

2016 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。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. 下列各项中, 企业以经营租赁方式(租期 3 年)租入办公大楼发生的改良支出应该计入的会计科目是()。

- A. 长期待摊费用
- B. 无形资产
- C. 固定资产
- D. 在建工程

2. 企业持有的持有至到期投资为一次还本付息债券, 资产负债表日确认当期应收未收的利息应计入的会计科目是()。

- A. 持有至到期投资—应计利息
- B. 应收利息
- C. 其他应收款
- D. 长期应收款

3. 企业扩建一条生产线, 该生产线原价为 1000 万元, 已提折旧 300 万元, 扩建生产线发生相关支出 800 万元, 且满足固定资产确认条件, 不考虑其他因素, 该生产线扩建后的入账价值为()万元。

- A. 1000
- B. 800
- C. 1800
- D. 1500

4. 企业在现金清查中发现现金短缺, 无法查明原因, 经批准后应计入的会计科目是()。

- A. 营业外支出
- B. 财务费用
- C. 管理费用
- D. 其他业务成本

5. 制造企业按计划成本分配法分配辅助生产费用, 辅助生产车间实际发生的费用与计划成本分配转出的费用之间的差额应计入()。

- A. 基本生产成本
- B. 辅助生产成本
- C. 管理费用
- D. 制造费用

6. 某企业生产甲、乙两种产品, 2015 年 10 月生产车间发生费用为: 产品直接耗用原材料 15 万元, 车间管理人员薪酬 3 万元, 车间生产设备折旧费 9 万元, 该企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配制造费用, 本月甲、乙产品耗用工时分别为 100 小时、50 小时, 不考虑其他因素, 甲产品应该分配的制造费用为()万元。

- A. 8
- B. 18
- C. 4
- D. 9

7. 甲公司将其采用成本模式计量的投资性房地产于租赁期届满后出售, 取得价款 3000

万元，该房地产的成本为 1500 万元，出售时，“投资性房地产累计折旧”科目贷方余额为 500 万元，不考虑其他因素，甲公司因出售房地产影响当期营业利润的金额为()万元。

- A.1500
- B.1000
- C.3000
- D.2000

8.2015 年 1 月 15 日，甲公司购买非同一控制下乙公司发行的股票 8000 万股准备长期持有，拥有乙公司 51%的股份且实施控制，每股买入价为 5 元，款项已支付。当年乙公司实现净利润 500 万元，宣告分配现金股利 200 万元，不考虑其他因素，2015 年 12 月 31 日，甲公司该长期股权投资的账面余额为()万元。

- A.40000
- B.40255
- C.40102
- D.40153

9.某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入一批原材料，取得的增值税专用发票上注明价款 100 万元，增值税税额 17 万元，另付保险费 1 万元，不考虑其他因素，该批材料的入账成本为()万元。

- A.117
- B.118
- C.100
- D.101

10.2015 年 1 月 1 日，某公司转让一项专利的使用权，协议约定转让期为 5 年，每年年末收取使用费 10 万元。2015 年该专利计提摊销 6 万元，不考虑其他因素，2015 年该公司转让专利使用权对其营业利润的影响金额为()。

- A.50
- B.10
- C.6
- D.4

11.企业对已经发出但不符合销售收入确认条件的商品成本，应借记的会计科目是()。

- A.在途物资
- B.主营业务成本
- C.库存商品
- D.发出商品

12.企业转销确实无法支付的应付账款，应按其账面余额转入的会计科目是()。

- A.管理费用
- B.其他业务收入
- C.财务费用
- D.营业外收入

13.某单位是有企业所得税纳税义务的事业单位，下列各项中，关于该单位应缴纳企业所得税的会计处理表述正确的是()。

- A.借记“其他支出”科目，贷记“应缴税费”科目
- B.借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“应缴税费”科目
- C.借记“所得税”科目，贷记“应缴税费”科目
- D.借记“经营支出”科目，贷记“应缴税费”科目

14.下列各项中，应记入资产负债表“其他应收款”项目的是()。

- A.应付租入包装物的租金
- B.销售商品时应收取的包装物租金
- C.应付经营租赁固定资产的租金
- D.无力支付到期的银行承兑汇票

15.2015 年 4 月，某企业当月应交增值税 1100000 元，城镇土地使用税 200000 元，消费税 500000 元，土地增值税 350000 元，该企业适用的城市维护建设税税率为 7%，下列关于该企业 4 月份应交城市维护建设税的会计处理正确的是()。

