

2017 初级职称《初级会计实务》考试真题（考生回忆版 5.14）

2017 年初级会计职称考试已经结束了，中华会计网校为方便广大考生学习交流，特收集了网校论坛考生对初级会计师考试真题的回忆版，精心整理出 2017 年初级会计职称《初级会计实务》考试真题及参考答案，供大家参考。中华会计网校祝各位学员朋友们学习愉快，金榜题名，梦想成真。

单选题

1、下列各项中，关于可供出售金融资产的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 处置损益直接计入其他综合收益
- B. 取得时发生的交易费用计入投资成本
- C. 资产负债表日其公允价值变动计入公允价值变动损益
- D. 购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利计入投资成本

【答案】B

【解析】选项 A，计入投资收益，选项 C 计入其他综合收益；选项 D，计入应收股利。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 1 章第 19 讲和第 20 讲；②赵玉宝老师强化班第 1 章第 23 讲；③赵玉宝老师移动班第 1 章第 37、38、39 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 66 页多选题第 29 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 65 页第 22 题极为相似。

2、甲企业是增值税一般纳税人，17%，委托乙加工一批物资，成本 100，乙公司代扣代缴消费税 8，支付加工费 3，运费 2（不考虑增值税），收回后连续生产应税消费品，下列说法不正确的是（A）。

- A. 乙公司代扣代缴的消费税 8 万元计入成本
- B. 支付的加工费计入成本
- C. 乙公司代扣代缴的消费税计入应交税费——消费税借方
- D. 委托加工物资用成本 105

【答案】A

【解析】借：委托加工物资 100+2+3=105

应交税费——应交消费税 8

——应交增值税（进项税额） $3 \times 17\% = 0.51$

贷：银行存款 113.51

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第1章第11讲；②赵玉宝老师强化班第1章第12讲；③赵玉宝老师移动班第1章第20讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第341页多选第3题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第67页判断题第15题极为相似。

3、甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率17%，购入原材料，增值税专用发票注明价款50万元，增值税8.5，支付装卸费0.3，入库前挑选整理费0.2，运费0.1（不考虑增值税），材料入账价是（ ）。

A. 56

B. 59

C. 50.4

D. 50.6

【答案】D

【解析】入账价值 = $50 + 0.3 + 0.2 + 0.1 = 50.6$

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第1章第07讲；②赵玉宝老师强化班第1章第08讲；③赵玉宝老师移动班第1章第15讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第64页多选第11题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第57页第15题极为相似。

4、下列各项中，工业企业通过“其他应付款”科目核算的是（D）

A. 应付融资租入设备租金

B. 应交教育费附加

C. 行政管理用固定资产维修费

D. 应付经营设备租金

【答案】D

【解析】选项 A，通过长期应付款核算；选项 B，借记营业税及附加，贷记应交税费——应交教育费附加；选项 C，借记管理费用，贷记银行存款；选项 D 借记制造费用、销售费用、管理费用等，贷记其他应付款。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 2 章第 6 讲；②赵玉宝老师强化班第 2 章第 11 讲；③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 127 页多选第 23 题；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 109 页例题 3 极为相似。

5、下列各项中，属于事业单位资产科目的是（ ）。

- A. 非流动资产基金
- B. 财政补助结转
- C. 零余额账户用款额度
- D. 应缴财政专户款

【答案】C

【解析】选项 AB 属于净资产；选项 D 属于负债。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 10 章第 2 讲、第 3 讲、第 4 讲、第 5 讲；②赵玉宝老师强化班第 1 章第 08 讲；③赵玉宝老师移动班第 10 章第 3 讲、第 4 讲、第 5 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 309 页多选第 8 题；

多选题

1、采用权益法核算长期股权投资时，下列各项中，会导致投资企业的投资收益发生增减变动的有（ ）。

- A. 被投资单位提取盈余公积
- B. 被投资单位实现净利润
- C. 收到被投资单位分配的股票股利
- D. 收到被投资单位分配的现金股利

【答案】BD

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 17 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 20 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 34 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 31 页多选第 44 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 67 页判断题第 24 题极为相似。

