# 四、不定项选择题

(-)

某企业是增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,2015 年 12 月初,M产品的在产品数量为 2000 件,其成本包括直接材料 150 万元(原材料随加工进度陆续投入)、直接人工 100 万元、制造费用 50 万元;无产成品。2015 年 12 月该企业发生相关经济业务资料如下:

- (1) 10 日, 生产 M产品的机器发生不符合资本化条件的维修支出 10 万元。
- (2) 31 日,本月生产 M产品发生直接材料费用 30 万元,直接人工费用 20 万元,制造费用 10 万元。月末 M产品完工入库 1200 件,未完工在产品 800 件,在产品平均完工率为50%。该企业采用约当产量比例法分配完工产品和在产品成本。
- (3) 31 日,销售 M产品 1000 件,每件售价为 0.3 万元,开出的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元,增值税税额为 51 万元,以银行存款为客户代垫运杂费 5 万元。客户以商业汇票结算全部款项,企业已收到票据。
- (4) 31 日,以其生产的 M 产品 10 件作为福利发放给销售人员。每件市场价格为 0.3 万元,与其计税价格一致。

#### 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. 根据期初资料和资料(1),下列各项表述正确的是()。
- A. 机器维修支出 10 万元计入管理费用
- B. 机器维修支出 10 万元计入制造费用
- C. 期初在产品成本总额为 300 万元
- D. 期初在产品单位成本为 0.15 万元

### 【答案】ACD

【东奥解析】机器发生的不符合资本化条件的维修支出计入管理费用核算,选项 A 正确,选项 B 错误;期初在产品成本总额=150(直接材料)+100(直接人工)+50(制造费用)=300(万元),选项 C 正确;期初在产品单位成本=300÷2000=0.15(万元),选项 D 正确。

- 2. 根据期初资料和资料(2),下列各项中,采用约当产量比例法的计算结果正确的是()。
  - A. 期末 M 在产品成本总额为 90 万元
  - B. 本月发生的生产费用为 60 万元
  - C. 期末 M 完工产品成本总额为 270 万元
  - D. M 在产品的约当产量为 400 件

贷: 主营业务收入

### 【答案】ABCD

【东奥解析】本月发生的生产费用总额=30+20+10=60(万元),选项 B 正确; M 在产品的约当产量= $800\times50\%=400$ (件),选项 D 正确; 期末 M 在产品成本总额= (300+60) × 400 ÷ (1200+400) =90 (万元),选项 A 正确; 期末 M 完工产品成本总额= (300+60) × 1200 ÷ (1200+400) =270 (万元),选项 C 正确。

3. 根据资料(3),下列各项中,关于该企业确认收入的会计处理正确的是( )。

300

 A. 借:银行存款
 346

 销售费用
 5

 贷:主营业务收入
 300

 应交税费——应交增值税(销项税额)
 51

 B. 借:应收票据
 356

| 应交税费——应交增值税(销项税额)         | 51               |
|---------------------------|------------------|
| 银行存款                      | 5                |
| C.                        |                  |
| 【答案】B                     |                  |
| 【东奥解析】该企业确认收入的会计处理为:      |                  |
| 借: 应收票据                   | 356              |
| 贷: 主营业务收入                 | 300              |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)         | 51               |
| 银行存款                      | 5                |
| 选项 B 正确。                  |                  |
| 结转成本时:                    |                  |
| 借: 主营业务成本 225 (270÷12     | 200×1000)        |
| 贷: 库存商品                   | 225              |
| 4. 根据资料(4),下列各项中,关于该企业发放职 | 只工福利的会计处理正确的是()。 |
| A. 发放 M 产品时:              |                  |
| 借: 销售费用                   | 3. 51            |
| 贷: 主营业务收入                 | 3                |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)         | 0. 51            |
| B. 发放 M 产品结转成本时:          |                  |
| 借: 主营业务成本                 | 2. 25            |
| 贷: 库存商品                   | 2. 25            |
| C. 确认非货币性职工薪酬时:           |                  |
| 借:销售费用                    | 3. 51            |
| 贷: 应付职工薪酬                 | 3. 51            |
| D. 发放 M 产品确认收入时:          |                  |
| 借: 应付职工薪酬                 | 3. 51            |
| 贷: 主营业务收入                 | 3                |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)         | 0. 51            |
| 【答案】BCD                   |                  |
| 【东奥解析】发放 M 产品时:           |                  |
| 借: 应付职工薪酬                 | 3. 51            |
| 贷: 主营业务收入                 | 3                |
| 应交税费——应交增值税(销项税额)         | 0. 51            |
| 选项 D 正确。                  |                  |
| 发放 M 产品结转成本时:             |                  |
| 借: 主营业务成本 2.25 (270÷      | -1200×10)        |
| 贷:库存商品                    | 2. 25            |
| 选项B正确。                    |                  |
| 确认非货币性职工薪酬时:              |                  |
| 借:销售费用                    | 3. 51            |
| 贷: 应付职工薪酬                 | 3. 51            |
| 选项C正确。                    |                  |
| 5. 根据资料(1)至(4),下列各项中,关于利润 | ]表项目表述正确的是( )。   |
| A. 营业利润增加 72. 75 万元       |                  |
|                           |                  |

