

中级财务会计模拟试题二

一、单项选择题（本类题共 20 题，每小题 1 分，共 20 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分）

- 1、企业用盈余公积弥补亏损，这一经济业务属于（ ）类型。
 - A、资产与权益同时增加，总额增加
 - B、资产与权益同时减少，总额减少
 - C、资产内部有增有减，总额不变
 - D、权益内部有增有减，总额不变
- 2、下列各项中，不属于原始凭证基本内容的是（ ）。
 - A、经济业务内容
 - B、填制单位签章
 - C、记账标记
 - D、凭证附件
- 3、区分不同账务处理程序的根本标志是（ ）。
 - A、编制汇总原始凭证的依据不同
 - B、编制记账凭证的依据不同
 - C、登记总分类账的依据不同
 - D、编制会计报表的依据不同
- 4、属于无法查明原因的现金溢余，经批准应贷记（ ）科目。
 - A、其他应付款
 - B、管理费用
 - C、资本公积
 - D、营业外收入
- 5、某企业 20×5 年 10 月 31 日银行存款日记账的余额为 62000 元。企业送存转账支票 30000 元，并已登记入账，但银行尚未入账。企业委托银行代收甲公司购货款 50000 元，银行已收妥并登记入账。银行代企业支付电话费 6000 元，银行已登记企业银行存款减少，但该企业尚未收到收款通知，尚未记账。假设无其他未达账项，则该企业调节后的银行存款余额（即企业银行存款的实际余额）是（ ）元。
 - A、136000
 - B、130000
 - C、106000
 - D、76000
- 6、反映下列经济业务事项的记账凭证必须附有原始凭证的是（ ）。
 - A、运用红字更正法更正错账而填制的一张红字记账凭证
 - B、为将“本年利润”科目的余额结转至“利润分配”科目而填制的记账凭证
 - C、计提折旧费用而填制的记账凭证
 - D、运用补充登记法更正错账而填制的一张蓝字记账凭证
- 7、某企业于是 20×7 年 5 月 18 日以赚取差价为目的从二级市场购入某公司股票 80000 股，买价 3.1 元/股，购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.1 元/股，另支付给券商佣金 500 元，印花税 240 元，过户费 80 元。当年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 260000 元。次年 4 月 20 日以 3.5 元/股的价格将其全部出售，出售时，支付给券商佣金 400 元，印花税 220 元，过户费 80 元。试计算该股票出售时应确认的投资收益是（ ）元。
 - A、40000
 - B、39300
 - C、19300
 - D、38480
- 8、甲企业 20×5 年 11 月 10 日发运商品一批给乙客户，按照价目表计算的价款是 120000 元，为了鼓励客户多购商品，购销双方协定按价目表价款给予 10% 的商业折扣，并规定现金折扣条件为“2/10-1/20-n/30”（计算现金折扣时不考虑增值税），发运商品时代乙

客户垫付运杂费（不考虑运杂费的增值税）500元，增值税税额为18360元。甲企业与发运商品的当天办妥了托收手续。乙客户于20×5年11月18日支付款项。20×5年11月30日，乙客户验收时发现该批商品存在一定的质量问题，并电告甲企业要求给予5%的销售折让（准予扣减增值税）。则甲企业该项应收账款的入账价值是（ ）元。

A、124700 B、138860 C、118382 D、126860

9、因销售机构领用材料，应当将该发出材料对应的存货跌价准备同时结转，结转的存货跌价准备冲减（ ）。

A、生产成本 B、销售费用 C、其他业务成本 D、管理费用

10、下列各项资产中，不属于企业其他资产的是（ ）。

A、银行冻结存款 B、国家批准储备的特种物资 C、临时设施 D、待摊费用

11、企业转销确实无法支付的应付账款，应按其（ ）。

A、未来应付金额计入营业外收入 B、账面余额计入营业外收入
C、账面余额与未来应付金额之间的差额计入资本公积 D、账面余额计入资本公积

12、股份有限公司实际发行股票的面值总额应通过（ ）科目核算。

A、实收资本 B、资本公积 C、股本 D、盈余公积

13、下列各项中属于收入的是（ ）。

A、接受捐赠获得的现金资产 B、企业销售商品收取的增值税销项税额
C、溢价发行股票获得的股本溢价 D、进行股权投资时应计入投资收益的现金股利

14、某企业集团由若干工厂和商场组成，各项存货按计划成本核算，20×5年12月31日有关科目余额如下：“生产成本”科目18万元，“原材料”科目64万元，“工程物资”科目37万元，“委托加工物资”科目6.5万元，“材料成本差异”科目贷方余额0.5万元，“库存商品”科目41万元，“受托代销商品”科目3万元，“代销商品款”科目3万元，“商品进销差价”科目4万元。则该企业集团20×5年12月31日资产负债表中“存货”项目的金额是（ ）万元。

A、125 B、162 C、128 D、130

15、下列各项会计要素中，属于反映财务状况的会计要素是（ ）。

A、资产 B、收入 C、费用 D、利润

16、账账核对是对账工作的一项重要内容。下列各项中，不属于账账核对的是（ ）。

A、总分类账的记录与科目汇总表的核对 B、现金总分类账与现金日记账的核对
C、会计部门的库存商品明细账与仓库保管部门库存商品明细账的核对
D、待摊费用总分类账与待摊费用明细账的核对

17、某企业资产负债表日部分总账科目余额如下：“无形资产”科目借方余额126万元，“研发支出（资本化支出）”科目借方余额37万元，“累计摊销”科目贷方余额53万元，“无形资产减值准备”科目贷方余额8万元，则该企业资产负债表“无形资产”项目应填列（ ）万元。

A、102 B、65 C、73 D、118

18、下列各项收入中，不属于让渡资产使用权而取得的收入的是（ ）。

A、购买债券获取的利息收入 B、出租固定资产而收取的租金收入
C、进行股权投资而收取的股利收入 D、出售无形资产取得的净收入

19、下列各项中，不应通过资产负债表“货币资金”项目反映的是（ ）。

A、库存现金 B、备用金 C、外埠存款 D、信用证保证金存款

20、下列各项中属于成本的是（ ）。

A、用银行存款支付业务招待费 B、用银行存款支付生产工人的社会保险费
C、所购材料入库后的仓储费 D、研发项目研究阶段所用设备的折旧费

二、多项选择题（本类题共 15 题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。多选、少选、错选、不选均不得分）

