

《初级会计实务》摸底试卷（二）

一、单项选择题

1. 下列各项中，关于会计监督职能表述正确的是（ ）。

- A. 会计监督是利用财务报告信息对经济决策备选方案进行的可行性分析
- B. 会计监督是对经济业务和会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性的审查
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计的拓展职能

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，会计监督职能，是指会计机构、会计人员对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查；选项 C，会计核算为会计监督的基础；选项 D，会计监督是会计的基本职能。

2. 下列各项中，不属于会计职业的特征的是（ ）。

- A. 准确性
- B. 经济性
- C. 时代性
- D. 技术性

【正确答案】A

【答案解析】会计职业的特征有：会计职业的社会属性、会计职业的规范性、会计职业的经济性、会计职业的技术性、会计职业的时代性。

3. 下列各项中，适用于重置成本计量属性的是（ ）。

- A. 盘盈固定资产的初始入账价值
- B. 交易性金融资产的初始计量
- C. 存货的期末计量
- D. 外购无形资产的初始入账价值

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，采用公允价值计量；选项 C，采用成本与可变现净值孰低进行计量；选项 D，采用历史成本计量。

4. 企业会计信息系统数据服务器的部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率为（ ）。

- A. 不得低于每月一次
- B. 不得低于每月两次
- C. 不得低于每年一次
- D. 不得低于每季度一次

【正确答案】A

【答案解析】企业会计信息系统数据服务器的部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次。

5. 下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的现金短款，经批准后应借记的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 其他应收款
- C. 管理费用
- D. 财务费用

【正确答案】C

【答案解析】企业应当按规定进行库存现金的清查，如果账款不符，发现有待查明原因的现金短缺或溢余，应先通过“待处理财产损溢”科目核算，按管理权限经批准后，分别两种情况处理：如为现金短缺，属于应由责任方赔偿的部分，计入其他应收款；属于无法查明原因的，计入管理费用。如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，计入其他应付款；属于无法查明原因的，计入营

业外收入。

6. 某企业采用计划成本法进行材料日常核算，下列各项中，采购材料的实际成本应记入的会计科目是（ ）。

- A. 材料采购
- B. 原材料
- C. 在途物资
- D. 周转材料

【正确答案】A

7. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值小于原账面价值的差额通过（ ）科目核算。

- A. 营业外收入
- B. 公允价值变动损益
- C. 其他业务收入
- D. 其他综合收益

【正确答案】B

【答案解析】自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值小于账面价值的差额计入当期损益（公允价值变动损益）；转换日的公允价值大于账面价值的，其差额通过其他综合收益核算。

8. 某企业为增值税一般纳税人，发生行政管理部门设备维修费 50 000 元，专设销售机构专用办公设备维修费 30 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 10 400 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业发生设备维修费的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 管理费用增加 30 000 元
- B. 管理费用增加 50 000 元
- C. 制造费用增加 50 000 元
- D. 管理费用增加 90 400 元

【正确答案】B

【答案解析】行政管理部门设备发生的修理费，应计入管理费用；专设销售机构专用办公设备维修费应计入“销售费用”，会计分录为：

借：管理费用 50 000

销售费用 30 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 400

贷：银行存款等 90 400

9. 企业对于应付的商业承兑汇票，如果到期不能足额付款，在会计处理上应该将其转作（ ）。

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

【正确答案】D

【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，但企业还欠对方货款，所以应转作应付账款，即还是付款企业欠收款企业钱，因此转为应付账款。

借：应付票据

贷：应付账款

10. 一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减等业务，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——代扣代缴增值税
- B. 应交税费——简易计税

C. 应交税费——应交增值税

D. 应交税费——预交增值税

【正确答案】B

【答案解析】“应交税费——简易计税”科目，核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

11. 2017 年 1 月 1 日某企业所有者权益情况如下：实收资本 200 万元，资本公积 17 万元，盈余公积 38 万元，未分配利润 32 万元。当年实现净利润 80 万元，假定企业当年未进行利润分配，则该企业 2017 年 12 月 31 日留存收益为（ ）万元。

