

2021 年初级会计实务不定项练习题

(一) 甲公司为一一般纳税人, 2020 年有关交易性金融资产业务如下:

(1) 4 月 15 日, 从上海证券交易所购入乙公司股票 100 万股, 支付价款 1000 万元, 其中含有已宣告尚未发放的现金股利 60 万元, 另付交易费用 2.5 万元, 取得专用发票注明的税款 0.15 万元, 确认为交易性金融资产核算。4 月 25 日, 收到乙公司支付的现金股利并存入投资款专户。

(2) 6 月 30 日, 持有上述乙公司股票的公允价值为 950 万元。

(3) 7 月 31 日, 将持有的乙公司股票全部转让, 取得转让价款 1100 万元, 存入投资专户, 并确认转让金融商品应交增值税 5.66 万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题(答案以万元为单位)

1、根据资料(1), 甲公司购入乙公司股票, 计入“交易性金融资产-成本”科目的金额是()

A、942.5 B、1000

C、1002.5 D、940

2、根据资料(1), 甲公司收到现金股利的会计处理正确的是()

A、借记“银行存款”科目 60 万元

B、借记“其他货币资金”科目 60 万元

C、贷记“应收股利”科目 60 万元

D、贷记“投资收益”科目 60 万元



3、根据资料(1)和(2),甲公司6月30日会计处理正确的是()

- A、借记“公允价值变动损益”科目 50 万元
- B、贷记“交易性金融资产-公允价值变动”科目 50 万元
- C、借记“交易性金融资产-公允价值变动”科目 10 万元
- D、贷记“公允价值变动损益”科目 10 万元

4、根据资料(1)-(3),甲公司出售乙公司股票相关会计处理结果表述正确的是()

- A、其他货币资金增加 1100 万元
- B、交易性金融资产减少 940 万元
- C、交易性金融资产减少 950 万元
- D、转让金融商品应交增值税增加 5.66 万元

5、根据资料(1)-(3),该项股票投资业务导致甲公司 2020 年度利润表中“营业利润”项目增加的金额为()万元

- A、157.50 B、211.84
- C、151.84 D、154.34

(二) 甲公司为一般纳税人, 2020 年发生交易性金融资产有关业务如下:

(1) 1 月 4 日, 从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为 250 万元的公司债券, 共支付价款 260 万元(含有已到付息期尚未领取的债券利息 5 万元)。另付交易费用 3 万元、增值税 0.18 万元, 取得专用发票。甲公司购入的债券划分为交易性金融资产。



(2) 1月21日, 甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息5万元

(3) 5月31日, 甲公司持有债券的公允价值为257万元。

(4) 6月28日, 甲公司将持有的乙公司债券全部转让, 取得价款355万元(其中含有已到付息期尚未领取的债券利息5万元), 转让债券应交的增值税额为5.38万元。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列问题。

1、根据资料(1)甲公司购入该项交易性金融资产的初始入账金额是()万元

A、250 B、258

C、260 D、255

2、根据资料(1)和(2), 下列各项中, 1月21日甲公司收到债券利息时, 借记“其他货币资金”科目, 应贷记的会计科目是()

A、应收利息

B、其他应收款

C、投资收益

D、财务费用

3、根据资料(1)和(3), 下列各项中, 5月31日甲公司会计处理正确的是()

A、贷记“公允价值变动损益”科目2万元

B、借记“交易性金融资产-公允价值变动”科目2万元

C、借记“公允价值变动损益”科目3万元

D、贷记“交易性金融资产-公允价值变动”科目3万元



4、根据资料(1)-(4),下列各项中,甲公司出售乙公司债券会计处理正确的是()

- A、贷记“交易性金融资产-成本”255 万元
- B、借记“其他货币资金-存出投资款”355 万元
- C、贷记“应交税费-转让金融商品应交增值税”科目 5.38 万元
- D、贷记“投资收益”科目 100 万元

5、根据资料(1)-(4),该投资对甲公司 2019 年度利润表“营业利润”项目的影响是()万元。

- A、47.5 B、37.5
- C、55 D、46.2

(三)某制造企业只生产甲产品,制造费用单独核算。生产费用在完工产品和在产品之间分配采用在产品按定额成本计价法,2020 年 12 月初无在产品,12 月初企业基本生产车间发生经济业务如下:

(1)本月领用原材料 315 万元,其中甲产品领用 300 万元,车间机物料消耗 5 万元,厂房日常维修领用 10 万元。

(2)月末分配本月生产车间工资 125 万元,其中生产工人 100 万元,车间管理人员 25 万元;计提职工养老保险费 20 万元,其中生产工人 16 万元、车间管理人员 4 万元。



(3) 本月生产车间计提折旧费 30 万元，其中生产设备 18 万元，车间一般管理用设备 12 万元。

(4) 本月未完工甲产品 100 件，在产品 50 件。在产品直接材料成本为 80 万元，直接人工定额成本 20 万元、制造费用定额成本 15 万元。

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，领用材料相关会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“生产成本”科目 300 万元
- B. 借记“管理费用”科目 10 万元
- C. 借记“制造费用”科目 5 万元
- D. 贷记“原材料”科目 315 万元

2、根据资料(2)，下列各项中，本月应付职工薪酬业务会计处理表述正确的是()

- A. 贷记“应付职工薪酬”科目的总额 145 万元
- B. 借记“制造费用”科目的职工薪酬总额 29 万元
- C. 借记“管理费用”科目的职工薪酬总额 20 万元
- D. 借记“生产成本”科目的职工薪酬总额 116 万元

3、根据资料(3)，下列各项中，本月生产车间计提折旧会计处理结果正确的是()

- A. 生产设备折旧，计入“生产成本”科目 18 万元
- B. 车间一般管理用设备折旧，计入“制造费用”科目 12 万元



- C、生产设备折旧，计入“制造费用”科目 18 万元
- D、车间一般管理用设备折旧，计入“管理费用”科目 12 万元
- 4、根据资料（1）-（3），本月发生制造费用总额为（ ）
- A、64 B、56
- C、490 D、434
- 5、根据期初资料和资料（1）-（4），下列各项中，完工甲产品和在产品成本计算正确的是（ ）
- A、月末在产品总成本为 115 万元
- B、月末在产品单位成本 2.3 万元
- C、完工产品总成本 365 万元
- D、完工产品单位成本 3.65 万元

计算结果参见下表：

产品名称：甲产品		生产成本明细账			单位：万元
摘要	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
本月发生	150	300（资料 1）	116（资料 2）	64（资料 1-3）	480（横行合计）
单位成本		2.2（ $220 \div 100$ ）	0.96（ $96 \div 100$ ）	0.49（ $49 \div 100$ ）	3.65（ $365 \div 100$ ）
完工成本	100	220（ $300-80$ ）	96（ $116-20$ ）	49（ $64-15$ ）	365（ $480-115$ ）
在产品成本	50	80（定额成本）	20（定额成本）	15（定额成本）	115（定额成本）

注：以该例介绍定额比例法，完工产品消耗定额：材料 40 千克/件，工时 80 小时；在产品消耗定额：材料 40 千克/件，工时 40 小时/件。



(四) 某制造企业只生产甲产品, 制造费用单独核算。生产费用在完工产品和在产品之间分配采用约当产量法, 2020年12月初无在产品, 12月初企业基本生产车间发生经济业务如下:

(1) 本月领用原材料 315 万元, 其中甲产品领用 300 万元, 车间机物料消耗 5 万元, 厂房日常维修领用 10 万元。

(2) 月末分配本月生产车间工资 125 万元, 其中生产工人 100 万元, 车间管理人员 25 万元; 计提职工养老保险费 20 万元, 其中生产工人 16 万元、车间管理人员 4 万元。

(3) 本月生产车间计提折旧费 30 万元, 其中生产设备 18 万元, 车间一般管理用设备 12 万元。

(4) 本月未完工甲产品 100 件, 在产品 50 件。完工程度均为 50%, 原材料一次投入。

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, 领用材料相关会计处理表述正确的是()。

- A. 生产产品领用材料, 计入“生产成本”科目 300 万元
- B. 车间机物料消耗, 计入“生产成本”科目 5 万元
- C. 厂房维修领用材料, 计入“管理费用”科目 10 万元
- D. 厂房维修领用材料, 计入“制造费用”科目 10 万元

