

第一章 概述

参考答案及解析

/ 答案速查 /

1. D 2. B 3. C 4. C 5. B 6. C 7. A
8. D 9. ABD 10. ABCD 11. BC 12. ACD 13. ABC 14. ABD
15. ABCD 16. AB 17. ABC 18. √ 19. √ 20. √ 21. √
22. × 23. × 24. × 25. √ 26. √ 27. ×



单项选择题

1. D 【解析】选项 A、B、C，属于会计要素的计量属性。

很会 解题

会计基本假设VS会计计量属性
VS会计信息质量要求

4个假设：
会计主体、会计分期、持续经营、货币计量

5个计量属性（企业会计）：
历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值

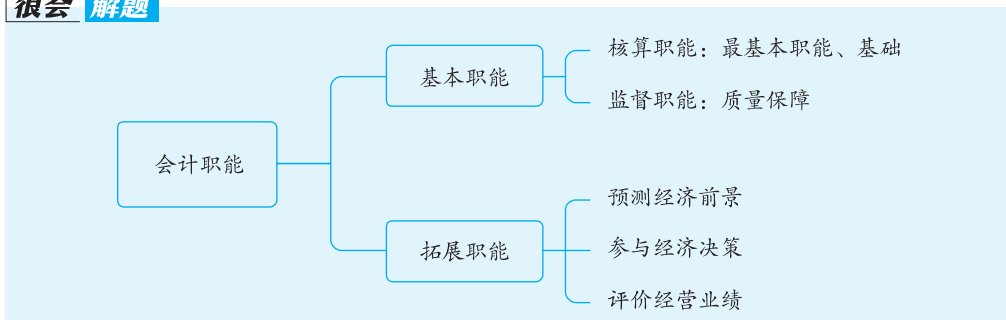
8个要求：
可靠性、相关性、可比性、重要性、谨慎性、
及时性、实质重于形式、可理解性

2. B 【解析】一般题干中出现了“一致的会计政策”“不得随意变更”“同一会计政策”均为对可比性的描述。
3. C 【解析】企业发生的某些支出金额较小，从支出的受益期来看，可能需要在若干会计期间进行分摊，但根据重要性要求，可以一次性计入当期损益，所以本题体现的是重要性要求。
4. C 【解析】选项 A、B、D，属于“坚持准则，守责敬业”的会计职业道德内容。
5. B 【解析】本题容易错选 A。选项 B，会计法律制度具有很强的他律性，会计职业道德具有很强的自律性。
6. C 【解析】会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和

报告的空间范围。

7. A 【解析】会计职业道德的核心是诚信。
8. D 【解析】会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。

很会 解题



刷

多项选择题

9. ABD 【解析】会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分，三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系。
10. ABCD 【解析】会计核算的内容主要包括：①资产的增减和使用；②负债的增减；③净资产(所有者权益)的增减；④收入、支出、费用、成本的增减；⑤财务成果的计算和处理；⑥需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。
11. BC 【解析】选项 A，属于会计信息质量谨慎性要求；选项 D，属于会计信息质量可比性要求。
12. ACD 【解析】选项 B，体现可比性要求。
13. ABC 【解析】本题容易多选 D。选项 D，“依法限制从事会计以外的其他工作”不在联合惩戒措施范围内。

很会 解题

联合惩戒措施主要包括的内容：

(1) 罚款、限制从事会计工作、追究刑事责任等惩戒措施	(6) 依法限制参与评先、评优或取得荣誉称号
(2) 记入会计从业人员信用档案	(7) 依法限制担任金融机构董事、监事、高级管理人员
(3) 将会计领域违法失信当事人信息通过财政部官网、“信用中国”网站予以发布，同时协调相关互联网新闻信息服务单位向社会公布	(8) 依法限制其担任国有企业法定代表人、董事、监事
(4) 实行行业惩戒	(9) 限制登记为事业单位法定代表人
(5) 限制取得相关从业任职资格，限制获得认证证书	(10) 作为招录(聘)为公务员或事业单位工作人员以及业绩考核、干部选任的参考

