

《中级会计实务》精选典型例题 100 题

一、单项选择题

1.2×19 年 5 月 10 日,甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售,取得价款 1 200 万元,当日办妥手续。出售时,该项长期股权投资的账面价值为 1 100 万元,其中投资成本为 700 万元,损益调整为 300 万元,可重分类进损益的其他综合收益为 100 万元,不考虑增值税等相关税费及其他因素,甲公司处置该项股权投资应确认的相关投资收益为()万元。

A.100

B.500

C.400

D.200

【正确答案】D

【答案解析】处置长期股权投资确认的投资收益=1 200-1 100+100=200(万元)

借:银行存款 1 200

贷:长期股权投资——投资成本 700
——损益调整 300
——其他综合收益 100

投资收益 100

借:其他综合收益 100

贷:投资收益 100

2.2×19 年 1 月 1 日,甲公司用银行存款 350 万元购入乙公司 20%的普通股股权,并对乙公司具有重大影响,2×19 年 1 月 1 日乙公司所有者权益的账面价值为 1 500 万元,可辨认净资产的公允价值为 1 800 万元,款项已以银行存款支付。甲公司应确认的长期股权投资的初始投资成本为()万元。

A.350

B.300

C.1 800

D.360

【正确答案】A

【答案解析】甲公司对乙公司具有重大影响,属于非合并方式取得的长期股权投资,初始投资成本为

付出资产的公允对价+相关税费（350 万元），按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 360（ $1\,800 \times 20\%$ ）万元，前者小于后者，应按差额调增长期股权投资，并计入营业外收入，因此甲公司长期股权投资的初始投资成本为 350 万元，长期股权投资的入账价值为 360 万元。相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本 360

贷：银行存款 350

营业外收入 10

【提示】长期股权投资后续采用权益法核算的，初始投资成本要与享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额比较，如果后者大，按照后者作为入账价值，差额计入营业外收入。如果前者大，那么初始投资成本就等于入账价值，不作调整。

3.2×21 年 8 月 31 日，甲公司专为转售从非关联方取得乙公司 100%的股权，支付价款 1500 万元，该股权将在一年内出售，当前状况下可立即出售。当日，甲公司与丙公司初步协定股权转让价格为 1520 万元，预计将支付出售费用为 30 万元。假定该资产满足持有待售类别划分条件。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年 8 月 31 日应确认的持有待售资产金额是（ ）万元。

A.1470

B.1520

C.1500

D.1490

【正确答案】D

【答案解析】乙公司是甲公司专为转售而取得的子公司，其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额为 1500 万元，当日公允价值减去出售费用后的净额为 1490 万元（ $1520 - 30$ ），按照两者孰低计量，即初始入账金额为 1490 万元，选项 D 正确。

相关账务处理如下：

借：持有待售资产——长期股权投资 1490

资产减值损失 10

贷：银行存款 1500

4.2×17 年 12 月 7 日，甲公司用银行存款 600 万元购入一台生产设备并立刻投入使用，该设备取得时的成本与计税基础一致，2×18 年度甲公司对该固定资产计提折旧费 200 万元，企业所得税纳税申报时允许税前扣除的折旧额为 120 万元，2×18 年 12 月 31 日，甲公司估计该项固定资产的可回收金额为 460 万元，不考虑增值税相关税费及其他因素，2×18 年 12 月 31 日，甲公司该项固定资产产生的暂时性差异为

()。

- A.可抵扣暂时性差异 80 万元
- B.应纳税暂时性差异 60 万元
- C.可抵扣暂时性差异 140 万元
- D.应纳税暂时性差异 20 万元

【正确答案】A

【答案解析】 2×18 年 12 月 31 日，该固定资产的账面价值 $= 600 - 200 = 400$ （万元），小于可收回金额，不需要计提减值准备；计税基础 $= 600 - 120 = 480$ （万元），资产账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 80 万元。

5.A 公司以一项无形资产交换 B 公司生产经营中使用的固定资产，交换日，A 公司换出无形资产的账面余额为 1 000 万元，累计摊销为 20 万元，税务机构核定的销项税额为 66 万元；B 公司换出固定资产的原值为 1 350 万元，累计折旧为 250 万元，税务机构核定的销项税额为 130 万元。假定该项交换不具有商业实质，A 公司另向 B 公司支付银行存款 100 万元。不考虑其他因素，下列关于 A 公司和 B 公司的会计处理表述中，正确的是（ ）。

- A.A 公司换入固定资产的入账价值为 1 016 万元
- B.A 公司换出无形资产时应确认资产处置损益
- C.B 公司换入无形资产的入账价值为 1 100 万元
- D.B 公司换出的固定资产应确认营业外支出为 1 100 万元

【正确答案】A

【答案解析】由于该项交换不具有商业实质，双方应以换出资产账面价值为基础计量换入资产入账价值，并且不确认资产处置损益，A 公司换入固定资产入账价值 $= 1\,000 - 20 + 66 - 130 + 100 = 1\,016$ （万元），B 公司换入无形资产入账价值 $= (1\,350 - 250) + 130 - 100 - 66 = 1\,064$ （万元），因此，选项 A 正确，选项 BCD 不正确。

假定资产交换前后用途不变，A 公司会计分录如下：

借：固定资产	1 016
应交税费——应交增值税（进项税额）	130
累计摊销	20
贷：无形资产	1 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	66



银行存款 100

B 公司会计分录如下：

借：固定资产清理 1 100

累计折旧 250

贷：固定资产 1 350

借：无形资产 1 064

应交税费——应交增值税（进项税额） 66

银行存款 100

贷：固定资产清理 1 100

应交税费——应交增值税（销项税额） 130

6. 甲公司拥有乙公司 80% 的有表决权资本，能够对乙公司实施控制，甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%。2×18 年，甲公司向乙公司销售 A 产品 100 台，每台售价 5 万元，价款已收存银行。A 产品每台成本 3 万元，未计提存货跌价准备。至 2×18 年末，乙公司从甲公司购入的 A 产品对外售出 40 台，其余部分形成期末存货。2×18 年末，乙公司进行存货检查时发现，因市价下跌，库存 A 产品的可变现净值下降至 280 万元。则甲公司编制合并报表抵销分录时应确认的递延所得税资产为（ ）万元。

A.20

B.35

C.25

D.30

【正确答案】C

【答案解析】会计处理如下：

借：营业收入 500

贷：营业成本 380（倒挤）

存货 [未出售 60 台×（5-3）]120

借：存货——存货跌价准备 20

贷：资产减值损失 20

借：递延所得税资产 [(120-20)×25%]25

贷：所得税费用 25

思路分析：

乙公司个别报表：A 产品期末成本 $=60 \times 5 = 300$ （万元），可变现净值为 280 万元，个别报表中计提了 20 万元的存货跌价准备，期末账面价值即为 280 万元，税法不认可计提的跌价准备，计税基础 $=60 \times 5 = 300$ （万元），产生可抵扣暂时性差异 20 万元，确认递延所得税资产 5 万元；

集团角度：A 产品期末成本 $=60 \times 3 = 180$ （万元），可变现净值为 280 万元，未发生减值，因此需要抵销个别报表中确认的资产减值损失 20 万元，期末账面价值即为 180 万元，计税基础 $=60 \times 5 = 300$ （万元），产生可抵扣暂时性差异 120 万元，确认递延所得税资产 30 万元，因此调整抵销分录中需补提 25 万元（ $30 - 5$ ）的递延所得税资产。

7.A 公司为非房地产开发企业，2×19 年 1 月 1 日支付 100 000 万元购入一宗土地使用权，使用年限为 50 年，在该土地上出包建造自用办公楼，2×20 年 12 月 31 日，该工程完工并达到预定可使用状态，以银行存款支付全部出包建造成本为 80 000 万元。该办公楼的预计使用年限为 30 年。假定不考虑净残值，采用直线法进行摊销和计提折旧。不考虑其他税费，A 公司下列有关会计处理不正确的是（ ）。

- A.土地使用权和地上建筑物分别作为无形资产和固定资产进行核算
- B.土地使用权应单独作为无形资产核算
- C.无形资产在 2×19 年、2×20 年不需摊销
- D.2×21 年土地使用权的摊销额为 2 000 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，无形资产在 2×19 年、2×20 年需要摊销，在建期间，摊销额计入在建工程，相关会计分录为：

借：在建工程 2 000

贷：累计摊销 2 000

8.下列各项中，关于企业以自产产品作为福利发放给专设销售机构人员的会计处理表述正确的是（ ）。

- A.按产品的生产成本确定主营业务收入
- B.按产品的账面价值加上增值税销项税额确认销售费用
- C.按产品的公允价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬
- D.按产品的公允价值结转主营业务成本

【正确答案】C

【答案解析】企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的含税的公允价值计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。并应按照公允价值确认收入，同时按照产品的账面价值结转成本。

会计处理为：

借：销售费用

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

9.企业发生的下列交易或事项中，不属于会计政策变更的是（ ）。

- A.所得税核算方法从应付税款法改为纳税影响会计法
- B.坏账损失的处理由直接转销法改为备抵法
- C.投资性房地产后续计量由公允价值模式改为成本模式
- D.因执行新准则将全部短期投资改为交易性金融资产核算

【正确答案】C

【答案解析】已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式，选项C，不符合有关规定，属于会计差错。投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式，属于会计政策的变更。

10.甲公司2×18年12月6日购入设备一台，原值为360万元，净残值为60万元。税法规定采用年数总和法计提折旧，折旧年限为5年；会计规定采用年限平均法计提折旧，折旧年限为4年。税前会计利润各年均均为1000万元。甲公司2×20年1月1日起变更为高新技术企业，按照税法规定适用的所得税税率由原25%变更为15%，递延所得税没有期初余额，则2×19年所得税费用为（ ）万元。

