

## 《初级会计实务》冲刺试卷（二）

## 一、单项选择题

1. 某企业年初未分配利润贷方余额为 400 万元，本年实现净利润 1 600 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 100 万元，向投资者分配利润 80 万元。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业年末可供分配利润为（ ）万元。

- A. 1 840
- B. 2 000
- C. 1 740
- D. 1 680

【正确答案】B

【答案解析】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 =  $400 + 1\ 600 = 2\ 000$ （万元）。

2. 下列各项中，会引起现金流量表“筹资活动产生的现金流量净额”项目发生增减变动的是（ ）。

- A. 偿还长期借款的现金流出
- B. 收取现金股利的现金流入
- C. 建造固定资产的现金流出
- D. 购买日常办公用品的现金流出

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC，属于投资活动现金流量；选项 D，属于经营活动现金流量。

3. 下列不属于侧重反映企业财务状况的会计要素是（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 利润

【正确答案】D

【答案解析】侧重反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益。选项 D 属于侧重反映经营成果的会计要素。

4. 某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，递延所得税资产年初数 18 万元，年末数 10 万元，所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业年末确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 128
- B. 125
- C. 112
- D. 120

【正确答案】A

【答案解析】所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税。当期所得税 = 应纳税所得额  $\times$  所得税税率 =  $480 \times 25\% = 120$ （万元）；递延所得税 = （递延所得税负债年末数 - 递延所得税负债年初数） - （递延所得税资产年末数 - 递延所得税资产年初数） =  $0 - (10 - 18) = 8$ （万元）；所得税费用 =  $120 + 8 = 128$ （万元）。

5. 下列各项中，企业外购材料开出银行承兑汇票支付的手续费，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 材料采购
- C. 原材料

D. 财务费用

【正确答案】D

【答案解析】企业因开出银行承兑汇票而支付的银行承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用。

借：财务费用

贷：银行存款

6. 对单位价值比较低、数量多，不便于一一清点的财产应该采用（ ）进行盘点。

A. 实地盘点法

B. 测量计算法

C. 对账单法

D. 技术推算法

【正确答案】D

【答案解析】技术推算法是按照一定标准推算出其实有数的一种方法。这种方法适用于堆垛量很大，不便一一清点，单位价值又比较低的实物的清查。

7. 某公司月初及本月的生产费用共计 7 200 元，其中直接材料 4 200 元，直接人工 1 800 元，制造费用 1 200 元。本月完工产品 100 件，月末在产品 40 件，其完工程度为 50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

A. 6 600

B. 5 500

C. 7 200

D. 6 000

【正确答案】B

【答案解析】完工产品应负担的直接材料成本 =  $4\,200 \div (100 + 40) \times 100 = 3\,000$ （元）；

完工产品应负担的直接人工成本 =  $1\,800 \div (100 + 40 \times 50\%) \times 100 = 1\,500$ （元）；

完工产品应负担的制造费用 =  $1\,200 \div (100 + 40 \times 50\%) \times 100 = 1\,000$ （元）；

本月完工产品成本 =  $3\,000 + 1\,500 + 1\,000 = 5\,500$ （元）。

8. 下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是（ ）。

A. 为职工垫付的房租

B. 为购货单位垫付的运费

C. 应收的销售商品款

D. 应收的劳务款

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，通过“应收账款”科目核算。

9. 企业接受的现金捐赠，应记入的会计科目是（ ）。

A. 营业外收入

B. 盈余公积

C. 资本公积

D. 未分配利润

【正确答案】A

【答案解析】企业接受现金捐赠的分录为：

借：库存现金

贷：营业外收入

10. 某企业为增值税一般纳税人，购入一项管理用特许权确认为无形资产，取得增值税专用发票上注明的价款为 4 800 000 元、增值税税额为 288 000 元。该特许权受益年限为 10 年，采用年限平均法

摊销无形资产。不考虑其他因素，购入当月摊销特许权会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 40 000  
    贷：累计摊销 40 000
- B. 借：其他业务成本 42 400  
    贷：累计摊销 42 400
- C. 借：其他业务成本 40 000  
    贷：累计摊销 40 000
- D. 借：管理费用 42 400  
    贷：累计摊销 42 400

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

购入无形资产时：

借：无形资产 4 800 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 288 000  
    贷：银行存款 5 088 000

