

# 2019年会计专业技术资格考试

## 《初级会计实务》模拟试卷（四）

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. A企业为增值税一般纳税人，2017年应交各种税金为：增值税350万元，消费税150万元，城市维护建设税35万元，车辆购置税10万元，耕地占用税5万元，所得税150万元。该企业当期“应交税费”科目余额为（ ）万元。

- A. 535
- B. 545
- C. 550
- D. 685

2. 下列费用中，不构成产品成本，而应直接计入当期损益的是（ ）。

- A. 直接材料费
- B. 期间费用
- C. 直接人工费
- D. 制造费用

3. 固定资产采用加速折旧法折旧，体现了（ ）原则。

- A. 一贯性
- B. 谨慎性
- C. 主要性
- D. 及时性

4. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（ ）。

- A. 应付经营租赁固定资产的租金
- B. 应付供应商的货款
- C. 应付给职工的薪酬
- D. 应付供应商代垫的运杂费

5. 下列各项中，不应列入资产负债表“应收账款”项目的是（ ）。

- A. 销售产品应收取的款项
- B. 预付职工差旅费
- C. 代购货单位垫付的运杂费
- D. 对外提供劳务应收取的款项

6. 年利率为10%，若每半年复利一次，则实际利率为（ ）。

- A. 8%
- B. 10%
- C. 10.25%
- D. 12%

7. 某企业有甲乙两个辅助车间，采用交互分配法进行辅助生产费用的分配。某月交互分配前，

甲车间归集的辅助生产费用为 25 000 元，乙车间归集的辅助生产费用为 40 000 元。甲车间耗用乙车间的辅助生产费用为 5 000 元，乙车间耗用甲车间的辅助生产费用为 3 000 元。当月，乙车间向辅助生产车间以外的受益部门分配的辅助生产费用为（ ）元。

- A. 23 000
- B. 42 000
- C. 38 000
- D. 27 000

8. 关于事业单位财务报告，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 事业单位的财务报告是反映事业单位某一特定日期的财务状况和某一会计期间的事业成果、预算执行等会计信息的文件
- B. 事业单位的财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料
- C. 财务报表由会计报表及其附注构成
- D. 收入支出表是指反映事业单位在某一特定日期财政补助收入、支出、结转及结余情况的报表

9. 2017 年 12 月 1 日，A 企业“存货跌价准备—原材料”科目贷方余额为 10 万元。2017 年 12 月 31 日，“原材料”科目的期末余额为 110 万元，由于市场价格有所上升，使得原材料的预计可变现净值为 115 万元，不考虑其他因素。2017 年 12 月 31 日原材料的账面价值为万元。

- A. 105
- B. 110
- C. 115
- D. 100

10. 下列关于盈余公积的表述，错误的是（ ）。

- A. 盈余公积科目应当分别按“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算
- B. 计提法定盈余公积时，计算基数不包括企业年初未分配利润
- C. 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
- D. 年末“利润分配——盈余公积补亏”明细科目的余额应转入“利润分配——未分配利润”

11. 2017 年 7 月 1 日，甲公司从证券交易所购入乙公司股票，支付价款 2100 万元(含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元)，将其划分为交易性金融资产，另支付交易费用 20 万元。2017 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 2200 万元。不考虑其他因素，2017 年 12 月 31 日，甲公司该交易性金融资产的账面价值为万元。