2、根据资料(2)和(3), 下列各项中, 会计处理结果正确的是()

A. 分配工资会计分录

借: 生产成本 100
 制造费用 25
 贷: 应付职工薪酬 125



B、计提职工养老保险会计分录

借：生产成本 16

 制造费用 4

贷：应付职工薪酬 20

C、计提折旧会计分录

借：制造费用 18

 管理费用 12

贷：累计折旧 30

D、借：制造费用 30

 贷：累计折旧 30

3、根据期初资料和资料（1）-（3），下列各项中，本月生产费用合计及有关成本项目计算结果正确的是（ ）

A、“直接材料”项目 300 万元

B、“直接人工”项目 116 万元

C、“制造费用”项目 64 万元

D、生产费用合计 480 万元

4、根据资料（1）-（4），下列各项中，关于甲产品材料成本计算结果正确的是（ ）

A、完工产品负担的材料成本为 200 万元

B、在产品负担的材料成本为 100 万元



C、完工产品负担的材料成本为 240 万元

D、在产品负担的材料成本为 60 万元

5、根据期初资料和资料(1)-(4)，下列各项中，完工甲产品和在产品成本计算正确的是()

A、完工产品总成本 344 万元

B、完工产品负担的制造费用 51.2 万元

C、完工产品负担的直接人工成本 92.8 万元

D、在产品单位成本 2.72 万元

计算结果见下表：

产品名称：甲产品		生产成本明细账			单位：万元
摘要	产量(件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
本月发生	150	300(资料1)	116(资料2)	64(资料1-3)	480(横行合计)
单位成本		2(300/150)	0.928(116/125)	0.512(64/125)	3.44(横行合计)
完工成本	100	200(100×2)	92.8(0.928×100)	51.2(0.512×100)	344(横行合计)
在产品成本	50	100(300-200)	23.2(116-92.8)	12.8(64-51.2)	136(横行合计)

(五)某企业基本生产车间只生产一种甲产品，采用品种法核算，原材料一次投入，其他加工费用随进度陆续投入，月末采用约当产量法将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。2020年12月初在产品100件，生产成本为136万元，其中直接材料费80万元、直接人工费30万元、制造费用26万元。本月有关业务如下：

(1) 本月投产甲产品400件领用原材料280万元，车间管理部门领用原材料40万元。

(2) 本月分配生产工人薪酬150万元，车间管理人员薪酬20万元，本月计提生产车间固



定资产折旧 10 万元。

(3) 本月完工 450 件，期末在产品 50 件，期末在产品完工程度为 60%。

要求：根据资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题

1、根据期初资料及资料(1)和(3)，关于甲产品在产品约当产量表述正确的是()

- A、用于分配直接材料的在产品约当产量为 30 件
- B、用于分配加工费用的在产品约当产量为 30 件
- C、用于分配直接材料的在产品约当产量为 50 件
- D、用于分配加工费用的在产品约当产量为 50 件

2、根据期初资料及资料(1)和(3)，下列各项中，关于直接材料费用在完工产品和在产品之间分配结果正确的是()

- A、直接材料单位成本 0.72 万元/件
- B、完工产品应负担材料费用 324 万元
- C、直接材料单位成本 0.75 万元/件
- D、完工产品应负担材料费用 337.5 万元

3、根据期初及资料(2)和(3)，下列各项中，关于直接人工费用在本月完工产品和在产品之间分配结果正确的是()

