

2016 年会计专业技术资格考试《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. 企业将持有的不带息商业汇票向银行申请贴现，支付给银行的贴现利息应记入的会计科目是（ ）。

- A. 财务费用
- B. 管理费用
- C. 投资收益
- D. 营业外支出

2. 企业为建造固定资产发行债券，在固定资产达到预定可使用状态前发生的不符合资本化条件的债券利息，应记入的会计科目是（ ）。（2018 年教材已经删除该知识点）

- A. 财务费用
- B. 研发支出
- C. 制造费用
- D. 在建工程

3. 2015 年 11 月 20 日，甲公司与乙公司签订一项为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元；当日收到乙公司预付合同款项 30 万元。该劳务符合按完工百分比法确认收入的条件。年末经测算，劳务的完工程度为 40%。甲公司 2015 年末应确认的该劳务收入为（ ）万元。

- A. 12
- B. 28
- C. 30
- D. 70

4. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（ ）。

- A. 应付经营租赁固定资产的租金
- B. 应付供应商的货款
- C. 应付给职工的薪酬
- D. 应付供应商代垫的运杂费

5. 某商场采用售价金额法核算库存商品。2015 年 3 月 1 日，该商场库存商品的进价成本总额为 180 万元，售价总额为 250 万元；本月购入商品的进价成本总额为 500 万元，售价总额为 750 万元；本月实现的销售收入总额为 600 万元。不考虑其他因素，2015 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

- A. 408
- B. 400
- C. 272
- D. 192

6. 2015 年 9 月 5 日, 某事业单位购入一台不需要安装的检测专用设备, 设备价款为 600 000 元, 由财政直接支付。下列会计处理中正确的是 ()。

- A. 借: 事业支出 600 000
 贷: 非流动资产基金——固定资产 600 000
- B. 借: 固定资产 600 000
 贷: 财政补助收入 600 000
- C. 借: 固定资产 600 000
 贷: 事业支出 600 000
- D. 借: 固定资产 600 000
 贷: 非流动资产基金——固定资产 600 000

同时:

- 借: 事业支出 600 000
 贷: 财政补助收入 600 000

7. 如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目, 企业预付给供应商的采购款项, 应记入 ()。

- A. “应收账款”科目的借方
B. “应付账款”科目的贷方
C. “应收账款”科目的贷方
D. “应付账款”科目的借方

8. 某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元, 该资产原价为 100 万元, 已计提折旧 60 万元, 计提减值准备 5 万元, 处置发生清理费用 5 万元, 不考虑其他因素, 处置该资产对当期利润总额的影响金额为 () 万元。

- A. 40
B. 80
C. 50
D. 35

9. 某企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 吨, 增值税专用发票上注明的价款为 60 万元, 增值税税额为 10.2 万元, 支付的保险费为 3 万元, 入库前的挑选整理费用为 1 万元。不考虑其他因素, 该批原材料实际成本为每吨 () 万元。

- A. 0.3
B. 0.32
C. 0.371
D. 0.351

10. 资产负债表日, 经减值测试, 企业应收账款账面价值高于其预计未来现金流量现值的差额, 应记入 ()。(2018 年教材已经删除该知识点)

- A. “资产减值损失”科目的贷方
B. “坏账准备”科目的贷方
C. “管理费用”科目的借方
D. “应收账款”科目的贷方

11. 某企业年末长期股权投资明细科目如下: “投资成本”明细科目的借方余额为 3 000 万元, “损益调整”明细科目的借方余额为 1 500 万元, “其他综合收益”明细科目的借方余额为 500 万元。不考虑其他因素, 年末该企业长期股权投资账面价值为 () 万元。(2018 年教材已经删除该知识点)

- A. 2 000

B. 4 500

C. 5 000

D. 3 000

12. 某公司年初未分配利润为 1 000 万元，盈余公积为 500 万元；本年实现净利润 5 000 万元，分别提取法定盈余公积 500 万元、任意盈余公积 250 万元，宣告发放现金股利 500 万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

