|  |
| --- |
| 课程题目是随机的，电脑端请按CTRL+F输入题目关键词搜索答案 |
| 形考任务一 |
| 1. 对于与多种产品相关 、不便直接计入某种产品的代价 如车间发生的水 、电 、气开支以及车间管理人员的工资等) ，则需要 先行通过（ ）科目进行归集。 |
| 选项：D. 制造费用 |
| 2. 制造费用科目的借方发生额合计数在期末通常应及时结转至（ ）科目。 |
| 选项：A. 生产成本 |
| 1. 《企业会计准则第1号—存货》规定，在资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。这里的存货的成本是指（ ）。选出下列最准确的选项。 |
| 选项：C. 账面价值 |
| 2. （ ）存货计算可变现净值的方法是采用存货加工完成后的产成品的估计售价减去自当前状态加工到可销售状态估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。 |
| 选项：B. 不可直接出售的原材料 |
| 1. 企业设（ ）科目核算其计提的各项非金融资产减值准备所形成的损失。 |
| 选项：A. 资产减值损失 |
| 2. 在下列各项资产中，企业以前计提减值准备的影响因素已消失的，应在已计提的减值准备金额内转回的是（　　）。 |
| 选项：C. 原材料 |
| 1. 存货如果出现盘盈的情况，，在无法确定具体原因的情形下 ，一般做冲减企业的（ ）处理。 |
| 选项：D. 管理费用 |
| 2. 在资产负债表上 ，“存货”项目是按照（ ）列示的。 |
| 选项：A. 账面价值 |
| 1. 存货的账面价值是指各个存货科目的借方科目余额 账面余额)合计数减去（ ）后的净额。 |
| 选项：D. 存货跌价准备 |
| 2. 下列各项中，应当计入企业外购原材料初始入账金额的有（　　）。 |
| 选项：A. 入库前的装卸费用 |
| 1. A公司是增值税一般纳税人。2×21年10月11日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为13万元。支付原材料运费取得的增值税专用发票上注明的价款为2万元。不考虑其他因素，该批原材料的初始入账金额为（ ）万元。 |
| 选项：D. 102 |
| 2. 甲公司系增值税一般纳税人，2×21年2月8日购入原材料200公斤，取得增值税专用发票上注明的价款为560万元，增值税税额为72. 8万元。支付运费取得专用发票注明运费10万元，增值税税额为0. 9万元，支付装卸费取得专用发票注明价款为4. 2万元，增值税税额为0. 252万元。验收入库时发现短缺2公斤，经确认属于合理范围内损耗。则原材料的入账成本为（ ）万元。 |
| 选项：A. 574. 2 |
| 1. 下列关于存货的表述中，正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊 |
| 2. 2×20年12月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销的A设备销售合同，并为此购入专门用于生产A设备的一批材料，其初始入账金额为500万元。2×20年12月31日，该批材料的市场销售价格为470万元，甲公司将其加工成A设备尚需发生加工成本310万元，合同约定A设备的销售价格为790万元，估计的销售费用和相关税费为10万元。不考虑其他因素，2×20年12月31日甲公司对该批材料应计提存货跌价准备的金额为（ ）万元。 |
| 选项：A. 30 |
| 1. 2×21年1月1日，甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定以每吨3万元向乙公司销售A产品400吨。2×21年1月31日，甲公司库存该产品600吨，单位成本为2. 5万元，单位市场销售价格为2. 4万元。甲公司预计销售上述600吨商品将发生相关税费30万元。不考虑其他因素，2×21年1月31日，上述600吨A产品的账面价值为（ ）万元。 |
| 选项：B. 1470 |
| 2. A企业为增值税一般纳税人，购买原材料取得增值税专用发票上注明的价款为10 000元，增值税税额为1 600元（已经税务机关认证），款项以银行本票结算。不考虑其他因素，该企业购买原材料会计处理正确的是（　）。 |
| 选项：A. 借：原材料 10 000 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 600 |
| 贷：其他货币资金——银行本票 11 600 |
| 1. A公司2×21年12月31日库存零部件50套用于生产甲产品，每套零部件的账面成本为12万元，零部件市场价格为10万元。该批零部件可用于加工50件甲产品，将每套零部件加工成甲产品尚需投入8万元。甲产品2×21年12月31日的市场价格为每件17万元，估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费1万元。该零部件此前未计提存货跌价准备，A公司2×21年12月31日该配件应计提的存货跌价准备为（　）万元。 |
| 选项：D. 200 |
| 2. 会计平衡公式：收入 －费用 ＝利润，这里的利润是指（ ）。 |
| 选项：A. 营业利润 |
| 1. 对于无法查明原因的现金短缺，在分析管理质量时 ，可酌情采取针对性措施：对于偶然发生的损失 ，通常记入（ ）科目。 |
| 选项：D. 营业外支出 |
| 2. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16％。本月销售一批原材料，价税合计为5 916元，该批材料实际成本为4 000元，已提存货跌价准备1 000元，不考虑其他因素，该企业销售材料应确认的损益为（　）元。 |
| 选项：A. 2100 |
| 1. 下列属于企业账簿中所记载的存货应当具备相应的物权证明的是（ ）。 |
| 选项：A. 售货方的收款证明 |
| 选项：B. 支付结算单据 |
| 选项：C. 买卖合同 |
| 选项：D. 购货发票 |
| 12. 下列各项可直接记入“生产成本”科目进行归集是（ ）。 |
| 选项：A. 生产该产品的工人的薪酬 |
| 选项：D. 生产过程中使用的原材料 |
| 13. 采用存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额来计算可变现净值，是指下列哪些存货（ ）。 |
| 选项：B. 库存商品 |
| 选项：C. 可直接出售的低值易耗品 |
| 选项：D. A. 原材料 |
| 14. 会计科目可分为总分类科目和明细分类科目 ，下列属于明细分类科目的是（ ）。 |
| 选项：C. 固定资产—机器设备 |
| 选项：D. A. 应付账款---A公司 |
| 15. 下列属于外来原始凭证的有（ ）。 |
| 选项：A. 发票 |
| 选项：B. 火车票 |
| 16. 进项税额其实是企业垫付的留待从销项税额中抵扣的税额 ，可以将其理解 为一项债务 用于冲抵当期的销项税额) 。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 17. 生产成本科目期末余额如果在借方 ，反映企业尚未完成全部工序的在产品的成本。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 18. 加权平均法可以随时提供存货账面价值。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 19. 在采购价持续上涨的情况下，采用先进先出法、加权平均法、移动加权平均法和后进先出法计算的当期主营业务成本依次递增，期末结存金额依次递减。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 20. 资产减值损失账户期末结转后 ，该科目无余额。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 21. 存货跌价准备账户期末余额在借方，反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 22. 企业会计准则规定，在结转销售成本时，如果对已售存货计提了存货跌价准备，则应同时结转已计提的存货跌价准备。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 23. 对于企业的财产损溢 ，先计入“待处理财产损溢”科目，应查明原因 ，在期末结账前处理完毕 ，处理后该科目无余额。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 24. 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，将销货收入存入单位卡账户。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 25. 根据立法动态看，我国会计实务已经初步形成大中型企业执行企业会计准则体系，小型企业执行《小企业会计准则》的局面。 |
| 选项：A. 对 |
| 26. A公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16％，原材料采用实际成本法核算，发出材料采用先进先出法计价。2×21年8月初，甲材料库存5万千克，金额为36万元，“存货跌价准备——甲材料”贷方金额为1万元，A公司6月份发生的与甲材料有关的业务如下： |
| （1）5日，购入甲材料10万千克，以银行存款支付价款60万元，增值税税额9. 6万元材料尚未收到，10日该批甲材料运达企业并验收入库。 |
| （2）12日，销售部门领用甲材料6万千克，13日行政管理部门领用甲材料1万千克。 |
| （3）15日，发出甲材料4万千克委托B公司加工商品，以银行存款支付不含税运费2万元，増值税税额0. 2万元。 |
| （4）25日，因自然灾害导致甲材料毁损1万千克，根据保险合同规定，应由保险公司赔偿2万元，其余损失由A公司承担。 |
| （5）30日，由于市场价格下跌，预计结存甲材料的可变现净值为15万元，期初的存货跌价准备未转销。 |
| 要求： |
| 根据上述资料，假定A公司取得的增值税专用发票已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中的金额单位用万元表示）。 |
| 1） 根据以上资料，请计算甲公司6月末应计提的存货跌价准备。 |
| 参考作答： |
| 首先，我们计算6月末甲材料的账面余额及可变现净值，进而确定是否需要计提或转回存货跌价准备。 |
| 甲材料的购入和发出情况： |
| 期初库存：5万千克，成本36万元。 |
| 8月5日购入：10万千克，成本60万元。 |
| 8月12日销售部门领用：6万千克。 |
| 8月13日行政管理部门领用：1万千克。 |
| 8月15日委托加工发出：4万千克。 |
| 8月25日自然灾害损失：1万千克。 |
| 期末结存计算： |
| 期初+购入-领用-委托加工-损失 = 期末结存 |
| 5 + 10 6 1 4 1 = 35+10−6−1−4−1=3 万千克 |
| 期末结存成本计算： |
| 由于采用先进先出法，领用和损失的材料先从期初低成本的材料中扣除。 |
| 期末结存成本 = 期初成本 + 新购入成本 领用和损失的成本 |
| 期初成本已全部领用完毕，故期末成本主要来自新购入的材料。 |
| 领用和损失的材料成本 = 6+1)万千克 \* 36万/5万千克) + 4万千克 \* 60万/10万千克) = 77. 2 + 46 = 50. 4 + 24 = 74. 4万元 |
| 期末结存成本 = 60万 74. 4万（已领用和损失的总成本）= -14. 4万元（这里出现负值是计算逻辑错误，应重新计算领用成本） |
| 正确的计算方法应该是先计算剩余的为新购入材料，即3万千克，成本为60万（因为旧材料已被完全使用），无需减去领用和损失的成本，因为那些已经从期初和新购入中扣除了。 |
| 期末结存成本修正后： |
| 期末结存成本应直接基于新购入未使用的材料计算，即3万千克 \* 60万/10万千克) = 18万元。 |
| 可变现净值与存货跌价准备： |
| 假设甲材料的可变现净值为15万元，而期末结存成本为18万元，表明材料发生减值。 |
| 期末应计提的存货跌价准备 = 期末结存成本 可变现净值 = 18 15 = 3万元。 |
| 考虑到期初已有存货跌价准备1万元，需额外计提2万元。 |
| 2） 根据以上资料，做出甲公司的会计处理。 |
| 参考作答： |
| 会计处理： |
| 购入甲材料： |
| 借：原材料——甲材料 60万 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 9. 6万 |
| 贷：银行存款 69. 6万 |
| 销售和行政管理部门领用甲材料： |
| 借：生产成本 74. 4万 |
| 贷：原材料——甲材料 74. 4万 |
| 发出甲材料委托加工： |
| 借：委托加工物资 24万 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 0. 2万 |
| 贷：银行存款 2. 2万 |
| 原材料——甲材料 24万 |
| 自然灾害损失： |
| 借：待处理财产损溢 6万 |
| 贷：原材料——甲材料 6万 |
| 借：其他应收款——保险公司 2万 |
| 管理费用 4万 |
| 贷：待处理财产损溢 6万 |
| 计提存货跌价准备： |
| 借：资产减值损失 2万 |
| 贷：存货跌价准备——甲材料 2万 |
| 3） 根据期初资料、资料（1）至（3），请做出A公司15日委托加工业务相关会计核算。 |
| 参考作答： |
| A公司15日委托加工业务相关会计核算： |
| 借：委托加工物资——甲材料 24万 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 0. 2万 |
| 贷：银行存款 2. 2万 |
| 原材料——甲材料 24万 |
| 4） 根据期初资料、资料（1）和（2），做出A公司领用材料的会计处理。 |
| 参考作答： |
| 根据资料（1）至（2），领用情况如下： |
| 8月12日销售部门领用6万千克，其中期初5万千克，新购入1万千克。 |
| 8月13日行政管理部门领用1万千克，全部为新购入材料。 |
| 销售部门领用： |
| 借：生产成本 57. 2万 |
| 贷：原材料——甲材料 57. 2万 |
| 行政管理部门领用： |
| 借：管理费用 6万 |
| 贷：原材料——甲材料 6万 |
| 5）根据资料（1），做出A公司6月5日的会计处理。 |
| 参考作答： |
| 购买甲材料但未入库时，通常不进行原材料账户的增减变动，直到验收入库后再做账务处理。因此，直接根据资料（1）6月5日的购买情况，其会计处理如下： |
| 借：在途物资——甲材料 60万 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 9. 6万 |
| 贷：银行存款 69. 6万 |
| 然后，在10日该批甲材料运达企业并验收入库时，从“在途物资”转入“原材料”账户： |
| 借：原材料——甲材料 60万 |
| 贷：在途物资——甲材料 60万 |
| 形考任务二 |
