

精选习题

第二章 资产

本章主要介绍的是不同资产核算的相关知识点。

本章考查重点主要包括：其他货币资金的核算内容、应收账款的账务处理和计算、其他应收款的核算内容、交易性金融资产、发出存货的计价方法、原材料采用计划成本核算、存货清查及减值处理、固定资产的账务处理、无形资产的账务处理和长期待摊费用的核算内容等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握各类资产的账务处理。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 信用证保证金存款
- B. 备用金
- C. 存出投资款
- D. 银行本票存款

【正确答案】B

【答案解析】其他货币资金是指企业除了库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、存出投资款、外埠存款等。备用金不属于其他货币资金，企业可单独设置“备用金”科目核算。

2. 2019 年 12 月初，某企业“应收账款”科目借方余额为 600 万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为 30 万元，本月实际发生坏账损失 12 万元。2019 年 12 月 31 日经减值测试，该企业应补提坏账准备 22 万元。假设该企业坏账准备计提比例为 5%。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月 31 日“应收账款”科目期末余额为（ ）万元。

- A. 800
- B. 840
- C. 440
- D. 560

【正确答案】A

【答案解析】期末，坏账准备的贷方余额 = $30 - 12 + 22 = 40$ （万元），根据期末坏账准

备的余额=应收账款的余额×坏账准备计提比例，可以得出应收账款的期末余额=40÷5%
=800（万元）。

3. 2019 年 4 月 5 日，A 公司从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 100 万股作为交易性金融资产，每股支付价款 5 元（含已宣告但尚未发放的现金股利 1 元），另支付相关费用 2 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.12 万元，A 公司交易性金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

- A. 402
- B. 400
- C. 500
- D. 502

【正确答案】B

【答案解析】交易费用计入当期损益，支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利，应计入应收股利，交易性金融资产的入账价值=[(5-1)×100]=400（万元）。

借：交易性金融资产——成本 [(5-1)×100] 400

 应收股利 (1×100) 100

 投资收益 2

 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

贷：其他货币资金 502.12

4. 某企业采用月末一次加权平均法核算原材料。2018 年 4 月 1 日，结存 A 商品 400 件，单位成本 20 元；4 月 15 日购入 A 商品 400 件，单位成本 35 元；4 月 20 日购入 A 商品 600 件，单位成本 38 元；当月共发出 A 商品 1 000 件。不考虑其他因素，该企业 4 月份发出商品的成本为（ ）元。

- A. 28 000
- B. 30 000
- C. 32 000
- D. 35 000

【正确答案】C

【答案解析】全月一次加权平均单价=(月初结存存货成本+本期购入存货成本)÷(月初结存存货数量+本期购入存货数量)=(400×20+400×35+600×38)/(400+400+600)=32（元），4 月份发出 A 商品成本=全月一次加权平均单价×发出存货数量=32×1 000=

32 000（元）。

二、多项选择题

1. 企业因销售商品发生的应收账款，其入账价值包括的内容有（ ）。

- A. 销售商品的价款
- B. 增值税销项税额
- C. 代购方垫付的包装费
- D. 代购方垫付的运杂费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 下列各项中，可通过“其他应收款”账户核算的有（ ）。

- A. 预付给企业各内部单位的备用金
- B. 应收、暂付上级单位的款项
- C. 应收的出租无形资产的租金
- D. 企业代购货单位垫付的包装费

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，通过“应收账款”科目核算。

3. 企业领用包装物时，可能借记的会计科目有（ ）。

- A. 其他业务成本
- B. 销售费用
- C. 生产成本
- D. 财务费用

【正确答案】 ABC

【答案解析】 随同商品出售且不单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入销售费用；出租包装物和随同商品出售单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入其他业务成本；生产过程中领用的包装物的实际成本应计入生产成本。

三、判断题

1. 企业不应将近期计划购买的商品确认为存货。（ ）

【正确答案】 Y

【答案解析】企业有购买某项存货的意愿或计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，因此不能确认为存货。

