

不定项选择题

2. 甲公司生产多种产品的制造企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，原材料采用实际成本核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算，2016年 12月 1日，M材料库存数量为 500千克，每千克实际成本为 200元，该公司 12月份发生有关存货业务如下：

（1）2日，以面值为 250 000元的银行汇票购买 M材料 800千克，每千克不含增值税购买价格为 250元，价款共计 200 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 34 000元，由销货方代垫运杂费 3 000元（不考虑增值税）。材料验收入库，银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

（2）10日，收到乙公司作为资本投入的 M材料 3000千克，并验收入库，同时收到乙公司开具的增值税发票，投资合同约定该批材料不含增值税价格为 600 000元（与公允价值相同），允许抵扣的增值税税额为 102 000元，乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为 580 000元。

（3）31日，发料凭证汇总表中列明 M材料的耗用情况如下，生产产品领用 1 600千克，车间管理部门领用 300千克，行政管理部门领用 200千克，销售部门领用 100千克。

（4）31日，财产清查中盘亏 M材料的成本为 150 00元，确认应转出增值税进项税额为 2 550元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿 6 000元，其他损失由公司承担，款项尚未收到。

要求：依据上述材料，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，计算结果出现小数的，保留小数点后两位小数）（2017年）

（1）根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A. 退回银行汇票的多余款项时：

借：银行存款	13 000
贷：其他货币资金	13 000

B. 用银行汇票购买材料时：

借：原材料	203 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	34 000
贷：银行存款	237 000

C. 申请签发银行汇票时：

借：其他货币资金	250 000
贷：银行存款	250 000

D. 用银行汇票购买材料时：

借：原材料	203 000
应交税费—应交增值税	34 000
贷：其他货币资金	237 000

【答案】ACD

【解析】2日购入 M材料时：

借：原材料	203 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	34 000
银行存款	13 000
贷：其他货币资金	250 000

（2）根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

A. “资本公积”科目贷方登记 122 000元

B. “原材料”科目借方登记 600 000元

C. “应交税费”科目借方登记 102 000元

D. “实收资本”科目贷方登记 702 000元

【答案】ABC

【解析】10日接受投入 M材料时：

借：原材料	600 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	102 000
贷：实收资本	580 000
资本公积—资本溢价	122 000

（3）根据期初资料、资料（1）至（2），甲公司当月发出 M材料平均单价是（ ）元。

A. 205.35

B. 210

C. 209.3

D. 204.65

【答案】B

【解析】甲公司采用月末一次加权平均法核算，月末发出 M材料的平均单价 = $(500 \times 200 + 203\,000 + 600\,000) / (500 + 800 + 3\,000) = 210$ （元/千克）。

（4）根据资料（3），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。

A. 车间管理部门领用的材料计入制造费用

- B. 生产产品领用的材料计入生产成本
- C. 销售部门领用的材料计入销售费用
- D. 行政管理部门领用的材料计入管理费用

【答案】 ABCD

【解析】 31日，核算发出材料成本时：

借：生产成本	336 000 (1 600× 210)
制造费用	63 000 (300× 210)
管理费用	42 000 (200× 210)
销售费用	21 000 (100× 210)
贷：原材料	462 000 (2 200× 210)

(5) 根据资料 (4) ，下列各项中，甲公司会计处理正确的是 () 。

- A. 应收账款增加 6 000元
- B. 原材料减少 15 000元
- C. 其他应收款增加 6 000元
- D. 管理费用增加 15 000元

【答案】 BC

【解析】 31日，盘亏 M材料时：

借：待处理财产损益	17 550
贷：原材料	15 000
应交税费—应交增值税 (进项税额转出)	2 550

报经批准处理后：

借：管理费用	11 550
其他应收款	6 000
贷：待处理财产损益	17 550

3. 2016 年 1月 1日，甲企业 (增值税一般纳税人) 开始自行研发一项专利技术，发生与该项专利技术相关的经济业务活动如下：

(1) 1月 31日，该项专利技术研究阶段工作结束，共发生研发人员薪酬 25万元。本月用银行存款支付其他研发支出，取得增值税专用发票注明的价款为 64万元，增值税税额为 3.84万元。

(2) 2月 1日，研发活动进入开发阶段，该阶段领用本企业原材料成本为 100万元 (不考虑增值税)，确认研发人员薪酬 130万元，用银行存款支付其他研发支出，取得增值税专用发票注明的价款为 18万元，增值税税额为 1.08万元。开发阶段的全部支出中有 10万元不符合资本化条件。