| 1. 甲公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2020年1月10日，为建造生产线购入工程物资一批，收到的增值税专用发票上注明的价款为200万元，增值税额为26万元，款项已通过银行转账支付；1月20日，建造生产线领用工程物资180万元；6月30日，建造生产线的工程人员职工薪酬合计为115万元；6月30日，工程建设期间辅助生产车间为建造生产线提供的劳务支出合计为35万元；6月30日，生产线工程达到预定可使用状态并交付使用。则甲公司生产线的入账成本为（ ）万元。 |
| 选项：A. 330 |
| 2. 甲公司2022年4月以银行存款购入一台设备，买价200万元，增值税26万元，取得货物运输业增值税专用发票，运费20万元，增值税1. 8万元，另付保险费1万元，均以银行存款支付。设备安装时挪用生产用原材料一批，成本40万元，进项税5. 2万元，同时挪用本企业产品一批，成本50万元，市价80万元，增值税率为13%，消费税率为10%，安装过程中发生人工费5万元，专业人员服务费1万元，员工入岗培训费0. 8万元。设备于8月1日达到预定可使用状态，则此固定资产的入账成本为（ ）万元。 |
| 选项：B. 325 |
| 3. 某设备的账面原价为50 000元，预计使用年限为4年，预计净残值率为4%，采用双倍余额递减法计提折旧，该设备在第3年应计提的折旧额为（ ）元。 |
| 选项：A. 5 250 |
| 4. 某企业自行建造的一条生产线于2×20年6月30日达到预定可使用状态并投入使用，该生产线建造成本为740万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2×20年该生产线应计提的折旧额为（ ）万元。 |
| 选项：C. 120 |
| 1. 企业的某项固定资产账面原价为2000万元，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为10年， 预计净残值为0。在第4个折旧年度末企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计1000万元， 符合准则规定的固定资产确认条件。被更换部件的账面原价为800万元，出售取得变价收入1万元。固定资产更新改造后的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：B. 1720 |
| 2. 甲公司系增值税一般纳税人，2019年12月31日，甲公司出售一台原价为452万元，已提折旧364万元的生产设备，开具的增值税专 用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19. 5万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用8万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备的资产处置损益为（ ）万元。 |
| 选项：A. 54 |
| 3. 2×21年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为123. 5万元，款项已通过银行支付。安装A设备时，甲公司领用原材料36万元（不含增值税额），支付安装人员工资14万元。2×21年12月30日，A设备达到预定可使用状态。A 设备预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 5％，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。甲公司 2×24 年度对A 设备计提的折旧额是（ ）万元。 |
| 选项：B. 144 |
| 4. 甲公司为增值税一般纳税人，2×22年1月3日外购生产设备一套，取得增值税普通发票注明的价款为55万元，增值税税额为7. 15万元，支付运费取得增值税普通发票注明的运费为1万元，增值税税额为0 . 09万元，支付安装人员薪酬2 . 5万元。不考虑其他因素，则该固定资产的入账金额为 )万元。 |
| 选项：C. 65. 74 |
| 1. 甲公司为增值税一般纳税人。2×22年3月2日一次性外购3台不同型号且具有不同功能的A设备、B设备和C设备，取得增值税专用发票注明的价款为580万元，增值税税额为75. 4万元，支付运费取得增值税专用发票注明运费12万元，增值税税额为1. 08万元，设备已运抵该公司。A、B、C设备的公允价值分别为200万元、260万元和180万元。其中A设备在安装过程中领用本公司自产产品一批，其成本为20万元，市场售价为30万元。则A设备的入账金额为 )万元。 |
| 选项：D. 205 |
| 2. 下列各项中，关于固定资产折旧的说法中正确的是 )。 |
| 选项：C. 固定资产折旧方法应根据其预期经济利益的消耗方式进行选择 |
| 3. 某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计45万元，该设备原价为500万元，已计提折旧300万元。改良过程中替换一项部件，被替换旧部件的初始入账成本为50万元，累计计提折旧40万元，未计提减值准备。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为 )万元。 |
| 选项：B. 235 |
| 4. 房地产开发企业的下列各项中，符合固定资产定义的是 )。 |
| 选项：A. 作为本企业办公用房购入的写字楼 |
| 5. 某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出 300 万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。 |
| 选项：B. 280 |
| 1. 2×21年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为60 000元，预计净残值为3 000元，预计使用年限为5年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2×22年12月31日该设备的账面价值为 )元。 |
| 选项：C. 41 000 |
| 2. 甲公司为增值税一般纳税人，2×20年12月31日购入不需要安装的生产设备一 台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为46 . 8万元，预计使 用寿命为5年，预计净残值为12万元，采用双倍余额递减法计提折旧。该设备 2×22年12月31日该固定资产的账面价值为 )万元。 |
| 选项：D. 129. 6 |
| 3. 出售交易性金融资产收到200万元，该投资账面余额185万元（其中：成本165万元，公允价值变动明细科目借方20万元），转让该金融商品应缴纳的增值税0. 57万元，出售该交易性金融资产确认的“投资收益”为（ ）万元。 |
| 选项：B. 14. 43 |
| 4. 下列各项中，企业持有的交易性金融资产期末公允价值高于账面余额的差额应计入的会计科目是（ ）。 |
| 选项：C. 公允价值变动损益 |
| 5. 某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出 300 万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。 |
| 选项：B. 280 |
| 1. 企业取得交易性金融资产时，应计入当期损益的是（ ）。 |
| 选项：A. 支付不含增值税的交易费用 |
| 2. 企业取得以摊余成本计量的金融资产时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入的会计科目是（ ）。 |
| 选项：D. 应收利息 |
| 3. 2019年3月20日，甲公司从证券市场购入乙公司股票，支付价款500万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利20万元。另支付交易费用1. 25万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0. 075万元。甲公司将其划分为交易性金融资产。不考虑其他因素，该交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。 |
| 选项：A. 480 |
| 4. 甲企业于2020年1月1日以680万元的价格购入当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该债券票面年利率为8％，期限为5年，到期一次还本付息。甲企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该企业记入“债权投资——成本”科目的金额为（ ）万元。 |
| 选项：B. 600 |
| 1. 2×20年1月1日，M企业以1 600 万元的价格购入面值为1500万元的分期付息、到期还本的公司债券，其中包含已到付息期但尚未领取的利息150 万元和相关税费 20 万元。该债券票面年利率为 10％，期限为5年。M企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该债权投资的初始入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：C. 1450 |
| 2. 债权投资为分期付息、一次还本债券投资的，其按票面利率计算确定的应收未收的利息与实际获得的利息收入之间的差额应计入（ ）。 |
| 选项：B. 债权投资——利息调整 |
| 3. 下列各项中，企业为取得交易性金融资产支付的交易费用应记入的会计科目是（ ）。 |
| 选项：A. 投资收益 |
| 4. 下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是（ ） 。 |
| 选项：A. 不含增值税的交易费用 |
| 5. 某企业自行研究开发一项技术，共发生研发支出450万元，其中，研究阶段发生职工薪酬100万元，专用设备折旧费用50万元；开发阶段满足资本化条件支出300万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为39万元，开发阶段结束研究开发项目达到预定用途形成无形资产，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业研发支出会计处理表述正确的是（ ）。 |
| 选项：A. 确认管理费用150万元，确认无形资产300万元 |
| 1. 甲公司为一家小企业，2020年 1 月 1 日，从二级市场购入丙公司当日发行的债券，支付价款合计65 万元，另支付交易费用 1 万元。该债券面值为 60 万元，期限为 5 年，票面利率为4％，每年付息一次， 合同现金流量特征仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司准备持有至到期，不考虑其他因素，则该长期债券投资的初始入账金额为（ ）万元。 |
| 选项：D. 66 |
| 2. . 甲企业于2020年1月1日以680万元的价格购入当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该债券票面年利率为8％，期限为5年，到期一次还本付息。甲企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该企业记入“债权投资——成本”科目的金额为（ ）万元。 |
| 选项：B. 600 |
| 3. 下列各项中，应借记“应收票据”科目的是（ ）。 |
| 选项：A. 提供服务收到商业承兑汇票 |
| 4. 下列各项中，企业办理银行承兑汇票贴现，实际收到的金额与票面额之间的差额应记入的会计科目是（ ）。 |
| 选项：B. 财务费用 |
| 5. 某企业以赊销方式销售商品，增值税专用发票上注明的价款为1000万元，增值税税额为130万元，代购货方垫付包装费5万元、运输费8万元，货物已发出。不考虑其他因素，该企业应确认的应收账款的金额为（ ）万元。 |
| 选项：A. 1143 |
| 1. 甲公司2021年初“坏账准备”科目贷方余额为36万元，根据预计信用减值损失，期末“坏账准备”科目应有贷方余额 30 万元，不考虑其他因素，则 2021 年年末应当计提的坏账准备金额为（ ）。 |
| 选项：C. -6万元 |
| 2. 2018年5月1日，“坏账准备——应收账款”明细科目贷方余额为8万元，当期实际发生坏账损失5万元，经评估确定，12月31日“坏账准备——应收账款”科目应有贷方余额为16万元，当期应计提坏账准备的金额是（ ）万元。 |
| 选项：C. 13 |
| 3. 2×22年12月18日，甲公司以银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品的生产，另支付相关税费1万元，达到预定用途前的专业服务费2万元，宣传W产品广告费4万元。2×22年12月18日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：A. 203 |
| 4. 甲公司为增值税一般纳税人，2×22年2月5日，甲公司以106万元（含增值税6万元）的价格购入一项商标权。为推广该商标权，甲公司发生广告宣传费用2万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项商标权的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：B. 100 |
| 5. 下列各项中，企业应确认为无形资产的是（ ）。 |
| 选项：C. 外购的专利权 |
| 6. 2×18年12月20日，甲公司以银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品生产，另支付相关税费1万元，达到预定用途前的专业服务费2万元，宣传W产品广告费4万元。不考虑增值税及其他因素，2×18年12月20日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：B. 203 |
| 1. 房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。 |
| 选项：A. 存货 |
| 2. 2×20 年 1 月 1 日，A 公司与B 公司签订租赁合同，B 公司将其一栋建筑物租赁给A 公司。A公司租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值为 5000 万元，获得租赁激励金额为 50 万元。A 公司还支付租赁合同佣金20 万元。不考虑其他因素，A 公司该项使用权资产的初始成本为（ ）万元。 |
| 选项：A. 4970 |
| 3. 2019年1月1日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出30万元，开发阶段发生支出125万元。开发阶段的支出均满足资本化条件，4月15日，该软件开发成功并依法申请了专利。支付相关手续费1万元，不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：A. 126 |
| 4. 下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。 |
| 选项：D. 使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销 |
| 5. 下列各项中关于无形资产的表述不正确的是（ ）。 |
| 选项：C. 各种无形资产的摊销额应全部计入当期损益 |
