

2017 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. 下列各项中，属于投资活动现金流量的是（ ）。
(2018 年教材已经删除该知识点)
 - A. 吸收投资需要的现金
 - B. 处置无形资产收回的现金净额
 - C. 支付的所得税
 - D. 偿还债务支付的现金
2. 某企业持有的一次还本、分期付息的持有至到期债券投资，期末确认应收未收的利息应借记的会计科目是（ ）。
(2018 年教材已经删除该知识点)
 - A. 投资收益
 - B. 其他应收款
 - C. 持有至到期投资——应计利息
 - D. 应收利息
3. 甲公司从证券市场购入乙公司股票 50000 股，划分为交易性金融资产。甲公司为此支付价款 105 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 1 万元，另支付相关交易费用 0.5 万元（不考虑增值税），不考虑其他因素，甲公司该投资的入账金额为（ ）万元。
(2018 年教材该知识点变化)
 - A. 104
 - B. 105.5
 - C. 105
 - D. 104.5
4. 下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的是（ ）。
 - A. 成本计算期与财务报告期不一致
 - B. 以产品品种作为成本计算对象
 - C. 以产品批别作为成本计算对象
 - D. 广泛适用于小批或单件生产的企业
5. 某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计 45 万元，被替换旧部件的账面价值为 10 万元，该设备原价为 500 万元，已计提折旧 300 万元，不考虑其他因素。该设备改良后的入账价值为（ ）万元。
 - A. 245
 - B. 235
 - C. 200
 - D. 190
6. 下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。
 - A. 合同违约金
 - B. 法律诉讼费
 - C. 出租无形资产的摊销额
 - D. 广告宣传费
7. 企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是（ ）。
 - A. 预收账款

B. 其他应付款

C. 应收账款

D. 应付账款

8. 2016 年 1 月 1 日, 某企业开始自行研究开发一套软件, 研究阶段发生支出 30 万元, 开发阶段发生支出 125 万元。开发阶段的支出均满足资本化条件, 4 月 15 日, 该软件开发成功并依法申请了专利。支付相关手续费 1 万元, 不考虑其他因素, 该项无形资产的入账价值为 () 万元。

A. 126

B. 155

C. 125

D. 156

9. 下列各项中, 关于股份公司溢价发行股票的相关会计处理表述正确的是 ()。

A. 发行股票溢价计入盈余公积

B. 发行股票相关的手续费计入股本

C. 发行股票相关的手续费应从溢价中抵扣

D. 发行股票取得的款项全部计入股本

10. 事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转, 涉及的会计科目是 ()。

A. 非财政补助结转

B. 财政补助结转

C. 事业结余

D. 财政补助结余

11. 下列各项中, 关于企业无法查明原因的现金溢余, 经批准后会计处理表述正确的是 ()。

A. 冲减财务费用

B. 计入其他应付款

C. 冲减管理费用

D. 计入营业外收入

12. 某公司年初未分配利润为 1000 万元, 当年实现净利润 500 万元, 按 10% 提取法定盈余公积, 5% 提取任意盈余公积, 宣告发放现金股利 100 万元, 不考虑其他因素, 该公司年末未分配利润为 () 万元。

A. 1450

B. 1475

C. 1325

D. 1400

13. 2016 年某企业取得债券投资利息收入 15 万元, 其中国债利息收入 5 万元, 全年税前利润总额为 150 万元, 所得税税率为 25%, 不考虑其他因素, 2016 年该企业的净利润为 () 万元。

A. 112.5

B. 113.75

C. 116.75

D. 111.25

14. 2015 年 7 月 1 日, 某公司按面值发行 3 年期, 到期一次还本付息的公司债券, 该债券面值总额为 10 万元, 票面年利率为 4% (不计复利), 不考虑相关税费, 2016 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值为 () 万元。(2018 年教材已经删除该知识点)

A. 10.2

B. 10

C. 10.4

D. 10.6

15. 企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换公允价值低于其账面价值的差额应计入的会计科目是 ()。(2018 年教材已经删除该知识点)