- A、在产品负担的直接人工费用为 11.25 万元
- B、完工产品负担的直接人工费用 168.75 万元
- C、在产品负担的直接人工费用为 18 万元



D、完工产品负担的直接人工费用为 162 万元

4、根据期初及资料（1）和（3），下列各项中，关于本月制造费用归集和分配会计处理正确的是（ ）

A、本月归集的制造费用 70 万元

B、制造费用单位成本 0.2 万元/件

C、制造费用单位成本 0.192 万元/件

D、完工产品负担制造费用 90 万元

5、根据期初资料及资料（1）-（3），本月完工产品总成本为（ ）万元。

A、本月完工产品总成本 582.75 万元

B、本月完工产品单位成本为 1.295 万元

C、期末在产品总成本 53.25 万元

D、期末在产品单位成本为 1.065 万元

计算结果见下表：

产品名称：甲产品		生产成本明细账			单位：万元
摘要	产量（件）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	100（已知）	80（已知）	30（已知）	26（已知）	136（已知）
本月发生	400	280（资料 1）	150（资料 2）	70（资料 1-2）	400（横行合计）
生产费用合计	500（期初+本期）	360（期初+本期）	180（期初+本期）	96（期初+本期）	536（期初+本期）
单位成本		0.72（360/500）	0.375（180/480）	0.2（96/480）	1.295
完工成本	450	324（450×0.72）	168.75（450×0.375）	90（450×0.2）	582.75（横行合计）
在产品成本	50	36（360-324）	11.25（180-168.75）	6（96-90）	53.25（横行合计）



(六) 企业生产 E、F 两种产品，2020 年 8 月有关业务如下：

(1) E、F 产品月初、月末均无在产品，本月共投产 E 产品 2000 件、F 产品 1000 件，两种产品共同耗用 M 材料 4800 千克，每千克 80 元。企业按定额消耗量比例分配材料费用，E 产品材料消耗定额为 15 千克，F 产品材料消耗定额为 10 千克。

(2) 本月生产 E、F 两种产品，共发生生产工人薪酬 270000 元，按生产工时比例进行分配，E 产品生产工时为 500 小时，F 产品生产工时为 400 小时。

(3) 本月生产车间一般耗用材料 16000 元，车间管理人员薪酬 100000 元，车间固定资产折旧 24000 元，车间发生其他费用 40000 元，制造费用按生产工时比例分配。

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)，下列各项中，有关 E、F 产品材料定额消耗量和材料消耗量分配率计算正确的是()

- A、E 产品材料定额消耗量为 30000 千克
- B、F 产品材料定额消耗量为 10000 千克
- C、材料定额消耗量分配率为 0.12
- D、材料定额消耗量分配率为 0.6

2、根据资料(1)，下列各项中，E、F 产品耗用材料计算结果正确的是()

- A、生产 F 产品负担的直接材料为 1200 千克
- B、生产 E 产品负担的直接材料为 3600 千克
- C、生产 F 产品负担的直接材料成本为 96000 元
- D、生产 E 产品负担的直接材料成本为 288000 元



3、根据资料(2)，下列各项中，E、F产品应负担的人工成本计算结果正确的是()

- A、直接人工分配率为300元/小时
- B、直接人工分配率为90元/小时
- C、F产品应负担直接人工成本120000元
- D、E产品应负担直接人工成本150000元

4、根据资料(2)和(3)，下列各项中，关于E、F产品应负担制造费用计算结果正确的是()。

- A、E产品负担制造费用120000元
- B、E产品负担制造费用100000元
- C、F产品负担制造费用80000元
- D、F产品负担制造费用60000元

5、根据资料(1)-(3)，下列各项中，关于E、F产品成本计算正确的是()

- A、E产品总成本为538000元
- B、E产品单位成本为269元
- C、F产品总成本为296000元
- D、F产品单位成本为296元

计算结果见下表

产品名称：E产品

生产成本明细账

单位：元



- B、借记“生产成本-M 产品”科目 54000 元
- C、借记“生产成本-N 产品”科目 18000 元
- D、借记“管理费用”科目 1000 元

2、根据期初资料和资料（2），下列各项中，该企业 12 月份 M、N 产品分配生产工人薪酬会计处理正确的是（ ）

- A、M 产品分配的职工薪酬为 216000 元
- B、N 产品分配的职工薪酬为 144000 元
- C、M 产品分配的职工薪酬为 180000 元
- D、N 产品分配的职工薪酬为 120000 元

3、根据资料（3），下列各项中，该企业 12 月份计提折旧会计处理正确的是（ ）

- A、借：管理费用 60000
 贷：累计折旧 60000
- B、借：生产成本 45000
 管理费用 15000
 贷：累计折旧 60000
- C、借：制造费用 45000
 管理费用 15000
 贷：累计折旧 60000
- D、借：制造费用 60000