A. 5 250

B. 6 000

C. 6 500

D. 5 750

13. 下列各项中，关于无形资产会计处理表述正确的是（ ）。

A. 已确认的无形资产减值损失在以后会计期间可以转回

B. 使用寿命不确定的无形资产按月进行摊销

C. 处置无形资产的净损益计入营业利润

D. 出租无形资产的摊销额计入其他业务成本

14. 已经确认减值损失的可供出售金融资产，在随后会计期间内公允价值上升且客观上与确认原减值损失的事项有关，在原已确认的减值损失范围内转回的金额应借记的会计科目是（ ）。（2018 年教材已经删除本题部分知识点）

A. 资产减值损失

B. 其他综合收益

C. 可供出售金融资产——减值准备

D. 可供出售金融资产——利息调整

15. 2015 年 12 月 31 日，某企业“材料采购”总账科目借方余额为 20 万元，“原材料”总账科目借方余额为 25 万元，“材料成本差异”总账科目贷方余额为 3 万元。不考虑其他因素，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额为（ ）万元。

A. 48

B. 45

C. 42

D. 22

16. 某企业因水灾毁损一批实际成本为 500 000 元的库存商品。其残料价值 50 000 元已验收入库，应由保险公司赔偿 300 000 元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。

A. 批准处理前：

借：待处理财产损溢	500 000
贷：主营业务成本	500 000

B. 批准处理后：

借：其他应收款	300 000
原材料	50 000
营业外支出	150 000
贷：待处理财产损溢	500 000

C. 批准处理后：

借：管理费用	150 000
贷：待处理财产损溢	150 000

D. 批准处理前：

借：待处理财产损益 150 000
贷：库存商品 150 000

17. 下列各项中，企业按税法规定缴纳的税金应记入“税金及附加”科目核算的是（ ）。
（2018年教材该知识点变化）

- A. 设立营业账簿缴纳的印花税
- B. 转让厂房交纳的土地增值税
- C. 进口商品交纳的关税
- D. 代扣代缴管理人员个人所得税

18. 2015 年 10 月，某企业销售应税消费品确认应交增值税 20 万元、消费税 30 万元、应交城市维护建设税 3.5 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 53.5
- B. 23.5
- C. 50
- D. 33.5

19. 某公司年初资本公积为1 500万元，本年已入账可供出售金融资产公允价值增值净额200万元；经股东大会批准，用资本公积转增资本300万元。不考虑其他因素，该公司年末的资本公积为（ ）万元。（2018年教材已经删除本题部分知识点，可供出售金融资产）

- A. 1 700
- B. 1 500
- C. 1 200
- D. 1 400

20. 某制造企业采用成本模式计量投资性房地产，下列各项中，其计提的折旧应记入的会计科目是（ ）。（2018 年教材已经删除该知识点）

- A. 其他业务成本
- B. 营业外支出
- C. 投资收益
- D. 管理费用

21. 某企业为增值税一般纳税人。2015 年 12 月 25 日，向职工发放一批自产的空气净化器作为福利，该批产品售价为 10 万元，生产成本为 7.5 万元，按计税价格计算的增值税销项税额为 1.7 万元。不考虑其他因素，该笔业务应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 11.7
- C. 10
- D. 9.2

22. 下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是（ ）。

- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润（或亏损）
- D. 每月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

23. 某企业适用的所得税税率为 25%。2015 年度该企业实现利润总额 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 128

B. 112

C. 125

D. 120

24. 下列各项中，需要进行成本还原的成本计算方法是（ ）。

A. 逐步结转分步法的综合结转法

B. 逐步结转分步法的分项结转法

C. 平行结转分步法

D. 简化的分批法

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选项前的按钮“□”作答。）

1. 某企业销售一批商品，该商品已发出且纳税义务已发生，由于货款收回存在较大不确定性，不符合收入确认条件。下列各项中，关于该笔销售业务会计处理表述正确的有（ ）。

