

精挑细选 100 道

1. 【单选题】下列选项中，不属于会计核算职能的是（ ）。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 预测
- D. 报告

□1. C 解析：会计核算职能体现为对特定主体的经济活动的确认、计量、记录和报告（以货币为主要计量单位），所以选项 C 错误。

2. 【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

□2. C 解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 ABD，属于政府预算会计要素。

3. 【单选题】以下经济业务中，按照权责发生制应计入当期收入的是（ ）。

- A. 本月收到甲企业上月的货款
- B. 本月销售乙企业商品一批，款项尚未收回
- C. 本月收回去年支付给乙企业的保证金
- D. 本月收到甲企业预付下月的货款

□3. B 解析：权责发生制下，收入和费用的确认不以款项是否已经收付为标准，只要是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，都应确认为当期的收入和费用；如果不是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，即使款项已在当期收付，也不应确认为当期的收入和费用，选项 ACD 错误。

4. 【单选题】下列不属于政府会计特点的是（ ）。

- A. “双功能”
- B. “双报告”
- C. “双基础”
- D. “双预算”

□4. D 解析：政府会计的特点包括“双功能”“双报告”“双基础”“双要素”。

5. 【单选题】企业由于本年利润计划完成情况不佳，迫于管理层的压力，决定增加应收款项坏账计提比例。该企业违反的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可理解性
- D. 可靠性

□5. D 解析：本题属于企业人为操纵利润，违反了会计信息质量要求中的可靠性。

6. 【单选题】某销售人员出差报销的火车票属于（ ）。

- A. 自制原始凭证
- B. 外来原始凭证
- C. 收款凭证
- D. 付款凭证

□6. B 解析：外来原始凭证是指从其他单位或个人直接取得的原始凭证，如职工出差报销的飞机票、火车票和餐饮费发票等。

7. 【单选题】下列关于会计基本恒等式“资产=负债+所有者权益”的表述中不正确的是（ ）。

- A. 是编制资产负债表的依据
- B. 是复式记账法的依据
- C. 是余额试算平衡的理论依据
- D. 是编制利润表的依据

□7.D 解析：选项 D，编制利润表的依据是：收入－费用＝利润，选项 D 错误。

8. 【单选题】下列关于财务报告的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 财务报表是财务报告的主体和核心内容
- B. 一套完整的财务报表至少包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注
- C. 资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表在列报上比附注更为重要
- D. 按编报时间，财务报告分为年报和中期报告两类

□8.C 解析：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表与附注在列报上的重要程度是一样的。

9. 【单选题】下列各项中，不属于总账与明细账平行登记要点的是（ ）。

- A. 记账人员相同
- B. 会计期间相同
- C. 记账方向相同
- D. 金额相同

□9.A 解析：总账与明细账平行登记要点包括：方向相同、期间一致、金额相等。

10. 【单选题】林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 银行存款
- B. 管理费用
- C. 消耗性生物资产
- D. 营业外支出

□10.B 解析：林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

11. 【单选题】企业租入包装物而支付给出租人的押金，应计入（ ）。

- A. 银行存款
- B. 应收账款
- C. 其他应收款
- D. 营业外支出

□11.C 解析：企业因租入包装物而支付的押金，属于其他应收款的核算范围。

12. 【单选题】某公司为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2060 公斤，每公斤单价（含增值税）50 元，另外支付运杂费 3500 元，运输途中发生合理损耗 60 公斤，入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为（ ）元。

- A. 50
- B. 51.81
- C. 52
- D. 53.56

□12.D 解析：小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的成本＝2060×50＋3500＋620＝107120（元），该批材料入库的实际单位成本＝107120/（2060－60）＝53.56（元）。

13. 【单选题】甲公司从证券市场购入股票 20 万股，每股 5.2 元，包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元，另外支付给证券公司手续费 5 万元，甲公司将其划分为交易性金融资产

产来进行管理和核算，该交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 104
- C. 105
- D. 109

□13. A 解析：企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目，而不应当构成交易性金融资产的初始入账金额；取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入当期损益；交易性金融资产的入账价值 = $(5.2 - 0.2) \times 20 = 100$ （万元）。

14. 【单选题】下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的是（ ）。

- A. 提供服务收到的商业承兑汇票
- B. 提供服务收到的银行本票
- C. 销售商品收到的银行汇票
- D. 销售原材料收到的转账支票

□14. A 解析：选项 BCD，记入“银行存款”科目的借方。

15. 【单选题】某企业 2020 年 6 月 15 日自行建造的一条生产线投入使用，该生产线建造成本为 430 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 20 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，2020 年该生产线应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 70
- B. 86
- C. 42
- D. 84

□15. B 解析：2020 年该生产线应计提的折旧额 = $430 \times 2 \div 5 \times 6 \div 12 = 86$ （万元）。

16. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，购入一台需要安装的设备，款项已支付并取得增值税专用发票，发票注明价款 20 万元，安装费用 4 万元，增值税税率 13%，为使设备达到可使用状态，支付专业人员服务费 2 万元，另发生员工培训费用 0.5 万元，则该固定资产的入账成本为（ ）万元。

- A. 24
- B. 26
- C. 26.5
- D. 28.6

□16. B 解析：为使固定资产达到预定可使用状态发生的专业人员服务费应计入固定资产的成本，员工培训费用应于发生时计入当期损益。该固定资产的入账成本 = $20 + 4 + 2 = 26$ （万元）。

17. 【单选题】2020 年 6 月 1 日，甲公司购入一台电子设备，作为固定资产核算，入账价值 27000 元，预计使用年限为 3 年，预计净残值率为 5%，采用直线法计提折旧，则该电子设备 2020 年应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 3562.5
- B. 4275
- C. 4500
- D. 9000

□17. B 解析：该电子设备的月折旧额 = $27000 \times (1 - 5\%) / 3 / 12 = 712.5$ （元），2020 年应计提的折旧月份为 6 个月，2020 年应计提的折旧额 = $712.5 \times 6 = 4275$ （元）。

18. 【单选题】下列各项中，不属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 已出租的土地使用权

- B. 按照国家有关规定认定的闲置土地
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 已出租的建筑物

□18.B 解析：按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于持有并准备增值后转让的土地使用权，因此不属于投资性房地产。

19. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，于 2022 年 1 月 1 日购入一幢建筑物并于当日对外出租，取得增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，款项以银行存款支付。购入该建筑物发生的谈判费用为 0.2 万元，差旅费为 0.3 万元。该投资性房地产的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 100.2
- C. 100.3
- D. 100.5

□19.A 解析：外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。本题中，支付的价款计入投资性房地产的成本，谈判费用和差旅费计入当期的管理费用。

20. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年应交各种税金为：增值税 350 万元，消费税 150 万元，城市维护建设税 35 万元，车辆购置税 10 万元，耕地占用税 5 万元，所得税 150 万元。该企业当期“应交税费”科目余额为（ ）万元。

- A. 535
- B. 545
- C. 550
- D. 685

□20.D 解析：车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核算，因此“应交税费”科目余额 = $350 + 150 + 35 + 150 = 685$ （万元）。

21. 【单选题】2019 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔经营周转资金 100 万元，期限为 6 个月，到期一次还本付息，年利率为 6%，借款利息按月计提，则 2019 年 12 月 31 日偿还该短期借款前，账面价值为（ ）万元。

- A. 120.5
- B. 102.5
- C. 100
- D. 102

□21.C 解析：短期借款的利息计入应付利息，不计入短期借款，所以短期借款的账面价值还是 100 万元。

22. 【单选题】某饮料生产企业为增值税一般纳税人，年末将本企业生产的一批饮料发放给职工作为福利。该批饮料市场售价为 12 万元（不含增值税），增值税适用税率为 13%，实际成本为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。

- A. 10
- B. 11.3
- C. 12
- D. 13.56

□22.D 解析：将自产产品用于职工福利，要确认收入，计入应付职工薪酬的金额 = $12 + 12 \times 13\% = 13.56$ （万元）。

23. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，从其他企业赊购一批原材料，货款为 400000 元，增值税为 52000 元，对方代垫运杂费 6000 元，原材料已经验

收入库。假定不考虑其他因素，甲公司该项购买业务应确认应付账款的入账价值为（ ）元。

- A. 458000
- B. 468000
- C. 406000
- D. 400000

□23. A 解析：应付账款的入账价值 = $400000 + 52000 + 6000 = 458000$ （元）。

24. 【单选题】下列选项中，会引起企业留存收益总额发生变化的是（ ）。

- A. 宣告分配股票股利
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取法定盈余公积
- D. 用盈余公积发放现金股利

□24. D 解析：宣告分配股票股利，企业不做相关账务处理，选项 A 错误；以资本公积转增资本，借记“资本公积”，贷记“实收资本（或股本）”，不涉及留存收益，选项 B 错误；提取法定盈余公积，借记“利润分配——提取法定盈余公积”，贷记“盈余公积”，借记“利润分配——未分配利润”，贷记“利润分配——提取法定盈余公积”，属于留存收益内部一增一减，留存收益总额并不发生变化，选项 C 错误；用盈余公积发放现金股利，借记“盈余公积”，贷记“应付股利”，使留存收益减少，选项 D 正确。

25. 【单选题】下列经济业务中，不会引起 A 公司股本（或实收资本）发生变化的是（ ）。

- A. 乙企业将 A 公司的所欠货款转为对 A 公司的投资
- B. 接受甲企业无偿捐赠的原材料一批
- C. A 公司用盈余公积转增资本
- D. A 公司回购并注销在外发行的股份

□25. B 解析：选项 B，接受甲企业无偿捐赠的原材料一批，账务处理为：

借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：营业外收入

分录中并未涉及股本（或实收资本），所以不会引起 A 公司股本（或实收资本）发生变化。

26. 【单选题】某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3% 向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入股本的金额为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 970
- C. 100
- D. 900

□26. C 解析：会计分录为：

借：银行存款 1000

贷：股本 100

资本公积——股本溢价 900

借：资本公积——股本溢价 30

贷：银行存款 $(100 \times 10 \times 3\%)$ 30

27. 【单选题】下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。

- A. 递延收益
- B. 盈余公积
- C. 未分配利润
- D. 资本公积

□27. A 解析：所有者权益由实收资本（或股本）、资本公积、其他综合收益、留存收益（盈

余公积和未分配利润)组成。递延收益属于企业的负债,因此该题答案为选项 A。

28.【单选题】某工业企业 2021 年度主营业务收入为 5000 万元,主营业务成本为 2780 万元,销售生产用原材料确认收入 50 万元,结转成本 30 万元,财务费用为 20 万元,营业外收入为 20 万元,营业外支出为 10 万元,所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素,该企业 2021 年度的净利润应为()万元。

- A. 1680
- B. 1665
- C. 1672.5
- D. 1687.5

□28.C 解析:该企业 2021 年净利润=(主营业务收入-主营业务成本+其他业务收入-其他业务成本-财务费用+营业外收入-营业外支出)×(1-所得税税率)=(5000-2780+50-30-20+20-10)×(1-25%)=1672.5(万元)。

29.【单选题】下列税金中,应该通过“税金及附加”科目核算的是()。

- A. 企业所得税
- B. 个人所得税
- C. 房产税
- D. 关税

□29.C 解析:税金及附加的核算内容主要包括企业在经营活动中应负担的消费税、教育费附加、城市维护建设税、资源税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税、土地增值税(仅限房地产企业和兼营房地产的企业)等。

30.【单选题】甲公司与客户签订一项合同,该合同约定:由甲公司为该客户建造一条生产线,要求 6 个月内完工,交易价格为固定金额 130 万元,如果甲公司能提前 1 个月完工,则该客户将额外奖励甲公司 20 万元。甲公司能合理预计该生产线建设项目将在 4 个半月内完工,概率为 96%。假定不考虑税费等其他因素,则甲公司该项业务的交易价格为()万元。

- A. 130
- B. 110
- C. 150
- D. 20

□30.C 解析:甲公司能合理预计该生产线建设项目将在 4 个半月内完工,概率为 96%,说明甲公司预计有权收取的对价为 150 万元(固定对价 130 万元+可变对价 20 万元)。

31.【单选题】下列关于收入确认的前提条件表述正确的是()。

- A. 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务
- B. 该合同有明确的与所转让商品相关的风险和时间分布
- C. 该合同如不具有商业实质,可以根据合同各方已批准的合同条款确认收入
- D. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回

