

2020 年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 同一企业在不同时期发生的相同交易，应采用一致的会计政策，不得随意变更
- B. 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解和使用
- C. 企业对已售商品的保修义务确认预计负债
- D. 企业应当及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，体现可比性要求；选项 B，体现可理解性要求；选项 D，体现及时性要求。

2. 2019 年 12 月 31 日，某企业有关科目期末借方余额如下：原材料 55 万元，库存商品 35 万元，生产成本 65 万元，材料成本差异 8 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。

- A. 163
- B. 155
- C. 90
- D. 147

【正确答案】A

【答案解析】材料成本差异为借方余额表示超支，所以计算时要加上；生产成本借方余额，表示没有加工完成的在产品，在产品属于企业存货，所以生产成本的金额也应计入存货项目。该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额=原材料+库存商品+生产成本+材料成本差异=55+35+65+8=163（万元）。

3. 某企业采用先进先出法计算发出材料成本。2019 年 8 月 1 日库存甲材料 200 千克，单位成本 40 元；8 月甲材料收发业务如下：12 日购入甲材料 800 千克，单位成本 45 元；16 日行政管理部门领用甲材料 100 千克；20 日车间生产 M 产品领用甲材料 600 千克。不考虑其他因素，该企业 8 月发出甲材料时计入 M 产品生产成本的金额为（ ）元。

- A. 26 000
- B. 20 500
- C. 27 000
- D. 26 500

【正确答案】D

【答案解析】采用先进先出法计算发出材料成本，行政管理部门领用甲材料 100 千克，则月初的 200 千克中还剩下 100 千克（200-100），车间生产 M 产品领用甲材料 600 千克，这 600 千克由两部分组成：月初剩下的 100 千克，余下的 500 千克从本月购入的材料中发出。所以发出甲材料时计入 M 产品生产成本的金额=100×40+500×45=26 500（元）。

4. 下列各项中，企业发生的产品广告费应借记的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 主营业务成本
- C. 管理费用
- D. 其他业务成本

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

借：销售费用

贷：银行存款

5. 某企业委托外单位加工一批应税货物，该批货物收回后用于继续加工应税消费品，则委托加工物资成本包括（ ）。

- A. 受托方代收代缴的消费税
- B. 支付的材料的增值税
- C. 支付的物资加工费
- D. 支付的代销手续费

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，应记入“应交税费——应交消费税”科目；选项 B，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目；选项 D，应记入“销售费用”科目。

6. 企业以银行存款偿还到期的短期借款。关于这笔经济业务，以下说法正确的是（ ）。

- A. 导致负债内部增减变动，总额不变
- B. 导致资产、负债同时减少
- C. 导致资产、负债同时增加
- D. 导致所有者权益减少、负债减少

【正确答案】B

【答案解析】会计分录：

借：短期借款

贷：银行存款

企业的银行存款减少，相应的资产减少，另一方面短期借款减少，相应的负债减少，引起资产和负债同时减少。

7. 下列各项中，属于外来原始凭证的是（ ）。

- A. 支付运输费收到的增值税专用发票
- B. 限额领料单
- C. 发料凭证汇总表
- D. 员工差旅费报销单

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，都属于自制原始凭证。

8. 2019 年 4 月 1 日，某企业向银行借入期限为 6 个月的经营周转借款 200 万元，年利率为 6%，到期还本、按月计提利息、按季支付。下列各项中，关于 2019 年 4 月 30 日该企业计提借款利息的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“财务费用”科目 1 万元
- B. 借记“财务费用”科目 2 万元
- C. 贷记“银行存款”科目 1 万元
- D. 贷记“应付利息”科目 2 万元

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

借入短期借款时：

借：银行存款 200

贷：短期借款 200

4 月、5 月计提利息时：

借：财务费用 1

贷：应付利息 $(200 \times 6\% \div 12) 1$

6 月末支付借款利息时：

借：应付利息（4 月和 5 月已计提的利息）2

财务费用（6 月利息）1

贷：银行存款 3

9. 2019 年 5 月 7 日，甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产，支付价款 106 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 3 万元；另支付相关交易费用 0.1 万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额 0.006 万元。不考虑其他因素，甲公司应借记“投资收益”科目的金额为（ ）万元。

