



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、

(1) 【答案】BCD

解析：资料（1）会计分录：

10 日：

借：在途物资	(200 000+2 000) 202 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	(26 000+180) 26 180
贷：银行存款	228 180

12 日：

借：原材料	202 000
贷：在途物资	202 000

运输途中的合理损耗不影响采购的实际入账总成本。

(2) 【答案】A

(3) 【答案】BD

解析：资料（2）会计分录：

领用低值易耗品：

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

第一次摊销低值易耗品：

借：管理费用	(9 000÷3) 3 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	3 000

第二次摊销低值易耗品：

借：管理费用	(9 000÷3) 3 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	3 000

第三次摊销低值易耗品：

借：管理费用	(9 000÷3) 3 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	3 000

同时：

借：周转材料——低值易耗品——摊销	9 000
贷：周转材料——低值易耗品——在用	9 000

(4) 【答案】ABD

解析：增值税可以抵扣，不计入委托加工物资的成本。

资料（3）会计分录：

发出材料

借：委托加工物资	80 000
贷：原材料	80 000

支付加工费：

借：委托加工物资	15 000
----------	--------



老会计-用心传递温度

应交税费——应交增值税（进项税额）	1 950
贷：银行存款	16 950

因委托加工材料收回后直接对外销售，所以受托方代收代缴的消费税不能抵扣，应当记入“委托加工物资”科目。

借：委托加工物资	5 000
贷：银行存款	5 000

（5）【答案】B

解析：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=200 000（期初资料）+202 000（资料1）-3 000（资料2）+（15 000+5 000）（资料3）=419 000（元）。

2、

（1）【答案】C

解析：

资料（1）会计分录：

划出存出投资款：

借：其他货币资金——存出投资款	1 000
贷：银行存款	1 000

（2）【答案】C

解析：资料（2）会计分录：

购入交易性金融资产：

借：交易性金融资产——成本	$[(8-0.3) \times 100] 770$
应收股利	$(0.3 \times 100) 30$
贷：其他货币资金	800
借：投资收益	5
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.3
贷：其他货币资金	5.3

（3）【答案】AC

解析：资料（3）会计分录：

收到现金股利：

借：其他货币资金	30
贷：应收股利	30

资料（4）会计分录：

公允价值变动：

借：交易性金融资产——公允价值变动	$(790-770) 20$
贷：公允价值变动损益	20

（4）【答案】A

解析：资料（5）会计分录：

借：其他货币资金	825
贷：交易性金融资产——成本	770



老会计-用心传递温度

——公允价值变动	20
投资收益	35
借：投资收益	1.42
贷：应交税费——转让金融商品应交增值税	1.42

则处置交易性金融资产时确认的投资收益=35-1.42=33.58（万元）。

【答案】C

解析：交易性金融资产的核算中影响营业利润的科目为投资收益和公允价值变动损益。所以计算 2019 年度投资收益和公允价值变动损益的金额即为营业利润的影响额。

该股票投资对甲公司 2019 年度营业利润的影响额=-5（资料 2 借方投资收益）+20（资料 4 贷方公允价值变动损益）+35（资料 5 贷方投资收益）-1.42（资料 5 借方投资收益）=48.58（万元）。

3、

（1）【答案】B

解析：资料（1）会计分录：

借：交易性金融资产——成本	(1 550-50) 1 500
应收股利	50
贷：其他货币资金	1 550
借：投资收益	10
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.6
贷：其他货币资金	10.6

（2）【答案】AC

解析：资料（2）会计分录：

借：其他货币资金	50
贷：应收股利	50

（3）【答案】A

解析：4 月 30 日交易性金融资产账面余额为 1 500 万元，公允价值为 1 520 万元，故应确认 20 万元的公允价值变动损益。

资料（3）会计分录：

借：交易性金融资产——公允价值变动	(1 520-1 500) 20
贷：公允价值变动损益	20

（4）【答案】BC

解析：资料（4）会计分录：

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
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



(5) 【答案】CD

解析：选项 A，处置时的投资收益=80（资料 4 贷方投资收益）-2.8（资料 4 借方投资收益）=77.2（万元）；选项 B，持有期间的公允价值变动损益=20（资料 3 借方公允价值变动损益）=20（万元）；选项 C，持有期间的应交税费=-0.6（资料 1 借方应交税费）+2.8（资料 4 应交税费）=2.2（万元）；选项 D，持有期间的投资净收益=-10（资料 1 借方投资收益）+20（资料 3 借方公允价值变动损益）+80（资料 4 贷方投资收益）-2.8（资料 4 借方投资收益）=87.2（万元）。

4、

(1) 【答案】A

解析：(1)资料(1)会计分录：

借：应收账款——乙公司	608 600
贷：主营业务收入	500 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	65 000
银行存款	43 600

(2) 【答案】ABD

解析：资料(2)会计分录：

借：原材料	260 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	33 800
贷：应收票据	292 200
银行存款	1 600

(3) 【答案】D

解析：资料(3)会计分录：

借：坏账准备——应收账款	400 000
贷：应收账款——丙公司	400 000

(4) 【答案】BC

解析：选项 AC，计提坏账准备前，“坏账准备——应收账款”科目余额=期初“坏账准备——应收账款”科目贷方余额+本期“坏账准备——应收账款”科目增加额-本期“坏账准备——应收账款”科目减少额=80 000(期初资料)-400 000(资料 3)=-320 000(元)，所以“坏账准备——应收账款”科目为借方余额 320 000 元。选项 BD，本年末应计提坏账准备金额=期末应有贷方余额-计提前已有金额=102 400 -(-320 000)=422 400(元)。

资料(4)会计分录：

借：信用减值损失	422 400
贷：坏账准备	422 400

(5) 【答案】B

解析：“应收账款”明细科目借方余额=期初借方余额+本期增加额-本期减少额=800 000(期初资料)+608 600(资料 1)-400 000(资料 3)=1 008 600(元)。

“应收账款”项目期末余额=“应收账款”科目期末余额-坏账准备期末贷方余额=1 008 600-102 400=906 200(元)。



老会计
www.lkj100.com