参考答案及解析（1-5章）

第一章会计概述

1. C 会计的核算职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动 进行确认、计量和报告，选项c错误。
2. B 会计的拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩，选项B 错误。
3. B相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策 需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者 预测。
4. A会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。
5. B 持续经营,是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营 下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应 当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。
6. B 根据权责发生制,凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用， 无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入 和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用，选项ACD错误。
7. D 初选项A,收到购货方归还前欠货款，存入银行

 借：银行存款

贷：应收账款

—项资产增加，一项资产减少壷

选项B,从银行存款中提取现金备用

借：库存现金

贷：银行存款

一项资产增加，一项资产减少。

选项C,以银行存款偿还前欠劳务款

借：应付账款

贷：银行存款

一项资产减少，一项负债减少。

选项D,从银行取得借款，存入银行

借：银行存款

贷：短期借款

一项资产增加，一项负债增加。

1. A 选项B.计入预收账款，属于负债，选项B错误；选项C,计入债权投资，属 于非流动资产，选项C错误；选项D,乙企业研发的一项专利技术，计入无形资产，属于 非流动资产，选项D错误。
2. D 库存商品明细分类账应釆用数量金额式账簿；选项AB应釆用三栏式账簿；选 项C应采用多栏式账簿。
3. A 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B,车间设备的维修支出，计入管理费用，选项B 错误；选项C,销售人员小王报销当月的差旅费，计入销售费用，选项C错误；选项D,企 业因汇兑业务产生的损失，计入财务费用，选项D错误。

11. C 利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了 利润，表明企业的所有者权益将增加；反之，如果企业发生亏损（即利润为负数），表明企 业的所有者权益将减少。

1. B重置成本又称现行成本.是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所 需支付的现金或现金等价物金额。通常用于期末盘盈的资产，选项B正确。
2. C 可变现净值，是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销 售所必需的预计税金、费用后的净值。存货的期末计量使用的是成本与可变现净值孰低计 量，选项C正确。
3. D
4. C
5. B

17.D 选项A.大小写金额必须符合填写规范，小写金额用阿拉伯数字逐个书写， 不写连笔字；选项B,金额数字一律填写到角、分，无角无分的，写“00”或符号有角 无分的，分位写“0”，不得用符号替代；选项C,增值税专用发票的信息不得有误，如 果开错，只能作废重新开。

1. B 选项A.除结账和更正错账可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附原始 凭证；选项C,发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证； 选项D,记账凭证填制完成后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至 合计数上的空行处划线注销。
2. A 损益类中的费用类账户与资产类账户的结构类似。
3. A 需要进行全面清查的情况通常有：（1）年终决算前；（2）在合并、撤销或改变 隶属关系前；（3）中外合资、国内合资前；（4）股份制改造前；（5）开展全面的资产评估、 清产核资前；（6）单位主要领导调离工作前等。
4. D 不定期清査主要在以下情况下进行：（1）财产物资、库存现金保管人员更换 时，要对有关人员保管的财产物资、库存现金进行清査，以分清经济责任，便于办理交接 手续。（2）发生自然灾害和意外损失时，要对受损失的财产物资进行清査，以查明损失情 况。（3）上级主管、财政、审计和银行等部门，对本单位进行会计检查，应按检査的要求和 范围对财产物资进行清查，以验证会计资料的可靠性。（4）进行临时性清产核资时，要对本 单位的财产物资进行清查，以便摸清家底。
5. B 选项A,库存现金的清查是釆用实地盘点法确定库存现金的实存数，然后与 库存现金日记账的账面余额相核对，确定账实是否相符；选项C,盘点时，一方面要注意 账实是否相符，另一方面还要检查现金管理制度的遵守情况，如库存现金有无超过其限额, 有无白条抵库、挪用舞弊等情况；选项D,盘点结束后，应填制“库存现金盘点报告表”， 作为重要原始凭证。
6. A 选项B,由报销人填写；选项C,由仓库管理员填写；选项D,由领料人 填写。
7. B 选项A, 2019年11月13日收取的一张6个月后到期的商业承兑汇票，计入 应付票据，属于流动负债，选项A错误；选项C,截至2020年底剩余9个月到期的一笔向 银行借入的10年期15亿元款项，为将于1年内到期的长期借款，属于流动负债，选项C 错误；选项D,分期付息的短期借款利息，计入应付利息，属于流动负债，选项D错误。
8. C 应收账款=（30+10-15）+（45-25）= 45（万元）&
9. B 所有者权益由实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等组成。实收资 本为：（22-8）-2-1-1 = 10（万元）。

