

2022 年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题（考生回忆版）

一、单项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 下列各项中，企业按税法规定为职工代扣的个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 税金及附加
- B. 应付职工薪酬——工资
- C. 应交税费——应交个人所得税
- D. 财务费用

【正确答案】B

【答案解析】会计分录：

借：应付职工薪酬——工资

贷：应交税费——应交个人所得税

2. 下列各项中，属于企业投资性房地产的是（ ）。

- A. 用于出售的楼盘
- B. 用于自建厂房的土地使用权
- C. 拥有并自行经营的旅馆
- D. 已出租的办公楼

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于房地产企业的存货；选项 B，属于企业的无形资产；选项 C，属于企业的固定资产。

3. 2021 年 9 月，某企业发生公益性捐赠支出 8 万元，出售非专利技术净损失 20 万元，违反税法规定支付罚款 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额为（ ）万元。

- A. 31
- B. 11
- C. 15
- D. 23

【正确答案】B

【答案解析】出售非专利技术净损失 20 万元计入资产处置损益，则该企业 2021 年 9 月应计入营业外支出的金额 = $8 + 3 = 11$ （万元）。

4. 2020 年 9 月，某企业与客户签订一项装修服务合同，合同收入总额为 300 万元，预计合同成本总额为 240 万元，全部合同已收款。该企业在合同期间按照履约进度确认收入。2020 年已确认收入 80 万元，截至 2021 年 12 月 31 日履约进度已达到 60%。不考虑其他因素，该企业 2021 年应确认的收入为（ ）万元。

- A. 64
- B. 100
- C. 150
- D. 160

【正确答案】B

【答案解析】对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，2021 年应确认的收入 = 合同交易价格总额 × 履约进度 - 以前会计期间累计已确认的收入 = $300 \times 60\%$

$-80=100$ (万元)。

5. 某公司库存商品采用售价金额核算法进行核算。2021 年 12 月初库存商品的进价成本总额为 200 万元, 售价总额为 220 万元; 当月购进的商品的进价成本总额为 150 万元, 售价总额为 180 万元; 当月实现销售收入总额为 240 万元。不考虑其他因素, 2021 年 12 月 31 日该公司结存商品的实际成本总额为 () 万元。

- A. 110
- B. 180
- C. 160
- D. 140

【正确答案】D

【答案解析】本月的商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价) $\times 100\% = [(220 - 200) + (180 - 150)] / (220 + 180) \times 100\% = 12.5\%$; 该公司本月销售商品的实际成本 = $240 \times (1 - 12.5\%) = 210$ (万元); 结存商品的实际成本总额 = $200 + 150 - 210 = 140$ (万元)。

6. 下列各项交易或事项中, 引起企业资产和负债同时减少的是 ()。

- A. 计提坏账准备
- B. 计提行政大楼折旧
- C. 支付已宣告发放的现金股利
- D. 将现金送存银行

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 会计分录:

借: 信用减值损失

贷: 坏账准备

不会引起资产和负债同时减少。

选项 B, 会计分录:

借: 管理费用

贷: 累计折旧

不会引起资产和负债同时减少。

选项 C, 会计分录:

借: 应付股利

贷: 银行存款

引起资产和负债同时减少。

选项 D, 会计分录:

借: 银行存款

贷: 库存现金

属于资产内部的一增一减, 不会引起资产和负债同时减少。

7. 下列各项中, 不通过“税金及附加”科目核算的是 ()。

- A. 增值税
- B. 车船税
- C. 资源税
- D. 印花税

【正确答案】A

【答案解析】企业应当设置“税金及附加”科目, 核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设

税、教育费附加、资源税、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

8. 下列各项中，应计入企业管理费用的是（ ）。

- A. 董事会成员的津贴
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 销售产品负担的保险费
- D. 银行存款利息收入

