

2018年全国会计专业技术资格考试辅导用书

全国会计专业技术资格考试 历年考题及答案解析

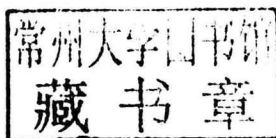
2015~2017年

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组 编

中国商业出版社

全国会计专业技术资格考试 历年考题及答案解析 (2015 ~ 2017 年)

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组 编



中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国会计专业技术资格考试历年考题及答案解析:

2015 - 2017 年 / 全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组编.

——北京: 中国商业出版社, 2017. 12

ISBN 978 - 7 - 5208 - 0145 - 4

I. ①全… II. ①全… III. ①会计 - 资格考试 - 题解

IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 302682 号

责任编辑: 刘树林

中国商业出版社出版发行

010 - 63180647 www. c - book. com

(100053 北京广安门内报国寺 1 号)

新华书店总店北京发行所经销

北京紫瑞利印刷有限公司印制

* *

880 毫米 × 1230 毫米 32 开 12.125 印张 260 千字

2017 年 10 月第 1 版 2017 年 10 月第 1 次印刷

定价: 35.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

经财政部、人力资源和社会保障部研究决定，2018 年度全国会计专业技术初级资格考试（以下简称初级资格考试）使用全国会计专业技术资格考试领导小组办公室印发的 2018 年度初级资格考试大纲。采用无纸化方式，定于 2018 年 5 月 12 日开始进行，考试科目包括《经济法基础》和《初级会计实务》。《经济法基础》科目的考试时长为 1.5 小时，《初级会计实务》科目的考试时长为 2 小时，两个科目连续考试，时间不能混用。参加初级资格考试的人员，在一个考试年度内通过全部科目的考试，才可获得初级资格证书。

为帮助广大考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试用书的内容，全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组编辑了《全国会计专业技术资格考试试题及答案汇编（2015～2017 年）》，本书汇集了近三年来的全国会计专业技术资格考试试题、参考答案及答案解析，供考生及有关人员复习参考。

全国会计专业技术资格考试辅导用书编写组
2017 年 10 月

目 录

2015 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(一)	(1)
2015 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(二)	(24)
2016 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(一)	(47)
2016 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(二)	(71)
2017 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(一)	(94)
2017 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(二)	(121)
2017 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(三)	(149)
2017 年全国会计专业技术资格考试	
《初级会计实务》考题及答案解析(四)	(174)
2015 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》考题及答案解析(一)	(198)
2015 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》考题及答案解析(二)	(219)
2016 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》考题及答案解析(一)	(240)
2016 年全国会计专业技术资格考试	
《经济法基础》考题及答案解析(二)	(261)

2017 年全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》考题及答案解析(一) (284)

2017 年全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》考题及答案解析(二) (308)

2017 年全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》考题及答案解析(三) (334)

2017 年全国会计专业技术资格考试

《经济法基础》考题及答案解析(四) (360)



2015 年全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》考题及答案解析 (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。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. 2014 年 3 月 31 日,某企业银行存款日记账余额为 150 万元,与银行对账单余额不符,经核对发现,3 月 14 日企业收到货款 10 万元并入账,银行尚未入账;3 月 30 日银行代缴水电费 2 万元并入账,企业未收到银行付款通知,不考虑其他因素,调节后该企业的银行存款余额为()万元。

A. 142

B. 148

C. 158

D. 162

【答案】B

【解析】以企业银行存款日记账余额为基础进行调节时,应加上“银行已收、企业未收”,减去“银行已付、企业未付”,所以调节后该企业的银行存款余额 = $150 - 2 = 148$ (万元)。

2. 企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余,已按管理权限批准,下列各项中,有关会计处理不正确的是()。

A. 属于无法查明原因的现金溢余,应借记“待处理财产损溢”科目,贷记“营业外收入”科目

B. 属于应支付给有关单位的现金溢余,应借记“待处理财产损溢”科目,贷记“其他应付款”科目

C. 属于应由保险公司赔偿的现金短缺,应借记“其他应收款”科目,贷记“待处理财产损溢”科目

D. 属于无法查明原因的现金短缺,应借记“营业外支出”科目,贷记“待处理财产损溢”科目

【答案】D

【解析】 现金溢余报经批准后的相关会计处理为：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款（支付给有关单位）

