

2021 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

1. 下列各项中，事业单位接受固定资产捐赠发生的相关运输费支出，预算会计应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他支出
- B. 单位管理费用
- C. 事业支出
- D. 固定资产

【正确答案】A

【答案解析】事业单位接受捐赠的存货、固定资产等非现金资产，按照确定的成本，在财务会计中借记“库存物品”“固定资产”等科目，按照发生的相关税费、运输费等，贷记“银行存款”等科目，按照其差额，贷记“捐赠收入”科目；同时在预算会计中，按照发生的相关税费、运输费等支出金额，借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。

2. 2020 年 6 月，甲工厂基本生产车间生产 M 和 N 两种产品，本月共发生生产工人薪酬 3 000 万元，按生产工时比例在 M、N 产品之间分配，M 产品的生产工时为 400 小时，N 产品的生产工时为 600 小时。不考虑其他因素，M 产品当月应分配的职工薪酬为（ ）万元。

- A. 3 000
- B. 1 200
- C. 1 800
- D. 1 500

【正确答案】B

【答案解析】生产职工薪酬分配率 = M、N 产品生产职工薪酬总额 ÷ M、N 产品生产工时总和 = $3\,000 \div (400 + 600) = 3$ （万元/小时）；M 产品应分配的职工薪酬 = M 产品的生产工时 × 分配率 = $400 \times 3 = 1\,200$ （万元）。

3. 2020 年 8 月 1 日，某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为：“股本”科目为 100 000 万元（每股面值为 1 元），“资本公积（股本溢价）”科目为 3 000 万元，“盈余公积”科目为 30 000 万元。经股东大会批准，8 月 3 日该公司以每股 3 元的价格回购本公司股票 2 000 万股并注销。不考虑其他因素，该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为（ ）万元。

- A. 6 000
- B. 1 000
- C. 2 000
- D. 3 000

【正确答案】B

【答案解析】注销本公司股份时应冲减的盈余公积的金额 = $2\,000 \times 3 - 2\,000 \times 1 - 3\,000 = 1\,000$ （万元）。

回购库存股的分录：

借：库存股 6 000

贷：银行存款 6 000

注销分录如下：

借：股本 2 000

资本公积——股本溢价 3 000

盈余公积 1 000

贷：库存股 6 000

4. 2020 年 12 月 31 日，某企业“固定资产”科目借方余额为 2 000 万元，“累计折旧”科目贷方余额为 600 万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为 400 万元，“固定资产清理”科目借方余额为 100 万元。不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 1 100
- B. 900
- C. 1 400
- D. 1 000

【正确答案】A

【答案解析】“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。2020 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的期末余额 = $2\,000 - 600 - 400 + 100 = 1\,100$ （万元）。

5. 2020 年 11 月，某企业结转已销商品成本 10 万元、已销原材料成本 2 万元、随同商品出售单独计价包装物成本 1 万元，报废固定资产净损失 3 万元。不考虑其他因素，该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为（ ）万元。

- A. 10
- B. 16
- C. 12
- D. 13

【正确答案】D

【答案解析】结转已销商品成本应计入“主营业务成本”科目，已销原材料成本应记入“其他业务成本”科目，随同商品出售单独计价包装物成本应记入“其他业务成本”科目，报废固定资产净损失应记入“营业外支出”科目。因此，该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额 = $10 + 2 + 1 = 13$ （万元）。

6. 下列各项中，需要计提固定资产折旧的是（ ）。

- A. 已提足折旧仍继续使用的固定资产
- B. 季节性停产的设备
- C. 更新改造中的设备
- D. 单独估价入账的土地

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，不计提折旧。其中，更新改造中的设备转入在建工程核算，不计提折旧。

7. 甲公司为增值税一般纳税人，购入乙公司上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款 800 万元，另支付交易费用 2 万元，支付的增值税税额为 0.12 万元。不考虑其他因素，甲公司购入股票的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 802.12
- B. 802
- C. 798
- D. 800

【正确答案】D

【答案解析】会计分录：

借：交易性金融资产——成本 800

投资收益 2

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

贷：其他货币资金 802.12

8. 甲公司为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月 1 日批量销售 M 产品 600 件，每件不含增值税的销售价格为 1.5 万元，给予客户 10% 的商业折扣。已知该销售业务符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲公司销售 M 产品应确认的收入为（ ）万元。