第二章资产

1. A在现金清査时，如果发现有待查明原因的现金短缺，应先通过“待处理财产损溢”科目核算，按管理权限经批准后，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，计入 其他应收款；属于无法查明原因的，计入管理费用。
2. D 资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企 业带来经济利益的资源。经营租入设备的所有权不属于本企业，不能由本企业进行控制， 不符合资产的定义，不属于资产。
3. C 2019年12月31日银行存款日记账余额=日记账余额+银行已收企业未收-银 行已付企业未付= 5400+0-400 = 5000（元）*。*
4. *A* 选项A,从银行取得短期借款

借：银行存款

贷：短期借款

银行存款属于资产类科目，借方表示增加，符合题意。

选项B,从银行提取现金

借：库存现金

贷：银行存款

银行存款属于资产类科目，贷方表示减少，不符合题意。

选项C,销售商品收到对方开出的商业承兑汇票

借：应收票据

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

不涉及银行存款科目，不符合题意。

选项D,销售货物尚未收到款项

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

不涉及银行存款科目，不符合题意。

1. C实际发生坏账损失:

借：坏账准备 5

贷：应收账款 5

当期应计提“坏账准备——应收账款”的金额=16-（8-5）= 13（万元）。

1. B 于票据贴现,企业通常应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按应收票据的票面金额，贷记“应收票据”科目，按照其差额，借记或贷记“财务费用”科目。
2. A 选项A,预付账款属于资产类科目。
3. B企业通过证券公司购入上市公司股票所形成的股权投资取得的现金股利时,

应借记“其他货币资金——存出投资款”科目，贷记“应收股利”科目。

1. C 企业因租入包装物而支付的押金，属于其他应收款的核算范围。
2. A 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股 利，应单独确认为应收项目，而不应当构成交易性金融资产的初始入账金额；取得交易性 金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入当期损益；交易性金融资产的入账价值 = （5. 2-0. 2） ×20= 100（万元）。
3. D 小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的 成本= 2060×50+3500 + 620= 107120（元），该批材料入库的实际单位成本=107120/（2060- 60）= 53. 56（元）。
4. C因自然灾害造成的在途物资的毁损，不属于合理损耗，不计入存货成本。
5. B本月存货的销售毛利= 32×l5%=4.8（万元）；本月存货销售成本= 32-4.8 =

27.2（万元）；月末存货成本=18+24-27.2=14.8（万元）。

1. C品进销差价率=（8+14） \*（30+70）×100% = 22%；已销纺织品应分摊的商品

进销差价= 80×22% = 17. 6（万元）；本期销售纺织品的实际成本= 80-17.6 = 62.4（万元）。

1. B为使固定资产达到预定可使用状态发生的专业人员服务费应计入固定资产的 成本，员工培训费用应于发生时计入当期损益。该固定资产的入账成本= 20 + 4 + 2 = 26（万 元）。
2. B 该电子设备的月折旧额=27000×（ 1 -5%）/3/12 = 712. 5（元），2019年应计提 的折旧月份为6个月，2019年应计提的折旧额= 712.5×6 = 4275（元）。
3. B 2018年该设备应计提的折旧额= 430×2+5×672=86（万元）。
4. C 2017年年折旧率=4+（1+2+3+4+5）= 4+15； 2017年固定资产折旧=（固定资 产原值-预计净残值）×折旧率=（400-4） ×4+15= 105. 6（万元）。
5. C 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利 或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独作为应收项目，不计入交易性金融资产的 成本；购入交易性金融资产支付的手续费计入投资收益。
6. A 甲公司应确认的公允价值变动损益的金额为1060-1000 = 60（万元）。
7. A 企业出售交易性金融资产时，应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面 余额之间的差额作为投资损益进行会计处理。2019年应确认投资收益=190-215 = -25 （万元）。
8. B 企业采用月末一次加权平均法计算存货成本，11月末材料的单位成本= （155+1. 5×50+1. 4×90）4-（ 100+50+90） = 1.48（万元）,11 月末结存的材料成本= （ 100+50- 140+90）×1. 48=148（万元）。
9. B 企业采用移动加权平均法计算存货成本，11月5日甲产品的单位成本= （120 + 1.26×50）4-（100+50）= 1.22（万元），11 月 15 日库存的甲产品成本=（100+50-60）×1.22 = 109. 8（万元）。
10. A ①材料成本差异率=（-20-10）4-（130+120）= -12%；②领用材料所承担的材 料成本差异=100×（-12%）=-12（万元）；③当月领用材料的实际成本=100-12 = 88（万元）。
11. B 增值税一般纳税企业从增值税小规模纳税人处取得的税务局代开的增值税专 用发票上，注明的增值税税额可以抵扣。甲公司支付的加工费= 10300/（1+3%）= 10000 （元），该批产品的入库成本=16000+10000=26000（元）。
12. D 12月31日，A材料的成本=80万元，可变现净值= 30×3-20-0.5×3 = 68.5 （万元）；成本高于可变现净值，应计提存货跌价准备= 80-68.5=11.5（万元）。
13. C销售钢材确认收入金额= 226/（ 1 + 13%） =200（万元）。销售时点钢材的账面价 值= 240-50=190（万元）；该业务影响利润总额的金额= 200-190=10（万元）。
14. A 该固定资产的入账成本= 3000+40+10+300=3350（万元）。
15. B该固定资产 2019 年折旧额= （36000-1800）×1/5 = 6840（元），2019 年 12 月 31

