



## 2023 年《初级会计实务》习题精析班

【考点 14】废品损失和停工损失的核算

【例题·多选题】下列各项中，应计入废品损失的有（ ）。

- A. 可修复废品的修复费用，扣除回收废品残料价值和应收赔款以后的损失
- B. 产品入库后发现的不可修复废品的生产成本，扣除回收废品残料价值和应收赔款以后的损失
- C. 产品入库后因保管不善而损坏变质的产品成本，扣除回收废品残料价值和应收赔款以后的损失
- D. 生产过程中发生的不可修复废品的生产成本，扣除回收废品残料价值和应收赔款以后的损失

【答案】ABD

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的（选项 D）和入库后发现的不可修复废品的生产成本（选项 B），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（选项 A）。

【例题·单选题】某企业产品入库后发现可修复废品一批，生产成本为 20 万元，返修过程中发生直接材料 2 万元、直接人工 3 万元、制造费用 4 万元，废品残料作价 1 万元已回收入库。不考虑其他因素，该企业可修复废品的净损失为（ ）万元。

- A. 28
- B. 20
- C. 29
- D. 8

【答案】D

【解析】该企业可修复废品的生产成本应留在“生产成本”科目中，可修复废品的净损失=2+3+4-1=8（万元）

相关账务处理为：

发生修复费用：

借：废品损失	9
贷：原材料	2
应付职工薪酬	3
制造费用	4

残料入库：

借：原材料	1
贷：废品损失	1

结转废品净损失：

借：生产成本	8
贷：废品损失	8

【考点 15】生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

【例题·多选题】下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法有（ ）。

- A. 约当产量比例法
- B. 交互分配法
- C. 不计算在产品成本法
- D. 在产品按定额成本计价法

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于辅助生产费用的分配方法。

【例题·单选题】企业生产 M 商品的单位工时定额为 500 小时，经过两道工序，各工序单位定额工时如下：第一道工序 200 小时，第二道工序 300 小时，假定各工序内完工程度平均为 50%，第一道工序在产品 1000 件，其约当产量为（ ）件。

- A. 400
- B. 700
- C. 200
- D. 500

【答案】C



【解析】第一道工序的完工程度= (200×50%) /500=20%，第一道工序的约当产量=1000×20%=200 (件)。

【例题·多选题】下列关于约当产量比例法的说法中，正确的有 ( )。

- A. 这种方法适用于各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品
- B. 各工序产品的完工程度可事先制定，产品工时定额不变时可长期使用
- C. 如果材料是在生产开始时一次投入的，无论在产品的完工程度如何，都应与完工产品负担同样材料成本
- D. 如果材料是随着生产过程陆续投入的，则应按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占的比例计算在产品的约当产量

【答案】BCD

【解析】选项 A，适用在产品按所耗直接材料计价法。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法有 ( )。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 交互分配法
- C. 约当产量比例法
- D. 不计算在产品成本法

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于辅助费生产费用的分配方法。

【考点 16】政府会计的特点

【例题·多选题】下列属于政府会计核算模式的有 ( )。

- A. “双功能”
- B. “双预算”
- C. “双基础”
- D. “双报告”

【答案】ACD

【解析】《政府基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双要素”“双报告”的政府会计核算模式。

【例题·单选题】下列关于政府会计核算的表述中，不正确的是 ( )。

- A. 政府会计应当实现财务会计与预算会计双重功能
- B. 财务会计核算实行权责发生制
- C. 政府财务报告以收付实现制为基础编制，以预算会计核算生成的数据为准
- D. 财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余

【答案】C

【解析】政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件，主要以收付实现制为基础编制，以预算会计核算生成的数据为准

【考点 17】政府会计要素

【例题·单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是 ( )。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【答案】C

