

2021 年会计实务不定项选择题练习

(十五) 甲公司为一一般纳税人, 生产和销售 M 应税消费品。2020 年 12 月发生有关业务如下:

(1) 本月销售 M 产品一批, 增值税发票注明的价款 500000 元、税款 65000 元, 商品已经发出, 款存银行, 适用消费税率 10%。

(2) 本月发出材料委托乙公司加工 M 产品, 发出材料成本为 400000 元, 支付加工费 50000 元, 增值税发票注明的税款 6500 元, 由受托方代收代缴的消费税 110000 元, 均已银行存款支付。该批 M 产品加工完毕, 收回后直接对外销售。

(3) 本月在建工程领用 M 产品一批, 成本为 30000 元, 应交消费税 6000 元。

(4) 月末, 经计算本期应交城建税 2800 元、教育费附加 1200 元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

- 根据资料 (1), 下列各项中, 甲公司销售 M 商品会计处理结果正确的是 ( )。
  - 贷记“主营业务收入”500000 元
  - 贷记“应交税费-应交增值税(销项税额)”65000 元
  - 贷记“应交税费-应交消费税”50000 元
  - 借记“银行存款”科目 615000 元
- 根据资料 (2) 下列各项中, 甲公司委托加工 M 商品, 由乙公司代收代缴消费税会计处理表述正确的是 ( )。
  - 借记“税金及附加”110000
  - 借记“应交税费-应交消费税”110000
  - 借记“委托加工物资”110000
  - 贷记“应交税费-应交消费税”110000
- 根据资料 (2), 甲公司收回委托加工的 M 产品实际成本为 ( )
  - 560000 元
  - 450000 元
  - 566500 元
  - 456500 元
- 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司在建工程领用 M 产品会计处理正确的是 ( )
  - 借: 在建工程 30000
  - 借: 在建工程 36000
  - 贷: 库存商品 30000
  - 贷: 应交税费-消费税 6000
- 根据资料 (1) - (4), 甲公司 12 月份利润表中“税金及附加”项目本期金额是 ( ) 元
  - 4000
  - 54000
  - 60000
  - 114000

(十六) 甲企业为一一般纳税人, 原材料采用实际成本核算, 材料发出成本采用全月一次加权平均法计算。2020 年 12 月初, “原材料-M 材料”科目余额 100000 元, 结存数量 1000 千克。12 月份发生业务如下:

(1) 10 日, 收到乙企业作为资本投入的 M 材料 6000 千克, 验收入库; 取得专用发票注明的价款 621000 元 (与公允价值相同)、税款 80730 元, 税款由乙企业支付; 按投资协议乙企



业在甲企业注册资本中享有份额的金额为 600000 元。

(2) 20 日, 异地购买 M 材料 1600 千克, 价款 180000 元、增值税 23400 元, 销售方代垫运费 2000 元、增值税 180 元, 已取得增值税发票, 甲企业以面值 205580 元的银行承兑汇票支付, 交纳银行承兑手续费 102.79 元, 其中增值税 5.82 元; 材料尚未入库。

(3) 31 日, 根据发料汇总表, 生产产品领用 M 材料 3200 千克、车间维修设备领用 M 材料 600 千克、行政管理部门领用 M 材料 400 千克, 专设销售机构领用 M 材料 200 千克。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

1、根据资料 (1), 甲企业收到投资相关会计处理表述正确的是 ( )

- A、“原材料”增加 621000 元
- B、“应交税费”增加 80730 元
- C、“实收资本”增加 600000 元
- D、“资本公积”增加 21000 元

2、根据资料 (2), 下列各项中, 甲企业相关业务会计处理结果正确的是 ( )

- A、外购材料实际成本 182000 元
- B、外购材料实际成本 180000 元
- C、确认的财务费用为 102.79 元
- D、确认的增值税进项税额为 23580 元

3、根据期初资料和资料 (1) 和 (2), 甲企业当月发出 M 材料的平均单位成本是 ( ) 元

- A、114.53
- B、103
- C、112.67
- D、105

4、根据期初资料和资料 (1) - (3), 甲企业发出材料会计处理正确的是 ( )

