

长按识别下方二维码

关注财会学姐公众号

可下载更多初级备考资料+提供最新考试信息。



《初级会计实务》最后密押 100 题（答案及解析）

一、单项选择题

1. 【正确答案】 D

【答案解析】 企业为取得合同发生的增量成本（不取得合同就不会发生）预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。尽职调查支出和差旅费的发生并不能保证甲公司一定取得该合同，应作为费用处理；销售人员佣金应予资本化，其他支出应在发生时计入当期损益，则甲公司应确认的合同资产为 5 000 元。

2. 【正确答案】 C

【答案解析】 事业单位因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的，事业单位按照调整的金额，在预算会计中借记或贷记“资金结存”科目，贷记或借记“财政拨款结转——年初余额调整”科目。同时在财务会计中借记或贷记“以前年盈余调整”科目，贷记或借记“零余额账户用款额度”“银行存款”等科目。

3. 【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司 2×18 年度确认收入 = $30 \times 8 / (8 + 16) = 10$ （万元）。

4. 【正确答案】 B

【答案解析】 应收账款的入账金额 = $2\,000 \times (1 - 10\%) \times (1 + 13\%) + 150 = 2\,184$ （元）。

5. 【正确答案】 C

【答案解析】 丁公司本期因此项业务应确认的销售收入 = $300 \times 50\% = 150$ （万元）。

6. 【正确答案】 A

【答案解析】 借：银行存款 55 000

贷：合同负债 55 000

借：合同负债 55 000

银行存款 1 500

贷：主营业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6 500

7.【正确答案】B

【答案解析】该企业材料毁损经批准前计入待处理财产损益的金额 = $200 + 26 = 226$ (万元), 扣除收回残料价值以及保险公司赔款后的净损失 = $226 - 8 - 112 = 106$ (万元)。

批准处理前:

借: 待处理财产损益 226

贷: 原材料 200

应交税费——应交增值税(进项税额转出) 26

批准处理后:

①收回残料:

借: 原材料 8

贷: 待处理财产损益 8

②保险公司赔偿部分:

借: 其他应收款 112

贷: 待处理财产损益 112

③材料毁损净损失:

借: 管理费用 $(226 - 8 - 112)$ 106

贷: 待处理财产损益 106

8.【正确答案】B

【答案解析】选项 A, 在产品成本按年初固定成本计价法适用于月末在产品数量较多, 但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品; 选项 C, 定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 但各月末在产品数量变动较大的产品; 选项 D, 约当产量法适用于产品数量较多, 各月在产品数量变化也较大, 且生产成本直接材料和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

9.【正确答案】C

【答案解析】“应付账款”明细账借方余额具有预付性质, 应在资产负债表的“预付款项”项目中反映。

10.【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列; 选项 B, “应付账款”项目, 应根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列; 选项 C, “交易性金融资产”项目, 应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

11.【正确答案】C

【答案解析】盈余公积期初余额为 150 万元, 由于提取盈余公积使盈余公积增加了 120 万元, 用盈余公积分配现金股利以及弥补亏损使盈余公积减少了 60 万元 $(50 + 10)$, 所以盈余公积期末余额 = $150 + 120 - 60 = 210$ (万元)。

12.【正确答案】C

【答案解析】政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础, 以预算会计核算生成的数据为准。

13.【正确答案】D

【答案解析】第二生产步骤在产品的完工程度 = $(20 + 30 \times 50\%) \div (20 + 30) \times 100\% = 70\%$ 。

14.【正确答案】C

【答案解析】采用直接分配法，不考虑辅助生产车间内部相互提供的劳务量，即不经过辅助生产费用的交互分配，直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位。

15.【正确答案】B

【答案解析】分配率 = 费用总额/分配标准 (定额消耗量) = $8\,000 / (150 + 250) = 20$;

A 产品应负担的燃料费用 = A 产品的定额消耗量 \times 分配率 = $150 \times 20 = 3\,000$ (元)。

16.【正确答案】C

【答案解析】选项 AD，长期借款和应付债券属于资产负债表非流动负债项目；选项 B，预付款项属于资产负债表流动资产项目。

17.【正确答案】B

【答案解析】自营工程达到预定可使用状态时，按其成本，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。

18.【正确答案】A

【答案解析】材料成本差异率 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) = (-20 - 10) \div (130 + 120) = -12\%$ ，领用材料所承担的材料成本差异 = 本期领用材料的计划成本 \times 材料成本差异率 = $100 \times (-12\%) = -12$ (万元)，当月领用材料的实际成本 = 本期领用材料的计划成本 + 本期领用材料所负担的材料成本差异 = $100 - 12 = 88$ (万元)。

19.【正确答案】C

【答案解析】该企业年末坏账准备应有余额 = $(60\,000 + 10\,000) \times 10\% = 7\,000$ (元)。年初坏账准备贷方余额为 4 000 元，本年发生坏账损失 2 000 元，会计分录为

借：坏账准备 2 000

贷：应收账款 2 000

此时坏账准备科目为贷方余额 = $4\,000 - 2\,000 = 2\,000$ (元)，所以本年应计提坏账准备金额 = 年末应有坏账准备金额 - 已有坏账准备金额 = $7\,000 - 2\,000 = 5\,000$ (元)。