□31.A 解析:选项 B,该合同有明确的与所转让的商品相关的支付条款,不是相关的风险和时间分布;选项 C,该合同具有商业实质才能确认收入,没有商业实质不能确认收入;选项 D,企业因向客户转让商品而有权取得的对价应是很可能收回,不是可能收回。

32.【单选题】下列各项中,应列入利润表“营业收入”项目的是()。

- A. 销售材料取得的收入
- B. 接受捐赠收到的现金
- C. 出售专利权取得的净收益
- D. 出售自用房产取得的净收益

□32.A 解析:营业收入包括主营业务收入和其他业务收入。选项 A,计入其他业务收入;选项 B,计入营业外收入;选项 CD,计入资产处置损益。

33. 【单选题】下列项目中，属于资产负债表中非流动资产项目的是（ ）。

- A. 预付款项
- B. 其他应收款
- C. 存货
- D. 固定资产

□33.D 解析：选项 ABC 属于资产负债表中流动资产。

34. 【单选题】现金流量表所反映的是企业（ ）。

- A. 某一特定日期的财务状况
- B. 某一会计期间的经营成果
- C. 某一会计期间的现金流量
- D. 某一会计期间的经济资源

□34.C 解析：现金流量表，是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

35. 【单选题】下列报表中，（ ）能够反映企业一定时点所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

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

□35.A 解析：选项 A，资产负债表反映企业一定时点所拥有或控制的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况；选项 B，利润表反映企业一定会计期间的经营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；选项 C，现金流量表反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的情况；选项 D，所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。因此答案选 A。

36. 【多选题】建立有效的内部控制，应考虑的基本要素有（ ）。

- A. 内部环境
- B. 风险评估
- C. 控制活动
- D. 信息与沟通

□36.ABCD 解析：企业建立有效的内部控制时，至少需要考虑内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五项基本要素。

37. 【多选题】下列各项中，不属于会计职业道德规范的内容的有（ ）。

- A. 坚持准则
- B. 客观公正
- C. 提高质量
- D. 传递信息

□37.CD 解析：会计职业道德规范的内容包括：爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

38. 【多选题】下列各项中，属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 可靠性
- B. 可理解性
- C. 可比性
- D. 及时性

□38.ABCD 解析：会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

39. 【多选题】我国政府会计可采用的会计基础有（ ）。

- A. 持续经营
- B. 权责发生制
- C. 货币计量
- D. 收付实现制

□39. BD 解析：根据规定，政府会计由预算会计和财务会计组成。预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其规定），财务会计实行权责发生制。

40. 【多选题】下列各项属于政府财务会计要素的有（ ）。

- A. 净资产
- B. 所有者权益
- C. 收入
- D. 预算结余

□40. AC 解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

41. 【多选题】下列各项中，属于制造企业设置的成本项目有（ ）。

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

□41. ABCD 解析：对于制造企业而言，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。由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目。

42. 【多选题】下列各项费用中，不应计入产品生产成本的有（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

□42. ABC 解析：企业的销售费用、管理费用和财务费用属于企业的期间费用，不计入产品的成本。

43. 【多选题】下列有关会计要素表述正确的有（ ）。

- A. 收入、费用和利润反映企业某一时点的经营成果
- B. 资产、负债和收入属于静态要素
- C. 资产、负债和所有者权益反映企业某一时点的财务状况
- D. 收入、费用和利润是对企业资金运动的动态反映

□43. CD 解析：选项 A，收入、费用和利润反映企业一定时期的经营成果，选项 A 错误；选项 B，资产、负债和所有者权益属于静态要素，选项 B 错误。

44. 【多选题】下列各项中，关于企业现金溢余的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B. 应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
- C. 无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
- D. 应支付给有关单位的现金溢余计入应付账款

□44. AB 解析：无法查明原因的现金溢余计入营业外收入，选项 A 正确，选项 C 错误；应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款，选项 B 正确，选项 D 错误。

45. 【多选题】在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法有（ ）。

- A. 个别计价法
- B. 先进先出法

C. 月末一次加权平均法

D. 移动加权平均法

□45. ABCD 解析：在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。

46. 【多选题】甲公司于 2021 年 9 月 15 日向乙公司销售商品一批，开具增值税专用发票，注明价款 100 万元，增值税额 13 万元，款项未收取。2021 年 12 月 31 日，预计该应收款项可收回金额为 90 万元。假定该公司期初坏账准备为零，则下列各项表述正确的有（ ）。

A. 2021 年 9 月 15 日，甲公司应确认应收账款 100 万元

B. 2021 年 9 月 15 日，甲公司应确认应收账款 113 万元

C. 2021 年 12 月 31 日，甲公司应计提坏账准备 10 万元

D. 2021 年 12 月 31 日，甲公司应计提坏账准备 23 万元

□46. BD 解析：甲公司应收乙公司账款的入账金额 = $100 + 13 = 113$ （万元）；资产负债表日，甲公司应计提坏账准备 = $113 - 90 = 23$ （万元）。

47. 【多选题】下列各项中，在确认销售收入时，应计入应收账款入账金额的有（ ）。

A. 销售价款

B. 增值税销项税额

C. 代购货单位垫支的运输费用

D. 代购货单位垫支的包装费

□47. ABCD 解析：应收账款主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

48. 【多选题】下列各项中，会引起固定资产账面价值减少的有（ ）。

A. 固定资产计提折旧

B. 固定资产发生减值损失

C. 固定资产发生报废毁损

D. 盘亏固定资产

□48. ABCD 解析：固定资产账面价值 = 固定资产的原价 - 计提的减值准备 - 计提的累计折旧。

49. 【多选题】企业采用权益法核算长期股权投资的，下列各项中，投资方不应确认投资收益的有（ ）。

A. 在持有期间收到现金股利

B. 出售长期股权投资时取得的实际价款与其账面价值的差额

C. 被投资方宣告分配现金股利

D. 被投资方其他综合收益发生变动

□49. ACD 解析：选项 A，收到现金股利时借记“银行存款”，贷记“应收股利”；选项 C，投资方借记“应收股利”，贷记“长期股权投资”；选项 D，投资方应调整“其他综合收益”科目。

50. 【多选题】下列各项属于生产性生物资产的有（ ）。

A. 经济林

B. 薪炭林

C. 产畜

D. 用材林

□50. ABC 解析：生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。选项 D，属于消耗性生物资产。

