

2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（八）

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。）

1. 某企业支付给管理人员的工资 50 万元，业务招待费 20 万元，展览费 30 万元，违约金 5 万元，则计入管理费用的金额是（ ）万元。

- A. 55
- B. 50
- C. 70
- D. 100

2. 企业银行存款日记账余额与银行对账单不符，企业银行日记账余额 150 万元，企业日记账和银行对账单差异包括：企业收到贷款 10 万元，银行未入账，企业开出支票 5 万元，对方尚未到银行办理收款，银行代扣水电费 2 万元，企业尚未入账，调节之后的企业银行存款余额为（ ）万元

- A. 160
- B. 165
- C. 152
- D. 148

3. 2013 年 3 月 1 日，某企业开始自行研发一项非专利技术，2014 年 1 月 1 日研发成功并达到预定可使用状态。该非专利技术研究阶段累计支出为 300 万元（均不含资本化条件），开发阶段的累计支出为 800 万元（其中不符合资本化条件的支出为 200 万元），不考虑其他因素，企业该非专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 800
- B. 900
- C. 1100
- D. 600

4. 下列各项中，关于结转本年利润的方法表述不正确的是（ ）。

- A. 表结法减少了月末转账环节工作量，且不影响利润表的编制
- B. 账结法无需每月编制转账凭证，仅在年末一次性编制
- C. 表结法下每月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目
- D. 期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种

5. 下列各项中，不会引起利润总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 确认劳务收入
- C. 确认所得税费用
- D. 取得持有国债的利息收入

6. 下列各项中，关于事业单位计提固定资产折旧的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“专用基金”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“事业支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“非流动资产基金——固定资产”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
7. 甲公司购买乙公司股票 300 万股，每股 5 元，另外支付税费 4 万元，占乙公司 20%的股份，有重大影响，乙公司公允价值 8000 万元，甲公司该股票的入账价值为（ ）万元。
- A. 1604
- B. 1500
- C. 1600
- D. 1504
8. 实行国库集中支付的事业单位，对于应收财政下年度返还的资金额度，应当借记会计科目（ ）。
- A. 应缴国库款
- B. 其他应收款
- C. 财政应返还额度
- D. 应收账款
9. 某公司因雷电造成损失共计 250 万元，其中流动资产 100 万元，非流动资产 150 万，获得保险公司赔偿 80 万元，计入营业外支出的金额为（ ）万元。
- A. 250
- B. 170
- C. 150
- D. 100
10. 某企业 2014 年 1 月 10 日因完成政府下达的技能培训任务收到财政补助资金 20 万元，5 月 1 日收到财政部门拨付的用于购买环保设备的补助款 400 万元，7 月 1 日收到财政部门拨付的经营借款贴息补助 15 万元。假定不考虑其他因素，2014 年该企业获得的与收益相关的政府补助金额为（ ）万元。
- A. 435
- B. 20
- C. 415
- D. 35
11. 报经批准后计入营业外支出的是（ ）。
- A. 结转售出材料的成本
- B. 采购原材料运输途中合理损耗
- C. 管理原因导致的原材料盘亏
- D. 自然灾害导致的原材料损失
12. 不影响权益法下长期股权投资成本的是（ ）。
- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位资本公积变动

C. 被投资单位收到现金捐赠

D. 被投资单位发放股票股利

13. 2014 年 6 月，某事业单位使用财政项目补助资金购入一项专利权，价款为 500000 元，以财政授权支付方式支付。下列相关会计处理中，正确的是（ ）。

A. 借：无形资产 500000

贷：银行存款 500000

B. 借：无形资产 500000

贷：非流动资产资金——无形资产 500000

同时：

借：事业支出 500000

贷：零余额账户用款额度 500000

C. 借：无形资产 500000

贷：非流动资产基金——无形资产 500000

同时：

借：事业支出 500000

贷：银行存款 500000

D. 借：无形资产 500000

贷：零余额账户用款额度 500000

14. 2014 年 1 月 5 日，甲公司将原准备持有至到期的 25000 份债券全部出售，实际收到的金额为 4800000 元。当日该债券的账面余额为 4761124 元，其中：“持有至到期投资——成本”科目借方余额 5000000 元，“持有至到期投资——利息调整”科目贷方余额为 238876 元。假定该债券在持有期间未发生减值，应收利息均已收到；不考虑其他因素，甲公司出售该债券对营业利润的影响金额为（ ）元。