贷：累计折旧 60000

4、根据期初资料和资料(1)-(3)，该企业12月份归集的“制造费用”是()元

- A、45000 B、105000
C、46000 D、106000

5、根据期初资料和资料(1)-(3)，下列各项中，该企业12月份M、N产品完工产品成本计算正确的是()

- A、M产品完工产品成本 297600 元
B、M产品完工产品成本 297000 元
C、N产品完工产品成本 180400 元
D、N产品完工产品成本 180000 元

(八)甲公司为一般纳税人、适用税率13%，每月初发放上月工资，2020年12月1日，“应付职工薪酬”科目贷方余额35万元，假设均为工资，甲公司2020年12月份有关职工薪酬业务如下：

(1)5日，发放上月应付工资总额35万元，其中代扣代缴个人所得税1.5万元，代扣个人应缴纳的医疗保险费0.5万元，实际发放工资33万元。

(2)15日，用本企业生产的产品300件作为福利发放，每件成本0.01万元，市场售价0.02万元，发给生产工人200件，车间管理人员10件，行政管理人员90件。



(3) 31日,甲公司12月份分配应付职工工资总额32万元,其中:生产工人16万元、车间管理人员4万元、行政管理人员10万元、专设销售机构人员2万元。

(4)31日,以银行存款0.8万元支付本月住房租金,该住房免费提供给2名部门经理居住。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列问题

1、根据期初资料和资料(1),甲公司发放上月工资及结转代扣款项的会计处理正确的是()

A、以银行存款支付工资

借:应付职工薪酬 35

贷:银行存款 35

B、代扣个人所得税

借:应付职工薪酬 1.5

贷:应交税费-个人所得税 1.5

C、代扣个人应交医疗保险费

借:应付职工薪酬 0.5

贷:其他应付款 0.5

D、以银行存款支付工资

借:应付职工薪酬 33

贷:银行存款 33

2、根据资料(2)甲公司15日,与发放非货币性福利有关的会计处理结果正确的是()

A、借记“应付职工薪酬-非货币性福利”科目6.78万元

B、借记“生产成本”科目4.52万元



C、借记“管理费用”科目 2.26 万元

D、借记“主营业务成本”科目 3 万元

3、根据资料(3)，甲公司分配 12 月份工资费用的会计处理正确的是()

A、车间管理人员工资，借记“制造费用”科目 4 万元

B、行政管理人员工资，借记“管理费用”科目 10 万元

C、销售人员工资，借记“销售费用”科目 2 万元

D、生产工人工资，借记“生产成本”科目 16 万元

4、根据资料(4)，下列各项中，关于租赁住房无偿供职工使用的会计处理正确的是()

A、支付租金

借：管理费用 0.8

贷：银行存款 0.8

B、支付租金

借：应付职工薪酬-非货币性福利 0.8

贷：银行存款 0.8

C、确认非货币性福利

借：管理费用 0.8

贷：应付职工薪酬-非货币性福利 0.8

D、确认非货币性福利

借：管理费用 0.8



应交税费-增值税（进项税额） 13000

贷：银行存款 113000

B、发放时

借：应付职工薪酬 100000

贷：库存商品 100000

C、购买时

借：库存商品 100000

应交税费-待认证进项税额 13000

贷：银行存款 113000

D、发放时

借：应付职工薪酬 113000

贷：库存商品 113000

2、根据资料（2），下列各项中，甲公司计提车辆折旧费会计处理结果正确的是（ ）

A、借：管理费用 10000

贷：累计折旧 10000

B、借：应付职工薪酬-非货币性福利 10000

贷：累计折旧 10000

C、借：管理费用 10000

贷：应付职工薪酬-非货币性福利 10000

D、借：应付职工薪酬-职工福利费 10000



贷：累计折旧 10000

3、根据资料（3），下列各项中，关于甲公司计提的社会保险费属于短期薪酬的是（ ）

- A、医疗保险费
- B、养老保险费
- C、失业保险费
- D、工伤保险费

4、根据资料（4），下列各项中，关于累积带薪缺勤会计处理正确的是（ ）元。

- A、借记“制造费用”科目 15000 元
- B、借记“管理费用”科目 18000 元
- C、贷记“应付职工薪酬”科目 33000 元
- D、贷记“其他应付款”科目 33000 元

