

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

2015 年初级会计职称考试《初级会计实务》考试真题及解析

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、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 日应确定的资产减值损失为 () 万元。

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

参考答案: C

参考解析: 2014 年 12 月 31 日, 该公司应计提的坏账准备金额=500-410-30=60(万元)。故选 C。

2、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科目本月发生额合计数填入利润表的本月栏目
- D. 期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种

参考答案: B

参考解析: 账结法下, 每月均需编制转账凭证, 将在账上借记的损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。故选 B。

3、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. 确定劳务收入
- C. 确定所得税费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 取得持有国债的利息收入

参考答案: C

参考解析: 所得税费用是根据利润总额计算的, 影响的是净利润, 选项 C 正确。故选 C。

4、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

参考答案: C

参考解析: 事业单位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”, 贷记“累计折旧”科目, 选项 C 正确。故选 C。

5、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

参考答案: B

参考解析: 计提车间管理用固定资产的折旧费、车间管理人员的工资费用计入制造费用。销售商品发生的商业折扣不影响应收账款的入账价值, 按照发生商业折扣后的价格后的价格作为应收账款的入账价值。故选 B。

6、某企业随同商品出售不单独计价的包装物, 应计入的会计科目为 ()。

- A. 主营业务成本
- B. 管理费用
- C. 其他业务成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 销售费用

参考答案: D

参考解析: 随同商品出售不单计价的包装物, 应计入销售费用科目。故选 D。

7、某企业 2014 年可比产品上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本为 1600 万元, 按本年计划单位成本计算的本年累计总成本为 1500 万元, 本年累计实际总成本为 1450 万元。则可比产品的实际降低率为 ()。

A. 5. 375%

B. 9. 375%

C. 9. 735%

D. 8. 735%

参考答案: B

参考解析: 可比产品降低额=1600-1450=150(万元), 可比产品成本的实际降低率=150 / 1600 × 100%=9. 375%。故选 B。

8、2014 年 12 月 31 日, 某企业“工程物资”科目的借方余额为 300 万元, “发出商品”科目的借方余额为 40 万元, “原材料”科目的借方余额为 70 万元。“材料成本差异”科目的贷方余额为 5 万元, 不考虑其他因素, 该企业 12 月 31 日资产负债中的“存货”项目的期末余额为 () 万元。

A. 115

B. 105

C. 405

D. 366

参考答案: B

参考解析: 存货项目的期末余额=40+70-5=105(万元)。故选 B。

9、下列各项中, 应计入废品损失的是 ()。

A. 可修复废品的修复费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品
- C. 产品入库后因保管不善发生的变质净损失
- D. 可修复废品返修前的费用

参考答案: A

参考解析: 本题考核废品损失。废品损失不包括: ①经质量检验部门鉴定不需要返修可以降价出售的不合格品; ②产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品; ③实行三包企业在产品出售后发现的废品。可修复废品的修复费用应计入废品损失。故选 A。

10、下列各项中, 事业单位会计期末应结转事业结余科目的是 ()。

- 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的专项资金收入
- 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

参考答案: D

参考解析: 期末, 事业单位应当结转本期事业收支, 根据事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入本期发生额中的非专项资金收入, 借记“事业收入”、“上级补助收入”“附属单位上缴收入”、“其他收入”科目下各非专项资金收入明细, 贷记“事业结余”科目。故选 D。

11、生产一种产品, 投产 2400 件, 耗用材料费 10000 元, 人工费 16000 元, 制造费 4000 元, 完工产品 600 件, 在产品 1800 件, 完工度 50%, 计算完工产品成本 ()。

- A. 12000
- B. 15000
- C. 1600
- D. 2000

参考答案: A

参考解析: 期末在产品约当产量为 $1800 \times 50\% = 900$ (件), 所以完工产品成本 $= 600 \times (10000 + 16000 + 4000) \div (600 + 900) = 12000$ (元)。故选 A。



