

《初级会计实务》万人模考（一）

一、单项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 会计账簿可按不同的标准进行分类，下列属于按用途划分的账簿类别是（ ）。

- A. 数量金额式账簿
- B. 活页式账簿
- C. 订本式账簿
- D. 序时账簿

【正确答案】D

【答案解析】会计账簿按用途不同，可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿三种。

2. 下列各项中，会导致利润表“营业成本”项目本期金额增加的是（ ）。

- A. 结转销售原材料的成本
- B. 出售固定资产的净损失
- C. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
- D. 库存商品盘亏净损失

【正确答案】A

【答案解析】营业成本=主营业务成本+其他业务成本。选项 A，应计入其他业务成本；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，应计入销售费用；选项 D，属于一般经营损失的，计入管理费用，属于非常损失的，应计入营业外支出。

3. 下列关于股份有限公司发行股票的账务处理，表述正确的是（ ）。

- A. 发行股票收到的现金资产按每股面值和发行股份总额的乘积计算得出
- B. 实际收到的金额与股本之间的差额，计入盈余公积
- C. 发生的手续费计入管理费用
- D. 发生的佣金从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，股本金额按每股面值和发行股份总额的乘积计算得出；选项 B，实际收到的金额与股本之间的差额，计入资本公积——股本溢价；选项 C，发生的手续费从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。

4. 下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查的会计职能是（ ）。

- A. 参与经济决策职能
- B. 评价经营业绩职能
- C. 监督职能
- D. 核算职能

【正确答案】C

【答案解析】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。

5. 2018 年 4 月 3 日，甲公司从上海证券交易所购入某公司债券并划分为交易性金融资产。该债券面值为 1 250 000 元，共支付价款 1 300 000 元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 000 元），另支付交易费用 2 000 元，取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的增值税税额为 120 元。不考虑其他因素，甲公司取得债券的初始入账金额为（ ）元。

- A. 1 275 000
- B. 1 250 000
- C. 1 302 000
- D. 1 300 000

【正确答案】A

【答案解析】会计分录为：

借：交易性金融资产——成本 (1 300 000—25 000) 1 275 000
 应收利息 25 000
 投资收益 2 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 120
 贷：其他货币资金 1 302 120

6. 发出不符合收入确认条件的商品时，应借记（ ）。

- A. 主营业务成本
- B. 库存商品
- C. 发出商品
- D. 在途物资

【正确答案】C

【答案解析】发出不符合收入确认条件的商品：

借：发出商品
 贷：库存商品

7. 下列关于政府会计标准体系的表述中，错误的是（ ）。

- A. 政府会计基本准则指导具体准则和制度的制定，并为政府会计实务问题提供处理原则
- B. 政府会计具体准则用于规范政府会计主体发生的经济业务或事项的会计处理原则
- C. 政府会计具体准则是对具体准则的实际应用作出的操作性规定
- D. 政府会计制度主要由政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度组成

【正确答案】C

【答案解析】政府会计具体准则的应用指南是对具体准则的实际应用作出的操作性规定。

8. 下列各项中，企业计提短期借款利息费用应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 短期借款
- C. 银行存款
- D. 应付利息

【正确答案】D

【答案解析】短期借款计提利息时，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目。

9. 下列各项中，导致资产、负债同时增加的是（ ）。

- A. 收回其他应收款存入银行
- B. 接受投资者投入设备
- C. 以银行存款偿还短期借款
- D. 赊购原材料

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，会计分录：

借：银行存款
 贷：其他应收款

资产内部一增一减。

选项 B，会计分录：（假设不考虑增值税）

借：固定资产
 贷：实收资本（或股本）

资产和所有者权益同时增加。

选项 C，会计分录：

借：短期借款

贷：银行存款
资产和负债同时减少。

选项 D，会计分录：（假设不考虑增值税）

借：原材料

贷：应付账款

资产和负债同时增加。

10. 委托加工的应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税计入（ ）。

- A. 委托加工物资
- B. 税金及附加
- C. 材料成本差异
- D. 应交税费

【正确答案】D

【答案解析】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的，应按已由受托方代收代缴的消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”“银行存款”等科目。