A. 32

B. 38

C. 70

D. 150

【正确答案】D

【答案解析】本题考核留存收益的计算。企业的留存收益包括两个：盈余公积与未分配利润，所以 2017 年年末留存收益 = $38 + (32 + 80) = 150$ （万元）。

12. 甲企业年末“本年利润”结转前贷方余额为 50 万元，“利润分配——未分配利润”账户期初借方余额为 18 万元，本期分配现金股利 12 万元，当期资产负债表中“未分配利润”项目金额应为（ ）万元。

A. 38

B. 20

C. 32

D. 50

【正确答案】B

【答案解析】此处“利润分配——未分配利润”的借方余额表示的是期初的未分配利润（即年初未弥补亏损），“本年利润”贷方余额是本年实现的净利润，未分配利润为本年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积、向投资者分配利润后留存在企业的利润。即： $-18 + 50 - 12 = 20$ （万元）。

13. 某企业 2019 年 3 月份销售商品收入 560 万元，提供服务收入 110 万元，处置固定资产净收益为 320 万元，则不应计入营业收入的金额为（ ）万元。

A. 110

B. 320

C. 560

D. 990

【正确答案】B

【答案解析】应计入营业收入的金额 = 主营业务收入 + 其他业务收入 = $560 + 110 = 670$ （万元）。处置固定资产净收益计入资产处置损益，所以本题不应计入营业收入的金额为 320 万元。

14. 下列关于结转本年利润方法的表述中，不正确的是（ ）。

A. 会计期末，结转本年利润的方法有表结法和账结法两种

B. 账结法下，每月月末均需要编制转账凭证

C. 表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不需要结转到“本年利润”科目

D. 账结法与表结法相比，账结法减少了转账环节和工作量

【正确答案】D

【答案解析】表结法下，年中损益类科目无须结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用。

15. 2019 年 12 月 31 日，某企业“固定资产”科目借方余额为 3 000 万元，“累计折旧”科目贷方余

额为 1 400 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为 200 万元。2019 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列示的金额为（ ）万元。

- A. 1 600
- B. 2 800
- C. 3 000
- D. 1 400

【正确答案】D

【答案解析】资产负债表中“固定资产”项目期末余额=“固定资产”科目期末借方余额-“累计折旧”科目贷方余额-“固定资产减值准备”科目贷方余额+“固定资产清理”科目借方余额（或-“固定资产清理”科目贷方余额）=3 000-1 400-200=1 400（万元）。

16. 下列各项中，不影响利润表中“利润总额”项目的是（ ）。

- A. 自然灾害导致的存货盘亏损失
- B. 确认所得税费用
- C. 出售生产设备净收益
- D. 计提固定资产减值准备

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，通过“营业外支出”科目核算，列入利润表“营业外支出”项目，影响利润总额；选项 B，通过“所得税费用”科目核算，列入利润表“所得税费用”项目，不影响利润总额，影响净利润；选项 C，通过“资产处置损益”科目核算，列入利润表“资产处置收益”项目，影响利润总额；选项 D，通过“资产减值损失”科目核算，列入利润表“资产减值损失”项目，影响利润总额。

17. 适合重型机械厂采用的成本计算方法是（ ）。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 逐步结转分步法
- D. 平行结转分步法

【正确答案】B

【答案解析】分批法主要适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于一般企业中的新产品或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。

18. 某企业只生产和销售甲产品，6 月 1 日期初在产品成本为 0。6 月份发生如下费用：领用材料 6 万元，生产工人工资 2 万元，制造费用 1 万元，行政管理部门物料消耗 1.5 万元，专设销售机构固定资产折旧费 0.8 万元。月末在产品成本 3 万元。该企业 6 月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。