- A.借：营业税金及附加 150500
贷：应交税费—应交城市维护建设税 150500
- B.借：营业税金及附加 112000
贷：应交税费—应交城市维护建设税 112000
- C.借：管理费用 150500
贷：应交税费—应交城市维护建设税 150500
- D.借：管理费用 112000
贷：应交税费—应交城市维护建设税 112000

16.下列各项中，不影响当期营业利润的是()。

- A.计提坏账准备
- B.处置固定资产的净收益
- C.购买交易性金融资产支付的交易费用
- D.管理用无形资产计提摊销

17.2015 年 10 月 1 日，某企业经批准按面值发行债券 10000000 元，并全部用于建设厂房，该债券期限为 3 年、到期一次还本付息，票面利率和实际利率均为 6%，厂房产于 2015 年年初开工建设，至 2015 年 12 月 31 日尚未完工，不考虑其他因素，关于企业 2015 年 12 月 31 日确认债券利息费用的会计处理正确的是()。

- A.借：在建工程 150000
贷：应付债券 150000
- B.借：财务费用 600000
贷：应付债券 600000
- C.借：在建工程 600000
贷：应付债券 600000
- D.借：财务费用 150000
贷：应付利息 150000

18.期末，事业单位应将“事业收入”科目本期发生额中的专项资金收入结转记入的会计科目是()。

- A.事业基金
- B.事业结余
- C.非财政补助结转
- D.经营结余

19.下列各项中，采用在产品按定额成本计价法在完工产品和在产品之间分配生产成本的是()。

- A.月末产品成本数量较多，但各月变化不大的产品
- B.月末在产品数量多、变化大，直接材料在生产成本中所占比重较大且在生产开始时一次投入的产品

- C.月末在产品数量变化不大,各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定的产品
- D.各月末在产品数量很小的产品

20.2015年12月10日,甲公司购入乙公司股票10万股,将其划分为交易性金融资产,购买日支付价款249万元,另支付交易费用0.6万元,2015年12月31日,该股票的公允价值为258万元,不考虑其他因素,甲公司2015年度利润表“公允价值变动损益”项目本期金额为()万元。

- A.9
- B.9.6
- C.0.6
- D.8.4

21.下列各项中,引起利润表“营业成本”项目本期金额增加的是()。

- A.收到与资产相关的政府补助
- B.设备报废净损失
- C.结转销售原材料的成本
- D.库存商品盘亏净损失

22.资产减值影响因素消失后,下列资产中,已确认的减值损失应在其已计提的减值准备金额内转回的是()。

- A.存货
- B.无形资产
- C.投资性房地产
- D.固定资产

23.下列各项中,不应计入企业存货采购成本的是()。

- A.商品采购人员的差旅费
- B.支付的进口关税
- C.负担的运输费
- D.入库前的整理挑选费

24.下列各项中,关于企业领用原材料的会计处理表述不正确的是()。

- A.在建厂房工程领用的原材料成本应计入工程成本
- B.专设销售机构日常维修房屋领用的原材料应计入销售费用
- C.生产车间日常维修房屋领用的原材料应计入制造费用
- D.生产车间生产产品领用原材料成本应计入成本

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,企业应列入利润表“营业税金及附加”项目的有()。

- A.销售应税矿产品应交的资源税
- B.销售商品应交的增值税
- C.委托加工应税消费品收回后直接销售受托方代缴的消费税
- D.应交的教育费附加

2.下列各项中,关于企业可供出售金融资产的会计处理表述正确的有()。

- A.取得时发生的交易费用计入初始入账成本
- B.资产负债表日公允价值变动计入资本公积
- C.出售时取得的价款与其账面余额之间的差额确认为投资收益
- D.资产负债表日按照公允价值计量

3.下列各项中,属于企业辅助生产费用分配方法的有()。

- A.顺序分配法
- B.直接分配法
- C.代数分配法
- D.交互分配法

4.下列各项中,关于企业固定资产的会计处理表述正确的有()。

- A.因管理不善导致固定资产报废净损失计入管理费用
- B.提前报废的固定资产不再补提折旧
- C.专设销售机构的固定资产发生的不应资本化的后续支出计入销售费用
- D.固定资产日常修理费用计入固定资产成本

