

## 2021 年《初级会计实务》真题

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。多选、错选、不选均不得分）

- 下列各项中，同时引起一项资产增加、另一项资产减少的业务是（ ）。
  - 销售商品预收货款
  - 购买原材料签发商业承兑汇票
  - 预付材料采购款
  - 收到存入保证金
  
- 某咨询服务公司本月与客户签订为期半年的咨询服务合同，并已预收全部咨询服务费，该合同于下月开始执行。下列各项中，该公司预收咨询服务费应记入的会计科目是（ ）。
  - 合同取得成本
  - 合同负债
  - 主营业务成本
  - 主营业务收入
  
- 2020 年 7 月 1 日，某企业借入生产经营用借款 600000 元，期限 6 个月，年利率 4%。该借款的利息按月计提、季度末支付，借款本金到期一次偿还。下列各项中，2020 年 9 月 30 日该企业支付借款利息的会计处理正确的是（ ）。
  - 借：应付利息 4000  
    财务费用 2000  
    贷：银行存款 6000
  - 借：财务费用 6000  
    贷：银行存款 6000
  - 借：财务费用 2000  
    短期借款 4000  
    贷：银行存款 6000
  - 借：短期借款 6000  
    贷：银行存款 6000
  
- 某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 50000 元，适用的增值税税率为 13%，成本为 35000 元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。
  - 41500
  - 35000
  - 56500
  - 50000
  
- 下列各项中，企业计提坏账准备应记入的会计科目是（ ）。
  - 资产减值损失
  - 管理费用
  - 营业外支出
  - 信用减值损失

6. 下列各项中, 企业无力支付到期银行承兑汇票票款时, 应将该票据的票面额从“应付票据”科目的账面余额转入的会计科目是 ( )。

- A. 其他应付款
- B. 营业外收入
- C. 应付账款
- D. 短期借款

7. 某产品单位工时定额为 100 小时, 需要经过两道工序加工完成, 第一道工序 40 小时, 第二道工序 60 小时, 各工序在产品在本工序的完工程度均为 50%, 下列各项中, 采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品的完工程度为 ( )。

- A. 70%
- B. 40%
- C. 60%
- D. 50%

8. 下列各项中, 企业已记入“待处理财产损溢”科目且无法查明原因的现金盘盈, 按管理权限批准后应转入的会计科目是 ( )。

- A. 其他综合收益
- B. 其他业务收入
- C. 其他收益
- D. 营业外收入

9. 下列各项中, 企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是 ( )。

- A. 资产处置损益
- B. 固定资产清理
- C. 营业外支出
- D. 管理费用

10. 下列各项中, 企业向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金时, 应借记的会计科目是 ( )。

- A. 其他货币资金
- B. 交易性金融资产
- C. 预付账款
- D. 其他应收款

11. 下列各项中, 按会计科目反映的经济内容分类, 属于成本类科目的是 ( )。

- A. 长期待摊费用
- B. 主营业务成本
- C. 其他业务成本
- D. 合同履行成本

12. 2020 年 12 月 31 日, 某企业“固定资产”科目余额为 800 万元, “累计折旧”科目余额为 100 万元, “在建工程”科目余额为 80 万元, “固定资产减值准备”科目余额为 50

万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。

- A. 700
- B. 800
- C. 650
- D. 730

13. 某企业适用的所得税税率为 25%。2020 年该企业实现利润总额 500 万元，其中国债利息收入 20 万元，无其他纳税调整事项。该企业 2020 年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为（ ）万元。

- A. 370
- B. 360
- C. 375
- D. 380

14. 某企业为增值税一般纳税人，发生生产车间设备维修费 50000 元，专设销售机构管理用办公设备维修费 30000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 10400 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 30000 元
- B. 管理费用增加 50000 元
- C. 制造费用增加 50000 元
- D. 管理费用增加 90400 元

15. 某企业为增值税小规模纳税人，购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为 400000 元，增值税税额为 52000 元，发生入库前挑选整理费 500 元，材料已经验收入库。该批材料的入账价值为（ ）元。

- A. 452500
- B. 452000
- C. 400000
- D. 400500

16. 下列各项中，具有企业所得税缴纳义务的事业单位在实际缴纳企业所得税时，预算会计应借记的会计科目是（ ）。

- A. 非财政拨款结余
- B. 其他应交税费
- C. 财政拨款结余
- D. 非财政拨款结转

17. 下列各项中，影响当期营业利润的是（ ）。

- A. 确认的所得税费用
- B. 自营工程领用本企业生产的产品成本
- C. 计提的存货跌价准备
- D. 结转盘亏固定资产的净损失

18. 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。

- A. 为职工垫付的水电费
- B. 销售商品应收取的价款
- C. 销售商品应收取的增值税
- D. 为购货单位垫付的运杂费

19. 2018年12月31日,某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元。预计净残值为1万元,预计使用寿命为4年,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2020年该设备应计提的折旧金额为( )万元。

- A. 36
- B. 48
- C. 36.3
- D. 30

20. 甲公司为增值税一般纳税人,购入乙上市公司股票共支付价款400万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利12万元),另支付相关交易费用1万元、增值税0.06万元,已取得增值税专用发票,全部款项已经支付,购入股票通过“交易性金融资产”科目核算。下列各项中,甲公司购入股票的入账价值为( )万元。

- A. 400
- B. 401.06
- C. 388
- D. 389

**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)**

21. 下列各项中,体现谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 固定资产按直线法计提折旧
- B. 低值易耗品金额较小的,在领用时一次性计入成本费用
- C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- D. 当存货成本高于可变现净值时,计提存货跌价准备

22. 下列各项中,应计入产品成本的有( )。

- A. 产品售出后发生的维修费用
- B. 生产产品领用辅助材料的成本
- C. 为扩大产品销售发生的广告费
- D. 基本生产车间管理用具的摊销费

23. 某企业为增值税一般纳税人,自营建造一幢厂房。下列各项中,应计入该厂房成本的有( )。

- A. 领用工程物资的成本
- B. 领用本企业自产产品的成本
- C. 购买工程物资支付的增值税
- D. 确认工程人员的薪酬

24. 下列各项中，根据总账科目期末余额直接填列的资产负债表项目有（ ）。

- A. 应收票据
- B. 资本公积
- C. 短期借款
- D. 应付账款

25. 下列各项中，属于短期薪酬的有（ ）。

- A. 提前解除劳动合同给予职工的补偿
- B. 按规定计提的基本养老保险
- C. 按规定计提的住房公积金
- D. 向职工发放的生活困难补助

26. 下列各项中，引起当期利润总额增加的有（ ）。

- A. 确认存货盘盈的收益
- B. 确认本期出租闲置设备的租金收入
- C. 确认银行存款的利息收入
- D. 出售交易性金融资产取得的净收益

27. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 开立并使用账簿缴纳的印花税
- B. 开采矿产品应交的资源税
- C. 销售应税消费品应交的消费税
- D. 发放职工薪酬代扣代缴的个人所得税

28. 下列会计科目中，政府单位预算会计年末结转后应无余额的有（ ）。

- A. 专用结余
- B. 其他结余
- C. 财政拨款结余
- D. 非财政拨款结余分配

29. 下列各项中，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 销售商品为购货方代垫的保险费
- B. 销售商品过程中负担的装卸费
- C. 销售商品过程中发生的广告费
- D. 确认专设销售机构人员的薪酬

30. 下列各项中，属于管理会计绩效管理领域应用的工具方法有（ ）。

- A. 关键绩效指标法
- B. 经济增加值法
- C. 平衡计分卡
- D. 风险矩阵

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

31. 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，以确定各项固定资产的成本。（ ）
32. 对于因债权单位撤销而无法支付的应付账款，企业应按其账面余额予以撤销计入营业外收入。（ ）
33. 变动成本是指在一定时期和一定业务范围内，成本总额随业务量发生正比例变动的成本。（ ）
34. 企业委托加工应税消费品(非金银首饰)，该消费品收回后继续用于加工应税消费品，由受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。（ ）
35. 专设销售机构管理用固定资产的折旧费应计入管理费用。（ ）
36. 材料采用计划成本核算，发出材料应负担的成本差异在年末一次计算分摊。（ ）
37. 政府会计主体的负债包括偿还时间与金额基本确定的负债和由或有事项形成的预计负债。（ ）
38. 企业将应纳资源税的自产矿产品用于产品生产时，应交纳的资源税在利润表“税金及附加”项目中列示。（ ）
39. 对于在某一时段内履行的履约义务，当履约进度不能合理确定时，企业已发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已发生的成本金额确认收入。（ ）
40. 企业盘盈的固定资产，按管理权限报经批准的应先通过“待处理财产损益”科目核算。（ ）

**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）**

(一) 甲有限责任公司(简称“甲公司”)由两位投资者各出资 750 万元设立。2020 年 1 月初甲公司资产负债表所有者权益项目金额如下:实收资本 1500 万元，资本公积 500 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 100 万元，2020 年甲公司发生如下经济业务:

- (1) 1 月 10 日，经股东会批准，按股东原出资比例将资本公积 300 万元转增资本。
- (2) 9 月 20 日，为扩大经营规模，经股东会批准，引入新投资人加入甲公司，并将甲公司注册资本增加至 2000 万元，按投资协议，新投资人出资资金 300 万元，占甲公司注册资本的比例为 10%。
- (3) 12 月 31 日，经计算本年度实现净利润 400 万元，经股东会批准，按净利润的 10%提取法定盈余公积;按净利润的 30%以现金方式向投资者分配利润。

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)

41. 根据资料(1)，下列各项中，甲公司可以资本公积转增资本的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借记“资本公积”科目 300 万元

- B. 贷记“盈余公积”科目 300 万元
- C. 借记“实收资本”科目 300 万元
- D. 贷记“实收资本”科目 300 万元

42. 根据资料(2)，下列各项中，甲公司吸收新投资人投资的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：银行存款 300  
    贷：实收资本 200  
        资本公积 100
- B. 借：银行存款 300  
    贷：实收资本 200  
        盈余公积 100
- C. 借：银行存款 300  
    贷：实收资本 200  
        营业外收入 100
- D. 借：银行存款 300  
    贷：实收资本 300