12、2013年12月31日,某企业自用建筑物转为投资性房地产对外出租,采用成本模式计量,转换日,该建筑物账面价值为2100万元,尚可使用25年,预计净残值为100万元,采用年限平均法计提折旧。按照租赁合同,每年收取租金100万元,不考虑其他因素,对该企业2014年营业利润的影响金额为()万元。

- A. 80
- B. 100
- C. 16
- D. 20

参考答案: D

参考解析: 该投资性房地产计提折旧=(2100-100) / 25=80(万元), 租金收入100万元, 所以影响营业利润的金额=100-80=20(万元)。故选D。

13、因书立购销合同而缴纳的印花税的会计分录正确的是()。

- A. 借记“管理费用”, 贷记“银行存款”
- B. 借记“管理费用”, 贷记“应缴税费”
- C. 借记“营业税金及附加”, 贷记“应缴税费”
- D. 借记“营业税金及附加”, 贷记“银行存款”

参考答案: D

参考解析: 企业缴纳印花税时, 不通过“应交税费”科目核算, 直接借记“税金及附加”, 贷记“银行存款”。故选D。

14、某企业采用毛利率法核算库存商品。2014年5月1日库存商品2000万元, 本月购入该种商品1000万元, 本月销售收入1200万元, 上月毛利率15%, 2014年5月末库存商品成本为()万元。

- A. 1200
- B. 1530
- C. 1980
- D. 2100



参考答案: C

参考解析: 销售成本=1200×(1-15%)=1020(万元), 期末存货成本=2000+1000-1020=1980(万元)。故选 C。

15、下列各项中, 不计入营业外支出的是 ()。

- A. 诉讼案件败诉赔偿费
- B. 捐建希望小学支出
- C. 税收罚款支出
- D. 产品保修维修费

参考答案: D

参考解析: 产品保修维修费计入销售费用。故选 D。

16、下列各项中不属于筹资活动产生的现金流量的是 ()。

- A. 偿还债务
- B. 分配股利、利息
- C. 吸收投资收到的现金
- D. 处置子公司

参考答案: D

参考解析: 处置子公司收到的现金流量属于投资活动产生的现金流量。故选 D。

17、2014年12月初, 坏账准备贷方余额10万元, 本月收回上月已确定并转销的应收账款5万元, 12月31日根据应收账款预计未来现金流量限制确定期末“坏账准备”贷方余额18万元, 则本月应计提的坏账准备金额为 () 万元。

- A. 18
- B. 3
- C. 8
- D. 13



参考答案: B

参考解析: 本月应计提的坏账准备金额=18-(10+5)=3(万元)。故选 B。

18、下列科目可以按账户余额直接填列的()。

- A. 其他应收款
- B. 在建工程
- C. 应付票据
- D. 固定资产

参考答案: C

参考解析: 应付票据可以按照账户余额直接填列, 其他应收款、在建工程。固定资产根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。故选 C。

19、某企业收回委托加工应税消费品的材料一批, 原材料成本 210 元, 加工费 10 元, 增值税 35.4 元, 消费税 1.7 元, 回收的材料要连续生产消费品, 这批材料的入账价值为()元。

- A. 220
- B. 221.7
- C. 257.4
- D. 255.7

参考答案: A

参考解析: 委托加工物资用于连续生产应税消费品的, 消费税不计入委托加工物资成本中。材料的入账价值=210+10=220(元)。故选 A。

20、11月5日, 某企业以 890 万元购入可供出售金融资产 100 万股, 其中包含已宣告未发放的每股股利 0.8 元, 另外支付交易费用 2 万元, 12 月 31 日, 该可供出售金融资产公允价值为 960 万元, 则其账面价值为()万元。

- A. 890
- B. 810



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. 892

D. 960

参考答案: D

参考解析: 可供出售的金融资产期末按公允价值计算, 因此期末可供出售金融资产账面价值为 960 万元。故选 D。

21、2014 年 7 月 1 日, 甲公司为了扩大生产, 按面值发行 3 年期、到期一次还本付息、票面利率为 2%(不计复利)的债券, 该债券已于当日全部售出, 其面值为 1000 万元, 票面利率等于实际利率。2014 年 12 月 31 日, 应付债券的账面余额为 () 万元。