5.下列各项中,关于企业内部研究开发无形资产相关支出的会计处理,表述正确的有()。

- A.无法区分研究阶段和开发阶段的支出,计入管理费用
- B.研究阶段发生的相关支出,结转计入无形资产成本
- C.开发阶段发生的符合资本化的支出,于研发成功时结转计入无形资产成本
- D.无形资产确认前资本化的研发支出,期末在资产负债表“开发支出”项目列报

6.下列各项中,应列入利润表“营业外收入”项目的有()。

- A.接受社会捐赠收到的款项
- B.收到与收益相关的政府补助款
- C.无形资产的租金收入
- D.结转原材料收发计量差错而导致的盘盈金额

7.下列各项中,应计入管理费用的有()。

- A.作为非货币性福利发给总部行政管理人员
- B.因商品质量原因给予客户的销售折让
- C.行政管理部门发生的符合资本化条件的设备更新支出
- D.企业签订采购合同应缴纳的印花税

8.2015年11月30日,甲公司与乙公司签订一项为期3个月的劳动合同,合同总价款为70000元。当日,甲公司收到乙公司预付的合同款30000元。截止当年12月31日,甲公司累计发生与合同相关的劳务成本20000元,估计还将发生30000元。甲公司按照已经发生的成本占估计总成本的比例确认劳务的完工程度,并按完工百分比法确认劳务收入。下列各项中,不考虑其他因素,关于甲公司2015年12月31日的会计处理结果正确的有()。

- A.对营业利润影响额为8000元
- B.劳务完工程度为40%
- C.确认劳务收入30000元
- D.结转劳务成本20000元

9.下列各项中,关于企业销售商品业务的会计处理表述正确的有()。

- A.预收款方式下,在收到预收款时确认收入
- B.交款提货方式下,在开出发票账单并收到货款时确认收入
- C.发生的销售折让确认为财务费用
- D.确认收入金额时不考虑预计可能发生的现金折扣

10.增值税一般纳税人企业委托加工的应税消费品收回后直接销售,下列各项中,应该计入应税消费品成本的有()。

- A.支付加工费应缴纳的增值税
- B.加工方代收代缴的消费税
- C.支付的加工费

D.发出的委托加工原材料成本

11.下列各项中，属于企业流动资产的是()。

A.职工预借的差旅费

B.购买原材料预付的货款

C.外购的专利技术

D.已出租的仓库

12.下列各项中，属于事业单位会计特点的有()。

A.会计要素分为资产、负债、净资产、收入和利润五大类

B.一般采用收付实现制，但部分经济业务或事项的核算采用权责发生制

C.核算目标是提供与事业单位财务状况、事业成果、预算执行等有关的会计信息

D.各项财产物资应按取得或购建时的实际成本计量

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.年末，事业单位“经营结余”科目的借方余额，应结转至“非财政补助结余分配”科目。()

2.计划成本法下，本期发出材料应负担的成本差异应按期(月)分摊结转。()

3.资产负债表中的“应付账款”项目，应按“预付账款”科目所属明细科目期末贷方余额和“应付账款”科目所属明细科目期末贷方余额之和填列。()

4.权益法下，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，投资企业应调整初始投资成本。()

5.企业取得持有至到期投资支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，应计入持有至到期投资的初始确认金额。()

6.企业采用支付手续费方式委托代销商品，应将支付的手续费计入其他业务成本。()

7.企业提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，不确认劳务收入。()

8.废品损失包括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，扣除回收的废品材料价值和应收赔款后的损失。()

9.企业未计入当期利润的利得和损失扣除所得税影响后的净额，应列入其利润表的“其他综合收益的税后净额”项目。()

10.产品生产成本表是反映企业在报告期内生产的全部产品总成本的报表。()

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。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。)

1.2015 年初甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)股东权益总计为 45000 万元，其中股本 30000 万元、资本公积 1000 万元、盈余公积 9000 万元、未分配利润 5000 万元，甲公司 2015 年发生的有关股东权益业务资料如下：

