

财经版
2015年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务 全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务全真模拟试题

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务全真模拟试题: 初级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 1

财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5999 - 4

I. ①初… II. ①全… III. ①会计实务 - 资格考试 - 习题集 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 009560 号

责任编辑: 李 静

版式设计: 康普宝蓝

封面设计: 耕 者

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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 7.5 印张 200 000 字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 3 月北京第 2 次印刷

定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5999 - 4/F · 4830

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

Preface



前言



全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来,每年全国报考人数均在 100 万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,有着非常重要的作用。一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。

经财政部、人力资源和社会保障部研究决定,2015 年度全国会计专业技术初级资格考试采用无纸化方式,于 2015 年 5 月 16 日-20 日举行,共 10 个批次。

为了帮助参加初级会计资格考试的考生准确理解 2015 年度全国会计专业技术资格考试大纲和教材的内容、顺利通过考试,中国财政经济出版社在多年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上,继续组织一批具有丰富教学和辅导经验的一线老师和专家,根据修订后的 2015 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材的内容,编写了财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书(初级会计资格),该参考用书将于 2015 年 1 月与教材同步发行。

该套适合初级会计资格考试的参考用书分为两大系列丛书,具体包括:

一、财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

该系列丛书完全按照 2015 年度修订的教材内容进行编写和修改,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握新大纲及修订后教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。该系列丛书按照考试科目共分为 2 本,包括《初级会计实务学习指南》和《经济法基础学习指南》。每本书均分章编写,每章的内容包括考情分析、本章基本内容框架、考点精讲及典型例题解析、同步强化练习题及相应的参考答案和解析,同时还编写了跨章节不定项选择题。除此之外,本系列丛书还根据各科目的特点列示了考试的命题特点及学习方法。

二、财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

该系列丛书按照考试科目共分为 2 本,包括《初级会计实务全真模拟试题》和《经济法基础全真模拟试题》。每本书均有 10 套模拟试题,题型依照 2014 年度考试题型设计,每套题均附有参考答案及解析,题量及难易程度均与 2014 年

度考试试题大体相当。

中国财政经济出版社财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)将为购买上述图书的考生继续提供免费的后续支持服务,并将不定期聘请专家对考生在复习过程中遇到的疑难问题进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解惑等内容,欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书,并预祝大家顺利通过考试!

目 录



2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一	1
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析	7
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二	11
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题二参考答案及解析	18
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三	22
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题三参考答案及解析	30
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四	35
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题四参考答案及解析	41
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五	45
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题五参考答案及解析	52
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六	57
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题六参考答案及解析	63
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七	67
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题七参考答案及解析	74
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八	78
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题八参考答案及解析	85
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九	90
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题九参考答案及解析	97
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十	101
2015 年度初级会计资格《初级会计实务》全真模拟试题十参考答案及解析	108

2015 年度初级会计资格 《初级会计实务》全真模拟试题一



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。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. 下列各项中，应计入营业税金及附加的是（ ）。

- A. 委托加工物资受托方代收代缴的消费税
- B. 厂部车辆应缴车辆购置税
- C. 销售矿产品应交的资源税
- D. 签订合同缴纳的印花税

2. A 企业对材料采用计划成本核算。2009 年 12 月 1 日，结存材料的计划成本为 800 万元，材料成本差异借方余额为 12 万元；本月入库材料的计划成本为 1 200 万元，材料成本差异贷方发生额为 6 万元；本月发出材料的计划成本为 1 000 万元。该企业 2009 年 12 月 31 日发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 1 006 B. 800
- C. 1 003 D. 1 604

3. 下列各项中不会引起其他货币资金发生变动的是（ ）。

- A. 企业销售商品收到商业汇票
- B. 企业用银行本票购买办公用品
- C. 企业将款项汇往外地开立采购专业账户
- D. 企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户

4. 丙公司基本生产车间领用某种材料 2 000 千克，单价 100 元，材料成本合计 200 000 元，生产 A 产品 800 件，B 产品 400 件。A 产品消耗定额为 24 千克，B 产品消耗定额 52 千克，则 A 产品应分

配的材料成本为（ ）元。

- A. 104 000 B. 133 333
- C. 96 000 D. 66 667

5. 在物价持续下跌时，导致本期发出存货成本偏高、利润偏低的方法是（ ）。

- A. 先进先出法 B. 加权平均法
- C. 计划成本法 D. 移动平均法

6. 企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息，应当确认为应收项目，计入“应收股利”或“应收利息”科目，并（ ）。