- A.243.75
- B.240
- C.247.50
- D.250

【正确答案】C

【答案解析】2×19年年末（所得税税率25%）：账面价值 $=360 - (360 - 60) / 4 = 285$ （万元），计税基础 $=360 - (360 - 60) \times 5 / 15 = 260$ （万元），应纳税暂时性差异 $=285 - 260 = 25$ （万元），递延所得税负债发生额 $=25 \times 15\% - 0 = 3.75$ （万元）；应交所得税 $= (1000 - 25) \times 25\% = 243.75$ （万元）；所

得税费用=243.75+3.75=247.5（万元）。会计分录为：

借：所得税费用 247.5

贷：递延所得税负债 3.75

应交税费——应交所得税 243.75

【提示】确认递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量，甲公司2×20年1月1日起按照税法规定适用的所得税税率由原25%变更为15%，所以递延所得税按照15%的所得税税率计算，应交税费——应交所得税根据当期的所得税税率25%来计算。

11.W公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，实际领用工程物资250万元（不含增值税）。另外领用本公司外购的产品一批，账面价值即取得成本为140万元，市场价格为150万元；未计提存货跌价准备，发生的在建工程人员工资和福利费分别为190万元和40万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑其他因素。该固定资产的入账价值为（ ）万元。

A.620

B.851.8

C.520

D.751

【正确答案】A

【答案解析】本题考核自营方式建造固定资产的核算。固定资产的入账价值=250+140+190+40=620（万元）。

12.2×20年1月1日，甲公司取得专门借款4 000万元用于当日开工建造的厂房，借款期限为2年，该借款的合同年利率与实际年利率均为5%。按年支付利息，到期还本。同日，甲公司借入一般借款1 000万元，借款期限为5年，该借款的合同年利率与实际年利率均为6%，按年支付利息，到期还本。甲公司于2×20年1月1日支付工程款3 600万元。2×21年1月1日支付工程款800万元，2×21年12月31日，该厂房建造完毕达到预定可使用状态，并立即投入使用。不考虑其他因素，甲公司2×21年一般借款利息应予资本化的金额为（ ）万元。

A.200

B.48

C.60

D.24

【正确答案】D

【答案解析】在2×20年1月1日同时满足借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的构建活动已经开始、资产支出已经发生的三个条件，所以2×20年1月1日为借款费用开始资本化的时间。2×21年一般借款利息资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率=(3 600+800-4 000)×6%=24(万元)。

13.甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人。因乙公司无法偿还到期债务，2×21年1月1日，甲、乙公司签订债务重组协议，并于当日办理完成抵债资产的转移手续。协议约定，乙公司以库存商品偿还其所欠全部债务。当日，甲公司应收乙公司货款的账面余额为2 000万元、公允价值为538万元，已计提坏账准备1 500万元，乙公司用于偿债商品的成本为480万元，公允价值为600万元，增值税税额为78万元。不考虑其他因素，甲公司因债务重组计入当期损益的金额是()万元。

- A.38
- B.0
- C.-38
- D.40

【正确答案】A

【答案解析】甲公司因债务重组计入当期损益的金额=538-(2 000-1 500)=38(万元)。

假定甲公司将上述应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将上述应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。甲公司(债权人)的会计分录：

借：库存商品 (放弃债权的公允价值538-受让资产的增值税税额78) 460

 应交税费——应交增值税(进项税额) 78

 坏账准备 1 500

贷：应收账款 2 000

 投资收益 38

乙公司(债务人)的会计分录：

借：应付账款 2 000

 贷：库存商品 480

 应交税费——应交增值税(销项税额) 78

 其他收益——债务重组收益 1 442

债务人以资产抵债的，不区分资产的处置损益和债务重组损益，而是将所清偿债务的账面价值与抵债资产的账面价值的差额，计入其他收益或投资收益，所以本题抵债商品不确认主营业务收入和主营业务成

本。

14.甲公司于2×18年1月1日发行面值总额为1 000万元，期限为5年的债券，该债券票面年利率为6%，每年年末支付当年利息、到期一次还本，发行价格总额为1 043.27万元，实际利率为5%。不考虑其他因素，2×18年12月31日该应付债券的账面余额为（ ）万元。（计算结果保留两位小数）

A.1 000

B.1 060

C.1 035.43

D.1 095.43

【正确答案】C

【答案解析】该债券利息调整金额为43.27万元（1 043.27－1 000），分5年采用实际利率法摊销，2×18年应摊销金额为7.84万元（ $1\,000 \times 6\% - 1\,043.27 \times 5\%$ ）。则2×18年12月31日，该应付债券的账面余额＝1 000＋（43.27－7.84）＝1 035.43（万元）。会计分录为：

2×18年1月1日：

借：银行存款 1 043.27

贷：应付债券——面值 1 000

——利息调整 43.27

2×18年12月31日：

借：应付债券——利息调整 7.84

财务费用 52.16

贷：应付债券——应计利息 60

借：应付债券——应计利息 60

贷：银行存款 60

财务费用＝摊余成本×实际利率

票面利息＝面值×票面利率

15.某公司20×9年初购入一项专利权，价值1 000万元，预计使用寿命10年，按直线法摊销，预计净残值为零。20×9年末计提了无形资产减值准备100万元，那么2×10年末无形资产的账面余额为（ ）万元。

A.800

B.811.11

C.700

D.1 000

【正确答案】D

【答案解析】无形资产摊销和减值时的会计分录分别是：

借：管理费用等

贷：累计摊销

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

“账面价值”与“账面余额”是两个不同的概念。

账面价值是指某科目（通常是资产类科目）的账面余额减去相关备抵项目后的净额。如应收账款账面余额减去相应的坏账准备后的净额为账面价值。

账面余额是指某科目的账面实际余额，不扣除作为该科目备抵的项目（如累计折旧、相关资产的减值准备等）。

和固定资产类似，无形资产摊销、减值准备均不减少无形资产账户的金额，所以无形资产的账面余额就是无形资产的账面原价 1 000 万元。

区分无形资产：

无形资产账面价值=无形资产的原价-计提的减值准备-累计摊销；

无形资产账面余额=无形资产的账面原价；

无形资产账面净值=无形资产的摊余价值=无形资产原价-累计摊销。

16.2×19 年甲公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中，将对甲公司当年投资收益产生影响的是（ ）。

A.乙公司宣告分配现金股利

B.乙公司持有的其他债权投资公允价值上升

C.乙公司股东大会通过发放股票股利的议案

D.乙公司当年发生的电视台广告费

【正确答案】D

【答案解析】甲公司采用权益法核算对乙公司的长期股权投资。

选项 A，甲公司账务处理如下：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

不影响甲公司当年投资收益。

选项 B，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

不影响甲公司当年投资收益。

选项 C，乙公司不作处理，其所有者权益总额不发生变化，所以甲公司不作账务处理。

选项 D，乙公司应将当年发生的广告费计入当期损益，影响其净利润，甲公司按照享有的乙公司净利润份额确认投资收益。

17. 甲公司应收乙公司账款的账面余额为 60 000 元，并将其分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。经双方协商同意，乙公司向甲公司增发 9 000 股普通股股票来抵偿该项债务，假定当日已完成股权转让手续。乙公司普通股的市价为每股 6 元，面值为每股 1 元。甲公司该应收款项的公允价值为 56 000 元，已对其计提坏账准备 2 000 元。甲公司取得乙公司股权后将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。不考虑其他因素，甲公司因该事项影响当期损益的金额是（ ）元。

A. 2 000

B. 4 000

C. -4 000

D. -6 000

【正确答案】C

【答案解析】本题属于将债务转为权益工具的债务重组方式，甲公司（债权人）取得股票后作为金融资产核算，属于受让金融资产的情形，所以甲公司因该事项影响当期损益的金额 = 受让金融资产的公允价值 $6 \times 9\,000$ - 应收款项的账面价值 $(60\,000 - 2\,000) = -4\,000$ （元）。

题干中放弃债权的公允价值 56 000 元是干扰数据，如果债权人受让的是非金融资产，则影响当期损益的金额 = 应收款项的公允价值 - 应收款项的账面价值，此时才会用到这个数据。

甲公司会计分录：

借：交易性金融资产 $(6 \times 9\,000)$ 54 000

坏账准备 2 000

投资收益 4 000

贷：应收账款 60 000

乙公司会计分录：

借：应付账款 60 000

贷：股本 9 000

资本公积——股本溢价 45 000

投资收益 6 000

18.甲公司人民币为记账本位币，以当日市场汇率为记账汇率，2×15年末某生产设备账面价值为800万元，公允处置净额为730万元，预计尚可使用3年，2×16年末可创造现金净流入40万美元，2×17年末可创造现金净流入42万美元，2×18年末可创造现金净流入40万美元，2×18年末处置设备还可创造净现金流入5万美元。2×15年末的市场汇率为1：7；2×16年末市场汇率预计为1：7.1；2×17年末市场汇率预计为1：7.2；2×18年末市场汇率预计为1：7.3。资本市场利率为10%。则该设备2×15年末应确认的减值损失为（ ）万人民币元。（计算结果保留小数点后两位小数）

A.4.18

B.5

C.65.82

D.70

【正确答案】C

【答案解析】本题考核外币未来现金流量及其现值的确定。设备的预计未来现金流量折现 = $[40 / (1 + 10\%) + 42 / (1 + 10\%) + (40 + 5) / (1 + 10\%)^3] \times 7 = 734.18$ （万元）

