

2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（一）

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. 下列关于企业会计职能和目标的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 会计是以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动
 - B. 会计的基本职能包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩
 - C. 签订销售合同属于会计的核算内容
 - D. 会计的核算环节包括确认、计算和报告
2. 企业外购电力、燃气等动力时，一般通过（ ）科目核算。
 - A. 应付账款
 - B. 营业外支出
 - C. 其他应付款
 - D. 其他业务成本
3. 甲公司为增值税一般纳税人，2017年1月1日从二级市场购入A上市公司发行股票10 000股，每股价格为10元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利2元），另支付相关交易费用10 000元，适用增值税率为6%。甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算。假定不考虑其他因素，因上述业务，甲公司“其他货币资金”账户应记录的金额为（ ）元。
 - A. 111 700
 - B. 110 600
 - C. 110 000
 - D. 90 000
4. 关于企业以银行存款偿还到期的短期借款业务的下列说法中，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
5. 某企业为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为3%，本月购入A材料80公斤，单位成本300元/公斤，取得增值税普通发票上注明的价款为24 000元，增值税税额为4 080元。运输途中发生合理损耗5公斤，入库前发生挑选整理费用420元。该批材料入库的实际单位成本为（ ）元。
 - A. 320
 - B. 325.56
 - C. 356.625
 - D. 380
6. 某公司出售专用设备一台，取得价款450 000元，增值税税率为17%，并发生自行清理费用1 500元，该设备的账面余额为500 000元，已计提折旧100 000元，不考虑其他因素。

- 下列各项中，关于此项交易会计处理结果表述正确的是（ ）。
- A. 营业外收入增加 1 000 元
B. 营业外支出增加 1 000 元
C. 营业外收入增加 48 500 元
D. 营业外支出增加 48 500 元
7. 下列各项中，不属于所有者权益来源的是（ ）。
- A. 向银行借入短期借款
B. 所有者投入的资本
C. 其他综合收益
D. 留存收益
8. 企业编制资产负债表时，“预付款项”项目应根据（ ）进行填列。
- A. 预付账款与应付账款所属各明细科目的期末借方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
B. 预付账款与应收账款所属各明细科目的期末借方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
C. 预付账款与应付账款所属各明细科目的期末贷方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
D. 预付账款与应收账款所属各明细科目的期末贷方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
9. 某企业生产 S 产品，本月完工产品数量 120 个，在产品数量 80 个；完工产品与在产品材料消耗定额分别为 200 千克/个、100 千克/个，工时定额分别为 50 小时/个、25 小时/个。已知生产 S 产品共发生直接材料成本 300 000 元、直接人工成本 200 000 元、制造费用 100 000 元，下列计算错误的是（ ）。
- A. 完工产品直接材料定额消耗为 24 000 千克
B. 在产品直接人工定额消耗为 2 000 小时
C. 完工产品应负担的制造费用为 150 000 元
D. S 产品本月完工产品成本为 450 000 元
10. 下列各项中，关于产品成本计算分步法的表述不正确的是（ ）。
- A. 适用于大量大批多步骤的生产企业
B. 成本计算期是固定的，与产品的生产周期一致
C. 成本核算对象是各种产品的生产步骤
D. 月末需要将已归集的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
11. 事业单位已经核销的其他应收款在以后期间收回的，按实际收回的金额应贷记（ ）科目。
- A. 事业收入
B. 其他应收款
C. 其他收入
D. 其他支出
12. 某企业为增值税一般纳税人，月末盘亏原材料一批，该批材料实际成本为 100 万元，相关增

增值税专用发票上注明的增值税税额为 17 万元。后查明原因为台风导致，可回收残料价值为 12 万元，应由保险公司赔款 75 万元。假定不考虑其他因素，下列会计处理正确的是（ ）。

A. 批准前：

借：待处理财产损益 117

贷：原材料 100

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 17

B. 批准前：

借：待处理财产损益 100

贷：库存商品 100

C. 报经批准后：

借：原材料 12

其他应收款 75

营业外支出——非常损失 13

贷：待处理财产损益 100

D. 报经批准后：

借：库存商品 12

其他应收款 75

管理费用 13

贷：待处理财产损益 100

13. 由于业务需要，某企业决定对应付款项进行清查，应采用的清查方法是（ ）。

A. 实地盘点法

B. 与开户银行核对账目法

C. 技术推算法

D. 发函询证法

14. 2017 年初，甲企业“应收账款”科目借方余额为 20 000 元，“坏账准备”科目贷方余额为 1 000 元。2017 年 5 月 1 日，发生销售商品业务，不含税货款为 8 000 元，增值税额为 1 360 元，款项未收。6 月 5 日，某客户因破产清算，无法偿还之前所欠货款，确认坏账 2 000 元。甲企业根据对应收款项收回风险的估计，决定对应收账款按其余余额的 5% 计提坏账准备。不考虑其他因素。该企业 2017 年 12 月 31 日应计提的坏账准备为（ ）元。