A. 1000

B. 975

C. 1050

D. 1010

参考答案: D

参考解析: $1000+1000*2\%*6/12=1010$

22、某企业 2014 年 11 月发生以下经济业务, 支付专设销售机构固定资产修理费 3 万元; 代垫销售商品运杂费 2 万元; 支付受托方代销商品手续费 10 万元; 结转随同商品出售单独计价包装物成本 5 万元; 预计本月已销商品质量保证损失 1 万元; 支付诉讼费 0.8 万元。该企业 11 月份应计入销售费用的金额是 ()。

A. 16

B. 16.8

C. 14

D. 14.8

参考答案: C

参考解析: 应计入销售费用的金额=3+10+1=14(万元), 企业支付的诉讼费 0.8 万元应计入管理费用。故选 C。



23、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,不考虑其他因素,则下列关于转让专利权的会计处理结果正确的是()。

- A. 营业外收入增加300000元
- B. 其他业务收入增加300000元
- C. 营业外收入增加100000元
- D. 其他业务收入增加100000元

参考答案: C

参考解析: 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

故选 C。

24、下列各项中,应列入资产负债表“资本公积”的是()。

- A. 注销回购价格低于面值的库存股,其账面价值与所冲减股本的差额
- B. 可供出售金融资产发生的公允价值变动损益
- C. 采用权益法核算的长期股权投资按持股比例享有被投资单位实现净利润的份额
- D. 将存货转为以公允价值模式计量的投资性房地产,其公允价值高于账面余额的差额

参考答案: A

参考解析: 可供出售金融资产发生的公允价值变动损益计入其他综合收益,采用权益法核算长期股权投资按持股比例享有被投资单位实现净利润的份额不计入资本公积,应计入投资收益。将存货转为以公允价值模式计量的投资性房地产,其公允价值高于账面余额的差额计入其他综合收益,答案选 A

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。)

25、下列属于事业单位的资产科目的有()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 零余额账户用款额度
- B. 财政应返还额度
- C. 待处置资产损溢
- D. 非流动资产基金

参考答案: A, B, C

参考解析: 非流动资产基金属于事业单位的净资产科目。故选 ABC。

26、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. 定额比例法
- B. 不计算在产品法
- C. 约当产量比例法
- D. 在产品按固定成本计算法

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 选项 ABCD 均可用于在完工产品和在产品之间分费生产费用。故选 ABCD。

27、下列选项中应计入其他应付款的有 ()。

- A. 租入包装物支使的押金
- B. 应支付的合同违约金
- C. 租入包装应支付的租金
- D. 购销合同预收的货款

参考答案: B, C

参考解析: 选项 A, 租入包装物支付的押金应计入其他应收款; 选项 D, 购销合同预收的货款应计入预收账款。故选 BC。

28、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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- 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

参考答案: A, B, D

参考解析: 该试题考点已过期, 新版教材已不考, 为保证试卷完整性, 仅供考生参阅。
选项 C, 出售固定资产的净损失应计入营业外支出。故选 ABD。

29、下列各项中, 属于企业留存收益的有 ()。

- A. 发行股票的溢价收入
- B. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- C. 累计未分配利润
- D. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积

参考答案: B, C, D

参考解析: 发行股票的溢价收入应计入资本公积, 资本公积不属于留存收益。故选 BCD。

30、下列各项中, 关于企业固定资产折旧方法的表述正确的有 ()。

- A. 年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值
- B. 年数总和法计算的固定资产折旧额逐年递减
- C. 双倍余额递减法不需要考虑固定资产的预计净残值
- D. 年数总和法不需要考虑固定资产的预计净残值

参考答案: A, B

参考解析: 在双倍余额递减法下, 前几年计算折旧不考虑预计净残值, 最后两年改为直线法要考虑预计净残值, 选项 C 不正确; 年数总和法下, 需要考虑预计净残值。故选 AB。