设备的可收回价值 = 734.18（万元）（与公允处置净额730万元相比，预计未来现金流量折现734.18万元较高，应选为可收回价值）

设备2×15年末的减值计提额 = $800 - 734.18 = 65.82$ （万元）。

【提示】外币未来现金流量及其现值的预计：

（1）先折现：以外币（结算货币）表示的未来现金流量现值 = Σ （该资产所产生的未来现金流量的结算货币 × 该货币适用的折现率的折现系数）；

（2）再折汇：以记账本位币表示的资产未来现金流量的现值 = 以外币（结算货币）表示的未来现金流量现值 × 计算资产未来现金流量现值当日的即期汇率；

（3）以记账本位币表示的资产未来现金流量的现值与资产公允价值减去处置费用后的净额相比较，确定其可收回金额，根据可收回金额与资产账面价值相比较，确定是否需要确认减值损失以及确认多少减值损失。

失。

19. 甲公司于 2×19 年 1 月 1 日将一幢自用厂房对外出租并采用公允价值模式计量，租期为 3 年，每年 12 月 31 日收取租金 300 万元。出租时，该幢厂房的账面价值为 4 000 万元，公允价值为 3 600 万元，2×19 年 12 月 31 日，该幢厂房的公允价值为 4 300 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年应确认的公允价值变动收益为（ ）万元。

A. -700

B. 700

C. 300

D. -100

【正确答案】C

【答案解析】房地产由自用转为采用公允价值模式核算的投资性房地产时，转换日其公允价值小于账面价值的部分，计入公允价值变动损益。采用公允价值模式核算的投资性房地产，期末公允价值大于账面价值的差额计入公允价值变动损益。甲公司应确认的公允价值变动收益 = (4 300 - 3 600) - (4 000 - 3 600) = 700 - 400 = 300 (万元)。本题分录为：

2×19 年 1 月 1 日：

借：投资性房地产 3 600

公允价值变动损益 400

贷：固定资产 4 000

2×19 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——公允价值变动 700

贷：公允价值变动损益 700

20. 假定不考虑其他因素的影响，企业发生的下列交换行为，不属于非货币性资产交换的是（ ）。

A. 以一批公允价值为 200 万元的存货偿还 220 万元债务

B. 以一项固定资产换入商标权

C. 以一项其他权益工具投资换入一台生产设备

D. 以一项投资性房地产换入一项无形资产

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，以存货偿还债务，属于债务重组，不属于非货币性资产交换；选项 BCD 中涉及的资产均为非货币性资产，因此均属于非货币性资产交换。

21. 甲公司于 2×15 年 4 月 1 日委托乙公司代为加工原材料一批，该批原材料的成本为 75 万元，不含增值税加工费 10 万元，加工劳务匹配的增值税率为 13%，该材料加工后直接对外出售，其匹配的消费税率为 15%，甲、乙均为增值税一般纳税人。根据税法规定，由乙公司代收代缴消费税，因市场上无此商品的市场价可供参照，税法规定可组成计税价来计算应缴消费税，假定不考虑往返运费，则甲公司收回此商品时的入账成本为（ ）万元。

- A.100
- B.85
- C.90
- D.96.25

【正确答案】A

【答案解析】甲公司应缴消费税的计税价 = $(75 + 10) \div (1 - 15\%) = 100$ （万元）；甲公司应缴消费税 = $100 \times 15\% = 15$ （万元）；甲公司收回加工物资的入账成本 = $75 + 10 + 15 = 100$ （万元）。

【提示】委托加工应税消费品的，受托方代收代缴消费税时，应按受托方同类消费品的售价计算纳税；没有同类价格的，按照组成计税价格计算纳税。由于消费税是价内税，（材料成本 + 加工费）不含消费税，所以要先换算成含消费税的价格，即：组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率})$ ，消费税 = 组成计税价格 $\times$ 消费税税率。

22. A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，A 公司本年度委托 B 商店代销一批零配件，代销价款 200 万元。本年度收到 B 商店交来的代销清单列明已销售代销零配件的 70%，A 公司收到代销清单时向 B 商店开具增值税专用发票。B 商店按代销价款的 10% 收取手续费，A 公司对消费者承担商品的主要责任。该批零配件的实际成本为 120 万元。则 A 公司本年度应确认的销售收入为（ ）万元。

- A.120
- B.126
- C.140
- D.68.4

【正确答案】C

【答案解析】委托方 A 公司本年度应确认的销售收入 = $200 \times 70\% = 140$ （万元），委托方 A 公司支付 B 商店收取的手续费计入销售费用，不冲减销售收入。A 公司的会计分录如下：

发出商品时：

借：发出商品 120

贷：库存商品 120

收到代销清单时：

借：应收账款 158.2

贷：主营业务收入 140

应交税费——应交增值税（销项税额）（ $140 \times 13\%$ ）18.2

借：主营业务成本 84

贷：发出商品 84

借：销售费用（ $140 \times 10\%$ ）14

贷：应收账款 14

收到支付的货款时：

借：银行存款 144.2

贷：应收账款（ $158.2 - 14$ ）144.2

受托方 B 公司是按照收取的手续费确认收入的，会计分录为：

收到商品时：

借：受托代销商品 200

贷：受托代销商品款 200

实际销售，委托方 A 公司收到代销清单时：

借：银行存款 158.2

贷：受托代销商品 140

应交税费——应交增值税（销项税额）18.2

借：受托代销商品款 140

应交税费——应交增值税（进项税额）18.2

贷：应付账款 158.2

支付货款并计算代销手续费时：

借：应付账款 158.2

贷：银行存款 144.2

主营业务收入（或其他业务收入）14

23.甲公司和乙公司都是 A 公司的子公司。乙公司是 A 公司与其他方一起设立的，A 公司持有乙公司

80%股权。2×21年1月1日，甲公司发行1 000万股自身股票取得A公司持有的乙公司80%的股权，合并后甲公司能够控制乙公司的生产经营决策。甲公司发行的股票，面值为每股1元，公允价值为每股3元。甲公司为发行股票支付给发行机构的佣金和手续费为50万元。合并日，乙公司所有者权益的账面价值为1 200万元，公允价值为1 500万元，相对于A公司合并报表而言的所有者权益的账面价值为1 300万元（其中股本500万元，其他综合收益200万元，资本公积300万元，盈余公积100万元，未分配利润200万元）。甲公司合并前的资本公积（股本溢价）为500万元。假定不考虑其他因素，合并日，该合并影响合并报表中的“资本公积”项目的金额为（ ）万元。

A.2 000

B.760

C.40

D.-250

【正确答案】D

【答案解析】该合并为同一控制下企业合并，相关会计处理：

甲公司个别报表：

借：长期股权投资 $(1\,300 \times 80\%)$ 1 040

贷：股本 1 000

资本公积——股本溢价 40

借：资本公积——股本溢价 50

贷：银行存款 50

甲公司合并报表：

对于同一控制下企业合并，合并方在编制合并财务报表时，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，参与合并方在合并以前期间实现的留存收益应体现为合并报表中的留存收益。在合并报表中，应以合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）为限，在所有者权益内部进行调整，将被合并方在合并日以前实现的留存收益中按照持股比例计算归属于合并方的部分自资本公积转入留存收益。乙公司留存收益归属于甲公司的份额 $= (100 + 200) \times 80\% = 240$ （万元），甲公司资本公积（股本溢价） $= 500 + 40 - 50 = 490$ （万元），大于240万元，所以全部恢复，会计处理如下：

借：资本公积 $[(100 + 200) \times 80\%]$ 240

贷：盈余公积 $(100 \times 80\%)$ 80

未分配利润 $(200 \times 80\%)$ 160

合并日，该合并影响合并报表中的资本公积的金额 $=40-50-240=-250$ （万元）。

子公司个别报表中的资本公积不影响合并报表中资本公积项目的金额，因为在编制合并报表时会将母公司长期股权投资和子公司所有者权益抵销，即子公司的资本公积会被抵掉。

24.2×18年11月A公司与B公司签订不可撤销的销售合同，约定于2×19年2月向B公司销售100件产品，合同价格为每件50万元。如A公司不能按期交货，应支付违约金为1600万元。2×18年年末已生产出该产品100件，产品成本为每件55万元，产品市场价格上升至每件60万元。假定不考虑销售税费，A公司2×18年年末正确的会计处理方法是（ ）。

- A.确认预计负债500万元
- B.不执行合同损失1600万元
- C.影响利润总额的金额为-1100万元
- D.计提存货跌价准备500万元

【正确答案】D

【答案解析】如果不执行合同，支付违约金为1600万元，同时按照市场价格销售可获利 $=100\times(60-55)=500$ （万元），不执行合同的损失 $=1600-500=1100$ （万元），选项B错误；如果执行合同，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，可变现净值 $=100\times50=5000$ （万元），产品成本 $=100\times55=5500$ （万元）；确认资产减值损失 $=5500-5000=500$ （万元），影响利润总额的金额为-500万元，选项C错误，选项D正确；执行合同损失小于不执行合同损失，所以应选择执行合同，因存在标的资产，所以对执行合同的损失计提存货跌价准备500万元，如果没有标的资产，则确认预计负债，选项A错误。相关分录如下：

借：资产减值损失 500

贷：存货跌价准备 500

25.某增值税一般纳税人企业2×19年购进农产品一批，支付买价12000元、装卸费1000元、入库前挑选整理费400元（装卸费和入库前挑选整理费均为不含税价格）。按照税法规定，该购进农产品可按买价的9%抵扣增值税额。不考虑其他因素，该批农产品的入账价值为（ ）元。

- A.12000
- B.12320
- C.13000
- D.13400

【正确答案】B

【答案解析】按照税法规定，购进农产品可按买价的9%抵扣增值税额。买价是12 000元，那么买价的9%（即12 000元×9%）就是可抵扣的进项税额，其余的91%计入成本。所以农产品的入账价值=12 000×（1-9%）+1 000+400=12 320（元）。

