

精选习题

第一章 会计概述

本章主要介绍的是会计的基础性知识相关知识点。

本章考查重点主要包括：会计职能、会计基础、会计信息质量要求、会计计量属性、会计等式、借贷记账法、会计凭证的种类和填制要求、会计账簿的种类和登记方法、结账、错账更正方法、账务处理程序和财产清查种类等。

本章考核题型涉及单选题、多选题和判断题。在学习时，应侧重于对基础理论知识的理解和运用。

【题目练习】

一、单项选择题

1.下列有关会计基本职能的叙述中，错误的是（ ）。

- A.会计核算是会计监督的基础
- B.会计监督是会计核算的质量保障
- C.会计核算与会计监督是相互抵触的
- D.会计核算与会计监督是相辅相成的

【正确答案】 C

【答案解析】 会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；会计监督又是会计核算的质量保障，如果只有会计核算没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性；会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。

2.M 公司月初资产总额为 100 万元，本月发生下列业务：(1) 以银行存款购买原材料 10 万元；(2) 向银行借款 60 万元，款项存入银行；(3) 以银行存款归还前欠货款 30 万元。不考虑其他因素，则月末该公司资产总额为（ ）万元。

A.130

B.160

C.100

D.110

【正确答案】 A

【答案解析】(1) 以银行存款购买原材料 10 万元, 引起资产内部一增一减, 资产总额不变; (2) 向银行借款 60 万元, 款项存入银行, 引起资产、负债同时增加, 资产总额增加; (3) 以银行存款归还前欠货款 30 万元, 资产和负债同时减少, 资产总额减少。所以, 月末该公司资产总额 = $100 + 60 - 30 = 130$ (万元)。

3. 某会计人员在填写记账凭证时, 误将 5 000 元写成 500 元, 一般应采用 () 更正。

A. 重新编制

B. 红字更正法

C. 补充登记法

D. 划线更正法

【正确答案】 A

【答案解析】会计人员在填写记账凭证时, 发生错误, 只需重新编制, 不需用其他方法更正。

二、多项选择题

1. 以权责发生制为核算基础, 下列各项不属于本期收入或费用的有 ()。

A. 本期支付下期的房租金

B. 本期预收的货款

C. 本期支付上期的房租金

D. 本期售出商品但尚未收到货款

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D 虽然未收到货款，但是属于在本期售出的，所以在本期确认为收入。

2.下列各项中，属于专用凭证的有（ ）。

- A.增值税专用发票
- B.工资费用分配表
- C.领料单
- D.折旧计算表

【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，增值税专用发票属于通用凭证。

3.下列事项，需要进行局部清查的有（ ）。

- A.存货遭受自然灾害
- B.库存现金实有数与账面数不符
- C.财产物资保管人员发生变动
- D.单位撤销之前

【正确答案】 ABC

【答案解析】 单位撤销之前应进行全面清查。

三、判断题

1.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。（ ）

【正确答案】 Y

2.每个单位都应设置备查账簿。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】备查账簿并非每个单位都应设置，是根据企业的实际需要设置。

3.采用记账凭证账务处理程序时，总分类账根据经审核的记账凭证直接逐笔登记。()

【正确答案】Y

第二章 资产

本章主要介绍的是不同资产核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括：其他货币资金的核算内容、应收账款的账务处理和计算、其他应收款的核算内容、交易性金融资产、发出存货的计价方法、原材料采用计划成本核算、存货清查及减值处理、固定资产的账务处理、无形资产的账务处理和长期待摊费用的核算内容等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握各类资产的账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1.下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是()。

A.信用证保证金存款

B.备用金

C.存出投资款

D.银行本票存款

【正确答案】B

【答案解析】其他货币资金是指企业除了库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、存出投资款、外埠存款等。备用金不属于其他货币资金，企业可单独设置“备用金”科目核算。

2.2019 年 12 月初，某企业“应收账款”科目借方余额为 600 万元，相应的“坏账准

备”科目贷方余额为 30 万元，本月实际发生坏账损失 12 万元。2019 年 12 月 31 日经减值测试，该企业应补提坏账准备 22 万元。假设该企业坏账准备计提比例为 5%。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日“应收账款”科目期末余额为（ ）万元。

- A.800
- B.840
- C.440
- D.560

【正确答案】A

【答案解析】期末，坏账准备的贷方余额 = $30 - 12 + 22 = 40$ （万元），根据期末坏账准备的余额 = 应收账款的余额 \times 坏账准备计提比例，可以得出应收账款的期末余额 = $40 \div 5\% = 800$ （万元）。

3.2019 年 4 月 5 日，A 公司从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 100 万股作为交易性金融资产，每股支付价款 5 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 1 元），另支付相关费用 2 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.12 万元，A 公司交易性金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

- A.402
- B.400
- C.500
- D.502

【正确答案】B

【答案解析】交易费用计入当期损益，支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利，应计入应收股利，交易性金融资产的入账价值 = $[(5 - 1) \times 100] = 400$ （万元）。

借：交易性金融资产——成本 $[(5 - 1) \times 100]400$

应收股利 (1×100) 100

投资收益 2

应交税费——应交增值税 (进项税额) 0.12

贷：其他货币资金 502.12

4.某企业采用月末一次加权平均法核算原材料。2018 年 4 月 1 日，结存 A 商品 400 件，单位成本 20 元；4 月 15 日购入 A 商品 400 件，单位成本 35 元；4 月 20 日购入 A 商品 600 件，单位成本 38 元；当月共发出 A 商品 1 000 件。不考虑其他因素，该企业 4 月份发出 A 商品的成本为 () 元。

A.28 000

B.30 000

C.32 000

D.35 000

【正确答案】 C

【答案解析】全月一次加权平均单价 = (月初结存存货成本 + 本期购入存货成本) ÷ (月初结存存货数量 + 本期购入存货数量) = ($400 \times 20 + 400 \times 35 + 600 \times 38$) / ($400 + 400 + 600$) = 32 (元)，4 月份发出 A 商品成本 = 全月一次加权平均单价 × 发出存货数量 = $32 \times 1\,000 = 32\,000$ (元)。

二、多项选择题

1.企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有 ()。

A.销售商品的价款

B.增值税销项税额

C.代购方垫付的包装费

D.代购方垫付的运杂费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 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务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2.下列各项中，可通过“其他应收款”账户核算的有（ ）。

- A.预付给企业各内部单位的备用金
- B.应收、暂付上级单位的款项
- C.应收的出租无形资产的租金
- D.企业代购货单位垫付的包装费

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，通过“应收账款”科目核算。

3.企业领用包装物时，可能借记的会计科目有（ ）。

- A.其他业务成本
- B.销售费用
- C.生产成本
- D.财务费用

【正确答案】 ABC

【答案解析】 随同商品出售且不单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入销售费用；出租包装物和随同商品出售单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入其他业务成本；生产过程中领用的包装物的实际成本应计入生产成本。

三、判断题

1.企业不应将近期计划购买的商品确认为存货。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】企业有购买某项存货的意愿或计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，因此不能确认为存货。

2.企业采用计划成本法进行材料日常核算时，发出材料分摊材料成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方，节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】“材料成本差异”账户借方登记购进材料所形成的超支差异以及发出材料应负担的节约差异，贷方登记购进材料所形成的节约差异以及发出材料应负担的超支差异。

3.因台风造成原材料毁损，相关净损失应计入营业外支出。（ ）

【正确答案】Y

4.无形资产在处置的当月仍应进行摊销，从下月开始不再摊销。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】使用寿命有限的无形资产在取得的当月开始摊销，处置无形资产的当月不再摊销；使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

四、不定项选择题

1.丁公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，该企业原材料采用实际成本法核算。2019 年 9 月份发生的有关经济业务如下：

(1) 1 日，购买 A 材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为 16 000 元，增值税税额为 2 080 元，另支付材料运输费 1 000 元，增值税税额为 90 元，已取得增值税专用发票。上述款项均以银行存款转账付讫，材料已验收入库。

(2) 10 日，购买不需安装的生产经营用设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 70 000 元，增值税税额为 9 100 元，符合增值税抵扣条件，款项已用银行存款付讫。该设备主要用于甲产品和乙产品的生产，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 1 000 元，采用直线法计提折旧。

(3) 20 日, 出售房屋一幢, 账面原值 1 000 000 元, 已提折旧 400 000 元, 取得出售价款 800 000 元, 增值税税额为 72 000 元, 至本月末清理完毕。

(4) 30 日, 盘亏一批 A 材料, 成本为 2 000 元, 相关增值税进项税额为 260 元。经查系管理不善造成的材料丢失, 尚未经批准处理。

要求:

根据上述资料, 假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证, 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, 关于丁公司购入 A 材料相关科目的会计处理结果正确的是()。

A. 借: 原材料 17 000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 2 170

 贷: 银行存款 19 170

B. 借: 原材料 17 000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 2 080

 贷: 银行存款 19 080

C. 借: 原材料 19 080

 贷: 银行存款 19 080

D. 借: 原材料 19 170

 贷: 银行存款 19 170

【正确答案】 A

【答案解析】 增值税进项税额 = 2 080 + 90 = 2 170 (元); 原材料的入账价值 = 16 000 + 1 000 = 17 000 (元)。

资料(1) 会计分录:

借：原材料 17 000

 应交税费——应交增值税（进项税额）（2 080 + 90）2 170

 贷：银行存款 19 170

（2）根据资料（2），下列各项中，关于丁公司购入生产经营用设备的会计处理正确的是（ ）。

A.借：固定资产 70 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

 贷：银行存款 79 100

B.借：在建工程 79 100

 贷：银行存款 79 100

C.借：在建工程 70 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

 贷：银行存款 79 100

D.借：固定资产 69 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

 贷：银行存款 78 100

【正确答案】 A

【答案解析】 资料（2）会计分录：

借：固定资产 70 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

 贷：银行存款 79 100

（3）根据资料（2），下列各项中，关于丁公司购入设备折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 折旧金额计入“管理费用”科目
- B. 折旧金额计入“制造费用”科目
- C. 该设备应计提的折旧总额为 69 000 元
- D. 2019 年应计提的折旧金额为 1 725 元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 AB，设备主要用于两种产品的生产，所以计提的折旧额需要先计入“制造费用”科目，然后再根据分配方法，转入“生产成本”科目；选项 C，固定资产应计提的折旧总额 = 固定资产原值 - 预计净残值 = 70 000 - 1 000 = 69 000 (元)；选项 D，固定资产当月增加当月不计提折旧，下月开始计提折旧，本题中设备 9 月份购入，所以从 10 月开始计提折旧，2019 年共计提 3 个月的折旧，所以 2019 年应计提折旧金额 = (70 000 - 1 000) ÷ 10 ÷ 12 × 3 = 1 725 (元)。

(4) 根据资料 (3)，下列各项中，关于丁公司出售房屋的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. “资产处置损益”科目借方增加 200 000 元
- B. “资产处置损益”科目贷方增加 200 000 元
- C. “营业外收入”科目贷方增加 200 000 元
- D. “营业外支出”科目借方增加 200 000 元