- A、行政管理部门领用材料, 计入“管理费用”科目
- B、销售部门领用材料, 计入“销售费用”科目
- C、生产产品领用材料, 计入“生产成本”科目
- D、车间维修设备领用材料, 计入“制造费用”科目

5、根据期初资料和资料 (1) - (3), 下列各项中, 计算结果正确的是 ( )

- A、“原材料-M 材料”科目余额为 267800 元
- B、“原材料-M 材料”科目余额为 441000 元
- C、“M 材料”在资产负债表中“存货”项目中列示的金额为 449800 元
- D、“在途材料-M 材料”科目余额为 182000 元

(十七) 企业为增值税一般纳税人, 适用税率 13%, 主要原材料 E 按计划成本核算, E 材料计划单价每千克 10 元。2020 年 12 月初“原材料-E 材料”借方余额 20500 元, “材料成本差异”科目借方余额 100 元。12 月份发生业务如下:

(1) 5 日, 向异地甲公司购买 E 材料 2000 千克, 增值税发票中价款 19600 元、税款 2548 元, 以采购专户存款支付, 材料尚未入库。

(2) 10 日, 向甲公司购买的 E 材料验收入库, 短缺 50 千克为运输途中合理损耗。

(3) 根据发料汇总表, 本月发出 E 材料 2800 千克。



要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题

1、根据资料(1)，下列各项中，异地购买E材料会计处理结果正确的是( )

- A、借记“在途物资”科目 19600 元
- B、贷记“其他货币资金”科目 22148 元
- C、借记“材料采购”科目 19600 元
- D、贷记“银行存款”科目 22148 元

2、根据资料(2)，下列各项中，关于与E材料入库有关的会计处理结果正确的是( )

- A、原材料入库  
借：原材料 20000  
    贷：材料采购 20000
- B、原材料入库  
借：原材料 19500  
    贷：材料采购 19500
- C、结转材料成本差异  
借：材料采购 400  
    贷：材料成本差异 400
- D、结转材料成本差异  
借：材料成本差异 100  
    贷：材料采购 100

3、根据期初资料和资料(1)和(2)，下列各项中，本月材料成本差异率计算正确的是( )

- A、1%   B、0.25%
- C、2%   D、0.5%

【答案】D

【解析】本月差异率=(期初结存差异+本期入库差异)/(期初结存计划成本+本期入库计划成本)×100%=(100+100)/(20500+19500)×100%=0.5%

4、根据期初资料和资料(1)-(3)，下列各项中，本月发出材料的实际成本是( )元

- A、28280
- B、28070
- C、28560
- D、28140

5、根据期初资料和资料(1)-(3)，下列各项中，计算结果正确的是( )

- A、“原材料-E材料”科目期末余额为 12000 元
- B、“材料成本差异”科目期末借方余额为 60 元
- C、月末，结存E材料实际成本为 12060 元
- D、月末，结存E材料实际成本为 11940 元

(十八) 企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，存货发出采用先进先出法计价。2020 年 12 月 1 日，该企业“原材料—甲材料”科目期初结存数量为 2000 千克，单位成本为 15 元，未计提存货跌价准备。12 月份发生有关甲材料收发业务或事项如下：



(1) 5日,购入甲材料2020千克,单价为16元/千克,增值税专用发票上注明的价款为32320元,增值税税额为4201.6元,销售方代垫运杂费2680元(未取得专用发票),运输过程中发生合理损耗20千克。材料已验收入库,款项尚未支付。

(2) 10日,生产产品领用甲材料1500千克、维修车间厂房领用甲材料100千克,自建厂房领用甲材料500千克;15日,销售甲材料500千克,增值税发票注明的价款10000元、税款1300元,收到面值11300元银行汇票一张,送存银行。

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。

1、关于“先进先出法”,下列各项中,表述正确的是( )