2、下列各项中,无形资产摊销会计处理的表述正确的有()。

- A. 使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的下月开始摊销
- B. 无形资产的摊销均计入管理费用
- C. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- D. 出租无形资产摊销额应计入其他业务成本

【答案】CD

【解析】选项 A, 无形资产入账当月即摊销;

选项 B, 直接用于生产产品的无形资产, 计入制造费用

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 13 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 35 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 52 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 48 页例题 3. 第 (2) 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 45 页判断第 4 题极为相似。

3、下列各项中, 关于持有至到期投资会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 取得时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息, 应计入应收利息
- B. 资产负债表日应根据摊余成本和实际利率, 计算确认投资收益
- C. 取得时支付的交易费用应计入投资收益
- D. 计提的减值准备在以后期间不得转回

【答案】AB

【解析】选项 C, 取得时的交易费用计入资产成本;

选项 D, 持有至到期投资的减值准备可以恢复。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 15 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 15, 16, 17 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 29 讲;④“梦想成真”系列辅

导丛书《应试指南·初级会计实务》第 73 页单选第 5 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 29 页单选题第 1 题极为相似。

4、下列各项中，应根据总账科目期末余额直接填列的资产负债表项目有（ ）。

- A. 短期借款
- B. 长期应付款
- C. 应付票据
- D. 长期借款

【答案】AC

【解析】P 197, 长期应付款和长期借款，都是需要分析计算填列。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 7 章第 01 讲；②赵玉宝老师强化班第 7 章第 02 讲；③赵玉宝老师移动班第 7 章第 02 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 206 页多选第 21 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 202 页表 7-1 极为相似。

5、下列各项，影响权益法核算下长投账面价值的有（ ）。

- A. 收到被投资方的股票股利
- B. 被投资方实现净利润
- C. 被投资方确认其他综合收益
- D. 长投计提减值

【答案】BCD

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 1 章第 17 讲；②赵玉宝老师强化班第 1 章第 20 讲、第 21 讲；③赵玉宝老师移动班第 1 章第 33、34、35 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 32 页例题 48 题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 64 页多选题第 19 题极为相似。

6、下列各项，资产减值准备计提后不得转回的有（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 长期股权投资减值准备
- C. 投资性房地产减值准备
- D. 无形资产减值准备

【答案】BCD

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 14 讲、第 18 讲、第 25 讲、第 26 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 14 讲、第 21 讲、第 33 讲、第 35 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 23 讲、第 53 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 70 页判断题第 18 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 349 页单选题第 21 题极为相似。

7、下列各项中关于引起留存收益增减变动的有 ()。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积转增资本
- C. 盈余公积分配现金股利
- D. 盈余公积弥补亏损

【答案】BC

【解析】选项 A, 借记资本公积, 贷记实收资本, 不涉及留存收益; 选项 B, 借记盈余公积, 贷记实收资本, 盈余公积减少, 留存收益减少; 选项 C, 借记盈余公积贷记应付股利, 盈余公积减少, 留存收益减少; 选项 D, 借记盈余公积, 贷记利润分配——未分配利润, 一增一减, 对留存收益无影响。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 3 章第 3 讲;②赵玉宝老师强化班第 3 章第 5 讲;③赵玉宝老师移动班第 3 章第 5 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 339 页单选题第 5 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 135 页单选题第 2 题极为相似。

8、下列各项中, 影响企业资产负债表日存货可变现净值的是 (ABC)

- A. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费
- B. 存货的估计售价
- C. 存货至完工估计将要发生的成本
- D. 存货的账面价值

【答案】ABC

【解析】可变现净值根据在正常生产经营过程中, 以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 14 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 14 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 23 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 56 页单选题第 16 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 350 页多选题第 8 题极为相似。

9、下列与可供出售金融资产相关的业务中,导致企业营业利润发生增减变动的是 (BC)