A. 38876

B. -200000

C. -238876

D. 238876

15. 2014 年 1 月 10 日，某公司出售其所持有的交易性金融资产，实际收到价款 450000 元存入银行。出售时该交易性金融资产的账面价值为 440000 元，其中“交易性金融资产——成本”科目借方余额为 420000 元，“交易性金融资产——公允价值变动”科目借方余额为 20000 元。假定不考虑其他因素，该公司出售交易性金融资产应确认的投资收益为（ ）元。

A. 10000

B. 450000

C. 20000

D. 30000

16. 2014 年 6 月 5 日，甲公司委托某量具厂加工一批量具，发出材料的计划成本为 80000 元，材料成本差异率为 5%，以银行存款支付运杂费 2000 元，6 月 25 日以银行存款支付上述量具的加工费用 20000 元，6 月 30 日收回委托加工的量具，并以银行存款支付运杂费 3000 元，

假定不考虑其他因素，甲公司收回该批量具的实际成本是（ ）元。

- A. 102000
- B. 105000
- C. 103000
- D. 109000

17. 下列各项中，应列入“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的是（ ）。

- A. 支付现金股利
- B. 支付在建工程人员薪酬
- C. 代扣代缴个人所得税
- D. 支付职工差旅费

18. 关于投资性房地产后续计量表述正确的是（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的，应计提折旧或摊销
- B. 采用成本模式计量的，应计提折旧或摊销
- C. 同一企业可以同时采用公允价值模式和成本模式进行核算
- D. 采用公允价值模式计量的，需要计提减值准备

19. 2012 年 12 月 31 日甲公司购入一台设备，入账价值为 100 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值 4 万元，采用双倍余额递减法计算折旧，则该设备 2014 年应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 25.6
- B. 19.2
- C. 40
- D. 24

20. 事业单位会计期末应结转计入“事业结余”的是（ ）。

- A. 事业收入本期发生额中的专项资金收入
- B. 上级补助收入本期发生额中专项资金收入
- C. 其他收入本期发生额中的专项资金收入
- D. 其他收入本期发生额中的非专项资金收入

21. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 7 月自建厂房领用本企业生产的钢材，实际成本为 80000 元，税务部门核定的计税金额为 100000 元。假定不考虑其他因素，该钢材领用事项应计入在建工程成本的金额为（ ）元。

- A. 117000
- B. 97000
- C. 80000
- D. 93600

22. 某企业一台机床由于技术更新等原因决定提前报废。该机床原价 150 万元，已计提折旧 90 万元，已计提减值准备 46 万元，残值变价收入为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业提前报废机床的相关的会计处理结果不正确的是（ ）。

- A. “固定资产”科目贷方登记 150 万元

- B. “累计折旧”科目借方登记 90 万元
- C. “固定资产减值准备”科目借方登记 40 万元
- D. “营业外支出——非流动资产处置损失”科目借方登记 20 万元
23. 某公司处置一台旧设备，取得价款 100 万元，发生清理费用 5 万元，支付相关税费 5 万元。该设备原值为 200 万元，已提折旧 60 万元。假定不考虑其他因素，处置该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。
- A. -40
- B. -45
- C. -50
- D. 50
24. 某企业采用约当产量比例法分配甲产品的生产费用。2014 年 12 月初甲在产品成本中的直接人工费用为 48000 元，本月发生直接人工费用 100000 元；本月甲完工产品 680 件，月末在产品 640 件，其平均完工程度为 50%。假定不考虑其他因素，2014 年 12 月份甲完工产品应分配的直接人工费用为（ ）元。
- A. 64000
- B. 100640
- C. 76242
- D. 68000