A. 900

B. 1 017

C. 810

D. 915.3

【正确答案】C

【答案解析】会计分录：

借：应收账款 915.3

贷：主营业务收入 $(600 \times 1.5 - 600 \times 1.5 \times 10\%)$ 810

应交税费——应交增值税（销项税额） 105.3

9. 某企业 2020 年当期所得税 650 万元，递延所得税负债年初数 45 万元，年末数 58 万元，递延所得税资产年初数 36 万元，年末数 32 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年应确认所得税费用（ ）万元。

A. 650

B. 633

C. 667

D. 663

【正确答案】C

【答案解析】所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税。递延所得税 = (递延所得税负债年末数 - 递延所得税负债年初数) - (递延所得税资产年末数 - 递延所得税资产年初数) = $(58 - 45) - (32 - 36) = 17$ (万元)；所得税费用 = $650 + 17 = 667$ (万元)。

10. 甲公司对原材料采用计划成本法进行核算。2020 年 12 月初，结存的 M 材料的账面余额为 30 万元，该材料负担的节约差为 2 万元；本期购入 M 材料的实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元，当月发出 M 材料的计划成本为 100 万元。不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月发出 M 材料的实际成本为（ ）万元。

A. 100

B. 92

C. 108

D. 46

【正确答案】B

【答案解析】材料成本差异率 = $(\text{期初材料成本差异} + \text{本期购入材料成本差异}) \div (\text{期初材料计划成本} + \text{本期购入材料计划成本}) = (-2 - 10) \div (30 + 120) \times 100\% = -8\%$ ，所以甲公司 2020 年 12 月发出 M 材料的实际成本 = $100 \times (1 - 8\%) = 92$ (万元)。

11. 下列各项中，影响营业利润的是（ ）。

A. 接受的现金捐赠

B. 税收罚款支出

C. 当期确认的所得税费用

D. 管理不善造成的库存现金短缺

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，计入营业外收入，不影响营业利润；选项 B，计入营业外支出，不影响营业利润；选项 C，计入所得税费用，不影响营业利润；选项 D，计入管理费用，影响营业利润。

12. 下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于本企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（ ）。

A. 管理费用

B. 税金及附加

C. 应交税费——应交资源税

D. 生产成本

【正确答案】D

【答案解析】自产自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”“制造费用”等科目，借记“生产成本”“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

13. 下列各项中，企业应通过“财务费用”科目核算的是（ ）。

A. 承担违约责任的违约金

B. 聘请咨询机构的咨询费

C. 筹建期间发生的开办费

D. 办理银行承兑汇票的手续费

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，计入营业外支出；选项 BC，计入管理费用。

14. 某企业根据税法计算应交车船税 3.5 万元，城镇土地使用税 5 万元和企业所得税 20 万元。不考虑其他因素，该企业上述税金应记入“税金及附加”科目的金额为（ ）万元。

A. 8.5

B. 28.5

C. 25

D. 23.5

【正确答案】A

【答案解析】应记入“税金及附加”科目的金额 = $3.5 + 5 = 8.5$ （万元）。

会计分录：

借：税金及附加 （3.5+5）8.5

贷：应交税费——应交车船税 3.5

——应交城镇土地使用税 5

借：所得税费用 20

贷：应交税费——应交所得税 20

15. 下列各项中，企业自行研发无形资产发生的无法可靠区分研究开发阶段的支出，期末应转入的会计科目是（ ）。

A. 制造费用

B. 管理费用

C. 无形资产

D. 其他业务成本

【正确答案】B

【答案解析】企业如果无法可靠区分研究阶段支出和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益，记入“管理费用”科目的借方。

16. 下列各项中, 通过“其他应付款”科目核算的是 ()。

- A. 应付采购材料的价款
- B. 确认应交的教育费附加
- C. 收到租出包装物的押金
- D. 确认应付的职工福利费

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 计入应付账款; 选项 B, 计入应交税费——应交教育费附加; 选项 D, 计入应付职工薪酬。

17. 下列各项中, 企业销售商品收到银行承兑汇票, 应借记的会计科目是 ()。

- A. 银行存款
- B. 其他货币资金
- C. 其他业务收入
- D. 应收票据

【正确答案】D

【答案解析】因企业销售商品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票, 借记“应收票据”科目, 贷记“主营业务收入”“应交税费——应交增值税(销项税额)”等科目。