(1)经批准，甲公司增发股票方式募集资金，共增发普通股股票 400 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元。证券公司代理发行费用共 60 万元，从发行收入中扣除。股票已全部发行完毕，所收股款存入甲公司开户银行。

(2)当年甲公司实现利润总额为 5015 万元，其中，投资收益中包括当年收到的国债利息收入 25 万元，营业外支出中包括当年缴纳的税款滞纳金 10 万元。除以上事项外，无其他纳税调整事项。甲公司适用的所得税税率为 25%。

(3)经股东大会批准，甲公司以每股 4 元价格回购本公司股票 100 万股并注销。

(4)期末，甲公司确认因联营乙公司所有者权益增加而享有的权益，乙公司 2015 年除净损益、其他综合收益和利润分配之外的所有者权益增加了 1000 万元。甲公司持有乙公司 20% 有表决权的股份，并采用权益法核算此项投资。

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，关于甲公司发行普通股的会计处理结果正确的()。

- A.财务费用增加 60 万元
- B.股本增加 2000 万元
- C.资本公积增加 1540 万元
- D.银行存款增加 1940 万元

(2)根据资料(2)，2015 年甲公司实现净利润是()万元。

- A.3761.25
- B.3772.5
- C.3775
- D.3765

(3)根据资料(3)，下列各项中，甲公司关于股票回购、注销业务的会计处理正确的是()。

A.回购股票时：

借：库存股 400

贷：银行存款 400

B.回购股票时：

借：股本 100

贷：资本公积 100

C.回购股票时：

借：股本 100

资本公积 300

贷：库存股 400

D.回购股票时：

借：库存股 100

资本公积 300

贷：银行存款 400

(4)根据资料(4)，下列各项中，关于甲公司长期股权投资业务对报表项目影响正确的是()。

- A.“投资收益”项目增加 200 万元
- B.“资本公积”项目增加 200 万元
- C.“其他综合收益”项目增加 200 万元
- D.“长期股权投资”项目增加 200 万元

(5)根据期初资料，资料(1)至(4)，甲公司 2015 年末的资本公积是()万元。

- A.2440
- B.2840
- C.2240
- D.2540

2.(根据 2016 年“营改增”政策改编)甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，因保管车辆的需要，2017 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：

鸭题库
YATIKU.COM

(1)2017 年 1 月至 6 月, 购入车库工程物资 100 万元, 增值税 17 万元;发生运输费用 5 万元, 增值税 0.55 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, 税务部门确定的计税价格为 30 万元。

(2)2017 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)2019 年 6 月 30 日, 董事会决定将该车库(不考虑土地使用权)整体出租, 同日与乙企业签订租赁合同, 租期为 3 年, 7 月 1 日起租, 每月租金 5 万元, 每月末收取。甲企业将该车库转为投资性房地产核算, 采用公允价值模式计量, 6 月 30 日车库的公允价值为 180 万元。

(4)2019 年 12 月 31 日, 车库的公允价值为 190 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 35.1
贷: 主营业务收入 30
应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1
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 23.4
贷: 库存商品 20
应交税费—应交增值税(进项税额转出) 3.4
- D.借: 在建工程 25.1
贷: 库存商品 20
应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1

(3)根据资料(2), 下列各项中, 关于该车库 2017 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 2019 年将该车库整体出租的会计处理正确的是()。

- A.确认投资性房地产:
借: 投资性房地产 194
累计折旧 19.2
贷: 固定资产 194
投资性房地产累计折旧 19.2

B.确认投资性房地产：

借：投资性房地产 180

累计折旧 19.2

贷：固定资产 194

其他综合收益 5.2

C.确认投资性房地产每月租金收入：

借：银行存款 5

贷：其他业务收入 5

D.计提投资性房地产每月折旧额：

借：其他业务成本 0.8

贷：投资性房地产累计折旧 0.8

(5)根据资料(1)至(4)，2019年12月31日甲企业资产负债表“投资性房地产”项目年末余额是()万元。

A.194

B.180

C.204

D.190

3.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2015年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为286万元，12月发生的有关职工薪酬的业务资料如下：

