

2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（五）

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。）

1. 将分散的、零星的日常会计资料归纳整理为更集中、更系统、更概括的会计资料，以总括反映企业财务状况和经营成果的方法是（ ）。

- A. 编制会计凭证
- B. 编制记账凭证
- C. 编制财务报表
- D. 登记会计账簿

2. 某公司在财产清查中，发现库存现金长款 100 元，无法查明原因，经批准应计入（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 其他应付款

3. 2017 年 1 月 1 日 A 公司接受 A 公司以一项账面价值为 210 万元的专利权投资，投资合同约定价值为 165 万元（该价值公允）。A 公司预计该专利权尚可使用年限为 10 年，采用直线法进行摊销。假定不考虑其他因素，则 2017 年 A 公司对该项无形资产的摊销额为（ ）万元。

- A. 25
- B. 33
- C. 13
- D. 16.5

4. A 公司 7 月 1 日甲材料结存 300 公斤，单价 2 万元，7 月 6 日发出 100 公斤，7 月 10 日购进 200 公斤，单价 2.2 万元，7 月 15 日发出 200 公斤。企业采用移动加权平均法计算发出存货成本，则 7 月 15 日结存的原材料成本为（ ）万元。

- A. 400
- B. 416
- C. 420
- D. 440

5. 某企业本月生产完工 a 产品 200 件，b 产品 300 件，月初月末均无在产品，该企业本月发生直接人工成本 6 万元，按定额工时比例在甲 b 产品之间分配，甲 b 产品的单位工时分别为 7 小时、2 小时，本月 a 产品应分配的直接人工成本为（ ）万元。

- A. 2.4
- B. 1.8
- C. 3.6
- D. 4.2

6. 增值税 1100000 元，城镇土地使用税 200000 元，消费税 500000 元，土地增值税 350000 元，城市建设维护税税率为 7%，下列关于城市维护建设税的处理，正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 112000

 贷：应交税费—应交城市维护建设税 112000

B. 借：管理费用 150500

 贷：应交税费—应交城市维护建设税 150500

C. 借：税金及附加 112000

 贷：应交税费—应交城市维护建设税 112000

B. 借：税金及附加 150500

 贷：应交税费—应交城市维护建设税 150500

7. 下列各项税费中，不应计入相关资产成本的是（ ）。

A. 车辆购置税

B. 契税

C. 耕地占用税

D. 土地使用税

8. 某股份有限公司首次公开发行普通股 500 万股。每股面值 1 元，发行价格 6 元，相关手续费和佣金共计 95 万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。

A. 2905

B. 2405

C. 2500

D. 3000

9. 下列各项中，应根据相关总账科目的余额直接在资产负债表中填列的是（ ）。

A. 应付账款

B. 固定资产

C. 长期借款

D. 短期借款

10. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2017 年 4 月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为 45000 元，应负担供电车间的电费为 13500 元；供水总量为 250000 吨（其中：供电车间耗用 25000 吨，基本生产车间耗用 175000 吨，行政管理部门耗用 50000 吨）。供水车间 2017 年 4 月对辅助生产车间之间第一次交互分配分配水费的总成本为（ ）元。

A. 9000

B. 585000

C. 105300

D. 45000

11. 将本年全额计提的坏账准备记入本年损益，当下一年收回应收账款时作为下一年的收益，这样处理违背的会计核算原则是（ ）。

A. 实质重于形式

B. 重要性

C. 谨慎性

D. 可比性

12. 某人将 10000 元存入银行，年利率为 5%，6 年后的终值为（ ）元。已知： $(F/P, 5\%, 6) = 1.3401$

A. 13201

B. 13401

C. 13601

D. 13701

13. 某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。2017 年 1 月，供水车间交互分配前实际发生的生产费用为 54000 元，应负担供电车间的电费为 16200 元；供水总量为 300000 吨（其中：供电车间耗用 30000 吨，基本生产车间耗用 210000 吨，行政管理部门耗用 60000 吨）。供水车间 2017 年 1 月对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本为（ ）元。