5、根据资料（1）-（4），甲公司 12 月份“应付职工薪酬”科目贷方发生额为（ ）元

- A、174000 B、187000
- C、154000 D、156000

（十）甲公司为一般纳税人，2020 年 12 月发生业务如下：

（1）5 日，收到乙公司作为资本投入的需要安装的设备一台，合同约定的不含税价值为 100 万元（与公允价值相符）增值税 13 万元（由乙公司支付并开具专用发票），安装时



领用本企业库存商品 0.5 万元，8 日交付使用。乙公司投入的设备，合同约定占实收资本的份额为 80 万元。

(2) 15 日，购入原材料一批已经入库，增值税发票注明的价款 50 万元，税款 6.5 万元，尚未付款。

(3) 25 日，购入一项管理用非专利技术，增值税发票注明的价款 60 万元，增值税 3.6 万元，开出面值为 63.6 万元的半年期银行承兑汇票一张。该项非专利技术预计可使用 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

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)，甲公司接受固定资产投资会计处理结果正确的是()

A、收到设备时

借：在建工程	100
应交税费-增值税（进项税额）13	
贷：实收资本	80
资本公积	33

B、安装时

借：在建工程	0.5
贷：库存商品	0.5

C、交付使用

借：固定资产	100.5
贷：在建工程	100.5

D、收到时



借：在建工程 100

 应交税费-增值税（进项税额） 13

贷：实收资本 113

2、根据资料（2），下列各项中，甲公司购入原材料会计处理结果正确的是（ ）

- A、资产增加 50 万元
- B、资产增加 56.5 万元
- C、负债增加 56.5 万元
- D、负债增加 50 万元

3、根据资料（3），下列各项中，甲公司购入非专利技术会计处理表述正确的是（ ）

- A、借记“无形资产-非专利技术”科目 60 万元
- B、贷记“应付票据”科目 63.6 万元
- C、借记“应交税费-应交增值税（进项税额）”科目 3.6 万元
- D、借记“无形资产-非专利技术”科目 63.6 万元

63.6

4、根据资料（3），下列各项中，甲公司 2019 年 12 月无形资产摊销会计处理表述正确的是（ ）

- A、增加当月不摊销
- B、月摊销额为 1 万元
- C、自增加当月开始摊销



D、无形资产账面价值减少

5、根据期初资料和资料(1)-(3)，甲公司2019年12月31日资产总额为()
万元

A、332.1 B、310

C、333.1 D、309

(十一) 甲公司为生产企业的一般纳税人，2020年与无形资产有关业务如下：

(1) 2020年1月，开始自行研制生产用的非专利技术一项，3月31日研究阶段结束，共发生研发人员薪酬50万元、银行存款支付其他支出30万元，取得增值税发票注明的增值税额3.9万元；2020年6月30日该项技术达到预定用途，开发阶段结束共发生支出160万元，其中符合资本化条件的支出144万元，预计使用寿命5年，采用直线法摊销。

(2) 2020年7月20日，外购一项商标权，取得专用发票注明的价款360万元、增值税21.6万元，并为宣传该商标权支付广告费6万元、增值税0.36万元，该商标权使用寿命10年。

(3) 2020年12月1日，将48万元购入的一项特许权出售，售价40万元、增值税发票注明的税款2.4万元存入银行，该项无形资产已累计摊销额9.2万元。

(4) 2020年12月5日，将一项管理用专利权出租给乙公司，租期为2年，每月租金5万元，每月摊销额3万元。

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，该项非专利技术研究阶段会计处理正确的是()



A、发生研发人员工资

借：研发支出-费用化支出 50

贷：应付职工薪酬 50

B、支付其他研发支出

借：研发支出-费用化支出 30

应交税费-增值税（进项税额）3.9

贷：银行存款 33.9

C、结转研究阶段支出

借：管理费用 80

贷：研发支出-费用化支出 80

D、结转研究阶段支出

借：无形资产 80

贷：研发支出-费用化支出 80

2、根据资料（1），下列各项中，关于该项非专利技术表述正确的是（ ）

A、入账价值 144 万元

B、入账价值 160 万元

C、月摊销额 2.4 万元

D、摊销额计入产品成本

3、根据资料（2），下列会计处理结果正确的是（ ）



- A、商标权入账价值为 366 万元
- B、商标权入账价值为 360 万元
- C、2020 年该项商标权摊销额为 18 万元
- D、2020 年该项商标权摊销额 15 万元