【正确答案】B

【答案解析】资料 (3) 会计分录：

借：固定资产清理 600 000

 累计折旧 400 000

 贷：固定资产 1 000 000

借：银行存款 872 000

贷：固定资产清理 800 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 72 000

借：固定资产清理 200 000

 贷：资产处置损益（800 000 - 600 000）200 000

（5）根据资料（4），下列各项中，关于丁公司财产清查会计处理正确的是（ ）。

A.借：待处理财产损益 2 260

 贷：原材料 2 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260

B.借：待处理财产损益 2 260

 贷：原材料 2 260

C.借：管理费用 2 260

 贷：待处理财产损益 2 260

D.借：管理费用 2 000

 贷：待处理财产损益 2 000

【正确答案】 A

【答案解析】 资料（4）会计分录：

借：待处理财产损益 2 260

 贷：原材料 2 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260

2.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，产品销售为其主营业务。

原材料采用计划成本法核算。2019 年 12 月 1 日，“原材料”账户余额为 3 000 万元，“材料成本差异”账户贷方余额为 150 万元，“存货跌价准备”账户余额为 30 万元（其中 20 万元为原材料计提的，10 万元为库存商品计提的）。2019 年 12 月发生的相关经济业务如

下：

(1) 5 日，购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费 40 万元，增值税税额为 3.6 万元，全部款项已用银行存款支付。8 日，安装完成。

(2) 10 日，购入材料一批，增值税专用发票上注明的货款为 1 500 万元，增值税税额为 195 万元，发票账单已经收到，计划成本为 1 400 万元，材料已经验收入库，全部款项以银行存款支付。

(3) 25 日，发出材料计划成本为 2 000 万元，全部用于产品生产（假定不考虑存货跌价准备的结转）。

(4) 31 日，原材料的可变现净值为 2 920 万元。

(5) 31 日，计提本月基本生产车间所使用的机器设备折旧。该设备是上年 12 月购入并投入使用的，原值为 275 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，采用年数总和法计提折旧。

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万元表示）。

(1) 根据资料 (1)，该项固定资产的入账价值为 () 万元。

A.200

B.226

C.240

D.269.6

【正确答案】 C

【答案解析】 资料 (1) 会计分录：

购入进行安装时：

借：在建工程 200

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26

 贷：银行存款 226

支付安装费时：

借：在建工程 40

 应交税费——应交增值税（进项税额） 3.6

 贷：银行存款 43.6

设备安装完毕：

借：固定资产 240

 贷：在建工程（200 + 40）240

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于甲公司购入材料的会计处理结果不正确的是()。

A. 借：材料采购 1 400

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 595

B. 借：原材料 1 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 695

C. 借：原材料 1 400

 材料成本差异 100

 贷：材料采购 1 500

D. 借：材料采购 1 400

 材料成本差异 100

贷：原材料 1 500

【正确答案】 ABD

【答案解析】 资料（2）会计分录：

借：材料采购 1 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 195

 贷：银行存款 1 695

借：原材料 1 400

 材料成本差异 100

 贷：材料采购 1 500

（3）根据期初资料、资料（2）和（3），下列各项中，关于本月材料成本差异的会计处理结果表述正确的是（ ）。（计算结果保留至小数点后两位）

- A.12 月份的超支材料成本差异率为 1.14%
- B.12 月份的节约材料成本差异率为 5.68%
- C.本月发出材料的材料成本节约差异为 22.8 万元
- D.期末结存材料的实际成本为 2 736 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 当月的材料成本差异率 = $(-150 + 100) \div (3\,000 + 1\,400) \times 100\% = -1.14\%$ ；

本月发出材料的材料成本节约差异 = $2\,000 \times 1.14\% = 22.8$ （万元）；

期末结存材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ （万元）。

资料（3）会计分录：

借：生产成本 2 000

贷：原材料 2 000

借：材料成本差异 22.8

贷：生产成本 22.8

(4) 根据期初资料、资料(2)至(4), 下列各项中, 关于月末原材料减值准备的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 期末原材料不计提存货跌价准备
- B. 期末原材料应计提存货跌价准备
- C. 应计提存货跌价准备 547.36 万元
- D. 应转回存货跌价准备 20 万元

【正确答案】AD

【答案解析】期末材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ (万元), 小于可变现净值为 2 920 万元, 不发生减值, 期末不应计提存货跌价准备, 应将期初的存货跌价准备转回。

资料(4) 会计分录:

借：存货跌价准备 20

贷：资产减值损失 20

(5) 根据资料(5), 下列各项中, 关于本月计提设备折旧的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 本月应计提的折旧金额为 9 万元
- B. 折旧金额应记入“生产成本”科目
- C. 折旧金额应记入“制造费用”科目
- D. 2019 年度计提的折旧金额为 90 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（5）会计分录：

第一年折旧额 = $(275 - 5) \times 5 \div 15 = 90$ （万元）

本月折旧额 = $90 \div 12 = 7.5$ （万元）

借：制造费用 7.5

贷：累计折旧 7.5

3.甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月发生的相关经济业务如下：

（1）1 日，从 A 公司购入一批产品 500 件，每件购买价为 200 元，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，途中发生运输费 10 000 元，增值税税额为 900 元，发生保险费 30 000 元，增值税税额为 1 800 元，装卸费等相关费用 20 000 元，增值税税额为 1 200 元，已取得增值税专用发票，全部款项已用银行存款支付。验收入库时发现短缺 20 件，经查属于定额内合理损耗。

（2）5 日，出售一栋办公楼，该办公楼于 2015 年 12 月 31 日购入，购买总价款 234 000 元（不含税），另支付相关手续费 11 000 元，款项均以银行存款支付。该办公楼预计可使用年限 10 年，预计净残值为 5 000 元，采用直线法计提折旧。假定不考虑固定资产减值因素，处置当日取得价款 160 000 元，增值税税额为 14 400 元，支付不含税清理费用 2 000 元。至本月末固定资产清理完毕。

（3）12 日，购入 B 公司股票 15 万股作为交易性金融资产，每股买价为 1.7 元，另支付手续费 40 000 元，增值税税额为 2 400 元。

（4）31 日，取得一项专利技术的租金收入 50 000 元，增值税税额为 3 000 元。该专利技术为 2014 年 3 月 20 日自行研发，发生研发费用共 300 000 元，其中符合资本化条件的支出为 240 000 元，2014 年 6 月 30 日研发成功并申请了专利权，预计使用年限为 10 年，采用直线法进行摊销，净残值为零。该专利技术于 2018 年 1 月 1 日对外出租，租期 3 年。

(5) 月末进行财产清查,发现购入 A 公司的产品盘亏 15 000 元,相关进项税额为 1 950 元,经查属于管理不善造成的霉烂变质,其中应由责任人赔偿 8 000 元,剩余损失由甲公司承担。

要求:

根据上述资料,假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1),关于甲公司购入 A 产品的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 确认增值税进项税额 16 900 元
- B. 该批产品的入账价值为 160 000 元
- C. 购入产品过程中发生的保险费、装卸费应记入相关费用
- D. 短缺的 20 件的产品成本属于合理损耗,不能从产品成本中扣除

【正确答案】 ABD

【答案解析】购入 A 公司产品的入账价值 = 100 000 + 10 000 + 30 000 + 20 000 = 160 000 (元)。

资料(1) 会计分录:

借: 库存商品 160 000

 应交税费——应交增值税(进项税额) (13 000 + 900 + 1 800 + 1 200) 16 900

 贷: 银行存款 176 900

(2) 根据资料(2),关于甲公司购入和出售办公楼的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 出售时,办公楼的累计折旧费是 92 000 元
- B. 出售时,应将办公楼的账面价值转入“固定资产清理”科目
- C. 购入时,办公楼的入账价值是 245 000 元
- D. 支付不含税清理费用时,应借记“固定资产清理”科目,贷记“银行存款”科目

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 固定资产当月减少，当月仍然计提折旧，至固定资产处置时共计提折旧 3 年 10 个月，所以办公楼出售时的累计折旧费 = $(234\ 000 + 11\ 000 - 5\ 000) \div (10 \times 12) \times (3 \times 12 + 10) = 92\ 000$ (元)。

资料 (2) 会计分录：

购入办公楼：

借：固定资产 (234 000 + 11 000) 245 000

贷：银行存款 245 000

处置时，将办公楼的账面价值转入固定资产清理：

借：固定资产清理 153 000

累计折旧 92 000

贷：固定资产 245 000

收到办公楼出售价款和税款时：

借：银行存款 174 400

贷：固定资产清理 160 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 14 400

支付清理费用：

借：固定资产清理 2 000

贷：银行存款 2 000

结转办公楼处置净损益：

借：固定资产清理 5 000

贷：资产处置损益 (160 000 - 153 000 - 2 000) 5 000

(3) 根据资料 (3)，交易性金融资产的入账价值为 () 元。

A.300 000

B.340 000

C.255 000

D.295 000

【正确答案】 C

【答案解析】 购买交易性金融资产发生的手续费不计入交易性金融资产的成本，应记入“投资收益”科目的借方。

资料（3）会计分录：

借：交易性金融资产（ $150\,000 \times 1.7$ ）255 000

贷：其他货币资金 255 000

借：投资收益 40 000

应交税费——应交增值税（进项税额）2 400

贷：其他货币资金 42 400

（4）根据资料（4），关于专利技术摊销的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A.每月的摊销金额为 2 000 元

B.计提的摊销额，应借记“管理费用”科目

C.每月的摊销金额为 1 000 元

D.计提的摊销额，应借记“其他业务成本”科目

【正确答案】 AD

【答案解析】 符合资本化的金额要结转到无形资产，形成无形资产的成本，则无形资产的账面价值 = 240 000 元；无形资产每月的摊销金额 = $240\,000 \div 10 \div 12 = 2\,000$ （元）。

资料（4）会计分录：

10 月 31 日取得租金收入和无形资产摊销的处理：

借：银行存款 53 000

贷：其他业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 000

借：其他业务成本 2 000

贷：累计摊销 2 000

注意：本题中的专利技术用于出租，取得租金收入计入其他业务收入，根据收入和费用配比原则，确认的出租专利技术的摊销费用计入其他业务成本中。

（5）根据资料（5），关于甲公司存货盘亏的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 应计入其他应收款的金额为 8 000 元
- B. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“营业外支出”科目
- C. 财产清查时发现产品盘亏，直接记入“营业外支出”科目
- D. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“管理费用”科目

【正确答案】AD

【答案解析】资料（5）会计分录：

期末进行财产清查，产品盘亏时：

借：待处理财产损益 16 950

贷：库存商品 15 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1 950

批准处理时：

借：其他应收款 8 000

管理费用 8 950

贷：待处理财产损益 16 950

第三章 负债

本章主要介绍的是不同负债核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括 短期借款利息费用的核算、应付账款的一般处理及转销的核算、其他应付款的核算内容、应付职工薪酬的核算内容和账务处理、应交增值税的账务处理和计算、应交消费税的账务处理和计算、其他应交税费的账务处理等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握各类负债的账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1.2019 年 7 月 1 日，某企业向银行借入 500 万元的借款，期限 3 个月，到期一次还本付息，年利率为 3%，借款利息按月预提，2019 年 9 月 30 日该短期借款的账面价值为（ ）万元。