- A. 计入投资收益
- B. 冲减交易性金融资产成本
- C. 冲减管理费用
- D. 冲减财务费用

7. 企业将一笔无法支付的应付款项 5 000 元转销时，应贷记（ ）科目。

- A. 资本公积 B. 管理费用
- C. 营业外收入 D. 营业外支出

8. 2011 年 3 月某企业开始自行研发一项非专利技术，至 2011 年 12 月 31 日研发成功并达到预定可使用状态，累计研究支出为 160 万元，累计开发支出为 500 万元（其中符合资本化条件的支出为 400 万元）。该非专利技术使用寿命不能合理确定，假定不考虑其他因素，该业务导致企业 2011 年度利润总额减少（ ）万元。

- A. 100 B. 160
- C. 260 D. 660

9. 2012 年 2 月 1 日某企业购入原材料一批，开出一张面值为 117 000 元，期限为 3 个月的不带息的商业承兑汇票。2012 年 5 月 1 日该企业无力

支付票款时,下列会计处理正确的是()。

- A. 借:应付票据 117 000
贷:短期借款 117 000
- B. 借:应付票据 117 000
贷:其他应付款 117 000
- C. 借:应付票据 117 000
贷:应付账款 117 000
- D. 借:应付票据 117 000
贷:预付账款 117 000

10. 某企业采用托收承付结算方式销售一批商品,增值税专用发票注明的价款为1 000万元,增值税税额为170万元,销售商品为客户代垫运输费5万元,全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为()万元。

- A. 1 000 B. 1 005
C. 1 170 D. 1 175

11. 如果企业在1月16日销售商品1 000件,单价20元,给予10%的商业折扣,增值税税率为17%,代垫包装费400元,代垫运杂费500元,付款条件为“2/10, 1/20, n/30”,且客户已于2月5日按条件付款,则企业在1月16日应贷记“主营业务收入”()元。

- A. 18 000 B. 18 130
C. 18 315 D. 18 500

12. 随同产品出售但不单独计价的包装物,应当在包装物发出时,将其成本记入()科目的借方。

- A. 管理费用 B. 销售费用
C. 主营业务成本 D. 其他业务支出

13. 某企业采用先进先出法计算发出材料的成本。2006年3月1日结存A材料200吨,每吨实际成本为200元;3月4日和3月17日分别购进A材料300吨和400吨,每吨实际成本分别为180元和220元;3月10日和3月27日分别发出A材料400吨和350吨。A材料月末账面余额为()元。

- A. 30 000 B. 30 333
C. 32 040 D. 33 000

14. 某企业出售一幢办公楼,该办公楼账面原价370万元,累计折旧115万元,未计提减值准备。出售取得价款360万元,发生清理费用10万元,支付营业税18万元。假定不考虑其他相关税费,企业出售该幢办公楼确认的净收益为()

万元。

- A. -10 B. 77
C. 95 D. 105

15. 以下各项中会使应纳税所得额减少的是()。

- A. 税收滞纳金 B. 罚金
C. 罚款 D. 上年的未弥补亏损

16. 某企业以700万元的价格转让一项无形资产,适用的营业税税率为5%。该无形资产原购入价为900万元,预计使用年限为10年,转让时已使用4年。不考虑减值准备及其他相关税费。企业在转让该无形资产时确认的净收益为()万元。

- A. 65 B. 100
C. 125 D. 160

17. 应交消费税的委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的,按规定准予抵扣的由受托方代扣代缴的消费税,应当计入()。

- A. 生产成本 B. 应交税费
C. 主营业务成本 D. 委托加工物资

18. 2012年12月初,某企业“坏账准备”科目贷方余额为6万元。12月31日“应收账款”科目借方余额为100万元,经减值测试,该企业应收账款预计未来现金流量现值为95万元。该企业2012年年末应计提的坏账准备金额为()万元。

- A. -1 B. 1
C. 5 D. 11

19. 某企业年初所有者权益总额160万元,当年以其中的资本公积转增资本50万元。当年实现净利润300万元,提取盈余公积30万元,向投资者分配利润20万元。该企业年末所有者权益总额为()万元。