- A. 2080
- B. 2200
- C. 2120
- D. 2060

12. 下列各项中，不属于记账凭证审核内容的是（ ）。

- A. 记账凭证应借应贷科目对应关系是否正确
- B. 记账凭证是否根据审核无误的原始凭证登记

- C. 所记录的经济业务是否符合生产经营活动的需要
- D. 各项目填写是否齐全
13. 2017年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款200 000元，年利率6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。11月1日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：短期借款 200 000  
    应付利息 2 000  
    贷：银行存款 202 000
- B. 借：短期借款 200 000  
    应付利息 1 000  
    财务费用 1 000  
    贷：银行存款
- C. 借：短期借款 200000  
    财务费用 2000  
    贷：银行存款 202000
- D. 借：短期借款 202000  
    贷：银行存款 202000
14. 企业发生的下列费用中，不应计入管理费用的是（ ）。
- A. 固定资产日常修理费用
- B. 业务招待费
- C. 行政部门负担的工会经费
- D. 对外销售应税产品应交纳的资源税
15. 对于应付账款进行清查应采用的方法是（ ）。
- A. 技术推算法
- B. 实地盘点法
- C. 发函询证法
- D. 抽查法
16. 某企业为增值税一般纳税人，2017年应交各种税金为：增值税350万元，消费税150万元，城市维护建设税35万元，车辆购置税10万元，耕地占用税5万元，所得税150万元。该企业当期“应交税费”科目余额为（ ）万元。
- A. 535
- B. 545
- C. 550
- D. 685
17. 股份有限公司采用溢价发行股票方式筹集资本，其“股本”科目所登记的金额是（ ）。
- A. 实际收到的款项
- B. 股票面值与发行股票总数的乘积
- C. 发行总收入减去支付给证券商的费

- D. 发行总收入加上支付给券商的费用
18. 下列关于让渡企业资产使用权的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 如果合同或协议约定一次性收取使用费、且不提供后续服务的，应当视同销售该项资产，一次性确认收入
- B. 让渡资产使用权收入同时满足“相关的经济利益很可能流入企业”和“收入的金额能够可靠地计量”时才能予以确认
- C. 如果合同或协议约定一次性收取使用费，同时提供后续服务的，应在合同或协议约定的有效期内分期确认收入
- D. 出售无形资产所有权取得的收益属于让渡资产使用权收入
19. 应按照名义金额入账的存货应满足的条件是（ ）。
- A. 所有事业单位的存货
- B. 接受捐赠的存货
- C. 无偿调入的存货没有相关凭据
- D. 接受捐赠的存货没有相关凭据、同类或类似存货市场价格也无法可靠取得
20. 下列属于采用逐步结转分步法缺点的是（ ）。
- A. 能够提供各个生产步骤的半成品成本资料
- B. 为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料
- C. 能够全面地反映各生产步骤的资产耗费水平
- D. 逐步综合结转法要进行成本还原
21. 下列各项中，不能引起企业留存收益总额发生变动的是（ ）。
- A. 本年度实现的净利润
- B. 提取法定盈余公积
- C. 经股东大会批准向投资者宣告分配现金股利
- D. 用盈余公积转增资本
22. 某企业“应付账款”科目月末贷方余额 40 000 元，其中：“应付账款——甲公司”明细科目贷方余额 25 000 元，“应付账款——乙公司”明细科目贷方余额 25 000 元，“应付账款——丙公司”明细科目借方余额 10 000 元；“预付账款”科目月末贷方余额 20 000 元，其中：“预付账款——A 工厂”明细科目贷方余额 40 000 元，“预付账款——B 工厂”明细科目借方余额 20 000 元。该企业月末资产负债表中“预付款项”项目的金额为（ ）元。
- A. 20 000
- B. 30 000
- C. -30 000
- D. -10 000
23. 下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。
- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