A. 发出商品的同时结转其销售成本

B. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应收账款

C. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应交税费

D. 将发出商品的成本记入“发出商品”科目

2. 某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出 50 万元，开发阶段发生符合资本化条件的支出 120 万元，不符合资本化条件的支出 80 万元，研发结束形成无形资产。不考虑其他因素，下列各项中，关于上述研发支出的会计处理结果正确的有（ ）。

A. 计入管理费用的金额为 130 万元

B. 无形资产的入账价值为 120 万元

C. 计入制造费用的金额为 80 万元

D. 无形资产的入账价值为 170 万元

3. 某制造企业以经营租赁方式出租一台大型设备，租赁期为 2 年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。

A. 租金收入确认为其他业务收入

B. 计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失

C. 计提的出租设备折旧确认为其他业务成本

D. 租赁期满时一次性确认收入

4. 下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。

A. 无法查明原因的现金短缺

B. 公益性捐赠支出

C. 固定资产处置净损失

D. 支付的合同违约金

5. 下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。（2018 年教材已经删除该知识点）

A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量

B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入资本公积

C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量

D. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备

6. 下列各项中，事业单位年末结账后应无余额的会计科目有（ ）。

- A 事业基金
B 事业结余
C 非财政补助结余分配
D 非流动资产基金
7. 下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有（ ）。
A 随商品出售不单独计价的包装物成本，计入销售费用
B 生产领用的包装物成本，计入生产成本
C 随商品出售单独计价的包装物成本，计入其他业务成本
D 多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用
8. 下列各项中，引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有（ ）。
A 开出商业承兑汇票购买原材料
B 转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
C 转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
D 支付银行承兑汇票手续费
9. 存货按实际成本计价的企业，发出存货成本的计价方法有（ ）。
A 月末一次加权平均法
B 个别计价法
C 移动加权平均法
D 先进先出法
10. 下列各项中，关于盈余公积的用途表述正确的有（ ）。
A 以盈余公积转增实收资本
B 以盈余公积转增资本公积
C 以盈余公积弥补亏损
D 盈余公积发放现金股利
11. 下列各项中，影响制造企业现金流量表“投资活动产生的现金流量”项目金额的有（ ）。
(2018 年教材已经删除该知识点)
A. 购买专利权支付的现金
B. 购买股票支付的现金
C. 购置办公楼支付的现金
D. 购买原材料支付的现金
12. 下列各项中，关于交易性金融资产的会计处理表述正确的有（ ）。(2018 年教材该知识点部分变化)
A. 持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益
B. 持有期间被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益
C. 取得时支付的价款中包含的应收股利计入初始成本
D. 取得时支付的相关交易费用计入投资收益

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小題的表述是否正确。每小題答题正确的得 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答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

- 1 资产负债表日，应根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列资产负债表“货币资金”项目。（ ）
- 2 企业发生固定资产改扩建支出且符合资本化条件的，应计入相应在建工程成本。（ ）
- 3 事业单位长期投资在持有期间应采用成本法核算，除追加和收回投资外，其账面价值保持

不变。() (2018 年教材已经删除该知识点)

4 企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金,确认为其他应付款。()

5 企业向投资者宣告发放现金股利,应在宣告时确认为费用。()

6 企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为制造费用。()

7 销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的,企业应在收到货款时确认收入。()

8 股份有限公司溢价发行股票时,按股票面值计入股本,溢价收入扣除发行手续费,佣金等发行费用后的金额计入资本公积。()

9 事业单位设置“财政补助结余”科目,核算事业单位滚存的财政补助项目支出结余资金。()

10 长期股权投资权益法下,被投资单位宣告分派现金股利时,投资企业按应分得的部分,借记“应收股利”项目,贷记“长期股权投资——损益调整”科目。() (2018 年教材已经删除该知识点)

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答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。)

(一)

甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,2014 年和 2015 年发生的有关资产业务资料如下:

(1) 2014 年 12 月 1 日,自建的一幢行政办公楼完工并投入使用。该办公楼建造过程中,购入工程物资 5 000 万元,支付的增值税税额为 850 万元,全部用于工程建设,领用本企业生产的产品一批,实际成本为 1 300 万元。该办公楼预计使用年限 10 年,预计净残值率 5%,采用直线法计提折旧,当年未计提减值准备。