- A. 360 B. 410
C. 440 D. 460

20. 某工业企业2009年度销售商品及提供劳务的收入为1 000万元,应收票据的期初余额为20万元,期末余额为30万元;应收账款的期初余额为200万元,期末余额为150万元;预收账款的期初余额为50万元,期末余额为80万元。2009年度收回以前年度核销的坏账损失为10万元。假定不考虑增值税及其他因素,该企业2009年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额应为()万元。

- A. 940 B. 1 000

C. 1 020 D. 1 080

21. 下列各项中, 影响营业利润的是()。

- A. 管理不善造成的库存现金短缺
- B. 当期确认的所得税费用
- C. 接受现金捐赠
- D. 出售无形资产净损失

22. 某企业 2010 年度的利润总额为 1 600 万元, 其中, 包括本年收到的国库券利息收入 40 万元, 定期存款利息收入为 20 万元, 企业当年发生的广告费支出 800 万元, 税法允许当期扣除的金额为 900 万元, 企业所得税税率为 25%。该企业 2010 年所得税费用为()万元。

- A. 420 B. 415
- C. 410 D. 390

23. 甲企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时, 应将所转销的应付账款计入()。

- A. 资本公积 B. 其他应付款
- C. 营业外收入 D. 其他业务收入

24. 某企业 2010 年 12 月 31 日应收票据的账面余额为 300 万元, 已提坏账准备 30 万元, 应付票据的账面余额为 180 万元, 其他应收款的账面余额为 90 万元。该企业 2010 年 12 月 31 日资产负债表中“应收票据”项目的金额为()万元。

- A. 300 B. 270
- C. 120 D. 90

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。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. 下列各项中, 应计入其他应付款的有()。

- A. 应付租入包装物的租金
- B. 应付融资租入大型设备的租金
- C. 应付经营租入车辆的租金
- D. 应付由企业负担的职工社会保险费

2. 下列会计科目中, 属于资产类的有()。

- A. 预付账款 B. 应付账款
- C. 预收账款 D. 长期待摊费用

3. 下列各项费用中, 能计入“财务费用”的有()。

- A. 应付银行承兑汇票的手续费

B. 发行股票支付的手续费

C. 长期借款的利息费用

D. 销售商品给予的现金折扣

4. 下列各项中, 增值税一般纳税企业需要转出进项税额的有()。

- A. 自制产成品用于职工福利
- B. 自制产成品用于对外投资
- C. 外购的生产用原材料发生非正常损失
- D. 外购的生产用原材料改用于自建厂房

5. 下列属于企业确认收入条件的项目有()。

- A. 企业已将商品发出
- B. 与交易相关的经济利益能够流入企业
- C. 相关的收入和成本可以可靠地计量
- D. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方

6. 下列关于无形资产摊销的表述中, 不正确的有()。

- A. 使用寿命不确定的无形资产无需进行摊销
- B. 使用寿命有限的无形资产当月增加, 当月不用摊销, 从下月开始摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产, 其残值应当视为零
- D. 所有的无形资产都应该进行摊销

7. 下列各项中, 关于长期借款利息费用会计处理表述正确的有()。

- A. 筹建期间不符合资本化条件的借款利息费用计入管理费用
- B. 生产经营期间不符合资本化条件的借款利息计入财务费用
- C. 为购建固定资产发生的符合资本化条件的借款利息费用计入在建工程
- D. 为购建厂房发生的借款利息费用在所建厂房达到预定可使用状态后的部分计入管理费用

8. 下列各项中, 影响年末未分配利润余额的有()。

- A. 净利润 B. 提取盈余公积
- C. 盈余公积补亏 D. 年初未分配利润

9. 下列各项中, 关于采用支付手续费方式委托代销商品会计处理表述正确的有()。

- A. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- B. 委托方发出商品时应按约定的售价记入

“委托代销商品”科目

C. 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入

D. 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

10. 企业的下列固定资产中, () 不计提折旧。

- A. 房屋 B. 租出固定资产
C. 土地 D. 临时租入固定资产

11. 下列费用应计入产品成本的有()。

- A. 直接材料费用 B. 直接人工费用
C. 制造费用 D. 企业行政管理费用

12. 下列各项中, 构成企业留存收益的有()。

- A. 资本溢价 B. 未分配利润
C. 任意盈余公积 D. 法定盈余公积

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. 企业无力支付到期的银行承兑汇票, 应将应付票据的账面余额转作为应付账款。 ()

