



专题一 投资性房地产与固定资产、无形资产

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2018年至2021年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2018年12月31日，甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2019年12月31日，甲公司收取当年租金600万元。当日，A仓库的公允价值为7300万元。

资料三：2021年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。

要求：

根据上述资料，回答下列小题。（不考虑增值税、所得税等其他因素，答案中的金额单位用万元表示。）

（1）甲公司2018年12月31日购入A仓库时，会计分录为（ ）。

- A. 借：投资性房地产 7 240
 贷：银行存款 7 240
- B. 借：固定资产 7 240
 贷：银行存款 7 240
- C. 借：投资性房地产——成本 7240
 贷：银行存款 7 240
- D. 借：投资性房地产 7 240
 贷：固定资产 7 240

（2）甲公司2019年12月31日取得的租金收入应计入（ ）。

- A. 投资收益
B. 其他业务收入
C. 主营业务收入
D. 营业外收入

（3）下列关于甲公司2019年对A仓库处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应计提折旧360万元并计入当期管理费用
B. 应确认公允价值变动损益60万元
C. 满足条件时，甲公司对投资性房地产的后续计量可以从成本模式转为公允价值模式
D. 影响甲公司2019年当期损益的金额为240万元

（4）2021年12月31日，甲公司处置投资性房地产时，对当期营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A. 7 600 B. 7 000 C. 1 440 D. 240

（5）甲公司因A仓库影响其2018年至2021年营业利润的金额为（ ）万元。

- A. 2 400 B. 840 C. 720 D. 2 160

2、企业2021年5月初，固定资产账面余额3500万元，累计折旧1200万元，未发生减值准备。2021年至2022年该企业发生的有关固定资产业务如下：

（1）2021年6月22日，购入一台不需要安装的生产用M设备，增值税专用发票上注明的价款为120万元，



老会计，用心传递温度

增值税税额为 15.6 万元。发生保险费用 2 万元，增值税税额为 0.12 万元，款项均以银行存款支付，预计该设备可使用 10 年，预计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧。

(2) 2021 年 7 月 1 日，该企业准备自建一栋库房。7 月 5 日，购入工程物资取得增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，款项以银行存款支付，该批物资于当日全部用于工程建设。7 月 15 日，领用本企业生产的钢材一批，市场售价为 60 万元，实际成本为 30 万元，相关进项税额为 3.9 万元。10 月 31 日，确认 7 月至 10 月累计支付的工程人员薪酬 40 万元(此前薪酬已经发放)。

(3) 2021 年 10 月 31 日，自建库房工程完工达到预定可使用状态，预计该库房可以使用 50 年，预计净残值为零。

(4) 2022 年 3 月 25 日，M 设备因雷击后意外毁损，以银行存款支付不含税清理费用 1 万元，应收保险公司赔款 50 万元。至本月末 M 设备已清理完毕。

要求：

根据上述资料，假定该企业取得的增值税专用发票已经税务机关认证，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)，该企业购入 M 设备的入账价值是()万元。

- A. 135.6 B. 120 C. 122 D. 137.72

(2) 根据期初资料和资料(1)，下列各项中，关于设备计提折旧的会计处理表述正确的是()。

- A. M 设备计提的折旧费计入制造费用 B. 2021 年 M 设备计提折旧额为 6 万元
C. M 设备年折旧率为 9.84% D. 2021 年 7 月 M 设备开始计提折旧

(3) 根据资料(2)，下列各项中，关于企业自行建造库房会计处理正确的是()。

A. 10 月 31 日，确认累计支付的工程人员薪酬时：

| | |
|----------|----|
| 借：在建工程 | 40 |
| 贷：应付职工薪酬 | 40 |

B. 7 月 5 日，购入工程物资时：

| | |
|-------------------|-----|
| 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 |

C. 7 月 5 日购入工程物资时：

| | |
|---------------|-----|
| 借：工程物资 | 200 |
| 应交税费——待抵扣进项税额 | 26 |
| 贷：银行存款 | 226 |

