



投资性房地产与固定资产、无形资产 答案及解析

1、

(1)【答案】A

解析：甲公司购入 A 仓库当日对外出租，应将其直接作为投资性房地产核算，且甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，选项 A 正确，分录为：

借：投资性房地产 7 240
 贷：银行存款 7 240

(2)【答案】B

解析：取得的租金收入应记入“其他业务收入”科目，选项 B 正确。

(3)【答案】CD

解析：选项 A，2019 年计提折旧金额 $= (7240 - 40) / 20 = 360$ (万元)，计入其他业务成本；选项 B，甲公司对投资性房地产采用成本模式后续计量，无需确认公允价值变动损益；选项 C，企业对投资性房地产的后续计量一般采用成本模式，但是满足特定条件时可以从成本模式转为公允价值模式；选项 D，影响甲公司 2019 年当期损益的金额 $= \text{租金收入} - \text{折旧} = 600 - 360 = 240$ (万元)。

(4)【答案】C

解析：2021 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额 $= 7\ 600 - (7\ 240 - 360 \times 3) = 1\ 440$ (万元)。相关分录如下：

借：银行存款 7 600
 贷：其他业务收入 7 600
借：其他业务成本 6 160
 投资性房地产累计折旧 (360×3) 1 080
 贷：投资性房地产 7 240

(5)【答案】D

解析：甲公司因 A 仓库影响其 2018 年至 2021 年营业利润的金额 $= \text{租金收入} - \text{折旧费用} + \text{处置损益} = 600 \times 3 - 360 \times 3 + 1\ 440 = 2160$ (万元)。

2、

(1)【答案】C

解析：资料 (1) 会计分录：

借：固定资产 120
 应交税费——应交增值税(进项税额) 15.6
 贷：银行存款 135.6
借：固定资产 2
 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.12
 贷：银行存款 2.12



老会计，用心传递温度

企业购入 M 设备入账价值=120+2=122(万元)。

(2)【答案】ABCD

解析:选项 A,M 设备用于生产,所以对应的折旧费计入制造费用;选项 B,2021 年 M 设备计提折旧额=(122-2)÷10×6÷12=6(万元);选项 C, 预计净残值率=预计净残值÷固定资产原值×100%=2÷122×100%=1.64%, 年折旧率=(1-预计净残值率)÷预计使用寿命=(1-1.64%)÷10=9.84%;选项 D, 固定资产当月增加, 下月开始计提折旧, 所以本题 M 设备应从 7 月开始计提折旧。

计提折旧的会计分录:

借: 制造费用	6
贷: 累计折旧	6

(3)【答案】ABD

解析: 资料(2)会计分录:

7 月 5 日, 购入工程物资:

借: 工程物资	200
应交税费——应交增值税(进项税额)	26
贷: 银行存款	226

领用工程物资:

借: 在建工程	200
贷: 工程物资	200

7 月 15 日, 领用本企业生产的钢材:

借: 在建工程	30
贷: 库存商品	30

10 月 31 日, 确认 7 月至 10 月累计支付的工程人员薪酬:

借: 在建工程	40
贷: 应付职工薪酬	40

(4)【答案】ABD

解析: 资料(4)会计分录:

借: 固定资产清理	113
累计折旧	9
贷: 固定资产	122

M 设备从 2021 年 7 月开始计提折旧至 2022 年 3 月共需计提 9 个月的折旧, 折旧金额=(122-2)÷10÷12×9=9(万元)。

借: 固定资产清理	1
贷: 银行存款	1
借: 其他应收款	50
贷: 固定资产清理	50
借: 营业外支出(113+1-50)	64
贷: 固定资产清理	64

(5)【答案】D

解析: 2022 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额=3 500(期初)+122(资料 1)+270(资料 3)-122(资料