(1)以银行存款支付上月的应付职工薪酬，并按规定代扣代缴职工个人所得税6万元和个人负担的社会保险费30万元，实发工资250万元。

(2)分配本月货币性职工薪酬300万元(未包括累计带薪缺勤相关的职工薪酬)，其中，直接生产产品人员210万元，车间管理人员30万元，企业行政管理人员40万元，专设销售机构人员20万元，该职工薪酬将于下月初支付。

(3)外购200桶食用油作为本月生产车间工人的福利补贴发放。每桶油买价117元，其中含增值税17元，款项以银行存款支付。

(4)该企业实行累计带薪缺勤制度，期末由于预计10名部门经理人员和15名销售人员未使用带薪休假，预期支付的薪酬金额分别为4万元和8万元。

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，关于支付职工薪酬的会计处理正确的是()。

A.借：应付职工薪酬 250

贷：银行存款 250

B.借：应付职工薪酬 286

贷：银行存款 250

应交税费 6

其他应付款 30

C.借：应付职工薪酬 286

贷：银行存款 250

其他应付款 36

D.借：应付职工薪酬 250

贷：银行存款 214

应交税费 6

其他应付款 30

(2)根据资料(2)，下列各项中，关于确认本月职工薪酬的会计处理结果正确的是()。

- A.车间管理人员薪酬 30 万元计入管理费用
- B.企业行政管理人员薪酬 40 万元计入管理费用
- C.直接生产产品人员薪酬 210 万元计入生产成本
- D.专设销售机构人员薪酬 20 万元计入销售费用

(3)根据资料(3)，下列各项中，关于该企业发放福利补贴的会计处理正确的是()。

- A.借：应付职工薪酬 2
应交税费—应交增值税(进项税额) 0.34
贷：银行存款 2.34
- B.借：生产成本 2.34
贷：银行存款 2.34
- C.借：生产成本 2.34
贷：应付职工薪酬 2.34
借：应付职工薪酬 2.34
贷：银行存款 2.34
- D.借：生产成本 2
应交税费—应交增值税(进项税额) 0.34
贷：银行存款 2.34

(4)根据资料(4)，下列各项中，关于该企业累计带薪缺勤事项会计处理正确的是()。

- A.借：生产成本 12
贷：应付职工薪酬 12
- B.借：其他应付款 12
贷：应付职工薪酬 12
- C.借：管理费用 4
销售费用 8
贷：应付职工薪酬 12
- D.借：管理费用 4
销售费用 8
贷：其他应付款 12

(5)根据期初资料，资料(1)至(4)，该企业 12 月末“应付职工薪酬”科目余额是()万元。

- A.312
- B.314
- C.308
- D.300

参考答案及解析

一、单项选择题

1.【答案】A

【解析】企业以经营租入方式租入固定资产发生的改良支出应计入长期待摊费用，选项 A 正确。

2.【答案】A

【解析】持有至到期投资为一次还本付息债券投资的，在资产负债表日利息计入持有至到期投资—应计利息，增加持有至到期投资的账面价值，选项 A 正确。

3.【答案】D

【解析】生产线扩建后入账价值=1000-300+800=1500(万元)，选项 D 正确。

4. 【答案】C

【解析】现金清查中发生的无法查明原因的现金短缺计入管理费用，选项 C 正确。

5. 【答案】C

【解析】制造企业按计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的费用与计划成本分配转出的费用之间的差额应计入管理费用，选项 C 正确。

6. 【答案】A

【解析】甲产品应分配的制造费用 $= (3+9)/(100+50) \times 100 = 8$ (万元)，选项 A 正确。

7. 【答案】D

【解析】出售投资性房地产分录如下：

借：银行存款 3000

贷：其他业务收入 3000

借：其他业务成本 1000

投资性房地产累计折旧 500

贷：投资性房地产 1500

所以甲公司因出售房地产影响当期营业利润的金额 $= 3000 - 1000 = 2000$ (万元)，选项 D 正确。

8. 【答案】A

【解析】甲公司购入长期股权投资的初始入账价值 $= 8000 \times 5 = 40000$ (万元)，持股比例达到 51%，能够实施控制，应采用成本法进行核算，在采用成本法进行后续核算时，被审计单位实现净利润、宣告分配现金股利均不会影响长期股权投资的账面价值，所以 2015 年 12 月 31 日，甲公司长期股权投资的账面余额为 40000 万元。

