

《初级会计实务》万人模考（二）

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，不属于资产基本特征的是（ ）。

- A. 由过去的交易或者事项形成的
- B. 企业拥有或者控制的
- C. 企业将来要清偿的义务
- D. 未来能够为企业带来经济利益

【正确答案】C

【答案解析】资产的特征包括：为企业拥有或控制的资源；预期会给企业带来经济利益；由企业过去的交易或者事项形成的。

2. 下列各项中，会引起企业留存收益总额发生变动的是（ ）。

- A. 股本溢价
- B. 提取任意盈余公积
- C. 接受现金资产投资
- D. 盈余公积转增资本

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，股本溢价记入“资本公积——股本溢价”科目中，不影响留存收益总额；

选项 B 分录：

借：利润分配——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——任意盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取任意盈余公积

盈余公积增加，未分配利润减少，不影响留存收益总额变动；

选项 C 分录：

借：银行存款

贷：实收资本

资本公积——股本溢价（资本溢价）

不影响留存收益总额；

选项 D 分录：

借：盈余公积

贷：实收资本

会引起留存收益总额减少。

3. 下列各项中，不计入存货采购成本的是（ ）。

- A. 负担的运输费用
- B. 支付的进口关税
- C. 入库后的仓储费
- D. 入库前整理挑选费

【正确答案】C

【答案解析】入库后的仓储费应计入管理费用；如果是采购过程中必不可少的仓储阶段，则发生的仓储费要计入存货采购成本。

4. 乙企业基本生产车间生产 A、B 两种产品，本月共发生生产工人职工薪酬 3 000 万元，按产品产量比例分配生产工人职工薪酬，A 产品的产量为 400 件，B 产品的产量为 600 件。不考虑其他因素，A 产品应分配的职工薪酬为（ ）万元。

- A. 1 200
- B. 1 800
- C. 1 500
- D. 2 200

【正确答案】A

【答案解析】生产工资费用分配率 = A、B 产品生产职工薪酬总额 ÷ A、B 产品产量总和 = $3\,000 \div (400 + 600) = 3$;

A 产品应分配的职工薪酬 = A 产品的产量 × 分配率 = $400 \times 3 = 1\,200$ (万元)。

5. 甲公司 A 产品本月完工产品产量 3 000 件，在产品数量 400 件；在产品单位定额成本为：直接材料 400 元，直接人工 100 元，制造费用 150 元。A 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计 1 360 000 元，直接人工成本 640 000 元，制造费用 960 000 元。按定额成本计算在产品成本及完工产品成本。不考虑其他因素，甲公司本月 A 产品完工产品总成本为 () 元。

- A. 2 500 000
- B. 2 600 000
- C. 2 700 000
- D. 2 800 000

【正确答案】C

【答案解析】月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本 = $400 \times (400 + 100 + 150) = 260\,000$ (元)；A 产品完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本 = $(1\,360\,000 + 640\,000 + 960\,000) - 260\,000 = 2\,700\,000$ (元)。

6. 某企业只生产一种产品，生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配，材料在产品投产时一次投入。月初在产品直接材料成本为 10 万元，当月耗用材料成本为 50 万元，当月完工产品 30 件，月末在产品 30 件，完工程度 60%。不考虑其他因素，本月完工产品成本中直接材料成本为 () 万元。

- A. 30
- B. 22.5
- C. 25
- D. 37.5

【正确答案】A

【答案解析】共耗用直接材料成本 = $10 + 50 = 60$ (万元)，因为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。分配率 = $60 \div (30 + 30) = 1$ ，本月完工产品成本中直接材料成本 = 完工产品数量 × 分配率 = $30 \times 1 = 30$ (万元)。

7. 下列各项中，属于企业“税金及附加”科目核算内容的是 ()。

- A. 自产自用应税矿产品应交纳的资源税
- B. 销售商品应交的增值税
- C. 进口环节应交的消费税
- D. 计算应交的城市维护建设税

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，自产自用应税矿产品应交纳的资源税

借：生产成本、制造费用等

贷：应交税费——应交资源税

选项 B，销售商品应交的增值税

借：应收账款/银行存款等

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 C，进口环节应交的消费税

借：材料采购、固定资产等

贷：银行存款

选项 D，计算应交的城市维护建设税

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税

8. 下列资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 无形资产
- D. 预付款项

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，根据总账科目余额填列；选项 B，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项 D，根据明细账科目余额计算填列。

