

初级模考-初级会计实务（一模）

一、单项选择题（本类题共 24 小题，每小题 1.5 分，共 36 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。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. 下列项目中属于资产的是（ ）。
A. 预付账款
B. 未分配利润
C. 预收账款
D. 应付债券
2. 下列关于会计账簿的登记要求不正确的是（ ）。
A. 每一账页登记完毕结转下页时，应当结出本页合计数及余额
B. 库存现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额
C. 凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”栏注明余额的方向
D. 对于没有余额的账户，不用在“借或贷”栏内标注
3. 2019 年 9 月 1 日，某企业向银行借入一笔期限 2 个月、到期一次还本付息的生产经营周转借款 200 000 元，年利率 6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。11 月 1 日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是（ ）。
A. 借：短期借款 200 000
 应付利息 2 000
 贷：银行存款 202 000
B. 借：短期借款 200 000
 应付利息 1 000
 财务费用 1 000
 贷：银行存款 202 000
C. 借：短期借款 200 000
 财务费用 2 000
 贷：银行存款 202 000
D. 借：短期借款 202 000
 贷：银行存款 202 000
4. 下列各项有关应付票据的说法中，不正确的是（ ）。
A. 企业应当设置应付票据备查簿
B. 我国商业汇票的付款期限不超过 6 个月
C. 商业承兑汇票到期无力支付，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款
D. 银行承兑汇票到期无力支付，企业应将应付票据的账面余额转作应付账款
5. 甲股份有限公司委托证券公司发行股票 1 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 8 元，向证券公司支付佣金 500 万元。该公司应计入“股本”的金额为（ ）万元。

A.7 500

B.1 000

C.8 000

D.6 500

6.某公司“盈余公积”科目的年初余额为2 000万元,本期提取法定盈余公积为1 850万元,任意盈余公积为900万元,用盈余公积转增资本1 000万元。该公司“盈余公积”科目的年末余额为()万元。

A.3 750

B.2 850

C.1 900

D.3 850

7.交易性金融资产持有期间确认被投资单位宣告发放的现金股利或利息时,应贷记的会计科目是()。

A.交易性金融资产

B.财务费用

C.应收股利

D.投资收益

8.甲企业销售产品领用单独计价的包装物一批,其计划成本为1 000元,材料成本差异率为1%。不考虑其他因素,下列关于此项业务会计处理结果表述正确的是()。

A.计入销售费用1 010元

B.计入销售费用990元

C.计入其他业务成本1 010元

D.计入其他业务成本990元

9.下列各项中,不应通过“固定资产清理”科目核算的是()。

A.盘盈的固定资产

B.出售的固定资产

C.将固定资产用于非货币性资产交换

D.将固定资产用于对外投资

10.某企业自行研发一项非专利技术,累计支出680万元,其中280万元属于开发阶段符合资本化条件的支出,240万元属于研究阶段的支出,160万元属于无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出。该技术研发完成并形成一项非专利技术。不考虑其他因素,该非专利技术的入账价值为()万元。

A.520

B.680

C.280

D.440

11.企业对于已经发出且符合收入确认条件的商品(未计提存货跌价准备),其成本结转应借记的科目是()。

A.在途物资

B.发出商品

C.库存商品

D.主营业务成本

12.某企业 2017 年 3 月份发生的费用有：计提车间用固定资产折旧 10 万元，发生车间管理人员薪酬 40 万元，支付专设销售机构的固定资产修理费 30 万元，享受现金折扣 20 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。

A.60

B.10

C.30

D.70

13.以下项目中不影响营业利润的是（ ）。

A.收取的经营租出办公楼的租金

B.企业当期计提坏账准备

C.期末现金盘亏无法查明原因

D.企业库存现金盘盈利得

14.年度终了前，资产负债表中的“未分配利润”项目，应根据（ ）填列。

A.“利润分配”科目余额

B.“本年利润”科目余额

C.“本年利润”和“利润分配”科目的余额

D.“应付股利”科目余额

15.某企业 2019 年“主营业务收入”科目贷方发生额为 2 000 万元，借方发生额为退货 50 万元，销售商品发生现金折扣 50 万元，“其他业务收入”科目贷方发生额为 100 万元，“其他业务成本”科目借方发生额为 80 万元。不考虑其他因素，该企业年末利润表中“营业收入”项目填列的金额为（ ）万元。