老会计，用心传递温度

4)= 3 770(万元)。

3、

(1)【答案】BD

解析：研究阶段的支出以及开发阶段不符合资本化条件的支出均应计入管理费用，所以计入该项非专利技术成本的金额为 200 万元；使用寿命不确定的无形资产不用计提摊销。

(2)【答案】BC

解析：出租无形资产的租金收入计入其他业务收入，其摊销额计入其他业务成本。

(3)【答案】ABC

解析：该项土地使用权作为无形资产核算；每年计提摊销额=3 000/30=100(万元)；摊销金额记入“管理费用”科目。

(4)【答案】D

解析：资料(4)分录为：

借：银行存款	300
累计摊销	80
资产处置损益	20
贷：无形资产	400

资产处置损益导致利润总额减少 20 万元。

(5)【答案】A

解析：根据资料(5)，应对非专利技术计提减值准备 20 万元。

6 月末无形资产的账面价值=1 000+(200-20)-5+(3 000-3 000÷30÷12)-(400-80)=3 846.67(万元)。

交易性金融资产和长期投资 答案及解析

1、

(1)【答案】C

解析：2020 年 5 月 10 日购入时：

借：交易性金融资产——成本	620
投资收益	6
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.36
贷：其他货币资金	626.36

所以交易性金融资产取得时的入账价值为 620 万元。

(2)【答案】ACD



老会计，用心传递温度

解析：2020 年 6 月 30 日确认公允价值变动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动 $(200 \times 3.2 - 620)$ 20
贷：公允价值变动损益 20

2020 年 8 月 10 日宣告分派现金股利时：

借：应收股利 (0.2×200) 40
贷：投资收益 40

所以 2020 年 8 月 10 日应确认的投资收益为 40 万元，不冲减交易性金融资产的成本。

选项 A 正确，选项 B 错误。选项 C，2020 年确认投资收益 $= 40 - 6 = 34$ (万元)。2020 年 8 月 20 日收到股利时：

借：其他货币资金 40
贷：应收股利 40

2020 年 12 月 31 日确认公允价值变动时：

借：交易性金融资产——公允价值变动 $(200 \times 3.6 - 200 \times 3.2)$ 80
贷：公允价值变动损益 80

选项 D，2020 年度确认公允价值变动损益 $= 20 + 80 = 100$ (万元)。

(3) 【答案】ABCD

解析：参考题目 (1) 和 (2) 答案会计分录。

(4) 【答案】B

解析：交易性金融资产处置时，持有期间累计确认的公允价值变动损益无需转入投资收益。

(5) 【答案】AC

解析：处置该交易性金融资产应缴纳的增值税税额 $= (6\,300\,000 - 6\,200\,000) / (1 + 6\%) \times 6\% = 5\,660.38$ (元)，选项 A 正确；处置该交易性金融资产发生的增值税借方应计入投资收益，选项 B 错误，选项 C 正确；金融商品转让按照卖出价扣除买入价 (不需要扣除已宣告尚未发放现金股利和已到付息期尚未领取的利息) 后的余额作为销售额计算增值税，选项 D 错误。

2、

(1) 【答案】BC

解析：A 公司对甲公司的长期股权投资的初始投资成本是 20 000 万元，应享有甲公司可辨认净资产公允价值份额 $= 70\,000 \times 30\% = 21\,000$ (万元)，初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，所以其差额应该调整增加长期股权投资的成本，同时计入“营业外收入”中。分录为：

借：长期股权投资——投资成本 20 000
贷：银行存款 20 000
借：长期股权投资——投资成本 $(21\,000 - 20\,000)$ 1 000
贷：营业外收入 1 000

(2) 【答案】BCD

解析：权益法下，甲公司宣告分配现金股利时，A 公司账务处理如下：

借：应收股利 $(100 \times 30\%)$ 30
贷：长期股权投资——损益调整 30

甲公司实现净利润时，A 公司账务处理如下：

借：长期股权投资——损益调整 $(1\,000 \times 30\%)$ 300



贷：投资收益 300

(3) 【答案】B

解析：2020年7月1日，A公司取得乙公司长期股权投资的成本=1 000×5=5 000(万元)。相关分录为：

借：长期股权投资 5 000
 贷：股本 1 000
 资本公积——股本溢价 4 000
 借：资本公积——股本溢价 10
 贷：银行存款 10

(4) 【答案】D

解析：成本法下，乙公司宣告分配现金股利时，A公司账务处理如下：

借：应收股利(50×60%) 30
 贷：投资收益 30

成本法下被投资方实现净利润时，投资方不需要进行账务处理。

(5) 【答案】A

解析：2022年1月2日，A公司将持有的乙公司的股份全部出售：

借：银行存款 6 500
 贷：长期股权投资 5 000
 投资收益 1 500

所以A公司出售对乙公司投资时计入投资收益的金额是1 500万元(6 500-5 000)。

应收账款、存货和收入的结合考点 答案及解析

1、

(1) 【答案】A

解析：资料(1)会计分录：

借：应收账款——乙公司 608 600
 贷：主营业务收入 500 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 65 000
 银行存款 43 600