- A、在物价持续上升时,会高估收益和库存存货价值
- B、期末存货成本接近于市价
- C、可以随时结转发出存货成本、利于存货日常管理
- D、先购入的存货成本在后购入的存货成本之前转出

2、根据资料(1),下列各项中,购入甲材料会计处理结果正确的是( )

- A、入库材料实际成本为35000元
- B、运输途中合理损耗20千克增加材料成本320元
- C、入库材料单价为17.66元/千克
- D、入库材料单价为17.5元/千克

3、根据资料(2),下列各项中,企业发出甲材料会计处理结果正确的是( )

- A、已售材料成本计入“其他业务成本”
- B、维修和自建厂房领用材料计入“在建工程”
- C、维修厂房领用材料计入“管理费用”
- D、生产产品领用材料计入“生产成本”

4、根据资料(2),下列各项中,销售甲材料会计处理结果正确的是( )

- A、借记“其他货币资金-银行汇票存款”11300
- D、借记“银行存款”11300
- C、贷记“其他业务收入”10000
- D、贷记“营业外收入”10000

5、根据期初资料及资料(1)和(2),下列各项中,有关甲材料成本计算正确的是( )

- A、销售甲材料成本为8750元
- B、发出材料成本合计为40500元
- C、甲材料结存成本为24500元
- D、甲产品结存数量1420千克

(十九) 甲企业为一般纳税人,适用增值税率13%,2020年12月发生与存货有关的业务如下:

(1) 2日,以当日银行签发的面值为250000元的银行汇票,向乙公司购买材料800千克,每千克不含税价为250元,取得增值税专用发票上注明增值税额为26000元,代垫运费专用发票中运费3000元、税270元,材料验收入库,多余款项通过银行退回。



(2) 12月16日,委托丙公司销售商品400件,每件成本为700元,商品已经发出。合同约定丙公司应按每件1000元的价格对外销售,甲公司按售价的10%支付手续费。12月25日,丙公司实际对外销售M产品200件,甲公司收到丙公司开具的代销清单和结算代销手续费的增值税专用发票,注明手续费20000元,增值税1200元,全部款项尚未结算。

(3) 28日,领用一批自产产品作为福利发给300名职工,其中,专设销售机构人员100名,总部管理人员200名,该批产品售价为300000元(不含税),实际成本210000元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。

1.根据(1),下列各项中,甲公司会计处理正确的是( )。

A. 用银行汇票购买材料

借: 原材料	203 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	26270
贷: 其他货币资金	229270

B. 申请签发银行汇票

借: 其他货币资金	250 000
贷: 银行存款	250 000

C. 收到银行汇票多余款项

借: 银行存款	20730
贷: 其他货币资金	20730

D. 用银行汇票购买材料

借: 原材料	203 000
应交税费—应缴增值税(进项税额)	26270
贷: 应付票据	229270

2. 根据资料(2),下列选项中,甲公司委托丙公司代销M产品会计处理正确的是( )

- A、库存商品减少280000元
- B、主营业务收入增加200000元
- C、销售费用增加20000元
- D、应收账款增加204800元

3. 根据资料(3),下列各项中,甲企业发放福利会计处理表述正确的是( )

- A、贷记“应交税费-增值税(销项税)”科目39000元
- B、贷记“主营业务收入”科目300000元
- C、借记“管理费用”科目226000元
- D、借记“销售费用”科目70000元

4. 根据资料(2)和(3),下列各项中,影响甲企业2020年12月份利润表有关项目本期金额变动计算正确的是( )

- A、“营业收入”项目增加500000元
- B、“营业成本”项目增加350000元
- C、“营业利润”项目减少209000元
- D、“营业利润”项目增加130000元





5、根据资料(1) - (3)，下列各项中，影响甲企业12月31日资产负债表中有关项目期末余额变动计算正确的是( )

- A、“货币资金”项目减少229270元
- B、“存货”项目减少147000元
- C、“货币资金”项目减少250000元
- D、“存货”项目减少287000元

