



- B. 借记“投资收益”科目 15 万元
- C. 贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 20 万元
- D. 贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 15 万元

【答案】D

【解析】相关会计分录为

借：公允价值变动损益	15
贷：交易性金融资产——公允价值变动	15

4. 根据资料（1）至（3），下列各项中，关于甲公司 4 月份处置乙上市公司股票时的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 增值税销项税额增加 5.66 万元
- B. 投资收益净增加 114.34 万元
- C. 其他货币资金（存出投资款）增加 600 万元
- D. 交易性金融资产（成本）减少 500 万元

【答案】BC

【解析】相关会计分录为

借：其他货币资金——存出投资款	600
交易性金融资产——公允价值变动	15
贷：交易性金融资产——成本	495
投资收益	120
借：投资收益	5.66
贷：应交税费——转让金融商品应交增值税	5.66

5. 根据资料（1）至（3），下列各项中，该股票投资对甲公司 2018 年度营业利润的影响额是（ ）万元。

- A. 99.31
- B. 98.09
- C. 100
- D. 97.34

【答案】B

【解析】影响营业利润的项目为投资收益和公允价值变动损益=交易费用-1.25-公允价值变动损益 15+出售损益 120-转让金融商品应交增值税 5.66=98.09（万元）。

【例题·不定项选择题】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，2019 年 12 月初，A 材料账面余额 90000 元，该企业 12 月份发生的有关经济业务如下：

资料（1）：5 月，购入 A 材料 1000 千克，增值税专用发票上注明的价款 300000 元，增值税税额 39000 元，购入该种材料发生保险费 1000 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清。

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. 采购过程中发生的保险费
 - 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

【答案】ABC

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 301000 元
- B. 记入原材料科目的金额为 340000 元
- C. 记入应交税费——应交增值税（进项税额）科目的金额为 39000 元



D. 记入应交税费——应交增值税（进项税额）科目的金额为 48000 元

【答案】AC

【解析】根据资料（1），会计分录：

借：原材料——A 材料	301000
应交税费——应交增值税（进项税额）	39000
贷：银行存款	340000

资料（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 70000 元，支付加工费 20000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元，由受托方代收代缴的消费税为 10000 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. 根据资料（2），关于甲企业委托加工业务会计处理，正确的是（ ）。

- A. 收回委托加工物资成本为 90000 元
- B. 收回委托加工物资的成本为 100000 元
- C. 受托方代收代缴的消费税 10000 元应计入委托加工物资成本
- D. 受托方代收代缴的消费税 10000 元应记入“应交税费”科目的借方

【答案】AD

【解析】收回委托加工物资成本=70000+20000=90000（元），委托加工物资收回后继续生产的，受托方代收代缴的消费税应计入应交税费的借方，不计入成本。

【解析】根据资料（2），会计分录：

借：委托加工物资	70000
贷：原材料——B 材料	70000
借：委托加工物资 20000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	2600
——应交消费税	10000
贷：银行存款	32600
借：原材料	90000
贷：委托加工物资	90000

资料（3）：31 日，生产领用 A 材料一批，该批材料成本 15000 元。

4. 根据期初资料、资料（1）~（3），甲企业 31 日 A 材料结存成本（ ）元。

- A. 304800
- B. 315000
- C. 376000
- D. 320000

【答案】C

【解析】A 材料结存成本=90000+301000-15000=376000（元）。

【解析】资料（3）会计分录：

借：生产成本	15000
贷：原材料——A 材料	15000

5. 根据期初资料、资料（1）~（3），假设没有其他存货，则甲企业 31 日存货结存成本（ ）元。

- A. 404800
- B. 425000
- C. 466000
- D. 470000

【答案】C



【解析】

A 材料结存成本=90000+301000-15000=376000（元）。
甲企业 31 日存货结存成本合计=376000+90000=466000

收回委托加工物资成本为 90000 元

老会计
www.lkj100.com