9. 下列不属于事业单位固定资产分类的是（ ）。

- A. 房屋及构筑物
- B. 专用设备
- C. 机器设备
- D. 通用设备

【正确答案】C

【答案解析】事业单位的固定资产一般分为六类：房屋及构筑物；设备；设备；文物和陈列品；图书和档案；家具和用具、特种动植物。

10. 以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出，应计入的会计科目是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 在建工程
- C. 长期待摊费用
- D. 无形资产

【正确答案】C

【答案解析】以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出，应计入长期待摊费用。

11. 某小规模纳税人购入一台不需安装的设备，发生增值税 20 000 元。下列关于增值税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“在建工程”科目 20 000 元
- B. 借记“固定资产”科目 20 000 元
- C. 借记“管理费用”科目 20 000 元
- D. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 20 000 元

【正确答案】B

【答案解析】小规模纳税人发生的增值税不可抵扣，在发生时直接计入相关成本费用或资产，本题由于购入的是不需安装的设备，因此直接将增值税记入“固定资产”科目。

12. 下列各项中，导致当期营业利润减少的是（ ）。

- A. 确认本期企业所得税费用
- B. 发生公益性捐赠支出
- C. 支付税收滞纳金
- D. 摊销出租专利权成本

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，通过“所得税费用”科目核算，不影响营业利润，影响净利润；选项 BC，通过“营业外支出”科目核算，不影响营业利润，影响利润总额和净利润；选项 D，通过“其他业务成本”科目核算，影响营业利润。

13. 下列各项中，企业销售商品结算款项，应通过“应收票据”科目核算的是（ ）。

- A. 收到的银行本票
- B. 收到的银行承兑汇票
- C. 收到的银行汇票
- D. 收到的银行转账支票

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD，通过银行存款核算。

14. 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

【正确答案】A

【答案解析】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。

15. 下列各项中，属于考虑了货币时间价值的会计要素计量属性的是（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值

【正确答案】D

【答案解析】现值，是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。

16. 甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022 年 6 月 30 日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司 45%的股权，并于当日起能够对乙公司施加重大影响。该固定资产原值为 2 000 万元，累计折旧 600 万元，已计提减值准备 150 万元，投资当日该固定资产的公允价值为 1 600 万元。投资当日乙公司的可辨认净资产公允价值为 3 000 万元。不考虑其他因素，甲公司取得对乙公司的长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 1 600
- B. 1 250
- C. 1 350
- D. 2 000

【正确答案】A

【答案解析】甲公司以其拥有的固定资产对乙公司进行投资并取得 45%的股权，该投资属于以非企业合并形成的长期股权投资，应当按照其付出对价的公允价值作为初始投资成本，所以长期股权投资初始投资成本为 1 600 万元；又因为其初始投资成本大于甲公司应享有的乙公司可辨认净资产的公允价值份额 1 350 万元（ $3\,000 \times 45\%$ ），所以不调整其初始投资成本。综上，甲公司取得对乙公司的长期股权投资入账价值为 1 600 万元。

会计分录为：

借：固定资产清理 1 250
 累计折旧 600
 固定资产减值准备 150
 贷：固定资产 2 000
借：长期股权投资 1 600
 贷：固定资产清理 1 250
 资产处置损益 350

17. 下列各项中, 关于企业无法查明原因的现金溢余, 经批准后应贷记的会计科目是 ()。

- A. 营业外收入
- B. 其他业务收入
- C. 其他应付款
- D. 管理费用

【正确答案】A

【答案解析】企业应当按规定进行库存现金的清查, 如果发现有待查明原因的现金溢余, 应先通过“待处理财产损溢”科目核算, 按管理权限经批准后, 属于无法查明原因的, 计入营业外收入。

18. 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
- C. 持续经营
- D. 会计分期

【正确答案】B

【答案解析】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。

19. 某股份有限公司委托证券公司发行普通股 6 000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 6 元, 向证券公司支付佣金 1 080 万元, 从发行收入中扣除。不考其他因素, 该公司发行股票应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为 () 万元。

- A. 36 000
- B. 34 920
- C. 30 000
- D. 28 920

【正确答案】D

【答案解析】该公司发行股票应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额 = $6\,000 \times (6 - 1) - 1\,080 = 28\,920$ (万元)。会计分录如下:

借: 银行存款等 $(6\,000 \times 6 - 1\,080)$ 34 920

贷: 股本 6 000

资本公积——股本溢价 28 920

20. 某企业为增值税一般纳税人, 2022 年自行建造一栋厂房。购入工程物资一批, 取得的增值税专用发票上注明的不含税价款为 500 万元, 增值税税额为 65 万元, 该批工程物资全部用于工程建设。领用自产产品成本为 50 万元, 应计提工程人员薪酬 80 万元。该厂房产于 2022 年 11 月达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 则该厂房的入账价值为 () 万元。

- A. 630
- B. 500
- C. 580
- D. 695

【正确答案】A

【答案解析】该厂房的入账价值 = $500 + 50 + 80 = 630$ (万元)。

购入工程物资时:

借: 工程物资 500

应交税费——应交增值税(进项税额) 65

贷: 银行存款 565

工程领用全部工程物资时:

借: 在建工程 500

贷: 工程物资 500

领用自产产品时：

借：在建工程 50

贷：库存商品 50

发生工程人员薪酬时：

借：在建工程 80

贷：应付职工薪酬 80

达到预定可使用状态时：

借：固定资产 630

贷：在建工程 630

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. 下列项目中，应计入固定资产入账价值的有（ ）。

- A. 固定资产购入时支付的运费
- B. 固定资产安装过程中发生的各种材料、工资等费用
- C. 固定资产日常修理期间发生的修理费
- D. 固定资产改良过程中发生的材料费

【正确答案】ABD

【答案解析】日常修理期间发生的修理费不符合固定资产的确认条件，所以不能计入固定资产的成本。

2. 下列各项中，应计入管理费用的有（ ）。

- A. 合同违约支付的诉讼费
- B. 专设销售机构发生的计算机维修费用
- C. 聘请会计师事务所支付的审计费用
- D. 筹建期间发生的开办费

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，计入销售费用。

3. 下列各事项中，应作为单项履约义务的有（ ）。

- A. 企业向客户转让不可明确区分商品或商品的组合的承诺
- B. 企业向客户转让可明确区分商品或商品的组合的承诺
- C. 企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、不可明确区分商品的承诺
- D. 企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺

【正确答案】BD

【答案解析】企业应将下列向客户转让商品承诺作为单项履约义务：①企业向客户转让可明确区分的商品（或商品的组合）的承诺；②企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的，可明确区分商品的承诺。

4. 下列各项经济业务中，会导致企业资产总额发生变动的有（ ）。

- A. 从银行借入期限为 3 个月的短期借款，存入银行
- B. 收到投资者作为资本投入的固定资产
- C. 从银行提取现金
- D. 宣布向投资者分配现金股利

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，会计分录为

借：银行存款

贷：短期借款

资产和负债同时增加，导致企业资产总额增加；

选项 B, 会计分录为

借: 固定资产

贷: 实收资本

资产和所有者权益同时增加, 导致企业资产总额增加;

选项 C, 会计分录为

借: 库存现金

贷: 银行存款

资产内部一增一减变动, 企业资产总额不变;

选项 D, 会计分录为

借: 利润分配

贷: 应付股利

所有者权益减少, 负债增加, 企业资产总额不变。

5. 下列各项中, 属于原始凭证审核内容的有 ()。

- A. 原始凭证记载的各项内容是否正确
- B. 原始凭证各项基本要素是否齐全
- C. 原始凭证所记录经济业务是否符合国家法律法规
- D. 原始凭证业务内容和数据是否真实

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A, 属于审核原始凭证的正确性; 选项 B, 属于审核原始凭证的完整性; 选项 C, 属于审核原始凭证的合法性、合理性; 选项 D, 属于审核原始凭证的真实性。

6. 企业将自用房地产转换为以公允价值进行后续计量的投资性房地产, 下列表述中正确的有 ()。

- A. 投资性房地产应按转换日的原账面价值计量
- B. 投资性房地产应按转换日的公允价值计量
- C. 转换日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入公允价值变动损益
- D. 转换日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入其他综合收益

【正确答案】BCD

【答案解析】自用房地产或存货转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产, 该项投资性房地产应当按照转换日的公允价值计量。转换日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益 (公允价值变动损益)。转换日的公允价值大于原账面价值的, 其差额作为其他综合收益核算。处置该项投资性房地产时, 原计入其他综合收益的部分应当转入处置当期损益。

7. 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。

8. 下列各项中, 属于我国政府会计准则制度体系的有 ()。

- A. 政府会计基本准则
- B. 政府会计具体准则及应用指南
- C. 政府会计制度
- D. 小企业会计制度

【正确答案】ABC

【答案解析】我国的政府会计准则制度体系主要由政府会计基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。选项 D，属于小企业适用的准则制度。