A. 1 368

B. 2368

C. 468

D. 568

15. 某企业职工出差预借差旅费 4 500 元，归来时报销差旅费 3 500 元，剩余款项以现金归还，则下列选项中，会计处理正确的是（ ）。

A. 企业出借差旅费时：

借：应付职工薪酬 4 500

贷：库存现金 4 500

B. 企业出借差旅费时：

借：其他应收款 4 500

贷：库存现金 4 500

C. 报销时：

借：管理费用 3 500

库存现金 1 000

贷：应付职工薪酬 4 500

D. 报销时：

借：管理费用 3 500

库存现金 1 000

贷：其他应付款 4 500

16. 下列各项中，不会导致利润总额发生增减变动的是（ ）。

A. 出租无形资产取得租金收入

B. 出售固定资产取得净收益

C. 计提存货跌价准备

D. 宣告分配现金股利

17. 下列各项中，属于汇总记账凭证账务处理程序优点的是（ ）。

A. 减轻了登记总分类账的工作量

B. 可进行试算平衡

C. 有助于会计核算的日常分工

D. 简单明了，易于理解

18. 甲公司 2016 年 10 月 1 日购入一项固定资产，价值 1 200 万元，预计使用年限为 4 年，预计净残值率为 2%，甲公司对该固定资产采用年数总和法计提折旧。假定不考虑其他因素，则 2017 年应当计提的折旧额为（ ）万元。（计算结果如有小数，保留小数点后两位小数）

A. 341.28

B. 450.8

C. 373.62

D. 470.4

19. 下列各项中，关于资本公积的表述中正确的是（ ）。

A. 资本公积体现了企业所有者对企业的基本产权关系

B. 资本公积的用途主要是用来转增实收资本（或股本）

C. 资本公积是企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累

D. 资本公积的增减将会引起企业的损益发生增减变动

20. 乙企业计划销售给甲企业一批商品并签订销售合同，后由于管理不善，甲企业发生资金周转困难，乙企业在了解后仍将商品如期发出且开具增值税专用发票，该货款很可能无法收回，则下列各项中，会计处理错误的是（ ）。

A. 发出商品的同时应确认收入并结转成本

B. 发出商品成本应记入“发出商品”科目

- C. 由于不符合收入确认条件，不应确认收入
- D. 根据已经开出的增值税专用发票，借记“应收账款”，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”
21. 2017 年 11 月 15 日，甲企业与乙企业签订为期 3 个月的劳务合同，合同总价为 90 万元（不考虑增值税），当日收到乙企业预付的合同款 60 万元，截止 2017 年 12 月 31 日，甲企业履行该合同累计发生劳务成本 35 万元。预计还将发生劳务成本 15 万元，经测定该合同完工进度为 60%。假定该合同的结果能够可靠地估计，按已完工作的测量确认完工进度。不考虑其他因素，2017 年 12 月甲企业确认的该业务收入为（ ）万元。
- A. 35
- B. 36
- C. 54
- D. 60
22. 下列各项中，会对企业当期营业利润产生影响的是（ ）。
- A. 对贫困地区进行捐赠
- B. 支付合同违约金
- C. 资产负债表日持有交易性金融资产的公允价值变动
- D. 生产用设备计提折旧
23. 下列各项中，不属于我国管理会计体系建设的任务和措施的是（ ）。
- A. 推进管理会计理论体系建设
- B. 推进管理会计专业体系建设
- C. 推进管理会计人才队伍建设
- D. 推进面向管理会计的信息系统建设
24. 甲企业本月生产 A、B 两种产品共耗用材料 5 500 千克，每千克 10 元。本月投产 A 产品 50 件，B 产品 100 件。A、B 两种产品的材料消耗定额分别为 20 千克、15 千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，B 产品分配的材料费用为（ ）元。
- A. 10 000
- B. 15 000
- C. 22 000
- D. 33 000

