

2016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

○ 刘 忠

初级会计实务模拟试题

一、单项选择题

1. 某家电生产企业为增值税一般纳税人,年末将本企业生产的一批小家电发放给职工作为福利。该批小家电市场售价为120万元(不含增值税),适用的增值税税率为17%,实际成本为100万元。假定不考虑其他因素,则该企业应确认的应付职工薪酬为()万元。
A.100 B.117 C.120 D.140.4
2. 甲公司(增值税一般纳税人)2016年3月2日购入一台生产用机器设备,支付价款1000万元,增值税税额170万元,支付运费10万元,增值税税额1.1万元(以上均取得增值税专用发票),支付安装费5万元,保险费2万元,专业人员服务费100万元,相关人员培训费20万元,当月设备投入使用。甲公司预计该设备可以使用5年,预计净残值率为5%,采用年限平均法计提折旧,则甲公司2016年应该计提的折旧为()万元。
A.162.02 B.180.03 C.176.86 D.159.17
3. 2016年5月18日甲公司将其拥有的M公司的长期股权投资出售,该长期股权投资账面价值为3000万元(其中包括投资成本2500万元,损益调整200万元,其他权益变动300万元)。取得处置价款5200万元,则在处置时应确认的投资收益为()万元。
A.2200 B.2500 C.2700 D.2400
4. 某企业期末存货的账面余额为1500万元,该批存货预计售价为1550万元,预计销售税费为80万元,月初存货跌价准备余额为100万元,则月末应计提的存货跌价准备为()万元。
A.30 B.0 C.-70 D.100
5. 事业单位无法偿付或债权人豁免偿还的其他应付款,应贷记的会计科目是()。
A.营业外收入 B.事业收入 C.经营收入 D.其他收入
6. M公司2016年3月1日结存甲材料1000公斤,单位成本为890元,当月外购甲材料1200公斤,取得增值税专用发票注明的价款为1080000元,增值税税额为183600元(增值税税率为17%),当月生产领用甲材料500公斤。M公司原材料采用先进先出法计算发出成本,则月末结存甲材料的总成本为()元。
A.1525000 B.1456000 C.1367000 D.1789000
7. 甲公司从证券公司购入某公司股票1000万股,支付每股价款为6.7元(其中包括已宣告但尚未发放的现金股利0.2元/股),另支付证券公司手续费2万元。甲公司将其划分为交易性金融资产核算,则该金融资产的入账金额为()万元。
A.6702 B.6500 C.6502 D.6700
8. 甲公司(增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%)2016年1月1日应收账款的账面价值为1200万元,当月赊销商品一批,价款为200万元(不含税),收回货款100万元。甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备,则1月31日应计提的坏账准备为()万元。
A.6.7 B.66.7 C.69.86 D.0
9. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2016年2月13日,甲公司向乙公司销售商品一批,该批商品的标价为1200000元,实际成本为800000元,按照约定,甲公司同意给予乙公司10%的商业折扣。当日商品已经发出,为提早收回货款,甲公司同时还约定现金折扣条件为(2/10,1/20,N/30)。则甲公司销售该批商品应确认的销售收入为()元。
A.1200000 B.1080000 C.1176000 D.1058400
10. 下列各项税金应记入“营业税金及附加”科目的是()。
A.商贸企业进口化妆品缴纳的消费税 B.工业企业销售不动产缴纳的营业税 C.小规模纳税人购进商品支付的增值税 D.一般纳税人销售应税矿产品缴纳的资源税
11. 在资产负债表填列过程中,下列各项可以直接按某一个会计科目总账余额填列的是()。
A.应付账款 B.应付职工薪酬 C.长期借款 D.应收利息
12. 甲公司月初原材料借方余额为239000元,材料成本差异借方余额为6780元,本月购入原材料的实际成本为610000元,计划成本为600000元,本月生产车间领用原材料300000元,则月末结存材料的实际成本为()元。
A.539000 B.549780 C.528220 D.545780
13. 下列各项中,会引起企业未分配利润发生增减变动的是()。
A.接受现金资产投资 B.资本公积转增资本 C.盈余公积转增资本 D.提取法定盈余公积
14. 下列各项中,应填列在现金流量表中“投资活动产生的现金流量”项目的是()。
A.向投资者分派现金股利 B.以固定资产抵偿银行借款 C.购买股票支付的手续费及佣金 D.以银行存款购买2个月到期的国债
15. 下列各项中,不属于现金流量表中“现金及现金等价物”的是()。
A.银行汇票存款 B.银行本票存款 C.信用卡存款 D.银行承兑汇票
16. 下列各项中,应在利润表“管理费用”项目填列的是()。
A.债务重组损失 B.捐赠支出 C.车间设备日常维修费 D.展览费
17. A公司2015年应交所得税40万元,年初的递延所得税资产余额为10万元,年初的递延所得税负债余额为5万元,年末的递延所得税资产余额为15万元,年末的递延所得

