

财务会计（22秋）

1、企业不设置预付账款科目，预付时，贷记银行存款科目，借记（ ）

- A、 支票
- B、 银行汇票
- C、 商业承兑汇票
- D、 银行本票

答案： C

2、企业不设置预付账款科目，预付时，贷记银行存款科目，借记（ ）

- A、 应收账款
- B、 其他应收款
- C、 预付账款
- D、 应付账款

答案： A

3、企业不设置预付账款科目，预付时，贷记银行存款科目，借记（ ）

- A、 应收票据
- B、 应收票据及应收账款
- C、 其他应收款
- D、 持有待售资产

答案： B

4、企业不设置预付账款科目，预付时，贷记银行存款科目，借记（ ）

- A、 应收账款
- B、 预付账款
- C、 应付账款
- D、 其他应收款

答案： C

5、下列不属于货币资金的是（ ）

- A、 银行本票存款
- B、 备用金

C、 库存现金

D、 外埠存款

答案： A

6、企业为进行短期投资，将款项存入证券交易机构，购入股票或债券时，借记的科目可能有（ ）

A、 交易性金融资产

B、 投资收益

C、 其他债权投资

D、 债权投资

答案： A

7、A公司于2005年10月受到B公司的起诉，B公司声称A公司侵犯了B公司的软件版权，要求A公司予以赔偿，赔偿金额为30万元。在应诉过程中，A公司发现诉讼所涉及的软件主体部分是有偿委托C公司开发的。如果这套软件确有侵权问题，C公司应当承担连带责任，对A公司予以赔偿。A公司在年末编制会计报表时，根据法律诉讼的进展情况以及律师的意见，认为对B公司予以赔偿的可能性为50%，最有可能发生的赔偿金额为20万元；从C公司得到补偿基本上可以确定，最有可能获得的赔偿金额为22万元。在上述情况下，A公司在年末应确认的负债和资产分别是（ ）。

A、 20万元和20万元

B、 0万元和0万元

C、 30万元和22万元

D、 30万元和20万元

答案： B

8、甲公司因或有事项确认了一项负债60万元；同时，因该或有事项，甲公司还可以从乙公司获得赔偿40万元，且这项赔偿金额基本确定收到。在这种情况下，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、 20

D、 60

答案： C

9、2005年12月10日，甲公司因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断，最终的判决很可能对甲公司不利。2005年12月31日，甲公司尚

未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿的金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在 90 万元至 100 万元之间的某一金额(不含甲公司将承担的诉讼费 2 万元)。根据《企业会计准则一或有事项》准则的规定，甲公司应在 2005 年 12 月 31 日资产负债表中确认负债的金额为( )万元。

- A、 92
- B、 90
- C、 95
- D、 97

答案： D

10、2005 年 12 月 10 日，甲公司因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断，最终的判决可能对甲公司不利。2005 年 12 月 31 日，甲公司尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿的金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在 100 万元至 120 万元之间的某一金额。根据《企业会计准则一或有事项》准则的规定，甲公司应在 2005 年 12 月 31 日资产负债表中确认负债的金额为( )万元。

- A、 100
- B、 110
- C、 120
- D、 0

答案： D

11、甲公司为了结因或有事项而确认的负债 70 万元，估计有 95%的可能性由 c 公司补偿 50 万元。则甲公司应确认资产的金额为 万元。

- A、 0
- B、 50
- C、 20
- D、 70

答案： B

12、关于最佳估计数，下列说法中错误的是

- A、 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调
- B、 企业不应当在资产负债表日对或有事项确认的最佳估计数进行复核
- C、 确认预计负债的最佳估计数既有初始计量，也有后续计量

D、对货币时间价值影响重大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数

答案： B

13、2005年，甲公司销售收入为1000万元。甲公司的产品质量保证条款规定：产品售出后一年内，如发生正常质量问题，甲公司将免费负责修理。根据以往的经验，如果出现较小的质量问题，则须发生的修理费为销售收入的1%；而如果出现较大的质量问题，则须发生的修理费为销售收入的2%。据预测，本年度已售产品中，有80%不会发生质量问题，有15%将发生较小质量问题，有5%将发生较大质量问题。据此，2005年年末甲公司应确认的负债金额为( )万元。

A、 1.5

B、 1

C、 2.5

D、 30

答案： C

14、甲公司涉及一起诉讼。根据类似的经验以及公司所聘请律师的意见判断，甲公司在该起诉中胜诉的可能性有60%，败诉的可能性有40%。如果败诉，将要赔偿60万元。在这种情况下，甲公司应确认的负债金额应为( )万元。

A、 60

B、 0

C、 24

D、 36

答案： C

15、下列各种说法中，正确的是

A、 或有资产不符合资产确认条件

B、 或有负债符合负债确认条件

C、 或有资产应在会计报表附注中披露

D、 只要是或有负债，就必须在附注中披露

答案： A

16、《企业会计准则—或有事项》中的“基本确定”这一结果的可能性对应的概率为

A、 大于95%但小于100%

B、 大于50%但小于或等于95%

C、 大于 5%但小于或等于 50%

D、 大于 0 但小于或等于 50%

答案： A

**17、 下列关于或有事项的内容， 正确的有**

A、 可能导致经济利益流出企业的或有负债应当披露其形成的原因

B、 与或有事项有关的义务确认为预计负债时， 既然已经在资产负债表中单列项目反映， 就无需在报表附注中说明

C、 或有资产若收到的可能性为 96%， 则可以确认入账

D、 对于应予披露的或有负债， 企业应披露或有负债预计产生的财务影响

答案： AD

**18、 以下应披露的或有资产的原则和内容正确的是**

A、 或有资产的披露应遵循谨慎性原则。

B、 很可能给企业带来经济利益的或有资产应该披露

C、 对于需要披露的或有资产应披露其形成的原因

D、 对于需要披露的或有资产应披露其产生的财务影响

答案： ABCD

**19、 将或有事项确认为负债， 其金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。 下列说法中正确的有**

A、 所需支出存在一个连续范围， 且该范围内各种结果发生的可能性相同的， 最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定

B、 如果所需支出不存在一个金额范围， 或有事项涉及单个项目时， 最佳估计数按最可能发生金额确定

C、 如果所需支出不存在一个金额范围， 或有事项涉及多个项目时， 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定

D、 如果所需支出不存在一个金额范围， 或有事项涉及多个项目时， 最佳估计数按各种可能发生额的算术平均数确定

答案： ABC

**20、 以下事项中属于或有事项的有**

A、 正在进行当中的诉讼案

B、 对售出产品提供质量担保

C、 将商业承兑汇票到银行贴现

D、 应收账款计提坏账准备

答案： ABC

**21、关于或有负债的披露，下列说法中正确的有**

A、 对可能导致经济利益流出企业的或有负债，应披露或有负债的种类及其形成原因

B、 对可能导致经济利益流出企业的或有负债，应披露经济利益流出不确定性的说明

C、 对极小可能导致经济利益流出企业的或有负债，应披露或有负债的种类及其形成原因

D、 对极小可能导致经济利益流出企业的或有负债，应披露经济利益流出不确定性的说明

答案： AB

**22、如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿，下列说法中正确的有**

A、 补偿金额只能在基本确定收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值

B、 补偿金额只能在很可能收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值

C、 补偿金额在基本确定收到时，企业应按所需支出扣除补偿金额确认负债

D、 补偿金额在基本确定收到时，企业应按所需支出确认预计负债，而不能扣除补偿金额

答案： AD

**23、关于或有事项，下列说法中正确的有**

A、 将或有事项确认为预计负债的事项应在会计报表附注中披露

B、 企业不应确认或有资产和或有负债

C、 极小可能导致为其他单位提供债务担保产生的经济利益流出企业的或有负债也应在会计报表附注中披露

D、 与或有事项有关的义务的履行很可能导致经济利益流出企业，就应将其确认为一项预计负债

答案： AB

**24、企业应在会计报表附注中披露的或有负债有**

A、 已贴现商业承兑汇票形成的可能发生的或有负债

B、 未决仲裁形成的可能发生的或有负债

- C、 为其他单位提供债务担保形成的极小可能发生的或有负债
- D、 因污染河水受到环保公司的调查，企业极小可能发生1万元赔偿款

答案： AB

**25、或有事项通常具有的特征有**

- A、 或有事项是过去交易和事项形成的一种状况。
- B、 或有事项只能有未来发生的事项证实。
- C、 或有事项的证实就是资产负债表日后事项
- D、 或有事项具有不确定性

答案： ABD

**26、预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。**

答案： 正确

**27、或有负债是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，不会涉及现时义务。**

答案： 错误

**28、或有事项是指未来的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。**

答案： 错误

**29、或有事项准则所指的亏损合同是指履行合同义务后发生的成本超过经济利益的合同。**

答案： 错误

**30、企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，应当通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。**

答案： 正确

**31、重组是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。**

答案： 正确

**32、待执行合同是指合同各方尚未履行任何合同义务，或部分地履行了同等义务的合同。**

答案： 正确

33、如或有事项产生的经济利益基本确定流入企业时，企业就应将或有事项确认为资产。

答案： 错误

34、当或有负债满足一定条件，， 时，企业应将或有负债确认为负债。

答案： 错误

35、或有资产是指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。

答案： 正确

36、或有负债和或有资产的概念是什么？

答案： 简略

37、或有事项应如何计量？

答案： 简略

38、为什么或有负债和或有资产不能在财务报表内确认？

答案： 简略

39、或有事项的特征是什么？预提存货发生减值损失是否属于或有事项？

答案： 简略

40、对于因担保事项产生的预计负债，应如何处理？

答案： 简略

41、资料：A公司欠B公司货款1000万元。按合同规定，A公司应于2007年10月10日前付清货款，但A公司未按期付款。为此，B公司于2007年12月10日向法院提起诉讼，要求A公司向B公司全额支付货款，并按每日万分之二的利率支付货款延付期间的利息12.2万元和诉讼费2万元，三项合计1014.2万元。至2007年12月31日，法院尚未判决，A公司认为支付货款延付期间的利息和承担诉讼费的可能性为51%，金额在8万元至10万元之间(含诉讼费2万元)。2008年3月10日(2007年度财务会计报告批准报出前)，一审判决A公司应向B公司全额支付货款，并支付货款延付期间的利息10万元，此外，还应承担诉讼费2万元，A公司不再上诉，但款项尚未支付。假定A公司适用的所得税税率为33%，资产负债表日计算的税前会计利润等于按税法规定计算的应纳税所得额。A公司按净利润的10%提取法定盈余公积，提取法定盈余公积之后，不再作其他分配。假定不考虑纳税调整事项。要求：(1)编制A公司2007年12月31日将或有事项确认负债的会计分录；(2)编制A公司2008年3月10日相关业务的会计分录，并说明对2007年度会计报表相关项目调整数。



答案：(1)2007年12月31日，A公司应作如下会计分录：借：管理费用—诉讼费 20 000 营业外支出—罚息支出 70 000 贷：预计负债—未决诉讼 90 000 (2)2008年3月10日，A公司应作如下会计分录：借：预计负债 90 000 以前年度损益调整 30 000 贷：其他应付款 120 000 借：应交税费—应交所得税 9 900 贷：以前年度损益调整 9 900 借：利润分配—未分配利润 20 100 贷：以前年度损益调整 20 100 借：盈余公积 2 010 贷：利润分配—未分配利润 2 010 2007年12月31日资产负债表年末数的调整：计负债调减90000元，其他应付款调增120000元，应交税费调减9900元，盈余公积调减2010元，未分配利润调减18090元。2007年度利润表和利润分配表的调整：营业外支出调增30000元，所得税调减9900元，提取法定盈余公积调减2010元。

42、资料：A公司为机床生产和销售企业。2007年度生产和销售甲、乙两种机床。对甲机床，A公司作出承诺：机床售出后三年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修(含零部件更换)；对乙机床，A公司作出承诺：机床售出后半年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A公司免费负责保修(含零部件更换)。A公司2007年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售甲机床400台，600台、800台和700台，每台售价为5万元。对购买其产品的消费者，根据以往的经验，甲机床发生的保修费一般为销售额的1%—1.5%之间。A公司2007年四个季度甲机床实际发生的维修费用分别为4万元、40万元、36万元和70万元(假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料)。A公司于2007年第一季度销售乙机床5台，第二季度销售乙机床2台，乙机床每台售价为40万元，乙机床于第二季度末停止生产和销售，根据以往的经验，乙机床发生的保修费一般为销售额的2%—4%之间，A公司2007年四个季度乙机床实际发生的维修费用分别为2万元，4万元，2万元和1万元(假定用银行存款支付50%，另50%为耗用的原材料)。假定2006年12月31日，“预计负债—产品质量担保(甲机床)”科目年末余额为24万元。“预计负债—产品质量担保(乙机床)”科目年末余额为5万元 要求：(1)编制甲机床与或有事项有关的会计分录并计算每个季度末“预计负债—产品质量担保”科目的余额。(2)编制乙机床与或有事项有关的会计分录并计算每个季度末“预计负债—产品质量担保”科目的余额。

答案：(1)甲机床 第一季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(甲机床) 40 000 贷：银行存款 20 000 原材料 20 000 应确认的产品质量保证负债金额=400 x 50000 x(0.01+0.015)÷2=250000元 借：销售费用—产品质量担保 250 000 贷：预计负债—产品质量担保(甲机床) 250 000 第一季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=240000+250000-40000=450000元。 第二季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(甲机床) 400 000 贷：银行存款 200 000 原材料 200 000 应确认的产品质量保证负债金额=600 x 50000 x(0.01+0.015)÷2=375000元 借：销售费用—产品质量担保 375 000 贷：预计负债—产品质量担保(甲机床) 375 000 第二季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=450000+375000-400000=425000元。 第三季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(甲机床) 360 000 贷：银行存款 180 000 原材料 180 000 应确认的产品质量保证负债金额=800 x 50000 x(0.01+0.015)÷2=500000元 借：销售费用—产品质量担保 500 000 贷：预计负债—产品质量担保(甲机床) 500

000 第三季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=425000+500000-360000=565000元。第四季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(甲机床) 700 000 贷：银行存款 350 000 原材料 350 000 应确认的产品质量保证负债金额=700 x 50000 x (0.01+0.015) ÷ 2=437500元 借：销售费用—产品质量担保 437 500 贷：预计负债—产品质量担保(甲机床) 437 500 第四季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=565000+437500-700000=302500元。(2)乙机床 第一季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(乙机床) 20 000 贷：银行存款 10 000 原材料 10 000 应确认的产品质量保证负债金额=5 x 400000 x (2%+4%) ÷ 2=60000元 借：销售费用—产品质量担保 60 000 贷：预计负债—产品质量担保(乙机床) 60 000 第一季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=50000+60000-20000=90000元。第二季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(乙机床) 40 000 贷：银行存款 20 000 原材料 20 000 应确认的产品质量保证负债金额=2 x 400000 x (2%+4%) ÷ 2=24000元 借：销售费用—产品质量担保 24 000 贷：预计负债—产品质量担保(乙机床) 24 000 第二季度末，“预计负债—产品，质量担保”科目余额=90000+24000-40000=74000元。第三季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(乙机床) 20 000 贷：银行存款 10 000 原材料 10 000 第三季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=74000-20000=54000元。第四季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量担保(乙机床) 10 000 贷：银行存款 5 000 原材料 5 000 至2007年12月31日，乙机床的保修期已满，应将“预计负债—产品质量担保(乙机床)”余额冲销。借：预计负债—产品质量担保(乙机床) 44 000(54000-10000) 贷：销售费用 44 000 第四季度末，“预计负债—产品质量担保”科目余额=54000-10000-44000=0元。

**43、甲公司在年度财务报告批准报出日之前发现了报告年度的重大会计差错，需要做的会计处理是**

- A、 作为发现当期的会计差错更正
- B、 在发现当期报表附注做出披露
- C、 按照资产负债表日后事项非调整事项的处理原则作出说明
- D、 按照资产负债表日后事项调整事项的处理原则作出相应调整

答案： D

**44、甲公司20×8年11月10日向乙公司销售一批商品并确认收入实现，20×9年2月20日，乙公司因产品质量原因将上述商品退货。甲公司20×8年财务会计报告批准报出日为20×9年4月30日。甲公司对此项退货业务正确的处理方法是**

- A、 作为资产负债表日后事项中的调整事项处理
- B、 作为资产负债表日后事项中的非调整事项处理
- C、 冲减20×9年1月份相关收入、成本和税金等相关项目

D、冲减 20×9 年 2 月份相关收入、成本和税金等相关项目

答案： A

45、下列日后事项涵盖期间发生的业务中不属于资产负债表日后调整事项的是

- A、已证实某项资产发生了减损
- B、已确认销售的货物被退回
- C、外汇汇率发生较大变动
- D、日后期间发现会计差错

答案： C

46、关于资产负债表日后事项，下列说法正确的是

- A、当或有事项确定下来成为资产负债表日后事项时，依据资产负债表日后事项准则做出相应处理
- B、资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益调整的事项，直接在“利润分配—未分配利润”科目核算
- C、对于调整事项，在调整报告年度的报表后，仍需要在报表附注中披露
- D、非调整事项不需要在报表附注中披露

答案： A

47、甲企业 20×9 年 1 月 20 日向乙企业销售一批商品，已进行收入确认的有关账务处理，同年 3 月 1 日，乙企业收到货物后验收不合格要求退货，3 月 10 日甲企业收到退货。甲企业年度资产负债表批准报出日是 4 月 30 日。甲企业对此业务的处理是

- A、作为 20×9 年当期正常事项
- B、作为 20×8 年资产负债表日后事项的非调整事项
- C、作为 20×9 年资产负债表日后事项的调整事项
- D、作为 20×8 年资产负债表日后事项的调整事项

答案： A

48、某公司 20×8 年度的财务会计报告于 20×9 年 4 月 30 日批准报出，20×9 年 3 月 10 日，因产品质量原因，客户将 20×7 年 12 月 1 日购入的商品退回（达到重要性要求）。因产品退回，下列说法中正确的是

- A、冲减 20×9 年度会计报表营业收入等相关项目
- B、冲减 20×8 年度会计报表营业收入等相关项目
- C、不做会计处理

D、在 20×9 年度会计报告报出时，冲减利润表营业收入项目的上年数等相关项目

答案： B

**49、在资产负债表日后董事会提出的利润分配方案中，涉及的现金股利属于**

- A、调整事项
- B、或有负债
- C、或有资产
- D、非调整事项

答案： D

**50、下列不属于资产负债表日后事项中非调整事项的是**

- A、董事会提出现金股利分配方案
- B、对某一企业进行巨额投资
- C、上年售出的商品发生退回
- D、自然灾害导致资产损失

答案： C

**51、资产负债表日后的非调整事项是指**

- A、资产负债表日后新发生的事项
- B、资产负债表日后新发生的事项，且对理解和分析财务报告有重大影响的事项
- C、资产负债表日或以前已经存在，但资产负债表日后发生变化的事项
- D、资产负债表日或以前已经存在，但对编制理解财务报告没有影响的事项

答案： B

**52、甲公司因违约于 20×8 年 11 月被乙公司起诉，该项诉讼在 20×8 年 12 月 31 日尚未判决，甲公司认为有可能败诉并赔偿。20×9 年 2 月 15 日财务报告批准报出之前，法院判决甲公司需要偿付乙公司的经济损失，甲公司不再上诉并支付了赔偿款项。作为资产负债表日后调整事项，甲公司应做的会计处理包括**

- A、按照调整事项处理原则调整以前年度损益和其他相关项目
- B、调整 20×8 年 12 月 31 日资产负债表相关项目
- C、调整 20×8 年 12 月 31 日利润表相关项目
- D、调整 20×8 年 12 月 31 日所有者权益变动表相关项目

答案： ABCD

53、20×8年甲公司为乙公司的600万元债务提供70%的担保，乙公司因到期无力偿还债务被起诉，至12月31日，法院尚未做出判决，甲公司根据有关情况预计很可能承担部分担保责任，20×9年2月6日甲公司财务报告批准报出之前法院作出判决，甲公司承担全部担保责任，需为乙公司偿还债务的70%，甲公司已执行，以下甲公司正确的处理有

- A、 20×8年12月31日按照很可能承担的担保责任确认预计负债
- B、 20×8年12月31日对此预计负债做出披露
- C、 20×8年12月31日对此或有负债做出披露
- D、 20×9年2月6日按照资产负债表日后调整事项处理，调整会计报表相关项目

答案： ABD

54、某上市公司财务报告批准报出日为次年4月30日，该公司在资产负债表日后发生以下事项，其中属于非调整事项的有

- A、 接到某债务人1月28日发生一场火灾，导致重大损失，以至于不能偿还货款的通知，该公司已将此货款于资产负债表日计入应收账款
- B、 外汇汇率发生较大变动
- C、 新证据表明资产负债表日对长期建造合同应计收益的估计存在重大误差
- D、 发行债券筹资

答案： ABD

55、下列不属于资产负债表日后非调整事项特点的是

- A、 在资产负债表日或以前已经存在
- B、 在资产负债表日并未发生或存在
- C、 资产负债表日得以证实
- D、 资产负债表日前就已经证实

答案： ACD

56、某上市公司财务报告批准报出日为次年4月30日，该公司在资产负债表日后发生以下事项，其中属于非调整事项的有

- A、 该公司3月1日发生一场火灾，导致存货发生重大损失
- B、 外汇汇率发生较大变动
- C、 发现前期会计差错
- D、 发生重大投资损失

答案： ABD

57、某上市股份有限公司 2008 年度财务会计报告于 2009 年 4 月 30 日批准报出。该公司发生的下列事项中，必须在其 2008 年度会计报表附注中披露的有

- A、 2008 年 11 月 1 日，从该公司董事持有 51% 股份的公司购货 800 万元
- B、 2009 年 1 月 20 日，公司遭受水灾造成存货重大损失 500 万元
- C、 2008 年度财务会计报告批准报出前，该公司董事会于 2009 年 2 月 25 日提出分派股票股利方案
- D、 2009 年 2 月 1 日，公司对外发行 5 年期、面值总额为 800 000 元的债券，发行价格是 850 000 元

答案： ABCD

58、下列有关资产负债表日后事项说法正确的有

- A、 2009 年 1 月 20 日，即 2008 年度财务报告尚未报出，甲企业的股东将其 60% 的普通股以溢价出售给了丁企业。这一交易对甲企业来说，属于调整事项
- B、 资产负债表日后出现的情况引起固定资产或投资上的减值，属于非调整事项
- C、 对资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将“以前年度损益调整”的余额转入“本年利润”科目
- D、 资产负债表日后发生的调整事项，应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样，做出相关账务处理，并对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整

答案： BD

59、对于资产负债表日后事项的非调整事项，应在会计报表附注中披露的有

- A、 非调整事项的形成原因
- B、 非调整事项可能对财务状况的影响
- C、 非调整事项可能对经营成果的影响
- D、 非调整事项在报告年度以后可能的调整

答案： ABC

60、某上市股份有限公司 20×8 年度财务报告批准报出日为 20×9 年 4 月 30 日，该公司 20×9 年 1 月 1 日至 4 月 30 日之间发生的下列事项，需要对 20×8 年度会计报表进行调整的有

- A、 20×9 年 3 月 1 日，发生火灾导致存货损失 100 万元

- B、20×9年2月1日收到法院通知，因20×8年度银行贷款担保应向银行支付贷款及罚息合计95万元（20×8年末已确认预计负债100万元）
- C、20×9年2月15日完成了20×8年12月20日销售的合同规定必须安装设备的安装工作，并收到销售款100万元
- D、20×9年2月15日收到了被退回的于20×8年12月15日销售的设备1台

答案：BD

61、某上市公司财务报告批准报出日为次年3月30日，该公司20×8年12月31日结账后发生以下事项，其中属于调整事项的是

- A、20×9年1月10日收到某企业退回的货物，该货物已登记为20×8年度销售收入并结转了相关成本
- B、20×9年1月10日收到某企业退回的货物，该货物属于20×7年度销售，已登记为20×7年度销售收入并结转了相关成本
- C、20×9年2月10日董事会制订20×8年度利润分配方案中涉及盈余公积金的分配
- D、20×9年2月10日董事会制订20×8年度利润分配方案中涉及股票股利和现金股利的分配

答案：ABC

62、某公司2007年的年度财务会计报告于2008年3月30日编制完成，注册会计师于4月15日审计完成，于4月25日经董事会批准报出，于4月27日实际对外公告，则资产负债表日后事项的涵盖期为2007年1月1日至4月27日。

答案：错误

63、资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字。

答案：正确

64、资产负债表日后事项中的调整事项是指在资产负债表日已经存在，对理解和分析财务会计报告有重大影响，应在会计报表附注中予以说明的事项。

答案：错误

65、资产负债表日后发生的调整事项如涉及到现金收支项目，不需要调整报告年度现金流量表项目，但需调整报告年度资产负债表的货币资金项目。

答案：错误

66、对资产负债表日后事项中的调整事项，涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算，然后将以前年度损益调整的余额转入“本年利润”科目。

答案： 错误

67、企业在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的对外巨额投资，应在会计报表附注中披露，但不需要对报告期的会计报表进行调整。

答案： 正确

68、资产负债表日后事项的调整事项，虽然已经调整了报表项目的相关数字，但是也要在会计报表附注中进行披露。

答案： 错误

69、企业在判断或有事项的存在及有关金额时，依据或有事项准则进行处理，当或有事项确定下来成为资产负债表日后事项时，依据资产负债表日后事项准则做出相应处理。

答案： 正确

70、资产负债表日后事项中的调整事项，无论是有利事项还是不利事项，均应当调整报告年度会计报表相关项目数字。

答案： 正确

71、企业在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的对外巨额举债，应在会计报表附注中披露，但不需要对报告期的会计报表进行调整。

答案： 正确

72、简述资产负债表日后调整事项的处理原则。

答案： 简略

73、列举四种常见的资产负债表日后调整事项。

答案： 简略

74、资产负债表日后事项中的资产负债表日包括哪些？

答案： 简略

75、列举常见的几种资产负债表日后非调整事项。

答案： 简略

76、资产负债表日后事项涵盖的期间应当包括哪些？

答案： 简略

77、资产负债表日后发生的调整事项，应当如何进行处理？

答案： 简略



78、资料：甲公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%，所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税。除特别说明外，甲公司对于期末应收款项计提坏账准备的比例确定为 5%。根据税法规定，按应收款项期末余额提取的坏账准备不允许在税前抵扣。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。甲公司按当年实现净利润的 10%提取法定盈余公积。20×8 年度所得税汇算清缴于 20×9 年 2 月 28 日完成，在此之前发生的 20×8 年度纳税调整事项，均可进行纳税调整。甲公司 20×8 年度财务报告于 20×9 年 3 月 31 日经董事会批准对外报出。20×9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，甲公司发生如下交易或事项：①1 月 14 日，甲公司收到乙公司退回的 20×8 年 10 月 4 日从其购入的一批商品，以及税务机关开具的进货退出证明单。当日，甲公司向乙公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格（不含增值税）为 200 万元，增值税为 34 万元，销售成本为 185 万元。假定甲公司销售该批商品时，销售价格是公允的，也符合收入确认条件。至 20×9 年 1 月 14 日，该批商品的应收账款尚未收回。②2 月 25 日，甲公司办公楼因电线短路引发火灾，造成办公楼严重损坏，直接经济损失 230 万元。③2 月 26 日，甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产，预计应收丙公司账款 250 万元（含税）收回的可能性极小，应按全额计提坏账准备。甲公司在 20×8 年 12 月 31 日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务，因而按应收丙公司账款余额的 50%计提了坏账准备。④3 月 15 日，甲公司决定以 2 400 万元收购丁公司股权。该项股权收购完成后，甲公司将拥有丁公司有表决权股份的 10%。要求：（1）指出甲公司发生的上述事项哪些是调整事项。（2）对于甲公司的调整事项，编制有关调整会计分录。（3）调整甲公司 20×8 年 12 月 31 日资产负债表相关项目。

答案：（1）调整事项：①、③（2）事项① 借：以前年度损益调整 2 000 000 应交税费—应交增值税（销项税额） 340 000 贷：应收账款 &n, bsp; &nbs, p; 2 340 000 借：库存商品 1 850 000 贷：以前年度损益调整 1 850 000 借：坏账准备 11 700（2 340 000×0.5%） 贷：以前年度损益调整 11 700 借：以前年度损益调整 2 925（11 700×25%） 贷：递延所得税资产 2 925 借：应交税费—应交所得税 37 500〔（2 000 000—1 850 000）×25%〕 贷：以前年度损益调整 37 500 借：利润分配—未分配利润 103 725 贷：以前年度损益调整 103 725 借：盈余公积 10 372.5 贷：利润分配—未分配利润 10 372.5 事项③ 借：以前年度损益调整 1 250 000 贷：坏账准备 1 250 000 借：递延所得税资产 312 500 贷：以前年度损益调整 312 500 借：利润分配—未分配利润 937 500 贷：以前年度损益调整 937 500 借：盈余公积 93 750 贷：利润分配—未分配利润 93 750（3）资产负债表项目 调整金额（万元） 应收账款 -3 578 300（-2 340 000+11 700-1 250 000） 存货 +1 850 000 递延所得税资产 +309 575 应交税费 -377 5000 盈余公积 -104 122.5 未分配利润 -937 102.5

79、甲公司欠乙公司 600 万元货款，到期日为 2008 年 10 月 30 日。甲公司因财务困难，经协商于 2008 年 11 月 15 日与乙公司签订债务重组协议，协议规定甲公司以价值 550 万元的商品抵偿欠乙公司上述全部债务。2008 年 11 月 20 日，乙公司收到该商品并验收入库，2008 年 11 月 22 日办理了有关债务解除手续。该债务重组的重组日为

- A、 39751
- B、 39767
- C、 39772
- D、 39774

答案： D

80、企业以低于应付债务账面价值的现金清偿债务的，支付的现金低于应付债务账面价值的差额，应当计入

- A、 盈余公积
- B、 资本公积
- C、 营业外收入
- D、 其他业务收入

答案： C

81、甲公司应收乙公司货款 800 万元，经磋商，双方同意按 600 万元结清该笔货款。甲公司 已经为该笔应收账款计提了 100 万元的坏账准备，在债务重组日，该事项对甲公司和乙公司的影响分别为

- A、 甲公司资本公积减少 200 万元，乙公司资本公积增加 200 万元
- B、 甲公司营业外支出增加 100 万元，乙公司资本公积增加 200 万元
- C、 甲公司营业外支出增加 200 万元，乙公司营业外收入增加 200 万元
- D、 甲公司营业外支出增加 100 万元，乙公司营业外收入增加 200 万元

答案： D

82、债权人在债务重组时将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入的会计科是

- A、 营业外支出
- B、 资本公积
- C、 财务费用
- D、 管理费用

答案： A

83、2007 年 5 月 1 日甲企业根据债务重组协议，用库存商品一批和银行存款 5 万元归还乙公司货款 90 万元。库存商品的账面余额为 50 万元，公允价值为 60 万元，未计提存货跌价准备。甲企业为一般纳税人，增值税税率为 17%。乙企业为小规模纳税人，增值税征收率为 6%，则债务重组日甲企业债务重组收益是（ ）万元。

- A、 60
- B、 10
- C、 50
- D、 14.8

答案： D

84、2006年2月10日，A公司销售一批材料给B公司(股份有限公司)，同时收到B公司签发并承兑的一张面值100000元、年利率7%、6个月期、到期还本付息的票据。8月10日，B公司由于发生财务困难无法承兑到期票据，与A公司协商，以其普通股抵偿该票据。B公司用于抵债的普通股为10000股，股票市价为每股9.6元。不考虑其他相关税费。B公司应确认的债务重组利得为( )元

- A、 93500
- B、 93884
- C、 7500
- D、 103500

答案： C

85、2007年3月31日甲公司应付某金融机构一笔贷款100万元到期，因发生财务困难，短期内无法支付。当日，甲公司与金融机构签订债务重组协议，约定减免甲公司债务的20%，其余部分延期两年支付，年利率为5%（相当于实际利率），利息按年支付。金融机构已为该项贷款计提了10万元坏账准备。假定不考虑其他因素，甲公司在该项债务重组业务中确认的债务重组利得为( )万元。

- A、 10
- B、 12
- C、 16
- D、 20

答案： D

86、某工业企业债务重组时，债权人对于受让非现金资产过程中发生的运杂费、保险费等相关费用，应计入

- A、 管理费用
- B、 其他业务成本
- C、 营业外支出
- D、 接受资产的价值

答案： D

87、2008年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为200000元，增值税销项税额为34000元，款项尚未收到。乙公司由于发生财务困难，无法偿还货款。2008年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务134000元；债务延长期间，每月加收余款2%的利息（若乙公司从7月份起每月获利超过20万元，每月加收1%的利息），利息和本金于2008年10月4日一同偿还。假定债务重组日重组债权的公允价值为100000元，假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备4000元，整个债务重组交易没有发生相关税费。若乙公司从7月份开始每月获利均超过20万元，在债务重组日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。

- A、 118000
- B、 130000
- C、 134000
- D、 122000

答案： B

88、A公司销售一批商品给B公司，价款5200000元(含增值税)。按双方协议规定，款项应于2006年3月20日之前付清。由于连年亏损，资金周转发生困难，B公司不能在规定的时间内偿付A公司。经协商，于2006年3月20日进行债务重组。重组协议如下：A公司同意豁免B公司债务200000元，其余款项于重组日起一年后付清；债务延长期间，A公司按年加收余款2%的利息，假定实际利率为2%，利息与债务本金一同支付。假定A公司为债权计提的坏账准备为520000元。B公司应确认的债务重组利得为

- A、 100000
- B、 200000
- C、 -104000
- D、 0

答案： B

89、2007年3月31日，甲公司应收乙公司的一笔贷款500万元到期，由于乙公司发生财务困难，该笔贷款预计短期内无法收回。该公司已为该项债权计提坏账准备100万元。当日，甲公司就该债权与乙公司进行协商。下列协商方案中，属于甲公司债务重组的有

- A、 减免100万元债务，其余部分立即以现金偿还
- B、 减免50万元债务，其余部分延期两年偿还
- C、 以公允价值为500万元的固定资产偿还

D、以现金 100 万元和公允价值为 400 万元的无形资产偿还

答案： AB

**90、关于债务重组准则中修改其他债务条件的，下列说法中正确的有**

A、 债务重组以修改其他债务条件进行的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

B、 修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权应当确认或有应收金额，将其计入重组后债权的账面价值

C、 修改其他债务条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益

D、 或有应付金额一定计入将来应付金额中

答案： AC

**91、下列关于非现金资产抵债方式下债务重组的论断中，正确的有**

A、 抵债资产为存货的，应当视同销售处理，按存货的公允价值确认商品销售收入，同时结转商品的销售成本和相关的税费

B、 抵债资产为固定资产、无形资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出

C、 抵债资产为长期股权投资的，其公允价值和账面价值的差额，计入投资收益

D、 以非现金资产清偿债务的，债权人应当对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，在符合金融资产终止确认条件时，计入当期损益

答案： ABCD

**92、修改其他债务条件进行债务重组的方式一般有**

A、 债务转为资本

B、 减少债务本金

C、 减少债务利息

D、 延长债务偿还期限并加收利息

答案： BC

**93、下列各项中，不属于债务重组的是**

- A、 债务人发行的可转换债券按正常条件转换为股权
- B、 债务人破产清算是以低于债务账面价值的现金清偿债务
- C、 债务人因临时资金周转困难以非现金资产抵偿债务
- D、 债务人借新债还旧债

答案： ABD

**94、关于债务重组准则，下列说法中正确的有**

- A、 债务重组一定是在债务人发生财务困难情况下发生的
- B、 债务重组一定是债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定做出让步的事项
- C、 债务重组既包括持续经营情况下的债务重组，也包括非持续经营情况下的债务重组
- D、 只要债务条件发生变化，无论债权人是否做出让步，均属于债务重组

答案： AB

**95、有关债务重组的基本特征表述正确的是**

- A、 债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项
- B、 “债务人发生财务困难”，是指因债务人出现资金周转困难、经营陷入困境或其他方面的原因等，导致其无法或者没有能力按原定条件偿还债务的情况
- C、 “债权人作出让步”，是指债权人同意发生财务困难的债务人现在或者将来以低
- D、 “债权人作出让步”的情形主要包括：债权人减免债务人部分债务本金或者利息、降低债务人应付债务的利率等

答案： ABCD

**96、关于债务重组准则中以非现金清偿债务的，下列说法中正确的有**

- A、 债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，确认为资本公积，计入所有者权益
- B、 债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，确认为营业外支出，计入当期损益
- C、 债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益
- D、 债务人转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益

答案： CD

**97、债务重组的方式主要包括**

- A、 以资产清偿债务
- B、 将债务转为资本
- C、 修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等，不包括上述 A 和 B 两种方式
- D、 以上三种方式的组合

答案： ABCD

**98、关于债务重组，下列说法中不正确的有**

- A、 以非现金资产清偿债务的，债权人应当对接受的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与接受的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益
- B、 以非现金资产清偿债务的，债权人应当对接受的非现金资产按其公允价值入账，债权人已对债权计提减值准备的，债权人应将重组债权的账面余额与接受的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益
- C、 以非现金资产清偿债务的，债权人应当对接受的非现金资产按其账面价值入账，重组债权的账面余额与接受的非现金资产的账面价值之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益
- D、 以非现金资产清偿债务的，债权人应当对接受的非现金资产按其账面价值入账，债权人已对债权计提减值准备的，债权人应将重组债权的账面余额与接受的非现金资产的账面价值之间的差额，计入当期损益

答案： BCD

**99、债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人应当依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照债务人修改其他债务条件的规定进行会计处理。**

答案： 正确

**100、重组债权已计提减值准备的，应当先将收到资产的入账价值与重组债权的账面余额之间的差额冲减已计提的减值准备，冲减后仍有损失的，计入营业外支出（债务重组损失）；冲减后减值准备仍有余额的，应予转回并抵减当期资产减值损失。**

答案： 正确

**101、以现金清偿债务的，若债权人已对债权计提减值准备的，债权人应当将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。**

答案： 错误

102、修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人应当确认或有应收金额，并将其计入重组后债权的账面价值。

答案： 错误

103、债务重组以修改其他债务条件进行的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

答案： 正确

104、以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入营业外收入。

答案： 正确

105、以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。

答案： 正确

106、债权人在债务重组中收到的非现金资产，应以其公允价值入账。

答案： 正确

107、或有应付金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

答案： 正确

108、债务重组日，债权人可能对债务人做出让步，也可能不做出让步。

答案： 错误

109、债务重组采用债务转为资本方式的，债权人应当将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

答案： 正确

110、以现金清偿债务时，支付的现金与应付债务之间的差额计入资本公积。

答案： 错误



111、修改后的债务条款如涉及或有应付金额，债务人就应当将该或有应付金额确认为预计负债。

答案： 错误

112、如何确定重组后债务入账价值？

答案： 简略

113、债务重组的方式包括哪些？

答案： 简略

114、如何确定债务重组日？

答案： 简略

115、资料：2008年4月1日，甲企业销售一批商品给乙企业，销售货款总额为300万元（含增值税）。甲企业于同日收到一张票面金额为300万元、期限为6个月、票面年利率为8%的商业汇票。甲企业按月计提该商业汇票的利息。（1）2008年10月1日，乙企业未能兑付到期票据，甲企业将应收票据本息余额转入应收账款，但不再计算利息。2008年12月5日，甲、乙双方经协商进行债务重组，签订的债务重组协议内容如下：①乙企业以其持有的一项拥有完全产权的房产抵偿60万元的债务。该房产在乙企业的账面原价为100万元，已计提折旧30万元，已计提减值准备5万元，公允价值为60万元。②甲企业同意豁免乙企业债务本金40万元及2008年4月1日至2008年9月30日计提的全部利息。③将剩余债务的偿还期限延长至2009年12月31日，在债务延长期间，剩余债务余额按年利率5%收取利息，假定实际利率为5%。本息到期一次偿付。④该协议自2008年12月31日起执行。（2）债务重组日之前，甲企业对上述债权未计提坏账准备。（3）上述房产的所有权变更、部分债务解除手续及其他有关法律手续已于2008年12月31日完成。甲企业将取得的房产作为固定资产进行核算和管理。（4）乙企业于2009年12月31日按上述协议规定偿付了所欠债务。要求：（1）计算甲企业2008年12月31日该重组债权的账面余额。（2）编制甲企业及乙企业2008年12月31日与该债务重组相关的会计分录（不考虑税费）。（3）编制甲企业及乙企业2009年12月31日债权、债务实际清偿时的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）计算甲企业2008年12月31日该重组债权的账面余额。甲企业2008年12月31日该重组债权的账面余额=300×（1+8%×6/12）=312（万元）。（2）编制甲企业及乙企业2008年12月31日与该债务重组相关的会计分录。甲企业：借：固定资产 600 000 应收账款—债务重组 2 000 000 营业外支出 520 000 贷：应收账款 3 120 000 乙企业：借：固定资产清理 650 000 累计折旧 300 000 固定资产减值准备 50 000 贷：固定资产 1 000 000 借：应付账款 3 120 000 贷：应付账款—债务重组 2 000 000 固定资产清理 600 000 营业外收入 520 000 借：营业外支出 50 000（65-60） 贷：固定资产清理 50 000（3）编制甲企业及乙企业2009年12月31日债权、债务实际清偿时的会计分录。甲企业：借：银行存款 2 100 000 贷：应收账款—债务重

组 2 000 000 财务费用 100 000 乙企业： 借：应付账款—债务重组 2 000 000 财务费用 100 000 贷：银行存款 2 100 000

116、下列属于货币性负债的是（ ）

- A、 应付账款
- B、 预收账款
- C、 售出产品质量担保
- D、 潜在负债

答案： A

117、将于一年内到期的长期负债，在期末资产负债表上应列为（ ）

- A、 流动负债
- B、 长期负债
- C、 预计负债
- D、 一年内到期的长期负债

答案： D

118、交易性金融负债初始确认时，应当按照（ ）计量。

- A、 历史成本
- B、 公允价值
- C、 摊余成本
- D、 可变现净值

答案： B

119、下列各项目，属于“应付账款”科目核算范围的是（ ）

- A、 应付赔偿款
- B、 存入保证金
- C、 应付利润
- D、 赊购货物发生的债务

答案： D

120、下列业务中，在计算应交增值税时不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

- A、 购进用于非应税项目的货款而缴纳的增值税
- B、 从海关取得的完税凭证上注明的增值税

- C、 购进非生产用固定资产缴纳的增值税
- D、 购进用于免税项目的货物而缴纳的增值税

答案： ACD

121、 将负债分为流动负债和长期负债，主要是为了分析企业的（ ）

- A、 财务成果
- B、 财务状况
- C、 盈利能力
- D、 偿债能力

答案： BD

122、“应付股利”科目只核算现金股利，不核算股票股利。（ ）

答案： 正确

123、 只有用货币确切计量的经济业务，才是企业的负债。（ ）

答案： 错误

124、 增值税是价内税，是指对销售收入的增值额部分征收的一种流转税。（ ）

答案： 错误

125、 凡是企业缴纳的税金都要通过“应交税费”账户进行核算。（ ）

答案： 错误

126、 对于固定资产借款发生的利息支出，在交付使用前发生的，应予资本化；在交付使用后发生的，则应作为当期费用处理。（ ）

答案： 错误

127、 应付票据属于企业的货币性负债。（ ）

答案： 正确

128、 预计负债也是企业的负债。（ ）

答案： 正确

129、 职工薪酬中的非货币性福利，应当根据职工提供服务的受益对象分别记入成本费用。（ ）

答案： 正确

130、按照我国《企业会计准则》的规定，凡是将在一年或一个营业周期内偿还的债务，都属于流动负债。（ ）

答案： 正确

131、企业在出售商品时与客户签订的产品质量担保协议，应作为企业的负债加以确认。（ ）

答案： 正确

132、债券溢价和折价的性质是什么？溢价和折价摊销会给企业的财务成果带来什么影响？

答案： 略

133、如何确定应付债券的发行价格？

答案： 略

134、借款费用包括哪些内容？辅助费用应如何进行资本化？

答案： 略

135、专门借款利息费用与一般借款利息费用资本化的方法为什么不同？

答案： 略

136、什么是负债？负债的基本特征有哪些？

答案： 略

137、企业确认负债的基本标准有哪些？

答案： 略

138、资料：某公司于20×7年1月1日动工兴建一幢办公楼，工期为1年，工程采用出包方式，分别于20×7年1月1日、7月1日和10月1日支付工程进度款1500万元、3000万元和1000万元。办公楼于20×7年12月31日完工，达到预定可使用状态。公司为建造办公楼发生了两笔专门借款，分别为：

（1）20×7年1月1日专门借款2000万元，借款期限为3年，年利率为8%，利息按年支付；（2）20×7年7月1日专门借款2000万元，借款期限为5年，年利率为10%，利息按年支付。闲置专门借款资金均用于固定收益债券短期投资，假定该短期投资月收益率为0.5%。假定所占用一般借款有两笔，分别为：（1）向A银行长期借款2000万元，期限为20×6年12月1日至20×9年12月1日，年利率为6%，按年支付利息；（2）发行公司债券10000万元，于20×6年1月1日发行，期限为5年，年利率为8%，按年支付利息。要求（1）根据上述资料，计算公司建造办公楼20×7年应予资本化的利息费用金额是多少？（2）作出与资本化有关的账务处理。（3）指出停止资本化的时间。

答案：（1）停止资本化的时间是 20×7 年 12 月 31 日。1. 计算专门借款利息费用资本化金额  
 专门借款利息资本化金额=专门借款当期实际发生的利息费用—将闲置借款金额短期投资取得的投资收益。为简化计算，假定全年按 360 天计算。专门借款利息费用的资本化金额为： $2000 \times 8\% + 2000 \times 10\% \times 180/360 - 500 \times 0.5\% \times 6 = 245$ （万元）  
 2. 计算一般借款利息费用资本化金额  
 一般借款利息费用资本化金额=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。其中：累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数= $(4500-4000) \times 180/360 + 1000 \times 90/360 = 500$  万元。一般借款资本化率= $(2000 \times 6\% + 10000 \times 8\%) / (2000 + 10000) = 7.67\%$ 。一般借款利息费用资本化金额为： $500 \times 7.67\% = 38.35$  万元。  
 3. 计算建造办公楼应予资本化的利息费用金额  
 该公司建造办公楼应予资本化的利息费用金额= $245 + 38.35 = 283.35$  万元  
 4、比较：因为 20×7 的利息费用= $2000 \times 8\% + 2000 \times 10\% \times 180/360 + 2000 \times 6\% + 10000 \times 8\% = 1180 > 283.35$  所以，资本化金额为 283.35 万元，费用化金额 881.65 万元。  
 5、分录：借：在建工程 2 833 500 应收利息 150 000 财务费用 8 816 500 贷：应付利息 11 800 000

139、资料：A 公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%，消费税率为 10%，营业税率为 5%，所得税率为 25%，存货收发采用实际成本核算。该企业 2009 年发生下列经济业务：1. 从一般纳税人购入一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款为 200 万元，增值税 34 万元，货款已经支付，另购入材料过程中支付运费 1 万元(进项税额按 7%的扣除率计算)，材料已经到达并验收入库。2. 收购农业产品，实际支付的价款 10 万元，扣除率 13%，农产品已验收入库。3. 将一批材料用于工程项目，材料成本为 1 万元。4. 收购未税矿产品，实际支付的收购款为 10 万元，代扣代交的资源税 1.5 万元(假设不考虑增值税因素)。5. 将应税消费品对外投资，产品成本为 400 万元，计税价格为 500 万元，另支付相关费用 10 万元。6. 对外提供运输劳务，收入 10 万元，存入银行。7. 出售一项专利权，收入 8 万元存入银行，该专利权出售时的摊余价值为 6 万元，已提减值准备 2 万元。8. 企业当年受到减免增值税 1 万元。该企业增值税采用先征后退的方法。要求：根据以上业务，编制相关业务的会计分录。

答案：（1）收购原材料：借：原材料 2 009 300 应交税费—应交增值税(进项税额) 340 700 贷：银行存款 2 350 000  
 （2）收购农产品：借：原材料 90 000 应交税费—应交增值税(进项税额) 10 000 贷：银行存款 100 000  
 （3）在建工程领用生产用原材料：借：在建工程 11 700 贷：应交税费—应交增值税(进项税额转出) 1 700 贷：原材料 10 000  
 （4）收购未税矿产品：借：原材料 115 000 贷：应交税费—应交资源税 15 000 贷：银行存款 100 000  
 （5）用应税消费品对外投资：应交增值税= $500 \times 17\% = 85$ (万元) 应交消费税= $500 \times 10\% = 50$ (万元) 借：长期股权投资 6 450 000 贷：主营业务收入 5 000 000 应交税费—应交增值税(销项税额) 850 000 ——应交消费

税		500 000	银行存款	100
000 借：主营业务成本		4 000 000	贷：库存商	
品	4 000 000 (6)	对外提供劳务：确认收入：借：银行存		
款		100 000	贷：其他业务收	
入		100 000	计算应交营业税：借：营业税金及	
附加		5 000	贷：应交税费——营业	
税	5 000	(7) 出售专利权：借：银行存		
款		80 000	无形资产减值准	
备	, ;	20 000	贷：无形资产	60 000 贷：
应交税费——营业税		4 000	贷：营业外收	
入		36 000 (8)	收到减免的增值税：借：银行	
存款	10 000	贷：补贴收入		10 000

140、资料：2007年12月31日，D公司经批准发行5年期一次还本、分期付息的公司债券10000000元，债券利息在每年12月31日支付，票面利率为年利率6%。假定债券发行时的市场利率为5%。D公司该批债券实际发行价格为10432700元。要求：根据上述资料，采用实际利率法和摊余成本将计算确定的利息费用，填入下表，并编制相关会计分录。利息费用计算表

付息日期	2008年12月31日	2009年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2012年12月31日
支付利息					
利息费用					
摊销的利息调整					
应付债券					
摊余成本					

答案：（1）2007年12月31日发行债券：借：银行存款 10 432 700 贷：应付债券——面值 10 000 000 ——利息调整 432 700  
（2）2008年12月31日计算利息费用：借：财务费用 521 635 应付债券——利息调整 78 365（溢价摊销）  
等 贷：应付利息 600 000 2009年、2010年、2011年确认利息费用的会计处理同2008年。（3）2012年12月31日归还债券本及最后一期利息费用：借：财务费用 505 062.94 应付债券——面值 10 000 000 ——利息调整 94 937.06 贷：银行存款 10 600 000

141、企业在资产负债表日，对某项劳务，如不能可靠地估计所提供劳务的交易结果，则对该项劳务正确的会计处理是

- A、不确认利润但可能确认损失
- B、既不确认利润也不确认损失
- C、确认利润不确认损失
- D、可能确认利润也可能确认损失

答案： A

142、工业企业发生的下列各项错误，既不影响营业利润也不影响利润总额的是

- A、 误将销售材料的收入计入主营业务收入
- B、 误将出售固定资产的价款收入计入其他业务收入
- C、 误将转让无形资产的使用权收入计入主营业务收入
- D、 误将罚款收入计入其他业务收入