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. 下列会计要素各计量属性中，不考虑资金时间价值的有（ ）。
- A. 重置成本
- B. 历史成本
- C. 现值
- D. 可变现净值
2. 下列各项中，属于原始凭证按照填制手续和内容分类的有（ ）。
- A. 通用凭证

- B. 一次凭证
C. 累计凭证
D. 汇总凭证
3. 下列各项中，应记入“材料成本差异”账户借方的有（ ）。
A. 发出材料应负担的节约差异
B. 发出材料应负担的超支差异
C. 购进材料的超支差异
D. 购进材料的节约差异
4. 甲公司销售材料一批给乙公司，增值税专用发票上注明的价款为 10 万元，增值税税额为 1.7 万元，货款收到并存入银行。货到后乙公司发现该批商品质量不符合要求，要求按不含税销售价格给予 5% 的折让。甲公司同意并开具了红字增值税专用发票，相关款项以银行存款支付。不考虑其他因素，下列关于甲公司销售折让会计处理结果表述正确的有（ ）。
A. 冲减其他业务收入 0.5 万元
B. 冲减应交税费 0.085 万元
C. 冲减银行存款 0.585 万元
D. 冲减主营业务收入 0.5 万元
5. 复式记账法可分为（ ）。
A. 借贷记账法
B. 增减记账法
C. 收付记账法
D. 乘除记账法
6. 下列各项中，关于结账方法的表述，正确的有（ ）。
A. 银行存款日记账月末结账时，要在最后一笔经济业务下面通栏划单红线，并结出本月发生额和余额
B. 应收账款明细账月末结账时，要在最后一笔经济业务下面通栏划单红线，并结出本月余额
C. 总账账户平时只需结出月末余额
D. 需要结计本年累计发生额的明细账户，应在 12 月末的“本年累计”下通栏划单红线
7. 以下属于企业库存商品包括的内容的有（ ）。
A. 存放在门市部准备出售的商品
B. 已完成销售手续但购买方未提取的产品
C. 寄存在外的商品
D. 为外单位加工修理的代修品
8. 下列税费中，应通过“应交税费”科目核算的内容有（ ）。
A. 矿产资源补偿费
B. 印花税
C. 城市维护建设税
D. 耕地占用税
9. 下列各项中，属于会计分录要素的有（ ）。

- A. 应借应贷方向
 - B. 金额
 - C. 相互对应的会计科目
 - D. 摘要
10. 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有（ ）。
- A. 固定资产
 - B. 应付票据
 - C. 短期借款
 - D. 资本公积
11. 关于生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法，下列表述正确的有（ ）。
- A. 不计算在产品成本法适用于各月末在产品数量很小的产品
 - B. 在产品按固定成本计价法也适用于各月末在产品数量很小的产品
 - C. 在产品按定额成本计价法适用于各月末在产品数量变化较大的产品
 - D. 在产品按完工产品成本计价法适用于月末在产品已接近完工的产品
12. 事业单位对存货进行盘点，盘亏材料 800 元，报经批准予以处置，可能涉及的会计科目有（ ）。
- A. 待处置资产损益
 - B. 其他收入
 - C. 其他支出
 - D. 存货

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小问题的表述是否正确。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. 如果财务报告能够满足企业投资者的会计信息需要，也会同样适用其他使用者的大部分信息需求。（ ）
- 2. 企业固定资产的使用寿命一般超过一个会计年度。（ ）
- 3. 月末，企业因转让金融商品发生的转让损失，按应纳税额，应记入“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目贷方。（ ）
- 品应交增值税”等科目，贷记“投资收益”科目。
- 4. 复利终值系数与复利现值系数互为倒数关系。（ ）
- 5. 某企业将自产的柴油用于在建工程，按规定应交纳的消费税应记入“税金及附加”科目。（ ）
- 6. 期间费用是企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，包括销售费用、制造费用、管理费用等。（ ）
- 7. 利润表中“综合收益总额”项目，反映企业净利润与其他综合收益（税后净额）的合计金额。（ ）
- 8. 政府会计基本准则适用于各级政府、各部门、各单位，包括军队和已纳入企业财务管理体制的单位。（ ）
- 9. 事业单位的事业收入是指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经