日账面价值= 36000-6840 = 29160（元），高于可收回金额24000元，因此发生减值，需要计 提减值准备，计提之后，固定资产的账面价值= 24000（元），则2020年折旧额=（24000- 1800）×1/4 = 5550（元）。

1. B 更新改造时.该生产线的账面价值= 300-300×3/10 = 210（万元），被替换部件的账面价值= 60-60×3/10 = 42（万元）；该生产线更新改造后的成本= 210-42 + 50 = 218 （万元）。
2. C 选项AD.通过“固定资产清理”科目核算；选项B,通过“以前年度损益调 整”科目核算。
3. B 因管理不善造成的固定资产丢失，其进项税额不允许抵扣，应按比例作进项 税额转出处理。企业应计入营业外支出的金额=10000-3000+ 1300×70%-2000 = 5910（元）*。*
4. B 计提的无形资产减值准备= （1600-1600/10×5）-750 = 50（万元）。
5. B该商标权月摊销额=120/10/12=1（万元）,2019年度摊销额=l×6 = 6（万元），

2020年度摊销额=1×11 = 11（万元）；2020年12月5日该商标权的账面价值=120-6-11 = 103（万元）；处置损益=115-103 = 12（万元）。该项商标权影响2020年度损益的金额=12- 11 = 1（万元）。

【提示】上题中，商标权的摊销额计入管理费用，其处置损益计入资产处置损益。

第三章负债

1. D 选项D.属于负债的确认条件，不属于负债的基本特征。
2. B 流动负债是指预计在一个正常的营业周期中清偿，或者主要为交易目的而持 有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）到期予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推 迟至资产负债表日后一年以上的负债。资产负债表中列示的流动负债项目通常包括：短期 借款、应付票据及应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内 到期的非流动负债等。选项A,计入预收账款；选项B,计入预付账款，是资产类科目；选 项C,计入应付账款；选项D,计入应付票据。
3. C 借款利息不釆用预提方式，可在支付时直接计入财务费用，所以还款时直接 支付本金和利息，应当借记“短期借款”“财务费用”，贷记“银行存款”。
4. A 应付账款的入账价值=400000+52000+6000 = 458000（元）。
5. D 玲选项A.因甲公司购入时，该批商品的售价总额为300万元，所以甲公司购 入该批商品的入账价值为300万元。选项B,应当于支付货款时确认现金折扣，11月15日 购买商品时甲公司并未支付货款，所以不能在11月15日确认现金折扣，即不能冲减财务 费用。选项C,现金折扣不影响应付账款的金额，甲公司购入时分录：

借：库存商品 300

应交税费——应交增值税（进项税额） 39

贷：应付账款 339

所以应当计入应付账款的金额为339万元。

1. C企业转销确实无法支付的应付账款（比如因债权人撤销等原因而产生无法支 付的应付账款），应按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收 入”科目。
2. A 企业到期无力支付的商业承兑汇票，应按账面余额转入“应付账款”。
3. D 选项A,确认应付投资者现金股利时，借记“利润分配——应付现金股利”科 目，贷记“应付股利”科目；选项BCD,应付股利是指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定分配给投资者的现金股利或利润。企业董事会或类似机构通过的利 润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，应在附注中披露。
4. B 根据股东大会审议批准的利润分配方案，甲公司用自产的一批商品给股东发 放股利，属于视同销售中的“将自产、委托加工或购买的货物用于分配给股东或投资者”， 账务处理如下：

