

## 2023 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. 甲企业与乙客户签订一项合同，合同约定的价款为 300 万元、工期为 8 个月，若提前 1 个月完工，乙客户将额外奖励 20 万元。甲企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，按最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。不考虑其他因素，甲企业确定该项合同的交易价格为（ ）万元。

- A. 304
- B. 300
- C. 319
- D. 320

【正确答案】D

【答案解析】本题中该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，所以该项合同的交易价格 = 300 + 20 = 320（万元）。

2. 2022 年 7 月 1 日，甲企业（增值税一般纳税人）向乙企业赊销一批商品，开具的增值税专用发票上注明的价款为 180 万元、增值税税额为 23.4 万元，同时以银行存款代垫运输费 2 万元，增值税税额为 0.18 万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到，乙企业收到商品并验收入库，符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲企业应收账款的入账金额为（ ）万元。

- A. 203.40
- B. 205.40
- C. 205.58
- D. 182.00

【正确答案】C

【答案解析】应收账款的入账金额 = 180 + 23.4 + 2 + 0.18 = 205.58（万元）。

会计分录为：

借：应收账款 205.58

    贷：主营业务收入 180

        应交税费——应交增值税（销项税额） 23.4

        银行存款 （2+0.18）2.18

3. 某企业因遭遇台风灾害发生原材料盘亏损失，该批原材料的实际成本为 30 000 元，适用的增值税税率为 13%，保险公司按合同约定已确认赔偿 10 000 元。不考虑其他因素，关于该企业原材料盘亏净损失的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 计入营业外支出 20 000 元
- B. 计入营业外支出 30 000 元
- C. 计入管理费用 20 000 元
- D. 计入其他应付款 10 000 元

【正确答案】A

【答案解析】该批材料的毁损净损失 = 30 000 - 10 000 = 20 000（元）。

会计分录为：

批准前：

借：待处理财产损溢 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：待处理财产损溢 30 000

4. 某企业生产 M 产品，采用约当产量比例法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。2022 年 10 月初 M 在产品数量为 0。该企业本月投产 M 产品 200 件，月末完工产品为 120 件，在产品约当产量为 60 件。原材料在开始生产时一次投入，实际成本为 36 万元。不考虑其他因素，本月 M 完工产品应分配的直接材料成本为（ ）万元。

A. 24

B. 21.6

C. 36

D. 14.4

【正确答案】B

【答案解析】因为原材料在产品投产时一次投入，所以原材料在完工产品和在产品中进行分配的比例是一样的，不需要进行约当产量的计算。完工产品应分配的直接材料成本 =  $36 / 200 \times 120 = 21.6$ （万元）。

5. 某公司辞退计划的职工最佳估计数为 60 名，为生产工人和车间管理人员，该公司预计离职补偿总额为 120 万元。不考虑其他因素，则该公司有关辞退福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 1 200 000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000

B. 借：生产成本 1 200 000

贷：应付职工薪酬——离职后福利 1 200 000

C. 借：生产成本 1 200 000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000

D. 借：制造费用 1 200 000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1 200 000

【正确答案】A

【答案解析】企业确认辞退福利时，不区分受益对象，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目。

6. 下列各项中，关于增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计处理正确的是（ ）。

A. 借记“应交税费——应交增值税”科目

B. 借记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

C. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

D. 贷记“应交税费——应交增值税”科目

【正确答案】A

【答案解析】增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计分录：

借：应交税费——应交增值税

贷：银行存款

7. 专设销售部门用车的维修费应借记的会计科目是（ ）。

A. 销售费用

- B. 管理费用
- C. 在建工程
- D. 制造费用

【正确答案】A

【答案解析】管理部门用车，车辆维修费记入“管理费用”科目；销售部门用车，车辆维修费记入“销售费用”科目；在建工程部门用车，车辆维修费记入“在建工程”科目；车间部门用车，车辆维修费记入“制造费用”科目。

8. 企业筹建期间发生的不符合资本化条件的长期借款利息支出应记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 长期待摊费用

【正确答案】B

【答案解析】长期借款计算确定的利息费用，属于筹建期间的，计入管理费用；属于生产经营期间的，计入财务费用。如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出应当资本化，计入在建工程等相关资产成本；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入财务费用。