| 1. 2019 年 1 月 20 日，甲公司自行研发的某项非专利技术已经达到预定用途，累计研究支出为 80 万元，累计开发支出为 250 万元（其中符合资本化条件的支出为 200 万元），但使用寿命不能合理确定。2019 年 12 月 31 日，该项非专利技术的可收回金额为 180 万元。假定不考虑相关税费，甲公司应就该项非专利技术计提的减值准备为（ ）万元。 |
| 选项：A. 20 |
| 2. 2019年9月1日，某工业企业转让一项非专利技术，该技术成本为250000 元，累计摊销50000元。取得转让价款为300000元，开出增值税专用发票注明的增值税额是18000元。不考虑其他因素，则下列关于转让非专利技术的会计处理结果正确的是（ ）。 |
| 选项：C. 资产处置损益增加100000 元 |
| 3. 甲公司为增值税一般纳税人，现将一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为 40 万元，增值税税额为 2. 4 万元。该专利权成本为 30 万元，已累计摊销 15 万元。不考虑其他因素， 转让该项专利权应确认的处置净损益为（ ）万元。 |
| 选项：D. 25 |
| 4. 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的是（ ）。 |
| 选项：B. 固定资产减值损失 |
| 5. 下列各项中，通过长期待摊费用核算的是（ ）。 |
| 选项：C. 以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出 |
| 1. 下列有关固定资产入账成本的论断中，正确的有（ ）。 |
| 选项：B. 自营工程期内发生的工程物资盘亏损失如属合理损耗则应计入工程成本 |
| 选项：C. 生产线试车期间生产的产品应按适用的会计准则对收入和成本分别进行会计处理，不应冲减工程成本 |
| 选项：D. 一揽子购入多项固定资产时，应以各项固定资产公允价值所占比例分拆其入账成本 |
| 2. 下列有关固定资产处置的论断中，正确的有（ ）。 |
| 选项：A. 固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时应终止确认 |
| 选项：C. 固定资产处置损失列支于“资产处置损益”科目中 |
| 3. 下列各项关于固定资产后续计量会计处理的表述中，正确的有（ ）。 |
| 选项：A. 因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧 |
| 选项：B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应计提折旧 |
| 选项：C. 专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用 |
| 选项：D. 行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用 |
| 1. 企业采用出包方式建造多项固定资产，下列各项应在“在建工程—待摊支出”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：B. 为建造工程发生的可行性研究费 |
| 选项：C. 发生的符合资本化条件的借款费用 |
| 选项：D. 发生的工程管理费 |
| 2. 下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。 |
| 选项：A. 购买交易性金融资产的成本按公允价值入账 |
| 选项：B. 取得时产生的交易费用应冲减投资收益 |
| 选项：C. 支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应记入“应收股利”科目 |
| 选项：D. 支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息应记入“应收利息”科目 |
| 3. 下列各项中，影响固定资产处置损益的有 )。 |
| 选项：A. 固定资产原价 |
| 选项：B. 固定资产清理费用 |
| 选项：D. 固定资产减值准备 |
| 1. 下列各项经济业务中，应通过“投资收益”科目核算交易性金融资产的有（ ）。 |
| 选项：A. 持有期间被投资单位宣告分派的现金股利 |
| 选项：B. 取得时支付的交易费用 |
| 选项：C. 出售时公允价值与其账面余额的差额 |
| 2. 下列各项中，引起应收账款账面价值发生变动的有（ ）。 |
| 选项：A. 结转到期不能收回款项的商业承兑汇票 |
| 选项：B. 收回已作为坏账转销的应收账款 |
| 选项：C. 计提应收账款坏账准备 |
| 选项：D. 收回应收账款 |
| 3. 2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司2×20年至2×24年每年年末支付120万元。当日该专利权的现销价格为520万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有（ ）。 |
| 选项：A. 该专利权的初始入账金额为520万元 |
| 选项：B. 长期应付款的初始入账金额为600万元 |
| 选项：C. 未确认融资费用的初始入账金额为80万元 |
| 4. 下列各项中，应确认为企业无形资产的有（ ）。 |
| 选项：A. 外购的用于建造自用厂房的土地使用权 |
| 选项：C. 外购的专利权 |
| 选项：D. 收到投资者投入的非专利技术 |
| 1. 下列各项中，应计入发生当期损益的有（ )。 |
| 选项：B. 无形资产的研究费用 |
| 选项：C. 无形资产后续支出 |
| 选项：D. 为宣传企业商标而支付的广告费 |
| 2. 企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（ )。 |
| 选项：A. 用于建造企业自用厂房的土地使用权 |
| 选项：C. 外购办公楼时能够单独计量的土地使用权 |
| 1. 下列有关无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。 |
| 选项：C. 服务于产品生产的专利权的价值摊销应列支于制造费用 |
| 选项：D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产 |
| 2. 下列关于无形资产的会计处理中，正确的有（ ）。 |
| 选项：A. 超过正常信用期分期付款且具有融资性质的购入无形资产，应按购买价款的现值确定其成本 |
| 选项：B. 使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要摊销，但至少应于每年年末进行减值测试 |
| 1. 企业为建造自用办公楼外购土地使用权支付的价款，应当计入办公楼的建造成本。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 企业购入安全设备虽然不能直接为企业带来经济利益的流入，但仍符合固定资产的确认条件，应当确认为固定资产。 |
| 选项：A. 对 |
| 3. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按暂估金额入账，待办理竣工手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。 |
| 选项：A. 对 |
| 1. 固定资产的各组成部分以不同方式为企业提供经济利益，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 企业至少应当于每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发生变化应作为会计政策变更处理。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 更新改造期间的固定资产停止计提折旧，待更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再重新确定使用寿命、预计净残值及折旧方法。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产不应确认为固定资产。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 接受投资者投入的固定资产按投资协议或合同约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值。 |
| 选项：B. 错 |
| 2. 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 债权投资取得时实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当计入债权投资的成本。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 1. 企业为取得债权投资发生的交易费用应计入当期损益。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 企业取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 1. 交易性金融资产持有期间，投资单位收到购买价款中包含的投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认为投资收益。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”科目。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 3. 企业应向保险公司收取的财产损失赔款，应通过“应收账款”科目核算。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 1. 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 2. 企业为建造自用办公楼，通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为固定资产。 |
| 选项：B. 错 |
| 3. 对于为企业带来未来经济利益的期限无法预计的无形资产，企业应当视为使用寿命不确定的无形资产。 |
| 选项：A. 对 |
| 1. 企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 无形资产不得以经济活动产生的收入为基础进行摊销。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 房地产开发企业为建造商品房，通过出让方式取得的土地使用权，在取得时应当计入固定资产。 |
| 选项：B. 错 |
| 2. 无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 3. 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 1. 自用无形资产的摊销应记入“其他业务成本”科目。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 无形资产报废净损失应计入管理费用。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 1. 2018年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为60000元，预计净残值为3000元，预计使用年限为5年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，计算2019年12月31日该设备的账面价值。 |
| 参考作答： |
| 2019年12月31日该设备的账面价值计算： |
| 年数总和法下，折旧率按尚可使用年限逐年递减。对于一个5年使用寿命的资产，各年折旧率如下：5/1+2+3+4+5) = 5/15, 4/15, 3/15, 2/15, 1/15。 |
| 第一年（2018. 12. 3至2019. 12. 31）的折旧额 = 原价 × 第一年折旧率 = 60000 × 5/15) = 20000元。 |
| 因此，2019年12月31日该设备的账面价值 = 原价 第一年折旧额 = 60000 20000 = 40000元。 |
| 2. 2018年1月1日，家企业购入一项专利技术，当日投入使用，初始入账价值为500万元，摊销年限为10年，采用直线法进行摊销，2020年12月31日该专利技术预计可收回金额为280万元，假定不考虑其他因素，计算2021年度无形资产摊销额。 |
| 参考作答： |
| 2021年度无形资产摊销额计算： |
| 初始入账价值为500万元，摊销年限为10年，故每年直线法下的标准摊销额 = 500万 / 10 = 50万元。 |
| 截至2020年12月31日，该专利技术已摊销3年，累计摊销额 = 50万 × 3 = 150万元，账面价值 = 500万 150万 = 350万元。 |
| 2020年12月31日预计可收回金额为280万元，这是该无形资产的可回收金额，根据会计准则，当无形资产的账面价值超过其可回收金额时，应计提减值准备。但题目未直接要求计算减值准备，而是问2021年的摊销额。 |
| 一旦计提了减值准备，后续摊销应基于减值后的账面价值进行。不过，根据题目描述，直接计算2021年度的摊销额而不考虑减值测试的结果，理论上应继续按原计划进行摊销，即50万元/年。 |
| 但是，根据谨慎性原则，如果在2020年末进行减值测试并确认了减值损失，那么2021年起应以减值后的账面价值（即预计可收回金额280万元）作为新的摊销基数。然而，这种情况下通常会有一个前提步骤——确认并记录无形资产的减值损失，题目未直接提及此步骤。 |
| 1. 甲公司系增值税一般纳税人，2×19年至2×22年与固定资产业务相关的资料如下： |
| 资料一：2×19年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5 000万元，增值税税额为650万元。 |
| 资料二：2×19年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。 |
| 资料三：2×21年12月31日，该设备出现减值迹象，应计提减值的金额为230万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。 |
| 资料四：2×22年12月31日，甲公司出售该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为117万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元。假定不考虑其他因素。 |
| 要求： |
| 1)编制甲公司2×19年12月5日购入该设备的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：固定资产 5000万 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） 650万 |
| 贷：银行存款 5650万 |
