

元的银行承兑汇票,甲银行作为承兑人在汇票上签章。B公司收到汇票后将其背书转让给C公司,以偿还所欠C公司的租金,但未在被背书人栏内记载C公司的名称。C公司发现后,在被背书人栏内记载了自己的名称,然后将其背书转让给D公司。D公司随后又将汇票背书转让给E公司,用于偿付工程款,并于票据上注明:“工程验收合格则转让生效。”E公司随后又将汇票背书转让给F公司,用于偿付货款;G公司作为E公司的保证人在汇票上签章并记载了“保证”字样。

汇票到期后,持票人F公司在规定期限内向甲银行提示付款,甲银行以A公司未存入足额资金为由拒绝付款。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

9. 根据票据法律制度规定,下列表述中,正确的是( )。  
A. 该汇票的付款人是出票人A公司 B. 该汇票的付款人是承兑人甲银行 C. 甲银行以A公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法符合法律规定 D. 甲银行以A公司未在该行存入足额资金为由拒绝付款的做法不符合法律规定

10. B公司将汇票背书转让给C公司时,未在被背书人栏内记载C公司的名称。C公司发现后,在被背书人栏内记载了自己的名称。根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A. 该背书无效 B. 该背书有效 C. 该背书可撤销 D. 该背书经B公司追认后有效

11. D公司将汇票背书转让给E公司时,在票据上注明:“工程验收合格则转让生效。”根据票据法律制度的规定,下列表述中,正确的是( )。

A. 该记载将导致票据无效 B. 该记载将导致背书无效 C. 背书有效,但是,如果工程验收不合格,E公司则不享有票据权利 D. 背书有效,该记载不具有汇票上的效力

12. 根据票据法律制度的规定,持票人F公司被拒绝付款后,有权向( )行使追索权。

A. 出票人A公司 B. 承兑人甲银行 C. 背书人B公司、C公司、D公司和E公司 D. 保证人G公司

## 经济法基础模拟试题参考答案

### 一、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. C 5. A 6. B 7. B 8. C 9. A  
10. D 11. C 12. B 13. C 14. D 15. B 16. C 17. B  
18. B 19. C 20. B 21. C 22. C 23. B 24. A

### 二、多项选择题

1. BCD 2. ABD 3. ABC 4. AC 5. AC 6. ABD  
7. ABD 8. ABD 9. BC 10. BCD 11. ABD 12. BD  
13. CD 14. CD 15. BC

### 三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. √ 8. √  
9. √ 10. ×

### 四、不定项选择题

(资料一) 1. A 2. BCD 3. ABCD 4. BD

(资料二) 5. A 6. D 7. D 8. AB

(资料三) 9. BD 10. B 11. D 12. ABCD

## 2014年度会计专业技术资格考试

# 初级会计实务 模拟试题及参考答案

○张志凤

## 初级会计实务模拟试题

### 一、单项选择题

1. 企业以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出,应借记的会计科目是( )。

A. 长期待摊费用 B. 在建工程 C. 固定资产 D. 其他业务成本

2. 长江公司于2014年3月6日在上海证券交易所用存出投资款购入某种股票100 000股,每股成交价8.2元(含已宣告但尚未发放的2013年度现金股利每股0.2元),另支付相关税费2 000元。长江公司将该股票投资划分为交易性金融资产,则该交易性金融资产的入账价值为( )元。

A. 822 000 B. 820 000 C. 800 000 D. 820 200

3. 某企业对材料采用计划成本核算。2014年12月1日,结存材料的计划成本为4 000万元,材料成本差异贷方余额为60万元;本月入库材料的计划成本为20 000万元,材料成本差异借方发生额为120万元;本月发出材料的计划成本为16 000万元。该企业2014年12月31日结存材料的实际成本为( )万元。