A.2 000

B.2 050

C.2 100

D.2 070

16.计划成本分配法的特点是（ ）。

A.直接将辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益单位或产品

B.辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配

C.根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和成本分配率，在各辅助生产车间之间进行交互分配

D.按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用

17.下列关于成本计算平行结转分步法的表述中，不正确的是（ ）。

A.不必逐步结转半成品成本

B.各步骤可以同时计算产品成本

C.能提供各个步骤半成品的成本资料

D.能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

18.季节性生产企业特别适合的分配制造费用的分配方法是 ()。

- A.生产工时比例分配法
- B.生产工人工资比例分配法
- C.机器工时比例分配法
- D.按年度计划分配率分配法

19.下列各项中,能够引起企业所有者权益总额增加的是 ()。

- A.当年实现净利润
- B.以盈余公积弥补以前年度亏损
- C.盈余公积转增资本
- D.向投资者宣告发放现金股利

20.2017年5月企业销售一批商品已经确认收入,已给予现金折扣1000元。6月,因商品发生质量问题,所有商品被退回。2017年6月该企业发生商品退回时,关于现金折扣的相关的会计处理正确的是 ()。

- A.冲减营业外支出1000
- B.冲减财务费用1000
- C.冲减销售费用1000
- D.冲减管理费用1000

21.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5190千克,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

22.某一般纳税人购进免税农产品一批,支付购买价款80万元,增值税扣除率为9%,另发生保险费1万元,装卸费1.4万元。该批农产品的采购成本为 ()万元。

- A.72.8
- B.75.2
- C.80
- D.87.2

23.年末,事业单位根据有关规定从本年度非财政拨款结余和经营结余中提取专用基金300000元,在预算会计中的核算科目是 ()。

- A.专用基金
- B.其他结余
- C.本年盈余
- D.专用结余

24.2018年12月31日,甲企业“生产成本”科目借方余额500万元,“原材料”科目借方余额300万元,

“材料成本差异”科目贷方余额 20 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额 10 万元，“工程物资”科目借方余额 200 万元。不考虑其他因素，2018 年 12 月 31 日甲企业资产负债表中“存货”项目金额为（ ）万元。

- A.970
- B.780
- C.770
- D.830

二、多项选择题（本类题共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分。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.对资产的可变现净值进行计量时需要考虑（ ）。

