

## 23 秋中级财务会计(二)-01

试卷号: 24214

### 单选题

1、下列各项中,应采用追溯调整法进行会计处理的是( )。

- A、政府补助会计处理方法由总额法改为净额法
- B、投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C、固定资产由于未来经济利益预期消耗方式发生变化而改变折旧方法
- D、使用寿命不确定的无形资产改为使用寿命有限的无形资产

答案: B

2、( )是指企业在会计确认、计量和报告过程中所遵循的原则、基础和会计处理方法。其确定过程实际上是依据会计法规以及企业的具体情况对具体会计原则、基础和会计处理方法的选择过程。

- A、会计政策
- B、会计估计
- C、未来适用法
- D、追溯调整法

答案: A

3、销售生产产品所用材料取得的收入属于( )。

- A、主营业务收入
- B、其他业务收入
- C、营业外收入
- D、投资收益

答案: B

4、甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%,2020年11月10日,甲公司向乙公司销售一批商品,增值税专用发票注明的销售价款为200万元,增值税税额为26万元,当日,商品运抵乙公司,乙公司在验收过程中发现有瑕疵,经与甲公司协商,甲公司同意在价格(不含增值税税额)上给予3%的折让。不考虑其他因素,甲公司应当确认的商品销售收入是( )万元。

- A、219.22
- B、200
- C、226
- D、194

答案: D

5、2022年12月1日,某企业接受一项安装任务,安装期为3个月,合同总价款为30万元。当月实际发生成本6万元,预计还将发生成本18万元。该项安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务,按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素,该企业2022年12月应确认的收入为( )万元。

- A、6
- B、0

- C、7.5
- D、30

答案: C

6、下列各项中,应记入“管理费用”科目的是( )。

- A、销售部门发生的广告费
- B、筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用
- C、为企业高管提供免费公寓
- D、无法查明原因的库存现金盘盈

答案: C

7、企业发行的到期一次还本付息债券,各期确认的应付利息的核算账户为( )。

- A、应付利息
- B、其他应付款
- C、长期应付款
- D、应付债券——应计利息

答案: D

8、2022年1月1日,A公司发行面值60000万元、期限3年、年利率3%的债券一批,实际收款60540万元。偿付期内,该债券每半年付息1次,付息日为6月30日、12月31日,半年的实际利率为1.34%,债券溢价采用实际利率法摊销。据此,2022年7月1日应付债券摊余成本为( )万元。

- A、840
- B、811.24
- C、60451.24
- D、60480

答案: C

9、下列各选项中,不属于长期负债的是( )。

- A、应交税费
- B、长期借款
- C、应付债券
- D、预计负债

答案: A

10、列支借款费用时,下列各选项不可能涉及的是( )。

- A、在建工程
- B、制造成本
- C、销售费用
- D、财务费用

答案: C

11、甲企业年初未分配利润为100万元,本年实现的净利润为200万元,分别按10%提取法定盈余公积,则甲企业年末可供分配利润为( )万元。

- A、300
- B、200
- C、180
- D、260

答案: A

12、某年度1月1日,某股份有限公司未分配利润为100万元,该年度年度实现净利润400万元,法定盈余公

积的提取率为10%,不考虑其他因素,下列关于盈余公积的账务处理正确的是( )。

A、借:利润分配——提取法定盈余公积 400000

贷:盈余公积 400000

B、借:本年利润——提取法定盈余公积 400000

贷:盈余公积 400000

C、借:本年利润——提取法定盈余公积 500000

贷:盈余公积 500000

D、借:利润分配——提取法定盈余公积 500000

贷:盈余公积 500000

答案: A

13、下列各项中,不影响当年可供分配利润的是( )。

- A、当年资本公积转增资本
- B、年初未弥补亏损
- C、当年盈余公积补亏
- D、当年实现净利润

答案: A

14、下列各项中,引起企业留存收益总额发生变化的是( )。

- A、提取法定盈余公积
- B、宣告分配现金股利
- C、提取任意盈余公积
- D、用盈余公积弥补亏损

答案: B

15、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

答案: C

16、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

答案: B

17、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的,其发生的下列支出中,不应计入委托加工物资成本的是( )。

- A、发出材料的实际成本
- B、支付给受托方的加工费
- C、支付给受托方的增值税
- D、受托方代收代缴的消费税

答案: C

18、下列各项中,企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是( )。

- A、发放职工工资
- B、确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿

- C、支付职工的培训费  
D、缴存职工基本养老保险费

**答案：** B

19、下列各项中，会导致“营业成本”本期金额增加的有（ ）。

- A、 结转销售原材料的成本  
B、 出售固定资产的净损失  
C、 随同商品出售不单独计价的包装物成本  
D、 库存商品盘亏净损失

**答案：** A

20、资产负债表的作用是（ ）。

- A、反映企业的资产构成及其来源  
B、反映企业的现金来源与运用  
C、反映企业利润的形成  
D、反映企业利润的分配

**答案：** A

### 多选题

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  
E、职工福利费

**答案：** A, B, C

2、公司债券按有无抵押或担保分类，包括（ ）。

- A、抵押债券  
B、记名债券  
C、信用债券  
D、息票债券  
E、分期付息债券

**答案：** A, C

3、以下有关盈余公积用途的说法中恰当的有（ ）万元。

- A、弥补亏损  
B、转增资本  
C、发放现金股利  
D、发放利润  
E、支付薪酬

**答案：** A, B, C, D

4、某公司经营一家健身俱乐部，适用增值税税率为6%。2023年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费2544元。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，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。

- A、1月1日收到会费确认合同负债2544元  
B、1月1日收到会费确认合同负债2400元  
C、1月31日确认主营业务收入的金额为200元  
D、1月31日确认主营业务收入的金额为212元  
E、1月31日确认主营业务收入的金额为202元

**答案：** B, C

5、下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（ ）。

- A、 计提存货跌价准备  
B、 收到受托代销的商品  
C、 已经发出但不符合收入确认条件的商品  
D、 用银行存款购入的修理用备件（备品备件）  
E、 计提坏账准备

**答案：** A, D

### 判断题

1、已被证实的某项资产在资产负债表日已经发生了减值或损失在资产负债表日后不需要调整。（ ）

**答案：** B

2、资产负债表日，应根据“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“低值易耗品”账户的期末余额总计计数填列资产负债表“存货”项目。（ ）

**答案：** B

3、职工出差报销的火车票，属于职工薪酬。（ ）

**答案：** B

4、将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记管理费用、生产成本、制造费用等，贷记累计折旧。（ ）

**答案：** B

5、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。（ ）

**答案：** A

6、企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入“营业外收入”或“营业外支出”。（ ）

**答案：** B

7、长期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（含1年）的各种借款。（ ）

**答案：** B

8、在资产负债表中，因或有事项而确认的预计负债不需要与其他负债项目区分开，可以合计列示。（ ）

**答案：** B

9、发行股票，溢价收入计入资本公积。（ ）

**答案：** A

10、年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。（ ）

**答案：** A

### 计算分析题

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。要求：1. 根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2. 根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3. 根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4. 根据资料（1）至（3），计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案：** 1. 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. 资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（200×200/10000）4  
    制造费用（10×200/10000）0.2  
    管理费用（60×200/10000）1.2  
    销售费用（30×200/10000）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. 资料（3）会计分录：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. 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）。贷：银行存款 8360

2. 某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：应收账款——甲 500000 元（借）应付账款——A300000 元（贷）预收账款——丙 80000 元（贷）

预付账款——C20000 元（借）预收账款——丁 18000 元（借）预付账款——D13000 元（贷）坏账准备 3000 元（贷）固定资产 6000000 元（借）

累计折旧 150000 元（贷）固定资产减值准备 20000 元（贷）要求：计算资产负债表中下列项目的期末余额（列示计算过程）。（1）“应收账款”项目（2）“应付账款”项目（3）“预收款项”项目（4）“预付款项”项目（5）“固定资产”项目

答案：

（1）“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额-“坏账准备”账户贷方余额

=500000+18000-3000=515000（元）

（2）“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额

=300000+13000=313000（元）（3）“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80000（元）

（4）“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20000（元）（5）“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额-“累计折旧”账户贷方余额-“固定资产减值准备”账户贷方余额

=6000000-150000-20000=5830000（元）

## 23 秋中级财务会计(二)-02

试卷号：24214

### 单选题

1、会计政策变更的影响数是指（）。

A、按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有金额之间的差额

B、会计政策变更之前各期追溯计算后各有关项目的调整数

C、会计政策变更对当期税后利润的影响

D、会计政策变更对当期投资收益及折旧等相关项目的影响

参考答案：A

2、下列各选项中，不属于会计差错内容的是（）。

A、会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订

B、应计项目与递延项目期末未作调整

C、账户分类和计算错误

D、漏记已完成的交易

参考答案：A

3、下列各项中，属于合同负债的是（）。

A、预收销售商品款

B、应支付的短期租入设备的租金

C、应付材料采购款

D、因接受劳务向供应单位签发并承兑的商业汇票

参考答案：A

4、发出不符合收入确认条件的商品时，应借记（）。

A、主营业务成本

B、库存商品

C、发出商品

D、在途物资

参考答案：C

5、甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司支付外部律师尽职调查费 30000 元，为投标发生差旅费 15000 元，支付销售人员佣金 60000 元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（）元。

A、60000

B、15000

C、105000

D、30000

参考答案：A

6、下列各项中，不属于企业营业成本内容的是（）。

A、销售商品的成本

B、出租无形资产的摊销额

C、销售人员工资

D、经营租出固定资产的折旧额

参考答案：C

7、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。

A、由于未来多付利息而预先取得的补偿

B、由于未来少付利息而预先对投资者的补偿

C、由于未来多得利息而预先支付的代价

D、由于未来少得利息而预先取得的补偿

参考答案：A

8、当所购建的固定资产（）时，应当停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用应当于发生当期确认为费用。

A、竣工决算

B、交付使用

C、达到预定可使用状态

D、交付使用并办理竣工决算手续

参考答案：C

9、借款费用准则中的专门借款是指（）。

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项

B、发行债券收款

C、长期借款

D、技术改造借款

参考答案：A

10、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。2022 年 6 月 30 日该批债券的账面价值为（）万元。

A、51746

B、52358

C、53858

D、54302

参考答案：B

11、下列各项中，不属于资本公积来源的是（）。

A、资本溢价

- B、股本溢价
- C、出售无形资产形成的利得
- D、资本公积——其他资本公积

参考答案: C

12、下列各项中, 不应直接计入所有者权益的有( )。

- A、接受投资者以存货投入的投资
- B、从当期税后净利润中提取的盈余公积
- C、持有的交易性金融资产期末公允价值变动产生的损益
- D、出资者实际缴付的出资超出企业注册资本中所占份额的部分

参考答案: C

13、甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产, 合同约定该固定资产的价值为 1500 万元, 公允价值是 1528 万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素, 甲公司收到该投资时, 应计入实收资本的金额是( ) 万元。