【正确答案】A

【答案解析】董事会成员津贴、会议费和差旅费等通过“管理费用”科目核算。选项BC，计入销售费用；选项D，冲减财务费用。

9. 某企业自行研究开发一项专利技术，截至2021年12月31日，共发生研发支出150万元，经测试，已完成研究阶段。2022年1月1日，研发活动进入开发阶段，该阶段共发生支出200万元，其中，120万元符合资本化条件。2022年9月30日研究项目达到预定用途，形成一项无形资产。不考虑其他因素，该专利技术的初始入账成本为（ ）万元。

- A. 200
- B. 120
- C. 350
- D. 270

【正确答案】B

【答案解析】根据相关规定，只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产入账价值，因此本题中该专利技术的初始入账成本为120万元。

10. 2021年12月1日，某企业“坏账准备”科目贷方余额为50万元。本月发生坏账损失30万元。12月31日，确定本期预期信用损失为80万元。不考虑其他因素，2021年12月31日应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 60
- C. 80
- D. 0

【正确答案】B

【答案解析】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)。

11. 2021年12月31日，某企业有关科目余额如下：“库存商品”科目借方余额1 000万元，“原材料”科目借方余额580万元，“材料成本差异”科目借方余额80万元，“工程物资”科目借方余额150万元。不考虑其他因素，该企业2021年12月31日资产负债表中“存货”项目期末余额栏应填列的金额为（ ）万元。

- A. 1 660
- B. 1 580
- C. 1 500
- D. 1 650

【正确答案】A

【答案解析】“工程物资”科目余额列示在“在建工程”项目，不计入“存货”项目。该企业2021年12月31日资产负债表中“存货”项目期末余额栏应填列的金额=1 000+580+80=1 660(万元)。

12. 下列各项中，应通过“财务费用”科目核算的是（ ）。

- A. 外币的汇兑收益

- B. 财务人员的薪酬
- C. 发生的销售折让
- D. 支付的年度财务报表审计费

【正确答案】A

【答案解析】选项 BD，通过“管理费用”科目核算；选项 C，按照销售折让金额直接冲减当期的销售收入。

13. 下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

- A. 因产品质量原因给予的销售折让
- B. 计提存货跌价准备
- C. 行政管理人员报销的差旅费
- D. 专设销售机构发生的固定资产维修费

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，因产品质量原因给予的销售折让，在发生时直接冲减主营业务收入；选项 B，计提存货跌价准备，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目；选项 C，行政管理人员报销的差旅费计入管理费用。

14. 2020 年 4 月 1 日，甲公司接受投资者投入一台需要安装的设备，该设备市场售价为 200 万元，与公允价值相符，增值税税额为 26 万元（由投资方支付税款，并提供增值税专用发票）；发生本公司安装人员工资 4 万元。2020 年 4 月 10 日设备达到预定可使用状态。按合同约定，该投资计入实收资本的金额为 180 万元。不考虑其他因素，该项投资导致资本公积增加的金额为（ ）万元。

- A. 20
- B. 46
- C. 24
- D. 50

【正确答案】B

【答案解析】会计分录为：

借：在建工程 200

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26

 贷：实收资本 180

 资本公积——资本溢价 46

借：在建工程 4

 贷：应付职工薪酬 4

借：固定资产 204

 贷：在建工程 204

15. 企业与客户签订 M、N 两种商品销售合同，合同价款为 108 万元，M、N 商品单独售价分别为 30 万元、90 万元，成本分别为 22 万元、64 万元。合同约定，M 商品和 N 商品分别于合同开始日起 30 天内交付和 50 天内交付，当两种商品全部交付给客户，企业才有权收取全部合同价款。M、N 商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。上述价格均不包含增值税。不考虑其他因素，下列各项中，企业按合同要求交付 M 商品的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 应收账款增加 30 万元
- B. 发出商品增加 22 万元
- C. 营业收入增加 30 万元
- D. 合同资产增加 27 万元

