

不定项选择题大演练

9.1 甲公司为增值税一般纳税人，主要生产和销售M和N产品。2022年8月份发生有关经济业务如下：

(1) 本月完工入库M产品一批。为推销该产品共发生支出568 000元，其中电视广告费500 000元、参加推介会的展览费60 000元、专设销售机构人员薪酬8 000元。全部款项以银行存款支付，取得增值税专用发票上注明的增值税税额33 600元。

(2) 本月发出M产品委托乙公司进一步加工为N产品，发出M产品实际成本为400 000元，支付加工费50 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为6 500元，由受托方代收代缴消费税110 000元。收回加工完成的N产品直接对外销售。相关款项以银行存款支付。

(3) 销售M产品一批，开具增值税专用发票上注明的价款500 000元、增值税税额65 000元，收到客户出具一张面值为565 000元、期限3个月的商业承兑汇票结算全部款项；该批产品生产成本为360 000元。

(4) 月末，经计算本期应交城市维护建设税1 743元，教育费附加747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元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司推销产品有关支出的会计处理表述正确的是()。

- A. 支付展览费60 000元，记入“销售费用”科目借方
- B. 支付广告费500 000元，记入“管理费用”科目借方
- C. 支付增值税进项税额33 600元，记入“应交税费”科目借方
- D. 计提专设销售机构人员薪酬8 000元，记入“销售费用”科目借方

(2) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司委托加工物资代收代缴消费税的会计处理表述正确的是()。

- A. 记入“税金及附加”科目的借方
- B. 记入“应交税费——应交消费税”科目的贷方
- C. 记入“委托加工物资”科目的借方
- D. 记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

(3) 根据资料(2)，甲公司委托加工完成的N产品实际成本是()元。

- A. 560 000
- B. 450 000
- C. 566 500
- D. 400 000

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司销售M产品的会计处理表述正确的是()。

- A. 结转销售成本，记入“主营业务成本”科目借方
- B. 确认销售收入，记入“主营业务收入”科目贷方
- C. 确认增值税销项税额，记入“应交税费”科目贷方
- D. 按商业汇票的面值，记入“其他货币资金”科目借方

(5) 根据资料(1)至(4), 甲公司利润表中“税金及附加”项目本期金额是()元。

- A.2 490 B.110 000 C.112 490 D.36 090

9.2 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年该公司发生与交易性金融资产相关业务如下:

(1) 1月4日, 从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券, 共支付价款655万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元, 已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司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25万元。

(3) 5月31日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。

(4) 6月28日, 甲公司将持有的全部乙公司债券转让, 取得价款共计676.2万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元), 转让债券应交的增值税税额为1.2万元。

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), 甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是()万元。

- A.625 B.637.5 C.655 D.630

(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会计处理正确的是()。

- | | | |
|--------------------|----|----|
| A.借: 其他货币资金——存出投资款 | 25 | |
| 贷: 应收利息 | | 25 |
| B.借: 银行存款 | 25 | |
| 贷: 应收利息 | | 25 |
| C.借: 银行存款 | 25 | |
| 贷: 投资收益 | | 25 |
| D.借: 其他货币资金——存出投资款 | 25 | |
| 贷: 投资收益 | | 25 |

(3) 根据资料(1)和(3), 下列各项中, 5月31日甲公司交易性金融资产业务会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“公允价值变动损益”科目15万元
 B.借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目15万元
 C.贷记“投资收益”科目20万元
 D.借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目20万元

(4) 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲公司出售乙公司债券业务会计处理表述正确的是()。

- A.贷记“交易性金融资产——成本”科目655万元
 B.借记“其他货币资金——存出投资款”科目676.2万元
 C.贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目1.2万元
 D.贷记“投资收益”科目21.2万元

(5) 根据资料(1)至(4), 该投资对甲公司2022年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是()万元。

- A.45 B.37.5 C.38.7 D.46.2

9.3 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年度至2024年度发生有关业务资料如下:

(1) 2022年1月1日, 甲公司从银行取得借款500万元, 期限为1年。合同年利率为6%, 到期一次还本付息。所借款项已存入银行。

(2) 2022年1月1日, 采用出包方式建造一条生产线, 支付工程款500万元。

(3) 2022年6月1日, 获得非关联方捐赠168万元, 款项已存入银行。当日支付生产线工程余款260.82万元, 增值税税额62.82万元。购建该生产线取得增值税专用发票注明的价款698万元。

(4) 2022年12月1日, 生产线工程完工, 达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设备, 支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款10万元, 增值税税额0.6万元。甲公司预计该生产线可以使用5年, 预计净残值为2万元, 采用年数总和法计提折旧。

