

全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术中高级 资格考试试题及参考答案 (2015年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编



中国财政经济出版社

全

考 试

全国会计专业技术中高级资格考试 试题及参考答案 (2015 年)

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术中高级资格考试试题及参考答案. 2015 年/全国会计专业技术资格考试领导小组办公室编. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 3

(全国会计专业技术资格考试)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6692 - 3

I. ①全… II. ①全… III. ①会计 - 资格考试 - 试题 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 050833 号

责任编辑: 李 磊

责任校对: 徐艳丽

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88190406 北京财经书店电话: 010 - 64033436、84041336

北京新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 15.75 印张 293 000 字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—40 060 定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6692 - 3/F · 5382

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818

前 言

2016 年度全国会计专业技术资格中级、高级考试将于 2016 年 9 月 10 日—12 日举行。应读者要求,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将 2015 年度中级、高级资格的考试试题和参考答案编辑成册。同时,本书还收录了 2014 年度、2013 年度和 2012 年度全国会计专业技术资格考试相关科目的试题及参考答案,供有关人员在学习、研究中参考。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室

二〇一六年三月

目 录

中级会计资格《中级会计实务》试题及参考答案	(1)
中级会计资格《财务管理》试题及参考答案	(16)
中级会计资格《经济法》试题及参考答案	(29)
高级会计资格《高级会计实务》试题及参考答案	(44)
附录 1：2014 年试题及参考答案	(61)
附录 2：2013 年试题及参考答案	(121)
附录 3：2012 年试题及参考答案	(183)

中级会计资格

《中级会计实务》试题及参考答案

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、错选、不选均不得分）

1. 甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税率为 10% 的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

A. 36

B. 39.6

C. 40

D. 42.12

答案：A

2. 甲公司系增值税一般纳税人，2015 年 8 月 31 日以不含增值税的价格 100 万元售出 2009 年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为 17 万元。该机床原价为 200 万元（不含增值税），已计提折旧 120 万元，已计提减值准备 30 万元。不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为（ ）万元。

A. 3

B. 20

C. 33

D. 50

答案：D

3. 下列各项资产减值准备中，在以后会计期间符合转回条件予以转回时，应直接计入所有者权益类科目的是（ ）。

A. 坏账准备

B. 持有至到期投资减值准备

C. 可供出售权益工具减值准备

D. 可供出售债务工具减值准备

答案：C

4. 2014 年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原价为 120 万元，已摊销 42

万元，未计提减值准备。当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 55 万元，未来现金流量的现值为 60 万元。2014 年 12 月 31 日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

A. 18

B. 23

C. 60

D. 65

答案：A

5. 2014 年 2 月 3 日，甲公司以银行存款 2 003 万元（其中含相关交易费用 3 万元）从二级市场购入乙公司股票 100 万股，作为交易性金融资产核算。2014 年 7 月 10 日，甲公司收到乙公司于当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元。2014 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 2 800 万元。不考虑其他因素，该项投资使甲公司 2014 年营业利润增加的金额为（ ）万元。

A. 797

B. 800

C. 837

D. 840

答案：C

6. 下列各项交易或事项中，属于股份支付的是（ ）。

A. 股份有限公司向其股东分派股票股利

B. 股份有限公司向其高管授予股票期权

C. 债务重组中债务人向债权人定向发行股票抵偿债务

D. 企业合并中合并方向被合并方股东定向增发股票作为合并对价

答案：B

7. 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是（ ）。

A. 现值

B. 历史成本

C. 重置成本

D. 公允价值

答案：D

8. 甲公司 950 万元发行面值为 1 000 万元的可转换公司债券，其中负债成分的公允价值为 890 万元。不考虑其他因素，甲公司发行该债券应计入所有者权益的金额（ ）万元。

A. 0

B. 50

C. 60

D. 110

答案：C

9. 2015 年 1 月 1 日，甲公司从乙公司融资租入一台生产设备，该设备公允价值为 800 万元，最低租赁付款额的现值为 750 万元，甲公司担保的资产余值为 100 万元。不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