- A. 营业外支出
- B. 公允价值变动损益
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

16. 下列各项中, 应计入企业管理费用的是 ()。

- A. 收回应收账款发生的现金折扣
- B. 处置无形资产净损失
- C. 生产车间机器设备的折旧费
- D. 生产车间发生的排污费

17. 2016 年 1 月 1 日, 甲公司支付价款 2050 万元购入乙公司同日发行的 5 年期公司债券, 将其划分为可供出售金融资产, 另支付交易费用 30 万元(不考虑增值税), 债券面值总额 2000 万元, 票面年利率为 5%, 债券利息于每年年初支付, 不考虑其他因素, 甲公司该投资的入账价值为 () 万元。(2018 年教材已经删除该知识点)

- A. 2000
- B. 2030
- C. 2050
- D. 2080

18. 企业采用成本法核算长期股权投资, 持有投资期间被投资企业宣告发放现金股利时, 下列各项中, 会计处理结果正确的是 ()。(2018 年教材已经删除该知识点)

- A. 冲减长期股权投资成本
- B. 确认营业外收入
- C. 增加长期股权投资成本
- D. 确认投资收益

19. 企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用, 下列各项中, 关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 借记“其他业务成本”科目, 贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目, 贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目, 贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目, 贷记“应付职工薪酬”科目, 同时借记“应付职工薪酬”科目, 贷记“累计折旧”科目。

20. 甲企业为增值税小规模纳税人, 本月采购原材料 2060 千克, 每千克 50 元(含增值税), 运输途中的合理损耗为 60 千克, 入库前的挑选整理费用为 500 元, 企业该批原材料的入账价值为 () 元。

- A. 100500
- B. 103500
- C. 103000
- D. 106500

21. 2016 年 1 月 1 日, 某企业向银行借入资金 600000 元, 期限为 6 个月, 年利率为 5%, 借款利息分月计提, 季末交付, 本金到期一次归还, 下列各项中, 2016 年 6 月 30 日, 该企业交付借款利息的会计处理正确的是 ()

- | | |
|------------|------|
| A. 借: 财务费用 | 5000 |
| 应付利息 | 2500 |
| 贷: 银行存款 | 7500 |
| B. 借: 财务费用 | 7500 |
| 贷: 银行存款 | 7500 |

C. 借：应付利息	5000
贷：银行存款	5000
D. 借：财务费用	2500
应付利息	5000
贷：银行存款	7500

22. 下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。

- A. 应付账款
- B. 固定资产
- C. 长期借款
- D. 短期借款

23. 某企业本月投产甲产品 50 件，乙产品 100 件，生产甲、乙两种产品共耗用材料 4500 千克，每千克 20 元，每件甲、乙产品材料消耗定额分别为 50 千克和 15 千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，甲产品分配的材料费用为（ ）元。

- A. 50000
- B. 30000
- C. 33750
- D. 56250

24. 企业为采购存货签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 采购存货成本

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，应计入销售费用的有（ ）。

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 销售产品为购货方代垫的运费
- C. 结转随同产品出售不单独计价的包装物成本
- D. 专设销售机构固定资产折旧费