31、下列各项中, 关于原材料按计划成本核算会计处理表述正确的有 ()。

- A. 入库原材料的超支差异应借记“材料成本差异”科目



- B. 发出材料应负担的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- C. 发出材料应负担的超支差异应贷记“材料成本差异”科目
- D. 入库材料的节约差异应借记“材料成本差异”科目

参考答案: A, B, C

参考解析: 选项 D, 材料的节约差异应计入“材料成本差异”科目的贷方。故选 ABC。

32、管理费用的核算内容有 ()。

- A. 印花税
- B. 增值税
- C. 收取租金的出租房应交的房产税
- D. 营业税

参考答案: A, C

参考解析: 选项 A, 印花税计入管理费用; 选项 B 不通过管理费用核算; 选项 C, 自用房地产的房产税计入管理费用; 选项 D 通常计入营业税金及附加, 如果是出售无形资产或固定资产涉及的营业税, 则计入营业外收支。故选 AC。

33、下列关于无形资产的表述正确的有 ()。

- A. 寿命不确定的不计提减值准备
- B. 寿命有限的应进行摊销
- C. 寿命有限的应按生产总量法摊销
- D. 已计提减值的在以后期间不得转回

参考答案: B, D

参考解析: 选项 A, 使用寿命不确定的无形资产不计提摊销, 但至少应于每期期末进行减值测试, 发生减值的, 要计提减值准备; 选项 C, 无形资产摊销的方法要根据其经济利益的实现方式来确定, 不一定是生产总量法。故选 BD。

34、下列各项中, 不会使资本公积发生增减变动的有 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 企业现实净利润
- B. 可供出售金融资产公允价值变动
- C. 资本公积转增资本
- D. 投资者超过注册资本额的投入资本

参考答案: A, B

参考解析: 选项 A, 实现净利润最终转入未分配利润科目; 选项 B, 确认其他综合收益。故选 AB。

35、下列各项中, 应计入营业外收入的有 ()。

- A. 企业接受原材料捐赠的利得
- B. 按期分配政府补助的递延收益
- C. 盘盈的固定资产
- D. 因债权单位撤销而无法支付的应付款项

参考答案: A, B, D

参考解析: 选项 C, 应作为前期会计差错进行处理, 通过“以前年度损益调整”科目核算, 最终调整的是期初留存收益。故选 ABD。

36、2014年6月1日, 某企业购入股票, 每股14元, 共10万股, 作为交易性金融资产核算。2014年6月30日, 每股公允价值15元, 则下列说法中正确的有 ()。

- A. “资产减值损失”增加10万元
- B. “投资收益”增加10万元
- C. “交易性金融资产”增加10万元
- D. “公允价值变动损益”增加10万元

参考答案: C, D

参考解析: 2014年6月1日取得交易性金融资产成本140万元, 2014年6月30日, 交易性金融资产的公允价值为150万元, 交易性金融资产增加10万元, 公允价值变动损益同时增加10万元, 选项CD均正确。故选CD。



三、判断题(本类题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分。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。)

37、“综合收益总额”项目, 反应净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。()

参考答案: 对

参考解析: “综合收益总额”项目, 反应净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。

38、企业出售生产经营用固定资产实现的净收益, 应计入利润表的营业收入。()

参考答案: 错

参考解析: 企业出售生产经营用固定资产实现的净收益, 应计入利润表的营业外收入。

39、资产公允价值变动形成的利得和损失计入其他综合收益。()

参考答案: 错

参考解析: 交易性金融资产公允价值变动形成的利得和损失计入公允价值变动损益。

40、财政专户返还的事业收入计入财政补助收入。()

参考答案: 错

参考解析: 事业单位收到的财政专户返还的事业收入以及其他事业收入, 借记“银行存款”, 贷记“事业收入”。

41、让渡资产使用权一次性收取手续费且提供后续服务的, 分期确认收入。()

参考答案: 对

参考解析: 让渡资产使用权一次性收取手续费且提供后续服务的, 分期确认收入。

42、期初未分配利润有贷方余额, 期末获利的情况下, 计提盈余公积时, 要包含期初的贷方余额。()