2. 为使银行存款日记账与银行对账单核对相符, 企业应根据银行存款余额调节表来调整银行存款的账面余额。 ()

3. 存货清查中, 对于无法查明原因的存货盘盈, 经批准后应计入营业外收入。 ()

4. 品种法, 是指以产品品种作为成本计算对象, 归集和分配生产成本, 计算产品成本的一种方法。这种方法一般适用于单步骤、大量生产的企业。 ()

5. 企业发生的坏账损失、产成品盘亏损失不能带来收入。因此, 不能作为费用处理。 ()

6. 预收货款虽然与应付账款均属于负债项目, 但与应付账款不同, 它通常不需要以货币偿付。 ()

7. 在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出, 应当计入营业外支出。 ()

8. 企业采用代销、寄销和赊销方式销售商品

的款项, 不应当采用托收承付结算方式结算货款。

()

9. 企业对某被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的, 在持股比例不变的情况下, 对因被投资单位除净损益以外的所有者权益的其他变动, 如果是利得, 则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增加数额, 作为增加其他资本公积处理。 ()

10. 在采用在产品按固定成本计价法的情况下, 年末应当根据实际盘点的在产品数量, 具体计算在产品成本, 据以计算 12 月份产品成本。这种方法适用于月末在产品数量较多, 但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。

()

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。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。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)

【资料一】2012 年 1 月 20 日, 甲公司用银行存款购入 A 上市公司股票 50 万股, 并将其划分为交易性金融资产。该笔股票投资在购买日的公允价值为 600 万元。另支付相关交易费用金额为 15 000 元。3 月 20 日 A 公司宣告分派现金股利, 每 10 股派 1 元现金股利 (假设不含税), 甲公司于 3 月 25 日收到 A 公司分派的现金股利。6 月 1 日甲公司通过证券交易所将 A 公司的股票以每股 16 元的价格卖出, 支付相关税费 25 000 元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列第 (1) ~ (4) 小题。

(1) 2012 年 1 月 20 日, 甲公司购入 A 公司股票时会计处理正确的是()。

- A. 甲公司购入 A 公司股票成本为 600 万元
B. 甲公司购入 A 公司股票成本为 601.5 万元
C. 支付相关交易费用 1.5 万元应计入财务费用
D. 支付相关交易费用 1.5 万元应计入投资收益

(2) 2012 年 3 月 20 日, A 公司宣告分派现金股利时, 甲公司会计处理正确的是()。

- A. 确认应收股利 5 万元

B. 确认投资收益 5 万元

C. 冲减财务费用 5 万元

D. 利润总额增加 5 万元

(3) 2012 年 3 月 25 日, 甲公司收到 A 公司分派的现金股利, 会计处理正确的是()。

A. 增加银行存款 5 万元

B. 确认投资收益 5 万元

C. 增加其他货币资金——存出投资款 5 万元

D. 冲减应收股利 5 万元

(4) 2012 年 6 月 1 日, 甲公司出售时, 甲公司会计处理正确的是()。

A. 确认转让收益 200 万元

B. 确认财务费用 2.5 万元

C. 冲减交易性金融资产 600 万元

D. 冲减交易性金融资产 601.5 万元

【资料二】A 企业为增值税一般纳税人企业, 2007 年 4 月 1 日“应交税费——应交增值税”账户有借方余额 2 250 元, 2012 年 4 月, 该企业发生的有关业务如下(全部款项均通过银行收支):

(1) 购进原材料一批, 取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 20 000 元, 增值税税额为 3 400 元, 款项已付, 所购材料已验收入库。

(2) 销售商品一批, 价款 100 000 元, 增值税税额为 17 000 元。

(3) 本月仓库大修理工程领用库存商品成本 800 元, 按计税价格 1 000 元计算的增值税税额为 170 元(符合资本化条件)。

(4) 以库存商品向股东支付 7 000 元股利。该批库存商品成本 7 000 元, 按计税价格 10 000 元计算的增值税税额为 1 700 元。

(5) 月末原材料盘亏 300 元, 转出增值税税额 51 元, 经查明属于管理不善造成的被盗损失。

(6) 交纳本月份增值税 12 000 元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列第(5)~(10)小题。

