甲企业委托乙企业代为加工一批应交消费税的半成品, 发出材料的实际成本为 100 万元, 支付的加工费为 20 万元, 乙企业为其开具增值税专用发票, 由乙企业代收代缴的消费税为 8 万元, 相关款项尚未支付。加工的半成品收回后用于继续生产应税消费品, 不考虑其他因素, 甲企业收回加工的半成品的入账价值为 () 万元。

- A. 122.6
- B. 120
- C. 130.6
- D. 128

21. (该知识点 2020 年教材已删除) 某企业对甲产品实行计时工资制度。2014 年 3 月, 单位产品所耗工时的计划数为 15 小时, 每小时计划工资成本为 20 元, 单位产品实际所耗工时为 14 小时, 实际工资成本为 22 元, 该企业甲产品每小时工资成本变动的影响为 () 元。

- A. 28
- B. -20
- C. -28
- D. 30

22. 2014 年 2 月, 某企业基本生产车间生产甲、乙两种产品, 共领用原材料 9000 千克, 每千克 30 元, 按材料定额消耗量比例分配, 本月投产甲产品为 400 件, 投产乙产品为 600 件。甲、乙产品每件消耗定额分别为 15 千克、20 千克, 不考虑其他因素, 本月甲产品分配负担的材料费用为 () 元。

- A. 18000
- B. 162000
- C. 108000
- D. 90000

23. 某企业销售商品领用一批随同销售而不单独计价的包装物。不考虑其他因素, 该企业领用包装物应计入的会计科目是 ()。

- A. 管理费用
- B. 销售费用
- C. 其他业务成本
- D. 主营业务成本

24. 某企业只生产一种产品, 期初无在产品, 本月投产产品 2400 件, 本月发生直接材料成本 10000 元, 直接人工成本 16000 元, 制造费用 4000 元。本月共有完工产品 600 件, 在产品 1800 件, 完工程度平均为 50%。本月发生的所有成本均按约当产量比例法分配。不考虑其他因素, 本月完工产品成本为 () 元。

- A. 7500
- B. 10000
- C. 12000
- D. 18000

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, 关于产品成本计算方法表述正确的有 ()。
 - A. 分批法下成本计算期与产品生产周期基本一致, 而与财务报告期不一致
 - B. 逐步结转分步法不能提供各个生产步骤的半成品成本资料
 - C. 平行结转分步法下能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
 - D. 品种法下一般定期于每月月末计算产品成本
2. 下列各项中, 应通过“其他货币资金”科目核算的有 ()。
 - A. 申请信用卡而转存银行的款项
 - B. 赊购原材料出具商业承兑汇票
 - C. 赊销商品取得的银行承兑汇票
 - D. 为取得银行本票而转存银行的款项
3. 下列各项中, 不应计入营业外支出的有 ()。
 - A. 自然灾害造成的原材料净损失
 - B. 因材料陈旧而确认的减值损失
 - C. 应由责任人赔偿的原材料赔款
 - D. 计量差错引起的原材料盘亏
4. 下列关于无形资产的表述正确的有 ()。
 - A. 寿命不确定的不计提减值准备
 - B. 寿命有限的应进行摊销
 - C. 寿命有限的应按生产总量法摊销
 - D. 已计提减值的在以后期间不得转回
5. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 下列各项中, 应通过“税金及附加”科目核算的有 ()。
 - A. 签订合同缴纳的印花税
 - B. 销售商品应交的增值税
 - C. 销售自产产品应交的消费税
 - D. 对外销售应税产品应交的资源税
6. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 下列各项中, 属于事业单位资产类科目的有 ()。
 - A. 固定资产
 - B. 库存物品
 - C. 财政应返还额度
 - D. 零余额账户用款额度
7. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 下列各项中, 会引起资本公积发生增减变动的有 ()。
 - A. 接受社会捐赠非流动资产
 - B. 资产负债表日交易性金融资产的公允价值变动
 - C. 溢价发行股票 (不考虑发行的手续费)
 - D. 资本公积转增资本
8. 下列各项中, 应列入利润表“营业成本”科目的有 ()。
 - A. 以经营租赁方式出租设备计提的折旧额
 - B. 出租非专利技术计提的摊销额
 - C. 出售商品的成本
 - D. 对外提供服务的成本
9. (该知识点 2020 年教材已删除) 下列各项中, 应列入现金流量表中“投资活动产生的现