【提示】农产品属于免税产品，税法规定取得农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的买价和9%扣除率计算抵扣进项税额，是一种优惠政策。不同于其他产品，增值税是内扣的。进项税额=买价×扣除率（买价按普通发票或收购凭证上注明的金额计算）。

26.甲公司向乙公司租入一间临街商铺，租期自2×21年1月1日至2×25年12月31日，每年租金为30万元，于每年年末支付。合同中并未说明相关的租赁内含利率，银行同期增量借款利率为8%，已知： $(P/A, 8\%, 4) = 3.3121$ ， $(P/F, 8\%, 4) = 0.7350$ ； $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$ ， $(P/F, 8\%, 5) = 0.6806$ ，不考虑其他因素，甲公司在租赁期开始日对该项租赁应确认的租赁负债金额为（ ）万元。

A.119.78

B.150

C.30

D.99.36

【正确答案】A

【答案解析】甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债=30×3.9927=119.78（万元）。

账务处理：

借：使用权资产 119.78

 租赁负债——未确认融资费用 30.22

贷：租赁负债——租赁付款额（30×5）150

题目要求计算租赁期开始日“租赁负债”的确认金额，是指“租赁负债”一级科目的入账金额，而不是“租赁负债——租赁付款额”的入账金额，所以从分录看，租赁负债=“租赁付款额”明细150-“未确认融资费用”明细30.22=119.78（万元）。

本题不涉及初始直接费用等相关条件，所以使用权资产的初始确认金额与租赁负债的初始确认金额相等。

27.乙公司因延迟向甲公司交付商品于2×19年10月被甲公司起诉，甲公司要求乙公司赔偿1 200万元。在应诉过程中，乙公司发现丙公司应当承担连带责任，对乙公司予以补偿。2×19年末，乙公司根据其聘请的专业律师的意见，认为对甲公司予以赔偿的可能性为70%，最有可能发生的赔偿金额为700万元；从丙公司获得的补偿基本确定能收到，最有可能获得的赔偿金额为750万元。不考虑其他因素，该事项对

乙公司 2×19 年度损益的影响金额为（ ）万元。

A. -700

B. 0

C. 750

D. 50

【正确答案】B

【答案解析】乙公司应确认预计负债 700 万元，计入营业外支出；根据谨慎性的原则，企业确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值，所以乙公司基本确定获得的补偿金额不能超过可能发生的赔偿金额，因此基本确定收到的补偿金额只能确认 700 万元，确认其他应收款 700 万元，冲减营业外支出。对损益影响金额 = $700 - 700 = 0$ ，会计分录如下：

借：营业外支出 700

贷：预计负债 700

借：其他应收款 700

贷：营业外支出 700

【拓展】如果最终企业收到 750 万元的赔偿金额存入银行，会计分录如下：

借：银行存款 750

贷：其他应收款 700

营业外收入 50

28. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，设备适用的增值税税率为 13%。甲公司用一台已使用 3 年的 A 设备换入乙公司一台 B 设备，A 设备的账面原价为 50 万元，原预计使用年限为 5 年，原预计净残值率为 5%，并采用年数总和法计提折旧，未计提减值准备；B 设备的账面原价为 24 万元，已提折旧 3 万元，未计提减值准备。甲公司为换入 B 设备支付相关税费 1 万元，从乙公司收取银行存款 3.39 万元作为补价。置换时，A、B 设备的公允价值分别为 25 万元和 22 万元。假定该交换具有商业实质。不考虑其他因素，甲公司因非货币性资产交换影响损益的金额为（ ）万元。

A. 25

B. 13

C. 12

D. 51

【正确答案】B

【答案解析】交换日，A 设备已经计提的折旧金额 $=50 \times (1-5\%) \times (5/15+4/15+3/15)=38$ （万元）；甲公司因非货币性资产交换影响损益的金额 $=25 - (50-38)=13$ （万元），不含税的补价 $=25-22=3$ （万元），甲公司换入资产入账金额 $=25-3+1=23$ （万元）

假设资产交换前后的用途不变，甲公司的会计处理为：

借：固定资产清理——A 设备	12	
累计折旧	38	
贷：固定资产——A 设备	50	
借：固定资产——B 设备		23
应交税费——应交增值税（进项税额） $(22 \times 13\%)$	2.86	
银行存款		2.39
贷：固定资产清理		12
资产处置损益		13
应交税费——应交增值税（销项税额） $(25 \times 13\%)$	3.25	

乙公司的会计处理：

借：固定资产清理——B 设备	21	
累计折旧	3	
贷：固定资产	24	
借：固定资产——A 设备		$(22+3) 25$
应交税费——应交增值税（进项税额）	3.25	
贷：固定资产清理——B 设备		21
应交税费——应交增值税（销项税额）	2.86	
银行存款		3.39
资产处置损益		1

29.甲公司 2×18 年 7 月定向增发普通股 80 万股给丙公司，从其手中换得乙公司 70%的股权，能对乙公司施加控制，合并前甲公司与乙公司、丙公司无关联方关系。甲公司股票每股面值为 1 元，每股市价为 15 元；合并当天乙公司可辨认净资产账面价值为 800 万元，可辨认净资产公允价值为 2 000 万元。甲公司支付给证券公司股票发行费用 30 万元，支付给中介机构审计费 5 万元，均以银行存款支付。不考虑其他因素，甲公司取得该投资在个别财务报表中的入账价值为（ ）万元。

A.1 200

B.1 230

C.1 205

D.1 235

【正确答案】A

【答案解析】“合并前甲公司与乙公司、丙公司无关联方关系”，表明属于非同一控制下企业合并。非同一控制下的企业合并，以付出对价的公允价值作为长期股权投资的入账价值（如果考虑增值税，还需要加上增值税销项税额）。甲公司投资当日分录如下：

借：长期股权投资（ 80×15 ）1 200

贷：股本 80

资本公积——股本溢价 1 120

借：资本公积——股本溢价 30

贷：银行存款 30

借：管理费用 5

贷：银行存款 5

【提示】（1）非企业合并形成的长期股权投资（后续计量采用权益法核算）：初始投资成本小于应享有被投资方在投资日可辨认净资产公允价值份额时，长期股权投资的入账价值与初始投资成本不一致；初始投资成本大于应享有被投资方在投资日可辨认净资产公允价值份额时，长期股权投资的入账价值与初始投资成本一致。

（2）企业合并形成的长期股权投资（后续计量采用成本法核算），包括同一控制和非同一控制下企业合并，初始投资成本与入账价值一般情况下是一致的。

（3）长期股权投资初始计量涉及相关税费的处理：

①为取得长期股权投资发生的税费，同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并方式下，计入管理费用，合并以外的方式下计入初始投资成本；

②以发行股票为对价的，为发行股票支付的费用，冲减资本公积——股本溢价（或资本溢价），资本公积——股本溢价（或资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；

③以发行债券为对价的，为发行债券支付的费用，计入应付债券——利息调整。

30.甲公司2×18年销售收入为1 500万元，产品质量保证条款规定，产品售出后，如果一年内发生正常质量问题，甲公司负责免费维修。根据以往经验，如果发生较小质量问题，修理费用为销售收入的1%，发生较大问题的修理费用为销售收入的3%~5%之间，发生特大质量问题的修理费用为销售收入的8%~

10%之间，且区间内每个金额发生的可能性相同。公司考虑各种因素，预测2×18年所售商品中，有10%将发生较小质量问题，5%将发生较大质量问题，2%将发生特大质量问题。2×18年年末，甲公司应确认的负债金额为（ ）万元。

A.1.5

B.2.7

C.3

D.7.2

【正确答案】D

【答案解析】2×18年末甲公司应确认的负债金额为 $1\,500 \times 1\% \times 10\% + 1\,500 \times (3\% + 5\%) / 2 \times 5\% + 1\,500 \times (8\% + 10\%) / 2 \times 2\% = 7.2$ （万元）。

或有事项涉及多个项目，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率加权计算确定。

31.甲公司因或有事项确认了一项负债50万元，同时，因该或有事项，甲公司基本确定可以从直接相关责任人处获得赔偿40万元，则甲公司在利润表中应确认的营业外支出为（ ）万元。

A.0

B.40

C.50

D.10

【正确答案】D

【答案解析】因为或有资产基本确定可以收到，因此可以转换为一项资产计入“其他应收款”，同时冲减营业外支出，甲公司在利润表中应确认的营业外支出 $= 50 - 40 = 10$ （万元）。分录为：

借：营业外支出 50

贷：预计负债 50

借：其他应收款 40

贷：营业外支出 40

32.2×16年2月，甲企业需购置一台生产设备，预计购买价款为300万元，因资金不足，按相关规定向有关部门提出补助100万元的申请。2×16年3月1日，当地政府为鼓励生产经营，批准了甲企业的申请并拨付甲企业100万元财政拨款（同日到账）。2×16年4月30日，甲企业购入该生产设备并投入安装，实际购买成本为250万元，预计使用年限为5年，预计净残值为2万元，采用年限平均法计提折旧。至2×16年6月30日，安装完毕，并立即投入使用，共发生安装费用2万元。2×18年6月30日甲公司以180

万元的价款处置该固定资产。该设备所生产的存货已全部对外出售。甲公司对其与资产相关的政府补助采用净额法核算。假定不考虑其他因素，甲公司 2×18 年因上述事项对当期损益的影响金额为（ ）万元。

A. -25

B. 3

C. 13

D. 73

【正确答案】D

【答案解析】生产设备的入账价值=250+2（安装费用）=252（万元），甲公司采用净额法核算，2×18 年甲企业应计提的折旧=（252-100-2）/5/12×6=15（万元），应计入产品成本，但是由于生产设备所生产的产品已全部出售，因此该折旧随着产品成本的结转计入营业成本，影响当期损益，即营业成本增加 15 万元。