- 1、下列各项中属于资产的主要特征的有（ ）。
A、资产是由企业过去的交易或事项形成的 B、资产是企业拥有或控制的资源
C、相关的经济利益很可能流入企业 D、资产预期会给企业带来经济利益
- 2、下列会计科目中，属于损益类科目的有（ ）。
A、利润分配 B、投资收益 C、制造费用 D、管理费用
- 3、会计记账人员记账时，如果发生隔页，应（ ）。
A、在空页处用红色墨水划对角线注销，并由记账人员和会计机构负责人签章
B、在空页处注明“此页空白”字样，并由记账人员和会计机构负责人签章
C、将此页撕去或粘贴起来，并由记账人员和会计机构负责人签章
D、在空页处用红色墨水“×”注销，并由记账人员和会计机构负责人签章
- 4、下列各项中，应计入资产减值损失的有（ ）。
A、资产负债表日，交易性金融资产公允价值低于其账面余额之间的差额
B、资产负债表日，应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额
C、资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的差额
D、资产负债表日，固定资产的可收回金额高于其账面价值的差额
- 5、企业委托加工物资属于应税消费品的，由受托方代收代交的消费税可借记（ ）科目。
A、委托加工物资 B、原材料 C、库存商品 D、应交税费
- 6、以下各项资产减值损失中，一经确认，在以后会计期间不得转回的有（ ）。
A、存货减值 B、长期股权投资减值损失
C、固定资产减值损失 D、应收款项减值损失
- 7、完工百分比法是指按照劳务的完成程度确认收入和费用的方法。企业可以根据所提供劳务的特点选择确定劳务完成程度的方法。可供选择的确定劳务完成程度的方法有（ ）。
A、通过对已完成的工作或工程的测量
B、按已经预收的款项占估计总收入的百分比
C、按已经发生的成本占估计总成本的百分比
D、按已经提供的劳务量占应提供劳务量的百分比
- 8、下列各项中属于非货币性福利的有（ ）。
A、职工福利费 B、企业将自产的啤酒发放给职工作为福利
C、企业将其拥有的职工宿舍出租给职工使用 D、企业免费向职工提供的午餐
- 9、下列各项中属于资本公积来源的有（ ）。
A、资本溢价 B、股本溢价 C、处置无形资产形成的利得
D、权益法下被投资单位因吸收新投资者而增加的资本溢价中投资企业按应享有的份额而增加的数额
- 10、下列（ ）经济业务事项应通过“发出商品”科目核算。
A、根据合同发出一批新产品，但为了推销新产品而保留所有权上的主要风险
B、以视同买断方式向受托方发出委托代销的商品
C、以支付手续费方式向受托方发出委托代销的商品
D、采用预收款方式销售商品，销货企业在收到最后一笔款项时按合同发出商品
- 11、下列各项中属于财务报表的是（ ）。
A、资产负债表 B、股东权益变动表 C、附注
D、除会计报表及其附注外其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料
- 12、在（ ）情况下，制造费用应采用适当的分配方法计入各种产品的成本。

- A、生产两种产品 B、只生产一种产品 C、生产两种以上的产品 D、生产多种产品
- 13、下列各项有关科目汇总表账务处理程序的描述正确的有（ ）。
- A、减轻了登记总分类账的工作量 B、可做到试算平衡
C、能够反映帐户的对应关系 D、适用于经济业务较多的单位
- 14、下列各项指标中，（ ）越高，则企业的经济效益越差。
- A、产值成本率 B、销售收入成本率 C、成本利润率 D、制造费用比率
- 15、企业计算出自产自用应税产品而应缴纳的资源税，应借记（ ）科目。
- A、营业税金及附加 B、生产成本 C、应交税费——应交资源税 D、制造费用

三、判断题（本类题共 10 题，每小题 1 分，共 10 分。每小题判断结果正确的得 1 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分）

- 1、某企业 20×6 年 2 月份人力资源部门递交给出纳的加班费发放表中的合计金额比实际金额多 360 元。该出纳应该以加班费发放表金额有错误为由，拒不接收该凭证，并拒绝办理会计手续。（ ）
- 2、某企业月初结存材料的计划成本为 80000 元，成本差异为节约 1000 元，本月入库材料的计划成本为 120000 元，成本差异为超支 3400 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 150000 元。假定该企业按月末计算的材料成本差异率分配和结转材料成本差异，则当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为 3300 元。（ ）
- 3、利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润包括收入减去费用后的净额，利润不应包括利得和损失等。（ ）
- 4、银行承兑汇票到期，付款人违约拒付或无力支付票款的，应将应收票拒按票面金额转作应收账款。（ ）
- 5、企业可以将多种成本计算方法结合起来使用。（ ）
- 6、因企业对融资租入的固定资产不拥有所有权，所以不应当确认为企业的资产。（ ）
- 7、原材料明细账可以逐笔登记，也可以定期汇总登记。（ ）
- 8、从外单位取得的原始凭证遗失且确实无法取得原签发单位盖有公章的证明的，则由经办人员自行负责，会计人员不得办理会计手续。（ ）
- 9、预收账款业务不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，所发生的预收账款业务，可通过“应收账款”科目核算。（ ）
- 10、罚款净收入应与罚款支出相配比后的数额记入“营业外收入”或“营业外支出”科目。（ ）

主观试题部分

四、计算分析题（本类题共 4 题，每小题 5 分，共 20 分）

1、某企业生产的甲产品当月生产成本资料如下表所示。

单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	456200	37400	365100	858700
本月生产成本	963800	472600	584900	2021300
生产成本合计	1420000	510000	950000	2880000

月末甲产品在产品 500 件，完工程度 40%；完工产品产量 600 件。甲产品的定额成本资料如下表所示。

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
单位产品定额成本	1500	500	1000	3000

要求:

- (1) 按照定额比例法分配甲产品完工产品和在产品成本并计算完工产品的总成本和单位成本;
- (2) 按照定额比例法的计算结果编制甲产品完工产品验收入库的会计分录(“生产成本”科目须写出明细科目)。

2、丁企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,20×5 年 6 月份,A 材料期初结存 1000 千克,实际成本 63000 元,不考虑运输费的增值税。20×5 年 6 月份,丁企业发生下列与 A 材料相关的交易和事项:

- (1) 3 日,持银行本票 150000 元向处于同一票据交换区域的乙企业购入 A 材料 2000 千克,增值税专用发票上注明的买价为 60 元/千克,供货方代垫运杂费 3000 元。材料尚未验收入库,发票账单已到,余款已退回并收存银行。
- (2) 8 日,3 日以银行本票购进的 A 材料到达企业并已验收入库。
- (3) 20 日,向丁企业购入 A 材料 3000 千克,增值税专用发票上注明的买价为 62 元/千克,供货方代垫运杂费 5400 元。材料已验收入库,发票账单已到,款项已由银行支付。
- (4) 28 日,向乙企业购入的 B 材料 1000 千克,已运达甲企业并验收入库,但直至 31 日发票账单仍未收到,暂估价为 63000 元。
- (5) 根据“发料凭证汇总表”的记录,12 月份甲企业各车间部门领用的 A 材料数量如下表所示。

单位: 千克

领用部门	A 材料	备注
生产车间	3000	
车间管理部门	200	
行政管理部门	50	
专设的销售机构	100	
在建工程	800	在建工程领用的 A 材料购进时所负担的增值税进项税额共 8400 元
合计	4150	

要求:

- (1) 计算每次购入 A 材料的实际成本和 A 材料的加权平均单位成本(不考虑按暂估价值入账的原材料);
- (2) 按全月一次加权平均法计算出 A 材料的实际成本和各部门领用 A 材料的时间成本;
- (3) 编制上述交易与事项的会计分录(“应交税费”科目须写出明细科目和专栏);
- (4) 编制 20×5 年 7 月 1 日用红字冲回按暂估价入账的会计分录。

3、20×2 年 6 月 20 日,甲公司购入一台机器设备,价款 200000 元,增值税税额 34000 元,运输费 32000 元,保险费等费用 10000 元,款项均于当天以银行存款支付,该机器设备不需要安装,即日起投入生产车间使用,预计可使用 5 年,预计净残值为 6000 元。考虑到技术进步因素,甲公司采用年数总和法计提折旧。假定不考虑机器设备的减值因素。购入机器设备后甲公司还发生下列与其相关的交易和事项:

- (1) 20×4 年和 20×5 年分别以银行存款支付该机器设备的修理费 3000 元和 5000 元。
- (2) 20×6 年 6 月 30 日,因甲公司产品结构调整,该机器设备已停止使用。

要求:

- (1) 计算确定甲公司 20×2 年 6 月 20 日购入该机器设备的入账价值,并编制相关会计分录;
- (2) 编制 20×4 年和 20×5 年发生机器设备修理费的会计分录;

- (3) 确定该机器设备计提折旧的起讫时间；
- (4) 计算确定该机器设备 20×2 年、20×3 年、20×4 年、20×5 年和 20×6 年的折旧额；
- (5) 编制该机器设备 20×6 年 1~12 月计提折旧的会计分录（如果计提折旧的话）。
- 4、甲、乙企业均为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率均为 17%。20×6 年 6 月 1 日，甲与乙企业签订代销协议，委托乙企业销售 A 商品 500 吨，协议价 300 元/吨，该商品的实际成本为 200 元/吨，乙企业收取 10% 的手续费。6 月 10 日，甲企业按合同向乙企业交付商品。7 月 20 日，乙企业将 A 商品全部销售给丙企业，商品已于当天发出，并向购货方开具了增值税专用发票。7 月 22 日，乙企业将所售的代销商品清单交付给甲企业，并收到甲企业开具的增值税专用发票。7 月 25 日，乙企业开出转账支票向甲企业支付代销商品款，手续费已扣除。受托代销业务不是乙企业的主营业务。
- 要求：编制乙企业受托代销业务的会计分录（“应交税费”科目须写出明细科目和专栏）。

五、综合题（本类题共 2 题，第一小题分，第二小题 12 分，共 20 分）

1、甲企业 20×6 年与 20×7 年发生下列与投资有关的经济业务事项：

- (1) 20×6 年 1 月 8 日，以赚取差价为目的从二级市场购入 A 公司股票 80000 股，买价 4.5 元/股，购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利为每 10 股支付现金股利 2 元，另支付给券商佣金 800 元，印花税 400 元，过户费 80 元。上述款项均通过银行支付。
- (2) 20×6 年 1 月 20 日，通过银行收到买价中所包含的现金股利。
- (3) 20×6 年 8 月 1 日，以赚取差价为目的从二级市场购入 B 公司债券 15000 张，买价 102 元/张，该债券于当年 1 月 1 日发行，票面金额 100 元/张，票面利率 6%，期限 3 年，每年的 6 月 30 日和 12 月 31 日支付利息。购买时支付相关的交易费用 800 元，第一期利息因故尚未领取。上述款项均通过银行支付。
- (4) 20×6 年 8 月 28 日，通过银行收到第一期利息。
- (5) 20×6 年 12 月 31 日，于当年 1 月 8 日购入的股票的公允价值为 382000 元；于当年 8 月 1 日购入的债券的公允价值为 155000 元。
- (6) 20×7 年 1 月 5 日，通过银行收到第一期利息。
- (7) 20×7 年 3 月 10 日，A 公司公告每 10 股发放 1 元的现金股利。
- (8) 甲企业于 20×7 年 4 月 12 日通过银行收到现金股利。
- (9) 20×7 年 4 月 20 日，以 6.8 元/股的价格将 A 公司股票全部出售，出售时，支付给券商佣金 800 元，印花税 420 元，过户费 80 元，并通过银行收到已出售股票的价款。
- (10) 20×7 年 6 月 18 日，以 101 元/张的价格将 B 公司债券全部出售，出售时，支付相关交易费用 600 元，出售该债券的价款已收存银行。

要求：

- (1) 分别计算股票和债券在取得时的初始确认金额；
- (2) 分别计算 20×6 年 12 月 31 日甲企业交易性金融资产的公允价值变动损益；
- (3) 分别计算出出售股票和债券时应确认的投资收益；
- (4) 编制上述经济业务事项的会计分录（“交易性金融资产”科目须写出明细科目）。
- 2、乙公司属于工业，为增值税一般纳税人，适用 17% 的增值税税率、33% 的所得税税率，售价中不含增值税。商品销售时，同时结转成本，所得税采用资产负债表债务法进行核算。本年利润采用表结法结转。20×6 年期初“利润分配——未分配利润”科目借方余额 92 万元，均为 20×3 年发生的亏损。20×6 年度发生如下交易与事项：
- (1) 采用委托收款方式销售商品，开具的增值税专用发票上注明的售价为 6000 万元，增值税税额为 1020 万元。款项已收到并存入银行。该批商品的实际成本为 4500 万元。其应收款项均于 20×5 年度收回。