43. 根据资料(3)，下列各项中，甲公司年末结转净利润及利润分配的会计处理正确的是（ ）。

- A. 年末结转净利润：  
借：利润分配——未分配利润 400  
    贷：本年利润 400
- B. 年末结转净利润：  
借：本年利润 400  
    贷：利润分配——未分配利润 400
- C. 提取法定盈余公积：  
借：利润分配——提取法定盈余公积 40  
    贷：盈余公积 40
- D. 向投资者分配利润：  
借：利润分配——应付现金股利或利润 120  
    贷：应付股利 120

44. 根据期初资料、资料(1)至(3)，下列各项中，12月31日甲公司“利润分配——未分配利润”科目的期末余额是（ ）万元。

- A. 240
- B. 460
- C. 500
- D. 340

45. 根据期初资料、资料(1)至(3)，下列各项中，2020年12月31日甲公司资产负债表中相关项目“期末余额”栏填列正确的是（ ）。

- A. “盈余公积”项目 340 万元
- B. “资本公积”项目 300 万元
- C. “实收资本”项目 2000 万元
- D. “所有者权益合计”项目 2980 万元



(二)甲公司为制造业增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为13%,确认收入时结转成本。2020年12月发生如下经济业务。

(1)1日,向乙公司销售M商品5000件并开具增值税专用发票,每件商品的标价为80元(不含增值税),每件商品的成本为50元,由于是成批销售,甲公司给予乙公司10%的商业折扣,销售M商品符合收入确认条件,全部款项尚未收到。6日,甲公司收到乙公司支付的全部款项,存入银行。

(2)10日,销售一批原材料,开具的增值税专用发票注明售价为50000元,增值税税额为6500元,全部款项以银行汇票结算,该批材料的实际成本为35000元,销售材料符合收入确认条件,同时为包装出售的原材料,领用不单独计价的包装物一批,实际成本为600元。

(3)20日,乙公司要求退回12月1日所购的M商品200件,经过协商,甲公司同意退货,于当日支付了退货款,按规定已向乙公司开具了增值税专用发票(红字),25日该批退回的M商品验收入库。

要求:

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

46.根据期初资料、资料(1),下列各项中,甲公司销售M商品会计处理正确的是( )。

A.1日,确认商品销售收入时:

借:应收账款 406800  
 贷:主营业务收入 360000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 46800

B.6日,收回销售款项时:

借:银行存款 406800  
 贷:应收账款 406800

C.1日,结转商品销售成本时:

借:主营业务成本 250000  
 贷:库存商品 250000

D.1日,确认商品销售收入时:

借:应收账款 452000  
 贷:主营业务收入 400000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 52000

47.根据资料(2),下列各项中,甲公司销售原材料会计处理结果正确的是( )。

- A.确认主营业务成本35000元
- B.确认其他业务成本35000元
- C.确认其他业务收入50000元
- D.确认主营业务收入50000元

48.根据资料(2),下列各项中,甲公司领用包装物借记的会计科目是( )。

- A.原材料
- B.主营业务成本
- C.销售费用
- D.其他业务成本

49.根据期初资料、资料(1)和(3),下列各项中,甲公司发生销售退回会计处理结果正确的



是（ ）。

- A. 冲减主营业务收入 16000 元
- B. 冲减主营业务成本 10000 元
- C. 冲减主营业务收入 14400 元
- D. 冲减增值税销项税额 2080 元

50. 根据资料(1)至(3),下列各项中,上述业务对甲公司 2020 年 12 月利润表相关项目金额的影响表述正确的是（ ）。

- A. 营业收入增加 395600 元
- B. 营业利润增加 120600 元
- C. 营业利润增加 120000 元
- D. 营业成本增加 275000 元

(三) 甲公司为制造业增值税一般纳税人, 2020 年发生与无形资产相关的经济业务如下:

(1) 1 月 10 日, 开始研发一项行政管理用非专利技术。1 月份发生研发支出 50000 元, 支付增值税税额 6500 元; 2 月份发生研发支出 30000 元, 支付增值税税额 3900 元, 相关支出均不符合资本化条件, 2 月末经测试该项研发活动完成了研究阶段。

(2) 3 月 1 日, 研发活动进入开发阶段, 陆续发生研发人员薪酬 600000 元, 支付其他研发费用 300000 元, 支付增值税 39000 元。相关支出已取得增值税专用发票。符合资本化条件。

(3) 7 月 1 日, 研发活动结束, 经测试该研究项目达到预定技术标准, 形成一项非专利技术并投入使用。该项非专利技术预计使用年限为 5 年, 采用直线法摊销。

(4) 12 月 1 日, 将上述非专利技术出租给乙公司, 双方约定的租赁期限为一年。月末, 甲公司收取当月租金 30000 元, 增值税税额 1800 元, 全部款项已存入银行。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

51. 根据资料(1), 下列各项中, 关于甲公司研发支出会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 2 月发生研发支出时, 借记“研发支出——资本化支出”科目 30000 元
- B. 1 月发生研发支出时, 借记“管理费用”科目 50000 元
- C. 2 月末结转“研发支出——费用化支出”时, 借记“管理费用”科目 30000 元
- D. 1 月发生研发支出时, 借记“研发支出——费用化支出”科目 50000 元

52. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 甲公司非专利技术的入账价值是（ ）元。

- A. 900000
- B. 680000
- C. 980000
- D. 939000

53. 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于甲公司非专利技术摊销的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 每月摊销额计入管理费用
- B. 自 2020 年 7 月开始摊销
- C. 自 2020 年 8 月开始摊销
- D. 每月摊销额为 15000 元

54. 根据资料(1)至(4),下列各项中,甲公司12月出租非专利技术的会计处理正确的是( )。

A. 摊销非专利技术成本时:

借: 营业外支出 15000  
 贷: 累计摊销 15000

B. 收取租金时:

借: 银行存款 31800  
 贷: 营业外收入 30000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 1800

C. 收取租金时:

借: 银行存款 31800  
 贷: 其他业务收入 30000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 1800

D. 摊销非专利技术成本时:

借: 其他业务成本 15000  
 贷: 累计摊销 15000

55. 根据资料(1)至(4),下列各项中,上述业务对甲公司2020年度营业利润的影响正确的是( )。

- A. 减60000元
- B. 增加15000元
- C. 减少170000元
- D. 减少140000元

## 2020 年《初级会计实务》真题

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。）

1. ABC 公司从证券交易所购入北方公司股票 400 万股，每股支付购买价款 15 元（其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元/股）。另支付交易费用 4 万元。ABC 公司将其划分为交易性金融资产核算，则该交易性金融资产的入账价值是（ ）万元。

- A. 5796
- B. 5800
- C. 6000
- D. 6004

2. 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%。本月销售一批材料，价值 5876 元（含增值税）。该批材料计划成本为 4200 元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。

- A. 916
- B. 1084
- C. 1884
- D. 1968

3. 某企业为增值税一般纳税人，增值税税率 13%。本月销售一批原材料，价税合计为 5650 元，该批材料成本为 4000 元，已提存货跌价准备 1000 元，不考虑其他因素，该企业销售材料应确认的损益为（ ）。

- A. 2000
- B. 2967
- C. 1100
- D. 1967

4. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 26400000 元；出售前该金融资产的账面价值为 25700000 元；甲公司购入该交易性金融资产，支付价款 26000000 元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 500000 元）。假定不考虑其他因素，适用的增值税税率为 6%，该项业务转让金融商品应交增值税为（ ）元。

- A. 39622.64
- B. 7000
- C. 22641.51
- D. 400000

5. （ ）事业单位按规定对单位管理用的固定资产计提折旧，下列各分录中正确的是（ ）。

- A. 借：单位管理费用  
    贷：固定资产累计折旧
- B. 借：非流动资产基金—固定资产  
    贷：累计折旧
- C. 借：事业基金  
    贷：累计折旧

- D. 借：事业支出  
    贷：累计折旧
6. 下列各项中，不属于政府会计流动负债的是（ ）。
- A. 应付短期政府债券  
B. 应付及预收款项  
C. 短期借款  
D. 应付长期政府债券
7. 2019 年度，某企业确认营业收入 2000 万元，营业成本 800 万元，管理费用 400 万元，税金及附加 20 万元，营业外收入 100 万元，不考虑其他因素，2019 年度该企业利润表中营业利润本期金额为（ ）万元。
- A. 780  
B. 800  
C. 880  
D. 1200
8. 某小规模纳税人购入一台不需安装的设备，发生增值税进项税额 2000 元。下列关于增值税的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借记“在建工程”科目 2000  
B. 借记“固定资产”科目 2000  
C. 借记“管理费用”科目 2000  
D. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 2000
9. 2019 年 1 月 1 日，大地公司将其一项专利技术出租，每月租金 10 万元，租赁期 2 年。该无形资产是 2016 年 3 月 31 日研发成功并达到预定可使用状态，成本为 300 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。该项业务对大地公司 2019 年度损益的影响为（ ）万元。
- A. 120  
B. 90  
C. 150  
D. 300
10. 某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3% 向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。
- A. 893  
B. 970  
C. 870  
D. 900
11. 企业开出的银行承兑汇票到期无力支付时，正确的会计处理是将应付票据（ ）。
- A. 转入短期借款  
B. 转入应付账款  
C. 转入其他应付款

D. 仅做备查登记

12. 某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2019年5月初，库存商品的进价成本为30万元，售价总额为46万元。当月购进商品的进价成本为40万元，售价总额为54万元。当月销售收入为70万元。月末结存商品的实际成本为（ ）万元。

- A. 21
- B. 41
- C. 31
- D. 11

13. 下列属于营业外支出的是（ ）。

- A. 确认的固定资产减值损失
- B. 闲置的固定资产的处置
- C. 管理不善的原材料的毁损
- D. 对外捐赠的固定资产

14. 委托加工的应税消费品，收回后用于连续生产的，由受托方代扣代缴的消费税计入（ ）。

- 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

15. 甲购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产，用银行存款支付价款为106万元，其中尚未发放现金股利3万元，另支付交易费0.1万元，增值税0.008万元，问甲借记投资收益多少（ ）。

- A. 3
- B. 0.1
- C. 106
- D. 2.9

16. 某公司为增值税一般纳税人，2020年1月购入原材料一批，估计价值为800万元，原材料已验收入库，但发票账单至月末尚未收到，该公司的会计处理应为（ ）。

- A. 将原材料暂估入账，待下月初用红字冲回
- B. 不做账务处理
- C. 直接确认原材料的入账价值800万元
- D. 将原材料按暂估价值和暂估的增值税入账，待收到发票账单后按实际价值和增值税调整

