

紧扣最新大纲

权威教授主讲

海量优质习题

初级会计实务 应试指导

2006 年 应考必备

中国会计资格考试命题研究及辅导教研组 组织编写

紧扣最新大纲

权威教授主讲

海量优质习题

初级会计实务 应试指导

2006 年 应考必备

江苏工业学院图书馆
藏书章

中国会计资格考试命题研究及辅导教研组 组织编写

人民出版社

策划编辑:高晓璐
责任编辑:高晓璐
版式设计:书林瀚海
装帧设计:鼎盛怡园

图书在版编目(CIP)数据

初级会计实务应试指导
中国会计资格考试命题研究及辅导教研组 组织编写
—北京:人民出版社,2005. 11
ISBN 7-01-005253-0
I. 初… II. 中… III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 126644 号

初级会计实务应试指导

CHUJI KUAJI SHIWU YINGSHI ZHIDAO

中国会计资格考试命题研究及辅导教研组 组织编写

 出版发行
(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京兴华印刷厂印刷 新华书店经销

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 1 次印刷

开本:880 毫米×1230 毫米 1/16

印张:11 字数:363 千字

ISBN 7-01-005253-0/F 定价:21.50 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话(010)65250042 65289539

前 言

本套丛书的作者均为长期从事会计资格考试培训的顶级骨干教师,其既具有较高的理论造诣,又长期坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训。因此能够准确把握考生中存在的问题及考试中的重点与难点。在编写过程中紧扣考试要求,结合历年考试中的重点难点,完全依据财政部会计资格考试委员会颁布的《2006 年全国会计资格考试大纲》进行编写,力求内容全面,练习逼真。本套丛书各册内容主要由三部分组成:

第一部分为迎考前的黄金准备:为您提纲挈领地掌握章节内容打好基础。并结合教师们多年辅导教学的亲身体会,向您传授每门课程最实用的学习方法。

第二部分为精讲与演练:该部分包括五个模块。(1)近三年试题分值统计,考生可以通过这一部分了解该章近三年的题型体量,以便制定恰当的复习方法,有针对性地开展复习。(2)重点难点解析:本部分以各章的考纲为基础,深入和细致地对重点、难点进行剖析,全面地对考点进行系统的分析和适当的预测。(3)经典试题回顾:从历届考题中汲取经验,根据近几年教材的变化,在十多年的考题中精心为您挑选了最具代表性、最切合 2006 年教材的考题,以便您准确地把握各章节的考试难度和侧重点。(4)精选同步练习题:会计资格考试具有计算量大、试题灵活、强调实践性等特点。因此唯有通过做一定数量的、典型的、有针对性的习题,才能顺利应对考试要求。

第三部分为跨章节综合训练:近年来由于会计师考试越来越强调综合能力以及理论联系实际,因此各科目试题中的最后几道大题,其所含知识点往往涵盖了书中的多个章节,这无疑是最令广大考生头疼的部分。本书的这一部分即为培养和训练考生的这种将知识融汇贯通的思维能力而设。这无疑是最具权威性与可靠性的。

第四部分为考前实战训练:在看遍全书及做完相应习题之后,考生可以在这里小试牛刀,以实战的状态来完成这几份试卷,为自己踏入考场坚定信心。

基于对考生高度负责的态度,我们请了多位往届考生及专业校对为您的这套丛书严把质量关。但由于时间的限制,本书难免出错,欢迎您的热心指正。必须指出的是,虽然本套丛书是众多专家共同努力的结果,但使用本套丛书的重要前提还是要以熟读教材为主。相信您在仔细阅读本书所归纳的知识点并熟练掌握相关习题之后,定能在考试中取得不俗的成绩。

最后,衷心祝愿您考试成功!

本书编写组
2005 年 11 月

第一部分 迎考前的黄金准备

初级会计实务应试指导 3

第二部分 精讲与演练

第一章 总论 9

 近三年试题分值统计 9

 重点难点解析 9

 经典试题回顾 10

 精选同步练习题 10

 答案与解析 13

第二章 会计核算基础 16

 近三年试题分值统计 16

 重点难点解析 16

 经典试题回顾 19

 精选同步练习题 24

 答案与解析 26

第三章 资产 30

 近三年试题分值统计 30

 重点难点解析 30

 经典试题回顾 34

 精选同步练习题 43

 答案与解析 54

第四章 负债 69

 近三年试题分值统计 69

 重点难点解析 69

 经典试题回顾 71

 精选同步练习题 72

 答案与解析 76

第五章 所有者权益	82
近三年试题分值统计	82
重点难点解析	82
经典试题回顾	83
精选同步练习题	86
答案与解析	88
第六章 收入、费用和利润	91
近三年试题分值统计	91
重点难点解析	91
经典试题回顾	93
精选同步练习题	101
答案与解析	104
第七章 会计报表	111
近三年试题分值统计	111
重点难点解析	111
经典试题回顾	112
精选同步练习题	117
答案与解析	121