【正确答案】D

【答案解析】企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。企业按合同要求交付 M 商品，只需要确认 M 商品的收入，即该企业应确认的收入金额 $= 108 \times [30 / (30 + 90)] = 27$ （万元）。

企业按合同要求交付 M 商品的会计分录为：

借：合同资产 27

贷：主营业务收入 27

借：主营业务成本 22

贷：库存商品 22

本题中企业将 M 商品交付给客户之后，与该商品相关的履约义务已经履行，但需要等到后续交付 N 商品时，才具有无条件收取合同对价的权利，因此，企业应当将因交付 M 商品而有权收取的对价确认为合同资产，而不是应收账款。

16. 2020 年 12 月 31 日，某企业购入不需安装的设备一台，当日投入使用。该设备初始入账价值为 288 万元，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为 0，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2021 年该设备应计提的折旧金额为（ ）万元。

A. 57.6

B. 115.2

C. 96

D. 19.2

【正确答案】C

【答案解析】该设备 2021 年应计提的折旧金额 $= 288 \times [5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5)] = 96$ （万元）。

17. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年购入按摩仪一批并将其作为非货币性职工福利发放给职工。该批按摩仪的购入价为 100 万元，当前市场售价为 150 万元。不考虑其他因素，该企业发放非货币性职工福利应计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A. 150

B. 100

C. 113

D. 169.5

【正确答案】C

【答案解析】该企业发放非货币性职工福利应计入应付职工薪酬的金额 $= 100 + 100 \times 13\% = 113$ （万元）。

18. 某企业适用的所得税税率为 25%。2022 年度实现利润总额（税前会计利润）3 000 万元，其中国债利息收入 180 万元，支付税收滞纳金 30 万元。假定无递延所得税因素，该企业 2022 年应确认的所得税费用为（ ）万元。

A. 712.5

B. 787.5

C. 750

D. 697.5

【正确答案】A

【答案解析】根据税法的规定，国债利息收入免交所得税，要纳税调减；税收滞纳金不允许税前扣除，要纳税调增。该企业 2022 年应确认的所得税费用 $= (3\,000 - 180 + 30) \times 25\% = 712.5$ （万元）。

19. 下列各项中，企业不能使用现金进行结算的是（ ）。

A. 向科技人员颁发现金限额以内的奖金

B. 向外单位支付设备货款

- C. 向职工发放现金限额以内的福利
- D. 向个人支付收购农产品的价款

【正确答案】B

【答案解析】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。

20. 某企业与客户签订一项合同，双方约定，若 3 个月完工，价款为 15 万元；若提前 1 个月完工，客户将额外奖励该企业 1 万元。该企业预计提前 1 个月完工的概率为 5%。不考虑其他因素，该合同的交易价格为（ ）万元。

- A. 16
- B. 1
- C. 15.05
- D. 15

【正确答案】D

【答案解析】本题中企业应当按照最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，因提前 1 个月完工的概率为 5%，即不能提前 1 个月完工的概率为 95%，所以应当按照不能提前 1 个月完工确定可变对价，因此该企业预计有权收取的对价为 15 万元。

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 下列各项中，企业通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付出借包装物收取的保证金
- B. 应付违约金
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 应付购买的原材料运费

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，通过“应付账款”科目核算。

2. 下列各项中，属于企业内部控制要素的有（ ）。

- A. 廉洁自律
- B. 客观公正
- C. 控制活动
- D. 风险评估

【正确答案】CD

【答案解析】建立有效的内部控制，一般包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五项基本要素。选项 AB，属于会计职业道德的内容。

3. 下列各项中，符合谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 金额较小的低值易耗品一次摊销计入当期损益
- B. 在财务报表中对收入和利得、费用和损失进行分类列报
- C. 对很可能承担的环保责任确认预计负债
- D. 固定资产预期可收回金额低于其账面价值的差额确认资产减值损失

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，符合重要性会计信息质量要求；选项 B，符合相关性会计信息质量要求。