9. 【答案】B

【解析】增值税小规模纳税人购进材料时，增值税计入材料成本，该批材料的入账成本 $= 100 + 17 + 1 = 118$ (万元)。

10. 【答案】D

【解析】2015 年度转让专利使用权的账务处理如下：

借：银行存款 10

贷：其他业务收入 10

借：其他业务成本 6

贷：累计摊销 6

影响 2015 年度营业利润的金额 $= 10 - 6 = 4$ (万元)。

11. 【答案】D

【解析】企业已经发出但不符合销售收入确认条件的商品，应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，不确认收入。

12. 【答案】D

【解析】企业转销确实无法支付的应付账款，应将其账面余额转入“营业外收入”科目。

13. 【答案】B

【解析】有企业所得税缴纳义务的事业单位计算出应缴纳的企业所得税，借记“非财政补助结余分配”科目，贷记“应缴税费”科目。

14. 【答案】B

【解析】选项 A、C 计入其他应付款；选项 D，计入短期借款，不计入其他应收款。

15. 【答案】B

【解析】该企业 4 月份应交城市维护建设税 $= (1100000 + 500000) \times 7\% = 112000$ (元)，应交城市维护建设税应计入营业税金及附加。

16. 【答案】B

【解析】营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-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);选项 A 计入资产减值损失,选项 C 计入投资收益,选项 D 计入管理费用,均影响营业利润。选项 B 计入营业外收入,不影响营业利润。

17. 【答案】A

【解析】2015 年 12 月 31 日,应确认的债券利息= $10000000 \times 6\% \times 3/12 = 150000$ (元),发行的债券全部用于建设厂房,所以债券利息计入在建工程。

18. 【答案】C

【解析】期末,事业单位应当将“事业收入”本期发生额中的专项资金收入结转至非财政补助结转,借记“事业收入”科目下各专项资金收入明细科目,贷记“非财政补助结转”科目。

19. 【答案】C

【解析】在产品按定额成本计价法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

20. 【答案】A

【解析】2015 年 12 月 10 日,购入交易性金融资产的入账价值为 249 万元,所以 2015 年该交易性金融资产的公允价值变动损益= $258 - 249 = 9$ (万元)。

21. 【答案】C

【解析】营业成本=主营业务成本+其他业务成本;选项 A 计入递延收益或营业外收入,选项 B 计入营业外支出,选项 D 计入管理费用或营业外支出,均不影响营业成本。选项 C 计入其他业务成本,影响营业成本。

22. 【答案】A

【解析】以前减记存货价值的影响因素消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备范围内转回。无形资产、固定资产、采用成本模式后续计量的投资性房地产计提的减值准备,在资产持有期间均不得转回。

23. 【答案】A

【解析】存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。选项 BCD 均计入存货采购成本,选项 A 计入当期损益(管理费用)。

24. 【答案】C

【解析】生产车间日常维修房屋领用的原材料应计入管理费用。

二、多项选择题

1. 【答案】AD

【解析】选项 B,增值税是价外税,计入应交税费—应交增值税(销项税额),不计入营业税金及附加;选项 C,委托加工物资收回后直接销售的,消费税计入委托加工物资成本。

2. 【答案】ACD

【解析】资产负债表日,可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,选项 B 错误。

3. 【答案】ABCD

【解析】辅助生产费用的分配方法包括直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法。

4. 【答案】BC

【解析】因管理不善导致固定资产报废净损失计入营业外支出,选项 A 错误;固定资产

日常修理费用计入管理费用，选项 D 错误。

5. 【答案】ACD

【解析】研究阶段发生的支出应结转计入管理费用，选项 B 错误。

6. 【答案】AB

【解析】选项 C 计入其他业务收入，选项 D 计入管理费用。

7. 【答案】AD

【解析】选项 B 冲减主营业务收入，选项 C 计入固定资产成本。

8. 【答案】ABD

【解析】2015 年 12 月 31 日，应确认完工进度 $=20000/(20000+30000) \times 100\%=40\%$ ，选项 B 正确；应确认劳务收入 $=70000 \times 40\%=28000$ (元)，选项 C 错误；应确认劳务成本 $=(20000+30000) \times 40\%=20000$ (元)，选项 D 正确；影响营业利润金额 $=28000-20000=8000$ (元)，选项 A 正确。