计提每月无形资产摊销时：

借：管理费用  $(4\,800\,000 \div 10 \div 12)$  40 000  
    贷：累计摊销 40 000

11. 下列各项中，关于“资产=负债+所有者权益”等式的表述不正确的是（ ）。

- A. 是编制资产负债表的依据
- B. 表明了企业一定时期的财务状况
- C. 反映了资产、负债、所有者权益三要素之间的内在联系和数量关系
- D. 该等式也称为静态会计等式

【正确答案】B

【答案解析】资产=负债+所有者权益，这一等式反映了资产、负债、所有者权益三要素之间的内在联系和数量关系，表明了企业一定时点上的财务状况，因此上述等式也称为静态会计等式。

12. 2019年1月1日，甲企业“应收账款”科目借方余额为20 000元，“坏账准备”科目贷方余额为1 000元。2019年5月1日，发生销售商品业务，收到不含税货款为8 000元，增值税税额为1 040元，款项未收。6月5日，某客户因破产清算，无法偿还之前所欠货款，确认坏账2 000元。经减值测试，12月31日“坏账准备——应收账款”应有贷方余额为1 364元。不考虑其他因素，该企业2019年12月31日对坏账准备应进行的处理为（ ）。

- A. 计提坏账准备 1 364 元
- B. 转回坏账准备 464 元
- C. 计提坏账准备 2 364 元
- D. 转回坏账准备 636 元

【正确答案】C

【答案解析】应计提坏账准备金额=1 364—(1 000—2 000)=2 364（元）。

本题会计分录为：

5月1日：

借：应收账款 9 040  
    贷：主营业务收入 8 000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 1 040

6月5日：

借：坏账准备 2 000



贷：应收账款 2 000

13. 不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是（ ）。

- A. 工会经费
- B. 辞退福利
- C. 工伤保险费
- D. 医疗保险费

【正确答案】B

【答案解析】只有辞退福利，不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用。

14. 甲公司持有乙公司 70% 股权，采用成本法进行计量。2021 年 3 月 20 日，乙公司发布经股东会批准的利润决算报告，决定分配现金股利 100 万元的利润分配方案；并于 2021 年 4 月 20 日发放了全部股利。2021 年 12 月 31 日，乙公司利润表显示当年实现净利润 500 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2021 年应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 0
- B. 70
- C. 350
- D. 280

【正确答案】B

【答案解析】乙公司当年实现净利润，甲公司不需要作会计处理。被投资方公布利润分配公告时，甲公司应确认投资收益额 =  $100 \times 70\% = 70$ （万元）。

3 月 20 日

借：应收股利 70

贷：投资收益 70

4 月 20 日

借：银行存款 70

贷：应收股利 70

15. 下列各项中，事业单位对外捐赠现金在财务会计中借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他费用
- B. 资产处置费用
- C. 其他支出
- D. 无偿调拨净资产

【正确答案】A

【答案解析】事业单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额，在财务会计中借记“其他费用”，贷记“银行存款”“库存现金”等科目；同时在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。选项 B，事业单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的，在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用”科目，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理；选项 C，属于事业单位对外捐赠现金在预算会计中借记的科目；选项 D，对于无偿调出的资产，单位应当在转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产。

16. 2022 年 12 月 1 日，某企业接受一项安装任务，安装期为 3 个月，合同总价款为 30 万元。当月实际发生成本 6 万元，预计还将发生成本 18 万元。该项安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年 12 月应确认的收入为（ ）万元。

- A. 6
- B. 0

C. 7.5

D. 30

【正确答案】C

【答案解析】对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。  
履约进度 =  $6 / (6 + 18) \times 100\% = 25\%$ ；2022 年 12 月应确认的收入 = 合同交易价格总额  $\times$  履约进度 - 以前会计期间累计已确认的收入 =  $30 \times 25\% - 0 = 7.5$ （万元）。