18. 资产负债表日, 企业应将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是 ()。

- A. 其他业务收入
- B. 公允价值变动损益
- C. 资产处置损益
- D. 投资收益

【正确答案】B

【答案解析】会计分录:

借: 交易性金融资产——公允价值变动

贷: 公允价值变动损益

19. 下列各项中, 企业现金清查发现的无法查明原因的现金短款, 经批准后应借记的会计科目是 ()。

- A. 营业外支出
- B. 其他应收款
- C. 管理费用
- D. 财务费用

【正确答案】C

【答案解析】企业应当按规定进行库存现金的清查, 如果账款不符, 发现有待查明原因的现金短缺或溢余, 应先通过“待处理财产损益”科目核算, 按管理权限经批准后, 分别两种情况处理: 如为现金短缺, 属于应由责任方赔偿的部分, 计入其他应收款; 属于无法查明原因的, 计入管理费用。如为现金溢余, 属于应支付给有关人员或单位的, 计入其他应付款; 属于无法查明原因的, 计入营业外收入。

20. 下列税费中, 通过“应交税费”科目核算的是 ()。

- A. 印花税
- B. 消费税
- C. 耕地占用税
- D. 契税

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，企业缴纳的印花税、耕地占用税、契税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

二、多项选择题

1. 下列关于平行结转分步法的说法中，正确的有（ ）。

- A. 不计算各步骤所产半成品成本
- B. 不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本
- C. 能够简化和加速成本计算工作
- D. 不能全面地反映各步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外）

【正确答案】ABCD

2. 下列各项中，关于企业无形资产摊销的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 使用寿命有限的无形资产，处置当月继续摊销
- B. 使用寿命不确定的无形资产，按照估计寿命进行摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产，达到预定用途的当月起开始摊销
- D. 出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，无形资产自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销；选项 B，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

3. 下列各项中，应计入期间费用的有（ ）。

- A. 生产部门机器设备的折旧费
- B. 行政管理部门职工的薪酬
- C. 预计的产品质量保证损失
- D. 计提的无形资产减值准备

【正确答案】BC

【答案解析】期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。选项 A，计入制造费用；选项 B，计入管理费用；选项 C，计入销售费用；选项 D，计入资产减值损失。

4. 下列各项中，会导致利润总额减少的有（ ）。

- A. 确认的固定资产减值损失
- B. 结转已提供的劳务成本
- C. 确认的当期所得税费用
- D. 销售商品过程中承担的保险费

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，计入资产减值损失，导致利润总额减少；选项 B，计入主营业务成本，导致利润总额减少；选项 C，计入所得税费用，导致净利润减少，不影响利润总额；选项 D，计入销售费用，导致利润总额减少。

5. 下列各项中，引起企业“其他应收款”科目余额发生增减变动的有（ ）。

- A. 企业代垫的职工家属医药费
- B. 应付短期租赁固定资产的租金
- C. 租入包装物支付的押金
- D. 应付租入包装物租金

【正确答案】AC

【答案解析】选项 BD，记入“其他应付款”科目。

6. 下列各项中，企业应在期末资产负债表“存货”项目中填列的有（ ）。

- A. 工程物资

- B. 发出商品
- C. 生产成本
- D. 商品进销差价

【正确答案】BCD

【答案解析】“存货”项目应根据“材料采购”“原材料”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“发出商品”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。选项 A，工程物资应在“在建工程”项目填列。

7. 下列各项中，应计入制造费用的有（ ）。

- A. 生产用固定资产的折旧费
- B. 生产车间管理用具的摊销
- C. 预计产品质量保证损失
- D. 管理用固定资产的折旧费

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，计入销售费用；选项 D，计入管理费用。

8. 下列各项中，最终会导致企业所有者权益总额减少的有（ ）。

- A. 向投资者宣告分派现金股利
- B. 盈余公积补亏
- C. 出售固定资产发生净损失
- D. 向投资者实际发放股票股利

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A 的分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

借方为所有者权益项目，贷方为负债项目，因此该业务会减少所有者权益总额。

选项 B 的分录：

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借方和贷方均为所有者权益项目，对所有者权益总额无影响。

选项 C 的分录：

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

借方为损益类项目，会减少利润，最终会减少所有者权益总额。

选项 D 的分录：

借：利润分配——转作股本的股利

贷：股本

借方和贷方均为所有者权益项目，对所有者权益总额无影响。

9. 下列各项中，在企业所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。

- A. 会计政策变更累积影响金额
- B. 所有者投入资本
- C. 会计差错更正累积影响金额

D. 向所有者分配利润

【正确答案】ABCD

【答案解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：（1）综合收益总额；（2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；（3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；（4）提取的盈余公积；（5）实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