(2) 采用预收款销售方式销售商品一批, 售价 500 万元, 实际成本 360 万元, 分三次收取货款, 3 月 1 日收取 200 万元, 7 月 1 日收取 180 万元, 12 月 1 日收取价款 120 万元及增值税销项税额 85 万元。乙公司均按时通过银行收到三批货款, 在发生商品时开具了增值税专用发票。商品于 12 月 1 日发出。

(3) 因售出的商品存在严重的质量问题, 购货单位要求退货, 经协商, 乙公司同意退货, 并办妥了相关手续, 该笔销售退回原价款 100 万元, 结转的销售成本 75 万元, 其款项已经收到。乙公司开具了增值税专用发票(红字), 退货款已通过银行支付, 退回的商品已经验收入库。

(4) 当年发生应付职工薪酬 2000 万元, 其中生产工人薪酬 1400 万元, 车间管理人员工资 200 万元, 厂部管理人员薪酬 130 万元, 销售人员薪酬 270 万元。

(5) 当年计提折旧 800 万元, 其中机器设备折旧 500 万元, 厂房折旧 100 万元, 办公楼及设备折旧 80 万元, 销售设施折旧 120 万元。以上固定资产均为在用固定资产。

(6) 企业自用无形资产(不时直接用于产品生产)摊销 70 万元。

(7) 计提短期借款利息 40 万元, 该短期借款实际利率与合同利率相同。

(8) 以银行存款支付广告费 134 万元。

(9) 出售一座办公大楼, 原价 1000 万元, 累计折旧 600 万元, 售价 800 万元, 适用的营业税税率为 5%, 不考虑其他税费, 款项均已通过银行收付。

(10) 在生产经营过程中因违约而被判赔偿供应商的损失 20 万元, 款项尚未支付。

(11) 出售材料若干, 开具的增值税专用发票上注明的售价 50 万元, 增值税税额 8.5 万元, 款项已收存银行。这些材料的实际成本 40 万元, 不考虑其他税费。

(12) 当年发生的城市维护建设税 20 万元, 教育费附加 2 万元。

(13) 12 月 31 日, 计提坏账准备 5 万元, 转回已计提的存货跌价准备 12 万元, 计提的长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备分别为 10 万元、7 万元和 14 万元。

(14) 12 月 31 日, 以赚取差价为目的从二级市场购入的股票的面面余额为 30 万元, 其公允价值为 26 万元。以赚取差价为目的从二级市场购入的公司债券的面面余额为 18 万元, 其公允价值为 19 万元。

(15) 乙公司特有的长期股权投资按权益法核算, 被投资单位 20×6 年实现净利润 120 万元, 乙公司的投资占被投资单位有表决权的股份的比例为 30%。乙公司与被投资单位适用的所得税税率相同。

(16) 董事会决定分别按 10% 和 5% 的比例提取法定盈余公积和任意盈余公积, 向投资者分配利润 500 万元。当年度尚未实际向投资者支付已决定分配的利润。

(17) 假定不考虑其他交易与事项。

要求:

(1) 编制乙公司 20×6 年交易与事项(1)至(15)相关的会计分录;

(2) 计算乙公司 20×6 年度实现的营业利润、利润总额、应纳税所得额、所得税费用, 并编制确认所得税费用和将各损益类科目结转至“本年利润”科目的会计分录;

(3) 计算应提取的法定盈余公积和任意盈余公积, 并编制利润分配和结转利润分配各明细科目的会计分录;

(4) 编制乙公司 20×6 年度利润表。“应交税费”科目和“利润分配”要求写出明细科目, “应交税费”还须写出专栏, 答案中的金额单位用万元表示)

利润表(简表)的格式如下表所示。

利润表

年

单位：万元

项目	本年金额	上年金额（略）
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用（收益以“—”号添列）		
资产减值损失		
加：公允价值变动净收益（净损失以“—”号填列）		
投资净收益（净损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置净损失（净收益以“—”号填列）		
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、每股收益：	略	
（一）基本每股收益	略	
（二）稀释每股收益	略	

参考答案

一、单项选择题

1、[答案] D

[解析] 企业用盈余公积弥补亏损会引起盈余公积减少和亏损减少，亏损的减少实际上也就是未分配利润的增加，盈余公积和未分配利润都属于所有者权益，并且增减金额相等。

2、[答案] D

[解析] 记账标记是记账凭证的基本内容。

3、[答案] C

[解析] 记账凭证账务处理程序直接根据记账凭证逐笔登记总分类账，汇总记账凭证账务处理程序根据汇总记账凭证登记总分类账，科目汇总表账务处理程序根据科目汇总表登记总分类账。

4、[答案] D

5、[答案] C

[解析] 该企业调节后的银行存款余额=62000+50000-6000=106000（元）。企业送存转账支票 30000 元，企业已登记入账，所以在对银行存款日记账进行调节时，不需要考虑。

6、[答案] C

[解析] 除结账和更正错账的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。选项 A 和 D 属于更正错账的记账凭证，选项 B 属于结账的记账凭证。分配折旧

费用而填制的记账凭证可以附有折旧费用的计算表和折旧费分配表。

7、[答案] B

[解析] 该股票属于交易性金融资产，其初始确认金额=80000×(3.1-0.1)=240000(元)。出售时的公允价值为 80000×3.5-(400+220+80)=279300(元)。出售时的公允价值与初始入账金额之间的差额为 279300-240000=39300(元)，这一数额就是出售该股票时确认的投资收益。出售时的投资收益不应减去取得时支付的相关交易费用，因为取得时的交易费用已经计入取得时的投资收益。

8、[答案] D

[解析] 甲企业该项应收账款的入账价值=120000×(1-10%)+500+18360=126860(元)。应收账款的入账价值包括售价、增值税以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。售价应扣除商业折扣，不扣除预计发生的销售折让和现金折扣。

9、[答案] B

[解析] 因生产产品而发出材料，应当将该发出材料对应的存货跌价准备同时结转，结转的存货跌价准备冲减生产成本。因销售而发出的材料，应当将该发出材料对应的存货跌价准备同时结转，结转的存货跌价准备冲减当期的其他业务成本。因销售产品而发出商品，应当将该发出商品对应的存货跌价准备同时结转，结转的存货跌价准备冲减主营业务成本。因销售机构领用材料，其计提的存货跌价准备应冲减销售费用。