A. 7 980 B. 8 000 C. 8 020 D. 16 040

4. A公司持有B公司40%的股权,2014年11月30日,A公司出售所持有B公司股权中的25%,出售时A公司账面上对B公司长期股权投资的构成为:投资成本借方余额3 600万元,损益调整借方余额960万元,其他权益变动借方余额600万元。出售取得价款1 410万元。A公司2014年11月30日应该确认的投资收益为( )万元。

A. 120 B. 250 C. 270 D. 150

5. 2014年1月1日,甲公司将一栋自用的房屋对外出租,董事会已决议将其作为投资性房地产核算。假设甲公司房屋符合采用公允价值模式计量条件,甲公司决定采用公允价值模式计量。该房屋原价120万元,已计提折旧20万元,2014年1月1日公允价值为110万元。下列关于转换日的会计处理中正确的是( )。

A. 确认资本公积10万元 B. 确认营业外收入10万元 C. 确认投资收益10万元 D. 确认公允价值变动损益10万元

6. 上市公司发生的下列交易或事项中,会引起上市公司所有者权益总额发生增减变动的是( )。

A. 发放股票股利 B. 应付账款获得债权人豁免 C. 以本年利润弥补以前年度亏损 D. 注销库存股

7. 大华公司2014年应交所得税30万元;年初的递延所得税资产和递延所得税负债分别为10万元和5万元;年末的递延所得税资产和递延所得税负债余额分别为15万元和10万元。则大华公司2014年应确认的所得税费用金额为( )万元。

A. 10 B. 20 C. 40 D. 30

8. 丙公司基本生产车间领用某种材料4 000千克,单价100元,材料成本合计400 000元,生产A产品4 000件,B产品2 000件。A产品材料消耗定额为12千克,B产品材料消耗定额为26千克,材料按定额消耗量比例分配,B产品应承担的材料费用为( )元。

A. 480 000 B. 200 000 C. 208 000 D. 192 000

9. 某企业A产品经过两道工序加工完成。A产品耗用的原材料在生产开始时一次投入。生产成本在完工产品和在产品之间的分配采用约当产量比例法。2014年2月与A产品有关的资料如下:(1)A产品单位工时定额100小时,其中第一道工序40小时,第二道工序60小时,假定各工序内在产品完工程度平均为50%。(2)本月完工产品1 000件。月末在产品数量为:第一道工序100件,第二道工序150件。2014年2月A产品在产品约当产量为( )件。

A. 125 B. 105 C. 95 D. 75

10. 下列交易或事项,不应确认为营业外支出的是( )。

A. 公益性捐赠支出 B. 无形资产出售损失 C. 固定资产盘亏损失 D. 固定资产减值损失

11. 甲公司于2014年1月1日从银行借入资金800万元,借款期限为2年,年利率为6%,利息从2015年开始每年年初支付,到期时归还本金及最后一年利息。所借款项已存入银行。2014年12月31日该长期借款的账面价值为( )万元。

A. 48 B. 896 C. 848 D. 800

12. 甲股份有限公司采用回购本公司股票的方式减资,回购本公司股票时应该借记的会计科目是( )。

A. 股本 B. 资本公积 C. 库存股 D. 盈余公积

13. 2014年5月,甲公司销售商品实际应交增值税100万元,应交消费税50万元,提供运输劳务实际应交营业税10万元;适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加为3%。假定不考虑其他因素,甲公司当月应列入利润表“营业税金及附加”项目的金额为( )万元。

A. 76 B. 60 C. 116 D. 66

14. 甲公司2014年1月10日开始自行研究开发无形资产,12月31日达到预定用途。其中,研究阶段发生职工薪酬20万元、计提专用设备折旧40万元;进入开发阶段后,相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬30万元、计提专用设备折旧30万元,符合资本化条件后发生职工薪酬100万元、计提专用设备折旧200万元。假定不考虑其他因素,甲公司2014年对上述研发支出进行的下列会计处理中,正确的是( )。