17. 下列科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目中列示的是（ ）。

A. 库存商品

B. 材料成本差异

C. 在建工程

D. 委托加工物资

【正确答案】C

【答案解析】“在建工程”项目，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

18. 某股份有限公司依法采用收购本公司股票方式减资。回购股票支付的价款低于股票面值总额。下列各项中，注销股价时，冲减股本后的差额应贷记的会计科目是（ ）。

A. 利润分配——未分配利润

B. 盈余公积

C. 资本公积

D. 营业外收入

【正确答案】C

【答案解析】回购股票支付的价款低于股票面值总额，回购时：

借：库存股

贷：银行存款

注销时：

借：股本

贷：库存股

资本公积——股本溢价

19. 下列各项中，最能体现“重要性”会计信息质量要求的是（ ）。

A. 将金额小但受益期长的支出一次性计入当期损益

B. 将属于研究阶段的研发支出确认为研发费用

C. 对可能发生的资产减值损失计提减值准备

D. 对很可能发生的售出商品的保修义务确认预计负债

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，体现了谨慎性会计信息质量要求。

20. 下列各项中，关于产品成本计算分步法的表述不正确的是（ ）。

A. 适用于大量大批的多步骤生产企业

B. 成本计算期是固定的，与产品的生产周期一致

C. 成本核算对象是各种产品的生产步骤

D. 月末需要将已归集的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

【正确答案】B

【答案解析】分步法下成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。

## 二、多项选择题

1. 本月收到上月销售产品的货款存入银行，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 收付实现制下，应当作为本月收入
- B. 权责发生制下，不能作为本月收入
- C. 收付实现制下，不能作为本月收入
- D. 权责发生制下，应当作为本月收入

【正确答案】AB

【答案解析】在权责发生制下，应该在销售当月确认为收入；收付实现制下，应该在实际收到货款时确认收入。

2. 下列各项中，关于原始凭证审核的表述正确的有（ ）。

- A. 对凭证中应借应贷科目以及对应关系是否有误进行正确性审核
- B. 对原始凭证记录经济业务是否符合国家法律法规规定进行合法性审核
- C. 对原始凭证各项基本要素是否齐全进行完整性审核
- D. 对原始凭证日期、业务内容和数据是否真实进行真实性审核

【正确答案】BCD

3. 下列关于辅助生产费用的分配方法的表述正确的有（ ）。

- A. 直接分配法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产费用和企业产品成本影响不大的情况
- B. 交互分配法下首先要对各辅助生产内部相互提供劳务进行分配，以计算出应对外分配的辅助生产费用
- C. 顺序分配法的特点是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用，受益少的先分配，受益多的后分配
- D. 代数分配法有关费用的分配结果最正确

【正确答案】ABCD

4. 下列各项中，关于“应付利息”科目表述正确的有（ ）。

- A. 企业开出银行承兑汇票支付的银行手续费，应记入“应付利息”科目借方
- B. “应付利息”科目期末贷方余额反映企业应付未付的利息
- C. 按照短期借款合同约定计算的应付利息，应记入“应付利息”科目借方
- D. 企业支付已经预提的利息，应记入“应付利息”科目借方

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，计入财务费用；选项 C，应记入“应付利息”科目贷方。

5. 当企业的预付款项大于采购货物所需支付的款项时，收回多余款项进行的账务处理涉及的会计科目有（ ）。

- A. 银行存款
- B. 预付账款
- C. 预收账款
- D. 应收账款

【正确答案】AB

【答案解析】当企业的预付款项大于采购货物所需支付的款项，收回多余款项时的会计分录为：

借：银行存款

贷：预付账款

6. 企业因客户要求回购商品的，对于售后回购的处理原则表述正确的有（ ）。

- A. 客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，作为融资交易处理
- B. 客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，作为租赁交易处理
- C. 客户不具有行使要求权的重大经济动因的，应作为附有销售退回条款的销售交易处理



D. 当原售价明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，客户具有行使要求权的重大经济动因的，回购价大于原售价的，应作为融资交易处理；选项 D，当回购价明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因。

7. 下列各项中，属于企业资产负债表“应付职工薪酬”项目列报内容的有（ ）。

- A. 应支付给临时职工的短期薪酬
- B. 应提供给已故职工遗属的福利
- C. 因解除劳动关系而应给予职工的现金补偿
- D. 向职工提供的异地安家费

【正确答案】ABCD

【答案解析】“应付职工薪酬”项目，反映企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

8. 下列关于事业单位会计核算表述正确的有（ ）。

- A. 预算会计恒等式为“预算收入—预算支出=预算结余”
- B. 反映事业单位财务状况的等式为“资产—负债=净资产”
- C. 反映运行情况的等式为“收入—费用=利润”
- D. 事业单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算