20.【正确答案】C

【答案解析】会计分录为：

借：其他货币资金 2 636

贷：交易性金融资产——成本 2 000
——公允价值变动 200

投资收益 436

转让金融商品应交增值税 = $(2\,636 - 2\,000) \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$ (万元)。

借：投资收益 36

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 36

因出售该交易性金融资产，甲公司应当确认的投资收益 = $436 - 36 = 400$ (万元)。

21.【正确答案】A

【答案解析】选项 A，应借记“应收票据”科目，贷记“主营业务收入”等科目，不涉及其他货币资金；选项 B，应借记“管理费用”等科目，贷记“其他货币资金”科目，会导致其他货币资金减少；选项 C，应借记“其他货币资金”科目，贷记“银行存款”科目，会引起其他货币资金增加；选项 D，应借记“其他货币资金”科目，贷记“银行存款”科目，会引起其他货币资金增加。

22.【正确答案】D

【答案解析】本题考核回购、注销股票的账务处理。分录如下：

借：库存股 4 000

贷：银行存款 4 000

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价 3 000

贷：库存股 4 000

注销回购股票后所有者权益总额 = (11 000 + 3 000 + 450 + 550) - (1 000 + 3 000) = 11 000 (万元)。

23.【正确答案】D

【答案解析】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，如果溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

该笔业务涉及的分录为：

借：银行存款 $[20\,000 \times 1.1 \times (1 - 1\%)]$ 21 780

贷：股本 20 000

资本公积——股本溢价 1 780

24.【正确答案】D

【答案解析】本题考核实收资本的内容。企业接受投资者以固定资产出资的，固定资产应按投资合同或协议约定的价值入账，投资合同或协议约定的价值不公允的除外，即该资产的投资合同或协议约定的价值与其公允价值不一致时，以其公允价值为准。

分录如下：

借：固定资产 1 528

贷：实收资本 1 528

25.【正确答案】B

【答案解析】委托加工收回用于连续加工应税消费品的，加工完成的应税消费品是按售价来交消费税的，由于委托加工时交过一次消费税，故最后应交消费税的金额为售价计算的消费税与委托加工时交纳消费税的差额，所以委托加工时的消费税可以抵扣，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资成本。

26.【正确答案】B

【答案解析】企业应按不含税销售额确认收入，不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) = $10\,300 \div (1$

+ 3%) = 10 000 (元)。

借：银行存款 10 300

贷：主营业务收入 $[10\,300 \div (1 + 3\%)] 10\,000$

应交税费——应交增值税 300

27.【正确答案】D

【答案解析】企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

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

28.【正确答案】B

【答案解析】借款利息采用预提方式，所以月末确认利息费用。

计提 9 月份利息：

借：财务费用 $(200\,000 \times 6\% \div 12) 1\,000$

贷：应付利息 1 000

计提 10 月份利息处理同上。

11 月 1 日，支付短期借款本息：

借：短期借款 200 000

应付利息 2 000 (已计提 9 月份和 10 月份利息)

贷：银行存款 202 000

29.【正确答案】D

【答案解析】选项 A，记账凭证无误，只能用划线更正法；选项 B，记账凭证上金额多记导致的账簿记录错误，应该采用红字更正法；选项 C，用错科目只能用红字更正法。

30.【正确答案】D

【答案解析】权责发生制要求凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用。选项 D，商品在本期销售，属于本期的业务，即使没有收到款项，也应该在本期确认收入。

二、多项选择题

1.【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，购入商品需支付的应付账款包括增值税税额，一般会计分录为：

借：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

选项 C，因商业折扣是销售方进行的促销，为了多销售货物，在购入商品时，已经发生，所以支付的价款要扣除商业折扣，即确认的应付账款入账价值不包括商业折扣。

选项 D，企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入。

2. 【正确答案】AC

【答案解析】实行国库集中支付的单位，财政资金的支付方式包括财政直接支付和财政授权支付。

3. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，应计“管理费用”科目，属于期间费用，不属于成本。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 AB，自制产成品用于职工福利、对外投资应视同销售，计算增值税的销项税额；选项 D，厂房为固定资产，属于增值税的应税范围，外购的生产用原材料用于建造厂房属于用于增值税应税项目，所以不需要将相关进项税额转出。

选项 A，会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 B，会计分录：

借：长期股权投资

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 C，会计分录：

借：待处理财产损益

贷：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

选项 D，会计分录：

借：在建工程

贷：原材料

5. 【正确答案】ABD

【答案解析】品种法适用于大量大批单步骤或多步骤但在成本管理上不要求分步计算成本的企业。品种法计算成本的主要特点：一是成本核算对象是产品品种；二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本；三是月末一般不存在在产品，如果有在产品，数量也很少，所以一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行划分，当期发生的生产费用总和就是该种完工产品的总成本；如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。选项 C，分步法适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。

6. 【正确答案】ABCD

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，通过“其他应收款”科目核算，计入到资产负债表“其他应收款”项目。

8. 【正确答案】AB

【答案解析】“专用基金”科目核算事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福

利基金、科技成果转化基金等。

9.【正确答案】BC

【答案解析】该公司接受丙企业出资的账务处理为：

借：银行存款 100

贷：实收资本——丙公司 $(250 \times 20\%)$ 50

资本公积（倒挤）50

10.【正确答案】AC

【答案解析】定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。

11.【正确答案】ABCD

【答案解析】废品损失是在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

12.【正确答案】ABCD

【答案解析】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。

13.【正确答案】ABCD

【答案解析】附注的主要内容包括：企业的基本情况；财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明；或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