(5) 2022年12月31日, 甲公司归还银行借款本金(甲公司每月计提的利息均计入财务费用)。

(6) 2024年6月20日, 该生产线因自然灾害损毁, 其账面价值为373.2万元, 残料作价5万元验收入库。甲公司自行清理, 以银行存款支付清理费用3万元(不考虑增值税)。经保险公司核定赔偿损失200万元, 赔款尚未收到。

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)和(5), 下列各项中会计处理表述正确的是()。

- A.2022年1月1日取得借款时, 应贷记“短期借款”科目500万元
B.2022年1月31日计提借款利息时, 应借记“财务费用”科目2.5万元
C.2022年12月31日归还借款时, 应借记“短期借款”科目500万元
D.2022年1月31日计提借款利息时, 应贷记“应付利息”科目2.5万元

(2) 根据资料(2)至(3), 下列各项中, 甲公司会计处理表述正确的是()。

- A.6月1日取得捐赠款时, 借记“银行存款”科目168万元
B.1月1日支付工程款时, 借记“在建工程”科目500万元
C.6月1日取得捐赠款时, 贷记“营业外收入”科目168万元
D.1月1日支付工程款时, 借记“预付账款”科目500万元

(3) 根据资料(1)至(4), 甲公司该生产线的入账价值是()万元。

- A.760.82 B.698 C.708 D.771.42

(4) 根据资料(1)至(6), 下列各项中, 关于该生产线计提折旧的表述正确的是()。

- A.自2023年1月起计提折旧 B.自2022年12月起计提折旧
C.2023年计提折旧金额232万元 D.2024年计提折旧金额为92.8万元

(5) 根据资料(6), 下列各项中, 关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是()。

- A. 确定应由保险公司理赔的损失时, 借记“应收账款”科目200万元
- B. 残料入库时, 借记“原材料”科目5万元
- C. 将毁损的生产线转入清理时, 借记“固定资产清理”科目373.2万元
- D. 结转毁损的生产线净损失时, 借记“营业外支出——非常损失”科目171.2万元

9.4 甲企业为增值税一般纳税人, 2022年发生与无形资产相关的经济业务如下:

(1) 1月7日, 自行研发一项管理用M非专利技术。截至4月30日, 以银行存款共支付研究费用50 000元, 其中, 相关业务取得增值税专用发票注明的增值税税额为2 600元, 研究阶段的相关活动已结束。

(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500 000元、其他研发费用100 000元, 所有支出均符合资本化条件, 取得增值税专用发票注明的增值税税额为13 000元。9月10日, M非专利技术研发活动结束, 经测试达到预定技术标准并投入使用。M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, 甲企业收取当月租金20 000元, 增值税税额为1 200元, 并开具增值税专用发票, 款项已存入银行。

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元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业支付和结转研究费用的相关会计处理表述正确的是()。

- A. 支付时记入“研发支出——资本化支出”科目
- B. 支付时记入“研发支出——费用化支出”科目
- C. 支付时记入“管理费用”科目
- D. 期末将“研发支出——费用化支出”科目的余额转入“管理费用”科目

(2) 根据资料(1)和(2), 甲企业自行研发M非专利技术的入账金额是()元。

- A. 650 000
- B. 665 600
- C. 613 000
- D. 600 000

(3) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 2022年12月甲企业出租M非专利技术会计处理正确的是()。

A. 收取租金时:

借: 银行存款	21 200	
贷: 其他业务收入		20 000
应交税额——应交增值税(销项税额)		1 200

B. 计提摊销时:

借: 管理费用	10 000	
贷: 累计摊销		10 000

C.计提摊销时:

借: 其他业务成本	10 000	
贷: 累计摊销		10 000

D.收取租金时:

借: 银行存款	21 200	
贷: 营业外收入		20 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		1 200

(4) 根据资料(1)至(3), 2022年度甲企业M非专利技术累计摊销的金额是()元。

A.30 000 B.43 333 C.40 000 D.30 650

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, M非专利技术业务影响2022年利润表有关项目表述正确的是()。

A.营业收入增加20 000元 B.营业成本增加10 000元
C.营业利润增加70 000元 D.研发费用增加80 000元

9.5 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年12月初该公司资产总额为3 500万元。当月该公司发生如下经济业务:

(1) 5日, 收到乙公司作为资本投入的原材料一批并验收入库, 合同约定的不含增值税价值为50万元、增值税税额为6.5万元(由乙公司支付税款并开具增值税专用发票)。合同约定价值与公允价值相符, 公司投入的原材料按合同约定在甲公司注册资本中占有的份额为50万元。

(2) 20日, 购入需要安装的设备一台, 价款为80万元, 增值税税额为10.4万元; 另发生安装费0.5万元, 增值税税额0.045万元, 当日设备安装完毕并交付使用。全部款项本月尚未支付, 已取得全部可抵扣的增值税专用发票。