- A、0
- B、28
- C、1500
- D、1528

参考答案: D

14、某上市公司发行普通股 1000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 5 元, 支付手续费 20 万元。该公司发行普通股计入股本的金额为( ) 万元。

- A、1000
- B、3980
- C、4980
- D、5000

参考答案: A

15、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 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

参考答案: A

16、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

参考答案: D

17、某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2000 元, 下列各项中, 会计处理正确的是( )。

- A、借: 其他业务成本 2000
- B、借: 营业外支出 2000
- 贷: 库存现金 2000

- C、借: 管理费用 2000
- D、借: 应付职工薪酬——职工福利费 2000

贷: 库存现金 2000

参考答案: D

18、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

参考答案: D

19、期末, 企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计 280000 元, 贷方余额合计 70000 元, “坏账准备”账户贷方余额 1000 元, “应收票据”账户余额为 0, 则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为( ) 元。

- A、209000
- B、279000
- C、280000
- D、210000

参考答案: B

20、我国企业现行资产负债表的格式采用( )。

- A、单步式
- B、多步式
- C、账户式
- D、报告式

参考答案: C

多选题

1、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
- E、应付职工薪酬

参考答案: A, B

2、下列关于预计负债的表述中, 正确的有( )

- A、预计负债是企业承担的现实义务
- B、企业履行预计负债很可能导致经济利益流出企业
- C、预计负债的金额能够可靠的计量
- D、预计负债的初始计量应是履行相关现实义务所需支付的最佳估计数
- E、预计负债不属于企业的负债。

参考答案: A, B, C, D

3、下列各项中, 年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有( )。

- A、本年利润
- B、利润分配——应付现金股利
- C、利润分配——盈余公积补亏
- D、利润分配——提取法定盈余公积
- E、支付所得税费用

参考答案: A, B, C, D

4、下列经济业务中, 应计入管理费用的有( )。

- A、计提管理人员工资 50 万元
- B、发生业务招待费 20 万元
- C、发生展览费 10 万元
- D、发生违约金 5 万元
- E、交纳增值税 10 万元

参考答案: A, B

5、下列各项中, 属于附注的内容的有( )。

- A、财务报表的编制基础
- B、重要会计政策和会计估计
- C、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- D、报表重要项目的说明
- E、待摊费用项目的余额

参考答案: A, B, C, D

判断题

1、资产负债表日后发生的调整事项, 均通过“以前年度损益调整”账户核算。( )

参考答案: B

2、企业年报中所有者权益变动表中，“未分配利润”项目本年年末余额应与资产负债表中“未分配利润”项目年末余额相一致。( )

参考答案: A

3、上市公司董事会通过股票股利分配方案时，应将拟分配的股票股利确认为负债。( )

参考答案: B

4、因解除与职工的劳动关系给予的补偿，属于企业短期薪酬的核算范围。( )

参考答案: B

5、商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。( )

参考答案: B

6、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。( )

参考答案: B

7、产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺，但不属于或有事项。( )

参考答案: B

8、资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间也包括在内。( )

参考答案: B

9、尽管所有者权益和负债都对企业资产拥有要求权，但它们的权利和义务是不一样的。( )

参考答案: A

10、营业外收入属于直接计入所有者权益的利得。( )

参考答案: B

计算分析题

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。要求：1.根据资料(1)，作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2.根据资料(2)，作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3.根据资料(3)，作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4.根据资料(1)至(3)，计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

答案：1.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.资料(2)会计分录：确认补贴时：

借：生产成本(200×200/10000) 4  
制造费用(10×200/10000) 0.2  
管理费用(60×200/10000) 1.2  
销售费用(30×200/10000) 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.资料(3)会计分录：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.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)。贷：银行存款 8360

2、M公司平时的利润合成采用表结法。2021年12月末结转收支前全年损益类账户的金额如下：主营业务收入9500000元(贷方)销售费用500000元(借方)其他业务收入200000元(贷方)管理费用300000元(借方)投资收益500000元(贷方)财务费用100000元(借方)公允价值变动损益80000元(贷方)资产减值损失40000元(借方)营业外收入5000元(贷方)税金及附加36000元(借方)主营业务成本6300000元(借方)营业外支出2000元(借方)其他业务成本120000元(借方)所得税费用720000元(借方)要求：计算M公司2021年度的下列指标(列示计算过程)。(1)营业收入(2)营业成本(3)营业利润(4)利润总额(5)净利润

参考答案：

(1)营业收入=主营业务收入+其他业务收入=9500000+200000=9700000(元)  
(2)营业成本=主营业务成本+其他业务成本=6300000+120000=6420000(元)  
(3)营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益=9700000-6420000-36000-500000-300000-100000-40000+80000+500000=2884000(元)  
(4)利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=2884000+5000-2000=2887000(元)  
(5)净利润=利润总额-所得税费用=2887000-720000=2167000(元)

23 秋中级财务会计(二)-03

单选题

1、甲公司 2\*23 年度的财务报告于 2\*24 年 3 月 31 日经批准对外报出。该公司在 2\*24 年 6 月发现：2\*23 年末库存钢材账面余额为预计售价为 310 万元。经检查，该批钢材在 2\*23 年末的预计售价为 300 万元，预计销售费用和相关税金为 10 万元，甲公司此前未计提存货跌价准备。甲公司 2\*24 年 12 月 31 日资产负债表中存货项目年初数应调减（ ）万元。

- A、15
- B、13.5
- C、0
- D、20

答案：D

2、对下列各项会计政策，我国现行会计准则不允许采用的是（ ）。

- A、坏账的核算采用直接转销法
- B、符合条件的投资性房地产采用公允价值计量模式
- C、交易性金融资产期末按公允价值记账
- D、长期股权投资采用权益法核算

答案：A

3、甲企业 2022 年发生销售收入 1000 万元，销售成本 400 万元，销售过程中发生广告宣传费用 38 万元，管理人员工资费用 90 万元，短期借款利息费用 10 万元，因违约支付罚款 15 万元。不考虑其他因素，甲企业 2022 年的营业利润为（ ）万元。

- A、447
- B、462
- C、600
- D、500

答案：B

4、下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

- A、商标法权案发生的诉讼费
- B、行政管理部门负担的工会经费
- C、专设销售机构固定资产的管理费
- D、向中介机构支付的咨询费

答案：C

5、企业为增值税一般纳税人，2022 年 5 月销售产品，取得不含税收入 150000 元，成本 100000 元。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。7 月份，由于质量问题部分产品被退回（不考虑资产负债表日后事项），退回部分产品对应的收入为 60000 元，该批产品成本为 30000 元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为（ ）元。

- A、50000
- B、-10000
- C、20000
- D、30000

答案：C

6、某企业 2022 年实现应纳税所得额 400 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 140 万元和 100 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 75 万元和 55 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A、100
- B、120
- C、50
- D、70

答案：B

7、折价发行债券时，债券折价金额实质上是发行企业（ ）。

- A、由于未来多付利息而预先收回的补偿
- B、由于未来少付利息而预先对投资者的补偿
- C、由于未来多得利息而预先支付的代价
- D、由于未来少得利息而预先取得的补偿

答案：B

8、如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过（ ），应当暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

- A、1 年
- B、半年
- C、3 个月
- D、两年

答案：C

9、下列经济业务中，应确认为长期负债的是（ ）。

- A、企业扩大生产向银行借入 5 年期长期借款，款项已到本公司账户
- B、企业购入机器设备一台，设备已验收投入使用，货款尚未支付
- C、企业购入原材料，协议中签订，一年后支付货款
- D、企业财务计提 3 年期分期付息长期借款利息

答案：A

10、E 公司于 2020 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10%、期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元（发行费用略）；付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，2021 年 6 月 30 日 E 公司“应付债券”账户的期末余额为（ ）万元。

- A、100
- B、110
- C、115
- D、116

答案：B

11、下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（ ）。

- A、股东大会宣告分配股票股利
- B、以资本公积转增资本
- C、提取盈余公积
- D、以盈余公积弥补亏损

答案：D

12、某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受商品投资，则实收资本的入账金额为（ ）。

- A、评估确认的商品价值加上或减去商品进销差价
- B、商品的市场价值
- C、评估确认的商品价值
- D、商品的公允价值加上进项税额

答案：D

13、甲公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额 4000 万元，发行总额 16000 万元，发行费按发行总额的 2% 计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲公司该笔业务计入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A、4000
- B、11680
- C、11760
- D、12000

答案：B

14、甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为 100 万元，增值税税额为 13 万元（由乙公司支付），甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为 80 万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是（ ）。

- A、借记“原材料”科目 113 万元
- B、贷记“实收资本”科目 100 万元
- C、贷记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 13 万元
- D、贷记“资本公积——资本溢价”科目 33 万元

答案：C

15、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

答案：D

16、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

答案：A

17、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

答案：B

18、甲公司与其销售总经理达成协议，2年后利润达到5000万元，其薪酬为利润的3%。下列各项中，甲公司向销售总经理提供的薪酬类别是（ ）。

- A、辞退福利
- B、带薪缺勤
- C、离职后福利
- D、利润分享计划

答案：D

19、期末，“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额，则编制资产负债表时应将其填入的项目是（ ）。

- A、应付账款
- B、应收账款
- C、预付款项
- D、预收款项

答案：A

20、企业用税前利润弥补亏损时，正确的会计处理为（ ）。

- A、借记“利润分配——未分配利润”账户，贷记“本年利润”账户
- B、借记“本年利润”账户，贷记“利润分配——未分配利润”账户
- C、无需专门进行会计处理
- D、借记“本年利润”账户，贷记“实收资本”账户

答案：C

### 多选题

1、下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（ ）。

- A、计提职工教育经费
- B、为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费
- C、为职工家属代垫医药费
- D、作为职工福利发放给职工的自产产品
- E、工会经费

答案：B, D

2、常见的或有事项包括（ ）。

- A、债务担保
- B、承诺
- C、亏损合同
- D、债务重组
- E、资产减值

答案：A, B, C

3、下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（ ）。

- A、资本公积可以作为企业进行利润或股利分配的依据
- B、资本公积可以用于转增资本
- C、溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积
- D、资本公积可以反映不同所有者在企业的基本产权关系
- E、资本公积可以用于弥补亏损

答案：A, D, E

4、对于在某一时段内履行的履约义务，在确认收入时，下列表述正确的有（ ）。

- A、除履约进度不能合理确定外，企业应在该段时间内按照履约进度确认收入
- B、企业可选择投入指标或产出指标确定履约进度
- C、当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止
- D、当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照预计能够收回的金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止
- E、合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

