



## 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、

（1）【答案】BC

解析：资料（1）会计分录：

确认非货币性福利：

借：生产成本	$[90 \times 5\,000 \times (1+13\%)]$	508 500
管理费用	$[10 \times 5\,000 \times (1+13\%)]$	56 500
贷：应付职工薪酬		565 000

发放非货币性福利：

借：应付职工薪酬		565 000
贷：主营业务收入	$[(90+10) \times 5\,000]$	500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	$[(90+10) \times 5\,000 \times 13\%]$	65 000
借：主营业务成本	$[(90+10) \times 3\,000]$	300 000
贷：库存商品		300 000

（2）【答案】A

解析：A 公司应结转的主营业务成本 =  $3\,000 \times 100 = 300\,000$ （元）。

（3）【答案】CD

解析：资料（2）会计分录：

借：生产成本	16 000
贷：应付职工薪酬	16 000
借：应付职工薪酬	16 000
贷：累计折旧	16 000

（4）【答案】CD

解析：资料（3）会计分录：

借：管理费用	$(5 \times 6\,000)$	30 000
贷：应付职工薪酬		30 000
借：应付职工薪酬	30 000	
贷：银行存款		30 000

（5）【答案】AC

解析：资料（4）会计分录：

借：生产成本	360 000
制造费用	80 000
管理费用	10 000
销售费用	12 000
在建工程	60 000
研发支出——资本化支出	15 000



贷：应付职工薪酬

537 000

2、

(1) 【答案】D

解析：留存收益=盈余公积+未分配利润=6 000+1 500=7 500（万元）。

(2) 【答案】AC

解析：回购股份，应以回购价确认库存股增加；注销库存股，首先要按股份的面值冲减股本，超出部分冲减资本公积，资本公积不足的依次冲减盈余公积和未分配利润，所以本题冲减资本公积的金额是 400 万元。

(3) 【答案】AC

解析：资料（3）存在会计与税法差异的事项，所以需要进行纳税调整。

应纳税所得额=1 800+300-100=2 000（万元）；

所得税费用=2 000×25%=500（万元）；

净利润=1 800-500=1 300（万元）。

(4) 【答案】B

解析：2019 年末未分配利润=1 500+1 300-1 300×（10%+10%）-400=2 140（万元）。

(5) 【答案】ABCD

解析：回购的库存股已经注销，所以期末无余额；

资本公积期末余额=3 000-400=2 600（万元）；

股本期末余额=10 000-100=9 900（万元）；

盈余公积期末余额=6 000+1 300×（10%+10%）=6 260（万元）。

3、

(1) 【答案】BD

解析：企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本，也就是企业发生的与合同直接相关，但又不是所签订合同的对象或内容（如建造商品或提供服务）本身所直接发生的费用。

企业发生合同取得成本时的会计分录：

借：合同取得成本

贷：银行存款等

(2) 【答案】BD

解析：选项 A，因订立该合同增加期间费用 3 万元，即投标费和投标人员差旅费；选项 C，投标费 2 万元应计入管理费用。

资料（1）会计分录：

借：管理费用 3

合同取得成本 6

贷：银行存款 9

(3) 【答案】ABCD



## 老会计-用心传递温度

解析：履约进度=120/（120+480）×100%=20%；12月31日确认主营业务收入=1 000×20%=200（万元），确认主营业务成本=（120+480）×20%=120（万元）。

资料（2）会计分录：

实际发生施工成本时：

借：合同履约成本	120
贷：应付职工薪酬等	120

12月31日：

借：银行存款	250
贷：主营业务收入	200
合同负债	50
借：主营业务成本	120
贷：合同履约成本	120

（4）【答案】D

解析：本题合同取得成本按照履约进度进行摊销，所以摊销金额=6×20%=1.2（万元）。

合同取得成本摊销的会计分录：

借：销售费用	（6×20%）1.2
贷：合同取得成本	1.2

（5）【答案】C

解析：“营业利润”的影响金额=-3[资料（1）]+200[资料（2）]-120[资料（2）]-1.2[期初资料、资料（1）至资料（2）]=75.8（万元）。

4、

（1）【答案】BC

解析：资料（1）会计分录：

借：应收票据	200
贷：应收账款	200

资料（2）会计分录：

借：应收账款	339
贷：主营业务收入	300
应交税费——应交增值税（销项税额）	39

（2）【答案】CD

解析：甲公司应确认的收入金额=600/（600+500×1×80%）×600=360（万元）；应确认的合同负债金额=（500×1×80%）/（600+500×1×80%）×600=240（万元）。

资料（3）会计分录：

借：银行存款	600
贷：主营业务收入	360
合同负债	240

（3）【答案】BCD

解析：资料（4）会计分录：



## 老会计-用心传递温度

借：主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	13
贷：银行存款	113
借：库存商品	70
贷：主营业务成本	70

### （4）【答案】C

解析：本月的销售收入=300[资料（2）]+360[资料（3）]-100[资料（4）]=560（万元），销售成本=560×（1-30%）=392（万元）。

借：主营业务成本	392
贷：库存商品	392

### （5）【答案】C

解析：影响甲公司 2019 年资产负债表中“营业利润”项目的本期金额=560-392=168（万元）。

老会计  
www.lkj100.com