(3) 25日, 购入一项行政管理用非专利技术, 取得的增值税专用发票上注明的价款为120万元, 增值税税额为7.2万元, 款项尚未支付。该项非专利技术预计可使用年限为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, 甲公司接受投资相关会计处理结果正确的是()。

A.资产总额增加50万元 B.资产总额增加56.5万元
C.所有者权益总额增加50万元 D.所有者权益总额增加56.5万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲公司购入设备会计处理正确的是()。

A.购入设备时:

借: 在建工程	80	
应交税费——应交增值税(进项税额)	10.4	
贷: 应付账款		90.4

B.发生安装费时:

借: 在建工程	0.5	
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.045	
贷: 应付账款		0.545

C.设备安装完毕交付使用时:

借: 固定资产	80.5	
贷: 在建工程		80.5

D.设备安装完毕交付使用时:

借: 固定资产	90.945	
贷: 在建工程		90.945

(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127.2万元
- B. 贷记“应付账款”科目127.2万元
- C. 借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目7.2万元
- D. 借记“无形资产——非专利技术”科目120万元

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司2022年12月无形资产摊销的会计处理表述正确的是()。

- A. 摊销额为2万元
- B. 摊销额计入管理费用
- C. 当月不应摊销
- D. 贷记“累计摊销”科目

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3), 2022年12月31日甲公司资产总额是()万元。

- A. 3 668
- B. 3 698.5
- C. 3 750.5
- D. 3 748.5

9.6 某企业为增值税一般纳税人, 2022年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为210万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下:

(1) 以银行存款发放上月应付职工薪酬, 并按规定代扣职工个人所得税18万元, 扣除已垫付职工房租12万元, 实发薪酬180万元。

(2) 分配本月货币性职工薪酬240万元(未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬), 其中基本生产车间生产工人薪酬为120万元, 车间管理人员薪酬为50万元, 企业行政管理人员薪酬为40万元, 专设销售机构人员薪酬为30万元。

(3) 将自制的200台加湿器作为本月生产车间生产工人的职工福利发放, 加湿器的成本为每台400元, 市场不含税售价为每台500元, 适用的增值税税率为13%。

(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度, 期末预计10名部门经理人员和20名销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假, 预期支付的金额分别为1.5万元和1.8万元。

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) 根据期初资料和资料(1), 下列各项中, 该企业支付职工薪酬的相关会计处理表述正确的()。

- A. 贷记“应交税费”科目18万元
- B. 贷记“其他应收款”科目30万元
- C. 贷记“银行存款”科目180万元
- D. 借记“应付职工薪酬”科目210万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于该企业分配职工薪酬的会计处理表述正确的是()。

- A. 车间管理人员薪酬50万元计入管理费用
- B. 企业行政管理人人员薪酬40万元计入管理费用
- C. 专设销售机构人员薪酬30万元计入销售费用
- D. 基本生产车间生产工人薪酬120万元计入生产成本

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 该企业确认和发放非货币性福利的会计处理正确的是()。

A. 结转发放非货币性福利的产品成本:

借: 主营业务成本	8	
贷: 库存商品		8

B. 发放非货币性福利:

借: 应付职工薪酬	11.3	
贷: 主营业务收入		10
应交税费——应交增值税(销项税额)		1.3

C. 发放非货币性福利:

借: 应付职工薪酬	9.3	
贷: 库存商品		8
应交税费——应交增值税(销项税额)		1.3

D. 确认非货币性福利:

借: 生产成本	11.3	
贷: 应付职工薪酬		11.3

(4) 根据资料(4), 下列各项中, 关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是()。

A. 借: 管理费用	1.5	
销售费用	1.8	
贷: 其他应付款		3.3

B. 借: 生产成本	3.3	
贷: 应付职工薪酬		3.3

C. 借: 管理费用	1.5	
销售费用	1.8	
贷: 应付职工薪酬		3.3

D. 借: 管理费用	3.3	
贷: 应付职工薪酬		3.3

(5) 根据资料(2)至(4), 2022年12月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额是()万元。

- A.181.3 B.254.6 C.173.3 D.170

9.7 某股份有限公司为增值税一般纳税人, 2022年年初, 所有者权益总额为54 000万元。其中未分配利润金额为6 000万元。2022年该公司发生与所有者权益相关的经济业务如下:

(1) 4月1日, 经股东大会批准, 宣告发放现金股利1 600万元。4月29日, 以银行存款实际支付现金股利。

(2) 5月8日, 经批准以增发股票的方式募集资金, 共增发普通股500万股, 每股面值1元, 每股发行价值5元。证券公司代理发行费用为80万元, 取得的增值税专用发票注明的增值税税额为4.8万元, 从发行收入中扣除。股票已全部发行完毕, 收到的股款已存入银行。

(3) 全年实现利润总额为6 035万元, 其中, 当年实现国债利息收入45万元, 支付税收滞纳金10万元。除上述事项外, 无其他纳税调整和递延所得税事项, 该公司适用的所得税税率为25%。

