



专题三 负债、所有者权益与收入

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】A上市公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2020年5月发生的有关职工薪酬的业务如下：

（1）将公司生产的空气净化器作为非货币性福利发放给生产工人和总部管理人员，每人一台，每台产品成本为3 000元，每台不含税售价为5 000元。该公司生产工人90人，总部管理人员10人。

（2）将公司自有房屋提供给生产工人免费住宿，每月计提房屋折旧合计为16 000元。

（3）为5名副总裁以上高级管理人员每人租赁一套公寓免费使用，每套公寓月租金为6 000元，按月以银行存款支付。

（4）月末，对本月职工工资分配的结果如下，其中生产工人工资360 000元，车间管理人员工资80 000元，总部管理人员工资10 000元，专设销售部门人员工资12 000元，在建工程人员工资60 000元，研发人员工资15 000元（符合资本化）。

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），关于A公司职工非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

- A. 应确认营业外支出 565 000 元
- B. 需按照售价金额确认收入
- C. 应确认应付职工薪酬 565 000 元
- D. 应确认生产成本 450 000 元

（2）根据资料（1），A公司应结转的销售成本是（ ）元。

- A. 300 000
- B. 339 000
- C. 500 000
- D. 565 000

（3）根据资料（2），下列各项中，关于A公司职工非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借记“管理费用”科目 16 000 元
- B. 借记“制造费用”科目 16 000 元
- C. 借记“生产成本”科目 16 000 元
- D. 贷记“累计折旧”科目 16 000 元

（4）根据资料（3），关于A公司职工非货币性福利的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 30 000
 贷：其他应付款 30 000
- B. 借：其他应付款 30 000
 贷：银行存款 30 000
- C. 借：管理费用 30 000
 贷：应付职工薪酬 30 000
- D. 借：应付职工薪酬 30 000
 贷：银行存款 30 000



(5) 根据资料(4), 关于 A 公司分配职工工资的会计处理结果表述不正确的是()。

- A. 车间管理人员工资计入管理费用
- B. 专设销售部门人员工资计入销售费用
- C. 在建工程人员工资计入固定资产
- D. 研发人员工资计入研发支出——资本化支出

2、【不定项选择题】某公司适用的所得税税率为 25%, 2019 年有关交易或事项如下:

(1) 2019 年 1 月初, 该公司股东权益总额是 20 500 万元, 其中股本为 10 000 万元(股数 10 000 万股, 每股 1 元), 资本公积为 3 000 万元, 盈余公积为 6 000 万元, 未分配利润为 1 500 万元。

(2) 经股东大会决议并报有关部门核准, 2019 年 6 月 28 日该公司以银行存款回购本公司股票 100 万股, 每股回购的价格为 5 元, 每股原发行价格为 3 元, 7 月 3 日将回购的股票 100 万股注销。

(3) 2019 年实现利润总额为 1 800 万元, 其中相关会计处理与税法规定存在差异事项为: ①支付税收滞纳金 300 万元已计入营业外支出; ②本年取得的国债利息收入 100 万元已经计入投资收益, 不考虑递延所得税。

(4) 根据股东大会批准的 2019 年利润分配方案, 该公司按实现净利润的 10%提取法定盈余公积; 按实现净利润的 10%提取任意盈余公积; 向股东分配现金股利 400 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), 2019 年 1 月初, 该公司留存收益的金额是() 万元。

- A. 10 500
- B. 9 000
- C. 4 500
- D. 7 500

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于回购与注销本公司股票的会计处理结果正确的是()。

- A. 7 月 3 日注销库存股冲减股本 100 万元
- B. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 100 万元
- C. 6 月 28 日回购股票确认库存股增加 500 万元
- D. 7 月 3 日注销库存股冲减资本公积 200 万元

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 该公司的会计处理正确的是()。

A. 确认所得税费用时:

借: 所得税费用	500
贷: 应交税费——应交所得税	500

B. 确认所得税费用时:

借: 所得税费用	450
贷: 应交税费——应交所得税	450

C. 将本年利润结转至未分配利润时:

借: 本年利润	1 300
贷: 利润分配——未分配利润	1 300

D. 将本年利润结转至未分配利润时:

借: 本年利润	1 350
---------	-------



(4) 根据资料(1)至(4)，下列各项中，该公司2019年末分配利润的年末余额是()万元。

- A. 640
- B. 2 140
- C. 670
- D. 2 170

(5) 根据资料(1)至(4)，2019年12月31日该公司资产负债表“股东权益”期末余额填列时，下列项目正确的是()。

- A. 库存股无余额
- B. 资本公积2 600万元
- C. 股本9 900万元
- D. 盈余公积6 260万元

3、【不定项选择题】甲公司提供施工服务，属于在某一时段内履行的履约义务，为取得施工合同发生的合同取得成本按照履约进度进行摊销。2021年7月至12月，发生的有关经济业务如下：