A. 48600

B. 70200

C. 63180

D. 64800

14. 某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政申请支付本月的水电费，财政部门经审核后，以财政直接支付的方式向自来水公司支付了该单位的水电费，则该事业单位进行会计处理时，贷方应计入（ ）科目。

A. 财政补助收入

B. 银行存款

C. 应缴国库款

D. 应缴款项

15. A 企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2060 公斤，每公斤单价（含增值税）50 元，另外支付运杂费 3500 元，运输途中发生合理损耗 60 公斤，入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为每公斤（ ）元。

A. 50

B. 51.81

C. 52

D. 53.56

16. 下列对资产特征的表述中，不恰当的是（ ）。

A. 资产是企业拥有或控制的资源

B. 资产是由过去的交易或事项形成的

C. 资产是预期会给企业带来经济利益的资

D. 资产是企业日常活动形成的资源

17. 某企业月初结存材料的计划成本为 40000 元，材料成本差异为超支 500 元；本月入库材料的计划成本为 70000 元，材料成本差异为节约 700 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 80000 元。不考虑其他因素，当月生产车间领用材料的实际成本为（ ）元。

- A. 80145.45
- B. 79854.55
- C. 79760
- D. 80240

18. 下列事项中不计入“其他应付款”科目的是（ ）。

- A. 无力支付到期的银行承兑汇票
- B. 销售商品收取的包装物押金
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 应付经营租赁固定资产租金

19. 某公司委托证券公司发行股票 600 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 8 元，向证券公司支付佣金 400 万元。该公司应贷记“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。

- A. 4200
- B. 4800
- C. 3800
- D. 4400

20. 企业筹建期间发生的长期借款利息支出不能资本化的部分应该计入（ ）。

- A. 财务费用
- B. 营业外收入
- C. 管理费用
- D. 在建工程

21. 下列各项中，适合采用计划成本分配法分配辅助生产费用的是（ ）。

- A. 已经实现电算化的企业
- B. 辅助生产劳务计划单位成本比较准确的企业
- C. 各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的企业
- D. 辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不要求费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况

22. 事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转，涉及的会计科目是（ ）。

- A. 非财政补助结转
- B. 财政补助结转
- C. 事业结余
- D. 财政补助结余

23. 2017 年 1 月 1 日，某事业单位以银行存款购入 5 年期国债 20000 元，年利率为 5%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年 7 月 1 日，最后一年偿还本金并最后一次付息。购入国债的分录为（ ）。

- A. 借：长期投资 20000

贷：银行存款 20000

B. 借：事业基金 20000

贷：非流动资产基金—长期投资 20000

C. 借：短期投资 20000

贷：银行存款 20000

D. 借：事业基金 20000

贷：非流动资产基金—短期投资 20000

24. 下列各项中，应记入“坏账准备”科目借方的是（ ）。

- A. 企业对当期增加的某项应收账款计提坏账准备
- B. 收回过去已确认并转销的坏账
- C. 期末“坏账准备”账户余额为贷方，且大于计提前坏账准备余额
- D. 发生坏账

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。）

1. 下列关于“应收利息”科目的表述中，正确的有（ ）。

- A. 借方登记应收利息的增加
- B. 贷方登记收到的利息
- C. 期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息
- D. 期末余额一般在贷方，反映企业尚未收到的利息

2. 下列各项中，应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A. 支付职工的工资、奖金及津贴
- B. 按规定计提的职工教育经费
- C. 向职工发放的防暑降温费
- D. 职工出差报销的差旅费

3. 下列各项中，既影响营业利润又影响利润总额业务的有（ ）。

- A. 计提坏账准备计入资产减值损失科目中
- B. 转销确实无法支付的应付账款
- C. 出售单独计价包装物取得的收入
- D. 转让股票所得收益计入投资收益