第三部分 考前实战训练

2006 年初级会计资格考试《初级会计实务》模拟试题(第一套)	129
答案与解析	133
2006 年初级会计资格考试《初级会计实务》模拟试题(第二套)	139
答案与解析	143
2006 年初级会计资格考试《初级会计实务》模拟试题(第三套)	148
答案与解析	152
2006 年初级会计资格考试《初级会计实务》模拟试题(第四套)	155
答案与解析	159
2006 年初级会计资格考试《初级会计实务》模拟试题(第五套)	163
答案与解析	167

第一部分

迎考前的黄金准备



初级会计实务应试指导

一、本书应注意掌握的主要内容

根据《初级会计实务》这门课程的特点及各章的重要程度,我们认为,考生在复习时,应关注如下一些重要内容:

1. 总论

掌握会计的概念、职能和对象;掌握会计要素及其基本特征;掌握会计等式;熟悉会计核算的基本前提。

2. 会计核算基础

掌握会计核算的具体内容和一般要求;掌握账户的概念、分类和基本结构;掌握借贷记账法的内容;掌握总分类账户、明细分类账户以及总分类账户与明细分类账户的平行登记;掌握会计凭证的基本内容、填制与审核方法;掌握会计凭证的传递与保管程序;掌握会计账簿的登记要求和方法;掌握对账、结账和错账查找与更正方法;熟悉会计科目的概念、意义和设置原则;熟悉账户与会计科目的联系和区别;熟悉记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序;熟悉会计凭证、会计账簿的意义和种类;熟悉会计档案保管与销毁程序;熟悉会计电算化管理的基本要求;了解借贷记账法的产生与发展;了解账务处理程序的意义和种类;了解财产清查的意义、种类和方法。

3. 资产

掌握现金管理的主要内容和核算;掌握银行结算制度的主要内容、银行存款的清查与银行存款的核算;掌握其他货币资金的核算;掌握应收票据取得、收回和转让的核算;掌握应收账款、预付账款和其他应收款的核算;掌握坏账损失的核算;掌握存货入账价值的确定和存货发出的计价方法;掌握原材料购入和发出的核算;掌握短期投资入账价值的确定;掌握取得短期投资、收取现金股利和利息、转让短期投资的核算;掌握长期债券投资的核算;掌握长期股票投资的核算;掌握固定资产入账价值的确定方法;掌握固定资产增加、折旧、修理、清理和清查的核算;掌握无形资产的核算;熟悉包装物、低值易耗品、委托加工物资和库存商品的核算;熟悉存货的分类;熟悉存货的清查;熟悉短期投资的概念和确认标准;熟悉长期投资与短期投资的区别以及长期投资的分类;熟悉固定资产的概念及确认标准。

4. 负债

掌握短期借款、应付票据和应付账款的核算;掌握应交增值税和应交营业税的核算;掌握应付工资和应付福利费的核算;掌握长期借款的核算;掌握应付债券的核算;熟悉预收账款的核算;熟悉应交消费税的核算;熟悉应付股利的核算;了解应交税金的内容及有关要求;了解其他应交税金和其他应交款的核算;了解其他应付款的核算。

5. 所有者权益

掌握实收资本的核算;掌握资本公积的核算;掌握留存收益的核算;熟悉实收资本的概念和有关的管理规定;熟悉资本公积的概念及内容;熟悉留存收益的概念及内容。

6. 收入、费用和利润

掌握收入的确认与计量;掌握销售商品收入和提供劳务收入的核算;掌握生产成本和期间费用的核算;掌握利润的构成内容;掌握其他业务收入和其他业务支出的核算;掌握营业外收入和营业外支出的核算;掌握所得税核算的应付税款法;掌握结转本年利润的会计处理;熟悉收入的定义、特点和分类;熟悉费用的定义、特点和分类;熟悉所得税的计算;熟悉结转本年利润的方法;了解补贴收入的核算。