金流量”项目的有（ ）。

- A. 吸收投资收到的现金
- B. 处置子公司收到的现金
- C. 购买固定资产支付的现金
- D. 取得投资收益收到的现金

10. 下列各项中，制造企业应计入其他业务成本的有（ ）。

- A. 出租包装物的成本
- B. 生产车间管理部门领用材料的成本
- C. 销售材料的成本
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产计提的折旧

11. 下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）

- A. 以盈余公积分配现金股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 以盈余公积转增资本
- D. 提取法定盈余公积

12. (该知识点已根据 2020 年教材修改) 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. 处置无形资产形成的净损失应计入资产处置损益

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。)

- 1. 如果以前年度未分配利润有盈余，在计算提取法定盈余公积的基数时，应包括企业年初未分配利润（ ）
- 2. 资产的公允价值变动形成的利得和损失计入公允价值变动损益。（ ）
- 3. 企业现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入管理费用。（ ）
- 4. (该知识点 2020 年教材已删除) 让渡资产使用权中如果合同或协议规定使用费一次性收取，且提供后续服务的，应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。（ ）
- 5. 企业收到债务人签发的用于抵偿前欠货款的商业承兑汇票时，其会计处理应借记“应收票据”科目，贷记“应收账款”科目。（ ）
- 6. (该知识点 2020 年教材已删除) 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。（ ）
- 7. (该知识点 2020 年教材已删除) 事业单位收到的现金捐赠收入应计入事业收入。（ ）
- 8. 固定资产盘盈应先按重置成本记入“待处理财产损溢”科目，经批准后再转入营业外收入。（ ）
- 9. 为保证企业各种产品成本计算方法的可比性，同一企业同一车间对于不同的产品只能采用同一种成本计算方法。（ ）
- 10. 所有者权益变动表是反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。（ ）

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)

(该知识点已根据 2020 年教材修改)甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%,商品售价中均不含增值税。销售商品和提供服务均为主业且符合收入确认条件,其成本在确认收入时逐笔结转。2019 年 12 月,甲公司发生如下交易或事项:

(1) 1 日,与乙公司签订为期 3 个月的服务合同,合同总价款为 300 万元。至 12 月 31 日,已经预收合同款 220 万元,实际发生服务成本 140 万元,估计为完成该合同还将发生服务成本 60 万元,该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。

(2) 5 日,向丙公司销售商品一批,该批商品的标价为 200 万元(不含增值税),实际成本为 160 万元,由于成批销售,甲公司给予丙公司 10%的商业折扣,甲公司于当日发出商品同时开具增值税专用发票,符合商品销售收入确认条件。合同约定在 3 个月后产品没有任何质量问题再支付款项。

(3) 10 日,向丁公司转让一项专利权的使用权,当月确认收入 30 万元存入银行,不考虑相关税费,该专利权本月应计提摊销 15 万元。

(4) 15 日,因商品质量原因,甲公司对本年 9 月销售给客户的一批商品按售价给予 5%的销售折让,该批商品原售价为 200 万元,增值税税额为 26 万元,实际成本为 180 万元,货款已结清,经认定,甲公司同意给予折让并开具红字增值税专用发票,以银行存款退还折让款。

(5) 25 日,收到即征即退增值税 10 万元并存入银行(属于政府补助,计入其他收益)。
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,关于甲公司 12 月 31 日会计处理结果正确的是()。

- A. 结转营业成本 140 万元
- B. 确认营业收入 220 万元
- C. 确认营业收入 210 万元
- D. 结转营业成本 154 万元

2. 根据资料(2),下列各项中,关于甲公司会计处理结果正确的是()。

- A. 5 日,“应收账款”科目借方登记 203.4 万元
- B. 5 日,“合同资产”科目借方登记 203.4 万元
- C. 5 日,“主营业务收入”科目贷方登记 200 万元
- D. 5 日,“主营业务收入”科目贷方登记 180 万元