- A.预计售价
- B.资金时间价值
- C.预计到完工将要发生的成本
- D.预计销售费用及相关税费

2.对于增值税一般纳税人企业而言，下列经济业务中应确认增值税销项税额的有（ ）。

- A.将自产产品用于集体福利
- B.将自产产品对外捐赠
- C.原材料因自然灾害发生损失
- D.以自产产品对外投资

3.下列各项中，会影响企业资本公积总额的有（ ）。

- A.转销无法支付的应付账款
- B.接受其他企业的固定资产捐赠
- C.经股东大会批准将资本公积转增资本
- D.权益法下被投资方回购股票

4.下列各项中，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

5.下列各项中，属于企业无形资产的有（ ）。

- A.专利权
- B.商标权
- C.著作权
- D.商誉

6.下列各项中，应计入“税金及附加”的是（ ）。

- A.房产税

B.房地产开发企业销售房地产应缴纳的土地增值税

C.印花税

D.城建税

7.下列各项费用，应计入销售费用的有（ ）。

A.费用化的利息支出

B.业务招待费

C.广告费

D.展览费

8.下列各项中，属于利润表项目的有（ ）。

A.所得税费用

B.其他综合收益的税后净额

C.利润总额

D.其他收益

9.下列各项中，可在“所有者权益变动表”中单独填列的有（ ）。

A.其他权益工具

B.公允价值变动收益

C.提取的盈余公积

D.盈余公积转增资本（或股本）

10.下列属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。

A.直接分配法

B.机器工时比例法

C.交互分配法

D.先进先出法

11.下列关于品种法的表述中，正确的有（ ）。

A.成本核算对象是产品品种

B.成本计算期与产品生产周期基本一致

C.单步骤大量生产的企业适宜采用品种法核算产品成本

D.期末在产品数量较多时，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

12.下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

A.财政结余

B.经营结余

C.预算收入

D.预算支出

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确得 1 分，答题错误扣 0.5 分，不答的不得分也不扣分，本类题最低得分为零分。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.企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额,应当计入营业外收入或营业外支出。()
- 2.对账工作一般在月末(包括季末、年末)进行,即在记账之后、结账之前进行。()
- 3.只有企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系的情况下,职工才可以享受辞退福利。()
- 4.企业接受投资者作为对价投入的原材料物资时,当投资合同约定的价值与公允价值不相等时,应按投资合同约定的价值确定材料物资的价值和在注册资本中应享有份额。()
- 5.企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时,应按各项固定资产账面价值的比例对总成本进行分配,分别确定各项固定资产的成本。()
- 6.所有者权益变动表只是反映企业在一定期间未分配利润的增减变动情况的报表。()
- 7.不可修复废品损失的生产成本,可按废品所耗实际费用计算,也可按废品所耗定额费用计算。()
- 8.企业初次购入增值税税控系统专用设备,按照实际支付或应付的金额,借记“管理费用”科目,贷记“银行存款”等科目。()
- 9.经营结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。()
- 10.合同履行成本属于资产类科目。()

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,有一个或者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.丁工业企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 13%,原材料采用计划成本法核算。甲材料计划单位成本为每千克 10 元。2019 年 6 月初,“原材料”账户借方余额 20 000 元,“材料成本差异”账户贷方余额 700 元,“材料采购”账户借方余额 40 000 元,“存货跌价准备”账户贷方余额 600 元(假设上述账户核算的内容均为甲材料)。2019 年 6 月份发生的有关经济业务如下:

(1) 5 日,丁企业收到上月已付款的甲材料 4 040 千克,期初材料采购全部验收入库。

(2) 20 日,从外地 A 企业购入甲材料 8 000 千克,增值税专用发票上注明的材料价款为 80 000 元,增值税税额为 10 400 元;运费 1 000 元,增值税税额为 90 元,已取得增值税专用发票。丁企业已用银行存款支付所有款项,材料尚未到达。

(3) 25 日,从 A 企业购入的甲材料运达,验收入库时发现短缺 40 千克,经查明为运输途中合理损耗(定额内自然损耗),按实收数量验收入库。

(4) 30 日,汇总本月发料凭证,共发出甲材料 7 000 千克,全部用于产品生产。

(5) 30 日,由于市场价格下跌,预计结存甲材料的可变现净值为 72 000 元,期初的存货跌价准备未转销。

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,计算结果保留两位小数)。

(1) 根据资料(1)和(2),下列各项中,关于丁企业 6 月 5 日和 6 月 20 日的会计处理正确的是()。

A.6 月 5 日

借:原材料 40 400

贷:材料采购 40 000

材料成本差异 400

B.6月5日

借：材料采购 40 400

贷：原材料 40 000

材料成本差异 400

C.6月20日

借：材料采购 81 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 490

贷：银行存款 91 490

D.6月20日

借：材料采购 81 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 400

贷：银行存款 91 400

(2) 根据资料(3)，下列各项中，关于丁企业6月25日验收入库甲材料的会计处理结果表述不正确的是()。

- A.合理损耗的数量不影响原材料的入账金额
- B.合理损耗应计入实际采购成本中
- C.合理损耗金额应由运输企业承担赔偿责任
- D.原材料入账金额为 79 600 元