11. 下列各项中，资产负债表中“期末余额”根据总账科目余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 开发支出
- B. 在建工程
- C. 应付账款
- D. 短期借款

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，“开发支出”项目根据“研发支出”科目所属“资本化支出”明细科目期末余额填列；选项 B，“在建工程”项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列；选项 C，“应付账款”项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

12. 下列各项中，属于企业外来原始凭证的是（ ）。

- A. 生产产品完工验收入库填制的产品入库单
- B. 生产产品领用材料填制的领料单
- C. 职工出差报销的火车票
- D. 发出产品填制的产品出库单

【正确答案】C

【答案解析】外来原始凭证，是指在经济业务发生或完成时，从其他单位或个人直接取得的原始凭证，如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。选项 ABD 属于自制原始凭证。

13. 甲公司和乙公司是同一母公司最终控制下的两家公司。2021 年 1 月 1 日，甲公司向其母公司发行 1 000 万股普通股，该普通股每股面值为 1 元，每股的公允价值为 3.6 元。取得母公司拥有乙公司 80% 的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司维持其独立法人地位继续经营。合并日母公司合并报表中，乙公司的净资产账面价值为 4 000 万元，公允价值为 4 200 万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，下列有关甲公司合并日所作账务处理的说法正确的是（ ）。

- A. 该长期股权投资的初始投资成本为 4 000 万元
- B. 该长期股权投资的初始投资成本为 3 200 万元
- C. 贷方登记“实收资本”科目 1 000 万元
- D. 借方登记“股本”科目 1 000 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本 $=4\,000\times 80\%=3\,200$ （万元）。

合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资 $(4\,000\times 80\%)$ 3 200

贷：股本 1 000

资本公积——股本溢价（倒挤）2 200

14. 企业按规定赎回其他权益工具时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他权益工具
- B. 股本
- C. 资本公积
- D. 库存股

【正确答案】D

【答案解析】企业按规定赎回其他权益工具时，借记“库存股——其他权益工具”科目，贷记“银行存款”等科目；注销时，借记“其他权益工具”科目，贷记“库存股——其他权益工具”科目。

15. 企业 2022 年 12 月 31 日银行存款日记账的余额为 650 万元，银行对账单的余额为 420 万元。经逐笔核对，发现两笔未达账项：①企业送存转账支票 200 万元，并已登记银行存款增加，但银行尚未记账；②银行代企业支付电话费 30 万元，银行已登记减少企业银行存款，但企业未接到银行付款通知，尚未记账。不考虑其他因素，12 月 31 日银行存款余额调节表中调节后的存款余额为（ ）万元。

- A. 450
- B. 390
- C. 850
- D. 620

【正确答案】D

【答案解析】调节后的银行存款日记账余额 $=$ 银行存款日记账余额 $+$ 银行已收企业未收 $-$ 银行已付企业未付 $=650+0-30=620$ （万元）。或调整后的银行对账单余额 $=$ 银行对账单余额 $+$ 企业已收银行未收 $-$ 企业已付银行未付 $=420+200-0=620$ （万元）。

16. 下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 销售商品收到的商业承兑汇票
- B. 提供服务收到的银行汇票
- C. 用现金支票购买办公用品
- D. 用单位信用卡存款购买办公设备

【正确答案】D

【答案解析】其他货币资金主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款（选项 D）、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。选项 A，通过“应收票据”科目核算；选项 BC，通过“银行存款”科目核算。

17. 某企业自行研发某项技术，研究阶段共发生支出 100 万元，其中发生研究费用 60 万元、分配职工薪酬 40 万元。进入开发阶段后，在开发阶段共发生支出 150 万元，其中 90 万元符合资本化条件。该技术研发完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 150
- B. 250
- C. 90
- D. 190

【正确答案】C

【答案解析】研究阶段以及开发阶段费用化支出应计入当期损益，所以该技术的入账价值 $=90$ （万元）。

18. 下列各项中，属于对会计人员自律要求的是（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持学习，守正创新
- D. 坚持准则，廉洁自律