(二十) 甲公司采用账结法结转本年利润，2019年12月初该公司“本年利润”科目贷方余额644万元，12月份发生相关经济业务如下：

(1) 10日，向乙公司销售M商品2000件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为1.1万元，实际成本为0.7万元。商品已发出并符合收入确认条件。合同约定的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，计算现金折扣不考虑增值税。24日，乙公司以银行存款支付了货款。

(2) 12日，向丙公司销售M商品100件并开具增值税专用发票，每件产品的售价为1.1万元，实际成本为0.7万元，由于是老客户，甲公司给予丙公司10%的商业折扣，M商品于当日发出，符合销售收入确认条件，全部款项至月末尚未收到。

(3) 20日，转让无形资产净损失9万元；31日，发生废品净损失5万元、报废固定资产净损失7万元。

(4) 本月其他损益类科目发生额：“销售费用”借方150万元、“管理费用”借方500万元、“税金及附加”科目借方8万元；年末确认的“所得税费用”为194.25万元。

要求：根据资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

1、根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司和乙公司销售M产品相关会计科目理解正确的是( )

- A、12月24日，借记“财务费用”科目22万元
- B、12月24日，借记“银行存款”科目2464万元
- C、12月10日，贷记“库存商品”科目1400万元
- D、12月10日，贷记“主营业务收入”科目2200万元

2、根据资料(2)，甲公司向丁公司销售M商品会计处理结果正确的是( )

- A、结转“主营业务成本”63万元
- B、确认“主营业务收入”110万元
- C、确认“主营业务收入”99万元
- D、结转“主营业务成本”70万元

3、根据资料(3)，下列各项中，甲公司会计处理结果表述正确的是( )

- A、确认“营业外支出”12万元
- B、借记“营业外支出”7万元
- C、借记“资产处置损益”9万元
- D、借记“生产成本”5万元

4、根据资料(1) - (4)，下列各项中，甲公司12月份“营业利润”计算结果正确的是( )

- A、171万元



- B、162 万元
- C、149 万元
- D、140 万元

5、根据期初资料和资料 (1) - (3) , 甲公司 2019 年实现净利润是 ( )

- A、777 B、582.75
- C、784 D、589.75

(二十一) 甲公司为一一般纳税人, 2020 年 12 月发生业务如下:

(1) 1 日, 将一台暂时闲置的生产设备出租给乙公司, 双方约定租期 3 个月, 每月不含税的租金 10 万元, 租金一次收取且提供后续服务。当日甲公司收到 33.9 万元存入银行, 开具的增值税专用发票注明的价款 30 万元, 增值税额 3.9 万元。该设备月折旧额 6 万元。

(2) 8 日, 销售 M 产品 10000 件, 每件标价 1000 元 (不含税), 每件成本为 0.08 万元, 由于成批销售, 给予购买方 10% 的商业折扣, 开具的增值税发票注明的价款为 900 万元, 增值税 117 万元, 全部款项已收到存入银行。

(3) 8 日, 销售 M 产品时领用不单独计价的包装物一批, 随同 M 产品出售。包装物实际成本为 1 万元。

(4) 26 日, 上月销售的 N 产品, 因质量原因退回销售 200 件, 每件售价为 0.1 万元、成本为 0.06 万元, 甲公司同意退货, 于当日支付了退货款, 并开具了增值税红字发票。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

1、根据资料 (1) 甲公司 2020 年 12 月出租生产设备会计处理表述正确的是 ( )

A、1 日, 预收到的租金

借: 银行存款 33.9  
 贷: 预收账款 30  
 应交税费-增值税 (销项税) 3.9

B、1 日, 预收到的租金

借: 银行存款 33.9  
 贷: 合同负债 30  
 应交税费-增值税 (销项税) 3.9

C、12 月末, 确认收入

借: 预收账款 10  
 贷: 其他业务收入 10

D、12 月末, 计提折旧

借: 其他业务成本 10  
 贷: 累计折旧 10

2、根据资料 (2) , 下列各项中, 对商业折扣会计处理表述正确的是 ( )