【正确答案】ABD

【答案解析】反映运行情况的等式为“收入—费用=本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。

9. 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

【正确答案】ABCD

【答案解析】影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备、固定资产的使用寿命。

10. 下列各项中，应计入所有者权益的有（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动
- B. 投资者超额缴入的资本
- C. 股票发行的溢价
- D. 计入资本公积——其他资本公积的被投资单位的其他权益变动

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益，不属于所有者权益；选项 B，投资者超额缴入的资本计入资本公积（资本溢价），属于所有者权益；选项 C，股票发行的溢价计入资本公积（股本溢价），属于所有者权益；选项 D，资本公积——其他资本公积是属于所有者权益。

### 三、判断题

1. 企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。（ ）

【正确答案】Y

2. 辅助生产费用直接分配法的特点是辅助生产费用直接分配给所有受益的车间和部门。( )

【正确答案】N

【答案解析】直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

3. 持续经营这一基本前提的主要意义在于可使会计原则建立在非清算基础上，从而为分期结算账目、编制财务会计报告提供基础。( )

【正确答案】N

【答案解析】为分期结算账目、编制财务会计报告提供基础的是会计分期。

4. 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重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时，原计入其他综合收益的利得或损失可以转入当期损益。( )

【正确答案】Y

5. 期间费用的各账户余额期末结转入“本年利润”账户后应无余额。( )

【正确答案】Y

【答案解析】期间费用的账户包括“管理费用”、“财务费用”和“销售费用”账户，期末余额全部转入“本年利润”账户，转入“本年利润”后无余额。

6. 表结法下月末都需要将损益类科目的余额转入“本年利润”科目，但是月末不需要将本年利润转入“利润分配——未分配利润”。( )

【正确答案】N

【答案解析】表结法下月末不需要将损益类科目转入“本年利润”，年末才进行结转。

7. 事业单位取得按照规定应上缴财政的款项时，借记“银行存款”等科目，贷记“应缴财政款”科目。( )

【正确答案】Y

8. 在物价持续上升时，采用先进先出法核算发生存货的成本，会低估企业当期利润和期末结存存货的价值。( )

【正确答案】N

【答案解析】在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

9. 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大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，其差额不调整长期股权投资的成本。( )

【正确答案】Y

10. 企业股东大会宣告分配现金股利时，在实际支付前应借记“利润分配——应付现金股利”，贷记“应付股利”。( )

【正确答案】Y

【答案解析】企业股东大会宣告分配现金股利或利润时，在实际支付前应借记“利润分配——应付现金股利或利润”，贷记“应付股利”。

#### 四、不定项选择题

1. 某制造业企业，2019 年 12 月初开始生产甲、乙产品，12 月份基本生产车间发生经济业务如下：

(1) 2 日，车间领用并消耗机物料成本 4 万元；领用一批低值易耗品 M 专用工具，该专用工具实际成本为 12 万元，采用分次摊销法进行摊销，摊销次数为 2 次；本月为第二次摊销，摊销其成本的 50%。

(2) 31 日，经计算本月应付基本生产车间管理人员工资 200 万元，应由企业负担的车间管理人员社会保险费、住房公积金为 80 万元；本月为职工个人代扣社会保险费和住房公积金共计 41 万元，代扣个人所得税 15 万元。

(3) 31 日，计提本月车间折旧费 6 万元；支付车间管理用水电费 5 万元、车间设备保险费 3 万元（不考虑增值税）。



(4) 月末, 按机器工时比例在甲、乙产品间分配制造费用, 本月甲产品机器工时 400 小时、乙产品机器工时 1 600 小时。

**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, 该企业相关会计处理正确的是 ( )。

A. 车间发生机物料消耗:

借: 制造费用 4

贷: 原材料 4

B. 车间发生机物料消耗:

借: 生产成本 4

贷: 原材料 4

C. 第二次摊销 M 专用工具成本:

借: 制造费用 6

贷: 周转材料——低值易耗品——在用 6

D. 第二次摊销并核销 M 专用工具成本:

借: 制造费用 6

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 6

同时,

借: 周转材料——低值易耗品——摊销 12

贷: 周转材料——低值易耗品——在用 12

【正确答案】AD

【答案解析】资料 (1) 会计分录:

车间领用并消耗机物料:

借: 制造费用 4

贷: 原材料 4

第二次摊销 M 专用工具成本:

借: 制造费用 6

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 6

同时:

借: 周转材料——低值易耗品——摊销 12

贷: 周转材料——低值易耗品——在用 12

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于该企业基本生产车间管理人员薪酬相关会计处理表述正确的是 ( )。