10、[答案] D

[解析] 其他资产包括长期待摊费用、国家批准储备的特种物资、银行冻结存款以及临时设施和涉及诉讼中的财产等。待摊费用属于流动资产。

11、[答案] B

[解析] 企业转销确实无法支付的应付账款，应将其账面余额计入营业外收入，而不是计入资本公积，这和旧的规定不同。

12、[答案] C

[解析] 股份有限公司应设置“股本”科目，核算公司实际发行股票的面值总额。

13、[答案] D

[解析] 接受捐赠获得的现金资产属于计入营业外收入的利得，企业销售商品收取的增值税销项税额属于代垫义务收取的款项，溢价发行股票获得的股本溢价属于所有者对企业的投资，会直接增加所有者权益。进行股权投资获得应计入投资收益的现金股利属于让渡资产使用权所获得的收入。

14、[答案] A

[解析] 该企业集团 20×5 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”项目的金额=10+60+6.5+3-3+41-0.5-4=125(万元)。

15、[答案] A

[解析] 资产、负债、所有者权益是反映财务状况的会计要素。收入、费用、利润属于反映财务成果的会计要素。

16、[答案]

[解析] 本题考查考生对对账工作各层次的内容是否熟悉。本题中的四个选项都属于对账的内容。但选项 A 属于账证核对，而不属于账账核对，因为科目汇总表属于会计凭证。

17、[答案] B

[解析] 该企业资产负债表“无形资产”项目应填列 65 万元(126-53-8)。“研发支出(资本化支出)”科目借方余额 37 万元，应填列在资产负债表“开发支出”项目。

18、[答案] D

19、[答案] B

[解析] “货币资金”项目包括库存现金、银行存款和其他货币资金。外埠存款和信用证保证金存款都属于其他货币资金。备用金属于其他应收款，应通过资产负债表“其他应收款”项目反映。

20、[答案] B

[解析] 所购材料入库后的仓储费不计入所购材料的成本，不属于成本。用银行存款支付生产工人的社会保险费应记入“生产成本”科目及其所属明细科目的“直接人工”成本项目。研发项目研究阶段所用设备的折旧费应计入管理费用。用银行存款支付业务招待费应计入管理费用。

二、多项选择题

1、[答案] ABD

[解析] 与该资源相关的经济利益很可能流入企业，相关的经济利益很可能流入企业，资产确认的条件，而不是资产的特征。选项 A、B、D 是资产的三个主要特征。

2、[答案] BD

[解析] “利润分配”科目和“本年利润”科目属于所有者权益类，“制造费用”科目属于成本类。

3、[答案] AB

[解析] 记账时，必须按账户页次逐页逐行登记，不得隔页、跳行。记账时，如果发生隔页、跳行现象，应在空页、空行处用红色墨水划对角线注销，或者注明“此页空白”或“此行空白”字样，并由记账人员和会计机构负责人（会计主管人员）签章。

4、[答案] BC

[解析] 选项 A 应计入公允价值变动损益。关于选项 C，根据存货在资产负债表日应当按照成本与其可变现净值孰低计量，如果存货成本低于其可变现净值的，则应按成本计量，存货没有发生减值损失；如果存货成本高于其可变现净值，应按其差额，确认资产减值损失，计提存货跌价准备。固定资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提资产减值损失；固定资产的可收回金额高于其账面价值的差额，既不计提资产减值损失，也不予以转回。

5、[答案] AD

[解析] 企业的委托加工物资收回后，直接用于销售的，将由受托方代收的消费税计入委托加工物资的成本，借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。若收回后用于连续生产应税消费品，按规定准予抵扣的，将由受托方代收代交的消费税借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”、“银行存款”等科目。

6、[答案] C

[解析] 长期股权投资、固定资产、无形资产的减值损失一经计提，不得转回。存货和应收账款的减值损失可以在原计提的相关准备的金额内转回。

7、[答案] ACD

8、[答案] BD

[解析] 职工福利费不属于非货币性福利，如企业向困难职工提供的生活困难补助。非货币性福利包括企业以自产产品或外购商品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用和为职工无偿提供医疗保健服务等。选项 B、选项 D 都属于企业以自产产品或外购商品发放给职工作为福利的非货币性福利。企业将其拥有的职工宿舍出租给职工使用不是非货币性福利，如果企业将其拥有的职工宿舍无偿提供给职工使用，那就是非货币性福利了。

9、[答案] ABD

[解析] 资本公积的来源包括资本溢价或股本溢价以及直接计入所有者权益的利得和损

失。选项 D 属于直接计入所有者权益的利得。选项 C 属于计入当期损益的利得。对于股份有限公司和非公司制企业可能会形成资本溢价。

10、[答案] AC

[解析] 以视同买断方式向受托方发出委托代销的商品，应将其成本结转入“主营业务成本”科目，因为委托方应在发出商品时按规定确认销售商品收入。采用预收款方式销售商品，销货企业在收到最后一笔款项时按合同发出商品，销货企业应在发出商品时确认销售商品收入，并结转发出商品的成本至“主营业务成本”科目。选项 A 根据合同发出一批新产品，但为了推销新产品而保留所有权上的主要风险，说明不符合收入确认的条件。

11、[答案] ABC

[解析] 选项 A 和 B 属于会计报表，自然也属于财务报表。选项 D 属于财务会计报告，既不属于财务报表，也不属于会计报表。

12、[答案] ACD

[解析] 在生产多种产品的情况下，制造费用应采用适当的分配方法计入各种产品的成本。选项 A、C 和 D 都属于生产多种产品的情况。在基本生产车间只生产一种产品的情况下，制造成本可以直接计入该种产品的成本，不需要采用某种方法进行分配。

13、[答案] ABD

[解析] 科目汇总表账务处理程序不能反映账户的对应关系，便于核对账目。

14、[答案] AB

15、[答案] BD

[解析] 企业计算出对外销售应税产品而应缴纳的资源税，应借记“营业税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。企业计算出自用应税产品而应缴纳的资源税，应借记“生产成本”、“制造费用”等科目，贷记“应交税费——应交资源税”科目。

三、判断题

1、[答案] ×

[解析] 对于真实、合法、合理但内容不够完整、填写有错误的原始凭证，应退回给有关经办人员，由其负责将有关凭证补充完整、更正错误或重开后，再办理正式会计手续。本加班费发放表属于真实、合法、合理但金额有错误的原始凭证，应退回给有关经办人员，由其负责重开后，再办理正式会计手续。另外，应注意对于不真实、不合法的原始凭证，会计机构、会计人员有权不予接受，并向单位负责人报告。

2、[答案] ×

[解析] 材料成本差异率 $=(-1000+3400) \div (80000+120000) = 1.2\%$ ，当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异 $=150000 \times 1.2\% = 1800$ （元）。