A. 650

B. 750

C. 800

D. 850

答案: B

10. 甲公司于2014年1月1日成立, 承诺产品售后3年内向消费者免费提供维修服务, 预计保修期内将发生的保修费在销售收入的3%至5%之间, 且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年, 甲公司实现的销售收入为1 000万元, 实际发生的保修费为15万元。不考虑其他因素, 甲公司2014年12月31日资产负债表预计负债项目的期末余额为()万元。

A. 15

B. 25

C. 35

D. 40

答案: B

11. 2015年1月10日, 甲公司收到专项财政拨款60万元, 用以购买研发部门使用的某特种仪器。2015年6月20日, 甲公司购入该仪器后立即投入使用。该仪器预计使用年限为10年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 2015年度甲公司应确认的营业外收入为()万元。

A. 3

B. 3.5

C. 5.5

D. 6

答案: A

12. 2014年12月1日, 甲公司以其300万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的H股100万股, 作为可供出售金融资产核算。2014年12月31日, 上述股票的公允价值为350万港元。甲公司以人民币作为记账本位币, 假定2014年12月1日和31日1港元的即期汇率分别为0.83人民币元和0.81人民币元。不考虑其他因素, 2014年12月31日, 甲公司因该资产计入所有者权益的金额应为()万元。

A. 34.5

B. 40.5

C. 41

D. 41.5

答案: A

13. 企业对资产负债表日后调整事项进行会计处理时, 下列报告年度财务报表项目中, 不应调整的是()。

A. 损益类项目

B. 应收账款项目

C. 货币资金项目

D. 所有者权益类项目

答案: C

14. 2014年1月1日, 甲公司以1 800万元自非关联方购入乙公司100%有表决权的股份, 取得对乙公司的控制权; 乙公司当日可辨认净资产的账面价值和

公允价值均为 1 500 万元。2014 年度，乙公司以当年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为基础计算实现的净利润为 125 万元，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。2015 年 1 月 1 日，甲公司以 2 000 万元转让上述股份的 80%，剩余股份的公允价值为 500 万元。转让后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，甲公司因转让该股份计入 2015 年度合并财务报表中投资收益项目的金额为（ ）万元。

A. 560

B. 575

C. 700

D. 875

答案：B

15. 下列各项中，属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是（ ）。

A. 外币财务报表折算差额

B. 现金流量套期损益的有效部分

C. 可供出售金融资产公允价值变动损益

D. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动额

答案：D

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。多选、少选、错选、不选均不得分）

1. 企业为外购存货发生的下列各项支出中，应计入存货成本的有（ ）。

A. 入库前的挑选整理费

B. 运输途中的合理损耗

C. 不能抵扣的增值税进项税额

D. 运输途中因自然灾害发生的损失

答案：ABC

2. 企业在固定资产发生资本化后续支出并达到预定可使用状态时进行的下列各项会计处理中，正确的有（ ）。

A. 重新预计净残值

B. 重新确定折旧方法

C. 重新确定入账价值

D. 重新预计使用寿命

答案：ABCD

3. 下列各项中，应作为投资性房地产核算的有（ ）。

A. 已出租的土地使用权

B. 以经营租赁方式租入再转租的建筑物

C. 持有并准备增值后转让的土地使用权

D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

答案：AC

4. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时,应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有()。

- A. 固定资产
- B. 应付账款
- C. 营业收入
- D. 未分配利润

答案: AB

5. 下列各项中,属于非货币性资产的有()。

- A. 应收账款
- B. 无形资产
- C. 在建工程
- D. 长期股权投资

答案: BCD

6. 下列各项中,属于设定受益计划中计划资产回报的有()。

- A. 计划资产产生的股利
- B. 计划资产产生的利息
- C. 计划资产已实现的利得
- D. 计划资产未实现的损失

答案: ABCD

7. 2015年7月1日,甲公司因财务困难以其生产的一批产品偿付了应付乙公司账款1200万元,该批产品的实际成本为700万元,未计提存货跌价准备,公允价值为1000万元,增值税销项税额170万元由甲公司承担。不考虑其他因素,甲公司进行的下述会计处理中,正确的有()。