- A. 9
- B. 6
- C. 8.3
- D. 11.8

【正确答案】B

【答案解析】完工产品的成本=月初在产品成本+本月发生成本-月末在产品成本=0+(6+2+1)-3=6（万元）。行政管理部门物料消耗计入管理费用，专设销售机构固定资产折旧费应计入销售费用，不属于生产费用。

19. 下列各项中，事业单位对外捐赠现金在财务会计中借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他费用
- B. 资产处置费用
- C. 其他支出

D. 无偿调拨净资产

【正确答案】A

【答案解析】事业单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额，在财务会计中借记“其他费用”，贷记“银行存款”“库存现金”等科目；同时在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。选项B，事业单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理；选项C，属于事业单位对外捐赠现金在预算会计中借记的科目；选项D，对于无偿调出的资产，单位应当在转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产。

20. 下列各项中，事业单位在进行财务会计核算的同时应当进行预算会计核算的业务是（ ）。

- A. 部门领取库存物品
- B. 计提无形资产摊销
- C. 年末计提坏账准备
- D. 收到到期应收票据款

【正确答案】D

【答案解析】事业单位对于纳入年度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。这里的现金，是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项，包括库存现金、银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度，以及通过财政直接支付方式支付的款项。选项ABC，都不涉及现金的收支，所以仅需进行财务会计核算。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于我国政府会计准则制度体系的有（ ）。

- A. 政府会计基本准则
- B. 政府会计具体准则及应用指南
- C. 政府会计制度
- D. 小企业会计制度

【正确答案】ABC

【答案解析】我国的政府会计准则制度体系主要由政府会计基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。选项D，属于小企业适用的准则制度。

2. 下列各项中，对于企业资产特征的表述正确的有（ ）。

- A. 资产是由过去的交易或事项形成的
- B. 资产是企业拥有或控制的资源
- C. 资产是预期能给企业带来经济利益的资源
- D. 资产必须是有形态的实物资产

【正确答案】ABC

【答案解析】资产是由过去的交易或事项形成的，由企业拥有或控制的、预期能给企业带来经济利益的资源；选项D，专利权、商标权等不具有实物形态，但是属于企业的资产。

3. 2019年6月1日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1 000 000股，支付价款10 000 000元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利600 000元），另支付相关交易费用25 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1 500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。下列各项中，关于甲公司购入交易性金融资产的会计处理正确的有（ ）。

- A. 借：交易性金融资产——成本 9 400 000
 贷：其他货币资金——存出投资款 9 400 000
- B. 借：应收股利 600 000
 贷：其他货币资金——存出投资款 600 000

- C. 借：交易性金融资产——成本 10 000 000
贷：其他货币资金——存出投资款 10 000 000
- D. 借：投资收益 25 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 1 500
贷：其他货币资金——存出投资款 26 500

【正确答案】ABD

【答案解析】2019 年 6 月 1 日，购买 A 上市公司股票时：

- 借：交易性金融资产——成本 (10 000 000-600 000) 9 400 000
应收股利 600 000
贷：其他货币资金——存出投资款 10 000 000
- 支付相关交易费用时：
- 借：投资收益 25 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 1 500
贷：其他货币资金——存出投资款 26 500

4. 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
B. 固定资产的预计使用寿命
C. 固定资产预计净残值
D. 已计提的固定资产减值准备

【正确答案】ABCD

【答案解析】影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备、固定资产的使用寿命。

5. 下列各项中，属于企业职工短期薪酬的有（ ）。

- A. 为鼓励员工自愿接受裁减而给予职工的补偿
B. 向职工提供的生活困难补助
C. 按照短期奖金计划向职工发放的奖金
D. 向企业独立董事支付的津贴

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，属于辞退福利。

6. 下列各项中，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 宣告发放股票股利
B. 资本公积转增资本
C. 盈余公积转增资本
D. 接受投资者追加投资

