

不定项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，每月月初发放上月工资，2016年 12月 1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额为 33万元。该企业 2016年 12月发生职工薪酬业务如下：

（1）5日，结算上月应付职工薪酬 33万元。其中代扣代缴的职工个人所得税 1.5万元。代扣为职工垫付的房租 0.5万元。实际发放职工薪酬 31万元。

（2）31日，企业以其生产的 M产品作为非货币性福利发放给车间生产人员。该批产品不含税的市场售价为 50万元。实际生产成本为 40万元。

（3）31日，对本月职工工资分配的结果如下：车间生产人员 14万元。车间管理人员 5万元。企业行政管理人员 2万元。专设销售机构人员 9万元。

（4）31日，企业计提本月基本养老保险费、基本医疗保险费等社会保险费共计 17.7万元。计提本月住房公积金 8.85万元。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）（2017年）

【手写板】



（1）根据期初资料和资料（1），下列各项中，企业结算职工薪酬的相关会计处理正确的是（ ）。

A. 代扣个人所得税时：

借：其他应付款 1.5
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

B. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5
贷：应收账款 0.5

C. 代扣个人所得税时：

借：应付职工薪酬 1.5
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

D. 代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5
贷：其他应收款 0.5

【答案】 CD

【解析】企业代扣代交个人所得税时应编制的会计分录为：

借：应付职工薪酬 1.5
贷：应交税费——应交个人所得税 1.5

为职工垫付房租时：

借：其他应收款 0.5

贷：银行存款 0.5

所以代扣为职工垫付的房租时：

借：应付职工薪酬 0.5

贷：其他应收款 0.5

（2）根据资料（2），下列各项中，企业发放非货币性福利会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 发放非货币性福利时，借记“应付职工薪酬—非货币性福利”科目 50万元
- B. 发放非货币性福利时确认收入，贷记“主营业务收入”科目 50万元
- C. 确认非货币性福利时，借记“生产成本”科目 58.5万元
- D. 发放非货币性福利时结转成本，借记“主营业务成本”科目 58.5万元

【答案】 BC

【解析】根据资料（2），相关的会计处理如下：

借：生产成本 58.5

贷：应付职工薪酬—非货币性福利 58.5

借：应付职工薪酬—非货币性福利 58.5

贷：主营业务收入 50

应交税费—应交增值税（销项税额） 8.5

借：主营业务成本 40

贷：库存商品 40

（3）根据资料（3），下列各项中，企业分配工资的相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 专设销售机构人员工资，借记“销售费用”科目 9万元
- B. 车间生产人员工资，借记“生产成本”科目 14万元
- C. 车间管理人员和企业行政管理人员工资，借记“管理费用”科目 7万元
- D. 全部人员工资，贷记“应付职工薪酬”科目 30万元

【答案】 ABD

【解析】根据资料（3），相关的会计处理如下：

借：生产成本 14

制造费用 5

管理费用 2

销售费用 9

贷：应付职工薪酬 30

（4）根据资料（1）至（4），下列各项中，关于职工薪酬的表述正确的是（ ）。

- A. 为职工代垫的房租不属于职工薪酬
- B. 计提的住房公积金属于其他长期职工福利
- C. 计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
- D. 计提的基本养老保险费属于短期薪酬

【答案】 AC

【解析】 选项 B，计提的住房公积金属于短期薪酬；选项 D，计提的养老保险属于离职后福利。

（5）根据期初资料和资料（1）至（4），下列各项中，甲企业 2016 年 12 月 31 日资产负债表中“应付职工薪酬”项目的期末余额是（ ）万元。

- A. 56.55
- B. 106.55
- C. 96.55
- D. 115.05

【答案】 A

【解析】 “应付职工薪酬”项目的期末余额 = 33（期初） - 33（资料 1） + 58.5 - 58.5（资料 2） + （14 + 5 + 2 + 9）（资料 3） + （17.7 + 8.85）（资料 4） = 56.55（万元）。

2. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，该企业 2015 年 12 月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为 286 万元，12 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。