4. 下列各项中，企业应在当月计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 当月出售未提足折旧的自用写字楼
- B. 当月达到预定可使用状态的仓库

- C. 当月经营租出的全新生产设备
D. 上月已提足折旧本月继续使用的电脑

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，当月减少的固定资产当月照提折旧，下月开始不提折旧；选项 B，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起开始计提折旧；选项 C，经营租出的设备，所有权还属于企业，所以企业当月仍应计提折旧；选项 D，已提足折旧仍继续使用的固定资产，不属于固定资产折旧计提范围。

5. 甲公司从证券交易所购入乙上市公司股票并划分为交易性金融资产，支付价款 1 200 万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 72 万元）；另支付交易费用 3 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.18 万元。不考虑其他因素，甲公司取得交易性金融资产的会计处理正确的有（ ）。

- A. 借：交易性金融资产——成本 12 030 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 800
 贷：其他货币资金 12 031 800
- B. 借：投资收益 30 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 800
 贷：其他货币资金 31 800
- C. 借：交易性金融资产——成本 11 310 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 800
 贷：其他货币资金 11 311 800
- D. 借：交易性金融资产——成本 11 280 000
 应收股利 720 000
 贷：其他货币资金 12 000 000

【正确答案】BD

【答案解析】会计分录为：

借：交易性金融资产——成本（12 000 000—720 000） 11 280 000
 应收股利 720 000
 贷：其他货币资金 12 000 000

借：投资收益 30 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 800
 贷：其他货币资金 31 800

6. 2021 年 12 月 31 日，某股份有限公司股本为 10 000 万元（每股面值 1 元），资本公积（股本溢价）为 3 000 万元，盈余公积为 4 500 万元，未分配利润为 8 500 万元。经股东大会批准，该公司回购并注销本公司股票 1 000 万股，回购价格为每股 5 元。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日，下列各项中，该公司所有者权益项目表述正确的有（ ）。

- A. 股本为 9 000 万元
B. 资本公积为 3 000 万元
C. 盈余公积为 3 500 万元
D. 未分配利润为 8 500 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】该公司回购股票的会计分录为：

借：库存股（5×1 000） 5 000
 贷：银行存款 5 000

该公司注销股票的会计分录为：

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价 3 000

盈余公积 1 000

贷：库存股 5 000

2021 年 12 月 31 日该公司股本 = $10\,000 - 1\,000 = 9\,000$ （万元）；资本公积 = $3\,000 - 3\,000 = 0$ （万元）；盈余公积 = $4\,500 - 1\,000 = 3\,500$ （万元）；未分配利润为 8 500 万元。

7. 某公司经营一家健身俱乐部，适用的增值税税率为 6%。2019 年 1 月 1 日，与客户签订合同，并收取客户会员费 6 000 元（不含税）。客户可在未来 12 个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，关于该公司相关会计处理的表述正确的有（ ）。

A. 1 月 31 日确认主营业务收入 500 元

B. 1 月 31 日确认主营业务收入 530 元

C. 1 月 1 日收到会员费确认预计负债 6 000 元

D. 1 月 1 日收到会员费确认合同负债 6 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】会计分录：

1 月 1 日收到会员费：

借：银行存款 6 000

贷：合同负债 6 000

1 月 31 日确认收入：

借：合同负债 500

银行存款 $(500 \times 6\%) 30$

贷：主营业务收入 $(6\,000 \div 12) 500$

应交税费——应交增值税（销项税额） $(500 \times 6\%) 30$

8. 某企业以其自产的一批微波炉作为春节福利发放给总部管理人员。该批产品不含增值税的市场售价为 80 万元，生产成本为 60 万元，按计税价格计算的增值税销项税额为 10.4 万元。不考虑其他因素，下列各项中，关于该业务对本期利润表项目的影响表述正确的有（ ）。

