

2019 年《初级会计实务》考试真题及答案解析（ 5.18 ）

一、单项选择题

1.下列各项中，导致留存收益总额减少的是（ ）。

- A.以盈余公积弥补亏损
- B.接受非现金资产投资
- C.以盈余公积转增实收资本
- D.以资本公积转增实收资本

【来学网参考答案】C

【来学网参考解析】选项 A，以盈余公积弥补亏损

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——盈余公积补亏

留存收益内部一增一减。

选项 B，接受非现金资产投资

借：固定资产等

贷：实收资本

不涉及留存收益。

选项 C，以盈余公积转增实收资本

借：盈余公积

贷：实收资本

盈余公积减少，导致留存收益减少。

选项 D，以资本公积转增实收资本

借：资本公积

贷：实收资本

不涉及留存收益。

2.下列各项中，属于废品损失的是（ ）。

- A.由于保管不善导致产品损失变质的生产成本
- B.产品生产过程中由于不可修复废品的生产成本
- C.经质检部门鉴定不需要返修可降价出售的不合格品的生产成本
- D.企业实施三包措施，出售后发现废品的生产成本

【来学网参考答案】B

【来学网参考解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品，以及产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业出售后发现的废品均不包括在废品损失内。

3.企业生产 M 商品的单位工时定额为 500 小时，经过两道工序，各工序单位工时定额如下：第一道工序 200 小时，第二道工序 300 小时，假定各工序内在产品完工程度平均为 50%，第一道工序在产品 1000 件，其约当产量为（ ）。

- A.400 件
- B.700 件
- C.200 件
- D.600 件

【来学网参考答案】C

【来学网参考解析】第一道工序的完工程度 = $200 \times 50\% / (200 + 300) = 20\%$ ，所以第一道工序的约当产量 = $1000 \times 20\% = 200$ （件）。

4. 2018 年 7 月 2 日，甲企业购买乙企业一批商品并验收入库，取得经税务部门认证的增值税专用发票，价款 50 000 元，增值税税额 8 000 元，按照协议约定，甲企业在 15 天内付款，可享受 1% 的现金折扣（计算现金折扣不考虑增值税）。不考虑其他因素，甲企业应付账款入账金额为（ ）元。

- A. 57 500
- B. 57 420
- C. 58 000
- D. 50 000

【来学网参考答案】C

【来学网参考解析】会计分录为：

借：库存商品 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 8 000

贷：应付账款 58 000

5. “实收资本”账户的期末余额等于

- A. 期初余额 + 本期借方发生额 + 本期贷方发生额
- B. 期初余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
- C. 期初余额 - 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
- D. 期初余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

【来学网参考答案】D

二、多项选择题

下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付生产车间外购电费
- B. 应付临时录用职工工资
- C. 应付短期经营租入固定资产租金
- D. 应付租入包装物租金

【来学网参考答案】CD

【来学网参考解析】选项 A，通过“应付账款”科目核算；选项 B，应通过“应付职工薪酬”科目核算。

三、判断题

事业单位因开展科研及辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，应当通过“非同级财政拨款收入”科目核算。

【来学网参考答案】×

【来学网参考解析】事业单位因开展科研及辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，应当通过“事业（预算）收入——非同级财政拨款”科目核算。

四、不定项选择题

某企业为增值税一般纳税人，原材料收发按实际成本算。2018 年 12 月开始生产甲、乙两种产品，存货项目期初无余额。

12 月份发生如下经济业务：

（1）3 日，购入 M 材料 1500 千克，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 150 000 元、增值税税额为 24 000 元，销售方代垫的运费为 7 500 元、增值税税为 750 元。材料已验收入库，款项尚未支付。

（2）月末编制的“M 材料发料汇总表”列明材料发出情况为：甲产品耗用 600 千克，乙

产品耗用 400 千克车间一般耗用 200 千克行政部门领用 100 千克，专设销售机构领用 50 千克。材料在甲、乙产品生产开始时一次投入。

(3) 本月甲产品发生生产工人工资 45000 元，乙产品生产工人工资 30000 元；车间固定资产折旧费 60000 元，制造费用按甲、乙产品生产工人工资比例分配。