51. 【多选题】承租人在发生的下列支出中，影响使用权资产成本的有（ ）。

A. 租赁负债的初始计量金额

B. 承租人发生的初始直接费用

C. 承租人收到的租赁激励

D. 承租人将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

□51. ABCD 解析：影响使用权资产成本的应包括：租赁负债、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、租赁激励、初始直接费用及预计发生的恢复成本。

52. 【多选题】下列各项职工薪酬中，计提时一般不影响当期损益的有（ ）。

A. 在建工程人员的薪酬

B. 销售人员的薪酬

C. 行政人员的薪酬

D. 生产人员的薪酬

□52. AD 解析：在建工程人员的薪酬记入“在建工程”科目，生产人员的薪酬记入“生产成本”科目，行政人员的薪酬记入“管理费用”科目，销售人员的薪酬记入“销售费用”科目。只有损益类的科目影响当期损益，选项 A，在建工程属于资产类科目，不影响当期损益；选项 B，销售费用属于损益类科目，影响当期损益；选项 C，管理费用属于损益类科目，影响当期损益；选项 D，生产成本属于成本类科目，不影响当期损益。

53. 【多选题】职工薪酬中所称的职工至少应当包括（ ）。

A. 与企业订立了固定期限、无固定期限的劳动合同的所有人员

B. 与企业订立了以完成一定工作为期限的劳动合同的所有人员

C. 未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员，如所聘请的独立董事、外部监事等

D. 通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的

□53. ABCD 解析：职工主要包括三类人员：一是与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工；二是未与企业订立劳动合同，但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员，如董事会成员、监事会成员等；三是在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的

54. 【多选题】“应交税费——应交增值税”明细账可设置的专栏有（ ）。

A. 减免税款

B. 转出未交增值税

C. 销项税额抵减

D. 进项税额转出

□54. ABCD 解析：“应交增值税”明细账可设置的专栏：“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“转出未交增值税”“减免税款”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”等。

55. 【多选题】下列关于负债的表述正确的有（ ）。

A. 负债是由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务

B. 流动负债是指将在一年内（包括一年）或长于一年的一个营业周期内偿还的债务

C. 长期负债一般是指偿还期在一年以上（不含一年）的债务

D. 一年内到期的长期应付款属于企业的流动负债

□55. ABCD 解析：选项 D，一年内到期的长期应付款属于流动负债，在资产负债表“一年内到期的非流动负债”项目中列示。

56. 【多选题】某公司 2021 年年初股本为 8000 万元（每股面值为 1 元），资本公积为 5000 万元（为股本溢价），2021 年公司按照每股 3 元的价格回购本公司股票 1000 万股并注销。不考虑其他因素，下列各项中，关于该公司注销所回购股份相关科目的会计处理结果正确的有（ ）。

A. 借记“盈余公积”科目 2000 万元

- B. 借记“资本公积”科目 2000 万元
- C. 借记“利润分配——未分配利润”科目 2000 万元
- D. 借记“股本”科目 1000 万元

□56. BD 解析：回购库存股会计分录：

借：库存股 3000

贷：银行存款 3000

注销库存股会计分录：

借：股本 1000

资本公积 2000

贷：库存股 3000

57. 【多选题】未分配利润是指企业实现的净利润在经过（ ）后留在企业的，历年的结存利润。

- A. 弥补亏损
- B. 提取盈余公积
- C. 向投资者分配利润
- D. 转增资本

□57. ABC 解析：未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。

58. 【多选题】下列选项中，属于利润分配科目核算内容的有（ ）。

- A. 提取法定盈余公积
- B. 提取任意盈余公积
- C. 向投资者分配现金股利
- D. 向投资者分配股票股利

□58. ABCD 解析：选项 ABCD 均属于“利润分配”科目的核算内容。

59. 【多选题】下列选项中，属于留存收益的有（ ）。

- A. 实收资本
- B. 盈余公积
- C. 本年利润
- D. 利润分配

□59. BCD 解析：留存收益包括盈余公积和未分配利润，其中未分配利润由本年利润和利润分配构成，所以选项 BCD 正确。

60. 【多选题】下列各项中，会影响管理费用的有（ ）。

- A. 现金盘点，发生无法查明原因的现金盘亏
- B. 存货盘点，发现存货盘亏，由管理不善造成的净损失
- C. 固定资产盘点，发生的固定资产盘亏净损失
- D. 现金盘点，发生无法查明原因的盘盈

□60. AB 解析：对于企业盘点现金，发生无法查明原因的现金盘亏应计入管理费用，对于无法查明原因的现金盘盈应计入营业外收入；存货盘点时，对于因管理不善导致的存货盘亏净损失应计入管理费用，对于存货盘盈的净收益应冲减管理费用；固定资产盘点时，固定资产盘亏净损失应计入营业外支出。因此本题的答案应该为选项 AB。

61. 【多选题】在收入确认和计量的五个步骤中，与收入确认有关的步骤有（ ）。

- A. 识别与客户订立的合同
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 确定交易价格
- D. 履行各单项履约义务时确认收入

□61. ABD 解析：选项 C，主要与收入的计量有关。

62. 【多选题】合同成本主要包括（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同履约成本
- C. 合同沉没成本
- D. 合同机会成本

□62. AB 解析：合同成本主要包括合同取得成本和合同履约成本。

63. 【多选题】下列各项中，会使资产负债表中负债项目金额增加的有（ ）。

- A. 计提坏账准备
- B. 计提存货跌价准备
- C. 借入短期借款
- D. 计提短期借款利息

□63. CD 解析：选项 AB，计提坏账准备和计提存货跌价准备会使资产减少，利润减少；选项 CD，会使负债增加。

64. 【多选题】资产负债表中，根据总账科目余额减去备抵科目余额的差额填列的有（ ）。

- A. 交易性金融资产
- B. 无形资产
- C. 固定资产
- D. 长期股权投资

□64. BCD 解析：选项 A，交易性金融资产应该根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

65. 【多选题】下列各项中，属于筹资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 向投资者支付的现金股利
- B. 取得短期借款收到的现金
- C. 销售原材料收到的银行存款
- D. 偿还公司债务支付的现金

□65. ABD 解析：选项 C，在经营活动中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目中反映，属于经营活动产生的现金流量。

66. 【判断题】会计职业道德的核心是客观公正。（ ）

□66. × 解析：会计职业道德的核心是诚实守信。

67. 【判断题】我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息，并反映企业管理层受托责任的履行情况。（ ）