- A.496.25
- B.515
- C.503.75
- D.500

【正确答案】 D

【答案解析】 短期借款的利息计入应付利息，不计入短期借款，所以短期借款的账面价值还是 500 万元。

2019 年 7 月 1 日的会计分录为：

借：银行存款 500

贷：短期借款 500

按月计提利息的分录为：

借：财务费用 1.25

贷：应付利息 1.25

2019 年 9 月 30 日的会计分录为：

借：短期借款 500

 财务费用 1.25

 应付利息 2.5

 贷：银行存款 503.75

2.企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应将所转销的应付账款计入（ ）。

- A.资本公积
- B.其他应付款
- C.营业外收入
- D.其他业务收入

【正确答案】 C

【答案解析】企业转销确实无法支付的应付账款（比如因债权人撤销等原因而产生无法支付的应付账款），应按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

3.企业因解除与职工的劳动关系给予职工补偿而发生的职工薪酬，下列说法正确的是（ ）。

- A.应借记“管理费用”科目
- B.应借记“销售费用”科目
- C.应借记“其他应付款”科目
- D.应借记“银行存款”科目

【正确答案】 A

【答案解析】因解除与职工的劳动关系给予补偿的会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

二、多项选择题

1.下列各项中，不通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A.应付现金股利
- B.应交教育费附加
- C.应付租入包装物租金
- D.收到的存入保证金

【正确答案】 AB

【答案解析】 本题考核其他应付款。应付现金股利通过“应付股利”科目核算，应交教育费附加通过“应交税费”核算。

2.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

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。选项 B，属于短期薪酬；选项 C，属于其他长期职工福利。

3.下列税金，应计入税金及附加的有（ ）。

- A.房产税
- B.车船税
- C.矿产资源补偿费

D.城镇土地使用税

【正确答案】 ABCD

三、判断题

1.应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。()

【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

2.委托加工应税消费品收回后，直接用于出售的，委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。()

【正确答案】 Y

【答案解析】 委托加工物资收回后，直接用于出售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本；用于连续生产应税消费品的，交纳的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方，按规定用以抵扣该消费品以后销售时所负担的消费税。

3.企业代扣代缴的个人所得税及应缴纳的印花税，应通过“应交税费”科目进行核算。()

【正确答案】 N

【答案解析】 企业代扣代缴的个人所得税，应通过“应交税费”科目进行核算，印花税不通过“应交税费”科目核算，直接通过“银行存款”科目核算。

四、不定项选择题

1.甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年8月份该企业发生

的有关职工薪酬的资料如下：

(1) 当月应付职工工资总额为 500 万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为 350 万元，车间管理人员工资为 70 万元，企业行政管理人工资为 50 万元，专设销售机构人员工资为 30 万元。

(2) 根据“工资结算汇总表”，本月企业应付职工工资总额为 500 万元，扣回代垫的职工家属医疗费 6 万元，按税法规定代扣代缴职工个人所得税共计 15 万元；企业以银行存款支付工资 479 万元。

(3) 根据国家规定的计提基础和计提标准，当月应计提的基本养老保险费用为 60 万元，基本医疗保险费为 50 万元，其他保险费为 40 万元以及住房公积金为 50 万元。

(4) 当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给 500 名直接参加产品生产的职工，该型号电风扇市场销售价为每台 600 元，每台成本为 400 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位以万元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，关于该企业分配工资费用会计处理正确的是()。

- A. “制造费用”科目增加 70 万元
- B. “生产成本”科目增加 350 万元
- C. “销售费用”科目增加 30 万元
- D. “管理费用”科目增加 50 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 需要注意：车间生产工人工资应计入生产成本，车间管理人员工资则应计入制造费用。

资料(1) 会计分录：

借：生产成本 350

制造费用 70

管理费用 50

销售费用 30

贷：应付职工薪酬 500

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于企业发放工资的会计处理正确的是 ()。

A. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 15

贷：其他应付款 15

B. 扣回代垫的家属医疗费时：

借：应付职工薪酬 6

贷：其他应收款——代垫医疗费 6

C. 通过银行发放工资时：

借：应付职工薪酬 479

贷：银行存款 479

D. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

扣回代垫款项：

借：应付职工薪酬 6

贷：其他应收款 6

代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

以银行存款支付工资：

借：应付职工薪酬 479

贷：银行存款 479

(3) 根据资料(3)，下列关于企业计提基本养老保险的会计处理表述正确的是()。

- A. 企业计提的基本养老保险费属于短期薪酬
- B. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利
- C. 应贷记“应付职工薪酬——社会保险费——基本养老保险”科目 60 万元
- D. 应贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险”科目 60 万元

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AB，基本养老保险属于离职后福利，不属于短期薪酬；选项 CD，基本养老保险是根据国家规定的计提基础和标准计提的，所以属于设定提存计划。

资料(3) 会计分录：

借：生产成本、制造费用、管理费用、销售费用 200

贷：应付职工薪酬——社会保险费 (50 + 40) 90

——设定提存计划——基本养老保险 60

——住房公积金 50

(4) 根据资料(4)，下列各项中，关于该企业会计处理结果正确的是()。

- A. 主营业务收入增加 30 万元
- B. 主营业务成本增加 20 万元
- C. 生产成本增加 20 万元
- D. 应付职工薪酬贷方发生额为 33.9 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 生产成本增加的金额 = 应付职工薪酬贷方发生额 = $500 \times 600 \times (1 + 13\%)$
= 339 000 (元)。

资料 (4) 会计分录：

借：生产成本 339 000

贷：应付职工薪酬 [$500 \times 600 \times (1 + 13\%)$] 339 000

借：应付职工薪酬 339 000

贷：主营业务收入 (500×600) 300 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) ($500 \times 600 \times 13\%$) 39 000

借：主营业务成本 (500×400) 200 000

贷：库存商品 200 000

(5) 根据资料 (1) 至 (4)，下列各项中，该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额是 () 万元。

A.700

B.733.9

C.679

D.725.1

【正确答案】 B

【答案解析】 资料 (1) 中确认“应付职工薪酬”贷方发生额 = 500 (万元)；

资料 (2) 中无“应付职工薪酬”贷方发生额；

资料 (3) 中确认“应付职工薪酬”贷方发生额 = $60 + 50 + 40 + 50 = 200$ (万元)；

资料 (4) 中确认“应付职工薪酬”贷方发生额 = $500 \times 600 \times (1 + 13\%) = 339 000$
(元) = 33.9 (万元)；

所以，该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额 = 500（资料 1）+ 200（资料 3）+ 33.9（资料 4）= 733.9（万元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，小规模纳税人适用增值税征收率为 3%。原材料按实际成本核算。2019 年 6 月发生下列交易或事项：

（1）1 日，购入原材料并验收入库，成本总额为 200 000 元，同日，与运输公司结清运输费用，增值税专用发票上注明的运输费为 5 000 元，增值税税额为 450 元，运输费用已用转账支票付讫。

（2）4 日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 15 000 元，规定的扣除率为 9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。

（3）10 日，领用一批外购原材料用于集体福利，该批原材料的实际成本为 60 000 元。

（4）13 日，销售商品一批给乙公司，乙公司为小规模纳税人，不含税价款为 300 000 元，货物已发出，款项尚未收到。

（5）15 日，甲公司委托丙公司代为加工一批应交消费税的原材料，原材料成本为 40 000 元，加工费为 6 000 元，由丙公司代收代缴的消费税为 1 000 元。材料已经加工完成，并由甲公司收回验收入库进一步加工应税消费品，加工费尚未支付。

（6）30 日，交纳 5 月份未交增值税 68 000 元。用银行存款交纳当月增值税税款 10 000 元。甲公司将尚未交纳的其余增值税税款转账。

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）和资料（2），下列甲公司的账务处理中正确的是（ ）。

- A. 原材料增加 205 000 元
- B. 应交税费增加 36 500 元
- C. 应交税费减少 27 800 元

D.在途物资增加 218 650 元

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料（1）正确的账务处理为：

借：原材料 205 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 450

 贷：银行存款 231 450

资料（2）正确的账务处理为：

借：在途物资 13 650

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 350

 贷：银行存款 15 000

（2）根据资料（3）和资料（4），甲公司账务处理正确的是（ ）。

A.借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

 贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 7 800

B.借：应收账款 339 000

 贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

C.借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

 贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 7 800

D.借：应收账款 309 000

 贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 9 000

【正确答案】 AB

【答案解析】 资料（3）正确的账务处理为：

借：应付职工薪酬——职工福利费 67 800

贷：原材料 60 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 7 800

资料（4）正确的账务处理为：

借：应收账款 339 000

贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

（3）根据资料（5），下列甲公司的账务处理正确的是（ ）。

A.借：委托加工物资 40 000

 贷：原材料 40 000

B.借：委托加工物资 6 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 780

 ——应交消费税 1 000

 贷：应付账款 7 780

C.借：委托加工物资 6 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 780

 贷：应付账款 5 780

 应交税费——应交消费税 1000

D.借：原材料 46 000

 贷：委托加工物资 46 000

【正确答案】 ABD

【答案解析】资料（5）正确的账务处理为

借：委托加工物资 40 000

贷：原材料 40 000

借：委托加工物资 6 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 780

——应交消费税 1 000

贷：应付账款 7 780

借：原材料 46 000

贷：委托加工物资 46 000

（4）根据资料（1）至资料（5），甲公司当月应交增值税为（ ）元。

A.13 900

B.18 220

C.19 000

D.20 350

【正确答案】B

【答案解析】当月应交增值税 = 39 000 - (26 450 资料 1 + 1 350 资料 2 - 7 800 资料 3 + 780 资料 5) = 18 220 (元)。

（5）根据资料（6），甲公司下列账务处理正确的是（ ）。

A.借：应交税费——未交增值税 68 000

贷：银行存款 68 000

B.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）8 220

贷：银行存款 8 220

C.借：应交税费——应交增值税（已交税金）78 000

贷：银行存款 78 000

D.借：应交税费——应交增值税（已交税金） 10 000

贷：银行存款 10 000

【正确答案】AD

【答案解析】当月应交增值税 = 18 220（元）

资料（6）正确的账务处理为：

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 10 000

贷：银行存款 10 000

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 8 220

贷：应交税费——未交增值税 8 220

借：应交税费——未交增值税 68 000

贷：银行存款 68 000

3.某企业为增值税一般纳税人，主要业务是生产销售家电。2018 年 12 月该企业专设销售机构发生与职工薪酬有关的业务如下：

（1）3 日，以银行存款支付当月职工宿舍房租 16 500 元。该宿舍专供销售人员免费居住。

（2）10 日，以银行存款发放上月销售机构人员职工薪酬 465 000 元。应付上月销售人员职工薪酬总额为 480 000 元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 12 000 元。发放时收回代职工家属缴纳的医药费 3 000 元。