营业外收入（无法查明原因）

现金短缺报经批准后的相关会计处理为：

借：其他应收款（保险公司赔偿）

管理费用（无法查明原因）

贷：待处理财产损溢

无法查明原因的现金短缺，应计入管理费用，所以选项 D 不正确。

3. 企业销售商品代购货单位垫付的包装费、运杂费应记入的会计科目是（ ）。

A. 销售费用

B. 原材料

C. 应收账款

D. 管理费用

【答案】 C

【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，选项 C 正确。

4. 2014 年 5 月某企业发生如下经济业务：确认行政管理人员薪酬 60 万元，业务招待费 10 万元，支付展览费 30 万元，违约金 5 万元。不考虑其他因素，该企业 5 月份应确认的管理费用为（ ）万元。

A. 100

B. 65

C. 60

D. 70

【答案】 D

【解析】 该企业 5 月份应确认的管理费用 = 60 + 10 = 70（万元）。展览费计入销售费用，违约金计入营业外支出。

5. 2014 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 10 万元，本月收回上月已确认并作为坏账转销的应收账款 5 万元。12 月 31 日，根据应收账款预计未来现金流量现值确定的期末“坏账准备”科目贷方余额为 18 万元，不考虑其他因素，12 月末该企业应计提的坏账准备为（ ）万元。

A. 13

B. 18

C. 3

D. 8

**【答案】C**

【解析】12月末该企业应计提的坏账准备 = 确定的期末“坏账准备”余额 - 计提坏账准备前“坏账准备”科目余额 = $18 - (10 + 5) = 3$ (万元)。

6. 下列各项中, 不应计入营业外支出的是 ()。

- A. 捐建希望小学支出
- B. 税收罚款支出
- C. 诉讼案件败诉支付的赔偿费
- D. 产品保修发生的维修费

【答案】D

【解析】产品保修发生的维修费计入销售费用。

7. 上市公司以回购本公司股票方式减资, 其支付的价款低于股票面值总额的差额应计入 ()。

- A. 其他综合收益
- B. 利润分配——未分配利润
- C. 资本公积——股本溢价
- D. 盈余公积

【答案】C

【解析】如果支付价款低于股票面值总额, 则差额应当作增加资本公积——股本溢价处理, 选项 C 正确; 如果支付价款高于股票面值总额, 则差额应当作冲减资本公积——股本溢价处理, 股本溢价不足冲减的, 应依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润等。

8. 2014年6月1日, 甲公司以每股14元的价格购入乙公司同日发行的股票10万股, 确认为交易性金融资产。2014年6月30日, 乙公司股票的市价为每股15元。则6月30日甲公司会计处理结果正确的是 ()。

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

【答案】A

【解析】相关会计分录如下：

甲公司购入交易性金融资产时：

借：交易性金融资产——成本 140

贷：其他货币资金 140

6月30日，公允价值发生变动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动 10 ($10 \times 15 - 140$)

贷：公允价值变动损益 10

9. 2014年4月5日，甲公司从证券市场购入乙公司发行的股票500万股，确认为可供出售金融资产，支付价款890万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利80万元），另支付交易费用2万元。5月10日，收到乙公司发放的现金股利80万元。12月31日，该项可供出售金融资产的公允价值为960万元，不考虑其他因素，2014年甲公司应确认的其他综合收益为（ ）万元。

A. 70

B. 150

C. 128

D. 148

【答案】D

【解析】可供出售金融资产的人账价值 = $(890 - 80) + 2 = 812$ （万元）；持有期间可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，因此2014年甲公司应确认的其他综合收益 = $960 - 812 = 148$ （万元）。

10. 下列各项中，关于企业持有至到期投资的会计处理表述不正确的是（ ）。

A. 已计提的持有至到期投资减值准备允许转回

B. 取得持有至到期投资所发生的交易费用计入当期损益

C. 分期付息债券投资的应收未收利息记入“应收利息”科目

D. 取得持有至到期投资时应当按照公允价值计量

【答案】B

【解析】取得持有至到期投资所发生的交易费用应当计入持有至到期投资的取得成本，而非当期损益，选项B不正确。持有至到期投资取得时，应当按照公允价值计量，选项D正确。



11. 2013年12月31日,某企业将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,按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,出租该建筑物对该企业2014年营业利润的影响金额为()万元。

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

【答案】D

【解析】2014年对投资性房地产计提的折旧额 = $(2100 - 100) / 25 = 80$ (万元),计入其他业务成本;租金收入100万元,计入其他业务收入;所以影响2014年营业利润的金额 = $100 - 80 = 20$ (万元)。

12. 2014年11月1日,甲公司接受乙公司委托为其安装一项大型设备,安装期限为8个月,合同约定乙公司应支付安装费总额为60000元,当日收到乙公司20000元预付款,其余款项安装结束验收合格后一次付清。截至2014年12月31日,甲公司实际发生安装费15000元,预计至安装完成还将发生安装费25000元,该公司按已发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。不考虑其他因素,甲公司2014年应确认的收入为()元。