(2) 2015 年 1 月 1 日,以银行存款 48 万元购入一项管理用特许权,合同规定受益期间为 10 年。12 月 1 日,出售该特许权取得转让价款 50 万元,并缴纳增值税 3 万元,该特许权已计提摊销额 4.4 万元。

(3) 2015 年 12 月 1 日,将上述自建的行政办公楼出租给乙公司,租期 5 年。年租金 900 万元,采用公允价值模式计量。2015 年 12 月 1 日、12 月 31 日该办公楼的公允价值分别为 9 000 万元、9 100 万元,不考虑相关税费。(2018 年教材已经删除该知识点)

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),甲公司自建办公楼的入账成本是()万元。

- A. 5 850
- B. 6 300
- C. 7 150
- D. 7 317

2 根据资料(1),下列各项中,关于甲公司自建办公楼计提折旧表述正确的是()。

- A. 折旧费用应计入管理费用
- B. 自 2014 年 12 月开始计提折旧
- C. 折旧费用应计入制造费用
- D. 自 2015 年 1 月开始计提折旧

3 根据资料(2),下列各项中,关于甲公司对特许权的会计处理表述正确的是()。

- A. 管理用特许权处置净收益为 6.4 万元
 B. 管理用特许权自 2015 年 1 月开始摊销
 C. 管理用特许权确认为无形资产
 D. 管理用特许权摊销费用计入生产成本
- 4 根据资料（1）和（3），下列各项中，关于甲公司出租自用办公楼的会计处理表述正确的是（ ）。 （2018年教材该知识点部分变化，涉及投资性房地产）
- A. 转换日，办公楼公允价值与账面价值的差额记入“其他综合收益”项目
 B. 出租办公楼的租金记入“其他业务收入”科目
 C. 资产负债表日，已出租办公楼的公允价值与账面价值的差额记入“公允价值变动损益”科目
 D. 办公楼出租后继续计提折旧
- 5 根据资料（1）至（3），下列各项中，关于上述业务对甲公司 2015 年利润表项目的影响表述正确的是（ ）。 （2018 年教材该知识点部分变化，涉及投资性房地产）
- A 营业收入增加 900 万元
 B 营业利润减少 570.4 万元
 C 管理费用增加 741 万元
 D 公允价值变动收益增加 100 万元

（二）

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。

2015 年 1-11 月损益类科目如下表所示：

损益类科目发生额汇总表

2015 年 1-11 月

金额单位：万元

名称	借方	名称	贷方
主营业务成本	1 350	主营业务收入	1 500
税金及附加	125	其他业务收入	500
管理费用	200	投资收益	30
销售费用	100	营业外收入	65
财务费用	20		
合计	1 795	合计	2 095

2015 年 12 月甲公司发生有关业务资料如下：

（1）6 日，向乙公司销售 M 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元，为乙公司代垫运杂费 2 万元，全部款项已办妥托收手续。该批商品成本为 100 万元，商品已经发出。

（2）15 日，向丙公司销售 H 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 30 万元，增值税税额为 5.1 万元，该批商品成本为 25 万元。合同规定的现金折扣条件为“2/10，1/20，N/30”。

23 日，收到丙公司扣除享受现金折扣后的全部款项存入银行。计算现金折扣不考虑增值税。

（3）20 日，收到丁公司退回商品一批。该批商品系上月所售，质量有瑕疵，不含增值税的售价为 60 万元，实际成本为 50 万元；增值税专用发票已开具并交付丁公司。该批商品未确认收入，也未收取货款。经核查，甲公司同意退货，已办妥退货手续，并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