A. 确认管理费用20万元,确认无形资产360万元 B. 确认管理费用30万元,确认无形资产400万元 C. 确认管理费用120万元,确认无形资产300万元 D. 确认管理费用100万元,确认无形资产330万元

15. 2014年12月31日,某公司“应付账款”账户为贷方余额260 000元,其所属明细账户的贷方余额合计为330 000元,所属明细账户的借方余额合计为70 000元;“预付账款”

账户为借方余额150 000元,其所属明细账户的借方余额合计为200 000元,所属明细账户的贷方余额为50 000元。该公司资产负债表中,“应付账款”和“预付款项”两个项目的期末数分别应为( )。

A. 380 000元和270 000元 B. 330 000元和200 000元 C. 530 000元和120 000元 D. 260 000元和150 000元

16. 下列关于现金折扣会计处理的表述中,正确的是( )。

A. 现金折扣在实际发生时计入财务费用 B. 现金折扣在实际发生时计入销售费用 C. 现金折扣在确认销售收入时计入财务费用 D. 现金折扣在确认销售收入时计入销售费用

17. 甲公司以300万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权甲公司以480万元的价格购入,购入时该专利权预计使用年限为10年。转让时该专利权已使用5年。转让该专利权应交营业税15万元,假定不考虑其他相关税费。该专利权未计提减值准备。甲公司转让该专利权所获得的净收益为( )万元。

A. 5 B. 20 C. 45 D. 60

18. 甲公司2014年利润总额为950万元,应纳税所得额为1 000万元,可供出售金融资产公允价值上升200万元计入资本公积。甲公司适用的所得税税率为25%。甲公司2014年应确认的综合收益总额为( )万元。

A. 900 B. 850 C. 875 D. 1 150

19. A公司本年度委托B商店代销一批零配件,代销价款300万元。本年度收到B商店交来的代销清单,代销清单列明已销售代销零配件的60%,A公司收到代销清单时向B商店开具增值税专用发票。B商店按代销价款的5%收取手续费。该批零配件的实际成本为180万元。则A公司本年度应确认的销售收入为( )万元。

A. 108 B. 180 C. 300 D. 120

20. 某企业于2013年11月接受一项设备安装任务,采用完工百分比法确认劳务收入,预计安装期14个月,合同总收入200万元,合同预计总成本为158万元。至2013年年底已预收款项160万元,余款在安装完成时收回,至2014年12月31日实际发生成本152万元,预计还将发生成本8万元。2013年度已确认收入30万元。则该企业2014年度应确认收入( )万元。

A. 160 B. 142 C. 200 D. 148

21. 企业发生的下列费用中,不应计入管理费用的是( )。

A. 业务宣传费 B. 筹建期间内发生的开办费 C. 矿产资源补偿费 D. 研究费用

22. 下列各项中,影响企业当期营业利润的是( )。

A. 处置专利权的净损失 B. 投资性房地产计提的折旧 C. 向灾区捐赠商品的成本 D. 暴雨导致原材料毁损的净损失

23. 企业2014年10月31日生产成本借方余额500万元,原材料借方余额300万元,材料成本差异贷方余额20万元,委托代销商品借方余额100万元,工程物资借方余额200万元。则资产负债表“存货”项目列示的金额为( )万元。

A. 880 B. 900 C. 1 080 D. 1 100

24. 实行国库集中支付后,对于由财政直接支付的支出,事业单位在借记“事业支出”等科目的同时,应贷记( )科目。

- A. 零余额账户用款额度 B. 银行存款 C. 财政补助收入  
D. 上级补助收入

## 二、多项选择题

1. 下列各项中,应计入一般纳税人外购存货入账价值的有( )。

- A. 购买存货支付的增值税 B. 购入存货支付的进口关税  
C. 入库前的挑选整理费用 D. 运输途中的合理损耗

2. 下列各项中,会引起固定资产账面价值发生变化的有( )。

- A. 计提固定资产减值准备 B. 计提固定资产折旧 C. 出售固定资产  
D. 固定资产日常修理

3. 关于投资性房地产的后续计量,下列说法中正确的有( )。

- A. 企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量  
B. 企业可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量  
C. 企业应当采用一种模式对投资性房地产进行后续计量,不得同时采用两种计量模式  
D. 企业可以同时采用两种计量模式对投资性房地产进行后续计量