【正确答案】A

【答案解析】“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求，“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求，“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。

19. 对于附有客户额外购买选择权的商品销售业务，如果该选择权构成单项履约义务，则企业销售商品时应将该选择权所分摊的交易价格记入的会计科目是（ ）。

- A. 预计负债
- B. 合同负债
- C. 预收账款
- D. 其他应付款

【正确答案】B

【答案解析】对于附有客户额外购买选择权的商品销售业务，如果该选择权构成单项履约义务，企业应该将售价商品销售和选择权之间分摊，其中选择权所分摊的交易价格应计入合同负债，相关会计分录为：

借：银行存款等

 贷：主营业务收入

 合同负债

20. 下列关于信息化使用会计软件基本要求的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 不得提供对已记账凭证的删除和插入功能
- B. 可同时提供外国或少数民族文字界面对照和处理支持
- C. 提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能
- D. 提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能

【正确答案】D

【答案解析】企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 我国新准则规定的会计信息质量要求包括（ ）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 重要性
- D. 完整性

【正确答案】ABC

【答案解析】新准则规定的会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可比性、可理解性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

2. 下列各项中，会引起应收账款账面价值发生增减变化的有（ ）。

- A. 收回应收账款
- B. 计提应收账款坏账准备
- C. 收回已作为坏账核销的应收账款
- D. 结转已到期未兑现的应收票据

【正确答案】ABCD

【答案解析】应收账款账面价值=应收账款账面余额-坏账准备

会计分录为：

选项 A，收回应收账款

借：银行存款

贷：应收账款

选项 B，计提应收账款坏账准备

借：信用减值损失

贷：坏账准备

选项 C，收回已作为坏账核销的应收账款

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

选项 D，结转已到期未兑现的应收票据

借：应收账款

贷：应收票据

3. 下列适合采用品种法核算的企业有（ ）。

A. 发电企业

B. 供水企业

C. 造船企业

D. 采掘企业

【正确答案】ABD

【答案解析】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。选项 C，属于单件小批生产，适用于分批法。

4. 下列各项中，引起企业“其他应收款”科目余额发生增减变动的有（ ）。

A. 确认应收保险公司的赔偿款

B. 职工出差从企业预借的差旅费

C. 支付租入包装物的押金

D. 销售商品代垫运费

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，记入“应收账款”科目。

5. 下列各项中，体现信息谨慎性质量要求的有（ ）。

A. 资产负债表日计提存货跌价准备

B. 各期发生存货成本的计价方法保持一致，不随意变更

C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债

D. 对很可能承担的环保责任确认预计负债

【正确答案】ACD

【答案解析】谨慎性要求企业不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。选项 B，属于可比性要求。

6. 下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有（ ）。

A. 编制企业利润表的理论依据

B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系

C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系

D. 编制企业资产负债表的理论依据

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 描述的是“收入-费用=利润”这一会计等式。

7. 下列各项中,属于企业流动资产的有 ()。

- A. 交易性金融资产
- B. 其他应收款
- C. 无形资产
- D. 长期待摊费用

【正确答案】AB

【答案解析】企业资产分为流动资产和非流动资产两大类。选项 CD,属于企业非流动资产。

8. 下列各项中,属于专用原始凭证的有 ()。

- A. 取得的增值税专用发票
- B. 固定资产折旧计算表
- C. 差旅费报销单
- D. 车间的工资费用分配表

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A,属于通用原始凭证。

9. 下列各项中,属于政府非流动资产的有 ()。

- A. 公共基础设施
- B. 文物文化资产
- C. 库存物品
- D. 保障性住房

【正确答案】ABD

【答案解析】政府非流动资产包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、自然资源资产、政府储备资产、保障性住房、公共基础设施、文物文化资产等。选项 C,属于流动资产。

10. 下列各项中,关于政府综合财务报告表述正确的有 ()。

- A. 数据来源于预算会计核算结果
- B. 年度预算执行情况是其反映的对象
- C. 编制基础为权责发生制
- D. 编制主体是各级政府财政部门、各部门、各单位

