

2019 年福建省中等职业学校学生学业水平考试质检卷 (会计基础) 参考答案

(第 I 卷)

一、单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	C	C	C	A	B	D	A	C	A	B
题号	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	A	A	B	D	A	B	D	A	C
题号	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
答案	D	A	B	C	A	D	B	D	D	C

二、多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ACD	ABC	BD	CD	AC	ACD	ABCD	BCD	CD	ABCD
题号	11	12	13	14	15					
答案	CD	ABC	BC	ABC	ABCD					

三、判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	√	×	×	√	×	×	×	×	×	×
题号	11	12	13	14	15					
答案	×	×	×	×	√					

四、综合应用题

(一) 下列华光公司(一般纳税人)2017年12月部分经济业务如下,编制会计分录。

1、接受华东公司以专利权所做的投资,协议价400 000元。

借:无形资产 400000

贷:实收资本—华东公司 400000

2、丰盛公司采购甲材料 400 千克，@50 元 / 千克，计价款 20000 元，增值税进项税额 3 400 元；乙材料 500 千克，@20 元 / 千克，计价款 10 000 元，增值税进项税额 1700 元；共发生外地运杂费 4 500 元，款项以银行存款支付，材料已验收入库。列式计算甲乙材料运杂费的分配率和应分配的运杂费（按重量比例分配，写出计算过程，本题 4 分）

$$\text{分配率} = 4500 / (400 + 500) = 5$$

$$\text{甲材料应承担的运杂费} = 400 * 5 = 2000 \text{ (元)}$$

$$\text{乙材料应承担的运杂费} = 500 * 5 = 2500 \text{ (元)}$$

借：原材料—甲材料 22000
 —乙材料 12500
 应交税费—应交增值税（进项税额） 5100
 贷：银行存款 39600

3、以现金支付采购人员夏雨暂借的差旅费 3000 元。

借：其他应收款—夏雨 3000
 贷：库存现金 3000

4、购买生产用设备一套，买价 87 000 元，增值税税额 14790 元，运杂费 1210 元，款项以一张转账支票支付，设备已投入使用。

借：固定资产—设备 88210
 应交税费—应交增值税（进项税额） 14790
 贷：银行存款 103000

5、本月领用材料情况如下：（金额单位：元）

用 途	甲 材 料	乙 材 料	合 计
A 产品	55 000	26 000	81 000
B 产品	40 000	28 000	68 000
车间一般耗用	1 000	3 000	4 000
行政管理部门		1 000	1 000
合 计	96 000	58 000	154 000

借：生产成本—A 产品 81000
 —B 产品 68000
 制造费用 4000
 管理费用 1000
 贷：原材料—甲材料 96000
 —乙材料 58000

6、向银行借入期限为 1 年的借款 100 000 元，借款已转存银行存款账户。

借：银行存款 100000

贷：短期借款 100000

7、夏雨出差回来，报销差旅费 3 150 元，差额 150 元补付现金。

借：管理费用—差旅费 3150

贷：其他应收款—夏雨 3000

库存现金 150

8、计提本月固定资产折旧 24600 元，其中生产车间使用的固定资产折旧 16600 元，行政管理部门使用的固定资产折旧 8000 元。

借：制造费用 16600

管理费用 8000

贷：累计折旧 24600

9、以银行存款支付车间修理费 8 000 元。

借：管理费用 8000

贷：银行存款 8000

10、以银行存款 16 000 元支付本月水电费，其中，生产车间耗用 10000 元，行政管理部门耗用 6000 元。

借：制造费用 10000

管理费用 6000

贷：银行存款 16000

11、结算本月应付薪酬 240 000 元，其中生产 A 产品生产工人薪酬 110 000 元，生产 B 产品生产工人薪酬 60 000 元，车间管理人员薪酬 30 000 元，厂部管理人员薪酬 40 000 元。