(1) 6月30日，通过竞标取得一项为期2年的施工合同，合同总价款为1 000万元，施工费每半年支付250万元。为取得该合同，2021年7月甲公司银行存款支付投标费2万元、投标人员差旅费1万元、销售人员佣金6万元，预期这些支出未来均能收回。

(2) 截至2021年12月31日，为该项合同累计发生施工成本120万元，预计还将发生施工成本480万元。甲公司按照实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

(3) 2021年12月31日，甲公司按照合同约定收到施工费250万元。

要求：

根据上述资料，不考虑相关税费等其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 下列各项中，关于合同取得成本的表述正确的是()。

- A. 合同取得成本是所签订合同的对象或内容本身所直接发生的费用
- B. 企业发生合同取得成本时应借记“合同取得成本”科目
- C. 企业发生合同取得成本时应借记“合同资产”科目
- D. 合同取得成本是企业为取得合同发生的预期能够收回的增量成本

(2) 根据资料(1)，下列各项表述正确的是()。

- A. 因订立该合同增加期间费用9万元
- B. 投标人员差旅费1万元应计入管理费用
- C. 投标费2万元应计入合同取得成本
- D. 销售人员佣金6万元应计入合同取得成本

(3) 根据资料(2)和(3)，下列各项关于甲公司12月31日相关会计处理表述正确的是()。

- A. 主营业务收入增加200万元
- B. 甲公司的履约进度为20%
- C. 主营业务成本增加120万元
- D. 合同负债增加50万元



老会计-用心传递温度

(4) 根据期初资料、资料(1)和(2)，下列关于甲公司12月31日合同取得成本摊销的会计处理正确的是()。

- | | |
|-----------|-----|
| A. 借：销售费用 | 1.8 |
| 贷：合同取得成本 | 1.8 |
| B. 借：销售费用 | 1.6 |
| 贷：合同取得成本 | 1.6 |
| C. 借：管理费用 | 1.6 |
| 贷：合同取得成本 | 1.6 |
| D. 借：销售费用 | 1.2 |
| 贷：合同取得成本 | 1.2 |

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3)，上述业务对甲公司2021年“营业利润”的影响金额为()万元。

- A. 78.2
B. 71
C. 75.8
D. 73.4

4、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，该公司按毛利率法月末一次结转商品销售成本，上季度毛利率为30%。假定销售商品均符合收入确认条件。2019年12月发生的有关经济业务如下：

(1) 1日，收到乙公司以商业承兑汇票支付的前欠的销货款200万元。

(2) 8日，向丙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为39万元，商品已发出，款项至月末尚未收到。

(3) 11日，甲公司向客户销售成本为500万元的B产品，售价600万元，款项已收存银行。客户为此获得500万个奖励积分，每个积分可自次月开始在购物时可抵减1元。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为80%。企业向客户授予的奖励积分属于向客户提供了一项重大权利。假定该项业务不考虑增值税。

(4) 15日，收到因质量原因被戊公司退回的商品，甲公司按规定向戊公司开具了增值税专用发票(红字)并退回相应款项。该批退回商品系2019年11月8日出售给戊公司。已于当月确认主营业务收入100万元，结转主营业务成本70万元。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下面小题(答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司会计处理正确的是()。

- A. 借记“银行存款”200万元
B. 借记“应收票据”200万元
C. 贷记“应收账款”200万元
D. 贷记“坏账准备”200万元

(2) 根据资料(3)，甲公司下列会计处理结果中，正确的是()。

- A. 确认预计负债240万元
B. 确认主营业务收入600万元
C. 确认主营业务收入360万元
D. 确认合同负债240万元



(3) 根据资料(4) 下列各项中, 关于甲公司接受退货会计处理结果正确的是()。

- A. “以前年度损益调整” 科目增加 30 万元
- B. 冲减本期主营业务成本 70 万元
- C. 库存商品增加 70 万元
- D. 冲减本期销售收入 100 万元

(4) 根据资料(1) 至(4), 甲公司 12 月营业成本的金额是() 万元。

- A. 350
- B. 462
- C. 392
- D. 602

(5) 根据资料(1) 至(4), 影响甲公司 2019 年利润表中“营业利润” 项目的本期金额是() 万元。

- A. 150
- B. 198
- C. 168
- D. 258

老会计
www.lkj100.com