9. 银行存款日记账与银行对账单之间的核对属于（ ）。

- A. 账实核对
- B. 余额核对
- C. 账证核对
- D. 账账核对

【正确答案】A

【答案解析】账实核对主要包括：①库存现金日记账账面余额与现金实际库存数核对；②银行存款日记账账面余额与银行对账单余额核对；③各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额核对；④有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对。

10. 2022 年 6 月 1 日，某企业购入一批 M 商品，初始入账成本为 300 万元。企业每年分别在 6 月 30 日和 12 月 31 日对存货各进行一次减值测试。6 月 30 日，该批 M 商品的可变现净值为 280 万元。下半年市场行情好转，12 月 31 日该批 M 商品的可变现净值为 310 万元。下列各项中，该企业 12 月 31 日有关 M 商品存货跌价准备的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备 10 万元
- B. 计提存货跌价准备 20 万元
- C. 转回存货跌价准备 20 万元
- D. 转回存货跌价准备 30 万元

【正确答案】C

【答案解析】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。

11. 某企业提前报废生产设备一台，该设备原值为 20 万元，至出售当月已计提折旧 13 万元，已计提减值准备 2 万元。处置中发生清理费用 1 万元，相关增值税进项税额为 0.06 万元。不考虑其他因素，该企业结转报废设备净损失的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“营业外支出”科目 60 000 元



- B. 贷记“固定资产清理”科目 60 000 元  
C. 借记“资产处置损益”科目 50 000 元  
D. 贷记“资产处置损益”科目 60 000 元

【正确答案】A

【答案解析】会计分录为：

借：固定资产清理 50 000

    累计折旧 130 000

    固定资产减值准备 20 000

    贷：固定资产 200 000

借：固定资产清理 10 000

    应交税费——应交增值税（进项税额）600

    贷：银行存款 10 600

借：营业外支出 60 000

    贷：固定资产清理（50 000+10 000）60 000

12. 甲公司为增值税一般纳税人，2022 年 6 月 10 日从上海证券交易所购入某公司债券并作为交易性金融资产进行管理与核算。甲公司取得该债券的初始入账价值为 400 万元。2022 年 6 月 30 日，持有该债券的公允价值为 380 万元。不考虑其他因素，甲公司 2022 年 6 月 30 日确认公允价值变动的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：交易性金融资产——公允价值变动 200 000  
    贷：公允价值变动损益 200 000  
B. 借：交易性金融资产——公允价值变动 200 000  
    贷：投资收益 200 000  
C. 借：公允价值变动损益 200 000  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 200 000  
D. 借：投资收益 200 000  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 200 000

【正确答案】C

【答案解析】2022 年 6 月 10 日取得时：

借：交易性金融资产——成本 4 000 000

    贷：其他货币资金 4 000 000

2022 年 6 月 30 日确认公允价值变动时：

借：公允价值变动损益 200 000

    贷：交易性金融资产——公允价值变动（4 000 000—3 800 000）200 000

13. 下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。

- A. 销售商品确认应交的增值税  
B. 确认应交的房产税  
C. 确认应代扣代缴的个人所得税  
D. 确认应交的企业所得税

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，会计分录：

借：应收账款等

    贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 B, 会计分录:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交房产税

选项 C, 会计分录:

借: 应付职工薪酬

贷: 应交税费——应交个人所得税

选项 D, 会计分录:

借: 所得税费用

贷: 应交税费——应交所得税

14. 甲、乙合伙注册一家 P 公司。2020 年 1 月 1 日, P 公司设立时注册资本总额为 800 万元。经过两年的运营, 该公司 2022 年 1 月 1 日所有者权益总额为 1 200 万元。为了扩大投资, 2022 年引入丙投资, 丙投资后 P 公司注册资本增加到 1 000 万元。已知丙以现金方式投入了 400 万元, 占 P 公司 20% 的股份。不考虑其他因素, P 公司接受丙投资后, 丙所占 P 公司所有者权益的份额为 ( ) 万元。

A. 200

B. 280

C. 300

D. 320

【正确答案】A

【答案解析】丙投资入股, P 公司会计分录如下:

借: 银行存款 400

贷: 实收资本  $(1\,000 \times 20\%)$  200

资本公积——资本溢价 200

15. 某公司与子公司未制定对账制度, 对应收账款往来科目未定期核对。存在应收账款内部控制设计缺陷, 属于 ( )。

A. 运行缺陷

B. 重要缺陷

C. 重大缺陷

D. 一般缺陷

【正确答案】C

【答案解析】重大缺陷, 是指一个或多个控制缺陷的组合, 可能导致企业严重偏离控制目标。如某公司及子公司未制定对账制度, 对应收账款的多个往来科目未定期与对方公司核对, 导致企业财务报表中应收账款、应付账款和其他应收款、其他应付款等科目存在真实准确性的认定风险, 进而导致资产安全完整和财务报告及相关信息真实完整等控制目标难以实现。

16. 下列各项中, 关于记账凭证填制基本要求的表述不正确的是 ( )。

A. 登记账簿前, 记账凭证填制错误的应重新填制

B. 可以将不同内容和类别的原始凭证合并填制一张记账凭证

C. 除结账和更正错账可以不附原始凭证外, 其他记账凭证必须附原始凭证

D. 记账凭证应连续编号

【正确答案】B

【答案解析】记账凭证可以根据每一张原始凭证填制, 或根据若干张同类原始凭证汇总填制, 也可以根据原始凭证汇总表填制; 但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

17. 甲公司采用备抵法核算应收账款的减值。2022 年 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 200 万元,

本月实际发生坏账损失 60 万元，12 月末确定“坏账准备”科目余额为 300 万元。不考虑其他因素，甲公司 12 月末应计提坏账准备的金额为（ ）万元。

- A. 40
- B. 100
- C. 300
- D. 160

【正确答案】D

【答案解析】甲公司 12 月末应计提坏账准备的金额 =  $300 - (200 - 60) = 160$ （万元）。

18. 某企业自行研发某项技术，研究阶段共发生支出 100 万元，其中发生研究费用 60 万元、分配职工薪酬 40 万元。进入开发阶段后，在开发阶段共发生支出 150 万元，其中 90 万元符合资本化条件。该技术研发完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 150
- B. 250
- C. 90
- D. 190

【正确答案】C

【答案解析】研究阶段以及开发阶段费用化支出应计入当期损益，所以该技术的入账价值 = 90（万元）。

19. 下列各项中，报经批准后应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 购进货物运输途中发生的合理损耗
- B. 出售设备的处置净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 因台风导致材料盘亏净损失

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，计入所购货物成本；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，计入管理费用。

20. 下列各项中，企业计提由其负担的研发中心职工社会保险费和住房公积金，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 财务费用
- B. 销售费用
- C. 其他业务成本
- D. 研发支出

【正确答案】D

【答案解析】会计分录如下：

借：研发支出

    贷：应付职工薪酬——社会保险费  
        ——住房公积金

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. 下列通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 银行汇票存款
- B. 信用卡存款



- C. 信用证保证金存款
- D. 汇往异地用于采购的存款

【正确答案】ABCD

【答案解析】其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款（选项 A）、银行本票存款、信用卡存款（选项 B）、信用证保证金存款（选项 C）、存出投资款和外埠存款（选项 D）等。

2. 下列各项中，属于所有者权益变动表应当单独列示的项目有（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 资本公积转增资本
- C. 盈余公积弥补亏损
- D. 所得税费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于利润表列示的项目。

3. 下列各项中，会导致企业营业利润发生增减变动的有（ ）。

- A. 行政管理部门设备日常维修费
- B. 接受现金捐赠
- C. 无形资产转让净收益
- D. 无法查明原因的现金溢余

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，记入“管理费用”科目，使营业利润减少；选项 B，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润；选项 C，记入“资产处置损益”科目，使营业利润增加；选项 D，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

4. 下列各项中，属于在现金流量表“支付给职工以及为职工支付的现金”项目中列示的有（ ）。

- A. 支付职工的工资
- B. 职工报销的差旅费
- C. 支付给高管的住房补贴
- D. 代扣代缴的个人所得税

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，属于“支付其他与经营活动有关的现金”项目列示的内容。

5. 下列各项中，属于制造业企业产品成本项目的有（ ）。

- A. 直接人工
- B. 直接材料
- C. 制造费用
- D. 燃料及动力

【正确答案】ABCD

【答案解析】对于制造业企业而言，一般可设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等项目。

6. 下列各项中，关于企业应付票据的会计处理中，表述正确的有（ ）。

- A. 到期无力支付的商业承兑汇票应按账面余额转入“短期借款”科目
- B. 支付的银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目
- C. 到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目
- D. 开出商业承兑汇票，应按其票面金额作为应付票据的入账金额