借：生产成本—A 产品 110000

—B 产品 60000

制造费用 30000

管理费用 40000

贷：应付职业薪酬—工资 240000

12、归集本月制造费用，按生产工时分配，A产品6000工时，B产品4000工时。（写出计算过程，本题4分）

制造费用=4000+16600+10000+30000=60600

分配率=60600/（6000+4000）=6.06

A产品应承担的制造费用=6.06*6000=36360

B产品应承担的制造费用=6.06*4000=24240

借：生产成本—A产品 36360

 —B产品 24240

 贷：制造费用 60600

13、本月B产品800件全部完工，并已验收入库，按其实际成本152240元结转。

借：库存商品—B产品 152240

 贷：生产成本—B产品 152240

14、向东方公司销售B产品取得收入100000元，增值税款项17000元，款未收。

借：应收账款—东方公司 117000

 贷：主营业务收入—B产品 100000

 应交税费—应交增值税（销项税额） 17000

15、结转已经销售B产品成本76000元

借：主营业务成本—B产品 76000

 贷：库存商品—B产品 76000

16、月末计提当期应交的城市维护建设税833元及教育费附加357元。

借：营业税金及附加（或税金及附加） 1190

 贷：应交税费—应交城市维护建设税 833

 应交税费—应交教育费附加 357

17、结转本月损益类收入账户的余额，其中：主营业务收入500000元，投资收益60000元，营业外收入35000元。

借：主营业务收入 500000

 投资收益 60000

 营业外收入 35000

 贷：本年利润 595000

18、结转本月损益类有关费用账户的余额，其中：主营业务成本 350 000 元，营业税金及附加 8 500 元，管理费用 85 000 元，财务费用 12 000 元。

借：本年利润 455500

 贷：主营业务成本 350 000

 营业税金及附加 8 500

 管理费用 85 000

 财务费用 12 000

19、按本年实现利润总额计算应交的所得税 34875 元

借：所得税费用 34875

 贷：应交税费——应交所得税 34875

20、结转应交的所得税 34875 元。

借：本年利润 34875

 贷：所得税费用 34875

21、按本年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积 10462.50 元。

借：利润分配——提取盈余公积 10462.50

 贷：盈余公积——法定盈余公积 10462.50

22、经研究决定向投资者分配利润 47 225 元

借：利润分配——应付股利 47225

 贷：应付股利 47225

23、企业将盈余公积 15 000 元转增资本。

借：盈余公积 15000

 贷：实收资本 15000

- (1) 货币资金 (65380) 元;
- (2) 应收账款 (43900) 元;
- (3) 应付账款 (39500) 元;
- (4) 存货 (68900) 元;
- (5) 固定资产 (3100000) 元。

2019 年福建省中等职业学校学生学业水平考试质检卷 (会计基础) 参考答案 (第 II 卷)

一、单项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	B	B	D	A	D	C	A	B	C	C
题号	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	A	D	D	C	A	D	B	B	A

二、多项选择题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	ABCD	ABCD	ABC	AB	BC	ABD	BD	BCD	BC	ABCD

三、判断题

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	√	√	√	√	×	×	×	×	×	×

四、综合计算题(40 分)

(一) 计算题 (8 分):

某企业第一季度发生下列经济业务:

- ①1 月份销售产品 30,000 元, 于当月收到;
- ②2 月份销售产品 20,000 元, 于 3 月份收到;
- ③3 月份预收货款 30,000 元, 当月发货 20,000 元, 4 月发货 10,000;
- ④1-3 每月短期借款利息 1000 元, 于 3 月份支付;
- ⑤1 月份支付本年度报刊费 5400 元, 支付去年第四季度借款利息 9600 元
分别按权责发生制和收付实现制确认收入和费用。

记账基础	权责发生制			收付实现制		
	1	2	3	1	2	3
收入	30000	20000	20000	30000		50000
费用	1450	1450	1450	15000		3000

净损益	28550	18550	18550	15000		47000
-----	-------	-------	-------	-------	--	-------

(二) 分录题 (16 小题, 共 32 分)

长河公司 2017 年 12 月发生下列经济业务:

1. 收到投资者 (新化公司) 投入资本 50 000 元, 存入银行;

借: 银行存款 50000

贷: 实收资本—新化公司 50 000

2. 向东方公司购买甲材料 6 000 千克, 每千克 50 元; 购买乙材料 4 000 千克, 每千克 35 元, 增值税率 17%, 款项以银行存款支付;

