

2015 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. 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. 2014 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。经减值测试，该应收账款预计未来现金流量现值为 410 万元，不考虑其他因素，该企业 2014 年 12 月 31 日应确认的资产减值损失为（ ）万元。

- A. 90
- B. 120
- C. 30
- D. 60

4. 2014 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。（改编）

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

5. 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 51000 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. 351000
- B. 310000
- C. 300000
- D. 368000

6. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。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6800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. 46800
- D. 25800

7. （ ）是记录交易或者事项发生或者完成情况的书面证明，也是登记账簿的依据。

- A. 科目汇总表
- B. 总分类账
- C. 会计凭证
- D. 明细分类账

8. 2014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。假设不考虑增值税等其他因素，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. 营业外收入增加300000元
- C. 其他业务收入增加300000元
- D. 营业外收入增加100000元

9. 在下列原始凭证中，属于外来原始凭证的是（ ）。

- A. 购买原材料取得的增值税专用发票
- B. 工资计算表
- C. 出库单
- D. 限额领料单

10. 某股份有限公司股本为10 000 000元（每股面值1元），资本公积（股本溢价）为1 500 000元，盈余公积为1 000 000元。经股东大会批准以每股3元价格回购本公司股票1 000 000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. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 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. 4680
- C. 3600
- D. 4212

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 3 个月，合同约定乙公司应支付安装费总额为 60000 元（不含增值税）。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用 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. 20000
- B. 22500
- C. 15000
- 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. 2014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。（改编）

- A. 23 300
- B. 26000
- C. 33300
- D. 5800

16. 下列各项中，应计入期间费用的是（ ）。

- A. 计提车间管理用固定资产的折旧费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 车间管理人员的工资费用
- D. 销售商品发生的商业折扣

17. 签发一张支票，小写金额为¥1 008. 21，则大写金额为（ ）。

- A. 人民币壹仟零捌元贰角壹分整
B. 人民币壹仟零零捌元贰角壹分
C. 人民币壹仟零捌元贰角壹分
D. 壹仟零捌元贰角壹分
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. 下列关于会计凭证的保管要求，说法错误的是（ ）。
- A. 会计凭证应定期装订成册，防止散失
B. 从外单位取得的原始凭证遗失时，应由遗失人员写明详细情况，由经办单位会计机构负责人（会计主管人员）和单位负责人批准后代作原始凭证
C. 会计凭证应加贴封条，防止抽换凭证
D. 遵守会计凭证的保管期限要求，期满前不得任意销毁
20. 下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。
- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
B. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明
C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
D. 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
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. 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. 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. “其他收入”科目本期发生额中的非专项资金收入
B. “上级补助收入”科目本期发生额中的专项资金收入
C. “其他收入”科目本期发生额中的专项资金收入
D. “事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入
24. 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. 收入支出表
B. 财政补助收入支出表
C. 资产负债表
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。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. 资本公积转增资本

- B. 接受投资者追加投资
- C. 盈余公积转增资本
- 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. 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

- B. 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品时确认收入
- 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，收到预收款时确认收入

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. 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 销售商品发生的展览费
- B. 出售包装物取得的净收入
- C. 出售固定资产的净损失
- D. 确认的资产减值损失

9. 下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 大型设备处置利得
- B. 存货收发计量差错形成的盘盈

C. 无形资产出售利得

D. 无法支付的应付账款

10. 下列各项,属于企业资产的有()。

A. 已经购入但尚未付款的一批商品

B. 签订了购销合同,计划在下月购买的一批原材料

C. 对外出租的一台设备,租期为1年

D. 租入的办公楼一栋,租期为1年

11. 下列各项中,应计入产品生产成本的有()。

A. 生产产品耗用的直接材料

B. 生产产品耗用的燃料费

C. 生产产品耗用的动力费

D. 生产车间管理人员的职工薪酬

12. 下列各项中,可用于将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有()。

A. 约当产量比例法

B. 不计算在产品成本法

C. 定额比例法

D. 在产品按固定成本计算法

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. 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. 复式记账法的记账规则是:有借必有贷,借贷必相等。()

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. 原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更改。()

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. 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。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)

甲公司2014年发生如下交易或事项:

(1) 2014年9月1日,从银行借入100万元的短期借款,以满足季节性生产对资金的需求,该借款期限为6个月,年利率为3.6%(与实际利率一致),月末计息,分季付息。

(2) 2014年10月1日,购入一台不需要安装的生产设备,增值税专用发票上注明的价款为600万元,增值税税额为102万元。同时,甲公司开出并经开户银行承兑的商业汇票一张,面值为702万元,期限3个月,交纳银行承兑手续费0.351万元。