（4）31 日，“应收账款”科目余额为 183 万元（“坏账准备”科目期初余额为零）。当且经减值测试，应收账款预计未来现金流量现值为 175 万元。本月共发生财务费用 5 万元，销售费用 10 万元，管理费用 12 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 下列各项中，关于甲公司 1-11 月收入、费用及经营成果的计算结果正确的是（ ）。
 - A 期间费用为 320 万元
 - B 营业收入为 2 000 万元
 - C 利润总额为 300 万元
 - D 营业利润为 235 万元
- 2 根据资料（1），下列各项中，关于甲公司向乙公司销售 M 商品的会计处理正确的是（ ）。
 - A 确认应收账款 177.5 万元
 - B 结转商品销售成本 100 万元
 - C 确认其他应收款 2 万元
 - D 确认主营业务收入 152 万元
- 3 根据资料（2），甲公司 23 日收到丙公司货款的会计处理正确的是（ ）。
 - A. 借：银行存款 34.4
 财务费用 0.7
 贷：应收账款 35.1
 - B. 借：银行存款 34.8
 财务费用 0.3
 贷：应收账款 35.1
 - C. 借：银行存款 35.1
 贷：应收账款 35.1
 - D. 借：银行存款 34.5
 财务费用 0.6
 贷：应收账款 35.1
- 4 根据资料（3），下列各项中，关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是（ ）。
 - A 按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目
 - B 按商品成本贷记“发出商品”科目
 - C 按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目
 - D 按商品成本借记“库存商品”科目
- 5 根据 1-11 月份资料、资料（1）至（4），甲公司 2015 年的利润总额是（ ）万元。
 - A. 318
 - B. 320
 - C. 310
 - D. 319.4

（三）

某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业只生产甲产品一种产品，采用实际成本法核算。2015 年 12 月初在产品资料如下表所示，该产品于当月末全部完工，当月未投产新产品，该企业单独核算制造费用。

产品成本计算单
2015 年 12 月

金额单位：元

月	日	摘要	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
12	1	在产品费用	100	500 000	300 000	100 000	900 000

2015 年 12 月该企业发生与甲产品有关的业务资料如下：

(1) 本月发出材料 100 000 元, 其中: 甲产品耗用 60 000 元, 车间管理耗用 15 000 元, 翻建库房耗用 25 000 元, 相应的增值税 4250 元。

(2) 根据上月“职工薪酬结算分配汇总表”, 以银行存款发放职工薪酬 400 000 元, 代扣垫付的职工房租 20 000 元, 代扣代缴个人所得税 35 000 元。分配本月职工薪酬 460 000 元, 其中: 生产甲产品职工的薪酬为 320 000 元; 车间管理人员的薪酬为 40 000 元; 行政管理

人员的薪酬为 100 000 元。

(3) 因职工操作失误, 生产甲产品发生 5 件不可修复废品, 废品实际生产成本为 67 550 元, 残料估价 10 000 元, 已经验收入库, 有责任者赔偿 30 000 元。

(4) 计提生产设备折旧 12 000 元, 行政管理办公楼折旧 15 000 元, 销售部门运输车辆折旧 6 000 元, 车间管理用设备折旧 4 000 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元表示)