3. 根据资料(3),甲公司转让专利使用权的会计处理正确的是()。

A. 收取款项时:

借: 银行存款	30
贷: 其他业务收入	30

B. 结转摊销时:

借: 其他业务成本	15
贷: 累计摊销	15

C. 收取款项时:

借: 银行存款	30
贷: 营业外收入	30

D. 结转摊销时:

借: 主营业务成本	15
贷: 累计摊销	15

4. 根据资料(4),下列各项中,甲公司会计处理的说法中正确的是()。

- A. 主营业务收入减少 10 万元
 B. 主营业务成本减少 9 万元
 C. 营业收入增加 10 万元
 D. 发生销售折让不影响主营业务成本
5. 根据资料（1）至（4），甲公司本期应确认的营业收入的金额是（ ）万元。
- A. 390
 B. 400
 C. 410
 D. 420

（二）

（该知识点已根据 2020 年教材修改）某家电企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2019 年 8 月份该企业发生的有关职工薪酬的资料如下：

（1）当月应付职工工资总额为 500 万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为 350 万元，车间管理人员工资为 70 万元。企业行政管理人员工资为 50 万元，专设销售机构人员工资为 30 万元。

（2）根据“工资核算汇总表”，本月企业应付员工工资总额为 500 万元，扣回代垫的职工家属医药费 6 万元，按税法规定应代扣代缴职工个人所得税共计 15 万元；企业以银行存款支付工资 479 万元。

（3）根据国家规定的计提标准，当月应计提的基本养老保险费为 100 万元，基本医疗保险费为 50 万元，其他保险费为 40 万元以及住房公积金为 50 万元。

（4）当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给 500 名直接参加产品生产的职工，该型号电风扇市场销售价为每台 600 元，每台成本为 400 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，关于该企业分配工资费用会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “销售费用”科目增加 30 万元
 B. “制造费用”科目增加 70 万元
 C. “管理费用”科目增加 50 万元
 D. “生产成本”科目增加 350 万元

2. 根据资料（2），关于企业发放工资会计处理正确的是（ ）。

A. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬	15
贷：其他应付款	15

B. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬	15
贷：应交税费——应交个人所得税	15

C. 通过银行发放工资时：

借：应付职工薪酬	479
贷：银行存款	479

D. 扣回代垫的家属医药费时：

借：应付职工薪酬	6
贷：其他应收款——代垫医药费	6

3. 根据资料（3），下列关于企业计提基本养老保险费和医疗保险费表述正确的是（ ）。

- A. 应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费”科目 100 万元

- B. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利
 C. 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
 D. 应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本医疗保险”科目 50 万元
4. 根据资料(4)，下列各项中，关于该企业会计处理结果正确的是()。
- A. 主营业务成本增加 20 万元
 B. 生产成本增加 20 万元
 C. 主营业务收入增加 30 万元
 D. 应付职工薪酬增加 33.9 万元
5. 根据资料(1)至(4)，下列各项中，该企业“应付职工薪酬”科目的贷方发生额是() 万元。
- A. 773.9
 B. 700
 C. 500
 D. 200

(三)

(该知识点 2020 年教材已删除) 2013 年至 2014 年甲公司发生的有关业务资料如下:

(1) 2013 年 1 月 5 日，甲公司从上海证券交易所购买乙公司的股票 2000 万股准备长期持有，占乙公司股份的 25%，能够对乙公司施加重大影响。每股买入价为 9.8 元，另发生相关税费总额为 30 万元，款项已支付。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 80000 万元(与公允价值一致)。

(2) 2013 年乙公司实现净利润 4000 万元。

(3) 2014 年 3 月 20 日，乙公司宣告发放现金股利，每 10 股派 0.3 元，甲公司应分得现金股利 60 万元。2014 年 4 月 20 日，甲公司如数收到乙公司分派的现金股利。

(4) 2014 年 3 月 31 日，乙公司可供出售金融资产的公允价值下降了 200 万元(未出现减值迹象)并入账。

(5) 2014 年 4 月 30 日，甲公司将持有的乙公司股份全部售出，每股售价为 12 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，关于甲公司会计处理结果正确的是()。

- A. 确认长期股权投资的初始投资成本为 19600 万元
 B. 确认长期股权投资的初始投资成本为 19630 万元
 C. 应确认营业外收入 400 万元
 D. 应确认营业外收入 370 万元

