



专题四 资产负债表、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、【不定项选择题】某甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 5 月初货币资金 1 000 万元，2019 年 5 月发生的有关经济业务资料如下：

（1）当月实现销售 A 商品收入 160 万元，应交增值税销项税为 20.8 万元，客户以相应金额的银行汇票结算款项。

（2）4 日，购买一批原材料，其价款为 30 万元，增值税税额为 3.9 万元，以相应金额的银行汇票结算款项，原材料已验收入库。12 日，用银行存款支付购进建造仓库的工程物资款 50 万元，增值税税额 6.5 万元。20 日，按照合同用银行存款预付购买原材料款 15 万元。

（3）5 日，从证券交易所购入乙公司股票 10 万股，每股面值 1 元，购买价格为每股 10 元，另支付相关交易费用 0.3 万元，增值税税额为 0.018 万元，甲公司将其划分为交易性金融资产。

（4）当月分配职工薪酬 26 万元，其中生产工人工资 12 万元，奖金、津贴等薪酬 3 万元；在建工程人员工资 5 万元，奖金、津贴等薪酬 1 万元；行政管理人员工资 4 万元，奖金、津贴等薪酬 1 万元，当月职工薪酬 26 万元已用银行存款发放。

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），下列各项中，关于甲公司会计处理正确的是（ ）。

- A. “其他货币资金”科目借方余额增加 180.8 万元
- B. “主营业务收入”科目贷方余额增加 180.8 万元
- C. “银行存款”科目借方余额增加 180.8 万元
- D. “主营业务收入”科目贷方余额增加 160 万元

（2）根据资料（2），下列各项中，关于甲公司的会计处理正确的是（ ）。

- A. 其他货币资金减少 33.9 万元
- B. 预付账款增加 15 万元
- C. 购进工程物资成本为 56.5 万元
- D. 应付票据增加 33.9 万元

（3）根据资料（3），甲公司购买股票支付的相关交易费用计入的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 交易性金融资产
- C. 财务费用
- D. 投资收益

（4）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司职工薪酬的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 计入生产成本的职工薪酬总额为 12 万元
- B. 计入在建工程的职工薪酬总额为 6 万元
- C. 计入生产成本的职工薪酬总额为 15 万元
- D. 计入管理费用的职工薪酬总额为 5 万元

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），下列资产负债表项目计算正确的是（ ）。

- A. “在建工程”项目 6 万元
- B. “预付款项”项目 15 万元
- C. “交易性金融资产”项目 100 万元
- D. “货币资金”项目 949.082 万元

2、【不定项选择题】2020 年 12 月初，某企业“应付职工薪酬”科目贷方余额为 120 万元，12 月份发生职工薪酬业务如下：



老会计-用心传递温度

(1) 月初结算, 上月应付职工薪酬 120 万元, 其中收回代垫的职工医药费 2 万元, 按规定代扣职工个人所得税 6 万元, 个人应负担社会保险费 16 万元, 通过银行转账发放职工薪酬 96 万元。

(2) 月末计算, 分配本月货币性职工薪酬:

①工资支出共计 144 万元, 其中: 车间生产工人 84 万元, 车间管理人员 16 万元, 行政管理人员 20 万元, 专设销售机构人员 24 万元。

②由企业负担的社会保险费(不含基本养老保险和失业保险)共 36 万元, 其中: 车间生产工人 21 万元, 车间管理人员 4 万元, 行政管理人员 5 万元, 专设销售机构人员 6 万元。

(3) 月末, 发生如下非货币性职工薪酬业务: 企业为行政管理部门经理提供 5 辆免费使用的汽车, 每辆汽车的月折旧额为 0.15 万元; 以银行存款支付企业短期租住公寓的本月租金 2.5 万元(含税, 全部计入当期费用), 该公寓免费提供给财务部门业务主管使用。

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), 下列各项中, 该企业结算并发放上月职工薪酬的会计科目处理正确的是()。

- A. 收回代垫的职工医药费时, 贷记“其他应付款”科目 2 万元
- B. 按规定代扣职工个人所得税时, 贷记“应交税费——应交个人所得税”科目 6 万元
- C. 按规定代扣个人应负担的社会保险费时, 贷记“其他应付款”科目 16 万元
- D. 结算并发放上月职工薪酬时, 借记“应付职工薪酬”科目 120 万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 该企业分配本月职工工资的会计处理结果正确的是()。