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. 下列各项中属于制造企业产品成本的有（ ）。
- A. 制造费用
- B. 燃料及动力
- C. 直接人工
- D. 直接材料
2. 下列各项中，关于产品成本计算方法的表述正确的有（ ）。
- A. 基本生产车间和辅助生产车间可以采用不同的成本计算方法
- B. 同一生产车间的不同产品可以同时采用不同的成本计算方法
- C. 同一种产品的不同生产步骤可以采用不同的成本计算方法
- D. 构成一种产品的不同零部件可以分别采用不同的成本计算方法
3. 下列各项中，企业应确认为其他货币资金的有（ ）。
- A. 向银行申请银行本票划转的资金
- B. 为开信用证而存入银行的专户资金
- C. 汇向外地开立临时采购专户的资金
- D. 为购买股票向证券公司划出的资金
4. 下列关于确定成本核算对象的表述中正确的有（ ）。
- A. 成本核算对象确定后，通常不应中途变更
- B. 成本核算对象的确定是设立成本明细账，正确计算成本的前提

- C. 多步骤连续加工产品,且管理上要求提供生产步骤成本信息的,以每种产品及生产步骤为成本核算对象
- D. 小批或单件生产产品的以每批或每件产品为成本核算对象
5. 下列各项中,关于存货计量的相关表述正确的有()。
- A. 发出原材料可采用先进先出法计价
- B. 材料采购过程中发生的保险费应计入材料成本
- C. 资产负债表日原材料应当按照成本与可变现净值孰低计量
- D. 外购库存商品应当按照实际成本计量
6. 提供劳务交易的完工进度,可以选择的确定方法有()。
- A. 技术人员测量的完工进度
- B. 已经提供的劳务收入占总收入的比例
- C. 已经发生的成本占总成本的比例
- D. 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例
7. 工业企业设置成本的项目包括()。
- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 制造费用
- D. 材料成本
8. 下列关于产品成本核算逐步结转分步法的表述中,正确的有()。
- A. 能够提供各生产步骤在产品的实物管理和资金管理资料
- B. 需要在各生产步骤完工产品和在产品之间分配成本
- C. 综合结转和分项结转是该种方法的两种结转方式
- D. 各生产步骤可以同时计算产品成本
9. 下列各项中,导致可供出售金融资产账面价值发生增减变动的有()。
- A. 收到购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息
- B. 资产负债表日可供出售金融资产公允价值的增减变动
- C. 可供出售金融资产在持有期间取得现金股利
- D. 确认到期一次还本付息的可供出售债券的应计利息
10. 下列关于工业企业无形资产会计处理的表述中,正确的有()。
- A. 使用寿命不确定的无形资产,不予以摊销
- B. 无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回
- C. 使用寿命有限的无形资产,不计提减值准备
- D. 租出无形资产的摊销额,应计入其他业务成本
11. 下列各项中属于事业单位财政补助收入的有()。
- A. 附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入
- B. 从同级财政部门取得的基本支出补助
- C. 开展专业业务活动取得的收入
- D. 从同级财政部门取得的项目支出补助

12. 下列各项中计入工业企业其他业务成本的有（ ）。

- A. 生产车间领用低值易耗品的摊销额
- B. 采用成本模式计量投资性房地产计提的折旧
- C. 结转销售原材料的成本
- D. 以经营租赁方式出租大型设备计提的折旧

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. 通过阅读附注中披露的存货增减变动情况，使用者可以了解资产负债表中未单列的存货分类信息。（ ）
- 2. 事业单位的财政补助结余不参与单位的结余分配，不转入事业基金。（ ）
- 3. 累计带薪缺勤是指带薪权力可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未完成的带薪权力可以在未来期间使用。（ ）
- 4. 资产负债表中的“货币资金”项目，应当根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个总账科目余额合计填列。（ ）
- 5. 事业单位收到的捐赠收入计入事业收入。（ ）
- 6. 投资性房地产的后续计量有成本和公允价值两种模式，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，不得同时采用两种模式。（ ）
- 7. 在工业企业中，同一车间的不同产品，必须使用相同的成本计算方法。（ ）
- 8. 交叉分配法特点是辅助生产费用通过一次分配即可完成，减轻分配工作量。（ ）
- 9. 分批法时，成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致。（ ）
- 10. 对于随同商品出售而不单独计价的，企业应按实际成本计入销售费用。（ ）