答案：A, B, C, E

5、下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（ ）。

- A、出租非专利技术的摊销额
- B、销售原材料的成本
- C、转销已销商品相应的存货跌价准备
- D、出售商品的成本
- E、其他流动资产的余额

答案：A, B, C, D

### 判断题

1、发生巨额亏损属于资产负债表日后调整事项。（ ）

答案：B

2、利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益（税后净额）的信息。（ ）

答案：A

3、小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，记入资产成本。（ ）

答案：B

4、增值税小规模纳税人购买固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。（ ）

答案：A

5、某企业年初有上年形成的亏损50万元，当年实现利润总额40万元。假设企业本期无纳税调整事项，则企业当年还应交纳一定的企业所得税。（ ）

答案：B

6、合同资产如果发生减值，应通过“合同资产减值准备”科目核算。（ ）

答案：A

7、在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。（ ）

答案：A

8、每期期末付息、一次还本的债券到期时，“应付债券”账户最终余额为0。（ ）

答案：A

9、所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。（ ）

答案：A

10、综合收益总额等于净利润加上其他综合收益。（ ）

答案：B

### 计算分析题

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。要求:1.根据资料(1),作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2.根据资料(2),作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3.根据资料(3),作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4.根据资料(1)至(3),计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

答案:1.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.资料(2)会计分录:确认补贴时:

借:生产成本(200×200/10000) 4  
制造费用(10×200/10000) 0.2  
管理费用(60×200/10000) 1.2  
销售费用(30×200/10000) 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.资料(3)会计分录: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.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)。贷:银行存款 8360

2.某公司有关资料如下:(1)“主营业务收入”本期发生额600万元,“应收账款”期末比期初减少50万

元,“应收票据”期末比期初增加20万元。(2)“主营业务成本”本期发生额480万元,“应付账款”期末比期初增加60万元,“存货”期末比期初减少30万元。(3)本期出售固定资产一项,收入现款30万元。该项固定资产原价40万元,已提折旧20万元。要求:逐笔分析上述事项对企业现金流的影响,并编制调整分录。

答案:

(1)“应收账款”期末比期初减少50万元,应增加销售商品的现金流入50万元;“应收票据”期末比期初增加20万元,应减少销售商品的现金流入20万元。本笔业务表明该公司在销售商品的活动中收到现金630万元(600+50-20)。(2分)调整分录为:借:经营活动现金流量——销售商品收到的现金 6300000 应收票据 200000 贷:主营业务收入 6000000 应收账款 500000 (3分) (2)“应付账款”期末比期初增加60万元,应减少购进商品的现金流出60万元;“存货”期末比期初减少30万元,表明本期销售了上期购入的存货30万元,这并不涉及本期的现金流出,应减少本期的现金流出30万元。本笔业务中,该公司因购买商品支付的现金为390万元(480-60-30)。(2分)调整分录为:借:主营业务成本 4800000 贷:经营活动现金流量——购买商品支付的现金 3900000 应付账款 600000 存货 300000 (3分) (3)本笔业务因出售固定资产收到现金30万元,属于投资活动的现金流量。(2分)调整分录为:借:投资活动现金流量——处置固定资产收回的现金净额 300000 累计折旧 200000 贷:固定资产 400000 营业外收入 100000 (3分)

## 23 秋中级财务会计(二)-04

试卷号: 24214

### 单选题

1、对于下列前期差错更正的会计处理,说法不正确的是( )。

A、对于不重要的前期差错,应作为本期事项处理

B、确定前期差错影响数不切实可行的,必须采用未来适用法

C、企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中,调整前期比较数据

D、对于不重要的前期差错,企业不需要调整财务报表相关项目的期初数,但应调整发现当期的相关项目

参考答案: B

2、会计实务中,如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更,正确的做法是( )。

A、按会计估计变更处理

B、在会计政策变更和会计估计变更的处理方法中任选

C、不做处理,待分清后再处理

D、按会计政策变更处理

参考答案: A

3、某企业与客户签订装修服务合同,合同价款为20万元,3个月完工;同时约定,若提前1个月完工,将获得额外奖励1万元。该企业估计工程提前1个月完工的概率为95%。不考虑其他因素,该项装修服务合同的交易价格为( )万元。

A、19

B、21

C、20

D、20.95

参考答案: B

4、甲公司生产和销售冰箱,2020年3月,甲公司向零售商乙公司销售100台冰箱,每台价格为3000元。甲公司向乙公司提供价格保护,同意在未来6个月内,如果同款冰箱售价下降,则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验,预计未来6个月内每台冰箱售价为2200元的概率是10%,售价为2500元的概率是30%,售价为2800元的概率是40%,售价不变的概率是20%。不考虑其他因素,则甲公司估计每台的交易价格为( )元。

A、3000

B、2800

C、2690

D、2625

参考答案: C

5、某公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2021年12月赊销商品一批,按价目表的价格计算,货款不含税金额为1000万元,给买方的商业折扣为5%,规定的付款条件为:2/10,1/20,N/30。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务,商品已经发出。根据以往经验,

该公司预计客户 10 天内付款的概率为 80%，10 天后 20 天内付款的概率为 10%，20 天后付款的概率为 10%。不考虑其他因素，则该笔销售的应收账款入账金额为（ ）万元。

- A、1054.5
- B、1052.03
- C、1073.5
- D、1057.35

**参考答案：**A

6、2019 年 5 月份，甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计 250000 元、土地使用权摊销 80000 元，发生管理费用 50000 元。不考虑其他因素，甲酒店当月应确认的合同履约成本为（ ）元。

- A、250000
- B、330000
- C、380000
- D、300000

**参考答案：**B

7、E 公司于 2020 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10%、期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元（发行费用略）；付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，则 2021 年 6 月 30 日，该批债券的账面价值为（ ）万元。

- A、100
- B、115
- C、116
- D、119

**参考答案：**B

8、溢价发行债券时，市场利率（）。

- A、低于债券的票面利率
- B、无法判断
- C、等于债券的票面利率
- D、高于债券的票面利率

**参考答案：**A

9、某企业 2020 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款 1000 万元，编制 2022 年 12 月 31 日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（ ）。

- A、短期借款
- B、长期借款
- C、其他长期负债
- D、一年内到期的非流动负债

**参考答案：**D

10、下列项目中，不属于借款费用的是（）。

- A、借款利息

B、发行公司债券佣金

C、借款手续费

D、发行公司股票佣金

**参考答案：**D

11、某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年利润总额为 800 万元，本年所得税费用为 300 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 25 万元，向投资者分配利润 25 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（ ）万元。

- A、600
- B、650
- C、625
- D、570

**参考答案：**A

12、下列各项中，不属于留存收益的是（ ）。

- A、资本溢价
- B、任意盈余公积
- C、未分配利润
- D、法定盈余公积

**参考答案：**A

13、某公司年初所有者权益总额为 1360 万元，当年实现净利润 450 万元，提取盈余公积 45 万元，向投资者分配现金股利 200 万元，本年内以资本公积转增资本 50 万元，投资者追加现金投资 30 万元。该公司年末所有者权益总额为（ ）万元。

- A、1565
- B、1595
- C、1640
- D、1795

**参考答案：**C

14、某企业年初所有者权益 160 万元，本年度实现净利润 300 万元，以资本公积转增资本 50 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（ ）万元。

- A、360
- B、410
- C、440
- D、460

**参考答案：**C

15、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

**参考答案：**C

16、不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是（ ）。

- A、工会经费
- B、辞退福利
- C、工伤保险费
- D、累计带薪缺勤

**参考答案：**B

17、2020 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产经营周转资金 200 万元，期限为 6 个月，年利率为 3%，借款利息按月计提，到期一次还本付息。2020 年 12 月 31 日该企业应支付给银行（ ）万元。

- A、200
- B、200.5
- C、202.5
- D、203

**参考答案：**D

18、2021 年 8 月 1 日，某企业购入原材料并验收入库，取得增值税专用发票上注明的价款为 600000 元，增值税税额为 78000 元，对方代垫的运费为 12000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1080 元，全部款项尚未支付。不考虑其他因素，则该企业确认应付账款的金额为（ ）元。

- A、678000
- B、612000
- C、691080
- D、600000

**参考答案：**C

19、资产负债表日后的调整事项是指（）。

- A、资产负债表日不存在，但对资产负债表日存在状况产生影响的事项
- B、资产负债表日不存在，但其发生影响财务报告使用者正确决策的事项
- C、资产负债表日或以前已经存在的
- D、事项

D、资产负债表日或以前已经存在、资产负债表日后得以证实的事项

**参考答案:** D

20、以法定盈余公积转增股本时, 转增后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的( )。

- A、25%
- B、30%
- C、50%
- D、20%

**参考答案:** A

#### 多选题

1、下列各项税金中, 应计入相关资产成本的有( )。

- A、以库存商品对外投资应交的增值税
- B、小规模纳税企业购入原材料的增值税
- C、小规模纳税企业购入库存商品的增值税
- D、一般纳税人企业 2022 年 1 月购入一台生产用设备的增值税
- E、一般纳税人企业购入原材料的增值税

**参考答案:** A, B, C

2、企业为了核算自己发行的到期一次还本付息债券, 需在“应付债券”总分类账户下设置的明细分类账户有( )。

- A、债券折价
- B、债券面值
- C、利息调整
- D、应计利息
- E、债券溢价

**参考答案:** B, C, D

3、下列各项中, 不会使盈余公积减少的有( )。

- A、计提盈余公积
- B、资本公积转增资本
- C、盈余公积转增资本
- D、盈余公积补亏
- E、提取任意盈余公积金

**参考答案:** A, B, E

4、下列各项中, 不应计入商品销售收入的有( )。

- A、销售商品取得的销售价款
- B、应收取的增值税销项税额
- C、实际发生的商业折扣
- D、应收取的代垫运杂费
- E、未实现的融资收益

**参考答案:** B, C, D, E

5、资产负债表中, 根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的有( )。

- A、其他货币资金
- B、长期借款
- C、资本公积
- D、其他非流动资产
- E、库存现金

**参考答案:** B, D

#### 判断题

1、资本公积转增资本属于资产负债表日后调整事项。( )

**参考答案:** B

2、企业将于一年内偿还的长期借款, 应在资产负债表中, 一年内到期的流动负债项目列报。( )

**参考答案:** B

3、“应交税费—应交增值税”账户月末无贷方余额。( )

**参考答案:** A

4、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。( )

**参考答案:** B

5、企业对于发出的商品, 不符合收入确认条件的, 应按其实际成本编制会计分录: 借记“发出商品”科目, 贷记“库存商品”科目。( )

**参考答案:** A

6、企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺应计入营业外支出中。( )

**参考答案:** B

7、企业购建符合资本化条件的资产而取得专门借款支付的辅助费用, 应在支付当期全部予以资本化。( )

**参考答案:** B

8、长期负债包括长期借款、应付债券、应付股利和其他长期负债。( )

**参考答案:** B

9、企业年末资产负债表中的未分配利润金额一定等于“本年利润”科目的年末余额。( )

**参考答案:** B

10、企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣, 溢价金额不足抵扣的调整留存收益。( )