7. 会计报表

掌握资产负债表的内容、结构和编制方法;掌握利润表及利润分配表的格式、内容和编制方法;熟悉编制会计

报表的目的、会计报表的分类及编制要求。

二、本书复习的总体要求

➡ (一)本书的重点

《初级会计实务》一书实务性较强,因此考生应将重点放在那些实务性较强的章节中。另外,由于在实际工作中发生的业务不可能与教材中具体归纳的将相同的经济业务放在一起,各章内容交织在一起,相互渗透,因而,应注意各章之间的联系,交叉复习。由于越往后的章节,其综合性越强,涉及前面的业务较多,因此,后面的章节应当认为是重点,它既是对全书的总结,又是实际工作中遇到较多的问题。因此,考生注意将一些有相互联系的内容串在一起复习。例如,销售业务、利润分配业务和损益表的编制可作为一个综合题练习。

➡ (二)本书的难点

对于《初级会计实务》这门课程来看,有许多内容是相对简单的,一般参加考试的考生都学过会计的基础知识,如果是这样,许多内容都是较简单的,如货币资金、应收账款、固定资产、无形资产、流动负债等。由于这部分内容较简单,因此在学习时应少花一些时间。而对于一些变动较大的章节,以及比较复杂的章节,应作为难点处理,如投资、长期负债、销售业务、利润分配业务、会计报表、所得税等。这些内容既较难,同时,又是每次考试时的重点章节。从对近几年考试题的分析来看,这部分包括的内容较多,分值较高,而考生出错的也较多。

➡ (三)如何处理好重点与难点的关系

在一般情况下,重点与难点不是相互对立的,而是统一的,也就是说,考试的重点一般都在较难的章节中,而较难的章节又是考试的重点。考生在复习时如何处理好重点与难点的关系呢?我们提出如下几项意见,供参考:

1. 在学习时应以重点章节为主,在通读全书的基础上抓住重点,将我们列出的重点章节作为学习的重点。
2. 在抓住重点的基础上搞清楚难点。有时考生对于较难的问题不认真钻研,不注意学习方法,反复看书却不知做题。我们建议考生应在通读几遍全书的基础上,通过做练习题来加深印象。如果不做练习题,再读多少遍书也不行。本书中我们对难点问题除了集中讲解外,还列出了大量的练习题,考生可多做几遍,加深印象和理解。
3. 考题难易都是相对的不是绝对的。有时考题虽然很难,最终的结果我们可能做不出来,但由于标准答案是分步骤给分的,这些题中的某些步骤还是比较容易的,我们仍可做对一部分,多得一些分。例如2001年初级会计资格考试综合题的第1题,共有11笔业务,要求编制会计分录,其中第7至第11笔业务是根据第1至第6笔业务的计算结果进行的。虽然大部分考生没有全部做对,但由于评卷时是根据步骤给分的,而第1至第6笔业务比较容易,所以,只要这些答对了,仍然可以得分。其他部分也是这样。因此,我们说难易是相对的不是绝对的,应辩证地看。有的考生看到考题后,不认真阅读,一看题目较难,觉得不会做,就放弃了,显然是不对的。

➡ (四)本书的复习方法

前面我们已讲过,《初级会计实务》是实际操作性较强的一门课程,因此,应将重点放在实际操作上,在学习时,应注意学习方法,根据本门课程的特点,在复习时,我们提出如下的学习步骤:

1. 将本书的内容全部读一遍,了解其主要内容。
2. 将每章的重点、难点找出,并记在学习笔记上,一般的难点有两个方面,一是会计分录做不出,二是计算问题不会算。对于会计分录,应按书中的讲解,列出标准分录,如借方、贷方涉及到的会计科目有哪些?金额如何确定?对于计算和编表的问题,应按书中的步骤逐步分解,多做练习题。
3. 多做跨章节的练习题,注意各章节的联系。前面我们曾提过,综合题和计算题大多涉及到许多章节的内容,只有将它们联系起来复习,才能收到较好的效果。

➡ (五)复习中应注意的问题

1. 抓住重点难点问题。由于需要学习的内容较多,同时,考试时也主要是考重点和难点,因此,我们在复习时,一定要抓住重点和难点问题,在有限的时间里,能将本门课程掌握,取得较好的成绩。
2. 多做练习题。会计学科一般实务操作性较强,因此,需要多做练习题以巩固所学的知识。做题时不能照着书做,应脱离书本,独立完成。即使不能对,参考教材的内容加以改正后再做,印象将很深,效果也会更好。
3. 将相同的业务集中进行复习。由于考试中综合题占很大的比重,而且综合题涉及的章节较多,如果不能将

全书串起来学习,考试时考虑的问题就不全面,不能取得较好的成绩。

4. 业务涉及交易双方时,应将双方的业务同时练习。有时某些会计业务的处理会同时涉及到交易的双方或多方。有时为了考查考生的综合能力,会将各方的会计处理同时考。如债券的核算问题。发行债券时,会同时涉及发行债券方和购买债券方的业务。发行债券的企业是负债的核算,而购买债券方是投资的核算。这两项业务分散在不同的章节里,而且核算方法不同。如果我们不能将这两项业务联系起来学习,答题时就不能回答得很准确。类似的还有投资、销售等。