2. 企业采用计划成本法进行材料日常核算时，发出材料分摊材料成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方，节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】“材料成本差异”账户借方登记购进材料所形成的超支差异以及发出材料应负担的节约差异，贷方登记购进材料所形成的节约差异以及发出材料应负担的超支差异。

3. 因台风造成原材料毁损，相关净损失应计入营业外支出。（ ）

【正确答案】Y

4. 无形资产在处置的当月仍应进行摊销，从下月开始不再摊销。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】使用寿命有限的无形资产在取得的当月开始摊销，处置无形资产的当月不再摊销；使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

四、不定项选择题

1. 丁公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，该企业原材料采用实际成本法核算。2019 年 9 月份发生的有关经济业务如下：

(1) 1 日，购买 A 材料一批，增值税专用发票上注明的材料价款为 16 000 元，增值税税额为 2 080 元，另支付材料运输费 1 000 元，增值税税额为 90 元，已取得增值税专用发票。上述款项均以银行存款转账付讫，材料已验收入库。

(2) 10 日，购买不需安装的生产经营用设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 70 000 元，增值税税额为 9 100 元，符合增值税抵扣条件，款项已用银行存款付讫。该设备主要用于甲产品和乙产品的生产，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 1 000 元，采用直线法计提折旧。

(3) 20 日，出售房屋一幢，账面原值 1 000 000 元，已提折旧 400 000 元，取得出售价款 800 000 元，增值税税额为 72 000 元，至本月末清理完毕。

(4) 30 日，盘亏一批 A 材料，成本为 2 000 元，相关增值税进项税额为 260 元。经查系管理不善造成的材料丢失，尚未经批准处理。

要求：

根据上述资料，假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，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, 关于丁公司购入 A 材料相关科目的会计处理结果正确的是 ()。

A. 借: 原材料 17 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 2 170

贷: 银行存款 19 170

B. 借: 原材料 17 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 2 080

贷: 银行存款 19 080

C. 借: 原材料 19 080

贷: 银行存款 19 080

D. 借: 原材料 19 170

贷: 银行存款 19 170

【正确答案】A

【答案解析】增值税进项税额=2 080+90=2 170 (元); 原材料的入账价值=16 000+1 000=17 000 (元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 原材料 17 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) (2 080+90) 2 170

贷: 银行存款 19 170

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于丁公司购入生产经营用设备的会计处理正确的是 ()。

A. 借: 固定资产 70 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

贷: 银行存款 79 100

B. 借: 在建工程 79 100

贷: 银行存款 79 100

C. 借: 在建工程 70 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 9 100

贷: 银行存款 79 100

D. 借: 固定资产 69 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

贷：银行存款 78 100

【正确答案】A

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：固定资产 70 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 9 100

贷：银行存款 79 100

（3）根据资料（2），下列各项中，关于丁公司购入设备折旧的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 折旧金额计入“管理费用”科目
- B. 折旧金额计入“制造费用”科目
- C. 该设备应计提的折旧总额为 69 000 元
- D. 2019 年应计提的折旧金额为 1 725 元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 AB，设备主要用于两种产品的生产，所以计提的折旧额需要先计入“制造费用”科目，然后再根据分配方法，转入“生产成本”科目；选项 C，固定资产应计提的折旧总额=固定资产原值-预计净残值=70 000-1 000=69 000（元）；选项 D，固定资产当月增加当月不计提折旧，下月开始计提折旧，本题中设备 9 月份购入，所以从 10 月开始计提折旧，2019 年共计提 3 个月的折旧，所以 2019 年应计提折旧金额=(70 000-1 000)÷10÷12×3=1 725（元）。

（4）根据资料（3），下列各项中，关于丁公司出售房屋的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. “资产处置损益”科目借方增加 200 000 元
- B. “资产处置损益”科目贷方增加 200 000 元
- C. “营业外收入”科目贷方增加 200 000 元
- D. “营业外支出”科目借方增加 200 000 元

