

2024年度全国会计专业技术资格考试

# 初级会计实务 历年考题解析

# 目 录

二〇二三年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题 .....	1
二〇二二年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题 .....	15
二〇二一年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试题 .....	29

# 二〇二三年度全国会计专业技术资格考试

## 《初级会计实务》试题\*

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。)

1. 甲公司与乙公司签订合同,向乙公司销售 M、P、Q 三种产品,合同总价款为 9 万元,M、P、Q 产品的单独售价分别为 5 万元、4 万元、3 万元。不考虑其他因素,M 产品应分摊的交易价格为( )万元。  
A. 3  
B. 3.75  
C. 2.25  
D. 5
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
3. 下列各项中,界定了会计核算空间范围的基本假设是( )。  
A. 货币计量  
B. 会计主体

### 一、单项选择题

1. B 【解析】M 产品应分摊的交易价格 = M 产品的单独售价/三种产品单独售价总额×合同总价款 =  $5/(5+4+3) \times 9 = 3.75$ (万元)。

2. C 【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. B 【解析】会计主体是指会计工作服务的特定对象,是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

\* 本书涉及考题,均为考生回忆,并已按照最新大纲政策修改。

C. 持续经营

D. 会计分期

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

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 1200000 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 1200000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1200000

B. 借：生产成本 1200000

贷：应付职工薪酬——离职后福利

1200000

C. 借：生产成本 1200000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1200000

D. 借：制造费用 1200000

贷：应付职工薪酬——辞退福利 1200000

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

4. B 【解析】因为原材料在生产开始时一次投入，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. A 【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. A 【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. 下列各项中, 在财政直接支付方式下, 事业单位收到“财政直接支付入账通知书”时, 在财务会计核算中, 应贷记的会计科目是( )。
- A. 经营收入  
B. 其他收入  
C. 事业收入  
D. 财政拨款收入
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
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
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
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60000元

7. D 【解析】在财政直接支付方式下, 事业单位在收到“财政直接支付入账通知书”时, 按照通知书中直接支付的金额, 在财务会计中借记“单位管理费用”等科目, 贷记“财政拨款收入”科目。

8. B 【解析】长期借款账务处理

借: 财务费用[生产经营期间发生的利息; 资产达到使用状态后发生的利息]

管理费用[筹建期间发生的利息]

研发支出[研发满足资本化期间发生的利息]

在建工程等[用于购建固定资产等符合资本化条件的, 资产尚未达到预定可使用状态前发生的利息]

贷: 应付利息[分期付息]

长期借款——应计利息[到期一次还本付息]

——利息调整

9. A 【解析】

对账	账证核对	核对账簿记录与原始凭证、记账凭证的记录
	账账核对	总分类账簿之间; 总分类账簿与所属明细分类账簿之间; 总分类账簿与序时账簿之间; 明细分类账簿之间
	账实核对	库存现金日记账余额与库存现金实际库存数; 银行存款日记账余额与银行对账单的余额; 财产物资明细账余额与财产物资的实有数额; 债权债务明细账账面余额与对方单位的债权债务账面记录

10. C 【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。

- B. 贷记“固定资产清理”科目 60600 元  
C. 借记“资产处置损益”科目 50000 元  
D. 贷记“资产处置损益”科目 60000 元
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 20  
    贷：公允价值变动损益 20
- B. 借：交易性金融资产——公允价值变动 20  
    贷：投资收益 20
- C. 借：公允价值变动损益 20  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 20
- D. 借：投资收益 20  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 20
13. 甲公司 2022 年实现营业利润 6000 万元，其中中国债利息收入为 50 万元；当年支付合同违约金 150 万元。已知该公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，甲公司 2022 年实现的净利润为( )万元。
- A. 4400  
B. 4387.5  
C. 5400  
D. 4362.5
14. 甲、乙合伙注册一家 P 有限责任公司(简称 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 1200 万元。为了扩大投资，2022 年引入丙投资，丙注资后 P 公司注册资本增加到 1000 万元。已知丙以现金方式投入了 400 万元，占 P