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), 下列各项中, 该公司宣告和支付现金股利相关会计处理表述正确的是()。

- A.宣告时借记“利润分配——应付现金股利或利润”科目1 600万元
B.支付时贷记“银行存款”科目1 600万元
C.宣告时贷记“应付股利”科目1 600万元
D.支付时借记“利润分配——未分配利润”科目1 600万元

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 该公司增发普通股相关会计处理表述正确的是()。

- A.借记“财务费用”科目80万元
B.贷记“股本”科目500万元
C.借记“银行存款”科目2 415.2万元
D.贷记“资本公积——股本溢价”科目1 920万元

(3) 根据资料(3), 该公司2022年度所得税费用的金额是()万元。

- A.1 517.5 B.1 500 C.1 508.75 D.1 497.5

(4) 根据期初资料, 资料(1)至(3), 该公司2022年12月31日未分配利润的金额是()万元。

- A.4 400 B.8 935 C.10 535 D.6 000

(5) 根据期初资料, 资料(1)至(3), 该公司2022年12月31日所有者权益总额是()万元。

- A.60 955 B.56 935 C.59 355 D.54 820

9.8 甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的增值税税率分别为6%和13%，2022年12月发生如下相关经济业务：

(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20万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同款10万元，其余款项于服务期满时一次收取。截至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，履约进度按时间的进度能够合理确定。

(2) 2日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明价款为50万元、增值税税额为6.5万元，该批商品实际成本为36万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库，商品控制权于当日转移至丙公司。12日收到丙公司支付全部款项。

(3) 20日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品验收入库，其成本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，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字）。

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），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. 签订合同收取款项：

借：银行存款	10	
贷：合同负债		10

B. 发生劳务成本：

借：合同取得成本	2	
贷：应付职工薪酬		2

C. 签订合同收取款项：

借：银行存款	10	
贷：应收账款		10

D. 发生劳务成本：

借：合同履约成本	2	
贷：应付职工薪酬		2

(2) 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表述正确的是（ ）。

A. 31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目4万元

B. 31日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目10万元

C. 31日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目2万元

D. 31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目10万元

(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，销售商品时确认销售商品收入：

借：应收账款	56.5	
贷：主营业务收入		50
应交税费——应交增值税（销项税额）		6.5

B.12日，收回销售款项：

借：银行存款	56.5	
贷：应收账款		56.5

C.12日，收到货款时确认商品销售收入：

借：银行存款	56.5	
贷：主营业务收入		50
应交税费——应交增值税（销项税额）		6.5

D.2日，销售商品时结转销售商品成本：

借：主营业务成本	36	
贷：库存商品		36

(4) 根据资料(2)和(3)，下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关会计处理表述正确的是()。

- | | |
|-----------------|-------------------|
| 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.冲减主营业务成本3.6万元 | D.减少银行存款5.65万元 |

(5) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，上述业务对甲公司2022年12月利润表相关项目影响结果表述正确的是()。

- | | |
|----------------|-----------------|
| 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15.12万元 |



答案与解析

9.1-1	9.1-2	9.1-3	9.1-4	9.1-5	9.2-1	9.2-2	9.2-3	9.2-4	9.2-5
ACD	C	A	ABC	A	D	A	AB	BC	B
9.3-1	9.3-2	9.3-3	9.3-4	9.3-5	9.4-1	9.4-2	9.4-3	9.4-4	9.4-5
ABCD	ABC	B	ACD	BCD	BD	D	AC	C	ABD
9.5-1	9.5-2	9.5-3	9.5-4	9.5-5	9.6-1	9.6-2	9.6-3	9.6-4	9.6-5
AD	ABC	BCD	ABD	D	ACD	BCD	ABD	C	A
9.7-1	9.7-2	9.7-3	9.7-4	9.7-5	9.8-1	9.8-2	9.8-3	9.8-4	9.8-5
ABC	BCD	B	B	C	AD	AC	ABD	ABCD	ABC

9.1 (1) **答案解析** ACD 本题考查的是“销售费用”科目的核算内容。电视广告费500 000元、参加推介会的展览费60 000元、专设销售机构人员薪酬8 000元，均记入“销售费用”科目的借方，选项AD正确，选项B错误；支付的增值税33 600元记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目的借方，选项C正确。

(2) **答案解析** C 本题考查的是委托加工物资代收代缴消费税的会计处理。需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的，记入“委托加工物资”科目，选项C正确，选项ABD错误。

(3) **答案解析** A 本题考查的是委托加工物资成本的确定。委托加工N产品实际成本=400 000（M产品成本）+50 000（加工费）+110 000（受托方代收代缴消费税）=560 000（元），一般纳税人取得的增值税专用发票可以抵扣，不计入委托加工物资的成本，选项A正确；选项B错误，未将受托方代收代缴的消费税计入N产品成本；选项C错误，误将可以抵扣的增值税计入N产品成本；选项D错误，未将加工费和受托方代收代缴的消费税计入N产品成本。