14. ABD 【解析】选项 C，属于会计基本职能。

15. ABCD 【解析】本题容易漏选 B。会计主体，是指会计工作服务的特定对象，它可以是一个特定的企业，也可以是一个企业某一特定部分(如分厂、分公司、某部门)，甚至可以是若干家企业组成的集团公司。
16. AB 【解析】选项 C、D，符合收付实现制的要求。
17. ABC 【解析】我国的政府会计准则制度体系主要由政府会计基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。选项 D，属于小企业适用的准则制度。



判断题

18. ✓
19. ✓
20. ✓
21. ✓
22. × 【解析】题干中表述的是可理解性要求。重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项。
23. × 【解析】企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础，收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，是以收到和支付的现金作为确认收入和费用等的依据。
24. × 【解析】企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告。本题的业务是股东个人发生的，不属于企业自身发生的，所以不属于企业会计核算范围。
25. ✓
26. ✓
27. × 【解析】“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求，“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求，“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。

很会 解题

坚持诚信、 守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业、严于律己、心存敬畏。学法知法守法、公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉
	对会计人员的自律要求
坚持准则、 守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序
	对会计人员的履职要求
坚持学习、 守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业的高质量发展
	对会计人员的发展要求

第二章 会计基础

参考答案及解析

/ 答案速查 /

28. C 29. B 30. D 31. C 32. D 33. D 34. A
35. D 36. D 37. D 38. B 39. A 40. D 41. B
42. C 43. A 44. C 45. A 46. D 47. B 48. C
49. AC 50. CD 51. BCD 52. AD 53. ABCD 54. ABD 55. ABCD
56. ABD 57. BD 58. ABCD 59. CD 60. ABC 61. ABCD 62. ABD
63. √ 64. √ 65. √ 66. √ 67. √ 68. × 69. √
70. √ 71. √ 72. √



单项选择题

28. C 【解析】选项 A、B、D，属于流动负债。
29. B 【解析】盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。
30. D 【解析】选项 D，编制利润表的依据是：收入-费用=利润。
31. C 【解析】选项 A，会计账簿按照账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿；选项 B，会计账簿按照其反映经济业务的详略程度，可分为总分类账簿和明细分类账簿；选项 D，会计账簿按照外形特征，可以分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。
32. D 【解析】选项 A、B、C，均为原始凭证的审核内容。
33. D 【解析】本题容易错选 A。选项 A，一般采用多栏式账簿；选项 B，可以采用三栏式或者多栏式账簿；选项 C，一般采用三栏式账簿。
34. A 【解析】选项 B、C、D，导致银行存款日记账余额小于银行对账单余额。
35. D 【解析】试算平衡是以财务状况等式和借贷记账规则为理论基础的，其中发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法记账规则，余额试算平衡的直接依据是财务状况等式。
36. D 【解析】原始凭证按照格式不同分为通用凭证和专用凭证。领料单属于专用凭证，专用凭证是指由单位自行印制的原始凭证。

37. D 【解析】本题会计分录为：

借：应付票据

贷：应付账款

应付票据和应付账款都为企业的负债，所以为一项负债的增加，一项负债的减少。

38. B 【解析】调节后的银行存款日记账余额 = $4\ 800 - 5 = 4\ 795$ (万元) 或调节后的银行对账单余额 = $4\ 815 - 20 = 4\ 795$ (万元)。

很会 解题

未达账项	产生的结果
企业已收款记账，银行未收款未记账的款项	银行存款日记账余额 > 银行对账单余额
企业已付款记账，银行未付款未记账的款项	银行存款日记账余额 < 银行对账单余额
银行已收款记账，企业未收款未记账的款项	银行存款日记账余额 < 银行对账单余额
银行已付款记账，企业未付款未记账的款项	银行存款日记账余额 > 银行对账单余额

39. A 【解析】2023年9月30日甲公司负债总额 = $600 - 40 + 20 = 580$ (万元)。

40. D 【解析】成本类科目主要有“生产成本”“制造费用”“研发支出”等。选项 A、B、C，均属于企业的损益类科目。

41. B 【解析】借贷记账法下账户的结构：通常情况下，资产类、损益类中的费用和成本类账户借记增加，贷记减少；负债类、损益类中的收入和所有者权益类账户借记减少，贷记增加。

42. C 【解析】通用凭证指由有关部门统一印制、在一定范围内使用的具有统一格式和使用方法的原始凭证。选项 A、B、D，属于单位内部使用的专用凭证。

很会 解题

原始凭证的分类：

按取得来源	自制原始凭证	举例：领料单、产品入库单、借款单等
	外来原始凭证	举例：增值税专用发票(普通)发票、飞机票、火车票等
按照格式	通用凭证	举例：增值税专用发票、银行转账结算单等
	专用凭证	举例：折旧计算表、差旅费报销单、车间的工资费用分配表等
按填制的手续和内容	一次凭证(一次有效)	举例：收据、销货发票、购货发票、银行结算凭证等
	累计凭证(一定时期多次有效)	举例：限额领料单
	汇总凭证	举例：发料凭证汇总表等