24. 事业单位年终结账时，下列项目中不应转入“结余分配”科目的是。

- A. “事业结余”科目借方余额
- B. “事业结余”科目贷方余额
- C. “经营结余”科目借方余额
- D. “经营结余”科目贷方余额

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. 下列账簿中，一般采用数量金额式的有（ ）。

- A. 原材料明细账
- B. 库存商品明细账
- C. 应收账款明细账
- D. 应付账款明细账

2. 下列各项中，关于品种法的表述正确的有。

- A. 适用于单步骤、大量大批生产的企业
- B. 适用于单件小批生产的企业
- C. 定期计算产品成本
- D. 成本核算对象是产品品种

3. 下列各项中，可能会影响本期所得税费用的有（ ）。

- A. 期末在产品成本
- B. 本期应交所得税
- C. 本期递延所得税资产借方发生额
- D. 本期递延所得税负债借方发生额

4. 由于仓库保管人员变动所进行的财产清查属于（ ）。

- A. 全面清查
- B. 不定期清查
- C. 定期清查
- D. 局部清查

5. 下列各项中，导致企业留存收益发生增减变动的有（ ）。

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

6. 下列各科目的期末余额，应在资产负债表“存货”项目列示的有（ ）。

- A. 周转材料
- B. 原材料
- C. 工程物资
- D. 存货跌价准备

7. 各项属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 净资产  
B. 所有者权益  
C. 收入  
D. 预算结余
8. 下列各项中，属于企业应付职工薪酬核算内容的有（ ）。  
A. 离职后福利  
B. 医疗保险费  
C. 长期残疾福利  
D. 辞退福利
9. 下列会计科目的期末余额，应当列入资产负债表“存货”项目的有（ ）。  
A. 生产成本  
B. 材料采购  
C. 委托加工物资  
D. 委托代销商品
10. 下列项目中，属于营业外支出的有（ ）。  
A. 处置固定资产净损失  
B. 出售无形资产净损失  
C. 水灾导致存货毁损的净损失  
D. 捐赠设备支出
11. 汇总记账凭证账务处理程序的特点主要表现在（ ）。  
A. 记账凭证可以采用一种通用的格式，即通用记账凭证  
B. 定期将全部记账凭证按收、付款凭证和转账凭证分别归类编制成汇总记账凭证  
C. 根据汇总记账凭证登记总账  
D. 根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证
12. 单位应用管理会计，应当遵循的原则有（ ）。  
A. 战略导向原则  
B. 融合性原则  
C. 适应性原则  
D. 成本效益原则

**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. 按年数总和法计提的折旧额，一直都大于按照直线法计提的折旧额。（ ）  
2. 固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。（ ）  
3. 制造费用是本期发生的生产费用，一定会影响企业当期的损益。（ ）  
4. 采用交款提货方式销售商品时，应该在发出商品时确认收入。（ ）  
5. “开发支出”项目应当根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。（ ）

6. 事业支出发生额一定影响当期事业结余。( )
7. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,应确认为应付股利。( )
8. 一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益)变动表。( )
9. 对于企业发生的正常停工损失,比如季节性停工、修理期间的正常停工费用等,应于其发生时计入产品成本核算。( )
10. 使用寿命有限的无形资产,应当自达到预定用途的下月起开始摊销。( )

**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计算,月末采用一次加权平均法计算发出甲材料的成本。2017 年 7 月发生有关交易或事项如下:

(1) 月初结存甲材料 2 000 千克,每千克实际成本 300 元,10 日购入甲材料 500 千克,每千克实际成本为 320 元,25 日发出甲材料 1 800 千克,其中用于仓库日常维修 500 千克,财务部房屋日常维修 300 千克,其余材料用于产品生产。

(2) 月末,计提固定资产折旧费 1 650 000 元,其中车间管理用设备折旧 100 000 元、企业总部办公大楼折旧 800 000 元、行政管理部门用汽车折旧 50 000 元、专设销售机构房屋折旧 700 000 元。

(3) 本月发生生产车间固定资产维修费 42 120 元,全部款项以银行存款支付。

(4) 31 日,对记入“待处理财产损溢”科目的资产盘亏原因进行了查实,其中,原材料盘盈 30 000 元属于收发计量错误,固定资产盘亏净损失 100 000 元属于偶发性意外事项,现金短缺 10 000 元无法查明原因。

要求:根据资料,回答下列各小题。(答案中的金额单位用元表示)

1. 根据期初资料,资料(1),该企业发出甲材料的每千克实际成本为( )元。
- A. 310  
B. 304  
C. 320  
D. 300
2. 根据资料(1),下列各项中,领用甲材料的会计处理结果正确的是( )。
- A. 计入管理费用 243 200 元  
B. 计入生产成本 304 000 元  
C. 计入财务费用 91 200 元  
D. 计入在建工程 152 000 元
3. 根据资料(2),下列各项中,该企业计提固定资产折旧的会计处理正确的是( )。
- A. 制造费用增加 100 000 元  
B. 管理费用增加 950 000 元  
C. 销售费用增加 700 000 元

