

2023-2024 学年度潍坊市二年级下学期学业考试

财税专业知识二卷 1 (企业财务会计) 试题

本试卷分卷一(选择题)和卷二(非选择题)两部分,满分100分,考试时间60分钟,考生请在答题卡上答题,考试结束后,请将本试卷和答题卡一并交回。

卷一(选择题,共50分)

一、选择题(本大题 25 小题,每题 2 分,共 50 分。在每小题列出的四个选项中,只有一项符合题目要求,请将符合题目要求的选项字母代号选出,并涂在答题卡上)

1. 下列各项中,不可以用现金支付的款项是

- A. 单位 2000 元的零星支出 B. 向张三收购农副产品支付的价款
C. 小王出差随身带的差旅费 D. 雇佣保洁人员的劳务报酬

2. 下列各项中,关于企业无法查明原因的现金短缺,经批准后会计处理表述正确的是

- A. 计入管理费用 B. 计入信用减值损失
C. 计入财务费用 D. 计入营业外支出

3. 下列各项中,不能引起期末应收账款账面价值发生变化的是

- A. 实际发生坏账损失 B. 收到债务人用商业汇票抵偿的应收账款
C. 计提坏账准备 D. 到期收回应收账款

4. 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售,售价为 3000 万元;出售前该金融资产的账面价值为 2800 万元(其中成本 2500 万元,公允价值变动 300 万元)。假定不考虑增值税等其他因素,甲公司对该交易应确认的投资收益为_____万元

- A. 200 B. -200 C. 500 D. -500

5. 下列各项中,企业应通过“其他应收款”科目核算的是

- A. 出租包装物收取的押金 B. 为职工垫付的水电费
C. 代购货方垫付的销售商品运费 D. 销售商品未收到的货款

6. 某公司(增值税一般纳税人)购入原材料 100 吨,取得增值税专用发票注明的价款 30 万元,增值税税额 3.9 万元,发生包装费 1 万元,保险费 1 万元。入库时验收为 99.5 吨,缺失部分为运输途中合理损耗。则该批原材料入账的单位成本为_____元

- A. 3200 B. 3728.64 C. 3710 D. 3216.08

7. 下列各项中,关于“材料成本差异”科目的表述正确的是

- A. 期末贷方余额反映库存材料的超支差异
B. 期末余额应在资产负债表中单独列示
C. 期末贷方余额反映库存材料的节约差异
D. 借方登记入库材料的节约差异

8. 甲公司用实际成本法对存货进行计价,期末盘点存货时发现 30000 元的原材料因管理不善发生毁损,相关增值税进项税额为 3900 元。经批准后的处理意见是:由管理人员赔偿 10%。则甲公司因为存货毁损,影响当期损益的金额为_____元

- A. 27000 B. 33900 C. 30510 D. 30000

9. 下列各项中属于企业固定资产的是

- A. 工业企业外购价值很低的生产工具 B. 房地产开发企业开发待售的商品房
C. 商贸企业销售的电脑 D. 4S 店自用小汽车

10. 某运输企业(增值税一般纳税人)的一辆运货车,购入时取得增值税专用发票注明的价款为 40 万元,增值税税额为 5.2 万元。预计总行驶里程为 50 万公里,预计报废时的净残值为 4 万元。该企业对运货车采用工作量法计提折旧。当月卡车行驶 3000 公里,则该辆卡车本月应当计提的折旧为_____万元

- A. 0.216 B. 0.24 C. 0.2472 D. 0.2712

11. 2023 年 3 月 31 日,甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良,该固定资产账面原值为 1800 万元,预计使用年限为 5 年,截止到 2023 年 3 月 31 日已使用 3 年,计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。改良过程中,甲公司支付出包工程款 48 万元(不考虑增值税)。2023 年 8 月 31 日,改良工程达到预定可使用状态并投入使用,预计尚可使用 4 年,预计残值为零,仍采用年限平均法计提折旧。2023 年度该固定资产应计提的折旧为_____万元