9. 【答案】BD

【解析】预收款销售方式下，通常在发出商品时确认收入，选项 A 错误；销售时发生的销售折让冲减销售收入，选项 C 错误。

10. 【答案】BCD

【解析】委托加工物资收回后直接用于销售的，受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。增值税一般纳税人缴纳的增值税不计入资产成本。

11. 【答案】AB

【解析】选项 A 计入其他应收款，选项 B 计入预付账款，属于流动资产；选项 C 计入无形资产，选项 D 计入固定资产，属于非流动资产。

12. 【答案】BCD

【解析】事业单位会计要素分为资产、负债、净资产、收入和支出五大类，选项 A 错误。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】年末，如果“经营结余”科目为借方余额，为经营亏损，不予结转。

2. 【答案】√

3. 【答案】√

4. 【答案】×

【解析】投资企业取得长期股权投资采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该部分差额是投资企业在取得投资过程中通过作价体现出的与所取得股份份额相对应的商誉价值，这种情况下，不要求调整长期股权投资的初始投资成本。

5. 【答案】×

【解析】企业取得持有至到期投资支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息计入应收利息。

6. 【答案】×

【解析】企业采用支付手续费方式委托代销商品的，支付的手续费用计入销售费用。

7. 【答案】√

8. 【答案】√

9. 【答案】√

10. 【答案】√

四、不定项选择题

1. 【答案】(1)CD;(2)D;(3)A;(4)BD;(5)A

【解析】(1)甲公司发行普通股的账务处理为:

借: 银行存款 1940

贷: 股本 400

资本公积—股本溢价 1540

(2)2015 年甲公司确认所得税费用 $= (5015 - 25 + 10) \times 25\% = 1250$ (万元); 实现净利润 $= 5015 - 1250 = 3765$ (万元)。

(3)回购股票时:

借: 库存股 400

贷: 银行存款 400

注销股票时:

借: 股本 100

资本公积 300

贷: 库存股 400

(4)被投资单位乙公司除净损益、其他综合收益和利润分配之外的所有者权益增加了 1000 万元, 甲公司应:

借: 长期股权投资—其他权益变动 200 $(1000 \times 20\%)$

贷: 资本公积—其他资本公积 200

(5)甲公司 2015 年末的资本公积 $= 1000$ (期初) $+ 1540$ (资料 1) $- 300$ (资料 3) $+ 200$ (资料 4) $= 2440$ (万元)。

2. 【答案】(1)D;(2)B;(3)AC;(4)BC;(5)D

【解析】(1)购入工程物资建造不动产, 增值税进项税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)建造固定资产领用自产水泥, 增值税无需视同销售, 分录如下:

借: 在建工程 20

贷: 库存商品 20

(3)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 $= (194 - 2) \div 20 = 9.6$ (万元), 车库 6 月份完工, 所以从 7 月份开始计提折旧, 2017 年计提折旧月份是 6 个月, 所以 2017 年计提折旧 $= 9.6 \div 2 = 4.8$ (万元), 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)采用公允价值模式计量的投资性房地产在转换日按照公允价值入账, 选项 A 错误, 选项 B 正确; 采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧, 选项 D 错误。

(5)投资性房地产期末按照公允价值计量, 所以资产负债表“投资性房地产”项目年末余额为 190 万元, 选项 D 正确。

3. 【答案】(1)B;(2)BCD;(3)C;(4)C;(5)A

【解析】(1)支付职工工资时:

借: 应付职工薪酬 286

贷: 银行存款 250

应交税费—应交个人所得税 6

其他应付款 30

(2)分配本月货币性职工薪酬账务处理如下:

借: 生产成本 210

制造费用 30

管理费用 40

销售费用 20

贷：应付职工薪酬 300

(3)计提职工福利时：

借：生产成本 2.34

贷：应付职工薪酬 2.34

实际发放时：

借：应付职工薪酬 2.34

贷：库存商品 2.34

(4)计提累计带薪缺勤：

借：管理费用 4

销售费用 8

贷：应付职工薪酬 12

(5)该企业 12 月末“应付职工薪酬”科目余额=286(期初)-286(资料 1)+300(资料 2)+2.34-2.34(资料 3)+12(资料 4)=312(万元)。



鸭题库
YATIKU.COM