【解析】选项 ABD，属于政府预算会计要素。

【例题·多选题】下列各项中，属于政府非流动资产的有 ( )。

- A. 公共基础设施
- B. 文物文化资产
- C. 保障性住房
- D. 在建工程

【答案】ABCD

【解析】政府非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。



【例题·单选题】下列各项中，属于事业单位非流动负债的是（ ）。

- A. 应缴款项    B. 长期应付款    C. 预收款项    D. 短期借款

【答案】B

【解析】选项ACD，属于流动负债。

【例题·多选题】下列各项中，属于政府会计资产计量属性的有（ ）。

- A. 重置成本    B. 历史成本    C. 名义金额    D. 现值

【答案】ABCD

【解析】政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

【例题·单选题】下列各项中，不属于政府举借债务的是（ ）。

- A. 向国际经济组织借入的款项    B. 政府发行的债券  
C. 对外国政府贷款担保形成的预计负债    D. 向上级政府借入的转贷款

【答案】C

【解析】政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款。

【例题·判断题】事业单位预算安排项目的支出年末尚未执行完毕，且下年需要按原用途使用的资金不属于预算结余要素的内容。（ ）。

【答案】×

【解析】预算结余包括结余资金和结转资金。结转资金是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金。

【例题·判断题】应付职工薪酬属于非流动负债。（ ）

【答案】×

【解析】流动负债是指预计在1年内（含1年）偿还的负债，包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴款项等。非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款、应付政府债券和政府依法担保形成的债务等。

【例题·判断题】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。（ ）

【答案】√

【解析】政府会计主体的负债分为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。

【考点18】政府单位会计核算

【例题·单选题】下列各项中，不属于“资金结存”明细科目的是（ ）。

- A. 零余额账户用款额度    B. 货币资金    C. 库存现金    D. 财政应返还额度

【答案】C

【解析】“资金结存”科目应设置“零余额账户用款额度”“货币资金”“财政应返还额度”三个明细科目。

【例题·单选题】在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时，根据到账通知书所列数额，财务会计应编制的会计分录为（ ）。



- A. 借：业务活动费用  
    贷：零余额账户用款额度
- B. 借：零余额账户用款额度  
    贷：财政拨款收入
- C. 借：资金结存  
    贷：财政拨款预算收入
- D. 借：零余额账户用款额度  
    贷：财政拨款预算收入

【答案】B

【解析】在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时，根据到账通知书所列数额，在财务会计中，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目；选项C是在预算会计中应进行的会计处理。

【例题·单选题】下列各项中，关于事业单位固定资产计提折旧的说法正确的是（ ）。

- A. 事业单位应对所有的固定资产计提折旧
- B. 当月增加的固定资产，次月开始计提折旧
- C. 当月减少的固定资产，当月不再计提折旧
- D. 提前报废的固定资产，应补提折旧

【答案】C

【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，选项A错误；当月增加的固定资产，当月开始计提折旧，选项B错误；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧，选项C正确；提前报废的固定资产，也不再计提折旧，选项D错误。

【例题·单选题】下列各项中，事业单位应当计提折旧的固定资产是（ ）。

- A. 单独计价入账的土地
- B. 文物和陈列品
- C. 图书、档案
- D. 已交付使用的办公大楼

【答案】D

【解析】单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：（1）文物和陈列品；（2）动植物；（3）图书、档案；（4）单独计价入账的土地；（5）以名义金额计量的固定资产。

【例题·判断题】事业单位占有使用的、单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过1年（不含1年）的大批同类办公桌椅，应当作为固定资产进行核算。（ ）

【答案】√

【解析】固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；专用设备；通用设备；文物和陈列品；图书、档案；家具、用具、装具及动植物。单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过1年（不含1年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产。

【例题·单选题】在财政直接支付方式下，事业单位向职工实际支付工资、津贴等薪酬时的预算会计的处理为（ ）。

- A. 借：事业支出  
    贷：财政拨款预算收入
- B. 借：经营支出  
    贷：财政拨款收入



- C. 借：事业支出  
    贷：零余额账户用款额度
- D. 借：事业支出  
    贷：资金结存

【答案】A

【解析】预算会计应借记“事业支出”科目，贷记“财政拨款预算收入”科目。

【例题·单选题】下列各项中，政府会计主体采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算的是（ ）。

- A. 收到应缴财政款 B. 财政授权支付方式购买办公用品 C. 计提固定资产折旧 D. 收到受托代理的现金

【答案】B

【解析】单位购买办公用品，在财政授权支付方式下，按规定支用额度时，借记“业务活动费用”“单位管理费用”“库存物品”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目；同时，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“资金结存——零余额账户用款额度”科目。

【例题·单选题】下列各项中，事业单位对外捐赠现金在财务会计中借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他费用 B. 资产处置费用 C. 其他支出 D. 无偿调拨净资产