| 2)分别计算甲公司2×20年度和2×21年度对该设备应计提的折旧金额。 |
| 参考作答： |
| 2×20年度折旧金额： 使用年数总和法，5年总和为15，第一年折旧率=5/15，考虑到净残值50万。 |
| 折旧额=5000-50)×5/15)=1633. 33万（取整至万元，下同）。 |
| 2×21年度折旧金额： 第二年折旧率=4/15。 |
| 折旧额=5000-50)×4/15)=1306. 67万。 |
| 3)计算甲公司2×21年12月31日计提减值后的账面价值，并编制该固定资产计提减值的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 减值前账面价值=原值-累计折旧 = 5000 1633+1307) = 2060万。 |
| 计提减值后账面价值=减值前账面价值-减值金额 = 2060 230 = 1830万。 |
| 计提减值会计分录： |
| 借：资产减值损失 230万 |
| 贷：固定资产减值准备 230万 |
| 4)计算甲公司2×22年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 折旧年限变为3年，考虑新净残值30万，总和为6，第一年（即2×22年）折旧率=3/6。 折旧额=1830-30)×3/6)=900万。 |
| 计提折旧会计分录： |
| 借：制造费用/管理费用等 900万 |
| 贷：累计折旧 900万 |
| 5)编制甲公司2×22年12月31日处置该设备的会计分录。答案中的金额单位用万元表示. |
| 参考作答： |
| 处置收入： |
| 借：银行存款 900万 |
| 贷：固定资产清理 900万 |
| 结转处置损益（考虑清理费用）： |
| 借：固定资产清理 2万 |
| 贷：银行存款 2万 |
| 计算处置损益并结转： |
| 借：固定资产清理 （原账面价值-累计折旧-减值准备-清理费用）=1830-900-2=928万 |
| 累计折旧 （2×20+2×21+2×22年度折旧）=1633+1307+900=3840万 |
| 固定资产减值准备 230万 |
| 贷：固定资产 5000万 |
| 结转处置损益（假设无其他调整，此步骤可能直接在上一步中合并处理）： |
| 借：资产处置损益 26万 |
| 贷：固定资产清理 26万 |
| 2. 甲公司2×20年至2×22年与固定资产业务相关的资料如下： |
| 资料一：2×20年3月2日，外购一台需安装的机器设备，支付购买价款为320万元、运费为10万元，设备当日已运抵企业，款项通过银行存款支付。2×20年5月15日，设备开始安装，安装过程中领用本企业外购原材料一批，成本为15万元，市场售价为20万元，应付安装人员工资5万元。 |
| 资料二：2×20年6月25日，设备安装完成并达到预定可使用状态，交付销售部门 使用。该设备预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。 |
| 资料三：2×21年6月30日，生产设备因无法满足使用要求需进行更新改造。当日支付改造支出150万元，替换设备的账面价值为55万元，替换设备的残料入库金额25万 元，更新改造满足资本化条件。 |
| 资料四：2×21年9月30日，更新改造完成并达到预定可使用状态。甲公司预计该设备尚可使用5年，预计净残值率为5％，采用双倍余额递减法计提折旧。 |
| 资料五：2×22年9月15日，设备因使用不当报废，发生清理支出4万元。 |
| 不考虑相关税费等其他因素。 |
| 要求： |
| 1)编制甲公司购入及安装机器设备相关的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 购买设备及支付运费： |
| 借：在建工程 330万 |
| 贷：银行存款 330万 |
| 领用原材料安装： |
| 借：在建工程 15万 |
| 贷：原材料 15万 |
| 应付安装人员工资： |
| 借：在建工程 5万 |
| 贷：应付职工薪酬 5万 |
| 设备安装完毕转入固定资产： |
| 借：固定资产 350万 |
| 贷：在建工程 350万 |
| 2)计算甲公司2×20年该设备应计提的折旧额并编制相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 2×20年设备从6月25日开始使用，共使用半年，采用年限平均法，预计使用10年，无残值。 |
| 年折旧额 = 原值350万) / 10 = 35万 |
| 半年折旧额 = 35万 / 2 = 17. 5万 |
| 计提折旧会计分录： |
| 借：管理费用/销售费用等 17. 5万 |
| 贷：累计折旧 17. 5万 |
| 3)编制2×21年6月30日至2×21年9月30日设备更新改造，以及达到预定可使用状态时相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：在建工程 150万 |
| 贷：银行存款 150万 |
| 替换设备的账面价值转出： |
| 借：营业外支出 55万 |
| 贷：在建工程 55万 |
| 残料入库冲减在建工程成本： |
| 借：原材料 25万 |
| 贷：在建工程 25万 |
| 更新改造完成后设备原账面价值调整： |
| 借：累计折旧 17. 5万 |
| 贷：在建工程 17. 5万 |
| 完成改造转入固定资产，考虑原值减去替换设备价值加上改造支出： |
| 借：固定资产 312. 5万 |
| 贷：在建工程 312. 5万 |
| 4)编制2×22年9月15日设备报废相关的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 累计折旧计算：从2×20年6月到2×22年9月共2年3个月，按双倍余额递减法计提折旧（首年按原值的2/5，次年起改为直线法，考虑预计净残值率）。 |
| 首年折旧：312. 5万 \* 2/5) = 125万 |
| 第二年开始直线法：312. 5-125)万 / 5-1) = 48. 75万/年 |
| 但考虑到题目要求2×22年9月设备报废，第二年只计算9个月折旧：48. 75万 \* 9/12) = 36. 5625万 |
| 累计折旧总额 = 125万 + 36. 5625万 ≈ 161. 5625万（实际计算中，可能会根据会计政策四舍五入处理） |
| 设备报废时账面价值 = 原值312. 5万 累计折旧161. 5625万 ≈ 150. 9375万 |
| 报废清理： |
| 借：固定资产清理 150. 9375万 |
| 累计折旧 161. 5625万 |
| 贷：固定资产 312. 5万 |
| 支付清理费用： |
| 借：固定资产清理 4万 |
| 贷：银行存款 4万 |
| 假设无残值收入，报废损失计入营业外支出： |
| 借：营业外支出 154. 9375万 |
| 贷：固定资产清理 154. 9375万 |
| 3. 某公司出售专用设备一台，取得价款30万元（不考虑增值税），发生清理费用5万元（不考虑增值税），该设备的账面价值22万元，不考虑其他因素。下列各项中，完成相关会计会计分录，计算此项交易净损益。 |
| 参考作答： |
| 转入清理： |
| 借：固定资产清理 22万 |
| 贷：固定资产 22万 |
| 支付清理费用： |
| 借：固定资产清理 5万 |
| 贷：银行存款 5万 |
| 收到出售价款： |
| 借：银行存款 30万 |
| 贷：固定资产清理 30万 |
| 结转处置损益： |
| 借：固定资产清理 3万 |
| 贷：资产处置损益 3万 |
| 交易净损益计算： |
| 销售收入为30万元，减去清理费用5万元，再减去设备的账面价值22万元，得到净损益为： |
| 30万−5万−22万=3万 |
| 因此，此项交易的净损益为3万元。 |
| 4. 2×19年至2×22年，甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下： |
| 资料一：2×19年7月1日，甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新产品。2×19年7月1日至8月31日为研究阶段， 耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。 |
| 资料二：2×19年9月1日，A非专利技术研发活动进入开发阶段，至2×19年12月31日，耗用原材料700万元、应付研发人员薪酬800万元、计提研发专用设备折旧500万元，上述研发支出均满足资本化条件。2×20年1月1日，该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。 |
| 资料三：2×21年12月31日，经减值测试，该非专利技术发生减值50万元。 |
| 资料四：2×22年7月1日，甲公司以1 900万元将A非专利技术对外出售，款项已收存银行。 |
| 本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。 |
| 要求： |
| （1）编制甲公司2×19年7月1日至12月31日研发A非专利技术时发生相关支出及结转费用化研发支出的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 研究阶段支出： |
| 借：研发支出——费用化支出 800万 |
| 贷：原材料 150万 |
| 应付职工薪酬 400万 |
| 累计折旧 250万 |
| 开发阶段满足资本化条件支出： |
| 借：研发支出——资本化支出 2000万 |
| 贷：原材料 700万 |
| 应付职工薪酬 800万 |
| 累计折旧 500万 |
| 2×19年末，将研究阶段支出费用化： |
| 借：管理费用（或其他相关成本中心） 800万 |
| 贷：研发支出——费用化支出 800万 |
| （2）编制甲公司2×20年1月1日A非专利技术达到预定用途时的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：无形资产——A非专利技术 2000万 |
| 贷：研发支出——资本化支出 2000万 |
| （3）编制甲公司2×21年12月31日对A非专利技术计提减值准备的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：资产减值损失 50万 |
| 贷：无形资产减值准备——A非专利技术 50万 |
| （4）计算甲公司2×22年7月1日对外出售A非专利技术应确认损益的金额，并编制相关会计分录。“研发支出”科目应写出必要的明细科目 |
| 参考作答： |
| 无形资产账面价值计算： |
| 原账面价值 = 2000万（开发成本） |
| 减：累计减值准备 = 50万 |
| 因此，账面价值 = 2000万 50万 = 1950万 |
| 出售确认损益计算： |
| 出售价格 = 1900万 |
| 账面价值 = 1950万 |
| 损失 = 账面价值 出售价格 = 1950万 1900万 = 50万 |
| 会计分录： |
| 借：银行存款 1900万 |
| 无形资产减值准备——A非专利技术 50万 |
| 贷：无形资产——A非专利技术 1950万 |
| 形考任务三 |
| 1. 嘉松公司持有的下列房地产中，不属于投资性房地产的是（ ）。 |
| 选项：D. 持有并准备增值后转让的建筑物 |
| 2. 下列项目中，不属于投资性房地产的是（ ）。 |
| 选项：D. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权 |
| 3. 甲公司将其拥有产权的办公楼经营租赁给乙公司，乙公司又将其转租给丙公司使用，下列说法正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 该办公楼属于甲公司的投资性房地产 |
| 1. 企业取得投资性房地产发生的下列支出中，不应计入投资性房地产成本的是（ ）。 |
| 选项：B. 业务人员差旅费 |
| 2. 某企业将自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的入账价值为（ ）。 |
| 选项：B. 转换日房地产的账面价值 |
| 3. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的入账价值为（ ）。 |
| 选项：C. 转换日房地产的公允价值 |
| 1. 某企业采用投资性房地产的会计处理成本模式进行后续计量，下列说法中不正确的是（ ）。 |
| 选项：D. 不得转为公允价值模式计量 |
| 2. 关于投资性房地产后续计量的表述中，不正确的是（ ）。 |
| 选项：C. 同一个企业可以分别采用成本模式和公允价值模式 |
| 3. 企业处置投资性房地产时，应当将处置收入计入（ ）。 |
| 选项：C. 其他业务收入 |
| 1. 下列关于投资性房地产的计量的表述中错误的是（ ）。 |
| 选项：D. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产，可以从公允价值模式转为成本模式 |
| 2. 2×20年2月1日，甲公司从其他单位购入一宗土地使用权，并于同日开始在这块土地上建造两栋厂房。2×20年9月1日，甲公司预计厂房即将完工，与乙公司签订了租赁合同，将其中的一栋厂房租赁给乙公司使用。租赁合同约定，该厂房于完工时开始出租。2×20年9月15日，两栋厂房同时完工，当日该土地使用权的账面价值为900万元，两栋厂房实际发生的建造成本均为120万元，能够单独计量。两栋厂房分别占用土地为这块土地的一半面积。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。则2×20年9月15日甲公司投资性房地产的入账价值为（ ）万元。 |
| 选项：A. 570 |
| 3. 2×20年3月1日，甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用，租赁期为6年，每年租金为180万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，该写字楼的买价为3000万元；2×20年12月31日，该写字楼的公允价值为3200万元。假设不考虑相关税费，则该项投资性房地产对甲公司2×20年度利润总额的影响金额是（ ）万元。 |
| 选项：C. 350 |
| 1. 甲公司因日常业务经营需要向银行借入短期借款，利息按月预提、按季支付。下列各项中，预提借款利息应贷记的会计科目是（ ）。 |
| 选项：A. 应付利息 |
| 2. 某年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月的生产经营周转借款200000元，年利率6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。10月31日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是（ ）。 |
| 选项：C. 借：短期借款 200000 |
| 财务费用 2000 |
| 贷：银行存款 202000 |
| 3. 2×22年7月1日，某企业向银行借入生产经营用短期借款200万元，期限为6个月，年利率为4. 5％，本金到期后一次归还，利息按月计提、按季度支付，假定9月20日收到计息通知。下列各项中，该企业9月20日支付利息的会计处理正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 借：财务费用5000 |