D. 7 月 15 日，领用本企业生产的钢材时：

| | |
|--------|----|
| 借：在建工程 | 30 |
| 贷：库存商品 | 30 |

(4) 根据期初资料、资料(1)和(4)，下列各项中，关于该企业 M 设备毁损的会计处理结果正确的是()。

- A. 转入固定资产清理的 M 设备账面价值为 113 万元
B. 按支付的清理费，借记“固定资产清理”科目 1 万元
C. 毁损的 M 设备导致企业营业外支出增加 60 万元
D. 按应收保险公司的赔偿款，借记“其他应收款”科目 50 万元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(4)，2022 年 3 月 31 日该企业“固定资产”科目余额是()万元。



老会计，用心传递温度

A. 3 890 B. 3 600 C. 3 500 D. 3770

3、2020年6月初，某企业无形资产账面价值为1 000万元，采用直线法摊销。6月份发生有关业务如下：

(1) 1日，该企业自行研发某项非专利技术，当月研发成功并投入使用，其中研究阶段支出150万元，开发阶段符合资本化条件的支出为200万元，不符合资本化条件的支出为100万元。该项无形资产无法确定其预计使用年限。

(2) 5日，出租一项特许权，账面余额为500万元，已摊销150万元，本月应摊销5万元，收到本月租金10万元存入银行。假定适用增值税税率为6%。

(3) 20日，以有偿方式取得一项土地使用权供管理部门使用，实际成本为3 000万元，预计使用年限为30年。

(4) 29日，出售一项专利权，该专利权账面余额为400万元，已摊销80万元，未计提减值准备。取得收入300万元，税法规定此业务免税。

(5) 30日，企业自行研发的非专利技术的可收回金额为180万元。

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。)

(1) 根据资料(1)，下列处理正确的是()。

- A. 该项非专利技术的入账价值为350万元
- B. 研究阶段的支出应计入管理费用中
- C. 该项非专利技术应按照10年进行摊销
- D. 该项非专利技术不应计提摊销

(2) 关于出租特许权的处理中，正确的是()。

- A. 借：银行存款 10
 贷：营业外收入 10
- B. 借：银行存款 10.6
 贷：其他业务收入 10
 应交税费——应交增值税(销项税额) 0.6
- C. 借：其他业务成本 5
 贷：累计摊销 5
- D. 借：营业外支出 5
 贷：累计摊销 5

(3) 根据资料(3)，下列表述正确的是()。

- A. 该土地使用权应作为无形资产核算
- B. 该项土地使用权的成本为3 000万元
- C. 每年摊销100万元
- D. 将摊销金额作为其他业务收入

(4) 29日，由于出售专利权，对于利润总额的影响金额为()万元。

- A. 115
- B. 0
- C. 35
- D. -20

(5) 6月末，无形资产的账面价值为()万元。

- A. 3 846.67
- B. 3 855
- C. 855
- D. 875



专题二 交易性金融资产和长期投资

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司 2020 年从证券市场上购入股票作为交易性金融资产，有关资料如下：

(1) 5 月 10 日，甲公司以 620 万元购入乙公司股票 200 万股作为交易性金融资产，另支付手续费 6 万元，并取得增值税专用发票，发票上注明增值税税额为 0.36 万元。

(2) 6 月 30 日，该股票每股市价为 3.2 元。

(3) 8 月 10 日，乙公司宣告分派现金股利，每股 0.2 元。

(4) 8 月 20 日，甲公司收到分派的现金股利。

(5) 12 月 31 日，甲公司仍持有该交易性金融资产，期末每股市价为 3.6 元。

(6) 2021 年 1 月 3 日，甲公司以 630 万元出售该交易性金融资产(出售交易性金融资产适用的增值税税率为 6%)。假定甲公司每年 6 月 30 日和 12 月 31 日对外提供财务报告。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中金额单位用万元表示。)

(1) 甲公司 2020 年 5 月 10 日取得交易性金融资产时，下列各项中正确的是 ()。

- A.交易性金融资产取得时入账价值为 600 万元
- B.交易性金融资产取得时入账价值为 626.24 万元
- C.交易性金融资产取得时入账价值为 620 万元
- D.交易性金融资产取得时入账价值为 606.24 万元

(2) 关于甲公司 2020 年交易性金融资产的会计处理，下列各项中正确的是 ()。

- A.8 月 10 日应确认投资收益 40 万元
- B.8 月 10 日应冲减交易性金融资产成本 40 万元
- C.2020 年度确认投资收益 34 万元
- D.2020 年度应确认公允价值变动损益 100 万元