17. A企业留存收益年初余额为100万元，本年利润总额为800万元，所得税税率为25%，按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取任意盈余公积，将盈余公积20万元、30万元分别用于转增资本、发放现金股利。A企业留存收益余额为（ ）万元。

- A. 650
- B. 740
- C. 70
- D. 790

18. 下列经济业务产生应交消费税中，应记入“税金及附加”科目的是（ ）。
- 企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税
  - 企业销售应税消费品应交的消费税
  - 企业进口应税物资交纳的消费税
  - 委托加工物资收回后，直接用于销售的，受托方代扣代缴的消费税
19. 下列关于“应交税费”科目中，表述不正确的有（ ）。
- 该科目贷方登记应交纳的各种税费，借方登记实际交纳的税费
  - 期末余额一般在贷方，反映企业尚未交纳的税费
  - 期末余额如在借方，反映企业多交或尚未抵扣的税费
  - 企业交纳的个人所得税、印花税、耕地占用税不需要预计应交的税金，不通过“应交税费”科目核算
20. 下列各项中，不符合账簿登记要求的是（ ）。
- 根据红字冲账的记账凭证，用红字冲销错误记录
  - 登记账簿一律使用蓝黑墨水或碳素墨水书写
  - 日记账必须逐日结出余额
  - 发生账簿记录错误不得刮、擦、补、挖

**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。）**

21. 下列选项中，会导致所有者权益总额减少的有（ ）。
- 向投资者宣告分派现金股利
  - 盈余公积发放现金股利
  - 出售固定资产发生净损失
  - 宣告分配股票股利
22. 期末转入利润分配未分配利润的有哪些（ ）。
- 本年利润
  - 利润分配—盈余公积补亏
  - 利润分配—提取法定盈余公积
  - 利润分配—应付现金股利
23. 持续经营是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，下列关于持续经营的说法中正确的是（ ）。
- 会计分期是对持续经营基本假设的有效延续
  - 无形资产摊销可以按照其价值和使用情况，确定采用合适的摊销方法，其依据的会计核算前提是持续经营
  - 在持续经营理念下，企业会计人员认为未来经济发展高速，应根据未来的预测核算经济业务的发生
  - 持续经营的目的是将生产经营活动划分成连续相同的期间
24. 下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。

- A. 按规定从净利润中提取的法定盈余公积  
 B. 累积未分配的利润  
 C. 按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积  
 D. 发行股票的溢价收入
25. 甲公司向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的价款为 50000 元，增值税税额为 6500 元；商品已经发出，并向银行办妥托收手续；该批商品的成本为 40000 元，下列说法中正确的有（ ）。  
 A. 主营业务成本增加 40000 元  
 B. 主营业务收入增加 56500 元  
 C. 主营业务收入增加 50000 元  
 D. 应收账款增加 56500 元
26. 下列各项中，应在资产负债表中的“存货”项目中列示的有（ ）。  
 A. 生产成本  
 B. 原材料  
 C. 工程物资  
 D. 周转材料
27. 下列需要计提折旧的是（ ）。  
 A. 营业用的中央空调  
 B. 已经达到可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼  
 C. 日常维修停工的生产设备  
 D. 已经足额提取折旧仍继续使用的生产线
28. 下列关于财产清查的表述，正确的有（ ）。  
 A. 银行存款和银行对账单核查  
 B. 应收账款用发函询证  
 C. 库存现金是实地盘点  
 D. 露天煤炭用技术推算
29. 下列属于政府负债计量属性的有（ ）。  
 A. 现值  
 B. 公允价值  
 C. 名义余额  
 D. 历史成本
30. 在编制资产负债表时，下列各项中，可以直接根据有关总账科目的余额填列的项目有（ ）。  
 A. 短期借款  
 B. 应付职工薪酬  
 C. 应付票据  
 D. 货币资金

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。



每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

31. 年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。（ ）
32. 上市公司拟分配股票股利，不需要做账务处理。（ ）
33. 如果企业采用先进先出法核算发出存货成本，则在物价持续上升时会高估企业当期利润。（ ）
34. 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。（ ）
35. 除结账和更正错账业务外，其他记账凭证必须附原始凭证。（ ）
36. 企业签订加工承揽合同支付印花税应计入到加工成本中。（ ）
37. 本年利润“本期累计金额”期末结转到利润分配——未分配利润。（ ）
38. 行政事业单位在预算会计中设“资金结存”科目，核算纳入预算管理的资金流出、流入、调整和滚存情况。（ ）
39. 材料采购月末发出的超支差计入材料成本差异的借方。（ ）
40. 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税计入税金及附加。（ ）

**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。）**

（一）甲公司为增值税一般纳税人，2019 年发生交易性金融资产相关经济业务如下：

(1) 4 月 15 日，从上海证券交易所购入乙公司股票 100 万股，支付价款 2500 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 50 万元，另支付相关交易费用 0.5 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.03 万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产，4 月 25 日，收到乙公司发放的现金股利并存入投资款专户。

(2) 6 月 30 日，持有上述乙公司股票的公允价值为 2550 万元。

(3) 7 月 31 日，将持有的乙公司股票全部转让，取得价款 2700 万元，存入投资款专户，确认转让该金融商品应交增值税为 11.32 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）

41. 根据资料(1)，甲公司购入乙公司股票记入“交易性金融资产——成本”科目的金额是（ ）万元。
- A. 2450.5  
B. 2500  
C. 2500.5  
D. 2450

42. 根据资料（1），下列各项中，甲公司收到现金股利相关会计处理正确的是（ ）。

- |                    |    |
|--------------------|----|
| A. 借：其他货币资金——存出投资款 | 50 |
| 贷：投资收益             | 50 |
| B. 借：其他货币资金——存出投资款 | 50 |
| 贷：应收股利             | 50 |
| C. 借：其他货币资金——存出投资款 | 50 |
| 贷：交易性金融资产——成本      | 50 |
| D. 借：银行存款          | 50 |
| 贷：交易性金融资产——成本      | 50 |

43. 根据资料（1）和（2），下列各项中，甲公司6月30日相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 贷记“投资收益”科目50万元  
 B. 借记“交易性金融资产——成本”科目50万元  
 C. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目100万元  
 D. 贷记“公允价值变动损益”科目100万元

44. 根据资料（1）至（3），下列各项中，甲公司出售乙公司股票相关会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 其他货币资金增加2700万元  
 B. 投资净收益增加250万元  
 C. 交易性金融资产（成本）减少2500万元  
 D. 转让金融商品应交增值税税额增加11.32万元

45. 根据资料（1）至（3），该股票投资业务导致甲公司2019年度利润表“营业利润”项目本期金额增加的金额是（ ）万元。

- A. 238.68  
 B. 150  
 C. 238.18  
 D. 250

（二）某企业生产E、F两种产品，2019年8月份该企业产品生产资料如下：

(1) E、F产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产E产品2000件、F产品1000件，两种产品共同耗用M材料4800千克。每千克80元，该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用，E产品的材料消耗定额为15千克，F产品的材料消耗定额为10千克。

(2) 本月生产E、F两种产品共发生生产工人薪酬270000元，按生产工时比例分配，E产品的生产工时为500小时，F产品的生产工为400小时。

(3) 本月生产车间一般耗用材料16000元，车间管理人员薪酬100000元，车间固定资产折旧费24000元，车间发生其他费用40000元，制造费用按生产工时比例分配。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

46. 根据资料（1），E、F产品耗用材料计算的材料消耗量分配率是（ ）。

- A. 128  
 B. 0.12  
 C. 192  
 D. 1.6

47. 根据资料(1),下列各项中,关于E、F产品耗用材料计算结果正确的是( )。
- A. 生产F产品负担的直接材料为1200千克  
 B. 生产E产品负担的直接材料为3600千克  
 C. 生产E产品负担直接材料成本为288000元  
 D. 生产F产品负担直接材料成本为96000元
48. 根据资料(2),下列各项中,关于E、F产品应负担的人工成本计算结果正确的是( )。
- A. 直接人工分配率为300元/小时  
 B. 直接人工分配率为90元/小时  
 C. F产品应负担的直接人工为120000元  
 D. E产品应负担的直接人工为150000元
49. 根据资料(2)和(3),下列各项中,关于E、F产品应负担的制造费用计算结果正确的是( )。
- A. E产品应负担的制造费用为120000元  
 B. E产品应负担的制造费用为100000元  
 C. F产品应负担的制造费用为80000元  
 D. F产品应负担的制造费用为60000元
50. 根据资料(1)至(3),下列各项中,关于E、F产品生产成本计算结果正确的是( )。
- A. E产品的单位生产成本为269元  
 B. F产品的生产成本总额为296000元  
 C. F产品的单位生产成本为296元  
 D. E产品的生产成本总额为538000元

(三)某企业为增值税一般纳税人,2019年初,该企业“无形资产”科目余额为150万元。

“累计摊销”科目余额为120万元。2019年发生与无形资产相关的经济业务如下:

(1)1月10日,该企业开始自行研发用于产品生产的非专利技术,截至5月31日,共发生研发支出300万元。经测试,该项研发活动已完成研究阶段。

(2)6月1日上述非专利技术研发活动进入开发阶段,截至12月1日,该项研发活动全部结束,共发生开发支出200万元,其中符合资本化条件的开发支出180万元,确认可抵扣的增值税税额为23.4万元。该开发项目已达到预定用途并形成非专利技术。该非专利技术预计可使用年限为5年,预计净残值为零,采用直线法摊销。

(3)除上述非专利技术外,该企业其他无形资产当年计提的累计摊销金额为12万元。

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)

51. 根据资料(1)和(2),下列各项中,关于企业自行研究开发无形资产相关表述正确的是( )。
- A. 研究阶段的支出应全部费用化  
 B. 开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产成本  
 C. 无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出应全部费用化  
 D. 开发阶段的支出应全部费用化
52. 根据资料(1)和(2),该企业自行研发无形资产的入账价值是( )万元。
- A. 300  
 B. 180  
 C. 203.4

D. 480

53. 根据资料(1)和(2),下列各项中,关于该企业非专利技术摊销的相关表述正确的是( )。

- A. 应当自可供使用的当月起开始摊销
- B. 摊销方法应当反映与该项非专利技术有关的经济利益的预期实现方式
- C. 该项非专利技术属于使用寿命有限的无形资产,应当按月进行摊销
- D. 应当自可供使用的下月起开始摊销