(4) **答案解析** ABC 本题考查的是销售产品的会计处理。甲公司销售M产品应编制的会计分录为：

借：应收票据	565 000	
贷：主营业务收入		（选项B正确）500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		（选项C正确）65 000
借：主营业务成本		（选项A正确）360 000
贷：库存商品		360 000

收到客户开出的商业承兑汇票，通过“应收票据”科目核算，选项D错误。

(5) **答案解析** A 本题考查的是利润表中“税金及附加”项目的填列。“税金及附加”项目本期金额=1 743(城市维护建设税)+747(教育费附加)=2 490(元),选项A正确;选项B错误,误将资料2中消费税记入“税金及附加”项目,且未将资料4中的城市维护建设税及教育费附加记入“税金及附加”项目;选项C错误,误将资料2中消费税记入“税金及附加”项目;选项D错误,误将资料1中增值税记入“税金及附加”项目。

9.2 (1) **答案解析** D 本题考查的是交易性金融资产初始入账金额的确定。甲公司购入该交易性金融资产初始入账金额=655-25=630(万元);已到付息期但尚未领取的债券利息计入应收利息,发生的交易费用计入投资收益,均不影响交易性金融资产初始入账金额,选项D正确;选项A错误,误将该债券的面值作为交易性金融资产初始入账金额;选项B错误,误将发生的交易费用计入交易性金融资产初始入账金额;选项C错误,误将购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入交易性金融资产初始入账金额。

(2) **答案解析** A 本题考查的是实际收到已到付息期但尚未领取的利息的会计处理。甲公司实际收到已到付息期但尚未领取的债券利息,应编制的会计分录为:

借:其他货币资金——存出投资款(选项A正确,选项B错误) 25

贷:应收利息(选项C错误,选项D错误) 25

(3) **答案解析** AB 本题考查的是交易性金融资产发生公允价值变动的会计处理。该项金融资产发生的公允价值变动为645-630=15(万元),并通过“公允价值变动损益”科目进行核算,甲公司应编制的会计分录为:

借:交易性金融资产——公允价值变动(选项B正确,选项D错误) 15

贷:公允价值变动损益(选项A正确,选项C错误) 15

(4) **答案解析** BC 本题考查的是处置交易性金融资产的会计处理。甲公司出售该项交易性金融资产,应编制的会计分录为:

借:其他货币资金——存出投资款(选项B正确) 676.2

贷:交易性金融资产——成本(选项A错误) 630

——公允价值变动 15

投资收益 31.2

同时:

借:投资收益 1.2

贷:应交税费——转让金融商品应交增值税(选项C正确) 1.2

上述业务对甲公司“投资收益”科目的影响金额为31.2-1.2=30(万元),选项D错误。

(5) **答案解析** B 本题考查的是持有及处置交易性金融资产对利润表中“营业利润”项目金额的影响。2022年度利润表“营业利润”项目本期金额=-7.5(资料1)+15(资料3)+30(资料4)=37.5(万元),选项B正确;选项A错误,未将取得交易性金融资产发生的相关交易费用减少“营业利润”项目金额;选项C错误,未将处置交易性金融资产产生的增值税减少“营业利润”项目金额;选项D错误,未将取得和处置交易性金融资产发生的相关税费减少“营业利润”项目金额。

9.3 (1) **答案解析** ABCD 本题考查的是短期借款的核算。2022年1月1日取得借款时:

借: 银行存款 500
贷: 短期借款 (选项A正确) 500

2022年1月31日计提短期借款利息时:

借: 财务费用 (选项B正确) $(500 \times 6\% / 12) 2.5$
贷: 应付利息 (选项D正确) 2.5

2022年12月31日归还短期借款时:

借: 短期借款 (选项C正确) 500
应付利息 27.5
财务费用 2.5
贷: 银行存款 530

(2) **答案解析** ABC 本题考查的是出包建造生产线及接受非关联方捐赠的会计处理。

1月1日支付工程款:

借: 在建工程 (选项B正确, 选项D错误) 500
贷: 银行存款 500

6月1日取得捐赠款时:

借: 银行存款 (选项A正确) 168
贷: 营业外收入 (选项C正确) 168

6月1日支付工程余款:

借: 在建工程 198
应交税费——应交增值税(进项税额) 62.82
贷: 银行存款 260.82

(3) **答案解析** B 本题考查的是出包建造固定资产入账价值的确定。该生产线的入账价值698万元, 支付专业人员培训费在发生时计入当期损益, 选项B正确; 选项A错误, 误将增值税一般纳税人进项税额计入固定资产入账价值; 选项C错误, 误将员工培训费计入固定资产入账价值; 选项D错误, 误将员工培训费及其进项税额以及出包建造固定资产相关的增值税进项税额计入固定资产入账价值。

