

考试大资料：07会计专业技术资格考试中级会计实务基础十
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/254/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c67_254708.htm 一、单项选择题 1.

按照《企业会计准则第9号职工薪酬》的规定，职工薪酬不包括的内容有()。A．医疗保险费等社会保险费 B．住房公积金 C．工会经费和职工教育经费 D．以股份为基础的薪酬 2.

某一般纳税人企业适用增值税率17%，本期收购免税农产品一批，购买时实际支付价款180万元，记入“应交税费应交增值税(进项税额)”科目借方的金额为()万元。A．23．40 B．29．07 C．153．85 D．183

3．非货币性薪酬主要为非货币性福利，通常不包括的内容有()。A．企业以自己的产品发放给职工作为福利 B．向职工无偿提供自己拥有的住房等固定资产使用 C．为职工无偿提供类似医疗保健等服务 D．向社会保险经办机构缴纳的养老保险费 4．某制造业企业为一般纳税人，

增值税率17%。本期对外销售产品一批，增值税专用发票上注明价格为300万元，增值税率17%，商品已发出，款项已收到，该协议规定该批商品销售价格的25%属于商品售出后3年内提供修理服务的服务费。同期对外出租一项无形资产，取得收入40万元，营业税率5%，上述业务涉及税金的会计处理是()。A．贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”科目51万元；借记“营业税金及附加”科目2万元 B．贷记“应交税费

应交增值税(销项税额)”科目51万元；借记“其他业务成本”科目2万元 C．借记“营业税金及附加”科目2万元；借记“其他业务成本”科目38．25万元 D．借记“营业税金及附加”科目2万元 5．企业从应付职工薪酬中扣还的个人所得税，贷

记的会计科目是()。A . 其他应收款 B . 应交税费应交个人所得税 C . 银行存款 D . 其他应付款

6 . 企业支付工会经费和职工教育经费用于工会活动和职工培训，应借记的会计科目是()。A . 管理费用 B . 其他应收款 C . 应付职工薪酬 D . 其他应交款

7 . 因解除与生产工人的劳动关系给予的补偿，借记的会计科目是()。A . 管理费用 B . 生产成本 C . 应付职工薪酬 D . 制造费用

8 . 根据《企业会计准则第11号股份支付》规定，下列表述不正确的是()。A . 股份支付是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易 B . 企业授予职工权益工具，包括期权、认股权证等衍生工具 C . 股份支付是以权益工具的公允价值为计量基础 D . 企业授予职工权益工具，实质上不属于职工薪酬的组成部分

9 . 根据《企业会计准则第11号股份支付》规定，下列事项属于授予日的是()。A . 2007年1月6 B企业与其他方(或其他方)双方就股份支付交易的协议条款和条件进行协商 B . 2007年2月6 H企业与职工(或其他方)双方就股份支付交易的协议条款和条件已达成一致 C . 2007年3月6 H该协议获得股东大会或类似机构批准 D . 2007年12月31 行权

10 . 根据《企业会计准则第11号股份支付》规定，下列有关等待期表述不正确的是()。A . 等待期，是指可行权条件得到满足的期间 B . 对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至可行权日的期间 C . 对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至行权日的期间 D . 对于可行权条件为规定业绩的股份支付，应当在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度

11 . 企业在可行权日之后对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额正确的处理方法是()。A .

对已确认的相关成本或费用进行调整，对所有者权益总额不调整
B．对已确认的相关成本或费用进行调整，对所有者权益总额调整
C．对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额均需要调整
D．不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整

12．一般纳税人企业在月度终了，对本月发生尚未抵扣的增值税进项税额的会计处理方法是()。
A．保留在“应交增值税”明细科目的借方
B．保留在“应交增值税”明细科目的贷方
C．将其转入“未交增值税”明细科目的贷方
D．将其转入“未交增值税”明细科目的借方

13．企业发生下列税金，不应计入管理费用的是()。
A．房产税
B．契税
C．土地使用税
D．车船使用税

14．采用售后回购方式融入资金的，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记的会计科目是()。
A．待转库存商品差价
B．其他应付款
C．库存商品
D．递延收益

15．采用售后回购方式融入资金的，回购价格与原销售价格之间的差额，应在售后回购期间内按期计提利息费用，借记“财务费用”科目，贷记的会计科目是()。
A．待转库存商品差价
B．其他应付款
C．财务费用
D．递延收益

16．出口产品按规定退税的，贷记“应交税费—应交增值税(出口退税)”科目，则借记的会计科目是()。
A．其他应收款
B．应收补贴款
C．营业外收入
D．补贴收入

17．A企业委托B企业(A、B企业均为一般纳税人，增值税率17%)加工材料(非金银首饰)，原材料价款67.5万元，加工费用7.5万元，由受托方代收代缴消费税4.5万元，材料已经加工完毕验收入库，将继续用于加工应税消费品。该材料加工后入库成本是()万元。
A．75
B．72
C．67.5
D．79.5

18．企业按规定计算应交的教育费附加，借记“营业税金及附加”

科目，贷记的会计科目是()。A．其他应交款 B．其他应付款
C．应交税费 D．其他应收款

19．如果企业开出的银行承兑汇票不能如期支付，应在票据到期并未签发新的票据时，将应付票据账面价值转入()科目。A．短期借款 B．应收账款 C．坏账准备 D．应付账款

20．资产负债表日，按计算确定的短期借款利息费用，贷记的会计科目是()。A．短期借款 B．应付利息 C．预提费用 D．财务费用

21．企业发行债券时的发行费用，应记入的会计科目是()。A．资本公积 B．应付债券溢折价 C．应付债券利息调整 D．在建工程或财务费用

22．对于分期付息、一次还本的应付债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息，不应借记的会计科目()。A．制造费用 B．财务费用 C．研发支出 D．销售费用

23．甲上市公司于2007年1月1日发行总额为60600万元的公司债券，期限为3年、票面年利率为3%，面值为60000万元。发行费用为60万元，实际收到的现金净额为60540万元，半年实际利率为1.34%，每半年末付息。发行债券所得款项已收存银行，采用实际利率法摊销。则2007年7月1日应付债券摊余成本为()万元。A．811.24 B．60451.24 C．180 D．88.7624

24．甲公司2007年1月1日发行的3年期公司债券。实际收到发行款项52802.1万元，债券面值50000万元，每半年付息一次，到期还本，票面利率6%，实际利率4%。采用实际利率法摊销法。则甲公司2007年12月31日“应付债券利息调整”的余额为()万元。A．443.96 B．1905.3 C．1056.04 D．1047.1625

25．AS公司2007年1月1日按每份面值1000元、发行价格为每份1020元，发行了20073份可转换债券，取得总收入204000万元。该债券期限为4年，票面年利率为4%，利息按年支付

；每份债券均可在债券发行1年后转换为60股该公司普通股。该公司发行该债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为6%。则负债部分的初始入账金额为()万元。A . 186139 . 58 B . 200000 C . 204000 D . 400026 . 企业转让土地使用权应交的土地增值税，如果土地使用权在“无形资产”科目核算的，正确的会计方法是()。A . 按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按应交的土地增值税，贷记“应交税费应交土地增值税”科目，同时冲销土地使用权的账面价值，贷记“无形资产”科目，按其差额，借记“营业外支出”科目或贷记“营业外收入”科目B . 借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税费应交土地增值税”科目C . 借记“在建工程”科目，贷记“应交税费应交土地增值税”科目D . 借记“营业外支出”科目，贷记“应交税费应交土地增值税”科目 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com