A. “税金及附加”项目增加 10.4 万元

B. “营业成本”项目增加 60 万元

C. “管理费用”项目增加 90.4 万元

D. “营业收入”项目增加 80 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】会计分录为：

借：管理费用 90.4

贷：应付职工薪酬 90.4

借：应付职工薪酬 90.4

贷：主营业务收入 80

应交税费——应交增值税（销项税额） 10.4

借：主营业务成本 60

贷：库存商品 60

9. 下列各项中，应计入存货采购成本的有（ ）。

A. 运输途中的合理损耗

B. 存货采购过程中发生的装卸费

- C. 存货入库前发生的挑选整理费
- D. 购买存货发生的保险费

【正确答案】ABCD

【答案解析】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）。

10. 企业应根据总账科目期末余额直接填列的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 短期借款
- C. 资本公积
- D. 长期借款

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，属于根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列；选项 D，属于根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 某企业对租入的营业大厅进行重大装修，发生的工程人员工资应计入长期待摊费用。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出通过“长期待摊费用”科目核算。

2. 某企业通过竞标获得一项咨询合同，其为投标发生的差旅费应计入合同取得成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】无论是否取得合同均会发生的差旅费等应当在发生时计入当期损益，不通过合同取得成本核算。

3. 企业发生的存货盘盈数，按管理权限报经批准后，应计入营业外收入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业发生的存货盘盈数，按管理权限报经批准后，应冲减管理费用。

4. 股份有限公司溢价发行股票的交易费用，应记入“财务费用”科目。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的，冲减未分配利润。

5. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业可以从成本模式变更为公允价值模式，已采用公允价值模式不得转为成本模式。

6. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应根据确定的受益对象，按照产品的含税公允价值直接计入当期损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的含税公允价值计入相关资产成本或当期损益。

7. 若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

8. 企业固定资产、无形资产已经计提的减值准备, 在以后会计期间不得转回。()

【正确答案】Y

【答案解析】企业固定资产、无形资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

9. 应付银行承兑汇票到期, 企业无力支付票款, 应由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理。()

【正确答案】Y

【答案解析】应付银行承兑汇票到期, 如企业无力支付票款, 则由承兑银行代为支付并作为付款企业的贷款处理, 企业应将应付票据的账面余额转作短期借款, 借记“应付票据”科目, 贷记“短期借款”科目。

10. 企业采用“账结法”结转本年利润的, 每月末均需编制转账凭证, 将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。()

【正确答案】Y

【答案解析】账结法下, 每月月末均需编制转账凭证, 将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

四、不定项选择题(本类题共 15 小题, 每小题 2 分, 共 30 分。每小题备选答案中, 有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。)

1. 2021 年 1 月 1 日, 某股份有限公司所有者权益各项目金额分别为: 股本 10 000 万元(每股面值为 1 元), 资本公积(股本溢价) 50 000 万元, 盈余公积 3 000 万元, 未分配利润 1 000 万元(贷方余额)。2021 年该公司发生的相关业务资料如下:

(1) 4 月 25 日, 经股东大会批准, 用盈余公积向普通股股东转增股本 400 万元, 宣告分配现金股利 200 万元。5 月 24 日, 支付全部现金股利。

(2) 5 月 18 日, 经股东大会批准, 以现金回购方式回购本公司股票 1 000 万股并注销, 每股回购价 3 元。

(3) 12 月 31 日, 全年实现净利润 2 000 万元, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 并结转至未分配利润。

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) 根据期初资料和资料(1), 下列各项中, 关于该公司转增股本、宣告分配并支付现金股利的会计处理正确的是()。

A. 用盈余公积转增股本时:

借: 盈余公积 400

贷: 股本 400

B. 支付现金股利时:

借: 应付股利 200

贷: 银行存款 200

C. 支付现金股利时:

借: 利润分配——未分配利润 200

贷: 银行存款 200

D. 宣告分配现金股利时:

借: 利润分配——应付现金股利或利润 200

贷: 应付股利 200

【正确答案】ABD

【答案解析】资料(1)会计分录:

4月25日:

借: 盈余公积 400

贷: 股本 400

借: 利润分配——应付现金股利或利润 200

贷: 应付股利 200

借: 利润分配——未分配利润 200

贷: 利润分配——应付现金股利或利润 200

5月24日:

借: 应付股利 200

贷: 银行存款 200

(2) 根据期初资料和资料(2), 下列各项中, 关于该公司回购并注销本公司股票会计处理正确的是()。

A. 借记“盈余公积”科目2 000万元

B. 借记“股本”科目1 000万元

C. 贷记“银行存款”科目3 000万元

D. 借记“资本公积”科目2 000万元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料(2)会计分录:

借: 库存股 3 000

贷: 银行存款 (1 000×3) 3 000

借: 股本 1 000

资本公积 2 000

贷: 库存股 3 000

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 关于该公司结转净利润、提取法定盈余公积及结转未分配利润的会计处理正确的是()。

A. 提取法定盈余公积时:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 200

贷: 盈余公积 200

B. 结转未分配利润时:

借: 利润分配——未分配利润 200

贷: 利润分配——提取法定盈余公积 200

C. 结转净利润时:

借: 本年利润 2 000

贷: 利润分配——未分配利润 2 000

D. 结转未分配利润时:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 200

贷: 利润分配——未分配利润 200

【正确答案】ABC

【答案解析】资料(3)会计分录:

借: 本年利润 2 000

贷: 利润分配——未分配利润 2 000

借: 利润分配——提取法定盈余公积 200

贷：盈余公积——法定盈余公积 $(2\ 000 \times 10\%)$ 200

借：利润分配——未分配利润 200

贷：利润分配——提取法定盈余公积 200

(4) 根据期初资料、资料(1)至(3)，2021年年末该公司“利润分配——未分配利润”科目余额是()万元。

- A. 2 600
- B. 2 800
- C. 2 000
- D. 3 000

【正确答案】A

【答案解析】“利润分配——未分配利润”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=1 000-200(资料1)+2 000(资料3)-200(资料3)=2 600(万元)。

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3)，2021年年末该公司所有者权益总额是()万元。

- A. 63 800
- B. 66 000
- C. 62 800
- D. 64 000

【正确答案】C

【答案解析】“股本”期末余额=期初股本余额+本期增加额-本期减少额=10 000+400(资料1)-1 000(资料2)=9 400(万元)；

“资本公积”期末余额=期初资本公积余额+本期增加额-本期减少额=50 000-2 000(资料2)=48 000(万元)；

“盈余公积”期末余额=期初盈余公积余额+本期增加额-本期减少额=3 000-400(资料1)+200(资料3)=2 800(万元)；

“利润分配——未分配利润”期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额=1 000-200(资料1)+2 000(资料3)-200(资料3)=2 600(万元)；

所以期末所有者权益总额=9 400+48 000+2 800+2 600=62 800(万元)。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2021年度该公司发生与固定资产相关业务如下：

(1) 1月8日，购入一台需要安装的M设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为500 000元，增值税税额为65 000元，另支付安装费取得的增值税专用发票上注明的价款为40 000元，增值税税额为3 600元，全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用5年，预计净残值为30 000元，采用年限平均法计提折旧。1月10日M设备达到预定可使用状态并交付生产车间使用。

(2) 6月30日，委托外单位对本公司设备进行日常维护修理，其中行政管理部门设备的修理费为30 000元，销售部门设备修理费为10 000元，取得的增值税专用发票上注明的价款为40 000元，增值税税额为5 200元，全部款项以银行存款支付。

(3) 12月5日，报废一台N设备，该设备原值为800 000元，已计提折旧760 000元，未发生资产减值损失。设备报废取得变价收入20 000元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为2 600元，报废过程中发生清理费用6 000元，全部款项均已通过银行办理结算。

(4) 12月31日，对固定资产进行减值测试，发现2021年1月购入的M设备存在减值迹象，其可收回金额为440 000元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司购入M设备的入账价值是()元。