(4) **答案解析** ACD 本题考查的是固定资产折旧。2022年12月1日该固定资产达到预定可使用状态, 应从2023年1月开始计提折旧, 选项A正确, 选项B错误; 2023年应计提折旧额 = $(698 - 2) \times 5 / 15 = 232$ (万元), 选项C正确; 2024年应计提折旧额 = $(698 - 2) \times 4 / 15 \times 6 / 12 = 92.8$ (万元), 选项D正确。

(5) **答案解析** BCD 本题考查的是固定资产毁损的会计处理。对于该项固定资产毁损, 企业应编制的会计分录为:

将毁损的生产线转入清理时:

借: 固定资产清理 (选项C正确) 373.2
累计折旧 (232+92.8) 324.8
贷: 固定资产 698

残料入库时：

借：原材料	(选项B正确)	5
贷：固定资产清理		5

支付清理费用时：

借：固定资产清理	3	
贷：银行存款		3

确认保险公司理赔款项时：

借：其他应收款	(选项A错误)	200
贷：固定资产清理		200

结转净损失时：

借：营业外支出——非常损失	(选项D正确)	171.2
贷：固定资产清理		171.2

9.4 (1) **答案解析** BD 本题考查的是自行研发无形资产的会计处理。甲企业支付和结转研究费用应编制的会计分录为：

4月30日：

借：研发支出——费用化支出	50 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	2 600	
贷：银行存款		52 600

期末结转：

借：管理费用	50 000	
贷：研发支出——费用化支出		50 000

选项BD正确，选项C错误；由于资料1中该项无形资产尚未达到资本化阶段，在支付相关研发费用时，不能通过“研发支出——资本化支出”科目核算，选项A错误。

(2) **答案解析** D 本题考查的是自行研发无形资产初始入账金额的确定。由于在开发阶段所有支出均符合资本化条件，且甲企业属于增值税一般纳税人，甲企业自行研发M非专利技术的入账金额=500 000+100 000=600 000（元），选项D正确；选项A错误，误将研究阶段支出计入无形资产入账金额；选项B错误，误将研究阶段支出以及研发过程中发生的增值税进项税额计入无形资产入账金额；选项C错误，误将开发阶段发生的增值税进项税额计入无形资产入账金额。

(3) **答案解析** AC 本题考查的是对外出租无形资产的会计处理。企业对外出租无形资产时，应通过“其他业务收入”科目核算，所以甲企业在确认租金收入应编制的会计分录为：

借：银行存款	21 200	
贷：其他业务收入		20 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		1 200

选项A正确，选项D错误；

企业对外出租的无形资产摊销应通过“其他业务成本”科目核算，所以甲企业在对该无形资产计提摊销时，应编制的会计分录为：

计提摊销时：

借：其他业务成本	10 000
贷：累计摊销	(600 000 ÷ 5 ÷ 12) 10 000

选项C正确，选项B错误。

(4) **答案解析** C 本题考查的无形资产累计摊销额的计算。无形资产当月增加当月开始计提摊销，该项无形资产9月研发结束投入使用，所以2022年度甲企业M非专利技术累计摊销的金额=600 000 ÷ 5 ÷ 12 × 4=40 000（元），选项C正确；选项A错误，未将无形资产投入当月的摊销计算在内；选项BD错误，无法计算得出此答案。

(5) **答案解析** ABD 本题考查的是利润表相关项目的计算。“营业收入”列报金额=主营业务收入0+其他业务收入20 000元（资料3），选项A正确；“营业成本”项目列报金额=主营业务成本0+其他业务成本10 000元（资料3），选项B正确；期末“研发费用”项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目发生额分析填列，所以“研发费用”项目列报金额=50 000+30 000=80 000（元），选项D正确；营业利润（减少）=20 000-10 000-80 000=-70 000（元），选项C错误。

9.5 (1) **答案解析** AD 本题考查的是接受实物资产出资的会计处理。甲公司接受原材料投资应编制的会计分录为：

借：原材料	50
应交税费——应交增值税（进项税额）	6.5
贷：实收资本	50
资本公积——资本溢价	6.5

上述业务导致甲公司资产总额增加50万元，选项A正确，选项B错误；导致甲公司所有者权益总额增加56.5万元，选项D正确，选项C错误；

(2) **答案解析** ABC 本题考查的是外购需要安装的固定资产的会计处理。甲公司在外购设备时，应编制的会计分录为：

借：在建工程	80
应交税费——应交增值税（进项税额）	10.4
贷：应付账款	(选项A正确) 90.4

发生安装费时，应编制的会计分录为：

借：在建工程	0.5
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.045
贷：应付账款	(选项B正确) 0.545