（3）17 日至 21 日，销售机构职工张某休探亲假 5 天，按照规定，确认为非累积带薪缺勤。

（4）31 日，确认 12 月销售机构人员工资为 560 000 元。按国家规定计提标准应缴纳的基本养老保险费为 112 000 元，基本医疗保险费、工伤保险费共计 53 200 元，计提工会

经费和职工教育经费共计 56 000 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)，下列各项中，该企业确认并支付职工宿舍租金的会计科目处理表述正确的是()。

- A. 借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目
- B. 借记“主营业务成本”科目，贷记“应付职工薪酬”科目
- C. 借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”科目

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料(1)会计分录：

借：销售费用 16 500

贷：应付职工薪酬 16 500

借：应付职工薪酬 16 500

贷：银行存款 16 500

(2) 根据资料(2)，下列各项中，该企业发放 11 月销售机构人员职工薪酬的会计处理正确的是()。

A. 结转代垫款项：

借：应付职工薪酬 3 000

贷：其他应收款——代垫医药费 3 000

B. 发放职工薪酬：

借：应付职工薪酬 465 000

贷：银行存款 465 000

C.代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 12 000

贷：应交税费——应交个人所得税 12 000

D.发放职工薪酬

借：销售费用 465 000

贷：银行存款 465 000

【正确答案】ABC

【答案解析】资料（2）会计分录：

发放职工薪酬：

借：应付职工薪酬 465 000

贷：银行存款 465 000

代扣个人所得税，

借：应付职工薪酬 12 000

贷：应交税费——应交个人所得税 12 000

缴纳个人所得税，

借：应交税费——应交个人所得税 12 000

贷：银行存款 12 000

结转代垫款项：

借：应付职工薪酬 3 000

贷：其他应收款——代垫医药费 3 000

（3）根据资料（3），下列各项中，关于该企业非累积带薪缺勤的会计处理表述正确的是（ ）。

A.本期尚未用完的带薪缺勤权利不能结转下期

- B.视同职工出勤不额外作账务处理
- C.确认非累积带薪缺勤时借记“管理费用”科目
- D.本期尚未用完的带薪缺勤权利可以结转下期

【正确答案】 AB

【答案解析】 非累积带薪缺勤实际发生时不需要进行账务处理。

(4) 根据资料(4), 该企业 12 月 31 日应记入“应付职工薪酬——设定提存计划”科目的金额是() 元。

- A.25 200
- B.165 200
- C.112 000
- D.53 200

【正确答案】 C

【答案解析】 资料(4) 会计分录：

借：销售费用 112 000

贷：应付职工薪酬——设定提存计划 112 000

(5) 根据资料(1) 至(4), 该企业 12 月销售费用增加的金额是() 元。

- A.750 400
- B.1 246 900
- C.797 700
- D.725 200

【正确答案】 C

【答案解析】 销售费用增加的金额 = 16 500 (资料 1) + 560 000 (资料 4) + 112 000 (资料 4) + 53 200 (资料 4) + 56 000 (资料 4) = 797 700 (元)。

第四章 所有者权益

本章主要介绍的是所有者权益核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括：接受现金资产投资和非现金资产投资的核算、回购及注销股票的核算、资本公积的账务处理和计算、留存收益的内容和影响因素等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握重要的交易事项对所有者权益的影响以及相关账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 甲公司收到某投资者作为资本投入的银行存款 820 万元，在注册资本中所占的份额为 800 万元，则该业务计入甲公司资本公积的金额为 () 万元。

- A. 20
- B. 820
- C. 0
- D. 800

【正确答案】 A

【答案解析】 投资者的出资额超出其在注册资本 (或股本) 中所占份额的部分应计入资本公积，金额为 $820 - 800 = 20$ (万元)。

2. 下列各项中，不会引起实收资本增加的是 ()。

- A. 接受现金资产投资
- B. 盈余公积转增资本
- C. 资本公积转增资本
- D. 盈余公积弥补亏损

【正确答案】 D

【答案解析】用盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，利润分配增加，不会引起实收资本发生增减变动。

3.下列各项中，能够导致企业留存收益减少的是（ ）。

- A.宣告分配现金股利
- B.以资本公积转增资本
- C.提取盈余公积
- D.以盈余公积弥补亏损

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，股东大会宣告分配现金股利使得留存收益减少，负债增加；选项 B，以资本公积转增资本不涉及留存收益；选项 CD，提取盈余公积和盈余公积补亏都是在留存收益内部发生变化，不影响留存收益总额的变化。

二、多项选择题

1.下列各项中，属于所有者权益的有（ ）。

- A.递延收益
- B.资本公积
- C.未分配利润
- D.固定资产

【正确答案】BC

【答案解析】本题考核所有者权益的内容。递延收益属于企业的负债，固定资产属于企业的资产，所有者权益由实收资本（或股本）、其他权益工具、资本公积、专项储备、盈余公积和未分配利润、其他综合收益构成。

2.下列各项中，不通过“资本公积”科目核算的有（ ）。

- A.接受固定资产捐赠

- B.划转无法支付的应付账款
- C.固定资产的盘盈
- D.股本溢价

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 A，接受捐赠的利得应该记入“营业外收入”科目；选项 B，划转无法支付的应付账款应记入“营业外收入”科目；选项 C，固定资产盘盈作为前期差错进行更正，通过“以前年度损益调整”核算；选项 D，股本溢价是“资本公积”的核算内容，因此答案为 ABC。

3.下列各项中，对未分配利润的表述正确的有（ ）。

- A.“利润分配——未分配利润”科目如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额
- B.“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额
- C.未分配利润即企业当期实现的净利润
- D.企业对于未分配利润没有自主权

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 C，未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润；选项 D，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权。

三、判断题

1.股份公司发行股票相关的交易费用，应计入当期损益。（ ）

【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。

2.某企业年初有未弥补亏损 20 万元(亏损弥补已经超过五年),当年实现净利润 15 万元。按有关规定,今年不得提取法定盈余公积。()

【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。

3.收入能够导致企业所有者权益增加,但导致所有者权益增加的不一定都是收入。()

【正确答案】Y

四、不定项选择题

1.甲上市公司(以下简称“甲公司”)2019 年初股本余额为 35 000 万元,资本公积(股本溢价)余额为 18 000 万元。2019 年至 2020 年发生的有关业务如下:

(1)2019 年 1 月 4 日,经股东大会决议,并报有关部门核准,增发普通股 40 000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 5 元,股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

(2)2019 年 6 月 20 日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以资本公积 4 000 万元转增股本。

(3)2020 年 6 月 20 日,经股东大会决议,并报有关部门核准,以银行存款回购本公司股票 100 万股,每股回购价格为 3 元。

(4)2020 年 6 月 26 日,经股东大会决议,并报有关部门核准,将回购的本公司股票 100 万股注销。

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),下列说法正确的是()。

A.计入股本的金额是 40 000 万元

- B. 计入股本的金额是 200 000 万元
- C. 计入股本溢价的金额是 160 000 万元
- D. 计入股本溢价的金额是 40 000 万元

【正确答案】 AC

【答案解析】 资料（1）会计分录：

甲公司增发普通股的会计处理为：

借：银行存款 200 000

贷：股本 40 000

资本公积——股本溢价 160 000

（2）根据资料（2），下列会计处理不正确的是（ ）。

- A. 资本公积转增股本，会导致股本增加
- B. 资本公积转增股本，不影响所有者权益总额
- C. 资本公积转增股本，会导致资本公积增加
- D. 资本公积转增股本，会导致所有者权益总额减少

【正确答案】 CD

【答案解析】 资料（2）会计分录：

借：资本公积 4 000

贷：股本 4 000

会导致股本增加，资本公积减少，所有者权益总额不变。

（3）根据资料（3）和（4），下列会计处理正确的是（ ）。

A. 回购股票时不作处理，注销时冲减股本

B. 回购股票：

借：股本 300

贷：银行存款 300

C. 注销回购的股票：

借：股本 300

贷：库存股 300

D. 注销回购的股票：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

【正确答案】 D

【答案解析】 资料（3）的分录：

借：库存股 300

贷：银行存款 300

资料（4）的分录：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

（4）根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“股本”科目的余额为（ ）万元。

A. 78 700

B. 78 900

C. 35 000

D. 238 900

【正确答案】 B

【答案解析】 “股本”科目余额 = 35 000 + 40 000（资料 1）+ 4 000（资料 2）- 100

(资料 4) = 78 900 (万元)。

(5) 根据上述资料, 2020 年 6 月 30 日甲公司“资本公积”科目的余额为()万元。

A.18 000

B.213 800

C.173 800

D.174 000

【正确答案】 C

【答案解析】“资本公积”科目余额 = 18 000 + 160 000 (资料 1) - 4 000 (资料 2) - 200 (资料 4) = 173 800 (万元)。

2.2019 年年初, 甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 所有者权益总额为 3 000 万元, 其中股本 800 万元, 资本公积 1 600 万元, 盈余公积 300 万元, 未分配利润 300 万元, 甲公司适用的所得税税率为 25%。2019 年甲公司发生如下事项:

(1) 1 月 13 日, 甲公司委托证券公司代理发行普通股 200 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价 4 元, 按协议约定, 证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费。

(2) 3 月 5 日, 经股东大会批准, 甲公司以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。

(3) 4 月 1 日, 经股东大会批准, 甲公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增股本。

(4) 2019 年度, 甲公司共实现利润总额 2 000 万元, 假定不存在纳税调整事项及递延所得税; 甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积, 分配现金股利 50 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。

(1) 根据资料 (1), 甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为 () 万元。

A.600

B.584

C.588

D.616

【正确答案】 B

【答案解析】企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额 = $200 \times 4 - 200 - 200 \times 4 \times 2\% = 584$ (万元)。

(2) 根据资料(2)，下列关于该公司注销库存股时的会计处理正确的是()。

A.借：股本 100

资本公积——股本溢价 200

贷：库存股 300

B.借：股本 100

资本公积——股本溢价 150

盈余公积 50

贷：银行存款 300

C.借：库存股 300

贷：银行存款 300

D.借：股本 300

贷：银行存款 300

【正确答案】 A

【答案解析】请参考资料(2)分录。

(3) 根据上述资料，下列各项中会引起甲公司所有者权益总额发生增减变动的是()。

- A. 回购股票
- B. 提取盈余公积
- C. 实现净利润
- D. 分配现金股利

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，回购股票时，会引起甲公司所有者权益减少；选项 B，不影响所有者权益总额；选项 C，实现净利润，会引起甲公司所有者权益增加；选项 D，对外分配现金股利时，会引起所有者权益减少。

(4) 根据资料 (4)，甲公司 2019 年度应提取盈余公积 () 万元。

- A. 50
- B. 100
- C. 150
- D. 200

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司 2019 年度应提取盈余公积 = $2\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$ (万元)。

(5) 根据以上资料，甲公司 2019 年年末所有者权益总额为 () 万元。

- A. 3 500
- B. 4 934
- C. 4 984
- D. 5 800

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司 2019 年年末所有者权益总额 = 年初所有者权益总额 + 本期所有者

权益增加额 - 本期所有者权益减少额 = 3 000(年初) + 784(资料 1) + [2 000 × (1 - 25%) - 50](资料 4) - 300(资料 2) = 4 934(万元)。