- A. 收到购买价款中包含的已到付息但尚未领取的利息
- B. 持有期间取得的现金股利
- C. 资产负债表日发生的减值损失
- D. 资产负债表日确认的其他综合收益

【答案】BC

【解答】

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 20 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 22 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 38 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 35 页例题 54 题;

10、企业采用权益法核算长期股权投资。下列各项中,不会引起投资企业投资收益增减变动的有 ()。

- A. 被投资企业宣告发放股票股利
- B. 被投资企业宣告发放现金股利
- C. 被投资企业提取盈余公积
- D. 被投资企业实现净利润

【答案】ABC

【解析】A 项被投资企业宣告发放股票股利时,长期股权投资单位不论成本法还是权益法核算长期股权投资,都不要做账务处理,不影响投资收益。B 项实际发放现金股利分录如下:借:应付股利 贷:银行存款,投资方的分录如下借:银行存款 贷:应收股利,与投资收益是没有关系的。C 项因为是被投资单位所有者权益的内部变动,不影响被投资单位的所有者权益总额。D 项被投资企业实现净利润投资企业按相应享有份额确认投资收益借:长期股权投资——损益调整 贷:投资收益,影响被投资单位投资收益。

【点评】本题考核“长期股权投资权益法核算”知识点。该题目所涉及知识点在中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计与实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第1章第17讲；②赵玉宝老师强化班第1章第19讲和20讲；③赵玉宝老师移动班第1章第36讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第59页单选第44题、第66页24题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第30页不定项例2题、第31页例8题；⑥考试中心开通的模拟试题（三）多选题第29题；预测试题（二）单选题15题。

判断题

1、如果销售商品不符合收入确认条件，在商品发出时不需要进行会计处理。

【答案】错误

【解析】借：发出商品，贷：库存商品

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第4章第01讲；②赵玉宝老师强化班第4章第01讲；③赵玉宝老师移动班第4章第02讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第177页判断第2题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第152页单选第2题极为相似。

2、资产负债表日可供出售金融资产公允价值上升产生的净额应确认为当期投资收益。

【答案】错误

【解析】计入其他综合收益

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第1章第20讲；②赵玉宝老师强化班第1章第23讲；③赵玉宝老师移动班第1章第38讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第212页多选第21题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第35页3.（2）题极为相似。

3、账结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目。

【答案】错误

【解析】需要结转到“本年利润”科目。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 5 章第 09 讲;②赵玉宝老师强化班第 6 章第 03 讲;③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 207 页 四;④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 187 页考点四极为相似。

4、顺序分配法是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用,受益少的先分配,受益多的后分配,先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。

【答案】正确

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 8 章第 04 讲;②赵玉宝老师强化班第 8 章第 05 讲;③赵玉宝老师移动班第 8 章第 0 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 254 页表 8-1;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 235 页例题第 1 题极为相似。

5、采用移动加权平均法计算发出存货成本不能在月度内随时结转发出存货的成本。

【答案】错误

【解析】可以在月度内随时结转发出存货的成本

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 08 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 09 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 16 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 21 页表 1-5;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 349 页单选第 20 题极为相似。

6、经质检部门检查的不可修复的、可以低于售价的方式对外出售的,不计入废品损失。

()

【答案】正确,见教材 P 263 倒数第二句话

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 8 章第 5 讲;②赵玉宝老师强化班第 8 章第 6 讲;③“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 266 页多选题第 7 题;④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 250 页单选题第 8 题极为相似。

7、企业取得的持有至到期投资涉及的交易费用计入投资收益。()

【答案】错误，持有至到期投资取得时的交易费用计入资产成本

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 15 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 15 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 25 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 328 页不定项第 (3) 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 29 页判断题第 3 题极为相似。

8、资产负债表日，应收账款的账面价值低于预计未来现金流量现值，应计提坏账准备。

()

【答案】正确

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 4 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 5 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 9 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 69 页判断题第 7 题;

9、企业当月新增加的固定资产，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，下月开始计提折旧，当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。()

【答案】正确

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 22 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 26 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 42 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 71 页判断题第 47 题;