答案： A

143、某企业 2005 年 3 月份发生的费用有：计提车间用固定资产折旧 10 万元，发生车间管理人员工资 40 万元，支付广告费用 30 万元，预提短期借款利息 20 万元，支付劳动保险费 10 万元。则该企业当期的期间费用总额为( )万元

- A、 50
- B、 60
- C、 100
- D、 110

答案： B

144、下列项目中不属于营业外支出的是

- A、 处置固定资产净损失
- B、 出售固定资产净损失
- C、 无形资产摊销
- D、 捐赠支出

答案： C

145、根据《企业会计准则》的规定，企业支付的税款滞纳金应当计入

- A、 支付的短期借款利息
- B、 其他业务支出
- C、 营业外支出
- D、 销售费用

答案： C

146、下列费用中，不能计入管理费用的是

- A、 职工教育经费
- B、 待业保险费
- C、 房产税

D、 广告费

答案： D

147、一般工业企业缴纳的下列各种税金中，可能通过“营业税金及附加”科目核算的有

A、 增值税销项税额

B、 消费税

C、 城市维护建设税

D、 印花税

答案： BC

148、不能直接计入“生产成本”账户核算的工资费用是

A、 生产车间生产工人工资

B、 生产车间管理人员工资

C、 专设销售机构人员工资

D、 在建工程人员工资

答案： BCD

149、为了进行成本审核、控制，正确计算产品成本，还必须做好的各项基础工作包括

A、 定额的制定和修订

B、 材料物资的计量、收发、领退和盘点

C、 原始记录

D、 厂内计划价格的制定和修订

答案： ABCD

150、下列各种方法，适用于生产成本在完工产品和在产品之间分配的有

A、 交互分配法

B、 定额比例法

C、 在产品按固定成本计价法

D、 在产品按定额成本计价法

答案： BCD

151、下列各项，不影响工业企业营业利润的有

A、 计提的工会经费



- B、发生的业务招待费
- C、收到退回的所得税
- D、处置固定资产取得的净收益

答案： CD

152、采用直接分配法分配辅助生产费用时，应考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况

答案： 错误

153、产品成本是由费用构成的，因此企业发生的费用就是产品成本

答案： 错误

154、产值成本率越高，表明企业的经济效益越好

答案： 错误

155、采用约当产量比例法，时，原材料在产品生产开始时一次投入的，在产品无论完工程度如何都应和完工产品负担同样的材料成本，不按照约当产量计算比率

答案： 正确

156、主要产品单位成本表的分析只应选择成本超支或节约较少的产品进行重点分析

答案： 错误

157、采用年度计划分配率法分配制造费用，“制造费用”科目及所属明细账都应没有月末余额

答案： 错误

158、产品成本计算的品种法是分产品批别和生产步骤计算成本的方法

答案： 错误

159、材料消耗量变动的影响 = (实际数量 - 计划数量) × 计划价格

答案： 正确

160、在产品品种比重和产品单位成本不变的情况下，产量增减会使成本降低额和降低率发生变动

答案： 错误

161、只有产品产量和产品单位成本能够影响可比产品成本的降低额

答案： 错误

162、简述费用的确认原则

答案： 简略

163、分析费用和损失的异同点

答案： 简略

164、2014年2月2日，甲公司支付830万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元，另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为

- A、 810
- B、 815
- C、 830
- D、 835

答案： A

165、下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是

- A、 可变现净值等于存货的市场销售价格
- B、 可变现净值等于销售存货产生的现金净流入
- C、 可变现净值等于销售存货产生现金净流入的现值
- D、 可变现净值是确认存货跌价准备的唯一依据

答案： B

166、下列各项与存货有关的支出中，不应计入存货成本的是

- A、 材料采购过程中发生的运输途中的合理损耗
- B、 材料入库前发生的挑选整理费
- C、 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- D、 非正常消耗的直接材料

答案： D

167、2014年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元；乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为6250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是

- A、 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

- B、 确认长期股权投资 5000 万元，确认资本公积 800 万元
- C、 确认长期股权投资 4800 万元，确认资本公积 600 万元
- D、 确认长期股权投资 4800 万元，冲减资本公积 200 万元

答案： C

**168、下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的是**

- A、 内部产生的商誉应确认为无形资产
- B、 计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时应予转回
- C、 使用寿命不确定的无形资产账面价值均应按 10 年平均摊销
- D、 以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应单独确认为无形资产

答案： D

**169、企业将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式后续计量的投资性房地产时，商品房公允价值低于账面价值的差额应当计入的项目是**

- A、 公允价值变动损益
- B、 投资收益
- C、 营业外收入
- D、 资本公积

答案： A

**170、根据规定，下列经济业务中，不能用现金支付的是**

- A、 支付物资采购货款 1200 元
- B、 支付零星办公用品购置费 600 元
- C、 支付离退休人员工资 3000 元
- D、 支付职工差旅费 2000 元

答案： A

**171、下列固定资产中，应计提折旧的是**

- A、 未提足折旧提前报废的固定资产
- B、 闲置的机器设备
- C、 已提足折旧继续使用的固定资产
- D、 经营租赁租入的房屋

答案： B

172、14年1月2日，甲公司以货币资金取得乙公司30%的股权，初始投资成本为2000万元，投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为7000万元，甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。乙公司2014年实现净利润500万元，假定不考虑所得税因素，该项投资对甲公司2014年度损益的影响金额

- A、 50
- B、 100
- C、 150
- D、 200

答案： D

173、下列各项业务处理中，不应计入其他业务收入的有

- A、 处置无形资产取得的利得
- B、 处置长期股权投资产生的收益
- C、 出租无形资产取得的收入
- D、 出售投资性房地产取得的价款

答案： AB

174、下列关于投资性房地产的会计处理中，表述正确的有

- A、 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的账面价值作为自用房地产的入账价值
- B、 已经采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业，对于新取得的投资性房地产，如果确实无法持续可靠取得其公允价值，应当对其采用成本模式计量直至处置，并假设无残值
- C、 采用成本模式对投资性房地产进行后续计量的企业，即使有证据表明，企业首次取得某项投资性房地产时，该投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，也应对该项房地产采用成本模式计量
- D、 对投资性房地产进行改扩建且将来仍作为投资性房地产的，在开发期间应继续将其作为投资性房地产核算，在开发期间照提折旧或摊销

答案： BC

175、下列关于会计基本假设的表述中，不正确的有

- A、 基金管理公司管理的证券投资基金不属于会计主体
- B、 会计分期确立了会计核算的空间范围
- C、 会计主体必然是法律主体

D、量为确认、计量和报告提供了必要的手段

答案：ABC

**176、在金融资产的计量中，下列表述正确的有**

A、交易性金融资产按照公允价值计量，发生的相关交易费用直接计入当期损益

B、可供出售金融资产初始计量时按照公允价值和发生的相关交易费用确认初始入账金额

C、持有至到期投资初始计量时按照公允价值计量，发生的相关交易费用计入投资收益

D、交易性金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量

答案：ABD

**177、下列关于自行研究开发无形资产的处理，表述正确的有**

A、企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的计入无形资产，不符合资本化条件的计入当期损益

B、企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生当期计入当期损益

C、无法区分研究阶段与开发阶段的支出，应当在发生当期费用化

D、内部研发项目开发阶段的支出，应全部资本化，记入“研发支出—资本化支出”科目

答案：ABC

**178、A公司所持有的下列股权投资中，通常应采用权益法核算的有**

A、A公司与C公司各持有B公司50%的股权，由A公司与C公司共同决定B公司的财务和经营政策

B、A公司持有D公司15%的股权，并在D公司董事会派有代表

C、A公司持有E公司10%的股权，E公司的生产经营需依赖A公司的技术资料

D、A公司持有F公司5%的股权，同时持有F公司部分当期可转换公司债券，如果将F公司所发行的该项可转债全部转股，A公司对F公司的持股比例将达到30%

答案：ABCD

**179、下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，不正确的有**

A、为建造固定资产支付的职工薪酬计入当期损益

B、固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失

- C、 工程完工前因正常原因造成的单项工程报废净损失计入营业外支出
- D、 达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

答案： ABC

**180、下列各项业务中，会引起存货账面价值增减变动的有**

- A、 委托外单位加工发出材料
- B、 发生的存货盘盈
- C、 计提存货跌价准备
- D、 转回存货跌价准备

答案： BCD

**181、下列有关企业取得土地使用权的会计处理的表述中，正确的有**

- A、 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本
- B、 外购土地使用权及建筑物支付的价款难以在建筑物与土地使用权之间进行分配的，应当全部作为固定资产
- C、 企业改变土地使用权的用途，将其作为用于出租或增值目的时，应将其转为投资性房地产
- D、 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物的成本

答案： BCD

**182、通过同一控制下的企业合并取得长期股权投资时，下列表述中不正确的有**

- A、 合并方应将长期股权投资初始投资成本与所付对价的公允价值的差额，调整资本公积
- B、 合并方以非现金资产作为合并对价的，应将该资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益
- C、 所取得的长期股权投资应采用权益法进行后续计量
- D、 所取得的长期股权投资的初始投资成本为享有被合并方可辨认净资产公允价值份额

答案： ABCD

**183、在大多数情况下，银行对账单的余额与企业银行存款日记账余额并不一致，原因除记账差错外，可能还存在未达账项。**

答案： 正确

**184、应付账款的入账价值既包括商品价款，也包括增值税的进项税额。**

答案： 正确

185、应付票据核算企业在购买商品时从银行申请开出的银行汇票。

答案： 错误

186、企业将应收票据贴现后，应当将其确认为一项预计负债。

答案： 错误

187、企业应付债券的利息费用，应当在付息日确认为当期损益或计入资产成本。

答案： 错误

188、企业在建工程中领用的应税消费品，应当将应付的消费税计入在建工程的成本。

答案： 错误

189、会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

答案： 正确

190、企业因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，应当将其重分类为可供出售金融资产。

答案： 正确

191、生产成本是指一定期间生产产品所发生的直接费用和间接费用的总和。

答案： 正确

192、“现金日记账”必须做到日清月结，与库存现金实存数相核对，做到账实相符。

答案： 正确

193、与发行股票相比，企业筹措长期负债的优缺点有哪些

答案： 优点：（1）可以保持企业原有的股权结构，有利于股票价格稳定（2）债务利率如小于企业的资金利润率，会给所有者带来收益（3）利息可以税前抵扣，具有抵税作用。缺点：（1）增加了企业的财务风险（2）债务利率如大于企业的资金利润率，会给所有者带来损失

194、什么是会计确认？资产的确认标准是什么？

答案： 会计确认是指按照一定的标准，辨认某项目应否作为会计对象要素正式加以记录，并进一步确定已记录和加工的数据资料是否应全部列入会计报表和应如何列入会计报表的过程。资产的确认标准：可定义性、可计量性、相关性、可靠性

195、生产车间领用原材料计划成本 50000 元，领用低值易耗品 5000 元，采用一次摊销法，材料成本差异率-2%。

答案：借：生产成本 50000 贷：原材料 50000 借：制造费用  
 5000 贷：低值易耗品 5000 借：生产成本  
 1000 制造费用 100 贷：材料成本  
 差异 1100

196、自行建造厂房，领用工程物资 400000 元（含增值税），领用本企业产品成本 80000 元，计税价格 100000 元，承担长期借款利息 30000 元。

答案：借：在建工程 527000 贷：工程物  
 资 400000 库存商  
 品 80000 应交税费——增（销）  
 17000 应付利息 30000

197、计算出应交的教育费附加 2 000 元，房产税 1 000 元。

答案：借：营业税金及附加 2000 管理费  
 用 1000 贷：应交税  
 费 3000

198、某企业为增值税一般纳税人，存货按计划成本计价，增值税率 17%，根据以下经济业务编制会计分录。购入原材料一批，原材料价款 100 000 元，增值税为 17 000 元，材料已到，货款未付，该批材料计划成本为 110 000 元。

答案：借：材料采购 200000 应交税费——增（进）  
 34000 贷：应付账款 234000 借：原材  
 料 205000 贷：材料采购 200000 材  
 料成本差异 5000

199、甲公司系增值税一般纳税人，2×13 年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为 1 000 万元和 500 万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为 0 万元和 100 万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产成品的市场价格总额为 1 100 万元，预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为 300 万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为 55 万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占 80%，合同价格总额为 900 万元。丁产成品的市场价格总额为 350 万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为 18 万元。要求：（1）计算丁产品 2×13 年应计提存货跌价准备（2）计算有合同部分乙材料应计提存货跌价准备（3）计算无合同部分乙材料应计提存货跌价准备为（4）计算甲公司 2×13 年 12 月 31 日应计提的存货跌价准备总额。

答案：（1）丁产品可变现净值=350-18=332（万元）丁产品的账面余额为 500 万元 丁产品 2×10 年应计提存货跌价准备=（500-332）-100=68（万元）（2）乙材料用于生产丙产品。丙产品有固定合同部分的可变现净值=900-55×80%=856 万元丙产品有固定合同部分的成本=（1 000+300）×80%=1040（万元）可见有合同部分的乙材料需计提跌价准备。有合同部分乙材料的可变



现净值=900-300×80%-55×80%=616（万元），有合同部分乙材料的成本=1 000×80%=800（万元）有合同部分乙材料应计提存货跌价准备=800-616=184（万元）(3)丙产品无合同部分的可变现净值=1 100-900-55×20%=189（万元），丙产品无固定合同部分的成本=(1 000+300)×20%=260（万元）可见无合同部分的乙材料也需计提跌价准备。无合同部分乙材料的可变现净值=(1 100-900)-300×20%-55×20%=129（万元）无合同部分乙材料的成本=1 000×20%=200（万元）无合同部分乙材料应计提存货跌价准备=200-129=71（万元）(4)甲公司2×10年12月31日应计提的存货跌价准备=68+184+71=323（万元）

**200、企业接受投资的无形资产，合同约定价格 50 000 元，公允价值 60 000 元。**

答案：借：无形资产 60000 贷：实收资本 50000  
 本公积——其他资本公积 10000

**201、发行债券，面值 1 000 000 元，发行收入 1 020 000 元。**

答案：借：银行存款 1020000 贷：应付债券——本金 1000000  
 溢 20000 贷：应付债券——利息调整

**202、摊销无形资产价值 30 000 元**

答案：借：管理费用 30000 贷：累计摊销 30000

**203、报废一台设备，账面余额 200 000 元，已提折旧 186 000 元。报废时残料变价收入 3 000 元存入银行，发生清理费用 2 000 元用银行存款支付。该固定资产已清理完毕。**

答案：借：固定资产清理 14000 累计折旧 186000 贷：固定资产 200000  
 借：固定资产清理 2000 贷：银行存款 2000  
 借：银行存款 3000 贷：固定资产清理 3000  
 借：营业外支出 13000 贷：固定资产清理 13000

**204、处置交易性金融资产，账面价值为 35 000 元，其中成本 38 000 元，公允价值变动贷方 3 000 元。实际收到 36 000 元存入银行。**

答案：借：银行存款 36000 交易性金融资产——公允价值变动 3000  
 贷：交易性金融资产——成本 38000 投资收益

益 1000 借：投资收  
 益 3000 贷：公允价值变动损益 3000

205、本期支付短期借款本金 20 000 元，利息 1 500 元，利息已计提 1 200 元。

答案：借：短期借款 20000 应付利  
 息 1200 财务费  
 用 300 贷：银行存  
 款 21500

206、2013 年 1 月 1 日，大海公司从二级市场购入某公司发行的债券，支付价款 204 万元（含已到付息期但尚未领取的利息 4 万元），另发生交易费用 4 万元。该债券面值 200 万元，剩余期限为 2 年，票面年利率为 4%，每半年付息一次，大海公司将其划分为交易性金融资产。2013 年 1 月 5 日，收到该债券 2012 年下半年利息 4 万元；2013 年 6 月 30 日，该债券的公允价值为 230 万元（不含利息）；2013 年 7 月 5 日，收到该债券半年利息；2013 年 12 月 31 日，该债券的公允价值为 220 万元（不含利息）；2014 年 1 月 5 日，收到该债券 2013 年下半年利息；2014 年 3 月 31 日，大海公司将该债券出售，取得价款 236 万元。要求：（1）编制大海公司上述经济业务的会计分录；（2）计算从购买到出售该交易性金融资产的累计损益。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：①2013 年 1 月 1 日，购入债券：借：交易性金融资产——成本 200 应收利  
 息 4 投资收  
 益 4 贷：银行存  
 款 208②2013  
 年 1 月 5 日，收到该债券 2012 年下半年利息：借：银行存  
 款 4 贷：应收利息 4 ③2013 年 6 月 30  
 日，确认债券公允价值变动和投资收益：借：交易性金融资产——公允价值变  
 动 30 贷：公允价值变动损  
 益 30 借：应收利  
 息 4 贷：投资收  
 益 4 ④2013 年 7 月 5 日，收到该债券  
 2013 年上半年利息：借：银行存款 4 贷：应收利  
 息 4⑤2013 年 12 月 31 日，确认债券公允价值变动  
 和投资收益：借：公允价值变动损益 10 贷：交易性金融资  
 产——公允价值变动 10 借：应收利  
 息 4 贷：投资收  
 益 4 ⑥2014 年 1 月 5 日，收到该债券  
 2013 年下半年利息：借：银行存款 4 贷：  
 应收利息 4⑦2014 年 3 月 31 日，将该债  
 券予以出售：借：银行存  
 款 236 公允价值变动损  
 益 20 贷：

交易性金融资产——成本		200
	——公允价值变动	
收益	20 投资收益	

36 (2) 该交易性金融资产的累计损益= $-4+30+4-10+4-20+36=40$   
(万元)

207、下列各项支出中，一般纳税企业不计入存货成本的是( )

- A、 购入存货时发生的增值税进项税额
- B、 入库前的挑选整理费
- C、 购买存货而发生的运输费用
- D、 购买存货而支付的进口关税

答案： A

208、企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是( )

- A、 自然灾害造成的毁损净损失
- B、 保管中发生的定额内自然损耗
- C、 收发计量造成的盘亏损失
- D、 管理不善造成的盘亏损失

答案： A

209、2008年12月31日，大海公司库存A材料的账面价值(成本)为400万元，市场购买价格总额为380万元，假设不发生其他购买费用，用A材料生产的甲产品的可变现净值为600万元，甲产品的成本为590万元。2008年12月31日A材料的价值为( )万元

- A、 380
- B、 600
- C、 400
- D、 590

答案： C

210、2008年9月3日，新世纪公司与希望公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2009年1月20日，新世纪公司应按每台62万元的价格向希望公司提供甲产品6台。2008年12月31日，新世纪公司甲产品的账面价值(成本)为280万元，数量为5台，单位成本为56万元。2008年12月31日，甲产品的市场销售价格为60万元/台。销售5台甲产品预计发生销售费用及税金

为 10 万元。2008 年 12 月 31 日，新世纪公司结存的 5 台甲产品的账面价值为 ( ) 万元

- A、 300
- B、 290
- C、 280
- D、 270

答案： C

211、2008 年 12 月 26 日，新世纪公司与希望公司签订了一份不可撤销的销售合同，双方约定，2009 年 3 月 20 日，新世纪公司应按每台 62 万元的价格向希望公司提供乙产品 6 台。2008 年 12 月 31 日，新世纪公司还没有生产该批乙产品，但持有的库存 C 材料专门用于生产该批乙产品 6 台，其账面价值(成本)为 144 万元，市场销售价格总额为 152 万元。将 C 材料加工成乙产品尚需发生加工成本 230 万元，不考虑其他相关税费。2008 年 12 月 31 日 C 材料的可变现净值为( ) 万元

- A、 144
- B、 152
- C、 372
- D、 142

答案： D

212、2008 年 12 月 31 日，大海公司库存 B 材料的账面价值(成本)为 60 万元，市场购买价格总额为 55 万元，假设不发生其他购买费用，由于 B 材料市场销售价格下降，市场上用 B 材料生产的乙产品的市场价格也发生下降，用 B 材料生产的乙产品的市场价格总额由 150 万元下降为 135 万元，乙产品的成本为 140 万元，将 B 材料加工成乙产品尚需投入 80 万元估计销售费用及税金为 5 万元。2008 年 12 月 31 日 B 材料的价值为( ) 万元

- A、 60
- B、 50
- C、 55
- D、 80

答案： B

213、在编制资产负债表时，“存货跌价准备”科目的贷方余额应列为 ( )

- A、 存货的抵减项目并单独列示
- B、 在流动负债类下设项目反映

- C、 存货
- D、 计入“预提费用”项目

答案： C

214、某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 6 000 吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元，增值税税款为 1 224 000 元，另发生运输费 60 000 元（可按 7% 抵扣增值税），装卸费 20 000 元，途中保险费为 18 000 元。原材料运到后验收数量为 5 996 吨，短缺 4 吨为合理损耗，则该原材料的入账价值为（ ）元。

- A、 7 078 000
- B、 7 098 000
- C、 7 293 800
- D、 7 089 000

答案： C

215、某企业 11 月 1 日存货结存数量为 200 件，单价为 4 元；11 月 2 日发出存货 150 件；11 月 5 日购进存货 200 件，单价 4.4 元；11 月 7 日发出存货 100 件。在对存货发出采用先进先出法的情况下，11 月 7 日发出存货的实际成本为（ ）元。

- A、 400
- B、 420
- C、 430
- D、 440

答案： B

216、实际工作中，影响存货入账价值的主要因素有（ ）

- A、 购货价
- B、 购货费用
- C、 进口关税
- D、 期间费用

答案： ABC

217、下列项目中，应计入材料采购成本的有（ ）

- A、 制造费用
- B、 进口关税
- C、 运输途中的合理损耗

D、 一般纳税人购入材料支付的增值税

答案： BC

218、 下列有关存货会计处理的表述中, 正确的有( )

- A、 因自然灾害造成的存货净损失, 计入营业外支出
- B、 存货采购入库前的挑选整理费用应计入存货成本
- C、 一般纳税人进口原材料缴纳的增值税, 计入相关原材料的成本
- D、 结转商品销售成本时, 将相关存货跌价准备调整主营业务成本

答案： ABD

219、 计算存货可变现净值时, 应从预计售价中扣除的项目有( )

- A、 出售前发生的行政管理人员的工资
- B、 存货的账面成本
- C、 销售过程中发生的销售费用
- D、 出售前进一步加工的加工费用

答案： CD

220、 一般纳税企业委托其他单位加工材料收回后用于连续生产的, 其发生的下列支出中, 应计入委托加工物资成本的有( )

- A、 加工费
- B、 增值税
- C、 发出材料的实际成本
- D、 受托方代收代交的消费税

答案： AC

221、 企业期末编制资产负债表时, 下列各项应包括在“存货”项目的是( )

- A、 生产成本
- B、 发出商品
- C、 为在建工程购人的工程物资
- D、 未来约定购人的商品

答案： AB

222、 依据企业会计准则的规定, 企业可以用于结转发出存货成本计价方法的有( )

- A、 先进先出法
- B、 加权平均法
- C、 个别计价法
- D、 后进先出法

答案： ABC

223、下列项目中，应计入存货成本的有( )

- A、 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费
- B、 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- C、 为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- D、 企业生产产品发生的制造费用

答案： ACD

224、下列情形中，表明存货发生减值的有( )

- A、 原材料市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。
- B、 企业原材料的成本大于其可变现净值，但使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。
- C、 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又高于其账面成本
- D、 因企业所提供的商品或劳务过时，导致其市场价格逐渐下跌

答案： ABD

225、甲公司为一般纳税人企业，2004年4月5日委托乙公司加工材料一批，发出材料成本为5000元，该材料适用的增值税税率为17%、消费税税率为10%。加工后，甲公司应付的加工费为936元(含增值税)，乙公司代扣代缴的消费税为660元。4月25日甲公司收回该批材料并入库，准备直接对外销售，同时以银行存款支付加工费及各种税金。甲公司对业务进行会计处理时，下列会计分录中正确的( )元

- A、 借：应交税费——应交消费税 660 贷：银行存款 660
- B、 借：委托加工物资 1460 应交税费——应交增值税 13 贷：银行存款 1596
- C、 借：原材料 5800 贷：委托加工物资 5800
- D、 借：原材料 6460 贷：委托加工物资 6460

答案： BD

226、需要交纳消费税的委托加工物资,收回后直接用于销售的应将受托方代收代交的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

答案： 错误

227、购入材料在运输途中发生的合理损耗不需单独进行账务处理。( )

答案： 正确

228、制造费用属于期间费用。  
( )

答案： 错误

229、存货计价方法的选择不仅影响着资产负债表中资产总额的多少,而且也影响利润表中的净利润。  
( )

答案： 正确

230、若材料用于生产产品,当所发生的产品没有减值,则材料期末按成本计量。  
( )

答案： 正确

231、销售产品结转的存货跌价准备应冲减资产减值损失。  
( )

答案： 错误

232、已展出或委托代销的商品,均不属于企业的存货。

答案： 错误

233、属于非常损失造成的存货毁损,应按该存货的实际成本计入营业外支出。  
5. 自然灾害或意外事故以外的原因造成的存货毁损所发生的净损失,均应计入管理费用。  
( )

答案： 错误

234、如何确定通过加工取得存货的成本?

答案： 略



235、工程物资为什么不属于企业的存货？

答案：略

236、发出存货的计价方法为何不能采用后进先出法？

答案：略

237、资料：某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本计价核算。甲材料计划单位成本为每公斤 10 元。该企业 2002 年 4 月份有关资料如下：  
(1) “原材料” 账户月初余额 40000 元，“材料成本差异” 账户月初借方余额 500 元。(2) 4 月 5 日，企业发出 100 公斤甲材料委托 A 公司加工成新的物资(注：发出材料时应计算确定其实际成本)。(3) 4 月 15 日，从外地 A 公司购入甲材料 6000 公斤，增值税专用发票注明的材料价款为 61000 元，增值税额 10370 元，企业已用银行存款支付上述款项，材料尚未到达。(4) 4 月 20 日，从 A 公司购入的甲材料到达，验收入库时发现短缺 20 公斤，经查明为途中定额内自然损耗。按实收数量验收入库。(5) 4 月 30 日，汇总本月发料凭证，本月共发出甲材料 5000 公斤，全部用于产品生产。要求：(1) 根据上述业务编制相关的会计分录。(2) 计算本月材料成本差异率。(3) 计算本月发出材料应负担的成本差异及月末库存材料的实际成本。

答案：(1) 发出材料委托加工时：借：委托加工物资  
 $100 \times 10 + 12.5 = 1012.5$  贷：原材料  
料  $100 \times 10$  材料成本差  
异 12.5 (月初材料成本差异率 =  $500 / 40000 = 1.25\%$   $12.5 = 100 \times 10 \times 1.25\%$ ) (2) 借：物资采  
购 61000 应交税金—增(进) 10370 贷：银行  
存款 71370 (3) 借：原材料 & nbsp; 5, 9800  
( $5980 \times 10$ ) 材料成本差异 1200 贷：物资采  
购 61000 (4) 借：生产成  
本 50000 贷：原材料 50000 & nbsp; 借：  
生产成本 850 贷：材料成本差异 850 材料成本差异率 =  
( $500 + 1200$ ) / ( $40000 + 59800$ )  $\times 100\% = 1.7\%$  本月发出材料负担的成本差异  
额 =  $50000 \times 1.7\% = 850$  (元) 本月月末库存材料的实际成本 = ( $40000 -$   
 $1000 + 59800 - 50000$ )  $\times (1 + 1.7\%) = 49629.6$  (元)

238、资料：大华公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2004 年 9 月 26 日大华公司与 M 公司签订销售合同：由大华公司于 2005 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 10 000 台，每台 1.5 万元。2004 年 12 月 31 日大华公司库存笔记本电脑 14 000 台，单位成本 1.4 万元。2004 年 12 月 31 日市场销售价格为每台 1.3 万元，预计销售税费均为每台 0.05 万元。大华公司于 2005 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 10 000 台，每台 1.5 万元。大华公司于 2005 年 4 月 6 日销售笔记本电脑 100 台，市场销售价格为每台 1.2 万元。货款均已收到。大华公司是一般纳税企业，适用的增值税税率为 17%。要求：

- (1) 编制大华公司 2004 年末计提存货跌价准备会计分录，并列示计算过程
- (2) 编制有关销售业务的会计分录。

答案： 1)、2004年末：成本=4000×1.4 = 5600 (万元) 可变现净值 = 4000×1.3 - 4000×0.05 = 5000 4000台电脑应计提的存货跌价准备=5600-5000=600 (万元) 借：资产减值损失 6 000 000 贷：存货跌价准备 6 000 000 2) 2005年3月6日销售10000台电脑时：借：银行存款 175 500 000 贷：主营业务收入 150 000 000 应交税费—增 25 500 000 借：主营业务成本 140 000 000 贷：库存商品 140 000 000 3)、2005年4月6日销售10000台电脑时：借：银行存款 1 404 000 贷：主营业务收入 1 200 000 应交税费—增 204 000 借：存货跌价准备 1 500 000 贷：主营业务成本 100 000 库存商品 1 400 000

239、( ) 无形资产不应摊销。

- A、使用寿命确定的
- B、使用寿命不确定的
- C、使用寿命有限的
- D、无使用寿命的

答案： B

240、无形资产应摊销的金额为( ) 后的金额。

- A、成本扣除预计残值
- B、成本扣除预计残值及减值准备累计金额
- C、成本扣除累计摊销
- D、成本扣除累计摊销及减值准备累计金额

答案： B

241、无形资产的摊销金额一般应计入( ) 账户。

- A、管理费用
- B、其他业务成本
- C、营业外支出
- D、资产减值损失

答案： A

242、贴现期是指( )

- A、出票日到贴现日的时间
- B、贴现日到到期日的时间
- C、出票日到到期日的时间

D、 出票日到转让日的时间

答案： B

243、 贴现的付款方是（ ）

A、 商业银行

B、 中央银行

C、 其他企业

D、 材料商品的购买者

答案： A

244、 企业支付申请专利所发生的专利登记费时， 应借记的会计科目是（ ）

A、 管理费用

B、 无形资产

C、 其他业务支出

D、 营业外支出

答案： B

245、 资产负债表日至财务会计报表批准报出日之间发生的调整事项在进行调整处理时， 下列不能调整的会计报表是（ ）。

A、 资产负债表

B、 利润表

C、 现金流量表的正表

D、 现金流量表的补充资料

答案： C

246、 A公司于2000年年初将其拥有的一座桥梁的收费权出售给B公司10年，10年后由A公司收回收费权，一次性取得收入100万元，款项已收存银行。售出10年期间，桥梁的维护由B公司负责。则A公司2000年该项业务应确认的收入为（ ）万元。

A、 100

B、 20

C、 0

D、 10

答案： A

247、企业的在建工程在交付使用前试产品所取得的收入，应当( )。

- A、 作为主营业务收入
- B、 作为其他业务收入
- C、 作为营业外收入
- D、 冲减工程成本

答案： D

248、不能直接用于转增资本的资本公积项目有( )。

- A、 资本溢价
- B、 拨款转入
- C、 股权投资准备
- D、 接受现金捐赠

答案： C

249、下列交易或事项中，不应确认为营业外支出的是 ( )

- A、 对外捐赠支出
- B、 债务重组损失
- C、 计提的存货跌价准备
- D、 计提的在建工程减值

答案： C

250、某公司接受捐赠一台设备，其原值为 40 万元，已提折旧 10 万元，该企业在接受捐赠过程中发生运费支出 1 万元，该公司适用的所得税税率为 33%。当年该公司实现利润 100 万元，则当年应缴纳的所得税金额为( )万元。

- A、 20.1
- B、 9.9
- C、 42.9
- D、 42.23

答案： C

251、某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2001 年 10 月，甲类商品期初库存余额为 20 万元。该类商品本月购进为 60 万元，本月销售收入为 92 万元，本月销售折让为 2 万元；上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为 30%。假定不考虑相关税费，2001 年 10 月该类商品本月的销售成本成本为( )万元。

- A、 15.6
- B、 17
- C、 52.4
- D、 63

答案： D

252、某工业企业为一般纳税人，2004年4月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明的买价为30000元，增值税为5100元，该批A材料在运输途中发生的合理损耗为1%，实际验收入库990公斤，在入库前发生挑选整理费用300元。该批入库A材料的实际成本为（ ）元。

- A、 29700
- B、 29997
- C、 30300
- D、 35400

答案： C

253、根据《借款费用》会计准则规定，企业专门用于固定资产建造的借款利息，应当在固定资产（ ）进行资本化，计入固定资产成本。

- A、 竣工前
- B、 交付使用前
- C、 达到预定可使用状态前
- D、 符合资本化条件时

答案： D

254、下列子公司中，应当纳入其母公司合并会计报表合并范围的是（ ）

- A、 已宣告破产的子公司
- B、 已宣告被清理整顿的子公司
- C、 准备近期出售而短期持有的子公司
- D、 所有者权益为负数的持续经营的子公司

答案： D

255、某企业2004年10月8日，接受捐赠一批原材料，凭证价10000元，增值税1700元。某企业在捐赠过程中支付相关费用600元，其中运输费中可抵扣的进项税额为35元，该企业的所得税率为33%。当年末该企业实现利润总额为1000000元。则2004年末应计入资本公积的金额为（ ）元。

- A、 7839
- B、 8241
- C、 8224.25
- D、 333861

答案： A

256、1997年12月15日，甲公司购入一台不需安装即可投入使用的设备，其原价为1230万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为30万元，采用年限平均法计提折旧。2001年12月31日，经过检查，该设备的可收回金额为560万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元，折旧方法不变。2002年度该设备应计提的折旧额为( )万元。

- A、 90
- B、 108
- C、 120
- D、 144

答案： B

257、企业的短期投资按照总体计提跌价准备，期初短期投资实际成本为600万元，短期投资跌价准备账户贷方余额为60万元，本月出售短期投资的实际成本为200万元，售价为220万元，则转让短期投资的投资收益为( )万元。

- A、 0
- B、 10
- C、 20
- D、 40

答案： C

258、企业由于债权单位撤销或其他原因而无法支付的应付款项，经确认后应将其列入( )。

- A、 其他业务收入
- B、 坏账准备
- C、 待处理财产损益
- D、 资本公积

答案： D

259、甲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 234 万元(含增值税)。另外领用本公司所生产的产品一批，账面价值为 240 万元，该产品适用的增值税税率为 17%，计税价格为 260 万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为 130 万元和 18.2 万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为( )万元。

- A、 622.2
- B、 648.2
- C、 666.4
- D、 686.4

答案： C

260、某工业企业 2001 年 1 月 1 日，A 材料账面实际成本 90000 元，结存数量 500 公斤，1 月 2 日购进 A 材料 500 公斤，每公斤单价 200 元；1 月 12 日购进 A 材料 300 公斤，每公斤单价 180 元；1 月 4 日和 25 各发出 A 材料 100 公斤。该企业采用移动平均法计算发出材料的成本，则 2001 年 1 月 31 日 A 材料的账面余额为( )元。

- A、 208000
- B、 206452
- C、 206250
- D、 206000

答案： C

261、下列各项中，年终不转入“事业结余”科目的是( )。

- A、“拨出经费”科目
- B、“财政补助收入”科目
- C、“事业支出”科目
- D、“拨入转款”科目

答案： D

262、自创无形资产在开发研究阶段发生的支出，计入当期费用，待试制成功申请并取得专利权时，应将( )作为无形资产入账。

- A、 曾经计入当期费用的予以资本化
- B、 申请过程中发生的各项支出
- C、 曾经计入的当期费用加申请支出

D、 评估价格

答案： B

263、企业某种存货期初实际成本为 400 万元，期初“存货跌价准备”账户贷方余额 5 万元，本期购入该种存货实际成本 90 万元，领用 300 万元，期末该种存货的可变现净值为 182 万元。则本期应计提的存货跌价准备额为( ) 万元。

A、 3

B、 5

C、 8

D、 18

答案： A

264、根据租赁准则的规定，在租赁开始日，承租人通常应当将租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值面值两者中较低者作为租入资产的入账价值。此处的入账价值是指( )。

A、 相当于固定资产买价

B、 相当于固定资产买价十运杂费

C、 相当于固定资产买价十运杂费十包装费

D、 相当于固定资产买价十运杂费十包装费十安装费等

答案： A

265、下列各项中，不会引起盈余公积账面余额发生变化的有( )

A、 提取盈余公积

B、 用盈余公积分派现金股利

C、 用盈余公积弥补亏损

D、 用未分配利润分派股票股利

答案： D

266、某企业接受外商捐赠无形资产，有关凭证确定的价值为 33000 元，发生费用 2500 元，企业所得税率 33%，企业收到捐赠的资产形成资本公积的是( )

A、 22110

B、 33000

C、 23785

D、 25500



答案： A

267、某商场存货采用售价金额法核算，本月初库存商品的进价成本为 180 万元，售价总额为 200 万元，本月购进商品的进价成本为 700 万元，售价为 800 万元，本月销售收入为 900 万元，则本月销售商品的实际成本为( )万元。

- A、 900
- B、 892
- C、 880
- D、 792

答案： D

268、某企业购入一台需要安装的设备，取得增值税专用发票上注明的价款为 60000 元，增值税额为 10200 元，支付的运输费(有正式发票)为 2000 元。设备安装时，领用材料价值为 3000 元，购进该批材料时支付的增值税额 510 元已作进项税额抵扣，设备安装时支付有关费用 5000 元。则该固定资产的成本为( )元。

- A、 80710
- B、 69800
- C、 80200
- D、 70000

答案： A

269、采用权益法核算时，下列各项不会引起投资企业长期股权投资账面价值发生增减变动的是( )。

- A、 被投资单位接受现金捐赠
- B、 被投资单位接受实物捐赠
- C、 被投资单位宣告分派股票股利
- D、 被投资单位宣告分派现金股利

答案： C

270、事业单位的下列基金中，按规定从结余中提取的是( )。

- A、 职工福利基金
- B、 固定基金
- C、 医疗基金
- D、 修购基金

答案： A

271、对于以签订售后回购合同方式销售的商品，虽然销售发票已开出，款已收，但会计上不能确认收入，这种处理方法体现了( )。

- A、 权责发生制原则
- B、 客观性原则
- C、 实质重于形式原则
- D、 相关性原则

答案： C

272、资产负债表日到财务报表批准报出日之间发生的调整事项在进行调整时，下列不能调整的项目是( )。

- A、 货币资金收支项目
- B、 应收款项的事项
- C、 所有者权益的事项
- D、 损益的事项

答案： A

273、甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与公司所签合同约定的 20 台 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台，每台售价 10 万元(不含增值税，本题下同)。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 95 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1 万元(不含增值税，本题下同)。本题期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为( )万元。

- A、 85
- B、 89
- C、 100
- D、 105

答案： A

274、企业计提的下列各项资产减值准备，应计入营业外支出的是( )。

- A、 短期投资跌价准备
- B、 长期投资减值准备
- C、 存货跌价准备
- D、 在建工程减值准备

答案： D

275、甲上市公司于 2001 年 3 月 5 日向银行借入 5000 万元，年利率为 6%，期限 3 年，专门用于建造厂房。3 月 15 日厂房正式兴建。3 月 16 日，甲公司购入建造厂房的材料，并于当日签发带息商业汇票一张，则甲公司借款费用开始资本化的时间是（ ）

A、 2016-03-05

B、 3 月 15 日

C、 2016-03-16

D、 2016-03-31

答案： C

276、某股份有限公司于 2000 年 1 月 1 日折价发行 4 年期，到期一次还本付息的公司债券，面值 100 万元，票面利率 5%，发行价格为 90 万元。债券折价采用直线法摊销，该债券 2000 年发生的利息费用为（ ）万元。

A、 7.5

B、 9

C、 10

D、 12.5

答案： A

277、某企业报废设备一台，原价 28000 元，已提折旧 16000 元，清理费用 1000 元，残值收入 2000 元，已用银行存款收支，则处置该项设备所收回的现金净额为（ ）

A、 1000

B、 3000

C、 79000

D、 2000

答案： A

278、企业选择会计原则和会计方法及程序所依据的会计核算基本前提是（ ）。

A、 会计主体

B、 会计分期

C、 货币计量

D、 持续经营

答案： D

279、企业会计期末对资产的计量基础是（ ）。

- A、 现行市价
- B、 未来流量现值
- C、 取得时的历史成本
- D、 重置成本

答案： A

280、出售无形资产和出租无形资产，对其转让收入的确认和成本结转的会计处理应为（ ）。

- A、 收入均作为其他业务收入，成本也均列为其他业务支出
- B、 收入均作为营业外收入，但结转成本的方法不一样
- C、 收入均作为其他业务收入，但结转成本的方法不一样
- D、 收入的处理和成本结转方法都不一样

答案： D

281、某设备为2003年11月1日购入的，价值为800万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元，采用双倍余额递减法计提折旧，该设备在第2004年应计提的折旧额为（ ）万元。

- A、 309.33
- B、 192
- C、 187.2
- D、 124.3

答案： A

282、企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。

- A、 购入时发生的保险费
- B、 购入时发生的运输费
- C、 发生的日常修理费用
- D、 购入时发生的安装费用

答案： C

283、在售后租回交易方式下，对所售资产的售价与账面价值之间的差额，应当采用的会计处理方法是（ ）

- A、 计入递延损益
- B、 计入当期损益
- C、 售价高于其账面价值的差额计入当期损益，反之计入递延损益
- D、 售价高于其账面价值的差额计入递延损益，反之计入当期损益

答案： A

284、某企业采购 A 材料 1000 公斤，买价 10000 元，增值税 1700 元，途中合理损耗 10 公斤，A 材料的计划成本为每公斤 11 元，该企业采用计划成本法核算材料，则此次采购产生的材料成本差异为( )。

- A、 借差 1000 元
- B、 贷差 1000 元
- C、 借差 890 元
- D、 贷差 890 元

答案： D

285、某企业购买债券面值 1000 万元，支付价款 1150 万元，其中手续费 4 万元（金额小），到期一次支付的利息 46 万元。则该项投资取得时应计入“长期债权投资”账户的金额为（）

- A、 1150
- B、 1146
- C、 1104
- D、 1100

答案： B

286、甲公司与乙公司于 2002 年 3 月 10 日达成一项非货币性交易协议。甲公司以一台设备去交换乙公司的一批存货。设备的原价 100 万元，已计提折旧 20 万元，公允价值为 90 万元；存货的成本为 50 万元，市价 80 万元，增值税税率为 17%，另支付银行存款 20 万元完成此项交易。则乙公司计入固定资产的价值为( )。

- A、 100 万元
- B、 80 万元
- C、 90 万元
- D、 83.6 万元

答案： D

287、某企业出售一项三年前取得的专利权，该专利取得时的成本为 40 万元，按 10 年摊销，出售时取得收入 40 万元，营业税率为 5%。对该专利权没有计提减值准备，出售时不考虑城市维护建设税和教育费附加，则出售该项专利时影响当期的损益为( )万元。

- A、 10
- B、 12
- C、 30
- D、 32

答案： A

288、根据《企业会计准则—借款费用》的规定，下列有关借款费用停止资本化时点的表述中，正确的是( )。

- A、 固定资产交付使用时停止资本化
- B、 固定资产办理竣工决算手续时停止资本化
- C、 固定资产达到预定可使用状态时停止资本化
- D、 固定资产建造过程中发生正常中断时停止资本化

答案： C

289、某企业 10 月末“本年利润”科目借方余额 50 万元，“利润分配”科目贷方余额 10 万元，该企业 10 月末资产负债表中“未分配利润”项目的金额是( )万元。

- A、 —50
- B、 —40
- C、 10
- D、 40

答案： B

290、S 公司拥有 C 公司 50%有表决权的股份公司 2001 年实现净利润 100 万元(C 公司的所得税税率为 15%)。S 公司 2001 年实现税前利润 1 000 万元。经查实，有超限额的业务招待费 20 万元，假定 S 公司的所得税税率为 30%，该公司采用债务法核算所得税，假定无其他纳税调整事项。则 S 公司 2001 年发生的递延税款为( )。

- A、 6 万元
- B、 21 万元
- C、 7.5 万元
- D、 8.8 万元

答案： D

291、某工业企业（一般纳税人）从外地购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明原材料价款为 20000 元，增值税 3400 元，另外支付运输部门运费 1500 元，支付装卸费 300 元，税法规定的运费的增值税抵扣率为 7%，该批材料的采购成本为（ ）元

- A、 20000
- B、 23400
- C、 21695
- D、 23600

答案： C

292、企业在进行债务重组时，如果债权人所接受的短期投资包括债务人已单独入账的已宣告尚未领取的现金股利，则短期投资的入账成本为（ ）加上支付的相关税费。

- A、 债务人短期投资的账面价值
- B、 债务人短期投资的账面价值—应收股利
- C、 债权人应收债权的账面价值
- D、 债权人应收债权的账面价值—应收股利

答案： D

293、上市公司如果本质上未提供管理服务而收到的受托收益，会计上应计入的科目是（ ）

- A、 管理费用
- B、 资本公积—关联交易差价
- C、 资本公积—其他资本公积
- D、 其他业务收入

答案： B

294、企业经批准发行债券时，若发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息，二者差额部分应作为（ ）处理。

- A、 债券折价
- B、 债券溢价
- C、 财务费用
- D、 管理费用

答案： B

295、企业销售应税产品按规定应缴纳的消费税，借记的账户是（ ）。

- A、 管理费用
- B、 主营业务税金及附加
- C、 生产成本
- D、 原材料

答案： B

296、下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）。

- A、 盈余公积转增资本
- B、 盈余公积补亏
- C、 法定公益金用于建造集体福利设施
- D、 用税后利润补亏

答案： A

297、某企业采用计划成本进行材料的日常核算。2001年12月，月初结存材料计划成本为300万元，本月收入材料计划成本为700万元；月初结存材料成本差异12万元，甲工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。本期购入原材料100公斤，价款为57000元(不含增值税额)。验收入库时发现短缺5%，经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前的挑选整理费用为380元。该批原材料的实际单位成本为每公斤（ ）元。

- A、 545.3
- B、 573.8
- C、 604
- D、 706

答案： C

298、K公司2002年4月30日发现2000年购买的一项固定资产的折旧费用漏记，金额为20万元(属于重大差错)，但在计算所得税时已经扣除。此项会计差错发现后，不予调整的会计报表项目是（ ）。

- A、 应交税金
- B、 未分配利润
- C、 累计折旧
- D、 货币资金

答案： A



299、下列各项业务中，不会引起期末存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A、 已发出商品但尚未确认销售
- B、 已确认销售但尚未发出商品
- C、 计提存货跌价准备
- D、 已收到发票账单并付款但尚未收到材料

答案： A

300、甲公司按单项投资计提短期投资跌价准备。该公司年末某项短期投资账面余额为 50 万元，市价为 42 万元，补提跌价准备前的短期投资跌价准备贷方余额为 10 万元。据此计算，年末对该项短期投资应补提的短期投资跌价准备为（ ）万元。

- A、 2
- B、 3
- C、 -2
- D、 0

答案： C

301、根据现行会计制度的规定，所谓非货币性资产是指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产。G 公司下列（ ）资产属于货币性资产。

- A、 应收 T 公司的账款 500 万元
- B、 持有的 Y 公司的股票 100 万元准备近期出售
- C、 准备转让所持有的 K 公司的 25% 的股权
- D、 库存商品 500 万元，准备出售

答案： A

302、发出存货成本按实际成本核算时，在物价上涨的情况下计算的发出存货实际成本接近于本期进货成本的方法是（ ）。

- A、 后进先出法
- B、 先进先出法
- C、 个别计价法
- D、 加权平均法

答案： A

303、在采用收取手续费方式委托代销商品时，委托方确认商品销售收入的时点为( )。

- A、 委托方发出商品时
- B、 受托方销售商品时
- C、 委托方收到受托方开具的代销清单时
- D、 委托方收到受托代销商品的销售货款时

答案： C

304、我国企业会计制度规定，企业坏账损失的核算方法只能采用( )。

- A、 直接转销法
- B、 备抵法
- C、 账龄分析法
- D、 应收账款余额百分比法

答案： B

305、企业购入的工程物资在工程期间发生盘亏的，应将盘亏的工程物资的实际成本( )。

- A、 增加营业外支出
- B、 增加管理费用
- C、 增加工程成本
- D、 增加生产成本

答案： C

306、甲公司以 300 万元的价值对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以 480 万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为 10 年，法律规定的有效使用年限为 12 年。转让时该专利权已使用 5 年。转让该专利权应交的营业税为 15 万元，假定不考虑其他相关税费。该专利权未计提减值准备。甲公司转让该专利权所获得的净收益为( )万元。

- A、 5
- B、 20
- C、 45
- D、 60

答案： C

307、企业发生的单项工程报废净收益，由于正常原因造成的，在工程项目达到预定可使用状态前的，应当( )。

- A、 冲减在建工程
- B、 长期待摊费用
- C、 营业外支出
- D、 营业外收入

答案： A

308、A 公司 2004 年 4 月 1 日以 982 万元的价款购入面值为 1000 万元的债券，准备长期持有，该债券是该年 1 月 1 日发行，票面年利率 6%，期限 3 年，到期一次还本付息，为购买该债券另外发生相关税费 16.5 万（达到重要性要求），则投资当年应确认的投资收益是（49.5）万元。

- A、 16.5
- B、 49.5
- C、 58.5
- D、 45

答案： B

309、某企业 12 月 2 日购入一台不需要安装的设备，已交付使用。设备原价 50000 元，预计使用 5 年。预计残值收入 3000 元，清理费用 1000 元，若按年数总和法计提折旧，则第四年的折旧额为（ ）元。

- A、 6400
- B、 9600
- C、 4320
- D、 4400

答案： A

310、在折旧年限后期，需要转换固定资产折旧方法的有（ ）

- A、 直线法
- B、 双倍余额递减法
- C、 年数总和法
- D、 工作量法

答案： B

311、企业经清查发现的现金短款，在查明原因处理之前，应计入的科目是（ ）。

- A、 其他应收款

- B、待处理财产损益
- C、营业外支出
- D、财务费用

答案： B

312、下列会计处理并非遵守实质重于形式原则的是( )。

- A、融资租入固定资产的确认
- B、收入的确认
- C、关联方关系的判断
- D、非货币性交易换入资产入账价值的确认

答案： D

313、某企业期初库存原材料的计划成本为 30 万元，材料成本差异+5000 元(超支)；本月购入原材料的计划成本为 40 万元，材料成本差异— 19000 元(节约)；本月发出材料的计划成本为 50 万元，期末结转发出材料的成本差异时，应( )。

- A、借记“材料成本差异”科目 10000 元
- B、贷记“材料成本差异”科目 10000 元
- C、红字借记“材料成本差异”科目 10000 元
- D、红字贷记“材料成本差异”科目 10000 元