14.【正确答案】ABD

【答案解析】直接计入当期损益的损失在利润表反映。

15.【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，转销无法支付的应付账款应该计入“营业外收入”。

16.【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，车间管理人员的工资计入制造费用；选项 B，成本模式计量的投资性房地产的折旧额应计入其他业务成本。

17.【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，增值税通过“应交税费”科目核算；选项 D，应计入相关资产成本。

18.【正确答案】BCD

【答案解析】营业成本包括主营业务成本与其他业务成本，处置固定资产的净损失应计入资产处置损益，销售材料成本与经营租出固定资产折旧额都应计入其他业务成本，销售商品成本应计入主营业务成本。

19.【正确答案】AB

【答案解析】无形资产账面价值 = 无形资产的原价 - 累计摊销 - 无形资产减值准备。选项 A，相当于出售无形资产，导致无形资产账面价值减少；选项 B，累计摊销增加，导致无形资产账面价值减少；选项 C，计入当期

损益；选项 D，租金收入计入其他业务收入，不影响无形资产账面价值。

20.【正确答案】ABC

【答案解析】研发支出中属于研究阶段的支出在期末应计入当期损益。

21.【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，固定资产的更新改造中，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除；选项 C，企业生产车间发生的固定资产日常修理费用，记入“管理费用”科目。

22.【正确答案】BD

【答案解析】第一年折旧额 = $150 \times 2 \div 4 = 75$ （万元），第二年折旧额 = $(150 - 75) \times 2 \div 4 = 37.5$ （万元），第三年折旧额 = $(150 - 75 - 37.5 - 5) \div 2 = 16.25$ （万元）。

23.【正确答案】BCD

【答案解析】固定资产的入账价值中，包括企业为取得固定资产而缴纳的契税、耕地占用税、车辆购置税等相关税费。选项 A，应通过“税金及附加”科目核算。

24.【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，通过“应收账款”科目核算。

25.【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，提取任意盈余公积，使得盈余公积增加；选项 B，以盈余公积转增资本，使得盈余公积减少；选项 C，用任意盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，利润分配——盈余公积补亏增加；选项 D，用盈余公积派发新股，盈余公积减少，股本增加。

26.【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，计入资产处置损益，使得年末未分配利润增加；选项 B，将盈余公积用于转增资本，盈余公积减少，股本或实收资本增加，不影响年末未分配利润；选项 C，计入投资收益，使得年末未分配利润数额增加；选项 D，计入营业外收入，使得年末未分配利润数额增加。

27.【正确答案】AC

【答案解析】本题考核经济业务对所有者权益的影响。

选项 A，此笔业务会造成利润为负，即减少利润总额，而利润最终会计入所有者权益中，会影响所有者权益总额发生变动。

选项 B，以资本公积转增资本：

借：资本公积

贷：实收资本/股本

所有者权益内部结构变动，不引起总额变动。

选项 C，股东大会宣告分配现金股利：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

贷方负债增加，借方所有者权益减少。

选项 D，董事会宣布发放股票股利时不作账务处理，所以不影响所有者权益总额发生变动。

28.【正确答案】BD

【答案解析】选项 AC，应计入税金及附加。

29.【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD 都是在资产内部一增一减，资产总额不变，不影响负债和所有者权益。

30.【正确答案】AB

【答案解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。在会计核算工作中应坚持谨慎性，充分估计各种风险和损失，合理预计可能发生的各项费用和损失，并予以入账；而对可能获得的收入，基于稳健性考虑，则不能预估及提前入账。

三、判断题

1.【正确答案】Y

2.【正确答案】N

【答案解析】采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

3.【正确答案】Y

【答案解析】事业单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：（1）文物和陈列品；（2）动植物；（3）图书、档案；（4）单独计价入账的土地；（5）以名义金额计量的固定资产。

4.【正确答案】N

【答案解析】需要交纳消费税的委托加工物资，收回后用于直接出售的，其由受托方代收代缴的消费税，应记入“委托加工物资”科目。

5.【正确答案】Y

6.【正确答案】N

【答案解析】定额比例法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。题干表述的是在产品按定额成本计价法的适用范围。

7.【正确答案】Y

8.【正确答案】N

【答案解析】成本计算对象的确定，是正确计算产品成本的前提，是区别各种成本计算方法的主要标志。

9.【正确答案】N

【答案解析】发生材料、燃料和动力等各项要素费用时，对于直接用于产品生产、构成产品实体的原材料，一般分产品领用，应根据领退料凭证直接计入相应产品成本的“直接材料”项目，对于不能分产品领用的材料，如化工生产中为几种产品共同耗用的材料，需要采用适当的分配方法，分配计入各相关产品成本的“直接材料”成本项目。