A. 3

B. 0.1

C. 0.106

D. 2.9

【正确答案】B

【答案解析】会计分录：

借：交易性金融资产——成本 $(106 - 3) 103$

应收股利 3

投资收益 0.1

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.006

贷：其他货币资金 106.106

10. 甲制造业企业生产 A、B 两种产品共同消耗的燃料为 600 千克，每千克 10 元。本月投产 A 产品 10 件，B 产品 20 件；A 产品燃料消耗定额为 10 千克，B 产品燃料消耗定额为 25 千克。按定额消耗量比例分配燃料费用，B 产品应负担的燃料费用为（ ）元。

A. 1 000

B. 5 000

C. 4 285.71

D. 1 714.29

【正确答案】B

【答案解析】A 产品的燃料定额消耗量 $= 10 \times 10 = 100$ （千克）；B 产品的燃料定额消耗量 $= 20 \times 25 = 500$ （千克）；燃料消耗量分配率 $= 600 \div (100 + 500) = 1$ ；B 产品应负担的燃料费用 $= 500 \times 1 \times 10 = 5 000$ （元）。

11. 2019 年度，某企业“财务费用”科目核算内容如下：短期借款利息支出 90 万元，收到流动资金存款利息收入 1 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素，2019 年度该企业应计入财务费用的金额为（ ）万元。

A. 104

B. 90

C. 105

D. 106

【正确答案】A

【答案解析】短期借款利息支出记入“财务费用”的借方；银行存款利息收入记入“财务费用”的贷方；银行承兑汇票手续费记入“财务费用”的借方，所以期末“财务费用”的金额=90-1+15=104（万元）。

12. 下列各项中，一般采用数量金额式账页的账簿是（ ）。

- A. 制造费用明细账
- B. 库存现金日记账
- C. 应收账款明细账
- D. 库存商品明细账

【正确答案】D

【答案解析】选项A，一般采用多栏式账簿；选项B，可以采用三栏式或者多栏式账簿；选项C，一般采用三栏式账簿。

13. 下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 管理费用
- C. 税金及附加
- D. 财务费用

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

14. 某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2019年5月初，库存商品的进价成本为30万元，售价总额为46万元。当月购进商品的进价成本为40万元，售价总额为54万元。当月销售收入为70万元。不考虑其他因素，该商场月末结存商品的实际成本为（ ）万元。

- A. 21
- B. 41
- C. 31
- D. 11

【正确答案】A

【答案解析】本月商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×100%=（46-30+54-40）÷（46+54）×100%=30%，该商场月末结存商品的实际成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本=30+40-70×（1-30%）=21（万元）。

15. 下列各项中，企业应付的银行承兑汇票到期无力支付时，应将应付票据的账面余额转入的科目是（ ）。

- A. 预付账款
- B. 其他应付款
- C. 应付账款
- D. 短期借款

【正确答案】D

【答案解析】会计分录：

借：应付票据

贷：短期借款

16. 某企业 2018 年 12 月 3 日购入一台不需要安装的设备, 原价 60 000 元, 预计净残值 3 000 元, 预计使用年限 5 年, 采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素, 2019 年 12 月 31 日该设备的账面价值为 () 元。

- A. 48 600
- B. 36 000
- C. 41 000
- D. 54 000

【正确答案】C

【答案解析】该设备 2019 年计提折旧额 = $(60\,000 - 3\,000) \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 19\,000$ (元); 2019 年 12 月 31 日该设备的账面价值 = 固定资产原值 - 固定资产累计折旧 = $60\,000 - 19\,000 = 41\,000$ (元)。

17. 某企业为增值税一般纳税人, 增值税税率为 13%。本月销售一批原材料, 价税合计为 5 650 元, 该批材料成本为 4 000 元, 已提存货跌价准备 1 000 元。不考虑其他因素, 该企业销售材料应确认的损益为 () 元。

- A. 2 000
- B. 2 967
- C. 1 100
- D. 1 967

【正确答案】A

【答案解析】销售材料应确认的损益 = 其他业务收入 - 其他业务成本 = $5\,650 \div (1 + 13\%) - (4\,000 - 1\,000) = 2\,000$ (元)。

会计分录:

借: 银行存款等 5 650

贷: 其他业务收入 $[5\,650 \div (1 + 13\%)]$ 5 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 650

借: 其他业务成本 $(4\,000 - 1\,000)$ 3 000

存货跌价准备 1 000

贷: 原材料 4 000

18. 下列各项中, 反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表是 ()。

- A. 利润表
- B. 所有者权益变动表
- C. 资产负债表
- D. 现金流量表

【正确答案】A

【答案解析】利润表, 又称损益表, 是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

19. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。本月销售一批材料, 价税合计为 5 876 元。该批材料计划成本为 4 200 元, 材料成本差异率为 2%。不考虑其他因素, 该企业销售此批材料应确认的损益为 () 元。