答案： D

314、甲公司 2001 年 1 月 1 日折价发行 5 年期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 5%，发行价格为 90 万元。甲公司采用直线法进行溢折价摊销。该债券 2002 年度的利息费用为( )万元。

- A、 15
- B、 7
- C、 5
- D、 3

答案： B

315、根据企业会计政策变更的规定，下列属于企业会计政策变更的项目是( )

- A、企业由原按应收账款期末余额的千分之三到千分之五计提坏账准备改按根据实际情况由企业自行确定
- B、企业的一项租赁由经营租赁变更为融资租赁

- C、企业的一项固定资产，折旧方法由直线法改为双倍余额递减法
- D、企业的低值易耗品由分期摊销法改为一次摊销法

答案： A

316、在以旧换新销售商品的方式下，销售商品时确认的收入是（ ）

- A、新商品的售价总额
- B、新旧商品的差价总额
- C、旧商品的购价总额
- D、不确认收入

答案： A

317、企业本年末“其他应收款”账户余额为640万元，该部分“其他应收款”已计提坏账准备30万元，年末编制资产负债表时，其他应收款项目的金额为( )万元。

- A、640
- B、610
- C、670
- D、600

答案： B

318、主营房地产业务的企业，出售不动产时应交的营业税，应计入的借方科目是( )。

- A、固定资产清理
- B、主营业务税金及附加
- C、其他业务支出
- D、管理费用

答案： B

319、某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2001年10月，甲类商品期初库存余额为20万元。该类商品本月购进为60万元，本月销售收入为92万元，本月销售折让为2万元；上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为30%。假定不考虑相关税费，2001年10月该类商品月末库存成本为( )万元。

- A、15.6
- B、17
- C、52.4

D、 53

答案： B

320、取得长期债权投资时支付的佣金、税金、手续费较小，则记入( )。

- A、 “长期债权投资”科目
- B、 “财务费用”科目
- C、 “投资收益”科目
- D、 “管理费用”科目

答案： C

321、Q公司欠E公司的一笔贷款于2002年1月10日到期，但Q公司目前遇到较大的财务困难而不能按期偿还。双方于2002年1月30日达成债务重组协议如下：2002年2月10日前以银行存款偿还30%，其余部分于2002年3月31日一台编号为8—16的设备偿还。现设备已经运达E公司，并办理了财产转移手续。该项债务重组业务发生后，其债务重组日为( )。

- A、 2002-01-10
- B、 2002-01-30
- C、 2002年2月10日
- D、 2002-03-31

答案： B

322、企业如果在下次装修前，“固定资产装修”明细科目仍有余额，应将其一次全部计入当期的( )。

- A、 营业外支出
- B、 管理费用
- C、 在建工程
- D、 累计折旧

答案： A

323、根据现行会计制度的规定，下列属于滥用会计政策，会计估计及其变更的情形是( )。

- A、 2001年5月2日发生应收账款600万元，年末全额计提了坏账准备
- B、 2001年末对甲专利权的账面价值20万元予以注销，经证实，该专利权已无任何使用价值和转让价值
- C、 从2001年起，对B设备由使用年限法改为年数总和法计提折旧
- D、 对发生的开办费于生产经营开始当月一次计入当期损益

答案： A

324、某工业企业销售产品每件售价 120 元，若客户购买 100 件(含 100 件)以上可得到每件 20 元的商业折扣。某客户 2000 年 12 月 10 日购买该企业产品 100 件，按规定现金折扣条件为 2 / 10，1 / 20，n / 30。适用的增值税率为 17%。该企业于 12 月 29 日收到该笔款项时，应给予客户的现金折扣为 ( )元。假定计算现金折扣时考虑增值税。

- A、 0
- B、 100
- C、 117
- D、 1100

答案： C

325、企业计提的委托贷款减值准备应计入的借方科目是 ( )。

- A、 存货跌价损失
- B、 管理费用
- C、 投资收益
- D、 营业外支出

答案： C

326、期末摊销融资租入固定资产过程中发生的未确认融资费用时，应借记的账户是 ( )。

- A、 营业费用
- B、 管理费用
- C、 制造费用
- D、 财务费用

答案： D

327、某商业批发企业采用毛利率法计算期末存货成本。2002 年 5 月，甲类商品的月初成本总额为 2400 万元，本月购货成本为 1500 万元，本月销售收入为 4550 万元。甲类商品 4 月份的毛利率为 24%。该企业甲类商品在 2002 年 5 月末的成本为( )万元。

- A、 366
- B、 392
- C、 404

D、 442

答案： D

328、债务重组是指债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁决同意债务人修改债务条件的事项。X公司2001年度发生的下列( )事项仍然属于债务重组。

- A、 欠W公司的货款500万元延期6个月，到期以银行存款偿还，但不计利息
- B、 发行的1000万元可转换公司债券按照合同约定转换为股权
- C、 向银行举借800万元短期借款偿还到期的长期借款
- D、 以一台设备抵偿到期的债务100万元，但合同约定2个月后回购

答案： A

329、某企业1998年1月份接受捐赠全新设备一台，有关单据表明其价值480000元。接受捐赠过程中发生有关费用40000元，该设备预计使用年限10年，预计净残值12000元。企业按双倍余额递减法计提折旧。两年后，企业将该台设备按照400000元的价格出售。出售该台设备给企业增加的当期利润总额为( )。

- A、 88000元
- B、 67200元
- C、 55488元
- D、 59488元

答案： B

330、上市公司下列交易或事项形成的资本公积中，可以直接用于转增股本的是( )。

- A、 关联交易差价
- B、 接受外币资本投资形成的外币资本折算差额
- C、 接受非现金资产捐赠
- D、 子公司接受非现金资产捐赠

答案： B

331、某零售企业采用零售价法计算期末存货成本。该企业本月月初存货成本3500万元，售价总额为5000万元。本月购货成本为7300万元，售价总额为10000万元。本月销售总额为12000万元。该企业月末库存商品的成本为( )

- A、 2100
- B、 2145



C、 2160

D、 3360

答案： C

332、企业本月发给职工的工资 20 万元，各种工资性津贴 5 万元，奖金 3 万元，福利补助 1 万元，退休费 2 万元。发放工资时，应借记“应付工资”科目的金额是（ ）万元。

A、 31

B、 29

C、 28

D、 25

答案： C

333、商品流通企业购入商品时，发生的运输费，装卸费等费用应直接计入（ ）。

A、 营业费用

B、 购入商品成本

C、 管理费用

D、 账龄分析法

答案： A

334、下列各项中，应当计入管理费用的是（ ）。

A、 工程物资盘亏净损失

B、 转回已计提的在建工程的减值准备

C、 支付的矿产资源补偿费

D、 摊销出借包装物的成本

答案： C

335、A 公司于 2003 年 7 月 1 日发行面值为 20000 万元的公司债券，发行价格为 20360 万元。另外，发行该债券发生的发行费用 240 万元，发行期间冻结资金产生的利息费用为 300 万元。该债券系 5 年期、一次还本付息的债券，票面年利率 6%，自发行之日起计息。该债券每半年计息一次，溢折价用直线法摊销。2005 年 6 月 30 日，该债券的账面价值为（ ）万元。

A、 22400

B、 22616

C、 22652

D、 22796

答案： C

336、下列各项中，不构成短期投资成本的是( )。

- A、 购买股票的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利
- B、 购买股票支付的价款
- C、 购买股票支付的手续费
- D、 购买债券支付的手续费

答案： A

337、企业筹建期间发生的借款费用非资本化的部分，应计入的账户是( )。

- A、 长期待摊费用
- B、 开办费
- C、 递延资产
- D、 待摊费用

答案： A

338、经营出租无形资产的摊销额应当计入的账户是( )。

- A、 管理费用
- B、 其他业务支出
- C、 财务费用
- D、 无形资产

答案： B

339、企业上月计提的折旧额 5 万元，上月发生以下情况：融资租入固定资产原价 40 万元，经营租入固定资产原价 20 万元，长期投资转出固定资产原价 50 万元。本月出售固定资产原价 30 万元。上述固定资产按直线法计提折旧，月折旧率均为 1%，企业本月应提折旧额为( ) 万元。

- A、 5.4
- B、 5.1
- C、 4.9
- D、 4.7

答案： C

340、A 公司与 B 公司于 2002 年 4 月 10 日达成一项非货币性交易协议。A 公司以一台设备交换 B 公司的一辆汽车。设备的原价为 50 万元，已计提折旧 30 万元，公允价值为 25 万元。汽车的原价为 40 万元，已计提折旧 20 万元，公允价值为 15 万元，B 公司另以银行存款支付补价 10 万元完成该项交易。假定交易过程未发生有关税费，则 A 公司交换取得汽车的入账价值为( )

- A、 10 万元
- B、 20 万元
- C、 25 万元
- D、 不能按非货币性交易处理

答案： D

341、成本法下，收到被投资企业发放的现金股利超过其投资的净利润的部分，应( )。

- A、 冲减长期股权投资成本
- B、 作为当期投资收益
- C、 增加长期股权投资
- D、 减少持股比例

答案： A

342、甲公司为上市公司，本期销售其生产的 A 产品 1400 件，其中对关联方销售 1200 件，单位售价 1 万元（不含增值税，本题下同），对非关联方销售 200 件，单位售价 0.9 万，A 产品的单位生产成本 0.6 万，假定收入条件符合，则甲公司本期销售 A 产品应确认的收入总额为( )万元。

- A、 900
- B、 1044
- C、 336
- D、 1380

答案： B

343、某企业采用递延法对所得税进行核算，适用的所得税税率为 33%。2001 年年初递延税款账面贷方余额为 100 万元，2001 年发生应纳税时间性差异 50 万元，可抵减时间性差异 150 万元。2001 年 12 月 31 日“递延税款”账面余额为( )万元。

- A、 借方 33
- B、 贷方 67
- C、 借方 83.5

D、 贷方 1335

答案： B

344、企业购进货物发生的下列相关税金中，应计入货物取得成本的有（ ）。

- A、 进口商品支付的关税
- B、 收购未税矿产品代缴的资源税
- C、 一般纳税人购进固定资产支付的增值税
- D、 签订购买合同缴纳的印花税

答案： ABC

345、固定资产清理结果转入（ ）。

- A、 营业外收支
- B、 长期待摊费用
- C、 本年利润
- D、 管理费用

答案： AB

346、租赁开始日，融资租入资产的入账价值可以是（ ）。

- A、 最低租赁付款额
- B、 最低租赁付款额现值
- C、 出租资产原账面价值
- D、 租入资产发生的相关税费

答案： ABCD

347、下列项目中，投资企业不应确认为投资收益的有（ ）。

- A、 成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠
- B、 成本法核算的被投资企业宣告发放现金股利
- C、 权益法核算的被投资企业宣告发放股票股利
- D、 收到短期股票投资的股利

答案： ACD

348、企业对被投资单位具有下列（ ）情况时，表明对被投资单位具有控制能力。

- A、 对被投资单位拥有 25%表决权，参与被投资方经营

- B、对被投资方拥有 50%表决权，向被投资方派出部分管理人员
- C、直接拥有被投资方 50%以上的表决权
- D、有权任免被投资方三分之二的董事

答案： CD

349、下列属于营业外支出的是（ ）

- A、 债务重组损失
- B、 出售债权发生的损失
- C、 非货币性交易损失
- D、 下次实际装修前固定资产装修明细账的余额

答案： ABCD

350、股份有限公司下列有关收入确认的表述中，正确的有（ ）。

- A、 在同一会计年度内开始并完成的劳务，公司应按完成合同法确认收入
- B、 在提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时，公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入
- C、 劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务的结果能够可靠计量的情况下，公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入
- D、 在资产负债表日，已发生的合同成本预计不能收回时，公司应将已发生的成本确认为当期费用，不确认收入

答案： ABCD

351、编制现金流量表时，企业本年发生的下列现金支出业务中，应在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映的有（ ）。

- A、 支付现金股利
- B、 捐赠现金支出
- C、 归还长期借款
- D、 融资租入固定资产支付的租赁费

答案： BD

352、债务法下，计算本期所得税费用时在本期应交所得税基础上作加项的有（ ）

- A、 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税负债
- B、 本期发生的时间性差异所产生的递延所得税资产
- C、 本期转回的原确认的递延所得税资产

D、 本期转回的原确认的递延所得税负债

答案： AC

353、 下列交易或事项产生的现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A、 为购建固定资产支付的耕地占用税
- B、 为购建固定资产支付的已资本化的利息费用
- C、 因火灾造成固定资产损失而收到的保险赔款
- D、 最后一次支付分期付款购入固定资产的价款

答案： AC

354、 企业发生的借款费用，应当停止资本化的时点是（ ）。

- A、 所购建的固定资产已达到或基本达到设计要求或合同要求时
- B、 固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成
- C、 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不在发生
- D、 需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生产出合格品

答案： ABCD

355、 下列事项中，可能引起企业资本公积发生变动的有（ ）。

- A、 发放现金股利
- B、 权益法下，子公司接受捐赠资产形成资本公积
- C、 接受外币资本投资形成资本折算差额
- D、 发放股票股利

答案： BCD

356、 下列应在会计报表附注中反映的内容有（ ）。

- A、 不符合基本会计假设的说明
- B、 或有事项的说明
- C、 资产负债表日后事项的说明
- D、 重大会计政策和会计估计的说明

答案： ABCD

357、 通常在会计报表附注中需要披露的会计政策是（ ）。

- A、 无形资产受益期限

- B、 所得税会计处理选择债务法还是递延法
- C、 存货计价方法选择先进先出法还是后进先出法
- D、 收入的确认原则

答案： BCD

**358、以债务转为股本方式进行债务重组时，债务人为股份有限公司的，债务人在确定资本公积时应考虑的因素是（ ）**

- A、 重组债务的账面价值
- B、 重组债务发生的相关税费
- C、 债权人因放弃债权而享有股份的面值总额
- D、 债权人因放弃债权而享有股份的公允价值

答案： ABC

**359、对于不在同一会计年度开始并完成的劳务，期末劳务交易的结果如果不能可靠估计，劳务收入的确认应按照（ ）。**

- A、 已发生劳务成本预计能得到补偿的，应按已发生的劳务成本金额确认收入
- B、 已发生劳务成本预计能得到部分补偿的，按能得到补偿部分确认收入
- C、 已发生劳务成本预计全部不能得到补偿的，不确认收入
- D、 劳务成本补偿情况无法估计的，按上期收入确认本期收入

答案： ABC

**360、委托加工物资收回后，用于连续生产应税消费品的，其委托加工材料的实际成本一般包括（ ）。**

- A、 代扣代交的消费税
- B、 委托加工费用
- C、 支付的往返运杂费
- D、 加工中耗用物资的实际成本

答案： BCD

**361、不涉及现金收支的投资和筹资活动的项目有（ ）。**

- A、 债务转为资本
- B、 一年内到期的可转换公司债券
- C、 融资租入固定资产
- D、 以现金偿还债务

答案： ABC

362、下列各项中，属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有（ ）。

- A、 约当产量比例法
- B、 在产品按固定成本计价法
- C、 在产品按定额成本计价法
- D、 交互分配法

答案： ABC

363、编制资产负债表时，下列项目中，应根据有关资产科目与其备抵科目抵销后的净额填列的项目有（ ）。

- A、 固定资产净值
- B、 短期投资
- C、 在建工程
- D、 长期股权投资

答案： ABCD

364、在存在收到补价的非货币性交易的业务中，如果换入资产为单项，影响换入资产入账价值的因素有（ ）。

- A、 收到的补价
- B、 确认的损益
- C、 应支付的相关税费
- D、 换出资产的账面价值

答案： ABCD

365、下列应确认为固定资产改良支出的支出有（ ）。

- A、 使固定资产的生产能力提高
- B、 能使企业经营管理环境或条件得到改善
- C、 使固定资产的使用年限延长
- D、 使产品品种、性能、规格等发生良好的变化

答案： ABCD

366、下列费用中，属于管理费用开支范围的有（ ）。

- A、 上市公司支付的委托经营费用



- B、 职工退職金
- C、 根据生活福利人员工资计提的职工福利费
- D、 未使用和不需用固定资产计提的折旧

答案： ABCD

**367、自年度资产负债表日到财务会计报告批准报出之间发生的下列事项中，属于非调整事项的是（ ）。**

- A、 董事会作出出售子公司决议
- B、 董事会提出现金股利分配方案
- C、 资产负债表日后作出与债权人进行债务重组决议
- D、 本年发现以前年度重大会计差错，以前年度会计报表已批准报出

答案： ACD

**368、事业单位会计中的净资产包括（ ）。**

- A、 事业基金
- B、 固定基金
- C、 专用基金
- D、 事业结余

答案： ABCD

**369、下列各项中，不属于事业单位事业基金的有（ ）。**

- A、 修购基金
- B、 投资基金
- C、 职工福利基金
- D、 固定基金

答案： ACD

**370、关于无形资产，下列说法中正确的有（ ）。**

- A、 投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本
- B、 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，将依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，直接计入当期费用
- C、 为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该无形资产在投资方的账面价值作为实际成本
- D、 自行开发无形资产过程中发生的研究开发费用，在发生时计入当期费用，按法律程序申请取得无形资产时，再将其转入无形资产成本。

答案： AC

371、下列哪些属于会计估计事项（ ）。

- A、 收入确认中的估计
- B、 固定资产的耐用年限和净残值
- C、 无形资产的受益期限
- D、 未确认融资费用的摊销期限

答案： ABC

372、企业依据法律或国家统一的会计制度等行政法规、规章的要求变更会计政策时，其会计处理方法的选择可以是（ ）

- A、 国家发布的相关会计处理规定
- B、 追溯调整法
- C、 未来适用法
- D、 不进行处理

答案： ABC

373、下列项目中，属于非货币性交易的有（ ）。

- A、 以公允价值 50 万元的设备换入一项专利权
- B、 以公允价值 500 万元的投资换入一批原材料
- C、 以公允价值 100 万元的商品换入一台设备，同时收到 10 万元的补价
- D、 以公允价值 30 万元的设备换入一辆汽车，同时支付 15 万元的补价

答案： ABC

374、企业的下列资本公积中，可以用于转增注册资本的有（ ）。

- A、 股权投资准备
- B、 资本溢价
- C、 接受现金捐赠
- D、 接受捐赠非现金资产准备

答案： BC

375、根据《企业会计准则—非货币性交易》的规定，下列属于货币性资产的有（ ）。

- A、 存出投资款
- B、 信用卡存款

- C、 股票投资
- D、 准备持有至到期的债券投资

答案： ABD

376、 下列内容中， 属于企业存货的有( )。

- A、 修理用备件
- B、 工程物资
- C、 分期收款发出商品
- D、 特种储备物资

答案： AC

377、 编制现金流量表时， 企业发生的下列现金支出中， 应在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映的有( )。

- A、 支付给生产职工的工资、 奖金
- B、 支付给离退休人员的各项费用
- C、 支付车间管理人员的津贴和补贴
- D、 支付的统筹退休金

答案： AC

378、“应付债券”账户的贷方反映的内容有( )。

- A、 债券发行时产生的债券溢价
- B、 期末计提的一次付息的应付债券利息
- C、 当期摊销的折价
- D、 期末计提的分次付息的应付债券利息

答案： ABC

379、 下列固定资产不计提折旧的有( )。

- A、 未使用不需用固， 定资产
- B、 经营租入固定资产
- C、 融资租入固定资产
- D、 已全额计提减值准备的固定资产

答案： BD

380、 下列资产减值准备相关科目余额， 不在资产负债表上单独列示的有( )。

- A、 短期投资跌价准备
- B、 无形资产减值准备
- C、 存货跌价准备
- D、 固定资产减值准备

答案： ABC

381、采用备抵法核算坏账损失的企业，计提坏账准备的项目有( )。

- A、 应收票据
- B、 转入其他应收款的预付账款
- C、 应收账款

答案： B

382、下列项目中，属于会计估计变更的事项有( )。

- A、 固定资产的折旧方法由直线法改为年数总和法
- B、 企业首次执行《企业会计制度》变更预计净残值和预计使用年限
- C、 应收账款余额百分比法改为账龄分析法
- D、 由按应收账款余额的千分之三到千分之五计提坏账改为根据实际情况由企业自行确定计提比例

答案： AC

383、对于有市价的长期投资，出现以下( )情况时，应计提长期投资减值准备。

- A、 市价持续 2 年低于账面价值
- B、 被投资单位当年发生严重亏损
- C、 该项投资暂停交易后又恢复交易
- D、 被投资单位已申请破产，

答案： ABCD

384、下列交易中属于会计政策变更的是( )。

- A、 坏账的核算由直接转销法改为备抵法
- B、 固定资产的预计使用年限由 8 年该为 5 年
- C、 对不重要的交易和事项采用新的会计政策
- D、 对发出存货的计价方法由先进先出法改为后进先出法

答案： AD

385、“固定资产清理”科目借方核算的内容包括( )。

- A、 转入清理的固定资产的价值
- B、 发生的清理费用
- C、 结转的固定资产清理净损益
- D、 保险公司的赔偿款

答案： ABC

386、下列项目中，属于其他应付款核算范围的有( )。

- A、 应付经营租入固定资产租金
- B、 职工未按期领取的工资
- C、 存入保证金
- D、 应付、暂收所属单位、个人的款项

答案： ABCD

387、预算会计与企业会计相比较，主要不同点是( )。

- A、 记账方法不同，预算会计采用单式记账法
- B、 以收付实现制为会计核算基础
- C、 会计等式不同，采用“资产=负债+净资产”等式
- D、 预算会计中，固定资产一般不计提折旧

答案： BCD

388、关于长期待摊费用的摊销期限，下列说法中正确的有( )。

- A、 应在费用项目的受益期限内分期平均摊销
- B、 在不超过 5 年的期限内平均摊销
- C、 应在企业开始生产经营当期一次计入开始生产经营当月的损益
- D、 如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

答案： ACD

389、与纳税影响法相比，应付税款法( )。

- A、 不确认时间性差异对本期所得税费用的影响
- B、 不确认时间性差异对未来所得税费用的影响
- C、 不确认时间性差异对本期应交所得税的影响
- D、 确认的本期所得税费用等于本期应交所得税

答案： BD

390、双倍余额递减法和年数总和法在计算固定资产折旧时的共同点有( )。

- A、 属于加速折旧法
- B、 每期折旧率固定
- C、 前期折旧高，后期折旧低
- D、 不考虑净残值

答案： AC

391、合同收入包括( )。

- A、 合同初始收入
- B、 合同索赔收入
- C、 合同完成奖励收入
- D、 合同作业内容变更收入

答案： ABCD

392、下列应在“资本公积——其他资本公积”科目核算的有( )。

- A、 从“资本公积——股权投资准备”科目转出的资本公积
- B、 从“资本公积——接受捐赠非现金资产准备”科目转出的资本公积
- C、 接受现金捐赠
- D、 债权人豁免的债务

答案： ABCD

393、企业对于确实无法支付的应付账款，应当计入当期损益。( )

答案： 错误

394、在债务重组中，债务人应披露的内容包括：债务重组方式，因债务重组确认的资本公积，将债务转为资本导致的股本或实收资本增加额，或有支出，债务重组损失总额。( )

答案： 正确

395、对以旧换新销售，销售的商品应按新旧商品的市场价格的差额确认收入。( )

答案： 错误

396、企业滥用会计政策或会计估计，应当作为重大会计差错，按重大会计差错的会计处理方法进行处理。（ ）

答案： 正确

397、在资产负债表中，委托贷款按其长短性质，分别填列在短期投资和长期债权投资中反映。（ ）

答案： 正确

398、实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不是仅仅按照他们的法律形式作为会计核算的依据。（ ）

答案： 正确

399、企业因经济环境等变更会计政策时，应有充分的理由，并经股东大会或董事会等类似机构批准，否则视为滥用会计政策，按照重大会计差错更正的方法进行处理。（ ）

答案： 正确

400、接受捐赠固定资产的计量基础通常应当是未来现金流量现值。（ ）

答案： 错误

401、对初次发生的交易采用新的会计政策，不属于会计政策的变更。（ ）

答案： 正确

402、按现行会计制度规定，对于其他单位投资转入的固定资产，应按投出单位该项固定资产的账面原价记账。（ ）

答案： 错误

403、企业因会计规定与税法规定就捐赠固定资产应计入损益金额不同而产生的差异属于永久性差异，无论是按应付税款法还是按纳税影响会计法核算所得税的企业，均应按当期应缴的所得税确认为当期的所得税费用。（ ）

答案： 错误

404、短期股票投资在持有期间赚取的现金股利，应冲减该短期股票投资的账面余额。（ ）

答案： 正确

405、交互分配法是将发生的辅助生产费用，先在辅助生产内部分配，后对外分配的一种方法。（ ）

答案： 正确

406、对附有销售退回条件的商品销售，如果企业能够按照以往的经验对退货的可能性作出合理估计的，则估计可能发生退货的部分，不确认收入。  
( )

答案： 正确

407、凡效益涉及几个会计年度的支出，应作为资本性支出。( )

答案： 正确

408、企业接受外币资本投资时，如合同约定汇率高于收到外币当日汇率，则外币资本按合同约定汇率折合的人民币金额与接收到外币当日汇率折合的人民币金额之间的差额，应计入当期损益。( )

答案： 错误

409、在债务重组中，未发生的或有支出一般应记入资本公积，但是，如果债务重组时，债务人发生债务重组损失并记入重组当期营业外支出的，其后未支付的或有支出作为营业外收入（以原记入营业外支出的金额为限），多余的部分再转作资本公积（ ）。

答案： 正确

410、固定资产清理后发生的净损益，属于筹建期间的，应计入长期待摊费用，不属于筹建期间的，应计入营业外收支。( )

答案： 正确

411、对于用于生产而持有的材料等存货，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料期末应当按照成本计价。( )

答案： 正确

412、如果在下次装修时，固定资产相关的“固定资产装修”明细科目仍有余额，应将该账面价值一次全部计入当期营业外支出。( )

答案： 正确

413、企业对于本期发现属于以前年度的非重大会计差错，只需调整会计报表相关项目的期初数，无需在会计报表附注中披露。( )

答案： 错误

414、企业筹建期间发生的除购建固定资产以外的费用，先归集在长期待摊费用，待企业开始经营的当月起不超过5年摊销( )

答案： 错误

415、不实行内部成本核算的事业单位，应将取得的无形资产一次摊销。  
( )

答案： 正确



416、股份有限公司按面值发行股票的发行费在减去股票冻结期间产生的利息收入后的余额直接计入当期财务费用。( )

答案： 正确

417、在权益法下，期末计提长期投资减值准备时，如果初始投资形成借方或贷方差额的，应当先考虑其差额，然后再计提长期投资减值准备。( )

答案： 正确

418、企业将应收债权出售给银行等金融机构所发生的出售损益，应当记入营业外收支，而将应收债权出售给关联方发生的损失记入营业外支出，收入计入资本公积。( )

答案： 正确

419、资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的资产负债表所属期间或以前所售商品的退回，发生于报告年度所得税汇算清缴之前的，应相应调整报告年度的应纳税所得额和应缴所得税；发生于报告年度所得税汇算清缴之后的，应相应调整本年度的应纳税所得额和应缴所得税。( )

答案： 正确

420、根据《资产负债表日后事项》准则的规定，资产负债表日后事项包括所有有利和不利的事项，即对资产负债表日后有利和不利事项采取同一原则进行处理。( )

答案： 正确

421、两个企业之间即使不存在投资与被投资关系，只要相互之间存在控制和被控制关系，也应当将这两个企业视为关联方。( )

答案： 正确

422、企业发生的专门借款的利息、溢价或折价的摊销以及汇兑差额，在固定资产的购置或者建造过程中发生正常中断，而且中断期超过3个月，则中断期间所发生的专门借款费用不予资本化，企业应当将其计入当期损益。( )

答案： 错误

423、企业因偷税而按规定应补交以前年度的所得税，应视同重大会计差错，按重大会计差错的规定进行会计处理。对于因偷税而支付的罚款，应记入支付当期的营业外支出，不得追溯调整前期损益。( )

答案： 正确

424、谨慎性原则体现于会计核算的全过程，包括会计确认、计量、报告等会计核算的各个方面都要遵循谨慎性原则的要求。( )

答案： 正确

425、在编制现金流量表时，对企业为职工支付的住房公积金、为职工缴纳的商业保险金、社会保障基金等，应按照职工的工作性质和服务对象分别在经营活动和投资活动产生的现金流量有关项目。（ ）

答案： 正确

426、企业无论自用的无形资产还是出租的无形资产，其价值的摊销均应当计入当期的管理费用。（ ）

答案： 错误

427、已达到预定可使用状态但在年度内尚未办理竣工决算手续的固定资产，应按估计价值暂估入账，但不计提折旧。（ ）

答案： 错误

428、接受投资的无形资产，应当按投资各方确认的价值作为实际成本入账。（ ）

答案： 错误

429、约当产量是指将月末在产品数量按照完工程度折算成的相当于完工产品的产量。（ ）

答案： 正确

430、投资企业将长期股权投资从权益法改为成本法核算，应在中止采用权益法时，按该长期股权投资的账面价值作为新的投资成本。（ ）

答案： 正确

431、关联方在出售正常商品销售时，实际交易价格超过确认为收入的部分，应当计入资本公积，不得计入当期损益。（ ）

答案： 正确

432、企业在建工程领用自产产品，应视同销售，贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”，而不是“进项税额转出”。（ ）

答案： 正确

433、K公司与I公司达成一项债务重组协议。K公司以账面余额为20万元，已计提减值准备2万元的一项长期股权投资抵偿债务，该债务余额为16万元，在转让股权过程中发生有关税费0.2万元。该项业务发生后，对K公司当期损益的影响额为2.2万元。（ ）

答案： 正确

434、企业在非货币性交易中，对于收取补价方确认的净损益，应计入营业外收支。（ ）

答案： 正确

435、按照我国现行的会计制度规定，国内的所有单位均应以权责发生制为基础进行会计核算。（ ）

答案： 错误

436、企业在同时存在商业折扣与现金折扣时，应收账款的入账金额，按只扣除商业折扣的价值确认。（ ）

答案： 正确

437、在计算最低租赁付款额时，最低租赁付款额是指承租人应支付或可能要求被支付的各种款项。包括租金、履约成本、或有租金以及承租人或其有关的第三方担保的余值。（ ）

答案： 错误

438、根据《非货币性交易》准则的规定，在不涉及补价的情况下，企业无论是以存货交换固定资产，还是存货之间的交换以及固定资产之间的交换，均不确认非货币性交易损益。（ ）

答案： 正确

439、采用递延法对所得税进行会计处理的情况下，当所得税税率变动时，递延税款的账面余额不需要进行相应的调整。（ ）

答案： 正确

440、短期投资持有期间所获得的现金股利或利息，应在实际收到时，作为当期投资收益入帐。（ ）。

答案： 错误

441、企业收到国家拨入的技术改造拨款，应计入实收资本。（ ）

答案： 错误

442、企业在销售时无法估计退货的可能性，则收到的货款应记入（ ）

- A、 预收帐款
- B、 其他应收款
- C、 应付账款
- D、 其他应付款

答案： A

443、下列关于收入确认的表述中，错误的是（ ）

- A、 卖方仅仅为了到期收回货款而保留商品的法定产权，则销售成立，相应的收入应予以确认

B、 合同或协议价款的收取采用递延方式，如分期收款销售商品，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额

C、 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

D、 收入和费用需要配比，与同一项销售有关的收入和成本应在同一会计期间予以确认。成本不能可靠计量，相关的收入也不能确认

答案： B

444、在视同买断方式下委托代销商品的，若受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方，或受托方因代销商品出现亏损时可以要求委托方补偿，那么委托方的处理正确的（ ）

A、 在交付商品时不确认收入，委托方收到代销清单时确认收入

B、 在交付商品时确认收入

C、 不做任何处理

D、 只做发出商品的处理

答案： A

445、在视同买断销售商品的委托代销方式下，且未销售的商品不能退回，委托方确认收入的时点是（ ）

A、 委托方交付商品时

B、 委托方销售商品时

C、 委托方收到代销清单时

D、 委托方收到货款时

答案： A

446、股份有限公司下列有关收入确认的表述中，正确的有（ ）

A、 在同一会计年度内开始并完成的劳务，公司应按完成合同法确认收入

B、 在提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时，公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入

C、 劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在劳务的结果能够可靠计量的情况下，公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

D、 在资产负债表日，已发生的合同成本预计不能收回时，公司应将已发生的成本确认为当期费用，不确认收入

答案： ABCD

447、企业取得的下列款项中，符合“收入”会计要素定义的有（ ）

- A、 出租固定资产收取的租金
- B、 出售固定资产收取的价款
- C、 出售原材料收取的价款
- D、 出售自制半成品收取的价款

答案： ACD

448、一般工业企业缴纳的下列各种税金中，可能通过“营业税金及附加”科目核算的有（ ）

- A、 增值税销项税额
- B、 消费税
- C、 城市维护建设税
- D、 营业税

答案： BCD

449、下列属于企业日常活动的有（ ）

- A、 工商企业销售商品
- B、 企业转让无形资产使用权
- C、 企业处置固定资产
- D、 企业出售不需用原材料

答案： ABD

450、企业对外提供的下列各项劳务中，应当在本年度全部确认收入或按完工百分比法确认收入的有（ ）

- A、 本年度开始并完成的装修工程所取得的收入
- B、 年末未完工但劳务的交易结果能可靠估计的装修工程，按完工百分比法计算的收入
- C、 年末未完工但劳务的交易结果不能可靠估计的装修工程，按完工百分比法计算的收入
- D、 对跨年度的劳务，年末已完工但已经发生的劳务成本全部不能得到补偿的装修工程，按合同规定计算收入

答案： AB

451、在商品发出但不符合收入确认条件时，下列可能使用到的会计科目是（ ）

- A、 发出商品

- B、 预收账款
- C、 委托代销商品
- D、 受托代销商品

答案： ABC

452、按我国企业会计准则规定，下列项目中不应确认为收入的有( )

- A、 销售商品收取的增值税
- B、 出售飞机票时代收的保险费
- C、 旅行社代客户购买景点门票收取的款项
- D、 销售商品代垫的运杂费

答案： ABCD

453、收入能够导致企业所有者权益增加，但导致所有者权益增加的不一定都是收入。( )

答案： 正确

454、企业在本年度已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应在发生时冲减当期销售商品收入。( )

答案： 正确

455、对附有销售退回条件的商品销售，如果企业能够按照以往的经验对退货的可能性作出合理估计的，则企业通常在发出商品时确认收入。( )

答案： 正确

456、附有销售退回条件的商品销售，企业不能合理估计退货可能性的，通常应在售出商品退货期满时确认收入。( )

答案： 正确

457、企业销售材料承担的城市维护建设税和教育费附加应记入其他业务成本( )

答案： 正确

458、在以旧换新销售方式下，销售的商品按商品销售的方法确认收入，回收的商品作为购进商品处理。( )

答案： 正确

459、需要安装和检验的商品销售，如果安装程序比较简单，或检验是为最终确定合同价格而必须进行的程序，则可在商品发出或商品装运时确认收入。( )

答案： 正确

460、销售商品采用托收承付方式的，在发运商品时确认收入。（        ）

答案： 错误

461、在采用售后租回方式销售商品时，有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的，销售的商品按售价确认收入，并按账面价值结转成本。（        ）

答案： 正确

462、销售折让一律冲减发生折让当期的销售收入。（        ）

答案： 错误

463、企业分期收款具有融资性质的销售商品如何确认和计量？

答案： 略

464、如何区分收入和利得？

答案： 略

465、企业在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，如何确认收入？

答案： 略

466、企业发生销售退回和销售折让的会计处理是否相同，为什么？

答案： 略

467、销售商品确认收入的条件有哪些？

答案： 略

468、资料：H股份有限公司（以下简称H公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，营业税税率为5%。该公司2009年度发生如下业务，销售价款均不含应向客户收取的增值税税额。（1）H公司与A公司签订一项购销合同，合同规定H公司为A公司建造安装两台电梯，合同价款为1000万元。按合同规定，A公司在H公司交付商品前预付价款的20%，其余价款在H公司将商品运抵A公司并安装检验合格后才予以支付。H公司于本年12月25日将完成的商品运抵A公司，预计于次年1月31日全部安装完成。该电梯的实际成本为600万元，预计安装费用为20万元。（2）H公司本年度销售给B企业一台设备，销售价款为80万元，H公司已开出增值税专用发票，并将提货单交与B企业，B企业已开出商业承兑汇票，商业汇票期限为3个月，到期日为次年3月5日。由于B企业安装该设备的场地尚未确定，经H公司同意，设备于次年1月20日再予提货。该设备的实际成本为50万元。（3）H公司本年度委托W商店代销商品一批，代销价款为150万元。本年度收到W商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销商品的60%，W商店按代销价款的10%收取手续

费。该批商品的实际成本为 90 万元。(4) H 公司本年度销售给 D 企业一台自产的设备, 销售价款为 50 万元, D 企业已支付全部款项。该设备本年 12 月 31 日尚未完工。(5) H 公司采用以旧换新方式销售给 F 企业产品 4 台, 单位售价为 5 万元, 单位成本为 3 万元; 同时收回 4 台同类旧商品, 每台回收价为 0.5 万元(不考虑增值税) 款项已收入银行。(6) H 公司对其生产的丙产品实行“包退、包换、包修”的销售政策。H 公司本年度共销售丙产品 1000 件, 增值税专用发票上注明的销售价款计 500 万元, 款项均已收存银行。根据以往的经验, 估计“包退”产品占 1%, “包换”产品占 2%, “包修”产品占 3%。该批产品成本为 300 万元(7) H 公司本年 8 月 5 日赊销给 D 公司产品 100 件, 销售价款计 50 万元, 实际成本为 30 万元。公司为尽早收回货款而在合同中规定现金折扣条件为: 2/10, 1/20, n/30, 本年 8 月 20 日 H 公司付清货款, (计算现金折扣时考虑增值税)。(8) H 公司本年度 11 月 1 日接收一项产品安装劳务, 属于营业税应税劳务, 安装期为 3 个月, 合同总收入为 60 万元, 年底双方按照完工进度结算款项 42 万元, 已结清, 至年底已实际发生的成本为 28 万元, 估计还将发生的成本为 12 万元。(9) H 公司本年度 1 月 4 日将其所拥有的一条道路的收费权让售给 S 公司 10 年, 10 年后 H 公司收回收费权, H 公司一次性收取使用费 800 万元, 款项已收存银行。售出的 10 年期间, 道路的维护由 H 公司负责, 本年度发生维修费用计 10 万元。要求: 根据上述经济业务编制相关会计分录。

答案: 甲公司各年的会计分录如下:

(1) 销售成立时: 借: 长期应收款 1 000 000 贷: 主营业务收入 800 000 应交税费——应交增值税(销项税额) 136 000 未实现融资收益 200 000 借: 主营业务收入 750 000 贷: 库存商品 750 000(2) 2007 年 12 月 31 日: 借: 银行存款 200 000 贷: 长期应收款 200 000 借: 未实现融资收益 63 440 贷: 财务费用 63 440(3) 2008 年 12 月 31 日: 借: 银行存款 200 000 贷: 长期应收款 200 000 借: 未实现融资收益 52 611 贷: 财务费用 52 611(4) 2009 年 12 月 31 日: 借: 银行存款 200 000 贷: 长期应收款 200 000 借: 未实现融资收益 40 923 贷: 财务费用 40 923(5) 2010 年 12 月 31 日: 借: 银行存款 200 000 贷: 长期



应收款	200 000 借：未实
现融资收益	28 308 贷：财务费
用	28 308(6)2011
年 12 月 31 日：借：银行存	
款	200 000 贷：长期
应收款	200 000 借：未实
现融资收益	14 718 贷：财务费
用	147 182

2016 年 12 月 31 日，企业某项固定资产的公允价值为 1 000 万元。预计处置费用为 100 万元，预计未来现金流量的现值为 960 万元。当日，该项固定资产的可收回金额为（ ）万元。

- A、 860
- B、 900
- C、 960
- D、 1000

答案： C

470、当企业资产的可收回金额低于其账面价值时，即表明资产发生了减值，企业应当确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

答案： 正确

471、关于交易性金融资产的初始计量，下列说法中正确的是

- A、 按公允价值计量，交易费用计入当期损益，应收项目应单独确认
- B、 按公允价值加上交易费用之和计量
- C、 按取得时所发生的全部支出计量
- D、 按买价加上交易费用扣除应收项目金额计量

答案： A

472、交易费用应当记入初始入账价值的金融资产有

- A、 交易性金融资产
- B、 持有至到期投资
- C、 贷款和应收款项
- D、 可供出售金融资产

答案： BCD

473、交易性金融资产初始确认时，作为应收项目核算的内容是（ ）

- A、 已宣告尚未领取的现金股利
- B、 已宣告尚未领取的股票股利
- C、 分期付息债券已到付息期尚未领取的利息
- D、 到期一次还本付息债券会计期末计算的利息

答案： AC

474、下列款项中，可以采用托收承付方式结算的有（ ）。

- A、 商品交易的货款
- B、 提供劳务的款项
- C、 代销商品的款项
- D、 赊销商品的款项

答案： A

475、企业将款项汇往外地开立采购专用账户时，应借记的会计科目是（ ）。

- A、 材料采购
- B、 其他货币资金
- C、 预付账款
- D、 在途物资

答案： B

476、某单位小刘发现单位账上一笔无法查明原因的现金短缺，经批准后应该作如下账务处理（ ）。

- A、 借：管理费用—现金短缺 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益
- B、 借：营业外收入 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益
- C、 借：其他应收款 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益
- D、 借：财务费用 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益

答案： A

477、企业下列做法中，符合银行存款管理制度要求的有（ ）。

- A、 通过基本存款账户和一般存款账户支取现金
- B、 一个企业可选择多家银行开立基本存款账户

- C、 可选择一家银行的几个分支机构开立多个一般存款账户
- D、 一个企业只能选择一家银行的一个分支机构开立一个基本存款账户

答案： D

478、根据规定，下列经济业务中，不能用现金支付的是（ ）元。

- A、 支付物资采购货款 1200
- B、 支付零星办公用品购置费 600
- C、 支付离退休人员工资 3000
- D、 支付职工差旅费 2000

答案： A

479、企业汇往外地开设临时采购专户的采购资金存款不计利息，除采购员差旅费可以支取少量现金外，一律转账。

( )

答案： 正确

480、支票超过提示付款期限的，持票人开户银行可以受理，但付款人有理由不予付款。( )

答案： 错误

481、支付给个人的采购农副产品的款项，如金额较大，不能使用现金结算。( )

答案： 错误

482、企业不得在同一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。( )

答案： 正确

483、企业可以通过一般存款账户办理转账结算和现金缴存，但不能办理现金支取。( )

答案： 正确

484、在大多数情况下，银行对账单的余额与企业银行存款日记账余额并不一致，原因除过记账差错外，可能还存在未达账项。

( )

答案： 正确

485、银行存款余额调节表应如何编制？

答案： 略

486、如何加强企业库存现金的管理？

答案： 略

487、库存现金的使用范围包括哪些内容？

答案： 略

488、银行存款账户的基本类型有哪些？各自的功能是什么？

答案： 略

489、银行转账结算方式包括哪几种？

答案： 略

490、资料：企业 2009 年 3 月 4 日向其开户银行申请办理银行汇票，其票面金额 100 000 元，手续费 50 元均从存款账户中划出。3 月 6 日将该汇票用于材料采购业务，3 月 12 日收到采购材料的发票帐单等，所列采购材料价款 83 000 元，增值税 14110 元，材料尚未收到。3 月 15 日收到采购的材料，经验收按实际成本入库。3 月 18 日接到银行通知，其银行汇票的多余款项 2 890 元已划回企业的存款账户中。 要求：编制相关的会计分录。

答案： 1、办理银行汇票：借：其他货币资金——银行汇票 100 000 财务费用 50 贷：银行存款 100 050 2、收到采购发票：借：在途物资 83 000 应交税费——应交增值税（进项税额） 14 110 贷：其他货币资金——银行汇票 97 110 1、办理银行汇票：借：其他货币资金——银行汇票 100 000 财务费用 50 贷：银行存款 100 050 2、收到采购发票：借：在途物资 83 000 应交税费——应交增值税（进项税额） 14 110 贷：其他货币资金——银行汇票 97 110 3、收到材料入库：借：原材料 83 000 贷：在途物资 83 000 4、划回多余款项：借：银行存款 2 890 贷：其他货币资金——银行汇票 2 890

491、无形资产的摊销金额一般应计入（ ）账户。

- A、 管理费用
- B、 其他业务支出
- C、 营业外支出
- D、 资产减值损失

答案： A

492、无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将其（ ）予以转销

- A、 账面余额
- B、 摊余成本

C、 账面价值

D、 公允价值

答案： C

493、 存货转换为公允价值模式计量的投资性房地产， 转换当日公允价值小于账面价值的差额， 应计入（ ）。

A、 当期损益

B、 投资性房地产

C、 予以递延

D、 所有者权益

答案： A

494、 （ ） 无形资产不应摊销。

A、 使用寿命确定的

B、 使用寿命不确定的

C、 使用寿命有限的

D、 无使用寿命的

答案： B

495、 下列（ ） 不属于投资性房地产。

A、 已出租的土地使用权

B、 持有并准备增值后转让的土地使用权

C、 已出租的建筑物

D、 为生产商品而持有的房地产

答案： D

496、 自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产， 该投资性房地产应按转换当日的（ ） 计价。

A、 原始价值

B、 净值

C、 账面价值

D、 公允价值

答案： D

497、 投资性房地产从成本模式转为公允价值模式， 应当作为（ ）。

- A、 会计政策
- B、 会计政策变更
- C、 会计估计
- D、 会计估计变更

答案： B

**498、下列（ ）说法是错误的。**

- A、 无形资产应按成本进行初始计量
- B、 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- C、 年终应对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
- D、 每个会计期间无需对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核

答案： D

**499、下列（ ）属于无形资产内容。**

- A、 商誉
- B、 非专利技术
- C、 商标权
- D、 专利权

答案： BCD

**500、投资性房地产的后续计量模式，包括（ ）。**

- A、 账面价值模式
- B、 公允价值模式
- C、 成本模式
- D、 净现值模式

答案： BC

**501、外购无形资产的成本，包括（ ）。**

- A、 购买价款
- B、 相关税费
- C、 开发支出
- D、 直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

答案： ABD

502、下列（            ）情况应认定为无形资产有残值。

- A、 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产
- B、 存在活跃市场可得到预计残值信息
- C、 存在能够胜任的无形资产评估机构
- D、 可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在

答案： AD

503、关于采用公允价值模式计量的投资性房地产的下列说法（            ）正确。

- A、 计提折旧
- B、 不计提折旧
- C、 进行减值测试
- D、 不进行摊销

答案： BD

504、自用房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产，转换当日公允价值大于原账面价值的差额，不能计入（            ）。

- A、 当期损益
- B、 所有者权益
- C、 予以递延
- D、 投资性房地产

答案： ACD

505、下列（            ）条件，符合无形资产定义中的可辨认性标准。

- A、 有名称，但不能从企业中分离出来
- B、 不能划分出来，但能够与相关资产或负债一起出售
- C、 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换
- D、 源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离

答案： CD

506、出售无形资产的价款与其账面价值的差额可计入（            ）账户。

- A、 营业外收入
- B、 营业外支出
- C、 其他业务收入
- D、 其他业务支出

答案： AB

507、下列（ ）属于投资性房地产。

- A、 已出租的土地使用权
- B、 持有并准备增值后转让的土地使用权
- C、 已出租的建筑物
- D、 为生产商品而持有的房地产

答案： ABC

508、有关资产满足下列（ ）条件时，应转换为投资性房地产。

- A、 投资性房地产改为自用
- B、 作为存货的房地产改为出租。
- C、 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值
- D、 自用建筑物停止自用，改为出租

答案： BCD

509、采用公允价值模式计量的投资性房地产可以转换为成本模式。

答案： 错误

510、投资性房地产应当按照成本进行初始计量。

答案： 正确

511、投资者投入无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

答案： 正确

512、无形资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。

答案： 正确

513、企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

答案： 正确

514、无形资产摊销期限从可供使用的下月起至终止确认时止。



答案： 错误

515、投资性房地产被处置时应当进行终止确认。

答案： 正确

516、投资性房地产即用作对外投资的房地产。

答案： 错误

517、无形资产摊销应减记其账户余额。

答案： 错误

518、什么是无形资产？应如何确认？

答案： 略

519、使用寿命不确定的无形资产与使用寿命确定的无形资产会计处理是否一致，为什么？

答案： 略

520、研发支出应如何进行会计处理？

答案： 略

521、什么是投资性房地产？有哪几种计量模式？

答案： 略

522、资料：甲公司的投资性房地产采用公允价值计量模式。2007年12月与租赁方签订协议，将自用的一座写字楼用于出租，租期2年，各年租金400 000元，租赁期开始日为2008年1月1日。该写字楼于租赁期开始日的原值为6 000 000元，累计折旧600 000元，公允价值为5 600 000元；2008年12月31日的公允价值为5 500 000元；2009年12月31日的公允价值为5 800 000元。2010年1月1日甲公司收回写字楼后以5 850 000元的价格出售，收款存入银行。假设不考虑其他相关税费。要求：编制甲公司有关会计分录。

答案： 2008年1月1日出租时： 借：投资性房地产——成本 5 600 000 累计折旧 600 000 贷：固定资产 6 000 000 资本公积——其他资本公积 200 000  
2008年取得出租收入时： 借：银行存款 400 000 贷：其他业务收入 400 000  
2008年末公允价值变动时： 借：公允价值变动损益 100 000 贷：投资性房地产——公允价值变动 100 000  
2009年12月31日： 借：投资性房地产——公允价值变动 300 000 贷：公允价值变动损益 300 000（2009年租金收入同2008年，略）  
2010年收回并出售该写字楼： 借：银行存款 5 850 000 贷：其他业务收入 5 850 000  
借：其他业务成本 5 800 000 贷：投资性房地产——成本 5 600 000 ——公允价值变动 200 000  
借：公允价值变动损益 200 000 资本公积——其他资本公积 200 000 贷：其他业务收入 400 000  
2008年1月1日出租时： 借：投资性房地产——成本 5 600 000 累计折旧