2. 下列各项中，资产的净损失报经批准应计入管理费用的有（ ）。

- A. 火灾事故造成的库存商品毁损
- B. 自然灾害造成的包装物毁损
- C. 属于一般经营损失的原材料毁损
- D. 无法查明原因的现金短缺

3. 下列各项中，应计入工业企业其他业务成本的有（ ）。

- A. 结转销售原材料的成本
- B. 结转销售商品的成本
- C. 出租固定资产的折旧金额
- D. 结转随同产品出售单独计价的包装物成本

4. 下列各项中，属于工业企业营业收入的有（ ）。

- A. 债权投资的利息收入
- B. 出租无形资产的租金收入
- C. 销售产品取得的收入
- D. 出售无形资产的净收益

5. 下列事业单位会计科目中，年末结账后应无余额的有（ ）。

- A. 事业收入
B. 事业结余
C. 事业支出
D. 事业基金
6. 下列各项中, 属于企业流动资产的有 ()。
- A. 为交易目的而持有的资产
B. 预计自资产负债表日起一年内变现的资产
C. 自资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金
D. 预计在一个正常企业周期中变现的资产
7. 下列各项中, 应计入加工收回后直接出售的委托加工物资成本的有 ()。
- A. 由受托方代收缴的消费税
B. 支付委托加工的往返运输费
C. 实际耗用的原材料费用
D. 支付的加工费
8. 下列各项中, 应计入长期应付款的有 ()。(2018 年教材已经删除该知识点)
- A. 应付租入包装的租金
B. 以具有融资性质的分期付款购入固定资产的应付款项
C. 因债权人单位撤销而无法支付的应付账款
D. 应付融资租入固定资产的租赁费
9. 下列各项中, 应计入资本公积的有 ()。(2017 年改编)
- A. 注销的库存股账面余额低于所冲减股本的差额
B. 投资者超额缴入的资本
C. 交易性金融资产发生的公允价值变动
D. 溢价发行股票, 超出股票面值的溢价收入
10. 下列各项中, 引起现金流量表中“现金及现金等价物净增加额”项目金额变动的有 ()。
(2018 年教材已经删除该知识点)
- A. 以银行存款支付职工工资、奖金、津贴
B. 收到出租资产的租金收入存入银行
C. 库存现金存入银行
D. 以货币资金购买 3 个月内到期的国债
11. 下列各项中, 引起权益法下长期股权投资账面价值增加的有 ()。(2018 年教材已经删除该知识点)
- A. 持有期间被投资单位可供出售金融资产(股票)公允价值增加
B. 持有期间被投资单位实际发放现金股利
C. 持有期间被投资单位实现净利润
D. 计提长期股权投资减值准备
12. 某企业为生产多种产品的制造企业, 下列各项中, 通过“制造费用”科目核算的有 ()。
- A. 车间房屋和机器设备的折旧费
B. 支付用于产品生产的材料费用
C. 生产工人的工资和福利费
D. 季节性停工损失

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计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。)

1. 月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账, 并于下月初用红字冲回。()。(2018 年教材该知识点变化)

2. 除投资合同或协议约定价值不公允的以外，企业接受投资者作为资本投入的固定资产，应按投资合同或协议的约定价值确定其入账价值。()
3. 资产负债表日，企业应按持有至到期投资摊余成本和实际利率计算债券利息收入并确认投资收益。() (2018 年教材已经删除该知识点)
4. 企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时，受益多的辅助生产车间先分配，受益少的辅助生产车间后分配。()
5. 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，企业应在销售折让发生时冲减当期销售商品收入。()
6. 企业债权投资获得的利息收入属于让渡资产使用权收入。()
7. 企业生产车间发生的固定资产日常维修费，应作为制造费用核算计入产品成本。()
8. 所有者权益变动表是反映企业当期所有者权益各构成部分增减变动情况的报表。()
9. 企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。()
10. 利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。()

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)

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年度至 2016 年度发生有关业务资料如下：

(1) 2014 年 1 月 1 日，为建造一条生产线筹措资金，从银行取得借款 500 万元，期限为 1 年。合同年利率为 6%，到期一次还本付息。所借款项已存入银行。

(2) 2014 年 1 月 1 日，采用出包方式建造该生产线，支付工程款 500 万元。

(3) 2014 年 6 月 1 日，获得非关联方捐赠 168 万元，款项已存入银行。当日支付生产线工程余款 316.66 万元，取得增值税专用发票注明的价款 698 万元，增值税税额 118.66 万元。

(4) 2014 年 12 月 1 日，生产线工程完工，达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设备，支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款 10 万元，增值税税额 0.6 万元。甲公司预计该生产线可以使用 5 年。预计净残值为 2 万元。采用年数总和法计提折旧。

(5) 2014 年 12 月 31 日，甲公司归还银行借款本金（甲公司每月计提利息）。

(6) 2016 年 6 月 20 日，该生产线因自然灾害损毁，其账面价值为 373.2 万元，残料作价 5 万元验收入库。甲公司自行清理，以银行存款支付清理费用 3 万元（不考虑增值税）。经保险公司核定赔偿损失 200 万元，赔款尚未收到。

