



习题班——计算分析题

2. 黄河公司系上市公司，为增值税一般纳税人，销售商品适用增值税税率13%，黄河公司共有职工520人，其中生产工人380人，车间管理人员60人，行政管理人员50人，销售机构人员30人，2025年12月发生与职工薪酬有关的事项如下：

资料（1）本月应付职工工资总额500万元，其中：生产工人工资为350万元，车间管理人员工资60万元，行政管理人员工资60万元，销售机构人员工资30万元。

资料（2）分别按照当月工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费，根据当地政府规定，按照工资总额的10%计提并缴存“五险一金”。



习题班——计算分析题

资料（3）公司为10名高级管理人员每人租赁住房一套并提供轿车一辆，免费使用；每套住房年租金为6万元（年初已支付），每辆轿车年折旧额为4.8万元。

资料（4）公司为每名职工发放一台自产产品作为福利，每台产品成本0.4万元，市场售价0.5万元（不含增值税）。



习题班——计算分析题

资料（5）2024年1月1日，公司向10名高级管理人员每人授予10万份现金股票增值权，根据股份支付协议规定，这些人员从2024年1月1日起必须在公司连续服务满4年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该现金股票增值权应在2028年12月31日前行使完毕。2024年12月31日，该股份支付确认的“应付职工薪酬”科目贷方余额为200万元。2025年12月31日每份现金股票增值权的公允价值为10元，至2025年末有2名核心人员离开该公司，估计未来两年还将有1名核心人员离开。



习题班——计算分析题

假设不考虑其他业务和相关税费。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）针对上述事项（4），2025年12月黄河公司应确认“主营业务收入”是（ ）万元。

A. 260.0

B. 252.2

C. 304.2

D. 0



习题班——计算分析题

答案：A

解析：企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应视同销售该自产产品，按照市场售价确认“主营业务收入”
金额 $=520 \times 0.5 = 260$ （万元）。



习题班——计算分析题

(2) 针对上述事项(5)，2025年12月31日黄河公司因该项股份支付确认的“应付职工薪酬”贷方发生额是()万元。

A. 280

B. 200

C. 350

D. 150



习题班——计算分析题

答案：D

解析：以现金结算的股份支付，2025年应确认的“应付职工薪酬”贷方发生额 = $(10 - 2 - 1) \times 10 \times 10 \times 2/4 - 200 = 150$ （万元）。



习题班——计算分析题

(3) 根据职工提供服务的受益对象，黄河公司2025年12月发生的职工薪酬应计入“管理费用”科目的金额是（ ）万元。

- A. 248.25
- B. 138.25
- C. 255.35
- D. 98.25



习题班——计算分析题

答案：C

解析：2025年12月发生的应付职工薪酬应计入“管理费用”

科目的金额 = $60 + 60 \times (2\% + 1.5\% + 10\%) + 6 \times 10/12 +$
 $4.8 \times 10/12 + 50 \times 0.5 \times (1 + 13\%) + 150 = 255.35$ （万元）。



习题班——计算分析题

(4) 黄河公司2025年12月“应付职工薪酬”账户的贷方发生额为()万元

A. 1 022. 6

B. 872. 6

C. 1 020. 3

D. 828. 4



习题班——计算分析题

答案：C

解析：2025年12月“应付职工薪酬”贷方发生额 $=500+500\times(2\%+1.5\%+10\%)+6\times10/12+4.8\times10/12+0.5\times520\times(1+13\%)+150=1\ 020.3$ （万元）。



习题班——计算分析题

3. 甲公司和乙公司为增值税一般纳税人，不动产转让适用增值税税率为9%，2024年~2025年甲公司和乙公司发生如下业务：

（1）甲公司2024年8月21日就应收乙公司账款5 000万元与乙公司签订合同，合同约定：乙公司以在建的一栋写字楼偿还该项债务，在乙公司开具增值税专用发票，并将写字楼的使用权转移给甲公司之后，该项债权债务结清。2024年8月31日，甲公司和乙公司完成上述债务重组。甲公司对应收乙公司账款已计提坏账准备560万元，公允价值为4 360万元；乙公司用于抵偿债务的在建写字楼账面余额为3 000万元，未计提减值准备，公允价值与计税价格均为4 000万元。



习题班——计算分析题

(2) 甲公司于2024年6月初从银行借入3年期、年利率为8%的一般借款3 000万元。

(3) 甲公司于2024年8月31日取得写字楼的所有权之后，继续用上述借款进行建造，建造过程中发生下列支出：

2024年9月1日支出500万元；11月1日支出300万元；2025年1月1日支出600万元；2025年4月1日至9月30日非正常停工，2025年10月1日支出600万元；2025年12月31日，该写字楼达到预定可使用状态。

不考虑其他因素，回答下列问题。



习题班——计算分析题

1. 债务重组日，甲公司因该项债务重组确认的投资收益为（ ）万元。
- A. -400
 - B. -600
 - C. 0
 - D. -80



习题班——计算分析题

答案：D

解析：甲公司因该项债务重组确认的投资收益 $=4\,360 - (5\,000 - 560) = -80$ （万元）。



习题班——计算分析题

2. 债务重组日，乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额为（ ）万元。

A. 1 640

B. 1 000

C. 640

D. 2 000



习题班——计算分析题

答案：A

解析：乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额=5 000-3 000-4 000×9%=1640（万元）。



习题班——计算分析题

3. 甲公司2025年一般借款的利息费用化金额为（ ）万元。

A. 172

B. 240

C. 155

D. 116



习题班——计算分析题

答案：A

解析：2025年一般借款利息总额 $=3\,000 \times 8\% = 240$ （万元）；2025年一般借款资本化金额 $=[(500 + 300 + 600) \times 6/12 + 600 \times 3/12] \times 8\% = 68$ （万元），故2025年一般借款的利息费用化金额 $=240 - 68 = 172$ （万元）。



习题班——计算分析题

4. 甲公司在2025年12月31日写字楼达到预定可使用状态时的账面成本为（ ）万元。

A. 6 445.33

B. 6 085.33

C. 6 056.33

D. 6 141.33



习题班——计算分析题

答案：B

解析：2024年8月21日取得在建工程的入账价值 $=4\ 360-4\ 000\times 9\%=4\ 000$ （万元）；2024年一般借款利息资本化金额 $=（500\times 4/12+300\times 2/12）\times 8\%=17.33$ （万元）；2025年12月31日写字楼达到预定可使用状态时的账面成本 $=4\ 000+500+300+600+600+17.33+68=6\ 085.33$ （万元）。