11. A 【解析】会计分录为：

借：固定资产清理	50000
累计折旧	130000
固定资产减值准备	20000
贷：固定资产	200000
借：固定资产清理	10000
应交税费——应交增值税(进项税额)	600
贷：银行存款	10600
借：营业外支出	60000
贷：固定资产清理 (50000+10000)	60000

12. C 【解析】2022 年 6 月 10 日取得时：

借：交易性金融资产——成本	400
贷：其他货币资金	400

2022 年 6 月 30 日确认公允价值变动时：

借：公允价值变动损益	20
贷：交易性金融资产——公允价值变动	(400-380) 20

13. A 【解析】

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出	= 6000 - 150 = 5850(万元)
应纳税所得额 = 5850 - 50 = 5800(万元)	
所得税费用 = 5800 × 25% = 1450(万元)	
净利润 = 利润总额 - 所得税费用 = 5850 - 1450 = 4400(万元)	

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 公司注册资本的份额为( )万元。

- A. 200
- B. 280
- C. 300
- D. 320

15. 下列各项中，关于辅助生产费用直接分配法的表述正确的是( )。

- A. 直接将辅助生产费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位
- B. 适用于辅助生产内部相互提供产品或劳务较多的情况
- C. 直接分配法计算复杂，分配结果准确
- D. 直接将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行分配

16. 某企业有甲、乙两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用，2022 年 5 月分配辅助生产费用前，甲车间通过“生产成本——辅助生产成本”归集辅助生产费用 21.6 万元；当月交互分配时，甲车间由乙车间分入辅助生产费用 1.4 万元，向乙车间分出辅助生产费用 1.8 万元。不考虑其他因素，由甲车间向其他部门分配的辅助生产费用为( )万元。

- A. 21.6
- B. 21.2
- C. 22
- D. 23

17. 某企业为增值税一般纳税人，本期购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的不含税买价为 100 万元、增值税税额为 13 万元，支付销售方代垫的运费 2 万元、增值税税额为 0.18 万元，相关款项已用银行存款支付。不考虑其他因素，则该批原材料的入账价值为( )万元。

- A. 100
- B. 113

14. A 【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	(1000×20%) 200
资本公积——资本溢价	200

15. A 【解析】选项 B，直接分配法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本的影响不大的情况；选项 C，采用直接分配法，各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确；选项 D，直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

16. B 【解析】甲车间向其他部门分配的辅助生产费用 = 交互分配前的实际成本 + 分入的辅助生产费用 - 分出的辅助生产费用 = 21.6 + 1.4 - 1.8 = 21.2(万元)。

C. 102

D. 115.18

18. 某企业为增值税一般纳税人，购入一项专利权支付价款 350 万元，增值税税额 21 万元，支付使专利权达到预定用途的专业服务费 10 万元，增值税税额 0.6 万元，已取得相关增值税专用发票。不考虑其他因素，该专利权的入账价值为( )万元。

A. 381.6

B. 371

C. 350

D. 360

19. 下列各项中，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

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

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。)

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

2. 下列各项中，企业应在资产负债表的非流动负债项目内列示的有( )。

A. 从银行借入的 5 年期的贷款

B. 按年付息一次还本的债券确认的应付利息

17. C 【解析】该批原材料入账价值 =  $100 + 2 = 102$ (万元)。

18. D 【解析】外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，所以该专利权的入账价值 =  $350 + 10 = 360$ (万元)。

会计分录：

借：无形资产 (350+10) 360

    应交税费——应交增值税(进项税额)

        (21+0.6) 21.6

    贷：银行存款 381.6

19. D 【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. D 【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

1. ABCD 【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。

- C. 以分期付款购入设备发生的偿还期为1年以上的应付款项
- D. 将于1年内偿还的长期借款
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
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
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
6. 下列各项中, 关于企业应付票据的会计处理, 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
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
8. 下列各项中, 会引起所有者权益总额发生增减

2. AC 【解析】选项 A, 为5年期的长期借款, 列示在非流动负债项目内; 选项 B, 确认为应付利息, 列示在流动负债项目内; 选项 C, 确认为长期应付款, 列示在非流动负债项目内; 选项 D, 为1年内到期的非流动负债, 列示在流动负债项目内。