54. 根据资料(1)和(2),下列各项中,该企业12月份非专利技术摊销会计处理正确的是( )。

- A. 借: 管理费用                    3  
    贷: 累计摊销                3
- B. 借: 制造费用                 3  
    贷: 累计摊销                3
- C. 借: 其他业务成本            3  
    贷: 无形资产                 3
- D. 借: 销售费用                 3  
    贷: 无形资产                 3

55. 根据期初资料,资料(1)至(3),该企业2019年12月31日资产负债表“无形资产”项目期末余额的填列金额是( )万元。

- A. 195
- B. 198
- C. 330
- D. 210

## 2019 年《初级会计实务》真题

一、单选题（每题 1.5 分，共 24 题，共 36 分。下列每小题的四个选项中，只有一项是最符合题意的正确答案，多选、错选或不选均不得分。）

1. 某企业采用计划成本法分配辅助生产费用时，应将生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额计入的会计科目是（ ）。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 生产成本
- D. 销售费用

2. 企业对可能承担的环保责任确认为预计负债，体现会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 谨慎性
- B. 可比性
- C. 重要性
- D. 相关性

3. 引起所有者权益总额增加的是（ ）。

- A. 资本公积金转资本
- B. 经股东大会批准宣告股利
- C. 盈余公积补亏
- D. 接受投资者追加投资

4. 生产费用在完工产品与在产品之间分配，可以采用不计算在产品成本法，属于该法的前提条件是（ ）。

- A. 各月在产品数量变动很大
- B. 各月在产品数量变动很小
- C. 各月末在产品数量小
- D. 各月末在产品数量大

5. 下列各项中，事业单位年末对净资产进行结转时，不应转入“累计盈余”科目的是（ ）。

- A. 本年盈余分配
- B. 专用基金
- C. 无偿调拨净资产
- D. 以前年度盈余调整

6. 某人每年年末存入银行 10 万元，假定年利率为 6%，期数为 10 年，已知  $(F/p, 6\%, 10) = 0.5584$ ， $(P/F, 6\%, 10) = 1.7908$ ， $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ ， $(F/A, 6\%, 10) = 13.181$ ，则相当于现在一次性存入（ ）万元。

- A. 5.584
- B. 17.908
- C. 13.181
- D. 73.601

7. 下列各项中, 事业单位预算会计按规定提取专用结余应借记的会计科目是 ( )。
- 非财政拨款结余
  - 非财政拨款结余分配
  - 非财政拨款结转
  - 财政拨款结转
8. 下列各项中, 企业确认当期销售部门使用车辆应交纳的车船税, 应借记的会计科目是 ( )。
- 税金及附加
  - 其他业务成本
  - 管理费用
  - 销售费用
9. 某企业 2019 年 1 月 1 日短期经营租入管理用办公设备一批, 月租金为 2000 元(含增值税), 每季度末一次性支付本季度租金, 不考虑其他因素。该企业 1 月 31 日计提租入设备租金时相关会计科目处理正确的是 ( )。
- 贷记“预收账款”科目 2000 元
  - 贷记“应付账款”科目 2000 元
  - 贷记“预付账款”科目 2000 元
  - 贷记“其他应付款”科目 2000 元
10. 下列各项中, 导致企业当期营业利润减少的是 ( )。
- 租出非专利技术的摊销额
  - 对外公益性捐赠的商品成本
  - 支付的税收滞纳金
  - 自然灾害导致生产线报废净损失
11. 下列各项中, 影响企业利润表“利润总额”项目的是 ( )。
- 收到投资者超过注册资本份额的出资
  - 向投资者分配的现金股利
  - 向灾区捐款发生的支出
  - 确认的所得税费用
12. 某企业现金盘点时发现库存现金短缺 351 元, 经核准需由出纳员赔偿 200 元, 其余短款无法查明原因, 关于现金短缺相关会计科目处理正确的是 ( )。
- 借记“财务费用”科目 151 元
  - 借记“其他应付款”科目 200 元
  - 借记“管理费用”科目 151 元
  - 借记“营业外支出”科目 151 元
13. 某企业 2018 年发生短期借款利息 120 万元, 享受购货现金折扣 10 万元, 取得银行存款利息收入 30 万元, 2018 年该企业列入利润表“财务费用”项目的本期金额应为 ( ) 万元。
- 80
  - 100
  - 90

D. 150

14. 某公司自行研发非专利技术共发生支出 460 万元，其中研究阶段发生支出 160 万元，开发阶段发生支出 300 万元，符合资本化条件的支出为 180 万元，不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 340
- B. 160
- C. 280
- D. 180

15. 甲公司购入乙公司股票并划分为交易性金融资产，共支付价款 3600000 元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 100000 元），另支付相关交易费用 10000 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 600 元。不考虑其他因素，甲公司取得乙公司股票时应借记“交易性金融资产”科目的金额为（ ）元。

- A. 3610000
- B. 3510000
- C. 3600000
- D. 3500000

16. 某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票 1000 万股，每股 1 元，回购价款每股为 1.5 元，该公司注销股份时“资本公积-股本溢价”科目余额为 2000 万元，“盈余公积”科目余额为 1000 万元，不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 借记“资本公积-股本溢价”科目 500 万元
- B. 借记“股本”科目 1500 万元
- C. 借记“盈余公积”科目 500 万元
- D. 借记“库存股”科目 1000 万元

17. 下列各项中，属于事业单位资产的是（ ）

- A. 财政补助结余
- B. 非财政补助结余
- C. 财政应返还额度
- D. 应缴财政专户款

18. 下列各项中，对企业会计核算资料的真实性、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

19. 2018 年 12 月 31 日，某公司下列会计科目余额为，“固定资产”科目借方余额 1000 万元，“累计折旧”科目贷方余额 400 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额 80 万元，“固定资产清理”科目借方科目余额 20 万元。2018 年 12 月 31 日，该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列报的金额为（ ）。



- A. 620
- B. 540
- C. 600
- D. 520

20. 某事业单位年末按规定结转某项目财政拨款结余资金 50000 元，下列各项中，会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：财政拨款结转 50000  
    贷：其他结余 50000
- B. 借：财政拨款结转 50000  
    贷：非财政拨款结余 50000
- C. 借：财政拨款结转 50000  
    贷：专用结余 50000
- D. 借：财政拨款结转 50000  
    贷：财政拨款结余 50000

21. 下列各项中，年终结转后“利润分配——未分配利润”科目借方余额反映的是（ ）。

- A. 本年发生的净亏损
- B. 本年实现的净利润
- C. 历年累积未弥补的亏损
- D. 历年累积未分配的利润

22. 某公司 2018 年计算的当年应交所得税为 100 万元，递延所得税负债年初为 30 万元，年末为 35 万元，递延所得税资产年初数为 20 万元，年末数为 18 万元，不考虑其他因素，该公司 2018 年应确认的所得税费用为（ ）万元

- A. 103
- B. 97
- C. 107
- D. 127

23. 下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——待转销项税额
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——待抵扣进项税额
- D. 应交税费——应交增值税

24. 某企业 2014 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3000 万元，累计折旧账户余额为 800 万元，固定资产减值准备账户余额为 200 万元，固定资产清理借方余额为 50 万元，在建工程账户余额为 200 万元。该企业 2014 年 12 月 31 日，资产负债表中固定资产项目金额为（ ）万元。

- A. 3000
- B. 1950
- C. 2050

D. 3200

二、多选题（每题 2 分，共 12 题，共 24 分。下列每小题的备选答案中，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）

25. 通过应交税费核算的是（ ）。

- A. 对外销售应交税费的资源税
- B. 计算应缴纳的城建税
- C. 对外转让厂房应缴纳的土地增值税
- D. 购买印花税需缴纳的印花税

26. 企业应计入存货成本的有（ ）。

- A. 发出委托材料负担的运费
- B. 购买原材料运输途中发生的合理损耗
- C. 为特定客户设计产品发生的，可直接确定的材料费
- D. 自制存货发生的直接材料，直接人工和制造费用

27. 属于管理会计工具方法（ ）。

- A. 经济增加值法
- B. 作业成本法
- C. 本量利分析
- D. 平衡计分卡

28. 下列各项中，关于制造业企业预提短期借款利息的会计科目处理正确的有（ ）。

- A. 贷记“应付账款”科目
- B. 借记“制造费用”科目
- C. 贷记“应付利息”科目
- D. 借记“财务费用”科目

29. 下列各项中，企业应计入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）

- A. 发放职工工资
- B. 确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- C. 支付职工的培训费
- D. 缴存职工基本养老保险费

30. 某公司年初“利润分配——未分配利润”科目贷方余额为 700000 元，本年实现净利润 5000000 元，本年提取法定盈余公积 500000 元，宣告分配现金股利 2000000 元，不考虑其他因素，该公司当年结转本年利润及其分配的会计处理正确的有（ ）。

A. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

借：利润分配——未分配利润 2500000  
 贷：利润分配——提取法定盈余公积 500000  
                     ——应付现金股利 2000000

B. 结转本年实现的净利润时：

借：利润分配——未分配利润 5000000  
 贷：本年利润 5000000

C. 结转本年实现的净利润时：

借：本年利润 5000000

贷：利润分配—未分配利润 5000000

D. 结转“利润分配”科目所属明细科目余额时：

借：利润分配——提取法定盈余公积 500000

——应付现金股利 2000000

贷：利润分配—未分配利润 2500000

31. 下列各项中，企业应当在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。

- A. 向所有者（或股东）分配利润
- B. 所有者投入资本
- C. 提取的盈余公积
- D. 综合收益总额

32. 下列各项中，企业摊销管理用的无形资产应记入的会计科目有（ ）。

- A. 管理费用
- B. 累计摊销
- C. 其他业务成本
- D. 制造费用

33. 下列各项中，关于政府综合财务报告的表述正确的有（ ）。

- 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

34. 下列各项中，企业应计入销售费用的有（ ）

- A. 已售商品的成本
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 随同商品销售不单独计价的包装物成本
- D. 销售过程中代客户垫付的运输费