9. 下列各项中，属于《会计人员职业道德规范》内容的有（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持自律，提高技能
- C. 坚持学习，守正创新
- D. 坚持诚信，参与管理

【正确答案】AC

【答案解析】《会计人员职业道德规范》对会计人员职业道德要求的内容包括：坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。

10. 下列各项中，属于逐步综合结转分步法的优点有（ ）。

- A. 不需要进行成本还原
- B. 能够提供各个生产步骤的半成品成本资料
- C. 为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料
- D. 能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平

【正确答案】BCD

【答案解析】逐步综合结转分步法，成本结转工作量比较大，还要进行成本还原，增加了核算的工作量。

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. 各单位在更换旧账簿、启用新账簿时，应当填制账簿启用表。（ ）

【正确答案】Y

2. 月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】月度终了，对于当月应交未交的增值税，借记“应交税费——应交增值税（转出未交增值税）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”；对于当月多交的增值税，借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“应交税费——应交增值税（转出多交增值税）”科目。

3. 预付账款业务不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，预付的货款通过“预收账款”科目核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】预付账款业务不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，预付的货款通过“应付账款”科目核算。

4. 存货发生减值时，要提取存货跌价准备，提取存货跌价准备后，当该存货被领用或售出时其相应的存货跌价准备也应转出。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】存货被领用或售出时，其对应的存货跌价准备也应该转出，同时调整相应成本费用类科目金额。

5. 在产品盘存盈亏处理的核算，应在制造费用结账前进行。（ ）

【正确答案】Y

6. 事业单位应当在财务会计中设置“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】事业单位应当在预算会计中设置“财政拨款结转”科目，核算单位滚存的财政拨款结转资金。

7. 借贷记账法的记账规则“有借必有贷，借贷必相等”是余额试算平衡的直接依据。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即“资产=负债+所有者权益”。

8. 自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产，该投资性房地产应当按照转换日的账面价值计量。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产，该投资性房地产应当按照转换日的公允价值计量。

9. 在长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】长期应付款中，各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益。

10. 权责发生制是以现金收付作为确认标准来处理业务。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】收付实现制，是指以现金收付作为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

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. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，甲公司发生经济业务均属于某一时点履行的履约义务，确认收入的同时结转成本，2021 年 4 月甲公司发生的有关经济业务如下：

（1）4 月 1 日，甲公司向乙公司销售商品一批共 200 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 200 000 元，增值税税额为 26 000 元，代垫运费 2 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 180 元，全部款项已通过银行转账结算完毕，销售商品符合收入确认条件。该批商品的实际成本为 160 000 元。

（2）4 月 6 日，甲公司向丙公司销售原材料一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元。全部款项存入银行。该批材料已于当日发出，丙公司已验收入库。该批原材料的实际成本为 80 000 元。

（3）4 月 30 日，因商品质量出现问题，收到乙公司退回的商品 20 件，甲公司同意退货并于当日付了退货款，向乙公司开具增值税专用发票（红字）上注明的价款为 20 000 元，增值税税额为 2 600 元，该部分商品的实际成本为 16 000 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），甲公司销售商品会计科目处理正确的是（ ）。

- A. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目 26 180 元
- B. 贷记“主营业务收入”科目 202 000 元
- C. 贷记“主营业务收入”科目 200 000 元
- D. 借记“主营业务成本”科目 160 000 元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（1）的会计处理：

确认收入

借：银行存款 226 000

贷：主营业务收入 200 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26 000

结转成本

借：主营业务成本 160 000

贷：库存商品 160 000

支付代垫运费时：

借：应收账款 2 180

贷：银行存款 2 180

(2) 根据资料(2)，甲公司销售原材料会计科目处理正确的是()。

- A. 借记“主营业务成本”科目 80 000 元
- B. 贷记“其他业务收入”科目 100 000 元
- C. 贷记“原材料”科目 80 000 元
- D. 借记“其他业务成本”科目 80 000 元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料(2)的会计分录为

确认收入

借：银行存款 113 000

贷：其他业务收入 100 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 13 000

结转成本

借：其他业务成本 80 000

贷：原材料 80 000

(3) 根据资料(1)和(3)，商品销售退回的会计处理结果正确的是()。

- A. “库存商品”科目增加 16 000 元
- B. “主营业务收入”科目减少 20 000 元
- C. “主营业务成本”科目减少 16 000 元
- D. “银行存款”科目减少 2 2600 元