10.【正确答案】N

【答案解析】辅助生产费用的分配方法中，分配结果最准确的是代数分配法。

11.【正确答案】N

【答案解析】“生产成本”科目余额反映的是企业在产品成本，也属于企业的存货，应反映在资产负债表“存

货”项目中。

12.【正确答案】N

【答案解析】“货币资金”项目反映企业库存现金、银行结算户存款、外埠存款、银行汇票存款等的合计数。题干中未包括库存现金，表述不完整。

13.【正确答案】N

【答案解析】本题考核本年利润。年度终了，无论盈亏均应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。

14.【正确答案】N

【答案解析】一般情况下，所得税费用=利润总额×所得税税率，但当纳税调整事项影响递延所得税费用（或收益）时，所得税费用≠利润总额×所得税税率。

15.【正确答案】N

【答案解析】企业盘盈的固定资产应该作为前期差错处理，记入“以前年度损益调整”科目。

16.【正确答案】Y

【答案解析】亏损弥补已经超过五年，所以应该用税后净利润进行弥补。当年实现的净利润 15 万元尚不足弥补亏损 20 万元，所以不得提取法定盈余公积。

17.【正确答案】N

【答案解析】管理费用、资产减值损失和税金及附加都会影响企业的营业利润，但是营业外收入不影响营业利润，影响利润总额。

18.【正确答案】N

【答案解析】期间费用是企业日常活动产生的，包括销售费用、管理费用、财务费用。营业外支出是企业非日常活动产生的，属于损失。

19.【正确答案】N

【答案解析】企业自己耗用的低值易耗品的摊销应根据用途记入到制造费用、管理费用等科目，不通过税金及附加科目核算。

20.【正确答案】N

【答案解析】筹建期间发生的开办费应在发生时记入“管理费用”科目，不需要通过“长期待摊费用”科目核算。

21.【正确答案】Y

【答案解析】企业盘盈的固定资产，应作为前期差错处理，先通过“以前年度损益调整”核算，再将“以前年度损益调整”转入留存收益（盈余公积和未分配利润）。

22.【正确答案】N

【答案解析】随同商品出售而单独计价的包装物的实际成本应记入“其他业务成本”科目；随同商品出售而不单独计价的包装物的实际成本应记入“销售费用”科目。

23.【正确答案】N

【答案解析】先进先出法可以随时结出存货发出成本，但较烦琐。

24.【正确答案】N

【答案解析】企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应记入“投资收益”科目。

25.【正确答案】Y

26.【正确答案】N

【答案解析】企业增发新股，企业的股本或实收资本金额增加，能够引起所有者权益总额变化，因为股本和实收资本都是属于所有者权益。

27.【正确答案】Y

28.【正确答案】Y

【答案解析】购货企业享受的现金折扣，应该记入“财务费用”科目。

29.【正确答案】Y

【答案解析】应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款：

借：应付票据

贷：应付账款

30.【正确答案】Y

四、不定项选择题

1. (1)【正确答案】BD

【答案解析】资料(1)会计分录：

6月2日预收货款：

借：银行存款 10

贷：合同负债 10

6月10日发出商品：

确认收入：

借：应收账款 (50 + 6.5 - 10) 46.5

合同负债 10

贷：主营业务收入 50

应交税费——应交增值税(销项税额) 6.5

结转成本：

借：主营业务成本 40

贷：库存商品 40

(2)【正确答案】ABC

【答案解析】资料(2)会计分录：

6月11日：

借：原材料 20

应交税费——应交增值税(进项税额) 2.6

贷：应付账款 22.6

6月17日：

借：应付账款 22.6

贷：银行存款 22.2

财务费用 (20×2%) 0.4

(3) 【正确答案】BD

【答案解析】选项A，开出银行承兑汇票通过“应付票据”科目核算；选项C，银行承兑汇票和商业承兑汇票均属于商业汇票。

支付银行承兑汇票手续费：

借：财务费用 2

贷：银行存款 2

(4) 【正确答案】BD

【答案解析】资料(3)会计分录：

6月25日：

借：工程物资 200

应交税费——应交增值税(进项税额) 26

贷：应付票据 226

6月28日：

借：在建工程 180

贷：工程物资 180

(5) 【正确答案】B

【答案解析】应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款。

资料(4)会计分录：

借：应付票据

贷：应付账款

2. (1) 【正确答案】CD

【答案解析】资料(1)会计分录：

企业代扣代缴个人所得税时：

借：应付职工薪酬 1.5

贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

结转代垫的职工房租时：

借：应付职工薪酬 0.5

贷：其他应收款 0.5

实际发放职工薪酬：

财会学姐微信公众号 (ID: caikuaiXJ)

www.chinaacc.com

借：应付职工薪酬 31

贷：银行存款 31

(2) 【正确答案】 BC

【答案解析】 资料 (2) 会计分录：

借：生产成本 56.5

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 $[50 \times (1 + 13\%)]$ 56.5

借：应付职工薪酬——非货币性福利 56.5

贷：主营业务收入 50

应交税费——应交增值税（销项税额） $(50 \times 13\%)$ 6.5

借：主营业务成本 40

贷：库存商品 40

(3) 【正确答案】 ABD

【答案解析】 资料 (3) 会计分录：

借：生产成本 14

制造费用 5

管理费用 2

销售费用 9

贷：应付职工薪酬 30

(4) 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，计提的住房公积金属于短期薪酬；选项 D，计提的基本养老保险属于离职后福利。

(5) 【正确答案】 A

【答案解析】 “应付职工薪酬”项目的期末余额 = 33（期初） - 33（资料 1） + $(56.5 - 56.5)$ （资料 2） + $(14 + 5 + 2 + 9)$ （资料 3） + $(17.7 + 8.85)$ （资料 4） = 56.55（万元）。