营活动取得的收入。（ ）

10. 对于当年可供分配的利润,企业应首先用于向投资者分配利润,再进行盈余公积的提取。（ ）

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 企业 2017 年 11 月 30 日银行存款日记账为 475 000 元,银行对账单的存款余额数为 665 000 元,经过逐笔核对后,发现存在以下记账差错及未达账项:

(1) 11 月 10 日,A 企业收到 B 公司的前欠货款 85 800 元存入银行,会计人员编制记账凭证如下,并已登记入账:

借:银行存款 85 800

贷:应付账款 85 800

(2) 11 月 15 日,向银行借入短期借款 90 000 元,会计人员编制记账凭证如下,并已登记入账:

借:银行存款 9 000

贷:短期借款 9 000

(3) A 企业销售商品收到金额为 23 400 元的转账支票一张,企业已入账,送存银行但是银行尚未办理入账手续;

(4) A 企业购买商品开出金额为 124 700 元的转账支票,企业已入账,但持票人尚未到银行办理转账手续,银行尚未记账;

(5) A 企业委托银行代收销货款 11 700 元,银行已收款入账,但企业尚未收到收款通知;

(6) 银行为 A 企业代付电费 4 000 元,银行已扣款,但是企业尚未收到付款通知;

(7) 2017 年 12 月 15 日,A 企业对固定资产进行清查,盘盈设备一台,已知同类设备的历史成本为 12 000 元,重置成本为 20 000 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),A 企业应进行的会计处理正确的是()。

- A. 可采用划线更正法更正
- B. 可采用红字更正法更正
- C. 用红字编制一张凭证,借记“银行存款”85 800,贷记“应付账款”85 800
- D. 用蓝字编制一张凭证,借记“银行存款”85 800,贷记“应收账款”85 800

2. 根据资料(2),下列表述正确的是()。

- A. 可采用划线更正法更正
- B. 可采用红字更正法更正
- C. 可采用补充登记法更正
- D. 11 月 30 日,更正错账后,企业银行存款日记账金额应为 556 000 元

3. 根据资料(3)至(6),关于 A 企业未达账项,下列表述正确的是()。

- A. 企业已付,银行未付的款项金额为 23 400 元

- B. 企业已收，银行未收的款项金额为 124 700 元
C. 银行已收，企业未收的款项金额为 11 700 元
D. 银行已付，企业未付的款项金额为 4 000 元
4. A 企业 2017 年 11 月 30 日调节后的银行存款余额为（ ）元。
A. 454 700
B. 563 700
C. 672 700
D. 766 300
5. 根据资料（7），A 公司盘盈设备时的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：固定资产 20 000
 贷：以前年度损益调整 20 000
B. 借：固定资产 12 000
 贷：营业外收入 12 000
C. 借：固定资产 12 000
 贷：以前年度损益调整 12 000
D. 借：固定资产 20 000
 贷：营业外收入 12 000
 累计折旧 8 000

（二）

甲企业为增值税一般纳税人，适用的销售货物增值税率为 17%，销售不动产的增值税率为 11%。2017 年该企业发生相关经济业务资料如下：

（1）6 月 10 日，购入一栋厂房作为生产车间用于扩大生产，取得增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税额为 16.5 万元，款项以支票支付。

（2）7 月 1 日，甲企业生产的 A 产品的在产品数量为 2 400 件，发生直接材料 100 万元（原材料随加工进度陆续投入）、直接人工 150 万元、制造费用 50 万元。本月生产 A 产品发生直接材料费用 10 万元，直接人工费用 15 万元，制造费用 5 万元。月末，A 产品完工入库 1 600 件。未完工在产品 800 件，在产品平均完工率为 50%，该企业采用约当产量比例法分配完工产品和在产品成本。

（3）8 月 1 日，为乙公司承建仓库一栋，双方签订合同并约定工程价款为 440 万元，增值税额为 48.4 万元。乙公司以银行存款预付了工程含税总价款的 50%，余款于劳务完成时支付。

（4）12 月 31 日，仓库建造工程累计已发生成本 100 万元，预计还将发生成本 400 万元。甲企业采用已发生成本占总成本比例确认完工进度。假定该劳务全部由甲企业自行完成，适用一般计税方法计税的项目预征率为 2%。

（5）31 日，销售 A 产品 1 200 件，每件售价 0.2 万元，开出增值税专用发票上注明价款 240 万元，增值税额 40.8 万元，以银行存款为客户代垫运杂费 1 万元。同日，甲企业收到客户寄来的商业汇票用以结算全部款项。