【正确答案】ABCD

【答案解析】资料(3)的会计分录为

借：主营业务收入 20 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 2 600

贷：银行存款 22 600

借：库存商品 16 000

贷：主营业务成本 16 000

(4) 根据资料(1)至(3)，关于甲公司 2021 年 4 月末利润表“营业收入”和“营业成本”项目影响结果表述正确的是()。

- A. 营业收入增加 280 000 元
- B. 营业成本增加 240 000 元
- C. 营业收入增加 300 000 元
- D. 营业成本增加 224 000 元

【正确答案】AD

【答案解析】营业收入=主营业务收入+其他业务收入=200 000[资料(1)]+100 000[资料(2)]-20 000[资料(3)]=280 000(元)；营业成本=主营业务成本+其他业务成本=160 000[资料(1)]+80 000[资料(2)]-16 000[资料(3)]=224 000(元)。

(5) 根据资料(1)至(3)，甲公司 2021 年 4 月末资产负债表“应交税费”项目增加金额为()元。

- A. 36 400
- B. 23 400
- C. 36 580
- D. 39 000

【正确答案】A

【答案解析】资产负债表“应交税费”项目增加金额=26 000[资料（1）]+13 000[资料（2）]-2 600[资料（3）]=36 400（元）。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，其债券购买均通过投资款专户进行。2022 年甲公司发生相关业务如下：

（1）6 月 1 日，从二级市场购入乙公司发行的面值为 950 万元的债券，支付价款 1 020 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 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。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理。

（2）6 月 10 日，收到乙公司支付的购入时未领取的债券利息 20 万元。

（3）6 月 30 日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为 1 040 万元。

（4）12 月 31 日，出售所持有的全部乙公司债券，价款为 1 126 万元，转让乙公司债券应交增值税为 6 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，关于购入债券的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：交易性金融资产——成本 1 000
 应收利息 20
 贷：其他货币资金 1 020
- B. 借：投资收益 3
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 3.18
- C. 借：交易性金融资产——成本 1 020
 贷：其他货币资金 1 020
- D. 借：管理费用 3
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 3.18

【正确答案】AB

【答案解析】资料（1）会计分录：

6 月 1 日：

借：交易性金融资产——成本（1 020-20）1 000
 应收利息 20
 贷：其他货币资金 1 020

借：投资收益 3
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.18
 贷：其他货币资金 3.18

（2）根据期初资料、资料（1）和（2），下列各项中，关于收到债券利息的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 交易性金融资产减少 20 万元
- B. 投资收益增加 20 万元
- C. 应收利息减少 20 万元
- D. 其他货币资金增加 20 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料（2）会计分录：

6 月 10 日：

借：其他货币资金 20
 贷：应收利息 20

(3) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于确认持有债券公允价值变动的会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 40 万元
- B. 借记“交易性金融资产——成本”科目 20 万元
- C. 贷记“投资收益”科目 20 万元
- D. 贷记“公允价值变动损益”科目 40 万元

【正确答案】AD

【答案解析】资料(3)会计分录:

6月30日:

借: 交易性金融资产——公允价值变动 (1 040-1 000) 40

贷: 公允价值变动损益 40

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中, 关于出售乙公司债券的会计处理正确的是()。

- A. 借: 投资收益 6
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 6
- B. 借: 其他货币资金 1 126
贷: 交易性金融资产——成本 1 000
——公允价值变动 40
公允价值变动损益 86
- C. 借: 其他货币资金 1 126
贷: 交易性金融资产——成本 1 000
——公允价值变动 40
投资收益 86
- D. 借: 管理费用 6
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 6

【正确答案】AC

【答案解析】资料(4)会计分录:

借: 其他货币资金 1 126

贷: 交易性金融资产——成本 1 000

——公允价值变动 40

投资收益(倒挤) 86

借: 投资收益 6

贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 6

(5) 根据资料(1)至(4), 上述相关业务对 2022 年利润表中“营业利润”项目的影响金额是()万元。

- A. 77
- B. 140
- C. 117
- D. 120

【正确答案】C

【答案解析】本题影响“营业利润”项目的科目有公允价值变动损益和投资收益。上述相关业务对 2022 年利润表中“营业利润”项目的影响金额 = -3 [资料(1)] + 40 [资料(3)] + (86 - 6) [资料(4)] = 117 (万元)。

3. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2022 年 6 月 1 日“应付职工薪酬——工资”科目贷方余额为 600 万元, 6 月该企业发生有关职工薪酬业务如下:

(1) 1 日, 根据工资费用分配表, 结算上月应付职工工资 600 万元, 其中代扣职工房租 10 万元, 代扣职工个人所得税 20 万元, 代扣职工个人应缴纳的社会保险费 60 万元, 实发工资 510 万元, 以

银行存款支付。

(2) 13 日, 以本企业生产的电风扇作为非货币性福利发放给 400 名生产工人。该型号电风扇不含增值税的市场售价为每台 200 元, 每台生产成本为 150 元。

(3) 30 日, 分配本月应付职工薪酬 600 万元, 工资费用分配表中生产工人工资 300 万元, 车间管理人员工资 80 万元, 行政管理人员工资 120 万元, 专设销售机构人员工资 100 万元。

(4) 30 日, 分别按工资的 12% 和 11% 计提社会保险 (不含基本养老保险和失业保险) 和住房公积金。

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), 企业支付职工薪酬相关会计处理结果正确的是 ()。

- A. 其他应付款减少 60 万元
- B. 其他应收款减少 10 万元
- C. 应交税费增加 20 万元
- D. 银行存款减少 510 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】资料 (1) 会计分录为:

借: 应付职工薪酬——工资 510

贷: 银行存款 510

借: 应付职工薪酬——工资 90

贷: 其他应付款——社会保险费 60

其他应收款——职工房租 10

应交税费——应交个人所得税 20

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 该企业确认和发放非货币性福利相关会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 主营业务成本 60 000
贷: 库存商品 60 000
- B. 借: 应付职工薪酬 90 400
贷: 主营业务收入 80 000
应交税费——应交增值税 (销项税额) 10 400
- C. 借: 生产成本 80 000
贷: 应付职工薪酬 80 000
- D. 借: 生产成本 90 400
贷: 应付职工薪酬 90 400

【正确答案】ABD

【答案解析】资料 (2) 会计分录为:

借: 生产成本 9.04

贷: 应付职工薪酬 9.04

借: 应付职工薪酬 9.04

贷: 主营业务收入 $(0.02 \times 400) 8$

应交税费——应交增值税 (销项税额) 1.04

借: 主营业务成本 6

贷: 库存商品 $(0.015 \times 400) 6$

(3) 根据资料 (3), 该企业分配职工薪酬相关会计处理表述正确的是 ()。

- A. 行政管理人员工资 120 万元计入管理费用
- B. 销售人员工资 100 万元计入销售费用
- C. 车间管理人员工资 80 万元计入管理费用
- D. 生产工人工资 300 万元计入生产成本

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（3）会计分录为：

借：生产成本 300

制造费用 80

管理费用 120

销售费用 100

贷：应付职工薪酬 600

（4）根据期初资料，资料（1）至（4），该企业 2022 年 6 月 30 日资产负债表“应付职工薪酬”项目期末余额栏应填列的金额是（ ）万元。

A. 747.04

B. 609.04

C. 600

D. 738

【正确答案】D

【答案解析】资料（4）会计分录为：

借：生产成本 $[300 \times (11\% + 12\%)]$ 69

制造费用 $[80 \times (11\% + 12\%)]$ 18.4

管理费用 $[120 \times (11\% + 12\%)]$ 27.6

销售费用 $[100 \times (11\% + 12\%)]$ 23

贷：应付职工薪酬——社会保险费 72

——住房公积金 66

企业 2022 年 6 月 30 日资产负债表“应付职工薪酬”项目期末余额栏应填列的金额 = 600（期初余额） - （510 + 90）[资料（1）] + （9.04 - 9.04）[资料（2）] + 600[资料（3）] + （72 + 66）[资料（4）] = 738（万元）。

（5）根据资料（2）至（4），下列各项中，该企业职工薪酬业务对本月利润表相关项目本期金额的影响结果正确的是（ ）。

A. 营业收入增加 8 万元

B. 营业成本增加 6 万元

C. 管理费用增加 120 万元

D. 销售费用增加 123 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入 = 8[资料（2）] + 0 = 8（万元）；

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本 = 6[资料（2）] + 0 = 6（万元）；

管理费用 = 120[资料（3）] + 27.6[资料（4）] = 147.6（万元）；

销售费用 = 100[资料（3）] + 23[资料（4）] = 123（万元）。

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