【正确答案】B

【答案解析】资料（3）会计分录：

借：固定资产清理 600 000

累计折旧 400 000

贷：固定资产 1 000 000

借：银行存款 872 000

贷：固定资产清理 800 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 72 000

借：固定资产清理 200 000

贷：资产处置损益（800 000—600 000）200 000

（5）根据资料（4），下列各项中，关于丁公司财产清查会计处理正确的是（ ）。

A. 借：待处理财产损溢 2 260

贷：原材料 2 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260

B. 借：待处理财产损溢 2 260

贷：原材料 2 260

C. 借：管理费用 2 260

贷：待处理财产损溢 2 260

D. 借：管理费用 2 000

贷：待处理财产损溢 2 000

【正确答案】A

【答案解析】资料（4）会计分录：

借：待处理财产损溢 2 260

贷：原材料 2 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 260

2. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，产品销售为其主营业务。原材料采用计划成本法核算。2019 年 12 月 1 日，“原材料”账户余额为 3 000 万元，“材料成本差异”账户贷方余额为 150 万元，“存货跌价准备”账户余额为 30 万元（其中 20 万元为原材料计提的，10 万元为库存商品计提的）。2019 年 12 月发生的相关经济业务如下：

（1）5 日，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款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费 40 万元，增值税税额为 3.6 万元，全部款项已用银行存款支付。8 日，安装完成。

（2）10 日，购入材料一批，增值税专用发票上注明的货款为 1 500 万元，增值税税额为 195 万元，发票账单已经收到，计划成本为 1 400 万元，材料已经验收入库，全部款项以

银行存款支付。

(3) 25 日, 发出材料计划成本为 2 000 万元, 全部用于产品生产 (假定不考虑存货跌价准备的结转)。

(4) 31 日, 原材料的可变现净值为 2 920 万元。

(5) 31 日, 计提本月基本生产车间所使用的机器设备折旧。该设备是上年 12 月购入并投入使用的, 原值为 275 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用年数总和法计提折旧。

要求:

根据上述资料, 假定甲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, 分析回答下列小题 (答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料 (1), 该项固定资产的入账价值为 () 万元。

- A. 200
- B. 226
- C. 240
- D. 269.6

【正确答案】 C

【答案解析】 资料 (1) 会计分录:

购入进行安装时:

借: 在建工程 200

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 26

 贷: 银行存款 226

支付安装费时:

借: 在建工程 40

 应交税费——应交增值税 (进项税额) 3.6

 贷: 银行存款 43.6

设备安装完毕:

借: 固定资产 240

 贷: 在建工程 (200+40) 240

(2) 根据资料 (2), 下列各项中, 关于甲公司购入材料的会计处理结果不正确的是 ()。

A. 借：材料采购 1 400

应交税费——应交增值税（进项税额） 195

贷：银行存款 1 595

B. 借：原材料 1 500

应交税费——应交增值税（进项税额） 195

贷：银行存款 1 695

C. 借：原材料 1 400

材料成本差异 100

贷：材料采购 1 500

D. 借：材料采购 1 400

材料成本差异 100

贷：原材料 1 500

【正确答案】ABD

【答案解析】资料（2）会计分录：

借：材料采购 1 500

应交税费——应交增值税（进项税额） 195

贷：银行存款 1 695

借：原材料 1 400

材料成本差异 100

贷：材料采购 1 500

（3）根据期初资料、资料（2）和（3），下列各项中，关于本月材料成本差异的会计处理结果表述正确的是（ ）。（计算结果保留至小数点后两位）

A. 12 月份的超支材料成本差异率为 1.14%

B. 12 月份的节约材料成本差异率为 5.68%

C. 本月发出材料的材料成本节约差异为 22.8 万元

D. 期末结存材料的实际成本为 2 736 万元

【正确答案】C

【答案解析】当月的材料成本差异率 = $(-150 + 100) \div (3\ 000 + 1\ 400) \times 100\% = -1.14\%$ ；

