

【单选题】

1.[单选题]下列各项中，不属于职工福利费用的是（）。

- A、抚恤费
- B、企业向职工发放的奖金
- C、丧葬补助费
- D、防暑降温费

[答案]B

[解析]职工福利费，是指企业向职工提供的生活困难补助、丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、防暑降温费等职工福利支付。

2.[单选题]下列各项中影响营业利润的是（）。

- A.接受现金捐赠
- B.税收罚款支出
- C.当期确认的所得税费用
- D.管理不善造成的库存现金短缺

[答案]D

[解析]选项 A，接受现金捐赠，应计入营业外收入，影响利润总额的计算，不影响营业利润的计算

选项 B，税款罚款支出计入营业外支出，不影响营业利润；

选项 C，当期确认的所得税费用，计入所得税费用，会影响净利润的计算，不影响营业利润的计算；选项 D，管理不善造成的现金短缺，应计入管理费用。故本题正确答案选 D。

2.[单选题]某企业发生营业收入 1500 万元，营业成本 500 万元，销售费用 20 万元，管理费用 50 万元，投资收益 40 万元，资产减值损失 70 万元，公允价值变动收益 60 万元，营业外收入 25 万元，营业外支出 15 万元。不考虑其他因素，该企业年末利润表中“营业利润”项目的金额为（）万元。

- A.920
- B.970
- C.950
- D.960

[答案]D

[解析]营业利润=营业收入 1500-营业成本 500-销售费用 20-管理费用 50+投资收益 40-资产减值损失 70+公允价值变动收益 60=960（万元）。营业外收入和营业外支出不影响营业利润。

1.[单选题]下列各项中，关于银行存款日记账的表述正确的是（）。

- A 应按实际发生的经济业务定期汇总登记
- B.仅以银行存款付款凭证为记账依据
- C 应按企业在银行开立的账户和币种分别设置
- D.不得使用多栏式账页格式

[答案]C

[解析]选项 A，应逐日逐笔登记银行存款日记账；选项 B，银行存款日记账记账依据有银行存款付款凭证、银行存款收款凭证和库存现金付款凭证；选项 D，银行存款日记账可以选择多栏式账页格式。

【多选题】

3.[多选题]下列各项中，关于公司资本公积的表述错误的有（）。

- A.资本公积可以用于弥补上年度发生的亏损
- 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.资本公积体现不同所有者的占有比例

[答案]AD

[解析]选项 A 错误，资本公积不可以用于弥补亏损。选项 D 错误，体现不同所有者占有比例的是实收资本或股本，而不是资本公积。

1.[多选题]下列关于计提固定资产折旧的说法中正确的有（）。

- A.公司当月减少的固定资产当月照提折旧
- B.公司当月增加的固定资产当月开始计提折旧
- C.固定资产提足折旧后仍继续使用的不用计提折旧
- D.提前报废但未提足折旧的固定资产不再补提折旧

[答案]ACD

[解析]当月增加的固定资产当月不提折旧，下月开始计提折旧；当月减少的固定资产当月照提折旧，下月开始不提折旧。提前报废但尚未提足折旧的固定资产不再补提折旧固定资产提足折旧后仍继续使用的不需要再计提折旧，故选项 A、C 和 D 正确。

【判断题】

4.[判断题]房地产开发经营企业，确认当期因销售房地产而应交纳的土地增值税，应通过“税金及附加”借方科目核算（）。

[答案]对

[解析]房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费-应交土地增值税”。

5、根据《会计档案管理办法》的规定，下列会计档案应永久保存的是()。

- A 记账凭证
- B 原始凭证
- C 会计档案保管清册
- D 半年度财务报告

答案: C

6、能够反映企业特定日期所拥有的资产、需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产情况的是()

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

答案:D

资产负债表能够反映企业特定日期所拥有的资产。需偿还的债务，以及投资者所拥有的净资产的情况。

7.下列各项中，可以根据总账科目余额的期末余额直接填列的是()。

- A 货币资金
- B.其他应付款
- C.短期借款
- D.预收款项

[答案]C

[解析]“货币资金”项目根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个总账科目期末余额的合计数填列;“其他应付款”项目根据“应付利息”“应付股利”“其他应付款”科目的期末余额合计数填列;“预收款项”根据“应收账款”“明细科目贷方余额”和“预收账款”明细科目贷方余额合计数填列。

2.不考虑其他因素，下列根据明细账科目余额计算填列的有()。

- A 应付账款
- B.其他应付款
- C.开发支出
- D.交易性金融资产

[答案]ACD

[解析]“应付账款”项目，根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列;“开发支出”，根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列;“交易性金融资产”，根据“交易性金融资产”相关明细科目的期末余额分析填

