



## 初级会计实务习题精析班

【考点 2】短期薪酬的账务处理

【判断题】企业在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与非累计带薪缺勤相关的职工薪酬。（ ）（2017 年）

【答案】×

【解析】企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

【判断题】某企业职工张某经批准休探亲假 5 天，根据企业规定确认为非累积带薪缺勤，该企业应当在其休假所在期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（ ）

【答案】√

【单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。（2019 年）

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
- D. 按国家规定标准提取的职工教育经费

【答案】A

【解析】为职工代扣代缴的个人所得税计入应交税费——应交个人所得税。

【单选题】下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）。

- A. 支付职工教育经费
- B. 实际发放职工工资
- C. 确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- D. 缴存职工基本养老保险费

【答案】C

【解析】选项 A，支付职工教育经费分录如下：

借：应付职工薪酬  
    贷：银行存款

选项 BD，发放职工工资和缴存职工基本养老保险费的分录如下：

借：应付职工薪酬  
    贷：银行存款

选项 C，确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿分录如下：

借：管理费用  
    贷：应付职工薪酬

选项 C 正确，应记入“应付职工薪酬”科目贷方。

【单选题】某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 50000 元，适用的增值税税率为 13%，成本为 35000 元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。（2021 年）

A. 41500



## 老会计-用心传递温度

- B. 35000
- C. 56500
- D. 50000

【答案】C

【解析】应计入生产成本的金额=50000×(1+13%)=56500(元)。

相关账务处理为：

计提时：

借：生产成本	56500
贷：应付职工薪酬	56500

实际发放时：

借：应付职工薪酬	56500
贷：主营业务收入	50000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6500
借：主营业务成本	35000
贷：库存商品	35000

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为13%。2020年11月，该企业以自产电暖气作为非货币性福利发放给60名劳动模范，每人一台电暖器的成本为1200元，不含增值税的市场售价为1500元，不考虑其他因素，该企业发放电暖气应确认的应付职工薪酬为（ ）元。（2021年）

- A. 90000
- B. 81360
- C. 72000
- D. 101700

【答案】D

【解析】该企业发放电暖气应确认的应付职工薪酬=60×1500×(1+13%)=101700(元)。

【判断题】企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工时，应确认营业收入。（ ）（2021年）

【答案】√

【解析】企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应视同销售，确认营业收入，同时确认应付职工薪酬，借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——非货币性福利”科目。

【多选题】下列各项中，关于企业非货币性福利职工薪酬的会计处理表述正确的有（ ）。（2020年）

- A. 难以认定受益对象的非货币性福利，应当直接计入当期损益
- B. 企业租赁汽车供高级管理人员无偿使用，应当将每期应付的租金计入管理费用
- C. 企业以自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照产品的实际成本计入销售费用
- D. 企业将自有房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房的公允价值计入生产成本

【答案】AB

【解析】选项C错误，企业以其自产产品作为非货币性福利发放给销售人员，应当按照该产



## 老会计-用心传递温度

品的含税公允价值计入销售费用；选项 D 错误，企业将拥有的房屋无偿提供给生产工人使用，应当按照该住房每期应计提的折旧计入生产成本。

**【单选题】**下列各项中，企业为管理人员提供免费使用汽车的折旧费，应借记的会计科目是（ ）。(2020 年)

- A. 制造费用
- B. 应付职工薪酬
- C. 生产成本
- D. 营业外支出

**【答案】** B

**【解析】**本题会计分录为：

借：管理费用  
    贷：应付职工薪酬——非货币性福利  
借：应付职工薪酬——非货币性福利  
    贷：累计折旧

**【单选题】**企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，下列各项中，关于计提房屋折旧的会计处理表述正确的是（ ）。(2017 年)

- A. 借记“其他业务成本”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 借记“其他应收款”科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 借记“营业外支出”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目，同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

**【答案】** D

**【解析】**企业将自有房屋无偿提供给本企业行政管理人员使用，在计提折旧时：

借：管理费用  
    贷：应付职工薪酬  
借：应付职工薪酬  
    贷：累计折旧

**【判断题】**企业确认非货币性福利时，对于难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬。（ ）(2020 年)

**【答案】** ✓

**【考点 3】**长期职工薪酬的账务处理

**【单选题】**某企业计提生产车间管理人员基本养老保险费 120000 元。下列各项中，关于该事项的会计处理正确的是（ ）。(2017 年)

- A. 借：管理费用 120000  
    贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120000
- B. 借：制造费用 120000  
    贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120000
- C. 借：制造费用 120000  
    贷：银行存款 120000