(3) 下列关于甲公司 2020 年与交易性金融资产有关的会计处理中，正确的是 ()。

A.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 |

B.6 月 30 日确认公允价值变动：

| | |
|-------------------|----|
| 借：交易性金融资产——公允价值变动 | 20 |
| 贷：公允价值变动损益 | 20 |

C.8 月 10 日宣告分派现金股利时：

| | |
|--------|----|
| 借：应收股利 | 40 |
| 贷：投资收益 | 40 |

D.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 | 80 |
| 贷：公允价值变动损益 | 80 |



老会计，用心传递温度

(4) 甲公司出售该金融资产时，有关公允价值变动损益的说法，正确的是（ ）。

- A. 需要转入投资收益
- B. 不需要任何账务处理
- C. 转入交易性金融资产——公允价值变动
- D. 转入交易性金融资产——成本

(5) 下列关于 2021 年 1 月 3 日处置该交易性金融资产的表述中，正确的有（ ）。

- A. 处置该交易性金融资产应缴纳的增值税税额为 5 660.38 元
- B. 处置该交易性金融资产发生的增值税借方应计入管理费用
- C. 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
- D. 计算增值税税额时应扣除买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

2、A 公司对甲公司和乙公司投资的有关业务资料如下：

(1) 2020 年 1 月 2 日，A 公司以银行存款 20 000 万元购入甲公司部分股份，所购股份占甲公司股份总额的 30%，对甲公司具有重大影响，采用权益法进行后续计量。当日甲公司可辨认净资产公允价值总额为 70 000 万元。

2020 年 6 月 30 日，甲公司宣告分配现金股利 100 万元，2020 度甲公司实现净利润为 1 000 万元。

(2) 2020 年 7 月 1 日，A 公司发行 1 000 万股股票取得乙公司 60% 股份，能够控制乙公司，属于非同一控制下企业合并，采用成本法进行后续计量。该股票面值为每股 1 元，市场发行价格为 5 元，A 公司另向证券承销机构支付股票发行费 10 万元。

2020 年 9 月 16 日，乙公司宣告分配现金股利 50 万元；2020 年度乙公司实现净利润为 200 万元。

(3) 2022 年 1 月 2 日，A 公司以 6 500 万元的价格将持有的乙公司股份全部出售，价款已于当日全部收到，并存入银行，股权转让手续已于当日办理完毕。

要求：

根据以上资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 关于 A 公司对甲公司的长期股权投资初始计量的说法中，正确的是（ ）。

- A. 初始投资成本与享有甲公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额形成资本公积
- B. 初始投资成本与享有甲公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额应确认为营业外收入
- C. A 公司应调整增加对甲公司长期股权投资的账面价值 1 000 万元
- D. A 公司应调整减少对甲公司长期股权投资的账面价值 1 000 万元

(2) 下列关于 A 公司对甲公司长期股权投资的 2020 年后续计量的说法中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司宣告分配现金股利时，A 公司确认投资收益 30 万元
- B. 甲公司宣告分配现金股利时，A 公司应冲减长期股权投资账面价值 30 万元
- C. 甲公司实现净利润时，A 公司应确认投资收益 300 万元
- D. 甲公司实现净利润时，A 公司应增加长期股权投资账面价值 300 万元

(3) 2020 年 7 月 1 日，A 公司取得乙公司长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 5 000
- C. 1 010
- D. 5010

(4) 下列关于 A 公司对乙公司长期股权投资的 2020 年后续计量的说法中，正确的有（ ）。



老会计，用心传递温度

- A.乙公司实现净利润，A 公司应增加长期股权投资账面价值 120 万元
- B.乙公司实现净利润，A 公司应确认投资收益 120 万元
- C.乙公司宣告发放现金股利，A 公司应减少长期股权投资账面价值 30 万元
- D.乙公司宣告发放现金股利，A 公司应确认投资收益 30 万元