**参考答案:** A

#### 计算分析题

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。要求: 1. 根据资料(1), 作出该企业分配 3 月职工工资的会计处理。2. 根据资料(2), 作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3. 根据资料(3), 作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4. 根据资料(1)至(3), 计算 3 月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案:** 1. 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. 资料(2) 会计分录: 确认补贴时:

借：生产成本（200×200/10000）4  
制造费用（10×200/10000）0.2  
管理费用（60×200/10000）1.2  
销售费用（30×200/10000）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. 资料（3）会计分录：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. 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）。贷：银行存款 8360

2. 某公司资产负债表、利润表有关资料如下：（1）2021年度利润表的有关资料。净利润 680000 元固定资产折旧费用 130000 元无形资产摊销 20000 元处理固定资产的收益 50000 元出售长期股权投资的损失 30000 元财务费用（利息支出）10000 元（2）资产负债表的有关资料。2020 年 12 月 31 日 2021 年 12 月 31 日应收账款 620000 元 450000 元坏账准备 2000 元 1200 元存货 600000 元 500000 元长期待摊费用 30000 元 20000 元应付账款 150000 元 300000 元应交税费 150000 元 200000 元无形资产减值准备 5000 元 8000 元要求：根据上述资料，运用间接法计算该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。本期金额净利润加：资产减值准备固定资产折旧无形资产摊销长期待摊费用摊销处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）投资损失（收益以“-”号填列）递延所得税资产减少（增加以“-”号填

列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）其他经营活动产生的现金流量净额 2。

参考答案：

本期金额净利润 680000 加：资产减值准备 2200 固定资产折旧 130000 无形资产摊销 20000 长期待摊费用摊销 10000 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）-50000 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）10000 投资损失（收益以“-”号填列）30000 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）100000 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）170000 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）200000 其他经营活动产生的现金流量净额 1302200

## 23 秋中级财务会计(二)-05 试卷号：24214

单选题

1. 下列各项中属于企业会计政策变更的是（）。

- A、将固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- B、将固定资产的折旧年限由 5 年调整为 3 年
- C、将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- D、将无形资产的剩余使用年限由 5 年变更为 3 年

答案：C

2. 采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理是（）。

- A、只需在财务报表附注中说明其累积影响数
- B、重新编制以前年度财务报表
- C、调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数
- D、调整或反映为变更当期及未来各期财务报表相关项目的数字

答案：C

3. 某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2021 年 12 月赊销商品一批，按价目表的价格计

算，货款不含税金额为 1000 万元，给买方的商业折扣为 5%，规定的付款条件为：2/10，1/20，N/30。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，商品已经发出。根据以往经验，该公司预计客户 10 天内付款的概率为 80%，10 天后 20 天内付款的概率为 10%，20 天后付款的概率为 10%。不考虑其他因素，则该笔销售的应收账款入账金额为（）万元。

- A、1054.5
- B、1052.03
- C、1073.5
- D、1057.35

答案：A

4. 某企业 2022 年实现应纳税所得额 400 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 140 万元和 100 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 75 万元和 55 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为（）万元。

- A、100
- B、120
- C、50
- D、70

答案：B

5. 下列各项中，不属于企业营业成本内容的是（）。

- A、销售商品的成本
- B、出租无形资产的摊销额
- C、销售人员工资
- D、经营租出固定资产的折旧额

答案：C

6. 甲企业 2022 年发生销售收入 1000 万元，销售成本 400 万元，销售过程中发生广告宣传费用 38 万元，管理人员工资费用 90 万元，短期借款利息费用 10 万元，因违约支付罚款 15 万元。不考虑其他因素，甲企业 2022 年的营业利润为（）万元。

- A、447
- B、462
- C、600
- D、500

答案：B

7. 2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。则 2022 年 12 月 31 日该批债券“应付债券——利息调整”账户的余额为（）万元。

- A、1047
- B、1056
- C、1500
- D、1905

答案: D

8、对债券持有者来说,可转换债券可在规定时期内按约定的转换率转换为()。

- A、债券发行企业的优先股股票
- B、债券发行企业的普通股股票
- C、任何企业的优先股股票
- D、任何企业的普通股股票

答案: B

9、资产负债表中资产和负债项目排列的依据是()。

- A、项目的流动性
- B、项目的重要性
- C、项目的稳定性
- D、项目的时间性

答案: A

10、下列情形造成工程中断时间连续超过3个月,其借款费用仍应继续资本化的是()。

- A、台风季节
- B、与施工方发生质量纠纷
- C、资金周转发生困难
- D、发生了施工安全事故

答案: A

11、某企业盈余公积年初余额为50万元,本年利润总额为600万元,所得税费用为150万元,按净利润的10%提取法定盈余公积,并将盈余公积10万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为()万元。

- A、40
- B、85
- C、95
- D、110

答案: B

12、下列各项中,不属于所有者权益的是()。

- A、资本溢价
- B、计提的盈余公积
- C、投资者投入的资本
- D、应付高管人员基本薪酬

答案: D

13、甲有限责任公司收到乙企业以一项专利技术投入的资本。甲公司的注册资本为100万元。该无形资产的原价为50万元,已摊销6万元,投资合同约定该专利技术的价值为30万元(假定是公允的)。投资后乙企业占原注册资本的20%,不考虑其他因素,则下列会计处理中正确的是()。

- A、借:无形资产 300000  
贷:实收资本 300000
- B、借:无形资产 440000  
贷:实收资本 440000
- C、借:无形资产 300000  
贷:实收资本 200000  
资本公积 100000
- D、借:无形资产 500000  
贷:累计摊销 60000

实收资本 440000

答案: C

14、下列各项中,有限责任公司收到投资者投入的出资额,超出投资者在注册资本中所占份额的部分,应贷记的会计科目是()。

- A、盈余公积
- B、实收资本
- C、其他综合收益
- D、资本公积

答案: D

15、2021年8月1日,某企业购入原材料并验收入库,取得增值税专用发票上注明的价款为600000元,增值税税额为78000元,对方代垫的运费为12000元,增值税专用发票上注明的增值税税额为1080元,全部款项尚未支付。不考虑其他因素,则该企业确认应付账款的金额为()元。

- A、678000
- B、612000
- C、691080
- D、600000

答案: C

16、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

答案: B

17、下列各项中,企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是()。

- A、发放职工工资
- B、确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- C、支付职工的培训费
- D、缴存职工基本养老保险费

答案: B

18、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

答案: A

19、下列经济业务产生的现金流量中,属于“投资活动产生的现金流量”的是()。

- A、吸收投资所收到的现金
- B、支付的购货款
- C、收到的现金股利
- D、支付的各种税费

答案: C

20、下列资产负债表项目中,可根据相应总账期末余额直接填列的是()。

- A、长期股权投资
- B、预收账款
- C、交易性金融资产
- D、预计负债

答案: C

多选题

1、下列各项中,属于企业流动负债的是()。

- A、应付债券
- B、预计负债
- C、合同负债
- D、递延所得税负债
- E、交易性金融负债

答案: A, B, D, E

2、下列项目中,属于借款费用的是()。

- A、借款手续费
- B、应付债券计提的利息
- C、发行债券所发生的溢价
- D、应付债券折价的摊销
- E、发行公司债发生的利息

答案: A, B, D, E

3、下列各项中,不会引起所有者权益总额发生增减变动的有()。

- A、宣告发放股票股利
- B、资本公积转增资本
- C、盈余公积转增资本
- D、接受投资者追加投资
- E、收到无形资产投资

答案: A, B, C, E

4、下列各情形中,属于客户取得商品控制权应满足的要素的有()。

- A、客户拥有现时权利,能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益
- B、客户有能力主导该商品的使用
- C、不具有排他性,可以和其他方共同使用该商品
- D、能够获得商品几乎全部的经济利益
- E、拥有商品的所有权

答案: A, B, D, E

5、下列各项中,属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有()。

- A、会计估计变更
- B、会计政策变更
- C、综合收益
- D、所有者投入资本
- E、合同资产

答案: B, C, D

判断题

1、某一事项究竟是资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项,若该事项在资产负债表以前已经存在,则属于调整事项,这是判断调整事项的唯一标准。()

答案：B

2、一套完整的财务报表体系至少由资产负债表、利润表、现金流量表及附注组成。（ ）

答案：B

3、消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。（ ）

答案：A

4、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。（ ）

答案：B

5、企业向银行支付的银行承兑汇票的手续费计入财务费用。（ ）

答案：A

6、企业取得商品控制权包括拥有现时权利、主导该商品的使用、能够获得商品几乎全部的经济利益三个要素。（ ）

答案：A

7、对固定资产计提折旧，属于或有事项。（ ）

答案：B

8、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额大小再确认是否计入当期损益。（ ）

答案：B

9、其他权益工具，属于负债类科目。（ ）

答案：B

10、企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。（ ）

答案：A

计算分析题

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。要求：1.根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2.根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3.根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4.根据资料（1）至（3），计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

答案：1.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.资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10000$ ）4

制造费用（ $10 \times 200 / 10000$ ）0.2

管理费用（ $60 \times 200 / 10000$ ）1.2

销售费用（ $30 \times 200 / 10000$ ）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.资料（3）会计分录：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.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）。贷：银行存款 8360

2、某公司资产负债表、利润表有关资料如下：（1）2021年度利润表的有关资料。净利润680000元固定资产折旧费用130000元无形资产摊销20000元处理固定资产的收益50000元出售长期股权投资的损失30000元财务费用（利息支出）10000元（2）资产负债表的有关资料。2020年12月31日2021年12月31日应收账款620000元450000元坏账准备2000元1200元存货600000元500000元长期待摊费用30000元20000元应付账款150000元300000元应交税费150000元200000元无形资产减值准备5000元8000元要求：根据上述资料，运用间接法计算该公司2021年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。本期金额净利润加：资产减值准备固定资产折旧无形资产摊销长期待摊费用摊销处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）投资损失（收益以“-”号填列）递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）其他经营活动产生的现金流量净额2.