- A. 22500 B. 15000 C. 20000 D. 60000

【答案】A

【解析】2014年年末的完工进度 = $15000 / (15000 + 25000) \times 100\% = 37.5\%$; 2014年应确认的收入 = $60000 \times 37.5\% = 22500$ (元)。

13. 某企业对其拥有的一台大型设备进行更新改造。该设备原价为1000万元,已计提折旧500万元,更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出为700万元,被替换部分账面价值为100万元,不考虑其他因素,该设备更新改造后的入账价值为()万元。

- A. 1100 B. 1200 C. 1600 D. 1700

【答案】A

【解析】该设备更新改造后的入账价值 = $1000 - 500 + 700 - 100$

=1100 (万元)。

14. 企业对经营租赁方式租入的办公楼进行装修改造, 发生以下支出: 领用外购原材料 50 万元, 购进该批原材料支付的装卸费为 8.5 万元; 确认装修人员的薪酬为 43.5 万元。不考虑其他因素, 下列关于该企业装修办公楼支出的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 管理费用增加 93.5 万元
- B. 管理费用增加 102 万元
- C. 长期待摊费用增加 93.5 万元
- D. 长期待摊费用增加 102 万元

【答案】D

【解析】对经营租赁方式租入办公楼进行装修改造的支出应当计入长期待摊费用, 确认的长期待摊费用 = $50 + 8.5$ (装卸费) + $43.5 = 102$ (万元)。

15. 2014 年年初某企业“利润分配——未分配利润”科目借方余额为 20 万元, 2014 年度该企业实现净利润为 160 万元, 根据净利润的 10% 提取盈余公积。2014 年年末该企业可供分配利润的金额为 () 万元。

- A. 140
- B. 124
- C. 126
- D. 160

【答案】A

【解析】2014 年年末该企业可供分配利润的金额 = 年初未分配利润 + 本年实现的净利润 + 其他转入 = $-20 + 160 + 0 = 140$ (万元)。

16. 下列各项中, 关于结转本年利润的方法表述不正确的是 ()。

- A. 账结法无需每月编制转账凭证, 仅在年末一次性编制
- B. 期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种
- C. 表结法减少了月末转账环节和工作量, 且不影响利润表的编制
- D. 表结法下每月末需将损益类科目本月发生额合计数填入利润表的本月数栏

【答案】A

【解析】账结法下, 每月月末均需编制转账凭证, 将在账上结出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。



17. 下列各项中,不在所有者权益变动表列示的是()。

- A. 利润分配
- B. 所有者投入和减少资本
- C. 每股收益
- D. 综合收益总额

【答案】C

【解析】每股收益是利润表列示的项目,不在所有者权益变动表列示。

18. 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
- B. 产品入库后因保管不善发生的变质净损失
- C. 可修复废品返修前发生的生产费用
- D. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品

【答案】A

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本,以及可修复废品的修复费用,扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失,选项A正确,选项C不正确;产品入库后因保管不善发生的变质净损失和实行“三包”企业在产品出售后发现的废品均不包括在废品损失内,选项BD不正确。

19. 下列各项中,应计入产品成本的是()。

- A. 专设销售机构固定资产报废净损失
- B. 推广新产品发生的广告费
- C. 行政管理部门固定资产修理费
- D. 基本生产车间固定资产折旧费

【答案】D

【解析】固定资产报废净损失计入营业外支出,选项A不正确;广告费计入销售费用,选项B不正确;行政管理部门固定资产修理费计入管理费用,选项C不正确;车间固定资产折旧费先计入制造费用,最后形成产品成本,选项D正确。

20. 某企业对甲产品实行计时工资制度。2014年3月,单位产品所耗工时的计划数为15小时,每小时计划工资成本为20元,单位产品实际所耗工时为14小时,每小时实际工资成本为22元,该

企业甲产品每小时工资成本变动的影响为（ ）元。

- A. 28 B. -20 C. -28 D. 30

【答案】A

【解析】甲产品每小时工资成本变动的影响 = $(22 - 20) \times 14 = 28$ (元)。

21. 企业月末在产品数量较多，各月变化不大，该企业在完工产品与在产品之间分配生产费用应选择的方法是（ ）。

- A. 不计算在产品成本法
B. 在产品按所耗直接材料成本计价法
C. 计划成本分配法
D. 在产品按固定成本计算法

【答案】D

【解析】不计算在产品成本法适用于月末在产品数量很小的产品；在产品按所耗直接材料成本计价法适用于月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品；计划成本分配法是辅助生产费用的分配方法；在产品按固定成本计算法适用于月末在产品数量较多，各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品，选项 D 正确。