(5) 2022 年 1 月 2 日，A 公司出售对乙公司投资时计入投资收益的金额是 () 万元。

- A.1 500
- B.1 380
- C.0
- D.5 500

专题三 应收账款、存货和收入的结合考点

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司为增值税一般纳税人，存货按实际成本进行日常核算。2021 年 12 月初“应收账款”科目借方余额 800 000 元(各明细科目无贷方余额)，“应收票据”科目借方余额 292 200 元，“坏账准备——应收账款”科目贷方余额 80 000 元。

2021 年 12 月甲公司发生如下经济业务：

(1) 10 日，采用委托收款方式向乙公司销售一批商品，发出的商品满足收入确认条件，开具的增值税专用发票上注明价款为 500 000 元，增值税税额为 65 000 元；用银行存款为乙公司垫付运费 40 000 元，增值税税额为 3 600 元，上述全部款项至月末尚未收到。

(2) 18 日，购入一批原材料，取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为 260 000 元，增值税税额为 33 800 元，材料已验收入库。甲公司背书转让面值 292 200 元、不带息的银行承兑汇票结算购料款，不足部分以银行存款补付。

(3) 25 日，因丙公司破产，应收丙公司账款 400 000 元不能收回，经批准确认为坏账并予以核销。

(4) 31 日，经评估计算，甲公司“坏账准备——应收账款”科目应保持的贷方余额为 102 400 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元表示。)

(1) 根据资料 (1)，下列各项中，甲公司销售商品确认的应收账款为 () 元。

- A. 608 600
- B. 605 000
- C. 540 000
- D. 565 000

(2) 根据资料 (2)，下列各项中，甲公司采购材料相关会计科目处理正确的是 ()。

- A. 贷记“银行存款”科目 1 600 元
- B. 贷记“应收票据”科目 292 200 元
- C. 贷记“应收票据”科目 293 800 元
- D. 借记“原材料”科目 260 000 元

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，甲公司核销坏账的会计处理正确的是 ()。

- A. 借：信用减值损失——计提的坏账准备 400 000
贷：应收账款——丙公司 400 000
- B. 借：坏账准备——应收账款 400 000
贷：信用减值损失——计提的坏账准备 400 000
- C. 借：信用减值损失——计提的坏账准备 400 000
贷：坏账准备——应收账款 400 000
- D. 借：坏账准备——应收账款 400 000



老会计，用心传递温度

贷：应收账款——丙公司 400 000

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，关于甲公司12月末坏账准备会计处理表述正确的是()。

- A. 计提坏账准备前，“坏账准备——应收账款”科目为贷方余额 80 000 元
- B. 本年末应计提坏账准备的金额为 422 400 元
- C. 计提坏账准备前，“坏账准备——应收账款”科目为借方余额 320 000 元
- D. 本年末应计提坏账准备的金额为 102 400 元

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，12月31日甲公司资产负债表“应收账款”项目期末余额应列示的金额是()元。

- A. 1 008 600
- B. 906 200
- C. 1024 000
- D. 1 424 000

2、甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料按实际成本核算，2021年12月初，A材料账面余额为90 000元。该企业12月份发生的有关经济业务如下：

(1) 5日，购入A材料1 000千克，增值税专用发票上注明的价款为300 000元，增值税税额为39 000元。购入该批材料发生保险费1 000元，发生运杂费4 000元，运输过程中发生合理损耗10千克。材料已验收入库，款项均已通过银行付讫。

(2) 15日，委托外单位加工B材料(属于应税消费品)，发出B材料成本为70 000元，支付加工费20 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为2 600元，由受托方代收代缴的消费税为10 000元，材料加工完毕验收入库，款项均已支付。材料收回后用于继续生产应税消费品。

(3) 20日，领用A材料60 000元，用于企业专设销售机构办公设备的日常维修，购入A材料时支付的相应增值税税额为7 800元。

(4) 31日，生产领用A材料一批，该批材料成本为15 000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元表示。)

(1) 根据资料(1)，下列各项中，应计入外购原材料实际成本的是()。

- A. 运输过程中的合理损耗
- B. 采购过程中发生保险费
- C. 增值税专用发票上注明的价款
- D. 增值税发票上注明的增值税税额

(2) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲企业采购A材料的会计处理结果正确的是()。

- A. 记入“原材料”科目的金额为305 000元
- B. 记入“原材料”科目的金额为301 950元
- C. 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为39 000元
- D. 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目的金额为38 610元