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)

某公司适用的所得税税率为 25%，2014 年有关交易或事项如下：

(1) 2014 年 1 月初，该公司股东权益总额是 20500 万元，其中股本为 10000 万元（股数 10000 万股，每股 1 元），资本公积为 3000 万元，盈余公积为 6000 万元，未分配利润为 1500 万元。

(2) 经股东大会决议并报有关部门核准，2014 年 6 月 28 日该公司以银行存款回购本公司股票 100 万股，每股回购的价格为 5 元，每股原发行价格为 3 元，7 月 3 日将回购的股票 100 万股注销。

(3) 2014 年实现利润总额为 1800 万元，其中相关会计处理与税法规定存在差异事项为：①支付税收滞纳金 300 万元已计入营业外支出；②本年取得的国债利息收入 100 万元已经计入投资收益，不考虑递延所得税。

(4) 根据股东大会批准的 2014 年利润分配方案，该公司按实现净利润的 10% 提取法定盈余公积；按实现净利润的 10% 提取任意盈余公积；向股东分配现金股利 400 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)至(4), 2014年12月31日该公司资产负债表“股东权益”下列项目期末余额填列正确的是()。

- A. 库存股无余额
- B. 资本公积 2600 万元
- C. 股本 9900 万元
- D. 盈余公积 6260 万元

2. 根据资料(1), 2014年1月初, 该公司留存收益的金额是()万元。

- A. 10500
- B. 9000
- C. 4500
- D. 7500

3. 根据资料(2), 下列各项中, 关于回购与注销本公司股票的会计处理结果正确的是()。

- A. 7月3日注销库存股冲减股本 100 万元
- B. 6月28日回购股票确认库存股增加 100 万元
- C. 6月28日回购股票确认库存股增加 500 万元
- D. 7月3日注销库存股冲减资本公积 200 万元

4. 根据资料(3), 下列各项中, 该公司的会计处理正确的是()。

A. 缴纳所得税:

借: 所得税费用 500

贷: 应交税费——应交所得税 500

B. 缴纳所得税:

借: 所得税费用 450

贷: 应交税费——应交所得税 450

C. 将本年利润结转至未分配利润时:

借: 本年利润 1300

贷: 利润分配——未分配利润 1300

D. 将本年利润结转至未分配利润时:

借: 本年利润 1350

贷: 利润分配——未分配利润

5. 根据资料(4), 下列各项中, 该公司 2014 年末未分配利润的年末余额是()万元。

- A. 640
- B. 2140
- C. 670
- D. 2170

(二)

甲、乙、丙、丁公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。假定销售商品、

原材料的成本在确认收入时逐笔结转,商品、原材料售价中不含增值税。2014年10月,甲公司发生如下交易事项:

(1)1日,向乙公司销售商品一批,该批商品售价总额为100万元,实际成本为80万元。由于是成批销售,甲公司给予乙公司10%的商业折扣,并在销售合同中规定现金折扣条件为2/10,1/20,n/30,计算现金折扣时不考虑增值税,当日发出商品并确认收入。6日乙公司支付货款。

(2)5日,与丙公司签订协议,采用预收款方式向丙公司销售一批商品。该批商品的实际成本为60万元,售价总额为80万元;当日收到丙公司预付商品售价总额的50%,余款于发出商品时结清。

(3)15日,委托丁公司销售商品100件,每件成本为0.8万元,商品已经发出。合同约定,丁公司应按每件1万元对外销售,甲公司按销售价格的10%向丁公司支付手续费。31日丁公司销售商品50件,并开出增值税专用发票。