- A、商业折扣确认为销售费用
- B、按折扣后的售价确认收入
- C、按库存商品实际成本结转
- D、商业折扣确认为财务费用

3、根据资料 (3) , 下列各项中, 甲公司结转随同 M 产品销售的包装物成本时, 借记的会计科目是 ( )

- A、其他业务成本
- B、管理费用



- C、主营业务成本  
D、销售费用

【答案】D

【解析】随同产品出售不单独计价的包装物成本，应计入“销售费用”。

- 4、根据资料(4)，下列各项中，甲公司关于销售退回会计处理结果正确的是( )
- A、借：主营业务收入 20  
    应交税费-增值税(进项税额) 2.6  
    贷：银行存款 22.6
- B、借：主营业务收入 20  
    应交税费-增值税(销项税额) 2.6  
    贷：银行存款 22.6
- C、借：库存商品 12  
    贷：主营业务成本 12
- D、借：主营业务成本 12  
    贷：库存商品 12
- 5、根据资料(1)-(4)，上述业务对甲公司2020年12月利润表有关项目本期金额的影响，计算正确的是( )
- A、营业收入 890 万元  
B、营业成本 794 万元  
C、营业利润 85 万元  
D、营业利润 95

(二十二) 某企业为一般纳税人，2020年有关固定资产业务如下：

(1) 3月15日，自行建造一条生产线，建造过程中领用工程物资190万元，领用库存商品一批，实际成本10万元，分配工程人员工资26万元，用银行存款支付安装费用并取得增值税专用发票，注明的安装费20万元、增值税1.8万元。6月30日，该生产线达到预定可使用状态，采用直线法计提折旧，预计使用年限10年，预计净残值为6万元。

(2) 8月20日，因产品结构调整出售M设备一台，原值为200万元，已提折旧80万元；售价100万元、增值税13万元，拆卸及运输费用5万元、增值税0.45万元，均通过银行存款收付。

(3) 10月5日，对N设备进行更新改造，N设备原值为100万元，已提折旧40万元，发生符合资本化条件的支出100万元，被替换部分的账面价值10万元。12月15日，达到预定可使用状态交付使用。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

- 1、根据资料(1)，下列各项中，企业自建生产线会计处理正确的是( )

A、分配工程人员工资时：

借：在建工程 26  
    贷：应付职工薪酬 26

B、领用库存商品时：

借：在建工程 10  
    贷：库存商品 10

C、领用工程物资时：

借：在建工程 190





贷：工程物资 190

D、支付安装费用时：

借：在建工程 20

    应交税费-增值税（进项税额） 1.8

    贷“银行存款 21.8

2、根据资料（1）下列各项中，该生产线入账价值和计提折旧的表述正确的是（ ）

A、生产线入账价值为 246 万元

B、自 2020 年 7 月开始计提折旧

C、月折旧额为 2 万元

D、月折旧额为 2.05 万元

3、根据资料（2），下列各项中，出售 M 设备会计处理正确的是（ ）

A、按账面价值转入清理

借：固定资产清理 120

    累计折旧 80

    贷：固定资产 200

B、支付拆卸、运费

借：固定资产清理 5

    应交税费-增值税（进项税） 0.45

    贷：银行存款 5.45

C、收到价款、税款

借：银行存款 113

    贷：固定资产清理 100

    应交税费-增值税（销项税） 13

D、结转清理净损益

借：营业外支出 25

    贷：固定资产清理 25

4、根据资料（3），下列各项中，关于 N 设备改造后的入账价值是（ ）万元

A、200 B、190

C、160 D、150

5、根据资料（1）-（3），上述业务导致年末资产负债表项目期末余额增加的金额是（ ）万元。

A、214 B、204

C、284 D、196

（二十三）甲公司为一般纳税人，2020 年发生如下与固定资产有关的业务》

（1）1 月 5 日，开始自建一栋厂房，发生各项支出如下：领用工程物资一批，增值税发票注明的价款 90 万元，税款 11.7 万元，工程领用本企业生产的钢材一批，市场售价 16 万元，成本 10 万元，确认工程人员薪酬 22 万元。3 月 30 日，自建库房达到预定可使用状态，预计使用年限 10 年，预计净残值 2 万元，采用直线法计提折旧。