本题详细分录如下：

资料(1)

借：银行存款 [200 × 4 × (1 - 2%)] 784

贷：股本 200

资本公积——股本溢价(倒挤) 584

资料(2)

回购本公司股票：

借：库存股 300

贷：银行存款 (100 × 3) 300

注销本公司股票时：

借：股本 100

资本公积——股本溢价 200

贷：库存股 300

资料(3)

借：资本公积 100

盈余公积 100

贷：股本 200

资料(4)

借：所得税费用 (2 000 × 25%) 500

贷：应交税费——应交所得税 500

借：利润分配——提取法定盈余公积 (1 500 × 10%) 150

贷：盈余公积——法定盈余公积 150

借：利润分配——应付现金股利 50

贷：应付股利 50

借：利润分配——未分配利润 200

贷：利润分配——提取法定盈余公积 150

利润分配——应付现金股利 50

3.2018 年 1 月 1 日，某公司股东权益合计金额为 20 000 万元，其中，股本 5 000 万元（每股面值为 1 元），资本公积 10 000 万元，盈余公积 3 000 万元，未分配利润 2 000 万元。该公司 2018 年发生与所有者权益相关的交易或事项如下：

（1）1 月 8 日，委托证券公司发行普通股 6 000 万股，每股面值 1 元，发行价格为每股 4 元，按发行收入的 3% 支付佣金，发行完毕。收到款项存入银行。

（2）9 月 10 日，经股东大会批准，用资本公积转增股本 800 万元。并办妥相关增资手续。

（3）11 月 8 日，经股东大会批准，以银行存款回购本公司股票 1 000 万股，回购价格为每股 5 元。

（4）12 月 28 日，经股东大会批准，将回购的本公司股票 1 000 万股注销，并办妥相关减资手续。

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），下列关于该公司发行股票的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. “财务费用”科目借方登记 720 万元
- B. “银行存款”科目借方登记 23 280 万元
- C. “股本”科目贷方登记 6 000 万元

D. “资本公积”科目贷方登记 17 280 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：银行存款 23 280

贷：股本 6 000

资本公积——股本溢价（ $6\,000 \times 4 - 6\,000 - 6\,000 \times 4 \times 3\%$ ）17 280

（2）根据资料（2），下列关于该公司用资本公积转增股本的会计处理中，正确的是（ ）。

A. 资本公积减少 800 万元

B. 未分配利润增加 800 万元

C. 库存股增加 800 万元

D. 股本增加 800 万元

【正确答案】AD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：资本公积 800

贷：股本 800

（3）根据资料（3），下列关于该公司回购股票的会计处理中，正确的是（ ）。

A. 借：库存股 1 000

贷：股本 1 000

B. 借：股本 1 000

贷：库存股 1 000

C. 借：库存股 5 000

贷：银行存款 5 000

D. 借：股本 5 000

贷：银行存款 5 000

【正确答案】 C

【答案解析】 资料（3）会计分录：

借：库存股 5 000

贷：银行存款 5 000

（4）根据资料（4），下列关于该公司注销股票的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. “资本公积”科目借方登记 4 000 万元
- B. “股本”科目借方登记 1 000 万元
- C. “资本公积”科目贷方登记 4 000 万元
- D. “库存股”科目贷方登记 5 000 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 资料（4）会计分录：

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价 4 000

贷：库存股 5 000

（5）根据期初资料和资料（1）至（4），下列关于该公司 2018 年末资产负债表“股东权益”项目期末余额填列的说法中，正确的是（ ）。

- A. “盈余公积”项目为 26 480 万元
- B. “库存股”项目为 1 000 万元
- C. “资本公积”项目为 22 480 万元
- D. “股本”项目为 10 800 万元

【正确答案】 CD

【答案解析】 “股本”项目 = 5 000（期初资料）+ 6 000（资料 1）+ 800（资料 2）

- 1 000 (资料 4) = 10 800 (万元);

“库存股”项目 = 5 000 (资料 3) - 5 000 (资料 4) = 0 (万元);

“资本公积”项目 = 10 000 (期初资料) + 17 280 (资料 1) - 800 (资料 2) - 4 000 (资料 4) = 22 480 (万元);

“盈余公积”项目 = 3 000 (期初资料) (万元)。

第五章 收入、费用和利润

本章主要介绍的是与收入、费用和利润相关的知识点。

本章考查重点主要包括:收入的确认和计量、一般销售商品收入的账务处理、商业折扣、现金折扣和销售退回的账务处理、销售材料的账务处理、在某一时段内履行的履约义务确认收入、合同成本、营业成本、税金及附加、期间费用、营业利润、利润总额和净利润的核算、营业外收支的核算、所得税费用的核算、本年利润的结转等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时,应侧重于掌握收入的确认与计量、履行履约义务确认收入的账务处理、各类费用成本的核算内容、利润的计算。

【题目练习】

一、单项选择题

1.下列关于收入确认和计量的表述中,不正确的是()。

- A.企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入
- B.如果客户只能在未来的某一期主导该商品的使用并从中获益,则表明企业尚未取得该商品的控制权
- C.没有商业实质的非货币性资产交换,无论何时均不应确认收入
- D.房地产企业将开发的房产出售后,保留了对该房产的物业管理权,因企业对售出的商品保留了继续管理权,则房产销售不成立

【正确答案】 D

【答案解析】 房地产企业将开发的房产售出后，保留了对该房产的物业管理权，由于此项管理权与房产所有权不相关，因此房产销售成立。企业提供的物业管理应视为一个单项履约义务，单独核算。

2.某企业在 2019 年 10 月 8 日销售商品 150 件，该商品单价为 200 元，增值税税率为 13%，该企业给购货方 5% 的商业折扣，当日发出商品，购货方尚未支付货款，则该企业应收账款的入账价值为（ ）元。

A.28 500

B.27 400

C.32 205

D.35 100

【正确答案】 C

【答案解析】 企业应按扣除商业折扣后的实际售价和增值税销项税额之和确认应收账款，因此该企业应确认的应收账款的入账价值 = $150 \times 200 \times (1 + 13\%) \times (1 - 5\%) = 32205$ (元)。

3.下列各项中，影响企业当期营业利润的是（ ）。

A.固定资产毁损报废净损失

B.经营出租设备的折旧费

C.向灾区捐赠商品的成本

D.火灾导致原材料毁损的净损失

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 B，经营租出的设备计提的折旧记入“其他业务成本”，影响企业的营业利润；选项 ACD，都属于企业的非日常经营活动，都计入营业外支出，不影响营业利

润。故答案选 B。

二、多项选择题

1. 企业判断客户是否取得商品控制权时，应考虑的迹象有（ ）。

- A. 客户就该商品负有现时付款义务
- B. 客户已拥有该商品的法定所有权
- C. 客户已占用和接受该商品
- D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业判断控制权是否转移时，应综合考虑的迹象有：(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

- A. 对外销售材料收入
- B. 出售专利所有权收入
- C. 出售营业用房净收益
- D. 转让商标使用权收入

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 B 出售无形资产所有权和选项 C 出售营业用房都是非日常经营活动，取得的处置净损益要计入资产处置损益，不计入其他业务收入。

3. 下列各项中，不应作为合同履约成本确认为合同资产的有（ ）。

- A.为取得合同发生但预期能够收回的增量成本
- B.明确应由客户承担的管理费用
- C.无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的支出
- D.为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产，而不是作为合同履约成本确认合同资产；选项 CD，应当在支出发生时，计入当期损益。

三、判断题

1.支付手续费方式委托代销商品，委托方收到代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入当期管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】委托方应将应支付的代销手续费计入当期销售费用。

2.资产负债表日，企业应按合同的交易价格总额乘以履约进度确认当期收入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】交易价格总额乘以履约进度计算的是截至本期末累计确认的收入，还需要减去以前期间累计已经确认的收入，才是当期收入的确认金额。

3.企业专设销售机构固定资产的折旧费应计入管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业专设销售机构固定资产的折旧费应计入销售费用。

4.对外捐赠库存商品应将其账面价值计入营业外支出。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】对外捐赠库存商品在营业外支出中反映，金额是库存商品的账面价值与增

值税销项税额的合计。

四、不定项选择题

1.甲上市公司为增值税一般纳税人，库存商品采用实际成本法核算，商品售价不含增值税，商品销售成本随销售同时结转。2019 年 4 月 1 日，W 商品账面余额为 230 万元，未计提存货跌价准备。2019 年 4 月发生的有关采购与销售业务如下：

(1) 4 月 3 日，从 A 公司采购 W 商品一批，收到的增值税专用发票上注明的货款为 80 万元，增值税为 10.4 万元。W 商品已验收入库，款项以支票形式支付。

(2) 4 月 8 日，向 B 公司销售 W 商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 150 万元，增值税为 19.5 万元，该批 W 商品实际成本为 120 万元，收到对方开出的银行承兑汇票一张。

(3) 销售给 B 公司的部分 W 商品由于存在质量问题，4 月 20 日 B 公司要求退回 4 月 8 日所购 W 商品的 50%，经过协商，甲公司同意了 B 公司的退货要求，并按规定向 B 公司开具了增值税专用发票（红字），发生的销售退回允许扣减当期的增值税销项税额，该批退回的 W 商品已验收入库。

(4) 收到经营出租闲置设备的租金收入，开具的增值税专用发票上注明的租金为 5 万元，增值税税额为 0.65 万元，款项已存入银行。该设备当月折旧额为 2 万元。

(5) 4 月 31 日，经过减值测试，W 商品的可变现净值为 230 万元。

其他资料：上述销售业务均属于在某一时刻履行的履约义务。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的余额单位用万元表示）。

(1) 根据资料 (1) ~ (2)，下列各项中，甲公司的账务处理正确的是（ ）。

A.4 月 3 日，甲公司的会计处理为：

借：库存商品 80

应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

贷：应付票据 90.4

B.4月8日，甲公司确认收入的会计处理为：

借：应收票据 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

C.4月3日，甲公司的会计处理为：

借：库存商品 80

应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

贷：银行存款 90.4

D.4月8日，甲公司确认收入的会计处理为：

借：银行存款 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

【正确答案】BC

【答案解析】根据资料（1）：

借：库存商品 80

应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

贷：银行存款 90.4

根据资料（2）：

借：应收票据 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

借：主营业务成本 120

贷：库存商品 120

(2) 根据资料(3), 下列各项中, 关于甲公司销售退回的会计处理结果表述正确的是

()。

- A. 冲减增值税销项税额 9.75 万元
- B. 冲减库存商品 60 万元
- C. 冲减当期的主营业务成本 60 万元
- D. 冲减当期的主营业务收入 75 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】根据资料(3):

借：主营业务收入 75

 应交税费——应交增值税(销项税额) 9.75

贷：应收账款 84.75

借：库存商品 60

 贷：主营业务成本 60

(3) 根据资料(4), 下列各项中, 关于甲公司设备出租的会计处理结果表述正确的是

()。

- A. 管理费用增加 2 万元
- B. 营业外收入增加 5 万元
- C. 其他业务成本增加 2 万元
- D. 其他业务收入增加 5 万元

【正确答案】CD

【答案解析】根据资料(4):