35. 下列各项中，属于企业流动负债的有（ ）

- A. 收取客户的购货订金
- B. 本期从银行借入的三年期借款
- C. 赊购材料应支付的货款
- D. 销售应税消费品应交纳的消费税

36. 下列各项中，应列入利润表“资产处置收益”项目的有（ ）

- A. 出售生产设备取得的收益
- B. 出售包装物取得的收入
- C. 出售原材料取得的收入
- D. 出售专利权取得的收益

三、判断题（每题 1 分，共 10 题，共 10 分。）

37. 企业采用标准成本法进行直接材料核算的，期末应当将耗用直接材料的标准成本法调整为实际成本。（ ）
38. 作业成本法应以“作业消耗资源，产出消耗作业”为指导原则，计算作业成本。（ ）
39. 企业生产车间多次使用一张限额领料单，该凭证为累计原始凭证。（ ）
40. 企业收到退回银行汇票，多余款项应计入其他货币资金的借方。（ ）
41. 股东确认分配的股票股利应该通过应付股利科目核算。（ ）
42. 借贷记账法的记账规则“有借必有贷，借贷必相等”是余额试算平衡的直接依据。（ ）
43. 事业单位对以名义金额计量的固定资产不计提折旧。（ ）
44. 变动成本法下的产品成本只包括生产过程中消耗的变动生产成本，不包括固定生产成本。（ ）
45. 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案中确认分配的股票股利，应通过“应付股利”科目核算。（ ）
46. 企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。（ ）

四、不定项选择题（每题 2 分，共 15 题，共 30 分）

（一）根据下面资料，回答下列问题

甲公司为增值税一般纳税人，存货按实际成本进行日常核算，2018 年 12 月初“应收账款”科目借方余额 800000 元，（各明细科目无贷方余额），“应收票据”科目借方余额 300000 元，“坏账准备——应收账款”科目贷方余额 80000 元。

2018 年 12 月甲公司发生如下经济业务“：

（1）10 日，采用委托收款方式向乙公司销售一批商品，发出的上面满足收入确认条件，开具的增值税专用发票上注明价款为 500000 元，增值税税额为 80000 元，用银行存款为乙公司垫付运费 40000 元，增值税 4000 元，上述全部款项至月末尚未收到。

（2）18 日，购入一批原材料，取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为 260000 元，增值税税额为 41600 元，材料验收入库，甲公司背书转让面值 300000 元，不带息银行承兑汇票结算购料款，不足部分以银行存款补付。

（3）25 日，因丙公司破产，应收丙公司账款 400000 元不能收回，经批准确认为坏账并予以核销。

（4）31 日，经评估计算，甲公司“坏账准备——应收账款”科目应保持的贷方余额为 102400 元。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

47. 根据资料（1），下列各项中，甲公司销售商品确认的应收账款（ ）
- A. 624000
- B. 620000

- C. 540000
- D. 580000

48. 根据资料（2），下列各项中，甲公司采购材料相关会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 贷记银行存款 1600 元
- B. 贷记应收票据 300000 元
- C. 贷记应收票据 301600 元
- D. 借记原材料 260000 元

49. 根据资料（3），下列各项中，甲公司核销坏账的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：信用减值损失-计提的坏账准备 400000  
    贷：应收账款-丙公司 400000
- B. 借：坏账准备-应收账款 400000  
    贷：信用减值损失-计提的坏账准备 400000
- C. 借：信用减值损失-计提的坏账准备 400000  
    贷：坏账准备-应收账款 400000
- D. 借：坏账准备-应收账款 400000  
    贷：应收账款-丙公司 400000

50. 根据期初资料、资料（1）至（4），下列各项中，甲公司 12 月末坏账准备会计处理正确的是（ ）。

- A. 计提坏账准备前，“坏账准备-应收账款”科目为贷方余额 80000 元
- B. 本年末应计提坏账准备金额 422400 元
- C. 计提坏账准备前，“坏账准备-应收账款”科目为借方余额 320000 元
- D. 本年末应计提坏账准备的金额为 102400 元。

51. 根据期初资料、资料（1）至（4），下对各项中，12 月 31 日甲公司资产负债表“应收票据”“应收账款”项目期末余额应列示的金额是（ ）元。

- A. 1324000
- B. 921600
- C. 462400
- D. 297600

（二）根据下面资料，回答以下题目

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 16500 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 465000 元。应付上月销售人员职工薪酬总额为 480000 元，按税法规定应代扣代缴的职工个人所得税共计 12000 元，发放时收回代垫职工家属医药费 3000 元。

（3）17 日至 21 日，销售机构职工张某探亲假 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 560000 元。按国家规定计提标准应缴纳的基本养老保险费为 112000 元，基本医疗保险费、工伤保险费和生育保险费共计 53200 元，计提工会经费和职工教育经费共计 25200 元

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

52. 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示正确的是（ ）。

- 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

53. 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（ ）。

A. 代扣款项

借：应付职工薪酬 3000

    贷：其他应收款——代垫医药费 3000

B. 发放职工薪酬：

借：应付职工薪酬 465000

    贷：银行存款 465000

C. 代扣个人所得税

借：应付职工薪酬 12000

    贷：应交税费——应交个人所得税 12000

D. 发放职工薪酬：

借：销售费用 465000

    贷：银行存款 465000

54. 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

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

- A. 25200
- B. 165200
- C. 112000
- D. 53200

56. 根据资料（1）至（4），该企业12月销售费用增加的金额是（ ）元。

- A. 750400
- B. 1246900
- C. 766900
- D. 725200

（三）根据下面资料，回答以下题目

某企业为增值税一般纳税人，基本生产车间只生产 M 产品，采用品种法计算生产成本、原材料在生产开始时一次性投入，其他加工费用均衡发生，采用约当产量比例法计算完工产品成本与月末在产品成本，2018 年 12 月，该企业产品生产的成本费用资料如下，

(1) 月初在产品 200 件，成本为 242000 元，其中，耗用的直接材料费用为 200000 元，直接人工费用为 24000 元，制造费用为 18000 元，本月新投产 800 件，月末完工产品数量 900 件，月末在产品 100 件。期末在产品的完工程度为 50%。

(2) 本月生产产品耗用直接材料费用为 750000 元；车间管理部门耗用材料费用为 6000 元。

(3) 本月直接归集的产品生产工人薪酬共计为 118500 元，车间管理人员薪酬共计为 47500 元。本月计提车间固定资产折旧费为 23500 元。

要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

57. 根据资料 (1) 月末计算产品其他加工费用时，在产品约当产量是 ( )。

- A. 200
- B. 100
- C. 400
- D. 50

58. 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，关于直接材料费用在 M 在产品和完工产品分配结果表述正确的是 ( )。

- A. 在产品 50000 元，完工产品 900000 元
- B. 在产品 95000 元，完工产品 855000 元
- C. 在产品 95600 元，完工产品 860400 元
- D. 在产品 75600 元，完工产品 680400 元

59. 根据资料 (1) 和 (3)，下列各项中，关于直接人工费用在完工产品和在产品之间分配结果正确的是 ( )。

- A. 在产品应负担的直接人工费用为 10000 元
- B. 完工产品应负担的直接人工费用为 128250 元
- C. 完工产品应负担的直接人工费用为 135000 元
- D. 在产品应负担的直接人工费用为 7500 元

60. 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，关于产品制造费用归集与分配的会计处理正确的是 ( )。

A. 归集耗用的原材料：

借：制造费用 6000

贷：原材料 6000

B. 归集人工费用：

借：制造费用 47500

贷：应付职工薪酬 47500

C. 将本月发生的制造费用结转生产成本：

借：生产成本 77000

贷：制造费用 77000

D. 归集车间折旧费：

借：制造费用 23500

贷：累计折旧 23500



61. 根据资料（1）至（3），月末完工产品的总成本是（ ）元。

- A. 1080000
- B. 1118250
- C. 1068750
- D. 945500



## 2021 年《初级会计实务》真题参考答案及解析

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】C

【解析】选项 A，销售商品预收货款：

借：银行存款

贷：合同负债

银行存款（资产）增加、合同负债（负债）增加。

选项 B，购买原材料签发商业承兑汇票：

借：原材料

贷：应付票据

原材料（资产）增加、应付票据（负债）增加。

选项 C，预付材料采购款：

借：预付账款

贷：银行存款

预付账款（资产）增加、银行存款（资产）减少。

选项 D，收到存入保证金：

借：银行存款

贷：其他应付款

银行存款（资产）增加、其他应付款（负债）增加。

#### 2. 【答案】B

【解析】签订咨询服务合同属于在某一时段内履行的履约义务，预收咨询服务费，相关账务处理为：

借：银行存款

贷：合同负债

#### 3. 【答案】A

【解析】相关账务处理为。

7月1日：

借：银行存款 600000

贷：短期借款 600000

7月末，计提7月份应付利息：

借：财务费用 2000

贷：应付利息  $(600000 \times 4\% / 12)$  2000

8月末，计提8月份应付利息：

借：财务费用 2000

贷：应付利息  $(600000 \times 4\% / 12)$  2000

9月末，支付银行借款利息：

借：财务费用 2000

应付利息 4000

贷：银行存款 6000

#### 4. 【答案】C

【解析】应计入生产成本的金额 =  $500000 \times (1 + 13\%) = 56500$ （元）。相关账务处理为：

计提时：

借：生产成本 56500

贷：应付职工薪酬 56500

实际发放时：

借：应付职工薪酬 56500

贷：主营业务收入 50000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 6500

借：主营业务成本 35000

贷：库存商品 35000

5. 【答案】D

【解析】相关账务处理为：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

6. 【答案】D

【解析】企业无力支付到期银行承兑汇票票款时：

借：应付票据

贷：短期借款

7. 【答案】A

【解析】第二道工序在产品的完工程度 $= (40+60 \times 50%) / (40+60) \times 100\% = 70\%$ 。该考点已删除。

8. 【答案】D

【解析】现金盘盈，相关账务处理为：

报经批准前：

借：库存现金

贷：待处理财产损溢

按管理权限批准后：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款(应支付给有关人员或单位)

营业外收入(无法查明原因部分)

9. 【答案】C

【解析】结转报废固定资产净损失，相关账务处理为：

借：营业外支出

贷：固定资产清理

10. 【答案】A

【解析】向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金，相关账务处理为：

借：其他货币资金——存出投资款

贷：银行存款

11. 【答案】D

【解析】选项A属于资产类科目；选项BC属于损益类科目。

12. 【答案】C

【解析】2020年12月31日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏应填列的金额 $= 800 - 100 - 50 = 650$  (万元)。

13. 【答案】D

【解析】2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额 $= 500 - (500 - 20) \times 25\% = 380$  (万元)。