3. AC 【解析】选项 A, 记入“管理费用”科目, 使营业利润减少; 选项 BD, 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。

4. ACD 【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. ABCD 【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. BD 【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. ACD 【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. ABD 【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. ABCD 【解析】

政府 会计 资产 分类	流动资产	预计在1年内(含1年)耗用或者可以变现的资产, 包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等
	非流动资产	包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等

10. BD 【解析】

选项 A	投资性房地产处置时通过“其他业务收入”“其他业务成本”科目核算
选项 C	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

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

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

10. 下列各项中,关于制造业企业投资性房地产会计处理表述正确的有( )。

- A. 处置时的净损益计入资产处置损益
- B. 出租的租金收入计入其他业务收入
- C. 公允价值模式可以变更为成本模式
- D. 成本模式下,投资性房地产应按相关规定计提折旧

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。)

- 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。( )
- 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。( )
- 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。( )
- 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。( )

### 三、判断题

1. × 【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. ✓ 【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. ✓ 【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。股东大会或类似机构通过的利润分配方案才需要进行账务处理。

4. ✓ 【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。 ( )
6. 企业使用电脑记账,使用的会计软件应当提供对已记账凭证的删除和修改功能。 ( )
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。 ( )
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。 ( )
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。 ( )
10. 某企业将一项符合负债定义的现时义务确认为负债,要满足两个条件,与该义务有关的经济利益很可能流出企业和未来企业流出的经济利益的金额能够可靠计量。 ( )

**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。)

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 2000 元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼,每月租金 50000 元,由企业承担租金,以银行存款按月支付。

5. × 【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. × 【解析】企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能,确保对同类已记账凭证的连续编号,不得提供对已记账凭证的删除和插入功能,不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。

7. × 【解析】

取得长期股权投资时发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用	成本法(达到控制)	权益法(形成重大影响、共同控制)
	计入管理费用	计入长期股权投资的投资成本

8. × 【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. ✓

10. ✓

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

(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

(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：

#### 四、不定项选择题

1. (1)ABC 【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)BD 【解析】资料(2)各科目金额计算如下：

生产成本 =  $200 \times 200 / 10000 = 4$  (万元)；  
 制造费用 =  $10 \times 200 / 10000 = 0.2$  (万元)；  
 管理费用 =  $60 \times 200 / 10000 = 1.2$  (万元)；  
 销售费用 =  $30 \times 200 / 10000 = 0.6$  (万元)。

(3)AB 【解析】为行政部门经理提供免费汽车：

计提应付职工薪酬：

借：管理费用	2
贷：应付职工薪酬	2

同时计提折旧：

借：应付职工薪酬	2
贷：累计折旧	2

为产品生产工人租赁宿舍楼：

计提应付职工薪酬：

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



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

(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

(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 1051.2 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

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 1000 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 1000 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。

(4) A 【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) BD 【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。

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

(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

(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

2. (1) CD 【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净资产公允价值的份额 =  $1000 \times 25\% = 250$  (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) ACD 【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) A 【解析】资料(3)会计分录：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 (100×25%) 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

(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

3. 甲公司为增值税一般纳税人,主要生产和销售M和N产品。2022年8月发生有关经济业务如下:

(1)本月完工入库M产品一批。为推销该产品共发生支出568000元,其中电视广告费500000元、参加推介会的展览费60000元、专设销售机构人员薪酬8000元。全部款项以银行存款支付,取得增值税专用发票上注明的增值税税额33600元。

(2)本月发出M产品委托乙公司进一步加工为N产品,发出M产品实际成本为400000元,支付加工费50000元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为6500元,由受托方代收代缴的消费税110000元。收回加工完成的N产品直接对外销售。相关款项以银行存款支付。

(3)销售M产品一批,开具的增值税专用发票上注明的价款500000元,增值税税额65000元,收到客户出具的一张面值为565000元、期限3个月的商业承兑汇票结算全部款项;该批产品生产成本为360000元。

(4)月末,经计算本期应交城市维护建设税1743元、教育费附加747元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。

**(4)ABC 【解析】**2023年3月10日宣告发放现金股利:

借:应收股利 (80×25%)20  
贷:长期股权投资——乙公司——损益调整 20

2023年3月20日收到现金股利:

借:银行存款 20  
贷:应收股利 20

**(5)C 【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[资料(1)]+20[资料(1)]+750[资料(2)]+25[资料(3)]-20[资料(4)]=1005(万元)。

(1)根据资料(1),下列各项中,甲公司推销产品有关支出的会计处理表述正确的是( )。

A. 支付展览费 60000 元,记入“销售费用”科目借方

B. 支付广告费 500000 元,记入“管理费用”科目借方

C. 支付增值税进项税额 33600 元,记入“应交税费”科目借方

D. 支付专设销售机构人员薪酬 8000 元,记入“应付职工薪酬”科目借方

(2)根据资料(2),下列各项中,甲公司委托加工物资由受托方代收代缴的消费税的会计处理表述正确的是( )。

A. 记入“税金及附加”科目的借方

B. 记入“应交税费——应交消费税”科目的贷方

C. 记入“委托加工物资”科目的借方

D. 记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

(3)根据资料(2),甲公司委托加工完成的 N 产品的实际成本是( )元。

A. 560000                      B. 450000

C. 566500                      D. 400000

(4)根据资料(3),下列各项中,甲公司销售 M 产品的会计处理表述正确的是( )。

A. 结转销售成本,记入“主营业务成本”科目借方

B. 确认销售收入,记入“主营业务收入”科目贷方

C. 确认增值税销项税额,记入“应交税费”科目贷方

D. 按商业汇票的面值,记入“其他货币资金”科目借方

(5)根据资料(1)至(4),甲公司利润表中“税金及附加”项目本期金额是( )元。

A. 2490                          B. 110000

C. 112490                      D. 137390

3. (1)ACD 【解析】资料(1)会计分录:

支付广告费、展览费:

借:销售费用 (500000+60000) 560000  
    应交税费——应交增值税(进项税额)

33600

贷:银行存款 593600

确认专设销售机构人员薪酬时:

借:销售费用 8000

    贷:应付职工薪酬 8000

支付薪酬:

借:应付职工薪酬 8000

    贷:银行存款 8000

(2)C 【解析】需要交纳消费税的委托加工物资,由受托方代收代缴的消费税,收回后用于直接销售的,记入“委托加工物资”科目。

(3)A 【解析】委托加工物资的成本=400000+50000+110000=560000(元),一般纳税人取得的增值税专用发票可以抵扣,不计入委托加工物资的成本。

资料(2)会计分录:

发出物资时:

借:委托加工物资 400000

    贷:库存商品——M 产品 400000

支付加工费时:

借:委托加工物资 50000

    应交税费——应交增值税(进项税额)

6500

    贷:银行存款 56500

支付消费税时:

借:委托加工物资 110000

    贷:银行存款 110000

加工验收入库时:

借:库存商品——N 产品 560000

    贷:委托加工物资

(400000+50000+110000) 560000

(4)ABC 【解析】资料(3)会计分录:

借:应收票据 565000

    贷:主营业务收入 500000

        应交税费——应交增值税(销项税额)

65000

借:主营业务成本 360000

    贷:库存商品 360000

(5)A 【解析】“税金及附加”项目本期金额=1743[资料(4)]+747[资料(4)]=2490(元),资料(2)中消费税计入委托加工物资,不计入税金及附加。

# 二〇二二年度全国会计专业技术资格考试

## 《初级会计实务》试题

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。)

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
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
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
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。

### 一、单项选择题

1. B 【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. D 【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. B 【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. B 【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=300×60%-80=100(万元)。

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

5. D 【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) × 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. C 【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. A 【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. A 【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
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
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1000万元,“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. 1660  
B. 1580  
C. 1500  
D. 1650
12. 下列各项中,按照会计科目反映的经济内容分类,属于成本类科目的是( )。
- A. 主营业务成本  
B. 其他业务成本  
C. 研发支出  
D. 销售费用

9. B 【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. B 【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. A 【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=1000+580+80=1660(万元)。