处置时该固定资产的账面价值=（252-100）-（252-100-2）/5/12×（6+12+6）=92（万元），甲公司因处置该固定资产确认的损益=180-92=88（万元），即资产处置收益 88 万元，因此，甲公司 2×18 年因该固定资产及相关的政府补助业务对当期损益的影响金额=-15+88=73（万元）。

2×16 年 3 月 1 日，收到财政拨款时：

借：银行存款 100

贷：递延收益 100

2×16 年 4 月 30 日，购入该生产设备：

借：在建工程 250

贷：银行存款 250

2×16 年 6 月 30 日，安装完毕，并立即投入使用：

借：在建工程 2

贷：银行存款等 2

借：固定资产 252

贷：在建工程 252

同时，采用净额法核算时，政府补助冲减固定资产成本：

借：递延收益 100

贷：固定资产 100

2×16 年 6 月至 2×17 年年末的折旧计提分录：（略）

2×18 年:

计提折旧:

借: 生产成本 $[(252-100-2)/5/12\times 6]$ 15

贷: 累计折旧 15

产品完工入库:

借: 库存商品 15

贷: 生产成本 15

出售时:

借: 主营业务成本 15

贷: 库存商品 15

处置固定资产:

借: 固定资产清理 92

累计折旧 $[(252-100-2)/5/12\times (6+12+6)]$ 60

贷: 固定资产 152

借: 银行存款 180

贷: 固定资产清理 92

资产处置损益 88

33.企业对其他债权投资进行后续计量时,应选择的计量属性是()。

A.现值

B.历史成本

C.摊余成本

D.公允价值

【正确答案】D

【答案解析】其他债权投资以公允价值进行后续计量。

【提示】债权投资按照摊余成本进行后续计量;交易性金融资产、其他权益工具投资按照公允价值进行后续计量。

34.甲公司的行政管理部门于2×16年12月31日购入一台设备,该项设备原值21 000元,预计净残值率为5%,预计可使用5年,采用年数总和法计提折旧。至2×18年末,在对该项设备进行检查后,估计其可收回金额为7 200元。甲公司持有该项固定资产对2×18年度损益的影响数为()元。

A.1 830

B.7 150

C.6 100

D.780

【正确答案】B

【答案解析】本题考查知识点：资产减值损失的确定及账务处理；

2×17 年的折旧额 $=21\,000\times (1-5\%)\times 5/15=6\,650$ （元）， 2×18 年的折旧额 $=21\,000\times (1-5\%)\times 4/15=5\,320$ （元），至 2×18 年末固定资产的账面价值 $=21\,000-6\,650-5\,320=9\,030$ （元），高于估计的可收回金额 7 200 元，应计提减值准备 1 830 元。则该设备对甲公司 2×18 年的利润影响数为 7 150 元（管理费用 5 320+资产减值损失 1 830）。

2×18 年的相关会计分录为：

借：管理费用 5 320

贷：累计折旧 5 320

借：资产减值损失 1 830

贷：固定资产减值准备 1 830

35.研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的，当期发生的研究开发支出应在资产负债表日确认为（ ）。

A.无形资产

B.管理费用

C.研发支出

D.营业外支出

【正确答案】B

【答案解析】研究开发活动无法区分研究阶段和开发阶段的，根据谨慎性信息质量要求应该费用化，计入当期损益（管理费用），所以选择 B 选项。

发生时：

借：研发支出——费用化支出

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

期末再转入到管理费用科目：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

36.某企业存货的可变现净值以外币确定，在确定存货的期末价值时，需要将存货可变现净值折算为记账本位币，对于折算后的金额小于成本的差额应计入（ ）。

A.公允价值变动损益

B.财务费用

C.营业外收入

D.资产减值损失

【正确答案】D

【答案解析】此时表明存货发生了减值，要确认减值损失。

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

37.甲公司采用期望现金流量法估计未来现金流量，2×20年A设备在不同的经营情况下产生的现金流量分别为：该公司经营好的可能性是70%，产生的现金流量为60万元；经营一般的可能性是20%，产生的现金流量是50万元，经营差的可能性是10%，产生的现金流量是40万元，则该公司预计A设备2×20年产生的现金流量是（ ）万元。

A.60

B.56

C.150

D.42

【正确答案】B

【答案解析】期望现金流量法下是根据每期现金流量期望值按照各种可能情况下的现金流量乘以相应的发生概率加总计算。该公司预计采用期望现金流量法估计A设备2×20年产生的现金流量=60×70%+50×20%+40×10%=56（万元）。

38.甲公司为增值税一般纳税人，2×19年6月20日购入一台不需要安装的机器设备，取得增值税专用发票注明的金额为500万元，增值税税额为65万元，发生了相关的运杂费为100万元（不考虑运费抵扣增值税的因素）。该项资产预计使用5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧，2×20年末，公司发现该项资产有减值迹象，该项资产的公允价值为310万元，处置费用为10万元，预计未来现金流量的现值为280万元，该项设备2×20年应计提的减值为（ ）万元。

A.20

B.10

C.40

D.50

【正确答案】A

【答案解析】 2×19 年固定资产的入账价值 $=500+100=600$ （万元）。固定资产的第1个折旧年度是 2×19 年7月到 2×20 年6月，折旧金额 $600\times 5/15=200$ （万元）；第2个折旧年度是 2×20 年7月到 2×21 年6月，折旧金额 $600\times 4/15=160$ （万元）； 2×19 年应计提的折旧 $=600\times 5/15\times 6/12=100$ （万元）； 2×20 年应计提的折旧 $=600\times 5/15\times 6/12+600\times 4/15\times 6/12=180$ （万元）； 2×20 年末计提减值准备前的固定资产的账面价值 $=600-100-180=320$ （万元），因为可收回金额是资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者较高者，所以该项资产在 2×20 年末的可收回金额 $=310-10=300$ （万元），所以 2×20 年末应计提减值准备 $=320-300=20$ （万元）。

39.某公司的境外子公司编报报表的货币为美元。母公司本期平均汇率为1美元=7.30元人民币，资产负债表日的即期汇率为1美元=7.40元人民币，该公司“应付债券”账面余额165万美元，其中面值150万美元、应计利息15万美元，该公司期末合并资产负债表“应付债券”折合金额为（ ）万元人民币。

A.1 384.50

B.1 221

C.1 341

D.1 204.50

【正确答案】B

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，这里的应付债券属于负债，因此期末合并资产负债表“应付债券”折合金额 $=165\times 7.40=1\,221$ （万元人民币）。

40.甲公司按单项存货计提存货跌价准备。 2×19 年年初企业存货中包含甲产品1800件，单位实际成本为0.3万元，已计提的存货跌价准备为45万元。 2×19 年该公司未发生任何与甲产品有关的进货，甲产品当期售出600件。 2×19 年12月31日，该公司对甲产品进行检查时发现，库存甲产品均无不可撤销合同，其市场销售价格为每件0.26万元，预计销售每件甲产品还将发生销售费用及相关税金0.005万元。假定不考虑其他因素，该公司 2×19 年年末对甲产品计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.9

B.24

C.39

D.54

【正确答案】B

【答案解析】（1）存货可变现净值 = $(1800 - 600) \times 0.26 - (1800 - 600) \times 0.005 = 306$ （万元）；

（2）存货期末成本 = $(1800 - 600) \times 0.3 = 360$ （万元）；（3）期末“存货跌价准备”科目应有余额 = $360 - 306 = 54$ （万元）；（4）期末计提的存货跌价准备 = $54 - [45 \text{（期初存货跌价准备的余额）} - 45 \times 600 / 1800 \text{（因销售已结转的存货跌价准备）}] = 24$ （万元）。

二、多项选择题

1. 2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司2×20年至2×24年每年年末支付120万元。当日该专利权的现销价格为520万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 未确认融资费用的初始入账金额为80万元
- B. 长期应付款的初始入账金额为600万元
- C. 该专利权的初始入账金额为520万元
- D. 未确认融资费用在付款期内采用直线法进行摊销

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，未确认融资费用在付款期内采用实际利率法进行摊销，不是直线法。

2×20年1月1日会计分录：

借：无形资产 520

 未确认融资费用 80

 贷：长期应付款 600

2×20年12月31日会计分录：

借：财务费用 $(520 \times \text{实际利率})$

 贷：未确认融资费用 $(520 \times \text{实际利率})$

借：长期应付款 120

 贷：银行存款 120

2. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统

D.坚持学习，守正创新

【正确答案】ABD

【答案解析】《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

3.甲公司系从事国内与国际货物运输的物流企业，记账本位币为人民币，其国际货物运输业务采用美元结算。不考虑其他因素。甲公司对专门用于国际货物运输的货轮进行减值测试时，下列各项关于确定该货轮未来现金流量现值的表述中，正确的有（ ）。

A.应按美元适用的折现率计算该货轮的预计未来美元现金流量的现值

B.应将预计的未来美元现金流量按各期期末的预期汇率折算为人民币金额

C.应将预计的未来美元现金流量的现值按减值测试当日即期汇率折算为人民币金额

D.应以该货轮所产生的未来美元现金流量为基础预计未来现金流量

【正确答案】ACD

【答案解析】企业应当按照以下顺序确定资产未来现金流量的现值：①以结算货币为基础预计其未来现金流量（选项 D 正确），并按其适用的折现率计算资产的现值（选项 A 正确）；②将此现值按计算资产未来现金流量现值当日的即期汇率进行折算（选项 C 正确），从而折现成按照记账本位币表示的资产未来现金流量的现值（选项 B 错误）。

4.下列关于非同一控制下的企业合并中企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额的处理的表述中，正确的有（ ）。