（6）31 日，以其生产的 A 产品 10 件作为福利发放给销售人员，每件市场价格 0.2 万

元，与计税价格一致。

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），购入厂房时，下列各项会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认“固定资产”150 万元
- B. 确认“应交税费——应交增值税（进项税额）”16.5 万元
- C. 确认银行存款 166.5 万元
- D. 确认应付票据 175.5 万元

2. 根据资料（2），下列各项计算正确的是（ ）。

- A. 期初 A 在产品单位成本为 0.125 万元
- B. 期初 A 在产品成本总额为 300 万元
- C. 期末 A 在产品成本总额为 66 万元
- D. 期末 A 完工产品成本总额为 264 万元

3. 根据资料（3）至（4），下列各项表述错误的是（ ）。

- A. 预收工程款时，预收账款增加 244.2 万元
- B. 甲企业收到预收款时，应预缴增值税额 4.4 万元
- C. 至 2017 年末该工程应确认收入 100 万元
- D. 至 2017 年末该工程应确认成本 100 万元

3. 根据资料（5），下列各项中，关于该企业确认收入的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：应收票据 281.8

 贷：主营业务收入 240

 应交税费——应交增值税（销项税额）40.8

 银行存款 1

B. 借：应收账款 281.8

 贷：主营业务收入 240

 应交税费——应交增值税（销项税额）40.8

 银行存款 1

C. 借：应收票据 279.8

 销售费用 1

 贷：主营业务收入 240

 应交税费——应交增值税（销项税额）40.8

D. 借：应收票据 280.8

 销售费用 1

 贷：主营业务收入 240

 应交税费——应交增值税（销项税额）40.8

 银行存款 1

5. 根据上述资料，下列各项处理正确的是（ ）。

A. 发放 A 产品时：

借：销售费用 2.34

贷：主营业务收入 2

 应交税费——应交增值税（销项税额）0.34

B. 发放 A 产品结转成本时：

借：主营业务成本 1.65

 贷：库存商品 1.65

C. 确认非货币性职工薪酬时：

借：销售费用 2.34

 贷：应付职工薪酬 2.34

D. 发放 A 产品确认收入时：

借：应付职工薪酬 2.34

 贷：主营业务收入（ 0.2×10 ）2

 应交税费——应交增值税（销项税额）0.34

（三）

A 公司为增值税一般纳税人，适用增值税率为 17%，2017 年 12 月发生经济业务如下：

（1）3 日，计提公司提供给高管人员免费使用的 5 辆小汽车的折旧，每辆小汽车每月应计提折旧额为 800 元。

（2）31 日，计提本月应付职工薪酬 480 000 元，其中生产工人工资 300 000 元，车间管理人员工资 100 000 元，销售部门人员工资 80 000 元。

（3）31 日，预计由于职工累积未使用的带薪休假权利而导致的预期支付的金额为 23000 元。假定该企业实行累积带薪缺勤制度，适用范围仅限于中层以上管理人员。

（4）31 日，分别按照当月职工工资总额的 2%和 2.5%计提工会经费和职工教育经费。

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），A 公司的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 4 000

 贷：累计折旧 4 000

B. 借：管理费用 4 000

 贷：应付职工薪酬 4 000

C. 借：其他业务成本 4 000

 贷：累计折旧 4 000

D. 借：应付职工薪酬 4 000

 贷：累计折旧 4 000

2. 根据资料（2），下列会计处理正确的是（ ）。

A. 生产成本增加 300 000 元

B. 管理费用增加 100 000 元

C. 销售费用增加 80 000 元

D. 应付职工薪酬增加 480 000 元

3. 根据资料（3），带薪缺勤属于（ ）。

A. 职工工资、奖金、津贴和补贴

- B. 职工福利费
- C. 短期带薪缺勤
- D. 短期利润分享计划
4. A 公司 2017 年 12 月“应付职工薪酬”科目的贷方发生额为（ ）元。
- A. 21 600
- B. 480 000
- C. 501 600
- D. 528 600
5. 根据以上资料，对 A 公司 2017 年 12 月营业利润的影响金额为（ ）元。
- A. -26 600
- B. -30 600
- C. -106 600
- D. -110 600



2019年会计专业技术资格考试

《初级会计实务》模拟试卷（一）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】选项B，会计的基本职能包括核算职能和监督职能。预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩属于会计的拓展职能。选项C，签订销售合同不代表经济活动实际发生，因此不属于会计的核算内容；选项D，计算不属于会计的核算环节。