- B. 营业成本增加 227. 25 万元
- C. 营业收入增加 300 万元
- D. 利润总额增加 62. 24 万元

### 【答案】BD

【东奥解析】12月份实现的营业收入=300(资料3)+3(资料4)=303(万元),选项C错误;营业成本=225(资料3)+2.25(资料4)=227.25(万元),选项B正确;本月应确认的营业利润=营业收入-营业成本-销售费用-管理费用=303-227.25-3.51(资料4)-10(资料1)=62.24(万元),选项A错误;利润总额=营业利润+营业外收入(0)-营业外支出(0)=62.24(万元),选项D正确。

 $(\Box)$ 

甲公司为增值税一般纳税人,2015年5月有关资料如下:

- (1) 当月实现销售商品收入 160 万元, 应交增值税销项税额 27.2 万元, 款项已经全部收到存入银行。本月预收货款 50 万元已存入银行。该企业未单独设置"预收账款"科目。
- (2) 4 日,购买一批原材料,其价款为30万元,增值税税额为5.1万元,以相应金额的银行汇票结算款项。12 日,用银行存款支付购进建造仓库的工程物资款50万元,增值税税额为8.5万元。20日,按照合同用银行存款预付购买原材料款15万元。
- (3) 25 日,从证券交易所购入乙公司股票 10 万股,每股面值 1 元,购买价格为每股 10 元,另支付相关税费 0.3 万元,甲公司将其划分为交易性金融资产。
- (4) 当月分配职工薪酬 26 万元。其中,生产工人工资 12 万元,奖金、津贴等薪酬 3 万元;在建工程人员工资 5 万元,奖金、津贴等薪酬 1 万元;行政管理人员工资 4 万元,奖金、津贴等薪酬 1 万元。当月职工工资 21 万元已发放。

要求:

根据上述资料,不考虑其他相关因素,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,关于甲公司的会计处理结果正确的是()。
- A. "银行存款"科目借方增加 210 万元
- B. 资产负债表"预收款项"项目增加 50 万元
- C. "主营业务收入"科目贷方增加 210 万元
- D. "应收账款"科目贷方增加50万元

# 【答案】BD

【东奥解析】"银行存款"科目借方增加额=160+27.2+50=237.2(万元),选项A错误;资产负债表"预收款项"项目增加额为50(万元),选项B正确;"主营业务收入"科目贷方增加额为160万元,选项C错误;"应收账款"科目贷方增加额为50万元,选项D正确。

- 2. 根据资料(2),下列各项中,关于甲公司的会计处理结果正确的是()。
- A. 应收票据减少 30 万元
- B. 其他货币资金减少 35.1 万元
- C. 预付账款增加 15 万元
- D. 购进工程物资成本为 58.5 万元

### 【答案】BCD

借: 原材料

【东奥解析】4日,购买原材料:

应交税费——应交增值税(进项税额)

30 5. 1

贷: 其他货币资金——银行汇票

. .