借：银行存款 5.65

贷：其他业务收入 5

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.65

借：其他业务成本 2

贷：累计折旧 2

(4) 甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品的账面余额为 () 万元。

A.310

B.230

C.300

D.250

【正确答案】D

【答案解析】W 商品的账面余额 = 230 (期初) + 80 (资料 1) - 120 (资料 2) + 60 (资料 3) = 250 (万元)。

(5) 根据资料 (5), 甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品应确认的存货跌价准备为 () 万元。

A.10

B.20

C.30

D.230

【正确答案】B

【答案解析】W 商品的实际成本为 250 万元, 可变现净值为 230 万元, 应计提的跌价准备 = 250 - 230 = 20 (万元)

根据资料 (5):

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

2.A 股份有限公司（以下简称 A 公司）2018 年度的有关资料如下：

（1）本年利润总额为 480 万元，适用的企业所得税税率为 25%。按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为 30 万元，实际发生业务招待费 50 万元，支付的税收罚款 20 万元，国债利息收入 10 万元，其他纳税调整增加额 20 万元，其他纳税调整减少额 30 万元。递延所得税资产年初余额 30 万元，年末余额 35 万元。递延所得税负债年初余额 40 万元，年末余额 47.5 万元。

（2）A 公司年初未分配利润为贷方 80 万元。

（3）按税后利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积和任意盈余公积。

（4）向投资者宣告分配现金股利 100 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）2018 年 A 公司应交所得税的金额为（ ）万元。

A.125

B.127.5

C.130

D.132.5

【正确答案】 A

【答案解析】 A 公司 2018 年应交所得税 = [480 + (50 - 30) + 20 - 10 + 20 - 30]
×25% = 125 (万元)，选项 A 正确。

（2）下列关于 2018 年 A 公司应确认的递延所得税金额的表述正确的是（ ）。

A.2018 年递延所得税资产增加 5 万元

- B.2018 年递延所得税资产减少 5 万元
- C.2018 年递延所得税负债增加 7.5 万元
- D.2018 年递延所得税负债减少 7.5 万元

【正确答案】 AC

【答案解析】 2018 年递延所得税资产增加 = $35 - 30 = 5$ (万元), 选项 A 正确; 2018 年递延所得税负债增加 = $47.5 - 40 = 7.5$ (万元), 选项 C 正确。

(3) 下列有关 A 公司 2018 年所得税费用的表述正确的是 ()。

- A.2018 年 A 公司所得税费用金额为 125 万元
- B.2018 年 A 公司所得税费用金额为 127.5 万元
- C.2018 年 A 公司确认所得税费用的分录为：

借：所得税费用 127.5

 递延所得税资产 5

 贷：递延所得税负债 7.5

 应交税费——应交所得税 125

D.2018 年 A 公司确认所得税费用的分录为：

借：所得税费用 125

 贷：应交税费——应交所得税 125

【正确答案】 BC

【答案解析】 所得税费用 = 应交所得税 - 递延所得税资产 + 递延所得税负债 = $125 - 5 + 7.5 = 127.5$ (万元)。

2018 年 A 公司确认所得税费用：

借：所得税费用 127.5

 递延所得税资产 5

贷：递延所得税负债 7.5

应交税费——应交所得税 125

(4) 下列各项中，A 公司会计处理正确的是 ()。

A.A 公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录：

借：利润分配——应付现金股利 100

贷：应付股利 100

B.A 公司 2018 年净利润为 352.5 万元

C.A 公司提取盈余公积的会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积 35.25

——提取任意盈余公积 17.625

贷：盈余公积——法定盈余公积 35.25

——任意盈余公积 17.625

D.A 公司 2018 年提取盈余公积为 52.875 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 480 - 127.5 = 352.5 (万元)；提取的
盈余公积 = 净利润 × 提取比例 = 352.5 × (10% + 5%) = 52.875 (万元)。

(5) 2018 年年末 A 公司未分配利润余额为 () 万元。

A.279.625

B.281.75

C.379.625

D.432.5

【正确答案】 A

【答案解析】 2018 年年末未分配利润 = 年初未分配利润 + 本期发生的未分配利润 = 80

+ 352.5 - 52.875 - 100 = 279.625 (万元)。

3. 甲公司为一一般纳税人，增值税税率 13%，所得税税率 25%，2020 年度，甲公司发生如下交易事项：

(1) 2 月 25 日，购入乙公司股票 200 万股，作为交易性金融资产，该股票当日公允价值 2 050 万元 (含已宣告尚未发放现金股利 50 万元)，另支付交易费用 5 万元，款项已用银行存款支付。

(2) 3 月 6 日，将一台设备进行出售，原价 40 万元，已折旧 25 万元，固定资产减值准备 5 万元。实际出售价格为 20 万元，增值税税率为 9%，增值税税额为 1.8 万元，款项已存入银行。

(3) 12 月 31 日，确认交易性金融资产公允价值增加 3 万元。

(4) 除上述事项外，当年实现营业收入 15 000 万元，期间费用 2 000 万元，税金及附加 1 000 万元，营业成本 7 000 万元。

(5) 年末，当年业务招待费超标 50 万元，福利费超标 30 万元，不考虑其他调整事项。公司董事会决定按税后利润 10% 提取法定盈余公积，不向投资者分配利润。

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)，会计处理正确的是 ()。

- A. 已宣告尚未发放现金股利 50 万元计入应收股利
- B. 交易性金融资产增加 2 050 万元
- C. 投资收益增加 5 万元
- D. 交易性金融资产增加 2 000 万元

【正确答案】 AD

【答案解析】 会计分录：

借：交易性金融资产——成本 2 000

 应收股利 50

 投资收益 5

 贷：银行存款 2 055

投资收益在借方，投资收益是损益类科目中的收入类，借方表示减少，贷方表示增加，所以投资收益减少 5。

(2) 根据资料 (2)，会计处理正确的是 ()。

A. 出售设备账面价值 15 万元

B. 资产处置损益增加 10 万元

C. 出售设备账面价值 10 万元

D. 营业外收入增加 10 万元

【正确答案】 BC

【答案解析】 会计分录：

借：累计折旧 25

 固定资产减值准备 5

 固定资产清理 10

 贷：固定资产 40

借：银行存款 21.8

 贷：固定资产清理 20

 应交税费——应交增值税（销项税额） 1.8

借：固定资产清理 10

 贷：资产处置损益 10

(3) 根据资料 (3)，会计处理正确的是 ()。

A.借：其他综合收益 3

贷：投资收益 3

B.借：交易性金融资产——公允价值变动 3

贷：公允价值变动损益 3

C.借：交易性金融资产——公允价值变动 3

贷：其他综合收益 3

D.借：公允价值变动损益 3

贷：投资收益 3

【正确答案】 B

【答案解析】 交易性金融资产公允价值上升，则借记“交易性金融资产——公允价值变动”，贷记“公允价值变动损益”，公允价值下降，做相反分录。

(4) 根据资料 (1) 至 (4)，2020 年度利润总额 () 万元。

A.4 988

B.5 008

C.5 013

D.5 023

【正确答案】 B

【答案解析】 利润总额 = 资料 (4) 营业收入 15 000 - 资料 (4) 期间费用 2 000 - 资料 (4) 税金及附加 1 000 - 资料 (4) 营业成本 7 000 + 资料 (3) 公允价值变动损益 3 - 资料 (1) 投资收益 5 + 资料 (2) 资产处置损益 10 = 5 008 (万元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (5)，会计处理正确的是 ()。

A.当期应交所得税 1 272 万元

B.盈余公积增加 373.6 万元

- C. 盈余公积增加 500.8 万元
- D. 当期应交所得税 1 252 万元

【正确答案】 AB

【答案解析】 调整之后的应纳税所得额 = 利润总额 + 业务招待费超标 + 福利费超标 = 5 008 + 50 + 30 = 5 088 (万元);

则应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率 = 5 088 × 25% = 1 272 (万元);

净利润 = 利润总额 - 应交所得税 = 5 008 - 1 272 = 3 736 (万元);

盈余公积增加 = 净利润 × 盈余公积提取比例 = 3 736 × 10% = 373.6 (万元)。

第六章 财务报表

本章主要介绍的是不同财务报表的结构、填列，以及附注的相关知识点。

本章考查重点主要包括：财务报表的组成、资产负债表的填列、利润表的编制和附注的内容等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题。在学习时，应侧重于掌握资产负债表重要项目的填列方法和利润表有关项目的计算。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 下列报表中，() 能够反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表

【正确答案】 A

【答案解析】选项 A，资产负债表反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项 B，利润表反映企业一定期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项 C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况；选项 D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。

2.下列各项中，关于利润表的表述不正确的是（ ）。

- A.利润表反映企业在某一特定日期的财务状况
- B.我国利润表采用多步式结构
- C.利润表项目按照“本期金额”和“上期金额”两栏分布填列
- D.利润表编制原理为“收入 - 费用 = 利润”的会计平衡公式和收入与费用的配比原则

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

3.公司编制所有者权益变动表时，不会单独列示的项目是（ ）。

- A.盈余公积弥补亏损
- B.前期差错更正
- C.会计估计变更
- D.所有者权益内部结转

【正确答案】C

【答案解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：（1）综合收益总额；（2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；（3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；（4）提取的盈余公积；（5）实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

二、多项选择题

1. 下列资产负债表项目中，根据总账余额直接填列的有（ ）。

- A. 持有待售负债
- B. 资本公积
- C. 其他应收款
- D. 在建工程

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 AB，持有待售负债和资本公积两个项目应根据其总账余额直接填列；选项 C，“其他应收款”项目，应根据“应收利息”“应收股利”“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列；选项 D，“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。

2. 下列各项中，会影响企业利润表“利润总额”项目金额的有（ ）。

- A. 计提的坏账准备
- B. 确认的所得税费用
- C. 已销商品成本
- D. 转让股票所得收益

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 A，通过“信用减值损失”科目核算，影响利润总额；选项 B，通过“所得税费用”科目核算，影响净利润，但不影响利润总额；选项 C，通过“主营业务成本”科目核算，影响利润总额；选项 D，通过“投资收益”科目核算，影响利润总额。

3. 下列各项中，属于财务报表附注作用的有（ ）。

- A. 可以对所有者权益变动表列示项目含义进行补充说明

- B.可以提供资产负债表中未列示项目的详细或明细说明
- C.可以对利润表列示项目含义进行补充说明
- D.可以提供现金流量表中未列示项目的详细或明细说明

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 附注主要起到两方面的作用：第一，附注的披露，是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表列示项目含义的补充说明，以帮助财务报表使用者更准确地把握其含义；第二，附注提供了对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表中未列示项目的详细或明细说明。

三、判断题

1. “生产成本”科目余额不应反映在资产负债表中，应列示在利润表中。（ ）

【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。

- 2.企业应于期末单独编制利润分配表，反映当期实现的净利润及其利润分配情况。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分，企业不需要再单独编制利润分配表。