2. 根据资料(2)和(3)，下列各项中，甲公司会计处理正确的是()。

A. 2013 年度乙公司实现净利润时：

借：长期股权投资——损益调整	1000
贷：投资收益	1000

B. 2014 年 3 月 20 日，乙公司宣告发放现金股利时：

借：应收股利	60
贷：长期股权投资——损益调整	60

C. 2014 年 3 月 20 日，乙公司宣告发放现金股利时，

借：应收股利	60
贷：投资收益	60

D. 2014 年 4 月 20 日，甲公司收到乙公司的现金股利时：

借：其他货币资金——存出投资款 60
贷：应收股利 60

3. 根据资料（4），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “长期股权投资——其他权益变动”科目贷方登记 50 万元
- B. “资本公积——其他资本公积”科目借方登记 50 万元
- C. “长期股权投资——其他综合收益”科目贷方登记 50 万元
- D. “其他综合收益”科目借方登记 50 万元

4. 根据资料（1）至（4），2014 年 3 月 31 日甲公司长期股权投资的账面价值是（ ）万元。

- A. 21000
- B. 20000
- C. 20950
- D. 20890

参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】A

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的超定额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，选项 A 正确，选项 C 错误；经质量检验部门鉴定不需要返修、可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 BD 不正确。

2.

【答案】D

【解析】2014 年对投资性房地产计提的折旧额 = $(2100 - 100) / 25 = 80$ （万元），计入其他业务成本；租金收入 100 万元，计入其他业务收入；所以影响营业利润的金额 = $100 - 80 = 20$ （万元）。

3.

【答案】B

【解析】该企业银行存款日记账余额与银行对账单余额不符，存在未达账项。应用该企业银行存款日记账余额 + 银行已收款企业未收款 - 银行已付款企业尚未付款。则调节后该企业的银行存款余额 = $150 - 2 = 148$ （万元）。

4.

【答案】A

【解析】该设备更新改造后的入账价值 = $1000 - 500 + 700 - 100 = 1100$ （万元）。

5.

【答案】C

【解析】选项 A 通过“财政拨款收入”科目核算；选项 B 通过“事业收入——非同级财政拨款”科目核算；选项 D，在预算会计中，年末事业预算收入中非专项资金收入转入“其他结余”科目。

6.

【答案】D

【解析】不计算在产品成本法适用于各月末在产品数量很小的产品，选项A不正确；在产品按所耗直接材料成本计价法适用于各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品，选项B不正确；计划成本分配法是辅助生产费用的分配方法，选项C不正确；在产品按固定成本计价法适用于月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品，选项D正确。

7.

【答案】A

【解析】改良过程中发生的材料费、人工费先通过长期待摊费用进行归集，改良完毕，将长期待摊费用分期进行分摊，选项A正确，选项B错误；长期待摊费用属于资产类会计科目，选项C错误；短期租入的生产设备不属于企业的资产，不作为企业的资产进行核算，选项D错误。

8.

【答案】A

【解析】委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应当记入“应交税费”科目的借方。相关会计分录如下：

发出原材料时：

借：委托加工物资	210
贷：原材料	210

支付加工费和相关税费时：

借：委托加工物资	10
应交税费——应交消费税	30
——应交增值税（进项税额）	1.3
贷：银行存款	41.3

收回该半成品时：

借：库存商品	220
贷：委托加工物资	220

9.

【答案】A

【解析】账结法下，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结转入“本年利润”科目。

10.

【答案】A

【解析】相关会计分录如下：

甲公司购入交易性金融资产时：

借：交易性金融资产——成本	140
贷：其他货币资金等	140

6月30日，公允价值发生变动时，

借：交易性金融资产——公允价值变动	10（10×15-140）
贷：公允价值变动损益	10

11.

【答案】B

【解析】取得持有至到期投资所发生的交易费用应当计入持有至到期投资的取得成本，而非

当期损益，选项 B 不正确。持有至到期投资取得时，应当按照公允价值计量，选项 D 正确。

12.

【答案】C

【解析】如果支付价款低于股票面值总额，则差额应当计入资本公积——股本溢价处理，选项 C 正确；如果支付价款高于股票面值总额，则差额应当冲减资本公积——股本溢价，股本溢价不足冲减的，应依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润等。

13.