2. 【答案】A

【解析】企业外购电力、燃气等动力一般通过“应付账款”科目核算，即在每月付款时先作暂付款处理，按照增值税专用发票上注明的价款，借记“应付账款”科目，按照增值税专用发票上注明的可抵扣的增值税进项税额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”等科目。

3. 【答案】B

【解析】购买A上市公司股票时：

借：交易性金融资产 100 000

贷：其他货币资金 100 000

支付相关交易费用时：

借：投资收益 10 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 600

贷：其他货币资金 10 600

4. 【答案】B

【解析】企业以银行存款偿还短期借款，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。本题经济业务将引起会计等式两边资产和负债同时减少。

5. 【答案】D

【解析】小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的成本=24 000+4 080+420=28 500（元），单位成本=28 500/（80-5）=380（元）。

6. 【答案】C

【解析】将固定资产转入清理时：

借：固定资产清理 400 000

累计折旧 100 000

贷：固定资产 500 000

支付清理费用时：

借：固定资产清理 1 500

贷：银行存款 1 500

收到出售价款时：

借：银行存款 526 500

贷：固定资产清理 450 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 76 500

结转出售固定资产实现的利得时：

借：固定资产清理 48 500

贷：营业外收入 48 500

7. 【答案】A

【解析】选项A属于负债，不属于所有者权益来源。所有者权益来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。

8. 【答案】A

【解析】“预付款项”项目，应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列

9. 【答案】C

【解析】完工产品直接材料定额消耗 $=120 \times 200 = 24\ 000$ （千克）；

完工产品直接人工定额消耗 $=120 \times 50 = 6\ 000$ （小时）；

完工产品制造费用定额消耗 $=120 \times 50 = 6\ 000$ （小时）。

在产品直接材料定额消耗 $=80 \times 100 = 8\ 000$ （千克）；

在产品直接人工定额消耗 $=80 \times 25 = 2\ 000$ （小时）；

在产品制造费用定额消耗 $=80 \times 25 = 2\ 000$ （小时）。

完工产品应负担的直接材料成本 $=24\ 000 / (24\ 000 + 8\ 000) \times 300\ 000 = 225\ 000$ （元）；

完工产品应负担的直接人工成本 $=6\ 000 / (6\ 000 + 2\ 000) \times 200\ 000 = 150\ 000$ （元）；

完工产品应负担的制造费用 $=6\ 000 / (6\ 000 + 2\ 000) \times 100\ 000 = 75\ 000$ （元）。

S产品本月完工产品成本 $=225\ 000 + 150\ 000 + 75\ 000 = 450\ 000$ （元）。

10. 【答案】B

【解析】分步法下成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。

11. 【答案】C

【解析】已核销其他应收款在以后期间收回的，按照实际收回的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“其他收入”科目。

12. 【答案】C

【解析】批准前：

借：待处理财产损溢 100

贷：原材料 100

报经批准后：

借：原材料 12

其他应收款 75

营业外支出——非常损失 13

贷：待处理财产损溢 100

13. 【答案】D

【解析】往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。

14. 【答案】B

15. 【答案】B

【解析】企业出借差旅费时：

借：其他应收款 4 500

贷：库存现金 4 500

报销时：

借：管理费用 3 500

库存现金 1 000

贷：其他应收款 4 500

16. 【答案】D

【解析】选项 A，计入其他业务收入，影响利润总额；选项 B，计入营业外收入，影响利润总额；选项 C，计入资产减值损失，影响利润总额；选项 D，借记“利润分配——应付现金股利或利润”，贷记“应付股利”，不影响利润总额。

17. 【答案】A

【解析】采用汇总记账凭证账务处理程序，优点是减轻了登记总分类账的工作量，缺点是当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工。

18. 【答案】B

【解析】第一个折旧年度年折旧率=尚可使用年数/年数总和 $\times 100\%=4/(1+2+3+4)\times 100\%=40\%$ ，第一个折旧年度月折旧额=1 200 $\times (1-2\%)\times 40\%/12=39.2$ （万元）；第二个折旧年度年折旧率=3/(1+2+3+4) $\times 100\%=30\%$ ，第二个折旧年度月折旧额=(1 200 $\times (1-2\%)\times 30\%/12=29.4$ （万元）；2017 年涉及两个折旧年度，所以 2017 年应当计提的折旧额=39.2 $\times 10+29.4\times 2=450.8$ （万元）。