(3) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲企业委托加工业务会计处理表述正确的是()。

- A. 收回委托加工物资的成本为90 000元
- B. 收回委托加工物资的成本为100 000元
- C. 受托方代收代缴的消费税10 000元应计入委托加工物资成本
- D. 受托方代收代缴的消费税10 000元应记入“应交税费”科目的借方

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲企业专设销售机构办公设备日常维修领用A材料会计处理正确的是



老会计，用心传递温度

()。

- A. 借：销售费用 60 000
 贷：原材料——A 材料 60 000
- B. 借：在建工程 67 800
 贷：原材料——A 材料 60 000
 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 7 800
- C. 借：销售费用 67 800
 贷：原材料——A 材料 60 000
 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 7 800
- D. 借：在建工程 60 000
 贷：原材料——A 材料 60 000

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4)，甲企业31日A材料的结存成本为()元。

- A. 304 800 B. 315 000 C. 319 720 D. 320 000

3、甲公司为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为13%，商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，销售商品、提供劳务均为企业的主营业务，不考虑其他因素。2019年12月，甲公司发生如下交易或事项：

(1) 5日，与乙公司签订一项为期3个月的劳务合同，合同总价款为100万元，当日，收到乙公司预付合同款40万元。假定上述合同对该企业来说属于在某一时段内履行的履约义务，且履约进度能够合理确定，按照专业测量师的测量结果确定履约进度。2019年12月31日，经专业测量师测量后，确定该项劳务的完工程度为30%。截至2019年12月31日，甲公司为该项合同累计发生劳务成本21万元，预计还将发生劳务成本49万元。假设不考虑增值税。

(2) 8日，甲公司自行建造的一座厂房领用了一批自产产品和一批外购原材料，所领用的自产产品的实际成本为8万元，市场售价为10万元，所领用原材料的实际成本为5万元，市场售价为6万元。

(3) 10日，向乙公司转让一项软件的使用权，一次性收取使用费20万元并存入银行，且不再提供后续服务，假设不考虑增值税。

(4) 20日，销售一批原材料，增值税专用发票注明售价为80万元，款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为59万元，已计提存货跌价准备9万元。

(5) 30日，以银行存款支付咨询费20万元、短期借款利息10万元、违约金5万元。

要求：

根据上述资料，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)，下列说法中正确的是()。

- A. 2019年12月5日，甲公司应将收到的40万元计入主营业务收入
B. 2019年12月31日，甲公司应确认主营业务收入30万元
C. 2019年12月31日，甲公司应确认主营业务成本21万元
D. 对于该项业务，甲公司在2019年不应确认收入，应当在该项劳务提供完毕时确认收入100万元

(2) 根据资料(2)，下列会计处理正确的是()。

- A. 借：在建工程 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
- B. 借：在建工程 8



老会计，用心传递温度

- 贷：库存商品 8
- C. 借：在建工程 5
贷：原材料 5
- D. 借：在建工程 5.65
贷：原材料 5
- 应交税费——应交增值税(进项税额转出)0.65

(3) 根据资料(3)和资料(4)，下列处理不正确的是()。

A. 资料(3)的分录：

- 借：银行存款 20
贷：其他业务收入 20

B. 资料(3)的分录：

- 借：银行存款 20
贷：合同负债 20

C. 资料(4)确认收入的分录：

- 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

D. 资料(4)结转成本的分录：

- 借：其他业务成本 50
存货跌价准备 9
贷：原材料 59

(4) 根据上述资料，甲公司的营业收入和营业成本分别为()万元。

- A. 11 071 B. 21 050 C. 130 120 D. 13 071

(5) 根据资料(5)，下列会计处理不正确的是()。

- A. 支付违约金计入管理费用 B. 支付违约金计入营业外支出
C. 支付咨询费计入财务费用 D. 支付短期借款利息计入财务费用

专题四 资产负债表的编制核算

一、不定项选择题(每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案)