3. (1) 【正确答案】 BCD

【答案解析】 资料 (1) 会计分录：

12 月 1 日，

借：应收账款 90.4

贷：主营业务收入 80

应交税费——应交增值税（销项税额） 10.4

12 月 8 日，

借：银行存款 88.8

财务费用 $(80 \times 2\%)$ 1.6

贷：应收账款 90.4

资料 (6) 会计分录：

12 月 30 日，

财会学姐微信公众号 (ID: caikuaiXJ)

www.chinaacc.com

借：银行存款 33.9

贷：其他业务收入 30

 应交税费——应交增值税（销项税额） 3.9

借：其他业务成本 20

贷：累计折旧 20

(2) 【正确答案】 AB

【答案解析】 资料 (2) 会计分录：

12月6日，

借：管理费用 0.5

 财务费用 2.2

贷：银行存款 2.7

(3) 【正确答案】 BC

【答案解析】 资料 (3) 会计分录：

12月15日，

借：应收账款 379.68

贷：主营业务收入 $[350 \times (1 - 4\%)]$ 336

 应交税费——应交增值税（销项税额） 43.68

借：主营业务成本 240

贷：库存商品 240

(4) 【正确答案】 ABC

【答案解析】 资料 (4) 会计分录：

12月20日，

借：主营业务收入 40

 应交税费——应交增值税（销项税额） 5.2

贷：银行存款 45.2

借：库存商品 $(40/2 \times 1)$ 20

贷：主营业务成本 20

(5) 【正确答案】 AC

【答案解析】 资料 (5) 会计分录：

12月30日，

借：银行存款 180.8

贷：其他业务收入 160

 应交税费——应交增值税（销项税额） 20.8

借：其他业务成本 143

 存货跌价准备 2

贷：原材料 145

4. (1) 【正确答案】AD

【答案解析】水费分配率 = 待分配的费用 ÷ 辅助生产车间以外的部门耗水量

= 供水车间本月共发生的成本 ÷ (基本车间耗水量 + 行政部门耗水量)

= $12\,000 \div (42\,000 + 6\,000) = 0.25$ (元/吨)

电费分配率 = 待分配的费用 ÷ 辅助生产车间以外的部门耗电量

= 供电车间本月共发生的成本 ÷ (基本车间动力、照明耗电量 + 行政部门照明耗电量)

= $24\,000 \div (9\,000 + 4\,000 + 3\,000) = 1.5$ (元/度)

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】水费分配：

基本车间耗用水费 = 基本生产车间耗水量 × 水费分配率 = $42\,000 \times 0.25 = 10\,500$ (元)

行政部门耗用水费 = 行政管理部门耗水量 × 水费分配率 = $6\,000 \times 0.25 = 1\,500$ (元)

电费分配：

基本车间动力耗用电费 = 基本车间动力耗电量 × 电费分配率 = $9\,000 \times 1.5 = 13\,500$ (元)

基本车间照明耗用电费 = 基本车间照明耗电量 × 电费分配率 = $4\,000 \times 1.5 = 6\,000$ (元)

行政部门照明耗用电费 = 行政部门照明耗电量 × 电费分配率 = $3\,000 \times 1.5 = 4\,500$ (元)

资料 (1) 会计分录：

借：制造费用 (10 500 + 13 500 + 6 000) 30 000

管理费用 (1 500 + 4 500) 6 000

贷：生产成本——辅助生产成本——供水车间 12 000

——供电车间 24 000

(3) 【正确答案】D

【答案解析】基本生产车间归集的制造费用 = 2 050 (期初资料) + 30 000 (资料 1) + 5 000 (资料 2) = 37 050 (元)。资料 (2) 中计提生产车间机器设备折旧费计入制造费用。

(4) 【正确答案】D

【答案解析】第一道工序在产品约当产量 = 第一道工序在产品 × 第一道工序完工程度 = $50 \times 40\% = 20$ (件)；
第二道工序在产品约当产量 = 第二道工序在产品 × 第二道工序完工程度 = $100 \times 90\% = 90$ (件)；在产品约当产量合计 = 第一道工序在产品约当产量 + 第二道工序在产品约当产量 = $20 + 90 = 110$ (件)。

(5) 【正确答案】AD

【答案解析】分配直接材料费用：

材料费用分配率 = 耗用总材料费用 / 总产品数量 = (月初直接材料费用 + 本月发生直接材料费用) / (完工产品数量 + 在产品数量) = $(15\,000 + 11\,000) / (175 + 100 + 50) = 80$ (注意这里用的是在产品的数量，而不是在产品的约当产量，因为本题是材料在生产开始时一次投入，所以完工产品和在产品的耗用的材料的比例是一样的，则在产品不用计算约当产量)

完工产品负担的直接材料 = 完工产品数量 × 材料费用分配率 = $175 \times 80 = 14\,000$ (元)；

月末在产品负担的直接材料 = 在产品数量 × 材料费用分配率 = $150 \times 80 = 12\,000$ (元);

分配直接人工费用:

直接人工分配率 = 耗用总的直接人工费用 / 总产品数量 = (期初直接人工费用 + 本期发生的直接人工费用) / (完工产品数量 + 在产品约当产量) = $(2\,100 + 15\,000) / (175 + 110) = 60$