- D. 管理费用增加 850 000 元
4. 根据资料(3),下列各项中,关于生产车间发生固定资产日常维修费的处理正确的是( )。
- A. 借: 在建工程 42120  
    贷: 银行存款 42120
- B. 借: 营业外支出 42120  
    贷: 银行存款 42120
- C. 借: 生产成本 42120  
    贷: 银行存款
- D. 借: 管理费用 42120  
    贷: 银行存款 42120
5. 根据资料(4),下列各项中正确的是( )。
- A. 原材料盘盈记入贷方“管理费用”科目
- B. 固定资产盘亏净损失记入借方“管理费用”科目
- C. 现金短缺记入借方“管理费用”科目
- D. 固定资产盘亏净损失记入借方“营业外支出”科目

## (二)

某公司适用的所得税税率为 25%, 2017 年有关交易或事项如下:

(1) 2017 年 1 月初, 该公司股东权益总额是 20 500 万元, 其中股本为 10 000 万元 (股数 10 000 万股, 每股 1 元), 资本公积为 3 000 万元, 盈余公积为 6 000 万元, 未分配利润为 1 500 万元。

(2) 经股东大会决议并报有关部门核准, 2017 年 6 月 28 日该公司以银行存款回购本公司股票 100 万股, 每股回购的价格为 5 元, 每股原发行价格为 3 元, 7 月 3 日将回购的股票 100 万股注销。

(3) 2017 年实现利润总额为 1 800 万元, 其中相关会计处理与税法规定存在差异事项为: ①支付税收滞纳金 300 万元已计入营业外支出; ②本年取得的国债利息收入 100 万元已经计入投资收益, 不考虑递延所得税。

(4) 根据股东大会批准的 2017 年利润分配方案, 该公司按实现净利润的 10%提取法定盈余公积; 按实现净利润的 10%提取任意盈余公积; 向股东分配现金股利 400 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), 2017 年 1 月初, 该公司留存收益的金额是( )万元。
- A. 10 500
- B. 9 000
- C. 4 500
- D. 7 500
2. 根据资料(2), 下列各项中, 关于回购与注销本公司股票的会计处理结果正确的是( )。
- A. 7 月 3 日注销库存股冲减股本 100 万元
- B. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 100 万元



- C. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 500 万元
- D. 7 月 3 日注销库存股冲减资本公积 200 万元。
3. 根据资料（3），下列各项中，该公司的会计处理正确的是（ ）。
- A. 交纳所得税  
借：所得税费用 500  
贷：应交税费 500
- B. 借：所得税费用 450  
贷：应交税费 450
- C. 将本年利润结转至未分配利润时：  
借：本年利润 1300  
贷：利润分配 1300
- D. 将本年利润结转至未分配利润时：  
借：本年利润 1350  
贷：利润分配 1350
4. 根据资料（4），下列各项中，该公司 2017 年末未分配利润的年末余额是（ ）万元。
- A. 640
- B. 2 140
- C. 670
- D. 2 170
5. 根据资料（1）至（4），2017 年 12 月 31 日该公司资产负债表“股东权益”下列项目期末余额填列正确的是（ ）。
- A. 库存股无余额
- B. 资本公积 2 600 万元
- C. 股本 9 900 万元
- D. 盈余公积 6 260 万元

### （三）

某制造企业下设机修和供电两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用。辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。2018 年 3 月份各辅助生产车间发生的费用及提供的产品和劳务数量见下表：

数量单位：小时、万度

金额单位：万元

辅助生产车间名称		机修车间	供电车间
待分配辅助生产费用		1400	3600
供应劳务数量		500	30
辅助生产车间耗用劳务量	供电车间	50	-
	机修车间	-	5
基本生产车间耗用劳务量	一车间	200	8
	二车间	100	6
行政部门耗用劳务量		130	4
销售部门耗用劳务量		20	7