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，宣告发放股票股利，不做账务处理，不会引起所有者权益总额发生增减变动；选项 B，资本公积转增资本，资本公积减少，实收资本增加，属于所有者权益内部增减变动，所有者权益总额不变；选项 C，盈余公积转增资本，盈余公积减少，实收资本增加，属于所有者权益内部增减变动，所有者权益总额不变；选项 D，接受投资者追加投资，资产增加，实收资本增加，引起企业的资产与所有者权益总额同时增加。

7. 下列关于交易价格的表述中，正确的有（ ）。

- A. 交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额
B. 交易价格可能是固定对价，也可能是可变对价，也可能同时包含固定对价和可变对价
C. 如果合同只有一项单项履约义务，则交易价格为合同对价与增值税之和
D. 当一项合同存在两项单项履约义务时，应将交易价格在二者之间分摊

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，增值税不构成交易价格。

8. 下列关于利润表编制的说法中，正确的有（ ）。

- A. 企业以净利润（或净亏损）为基础计算综合收益总额
- B. “收入－费用＝利润”的会计平衡公式为利润表编制的原理
- C. 利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏
- D. 未分配利润属于利润表中的项目

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，企业以净利润（或净亏损）和其他综合收益（税后净额）为基础计算综合收益总额；选项 D，未分配利润属于资产负债表和所有者权益变动表项目。

9. 下列各项中，属于制造企业设置的成本项目有（ ）。

- A. 制造费用
- B. 废品损失
- C. 直接人工
- D. 直接材料

【正确答案】ABCD

【答案解析】对于制造企业而言，一般可设置“直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”和“制造费用”等项目。由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“废品损失”等成本项目。

10. 下列各项中，属于事业单位净资产的有（ ）。

- A. 累计盈余
- B. 专用基金
- C. 本期盈余
- D. 以前年度盈余调整

【正确答案】ABCD

【答案解析】事业单位应当在财务会计中设置“累计盈余”“专用基金”“无偿调拨净资产”“权益法调整”和“本期盈余”“本年盈余分配”“以前年度盈余调整”等科目。

三、判断题

1. 相关性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】题干表述为可靠性的要求，相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价，对未来的情况作出预测。

2. 在记账凭证账务处理程序下，其记账凭证必须采用收款凭证、付款凭证和转账凭证三种格式。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】记账凭证账务处理程序下使用的记账凭证可以是专用凭证也可以是通用凭证。

3. 企业原材料日常核算采用计划成本法，如果企业的材料成本差异率各期之间是比较均衡的，可以采用期初的材料成本差异率分摊本期的材料成本差异。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】如果材料成本差异率各期之间是比较均衡的，也可以采用期初的材料成本差异率分摊本期的材料成本差异。

4. 企业取得投资性房地产，在成本模式下或公允价值模式下均应按照取得时的实际成本核算。（ ）

【正确答案】Y

5. 提供给职工配偶、子女、受赡养人等的福利也属于应付职工薪酬内容。（ ）

【正确答案】Y

6. 企业溢价发行股票发生的相关手续费、佣金等交易费用，应计入财务费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，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，应将不足以抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的部分冲减未分配利润。

7. 表结法下月末都需要将损益类科目的余额转入“本年利润”科目，但是月末不需要将本年利润转入“利润分配——未分配利润”。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】表结法下月末不需要将损益类科目转入“本年利润”，年末才进行结转。

8. 企业购建固定资产支付的现金，应在现金流量表“经营活动产生的现金流量”项目填列。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】购入固定资产支付的现金，应在现金流量表中“投资活动产生的现金流量”项目填列。

9. 工资结算和支付的凭证为工资计算单或工资单，为便于成本核算和管理，一般按照车间、部门分别填制，是职工薪酬分配的依据。（ ）

【正确答案】Y

10. 政府财务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。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。

四、不定项选择题

1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料采用实际成本法核算。2019年7月，甲公司将生产A产品所用原材料M委托乙公司加工，乙公司属于专门从事加工业务的企业。甲公司2019年7月委托乙公司加工M材料的有关的业务如下：