(3) 根据期初资料、资料(1)至(3)，本月材料成本差异率为()。

- A.0.83%
- B.0.70%
- C.0.21%
- D.1.82%

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4)，本月发出材料的实际成本为()元。

- A.69 853
- B.70 147
- C.70 581
- D.69 510

(5) 根据期初资料、资料(1)至(5)，下列各项中，关于丁企业月末的会计处理结果表述正确的是()。

- A.期末甲材料未发生减值
- B.期末甲材料发生减值
- C.期末应冲减减值准备 600 元
- D.期末应计提减值准备 1 847 元

2.某企业为仅生产并销售甲产品的增值税一般纳税人，产品适用的增值税税率为 13%。材料采用实际成本核算，材料发出采用先进先出法计价，生产甲产品所耗用的材料随生产进度陆续投入。2019 年 8 月初，该企业 M 材料结存 500 千克，成本为 10 000 元；“生产成本”科目余额为 31 000 元，月末采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配生产费用。8 月发生有关交易或事项如下：

(1) 1 日, 购入一批 M 材料 5 000 千克已验收入库, 取得的增值税专用发票上注明价款为 100 000 元, 增值税税额为 13 000 元, 材料采购过程中发生保险费 6 000 元, 装卸费 4 000 元 (均不考虑增值税), 全部款项以银行存款支付, 发票已通过税务机关认证。

(2) 2 日, 对行政办公楼进行日常维修领用 M 材料 500 千克, 车间设备日常维修领用 M 材料 100 千克; 5 日, 生产甲产品领用 M 材料 2 500 千克

(3) 31 日, 分配当月职工薪酬 300 000 元, 其中, 生产工人工资为 200 000 元, 车间管理人员工资为 30 000 元, 行政管理人员工资为 70 000 元。另外, 计提车间设备折旧费 20 000 元。

(4) 31 日, 本月甲产品完工 250 件, 月末在产品 50 件, 在产品平均完工程度为 60%。

(5) 31 日, 企业发现入库的甲产品有 2 件存在瑕疵, 经质检部门鉴定不需要返修, 每件以不含税售价 2 000 元降价为每件 1 500 元出售, 符合收入确认条件。

要求:

根据上述资料, 不考虑其它因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1), 该企业采购 M 材料的入账价值是 () 元。

- A.100 000
- B.110 000
- C.119 000
- D.123 000

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 该企业领用材料的会计处理表述正确的是 ()。

- A.维修车间设备领用的 M 材料计入管理费用
- B.维修车间设备领用的 M 材料计入制造费用
- C.生产甲产品领用的 M 材料计入生产成本
- D.维修行政办公楼领用的 M 材料计入管理费用

(3) 根据资料 (3), 下列各项中, 该企业分配职工薪酬会计处理正确的是 ()。

- A.借: 生产成本 300 000
贷: 应付职工薪酬 300 000
- B.借: 生产成本 200 000
制造费用 100 000
贷: 应付职工薪酬 300 000
- C.借: 生产成本 200 000
制造费用 30 000
管理费用 70 000
贷: 应付职工薪酬 300 000
- D.借: 生产成本 200 000
管理费用 100 000
贷: 应付职工薪酬 300 000

(4) 根据期初资料、资料 (1) 至 (4), 下列各项中, 该企业 8 月份甲产品生产成本计算正确的是 ()。

- A.本月在产品成本为 36 000 元
- B.本月在产品成本为 56 000 元
- C.本月完工产品成本为 280 000 元
- D.本月完工产品成本为 300 000 元

(5) 根据期初资料、资料 (1) 至 (5), 下列各项中, 该企业销售甲产品会计处理结果表述正确的是 ()。

- A.结转主营业务成本 2 240 元
- B.确认主营业务收入 4 000 元
- C.结转主营业务成本 2 400 元
- D.确认主营业务收入 3 000 元