4. 下列股权投资中,应该采用权益法核算的有( )。

- A. 企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资 B. 企业对被投资单位具有共同控制的长期股权投资  
C. 可供出售金融资产 D. 企业对被投资单位具有重大影响的长期股权投资

5. 下列项目中,可能引起资本公积变动的有( )。

- A. 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用  
B. 企业接受投资者投入的资本 C. 用资本公积转增资本  
D. 处置采用权益法核算的长期股权投资

6. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计期间,且企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的,此时,企业应当正确预计已经发生的劳务成本能否得到补偿,分别以下( )情况处理。

- A. 已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿的,应当按照已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本  
B. 已经发生的劳务成本预计只能部分得到补偿的,应当按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入,并按已经发生的劳务成本结转劳务成本  
C. 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入  
D. 已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,按照预计可收回金额确认提供劳务收入

7. 下列各项中,关于无形资产会计处理的表述错误的有( )。

- A. 转让无形资产所有权的净收益计入营业外收入 B. 使用寿命不确定的无形资产应按月进行摊销  
C. 企业自行研究开发项目所发生的研究支出应计入无形资产成本 D. 出租无形资产的摊销金额应计入销售费用

8. 在采用平行结转分步法计算成本时,以下表述中正确的有( )。

- A. 上一步骤的生产费用不进入下一步骤的成本计算单 B. 不计算各步骤所产半成品成本  
C. 不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本 D. 除最后一步骤外,其余步骤不用划分完工产品与在产品

9. 下列各项中,属于让渡资产使用权收入的有( )。

- A. 出租专利权取得的收入 B. 出租固定资产取得的租金  
C. 股权投资取得的现金股利 D. 出售投资性房地产取得的价款

10. 下列各项中,属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有( )。

- A. 约当产量比例法 B. 在产品按固定成本计价法 C. 在产品按定额成本计价法  
D. 在产品按所耗直接材料成本计价法

11. 下列交易和事项中,影响当期经营活动产生的现金流量的有( )。

- A. 用产成品偿还短期借款 B. 支付经营租赁方式租入固定资产的租金  
C. 收到被投资单位利润 D. 支付各项税费

12. 下列项目中,属于事业单位净资产的有( )。

- A. 事业结余 B. 非财政补助结转 C. 经营结余 D. 非流动资产基金

## 三、判断题

1. 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记账依据。( )

2. 表结法下,每月月末均需编制转账凭证,将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。( )

3. 企业购入货物验收入库后,若发票账单尚未收到,不应进行账务处理。( )

4. 采用年度计划分配率分配法分配制造费用,“制造费用”科目及所属明细账都应没有月末余额。( )

5. 计量应付职工薪酬时,国家规定了计提基础和计提比例的,应当按照国家规定的标准计提;没有规定计提基础和计提比例的,企业不得预计当期应付职工薪酬。( )

6. 因可供出售金融资产期末按公允价值计量,所以不涉及计提减值准备的问题。( )

7. 所有者权益变动表只是反映企业在一定期间未分配利润的增减变动情况的报表。( )

8. “开发支出”项目应当根据“研发支出”科目中所属的“费用化支出”明细科目期末余额填列。( )

9. 对于应用软件,如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分,事业单位应当将该软件价值包括在所属硬件价值中,一并作为固定资产进行核算;如果不构成相关硬件不可缺少的组成部分,应当将该软件作为无形资产核算。( )

10. 事业单位应当严格区分财政补助结转结余和非财政补助结转结余。( )

## 四、不定项选择题

### (资料一)

为提高闲置资金的使用效率,甲公司2014年度进行了以下投资:

(1)1月1日,购入乙公司于当日发行且可上市交易的债券100万张,支付价款9500万元,另支付手续费90.12万元。

该债券期限为5年,每张面值为100元,实际年利率为7%,票面年利率为6%,于每年12月31日支付当年度利息。甲公司有充裕的现金,管理层拟持有该债券至到期。

12月31日,甲公司收到2014年度利息600万元。根据乙公司公开披露的信息,甲公司估计所持有乙公司债券的本金能够收回,未来年度每年能够自乙公司取得利息收入400万元。2014年12月31日未来现金流量现值为9000万元。

(2)4月10日,购买丙公司股票100万股,共支付价款1000万元(含交易费用2万元)。甲公司取得丙公司股票后,对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响。丙公司股票的限售期为2年,甲公司取得丙公司股票时没有将其直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,也没有随时出售丙公司股票的计划。

8月20日,收到丙公司发放的现金股利50万元。

12月31日,丙公司股票的公允价值为每股12元。

(3)5月15日,从二级市场购买丁公司股票500万股,共支付款项2505万元(含交易费用5万元)。甲公司取得丁公司股票后,对丁公司不具有控制、共同控制或重大影响。甲公司管理层拟随时出售丁公司股票。

12月31日,丁公司股票公允价值为每股6元。

本题中不考虑所得税及其他因素。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第1-5小题:

1. 关于购入乙公司债券,下列会计处理中正确的是( )。  
A. 应作为持有至到期投资核算 B. 应作为可供出售金融资产核算 C. 应作为交易性金融资产核算 D. 初始成本为9500万元

2. 关于乙公司债券持有期间的会计处理,下列项目中正确的是( )。  
A. 2014年应确认投资收益671.31万元 B. 2014年应确认投资收益600万元 C. 2014年12月31日应计提减值准备661.43万元 D. 2014年12月31日乙公司债券摊余成本为9000万元

3. 关于购入丙公司股票,下列会计处理中正确的是( )。  
A. 应作为交易性金融资产核算 B. 应作为可供出售金融资产核算 C. 应作为长期股权投资核算 D. 初始成本为998万元

4. 关于丙公司股票持有期间的会计处理,下列项目中正确的是( )。  
A. 2014年应确认资本公积202万元 B. 2014年应确认投资收益50万元 C. 2014年应确认投资收益420万元 D. 2014年12月31日丙公司股票账面价值为1200万元

5. 关于丁公司股票持有期间的会计处理,下列项目中正确的是( )。  
A. 2014年因持有丁公司股票影响营业利润为495万元 B. 2014年因持有丁公司股票影响营业利润500万元 C. 2014年应确认资本公积495万元 D. 2014年12月31日丁公司股票账面价值为3000万元

#### (资料二)

长城股份有限公司(以下简称“长城公司”)属于增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。原材料(只有一种甲材料)采用计划成本核算,单位计划成本0.5万元/吨。2014

年八月初“原材料”账户余额为65万元(其中暂估入账的原材料成本5万元)，“材料成本差异”账户为借方余额1.5万元。长城公司8月份发生以下经济业务:

(1)1日,收到上月暂估入账的原材料的发票,载明数量10吨,实际成本4.9万元,增值税税额为0.833万元,无其他相关费用,款项未付。

(2)2日,购入甲材料62吨,增值税专用发票上注明的价款为30万元,增值税税额为5.1万元;发生运输费用(不考虑增值税抵扣)、装卸费用和保险费共计2.5万元,款项以银行存款支付。

(3)5日,上述甲材料运抵企业,验收入库的甲材料实际数量为60吨,短缺的2吨是运输途中发生的合理损耗。

(4)10日,长城公司和A公司签订协议,A公司以账面价值50万元(双方确认的公允价值为45万元)的100吨甲材料对长城公司进行投资,长城公司以增发的20万股(每股面值1元)普通股作为对价。该批甲材料已验收入库并收到对方开具的税额为7.65万元的增值税专用发票一张。