(2) 【答案】ABD

解析：资料(2)会计分录：

借：原材料 260 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 33 800
 贷：应收票据 292 200



老会计，用心传递温度

银行存款

1 600

(3) 【答案】D

解析：资料（3）会计分录：

借：坏账准备——应收账款	400 000
贷：应收账款——丙公司	400 000

(4) 【答案】BC

解析：选项 AC，计提坏账准备前，“坏账准备——应收账款”科目余额=期初“坏账准备——应收账款”科目贷方余额+本期“坏账准备——应收账款”科目增加额-本期“坏账准备——应收账款”科目减少额=80 000(期初资料)-400 000(资料 3)=-320 000（元），所以“坏账准备——应收账款”科目为借方余额 320 000 元。选项 BD，本年末应计提坏账准备金额=期末应有贷方余额-计提前已有金额=102 400-(-320 000)=422 400（元）。

资料（4）会计分录：

借：信用减值损失	422 400
贷：坏账准备	422 400

(5) 【答案】B

解析：“应收账款”明细科目借方余额=期初借方余额+本期增加额-本期减少额=800 000(期初资料)+608 600(资料 1)-400 000(资料 3)=1 008 600（元）。

“应收账款”项目期末余额=“应收账款”科目期末余额-坏账准备期末贷方余额=1 008 600-102 400=906 200（元）。

2、

(1) 【答案】ABC

解析：购入材料的实际成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用、购入物资负担的税金(如关税等)和其他费用。一般纳税人购进原材料的进项税额是可以抵扣的，不计入原材料的实际成本。

(2) 【答案】AC

解析：记入“原材料”科目的金额=300 000(原材料价款)+1 000(保险费)+4 000(运杂费)=305 000（元）。

本题的分录是：

借：原材料——A 材料	305 000
应交税费——应交增值税(进项税额) 39 000	
贷：银行存款	344 000

(3) 【答案】AD

解析：收回委托加工物资成本=70 000(B 材料成本)+20 000(加工费)=90 000（元），委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品，由受托方代收代缴的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资成本。

借：委托加工物资	70 000
贷：原材料——B 材料	70 000
借：委托加工物资	20 000



老会计，用心传递温度

应交税费——应交增值税(进项税额) 2 600
 ——应交消费税 10 000
 贷：银行存款 32 600

(4) 【答案】A

解析：领用原材料用于办公设备日常维修，增值税进项税额不需要转出，专设销售机构办公设备的日常维修费应该计入销售费用。

(5) 【答案】D

解析：甲企业 31 日 A 材料结存成本=90 000(期初余额)+305 000(本期购入)-60 000(维修领用)-15 000(生产领用)=320 000(元)。

3、

(1) 【答案】BC

解析：资料(1)的相关分录为：2019 年 12 月 5 日：

借：银行存款 40
 贷：合同负债 40

2019 年 12 月 31 日：

借：合同履约成本 21
 贷：应付职工薪酬等 21
 借：合同负债 30
 贷：主营业务收入 30
 借：主营业务成本 21
 贷：合同履约成本 21

(2) 【答案】BC

解析：不动产在建工程领用外购原材料和自产产品，不需要做进项税额转出。

(3) 【答案】B

解析：资料(3)的相关分录为：

借：银行存款 20
 贷：其他业务收入 20

资料(4)的相关分录为：

借：银行存款 90.4
 贷：其他业务收入 80
 应交税费——应交增值税(销项税额) 10.4
 借：其他业务成本 50
 存货跌价准备 9
 贷：原材料 59