(3) 2014年12月31日,甲公司10月1日开出的商业汇票到期,该公司无力支付票款。

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) 下列关于短期借款的说法中正确的是()。

- A. 短期借款的债权人不仅是银行,还包括其他非银行金融机构或其他单位和个人
- B. 短期借款借入的期限在1年以下(含1年)
- C. 企业从银行或其他金融机构取得短期借款时,贷记“短期借款”科目
- D. 短期借款一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或为了抵偿某项债务而借入的

(2) 根据资料(1),下列各项中,该公司会计处理正确的是()。

A. 2014年9月30日,计提利息时:

借: 财务费用 0.3
贷: 短期借款 0.3

B. 2014年9月30日,计提利息时:

借: 财务费用 0.9
贷: 应付利息 0.9

C. 2014年9月1日,从银行借入短期借款时:

借: 银行存款 100
贷: 短期借款 100

D. 2014年9月30日,计提利息时:

借: 财务费用 0.3
贷: 应付利息 0.3

(3) 下列关于应付票据的说法中正确的是()。

- A. 应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票
- B. 应付票据包括商业承兑汇票和银行承兑汇票
- C. 应付票据到期结清时,应在备查簿中注销
- D. 应付票据的付款期限不超过6个月

(4) 根据资料(2),下列各项中,甲公司的会计处理结果正确的是()。

- A. “财务费用”科目增加0.351万元
- B. “其他货币资金”科目增加702万元
- C. “固定资产”科目增加600万元
- D. “应付票据”科目增加702万元

(5) 根据资料(1)至(3),下列各项中,2014年12月31日甲公司资产负债表“短期借款”项目期末余额填列正确的是()。

- A. 100万元
- B. 101.2万元
- C. 802万元
- D. 702万元

(二)

2014 年度甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1 月 3 日，甲公司出售某办公楼，实际收取款项 2131.2 万元（含增值税，增值税税率 11%）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) 6 月 1 日，为了盘活企业的非流动资产，甲公司将某项非专利技术对外转让，该专利技术原值为 1500 万元，已计提摊销为 960 万元。取得转让价款 636 万元（含增值税，增值税税率 6%），款项已存入银行。

(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）。（2015 年改编）

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

(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. 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

B. 收到出售办公楼价款时：

借：银行存款	2131.2
贷：固定资产清理	1920
应交税费—应交增值税（销项税额）	211.2

C. 结转清理净损益时：

借：固定资产清理	270
贷：营业外收入	270

D. 结转清理净损益时：

借：固定资产清理	216
贷：营业外收入	216

(3) 根据资料 (2)，下列各项中，甲公司出售非专利技术应确认营业外收入（ ）万元。

- A. 96
- B. 60
- C. 76
- D. 36

(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. 420
- B. 300
- C. 120

D. 620

(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: 制造费用	920
贷: 固定资产减值准备	920
B. 借: 管理费用	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

(三)

甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 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, 2014 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 3400 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. 本月发出商品的单位成本为 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	526500
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利	526500

B. 发放空气净化器产品时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利	376500
-------------------	--------

贷：库存商品	300000
应交税费——应交增值税（销项税额）	76500
C. 确认空气净化器产品作为福利时：	
借：销售费用	376500
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	376500
D. 发放空气净化器产品时：	
借：应付职工薪酬——非货币性福利	526500
贷：主营业务收入	450000
应交税费——应交增值税（销项税额）	76500
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正确的是 ()。

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

(5) 根据资料 (1) 至 (4)，甲企业 2014 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



2015 年初级会计实务真题参考答案及解析

一、单项选择题

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（应支付给有关人员或单位的部分）
 营业外收入（无法查明原因的部分）

现金短缺报经批准后的相关会计处理为：

借：其他应收款（应由责任人或保险公司赔偿的部分）
 管理费用（无法查明原因的部分）

 贷：待处理财产损溢

所以选项 D 不正确。

2.

【答案】D

【解析】调节后的银行存款余额=216+(9.6-6.9)-6.4=212.3 (万元)，或者调节后的银行存款余额=银行对账单的余额=212.3 (万元)。

3.

【答案】D

【解析】该企业 2014 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，同时增加资产减值损失，因此确认的资产减值损失为 60 万元。

4.

【答案】B

【解析】该项交易性金融资产的初始入账金额为 1100 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+6800-21000=25800（元）。

7.

【答案】C

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
营业外收入	100000

9.