答案：本期金额净利润680000加：资产减值准备2200固定资产折旧130000无形资产摊销20000长期待摊费用摊销10000处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）-50000固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）10000投资损失（收益以“-”号填列）30000递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）100000经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）170000经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）200000其他经营活动产生的现金流量净额1302200

## 试卷号: 24214

## 单选题

1、下列各项中,应采用追溯调整法进行会计处理的是( )。

- A、政府补助会计处理方法由总额法改为净额法
- B、投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式
- C、固定资产由于未来经济利益预期消耗方式发生变化而改变折旧方法
- D、使用寿命不确定的无形资产改为使用寿命有限的无形资产

**参考答案:** B

答案解析: 2、( )是指企业在会计确认、计量和报告过程中所遵循的原则、基础和会计处理方法。其确定过程实际上是依据会计法规以及企业的具体情况对具体会计原则、基础和会计处理方法的选择过程。

- A、会计政策
- B、会计估计
- C、未来适用法
- D、追溯调整法

**参考答案:** A

3、销售生产产品所用材料取得的收入属于( )。

- A、主营业务收入
- B、其他业务收入
- C、营业外收入
- D、投资收益

**参考答案:** B

4、甲公司生产和销售冰箱,2020年3月,甲公司向零售商乙公司销售100台冰箱,每台价格为3000元。甲公司向乙公司提供价格保护,同意在未来6个月内,如果同款冰箱售价下降,则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验,预计未来6个月内每台冰箱售价为2200元的概率是10%,售价为2500元的概率是30%,售价为2800元的概率是40%,售价不变的概率是20%。不考虑其他因素,则甲公司估计每台的交易价格为( )元。

- A、3000
- B、2800
- C、2690
- D、2625

**参考答案:** C

5、发出不符合收入确认条件的商品时,应借记( )。

- A、主营业务成本
- B、库存商品
- C、发出商品
- D、在途物资

**参考答案:** C

6、企业为增值税一般纳税人,2022年5月销售产品,取得不含税收入150000元,成本100000元。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务。7月份,由于质量问题部分产品被退回(不考虑资产负债表日后事项),退回部分产品对应的收入为60000元,该批产品成本为30000元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为( )元。

- A、50000
- B、-10000
- C、20000
- D、30000

**参考答案:** C

7、E公司于2020年1月1日发行面值100万元、票面利率10%、期限4年的分期付息债券,共收款116万元(发行费用略);付息期为1月1日和7月1日。如果采用直线法摊销债券溢价,2021年6月30日E公司“应付债券”账户的期末余额为( )万元。

- A、100
- B、110
- C、115
- D、116

**参考答案:** B

8、下列情形造成工程中断时间连续超过3个月,其借款费用仍应继续资本化的是( )。

- A、台风季节
- B、与施工方发生质量纠纷
- C、资金周转发生困难
- D、发生了施工安全事故

**参考答案:** A

9、资产负债表中资产和负债项目排列的依据是( )

- A、项目的流动性
- B、项目的重要性
- C、项目的稳定性
- D、项目的时间性

**参考答案:** A

10、下列项目中,不属于借款费用的是( )。

- A、借款利息
- B、发行公司债券佣金
- C、借款手续费
- D、发行公司股票佣金

**参考答案:** D

11、某上市公司发行普通股1000万股,每股面值1元,每股发行价格5元,支付手续费20万元。该公司发行普通股计入股本的金额为( )万元。

- A、1000
- B、3980
- C、4980
- D、5000

**参考答案:** A

12、下列各项中,不属于留存收益的是( )。

- A、资本溢价
- B、任意盈余公积
- C、未分配利润
- D、法定盈余公积

**参考答案:** A

13、下列各项中,能够导致企业盈余公积减少的是( )。

- A、股东大会宣告分配股票股利
- B、以资本公积转增资本
- C、提取盈余公积
- D、以盈余公积弥补亏损

**参考答案:** D

14、下列各项中,引起企业留存收益总额发生变化的是( )。

- A、提取法定盈余公积
- B、宣告分配现金股利
- C、提取任意盈余公积
- D、用盈余公积弥补亏损

**参考答案:** B

15、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

**参考答案:** C

16、2020年7月1日,某企业向银行借入一笔生产经营周转资金200万元,期限为6个月,年利率为3%,借款利息按月计提,到期一次还本付息。2020年12月31日该企业应支付给银行( )万元。

- A、200
- B、200.5
- C、202.5

D、203

**参考答案:** D

17、甲公司与其销售总经理达成协议, 2年后利润达到5000万元,其薪酬为利润的3%。下列各项中,甲公司向销售总经理提供的薪酬类别是( )。

- A、辞退福利
- B、带薪缺勤
- C、离职后福利
- D、利润分享计划

**参考答案:** D

18、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

**参考答案:** D

19、下列财务报表中,反映会计主体特定时点财务状况的报表是( )。

- A、资产负债表
- B、所有者权益变动表
- C、利润表
- D、现金流量表

**参考答案:** A

20、企业年末“预收账款”所属明细账户有借方余额3000元,贷方余额10000元,则年末资产负债表中“预收款项”项目的余额应为( )元。

- A、3000
- B、7000
- C、10000
- D、13000

**参考答案:** C

### 多选题

1、A企业根据“工资结算汇总表”结算本月车间管理人员工资总额462000元,其中代垫职工房租40000元,代垫职工家属医药费2000元,实发工资420000元。下列各项中,关于该企业相关科目的会计处理正确的是( )。

A、确认车间管理部门职工工资:  
借:管理费用 462000

贷:应付职工薪酬 462000

B、结转代垫职工房租:

借:应付职工薪酬 40000

贷:其他应收款 40000

C、结转代垫职工家属医药费:

借:应付职工薪酬 2000

贷:其他应收款 2000

D、以银行存款发放工资:

借:应付职工薪酬 420000

贷:银行存款 420000

E、以上都不对

**参考答案:** B, C, D

2、借款费用同时满足有关条件时才能开始资本化,其条件包括( )。

- A、资产支出已经发生
- B、借款费用已经发生
- C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始
- D、生产活动没有发生停工
- E、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经完成

**参考答案:** A, B, C

3、下列各项中,属于企业留存收益的有( )。

- A、发行股票的溢价收入
- B、按规定从净利润中提取的法定盈余公积
- C、累计未分配利润
- D、按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积
- E、优先股股利

**参考答案:** B, C, D

4、下列各项中,属于可变对价最佳估计数的方法有( )。

- A、期望值
- B、最可能发生的金额
- C、算数平均
- D、任意金额
- E、最初的合同价

**参考答案:** A, B

5、下列各项中,应列入利润表“其他综合收益的税后净额”项目的有( )。

- A、交易性金融资产公允价值变动损益
- B、公允价值模式计量的投资性房地产期末公允价值与账面价值的差额
- C、可供出售金融资产公允价值变动收益
- D、权益法下被投资单位当期实现其他综合收益中享有的份额
- E、长期股权投资的期末余额

**参考答案:** C, D

### 判断题

1、资本公积转增资本属于资产负债表日后调整事项。( )

**参考答案:** B

2、资产负债表中,“开发支出”项目应根据“开发支出”科目所属“资本化支出”明细科目余额填列。( )

**参考答案:** B

3、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,应确认为负债,同时在附注中披露。( )

**参考答案:** B

4、企业短期借款利息一定通过预提方式进行会计核算。( )

**参考答案:** B

5、利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税,而不应考虑递延所得税。( )

**参考答案:** B

6、费用类账户的借方登记增加额,贷方登记减少额,期末余额一般在借方,有些账户可能无余额。( )

**参考答案:** B

7、应付债券的会计处理采用摊余成本法,计算的是票面利率。( )

**参考答案:** B

8、无论是按面值发行,还是按溢价发行股票,发行费用都应记入财务费用。( )

**参考答案:** B

9、企业在年末“未分配利润”余额的基础上提取法定盈余公积。( )

**参考答案:** B

10、企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。（ ）

**参考答案：** A

### 计算分析题

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。要求：1.根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2.根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3.根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4.根据资料（1）至（3），计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案：** 1.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.资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10000$ ）4

制造费用（ $10 \times 200 / 10000$ ）0.2

管理费用（ $60 \times 200 / 10000$ ）1.2

销售费用（ $30 \times 200 / 10000$ ）0.6

贷：应付职工薪酬——职工福利费 6

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.资料（3）会计分录：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.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）。贷：银行存款 8360

2、某公司2021年12月31日有关账户的余额如下：应收账款——甲 500000元（借）应付账款——A 300000元（贷）预收账款——丙 80000元（贷）预付账款——C 20000元（借）预收账款——丁 18000元（借）预付账款——D 13000元（贷）坏账准备 3000元（贷）固定资产 6000000元（借）累计折旧 150000元（贷）固定资产减值准备 20000元（贷）要求：计算资产负债表中下列项目的期末余额（列示计算过程）。（1）“应收账款”项目（2）“应付账款”项目（3）“预收款项”项目（4）“预付款项”项目（5）“固定资产”项目

**参考答案：**

（1）“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额-“坏账准备”账户贷方余额=500000+18000-3000=515000（元）

（2）“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=300000+13000=313000（元）（3）“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80000（元）

（4）“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20000（元）（5）“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额-“累计折旧”账户贷方余额-“固定资产减值准备”账户贷方余额=6000000-150000-20000=5830000（元）

## 23秋中级财务会计(二)-07

试卷号：24214

### 单选题

1、下列各选项中，不属于会计差错内容的是（ ）。

A、会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订

B、应计项目与递延项目期末未作调整

C、账户分类和计算错误

D、漏记已完成的交易

**答案：** A

2、甲公司2\*23年度的财务报告于2\*24年3月31日经批准对外报出。该公司在2\*24年6月发现：2\*23年末库存钢材账面余额为预计售价为310万元。经检查，该批钢材在2\*23年末的预计售价为300万元，预计销售费用和相关税金为10万元，甲公司此前未计提存货跌价准备。甲公司2\*24年12月31日资产负债表中存货项目年初数应调减（ ）万元。

A、15

B、13.5

C、0

D、20

**答案：** D

3、下列各项中，应记入“管理费用”科目的是（ ）。

A、销售部门发生的广告费

B、筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用

C、为企业高管提供免费公寓

D、无法查明原因的库存现金盘盈

**答案：** C

4、下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

A、商标法权案发生的诉讼费

B、行政管理部门负担的工会经费

C、专设销售机构固定资产的管理费

D、向中介机构支付的咨询费

**答案：** C

5、甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司支付外部律师尽职调查费30000元，为投标发生差旅费15000元，支付销售人员佣金60000元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（ ）元。

A、60000

B、15000

C、105000

D、30000

**答案：** A

6、某企业与客户签订装修服务合同，合同价款为20万元，3个月完工；同时约定，若提前1个月完工，将获得额外奖励1万元。该企业估计工程提

前1个月完工的概率为95%。不考虑其他因素，该项装修服务合同的交易价格为（ ）万元。

- A、19
- B、21
- C、20
- D、20.95

答案：B

7、下列各选项中，不属于长期负债的是（ ）。

- A、应交税费
- B、长期借款
- C、应付债券
- D、预计负债

答案：A

8、列支借款费用时，下列各选项不可能涉及的是（ ）。

- A、在建工程
- B、制造成本
- C、销售费用
- D、财务费用

答案：C

9、某企业2020年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款1000万元，编制2022年12月31日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（ ）。

- A、短期借款
- B、长期借款
- C、其他长期负债
- D、一年内到期的非流动负债

答案：D

10、溢价发行债券时，市场利率（ ）。

- A、低于债券的票面利率
- B、无法判断
- C、等于债券的票面利率
- D、高于债券的票面利率

答案：A

11、甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产，合同约定该固定资产的价值为1500万元，公允价值是1528万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是（ ）万元。

- A、0
- B、28
- C、1500
- D、1528

答案：D

12、甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额为13万元（由乙公司支付），甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公