3.甲公司为一般纳税人, 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, 回答下列小题。

(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

(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

(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

(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

(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

答案部分

一、单项选择题

1.【正确答案】A

【答案解析】未分配利润是利润分配的明细账户，属于所有者权益；预收账款、应付债券属于负债。

2.【正确答案】D

【答案解析】对于没有余额的账户，在“借或贷”栏内写“平”字并在“余额”栏“元”位处用“0”表示。

3.【正确答案】C

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

4.【正确答案】D

【答案解析】银行承兑汇票到期无力支付，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

5.【正确答案】B

【答案解析】发行股票时应该按照股票面值总额贷记“股本”科目，本题计入股本的金额为 $1\,000 \times 1 = 1\,000$ (万元)。

本题分录为：

借：银行存款 7 500

贷：股本 1 000

资本公积——股本溢价 6 500

6.【正确答案】A

【答案解析】本题考核盈余公积的计算。“盈余公积”科目的年末余额 = $2\,000 + 1\,850 + 900 - 1\,000 = 3\,750$ (万元)。

7. 【正确答案】D

【答案解析】交易性金融资产持有期间确认的现金股利或利息，应借记“应收股利或应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。

8. 【正确答案】C

【答案解析】随同商品出售且单独计价的包装物的实际成本应计入其他业务成本，计入其他业务成本的金额 = $1\ 000 + 1\ 000 \times 1\% = 1\ 010$ (元)。

会计分录为：

借：其他业务成本 1 010

 贷：周转材料——包装物 1 000

 材料成本差异 10

9. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”科目核算。

10. 【正确答案】C

【答案解析】开发阶段符合资本化条件的支出计入无形资产，所以该非专利技术的入账价值为 280 万元。无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应全部费用化，计入当期损益。

会计分录为：

借：研发支出——费用化支出 (240 + 160) 400

 ——资本化支出 280

 贷：银行存款 680

借：管理费用 400

 贷：研发支出——费用化支出 400

借：无形资产 280

 贷：研发支出——资本化支出 280

11. 【正确答案】D

【答案解析】企业对于已经发出且符合收入确认条件的商品（未计提存货跌价准备），应结转商品成本：

借：主营业务成本

 贷：库存商品

12. 【正确答案】B

【答案解析】车间用固定资产折旧与车间管理人员的工资应该计入制造费用，制造费用不属于企业的期间费用，所以不计算在内；支付专设销售机构的固定资产修理费计入销售费用；享受的现金折扣冲减财务费用。销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，企业当期期间费用总额 = $30 - 20 = 10$ (万元)。

13. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 计入营业外收入，不影响营业利润。

14. 【正确答案】C

【答案解析】“本年利润”账户的金额只有在年度终了时才能结转到“利润分配——未分配利润”账户。在未结转前编制资产负债表时，“本年利润”账户的余额也应反映在资产负债表的“未分配利润”项目中，根据“本

年利润”和“利润分配”科目的余额进行填列。选项 D，“应付股利”科目余额应填列在资产负债表“其他应付款”项目中。

15.【正确答案】B

【答案解析】营业收入 = 主营业务收入的净额 + 其他业务收入的净额 = 2 000 - 50 + 100 = 2 050 (万元)。销售商品的现金折扣在确认收入之后发生，不影响企业主营业务收入，通过“财务费用”科目核算。

16.【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于直接分配法特点；选项 C，属于交互分配法的特点；选项 D，属于顺序分配法的特点。

17.【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于逐步结转分步法的特点。

18.【正确答案】D

【答案解析】生产工时比例分配法是常用的分配标准；生产工人工资比例分配法适用于各种产品生产机械化程度相差不多的企业；机器工时比例分配法适用于产品生产的机械化程度较高的车间；按年度计划分配率法特别适用于季节性生产企业。

19.【正确答案】A

【答案解析】本题考核“影响所有者权益变动的因素”知识点。

选项 A，当年实现净利润，净利润最终计入“利润分配——未分配利润”，引起所有者权益总额增加。

选项 B，以盈余公积弥补以前年度亏损：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

属于所有者权益一增一减，所有者权益总额不变。

选项 C，盈余公积转增资本：

借：盈余公积

贷：实收资本

属于所有者内部一增一减，所有者权益总额不变。

选项 D，向投资者宣告发放现金股利

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

借方利润分配减少，引起所有者权益总额减少。

20.【正确答案】B

【答案解析】企业销售商品时，给予购买方的现金折扣，计入财务费用，所以发生销售退回时，对已经发生的现金折扣，应同时冲减财务费用的金额。

21.【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） = $5\ 190 \div (230 \times 16 + 270 \times 12) = 0.75$ 。