(3) 8月 1日，该专利技术达到预定用途，并按法律程序申请获得专利权，以银行存款支付注册登记费 2万元。8月 5日，交付企业行政管理部门使用。专利权采用直线法分 5年进行摊销，预计净残值为零。

(4) 2017年 1月 1日，将专利权经营租赁给乙企业，租期为 10个月，每月租金为 5万元 (不考虑增值税)，每月摊销额为 4万元。

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) (2017年改编)

【手写板】



(1) 根据资料 (1) ，下列各项中，关于研究阶段研发支出的会计处理正确的是 () 。

- A. 发生其他研发支出时：
借：研发支出—费用化支出 64
 应交税费—应交增值税 (进项税额) 3.84
贷：银行存款 67.84
- B. 确认研发人员薪酬时：
借：研发支出—费用化支出 25
贷：应付职工薪酬 25
- C. 1 月末结转研究阶段支出时：
借：管理费用 89
贷：研发支出—费用化支出 89
- D. 1 月末结转研究阶段支出时：
借：无形资产 89
贷：研发支出—费用化支出 89

【答案】 ABC

【解析】根据资料（1）：

借：研发支出—费用化支出	89
应交税费—应交增值税（进项税额）	3.84
贷：应付职工薪酬	25
银行存款	67.84
借：管理费用	89
贷：研发支出—费用化支出	89

（2）根据资料（2），下列各项中，关于开发阶段研发支出的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借记“研发支出—资本化支出”科目 248万元
- B. 借记“研发支出—资本化支出”科目 238万元
- C. 借记“研发支出—费用化支出”科目 248万元
- D. 借记“研发支出—费用化支出”科目 10万元

【答案】 BD

【解析】开发阶段中应当资本化的金额 =100+130+18-10=238（万元），开发阶段中应当费用化的金额为 10万元。

（3）根据资料（2）至（3），下列各项中，该企业相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 专利权入账价值为 240万元
- B. 2016 年专利权摊销额为 20万元
- C. 2016 年专利权摊销额为 20.83万元
- D. 专利权入账价值为 250万元

【答案】 AB

【解析】无形资产开发阶段符合资本化条件的支出为 238万元，注册登记费为 2万元，所以无形资产的入账价值 =238+2=240（万元）。因为该无形资产在 2016年 8月 1日达到预定用途，所以 2016年共摊销 5个月，所以 2016年摊销的金额 =240/5/12× 5=20（万元）。

（4）根据资料（4），下列各项中，关于专利权出租会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 摊销额计入营业外支出
- B. 摊销额计入其他业务成本
- C. 租金收入计入其他业务收入
- D. 租金收入计入营业外收入

【答案】 BC

【解析】无形资产出租取得的租金收入计入其他业务收入，其摊销额相应的计入其他业务成本。

（5）根据资料（1）至（4），上述业务对甲企业 2016至 2017年营业利润的影响合计金额是（ ）万元。

- A. -99
- B. -111
- C. -109
- D. -117

【答案】 C

【解析】上述业务对甲企业 2016至 2017年营业利润的影响合计金额 =-（25+64）（资料 1） -10（资料 2） -20（资料 3） +5× 10（资料 4） -4× 10（资料 4） =-109（万元）。

4. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，因保管车辆的需要， 2017年 1月该企业决定采用自营方式建造一栋车库。相关资料如下：

（1） 2017年 1月至 6月，购入车库工程物资 100万元，增值税 17万元；发生运输费用 5万元，增值税 0.55万元；全部款项以银行存款付讫。施工期间，购入的工程物资全部用于工程建设；确认的工程人员薪酬为 30万元；支付其他直接费用 39万元；领用本企业生产的水泥一批，该批水泥成本为 20万元，公允价值为 30万元。

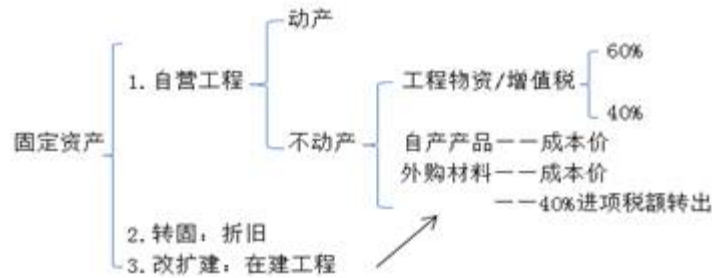
（2） 2017年 6月 30日，车库达到预定可使用状态，预计可使用 20年，预计净残值为 2万元，采用直线法计提折旧。