14. 【答案】B

【解析】相关账务处理为：

借：管理费用	50000
销售费用	30000
应交税费——应交增值税(进项税额)	10400
贷：银行存款	90400

15. 【答案】A

【解析】该批材料的入账价值  $400000+52000+500=452500$  (元)。

16. 【答案】A

【解析】相关账务处理为：

(1) 财务会计中：

借：其他应交税费——单位应交所得税
贷：银行存款等

(2) 预算会计中：

借：非财政拨款结余——累计结余
贷：资金结存——货币资金

该考点已删除。

17. 【答案】C

【解析】选项 A，计入所得税费用，影响净利润，不影响营业利润和利润总额；选项 B，计入在建工程，不属于损益类科目，不影响营业利润、利润总额和净利润；选项 D，计入营业外支出，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

18. 【答案】A

【解析】选项 BCD，均通过“应收账款”科目核算。

19. 【答案】A

【解析】该生产设备从 2019 年 1 月开始计提折旧，2020 年为其第二个折旧年度，故 2020 年该设备应计提的折旧金额 =  $(121-1) \times 3 / (4+3+2+1) = 36$  (万元)。

20. 【答案】C

【解析】甲公司购入股票的入账价值 =  $400-12=388$  (万元)。相关账务处理为：

借：交易性金融资产——成本	388
应收股利	12
投资收益	1
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.06
贷：其他货币资金	401.06

## 二、多项选择题

21. 【答案】CD

【解析】选项 A 错误，固定资产按直线法计提折旧，每年计提金额一致，并不会体现谨慎性，固定资产采用加速折旧法计提折旧时才体现谨慎性；选项 B 错误，体现的是重要性。

22. 【答案】BD

【解析】选项 AC 通过“销售费用”科目核算，不计入产品成本。

23. 【答案】ABD

【解析】增值税一般纳税人购买工程物资支付的增值税可以抵扣，不计入成本，选项 C 错误。

24. 【答案】BC

【解析】应收票据根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；应付账款根据明细账科目余额计算填列。

25. 【答案】CD

【解析】选项 A 属于辞退福利，选项 B 属于离职后福利。

26. 【答案】 ABCD

【解析】选项 A 冲减管理费用，选项 B 增加其他业务收入，选项 C 冲减财务费用，选项 D 增加投资收益，均会导致利润总额增加。

27. 【答案】 BCD

【解析】印花税不需要预计应交数，不通过“应交税费”科目核算，相关账务处理为：

借：税金及附加

贷：银行存款

28. 【答案】 BD

【解析】“专用结余”科目年末贷方余额，反映事业单位从非同级财政拨款结余中提取的专用基金的累计滚存数额。“财政拨款结余——累计结余”科目年末贷方余额，反映单位财政拨款滚存的结余资金数额。该考点已删除。

29. 【答案】 BCD

【解析】销售商品为购货方代垫的保险费计入应收账款，选项 A 错误。

30. 【答案】 ABC

【解析】绩效管理领域应用的管理会计工具方法一般包括：关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分法、绩效棱柱模型等，风险矩阵属于风险管理领域应用的工具方法。该题中 AB 选项考点已删除。

### 三、判断题

31. 【答案】 √

32. 【答案】 √

33. 【答案】 √

34. 【答案】 ×

【解析】需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的，消费税记入“委托加工物资”科目；收回后用于继续加工的，消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。

35. 【答案】 ×

【解析】专设销售机构管理用固定资产的折旧费应计入销售费用。

36. 【答案】 ×

【解析】发出材料应负担的成本差异应当按期(月)分摊，不得在季末或年末一次计算。

37. 【答案】 √

38. 【答案】 ×

【解析】自产自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”“制造费用”等科目，借记“生产成本”“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

39. 【答案】 √

40. 【答案】 ×

【解析】企业盘盈的固定资产，按管理权限报经批准的应先通过“以前年度损益调整”科目核算。

### 四、不定项选择题

41. 【答案】 AD

【解析】以资本公积转增资本：

借：资本公积 300

贷：实收资本 300

42. 【答案】 A

【解析】吸收新投资人投资，相关账务处理为：

借：银行存款 300  
 贷：实收资本 (2000X 10%) 200  
 资本公积——资本溢价 100

43. 【答案】 BCD

【解析】

(1) 年末结转净利润，相关账务处理为：

借：本年利润 400  
 贷：利润分配——未分配利润 400

(2) 提取法定盈余公积，相关账务处理为：

借：利润分配——提取法定盈余公积 (400X10%) 40  
 贷：盈余公积——法定盈余公积 40

期末：

借：利润分配——未分配利润 40  
 贷：利润分配——提取法定盈余公积 40

(3) 向投资者分配利润，相关账务处理为：

借：利润分配——应付现金股利或利润 (400X30%) 120  
 贷：应付股利 120

期末：

借：利润分配——未分配利润 120  
 贷：利润分配——应付现金股利或利润 120

44. 【答案】 D

【解析】 12月31日甲公司“利润分配——未分配利润”科目的期末余额=100(期初资料)+400[资料(3)，结转净利润]-40[资料(3)，提取法定盈余公积结转]-120[资料(3)，向投资者分配利润结转]=340(万元)。

45. 【答案】 ABCD

【解析】 “盈余公积”项目=300(期初资料)+40[资料(3)，提取法定盈余公积结转]=340(万元)；“资本公积”项目=500(期初资料)-300[资料(1)，资本公积转增资本]+100[资料(2)，吸收新投资人投资]=300(万元)；“实收资本”项目=1500(期初资料)+300[资料(1)，资本公积转增资本]+200[资料(2)，吸收新投资人投资]=2000(万元)；“未分配利润”项目，即12月31日甲公司“利润分配——未分配利润”科目的期末余额340万元；“所有者权益合计”项目=“盈余公积”项目+“资本公积”项目+“实收资本”项目+“未分配利润”项目=340+300+2000+340=2980(万元)。

46. 【答案】 ABC

【解析】 销售M商品，相关账务处理为：

1日，确认收入、并结转成本：

借：应收账款 406800  
 贷：主营业务收入 [5000X80X (1-10%)] 360000  
 应交税费——应交增值税(销项税额) 46800

借：主营业务成本 (5000X 50) 250000  
 贷：库存商品 250000

6日，收回销售款项时：

借：银行存款 406800  
 贷：应收账款 406800

47. 【答案】 BC

【解析】销售原材料，相关账务处理为：

借：银行存款	56500	
贷：其他业务收入		50000
应收税费——应交增值税(销项税额)		6500
借：其他业务成本	35000	
贷：原材料	35000	

48. 【答案】C

【解析】随同原材料出售不单独计价的包装物，相关账务处理为：

借：销售费用	600
贷：周转材料——包装物	600

49. 【答案】BC

【解析】发生销售退回，相关账务处理为：

借：主营业务收入	[200X80X (1-10%) ]	14400
应收税费——应交增值税(销项税额)		1872
贷：银行存款		16272
借：库存商品	10000	
贷：主营业务成本	10000	

50. 【答案】ACD

【解析】营业收入=360000[资料(1)]+50000[资料(2)]-14400[资料(3)]=395600(元)；  
 营业成本=250000[资料(1)]+35000[资料(2)]-10000[资料(3)]=275000(元)；  
 营业利润=营业收入-营业成本-销售费用=395600-275000-600=120000(元)。

51. 【答案】CD

【解析】研发非专利技术，相关账务处理为：

1月发生支出时：

借：研发支出——费用化支出	50000
应交税费——应交增值税(进项税额)	6500
贷：银行存款	56500

1月末：

借：管理费用	50000
贷：研发支出——费用化支出	50000

2月发生支出时：

借：研发支出——费用化支出	30000
应交税费——应交增值税(进项税额)	3900
贷：银行存款	33900

2月末：

借：管理费用	30000
贷：研发支出——费用化支出	30000

52. 【答案】A

【解析】甲公司非专利技术的入账价值=600000+300000=900000(元)。

53. 【答案】ABD

【解析】选项A正确，行政管理用非专利技术，每月摊销额计入管理费用；选项B正确、选项C错误，7月1日达到预定用途，从当月开始摊销，即2020年7月开始摊销；选项D正确，每月摊销额=900000/5/12=15000(元)。

54. 【答案】CD



【解析】出租非专利技术，相关账务处理为：

收取租金时：

借：银行存款	31800	
贷：其他业务收入		30000
应交税费——应交增值税（销项税额）		1800

摊销非专利技术成本时：

借：其他业务成本	(900000/5/12)	15000
贷：累计摊销		15000

55. 【答案】D

【解析】非专利技术 7 月至 11 月摊销额=月摊销额 X 5=15000X5=75000（元），应计入管理费用。对甲公司 2020 年度营业利润的影响=- 50000[资料(1)]-30000[资料(1)]-75000+30000[资料(4)]-15000[资料(4)]=-140000（元）。

## 2020 年《初级会计实务》真题参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】购买交易性金融资产时，买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。故该交易性金融资产的入账价值=（15-0.5）×400=5800（万元）。

2. 【答案】A

【解析】销售材料确认的其他业务收入=5876÷（1+13%）=5200（元），确认的其他业务成本=4200×（1+2%）=4284（元），销售材料应确认的损益=5200-4284=916（元）。材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异）÷（期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本）×100%。

3. 【答案】A

【解析】销售材料应确认的损益=5650÷（1+13%）-（4000-1000）=2000（元）。故本题正确答案选 A。分录如下：

借：银行存款等		5650
贷：其他业务收入		5000[5650÷（1+13%）]
应交税费——应交增值税（销项税额）		650[5650÷（1+13%）×13%]
借：其他业务成本	3000	
存货跌价准备	1000	
贷：原材料		4000

4. 【答案】C

【解析】转让金融商品应交增值税=（卖出价-买入价）÷（1+6%）×6%，其中买入价不需要扣除已到付息期但尚未领取的债券利息。故转让金融商品应交增值税=（26400000-26000000）÷（1+6%）×6%=22641.51（元）。故本题正确答案选 C。