35. 1

12日,支付工程物资款:

借: 工程物资 58.5

贷:银行存款 58.5

20日,预付购买材料款:

借: 预付账款

贷:银行存款 15

资料中不涉及应收票据,选项 A 错误;其他货币资金减少 35.1 万元,选项 B 正确;预付账款增加 15 万元,选项 C 正确;工程物资成本为 58.5 万元,选项 D 正确。

15

- 3. 根据资料(3),下列各项中,甲公司支付购买股票相关税费应计入的会计科目是( )。
  - A. 交易性金融资产
  - B. 投资收益
  - C. 管理费用
  - D. 财务费用

### 【答案】B

【东奥解析】甲公司购入乙公司股票作为交易性金融资产核算,购入时支付的相关税费记入"投资收益"科目核算,选项 B 正确。

- 4. 根据资料(4),下列各项中,关于甲公司职工薪酬的会计处理结果正确的是( )。
- A. 计入生产成本的职工薪酬总额为 12 万元
- B. 计入在建工程的职工薪酬总额为6万元
- C. 计入生产成本的职工薪酬总额为 15 万元
- D. 计入管理费用的职工薪酬总额为 5 万元

### 【答案】BCD

【东奥解析】计提职工薪酬时:

借: 生产成本15在建工程6管理费用5贷: 应付职工薪酬26

发放工资时:

 借: 应付职工薪酬
 21

 贷: 银行存款
 21

记入生产成本的职工薪酬总额为 15 万元,选项 A 错误,选项 C 正确; 计入在建工程的职工薪酬总额为 6 万元,选项 B 正确; 计入管理费用的职工薪酬总额为 5 万元,选项 D 正确。

- 5. 根据资料(1)至资料(4),下列各项中,甲公司2015年5月现金流量表项目计算结果正确的是( )。
  - A. 销售商品、提供劳务收到的现金为237.2万元
  - B. 投资支付的现金为 100.3 万元
  - C. 支付给职工以及为职工支付的现金为 16 万元
  - D. 购买商品、接受劳务支付的现金为 50.1 万元

### 【答案】ACD

【东奥解析】销售商品、提供劳务收到的现金=160+27.2+50=237.2(万元),选项 A 正确;投资支付的现金=58.5(工程物资)+ ( $10\times10+0.3$ )(交易性金融资产)+5(在建工程人员工资)=163.8(万元),选项 B 错误;支付给职工以及为职工支付的现金=12+4=16(万元),选项 C 正确;购买商品、接受劳务支付的现金=30+5.1+15=50.1(万元),选项 D 正确。

2015 年初某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目余额为:股本 1 000 万元,资本公积 5 000 万元,盈余公积 500 万元,未分配利润 1 000 万元。2015 年该公司发生的有关股东权益业务资料如下:

- (1)委托证券公司发生了新增普通股 500 万股,每股面值 1 元,每股发行价格 6 元。 按照发行价约 3%向证券公司支付相关发行费用。
  - (2) 经股东大会批准,将资本公积2 000 万元转增资本。
- (3) 本年实现净利润 2 000 万元,分别按净利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。
  - (4) 经股东大会批准,宣告发放现金股利 1 000 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)

1. 根据资料(1),该公司增发股票计入资本公积的金额是()万元。

A. 2 910

B. 2 500

C. 3 000

D. 2 410

### 【答案】D

【东奥解析】增发股票的账务处理为:

借:银行存款2 910贷:股本500

资本公积——股本溢价

- 计入资本公积的金额= $500 \times 6 500 \times 1 500 \times 6 \times 3\% = 2410$ (万元),选项 D 正确。
- 2. 根据资料(2), 下列各项中, 关于资本公积转增股本的会计处理结果表述正确的是()。

2 410

- A. 企业股本增加 2 000 万元
- B. 不会导致企业股东权益总额发生增减变动
- C. 企业股东权益总额减少 2 000 万元
- D. 企业留存收益减少 2 000 万元

### 【答案】AB

【东奥解析】资本公积转增股本的账务处理为:

借: 资本公积2 000贷: 股本2 000

借贷双方都是所有者权益项目,所有者权益一增一减,不影响所有者权益总额选项 B 正确,选项 C 错误;分录不涉及留存收益项目,不影响留存收益总额,选项 D 错误。

- 3. 根据期初资料和资料(3),下列各项中,会计处理结果正确的是()。
- A. 期末盈余公积余额为800万元
- B. 本年增加盈余公积 300 万元
- C. 本年增加盈余公积 200 万元

D.

#### 【答案】AB

【东奥解析】本年计提盈余公积的账务处理为:

借:本年利润——提取法定盈余公积200——提取任意盈余公积100

贷: 盈余公积——法定盈余公积 200

# ——任意盈余公积

100

本年增加盈余公积=2000× (10%+5%) =300 (万元), 选项 B 正确, 选项 C 错误; 期末盈余公积余额=500+300=800 (万元), 选项 A 正确。

4.

5.