三、应试指导

经过若干时间的复习,最终就要参加考试了,它是检验我们学习成果的重要标志。为了取得较好的成绩,根据以往的经验,在进行正式考试时,应注意以下几个问题:

1. 认真审题。每道考试题都有不同的要求,因此,在答题前,应对每一道题都进行严格的审读,搞清楚题目的要求,不要盲目为了抢时间,在未搞清题意的情况下仓促答题。

2. 先易后难,先做会的题,后考虑不会做的题。每次考试时,题目都有难有易,有的题目由于复习的较全面会做,有的可能由于不熟悉或没有复习到而不会做。这时,应本着先易后难,先简单后复杂,先做会做的题,后思考一时不会做的题目的原则。这样,不至于在最后出现连会做的题都没答完的情况。应使自己能较好地把握考试的节奏,不至于过于慌乱。

3. 处理好题目数量与难度的关系。在考试时,选择题、判断题等题目的数量较多,有时会占去很长的时间。计算题和综合题题量较大,占的分数也较多,但不容易答对。因此,在考试时,考生应根据自己的具体情况,正确处理题目数量和难度的关系,从容应付可能发生的各种问题。

4. 注意答题的技巧。从考试的规律来看,答题还是有技巧的。如对于单项选择题,如果我们不能准确地选择时,则可采取排除法,将那些明显属于干扰的项目去掉,从中选择正确的答案。如果单项选择有两个备选答案不能准确地确定其中的一个的话,也不能不选,而应在两个答案中选取其中的一个,这样,还有得分的一线希望。如果不选,则最后的得分机会也没有了。因此,对于单项选择题不能不答;多项选择题的情况比较复杂,由于备选答案较多,而且少选、不选和多选均不得分。因此,在答题时,主要应采取排除法,将不符合题意的答案排除,选择出正确的答案;对于判断题,由于实行倒扣分的方法,因此,应将有所把握的题做出判断,没有把握的题,则可不判断。

5. 注意反复检查。在全部题目答完或虽未答完但未答的题目也不会的情况下,若有时间,则应对全部答案进行反复检查和核对,以便使在紧张情况下可能出现的错误得到更正。

6. 在题签或试卷上不要忘记写上自己的姓名、考号等资料,以免出现不应有的失误。

以上是我们根据自己的教学经验和研究《初级会计实务》一书的一些体会,可能对大家的学习有一定的参考价值。最后预祝各位考生考试成功!

第二部分

： 精讲与演练



第一章 总 论

一、近三年试题分值统计

年 份	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		本章合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2004	0	0	1	2	1	1	0	0	0	0	3
2005	2	2	1	2	1	1	0	0	0	0	5

从历年考试题的分数分析,本章在历年考试题中所占的比重不是很大,主要是一些基本概念等方面的问题。在看书时,应注意掌握这些基本概念。只有这些基本概念搞清楚,才能在答选择题、判断题时回答准确。

二、重点难点解析

➡ (一)会计概述

1. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

2. 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计的基本职能包括:进行会计核算;实施会计监督。

3. 会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动,又称为价值运动或资金运动。

➡ (二)会计核算的基本前提

1. 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位或组织。法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的经营活动在可预见的将来将延续下去。

3. 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的经营经营活动划分为若干连续的长短相等的期间。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的经营活动。

➡ (三)会计要素与会计等式

1. 会计要素

会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

资产、负债及所有者权益构成资产负债表的基本框架,收入、费用及利润构成利润表的基本框架,这六项会计

要素又称为会计报表要素。

会计等式包括:资产=负债+所有者权益;收入-费用=利润。

经典试题回顾

➡ (一)单项选择题

1. 下列各项中,符合会计要素收入定义的是()。(2005年试题)

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销税额

【答案】A

【解析】出售材料的收入记入“其他业务收入”科目中,会计所说的收入包括主营业务收入与其他业务收入,B项出售无形资产净收益,记入营业外收入中核算;C项转让固定资产净收益,记入营业外收入核算;D项向购货方收取的增值税销税额,不属于企业的收入核算的内容,在没有收到时在企业的应收账款中反映,收到时冲减应收账款;所以BCD都不属于企业的收入。

2. 确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是()。(2005年试题)

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】A

【解析】会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。

➡ (二)多项选择题

1. 下列各项中,属于会计基本职能的有()。

(2005年试题)