4. “预收账款”科目贷方登记（ ）。

- A. 预收货款的数额
- B. 企业向购货方发货后冲销的预收货款的数额
- C. 收到购货单位补付货款的数额
- D. 退回购货方多付货款的数额

5. 科目汇总表账务处理程序的特点主要表现在（ ）。

- A. 根据记账凭证定期编制科目汇总表
- B. 根据编制的科目汇总表据以登记总分类账
- C. 根据各种记账凭证编制汇总记账凭证

- D. 根据汇总记账凭证登记总分类账
6. 关于固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核
- B. 使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命
- C. 预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值
- D. 固定资产折旧方法的改变应当作为会计政策变更
7. 存货计价方法主要有（ ）。
- A. 先进先出法
- B. 个别计价法
- C. 后进先出法
- D. 加权平均法
8. 下列事项中，可能会引起资本公积总额发生变动的有（ ）。
- A. 用资本公积转增资本
- B. 企业接受投资者投入的资本
- C. 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
- D. 企业接受捐赠的无形资产
9. 在科目汇总表账务处理程序下，月末应将（ ）与总分类账进行核对。
- A. 现金日记账
- B. 明细分类账
- C. 银行存款日记账
- D. 备查账
10. 下列各项中，引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有（ ）。
- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
- C. 转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
- D. 支付银行承兑汇票手续费
11. 下列各项中，应在资产负债表“应交税费”项目列示的有（ ）。
- A. 应交未交的消费税
- B. 应交未交的所得税
- C. 应交未交的增值税
- D. 应交未交的印花税
12. 根据生产组织的特点，工业企业的生产可分为（ ）。
- A. 大量生产
- B. 成批生产
- C. 单件生产
- D. 小量生产

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，答题错误的扣 0.5 分，不答题的不得分也不扣分，本类题最低

得分为零分。)

1. 期末, 将停工净损失从该科目的贷方转出, 属于自然灾害的部分转入“营业外支出”科目的借方; 应由本月负担的部分, 则转入“生产成本——基本生产成本”科目的借方。()
2. 随同商品出售而单独计价的包装物的实际成本应计入“其他业务成本”科目。()
3. 客户存入的保证金应通过“其他应付款”科目核算。()
4. 需要交纳消费税的委托加工物资, 由受托方代收代缴的消费税, 收回后直接销售的, 记入“应交税费——应交消费税”科目; 收回后用于继续加工应税消费品的, 记入“委托加工物资”科目。()
5. 企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入。()
6. 在约当产量比例法中, 在产品的原材料费用不需要计算在产品的约当产量。()
7. 委托加工的物资收回后用于连续生产应税消费品的, 应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。()
8. 属于无法查明的其他原因造成的现金短缺, 应计入营业外支出。()
9. 企业生产工人的社会保险费应计入当期管理费用。()
10. 事业单位的事业结余与经营结余均应在年末转入“非财政补助结余分配”科目。()

四、不定项选择题 (本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

(一)

A 股份有限公司 (以下简称 A 公司) 为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。商品销售价格均不含增值税额, 该公司销售商品按毛利率法月末一次结转商品销售成本, 上季度毛利率为 40%。2017 年 10 月, A 公司有关的经济业务如下:

(1) 10 月 1 日, 向 A 公司销售商品一批, 增值税专用发票上注明销售价格为 100 万元, 由于成批销售, A 公司给予丁公司 10% 的商业折扣。提货单和增值税专用发票已交由 A 公司, A 公司已承诺付款。为及时收回货款, 给予 A 公司的现金折扣条件如下: 2/10, 1/20, n/30 (假设计算现金折扣时不考虑增值税因素)。10 月 19 日, 收到 A 公司支付的扣除所享受现金折扣金额后的款项, 并存入银行。