10、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，经批准后可以成本模式进行后续计量。

()

【答案】错误，投资性房地产公允模式不能转回成本模式，一入公允到死公允

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 3 章第 1 讲;②赵玉宝老师强化班第 3 章第 1 讲;③赵玉宝老师移动班第 3 章第 1 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 67 页多选题第 37 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 45 页多选题第 12 题极为相似。

不定项选择

一、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年 XXX 月甲公司发生如下业务：

(1) 1 日，与乙公司签订委托代销合同，委托乙公司销售 N 商品 2000 件，合同约定乙公司按每件 100 元对外销售，甲公司按售价的 10%向乙公司支付手续费（手续费不考虑增值税）。商品已经发出，每件成本为 60 元。

(2) 8 日，收到乙公司开具的代销清单，乙公司实际对外销售 N 商品 1000 件，甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元，增值税税额为 17000 元，款项尚未收到。

(3) 10 日，采用托收承付结算方式向丙公司销售 M 商品，并办妥托收手续，开具的增值税专用发票上注明的价款为 500000 元，增值税税额为 85000 元。该批 M 商品的成本为 350000 元。15 日，丙公司发现该批商品有瑕疵，要求给予 5%的折让，甲公司同意并办妥相关手续，开具了增值税专业发票（红字）。20 日，甲公司收到扣除折让后的全部款项存入银行。

(4) 25 日，收到以经营租赁方式出租设备的本月租金 20000 元及相应增值税税额 3400 元。该设备本月应计提折旧 12000 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 根据资料（1）下列各项中，甲公司发出委托代销商品时会计处理结 XX（ ）。

- A. “应交税费”科目贷方登记 34000 元
- B. “委托代销商品”科目借方登记 120000 元
- C. “发出商品”科目借方登记 200000 元
- D. “库存商品”科目贷方登记 120000 元

【答案】BD

【解析】发出商品：

借：委托代销商品 2000×60=12000

贷：库存商品 2000×60=12000

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 4 章第 02 讲；②赵玉宝老师强化班第 4 章第 03 讲；③赵玉宝老师移动班第 4 章第 05 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 178 页第 2.（1）题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 106 页第 2.（1）题极为相似。

2. 根据资料（1）和（2），下列各项中，甲公司收到代销清单会计处理结果 XX（ ）。

- A. 结转主营业务成本 60000 元
- B. 确认销售费用 10000 元
- C. 确认主营业务收入 100000 元
- D. 确认应收账款 107000 元

【答案】ABCD

【解析】

借：应收账款 117000

贷：主营业务收入 100000

应交税费——应交增值税（销项税额）17000

借：主营业务成本 60000

贷：委托代销商品 60000

借：销售费用 10000

贷：应收账款 10000

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 4 章第 02 讲；②赵玉宝老师强化班第 4 章第 03 讲；③赵玉宝老师移动班第 4 章第 05 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 178 页第 1.（2）题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 160 页第 2.（2）题极为相似。

3. 根据资料（3），下列各项中，关于甲公司销售 M 商品会计处理结果表述正确 XX（ ）。

- A. 办妥托收手续时，确认应收账款 585000 元
- B. 发生销售折让时，确认销售费用 25000 元
- C. 收到销售款项时，增加银行存款 555750 元
- D. 发生销售折让时，冲减主营业务收入 25000 元

【答案】ACD

【解析】借：应收账款 585000

贷：主营业务收入 500000

应交税费——应交增值税（销项税额）85000

借：主营业务成本 350000

贷：库存商品 350000

销售折让：

借：主营业务收入 25000

应交税费——应交增值税（销项税额）4250

贷：应收账款 29250

借：银行存款 555750

贷：应收账款 555750

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第4章第02讲；②赵玉宝老师强化班第4章第03讲；③赵玉宝老师移动班第4章第05讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第178页第1.2.题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第160页第1.2.题极为相似。