- 3.如果企业没有需要披露的重大事项，可不必编制附注。（ ）

【正确答案】 N

【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、所有者权益变动表以及附注。

第七章 管理会计基础

本章主要介绍的是与管理会计核算相关的知识点。

本章考查重点主要包括：管理会计概述、材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配、辅助生产费用的分配方法、制造费用的归集和分配、废品损失和停工损失的核算、完工产品和在产品的生产费用分配等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握要素费用的归集和分配、辅助生产费用和生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

【题目练习】

一、单项选择题

1.下列各项有关管理会计要素的说法中，正确的是（ ）。

- A.管理会计应用环境是实现管理会计目标的具体手段
- B.管理会计活动是单位管理会计工作的具体开展
- C.管理会计工具方法是单位应用管理会计的基础
- D.管理会计工具方法是单位管理会计工作的具体开展

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，管理会计应用环境是单位应用管理会计的基础；选项 CD，管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段。

2.A 公司本月投产甲产品 230 件，乙产品 270 件，生产甲、乙产品共耗用材料 5 190 千克，每千克 22 元。每件甲产品的材料消耗定额为 16 千克，每件乙产品的材料消耗定额为 12 千克。按材料定额消耗量比例分配材料费用，本月甲、乙产品的材料消耗量分配率为（ ）。

- A.0.75
- B.0.47
- C.0.79
- D.0.49

【正确答案】 A

【答案解析】 材料、燃料、动力费分配率 = 材料、燃料、动力消耗总额 ÷ 分配标准 (如产品重量、耗用的原材料、生产工时等) = $5\ 190 \div (230 \times 16 + 270 \times 12) = 0.75$ 。

3. 结转废品净损失时, 应借记的科目是 ()。

- A. 生产成本——基本生产成本
- B. 制造费用
- C. 废品损失
- D. 营业外支出

【正确答案】 A

【答案解析】 废品净损失是由合格产品负担的, 结转废品净损失时应借记“生产成本——基本生产成本”。

二、多项选择题

1. 下列关于成本核算的一般程序说法正确的有 ()。

- A. 根据生产特点和成本管理要求, 确定成本核算对象
- B. 确定成本项目
- C. 设置有关成本和费用明细账
- D. 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等,

对所有已发生生产费用可以直接结转

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D, 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等, 并对所有已发生生产费用进行审核, 不能直接进行结转。

2. 关于辅助生产成本的归集, 下列说法正确的有 ()。

- A. 可直接通过“生产成本——辅助生产成本”科目进行归集

B.可先通过“制造费用”科目进行归集,然后转入“生产成本——辅助生产成本”科目,最后进行分配

C.辅助生产费用的归集通过辅助生产成本总账及明细账进行

D.辅助生产费用的分配应通过辅助生产费用分配表进行

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 一般情况下,辅助生产的制造费用,先通过“制造费用”科目进行单独归集,然后再转入“辅助生产成本”科目。但是对于辅助生产车间规模较小、制造费用很少且辅助生产不对外提供产品和劳务的,为简化核算工作,辅助生产的制造费用也可以不通过“制造费用”科目,而直接记入“辅助生产成本”科目。

3.对于企业在产品的清查工作,下列说法正确的有()。

A.在产品清查工作应定期进行,也可以不定期轮流清查

B.车间没有建立在产品收发日常核算的,应当每月月末清查一次在产品

C.在产品盘盈,批准前应借记“库存商品”科目

D.在产品盘亏,经批准处理时,属于车间管理不善造成的损失,转入“制造费用”科目

【正确答案】 ABD

【答案解析】 在产品盘盈,批准前应借记“生产成本——基本生产成本”科目,贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目。

三、判断题

1.企业本期发生的构成产品成本的费用,包括直接人工、直接材料、制造费用,均为直接费用。()

【正确答案】 N

【答案解析】 制造费用不属于直接费用,属于间接生产费用。

2.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。

3.约当产量是指月末在产品数量和完工产品数量之和。()

【正确答案】N

【答案解析】约当产量是指将月末在产品数量按其完工程度折算成相当于完工产品的产量。

四、不定项选择题

1.某制造企业大量生产甲、乙两种产品。该企业采用品种法计算产品成本，适用的增值税税率为 13%。2019 年 5 月份，该企业发生的有关经济业务如下：

(1) 5 月份开始生产甲、乙产品，当月投产甲产品 270 件，耗用材料 4 800 千克；投产乙产品 216 件，耗用材料 4 000 千克。材料每千克成本为 40 元，原材料按生产进度陆续投入。

(2) 5 月份发生生产工人薪酬 100 000 元，总部管理人员薪酬 30 000 元、制造费用 80 000 元。期末按生产工时比例在甲、乙产品之间分配职工薪酬和制造费用。当月，甲、乙产品的生产工时分别为 600 小时、400 小时。

(3) 月末，按约当产量法在完工产品和在产品之间分配材料费用、职工薪酬和制造费用。当月甲产品完工 230 件，月末在产品 40 件，在产品完工进度为 50%；乙产品完工 184 件，月末在产品 32 件，在产品完工程度为 50%。

(4) 本月发出甲产品 200 件，其中，销售甲产品 150 件（符合收入确认条件），每件不含税售价为 1 500 元，与计税价格一致；50 件用于企业仓库建设，该工程尚未完工。

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)，下列各项中，关于甲、乙产品耗用材料会计处理表述正确的是()。

- A. 生产产品领用材料时，借记“制造费用”科目，贷记“原材料”科目
- B. 生产产品领用材料时，借记“生产成本”科目，贷记“原材料”科目
- C. 甲产品的材料费用为 192 000 元
- D. 乙产品的材料费用为 160 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 AB，生产产品领用的材料成本计入生产成本；选项 C，甲产品耗用材料费用 = $4\ 800 \times 40 = 192\ 000$ (元)；选项 D，乙产品耗用材料费用 = $4\ 000 \times 40 = 160\ 000$ (元)。

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲产品分配职工薪酬和制造费用结果正确的是()。

- A. 职工薪酬为 78 000 元
- B. 制造费用为 66 000 元
- C. 制造费用为 48 000 元
- D. 职工薪酬为 60 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】甲、乙产品共负担职工薪酬 100 000 元，共负担制造费用 80 000 元，按照工时比例分配。总部管理人员薪酬计入管理费用，不构成产品成本，所以不用考虑。

职工薪酬的分配率 = $\text{职工薪酬总额} \div (\text{甲产品生产工时} + \text{乙产品生产工时}) = 100\ 000 \div (600 + 400) = 100$ ；

甲产品应分配的职工薪酬 = $\text{职工薪酬分配率} \times \text{甲产品生产工时} = 100 \times 600 = 60\ 000$ (元)。

制造费用的分配率 = 制造费用总额 ÷ (甲产品生产工时 + 乙产品生产工时) = 80 000 ÷ (600 + 400) = 80 ;

甲产品应分配的制造费用 = 制造费用分配率 × 甲产品生产工时 = 80 × 600 = 48 000 (元)。

(3) 根据资料 (1) 至 (3) , 下列各项中 , 关于甲完工产品成本计算正确的是 () 。

A. 直接人工成本为 55 200 元

B. 直接材料成本为 176 640 元

C. 产品成本总额为 276 000 元

D. 制造费用为 44 160 元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 甲在产品约当产量 = 甲在产品数量 × 在产品完工程度 = 40 × 50% = 20 (件) ;

甲产品单位直接材料成本 = 甲产品分配的直接材料成本 ÷ (甲完工产品数量 + 甲在产品约当产量) = 192 000 ÷ (230 + 20) = 768 (元/件) ;

甲完工产品直接材料成本 = 甲完工产品数量 × 甲产品单位直接材料成本 = 230 × 768 = 176 640 (元) ;

甲产品单位直接人工成本 = 甲产品分配的直接人工成本 ÷ (甲完工产品数量 + 甲在产品约当产量) = 60 000 ÷ (230 + 20) = 240 (元/件) ;

甲完工产品直接人工成本 = 甲完工产品数量 × 甲产品单位直接人工成本 = 230 × 240 = 55 200 (元) ;

甲产品单位制造费用 = 甲产品分配的制造费用 ÷ (甲完工产品数量 + 甲在产品约当产量) = 48 000 ÷ (230 + 20) = 192 (元/件) ;

甲完工产品制造费用成本 = 甲完工产品数量 × 甲产品单位制造费用 = 230 × 192 = 44

160 (元);

甲完工产品总成本 = 176 640 + 55 200 + 44 160 = 276 000 (元)。

(4) 根据资料(3), 该企业在确定是否采用约当产量比例法时, 应考虑的因素是()。

- A. 各项成本比重大小
- B. 在产品数量多少
- C. 定额管理基础好坏
- D. 各月在产品数量变化大小

【正确答案】 ABD

【答案解析】 约当产量比例法适用于产品数量较多, 各月在产品数量变化也较大, 且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。选项 C, 属于在产品按定额成本计价或定额比例法时应考虑的因素。

(5) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 关于企业的5月份财务报表中的相关项目影响金额表述正确的是()。

- A. 资产负债表“固定资产”项目本期增加 60 000 元
- B. 资产负债表“在建工程”项目本期增加 60 000 元
- C. 利润表“营业收入”项目本期增加 225 000 元
- D. 利润表“营业成本”项目本期增加 180 000 元

【正确答案】 BCD

【答案解析】 甲完工产品的单位成本 = 276 000 ÷ 230 = 1 200 (元)。

资料(4) 会计分录:

确认销售收入:

借: 银行存款等 254 250

贷: 主营业务收入 (150 × 1 500) 225 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 29 250

结转销售成本：

借：主营业务成本 180 000

贷：库存商品（ $150 \times 1\,200$ ）180 000

利润表“营业收入”增加 225 000 元，“营业成本”增加 180 000 元。

领用 50 件甲产品用于建造仓库：

借：在建工程 60 000

贷：库存商品（ $1\,200 \times 50$ ）60 000

2.某生产车间生产 A、B 两种产品。

（1）1 月份生产过程中领用 400 千克材料，单价 100/千克，本月投入 A 产品 10 件、B 产品 20 件，定额消耗分别为 20 千克/件、10 千克/件。

（2）生产过程中发生生产人员工资 20 000 元，A 产品耗用 1 500 小时，B 产品耗用 2 500 小时，按工时比例分配。发生制造费用 10 000 元，按工时比例分配。

（3）A 产品完工后发现不可修复废品一件。本月 A 产品月初无在产品，本月全部完工；B 也无在产品，B 产品完工 10 件，在产品 10 件，定额成本 1 500 元/件，用定额成本计价法计算 B 产品完工产品和月末在产品成本。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）A 产品消耗材料的成本为（ ）元。

A.10 000

B.20 000

C.30 000

D.40 000

【正确答案】 B

【答案解析】 A 产品材料定额消耗量 = $10 \times 20 = 200$ (千克);

B 产品材料定额消耗量 = $20 \times 10 = 200$ (千克);

材料消耗总额 = $400 \times 100 = 40\ 000$ (元);

A 产品分配负担的材料费用 = $40\ 000 \times 200 / (200 + 200) = 20\ 000$ (元);