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2014年10月1日说法中正确的是()。
 - A. 应收账款科目增加117万元
 - B. 应收账款科目增加105.3万元
 - C. 主营业务收入科目增加90万元
 - D. 主营业务收入科目增加100万元
2. 根据资料(1),甲公司2014年10月6日应确认的现金折扣是()万元。
 - A. 1
 - B. 0.9
 - C. 1.8
 - D. 2
3. 根据资料(2),下列各项中,甲公司会计处理结果正确的是()。
 - A. 收到剩余款项并支付商品时应确认主营业务收入80万元
 - B. 2014年10月5日应确认主营业务收入40万元
 - C. 收到剩余款项并支付商品时应确认主营业务收入40万元
 - D. 2014年10月5日应确认预收账款40万元
4. 根据资料(3),下列各项甲公司收到丁公司代销清单时会计处理结果正确的有()。
 - A. 销售费用科目增加5万元
 - B. 主营业务成本科目增加40万元
 - C. 主营业务成本科目增加50万元
 - D. 应交税费——应交增值税(销项税额)科目增加8.5万元
5. 根据资料(1)至(3),下列各项中,甲公司2014年10月份利润表营业利润项目本期金额是()万元。
 - A. 25.2
 - B. 28

C. 23.2

D. 30

(三)

某棉纺企业为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，2014 年 12 月该企业发生有关交易或事项如下：

(1) 5 日，计提提供专设销售机构职工免费使用的 10 辆小汽车的折旧，每辆小汽车每月折旧费为 1000 元。

(2) 14 日，以自产的毛巾作为非货币性福利发放给生产工人，该批毛巾的市场售价总额为 80000 元（不含增值税），成本总额为 55000 元。

(3) 31 日，预计由于职工累积未使用的带薪休假权利而导致的预期支付的金额为 15000 元。假定该企业实行累积带薪缺勤制度，使用范围仅限于中层以上管理人员。

(4) 31 日，职工薪酬外，本月确认的工资如下：生产车间人员工资 750000 元，车间管理人员工资 400000 元，行政管理人员工资 125000 元，销售人员的工资 150000 元，该企业职工基本医疗保险费和基本养老保险费计提的比例分别为工资总额的 10% 和 12%。

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)，下列对轿车计提折旧的账务处理正确的是()。

A. 借：管理费用 10000

贷：累计折旧 10000

B. 借：销售费用 10000

贷：应付职工薪酬 10000

C. 借：销售费用 10000

贷：累计折旧 10000

D. 借：管理费用 10000

贷：应付职工薪酬

2. 根据资料(2)，下列各项中，该企业关于职工非货币性福利的处理正确的有()。

A. 主营业务收入增加 80000 元

B. 生产成本增加 93600 元

C. 主营业务成本增加 55000 元

D. 库存商品减少 80000 元

3. 根据资料(3)，带薪缺勤应计入()。

A. 设定的短期提存计划资金

B. 设定的长期的提存分享资金

C. 短期薪酬

D. 离职后福利

4. 根据资料(2)至(4)，下列各项中，该企业关于“应付职工薪酬”处理结果正确的是()。

A. 确认“应付职工薪酬——非货币性福利” 93600 元

B. 确认“应付职工薪酬——社会保险费” 313500 元

- C. 确认“应付职工薪酬——设定提存计划”171000元
- D. 确认“应付职工薪酬——带薪缺勤”15000元
5. 根据资料(4), 判断下列正确的是()。
- A. 生产成本确认金额165000元
- B. 制造费用确认金额488000元
- C. 管理费用确认金额152500元
- D. 销售费用确认金额183000元



2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷(八) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】计入管理费用的有管理人员的工资、业务招待费，展览费应计入销售费用，违约金计入营业外支出。那么应计入管理费用的金额=50+20=70（万元）。

2. 【答案】D

【解析】调节后银行存款余额=企业银行存款日记余额+银行已收、企业未收款-银行已付、企业未付款=150-2=148（万元）。

3. 【答案】D

【解析】无形资产入账价值包括开发阶段符合资本化条件的支出，研究阶段的支出不能计入无形资产的成本，因此该专利技术的入账价值=800-200=600（万元）。故选项D正确。

4. 【答案】B

【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。

5. 【答案】C

【解析】利润总额减去所得税费用得出净利润的金额，因此所得税费用不影响利润总额的变动。故选项C正确

6. 【答案】C

【解析】事业单位应当按照《事业单位财务规则》或相关财务制度的规定确定是否对固定资产计提折旧。对固定资产计提折旧的，应当按月计提，按照实际计提金额，借记“非流动资产基金——固定资产”科目，贷记“累计折旧”科目。故选项C正确。