43. A 【解析】本题容易错选 D。账实核对主要包括：①现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对；②银行存款日记账账面余额与银行对账单相核对；③各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对；④各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对。

44. C 【解析】选项 A，可以直接根据原始凭证登记明细账，不能直接根据原始凭证登记总账；选项 B，属于汇总记账凭证账务处理程序的特点；选项 D，属于科目汇总表账务

处理程序的特点。

45. A 【解析】选项 B，企业应编制转账凭证；选项 C、D，企业应编制付款凭证。
46. D 【解析】会计分录为：

选项 A，会计分录(不考虑增值税)： 借：无形资产 贷：实收资本等 导致会计等式左右两边金额同时增加	选项 B，会计分录： 借：管理费用 贷：银行存款 导致会计等式左右两边金额同时减少
选项 C，会计分录： 借：银行存款 贷：短期借款 导致会计等式左右两边金额同时增加	选项 D，会计分录： 借：预付账款 贷：银行存款 资产内部一增一减，会计等式左右两边金额保持不变

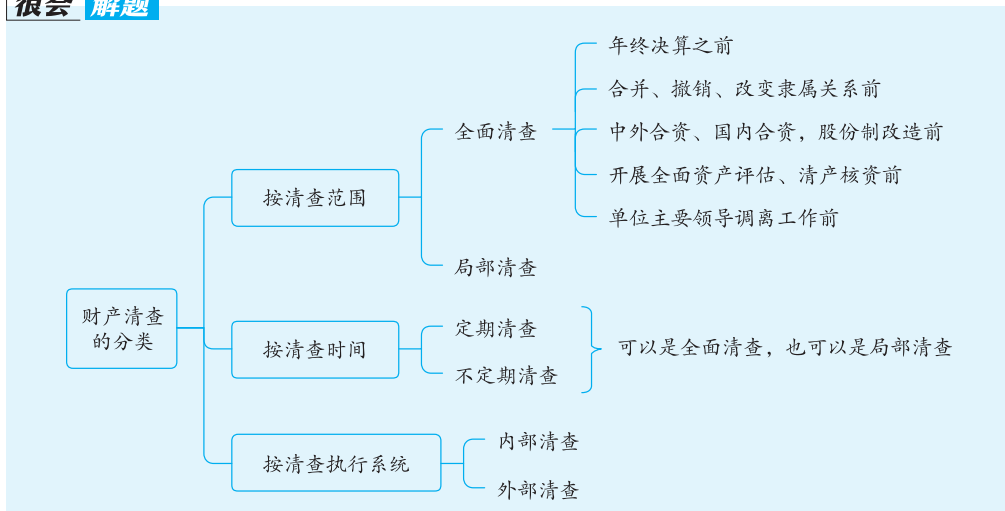
47. B 【解析】选项 A，原始凭证按照填制的手续和内容，可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证；选项 C，表述的是记账凭证的作用。原始凭证的作用主要是记载经济业务的发生过程和具体内容；选项 D，原始凭证按照取得来源，可分为自制原始凭证和外来原始凭证。
48. C 【解析】账簿经管人员既要负责记账、对账、结账等工作，又要负责保证账簿安全。



多项选择题

49. AC 【解析】选项 B、D，属于记账凭证的基本内容。原始凭证应当具备以下基本内容（也称为原始凭证要素）：①凭证的名称；②填制凭证的日期；③填制凭证单位名称或者填制人姓名；④经办人员的签名或者盖章；⑤接受凭证单位名称；⑥经济业务内容；⑦数量、单价和金额。
50. CD 【解析】本题容易多选 B。需要进行全面清查的情况通常有：①年终决算前；②在合并、撤销或改变隶属关系前；③中外合资、国内合资前；④股份制改造前；⑤开展全面的资产评估、清产核资前；⑥单位主要领导调离工作前等。