3、[答案] ×

[解析] 利润是指企业爱一定会计期间经营成果，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利得和损失都有可能直接计入所有者权益或直接计入当期利润，只有直接计入当期利润的利得和损失才构成利润的内容，直接计入所有者权益的利得和损失不构成利润的内容。

4、[答案] ×

[解析] 应收票据包括商业承兑汇票和银行承兑汇票，如果是银行承兑汇票到期，即使付款人违约拒付或无力支付票款，承兑银行应承担付款责任，所以持票企业总能按期收到票款。如果是商业承兑汇票到期，付款人违约拒付或无力支付票款的，应将应收票据按票面金额转作应收账款。

5、[答案] ✓

[解析] 在同一个企业里，可以采用一种成本计算方法，也可以采用多种成本计算方法，即多种成本计算方法同时使用或多种成本计算方法结合使用。

6、[答案] ×

[解析] 虽然企业对融资租入的固定资产不拥有所有权，但为企业所控制，所以符合资产的定义，应当确认为企业的资产。

7、[答案] ✓

[解析] 库存商品、原材料、产成品收发明细账以及收入、费用明细账可以逐笔登记，也可以定期汇总登记。

8、[答案] ×

[解析] 从外单位取得的原始凭证遗失且确实无法取得原签发单位盖有公章的证明的，应由当事人写明详细情况，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准，代作原始凭证。

9、[答案] ✓

10、[答案] ×

[解析] 由于营业外收入与营业外支出所包括的项目互不相关，两者应当分别核算。在具体核算时，不得以营业外支出直接冲减营业外收入，也不得以营业外收入冲减营业外支出。罚款净收入属于营业外收入项目，罚款支出属于营业外支出项目，两者互不相关，应当分别核算。

四、计算分析题

1、[解析]

(1) 按照定额比例法分配甲产品完工产品和在产品成本并计算完工产品的总成本和单位成本。

在产品约当产量=500×40%=200(件)

直接材料分配率=直接材料总额÷(在产品约当产量+完工产品产量)
=1420000÷(200+600)=1775(元/件)

在产品应负担的直接材料=在产品约当产量×直接材料分配率
=200×1775=355000(元)

完工产品应负担的直接材料=完工产品产量×直接材料分配率
=600×1775=1065000(元)

完工产品单位直接材料成本=1065000÷600=1775(元)

直接人工分配率=直接人工总额÷(在产品约当产量+完工产品产量)
=5100000÷(200+600)=637.5(元/件)

在产品应负担的直接人工=在产品约当产量×直接人工分配率
=200×637.5=127500(元)

完工产品应负担的直接人工=完工产品产量×直接人工分配率
=600×637.5=382500(元)

完工产品单位直接人工成本=382500÷600=637.5(元)

制造费用分配率=制造费用总额÷(在产品约当产量+完工产品产量)
=950000÷(200+600)=1187.5(元/件)

在产品应负担的制造费用=在产品约当产量×制造费用分配率
=200×1187.5=237500(元)

完工产品应负担的制造费用=完工产品产量×制造费用分配率
=600×1187.5=712500(元)

完工产品单位制造费用=712500÷600=1187.5(元)

完工产品总成本=1065000+382500+712500=2160000 (元)

完工产品单位成本=1775+637.5+1187.5=3600 (元)

(2) 按照定额比例法的计算结果编制甲产品完工产品验收入库的会计分录。

借: 库存商品——甲产品

2160000

贷: 生产成本——基本生产成本 (甲产品)

2160000

2、[解析]

(1) 计算每次购入 A 材料的实际总成本和 A 材料的加权平均单位成本。

3 日购入 A 材料的实际成本=2000×60+3000=123000 (元)

20 日购入 A 材料的实际成本=3000×62+5400=191400 (元)

A 材料全月一次加权平均单位成本=(63000+123000+191400)÷(1000+2000+3000)=74400÷6000=62.9 (元/千克)

(2) 计算发出的 A 材料的实际成本和各部门领用 A 材料的实际成本。

发出 A 材料的实际成本=4150×62.9=261035 (元)

生产车间领用 A 材料的实际成本=3000×62.9=188700 (元)

车间管理部门领用 A 材料的实际成本=200×62.9=12580 (元)

行政管理部门领用 A 材料的实际成本=50×62.9=3145 (元)

专设的销售机构领用 A 材料大实际成本=100×62.9=6290 (元)

在建工程领用 A 材料的实际成本=800×62.9=8400 (元)

(3) 编制上述经济业务的会计分录。

①借: 在途物资 123000
 应交税费——应交增值税 (进项税额)
 20400 (2000×60×17%)

 银行存款

6600 (130000-123000-20400)

 贷: 其他货币资金 130000

②借: 原材料 123000
 贷: 在途物资 123000

③借: 原材料 191400
 应交税费——应交增值税 (进项税额)
 31620 (3000×62×17%)

 贷: 银行存款

223020 (191400+31620)

④借: 原材料——B 材料 63000
 贷: 应付账款——暂估应付账款
 63000

⑤借: 生产成本 188700
 制造费用 12580
 管理费用 3145
 销售费用 6290
 在建工程 8400

 贷: 原材料——A 材料 261035

 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 8400

(4) 编制 20×5 年 7 月 1 日用红字冲回按暂估价入账的会计分录。

借：应付账款——暂估应付账款
63000
贷：原材料——B 材料 63000

3、[解析]

(1) 计算确定甲公司 20×2 年 6 月 20 日购入机器设备的入账价值。

该机器设备的入账价值=200000+34000+32000+10000=276000 (元)

借：固定资产 276000
贷：银行存款 276000

(2) 编制 20×4 年和 20×5 年发生机器设备修理费的会计分录。

20×4：
借：管理费用 3000
贷：银行存款 3000

20×5 年：
借：管理费用 5000
贷：银行存款额 5000

(3) 确定该机器设备计提折旧的起讫时间。计提折旧的起始时间：20×2 年 7 月 (当月增加的固定资产当月不计提折旧，从下月起计提折旧)

计提折旧的终止时间：20×7 年 6 月 (至 20×7 年 6 月，该机器设备已提足了折旧，不应再提折旧。机器设备在暂停使用期间应按规定计提折旧)

(4) 计算确定该机器设备 20×2 年、20×3 年、20×4 年、20×5 年和 20×6 年的折旧额，计算如下表所示。

年份	时间跨度	原价-净残值	变动折旧率	年折旧额	月折旧额
1	20×2 年 7 月~20×3 年 6 月	276000-6000	5/15	90000	7500
2	20×3 年 7 月~20×4 年 6 月	276000-6000	4/15	72000	6000
3	20×4 年 7 月~20×5 年 6 月	276000-6000	3/15	54000	4500
4	20×5 年 7 月~20×6 年 6 月	276000-6000	2/15	36000	3000
5	20×6 年 7 月~20×7 年 6 月	276000-6000	1/15	18000	1500