12. C 【解析】成本类科目包括:生产成本、制造费用、合同取得成本、合同履约成本、研发支出等。选项ABD,属于损益类中的费用类科目。

13. 企业需要进行全面财产清查的情况是( )。
- A. 年终决算前  
B. 原材料发生火灾受损时  
C. 包装物发生毁损时  
D. 出纳人员离职时
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
15. 下列各项中, 制造业企业应通过“其他业务成本”科目核算的是( )
- A. 销售商品的成本  
B. 随同商品出售单独计价包装物的成本  
C. 随同商品出售不单独计价包装物的成本  
D. 出借包装物的摊销费用
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
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

13. A 【解析】需要进行全面清查的情况通常有: (1)年终决算前; (2)在合并、撤销或改变隶属关系前; (3)中外合资、国内合资前; (4)股份制改造前; (5)开展全面的资产评估、清产核资前; (6)单位主要领导调离工作前等。

14. B 【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. B 【解析】选项 A, 通过“主营业务成本”科目核算; 选项 CD, 通过“销售费用”科目核算。

16. C 【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. C 【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)。



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

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)3000 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

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

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

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。)

1. 下列各项中，企业通过“其他应付款”科目核算的有( )。

18. A 【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 =  $(3000 - 180 + 30) \times 25\% = 712.5$  (万元)。

19. B 【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. D 【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。

- 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
2. 下列各项中, 企业计算的应交消费税, 应计入相关资产成本的有( )。
- A. 进口应税消费品  
B. 领用自产应税消费品用于在建工程  
C. 领用自产应税消费品用于财务人员职工福利  
D. 对外销售应税消费品
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
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
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 1200 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

12030000

应交税费——应交增值税(进项税额)

1800

贷: 其他货币资金

12031800

## 二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D, 通过“应付账款”科目核算。

2. AB 【解析】选项 A, 计入物资成本; 选项 B, 计入在建工程; 选项 CD, 计入税金及附加。

3. CD 【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. AC 【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. BD 【解析】会计分录为:

借: 交易性金融资产——成本

(12000000-720000) 11280000

应收股利 720000

贷: 其他货币资金 12000000

借: 投资收益 30000

应交税费——应交增值税(进项税额)

1800

贷: 其他货币资金

31800

B. 借：投资收益 30000  
 应交税费——应交增值税(进项税额) 1800  
 贷：其他货币资金 31800

C. 借：交易性金融资产——成本 11310000  
 应交税费——应交增值税(进项税额) 1800  
 贷：其他货币资金 11311800

D. 借：交易性金融资产——成本 11280000  
 应收股利 720000  
 贷：其他货币资金 12000000

6. 2021 年 12 月 31 日，某股份有限公司股本为 10000 万元(每股面值 1 元)，资本公积(股本溢价)为 3000 万元，盈余公积为 4500 万元，未分配利润为 8500 万元。经股东大会批准，该公司回购并注销本公司股票 1000 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 9000 万元
- B. 资本公积为 3000 万元
- C. 盈余公积为 3500 万元
- D. 未分配利润为 8500 万元

7. 持续经营是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，下列关于持续经营的说法中正确的有( )。

- A. 会计分期是对持续经营基本假设的有效延续
- B. 无形资产摊销可以按照其价值和使用情况确定采用合适的摊销方法，其依据的会计核算前提是持续经营
- C. 在持续经营理念下，企业会计人员认为未来经济发展高速应根据未来的预测核算经济业务的发生
- D. 持续经营的目的是将生产经营活动划分成连续相同的期间。

6. ACD 【解析】该公司回购股票的会计分录为：

借：库存股 (5×1000) 5000  
 贷：银行存款 5000

该公司注销股票的会计分录为：

借：股本 1000  
 资本公积——股本溢价 3000  
 盈余公积 1000  
 贷：库存股 5000

2021 年 12 月 31 日该公司股本 = 10000 - 1000 = 9000(万元)；资本公积 = 3000 - 3000 = 0(万元)；盈余公积 = 4500 - 1000 = 3500(万元)；未分配利润为 8500 万元。

7. AB 【解析】选项 C，在持续经营假设下，会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，不能按照未来的预测核算企业经济业务；选项 D，会计分期的目的是将生产经营活动划分成连续相同的期间。

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
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
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

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。)

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。( )
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。( )
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。( )
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。( )
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。( )

8. BCD 【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. ABCD 【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. BC 【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