5. 【答案】A

【解析】事业单位管理用固定资产折旧应通过“单位管理费用”核算，

借：单位管理费用  
    贷：固定资产累计折旧

故本题正确答案选 A。该考点已删除。

6. 【答案】D

【解析】应付长期政府债券属于政府会计非流动负债，选项 ABC 属于政府会计流动负债。故本题正确答案选 D。该考点已删除。

7. 【答案】A

【解析】营业利润=2000-800-400-20=780 万元。

8. 【答案】B

【解析】购入不需安装的设备应计入“固定资产”科目，不计入“在建工程”科目。

9. 【答案】B

【解析】对A公司2012年度损益的影响=10×12-300/10=90（万元）

10. 【答案】C

【解析】应计入资本公积的金额=100×10-100×1-100×10×3%=870（万元）。

11. 【答案】A

【解析】到期无法支付的应付票据，是银行承兑汇票的，应转入短期借款，借：应付票据贷：短期借款；是商业承兑汇票的，应转入应付账款，借：应付票据贷：应付账款。这里要注意与应付账款的转销处理区分开来，实际无法支付的应付账款是非日常发生的，应转入营业外收入，借：应付账款贷：营业外收入。

12. 【答案】A

【解析】商品进销差价率=[(46-30)+(54-40)]/(46+54)×100%=30%；本期销售商品的成本=70-70×30%=49（万元）；月末结存商品的实际成本=30+40-49=21（万元）。

13. 【答案】D

【解析】A选项的会计分录为：借：资产减值损失，贷：固定资产减值准备，它不属于营业外支出。B选项计入资产处置损益。C选项管理不善的原材料的毁损属于管理费用。

14. 【答案】D

【解析】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，应按代收代交的消费税记入“应交税费—应交消费税”科目的借方。委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，受托方代收代交的消费税应计入委托加工物资的成本。

15. 【答案】B

【解析】

借：交易性金融资产—成本	103
应收股利	3
投资收益	0.1
应交税费—应交增值税	0.008
贷：银行存款	106.108

16. 【答案】A

【解析】月末，本月已入库但发票账单尚未收到的原材料应暂估入账，下月初做相反分录予

以冲回。

17. 【答案】A

【解析】企业提取盈余公积，将使其留存收益内部盈余公积和“未分配利润”两个项目的金额一增一减，增减金额相等，留存收益总额不变。因此，留存收益年末余额=100+(800-800×25%)-(20+30)=650(万元)。

18. 【答案】B

【解析】A选项应计入在建工程，C选项企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，应计入该项物资的成本。D选项委托加工物资收回后，直接用于销售的，计入委托加工物资成本，连续生产应税消费品的，计入应交税费—应交消费税。

19. 【答案】D

【解析】D选项错误，个人所得税应通过“应交税费”科目反应税费的交纳情况，并按照应交税费进行明细核算。企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应缴纳的税金，在实际发生时直接贷记“银行存款”，不通过“应交税费”科目核算。

20. 【答案】B

【解析】下列情况可以使用红墨水记账：（1）按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；（2）在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数；（3）在三栏式账户的余额栏前，如未印余额方向的，在余额栏内登记负数余额；（4）根据国家规定可以用红字登记的其他会计记录。

## 二、多项选择题

21. 【答案】ABC

【解析】选项A，借记利润分配—应付现金股利，贷记应付股利，使得所有者权益总额减少；选项B，借记盈余公积，贷记应付股利，使得所有者权益总额减少；选项C，出售固定资产净损失计入“资产处置损益”，损益类科目最终会影响所有者权益，这里为净损失，所以会使得所有者权益总额减少。选项D宣告分配股票股利，不进行账务处理。故本题正确答案选ABC。

22. 【答案】ABCD

【解析】期末，应将本年实现的净利润转入“利润分配—未分配利润”，借：本年利润，贷：利润分配—未分配利润，选项A正确。应将利润分配除“利润分配—未分配利润”明细科目以外的二级明细科目转入“利润分配—未分配利润”。选项B盈余公积补亏，借：盈余公积贷：利润分配—未分配利润，应转入利润分配—未分配利润贷方；选项C，提取盈余公积，借：利润分配—提取法定盈余公积贷：盈余公积，应转入利润分配—未分配利润借方；选项D宣告现金股利，借：利润分配—应付现金股利贷：应付股利，应转入

利润分配——未分配利润借方。

23. 【答案】AB

【解析】C选项表述错误，在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，D选项中将生产经营活动划分成连续相同的期间属于会计分期的目的。

24. 【答案】ABC

【解析】企业的留存收益包括盈余公积和未分配利润，资本公积——股本溢价不包含在内。

25. 【答案】ACD

【解析】该题的会计分录如下：

借：应收账款	56500	
贷：主营业务收入		50000
应交税费——应交增值税（销项税额）		6500

借：主营业务成本	40000	
贷：库存商品		40000

26. 【答案】ABD

【解析】资产负债表中的“存货”项目，需要根据“原材料”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数，再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。

27. 【答案】ABC

【解析】除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：（1）已提足折旧仍继续使用的固定资产；（2）单独计价入账的土地。

28. 【答案】ABD

【解析】A选项的说法均正确。C选项说法不完整，库存现金应采用实地盘点法确定库存现金实存数，再与库存现金日记账账面余额相核对。

29. 【答案】ABD

【解析】政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。选项C，属于政府资产的计量属性。

30. 【答案】ABC

【解析】选项D应根据几个总账科目的期末余额计算填列。货币资金需要根据库存现金、银行存款和其他货币资金填列。选项ABC直接根据有关总账科目余额填列。故本题正确答案选ABC。

### 三、判断题

31. 【答案】对

【解析】年度终了，利润分配除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目期末余额应转入“利润分配——未分配利润”科目，结转后无余额。故本题表述正确。

32. 【答案】对

【解析】宣告发放股票股利，不需要进行账务处理，故本题表述正确。实际发放时，被投资单位才需要做账。

33. 【答案】对

34. 【答案】对

【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。

35. 【答案】对

36. 【答案】错

【解析】企业签订加工承揽合同支付印花税应计入税金及附加。

37. 【答案】对

【解析】本年利润“本期累计金额”期末结转到利润分配—未分配利润。

38. 【答案】对

【解析】行政事业单位在预算会计中设“资金结存”科目，核算纳入预算管理的资金流出、流入、调整和滚存情况。该考点已删除。

39. 【答案】错

【解析】购入材料时，形成的如果是超支差异，那么材料成本差异在借方；材料发出购入时相反，那么超支的材料成本差异应在贷方反应。故本题不正确。

40. 【答案】对

【解析】房地产开发公司销售房地产应交的土地增值税，应借记税金及附加，贷记应交税费—应交土地增税。如果企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的，转让时应交的土地增值税，应借记固定资产清理，贷记应交税费—应交土地增值税。

#### 四、不定项选择题

41. 【答案】D

【解析】甲公司购入乙公司股票记入“交易性金融资产——成本”的金额=2500-50=2450（万元）。

42. 【答案】B

【解析】企业取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到

付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收项目，甲公司收到现金股利相关会计处理为：

借：其他货币资金——存出投资款	50
贷：应收股利	50

43. 【答案】CD

【解析】甲公司6月30日相关会计处理为：

借：交易性金融资产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	100 (2550-2450)

44. 【答案】AD

【解析】甲公司出售乙公司股票相关会计处理为：

借：其他货币资金	2700
贷：交易性金融资产——成本	2450
——公允价值变动	100
投资收益	150
借：投资收益	11.32
贷：应交税费——转让金融商品应交增值税	11.32

投资净收益=150-11.32=138.68（万元）

45. 【答案】C

【解析】该股票投资业务导致甲公司2019年度利润表“营业利润”项目本期金额增加的金额=-0.5+100+150-11.32=238.18（万元），选项C正确。

46. 【答案】B

【解析】E、F产品耗用材料计算的材料消耗量分配率=4800÷(15×2000+10×10000)=0.12。该考点已删除。

47. 【答案】ABCD

【解析】生产E产品负担的直接材料=0.12×15×2000=3600（千克），选项B正确；生产E产品负担直接材料成本=3600×80=288000（元），选项C正确；生产F产品负担直接材料成本=0.12×10×1000=1200（千克），选项A正确；生产F产品负担直接材料成本=1200×80=96000（元），选项D正确。该考点已删除。

48. 【答案】ACD

【解析】E、F产品应负担的人工分配率=270000÷(500+400)=300（元/小时），选项A正确，选项B错误；生产F产品负担的直接人工=400×300=120000（元），选项C正确；生产E产品负担的直接人工=300×500=150000（元），选项D正确。该考点已删除。



49. 【答案】BC

【解析】E、F 产品应负担的制造费用分配率=(16000+100000+24000+40000)÷(500+400)=200(元/小时);生产 E 产品负担的制造费用=200×500=100000(元),选项 A 错误,选项 B 正确;生产 F 产品负担的制造费用=200×400=80000(元),选项 C 正确,选项 D 错误。该考点已删除。

50. 【答案】ABCD

【解析】E 产品生产总额=288000+150000+100000=538000(元);E 产品单位成本=538000÷2000=269(元);F 产品生产总额=96000+120000+80000=296000(元);F 产品单位成本=296000÷1000=296(元)。该考点已删除。

51. 【答案】ABC

【解析】企业自行开发无形资产研究阶段的支出全部费用化,开发阶段的支出不满足资本化条件的费用化,满足资本化条件的支出计入无形资产成本;如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出,应将发生的研发支出全部费用化,计入当期损益,记入“管理费用”科目的借方。

52. 【答案】B

【解析】无形资产入账价值为开发阶段符合资本化条件的开发支出 180 万元。

53. 【答案】ABC

【解析】对于使用寿命有限的无形资产,企业应当按月进行摊销。自可供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊销,处置当月不再摊销。企业选择的无形资产摊销方法,应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的,应当采用年限平均法(直线法)摊销。

54. 【答案】B

【解析】该无形资产每月折旧额=180÷5÷12=3(万元),计提折旧的分录为:

借: 制造费用	3
贷: 累计摊销	3

55. 【答案】A

【解析】“无形资产”项目应根据“无形资产”科目的期末余额,减去“累计摊销”和“无形资产减值准备”科目期末余额后的净额填列,该企业 2019 年 12 月 31 日资产负债表“无形资产”项目期末余额的填列金额=150+180-120-12-3=195(万元)。

## 2019 年《初级会计实务》真题参考答案及解析

1. 【答案】B

【解析】计算辅助生产费用时，应将生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法，全部计入管理费用。该考点已删除。