- A. 916
- B. 1 000
- C. 1 592
- D. 1 676

【正确答案】A

【答案解析】销售材料应确认的损益=销售收入-销售成本=5 876÷(1+13%)-4 200×(1+2%)=916(元)。

会计分录:

借:银行存款等 5 876

贷:其他业务收入 [5 876÷(1+13%)]5 200

应交税费——应交增值税(销项税额) (5 200×13%) 676

借:其他业务成本 [4 200×(1+2%)] 4 284

贷:原材料 4 200

材料成本差异 84

20. 2019年9月,某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余500元;转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款8 000元;出售管理用设备确认净收益6 000元。不考虑其他因素,2019年9月该企业确认的营业外收入为()元。

A. 14 500

B. 8 500

C. 6 500

D. 14 000

【正确答案】B

【答案解析】营业外收入=500+8 000=8 500(元)。

报经批准结转无法查明原因的现金溢余会计分录:

借:待处理财产损溢 500

贷:营业外收入 500

转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款会计分录:

借:应付账款 8 000

贷:营业外收入 8 000

出售管理用设备确认净收益会计分录:

借:固定资产清理 6 000

贷:资产处置损益 6 000

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于制造费用分配方法的有()。

A. 按年度计划分配率分配法

B. 生产工人工资比例法

C. 生产工人工时比例法

D. 机器工时比例法

【正确答案】ABCD

【答案解析】制造费用分配方法很多,通常采用生产工人工资比例法(或生产工时比例法)、生产工人工资比例法(或生产工资比例法)、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

2. 下列各项中,属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法有()。

A. 约当产量比例法

B. 交互分配法

C. 在产品按定额成本计价法

D. 定额比例法

【正确答案】ACD

【答案解析】生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、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、在产品按完工产品成本计价法、定额比例法。选项 B，属于辅助生产费用分配的方法。

3. 下列各项中，属于管理会计要素的有（ ）。

- A. 应用环境
- B. 信息与报告
- C. 管理会计工具方法
- D. 管理会计活动

【正确答案】ABCD

【答案解析】单位应用管理会计，应包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

4. 下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（ ）。

- A. 计提职工教育经费
- B. 为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费
- C. 为职工家属代垫医药费
- D. 作为职工福利发放给职工的自产产品

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，会计分录：

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——职工教育经费

选项 B，会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：累计折旧

选项 C，会计分录：

代垫时：

借：其他应收款——代垫医药费

贷：银行存款

结转代垫款项：

借：应付职工薪酬——工资

贷：其他应收款——代垫医药费

选项 D，会计分录：

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

5. 下列关于品种法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 成本核算对象是产品品种
- B. 成本计算期与产品生产周期基本一致
- C. 单步骤大量生产的企业适宜采用品种法核算产品成本
- D. 期末在产品数量较多时，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，属于分批法的特点。

6. 下列各项中，属于账账核对内容的有（ ）。

- A. 总分类账簿与序时账簿之间的核对
- B. 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对
- C. 明细分类账簿之间的核对
- D. 银行存款日记余额与银行对账单余额之间的核对

【正确答案】ABC

【答案解析】账账核对包括总分类账簿之间的核对、总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对（选项 B）、总分类账簿与序时账簿之间的核对（选项 A）、明细分类账簿之间的核对（选项 C）。选项 D，属于账实核对。

7. 下列各项中，关于包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本
- B. 随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用
- C. 生产产品领用的包装物，按实际成本计入生产成本
- D. 出租的包装物发生的修理费用，按实际支出计入其他业务成本

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，不单独计价的包装物的成本计入销售费用；选项 B，单独计价的包装物的成本计入其他业务成本。

8. 下列各项中，属于事业单位预算会计要素的有（ ）。

- A. 预算收入
- B. 预算支出
- C. 预算结余
- D. 净资产

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于事业单位财务会计要素。

9. 下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- B. 累积未分配的利润
- C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- D. 发行股票的溢价收入

【正确答案】ABC

【答案解析】企业留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 D，计入资本公积。

10. 下列各项中，期末需转入“利润分配——未分配利润”科目的有（ ）。

- A. 本年利润
- B. 利润分配——盈余公积补亏
- C. 利润分配——提取法定盈余公积

D. 利润分配——应付现金股利或利润

【正确答案】ABCD

【答案解析】年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目所属其他明细科目（提取法定盈余公积、提取任意盈余公积、应付现金股利或利润、盈余公积补亏）的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润金额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损金额。