| 应付利息15000 |
| 贷：银行存款20000 |
| 1. 某企业某年1月1日以短期租赁方式租入管理用办公设备一批，月租金为2000元，每季度末一次性支付本季度租金。不考虑其他因素，该企业1月31日计提租入设备租金时相关会计科目处理正确的是（ ）。 |
| 选项：D. 贷记“其他应付款”科目2000元 |
| 2. 2×24年7月31日，某企业确认本月应发放生产车间职工的降温补贴11500元，其中：车间生产工人8500元，车间管理人员3000元。全部款项将于发放职工工资时支付。下列各项中，该企业会计处理正确的是（ ）。 |
| 选项：D. 借：生产成本 8500 |
| 制造费用 3000 |
| 贷：应付职工薪酬——职工福利费11500 |
| 3. 下列关于企业从应付职工薪酬中扣还的代垫医药费的说法中，正确的是（ ）。 |
| 选项：C. 该业务会导致企业其他应收款减少 |
| 1. 2×25年某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为50000元，适用的增值税税率为13％，成本为35000元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。 |
| 选项：C. 56500 |
| 2. 某家电生产企业，2×26年年1月以其生产的每台成本为800元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为100台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为1000元，适用的增值税税率为13％。不考虑其他因素，该企业确认职工薪酬的金额应为（ ）元。 |
| 选项：D. 113000 |
| 3. 2×23年12月31日，经相关部门批准，甲公司对外公告将于2×21年1月1日起关闭W工厂，甲公司预计将在3个月内发生以下支出，辞退职工补偿金2000万元，转岗职工培训费50万元，提前终止厂房租赁合同的违约金300万元。不考虑其他因素，甲公司决议关闭W工厂将导致其2×23年12月31日负债增加的金额为（　　）万元。 |
| 选项：B. 2300 |
| 1. 2×20年12月1日，甲公司因违反环保法规受到处罚，将应支付的罚款270万元计入其他应付款。根据税法规定，甲公司违反环保法规的罚款不得税前扣除。2×20年12月31日，甲公司已经支付了200万元的罚款。不考虑其他因素，2×20年12月31日，其他应付款的暂时性差异为（　　）万元。 |
| 选项：A. 0 |
| 2. 汪佳公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×25年3月1日，该公司将一项账面价值为300万元、公允价值为280万元的作为固定资产核算的办公楼转换为投资性房地产。不考虑其他因素，汪佳公司该转换业务对其2×25年度财务报表项目影响的下列各项表述中，正确的是（　　）。 |
| 选项：B. 减少公允价值变动收益20万元 |
| 3. 2×19年1月1日，甲事业单位以银行存款2000万元取得乙公司40%的有表决权股份，对该股权投资采用权益法核算。2×19年度乙公司实现净利润500万元；2×20年3月1日，乙公司宣告分派现金股利200万元；2×20年3月20日，乙公司支付了现金股利。2×20年度乙公司发生亏损100万元。不考虑其他因素，甲事业单位2×20年12月31日长期股权投资的账面余额为（　　）万元。 |
| 选项：C. 2080 |
| 1. 2×19年8月1日，甲公司以银行存款602万元（含交易费用2万元）购入乙公司股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×19年12月31日甲公司所持乙公司股票的公允价值为700万元。2×20年1月5日，甲公司将所持乙公司股票以750万元的价格全部出售，并支付交易费用3万元，实际取得款项747万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额为（　　）万元。 |
| 选项：D. 47 |
| 2. 2×18年1月1日，甲公司以定向增发1500万股普通股（每股面值为1元、公允价值为6元）的方式取得乙公司80%股权，另以银行存款支付股票发行费用300万元，相关手续于当日完成，取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。当日，乙公司所有者权益的账面价值为12000万元。本次投资前，甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始投资成本为（　　）万元。 |
| 选项：D. 9000 |
| 3. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人。2×19年12月1日甲公司委托乙公司加工一批应缴纳消费税的W产品，W产品收回后继续生产应税消费品。为生产该批W产品，甲公司耗用原材料的成本为120万元，支付加工费用33万元、增值税税额4. 29万元、消费税税额17万元。不考虑其他因素，甲公司收回的该批W产品的入账价值为（　　）万元。 |
| 选项：D. 153 |
| 1. 2×25年某公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中，将对甲公司当年投资收益产生影响的是（　　）。 |
| 选项：B. 乙公司当年发生的电视台广告费 |
| 2. 2×18年10月18日，甲公司以银行存款3000万元购入乙公司的股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18年12月31日该股票投资的公允价值为3200万元，2×19年12月31日该股票投资的公允价值为3250万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月31日，该股票投资的计税基础为3000万元。不考虑其他因素，甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为（　　）万元。 |
| 选项：B. 62. 5 |
| 3. 2×24年1月1日，甲公司将自用的写字楼转换为以成本模式进行后续计量的投资性房地产。当日的账面余额为5000万元，已计提折旧500万元。已计提固定资产减值准备400万元。公允价值为4200万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值为（　　）万元。 |
| 选项：D. 4100 |
| 1. 企业下列投资中，不应采用长期股权投资权益法进行后续计量的有（　　）。 |
| 选项：A. 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |
| 选项：C. 小企业持有的长期股权投资 |
| 选项：D. 对子公司的投资 |
| 2. 下列各项中，关于非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，表述正确的有（　　）。 |
| 选项：A. 非同一控制下的企业合并实质是不同市场主体间的产权交易 |
| 选项：C. 可能会产生经营性或非经营性损益 |
| 选项：D. 购买方以转让非现金资产作为合并对价的，应在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本 |
| 1. 下列关于成本法核算长期股权投资的表述中，正确的有（　　）。 |
| 选项：A. 被投资单位宣告分派现金股利计入投资收益 |
| 选项：B. 被投资单位实现盈利或发生亏损，投资单位均不需作账务处理 |
| 选项：C. 被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益发生变动，投资单位无需进行账务处理 |
| 选项：D. 资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额确认长期股权投资减值准备 |
| 2. 下列关于处置长期股权投资的说法中不正确的有（　　）。 |
| 选项：B. 采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入资本公积中 |
| 选项：D. 采用权益法核算的长期股权投资，应按结转的长期股权投资的投资成本比例将可转损益的其他综合收益转入资本公积——其他资本公积 |
| 1. 下列属于投资性房地产核算范围的有（　　）。 |
| 选项：A. 工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权 |
| 选项：C. 企业出租的土地使用权 |
| 选项：D. 企业出租的办公楼 |
| 2. 2×21年10月5日，甲公司将办公楼划分为投资性房地产，对外进行出租，董事会已作出书面决议，表明其用于经营出租且持有意图短期内不会发生变化，当日办公楼的账面价值为4100万元，公允价值为4800万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×21年12月31日的公允价值为5000万元，2×22年1月1日，甲公司与承租方签订办公楼租赁合同，租赁期为自2×22年1月1日起至2×23年12月31日止，年租金为360万元，于每年年初收取。下列说法正确的有（　　）。 |
| 选项：A. 2×21年10月5日办公楼划分为投资性房地产的入账价值为4800万元 |
| 选项：C. 2×21年确认公允价值变动损益200万元 |
| 1. 下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（　　）。 |
| 选项：A. 自行建造的投资性房地产，按达到预定可使用状态前所发生的必要支出进行初始计量 |
| 选项：D. 以公允价值模式计量的投资性房地产，资产负债表日公允价值的变动记入当期损益 |
| 2. 下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本的有（　　）。 |
| 选项：C. 生产职工的伙食补贴 |
| 选项：D. 材料入库前挑选整理人员工资 |
| 1. 下列各项中，不应通过“其他应付款”科目核算的有（　　）。 |
| 选项：A. 租入包装物支付的押金 |
| 选项：B. 应缴纳的教育费附加 |
| 选项：C. 为职工垫付的水电费 |
| 2. 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（　　）。 |
| 选项：B. 开采矿产品应交的资源税 |
| 选项：C. 销售应税消费品应交的消费税 |
| 选项：D. 发放职工薪酬代扣代交的个人所得税 |
| 1. 成本法下，投资方按照其股权投资的成本列报其长期股权投资，除计提长期股权投资减值准备的情形外，对其账面价值不做调整。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经所有参与方一致同意后才能决策。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利，应计入投资收益。 |
| 选项：B. 错 |
| 2. 权益法下，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入资本公积。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 对子公司、合营企业及联营企业的股权投资若存在减值迹象，长期股权投资的可回收金额低于其账面价值时，应按两者的差额计提长期股权投资减值准备。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 被投资方出现超额亏损时，首先，冲减长期股权投资的账面价值，以减记至零为限。 |
| 选项：A. 对 |
| 1. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 已采用成本模式计量的投资性房地产不得从成本模式转为公允价值模式。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的情况下，企业才可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 企业选择公允价值模式计量投资性房地产后，可以对一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，而另一部分采用成本模式进行后续计量。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 自用房地产以及作为存货的房地产，不属于投资性房地产。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 自用房地产或存货在转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量，公允价值低于原账面价值的差额计入其他综合收益。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用，应借记“”管理费用‘’科目，贷记“应付利息”科目。 |
| 选项：B. 错 |
| 2. 小规模纳税人企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算。 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 消费税有从价定率、从量定额、复合计税（简称复合计税）三种征收方法。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 对于以企业自产产品发放给职工作为福利的情形，企业应按照该产品的公允价值和相关税费计算应计入成本费用的职工薪酬金额，同时确认为其他业务收入。 |
| 选项：B. 错 |
| 24. 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确认应付给投资者的现金股利或股票股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目。向投资者实际发放股利或利润时，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目 |
| 选项：B. 错 |
| 1. 成本法下，投资方按照其股权投资的成本列报其长期股权投资，除计提长期股权投资减值准备的情形外，对其账面价值不做调整。 |
| 选项：A. 对 |
| 2. 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经所有参与方一致同意后才能决策。 |
| 选项：B. 错 |
| 3. 企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利，应计入投资收益。 |
| 选项：B. 错 |
| 4. 权益法下，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入资本公积。 |
| 选项：B. 错 |
| 5. 对子公司、合营企业及联营企业的股权投资若存在减值迹象，长期股权投资的可回收金额低于其账面价值时，应按两者的差额计提长期股权投资减值准备。 |
| 选项：A. 对 |
| 6. 被投资方出现超额亏损时，首先，冲减长期股权投资的账面价值，以减记至零为限。 |
| 选项：A. 对 |