22. 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“非流动资产基金——固定资产”科目，贷记“累计折旧”科目
B. 借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
C. 借记“专用基金”科目，贷记“累计折旧”科目
D. 借记“事业支出”科目，贷记“累计折旧”科目

【答案】A

【解析】事业单位对固定资产计提折旧的，应当按月计提，按照实际计提的金额，借记“非流动资产基金——固定资产”科目，贷记“累计折旧”科目，选项 A 正确。



23. 下列各项中,关于事业单位收入的会计处理表述正确的是()。

- A. 从财政专户返还的事业收入应计入财政补助收入
- B. 固定资产出租收入应计入事业收入
- C. 银行存款利息收入应计入其他收入
- D. 投资收益应计入经营收入

【答案】C

【解析】从财政专户返还的事业收入应计入事业收入,选项A不正确;固定资产出租收入、银行存款利息收入和投资收益应计入其他收入,选项BD错误,选项C正确。

24. 下列各项中,属于事业单位货币资金项目的是()。

- A. 短期投资
- B. 事业基金
- C. 零余额账户用款额度
- D. 财政应返还额度

【答案】C

【解析】事业单位的货币资金包括库存现金、银行存款、零余额账户用款额度(选项C)等。短期投资、财政应返还额度、事业基金均在资产负债表中单独列示,不属于货币资金项目。

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,应通过“应付职工薪酬”科目核算的有()。

- A. 计提的职工住房公积金
- B. 确认的职工短期带薪缺勤
- C. 计提的职工医疗保险费
- D. 提取的工会经费

【答案】ABCD

【解析】选项ABCD均通过“应付职工薪酬”科目核算。

2. 下列各项中,应通过“管理费用”科目核算的有()。

- A. 支付的企业年度财务报告审计费
- B. 支付的排污费

- C. 支付的广告费
- D. 发生的罚款支出

【答案】 AB

【解析】 支付的广告费计入销售费用；发生的罚款支出计入营业外支出；年度财务报告审计费和排污费计入管理费用，选项 AB 正确。

3. 下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 接受投资者追加投资
- C. 资本公积转增资本
- D. 接受非流动资产捐赠

【答案】 ABC

【解析】 选项 D，接受捐赠计入营业外收入，不影响企业的实收资本。

4. 下列各项中，应计入其他应付款的有（ ）。

- A. 租入包装物应支付的租金
- B. 根据购销合同预收的货款
- C. 根据法院判决应支付的合同违约金
- D. 租入包装物支付的押金

【答案】 AC

【解析】 根据购销合同预收的货款应计入预收账款，选项 B 不正确；租入包装物支付的押金应计入其他应付款，选项 D 不正确；应支付的包装物租金和合同违约金计入其他应付款，选项 AC 正确。

5. 下列各项中，关于无形资产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产应按生产总量法摊销
- B. 无形资产减值损失确认后不得转回
- C. 使用寿命有限的无形资产应进行摊销
- D. 使用寿命不确定的无形资产不计提减值准备

【答案】 BC

【解析】 选项 A，使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销；选项 D，无论无形资产使用寿命是否能确定，资产负债表日存在减值迹象的，均应进行减值测试，可收回金额低于账面价值的，应当计

提减值准备。

6. 下列各项中, 关于收入确认表述正确的有 ()。

- A. 采用托收承付方式销售商品, 应在发出商品时确认收入
- B. 已确认收入的商品发生销售退回, 除属于资产负债表日后事项外, 一般应在发生时冲减当期销售收入
- C. 销售折让发生在收入确认之前, 销售收入应按扣除销售折让后的金额确认
- D. 采用预收款方式销售商品, 应在款项全部收妥并发出商品时确认收入

【答案】BCD

【解析】采用托收承付方式销售商品, 应在发出商品并办妥托收手续时确认收入, 选项 A 错误。

7. 下列各项中, 应计入营业外收入的有 ()。

- A. 无形资产出售利得
- B. 大型设备处置利得
- C. 无法支付的应付账款
- D. 存货收发计量差错形成的盘盈

【答案】ABC

【解析】选项 D 应计入管理费用。

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

【答案】ABCD

【解析】生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有: 不计算在产品成本法、在产品按固定成本计算法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法等。

9. 下列各项中, 属于投资活动产生的现金流量的有 ()。

- A. 支付的业务招待费