□ 会计考试

税负债余额为10万元。则A公司2015年应确认的所得税费用金额为()万元。

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

18. 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分配时采用约当产量比例法。2016年2月与A产品有关的资料如下:(1)A产品单位定额工时100小时,其中第一道工序定额工时40小时,第二道工序定额工时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1000件,月末在产品数量为:第一道工序100件,第二道工序150件。2016年2月A产品在产品约当产量为()件。

A.125 B.95 C.105 D.65

19. 实行国库集中支付制度后,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

20. 某公司生产单一产品,本年每件产品计划消耗原材料为5千克,计划材料价格为5000元/千克,11月份该公司每件产品实际消耗原材料为6.5千克,实际材料价格为4500元/千克。则11月份材料价格变动的影响金额为()元。

A.7500 B.-3250 C.-4200 D.6250

21. 承租人在融资租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的、可直接归属于租赁项目的初始直接费用,如佣金、律师费等,应当()。

A.计入管理费用 B.计入租入资产价值 C.部分计入当期费用,部分计入租赁成本 D.计入最低租赁付款额

22. 企业发生的下列相关交易手续费,应在发生时计入当期损益的是()。

A.取得联营企业长期股权投资支付的相关手续费 B.取得持有至到期投资支付的相关手续费 C.取得交易性金融资产支付的相关手续费 D.取得可供出售金融资产支付的相关手续费

23. 企业因辞退职工给予补偿发生的职工薪酬,应借记的会计科目是()。

A.管理费用 B.存货成本或劳务成本 C.营业外支出 D.销售费用

24. 甲企业2016年7月1日按面值发行3年期公司债券5000万元。该债券到期一次还本付息,票面年利率为6%(与实际年利率相等)。则甲企业2016年应确认的财务费用为()万元。

A.0 B.150 C.250 D.300

二、多项选择题

1. 下列关于品种法核算程序的会计表述中正确的有()。

A.按产品品种设立成本明细账 B.根据辅助生产明细账编制辅助生产成本分配表 C.根据各产品基本生产明细账编制产品成品计算单 D.月末编制产成品的成本汇总表,结转产成品成本

2. 下列各项中,应在资产负债表中“其他应收款”项目填列的有()。

A.应收取的各种赔款 B.应收取的包装物租金 C.存出保证金 D.收取的包装物押金

3. 下列各项中,不应作为长期待摊费用核算的有()。

A.融资租入固定资产的改扩建支出 B.经营租入固定资产的改扩建支出 C.企业发生的开办费用 D.企业固定资产的更新改造支出

4. 下列各项税金中,能构成相关资产成本的有()。

A.印花税 B.契税 C.耕地占用税 D.车辆购置税

5. 下列各项中,属于实收资本增加方式的有()。

A.接受投资者追加投资 B.资本公积转增资本 C.盈余公积转增资本 D.接受投资者非现金资产投资

6. 甲公司2014年3月销售一批商品给乙公司,2015年7月13日,乙公司发函称甲公司所售商品部分不符合合同规定,要求退货(不属于资产负债表日后事项)。甲公司根据双方约定同意退货,根据乙公司发来的《开具红字增值税专用发票通知单》开具红字增值税专用发票,注明价款220万元,增值税税额为37.4万元,以上款项均通过银行转账方式支付给乙公司。已知该批商品的成本为150万元。则甲公司下列会计处理正确的有()。