10. 下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

A. 预算支出

B. 收入

C. 资产

D. 负债

【正确答案】BCD

【答案解析】政府财务会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和费用。选项 A，属于政府预算会计要素。

三、判断题

1. 总分分类账和明细分类账平行登记要求做到方向相同、期间一致、金额相等。（ ）

【正确答案】Y

2. 企业编制资产负债表时，对于资产负债表日后一年内到期且企业不能自主展期清偿的长期借款，应在资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目中列示。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】“一年内到期的非流动负债”项目，反映企业非流动负债中将于资产负债表日后一年内到期部分的金额，如将于一年内偿还的长期借款。

3. 固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，借记“资产减值损失”科目，同时，计提相应的资产减值准备，贷记“固定资产减值准备”科目。

4. “应付账款”项目根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。（ ）

【正确答案】Y

5. 资产负债表中的“开发支出”项目，应根据“研发支出”科目所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。（ ）

【正确答案】Y

6. 结账前，发现账簿记录有错误，但记账凭证没有错误，应采用划线更正法予以更正。（ ）

【正确答案】Y

7. 由企业承担的为取得合同发生的投标费，应确认为合同取得成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】无论是否取得合同均会发生的投标费，不属于增量成本，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

8. 物价持续上涨时，采用先进先出法计算的期末库存商品成本比采用月末一次加权平均法高。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】先进先出法是指先购入的存货应先发出，因此在物价持续上升时，期末存货成本接近

于市价，比采用月末一次加权平均法计算的金额高。

9. 企业在财产清查中盘盈固定资产的重置成本，应通过“营业外收入”科目核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

10. 企业租入的固定资产发生的维修费，后续期间摊销期限超过一年的，应通过“长期待摊费用”科目核算。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

四、不定项选择题

1. 甲公司是一家制造业企业，为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020 年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为 10 万元，2020 年发生相关经济业务如下：

(1) 9 月 1 日，向乙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元，增值税税额 2.6 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批商品实际成本 15 万元。

(2) 9 月 15 日，收到乙公司寄来的面值为 22.6 万元、期限为 2 个月的不带息银行承兑汇票，用于抵付 9 月 1 日货款。11 月 15 日，票据到期，承兑银行按票面金额支付票款。

(3) 12 月 1 日，向乙公司销售一批原材料，开具的增值税专用发票上注明价款 5 万元，增值税税额 0.65 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。

(4) 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日，经测试确定“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 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，甲公司销售商品的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：主营业务成本 15

贷：库存商品 15

B. 借：应收账款 22.6

贷：主营业务收入 22.6

C. 借：应收账款 22.6

贷：主营业务收入 20

应交税费——应交增值税（销项税额） 2.6

D. 借：应收票据 22.6

贷：主营业务收入 22.6

【正确答案】AC

【答案解析】资料 (1) 的会计分录：

销售商品确认收入：

借：应收账款 22.6

贷：主营业务收入 20

应交税费——应交增值税（销项税额） 2.6

结转销售成本：

借：主营业务成本 15

贷：库存商品 15

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，甲公司收到银行承兑汇票的会计处理正确的是（ ）。

A. 借记“银行存款”科目 22.6 万元

- B. 贷记“其他货币资金”科目 20 万元
- C. 贷记“应收账款”科目 22.6 万元
- D. 借记“应收票据”科目 22.6 万元

【正确答案】CD

【答案解析】收到银行承兑汇票借记应收票据，将 9 月 1 日确认的应收账款转到应收票据科目。

资料（2）的会计分录：

借：应收票据 22.6

贷：应收账款 22.6

（3）根据资料（3），下列各项中，甲公司销售材料相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 原材料减少 3 万元
- B. 其他业务收入增加 5 万元
- C. 应收账款增加 5 万元
- D. 其他业务成本增加 3 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（3）的会计分录：

借：应收账款 5.65

贷：其他业务收入 5

应交税费——应交增值税（销项税额） 0.65

借：其他业务成本 3

贷：原材料 3

（4）根据资料（4），下列各项中，甲公司计提坏账准备的会计处理正确的是（ ）。

- A. 贷记“应收账款”科目 0.5 万元
- B. 贷记“坏账准备”科目 0.5 万元
- C. 借记“坏账准备”科目 0.3 万元
- D. 借记“信用减值损失”科目 0.3 万元