（3） 2019年 6月 30日，董事会决定将该车库进行改扩建，当日领用本企业外购原材料一批，成本 15万元，领用本企业自产产品一批，成本 50万元，公允价值为 60万元。

（4） 2019年 12月 31日，车库改扩建完成，支付工程款取得增值税专用发票注明的价款 30万元，增值税税额为 3.3万元。

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）（ 2016年改编）

【手写板】



(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲企业购入工程物资的入账成本是()万元。

- A. 117.55
- B. 122.55
- C. 122
- D. 105

【答案】 D

【解析】 购入工程物资建造不动产，增值税进项税额可以抵扣不计入成本。甲企业购入工程物资的入账成本=100+5=105(万元)，选项 D正确。

(2) 根据资料(1)，下列各项中，甲企业建造车库领用自产水泥的会计处理正确的是()。

- A.
借：在建工程 35.1
贷：主营业务收入 30
 应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1
- 借：主营业务成本 20
贷：库存商品 20
- B.
借：在建工程 20
贷：库存商品 20
- C.
借：在建工程 23.4
贷：库存商品 20
 应交税费—应交增值税(进项税额转出) 3.4
- D.
借：在建工程 25.1
贷：库存商品 20
 应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1

【答案】 B

【解析】 建造固定资产领用自产水泥，增值税无需视同销售，分录如下：

- 借：在建工程 20
- 贷：库存商品 20

(3) 根据资料(2)，下列各项中，关于该车库 2017年的有关会计处理结果正确的是()。

- A. 入账价值为 194万元
- B. 当年计提折旧 5.05万元
- C. 当年计提折旧 4.8万元
- D. 年末账面价值为 198.95万元

【答案】 AC

【解析】 车库的入账价值 =100+5+30+39+20 =194(万元)，选项 A正确；预计净残值为 2万元，采用直线法计提折旧，所以年折旧额 = (194-2) ÷ 20 =9.6(万元)，车库 6月份完工，所以从 7月份开始计提折旧，2017年计提折旧月份是 6个月，所以 2017年计提折旧 =9.6 ÷ 2=4.8(万元)，选项 B错误，选项 C正确；车库年末账面价值 =194-4.8=189.2(万元)，选项 D错误。

(4) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，甲企业 2019年将该车库改扩建的会计处理正确的是()。

- A. 转入在建工程：
借：在建工程 174.8
 累计折旧 19.2
贷：固定资产 194
- B. 领用外购原材料时：
借：在建工程 15
贷：原材料 15

C. 将原材料进项税额转出时:

借: 在建工程 2.55
贷: 应交税费—应交增值税(进项税额转出) 2.55

D. 领用本企业自产产品时:

借: 在建工程 50
贷: 库存商品 50

【答案】 ABD

【解析】 原材料进项税额转的 40%转入待抵扣进项税额中, 会计分录为:

借: 应交税费—待抵扣进项税额 1.02 (2.55× 40%)
贷: 应交税费—应交增值税(进项税额转出) 1.02

(5) 根据资料 (1) 至 (4) , 2019年 12月 31日车库完成改扩建后的入账金额为 () 万元。

- A. 279.8
B. 271.33
C. 272.35
D. 269.8

【答案】 D

【解析】 车库的入账金额 =174.8+15+50+30=269.8 (万元) 。

5. 2017 年度甲公司发生如下交易或事项:

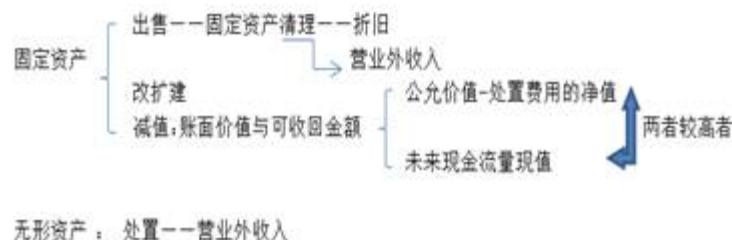
(1) 1月 3日, 甲公司出售某办公楼, 实际收取款项 2131.2万元 (含增值税, 增值税税率 11%) 存入银行, 该办公楼原价为 3 000万元, 采用年限平均法按 20年计提折旧, 预计净残值率为 4%, 出售时已计提折旧 9年, 未计提减值准备。