| 7. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。 |
| 选项：A. 对 |
| 8. 已采用成本模式计量的投资性房地产不得从成本模式转为公允价值模式。 |
| 选项：B. 错 |
| 9. 只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的情况下，企业才可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。 |
| 选项：A. 对 |
| 10. 企业选择公允价值模式计量投资性房地产后，可以对一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，而另一部分采用成本模式进行后续计量。 |
| 选项：B. 错 |
| 11. 自用房地产以及作为存货的房地产，不属于投资性房地产。 |
| 选项：A. 对 |
| 12. 自用房地产或存货在转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量，公允价值低于原账面价值的差额计入其他综合收益。 |
| 选项：B. 错 |
| 13. 在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用，应借记“”管理费用‘’科目，贷记“应付利息”科目。 |
| 选项：B. 错 |
| 14. 小规模纳税人企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算。 |
| 选项：B. 错 |
| 15. 消费税有从价定率、从量定额、复合计税（简称复合计税）三种征收方法。 |
| 选项：A. 对 |
| 16. 对于以企业自产产品发放给职工作为福利的情形，企业应按照该产品的公允价值和相关税费计算应计入成本费用的职工薪酬金额，同时确认为其他业务收入。 |
| 选项：B. 错 |
| 17. 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确认应付给投资者的现金股利或股票股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目。向投资者实际发放股利或利润时，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目。 |
| 选项：B. 错 |
| 18. 实务中，实行工效挂钩的企业根据经济效益增长的实际情况提取的工资，类似于利润分享和奖金计划，应作为成本费用处理，不应作为净利润的分配。 |
| 选项：A. 对 |
| 1. 乙公司将20×2年12月31日达到预定可使用状态的自建建筑物对外出租，租期为3年，租赁期间内每年12月31日收取租金150万元；出租时，该建筑物的建造成本为1800万元，尚可使用年限为20年，预计净残值为0。20×3年12月31日，该建筑物的公允价值为1850万元；20×4年12月31日，该建筑物的公允价值为1820万元；20×5年12月31日，该建筑物的公允价值为1780万元；20×6年1月5日将该建筑物对外出售，收到1800万元存入银行。假定不考虑相关税费等其他因素。要求：若公司采用公允价值模式进行后续计量，请编制乙公司20×2年、20×3年和20×6年的会计分录。（假定按年确认公允价值变动损益和确认租金收入，答案中的金额单位用万元表示） |
| 参考作答： |
| 20×2年会计分录： |
| 建筑物达到预定可使用状态并转换为投资性房地产： |
| 借：投资性房地产——成本 1800万 |
| 贷：在建工程 1800万 |
| 20×3年会计分录： |
| 确认租金收入： |
| 借：银行存款 150万 |
| 贷：其他业务收入 150万 |
| 年末确认公允价值变动： |
| 借：投资性房地产——公允价值变动 50万 |
| 贷：公允价值变动损益 50万 |
| 20×4年会计分录： |
| 确认租金收入： |
| 借：银行存款 150万 |
| 贷：其他业务收入 150万 |
| 年末确认公允价值变动： |
| 借：公允价值变动损益 30万 |
| 贷：投资性房地产——公允价值变动 30万 |
| 20×5年会计分录： |
| 确认租金收入： |
| 借：银行存款 150万 |
| 贷：其他业务收入 150万 |
| 年末确认公允价值变动： |
| 借：公允价值变动损益 40万 |
| 贷：投资性房地产——公允价值变动 40万 |
| 20×6年会计分录： |
| 出售投资性房地产： |
| 借：银行存款 1800万 |
| 贷：投资性房地产——成本 1800万 |
| 借：公允价值变动损益 20万 |
| 贷：其他业务成本 20万 |
| 2. 甲企业20×4年7月份应付工资总额693 000元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为480 000元，车间管理人员工资为105 000元，企业行政管理人员工资为90 600元，专设销售机构人员工资为17 400元。其中企业需要代扣职工房租50000元，代扣职工个人所得税98000元，实发工资545000元。根据所在地政府的规定，公司分别按照职工工资总额的10%和8%计提医疗保险费和住房公积金，缴纳给当地社会保险经办机构和住房管理机构。公司分别按照职工工资总额的2%和1. 5%计提工会经费和职工教育经费。公司组织全体职工进行安全技能培训，发生相关培训费28000元。工会组织职工乒乓球赛，发生相关赛事费用5000元。假定不考虑其他费用影响。要求：根据上述业务，编制甲企业的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 计提工资总额： |
| 借：生产成本 480,000 |
| 制造费用 105,000 |
| 管理费用 90,600 |
| 销售费用 17,400 |
| 贷：应付职工薪酬——工资 693,000 |
| 代扣款项： |
| 借：应付职工薪酬——工资 148,000 |
| 贷：其他应付款——房租 50,000 |
| 应交税费——应交个人所得税 98,000 |
| 实发工资： |
| 借：应付职工薪酬——工资 545,000 |
| 贷：银行存款/现金 545,000 |
| 计提医疗保险费和住房公积金： |
| 借：生产成本 48,000×10% = 4,800 |
| 制造费用 105,000×10% = 10,500 |
| 管理费用 90,600×10% = 9,060 |
| 销售费用 17,400×10% = 1,740 |
| 生产成本 48,000×8% = 3,840 |
| 制造费用 105,000×8% = 8,400 |
| 管理费用 90,600×8% = 7,248 |
| 销售费用 17,400×8% = 1,392 |
| 贷：应付职工薪酬——社会保险费（医疗保险） 20,940 |
| 应付职工薪酬——住房公积金 18,040 |
| 计提工会经费和职工教育经费： |
| 借：生产成本 48,000×2% = 960 |
| 制造费用 105,000×2% = 2,100 |
| 管理费用 90,600×2% = 1,812 |
| 销售费用 17,400×2% = 348 |
| 生产成本 48,000×1. 5% = 720 |
| 制造费用 105,000×1. 5% = 1,575 |
| 管理费用 90,600×1. 5% = 1,359 |
| 销售费用 17,400×1. 5% = 261 |
| 贷：应付职工薪酬——工会经费 6,220 |
| 应付职工薪酬——职工教育经费 4,035 |
| 支付安全技能培训费和乒乓球赛费用： |
| 借：应付职工薪酬——工会经费 28,000 |
| 应付职工薪酬——工会经费 5,000 |
| 贷：银行存款 33,000 |
| 2×18年至2×19年，甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下。 |
| 资料一：2×18年4月1日，甲公司以银行存款800万元自非关联方购入乙公司5%的股权，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关手续当日完成。2×18年6月30日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为900万元。 |
| 资料二：2×18年6月30日，甲公司以银行存款4500万元自非关联方取得乙公司25%的股权，累计持股比例达到30%，相关手续当日完成，甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响，对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为17000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。 |
| 资料三：2×18年9月15日，乙公司以800万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为700万元的设备。当日，甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。 |
| 资料四：2×18年7月1日至12月31日，乙公司实现净利润800万元，其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加40万元。 |
| 资料五：2×19年度乙公司实现净利润2000万元。 |
| 甲、乙公司均以公历年度作为会计年度，采用相同的会计政策，甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素（“其他权益工具投资”、“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目）。要求： |
| （1）编制甲公司2×18年4月1日购入乙公司5%股权时的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：其他权益工具投资——成本 800万 |
| 贷：银行存款 800万 |
| （2）编制甲公司2×18年6月30日对所持乙公司5%股权按公允价值进行计量的会计分录。 |
| 参考作答： |
| 借：其他权益工具投资——公允价值变动 100万 |
| 贷：其他综合收益 100万 |
| （3）计算甲公司2×18年6月30日对乙公司持股比例达到30%时长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 初始投资成本 = 已持有5%股权的公允价值900万 + 新增25%股权支付的对价450万 = 900 + 450 = 1350万 |
| 会计分录如下： |
| 借：长期股权投资——投资成本 1350万 |
| 贷：银行存款 450万 |
| 其他权益工具投资——成本 800万 |
| ——公允价值变动 100万 |
| （同时，将原计入其他综合收益的100万转入留存收益） |
| 借：其他综合收益 100万 |
| 贷：留存收益 100万 |
| （4）计算甲公司2×18年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额，并编制相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 权益法下投资收益：乙公司7-12月净利润800万 \* 30%持股比例 = 240万 |
| 其他综合收益：乙公司其他权益工具投资的公允价值变动40万 |
| 会计分录： |
| 借：长期股权投资——损益调整 240万 |
| 贷：投资收益 240万 |
| （5）计算甲公司2×19年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额，并编制相关会计分录。 |
| 参考作答： |
| 投资收益：乙公司2×19年度净利润200万 \* 30%持股比例 = 60万 |
| 会计分录： |
| 借：长期股权投资——损益调整 60万 |
| 贷：投资收益 60万 |
| 形考任务四 |
| 1. 下列项目中不归类于非流动负债核算与列报的是（ ）。 |
| 选项：A. 其他应付款 |
| 2. 某企业发行分期付息、到期一次还本的债券，按其票面利率计算确定的应付未付利息，应该记入（ ）科目。 |
| 选项：B. 应付利息 |
| 3. 企业发生长期借款利息的情况下，借方不可能涉及到的科目是（ ）。 |
| 选项：B. 应付利息 |
| 1. 下列会计事项中，不属于或有事项的是（ ）。 |
| 选项：C. 固定资产折旧 |
| 2. 2022年初某公司“盈余公积”余额为120万元，当年实现利润总额900万元，所得税费用300万，按10%提取盈余公积，经股东大会批准用盈余公积50万元转增资本，2022年12月31日，该公司资产负债表中盈余公积年末余额为（　）万元。 |
| 选项：D. 130 |
| 3. 某股份制公司委托证券公司代理发行普通股2000股，每股股价1元，发行价格每股4元。证券公司按发行收入的2%收取手续费，该公司这项业务应记在资本公积的金额为（　）元。 |
| 选项：A. 5840 |
| 1. 下列各项中，引起企业所有者权益总额增加的是（　）。 |
| 选项：A. 当年实现净利润 |
| 2. 某企业2022年年初盈余公积为100万元，当年实现净利润为200万元。提取盈余公积20万元，用盈余公积转增资本30万元，用盈余公积向投资者分配现金股利10万元，2022年年末该企业盈余公积为（　）万元。 |
| 选项：B. 80 |
| 3. 2022年1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，2022年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10％，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（　）。 |
| 选项：A. 借：利润分配——提取法定盈余公积 400 000 |
| 贷：盈余公积 400 000 |
| 1. 下列各项中，应计入期间费用的是（　 ）。 |
| 选项：B. 支付给产品销售人员的佣金 |
| 2. 2022年9月10日，某企业与客户签订销售合同并预收货款55000元，9月20日商品发出，增值税专用发票上注明价款为50000元，增值税额为6500元，当月发出商品的同时收到货款，该企业应确认的商品销售收入金额为（　）元。 |
| 选项：A. 50000 |
| 3. 下列各项中，属于营业外支出核算内容的是（　 ）。 |
| 选项：B. 报废固定资产的净损失 |
| 1. 某股份有限公司首次公开发行普通股500万股。每股面值1元，发行价格6元，相关手续费和佣金共计95万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。 |
| 选项：B. 2405 |
| 2. 某股份有限公司采用收购本公司股票方式减资，下列各项中，在回购本公司股份时应借记的会计科目是（ ）。 |
| 选项：D. 库存股 |
| 3. 下列各项中，不属于所有者权益的是（ 　）。 |
| 选项：A. 递延收益 |
| 1. 企业发生的产品广告费记入的会计科目是（　 ）。 |
| 选项：D. 销售费用 |
| 2. 收入确认五步法中的最后一步是（ ）。 |
| 选项：C. 履行履约义务确认收入 |