三、判断题

1. 企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用时，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额计入制造费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】采用计划成本分配法分配辅助生产费用时，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用。

2. 对于事业单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，在采用财务会计处理的同时应当进行预算会计核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】事业单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。事业单位受托代理的现金，不属于本年度部门预算的现金，以及应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

3. 作业成本法应以“作业消耗资源、产出消耗作业”为指导原则，计算作业成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】作业成本法，是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

4. 资产负债表“在建工程”项目根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】资产负债表“在建工程”项目根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列，所以“在建工程”项目属于根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。

5. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应按照其暂估价计提折旧。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

6. 企业采用的重要会计政策和会计估计属于财务报表附注披露的内容。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。

7. 如果企业采用先进先出法核算发出存货成本，则在物价持续上升时会高估企业当期利润。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】先进先出法下，物价上涨，发出的都是之前购入的价格较低的存货成本，期末结余的是最近购入的单价较高的存货，故会高估存货价值。结转到主营业务成本科目的金额为之前购入存货的成本，成本较低，成本少计的情况下，企业的利润增加。

8. 小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，记入资产成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】小规模纳税人核算增值税采用简易计税的方法，即购进货物、应税服务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。

9. 无形资产减值损失一经确认，在以后期间不得转回。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，企业无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

10. 股份有限公司回购并注销股票支付的价款高于股票面值时，其差额应计入财务费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】如果回购股票支付的价款高于股票面值总额，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。股本溢价不足冲减的，应借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

四、不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人。2019年12月，甲公司发生与职工薪酬相关的经济业务如下：

（1）10日，购买小型取暖炉一批，价款100 000元，增值税税额13 000元，已取得可抵扣增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。取暖炉购入后作为非货币性福利发给一线生产工人，并转出增值税进项税额。

（2）31日，公司为高级管理人员免费使用的5辆汽车计提折旧，每辆汽车应计提折旧费3 000元，作为非货币性薪酬核算。

（3）31日，根据在岗职工数量及其岗位，决定以补贴职工食堂支出的形式发放货币性职工薪酬，共计17 000元，其中生产工人12 000元、车间管理人员2 000元、行政管理人员1 500元、专设销售机构人员1 500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，甲公司发放取暖炉相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 贷记“库存商品”科目100 000元
- B. 借记“应付职工薪酬”科目113 000元
- C. 借记“应付职工薪酬”科目100 000元
- D. 贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目13 000元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（1）会计分录：

购入取暖炉时：

借：库存商品 100 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 000

 贷：银行存款 113 000

发放取暖炉时：

借：生产成本 （100 000+13 000） 113 000

 贷：应付职工薪酬 113 000

借：应付职工薪酬 113 000

贷：库存商品 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13 000

（2）根据资料（2），下列各项中，甲公司计提车辆折旧费会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 制造费用增加 15 000 元
- B. 管理费用增加 15 000 元
- C. 累计折旧增加 15 000 元
- D. 固定资产账面价值减少 15 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：管理费用（ $5 \times 3\,000$ ）15 000

贷：应付职工薪酬 15 000

借：应付职工薪酬 15 000

贷：累计折旧 15 000

（3）根据资料（3），下列各项中，关于甲公司职工福利费会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 行政管理人员的补贴计入管理费用
- B. 专设销售机构人员的补贴计入销售费用
- C. 产品生产人员的补贴计入生产成本
- D. 车间管理人员的补贴计入管理费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，车间管理人员的补贴计入制造费用。

资料（3）会计分录：

借：生产成本 12 000

制造费用 2 000

管理费用 1 500

销售费用 1 500

贷：应付职工薪酬 17 000

（4）根据资料（1）至（3），下列各项中，甲公司当月发生的非货币性职工薪酬是（ ）元。

- A. 128 000
- B. 130 000
- C. 145 000
- D. 100 000

【正确答案】A

【答案解析】当月发生的非货币性职工薪酬 = $113\,000$ （资料 1）+ $15\,000$ （资料 2）= $128\,000$ （元）。

（5）根据资料（1）至（3），上述业务对甲公司 2019 年 12 月利润表中“管理费用”项目本期金额的影响是（ ）元。

- A. 18 000
- B. 16 500
- C. 18 500
- D. 20 000

【正确答案】B

【答案解析】上述业务对甲公司 2019 年 12 月利润表中“管理费用”项目本期的影响金额=15 000（资料 2）+1 500（资料 3）=16 500（元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年发生的与无形资产相关的经济业务如下：