(2) 6月 1日, 为了盘活企业的非流动资产, 甲公司将某项非专利技术对外转让, 该专利技术原值为 1500万元, 已计提摊销为 960万元。取得转让价款 636万元 (含增值税, 增值税税率 6%), 款项已存入银行。

(3) 7月 2日, 对厂房进行更新改造。该厂房原值为 500万元, 累计折旧为 200万元, 改造过程中发生可资本化的支出 120万元。工程项目于 10月 20日完工, 达到预定可使用状态。

(4) 12月 31日, 经减值测试, 应计提固定资产减值准备 920万元。

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)。(2015年改编)



(1) 根据资料 (1) , 下列各项中, 与办公楼折旧相关的表述正确的是 () 。

- A. 该办公楼的预计净残值为 96万元
B. 该办公楼的年折旧率为 4.8%
C. 该办公楼的预计净残值为 120万元
D. 该办公楼的年折旧率为 5%

【答案】 BC

【解析】 该办公楼的预计净残值 =办公楼原价×预计净残值率 =3000× 4%=120 (万元), 选项 A错误, 选项 C正确; 办公楼的年折旧率 = (1-预计净残值率) /预计使用年限 = (1-4%) /20× 100%=4.8%, 选项 B正确, 选项 D错误。

(2) 根据资料 (1) , 下列各项中, 甲公司出售该办公楼会计处理正确的是 () 。

A. 将出售办公楼转入清理时:

借: 固定资产清理 1 704
累计折旧 1 296
贷: 固定资产 3 000

B. 收到出售办公楼价款时:

借: 银行存款 2 131.2
贷: 固定资产清理 1 920
应交税费—应交增值税(销项税额) 211.2

C. 结转清理净损益时:

借: 固定资产清理 270
贷: 营业外收入 270

D. 结转清理净损益时:

借: 固定资产清理	216
贷: 营业外收入	216

【答案】 ABD

【解析】 出售办公楼时, 已计提 9 年折旧, 累计折旧 $=3000 \times 4.8\% \times 9=1296$ (万元)。

出售办公楼时, 先将办公楼转入固定资产清理:

借: 固定资产清理	1 704
累计折旧	1 296
贷: 固定资产	3 000

实际收取出售价款时:

借: 银行存款	2131.2
贷: 固定资产清理	1920
应交税费—应交增值税 (销项税额)	211.2

结转清理净损益时:

借: 固定资产清理	216
贷: 营业外收入	216

(3) 根据资料 (2), 下列各项中, 甲公司出售非专利技术应确认营业外收入 () 万元。

- A. 96
- B. 60
- C. 76
- D. 36

【答案】 B

【解析】 甲公司应编制的会计分录为:

借: 银行存款	636
累计摊销	960
贷: 无形资产	1500
应交税费—应交增值税 (销项税额)	$36 (636/1.06 \times 6\%)$
营业外收入	60

(4) 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司更新改造厂房达到预定可使用状态的入账价值是 () 万元。

- A. 420
- B. 300
- C. 120
- D. 620

【答案】 A

【解析】 厂房达到预定可使用状态的入账价值 $=500-200+120=420$ (万元)。

(5) 根据资料 (4), 2017 年 12 月 31 日甲公司计提固定资产减值准备会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 制造费用 920
 贷: 固定资产减值准备 920
- B. 借: 管理费用 920
 贷: 固定资产减值准备 920
- C. 借: 营业外支出 920
 贷: 固定资产减值准备 920
- D. 借: 资产减值损失 920
 贷: 固定资产减值准备 920

【答案】 D

【解析】 固定资产减值的相关会计处理为:

借: 资产减值损失	920
贷: 固定资产减值准备	920

6. 甲公司为增值税一般纳税人, 2013 年第四季度该公司发生的固定资产相关业务如下:

(1) 10 月 8 日, 甲公司购入一台需要安装的设备, 取得的增值税专用发票上注明的价格为 98 万元, 增值税税额为 16.66 万元, 另支付安装费 2 万元, 全部款项以银行存款支付, 该设备预计可使用年限为 6 年, 预计净残值为 4 万元, 当月达到预定可使用状态。