- A. 确认债务重组利得200万元
- B. 确认主营业务成本700万元
- C. 确认主营业务收入1000万元
- D. 终止确认应付乙公司账款1200万元

答案: BCD

8. 下列各项中,投资方在确定合并财务报表合并范围时应予考虑的因素有()。

- A. 被投资方的设立目的
- B. 投资方是否拥有对被投资方的权力
- C. 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D. 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

答案: ABCD

9. 母公司在编制合并财务报表前,对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计处理中,正确的有()。

- A. 按照子公司的会计政策另行编报母公司的财务报表
- B. 要求子公司按照母公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- C. 按照母公司自身的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整
- D. 按照子公司的会计政策对母公司自身财务报表进行必要的调整

答案: BC

10. 某事业单位 2015 年度收到财政部门批复的 2014 年年末未下达零余额账户用款额度 300 万元。下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 贷记“财政补助收入”300 万元
- B. 借记“财政补助结转”300 万元
- C. 贷记“财政应返还额度”300 万元
- D. 借记“零余额账户用款额度”300 万元

答案：CD

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，并按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点。认为表述正确的，填涂答题卡中信息点 [√]；认为表述错误的，填涂答题卡中信息点 [×]。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. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。（ ）

答案：√

2. 企业为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值应以合同价格为基础计算。（ ）

答案：√

3. 企业将土地使用权用于自行开发建造自用厂房的，该土地使用权与厂房应分别进行摊销和提取折旧。（ ）

答案：√

4. 母公司在编制合并现金流量表时，应将其直接以现金对子公司进行长期股权投资形成的现金流量，与子公司筹资活动形成的与之对应的现金流量相互抵销。（ ）

答案：√

5. 非货币性资产交换不具有商业实质的，支付补价方应以换出资产的账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。（ ）

答案：√

6. 企业发行的原归类为权益工具的永续债，现因经济环境的改变需要重新分类为金融负债的，在重分类日应按账面价值计量。（ ）

答案：×

7. 在企业不提供资金的情况下，境外经营活动产生的现金流量难以偿还其

现有债务和正常情况下可预期债务的，境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。()

答案：✓

8. 总承包商在采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定总体工程的完工进度时，应将分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的工程款项计入累计实际发生的合同成本。()

答案：×

9. 企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更的，应将其作为会计政策变更处理。()

答案：×

10. 民间非营利组织应当采用收付实现制作为会计核算基础。()

答案：×

主观试题部分

(主观试题要求务必使用 0.5 ~ 0.7 毫米的黑色字迹签字笔在答题卡中指定答题区域内作答)

四、计算分析题 (本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分。凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示)

1. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。有关资料如下：

资料一：2014 年 8 月 1 日，甲公司从乙公司购入 1 台不需安装的 A 生产设备并投入使用，已收到增值税专用发票，价款 1 000 万元，增值税税额为 170 万元，付款期为 3 个月。

资料二：2014 年 11 月 1 日，应付乙公司款项到期，甲公司虽有付款能力，但因该设备在使用过程中出现过故障，与乙公司协商未果，未按时支付。2014 年 12 月 1 日，乙公司向人民法院提起诉讼，至当年 12 月 31 日，人民法院尚未判决。甲公司法律顾问认为败诉的可能性为 70%，预计支付诉讼费 5 万元，逾期利息在 20 万元至 30 万元之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。

资料三：2015 年 5 月 8 日，人民法院判决甲公司败诉，承担诉讼费 5 万元，并在 10 日内向乙公司支付欠款 1 170 万元和逾期利息 50 万元。甲公司和乙公司均服从判决，甲公司于 2015 年 5 月 16 日以银行存款支付上述所有款项。

资料四：甲公司 2014 年度财务报告已于 2015 年 4 月 20 日报出；不考虑其

他因素。

要求：

(1) 编制甲公司购进固定资产的相关会计分录。

(2) 判断说明甲公司 2014 年年末就该未决诉讼案件是否应当确认预计负债及其理由；如果应当确认预计负债，编制相关会计分录。

(3) 编制甲公司服从判决支付款项的相关会计分录。

答案：

(1) 借：固定资产	1 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	170
贷：应付账款	1 170