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）（2017 年改编）

1. 根据资料（1）和（5），下列各项中会计处理表述正确的是（ ）。
 - A. 2014 年 1 月 1 日取得借款时，应贷记“短期借款”科目 500 万元
 - B. 2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应借记“财务费用”科目 2.5 万元
 - C. 2014 年 12 月 31 日归还借款时，应借记“短期借款”科目 500 万元
 - D. 2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应贷记“应付利息”科目 2.5 万元
2. 根据资料（2）至（3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。
 - A. 6 月 1 日取得捐助款时，借记“银行存款”科目 168 万元
 - B. 1 月 1 日支付工程款时，借记“在建工程”科目 500 万元
 - C. 6 月 1 日取得捐赠款时，贷记“营业外收入”科目 168 万元
 - D. 1 月 1 日支付工程款时，借记“预付账款”科目 500 万元
3. 根据资料（1）至（4），甲公司该生产线的入账价值是（ ）万元。

- A. 816.66
- B. 698
- C. 708
- D. 817.26

4. 根据资料（1）至（4），下列各项中，关于该生产线计提折旧的表述正确的是（ ）。

- A. 自 2015 年 1 月起计提折旧
- B. 自 2014 年 12 月起计提折旧
- C. 2015 年计提折旧金额 232 万元
- D. 2016 年计提折旧金额为 92.8 万元

5. 根据资料（6），下列各项中，关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 确定应由保险公司理赔的损失时，借记“应收账款”科目 200 万元
- B. 残料入库时，借记“原材料”科目 5 万元
- C. 将毁损的生产线转入清理时，借记“固定资产清理”科目 373.2 万元
- D. 结转毁损的生产线净损失时，借记“营业外支出—非常损失”科目 171.2 万元

（二）

甲公司作为一家制造企业，适用的增值税税率为 17%，商品销售全部符合收入确认条件，销售成本月末一次结转，M 产品的单位成本为 80 元。2016 年 7 月该公司发生下列业务：

（1）1 日，向乙公司销售 M 产品 8000 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税税额为 13.6 万元。商品当日已发出，甲公司上月已预收乙公司 30 万货款，余款于当日收讫并存入银行。

（2）3 日，与丙公司签订一份劳务合同，期限为 9 个月，合同总收入 225 万元（不含增值税），已预收 135 万元，该项劳务交易结果能够可靠估计，甲公司采用完工百分比确认劳务收入。完工进度按照已发生成本占估计总成本的比例确定。截止 7 月 31 日已发生成本 32 万元，预计完成该合同义务还将发生成本 128 万元。

（3）5 日，采用托收承付方式向丁公司销售 M 产品 7500 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 75 万元，增值税税额为 12.75 万元。销售合同中规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30，10 日，收到丁公司支付的款项存入银行，计算现金折扣不考虑增值税。

（4）6 日，按照与戊公司签订的租赁合同，以经营租赁方式将上月初取得的一台拟自用的生产设备出租给戊公司。31 日收取当月租金 2 万元（不含增值税）存入银行。该设备原价 60 万元，预计净残值为零，采用年限平均法按 10 年计提折旧，未计提减值准备。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的全部单位用万元表示）（2017 年）

1. 根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|------------------|-------|
| A. 借：银行存款 | 30 |
| 贷：主营业务收入 | 25.64 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 4.36 |
| B. 借：银行存款 | 63.6 |
| 贷：主营业务收入 | 54.36 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 9.24 |
| C. 上月收到预收货款时 | |
| 借：银行存款 | 30 |
| 贷：预收账款 | 30 |
| D. 1 日发出商品收到余款时 | |
| 借：预收账款 | 30 |
| 银行存款 | 63.6 |
| 贷：主营业务收入 | 80 |

应交税费—应交增值税（销项税额） 13.6

2. 根据资料（2），2016 年 7 月甲公司应确认的劳务收入是（ ）万元。
- A. 45
B. 225
C. 32
D. 135
3. 根据资料（3），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。
- A. 5 日，确认营业收入 75 万元
B. 10 日，确认财务费用 1.5 万元
C. 5 日，确认营业收入 73.5 万元
D. 10 日，确认财务费用 0.75 万元
4. 根据资料（4），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。
- A. 当月出租设备计提折旧确认制造费用 6 万元
B. 当月出租设备计提折旧确认其他业务成本 0.5 万元
C. 当月收取租金确认营业外收入 2 万元
D. 当月收取租金确认其他业务收入 2 万元
5. 根据资料（1）至（4），2016 年 7 月甲公司利润表中下列项目本期金额计算结果正确的是（ ）。
- A. 营业收入为 202 万元
B. 营业收入为 200 万元
C. 营业成本为 156 万元
D. 营业成本为 156.5 万元