司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是（ ）。

- A、借记“原材料”科目113万元
- B、贷记“实收资本”科目100万元
- C、贷记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目13万元
- D、贷记“资本公积——资本溢价”科目33万元

答案：D

13、甲公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额4000万元，发行总额16000万元，发行费按发行总额的2%计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲公司该笔业务计入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。

- A、4000
- B、11680
- C、11760
- D、12000

答案：B

14、某企业年初未分配利润贷方余额为200万元，本年利润总额为800万元，本年所得税费用为300万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积25万元，向投资者分配利润25万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（ ）万元。

- A、600
- B、650
- C、625
- D、570

答案：A

15、某公司为增值税小规模纳税人，2019年8月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票上注明的价款为123600元，适用的增值税征收率为3%。不考虑其他因素，该企业2019年8月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A、2408
- B、3708
- C、3600
- D、2300

答案：C

16、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工物资成本的是（ ）。

- A、发出材料的实际成本
- B、支付给受托方的加工费
- C、支付给受托方的增值税
- D、受托方代收代缴的消费税

答案：C

17、不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是（ ）。

- A、工会经费
- B、辞退福利
- C、工伤保险费
- D、累计带薪缺勤

答案：B

18、某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助2000元，下列各项中，会计处理正确的是（ ）。

- A、借：其他业务成本 2000
- B、借：营业外支出 2000
- 贷：库存现金 2000

- C、借：管理费用 2000
- D、借：应付职工薪酬—职工福利费 2000

贷：库存现金 2000

答案：D

19、期末，“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额，则编制资产负债表时应将其填入的项目是（ ）。

- A、应付账款
- B、应收账款
- C、预付款项
- D、预收款项

答案：A

20、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A、吸收投资所收到的现金
- B、支付的购货款
- C、收到的现金股利
- D、支付的各种税费

答案：C

多选题

1、下列有关商业承兑汇票的说法中正确的有（ ）。

- A、因购货业务而产生的通过“应付票据”科目核算
- B、商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，需转做应付账款
- C、带息商业汇票，应于期末计算票据利息，计入财务费用
- D、带息应付票据期末计提利息后，增加应付票据的账面价值
- E、应付票据一般为短期应付票据。

答案：A, B, C, D, E

2、长期借款利息可计入的项目有（ ）。

- A、财务费用
- B、在建工程
- C、营业外支出
- D、研发支出
- E、制造费用

答案：A, B, D, E

3、下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（ ）。

- A、法定盈余公积经批准可用于转增资本
- B、“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额

C、留存收益包括盈余公积和未分配利润

D、任意盈余公积可用于发放现金股利

E、非公司制企业按照不低于 10%的比例提取

**答案：** A, B, C, D

4、下列各项中，表述正确的有（ ）。

A、企业出租包装物的成本应通过“主营业务成本”核算

B、销售材料的成本应通过“其他业务成本”核算

C、其他业务收入核算企业确认的除主营业务活动外的其他经营活动实现的收入

D、主营业务收入核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入

E、分期收款销售的实质是销货方向购货方提供免息的信贷

**答案：** B, C, D, E

5、下列各项中，属于企业流动资产的有（ ）。

A、为交易目的而持有的资产

B、预计自资产负债表日起一年内变现的资产

C、自资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金

D、预计在一个正常企业周期中变现的资产

E、长期投资

**答案：** A, B, C, D

### 判断题

1、已被证实的某项资产在资产负债表日已经发生了减值或损失在资产负债表日后不需要调整。（ ）

**答案：** B

2、企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。（ ）

**答案：** A

3、“应付利息”科目借方登记实际支付的利息，贷方登记按照合同约定计算的应付利息，期末贷方余额反映企业应付未付的利息。（ ）

**答案：** A

4、存出保证金，属于“其他应付款”科目核算内容。（ ）

**答案：** B

5、年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将“本年利润”科目的本年

累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。（ ）

**答案：** A

6、企业以赊销方式对外销售商品，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。（ ）

**答案：** A

7、在或有事项中，只有“预计负债”才需计量。（ ）

**答案：** A

8、对于溢价发行的分期付息债券，在采用实际利率法进行摊销时，各期确认的实际利息费用会逐期减少。（ ）

**答案：** B

9、所有者不能参与企业利润的分配。（ ）

**答案：** B

10、当年资本公积转增资本不影响当年可供分配利润。（ ）。

**答案：** A

### 计算分析题

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。要求：1. 根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2. 根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3. 根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4. 根据资料（1）至（3），计算

3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案：** 1. 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. 资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10000$ ）4

制造费用（ $10 \times 200 / 10000$ ）0.2

管理费用（ $60 \times 200 / 10000$ ）1.2

销售费用（ $30 \times 200 / 10000$ ）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. 资料（3）会计分录：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. 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）。贷：银行存款 8360

2、某公司有关资料如下：（1）“主营业务收入”本期发生额600万元，“应收账款”期末比期初减少50万元，“应收票据”期末比期初增加20万元。（2）“主营业务成本”本期发生额480万元，“应付账款”期末比期初增加60万元，“存货”期末比期初减少30万元。（3）本期出售固定资产一项，收入现款30万元。该项固定资产原价40万元，已提折旧20万元。要求：逐笔分析上述事项对企业现金流的影响，并编制调整分录。

**答案：**

（1）“应收账款”期末比期初减少50万元，应增加销售商品的现金流入50万元；“应收票据”期末比期初增加20万元，应减少销售商品的现金流入20万元。本笔业务表明该公司在销售商品的活动中收到现金630万元（ $600+50-20$ ）。（2分）调整分录为：借：经营活动现金流量——销

售商品收到的现金 6300000 应收票据 200000 贷：主营业务收入 6000000 应收账款 500000 (3分) (2) “应付账款”期末比期初增加 60 万元，应减少购进商品的现金流出 60 万元；“存货”期末比期初减少 30 万元，表明本期销售了上期购入的存货 30 万元，这并不涉及本期的现金流出，应减少本期的现金流出 30 万元。本笔业务中，该公司因购买商品支付的现金为 390 万元 (480-60-30)。(2分) 调整分录为：借：主营业务成本 4800000 贷：经营活动现金流量——购买商品支付的现金 3900000 应付账款 600000 存货 300000 (3分) (3) 本笔业务因出售固定资产收到现金 30 万元，属于投资活动的现金流量。(2分) 调整分录为：借：投资活动现金流量——处置固定资产收回的现金净额 300000 累计折旧 200000 贷：固定资产 400000 营业外收入 100000 (3分)

## 23 秋中级财务会计(二)-08

试卷号：24214

### 单选题

1、对下列各项会计政策，我国现行会计准则不允许采用的是 ( )。

- A、坏账的核算采用直接转销法
- B、符合条件的投资性房地产采用公允价值计量模式
- C、交易性金融资产期末按公允价值记账
- D、长期股权投资采用权益法核算

参考答案：A

答案解析：2、对于下列前期差错更正的会计处理，说法不正确的是 ( )。

- A、对于不重要的前期差错，应作为本期事项处理
- B、确定前期差错影响数不切实可行的，必须采用未来适用法
- C、企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据
- D、对于不重要的前期差错，企业不需要调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期的相关项目

参考答案：B

答案解析：3、2022 年 10 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，约定为乙公司建造厂房一栋，合同约定交易价款为 100 万元，5 个月完工。合同标明，若提前 1 个月完工，甲公司将获得额外奖励 10 万元，甲公司对合同估计

工程提前 1 个月完工的概率为 95%。不考虑其他因素，下列关于甲公司进行的相关会计处理表述不正确的是 ( )。

- A、合同约定的交易价款 100 万元属于可变对价
- B、合同约定的交易价款 100 万元属于固定对价
- C、合同约定的若提前 1 个月完工可获得的额外奖励 10 万元属于可变对价
- D、该合同条款所承诺的对价包含固定对价和可变对价

参考答案：A

4、2019 年 5 月份，甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计 250000 元、土地使用权摊销 80000 元，发生管理费用 50000 元。不考虑其他因素，甲酒店当月应确认的合同履约成本为 ( ) 元。

- A、250000
- B、330000
- C、380000
- D、300000

参考答案：B

5、2022 年 12 月 1 日，某企业接受一项安装任务，安装期为 3 个月，合同总价款为 30 万元。当月实际发生成本 6 万元，预计还将发生成本 18 万元。该项安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年 12 月应确认的收入为 ( ) 万元。

- A、6
- B、0
- C、7.5
- D、30

参考答案：C

6、下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是 ( )。

- A、房产税
- B、城镇土地使用税
- C、车船税
- D、企业所得税

参考答案：D

7、2022 年 1 月 1 日，A 公司发行面值 60000 万元、期限 3 年、年利率 3% 的债券一批，实际收款 60540 万元。偿付期内，该债券每半年付息 1 次，付息日为 6 月 30 日、12 月 31 日，半年的实际利率为 1.34%，债券溢价采

用实际利率法摊销。据此，2022 年 7 月 1 日应付债券摊余成本为 ( ) 万元。

- A、840
- B、811.24
- C、60451.24
- D、60480

参考答案：C

8、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。2022 年 6 月 30 日该批债券的账面价值为 ( ) 万元。

- A、51746
- B、52358
- C、53858
- D、54302

参考答案：B

9、下列经济业务中，应确认为长期负债的是 ( )。

- A、企业扩大生产向银行借入 5 年期长期借款，款项已到本公司账户
- B、企业购入机器设备一台，设备已验收投入使用，货款尚未支付
- C、企业购入原材料，协议中签订，一年后支付货款
- D、企业财务计提 3 年期分期付息长期借款利息

参考答案：A

10、企业发行的到期一次还本付息债券，各期确认的应付利息的核算账户为 ( )。

- A、应付利息
- B、其他应付款
- C、长期应付款
- D、应付债券——应计利息

参考答案：D

11、下列各项中，不属于所有者权益的是 ( )。

- A、资本溢价
- B、计提的盈余公积
- C、投资者投入的资本
- D、应付高管人员基本薪酬

参考答案：D

12、某企业年初所有者权益 160 万元，本年度实现净利润 300 万元，以资本公积转增资本 50 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为 ( ) 万元。

- A、360
- B、410
- C、440
- D、460

参考答案: C

13、某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受商品投资，则实收资本的入账金额为（ ）。

- A、评估确认的商品价值加上或减去商品进销差价
- B、商品的市场价值
- C、评估确认的商品价值
- D、商品的公允价值加上进项税额

参考答案: D

14、某年度1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，该年度年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。

- A、借：利润分配——提取法定盈余公积 400000

贷：盈余公积 400000

- B、借：本年利润——提取法定盈余公积 400000

贷：盈余公积 400000

- C、借：本年利润——提取法定盈余公积 500000

贷：盈余公积 500000

- D、借：利润分配——提取法定盈余公积 500000

贷：盈余公积 500000

参考答案: A

15、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

参考答案: C

16、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

参考答案: C

17、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

参考答案: B

18、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 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