1. ✓ 【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. × 【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. × 【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. × 【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. ✓ 【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。 ( )
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。 ( )
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。 ( )
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。 ( )
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。 ( )

**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。)

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 10000 万元(每股面值为 1 元), 资本公积(股本溢价) 50000 万元, 盈余公积 3000 万元, 未分配利润 1000 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 1000 万股并注销, 每股回购价 3 元。

(3) 12 月 31 日, 全年实现净利润 2000 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)

6. × 【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. ✓ 【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. ✓ 【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. ✓ 【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. ✓ 【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。

(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

(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 2000 万元

B. 借记“股本”科目 1000 万元

C. 贷记“银行存款”科目 3000 万元

D. 借记“资本公积”科目 2000 万元

(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	2000
贷: 利润分配——未分配利润	2000

D. 结转未分配利润时:

借: 利润分配——提取法定盈余公	200
贷: 利润分配——未分配利润	200

#### 四、不定项选择题

1. (1)ABD 【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)BCD 【解析】资料(2)会计分录:

借: 库存股	3000
贷: 银行存款	(1000×3) 3000
借: 股本	1000
资本公积	2000
贷: 库存股	3000

(3)ABC 【解析】资料(3)会计分录:

借: 本年利润	2000
贷: 利润分配——未分配利润	2000
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	(2000×10%) 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年末该公司“利润分配——未分配利润”科目余额是( )万元。

- A. 2600                      B. 2800  
C. 2000                      D. 3000

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

- A. 63800                      B. 66000  
C. 62800                      D. 64000

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500000元,增值税税额为65000元,另支付安装费取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元,增值税税额为3600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30000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30000元,销售部门设备修理费为10000元,取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元,增值税税额为5200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800000元,已计提折旧760000元,未发生资产减值损失。设备报废取得变价收入20000元,开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为2600元,报废过程中发生清理费用6000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440000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

(4)A 【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=1000-200[资料(1)]+2000[资料(3)]-200[资料(3)]=2600(万元)。

(5)C 【解析】“股本”期末余额=期初股本余额+本期增加额-本期减少额=10000+400[资料(1)]-1000[资料(2)]=9400(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=50000-2000[资料(2)]=48000(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=3000-400[资料(1)]+200[资料(3)]=2800(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=1000-200[资料(1)]+2000[资料(3)]-200[资料(3)]=2600(万元);

所以期末所有者权益总额=9400+48000+2800+2600=62800(万元)。

设备的入账价值是( )元。

- A. 540000
- B. 605000
- C. 565000
- D. 500000

(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93500元
- C. 自2021年2月开始计提折旧
- D. 每月折旧额为8500元

(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40000元
- B. 确认制造费用40000元
- C. 确认销售费用10000元
- D. 确认管理费用30000元

(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 6000  
贷: 银行存款 6000

B. 转入清理时

借: 固定资产清理 40000  
累计折旧 760000  
贷: 固定资产 800000

C. 取得变价收入时

借: 银行存款 22600  
贷: 固定资产清理 20000  
应交税费——应交增值税(销项税额) 2600

D. 结转报废净损失时

借: 资产处置损益 26000  
贷: 固定资产清理 26000

(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6500元

2. (1)A 【解析】甲公司购入M设备的入账价值是 $=500000+40000=540000$ (元)。

资料(1)会计分录:

借: 固定资产 540000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 68600  
贷: 银行存款 608600

(2)BCD 【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= $(540000-30000)/5/12=8500$ (元),选项D正确;2021年计提折旧额= $8500\times 11=93500$ (元),选项B正确。

该设备按月计提折旧的分录:

借: 制造费用 8500  
贷: 累计折旧 8500

(3)CD 【解析】资料(2)会计分录:

借: 管理费用 30000  
销售费用 10000  
应交税费——应交增值税(进项税额) 5200  
贷: 银行存款 45200

(4)ABC 【解析】资料(3)会计分录:

转入清理时  
借: 固定资产清理 40000  
累计折旧 760000  
贷: 固定资产 800000  
支付清理费用时  
借: 固定资产清理 6000  
贷: 银行存款 6000  
取得变价收入时  
借: 银行存款 22600  
贷: 固定资产清理 20000  
应交税费——应交增值税(销项税额) 2600  
结转报废净损失时  
借: 营业外支出 26000  
贷: 固定资产清理 26000