□67. √ 解析：题干表述正确。

68. 【判断题】会计的基本职能是会计核算和监督，其中会计监督是最基本职能。（ ）

□68. × 解析：会计核算职能是会计的最基本职能。

69. 【判断题】汇总记账凭证账务处理程序，适合于规模较大、经济业务较多的单位。（ ）

□69. √ 解析：题干表述正确。

70. 【判断题】建立管理会计案例库，为单位提供直观的参考借鉴，是管理会计指引体系指导实践的重要内容和有效途径。（ ）

□70. √ 解析：题干表述正确。

71. 【判断题】试算不平衡，表示记账一定有错误，试算平衡时，记账一定正确。（ ）

□71. × 解析：试算不平衡，表示记账一定有错误，但试算平衡时，不能表明记账一定正确。

72. 【判断题】月末，企业因转让金融商品发生的转让损失，按应纳税额，应记入“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目贷方。（ ）

□72. × 解析：企业实际转让金融商品，月末如产生转让损失，应借记“应交税费——转让

金融商品应交增值税”等科目，贷记“投资收益”科目。

73. 【判断题】企业收到的押金应通过“其他应收款”科目核算。()

□73. ×解析：企业支付的押金应通过“其他应收款”核算，收到的押金应通过“其他应付款”核算。

74. 【判断题】预收账款业务较少的企业，也可不单独设置“预收账款”科目，预收的账款可以通过“预付账款”核算。()

□74. ×解析：不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的账款可以通过“应收账款”核算。

75. 【判断题】小企业购入各种股票、债券、基金等作为短期投资的，应当按照实际支付的购买价款和相关税费，借记“短期投资”科目，贷记“银行存款”科目。()

□75. ✓解析：题干表述正确。

76. 【判断题】企业因经营业务调整而出售固定资产发生的处置净损失，应记入“营业外支出”科目。()

□76. ×解析：企业出售固定资产的净损失，应记入“资产处置损益”科目。

77. 【判断题】企业如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部资本化，在“研发支出——资本化支出”科目中归集。()

□77. ×解析：企业如果无法可靠区分研究阶段的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。

78. 【判断题】企业作为小规模纳税人，购入固定资产发生的增值税进项税额应通过“应交税费——应交增值税”科目核算。()

□78. ×解析：企业作为小规模纳税人，购入固定资产发生的增值税进项税额不允许抵扣，应于发生时计入固定资产成本，不通过“应交税费——应交增值税”科目核算。

79. 【判断题】企业为取得债权投资发生的交易费用应计入当期损益。()

□79. ×解析：企业为取得债权投资发生的交易费用应计入债权投资的初始入账价值。

80. 【判断题】企业为职工缴纳的基本养老保险金、补充养老保险费，以及为职工购买的商业养老保险，均属于企业提供的职工薪酬。()

□80. ✓解析：企业为职工缴纳的基本养老保险金、失业保险、工伤保险，以及补充养老保险费和商业养老保险，均属于企业提供的职工薪酬。

81. 【判断题】企业发生印花税应税行为时，应记入“管理费用”科目。()

□81. ×解析：企业发生的印花税，应通过“税金及附加”科目核算。

82. 【判断题】企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息应当计入财务费用。()

□82. ×解析：企业向银行或其他金融机构借入的各种款项所发生的利息除可能计入财务费用外，还可能计入在建工程、管理费用等。

83. 【判断题】预收账款不多的企业，可以不设置“预收账款”科目。企业预收客户货款时，直接将其记入“其他应收款”科目的贷方。()

□83. ×解析：应将其记入“应收账款”科目的贷方。

84. 【判断题】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，若是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减“资本公积——股本溢价”；金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分直接计入当期损益。()

□84. ×解析：发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，一般应冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，在把股本溢价冲减完后，剩余部分应依次冲减盈余公积、未分配利润。

85. 【判断题】盈余公积分为法定盈余公积和任意盈余公积，其中法定盈余公积只能用来弥补亏损，不能用于转增资本。()

□85. ×解析：法定盈余公积的用途：①弥补公司亏损；②扩大公司生产经营；③转增公司

资本。

86. 【判断题】有限责任公司以资本公积转增资本，应当按照原出资者各自出资比例相应增加各出资者的出资金额。()

□86. √解析：题干表述正确。

87. 【判断题】实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，但不是企业进行利润或股利分配的依据。()

□87. ×解析：实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润或股利分配的主要依据。

88. 【判断题】期末销售费用、管理费用和制造费用均应无余额。()

□88. ×解析：制造费用属于成本类科目，期末可能有余额，如果是季节性生产企业，在停产期间，确认的制造费用由于没有产品入库，是需要保留在制造费用核算的，这时，就有余额了，这个余额是在存货项目列示的；而销售费用、管理费用属于期间费用，期末应该将余额结转到本年利润，结转后无余额。

89. 【判断题】表结法下，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。()

□89. ×解析：表结法下，各损益类科目每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。

90. 【判断题】主营业务成本按主营业务的种类进行明细核算，期末，将主营业务成本转入本年利润科目，结转后本科目无余额。()

□90. √解析：主营业务成本属于损益类科目，年末转入“本年利润”，结转后本科目无余额。

91. 【判断题】期间费用包括销售费用、财务费用和其他业务成本。()

□91. ×解析：期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

92. 【判断题】利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。其中“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。()

□92. √解析：题干表述正确。

93. 【判断题】“长期待摊费用”项目应按照“长期待摊费用”科目的期末余额填列。()

□93. ×解析：“长期待摊费用”项目的填列金额=“长期待摊费用”科目的期末余额-将于未来一年内(含一年)摊销的长期待摊费用金额。

94. 【判断题】利润表的结构有单步式和多步式两种，我国企业的利润表采用的是单步式格式。()

□94. ×解析：按照有关规定，我国企业的利润表应采用多步式格式。

95. 【判断题】资产负债表中“短期借款”项目期末余额应根据“短期借款”总账科目的余额直接填列。()

□95. √解析：题干表述正确。

96. 【不定项选择题】乙公司从市场上购入债券作为交易性金融资产，有关资料如下：

(1) 2020 年 1 月 1 日购入某公司债券，共支付价款 1000 万元(不考虑 2019 年债券利息的影响)，另支付交易费用 5 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.3 万元。该债券面值为 1000 万元，于 2019 年 1 月 1 日发行，4 年期，票面利率为 5%，每年 1 月 2 日和 7 月 2 日付息，到期时归还本金和最后一次利息。