A.控股合并的情况下，购买方在其账簿及个别财务报表中应确认商誉

B.吸收合并的情况下，购买方在合并财务报表中列示商誉

C.控股合并的情况下，购买方在合并财务报表中应列示商誉

D.吸收合并的情况下，购买方在其账簿及个别财务报表中应确认商誉

【正确答案】CD

【答案解析】非同一控制下的企业合并中合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额应确认为商誉。按企业合并方式的不同，对商誉的处理方式也不同，具体包括：（1）控股合并下，该商誉应在合并财务报表中予以列示；（2）吸收合并下，该商誉应在购买方账簿及个别财务报表中予以确认，吸收合并不涉及合并财务报表。

5.下列有关资产减值的表述中，正确的有（ ）。

A.进行资产减值测试时，预计未来现金流量通常应当以财务预算或者预测数据为基础，难以对单项资

产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额

B.有迹象表明某项总部资产可能发生减值的，应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后将其与相应的账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失

C.指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资在公允价值下降到一定程度时需要确认减值损失

D.非同一控制下应税合并形成的商誉减值计提属于可抵扣暂时性差异

【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C，其他权益工具投资不计提减值准备。选项 D，计提减值准备使得商誉的账面价值下降，计提的减值准备税法不允许税前扣除，计税基础不会随商誉减值准备的提取而发生变化。商誉的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异。

6.下列各项中，应计入存货成本的有（ ）。

A.材料采购过程中发生的差旅费

B.材料入库前发生的挑选整理费

C.产成品入库后发生的仓储费用

D.外购属于存货的数据资源发生的安全管理费用

【正确答案】 BD

【答案解析】选项 A、C，应记入“管理费用”科目。

7.下列关于承租人会计处理的说法中，正确的有（ ）。

A.承租人应将租入资产的使用权单独确认为一项自有资产

B.承租人合理确定将行使购买租赁资产的选择权，则租赁付款额中应包含购买选择权的行权价格

C.出租人对承租人实行了租赁激励的，应在计算使用权资产成本时予以扣除

D.出租人提供了免租期的，预计使用权资产的折旧期间时应将该免租期考虑在内

【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 A，使用权资产符合“资产”定义，应当确认为一项资产。

8.下列有关固定资产折旧的论断中，正确的有（ ）。

A.在折旧期相同、会计采用加速折旧法、税务采用直线折旧法的前提下，固定资产匹配的暂时性差异属于可抵扣暂时性差异

B.固定资产减值后的折旧指标需重新测定，由此带来的变动属于会计估计变更

C.每到年末需针对性地检测固定资产的折旧期、净残值和折旧方法，一旦不合理，应及时调整，按会

计估计变更进行会计处理。

D.固定资产减值准备不可转回

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，会使得固定资产账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；选项 B，固定资产一旦发生减值应视为全新固定资产出现，由此带来的折旧政策的调整无关会计估计变更，更不会是会计政策变更。

9.2×19 年 10 月 31 日，甲公司赊销商品给乙公司，价款为 100 万元，增值税率 13%，消费税率 1%，商品成本为 60 万元，该业务符合收入确认条件，甲公司已确认收入、结转成本，并于年末提取了 11.3 万元的坏账准备。由于产品质量问题，乙公司于 2×20 年 3 月 1 日全部退货。甲公司适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积，2×19 年度财务报告批准报出日为 2×20 年 3 月 31 日，基于此事项修正的甲公司 2×19 年财务指标中，正确的有（ ）。

A. “应收账款”调减 101.7 万元

B. “应交税费”调减 23.75 万元

C. “营业利润”调减 27.7 万元

D. “净利润”调减 20.775 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】此事项属于资产负债表日后期间的销售退回事项，由于是报告年度已确认收入的销售业务在日后期间退回，因此应作为日后调整事项，调整报告年度相关项目应冲减“应收账款”项目，应收账款账面价值=应收账款账面余额-坏账准备余额，因此冲减“应收账款”项目的金额=100×(1+13%) - 11.3=101.7（万元），选项 A 正确；税法不允许扣除计提的信用减值损失，所以调整信用减值损失不会影响应纳税所得额，不会影响应交所得税；由于冲减了收入和成本，需要冲减应交所得税、增值税和消费税，冲减应交所得税的金额：(100-60-1)×25%=9.75（万元），冲减增值税的金额：100×13%=13（万元），冲减消费税的金额=100×1%=1（万元），所以应冲减“应交税费”项目的金额=9.75+13+1=23.75（万元）选项 B 正确；应冲减“营业利润”=100（主营业务收入）-60（主营业务成本）-1（税金及附加）-11.3（信用减值损失）=27.7（万元），选项 C 正确；由于计提坏账准备，原确认递延所得税资产（11.3×25%）2.825（万元），销售退回时，应冲减该递延所得税，因此应冲减“净利润”=27.7-9.75+2.825=20.775（万元），选项 D 正确。调整分录如下：

①借：以前年度损益调整——主营业务收入 100

 应交税费——应交增值税（销项税额） 13

贷：应收账款	113
②借：库存商品	60
贷：以前年度损益调整——主营业务成本	60
③借：坏账准备	11.3
贷：以前年度损益调整——信用减值损失	11.3
④借：应交税费——应交消费税	1 (100×1%)
贷：以前年度损益调整——税金及附加	1
⑤借：以前年度损益调整——所得税费用	2.825 (11.3×25%)
贷：递延所得税资产	2.825
⑥借：应交税费——应交所得税	9.75 [(100-60-1)×25%]
贷：以前年度损益调整——所得税费用	9.75
⑦借：利润分配——未分配利润	20.775
	(100-60-11.3-1+2.825-9.75)
贷：以前年度损益调整	20.775
⑧借：盈余公积——法定盈余公积	2.0775
贷：利润分配——未分配利润	2.0775

10.企业出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时，可能涉及的科目有（ ）。

- A.交易性金融资产
- B.投资收益
- C.公允价值变动损益
- D.其他收益

【正确答案】AB

【答案解析】出售的分录通常为：

借：银行存款

贷：交易性金融资产

投资收益（或借记）

【提示】处置交易性金融资产时，公允价值变动损益不用结转至投资收益。处置其他债权投资时，其他综合收益结转至投资收益。处置其他权益工具投资时，其他综合收益结转至留存收益。

11.下列各项与资产相关的政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.净额法下企业已确认的政府补助退回时，应当调整相关资产的账面价值

B.总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益应当转入当期损益

C.净额法下企业在购入相关资产时，应将原已收到并确认为递延收益的政府补助冲减所购资产账面价值

D.总额法下，企业收到政府补助时确认递延收益，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期转入损益

【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 B，总额法下企业提前处置使用不需退回的政府补助购建的固定资产，尚未摊销完毕的递延收益先转入固定资产清理科目，固定资产清理科目余额再转入资产处置损益，即相当于递延收益余额转入了当期损益，因此选项 B 说法正确。

12.在确定存货可变现净值时，估计售价的确定方法有（ ）。

A.为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的基础

B.如果企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应当以产成品或商品的合同价格作为计量基础

C.没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值应当以产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础

D.用于出售的材料等，应当以其预计售价作为其可变现净值的计量基础

【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 D，用于直接出售的材料，可变现净值=预计售价-预计销售费用和相关税费，这里预计售价可能是市场价格也可能是合同价格。

13.A 公司记账本位币为人民币，2×18 年 1 月，A 公司通过收购，持有香港甲上市公司 80%的股权，从而能够控制甲公司，甲公司记账本位币为港币。2×18 年 3 月，A 公司与境外某公司合资在上海新建乙公司，乙公司的记账本位币为美元，A 公司参与乙公司的财务和经营政策的决策，对其具有重大影响，境外投资公司控制这些政策的制定。2×18 年 7 月，A 公司在德国设立一分支机构丙公司，丙公司所需资金由 A 公司提供，其任务是负责从 A 公司进货并在欧洲市场销售，然后将销售款直接汇回 A 公司。2×18 年 10 月，A 公司在法国设立一家子公司丁公司，丁公司在欧洲的经营活动拥有完全的自主权：自主决定其经营政策、销售方式、进货来源等。A 公司与丁公司除投资与被投资关系外，基本不发生业务往来，丁

公司的产品主要在欧洲市场销售，其一切费用开支等均由丁公司在当地自行解决。不考虑其他因素，下列有关境外经营业务的表述，正确的有（ ）。

- A. 甲公司是 A 公司的境外经营
- B. 乙公司不是 A 公司的境外经营
- C. 丙公司不是 A 公司的境外经营
- D. 丁公司是 A 公司的境外经营

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，A 公司记账本位币为人民币，甲公司记账本位币为港币，记账本位币不同，因此属于境外经营；选项 B，乙公司为 A 公司的联营企业，虽然乙公司设在境内，但其记账本位币为美元，在境内设立的分支机构、子公司、联营企业及合营企业采用不同的记账本位币的，也应视同为境外经营；选项 C，境外经营的判断，不是以其位置是否在境外为标准，而是要看其记账本位币是否与企业的记账本位币相同；丙公司所需资金由 A 公司提供，其任务是负责从 A 公司进货并在欧洲市场销售，然后将销售款直接汇回 A 公司，这说明丙公司的记账本位币和 A 公司一样，所以不属于境外经营；选项 D，丁公司在欧洲的经营活动拥有完全的自主权：自主决定其经营政策、销售方式、进货来源等。说明丁公司的记账本位币与 A 公司的记账本位币不同，所以是境外经营。

14. 下列租赁合同中，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债的有（ ）。

- A. 短期租赁
- B. 融资租赁
- C. 低价值资产租赁
- D. 经营租赁

【正确答案】AC

【答案解析】对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。承租人不需区分融资租赁和经营租赁。

15. 下列关于投资性房地产后续计量模式的变更，表述正确的有（ ）。

- A. 投资性房地产后续计量模式变更时公允价值大于账面价值的差额，计入其他综合收益
- B. 已经采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件的可以从成本模式转为公允价值模式
- C. 投资性房地产后续计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，计入公允价值变动损益
- D. 投资性房地产后续计量模式变更时的处理，不影响当期损益