【答案】A

【解析】本题考核原始凭证的分类。选项 BCD 均属于自制原始凭证。

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=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】B

【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】B

【解析】计提的车间管理用固定资产的折旧费计入制造费用；预计产品质量保证损失计入销售费用；车间管理人员的工资计入制造费用；销售商品发生的商业折扣在确认收入时直接按扣除商业折扣后的金额确认，不形成费用。销售费用、管理费用和财务费用属于期间费用，选项B正确。

17.

【答案】C

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】B

【解析】从外单位取得的原始凭证遗失时，应取得原签发单位盖有公章的证明，并注明原始凭证的号码、金额、内容等，由经办单位会计机构负责人和单位负责人批准后，才能代作原始凭证。

20.

【答案】C

【解析】附注是财务报表不可缺少的组成部分，选项C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】A

【解析】选项BCD均应转入非财政补助结转；选项A应转入事业结余。

24.

【答案】A

【解析】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

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A，借：资本公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项B，借：银行存款等，贷：实收资本，增加实收资本；选项C，借：盈余公积，贷：实收资本，增加实收资本；选项D，借：固定资产等，贷：营业外收入，不增加实收资本。

5.

【答案】ABC

【解析】选项D计入资本公积—股本溢价。

6.

【答案】AC

【解析】采用托收承付方式销售商品，通常在办妥托收手续时确认收入，选项B错误；采用预收款方式销售商品，通常在发出商品时确认收入，选项D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】ABD

【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-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。销售商品发生的展览费计入销售费用；出售包装物取得的净收入计入其他业务收入；出售固定资产的净损失计入营业外支出；确认的资产减值损失计入资产减值损失。

9.

【答案】ACD

【解析】选项B，计入管理费用（贷方）。

10.

【答案】AC

【解析】选项A中，尚未付款并不影响该商品的所有权已经为企业所拥有，符合资产的定义；选项B中，购销合同已经签订，但交易并未发生，不符合资产的定义；选项C中，对外出租1年的设备，其所有权仍归企业所有，符合资产的定义；选项D，租入的办公楼，所有权或控制权仍归出租方，不是租入企业的资产。

11.

【答案】ABCD

【解析】产品成本包括企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及按一定标准分配计入的各种间接费用。选项 ABC 属于直接产品成本，选项 D 属于间接费用。

12.

【答案】ABCD

【解析】生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

三、判断题

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】目前世界上普遍采用的复式记账方法是借贷记账法，借贷记账法的记账规则是：有借必有贷，借贷必相等。

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】√

8.

【答案】√

9.

【答案】√

10.

【答案】√

四、不定项选择题

(一)

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

【解析】

(1) 四个选项均正确。

(2) 2014年9月1日取得短期借款时：

借：银行存款	100
贷：短期借款	100

2014年9月30日计提利息时：

借：财务费用	0.3
贷：应付利息	0.3

(3) 四个选项均正确。

(4) 购入生产设备时：

借：固定资产	600
应交税费——应交增值税（进项税额）	102
贷：应付票据	702

支付银行承兑手续费时：

借：财务费用	0.351
贷：银行存款	0.351

(5) 银行承兑汇票到期，企业无力支付票款，应当将应付票据的账面余额转作短期借款。所以短期借款项目期末余额=100+702=802（万元）。

(二)

【答案】(1) BC；(2) ABD；(3) B；(4) A；(5) D

【解析】

(1) 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A错误，选项C正确；办公楼的年折旧率=(1-预计净残值率)/预计使用年限=(1-4%)/20×100%=4.8%，选项B正确，选项D错误。

(2) 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

实际收取出售价款时：

借：银行存款	2131.2
贷：固定资产清理	1920
应交税费——应交增值税（销项税额）	211.2

结转清理净损益时：

借：固定资产清理	216
贷：营业外收入	216

(3) 甲公司应编制的会计分录为：

借：银行存款	636
累计摊销	960
贷：无形资产	1500
应交税费——应交增值税（销项税额）	36（636/1.06×6%）
营业外收入	60

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

(5) 固定资产减值的相关会计处理为：

借：资产减值损失	920
贷：固定资产减值准备	920

(三)

【答案】(1) BC；(2) D；(3) AD；(4) AB；(5) D

【解析】

(1) 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)/(月初结存商品数量+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) 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) 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	526500
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利	526500

实际发放空气净化器产品时:

借: 应付职工薪酬	526500
贷: 主营业务收入	450000 (15000×30)
应交税费——应交增值税(销项税额)	76500
借: 主营业务成本	300000 (10000×30)
贷: 库存商品	300000

(4) 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) 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)。

