

《中级会计实务》精选典型例题 100 题

一、单项选择题

1. 对于权益结算的股份支付,企业在可行权日之后对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额的处理方法,正确的是()。

- A. 对已确认的相关成本或费用进行调整,对所有者权益总额不调整
- B. 对已确认的相关成本或费用不进行调整,对所有者权益总额调整
- C. 对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额均需要调整
- D. 不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整

【正确答案】D

2. 下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的是()。

- A. 将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益
- B. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C. 具有融资性质的分期付款购入固定资产
- D. 对无形资产计提减值准备

【正确答案】C

【答案解析】分期付款购买固定资产实质上具有融资性质的,形式为购买,实质体现了一种融资行为,因此该选项是实质重于形式要求的体现。

3. 下列各项中,不应计入外购存货成本的是()。

- A. 保险费
- B. 运输、装卸费
- C. 入库前的挑选整理费
- D. 入库后的定额内自然损耗

【正确答案】D

【答案解析】选项D,是入库后发生的,因此不计入存货成本,应计入管理费用。

4. 下列关于企业内部研究开发项目的表述,不正确的是()。

- A. 无法区分研究阶段与开发阶段支出的,应当将其计入当期损益
- B. 外购或以其他方式取得的、正在研发过程中应予资本化的项目,应按确定的金额计入“研发支出——资本化支出”科目
- C. 为运行内部研发的无形资产发生的培训支出应计入该无形资产的成本
- D. 对于企业内部研发形成的无形资产在初始确认时产生的暂时性差异,不应确认递延所得税

资产

【正确答案】C

【答案解析】本题考核内部研发无形资产的核算。企业内部研究开发项目开发阶段的支出，符合资本化条件的才能计入无形资产成本。为运行无形资产而发生的培训支出一般不符合资本化条件，不能计入无形资产成本。

5. A 公司为 X、Y 两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后，X、Y 股东之外的另一个投资者 Z 要求加入 A 公司。经协商，X、Y 同意 Z 以一项非专利技术投入，三方确认该非专利技术的价值是 210 万元。该项非专技术在 Z 公司的账面余额为 240 万元，公允价值为 180 万元，那么该项非专技术在 A 公司的入账价值为（ ）万元。

- A. 240
- B. 180
- C. 0
- D. 60

【正确答案】B

【答案解析】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，但是合同或协议约定价值不公允的除外。本题中，协议价格为 210 万元，资产公允价值为 180 万元，所以说明协议价格不是公允的，因此要按公允价值 180 万元计量。

6. 下列关于一般借款资本化的说法中，正确的是（ ）。

- A. 一般借款利息资本化金额为累计资产支出超过一般借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率
- B. 所占用一般借款为外币的，外币本金和利息汇兑差额应该资本化
- C. 所占用一般借款的本金加权平均数不用考虑暂停资本化期间
- D. 每一会计年度期间的一般借款利息资本化金额不应超过当期一般借款实际发生的利息费用

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，一般借款资本化金额为累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率；选项 B，外币一般借款的本金及利息的汇兑差额全部费用化；外币专门借款的本金及利息的汇兑差额，符合资本化条件的资本化。选项 C，所占用一般借款的本金加权平均数应该考虑暂停资本化期间。累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数需要考虑暂停资本化期间，一般借款的资本化率就不再考虑。

7. 下列各项中，不属于企业获得的政府补助的是（ ）。

- A. 政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门作为企业所有者投入的资本
- D. 政府部门先征后返的增值税

【正确答案】C

【答案解析】无偿性是政府补助的基本特征，政府部门作为企业所有者向企业投入资本，政府将拥有企业的所有权，分享企业利润，属于互惠交易。所以选项 C 不属于政府补助。

8. 某企业对投资性房地产采用成本模式计量。2×18 年 1 月 25 日购入一幢建筑物用于出租，该建筑物的成本为 270 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 30 万元，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，该企业 2×18 年对该建筑物应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 12
- B. 20
- C. 11
- D. 10

【正确答案】C

【答案解析】购入的作为投资性房地产的建筑物采用成本计量模式时，其会计处理同固定资产——当月增加，当月不计提折旧。2×18 年应该计提折旧的时间为 11 个月，2×18 年计提折旧 = $(270 - 30) \div 20 \times 11 \div 12 = 11$ （万元）。相关会计分录为：

2×18 年 1 月 25 日：

借：投资性房地产 270

 贷：银行存款等 270

2×18 年 12 月 31 日：

借：其他业务成本 11

 贷：投资性房地产累计折旧 11

9. 甲公司为增值税一般纳税人。2×19 年 1 月 1 日，甲公司发出一批实际成本为 240 万元的原材料，委托乙公司加工应税消费品，收回后直接对外出售。2×19 年 5 月 30 日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费 12 万元、增值税 1.56 万元，另支付消费税 28 万元。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为（ ）万元。

- A. 252
- B. 253.56
- C. 280
- D. 281.56

【正确答案】C

【答案解析】委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品的，消费税记入“应交税费——应交消费税”科目，不计入收回物资的成本；收回后用于直接出售或者是生产非应税消费品的，消费税计入收回物资成本。甲公司收回该批应税消费品的入账价值=240+12+28=280（万元）。

10. 2×19年1月1日，A公司以银行存款1800万元作为对价购入B公司80%的普通股，达到对B公司的控制权，并准备长期持有，A公司同时支付相关税费10万元。合并前，A公司与B公司同受甲公司控制。2×19年1月1日，B公司的所有者权益账面价值总额为2500万元，相对于集团最终控制方的账面净资产总额为2200万元，可辨认净资产的公允价值为2600万元。不考虑其他因素，则A公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2000
- B. 1760
- C. 2080
- D. 1800