| 3. 下列属于可变对价估计方法的是（ ）。 |
| 选项：C. 最有可能发生的金额 |
| 1. 某企业与客户签订商品销售合同，出售100件产品，售价100元/件。按照商业惯例允许客户在30天内退回未使用的产品并收到全额退款，通过使用期望值法，企业估计97件产品不会被退回，且极可能不会发生累计已确认收入的重大转回，产品成本60元/件，那么可以确认的收入金额为（ ）。 |
| 选项：C. 9700 |
| 2. 根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，属于下列哪种方法（ ）。 |
| 选项：B. 产出法 |
| 3. 在2022年11月，企业与客户签订合同，翻新三层楼建筑，并安装新电梯，总对价为500万，总履约成本为400万，其中电梯150万。电梯2022年12月到达施工现场，但要到2023年6月才能安装完成。截至2022年12月31日，企业观察到发生的其他成本（不包括电梯）为50万，按照投入法（不包含电梯采购成本）计算履行进度为（ ）。 |
| 选项：C. 20% |
| 1. 收入确认的五步法为（ ）。 |
| 选项：B. 识别合同、区分履约义务、确定交易价格、分配交易价格、确认收入 |
| 2. 下列各项中，不影响企业营业利润的是（　 ）。 |
| 选项：C. 违反合同约定支付的违约金 |
| 3. 某企业6月份购入10000元办公用品并交付使用，支付第二季度短期借款利息6000元，其中4月至5月份累计计提利息4000元。不考虑其他因素，该企业6月份应确认的期间费用为（　 ）元。 |
| 选项：A. 12000 |
| 1. 下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是（　）。 |
| 选项：D. 印花税 |
| 2. 下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是（　 ）。 |
| 选项：B. 发生的业务招待费 |
| 3. 反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是（ ）。 |
| 选项：C. 财务状况报表 |
| 1. 利润表反映企业某一会计期间的（ ）。 |
| 选项：D. 经营成果 |
| 2. 下列属于非流动资产的是（ ）。 |
| 选项：D. 固定资产 |
| 3. 下列不影响营业利润的是（ ）。 |
| 选项：C. 营业外收入 |
| 1. 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：A. 应付融资租入固定资产的租赁费 |
| 选项：B. 超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款 |
| 2. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 |
| 选项：A. 借款手续费 |
| 选项：B. 外币借款发生的汇兑差额 |
| 选项：D. 发行公司债券折价的摊销 |
| 3. 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 |
| 选项：C. 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债 |
| 4. 下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（　 ）。 |
| 选项：A. 法定盈余公积经批准可用于转增资本 |
| 选项：B. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 |
| 选项：C. 留存收益包括盈余公积和未分配利润 |
| 选项：D. 盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数 |
| 5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（　 ）。 |
| 选项：A. 用盈余公积发放现金股利 |
| 选项：D. 用净利润发放现金股利 |
| 6. 下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（　）。 |
| 选项：A. 资本公积可以用于转增资本 |
| 选项：B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 |
| 选项：C. 资本公积包括资本溢价和其他资本公积 |
| 选项：D. 资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25% |
| 7. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ 　）。 |
| 选项：B. 罚款支出 |
| 选项：C. 报废无形资产净损失 |
| 选项：D. 公益报废无形资产净损失性捐赠支出 |
| 8. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ 　）。 |
| 选项：B. 生产设备改良支出 |
| 选项：C. 经营租出专用设备的修理费 |
| 选项：D. 专设销售机构房屋的修理费 |
| 1. 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：A. 应付融资租入固定资产的租赁费 |
| 选项：B. 超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款 |
| 2. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 |
| 选项：A. 借款手续费 |
| 选项：B. 外币借款发生的汇兑差额 |
| 选项：D. 发行公司债券折价的摊销 |
| 3. 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 |
| 选项：C. 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债 |
| 4. 下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（　 ）。 |
| 选项：A. 法定盈余公积经批准可用于转增资本 |
| 选项：B. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 |
| 选项：C. 留存收益包括盈余公积和未分配利润 |
| 选项：D. 盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数 |
| 5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（　 ）。 |
| 选项：A. 用盈余公积发放现金股利 |
| 选项：D. 用净利润发放现金股利 |
| 6. 下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（　）。 |
| 选项：A. 资本公积可以用于转增资本 |
| 选项：B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 |
| 选项：C. 资本公积包括资本溢价和其他资本公积 |
| 选项：D. 资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25% |
| 7. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ 　）。 |
| 选项：B. 罚款支出 |
| 选项：C. 报废无形资产净损失 |
| 选项：D. 公益报废无形资产净损失性捐赠支出 |
| 8. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ 　）。 |
| 选项：B. 生产设备改良支出 |
| 选项：C. 经营租出专用设备的修理费 |
| 选项：D. 专设销售机构房屋的修理费 |
| 1. 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：A. 应付融资租入固定资产的租赁费 |
| 选项：B. 超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款 |
| 2. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 |
| 选项：A. 借款手续费 |
| 选项：B. 外币借款发生的汇兑差额 |
| 选项：D. 发行公司债券折价的摊销 |
| 3. 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 |
| 选项：C. 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债 |
| 4. 下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（　 ）。 |
| 选项：A. 法定盈余公积经批准可用于转增资本 |
| 选项：B. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 |
| 选项：C. 留存收益包括盈余公积和未分配利润 |
| 选项：D. 盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数 |
| 5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（　 ）。 |
| 选项：A. 用盈余公积发放现金股利 |
| 选项：D. 用净利润发放现金股利 |
| 6. 下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（　）。 |
| 选项：A. 资本公积可以用于转增资本 |
| 选项：B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 |
| 选项：C. 资本公积包括资本溢价和其他资本公积 |
| 选项：D. 资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25% |
| 7. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ 　）。 |
| 选项：B. 罚款支出 |
| 选项：C. 报废无形资产净损失 |
| 选项：D. 公益报废无形资产净损失性捐赠支出 |
| 8. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ 　）。 |
| 选项：B. 生产设备改良支出 |
| 选项：C. 经营租出专用设备的修理费 |
| 选项：D. 专设销售机构房屋的修理费 |
| 1. 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：A. 应付融资租入固定资产的租赁费 |
| 选项：B. 超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款 |
| 2. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 |
| 选项：A. 借款手续费 |
| 选项：B. 外币借款发生的汇兑差额 |
| 选项：D. 发行公司债券折价的摊销 |
| 3. 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 |
| 选项：C. 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债 |
| 4. 下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（　 ）。 |
| 选项：A. 法定盈余公积经批准可用于转增资本 |
| 选项：B. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 |
| 选项：C. 留存收益包括盈余公积和未分配利润 |
| 选项：D. 盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数 |
| 5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（　 ）。 |
| 选项：A. 用盈余公积发放现金股利 |
| 选项：D. 用净利润发放现金股利 |
| 6. 下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（　）。 |
| 选项：A. 资本公积可以用于转增资本 |
| 选项：B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 |
| 选项：C. 资本公积包括资本溢价和其他资本公积 |
| 选项：D. 资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25% |
| 7. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ 　）。 |
| 选项：B. 罚款支出 |
| 选项：C. 报废无形资产净损失 |
| 选项：D. 公益报废无形资产净损失性捐赠支出 |
| 8. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ 　）。 |
| 选项：B. 生产设备改良支出 |
| 选项：C. 经营租出专用设备的修理费 |
| 选项：D. 专设销售机构房屋的修理费 |
| 1. 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。 |
| 选项：A. 应付融资租入固定资产的租赁费 |
| 选项：B. 超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款 |
| 2. 下列项目中，属于借款费用的有（ ）。 |
| 选项：A. 借款手续费 |
| 选项：B. 外币借款发生的汇兑差额 |
| 选项：D. 发行公司债券折价的摊销 |
| 3. 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。 |
| 选项：B. 或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 |
| 选项：C. 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债 |
| 4. 下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（　 ）。 |
| 选项：A. 法定盈余公积经批准可用于转增资本 |
| 选项：B. “未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 |
| 选项：C. 留存收益包括盈余公积和未分配利润 |
| 选项：D. 盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数 |
| 5. 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（　 ）。 |