很会 解题



51. BCD 【解析】选项 A，结账中不包括日结。
52. AD 【解析】选项 B，属于账实核对；选项 C，属于账表核对。

很会 解题

分类	内容
账证核对	将账簿记录与原始凭证、记账凭证核对
账账核对	(1)总账有关账户的余额核对； (2)总账与明细账核对； (3)总账与日记账核对； (4)会计机构的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对
账实核对	(1)现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对； (2)银行存款日记账账面余额与银行对账单相核对； (3)各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对； (4)各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对
账表核对	会计账簿记录与会计报表的核对

53. ABCD 【解析】选项 A，属于审核原始凭证的正确性；选项 B，属于审核原始凭证的完整性；选项 C，属于审核原始凭证的合法性、合理性；选项 D，属于审核原始凭证的真实性。
54. ABD 【解析】选项 C，科目汇总表账务处理程序应根据科目汇总表登记总分分类账；记账凭证账务处理程序应根据记账凭证直接登记总分分类账。
55. ABCD 【解析】本题容易漏选 A、D。所有者权益由实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、留存收益(盈余公积和未分配利润)等组成。
56. ABD 【解析】借贷记账法下的账户结构：通常情况下，资产类、成本类、损益类中的费用账户借方登记增加，贷方登记减少；负债类、所有者权益类、损益类中的收入账户借方登记减少，贷方登记增加。选项 C，盈余公积属于所有者权益类科目，所以借方登记减少。
57. BD 【解析】外来原始凭证，是指在经济业务发生或完成时，从其他单位或个人直接取得的原始凭证，如购买原材料取得的增值税专用发票、职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。选项 A、C，属于自制原始凭证。
58. ABCD 【解析】考核各资产适用的清查方法。

很会 解题

资产	清查方法
库存现金	实地盘点法
银行存款	与开户银行核对账目法
往来款项	发函询证法
实物资产	实地盘点法(容易清点)
	技术推算法(不容易清点)

59. CD 【解析】选项 A，表述的是历史成本的定义。现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑资金时间价值的一种计量属性。选项 B，可变现净值是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值，其未考虑货币时间价值。

很会 解题

会计计量属性	常考点
历史成本	实际成本
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产时使用
可变现净值	预计售价-进一步加工的成本-预计销售费用-相关税费
现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，其考虑了货币时间价值
公允价值	指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

60. ABC 【解析】选项 D，以电子原始凭证的纸质打印件作为入账依据的，必须同时保存该纸质件的电子原始凭证。

很会 解题

原始凭证的签章要求：

取得外来的原始凭证	从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章或发票(收费、财务)专用章，或者法律、法规规定的其他签章
	从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或盖章
	取得的境外原始凭证作为入账依据时，应当保证其来源可靠，内容真实、完整；必要时，可提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明
取得自制的原始凭证	应当有经办单位负责人或者其授权人员的签名或盖章
对外开出的原始凭证	必须加盖本单位公章或发票(收费、财务)专用章，或者法律、法规规定的其他签章