参考答案: A

19、我国企业现行资产负债表的格式采用（ ）。

- A、单步式
- B、多步式
- C、账户式
- D、报告式

参考答案: C

20、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（ ）。

- A、长期股权投资
- B、预收账款
- C、交易性金融资产
- D、预计负债

参考答案: C

多选题

1、下列各项中，属于其他流动负债的有（ ）。

- A、应收客户的购货款
- B、应付职工薪酬
- C、赊购材料应支付的货款
- D、销售应税消费品应交纳的消费税
- E、短期借款

参考答案: C, E

2、下列各选项中，应作为长期负债核算的有（ ）。

- A、应付职工薪酬
- B、应付债券
- C、预计负债
- D、租赁负债
- E、到期与本金一起偿付的长期借款应付利息

参考答案: B, C, D, E

3、下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（ ）。

- A、资本公积转增资本
- B、接受投资者追加投资
- C、盈余公积转增资本
- D、接受非流动资产捐赠
- E、投资者以固定资产投资

参考答案: A, B, C, E

4、下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（ ）。

- A、无法支付的应付账款
- B、接受固定资产捐赠
- C、无法查明原因的现金溢余
- D、出租包装物实现的收入
- E、销售的收入

参考答案: A, B, C

5、下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（ ）。

- A、“税金及附加”项目应根据“应交税费”科目的本期发生额分析填列
- B、“营业利润”项目应根据“本年利润”科目的本期发生额分析填列
- C、“营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列
- D、“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列
- E、“交易性金融资产”根据账户的相关明细账户期末余额分析填列

参考答案: C, D

判断题

1、某一事项究竟是资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项，若该事项在资产负债表以前已经存在，则属于调整事项，这是判断调整事项的唯一标准。（）

**参考答案：**B

2、一套完整的财务报表体系至少由资产负债表、利润表、现金流量表及附注组成。（）

**参考答案：**B

3、短期借款利息在预提或实际支付时均应通过“短期借款”科目核算。（）

**参考答案：**B

4、个人所得税代扣代缴，计入应交税费科目。（）

**参考答案：**A

5、期间费用发生时直接计入当期损益，包括销售费用、管理费用和财务费用。（）

**参考答案：**A

6、企业确认收入后发生的销售折让，且其不属于资产负债表日后事项的，销售折让形成的损失应计入销售费用。（）

**参考答案：**B

7、摊余成本法计算的实际利率是把未来的现金流量折合到现值的折现率。（）

**参考答案：**A

8、长期借款借方登记长期借款本息的增加额。（）

**参考答案：**B

9、股份公司发行股票相关的手续费、佣金等，应计入当期损益。（）

**参考答案：**B

10、留存收益包括盈余公积、其他综合收益以及未分配利润。（）

**参考答案：**B

**计算分析题**

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。要求：1.根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2.根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3.根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4.根据资料（1）至（3），计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案：**1.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.资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10000$ ）4

制造费用（ $10 \times 200 / 10000$ ）0.2

管理费用（ $60 \times 200 / 10000$ ）1.2

销售费用（ $30 \times 200 / 10000$ ）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.资料（3）会计分录：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.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）。贷：银行存款 8360

2、M公司平时的利润合成采用表结法。2021年12月末结转收支前全年损益类账户的金额如下：主营业务收入9500000元（贷方）销售费用500000元（借方）其他业务收入200000元（贷方）管理费用300000元（借方）投资收益500000元（贷方）财务费用100000元（借方）公允价值变动损益80000元（贷方）资产减值损失40000元（借方）营业外收入5000元（贷方）税金及附加36000元（借方）主营业务成本6300000元（借方）营业外支出2000元（借方）其他业务成本120000元（借方）所得税费用720000元（借方）要求：计算M公司2021年度的下列指标（列示计算过程）。（1）营业收入（2）营业成本（3）营业利润（4）利润总额（5）净利润

**参考答案：**

（1）营业收入=主营业务收入+其他业务收入=9500000+200000=9700000（元）（2）营业成本=主营业务成本+其他业务成本

=6300000+120000=6420000（元）（3）

营业利润=营业收入-营业成本-税金

及附加-销售费用-管理费用-财务费

用-资产减值损失+公允价值变动收

益+投资收益

=9700000-6420000-36000-500000-3

00000-100000-40000+80000+500000

=2884000（元）（4）利润总额=营业

利润+营业外收入-营业外支出

=2884000+5000-2000=2887000（元）

(5) 净利润=利润总额-所得税费用  
=2887000-720000=2167000 (元)

## 23 秋中级财务会计(二)-09

试卷号: 24214

### 单选题

1、会计实务中, 如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更, 正确的做法是( )。

- A、按会计估计变更处理
- B、在会计政策变更和会计估计变更的处理方法中任选
- C、不做处理, 待分清后再处理
- D、按会计政策变更处理

答案: A

2、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后, 应当进行的会计处理是( )。

- A、只需在财务报表附注中说明其累积影响数
- B、重新编制以前年度财务报表
- C、调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数
- D、调整或反映为变更当期及未来各期财务报表相关项目的数字

答案: C

3、下列各项中, 不属于企业营业成本内容的是( )。

- A、销售商品的成本
- B、出租无形资产的摊销额
- C、销售人员工资
- D、经营租出固定资产的折旧额

答案: C

4、2019年5月份, 甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计250000元、土地使用权摊销80000元, 发生管理费用50000元。不考虑其他因素, 甲酒店当月应确认的合同履约成本为( )元。

- A、250000
- B、330000
- C、380000
- D、300000

答案: B

5、发出不符合收入确认条件的商品时, 应借记( )。

- A、主营业务成本
- B、库存商品
- C、发出商品
- D、在途物资

答案: C

6、企业为增值税一般纳税人, 2022年5月销售产品, 取得不含税收入150000元, 成本100000元。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务。7月份, 由于质量问题部分产品被退回(不考虑资产负债表日后事项), 退回部分产品对应的收入为

60000元, 该批产品成本为30000元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为( )元。

- A、50000
- B、-10000
- C、20000
- D、30000

答案: C

7、借款费用准则中的专门借款是指( )。

- A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项
- B、发行债券收款
- C、长期借款
- D、技术改造借款

答案: A

8、E公司于2020年1月1日发行面值100万元、票面利率10%、期限4年的分期付息债券, 共收款116万元(发行费用略); 付息期为1月1日和7月1日。如果采用直线法摊销债券溢价, 则2021年6月30日, 该批债券的账面价值为( )万元。

- A、100
- B、115
- C、116
- D、119

答案: B

9、如果固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过( ), 应当暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建活动重新开始。

- A、1年
- B、半年
- C、3个月
- D、两年

答案: C

10、对债券持有者来说, 可转换债券可在规定时期内按约定的转换率转换为( )。

- A、债券发行企业的优先股股票
- B、债券发行企业的普通股股票
- C、任何企业的优先股股票
- D、任何企业的普通股股票

答案: B

11、下列各项中, 不属于资本公积来源的是( )。

- A、资本溢价
- B、股本溢价
- C、出售无形资产形成的利得
- D、资本公积——其他资本公积

答案: C

12、某公司年初所有者权益总额为1360万元, 当年实现净利润450万元, 提取盈余公积45万元, 向投资者分配现金股利200万元, 本年内以资本公积转增资本50万元, 投资者追加

现金投资30万元。该公司年末所有者权益总额为( )万元。

- A、1565
- B、1595
- C、1640
- D、1795

答案: C

13、甲有限责任公司收到乙企业以一项专利技术投入的资本。甲公司的注册资本为100万元。该无形资产的原价为50万元, 已摊销6万元, 投资合同约定该专利技术的价值为30万元(假定是公允的)。投资后乙企业占原注册资本的20%, 不考虑其他因素, 则下列会计处理中正确的是( )。

- A、借: 无形资产 300000  
贷: 实收资本 300000
- B、借: 无形资产 440000  
贷: 实收资本 440000
- C、借: 无形资产 300000  
贷: 实收资本 200000  
资本公积 100000
- D、借: 无形资产 500000  
贷: 累计摊销 60000  
实收资本 440000

答案: C

14、下列各项中, 不应直接计入所有者权益的有( )。

- A、接受投资者以存货投入的投资
- B、从当期税后净利润中提取的盈余公积
- C、持有的交易性金融资产期末公允价值变动产生的损益
- D、出资者实际缴付的出资超出企业注册资本中所占份额的部分

答案: C

15、2020年7月1日, 某企业向银行借入一笔生产经营周转资金200万元, 期限为6个月, 年利率为3%, 借款利息按月计提, 到期一次还本付息。2020年12月31日该企业应支付给银行( )万元。

- A、200
- B、200.5
- C、202.5
- D、203

答案: D

16、某公司为增值税小规模纳税人, 2019年8月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为10000元, 增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票上注明的价款为123600元, 适用的增值税征收率为3%。不考虑其他因素, 该企业2019年8月应缴纳的增值税税额为( )元。

- A、2408
- B、3708
- C、3600

D、2300

**答案：C**

17、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

**答案：D**

18、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

**答案：B**

19、下列财务报表中，反映会计主体特定时点财务状况的报表是（ ）。

- A、资产负债表
- B、所有者权益变动表
- C、利润表
- D、现金流量表

**答案：A**

20、企业年末“预收账款”所属明细账户有借方余额3000元，贷方余额10000元，则年末资产负债表中“预收款项”项目的余额应为（ ）元。

- A、3000
- B、7000
- C、10000
- D、13000

**答案：C**

### 多选题

1、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
- E、应付票据属于企业的流动负债

**答案：B, D, E**

2、下列有关借款费用资本化的表述中，正确的有（ ）。

- A、所建造固定资产的支出基本不再发生，应停止借款费用资本化
- B、固定资产建造中发生正常中断且连续超过3个月的，应暂停借款费用资本化
- C、固定资产建造中发生非正常中断且连续超过1个月的，应暂停借款费用资本化

D、所建造固定资产基本达到设计要求，不影响正常使用，应停止借款费用资本化

E、对于符合资本化条件的固定资产在达到预定可使用前发生的借款费用，计入资产成本

**答案：A, D, E**

3、下列各项中，会引起负债和所有者权益同时发生变动的有（ ）。

- A、以盈余公积补亏
- B、以现金回购本公司股票
- C、宣告发放现金股利
- D、转销确实无法支付的应付账款
- E、存入投资款

**答案：C, D**

4、下列各项中，影响利润表“所得税费用”项目金额的有（ ）。

- A、当期应交所得税
- B、递延所得税收益
- C、递延所得税费用
- D、当期净利润
- E、应收账款余额

**答案：A, B, C**

5、下列资产负债表项目中，根据（ ）账户的期末余额，减去“坏账准备”账户中相关坏账准备期末余额后的金额填列的有（ ）。

- A、应收票据
- B、货币资金
- C、预付账款
- D、应收账款
- E、存货

**答案：A, D**

### 判断题

1、资产负债表日后发生的调整事项，均通过“以前年度损益调整”账户核算。（ ）

**答案：B**

2、企业年报中所有者权益变动表中，“未分配利润”项目本年年末余额应与资产负债表中“未分配利润”项目年末余额相一致。（ ）

**答案：A**

3、预收业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，将预收的款项直接计入“应收账款”科目的贷方。（ ）