【正确答案】D

【答案解析】应计提坏账准备的金额 = $0.5 - 0.2 = 0.3$ （万元）。

借：信用减值损失 0.3

贷：坏账准备 0.3

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“应收账款”项目的期末余额是（ ）万元。

- A. 27.75
- B. 27.95
- C. 15.35
- D. 15.15

【正确答案】D

【答案解析】资产负债表“应收账款”项目的期末余额 = 10 （期初资料）+ 22.6 （资料（1））- 22.6 （资料（2））+ 5.65 （资料（3））- 0.5 （资料（4））= 15.15 （万元）。

2. 某企业为增值税一般纳税人，2020 年发生固定资产相关业务如下：

（1）2 月 28 日，购入一台不需要安装的 M 设备，支付设备价款 122 万元，增值税税额为 15.86 万元。另支付设备运输费 3 万元，增值税税额为 0.27 万元，已取得购入设备及运输费的增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。当日，M 设备交由行政管理部门使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值率为 4%，采用年限平均法计提折旧。

(2) 10月5日,对M设备进行日常修理,从仓库领用维修材料0.5万元,另支付修理费2万元,增值税专用发票上注明的增值税税额为0.26万元,全部款项以银行存款支付。

(3) 12月15日,M设备因自然灾害发生毁损,清理过程中取得报废残值变价收入9万元,增值税专用发票上注明的增值税税额为1.17万元,全部款项已收到并存入银行,M设备未发生资产减值。12月31日,结转M设备的清理净损益。

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),M设备的入账价值是()万元。

- A. 137.86
- B. 122
- C. 125
- D. 141.13

【正确答案】C

【答案解析】M设备的入账价值=122+3=125(万元)。

资料(1)会计分录:

借:固定资产 (122+3) 125

 应交税费——应交增值税(进项税额) (15.86+0.27) 16.13

 贷:银行存款 141.13

(2) 根据资料(1),下列各项中,M设备计提折旧的会计处理表述正确的是()。

- A. 月折旧额为1万元
- B. 预计净残值为4.88万元
- C. 年折旧率为9.6%
- D. 计提的折旧额应计入管理费用

【正确答案】ACD

【答案解析】选项A,月折旧额=125×(1-4%)÷10÷12=1(万元);选项B,预计净残值=固定资产入账价值×预计净残值率=125×4%=5(万元);选项C,年折旧率=(1-预计净残值率)÷预计使用寿命×100%=(1-4%)÷10×100%=9.6%;选项D,因M设备由行政管理部门使用,所以其计提的折旧额计入管理费用。

计提M设备每月折旧额会计分录:

借:管理费用 1

 贷:累计折旧 1

(3) 根据资料(2),下列各项中,M设备日常维修的会计处理正确的是()。

A. 支付维修费及其增值税时:

 借:管理费用 2

 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.26

 贷:银行存款 2.26

B. 支付维修费及其增值税时:

 借:在建工程 2

 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.26

 贷:银行存款 2.26

C. 领用维修材料时:

 借:在建工程 0.5

 贷:原材料 0.5

D. 领用维修材料时:

借: 管理费用 0.5

贷: 原材料 0.5

【正确答案】AD

【答案解析】资料(2)会计分录:

领用维修材料时:

借: 管理费用 0.5

贷: 原材料 0.5

支付维修费及其增值税时:

借: 管理费用 2

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.26

贷: 银行存款 2.26

(4) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, M设备毁损的相关会计处理结果正确的是()。

A. 结转毁损净损失时, 借记“营业外支出”科目

B. 收到报废残值变价收入时, 贷记“固定资产清理”科目

C. 将毁损设备转入清理时, 借记“固定资产清理”科目

D. 结转毁损净损失时, 借记“资产处置损益”科目

【正确答案】ABC

【答案解析】因M设备2月份购入, 所以从3月开始计提折旧, 至12月共计提10个月的折旧, 折旧总额 $=125 \times (1-4\%) \div 10 \div 12 \times 10 = 10$ (万元)。

资料(3)会计分录:

结转M设备账面价值:

借: 固定资产清理 115

累计折旧 10

贷: 固定资产 125

取得报废残值变价收入:

借: 银行存款 10.17

贷: 固定资产清理 9

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.17

结转毁损净损失:

借: 营业外支出 106

贷: 固定资产清理 (115-9) 106

(5) 根据资料(1)至(3), M设备相关业务导致企业2020年利润总额减少的金额是()万元。

A. 108.5

B. 106

C. 116

D. 118.5

【正确答案】D

【答案解析】根据资料(1)和(3)确认固定资产折旧总额=10(万元), 计入管理费用; 根据资料(2)确认管理费用 $=0.5+2=2.5$ (万元); 根据资料(3)确认营业外支出106万元, 所以利润总额减少额 $=10+2.5+106=118.5$ (万元)。

3. 某企业为增值税一般纳税人, 每月月初发放上月工资。2020年12月初“应付职工薪酬——工资”

科目的贷方余额为 320 万元。12 月份该企业发生有关职工薪酬业务如下：

(1) 7 日，结算并发放上月应付职工薪酬 320 万元，其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金 25 万元，代扣职工个人应缴纳的社会保险费 30 万元（不含基本养老保险和失业保险），通过银行转账发放货币性职工薪酬 265 万元。

(2) 28 日，以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员，该批取暖器的生产成本为 25 万元，市场不含税售价为 40 万元，企业销售取暖器适用的增值税税率为 13%。

(3) 31 日，计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万元，计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。

(4) 31 日，分配本月货币性职工薪酬 300 万元，其中车间生产工人 140 万元，车间管理人员 50 万元，行政管理人员 60 万元，专设销售机构人员 50 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) 根据期初资料和资料 (1)，下列各项中，该企业结算并发放职工薪酬的会计科目处理正确的是 ()。

- A. 代扣职工个人应缴纳的住房公积金时，贷记“其他应付款——住房公积金”科目 25 万元
- B. 代扣职工个人应缴纳的社会保险费时，贷记“应付职工薪酬——社会保险费”科目 30 万元
- C. 结算并发放上月的应付职工薪酬时，借记“应付职工薪酬——工资”科目 320 万元
- D. 通过银行转账发放货币性职工薪酬时，贷记“银行存款”科目 265 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 资料 (1) 会计分录：

借：应付职工薪酬——工资 320

贷：银行存款 265

其他应付款——住房公积金 25
——社会保险费 30

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是 ()。

A. 将非货币性福利确认为费用时：

借：管理费用 25

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 25

B. 发放非货币性福利时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

贷：主营业务收入 40

应交税费——应交增值税（销项税额） 5.2

C. 发放非货币性福利时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 25

贷：库存商品 25

D. 将非货币性福利确认为费用时：

借：管理费用 45.2

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

【正确答案】 BD

【答案解析】 资料 (2) 会计分录：

将非货币性福利确认为费用时：

借：管理费用 (40+40×13%) 45.2

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

发放非货币性福利时：

借：应付职工薪酬——非货币性福利 45.2

贷：主营业务收入 40

应交税费——应交增值税（销项税额） 5.2

借：主营业务成本 25

贷：库存商品 25

（3）根据资料（3），下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 确认制造费用 4 万元

B. 确认管理费用 5 万元

C. 确认销售费用 1 万元

D. 确认管理费用 1 万元

【正确答案】AC

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：销售费用 1

制造费用 4

贷：应付职工薪酬 5

同时：

借：应付职工薪酬 5

贷：累计折旧 5

（4）根据资料（4），下列各项中，分配本月货币性职工薪酬的会计处理正确的是（ ）。

A. 行政管理人员薪酬 60 万元应计入管理费用

B. 车间生产工人薪酬 140 万元应计入生产成本

C. 专设销售机构人员薪酬 50 万元应计入销售费用

D. 车间管理人员薪酬 50 万元应计入管理费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，车间管理人员薪酬 50 万元应计入制造费用。

资料（4）会计分录：

借：生产成本 140

制造费用 50

管理费用 60

销售费用 50

贷：应付职工薪酬 300

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），该企业 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。

A. 350.2

B. 305

C. 380.2

D. 300

【正确答案】D

【答案解析】资产负债表中“应付职工薪酬”项目期末余额应填列的金额 = 320（期初资料） - 320（资料 1） + 45.2（资料 2） - 45.2（资料 2） + 5（资料 3） - 5（资料 3） + 300（资料 4） = 300（万元）。