| 选项：A. 用盈余公积发放现金股利 |
| 选项：D. 用净利润发放现金股利 |
| 6. 下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（　）。 |
| 选项：A. 资本公积可以用于转增资本 |
| 选项：B. 溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积 |
| 选项：C. 资本公积包括资本溢价和其他资本公积 |
| 选项：D. 资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25% |
| 7. 下列各项中，应计入营业外支出的有（ 　）。 |
| 选项：B. 罚款支出 |
| 选项：C. 报废无形资产净损失 |
| 选项：D. 公益报废无形资产净损失性捐赠支出 |
| 8. 下列各项中，不应计入管理费用的有（ 　）。 |
| 选项：B. 生产设备改良支出 |
| 选项：C. 经营租出专用设备的修理费 |
| 选项：D. 专设销售机构房屋的修理费 |
| 1. 采用实际利率法对应付债券折价进行摊销，由于债券未摊销折价逐期减少，因而计算出来的利息费用也就随之逐期减少。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2. 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。 |
| 选项：A. 对 |
| 3. 通俗地说，资本公积就是归属于全体资本投入者的公共积累。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 4. 资本公积可用于转增资本。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 5. 盈余公积只能用来弥补亏损，不能用来转增资本。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 6. 利润分配——未分配利润科目的贷方余额，为企业自成立以来累计的未分配利润。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 7. 为客户提供的常规或反复的服务，如清洁服务属于在某一时段内履行履约义务。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 8. 风险与报酬转移属于收入准则下控制权转移的标准。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 9. 达到预定可使用状态前固定资产不予以资本化的利息支出应计入管理费用。（　） |
| 选项：B. 错 |
| 10. 如果销售商品不符合收入确认条件，在商品发出时不需要进行会计处理。（　） |
| 选项：B. 错 |
| 11. 损失是指由企业非日常活动所发生的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。（　） |
| 选项：A. 对 |
| 12. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。（ ） |
| 选项：A. 对 |
| 13. 企业应当按照票面利率确认债券的财务费用。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 14. 如果企业清偿预计负债所需的支出预期将由第三方补偿，则可以将第三方补偿金额作为资产单独确认。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 15. 预付账款属于流动负债。（ ） |
| 选项：B. 错 |
| 2022年1月1日，某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为：股本3000万元、资本公积8000万元、盈余公积800万元、未分配利润2000万元。2022年公司发生相关业务资料如下： |
| （1）经股东大会批准，宣告发放2021年度现金股利1500万元。 |
| （2）经股东大会批准并已履行相应增资手续，将资本公积4000万元转增股本。 |
| （3）经批准增资扩股，委托证券公司发行普通股400万股，每股面值1元，每股发行价格6元。向证券公司支付相关发行费用60万元。 |
| （4）当年实现净利润3000万元，提取法定盈余公积和任意盈余公积的比例分别为10％和5％。 |
| 要求： |
| 根据上述资料，计算2022年12月31日该公司资产负债表下列项目的期末余额： |
| （1）资本公积 |
| （2）股本 |
| （3）盈余公积 |
| （4）未分配利润 |
| （5）股东权益合计 |
| 参考作答： |
| 根据提供的信息，我们可以逐步计算2022年12月31日该公司资产负债表中股东权益各项目的期末余额： |
| （1）资本公积 |
| 期初余额：8000万元 |
| 转增股本减少：4000万元 |
| 发行新股支付费用减少：不涉及资本公积（直接从发行收入中扣除） |
| 期末余额：8000 4000 = 4000万元 |
| （2）股本 |
| 期初余额：3000万元 |
| 转增股本增加：4000万元 |
| 发行新股增加：400万股 × 1元/股 = 400万元 |
| 期末余额：3000 + 4000 + 400 = 7400万元 |
| （3）盈余公积 |
| 期初余额：800万元 |
| 提取法定盈余公积：3000万元净利润 × 10% = 300万元 |
| 提取任意盈余公积：3000万元净利润 × 5% = 150万元 |
| 期末余额：800 + 300 + 150 = 1250万元 |
| （4）未分配利润 |
| 期初余额：2000万元 |
| 宣告发现金股利减少：1500万元 |
| 本年净利润增加：3000万元 |
| 期末余额：2000 1500 + 3000 = 3500万元 |
| （5）股东权益合计 |
| 股本：7400万元 |
| 资本公积：4000万元 |
| 盈余公积：1250万元 |
| 未分配利润：3500万元 |
| 合计：7400 + 4000 + 1250 + 3500 = 16150万元 |
| 综上所述，2022年12月31日该公司资产负债表中股东权益各项目的期末余额分别为： |
| 1. 资本公积：4000万元 |
| 2. 股本：7400万元 |
| 3. 盈余公积：1250万元 |
| 4. 未分配利润：3500万元 |
| 5. 股东权益合计：16150万元 |
| 2. 甲公司为增值税一般纳税人，2022年6月份发生如下经济业务： |
| （1）6月2日，向A企业销售一批货物，开具的增值税专用发票注明的价格为100万元，增值税额为13万元。货物已发出，货款尚未收到。 |
| （2）6月5日，从B公司购入一批原材料20万元，增值税额2. 6万元。 |
| （3）6月10日向C公司销售一批货物，开具增值税专用发票上注明的价款为50万元，增值税额6. 5万元。货物已发出，货款尚未收到。 |
| （4）6月25日，从D公司购入一项生产设备，收到的增值税专用发票列明价款120万元，增值税税额为15. 6万元，甲公司开具面值135. 6万元、为期3个月的不带息银行承兑汇票予以支付设备款项。 |
| （5）6月27日，把一批货物用于发给职工做福利，该批货物成本10万元，公允售价20万元，增值税率为13%。 |
| 要求：根据上述资料，分析计算甲公司当月的进项税额、销项税额和应纳增值税税额。 |
| 参考作答： |
| 进项税额计算： |
| 1. 从B公司购入原材料的进项税额：2. 6万元 |
| 2. 从D公司购入生产设备的进项税额：15. 6万元 |
| 3. 总进项税额 = 2. 6 + 15. 6 = 18. 2万元 |
| 销项税额计算： |
| 1. 向A企业销售货物的销项税额：13万元 |
| 2. 向C公司销售货物的销项税额：6. 5万元 |
| 3. 货物用于职工福利视同销售的销项税额：20万元 × 13% = 2. 6万元 |
| 4. 总销项税额 = 13 + 6. 5 + 2. 6 = 22. 1万元 |
| 应纳增值税额计算： |
| 应纳增值税额 = 销项税额 进项税额 = 22. 1 18. 2 = 3. 9万元 |
| 因此，甲公司6月份的应纳增值税税额为3. 9万元。 |
| 1. 甲公司拟在厂区内建造一幢新厂房，有关资料如下： |
| （1）2021年1月1日向银行专门借款5 000万元，期限为3年，年利率为6%，每年1月1日付息。 |
| （2）除专门借款外，公司只有一笔一般借款，为公司于2020年12月1日借入的长期借款3 000万元，期限为5年，年利率为8%，每年12月1日付息。 |
| （3）由于审批、办手续等原因，厂房于2021年4月1日才开场开工兴建，当日支付工程款2 000万元。工程建立期间的支出情况如下： |
| 2021年6月1日：1 000万元； |
| 2021年7月1日：3 000万元； |
| 2022年1月1日：1 000万元； |
| 工程于2022年9月30日完工，到达预定可使用状态。 |
| （4）假定专门借款中未支出的金额没有利息收入。 |
| 要求：根据上述资料，回答下列问题： |
| （1）判断2021年开始资本化的时点。 |
| （2）计算2021年专门借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额分别为多少？ |
| （3）计算2021年一般借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额分别为多少？ |
| （4）计算2022年专门借款的利息费用资本化金额。 |
| （5）计算2022年一般借款的利息费用资本化金额。 |
| 参考作答： |
| （1）判断2021年开始资本化的时点： |
| 根据题目信息，厂房建造工程于2021年4月1日开场，因此资本化的起始时间为2021年4月1日。 |
| （2）计算2021年专门借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额： |
| 专门借款本金为500万元，年利率为6%，全年利息总额为500 \times 6\% = 30500×6%=30万元。 |
| 资本化期间：从4月1日至12月1日，共9个月。 |
| 费用化期间：从1月1日至3月31日，共3个月。 |
| 资本化利息 =500\*6%\*9/12=22. 5万元 |
| 费用化利息 =500\*6%\*3/12=7. 5万元 |
| （3）计算2021年一般借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额： |
| 一般借款本金为3000万元，年利率为8%，全年利息总额为3000\*8%=240万元 |
| 资本化期间：由于一般借款利息支付日期为每年12月1日，2021年4月1日至12月1日前无资本化，但从1月1日至3月1日有资本化，共1个月。 |
| 费用化期间：1月1日至3月1日，共2个月，但此期间已计算在资本化内，故不再重复计算。 |
| 资本化利息 = 3000\*8%\*1/12=12万元 |
| 费用化利息 = 0（因为资本化期间计算在1月1日至3月1日，与费用化期间重合并未产生额外费用化利息） |
| （4）计算2022年专门借款的利息费用资本化金额： |
| 2022年全年的利息为30万元，资本化期间为1月1日至9月30日，共9个月。 |
| 资本化金额 = 500\*6%\*9/12=22. 5万元 |
| （5）计算202年一般借款的利息费用化金额： |
| 2022年全年的利息为240万元，资本化期间为1月1日至9月30日，共9个月。 |
| 资本化金额 = 3000\*8%\*9/12 =120万元 |
| 2. 资料： |
| 资料1：甲公司生产和销售洗衣机。2022年3月，甲公司向零售商A公司销售1000台洗衣机，每台价格为2000元，合同价款合计200万元。同时，甲公司承诺，在未来6个月内，如果同类洗衣机售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向A公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验，预计未来6个月内，不降价的概率为50%；每台降价200元的概率为40%；每台降价500元的概率为10%。假定上述价格均不包含增值税。 |
| 资料2：2022年12月1日，乙公司与B公司签订销售合同，以赊销方式向B公司销售一批商品，签订合同当日开出的增值税专用发票上注明的价款为80万元，增值税销项税额为10. 4万元，商品控制权已经转移给B公司。合同约定B公司有权在三个月内退货。2022年12月31日，甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为12%。 |
| 资料3：丙公司与C公司签订销售合同，合同约定甲公司向C公司销售X、Y两种商品，合同总标价为120万元。X商品的单独售价为50万元，账面价值为30万元；Y商品的单独售价为100万元，账面价值为60万元。 |
| 要求： |
| （1）根据资料1，如果甲公司认为期望值能够更好地预测其有权获取的对价金额，甲公司估计的交易价格应为多少？ |
| （2）根据资料2，乙公司应当确定的交易价格为多少？并编制其销售商品的会计分录。 |
| （3）根据资料3，假定发出商品时控制权转移。丙公司应分别确认的X商品、Y商品的收入金额是多少？ |
| 参考作答： |
| （1）根据资料1，甲公司估计的交易价格应为多少： |
| 甲公司应基于期望值法估计其有权获取的对价金额。根据题目信息，不降价的概率及降价幅度的概率分别为： |
| 不降价的概率为50%； |
| 降价200元的概率为40%； |
| 降价500元的概率为10%。 |
| 因此，降价的期望值计算如下： |
| 降价200元情况下的期望收益：200元 × 40% = 80元 |
| 降价500元情况下的期望收益：500元 × 10% = 50元 |
| 综合计算期望值： |
| 期望降价金额 = (不降价概率 × 0元) + 降价20元的期望收益 + 降价50元的期望 = 0% × 0 + 80 + 50 = 30元 |
| 因此，甲公司估计的交易价格应为合同价格减去期望降价金额，即每台2000元 30元 = 170元。对于100台洗衣机，总价款应为170元 × 100 = 1700万元。 |
| （2）根据资料2，乙公司确定的交易价格及其会计分录： |
| 乙公司应基于预期有权获取的对价金额确定交易价格。由于退货率为12%，预期不会退货的部分占98%，则交易价格应为合同全额。 |
| 乙公司销售商品的会计分录： |
| 借：应收账款 90. 4万元 |
| 贷：主营业务收入 80万元 |
| 应交税费-应交增值税（销项） 10. 4万元 |
| （3）根据资料3，丙公司确认X商品、Y商品的收入金额： |
| 根据合同约定的总对价款和各商品单独售价，应按相对单独售价的比例分摊总收入。 |
| X商品与Y商品总售价比 = 50万 : 100万 = 1 : 2 |
| X商品应确认收入 = 总收入 × (X商品售价 / X商品售价比例) = 20万 × (1 / (1+2)) = 8万 |
| Y商品应确认收入 = 总收入 × (Y商品售价 / Y商品比例) = 20万 × (2 / (1+2)) = 12万 |
| 因此，丙公司应分别确认X商品收入8万元，Y商品12万元 |