（三）

甲公司生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，原材料采用实际成本核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算，2016 年 12 月 1 日，M 材料库存数量为 500 千克，每千克实际成本为 200 元，该公司 12 月份发生有关存货业务如下：

（1）2 日，以面值为 250000 元的银行汇票购买 M 材料 800 千克，每千克不含增值税购买价格为 250 元，价款共计 200000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 34000 元，由销货方代垫运杂费 3000 元（不考虑增值税）。材料验收入库，银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

（2）10 日，收到乙公司作为资本投入的 M 材料 3000 千克，并验收入库，同时收到乙公司开具的增值税发票，投资合同约定该批材料不含增值税价格为 600000 元（与公允价值相同），允许抵扣的增值税税额为 102000 元，乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为 580000 元。

（3）31 日，发料凭证汇总表中列明 M 材料的耗用情况如下，生产产品领用 1600 千克，车间管理部门领用 300 千克，行政管理部门领用 200 千克，销售部门领用 100 千克。

（4）31 日，财产清查中盘亏 M 材料的成本为 15000 元，确认应转出增值税进项税额为 2550 元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿 6000 元，其他损失由公司承担，款项尚未收到。

要求：依据上述材料，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，计算结果出现小数的，保留小数点后两位小数）

1. 资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A. 退回银行汇票的多余款项时：

借：银行存款	13000
贷：其他货币资金	13000

B. 用银行汇票购买材料时：

借：原材料	203000
应交税费—应交增值税	34000
贷：银行存款	237000

C. 申请签发银行汇票时：

借：其他货币资金 250000
贷：银行存款 250000

D. 用银行汇票购买材料时：

借：原材料 203000
 应交税费—应交增值税 34000
贷：其他货币资金 237000

2. 根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “资本公积”科目贷方登记 122000 元
- B. “原材料”科目借方登记 600000 元
- C. “应交税费”科目借方登记 102000 元
- D. “实收资本”科目贷方登记 702000 元

3. 根据资料（1）至（2），甲公司当月发出 M 材料平均单价是（ ）元。

- A. 205.35
- B. 210
- C. 209.3
- D. 204.65

4. 根据资料（3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 车间管理部门领用的材料计入制造费用
- B. 生产产品领用的材料计入生产成本
- C. 销售部门领用的材料计入销售费用
- D. 行政管理部门领用的材料计入管理费用

5. 根据资料（4），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

- A. 应收账款增加 6000 元
- B. 原材料减少 15000 元
- C. 其他应收款增加 6000 元
- D. 管理费用增加 15000 元

2017 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】B

【解析】选项 A、D 属于筹资活动产生的现金流量；选项 C 属于经营活动产生的现金流量。

2.

【答案】D

【解析】一次还本、分期付息的债券利息，应计入应收利息科目核算

借：应收利息

 持有至到期投资——利息调整（差额，可能在贷方）

贷：投资收益

3.

【答案】C

【解析】该交易性金融资产的入账金额为 105 万元。

4.

【答案】B

【解析】品种法，适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业，选项 D 错误。品种法计算成本的主要特点一是成本核算对象是产品品种，选项 B 正确，选项 C 错误。二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本，产品成本计算期与财务报告期一致，选项 A 错误。三是月末一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。

5.

【答案】B

【解析】设备改良后的入账价值=45-10+500-300=235（万元）。

6.

【答案】A

【解析】选项 B 计入管理费用；选项 C 计入其他业务成本，选项 D 计入销售费用。

7.

【答案】D

【解析】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是“应付账款”科目。

8.

【答案】A

【解析】无形资产的入账价值=125+1=126（万元）。

9.

【答案】C

【解析】股份公司溢价发行股票的会计处理为

借：银行存款

贷：股本

资本公积—股本溢价

发行股票的溢价计入资本公积，选项 A 错误；发行股票相关的手续费，冲减资本公积—股本溢价；无溢价或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和未分配利润。选项 B 错误；发行股票取得的款项计入银行存款等，股票的面值计入股本核算，选项 D 错误。

10.