## 老会计-用心传递温度

D. 借：制造费用 120000  
     贷：其他应付款 120000

【答案】B

【解析】计提生产车间管理人员的养老保险费：

借：制造费用 120000  
     贷：应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费 120000

【判断题】企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为其他应付款。（ ）（2016年）

【答案】×

【解析】企业在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，应确认为应付职工薪酬。

【单选题】甲企业与其销售总经理达成协议：3年后利润达到1亿元，其薪酬为利润的2%。下列各项中，甲企业向销售总经理提供薪酬的类别是（ ）。

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

【答案】D

【解析】利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

## 第四节 应交税费

【考点1】应交税费概述

【多选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。（2021年改）

- A. 开立并使用账簿缴纳的印花税
- B. 开采矿产品应交的资源税
- C. 销售应税消费品应交的消费税
- D. 销售货物确认的增值税销项税额

【答案】BCD

【解析】印花税不需要预计应交数，不通过“应交税费”科目核算，相关账务处理为：借：税金及附加 贷：银行存款

【单选题】下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。（2021年）

- A. 一般纳税人进口商品缴纳的关税
- B. 占用耕地缴纳的耕地占用税
- C. 购买印花税票缴纳的印花税
- D. 销售应税消费品交纳的消费税

【答案】D

【解析】选项A计入进口商品成本，选项BC不需要预计应交数，不通过“应交税费”科目核算。



【考点 2】应交增值税

【单选题】某增值税一般纳税人当月销项税额合计 120 万元，进项税额合计 80 万元，进项税额转出 5 万元，已交税金 10 万元，则月末的账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 35  
    贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 10  
    贷：应交税费——未交增值税 10
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 35  
    贷：应交税费——未交增值税 35
- D. 无需进行账务处理

【答案】C

【解析】该增值税一般纳税人应缴纳的增值税=120-80+5-10=35（万元），月末应将 35 万元转入“应交税费——未交增值税”科目的贷方。

【多选题】下列各项中，关于增值税一般纳税人会计处理表示正确的有（ ）。（2018 年）

- A. 已单独确认进项税额的购进货物用于投资，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- B. 将委托加工的货物用于对外捐赠，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- C. 已单独确认进项税额的购进货物发生非正常损失，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- D. 企业工程部门领用本企业生产的产品，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

【答案】BC

【解析】选项 A 不正确，外购货物用于投资，应视同销售，确认增值税销项税额；选项 B 正确，委托加工的货物对外捐赠，应视同销售，确认增值税销项税额；选项 C 正确，存货发生非正常损失，进项税额不得抵扣，应做进项税额转出；选项 D 不正确，企业领用自己生产的存货，不视同销售，按成本领用。

【判断题】小规模纳税人购进原材料取得的增值税专用发票上注明的增值税，应计入原材料成本。（ ）（2021 年）

【答案】√

【单选题】某企业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注明价款为 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注明含税价款为 123600 元，适用的征收率为 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。（2019 年）

- A. 3600
- B. 2108
- C. 3708
- D. 2000

【答案】A



## 老会计-用心传递温度

**【解析】**小规模纳税人核算增值税采用简化方法，购入材料取得增值税专用发票上注明的增值税一律不予抵扣，直接计入原材料成本；销售时按照不含税的销售额和规定的增值税征收率计算应缴纳的增值税(即应纳税额)，所以该企业2019年8月应缴纳的增值税税额=123600/(1+3%)×3%=3600(元)，选项A正确。

**【判断题】**小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳增值税合并定价的方法向客户结算款项时，应按照不含税销售额确认收入。( ) (2018年)

**【答案】**√

**【解析】**小规模纳税人采用销售额和应纳税额合并定价的方法并向客户结算款项，销售货物、应税劳务或应税行为后，应进行价税分离，确定不含税的销售额。

**【判断题】**根据财政部和国家税务总局营改增试点政策的规定，对于企业发生的某些业务(金融商品转让、经纪代理服务、融资租赁和融资性售后回租业务、一般纳税人提供客运场站服务、试点纳税人提供旅游服务、选择简易计税方法提供建筑服务等)无法通过抵扣机制避免重复征税的，应采用差额征税方式计算缴纳增值税。

**【答案】**√

**【解析】**说法正确

**【判断题】**企业初次购入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扣减。

**【答案】**√

**【解析】**说法正确

**【单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，初次购买数台增值税税控系统专用设备作为固定资产核算，取得增值税专用发票上注明的价款为38000元，增值税税额为4940元，价款和税款以银行存款支付。甲公司会计处理正确的有( )