（2）6 月 15 日，对厂房进行日常维修，增值税发票注明的修理费 2 万元、增值税 0.26 万元，以银行存款支付。



(3) 12月1日,因自然灾害厂房毁损,残料按估价15万元办理入库,发生清理费用并取得增值税专用发票,注明的清理费2万元、增值税0.12万元,以银行存款支付;确认应收保险公司赔款60万元。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,回答下列问题。

- 根据资料(1),自建厂房的入账价值为( )万元  
A、128 B、126  
C、122 D、120
- 根据资料(1),下列各项中,关于厂房计提折旧的会计处理正确的是( )  
A、折旧费计入“制造费用”科目  
B、月折旧额1万元  
C、月折旧额1.05万元  
D、2020年4月开始计提折旧
- 根据资料(2),下列各项中,甲公司日常维修厂房支出应借记的会计科目是( )  
A、在建工程  
B、制造费用  
C、生产成本  
D、管理费用
- 根据资料(1)-(3),下列各项中,甲公司毁损厂房的累计折旧额是( )万元  
A、9 B、8.4  
C、8 D、9.45
- 根据资料(1)-(3),下列各项中,清理毁损厂房会计处理正确的是( )  
A、按毁损厂房账面价值,借记“固定资产清理”科目113万元  
B、按残料入库价值,贷记“固定资产清理”科目15万元  
C、清理净损失,借记“营业外支出”科目40万元  
D、清理净损失,借记“资产处置损益”科目40万元

(二十四) 甲公司为一般纳税人,2020年该公司发生有关业务如下:

(1) 6月5日,收到乙公司作为资本投入的不需安装的管理用设备,投资合同约定该设备价值为330万元(与公允价值相符),取得增值税专用发票注明的税款为42.9万元(由乙公司支付),乙公司在甲公司注册资本中享有的份额为300万元,该设备预计使用五年,预计净残值30万元,采用双倍余额递减法计提折旧。

(2) 7月1日开始自行研制一项管理用非专利技术,至9月31日研究阶段结束,发生费用支出60万元;自10月1日起进入开发阶段,共发生符合资本化条件的支出180万元,取得增值税发票注明的增值税10.8万元,12月1日达到预定用途形成无形资产;该项非专利技术预计使用5年,预计净残值为零,采用年限平均法摊销。

(3) 12月31日,报废已达到预定使用年限的生产设备一台,原值为100万元,累计折旧为95万元,设备残值按估价1万元作为材料入库。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题。

- 根据资料(1),下列各项中,关于甲公司接受设备投资的会计处理正确的是( )  
A、固定资产入账价值330万元  
B、所有者权益增加330万元  
C、第一个折旧年度月折旧额为11万元  
D、第一个折旧年度月折旧额为10万元



- 2、根据资料(2)，下列各项中，该公司非专利技术会计处理结果正确的是( )
- A、该项非专利技术月摊销额为3万元  
 B、开发阶段支出180万元，作为无形资产入账  
 C、研究阶段支出60万元，期末转入管理费用  
 D、该项非专利技术自达到预定用途当月起开始摊销
- 3、根据资料(3)，下列各项中，甲公司报废固定资产表述正确的是( )
- A、报废固定资产账面价值为5万元  
 B、报废固定资产净损失为4万元  
 C、报废固定资产净损失计入“营业外支出”科目  
 D、报废固定资产净损失计入“资产处置损益”科目
- 4、根据资料(1)和(2)，上述业务对甲公司2020年“管理费用”影响的金额是( )万元
- A、126                  B、120  
 C、123                  D、129
- 5、根据资料(1)-(3)，上述业务对甲公司2020年资产负债表中，有关资产项目期末余额影响计算正确的是( )
- A、“无形资产”项目增加180万元  
 B、“无形资产”项目增加177万元  
 C、“固定资产”项目增加230万元  
 D、“固定资产”项目增加295万元