借: 在途物质—甲材料 300 000

 —乙材料 140 000

 应交税费—应交增值税 (进项税额) 74800

贷: 银行存款 514800

3. 以银行存款支付购买甲、乙材料的运输费 1 500 元, 增值税率 11%, 支付购买甲、乙材料的装卸费 500 元, 税率为 6%; 运输费、装卸费按照甲乙材料的重量分配;

分配率=2000/(6000+4000)=0.2

甲材料的运输费=0.2*6000=1200

乙材料的运输费=0.2*4000=800

借: 在途物质—甲材料 1200

 —乙材料 800

 应交税费—应交增值税 (进项税额) 195

贷: 银行存款 2195

4. 上述购买的甲、乙材料验收入库, 按材料的实际成本入账;

借: 原材料—甲材料 301200

 —乙材料 140800

贷: 在途物质—甲材料 301200

 —乙材料 140800

5. 鼎盛公司归还前欠货款 200 000 元, 款项存入银行;

借: 银行存款 200000

贷: 应收账款—鼎盛公司 200000

6. 以银行存款向“希望工程”捐赠 2 000 元;

借：营业外支出 2000

贷：银行存款 2000

7. 从工商银行取得为期 3 个月的短期借款 30 000 元，年利率率为 2%，存入银行；

借：银行存款 30000

贷：短期借款 30000

8. 以银行存款支付本月的水电费 1 300 元，其中：生产车间的水电费为 900 元，企业管理部门的水电费为 400 元；

借：制造费用 900

管理费用 400

贷：银行存款 1300

9. 企业行政管理部的职工李海出差回来，报销差旅费 1 200 元，不足部分财会部门以现金支付，李海上月的出差借款为 1 000 元；

借：管理费用 1200

贷：其他应收款—李海 1000

库存现金 200

10. 计提本月固定资产折旧费 4 000 元，其中车间用固定资产折旧 3 000 元，企业行政管理部用固定资产折旧 1 000 元；

借：制造费用 3000

管理费用 1000

贷：累计折旧 4000

11. 本月出售 A 产品 500 件，每件售价 650 元；出售 B 产品 400 件，每件售价 350 元。增值税率 17%，款项已存入银行；

借：银行存款 544050

贷：主营业务收入—A 产品 325000

—B 产品 140000

应交税费—应交增值税（销项税额） 79050

12. 结转上述出售的 A、B 产品成本，A 产品的每件成本 400 元，B 产品的每件成本 200 元；

借：主营业务成本—A 产品 200000

—B 产品 70000

贷：库存商品—A 产品 200000

-B 产品 70000

13. 结算本月份应付职工工资 15 000 元，其用途分类如下：

生产 A 产品工人工资：6 000 元

生产 B 产品工人工资：4 000 元

车间管理人员工资：3 000 元

企业管理人员工资：2 000 元

借：生产成本—A 产品 6000

 --B 产品 4000

 制造费用 3000

 管理费用 2000

 贷：应付职工薪酬—工资 15000

14. 汇总本月使用的甲、乙、丙材料的使用情况，具体领用情况见下表：

材料领用情况表

项 目	甲材料		乙材料		丙材料		金额合计 (元)
	数量 (千克)	金额 (元)	数量 (千克)	金额 (元)	数量 (千克)	金额 (元)	
A 产品耗用	3 500	175 000	2 000	70 000	700	21 000	266 000
B 产品耗用	1 000	50 000	500	17 500			67 500
生产车间一般耗用	300	15 000	100	3 500	50	1 500	20 000
合 计	4 800	240 000	2 600	91 000	750	22 500	353 500

借：生产成本—A 产品 266000

 --B 产品 67500

 制造费用 20000

 贷：原材料—甲材料 240000

 --乙材料 91000

 --丙材料 22500

15. 将制造费用按生产工人工资比例摊入 A、B 产品成本；

分配率= (900+3000+3000+20000) / (6000+4000) =2.69

A 产品制造费用=2.69*6000=16140

B 产品制造费用=2.69*4000=10760

借：生产成本—A 产品 16140

 --B 产品 10760

贷：制造费用 26900

16. 本月完工验收入库的 A 产品 750 件，结转完工产品成本 300 000 元；

借：库存商品—A 产品 300000

 贷：生产成本—A 产品 300000