- A. 154 B. 90 C. 64 D. 192

12. 企业在盘盈固定资产时,应通过_____科目核算。

- A. 待处理财产损益 B. 以前年度损益调整
C. 资本公积 D. 营业外收入

13. 下列各项中不属于企业无形资产的是

- A. 商标权 B. 非专利技术 C. 商誉 D. 土地使用权

14. 某企业自行研发一项非专利技术累计支出 680 万元,其中 280 万元属于开发阶段符合资本化条件的支出,240 万元属于研究阶段的支出,160 万元属于无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出。该技术研发完成并形成一项非专利技术。不考虑其他因素,该非专利技术的账价值为_

_____万元。

- A. 520 B. 680 C. 280 D. 440

15. 企业出租无形资产使用权取得的收入应计入

- A. 营业外收入 B. 资产处置损益 C. 其他业务收入 D. 投资收益

16. 2024年1月1日,某企业向银行借入资金600000元,期限6个月,年利率为5%,借款利息分月计提,季末交付,本金到期一次归还,6月30日该企业还本付息的会计处理正确的是

- A. 借: 短期借款 600000
 财务费用 5000
 应付利息 2500
 贷: 银行存款 607500

- B. 借: 短期借款 600000
 财务费用 7500
 贷: 银行存款 607500

- C. 借: 短期借款 600000
 应付利息 5000
 贷: 银行存款 605000

- D. 借: 短期借款 600000
 财务费用 2500
 应付利息 5000
 贷: 银行存款 607500

17. 某增值税小规模纳税人,外购原材料一批,取得增值税普通发票注明的价款为20万元,增值税税额为2.6万元,在购入过程中支付运费1.09万元。则该企业原材料的入账金额为万元

- A. 22.6 B. 21 C. 23.69 D. 20

18. 下列关于消费税核算的表述不正确的是

- A. 企业销售应税消费品缴纳的消费税应通过“税金及附加”科目核算
B. 企业在建工程领用应税消费品时,应将消费税的金额计入在建工程成本中
C. 进口应税消费品直接出售的,进口环节交纳的消费税需要计入进口货物的成本中
D. 委托加工物资收回后直接出售,受托方代收代缴的消费税应记入“应交税费—应交消费税”科目中。

19. 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. 应付高管人员的基本薪酬

20. 2023年某企业年初“利润分配—未分配利润”科目借方余额20万元,2023年度该企业实现净利润为160万元,根据净利润的10%提取盈余公积,2023年年末该企业可供投资者分配利润的金额

- A. 126 B. 124 C. 140 D. 160

21. 下列各项中,属于企业收入的是

- A. 出租固定资产取得的租金 B. 接受捐赠取得的现金
C. 出售无形资产取得的净收益 D. 股权投资取得的现金股利

22. 2023年8月2日,甲公司向乙公司赊销一批商品,增值税专用发票上注明的价款为300万元,增值税39万元,符合收入确认条件。9月15日,乙公司发现该批商品外观有瑕疵,要求按不含税的售价给予5%的折让,甲公司同意并开具了红字增值税专用发票,同日收到乙公司支付的货款,下列各项中,关于甲公司销售折让会计处理结果表述不正确的是

- A. 冲减应交税费1.95万元 B. 冲减主营业务收入15万元
C. 增加销售费用16.95万元 D. 冲减应收账款16.95万元

23. 下列各项中,关于采用支付手续费方式委托代销商品的会计处理,表述不正确的是

- A. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时,确认销售商品收入
B. 委托方发出商品时,应按约定的售价计入“发出商品”科目
C. 受托方应在代销商品售出后,按照双方约定的手续费确认劳务收入
D. 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

24. 2023年4月12日,某公司对外提供一项为期一年的劳务,合同总收入3000万元,预计成本2100万元。截至2023年12月31日,实际发生劳务成本为1400万元,提供的劳务交易不能可靠计量,估计只能从工程款中收回成本1050万元,该公司2023年该项业务应确认的收入