(二十五) 甲公司为一一般纳税人，2020年12月发生与固定资产有关的业务如下：

- 1、12月1日，出售专用设备一台，原值300万元，采用直线法按10年计提折旧，预计净残值率4%，出售时已经计提折旧6年，未计提减值准备。售价100万元、增值税13万元存入银行。
- 2、12月1日对仓库进行改造，该仓库原值为280万元、累计折旧140万元，改造中发生符合资本化条件的支出120万元，被替换部分的净值5万元，28日仓库达到预定可使用状态。
- 3、12月31日，以银行存款支付经营性租入办公室装修费用36万元，该办公室租赁期三年，起止日期为2020年12月1日-2023年11月30日。
- 4、12月31日，对生产用固定资产进行减值测试，原值为600万元，累计折旧117.2万元，经计算，生产用固定资产可收回金额为400万元

要求：根据资料，不考虑其他因素，回答下列问题

- 1、根据资料(1)，甲公司与该项专用设备有关的会计处理结果正确的是( )
- A、该项固定资产的月折旧率为0.8%  
 B、出售时该项固定资产账面价值为127.2万元  
 C、出售时累计折旧额为172.8万元  
 D、确认资产处置损失27.2万元
- 2、根据资料(2)，甲公司改造后该生产线的入账价值为( )万元
- A、260    B、265  
 C、255    D、395



【答案】C

【解析】固定资产后续支出，符合资本化条件的120万元计入固定资产成本，被替换部分按账面价值5万元扣除，改造后固定资产原值= (280-140) +120-5=255 (万元)。

3、根据资料(3)，甲公司支付的装修费用，应借记的会计科目是( )

- A、借：在建工程 36  
    贷：银行存款 36
- B、借：长期待摊费用 36  
    贷：银行存款 36
- C、借：管理费用 36  
    贷：银行存款 36
- D、借：管理费用 1  
    贷：长期待摊费用 1

4、根据资料(4)，甲公司关于固定资产减值表述正确的是( )

- A、可回收金额低于固定资产账面余额，应按差额计提减值准备
- B、可回收金额高于固定资产账面价值，应按差额计提减值准备
- C、计提的固定资产减值准备，以后会计期间可以转回
- D、计提的固定资产减值准备，以后会计期间不得转回

5、根据资料(4)，甲公司计提固定资产减值准备的会计处理正确的是( )万元。

- A、贷记“固定资产减值准备”科目82.8万元
- B、借记“资产减值损失”科目82.8万元
- C、借记“资产减值损失”科目200万元
- D、贷记“固定资产减值准备”科目200万元

(二十六) 某公司2020年初所有者权益总额为3000万元，其中：股本1000万元、资本公积500万元、盈余公积500万元、未分配利润1000万元，本年有关业务如下：

(1) 3月5日，委托证券公司发行股票500万股，每股面值1元，每股发行价格6元，按照发行价格3%支付发行费用，增值税发票注明的发行费用90万元、增值税5.4万元，余款存入银行。

(2) 4月10日，经批准将资本公积2000万元转增股本

(3) 本年实现净利润2000万元，分别按10%和5%计提法定盈余公积和任意盈余公积。

(4) 经股东大会批准宣告发放现金股利1000万元。

要求：根据资料不考虑其他因素，回答下列问题

1、根据资料(1)，公司增发股票会计处理结果正确的是( )

- A、股东权益增加3000万元
- B、股本增加500万元
- C、资本公积增加2500万元
- D、资本公积增加2410万元

2、根据资料(2)，下列各项中，关于资本公积转增股本会计处理表述正确的是( )



- A、股东权益总额增加 2000 万元
- B、不会引起留存收益发生变化
- C、不会引起股东权益总额变化
- D、股本增加 2000 万元

3、根据期初资料和资料 (3) , 关于计提盈余公积会计处理结果, 表述正确的是 ( )