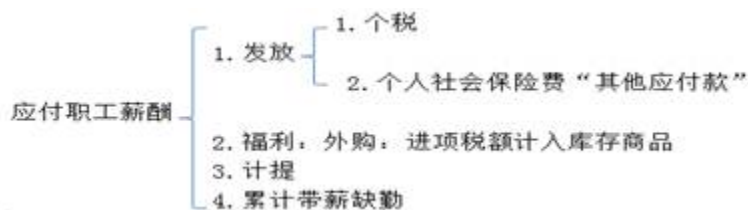
（2）分配本月货币性职工薪酬 300 万元（未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬），其中，直接生产产品人员 210 万元，车间管理人员 30 万元，企业行政管理人员 40 万元，专设销售机构人员 20 万元，该职工薪酬将于下月初支付。

（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 117 元，其中含增值税 17 元，款项以银行存款支付。

（4）该企业实行累积带薪缺勤制度，期末由于预计 10 名部门经理人员和 15 名销售人员未使用带薪休假，预期支付的薪酬金额分别为 4 万元和 8 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）。（2016 年）

【手写板】



（1）根据资料（1），下列各项中，关于支付职工薪酬的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：应付职工薪酬 250
贷：银行存款 250
- B. 借：应付职工薪酬 286
贷：银行存款 250
应交税费 6
其他应付款 30
- C. 借：应付职工薪酬 286
贷：银行存款 250
其他应付款 36

D. 借：应付职工薪酬	250
贷：银行存款	214
应交税费	6
其他应付款	30

【答案】 A

【解析】支付职工工资时：

借：应付职工薪酬	286
贷：银行存款	250
应交税费——应交个人所得税	6
其他应付款	30

（2）根据资料（2），下列各项中，关于确认本月职工薪酬的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 车间管理人员薪酬 30万元计入管理费用
- B. 企业行政管理人员薪酬 40万元计入管理费用
- C. 直接生产产品人员薪酬 210万元计入生产成本
- D. 专设销售机构人员薪酬 20万元计入销售费用

【答案】 BCD

【解析】分配本月货币性职工薪酬的账务处理如下：

借：生产成本	210
制造费用	30
管理费用	40
销售费用	20
贷：应付职工薪酬	300

（3）根据资料（3），下列各项中，关于该企业发放福利补贴的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：应付职工薪酬 2
- 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.34
- 贷：银行存款 2.34
- B. 借：生产成本 2.34
- 贷：银行存款 2.34
- C. 借：生产成本 2.34
- 贷：应付职工薪酬 2.34
- 借：应付职工薪酬 2.34
- 贷：库存商品 2.34
- D. 借：生产成本 2
- 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.34
- 贷：银行存款 2.34

【答案】 C

【解析】将外购货物用于职工福利，增值税进项税额不得抵扣。计提职工福利时：

借：生产成本	2.34
贷：应付职工薪酬	2.34

实际发放时：

借：应付职工薪酬	2.34
贷：库存商品	2.34

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

- | | |
|------------|----|
| A. 借：生产成本 | 12 |
| 贷：应付职工薪酬 | 12 |
| B. 借：其他应付款 | 12 |
| 贷：应付职工薪酬 | 12 |
| C. 借：管理费用 | 4 |
| 销售费用 | 8 |
| 贷：应付职工薪酬 | 12 |
| D. 借：管理费用 | 4 |
| 销售费用 | 8 |
| 贷：其他应付款 | 12 |

【答案】 C

【解析】计提累积带薪缺勤：

借：管理费用	4
销售费用	8
贷：应付职工薪酬	12

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），该企业12月末“应付职工薪酬”科目余额是（ ）万元。

- A. 312
B. 314
C. 308
D. 300

【答案】 A

【解析】该企业12月末“应付职工薪酬”科目余额 = 286（期初） - 286（资料1） + 300（资料2） + 2.34 - 2.34（资料3） + 12（资料4） = 312（万元）。