完工产品负担的直接人工 = 完工产品数量 × 直接人工分配率 = $175 \times 60 = 10\,500$ (元);

月末在产品负担的直接人工 = 在产品约当产量 × 直接人工分配率 = $110 \times 60 = 6\,600$ (元);

分配直接制造费用:

制造费用分配率 = 耗用总的制造费用 / 总产品数量 = (期初制造费用 + 本期发生的制造费用) / (完工产品数量 + 在产品约当产量) = $(2\,050 + 30\,000 + 5\,000) \div (175 + 110) = 130$;

完工产品负担的制造费用 = 完工产品数量 × 制造费用分配率 = $175 \times 130 = 22\,750$ (元);

月末在产品负担的制造费用 = 在产品约当产量 × 制造费用分配率 = $110 \times 130 = 14\,300$ (元)。

完工产品的成本 = 完工产品负担的直接材料 + 完工产品负担的直接人工 + 完工产品负担的制造费用 = $14\,000 + 10\,500 + 22\,750 = 47\,250$ (元);

月末在产品的成本 = 在产品负担的直接材料 + 在产品负担的直接人工 + 在产品负担的制造费用 = $12\,000 + 6\,600 + 14\,300 = 32\,900$ (元)。

5. (1) 【正确答案】BD

【答案解析】研究阶段以及开发阶段不符合资本化的部分均应计入管理费用, 所以计入该项非专利技术的金额为 200 万元; 使用寿命不确定的无形资产不用计提摊销。

资料 (1) 会计分录:

借: 研发支出——费用化支出 (150 + 100) 250
——资本化支出 200

贷: 银行存款 450

借: 管理费用 250

贷: 研发支出——费用化支出 250

借: 无形资产 200

贷: 研发支出——资本化支出 200

(2) 【正确答案】AD

【答案解析】出租无形资产的租金收入记入“其他业务收入”科目, 其摊销额记入“其他业务成本”科目。

资料 (2) 会计分录:

收取租金:

借: 银行存款 10.6

贷: 其他业务收入 10

应交税费——应交增值税 (销项税额) 0.6

计提特许权摊销:

借: 其他业务成本 5

贷：累计摊销 5

(3) 【正确答案】BC

【答案解析】每年计提折旧额 = $3\,000 \div 30 = 100$ (万元)；采用成本模式计量投资性房地产的，其投资性房地产计提的折旧额或摊销额，计入其他业务成本。

资料 (3) 会计分录：

计提投资性房地产折旧：

借：其他业务成本 100

贷：投资性房地产累计折旧 100

(4) 【正确答案】D

【答案解析】资料 (4) 会计分录：

借：银行存款 (价税合计) 318

累计摊销 80

资产处置损益 (倒挤) 20

贷：无形资产 400

应交税费——应交增值税 (销项税额) 18

资产处置损益导致利润总额减少 20 万元。

(5) 【正确答案】A

【答案解析】本题非专利技术不用计提摊销，所以该非专利技术期末账面价值为其入账价值 200 万元，大于可收回金额 180 万元，即发生减值，减值金额 = $200 - 180 = 20$ (万元)；6 月末无形资产的账面价值 = $1\,000$ (期初账面价值) + 200 (资料 1 新增非专利技术) - 5 (资料 2 累计摊销) - $(400 - 80)$ (资料 4 出售专利权) - 20 (资料 5 发生无形资产减值) = 855 (万元)。

6. (1) 【正确答案】ABC

【答案解析】购入材料的实际成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用、购入物资负担的税金 (如关税等) 和其他费用。一般纳税人购进原材料的进项税额是可以抵扣的，不计入原材料的实际成本。

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】计入原材料科目的金额 = $300\,000$ (原材料价款) + $1\,000$ (保险费) + $4\,000$ (运费) = $305\,000$ (元)。

资料 (1) 会计分录：

借：原材料——A 材料 $(300\,000 + 4\,000 + 1\,000)$ 305 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) $(39\,000 + 360 + 60)$ 39 420

贷：银行存款 344 420

运输途中的合理损耗需包含在购入材料的实际成本中，即不需要从采购成本中扣除合理损耗的金额。

(3) 【正确答案】AD

【答案解析】收回委托加工物资成本 = $70\,000$ (B 材料成本) + $20\,000$ (加工费) = $90\,000$ (元)，委托加工

物资继续生产的消费税记入“应交税费”的借方留待抵扣，不计入成本中。

资料（2）会计分录：

借：委托加工物资 70 000

贷：原材料——B 材料 70 000

借：委托加工物资 20 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600

——应交消费税 10 000

贷：银行存款 32 600

（4）【正确答案】A

【答案解析】领用原材料用于办公楼日常维修，所用外购物资的增值税进项税额全额抵扣，不需处理，同时专设销售机构办公楼的日常维修费应计入销售费用。

资料（3）会计分录：

借：销售费用 60 000

贷：原材料——A 材料 60 000

（5）【正确答案】D

【答案解析】2019 年 12 月 31 日甲企业 A 材料的结存成本 = 90 000（期初余额）+ 305 000（本期购入）- 60 000（维修领用）- 15 000（生产领用）= 320 000（元）。