A. 贷记“应交税费”科目 15 万元

B. 贷记“应付职工薪酬”科目 336 万元

C. 贷记“其他应付款”科目 41 万元

D. 借记“制造费用”科目 280 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】资料 (2) 会计分录:

应付基本生产车间管理人员工资:

借: 制造费用 200

贷: 应付职工薪酬 200

企业负担的车间管理人员社会保险费、住房公积金:

借: 制造费用 80

贷：应付职工薪酬 80

企业代扣职工个人负担的社会保险费和住房公积金：

借：应付职工薪酬 41

贷：其他应付款 41

代扣个人所得税：

借：应付职工薪酬 15

贷：应交税费——应交个人所得税 15

(3) 根据资料 (3)，下列各项中，关于本月车间发生相关费用会计处理表述正确的是 ( )。

- A. 车间管理水电费 5 万元计入制造费用
- B. 车间设备保险费 3 万元计入制造费用
- C. 车间折旧费 6 万元计入生产成本
- D. 车间折旧费 6 万元计入制造费用

【正确答案】ABD

【答案解析】资料 (3) 会计分录：

借：制造费用 (6+5+3) 14

贷：累计折旧 6

银行存款 8

(4) 根据资料 (4)，下列各项中，属于企业制造费用分配方法的是 ( )。

- A. 生产工时比例法
- B. 生产工人工资比例法
- C. 按年度计划分配率分配法
- D. 机器工时比例法

【正确答案】ABCD

(5) 根据资料 (1) 至 (4)，下列各项中，该企业计算并分配制造费用结果正确的是 ( )。

- A. 制造费用分配率为 0.19
- B. 乙产品应分配的制造费用 243.2 万元
- C. 制造费用总额为 304 万元
- D. 甲产品应分配的制造费用 76 万元

【正确答案】BC

【答案解析】本月发生制造费用总额=4(资料 1)+6(资料 1)+200(资料 2)+80(资料 2)+14(资料 3)=304(万元)；制造费用分配率=304/(400+1 600)=0.152；甲产品应负担的制造费用=400×0.152=60.8(万元)；乙产品应负担的制造费用=1 600×0.152=243.2(万元)。

2. 甲股份有限公司(下称甲公司)为增值税一般纳税人，适用的所得税税率为 25%。2022 年年初所有者权益总额为 1 450 万元。2022 年发生如下经济业务：

(1) 1 月 5 日公开发行普通股 200 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 5 元。证券公司按发行收入的 3%收取佣金(不考虑增值税)。款项已全部存入银行。

(2) 3 月 10 日，宣告发放现金股利 40 万元。

(3) 2022 年实现利润总额 500 万元，当年因违法经营被罚款 5 万元，业务招待费超支 10 万元，国债利息收入 30 万元。

(4) 甲公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

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)，甲公司发行普通股的会计处理结果正确的是 ( )。

- A. 发行股票的佣金冲减资本公积

- B. 股本增加 200 万元
- C. 资本公积增加 770 万元
- D. 资本公积增加 800 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】资料（1）会计分录：

借：银行存款 970

贷：股本 200

资本公积——股本溢价  $(5 \times 200 - 1 \times 200 - 5 \times 200 \times 3\%)$  770

（2）根据资料（2），甲公司宣告发放现金股利的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 负债减少 40 万元
- B. 负债增加 40 万元
- C. 所有者权益减少 40 万元
- D. 所有者权益总额不变

【正确答案】BC

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：利润分配——应付现金股利或利润 40

贷：应付股利 40

所有者权益减少 40 万元，负债增加 40 万元。

（3）根据资料（3），甲公司 2022 年的应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 485
- B. 505
- C. 515
- D. 525

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2022 年的应纳税所得额  $= 500 + 5 + 10 - 30 = 485$ （万元）。

（4）根据期初资料及资料（3），甲公司 2022 年实现的净利润为（ ）万元。

- A. 378.75
- B. 363.75
- C. 338.75
- D. 323.75

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2022 年实现的净利润  $= 500 - 485 \times 25\% = 378.75$ （万元）。

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），甲公司资产负债表中所有者权益的期末余额为（ ）万元。