600 000 贷：固定资产 6 000 000 资本公积——其他资本公积 200 000 2008 年取得出租收入时：借：银行存款 400 000 贷：其他业务收入 400 000 2008 年末公允价值变动时：借：公允价值变动损益 100 000 贷：投资性房地产——公允价值变动 100 000 2009 年 12 月 31 日：借：投资性房地产——公允价值变动 300 000 贷：公允价值变动损益 300 000（2009 年租金收入同 2008 年，略）2010 年收回并出售该写字楼：借：银行存款 5 850 000 贷：其他业务收入 5 850 000 借：其他业务成本 5 800 000 贷：投资性房地产——成本 5 600 000——公允价值变动 200 000 借：公允价值变动损益 200 000 资本公积——其他资本公积 200 000 贷：其他业务收入 400 000 2008 年 1 月 1 日出租时：借：投资性房地产——成本 5 600 000 累计折旧 600 000 贷：固定资产 6 000 000 资本公积——其他资本公积 200 000 2008 年取得出租收入时：借：银行存款 400 000 贷：其他业务收入 400 000 2008 年末公允价值变动时：借：公允价值变动损益 100 000 贷：投资性房地产——公允价值变动 100 000 2009 年 12 月 31 日：借：投资性房地产——公允价值变动 300 000 贷：公允价值变动损益 300 000（2009 年租金收入同 2008 年，略）2010 年收回并出售该写字楼：借：银行存款 5 850 000 贷：其他业务收入 5 850 000 借：其他业务成本 5 800 000 贷：投资性房地产——成本 5 600 000——公允价值变动 200 000 借：公允价值变动损益 200 000 资本公积——其他资本公积 200 000 贷：其他业务收入 400 000

**523、资料：**甲公司为一般纳税人，于 2012 年 3 月 1 日开始研究开发一项专利权，用银行存款支付研究阶段的支出 100 万元，2012 年 5 月发生开发费用 700 万元，其中消耗材料费 200 万元，应付本单位科研人员工资及奖金 440 万元，发生其他费用 60 万元以现金直接支付。经确认符合资本化的费用为 500 万元。该专利权于 2013 年 1 月末达到预定可使用状态，并于当期注册登记，发生注册登记费用 100 万元，以银行存款支付。该专利权预计使用 6 年，直线法摊销，假定无残值。2014 该专利权预计可收回金额为 280 万元，2015 年末专利权预计可收回金额为 200 万元。2016 年 2 月 10 日将其出售，所得价款 100 万元存入银行，应支付营业税为 5 万元，假定该专利权按年摊销。要求：作出甲公司与该专利权有关的会计分录

答案：1、2007 年发生研究费用时：借：管理费用 1 000 000 贷：银行存款 1 000 000 2、2007 年发生开发费用时：借：研发支出——资本化支出 5 000 000——费用化支出 2 000 000 贷：原材料 2 000 000 应付职工薪酬 4 400 000 库存现金 600 000 3、2007 期末结转不符合资本化的支出时：借：管理费用 2 000 000 贷：研发支出——费用化支出 2 000 000 4、2008 年 1 月开发的无形资产达到预定使用状态时：借：无形资产 6 000 000 &nbsp; 贷：研发支出——资本化支出 5 000 000 银行存款 1 000 000 5、2008 年末摊销时：借：管理费用 1 000 000（600÷6） 贷：累计摊销 1 000 000 6、2009 年末：（1）摊销时：借：管理费用 1 000 000（600÷6） 贷：累计摊销 1 000 000（2）减值时：因为账面价值=600-100×2=400>280，所以，计提减值准备 120 万元。借：资产减值损失 1 200 000 贷：无形资产减值准备 1 200 000 7、2010 年末（1）摊销时：借：管理费用 700 000（600-270-120÷4） 贷：累计摊销 700 000（2）减值时：因为账面价值=600-120-270=210>200 借：资产减值损失 100 000 贷：无形资产减值准备 100 000 8、2011 年 12 月

出售时：（1）摊销时：借：管理费用 611 100（ $200 \div 3 \div 1.2 \times 1.1$ ）  
贷：累计摊销 611 100（2）出售时：借：银行存款 1 000 000 无形资产  
减值准备 1 300 000 累计摊销 3 311 100 营业外支出 438 900 贷：无形资产  
6 000 000 应交税费-营业税 50 000

524、无形资产的应摊销金额为（ ）后的金额。

- A、成本扣除预计残值
- B、成本扣除预计残值及减值准备累计金额
- C、成本扣除累计摊销
- D、成本扣除累计摊销及减值准备累计金额

答案： B

525、无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将其（ ）予以转销。

- A、账面余额
- B、摊余成本
- C、账面价值
- D、公允价值

答案： C

526、下列说法错误的是（ ）

- A、无形资产应按成本进行初始计量
- B、使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- C、年终应对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
- D、每个会计期间无需对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核

答案： C

527、企业应当对使用中的无形资产进行摊销。

答案： 错误

528、下列事项中，不属于会计信息质量要求的是

- A、可靠性
- B、可比性
- C、实质重于形式
- D、历史成本

答案： D

**529、委托加工应税消费品，收回加工物直接用于出售的，由受托方代收代缴的消费税应计入**

- A、 管理费用
- B、 营业税金及附加
- C、 委托加工物资
- D、 应交税费

答案： C

**530、关于无形资产的后续计量，下列说法中正确的是**

- A、 使用寿命不确定的无形资产应该按系统合理的方法分摊
- B、 使用寿命不确定的无形资产，应按 10 年摊销
- C、 企业无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
- D、 无形资产的摊销方法只有直线法

答案： C

**531、长期股权投资发生下列事项时，不能确认当期损益的是**

- A、 权益法下，被投资单位实现净利润时投资方确认应享有的份额
- B、 成本法下，被投资单位实现净利润后分配的现金股利
- C、 收到分派的股票股利
- D、 处置长期股权投资时，处置收入大于长期股权投资账面价值的差额

答案： C

**532、2014 年 7 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，自乙公司购买管理系统软件，合同价款为 5000 万元，款项分五次支付，其中合同签订之日支付购买价款的 20%，其余款项分四次自次年起每年 7 月 1 日支付 1000 万元。管理系统软件购买价款的现值为 4546 万元，折现率为 5%。合同签订当日相关资产转让手续办理完毕，软件于当日达到预定可使用状态。该软件预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。甲公司 2014 年末确认融资费用摊销额为**

- A、 227.3
- B、 113.65
- C、 88.65
- D、 177.3

答案： C

533、某企业 2014 年 6 月 15 日自行建造一条生产线达到预定可使用状态投入使用，该生产线建造成本为 740 万元，预计使用 5 年，预计净残值 20 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2014 年该设备应提的折旧额为

- A、 240
- B、 140
- C、 120
- D、 148

答案： C

534、2012 年 7 月 1 日，甲公司从二级市场以 2100 万元（含已到付息日但尚未领取的利息 100 万元）购入乙公司发行的债券，另发生交易费用 10 万元，划归为交易性金融资产。12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 2200 万元。假定不考虑其他因素，当日，甲公司应就该资产确认的公允价值变动损益为

- A、 90 万元
- B、 100 万元
- C、 190 万元
- D、 200 万元

答案： D

535、按照现行规定，下列结算方式中可以通过“应收票据”核算的包括

- A、 银行承兑汇票
- B、 外埠存款
- C、 银行本票存款
- D、 银行汇票存款

答案： A

536、下列各项中，不符合资产会计要素定义的是

- A、 委托代销商品
- B、 委托加工物资
- C、 待处理财产损失
- D、 尚待加工的半成品

答案： C

537、下列各项资产计提的减值准备中，在相应资产的持有期间内不能转回的有

- A、 可供出售金融资产
- B、 持有至到期投资
- C、 存货
- D、 长期股权投资

答案： D

**538、下列各项业务中，会引起存货账面价值增减变动的有**

- A、 委托外单位加工发出材料
- B、 发生的存货盘盈
- C、 计提存货跌价准备
- D、 转回存货跌价准备

答案： BCD

**539、下列项目中，属于职工薪酬的有**

- A、 工伤保险费
- B、 非货币性福利
- C、 职工津贴和补贴
- D、 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

答案： ABC

**540、下列业务或事项中，体现权责发生制会计基础的有**

- A、 预收款销售商品时通常在发出商品时确认收入
- B、 考虑弃置费用时，按预计负债摊余成本和实际利率计算确定的利息费用在发生时计入财务费用
- C、 分期付款购入固定资产具有融资性质的，未确认融资费用按实际利率法摊入各期财务费用
- D、 事业单位收到财政部门拨入的日常事业活动经费 10 万元计入财政补助收入

答案： ABC

**541、关于金融资产减值，下列说法中错误的有**

- A、 交易性金融资产不计提减值准备
- B、 持有至到期投资发生的减值损失，不得转回
- C、 可供出售债务工具发生减值时，应将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失转入投资收益

D、可供出售金融资产发生的减值损失，在价值回升时，应通过损益转回

答案：BCD

**542、下列各项中，构成持有至到期投资初始入账成本的有**

- A、投资时支付的不含应收利息的价款
- B、投资时支付的手续费
- C、投资时支付的税金
- D、投资时支付款项中所含的已到期尚未发放的利息

答案：ABC

**543、下列情况投资企业不应该终止采用权益法核算而改为成本法核算的有**

- A、投资企业对被投资单位仍然具有重大影响，且公允价值不能可靠计量的
- B、投资企业因追加投资，持股比例由原来的30%变为50%
- C、投资企业对被投资单位仍然具有共同控制，且公允价值不能可靠计量的
- D、投资企业因减少投资对被投资单位不再具有共同控制、重大影响且公允价值不能可靠计量的

答案：ABC

**544、下列有关长期股权投资初始计量的表述中，正确的有**

- A、除为发行债券、权益性证券作为合并对价发生的相关税费外，同一控制下企业合并发生的直接相关费用计入管理费用
- B、同一控制下，企业以发行权益性证券作为合并对价的，为发行权益性证券发生的费用，应从发行溢价中扣除，溢价不足扣减的，应当冲减盈余公积和未分配利润
- C、同一控制下，企业以发行债券作为合并对价的，为发行债券而发生的手续费、佣金，应调整发行产生的溢折价
- D、非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本

答案：ABCD

**545、下列关于投资性房地产后续计量模式的转换，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，计入资本公积
- 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换为公允价值模式

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，一般不影响当期损益

答案： BD

546、 甲公司和乙公司同为 A 集团的子公司。2014 年 6 月 1 日，甲公司以银行存款 1450 万元取得乙公司 80%的股权，同日乙公司所有者权益的账面价值为 2000 万元，可辨认净资产公允价值为 2200 万元。2014 年 6 月 1 日，甲公司长期股权投资的入账价值为

A、 1600

B、 1760

C、 1450

D、 2000

答案： AC

547、 下列各项中，说法正确的有

A、 明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提

B、 在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提

C、 在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告

D、 会计主体在会计确认、计量和报告时应以货币计量，反映其生产经营活动

答案： ABCD

548、 企业开发阶段发生的支出应全部资本化，计入无形资产成本。

答案： 错误

549、 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

答案： 正确

550、 银行存款日记账与银行对账单应至少每月核对一次，银行存款日记账与银行对账单余额如有差额，应按月编制“银行存款余额调节表”，同时企业应按未达账项入账。

答案： 错误

551、 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

答案： 正确



552、企业取得的土地使用权应作为无形资产核算，一般情况下，当土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权账面价值应转入在建工程成本。

答案： 错误

553、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。

答案： 错误

554、企业取得交易性金融资产，其初始计量应按其取得成本计量。

答案： 错误

555、直接出售的存货与需要经过进一步加工出售的存货，两者可变现净值的确定是不同的。

答案： 正确

556、确定固定资产成本，应以固定资产达到预定可使用状态为时间界限。

答案： 错误

557、一般工商企业发生的固定资产报废清理费用也属于准则中规定的固定资产弃置费用。

答案： 错误

558、发行债券溢价和折价的性质是什么？应如何进行摊销？

答案： 企业发行债券时票面上规定的利率是固定不变的，而实际市场利率往往与票面利率是不一致的。因此，企业发行债券价格的确定，应根据债券票面利率与市场利率的变化关系而定。如果票面利率与市场利率一致，债券可按面值发行。如果市场利率高于票面利率，债券必须折价发行。如果市场利率低于票面利率，债券应溢价发行。因此，债券溢价实质是债权人购买债券时提前对债务人后期多支付的利息进行补偿的行为，而债券折价则是债务人在发行债券时提前对债权人后期少收取利息进行补偿的行为。

559、怎样运用可变现净值孰低法对存货进行期末计价？

答案： 在资产负债表日，存货应以成本与可变现净值孰低计量。当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。在资产负债表日，如果已经跌价的存货价值又发生转回，即可变现净值高于成本，则应在已经计提跌价部分进行冲销，直到冲销至零为止。

560、A公司于2010年1月2日从证券市场上购入B公司于2008年1月1日发行的债券，该债券期限为5年、票面年利率为4%、每年1月5日支付上年度的利息，到期日为2013年1月1日，到期日一次归还本金和最后一次利息。A公

司购入债券的面值为 1000 万元，实际支付价款为 994.73 万元，另支付相关交易费用 18 万元。A 公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际年利率为 5%。假定按年计提利息，利息以单利计算。不考虑其他因素。要求：编制 A 公司 2010 年 1 月 2 日至 2013 年 1 月 1 日与该项债券投资有关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）

答案：（1）2010 年 1 月 2 日 借：持有至到期投资——成本 1000 应收利息 40（ $1000 \times 4\%$ ） 贷：银行存款 1012.73 持有至到期投资——利息调整 27.27  
（2）2010 年 1 月 5 日 借：银行存款 40 贷：应收利息 40 （3）2010 年 12 月 31 日 应确认的投资收益=期初摊余成本 $\times$ 实际利率=（ $994.73-40+18$ ） $\times 5\%=48.64$ （万元），“持有至到期投资——利息调整”科目借方摊销额= $48.64-1000 \times 4\%=8.64$ （万元）。借：应收利息 40 持有至到期投资——利息调整 8.64 贷：投资收益 48.64 （4）2011 年 1 月 5 日 借：银行存款，；40 贷：应收利息 40 （5）2011 年 12 月 31 日 应确认的投资收益=（ $994.73-40+18+8.64$ ） $\times 5\%=49.07$ （万元），“持有至到期投资——利息调整”科目借方摊销额= $49.07-1000 \times 4\%=9.07$ （万元）。借：应收利息 40 持有至到期投资——利息调整 9.07 贷：投资收益 49.07 （6）2012 年 1 月 5 日 借：银行存款 40 贷：应收利息 40 （7）2012 年 12 月 31 日 “持有至到期投资——利息调整”科目借方摊销额= $27.27-8.64-9.07=9.56$ （万元），应确认的投资收益= $40+9.56=49.56$ （万元）。借：应收利息 40 持有至到期投资——利息调整 9.56 贷：投资收益 49.56 注意：持有至到期投资到期时“持有至到期投资——利息调整”科目的余额应为 0，所以为避免出现尾差的情况，最后一期采用倒挤的方法计算“持有至到期投资——利息调整”摊销额和应确认的投资收益金额。（8）2013 年 1 月 1 日 借：银行存款 1040 贷：持有至到期投资——成本 1000 应收利息 40

561、A 公司 2013 年 11 月有关职工薪酬业务如下：（1）按照工资总额的标准分配工资费用，其中生产工人工资为 100 万元，车间管理人员工资 20 万元，总部管理人员工资为 30 万元，专设销售部门人员工资为 10 万元，在建工程人员工资为 5 万元，内部开发人员工资为 35 万元（符合资本化条件）。（2）按照所在地政府规定，按照工资总额的 10%、12%、2%和 10.5%计提医疗保险费、养老保险费、失业保险费和住房公积金。（3）根据 2012 年实际发放的职工福利情况，公司预计 2013 年应承担职工福利费义务金额为工资总额的 4%；（4）按照工资总额的 2%和 2.5%计提工会经费和职工教育经费。要求：（1）计算各项职工薪酬 （2）编制会计分录。

答案：（1）计算各项职工薪酬 计入生产成本的职工薪酬=100+100 $\times 43\%=143$ （万元） 计入制造费用的职工薪酬=20+20 $\times 43\%=28.6$ （万元） 计入管理费用的职工薪酬=30+30 $\times 43\%=42.9$ （万元） 计入销售费用的职工薪酬=10+10 $\times 43\%=14.3$ （万元） 计入在建工程的职工薪酬=5+5 $\times 43\%=7.15$ （万元） 计入研发支出的职工薪酬=35+35 $\times 43\%=50.05$ （万元） （2）编制会计分录 借：生产成本（人工） 143 制造费用（人工） 28.6 管理费用（人工） 42.9 销售费用（人工） 14.3 在建工程（人工） 7.15 研发支出——资本化支出（人工） 50.05 贷：应付职工薪酬——工资 200 ——社会保险费（ $200 \times 24\%$ ） 48 ——住房公积金（ $200 \times 10.5\%$ ） 21 ——职工福利（ $200 \times 4\%$ ） 8 ——工会经费（ $200 \times 2\%$ ） 4 ——职工教育经费（ $200 \times 2.5\%$ ） 5

562、资料：甲公司 2010 年 5 月经批准建设一条生产线。该生产线的设备由甲公司自行采购，建筑安装工程采用出包方式由乙公司负责施工。按建造合同约定，2010 年 6 月 1 日甲公司预付乙公司工程款 200 000 元。2010 年 8 月 10 日甲公司以银行存款支付设备价款费等共计 600 000 元，并于当月将所购设备交付乙公司进行安装。该生产线于 11 月 25 日竣工，甲乙双方办理工程价款结算。工程总价款为 400 000 元；扣除预付款后，甲公司实际支付乙公司 200 000 元。甲公司从 2010 年 12 月 1 日——12 月 30 日对该生产线进行负荷联合试车，共发生费用 60 000 元，其中领用原材料 40 000 元，发生职工薪酬 10 000 元，以银行存款支付有关费用 10 000 元。建设期间甲公司还以银行存款支付公证及监理费等 40 000 元。12 月 30 日负荷联合试车结束，经检验达到可使用状态。12 月 31 日该生产线正式投入使用，预计使用寿命为 6 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值率为 4%。2014 年 1 月 1 日——3 月 30 日甲公司又对该生产线进行改扩建，共发生支出 294 000 元，全部以银行存款支付。改扩建后该生产线大大提高了生产能力，预计使用寿命增长 4 年，共达到 10 年。改扩建后仍采用年限平均法计提折旧，预计净残值率仍为 4%。假定不考虑增值税等相关税费。要求：编制与该生产线进行建造、折旧、改扩建有关的会计分录。

答案：(1)建造期间： 预付工程款时： 借：预付账款 200 000 贷：银行存款 200 000 购买设备时： 借：工程物资 600 000 贷：银行存款 600 000 将工程物资交付乙公司安装时： 借：在建工程 600 000 贷：工程物资 600 000 结算工程款时： 借：在建工程 400 000 贷：预付账款 200 000 银行存款 200 000 支付负荷联合试车时： 借：在建工程 60 000 贷：原材料 40 000 应付职工薪酬 10 000 银行存款 10 000 支付监理费等时： 借：在建工程 40 000 贷：银行存款 40 000 (2)生产线达到预定可使用状态时： 借：固定资产 1 100 000 贷：在建工程 1 100 000 (3)2011-2013 年间，每年计提折旧时（为简化，假设按年计提折旧）： 年折旧额=1 100 000×(1-4%)÷6=176 000(元) 借：制造费用 176 000 贷：累计折旧 176 000 (4)2014 年 1 月 1 日——2014 年 3 月 31 日改扩建： 转入改扩建时： 借：在建工程 396 000 累计折旧 704 000 贷：固定资产 1 100 000 发生改扩建支出时： 借：在建工程 294 000 贷：银行存款 294 000 (5)达到预定可使用状态时： 借：固定资产 690 000 贷：在建工程 690 000 (6)2014 年计提折旧时： 当年折旧额=690 000×(1-4%)÷(5×12+9)×9=86 400(元) 借：制造费用 86 400 贷：累计折旧 86 400

563、2009 年 1 月 3 日，A 公司用银行存款购入乙公司当年 1 月 1 日发行的三年期债券 100 张，划分为持有至到期投资。该债券票面利率 6%，面值每张 1000 元。A 公司以每张 1 050 元的价格买入，另付相关税费 500 元。该债券每年计息一次，2012 年 1 月 1 日到期一并还本付息。该债券的实际利率为 3.8%，则 2010 年 A 公司确认的投资收益为（ ）元。

- A、 3933
- B、 6000
- C、 4146
- D、 4009

答案： C

564、关于金融资产的重分类，下列说法中正确的是

- A、 交易性金融资产和持有至到期投资之间不能进行重分类
- B、 交易性金融资产可以和可供出售金融资产之间进行重分类
- C、 持有至到期投资可以随意和可供出售金融资产之间进行重分类
- D、 交易性金融资产符合条件时可以和可供出售金融资产之间进行重分类

答案： A

565、关于可供出售金融资产的计量，下列说法正确的是

- A、 按取得时的公允价值作为入账价值，交易费用计入当期损益
- B、 持有期间的现金股利或利息，应当冲减成本
- C、 按取得时的公允价值和交易费用之和作为初始入账价值，应收项目单独反映
- D、 资产负债表日，以公允价值计量，公允价值的变动金额计入当期损益

答案： C

566、甲公司 2009 年 3 月 2 日销售商品应收乙公司款项 1100 万元，2009 年 6 月 30 日计提坏账准备 100 万元，2009 年 12 月 31 日，该笔应收账款的未来现金流量现值为 950 万元，则 2009 年 12 月 31 日应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

- A、 100
- B、 150
- C、 50
- D、 0

答案： C

567、甲企业于 2009 年 11 月 2 日从证券市场购入 A 公司股票 100 万股，作为可供出售金融资产，每股市价 6 元（含已宣告尚未发放的现金股利 1 元），另支付交易费用 8 万元，2009 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 503 万元。甲公司应确认的公允价值变动损益为（ ）万元

- A、 损失 5
- B、 损失 97
- C、 0
- D、 损失 105

答案： C

568、下列说法中不正确的是

- A、 交易性金融资产主要是企业为了近期内出售而持有的金融资产
- B、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产与交易性金融资产是同一概念
- C、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产
- D、 直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所做的指定。

答案： B

569、甲企业于 2009 年 3 月 2 日从证券市场购入 A 公司股票 100 万股，作为可供出售金融资产，每股市价 6 元（含已宣告尚未发放的现金股利 1 元），另支付交易费用 8 万元，该可供出售金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

- A、 500
- B、 508
- C、 600
- D、 608

答案： B

570、2009 年初，甲公司将用银行存款购买了一项债券，剩余年限 5 年，划分为持有至到期投资。公允价值为 900 000 元，交易费用为 50 000 元，每年初按票面利率可收得固定利息 40000 元。该债券在第六年年初兑付时可得本金（面值）1 100 000 元。则初始入账价值为（ ）元。

- A、 900000
- B、 1100000
- C、 940000
- D、 950000

答案： D

571、下列项目中，可作为持有至到期投资的有

- A、 企业从二级市场购入的固定利率国债
- B、 企业从二级市场购入的浮动利率金融债券
- C、 符合持有至到期投资条件的期限较短的债券投资
- D、 购入的股权投资

答案： ABC

**572、下列项目中，可作为交易性金融资产的有**

- A、 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票
- B、 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的债券
- C、 企业以赚取差价为目的从二级市场购入的基金
- D、 企业赊销商品确认的应收账款

答案： ABC

**573、存在下列情况之一的，表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期**

- A、 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期
- B、 受法律、行政法规的限制，使企业难以将该金融资产投资持有至到期
- C、 该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿
- D、 其他表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期的情况

答案： ABD

**574、以公允价值进行后续计量的金融资产有**

- A、 交易性金融资产
- B、 持有至到期投资
- C、 贷款和应收款项
- D、 可供出售金融资产

答案： AD

**575、可以直接计提坏账准备的应收款项包括**

- A、 应收账款
- B、 应收票据
- C、 预付账款
- D、 其他应收款

答案： ABCD

**576、关于金融资产的处置，下列说法中正确的是**

- A、 处置交易性金融资产时，其公允价值与账面价值之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益
- B、 企业收回应收款项时，将收到的金额与应收款项账面余额之间的差额确认为当期损益

C、企业收回应收款项时，将收到的金额与应收款项账面价值之间的差额确认为当期损益

D、处置金融资产时，应将收到的金额与金融资产账面价值之间的差额确认为资本公积

答案： AC

577、可供出售金融资产的初始计量成本应包括的内容为

A、 买价

B、 相关的税金

C、 相关的手续费

D、 已宣告尚未发放的现金股利

答案： ABC

578、交易费用是指可直接归属于购买或处置金融资产新增的外部费用，具体包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，还包括债权溢价、折价、融资费用、内部管理成本及其他费用。

答案： 错误

579、企业取得可供出售金融资产时，按取得时该金融资产的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益。

答案： 错误

580、对于投资者有权要求发行方赎回的债务工具投资，投资者不能将其划分为持有至到期投资。

答案： 正确

581、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，可以进一步分为交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。（ ）

答案： 正确

582、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，在符合其他条件时，可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

答案： 错误

583、预付账款与应收账款都是企业的流动资产，并且都是企业的债权，在企业预付账款不多的情况下，可以将预付账款在“应收账款”下核算。

答案： 错误

584、怎样判断可供出售金融资产某期末是做减值处理还是做下调公允价值处理？

答案：略

585、金融资产应如何进行减值测试？

答案：略

586、持有至到期投资应如何进行初始计量和后续计量？

答案：略

587、金融资产重分类受到哪些限制？

答案：略

588、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应如何进行初始计量和后续计量？

答案：略

589、资料：20×9年3月2日甲公司以银行存款从证券市场购入乙公司股票30000股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，每股买价10.1元，其中含已宣告尚未发放的现金股利0.1元，另支付相关手续费1000元。20×9年3月20日收到现金股利3000元。20×9年6月30日，该股票每股市价为8.5元，20×9年12月31日每股市价为9.2元，2×10年2月20日乙公司宣告上年度利润分配方案，每10股分派2元现金股利，并送3股股票股利，2×10年4月1日实际发放。甲公司于2×10年3月12日将乙公司股票全部售出，扣除手续费所得净收入350000元。要求：根据上述经济业务编制有关会计分录。

答案：（1）20×9年3月2日购入：借：交易性金融资产——成本 300 000  
应收股利 3 000 投资收  
益 1 000 贷：银行存  
款 304 000（2）20×9年3月20日收到现  
金股利：借：银行存款 3 000 贷：应收股  
利 3 000（3）20×9年6月30日：借：公允价值变  
动损益 45 000 贷：交易性金融资产——公允价值变动 45  
000（4）20×9年12月31日：借：交易性金融资产——公允价值变  
动 21 000 贷：公允价值变动损  
益 21 000（5）2×10年2月20日：  
借：应收股利 6 000 贷：投资收益 6 000 股票股  
利不做会计分录，只需在备查账簿中登记即可。（6）2×10年3月12日：  
借：银行存款 350 000 交  
易性金融资产——公允价值变动 24 000 贷：交易性金融资产——成  
本 300 000 应收股  
利 6 000 投  
资收益 68 000



同时：借：投资收益  
益 24 000

24 000 贷：公允价值变动损

590、资料：丙股份有限公司(以下简称丙公司)有关投资资料如下：(1) 20×8年2月5日，丙公司以银行存款从二级市场购入B公司股票100 000股，划分为可供出售金融资产，每股买价12元，同时支付相关税费10000元。(2) 20×8年4月10日，B公司宣告发放现金股利，每股0.5元。(3) 20×8年4月20日，收到B公司发放的现金股利50 000元。(4) 20×8年12月31日，B公司股票市价为每股11元。(5) 20×9年12月31日，B公司股票市价下跌为每股9.5元，预计B公司股票还将继续下跌。(6) 2×10年12月31日，B公司股票市价为每股11.5元。要求：根据上述经济业务编制有关会计分录

答案：丙公司应编制的会计分录如下：(1) 借：可供出售金融资产 1 210 000 贷：银行存款 1 210 000 (2) 借：应收股利 50 000 贷：投资收益 50 000 (3) 借：银行存款 50 000 贷：应收股利 50 000 (4) 借：资本公积——其他资本公积 110 000 贷：可供出售金融资产——公允价值变动 110 000 (5) 借：资产减值损失 260 000 贷：资本公积——其他资本公积 110 000 可供出售金融资产——公允价值变动 150 000 (6) 借：可供出售金融资产——公允价值变动 200 000 贷：资本公积——其他资本公积 200 000

591、长期股权投资发生下列事项时，不能确认当期损益的是( )。

- A、 权益法下，被投资单位实现净利润时投资方确认应享有的份额
- B、 成本法下，被投资单位实现净利润后分配的现金股利
- C、 收到分派的股票股利
- D、 处置长期股权投资时，处置收入大于长期股权投资账面价值的差额

答案： C

592、因部分处置长期股权投资，企业将剩余长期股权投资的核算方法由成本法转变权益法时进行的下列会计处理中，正确的有( )。

- A、 按照处置部分的比例结转应终止确认的长期股权投资成本
- B、 剩余股权按照处置投资当期期初至处置投资日应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整当期损益
- C、 剩余股权按照原取得投资时至处置投资当期期初应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整留存收益
- D、 将剩余股权的账面价值大于按照剩余持股比例计算原投资时应享有的投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，调整长期股权投资的账面价值

答案： ABC

593、投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，原持有的股权投资的账面价值和新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。转换时需要追溯调整。

答案： 错误

594、投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

答案： 正确

595、投资方因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

答案： 错误

596、投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行追溯调整。

答案： 正确

597、A、B 两家公司同属甲公司的子公司。A 公司于 2015 年 3 月 1 日以发行股票方式从 B 公司的股东手中取得 B 公司 70%的股份。A 公司发行 2 000 万股普通股股票，该股票每股面值为 1 元。B 公司在 2015 年 3 月 1 日所有者权益账面价值为 3 000 万，A 公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A、 1400
- B、 2000
- C、 3000
- D、 2100

答案： D

598、下列体现财务报告目标决策有用论的是（ ）。

- A、 会计信息更多强调可靠性
- B、 会计信息更多强调相关性
- C、 会计计量采用历史成本
- D、 会计计量采用当前市价

答案： B

599、可靠性要求（ ）。

- A、 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B、 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
- C、 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D、 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用

答案： ABC

600、实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不是仅仅按照他们的法律形式作为会计核算的依据。（ ）

答案： 正确

601、企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。（ ）

答案： 正确

602、我国企业的财务报告目标仅是向财务报告使用者提供决策有用的信息。（ ）

答案： 错误

603、某项土地使用权，取得时实际支付的土地出让金为 2000 万元，使用年限 50 年。取得以后作为投资性房地产核算。该房地产按照公允价值计量。一年后其公允价值为 2100 万元。按照税法规定的计税基础为成本价值，按直线法摊销。计算该房地产一年后的产生的暂时性差异是

- A、 140
- B、 40
- C、 100
- D、 60

答案： C

604、企业因下列事项所确认的递延所得税，不计入利润表所得税费用的是

- A、 期末按公允价值调增可供出售金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异
- B、 期末按公允价值调减交易性金融资产的金额，产生的可抵扣暂时性差异
- C、 期末按公允价值调增交易性金融资产的金额，产生的应纳税暂时性差异
- D、 期末按公允价值调增投资性房地产的金额，产生的应纳税暂时性差异

答案： A

605、下列项目中，应计入营业外收入的是

- A、 债务重组利得
- B、 处置长期股权投资产生的损益
- C、 出租无形资产取得的收入
- D、 处置投资性房地产产生的收入

答案： A

606、某企业递延所得税资产期初余额为 50 万元，期末余额为 25 万元，本期应交所得税为 275 万元，适用的所得税税率为 25%。企业当年获得的国债利息收入为 10 万元，支付的税收罚款为 5 万元，无其他纳税调整事项。当年的净利润是（ ）万元。

- A、 1205
- B、 1100
- C、 1200
- D、 905

答案： D

607、产生应纳税暂时性差异的是

- A、 固定资产的账面价值 100 万元，计税基础 80 万元
- B、 交易性金融资产账面价值 200 万元，计税基础 240 万元
- C、 预计负债账面价值 100 万元，计税基础 60 万元
- D、 预收账款账面价值 120 万元，计税基础 80 万元。

答案： A

608、A 公司 2006 年 12 月 31 日购入价值 20 万元的设备，预计使用期 5 年，无残值。采用直线法计提折旧，税法采用双倍余额递减法计提折旧。2008 年前适用的所得税税率为 33%，从 2008 年起适用的所得税率为 25%。2008 年 12 月 31 日递延所得税负债余额为（ ）万元

- A、 1.2
- B、 1
- C、 1.32
- D、 .12

答案： A

**609、下列各项中，记入营业外支出的有**

- A、 处置投资性房地产产生的损失
- B、 处置固定资产产生的损失
- C、 处置长期股权投资产生的损失
- D、 处置削价原材料产生的损失

答案： B

**610、下列各项投资收益中，按税法规定免交所得税，在计算应纳税所得额时应予以调整的项目是**

- A、 股票转让净收益
- B、 公司债券转让净收益
- C、 国库券利息收入
- D、 公司债券的利息收入

答案： C

**611、下列项目中，不属于政府补助的是**

- A、 财政拨款
- B、 财政贴息
- C、 税收返还
- D、 增值税出口退税

答案： D

**612、甲公司因政策原因导致本期亏损 100 万元，期末收到 300 万元财政补助，其中 200 万元将用于下一年度补贴亏损，甲公司应确认**

- A、 递延收益 300 万元
- B、 营业外收入 300 万元
- C、 递延收益 200 万元和营业外收入 100 万元
- D、 资本公积 200 万元和营业外收入 100 万元

答案： C

**613、对递延所得税的处理，表述正确的是**

- A、 一般计入利润表中的所得税费用
- B、 由所有者权益变动引起的递延所得税计入所有者权益
- C、 由企业合并引起的递延所得税调整商誉价值或计入当期损益

D、 由商誉初始确认引起的递延所得税调整商誉价值

答案： ABC

**614、下列项目中，不会影响企业营业利润的有**

- A、 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈
- B、 有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回
- C、 权益法下被投资单位实现利润
- D、 无法查明原因的现金短缺

答案： CD

**615、下列负债项目中，其账面价值与计税基础不会产生差异的有**

- A、 短期借款
- B、 预收款项
- C、 应付账款
- D、 预计负债

答案： AC

**616、下列情况中，属于政府补助的是**

- A、 增值税的出口退税
- B、 增加税款抵扣额
- C、 先征后返的税金
- D、 即征即退的税金

答案： CD

**617、下列项目中，计算所得税费用时应在本期应交所得税基础上作加项的有**

- A、 本期确认的递延所得税负债增加额
- B、 本期确认的递延所得税负债减少额
- C、 本期确认的递延所得税资产增加额
- D、 本期确认的递延所得税资产减少额

答案： CD

**618、下列项目中，产生应纳税暂时性差异的有**

- A、 会计采用直线法计提折旧，税法规定采用年数总和法计提折旧
- B、 企业购入交易性金融资产，期末公允价值大于其初始确认金额

- C、 企业购入无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产进行核算
- D、 预计负债账面价值大于计税基础

答案： ABC

**619、下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的是**

- A、 固定资产账面价值为 100 万元，计税基础为 120 万元
- B、 可供出售金融资产账面价值 120 万元，计税基础为 100 万元
- C、 企业当期支付大修理费 50 万元，税法规定按 5 年进行摊销
- D、 本期发生亏损 100 万元，按照税法规定可以用以后年度利润补亏

答案： ACD

**620、以下关于政府补助的确认计量，正确的是**

- A、 货币性资产补助按照实际收到或应收的金额计量
- B、 非货币性资产补助没有相关凭证中注明合理价值的应以同类或类似资产市场价格作为公允价值
- C、 与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益
- D、 与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益

答案： ABCD

**621、下列各项中，通过营业外收支核算的有**

- A、 固定资产报废净损失
- B、 对外出售原材料实现的净损益
- C、 非常原因造成的存货净损失
- D、 出售投资性房地产发生的净损益

答案： AC

**622、下列项目中，应当作为营业外收入核算的有**

- A、 非货币性交易过程中以无形资产交换发生的收益
- B、 无法支付的应付款项
- C、 接受现金资产捐赠
- D、 债务人在债务重组中获得的收益

答案： ABCD

623、在公司董事会决定提请股东大会批准的年度利润分配方案中,涉及到分配股票股利时,对于其中的股票股利在董事会确定利润分配方案时需要进行账务处理。

答案: 错误

624、某项资产的账面价值大于其计税基础产生的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债,意味着该项资产在未来收回期间应向国家缴纳的所得税金额

答案: 正确

625、按照会计准则规定,除企业合并以外的其他交易或事项,如果既不影响会计利润也不影响应纳税所得额,则所产生的资产或负债的初始确认金额与其计税基础不同产生的应纳税暂时性差异,确认为递延所得税负债

答案: 错误

626、资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生的暂时性差异而确认的递延所得税资产或负债,均构成当期所得税费用

答案: 错误

627、一项负债的账面价值大于其计税基础时,其差额一定是可抵扣暂时性差异

答案: 正确

628、企业应当将当期产生的所有应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债;当期产生的所有可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产

答案: 错误

629、在不考虑其他因素影响的情况下,只因计提减值而使资产的账面价值与计税基础不同产生差异,那末这一差异一定是可抵扣暂时性差异

答案: 正确

630、企业在本年度分配现金股利时,包括本年度实现的税后利润和上年度未作分配的利润

答案: 正确

631、利润是企业在日常活动中取得的经营成果,因此它不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失

答案: 错误

632、未在资产负债表中确认为资产或负债的项目,但如果存在计税基础的,应将其账面价值视为零

答案: 正确



633、利润分配的来源和渠道有哪些？

答案： 简略

634、影响企业利润的因素有哪些，各自如何影响？

答案： 简略

635、现行利润表中的所得税费用由哪几部分组成？

答案： 简略

636、请辨析应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异

答案： 简略

637、企业获取的政府补助主要有哪些形式？

答案： 简略

638、资料：甲股份有限公司为境内上市公司，2008 年度实现利润总额为 4 000 万元；所得税采用资产负债表债务法核算，2008 年以前适用所得税税率为 18%，2008 年起适用所得税税率改为 25%。2008 年甲公司有关资产减值准备的计提及转回等资料如下(单位：万元)

项目	年初余额	本年增加数	本年转回数	年末余额
长期股权投资减值准备	1 400	100	0	1 500
存货跌价准备	150	0	100	50
固定资产减值准备	0	300	0	300
无形资产减值准备	0	150	0	150

假定甲公司除计提的资产减值准备产生的差异外，无其他纳税调整事项和暂时性差异。假定甲公司在可抵扣暂时性差异未来转回的期间能获得足够的应纳税所得额。要求：(1)计算甲公司 2008 年度的应交所得税；(2)计算甲公司 2008 年 12 月 31 日“递延所得税资产”科目的借方余额和 2008 年应确认的递延所得税收益；(3)计算甲公司 2008 年应确认的所得税费用并编制相关的会计分录。(单位以万元表示)

答案： 简略

639、资料：甲企业 2009 年利润表中的利润总额为 1000 万元，资产负债表中“递延所得税资产”期初余额为 20 万元，“递延所得税负债”期初余额为 10 万元。预计该企业会持续经营，能够获得足够的应纳税所得额。甲公司适用的所得税税率 25%，且三年内所得税税率不会变化。有关资料如下：(1)收到被投资单位分来的现金股利 30 万元，被投资单位适用的所得税率与甲企业相同。(2)企业因违法经营已支付罚款 50 万元。(3)2008 年 11 月 1 日取得的交易性金融资产，成本为 240 万元，2008 年 12 月 31 日公允价值为 280 万元，2009 年 12 月 31 日公允价值为 300 万元。(4)2006 年 12 月购入一项设备，成本为 800 万元，会计上规定使用年限为 8 年，净残值为零，采用直线法计提折旧。税法规定按照 10 年计提折旧。(5)企业因计提售后服务费用确认的预计负债期初余额为 40 万元，本年计提售后服务费用 20 万元，本期实际发生售后服务费用 40 万元。税法规定售后服务费用实际发生时准许税前扣除。(6)期末对存货计提了 20 万元的存货跌价准备，未计提减值前存货的

余额为 100 万元。要求：根据上述资料，计算 2009 年应交所得税、递延所得税、所得税费用并编制会计分录。

答案： 简略

640、甲公司 2009 年 3 月在上年度财务会计报告批准报出后，发现 2007 年 10 月购人的专利权摊销金额错误。该专利权 2007 年应摊销的金额为 120 万元，2008 年应摊销的金额为 480 万元。2007 年、2008 年实际摊销金额均为 480 万元。甲公司对此重要前期差错采用追溯重述法进行会计处理，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。甲公司 2009 年年初未分配利润应调增的金额是( )万元。

- A、 270
- B、 243
- C、 360
- D、 90

答案： B

641、A 公司于 2005 年 12 月 1 日购入并使用一台机床，该机床入账价值为 84000 元，估计使用年限为 8 年，预计净残值 4000 元，按直线法计提折旧。2009 年初由于新技术发展，将原估计使用年限改为 5 年，净残值改为 2000 元，所得税税率为 33%，则该估计变更对 2009 年利润总额的影响金额是( )元。

- A、 -10720
- B、 -16000
- C、 10720
- D、 16000

答案： B

642、2006 年 12 月 31 日新增设备一台，其原值为 93 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 3 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。从 2009 年起，该企业将该固定资产的折旧方法改为平均年限法，设备的预计使用年由 5 年改为 4 年，设备的预计净残值由 3 万元改为 1.8 万元。该设备 2009 年的折旧额为( )万元。

- A、 15.24
- B、 15.84
- C、 13.40
- D、 20.08

答案： B

**643、在下列事项中，属于会计政策变更的是**

- A、 某一已使用机器设备的使用年限由 6 年改为 4 年
- B、 坏账准备的计提比例由应收账款余额的 5%改为 10%
- C、 某一固定资产改扩建后将其使用年限由 5 年延长至 8 年
- D、 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式

答案： D

**644、我国境内某上市公司发生的下列交易或事项中，属于会计政策变更的是**

- A、 因固定资产改良将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
- B、 期末对原按业务发生时的汇率折算的外币长期借款余额按期末市场汇率进行调整
- C、 年末根据当期发生的时间性差异所产生的递延税款贷项调整本期所得税费用
- D、 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式

答案： D

**645、下列关于会计估计变更的说法中，不正确的是**

- A、 会计估计变更应采用未来适用法
- B、 如果会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认
- C、 如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间，有关估计变更的影响在当期及以后期间确认
- D、 会计估计变更应采用追溯调整法进行会计处理

答案： D

**646、当很难区分某种会计变更是属于会计政策变更还是会计估计变更的情况下，通常将这种会计变更**

- A、 视为会计估计变更处理
- B、 视为会计政策变更处理
- C、 视为会计差错处理
- D、 视为资产负债表日后事项处理

答案： A

**647、下列项目属于会计政策的是**

- A、 存货期末计价方法
- B、 无形资产的受益期限

- C、 坏账计提比例
- D、 固定资产预计使用年限

答案： A

648、某股份有限公司 2005 年 12 月购进并投入使用一台设备，原价为 500000 元，预计净残值率为 5%。该公司按 8 年的期限计提折旧，而税法规定按 10 年计提折旧，折旧方法均选用平均年限法。2008 年末，公司首次对该设备计提了 50000 元的减值准备，并预计该设备尚可使用年限为 5 年，预计净残值 25000 元，2009 年起仍选用平均年限法计提折旧。则该设备 2009 年度账面计提的折旧额与按税法规定计提的折旧额之间的差额为( )元。

- A、 1875
- B、 2500
- C、 11875
- D、 12500

答案： A

649、下列各项中，不属于会计政策变更的是

- A、 缩短固定资产预计可使用年限
- B、 所得税核算由应付税款法改为债务法
- C、 建造合同的收入确认由完成合同法改为完工百分比法
- D、 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式

答案： A

650、应采用未来适用法处理会计政策变更的情况有

- A、 企业因账簿超过法定保存期限而销毁，引起会计政策变更累积影响数无法确定
- B、 企业账簿因不可抗力而毁坏引起累积影响数无法确定
- C、 会计政策变更累积影响数能够确定，但法律或行政法规要求对会计政策的变更采用未来适用
- D、 经济环境改变引起累积影响数无法确定

答案： ABCD

651、会计政策，是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。下列各项中，属于会计政策的有

- A、 建造合同收入确认方法
- B、 存货的期末计价方法

- C、长期股权投资核算的权益法
- D、投资性房地产后续计量采用公允价值计量模式

答案： ABD

**652、符合下列哪些条件之一,应改变原采用的会计政策**

- A、会计准则的要求
- B、企业管理当局的意愿
- C、会计政策的变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等可靠、相关的会计信息
- D、 改选董事会

答案： AC

**653、下列有关会计差错的会计处理中,符合现行会计准则规定的有**

- A、对于当期发生的重大会计差错,调整当期相关项目的金额
- B、对于发现的以前年度影响损益的重大会计差错,应当调整发现当期的期初留存收益
- C、对于比较会计报表期间的重大会计差错,编制比较会计报表时应调整各该期间的净损益及其他相关项目
- D、对于年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日发现的报告年度的重大会计差错,作为资产负债表日后调整事项处理

答案： ABD

**654、下列各项目中,属于会计估计变更的有**

- A、将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法改为年数总和法
- B、将建造合同的收入确认由完成合同法改为完工百分比法
- C、将存货的期末计价由成本法改为成本与可变现净值孰低法
- D、因出现相关新技术,将某专利权的摊销年限由10年改为6年

答案： AD

**655、下列各项中,属于会计估计变更的事项有**

- A、变更无形资产的摊销年限
- B、发出存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法
- C、因固定资产扩建而重新确定其预计可使用年限
- D、降低坏账准备的计提比例

答案： ACD

**656、下列事项中，不属于会计政策变更的项目是**

- A、 固定资产计提折旧的方法由平均年限法改为双倍余额递减法
- B、 投资性房地产后续计量由成本计量模式改为公允价值计量模式
- C、 以前固定资产租赁业务均为经营租赁，本年度发生了融资租赁业务，两种租赁业务会计核算方法发生了改变
- D、 对初次承接的建造合同采用完工百分比法核算

答案： ACD

**657、上市公司的下列各项目中，不属于会计政策变更的有**

- A、 因开设门市部而将库存中属于零售商品的部分者说，按实际成本核算改按售价核算
- B、 固定资产折旧方法由年限平均法改为双倍余额逐减法
- C、 因投资目的的改变，将暂时性投资改为长期股权投资
- D、 根据准则的规定，所得税的核算方法由应付税款法改为债务法

答案： ABC

**658、下列事项中属于企业会计政策的有**

- A、 企业在会计确认 告中所采用的方法
- B、 企业在会计确认、计量和报告中所采用的基础
- C、 企业在会计确认计量和报告中所采用的会计处理方法
- D、 是指企业在会计记录中所采用的方法

答案： ABC

**659、下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有**

- A、 会计估计变更
- B、 滥用会计政策变更
- C、 本期发现的以前年度重大会计差错
- D、 无法合理确定累积影响数的会计政策变更

答案： AD

**660、会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认**

答案： 正确

661、未来适用法，是指将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项，或者在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法

答案： 正确

662、企业对会计估计变更应当采用未来适用法或追溯调整法进行会计处理

答案： 错误

663、追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。

答案： 正确

664、会计政策，是指企业在会计确认、计量和记录中所采用的原则、基础和会计处理方法。

答案： 错误

665、企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理

答案： 正确

666、企业根据法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更会计政策的，应当按照未来适用法进行会计处理

答案： 错误

667、会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。

答案： 正确

668、会计政策变更累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有金额与现有金额之间差额

答案： 错误

669、关于前期差错的披露，在以后期间的财务报表中，应重复披露在以前期间的附注中已披露的会计政策变更和前期差错更正的信息。

答案： 错误

670、会计政策变更的原因主要有哪些？

答案： 简略

671、会计估计变更的原因主要有哪些？

答案： 简略

672、企业应披露的会计政策主要包括？

答案： 简略

673、企业应披露的会计估计主要有哪些？

答案： 简略

674、前期会计差错更正的会计处理？

答案： 简略

675、资料：甲股份有限公司 2008 年度实现净利润 1000000 元,适用的所得税税率为 25%,按净利润的 10%计提法定盈余公积。该公司所得税采用债务法核算。关事项如下：(1)考虑到技术进步因素,自 2008 年 1 月 1 日起将一套办公自动化设备的使用年限改为 5 年。该套设备系 2005 年 12 月 28 日购入并投入使用,原价为 810000 元,预计使用年限为 8 年,预计净残值为 10000 元,采用直线法计提折旧。按税法规定,该套设备的使用年限为 8 年,并按直线法计提折旧。(2)2008 年底发现如下差错：①2008 年 2 月份购入一批管理用低值易耗品,价款 6000 元,误记为固定资产,至年底已提折旧 600 元计入管理费用。甲公司对低值易耗品采用领用时一次摊销的方法,至年底该批低值易耗品已被管理部门领用 50%。②2007 年 3 月 3 日购入的一项专利权,价款 15000 元,会计和税法规定的摊销期均为 15 年,但 2008 年未予摊销。③2007 年 11 月 3 日销售的一批产品,符合销售收入确认条件,已经确认收入 300000 元,但销售成本 250000 元尚未结转,在计算 2007 年度应纳税所得额时也未扣除该项销售成本。假定此项销售成本可计入 2008 年应纳税所得额。要求：(1)计算 2008 年该套办公自动化设备应计提的折旧额,以及上述会计估计变更对 2008 年度所得税费用和净利润的影响额,并列示计算过程。(2)编制上述会计差错更正相关的会计分录(不考虑期末结转损益类科目的影响。涉及应交税金的,应写出明细科目)资料：甲股份有限公司 2008 年度实现净利润 1000000 元,适用的所得税税率为 25%,按净利润的 10%计提法定盈余公积。该公司所得税采用债务法核算。关事项如下：(1)考虑到技术进步因素,自 2008 年 1 月 1 日起将一套办公自动化设备的使用年限改为 5 年。该套设备系 2005 年 12 月 28 日购入并投入使用,原价为 810000 元,预计使用年限为 8 年,预计净残值为 10000 元,采用直线法计提折旧。按税法规定,该套设备的使用年限为 8 年,并按直线法计提折旧。(2)2008 年底发现如下差错：①2008 年 2 月份购入一批管理用低值易耗品,价款 6000 元,误记为固定资产,至年底已提折旧 600 元计入管理费用。甲公司对低值易耗品采用领用时一次摊销的方法,至年底该批低值易耗品已被管理部门领用 50%。②2007 年 3 月 3 日购入的一项专利权,价款 15000 元,会计和税法规定的摊销期均为 15 年,但 2008 年未予摊销。③2007 年 11 月 3 日销售的一批产品,符合销售收入确认条件,已经确认收入 300000 元,但销售成本 250000 元尚未结转,在计算 2007 年度应纳税所得额时也未扣除该项销售成本。假定此项销售成本可计入 2008 年应纳税所得额。要求：(1)计算 2008 年该套办公自动化设备应计提的折旧额,以及上述会计估计变更对 2008 年度所得税费用和净利润的影响额,并列示计



算过程。(2)编制上述会计差错更正相关的会计分录(不考虑期末结转损益类科目的影响。涉及应交税金的,应写出明细科目)