61. ABCD

62. ABD 【解析】选项 C，单位接受外部监督检查机构依法依规查询和调阅会计资料时，对符合国家有关电子会计档案管理规定要求的电子会计资料，**可仅以电子形式提供**。



判断题

63. ✓
64. ✓
65. ✓
66. ✓

67. ✓

68. × 【解析】 题干中表述的是重置成本的定义。可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

69. ✓

70. ✓

71. ✓

72. ✓

第三章 流动资产

参考答案及解析

/ 答案速查 /

- | | | | | | | |
|-----------|-----------|----------|----------|----------|---------|---------|
| 73. B | 74. A | 75. C | 76. B | 77. B | 78. B | 79. A |
| 80. B | 81. C | 82. C | 83. A | 84. D | 85. A | 86. C |
| 87. A | 88. B | 89. D | 90. A | 91. A | 92. B | 93. B |
| 94. D | 95. C | 96. A | 97. D | 98. A | 99. A | 100. C |
| 101. ABCD | 102. ABCD | 103. AB | 104. BCD | 105. ABD | 106. AC | 107. CD |
| 108. ABD | 109. BC | 110. ACD | 111. AB | 112. ABC | 113. CD | 114. CD |
| 115. ACD | 116. √ | 117. √ | 118. √ | 119. √ | 120. × | 121. √ |
| 122. × | 123. × | 124. √ | 125. × | 126. × | 127. √ | 128. √ |
| 129. √ | 130. √ | | | | | |
| 131. | (1)C | (2)AC | (3)B | (4)C | (5)B | |
| 132. | (1)C | (2)B | (3)C | (4)C | (5)AB | |
| 133. | (1)ABC | (2)AD | (3)ABC | (4)D | (5)B | |
| 134. | (1)AB | (2)CD | (3)ABD | (4)AB | (5)C | |
| 135. | (1)ABCD | (2)ACD | (3)D | (4)ABCD | (5)A | |
| 136. | (1)A | (2)ABD | (3)D | (4)BC | (5)B | |
| 137. | (1)AB | (2)ABC | (3)ABD | (4)A | (5)A | |



单项选择题

73. B 【解析】无法查明原因的现金短缺 120 元计入管理费用，减少企业的营业利润。
企业发生现金短缺：

在报经批准处理前:		报经批准处理后:	
借: 待处理财产损益	300	借: 管理费用	120
贷: 库存现金	300	其他应收款	180
		贷: 待处理财产损益	300

74. A 【解析】

选项 A, 会计分录: 借: 应收票据 贷: 主营业务收入 不涉及其他货币资金	选项 B, 会计分录: 借: 管理费用 贷: 其他货币资金 导致其他货币资金减少
选项 C, 会计分录: 借: 其他货币资金 贷: 银行存款 其他货币资金增加	选项 D, 会计分录: 借: 其他货币资金 贷: 银行存款 其他货币资金增加

75. C 【解析】取得交易性金融资产支付的交易费用应记入“投资收益”科目的借方。

76. B 【解析】企业持未到期的商业汇票向银行贴现,符合终止确认条件的,应按实际收到的金额(即减去贴现息后的净额),借记“银行存款”等科目,按贴现息部分,借记“财务费用”等科目,按商业汇票的票面金额,贷记“应收票据”科目。

77. B 【解析】选项 B,不属于现金的使用范围,一般通过“银行转账”的方式进行结算。

78. B 【解析】本题容易错选 A。企业销售商品收到的银行汇票应直接计入银行存款,企业购买货物开出的银行汇票应通过“其他货币资金”科目核算。

很会 解题

银行本票 银行汇票	其他货币资金	企业申请银行本票存款、银行汇票存款时,通过“其他货币资金”科目核算
	银行存款	企业收到银行本票、银行汇票时,通过“银行存款”科目核算
商业承兑汇票 银行承兑汇票 财务公司承兑汇票	应付票据	企业购买货物等开具商业承兑汇票、银行承兑汇票,通过“应付票据”科目核算
	应收票据	企业销售货物等收到商业承兑汇票、银行承兑汇票、财务公司承兑汇票,通过“应收票据”科目核算

79. A 【解析】选项 B、C、D,记入“银行存款”科目的借方。

80. B 【解析】应计提的坏账准备=应有坏账准备金额-已有坏账准备金额=80-(50-30)=60(万元)。

81. C 【解析】5月10日的单位成本=(原有结存存货成本+本次进货的成本)÷(原有结存存货数量+本次进货数量)=(300×2-100×2+200×2.2)÷(300-100+200)=2.1(万元),5月15日结存的原材料成本=(原有结存存货数量-本次发出存货数量)×单位成本=(300-100+200-200)×2.1=420(万元)。

82. C 【解析】本题容易错选 A 或 B。选项 A,贷方登记发出材料的超支差异;选项 B,

期末余额在资产负债表“存货”项目中填列；选项 D，借方登记入库材料的超支差异。

83. A 【解析】销售商品为客户代垫的运费及增值税税额计入**应收账款**；收回垫付的房租冲减其他应收款；支付租入包装物的押金计入其他应收款，所以该企业 12 月 31 日“其他应收款”科目的借方余额 = 5(期初借方余额) + 2(本期增加金额) - 4(本期减少金额) = 3(万元)。