根据上表的计算资料得出各年度计提的折旧额如下表所示。

年度	计算过程	折旧额
20×2	7500×6	45000
20×3	7500×6+6000×6	81000
20×4	6000×6+4500×6	63000
20×5	4500×6+3000×6	45000
20×6	3000×6+1500×6	36000

(5) 编制该机器设备 20×6 年 1~12 月计提折旧的会计分录 (如果计提折旧的话)。20×6 年 1~6 月各月计提折旧的会计分录：

借：制造费用 3000
贷：累计折旧 3000

20×6 年 7~12 月各月计提折旧的会计分录：

借：管理费用 1500
贷：累计折旧 1500

4、[解析]

(1) 收到代销商品时。

借：受托代销商品

150000 (500×300)

贷：代销商品款 150000

(2) 实际销售时。

借：银行存款

175500 (150000+25500)

贷：应付账款 150000

应交税费——应交增值税(销项税额)

25500 (150000×17%)

(3) 交付代销清单，取得甲企业开具的增值税专用发票时。

①借：应交税费——应交增值税(进项税额) 25500

贷：应付账款 25500

②借：代销商品款 150000

贷：受托代销商品

150000 (500×300)

(4) 扣除手续费支付代销商品款时。

借：应付账款

175500 (150000+25500)

贷：其他业务收入

15000 (150000×10%)

银行存款

160500 (175500-15000)

五、综合题

1、[解析]

(1) 分别计算股票和债券在取得时的初始确认金额。

① 取得股票时的初始确认金额=80000×4.5-80000÷10×2=344000(元)

取得股票时另行支付相关交易费用计入当期投资收益，不计入初始确认金额。

购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利作为应收股利单独确认，不计入初始确认金额。

② 取得债券时的初始确认金额=15000×102-15000×100×6%÷12×6=1485000(元)

购入的作为交易性金融资产的债券已到付息期但尚未领取的债券利息不应计入初始确认金额，尚未到付息期的利息计入初始确认金额。

购入的作为交易性金融资产的债券所发生的相关交易费用计入当期投资收益，不计入初始确认金额。

(2) 分别计算20×6年12月31日甲企业交易性金融资产的公允价值变动损益。

① 20×6年12月31日，作为交易性金融资产的股票的公允价值变动损益。

20×6年12月31日作为交易性金融资产的股票的公允价值变动损益=20×6年12月31日该股票的公允价值-取得该股票时的初始确认金额=382000-344000=38000(元)

② 20×6年12月31日作为交易性金融资产的债券的公允价值变动损益。

20×6年12月31日作为交易性金融资产的债券的公允价值变动损益=20×6年12月31日该债券的公允价值-取得该债券时的初始确认金额=1462000-1485000=-23000(元)

93) 分别计算出售股票和债券时确认的投资收益。

① 出售股票时应确认的投资收益。

出售股票的公允价值=80000×6.8-(800+420+80)=542700(元)

出售股票时应确认的投资收益 = 出售该股票的公允价值 - 初始入账金额
= 542700 - 344000 = 198700 (元)

②出售债券时应确认的投资收益。

出售该债券时实际收到的金额 = 15000 × 101 - 600 = 1514400 (元)

出售该债券时应确认的投资收益 = 1514400 - 1485000 = 29400 (元)

(4) 编制上述经济业务事项的夸奖分录。

①取得股票投资的会计分录。

该股票投资数以百计交易性金融资产。

借：交易性金融资产——股票（成本）

344000

 应收股利

 16000 (80000 ÷ 10 × 2)

 贷：银行存款

 360000 (80000 × 4.5)

借：投资收益

 1280 (800 + 400 + 80)

 贷：银行存款

 1280

②通过银行收到买价中所包含的现金股利的夸奖分录。

借：银行存款

16000

 贷：应收股利

16000

③取得债券时的会计分录。

借：交易性金融资产——债券（成本）

1485900

 应收利息

45000 (15000 × 100 × 6% ÷ 12 × 6)

 贷：银行存款

 1530900 (1485900 + 45000)

借：投资收益

800

 贷：银行存款

800

④通过银行收到第一期利息的会计分录。

借：银行存款

45000

 贷：应收利息

45000

⑤资产负债表日确认作为交易性金融资产的股票和债券的公允价值变动损益。

A、确认股票的公允价值变动损益。

借：交易性金融资产——股票（公允价值变动）

38000

 贷：公允价值变动损益

38000

B、确认债券的公允价值变动损益。

借：公允价值变动损益

23000

 贷：交易性金融资产——债券（公允价值变动）

23000

⑥资产负债表日按票面利率计算分期付息、一次还本债券投资的利息的会计分录。

借：应收利息

45000 (15000 × 100 × 6% ÷ 12 × 6)

 贷：投资收益

45000

⑦通过银行收到第二期利息的会计分录。

借：银行存款 45000
 贷：应收利息 45000

⑧持有该股票期间被投资单位宣告发放现金股利的夸奖分录。

借：应收股利 8000 (80000 ÷ 10 × 1)
 贷：投资收益 8000

注意，持有该股票期间被投资单位宣告发放现金股利时，应按投资享有的份额确认应收股利和投资收益，不冲减投资成本。

⑨实际收到持有期间的现金股利的夸奖分录。

借：银行存款 8000
 贷：应收股利 8000

⑩处置交易性金融资产的会计分录。

A、处置股票的夸奖分录。

借：银行存款 542700
 [80000 × 6.8 - (800 + 420 + 80)]
 贷：交易性金融资产——股票（成本） 344000
 ——股票（公允价值变动） 38000
 投资收益 160700
 (542700 - 344000 - 38000)

借：公允价值变动损益 38000
 贷：投资收益 38000

注意，出售交易性金融资产时，应将该金融资产出售时的公允价值与其初始入账金额之间的差额确认为当期投资收益，同时调整公允价值变动损益。

两笔夸奖分录合计确认的投资收益为 198700 元，与第三项要求的计算结果一致。

B、处置债券投资的会计分录。

借：银行存款 1514400
 交易性金融资产——债券（公允价值变动） 23000
 贷：交易性金融资产——债券（成本） 1485000
 投资收益 52400
 (1514400 + 23000 - 1485000)