(2) 10 月 2 日, 收到 B 公司来函, 要求对当年 9 月 2 日所购商品在价格上给予 5% 的折让 (A 公司在该批商品售出时, 已确认销售收入 200 万元, 并收到款项)。经查核, 该批商品存在质量问题。A 公司同意了 B 公司提出的折让要求。当日, 收到 B 公司交来的税务机关开具的索取折让证明单, 并出具红字增值税专用发票和支付折让款项。

(3) 10 月 14 日, 预收 D 公司货款 200 万元, 存入银行。25 日, 向 D 公司发出商品, 开出的增值税专用发票注明的价款为 500 万元, 增值税税额为 85 万元, 当日通过银行收妥剩余款项。

(4) 10 月 25 日, 与 E 公司签订协议, 委托其代销商品一批。该批商品的协议价 200 万元 (不含增值税额)。商品已运往 E 公司。协议规定, A 公司按售价的 10% 向 E 公司支付手续费 (不考虑增值税)。10 月 31 日, A 公司收到 E 公司开来的代销清单, 列明已售出该批商品的 20%, 款项尚未收到。

(5) 10月31日,收到A公司退回的当月1日所购全部商品。经查核,该批商品存在质量问题,A公司同意了A公司的退货要求。当日,收到A公司交来的税务机关开具的进货退回证明单,并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

要求:根据上述资料,假定不考虑其他因素,回答第1~5题。

1. 根据资料(1),应确认的收入为()万元。

- A. 90
- B. 105.3
- C. 89.1
- D. 100

2. 根据资料(2),下列表述正确的是()。

- A. 应冲减9月份的收入
- B. 应冲减10月份的收入
- C. 冲减收入的同时转出销项税额
- D. 销售折让不影响成本的结转

3. 根据资料(3)、(4),下列处理错误的是()。

- A. 预收货款时,应确认收入
- B. 预收款方式销售货物的,应于发出商品时确认收入
- C. 应交委托代销的手续费确认为财务费用
- D. 委托代销商品方式下,应按照200万元确认收入

4. 根据资料(5),下列分录正确的是()。

- A. 借:主营业务收入 90
 应交税费—应交增值税(销项税费) 15.3
 贷:银行存款 104.4
 财务费用 0.9
- B. 借:主营业务收入 90
 应交税费—应交增值税(销项税费) 15.3
 贷:银行存款 105.3
- C. 借:主营业务收入 89.1
 应交税费—应交增值税(销项税额) 15.3
 贷:银行存款 104.4
- D. 借:主营业外收入 100
 应交税费—应交增值税(销项税额) 17
 贷:银行存款 117
 财务费用 1

5. 月末应确认的发出商品的销售成本为()万元。

- A. 414
- B. 372
- C. 324

D. 318

(二)

A 公司为增值税一般纳税人，2017 年 1 月 1 日，A 公司资产负债表部分项目年初余额如下（金额单位为万元）。

项目	年初余额	项目	年末余额
货币资金	48	流动负债合计	68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	160	非流动负债合计	120
存货	150	实收资本	200
固定资产	180	资本公积	50
		盈余公积	10
		未分配利润	90

2017 年该公司发生有关经济业务如下：

(1) 采购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的销售价格为 70 万元，增值税税额为 11.9 万元，销售方代垫包装费 0.1 万元，材料已验收入库。该公司开出一张银行承兑汇票，面值为 82 万元，期限为 3 个月，并缴纳银行承兑手续费 0.041 万元。

(2) A 公司接受 B 公司投资的原材料一批并投入使用，合同约定的价格为 60 万元，增值税税额为 10.2 万元；A 公司相应增加实收资本 50 万元，相关法律手续已办妥。

(3) A 公司从证券交易所购入 A 上市公司股票 180 万股，该笔股票在购买日的公允价值为 2830 万元，另外支付相关交易费用 4 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.24 万元，A 公司将其划分为交易性金融资产。