（1）1日，甲公司发出M材料实际成本为24 900元。

（2）15日，支付加工费为3 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为390元。

（3）20日，收回加工物资并验收入库，另支付往返运费60元，增值税专用发票上注明的增值税税额为5.4元，均已用银行存款支付。

（4）23日，将加工收回的物资全部投入生产A产品。生产A产品过程中还发生工资费用9 000元、福利费用1 750元，结转制造费用10 600元。

（5）31日，A产品全部完工验收入库。

要求：

根据上述资料，假定甲公司取得的增值税专用发票已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用元表示）。

（1）根据资料（1），下列各项中，关于甲公司7月1日发出M材料的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：委托加工物资 24 900

贷：原材料 24 900

B. 借：原材料 24 900

贷：委托加工物资 24 900

C. 借：委托加工物资 24 900

应交税费——应交增值税（进项税额） 3 237

贷：银行存款 28 137

D. 借：银行存款 28 137

贷：其他业务收入 24 900

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 237

【正确答案】A

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：委托加工物资 24 900

贷：原材料 24 900

（2）根据资料（2），下列各项中，关于甲公司 7 月 15 日支付加工费的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. “管理费用”科目借方增加 3 000 元
- B. “委托加工物资”科目借方增加 3 000 元
- C. “应交税费——应交增值税（进项税额）”科目贷方增加 390 元
- D. “银行存款”科目贷方增加 3 390 元

【正确答案】BD

【答案解析】资料（2）会计分录：

支付加工费：

借：委托加工物资 3 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 390

贷：银行存款 3 390

（3）根据资料（1）至（3），甲公司收回并验收入库的 M 材料的入账价值为（ ）元。

- A. 24 900
- B. 27 960
- C. 27 900
- D. 24 960

【正确答案】B

【答案解析】资料（3）会计分录：

支付往返运费：

借：委托加工物资 60

应交税费——应交增值税（进项税额） 5.4

贷：银行存款 65.4

收回加工物资验收入库：

借：原材料 $(24\ 900 + 3\ 000 + 60)$ 27 960

贷：委托加工物资 27 960

（4）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司生产 A 产品相关会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 领用的收回的加工物资成本属于生产 A 产品的直接材料费用
- B. 发生的工资费、福利费属于生产 A 产品的直接人工费用
- C. 应计入生产成本的金额为 49 310 元
- D. 发生的制造费用属于生产 A 产品的直接费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，发生的制造费用属于生产 A 产品的间接费用。

资料（4）会计分录：

甲产品领用收回的加工物资：

借：生产成本 27 960

贷：原材料 27 960

发生工资费、福利费：

借：生产成本 $(9\ 000 + 1\ 750)$ 10 750

贷：应付职工薪酬 10 750

结转制造费用：

借：生产成本 10 600

贷：制造费用 10 600

(5) 根据资料 (1) 至 (5)，甲公司 7 月 31 日完工入库 A 产品的成本为 () 元。

- A. 49 310
- B. 21 350
- C. 10 750
- D. 10 600

【正确答案】A

【答案解析】资料 (5) 会计分录：

A 产品完工验收入库：

借：库存商品 (27 960+10 750+10 600) 49 310

贷：生产成本 49 310

2. 甲公司提供施工服务，属于在某一时段内履行的履约义务，为取得施工合同发生的合同取得成本按照履约进度进行摊销。2021 年 7 月至 12 月，发生的有关经济业务如下：

(1) 6 月 30 日，通过竞标取得一项为期 2 年的施工合同，合同总价款为 1 000 万元，施工费每半年支付 250 万元。为取得该合同，2021 年 7 月甲公司银行存款支付投标费 2 万元、投标人员差旅费 1 万元、销售人员佣金 6 万元，预期这些支出未来均能收回。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，为该项合同累计发生施工成本 120 万元，预计还将发生施工成本 480 万元。甲公司按照实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

