



## 2023 年《初级会计实务》习题精析班

【不定项选择题·应付职工薪酬】某企业为增值税一般纳税人，2019年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为210万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下：

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) 以银行存款发放上月应付职工薪酬，并按规定代扣职工个人所得税18万元，扣除已垫付职工房租12万元，实发薪酬180万元。

1. 根据期初资料和资料(1)，下列各项中，该企业支付职工薪酬的相关会计处理表述正确的是（ ）
- A. 贷记“应交税费”科目18万元
  - B. 贷记“其他应收款”科目30万元
  - C. 贷记“银行存款”科目180万元
  - D. 借记“应付职工薪酬”科目210万元

【答案】ACD

【解析】该企业支付职工薪酬的相关会计处理为：

借：应付职工薪酬	210
贷：应交税费——应交个人所得税	18
其他应收款	12
银行存款	180

(2) 分配本月货币性职工薪酬240万元（未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬），其中基本生产车间生产工人薪酬为120万元，车间管理人员薪酬为50万元，企业行政管理人员薪酬为40万元，专设销售机构人员薪酬为30万元。

2. 根据资料(2)，下列各项中，关于该企业分配职工薪酬的会计处理表述正确的是（ ）元。

- A. 车间管理人员薪酬50万元计入管理费用
- B. 企业行政管理人员薪酬40万元计入管理费用
- C. 专设销售机构人员薪酬30万元计入销售费用
- D. 基本生产车间生产工人薪酬120万元计入生产成本

【答案】BCD

【解析】分配本月货币性职工薪酬相关账务处理为：

借：生产成本	120
制造费用	50
管理费用	40
销售费用	30
贷：应付职工薪酬	240

(3) 将自制的200台加湿器作为本月生产车间生产工人的职工福利发放，加湿器的成本为每台400元，市场不含税售价为每台500元，适用的增值税税率为13%。

3. 根据资料(3)，下列各项中，该企业确认和发放非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

A. 结转发放非货币性福利的产品成本：

借：主营业务成本	8
贷：库存商品	8

B. 发放非货币性福利：

借：应付职工薪酬	11.3
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.3

C. 放置非货币性福利：

借：应付职工薪酬	9.3
贷：库存商品	8



应交税费——应交增值税（销项税额） 1.3

D. 确认非货币性福利：

借：生产成本 11.3

贷：应付职工薪酬 11.3

【答案】ABD

【解析】将自产产品用于个人福利需要视同销售，相关会计分录为：

确认非货币性福利：

借：生产成本 11.3

贷：应付职工薪酬  $[200 \times 500 \times (1+13\%) \div 10000]$  11.3

发放非货币性福利：

借：应付职工薪酬 11.3

贷：主营业务收入 10

应交税费——应交增值税（销项税额） 1.3

结转发放非货币性福利的产品成本：

借：主营业务成本  $(200 \times 400 \div 10000)$  8

贷：库存商品 8

（4）该企业实行累积带薪缺勤制度，期末预计 10 名部门经理人员和 20 名销售人员将在下一年度休完本年末使用的带薪休假，预期支付的金额分别为 1.5 万元和 1.8 万元。

4. 根据资料（4），下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是（ ）。

A. 借：管理费用 1.5

销售费用 1.8

贷：其他应付款 3.3

B. 借：生产成本 3.3

贷：应付职工薪酬 3.3

C. 借：管理费用 1.5

销售费用 1.8

贷：应付职工薪酬 3.3

D. 借：管理费用 3.3

贷：应付职工薪酬 3.3

【答案】C

【解析】确认累积带薪缺勤时，借记“管理费用”“销售费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

5. 根据资料（2）至（4），2019 年 12 月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额是（ ）万元。

A. 181.3 B. 254.6 C. 173.3 D. 170

【答案】A

【解析】产品成本包括产品的直接人工、直接材料和制造费用，生产车间生产工人的职工薪酬属于直接人工，车间管理人员薪酬属于制造费用，所以 2019 年 12 月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额=120（车间生产工人职工薪酬）+50（车间管理人员薪酬）+11.3（生产车间生产工人的非货币性福利）=181.3（万元）。