（1）5 月 10 日，自行研发一项管理用非专利技术，截至 5 月 31 日，用银行存款支付研发费用 50 000 元，相关支出不符合资本化条件，经测试该项研发活动完成了研究阶段。

（2）6 月 1 日，该项研发活动进入开发阶段，该阶段发生研发人员薪酬 500 000 元，支付其他研发费用 100 000 元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的增值税税额为 13 000 元，全部符合资本化条件。

（3）9 月 5 日，该项研发活动结束，经测试达到预定技术标准，形成一项非专利技术并投入使用，该项非专利技术预计使用年限为 5 年，采用直线法摊销。

（4）12 月 1 日，将上述非专利技术出租给乙公司，双方约定的转让期限为 2 年。月末，甲公司收取当月租金收入 20 000 元，增值税税额为 1 200 元，款项存入银行。

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），关于甲公司研发费用的会计处理正确的是（ ）。

- A. 支付时，记入“研发支出——费用化支出”科目
- B. 支付时，记入“管理费用”科目
- C. 期末将“研发支出——费用化支出”科目的余额转入“管理费用”科目
- D. 支付时，记入“研发支出——资本化支出”科目

【正确答案】AC

【答案解析】资料（1）会计分录：

支付研发费用时：

借：研发支出——费用化支出 50 000

贷：银行存款 50 000

期末结转研发费用时：

借：管理费用——研发费用 50 000

贷：研发支出——费用化支出 50 000

（2）根据资料（1）至（3），甲公司自行研发非专利技术的入账金额是（ ）元。

- A. 663 000
- B. 650 000
- C. 613 000
- D. 600 000

【正确答案】D

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：研发支出——资本化支出（500 000+100 000）600 000

应交税费——应交增值税（进项税额）13 000

贷：应付职工薪酬 500 000

银行存款 113 000

资料（3）会计分录：

借：无形资产 600 000

贷：研发支出——资本化支出 600 000

（3）根据资料（1）至（4），甲公司 12 月份出租非专利技术的账务处理正确的是（ ）。

A. 收取租金时:

借: 银行存款 21 200

贷: 营业外收入 20 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1 200

B. 计提摊销时:

借: 管理费用 10 000

贷: 累计摊销 10 000

C. 收取租金时:

借: 银行存款 21 200

贷: 其他业务收入 20 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1 200

D. 计提摊销时:

借: 其他业务成本 10 000

贷: 累计摊销 10 000

【正确答案】CD

【答案解析】每月计提的摊销额=600 000÷5÷12=10 000(元)。

9月至11月份每月计提摊销额的会计分录:

借: 管理费用——无形资产摊销 10 000

贷: 累计摊销 10 000

资料(4)会计分录:

12月份计提摊销额的会计分录:

借: 其他业务成本 10 000

贷: 累计摊销 10 000

12月份收取租金时:

借: 银行存款 21 200

贷: 其他业务收入 20 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1 200

(4) 根据资料(1)至(4), 年末甲公司该项非专利技术的账面价值是()元。

A. 600 000

B. 560 000

C. 700 000

D. 570 000

【正确答案】B

【答案解析】该项非专利技术的账面价值=入账价值-累计摊销=600 000-10 000×4=560 000(元)。

(5) 根据资料(1)至(4), 上述业务对甲公司2019年利润表项目的影响正确的是()。

A. “研发费用”项目增加80 000元

B. “营业收入”项目增加20 000元

C. “营业成本”项目增加10 000元

D. “营业利润”项目增加70 000元

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，“研发费用”项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”（自行开发无形资产的摊销）明细科目的发生额分析填列 = $50\,000$ （资料 1）+ $10\,000 \times 3$ （资料 3）= $80\,000$ （元）；选项 B，“营业收入”项目 = 主营业务收入 + 其他业务收入 = $0 + 20\,000$ （资料 4）= $20\,000$ （元）；选项 C，“营业成本”项目 = 主营业务成本 + 其他业务成本 = $0 + 10\,000$ （资料 4）= $10\,000$ （元）；选项 D，“营业利润”项目 = $20\,000 - 10\,000 - 80\,000 = -70\,000$ （元）。