答案: (1)原年折旧额:  $(810000-10000) \div 8 = 100000$  (元) 已提折  
 $113 = 100000 \times 2 = 200000$  元。2008年应计提折旧:  $(810000-10000-200000) \div (5-2) = 200000$  (元) 对2008年度所得税费用影响额:  $(200000-100000) \times 25\% = 25000$  (元) 对2008年度净利润的影响额:  $200000-100000-25000 = 75000$  (元) (2)会计差错更正的会计分录 ①借: 低值易耗品 6 000  
贷: 固定资产 6 000 借: 累计折 113 600 贷: 管理费用 600 借: 管理费用 3  
000 贷: 低值易耗品 3 000 ②借: 管理费用 1 000 贷: 累计摊销 1 000 ③  
借: 以前年度损益调整 250 000 贷: 库存商品 250 000 借: 应交税费——应  
交所得税 62 500 贷: 以前年度损益调整 62 500 借: 利润分配——未分配利  
润 187 500 贷: 以前年度损益调整 187 500 借: 盈余公积 18 750 贷: 利润  
分配——未分配利润 18 750

676、资料: 蓝天公司系国有独资公司, 经批准自2008年1月1日起执行《企业会计准则》。2008年前所得税一直采用应付税款法核算, 适用的所得税税率为33%, 从2008年起适用的所得税税率为25%。蓝天公司自设立以来, 一直按净利润的10%计提法定盈余公积。(1)为执行《企业会计准则》, 蓝天公司对2008年以前的会计资料进行复核, 发现以下问题: ①蓝天公司自行建造的办公楼已于2007年9月30日达到预定可使用状态并投入使用。蓝天公司未按规定在9月30日办理竣工决算及结转固定资产手续。2007年9月30日, 该“在建工程”科目的账面余额为2000万元。2007年12月31日该“在建工程”科目账面余额为2100万元, 其中包括建造该办公楼相关的专门借款在2007年10月至12月期间发生的利息40万元, 应计人管理费用的支出60万元。该办公楼竣工决算的建造成本为2000万元。蓝天公司预计该办公楼使用年限为20年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。至2008年1月1日, 蓝天公司尚未办理结转固定资产手续。假定税法计提折旧的方法、折旧年限和预计净残值与会计制度一致。②2007年2月, 蓝天公司与乙公司签订一项为期3年、500万元的劳务合同, 预计合同总成本400万元, 营业税税率3%, 蓝天公司用完工百分比法(按已完成工作的测量确定完工百分比)核算长期合同的收入和成本。至2007年12月31日, 蓝天公司估计完成劳务总量的20%, 并按此确认了损益。蓝天公司经修订的进度报表表明原估计有误, 2007年12月31日已完成合同的30%, 款项未结算。③2008年3月28日, 蓝天公司董事会提议的利润分配方案为: 提取法定盈余公积500万元, 分配现金股利100万元。蓝天公司根据董事会提议的利润分配方案, 将提取的法定盈余公积作为盈余公积, 将拟分配的现金股利作为应付股利, 并进行账务处理, 同时调整2007年12月31日资产负债表相关项目。④蓝, 天公司发, 现200, 7年度漏, 记某项生产设备折, 旧费用200万元, , 金额较, 大。至2007年12月31日, 该生产设备生产的已完工产品尚未对外销售。(2)为执行《企业会计准则》, 2008年1月1日, 蓝天公司进行如下会计政策变更: ①将所得税的核算方法由应付税款法改为债务法; ②为核实资产价值, 解决不良资产问题, 该企业对资产进行清查核实。根据《企业会计准则》的规定, 蓝天公司对有关资产的期末计量方法作如下变更: 第一, 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量, 对存货的可变现净值低于其成本的部分, 计提存货跌价准备;

第二，对有迹象表明其可能发生减值的长期投资、固定资产和无形资产等长期资产，如果预计可收回金额低于其账面价值，则计提资产减值准备。蓝天公司有关资产的情况如下：

A、2007年末，存货总成本为6000万元，其中，完工计算机的总成本为5000万元，库存原材料总成本为1000万元。完工计算机每台单位成本为0.5万元，共10000台，其中6000台订有不可撤销的销售合同。2007年末，该企业不可撤销的销售合同确定的每台销售价格为0.62万元，其余计算机每台销售价格为0.56万元；估计销售每台计算机将发生销售费用及税金为0.10万元。由于计算机行业产品更新速度很快，市场需求变化较大，蓝天公司计划自2008年1月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，因此，蓝天公司拟将库存原材料全部出售。经过合理估计，该库存原材料的市场价格总额为1050万元，有关销售费用和税金总额为100万元。

B、2007年末资产负债表中的3000万元长期股权投资，系蓝天公司2004年7月购入的对乙公司的股权投资。蓝天公司对该项投资采用成本法核算。由于出口产品的国际市场需求大幅度减少，乙公司2007年当年发生严重亏损。如果此时将该项投资出售，预计出售价格为2000万元，与出售投资相关的费用及税金为200万元；如果继续持有该项投资，预计在持有期间和处置投资时形成的未来现金流量的现值总额为1700万元。

C、由于市场需求的变化，蓝天公司计划自2008年1月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，并重新购置新设备替代某项制造计算机的主要设备。该设备系2003年12月购入，其原价为1250万元，预计使用寿命为10年，预计净残值为50万元，采用直线法计提折旧。经减值测试，该设备2007年末预计的可收回金额为480万元。

D、无形资产中有一项专利权已被新技术取代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。该专利技术2007年12月31日的摊余价值为1000万元，销售净价为700万元，预计未来现金流量现值为690万元。

E、除上述资产外，其他资产没有发生减值。假定除上述资产减值准备作为暂时性差异外，无其他暂时性差异。

(3)2008年7月1日，蓝天公司对A设备的折旧方法、B设备的折旧年限和净残值作了如下变更：

①鉴于A设备所含经济利益的预期实现方式发生变化，将A设备的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法。A设备系公司2007年6月购入并投入使用，入账价值为1550万元，预计使用年限为5年，预计净残值为50万元。该设备用于公司行政管理。

②鉴于更为先进的技术被采用，经董事会决议批准，决定将B设备的使用年限由10年缩短至6年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。早设备系2006年12月购入，并于当月投入公司管理部门使用，入账价值为21000万元；购入当时预计使用年限为10年，预计净残值为1000万元。

要求：(1)对资料(1)中的会计差错进行更正处理。(2)对资料(2)中蓝天公司首次执行《企业会计准则》进行的会计政策变更进行账务处理。(3)根据资料(3)中的会计估计变更，计算会计估计变更对当年净利润的影响数及当年的折旧额。

资料：蓝天公司系国有独资公司，经批准自2008年1月1日起执行《企业会计准则》。2008年前所得税一直采用应付税款法核算，适用的所得税税率为33%，从2008年起适用的所得税税率为25%。蓝天公司自设立以来，一直按净利润的10%计提法定盈余公积。

(1)为执行《企业会计准则》，蓝天公司对2008年以前的会计资料进行复核，发现以下问题：

①蓝天公司自行建造的办公楼已于2007年9月30日达到预定可使用状态并投入使用。蓝天公司未按规定在9月30日办理竣工决算及结转固定资产手续。2007年9月30日，该“在建工程”科目的账面

余额为 2000 万元。2007 年 12 月 31 日该“在建工程”科目账面余额为 2100 万元，其中包括建造该办公楼相关的专门借款在 2007 年 10 月至 12 月期间发生的利息 40 万元，应计人管理费用的支出 60 万元。该办公楼竣工决算的建造成本为 2000 万元。蓝天公司预计该办公楼使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。至 2008 年 1 月 1 日，蓝天公司尚未办理结转固定资产手续。假定税法计提折旧的方法、折旧年限和预计净残值与会计制度一致。

②2007 年 2 月，蓝天公司与乙公司签订一项为期 3 年、500 万元的劳务合同，预计合同总成本 400 万元，营业税税率 3%，蓝天公司用完工百分比法（按已完成工作的测量确定完工百分比）核算长期合同的收入和成本。至 2007 年 12 月 31 日，蓝天公司估计完成劳务总量的 20%，并按此确认了损益。蓝天公司经修订的进度报表表明原估计有误，2007 年 12 月 31 日已完成合同的 30%，款项未结算。

③2008 年 3 月 28 日，蓝天公司董事会提议的利润分配方案为：提取法定盈余公积 500 万元，分配现金股利 100 万元。蓝天公司根据董事会提议的利润分配方案，将提取的法定盈余公积作为盈余公积，将拟分配的现金股利作为应付股利，并进行账务处理，同时调整 2007 年 12 月 31 日资产负债表相关项目。

④蓝，天公司发，现 200，7 年度漏，记某项生产设备折，旧费用 200 万元，，金额较，大。至 2007 年 12 月 31 日，该生产设备生产的已完工产品尚未对外销售。

(2)为执行《企业会计准则》，2008 年 1 月 1 日，蓝天公司进行如下会计政策变更：

①将所得税的核算方法由应付税款法改为债务法；

②为核实资产价值，解决不良资产问题，该企业对资产进行清查核实。根据《企业会计准则》的规定，蓝天公司对有关资产的期末计量方法作如下变更：第一，对期末存货采用成本与可变现净值孰低计量，对存货的可变现净值低于其成本的部分，计提存货跌价准备；第二，对有迹象表明其可能发生减值的长期投资、固定资产和无形资产等长期资产，如果预计可收回金额低于其账面价值，则计提资产减值准备。蓝天公司有关资产的情况如下：

A、2007 年末，存货总成本为，6000 万元，其中，完工计算机的总成本为 5000 万元，库存原材料总成本为 1000 万元。完工计算机每台单位成本为 0.5 万元，共 10000 台，其中 6000 台订有不可撤销的销售合同。2007 年末，该企业不可撤销的销售合同确定的每台销售价格为 0.62 万元，其余计算机每台销售价格为 0.56 万元；估计销售每台计算机将发生销售费用及税金为 0.10 万元。由于计算机行业产品更新速度很快，市场需求变化较大，蓝天公司计划自 2008 年 1 月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，因此，蓝天公司拟将库存原材料全部出售。经过合理估计，该库存原材料的市场价格总额为 1050 万元，有关销售费用和税金总额为 100 万元。

B、2007 年末资产负债表中的 3000 万元长期股权投资，系蓝天公司 2004 年 7 月购人的对乙公司的股权投资。蓝天公司对该项投资采用成本法核算。由于出口产品的国际市场需求大幅度减少，乙公司 2007 年当年发生严重亏损。如果此时将该项投资出售，预计出售价格为 2000 万元，与出售投资相关的费用及税金为 200 万元；如果继续持有该项投资，预计在持有期间和处置投资时形成的未来现金流量的现值总额为 1700 万元。

C、由于市场需求的变化，蓝天公司计划自 2008 年 1 月起生产内存更大和运行速度更快的新型计算机，并重新购置新设备替代某项制造计算机的主要设备。该设备系 2003 年 12 月购入，其原价为 1250 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 50 万元，采用直线法计提折旧。经减值测试，该设备 2007 年末预计的可收回金额为 480 万元。

D、无形资产中有一项专利权已被新

技术取代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。该专利技术 2007 年 12 月 31 日的摊余价值为 1000 万元，销售净价为 700 万元，预计未来现金流量现值为 690 万元。E、除上述资产外，其他资产没有发生减值。假定除上述资产减值准备作为暂时性差异外，无其他暂时性差异。(3)2008 年 7 月 1 日，蓝天公司对 A 设备的折旧方法、B 设备的折旧年限和净残值作了如下变更：①鉴于 A 设备所含经济利益的预期实现方式发生变化，将 A 设备的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法。A 设备系公司 2007 年 6 月购入并投入使用，入账价值为 1550 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 50 万元。该设备用于公司行政管理。②鉴于更为先进的技术被采用，经董事会决议批准，决定将 B 设备的使用年限由 10 年缩短至 6 年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。早设备系 2006 年 12 月购入，并于当月投入公司管理部门使用，入账价值为 21000 万元；购入当时预计使用年限为 10 年，预计净残值为 1000 万元。要求：(1)对资料(1)中的会计差错进行更正处理。(2)对资料(2)中蓝天公司首次执行《企业会计准则》进行的会计政策变更进行账务处理。(3)根据资料(3)中的会计估计变更，计算会计估计变更对当年净利润的影响数及当年的折旧额。

答案：(1)对资料(1)中的会计差错进行更正处理。①固定资产 借：固定资产 2 000 贷：在建工程 2 000 借：以前年度损益调整 25(2000÷20×3/12) 贷：累计折旧 25 借：以前年度损益调整 100 贷：在建工程 100 ②劳务合同 借：应收账款 50 贷：以前年度损益调整 50(500×10%) 借：以前年度损益调整 &n, bsp; 41.5 贷：应交税费——应交营业税 1.5 劳务成本 40 ③现金股利 借：应付股利 100 贷：利润分配——未分配利润 100 ④固定资产折旧 借：库存商品 200 贷：累计折 113 200 ⑤对差错导致的利润分配影响的调整 借：利润分配——未分配利润 78.05 应交税费——应交所得税 38.45 贷：以前年度损益调整 116.5 借：盈余公积 7.81 贷：利润分配——未分配利润 7.81 (2)会计政策变更 ①存货有不可撤销的销售合同的产成品成本=6000×0.5=3000 万元，其可变现净值=6000×(0.62-0.10)=3120 万元，这部分存货未发生减值。没有不可撤销的销售合同的产成品成本=4000×0.5=2000 万元，其可变现净值=4000×(0.56-0.10)=1840 万元，这部分存货发生减值=2000-1840=160 万元。库存原材料成本=1000 万元，其可变现净值=1050-100=950 万元，这部分存货发生减值=1000-950=50 万元。存货发生减值=160+50=210 万元 ②对乙公司的长期股权投资 长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额=2000-200=1800 万元，未来现金流量现值 1700 万元，其可收回金额为 1800 万元，应计提减值准备=3000-1800=1200 万元。③主要设备 2007 年年末，固定资产的账面净值=1250-(1250-50)÷10×4=770 万元 应计提的固定资产减值准备=770-480=290 万元 ④无形资产 无形资产的公允价值减去处置费用后的净额为 700 万元，未来现金流量现值 690 万元，其可收回金额为 700 万元，应计提的减值准备=1000-700=300 万元蓝天公司因执行《企业会计准则》，共确认了资产减值准备=210+1200+290+300=2000 万元。会计分录：借：利润分配——未分配利润 1 500 递延所得税资产 500 贷：存货跌价准备 210 长期股权投资减值准备 1 200 固定资产减值准备 290 无形资产减值准备 300 借：盈余公积 150 贷：利润分配——未分配利润 150 (3)会计估计变更 ①A 设备 . 至 2008 年 6 月 30 日，A 设备已计提折旧=(1550-50) / 5=300 万元 2008 年 7 月—12 月按年数总和法计提折旧=(1550-300-50)×4 / 10×6 / 12=240 万元 2008 年因折旧方法变

更使当年净利润减少= $[240 - (1550 - 50) / 5 \times 6 / 12] \times (1 - 25\%) = 67.5$  万元  
 2008 年 A 设备计提的折旧额= $240 + (1550 - 50) / 5 \times 6 / 12 = 390$  万元  
 ②B 设备 2008 年 6 月 30 日已计提折旧额= $(21000 - 1000) / 10 \times 1.5 = 3000$  万元  
 2008 年变更后计提的折旧额= $(21000 - 3000) \div (6 - 1.5) \times 0.5 = 2000$  万元  
 2008 年因折旧年限和净残值变更使当年净利润减少= $[2000 - (21000 - 1000) / 10 \times 6 / 12] \times (1 - 25\%) = 750$  万元  
 2008 年应计提折旧额= $(21000 - 1000) \div 10 \div 2 + 2000 = 3000$  (万元)  
 2008 年设备 A 和 B 会计估计变更使当年净利润减少= $67.5 + 750 = 817.5$  万元  
 2008 年设备 A 和 B 应计提折旧额= $390 + 3000 = 3390$  万元

677、A、B 两家公司属于非同一控制下的独立公司。A 公司于 2007 年 7 月 1 日以本企业的固定资产对 B 公司投资，取得 B 公司 60% 的股份。该固定资产原值 1500 万元，已计提折旧 400 万元，已提取减值准备 50 万元，7 月 1 日该固定资产公允价值为 1300 万元。B 公司 2007 年 7 月 1 日所有者权益为 2000 万元。A 公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A、 1500
- B、 1050
- C、 1300
- D、 1200

答案： C

678、甲公司出资 1000 万元，取得了乙公司 80% 的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 1500 万元，甲、乙公司合并前后不受同一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。

- A、 1000
- B、 1500
- C、 800
- D、 1200

答案： A

679、下列各项负债中，其计税基础为零的是

- A、 因欠税产生的应交税款滞纳金
- B、 因购入存货形成的应付账款
- C、 因确认保修费用形成的预计负债
- D、 为职工计提的应付养老保险金

答案： C

680、下列各项中，应计入其他资本公积但不属于其他综合收益的是

- A、 溢价发行股票形成的资本公积
- B、 因享有联营企业其他综合收益形成的资本公积
- C、 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积
- D、 以权益结算的股份支付在等待期内形成的资本公积

答案： A

681、下列各项中，可以引起现金流量净额变动的事项是

- A、 将现金存入银行
- B、 用银行存款购买一个月到期的债
- C、 用银行存款清偿 20 万元的债务
- D、 用固定资产抵偿债务

答案： C

682、甲公司因乙公司发生严重财务困难，预计难以全额收回乙公司所欠贷款 120 万元，经协商，乙公司以银行存款 90 万元结清了全部债务。甲公司对该项应收账款已计提坏账准备 12 万元。假定不考虑其他因素，债务重组日甲公司应确认的损失为

- A、 0
- B、 12
- C、 18
- D、 30

答案： C

683、甲公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对乙事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，甲公司对外正式公告其重组方案。甲公司根据该重组方案预计很可能发生的下列各项支出中，不应当确认为预计负债的是（ ）

- A、 自愿遣散费
- B、 强制遣散费
- C、 剩余职工岗前培训费
- D、 不再使用厂房的租赁撤销费

答案： C

684、甲股份有限公司 2014 年实现净利润 500 万元。该公司 2014 年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是

- A、 发现 2013 年少计财务费用 300 万元
- B、 发现 2013 年少提折旧费用 0.10 万元
- C、 为 2013 年售出的设备提供售后服务发生支出 50 万元
- D、 因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 20%改为 5%

答案： A

685、下列有关收入确认的表述中，不符合准则规定的是

- A、 为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成进度确认为收入
- B、 采用托收承付方式销售商品，企业通常在商品发出且办妥托收手续时确认收入
- C、 特许权费中包含的提供后续服务费，在提供服务的期间内确认为收入
- D、 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入

答案： D

686、某上市公司在其年度资产负债表日后至财务报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的有

- A、 一幢厂房因地震倒塌，造成公司重大损失
- B、 资产负债表日后发现财务报表舞弊或差错
- C、 董事会提出股票股利分配方案
- D、 发生企业合并

答案： B

687、下列各项中，不应计入管理费用的是

- A、 企业在筹建期间内发生的开办费
- B、 行政管理部门计提的固定资产折旧费
- C、 按照生产工人工资的 2%计提工会经费
- D、 生产车间固定资产修理费用

答案： C

688、下列各项以非现金资产清偿全部债务的债务重组中，属于债务人债务重组利得的是

- A、 非现金资产账面价值小于其公允价值的差额

- B、非现金资产账面价值大于其公允价值的差额
- C、非现金资产公允价值小于重组债务账面价值的差额
- D、非现金资产账面价值小于重组债务账面价值的差额

答案： C

**689、在确定借款费用暂停资本化的期间时，应当区别中断和非正常中断，下列各项中属于非正常中断的有**

- A、质量纠纷导致的中断
- B、安全事故导致的中断
- C、劳动纠纷导致的中断
- D、资金周围困难导致的中断

答案： ABCD

**690、关于会计政策变更，下列表述中不正确的有**

- A、会计政策变更涉及损益时，应该通过“以前年度损益调整”科目核算
- B、对于初次发生的交易或事项采用新的会计政策，属于会计政策变更，但采用未来适用法处理
- C、企业的会计政策，一经确定不得变更
- D、连续、反复的自行变更会计政策，应按照前期差错更正的方法处理

答案： ABC

**691、关于销售商品收入的计量，下列说法中正确的有**

- A、企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外
- B、已收或应收的合同或协议价款不公允的，应当按照公允的交易价格确定收入金额，已收或应收的合同或协议价款与公允的交易价格之间的差额，不应当确认收入
- C、合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额
- D、企业采用分期收款销售方式销售商品，应按合同约定的收款日期分期确认收入

答案： ABC

**692、企业当年发生的下列事项中，可产生应纳税暂时性差异的有**

- A、本期超标的广告宣传费



- B、年末以公允价值计量的投资性房地产的公允价值高于其账面余额并按公允价值调整
- C、年末交易性金融负债的公允价值小于其账面成本并按公允价值调整
- D、年初投入使用的一台机器设备，会计上采用双倍余额递减法计提折

答案： BC

**693、按照我国企业会计准则的规定，企业合并中发生的相关费用正确的处理方法有**

- A、同一控制下企业合并发生的审计费、评估费应计入当期损益
- B、同一控制下企业合并发生的审计费、评估费应计入企业合并成本
- C、非同一控制下企业合并发生的审计费、评估费应计入企业合并成本
- D、业合并时与发行债券相关的手续费计入发行债务的初始计量金额

答案： AD

**694、甲公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对乙事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，甲公司对外正式公告其重组方案。甲公司根据该重组方案预计很可能发生的下列各项支出中，应当确认为预计负债的是**

- A、自愿遣散费
- B、强制遣散费
- C、剩余职工岗前培训费
- D、不再使用厂房的租赁撤销费

答案： ABD

**695、下列有关售后回购会计处理的表述中，错误的有**

- A、售后回购在任何情况下都不确认收入
- B、采用售后回购方式销售商品的，如果不属于融资交易，则企业可以在发出商品时确认收入
- C、在售后回购方式下，销售方应根据合同或协议的条款判断企业是否已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，以确定是否确认销售商品收入
- D、不论是否有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件，都应将回购价格大于原售价的差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用

答案： AD

**696、下列项目中，可能引起资本公积变动的有**

- A、与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用

- B、 直接计入当期损益的利得
- C、 用资本公积转增资本
- D、 处置采用权益法核算的长期股权投资

答案： ACD

**697、预计负债的计量应考虑的因素有**

- A、 资产负债表日对预计负债账面价值的复核
- B、 风险和不确定性
- C、 货币时间价值
- D、 未来事项

答案： ABCD

**698、关于外币财务报表折算差额，下列说法中正确的有**

- A、 企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自外币财务报表折算差额项目转入未分配利润项目
- B、 企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益
- C、 部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入处置当期损益
- D、 企业发生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示

答案： BCD

**699、企业股东大会决定宣告发放现金股利和股票股利时，应作为负债和利润分配处理**

答案： 错误

**700、企业为购建一项符合资本化条件的资产取得的专门借款，应当在借款费用发生时开始资本化**

答案： 错误

**701、商业折扣和现金折扣都会影响销售的会计处理**

答案： 错误

**702、只要公司盈利，且公司法定公积金累计额不超过公司注册资本的 50%都要提取**

答案： 正确

703、“利润分配——未分配利润”科目的年末贷方余额反映企业累积未弥补亏损的数额

答案： 错误

704、收入不一定都表现为资产的增加，也可以表现为负债的减少

答案： 正确

705、利润表中各项目主要根据各损益类科目的发生额分析填列

答案： 正确

706、企业委托其他单位代销商品，在支付手续费方式下，委托方应当在受托方开来代销清单时确认销售收入

答案： 正确

707、企业处置各种非流动资产获得的经济利益流入，应当计入营业外收入

答案： 错误

708、债务重组协议中，由于债权人让步，因而债务人一定会实现一项利得

答案： 正确

709、如何理解应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的内涵？

答案： （1）应纳税暂时性差异。应纳税暂时性差异是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致未来期间增加应税金额的暂时性差异。即该差异在未来期间转回时，会增加转回期间的应纳税所得额，进而增加转回期间的应交所得税金额。具体来说，应纳税暂时性差异通常产生于以下情况：（1）资产的账面价值大于其计税基础；（2）负债的账面价值小于其计税基础时。（2）可抵扣暂时性差异。可抵扣暂时性是指确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。即该差异在未来期间转回时，会抵减转回期间的应纳税所得额，进而减少转回期间的应交所得税金额。具体来说，可抵扣暂时性差异通常产生于以下情况：（1）资产的其账面价值小于其计税基础；（2）负债的账面价值大于其计税基础。

710、企业如何进行利润分配的会计处理？

答案： 1、为了反映和监督企业利润的形成和分配情况，应设置“利润分配——未分配利润”账户。年度终了企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”账户转入“利润分配——未分配利润”账户。如为盈利，应借记“本年利润”账户，贷记“利润分配——未配利润”账户；如为亏损，应借记“利润分配——未分配利润”账户，贷记“本年利润”账户。同时，将“利润分配”账户下的其他明细账户：应付股利、提取盈余公积、盈余公积补亏等账户的余额，转入“未分配利润”明细账户。结转后，“未分配利润”明细账户的贷方余额，

就是累积的未分配利润数额。如出现借方余额，则表示累积的未弥补亏损数额。

711、2009年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司出售大型设备一套，合同约定的价款为1 000 000元，分5年于每年末分期收款，每年收取200000元。该套设备的成本为750 000元，若购货方在销售当日支付货款，只须付800 000元即可。假定甲公司收取最后一笔货款时开具增值税专用发票，同时收取增值税税额170 000元，企业经计算得出实际利率为7.93%。不考虑其他因素。要求：根据上述业务，编制甲公司与上述销售业务有关的会计分录。

答案：1、销售成立时：借：长期应收款 1 000 000 贷：主营业务收入 800000 未实现融资收益 200000 借：主营业务成本 750000 贷：库存商品 750000 2009年12月31日：借：银行存款 200000 贷：长期应收款 200000 借：未实现融资收益 63440 贷：财务费用 63440 2010年12月31日：借：银行存款 200000 贷：长期应收款 200000 借：未实现融资收益 52611 贷：财务费用 52611 2011年12月31日：借：银行存款 200000 贷：长期应收款 200000 借：未实现融资收益 40923 贷：财务费用 40923 2012年12月31日：借：银行存款 200000 贷：长期应收款 200000 借：未实现融资收益 28308 贷：财务费用 28308 2013年12月31日：借：银行存款 370000 贷：长期应收款 200000 应交税费——应交增值税（销项税额） 170000 借：未实现融资收益 14718 贷：财务费用 14718

712、资料：甲股份有限公司（以下简称甲公司）所得税的核算执行《企业会计准则第18号——所得税》，所得税税率为25%。2013年有关所得税业务事项如下：（1）甲公司存货采用先进先出法核算，库存商品年末账面余额为2000万元，未计提存货跌价准备。按照税法规定，存货在销售时可按实际成本在税前抵扣。（2）甲公司2013年末无形资产账面余额为600万元，已计提无形资产减值准备100万元。按照税法规定，计提的资产减值准备不得在税前抵扣。（3）甲公司2013年支付800万元购入交易性金融资产，2013年末，该交易性金融资产的公允价值为860万元。按照税法规定，交易性金融资产在出售时可以抵税的金额为其初始成本。（4）2013年12月甲公司支付2000万元购入可供出售金融资产，至年末该可供出售金融资产的公允价值为1900万元。按照税法规定，可供出售金融资产在出售时可以抵税的金额为其初始成本。假设甲公司递延所得税资产和递延所得税负债在此前没有余额，可抵扣暂时性差异未来有足够的应税所得可以抵扣，无上述因素外其他纳税调整事项。

答案：1）存货不形成暂时性差异。理由：按照《企业会计准则第18号——所得税》的规定，暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额。2011年末甲公司的库存商品账面余额为2000万元，没有计提存货跌价准备，即账面价值为2000万元；存货的账面余额为其实际成本，可以在企业收回资产账面价值的过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定自应税经济利益中抵扣，故库存商品的计税基础为2000万元。因资产账面价值与其计税基础之间没有差异，不形成暂时性差异。2）无形资产形成可抵扣暂时性差异。理由：无形资产的账面价值为500万元，其计税基础为600万元，形成暂时性差异

100 万元；按照规定，当资产的账面价值小于其计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异，故上述暂时性差异为可抵扣暂时性差异。应确认递延所得税资产 =  $100 \times 25\% = 25$ （万元）。甲公司的账务处理是：借：递延所得税资产 25 贷：所得税费用 25

3) 交易性金融资产形成应纳税暂时性差异。理由：交易性金融资产的账面价值为 860 万元，其计税基础为 800 万元，形成暂时性差异 60 万元；按照税法规定，当资产的账面价值大于其计税基础时，会产生应纳税暂时性差异，故上述暂时性差异为应纳税暂时性差异。应确认递延所得税负债 =  $60 \times 25\% = 15$ （万元）。甲公司的账务处理是：借：所得税费用 15 贷：递延所得税负债 15

(4) 可供出售金融资产形成应纳税暂时性差异。理由：可供出售金融资产的账面价值为 1900 万元，其计税基础为 2000 万元，形成暂时性差异 100 万元；按照税法规定，当资产的账面价值小于其计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异，故上述暂时性差异为可抵扣暂时性差异。应确认递延所得税资产 =  $100 \times 25\% = 25$ （万元）。甲公司的账务处理是：借：递延所得税资产 25 贷：资本公积——其他资本公积 25 【知识考核点】所得税

**713、A 公司为生产制造企业。2013 年第一季度、第二季度、第三季度、第四季度分别销售其生产的产品 100 件、150 件、200 件和 175 件，每台售价为 25000 元。对购买其产品的消费者，A 公司作出如下承诺：该产品售出后三年内如出现非意外事件造成的机床故障和质量问题，A 公司免费负责保修。根据以往的经验，发生的保修费一般为销售额的 1% 至 1.5% 之间，并且在该范围内的概率是相同的。假定 A 公司 2013 年四个季度实际发生的维修费分别为 10000 元、100000 元、90000 元和 17500 元；同时，假定 2012 年“预计负债—产品质量保证”科目年末余额为 60000 元。要求：做出 A 公司的相关会计处理，并计算每季度末预计负债的科目余额。**

答案：（1）第一季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量保证 10000 贷：银行存款等 10000 第一季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $100 \times 25000 \times (1\% + 1.5\%) / 2 = 31250$ （元）借：销售费用—产品质量保证 31250 贷：预计负债—产品质量保证 31250 第一季度末，“预计负债—产品质量保证”科目余额为 81250 元。（2）第二季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量保证 100000 贷：银行存款等 100000 第二季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $150 \times 25000 \times (1\% + 1.5\%) / 2 = 46875$ （元）借：销售费用—产品质量保证 46875 贷：预计负债—产品质量保证 46875 第二季度末，“预计负债—产品质量保证”科目余额为 28125 元。

（3）第三季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量保证 90000 贷：银行存款等 90000 第三季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $200 \times 25000 \times (1\% + 1.5\%) / 2 = 62500$ （元）借：销售费用—产品质量保证 62500 贷：预计负债—产品质量保证 62500 第三季度末，“预计负债—产品质量保证”科目余额为 625 元。第四季度：发生产品质量保证费用：借：预计负债—产品质量保证 17500 贷：银行存款等 17500 第四季度末应确认的产品质量保证负债金额为： $175 \times 25000 \times (1\% + 1.5\%) / 2 = 54687.5$ （元）借：销售费用—产品质量保证 54687.5 贷：预计负债—产品质量保证 54687.5 第四季度末，“预计负债—产品质量保证”科目余额为 37812.5 元。

**714、企业财务人员的职工薪酬，应借记的科目是（ ）。**

- A、 业外支出
- B、 产成本
- C、 务成本
- D、 理费用

答案： D

715、下列项目中，不属于职工薪酬的是（ ）。

- A、 工工资
- B、 工出差报销的差旅费
- C、 工福利费
- D、 工医疗保险费

答案： B

716、下列交易或事项中，其计税基础等于账面价值的是（ ）。

- A、 自行研发的无形资产
- B、 相关支出在实际发生时允许税前扣除的预计负债
- C、 税法规定在以后实际支付时允许扣除的应付职工薪酬
- D、 税法规定的收入确认时点与会计准则一致，会计确认为合同负债

答案： D

717、下列项目中，可能计入资产负债表“存货”项目的是（ ）。

- A、 应收退货成本
- B、 合同取得成本
- C、 合同履约成本
- D、 合同资产

答案： C

718、下列各项，能够引起所有者权益总额变化的是（ ）。

- A、 以资本公积转增资本
- B、 增发新股
- C、 向股东支付已宣告分派的现金股利
- D、 以盈余公积弥补亏损

答案： B

719、甲公司涉及一起诉讼。根据类似的经验以及公司所聘请律师的意见判断，甲公司在该起诉中胜诉的可能性有 60%，败诉的可能性有 40%。如果败诉，将要赔偿 60 万元。在这种情况下，甲公司应确认的负债金额应为（ ）万元。

- A、 60
- B、 0
- C、 24
- D、 36

答案： B

720、甲公司 2019 年 6 月 30 日固定资产账户余额为 2000 万元，累计折旧账户余额为 800 万元，固定资产减值准备账户余额为 100 万元，在建工程账户余额为 200 万元，固定资产清理账户借方余额为 50 万元。甲公司 2019 年 6 月 30 日资产负债表中固定资产项目的金额为（ ）万元。

- A、 900
- B、 1100
- C、 1150
- D、 2200

答案： C

721、2019 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订销售合同，向乙公司销售设备（甲公司产品）一台，价款 50 万元（不含税）。甲公司已开出增值税专用发票，并于当日收到货款，商品已经发出，其成本为 40 万元。同时，甲公司和乙公司签订补充协议，规定甲公司应于 2019 年 11 月 1 日以 44 万元的价格回购该设备。下列关于业务的表述中，正确的是（ ）。

- A、 2019 年确认商品销售收入 50 万元
- B、 2019 年确认租金收入 6 万元
- C、 2019 年确认利息收入 6 万元
- D、 2019 年回购商品，确认存货 44 万元

答案： B

722、下列其他综合收益项目，可能重分类进损益的是（ ）。

- A、 其他债权投资公允价值变动
- B、 其他权益工具投资公允价值变动
- C、 重新计量设定受益计划变动额
- D、 企业自身信用风险公允价值变动

答案： A

723、下列经济业务所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A、 吸收投资所收到的现金
- B、 支付的各种税费
- C、 收到的现金股利
- D、 取得借款收到的现金

答案： C

724、企业很难区分某种会计变更是属于会计政策变更还是会计估计变更的情况下，通常将这种会计变更（ ）。

- A、 视为资产负债表日后事项处理
- B、 视为会计政策变更处理
- C、 视为会计差错处理
- D、 视为会计估计变更处理

答案： D

725、A公司销售的产品包括甲产品、乙产品和丙产品，甲产品经常单独出售，其可直接观察的单独售价为60万元；乙产品和丙产品的单独售价不可直接观察，A公司采用市场调整法估计乙产品的单独售价为30万元，采用成本加成法估计丙产品的单独售价为10万元。2018年A公司与客户签订合同，向其销售甲、乙、丙三种产品，合同总价款为80万元，这三种产品构成3个单项履约义务。2018年A公司确认收入的金额表述不正确的是（ ）。

- A、 甲产品确认收入60万元
- B、 乙产品确认收入24万元
- C、 丙产品确认收入8万元
- D、 甲产品、乙产品和丙产品确认总收入80万元

答案： A

726、递延所得税资产和递延所得税负债对应的科目有（ ）。

- A、 商誉
- B、 其他综合收益
- C、 所得税费用
- D、 利润分配

答案： ABCD



727、判断客户是否取得商品控制权时，应考虑的因素有（ ）。

- A、 企业应该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务
- B、 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权
- C、 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占用该商品
- D、 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户

答案： ABCD

728、下列关于财务报表列报的基本要求，正确的有（ ）。

- A、 企业采用的不恰当的会计政策，可以通过在附注中披露予以更正
- B、 持续经营是会计的基本前提
- C、 财务报表应按照权责发生制编制
- D、 资产扣除备抵项目列示，不属于抵销

答案： BD

729、在资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A、 发现原预计的资产减值损失严重不足
- B、 实际支付的诉讼费赔偿额与原预计金额有较大差异
- C、 以资本公积转增资本
- D、 发现财务报表舞弊

答案： ABD

730、下列事项中，如果金额能够可靠计量，应加以确认的有（ ）。

- A、 很可能发生的销售退回
- B、 很可能支付的贷款担保
- C、 很可能发生追索的票据贴现
- D、 很可能发生的经营亏损

答案： BC

731、下列各项中，可能引起资本公积变动的有（ ）。

- A、 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
- B、 企业接受投资者投入的资本
- C、 用资本公积转增资本

D、 处置采用权益法核算的长期股权投资

答案： ABCD

**732、下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。**

A、 无法查明原因的现金短缺

B、 公益性捐赠支出

C、 固定资产报废净损失

D、 支付的合同违约金

答案： BCD

**733、下列各项中，采用追溯调整法进行会计处理的有（ ）。**

A、 长期股权投资核算由成本法改为权益法

B、 固定资产初始成本由购买价款改为购买价款现值计量

C、 固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法

D、 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式

答案： ABD

**734、下列资产中，属于非货币性资产的有（ ）。**

A、 债权投资

B、 无形资产

C、 预付账款

D、 长期股权投资

答案： BCD

**735、一般工业企业缴纳的下列各种税金中，可能通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。**

A、 增值税销项税额

B、 消费税

C、 城市维护建设税

D、 耕地占用税

答案： BC

**736、企业某项负债赖以进行估计的基础发生了重大变化，应作为会计政策变更处理。**

答案： 错误

737、政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照实际金额计量。

答案： 错误

738、企业应在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

答案： 正确

739、利润表中研发费用项目，反映企业研发过程中发生的费用化支出。

答案： 错误

740、债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁定做出让步的事项。

答案： 错误

741、或有负债是指过去的交易或事项形成的潜在义务，不会涉及现时义务。

答案： 错误

742、企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应当确认为制造费用。

答案： 错误

743、企业在采用追溯调整法时，不应考虑会计政策变更导致损益变动而应补分的利润。

答案： 正确

744、换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件的，在确认换入资产的同时，将交付换出资产的义务确认为一项负债。

答案： 正确

745、资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目的，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表各项目数字 1

答案： 正确

746、在确定涉及补价的交易是否为非货币性资产交换时，支付补价的企业，应当按照支付的补价占（ ）的比例低于 25%确定。

- A、 换出资产公允价值
- B、 换出资产公允价值加上支付的补价
- C、 换入资产公允价值加补价
- D、 换出资产公允价值减补价

答案： B

747、以下情况不具有商业实质的是

- A、 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、金额相同，时间不同。
- B、 换入资产与换出资产未来现金流量的时间、金额相同，风险不同。
- C、 换入资产与换出资产未来现金流量的风险、时间相同，金额也相同。
- D、 换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的

答案： C

748、下列资产中，不属于货币性资产的是

- A、 银行存款
- B、 应收票据
- C、 准备持有至到期的债券投资
- D、 交易性金融资产

答案： D

749、A公司以一台甲设备换入B公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为600万元，已提折旧30万元，已提减值准备30万元，其公允价值为600万元。B公司另向A公司支付补价50万元。A公司支付清理费用2万元。假定A公司和B公司的商品交换不具有商业实质。A公司换入的乙设备的入账价值为

- A、 497
- B、 490
- C、 492
- D、 552

答案： C

750、甲公司将其持有的一项长期股权投资换入乙公司一项商标权，该项交易不涉及补价。假设其具有商业实质。甲公司该项长期股权投资的账面价值为200万元，公允价值为300万元。乙公司该项商标权的账面价值为210万元，公允价值为300万元。甲公司在此交易中发生了30万元的税费。甲公司换入该项资产的入账价值为

- A、 330
- B、 230
- C、 300
- D、 240

答案： A

751、以下交易形式中，属于非货币性资产交换的有

- A、 以准备持有至到期的债券投资与固定资产交换
- B、 以长期股权投资与无形资产交换
- C、 以准备持有至到期的债券投资与股权投资交换
- D、 以无形资产与准备持有至到期的债券投资交换

答案： B

752、天石公司用一台已使用 2 年的甲设备从海运公司换入一台乙设备，支付置换相关税费 10000 元，并支付补价款 30000 元。甲设备的账面原价为 500000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 5%，并采用双倍余额递减法计提折旧，未计提减值准备；乙设备的账面原价为 300000 元，已提折旧 30000 元。两公司资产置换不具有商业实质。天石公司换入的乙设备的入账价值为（ ）元。

- A、 220000
- B、 236000
- C、 290000
- D、 320000

答案： A

753、甲公司一台固定资产换入乙公司的一项长期股权投资。换出固定资产的账面原价为 2400 万元，已计提折旧 100 万元，未计提减值准备，公允价值为 2500 万元；长期股权投资的账面价值为 2640 万元，未计提减值准备，公允价值为 2400 万元；乙公司另外向甲公司支付现金 100 万元。假定该交换不具有商业实质且不考虑相关税费，甲公司应就此项非货币性资产交换确认的非货币性资产交换收益(损失以负数表示)为（ ）万元。

- A、 240
- B、 -5.6
- C、 200
- D、 0

答案： D

754、非货币性资产交换同时换入多项资产的，在确定各项换入资产的成本时，下列说法中正确的是

- A、 按各项换入资产的公允价值确定
- B、 按各项换入资产的账面价值确定

C、非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本

D、非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本

答案： C

755、A公司以一台甲设备换入D公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为22万元，已提折旧3万元，已提减值准备3万元，甲设备的公允价值无法合理确定，换入的乙设备的公允价值为24万元。D公司另向A公司收取补价2万元。两公司资产交换具有商业实质，A公司换入乙设备应计入当期收益的金额为

A、 4

B、 0

C、 2

D、 6

答案： D

756、非货币性资产交换符合下列（ ）条件之一的，视为具有商业实质。

A、 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同

B、 换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值相同

C、 换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产公允价值相比是重大的

D、 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产相同

答案： AC

757、下列各项交易中，属于非货币性资产交换的有

A、 以固定资产换入股权

B、 以银行汇票购买原材料

C、 以银行本票购买固定资产

D、 以长期股权投资换入原材料

答案： AD

758、甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，不属于非货币性资产交换的是

- A、以公允价值为 280 万元的固定资产换入乙公司账面价值为 320 万元的无形资产，并支付补价 80 万元
- B、以账面价值为 280 万元的固定资产换入丙公司公允价值为 200 万元的一项专利权，并收到补价 80 万元
- C、以公允价值为 400 万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为 460 万元的短期股票投资，并支付补价 100 万元
- D、以账面价值为 420 万元、准备持有至到期的长期债券投资换入戊公司公允价值为 390 万元的一台设备，并收到补价 30 万元

答案： BD

**759、下列项目中，属于非货币性资产交换的有**

- A、以公允价值 10 万元的原材料换取一项专利权
- B、以公允价值 200 万元的长期股权投资换取一批原材料
- C、以公允价值 100 万元的 A 车床换取 B 车床，同时收到 12 万元的补价
- D、以公允价值 30 万元的电子设备换取一辆小汽车，同时支付 15 万元的补价

答案： ABC

**760、下列关于非货币性资产交换说法正确的有**

- A、关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质
- B、如果换出资产的公允价值能够可靠计量，就应当以其公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- C、只要换入的资产具有商业实质，就应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- D、如果换入资产与换出资产的预计未来现金流量、时间和风险有显著不同，就可以认定其具有商业实质

答案： AD

**761、下列交易中，不属于非货币性资产交换的有**

- A、以 100 万元应收债权换取生产用设备
- B、以持有的一项土地使用权换取一栋生产用厂房
- C、以持有至到期的公司债券换取一项长期股权投资
- D、以一批存货换取一台公允价值为 100 万元的设备并支付 50 万元补价

答案： ACD

**762、企业发生的交易中，如果涉及补价，判断该项交易属于非货币性资产交换的标准是**

- A、 支付的补价占换入资产公允价值的比例小于 25%
- B、 支付的补价占换出资产公允价值的比例小于 25%
- C、 支付的补价占换入资产公允价值的比例大于或等于 25%
- D、 支付的补价占换出资产公允价值和补价之和的比例小于 25%

答案： AD

763、下列资产中，属于非货币性资产的有

- A、 存货
- B、 预付账款
- C、 可供出售金融资产
- D、 准备持有至到期的债券投资

答案： ABC

764、对于具有商业实质并且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在收到补价的情况下，如果换入单项固定资产，影响固定资产入账价值的因素有

- A、 收到的补价
- B、 换入资产账面价值
- C、 换出资产公允价值
- D、 换出资产账面价值

答案： AC

765、以账面价值为 200 万元的固定资产换入财达股份有限公司公允价值为 200 万元的液晶电视一批，用于职工福利，并支付财达公司补价 25 万元，此业务不属于非货币性资产交换。

答案： 错误

766、换入资产或换出资产不存在同类或类似资产的可比市场交易，其公允价值不可视为能够可靠计量。

答案： 错误

767、具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，支付补价的，换入资产成本=换出资产公允价值+应支付的相关税费-可抵扣的增值税进项税额+支付的补价。

答案： 正确

768、关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质。



答案： 正确

769、企业购入的债券投资作为可供出售金融资产核算，该债券投资属于货币性资产。

答案： 错误

770、非货币性资产交换不具有商业实质，或虽具有商业实质但所涉及资产的公允价值不能可靠计量的，无论是否支付补价，均不确认损益。

答案： 正确

771、因为应收账款可能发生坏账，将来收取的货币是不确定的，因此，应收账款属于非货币性资产。

答案： 错误

772、非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽具有商业实质但换入资产的公允价值不能可靠计量的，在同时换入多项资产的情况下，应当按照换入各项资产的公允价值占换入资产公允价值总额的比例，对换入资产的成本总额进行分配，确定各项换入资产的成本。

答案： 错误

773、当换入资产和换出资产的公允价值不能够可靠地计量时，若不涉及补价，应当以换出资产的账面价值减去应支付的相关税费作为换入资产的成本。

答案： 错误

774、如何认定非货币性资产交换是否具有商业实质

答案： 简略

775、非货币性资产交换的认定条件

答案： 简略

776、简述非货币性资产交换的会计处理原则

答案： 简略

777、甲企业和乙企业均为房地产开发企业，甲企业因变更主营业务，与乙企业进行资产置换。有关资料如下：(1)2009年3月1日，甲、乙企业签订资产置换协议。协议规定：甲企业将其建造的经济适用房与乙企业持有的长期股权投资进行交换。甲企业换出的经济适用房的账面价值为8000万元，公允价值为9000万元。乙企业换出的长期股权投资的账面价值为9200万元，公允价值为9100万元，甲企业另行以现金向乙企业支付100万元作为补价。两企业资产交换具有商业实质。假定甲、乙企业换出的资产均未计提减值准备。假定不考虑甲、乙企业置换资产所发生的相关税费。(2)2009年5月10日，甲企业通过银行转账向乙企业支付补价款100万元。(3)甲、乙企业换出资产的相

关所有权划转手续于 2009 年 6 月 30 日全部办理完毕。假定甲企业换入的长期股权投资按成本法核算；乙企业换入的经济适用房作为存货核算。要求：（1）指出甲企业在会计上确认该资产置换的日期。（2）编制甲企业与该资产置换相关的会计分录。（3）编制乙企业与该资产置换相关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）指出甲企业在会计上确认资产置换的日期。资产置换日期是：2009 年 6 月 30 日。（2）编制甲企业与该资产置换相关的会计分录。①借：预付账款 1 000 000 贷：银行存款 1 000 000 ②甲企业换入资产入账价值=9000+100=9100（万元）③借：长期股权投资 91 000 000 贷：主营业务收入 90 000 000 预付账款 1 000 000 借：主营业务成本 80 000 000 贷：开发产品 80 000 000 （3）编制乙企业与该资产置换相关的会计分录。①借：银行存款 1 000 000 贷：预收账款 1 000 000 ②乙企业换入资产入账价值=9100-100=9000（万元）③借：开发产品 90 000 000 预收账款 1 000 000 投资收益 1 000 000 贷：长期股权投资 92 000 000 借：财务费用等 521 635 应付债券——利息调整 78 365（溢价摊销） 贷：应付利息 600 000 2009 年、2010 年、2011 年确认利息费用的会计处理同 2008 年。（3）2012 年 12 月 31 日归还债券本及最后一期利息费用：借：财务费用等 505 062.94 应付债券——面值 10 000 000 ——利息调整 94 937.06 贷：银行存款 10 600 000

778、固定资产的账面价值是（ ）

- A、 成本扣除累计折旧
- B、 成本扣除累计折旧及减值准备金额
- C、 成本扣除减值准备金额
- D、 成本扣除预计净残值

答案： B

779、企业多计折旧费用将使本期资产负债表中（ ）

- A、 资产及未分配利润均无影响
- B、 资产虚增, 未分配利润虚增
- C、 资产减少, 未分配利润减少
- D、 资产增加, 负债增加

答案： C

780、年限平均法计提的折旧额体现了谨慎性要求

答案： 错误

781、1. 下列资产中属于流动资产的是（ ）

- A、 机器设备

- B、 工程物资
- C、 可供出售金融资产
- D、 交易性金融资产

答案： D

782、 2. 下列资产中，属于本企业资产范围的有（）

- A、 融资租入设备
- B、 经营方式租出设备
- C、 经营方式租入设备
- D、 委托加工物资

答案： ABD

783、 3. 下列说法正确的是（）

- A、 主要为交易目的而持有的资产是流动资产
- B、 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用的资产是流动资产
- C、 预计在资产负债表日起一年内变现的资产是流动资产
- D、 流动资产以外的资产归类为非流动资产

答案： ABCD

784、 4. 下列资产中，属于非流动资产的有（）

- A、 交易性金融资产
- B、 存货
- C、 在建工程
- D、 无形资产

答案： CD

785、 A、 B 两家公司属于非同一控制下的独立公司。A 公司于 2007 年 7 月 1 日以本企业的固定资产对 B 公司投资，取得 B 公司 60% 的股份。该固定资产原值 1500 万元，已计提折旧 400 万元，已提取减值准备 50 万元，7 月 1 日该固定资产公允价值为 1300 万元。B 公司 2007 年 7 月 1 日所有者权益为 2000 万元。A 公司该项长期股权投资的成本为（）万元。

- A、 1500
- B、 1050
- C、 1300
- D、 1200

答案： C

786、2007年3月20日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制之下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1000万股（每股面值1元，市价为2.1元），作为对价取得乙企业的60%的股权。合并日，乙企业的资产账面价值为3200万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A、 1920
- B、 2100
- C、 3200
- D、 3500

答案： A

787、非企业合并，且以支付现金取得的长期股权投资，应当按照（ ）作为初始投资成本。

- A、 实际支付的购买价款
- B、 被投资方净资产账面价值的份额
- C、 被投资方净资产公允价值的份额
- D、 被投资企业所有者权益

答案： A

788、甲公司定向增发股票的方式购买同一集团内另一企业持有的A公司80%的股权。为取得该股权，甲公司增发2000万股普通股票，每股面值1元，每股公允价值为5元；支付承销商佣金90万元。取得该股权时，A公司净资产账面价值为9000万元，公允价值为12000万元。假定甲公司和A公司采用的会计政策相同，甲公司取得该股权时应确认的资本公积为（ ）万元。