- A、不会引起留存收益发生变化
- B、盈余公积增加 300 万元
- C、期末盈余公积余额 800 万元
- D、未分配利润减少 300 万元

【答案】 ABCD

【解析】 按本年净利计提盈余公积 300 万元, 期末盈余公积=500+300=800 (万元)

会计分录:

借: 利润分配-未分配利润 300  
贷: 盈余公积-法定盈余公积 200  
    -任意盈余公积 100

计提盈余公积, 是留存收益之间增减, 不会引起留存收益总额变化。

4、根据期初资料和资料 (4) , 宣告分配现金股利, 对会计要素影响表述正确的是 ( )

- A、股东权益减少 1000 万元
- B、负债增加 1000 万元
- C、资产总额不变
- D、资产减少 1000 万元

5、根据期初和资料 (1) - (4) , 期末股东权益总额为 ( )

- A、8000 万元
- B、7000 万元
- C、6910 万元
- D、6610 万元

(二十七) 2020 年 1 月 1 日, 某股份有限公司所有者权益各项目金额为: 股本 10000 万元 (每股面值 1 元), 资本公积 (股本溢价) 50000 万元, 盈余公积 3000 万元, 未分配利润 1000 万元 (贷方), 当年发生有关业务如下:

(1) 4 月 5 日, 经股东大会批准, 宣告分派现金股利 600 万元, 其中动用盈余公积 200 万元, 可供分配利润 400 万元, 5 月 4 日支付全部现金股利。

(2) 5 月 18 日, 经股东大会批准, 以现金回购方式回购本公司股票 1000 万股并注销, 每股回购价格 3 元。

(3) 12 月 31 日, 全年实现利润总额 2025 万元, 其中: 国债利息收入 50 万元、税收滞纳金 15 万元、超标准的职工福利费 10 万元, 适用的税率 25%。

(4) 12 月 31 日, 根据股东大会决议, 分别按 10% 提取法定盈余公积和任意盈余公积。

1、根据资料 (1) , 下列各项中, 会计处理结果正确的是 ( )

- A、宣告时, 借记“利润分配-未分配利润” 400





- B、宣告时，借记“盈余公积”200
- C、支付时，借记“应付股利”600
- D、支付时，贷记“银行存款”600

2、根据资料(2)，下列各项中，回购公司股票会计处理正确的是( )

A、回购时

借：库存股 3000  
 贷：银行存款 3000

B、注销时

借：股本 1000  
 盈余公积 2000  
 贷：库存股 3000

C、注销时

借：股本 1000  
 利润分配-未分配利润 2000  
 贷：库存股 3000

D、注销时

借：股本 1000  
 资本公积 2000  
 贷：库存股 3000

3、根据资料(3)下列各项中，2020年度利润表中有关项目计算结果正确的是( )

- A、“所得税费用”项目本期金额500万元
- B、“所得税费用”项目本期金额512.5万元
- C、“净利润”项目本期金额1525万元
- D、“净利润”项目本期金额1500万元

【答案】AC

【解析】应交所得税=应纳税所得额×25%=(2025-50+10+15)×25%=500(万元)；本期没有递延所得税，应交所得税=所得税费用；净利润=利润总额-所得税费用=2025-500=1525(万元)

4、根据资料(4)，下列各项中，与利润分配有关的会计处理正确的是( )

A、结转实现的净利润

借：本年利润 1525  
 贷：利润分配-未分配利润 1525

B、提取盈余公积

借：利润分配-提取盈余公积 305  
 贷：盈余公积-法定盈余公积 152.5  
 -任意盈余公积 152.5

C、结转未分配利润

借：利润分配-未分配利润 305  
 贷：利润分配-提取盈余公积 305

D、结转实现的净利润



借：利润分配-未分配利润 1525  
贷：本年利润 1525

5、根据资料(1) - (4)，下列各项中，2020年12月31日资产负债表中“股东权益”有关项目期末余额，计算正确的是（ ）

- A、“股东权益合计”项目 61925 万元
- B、“资本公积”项目 48000 万元
- C、“盈余公积”项目 3105 万元
- D、“未分配利润”项目 1820 万元