【答案】B

【解析】事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转，结转到财政补助结转科目核算。

11.

【答案】D

【解析】企业无法查明原因的现金溢余，报经批准后计入营业外收入

借：待处理财产损益

贷：营业外收入

12.

【答案】C

【解析】该公司年末未分配利润=1000+500-500×（10%+5%）-100=1325（万元）。

13.

【答案】B

【解析】2016 年该企业的净利润=150-（150-5）×25%=113.75（万元）。

14.

【答案】D

【解析】债券为到期一次还本付息债券，计提的利息计入应付债券的账面价值，2016 年 12 月 31 日该应付债券的账面价值=10+10×4%×1.5（2015 年 7 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日）=10.6（万元）。

15.

【答案】B

【解析】企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值低于其账面价值的差额应借记“公允价值变动损益”科目。

16.

【答案】D

【解析】选项A计入财务费用；选项B计入营业外支出；选项C计入制造费用。

17.

【答案】D

【解析】该债券作为可供出售金融资产核算，所以其入账价值=2050+30=2080（万元）。

18.

【答案】D

【解析】采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告发放现金股利时，投资单位应：

借：应收股利

贷：投资收益

19.

【答案】D

【解析】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧

20.

【答案】B

【解析】增值税小规模纳税人不考虑增值税抵扣问题，运输途中的合理损耗计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值=2060×50+500=103500（元）。

21.

【答案】D

【解析】借款利息分月计提，按季支付；2016年6月30日支付利息时：

借：应付利息	5000（600000×5%/12×2）
财务费用	2500（600000×5%/12）
贷：银行存款	7500

22.

【答案】D

【解析】选项A，根据“应付账款”和“预付账款”科目所述个明细科目的期末贷方余额合计数填列；选项B，根据科目余额减去备抵科目净额填列；选项C，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

23.

【答案】D

【解析】甲产品应分配的材料费用=4500×20/（50×50+100×15）×50×50=56250（元）。

24.

【答案】B

【解析】签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入财务费用。

二、多项选择题

1.

【答案】ACD

【解析】选项B，销售商品为购货单位代垫的运费，计入应收账款。

2.

【答案】ACD

【解析】自然灾害造成的包装物毁损，计入营业外支出。

3.

【答案】ACD

【解析】选项 B，结转销售商品的成本计入主营业务成本。

4.

【答案】BC

【解析】选项 A 计入投资收益；选项 B 计入其他业务收入；选项 C 计入主营业务收入；选项 D 计入营业外收入；选项 BC 属于工业企业的营业收入。

5.

【答案】ABC

【解析】选项 AC，期末结转至事业结余；选项 B，期末结转至非财政补助结余分配，期末无余额。

6.

【答案】ABCD

【解析】流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用，或者主要为交易目的而持有，或者预计在资产负债表日其一年内（含一年）变现的资产，或者自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

7.

【答案】ABCD

【解析】委托加工物资收回后直接出售，应将材料费用、加工费、运输费以及受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本核算。

8.

【答案】BD

【解析】长期应付款核算企业融资租入固定资产和以分期付款购入固定资产时应付的款项及偿还情况。选项 A 计入其他应付款；选项 C 计入营业外收入。

9.

【答案】ABD

【解析】选项 C 计入公允价值变动损益。

10.

【答案】AB

【解析】选项 C、D 属于现金及现金等价物内部的增减变动，不影响现金及现金等价物的净增加额。

11.

【答案】AC

【解析】选项 A，投资方应做账务处理：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

选项 B，投资方应做账务处理：

借：其他货币资金等

贷：应收股利

选项 C，投资方应做账务处理：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

选项 D，投资方应做账务处理：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

12.

【答案】AD

【解析】选项 B、C 计入生产成本。

三、判断题

1.

【答案】√

2.

【答案】√

3.

【答案】√

4.

【答案】×

【解析】企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时，受益少的辅助生产车间先分配，受益多的辅助生产车间后分配

5.

【答案】√

6.

【答案】√

7.

【答案】×

【解析】企业生产车间发生的固定资产日常维修费，应计入管理费用。

8.

【答案】√

9.

【答案】×

【解析】企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。

10.