- A. 应付职工薪酬减少 144 万元
- B. 制造费用增加 16 万元
- C. 销售费用增加 24 万元
- D. 管理费用增加 36 万元

(3) 根据资料(2), 下列各项中, 该企业计提社会保险费的会计处理正确的是()。

- A. 借: 生产成本 21
制造费用 4
管理费用 5
销售费用 6
贷: 其他应付款 36
- B. 借: 应付职工薪酬——社会保险费 36
贷: 其他应付款 36
- C. 借: 管理费用 36
贷: 应付职工薪酬——社会保险费 36
- D. 借: 生产成本 21
制造费用 4
管理费用 5
销售费用 6
贷: 应付职工薪酬——社会保险费 36

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 该企业关于非货币性福利的会计处理正确的是()。

A. 计提免费使用的汽车折旧时:

借: 管理费用 0.75
贷: 累计折旧 0.75

B. 确认免费使用汽车的非货币性福利时:



老会计-用心传递温度

借：管理费用 0.75
贷：应付职工薪酬 0.75

C. 支付短期租入公寓的租金时：

借：应付职工薪酬 2.5
贷：银行存款 2.5

D. 将免费使用公寓的租金支出确认为费用时：

借：财务费用 2.5
贷：应付职工薪酬——非货币性福利 2.5

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3)，该企业12月31日资产负债表“应付职工薪酬”项目“期末余额”栏应填列的金额是()万元。

A. 149 B. 144 C. 180 D. 188.25

3、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，是由乙、丙公司于2019年1月1日共同投资设立的一家有限责任公司。甲公司注册资本为800万元，乙公司和丙公司的持股比例分别为60%和40%。2021年1至3月甲公司所有者权益相关的交易或事项如下：

(1) 2021年年初所有者权益项目期初余额分别为：实收资本800万元、资本公积70万元、盈余公积100万元、未分配利润200万元。

(2) 2月23日，经股东大会批准，甲公司对2020年度实现的净利润进行分配，决定提取任意盈余公积10万元，分派现金股利40万元。

(3) 3月18日，甲公司按照相关法定程序经股东大会批准，注册资本增加至1000万元。接受丁公司投资一项价值250万元的专利技术，取得的增值税专用发票上注明的价款为250万元(与公允价值相符)，增值税进项税额为15万元(由投资方支付税款，并提供增值税专用发票)，丁公司享有甲公司20%的股份。

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(2)，下列各项中，甲公司决定提取任意盈余公积和分派现金股利的会计处理正确的是()。

A. 提取盈余公积：

借：盈余公积——任意盈余公积 10
贷：利润分配——提取任意盈余公积 10

B. 决定分派现金股利：

借：盈余公积 40
贷：应付股利 40

C. 提取盈余公积：

借：利润分配——提取任意盈余公积 10
贷：盈余公积——任意盈余公积 10

D. 决定分派现金股利：

借：利润分配——应付现金股利或利润 40
贷：应付股利 40

(2) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司接受专利技术投资的会计处理表述正确的是()。

A. 丁公司对甲公司的实际投资额应为265万元

B. 贷记“资本公积”科目65万元



老会计-用心传递温度

C. 丁公司对甲公司的实际投资额应为 250 万元

D. 贷记“实收资本”科目 200 万元

(3) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，3 月末甲公司实收资本和权益份额表述正确的是()。

A. 丁公司的权益份额为 20%

B. 甲公司的实收资本总额为 1 000 万元

C. 丙公司的权益份额为 32%

D. 乙公司的权益份额为 48%

(4) 根据资料(1)至(3)，2021 年 3 月 31 日甲公司资产负债表中“未分配利润”项目的“期末余额”栏填列正确的是() 万元。

A. 150

B. 160

C. 200

D. 190

(5) 根据资料(1)至(3)，2021 年 3 月 31 日甲公司资产负债表中“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”栏填列正确的是() 万元。

A. 1 395

B. 1 435

C. 1 170

D. 1 385

老会计
www.lkj100.com