(2) 应当确认预计负债。

理由：甲公司败诉的可能性为 70%，即很可能败诉，且相关的逾期利息、诉讼费等支出能够可靠计量。

借：管理费用	5
营业外支出	25
贷：预计负债	30

(3) 借：营业外支出	25
预计负债	30
应付账款	1 170
贷：银行存款	1 225

2. 甲公司 2014 年年初递延所得税负债的余额为零，递延所得税资产的余额为 30 万元（系 2013 年年末应收账款的可抵扣暂时性差异产生）。甲公司 2014 年度有关交易和事项的会计处理中，与税法规定存在差异的有：

资料一：2014 年 1 月 1 日，购入一项非专利技术并立即用于生产 A 产品，成本为 200 万元，因无法合理预计其带来经济利益的期限，作为使用寿命不确定的无形资产核算。2014 年 12 月 31 日，对该项无形资产进行减值测试后未发现减值。根据税法规定，企业在计税时，对该项无形资产按照 10 年的期限摊销，有关摊销额允许税前扣除。

资料二：2014 年 1 月 1 日，按面值购入当日发行的三年期国债 1 000 万元，作为持有至到期投资核算。该债券票面年利率为 5%，每年年末付息一次，到期偿还面值。2014 年 12 月 31 日，甲公司确认了 50 万元的利息收入。根据税法规定，国债利息收入免征企业所得税。

资料三：2014 年 12 月 31 日，应收账款账面余额为 10 000 万元，减值测试

前坏账准备的余额为 200 万元，减值测试后补提坏账准备 100 万元。根据税法规定，提取的坏账准备不允许税前扣除。

资料四：2014 年度，甲公司实现的利润总额为 10 070 万元，适用的所得税税率为 15%；预计从 2015 年开始适用的所得税税率为 25%，且未来期间保持不变。假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，不考虑其他因素。

要求：

(1) 分别计算甲公司 2014 年度应纳税所得额和应交所得税的金额。

(2) 分别计算甲公司 2014 年年末资产负债表“递延所得税资产”、“递延所得税负债”项目“期末余额”栏应列示的金额。

(3) 计算确定甲公司 2014 年度利润表“所得税费用”项目“本年金额”栏应列示的金额。

(4) 编制甲公司与确认应交所得税、递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用相关的会计分录。

答案：

(1) 应纳税所得额 = $10\,070 - 200/10 - 50 + 100 = 10\,100$ (万元)

应交所得税 = $10\,100 \times 15\% = 1\,515$ (万元)

(2) 递延所得税资产的余额 = $(200 + 100) \times 25\% = 75$ (万元)

递延所得税负债的余额 = $200/10 \times 25\% = 5$ (万元)

(3) 所得税费用 = $1\,515 - (75 - 30) + 5 = 1\,475$ (万元)

(4) 借：所得税费用	1 515
贷：应交税费——应交所得税	1 515
借：递延所得税资产	45
贷：所得税费用	45
借：所得税费用	5
贷：递延所得税负债	5

五、综合题 (本类题共 2 小题，第 1 小题 15 分，第 2 小题 18 分，共 33 分。凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示)

1. 甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下：

资料一：2013 年 1 月 1 日，甲公司定向发行每股面值为 1 元、公允价值为

4.5 元的普通股 1 000 万股作为对价取得乙公司 30% 有表决权的股份。交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份；交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得投资日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 16 000 万元，除行政管理用 W 固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元，原预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 100 万元；当日，该固定资产的公允价值为 480 万元，预计尚可使用 4 年，与原预计剩余年限相一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：2013 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1 200 万元出售给甲公司。至 2013 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50% 作为存货，未发生减值。

资料三：2013 年度，乙公司实现的净利润为 6 000 万元，因可供出售金融资产公允价值变动增加其他综合收益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：2014 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方，取得价款 5 600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1 400 万元。出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为可供出售金融资产。