- A. 540 000
- B. 605 000
- C. 565 000
- D. 500 000

【正确答案】A

【答案解析】甲公司购入 M 设备的入账价值是 $=500\ 000+40\ 000=540\ 000$ （元）。

资料（1）会计分录：

借：在建工程 540 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） $(65\ 000+3\ 600)\ 68\ 600$

 贷：银行存款 608 600

借：固定资产 540 000

 贷：在建工程 540 000

（2）根据资料（1），下列各项中，甲公司购入 M 设备计提折旧的表述正确的是（ ）。

- A. 自 2021 年 1 月开始计提折旧
- B. 2021 年计提折旧 93 500 元
- C. 自 2021 年 2 月开始计提折旧
- D. 每月折旧额为 8 500 元

【正确答案】BCD

【答案解析】固定资产自达到预定用途的次月开始计提折旧，选项 C 正确；月折旧额 $= (540\ 000 - 30\ 000) / 5 / 12 = 8\ 500$ （元），选项 D 正确；2021 年计提折旧额 $= 8\ 500 \times 11 = 93\ 500$ （元），选项 B 正确。

该设备按月计提折旧的分录：

借：制造费用 8 500

 贷：累计折旧 8 500

（3）根据资料（2），下列各项中，甲公司支付设备修理费的会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用 40 000 元
- B. 确认制造费用 40 000 元
- C. 确认销售费用 10 000 元
- D. 确认管理费用 30 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：管理费用 30 000

 销售费用 10 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 5 200

 贷：银行存款 45 200

（4）根据资料（3），下列各项中，甲公司报废 N 设备会计处理正确的是（ ）。

- A. 支付清理费用时

 借：固定资产清理 6 000

 贷：银行存款 6 000

- B. 转入清理时

 借：固定资产清理 40 000

累计折旧 760 000

贷：固定资产 800 000

C. 取得变价收入时

借：银行存款 22 600

贷：固定资产清理 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

D. 结转报废净损失时

借：资产处置损益 26 000

贷：固定资产清理 26 000

【正确答案】ABC

【答案解析】资料（3）会计分录：

转入清理时

借：固定资产清理 40 000

累计折旧 760 000

贷：固定资产 800 000

支付清理费用时

借：固定资产清理 6 000

贷：银行存款 6 000

取得变价收入时

借：银行存款 22 600

贷：固定资产清理 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 600

结转报废净损失时

借：营业外支出 26 000

贷：固定资产清理 26 000

（5）根据资料（1）和（4），下列各项中，12月31日关于M设备期末计量和报表填列正确的是（ ）。

A. M设备应计提减值准备6 500元

B. 期末M设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为44 6500元

C. M设备的减值损失在以后会计期间不得转回

D. 期末M设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为440 000元

【正确答案】ACD

【答案解析】2021年12月31日，M设备账面价值=540 000-93 500=446 500（元），此时，M设备的可收回金额为440 000元，账面价值大于可收回金额，应计提减值=446 500-440 000=6 500（元）。

计提减值会计分录：

借：资产减值损失 6 500

贷：固定资产减值准备 6 500

根据会计准则规定，企业固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产负债表“固定资产”项目=“固定资产”科目期末借方余额-“累计折旧”科目贷方余额-“固定资产减值准备”科目贷方余额+“固定资产清理”科目借方余额（或-“固定资产清理”科目贷方余额）=540 000-93 500-6 500=440 000（元）。

3. 某企业为增值税一般纳税人，2021年12月初该企业“应付职工薪酬”科目贷方余额为300万元。

2021 年 12 月该企业发生的有关经济业务如下：

(1) 结算上月应付职工薪酬，并按规定代扣职工个人所得税 7 万元，扣除企业为职工代付的房租 13 万元，收回代垫职工家属医药费 5 万元，实发工资共计 275 万元。