1、2020年3月31日，H公司有关账户期末余额及相关经济业务如下：

(1)“库存现金”账户借方余额2 000元，“银行存款”账户借方余额350 000元，“其他货币资金”账户借方余额500 000元。

(2)“应收账款”总账账户借方余额480 000元，其所属明细账户借方余额合计为480 000元，“坏账准备”账户贷方余额为30 000元(均系应收账款计提)。

(3)“固定资产”账户借方余额8 700 000元，“累计折旧”账户贷方余额2 600 000元，“固定资产减值准备”账户贷方余额为600 000元。



老会计，用心传递温度

(4) “应付账款”总账账户贷方余额 240 000 元，其所属明细账户贷方余额合计为 350 000 元，所属明细账户借方余额合计为 110 000 元。

(5) “预付账款”总账账户借方余额 130 000 元，其所属明细账户借方余额合计为 160 000 元，其所属明细账户贷方余额合计为 30 000 元。

(6) 本月实现营业收入 2 000 000 元，营业成本为 1 500 000 元，税金及附加为 240 000 元，期间费用为 100 000 元，营业外收入 20 000 元，适用所得税税率 25%。

要求：

不考虑其他因素，根据上述资料，回答下列小题。

(1) 关于 H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表项目的下列表述正确的是 ()。

- A. “货币资金”项目“期末余额”栏的金额为 852 000 元
- B. “货币资金”项目“期末余额”栏的金额为 352 000 元
- C. “应收账款”项目“期末余额”栏的金额为 480 000 元
- D. “应收账款”项目“期末余额”栏的金额为 450 000 元

(2) 关于 H 公司 2020 年 3 月 31 日资产负债表项目的下列表述不正确的是 ()。

- A. “固定资产”项目“期末余额”栏的金额为 5 500 000 元
- B. “固定资产”项目“期末余额”栏的金额为 8 700 000 元
- C. “应付账款”项目金额为 380 000 元
- D. “预付款项”项目“期末余额”栏的金额为 30 000 元

(3) H 公司 2020 年 3 月“利润表”中“营业利润”项目金额为 () 元。

- A. 120 000
- B. 160 000
- C. 180 000
- D. 2 000 000

(4) H 公司 2020 年 3 月“利润表”中“利润总额”项目金额为 () 元。

- A. 120 000
- B. 135 000
- C. 160 000
- D. 180 000

(5) H 公司 2020 年 3 月“利润表”中“净利润”项目金额为 () 元。

- A. 120 000
- B. 135 000
- C. 160 000
- D. 180 000

2、丁公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，该企业原材料采用实际成本法核算，销售商品为丁公司的主营业务，如无特殊说明，该企业的存货均未计提跌价准备。2019 年 9 月份发生的有关经济业务如下：

(1) 购入 A 材料一批，增值税发票上注明材料价款为 16 000 元，增值税税额 2 080 元，另支付材料运输费 1 000 元。材料验收入库，款项均已通过银行付讫。取得了运费增值税专用发票。运费按 9% 抵扣进项税额。

(2) 委托外单位加工 B 材料(非金银首饰)，原材料价款 20 000 元，支付加工费 10 000 元，取得的增值税专用发票上注明增值税税额为 1 300 元，由受托方代收代缴的消费税为 1 000 元，材料已加工完毕验收入库，款项均已支付。委托方收回后的材料用于继续生产应税消费品。

(3) 将 50 台自产产品作为福利分配给本公司销售人员。该批产品的生产成本总额为 24 000 元，市场售价总额为 30 000 元(不含增值税)。

(4) 购买不需安装生产经营用设备一台，增值税专用发票注明价款 70 000 元，增值税为 9 100 元，符合增值税抵扣条件，款项已用银行存款付讫。

(5) 在建工程领用 A 原材料 10 000 元，对应购入时的增值税进项税额为 1 300 元。



老会计，用心传递温度

(6) 盘亏一批原材料 A，成本为 2 000 元，原支付增值税进项税额 260 元。经查系管理不善造成的材料丢失，尚未经批准处理。

(7) 对外销售产品一批，产品成本为 30 000 元，交易价格为 40 000 元，增值税税率为 13%，消费税税率为 10%。满足收入确认条件，款项尚未收到。

(8) 出售房屋一幢，账面原值 1 000 000 元，已提折旧 400 000 元，取得出售不含税收入 800 000 元，清理完毕，适用的增值税税率为 9%。