很会 解题

其他应收款应用及其账务处理：

应收的各种赔款、罚款	如现金盘亏、存货盘亏、固定资产盘亏 应由责任人或保险公司赔偿的款项	借：其他应收款 贷：待处理财产损益
应收的出租包装物租金	—	借：其他应收款 贷：其他业务收入等
应向职工收取的各种垫付款项	如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等 【提示】销售货物为购货方代垫的运杂费，应计入应收账款，而不是其他应收款	借：其他应收款 贷：银行存款
存出保证金	如租入包装物支付的押金	借：其他应收款 贷：银行存款
其他各种应收、暂付款项	如职工出差预借差旅费	借：其他应收款 贷：库存现金

84. D 【解析】出售该资产确认的投资收益金额 = 30 - 25 - 3 = 2(万元)。

本题会计分录：

借：其他货币资金	30
贷：交易性金融资产——成本	25
——公允价值变动	3
投资收益	(30 - 25 - 3) 2

85. A 【解析】甲公司计入委托加工物资成本的金额 = 400 + 20 = 420(万元)。

借：委托加工物资	400	借：委托加工物资	20
贷：原材料	400	应交税费——应交增值税(进项税额)	2.6
		——应交消费税	8
		贷：应付账款等	30.6

很会 解题

委托加工物资的成本包括：

- (1) 加工中实际耗用物资的成本；
- (2) 加工费用；
- (3) 运杂费；

(4)相关税费：①消费税——收回后用于直接销售的，由受托方代收代缴的消费税。如果收回后用于继续加工应税消费品，由受托方代收代缴的消费税应记入“应交税费——应交消费税”的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税，不计入委托加工物资的成本。②增值税——增值税小规模纳税人确认的进项税额。如果企业为增值税一般纳税人，确认的增值税进项税额不计入委托加工物资成本。

86. C 【解析】采购途中的合理损耗应计入材料成本，而无法查明原因的损耗不能计入材料成本，购入存货总成本中是包含合理损耗和无法查明原因的损耗的，所以计算存货实际成本的时候只扣减无法查明原因的损耗即可。因此本题中应计入存货的实际成本 = $100 - 100 \times 10\% = 90$ (万元)，实际入库的商品数量 = $100 \times (1 - 25\%) = 75$ (千克)，因此该批商品的单位成本 = $90 \div 75 = 1.2$ (万元)。

借：库存商品	100
应交税费——应交增值税(进项税额)	13
贷：银行存款等	113
借：待处理财产损益	11.3
贷：库存商品	$(100 \times 10\%) 10$
应交税费——应交增值税(进项税额转出)	$(10 \times 13\%) 1.3$
借：管理费用	11.3
贷：待处理财产损益	11.3

87. A 【解析】该批材料的毁损净损失 = $30\,000 - 10\,000 = 20\,000$ (元)。

批准前： 借：待处理财产损益 30 000 贷：原材料 30 000	批准后： 借：营业外支出 (倒挤) 20 000 其他应收款 10 000 贷：待处理财产损益 30 000
--	--

88. B 【解析】货币资金包括库存现金、银行存款、其他货币资金。

选项 A，会计分录为： 借：其他货币资金 40 贷：银行存款 40 借贷方均为货币资金，货币资金总额不变	选项 B，会计分录为： 借：银行存款 15 贷：应收票据 15 货币资金增加 15 万元
选项 C，会计分录为： 借：银行存款 10 贷：其他货币资金——银行汇票 10 借贷方均为货币资金，货币资金总额不变	选项 D，会计分录为： 借：库存现金 1 贷：银行存款 1 借贷方均为货币资金，货币资金总额不变