资料五：2014 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1 300 万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：2014 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2014 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元，甲公司判断该股权投资已发生减值，并计提减值准备。

资料七：2015 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

资料八：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

要求：

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益变动的金额，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置部分股权投资交易对公司营业利润的

影响额，并编制相关会计分录。

(4) 分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日与持有乙公司股票相关的会计分录。

(5) 编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录。

(“长期股权投资”、“可供出售金融资产”科目应写出必要的明细科目)

答案：

(1) 甲公司应采用权益法核算对乙公司的股权投资。

借：长期股权投资——投资成本	4 500
贷：股本	1 000
资本公积	3 500

借：长期股权投资——投资成本	324
贷：营业外收入	324

(2) 投资收益 = $[6\,000 - (480/4 - 500/5) - (1\,200 - 900) \times 50\%] \times 30\%$
 $= 1\,749$ (万元)

借：长期股权投资——损益调整	1 749
贷：投资收益	1 749

应享有的乙公司其他综合收益变动的金额 = $200 \times 30\% = 60$ (万元)

借：长期股权投资——其他综合收益	60
贷：其他综合收益	60

(3) 对营业利润的影响额

= $(5\,600 + 1\,400) - (4\,824 + 1\,749 + 60) + 60 = 427$ (万元)

借：银行存款	5 600
可供出售金融资产——成本	1 400
贷：长期股权投资——投资成本	4 824
——损益调整	1 749
——其他综合收益	60
投资收益	367

借：其他综合收益	60
贷：投资收益	60

(4) 借：其他综合收益	100
贷：可供出售金融资产——公允价值变动	100

借：资产减值损失	600
贷：其他综合收益	100
可供出售金融资产——减值准备	500

（5）借：银行存款	780
可供出售金融资产——公允价值变动	100
——减值准备	500
投资收益	20
贷：可供出售金融资产——成本	1 400

2. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%；适用的所得税税率为 25%，预计在未来期间保持不变。甲公司已按 2014 年度实现的利润总额 6 000 万元计算确认了当年的所得税费用和应交所得税，金额均为 1 500 万元，按净利润的 10% 提取了法定盈余公积。甲公司 2014 年度财务报告批准报出日为 2015 年 3 月 25 日；2014 年度的企业所得税汇算清缴在 2015 年 4 月 20 日完成。2015 年 1 月 28 日，甲公司对与 2014 年度财务报告有重大影响的经济业务及其会计处理进行检查，有关资料如下：

资料一：2014 年 12 月 1 日，甲公司委托乙公司销售 A 商品 1 000 件，商品已全部移交乙公司，每件成本为 500 元。合同约定，乙公司应按每件不含增值税的固定价格 600 元对外销售，甲公司按每件 30 元向乙公司支付代销售出商品的手续费；代销期限为 6 个月，代销期限结束时，乙公司将尚未售出的 A 商品退回甲公司；每月月末，乙公司向甲公司提交代销清单。2014 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，注明已售出 A 商品 400 件，乙公司对外开具的增值税专用发票上注明的销售价格为 24 万元，增值税税额为 4.08 万元。当日，甲公司向乙公司开具了一张相同金额的增值税专用发票，按扣除手续费 1.2 万元后的净额 26.88 万元与乙公司进行了货款结算，甲公司已将款项收存银行。根据税法规定，甲公司增值税纳税义务在收到代销清单时产生。甲公司 2014 年对上述业务进行了如下会计处理（单位：万元）：

借：应收账款	60
贷：主营业务收入	60
借：主营业务成本	50
贷：库存商品	50
借：银行存款	26.88
销售费用	1.2
贷：应收账款	24
应交税费——应交增值税（销项税额）	4.08

资料二：2014 年 12 月 2 日，甲公司接受丙公司委托，与丙公司签订了一项总金额为 500 万元的软件开发合同，合同规定的开发期为 12 个月。至 2014 年 12 月 31 日，甲公司已收到丙公司支付的首期合同款 40 万元，已发生软件开发成本