A.冲减2014年的主营业务收入 B.冲减2015年7月的主营业务收入 C.冲减2015年7月的主营业务成本 D.冲减2015年7月的应交增值税(销项税额)

7. 下列关于商业汇票的会计表述中正确的有()。

A.企业签发银行承兑汇票支付给银行的手续费应该计入票据面值中 B.企业收到的商业承兑汇票到期后,如果对方无力支付,应将其计入营业外支出 C.企业到期无力支付的银行承兑汇票应计入短期借款 D.商业汇票可以办理贴现及背书转让

8. 下列各项中,关于政府补助表述不正确的有()。

A.企业取得与资产相关的政府补助应计入递延收益 B.企业取得与收益相关的政府补助一律计入递延收益 C.企业取得与资产相关的政府补助应计入营业外收入 D.无法区分政府补助是与资产相关还是与收益相关的统一按与资产相关的政府补助处理

9. 下列交易或事项产生的现金流量中,属于筹资活动产生的现金流量的有()。

A.为购建固定资产支付的耕地占用税 B.支付的为购建固定资产而发生的已资本化的利息费用 C.因火灾造成固定资产损失而收到的保险赔款 D.最后一次支付分期付款购入固定资产的价款

10. 不单独核算停工损失的企业,将停工损失反映在()科目中。

A.生产成本 B.制造费用 C.营业外支出 D.库存商品

11. 下列关于相关指标比率分析法的表述中正确的有()。

A.产值成本率越高表明企业经济效益越差 B.营业收入成本率越低表明企业经济效益越好 C.成本利润率越高表明企业经济效益越差 D.相关指标比率分析法属于对产品总成本的分析方法

12. 事业单位下列各项资产在增加时要同时增加相关净资产的有()。

A.固定资产 B.无形资产 C.长期投资 D.在建工程

三、判断题

1. 企业在赊购商品时与购货方约定了现金折扣条件的, 则应当按折扣后的金额计入应付账款中。()
2. 企业购入的债券只要有意图将其持有至到期就可将其划分为持有至到期投资。()
3. 构成生产成本组成部分的包装物, 其成本应记入生产成本中。()
4. 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 且企业在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计的, 就应按完工百分比法确认收入。()
5. 按年度计划分配率分配法分配制造费用不适用于季节性生产企业。()
6. 事业单位购入的应用软件, 如果其构成相关硬件不可缺少的组成部分, 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; 如果其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。()
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. 企业采用“表结法”结转本年利润的, 年度内每月月末损益类科目发生额合计数和月末累计余额无需转入“本年利润”科目, 但要将其填入利润表, 在年末时将损益类科目全年累计余额转入“本年利润”科目。()
9. 企业发生的辞退福利支出计入管理费用中。()
10. 企业利润表中“综合收益总额”为企业当年的净利润和其他综合收益合计数。()

四、不定项选择题

(一)

M公司2016年年初所有者权益构成: 股本3000万元, 资本公积5800万元(全部为股本溢价), 盈余公积300万元, 未分配利润3900万元。2016年发生的与所有者权益有关的经济事项如下:

- (1) 3月1日, 通过证券公司公开发行股票2000万股, 每股面值1元, 每股发行价格4.5元, 按合同约定需按发行价格支付给证券公司2%的佣金。假定当日发行成功, 证券公司将扣除佣金的股款通过银行转账方式支付给M公司。
- (2) 4月1日, M公司的股东大会宣告分配股票股利2000万元。
- (3) 6月30日, M公司持有的可供出售金融资产公允价值上升400万元。
- (4) 9月22日, M公司回购本公司股票500万股。当日回购价格为5.5元/股。
- (5) 11月30日, M公司通过相关部门批准, 将回购的500万股进行注销。
- (6) 12月31日, M公司当年实现净利润4500万元, M公司按净利润的10%提取法定盈余公积。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他相关因素, 分析回答下列问题。(选项中金额单位用万元表示)