本月发出材料的材料成本节约差异 = $2\ 000 \times 1.14\% = 22.8$ （万元）；

期末结存材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ (万元)。

资料 (3) 会计分录:

借: 生产成本 2 000

贷: 原材料 2 000

借: 材料成本差异 22.8

贷: 生产成本 22.8

(4) 根据期初资料、资料 (2) 至 (4), 下列各项中, 关于月末原材料减值准备的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 期末原材料不计提存货跌价准备
- B. 期末原材料应计提存货跌价准备
- C. 应计提存货跌价准备 547.36 万元
- D. 应转回存货跌价准备 20 万元

【正确答案】AD

【答案解析】期末材料的实际成本 = $(3\,000 + 1\,400 - 2\,000) \times (1 - 1.14\%) = 2\,372.64$ (万元), 小于可变现净值为 2 920 万元, 不发生减值, 期末不应计提存货跌价准备, 应将期初的存货跌价准备转回。

资料 (4) 会计分录:

借: 存货跌价准备 20

贷: 资产减值损失 20

(5) 根据资料 (5), 下列各项中, 关于本月计提设备折旧的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 本月应计提的折旧金额为 9 万元
- B. 折旧金额应记入“生产成本”科目
- C. 折旧金额应记入“制造费用”科目
- D. 2019 年度计提的折旧金额为 90 万元

【正确答案】CD

【答案解析】资料 (5) 会计分录:

第一年折旧额 = $(275 - 5) \times 5 \div 15 = 90$ (万元)

本月折旧额 = $90 \div 12 = 7.5$ (万元)

借：制造费用 7.5

贷：累计折旧 7.5

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月发生的相关经济业务如下：

(1) 1 日，从 A 公司购入一批产品 500 件，每件购买价为 200 元，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，途中发生运输费 10 000 元，增值税税额为 900 元，发生保险费 30 000 元，增值税税额为 1 800 元，装卸费等相关费用 20 000 元，增值税税额为 1 200 元，已取得增值税专用发票，全部款项已用银行存款支付。验收收入库时发现短缺 20 件，经查属于定额内合理损耗。

(2) 5 日，出售一栋办公楼，该办公楼于 2015 年 12 月 31 日购入，购买总价款 234 000 元（不含税），另支付相关手续费 11 000 元，款项均以银行存款支付。该办公楼预计可使用年限 10 年，预计净残值为 5 000 元，采用直线法计提折旧。假定不考虑固定资产减值因素，处置当日取得价款 160 000 元，增值税税额为 14 400 元，支付不含税清理费用 2 000 元。至本月末固定资产清理完毕。

(3) 12 日，购入 B 公司股票 15 万股作为交易性金融资产，每股买价为 1.7 元，另支付手续费 40 000 元，增值税税额为 2 400 元。

(4) 31 日，取得一项专利技术的租金收入 50 000 元，增值税税额为 3 000 元。该专利技术为 2014 年 3 月 20 日自行研发，发生研发费用共 300 000 元，其中符合资本化条件的支出为 240 000 元，2014 年 6 月 30 日研发成功并申请了专利权，预计使用年限为 10 年，采用直线法进行摊销，净残值为零。该专利技术于 2018 年 1 月 1 日对外出租，租期 3 年。

(5) 月末进行财产清查，发现购入 A 公司的产品盘亏 15 000 元，相关进项税额为 1 950 元，经查属于管理不善造成的霉烂变质，其中应由责任人赔偿 8 000 元，剩余损失由甲公司承担。

要求：

根据上述资料，假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1)，关于甲公司购入 A 产品的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 确认增值税进项税额 16 900 元
- B. 该批产品的入账价值为 160 000 元
- C. 购入产品过程中发生的保险费、装卸费应记入相关费用
- D. 短缺的 20 件的产品成本属于合理损耗，不能从产品成本中扣除