【答案】D

【解析】2014 年度影响营业利润的金额=5500-5000=500（万元）。

14.

【答案】A

【解析】企业缴纳印花税时，借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”等科目，选项 A 正确。

15.

【答案】C

【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-研发费用-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）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+其他收益+资产处置收益（-资产处置损失）=1000-500-10+50-60=480（万元）。

16.

【答案】A

【解析】可供出售金融资产的入账价值=450-20+5=435（万元）。

17.

【答案】C

【解析】留归本单位使用的剩余资金应从“非财政补助结转”科目转入“事业基金”科目，选项 C 正确。

18.

【答案】B

【解析】甲设备的入账价值=（200+10）/（160+40）×160=168（万元）。

19.

【答案】C

【解析】12 月末该企业应计提的坏账准备=确定的期末“坏账准备”科目余额-计提坏账准备前“坏账准备”科目余额=18-（10+5）=3（万元）。

20.

【答案】B

【解析】因为甲乙企业均为增值税一般纳税人，所以增值税可以抵扣；因为加工的半成品收回后用于继续生产应税消费品，所以受托方代收代缴的消费税不计入半成品的入账价值；甲企业收回加工的半成品的入账价值=100+20=120（万元）。

21.

【答案】A

【解析】甲产品每小时工资成本变动的的影响=实际工时×（实际工资成本-计划工资成本）=（22-20）×14=28（元）。

22.

【答案】D

【解析】本月甲产品分配负担的材料费用=9000×30×(400×15)/(400×15+600×20)=90000(元)。

23.

【答案】B

【解析】随同商品出售但不单独计价的包装物的实际成本应记入“销售费用”科目。

24.

【答案】C

【解析】在产品约当产量=1800×50%=900(件);本月共发生生产费用=10000+16000+4000=30000(元);本月完工产品成本=30000/(600+900)×600=12000(元)。

二、多项选择题

1.

【答案】ACD

【解析】逐步结转分步法的优点之一是能够提供各个生产步骤的半成品成本资料,选项B不正确。

2.

【答案】AD

【解析】选项A属于信用卡存款,选项D属于银行本票存款,两者均属于其他货币资金;选项B通过“应付票据”科目核算;选项C通过“应收票据”科目核算。

3.

【答案】BCD

【解析】选项A,自然灾害造成的原材料净损失计入营业外支出;选项B,材料陈旧确认的减值损失计入资产减值损失;选项C,应由责任人赔偿的原材料赔款计入其他应收款;选项D,计量差错引起的原材料盘亏计入管理费用。

4.

【答案】BD

【解析】选项A,使用寿命不确定的无形资产,不计提摊销,但至少于每期末进行减值测试,发生减值的,要计提减值准备;选项C,无形资产的摊销方法,要根据其经济利益的实现方式确定,不一定是生产总量法。

5.

【答案】ACD

【解析】增值税属于价外税,通过“应交税费”科目核算,选项B不正确。印花税、销售自产产品应交的消费税和对外销售应税产品应交的资源税计入税金及附加,选项ACD正确。

6.

【答案】ABCD

7.

【答案】CD

【解析】选项A,接受社会捐赠的非流动资产计入营业外收入;选项B,资产负债表日交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益;选项C,溢价发行股票的溢价收入计入资本公积,导致资本公积增加;选项D,资本公积转增资本,导致资本公积减少。

8.

【答案】ABCD

【解析】营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项A,出租设备计提的折旧额计入其他业务成本;选项B,出租非专利技术计提的摊销额计入其他业务成本;选项C,出售商

品的成本计入主营业务成本；选项 D，对外提供服务的成本计入主营业务成本或其他业务成本。

9.

【答案】BCD

【解析】吸收投资收到的现金属于筹资活动产生的现金流量；BCD 均属于投资活动产生的现金流量。

10.

【答案】ACD

【解析】生产车间管理部门领用材料的成本计入制造费用，选项 B 不正确。

11.

【答案】AC

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 A 导致盈余公积减少，应付股利增加，减少留存收益总额；选项 B 导致资本公积减少，实收资本增加，不影响留存收益总额；选项 C 导致盈余公积减少，实收资本增加，减少留存收益总额；选项 D 导致盈余公积增加，未分配利润减少，留存收益内部一增一减，不影响留存收益总额。

12.