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB,属于政府决算报告的内容。

三、判断题(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。请判断每小題的表述是否正确。每小題答题正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。)

1. 持续经营是指会计主体将会按当前的规模和状态一直持续经营下去,不会停业、破产清算,也不会大规模削减业务。()

【正确答案】N

【答案解析】持续经营是指“在可以预见的将来”,会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

2. 化工企业生产中为几种产品共同耗用的材料可以直接计入“直接材料”项目。()

【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。

3. 车间管理人员的工资和福利费不属于直接工资,因而不能计入产品成本,应计入管理费用。()

【正确答案】N

【答案解析】车间管理人员的工资和福利费应计入制造费用,然后转入生产成本,最终分配计入相

关产品的成本中。

4. 事业单位期末将“单位管理费用”科目本期发生额转入“本年盈余分配”科目。()

【正确答案】N

【答案解析】事业单位期末将“单位管理费用”科目本期发生额转入“本期盈余”科目。

5. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。()

【正确答案】Y

6. “应收利息”科目应当按照借款人或被投资单位设置明细科目进行核算。()

【正确答案】Y

7. 成本类科目包括“制造费用”、“生产成本”及“主营业务成本”等科目。()

【正确答案】N

【答案解析】“主营业务成本”属于损益类科目。成本类科目包括“生产成本”、“制造费用”和“研发支出”等。

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. 事业单位的非财政拨款结转资金必须按规定用途使用。()

【正确答案】Y

【答案解析】非财政拨款结转资金是指事业单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。

10. 会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。()

【正确答案】Y

【答案解析】会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

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。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. A 企业为单步骤简单生产企业，设有一个基本生产车间，连续大量生产甲、乙两种产品，采用品种法计算产品成本。另设有一个供电车间，为全厂提供供电服务，供电车间的费用全部通过“生产成本——辅助生产成本”归集核算。2019 年 12 月份有关成本费用资料如下：

(1) 12 月份发出材料情况如下：基本生产车间领用材料 2 400 千克，每千克实际成本 40 元，共同用于生产甲、乙产品各 200 件，甲产品材料消耗定额为 6 千克，乙产品材料消耗定额 4 千克，材料成本按照定额消耗量比例进行分配；车间管理部门领用 50 千克，供电车间领用 100 千克。

(2) 12 月份应付职工薪酬情况如下：基本生产车间生产工人薪酬 150 000 元，车间管理人员薪酬 30 000 元，供电车间工人薪酬 40 000 元，企业行政管理人员薪酬 28 000 元，生产工人薪酬按生产工时比例在甲、乙产品间进行分配，本月甲产品生产工时 4 000 小时，乙产品生产工时 16 000 小时。

(3) 12 月份计提固定资产折旧费如下：基本生产车间生产设备折旧费 32 000 元，供电车间设备折旧费 11 000 元，企业行政管理部门管理设备折旧费 4 000 元。

(4) 12 月份以银行存款支付其他费用支出如下：基本生产车间办公费 24 000 元，供电车间办公费 12 000 元。

(5) 12 月份供电车间对外提供劳务情况如下：基本生产车间 45 000 度，企业行政管理部门 5 000 度，供电车间的辅助生产费用月末采用直接分配法对外分配。

(6) 甲产品月初、月末无在产品。月初乙在产品直接材料成本为 27 600 元，本月完工产品 180 件，月末在产品 40 件。乙产品直接材料成本采用约当产量法在月末完工产品和在产品之间分配，原材料在生产开始时一次投入。

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), 12 月份甲、乙产品应分配的直接材料成本的计算结果正确的是 ()。

- A. 甲产品应分配的直接材料成本为 1 440 元
- B. 甲产品应分配的直接材料成本为 57 600 元
- C. 乙产品应分配的直接材料成本为 960 元
- D. 乙产品应分配的直接材料成本为 38 400 元

【正确答案】BD

【答案解析】甲产品的材料定额消耗量=甲产品数量×甲产品材料消耗定额=200×6=1 200 (千克);
乙产品的材料定额消耗量=乙产品数量×乙产品材料消耗定额=200×4=800 (千克);
材料消耗量分配率=甲、乙产品共耗用材料费用÷(甲产品的材料定额消耗量+乙产品的材料定额消耗量)=2 400×40÷(1 200+800)=48;