- A. 进行会计核算
- B. 预测经济前景
- C. 评价未来业绩
- D. 实施会计监督

【答案】AD

【解析】会计基本职能有两个:进行会计核算与实施会计监督。

2. 根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间包括()。(2004年试题)

- A. 年度
- B. 半年度
- C. 季度
- D. 月度

【答案】ABCD

【解析】根据《企业会计制度》的规定,企业的会计期间分为年度、半年度、季度和月度。

➡ (三)判断题

1. 企业对融资租入的固定资产虽不拥有所有权,但能对其进行控制,故应将其作为企业的固定资产核算。() (2005年试题)

【答案】✓

2. 负债是过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。() (2004年试题)

【答案】✓

精选同步练习题

➡ (一)单项选择题

1. 财务会计主要是()。

- A. 向企业管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策相关的会计信息
- B. 向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息
- C. 利用过去的会计信息,预测企业未来的财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息
- D. 利用现在的会计信息,预测企业未来的财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息

况、经营成果和资金运动状况等有关信息

★2. 实现会计的核算职能,是为了提供()。

- A. 与企业经营规划、经营管理、预测决策相关的会计信息
- B. 与企业将来财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息
- C. 与企业现时财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息
- D. 与企业过去财务状况、经营成果和资金运动状况等有关信息

况等有关信息

3. 下列会计假设中,属于限制了会计核算空间范围的会计假设是()。

- A. 会计主体假设 B. 持续经营假设
C. 会计分期假设 D. 货币计量假设

★4. 为了将本企业经济活动与其他企业经济活动加以区分,企业在核算时所建立的基本前提是()。

- A. 会计主体 B. 持续经营
C. 会计分期 D. 货币计量

5. 在下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素是()

- A. 收入 B. 所有者权益
C. 费用 D. 利润

6. 会计分期的目的是()。

- A. 为了将持续经营期间人为地划分为若干个相等的会计期间
B. 是为了适应生产经营过程中自然存在的阶段性时间间隔
C. 是为了及时地加工、获得会计信息
D. 是为了和人类的公元纪年方法保持一致

7. 下列项目中作为收入来核算的有()。

- A. 投资收益 B. 营业外收入
C. 固定资产盘盈 D. 主营业务收入

★8. 下列各项中,属于资金退出企业的资金运动是()。

- A. 支付购货款
B. 从银行提取现金
C. 支付产品生产工人工资
D. 支付给股东现金股利

9. 下列做法中,不符合持续经营假设的是()。

- A. 将为生产产品而耗用的原材料费用全部记入本期产品成本
B. 将为产品生产而购进的固定资产成本全部记入本期产品成本
C. 将职工工资一次性发放给职工
D. 将应收而未收的收入全部作为本期收入

10. 下列各项,能够使企业资产总额减少的是()。

- A. 向银行借款
B. 以存货对外投资
C. 以银行存款偿还借款
D. 接受投资者投入的现金

11. 下面各项,能够引起企业所有者权益增加的是()。

- A. 增发新股
B. 以资本公积转增资本
C. 提取盈余公积
D. 提取公益金

12. 某公司会计期间期初资产总额为300 000元,当期期末负债总额比期初增加 50 000 元,期末所有者权益比期初减少 80 000 元。则该企业期末资产总额为()元。

- A. 350 000 B. 300 000
C. 270 000 D. 220 000

13. 下列项目中属于动态会计要素的项目有()。

- A. 原材料 B. 应付账款
C. 应交税金 D. 营业外收入

★14. 下列项目中,可能属于静态会计要素的项目有()。

- A. 生产成本 B. 财务费用
C. 营业费用 D. 管理费用

15. 下列会计等式中,反映同一时点上的会计要素的会计等式是()。

- A. 收入-费用=利润
B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入=费用+利润
D. 收入-利润=费用

★16. 会计是以()作为主要计量单位的。

- A. 劳动 B. 实物
C. 货币 D. 实物和货币

17. 费用的增加可能意味着()。

- A. 资产的增加 B. 所有者权益的增加
C. 负债的增加 D. 资本公积的增加

➡ (二)多项选择题

1. 下列会计职能中属于会计基本职能的有()。

- A. 核算职能 B. 预测职能
C. 监督职能 D. 决策职能

★2. 会计核算的基本前提有()。

- A. 实际成本 B. 会计主体
C. 会计分期 D. 持续经营

3. 下列经济业务中属于资金投入企业的有()。

- A. 从银行提取现金
B. 购买原材料,材料已入库,尚未付款
C. 用盈余公积转增资本
D. 预收货款

4. 反映静态资金运动的会计要素有()。

- A. 资产 B. 负债
C. 收入 D. 费用