(4) 2017 年度 A 公司实现净利润 360 万元，按 10% 计提法定盈余公积；经股东大会批准，该公司宣告发放现金股利 100 万元。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列第 (1) ~ (5) 题。（答案中的金额单位用万元表示）

1. 根据期初资料，A 公司下列项目中计算结果正确的是（ ）。

- A. 留存收益为 100 万元
- B. 负债总额为 188 万元
- C. 流动资产为 48 万元
- D. 非流动资产为 490 万元

2. 根据资料 (1)，下列各项中，A 公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 原材料科目借方增加 70.1 万元
- B. 原材料科目借方增加 70 万元
- C. 应付票据科目贷方增加 82 万元
- D. 应付票据科目贷方增加 82.041 万元

3. 根据资料 (2)，下列各项中，A 公司会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：原材料 70.2

- 贷：实收资本—B 公司 50
 资本公积 20.2
- B. 借：原材料 70.2
 贷：实收资本—B 公司 70.2
- C. 借：原材料 60
 应交税费—应交增值税（进项税额） 10.2
 贷：实收资本—B 公司 70.2
- D. 借：原材料 60
 应交税费—应交增值税（进项税额） 10.2
 贷：实收资本—B 公司
 资本公积 20.2
4. 根据资料（3），下列各项中，A 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 2834 万元
B. 投资收益科目贷方增加 4 万元
C. 投资收益科目借方增加 4 万元
D. 交易性金融资产科目借方增加 2830 万元
5. 根据资料（4），下列各项中正确的是（ ）。
- A. 非公司制企业法定盈余公积的提取比例可超过净利润的 10%
B. 盈余公积科目贷方增加 36 万元
C. 应付股利科目借方增加 100 万元
D. 企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损和转增资本，但不能发放现金股利

（三）

某工业企业大量生产 a 产品，采用平行结转分步法计算产品成本。生产分为两个步骤，分别由第一和第二两个车间进行生产。第一车间为第二车间提供半成品，第二车间将半成品加工成为产成品。产成品和月末在产品之间分配生产成本的方法采用定额比例法，材料成本按定额材料成本比例分配，其他成本按定额工时比例分配。假定该公司月末没有盘点在产品，月末在产品的定额资料要根据月初在产品定额资料加上本月投产的定额资料减去产成品的定额资料计算求出。相关资料如下：

a 产品定额汇总表

金额单位：元

生产步骤	月初在产品		本月投入		产成品				
	材料费用	工时（小时）	材料费用	工时（小时）	单件材料定额	单件工时定额	产量（件）	材料费用总额	工时总额
第一车间	5000	200	20000	1500	110	7	220	242000	1540

a 产品成本计算单

车间名称：第一车间

金额单位：元

项目	直接材料费用（实际）	直接人工费用（实际）	制造费用（实际）
月初在产品	6000	300	2000
本月费用	21500	6500	8200
合计	27500	6800	10200

第二车间产成品耗用的直接人工费用为 3000 元，制造费用为 6000 元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题。（答案中金额单位用元表示）

- 下列关于平行结转分步法的表述中，正确的有（ ）。
 - 各生产步骤均不计算本步骤半成品成本
 - 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料
 - 各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本
 - 能够为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料
- 第一车间月末在产品直接材料定额成本为（ ）元。
 - 800
 - 25000
 - 24200
 - 21000
- 第一车间生产出的 a 产品（半成品）耗用直接材料费用为（ ）元。
 - 5500
 - 22000
 - 26620
 - 27500
- 第一车间生产出的 a 产品（半成品）耗用的直接人工费用和制造费用分别为（ ）元。
 - 9240
 - 800
 - 640
 - 6160
- 第一车间结转至第二车间的半成品成本为（ ）元。
 - 0
 - 42020
 - 26620
 - 9240