(4) 【答案】D

解析：营业收入=30(资料 1)+20(资料 3)+80(资料 4)=130(万元)；营业成本=21(资料 1)+50(资料 4)=71(万元)。



(5)【答案】AC

解析：资料（5）的相关分录为：

借：管理费用	20
财务费用	10
营业外支出	5
贷：银行存款	35

资产负债表的编制核算

答案及解析

1、

(1)【答案】AD

解析：H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表中“货币资金”项目“期末余额”栏的金额=2 000+350 000+500 000=852 000（元）；

H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表中“应收账款”=480 000-30 000=450 000（元）；

(2)【答案】BD

解析：H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”栏的金额=8 700 000-2 600 000-600 000=5 500 000（元）；

H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表中“应付账款”项目“期末金额”栏的金额=350 000+30 000=380 000（元）；

H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表中“预付款项”项目“期末余额”栏的金额=160 000+110 000=270 000（元）。

(3)【答案】B

解析：营业利润=2 000 000-1 500 000-240 000-100 000=160 000（元）。

(4)【答案】D

解析：利润总额=160 000+20 000=180 000（元）。

(5)【答案】B

解析：净利润=180 000-180 000×25%=135 000（元）。

2、

(1)【答案】A

解析：购入材料的运费按 9%计入增值税进项税额，增值税进项税额=16 000×13%+1 000×9%=2 170（元）；

原材料的入账价值=16 000+1 000=17 000（元）。分录为：

借：原材料	17 000
-------	--------



老会计，用心传递温度

应交税费——应交增值税(进项税额) 2 170
贷：银行存款 19 170

(2)【答案】BCD

解析：委托加工的商品收回后用于连续生产应税消费品，其消费税不计入委托加工物资的成本，所以，委托加工物资成本=20 000+10 000=30 000（元）。选项D，出售固定资产的净损益=处置固定资产取得的价款-处置固定资产的账面价值=800 000-(1 000 000-400 000)=200 000（元）。

(3)【答案】B

解析：本月的资产负债表中固定资产项目的金额=2 000 000(9月初固定资产项目的金额)+70 000(资料4)-(1 000 000-400 000)(资料8)-10 000(资料10)=1 460 000（元）。

(4)【答案】D

解析：本月资产负债表中存货项目的金额=50 000(9月初存货的金额)+17 000(资料1)+20 000(资料2委托加工物资金额)-20 000(资料2原材料金额)+10 000(资料2加工费)-24 000(资料3领用产品)-10 000(资料5领用原材料)-2 000(资料6盘亏原材料)-30 000(资料7销售商品)=11 000（元）。

(5)【答案】A

解析：丁公司2019年9月利润表中“营业利润”的金额=30 000(资料3确认的主营业务收入)-24 000(资料3确认的主营业务成本)-33 900(资料3确认的销售费用)+40 000(资料7确认的主营业务收入)-30 000(资料7确认的主营业务成本)-4 000(资料7确认的税金及附加)-10 000(资料10计提的管理用固定资产折旧)+200 000(资料8处置固定资产确认的资产处置损益)=168 100（元）。

各资料相关分录如下：

资料(2)的分录为：

借：委托加工物资 30 000
 应交税费——应交消费税 1 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 1 300
贷：原材料 20 000
 银行存款 12 300

借：原材料 30 000
贷：委托加工物资 30 000

资料(3)的分录为：

借：销售费用 33 900
贷：应付职工薪酬 33 900
借：应付职工薪酬 33 900
贷：主营业务收入 30 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 3 900

借：主营业务成本 24 000
贷：库存商品 24 000

资料(4)的分录为：

借：固定资产 70 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 9 100
贷：银行存款 79 100



老会计，用心传递温度

资料（5）的分录为：

借：在建工程 10 000
贷：原材料 10 000

资料（6）的分录为：

借：待处理财产损溢 2 260
贷：原材料 2 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出) 260

资料（7）的分录为：

借：应收账款 45 200
贷：主营业务收入 40 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 5 200

借：税金及附加 4 000
贷：应交税费——应交消费税 4 000

借：主营业务成本 30 000
贷：库存商品 30 000

资料（8）的分录为：

借：固定资产清理 600 000
累计折旧 400 000
贷：固定资产 1 000 000
借：银行存款 872 000
贷：固定资产清理 800 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 72 000