- A. 1 308.75
- B. 2 743.75
- C. 2 758.75
- D. 2 773.75

【正确答案】C

【答案解析】甲公司资产负债表中所有者权益的期末余额  $= 1\,450$  [期初资料]  $+ (200 + 770)$  [资料（1）]  $- 40$  [资料（2）]  $+ 378.75$  [资料（3）]  $= 2\,758.75$ （万元）。

资料（4）会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积  $(378.75 \times 10\%)$  37.875

贷：盈余公积——法定盈余公积 37.875

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年发生的有关交易性金融资产业务如下：



(1) 4月1日, 甲公司向深圳交易所购入A公司股票, 支付价款为1 550万元, 其中, 包含A公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元; 另支付交易费用10万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.6万元, 发票已通过税务机关认证, 甲公司将其划分为交易性金融资产。

(2) 4月15日, 甲公司收到现金股利50万元, 假定股利不考虑相关税费。

(3) 4月30日, 该股票的市价为1 520万元。

(4) 5月15日, 甲公司出售了所持有的A公司的全部股票, 售价为1 600万元, 转让该金融商品应交增值税2.8万元, 款项已收到。

**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), 下列各项中, 关于甲公司购入交易性金融资产的会计处理结果表述正确的是( )。

- A. “交易性金融资产——成本”科目金额增加1 550万元
- B. “其他货币资金”科目金额减少1 560.6万元
- C. “管理费用”科目金额增加10万元
- D. “银行存款”科目金额减少1 560万元

**【正确答案】**B

**【答案解析】**资料(1)会计分录:

借: 交易性金融资产——成本 (1 550-50) 1 500

    应收股利 50

    贷: 其他货币资金 1 550

借: 投资收益 10

    应交税费——应交增值税(进项税额) 0.6

    贷: 其他货币资金 10.6

(2) 根据资料(2), 甲公司核算收到的现金股利时, 可能涉及的会计科目是( )。

- A. 其他货币资金
- B. 投资收益
- C. 应收股利
- D. 应付股利

**【正确答案】**AC

**【答案解析】**资料(2)会计分录:

借: 其他货币资金 50

    贷: 应收股利 50

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 关于甲企业4月30日确认公允价值变动损益的会计处理正确的是( )。

- A. 借: 交易性金融资产——公允价值变动 20  
    贷: 公允价值变动损益 20
- B. 借: 公允价值变动损益 30  
    贷: 交易性金融资产——公允价值变动 30
- C. 借: 其他货币资金 30  
    贷: 投资收益 30
- D. 借: 银行存款 20  
    贷: 公允价值变动损益 20

**【正确答案】**A

**【答案解析】**4月30日交易性金融资产账面余额为1 500万元, 公允价值为1 520万元, 故应确认

20 万元的公允价值变动损益。

资料（3）会计分录：

借：交易性金融资产——公允价值变动 （1 520—1 500） 20

贷：公允价值变动损益 20

（4）根据资料（1）至（4），下列各项中，关于甲公司处置 A 股票的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：其他货币资金 1 600

交易性金融资产——公允价值变动 30

贷：交易性金融资产——成本 1 550

投资收益 80

B. 借：其他货币资金 1 600

贷：交易性金融资产——成本 1 500

——公允价值变动 20

投资收益 80

C. 借：投资收益 2.8

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 2.8

D. 借：投资收益 2.8

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 2.8

【正确答案】BC

【答案解析】资料（4）会计分录：

借：其他货币资金 1 600

贷：交易性金融资产——成本 1 500

——公允价值变动 20

投资收益 80

借：投资收益 2.8

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 2.8

（5）根据资料（1）至（4），下列各项中，关于甲公司因该交易性金融资产的相关会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 处置时投资收益增加 47.2 万元

B. 持有期间公允价值变动损益增加 30 万元

C. 持有期间应交税费增加 2.2 万元

D. 持有期间的投资净收益 87.2 万元

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，处置时的投资收益=80（资料 4 贷方投资收益）-2.8（资料 4 借方投资收益）=77.2（万元）；选项 B，持有期间的公允价值变动损益=20（资料 3 借方公允价值变动损益）=20（万元）；选项 C，持有期间的应交税费=-0.6（资料 1 借方应交税费）+2.8（资料 4 应交税费）=2.2（万元）；选项 D，持有期间的投资净收益=-10（资料 1 借方投资收益）+20（资料 3 借方公允价值变动损益）+80（资料 4 贷方投资收益）-2.8（资料 4 借方投资收益）=87.2（万元）。