B 产品分配负担的材料费用 = $40\ 000 \times 200 / (200 + 200) = 20\ 000$ (元)。

(2) A 产品消耗的生产人员工资为 () 元。

A.12 000

B.15 000

C.7 500

D.12 500

【正确答案】 C

【答案解析】 A 产品负担的工资费用 = $20\ 000 \times 1\ 500 / (1\ 500 + 2\ 500) = 7\ 500$ (元)。

(3) B 产品所耗的制造费用为 () 元。

A.3 750

B.6 000

C.6 250

D.6 750

【正确答案】 C

【答案解析】 B 产品分配负担的制造费用 = $10\ 000 \times 2\ 500 / (1\ 500 + 2\ 500) = 6\ 250$

(元)。

(4) A 产品不可修复废品的成本为 () 元。

A.4 250

B.3 750

C.3 150

D.3 125

【正确答案】 D

【答案解析】 A 产品的成本 = 20 000 + 7 500 + (10 000 - 6 250) = 31 250 (元),

A 产品不可修复废品的成本 = 31 250/10 = 3 125 (元)。

(5) B 产品完工产品的成本为 () 元。

A.23 750

B.21 250

C.23 250

D.25 750

【正确答案】 A

【答案解析】 B 产品应分配的工资费用 = 20 000 / (1 500 + 2 500) × 2 500 = 12 500

(元)。

所以本月 B 产品投入的成本 = 耗用的材料费用 + 负担的人工费 + 负担的制造费用 = 20 000 + 12 500 + 6 250 = 38 750 (元)。

根据公式：

期初在产品成本 + 本月投入 = 期末在产品成本 + 本月完工产品成本；

期初在产品成本 = 0 (元)；

期末在产品成本 = 1 500 × 10 = 15 000 (元)；

本月投入 = 38 750 (元)；

所以本月完工产品成本 = 38 750 - 15 000 = 23 750 (元)。

3.某企业生产销售甲、乙两种产品，均采用品种法核算生产成本。2018 年 12 月初开

始投产甲、乙产品，当月发生相关经济业务如下：

(1) 本月投产甲产品 600 件、乙产品 500 件，共同耗用 M 材料 9 000 千克，每千克 50 元。M 材料在生产开始时一次性投入，材料费用按材料定额消耗量比例分配，甲、乙产品材料消耗定额分别为 10 千克、6 千克。

(2) 本月发生生产工人薪酬为 180 000 元，厂部管理人员薪酬为 30 000 元，车间管理人员薪酬为 60 000 元。企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配职工薪酬和制造费用，甲产品耗用生产工时 9 000 小时，乙产品耗用生产工时 6 000 小时。

(3) 本月甲产品完工 400 件，月末在产品 200 件，在产品完工程度为 50%。甲产品生产成本按约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配。

(4) 本月乙产品 500 件全部完工，验收时发现 5 件产品需要修复后才能入库，额外发生修复费用 1 400 元，其中，直接材料 400 元，直接人工 800 元，制造费用 200 元。企业发生的返修费用通过“废品损失”科目核算。

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)，下列各项中，关于甲、乙产品材料费用分配正确的是()。

- A. 甲产品应负担材料费用 300 000 元
- B. 乙产品材料定额消耗量为 3 000 千克
- C. 乙产品应负担材料费用 150 000 元
- D. 甲产品材料定额消耗量为 6 000 千克

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据资料(1)：

甲产品材料定额消耗量 = $600 \times 10 = 6\,000$ (千克)；

乙产品材料定额消耗量 = $500 \times 6 = 3\,000$ (千克)；

甲产品应负担材料费用 = $9\,000 \times 50 \times 6\,000 \div (6\,000 + 3\,000) = 300\,000$ (元);

乙产品应负担材料费用 = $9\,000 \times 50 \times 3\,000 \div (6\,000 + 3\,000) = 150\,000$ (元)。

(2) 根据资料(2), 甲、乙产品应负担的职工薪酬和制造费用的计算结果正确的是()。

A. 乙产品应负担的职工薪酬为 96 000 元

B. 甲产品应负担的制造费用为 54 000 元

C. 甲产品应负担的职工薪酬为 108 000 元

D. 乙产品应负担的制造费用为 24 000 元

【正确答案】 CD

【答案解析】 根据资料(2):

甲产品应负担的职工薪酬 = $180\,000 \times 9\,000 \div (9\,000 + 6\,000) = 108\,000$ (元);

乙产品应负担的职工薪酬 = $180\,000 \times 6\,000 \div (9\,000 + 6\,000) = 72\,000$ (元);

甲产品应负担的制造费用 = $60\,000 \times 9\,000 \div (9\,000 + 6\,000) = 36\,000$ (元);

乙产品应负担的制造费用 = $60\,000 \times 6\,000 \div (9\,000 + 6\,000) = 24\,000$ (元)。

厂部管理人员薪酬计入管理费用。

(3) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于甲产品完工入库会计处理结果表述正确的是()。

A. 记入“库存商品——甲产品”科目借方 315 200 元

B. “生产成本——甲产品”科目借方余额为 128 800 元

C. 记入“库存商品——甲产品”科目借方 355 200 元

D. “生产成本——甲产品”科目借方余额为 88 800 元

【正确答案】 AB

【答案解析】 会计分录为:

借: 生产成本——甲产品 444 000

贷：制造费用 36 000

应付职工薪酬 108 000

原材料 300 000

甲产品的约当产量 = $200 \times 50\% = 100$ (件);

甲产品制造费用和直接人工成本分配率 = 甲产品负担的制造费用和直接人工成本 ÷ (甲完工产品数量 + 甲产品约当产量) = $(36\ 000 + 108\ 000) \div (400 + 100) = 288$;

甲产品的完工产品制造费用和直接人工成本 = 甲完工产品数量 × 甲产品制造费用和直接人工成本分配率 = $400 \times 288 = 115\ 200$ (元);

甲产品的在产品制造费用和直接人工成本 = 甲产品约当产量 × 甲产品制造费用和直接人工成本分配率 = $100 \times 288 = 28\ 800$ (元);

甲产品直接材料成本分配率 = 甲产品负担的直接材料成本 ÷ (甲完工产品数量 + 甲在产品数量) = $300\ 000 \div (400 + 200) = 500$

甲完工产品材料成本 = 甲完工产品数量 × 甲产品直接材料成本分配率 = $400 \times 500 = 200\ 000$ (元);

甲在产品材料成本 = 甲在产品数量 × 甲产品直接材料成本分配率 = $200 \times 500 = 100\ 000$ (元);

期末完工甲产品的成本 = $115\ 200 + 200\ 000 = 315\ 200$ (元);

期末甲在产品的成本 = $28\ 800 + 100\ 000 = 128\ 800$ (元)。

甲完工产品验收入库：

借：库存商品——甲产品 315 200

贷：生产成本——甲产品 315 200

(4) 根据资料(4)，下列各项中，关于乙产品修复费用的会计处理正确的是()。

A.借：生产成本——乙产品 1 400

贷：废品损失——乙产品 1 400

B.借：管理费用 1400

贷：废品损失——乙产品 1 400

C.借：废品损失——乙产品 1 400

贷：生产成本——乙产品 1 400

D.借：废品损失——乙产品 1 400

贷：原材料 400

应付职工薪酬 800

制造费用 200

【正确答案】AD

【答案解析】根据资料（4）：

结转可修复废品成本：

借：废品损失——乙产品 1 400

贷：原材料 400

应付职工薪酬 800

制造费用 200

结转废品净损失：

借：生产成本——乙产品 1 400

贷：废品损失——乙产品 1 400

（5）根据资料（1）和资料（4），下列各项中，关于乙产品成本计算结果表述正确的是（ ）。

A.乙产品生产总成本为 246 000 元

B.乙产品单位成本为每件 492 元

C.乙产品生产总成本为 247 400 元

D.乙产品单位成本为每件 494.8 元

【正确答案】 CD

【答案解析】 完工乙产品的成本 = 150 000 (资料 1 直接材料成本) + 72 000 (资料 2 直接人工成本) + 24 000 (资料 2 制造费用) + 1 400 (资料 4 可修复废品净损失) = 247 400 (元);

乙产品单位成本 = $247\,400 \div 500 = 494.8$ (元/件)。

第八章 政府会计基础

本章主要介绍的是与政府会计核算相关的知识点。

本章考查重点主要包括：政府会计概述、国库集中支付业务、非财政拨款收支业务、预算结转结余及分配业务、资产业务、净资产业务、负债业务。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题。在学习时，应侧重于掌握政府会计相关的核算。

【题目练习】

一、单项选择题

1.下列关于政府会计核算体系中“双报告”的说法，错误的是（ ）。

- A.政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- B.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
- C.政府决算报告的编制主要以权责发生制为基础，以预算会计核算生成的数据为准
- D.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

【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。

2.在财政直接支付方式下,对直接支付的支出,政府单位收到“财政直接支付入账通知书”时,在预算会计中应贷记()。

- A.财政拨款收入
- B.财政拨款预算收入
- C.零余额账户用款额度
- D.资金结存——零余额账户用款额度

【正确答案】 B

【答案解析】在财政直接支付方式下,对直接支付的支出,单位在收到“财政直接支付入账通知书”时,按照通知书中的直接支付入账金额,在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目,贷记“财政拨款预算收入”科目;同时在财务会计中借记“库存物品”“固定资产”“应付职工薪酬”“业务活动费用”“单位管理费用”等科目,贷记“财政拨款收入”科目。

3.下列各项中,属于事业单位预算会计提取专用基金的账务处理正确的是()。

- A.借:本年盈余分配
贷:专用基金
- B.借:专用结余
贷:非财政拨款结余分配
- C.借:其他结余
贷:非财政拨款结余分配
- D.借:非财政拨款结余分配
贷:专用结余

【正确答案】 D

【答案解析】根据有关规定提取专用基金的,按照提取的金额,借记“非财政拨款结余

分配”科目，贷记“专用结余”科目；同时，在财务会计中按照相同的金额，借记“本年盈余分配”科目，贷记“专用基金”科目。

二、多项选择题

1. 下列关于事业单位会计核算表述正确的有（ ）。

A. 预算会计恒等式为“预算收入 - 预算支出 = 预算结余”

B. 反映事业单位财务状况的等式为“资产 - 负债 = 净资产”

C. 反映运行情况的等式为“收入 - 费用 = 利润”

D. 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

【正确答案】 ABD

【答案解析】 反映运行情况的等式为“收入 - 费用 = 本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。

2. 下列各项中，属于事业单位财务会计中的收入的有（ ）。

A. 投资收益

B. 利息收入

C. 上级补助收入

D. 非同级财政拨款收入

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在财务会计中，事业单位的收入包括财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入等。

3. 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.政府会计制度依据基本准则制定，主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则及应用指南相互协调、相互补充。（ ）

【正确答案】 Y

2.事业单位应当在财务会计中设置“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 事业单位应当在预算会计中设置“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。

3.事业单位中对固定资产计提折旧的原则为：当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。（ ）

【正确答案】 Y