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，到期无力支付的商业承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目；选项 C，到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“短期借款”科目。

7. 下列各项中，属于制造业企业产品成本计算方法的有（ ）。

- A. 分步法
- B. 先进先出法
- C. 分批法
- D. 品种法

【正确答案】ACD

【答案解析】产品成本计算方法主要包括品种法、分批法和分步法。选项 B，属于发出存货的计价方法。

8. 下列各项中，会引起所有者权益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 溢价回购本公司股票
- B. 按面值发行股票
- C. 资本公积转增实收资本
- D. 用盈余公积发放现金股利

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，借记“库存股”科目，贷记“银行存款”等科目，所有者权益总额减少；选项 B，借记“银行存款”科目，贷记“股本”科目，所有者权益总额增加；选项 C，借记“资本公积”科目，贷记“实收资本”科目，所有者权益总额不变；选项 D，借记“盈余公积”科目，贷记“应付股利”科目，所有者权益总额减少。

9. 下列各项中，属于政府会计主体非流动资产的有（ ）。

- A. 公共基础设施
- B. 文物文化资产
- C. 政府储备资产
- D. 保障性住房

【正确答案】ABCD

【答案解析】政府会计主体的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（选项 A）、政府储备资产（选项 C）、文物文化资产（选项 B）、保障性住房（选项 D）和自然资源资产等。

10. 下列各项固定资产中，企业应于当月计提折旧的有（ ）。

- A. 本月到期报废的运输工具
- B. 本月因债务重组而转让的厂房
- C. 本月购入不需要安装的设备
- D. 本月预期发生减值的使用中的生产设备

【正确答案】ABD

【答案解析】固定资产当月增加，当月不计提折旧；当月减少，当月照提折旧。选项 AB，固定资产是当月减少，因此当月要计提折旧；选项 C，固定资产是当月新增，因此当月不计提折旧；选项 D，正在使用的设备，当月正常计提折旧。

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. 在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是汇总记账凭证。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】记账凭证账务处理程序下，根据记账凭证登记总分类账。题干中表述的是汇总记账凭证账务处理程序登记总账的依据。

2. 表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，年末再将全年累计额一次性结转入“本年利润”科目。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

3. 企业根据董事会或类似机构制定的利润分配方案确认分配的现金股利，不需要进行账务处理。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。

4. 原始凭证不得外借，其他单位如因特殊原因需要借用原始凭证的，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制借出。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】单位保存的会计档案一般不得对外借出，确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续；其他单位如有特殊原因，确实需要使用单位会计档案时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制。

5. 企业应对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧或摊销。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提折旧、摊销和减值准备。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提折旧、摊销和减值准备。

6. 集中管控型财务共享中心，能够实时生成各分、子公司财务信息，提高企业总部财务管控的效率。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】集中管控型财务共享中心，能够实时生成各分、子公司财务信息，极大提高企业总部财务管控的效率，增强企业风险防范能力。

7. 企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应计入长期股权投资的投资成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应计入管理费用。

8. 企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

9. 月末，企业对已验收入库但发票账单等结算凭证未到并且其货款尚未支付的材料，应按其暂估价值入账。（ ）

【正确答案】Y

10. 企业在结账前发现总账账簿记录将 8 000 元误记为 80 000 元，但记账凭证无误，则应采用划线更正法更正。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】在结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误，应当采用划线更正法

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. 2022 年 3 月，某企业发生与职工薪酬相关的业务如下：

（1）本月应付职工工资总额为 400 万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为 300 万元、车间管理人员工资为 20 万元、企业行政管理人员工资为 50 万元、专设销售机构人员工资为 30 万元。

（2）企业下设一所职工食堂，按每月每位在岗职工 200 元补贴给食堂，每月末以银行存款支付。企业在岗职工共计 300 人，其中产品生产工人 200 人，车间管理人员 10 人，行政管理人员 60 人，专设销售机构人员 30 人。