(5) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月确认进项税额()元。

A. 3 000 B. 3 400

C. 170 D. 51

(6) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月确认销项税额()元。

A. 17 000 B. 1 700

C. 18 700 D. 18 870

(7) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月确认进项税额转出()元。

A. 18 700 B. 170

C. 51 D. 221

(8) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月确认本月应交的增值税税额()元。

A. 13 271 B. 15 521

C. 4 001 D. 221

(9) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月末, 确认本月未交的增值税税额()元。

A. 1 271 B. 3 521

C. -7 999 D. -11 779

(10) 根据资料(1)至(6), A 企业 2012 年 4 月下列会计处理正确的是()。

A. 增加在建工程成本 936 元

B. 增加在建工程成本 970 元

C. 增加在建工程成本 1 170 元

D. 增加待处理财产损益 351 元

【资料三】乙公司为增值税一般纳税人企业, 主营商品销售, 其销售的商品为应纳增值税产品, 商品按实际成本核算, 营业成本于月末结转。该公司 2012 年 12 月发生下列经济业务:

(1) 12 月 1 日, 向 A 企业销售商品一批, 该批商品的销售价款为 300 000 元, 实际成本为 180 000 元, 增值税税额为 51 000 元。销售合同中规定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, n/30, 计算折扣时不考虑增值税。商品已经发出, 并开具增值税专用发票, 货款尚未收到。

(2) 12 月 9 日, 如数收到 A 企业支付的货款, 按合同规定 A 企业享受相应的现金折扣。

(3) 12 月 11 日, 委托 B 企业销售商品 1 000 件, 商品的协议价为 200 元/件, 实际成本为 120 元/件。商品已发送给 B 企业。

(4) 12 月 15 日, 向 C 企业销售商品一批, 增值税专用发票上注明的售价为 80 000 元, 增值税税额为 13 600 元。商品实际成本为 42 000 元。商品已经发出, 货款尚未收到。

(5) 12 月 25 日, C 企业收到商品时发现商品质量不合格, 要求在价格上给予 10% 的折让。公司核实后, 同意 C 企业提出的折让条件, 按规定开出红字增值税专用发票, 并于同日收到 C 企业支付的账款(销售折让及冲减的增值税税额已从账款中扣除)。

(6) 12月31日,收到B企业开来的代销清单,代销清单注明已售出代销商品800件。向B企业开具增值税专用发票,发票上注明的销售价款为160 000元,增值税税额为27 200元。货款尚未收到。

(7) 12月31日,以银行存款支付宣传新产品广告费5 000元,咨询费5 000元。

(8) 12月31日,计提本月商品销售应交纳的城市维护建设费60 000元,教育费附加15 000元。

(9) 12月31日,结转本月已销商品应负担的销售成本。

(10) 12月31日,公司计算出本月应交所得税为50 160元。其他资料:上述经济业务登记入账前,有关账户的本月发生额如下:

账户名称	借方发生额(元)	贷方发生额(元)
销售费用	50 000	
管理费用	42 000	
财务费用	14 000	
投资收益		150 000
营业外收入		70 000
营业外支出	85 000	

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第(11)~(15)小题。

(11) 根据资料(1)至(2),乙公司下列会计处理正确的是()。

- A. 确认主营业务收入300 000元
- B. 确认主营业务收入351 000元
- C. 确认应交税费——应交增值税(销项税

额)51 000元

- D. 确认财务费用6 000元

(12) 根据资料(3)和(6),乙公司下列会计处理正确的是()。

- A. 确认主营业务收入120 000元
- B. 确认主营业务收入160 000元
- C. 确认应交税费——应交增值税(销项税额)20 400元
- D. 确认应交税费——应交增值税(销项税额)27 200元

(13) 根据资料(1)和(10),乙公司12月份,下列会计处理正确的是()。

- A. 确认营业收入532 000元
- B. 确认营业收入500 000元
- C. 确认营业成本300 000元
- D. 确认营业成本318 000元

(14) 根据资料(1)和(10),乙公司下列会计处理正确的是()。

- A. 确认营业税金及附加60 000元
- B. 确认营业税金及附加15 000元
- C. 确认营业税金及附加75 000元
- D. 确认营业税金及附加0元