2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（五）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】编制财务报表，就是将一定时期企业、行政、事业等单位的财务状况和经营成果，总括地反映在具有一定格式的表格之中。各单位会计必须定期提供“通用”的财务报告（会计报表），以满足各有关方面及时、全面地了解会计单位财务信息的需要。

2. 【答案】A

【解析】对于盘盈的库存现金，如果是无法查明原因的，经批准应计入营业外收入。

3. 【答案】D

【解析】2017年A公司该项无形资产的摊销额为 $165 \div 10 = 16.5$ （万元）。

4. 【答案】C

【解析】7月10日的单位成本 $= (300 \times 2 - 100 \times 2 + 200 \times 2.2) / (300 - 100 + 200) = 2.1$ （万元），7月15日结存的原材料成本 $= (300 - 100 + 200 - 200) \times 2.1 = 420$ （万元）。

5. 【答案】D

【解析】a产品应分配的直接人工成本 $= 6 \times [(200 \times 7) / (200 \times 7 + 300 \times 2)] = 4.2$ （万元）。

6. 【答案】C

【解析】城市维护建设税 $= (1100000 + 500000) \times 7\% = 112000$ （元），应计入税金及附加。

7. 【答案】D

【解析】土地使用税应计入税金及附加，车辆购置税、契税、耕地占用税都是直接计入相关资产成本中。

8. 【答案】B

【解析】应计入资本公积的金额 $= 500 \times 6 - 500 - 95 = 2405$ （万元）。

9. 【答案】D

【解析】选项A，应根据“应付账款”和“预付账款”所属的明细科目的期末贷方余额合计数填列；选项B，根据科目余额减去备抵科目余额填列；选项C，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

10. 【答案】D

【解析】交互分配法第一次进行分配时，是将分配前实际发生的生产费用在辅助生产车间进行分配，所以第一次交互分配水费的总成本为45000元。

11. 【答案】C

【解析】此行为属于设置秘密准备，违背了会计信息质量要求的谨慎性原则。

12. 【答案】B

【解析】 $F = P \times (F/P, 5\%, 6) = 10000 \times 1.3401 = 13401$ （元）。

13. 【答案】D

【解析】交互分配法的原理：先根据各辅助生产车间内部相互供应的数量和交互分配前费用分配率（单位成本），进行一次交互分配；然后再将各辅助生产车间交互分配后的实

际费用(即交互分配前的费用加上交互分配转入的费用,减去交互分配转出的费用)按对外提供劳务的数量,在辅助生产以外各受益单位之间进行分配。本题中交互分配前供水车间实际发生的费用为54000元;应负担供电车间的电费为16200元;供电车间耗用水30000吨,应负担的费用为: $54000 \div 300000 \times 30000 = 5400$ (元),所以,供水车间对辅助生产车间以外的受益单位分配水费的总成本为: $54000 + 16200 - 5400 = 64800$ (元)。

14. 【答案】A

【解析】在财政直接支付方式下,对财政直接支付的支出,事业单位根据财政国库支付执行机构委托代理银行转来的“财政直接支付入账通知单”及原始凭证,按照通知书中的直接支付入账金额,借记有关科目,贷记“财政补助收入”科目。

15. 【答案】D

【解析】该批材料实际单位成本= $(2060 \times 50 + 3500 + 620) \div (2060 - 60) = 53.56$ (元/公斤)。

16. 【答案】D

【解析】资产也有可能是非日常活动中形成的,比如企业通过接受捐赠方式获得固定资产,这种情况下要确认固定资产的增加,但是接受捐赠属于企业的非日常活动,因此,选项D不正确。

17. 【答案】B

【解析】领用材料应负担的材料成本差异= $80000 \times (500 - 700) \div (40000 + 70000) = -145.45$ (元),当月生产车间领用材料的实际成本= $80000 - 145.45 = 79854.55$ (元)。

18. 【答案】A

【解析】选项A,计入短期借款,即:

借:应付票据

贷:短期借款

19. 【答案】C

【解析】分录如下:

借:银行存款($600 \times 8 - 400$) 4400

贷:股本 600

资本公积——股本溢价 3800

20. 【答案】C

【解析】本题考核筹建期间长期借款利息的核算。企业在筹建期间发生的长期借款利息如果不能资本化应该计入管理费用。

21. 【答案】B

【解析】选项A,适合采用代数分配法,选项C,适合采用顺序分配法,选项D,适合采用直接分配法。

22. 【答案】B

【解析】事业单位在期末应将财政补助收入和对应的财政补助支出进行结转,结转到财政补助结转科目核算。

23. 【答案】B

24. 【答案】D

【解析】ABC 均计入到坏账准备的贷方，

选项 A 的会计分录为：

借：资产减值损失

贷：坏账准备

选项 B 的会计分录为：

借：银行存款

贷：坏账准备

选项 C 的会计分录为：

借：资产减值损失

贷：坏账准备

选项 D 的会计分录为：

借：坏账准备

贷：应收账款

二、多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】“应收利息”科目的借方登记应收利息的增加，贷方登记收到的利息，期末余额一般在借方，反映企业尚未收到的利息。

2. 【答案】ABC

【解析】职工出差报销的差旅费不通过“应付职工薪酬”核算。

3. 【答案】ACD

【解析】选项 A 影响营业利润又影响利润总额；选项 B 记入营业外收入科目中，只影响利润总额不影响营业利润；选项 C 记入其他业务收入科目中，影响营业利润又影响利润总额；选项 D 影响营业利润又影响利润总额。

4. 【答案】AB

【解析】“预收账款”科目贷方登记预收货款的数额和购货单位补付货款的数额，借方登记企业向购货方发货后冲销的预收货款的数额和退回购货方多付货款的数额。

5. 【答案】AB

【解析】科目汇总表账务处理程序的特点：根据记账凭证定期编制科目汇总表；根据编制的科目汇总表据以登记总分类账。选项 CD 是汇总记账凭证账务处理程序的特点。

6. 【答案】ABC

【解析】固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。

7. 【答案】ABD

8. 【答案】ABC

【解析】企业接受捐赠的无形资产，计入当期损益，不影响资本公积。

9. 【答案】ABC

【解析】在科目汇总表账务处理程序下，期末应将现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额进行核对相符。

10. 【答案】ABC

【解析】选项 A，增加“应付票据”科目余额；选项 B、C，减少“应付票据”科目余额；选项 D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。

11. 【答案】ABC

【解析】印花税不通过应交税费科目核算，实际发生时直接计入到税金及附加科目中。

12. 【答案】ABC

【解析】根据生产组织的特点，工业企业生产可分为大量生产、成批生产和单件生产三种。

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】√

【解析】本题考核包装物的核算。随同商品出售而单独计价的包装物的实际成本应计入“其他业务成本”科目核算。包装物单独计价，销售的时候，包装物也相当于材料卖掉了，有一定的单独收入，确认其他业务收入，所以结转包装物的成本按配比原则计入其他业务成本。

3. 【答案】√

4. 【答案】×

【解析】需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后直接销售的，记入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工应税消费品的，记入“应交税费——应交消费税”科目。

5. 【答案】√

【解析】企业非日常活动所形成的经济利益的流入属于利得。

6. 【答案】×

【解析】本题考核约当产量比例法。如果原材料是在生产开始时一次投入的，在产品的原材料费用不需要计算在产品的约当产量。如果原材料是随着生产过程陆续投入，则应按照各工序投入的材料费用在全部材料费用中所占的比例计算在产品的约当产量。