（3）企业行政部门经理 10 人，企业为其每人提供一辆自有汽车免费使用，每辆汽车每月计提折旧 2 000 元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼，每月租金 50 000 元，由企业承担租金，以银行存款按月支付。

**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，关于该企业分配 3 月职工工资的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“生产成本”科目 300 万元
- B. 贷记“应付职工薪酬”科目 400 万元
- C. 借记“销售费用”科目 30 万元
- D. 借记“管理费用”科目 70 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，车间管理人员的工资计入制造费用，不计入管理费用，所以应当借记“管理费用”科目 50 万元。

资料（1）会计分录：

借：生产成本 300

制造费用 20

管理费用 50

销售费用 30

贷：应付职工薪酬 400

（2）根据资料（2），下列各项中，关于该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理正确的是（ ）。

A. 确认补贴时：

借：生产成本 4

管理费用 2

贷：其他应付款 6

B. 确认补贴时：

借：生产成本 4

制造费用 0.2

管理费用 1.2

销售费用 0.6

贷：应付职工薪酬——职工福利费 6

C. 支付补贴时:

借: 其他应付款 6

贷: 银行存款 6

D. 支付补贴时:

借: 应付职工薪酬——职工福利费 6

贷: 银行存款 6

【正确答案】BD

【答案解析】资料(2)会计分录:

确认补贴时:

借: 生产成本  $(200 \times 200 / 10\ 000)$  4

制造费用  $(10 \times 200 / 10\ 000)$  0.2

管理费用  $(60 \times 200 / 10\ 000)$  1.2

销售费用  $(30 \times 200 / 10\ 000)$  0.6

贷: 应付职工薪酬——职工福利费 6

支付补贴时:

借: 应付职工薪酬——职工福利费 6

贷: 银行存款 6

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 企业有关非货币性职工福利的会计处理正确的是( )。

A. 提供汽车非货币性福利:

借: 管理费用 2

贷: 应付职工薪酬 2

B. 支付宿舍楼租金:

借: 应付职工薪酬 5

贷: 银行存款 5

C. 计提汽车折旧费:

借: 管理费用 2

贷: 累计折旧 2

D. 提供租赁宿舍楼福利:

借: 管理费用 5

贷: 应付职工薪酬 5

【正确答案】AB

【答案解析】企业为行政部门经理提供汽车作为非货币性福利, 计提应付职工薪酬时:

借: 管理费用 2

贷: 应付职工薪酬 2

同时计提折旧费:

借: 应付职工薪酬 2

贷: 累计折旧 2

企业为产品生产工人租赁宿舍楼, 计提应付职工薪酬时:

借: 生产成本 5

贷: 应付职工薪酬 5

支付租金:



借：应付职工薪酬 5

贷：银行存款 5

(4) 根据资料 (1) 至 (3)，3 月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额为 ( ) 万元。

A. 413

B. 406

C. 400

D. 411

【正确答案】A

【答案解析】该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额=400[资料 (1)]+6[资料 (2)]+2[资料 (3)]+5[资料 (3)]=413 (万元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (3)，下列各项中，关于该企业本月相关科目的会计核算表述正确的是 ( )。

A. 管理费用增加 1 051.2 万元

B. 销售费用增加 30.6 万元

C. 生产成本增加 304 万元

D. 管理费用增加 53.2 万元

【正确答案】BD

【答案解析】管理费用=50[资料 (1)]+1.2[资料 (2)]+2[资料 (3)]=53.2 (万元)，选项 A 错误、选项 D 正确；销售费用=30[资料 (1)]+0.6[资料 (2)]=30.6 (万元)，选项 B 正确；生产成本=300[资料 (1)]+4[资料 (2)]+5[资料 (3)]=309 (万元)，选项 C 错误。

2. 甲公司、乙公司、丙公司为非同一控制下的三家独立公司。2022 年至 2023 年，甲公司股权投资相关业务如下：

(1) 2022 年 1 月 10 日，甲公司以银行存款 230 万元取得乙公司 25% 的有表决权股份，乙公司成为其联营企业。当日，乙公司的可辨认净资产公允价值为 1 000 万元，与账面价值相等。