(2) 2020 年 6 月 30 日，该债券的公允价值为 980 万元。

(3) 2020 年 7 月 2 日，收到该债券 2020 年上半年的利息。

(4) 2020 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 1010 万元。

(5) 2021 年 1 月 2 日，收到该债券 2020 年下半年的利息。

(6) 2021 年 3 月 31 日，乙公司将该债券以 1015 万元价格售出，增值税税率为 6%，已收到款项。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）。

（1）下列关于购入该项交易性金融资产的表述中，正确的是（ ）。

- A. 入账价值为 1000 万元
- B. 交易费用 5 万元和增值税 0.3 万元计入购买价款中
- C. 交易费用 5 万元和增值税 0.3 万元不计入购买价款中
- D. 入账价值为 1005 万元

□（1）AC 解析：交易费用计入投资收益科目中，不计入成本；交易费用产生的增值税，计入应交税费——应交增值税（进项税额），选项 AC 正确。

（2）关于公允价值变动的处理，下列正确的是（ ）。

- A. 2020 年 6 月 30 日，确认借方投资收益 20 万元
- B. 2020 年 6 月 30 日，确认借方公允价值变动损益 20 万元
- C. 2020 年 12 月 31 日，确认贷方投资收益 10 万元
- D. 2020 年 12 月 31 日，确认贷方公允价值变动损益 10 万元

□（2）B 解析：2020 年 6 月 30 日，借记“公允价值变动损益”科目的金额=1000-980=20（万元）；2020 年 12 月 31 日，贷记“公允价值变动损益”科目的金额=1010-980=30（万元）。

（3）该公司转让金融商品应缴纳的增值税税额是（ ）万元。

- A. 0.85
- B. 0
- C. -0.85
- D. 1.85

□（3）A 解析：转让金融商品应缴纳的增值税税额=（1015-1000）/（1+6%）×6%=0.85（万元）。

借：投资收益 0.85

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 0.85

（4）处置该项交易性金融资产时，对损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 10
- B. 5
- C. 4.15
- D. -10

□（4）C 解析：处置时：

借：其他货币资金 1015

贷：交易性金融资产——成本 1000
——公允价值变动 10

投资收益 5

处置交易性金融资产对损益的影响=5-0.85=4.15（万元）。

（5）关于交易性金融资产利息收益的处理，下列表述正确的是（ ）。

- A. 购入时买价中包含的已到期尚未领取的利息，应计入投资收益
- B. 持有期间计提的利息应计入投资收益
- C. 利息应于实际收到时计入公允价值变动损益
- D. 购入时买价中包含的已到期尚未领取的利息，应计入应收利息

□（5）BD 解析：选项 A，购入时买价中，包含的已到期尚未领取的利息，应计入应收利息；选项 C，实际收到利息时，借记“其他货币资金”，贷记“应收利息”。

97. 【不定项选择题】某企业 2021 年 5 月初，固定资产账面余额 3500 万元，累计折旧 1200 万元，未发生减值准备。2021 年至 2022 年该企业发生的有关固定资产业务如下：

(1) 2021 年 6 月 22 日, 购入一台不需要安装的生产用 M 设备, 增值税专用发票上注明的价款为 120 万元, 增值税税额为 15.6 万元。发生保险费用 2 万元, 增值税税额为 0.12 万元, 款项均以银行存款支付, 预计该设备可使用 10 年, 预计净残值为 2 万元, 采用直线法计提折旧。

(2) 2021 年 7 月 1 日, 该企业准备自建一栋库房。7 月 5 日, 购入工程物资取得增值税专用发票上注明的价款为 200 万元, 增值税税额为 26 万元, 款项以银行存款支付, 该批物资于当日全部用于工程建筑。7 月 15 日, 领用本企业生产的钢材一批, 市场售价为 60 万元, 实际成本为 30 万元, 相关进项税额为 3.9 万元。10 月 31 日, 确认 7 月至 10 月累计支付的工程人员薪酬 40 万元 (此前薪酬已经发放)。

(3) 2021 年 10 月 31 日, 自建库房工程完工达到预定可使用状态, 预计该库房可以使用 50 年, 预计净残值为零。

(4) 2022 年 3 月 25 日, M 设备因雷击后意外毁损, 以银行存款支付不含税清理费用 1 万元, 应收保险公司赔款 50 万元。至本月末 M 设备已清理完毕。

要求: 根据上述资料, 假定该企业取得的增值税专用发票已经税务机关认证, 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, 计算结果保留两位小数。)

(1) 根据资料 (1), 该企业购入 M 设备的入账价值是 () 万元。

A. 135.6

B. 120

C. 122

D. 137.72

□ (1) C 解析: 资料 (1) 会计分录:

借: 固定资产 120

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 15.6

 贷: 银行存款 135.6

借: 固定资产 2

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 0.12

 贷: 银行存款 2.12

企业购入 M 设备入账价值 = $120 + 2 = 122$ (万元)。

(2) 根据期初资料和资料 (1), 下列各项中, 关于设备计提折旧的会计处理表述正确的是 ()。

A. M 设备计提的折旧费计入制造费用

B. 2021 年 M 设备计提折旧额为 6 万元

C. M 设备年折旧率为 9.84%

D. 2021 年 7 月 M 设备开始计提折旧

□ (2) ABCD 解析: 选项 A, M 设备用于生产, 所以对应的折旧费计入制造费用; 选项 B, 2021 年 M 设备计提折旧额 = $(122 - 2) \div 10 \times 6 \div 12 = 6$ (万元); 选项 C, 预计净残值率 = $\text{预计净残值} \div \text{固定资产原值} \times 100\% = 2 \div 122 \times 100\% = 1.64\%$, 年折旧率 = $(1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命} = (1 - 1.64\%) \div 10 = 9.84\%$; 选项 D, 固定资产当月增加, 下月开始计提折旧, 所以本题 M 设备应从 7 月开始计提折旧。

计提折旧的会计分录:

借: 制造费用 6

 贷: 累计折旧 6

(3) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于企业自行建造库房会计处理正确的是 ()。

A. 10 月 31 日, 确认累计支付的工程人员薪酬时:

借: 在建工程 40

贷：应付职工薪酬 40

B. 7 月 5 日，购入工程物资时：

借：工程物资 200

应交税费——应交增值税（进项税额） 26

贷：银行存款 226

C. 7 月 5 日购入工程物资时：

借：工程物资 200

应交税费——待抵扣进项税额 26

贷：银行存款 226

D. 7 月 15 日，领用本企业生产的钢材时：

借：在建工程 30

贷：库存商品 30

□ (3) ABD 解析：资料 (2) 会计分录：7 月 5 日，购入工程物资：

借：工程物资 200

应交税费——应交增值税（进项税额） 26

贷：银行存款 226

领用工程物资：

借：在建工程 200

贷：工程物资 200

7 月 15 日，领用本企业生产的钢材：

借：在建工程 30

贷：库存商品 30

10 月 31 日，确认 7 月至 10 月累计支付的工程人员薪酬：

借：在建工程 40

贷：应付职工薪酬 40

(4) 根据期初资料、资料 (1) 和 (4)，下列各项中，关于该企业 M 设备毁损的会计处理结果正确的是 ()。

A. 转入固定资产清理的 M 设备账面价值为 113 万元

B. 按支付的清理费，借记“固定资产清理”科目 1 万元

C. 毁损的 M 设备导致企业营业外支出增加 60 万元

D. 按应收保险公司的赔偿款，借记“其他应收款”科目 50 万元

□ (4) ABD 解析：资料 (4) 会计分录：

借：固定资产清理 113

累计折旧 9

贷：固定资产 122

M 设备从 2021 年 7 月开始计提折旧至 2022 年 3 月共需计提 9 个月的折旧，折旧金额 = $(122 - 2) \div 10 \div 12 \times 9 = 9$ (万元)。

借：固定资产清理 1

贷：银行存款 1

借：其他应收款 50

贷：固定资产清理 50

借：营业外支出 $(113 + 1 - 50)$ 64

贷：固定资产清理 64

(5) 根据期初资料和资料 (1) 至 (4)，2022 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额是 () 万元。

- A. 3890
- B. 3600
- C. 3500
- D. 3770

□ (5) D 解析: 2022 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额 = 3500 (期初) + 122 (资料 1) + 270 (资料 3) - 122 (资料 4) = 3770 (万元)。

98. 【不定项选择题】某棉纺企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2021 年 7 月该企业发生有关交易或事项如下:

(1) 5 日, 计提提供专设销售机构职工免费使用的 10 辆小汽车的折旧, 每辆小汽车每月折旧费为 1000 元。

(2) 14 日, 以自产的毛巾作为非货币性福利发放给生产工人, 该批毛巾的市场售价总额为 80000 元 (不含增值税), 成本总额为 55000 元。

(3) 31 日, 预计由于职工累积未使用的带薪休假权利而导致预期支付的金额为 15000 元。假定该企业实行累积带薪缺勤制度, 使用范围仅限于中层以上管理人员。

(4) 31 日, 除上述职工薪酬外, 本月确认的工资如下: 生产车间人员工资 750000 元, 车间管理人员工资 400000 元, 行政管理人员工资 125000 元, 销售人员的工资 150000 元。该企业职工基本医疗保险费和基本养老保险费计提的比例分别为工资总额的 10% 和 12%。

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), 对轿车计提折旧的账务处理正确的是 ()。

- A. 借: 管理费用 10000
贷: 累计折旧 10000
- B. 借: 销售费用 10000
贷: 应付职工薪酬 10000
- 借: 应付职工薪酬 10000
贷: 累计折旧 10000
- C. 借: 销售费用 10000
贷: 累计折旧 10000
- D. 借: 管理费用 10000
贷: 应付职工薪酬 10000
- 借: 应付职工薪酬 10000
贷: 累计折旧 10000

□ (1) B 解析: 完整的分录应该是:

- 借: 销售费用 10000
贷: 应付职工薪酬 10000
- 借: 应付职工薪酬 10000
贷: 累计折旧 10000

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 该企业关于职工非货币性福利的处理正确的是 ()。

- A. 主营业务收入增加 80000 元
- B. 生产成本增加 90400 元
- C. 主营业务成本增加 55000 元
- D. 库存商品减少 80000 元

□ (2) ABC 解析: 库存商品减少 55000 元, 选项 D 不正确。

(3) 根据资料 (3), 该带薪缺勤属于 ()。

- A. 设定的短期提存计划资金
- B. 设定的长期提存分享资金

C. 短期薪酬

D. 离职后福利

□ (3) C 解析: 短期带薪缺勤, 是指职工虽然缺勤但企业仍向其支付报酬的安排, 包括年休假、病假、婚假、产假、丧假、探亲假等。短期带薪缺勤属于短期薪酬。

(4) 根据资料 (2) 至 (4), 下列各项中, 该企业关于“应付职工薪酬”处理结果正确的是 ()。

A. 确认“应付职工薪酬——非货币性福利” 90400 元

B. 确认“应付职工薪酬——社会保险费” 313500 元

C. 确认“应付职工薪酬——设定提存计划” 171000 元

D. 确认“应付职工薪酬——带薪缺勤” 15000 元

□ (4) ACD 解析: “应付职工薪酬——非货币性福利” = $80000 + 80000 \times 13\% = 90400$ (元), 选项 A 正确; “应付职工薪酬——社会保险费” = $(750000 + 400000 + 125000 + 150000) \times 10\% = 142500$ (元), 选项 B 不正确; “应付职工薪酬——设定提存计划” = $(750000 + 400000 + 125000 + 150000) \times 12\% = 171000$ (元), 选项 C 正确; 根据资料 (3) 可知“应付职工薪酬——带薪缺勤” = 15000 元, 选项 D 正确。

(5) 根据资料 (4), 下列表述正确的是 ()。

A. 生产成本确认金额 165000 元

B. 制造费用确认金额 488000 元

C. 管理费用确认金额 152500 元

D. 销售费用确认金额 183000 元

□ (5) BCD 解析: 生产成本 = $750000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 915000$ (元); 制造费用 = $400000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 488000$ (元); 管理费用 = $125000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 152500$ (元); 销售费用 = $150000 \times (1 + 10\% + 12\%) = 183000$ (元)。