【正确答案】BD

【答案解析】投资性房地产后续计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，应调整留存收益，不影响当期损益。

16. 甲公司于 2×20 年 9 月 1 日取得乙公司 80% 的股权，取得该项股权投资后，甲公司能够控制乙公司。2×21 年 12 月 6 日，甲公司董事会作出决议，决定向丙公司出售乙公司 10% 的股权，并于 2×21 年 12 月 15 日与丙公司就该事项签订了一项不可撤销的股权受让合同。该合同约定，甲公司应于 2×22 年 3 月 31 日之前将该合同履行完毕。该合同履行完后，甲公司仍能控制乙公司。截至 2×21 年年末，双方尚未实际履行该合同。不考虑其他因素，则下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 甲公司应于 2×21 年 12 月 15 日将其持有的对乙公司的股权投资全部转入持有待售资产
- B. 甲公司应于 2×21 年 12 月 15 日将其拟出售给丙公司的部分股权投资转入持有待售资产
- C. 甲公司在 2×21 年年末编制合并财务报表时，应在合并财务报表中将乙公司的资产和负债列为持有待售类别
- D. 甲公司在 2×21 年年末应将乙公司纳入合并范围

【正确答案】ABC

【答案解析】甲公司出售部分乙公司投资后并未丧失对乙公司的控制，因此甲公司在个别财务报表上不需要将对乙公司的股权投资划分为持有待售类别，在合并财务报表上也不应将乙公司的资产和负债列为持有待售类别。

17. 甲公司于 2×24 年 1 月 1 日开始实施一项股权激励计划，向 70 名管理人员每人授予 6 000 份股票期权，约定自 2×24 年 1 月 1 日起，这些管理人员连续服务 3 年，即可以每股 4 元的价格购买 6 000 股甲公司股票，当日，该项股票期权的公允价值为每份 5 元。2×24 年，有 4 名管理人员离职，预计未来将有 6 名管理人员离职。2×25 年，又有 5 名管理人员离职，预计未来将有 5 名管理人员离职。2×25 年 12 月 31，甲公司将该股票期权在授予日的公允价值修改为每份 4 元。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理正确的有（ ）。

- A. 该项股权激励计划属于权益结算的股份支付
- B. 2×24 年末应确认的费用金额为 72 万元
- C. 2×25 年末对股票期权公允价值的修改属于不利修改，应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额
- D. 2×25 年末应确认的费用金额为 29.6 万元

【正确答案】AC

【答案解析】2×24 年末应确认的费用金额 = $(70 - 4 - 6) \times 0.6 \times 5 \times 1/3 = 60$ （万元），2×25 年末

应确认的费用金额 = $(70 - 4 - 5 - 5) \times 0.6 \times 5 \times 2/3 - 60 = 52$ (万元)，选项 B、D 错误。

18. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，其正确的处理方法有（ ）。

- A. 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
- B. 补偿金额只有在很可能收到时才能作为资产单独确认
- C. 确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值
- D. 补偿金额只有在收到时才能计入当期损益

【正确答案】AC

【答案解析】本题考核预期可获得第三方补偿的会计处理。企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值，所以选项 AC 正确。选项 D，补偿金额在基本确定能够收到时就可以确认为一项资产，通过“其他应收款”科目核算，而不是实际收到时才做处理，所以选项 D 不正确。

19. 下列各项关于企业无形资产减值会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 计提的无形资产减值准备在以后期间不得转回
- B. 使用寿命有限的无形资产只有存在减值迹象时才需要进行减值测试
- C. 使用寿命不确定的无形资产每年都应进行减值测试
- D. 处置无形资产时应将转销的减值准备冲减资产减值损失

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，处置无形资产时应转销无形资产减值准备科目余额，不需要冲减资产减值损失。

出售时分录：

借：银行存款

 无形资产减值准备

 累计摊销

贷：无形资产

 资产处置损益[或借方]

【提示】如果是无形资产报废，差额计入营业外支出。

20. 企业采用公允价值模式计量投资性房地产的，下列会计处理正确的有（ ）。

- A. 资产负债表日公允价值低于账面价值的，差额计入公允价值变动损益
- B. 资产负债表日公允价值高于账面价值的，差额计入其他综合收益
- C. 取得时按照公允价值进行初始计量

D.首次取得某项投资性房地产时，公允价值不能持续可靠取得的，应当采用成本模式计量直至处置

【正确答案】AD

【答案解析】选项B，资产负债表日公允价值与账面价值的差额，不论是公允价值低于账面价值还是公允价值高于账面价值，差额都是计入公允价值变动损益；选项C，不论后续计量是成本模式还是公允价值模式，取得时都是按照实际成本进行初始计量。

21.对于以摊余成本计量的金融资产，下列各项中影响摊余成本的有（ ）。

A.已偿还的本金

B.初始确认金额与到期日金额之间的差额按实际利率法摊销形成的累计摊销额

C.已计提的累计信用减值准备

D.取得时所付价款中包含的应收未收利息

【正确答案】ABC

【答案解析】金融资产的摊余成本，是指该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果：

（1）扣除已偿还的本金；

（2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；

（3）扣除计提的累计信用减值准备。

22.以公允价值计量且涉及补价的非货币性资产交换中，下列关于补价支付方在确定计入当期损益的金额时应当考虑的因素有（ ）。

A.支付的补价

B.换入资产的公允价值

C.换出资产的账面价值

D.换入资产发生的相关税费

【正确答案】ABC

【答案解析】换出资产的损益=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值；换入资产公允价值更加可靠时，换出资产的损益=（换入资产的公允价值-支付的补价）-换出资产的账面价值，选项ABC正确。

23.下列关于所得税的表述中，正确的有（ ）。

A.所得税费用=当期所得税+递延所得税

B.所得税费用=应纳税所得额×当期适用的所得税税率

C.递延所得税资产期末余额=应纳税暂时性差异余额×未来适用的所得税税率

D.递延所得税资产期末余额=可抵扣暂时性差异余额×未来适用的所得税税率

【正确答案】AD

【答案解析】选项B，当期所得税=应纳税所得额×当期适用的所得税税率；选项C，递延所得税负债期末余额=应纳税暂时性差异余额×未来适用的所得税税率。

24.M公司是N公司的母公司，2×18年M公司销售一批商品给N公司，售价为80万元，成本为60万元。N公司购入后当作存货核算，当期并未将其售出，年末该存货的可变现净值为66万元。2×19年N公司将上年购自M公司的存货留一半卖一半，年末该存货的可变现净值为28万元。M公司和N公司适用的所得税税率均为25%。不考虑其他因素，M公司2×19年末编制合并财务报表时应编制的抵销分录有（ ）。

A.借：未分配利润——年初 20

贷：营业成本 20

B.借：存货 3

贷：资产减值损失 3

C.借：递延所得税资产 1.5

贷：未分配利润——年初 1.5

D.借：所得税费用 1.5

贷：递延所得税资产 1.5

【正确答案】ABCD

【答案解析】站在个别报表角度和合并报表角度，期末存货的账面价值和计税基础的差额是一样的（因为可变现净值28万元，低于 $80 \times 1/2$ ，也低于 $60 \times 1/2$ ，即个别报表和合并报表角度存货都减值了，计提减值后的账面价值都是28万元），因此没有合并报表中对暂时性差异的调整了，因此要将上年末调整的递延所得税资产余额全部转回。

相关分录：

2×18年：

借：营业收入 80

贷：营业成本 80

借：营业成本 20

贷：存货 20

借：存货——存货跌价准备 14

贷：资产减值损失 14

确认的递延所得税资产 = $(20 - 14) \times 25\% = 1.5$ (万元)

借：递延所得税资产 1.5

贷：所得税费用 1.5

2×19 年：

借：未分配利润——年初 20

贷：营业成本 20

借：存货——存货跌价准备 14

贷：未分配利润——年初 14

借：递延所得税资产 1.5

贷：未分配利润——年初 1.5

借：营业成本 10

贷：存货 10

借：营业成本 7

贷：存货——存货跌价准备 7

个别报表中，存货跌价准备的余额 = $(80/2) - 28 = 12$ (万元)，之前存货跌价准备的余额 = $14/2 = 7$ (万元)，因为出售一半存货结转了跌价准备 7 万元，因此本期确认的存货跌价准备 = $12 - 7 = 5$ (万元)；从合并报表的角度，认可的存货跌价准备 = $(60/2) - 28 = 2$ (万元)，因此个别报表中确认的存货跌价准备要抵销 3 万元，分录是：

借：存货——存货跌价准备 3

贷：资产减值损失 3

本期递延所得税资产的发生额 = 期末递延所得税资产的余额 - 期初递延所得税资产的余额 = (存货的贷方 - 存货的借方) × 所得税税率 - 期初递延所得税资产的余额 = $(-14 + 10 + 7 - 3) \times 25\% - 1.5 = -1.5$ (万元)，故抵销分录是：

借：所得税费用 1.5

贷：递延所得税资产 1.5

25.企业对境外经营的财务报表进行折算时，下列项目中可用资产负债表日的即期汇率折算的有 ()。

A.预收款项

B.交易性金融资产

C.债权投资

D.盈余公积

【正确答案】ABC

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。盈余公积属于所有者权益项目，应采用发生时的即期汇率折算。

26.下列关于与收益相关的政府补助的说法中，正确的有（ ）。

A.用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失的且客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件，则应当确认递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本