(9) 本月实际交纳增值税 10 000 元，消费税 6 000 元。

(10) 本月计提管理用固定资产折旧 10 000 元。

其他资料：2019 年 8 月 31 日资产负债表中的固定资产项目金额为 2 000 000 元，存货为 50 000 元，应付职工薪酬为 2 000 元(贷方)，应交税费为 14 000 元(贷方)。

要求：

根据上述资料，回答下列小题。

(1) 资料 (1) 的会计分录正确的是 ()。

- A. 借：原材料 17 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 2 170
 贷：银行存款 19 170
- B. 借：原材料 17 000
 应交税费——应交增值税 2 080
 贷：银行存款 19 080
- C. 借：原材料 19 170
 贷：银行存款 19 170
- D. 借：原材料 18 080
 贷：银行存款 18 080

(2) 下列说法，正确的是 ()。

- A. 资料 (2)，委托加工物资的成本为 3 1000 元
- B. 资料 (6)，盘亏原材料的进项税额不可以抵扣
- C. 资料 (7)，应确认销项税额
- D. 资料 (8)，出售固定资产净损益为 200 000 元

(3) 本月末，资产负债表中“固定资产”项目的金额为 () 元。

- A. 1 060 000 B. 1 460 000 C. 1470 000 D. 1070 000

(4) 本月末，资产负债表中“存货”项目的金额为 () 元。

- A. 10 930 B. 12 930 C. 8 930 D. 11 000

(5) 根据资料 (1) 至(10)，丁公司 2019 年 9 月利润表中“营业利润”的金额为 () 元。

- A. 168 100 B. 162 000 C. 6 000 D. 164 000



专题五 应收账款的减值、应付职工薪酬、所有者权益

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%。2020年12月1日，甲公司“应收账款”科目借方余额为500万元，“坏账准备”科目贷方余额为25万元，该公司通过对应收款项的信用风险特征进行分析，确定计提坏账准备的比例为期末应收账款余额的5%。

12月份，甲公司发生如下相关业务：

- (1) 12月5日，向乙公司赊销商品一批，按商品价目表标明的价格计算的金额为1000万元（不含增值税），由于是成批销售，甲公司给予乙公司10%的商业折扣。满足收入确认条件。
- (2) 12月9日，因客户破产，有应收账款40万元不能收回，确认为坏账。
- (3) 12月11日，收到乙公司前欠的销货款500万元，存入银行。
- (4) 12月21日，收到已转销为坏账的应收账款10万元，存入银行。
- (5) 12月30日，向丙公司销售商品一批，增值税专用发票上注明的售价为100万元，增值税税额为13万元，满足收入确认条件。

要求：

根据上述资料，回答下列小题。

- (1) 12月5日发生的经济业务中应收账款的入账价值为（ ）万元。
A. 900 B. 1 017 C. 113 D. 100
- (2) 针对上述资料，下列关于甲公司的处理中正确的是（ ）。
A. 业务（1）应确认收入1 000万元
B. 业务（2）应计提信用减值损失40万元
C. 业务（4）应贷记坏账准备10万元
D. 业务（5）应确认收入100万元
- (3) 截至业务（3），坏账准备贷方余额为（ ）万元。
A. -15 B. 25 C. 40 D. 65
- (4) 本期应计提坏账准备的金额为（ ）万元。
A. 56.5 B. 59.5 C. 101.5 D. 96.5
- (5) 假定丙公司于次年1月4日支付货款，则记入“银行存款”的金额为（ ）万元。
A. 100 B. 113 C. 111 D. 13

2、丁公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2021年5月发生与职工薪酬有关的交易或事项如下：

- (1) 对行政管理部门使用的设备进行日常维修，应付企业内部维修人员工资360万元。
- (2) 建造一项工程，计提企业内部在建工程人员工资270万元，假定全部符合资本化条件。
- (3) 对外购的生产线进行改良，应付企业内部改良工程人员工资180万元。
- (4) 公司将一批外购库存商品用于管理部门职工食堂补贴，该批商品购入时的总价款为200万元，发生的



老会计，用心传递温度

增值税进项税额为 26 万元，取得了增值税专用发票。

(5) 月末，分配职工工资 900 万元，其中直接生产产品人员工资 630 万元，车间管理人员工资 90 万元，公司行政管理人员工资 120 万元，专设销售机构人员工资 60 万元。