设备安装完毕交付使用时，应编制的会计分录为：

借：固定资产	80.5
贷：在建工程	(选项C正确) 80.5

增值税进项税额单独抵扣，不计入固定资产的成本，选项D错误。

(3) **答案解析** BCD 本题考查的是外购无形资产的会计处理。甲公司为一般纳税人,取得增值税专用发票,采购过程中发生的增值税可以抵扣,甲公司购入非专利技术时应编制的会计分录为:

借:无形资产——非专利技术 (选项D正确,选项A错误) 120

 应交税费——应交增值税(进项税额) (选项C正确) 7.2

 贷:应付账款 (选项B正确) 127.2

(4) **答案解析** ABD 本题考查的是无形资产的摊销。对于使用寿命有限的无形资产,企业应当按月进行摊销,自可供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊销,处置当月不再摊销;所以12月该非专利技术的摊销额 $=120 \div 5 \div 12=2$ (万元),选项A正确,选项C错误;行政管理用非专利技术的摊销额,应借记“管理费用”科目,贷记“累计摊销”科目,选项BD正确。

(5) **答案解析** D 本题考查的是资产总额的计算。2022年12月31日甲公司资产总额 $=3\ 500$ (期初) $+50$ (资料1) $+80.5$ (资料2) $+120$ (资料3) -2 (资料3) $=3\ 748.5$ (万元),选项D正确;选项A错误,未将资料2购进固定资产的成本计入期末资产总额;选项B错误,未将接受投资者投入的原材料成本计入期末资产总额;选项C错误,未扣除当月购进非专利技术的摊销额。

9.6 (1) **答案解析** ACD 本题考查的是支付职工薪酬的会计处理。该企业支付职工薪酬应编制的会计分录为:

借:应付职工薪酬 (选项D正确) 210

 贷:应交税费——应交个人所得税 (选项A正确) 18

 其他应收款 (选项B错误) 12

 银行存款 (选项C正确) 180

(2) **答案解析** BCD 本题考查的是分配职工薪酬的会计处理。企业分配给车间管理人员薪酬50万元计入制造费用,选项A错误;企业分配给行政管理人员薪酬40万元计入管理费用,选项B正确;企业分配给专设销售机构人员薪酬30万元计入销售费用,选项C正确;企业分配给基本生产车间生产工人薪酬120万元计入生产成本,选项D正确。

(3) **答案解析** ABD 本题考查的是非货币性职工福利的会计处理。将自产产品用于个人福利应根据商品的公允价值确认收入,同时确认销项税额,该企业应编制的会计分录为:

确认非货币性福利:

借:生产成本 11.3

 贷:应付职工薪酬(选项D正确) $[200 \times 500 \times (1+13\%) \div 10\ 000]$ 11.3

发放非货币性福利:

借:应付职工薪酬 11.3

 贷:主营业务收入 10

 应交税费——应交增值税(销项税额) (选项B正确,选项C错误) 1.3

结转发放非货币性福利的产品成本：

借：主营业务成本 (200 × 400 ÷ 10 000) 8
 贷：库存商品 (选项A正确) 8

(4) **答案解析** C 本题考查的是累积带薪缺勤的会计处理。确认累积带薪缺勤时，应按照受益对象分摊原则，记入“管理费用”“销售费用”等科目，同时贷记“应付职工薪酬”科目，选项C正确；累积带薪缺勤属于短期薪酬，应通过“应付职工薪酬”而非“其他应付款”科目核算，选项A错误；由于该期享受带薪缺勤权利的职工分别是销售人员和管理人员，因此应分摊至“销售费用”和“管理费用”科目，选项BD错误。

(5) **答案解析** A 本题考查的是产品生产人员工资的核算。产品成本包括产品的直接人工、直接材料和制造费用，生产车间生产工人的职工薪酬属于直接人工，车间管理人员薪酬属于制造费用，所以2022年12月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额=120（车间生产工人职工薪酬）+50（车间管理人员薪酬）+11.3（生产车间生产工人的非货币性福利）=181.3（万元），选项A正确；选项B错误，误将支付给销售人员和管理人员的薪酬计入产品成本；选项C错误，误将以自产产品发放职工福利的产品成本扣减职工薪酬金额；选项D错误，未将以自产产品发放给生产工人职工福利计入产品成本。

