



专题一 流动资产

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、【不定项选择题】某企业为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算存货。2020年11月30日资产负债表“存货”项目的期末余额为200 000元。12月发生存货相关业务如下：

（1）10日，购入原材料2 000千克，采购单价为100元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为200 000元，增值税税额为26 000元；由销售方代垫运费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运费为2 000元，增值税税额为180元；全部款项以银行存款支付。12日，原材料验收入库，发现短缺10千克，经查属于运输途中的合理损耗。

（2）20日，企业行政管理部门领用周转材料（低值易耗品）一批实际成本为9 000元，采用分次摊销法进行摊销。该批周转材料估计使用3次，此为第1次摊销。

（3）25日，委托外单位加工一批应交消费税的材料，发出材料并支付加工费。发出材料的成本为80 000元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的加工费为15 000元，增值税税额为1 950元，由受托加工单位代收代缴消费税为5 000元。全部款项以银行存款支付。

月末材料加工完成后收回验收入库，将用于直接对外销售。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）根据资料（1），下列各项中，关于企业购入原材料的相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 运输途中发生合理损耗不应调整原材料单位成本
- B. 销售方代垫运费的增值税税额作为可抵扣的进项税入账
- C. 价款已付尚未验收入库的原材料采购成本记入“在途物资”科目
- D. 销售方代垫运费2 000元应计入原材料采购成本

（2）根据资料（1），该批原材料的采购成本是（ ）元。

- A. 202 000
- B. 199 000
- C. 200 000
- D. 201 000

（3）根据资料（2），下列各项中，关于行政部门领用并摊销周转材料的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 9 000
贷：周转材料——低值易耗品——在库 9 000
- B. 借：管理费用 3 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销 3 000
- C. 借：周转材料——低值易耗品——摊销 3 000
贷：周转材料——低值易耗品——在用 3 000
- D. 借：周转材料——低值易耗品——在用 9 000
贷：周转材料——低值易耗品——在库 9 000

（4）根据资料（3），下列各项中，构成企业委托加工物资成本的是（ ）。

- A. 材料成本80 000元
- B. 加工费15 000元



老会计-用心传递温度

C. 增值税 2 400 元

D. 消费税 5 000 元

(5) 根据期初资料, 资料(1)至(3), 2020年12月31日, 该企业资产负债表中“存货”项目“期末余额”栏的列报金额为()元。

A. 499 000

B. 419 000

C. 414 000

D. 410 000

2、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人, 2019年发生的有关交易性金融资产业务如下:

(1) 1月1日, 向证券公司划出投资款 1 000 万元, 款项已通过开户行转入证券公司银行账户。

(2) 1月2日, 委托证券公司购入乙上市公司股票 100 万股, 每股 8 元(其中包含已宣告但尚未发放的每股 0.3 元的现金股利), 另支付相关交易费用 5 万元, 支付增值税 0.3 万元, 甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(3) 2月1日, 收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。

(4) 3月31日, 持有的乙上市公司股票公允价值为 790 万元。

(5) 4月30日, 将持有的乙上市公司股票 100 万股全部出售, 售价为 825 万元, 转让该金融商品应交的增值税为 1.42 万元, 款项已收到。

要求:

根据上述资料, 假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认证, 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)。

(1) 根据资料(1), 甲公司向证券公司划出投资款的会计处理正确的是()。

- A. 借: 其他应收款 1 000
贷: 银行存款 1 000
- B. 借: 其他货币资金——外埠存款 1 000
贷: 银行存款 1 000
- C. 借: 其他货币资金——存出投资款 1 000
贷: 银行存款 1 000

D. 不需进行会计处理

(2) 根据资料(2), 甲公司购入该交易性金融资产的入账价值为()万元。

A. 800

B. 805

C. 770

D. 775

(3) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 关于交易性金融资产相关会计处理结果表述正确的是()。

- A. 购入交易性金融资产发生的交易费用不计入交易性金融资产成本
- B. 收到的支付价款中包含的现金股利计入投资收益
- C. 交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益
- D. 支付交易费用确认的增值税计入交易性金融资产成本



老会计-用心传递温度

(4) 根据资料(5), 甲公司4月30日处置交易性金融资产时确认的投资收益为()万元。

- A. 33.58
- B. 35
- C. 23.58
- D. 25

(5) 根据资料(1)至(5), 该股票投资对甲公司2019年度营业利润的影响额是()万元。

- A. 20
- B. 50
- C. 48.58
- D. 18.58

3、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人, 2019年发生的有关交易性金融资产业务如下:

(1) 4月1日, 甲公司向深圳交易所购入A公司股票, 支付价款为1 550万元, 其中, 包含A公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元; 另支付交易费用10万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.6万元, 发票已通过税务机关认证, 甲公司将其划分为交易性金融资产。

(2) 4月15日, 甲公司收到现金股利50万元, 假定股利不考虑相关税费。

(3) 4月30日, 该股票的市价为1 520万元。

(4) 5月15日, 甲公司出售了所持有的A公司的全部股票, 售价为1 600万元, 转让该金融商品应交增值税2.8万元, 款项已收到。

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, 关于甲公司购入交易性金融资产的会计处理结果表述正确的是()。

- A. “交易性金融资产——成本”科目金额增加1 550万元
- B. “其他货币资金”科目金额减少1 560.6万元
- C. “管理费用”科目金额增加10万元
- D. “银行存款”科目金额减少1 560万元

(2) 根据资料(2), 甲公司核算收到的现金股利时, 可能涉及的会计科目是()。

- A. 其他货币资金
- B. 投资收益
- C. 应收股利
- D. 应付股利

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 关于甲企业4月30日确认公允价值变动损益的会计处理正确的是()。

- A. 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
- B. 借: 公允价值变动损益 30
贷: 交易性金融资产——公允价值变动 30
- C. 借: 其他货币资金 30
贷: 投资收益 30
- D. 借: 银行存款 20
贷: 公允价值变动损益 20



(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 关于甲公司处置 A 股票的会计处理正确的是()。

- | | |
|----------------------|-------|
| A. 借: 其他货币资金 | 1 600 |
| 交易性金融资产——公允价值变动 | 30 |
| 贷: 交易性金融资产——成本 | 1 550 |
| 投资收益 | 80 |
| B. 借: 其他货币资金 | 1 600 |
| 贷: 交易性金融资产——成本 | 1 500 |
| ——公允价值变动 | 20 |
| 投资收益 | 80 |
| C. 借: 投资收益 | 2.8 |
| 贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税 | 2.8 |
| D. 借: 投资收益 | 2.8 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(销项税额) | 2.8 |

(5) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 关于甲公司因该交易性金融资产的相关会计处理结果表述正确的是()。

- A. 处置时投资收益增加 47.2 万元
 B. 持有期间公允价值变动损益增加 30 万元
 C. 持有期间应交税费增加 2.2 万元
 D. 持有期间的投资净收益 87.2 万元

4、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



老会计-用心传递温度

- 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
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. 1 024 000
D. 1 424 000