22.【正确答案】B

【答案解析】本题考核购入免税农产品入账价值的确定。一般纳税人存货采购成本由购入价格、保险费和装卸费用等构成；对于收购的农产品，可以从其支付的采购价款中扣除 9% 的数额，作为其进项税额处理。本题中可以从采购价款中扣除的进项税额为 7.2 万元 ($80 \times 9\%$)，故该农产品的采购成本为 75.2 万元 ($80 - 7.2 + 1 + 1.4$)。

23. 【正确答案】D

【答案解析】事业单位从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的，在财务会计“专用基金”科目核算的同时，还应在预算会计“专用结余”科目进行核算。

24. 【正确答案】C

【答案解析】“工程物资”科目金额计入资产负债表“在建工程”项目中。资产负债表中的“存货”项目，应根据“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“在途物资”、“发出商品”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本或售价金额核算法核算的企业，还应按加或减“材料成本差异”、“商品进销差价”后的金额填列。因此，该企业期末资产负债表中“存货”项目应填列的金额 = $500 + 300 - 20 - 10 = 770$ (万元)。注意这里的材料成本差异为贷方余额，表示的是节约，即实际成本小于计划成本，在计算时要减去贷方的材料成本差异金额。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。可变现净值不考虑资金时间价值，现值计量下考虑时间价值。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 ABD，为视同销售行为，因而应确认增值税销项税额；选项 C，原材料因自然灾害发生损失，增值税进项税允许抵扣，不需要转出，也无需确认增值税销项税额。

3. 【正确答案】CD

【答案解析】本题考核资本公积相关的账务处理。转销无法支付的应付账款计入营业外收入；接受固定资产捐赠计入营业外收入；经股东大会批准将资本公积转增资本，资本公积减少；权益法下被投资方回购股票时所有者权益总额减少，这属于除净损益以外的其他权益变动，投资方要按持股比例调整资本公积。

4. 【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

5. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。商誉具有不可辨认性, 不属于企业的无形资产。

6. 【正确答案】 ABCD

7. 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A, 费用化的利息支出一般计入财务费用; 选项 B, 业务招待费应计入管理费用。

8. 【正确答案】 ABCD

9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 “公允价值变动收益” 是利润表中单独列示的项目, 在所有者权益变动表中不单独列示。

10. 【正确答案】 AC

【答案解析】 辅助生产费用的分配方法主要有直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。选项 B, 属于制造费用的分配方法; 选项 D, 属于发出存货成本计价方法。

11. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B, 属于分批法的特点。

12. 【正确答案】 CD

【答案解析】 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余。

三、判断题

1. 【正确答案】 N

【答案解析】 企业出售原材料应该确认其他业务收入, 结转其他业务成本。

2. 【正确答案】 Y

【答案解析】 对账工作一般在月末进行, 即在记账之后结账之前进行。

3. 【正确答案】 N

【答案解析】 辞退福利, 是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

4. 【正确答案】 N

【答案解析】 企业接受投资者作价投入的原材料物资时, 当投资合同约定的价值与公允价值相等时, 应按投资合同约定的价值确定材料物资的价值和在注册资本中应享有份额。

5. 【正确答案】 N

【答案解析】企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

6. 【正确答案】N

【答案解析】所有者权益变动表是反映企业在一定期间所有者权益各项目增减变动情况的报表。

7. 【正确答案】Y

8. 【正确答案】N

【答案解析】企业初次购入增值税税控系统专用设备，按照实际支付或应付的金额，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目。

9. 【正确答案】Y

10. 【正确答案】N

【答案解析】合同履行成本属于成本类科目。

四、不定项选择题

1. (1) 【正确答案】AC

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

借：原材料 (4 040×10) 40 400

 贷：材料采购 40 000

 材料成本差异 400

资料 (2) 会计分录：

借：材料采购 (80 000+1 000) 81 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (10 400+90) 10 490