1 根据资料(1), 下列各项中, 关于该企业发出材料会计处理结果正确的是()。

- A 在建工程增加 25 000 元
- B 制造费用增加 15 000 元
- C 生产成本增加 60 000 元
- D 制造费用增加 25 000 元

2 根据资料(2), 下列各项中, 关于该企业职工薪酬会计处理正确的是()。

A. 发放上月职工薪酬

借: 应付职工薪酬	455 000
贷: 银行存款	400 000
其他应收款	20 000
应交税费	35 000

B. 分配生产甲产品职工薪酬

借: 生产成本	320 000
贷: 应付职工薪酬	320 000

C. 分配车间管理人员薪酬

借: 管理费用	40 000
贷: 应付职工薪酬	40 000

D. 分配行政管理人员薪酬

借: 管理费用	100 000
贷: 应付职工薪酬	100 000

3 根据资料(3), 下列各项中, 关于不可修复废品会计处理正确的是()。

A. 结转废品净损失:

借: 生产成本	27 550
贷: 废品损失	27 550

B. 结转废品生产成本:

借: 废品损失	67 550
贷: 生产成本	67 550

C. 收回废品残料:

借: 原材料	10 000
贷: 废品损失	10 000

D. 确认应收的赔款:

借: 其他应收款	30 000
贷: 废品损失	30 000

- 4 根据资料（4），下列各项中，关于该企业计提固定资产折旧表述正确的是（ ）。
- A 计提的生产车间设备折旧费 12 000 元计入制造费用
- B 计提的专设销售部门运输车辆折旧费 6 000 元计入销售费用
- C 计提的车间管理用设备折旧费 4 000 元计入管理费用
- D 计提的行政管理办公楼折旧费 15 000 元计入管理费用
- 5 根据期初资料，资料（1）至（4），下列各项中，甲产品生产成本计算结果正确的是（ ）。
- A 完工甲产品总成本为 1 311 000 元
- B 完工甲产品的单位产品成本为 13 800 元
- C 完工甲产品总成本为 1 271 000 元
- D 完工甲产品的单位成本为 13 110 元

2016 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》真题参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】A

【解析】商业汇票的贴现息记入“财务费用”科目核算。

2.

【答案】A

【解析】由于债券利息不符合资本化条件，所以债券利息应计入财务费用核算。

3.

【答案】B

【解析】甲公司 2015 年末应确认的劳务收入=70×40%=28（万元）。

4.

【答案】A

【解析】选项A 计入其他应付款；选项B 计入应付账款；选项C 计入应付职工薪酬；选项D 计入应付账款。

5.

【答案】C

【解析】本月商品进销差价率=（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）×100%=（250-180+750-500）÷（250+750）×100%=32%，2015 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。

6.

【答案】D

【解析】事业单位采用财政直接支付方式购入设备，相应的账务处理为：

借：固定资产 600 000
贷：非流动资产基金——固定资产 600 000
同时：

借：事业支出	600 000
贷：财政补助收入	600 000

7.

【答案】D

【解析】如果企业预付款项业务不多且未设置“预付账款”科目，企业预付给供应商的采购款项，应记入“应付账款”科目的借方核算。

8.

【答案】A

【解析】处置固定资产的净收益=80-（100-60-5）-5=40（万元）。

9.

【答案】B

【解析】该批原材料实际成本=60+3+1=64（万元）；单位成本=64÷200=0.32（万元/吨）。

10.

【答案】B

【解析】期末应收账款账面价值高于预计未来现金流量现值的差额，应计提坏账准备，借记“资产减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目。

11.

【答案】C

【解析】年末该企业长期股权投资账面价值=3 000+1 500+500=5 000（万元）。

12.

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末留存收益=1 000+500+5 000-500=6 000（万元）。

13.

【答案】D

【解析】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，选项 A 错误；使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 B 错误；处置无形资产的净损益计入营业外收支，不影响营业利润，选项 C 错误；出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，选项 D 正确。

14.

【答案】C

【解析】已经确认减值损失的可供出售金融资产，在随后会计期间内公允价值上升且客观上与确认原减值损失的事项有关，在原已确认的减值损失范围内转回的金额应借记“可供出售金融资产——减值准备”科目核算。如果是可供出售权益工具，借记“可供出售金融资产——减值准备”科目，贷记“其他综合收益”科目；如果是可供出售债务工具，借记“可供出售金融资产——减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

15.

【答案】C

【解析】该企业资产负债表中“存货”项目期末余额=20+25-3=42（万元）。

16.

【答案】B

【解析】报经批准前：

借：待处理财产损益	500 000
贷：库存商品	500 000

报经批准后：

借：原材料	50 000
其他应收款	300 000
营业外支出	150 000
贷：待处理财产损溢	500 000

17.

【答案】A

【解析】选项B，应计入固定资产清理，最终计入营业外收支；选项 C，应计入商品成本；选项 D，应计入应付职工薪酬。

18.

【答案】D

【解析】该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额=30+3.5=33.5（万元）。

19.

【答案】C

【解析】可供出售金融资产公允价值变动计入其他综合收益，资本公积转增资本会减少资本公积，所以该公司年末的资本公积=1 500-300=1 200（万元）。

20.