3. 甲股份有限公司 2019 年 1 至 3 月发生其他应付款项目相关经济业务如下：

（1）1 月 1 日，向银行借入一笔生产经营用短期借款 20 万元，期限为 9 个月，年利率为 3.6%。该项借款的本金到期一次归还，利息按月计提按季支付。

（2）2 月 20 日，股东大会批准 2018 年度利润分配方案，按每 10 股 2 元发放现金股利，宣告派发 4 000 万元现金股利。甲公司 2018 年 12 月 31 日股本为 20 000 万股（每股面值 1 元），可供分配的利润为 4 500 万元。3 月 5 日，以银行存款支付现金股利。

（3）3 月 1 日起，以短期租赁方式租入行政管理用办公设备一批，每月租金 1 万元，于 5 月末支付前三个月租金。

（4）3 月 31 日，计算确认本月从应付职工薪酬中代扣行政管理人员个人应缴纳的社会保险费（不含基本养老保险和失业保险）4.2 万元、住房公积金 12.8 万元，共计 17 万元。

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万元表示）。

（1）根据资料（1），下列各项中，关于甲公司短期借款相关会计处理正确的是（ ）。

A. 按季支付利息时

借：财务费用 0.06

应付利息 0.12

贷：银行存款 0.18

B. 取得借款时

借：银行存款 20

贷：短期借款 20

C. 到期偿还短期借款时

借：短期借款 20

财务费用 0.12

贷：银行存款 20.12

D. 计提 1 月、2 月的借款利息时

借：财务费用 0.06

贷：应付利息 0.06

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（1）会计分录：

取得短期借款时：

借：银行存款 20

贷：短期借款 20

每月计提利息时：

借：财务费用 $(20 \times 3.6\% / 12)$ 0.06

贷：应付利息 0.06

按季支付利息时：

借：应付利息 (0.06×2) 0.12

财务费用 0.06

贷：银行存款 0.18

到期（10月1日）偿还短期借款时：

借：短期借款 20

贷：银行存款 20

（2）根据资料（2），下列各项中，关于甲公司宣告发放现金股利相关会计处理表述正确的是（ ）。

A. 借记“股本”科目 4 000 万元

B. 贷记“未分配利润”科目 4 000 万元

C. 贷记“应付股利”科目 4 000 万元

D. 借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目 4 000 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（2）会计分录：

宣告发放现金股利时：

借：利润分配——应付现金股利或利润 4 000

贷：应付股利 4 000

支付现金股利时：

借：应付股利 4 000

贷：银行存款 4 000

（3）根据资料（3），下列各项中，关于甲公司在3月末计提应付租金的相关会计处理表述正确的是（ ）。

A. 借记“管理费用”科目 1 万元

B. 贷记“应付账款”科目 1 万元

C. 贷记“其他应付款”科目 1 万元

D. 借记“制造费用”科目 1 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料（3）会计分录：

计提应付租金：

借：管理费用 1

贷：其他应付款 1

（4）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司应付职工薪酬相关业务的会计处理表述正确的是（ ）。

A. “管理费用”科目借方余额增加 17 万元

B. 贷记“其他应付款——住房公积金”科目 12.8 万元

C. “应付职工薪酬”科目贷方余额减少 17 万元

D. 贷记“其他应付款——社会保险费”科目 4.2 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】对于职工个人承担的社会保险费和住房公积金，由职工所在企业每月从其工资中代扣代缴，借记“应付职工薪酬——工资”科目，贷记“其他应付款——社会保险费（医疗保险、工伤保险）、住房公积金”科目。选项 C，“应付职工薪酬”借方发生额为 17 万元，因应付职工薪酬为负债类科目，借方表示减少，所以导致“应付职工薪酬”科目贷方余额减少 17 万元。

资料（4）会计分录：

借：应付职工薪酬——工资 17

贷：其他应付款——社会保险费 4.2
——住房公积金 12.8

（5）根据资料（1）至（4），甲公司 2019 年 3 月 31 日资产负债表“其他应付款”项目期末余额的金额是（ ）万元。

A. 17

B. 4 018

C. 18

D. 17. 12

【正确答案】C

【答案解析】“其他应付款”总账科目余额=1（资料 3）+（4.2+12.8）（资料 4）=18（万元）；
“应付利息”总账科目余额=0.06×2（资料 1 中计提 1 月和 2 月利息）-0.06×2（资料 1 中支付 1 月和 2 月利息）=0；“应付股利”总账科目余额=4 000（资料 2 宣告分派现金股利）-4 000（资料 2 支付现金股利）=0；所以，资产负债表“其他应付款”项目期末余额=“其他应付款”总账科目余额+“应付利息”总账科目余额+“应付股利”总账科目余额=18+0+0=18（万元）。