7. 【答案】C

【解析】长期股权投资的初始投资成本=300×5=1500（万元），按公允价值计算的份额=8000×20%=1600（万元），差额计入长期股权投资和营业外收入。所以甲公司该股票的入账价值=1600（万元）。

8. 【答案】C

【解析】实行国库集中支付的事业单位，对于应收财政下年度返还的资金额度，应当借记“财政应返还额度”科目。故选项C正确

9. 【答案】B

【解析】自然灾害造成损失除获得保险公司赔偿外应计入营业外支出，所以营业外支出的金额=250-80=170（万元）。故选项B正确。

10. 【答案】D

【解析】5月1日收到财政部门拨付的用于购买环保设备的补助款属于与资产相关的政府补助，不属于与收益相关的政府补助。2014年该企业获得的与收益相关的政府补助金额=20+15=35（万元）。

11 【答案】D

【解析】选项 A 计入其他业务成本；选项 B 计入材料采购成本；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入营业外支出。

12. 【答案】D

【解析】被投资单位发放股票股利时，不进行账务处理，不影响权益的变动。故选项 D 正确

13. 【答案】B

【解析】事业单位购入无形资产时，应当相应增加非流动资产基金，按照确定的无形资产成本，借记“无形资产”科目，贷记“非流动资产基金——无形资产”科目；同时，按照实际支付金额，借记“事业支出”等科目，贷记“财政补助收入”“零余额账户用款额度”等科目。以财政授权支付方式购入专利权应编制如下会计分录：借：无形资产 500000

14 【答案】A

【解析】甲公司出售该债券时应编制如下会计分录：

借：银行存款 4800000

 持有至到期投资——利息调整 238876

 贷：持有至到期投资——成本 5000000 投资收益 38876

15. 【答案】D

【解析】该公司出售交易性金融资产时应编制如下会计分录：

借：银行存款 45000

 贷：交易性金融资产——成本 420000

 ——公允价值变动 20000

 投资收益 10000

借：公允价值变动损益 20000

 贷：投资收益 20000

该公司出售交易性金融资产应确认的投资收益=10000+20000=30000（元）。故选项 D 正确。

16 【答案】D

【解析】甲公司收回该批量具的实际成本=80000+80000×5%+2000+20000+3000=109000（元）。

17 【答案】C

【解析】“支付给职工以及为职工支付的现金”项目，反映企业实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬，包括代扣代缴的职工个人所得税。故选项 C 正确。

18 【答案】B

【解析】投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不计提折旧或进行摊销，选项 A 错误；采用成本模式进行后续计量的，应当按照固定资产或无形资产的有关规定，按期（月）对投资性房地产计提折旧或进行摊销，选项 B 正确；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，选项 C 错误；采用成本模式进行后续计量的，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备，选项 D 错误。

19 【答案】D

【解析】年折旧率=2/5×100%=40%；2013 年折旧额=100×40%=40（万元），2014 年折旧额=(100-40)×40%=24（万元）。故选项 D 正确。

20【答案】D

【解析】选项 A，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，而非专项资金收入结转至事业结余；选项 B，上级补助收入本期发生额中专项资金收入结转至非财政补助结转，而非专项资金收入结转至事业结余；选项 C，其他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；选项 D，其他收入本期发生额中的非专项资金收入应结转计入“事业结余”。故选项 D 正确。