19. 【答案】B

【解析】选项 A，实收资本体现了企业所有者对企业的基本产权关系；选项 C，留存收益是企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累；选项 D，资本公积不会影响企业的损益。

20. 【答案】A

【解析】选项 A，购货单位资金周转十分困难，货款很可能无法收回，不满足收入确认条件。

21. 【答案】C

【解析】该劳务符合完工百分比法确认收入的条件，应确认的劳务收入=90 $\times 60\%=54$ （万元）。

22. 【答案】C

【解析】选项 AB，计入营业外支出，不影响营业利润；选项 C，计入公允价值变动损益，影响营业利润；选项 D，计入制造费用，不影响营业利润。

23. 【答案】B

【解析】我国管理会计体系建设的任务和措施包括：推进管理会计理论体系建设；推进管理会计指引体系建设；推进管理会计人才队伍建设；推进面向管理会计的信息系统建设。

24. 【答案】D

【解析】

A产品材料定额消耗量=50×20=1 000（千克），

B产品材料定额消耗量=100×15=1 500（千克）

B产品分配的材料费用=5 500×10×1 500/（1 000+1 500）=33 000（元）。

二、多项选择题1. **【答案】** ABD

【解析】现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素的一种计量属性。

2. **【答案】** BCD

【解析】选项A属于按照格式的不同进行的分类。原始凭证按照填制的手续和内容，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

3. **【答案】** AC

【解析】“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异，借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。

4. **【答案】** ABC

【解析】销售商品：

借：银行存款 11.7

贷：其他业务收入 10

应交税费——应交增值税（销项税额） 1.7

发生销售折让：

借：其他业务收入（10×5%） 0.5

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.085

贷：银行存款 0.585

5. **【答案】** ABC

【解析】复式记账法分为借贷记账法、增减记账法和收付记账法。我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

6. **【答案】** AC

【解析】选项B，应收账款明细账月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录下面通栏划单红线，不需要再次结计余额；选项D需要结计本年累计发生额的明细账户，12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，其下面应通栏划双红线。

7. **【答案】** ACD

【解析】库存商品具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理。

8. **【答案】** AC

【解析】选项A，

借：税金及附加

贷：应交税费——应交矿产资源补偿费

选项 B，

借：税金及附加

贷：银行存款

选项 C，

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

选项 D，发生时直接计入相关资产成本科目，贷记银行存款科目。

9. 【答案】ABC

【解析】会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。

10. 【答案】BCD

【解析】选项 A，根据科目余额减去其备抵科目余额填列。

11. 【答案】ABD

【解析】选项 C，在产品按定额成本计价法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

12. 【答案】ACD

【解析】盘亏时：

借：待处置资产损溢 800

贷：存货 800

报经批准予以处置时：

借：其他支出 800

贷：待处置资产损溢 800

三、判断题

1. 【答案】√

2. 【答案】3. 【答案】

【解析】企业实际转让金融商品，月末如产生转让损失，应借记“应交税费——转让金融商

4. 【答案】√

5. 【答案】×

【解析】企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税，借记“在建工程”等科目，贷记“应交税费——应交消费税”科目。

6. 【答案】×

【解析】期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

7. 【答案】√

8. 【答案】×

【解析】军队、已纳入企业财务管理体系的单位不适用政府会计基本准则。

9. 【答案】×

【解析】事业单位的事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。

10. 【答案】×

【解析】企业对当年可供分配的利润应按照如下顺序进行分配：

- (1) 提取法定盈余公积；
- (2) 提取任意盈余公积；
- (3) 向投资者分配利润。

四、不定项选择题

(一)

1. 【答案】BCD

【解析】资料（1）中，属于记账凭证会计科目有误，导致记账错误，应采用红字更正法进行更正。用红字编制一张与原错误记账内容完全相同的记账凭证，然后用蓝字填写一张正确的记账凭证，并据以入账。