B.用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失的且客观情况暂时无法确定企业是否满足政府补助所附条件，则收到时应先确认为其他应付款

C.实际收到用于补偿企业已经发生的相关成本费用或损失的补助资金时，应当按照实际收到的金额计入当期损益或冲减相关成本

D.用于补偿企业已经发生的相关成本费用或损失的，如果会计期末企业尚未收到补助资金，则企业不能进行任何会计处理

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，用于补偿企业已经发生的相关成本费用或损失的，如果会计期末企业尚未收到补助资金，但企业在符合了相关政策规定后就相应获得了收款权，且与之相关的经济利益很可能流入企业，企业应当确认为应收款项，计入当期损益或冲减相关成本。

选项A 分录：

借：银行存款

贷：递延收益

借：递延收益

贷：其他收益/××费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）

选项B 分录：

借：银行存款

贷：其他应付款

选项C 分录：

借：银行存款

贷：其他收益/××费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）

选项 D 分录：

借：其他应收款

贷：其他收益/××费用（日常活动）

营业外收入/营业外支出（非日常活动）

27.以固定资产抵偿债务进行债务重组时，对债务人而言，下列各项中影响其损益计算的有（ ）。

A.固定资产的账面价值

B.固定资产的累计折旧

C.固定资产的减值准备

D.固定资产的公允价值

【正确答案】ABC

【答案解析】以固定资产清偿债务的，债务人应确认的损益＝应付账款的账面价值－抵债固定资产的账面价值，而与固定资产公允价值无关，所以选项 ABC 正确。

28.下列各项中，不应通过“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

A.给职工发放劳保用品

B.车间管理人员困难补助

C.生产工人医药费

D.职工个人储蓄性保险

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，给职工发放劳保用品是职工在生产中必须的劳动保护用品，是为了生产产品而发生的，不是发放给职工的，不属于职工福利，借记“生产成本”“制造费用”“管理费用”等科目，贷记“周转材料——低值易耗品”科目，不通过“应付职工薪酬”科目核算；选项 B，属于职工福利费，记入“制造费用”和“应付职工薪酬”；选项 C，属于职工福利费，记入“生产成本”和“应付职工薪酬”；选项 D，职工个人储蓄性保险是由职工自愿参加、自愿选择经办机构的一种补充保险形式，它不属于企业给予职工的薪酬，不通过“应付职工薪酬”科目核算。

29.下列各项中，应计入企业自行建造固定资产初始入账成本的有（ ）。

A.建造过程中发生的负荷联合试车费

- B.分摊的为建造工程发生的可行性研究费
- C.建造过程中发生的工程物资盘亏净损失
- D.建造过程中发生建设施工人员的防暑降温费

【正确答案】ABCD

【答案解析】自行建造出包方式下的固定资产入账价值=建筑工程支出+安装工程支出+在安装设备支出+分摊的待摊支出。待摊支出包括管理费、可行性研究费、符合资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失以及负荷联合试车费等，选项 A、B、C、D 均正确。

30.下列关于行政事业单位对文物资源会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.对于成本无法可靠取得的文物资源，应当按照名义金额计量
- B.文物资源不计提折旧
- C.对文物资源本体的修复修缮等相关保护支出，应当在发生时计入文物资源的成本
- D.按照规定报经批准调出文物资源时发生的归属于调出方的相关支出应计入当期费用

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，行政事业单位对于文物资源本体的修复修缮等相关保护支出，应当在发生时计入当期费用。

三、判断题

1.待执行合同变为亏损合同时，应按预计损失确认预计负债。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核亏损合同的处理。待执行合同变为亏损合同，且满足预计负债确认条件时，才确认预计负债。

2.借款费用是指企业因借入资金所付出的代价，包括借款利息、折价和溢价的摊销、因外币借款而发生的汇兑差额等。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】借款费用是指企业因借入资金所付出的代价，包括借款利息、折价和溢价的摊销、相关辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

3.租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。（ ）

【正确答案】Y

4.企业对境外经营财务报表进行折算时，资产负债表各项目均采用资产负债表日的即期汇率折算，利润表各项目均采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

5.非同一控制下企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，需要对合并中取得的资产、负债的公允价值进行复核，不需要对作为合并对价的非现金资产等的公允价值进行复核。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】非同一控制下企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，需要对合并中取得的资产、负债的公允价值进行复核，也需要对作为合并对价的非现金资产等的公允价值进行复核。

6.对附有客户额外购买选择权的商品销售，如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】题目表述不完整，完整的应是：如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，并且客户行使该选择权购买额外商品时，能够享受到超过该地区或该市场中其他同类客户所能够享有的折扣，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利。如果客户在行使该购买权购买商品的价格反映了该商品的单独售价时，即使客户只能通过与企业订立特定合同才能获得该选择权，该选择权也不视为企业向客户提供了一项重大权利。

7.在成本法下，当被投资企业发生盈亏时，投资企业应按持股比例确认投资收益；当被投资企业宣告分配现金股利时，投资企业应冲减长期股权投资的成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】成本法下，被投资企业发生盈亏时，投资企业不需要做账务处理，持有期间内，被投资方宣告发放现金股利时，投资企业应按相应的份额，确认投资收益。

8.承租人在租赁期开始日初始确认的租赁负债和使用权资产，产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异可以抵销，按其差额确认递延所得税负债或递延所得税资产。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】承租人在租赁期开始日初始确认的租赁负债和使用权资产，产生等额应纳税暂时性差异

和可抵扣暂时性差异，应分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

9.企业每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】借款利息总额包含利息的资本化金额，所以资本化的利息金额不会超过当期借款实际发生的利息金额。

10.不具有商业实质的非货币性资产交换，企业应将支付的补价计入换出资产的处置损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】不具有商业实质的非货币性资产交换，换出资产终止确认时不确认损益，支付的补价应计入换入资产的入账成本。

11.财政授权支付方式下，事业单位在收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，财务会计中应借记“财政应返还额度”科目。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】财政授权支付方式下，事业单位在收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，财务会计中应借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目。

12.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

【答案解析】权益法核算时，初始投资成本大于享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的成本。

13.企业向客户转让商品的同时，如果客户向企业投入材料、设备或人工等商品，以协助企业履行合同，企业应当在收到相关材料、设备或接受人工服务时，将这些商品作为从客户收取的非现金对价进行处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业向客户转让商品的同时，如果客户向企业投入材料、设备或人工等商品，以协助企业履行合同，企业应当评估其是否取得了对这些商品的控制权，取得这些商品控制权的，企业应当将这些商品作为从客户收取的非现金对价进行处理。

14.在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

15.外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】相关税费是指的购入无形资产的手续费等相关税费，不包括可以抵扣的增值税。

16.企业预计的销售存货现金流量，等同于存货的可变现净值。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业预计的销售存货现金流量，扣除相关销售费用和相关税费，以及达到预定可销售状态还可能发生的加工成本等相关支出后，才等于存货的可变现净值。

17.如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，则该无形资产应在其预计使用年限内按照直线法进行摊销。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核无形资产的摊销。不一定是按照直线法摊销，应是根据获得未来经济利益的预期消耗方式来选择摊销方法。

18.企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金应进行抵销处理。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】这是合并集团内部分配现金股利引起的现金流量，合并集团不认可，所以要抵销掉。

19.企业取得与固定资产相关的政府补助，且采用总额法核算，如果固定资产在使用寿命结束前出售，则尚未分摊的递延收益，应一次性转入“其他收益”科目。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】尚未分摊的递延收益余额应转入固定资产清理，最终随固定资产清理转入资产处置损益。

借：固定资产清理

 累计折旧

 贷：固定资产

借：递延收益

 贷：固定资产清理

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

20.企业收回的委托外单位加工的产品直接用于对外销售的，受托方代收代缴的消费税应计入产品成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】委托加工物资用于直接出售的，受托方代收代缴的消费税计入存货成本；用于连续生产应税消费品，受托方代收代缴的消费税不计入存货成本，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

21.企业计提的各项资产减值准备所形成的损失，计入当期损益，即管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业计提的各项减值准备所形成的损失，记入“资产减值损失”科目或者“信用减值损失”科目。

22.附有销售退回条款的销售，在客户要求退货时，如果企业有权向客户收取一定金额的退货费，则企业在估计预期有权收取的对价金额时，应当将该退货费包括在内。（ ）

【正确答案】Y

23.企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租或用于资本增值的，可于工程完工时直接将其作为投资性房地产进行核算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租或用于资本增值的，应当先将自行建造的房地产确认为固定资产或无形资产，自租赁期开始日或用于资本增值之日开始，从固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

24.企业固定资产的预计报废清理费用，可作为弃置费用，按其现值计入固定资产成本，并确认为预计负债。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】弃置费用通常是根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出。一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。

25.以成本和可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值是以外币确定的，在计算其可变现净值时，应采用交易发生日的即期汇率折算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】以成本和可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值是以外币确定的，则在计算存货期末价值时，应先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值。

26.企业应当在资产负债表日对所有的金融资产的账面价值按《企业会计准则第8号——资产减值》规定进行检查，金融资产发生减值的，应当计提减值准备。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】金融资产的减值不适用《企业会计准则第8号——资产减值》，另外交易性金融资产与其他权益工具投资不计提减值准备。

27.对于一般纳税人，企业实际缴纳当月的增值税，应通过“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目核算。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】会计分录：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）

贷：银行存款

28.资产负债表日后期间涉及的诉讼，属于资产负债表日后调整事项。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核日后调整事项的界定。资产负债表日后涉及的诉讼，如果在资产负债表日之前已经存在，日后期间判决的诉讼属于日后调整事项；如果资产负债表日之前不存在，而是资产负债表日之后新发生的，则属于非调整事项。

29.企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。（ ）

【正确答案】Y

30.政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。（ ）

【正确答案】Y