21【答案】B

【解析】该钢材领用事项应计入在建工程成本的金额=80000+100000×17%=97000（元）。故选项 B 正确。

22【答案】D

【解析】该企业处置提前报废机床时应编制如下会计分录：

借：固定资产清理 20

 累计折旧 90

 固定资产减值准备 40

 贷：固定资产 150

借：银行存款 10

 贷：固定资产清理 10

借：营业外支出——非流动资产处置损失 10

 贷：固定资产清理 10

选项 D，“营业外支出——非流动资产处置损失”科目借方登记应为 10 万元。

故选项 D 错误。

23【答案】C

【解析】处置该设备时应编制如下会计分录：

将处置的固定资产转入清理时：

借：固定资产清理 140

 累计折旧 60

 贷：固定资产 200

支付清理费用和相关税费时：

借：固定资产清理 10

 贷：相关税费 5

 银行存款 5

收回处置固定资产的价款时：

借：银行存款 100

 贷：固定资产清理 100

结转处置的固定资产发生的净损失时：

借：营业外支出——非流动资产处置损失 50

贷：固定资产清理 50

处置该设备影响当期损益的金额=-50（万元）。故选项 C 正确。

24【答案】B

【解析】分配率=(48000+100000)/(680+640×50%)×100%=148（元/件），2014年12月份甲完工产品应分配的直接人工费用=148×680=100640（元）。

二、多项选择题

1.【答案】ABCD

【解析】题中四个选项均属于制造企业产品成本。选项 A 属于间接成本；选项 B、C、D 属于直接成本。

2.【答案】ABCD

【解析】实际工作中，在一个工业企业中，不同的生产车间由于生产特点和管理要求不同，可能同时采用不同的成本计算方法；即使同一车间的不同产品，企业也可能采用不同的成本计算方法；而同一产品不同步骤、不同的半成品（如零部件）、不同的成本项目结合也可采用不同的成本计算方法。故题中四个选项均正确。

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。故题中四个选项均正确。

4.【答案】ABCD

【解析】成本核算对象是指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。成本核算对象的确定是设立成本明细分类账户、归集和分配生产费用以及证券计算成本的前提；小批单件生产产品的以每批货每件产品为成本核算对象；多步骤连续加工产品，且管理上要求提供生产步骤成本信息的，以每种产品及生产步骤为成本核算对象；成本核算对象确定后，一般不应中途变更。故题中四个选项均正确。

5.【答案】ABC

【解析】选项 D 库存商品可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算

6.【答案】ACD

【解析】提供劳务交易的完工进度，可以选择的确定方法包括：①已完工作的测量，这是一种比较专业的测量方法，由专业测量师对已经提供的劳务进行测量，并按一定方法计算确定提供劳务交易的完工程度；②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；③已经发生的成本占估计总成本的比例。故选项 A、C、D 正确

7.【答案】ABC

【解析】成本项目的设置应根据管理上的要求确定，对于工业企业而言，一般可设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等项目。故选项 A、B、C 正确。

8.【答案】ABC

【解析】逐步结转分步法需要在完工产品和在产品之间分配生产成本，即在各步骤完工产品和在产品之间进行分配。其优点包括：①能提供各个生产步骤的半成品成本资料；②为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料；③能够全面地反映各生产步骤的生产耗费

水平,更好地满足各生产步骤成本管理的要求。其缺点是成本结转工作量较大,各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法,还要进行成本还原,增加了核算的工作量。逐步结转分步法按照成本在下一步骤成本计算单中的反映,可以分为综合结转和分项结转两种方法。选项ABC正确。选项D是平行结转分步法的优点。

9.【答案】BC

【解析】选项A中,收到购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息,应计入应收利息;选项C中,可供出售金融资产在持有期间取得现金股利应计入应收股利。

10.【答案】ABD

【解析】只要是无形资产都有可能减值,不区分使用寿命有限还是无限。选项C错误。

11.【答案】BD

【解析】事业单位的财政补助收入指事业单位从同级财政部门取得的各类财政拨款,包括基本支出补助和项目支出补助。故选项B、D正确。

12.【答案】BCD

【解析】其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出。其他业务成本包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。采用成本模式计量投资性房地产的,其投资性房地产计提的折旧额或摊销额,也构成其他业务成本。选项B、C、D计入企业其他业务成本,选项A计入制造费用。