借：应付股利

贷：主营业务收入

应交税费一应交增值税（销项税额）

1. C 预收账款不多的企业,若不设置“预收账款”科目，其所发生的预收货款应通 过“应收账款”科目贷方核算。
2. D 职工的差旅费作为费用列支，不属于应付职工薪酬。
3. D 车辆购置税应计入固定资产成本，房产税、城镇土地使用税、城市维护建设

税应计入税金及附加。

1. A车间管理部门的职工工资应通过“制造费用”科目核算。
2. D企业将自产的产品作为福利发给员工时，应视同销售，并确认收入，结转 成本。

实际发放时： 借：应付职工薪酬

45200

(20×2000)40000

(40000×13% )5200

20000

20000

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额） 同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

1. D 将自产产品用于职工福利，要确认收入，计入应付职工薪酬的金额=12+12× 13% = 13. 56（万元）。
2. A自产产品用于职工福利、对外投资与外购材料用于对外捐赠应视同销售，计 算增值税的销项税额；而管理不善造成原材料盘亏，相关进项税额不能抵扣，应将增值税 进项税额转出。
3. D 本月尚未缴纳的增值税= 5100+51-1700-1000 = 2451（万元）。
4. A月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科

目转入“未交增值税”明细科目，会计处理如下：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） （120000+2000-40000-80000）2000

贷：应交税费——未交增值税 2000

1. B 形选项A,使得应付账款减少、长期借款或短期借款增加，属于负债项目一增 一减，不影响负债总额；选项C,开出银行汇票，分录是借记“其他货币资金”，贷记“银行 存款”，属于资产项目一增一减，不影响负债总额；选项D,用盈余公积转增资本，分录是 借记“盈余公积”，贷记“实收资本”，是所有者权益项目内部一增一减，不影响负债总额。
2. C短期借款的利息计入应付利息，不计入短期借款，所以短期借款的账面价值 还是100万元。
3. A
4. A丁公司在2019年12月31日应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利

而导致的预期支付的金额，即相当于75天（50×1.5天）的年休假工资金额22500元（75× 300）。为总部各部门经理发生的费用应计入管理费用科目。

1. D车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核 算，因此“应交税费”科目余额= 350+150+35 + 150 = 685（万元）。
2. D提供有形动产租赁服务，税率为13%；提供不动产租赁服务，税率为9%。 该公司当月增值税销项税额=（180. 8 + 124. 3）/（1 + 13%）×13% + 141.7/（1+9%） ×9% = 46. 8 （万元）。
3. D 免税农产品本身价款中不含增值税，但国家为了鼓励这种收购行为，就规定

企业可以按9%的扣除率来计算增值税进行抵扣，这里的9%是扣除率，不是真正的增值税 税率，因此计算过程是：950000×（1-9%）= 864500（元）。

1. A 用外购的原材料建造厂房，购入原材料的进项税额可以抵扣，会计处理是：

借：在建工程 20000

贷：原材料 20000

1. A 小规模纳税人购进货物或接受应税劳务支付的增值税直接计入有关货物或劳 务的成本。
2. B 企业计提短期借款利息时，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目；通过 银行存款支付短期借款利息时，借记“财务费用”“应付利息“等科目,贷记“银行存款”科目。
3. B收回后直接用于销售的委托加工物资交纳的消费税应计入委托加工物资成本。
4. B 进口环节应交的消费税，应计入成本中，在不考虑增值税的条件下，A公司 的会计处理为：

借：原材料 510

贷：银行存款 510

第四章所有者权益

1. D 出售无形资产取得的收益会引起资产和损益的变动，但不影响负债；接受投 资者的投资会引起资产和所有者权益发生同等增减变化，负债不变；实际发放现金股利会 引起资产减少，负债减少，不影响所有者权益；股东大会向投资者宣告分配现金股利，会 造成负债和所有者权益同时发生变动。
2. B 2016年5月1日至2019年3月31 B,增值税一般纳税人取得不动产或者不 动产在建工程的进项税额60%的部分于取得扣税凭证的当期从销项税额中抵扣，40%的部 分为待抵扣进项税额，于取得扣税凭证的当月起第13个月从销项税额中抵扣。自2019年4 月1日起，增值税一般纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。 此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项 税额中抵扣。
3. B 选项B,接受甲企业无偿捐赠的原材料一批，账务处理为：