借：固定资产清理 200 000
贷：资产处置损益 200 000

资料（9）的分录为：

借：应交税费——应交增值税(已交税金) 10 000
应交税费——应交消费税 6 000
贷：银行存款 16 000

资料(10)的分录为：

借：管理费用 10 000
贷：累计折旧 10 000

应收账款的减值、应付职工薪酬、所有者权益 答案及解析

1、

(1)【答案】B

解析：在有商业折扣的情况下，应按折扣后的价款计入应收账款。所以，12月5日应收账款的入账价值为 $1\,000 \times (1-10\%) \times (1+13\%) = 1\,017$ (万元)。



(2)【答案】CD

解析：正确的会计处理为：

- ①借：应收账款 1 017
贷：主营业务收入 900
 应交税费——应交增值税(销项税额)117
- ②借：坏账准备 40
贷：应收账款 40
- ③借：银行存款 500
贷：应收账款 500
- ④借：应收账款 10
贷：坏账准备 10
- 借：银行存款 10
贷：应收账款 10
- ⑤借：应收账款 113
贷：主营业务收入 100
 应交税费——应交增值税(销项税额)13

(3)【答案】A

解析：坏账准备贷方余额= 25-40=-15(万元)。

(4)【答案】B

解析：本期应计提坏账准备=(500+1 017-40-500+113)×59%-(25-40+10)=54.5+5=59.5(万元)。

(5)【答案】B

解析：假定丙公司于次年1月4日支付货款，则甲公司的账务处理为：

- 借：银行存款 113
贷：应收账款 113

2、

(1)【答案】AD

解析：资料(1)，行政管理部门的设备维修费，应计入管理费用中。资料(2)，建造在建工程，工程人员工资支出符合资本化条件，所以应记入“在建工程”科目。

(2)【答案】AD

解析：选项A，改良人员工资应计入在建工程；选项D，应借记“应付职工薪酬”科目，贷记“银行存款”。

(3)【答案】C

解析：选项C，按照库存商品成本予以结转，不确认收入。

(4)【答案】C

解析：资料(5)分录为：

- 借：生产成本 630



老会计，用心传递温度

制造费用 90
管理费用 120
销售费用 60
贷：应付职工薪酬 900

(5) 【答案】AC

解析：资料（6）分录为：

借：应付职工薪酬 0.16
贷：其他应收款 0.16

资料（8）分录为：

借：应付职工薪酬 96
贷：应交税费——应交个人所得税 96

3、

(1) 【答案】D

解析：记入“资本公积——股本溢价”科目的金额=500×(4-1)-500×4×3%=1 440(万元)。资料（1）会计分录：

借：银行存款(500×4) 2 000
贷：股本(500×1) 500
资本公积——股本溢价(倒挤) 1 500
借：资本公积——股本溢价(500×4×3%) 60
贷：银行存款 60

(2) 【答案】BD

解析：资料（2）会计分录：

回购时：

借：库存股 1 800
贷：银行存款 1 800

注销时：

借：股本 600
资本公积——股本溢价(倒挤) 1 200
贷：库存股 1 800

(3) 【答案】ACD

解析：资料（3）会计分录：

结转实现净利润时：

借：本年利润 1 000
贷：利润分配——未分配利润 1 000

提取盈余公积时：

借：利润分配——提取法定盈余公积(1 000×10%) 100
——提取任意盈余公积(1 000×5%) 50
贷：盈余公积——法定盈余公积 100
——任意盈余公积 50



老会计，用心传递温度

宣告发放现金股利时：

借：利润分配——应付现金股利或利润 100

贷：应付股利 100

将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目：

借：利润分配——未分配利润 250

贷：利润分配——提取法定盈余公积 100

——提取任意盈余公积 50

——应付现金股利或利润 100

(4)【答案】ABD

解析：选项 C，导致股东权益减少。

(5)【答案】A

解析：2021 年 12 月 31 日该公司资产负债表中股东权益总额=8 600(期初)+500[资料(1)]+1 440[资料(1)]-1 800[资料(2)]+1 000[资料(3)]-100[资料(3)]=9 640(万元)。

老会计
www.lkj100.com