参考答案: 错

参考解析: 期初未分配利润有贷方余额, 期末获利的情况下, 计提盈余公积时, 不应包含期初的贷方余额。

43、企业用现金支付在建工程人员的薪酬属于投资活动产生的现金流量。()

参考答案: 对

参考解析: 企业用现金支付在建工程人员的薪酬属于投资活动产生的现金流量。

44、所有者权益的内部结转项目, 反映企业构成所有者权益组成部分之间的增减变动情况。

()

参考答案: 对

参考解析: 所有者权益的内部结转项目, 反映企业构成所有者权益组成部分之间的增减变动情况。

45、企业取得交易性金融资产时, 支付给证券交易所的手续费和佣金应计入其初始确认金额。

()

参考答案: 错

参考解析: 企业取得交易性金融资产发生的交易费用确认为投资收益, 不计入其初始确认金额。

46、企业购入设备生产的具有融资性质的超期支付的价款, 应确认为长期应付款。()

参考答案: 对

参考解析: 企业购入设备生产的具有融资性质的超期支付的价款, 应确认为长期应付款。

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。)

根据下述资料, 回答问题。

甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 商品售价中均不含增值税。销售商品和提供劳务均符合收入确认条件, 其成本在确认收入时逐笔结转。2014 年 12 月, 甲公司发生交易或事项如下。



(1) 1日, 与乙公司签订为期3个月的劳务合同, 合同总价款为300万元。至12月31日, 已经预收合同款220万元, 实际发生劳务成本140万元, 估计为完成该合同还将发生劳务成本60万元, 该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务完工进度。

(2) 5日, 向丙公司销售商品一批, 该批商品的标价为200万元(不含增值税), 实际成本为160万元, 由于成批销售, 甲公司给予丙公司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, 甲公司当日发出商品同时开具增值税专用发票, 符合商品销售收入确认条件, 于当月20日收到丙公司支付的货款, 计算现金折扣时考虑增值税。

(3) 10日, 向丁公司转让一项专利权的使用权, 一次性收取使用费30万元存入银行, 且不再提供后续服务, 不考虑相关税费, 该专利本月应计提摊销15万元。

(4) 15日, 因商品质量原因, 甲公司对本年9月份销售给客户的一批商品按售价给予5%的销售折让, 该批商品原售价为200万元, 增值税税额为34万元, 实际成本为180万元, 货款已结清, 经认定, 甲公司同意给予折让并开具红字增值税专用发票, 以银行存款退还折让款。

(5) 25日, 因本月完成政府下达技能培训任务, 收到财务补助资金10万元存入银行。

47、根据资料(1), 下列选项中, 关于甲公司12月31日会计处理结果正确的是()。

- A. 结转提供劳务成本140万元
- B. 确认提供劳务收入220万元
- C. 确认提供劳务收入210万元
- D. 结转提供劳务成本154万元

参考答案: A, C

参考解析: 实际发生的劳务成本为140万元; 确认提供劳务收入=140 / (140+60) × 300=210(万元)。故选AC。

48、根据资料(2), 下列各项中, 关于甲公司会计处理结果正确的是()。

- A. 结转主营业务收入180万元
- B. 结转主营业务成本160万元
- C. 财务费用1.8万元
- D. 结转主营业务成本144万元

参考答案: A, B

参考解析: 销售收入应按扣除商业折扣后的金额确认, 主营业务收入=200 × (1-10%)=180(万元); 确认的现金折扣应计入财务费用, 丙公司20日付款, 应给予其1%的现金折扣, 财务费用=200 × (1-10%) × (1+17%) × 1%=2.106(万元)