(3) 2021 年 12 月 31 日，甲公司按照合同约定收到施工费 250 万元。

要求：

根据上述资料，不考虑相关税费等其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

(1) 下列各项中，关于合同取得成本的表述正确的是 ()。

- A. 合同取得成本是所签订合同的对象或内容本身所直接发生的费用
- B. 企业发生合同取得成本时应借记“合同取得成本”科目
- C. 企业发生合同取得成本时应借记“合同资产”科目
- D. 合同取得成本是企业为取得合同发生的预期能够收回的增量成本

【正确答案】BD

【答案解析】企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本，也就是企业发生的与合同直接相关，但又不是所签订合同的对象或内容（如建造商品或提供服务）本身所直接发生的费用。

企业发生合同取得成本时的会计分录：

借：合同取得成本

贷：银行存款等

(2) 根据资料 (1)，下列各项表述正确的是 ()。

- A. 因订立该合同增加期间费用 9 万元
- B. 投标人员差旅费 1 万元应计入管理费用
- C. 投标费 2 万元应计入合同取得成本
- D. 销售人员佣金 6 万元应计入合同取得成本

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，因订立该合同增加期间费用 3 万元，即投标费和投标人员差旅费；选项 C，投标费 2 万元应计入管理费用。

资料 (1) 会计分录：

借：管理费用 3

合同取得成本 6

贷：银行存款 9

(3) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项关于甲公司 12 月 31 日相关会计处理表述正确的是 ()。

- A. 主营业务收入增加 200 万元
- B. 甲公司的履约进度为 20%
- C. 主营业务成本增加 120 万元
- D. 合同负债增加 50 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】履约进度 = $120 / (120 + 480) \times 100\% = 20\%$; 12 月 31 日确认主营业务收入 = $1\ 000 \times 20\% = 200$ (万元), 确认主营业务成本 = $(120 + 480) \times 20\% = 120$ (万元)。

资料 (2) 会计分录:

实际发生施工成本时:

借: 合同履约成本 120

贷: 应付职工薪酬等 120

12 月 31 日:

借: 银行存款 250

贷: 主营业务收入 200

合同负债 50

借: 主营业务成本 120

贷: 合同履约成本 120

(4) 根据期初资料、资料 (1) 和 (2), 下列关于甲公司 12 月 31 日合同取得成本摊销的会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 销售费用 1.8
贷: 合同取得成本 1.8
- B. 借: 销售费用 1.6
贷: 合同取得成本 1.6
- C. 借: 管理费用 1.6
贷: 合同取得成本 1.6
- D. 借: 销售费用 1.2
贷: 合同取得成本 1.2

【正确答案】D

【答案解析】本题合同取得成本按照履约进度进行摊销, 所以摊销金额 = $6 \times 20\% = 1.2$ (万元)。

合同取得成本摊销的会计分录:

借: 销售费用 ($6 \times 20\%$) 1.2

贷: 合同取得成本 1.2

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (3), 上述业务对甲公司 2021 年“营业利润”的影响金额为 () 万元。

- A. 78.2
- B. 71
- C. 75.8
- D. 73.4

【正确答案】C

【答案解析】“营业利润”的影响金额 = $-3[\text{资料 (1)}] + 200[\text{资料 (2)}] - 120[\text{资料 (2)}] - 1.2[\text{期初资料、资料 (1) 至资料 (2)}] = 75.8$ (万元)。

3. 某企业生产 A、B 两种产品, 2020 年 8 月份该企业产品生产资料如下:

(1) A、B 产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产 A 产品 500 件、B 产品 1 000 件, 两种产品共同耗用 M 材料 3 600 千克, 每千克 50 元。该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用, A

产品的材料消耗定额为 10 千克，B 产品的材料消耗定额为 7 千克。

(2) 本月生产 A、B 两种产品共发生生产工人薪酬 90 000 元。生产工人薪酬按生产工时比例在 A、B 产品之间进行分配，A 产品的生产工时为 300 小时，B 产品的生产工时为 600 小时。