借：原材料

应交税费一一应交增值税（进项税额） 贷：营业外收入

分录中并未涉及股本（或实收资本），所以不会引起A公司股本（或实收资本）发生变化。

1. C 甲公司应计入实收资本的金额为注册资本2000万元的15%,即300万元，选 项A错误；乙公司应计入资产处置损益金额为80万元［480-（500-100）］,选项B错误；乙 公司应按照该设备的公允价值进行计量，选项D错误。
2. B 资本公积是企业收到投资者出资额超出其在注册资本（或股本）中所占份额的 部分，以及其他资本公积等，不是投资者投入的注册资本，选项A错误；资本公积的用途 主要是用来转增资本（或股本），不含弥补亏损，选项C错误；资本公积不体现各所有者的 占有比例，也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配（或股利分配）的依据, 选项D错误。
3. D 用盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，利润分配增加，不会引起实收资本发 生增减变动。
4. A企业的长期股权投资釆用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合

收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，’投资企业按应享有份额而增加或减少的 资本公积，直接计入投资方所有者权益（资本公积一其他资本公积）*。*

1. B 股份有限公司是以发行股票的方式筹集股本的，股票可按面值发行，也可按 溢价发行，我国目前不准折价发行。与其他类型的企业不同，股份有限公司在成立时可能 会溢价发行股票，因而在成立之初，就可能会产生股本溢价。股本溢价的数额等于股份有 限公司发行股票时实际收到的款额超过股票面值总额的部分，选项A错误；在溢价发行股 票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分作为股本处理，超出股票面值 的溢价收入应作为股本溢价处理，选项*C错误;*发行股票相关的手续费、佣金等交易费用， 如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或 溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润，选项D错误。

99.D 宣告分配股票股利，企业不做相关账务处理，选项A错误；以资本公积转增 资本，借记“资本公积”，贷记“实收资本（或股本）”，不涉及留存收益，选项B错误；提取 法定盈余公积，借记“利润分配一提取法定盈余公积”，贷记“盈余公积”，借记“利润分 配——未分配利润”，贷记“利润分配一提取法定盈余公积”，属于留存收益内部一增一 减，留存收益总额并不发生变化，选项C错误；用盈余公积发放现金股利，借记“盈余公 积”，贷记“应付股利”，使留存收益减少，选项D正确。

100.C.企业2017年11月30日留存收益= 50+29 = 79（万元），留存收益包括盈余公积和未分配利润。

101.C.选项A,资本公积转增资本：

借：资本公积

贷：股本（或实收资本）

留存收益不受影响。

选项B,盈余公积补亏：

*借:*盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

借:利润分配一盈余公积补亏

贷：利润分配——未分配利润

属于留存收益内部增减变动，留存收益总额不变。

选项C,盈余公积转增资本：

借：盈余公积

贷：股本（或实收资本）

留存收益总额减少。

选项D不需要专门做账务处理，留存收益总额不变。

102.B 企业股东大会批准股票股利分配方案宣告分派时，不做任何账务处理，选项 A错误；甲企业收到乙企业作为投资的设备一台，借记“固定资产”“应交税费——应交增值 税（进项税额）”，贷记“实收资本”，不涉及留存收益变动，选项C错误；计提法定盈余公 积，借记“利润分配一提取法定盈余公积”，贷记“盈余公积——法定盈余公积”；借记 “利润分配一一未分配利润”，贷记“利润分配一提取法定盈余公积”，留存收益总额不 变，选项D错误。

1. D

盈余公积补亏：

*借:*盈余公积

贷：利润分配一盈余公积补亏

借：利润分配——盈余公积补亏

贷：利润分配一未分配利润

属于留存收益内部增减变动，留存收益总额不变，选项A错误； 资本公积只能用于转增资本，不能用于弥补亏损，选项B错误； 提取法定盈余公积

借：利润分配一提取法定盈余公积

贷：盈余公积一法定盈余公积

借：利润分配一一未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

属于留存收益内部一增一减，留存收益总额不变，选项C错误°

1. A所有者权益由实收资本（或股本）、资本公积、其他综合收益、留存收益（盈

余公积和未分配利润）组成。递延收益属于企业的负债，因此该题答案为A。

1. A 按照《公司法》有关规定，公司制企业应按照净利润（减弥补以前年度亏损） 的10%提取法定盈余公积。
2. D 计提法定盈余公积，借记“利润分配一提取法定盈余公积”，贷记“盈余公 积”，属于增加盈余公积，选项A错误；股东大会宣告发放股票股利，不做账务处理，选项 B错误；股东大会宣告分配现金股利，应借记“利润分配一应付现金股利”，贷记“应付股 利”，不涉及盈余公积变动，选项C错误；盈余公积转增资本，借记“盈余公积”，贷记“实 收资本”，选项D正确。
3. C 会计分录为：