4、根据资料(3)，下列各项中，甲公司出售特许权会计处理结果正确的是()

- A、借记“银行存款”科目 40 万元
- B、贷记“无形资产”科目 48 万元
- C、贷记“资产处置损益”1.2 万元
- D、贷记“营业外收入”1.2 万元

5、根据资料(4)，关于甲公司出租专利权的表述正确的是()

- A、该项专利权摊销额 3 万元，计入“管理费用”科目
- B、该项专利权摊销额 3 万元，计入“其他业务成本”科目
- C、该项专利权租金 5 万元，计入“营业外收入”科目
- D、该项专利权租金 5 万元，计入“其他业务收入”科目

(十二))企业为一般纳税人，2020 年初“无形资产”科目余额 350 万元，“累计摊销”科目余额 220 万元，2020 年于无形资产有关业务如下：

(1) 6 月 3 日，收到甲公司作为资本投入的管理用专利技术一项，投资合同约定的价值



为 120 万元、增值税 7.2 万元（由甲公司支付、并提供专用发票），该项投资占注册资本的份额为 100 万元。该项专利技术，预计使用寿命 5 年，净残值为零，采用直线法摊销。

（2）12 月 5 日，报废专利权一项，该项专利成本为 50 万元，累计摊销 35 万元，予以转销。

（3）12 月 10 日，取得一项经营特许权，实际支付价款 30 万元、增值税 1.8 万元，合同未约定使用年限。

（4）除上述投入的专利技术和报废的专利权外，企业其他无形资产当年计提的摊销额为 26 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

1、根据资料（1），下列各项中，关于企业收到投入非专利技术会计处理表述正确的是（ ）

- A、无形资产增加 120 万元
- B、实收资本增加 100 万元
- C、所有者权益增加 120 万元
- D、资本公积增加 20 万元

2、根据资料（1）下列各项中，该项非专利技术摊销的会计处理正确的是（ ）万元

- A、月摊销额为 2 万元
- B、摊销额借记“管理费用”科目
- C、自 7 月份开始摊销
- D、摊销额贷记“累计摊销”科目



- 3、根据资料（2），关于报废专利权会计处理结果正确的是（ ）
- A、无形资产账面价值减少 15 万元
 - B、营业外支出增加 15 万元
 - C、资产处置损失增加 15 万元
 - D、无形资产账面价值减少 50 万元
- 4、根据资料（3），下列各项中，关于该项经营特许权会计处理表述正确的是（ ）
- A、不作为无形资产入账
 - B、应作为无形资产按成本入账
 - C、使用寿命不确定不应摊销
 - D、使用寿命不确定不计提减值准备
- 5、根据期初资料和资料（1）-（3），该企业 2020 年 12 月 31 日，资产负债表中“无形资产”项目期末余额填列的金额为（ ）万元
- A、225 B、204
 - C、239 D、195

（十三）甲公司为一一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用税率分别为 6%和 13%。
2020 年 12 月发生如下业务：

（1）1 日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为 5 个月，总价款



为 30 万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同款 10 万元，余款于服务期满一次收取。

截止 12 月 31 日，甲公司履行合同实际发生劳务成本 2 万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本 8 万元，履约进度按成本进度能合理确定。

（2）5 日，向丙公司销售商品一批，开具专用发票注明的价款 50 万元，税款 6.5 万元，该批商品实际成本为 36 万元，丙公司于当日收到商品并验收入库，付款条件为 2/10、1/20、n/30，15 日收到丙公司支付的全部款项，计算现金折扣不考虑增值税因素。

（3）30 日，丁公司购买的商品因质量问题退回，商品已验收入库，其成本为 3.6 万元，甲公司于当日支付退货款 5 万元、增值税 0.65 万元，并按规定向丁公司开具了红字专用发票。

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，甲公司提供咨询服务相关会计处理正确的是（ ）

- A、收取合同款，贷记“主营业务收入”10 万元
- B、发生劳务成本，借记“合同取得成本”2 万元
- C、收取合同款，贷记“合同负债”10 万元
- D、发生劳务成本，借记“合同履约成本”10 万元