- A、 5110
- B、 5200
- C、 7510
- D、 7600

答案： A

789、甲公司于2008年6月30日取得乙公司100%股权，同时注销乙公司法人资格，对其进行吸收合并。该合并中，按照合并合同规定，甲公司需向乙公司原母公司支付账面价值为3000万元、公允价值为4600万元的非货币型资产，合并中发生的法律咨询等相关费用100万元。购买日，乙公司可辨认净资产公允价值总额为4900万元。参与合并各方在合并之前不存在关联方关系。假定

不考虑所得税及其他因素。该合并对甲公司 2008 年利润总额的影响为（ ）万元。

- A、 1600
- B、 1700
- C、 1800
- D、 1900

答案： C

790、甲公司出资 1000 万元，取得了乙公司 80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 1500 万元，甲、乙公司合并前后不受同一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。

- A、 1000
- B、 1500
- C、 800
- D、 1200

答案： A

791、甲公司出资 1000 万元，取得了乙公司 80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 1500 万元，甲、乙合并前后同受一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。

- A、 1000
- B、 1500
- C、 800
- D、 1200

答案： D

792、对同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，下列说法中正确的是（ ）

- A、 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。
- B、 应当在合并日按照取得被合并方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。
- C、 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。

D、应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股权面值总额之间的差额，应当计入当期损益。

答案： C

793、甲公司时增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2009 年 1 月 1 日，甲公司以一批原材料对乙公司进行长期股权投资，占乙公司 80%的股权。投出的原材料账面余额为 5000 万元，公允价值（计税价格）为 5500 万元；投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 11000 万元。假设甲、乙公司不存在关联方关系，属于非同一控制下的企业合并。则甲公司投资时长期股权投资的入账价值为（ ）万元（除增值税外不考虑其他税费）。

A、 6600

B、 5400

C、 5000

D、 6435

答案： D

794、甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于 2008 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 60%的股份。甲公司发行 1500 万股普通股，该股票每股面值为 1 元。乙公司在 2008 年 3 月 1 日所有者权益为 2000 万元，甲公司在 2008 年 3 月 1 日资本公积为 180 万元，盈余公积为 100 万元，未分配利润为 200 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

A、 1200

B、 1500

C、 1820

D、 480

答案： A

795、2007 年 1 月 2 日，甲公司以货币资金取得乙公司 30%的股权，初始投资成本为 4000 万元；当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 14000 万元，与其账面价值相同。甲公司取得投资后即派人参与乙公司的生产经营决策，但未能对乙公司形成控制。乙公司 2007 年实现净利润 1000 万元。假定不考虑所得税等其他因素，2007 年甲公司下列各项与该项投资相关的会计处理中，正确的有确认（ ）万元。

A、 商誉 200

B、 营业外收入 200

C、 投资收益 300

D、 资本公积 200

答案： BC

**796、下列各项中，可能构成长期股权投资初始投资成本的有（ ）**

- A、 权益法下长期股权投资发生的手续费
- B、 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资发生的审计费
- C、 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以发行权益性证券作为对价发生的手续费
- D、 非同一控制下企业合并以发行权益性证券方式取得长期股权投资，权益性证券的公允价值

答案： ABD

**797、下列项目中，投资企业不应确认为投资收益的有（ ）。**

- A、 采用成本法核算，被投资企业接受实物资产捐赠
- B、 采用成本法核算，被投资企业宣告发放现金股利
- C、 采用权益法核算，被投资企业宣告分派股票股利
- D、 收到股票投资的现金股利

答案： ACD

**798、企业处置长期股权投资时，正确的处理方法有（ ）。**

- A、 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入投资收益
- B、 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入营业外收入
- C、 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益
- D、 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分全部转入营业收入

答案： AC

**799、在同一控制下的企业合并中，合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，可能调整（ ）。**

- A、 盈余公积
- B、 资本公积

C、 营业外收入

D、 投资收益

答案： AB

**800、不属于长期股权投资的成本法的适用范围是（ ）**

A、 投资企业能够对被投资企业实施控制的长期股权投资

B、 投资企业对被投资企业不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资

C、 投资企业对被投资企业具有共同控制的长期股权投资

D、 投资企业对被投资企业具有重大影响的长期股权投资

答案： BCD

**801、以企业合并，的方式划分，企业合并包括（ ）。**

A、 同一控制下的企业合并

B、 非同一控制下的企业合并

C、 控股合并

D、 吸收合并

答案： CD

**802、根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用成本法核算时，下列各项可能会引起长期股权投资账面价值变动的有（ ）。**

A、 追加投资

B、 减少投资

C、 被投资企业实现净利润

D、 被投资企业宣告发放现金股利

答案： AB

**803、下列项目中，投资企业应通过“投资收益”科目核算的有（ ）。**

A、 长期股权投资采用成本法核算的，企业取得的被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分

B、 长期股权投资采用成本法核算的，企业取得的被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于被投资单位在取得本企业投资前实现净利润的分配额

C、 处置采用权益法核算的长期股权投资，结转原记入资本公积的相关金额



D、出售可供出售金融资产时，实际收到的金额，与其账面余额以及应从所有者权益中转出的公允价值累计变动额的差额

答案： ABCD

804、在非企业合并情况下，下列各项中，应作为长期股权投资取得时初始成本入账的有（ ）。

- A、 投资时支付的不含应收股利的价款
- B、 为取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询费
- C、 投资时支付的税金及其他必要支出
- D、 投资时支付款项中所含的已宣告而尚未领取的现金股利

答案： ABC

805、在采用成本法核算长期股权投资时，通常情况下，投资企业在取得投资当年从被投资单位分得的现金股利或利润应作为成本的收回。（ ）

答案： 错误

806、企业无论是采用企业合并方式还是其他方式取得长期股权投资，支付的价款或对价中包含的、被投资单位已经宣告发放的现金股利或利润，应作为应收项目单位独核算，不构成长期股权投资成本。（ ）

答案： 正确

807、A公司购入B公司5%的股份，买价322000元，其中含有已宣告发放，但尚未领取的现金股利8000元。那么A公司取得长期股权投资的成本为322000元。（ ）

答案： 错误

808、A企业拥有B公司10%的股份同时持有当期可转换为普通股的B公司债券，若考虑转换后的综合持股水平，有能力对该被投资单位的生产、经营决策施加重大影响，则该投资企业应当采用权益法核算。（ ）

答案： 正确

809、投资企业对其实质上控制的被投资企业进行的长期股权投资，在编制其个别财务报表和合并财务报表时均应采用权益法核算。（ ）

答案： 错误

810、在考虑现行被投资单位发行在外可执行潜在表决权的影响时，应当考虑企业管理层对潜在表决权的持有意图及企业在转换潜在表决权时的财务承受能力。（ ）

答案： 错误

811、考虑现行可执行被投资单位潜在表决权的影响，不仅为了确定投资企业对被投资单位的影响能力，也是为了确定投资企业享有或承担被投资单位净损益的份额。（ ）

答案： 错误

812、无论是同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利获利润，应作为应收项目核算。（ ）

答案： 正确

813、企业在确定能否对被投资者实施控制或施加重大影响时，应当考虑投资企业持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素，不应当考虑其他方持有的潜在表决权因素。（ ）

答案： 错误

814、长期股权投资采用成本法核算的，应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目；属于被投资单位在本企业取得投资前实现净利润的分配额，应该借记“应收股利”科目，贷记“资本公积”科目。（ ）

答案： 错误

815、在权益法下，投资方确认投资收益时需要考虑的因素有哪些？

答案： 略

816、怎样判断投资方对被投资方具有控制权？

答案： 略

817、成本法和权益法在会计核算上的主要区别是什么？

答案： 略

818、母公司对子公司的投资为什么要采用成本法核算？

答案： 略

819、资料：东方股份有限公司（以下简称东方公司）2007—2010年投资业务的有关资料如下：（1）2007年11月1日，东方公司与甲股份有限公司（以下简称甲公司）签订股权转让协议。该股权转让协议规定：东方公司收购甲公司持有A公司股份总额的30%，收购价格为270万元，收购价款于协议生效后以银行存款支付；该股权协议生效日为2007年12月31日。该股权转让协议于2007年12月25日分别经东方公司和甲公司临时股东大会审议通过，并依法报经有关部门批准。2）2008年1月1日，A公司股东权益总额为800万元，其中股本为400万元，资本公积为100万元，未分配利润为300万元（均为2007年度实现的净利润）。（3）2008年1月1日，A公司董事会提出2007年利润

分配方案。该方案如下：按实现净利润的 10%提取法定盈余公积；不分配现金股利。对该方案进行会计处理后，A 公司股东权益总额仍为 800 万元，其中股本为 400 万元，资本公积为 100 万元，盈余公积为 30 万元，未分配利润为 270 万元。假定 2008 年 1 月 1 日，A 公司可辨认净资产的公允价值为 800 万元。假定取得投资时的被投资单位各项资产的公允价值与账面价值的差额不具有重要性。（4）2008 年 1 月 1 日，东方公司以银行存款支付收购股权价款 270 万元，并办理了相关的股权划转手续。（5）2008 年 5 月 1 日，A 公司股东大会通过 2007 年度利润分配方案。该分配方案如下：按实现净利润的 10%提取法定盈余公积；分配现金股利 200 万元。（6）2008 年 6 月 5 日，东方公司收到 A 公司分派的现金股利。（7）2008 年 6 月 12 日，A 公司因长期股权投资业务核算增加资本公积 80 万元。（8）2008 年度，A 公司实现净利润 400 万元。（9）2009 年 5 月 4 日，A 公司股东大会通过 2008 年度利润分配方案。该方案如下：按实现净利润的 10%提取法定盈余公积；不分配现金股利。（10）2009 年度，A 公司发生净亏损 200 万元。（11）2009 年 12 月 31 日，东方公司对 A 公司投资的预计可收回金额为 272 万元。（12）2010 年 1 月 5 日，东方公司将其持有的 A 公司股份全部对外转让，转让价款 250 万元，相关的股权划转手续已办妥，转让价款已存入银行。假定东方公司在转让股份过程中没有发生相关税费。要求：（1）确定东方公司收购 A 公司股权交易中的“股权转让日”。

（2）编制东方公司上述经济业务有关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：（1）东方公司收购 A 公司股权交易中的“股权转让日”为 2008 年 1 月 1 日（2）①借：长期股权投资—A 公司（投资成本） 2 700 000 贷：银行存款 2 700 000 东方公司初始投资成本 270 万元大于应享有 A 公司可辨认净资产公允价值的份额 240 万元（800×30%），东方公司不调整长期股权投资的初始投资成本。②借：应收股利 600 000 贷：长期股权投资—A 公司（投资成本） 600 000③借：银行存款 600 000 贷：应收股利 600 000④借：长期股权投资—A 公司（其他权益变动） 240 000 贷：资本公积—其他资本公积 240 000⑤借：长期股权投资—A 公司（损益调整） 1 200 000 贷：投资收益 1 200 000⑥借：投资收益 600 000 贷：长期股权投资—A 公司（损益调整） 600 000 2009 年 12 月 31 日，长期股权投资的账面余额=270-60+24+120-60=294（万元），因可收回金额为 272 万元，所以应计提减值准备 22 万元⑦借：资产减值损失 220 000 贷：长期股权投资减值准备—A 公司 220 000⑧借：银行存款 2 500 000 长期股权投资减值准备—A 公司 220 000 投资收益 220 000 贷：长期股权投资 2 940 000 借：资本公积 240 000 贷：投资收益 240 000 贷：投资收益 180 000

820、资料：甲公司有关长期股权投资的有关如下：（1）2010 年 1 月 2 日，甲公司以银行存款 2000 万元取得乙公司 10%的股权，另支付相关税费 20 万元，并准备长期持有。（2）2010 年 2 月 25 日，乙公司宣告分派 2009 年现金股利

400 万元。(3) 2010 年 3 月 10 日收到股利。(4) 2010 年度, 乙公司实现净利润 800 万元。(5) 2011 年 2 月 1 日, 甲公司将持有的乙公司的股票全部出售, 收到价款净额 1900 万元, 款项已由银行收妥。要求: 根据以上资料编制甲公司对乙公司投资的会计分录。

答案: (1) 借: 长期股权投资——乙公司(成本) 20 200 000 贷: 银行存款 20 200 000 (2) 借: 应收股利 400 000 贷: 投资收益 400 000  
(3) 借: 银行存款 400 000 贷: 应收股利 400 000 (4) 无分录。(5) 借: 银行存款 19 000 000 投资收益 1 200 000 贷: 长期股权投资 20 200 000

821、下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是 ( )。

- A、 委托代销商品
- B、 委托加工物资
- C、 待处理财产损失
- D、 尚待加工的半成品

答案: C

822、资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量, 其会计计量属性是

- A、 现值
- B、 历史成本
- C、 可变现净值
- D、 公允价值

答案: A

823、资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量, 其会计计量属性是

- A、 重置成本
- B、 历史成本
- C、 可变现净值
- D、 公允价值

答案: B

824、下列资产中, 属于货币性资产的有 ( )

- A、 库存现金

- B、 应收票据
- C、 应收利息
- D、 持有至到期投资

答案： ABCD

**825、将一项资源确认为资产，必须同时符合的条件是（            ）**

- A、 符合资产的定义
- B、 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
- C、 与该资源有关的经济利益可能流入企业
- D、 该资源的成本或者价值能够可靠计量

答案： ABD

**826、FASB 的会计确认标准是（            ）**

- A、 可靠性
- B、 相关性
- C、 符合定义
- D、 可计量性

答案： ABCD

**827、下列说法中，正确的有（            ）**

- A、 主要为交易目的而持有的资产是流动资产
- B、 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用的资产是流动资产
- C、 预计在资产负债表日起一年内变现的资产是流动资产
- D、 流动资产以外的资产归类为非流动资产

答案： ABCD

**828、下列资产中，属于非货币性资产的有（            ）。**

- A、 其他货币资金
- B、 交易性金融资产
- C、 存货
- D、 固定资产

答案： BCD

**829、关于资产，下列说法中正确的是（            ）**

- A、 企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项
- B、 由企业拥有或控制是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制
- C、 符合资产定义和确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义，但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表
- D、 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产

答案： ABC

**830、企业因库存原材料盘亏造成的待处理流动资产净损失属于企业的资产。**

答案： 错误

**831、凡是长期债券投资都是货币性资产**

答案： 错误

**832、如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。**

答案： 正确

**833、资产的确认标准是什么？**

答案： 略

**834、资产的计量属性有哪些，各有什么优缺点**

答案： 略

**835、下列属于财务报告目标决策有用观的论点是**

- A、 会计信息更多强调可靠性
- B、 会计信息更多强调相关性
- C、 会计计量采用历史成本
- D、 会计计量采用当前市价

答案： B

**836、依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的有（ ）。**

- A、 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B、 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C、 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D、 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

答案： C

837、出现权责发生制与收付实现制的区别，进而出现应收、应付、递延、待摊等会计处理方法是建立在一个基本前提基础之上的，这一前提是（ ）。

- A、 持续经营
- B、 会计主体
- C、 会计分期
- D、 货币计量

答案： C

838、出现权责发生制与收付实现制的区别，进而出现应收、应付、递延、待摊等会计处理方法是建立在一个基本前提基础之上的，这一前提是（ ）。

- A、 持续经营
- B、 会计主体
- C、 会计分期
- D、 货币计量

答案： C

839、根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。

- A、 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B、 资产预期会给企业带来经济利益
- C、 资产是由企业过去的交易或事项形成的
- D、 资产能够可靠地计量

答案： D

840、根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。

- A、 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B、 资产预期会给企业带来经济利益
- C、 资产是由企业过去的交易或事项形成的
- D、 资产能够可靠地计量

答案： D

841、下列关于会计主体说法正确的是（ ）

- A、 法律主体必然是会计主体
- B、 机关团体也可以成为会计主体

- C、 集团公司也是会计主体
- D、 会计主体一定是法律主体

答案： ABC

842、下列各项中，属于利得的有( )。

- A、 出租无形资产取得的收益
- B、 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C、 出售无形资产产生的净收益
- D、 以固定资产清偿债务形成的债务重组收益

答案： CD

843、下列说法正确的有( )。

- A、 负债是企业承担的现时义务
- B、 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
- C、 企业与银行签订周转信贷协定，承诺就未使用部分向银行支付一笔承诺费，这笔承诺费属于企业的负债
- D、 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

答案： ABD

844、财务报告使用者包括( )。

- A、 投资者
- B、 政府
- C、 社会公众
- D、 债权人

答案： ABCD

845、财务报告使用者包括( )。

- A、 投资者
- B、 政府
- C、 社会公众
- D、 债权人

答案： ABCD

846、可靠性要求( )。



- A、 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B、 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
- C、 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D、 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用

答案： ABC

**847、可靠性要求（ ）。**

- A、 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B、 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
- C、 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D、 企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用

答案： ABC

**848、下列项目中，属于所有者权益项目的有（ ）。**

- A、 所有者投入的资本
- B、 直接计入所有者权益的利得和损失
- C、 留存收益
- D、 直接计入当期损益的利得和损失

答案： ABC

**849、下列项目中，属于所有者权益项目的有（ ）。**

- A、 所有者投入的资本
- B、 直接计入所有者权益的利得和损失
- C、 留存收益
- D、 直接计入当期损益的利得和损失

答案： ABC

**850、财务会计的基本程序（环节）包括（ ）**

- A、 会计确认
- B、 会计计量
- C、 会计记录
- D、 会计报告

答案： ABCD

851、在企业会计实务中，下列事项中能够引起资产总额增加的有（ ）。

- A、 分配生产工人工资
- B、 转让交易性金融资产发生损失
- C、 计提持有至到期债券投资的利息
- D、 长期股权投资权益法下实际收到的现金股利

答案： AC

852、以下表述错误的有（ ）。

- A、 费用导致经济利益的流出，其结果是所有者权益减少
- B、 损失导致经济利益流出，属于会计准则定义的“费用”
- C、 利得导致经济利益流入，但是不属于会计准则定义的“收入”
- D、 营业成本属于费用，期间费用属于损失

答案： BD

853、资产具有以下几个方面的基本特征（ ）。

- A、 资产是由于过去的交易或事项形成的
- B、 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
- C、 资产是企业拥有或者控制的
- D、 资产预期能够给企业带来经济利益

答案： ACD

854、损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。（ ）

答案： 正确

855、利得和损失一定会影响当期损益。（ ）

答案： 错误

856、我国企业的财务报告目标仅是向财务报告使用者提供决策有用的信息。（ ）

答案： 错误

857、财务会计信息的有用性可以从哪些方面得到体现？

答案： 略

858、我国会计信息质量要求包括哪些？

答案： 略

859、怎样理解财务会计与社会环境的关系？

答案： 略

860、相关性和可靠性各自有什么要求？二者的关系是什么？

答案： 略

861、1. 根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）

- A、 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B、 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C、 资产是由企业过去交易或事项形成的
- D、 资产能够可靠地计量

答案： D

862、3. 关于资产，下列说法中正确的是（ ）

- A、 企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项
- B、 由企业拥有或控制是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制
- C、 符合资产定义和确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义，但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表
- D、 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产

答案： ABC

863、2. 资产具有以下几个方面的基本特征（ ）

- A、 资产是由过去的交易或事项所引起的
- B、 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
- C、 资产是企业拥有或控制的
- D、 资产预期能够给企业带来经济利益

答案： ACD

864、某企业于2008年7月1日对外发行4年期、面值为1000万元的公司债券，债券票面利率为8%，一次还本付息，收到债券发行全部价款976万元。该企业对债券溢折价采用直线法摊销，在中期期末和年度终了时计提债券应付利息。2009年12月31该债券的账面价值为( )万元。

- A、 1000
- B、 1080
- C、 1105
- D、 1120

答案： C

865、企业发行债券时，如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入，其差额的会计处理是( )。

A、  
计入溢价收入

B、  
计入投资收益

C、  
计入营业外收入

D、  
冲减财务费用

答案： A

866、某股份有限公司于2009年1月1日折价发行4年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为10%，发行价格为180万元。债券折价采用直线法摊销。该债券2009年度发生的利息费用为( )万元。

- A、 15
- B、 18
- C、 20

D、 25

答案： D

867、应付债券和银行借款的区别主要是( )。

A、

应付债券可以在证券市场上流通转让

B、

应付债券受银行借款条件的限制

C、

应付债券筹集资金的范围比银行借款广泛

D、

应付债券与银行借款不同时作为企业的筹资方式

答案： D

868、“应付债券”账户贷方反映的内容有( )。

A、

债券面值

B、

债券发行时产生的债券溢价

C、

期末计提应付债券的利息

D、

债券折价的摊销

答案： ABC

869、企业债券发行价值计算时应考虑( )。

A、

债券的票面价值

B、

债券的面值折价

C、

债券发行时的市场利率

D、

债券利息支付的期限

答案： AC

870、债券溢价是企业发行债券的收益，债券折价是企业发行债券的损失。  
( )

答案： 错误

871、债券溢价或折价摊销是发行企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。

答案： 正确

872、企业溢价发行债券时，按超过面值的差额贷记“应付债券——债券溢价”。

答案： 错误

873、资产的处置费用不包括与资产处置有关的（ ）

- A、 法律费用
- B、 相关税费
- C、 搬运费
- D、 收入

答案： D

874、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（ ）比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本

- A、 公允价值
- B、 计划成本
- C、 重量
- D、 体积

答案： A

875、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以（ ）的现值为基础确定

- A、 购买价款
- B、 购买价款+相关税费
- C、 全部采购成本
- D、 预计未来现金流量

答案： A

876、企业应根据与固定资产有关的（ ），合理选择固定资产折旧方法

- A、 预计生产能力或实物产量
- B、 经济利益的预期实现方式
- C、 预计有形损耗和无形损耗
- D、 法律或者类似规定对资产使用的限制

答案： B

877、固定资产的账面价值是（ ）后的金额

- A、 成本扣除累计折旧
- B、 成本扣除累计折旧及累计减值准备
- C、 成本扣除累计减值准备
- D、 成本扣除预计净残值

答案： B

878、应计折旧额，应指固定资产（ ）后的金额

- A、 原价扣除预计净残值
- B、 原价扣除预计净残值及累计减值准备
- C、 原价扣除累计折旧
- D、 原价扣除累计折旧及累计减值准备

答案： B

879、固定资产减值，是指固定资产的（ ）低于其账面价值

- A、 成本
- B、 可变现净值
- C、 预计未来现金流量
- D、 可收回金额

答案： D

880、年终对固定资产进行复核，固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为（ ）

- A、 会计政策
- B、 会计政策变更
- C、 会计估计
- D、 会计估计变更

答案： D

881、某固定资产 08 年首次计提减值准备。已知年末账面价值 400 万元；公允价值减去处置费用后的净额 360 万元；预计未来现金流量的现值 310 万元。年末应确认的资产减值损失为（ ）万元

- A、 90



B、 50

C、 40

D、 0

答案： C

**882、固定资产满足（ ）条件时，应当予以终止确认**

A、 该固定资产处于修理状态

B、 该固定资产处于处置状态

C、 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益

D、 该固定资产预计将不再需用

答案： BC

**883、下列（ ）固定资产不计提折旧**

A、 租入

B、 已提足折旧仍继续使用

C、 非生产用固定资产

D、 单独计价入账的土地

答案： BD

**884、确定可收回金额时，资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据交易的具体情况，按照（ ）的金额确定**

A、 公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用

B、 该资产的市场价格减去处置费用

C、 可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用

D、 该资产预计未来现金流量现值

答案： ABC

**885、企业可选用的折旧方法包括（ ）**

A、 年限平均法

B、 工作量法

C、 双倍余额递减法

D、 年数总和法

答案： ABCD

886、预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的（ ）等因素

- A、 性质
- B、 预计未来现金流量
- C、 使用寿命
- D、 折现率

答案： BCD

887、为使外购固定资产达到预定可使用状态所发生的可归属于该项资产成本的费用包括（ ）

- A、 运输费
- B、 装卸费
- C、 安装费
- D、 专业人员服务费

答案： ABCD

888、预计资产的未来现金流量，不应当包括

- A、 与将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量
- B、 与资产改良有关的预计未来现金流量
- C、 筹资活动产生的现金流入或流出
- D、 与所得税收付有关的现金流量

答案： ABCD

889、固定资产，是指同时具有下列（ ）特征的有形资产：

- A、 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的
- B、 单位价值大
- C、 使用年限长
- D、 使用寿命超过一个会计年度

答案： AD

890、确定固定资产使用寿命，应当考虑下列（ ）因素

- A、 经济利益的预期实现方式
- B、 预计生产能力或实物产量
- C、 预计有形损耗和无形损耗

D、法律或者类似规定对资产使用的限制

答案：BCD

891、发生固定资产的（ ）时，应通过“固定资产清理”账户核算

A、出售

B、报废

C、盘亏

D、毁损

答案：ABD

892、固定资产应当按照成本进行初始计量

答案：正确

893、确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素

答案：正确

894、固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回

答案：正确

895、资产负债表日应确定固定资产的可收回金额

答案：错误

896、企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值，进行调整

答案：正确

897、可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较低者确定

答案：错误

898、企业应按月计提折旧，将所提折旧额计入当期损益

答案：错误

899、固定资产的使用寿命和预计净残值一经确定，不得再变更

答案：错误

900、企业应以是否具有独立的实物形态为标准，确认固定资产

答案：错误

901、固定资产计量包括那些环节和内容？

答案：略

902、企业应如何确认、计量和核算资产减值？

答案：略

903、企业应披露固定资产的哪些信息？

答案：略

904、企业应如何对固定资产进行核算？

答案：略

905、什么是固定资产？应如何确认？

答案：略

906、资料：2008年1月1日甲、乙公司签订一项购销合同，甲公司从乙公司购入一台需安设备。合同约定，甲公司采用分期付款方式支付价款；设备价款共计1 800 000元，2008年1月1日支付首期款项300 000元，其余款项在2008——2012年的5年期间平均支付，每年付款日为12月31日。2008年1月1日设备运抵甲公司并开始安装，发生运杂费等100 000元，已用银行存款付讫。安装期间共以银行存款支付安装费60 000元。2008年12月31日设备达到预定可使用状态。信用期间，甲公司按合同约定用银行存款如期支付了款项。假定折现率为10%。假定不考虑增值税。要求：作出设备购买、安装、达到预定可使用状态，以及未确认融资费用的系列会计处理。

答案：(1)计算购买价款的现值： $300\ 000+300\ 000\times(P/A, 10\%, 5)=300\ 000+300\ 000\times 3.7908=1\ 437\ 240$ (元) (2)2008年1月1日的账务处理：  
借：在建工程 1 437 240 未确认融资费用 362 760 贷：长期应付款 1 800 000  
借：长期应付款 300 000 贷：银行存款 300 000 借：在建工程 100 000  
贷：银行存款 100 000 (2)确定信用期间未确认融资费用的分摊额(见下表)。未确认融资费用的分摊表

日期	分期付款额	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
①	②	③=期初⑤×10%	④=②-③	⑤=期初⑤-④
08.1.1	1 137 240*			1 137 240
08.12.31	300 000	113 724	186 276	950 964
09.12.31	300 000	95 096.40	204 903.60	746 060.40
10.12.31	300 000	74 606.04	225 393.96	520 666.44
11.12.31	300 000	52 066.64	247 933.36	272 733.08
12.12.31	300 000	27 266.92	272 733.08	0
合计	1 500 000	362 760	1 137 240	*1 137 240=1 437 240-300 000

(3)设备安装期间，未确认融资费用的分摊额符合资本化条件，计入固定资产成本。2008年12月31日的账务处理：借：在建工程 113 724 贷：未确认融资费用 113 724 借：长期应付款 300 000 贷：银行存款 300 000 借：在建工程 60 000 贷：银行存款 60 000 借：固定资产 1 710 964 贷：在建工程 1 710 964 (4)2009年1月1日——2012年12月31日，未确认融资费用的分摊额不符合资本化条件，应计入当期损益。2009年12月31日：借：财务费用 95 096.40 贷：未确认融资费用 95 096.40 借：长期应付款，；300 000 贷：银行存款 300 000 2010年12月31日：借：财务费用 74 606.04 贷：未确认融资费用 74 606.04 借：长期应付款

300 000 贷：银行存款 300 000 2011 年 12 月 31 日：借：财务费用 52 066.64 贷：未确认融资费用 52 066.64 借：长期应付款 300 000 贷：银行存款 300 000 2012 年 12 月 31 日：借：财务费用 27 266.92 贷：未确认融资费用 27 266.92 借：长期应付款 300 000 贷：银行存款 300 000

907、资料：甲公司 2004 年 5 月经批准建设一条生产线。该生产线的设备由甲公司自行采购，建筑安装工程采用出包方式由乙公司负责施工。按建造合同约定，2004 年 6 月 1 日甲公司预付乙公司工程款 200 000 元。2004 年 8 月 10 日甲公司用银行存款支付设备价款费等共计 600 000 元，并于当月将所购设备交付乙公司进行安装。该生产线于 11 月 25 日竣工，甲乙双方办理工程价款结算。工程总价款为 400 000 元；扣除预付款后，甲公司实际支付乙公司 200 000 元。甲公司从 2004 年 12 月 1 日——12 月 30 日对该生产线进行负荷联合试车，共发生费用 60 000 元，其中领用原材料 40 000 元，发生职工薪酬费 10 000 元，以银行存款支付有关费用 10 000 元。建设期间甲公司还用银行存款支付公正及监理费等 40 000 元。12 月 30 日负荷联合试车结束，经检验达到可使用状态。12 月 31 日该生产线正式投入使用，预计使用寿命为 6 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值率为 4%。2009 年 1 月 1 日——3 月 30 日甲公司又对该生产线进行改扩建。共发生支出 294 000 元，全部以银行存款支付。改扩建后该生产线大大提高了生产能力，预计使用寿命增长 4 年，共达到 10 年。改扩建后仍采用年限平均法计提折旧，预计净残值率仍为 4%。假定不考虑增值税等相关税费。要求：作出该生产线进行建造、折旧、改扩建等的系列会计处理。

答案：(1)建造期间：预付工程款时：借：预付账款 200 000 贷：银行存款 200 000 购买设备时：借：工程物资 600 000 贷：银行存款 600 000 将工程物资交付乙公司安装时：借：在建工程 600 000 贷：工程物资 600 000 结算工程款时：借：在建工程 400 000 贷：预付账款 200 000 银行存款 200 000 支付负荷联合试车时：借：在建工程 60 000 贷：原材料 40 000 应付职工薪酬 10 000 银行存款 10 000 支付监理费等时：借：在建工程 40 000 贷：银行存款 40 000 (2)生产线达到预定可使用状态时：借：固定资产 1 100 000 贷：在建工程 1 100 000 (3)2005—2008 年间，每年计提折旧时（为简化，假设按年计提折旧）：年折旧额=1 100 000×(1-4%)÷6=176 000(元) 借：制造费用 176 000 贷：累计折旧 176 000 (4)2009 年 1 月 1 日——2009 年 3 月 31 日改扩建：转入改扩建时：借：在建工程 396 000 累计折旧 704 000 贷：固定资产 1 100 000 发生改扩建支出时：借：在建工程 294 000 贷：银行存款 294 000 (5)达到预定可使用状态时：借：固定资产 690 000 贷：在建工程 690 000 (6)2009 年计提折旧时：当年折旧额=690 000×(1-4%)÷(5×12+9)×9=86 400(元) 借：制造费用 86 400 贷：累计折旧 86 400

908、3. 资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量，其会计计量属性是（）

- A、 现值
- B、 历史成本
- C、 可变现净值

D、 公允价值

答案： D

909、1. 资产按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量，其会计计量属性是（）

A、 重置成本

B、 历史成本

C、 可变现净值

D、 公允价值

答案： B

910、2. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量，其会计计量属性是（）

A、 现值

B、 历史成本

C、 可变现净值

D、 公允价值

答案： A

911、4. 会计计量属性主要包括（）

A、 历史成本

B、 重置成本

C、 公允价值

D、 现值

答案： ABCD

912、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

答案： 正确

913、托收承付结算方式下，验单承付的付款期限为（ ）。

A、 3天

B、 7天

C、 10天

D、 15天

答案： A

914、1. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时，应借记的会计科目是（ ）

- A、 材料采购
- B、 其他货币资金
- C、 预付账款
- D、 在途物资

答案： B

915、2. 企业的存款账户分为（ ）

- A、 基本存款账户
- B、 一般存款账户
- C、 临时存款账户
- D、 专用存款账户

答案： ABCD

916、3. 企业不得在同一家银行的几个分支机构开立一般存款账户。

答案： 正确

917、2X16年12月31日，甲公司库存A材料的账面价值（成本）为400万元，市场购买价格为380万元，假设不发生其他购买费用。甲公司专门持有A材料用以生产W产品，将A材料加工成W产品尚需发生加工成本190万元。W产品2X16年12月31日市场售价为600万元。假定不考虑其他相关税费，2X16年12月31日，A材料在资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。

- A、 380
- B、 600
- C、 590
- D、 400

答案： D

918、2X16年，甲公司根据市场需求的变化，决定停止生产W产品。为此，决定将原材料中专门用于生产W产品的外购A材料全部出售。2X16年12月31日，A材料的成本为150万元，数量为10吨。据市场调查，A材料的市场销售价格为每吨10万元，同时，销售10吨A材料预计发生销售税费1万元。2X16年12月31日，A材料的账面价值为（ ）万元。

- A、 99
- B、 100

C、 90

D、 150

答案： A

919、甲公司 2X16 年 12 月 31 日库存零部件 100 套用于生产 A 产品，每套零部件的账面成本为 4.8 万元，零部件市场价格为 4 万元。该批零部件可用于加工 100 件 A 产品，将每套零部件加工成 A 产品尚需投入 3.2 万元。A 产品 2X16 年 12 月 31 日的市场价格为每件 6.8 万元，估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费 0.4 万元。该零部件此前未计提存货跌价准备，甲公司 2X16 年 12 月 31 日该零部件应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A、 120

B、 80

C、 160

D、 0

答案： C

920、对于企业持有的各类存货，在确定其可变现净值时，下列表述中正确的是（ ）。

A、 为执行销售合同而持有的存货，通常应当以合同价格作为可变现净值的计算基础

B、 没有销售合同约定的商品，应当以商品的一般销售价格为可变现净值的计算基础

C、 用于出售的材料通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

D、 确定存货的可变现净值应当考虑资产负债表日后事项的影响

答案： ABCD

921、对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有（ ）。

A、 在产品已经发生的生产成本

B、 在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格

C、 在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本

D、 在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用

答案： BCD

922、其他货币资金核算的内容包括（ ）。

A、 商业汇票



- B、 外埠存款
- C、 外币存款
- D、 外币现金

答案： B

**923、 银行存款账户核算的内容包括（ ）。**

- A、 外埠存款
- B、 外币存款
- C、 银行本票存款
- D、 银行汇票存款

答案： B

**924、 企业发放工资支取现金， 可通过办理的账户是（ ）。**

- A、 专项存款户
- B、 一般存款户
- C、 临时存款户
- D、 基本存款户

答案： D

**925、 某单位小刘发现单位账上一笔无法查明原因的现金短缺， 经批准后应该作如下账务处理（ ）。**

- A、 借： 管理费用—现金短缺 贷： 待处理财产损益—待处理流动资产损益
- B、 借： 营业外收入 贷： 待处理财产损益—待处理流动资产损益
- C、 借： 其他应收款 贷： 待处理财产损益—待处理流动资产损益
- D、 借： 财务费用 贷： 待处理财产损益—待处理流动资产损益

答案： A

**926、 不通过“其他货币资金”核算的有（ ）。**

- A、 银行汇票
- B、 支票
- C、 商业汇票
- D、 银行本票

答案： B

927、“现金日记账”必须做到日清月结，与库存现金实存数核对，做到账款相符。（ ）

答案： 正确

928、某公司“盈余公积”科目的年初余额为 100 万元，本期提取 135 万元，转增资本 80 万元，该公司“盈余公积”科目的年末余额为（ ）万元

- A、 135
- B、 155
- C、 315
- D、 235

答案： B

929、2005 年 1 月 1 日某企业所有者权益情况如下：实收资本 200 万元，资本公积 17 万元，盈余公积 38 万元，未分配利润 32 万元。则该企业 2005 年 1 月 1 日留存收益为（ ）万元

- A、 32
- B、 38
- C、 70
- D、 87

答案： C

930、某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年实现净利润 1000 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 50 万元，该企业年末可供分配利润为（ ）万元

- A、 1200
- B、 1100
- C、 1050
- D、 1000

答案： A

931、下列各项，能影响所有者权益总额发生增减变动的是（ ）

- A、 支付已宣告的现金股利
- B、 宣告派发现金股利
- C、 宣告派发股票股利
- D、 盈余公积补亏

答案： B

932、企业用盈余公积弥补以前年度亏损时应作的分录是（ ）

- A、 借：盈余公积 贷：以前年度损益调整
- B、 借：盈余公积 贷：本年利润
- C、 借：盈余公积 贷：利润分配—未分配利润
- D、 借：盈余公积 贷：利润分配—盈余公积补亏

答案： D

933、某公司委托证券公司发行股票 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 8 元，向证券公司支付佣金 50 万元。该公司应贷记“资本公积—股本溢价”科目的金额为（ ）万元

- A、 6900
- B、 7050
- C、 6950
- D、 7000

答案： C

934、甲股份有限公司委托 A 证券公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 4 元。根据约定，股票发行成功后，甲股份有限公司应按发行收入的 2% 向 A 证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素，股票发行成功后，甲股份有限公司记入“资本公积”科目的余额应为（ ）万元。

- A、 20
- B、 80
- C、 2920
- D、 3000

答案： C

935、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 1000 万元，则可用于转增企业资本的最高数额为（ ）万元

- A、 200
- B、 400
- C、 500
- D、 1000

答案： C

936、某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年利润总额为 800 万元，本年做的税费用为 300 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 25 万元，向投资者分配利润 25 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（ ）万元

- A、 600
- B、 650
- C、 625
- D、 570

答案： A

937、下列各项，能够引起所有者权益总额变化的是（ ）

- A、 以资本公积转增资本
- B、 增发新股
- C、 向股东支付已宣告分派的现金股利
- D、 以盈余公积弥补亏损

答案： B

938、下列各项，构成企业留存收益的有（ ）

- A、 资本公积
- B、 盈余公积
- C、 未分配利润
- D、 应付利润

答案： BC

939、下列事项中，可能引起资本公积变动的有（ ）

- A、 经批准将资本公积转增资本
- B、 宣告现金股利
- C、 投资者投入的资金大于其按约定比例在注册资本中享有的份额
- D、 直接计入所有者权益的利得

答案： ACD

940、下列各项中，可能引起资本公积变动的有（ ）

- A、 与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用
- B、 企业接受投资者投入的资本

- C、用资本公积转增资本
- D、处置采用权益法核算的长期股权投资

答案： ABCD

941、下列项目中，属于资本公积核算的内容有（ ）

- A、企业收到投资者出资额超过其在注册资本或股本中所占份额的部分
- B、直接计入所有者权益的利得
- C、直接计入所有者权益的损失
- D、企业收到投资者的按注册资本比例计算的出资额

答案： ABCD

942、企业吸收投资者出资时，下列会计科目的余额可能发生变化的有（ ）

- A、盈余公积
- B、资本公积
- C、实收资本
- D、利润分配

答案： BC

943、下列各项中，属于所有者权益的有（ ）

- A、盈余公积
- B、实收资本
- C、直接计入所有者权益的利得
- D、坏账准备

答案： ABC

944、上市公司发生的下列交易或事项中，会引起上市公司股东权益总额发生增减变动的有（ ）

- A、应付账款获得债权人豁免
- B、用盈余公积转增股本
- C、用资本公积转增股本
- D、用盈余公积弥补以前年度亏损

答案： AD

945、下列各项中，能同时引起资产和所有者权益发生增减变化的有（ ）

- A、 分配股票股利
- B、 接受现金捐赠
- C、 用盈余公积弥补亏损
- D、 投资者投入资本

答案： BD

946、下列各项中，会使企业所有者权益增加的有（ ）

- A、 当年发生盈利
- B、 用当年税后利润弥补以前年度损失
- C、 接受投资者投资
- D、 以盈余公积补亏

答案： ABC

947、股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，下列说法中正确的是（ ）

- A、 按股票面值 and 注销股数计算的股票面值总额减少股本
- B、 按股票面值 and 注销股数计算的股票面值总额减少库存股
- C、 按所注销库存股的账面余额减少库存股
- D、 购回股票支付的价款低于面值总额的，应按股票面值总额，借记“实收资本”科目，按所注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积—股本溢价”科目

答案： ACD

948、企业提取的盈余公积按规定的比例可以用来分派现金股利。（ ）

答案： 正确

949、企业在本年度分配股利时，包括本年度实现的税后利润和上年度未作分配的利润。（ ）

答案： 正确

950、资本公积与企业的盈利多少有一定的关系。（ ）

答案： 错误

951、留存收益，既包括企业当年形成的净利润也包括以前年度未分配的利润。（ ）

答案： 错误

952、由于我国实行的是注册资本金制度,因此企业任何时期的实收资本账面金额都应 与注册资本数额相一致。( )

答案: 错误

953、在公司董事会决定提请股东大会批准的年度利润分配方案中,涉及到分配股票股利时,对于其中的股票股利在董事会确定利润分配方案时需要进行账务处理。( )

答案: 错误

954、企业提取盈余公积的基数,应是本年度实现的税后利润和年初未分配利润之和。( )

答案: 错误

955、企业的所有者权益,包括投资者投入的资本,直接计入所有者权益的利得和损失以及留存收益。( )

答案: 正确

956、股份公司发行股票发生的手续费应当记入当期损益。( )

答案: 错误

957、资产负债表中所有者权益类项目下的“未分配利润”项目,不能只根据“利润分配”账户余额填列,而应根据“本年利润”和“利润分配”两账户余额分析计算填列。( )

答案: 正确

958、请区分资本公积与盈余公积?

答案: 略

959、为什么说所有者权益是一种剩余权益?

答案: 略

960、企业弥补亏损的渠道有哪些?

答案: 略

961、负债和所有者权益有何异同?

答案: 略

962、资料:甲公司 2000 年到 2008 年度有关资料如下:(1)2000 年 1 月 1 日,甲公司所有者权益总额为 46500 万元,(其中股本总额 10000 万股,每股面值为 1 万元,资本公积为 30000 万元,盈余公积为 6000 万元,未分配利润为 500 万元。)2000 年度实现净利润 400 万元,股本和资本公积未发生变化。2001 年 3 月 1 日,甲公司董事会提出如下利润分配预案:①按 2000 年实现净

利润的 10%提取法定盈余公积。②以 2000 年 12 月 31 日的股东总额为基数，用资本公积转增股本，每 10 股转增 4 股，计 4000 万股。2001 年 5 月 5 日，该公司召开股东大会，审议董事会提出的议案，同时决定分派现金股利 300 万元。2001 年 6 月 10 日，甲公司办妥了上述有关手续。（2）2001 年度，甲公司发生亏损 3142 万元。（3）2002 年至 2007 年度，甲公司分别实现利润总额 200 万元、300 万元、400 万元、500 万元、600 万元、和 600 万元。假定所得税率为 33%，用资产负债表债务法核算所得税。（4）2008 年 5 月 9 日，甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补 2007 年 12 月 31 日账面累计未弥补的亏损。

（5）假定 2001 年发生的亏损可以用以后 5 年内实现的税前利润弥补。要求：

（1）作出甲公司与上述业务相关的账务处理。（2）计算甲公司 2007 年 12 月 31 日账面累计未弥补的亏损。（3）作出甲公司 2008 年 5 月用盈余公积弥补亏损的会计分录。

答案：（1）提取盈余公积时：借：利润分配——提取法定盈余公积 400 000 贷：盈余公积——法定盈余公积 400 000 借：利润分配——未分配利润 400 000 贷：利润分配——提取法定盈余公积 400 000（2）宣告分派股利时：借：利润分配——应付普通股股利 3 000 000 贷：应付股利 3 000 000 借：利润分配——未分配利润 3 000 000 贷：利润分配——应付普通股股利 3 000 000（3）借：资本公积 40 000 000 贷：股本 40 000 000（4）形成亏损时：借：利润分配——未分配利润 31 420 000 贷：本年利润 31 420 000（5）应交所得税=600×33%=198 000 借：所得税费用 1 980 000 贷：应交税费——应交所得税 1 980 000 借：本年利润 1 980 000 贷：所得税费用 1 980 000 借：本年利润 4 020 000 贷：利润分配——未分配利润 4 020 000（600-198=402）（6）未弥补亏损=500+（400+200+300+400+500+600）+402-3142-40-300=180（7）借：盈余公积——法定盈余公积 1 800 000 贷：利润分配——盈余公积不亏 1 800 000 借：利润分配——盈余公积不亏 1 800 000 贷：利润分配——未分配利润 1 800 000

963、甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于 2008 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 60%的股份。甲公司发行 1500 万股普通股票，该股票每股面值为 1 元。乙公司在 2008 年 3 月 1 日所有者权益为 2000 万元，甲公司在 2008 年 3 月 1 日资本公积为 180 万元，盈余公积为 100 万元，未分配利润为 200 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A、 1200
- B、 1500
- C、 1820
- D、 480



答案： A

964、对同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，下列说法中正确的是（ ）

- A、 应当在合并日按照取得被合并方所有权益公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。
- B、 应当在合并日按照取得被合并方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。
- C、 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本。
- D、 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股权面值总额之间的差额，应当计入当期损益。

答案： C

965、2016年3月20日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制之下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1000万股（每股面值1元，市价为2.1元），作为对价取得乙企业的60%的股权。合并日，乙企业的资产账面价值为3200万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A、 1920
- B、 2100
- C、 3200
- D、 3500

答案： A

966、甲上市公司2007年1月1日发行在外的普通股16000万股，2007年5月1日按市价新发行普通股3000万股，2008年7月1日分派股票股利，以2007年12月31日总股本为基数，向全体股东每10股送3股，2008年度和2007年度净利润分别为30000万元和27000万元，假设不存在影响股数变动的其他因素，该上市公司2008年利润表中本年度和上年度基本每股收益分别为（ ）元。

- A、 1.47, 1.5
- B、 1.21, 1.5
- C、 1.47, 1.15

D、 1.21, 1.15

答案： D

967、资产负债表中的“未分配利润”项目，应根据（ ）填列。

- A、 “利润分配”科目余额
- B、 “本年利润”科目余额
- C、 “本年利润”和“利润分配”科目的余额计算后
- D、 “盈余公积”科目余额

答案： C

968、“预付账款”科目明细账中若有贷方余额，应将其计入资产负债表中的（ ）项目。

- A、 应收账款
- B、 预收款项
- C、 应付账款
- D、 预付款项

答案： C

969、某企业“应付账款”科目月末贷方余额40000元，其中：“应付甲公司账款”明细科目贷方余额35000元，“应付乙公司账款”明细科目贷方余额5000元，“预付账款”科目月末贷方余额30000元，其中：“预付A工厂账款”明细科目贷方余额50000元，“预付B工厂账款”明细科目借方余额20000元。该企业月末资产负债表中“应付账款”项目的金额为（ ）元。

- A、 90000
- B、 30000
- C、 40000
- D、 70000

答案： A

970、某企业“应收账款”总账科目月末借方余额400万元，其中：“应收甲公司账款”明细科目借方余额350万元，“应收乙公司账款”明细科目借方余额50万元，“预收账款”科目月末贷方余额300万元，其中：“预收A工厂账款”明细科目贷方余额500万元，“预收B工厂账款”明细科目借方余额200万元。与应收账款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为10万元，与其他应收款有关的“坏账准备”明细科目贷方余额为5万元。该企业月末资产负债表中“应收账款”项目的金额为（ ）万元。

- A、 400

B、 600

C、 590

D、 585

答案： C

971、“应收账款”科目明细账中若有贷方余额，应将其计入资产负债表中的（ ）项目。

A、 应收账款

B、 预收款项

C、 应付账款

D、 预付款项

答案： B

972、某企业 2008 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 2000 万元，累计折旧账户余额为 800 万元，固定资产减值准备账户余额为 100 万元，在建工程账户余额为 200 万元。该企业 2008 年 12 月 31 日资产负债表中固定资产项目的金额为（ ）万元。

A、 1200

B、 90

C、 1100

D、 2200

答案： C

973、甲公司的行政管理部门于 2006 年 12 月底增加设备一项，该项设备的账面原值为 360000 元，预计净残值为 1000 元，预计可使用 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧。至 2008 年末，在对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为 100000 元，则持有该项固定资产对甲公司 2008 年度利润总额的影响数为（ ）元。

A、 -86400

B、 -29600

C、 -116000

D、 -144000

答案： C

974、2007 年 1 月 2 日，甲公司与乙公司签订不可撤销的租赁合同，以经营租赁方式租入乙公司一台机器设备，专门用于生产 M 产品，租赁期为 5 年，年租金为 120 万元。因 M 产品在使用过程中产生严重的环境污染，甲公司自 2009

年1月1日起停止生产该产品，当日M产品库存为零，假定不考虑货币时间价值和其他因素，该事项对甲公司2009年度营业利润的影响为( )万元。

- A、 360
- B、 120
- C、 240
- D、 0

答案： D

975、下列不影响营业利润的项目是

- A、 财务费用
- B、 投资收益
- C、 资产减值损失
- D、 营业外支出

答案： D

976、资产负债表中的应付账款项目应根据( )填列。

- A、 应付账款所属明细账贷方余额合计
- B、 预付账款所属明细账贷方余额合计
- C、 应付账款总账余额
- D、 应付账款所属明细账借方余额合计

答案： AB

977、甲公司当期发生的交易或事项中，会引起现金流量表中筹资活动产生的现金流量发生增减变动的有

- A、 接受现金捐赠
- B、 向投资者分派现金股利 300 万元
- C、 收到投资企业分来的现金股利 500 万元
- D、 发行股票时由证券商支付的股票印刷费用

答案： AB

978、资产负债表中的“存货”项目包括

- A、 生产成本
- B、 存货跌价准备
- C、 发出商品

D、 制造费用

答案： ABCD

**979、某企业 2008 年度发生的下列交易或事项中，会引起投资活动产生的现金流量发生变化的有**

- A、 为购建固定资产支付的耕地占用税
- B、 转让一项专利所有权，取得价款 200 万元
- C、 采用权益法核算的长期股权投资，实现投资收益 500 万元
- D、 分期付款购买固定资产以后各期分期支付的款项

答案： AB

**980、下列交易或事项产生的现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有**

- A、 为购建固定资产支付的耕地占用税
- B、 为购建固定资产支付的已资本化的利息费用
- C、 因火灾造成固定资产损失而收到的保险赔款
- D、 最后一次支付分期付款购入固定资产的价款