【答案】A

【解析】采用成本模式计量的投资性房地产计提的折旧记入“其他业务成本”科目核算。

21.

【答案】B

【解析】确认非货币性职工福利时：

借：管理费用等	11.7
贷：应付职工薪酬	11.7
实际发放时：	
借：应付职工薪酬	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.7
借：主营业务成本	7.5
贷：库存商品	7.5

22.

【答案】C

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，选项 A 错误，选项B 错误；每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损），选项 C 正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项D 错误。

23.

【答案】B

【解析】该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额=480×25%-8=112（万元）。

24.

【答案】A

【解析】只有逐步结转分步法下的综合结转法需要进行成本还原，选项 A 正确。

二、多项选择题

1.

【答案】BCD

【解析】由于货款收回存在较大的不确定性，不符合收入确认条件，所以不能确认收入及结转成本，选项A 错误；发出商品时，应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，选项D 正确；纳税义务发生，应借记“应收账款”科目，贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目，选项B、C 正确。

2.

【答案】AB

【解析】研究阶段发生的支出 50 万元及开发阶段不符合资本化条件的支出 80 万元应计入管理费用核算，选项 A 正确，选项 C 错误；开发阶段符合资本化条件的支出 120 万元计入无形资产成本，选项 B 正确，选项 D 错误。

3.

【答案】ABC

【解析】企业经营租出设备取得租金收入应计入其他业务收入，设备折旧应计入其他业务成本，选项 A、C 正确；出租设备计提减值准备应计入资产减值损失，选项 B 正确；租赁期内应分期确认收入，选项 D 错误。

4.

【答案】BCD

【解析】选项 A 计入管理费用，影响营业利润；选项 B、C、D 计入营业外支出，不影响营业利润。

5.

【答案】CD

【解析】采用公允价值模式计量的投资性房地产，不可转换为成本模式计量，选项 A 错误；采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益，选项 B 错误；采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量，选项 C 正确；采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备，选项 D 正确。

6.

【答案】BC

【解析】“事业结余”科目余额年末应结转至“非财政补助结余分配”科目，结转后无余额，选项 B 正确；“非财政补助结余分配”科目余额应结转至“事业基金”，结转后无余额，选项 C 正确。

7.

【答案】ABCD

8.

【答案】ABC

【解析】选项A，增加“应付票据”科目余额；选项B、C，减少“应付票据”科目余额；选项D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。

9.

【答案】ABCD

【解析】存货按实际成本计价的企业，发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。

10.

【答案】ACD

【解析】企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润等，不能转增资本公积。

11.

【答案】ABC

【解析】选项A、B、C均属于“投资活动产生的现金流量”，选项D属于“经营活动产生的现金流量”。

12.

【答案】ABCD

【解析】交易性金融资产持有期间发生的公允价值变动计入公允价值变动损益，选项A正确；持有期间被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益，选项B正确；取得时支付的价款中包含的应收股利计入初始成本，选项C正确；取得时支付的相关交易费用计入投资收益，选项D正确。

三、判断题

1.

【答案】√

2.

【答案】√

3.

【答案】√

4.

【答案】×

【解析】企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，应确认为应付职工薪酬。

5.

【答案】×

【解析】企业向投资者宣告发放现金股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目，不确认为费用。

6.

【答案】×

【解析】企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为管理费用。

7.

【答案】×

【解析】销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的，不满足收入确认条件，企业不应确认收入。

8.

【答案】√

9.

【答案】√

10.