【不定项选择题•产品成本的计算】某企业基本生产车间只生产一种产品，采用品种法计算产品成本。生产产品耗用的原材料在生产开始时一次性投入，其他加工费用随加工进度均衡发生，期末采用约当产量比例法在完工产品与在产品之间分配生产费用。



2019年12月期初在产品为100件，生产成本为136万元，其中：直接材料费80万元，直接人工费30万元，制造费用26万元。该企业本月生产产品有关资料如下：

- (1) 本月新投产400件，本月完工产品450件，月末在产品50件，期末在产品的完工程度为60%。
- (2) 本月生产产品领用直接材料280万元，车间管理部门领用材料40万元。
- (3) 本月分配产品生产工人薪酬150万元，车间管理人员薪酬20万元。本月计提车间固定资产折旧费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，计算结果保留两位小数）

1. 根据资料(1)，月末用于分配加工费用的在产品的约当产量是（ ）件。

- A. 90      B. 50      C. 130      D. 30

【答案】D

【解析】在产品约当产量=50×60%=30(件)。

2. 根据期初资料、资料(1)和(2)，下列各项中，关于直接材料费用在本月完工产品和月末在产品之间分配结果正确的是（ ）。

- A. 在产品应负担的直接材料成本为36万元 B. 完工产品应负担的直接材料成本为324万元  
C. 在产品应负担的直接材料成本为22.5万元 D. 完工产品应负担的直接材料成本为337.5万元

【答案】AB

【解析】该产品本月直接材料成本合计=月初在产品直接材料成本+本月投入直接材料成本=80+280=360(万元)；

生产产品耗用的原材料在生产开始时一次性投入，在产品和完工产品负担同样的材料成本，在产品所耗材料无需按约当产量计算，

因此完工产品应负担的直接材料

$$=360 \div (450+50) \times 450=324 \text{ (万元)};$$

在产品应负担的直接材料=360-324=36(万元)。

3. 根据期初资料、资料(1)和(3)，下列各项中，关于直接人工费用在本月完工产品和月末在产品之间分配结果正确的是（ ）。

- A. 在产品应负担的直接人工费用为11.25万元      B. 完工产品应负担的直接人工费用为168.75万元  
C. 在产品应负担的直接人工费用为18万元      D. 完工产品应负担的直接人工费用为162万元

【答案】AB

【解析】该产品本月直接人工费用合计=月初在产品直接人工费用+本月投入直接人工费用=30+150=180(万元)，

在产品按约当产量计算为30件，

完工产品应负担的直接人工费用

$$=180 \div (450+30) \times 450=168.75 \text{ (万元)};$$

在产品应负担的直接人工费用

$$=180-168.75=11.25 \text{ (万元)}。$$

4. 根据资料(2)和(3)，下列各项中，关于本月制造费用归集与分配的会计处理正确的是（ ）。

- A. 归集耗用的原材料：

借：制造费用                          40  
贷：原材料                            40



B. 归集车间折旧费：

借：制造费用	10
贷：累计折旧	10

C. 归集人工费用：

借：制造费用	20
贷：应付职工薪酬	20

D. 将本月发生的制造费用分配转入生产成本：

借：生产成本	70
贷：制造费用	70

【答案】ABCD

5. 根据期初资料、资料（1）至（3），本月完工产品的总成本是（ ）万元。

- A. 596.25      B. 582      C. 576      D. 582.75

【答案】D

【解析】该产品本月制造费用合计

=月初在产品制造费用+本月投入的制造费用=26+70=96（万元）

完工产品应负担的制造费用= $96 \div (450+30) \times 450 = 90$ （万元） 在产品应负担的制造费用= $96 - 90 = 6$ （万元）

完工产品的总成本= $324 + 168.75 + 90 = 582.75$ （万元）