99. 【不定项选择题】甲上市公司 (以下简称“甲公司”) 2019 年初股本余额为 35000 万元, 资本公积 (股本溢价) 余额为 18000 万元。2019 年至 2020 年发生与其股票有关的业务如下:

(1) 2019 年 1 月 4 日, 经股东大会决议, 并报有关部门核准, 增发普通股 40000 万股, 每股面值 1 元, 每股发行价格 5 元, 股款已全部收到并存入银行。假定不考虑相关税费。

(2) 2019 年 6 月 20 日, 经股东大会决议, 并报有关部门核准, 以资本公积 4000 万元转增股本。

(3) 2020 年 6 月 20 日, 经股东大会决议, 并报有关部门核准, 以银行存款回购本公司股票 100 万股, 每股回购价格为 3 元。

(4) 2020 年 6 月 26 日, 经股东大会决议, 并报有关部门核准, 将回购的本公司股票 100 万股注销。

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), 下列说法正确的是 ()。

A. 计入股本的金额是 40000 万元

B. 计入股本的金额是 200000 万元

C. 计入股本溢价的金额是 160000 万元

D. 计入股本溢价的金额是 40000 万元

□ (1) AC 解析: 甲公司增发普通股的会计处理为:

借: 银行存款 200000

贷: 股本 40000

资本公积——股本溢价 160000

(2) 根据资料 (2), 下列说法不正确的是 ()。

A. 资本公积转增股本, 会导致股本增加

- B. 资本公积转增股本，不影响所有者权益总额
C. 资本公积转增股本，会导致资本公积增加
D. 资本公积转增股本，会导致所有者权益总额减少

□ (2) CD 解析：资料 (2) 分录为：

借：资本公积 4000

贷：股本 4000

会导致股本增加，资本公积减少，所有者权益总额不变。

(3) 根据资料 (3) 和 (4)，下列会计处理正确的是 ()。

- A. 回购股票时不作处理，注销时冲减股本
B. 回购股票：借：股本 300 贷：银行存款 300
C. 注销回购的股票：借：股本 300 贷：库存股 300
D. 注销回购的股票：借：股本 100 资本公积 200 贷：库存股 300

□ (3) D 解析：资料 (3) 的分录：

借：库存股 300

贷：银行存款 300

资料 (4) 的分录：

借：股本 100

资本公积 200

贷：库存股 300

(4) 根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“股本”科目的余额为 () 万元。

- A. 78700
B. 78900
C. 35000
D. 238900

□ (4) B 解析：“股本”科目余额 = 35000 (期初) + 40000 (资料 1) + 4000 (资料 2) - 100 (资料 4) = 78900 (万元)。

(5) 根据上述资料，2020 年 6 月 30 日甲公司“资本公积”科目的余额为 () 万元。

- A. 18000
B. 213800
C. 173800
D. 174000

□ (5) C 解析：“资本公积”科目余额 = 18000 (期初) + 160000 (资料 1) - 4000 (资料 2) - 200 (资料 4) = 173800 (万元)。

100. 【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 年 7 月甲公司发生如下业务：

(1) 1 日，与乙公司签订委托代销合同，委托乙公司销售 N 商品 2000 件，合同约定乙公司按每件 100 元对外销售，甲公司按售价的 10% 向乙公司支付手续费 (手续费不考虑增值税)。商品已经发出，每件成本为 60 元。乙公司不承担包销责任，没有售出的商品须退回给甲公司，同时，甲公司也有权要求收回商品或将其销售给其他的客户。

(2) 8 日，收到乙公司开具的代销清单，乙公司实际对外销售 N 商品 1000 件，甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元，增值税税额为 13000 元，款项尚未收到。

(3) 10 日，采用托收承付结算方式向丙公司销售 M 商品，已发出商品并办妥托收手续，开具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。该批 M 商品的成本为 350000 元。20 日，甲公司收到全部款项存入银行。

(4) 25 日，收到以短期经营租赁方式出租设备的本月租金 20000 元及相应增值税税额 2600

元。该设备本月应计提折旧 12000 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，甲公司发出委托代销商品时会计处理结果正确的是 ()。

- A. “应交税费”科目贷方登记 26000 元
- B. “发出商品”科目借方登记 120000 元
- C. “发出商品”科目借方登记 200000 元
- D. “库存商品”科目贷方登记 120000 元

□ (1) BD 解析：资料 (1) 的会计处理：

借：发出商品 (2000×60) 120000

贷：库存商品 120000

(2) 根据资料 (1) 和 (2)，下列各项中，甲公司收到代销清单及支付手续费的会计处理结果正确的是 ()。

- A. 结转主营业务成本 60000 元
- B. 确认销售费用 10000 元
- C. 确认主营业务收入 100000 元
- D. 确认应收账款 103000 元

□ (2) ABCD 解析：资料 (2) 的会计处理：

借：应收账款 113000

贷：主营业务收入 100000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 13000

借：主营业务成本 60000

贷：发出商品 60000

借：销售费用 10000

贷：应收账款 10000

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，关于甲公司销售 M 商品会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 办妥托收手续时，确认应收账款 565000 元
- B. 办妥托收手续时，确认主营业务收入 565000 元
- C. 办妥托收手续时，确认主营业务成本 350000 元
- D. 收到销售款项时，增加银行存款 565000 元

□ (3) ACD 解析：资料 (3) 的会计处理：

借：应收账款 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 350000

贷：库存商品 350000

借：银行存款 565000

贷：应收账款 565000

(4) 根据资料 (4)，下列各项中，甲公司 7 月份出租设备相关的会计处理正确是 ()。

- A. 收到租金时：借：银行存款 22600 贷：其他业务收入 20000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 2600
- B. 收到租金时：借：银行存款 20000 贷：其他业务收入 20000
- C. 计提折旧时：借：制造费用 12000 贷：累计折旧 12000
- D. 计提折旧时：借：其他业务成本 12000 贷：累计折旧 12000

□ (4) AD 解析：

借：银行存款 22600

贷：其他业务收入 20000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 2600

借：其他业务成本 12000

 贷：累计折旧 12000

（5）根据资料（1）至（4），上述业务对甲公司 7 月份利润表中“营业收入”项目本期金额的影响是（ ）元。

A. 600000

B. 550000

C. 620000

D. 520000

□（5）C 解析：营业收入 = 100000 + 500000 + 20000 = 620000（元）。