1. 下列关于M公司发行股票的会计处理表述正确的是()。
 - A. 股本增加2000万元
 - B. 银行存款增加8820万元
 - C. 资本公积增加7000万元
 - D. 资本公积增加6820万元

2. 下列关于M公司宣告分派股票股利的会计处理正确的是()。

- A. 借: 应付股利2000; 贷: 利润分配2000
- B. 借: 利润分配2000; 贷: 应付股利2000
- C. 借: 利润分配2000; 贷: 股本2000
- D. 不做账务处理

3. 下列关于M公司回购股票和注销库存股的相关账务处理不正确的是()。

- A. 借: 库存股2750; 贷: 银行存款2750
- B. 借: 股本500, 库存股2250; 贷: 银行存款2750
- C. 借: 股本500, 资本公积2250; 贷: 银行存款2750
- D. 借: 股本500, 资本公积2250; 贷: 库存股2750

4. 2016年12月31日, M公司的所有者权益总额为()万元。

- A. 23970
- B. 23150
- C. 24970
- D. 26150

5. M公司2016年12月31日资产负债表中下列各项填列正确的是()。

- A. 股本4500万元
- B. 资本公积10370万元
- C. 盈余公积750万元
- D. 未分配利润7950万元

(二)

HQ公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。2015年12月1日“应付职工薪酬”科目的贷方余额为258万元(其中工资122万元、工会经费2.5万元、职工教育经费12万元、设定提存计划121.5万元)。该公司2015年12月份发生的有关职工薪酬业务如下:

(1) 12月5日, 以银行转账方式支付上月工资120万元(已扣除代扣代缴个人所得税2万元)、工会经费2.5万元及会计继续教育培训费1.5万元。

(2) 12月10日, HQ公司购入2辆小汽车, 购买价款合计为120万元, 增值税税额为20.4万元, 支付的相关税费为12万元, 以上款项通过银行转账方式支付。HQ公司购入的2辆小汽车供总裁及财务总监免费使用。

(3) 12月15日, HQ公司以现金为职工家属代垫医药费1.2万元。

(4) 12月22日, 外购一批商品, 取得增值税专用发票注明的价款为10万元, 增值税税额为1.7万元, HQ公司以银行承兑汇票支付上述款项。该批商品用于发放给生产车间工人作为元旦福利。

(5) 12月31日, 本月各部门工资计算统计表如下(金额单位: 万元):

部门	生产车间	车间管理部门	行政管理部	销售部门	研发部门	合计
金额	35.2	10.8	23.8	17.3	30.5	117.6

HQ公司按工资总额的2.5%计提职工教育经费。

要求: 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 分析回答下列问题。(选项中的金额单位为万元)

6. 根据资料(1), 下列会计处理不正确的是()。
 - A. 借: 应付职工薪酬——工资122; 贷: 银行存款120, 应交税费——应交个人所得税2
 - B. 借: 应付职工薪酬——工会经费2.5; 贷: 银行存款2.5
 - C. 借: 应付职工薪酬——职工教育经费1.5; 贷: 银行存款1.5
 - D. 借: 管理费用1.5; 贷: 应付职工

□ 会计考试

薪酬——职工教育经费 1.5

7. 根据资料(1)~(5),下列各项中属于职工薪酬的是()。
A.代职工家属垫付医药费 B.外购商品用于职工福利 C.将资产无偿提供管理人员使用 D.计提职工教育经费

8. 根据资料(4),下列会计处理正确的是()。
A.借:应付职工薪酬——非货币性福利 11.7;贷:应付票据 11.7 B.借:生产成本 11.7;贷:应付职工薪酬——非货币性福利 11.7 C.借:管理费用 30;贷:应付职工薪酬——非货币性福利 30 D.借:应付职工薪酬——非货币性福利 30;贷:库存商品 30