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留小数点后两位）

- 交互分配法分配辅助生产费用的特点有（ ）。
  - 通过两次分配完成
  - 第一次分配将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行交互分配
  - 第二次分配将交互前的费用加上交互分配转入的费用在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配
  - 分配的结果最准确
- 对内交互分配时，机修车间和供电车间的费用分配率分别为（ ）。
  - 2.5、150
  - 2.8、120
  - 2.8、150
  - 2.5、150
- 对内交互分配的会计分录应该是（ ）。
  - 借：生产成本——辅助生产成本——机修车间 600  
——供电车间 140  
贷：辅助生产成本——机修车间 140  
——供电车间 600
  - 借：生产成本——机修车间 140  
——供电车间 600  
贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间 140  
——供电车间 600
  - 借：生产成本——辅助生产成本——机修车间 140  
——供电车间 336  
贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间 14  
——供电车间 336
  - 借：生产成本——机修车间 336  
——供电车间 14  
贷：生产成本——机修车间 14  
——供电车间 336
- 对外分配时，机修车间和供电车间的实际费用分别为（ ）万元。
  - 1860、4060
  - 1860、3140
  - 3140、940
  - 940、4060
- 对外分配时，计入制造费用的金额是（ ）万元。
  - 2581.33
  - 2997.40

C. 1830.80

D. 4036.70



# 2019年会计专业技术资格考试

## 《初级会计实务》模拟试卷(四) 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核算，其他的税费都在“应交税费”中核算，因此“应交税费”科目余额=350+150+35+150=685(万元)。

2. 【答案】B

【解析】期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入生产成本，而是直接计入当期损益的各项费用，包括销售费用、管理费用和财务费用。

3. 【答案】B

【解析】本题考核会计信息质量要求的谨慎性原则。谨慎性原则要求不高估收益，不低估费用，对于可能发生的费用要充分估计，固定资产采用加速折旧法就是一种稳健的做法，因为随着科技进步，固定资产的更新速度加快，而且固定资产在后期维修费用加大。

4. 【答案】A

【解析】选项A计入其他应付款核算;选项B计入应付账款核算;选项C计入应付职工薪酬核算;选项D计入应付账款核算。

5. 【答案】B

【解析】应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债权人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

6. 【答案】C

【解析】 $i = (1+r/m)^m - 1 = (1+10\%/2)^2 - 1 = 10.25\%$ 。

7. 【答案】C

【解析】采用交互分配法时，向辅助生产车间以外的受益部门分配的辅助生产费用=此辅助生产车间待分配的费用+此辅助生产车间耗用其他车间的费用-其他车间耗用此生产车间的费用，则乙车间向辅助生产车间以外的受益部门分配的辅助生产费用=乙车间待分配的辅助生产费用+乙车间耗用甲车间的辅助生产费用-甲车间耗用乙车间的辅助生产费用=40000+3000-5000=38 000(元)。

8. 【答案】D

【解析】财政补助收入支出表是指反映事业单位在某一会计期间财政补助收入、支出、结转及结余情况的报表。

9. 【答案】B

【解析】2017年12月31日，原材料成本低于可变现净值，但是以前计提过存货跌价准备，当减值的影响因素消失时，应当将减记的金额在原已计提的存货跌价准备范围内予以恢复。因此应当冲回存货跌价准备为10万元。2017年12月31日，原材料的账面价值为110万元。

10. 【答案】B

【解析】计算提取法定盈余公积的基数时，如果以前年度无亏损，则不应该包括企业年初未分配利润，但是如果以前年度有亏损（即年初未分配利润余额为负数），应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积。