【答案】√

四、不定项选择题

(一)

【答案】1. B； 2. AD； 3. ABC； 4. ABC； 5. D

【解析】

1. 甲公司自建办公楼的入账价值=5 000+1 300=6 300（万元）。
2 固定资产 2014 年 12 月建造完毕投入使用，应从 2015 年 1 月起开始计提折旧；办公楼用于行政使用，折旧费用计入管理费用。

3 甲公司的账务处理为：

借：银行存款	50
累计摊销	4.4
贷：无形资产	48
营业外收入	6.4
借：银行存款	3
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	3

4. 2015 年 12 月 1 日，固定资产的账面价值=6 300-6 300×（1-5%）/10=5 701.5（万元）；转换日公允价值大于账面价值的差额 3 298.5（9 000-5 701.5）万元，计入其他综合收益，选项 A 正确。资产负债表日，出租办公楼的公允价值变动计入公允价值变动损益=9 100-9 000=100（万元），选项 C 正确；收取的租金计入其他业务收入，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. 办公楼租金计入其他业务收入，2015 年应确认的为 12 月份一个月的收入，即 $900 \div 5 \div 12 = 15$ （万元），会导致其他业务收入增加 15 万元，营业收入增加 15 万元，选项 A 错误；办公楼计提折旧计入管理费用，无形资产持有期间摊销计入管理费用，所以管理费用=6 300×（1-5%）/10+48/10×11/12=602.9（万元），选项 C 错误；公允价值变动损益=9 100-9 000=100（万元），选项 D 正确；营业利润=15（其他业务收入）-602.9（管理费用）+100（公允价值变动损益）=-487.9（万元），选项 B 错误。

（二）

【答案】1. ABCD；2. AB；3. D；4. ABCD；5. B

【解析】

1. 期间费用=200+100+20=320（万元），选项 A 正确；营业收入=1 500+500=2 000（万元），选项 B 正确；营业利润=（1 500+500+30）-（1 350+125+200+100+20）=235（万元），选项 D 正确；利润总额=235+65=300（万元），选项 C 正确。

2. 资料（1）分录如下：

借：应收账款	175.5
贷：主营业务收入	150
应交税费——应交增值税（销项税额）	25.5
借：应收账款	2
贷：银行存款	2
借：主营业务成本	100
贷：库存商品	100

销售方代垫的运杂费计入应收账款，所以应确认应收账款的金额=150+25.5+2=177.5（万元），选项 A 正确，选项 C 错误；结转的销货成本为 100 万元，选项 B 正确；确认主营业务收入 150 万元，选项 D 错误。

3. 资料（2）分录如下：

15 日销售：

借：应收账款	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	25

贷：库存商品	25
23 日收到货款：	
借：银行存款	34.5
财务费用	0.6 (30×2%)
贷：应收账款	35.1

所以选项 D 正确。

4. 发生销售退回的时候没有确认收入结转成本，直接冲减发出商品即可。资料（3）分录如下：

借：库存商品	50
贷：发出商品	50
借：应交税费——应交增值税（销项税额）	10.2
贷：应收账款	10.2

5. 甲公司 2015 年的利润总额=300 (1-11 月利润总额)+(150-100) (资料 1)+(30-25-0.6) (资料 2)-(183-175) (资料 4 应收账款计提的资产减值损失)-(5-0.6) (资料 4 财务费用, 5 万元是本月共计发生的财务费用, 包含资料 2 中发生的现金折扣)-10 (资料 4 销售费用)-12 (资料 4 管理费用)=320 (万元), 选项 B 正确。

(三)

【答案】1. ABC; 2. ABD; 3. ABCD; 4. ABD; 5. AB

【解析】

1. 翻建库房耗用材料成本 25 000 元, 计入在建工程, 选项 A 正确; 车间管理耗用材料成本 15 000 元计入制造费用, 选项 B 正确, 选项 D 错误; 甲产品耗用材料成本 60 000 元计入生产成本, 选项 C 正确。
2. 车间管理人员薪酬计入制造费用, 不是管理费用, 选项 C 错误。
3. 四个选项均正确。
4. 车间管理用设备折旧计入制造费用, 不是管理费用, 选项 C 错误。
5. 因为产品在月末全部完工, 所以月初和本月发生的成本就是完工甲产品总成本, 完工甲产品总成本=900 000+60 000+15 000+320 000+40 000-67 550+27 550+12 000+4 000=1 311 000 (元), 选项 A 正确, 选项 C 错误; 完工数量=100-5=95 (件), 所以完工甲产品单位成本=1 311 000÷95=13 800 (元/件), 选项 B 正确, 选项 D 错误。