(2) 11 月, 甲公司对其一条生产线进行更新改造, 该生产线的原价为 200 万元, 已计提折旧为 120 万元, 改造过程中发生支出 70 万元, 被替换部件的账面价值为 10 万元。

(3) 12 月, 甲公司某仓库因火灾发生毁损, 该仓库原价为 400 万元, 已计提折旧 100 万元, 其残料估计价值为 5 万元, 残料已办理入库, 发生的清理费用 2 万元 (不考虑增值税), 以现金支付, 经保险公司核定应赔偿损失 150 万元, 尚未收到赔款。

(4) 12月末, 甲公司对固定资产进行盘点, 发现短缺一台笔记本电脑, 原价为 1万元, 已计提折旧 0.6万元, 损失中应由相关责任人赔偿 0.1万元。

要求: 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 分析回答下列问题。(答案中的金额单位用万元表示) (2014年)

(1) 根据资料(1), 甲公司购入设备的入账成本是()万元。

- A. 116.66
- B. 98
- C. 100
- D. 114.66

【答案】 C

【解析】 甲公司购入设备的入账成本 = $98 + 2 = 100$ (万元)。

(2) 根据资料(1), 下列关于该设备计提折旧的表述中正确的是()。

- A. 2013年10月该设备不应计提折旧
- B. 如采用直线法, 该设备2013年第四季度应计提折旧额为3.2万元
- C. 如采用双倍余额递减法, 其年折旧率应为40%
- D. 如采用年数总和法, 其第一年的年折旧率应为5/16

【答案】 A

【解析】 购入需安装的固定资产, 在固定资产达到预定可使用状态的次月开始计提折旧, 即11月开始计提折旧, 所以该设备2013年10月份不应计提折旧, 选项A正确; 如果采用直线法, 该设备2013年第四季度计提折旧的月份是11、12月, 折旧额 = $(98 + 2 - 4) / 6 / 12 \times 2 = 2.67$ (万元), 选项B错误;

如果采用双倍余额递减法, 年折旧率 = $2 / \text{预计使用寿命} \times 100\% = 2 / 6 \times 100\% = 33.33\%$, 选项C错误; 如果采用年数总和法, 第一年的年折旧率 = $\text{尚可使用年限} / \text{预计使用寿命的年数总和} = 6 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) = 2 / 7$, 选项D错误。

(3) 根据资料(2), 更新改造后该生产线的入账成本是()万元。

- A. 140
- B. 260
- C. 270
- D. 150

【答案】 A

【解析】 更新改造后该生产线的入账成本 = $(200 - 120) + 70 - 10 = 140$ (万元)。

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司毁损固定资产的会计处理正确的是()。

A. 支付清理费用时:

借: 固定资产清理	2
贷: 银行存款	2

B. 确定应由保险公司理赔的损失时:

借: 其他应收款	150
贷: 营业外收入	150

C. 将毁损的仓库转入清理时:

借: 固定资产清理	300
累计折旧	100
贷: 固定资产	400

D. 残料入库时:

借: 原材料	5
贷: 固定资产清理	5

【答案】 CD

【解析】 甲公司毁损固定资产时, 分录如下:

结转固定资产的账面价值时:

借: 固定资产清理	300
累计折旧	100
贷: 固定资产	400

残料入库时:

借: 原材料	5
贷: 固定资产清理	5

以现金支付清理费用时:

借: 固定资产清理	2
贷: 库存现金	2

确定应由保险公司理赔的损失时:

借: 其他应收款	150
----------	-----

贷：固定资产清理	150
结转清理净损失时：	
借：营业外支出	147
贷：固定资产清理	147

所以选项 CD 正确。

(5) 根据资料 (4)，应记入“营业外支出”科目借方的金额是 () 万元。

A. 0.8

B. 0.1

C. 0.3

D. 1

【答案】 C

【解析】短缺笔记本电脑应记入“营业外支出”的金额 $= 1 - 0.6 - 0.1 = 0.3$ (万元)。相关会计分录如下：

盘亏固定资产时：

借：待处理财产损溢	0.4
累计折旧	0.6
贷：固定资产	1

确定应由责任人赔偿时：

借：其他应收款	0.1
贷：待处理财产损溢	0.1

报经批准转销时：

借：营业外支出——盘亏损失	0.3
贷：待处理财产损溢	0.3



东奥教育集团
www.dongao.com