【答案】A

【解析】单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额，在财务会计中借记“其他费用”，贷记“库存现金”“银行存款”等科目；同时在预算会计中借记“其他支出”，贷记“资金结存——货币资金”。

【例题·判断题】科学事业单位按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费时，既要进行财务会计核算，又要进行预算会计核算。（ ）

【答案】√

【解析】单位按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时，按照提取金额，在预算会计中借记“非财政拨款结转——项目间接费用或管理费”科目，贷记“非财政拨款结余——项目间接费用或管理费”科目；同时，在财务会计中借记“单位管理费用”科目，贷记“预提费用——项目间接费用或管理费”科目。

【考点 19】不定项选择题

某制造业企业只生产甲产品，制造费用单独核算，生产费用在完工产品与在产品之间分配采用在产品按定额成本计价法。2019年12月初无在产品，12月份该企业基本生产车间发生经济业务如下：

（1）本月耗用材料315万元，其中甲产品耗用300万元，车间机物料消耗5万元，办公大楼日常维修耗用10万元。

（2）月末分配本月基本生产车间工资共计125万元，其中车间生产工人100万元、车间管理人员25万元，计提职工社会保险费20万元，其中车间生产工人16万元、车间管理人员4万元。

（3）本月基本生产车间计提折旧费共计30万元，其中生产设备18万元，车间一般管理用设备12万元。

（4）本月末完工甲产品100件，在产品50件；在产品直接材料定额成本为80万元、直接人工定额成本为20万元、定额制造费用为15万元。

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. 根据资料（1），下列各项中，耗用材料相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. “生产成本”科目借方登记305万元 B. “管理费用”科目借方登记5万元  
C. “生产成本”科目借方登记300万元 D. “制造费用”科目借方登记15万元

【答案】C

【解析】甲产品耗用材料300万元计入生产成本，选项A错误，选项C正确；车间机物料消耗5万元计入制



造费用，选项 D 错误；办公大楼日常维修耗用 10 万元计入管理费用，选项 B 错误。

2. 根据资料 (2)，下列各项中，本月应付职工薪酬业务会计处理表述正确的是 ( )。

- A. 计入生产成本的职工薪酬总额为 116 万元
- B. 计入应付职工薪酬总额为 145 万元
- C. 计入管理费用的职工薪酬总额为 29 万元
- D. 计入制造费用的职工薪酬总额为 29 万元

【答案】ABD

【解析】车间生产工人工资 100 万元以及社会保险费 16 万元计入生产成本，计入生产成本的合计金额为 116 万元，选项 A 正确；分配职工工资 125 万元以及计提职工社会保险费 20 万元计入应付职工薪酬，计入应付职工薪酬的合计金额为 145 万元，选项 B 正确；车间管理人员工资 25 万元以及社会保险费 4 万元计入制造费用，计入制造费用的合计金额为 29 万元，选项 D 正确。

3. 根据资料 (3)，下列各项中，本月车间设备计提折旧会计处理正确的是 ( )。

A. 生产设备计提折旧：

借：生产成本	18	
贷：累计折旧		18

B. 管理设备计提折旧：

借：生产成本	12	
贷：累计折旧		12

C. 生产设备计提折旧：

借：制造费用	18	
贷：累计折旧		18

D. 管理设备计提折旧：

借：制造费用	12	
贷：累计折旧		12

【答案】CD

【解析】该企业制造费用单独核算，所以基本生产车间设备的折旧费均计入制造费用，选项 CD 正确。

4. 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，本月发生的制造费用总额是 ( ) 万元。

- A. 64
- B. 490
- C. 56
- D. 434

【答案】A

【解析】制造费用总额=5 (资料 1) +29 (资料 2) +30 (资料 3) =64 (万元)，选项 A 正确。

5. 根据期初资料和资料 (1) 至 (4)，下列各项中，本月完工甲产品成本和月末在产品成本计算结果正确的是 ( )。

- A. 月末在产品单位成本为 2.3 万元
- B. 完工产品单位成本为 3.65 万元
- C. 完工产品总成本为 365 万元
- D. 月末在产品总成本为 115 万元

【答案】ABCD

【解析】月末在产品成本=80+20+15=115 (万元)；  
 月末完工产品成本=(305+145+30) -115=365 (万元)；  
 月末在产品单位成本=115/50=2.3 (万元)；  
 月末完工产品单位成本=365/100=3.65 (万元)。