49、根据资料(3),甲公司转让专利使用权的会计处理正确的是()。

A. 收取使用费时

借: 银行存款 30

贷: 其他业务收入 30

B. 结转摊销时

借: 其他业务成本 15

贷: 累计摊销 15

C. 收取使用费时

借: 银行存款 30

贷: 营业外收入 30

D. 结转摊销时

借: 主营业务成本 15

贷: 累计摊销 15

参考答案: A, B

参考解析: 让渡资产使用权的使用费收入,一般通过其他业务收入科目核算;让渡资产计提的摊销额等,一般通过“其他业务成本”科目核算。故选 AB。

50、根据资料(4)、(5),下列各项中,甲公司会计处理的说法中正确的是()。

A. 主营业务收入减少 10 万元

B. 主营业务成本减少 9 万元

C. 营业外收入增加 10 万元

D. 发生销售折让不影响主营业务成本

参考答案: A, C, D

参考解析: 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,应在发生时冲减当期销售商品收入,如按规定允许扣减增值税税额的,还应冲减已确认的应交增值税销项税额。故选 ACD。

51、根据资料(1)至(5),甲公司本期应确认的“营业收入”的金额是()万元。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 390
- B. 400
- C. 410
- D. 420

参考答案: C

参考解析: 营业收入=180+210+30-10=410(万元)。故选 C。

根据下述资料, 回答问题。

某家电企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 2014 年 8 月, 该企业发生的有关职工薪酬的资料如下。

- (1) 当月应付职工工资总额为 500 万元, “工资费用分配汇总表” 中列示的产品生产工人工资为 350 万元, 车间管理人员工资为 70 万元, 企业行政管理人人员工资为 50 万元, 专设销售机构人员工资为 30 万元。
- (2) 根据“工资费用分配汇总表”, 本月, 企业应付职工工资总额为 500 万元, 扣回代垫的职工家属医药费 6 万元, 按税法规定应代扣代缴职工个人所得税共计 15 万元, 企业以银行存款支付工资 479 万元。
- (3) 根据国家规定的计提基础和计提标准, 当月应计提的基本养老保险费为 60 万元, 基本医疗保险费为 50 万元, 其他保险费为 40 万元以及住房公积金为 50 万元。
- (4) 当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给 500 名直接参加产品生产的职工, 该型号电风扇市场销售价为每台 600 元, 每台成本为 400 元。

52、根据资料(1), 不考虑其他因素, 下列选项中, 正确的是 ()。

- A. 生产成本增加 350 万元
- B. 制造费用增加 70 万元
- C. 管理费用增加 50 万元
- D. 销售费用增加 30 万元

参考答案: A, B, C, D

参考解析: 生产工人工资计入生产成本, 车间管理人员工资计入制造费用, 企业行政管理人人员工资计入管理费用, 专设销售机构人员工资计入销售费用。故选 ABCD。

53、根据资料(2), 下列分录中正确的是 ()。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 借: 应付职工薪酬 6
 贷: 其他应收款 6
- B. 借: 应付职工薪酬 479
 贷: 银行存款 479
- C. 借: 应付职工薪酬 15
 贷: 应交税费——应交个人所得税 15
- D. 借: 管理费用 6
 贷: 其他应收款 6

参考答案: A, B, C

参考解析: 根据以下会计分录, 可知选项 ABC 是正确的。

①扣回代垫的职工家属医药费

借: 应付职工薪酬 6
 贷: 其他应收款 6

②代扣代缴个人所得税

借: 应付职工薪酬 15
 贷: 应交税费——应交个人所得税 15

③支付应付职工薪酬

借: 应付职工薪酬 479
 贷: 银行存款 479

故选 ABC。

54、根据资料(3), 下列关于企业计提基本养老保险费和医疗保险费表述正确的是()。

- A. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利
- B. 应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费”科目 60 万元
- C. 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
- D. 应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本医疗保险费”科目 60 万元

参考答案: A, B, C

参考解析: 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利, 计提时应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费”科目 60 万元, 选项 A、B 正确; 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬, 计提时应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本医疗保险费”目 50 万元。故选 ABC。