借：银行存款 1000

贷：股本 100

资本公积——股本溢价 900

借：资本公积一股本溢价 30

贷：银行存款 （100×l0×3%）30

1. C 选项A,股份有限公司发行股票时，既可以按面值发行股票，也可以溢价发 行（我国目前不允许折价发行）；选项B,收到的融资款项，记入“股本”科目；选项D,投 资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过投资者在企业股本中所占份额的部分，计入 资本公积——股本溢价。
2. D 实收资本的入账金额=该批材料的入账价值=10×（1 + 13%）= 11.3（万元）

106. D转销无法支付的应付账款计入营业外收入，选项A错误；接受固定资产捐 赠要计入营业外收入，选项B错误；经股东大会批准将盈余公积转增资本，不涉及资本公 积变动；企业回收并注销股票，可能会导致资本公积减少，选项D正确。

1. A 企业 2019 年 12 月 31 日的留存收益=130+（90+60）×（1-10%）= 265（万元）。
2. C 2019年12月31日可供分配利润=年初未分配利润+当年实现的净利润+其 他转入（即盈余公积补亏）= 200+1000=1200（万元）。2019年12月31日资本公积= 600-100 = 500（万元）。2019 年 12 月 31 日未分配利润=（200+1000- 1000×10%- 1000×5%-80） = 970 （万元）。2019 年 12 月 31 日留存收益总额= 300+（ 1000×10%+ 1000×5%）+970 = 1420 （万元）。
3. A 未分配利润= （70000-4000）×（1-10%）= 59400（元）
4. B企业当年实现的净利润加上年初未分配利润（或减去年初未弥补亏损）和其

他转入后的余额，为可供分配的利润。可供分配利润= 400+1600 = 2000（万元）。

1. B 无论税前利润还是税后利润弥补亏损，无须单独编制专门账务处理，只需要将本年利润转入“利润分配一未分配利润”科目的贷方，自然就弥补了亏损。

第五章收入、费用和利润

1. B 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投 入资本无关的经济利益的总流入。
2. B 销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入，选项A错误; 企业售出商品不符合销售商品收入确认的五项条件，不应确认收入，需要注意的是，尽管 发出的商品不符合收入确认条件，但如果销售该商品的纳税义务已经发生，比如已经开出 增值税专用发票，则应确认应交的增值税销项税额，选项C错误；预收款销售方式下，销 售方直到收到最后一笔款项才将商品交付购货方，表明商品所有权上的主要风险和报酬只 有在收到最后一笔款项时才转移给购货方，销售方通常应在发出商品时确认收入，在此之 前预收的货款应确认为预收账款，选项D错误。
3. B对于已经完成销售手续并确认收入的商品，若月末购货人未提走所购商品， 企业应该设置“代管商品备查簿”进行登记，不作为该企业资产核算。
4. C因企业申请开具的是增值税专用发票，所以票面金额40000元为企业应确认

的销售收入。

1. B 甲企业在该笔交易中应确认的收入金额= 200×（1-20%）= 160（万元）
2. D 甲企业应于2019年10月25日确认预收账款150万元，选项A错误；甲企 业应于2019年11月3日确认收入600万元（收入= 678/1. 13 = 600万元），选项B错误；甲 企业应于2019年11月3日发生纳税义务,选项C错误。
3. C釆用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时，商品所有权上的主

要风险和报酬并未转移给受托方，委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应 在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售 费用，选项AB错误；甲公司因该笔业务对当期损益的影响=4000×（200-120） -4000×200× 15% = 20（万元），选项D错误。