(2) 2022 年 6 月 30 日，甲公司以其拥有的无形资产对丙公司投资，取得丙公司 60% 的股权，且能够对丙公司实施控制。该无形资产原值为 900 万元，已计提累计摊销 100 万元、计提减值准备 60 万元，投资日该无形资产的公允价值为 750 万元。当日，丙公司的可辨认净资产公允价值为 1 000 万元。

(3) 2022 年度乙公司实现净利润 100 万元，丙公司实现净利润 200 万元。

(4) 2023 年 3 月 10 日，乙公司宣告发放现金股利 80 万元。2023 年 3 月 20 日，甲公司收到乙公司分配的现金股利。

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，关于甲公司对乙公司股权投资的会计处理正确的是 ( )。

A. 借：长期股权投资 250

贷：银行存款 230

投资收益 20

B. 借：长期股权投资 250

贷：银行存款 230

其他综合收益 20

C. 借：长期股权投资 230

贷：银行存款 230

D. 借：长期股权投资 20

贷：营业外收入 20

【正确答案】CD

【答案解析】长期股权投资初始投资成本为 230 万元，按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 =  $1\,000 \times 25\% = 250$ （万元），前者小于后者，应按差额调增长期股权投资并计入营业外收入，因此甲公司应确认营业外收入 =  $250 - 230 = 20$ （万元）。

资料（1）会计分录：

借：长期股权投资 230

贷：银行存款 230

借：长期股权投资 20

贷：营业外收入 20

（2）根据期初资料和资料（2），下列各项中，甲公司以无形资产对丙公司投资的会计处理表述正确的是（ ）。

A. 借记“累计摊销”科目 100 万元

B. 借记“长期股权投资”科目 600 万元

C. 贷记“无形资产”科目 900 万元

D. 借记“长期股权投资”科目 750 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：长期股权投资 750

累计摊销 100

无形资产减值准备 60

贷：无形资产 900

资产处置损益 10

（3）根据期初资料、资料（1）至（3），下列各项中，2022 年 12 月 31 日甲公司确认投资收益的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：长期股权投资——乙公司——损益调整 25

贷：投资收益 25

B. 借：长期股权投资——乙公司——损益调整 100

贷：投资收益 100

C. 借：长期股权投资——丙公司——损益调整 120

贷：投资收益 120

D. 借：长期股权投资——丙公司——损益调整 200

贷：投资收益 200

【正确答案】A

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整（ $100 \times 25\%$ ） 25

贷：投资收益 25

由于对丙公司的长期股权投资采用成本法核算，因此对于丙公司实现净利润，甲公司不需要进行会计处理。

(4) 根据期初资料、资料(1)和(4), 下列各项中, 甲公司确认应收股利和收取现金股利的会计处理表述正确的是( )。

- A. 3月10日, 借记“应收股利”科目20万元
- B. 3月20日, 借记“银行存款”科目20万元
- C. 3月20日, 贷记“应收股利”科目20万元
- D. 3月10日, 贷记“投资收益”科目20万元

【正确答案】ABC

【答案解析】资料(4)会计分录:

3月10日:

借: 应收股利  $(80 \times 25\%)$  20

贷: 长期股权投资——乙公司——损益调整 20

3月20日:

借: 银行存款 20

贷: 应收股利 20

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司2023年3月31日资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的填列金额是( )万元。

- A. 975
- B. 995
- C. 1005
- D. 985

【正确答案】C

【答案解析】2023年3月31日, 甲公司资产负债表中“长期股权投资”项目“期末余额”栏的填列金额 $=230[\text{资料}(1)]+20[\text{资料}(1)]+750[\text{资料}(2)]+25[\text{资料}(3)]-20[\text{资料}(4)]=1\,005$ (万元)。

3. 甲公司为增值税一般纳税人, 主营装修业务。2022年12月该公司发生如下业务:

(1) 12月1日, 甲公司通过竞标与乙公司签订一项服务期为20个月的装修合同, 合同约定不含税装修价款为3 200万元。为取得该合同, 甲公司支付因投标而发生的差旅费6万元, 支付咨询费3万元, 另支付销售人员佣金15万元, 全部款项通过银行存款支付。甲公司预期上述支出未来均能够收回。