9. HQ公司12月31日“应付职工薪酬”科目的贷方余额为()万元。
A.252.54 B.262.83 C.274.54 D.253.78

10. 下列各项中,关于“职工薪酬”的表述正确的是()。
A.企业支付的工资、职工福利费以及社会保险费属于短期薪酬 B.企业计提的设定受益计划属于离职后福利 C.企业以外购商品作为职工福利的,应当以外购商品的实际成本与取得的增值税进项税额之和作为应付职工薪酬的确认金额 D.企业将自有资产无偿提供给企业职工使用属于非货币性职工薪酬

(三)

甲公司设有一个基本生产车间及两个辅助生产车间,基本生产车间大量大批生产甲、乙两种产品,辅助生产车间为供电车间、机修车间。2016年3月有关业务资料如下:

(1)3月初甲在产品直接材料30万元,直接人工12万元,制造费用8万元,合计50万元。乙产品无在产品。

(2)3月辅助生产车间辅助生产费用资料如表:

辅助车间名称		供电车间	机修车间
本月费用合计		36万元	18万元
供应劳务数量		30万度	0.9万小时
耗用劳务数量	机修车间	5万度	-
	供电车间	-	0.1万小时
	管理部门	3万度	0.2万小时
	生产车间	22万度	0.6万小时

(3)3月基本生产车间领用原材料43万元,其中甲产品领用28万元,乙产品领用15万元。

(4)3月工资合计为120万元,其中生产车间工人36万元,车间管理人员8万元,行政管理人员48万元,销售人员28万元。

(5)本月发生固定资产折旧费用为22万元,其中生产车间为15.6万元,销售部门为3.4万元,管理部门为3万元。

(6)3月初甲在产品数量为700件,本月投产甲产品1800件,乙产品1000件。

(7)3月末完工产品数量分别为:甲产品1500件,乙产品1000件。

其他资料:3月份甲产品生产工时为360小时,乙产品生产工时为240小时。3月末在产品完工程度为50%。该公司直接人工成本、制造费用按生产工时比例分配。该公司辅助生产成本费用按直接分配法进行分配(辅助生产费用不通过“制造费用”科目核算)。该公司月末完工产品与在产品成本

按约当产量比例法计算。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。(选项中金额单位用万元表示)

11. 根据以上资料,关于辅助生产费用的分配,下列说法中正确的是()。

A.供电车间应分配给基本生产车间的辅助生产成本为31.68万元 B.供电车间应分配给机修车间的辅助生产成本为6万元 C.机修车间应分配给基本生产车间的辅助生产成本为13.5万元 D.机修车间应分配给管理部门的辅助生产成本为4.5万元

12. 根据以上资料,计算本月生产车间制造费用合计金额为()万元。
A.68.78 B.55.28 C.37.1 D.66.28

13. 根据以上资料,计算乙产品单位成本为()元。
A.555.3 B.526.3 C.565.2 D.569.1

14. 根据以上资料,计算甲在产品的总成本为()万元。
A.70.43 B.35.22 C.105.65 D.72.44

15. 下列关于产品成本计算方法的表述中正确的是()。

A.企业以产品品种作为成本核算对象,归集和分配生产成本的方法适用于单步骤、大量大批生产企业 B.企业以产品批别作为成本核算对象,归集和分配生产成本的方法适用于单件、小批生产企业 C.企业按生产过程中的各个加工步骤作为成本核算对象,归集和分配生产成本的方法适用于大量大批多步骤的生产企业 D.同一个企业只能采用一种方法对产品成本进行核算

初级会计实务模拟试题参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

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

三、判断题

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

四、不定项选择题

(一)

1. ABD 2. D 3. BC 4. A 5. ABCD

(二)

6. D 7. BCD 8. AB 9. A 10. BCD

(三)

11. ACD 12. A 13. D 14. B 15. ABC

本期模拟试题及解析由北大东奥提供
东奥会计在线: <http://www.dongao.com>