(5)20日,长城公司从B公司购入20吨公允价值为8万元的甲材料,该批甲材料已验收入库并收到对方开具的税额为1.36万元的增值税专用发票一张,长城公司开出一张商业承兑汇票。

(6)31日,经汇总,本月共领用甲材料计划成本120万元用于生产乙产品。乙产品单位工时定额50小时,其中第一道工序30小时,第二道工序20小时,假定各工序内在产品完工程度平均为50%。

(7)本月乙产品的成本资料为:月初在产品0件,本月完工80件,月末在产品40件(第一道工序30件,第二道工序10件),本月发生直接人工50万元,制造费用47万元。原材料在生产开始时一次投入,采用约当产量比例法计算完工产品成本。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列第6-10小题(答案中金额单位用万元表示):

6. 根据资料(1),下列会计分录正确的是( )。  
A. 冲回上月月末暂估入账分录:借:应付账款5;贷:原材料5 B. 冲回上月月末暂估入账分录:借:应付账款5.85;贷:原材料5,应交税费——应交增值税(进项税额)0.85 C. 取得发票分录:借:材料采购4.9,应交税费——应交增值税(进项税额)0.833;贷:应付账款5.733。借:原材料5;贷:材料采购4.9,材料成本差异0.1 D. 取得发票分录:借:原材料4.9,应交税费——应交增值税(进项税额)0.833;贷:应付账款5.733

7. 根据资料(2)和(3),下列各项中,会计处理正确的是( )。  
A. 运输途中合理损耗应通过“原材料”科目核算 B. 运输途中合理损耗不应计入存货成本 C. 资料(2)的会计分录是:借:材料采购32.5,应交税费——应交增值税(进项税额)5.1;贷:银行存款37.6 D. 资料(3)的会计分录是:借:原材料30,材料成本差异2.5;贷:材料采购32.5

8. 根据资料(4)和(5),下列各项中,会计处理正确的是( )。  
A. 资料(4)的会计分录是:借:材料采购45,应交税费——应交增值税(进项税额)7.65;贷:股本20,资本公积——股本溢

- 价 32.65。借：原材料 50；贷：材料采购 45，材料成本差异 5
- B. 资料(4)的会计分录是：借：材料采购 50，应交税费——应交增值税(进项税额)7.65；贷：股本 20，资本公积——股本溢价 37.65。借：原材料 50；贷：材料采购 50
- C. 资料(5)的会计分录是：借：材料采购 8，应交税费——应交增值税(进项税额)1.36；贷：应付票据 9.36。借：原材料 10；贷：材料采购 8，材料成本差异 2
- D. 资料(5)的会计分录是：借：材料采购 8，应交税费——应交增值税(进项税额)1.36；贷：应付账款 9.36。借：原材料 10；贷：材料采购 8，材料成本差异 2

9. 下列各项中，会计处理正确的是( )。

- A. 8月份材料成本差异率为-2% B. 8月31日结存材料的计划成本为35万元 C. 8月31日结存材料的实际成本为34.3万元 D. 8月份发出材料的实际成本为117.6万元

10. 关于乙产品成本核算，下列各项中，会计处理正确的是( )。

- A. 乙产品月末在产品约当产量为17件 B. 乙产品月末在产品约当产量为11件 C. 乙产品完工产品成本为158.4万元 D. 乙产品完工产品成本为163.67万元

(资料三)

甲有限责任公司(以下简称“甲公司”)为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，按净利润的10%提取法定盈余公积。2014年度甲公司发生如下经济业务：

(1)经批准，甲公司接受乙公司投入一批库存商品，合同约定的价值为2 000万元(与公允价值相符)，增值税税额为340万元；同时甲公司增加实收资本1 000万元，相关法律手续已办妥。