(2) 12月, 甲公司为履行与乙公司的合同, 累计发生装修成本100万元, 其中: 装修人员薪酬为50万元, 水电费为10万元, 装修设备折旧费为40万元。水电费已通过银行存款支付, 装修人员薪酬尚未支付。为完成该合同甲公司估计还将发生装修成本1 900万元。

(3) 12月31日, 甲公司收到乙公司支付的合同价款160万元和增值税税额14.4万元, 全部款项已收存银行并开具增值税专用发票给乙公司。甲公司确认当月合同收入并结转合同履约成本, 采用与相关合同收入确认相同的基础对合同取得成本、合同履约成本进行摊销。该装修合同属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

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, 甲公司取得合同发生的支出的会计处理正确的是( )。

A. 支付销售人员佣金时:

借: 管理费用 15

贷: 银行存款 15



B. 支付咨询费时:

借: 管理费用 3

贷: 银行存款 3

C. 支付销售人员佣金时:

借: 合同取得成本 15

贷: 银行存款 15

D. 支付因投标而发生的差旅费时:

借: 管理费用 6

贷: 银行存款 6

【正确答案】BCD

【答案解析】为取得合同支付的销售人员佣金应计入合同取得成本。支付的差旅费、咨询费应计入管理费用。

资料(1) 会计分录:

借: 合同取得成本 15

管理费用 (6+3) 9

贷: 银行存款 24

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于甲公司发生装修成本的会计处理表述正确的是( )。

A. 借记“合同履约成本”科目 100 万元

B. 贷记“累计折旧”科目 40 万元

C. 贷记“应付职工薪酬”科目 50 万元

D. 贷记“银行存款”科目 10 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】资料(2) 会计分录:

借: 合同履约成本 100

贷: 应付职工薪酬 50

银行存款 10

累计折旧 40

(3) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于甲公司确认当月合同收入并结转当月合同履约成本的会计处理正确的是( )。

A. 结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 160

贷: 合同履约成本 160

B. 确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4

贷: 主营业务收入 100

应交税费——应交增值税(销项税额) 14.4

合同负债 60

C. 确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4

贷: 主营业务收入 160

应交税费——应交增值税(销项税额) 14.4

D. 结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 100

贷: 合同履约成本 100

【正确答案】CD

【答案解析】履约进度 = 累计已发生成本 / 预计总成本  $\times 100\% = 100 / (100 + 1900) \times 100\% = 5\%$ ; 本月确认收入金额 = 总价款  $\times$  履约进度 - 以前期间确认的收入 =  $3200 \times 5\% - 0 = 160$  (万元); 本月结转的成本金额 = 预计总成本  $\times$  履约进度 - 以前期间结转的成本 =  $(100 + 1900) \times 5\% - 0 = 100$  (万元)。

资料 (3) 会计分录:

确认当月合同收入:

借: 银行存款 174.4

贷: 主营业务收入 160

应交税费——应交增值税 (销项税额) 14.4

结转当月合同履约成本:

借: 主营业务成本 100

贷: 合同履约成本 100

(4) 根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于甲公司合同取得成本摊销的会计处理表述正确的是 ( )。

A. 贷记 “合同取得成本” 科目 0.75 万元

B. 借记 “销售费用” 科目 0.75 万元

C. 贷记 “合同取得成本” 科目 1.05 万元

D. 借记 “管理费用” 科目 0.9 万元

【正确答案】AB

【答案解析】履约进度 =  $100 / 2000 = 5\%$ , 本月合同取得成本的摊销额 =  $15 \times 5\% = 0.75$  (万元)。

借: 销售费用 0.75

贷: 合同取得成本 0.75

(5) 根据资料 (1) 至 (3), 甲公司相关业务对 2022 年 12 月利润表 “营业利润” 项目的影响金额为 ( ) 万元。

A. 60

B. 36

C. 50.25

D. 51

【正确答案】C

【答案解析】对 2022 年 12 月利润表 “营业利润” 项目的影响金额 =  $-6$  [资料 (1)]  $-3$  [资料 (1)]  $+160$  [资料 (3)]  $-100$  [资料 (3)]  $-0.75$  [资料 (1) 和资料 (3)] = 50.25 (万元)。