3. 某家电企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，2014年8月份该企业发生的有关职工薪酬的资料如下：

（1）当月应付职工工资总额为500万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为350万元，车间管理人员工资为70万元，企业行政管理人员工资为50万元，专设销售机构人员工资为30万元。

（2）根据“工资费用分配汇总表”，本月企业应付职工工资总额为500万元，扣回代垫的职工家属医药费6万元，按税法规定应代扣代缴职工个人所得税共计15万元，企业以银行存款支付工资479万元。

(3) 根据国家规定的计提基础和计提标准, 当月应计提的基本养老保险费为 60 万元, 基本医疗保险费为 50 万元, 其他保险费为 40 万元以及住房公积金为 50 万元。

(4) 当月企业以其生产的电风扇作为福利发放给 500 名直接参加产品生产的职工, 该型号电风扇市场销售价为每台 600 元, 每台成本为 400 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)。(2015 年)
【手写板】



(1) 根据资料 (1), 不考虑其他因素, 下列选项中正确的是 ()。

- A. 生产成本增加 350 万元
- B. 制造费用增加 70 万元
- C. 管理费用增加 50 万元
- D. 销售费用增加 30 万元

【答案】 ABCD

【解析】生产工人工资计入生产成本, 车间管理人员工资计入制造费用, 企业行政管理人员工资计入管理费用, 专设销售机构人员工资计入销售费用, 选项 ABCD 均正确。

(2) 根据资料 (2), 下列分录中正确的是 ()。

- A. 扣回医药费时:
借: 库存现金 6
贷: 其他应收款 6
- B. 代扣个人所得税时:
借: 其他应收款 15
贷: 应交税费—应交个人所得税 15
- C. 支付工资薪金时:
借: 应付职工薪酬 500
贷: 银行存款 500
- D. 支付工资薪金时:
借: 应付职工薪酬 500
贷: 银行存款 479
其他应收款 6
应交税费—应交个人所得税 15

【答案】 D

【解析】扣回代垫的职工家属医药费:

- 借: 应付职工薪酬 6
贷: 其他应收款 6
- 代扣代缴个人所得税:
借: 应付职工薪酬 15
贷: 应交税费—应交个人所得税 15
- 支付应付职工薪酬:
借: 应付职工薪酬 479
贷: 银行存款 479

(3) 根据资料 (3), 下列关于企业计提基本养老保险费和医疗保险费表述正确的是 ()。

- A. 企业计提的基本养老保险费属于离职后福利
- B. 应贷记“应付职工薪酬—设定提存计划—基本养老保险费”科目 60 万元
- C. 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬
- D. 应贷记“应付职工薪酬—社会保险费—基本医疗保险费”科目 50 万元

【答案】 ABCD

【解析】企业计提的基本养老保险费属于离职后福利, 计提时应贷记“应付职工薪酬—设定提存计划—基本养老保险费”科目 60 万元, 选项 AB 正确; 企业计提的基本医疗保险费属于短期薪酬, 计提时应贷记“应付职工薪酬—社会保险费—基本医疗保险费”科目 50 万元, 选项 CD 正确。

(4) 根据资料(4)，下列各项中，关于该企业会计处理结果正确的是()。

- A. 主营业务收入增加 30万元
- B. 主营业务成本增加 20万元
- C. 应付职工薪酬增加 35.1万元
- D. 生产成本增加 20万元

【答案】 AB

【解析】 企业以自产产品作为职工福利：

借：生产成本	35.1
贷：应付职工薪酬	35.1
借：应付职工薪酬	35.1
贷：主营业务收入	30
应交税费—应交增值税（销项税额）	5.1
借：主营业务成本	20
贷：库存商品	20

(5) 根据资料(1)至(4)，下列各项中，该企业“应付职工薪酬”科目的贷方发生额是()万元。

- A. 735.1
- B. 710.1
- C. 500
- D. 200

【答案】 A

【解析】 “应付职工薪酬”科目的贷方发生额 =500+60+50+40+50+35.1=735.1（万元）。

【手写板】