A. 取得设备，支付价款和税款时：

借：固定资产	42940
贷：银行存款	42940

B. 取得设备，支付价款和税款时：

借：固定资产	38000
应交税费——应交增值税(进项税额)	4940
贷：银行存款	42940

C. 按规定抵减增值税应纳税额时：

借：应交税费——应交增值税(减免税款)	42940
贷：管理费用	42940

D. 按规定抵减增值税应纳税额时：

借：应交税费——应交增值税(减免税款)	42940
贷：其他收益	42940

**【答案】**AC

**【解析】**

1. 取得设备，支付价款和税款时：



## 老会计-用心传递温度

借：固定资产	42940
贷：银行存款	42940
2. 按规定抵减增值税应纳税额时：	
借：应交税费——应交增值税(减免税款)	42940
贷：管理费用	42940

### 【考点 3】应交消费税

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，在建工程领用自产柴油成本 50 000 元，应纳消费税 6 000 元，则企业计入在建工程中的金额为（ ）元。

- A. 50 000
- B. 60 200
- C. 66 200
- D. 56 000

【答案】D

【解析】相关会计处理为：

借：在建工程	56 000
贷：库存商品	50 000
应交税费——应交消费税	6 000

【单选题】企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售，下列各项中，属于由受托方代收代缴的消费税应计入的会计科目是（ ）。（2018 年）

- A. 发出商品
- B. 委托加工物资
- C. 税金及附加
- D. 应交税费

【答案】B

【解析】委托加工物资收回后直接对外销售的，消费税计入委托加工物资的成本，选项 B 正确。

【单选题】下列各项中，企业应交消费税的相关会计处理表述正确的是（ ）。（2020 年）

- A. 收回委托加工物资直接对外销售，受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方
- B. 销售产品应交的消费税记入“税金及附加”科目的借方
- C. 用于在建工程的自产产品应交纳的消费税记入“税金及附加”科目的借方
- D. 收回委托加工物资连续生产应税消费品，受托方代收代缴的消费税记入“委托加工物资”科目的借方

【答案】B

【解析】选项 A 计入委托加工物资的成本；选项 C 计入在建工程；选项 D 计入应交税费——应交消费税。选项 ACD 均错误。

### 【考点 4】其他应交税费

【判断题】企业将应纳资源税的自产矿产品用于产品生产时，应交纳的资源税在利润表“税金及附加”项目中列示。（ ）（2021 年）



【答案】×

【解析】自产自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”“制造费用”等科目，借记“生产成本”“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

【单选题】下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（ ）。(2021年)

- A. 应交税费——应交资源税
- B. 税金及附加
- C. 管理费用
- D. 生产成本

【答案】D

【解析】用于产品生产的自用应税产品应交纳的资源税应记入“生产成本”或“制造费用”科目。

【单选题】某企业适用的城市维护建设税税率为7%，2018年8月份该企业应缴纳增值税200 000元、土地增值税30 000元、印花税100 000元、消费税150 000元、资源税20 000元，8月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额为（ ）元。

- A. 16 100
- B. 24 500
- C. 26 600
- D. 28 000

【答案】B

【解析】增值税、消费税是计算城市维护建设税的基础。该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×7%=（200 000+150 000）×7%=24 500（元）。

## 第五节 非流动负债

【考点1】长期借款

【多选题】以下选项中，确认长期借款的利息费用会计处理正确的有（ ）。

- A. 筹建期间的利息费用记入“管理费用”
- B. 生产经营期间的利息费用记入“财务费用”
- C. 如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出应当资本化
- D. 如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，应当资本化

【答案】ABC

【解析】如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，选项D错误。

【判断题】长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。（ ）



【答案】√

【考点 2】长期应付款

【判断题】如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本应当以延期支付购买价款的现值为基础确认。（ ）

【答案】√

【单选题】2021 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一台大型设备的转让协议，协议约定，该专利技术的转让价款为 2000 万元。甲公司自当年末起分 5 次每年末支付 400 万元。已知该延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质，未来分 5 年支付的购买价款的现值为 1688 万元，甲公司于当日取得设备且达到预定可使用状态，不考虑其他因素，则该设备的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 2000
- B. 1688
- C. 3688
- D. 2088

【答案】B

【解析】如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本不能以各期付款额之和确定，应当以延期支付购买价款的现值为基础确认，即以 1688 万元确认。