4. 根据资料（4），下列各项中，甲公司7月份出租设备相关的会计处理正确是

A. 收到租金时：

借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

B. 收到租金时：

借：银行存款

贷：其他业务收入

C. 计提折旧时：

借：制造费用

贷：累计折旧

D. 计提折旧时：

借：其他业务成本

贷：累计折旧

【解析】AD

借：银行存款 23400

贷：其他业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额）3400

借：其他业务成本 12000

贷：累计折旧 12000

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第4章第04讲；②赵玉宝老师强化班第4章第05讲；③赵玉宝老师移动班第4章第08讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第197页第3题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第158页第15题极为相似。

5. 根据资料（1）至（4），上述业务对甲公司7月份利润表XXX响是（ ）元。

A. 600000

B. 620000

【解析】当月对损益的影响=10-6-1+47.5-35+2-1.2=16.3万

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第6章第03讲；②赵玉宝老师强化班第6章第03讲；③赵玉宝老师移动班第6章第06讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第224页例题6.第（1）题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第160页第1.（5）题极为相似。

二、甲公司为生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人。适用的增值税税率为17%，原材料采用实际成本核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算。2016年12月1日，M材料库存数量为500千克，每千克实际成本为200元。该公司12月份有关存货业务如下：

(1) 2 日, 以面值为 250 000 元的银行汇票购买 M 材料 800 千克, 每千克不含增值税销售价格为 250 元, 价值共计 200 000 元。增值税专用发票上注明的增值税税额为 34 000 元, 由销货主代垫运杂费 3 000 元 (不考虑增值税), 材料验收入库。银行汇票多余款项通过银行退回并已收受。

会计处理:

借: 原材料 $200000+3000=203000$

应交税费——应交增值税 (进项税额) $200000 \times 17\%=34000$

贷: 应付票据 250000

银行存款 212000

(2) 10 日, 收到乙公司作为资本投入的 M 材料 3 000 千克, 并验收入库。同时收到乙公司开具的增值税专用发票, 投资合同约定该材料不含增值税价格为 600 000 元, 与公允价值相同, 允许抵扣的增值税进项税额为 102 000 元。乙公司在甲公司注册资本中享有份额金额为 580 000 元。

(3) 31 日, 发料凭证汇总表中列明 M 材料的耗用情况如下: 生产产品领用 1 600 千克, 车间管理部门领用 300 千克, 行政管理部门领用 200 千克, 销售部门领用 100 千克。

(4) 31 日, 财产清查中盘亏 M 材料的成本为 15 000 元, 相应转出增值税进项税额为 2 550 元。经查属于材料保管人员过失造成的, 按规定由其赔偿 6 000 元, 其余损失由公司承担, 款项尚未收到。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用元表示, 计算结果出现小数的, 保留小数点后两位小数)

2. 根据资料 (2), 下列各项中, 甲公司会计处理结果正确的是 ()。

- A. “原材料”科目借方登记 600 000 元
- B. “实收资本”科目贷方登记 702 000 元
- C. “应交税费”科目借方登记 102 000 元
- D. “资本公积”科目贷方登记 122 000 元

【答案】ACD

【解析】会计分录为: 借: 原材料 600000 应交税费-应交增值税 (进项税额) 102000 贷: 实收资本 580000 资本公积 122000

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 25 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 30 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 48 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 156 页不定项第 1 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 142 页不定项第 3 题极为相似。

3. 根据期初资料和资料 (1) 至 (2), 甲公司当月发出 M 材料的平均单价是 ()。

- A. 210
- B. 205.35
- C. 209.30
- D. 204.65

【答案】A

【解析】月末一次加权平均法计算的发出材料的单位成本 = $(100000 + 203000 + 600000) / (500 + 800 + 3000) = 210$ 元/千克

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 8 讲;②赵玉宝老师强化班第 1 章第 9 讲;③赵玉宝老师移动班第 1 章第 16 讲;④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第 57 页单选题第 18 题;⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 58 页单选题第 20 题极为相似。

4. 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司会计处理表述正确的 ()。

- A. 生产产品领用的材料计入生产成本
- B. 销售部门领用的材料计入销售费用
- C. 车间管理部门领用的材料计入制造费用
- D. 行政管理部门领用的材料计入管理费用