【正确答案】 ABD

【答案解析】 购入 A 公司产品的入账价值 = $100\,000 + 10\,000 + 30\,000 + 20\,000 = 160\,000$ (元)。

资料 (1) 会计分录:

借: 库存商品 160 000

 应交税费——应交增值税 (进项税额) (13 000 + 900 + 1 800 + 1 200) 16 900

 贷: 银行存款 176 900

(2) 根据资料 (2), 关于甲公司购入和出售办公楼的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 出售时, 办公楼的累计折旧费是 92 000 元
- B. 出售时, 应将办公楼的账面价值转入 “固定资产清理” 科目
- C. 购入时, 办公楼的入账价值是 245 000 元
- D. 支付不含税清理费用时, 应借记 “固定资产清理” 科目, 贷记 “银行存款” 科目

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 固定资产当月减少, 当月仍然计提折旧, 至固定资产处置时共计提折旧 3 年 10 个月, 所以办公楼出售时的累计折旧费 = $(234\,000 + 11\,000 - 5\,000) \div (10 \times 12) \times (3 \times 12 + 10) = 92\,000$ (元)。

资料 (2) 会计分录:

购入办公楼:

借: 固定资产 (234 000 + 11 000) 245 000

 贷: 银行存款 245 000

处置时, 将办公楼的账面价值转入固定资产清理:

借: 固定资产清理 153 000

 累计折旧 92 000

 贷: 固定资产 245 000

收到办公楼出售价款和税款时:

借: 银行存款 174 400

 贷: 固定资产清理 160 000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 14 400

支付清理费用:

借: 固定资产清理 2 000

贷：银行存款 2 000

结转办公楼处置净损益：

借：固定资产清理 5 000

贷：资产处置损益 $(160\ 000 - 153\ 000 - 2\ 000)$ 5 000

(3) 根据资料 (3)，交易性金融资产的入账价值为 () 元。

A. 300 000

B. 340 000

C. 255 000

D. 295 000

【正确答案】C

【答案解析】购买交易性金融资产发生的手续费不计入交易性金融资产的成本，应记入“投资收益”科目的借方。

资料 (3) 会计分录：

借：交易性金融资产 $(150\ 000 \times 1.7)$ 255 000

贷：其他货币资金 255 000

借：投资收益 40 000

应交税费——应交增值税（进项税额）2 400

贷：其他货币资金 42 400

(4) 根据资料 (4)，关于专利技术摊销的会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 每月的摊销金额为 2 000 元

B. 计提的摊销额，应借记“管理费用”科目

C. 每月的摊销金额为 1 000 元

D. 计提的摊销额，应借记“其他业务成本”科目

【正确答案】AD

【答案解析】符合资本化的金额要结转到无形资产，形成无形资产的成本，则无形资产的账面价值 = 240 000 元；无形资产每月的摊销金额 = $240\ 000 \div 10 \div 12 = 2\ 000$ (元)。

资料 (4) 会计分录：

10 月 31 日取得租金收入 and 无形资产摊销的处理：

借：银行存款 53 000

贷：其他业务收入 50 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 000

借：其他业务成本 2 000

贷：累计摊销 2 000

注意：本题中的专利技术用于出租，取得租金收入计入其他业务收入，根据收入和费用配比原则，确认的出租专利技术的摊销费用计入其他业务成本中。

（5）根据资料（5），关于甲公司存货盘亏的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 应计入其他应收款的金额为 8 000 元
- B. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“营业外支出”科目
- C. 财产清查时发现产品盘亏，直接记入“营业外支出”科目
- D. 由于管理不善造成的存货盘亏净损失记入“管理费用”科目

【正确答案】AD

【答案解析】资料（5）会计分录：

期末进行财产清查，产品盘亏时：

借：待处理财产损溢 16 950

贷：库存商品 15 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1 950

批准处理时：

借：其他应收款 8 000

管理费用 8 950

贷：待处理财产损溢 16 950