(6) 从应付公司职工张某的工资中，扣回上月代垫的应由其本人负担的医疗费 0.16 万元。

(7) 以银行存款支付职工李某生活困难补助 6 万元。

(8) 按规定计算代扣代缴职工个人所得税 96 万元。

(9) 以银行存款缴纳职工养老保险费、医疗保险费共计 300 万元。

要求：

根据上述资料，回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示。)

(1) 根据上述资料，下列处理正确的是 ()。

- A. 资料 (1)，维修人员工资应计入管理费用
- B. 资料 (1)，维修人员工资应计入制造费用
- C. 资料 (2)，建造工程人员工资应计入生产成本
- D. 资料 (2)，建造工程人员工资应计入在建工程

(2) 根据上述资料，下列处理不正确的是 ()。

- A. 资料 (3)，改良工程人员工资应计入制造费用
- B. 资料 (3)，改良工程人员工资应计入在建工程
- C. 资料 (7)，应借记“应付职工薪酬”科目
- D. 资料 (7)，应贷记“应付职工薪酬”科目

(3) 关于资料 (4)，下列说法不正确的是 ()。

- A. 将一批外购库存商品用于管理部门职工食堂补贴，应计入管理费用
- B. 应确认应付职工薪酬 226 万元
- C. 应确认收入 200 万元
- D. 应作进项税额转出处理

(4) 关于资料 (5)，下列说法正确的是 ()。

- A. 计入生产成本金额为 720 万元
- B. 计入管理费用金额为 210 万元
- C. 车间管理人员工资应通过“制造费用”科目核算
- D. 车间管理人员工资应通过“管理费用”科目核算

(5) 根据上述资料，下列会计处理不正确的是 ()。

A. 资料 (6) 的账务处理为：

借：管理费用 0.16

贷：其他应收款 0.16

B. 资料 (6) 的账务处理为：

借：应付职工薪酬 0.16

贷：其他应收款 0.16

C. 资料 (8) 的账务处理为：

借：管理费用 96

贷：应交税费——应交个人所得税 96



老会计，用心传递温度

D. 资料（9）的账务处理为：

借：应付职工薪酬 300
贷：银行存款 300

3、2021 年年初某股份有限公司股东权益共计 8 600 万元，其中股本 5 000 万元，资本公积 1 000 万元，盈余公积 2 000 万元，未分配利润 600 万元。2021 年度该公司发生有关股东权益业务如下：

（1）2 月 1 日，经批准增发普通股股票 500 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 4 元，按照发行收入的 3% 支付手续费和佣金。股票已全部发行完毕，所收股款存入该公司开户银行。

（2）10 月 8 日，经股东大会批准，该公司以每股 3 元价格回购本公司股票 600 万股（每股面值 1 元），并在规定时间内注销回购的股票。

（3）2021 年度实现净利润 1 000 万元。年末，按净利润的 10% 提取法定盈余公积；经股东大会批准，按净利润的 5% 提取任意盈余公积，并宣告发放现金股利 100 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。）

（1）根据资料（1），该公司发行股票记入“资本公积——股本溢价”科目的金额是（ ）万元。

- A. 1 500 B. 2 000 C. 1 940 D. 1 440

（2）根据期初资料、资料（1）和资料（2），下列各项中，该公司注销股票的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 冲减资本公积 1 800 万元 B. 冲减股本 600 万元
C. 冲减盈余公积 1 200 万元 D. 冲减资本公积 1 200 万元

（3）根据期初资料和资料（3），下列各项中，该公司利润分配业务的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. “应付股利”科目贷方增加 100 万元
B. “资本公积”科目贷方增加 750 万元
C. “盈余公积”科目贷方增加 150 万元
D. “利润分配——未分配利润”科目贷方增加 750 万元

（4）根据期初资料、资料（1）至资料（3），下列各项中，不影响股东权益总额的业务是（ ）。

- A. 注销回购的股票 600 万股 B. 按净利润的 5% 计提任意盈余公积
C. 向投资者宣告发放现金股利 100 万元 D. 按净利润的 10% 计提法定盈余公积

（5）根据期初资料、资料（1）至资料（3），2021 年 12 月 31 日该公司资产负债表中股东权益总额是（ ）万元。

- A. 9 640 B. 9 740 C. 9 700 D. 11 440