【答案】×

【解析】企业根据会计准则的规定，计算确定的当期所得税和递延所得税之和，即为应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

四、不定项选择题

(一)

【答案】1. ABCD；2. ABC；3. B；4. ACD；5. BCD

【解析】

1. 2014 年 1 月 1 日取得借款时：

借：银行存款	500
贷：短期借款	500

2014 年 1 月 31 日计提短期借款利息时：

借：财务费用	2.5 (500×6%/12)
贷：应付利息	2.5

2014 年 12 月 31 日归还短期借款时：

借：短期借款	500
应付利息	27.5
财务费用	2.5
贷：银行存款	530

2. 1 月 1 日支付工程款：

借：在建工程 500
贷：银行存款 500

6月1日支付工程余款：

借：在建工程 316.66
贷：银行存款 316.66

3. 该生产线的入账价值 698 万元，支付专业人员培训费在发生时计入当期损益。

4. 2014 年 12 月 31 日固定资产达到预定可使用状态，应从 2015 年 1 月 1 日开始计提折旧，2015 年应计提折旧额 $= (698-2) \times 5/15 = 232$ (万元)；2016 年应计提折旧额 $= (698-2) \times 4/15 \times 6/12 = 92.8$ (万元)。

5. 固定资产毁损的账务处理：

借：固定资产清理 373.2
累计折旧 324.8 (232+92.8)
贷：固定资产 698
借：原材料 5
贷：固定资产清理 5
借：固定资产清理 3
贷：银行存款 3
借：其他应收款 200
贷：固定资产清理 200
借：营业外支出—非常损失 171.2
贷：固定资产清理 171.2

(二)

【答案】1. CD；2. A；3. AB；4. BD；5. AD

【解析】

1. 上月收到预收货款时：

借：银行存款 30
贷：预收账款 30

向乙公司销售商品并收到余款的账务处理：

借：预收账款 30
银行存款 63.6
贷：主营业务收入 80
应交税费—应交增值税（销项税额） 13.6

月末结转成本时：

借：主营业务成本 64
贷：库存商品 64

2. 截止 7 月 31 日的完工进度 $= 32 / (32+128) \times 100\% = 20\%$ ；应确认的劳务收入 $= 225 \times 20\% = 45$ (万元)。

3.

5 日向丁公司销售 M 产品时：

借：应收账款 87.75
贷：主营业务收入 75
应交税费—应交增值税（销项税额） 12.75

月末结转成本时：

借：主营业务成本 60
贷：库存商品 60

10 日收到款项时：

借：银行存款 86.25

财务费用

1.5 (75×2%)

贷：应收账款

87.75

4. 31 日出租设备收取租金时，确认其他业务收入 2 万元，计提折旧计入其他业务成本=60/10/12=0.5 (万元)。

5. 2016 年 7 月利润表项目中：营业收入=80 (资料 1) +45 (资料 2) +75 (资料 3) +2 (资料 4) =202 (万元)；营业成本=64 (资料 1) +32 (资料 2) +60 (资料 3) +0.5 (资料 4) =156.5 (万元)。

(三)

【答案】1. ACD；2. ABC；3. B；4. ABCD；5. BC

【解析】

1. 2 日购入 M 材料时：

借：原材料

203000

 应交税费—应交增值税（进项税额）

34000

 银行存款

13000

贷：其他货币资金

250000

2. 10 日接受投入 M 材料时：

借：原材料

600000

 应交税费—应交增值税（进项税额）

102000

贷：实收资本

580000

 资本公积—资本溢价

122000

3. 甲公司采用月末一次加权平均法核算，月末发出 M 材料的平均单价= (500×200+203000+600000) / (500+800+3000) =210 (元/千克)。

4. 31 日，核算发出材料成本时：

借：生产成本

336000 (1600×210)

 制造费用

63000 (300×210)

 管理费用

42000 (200×210)

 销售费用

21000 (100×210)

贷：原材料

462000 (2200×210)

5. 31 日，盘亏 M 材料时：

借：待处理财产损溢

17550

贷：原材料

15000

 应交税费—应交增值税（进项税额转出）

2550

报经批准处理后：

借：管理费用

11550

 其他应收款

6000

贷：待处理财产损溢

17550