7. 【答案】×

【解析】如果委托方连续生产应税消费品，缴纳的消费税计入“应交税费——应交消费税”的借方。收回以后直接出售的，消费税应该计入委托加工物资成本。

8. 【答案】×

【解析】应计入管理费用。

9. 【答案】×

【解析】应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。

10. 【答案】×

【解析】经营结余如为借方余额，则经营亏损，不予结转入非财政补助结余分配科目。

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】A

【解析】业务（1）

借：应收账款 105.3

贷：主营业务收入 90

应交税费——应交增值税（销项税额）15.3

10月19日收到货款时：

借：银行存款 104.4

 财务费用 0.9

 贷：应收账款 105.3

2. 【答案】AC

【解析】业务（2）

借：主营业务收入 10

 应交税费——应交增值税（销项税额）1.7

 贷：银行存款 11.7

3. 【答案】AD

【解析】业务（3）

10月14日预收货款：

借：银行存款 200

 贷：预收账款 200

10月25日，发出商品：

借：预收账款 585

 贷：主营业务收入 500

 应交税费——应交增值税（销项税额）85

借：银行存款 385

 贷：预收账款 385

业务（4）

借：应收账款 46.8

 贷：主营业务收入（ $200 \times 20\%$ ）40

 应交税费——应交增值税（销项税额）6.8

借：销售费用（ $40 \times 10\%$ ）4

 贷：应收账款 4

4. 【答案】A

【解析】业务（5）

借：主营业务收入 90

 应交税费——应交增值税（销项税额）15.3

 贷：银行存款 104.4

 财务费用 0.9

5. 【答案】D

【解析】应确认的收入总额 $=90-10+500+40-90=530$ （万元）按照毛利率法，应确认的销售成本 $=530 \times (1-40\%)=318$ （万元）

（二）

1. 【答案】AB

【解析】留存收益=盈余公积+未分配利润=90+10=100（万元）；负债总额=流动负债+非流动负债=68+120=188（万元）；流动资产=货币资金+存货=48+150=198（万元），非流动资产=长期股权投资+固定资产=160+180=340（万元）

2. 【答案】AC

【解析】资料（1）账务处理如下：

借：原材料 70.1
 应交税费——应交增值税（进项税额） 11.9
 贷：应付票据 82
借：财务费用 0.041
 贷：银行存款 0.041

3. 【答案】D

【解析】材料（2），账务处理如下：

借：原材料 60
 应交税费——应交增值税（进项税额） 10.2
 贷：实收资本 50
 资本公积——资本溢价 20.2

4. 【解析】CD

资料（3），账务处理如下：

借：交易性金融资产——成本 2830
 投资收益 4
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.24
 贷：其他货币资金——存出投资款 2834.24

5. 【答案】ABC

【解析】资料（4），账务处理如下：

借：利润分配——提取法定盈余公积 36
 ——应付现金股利 100
 贷：盈余公积 36
 应付股利 100

选项D，企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本、发放现金股利或利润。

（三）

1. 【答案】ABC

【解析】平行结转分步法的缺点之一是不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料，选项D错误。

2. 【答案】A

【解析】月初和本月材料费用定额合计=5000+20000=25000（元），月末在产品直接材料定额成本=25000-24200=800（元），选项A正确。

3. 【答案】C

【解析】第一车间直接材料费用定额分配率=27500÷（24200+800）=1.1，第一车间生产

出的 a 产品（半成品）耗用的材料费用= $1.1 \times 24200 = 26620$ （元），选项 C 正确。

4. 【答案】A

【解析】月末在产品定额工时= $200 + 1500 - 1540 = 160$ （小时），第一车间直接人工费用分配率= $6800 \div (1540 + 160) = 4$ ，第一车间生产出的 a 产品（半成品）耗用的直接人工费用= $4 \times 1540 = 6160$ （元），选项 D 正确，制造费用= $10200 \div (1540 + 160) \times 1540 = 9240$ （元），选项 A 正确。

5. 【答案】A

【解析】平行结转分步法不必逐步结转半成品成本，所以第一车间的半成品成本不必结转到第二车间，选项 A 正确。