7.（1）【正确答案】C

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：固定资产 (640 + 5) 645

应交税费——应交增值税（进项税额） (83.2 + 0.45) 83.65

贷：银行存款 728.65

（2）【正确答案】A

【答案解析】2020 年 2 月 A 设备的折旧额 = $645 \times 2 \div 10 \div 12 = 10.75$ （万元）。

资料（2）会计分录：

借：管理费用 10.75

贷：累计折旧 10.75

（3）【正确答案】C

【答案解析】购入需要安装的设备时，记入到“在建工程”科目。

资料（3）会计分录：

借：在建工程 (700 + 10) 710

应交税费——应交增值税（进项税额） (91 + 0.6) 91.6

贷：银行存款 801.6

（4）【正确答案】AC

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：在建工程 (700 + 10) 710

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (91 + 0.6) 91.6

 贷：银行存款 801.6

资料 (4) 会计分录：

支付安装费：

借：在建工程 3

 贷：银行存款 3

达到预定可使用状态：

借：固定资产 (710 + 3) 713

 贷：在建工程 713

(5) 【正确答案】A

【答案解析】2020 年 9 月 B 设备的折旧额 = $(713 - 35.65) \div 50\,000 \times 720 = 9.75$ (万元)。

资料 (5) 会计分录：

借：制造费用 9.75

 贷：累计折旧 9.75

8. (1) 【正确答案】C

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

借：材料采购 45 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 5 850

 贷：银行存款 50 850

(2) 【正确答案】B

【答案解析】短缺的 80 千克属于合理损耗, 所以应包含在原材料实际成本中, 不能扣除, 即实际成本为 45 000 元。实际入库的原材料数量 = $5\,000 - 80 = 4\,920$ (千克), 所以入库材料的计划成本 = $4\,920 \times 10 = 49\,200$ (元), 因实际成本 45 000 元小于计划成本 49 200 元, 所以为节约差 4 200 元。

资料 (2) 会计分录：

借：原材料 $(4\,920 \times 10)$ 49 200

 贷：材料采购 45 000

 材料成本差异 4 200

(3) 【正确答案】C

【答案解析】材料成本差异率 = $(\text{期初材料的成本差异} + \text{本期购入材料的成本差异}) \div (\text{期初材料的计划成本} + \text{本期购入材料的计划成本})$

期初材料成本差异为超支差异 (借方) 5 200 元；

资料 (1) (2) 产生的节约差异 = $49\,200 - 45\,000 = 4\,200$ (元)；

资料 (3) 产生了超支差异 = $44\,000 - 4\,000 \times 10 = 4\,000$ (元)；

期初材料的计划成本为 40 000, 本期购入材料的计划成本包括资料 (1) $(5\,000 - 80) \times 10 = 49\,200$ (元)

和资料 (3) $4\,000 \times 10 = 40\,000$ (元)。

则材料成本差异率 = $(5\,200 - 4\,200 + 4\,000) \div (40\,000 + 49\,200 + 40\,000) = 0.0387$ 。

(4) 【正确答案】 C

【答案解析】发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 \times 材料成本差异率，发出材料应负担的材料成本差异 = $6\,000 \times 10 \times 0.0387 = 2\,322$ (元)。

(5) 【正确答案】 AB

【答案解析】选项 A，本题中，材料成本差异率为正数，正数表示超支差异；
选项 B，月末结存材料的实际成本 = 期初材料的实际成本 + 本期购入材料的实际成本 - 本期领用材料的实际成本

期初材料的实际成本 = 期初原材料的金额 + 期初材料成本差异的借方金额 (即超支金额) = $40\,000 + 5\,200 = 45\,200$ (元)；

本期购入材料的实际成本 = 资料 (1) $45\,000$ + 资料 (3) $44\,000 = 89\,000$ (元)；

本期领用材料的实际成本 = 领用材料的计划成本 + 材料成本差异 = $6\,000 \times 10 + 2\,322 = 60\,000 + 2\,322 = 62\,322$ (元)；

则月末结存材料的实际成本 = $45\,200 + 89\,000 - 62\,322 = 71\,878$ (元)。

9. (1) 【正确答案】 B

【答案解析】交互分配辅助生产费用时：

借：生产成本——辅助生产成本——运输车间 (400×0.5) 200
——机修车间 (500×0.3) 150
贷：生产成本——辅助生产成本——运输车间 150
——机修车间 200

(2) 【正确答案】 C

【答案解析】运输车间在交互分配时分配辅助生产费用的分配率 = 运输车间待分配的费用 / 运输车间供应劳务量 = $2\,400 / 8\,000 = 0.3$ 。

(3) 【正确答案】 D

【答案解析】首先计算出机修车间交互分配的分配率 = 机修车间待分配的费用 / 机修车间供应劳务量 = $4\,700 / 9\,400 = 0.5$ ；机修车间外分配的生产费用 = 待分配费用 - 运输车间耗用机修车间的费用 + 机修车间耗用运输车间的费用，其中运输车间耗用机修车间的费用 = 运输车间耗用机修车间的工时 \times 机修车间交互分配的分配率；机修车间耗用运输车间的费用 = 机修车间耗用运输车间的公里 \times 运输车间交互分配的分配率；

机修车间对外分配的费用 = $4\,700 - 0.5 \times 400 + 0.3 \times 500 = 4\,650$ (元)；

机修车间对外分配生产费用的分配率 = 对外分配的费用 / (供应劳务量 - 运输车间耗用的劳务量) = $4\,650 / (9\,400 - 400) = 0.5167$ 。