2. 【答案】A

【解析】要求企业不得高估资产和收入，不得低估负债和费用。

3. 【答案】D

【解析】

A 选项不影响所有者权益总额：

借：资本公积

    贷：实收资本

B 选项减少所有者权益：

借：利润分配

    贷：应付股利

C 选项不影响所有者权益总额：

借：盈余公积

    贷：利润分配——盈余公积补亏

4. 【答案】C

【解析】不计算在产品成本法，虽然月末有在产品，但不计算其成本，这种方法适用于各月末在产品数量很小的产品。该考点已删除。

5. 【答案】B

【解析】年末，单位将“本年盈余分配”科目的余额、“无偿调拨净资产”科目余额转入“累计盈余”，以及对以前年度盈余的调整金额也通过“累计盈余”科目核算。该考点已删除。

6. 【答案】D

【解析】 $=10 \times \text{年金现值系数} = 10 \times 7.3601 = 73.601$ 。该考点已删除。

7. 【答案】B

【解析】专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。但按照提取金额，应该借记“非财政拨款结余分配”，贷记“专用结余”。该考点已删除。

8. 【答案】A

【解析】企业应交的房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费，记入“税金及附加”科目，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费—应交房产税或应交城镇土地使用税、应交车船税、应交矿产资源补偿费”科目。

9. 【答案】D

【解析】其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金等。

10. 【答案】A

【解析】B选项的会计分录为：借记“营业外支出——捐赠支出”，贷记“库存商品”和“应交税费——应交增值税（销项税额）”，不影响损益；C选项计入“营业外支出”，D选项计入“营业外支出”，都是影响利润总额，而不影响营业利润。A选项计入“其他业务成本”，影响营业利润。

11. 【答案】C

【解析】A选项计入“资本公积——股本溢价（资本溢价）”；B选项分配现金股利借方为“利润分配”，贷方为“应付股利”；D选项影响净利润，但不影响利润总额。

12. 【答案】C

【解析】现金的盘亏，可得赔偿的部分计入“其他应收款”，所以B选项错误；无法查明原因的部分，经批准后计入“管理费用”，所以C选项正确。

13. 【答案】A

【解析】现金折扣和利息收入和借款利息的发生方向相反，计算公式为 $=120-10-30=80$ 万元。该题中涉及的现金折扣内容已删除。

14. 【答案】C

【解析】其中研究阶段的支出全部费用化，开发阶段符合条件的资本化。费用化的部分计入“研发支出——费用化支出”，期末结转至“管理费用”，影响当期损益。所以本题影响损益的金额为 $=160+(300-180)=280$ 万元。

15. 【答案】D

【解析】发生的税费计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”；发生的交易费用计入“投资收益”的借方；包含的已宣告但尚未发放的现金股利100000元计入“应收股利”的借方，均不影响交易性金融资产的入账价值，所以取得时的金额 $=3600000-100000=3500000$ 。

16. 【答案】A

【解析】回购 1000 万股股票，每股 1 元，价款 1.5 元/股，因此应当注销掉 1000 万股的股本，回购价款超过股本的金额 500 万元应当冲销原来的资本公积，所以借记“资本公积—股本溢价”科目 500 万元。

17. 【答案】C

【解析】D 选项属于负债业务；A、B 是权益类科目。该考点已删除。

18. 【答案】C

【解析】会计的监督职能，是对特定主体经营活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。故本题答案为 C。

19. 【答案】B

【解析】资产负债表上，固定资产应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列，即=1000-400-80+20=540 万元。

20. 【答案】D

【解析】年末，单位对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析后，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，借记“财政拨款结转——累计结转”，贷记“财政拨款结余——结转转入”科目。该考点已删除。

21. 【答案】C

【解析】利润分配属于所有者权益类，借方余额表示亏损，所以 B、D 项错误。年末结转后，如果余额在借方，表示累积未弥补的亏损。

22. 【答案】C

【解析】所得税费用=当期应交所得税+递延所得税=100+[ (35-30) - (18-20) ]=107

23. 【答案】C

【解析】增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是应交税费——待抵扣进项税额。故本题答案为 C。

24. 【答案】C

【解析】“固定资产”项目期末余额应列报的金额=固定资产借方余额 3000-累计折旧贷方余额 800-固定资产减值准备贷方余额 200+固定资产清理借方余额 50=2050 万元。在建工程应与相关账户一起在“在建工程”报表项目中列示，不影响固定资产列报金额的计算。

25. 【答案】ABC

【解析】D 选项：企业应该设置“税金及附加”科目，核算企业的消费税、车船税、印花税等相关税费。

26. 【答案】ABCD

27. 【答案】 ABCD

【解析】 ABCD 均属于。 B 属于成本管理领域； C 属于营运管理领域； A、 D 属于绩效管理领域。该考点进行了调整。

28. 【答案】 CD

【解析】 企业预提短期借款利息时， 借记“财务费用”， 贷记“应付利息”。

29. 【答案】 BD

【解析】 AC 选项错误， 发放工资及福利时， 借记“应付职工薪酬”， 贷记“银行存款”等科目。

30. 【答案】 AC

【解析】 结转本年实现的净利润：

借： 本年利润 5000000

    贷： 利润分配——未分配利润 5000000

提取法定盈余公积：

借： 利润分配——提取法定盈余公积 500000

    贷： 盈余公积 500000

宣告分配现金股利：

借： 利润分配——应付现金股利 2000000

    贷： 应付股利 2000000

结转“利润分配”科目所属明细科目余额：

借： 利润分配——未分配利润 2500000

    贷： 利润分配——提取法定盈余公积 500000

        利润分配——应付现金股利 2000000

31. 【答案】 ABCD

【解析】 根据准则规定： 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） 会计政策变更和前期差错更正的累计影响金额； （3） 所有者投资资本和向所有者分配利润等 （4） 提取的盈余公积； （5） 所有者权益各组成部分的期初和期末余额及调节情况。

32. 【答案】 AB

【解析】 管理用的无形资产摊销会计处理为：

借： 管理费用

    贷： 累计摊销

33. 【答案】 CD

【解析】AB 反映的是政府决算报告，A 选项数据来源于财务会计核算结果，B 选项年度财务执行情况是其反映的对象。该考点已删除。

34. 【答案】BC

35. 【答案】ACD

【解析】企业的流动负债通常包括：短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

36. 【答案】AD

【解析】资产处置收益（-损失）反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，还包括债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失。

37. 【答案】对

【解析】该考点已删除。

38. 【答案】对

【解析】作业成本法，是指以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

39. 【答案】对

【解析】累计凭证是指一定时期内多次记录发生的同类型经纪业务的原始凭证。其特点是在一张凭证上可以连续登记相同性质的经济业务，随时结出累计数及结余数，并按照费用限额进行费用控制。而限额领料单刚好是对特定部门，车间在一定时期内的领用额进行控制的单据。

40. 【答案】错

【解析】收到银行汇票多余款的会计分录：

借：银行存款

    贷：其他货币资金——银行汇票

多余款项应计入其他货币资金的贷方。

41. 【答案】错

【解析】企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算。

42. 【答案】错

【解析】余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即：资产=负债+所有者权益。

43. 【答案】对

【解析】除文物和陈列品、动植物、图书、档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产等固定资产外，单位应当按月对固定资产计提折旧。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。该考点已删除。

44. 【答案】对

【解析】变动成本法，是指企业以成本性态分析为前提条件，仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容，而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本，直接由当期收益予以补偿的一种成本管理方法。该考点已删除。

45. 【答案】错

【解析】应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。

46. 【答案】错

【解析】企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

47. 【答案】A

【解析】应该包括运杂费，相应的会计分录为：

借：应收账款——乙公司	624000	
贷：主营业务收入		500000
应交税费-应交增值税（销项税额）		84000
银行存款		40000

48. 【答案】ABD

【解析】

借：原材料	260000	
应交税费-应交增值税（进项税）	41600	
贷：应收票据		300000
银行存款		1600

49. 【答案】D

【解析】A选项为直接转销法，但会计准则不允许采用直接转销法。在备抵法下，计提坏账准备时：

借：信用减值损失——计提的坏账准备

    贷：坏账准备



核销坏账时：

借：坏账准备 400000

贷：应收账款-丙公司 400000

50. 【答案】BC

【解析】坏账准备是应有余额，所以 D 选项不正确。可以借助 T 字账，计算当期的坏账准备。当期应计提坏账准备=400000-80000+102400 元；在计提坏账准备前，“坏账准备-应收账款”科目借方余额=400000-80000=320000 元。

51. 【答案】B

【解析】资产负债表中应收票据应收账款期末余额应列示的金额=300000-300000+800000+624000-400000-102400=921600（万元）。

52. 【答案】AC

【解析】职工薪酬的发放应该是先计提后发放，所以 D 选项错误，不能够直接通过“销售费用”进行支付。该笔职工薪酬是转为销售人员支付的，所以应该计入“销售费用”，B 选项错误。

53. 【答案】ABC

【解析】D 选项：实际发放职工薪酬时：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

54. 【答案】AB

【解析】与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此，不必额外作相应的账务处理。

55. 【答案】C

【解析】题干中“按国家规定计提标准应缴纳的基本养老保险费为 112000 元”，所以，设定提存计划的金额为 112000 元。

56. 【答案】C

【解析】16500+560000+112000+53200+25200=766900

57. 【答案】D

【解析】在产品的约当产量=100×50%=50（件）。该考点已删除。

58. 【答案】B

【解析】

直接材料总额=200000+750000=950000（元）

因为原材料是一次性，所以分配率=950000/（900+100）=950

完工产品的直接材料金额=900×950=855000（元）

在产品的直接材料金额=100×950=95000（元）

该考点已删除。

59. 【答案】CD

【解析】直接人工总额=24000+118500=142500（元）

因为其他材料费用是均衡发生的，

所以分配率=142500/（900+100×50%）=150

完工产品的直接人工金额=900×150=135000（元）

在产品的直接人工金额=100×50%×150=7500（元）

该考点已删除。

60. 【答案】ABCD

【解析】归集耗用的原材料：

借：制造费用 6000

贷：原材料 6000

归集人工费用：

借：制造费用 47500

贷：应付职工薪酬 47500

制造费用结转生产成本：

借：生产成本 77000

贷：制造费用 77000

归集车间折旧费：

借：制造费用 23500

贷：累计折旧 23500

该考点已删除。

61. 【答案】A

【解析】制造费用分摊给完工产品=（18000+6000+47500+23500）/（900+100×50%）×

900=90000（元）；

月末完工产品的总成本=855000+135000+90000=1080000（元）。该考点已删除。