 贷：银行存款 91 490

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】合理损耗，不需要赔偿，计划成本法下，应按照实际数量入库，因此影响原材料的入账金额。

资料 (3) 会计分录：

借：原材料 [(8 000 - 40) ×10]79 600

 材料成本差异 1 400

 贷：材料采购 81 000

(3) 【正确答案】C

【答案解析】材料成本差异率 = (期初结存材料成本差异 + 本月购入材料成本差异) ÷ (期初结存材料计划成本 + 本月购入材料计划成本) = (-700 - 400 + 1 400) ÷ (20 000 + 40 400 + 79 600) ×100% = 0.21%，其中 -700 为期初材料成本差异，-400 为 5 日甲材料入库确认的材料成本差异，1 400 为 25 日甲材料入库确认的材料成本差异。

(4) 【正确答案】B

【答案解析】资料 (4) 会计分录：

借：生产成本 70 000

 贷：原材料 70 000

借：生产成本 (70 000×0.21%) 147

贷：材料成本差异 147

发出甲材料的实际成本 = 发出材料计划成本 + 材料成本差异 = 70 000 + 147 = 70 147 (元)。

(5) 【正确答案】 AC

【答案解析】 期末结存甲材料的实际成本 = 期初结存甲材料的实际成本 + 本月购入甲材料的实际成本 - 本月发出甲材料的实际成本 = 20 000 - 700 + 40 000 + 81 000 - 70 147 = 70 153 (元)，期末可变现净值为 72 000 元，大于原材料实际成本 70 153 元，未发生减值，差额为 1 847 大于期初存货跌价准备余额 600，所以应将“存货跌价准备”科目的贷方余额 600 元全部冲销。

资料 (5) 会计分录：

借：存货跌价准备 600

贷：资产减值损失 600

2. (1) 【正确答案】 B

【答案解析】 资料 (1) 会计分录：

借：原材料 (100 000 + 6 000 + 4 000) 110 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 13 000

贷：银行存款 123 000

(2) 【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，维修车间设备领用的 M 材料计入管理费用。

(3) 【正确答案】 C

【答案解析】 资料 (3) 会计分录：

关于分配职工薪酬的账务处理：

借：生产成本 200 000

制造费用 30 000

管理费用 70 000

贷：应付职工薪酬 300 000

计提车间设备折旧：

借：制造费用 20 000

贷：累计折旧 20 000

(4) 【正确答案】 AD

【答案解析】 材料发出按照先进先出法核算：

行政办公楼进行日常维修负担材料费用 = 10 000 ÷ 500 × 500 = 10 000 (元)，通过“管理费用”科目核算；

车间设备日常维修负担材料费用 = 110 000 ÷ 5 000 × 100 = 2 200 (元)，通过“管理费用”科目核算；

甲产品负担的直接材料费用 = 110 000 ÷ 5 000 × 2500 = 55 000 (元)，通过“生产成本”科目核算。

完工产品数量 = 250 (件)

在产品约当产量 = 50 × 60% = 30 (件)

甲产品当期发生成本 = 资料 (2) 生产成本 55 000 + 资料 (3) 生产成本 200 000 + 资料 (3) 制造费用 30 000

+ 资料 (3) 制造费用 20 000 = 305 000 (元)

甲产品总成本 = 期初成本 + 本期发生成本 = 31 000 + 305 000 = 336 000 (元)

甲产品完工产品成本 = $336\,000 \div (250 + 30) \times 250 = 300\,000$ (元)

甲产品在产品成本 = $336\,000 \div (250 + 30) \times 30 = 36\,000$ (元)

(5) 【正确答案】 CD

【答案解析】 资料 (5) 会计分录:

借: 应收账款 3 390

贷: 主营业务收入 (1 500×2) 3 000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 390

借: 主营业务成本 2 400

贷: 库存商品 (300 000÷250×2) 2 400

3. (1) 【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) 【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 2 1.8

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) 【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) 【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) 【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)。