11. 【答案】B

【解析】资产负债表日，交易性金融资产以公允价值计量，因此2017年12月31日甲公司该交易性金融资产的账面价值等于其期末的公允价值2200万元。

12. 【答案】C

【解析】选项C属于原始凭证审核的内容。

13. 【答案】C

【解析】本题考核短期借款，借款利息不采用预提方式，可在支付时直接计入当期损益，计入财务费用，还款时直接支付本金和利息。借记“短期借款”、“财务费用”，贷记“银行存款”。

14. 【答案】D

【解析】本题考核管理费用核算的内容。对外销售应税产品应交纳的资源税应该计入税金及附加。

15. 【答案】C

【解析】应付账款属于往来款项，其清查一般采用发函询证的方法进行核对。

16. 【答案】D

【解析】车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核算，其他的税费都在“应交税费”中核算，因此“应交税费”科目余额=350+150+35+150=685（万元）。

17. 【答案】B

【解析】本题考核股本的核算。股本是以股票的面值总额入账的，即按股票面值与发行股票总数的乘积，贷记“股本”科目。

18. 【答案】D

【解析】选项D属于转让资产所有权形成的利得。

19. 【答案】D

【解析】接受捐赠、无偿调入的存货，没有相关凭据、同类或类似存货的市场价格也无法可靠取得的，该存货按照名义金额（即人民币1元）入账。

20. 【答案】D

【解析】逐步综合结转法的主要缺点是需要进行成本还原，成本结转工作量大。

21. 【答案】B

【解析】企业的留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项A，实现净利润将增加企业的未分配利润，所以会增加企业的留存收益；选项B，分录为借记“利润分配”科目，贷记“盈余公积”科目，不影响企业的留存收益总额；选项C，分录为借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目，减少企业的留存收益；选项D，借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本(或股本)”科目，减少企业的留存收益。

22. 【答案】B

【解析】本题考核预付款项项目的计算。资产负债表中的“预付款项”项目应根据“预付账款”和“应付账款”所属明细账借方余额合计数之和填列，该企业月末资产负债表

中“预付款项”项目的金额=10 000+20 000=30 000（元）。

23. 【答案】C

24. 【答案】C

【解析】年度终了，经营结余科目贷方余额转入结余分配，借方余额则不予结转；事业结余不管借方余额还是贷方余额均转入结余分配。

## 二、多项选择题

1. 【答案】AB

【解析】选项CD，应采用三栏式明细分类账。

2. 【答案】ACD

【解析】品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。品种法的成本核算对象是产品品种，一般定期（每月月末）计算产品成本。

3. 【答案】BCD

【解析】本题考核所得税费用的构成。所得税费用=当期所得税+递延所得税，因此B、C、D都会影响本期所得税费用。

4. 【答案】BD

【解析】仓库保管人员变动属于不定期，所以由于仓库保管人员变动所进行的财产清查属于不定期清查；因为只清查变动保管人员所保管的物资，所以属于局部清查。

5. 【答案】AD

【解析】选项A，盈余公积减少，留存收益减少；选项B，属于留存收益内部的增减变动；选项C，不影响留存收益；选项D，盈余公积减少，留存收益减少。

6. 【答案】ABD

【解析】对于一般企业，存货包括原材料，半成品，生产成本，库存商品，委托加工物资，低值易耗品，材料采购（或在途物资）等科目，采用计划成本法核算的还要考虑材料成本差异。工程物资应该单独列示，不计入存货项目。

7. 【答案】AC

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

8. 【答案】ABCD

【解析】应付职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。因此这四项均通过应付职工薪酬科目核算。

9. 【答案】ABCD

【解析】期末资产负债表中“存货”项目应根据材料采购、原材料、周转材料、自制半成品、库存商品、分期收款发出商品、生产成本、委托加工物资、委托代销商品、受托代销商品等科目的期末余额填列。因此本题中应该选ABCD。

10. 【答案】ABCD

【解析】营业外支出是指不属于企业生产经营费用，与企业生产经营活动没有直接的关系，但应从企业实现的利润总额中扣除的支出。主要包括：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产净损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失、捐赠支出等。