(15) 根据资料(1)和(10),乙公司12月份,下列会计处理正确的是()。

- A. 确认销售费用55 000元
- B. 确认销售费用50 000元
- C. 确认管理费用42 000元
- D. 确认管理费用47 000元

2015 年度初级会计资格

《初级会计实务》全真模拟试题一参考答案及解析



一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】企业委托加工物资受托方代收代缴的消费税，如果收回后继续加工生产应税消费品，受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目借方核算，如果收回后直接对外出售，则记入“委托加工物资”成本中，选项 A 错误；厂部车辆应缴车辆购置税计入固定资产成本，选项 B 错误；印花税通过管理费用核算，选项 D 错误。

2. 【答案】C

【解析】材料成本差异率 = (期初结存材料的材料成本差异 + 本期验收入库材料的材料成本差异) / (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) $\times 100\% = (12 - 6) / (800 + 1\ 200) \times 100\% = 0.3\%$ ；2009 年 12 月 31 日发出材料的实际成本 = $1\ 000 + 1\ 000 \times 0.3\% = 1\ 003$ (万元)。

3. 【答案】A

【解析】商业汇票通过“应收票据”账户核算，不会引起其他货币资金发生变动。银行本票、银行汇票和存出投资款均属于其他货币资金。

4. 【答案】C

【解析】分配率 = $200\ 000 \div (800 \times 24 + 400 \times 52) = 200\ 000 \div (19\ 200 + 20\ 800) = 5$

A 产品应分配的材料成本 = $800 \times 24 \times 5 = 96\ 000$ (元)

5. 【答案】A

【解析】先进先出法下，在物价持续下跌时，先入库的存货的价格要高于后入库存货的价格。因此，导致计入当期产品的成本偏高，从而使利

润偏低。

6. 【答案】A

【解析】企业持有交易性金融资产期间取得的现金股利和利息，应当确认为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”科目，并计入投资收益。

7. 【答案】C

【解析】企业将无法支付的应付款项转销时，应按其账面余额计入营业外收入。

8. 【答案】C

【解析】研究阶段支出 160 万元和开发阶段不符合资本化条件支出 100 万元应计入当期损益，所以减少 2011 年的利润总额 $160 + 100 = 260$ (万元)。

9. 【答案】C

【解析】开出的是不带息的商业承兑汇票，票面到期值与面值相等。无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“应付账款”。如果是银行承兑汇票，无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“短期借款”。

10. 【答案】D

【解析】应收账款主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

企业应确认的应收账款的金额 = $1\ 000 + 170 + 5 = 1\ 175$ (万元)。

11. 【答案】A

【解析】销售商品收入的金额应当是扣除商业折扣后的净额。

12. 【答案】B

【解析】随同产品出售单独计价的包装物，应当在包装物发出时，将其成本记入“其他业务支

出”科目的借方，而不单独计价的包装物则应记入“销售费用”科目的借方。

13. 【答案】D

【解析】月末结存 A 材料 = $200 + 300 + 400 - 400 - 350 = 150$ (吨)

A 材料月末账面余额 = $150 \times 220 = 33\ 000$ (元)

14. 【答案】B

【解析】企业出售该幢办公楼确认的净收益 = $360 - (370 - 115) - 10 - 18 = 77$ (万元)

15. 【答案】D

【解析】根据我国目前的制度规定，税收滞纳金、罚金和罚款三项都需要调整增加企业的应纳税所得额。

16. 【答案】C

【解析】无形资产每年的摊销额 = $900/10 = 90$ (万元)；

转让无形资产时，无形资产的账面净值 = $900 - 90 \times 4 = 540$ (万元)；

转让无形资产应确认的净收益 = $700 - 540 - 700 \times 5\% = 125$ (万元)。

17. 【答案】B

【解析】委托加工物资收回后用于连续生产的，按规定准予抵扣的，应将受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目。

18. 【答案】A

【解析】期末应计提的坏账准备 = 年末应有坏账准备 - (已有坏账准备) = $(100 - 95) - 6 = -1$ (万元)。

19. 【答案】C

【解析】该企业年末所有者权益总额 = $160 + 300 - 20 = 440$ (万元)。

20. 【答案】D

【解析】2009 年度现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目金额 = $1\ 000 + (20 - 30) + (200 - 150) + (80 - 50) + 10 = 1\ 080$ (元)