(4) 月末，甲产品完工 400 件，在产品 100 件（平均完工程度为 50%），生产费用按约当产量比例在完工产品和在产品之间进行分配乙产品 400 件全部完工。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

2. 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，本月发出 M 材料相关会计科目处理正确的是 ()

- A. 生产甲产品耗用的材料成本借记“生产成本—甲产品”科目 63000 元
- B. 行政管理部门领用的材料成本，借记“管理费用”科目 10500 元
- C. 生产车间一般耗用的材料成本，借记“制造费用”科目 21000 元
- D. 生产乙产品耗用的材料成本，借记“生产成本—乙产品”科目 42000 元

【来学网参考答案】ABCD

【来学网参考解析】发出材料采用谁受益谁承担的原则。生产产品领用材料计入生产成本，车间一般耗用的原材料计入制造费用，管理部门领用材料计入管理费用。3 日购入材料总成本 $150000+7500=157500$ 元，单位成本为 $157500/1500=105$ 元，所以生产甲产品领用材料成本为 $600 \times 105=63000$ 元，乙产品领用材料成本为 $400 \times 105=42000$ 元，车间耗用材料成本为 $200 \times 105=21000$ 元，行政部门领用材料成本为 $100 \times 105=10500$ 元，故 ABCD 均正确。

3 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，关于本月甲、乙两种产品制造费用计算及分配结果正确的是 ()。

- A. 甲、乙两种产品制造费用的分配率为 1.08
- B. 乙产品分配的制造费用为 32400 元
- C. 甲、乙两种产品制造费用总额为 60000 元
- D. 甲产品分配的制造费用为 48600 元

【来学网参考答案】ABD

【来学网参考解析】计入制造费用的金额包含资料 2 中车间领用的材料 21000 元和资料 3 中车间固定资产折旧费 60000 元，共计 81000 元。选项 C 错误。分配率 $=81000/(45000+30000)=1.08$ 。

选项 A 正确。甲产品分配的制造费用 $=1.08 \times 45000=48600$ (元)，乙产品分配的制造费用 $=1.08 \times 30000=32400$ (元)，选项 B、D 正确。

4. 根据期初资料、资料 (1) 至 (4)，下列各项中，关于本月甲产品成本计算结果正确的是 ()。

- A. 完工产品的单位成本为 334 元
- B. 完工产品的总成本为 133600 元
- C. 月末在产品总成本为 33400 元
- D. 月末在产品总成本为 23000 元

【来学网参考答案】BD

【来学网参考解析】期初存货无余额，本月要分配的生产费用即本月计入生产成本的金额。由于材料在开始生产时一次投入，因此应按完工产品和在产品的实际数量比例进行分配，不必计算约当产量。材料分配率 $=63000/(400+100)=126$ ，完工产品分配的材料费用 $=126 \times 400=50400$ (元)，在产品分配的材料费用 $=126 \times 100=12600$ (元)。

人工和制造费用的在产品约当产量 $=100 \times 50\%=50$ 件，人工分配率 $=45000/(400+50)=100$ ，完工产品分配的人工成本 $=100 \times 400=40000$ (元)，在产品分配的人工成本 $=100 \times 50=5000$ (元)。

制造费用分配率= $48600 / (400+50) = 108$ ，完工产品分配的制造费用= $108 \times 400 = 43200$ （元），在产品分配的制造费用= $108 \times 50 = 5400$ （元）。单位成本= $126+50+108=284$ （元），选项 A 错误。完工产品总成本

= $50400+40000+43200=133600$ （元），选项 B 正确。月末在产品总成本

= $12600+5000+5400=23000$ （元）选项 D 正确。

5.根据期初材料、材料（1）至（4），该企业年末资产负债表中“存货”项目的期末余额是（）元。

A.172350

B.261000

C.253750

D.276750

【来学网参考答案】A

【来学网参考解析】存货是指企业在日常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处于生产过程的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等，包括：各类材料、在产品、产成品等。期初存货无余额，资料 1 购入 1500kg 材料，资料 2 中共耗用 1350kg，剩余 150kg，单位成本为 105 元/千克，期末材料总成本= $105 \times 150 = 15750$ （元）。期末在产品总成本为 23000 元，库存商品总成本为 133600 元。因此期末存货= $15750+23000+133600=172350$ （元），选项 A 正确。