- A. 2100 B. 1050 C. 3000 D. 1400

25. 下列各项中,导致企业营业利润减少的经济业务是

- A. 接受现金资产捐赠 B. 为员工垫付由个人负担的费用
C. 计提坏账准备 D. 结转报废固定资产净损失

卷二（非选择题，共50分）

二、计算题（本大题共1个小题，共6分）

某企业材料按计划成本计价，该企业月初结存原材料计划成本 300000，本月收入原材料的计划成本 500000 元，实际成本 508500 元，月初“材料成本差异”账户的期初贷方余额 500 元。本月仓库发出原材料的计划成本为 700000 元，其中：生产 A 产品耗用 400000 元，生产 B 产品耗用 200000 元，车间一般耗用 50000 元，企业管理部门耗用 30000 元，销售部门耗用 20000 元。

要求：（1）计算本月材料成本差异率

（2）计算本月发出材料和期末结存材料的实际成本

（3）结转本月发出材料的计划成本和应负担的成本差异。

三、业务题（本大题共3个小题，共44分，其中第1小题18分；第2小题16分，第3小题10分。“应付职工薪酬”、“应交税费”必须写出明细账户）

1. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，该企业 2024 年 5 月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为 286 万元，5 月发生的有关职工薪酬的业务资料如下：

（1）以银行存款支付上月的应付职工薪酬，并按规定代扣代缴职工个人所得税 6 万元和个人负担的社会保险费 30 万元，实发工资 250 万元。

（2）分配本月货币性职工薪酬 300 万元，其中，直接生产产品人员 210 万元，车间管理人员 30 万元，企业行政管理人员 40 万元，专设销售机构人员 20 万元，该职工薪酬将于下月初支付。

（3）外购 200 桶食用油，作为本月生产车间工人的福利补贴并已发放。每桶食用油买价 113 元，其中含增值税 13 元，款项以银行存款支付。

（4）企业将已生产的 A 消费品作为非货币性福利发放给企业管理人员，该批商品不含税的市场售价 50 万元，实际生产成本为 40 万元。该消费品消费税税率为 10%。

（5）以现金支付车间管理人员生活困难补助 0.2 万元

要求：编制相关的会计分录。（答案金额用万元表示）

2. 宏巨公司为增值税一般纳税人，适用的税率为 13%，2024 年 5 月发生以下销售业务：

（1）宏巨公司 2024 年 5 月 2 日向乙公司销售 A 产品 1600 件，标价总额为 800000 元（不含税）。为了促销，给予乙公司八折的商业折扣并开具了增值税专用发票，产品已发出，并向银行

办理了托收手续，5 月 11 日公司收到 A 产品的全部价税款；

（2）宏巨公司 5 月 20 日销售 A 产品一批，增值税专用发票上价款 25000 元，增值税为 3250 元，款项已经收到并存入银行，5 月 26 日购货方在验收时发现该批的一半商品质量严重不合格，这一部分商品要求退回，款项已采用汇兑方式退回，该批 A 商品总成本 13000 元。

（3）宏巨公司，2023 年 5 月 25 日，采用分期收款销售方式销售给新华工厂甲产品一批，价款 400000 元，增值税税额 52000 元，款项分 4 期等额收回，该批甲产品成本 240000 元。5 月 26 日企业收到新华工厂开具的银行汇票，支付第一期价税款当日办理了进账。

要求：编制相关的会计分录

3. 甲乙两企业均为增值税一般纳税人，增值税税率 13%，消费税税率 10%，甲企业委托乙企业加工用于继续生产的应税消费品，甲企业的材料采用计划成本核算，委托加工业务的有关资料如下：

（1）甲企业发出材料，该批材料的计划成本为 90000 元，材料成本差异率为 1%；

（2）甲企业以银行存款支付加工费 5000 元，增值税 650 元，消费税 10655 元；

（3）甲企业以库存现金支付运费 300 元，增值税税率 9%。

（4）甲企业收回加工物资并验收入库，该材料计划成本为 95000 元。

要求：（1）计算委托加工物资的实际成本

（2）编制甲企业的有关会计分录