**答案：A**

4、企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿，应通过“应付职工薪酬——辞退福利”科目核算。（ ）

**答案：A**

**答案：A**

5、企业在销售产品过程中发生的展览费应计入销售费用。（ ）

**答案：A**

6、企业和客户签订的合同既有商品销售又有提供劳务服务时，如果商品销售和提供劳务具有高度关联，则二者应分别作为单项履约义务处理。（ ）

**答案：B**

7、长期应付债券和债权投资是同一项业务的两个不同方面。（ ）

**答案：A**

8、长期借款的利息可能记入“销售费用”会计科目。（ ）

**答案：B**

9、企业用当年实现的利润弥补亏损时，应单独作出相应的会计处理。（ ）

**答案：B**

10、公司面值发行股票时，相关的交易费用应冲减“资本公积——其他资本公积”。（ ）

**答案：B**

### 计算分析题

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。要求：1. 根据资料（1），作出该企业分配3月职工工资的会计处理。2. 根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3. 根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4. 根据资料（1）至（3），计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

**答案：1. 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. 资料(2) 会计分录：确认补贴时：

借：生产成本  $(200 \times 200 / 10000)$  4  
制造费用  $(10 \times 200 / 10000)$  0.2  
管理费用  $(60 \times 200 / 10000)$  1.2  
销售费用  $(30 \times 200 / 10000)$  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. 资料(3) 会计分录：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. 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)。贷：银行存款 8360

2. 某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：应收账款——甲 500000 元(借) 应付账款——A300000 元(贷) 预收账款——丙 80000 元(贷) 预付账款——C20000 元(借) 预收账款——丁 18000 元(借) 预付账款——D13000 元(贷) 坏账准备 3000 元(贷) 固定资产 6000000 元(借) 累计折旧 150000 元(贷) 固定资产减值准备 20000 元(贷) 要求：计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。(1)“应收账款”项目(2)“应付账款”项目(3)“预收款项”项目(4)“预付款项”项目(5)“固定资产”项目

答案：

(1)“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额-“坏账准备”账户贷方余额=500000+18000-3000=515000(元)

(2)“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=300000+13000=313000(元)

(3)“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额

=“预付账款”明细账户借方余额=20000(元) (5)“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额-“累计折旧”账户贷方余额-“固定资产减值准备”账户贷方余额=6000000-150000-20000=5830000(元)

## 23 秋中级财务会计(二)-10

试卷号：24214

### 单选题

1. 会计政策变更的影响数是指( )。

- A、按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有金额之间的差额
- B、会计政策变更之前各期追溯计算后各有关项目的调整数
- C、会计政策变更对当期税后利润的影响
- D、会计政策变更对当期投资收益及折旧等相关项目的影响

答案：A

2. 下列各项中属于企业会计政策变更的是( )。

- A、将固定资产的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- B、将固定资产的折旧年限由 5 年调整为 3 年
- C、将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- D、将无形资产的剩余使用年限由 5 年变更为 3 年

答案：C

3. 2022 年 12 月 1 日，某企业接受一项安装任务，安装期为 3 个月，合同总价款为 30 万元。当月实际发生成本 6 万元，预计还将发生成本 18 万元。该项安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年 12 月应确认的收入为( ) 万元。

- A、6
- B、0
- C、7.5
- D、30

答案：C

4. 下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是( )。

- A、房产税
- B、城镇土地使用税
- C、车船税
- D、企业所得税

答案：D

5. 销售生产产品所用材料取得的收入属于( )。

- A、主营业务收入
- B、其他业务收入
- C、营业外收入
- D、投资收益

答案：B

6. 某企业 2022 年实现应纳税所得额 400 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 140 万元和 100 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 75 万元和 55 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为( ) 万元。

- A、100
- B、120
- C、50
- D、70

答案：B

7. 对于分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是( )。

- A、长期借款
- B、其他应付款
- C、长期应付款
- D、应付利息

答案：D

8. 溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业( )。

- A、由于未来多付利息而预先取得的补偿
- B、由于未来少付利息而预先对投资者的补偿
- C、由于未来多得利息而预先支付的代价
- D、由于未来少得利息而预先取得的补偿

答案：A

9. 折价发行债券时，债券折价金额实质上是发行企业( )。

- A、由于未来多付利息而预先收回的补偿
- B、由于未来少付利息而预先对投资者的补偿
- C、由于未来多得利息而预先支付的代价
- D、由于未来少得利息而预先取得的补偿

答案：B

10. 2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。则 2022 年 12 月 31 日该批债券“应付债券——利息调整”账户的余额为( ) 万元。

- A、1047
- B、1056
- C、1500
- D、1905

答案：D

11. 某企业盈余公积年初余额为 50 万元，本年利润总额为 600 万元，所得税费用为 150 万元，按净利润的

10%提取法定盈余公积，并将盈余公积 10 万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（ ）万元。

- A、40
- B、85
- C、95
- D、110

答案：B

12、甲企业年初未分配利润为 100 万元，本年实现的净利润为 200 万元，分别按 10%提取法定盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（ ）万元。

- A、300
- B、200
- C、180
- D、260

答案：A

13、下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出投资者在注册资本中所占份额的部分，应贷记的会计科目是（ ）。

- A、盈余公积
- B、实收资本
- C、其他综合收益
- D、资本公积

答案：D

14、下列各项中，不影响当年可供分配利润的是（ ）。

- A、当年资本公积转增资本
- B、年初未弥补亏损
- C、当年盈余公积补亏
- D、当年实现净利润

答案：A

15、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 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

答案：A

16、某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2000 元，下列各项中，会计处理正确的是（ ）。

- A、借：其他业务成本      2000
- B、借：营业外支出      2000 贷：库存现金      2000
- C、借：管理费用      2000

D、借：应付职工薪酬——职工福利费 2000 贷：库存现金      2000

答案：D

17、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

答案：B

18、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工物资成本的是（ ）。

- A、发出材料的实际成本
- B、支付给受托方的加工费
- C、支付给受托方的增值税
- D、受托方代收代缴的消费税

答案：C

19、企业用税前利润弥补亏损时，正确的会计处理为（ ）。

- A、借记“利润分配——未分配利润”账户，贷记“本年利润”账户
- B、借记“本年利润”账户，贷记“利润分配——未分配利润”账户
- C、无需专门进行会计处理
- D、借记“本年利润”账户，贷记“实收资本”账户

答案：C

20、资产负债表日后的调整事项是指（ ）。

- A、资产负债表日不存在，但对资产负债表日存在状况产生影响的事项
- B、资产负债表日不存在，但其发生影响财务报告使用者正确决策的事项
- C、资产负债表日或以前已经存在的事项
- D、资产负债表日或以前已经存在、资产负债表日后得以证实的事项

答案：D

多选题

1、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
- E、应付职工薪酬

答案：A, B

2、决定公司债券发行价格的主要因素有（ ）。

- A、债券面值
- B、债券票面利率
- C、债券期限
- D、发行时的市场利率
- E、公司的信誉

答案：A, B, C, D

3、下列各项中，属于企业所有者权益的有（ ）。

- A、股本
- B、资本公积
- C、盈余公积
- D、其他综合收益
- E、货币资金

答案：A, B, C, D

4、下列各项中，影响营业利润的项目有（ ）。

- A、营业外支出
- B、税金及附加
- C、资产减值损失
- D、财务费用
- E、其他货币资金

答案：B, C, D

5、目前我国企业利润表的格式采用（ ）。

- A、单步式
- B、多步式
- C、账户式
- D、报告式
- E、分步式

答案：A, B

判断题

1、发生巨额亏损属于资产负债表日后调整事项。（ ）

答案：B

2、企业将于一年内偿还的长期借款，应在资产负债表中，一年内到期的流动负债项目列报。（ ）

答案：B

3、“应交税费——未交增值税”贷方余额代表期末结转下期应交的增值税。（ ）

答案：A

4、按现行增值税制度规定，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。（ ）

答案：A

5、企业取得交易性金融资产时支付的相关税费计入财务费用。（ ）

答案：B

6、某企业 2022 年度利润总额为 1800 万元，其中本年度国债利息收入 200 万元；企业所得税税率为 25%。假定

不考虑其他因素，该企业 2022 年度净利润为 1400 万元。（）

答案：A

7、或有事项的结果具有不确定性。

（）

答案：A

8、企业购建固定资产发生的长期借款利息符合资本化条件的，应计入在建工程成本。（）

答案：A

9、企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。（）

答案：B

10、企业提取的盈余公积可用于发放现金股利。（）

答案：A

### 计算分析题

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。要求：1. 根据资料（1），作出该企业分配 3 月职工工资的会计处理。2. 根据资料（2），作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。3. 根据资料（3），作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。4. 根据资料（1）至（3），计算 3 月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

答案：

1. 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. 资料（2）会计分录：确认补贴时：

借：生产成本（ $200 \times 200 / 10000$ ）

4

制造费用（ $10 \times 200 / 10000$ ）

0.2

管理费用（ $60 \times 200 / 10000$ ）

1.2

销售费用（ $30 \times 200 / 10000$ ）

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. 资料（3）会计分录：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. 该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额 =  $400[\text{资料}(1)] + 6[\text{资料}(2)] + 2[\text{资料}(3)] + 5[\text{资料}(3)] = 413$ （万元）。贷：银行存款 8360

2、某公司资产负债表、利润表有关资料如下：（1）2021 年度利润表的有关资料。净利润 680000 元固定资产折旧费用 130000 元无形资产摊销 20000 元处理固定资产的收益 50000 元出售长期股权投资的损失 30000 元财务费用（利息支出）10000 元（2）资产负债表的有关资料。2020 年 12 月 31 日 2021 年 12 月 31 日应收账款 620000 元 450000 元坏账准备 2000 元 1200 元存货 600000 元 500000 元长期待摊费用 30000 元 20000 元应付账款 150000 元 300000 元应交税费 150000 元 200000 元无形资产减值准备 5000 元 8000 元要求：根据上述资料，运用间接法计算该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。本期金额净利润加：资产减值准备固定资产折旧无形资产摊销长期待摊费用摊销处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）投资损失（收益以“-”号填列）递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）经营性应付项目的

增加（减少以“-”号填列）其他经营活动产生的现金流量净额 2.

答案：

本期金额净利润 680000 加：资产减值准备 2200 固定资产折旧 130000 无形资产摊销 20000 长期待摊费用摊销 10000 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）-50000 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）公允价值变动损失（收益以“-”号填列）财务费用（收益以“-”号填列）10000 投资损失（收益以“-”号填列）30000 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）存货的减少（增加以“-”号填列）100000 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）170000 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）200000 其他经营活动产生的现金流量净额 1302200