(3) 本月生产车间一般耗用材料 80 000 元，车间管理人员薪酬 50 000 元，车间固定资产折旧费 12 000 元，车间发生的其他费用 20 000 元，制造费用按生产工时比例在 A、B 产品之间进行分配。

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元表示）

(1) 根据资料 (1)，关于该企业 A、B 产品材料消耗量分配率计算结果正确的是 ()。

- A. 0.3
- B. 2.4
- C. 15
- D. 120

【正确答案】A

【答案解析】A 产品的材料定额消耗量 = A 产品材料消耗定额 × A 产品数量 = $10 \times 500 = 5\,000$ (千克)；B 产品的材料定额消耗量 = B 产品材料消耗定额 × B 产品数量 = $7 \times 1\,000 = 7\,000$ (千克)；材料消耗量分配率 = 生产 A、B 产品领用材料数量 / (A 产品的材料定额消耗量 + B 产品的材料定额消耗量) = $3\,600 / (5\,000 + 7\,000) = 0.3$ 。

(2) 根据资料 (1)，下列各项中，关于 A、B 产品耗用材料相关计算结果正确的是 ()。

- A. 生产 A 产品耗用的材料数量为 2 100 千克
- B. 生产 B 产品耗用的材料数量为 1 500 千克
- C. A 产品应负担的直接材料成本为 75 000 元
- D. B 产品应负担的直接材料成本为 105 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】生产 A 产品耗用的材料数量 = A 产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率 = $5\,000 \times 0.3 = 1\,500$ (千克)；A 产品应负担的直接材料成本 = $1\,500 \times 50 = 75\,000$ (元)；生产 B 产品耗用的材料数量 = $7\,000 \times 0.3 = 2\,100$ (千克)；B 产品应负担的直接材料成本 = $2\,100 \times 50 = 105\,000$ (元)。

(3) 根据资料 (2)，下列各项中，关于 A、B 产品应负担的直接人工成本计算结果正确的是 ()。

- A. 直接人工分配率为 100 元/小时
- B. 直接人工分配率为 60 元/小时
- C. A 产品应负担的直接人工为 30 000 元
- D. B 产品应负担的直接人工为 60 000 元

【正确答案】ACD

【答案解析】直接人工分配率 = $90\,000 \div (300 + 600) = 100$ (元/小时)；A 产品应负担的直接人工成本 = $100 \times 300 = 30\,000$ (元)；B 产品应负担的直接人工成本 = $100 \times 600 = 60\,000$ (元)。

(4) 根据资料 (2) 和 (3)，下列各项中，关于 A、B 产品应负担的制造费用计算结果正确的是 ()。

- A. A 产品应负担的制造费用为 54 000 元
- B. B 产品应负担的制造费用为 108 000 元
- C. 制造费用分配率为 180 元/小时
- D. 制造费用分配率为 108 元/小时

【正确答案】ABC

【答案解析】制造费用分配率 = $(80\,000 + 50\,000 + 12\,000 + 20\,000) \div (300 + 600) = 180$ (元/小时)；A 产品应负担的制造费用 = $300 \times 180 = 54\,000$ (元)；B 产品应负担的制造费用 = $600 \times 180 = 108\,000$ (元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，关于 A、B 产品生产成本计算结果正确的是 ()。

- A. A 产品的单位生产成本为 318 元
- B. B 产品的单位生产成本为 273 元
- C. A 产品的生产成本总额为 159 000 元
- D. B 产品的生产成本总额为 273 000 元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 A 产品生产成本总额 = 75 000 (资料 1) + 30 000 (资料 2) + 54 000 (资料 3) = 159 000 (元); A 产品单位生产成本 = $159\,000 \div 500$ (资料 1) = 318 (元); B 产品生产成本总额 = 105 000 (资料 1) + 60 000 (资料 2) + 108 000 (资料 3) = 273 000 (元); B 产品单位生产成本 = $273\,000 \div 1\,000$ (资料 1) = 273 (元)。