三、判断题

1.【答案】√

2.【答案】√

【解析】事业单位的财政补助结余是财政补助项目支出结余资金,不参与单位的结余分配,不转入事业基金。故题干表述正确。

3.【答案】√

4.【答案】√

【解析】货币资金项目需根据几个总账科目的期末余额计算填列,即银行存款、库存现金和其他货币资金三个总账科目的期末余额合计数。故题干表述正确。

5.【答案】×

【解析】事业单位收到的捐赠收入应计入其他收入

6.【答案】√

7.【答案】×

【解析】同一生产车间的不同产品可以同时采用不同的成本计算方法。

8.【答案】×

【解析】交互分配法是对各辅助生产车间的成本费用进行交互分配和直接分配两次分配。

9.【答案】√

【解析】分批法时,成本计算期与产品生产周期基本一致,但与财务报告期不一致。故题干表述正确。

10.【答案】√

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】ABCD

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润两类，2014 年 1 月初留存收益的金额=6000+1500=7500（万元）。故选项 D 正确。回购股份，应以回购价确认库存股增加；注销库存股，首先要按股份的面值冲减股本，注销库存股与股本差额冲减资本公积，资本公积不足的依次冲减盈余公积和未分配利润，本题冲减资本公积的金额=500-100=400（万元）。故选项 AC 正确。相关会计处理与税法规定存在差异事项，所以需要进行纳税调整。应纳税所得额=1800+300-100=2000（万元）；所得税费用=2000×25%=500（万元）；净利润=1800-500=1300（万元）。故选项 AC 正确。该公司 2014 年末未分配利润的年末余额=1500+1300-1300×(10%+10%)-400=2140（万元）。回购的库存股已经注销，所以期末无余额；资本公积期末余额=3000-400=2600（万元）；股本期末余额=10000-100=9900（万元）；盈余公积期末余额=6000+1300×(10%+10%)=6260（万元）。故题中四个选项均正确。

2. 【答案】D

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润两类，2014 年 1 月初留存收益的金额=6000+1500=7500（万元）。故选项 D 正确

3. 【答案】AC

【解析】回购股份，应以回购价确认库存股增加；注销库存股，首先要按股份的面值冲减股本，注销库存股与股本差额冲减资本公积，资本公积不足的依次冲减盈余公积和未分配利润，本题冲减资本公积的金额=500-100=400（万元）。故选项 AC 正确

4. 【答案】AC

【解析】相关会计处理与税法规定存在差异事项，所以需要进行纳税调整。应纳税所得额=1800+300-100=2000（万元）；所得税费用=2000×25%=500（万元）；净利润=1800-500=1300（万元）。故选项 AC 正确

5. 【答案】B

【解析】该公司 2014 年末未分配利润的年末余额=1500+1300-1300×(10%+10%)-400=2140（万元）

(二)

1. 【答案】BC

【解析】资料(1)，甲公司应编制如下会计分录：

销售商品时：

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 80

贷：库存商品 80

实际收到款项时：

借：银行存款 103.5

财务费用 1.8

2. 【答案】C

【解析】10日内付款享有2%的现金折扣，所以甲公司2014年10月6日应确认的现金折扣=90×2%=1.8(万元)。故选项C正确

3. 【答案】C

【解析】采用预收款方式销售商品的，销售方直到收到最后一笔款项才将商品交付购货方，表明商品所有权上的主要风险和报酬只有收到最后一笔款项时才转移给供货方，销售方通常应在发出商品时确认收入，在此之前预收的货款应确认为预收账款

4. 【答案】ABD

【解析】选项C，应确认主营业务成本=50×0.8=40(万元)。

5. 【答案】C

【解析】甲公司2014年10月份利润表营业利润项目本期金额=(90-80-1.8)+(50-40-5)+(40-30)=23.2

(三)

1. 【答案】B

【解析】专设销售机构使用的小汽车折旧计入销售费用，同时确认应付职工薪酬，借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目。故选项B正确。

2. 【答案】ABC

【解析】以自产的毛巾作为非货币性福利发放给生产工人应视同销售，应编制如下会计分录：

借：生产成本 93600

贷：应付职工薪酬 93600

借：应付职工薪酬 93600

贷：主营业务收入 80000

应交税费——应交增值税(销项税额) 13600

借：主营业务成本 55000

贷：库存商品 55000

3. 【答案】C

【解析】带薪缺勤属于短期薪酬，应计入短期薪酬。故选项C正确

4. 【答案】ACD

【解析】选项B，应确认“应付职工薪酬——社会保险费”应为142500元。

5. 【答案】BCD

【解析】选项A，生产成本确认金额=750000+165000=915000(元)。