(2)出售一台设备，售价50万元，增值税税额为8.5万元，款项存入银行。该设备实际成本60万元，累计折旧额15万元，未计提减值准备。

(3)甲公司持有丙公司30%的股份，对丙公司具有重大影响。丙公司可供出售金融资产的公允价值净增加250万元，不考虑相关税费。

(4)交易性金融资产公允价值上升50万元。

(5)生产设备摊销递延收益40万元(计入营业外收入)。

(6)年末某研发项目完成并形成无形资产，该项目研发支出资本化金额为150万元。

(7)除上述经济业务外，甲公司当年其他业务共实现营业收入10 000万元，发生营业成本8 000万元、营业税金及附加400万元、销售费用100万元、管理费用200万元、财务费用50万元。

(8)本年计入所得税费用的递延所得税负债贷方发生额为12.5万元。

按税法的规定，当年准予税前扣除的职工福利费75万元，实际发生并计入当年利润总额的职工福利费80万元；公允价值变动损益不得计入应纳税所得额，除此之外，不存在其他纳税调整项目，也未发生其他递延所得税。所得税税率为25%。

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(答案中金额单位用万元表示)：

11. 根据资料(1)，下列关于甲公司的说法或会计处理正确的是( )。

- A. 投资者投入的资金大于其在注册资本中享有的份额的差额计入营业外收入 B. 投资者投入的资金大于其在注册资本中享有的份额的差额计入资本公积 C. 会计分录是：借：库存商品 2 000，应交税费——应交增值税(进项税额)340；贷：实收资本 1 000，资本公积——资本溢价 1 340 D. 会计分录是：借：库存商品 2 340；贷：实收资本 1 000，资本公积——资本溢价 1 340

12. 根据资料(2)，下列说法或会计处理正确的是( )。

- A. 出售设备应通过“固定资产清理”科目核算 B. 结转出售固定资产账面价值：借：固定资产清理 45，累计折旧 15；贷：固定资产 60 C. 收取价款和增值税：借：银行存款 58.5；贷：固定资产清理 50，应交税费——应交增值税(销项税额)8.5 D. 结转净损益：借：固定资产清理 5；贷：营业外收入 5

13. 根据资料(3)，下列说法或会计处理正确的是( )。

- A. 对丙公司投资应采用权益法核算 B. 对丙公司投资应采用成本法核算 C. 会计分录是：借：长期股权投资——其他权益变动 75；贷：资本公积——其他资本公积 75 D. 会计分录是：借：长期股权投资——损益调整 75；贷：投资收益 75

14. 根据资料(4)至资料(6)，下列说法或会计处理正确的是( )。

- A. 收到与资产相关的政府补助直接计入营业外收入 B. 资料(4)的会计分录是：借：交易性金融资产——公允价值变动 50；贷：公允价值变动损益 50 C. 资料(5)的会计分录是：借：制造费用 40；贷：累计折旧 40。借：递延收益 40；贷：营业外收入 40 D. 资料(6)的会计分录是：借：无形资产 150；贷：研发支出——资本化支出 150

15. 根据上述资料，下列各项中正确的是( )。

- A. 2014年利润总额为1 345万元 B. 2014年应交所得税为325万元 C. 2014年所得税费用为325万元 D. 2014年提取法定盈余公积为102万元

### 初级会计实务模拟试题参考答案

#### 一、单项选择题

1. A 2. C 3. C 4. C 5. A 6. B 7. D 8. C  
9. A 10. D 11. D 12. C 13. A 14. C 15. A 16. A  
17. C 18. B 19. B 20. A 21. A 22. B 23. A 24. C

#### 二、多项选择题

1. BCD 2. ABC 3. ABC 4. BD 5. ABCD  
6. ABC 7. BCD 8. ABC 9. ABC 10. ABCD 11. BD  
12. ABCD

#### 三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. × 6. × 7. × 8. ×  
9. √ 10. √

#### 四、不定项选择题

- (资料1) 1. A 2. ACD 3. B 4. BD 5. AD  
(资料2) 6. AC 7. CD 8. AC 9. ABCD 10. AC  
(资料3) 11. BC 12. ABCD 13. AC 14. BCD  
15. AB