列：“其他应付款”，根据“应付利息”“应付股利”“其他应付款”总账科目的期末余额合计数填列。

3.下列选项中，引起企业“其他应付款”科目余额增减变动的有()。

- A 单位代垫的职工家属医药费
- B.短期租赁固定资产租金
- C.租入包装物支付的押金
- D.租入包装物租金

答案 BD

四、不定项

某企业为增值税一般纳税人，每月月初发放上月工资。2020年12月初应付职工薪酬工资科目的贷方余额为320万元。12月份该企业发生有关职工薪酬业务如下：

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

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

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

(4)31日，分配本月货币性职工薪酬300万元，其中车间生产工人140万元，车间管理人员50万元，行政管理人员60万元，专设销售机构人员50万元，

要求根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1.根据期初资料和资料(1)，下列各项中，该企业结草并发款职工薪酬的会计科目处理正确的是()

- A 代扣职工个人应缴纳的住房公积金时，贷记“其他应付款-住房公积金”科目25万元
- B.代扣职工个人应缴纳的社会保险费时，贷记“应付职工薪酬-社会保险费”科目30万元
- C.结算并发放上月的应付职工薪酬时，借记“应付职工薪酬-工资”科目320万元

D.通过银行转账发放货币性职工薪酬时，货记“银行存款”科目 265 万元

2.根据资料(2)，下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是()

A 将非货币性福利确认为费用时

借：管理费用 25

贷：应付职工薪酬-非货币性福利 25

B 发放非货币性福利时

借：应付职工薪酬非货币性福利 45.2

贷：主营业务收入 40

应交税费应交增值税(销项税额) 5.2

C.发放非货币性福利时

借：应付职工薪酬-非货币性福利 25

贷：库存商品 25

D.将非货币性福利确认为费用时

借：管理费用 45.2

贷：应付职工薪酬-非货币性福利 45.2

甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月发生经济业务如下：

(1) 1 日，向乙公司销售 M 产品一批，开具的增值税专用发票注明的价款为 500 万元，增值税税额为 65 万元，该批产品实际成本为 350 万元。乙公司收到产品并验收入库，同时开出一张面值为 565 万元的商业承兑汇票结算全部款项。甲公司销售 M 产品符合收入确认条件，确认收入的同时结转销售成本。

(2) 5 日，以银行存款支付下列款项：专设销售机构的办公设备日常维修费 55 万元、增值税 0.715 万元，中介机构服务费 3 万元、增值税 0.18 万元，所支付的款项均已取得增值税专用发票。维修费及中介机构服务费全部计入当期损益。

(3) 20 日，因自然灾害造成一批库存商品毁损，实际成本为 7 万元。根据保险合同约定，由保险公司赔偿 4 万元，赔偿款尚未收到。

(4) 31 日，将一项专利权转让给丙公司实现净收益 10 万元，

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1、根据资料(1), 下列各项中, 甲公司销售 M 产品的会计处理正确的是

A 借:应收票据 565

贷:主营业务收入 500

应交税费—应交增值税(销项税额)65

B.借:应收票据 565

贷:其他业务收入 500

应交税费—应交增值税 (销项税额)65

C.借:其他业务成本 350

贷:库存商品 350

D.借:主营业务成本 350

贷:库存商品 350

2、根据资料(2), 下列各项中, 甲公司支付维修费及中介机构服务费的会计处理正确的是

A.确认销售费用 5.5 万元

B.确认管理费用 8.5 万元

C.确认管理费用 3 万元

D.确认销售费用 6.215 万元

3、根据资料(3), 下列各项中, 甲公司库存商品毁损的会计处理表述正确的是

A.库存商品毁损的净损失为 7 万元

B.发生库存商品毁损时应借记“待处理财产损溢”科目

C.库存商品毁损的净损失应计入营业外支出

D.尚未收到的保险公司赔偿款应计入应收账款

【不定项选择题】

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

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

(3) 12月15日, M 设备因自然灾害发生毁损。清理过程中取得报废残值变价收入 9 万元, 增值税专用发票注明的增值税税额为 117 万元, 全部款项已收到并存入银行, M 设备未发生资产减值。12月31日, 结转 M 设备的清理净损益。

要求, 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

1、根据资料(1), M 设备的入账价值是() 万元。

A.137.86

B. 125

C. 122

D. 141.13

2、根据资料(1), 下列各项中, M 设备计提折旧的会计处理表述正确的是

A.预计净残值为 4.88 万元

B.年折旧率为 9.6%

C.计提的折旧应计入管理费用

D.月折旧额为 1 万元

3、根据资料(2), 下列各项中, Mi 设备日常修理的会计处理正确的是

A.支付维修费及其增值税时,

借:在建工程 2

应交税费应交增值税 (进项税额) 0.26

贷:银行存款 2.26

B.支付维修费及其增值税时，

借:管理费用 2

应交税费应交增值税 (进项税额) 0.26

贷:银行存款 2.26

翰飞会计