【答案】ABCD

【解析】生产产品领用的材料计入生产成本; 销售部门领用计入销售费用; 车间管理部门领用计入制造费用; 行政管理部门领用计入管理费用

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现:①吴福喜老师基础班第 1 章第 7 讲、第 8 讲;②赵

玉宝老师强化班第1章第11讲；③赵玉宝老师移动班第1章第17讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第196页不定项第（5）题；

三、甲公司作为一家制造企业，使用的增值税税率为17%，商品销售全都符合收入确认条件，销售成本月末一次结转，M产品的单位成本为80元。

2016年7月该公司发生下列业务：

（1）1日，同乙公司销售M产品8000件，开具的增值税专用发票上注明的价款为80万元，增值税税额为13.6万元，商品当日已发出。甲公司上月已预收乙公司30万元贷款，余款于当日收讫并存入银行。

（2）3日，与丙公司签订一项劳务合同，期限为9个月，合同总收入225万元（不含增值税），已预收1305万元，该项劳务交易结果能够可靠估计。甲公司采用完工百分比确认劳务收入。完工进度按照已发生成本占估计总成本的比例确定。截至7月31日已发生成本32万元，预计完成该合同义务还将发生成本128万元。

（3）5日，采用托收承付方式向丁公司销售M产品7500件，开具的增值税专用发票上注明的价款为75万元，增值税税额为13.75万元。销售合同中规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, N/30。10日，收到丁公司支付的款项并存入银行。计算现金折扣不考虑增值税。

（4）6日，按照与戊公司签订的租赁合同，以经营租赁方式将上月取得的一台自用生产设备出租给戊公司。31日收取当月租金2万元（不含增值税）存入银行。该设备原价60万元，预计净残值为零。采用年限平均法按10年计提折旧，未计提减值准备。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的全部单位用万元表示）

3. 根据期初资料和资料（3），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 5日，确认销售商品收入75万元
- B. 10日，确认财务费用0.75万元
- C. 10日，确认财务费用1.5万元
- D. 5日，确认销售商品收入73.5万元

【答案】AC

【解析】企业销售产品计提现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第4章第1讲；②赵玉宝老师强化班第4章第2讲；③赵玉宝老师移动班第4章第3讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第71页不定项第1题第（5）题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第67页判断题第5题有联系。

4. 根据资料（4），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 当月收取租金确认其他业务收入 2 万元
- B. 当月出租设备计提折旧确认其他业务成本 0.5 万元
- C. 当月收取租金确认营业外收入 2 万元
- D. 当月出租设备计提折旧确认制造费用 6 万元

【答案】AB

【解析】出租固定资产取得的租金一般计入“其他业务收入”，固定资产的折旧一般计入“其他业务成本”。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第4章第4讲；②赵玉宝老师强化班第4章第5讲；③赵玉宝老师移动班第4章第8讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《应试指南·初级会计实务》第176页多选题第7题；⑤“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第158页单选题第15题有联系。

5. 根据期初材料和资料（1）至资料（4），2016年7月甲公司利润表中下列各项本期金额计算结果正确的是（ ）。

- A. 营业收入为 202 万元
- B. 营业成本为 156 万元
- C. 营业成本为 156.5 万元
- D. 营业收入为 200 万元

【答案】AC

【解析】营业收入=（1）80+（2）45+（3）75+（4）2=202 万；营业成本=（1）64+（2）32+（3）60+（4）0.5=156.5 万元。存货销售成本根据给出的单价乘以销售的数量即可得出。

【点评】该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2017 年初级会计职称《初级会计实务》辅导中均有体现：①吴福喜老师基础班第 4 章第 1 讲；②赵玉宝老师强化班第 4 章第 1 讲、第 4 讲、第 5 讲；；③赵玉宝老师移动班第 4 章第 1 讲、第 8 讲；④“梦想成真”系列辅导丛书《经典题解·初级会计实务》第 156 页单选题第 1 题有联系。