(4) 【正确答案】 AB

【答案解析】运输车间对外分配的生产费用 = 待分配费用 - 机修车间耗用运输车间的费用 + 运输车间耗用机修车间的费用；

待分配费用为 2 400 元。

机修车间耗用运输车间的费用 = $500 \times 0.3 = 150$ (元);

运输车间耗用机修车间的费用 = $400 \times 0.5 = 200$ (元);

运输车间在对外分配生产费用时, 分配率 = $(2\,400 + 200 - 150) / (8\,000 - 500) = 0.3267$ 。

基本生产车间产品生产耗用的金额记入“基本生产成本”科目, 金额是运输车间分配的费用 + 机修车间分配的费用 = 运输车间对外分配的分配率 \times 基本生产车间产品生产耗用的劳务量 + 机修车间对外分配的分配率 \times 基本生产车间产品生产耗用的劳务量 = $3\,000 \times 0.3267 + 4\,600 \times 0.5167 = 3\,356.92$ (元)。

基本生产车间一般耗用的金额记入“制造费用”科目, 金额是运输车间分配的费用 + 机修车间分配的费用 = 运输车间对外分配的分配率 \times 基本生产车间一般耗用的劳务量 + 机修车间对外分配的分配率 \times 基本生产车间一般耗用的劳务量 = $2\,500 \times 0.3267 + 3\,400 \times 0.5167 = 2\,573.53$ (元)。

(5) 【正确答案】ABC

【答案解析】管理费用的计算同 (4)

行政管理部门计入管理费用的科目的金额是运输车间分配的费用 + 机修车间分配的费用 = 运输车间对外分配的分配率 \times 行政管理部门耗用的劳务量 + 机修车间对外分配的分配率 \times 行政管理部门耗用的劳务量;

但是因为本题是的分配率是不能整除的, 所以在计算行政管理负担的费用时, 不用上述的公式, 如果用上述的公式, 则最后求得的金额存在差异。

因此要用倒挤的方法求行政管理部门负担的费用, 运输车间对外分配的总费用为 $2\,400 + 200 - 150 = 2\,450$ (元), 减去分配给基本生产车间的费用 980.10 元和 816.75 元, 则行政管理部门负担的运输车间的费用 = $2\,450 - 980.10 - 816.75 = 653.15$ (元);

机修车间对外分配的总费用为行政管理部门负担的机修车间的费用 = $4\,700 - 0.5 \times 400 + 0.3 \times 500 = 4\,650$ (元), 减去分配给基本生产车间的费用 2 376.82 元和 1 756.78 元, 则行政管理部门负担的运输车间的费用 = $4\,650 - 2\,376.82 - 1\,756.78 = 516.4$ (元)。

项目			交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称			运输	机修	合计	运输	机修	合计
待分配辅助生产费用 (元)			2 400	4 700	7 100	2 450	4 650	7 100
供应劳务数量			8 000	9 400		7 500	9 000	
费用分配率 (单位成本)			0.3	0.5		0.3267	0.5167	
辅助生产车间耗用	运输车间	耗用数量		400				
		分配金额		200	200			

	机修车间	耗用数量	500					
		分配金额	150		150			
基本生产车间耗用	产品生 产	耗用数量				3 000	4 600	
		分配金额				980.10	2 376.82	3 356.92
	一般耗 用	耗用数量				2 500	3 400	
		分配金额				816.75	1 756.78	2 573.53
行政管理 部门耗用	行政管理 部门	耗用数量				2 000	1 000	
		分配金额				653.15	516.40	1 169.55
分配金额合计						2 450	4 650	7 100

10. (1) 【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司发行股票应计入资本公积的金额 = $300 \times 5 - 300 - 300 \times 5 \times 2\% = 1\,170$ (万元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 银行存款 1 470

贷: 股本 300

资本公积——股本溢价 1 170

(2) 【正确答案】 CD

【答案解析】 资料 (2) 会计分录:

借: 资本公积 800

贷: 股本 800

资本公积减少 800 万元, 股本增加 800 万元, 所有者权益总额不变。

(3) 【正确答案】 AC

【答案解析】 资料 (3) 会计分录:

回购本公司股票:

借: 库存股 400

贷: 银行存款 (100×4) 400

注销本公司股票时：

借：股本 100

资本公积——股本溢价 300

贷：库存股 400

(4) 【正确答案】 BD

【答案解析】 2019 年实现净利润 = $2\,000 - (2\,000 - 25 + 15) \times 25\% = 1\,502.5$ (万元)。本年提取的法定盈余公积 = $1\,502.5 \times 10\% = 150.25$ (万元)，期初盈余公积为 300 万元，那么期末盈余公积 = $300 + 150.25 = 450.25$ (万元)。

资料 (4) 会计分录：

借：本年利润 1 502.5

贷：利润分配——未分配利润 1 502.5

借：利润分配——提取法定盈余公积 150.25

贷：盈余公积——法定盈余公积 150.25

(5) 【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司 2019 年年末未分配利润金额 = 500 (期初) + $1\,502.5$ (本期实现的净利润) - 150.25 (资料 4) - 450 (资料 5) = $1\,402.25$ (万元)。

资料 (5) 会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润 450

贷：应付股利 450