2. 【答案】CD

【解析】应采用补充登记法进行更正，蓝字编制一张记账凭证，分录如下：

借：银行存款 81 000

贷：短期借款 81 000

11月30日，更正错账后，企业银行存款日记账金额=475 000+81 000=556 000（元）。

3. 【答案】CD

【解析】选项A，企业已收，银行未收的款项金额为23 400元；选项B，企业已付，银行未付的款项金额为124 700元。

4. 【答案】B

【解析】根据小题（2）可知，更正错账后，企业银行存款日记账金额为556 000元，银行存款余额调节表编制如下：

银行存款余额调节表

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	556 000	银行对账单余额	665 000
加：银行已收、企业未收款	11 700	加：企业已收、银行未收款	23 400
减：银行已付、企业未付款	4 000	减：企业已付、银行未付款	124 700
调节后的存款余额	563 700	调节后的存款余额	563 700

5. 【答案】A

【解析】固定资产盘盈，应按照重置成本计量，通过“以前年度损益调整”核算。

资料（7）处理：

借：固定资产 20 000

贷：以前年度损益调整 20 000

(二)

1. 【答案】AC

【解析】6月10日，购入厂房时：

借：固定资产 150

应交税费——应交增值税（进项税额） 9.9

——待抵扣进项税额 6.6

贷：银行存款 166.5

2. 【答案】 ABCD

【解析】 期初 A 在产品成本总额 = $100 + 150 + 50 = 300$ （万元）；

期初 A 在产品单位成本 = $300 / 2400 = 0.125$ （万元/件）。

A 在产品约当产量 = $800 \times 50\% = 400$ （件）

期末 A 在产品成本总额 = $(300 + 10 + 15 + 5) \times [400 / (1600 + 400)] = 66$ （万元）；

期末 A 完工产品成本总额 = $(300 + 10 + 15 + 5) \times [1600 / (1600 + 400)] = 264$ （万元）。

3. 【答案】 C

【解析】 8 月 1 日，预收部分款项时：

借：银行存款 $[(440 + 48.4) \times 50\%]$ 244.2

贷：预收账款 244.2

纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税，已知甲企业适用一般计税方法计税的项目预征率为 2%，且未将该工程业务分包，收到预收款时，应预缴增值税 = $244.2 / (1 + 11\%) \times 2\% = 4.4$ （万元）。甲企业收到预收款时，按照规定的预征率预缴增值税：

借：应交税费——预交增值税 4.4

贷：银行存款 4.4

2017 年度工程完工进度 = $100 / (100 + 400) \times 100\% = 20\%$ ，2017 年应确认收入金额 = $440 \times 20\% = 88$ （万元）。

2017 年 12 月 31 日，分录如下：

借：预收账款 97.68

贷：主营业务收入 88

应交税费——应交增值税（销项税额） 9.68

借：主营业务成本 100

贷：劳务成本 100

3. 【答案】 A

【解析】 资料（5），处理如下：

借：应收票据 281.8

贷：主营业务收入 240

应交税费——应交增值税（销项税额） 40.8

银行存款 1

5. 【答案】 BCD

【解析】 发放 A 产品应结转的成本 = $(264 / 1600) \times 10 = 1.65$ （万元）。

（三）

1. 【答案】 BD

【解析】 资料（1），处理如下：

借：管理费用（ 5×800 ）4 000

贷：应付职工薪酬 4 000

借：应付职工薪酬 4 000

贷：累计折旧 4 000

2. 【答案】ACD

【解析】资料（2），处理如下：

借：生产成本 300 000

制造费用 100 000

销售费用 80 000

贷：应付职工薪酬 480 000

3. 【答案】C

【解析】资料（3），处理如下：

借：管理费用 23 000

贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 23000

（3）31日，预计由于职工累积未使用的带薪休假权利而导致的预期支付的金额为23 000元。假定该企业实行累积带薪缺勤制度，适用范围仅限于中层以上管理人员。

4. 【答案】D

【解析】资料（4），处理如下：

借：生产成本 $[300 000 \times (2\% + 2.5\%)]$ 13 500

制造费用 $[100 000 \times (2\% + 2.5\%)]$ 4 500

销售费用 $[80 000 \times (2\% + 2.5\%)]$ 3 600

贷：应付职工薪酬——工会经费和职工教育经费——工会经费 9 600

——职工教育经费 12 000

A公司2017年12月“应付职工薪酬”科目的贷方发生额=4 000（资料1）+480 000（资料2）+23 000（资料3）+9 600（资料4）+12 000（资料4）=528 600（元）。

5. 【答案】D

【解析】以上业务对A公司2017年12月营业利润的影响金额为 $-4 000$ （资料1） $-80 000$ （资料2） $-23 000$ （资料3） $-3 600$ （资料4） $=-110 600$ （元）。