借：投资收益 23000
 贷：公允价值变动损益 23000

两笔夸奖分录合计确认的投资收益为 29400 元，与第三项要求的计算结果一致。

2、【解析】

(1) 编制乙公司 20 × 6 年交易与事项相关的会计分录。

①委托收款销售。

借：应收账款 7020 (6000 + 1020)
 贷：主营业务收入 6000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1020
 借：主营业务成本 4500
 贷：库存商品 4500
 借：银行存款 7020

贷：应收账款	7020
②预收款销售。	
A、第一次收款时。	
借：银行存款	200
贷：预收账款	200
B、第二次收款时。	
借：银行存款	180
贷：预收账款	180
C、第三次收款时。	
借：银行存款	205
贷：预收账款	205
借：预收账款	585
贷：主营业务收入	500
应交税费——应交增值税（销项税额）	85
借：主营业务成本	360
贷：库存商品	360
③销售退回。	
借：主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	17
贷：银行存款	117
借：库存商品	75
贷：主营业务成本	75
④分配工资费用。	
借：生产成本	1400
制造费用	200
管理费用	130
销售费用	270
贷：应付职工薪酬	2000
⑤分配折旧费用。	
借：制造费用	600 (500+100)
管理费用	80
销售费用	120
贷：累计折旧	800
⑥摊销无形资产。	
借：管理费用	70
贷：累计摊销	70
⑦计提短期借款利息。	
借：财务费用	40
贷：应付利息	40
⑧支付广告费。	
借：销售费用	134
贷：银行存款	134
⑨出售办公楼。	
A、转入清理时。	

借：固定资产清理
 400 (1000-600)
 累计折旧 600
 贷：固定资产 1000

B、取得款项时。

借：银行存款 800
 贷：固定资产清理 800

C、计算税金。

借：固定资产清理 40
 贷：应交税费——应交营业税
 40 (800×5%)

D、结转“固定资产清理”科目。

借：固定资产清理
 360 (800-400-40)
 贷：营业外收入 360

⑩赔款支出。

借：营业外支出 40
 贷：其他应付款 40

11.销售材料。

借：银行存款 58.5
 贷：其他业务收入 5
 应交税费——应交增值税(销项税额) 5.5

借：其他业务成本 40
 贷：原材料 40

12.城市维护建设税和教育费附加。

借：营业税金及附加 2 (20×10%)
 贷：应交税费——应交城市维护建设税 2
 教育费附加 2

13.确认资产减值损失。

A、计提坏账准备。

借：资产减值损失 5
 贷：坏账准备 5

B、计提存货跌价准备。

借：存货跌价准备 12
 贷：资产减值损失 12

C、计提长期股权投资、固定资产和无形资产减值准备。

借：资产减值损失
 31 (10+7+14)
 贷：长期股权投资减值准备 10
 固定资产减值准备 7
 无形资产减值准备 14

14.确认交易性金融资产公允价值变动损益。

A、确认交易性金融资产股票的公允价值变动损益。

借：公允价值变动损益 4 (30-26)

贷：交易性金融资产——股票（公允价值变动）

B、确认交易性金融资产债券的公允价值变动损益。

借：交易性金融资产——股票（公允价值变动） 1（19-18）

贷：公允价值变动损益 1

15.确认长期股权投资收益。

借：长期股权投资

36（120×30%）

贷：投资收益 36

（2）计算乙公司20×6年度实现的营业利润、利润总额、应纳税所得额、所得税费用、净利润，并编制确认所得税费用和将各损益类科目结转至“本年利润”科目的会计分录。

主营业务收入=6000+500-100=6400（万元）

主营业务成本=4500+360-75=4785（万元）

其他业务收入=50（万元）

其他业务成本=40（万元）

营业收入=6400+50=6450（万元）

营业成本=4785+40=4825（万元）

营业税金及附加=22（万元）

销售费用=270+120+134=524（万元）

管理费用=130+80+70=280（万元）

财务费用=40（万元）

资产减值损失=5-12+31=24（万元）

公允价值变动损益=1-4=-3（万元）

投资收益=36（万元）

营业利润=6450-4825-22-524-280-40-24+3+36=768（万元）

营业外收入=360（万元）

营业外支出=40（万元）

利润总额=768+360-40=1088（万元）

纳税调整增加额=40（万元）

纳税调整减少额=36+92=128（万元）

应纳税所得额=1088+40-128=1000（万元）

应交所得税=所得税费用=1000×33%=330（万元）

净利润=1088-330=758（万元）

借：所得税费用 330

贷：应交税费——应交所得税 330

借：主营业务收入 6400

其他业务收入 50

营业外收入 360

投资收益 36

贷：本年利润

6846（6400+50+360+36）

借：本年利润

6088（4785+40+22+524+280+40+3+24+40+330）

贷：主营业务成本 4785

其他业务成本 40

营业税金及附加	22
销售费用	524
管理费用	280
财务费用	40
公允价值变动损益	3
资产减值损失	24
营业外支出	40
所得税	330

(3) 计算应提取的法定盈余公积和任意盈余公积，并编制利润分配和结转利润分配各明细科目的会计分录。

应提取的法定盈余公积 = (758 - 92) × 10% = 66.6 (万元)

应提取的任意盈余公积 = (758 - 92) × 5% = 33.3 (万元)

借：本年利润 758

贷：利润分配——未分配利润 758

借：利润分配——提取法定盈余公积

66.6

——提取任意盈余公积

33.3

贷：盈余公积 99.9 (66.6 + 33.3)

借：利润分配——应付普通股股利

500

贷：应付股利 500

借：利润分配——未分配利润

599.9 (66.6 + 33.3 + 500)

贷：利润分配——提取法定盈余公积

66.6

——提取法定公益金

33.3

——应付普通股股利

500

(4) 编制乙公司 20×6 年度利润表。

利润表

编制单位：乙公司

20×6 年度

单位：万元

项目	本年金额	上年金额 (略)
一 营业收入	6450	
减：营业成本	4825	
营业税金及附加	22	
销售费用	524	
管理费用	280	
财务费用 (收益以“—”号添列)	40	
资产减值损失	24	
加：公允价值变动净收益 (净损失以“—”号填列)	-3	

投资净收益（净损失以“—”号填列）	36	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	768	
加：营业外收入	360	
减：营业外支出	40	
其中：非流动资产处置净损失（净收益以“—”号填列）	0	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	1088	
减：所得税费用	330	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	758	
五、每股收益：	略	
（一）基本每股收益	略	
（二）稀释每股收益	略	

DocuPDF Driver Trial
www.zeon.com.tw