



资产负债表、应付职工薪酬、所有者权益 答案及解析

1、

(1) 【答案】CD

【解析】银行存款科目借方增加额=160+20.8=180.8（万元）；主营业务收入科目贷方增加额=160（万元）。

(2) 【答案】AB

【解析】

借：原材料	30
应交税费——应交增值税（进项税额）	3.9
贷：其他货币资金	33.9
借：工程物资	50
应交税费——应交增值税（进项税额）	6.5
贷：银行存款	56.5
借：预付账款	15
贷：银行存款	15

(3) 【答案】D

【解析】取得交易性金融资产时，支付的相关交易费用计入投资收益。

购买乙公司股票：

借：交易性金融资产	100
贷：其他货币资金	100
支付相关交易费用：	
借：投资收益	0.3
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.018
贷：其他货币资金	0.318

(4) 【答案】BCD

【解析】计入在建工程的职工薪酬总额=5+1=6（万元）；计入生产成本的职工薪酬总额=12+3=15（万元）；计入管理费用的职工薪酬总额=4+1=5（万元）。

分配：

借：生产成本	(12+3) 15
在建工程	(5+1) 6
管理费用	(4+1) 5
贷：应付职工薪酬	26

发放：

借：应付职工薪酬	26
贷：银行存款	26

(5) 【答案】BCD



老会计-用心传递温度

【解析】在建工程=工程物资 50+工程薪酬 6=56（万元）

货币资金=1 000+180.8-33.9-56.5-15-100-0.318-26=949.082（万元）。

2、

（1）【答案】BCD

【解析】选项 A，收回代垫的职工医药费时，贷记“其他应收款”科目 2 万元。

资料（1）会计分录：

借：应付职工薪酬——工资	120
贷：其他应收款	2
应交税费——应交个人所得税	6
其他应付款——社会保险费	16
银行存款	96

（2）【答案】BC

【解析】选项 A，应付职工薪酬增加 144 万元；选项 D，管理费用增加 20 万元。

资料（2）有关业务①会计分录：

分配本月职工工资时：

借：生产成本	84
制造费用	16
管理费用	20
销售费用	24
贷：应付职工薪酬——工资	144

（3）【答案】D

【解析】资料（2）有关业务②会计分录：

计提由企业负担的社会保险费时：

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）【答案】BC

【解析】资料（3）会计分录：

确认提供汽车的非货币性福利：

借：管理费用	0.75
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	0.75

计提免费使用的汽车折旧费：

借：应付职工薪酬——非货币性福利	0.75
贷：累计折旧	0.75

确认为职工租赁住房的非货币性福利：

借：管理费用	2.5
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	2.5



老会计-用心传递温度

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

(5) 【答案】C

【解析】“应付职工薪酬”项目期末余额=120（期初资料）-120（资料 1）+（144+36）（资料 2）+（0.75-0.75+2.5-2.5）（资料 3）=180（万元）。

3、

(1) 【答案】CD

【解析】资料（2）会计分录：

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

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) 【答案】ABD

【解析】资料（3）会计分录：

借：无形资产	250
应交税费——应交增值税（进项税额）	15
贷：实收资本	(1 000×20%) 200
资本公积——资本溢价	65

(3) 【答案】ABCD

【解析】接受丁公司投资之前，“实收资本——乙公司”的金额=800×60%=480（万元），“实收资本——丙公司”的金额=800×40%=320（万元）；接受丁公司投资后，实收资本总额为 1 000 万元，乙公司的权益份额=480÷1 000×100%=48%，丙公司的权益份额=320÷1 000×100%=32%，丁公司的权益份额为 20%。

(4) 【答案】A

【解析】“未分配利润”项目的“期末余额”=200（资料 1）-10（资料 2）-40（资料 2）=150（万元）。

(5) 【答案】A

【解析】“所有者权益（或股东权益）”项目“期末余额”=（800+70+100+200）（资料 1）-40（资料 2）+（200+65）（资料 3）=1 395（万元）。