甲产品应分配的直接材料成本=甲产品的材料定额消耗量×材料消耗量分配率=1 200×48=57 600 (元);

乙产品应分配的直接材料成本=乙产品材料定额消耗量×材料消耗量分配率=800×48=38 400 (元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 生产成本——基本生产成本——甲产品 57 600

——基本生产成本——乙产品 38 400

——辅助生产成本 (100×40) 4 000

制造费用 (50×40) 2 000

贷: 原材料 [(2 400+50+100)×40] 102 000

(2) 根据资料 (2), 12 月份甲、乙产品应分配的直接人工成本的计算结果正确的是 ()。

- A. 甲产品应分配的直接人工成本为 36 000 元
- B. 甲产品应分配的直接人工成本为 30 000 元
- C. 乙产品应分配的直接人工成本为 144 000 元
- D. 乙产品应分配的直接人工成本为 120 000 元

【正确答案】BD

【答案解析】直接人工成本分配率=甲、乙产品共同负担的直接人工成本÷(甲产品生产工时+乙产品生产工时)=150 000÷(4 000+16 000)=7.5;

甲产品应分配的直接人工成本=甲产品生产工时×直接人工成本分配率=4 000×7.5=30 000 (元);

乙产品分配的职工薪酬=乙产品生产工时×直接人工成本分配率=16 000×7.5=120 000 (元)。

(3) 根据资料 (2), 12 月份分配职工薪酬的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 生产成本增加 150 000 元
- B. 应付职工薪酬增加 248 000 元
- C. 制造费用增加 30 000 元
- D. 辅助生产成本增加 40 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

借: 生产成本——基本生产成本——甲产品 30 000

——基本生产成本——乙产品 120 000

——辅助生产成本 40 000

制造费用 30 000

管理费用 28 000

贷: 应付职工薪酬 248 000

(4) 根据资料 (1) 至 (5), 下列各项中, 关于 12 月末分配转出供电车间生产费用的会计处理正确的是 ()。

- A. 借：制造费用 60 300
 管理费用 6 700
 贷：生产成本——辅助生产成本 67 000
- B. 借：制造费用 56 700
 管理费用 6 300
 贷：生产成本——辅助生产成本 63 000
- C. 借：生产成本——基本生产成本 49 500
 管理费用 5 500
 贷：生产成本——辅助生产成本 55 000
- D. 借：制造费用 50 400
 销售费用 5 600
 贷：生产成本——辅助生产成本 56 000

【正确答案】A

【答案解析】发生的辅助生产成本=100×40（资料1）+40 000（资料2）+11 000（资料3）+12 000（资料4）=67 000（元）；

对外供电度数=45 000+5 000=50 000（度）；

其中：基本生产车间分配金额=67 000÷50 000×45 000=60 300（元）；

管理部门分配金额=67 000÷50 000×5 000=6 700（元）。

资料（3）会计分录：

借：制造费用 32 000
 生产成本——辅助生产成本 11 000
 管理费用 4 000
 贷：累计折旧 47 000

资料（4）会计分录：

借：制造费用 24 000
 生产成本——辅助生产成本 12 000
 贷：银行存款 36 000

资料（5）会计分录：

借：制造费用 60 300
 管理费用 6 700
 贷：生产成本——辅助生产成本 67 000

（5）根据资料（1）至（6），本月乙产品完工产品的直接材料成本是（ ）元。

- A. 31 418.18
B. 38 400
C. 54 000
D. 59 400

【正确答案】C

【答案解析】生产乙产品耗用材料总成本=27 600（资料6期初直接材料成本）+38 400（资料1本月发生直接材料成本）=66 000（元）；乙产品完工产品的直接材料成本=耗用材料总成本÷总数量×完工产品数量=66 000÷（180+40）×180=54 000（元）。