21. 【答案】A

【解析】A 选项由于管理不善造成的库存现金短缺，计入“管理费用”科目，影响营业利润；B 选项当期确认的所得税费用，计入“所得税费用”科目，影响净利润，不影响营业利润；C 选项接受现金捐赠，计入“营业外收入”科目，不影响营

业利润，影响利润总额；D 选项出售无形资产净损失，计入“营业外支出”科目，不影响营业利润，影响利润总额。

22. 【答案】D

【解析】国库券利息收入免税，调减应纳税所得额；定期存款利息收入属于企业正常收入，税法上也是要纳税的，不需纳税调整；广告费支出没有超过税法允许扣除的标准，不需纳税调整。故 2010 年的所得税费用 = $(1\ 600 - 40) \times 25\% = 390$ (万元)。

23. 【答案】C

【解析】企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入“营业外收入”。

24. 【答案】B

【解析】应收票据项目的金额 = $300 - 30 = 270$ (万元)。

二、多项选择题

1. 【答案】AC

【解析】其他应付款主要有应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等，选项 AC 正确；应付融资租入大型设备的租金计入长期应付款，选项 B 错误；应付由企业负担的职工社会保险费计入应付职工薪酬，选项 D 错误。

2. 【答案】AD

【解析】应付账款、预收账款属于负债类科目。

3. 【答案】ACD

【解析】公司发行股票支付的手续费，应从溢价发行收入中抵扣；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

4. 【答案】CD

【解析】企业将自制产成品用于职工福利或用于对外投资，应视同对外销售处理，计算应交增值税，借记“应付职工薪酬”、“长期股权投资”科目，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”。

5. 【答案】BCD

【解析】企业将商品发出并不意味着已经转移了相应的风险和报酬。因此，不能作为确认收入的条件。

6. 【答案】BD

【解析】使用寿命有限的无形资产当月增加, 当月开始摊销; 使用寿命有限的无形资产应该进行摊销, 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

7. 【答案】ABC

【解析】为购建厂房发生的借款利息费用在所建厂房达到预定可使用状态后的部分计入财务费用。

8. 【答案】ABCD

【解析】净利润、盈余公积补亏、年初未分配利润(贷方)三项通过未分配利润明细科目贷方核算; 提取盈余公积、年初未分配利润(借方)两项通过未分配利润明细科目借方核算; 所以四个选项均会影响未分配利润的余额。

9. 【答案】ACD

【解析】采用支付手续费方式委托代销商品时, 委托方发出商品应按商品成本记入“委托代销商品”科目。

10. 【答案】CD

【解析】现行会计准则规定, 不计提折旧的固定资产包括: 已提足折旧继续使用的固定资产; 按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

11. 【答案】ABC

【解析】企业行政管理费用应计入管理费用, 其余三项应计入产品成本。

12. 【答案】BCD

【解析】留存收益包括未分配利润与盈余公积, 选项 A 不属于留存收益。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】企业无力支付到期的银行承兑汇票, 应将应付票据的账面余额转作为短期借款。

2. 【答案】×

【解析】银行存款余额调节表只是为了核对账目, 并不能作为调整银行存款账面余额的原始凭证。

3. 【答案】×

【解析】存货清查中, 对于无法查明原因的存货盘盈, 经批准后应冲减管理费用。

4. 【答案】√

5. 【答案】×

【解析】企业发生的坏账损失、产成品盘亏损

失不能带来收入, 但是它是在企业销售商品、提供劳务等日常经营活动中所产生的, 因此, 也作为费用处理。

6. 【答案】√

7. 【答案】×

【解析】在建工程达到预定可使用状态前试运转所发生的净支出, 应当计入固定资产。

8. 【答案】×

【解析】我国现行制度规定, 企业采用代销、寄销和赊销方式销售商品的款项, 应当采用托收承付结算方式结算货款。

9. 【答案】√

10. 【答案】√

四、不定项选择题

(1) 【答案】CD

【解析】2007 年 1 月 20 日购买 A 上市公司股票时

借: 交易性金融资产——成本

6 000 000

贷: 其他货币资金——存出投资款

6 000 000

支付相关交易费用时:

借: 投资收益 15 000

贷: 其他货币资金——存出投资款

15 000

(2) 【答案】ABD

【解析】3 月 20 日企业宣告分派现金股利时

借: 应收股利 50 000

贷: 投资收益 50 000

投资收益构成营业利润, 利润总额增加 5 万元。

(3) 【答案】AD

【解析】3 月 25 日收到现金股利时

借: 其他货币资金——存出投资款

50 000

贷: 应收股利

50 000

(4) 【答案】A

【解析】6 月 1 日卖出股票时

借: 其他货币资金——存出投资款

8 000 000

贷: 交易性金融资产——成本

6 000 000

投资收益 2 000 000

支付相关交易费用时:

借: 投资收益 25 000

贷: 其他货币资金——存出投资款 25 000

(5) 【答案】B

(6) 【答案】C

(7) 【答案】D

(8) 【答案】A

(9) 【答案】A

(10) 【答案】BD

【解析】进项税额 = 3 400 元

销项税额 = 17 000 + 1 700 = 18 700 (元)

应交的增值税税额 = -2 250 - 3 400 + 17 000 + 170 + 1 700 + 51 = 13 271 (元)

未交的增值税税额 = 13 271 - 12 000 = 1 271

(元)

相关的会计分录:

①借: 原材料 20 000

应交税费——应交增值税(进项税额) 3 400

贷: 银行存款 23 400

②借: 银行存款 117 000

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) 17 000

主营业务收入 100 000

③借: 在建工程 970

贷: 库存商品 800

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 170

④借: 应付股利 8 700

贷: 主营业务收入 7 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1 700

借: 主营业务成本 7 000

贷: 库存商品 7 000

⑤借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 351

贷: 原材料 300

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 51

借: 管理费用 351

贷: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 351

⑥借: 应交税费——应交增值税(已交税金) 12 000

贷: 银行存款 12 000

(11) 【答案】ACD

(12) 【答案】BD

(13) 【答案】AD

(14) 【答案】C

(15) 【答案】AD

2015 年度初级会计资格 《初级会计实务》全真模拟试题二



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。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. 2013 年 5 月 10 日，甲公司以其总价款 7 000 万元，从二级市场购入乙公司股票 500 万股准备长期持有，占乙公司 30% 的股份，对乙公司有重大影响。购入股票时，乙公司可辨认净资产的公允价值为 20 000 万元，甲公司持有长期股权投资的人账价值为（ ）万元。

- A. 20 000 B. 1 000
C. 7 000 D. 6 000

2. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用，如支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，应当在发生时计入（ ）科目。

- A. 财务费用
B. 投资收益
C. 管理费用
D. 交易性金融资产——成本

3. 关于现金流量表，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 银行汇票存款属于现金等价物
B. 企业可以采用直接法列示经营活动产生的现金流量

C. 主要反映一定会计期间现金和现金等价物的流入和流出

- D. 现金流量表是采用报告式结构

4. 某工业企业为一般纳税人，2004 年 3 月 5 日购入材料一批，共计 1 000 千克，每千克单价为

100 元，增值税税率为 17%，发生了运杂费 2 000 元，运输途中发生合理损耗 30 千克，入库前发生挑选整理费用 500 元。该批材料的人账价值为（ ）元。

- A. 100 000 B. 102 500
C. 102 000 D. 101 000

5. 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。本月销售一批材料，价值 6 084 元。该批材料计划成本为 4 200 元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。

- A. 916 B. 1 084
C. 1 884 D. 1 968

6. 甲公司购入一台不需安装的生产用设备，价款 30 000 元，支付的增值税为 5 100 元，另支付运输费 300 元，包装费 400 元，款项以银行存款支付。该项固定资产的人账价值应为（ ）元。

- A. 30 700 B. 35 100
C. 35 400 D. 35 800

7. 下列业务中，会导致资产与所有者权益同时增加的是（ ）。

- A. 发行股票获取款项 1 000 万元
B. 购买生产设备 10 万元以银行汇票支付
C. 现金股利 50 万元以支票支付
D. 从银行借入短期借款 1 万元直接偿还贷款

8. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，本月购入甲材料 4 120 千克，每千克单价（不含增值税）50 元，取得增值税专用发票，另外支付运杂费 7 000 元（不考虑增值税抵扣问题），运输途中发生合理损耗 120 千克，入库前发生挑选整理费用 720 元。该批材料入库的实际单位成本为每千克（ ）元。

- A. 50 B. 51.87