55、根据资料(4),下列各项中,关于该企业会计处理结果正确的是()。

- A. 主营业务收入增加 30 万元
- B. 主营业务成本增加 20 万元
- C. 应付职工薪酬增加 35.1 万元
- D. 生产成本增加 20 万元

参考答案: A, B, C

参考解析: 企业以自产产品作为职工福利, 会计分录如下。

借: 生产成本 35.1

贷: 应付职工薪酬 35.1

借: 应付职工薪酬 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

故选 ABC。

56、根据资料(1)至(4)下列各项中,该企业“应付职工薪酬”科目的贷方发生额是()。

- A. 735.1
- B. 714.01
- C. 500
- D. 200

参考答案: A

参考解析: “应付职工薪酬”贷方发生额=500+60+50+40+50+35.1=735.1(万元)。故选 A。

根据下述资料,回答问题。

2013年至2014年甲公司发生的有关业务资料如下。

(1)2013年1月5日,甲公司从上海证券交易所购买乙公司的股票2000万股准备长期持有,占乙公司股份的25%,能够对乙公司施加重大影响。每股买入价为9.8元,另发生相关税费金额为30万元,款项已支付。当日乙公司可辨认净资产的账面价值为80000万元(与公允价值一致)。

(2)2013年,乙公司实现净利润4000万元。

(3)2014年3月20日,乙公司宣告发放现金股利,每10股派0.3元,甲公司应分得现金股利60



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

万元。2014年4月20日,甲公司如数收到乙公司分派的现金股利。

(4)2014年3月31日,乙公司可供出售金融资产的公允价值下降了200万元(未出现减值迹象)。

(5)2014年4月30日,甲公司将持有的乙公司股份全部售出,每股售价为12元。

57、根据资料(1),下列各项中,正确的是()。

- A. 长期股权投资初始投资成本为19600万元
- B. 长期股权投资初始投资成本为19630万元
- C. 应计人营业外收入的金额为370万元
- D. 应计人营业外收入的金额为410万元

参考答案: B,C

参考解析: 购入长期股权投资时:

借: 长期股权投资——成本 (80000×25%) 20000
 贷: 其他货币资金 (2000×9.8+30) 19630
 营业外收入 370

故选 BC。

58、根据资料(2)、(3),下列分录中正确的是()。

A. 2013年乙公司现实净利润

借: 长期股权投资——损益调整 1000
 贷: 投资收益 1000

B. 借: 长期股权投资——成本 1000
 贷: 投资收益 1000

C. 2014年3月20日,宣告发放现金股利

借: 应收股利 60
 贷: 长期股权投资——损益调整 60

D. 2014年4月20日,收到现金股利

借: 其他货币资金 60
 贷: 应收股利 60

参考答案: A,C,D

参考解析: ①2013年乙公司实现净利润

借: 长期股权投资——损益调整 (4000×250) 1000
 贷: 投资收益 1000

②2014年3月20日,宣告发放现金股利



借: 应收股利 60
 贷: 长期股权投资——损益调整 60

③2014年4月20日, 收到现金股利

借: 其他货币资金 60
 贷: 应收股利 60

故选 ACD。

59、根据资料(4), 下列各项中, 甲公司会计处理正确的是 ()。

- A. “长期股权投资——其他权益变动”科目贷方登记 50 万元
- B. “长期股权投资——其他综合收益”科目借方登记 50 万元
- C. “其他综合收益”科目借方登记 50 万元
- D. “资本公积——其他资本公积”科目借方登记 50 万元

参考答案: A, C

参考解析: 被投资单位其他综合收益发生变动:

借: 其他综合收益 50
 贷: 长期股权投资——其他综合收益 50

故选 AC。

60、根据资料(1)至(4), 2014年3月31日, 甲公司长期股权投资的账面价值是 () 万元。

- A. 20950
- B. 21000
- C. 20890
- D. 20000

参考答案: C

参考解析: 2014年3月31日, 甲公司长期股权投资的账面价值=20000+1000-60-50=20890(万元)。

故选 C。

61、根据资料(5), 2014年4月30日, 甲公司长期股权投资净收益是 () 万元。

- A. 24000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

B. 3060

C. 2580

D. 460

参考答案: B

参考解析: 2014年4月30日, 甲公司长期股权投资出售取得价款 $=2000 \times 12=24000$ (万元)。
计入投资收益的金额 $=24000-20890=3060$ (万元)。故选 B。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握