答案： AC

**981、下列各项，属于现金流量表中现金及现金等价物的有**

- A、 库存现金
- B、 其他货币资金
- C、 3 个月内到期的债券投资
- D、 随时用于支付的银行存款

答案： ABCD

**982、在采用间接法将净利润调节为经营活动产生的现金流量时，下列各调整项目中，属于调增项目的有**

- A、 投资收益
- B、 递延税款贷项
- C、 预提费用的减少
- D、 固定资产报废损失

答案： BD

**983、财务报表包括的内容有**

- A、 资产负债表

- B、 利润表
- C、 现金流量表
- D、 所有者权益变动表

答案： ABCD

984、在下列项目中，应计入利润表中“营业外收入”项目的是

- A、 非流动资产处置利得
- B、 先征后返收到的增值税
- C、 无法支付的应付账款
- D、 接受现金捐赠

答案： ABCD

985、下列各项中，属于筹资活动产生的现金流量的有

- A、 支付的现金股利
- B、 取得短期借款
- C、 增发股票收到的现金
- D、 偿还公司债券支付的现金

答案： ABCD

986、企业购入2个月到期的国债，会减少企业投资活动产生的现金流量。

答案： 错误

987、每一项关联方交易都应单独披露。

答案： 错误

988、“开发支出”项目应当根据“研发支出”科目中所属的“费用化支出”明细科目期末余额填列。

答案： 错误

989、会计政策变更的累积影响数应当在所有者权益变动表中予以反映。

答案： 正确

990、地区分部是以某行政区域作为划分依据，可以是单一国家，也可以是两个或两个以上相邻的国家的组合，可以是一个国家内的行政区域，也可以是一个国家两个或两个相邻的行政区域的组合

答案： 错误

991、资产负债表和现金流量表属于静态会计报表，利润表属于动态会计报表。

答案： 错误

992、利润表中的所得税费用金额等于当期应交的所得税。

答案： 错误

993、企业在编制现金流量表时，对企业为职工支付的住房公积金、为职工缴纳的商业保险金、社会保障基金等，应按照职工的工作性质和服务对象分别在经营活动和投资活动产生的现金流量有关项目中反映。

答案： 正确

994、尽管企业编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的决策需要，但反映企业管理层受托责任的履行情况也应当是财务报告的目标之一。

答案： 正确

995、当期净利润的金额一定会影响每股收益。

答案： 正确

996、什么是资产负债表？编制资产负债表对于会计信息使用者具有怎样的意义？

答案： 简略

997、什么叫附注？附注披露的基本要求有哪些？

答案： 简略

998、什么叫财务会计报告？由哪几部分构成？企业编制财务会计报告的主要作用体现在哪几方面？

答案： 简略

999、中期财务报告附注应当披露哪些内容？

答案： 简略

1000、企业为什么要编报现金流量表？

答案： 简略

1001、甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人工业企业，其有关资料如下：

（1）甲企业销售的产品、材料均为应纳增值税货物，增值税税率 17%，产品、材料销售价格中均不含增值税。（2）甲企业材料和产品均按实际成本核算，其销售成本随着销售同时结转。（3）乙企业为甲企业的联营企业，甲企业对乙企业的投资占乙企业有表决权资本的 25%，甲企业对乙企业的投资按权益法核算。（4）甲企业 2008 年 1 月 1 日有关科目余额如下(单位：元) 科目名

称 借方余额 科目名称 贷方余额 库存现金 500 短期借款 300000 银行存款 400000 应付票据 50000 应收票据 30000 应付账款 180000 应收账款 200000 应付职工薪酬 5000 坏账准备 -1000 应交税费 12000 其他应收款 200 长期借款 1260000 原材料 350000 实收资本 2000000 周转材料 30000 盈余公积 120000 库存商品 80000 利润分配(未分配利润) 7700 长期股权投资—乙企业 600000 固定资产 2800000 累计折旧 -560000 无形资产 5000 合计 3934700 合计 3934700 (5) 甲企业 2008 年度发生如下经济业务:

①购入原材料一批, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 51000 元, 原材料实际成本 300000 元。材料已经到达, 并验收入库。企业开出商业承兑汇票。  
 ②销售给乙企业一批产品, 销售价格 40000 元, 产品成本 32000 元。产品已经发出, 开出增值税专用发票, 款项尚未收到(除增值税以外, 不考虑其他税费)。甲企业销售该产品的销售毛利率为 20%。  
 ③对外销售一批原材料, 销售价格 26000 元, 材料实际成本 18000 元。销售材料已经发出, 开出增值税专用发票。款项已经收到, 并存入银行(除增值税以外, 不考虑其他税费)。  
 ④出售一台不需用设备给乙企业, 设备账面原价 150000 元, 已提折旧 24000 元, 出售价格 180000 元。出售设备价款已经收到, 并存入银行。甲企业出售该项设备的毛利率为 30%(假设出售该项设备不需交纳增值税等有关税费)。乙公司购入该项设备用于管理部门, 本年度提取该项设备的折旧 18000 元。  
 ⑤按应收账款年末余额的 5% 计提坏账准备。⑥用银行存款偿还到期应付票据 20000 元, 交纳所得税 2300 元。⑦乙企业本年实现净利润 280000 元, 甲企业按投资比例确认其投资收益。⑧摊销无形资产价值 1000 元; 计提管理用固定资产折旧 8766 元。⑨本年度所得税费用和应交所得税为 42900 元; 实现净利润 87100 元; 计提盈余公积 8710 元。要求: (1) 编制甲企业的有关经济业务会计分录(各损益类科目结转本年利润以及与利润分配有关的会计分录除外。除“应交税费”科目外, 其余科目可不写明细科目)。(2) 填列甲企业 2008 年 12 月 31 日资产负债表的年末数(填入下表)。资产负债表 编制单位: 甲企业

资产		负债及所有者权益		所有者权益	
期末余额	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额	期末余额
流动资产:	流动资产:	货币资金	短期借款	应收票据	应付票据
流动负债:	流动负债:	应付账款	其他应收款	应付职工薪酬	存货
长期股权投资—乙企业	长期借款	固定资产	非流动负债合计	无形资产	
负债合计	非流动资产合计	所有者权益:	实收资本		
盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	资产总计		
负债及所有者权益总计					

答案: (1) 编制甲企业会计分录  
 ①借: 原材料 300000 应交税费——应交增值税(进项税额) 51000 贷: 应付票据 351000  
 ②借: 应收账款 46800 贷: 主营业务收入 40000 应交税费——应交增值税(销项税额) 6800  
 借: 主营业务成本 32000 贷: 库存商品 32000  
 ③借: 银行存款 30420 贷: 其他业务收入 26000 应交税费——应交增值税(销项税额) 4420  
 借: 其他业务成本 18000 贷: 原材料 18000  
 ④借: 固定资产清



理		126000	累计折	
旧		24000	贷：固定资	
产			150000	借：银行存
款			180000	贷：固定资产清
理			180000	借：固定资产清
理			54000	贷：营业外收
入			54000	⑤借：资产
减值损				
失			234	[ (200000+46800)
×5%-1000]	贷：坏账准			
备			234	⑥借：应付
票据	20000	应交税费——	应交所得	
税	2300	贷：银行存		
款		22300	⑦借：长期股权投资——乙	
企业（损益调整）	70000	贷：投资收益	70000	⑧借：管理
费用			1000	贷：累计摊
销				1000
理费用			8766	贷：累计折
旧				8766
得税费用		42900	贷：应交税费——	应交所得
税		42900	(2) 编制资产负债表：资产负	
债表	编制单位：甲企业	2008年12月31日	单位：元	资
产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额	流动资产： 流动负
债：	货币资金 588620	短期借款 300000	应收票据 30000	应付票
据	381000	应收账款 245566	应付账款 180000	其他应收款 200
工薪酬	5000	存货 710000	应交税费 12820	流动资产合计 1574386
流动负债合计	878820	非流动资产：	非流动负债：	长期股权投资——乙
企业	670000	长期借款 1260000	固定资产 2105234	非流动负债合
计	1260000	无形资产 4000	负债合计 2138820	非流动资产合计
所有者权益：	实收资本 2000000	盈余公积 128710	未分配利	
润	86090	所有者权益合计 2214800	计算过程如下： 应交税费=期初	
			12000-①51000+②6800+③4420-⑥2300+⑨42900	

1002、资料：广南股份有限公司（以下简称广南公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，适用的所得税税率为33%，采用债务法核算所得税，不考虑其他相关税费，商品销售价格中均不含增值税额，商品销售成本按发生的经济业务逐项结转。销售商品及提供劳务均为主营业务，资产销售（出售）均为正常的商业交易，采用公允的交易价格结算，除特别指明外，所售资产均未计提减值准备。广南公司2008年12月发生的经济业务及相关资料如下：（1）12月1日，向A公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为100万元。增值税额为17万元。提货单和增值税专用发票已交A公司，款项尚未收取。为及时收回货款，给予A公司的现金折扣条件如下：2/10，1/20，N/30（假定现金折扣按销售价格计算）该批商品的实际成本为75万元。（2）12月3日，收到B公司来函，要求对当年11月5日所购商品在销售价格上给予5%的折让（广南公司在该批商品售出时，已确认销售收入200

万元，但款项尚未收取) 经查核，该批商品存在外观质量问题，广南公司同意了B公司提出的折让要求。当日，收到B公司交来的税务机关开具的索取折让证明单，并开具红字增值税专用发票。(3) 12月10日，收到A公司支付的货款，并存入银行。(4) 12月15日，与C公司签订一项专利技术使用权转让合同。合同规定:C公司有偿使用广南公司的该项专利技术，使用期为2年，一次性支付使用费100万元，广南公司在合同签订日提供该专利技术资料，不提供后续服务，与该项交易有关的手续已办妥，从C公司收取的使用费已存入银行。(5) 12月16日，与D公司签订一项为其安装设备的合同。合同规定，该设备安装期限为2个月，合同总价款为35.1万元(含增值税额)，合同签订日预收价款25万元。至12月31日，已实际发生安装费用14万元(均为安装人员工资)，预计还将发生安装费用6万元。广南公司按实际发生的成本占总成本的比例确定安装劳务的完工程度。假定该合同的结果能够可靠地估计。(6) 12月20日，收到E公司退回的商品一批，该批商品系当年11月10日售出，销售价格为50万元，实际成本为45万元，售出时开具了增值税专用发票并交付E公司，但未确认该批商品的销售收入，货款也尚未收取。经查核，该批商品的性能不稳定，广南公司同意了E公司的退货要求，当日，广南公司办妥了退货手续，并将开具的红字增值税专用发票交给了E公司。(7) 12月20日，与F公司签订协议销售商品一批，销售价格为800万元，根据协议，协议签订日预收价款400万元，余款于2003年1月31日交货时付清。当日，收到F公司预付的款项，并存入银行。(8) 12月21日，收到先征后返的增值税34万元，并存入银行。(9) 12月23日，收到国家拨入的专门用于技术研究的款项50万元，并存入银行。(10) 12月31日，财产清查时发现一批原材料盘亏和一台固定资产报废，盘亏的原材料实际成本为10万元，报废的固定资产原价为100万元，累计折旧为70万元，已计提的减值准备为10万元，原材料盘亏系计量不准所致。(11) 除上述经济业务外，登记本月发生的其他经济业务形成的有关账户发生额如下：

账户名称	借方发生额(万元)	贷方发生额(万元)
其他业务成本	20	
销售费用	15	
管理费用	12.2	
财务费用	10.3	
营业税金及附加	6.5	
投资收益		14.2
营业外收入		8
营业外支出	12.2(非资产处置损失)	

(12) 12月31日，计算交纳本月应交所得税(假定本月无纳税调整事项)。要求：(1) 编制广南公司上述(1)至(10)和(12)项经济业务相关的会计分录(应交税费科目要求写出明细科目及专栏名称)。(2) 编制广南公司2008年12月份的利润表。(答案中的金额单位用万元表示)。利润表编制单位：广南公司

2008年度12月		单位：万元		项目	本期金额
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	资产减值损失	加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	投资收益(损失以“-”号填列)	
				其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
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：非流动资产处置损失	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)			

答案：编制广南公司上述(1)到(10)和(12)项经济业务相关的会计分录

(1) 借：应收账款	117	贷：主营业务收入	100	应交税费--应交增值税(销项税额)	17
		借：主营业务成本	75	贷：库存商品	75
		(2) 借：主营业务收入	10	应交税费--应交增值税	

(销项税额) 1.7 贷: 应收账款 11.7 (3) 借: 银行存款 115  
 财务费用 2 贷: 应收账款 117 (4) 借: 银行存  
 款 100 贷: 其他业务收入 100 (5) 借: 银行存  
 款 25 贷: 预收账款 25 借: 劳务成本  
 14 贷: 应付职工薪酬 14 完工百分比=14÷(14+6)=70% 应确认  
 收入=30×70%=21 万元 借: 预收账款 24.57 贷: 主营业务收  
 入 21 应交税费——应交增值税(销项税额) 3.57 借: 主营业务成本  
 14 贷: 劳务成本 14 (6) 借: 库存商品 45 贷: 发出商  
 品 45 借: 应交税费——应交增值税(销项税额) 8.5 贷: 应收账  
 款 8.5 (7) 借: 银行存款 400 贷: 预收账  
 款 400 (8) 借: 银行存款 34 贷: 营业外收  
 入 34 (9) 借: 银行存款 50 贷: 专项应付  
 款 50 (10) 借: 待处理财产损益 10 贷: 原材  
 料 10 借: 管理费用 10 贷: 待处理财产损  
 溢 10 借: 固定资产清理 20 累计折  
 旧 70 固定资产减值准备 10 贷: 固定资  
 产清理 100 借: 营业外支出 20 贷: 固定资  
 费——应交所得税 23.1 编制利润表: 利润表 编制单位: 广南  
 公司 2008 年度 12 月 单位: 万元 项目 本期金额 一、营业收入 211 减:  
 营业成本 109 营业税金及附加 6.5 销售费用 15 管理费用 22.2 财务费  
 用 12.3 资产减值损失 加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填  
 列) 投资收益(损失以“-”号填列) 14.2 其中: 对联营企业和合营企业的  
 投资收益 二、营业利润(亏损以“-”号填列) 60.2 加: 营业外收  
 入 42 减: 营业外支出 32.2 其中: 非流动资产处置损失 20 三、利润总额  
 (亏损总额以“-”号填列) 70 减: 所得税费用 23.1 四、净利润(净亏损  
 以“-”号填列) 46.9

1003、2017 年 1 月 3 日, A 公司用银行存款购入乙公司当年 1 月 1 日发行的三  
 年期债券 100 张, 划分为持有至到期投资。该债券票面利率 6%, 面值每张  
 1000 元。A 公司以每张 1 050 元的价格买入, 另付相关税费 500 元。该债券每  
 年计息一次, 2020 年 1 月 1 日到期一并还本付息。该债券的实际利率为  
 3.8%, 则 2017 年末 A 公司该债券的摊余成本为( ) 元。

- A、 103509
- B、 109509
- C、 105500
- D、 113670

答案: B

1004、关于持有至到期投资的后续计量, 下列说法正确的是

- A、 按摊余成本和实际利率计算投资收益

- B、按摊余成本和票面利率计算投资收益
- C、按票面价值和实际利率计算投资收益
- D、按票面价值和票面利率计算投资收益

答案： A

1005、在确定取得的金融资产实际利率时，应当考虑的因素有（ ）。

- A、金融资产所有合同条款（如提前还款权、看涨期权等）
- B、未来信用损失
- C、金融资产支付的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用
- D、金融资产的溢价或折价

答案： ACD

1006、金融资产的摊余成本，是指该金融资产的初始确认金额经以下调整后的结果

- A、扣除已收回的本金
- B、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积摊销额
- C、扣除已发生的减值损失
- D、扣除未来信用损失

答案： ABC

1007、处置持有至到期投资时，应将所取得的价款与持有至到期投资账面价值之间的差额，记入资本公积。

答案： 错误

1008、如果出售或重分类持有至到期投资是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起的，如因被投资单位信用状况严重恶化，将持有至到期投资予以出售等，将不会对剩余持有至到期投资重新分类。

答案： 正确

1009、甲企业于2017年3月2日从证券市场购入A公司股票100万股，作为交易性金融资产，每股市价6元（含已宣告尚未发放的现金股利1元），另支付交易费用8万元，该交易性金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

- A、500
- B、508
- C、600

D、 608

答案： A

1010、甲公司 2017 年 5 月 9 日从证券市场购入乙公司股票作为交易性金融资产，确认的投资成本为 120 万元，2017 年 12 月 31 日该股票的市价为 140 万元，2018 年 3 月 5 日将其全部处置，收到款项 135 万元，则处置该股票应确认的投资收益为（ ）万元。

A、 -5

B、 -15

C、 15

D、 10

答案： C

1011、甲企业于 2017 年 11 月 2 日从证券市场购入 A 公司股票 100 万股，作为交易性金融资产，每股市价 6 元（含已宣告尚未发放的现金股利 1 元），另支付交易费用 8 万元，2017 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 503 万元。甲公司应确认的公允价值变动损益为（ ）万元。

A、 损失 5

B、 损失 97

C、 收益 3

D、 损失 105

答案： C

1012、甲企业 2018 年 10 月份共发生以下费用：计提出租固定资产折旧 10 万元，发生车间管理人员工资 40 万元，支付产品展览费用 30 万元，计提短期借款利息 20 万元，支付绿化费 10 万元。则该企业当期的期间费用总额为（ ）万元。

A、 50

B、 60

C、 100

D、 110

答案： B

1013、甲公司本期收到先征后退的增值税 100 万元，应确认（ ）。

A、 冲减所得税费用 100 万元

B、 其他收益 100 万元

C、 递延收益 100 万元

D、 资本公积 100 万元

答案： B

1014、某企业递延所得税资产期初余额为 50 万元，期末余额为 25 万元，本期应交所得税为 275 万元，适用的所得税税率为 25%。企业当年获得的国债利息收入为 10 万元，支付的税收罚款为 5 万元，无其他纳税调整事项。当年的所得税费用是（ ）万元。

A、 1205

B、 1100

C、 905

D、 300

答案： D

1015、2017 年 1 月 1 日，北京市甲公司为建造一项污水处理工程向银行贷款 500 万元，期限 2 年，年利率为 6%。12 月 31 日，未来公司向朝阳区政府提出财政贴息申请。经审核，政府批准按照实际贷款额 500 万元给予甲公司年利率 3%的财政贴息，共计 30 万元，分 2 次支付。2018 年 4 月 1 日，第一笔财政贴息资金 14 万元到账。2018 年 7 月 1 日，工程完工，第二笔财政贴息资金 16 万元到账，该工程预计使用寿命 10 年。自 2018 年 7 月 1 日起，每月转入当期损益的金额是（ ）元。

A、 160000

B、 150000

C、 2500

D、 300000

答案： C

1016、某企业年初未分配利润贷方余额为 100 万元，本年实现净利润 1000 万元，按净利润的 10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积 50 万元，该企业年末可供分配利润为（ ）万元。

A、 1200

B、 1100

C、 950

D、 1000

答案： C

1017、A 公司销售的产品包括甲产品、乙产品和丙产品，甲产品经常单独出售，其可直接观察的单独售价为 60 万元；乙产品和丙产品的单独售价不可直接观察，企业采用市场调整法估计乙产品的单独售价为 30 万元，采用成本加成法估计丙产品的单独售价为 10 万元。甲公司经常以 60 万元的价格单独销售 A 产品，并且经常将乙产品和丙产品组合在一起以 20 万元的价格销售。假定上述价格均不包含增值税。2018 年 A 公司与客户签订合同，向其销售甲、乙、丙三种产品，合同总价款为 80 万元，这三种产品构成 3 个单项履约义务。2018 年 A 公司确认甲产品、乙产品和丙产品的收入的金额表述不正确的是（ ）。

- A、 甲产品确认收入为 48 万元
- B、 乙产品确认收入为 15 万元
- C、 丙产品确认收入为 5 万元
- D、 甲产品、乙产品和丙产品确认总收入为 80 万元

答案： A

1018、下列产生应纳税暂时性差异的是（ ）

- A、 固定资产的账面价值 80 万元，计税基础 100 万元
- B、 交易性金融资产账面价值 240 万元，计税基础 200 万元
- C、 预计负债账面价值 100 万元，计税基础 60 万元
- D、 预收账款账面价值 120 万元，计税基础 80 万元。

答案： B

1019、某企业 2018 年主营业务收入为 1000 万元，增值税销项税额为 130 万元，2018 年应收账款项目的年初数为 120 万元，期末数为 150 万元，2018 年计提坏账准备 10 万元。根据上述资料，该企业 2018 年“销售商品提供劳务收到的现金”为（ ）万元。

- A、 1150
- B、 1170
- C、 1090
- D、 1202

答案： C

1020、甲公司作为一家保健品生产销售企业，2018 年初甲公司与一家大型连锁超市乙公司签订一年期合同，约定乙公司超市在年内至少购买甲公司价值为 3000 万元的保健品。合同规定，甲公司需要在合同开始日向乙公司超市一次性支付 300 万元的不可返还款项，以补偿乙公司超市为了摆放商品更改货架发生的支出。2018 年 1 月 10 日甲公司支付乙公司不可返还款项 300 万元，甲公司 2018

年1月12日向乙公司超市销售保健品，开出增值税发票，价款500万元，产品成本为100万元。甲公司下列会计处理表述不正确的是（ ）。

- A、 甲公司支付给乙公司超市的300万元作为销售费用计入当期损益
- B、 甲公司支付给乙公司超市的300万元并未取得可明确区分的商品或服务，因此为交易价格的抵减
- C、 甲公司应在确认商品销售收入的同时，按比例抵销售收入10%
- D、 2018年1月12日甲公司确认收入450万元，结转销售成本100万元

答案： A

1021、甲股份有限公司委托德恒证券公司发行普通股1000万股，每股面值1元，每股发行价格为5元。根据约定，股票发行成功后，甲股份有限公司应按发行收入的2%向A证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素，股票发行成功后，甲股份有限公司记入“资本公积”科目的余额应为（ ）万元。

- A、 20
- B、 100
- C、 4900
- D、 3900

答案： D

1022、甲公司当期发生的交易或事项中，会引起现金流量表中筹资活动现金流量发生增减变动的有（ ）。

- A、 接受现金捐赠
- B、 向投资者分派现金股利300万元
- C、 收到被投资企业分来的现金股利500万元
- D、 发行股票时支付给证券承销机构的佣金

答案： ABD

1023、股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，下列说法中正确的是（ ）。

- A、 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少股本
- B、 按股票面值和注销股数计算的股票面值总额减少库存股
- C、 按所注销库存股的账面余额减少库存股
- D、 购回股票支付的价款低于面值总额的，应按股票面值总额，借记“实收资本”科目，按所注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积—股本溢价”科目



答案： ACD

1024、下列各项中不影响其他综合收益的有（ ）。

- A、 发行可转换公司债券包含的权益成分的价值
- B、 权益法下投资方应享有联营企业其他权益变动的份额
- C、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动
- D、 自用房地产转为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值小于账面价值的差额

答案： ABCD

1025、依据收入准则， 企业可以采用余值法估计其单独售价的有（ ）。

- A、 企业在商品近期售价波动幅度巨大
- B、 未定价且未曾单独销售而使售价无法可靠确定
- C、 公允价值不能可靠计量时
- D、 单独售价无法直接观察的

答案： AB

1026、下列项目中， 计算所得税费用时应在本期应交所得税基础上作加项的有（ ）。

- A、 本期确认的递延所得税负债增加额
- B、 本期确认的递延所得税负债减少额
- C、 本期确认的递延所得税资产增加额
- D、 本期确认的递延所得税资产减少额

答案： AD

1027、下列各项中不影响工业企业营业利润的有（ ）。

- A、 计提的工会经费
- B、 发生的业务招待费
- C、 收到退回的所得税
- D、 固定资产毁损取得的净收益

答案： CD

1028、甲公司为境内上市公司， 2018年发生的有关交易或事项包括：（1）收到增值税出口退税 200 万元；（2）收到控股股东现金捐赠 500 万元；（3）收到税务部门先征后返的增值税税款 1200 万元；（4）收到财政部门发放的财

政补助资金 1600 万元（采用总额法核算，且该项补助与非日常活动相关）甲公司 2018 年对上述交易或事项会计处理正确的有

- A、 )。
- B、 收到的增值税出口退税 200 万元确认为当期营业外收入
- C、 收到的与资产相关的财政补助资金 1600 万元应确认为递延收益
- D、 收到的先征后返的增值税 1200 万元确认为其他收益
- E、 收到的控股股东现金捐赠 500 万元确认为当期营业外收入

答案： BC

1029、资产负债表中的预付账款项目应根据（ ）填列。

- A、 应付账款所属明细账借方余额合计
- B、 预付账款所属明细账借方余额合计
- C、 预收账款总账余额
- D、 应付账款所属明细账贷方余额合计

答案： AB

1030、企业取得的下列款项中，符合“收入”会计要素定义的有（ ）。

- A、 出租固定资产收取的租金
- B、 出售固定资产收取的价款
- C、 出售原材料收取的价款
- D、 出售自制半成品收取的价款

答案： ACD

1031、下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的是（ ）。

- A、 固定资产账面价值为 100 万元，计税基础为 120 万元
- B、 其他权益工具投资账面价值 120 万元，计税基础为 100 万元
- C、 企业当期支付大修理费 50 万元，税法规定按 5 年进行摊销
- D、 本期发生亏损 100 万元，按照税法规定可以用以后年度利润补亏

答案： ACD

1032、按照会计准则规定，除企业合并以外的其他交易或事项，如果既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，则所产生的资产或负债的初始确认金额与其计税基础不同产生的应纳税暂时性差异，确认为递延所得税负债。

答案： 错误

1033、资产负债表中“长期应付款”项目，反映资产负债表日企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款的期末账面价值。本项目应根据“长期应付款”账户的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”账户的期末余额后的金额，以及“专项应付款”账户的期末余额计算分析填列。

答案： 正确

1034、企业收到的政府补助为非货币资产交换的，如果没有注明价值，且没有活跃交易市场，不能可靠取得公允价值，应按该资产未来现金流量的现值作为入账价值。

答案： 错误

1035、企业提取的盈余公积按规定的比例可以用来分派现金股利。

答案： 正确

1036、对于不符合条件的合同，企业只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，应当将已收取的对价作为负债进行会计处理。

答案： 正确

1037、与政府补助相关的收益应该确认为“补贴收入”。

答案： 错误

1038、企业生产车间发生的固定资产日常修理费用应确认为制造费用。

答案： 错误

1039、递延所得税资产或负债贷方发生额必然增加所得税费用，借方发生额必然抵减所得税费用。

答案： 错误

1040、企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

答案： 正确

1041、某企业2018年3月31日结账后的“固定资产”科目余额为1000万元，“累计折旧”科目余额为160万元，“固定资产减值准备”科目余额为120万元，“固定资产清理”科目借方余额280万元。该企业2018年3月31日资产负债表中的“固定资产”项目金额为1000万元。

答案： 正确

1042、下列事项中，不属于会计信息质量要求的是（        ）。

A、 可靠性

- B、可比性
- C、实质重于形式
- D、历史成本

答案： D

1043、2018年7月1日，甲公司从二级市场以2100万元（含已到付息日但尚未领取的利息100万元）购入乙公司发行的债券，另发生交易费用10万元，划归为交易性金融资产。12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2200万元。假定不考虑其他因素，当日，甲公司应就该资产确认的公允价值变动损益为（ ）。

- A、90万元
- B、100万元
- C、190万元
- D、200万元

答案： D

1044、关于无形资产的后续计量，下列说法中正确的是（ ）。

- A、使用寿命不确定的无形资产应该按系统合理的方法分摊
- B、使用寿命不确定的无形资产，应按10年摊销
- C、企业无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
- D、无形资产的摊销方法只有直线法

答案： C

1045、某企业2018年6月15日自行建造一条生产线达到预定可使用状态投入使用，该生产线建造成本为740万元，预计使用5年，预计净残值20万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2018年该设备应提的折旧额为（ ）。

- A、240
- B、140
- C、120
- D、148

答案： C

1046、按照现行规定，下列结算方式中可以通过“应收票据”核算的包括（ ）。

- A、 银行承兑汇票
- B、 外埠存款
- C、 银行本票存款
- D、 银行汇票存款

答案： A

1047、下列各项中，不符合资产会计要素定义的是（ ）。

- A、 委托代销商品
- B、 委托加工物资
- C、 待处理财产损失
- D、 尚待加工的半成品

答案： C

1048、委托加工应税消费品，收回加工物直接用于出售的，由受托方代收代缴的消费税应计入（ ）。

- A、 管理费用
- B、 营业税金及附加
- C、 委托加工物资
- D、 应交税费

答案： C

1049、下列各项资产计提的减值准备中，在相应资产的持有期间内能转回的有（ ）。

- A、 固定资产
- B、 无形资产
- C、 存货
- D、 投资性房地产

答案： C

1050、下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。

- A、 可变现净值等于存货的市场销售价格
- B、 可变现净值等于销售存货产生的现金净流入
- C、 可变现净值等于销售存货产生现金净流入的现值
- D、 可变现净值是确认存货跌价准备的唯一依据

答案： B

1051、2018年7月1日，甲公司与乙公司签订合同，自乙公司购买管理系统软件，合同价款为5000万元，款项分五次支付，其中合同签订之日支付购买价款的20%，其余款项分四次自次年起每年7月1日支付1000万元。管理系统软件购买价款的现值为4546万元，折现率为5%。合同签订当日相关资产转让手续办理完毕，软件于当日达到预定可使用状态。该软件预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。甲公司2018年末确认融资费用摊销额为（ ）。

- A、 227.3
- B、 113.65
- C、 88.65
- D、 177.3

答案： C

1052、下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A、 为建造固定资产支付的职工薪酬计入当期损益
- B、 固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失
- C、 工程完工前因正常原因造成的单项工程报废净损失计入营业外支出
- D、 已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

答案： ABC

1053、下列关于会计基本假设的表述中，不正确的有（ ）。

- A、 基金管理公司管理的证券投资基金不属于会计主体
- B、 会计分期确立了会计核算的空间范围
- C、 会计主体必然是法律主体
- D、 货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段

答案： ABC

1054、下列各项业务处理中，不应计入其他业务收入的有（ ）。

- A、 处置无形资产取得的利得
- B、 处置固定资产产生的收益
- C、 出租无形资产取得的收入
- D、 出售投资性房地产取得的价款

答案： AB

1055、下列关于自行研究开发无形资产的处理，表述正确的有（ ）。

- A、 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的计入无形资产成本，不符合资本化条件的计入当期损益
- B、 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生当期计入当期损益
- C、 无法区分研究阶段与开发阶段的支出，应当在发生当期费用化
- D、 内部研发项目开发阶段的支出，应全部资本化，记入“研发支出—资本化支出”科目

答案： ABC

1056、下列各项业务中，会引起存货账面价值增减变动的有（ ）。

- A、 委托外单位加工发出材料
- B、 发生的存货盘盈
- C、 计提存货跌价准备
- D、 转回存货跌价准备

答案： BCD

1057、下列各项中，应包括在资产负债表中“存货”项目的有（ ）。

- A、 原材料
- B、 在途物资
- C、 周转材料
- D、 材料成本差异

答案： ABCD

1058、企业自行研发无形资产满足资本化的条件包括（ ）。

- A、 归属于该无形资产研究阶段的支出能够可靠计量
- B、 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- C、 有足够的技术、财务资源和其他资源的支持，并有能力使用或出售该无形资产
- D、 完成开发后的使用或出售在技术上可行

答案： ABCD

1059、下列关于投资性房地产的会计处理中，表述正确的有（ ）。

- A、采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的账面价值作为自用房地产的入账价值
- B、已经采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业，对于新取得的投资性房地产，如果确实无法持续可靠取得其公允价值，应当对其采用成本模式计量直至处置，并假设无残值
- C、采用成本模式对投资性房地产进行后续计量的企业，即使有证据表明，企业首次取得某项投资性房地产时，该投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，也应对该项房地产采用成本模式计量
- D、对投资性房地产进行改扩建且将来仍作为投资性房地产的，在开发期间应继续将其作为投资性房地产核算，在开发期间照提折旧或摊销

答案： BC

1060、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保险费
- B、材料采购过程中发生的仓储费用
- C、材料入库后发生的仓储费用
- D、材料入库前发生的挑选整理费

答案： ABD

1061、下列有关企业取得土地使用权的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A、用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本
- B、外购土地使用权及建筑物支付的价款难以在建筑物与土地使用权之间进行分配的，应当全部作为固定资产
- C、企业改变土地使用权的用途，将其作为用于出租或增值目的时，应将其转为投资性房地产
- D、房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物的成本

答案： BCD

1062、(根据 2016 年“营改增”政策改编)甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，因保管车辆的需要，2017 年 1 月该企业决定采用自营方式建造一栋车库。相关资料如下：

(1)2017 年 1 月至 6 月，购入车库工程物资 100 万元，增值税 17 万元；发生运输费用 5 万元，增值税 0.55 万元；全部款项以银行存款付讫。施工期间，购入



的工程物资全部用于工程建设;确认的工程人员薪酬为 30 万元;支付其他直接费用 39 万元;领用本企业生产的水泥一批,该批水泥成本为 20 万元,税务部门确定的计税价格为 30 万元。

(2)2017 年 6 月 30 日,车库达到预定可使用状态,预计可使用 20 年,预计净残值为 2 万元,采用直线法计提折旧。

(3)2019 年 6 月 30 日,董事会决定将该车库(不考虑土地使用权)整体出租,同日与乙企业签订租赁合同,租期为 3 年,7 月 1 日起租,每月租金 5 万元,每月末收取。甲企业将该车库转为投资性房地产核算,采用公允价值模式计量,6 月 30 日车库的公允价值为 180 万元。

(4)2019 年 12 月 31 日,车库的公允价值为 190 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),下列各项中,甲企业购入工程物资的入账成本是( )万元。

A. 117.55      B. 122.55      C. 122      D. 105

(2)根据资料(1),下列各项中,甲企业建造车库领用自产水泥的会计处理正确的是( )。

A. 借:在建工程 35.1

    贷:主营业务收入 30

        应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1

    借:主营业务成本 20

        贷:库存商品 20

B. 借:在建工程 20

    贷:库存商品 20

C. 借:在建工程 23.4

    贷:库存商品 20

        应交税费—应交增值税(进项税额转出) 3.4

D. 借：在建工程 25.1

    贷：库存商品 20

    应交税费—应交增值税(销项税额) 5.1

(3)根据资料(2)，下列各项中，关于该车库 2017 年的有关会计处理结果正确的是( )。

A. 入账价值为 194 万元

B. 当年计提折旧 5.05 万元

C. 当年计提折旧 4.8 万元

D. 年末账面价值为 198.95 万元

(4)根据资料(1)至(3)，下列各项中，甲企业 2019 年将该车库整体出租的会计处理正确的是( )。

A. 确认投资性房地产：

借：投资性房地产 194

    累计折旧 19.2

    贷：固定资产 194

        投资性房地产累计折旧 19.2

B. 确认投资性房地产：

借：投资性房地产 180

    累计折旧 19.2

    贷：固定资产 194

        其他综合收益 5.2

C. 确认投资性房地产每月租金收入：

借：银行存款 5

    贷：其他业务收入 5

D. 计提投资性房地产每月折旧额:

借: 其他业务成本 0.8

贷: 投资性房地产累计折旧 0.8

(5)根据资料(1)至(4), 2019年12月31日甲企业资产负债表“投资性房地产”项目年末余额是( )万元。

A. 194                  B. 180

C. 204                  D. 190

答案:

D

;

B

;

AC

;

BC

;

D

;

解析:

(1)购入工程物资建造不动产, 增值税进项税可以抵扣不计入成本。甲企业购入工程物资的入账成本=100+5=105(万元), 选项D正确。

(2)建造固定资产领用自产水泥, 增值税无需视同销售, 分录如下:

借: 在建工程 20

贷: 库存商品 20

(3) 车库的入账价值=100+5+30+39+20=194(万元)，选项 A 正确;预计净残值为 2 万元，采用直线法计提折旧，所以年折旧额=(194-2)÷20=9.6(万元)，车库 6 月份完工，所以从 7 月份开始计提折旧，2017 年计提折旧月份是 6 个月，所以 2017 年计提折旧=9.6÷2=4.8(万元)，选项 C 正确;车库年末账面价值=194-4.8=189.2 万元，选项 D 错误。

(4) 采用公允价值模式计量的投资性房地产在转换日按照公允价值入账，选项 A 错误，选项 B 正确;采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧，选项 D 错误。

(5) 投资性房地产期末按照公允价值计量，所以资产负债表“投资性房地产”项目年末余额为 190 万元，选项 D 正确。

**1063、(根据 2016 年“营改增”政策改编) 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2016 年和 2017 年发生的有关资产业务资料如下：**

(1) 2016 年 12 月 1 日，自建的一幢行政办公楼完工并投入使用。该办公楼建造过程中，购入工程物资 5000 万元，支付的增值税税额为 850 万元，全部用于工程建设，领用本企业生产的产品一批，实际成本为 1300 万元。该办公楼预计使用年限 10 年，预计净残值率 5%，采用直线法计提折旧，当年未计提减值准备。

(2) 2017 年 1 月 1 日，以银行存款 48 万元购入一项管理用特许权，合同规定受益期间为 10 年。12 月 1 日，出售该特许权取得转让价款 50 万元，并缴纳增值税 3 万元，该特许权已计提摊销额 4.4 万元。

(3) 2017 年 12 月 1 日，将上述自建的行政办公楼出租给乙公司，租期 5 年。年租金 900 万元，采用公允价值模式计量。2017 年 12 月 1 日、12 月 31 日该办公楼的公允价值分别为 9000 万元、9100 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)，甲公司自建办公楼的入账成本是( )万元。

- A. 5850                      B. 6300  
C. 7150                      D. 7317

(2) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司自建办公楼计提折旧表述正确的是( )。

- A. 折旧费用应计入管理费用      B. 自 2016 年 12 月开始计提折旧  
C. 折旧费用应计入制造费用      D. 自 2017 年 1 月开始计提折旧

(3) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司对特许权的会计处理表述正确的是( )。

- A. 管理用特许权处置净收益为 6.4 万元  
B. 管理用特许权自 2017 年 1 月开始摊销  
C. 管理用特许权确认为无形资产  
D. 管理用特许权摊销费用计入生产成本

(4) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲公司出租自用办公楼的会计处理表述正确的是( )。

- A. 转换日，办公楼公允价值与账面价值的差额记入“其他综合收益”项目  
B. 出租办公楼的租金记入“其他业务收入”科目  
C. 资产负债表日，已出租办公楼的公允价值与账面价值的差额记入“公允价值变动损益”科目  
D. 办公楼出租后继续计提折旧

(5) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于上述业务对甲公司 2017 年利润表项目的影响表述正确的是( )。

- A. 营业收入增加 900 万元      B. 营业利润减少 570.4 万元  
C. 管理费用增加 741 万元      D. 公允价值变动收益增加 100 万元

答案：

B

；

AD

；

ABC

；

ABC

；

AD

;  
解析:

(1)甲公司自建办公楼的入账价值=5000+1300=6300(万元)。

(2)固定资产 2016 年 12 月建造完毕投入使用, 应从 2017 年 1 月起开始计提折旧;办公楼用于行政使用, 折旧费用计入管理费用。

(3)甲公司的账务处理为:

借: 银行存款 50

    累计摊销 (48/10×11/12) 4.4

    贷: 无形资产 48

        资产处置损益 6.4

借: 银行存款 3

    贷: 应交税费—应交增值税(销项税额) 3

(4)2017 年 12 月 1 日, 固定资产的账面价值=6300-6300×(1-5%)/10=5701.5(万元);转换日公允价值大于账面价值的差额 3298.5(9000-5701.5)万元, 计入其他综合收益, 选项 A 正确。资产负债表日, 出租资产的公允价值变动计入公允价值变动损益=9100-9000=100(万元), 选项 C 正确;收取的租金计入其他业务收入, 选项 B 正确;采用公允价值模式计量的投资性房地产不计提折旧, 选项 D 错误。

(5)办公楼租金计入其他业务收入, 会导致其他业务收入增加 900 万元, 营业收入增加 900 万元, 选项 A 正确;办公楼计提折旧计入管理费用, 无形资产持有期间摊销计入管理费用, 所以管理费用=6300×(1-5%)/10+48/10×11/12=602.9(万元), 选项 C 错误;营业利润=900(其他业务收入)-602.9(管理费用)+100(公允价值变动损益)+6.4(资产处置收益)=403.5(万元), 选项 B 错误;公允价值变动损益=9100-9000=100(万元), 选项 D 正确。

1064、在大多数情况下，银行对账单的余额与企业银行存款日记账余额并不一致，原因除记账差错外，可能还存在未达账项。

答案： 正确

1065、企业因委托外单位加工应税消费品而向加工方支付的消费税，应当计入委托加工物资的成本。

答案： 错误

1066、应付票据核算企业在购买商品时从银行申请开出的银行汇票。

答案： 错误

1067、会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

答案： 正确

1068、固定资产存在弃置义务的，应在取得固定资产时按预计的弃置费用，计入固定资产的成本。

答案： 错误

1069、“库存现金日记账”必须做到日清月结，与库存现金实存数相核对，做到账实相符。

答案： 正确

1070、融资租入资产属于承租人的资产入账，体现了实质重于形式原则。

答案： 正确

1071、企业将应收票据贴现后，应当将其确认为一项预计负债。

答案： 错误

1072、应付账款的入账价值既包括商品价款，也包括增值税的进项税额。

答案： 正确

1073、现金折扣应当采用净额法。

答案： 错误

1074、某投资企业于 2014 年 1 月 1 日取得对联营企业 30%的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为 600 万元，账面价值为 300 万元，固定资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位 2014 年度利润表中净利润为 1000 万元。不考虑所得税和其它因素的影响，投资企业按权益法核算 2014 年应确认的投资收益为（ ）万元。

- A、 300
- B、 291
- C、 309
- D、 210

答案： B

解析：

$$(1000-30) \times 30\%=291$$

1075、根据存货准则，对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货，确定发出存货的成本通常采用（ ）。

- A、 先进先出法
- B、 个别计价法
- C、 移动加权平均法
- D、 月末一次加权平均法

答案： B

1076、下列存货计价方法中，能够准确反映本期发出存货和期末结存存货的实际成本，成本流转与实物流转完全一致的是（ ）。

- A、 先进先出法
- B、 实际成本法
- C、 个别计价法
- D、 加权平均法

答案： C

1077、货计价方法的选择只影响资产负债表中资产总额的多少，不影响利润表中的净利润。



答案： 错误

1078、7. 以下个人或企业中，与甲公司没有构成关联方关系的是

- A、 与甲公司有一位共同董事的 A 企业
- B、 持有甲公司 3%表决权资本的某个人控股的 B 公司
- C、 持有甲公司 70%表决权资本的某个人控股的 C 公司
- D、 甲公司总经理的弟弟

答案： B

1079、3. 甲公司拥有乙公司 90%的股份，乙公司已纳入甲公司合并报表的范围。2007 年度，甲公司向乙公司销售商品 200 万元，下列说法正确的是

- A、 甲公司合并报表中披露与乙公司的关联方关系但不需要披露关联方交易
- B、 甲公司在合并报表中既需要披露关联方关系也需要披露关联方交易
- C、 乙公司在个别报表中要披露关联方关系但不需要披露关联方交易

答案： A

1080、1. 同企业有关联方关系的是

- A、 企业的供货客商
- B、 企业的购货客户
- C、 企业控制的子公司
- D、 企业共同控制合营企业的合营者

答案： C

1081、9. 对于下列关联方之间的交易，上市公司需要在其会计报表附注中披露的是

- A、 自来水厂向企业供水
- B、 税务局向企业征税
- C、 法院罚没企业的财物
- D、 母公司借款给子公司

答案： D

1082、2. 和企业有关联方交易的是

- A、 企业同某行政单位的商品交易
- B、 企业同无关联方关系企业的商品交易
- C、 企业同某自然人的商品交易

D、 企业与其董事长结算的薪酬

答案： D

1083、5. 甲公司为乙公司和丙公司的母公司，丙公司为丁公司的主要原材料供应商。在不考虑其他因素的情况下，下列公司之间不构成关联方关系的是

- A、 甲公司与乙公司
- B、 甲公司与丙公司
- C、 . 丙公司与丁公司
- D、 乙公司与丙公司

答案： C

1084、4. 甲公司拥有乙公司 50%的表决权资本，丙公司拥有乙公司 50%的表决权资本，甲公司拥有丁公司 5%的表决权资本，拥有戊公司 10%的表决权资本；丁公司拥有戊公司 46%的表决权资本，上述公司之间存在关联方关系的是

- A、 . 甲公司和丙公司
- B、 甲公司和丁公司
- C、 甲公司和戊公司
- D、 乙公司和甲公司

答案： D

1085、6. 下列不属于关联方关系的是

- A、 A 公司直接控制 B 公司，A 公司与 B 公司
- B、 A 公司和 B 公司共同控制 C 公司，A 公司和 B 公司
- C、 B 公司和 C 公司同受 A 公司控制，B 公司和 C 公司
- D、 A 公司对 B 公司施加重大影响，A 公司与 B 公司。

答案： B

1086、8. 以下不属于企业关联方的是

- A、 . 企业的母公司
- B、 . 企业的子公司
- C、 . 企业的供电方
- D、 . 企业的合营企业

答案： C

1087、10. A 企业和 B 企业存在关联方关系，下列属于关联方交易的是

- A、 存在关联方关系且发生交易
- B、 存在关联方关系
- C、 互相之间借款
- D、 互相之间发生购销行为

答案： A

**1088、6. 根据企业会计准则，在关联方企业之间存在控制与被控制关系时，关联方关系在会计报表附注中应披露的资料有**

- A、 母公司和子公司的业务性质
- B、 母公司和子公司的名称
- C、 . 关联方企业的注册资本及变化
- D、 . 母公司对该企业的持股比例

答案： ABCD

**1089、2. 在与关联方发生交易的情况下，企业应当在会计报表附注中披露有关关联方及其交易的**

- A、 关联方关系的性质
- B、 关联交易的金额和交易类型
- C、 关联交易未结算项目的金额
- D、 关联交易未结算应收项目坏账准
- E、 关联交易的定价政策

答案： ABCDE

**1090、1. 甲企业相关的下列各项中，与甲公司构成关联方关系的有**

- A、 对甲企业施加重大影响的投资方
- B、 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商
- C、 与甲公司控股股东、关键管理人员关系密切的家庭成员
- D、 与甲企业受同一个企业重大影响的其他企业

答案： ACD

**1091、10. A企业和B企业存在关联方关系，下列属于关联方交易的是**

- A、 . 租赁
- B、 担保
- C、 代理

D、 . 许可协议

答案： ABCD

**1092、9. 对于下列关联方之间的交易，上市公司需要在其会计报表附注中披露的是（）。**

A、 与已纳入合并会计报表合并范围的子公司之间的交易

B、 、与其他国有企业之间的交易

C、 、与企业关键管理人员之间的交易

D、 、与企业主要投资者个人之间的交易

答案： BCD

**1093、5. 下列各项目中，形成关联方关系的有**

A、 . 企业与其子公司

B、 . 企业与其合营企业

C、 . 企业与其关键管理人员

D、 企业与其主要投资者个人

答案： ABCD

**1094、4. 企业与关联方发生关联方交易的，应当在附注中披露**

A、 关联方关系的性质

B、 . 关联方交易类型

C、 . 关联方交易要素

D、 关联方关系的目的

答案： ABC

**1095、3. 甲企业相关的下列各方中，与甲企业构成关联方关系的有**

A、 对甲企业施加重大影响的投资方

B、 与甲企业发生大量交易而存在经济依存关系的供应商

C、 与甲企业控股股东关键管理人员关系密切的家庭成员

D、 与甲企业受同一母公司控制的其他企业

E、 甲企业母公司的关键管理人员

答案： ACDE

**1096、7. 下列项目中，存在关联方关系的有**

- A、 . 张某拥有甲企业 15%的股份， 张某与甲企业之间
- B、 张某拥有甲企业 55%的股份， 甲企业拥有乙企业 40%的股份， 张某与乙企业之间
- C、 张某拥有甲企业 9%的股份， 同时拥有乙企业 60%的股份， 乙企业拥有甲企业 20%的股份， 张某与甲企业之间
- D、 张某拥有甲企业 15%的股份， 张某之子与甲企业之间

答案： BC

1097、 8. A 公司拥有 B 公司 40%的表决权资本， A 公司拥有 C 公司 60%的表决权资本， C 公司拥有 D 公司 52%的表决权资本， 上述公司之间不存在关联方关系的是（ ）。

- A、 . A 公司与 B 公司
- B、 A 公司与 D 公司
- C、 B 公司与 D 公司
- D、 B 公司与 C 公司

答案： CD

1098、 7. 企业必须披露所有和企业存在关联方关系的企业

答案： 错误

1099、 5. A 企业的董事长同时兼任 B 企业的总经理， 则 A 企业和 B 企业之间存在关联方关系

答案： 正确

1100、 6. 只要存在关联方关系就会发生关联方交易

答案： 错误

1101、 10. 如果企业需要编制合并报表， 则不需要披露和子公司之间的关联方交易

答案： 正确

1102、 1. 对企业施加重大影响的投资方， 和企业不存在关联方关系。

答案： 错误

1103、 9. 在披露关联方交易时只需要披露交易对象和金额即可

答案： 错误

1104、 3. 两企业之间即使不存在投资与被投资的关系， 也有可能是关联方。

答案： 正确

1105、2. 与该企业共同控制合营企业的合营者，与企业之间存在关联方关系

答案： 错误

1106、8. 企业必须披露全部的关联方交易

答案： 正确

1107、4. 两个企业之间即使不存在投资与被投资关系，只要相互之间存在控制与被控制关系，也应当将这两个企业视为关联方。（ ）

答案： 正确

1108、5. 关联方交易需要披露的内容有那些？

答案： 简略

1109、2. 关联方交易的类型主要有哪些？

答案： 简略

1110、4. 不构成关联方关系的情况有那些？

答案： 简略

1111、1. 关联方关系主要有哪些存在形式？

答案： 简略

1112、3. 关联方关系应在附注中披露哪些信息？

答案： 简略

1113、资料：甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司2007年发生的有关交易如下：（1）2007年1月1日，甲公司与A公司签订受托经营协议，受托经营A公司的全资子公司B公司，受托期限2年。协议约定：甲公司每年按B公司当年实现净利润（或净亏损）的70%获得托管收益（或承担亏损）。A公司系C公司的子公司；C公司董事会9名成员中有7名由甲公司委派。（2）2007年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2007年1月1日，B公司的净资产为12 000万元。2007年度，B公司实现净利润1 000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2007年12月31日，甲公司尚未从A公司收到托管收益。（3）2007年2月10日，甲公司与D公司签订购销合同，向D公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为1000万元，增值税额为170万元。该批产品的实际成本为750万元，未计提存货跌价准备。产品已发出，款项已收存银行。甲公司系D公司的母公司，其生产的该产品96%以上均销往D公司，且市场上无同类产品。要求：（1）判别甲公司与各方之间的关系是不是关联方的关系，说明理由。（2）它