【答案】ABCD

三、判断题（

1.

【答案】×

【解析】如果年初未分配利润有盈余，计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润；如果年初未分配利润有亏损，应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积。

2.

【答案】×

【解析】交易性金融资产公允价值变动形成的利得和损失计入公允价值变动损益。

3.

【答案】√

4.

【答案】√

5.

【答案】√

6.

【答案】√

7.

【答案】×

【解析】事业单位收到的现金捐赠收入应计入其他收入。

8.

【答案】×

【解析】盘盈的固定资产作为前期差错进行处理，应当按重置成本确定其入账价值，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。经批准后，调整留存收益。

9.

【答案】×

【解析】即使是同一生产车间，由于产品不同，其生产类型不同，因而采用的成本计算方法

也可能不同。

10.

【答案】√

四、不定项选择题

(一)

1.

【答案】AC

【解析】2019年年末的履约进度=140/(140+60)×100%=70%，则2019年应确认营业收入=300×70%=210(万元)，应结转营业成本=(140+60)×70%=140(万元)。

2.

【答案】BD

【解析】商业折扣属于可变对价，应将其计入交易价格，应确认的主营业务收入=200×(1-10%)=180(万元)，合同约定在3个月后产品没有任何质量问题再支付款项，所以不能确认应收账款，而应确认合同资产金额=180+180×13%=203.4(万元)。

3.

【答案】AB

【解析】甲公司转让专利权的使用权通过“其他业务收入”科目核算；转让专利权的使用权的摊销通过“其他业务成本”科目核算。

4.

【答案】AD

【解析】已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，不影响营业成本，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额，选项AD正确。

5.

【答案】C

【解析】收到即征即退增值税计入其他收益，不影响营业收入，甲公司本期应确认的营业收入金额=210+180+30-10=410(万元)。

(二)

1.

【答案】ABCD

【解析】生产工人工资350万元计入生产成本；车间管理人员工资70万元计入制造费用；企业行政管理人员工资50万元计入管理费用；专设销售机构人员工资30万元计入销售费用；选项ABCD均正确。

2.

【答案】BCD

【解析】

代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

选项A错误，选项B正确。

3.

【答案】ABCD

【解析】企业计提的基本养老保险费属于离职后福利，计提时应贷记“应付职工薪酬——设

定提存计划——基本养老保险费”科目 100 万元，选项 AB 正确；企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬，计提时应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本医疗保险”科目 50 万元，选项 CD 正确。

4.

【答案】AC

【解析】企业以自产产品作为福利发放给参加产品生产的职工时：

借：生产成本	33.9
贷：应付职工薪酬	33.9
借：应付职工薪酬	33.9
贷：主营业务收入	30
应交税费——应交增值税（销项税额）	3.9
借：主营业务成本	20
贷：库存商品	20

5.

【答案】A

【解析】“应付职工薪酬”贷方发生额=500（资料 1）+100（资料 3）+50（资料 3）+40（资料 3）+50（资料 3）+33.9（资料 4）=773.9（万元）。

（三）

1.

【答案】BD

【解析】甲公司购买乙公司股票的初始投资成本=2000×9.8+30=19630（万元），购买当日应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额=80000×25%=20000（万元），大于初始投资成本。甲公司购入长期股权投资时会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本	20000
贷：其他货币资金——存出投资款	19630
营业外收入	370

2.

【答案】ABD

【解析】

2013 年度乙公司实现净利润时：

借：长期股权投资——损益调整	1000
贷：投资收益	1000（4000×25%）

2014 年 3 月 20 日，宣告发放现金股利：

借：应收股利	60
贷：长期股权投资——损益调整	60

2014 年 4 月 20 日，收到现金股利：

借：其他货币资金——存出投资款	60
贷：应收股利	60

3.

【答案】CD

【解析】被投资单位乙公司其他综合收益发生变动，甲公司的会计处理如下：

借：其他综合收益	50
贷：长期股权投资——其他综合收益	50（200×25%）

4.

【答案】D

【解析】2014年3月31日甲公司长期股权投资的账面价值=20000(资料1)+1000(资料2)-60(资料3)-50(资料4)=20890(万元)。