B. 期末 M 设备在资产负债表“固定资产”项目填列的金额为 446500 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 440000 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 3000000  
贷: 银行存款 2750000  
应交税费——应交个人所得税 70000  
其他应收款 180000

B. 借: 应付职工薪酬 3000000

(5) ACD 【解析】2021 年 12 月 31 日, M 设备账面价值 =  $540000 - 93500 = 446500$  (元), 此时, M 设备的可收回金额为 440000 元, 账面价值大于可收回金额, 应计提减值 =  $446500 - 440000 = 6500$  (元)。

计提减值会计分录:

借: 资产减值损失 6500  
贷: 固定资产减值准备 6500

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) =  $540000 - 93500 - 6500 = 440000$  (元)。

3. (1) A 【解析】资料(1)会计分录:

借: 应付职工薪酬 3000000  
贷: 银行存款 2750000  
应交税费——应交个人所得税 70000  
其他应收款 180000

(2) ABC 【解析】资料(2)会计分录:

借: 管理费用 70000  
销售费用 6000  
贷: 应付职工薪酬 76000  
借: 应付职工薪酬 76000  
贷: 累计折旧 6000  
其他应付款/银行存款 70000

(3) ACD 【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 180800  
贷: 应付职工薪酬 180800  
借: 应付职工薪酬 180800  
贷: 主营业务收入 160000  
应交税费——应交增值税(销项税额) 20800

借: 主营业务成本 100000  
贷: 库存商品 100000

贷：银行存款	2750000
应交税费——应交个人所得税	
	70000
其他应付款	180000
C. 借：应付职工薪酬	3000000
贷：银行存款	2750000
其他应收款	250000
D. 借：应付职工薪酬	3000000
贷：银行存款	2750000
其他应付款	250000

(2)根据资料(2)，下列各项中，该企业为职工租赁住房和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

(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

(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

(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

(4)ABCD 【解析】资料(4)会计分录：

借：生产成本	2100000
制造费用	300000
管理费用	500000
销售费用	400000
贷：应付职工薪酬	3300000

(5)C 【解析】对营业利润的影响 = -70000 [资料(2)] - 6000 [资料(2)] - 180800 [资料(3)] + 160000 [资料(3)] - 100000 [资料(3)] - 500000 [资料(4)] - 400000 [资料(4)] = -1096800 (元) = -109.68 (万元)。

## 二〇二一年度全国会计专业技术资格考试 《初级会计实务》试题

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。)

1. 甲公司为一增值税一般纳税人,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
2. 下列各项中,企业以实际发生的经济业务为依据,如实进行会计确认和计量,体现的会计信息质量要求是( )万元。  
A. 可比性  
B. 可靠性  
C. 重要性  
D. 及时性
3. 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

### 一、单项选择题

1. D 【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

2. B 【解析】可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

3. C 【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)。

4. 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
5. 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
6. 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
7. 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
8. 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

4. B 【解析】材料成本差异率 = (期初材料成本差异 + 本期购入材料成本差异) ÷ (期初材料计划成本 + 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)。

5. D 【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。

6. D 【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。

7. D 【解析】选项 A, 计入营业外支出; 选项 BC, 计入管理费用。

8. A 【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

9. 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
10. 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
11. 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
12. 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
13. 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

9. B 【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。

10. C 【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。

11. D 【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。

12. B 【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

13. C 【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“待处理财产损溢”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。

14. 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
15. 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100000万元(每股面值为1元), “资本公积(股本溢价)”科目为3000万元, “盈余公积”科目为30000万元。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2000万股并注销。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. 6000  
B. 1000  
C. 2000  
D. 3000
16. 2020年12月31日, 某企业“固定资产”科目借方余额为2000万元, “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. 1100  
B. 900  
C. 1400  
D. 1000
17. 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

14. B 【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。

15. B 【解析】注销本公司股份时应冲减的盈余公积的金额 =  $2000 \times 3 - 2000 \times 1 - 3000 = 1000$  (万元)。

回购库存股的分录:

借: 库存股	6000
贷: 银行存款	6000

注销分录如下:

借: 股本	2000
资本公积——股本溢价	3000
盈余公积	1000
贷: 库存股	6000

16. A 【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 =  $2000 - 600 - 400 + 100 = 1100$  (万元)。

17. D 【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)。



D. 13

18. 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

19. 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 3000 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. 3000
- B. 1200
- C. 1800
- D. 1500

20. 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

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。)

1. 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

2. 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

18. B 【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。

19. B 【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 =  $3000 \div (400 + 600) = 3$  (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 =  $400 \times 3 = 1200$  (万元)。

20. A 【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。

## 二、多项选择题

1. BC 【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。

2. ABD 【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。

- C. 确认当期的所得税费用  
D. 销售商品过程中承担保险费
3. 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
4. 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
5. 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
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
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
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

3. AC 【解析】选项 BD, 记入“其他应付款”科目。

4. ABCD 【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。

5. CD 【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。

6. BCD 【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. AB 【解析】选项 C, 计入销售费用; 选项 D, 计入管理费用。

8. AC 【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。



- 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
9. 某企业 M 产品经过两道工序制成, 第一道工序单位工时定额为 60 小时, 第二道工序单位工时定额为 40 小时, 各工序内在产品的平均完工程度为 50%。该企业采用约当产量比例法确定完工程度, 第一道工序和第二道工序完工程度计算结果正确的有( )。
- A. 第二道工序在产品的完工程度为 80%  
B. 第一道工序在产品的完工程度为 30%  
C. 第二道工序在产品的完工程度为 65%  
D. 第一道工序在产品的完工程度为 15%
10. 下列各项中, 关于产品成本计算品种法的表述正确的有( )。
- A. 一般定期计算产品成本  
B. 适用于单步骤、大量生产产品的企业  
C. 以产品品种作为成本核算对象  
D. 适用于多步骤、小批生产产品的企业

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。)

1. 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。( )
2. 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。( )
3. 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。( )
4. 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。( )
5. 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。( )

9. AB 【解析】第一道工序在产品的完工程度 =  $60 \times 50\% / (60 + 40) \times 100\% = 30\%$ ; 第二道工序在产品的完工程度 =  $(60 + 40 \times 50\%) / (60 + 40) \times 100\% = 80\%$ 。

10. ABC 【解析】品种法, 是指以产品品种作为成本核算对象, 归集和分配生产成本, 计算产品成本的一种方法。这种方法适用于单步骤、大量生产的企业。

### 三、判断题

1. ✓
2. × 【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。
3. ✓ 【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。
4. ✓ 【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。
5. ✓ 【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。

6. “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。( )
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。( )
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。( )
9. 企业应遵循谁受益谁负担、何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比的原则正确划分各种费用支出的界限。( )
10. 政府会计主体的负债分为偿还时间与金额基本确定的负债和由或有事项形成的预计负债。( )

**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。)

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

6. ✓

7. × 【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. ✓ 【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. ✓

10. ✓

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)，下列选项中，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

(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

(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

(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

(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

#### 四、不定项选择题

1. (1) AC 【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) CD 【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) ABD 【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) D 【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) D 【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)。

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

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

(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

2. (1) C 【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) ACD 【解析】选项 A，月折旧额 =  $125 \times (1 - 4\%) \div 10 \div 12 = 1$  (万元)；选项 B，预计净残值 = 固定资产入账价值  $\times$  预计净残值率 =  $125 \times 4\% = 5$  (万元)；选项 C，年折旧率 =  $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命} \times 100\% = (1 - 4\%) \div 10 \times 100\% = 9.6\%$ ；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

(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

(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

(3)AD 【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)ABC 【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×(1-4%)÷10÷12×10=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)D 【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

(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( )。

3. (1) ACD 【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) BD 【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



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

(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

(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

(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

(3) AC 【解析】资料(3)会计分录:

确认提供汽车的非货币性福利:

借: 销售费用 1  
制造费用 4  
贷: 应付职工薪酬 5

计提免费使用的汽车折旧费:

借: 应付职工薪酬 5  
贷: 累计折旧 5

(4) ABC 【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) D 【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)。