(2) 经批准，企业本月为管理人员租赁公寓免费居住，月租金为 7 万元（不考虑增值税）；为专设销售机构销售人员提供汽车免费使用，车辆每月计提折旧 0.6 万元。上述业务均符合非货币性福利确认条件。

(3) 以自产的空气净化器作为非货币性福利发放给 20 名管理人员每人一台。每台的成本为 0.5 万元，不含增值税的市场售价为 0.8 万元，适用的增值税税率为 13%。

(4) 12 月确认应付职工薪酬总额 330 万元，其中：车间生产人员薪酬 210 万元，车间管理人员薪酬 30 万元，行政管理人员薪酬 50 万元，销售人员薪酬 40 万元。本月生产的产品尚未完工。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据期初资料和资料 (1)，下列各项中，该企业支付职工薪酬的会计处理正确的是 ()。

A. 借：应付职工薪酬 3 000 000

贷：银行存款 2 750 000

应交税费——应交个人所得税 70 000

其他应收款 180 000

B. 借：应付职工薪酬 3 000 000

贷：银行存款 2 750 000

应交税费——应交个人所得税 70 000

其他应付款 180 000

C. 借：应付职工薪酬 3 000 000

贷：银行存款 2 750 000

其他应收款 250 000

D. 借：应付职工薪酬 3 000 000

贷：银行存款 2 750 000

其他应付款 250 000

【正确答案】A

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

借：应付职工薪酬 3 000 000

贷：银行存款 2 750 000

应交税费——应交个人所得税 70 000

其他应收款 180 000

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，该企业为职工租赁住房 and 提供汽车的相关会计处理正确的是 ()。

A. 确认应付职工薪酬 7.6 万元

B. 确认管理费用 7 万元

C. 确认销售费用 0.6 万元

D. 确认管理费用 7.6 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

借：管理费用 70 000

销售费用 6 000

贷：应付职工薪酬 76 000

借：应付职工薪酬 76 000

贷：累计折旧 6 000

其他应付款/银行存款 70 000

(3) 根据资料(3)，下列各项中，该企业确认并发放非货币性福利的会计处理正确的是()。

A. 结转主营业务成本 10 万元

B. 确认管理费用 16 万元

C. 确认主营业务收入 16 万元

D. 确认管理费用 18.08 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】计入管理费用的金额 = $20 \times 0.8 \times (1 + 13\%) = 18.08$ (万元)；计入主营业务成本的金额 = $0.5 \times 20 = 10$ (万元)；计入主营业务收入的金额 = $0.8 \times 20 = 16$ (万元)。

资料(3) 会计分录：

借：管理费用 180 800

贷：应付职工薪酬 180 800

借：应付职工薪酬 180 800

贷：主营业务收入 160 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 20 800

借：主营业务成本 100 000

贷：库存商品 100 000

(4) 根据资料(4)，下列各项中，该企业确认本月职工薪酬的会计处理表述正确的是()。

A. 销售人员薪酬 40 万元计入销售费用

B. 行政管理人员薪酬 50 万元计入管理费用

C. 车间生产人员薪酬 210 万元计入生产成本

D. 车间管理人员薪酬 30 万元计入制造费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】资料(4) 会计分录：

借：生产成本 2 100 000

制造费用 300 000

管理费用 500 000

销售费用 400 000

贷：应付职工薪酬 3 300 000

(5) 根据资料(2)至(4)，下列各项中，该企业12月职工薪酬业务对当月营业利润影响结果表述正确的是()。

A. 增加 6 万元

B. 减少 75.08 万元

C. 减少 109.68 万元

D. 增加 16 万元

【正确答案】C

【答案解析】对营业利润的影响 = $-70\,000$ [资料(2)] - $6\,000$ [资料(2)] - $180\,800$ [资料(3)] + $160\,000$ [资料(3)] - $100\,000$ [资料(3)] - $500\,000$ [资料(4)] - $400\,000$ [资料(4)] = $-1\,096\,800$ (元) = -109.68 (万元)。