9.7 (1) **答案解析** ABC 本题考查的是宣告和支付现金股利的会计处理。公司在宣告和支付现金股利时，应编制的会计分录为：

宣告时：

借：利润分配——应付现金股利或利润 (选项A正确) 1 600
 贷：应付股利 (选项C正确) 1 600

实际发放时：

借：应付股利 (选项D错误) 1 600
 贷：银行存款 (选项B正确) 1 600

(2) **答案解析** BCD 本题考查的是增发普通股的会计处理。该公司增发普通股时应编制的会计分录为：

借：银行存款 2 500
 贷：股本 (选项B正确) 500
 资本公积——股本溢价 2 000

借：资本公积——股本溢价 (选项A错误) 80
 应交税费——应交增值税（进项税额） 4.8

贷：银行存款 84.8

该业务对该公司“银行存款”科目的影响金额为2 500-84.8=2 415.2（万元），选项C正确；对甲公司“资本公积——股本溢价”科目的影响金额为2 000-80=1 920（万元），选项D正确。

(3) **答案解析** B 本题考查的是所得税费用金额的计算。国债利息收入属于免税收入，应纳税调减，税收滞纳金在税前不允许扣除，应纳税调增，所以该公司2022年度应纳税所得额为 $6\ 035-45+10=6\ 000$ （万元），由于不存在确认递延所得税的事项，甲公司所得税费用金额=当期应交所得税= $6\ 000 \times 25\%=1\ 500$ （万元），选项B正确；选项A错误，在计算应纳税所得额时，误将国债利息收入纳税调增，税收滞纳金纳税调减；选项C错误，未将国债利息收入和税收滞纳金进行纳税调整；选项D错误，在计算应纳税所得额时，未将税收滞纳金进行纳税调增。

(4) **答案解析** B 本题考查的是未分配利润金额的计算。根据问题（4）得知，该公司2022年度净利润的金额= $6\ 035-1\ 500=4\ 535$ （万元），该公司2022年12月31日未分配利润的金额= $6\ 000$ （期初） $-1\ 600$ （分配现金股利） $+4\ 535$ （本年实现净利润）= $8\ 935$ （万元），选项B正确；选项A错误，未将当年实现的净利润增加未分配利润；选项C错误，未将本年分配的现金股利减少未分配利润；选项D错误，未考虑当年实现的净利润和当年分配现金股利对未分配利润的影响。

(5) **答案解析** C 本题考查的是所有者权益总额的计算。该公司2022年12月31日所有者权益总额= $54\ 000$ （期初） $+（500+1\ 920）$ （资料2） $+4\ 535$ （本年实现净利润） $-1\ 600$ （本年分配现金股利）= $59\ 355$ （万元），选项C正确；选项A错误，未将本年分配的现金股利减少期末所有者权益；选项B错误，未将本年发行股票产生的股本和资本公积增加期末所有者权益；选项D错误，未将本年实现的净利润增加期末所有者权益。

9.8 (1) **答案解析** AD 本题考查的是在某一时段内履行履约义务的会计核算。甲公司提供咨询服务应编制的会计分录为：

签订合同收取款项：

借：银行存款	10	
贷：合同负债		10

选项A正确，选项C错误；

发生劳务成本：

借：合同履约成本	2	
贷：应付职工薪酬		2

选项D正确，选项B错误。

(2) **答案解析** AC 本题考查的是在某一时段内履行履约义务收入的确认。截至12月31日，甲公司的履约进度为 $2 \div (2+8)=20\%$ ，应确认的收入金额为 $20 \times 20\%=4$ （万元），选项A正确，选项D错误；应结转的成本为2万元，选项C正确，选项B错误；甲公司应编制的会计分录为：

确认劳务收入：

借：合同负债	4	
贷：主营业务收入		4

结转劳务成本：

借：主营业务成本 2
 贷：合同履约成本 2

(3) **答案解析** ABD 本题考查的是销售商品的会计处理。甲公司销售商品时应编制的会计分录为：

2日，销售商品时确认销售商品收入：

借：应收账款 56.5
 贷：主营业务收入 50
 应交税费——应交增值税（销项税额）（选项A正确，选项C错误）6.5

2日，销售商品时结转销售商品成本：

借：主营业务成本 36
 贷：库存商品（选项D正确）36

12日，收回销售款项：

借：银行存款 56.5
 贷：应收账款（选项B正确）56.5

(4) **答案解析** ABCD 本题考查的是销售退回的会计处理。甲公司在发生销售退回时，应编制的会计分录为：

借：主营业务收入（选项A正确）5
 应交税费——应交增值税（销项税额）（选项B正确）0.65
 贷：银行存款（选项D正确）5.65

同时确认退回入库商品成本：

借：库存商品 3.6
 贷：主营业务成本（选项C正确）3.6

(5) **答案解析** ABC 本题考查的是经济业务对利润表项目的影响。甲公司2022年12月发生的经济业务对利润表中“营业收入”项目的影响金额=4（资料1）+50（资料2）-5（资料3）=49（万元），选项B正确；对利润表中“营业成本”项目的影响金额=2（资料1）+36（资料2）-3.6（资料3）=34.4（万元），选项C正确；综上，该业务对甲公司利润表中“营业利润”项目的影响金额=49-34.4=14.6（万元），选项A正确，选项D错误。