## 11. 【答案】BC

【解析】选项A也属于记账凭证账务处理程序的步骤，所以不属于汇总记账凭证账务处理程序的特点；选项D属于记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序的步骤，所以不属于汇总记账凭证账务处理程序的特点。

## 12. 【答案】ABCD

【解析】单位应用管理会计，应当遵循的原则有：战略导向原则、融合性原则、适应性原则、成本效益原则。

## 三、判断题

## 1. 【答案】×

【解析】在开始，按年数总和法计提的折旧额，大于按照直线法计提的折旧额；但是在后期，按年数总和法计提的折旧额，小于按照直线法计提的折旧额。

## 2. 【答案】√

## 3. 【答案】×

【解析】本题考核制造费用的核算。制造费用是成本类科目，不影响当期损益。

## 4. 【答案】×

【解析】交款提货销售商品的，在开出发票账单收到货款时确认收入。

## 5. 【答案】√

【解析】

## 6. 【答案】×

【解析】事业支出中的“财政补助支出”和“非财政专项资金支出”不影响事业结余。

## 7. 【答案】×

【解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理。

## 8. 【答案】×

【解析】一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

## 9. 【答案】√

## 10. 【答案】×

【解析】使用寿命有限的无形资产，应当自达到预定用途的当月起开始摊销。

## 四、不定项选择题

## (一)

## 1. 【答案】B

【解析】甲材料加权平均单价=  $(2\ 000 \times 300 + 500 \times 320) / (2\ 000 + 500) = 304$  (元)。

## 2. 【答案】AB

【解析】仓库日常维修和财务部房屋日常维修支出都计入管理费用，所以计入管理费用的金额=  $(500 + 300) \times 304 = 243\ 200$  (元)，计入生产成本的金额=  $(1\ 800 - 500 - 300) \times 304 = 304\ 000$  (元)，选项AB正确。

## 3. 【答案】ACD

【解析】车间管理用设备折旧计入制造费用，金额为100 000元；办公楼折旧和行政管理等部门折旧计入管理费用，金额为 $800\ 000+50\ 000=850\ 000$ （元）；销售机构折旧计入销售费用，金额为700 000元。

4. 【答案】D

【解析】生产车间的日常修理费应计入管理费用，选项D正确。

5. 【答案】D

【解析】固定资产的盘亏净损失应计入营业外支出。

## （二）

1. 【答案】D

【解析】留存收益=盈余公积+未分配利润= $6\ 000+1500=7500$ （万元）。

2. 【答案】AB

【解析】回购股份，应以回购价确认库存股增加；注销库存股，首先要按股份的面值冲减股本，超出部分冲减资本公积，资本公积不足的依次冲减盈余公积和未分配利润，所以本题冲减资本公积的金额是400万元。

3. 【答案】AC

【解析】

需要存在会计与税法差异的事项，所以需要进行纳税调整。

应纳税所得额= $1\ 800+300-100=2\ 000$ （万元）

所得税费用= $2\ 000\times 25\%=500$ （万元）

净利润= $1\ 800-500=1\ 300$ （万元）

4. 【答案】C

【解析】2017年末未分配利润= $1\ 500+1\ 300-1\ 300\times (10\%+10\%)-400=2\ 140$ （万元）

5. 【答案】ABCD

【解析】

回购的库存股已经注销，所以期末无余额；

资本公积期末余额= $3\ 000-400=2\ 600$ （万元）

股本期末余额= $10\ 000-100=9\ 900$ （万元）

盈余公积期末余额= $6\ 000+1\ 300\times (10\%+10\%)=6\ 260$ （万元）

## （三）

1. 【答案】CD

【解析】选项C，第二次分配将交互分配前的费用加上交互分配转入的费用，同时要减去交互分配转出的费用，在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配；选项D，采用代数分配法的分配结果最准确。

2. 【答案】B

【解析】交互分配时：机修车间的费用分配率= $1400\div 500=2.8$ ，供电车间的费用分配率= $3600\div 30=120$ ，选项B正确。

3. 【答案】A

【解析】