们之间的交易是不是属于关联方交易。(3)分别说明 2007 年甲公司与各关联方的交易披露的内容

答案：(1)关联方关系：甲公司与 C 公司 理由：C 公司董事会 9 名成员中有 7 名由甲公司委派，实质控制 甲公司与 A 公司 理由：A 公司是 C 公司的子公司，甲公司间接控制 A 公司 甲公司与 B 公司 理由：A 公司是 B 公司的全资投资者，甲公司间接控制。甲公司与 D 公司 理由：甲公司是 D 公司的母公司，直接控制 (2)甲公司和 A 公司、B 公司、D 公司的交易属于关联方交易。其中甲和 A 是代理交易，和 B 事受托经营，和 D 是销售商品 (3)在会计报表附注中需要披露关联方交易的性质、交易类型以及交易要素。

1114、A 公司 2014 年年初按投资份额出资 180 万元对 B 公司进行长期股权投资，占 B 公司股权比例的 40%。当年 B 公司亏损 100 万元；2015 年 B 公司亏损 400 万元；2016 年 B 公司实现净利润 30 万元。2016 年 A 公司计入投资收益的金额为（ ）万元。

- A、 12
- B、 10
- C、 8
- D、 0

答案： D

1115、某投资企业于 2007 年 1 月 1 日取得对联营企业 30%的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为 600 万元，账面价值为 300 万元，固定资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位 2007 年度利润表中净利润为 1000 万元。不考虑所得税和其它因素的影响，投资企业按权益法核算 2007 年应确认的投资收益为（ ）万元。

- A、 300
- B、 291
- C、 309
- D、 210

答案： B

1116、2016 年初，甲公司将银行存款购买了一项债券，剩余年限 5 年，划分为持有至到期投资。公允价值为 900 000 元，交易费用为 50 000 元，每年年初按票面利率可收得固定利息 40000 元。该债券在第六年年初兑付时可得本金（面

值) 1 100 000 元。购入债券的实际利率为 6.96%，则 2016 年末，甲公司应确认的投资收益为 ( ) 元。

- A、 62640
- B、 40000
- C、 34545
- D、 66120

答案： D

1117、根据债券的初始确认金额与面值的关系，可以将债券的购买方式分为 ( )

- A、 市价购入
- B、 溢价购入
- C、 折价购入
- D、 面值购入

答案： BCD

1118、摊余成本是指金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果 ( )

- A、 . 扣除已偿还的本金
- B、 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积摊销额
- C、 扣除累计计提的损失准备
- D、 扣除已偿还的利息

答案： ABC

1119、权责发生制产生的前提是 ( ) 。

- A、 持续经营
- B、 会计主体
- C、 会计分期
- D、 货币计量

答案： C

1120、售后回购，如果没有满足收入确认的条件，企业不应将其确认为收入。这一做法遵循的会计信息质量特征是 ( ) 。

- A、 实质重于形式
- B、 可比性



C、 可靠性

D、 及时性

答案： A

1121、企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，所反映的是会计信息质量要求中的（ ）。

A、 重要性

B、 实质重于形式

C、 及时性

D、 谨慎性

答案： D

1122、甲公司因销售商品收到商业汇票一张，该票据出票日为 2017 年 2 月 28 日，三个月到期，到期日为（ ）

A、 5 月 28 日

B、 5 月 29 日

C、 5 月 27 日

D、 5 月 31 日

答案： D

1123、对于附追索权的贴现，会计处理中应贷记的科目是（ ）

A、 应收票据

B、 财务费用

C、 短期借款

D、 银行存款

答案： C

1124、2. 某公司 2008 年 1 月 1 日发行 3 年期债券，该债券每年 1 月 1 日付息，到期还本。债券面值 200 万元，票面利率 5%，实际利率 6%，发行价格为 194.65 万元，按实际利率法确认利息费用。该债券 2009 年确认的利息费用为（ ）万元。

A、 11.78

B、 12

C、 10

D、 11.68

答案： A

1125、1.就发行债券的企业而言，债券溢价的实质是（ ）。

A、 后多付利息事先得到的补偿

B、 后少付利息事先付出的代价

C、 期利息收入

D、 后期间的利息收入

答案： A

1126、对资产进行减值测试时，下列关于折现率的说法中不正确的是（ ）

A、

用于估计折现率的基础应该为税前的利率

B、

用于估计折现率的基础应该为税后的利率

C、

折现率为企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率

D、

企业通常应当采用单一的折现率对资产未来现金流量折现

答案： B

1127、预计资产未来现金流量的现值时应考虑的因素有（ ）。

A、

资产的预计未来现金流量

B、

资产过去产生的现金流量

C、

折现率

D、

资产的公允价值

答案： AC

1128、2. 下列一般纳税人发生的业务中，不涉及增值税销项税额处理的是（ ）。

A、 自产产品向职工发放福利

B、 自产产品对外投资

C、 建工程领用自产产品

D、 建工程领用原材料

答案： D

1129、下列税金与企业损益无关的是（ ）。

A、 房产税

B、 费税

C、 市维护建设税

D、 般纳税人的增值税

答案： D

1130、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

答案： B

1131、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中确认为（ ）。

- A、 无形资产
- B、 管理费用
- C、 研发支出
- D、 营业外支出

答案： B

1132、对于企业自行进行的研究开发项目，在开发阶段，满足下列（ ）条件时，可将有关支出计入无形资产的成本。

- A、 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性
- B、 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
- C、 有足够的技术、财务和其他资源支持
- D、 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠的计量

答案： ABCD

1133、A 公司 2014 年年初按投资份额出资 180 万元对 B 公司进行长期股权投资，占 B 公司股权比例的 40%。当年 B 公司亏损 100 万元；2015 年 B 公司亏损 400 万元；2016 年 B 公司实现净利润 30 万元。则 2016 年 A 公司计入投资收益的金额为（ ）万元。

- A、 12
- B、 10
- C、 8
- D、 0

答案： D

解析：

应承担亏损=200 万元，未确认亏损 20 万元，2016 应确认的投资收益为 12 万元，未超过 20 万元，所以，不确认投资收益

1134、某投资企业于 2014 年 1 月 1 日取得对联营企业 30% 的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为 600 万元，账面价值为 300 万元，固定资产的预计使用年限为 10 年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位 2014 年度利润表中净利润为 1000 万元。不考虑所得税和其它因素的影响，投资企业按权益法核算 2014 年应确认的投资收益为（ ）万元。

A、  
300

B、 291  
C、 309  
D、 210

答案： B

解析：  $(1000-30) \times 30\%=291$

1135、下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。

- A、 可变现净值是存货的估计售价
- B、 可变现净值是销售存货所产生现金流入的现值
- C、 可变现净值是存货的可收回金额
- D、 可变现净值是存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

答案： D

1136、2X16 年 12 月 5 日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于 2X17 年 1 月 5 日按每件 2 万元向乙公司销售 A 产品 100 件。2X16 年 12 月 31 日，甲公司库存该产品 100 件，每件成本为 1.8 万元，每件市价为 1.86 万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费 10 万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品 2X16 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。

A、 176  
B、 180  
C、 186  
D、 190

答案： B

1137、存货可变现净值的确凿依据，是指对确定存货的可变现净值有直接影响的确凿证明，如商品的市场销售价格、与商品相同或类似商品的市场销售价格、销货方提供的有关资料和生产成本资料等。

答案： 正确

1138、根据企业会计准则，期末，无论存货是否存在减值迹象，均要对存货进行减值测试，比较存货成本与可变现净值。

答案： 错误

1139、资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量。

答案： 正确

1140、某企业购入设备一台，该设备的入账价值为 100 万元，预计净残值为 2.6 万元，预计使用年限 5 年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第三年应提折旧为( )万元。

A、 24

B、 14.4

C、 20

D、 10

答案： B

1141、企业在计算固定资产折旧时，预先不考虑其残值的方法是( )

A、 平均年限法

B、 年数总和法

C、 工作量法

D、 双倍余额递减法

答案： D

1142、虽然双倍余额递减法和年数总和法计算的具体方法有所不同，但是，固定资产折旧期满后，账面固定资产净值均为固定资产预计的净残值。( )

答案： 正确

1143、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期付款，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以( )的现值为基础确定。

A、 购买价款

- B、 购买价款+相关税费
- C、 全部采购价款
- D、 预计未来现金流量

答案： A

1144、未确认融资费用是指（ ）的差额。

- A、 合同总价款与其现值
- B、 合同总价款与固定资产入账价值
- C、 延期付款总额与合同总价款的现值
- D、 合同总价款与延期付款总额

答案： A

1145、企业改变自有土地使用权的用途，用于赚取租金或资本增值时，应将其转为（ ）。

- A、 继续在无形资产中核算
- B、 固定资产
- C、 投资性房地产
- D、 金融资产

答案： C

1146、下列（ ）不属于投资性房地产。

- A、 已出租的土地使用权
- B、 持有并准备增值后转让的土地使用权
- C、 已出租的建筑物
- D、 为生产商品而持有的房地产

答案： D

1147、投资性房地产的后续计量模式，包括（ ）。

- A、 账面价值模式
- B、 公允价值模式
- C、 成本模式
- D、 净现值模式

答案： BC

1148、采用公允价值模式计量的投资性房地产可以转换为成本模式。（ ）

答案： 错误

1149、企业将采用经营租赁方式租入的土地使用权转租给其他单位的，应该将土地使用权确认为投资性房地产。（ ）

答案： 错误

1150、2014年3月20日，甲公司合并乙公司，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1000万股（每股面值1元，市价为2.1元），作为对价取得乙公司的60%的股权。合并日，乙公司的净资产账面价值为3200万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A、 1920
- B、 2100
- C、 3200
- D、 D. 3500

答案： A

解析：3200 (3200×60%=1920)

1151、企业购入或支付土地出让金取得的土地使用权，在已经开发或建造自用项目的，通常通过（ ）科目核算。

- A、 固定资产
- B、 在建工程
- C、 无形资产
- D、 长期待摊费用

答案： C

1152、下列各项中，不属于无形资产的是（ ）。

- A、 土地使用权
- B、 专利技术
- C、 高速公路收费权
- D、 企业自创的商誉

答案： D

1153、外购的无形资产成本，包括（ ）。



- A、 购买价款
- B、 进口关税
- C、 其他相关税费
- D、 可直接归属于使该项无形资产达到预定用途所发生的其他支出

答案： ABCD

1154、2013年1月1日，甲公司从银行取得3年期专门借款开工兴建一栋厂房。2015年6月30日该厂房达到预定可使用状态并投入使用，7月31日验收合格，8月5日办理竣工决算，8月31日完成资移交手续。甲公司该专门借款费用在2015年停止资本化的时点为( )

- A、  
6月30日
- B、  
7月31日
- C、  
8月5日
- D、  
8月31日

答案： A

2013年4月20日，甲公司以当月1日自银行取得的专门借款支付了建造办公楼的首期工程物资款，5月10日开始施工，5月20日因发现文物需要发掘保护而暂停施工，7月15日复工兴建。甲公司该笔借款费用开始资本化的时点为( )。

- A、

2013 年 4 月 1 日

B、

2013 年 4 月 20 日

C、

2013 年 5 月 10 日

D、

2013 年 7 月 15 日

答案： C

1156、为  
购建固定  
资产而举  
借长期负  
债，其借  
款费用在  
其资产达  
到预定可  
使用状态  
之前应计  
入  
( )  
。

A、

期间费用

B、 购建资产的价值

C、

开办费

D、

财务费用

答案： B

1157、企业建造的资产暂停期间的借款费用应当停止资本化，全部费用化

答案： 正确

1158、1. 短期借款利息核算不会涉及下列哪个账户（ ）。

A、 付利息

B、 期借款

C、 务费用

D、 行存款

答案： B

1159、2. 下列不属于借款费用的是（ ）

A、 款利息

B、 助费用

C、 兑差额

D、 发行股票手续费（ ）

答案： D

1160、4. 企业发行债券的利息，可能计入的成本费用账户有（ ）。

A、 造费用

B、 建工程

C、 发支出

D、 务费用

答案： ABCD

1161、某企业月初结存甲材料 200 公斤，结存金额为 20000 元，采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。本月 10 日，购入甲材料 300 公斤，其采

购成本为 33000 元。本月 26 日，发出甲材料 400 公斤，则月末甲材料的结存余额为（ ）元。

- A、 10000
- B、 10500
- C、 11000
- D、 10600

答案： D

1162、某企业月初甲产品结存金额 400 元，结存数量 20 件，采用移动加权平均法计价；本月 10 日和 20 日甲产品分别完工入库 400 件和 500 件，单位成本分别为 20.05 元和 20.14 元，本月 15 日和 25 日分别销售该产品 380 件和 400 件，则本月 25 日所销售 400 件甲产品的单位成本为（ ）元。

- A、 20.13
- B、 20.10
- C、 20.14
- D、 20.09

答案： A

1163、2014 年 3 月 20 日，甲公司合并乙公司，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股 1000 万股（每股面值 1 元，市价为 2.1 元），作为对价取得乙公司的 60%的股权。合并日，乙公司的净资产账面价值为 3200 万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A、 1920
- B、 2100
- C、 3200
- D、 3500

答案： A

1164、外购无形资产的成本不包括下列（ ）支出。

- A、 购买价款
- B、 相关税费

C、 开发成本

D、 直接归属于该无形资产达到预定用途所发生的其他支出

答案： C

1165、房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权，在资产负债表中应列示的项目为（ ）。

A、 存货

B、 固定资产

C、 无形资产

D、 投资性房地产

答案： A

1166、北方公司为从事房地产开发的上市公司，2015年1月1日，外购位于甲地块上的一栋写字楼，作为自用办公楼，甲地块的土地使用权能够单独计量；2015年3月1日，购入乙地块和丙地块，分别用于开发对外出售的住宅楼和写字楼，至2016年12月31日，该住宅楼和写字楼尚未开发完成；2016年1月1日，购入丁地块，作为办公区的绿化用地，至2016年12月31日，丁地块的绿化已经完成，假定不考虑其他因素，下列各项中，北方公司2016年12月31日不应单独确认为无形资产（土地使用权）的有（ ）

A、 甲地块的土地使用权

B、 乙地块的土地使用权

C、 丙地块的土地使用权

D、 丁地块的土地使用权

答案： BC

1167、年终对固定资产进行复核，若使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产（ ）

A、 账面价值

B、 使用寿命

C、 折旧方法

D、 预计净残值

答案： C

1168、企业将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的，不应当终止确认被替换部分的账面价值。（ ）

答案： 错误

1169、固定资产更新改造完成后，按照重新确定的固定资产价值在固定资产剩余年限内计提折旧（ ）。

答案： 错误

1170、自有固定资产的后续支出，应计入固定资产成本

答案： 错误

1171、企业某种存货的期初实际成本为 200 万元，期初“存货跌价准备”账户贷方余额 2.5 万元，本期购入该种存货实际成本 45 万元，领用 150 万元，期末估计库存该种存货的可变现净值为 91 万元。则本期应计提存货跌价准备额为（ ）万元

A、 1.5

B、 2.5

C、 4

D、 9

答案： A

1172、移动加权平均法适用于物价变动较大时

答案： 正确

1173、根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认资产公允价值份额之间的差额，正确的会计处理是（ ）。

A、 计入投资收益

B、 冲减资本公积

C、 计入营业外支出

D、 不调整初始投资成本

答案： D

1174、根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，下列各项不会引起长期股权投资账面价值减少的是（ ）。

A、 被投资单位形成其他综合收益

B、 被投资单位发生净亏损

C、 被投资单位计提盈余公积

D、被投资单位宣告发放现金股利

答案： C

2015年1月2日，甲公司以货币资金取得乙公司20%的股权，初始投资成本为2000万元，投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值（等于其账面价值）为8000万元，甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。2015年6月甲公司向乙公司销售一批存货，售价为400万元，成本为300万元，截至2015年底，乙公司购入的该批存货已对外销售40%，乙公司2015年实现净利润700万元，假定不考虑所得税等因素，则甲公司2015年应确认的投资收益为（ ）万元。

A、 128

B、 140

C、 152

D、 120

答案： A

1176、2017年10月13日企业持有一张面值234000元，出票日为2017年7月15日、期限120天的商业汇票到银行贴现，贴现率为6%，该贴现不附追索权。票据的贴现收入为（ ）

A、 231660元

B、 232830元

C、 230490元

D、 234000元

答案： B

1177、实务中企业收到商业汇票时，应区别不同情况处理。如面值与现值差别不大，按照票据的面值入账；差别较大，则按现值记账。

答案： 错误

1178、甲公司自行研发一项新技术，累计发生研究开发支出800万元，其中符合资本化条件的支出500万元。研发成功后向国家专利局提出专利权申请并获得批准，实际发生注册登记费8万元；为使用该项新技术发生的有关人员培训

费为6万元。不考虑其他因素，甲公司该项无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A、 508
- B、 514
- C、 808
- D、 814

答案： A

1179、下列属于研究活动的是（ ）

- A、 意在获取知识而进行的活动
- B、 研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择
- C、 材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究
- D、 新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

答案： ABCD

1180、无形资产的研究开发费用应当全部计入无形资产成本

答案： 错误

1181、企业处置长期股权投资时，正确的处理方法有（ ）。

- A、 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入投资收益
- B、 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入营业外收入
- C、 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益
- D、

采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分全部转入营业收入

答案： C



1182、根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用成本法核算时，下列各项可能会引起长期股权投资账面价值变动的有（ ）。

A、

追加投资

B、

减少投资

C、

被投资企业实现净利润

D、

被投资企业宣告发放现金股利

答案： AB

1183、某企业购入设备一台，该设备的入账价值为 92 万元，预计净残值为 2 万元，预计使用年限 5 年。在采用年数总和法计提折旧的情况下，该项设备第三年应提折旧为（ ）万元。

A、 16.96

B、 6

C、 20

D、 18.

答案： D

1184、使用加速折旧法会使固定资产各期的费用比较均衡

答案： 正确

1185、按双倍余额递减法计提的折旧额在任何时期，都大于按直线法计提的折旧额。（ ）

答案： 错误

1186、非企业合并，且以支付现金取得的长期股权投资，应当按照（ ）作为初始投资成本。

- A、 实际支付的购买价款
- B、 被投资方净资产账面价值的份额
- C、 被投资方净资产公允价值的份额
- D、 被投资企业所有者权益

答案： A

1187、在非企业合并情况下，下列各项中，应作为长期股权投资取得时初始成本入账的有（ ）。

- A、  
投资时支付的不含应收股利的价款
- B、  
为取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询费
- C、  
投资时支付的税金及其他必要支出
- D、  
投资时支付款项中所含的已宣告而尚未领取的现金股利

答案： ABC

1188、企业无论是采用企业合并方式还是其他方式取得长期股权投资，支付的价款或对价中包含的、被投资单位已经宣告发放的现金股利或利润，应作为应收项目单位独核算，不构成长期股权投资成本。

答案： 正确

1189、某企业月初原材料借方余额为 20 万元，材料成本差异借方余额为 0.2 万元，当月入库材料计划成本为 60 万元，材料成本差异为节约 1.8 万元，当月领用材料计划成本为 45 万元，结存材料的实际成本为（ ）万元。

- A、 35.7
- B、 B. 33.4
- C、 C. 35
- D、 D. 34.3

答案： D

1190、某企业原材料采用计划成本法核算，下列各项中，该企业应在“材料成本差异”科目贷方登记的有（ ）。

- A、 入库原材料的成本超支差异
- B、 入库原材料的成本节约差异
- C、 发出原材料应负担的成本超支差异
- D、 发出原材料应负担的成本节约差异

答案： BC

1191、某企业原材料采用计划成本法核算，其在账务处理中，设置的会计科目有（ ）。

- A、 材料采购
- B、 原材料
- C、 材料成本差异
- D、 在途物资

答案： ABC

1192、根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认资产公允价值份额之间的差额，正确的会计处理是（ ）。

A、  
计入投资收益

B、  
冲减资本公积

C、

计入营业外支出

D、

不调整初始投资成本

答案： D

1193、企业在确定能否对被投资者实施控制或施加重大影响时，应当考虑投资企业持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素，不应当考虑其他方持有的潜在表决权因素。（ ）

答案： 错误

1194、权益法适用于具有重大影响的长期股权投资

答案： 正确

1195、按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的划分条件，下列应划分为该类金融资产的是（ ）

- A、 企业在证券市场购入的以赚取差价为目的的股票投资
- B、 企业在证券市场购入的以赚取差价为目的的债券投资
- C、 企业购入的既以收取利息为目的也以赚取差价为目的的债券投资
- D、 企业购入的准备持有至到期的债券投资

答案： C

1196、下列说法正确的是（ ）

- A、 初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销。
- B、 初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销。
- C、 初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销。

D、 初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销。

答案： AC

1197、下列属于以摊余成本计量的金融资产有（ ）

- A、 应收票据
- B、 其他应收款
- C、 应收账款
- D、 准备持有至到期的债券投资

答案： ABCD

1198、投资企业因追加投资能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应当改按（ ）核算，原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

- A、 成本法
- B、 权益法
- C、 金融资产
- D、 金融负债

答案： B

1199、新修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（CAS 2（2014））自（ ）7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

- A、 2014 年
- B、 2013 年
- C、 2012 年
- D、 2015 年

答案： A

1200、3. 下列与一般纳税人企业增值税有关的业务，应作为增值税进项税额转出的有（ ）。

- A、 体福利工程项目领用本企业材料
- B、 常损失造成的存货盘亏
- C、 程项目领用本企业产品
- D、 材料对外投资

答案： AB

1201、4. 一般纳税人，可以将其购进货物或接受劳务的进项税额进行抵消必须取得的凭证有（ ）。

- A、 通发票
- B、 增值税专用发票
- C、 税凭证
- D、 税务机关批准的专用收购凭证

答案： BCD

1202、在确定取得的金融资产实际利率时，应当考虑的因素有

- A、 金融资产所有合同条款（如提前还款权、看涨期权等）
- B、 未来信用损失
- C、 金融资产支付的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用
- D、 金融资产的溢价或折价

答案： ACD

1203、交易性金融资产在会计处理时应设置的明细账户有（ ）

- A、 成本
- B、 公允价值变动
- C、 公允价值变动损益
- D、 其他综合收益

答案： AB

1204、企业取得的交易性金融资产，应以公允价值计量。在交易过程中发生的交易费用应直接计入当期损益（投资收益），如支付的价款中包含有已到付息期尚未领取的利息或已宣告尚未领取的现金股利应作为应收项目处理。

答案： 正确

1205、下列关于资产组的说法中，正确的有（ ）。

- A、 资产组的账面价值通常不应当包括已确认负债的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外
- B、 资产产生的现金流量是外币的，应当以该资产所产生的未来现金流量的结算货币为基础预计其未来现金流量，并按照该货币适用的折现率计算资产的现值
- C、 资产组组合，是指由若干个资产组组成的任何资产组组合

D、企业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

答案： ABD

解析：选项 C，资产组组合是指由若干个资产组组成的最小资产组组合，包括资产组或者资产组组合，以及按合理方法分摊的总部资产部分。

**1206、以下可以作为资产的公允价值减去处置费用后的净额的有（ ）。**

A、 无其他相关处置费用时，资产的公允价值减去因处置而产生的所得税费用

B、 资产的市场价格减去处置费用后的金额

C、 如果不存在资产销售协议和资产活跃市场的，根据在资产负债表日处置资产，熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格减去处置费用后的金额

D、 根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用后的金额

答案： BCD

解析：企业在估计资产的公允价值减去处置费用后的净额时，应当按照下列顺序进行：首先，应当根据公平交易中资产的销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定资产的公允价值减去处置费用后的净额。其次，在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下，应当根据该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。再次，在既不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，企业应当以可获取的最佳信息为基础，根据在资产负债表日如果处置资产的话，熟悉情况的交易双方自愿进行公平交易愿意提供的交易价格减去资产处置费用后的金额，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。如果企业按照上述要求仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。故选项 B、C、D 符合题意。

**1207、与固定资产有关的后续支出，不符合固定资产确认条件的，应根据不同情况在发生时计入（ ）。**

A、 企业生产车间发生的固定资产修理费计入制造费用

B、 企业生产车间发生的固定资产修理费计入管理费用

C、 企业管理部门发生的固定资产修理费计入管理费用

D、 企业专设销售机构发生的修理费应计入销售费用

答案： BCD

**1208、固定资产更新改造支出，符合资本化条件的，应将固定资产账面价值转入“在建工程”科目，并停止计提折旧。（ ）**

答案： 正确

1209、企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出，不符合资本化条件的，均应计入“管理费用”。（ ）

答案： 正确

1210、下列各项关于资产预计未来现金流量及其现值的表述中，不正确的是（ ）。

- A、 企业不应当考虑未来年度因实施已承诺重组减少的现金流出对预计未来现金流量的影响
- B、 对于在建工程，企业在计算其未来现金流量时，不应当包括预期为使其达到预定可使用状态而发生的全部现金支出
- C、 未来现金流量为外币的情况下，应当以该资产所产生的未来现金流量的记账本位币为基础预计其未来现金流量，并按照该货币使用的折现率计算资产的现值
- D、 未来现金流量为外币的情况下，应先按未来现金流量的结算货币为基础预计其未来现金流量，并按照适用的折现率计算现值，然后再按现值当日的即期汇率折算成记账本位币表示的预计未来现金流量现值

答案： ABC

解析：选项 A，已承诺的重组支出需要考虑，尚未作出承诺的重组事项不需要考虑；选项 B，对于在建工程，企业在计算其未来现金流量时，应当包括预期为使其达到预定可使用状态而发生的全部现金支出；选项 C，未来现金流量为外币的情况下，应当以该资产所产生的未来现金流量的结算货币为基础预计其未来现金流量，并按照该货币使用的折现率计算资产的现值。

1211、企业所有的资产在发生减值时，原则上都应当及时加以确认和计量。

答案： 正确

1212、下列属于《企业会计准则第 8 号——资产减值》规范的资产的有（ ）。

- A、 生产性生物资产
- B、 商誉
- C、 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产
- D、 对投资企业不具有控制、共同控制和重大影响且在活跃市场中没有报价的投资

答案： AB

解析：选项 C，不需要计提减值；选项 D 中的资产不属于资产减值准则规范的内容。《企业会计准则第 8 号——资产减值》包括：（1）对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；（2）采用成本模式进行后续计量的投资性房地



产；（3）固定资产；（4）生产性生物资产；（5）无形资产；（6）商誉；（7）探明石油天然气矿区权益和井及相关设施。

金融资产发生减值的客观证据，包括（ ）。

- A、 发行方或债务人发生严重财务困难
- B、 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等
- C、 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌
- D、 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组

答案： ABCD

解析： 以上选项均为金融资产发生减值的客观证据。

**1214、如果购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付的，实质上具有融资性质，下列说法中错误的是（ ）。**

- A、 固定资产的成本以购买价款为基础确定
- B、 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定
- C、 实际支付的价款与购买价款现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内计入当期损益
- D、 实际支付的价款与购买价款现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内予以资本化

答案： ACD

**1215、对未确认融资费用在后续摊销时，应计入财务费用（ ）。**

答案： 错误

**1216、金融资产的分类标准是（ ）**

- A、 企业管理金融资产的业务模式
- B、 企业管理层的意图
- C、 金融资产的合同现金流量特征
- D、 企业管理层的指定

答案： AC

**1217、按照修订后的《金融工具确认与计量》准则，金融工具应分为以下几类（ ）**

- A、 以摊余成本计量的金融资产
- B、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

D、贷款和应收款项

答案：ABC

1218、4. 下列属于职工薪酬范围的有（ ）。

A、供给在职职工的货币性和非货币性薪酬

B、供给离职职工的货币性和非货币性薪酬

C、供给职工本人、配偶、子女或其他被赡养人福利等

D、商业保险形式提供给职工的保险待遇

答案：ABCD

1219、3. 根据职工提供服务的受益对象，可以将职工薪酬计入的成本费用账户有（ ）。

A、产成本

B、发支出

C、理费用

D、务费用

答案：ABC

1220、4. 借款费用资本化，可能涉及的账户有（ ）。

A、期借款

B、期待摊费用

C、付利息

D、建工程

答案：ACD

1221、3. 长期借款所发生的利息支出，可能借记的科目有（ ）

A、制造费用

B、在建工程

C、财务费用

D、销售费用

答案：ABC

1222、6. 专门借款的利息在资本化期间应全部资本化

答案： 正确

1223、5. 企业支付的借款利息，应全部通过财务费用科目核算。

答案： 错误

1224、下列项目中，投资企业不应确认为投资收益的有（ ）。

A、

采用成本法核算，被投资企业接受实物资产捐赠

B、 采用成本法核算，被投资企业宣告发放现金股利

C、

采用权益法核算，被投资企业宣告分派股票股利

D、 收到股票投资的现金股利

答案： ACD

1225、母公司对子公司的核算应当采用成本法核算

答案： 正确

1226、甲公司 2017 年末对下列资产进行了减值测试，相关资料如下：

（1）一项固定资产期末未计提减值准备前的账面价值为 80 万元，确认其预计未来现金流量的现值为 70 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 75 万元；本年初固定资产减值准备余额为 3 万元；

（2）一项库存商品账面成本为 30 万元，期末可变现净值为 28 万元，本年初存货跌价准备余额为 5 万元；

（3）一项无形资产期末未计提减值准备前的账面价值为 95 万元，确认其预计未来现金流量的现值为 100 万元，无法可靠估计其公允价值减去处置费用后的净额；本年初无形资产减值准备余额为 2 万元；

假定不考虑其他因素，甲公司下列处理不正确的有（ ）。

A、

期末对固定资产计提减值准备 2 万元

B、

期末对存货转回存货跌价准备 3 万元

C、

期末对无形资产转回减值准备 5 万元

D、

上述业务对甲公司资产减值损失科目的影响金额为 2 万元

答案： AC

解析：

固定资产的可收回金额为 75 万元，因此固定资产期末应计提的减值准备 =  $80 - 75 = 5$ （万元），固定资产账面价值是已经考虑了以前年度累计计提的减值准备之后的金额，与可收回金额比较计算出来的金额就是本期应计提的金额，而不是期末余额，因此选项 A 错误；存货期末存货跌价准备余额 =  $30 - 28 = 2$ （万元），期初余额为 5 万元，因此本年需要转回 3 万元，选项 B 正确；无形资产的可收回金额为 100 万元，大于账面价值，不需要计提减值，无形资产的减值准备不能转回，因此选项 C 错误；上述业务对资产减值损失科目的影响金额 =  $5 - 3 = 2$ （万元）（增加），选项 D 正确。

1227、甲公司有由 A 设备、B 设备和 C 设备组成的一条生产线，专门用于生产产品 S。2017 年末市场上出现了产品 S 的替代产品，产品 S 市价下跌，销量下降，出现减值迹象。2017 年 12 月 31 日，甲公司对有关资产进行减值测试。有关资产组资料如下：（1）该资产组的账面价值为 1 000 万元，其中 A 设备、B 设备、C 设备的账面价值分别为 500 万元、300 万元、200 万元。（2）资产组的未来现金流量现值为 800 万元，资产组的公允价值为 708 万元，如将其处置，预计将发生相关费用 8 万元。（3）设备 A 的公允价值为 418 万元，如将其处置，预计将发生相关费用 8 万元，无法独立确定其未来现金流量现值；设备 B 和设备 C 的公允价值减去处置费用后的净额以及预计未来现金流量的现值均无法确定。下列有关 2017 年计提减值准备的表述，正确的有（ ）。

A、 资产组计提的减值准备为 200 万元

B、 A 设备应分摊的减值损失为 100 万元

C、 B 设备应分摊的减值损失为 66 万元

D、 C 设备应分摊的减值损失为 44 万元

答案： ACD

解析：

计提减值前，该资产组的账面价值=1 000（万元）；资产组的预计未来现金流量现值 800 万元大于公允价值减去处置费用后的净额（708-8）700 万元，判断其可收回金额为 800 万元；资产组计提的减值准备=1 000-800=200（万元）。

A 设备的公允价值减去处置费用后的净额=418-8=410（万元），A 设备应分摊的减值损失=200× 500/1 000=100（万元），抵减后的 A 设备账面价值（500-100）不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（410 万元）。计算过程如下：

A 设备实际分摊的减值损失=500-410=90（万元）

B 设备应分摊的减值损失=（200-90）× 300/500=66（万元）

C 设备应分摊的减值损失=（200-90）× 200/500=44（万元）。

**1228、预计资产未来现金流量应该考虑的因素有（ ）。**

A、 以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量

B、 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量

C、 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致

D、 内部转移价格应当予以调整

答案： ABCD

解析：预计资产未来现金流量应该考虑的因素有：以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量；预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致；由于内部转移价格往往不公允，因此计算预计资产未来现金流量时，应该将内部转移价格予以调整。

**1229、下列情况中，表明投资企业对被投资单位具有实质控制权的有（ ）。**

A、 通过与其他投资者的协议，投资企业拥有被投资单位 50%以上表决权资本的控制权。

B、 根据章程或协议，投资企业有权控制被投资单位的财务和经营政策。

C、 有权任免被投资单位董事会等类似权力机构的多数成员。

D、在董事会会类似权力机构上有半数以上投票权。

答案： ABCD

1230、投资方对被投资方投资比例在 20%以下一定无重大影响

答案： 错误

1231、4. 将一项资源确认为资产，必须同时符合的条件是（ ）

- A、符合资产的定义
- B、与该资源有关的经济利益很可能流入企业
- C、与该资源有关的经济利益可能流入企业
- D、该资源的成本或者价值能够可靠计量

答案： ABD

1232、5. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或控制的，也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。

答案： 正确

1233、6. 资产是指由过去的交易或事项引起的，企业拥有或控制的经济资源。

答案： 错误

1234、下列各项中，应适用资产减值准则，根据账面价值和可收回金额确定减值的有（ ）。

答案： A. 交易性金融资产 ；

1235、下列关于资产减值的说法中，不正确的有（ ）。

答案： A. 固定资产在减值迹象消失时应当转回相应的减值准备 ；

1236、根据存货准则，企业在确定发出存货的成本时，可以采用先进先出法、后进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法和个别计价法等方法。

答案： 错误

1237、存货发出采用先进先出法计价，在存货物价持续上涨的情况下，将会使企业的期末存货成本接近于市价，企业的当期利润高估。

答案： 正确

1238、存货发出计价方法的选择，既影响资产负债表，又影响利润表。

答案： 正确

1239、6. 发行债券时所发生的溢价或折价是对债券偿还期间内的利息费用的一种调整。在摊销债券的溢价时应增加当期的财务费用；在摊销债券的折价时应减少当期的财务费用。

答案： 错误

1240、5. 债券折价发行的主要原因是债券票面利率大于市场利率。

答案： 错误

1241、对于金融资产预期未来事项可能导致的损失，无论其发生的可能性有多大，均不能作为减值损失予以确认。

答案： 错误

1242、企业应当在资产负债表日对固定资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该固定资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

答案： 正确

1243、6. 企业为职工提供的免税住房，无需作为职工薪酬处理

答案： 错误

1244、5. 企业支付给解除劳动关系的人员的辞退福利应记入管理费用科目。

答案： 正确

1245、在估计资产未来现金流量的现值时，出于数据可靠性和便于操作等方面的考虑，建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖3年。

答案： 错误

1246、资产可收回金额的估计，应当根据其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之间较低者确定。

答案： 错误

1247、权益法下被投资单位发生亏损时，投资方确认投资损失时不应当考虑内部未实现的交易损益

答案： 正确

1248、权益法下被投资单位发生亏损，被投资方确认投资损失时应当先冲减长期股权投资账面价值，不够冲减时在冲减长期权益的账面价值

答案： 正确

1249、同一企业集团内部子公司与子公司之间的合并属于非同一控制的合并

答案： 错误

1250、 $A+B=C$  属于控股合并的表达公式

答案： 错误

1251、6. 企业当期缴纳的增值税，应通过“应交税费——应交增值税-已交税金”科目核算。

答案： 正确

1252、5. 无论是一般纳税企业还是小规模纳税企业，其购入货物支付的增值税一律不能计入所购货物的成本。

答案： 错误

1253、在成本法下，当被投资企业发生盈亏时，投资企业并不做账务处理；当被投资企业宣告分配现金股利时，投资方应将分得的现金股利确认为投资收益。（        ）

答案： 错误

1254、长期股权投资采用成本法核算的，应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目；属于被投资单位在本企业取得投资前实现净利润的分配额，应该借记“应收股利”科目，贷记“资本公积”科目。（        ）

答案： 错误

1255、工作量法计提折旧是按照固定资产提供工作量的多少确定每期折旧额，因此，前期计提折旧多，后期计提折旧少。（    ）。

答案： 错误

1256、平均年限法计提折旧的主要特点是每年计提的折旧额相等（    ）。

答案： 正确

1257、年限平均法计提折旧的基数应是固定资产原值（    ）



答案： 错误

1258、权益法下当被投资单位发生业务引起其他综合收益发生增减变动时，投资方应按相应比例调整长期股权投资账面价值并确认为其他综合收益

答案： 正确

1259、企业存货采用计划成本法核算时，采用期初材料成本差异率分摊本期的材料成本差异。

答案： 错误

1260、计划成本法下，企业发出材料应负担的成本差异应按月分摊结转。

答案： 正确

1261、在编制资产负债表时，材料成本差异账户作为存货的调整项目，纳入存货项目。

答案： 正确

1262、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以实际支付价款的现值为基础确定

答案： 正确

1263、未确认融资费用每期摊销额等于期初未付本金乘以实际利率（ ）。

答案： 正确

1264、下列各项中，不应计入财务费用的是

- A、 股票转让净收益
- B、 资本化的专门借款辅助费用
- C、 支付的流动资金借款手续费
- D、 支付的银行承兑汇票手续费

答案： B

1265、下列项目中，属于其他业务收入的是（ ）

- A、 罚款收入
- B、 出售固定资产收入
- C、 材料销售收入
- D、 出售无形资产收入

答案： C

1266、下列各项中不记入其他业务成本的是（ ）

- A、 材料销售应交的消费税
- B、 对出租无形资产成本的摊销
- C、 出租房屋计提的折旧费用
- D、 出租包装物成本的摊销

答案： A

1267、将资产分为有形资产和无形资产是按照（ ）

- A、 资产的流动性
- B、 资产的金额是否确定
- C、 资产是否有实物形态
- D、 资产的重要性

答案： C

1268、下列资产中属于流动资产的是（ ）

- A、 机器设备
- B、 工程物资
- C、 可供出售金融资产
- D、 交易性金融资产

答案： D

1269、下列项目中，符合资产定义的是（ ）。

- A、 经营租入的设备
- B、 待处理财产损失
- C、 购入的某项专利权 计划购买的生产设备

答案： C

1270、确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

- A、 会计主体
- B、 持续经营
- C、 会计分期
- D、 货币计量

答案： A

1271、确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

- A、 会计主体
- B、 持续经营
- C、 会计分期
- D、 货币计量

答案： A

1272、银行存款日记账余额 2000 元，经与银行对账单核对，有银行代收票据款 400 元及银行手续费 6 元未入账，另外，企业所开现金支票 50 元尚未兑现，则企业实有的银行存款余额为（ ）元。

- A、 1000
- B、 2394
- C、 1303
- D、 1347

答案： B

1273、关于费用，下列说法中错误的是（ ）。

- A、 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- B、 费用只有在经济利益很可能流出，从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认
- C、 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益
- D、 符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入资产负债表

答案： D

1274、关于费用，下列说法中错误的是（ ）。

- A、 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- B、 费用只有在经济利益很可能流出，从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认
- C、 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益
- D、 符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入资产负债表

答案： D

1275、企业发生以前年度的销售退回时（非资产负债表日后事项），其冲减的销售收入应在退回当期记入（ ）

- A、 营业外支出
- B、 营业收入
- C、 营业外收入
- D、 以前年度损益调整

答案： B

1276、下列各项收入中，不属于营业收入的是（ ）

- A、 出租包装物收入
- B、 出租固定资产的租金收入
- C、 出售投资性房地产的收入
- D、 出售专利权收入

答案： D

1277、强调某一企业各期提供的会计信息应当采用一致的会计政策，不得随意变更的会计信息质量要求的是（ ）。

- A、 可靠性
- B、 相关性
- C、 可比性
- D、 可理解性

答案： C

1278、强调某一企业各期提供的会计信息应当采用一致的会计政策，不得随意变更的会计信息质量要求的是（ ）。

- A、 可靠性
- B、 相关性
- C、 可比性
- D、 可理解性

答案： C

1279、流动负债与非流动负债的主要区别是（ ）

- A、 利率大小不同
- B、 支付方式不同

C、取得渠道不同

D、偿还期限不同

答案： D

1280、按照现行规定，下列结算方式中可以通过“应收票据”核算的包括（ ）。

A、银行承兑汇票

B、外埠存款

C、银行本票存款

D、银行汇票存款

答案： A

1281、下列计价方法中，不属于历史成本计量的是（ ）

A、交易性金融资产期末采用公允价值计价

B、发出存货采用个别计价法计价

C、发出存货采用先进先出法计价

D、发出存货采用加权平均法计价

答案： A

1282、将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务，属于（ ）

A、长期负债

B、或有负债

C、预计负债

D、流动负债

答案： D

1283、企业销售商品时代垫的运杂费应记入（ ）

A、应收账款

B、预付账款

C、其他应收款

D、应付账款

答案： A

1284、下列资产中不属于货币性资产的是（ ）

- A、 现金
- B、 预付账款
- C、 应收账款
- D、 持有至到期投资

答案： B

1285、下列税种中，不属于“应交税费”科目核算范围的是（ ）

- A、 增值税
- B、 所得税
- C、 营业税
- D、 印花税

答案： D

1286、属于期间费用账户的是

- A、 财务费用
- B、 制造费用
- C、 长期待摊费用
- D、 生产成本

答案： A

1287、依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的有（ ）。

- A、 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B、 收入会影响利润，利得也一定会影响利润
- C、 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D、 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

答案： C

1288、下列各种结算方式中，既可用于同城结算，又可用于异地结算的是（ ）。

- A、 汇兑
- B、 托收承付
- C、 支票
- D、 商业汇票

答案： D

1289、下列单位应当采用收付实现制进行会计核算的是的包括（ ）。

- A、 某外资企业
- B、 某个人独资企业
- C、 财政局
- D、 慈善基金会下属的实业公司

答案： C

1290、下列单位应当采用收付实现制进行会计核算的是的包括（ ）。

- A、 某外资企业
- B、 某个人独资企业
- C、 财政局
- D、 慈善基金会下属的实业公司

答案： C

1291、某生产车间生产 A 和 B 两种产品，该车间共发生制造费用 100000 元，生产 A 产品生产工人工时为 3000 小时，生产 B 产品生产工人工时为 7000 小时。若按生产工人工时比例分配制造费用，B 产品应负担的制造费用为（ ）元

- A、 100000
- B、 50000
- C、 70000
- D、 30000

答案： C

1292、企业支付职工生活困难补助应记入（ ）账户

- A、 其他业务支出
- B、 管理费用
- C、 财务费用
- D、 应付职工薪酬

答案： D

1293、下列不属于我国企业会计准则体系的是（ ）。

- A、 基本准则
- B、 具体准则
- C、 会计制度
- D、 解释公告

答案： D

**1294、资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量，其会计计量属性是（**

- A、 现值
- B、 历史成本
- C、 可变现净值
- D、 公允价值

答案： D

**1295、资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量，其会计计量属性是（ ）。**

- A、 现值
- B、 可变现净值
- C、 历史成本
- D、 公允价值

答案： D

**1296、资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量，其会计计量属性是（ ）。**

- A、 现值
- B、 可变现净值
- C、 历史成本
- D、 公允价值

答案： D

**1297、企业在确认销售实现后发生的销售折让，应（ ）**

- A、 不做账务处理
- B、 直接冲减营业收入
- C、 增加营业成本



D、 计入财务费用

答案： B

**1298、根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是（ ）。**

- A、 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B、 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C、 资产是由企业过去交易或事项形成的
- D、 资产能够可靠地计量

答案： D

**1299、下列项目中属于负债的是（ ）**

- A、 或有负债
- B、 预收账款
- C、 预付账款
- D、 预计可能获得的赔偿

答案： B

**1300、过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会给企业带来经济利益的流出，在会计上称为（ ）。**

- A、 净资产
- B、 流动负债
- C、 负债
- D、 资产

答案： C

**1301、下列各项，应当计入工业企业产品成本的是**

- A、 销售费用
- B、 管理费用
- C、 财务费用
- D、 制造费用

答案： D

**1302、制造费用指为生产产品和提供劳务所发生的各项间接费用，包括**

- A、 生产车间管理人员的工资

- B、生产车间固定资产折旧
- C、生产车间的办公费
- D、生产车间管理人员的福利费

答案： ABCD

1303、下列款项中，不能记入应付账款，只能记入其他应付款的有( )。

- A、收到其他单位存人的保证金
- B、接受外单位劳务形成的债务
- C、企业租用外单位房屋或场地的租金
- D、应支付给外单位的赔偿金

答案： ACD

1304、对于不在同一会计年度开始并完成的劳务，期末劳务交易的结果如果不能可靠估计，劳务收入的确认应按照( )

- A、已发生劳务成本预计能得到补偿的，应按已发生的劳务成本金额确认收入
- B、已发生劳务成本预计能得到部分补偿的，按能得到补偿部分确认收入
- C、已发生劳务成本预计全部不能得到补偿的，不确认收入
- D、劳务成本补偿情况无法估计的，按上期收入确认本期收入

答案： ABC

1305、下列关于会计主体说法正确的是( )

- A、法律主体必然是会计主体
- B、机关团体也可以成为会计主体
- C、集团公司也是会计主体
- D、会计主体一定是法律主体

答案： ABC

1306、下列各项中，应纳入职工薪酬核算的有( )。

- A、工会经费
- B、职工养老保险金
- C、职工住房公积金
- D、辞退职工经济补偿

答案： ABCD

1307、下列属于非货币性负债的是（ ）

- A、 预付账款
- B、 预收账款
- C、 售出产品质量保证
- D、 预收的劳务款

答案： BCD

1308、负债按偿还期限的长短分（ ）

- A、 流动负债
- B、 长期负债
- C、 预计负债
- D、 或有负债

答案： AB

1309、会计计量属性主要包括（ ）

- A、 历史成本
- B、 重置成本
- C、 公允价值
- D、 现值

答案： ABCD

1310、下列资产中，属于非流动资产的有（ ）

- A、 交易性金融资产
- B、 存货
- C、 在建工程
- D、 无形资产

答案： CD

1311、资产具有以下几个方面的基本特征（ ）

- A、 资产是由于过去的交易或事项所引起的
- B、 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
- C、 资产是企业拥有或控制的
- D、 资产预期能够给企业带来经济利益

答案： ACD

1312、确认负债的基本标准是（ ）

- A、 可定义性
- B、 可计量性
- C、 相关性
- D、 可靠性

答案： ABCD

1313、负债按偿还形式的不同，分为（ ）

- A、 货币性负债
- B、 流动负债
- C、 非货币性负债
- D、 长期负债

答案： AC

1314、下列有关售后回购处理正确的有（ ）

- A、 采用售后回购方式销售商品的，一般情况下收到的款项应确认为负债；回购价格大于原售价的，差额应在回购期间按期计提利息，计入财务费用
- B、 有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理
- C、 有确凿证据表明售后回购交易满足销售商品收入确认条件的，仍然将回购价格大于原售价的差额在回购期间按期计提利息，计入财务费用
- D、 售后回购在任何情况下都不确认收入

答案： AB

1315、下列各项属于流动负债的有（ ）。

- A、 短期借款
- B、 应付股利
- C、 应付债券
- D、 应付账款

答案： ABD

1316、收入具有的基本特征包括（ ）

- A、 收入是企业日常活动中形成的

- B、 收入是企业非日常活动中形成的
- C、 收入与所有者投入资本无关
- D、 收入会导致企业所有者权益增加

答案： ACD

**1317、下列资产中，属于本企业资产范围的有（ ）**

- A、 融资租入设备
- B、 经营方式租出设备
- C、 经营方式租入设备
- D、 委托加工物资

答案： ABD

**1318、资产负债表下的所得税费用包括**

- A、 当期的所得税费用
- B、 前期的所得税费用
- C、 递延的所得税资产费用
- D、 递延的所得税负债费用

答案： ACD

**1319、正确划分各种成本耗费的界限包括**

- A、 正确划分各种产品的成本界限
- B、 正确划分产品成本与期间费用的界限
- C、 正确划分完工产品和在产品的成本界限
- D、 正确划分各期的成本界限

答案： ABCD

**1320、下列各项，属于期间费用的有**

- A、 董事会费
- B、 劳动保险费
- C、 销售人员工资
- D、 季节性停工损失

答案： ABC

**1321、资产具有以下几个方面的基本特征（ ）。**

- A、 资产是由于过去的交易或事项形成的
- B、 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
- C、 资产是企业拥有或者控制的
- D、 资产预期能够给企业带来经济利益

答案： ACD

1322、下列项目中，属于职工薪酬的有（ ）。

- A、 职工出差报销的飞机票
- B、 非货币性福利
- C、 职工津贴和补贴
- D、 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

答案： BCD

1323、银行存款日记账与银行对账单应至少每月核对一次，银行存款日记账与银行对账单余额如有差额，应按月编制“银行存款余额调节表”。同时企业应按未达账项入账。（ ）

答案： 错误

1324、企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。（ ）。

答案： 正确

1325、公允价值，是指熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

答案： 错误

1326、企业因固定资产盘亏造成的待处理财产损溢属于企业的资产。（ ）。

答案： 错误

1327、预期会给企业带来经济利益，是指直接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，不包括间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。（ ）

答案： 错误

1328、出售无形资产取得收益会导致经济利益流入，所以它属于会计准则所定义的“收入”范畴。（ ）

答案： 错误

1329、预期会给企业带来经济利益，是指直接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，不包括间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

答案： 错误

1330、属于无法查明原因的现金短缺，经批准后，转作“营业外支出”。 ( )

答案： 错误

1331、谨慎性，一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计，对可能实现的收益不预计，但对很可能实现的收益应当预计。( )

答案： 错误

1332、企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

答案： 正确

1333、利润是指企业在一定会计期间的经营成果。它是指收入减去费用后的净额。( )

答案： 错误

1334、资产是指由于过去的交易或事项引起的，企业拥有或控制的经济资源

答案： 错误

1335、在原始交易日，历史成本与重置成本、公允价值相同。

答案： 正确

1336、留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括资本公积和未分配利润。( )

答案： 错误

1337、在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量

答案： 正确

1338、属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，转作“营业外收入”。 ( )

答案： 正确

1339、符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

答案： 正确