89. D 【解析】交易性金融资产属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，所以甲公司 2023 年 12 月 31 日交易性金融资产的账面价值 = 1 800 (万元)。

90. A 【解析】甲公司应计入应收账款的金额 = $300 + 39 + 10 + 0.9 = 349.9$ (万元)。

借：应收账款	349.9
贷：主营业务收入	300

应交税费——应交增值税(销项税额) 39
 银行存款 (10+0.9)10.9

91. A 【解析】运输途中的合理损耗计入采购原材料的成本(即不从总价款中扣除),非合理损耗需要从总价款中扣除。非合理损耗的价值 = $40/800 \times (220-20) = 10$ (万元),因此甲企业该批原材料的入账价值 = $40-10 = 30$ (万元)。
92. B 【解析】采用月末一次加权平均法计算的材料单价 = $(200 \times 5 + 300 \times 4) / (200 + 300) = 4.4$ (元);企业期末发出甲材料的实际成本 = $200 \times 4.4 = 880$ (元)。期末结存材料甲材料的实际成本 = $200 \times 5 + 300 \times 4 - 880 = 1320$ (元)。
93. B 【解析】售价金额核算法是指平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账,选项 A 表述错误;售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算,选项 C 表述错误;期末需要根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本,选项 D 表述错误。
94. D 【解析】选项 A、B,当存货可变现净值高于存货成本时,存货并未发生减值,应按其成本计价,无需作减值的会计处理;选项 C,已计提的存货跌价准备可以转回;选项 D,借记“资产减值损失”科目,贷记“存货跌价准备”科目。

很会 解题

存货减值:

成本与可变现净值孰低法	成本 = 期末存货实际成本 可变现净值 = 存货的估计售价 - 进一步加工成本 - 估计的销售费用 - 相关税费
期末计提	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备
期末转回	以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,在原已计提的存货跌价准备金额内转回。 借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失
销售存货时减值转销	借: 主营业务成本等 存货跌价准备 贷: 库存商品等

95. C 【解析】转让金融商品应交增值税 = $(26\,400\,000 - 26\,000\,000) \div (1 + 6\%) \times 6\% \approx 22\,641.51$ (元)。

甲公司应编制如下会计分录:

借: 投资收益 22 641.51
 贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 22 641.51

96. A 【解析】选项 B、C、D,通过“其他应收款”科目核算。
97. D 【解析】采用先进先出法计算发出材料成本,行政管理部门领用甲材料 100 千克,则月初的 200 千克中还剩下 100 千克(200-100),车间生产 M 产品领用甲材料 600 千克,这 600 千克由两部分组成:月初剩下的 100 千克,余下的 500 千克从本月购入的材料中发出。所以发出甲材料时计入 M 产品生产成本的金额 = $100 \times 40 + 500 \times 45 = 26\,500$ (元)。

98. A 【解析】本期销售成本 = $580 \times (1 - 20\%) = 464$ (万元), 结存存货成本 = $360 + 400 - 464 = 296$ (万元)。
99. A 【解析】该批材料实际成本 = $360\,000 + 60\,000 = 420\,000$ (元), 材料成本差异 = 实际成本 - 计划成本 = $420\,000 - 380\,000 = 40\,000$ (元)。实际成本大于计划成本为超支差异, 所以应记入“材料成本差异”科目借方, 会计分录:
- 借: 材料成本差异 40 000
贷: 材料采购 40 000
100. C 【解析】6月30日M商品的成本为300万元, 大于可变现净值280万元, 所以计提存货跌价准备20万元; 12月31日M商品的成本为300万元, 小于可变现净值310万元, 所以应当将之前的减值准备转回, 转回金额为20万元。



多项选择题

101. ABCD 【解析】本题易漏选A。购入的存货, 其成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及使得存货达到目前场所和状态所发生的其他支出(采购途中的合理损耗)。
102. ABCD 【解析】个别计价法适用于不能替代使用的存货或为特定项目专门购入或者制造的存货的计价, 以及品种数量不多, 单价较高或体积较大, 容易辨认的存货的计价。如珠宝名画等贵重物品。
103. AB 【解析】

现金溢余报经批准后的会计分录	现金短缺报经批准后的会计分录
借: 待处理财产损益	借: 其他应收款(应由责任人或保险公司赔偿的部分)
贷: 其他应付款(应支付给有关人员或单位的部分)	管理费用(无法查明原因的部分)
营业外收入(无法查明原因的部分)	贷: 待处理财产损益

104. BCD 【解析】会计分录为:

借: 应收账款	2 000
贷: 坏账准备	2 000
借: 坏账准备	2 000
贷: 信用减值损失	2 000
借: 银行存款	2 000
贷: 应收账款	2 000

105. ABD 【解析】

选项 A, 会计分录: 借: 坏账准备 信用减值损失[差额] 贷: 应收账款	选项 B, 会计分录: 借: 信用减值损失 贷: 坏账准备
---	-------------------------------------