1. A 销售商品发生的商业折扣，釆用净价法核算（即折扣后金额入账），会影响 企业确认收入，选项B错误；销售折让是指企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售 价上给予的减让，会影响企业确认收入，选项C错误；已确认销售商品收入的售出商品发 生销售退回的，除属于资产负债表日后事项外，一般应在发生时冲减当期销售商品收入， 同时冲减当期销售商品成本。如按规定允许扣减增值税税额的，应同时扣减已确认的应交 增值税销项税额，选项D错误。
2. A 2019年度完工进度=（600/2000） × 100% = 30% , 2019年度对该项合同应确 认的收入= 2400×30% = 720（万元）。
3. B 当年应确认的收入=18000×20% = 3600（万元），当年应确认的费用= （3600+ 11400）×20% = 3000（万元），当年利润增加 3600-3000 = 600（万元）。
4. D 出租设备收取的保证金，记入“其他应付款”。
5. B 选项A,销售原材料取得的收入，记入“其他业务收入”；选项C,处置无形 资产产生的净收益，记入“资产处置损益”；选项D,企业收取的未到合同约定期限的押金, 记入“其他应付款” 0选项ACD都不属于企业的让渡资产使用权收入。
6. A 租赁公司经营出租业务取得收入，记入“主营业务收入”。
7. C出售无形资产的净损失，记入“资产处置损益”科目，选项A错误；结转当 期的生产成本，记入“库存商品”科目，选项B错误；处置固定资产发生的增值税额，记入 “应交税费”科目，选项D错误。
8. D报废固定资产的净损失，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项 A错误；因自然灾害导致的物资损失，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项B 错误；企业缴纳的税收滞纳金，记入“营业外支出”科目，不影响营业利润，选项C错误。
9. C 教育费附加、印花税、矿产资源补偿费计入税金及附加。
10. D税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护

建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

1. A 选项A.计入委托加工物资成本或者“应交税费——应交消费税”的借方； 选项BCD,都是通过税金及附加核算，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交车船 税/应交资源税、银行存款”。
2. C 税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建 设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。
3. C 选项A.记入“财务费用”科目；选项B,记入“销售费用”科目；选项D,记 入“管理费用”科目。选项C,记入“制造费用”科目。
4. D选项A.企业销售实现时，按扣除商业折扣后的净额确认销售收入；选项B, 记入“财务费用”科目；选项C,记入“税金及附加”科目；选项D,记入“销售费用”科目。
5. C代垫销售商品运杂费记入“应收账款”科目；随同商品出售单独计价包装物 成本记入“其他业务成本”科目；支付的诉讼费记入“管理费用”科目。11月份计入销售费用 的金额=（销售机构固定资产修理费）3+（支付受托方代销商品手续费）10+（预计产品质量保 证损失）1 = 14（万元）。
6. B 企业2019年度的净利润=（营业利润+营业外收入-营业外支出）×（1-所得税 税率）=（2520+60-50）×（1-25%）= 1897.5（万元）。由于营业利润中已经包含了主营业务收 入、财务费用，所以在计算利润总额的时候不再考虑。
7. C 该企业2019年净利润=（主营业务收入-主营业务成本+其他业务收入-其他 业务成本-财务费用+营业外收入-营业外支出）×（1-所得税税率）=（5000-2780+50-30-20+ 20-10）×（1-25%）= 1672.5（万元）。
8. D 选项D.固定资产减值损失记入“资产减值损失”科目，选项ABC均记入“营 业外支出”科目。
9. C 选项A.计入管理费用；选项B,计入存货总成本中；选项D,需要责任人 赔偿的部分计入其他应收款，剩余部分计入管理费用。
10. B采用排除法分析.选项A,记入“以前年度损益调整”；选项C,影响净利润

但不影响利润总额；选项D,冲减“应付职工薪酬”，不影响当期利润总额。

1. B 当年应确认的收入=合同总收入×安装程度= 50×80% =40（万元），当年应结 转的成本=预计总成本×安装程度= 40×80% = 32（万元），所以当年影响利润总额的金额=当 期确认的收入-当期确认的费用= 40-32=8（万元）。
2. C 由于自然灾害造成的净损失，通过营业外支出核算。本题是由于雷击（即自 然灾害）造成的损失，除去保险赔偿之后，就是造成的净损失，所以该企业应计入营业外支 出的金额=造成的总的损失-保险赔偿= 250-80=170（万元）。
3. B 盘盈的固定资产记入“以前年度损益调整”，可能会导致增加所得税；亏损 税前弥补期限不能超过5年；税收滞纳金需要纳税调增。所以选项ACD都不正确。
4. C 应纳税所得额= 2000-120+20= 1900（万元），所得税费用=1900×25% =475 （万元）。
5. C 根据税法的规定，国债利息是免征所得税的，属于纳税调减事项；超标的业 务招待费不能在税前扣除，属于纳税调增事项。所以企业的应纳税所得额= 500-25 + （320- 300）= 495（万元）。应交所得税= 495×25% = 123. 75（万元），因为不存在递延所得税，所以 所得税费用=应交所得税=123. 75（万元）。
6. D 对于在合同中规定了买方有权退货条款的销售，如无法合理确定退货的可