2. 某制造业企业为增值税一般纳税人，2019年至2020年发生相关经济业务如下：

（1）2019年5月1日，购进一台设备并交付生产部门使用，取得的增值税专用发票上注明的价款为95万元，增值税税额12.35万元，发票已通过税务机关认证，全部款项已通过银行存款支付。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为5万元，采用直线法计提折旧。

（2）2019年6月至10月，企业将该设备出租，每月取得不含税租金收入0.5万元，增值税税额为0.065万元，款项以银行存款收讫。

(3) 2019 年 11 月,企业对某办公管理设备进行日常维修发生不含税维修费用 0.5 万元。

(4) 2020 年 3 月,该设备因遭受自然灾害发生严重毁损,企业支付不含税清理费 1 万元,经保险公司核定应赔偿损失 30 万元。该设备已提折旧 7.5 万元,未存在减值迹象。至当年末设备尚未清理完毕。

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),下列关于 2019 年 5 月 1 日购进设备相关科目的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目 12.35 万元
- B. 借记“固定资产”科目 107.35 万元
- C. 借记“固定资产”科目 95 万元
- D. 借记“银行存款”科目 107.35 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料(1)会计分录:

借: 固定资产 95

 应交税费——应交增值税(进项税额) 12.35

 贷: 银行存款 107.35

(2) 根据资料(1),下列各项中,关于该设备折旧的表述正确的是()。

- A. 2019 年 5 月开始计提折旧
- B. 该设备月折旧额为 0.75 万元
- C. 该设备应计提折旧总额为 95 万元
- D. 2019 年 6 月开始计提折旧

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AD,固定资产当月增加,应从下月开始计提折旧,所以本题应从 2019 年 6 月开始计提折旧;选项 B,该设备月折旧额 = $(95 - 5) \div 10 \div 12 = 0.75$ (万元);选项 C,该设备应计提折旧总额 = 固定资产原值 - 预计净残值 = $95 - 5 = 90$ (万元)。

(3) 根据资料(1)和(2),下列各项中,关于该设备出租期间的相关会计处理正确的是()。

- A. 设备按月计提折旧时:

 借: 管理费用 0.75

 贷: 累计折旧 0.75

- B. 设备按月计提折旧时:

 借: 生产成本 0.75

 贷: 累计折旧 0.75

- C. 设备按月计提折旧时:

 借: 其他业务成本 0.75

 贷: 累计折旧 0.75

- D. 设备按月计提折旧时:

 借: 制造费用 0.75

 贷: 累计折旧 0.75

【正确答案】C

【答案解析】该生产设备出租,按月计提折旧时:

借: 其他业务成本 0.75

 贷: 累计折旧 0.75

按月收取租金时:

借: 银行存款 0.565

 贷: 其他业务收入 0.5

 应交税费——应交增值税(销项税额) 0.065

(4) 根据资料 (3), 下列各项中, 企业对办公管理设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是 ()。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 生产成本

【正确答案】B

【答案解析】资料 (3) 会计分录:

借: 管理费用 0.5

贷: 银行存款 0.5

(5) 根据资料 (1) 和 (4), 下列各项中, 关于企业处置该设备会计处理结果的表述正确的是 ()。

- A. 2020 年 3 月 31 日, 资产负债表中“固定资产清理”项目期末余额为 58.5 万元
- B. 处置该设备时, 按其账面价值借记“固定资产清理”科目 87.5 万元
- C. 按支付的清理费借记“固定资产清理”科目 1 万元
- D. 按应收保险公司赔偿款借记“固定资产清理”科目 30 万元

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A, 资产负债表中没有单独的“固定资产清理”项目, “固定资产清理”科目余额列入到“固定资产”项目; 选项 D, 应收保险公司赔偿款记入“固定资产清理”科目贷方。

资料 (4) 会计分录:

将毁损固定资产转入清理时:

借: 固定资产清理 87.5

累计折旧 7.5

贷: 固定资产 95

支付清理费时:

借: 固定资产清理 1

贷: 银行存款 1

确认应收保险公司赔偿时:

借: 其他应收款 30

贷: 固定资产清理 30

3. 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）。

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