2、根据资料（1），下列各项中，甲公司确认服务收入、结转服务成本相关会计处理表述正确的是（ ）

- A、12 月 31 日，按发生的成本确认的履约进度为 20%
- B、12 月 31 日，按发生的成本确认的履约进度为 25%
- C、12 月 31 日，确认的主营业务收入为 7.5 万元
- D、12 月 31 日，结转的服务成本为 2 万元



3、根据资料(2)，下列各项中，甲公司销售商品会计处理正确的是()

A、2日，销售商品时确认收入

借：应收账款 56.5

贷：主营业务收入 50

 应交税费-增值税(销项税) 6.5

B、15日，收到销货款

借：银行存款 57.5

 贷：应收账款 56.5

 财务费用 1

C、2日，结转销售成本

借：主营业务成本 36

 贷：库存商品 36

D、15日，收到销货款

借：银行存款 55.5

 财务费用 1

 贷：应收账款 56.5

4、根据资料(3)，下列各项中，甲公司发生销售退回业务会计处理结果正确的是()

A、冲减“主营业务收入”5万元

B、冲减“增值税销项税额”0.65万元



- C、减少“库存商品”3.6 万元
- D、减少“银行存款”5.65 万元

5、根据资料(1)-(3)，下列各项中，上述业务对甲公司 2020 年 12 月利润表相关项目影响的金额表述正确的是()

- A、营业利润增加 14.6 万元
- B、营业收入增加 49 万元
- C、营业成本增加 34.4 万元
- D、营业利润增加 13.6 万元

(十四) 甲企业为一般纳税人，2020 年发生与无形资产有关的业务如下：

(1)1 月 7 日开始，自行研发一项管理用 M 非专利技术，实际发生研发人员薪酬 50000 元，截止 4 月 30 日，研究阶段的相关活动结束。

(2)5 月 3 日，M 非专利技术研发活动进入开发阶段，该阶段共发生研发人员薪酬 500000 元，其他研发费用 100000 元，所有支出均符合资本化条件，取得专用发票注明的增值税额为 13000 元。9 月 10 日，M 非专利技术经测试达到预定技术标准并投入使用。该项非专利技术预计使用年限为 5 年，无残值，采用直线法摊销。

(3)12 月 1 日，将 M 非专利技术经营出租给乙企业，双方约定的租赁期限为 3 年。月末，甲企业收到当月租金 20000 元、增值税额 1200 元，并开具专用发票、款存银行。

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)，下列各项中，甲企业关于研究阶段支出的会计处理正确的是()



A、发生时

借：研发支出-资本化支出 50000

贷：应付职工薪酬 50000

B、发生时

借：研发支出-费用化支出 50000

贷：应付职工薪酬 50000

C、期末结转时

借：无形资产 50000

贷：研发支出-资本化支出 50000

D、期末结转时

借：管理费用 50000

贷：研发支出-费用化支出 50000

2、根据资料(1)和(2)，甲企业自行研发M非专利技术的入账和摊销会计处理结果正确的是()元

- A、该项无形资产入账价值为60000元
- B、该项无形资产月摊销额为10000元
- C、该项无形资产自9月份开始摊销
- D、该项无形资产摊销额计入管理费用

3、根据资料(1)-(3)，2019年12月甲企业出租M非专利技术会计处理正确的是()



- A、收租金，贷记“其他业务收入”20000
- B、收租金，贷记“营业外收入”20000
- C、摊销时，借记“管理费用”10000
- D、摊销时，借记“其他业务成本”10000

4、根据资料(1) - (3)，2020年度甲企业利润表中“研发费用”项目的本期金额是()元。

- A、50000 B、80000
- C、90000 D、110000

【答案】B

【解析】“研发费用”项目金额为80000元，该项目包括“研发支出-费用化支出”50000元和9-11月份计入“管理费用”的摊销额30000元

5、根据资料(1) - (3)，下列各项中，M非专利技术对甲企业2020年利润表中“营业利润”项目本期金额的影响是()

- A、营业利润减少40000元
- B、营业利润增加10000元
- C、营业利润增加70000元
- D、营业利润减少70000元