能性，则应在买方正式接受商品或者退货期满时确认商品的销售收入，此时才符合销售商 品收入确认的条件。

1. C 2019年8月25日甲公司收到全额货款并开具增值税普通发票，票面金额 100万元，增值税率13%,所以甲企业应确认的收入=100+（1 + 13%）= 88.50（万元），选项 AB错误。

2019年8月25日收到全额货款：

借：银行存款 100

贷：预收账款 88. 50

应交税费——应交增值税（销项税额） 11-50

选项D错误。

2019年8月31日发出商品：

借：预收账款 88.50

贷：主营业务收入 88. 50

选项C正确。

1. A 销售收入= 500×400×（ 1-20% ） + 10000 =16（万元）
2. C 2019年明光公司的完工进度= 800 + 2000×100% = 40%； 2019年明光公司对 该合同应确认的收入= 3500×40% = 1400（万元）。
3. C企业期末未分配利润=期初未分配利润+本期实现的净利润-本期提取的盈余

公积-本期给投资者分配的利润（或股利）=100 + 1000 - 1000 × 10% - 1000 × 5% - 80 = 870 （万元）。

1. C 如果提供劳务的结果不能可靠地估计，则不能根据完工百分比法确认合同 收入和费用，应按合同成本的收回程度确认收入。本题已经发生的劳务成本预计全部不能 得到补偿，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。
2. B 选项A,支付的财务部门的水电费，记入“管理费用”；选项C,确认当期的消 费税，记入“税金及附加”；选项D,甲企业因产品质量问题被购货方退货，记入“库存商品”。
3. B 增值税属于价外税，是从购买方收取并最终缴纳给税务机关的，不影响企业 的损益，不通过“税金及附加”科目核算。记入“税金及附加”科目的金额应为=消费税+城 市维护建设税+教育费附加+地方教育费附加=80+（ 80+100） ×（5%+3%+2%） = 98（万元）。
4. A 选项B单独在“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目中核算；选项C 计入税金及附加；选项D不影响损益。
5. A税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护 建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、土地增值税 （仅限房地产企业和兼营房地产的企业），选项BCD错误。
6. A计提车间固定资产折旧费20万元，计入制造费用；发生车间管理人员薪酬50万元，计入制造费用；采用现金折扣销售商品一批价值30万元，购货方约定下月初付款，初 始计量时采用总价法，不确认折扣额，计入应收账款。企业当月的期间费用总额为0。
7. C 发生的生产车间管理人员工资计入制造费用，发生行政管理部门人员工资 计入管理费用，提取的产品质量保证损失计入销售费用，利息收入冲减财务费用，支付管 理部门固定资产维修费计入管理费用，销售费用、管理费用与财务费用属于期间费用，期 间费用总额= 60+40-40+30 = 90（万元）。
8. C 利润总额=8000-6300+40-20-100-20+40-10= 1630（万元），应交所得税= [1630+（ 100-80） +5] ×25% = 413. 75 （万元），因为税法规定的计税工资是80,而计算利润 总额减去的是100,多扣除了 20,所以计算应交所得税时，要加回来；税法规定，税收滞 纳金不允许税前扣除，在计算利润总额时，已经进行了扣除，所以计算应交所得税时，要 加回来。净利润=1630-413. 75=1216. 25（万元）。

161. A资产处置损益=300-（700-450-50） -20 = 80（万元）

|  |  |
| --- | --- |
| 借：固定资产清理 | 200 |
| 累计折旧 | 450 |
| 固定资产减值准备 | 50 |
| 贷：固定资产 | 700 |
| 借：固定资产清理 | 20 |
| 贷：银行存款 | 20 |
| 借：银行存款 | 300 |
| 贷：固定资产清理 | 300 |
| 借：固定资产清理 | 80 |
| 贷：资产处置损益 | 80 |

1. D销售商品收入计入主营业务收入，销售商品成本计入主营业务成本，广 告宣传费计入销售费用，管理人员工资计入管理费用，借款利息费用计入财务费用， 股票投资收益计入投资收益，出售固定资产取得的收益计入资产处置损益，因违反法 律规定支付的罚款计入营业外支出。不考虑其他因素，该企业2019年的利润总额=销 售商品收入1000-销售商品成本600-广告宣传费20-管理人员工资50-利息费用10 + 投资收益40-资产减值损失70+公允价值变动损益80+处置固定资产取得的收益25-因 违反法律规定支付罚款15 = 380（万元）。