【正确答案】B

【答案解析】通过同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因此A公司应确认的长期股权投资初始投资成本=2200×80%=1760（万元）。

借：长期股权投资 1760
 管理费用 10
 资本公积——股本溢价 (1810-10-1760) 40
 贷：银行存款 1810

11. A公司于2×19年1月1日用货币资金从证券市场上购入B公司发行在外股份的20%，并对B公司具有重大影响，实际支付价款450万元，另支付相关税费5万元。同日，B公司可辨认净资产的公允价值为2200万元。不考虑其他因素，2×19年1月1日，A公司该项长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 450
- B. 455
- C. 440
- D. 445

【正确答案】B

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本=450+5=455（万元），大于 A 公司享有 B 公司可辨认净资产公允价值份额 440 万元（2 200×20%），不需调整长期股权投资的入账价值。

借：长期股权投资——投资成本 455

 贷：银行存款 455

12. 甲公司 2×19 年年末应收账款账面余额为 800 万元，已提坏账准备 100 万元，假定税法规定，已提坏账准备在实际发生损失前不得税前扣除。则 2×19 年年末产生的暂时性差异为（ ）。

- A. 应纳税暂时性差异 800 万元
- B. 可抵扣暂时性差异 700 万元
- C. 应纳税暂时性差异 900 万元
- D. 可抵扣暂时性差异 100 万元

【正确答案】D

【答案解析】税法对会计计提的坏账准备不认可，因此应收账款的计税基础=800 万元，资产的账面价值 700 万元<计税基础 800 万元，产生可抵扣暂时性差异 100 万元。

13. 甲公司 2×18 年 12 月 1 日购入一项设备，原值为 2 000 万元，使用年限为 10 年，会计处理时按照直线法计提折旧，税法规定按双倍余额递减法计提折旧，设备净残值为零。甲公司所得税税率为 25%。2×19 年年末，甲公司因该项设备产生的“递延所得税负债”余额为（ ）万元。

- A. 30
- B. 10
- C. 15
- D. 50

【正确答案】D

【答案解析】2×19 年年末该项设备的账面价值=2 000-200=1 800（万元），计税基础=2 000-400=1 600（万元），账面价值大于计税基础，应纳税暂时性差异的余额=1 800

$-1600=200$ (万元), 2×19 年年末“递延所得税负债”科目余额 $=200\times 25\%=50$ (万元)。

14. 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暂时性差异所产生的递延所得税负债调整本期所得税费用
- D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为加权平均法

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 改良后相当于是一项新的固定资产, 属于新的业务事项, 与会计政策变更和会计估计变更无关; 选项 B、C, 属于正常的业务核算。

15. 甲公司于 2×18 年 8 月接受一项产品安装任务, 安装期 6 个月, 合同总收入 30 万元, 年度预收款项 4 万元, 余款在安装完成时收回, 当年实际发生成本 8 万元, 预计还将发生成本 16 万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务, 且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。则甲公司 2×18 年度确认收入为 () 万元。

- A. 8
- B. 10
- C. 24
- D. 0

【正确答案】B

【答案解析】该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务, 所以根据履约进度分段确认收入。甲公司 2×18 年度确认收入 $=30\times 8/(8+16)=10$ (万元)。预收款项时不符合收入确认条件, 先确认为负债 (合同负债), 年末确认收入时再结转。

16. 在资产负债表日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是 ()。

- A. 新证据表明资产负债表日对固定资产计提减值准备存在重大差错
- B. 自然灾害导致资产重大损失
- C. 资产负债表日后发行股票
- D. 外汇汇率发生较大变动

【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 该重大差错是资产负债表日之前已经存在, 在日后期间被发现, 属于日后调整事项; 选项 BCD, 均属于非调整事项。

17. 下列各项资产中，在其持有期间，已计提的减值准备可以通过损益转回的是（ ）。

- A. 成本模式下的投资性房地产
- B. 交易性金融资产
- C. 债权投资
- D. 固定资产

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，成本模式下的投资性房地产计提的减值准备不可以转回；选项 B，交易性金融资产不计提减值准备；选项 D，固定资产减值准备一经计提，在以后期间不可转回。

18. 2×19 年 12 月 25 日 A 公司对一项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计 400 万元，符合固定资产确认条件，被更换部件的账面价值为 210 万元。该固定资产为 2×16 年 12 月购入，原价为 600 万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为 10 年，预计净残值为零，不考虑其他因素，更换部件后该项固定资产的价值为（ ）万元。

- A. 820
- B. 210
- C. 610
- D. 420

【正确答案】C

【答案解析】该项固定资产进行更换前的账面价值 = $600 - 600 / 10 \times 3 = 420$ （万元），固定资产账面价值 = 固定资产的原价 - 固定资产减值准备 - 累计折旧，被替换部分的账面价值已经是考虑了折旧和减值的价值。加上：发生的后续支出 400 万元；减去：被更换部件的账面价值 210 万元。因此，更换部件后该项固定资产的价值 = $420 + 400 - 210 = 610$ （万元）

19. 甲股份有限公司于 2×18 年 4 月 1 日购入面值为 1 000 万元的 3 年期债券并划分为以摊余成本计量的金融资产，实际支付的价款为 1 500 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元，另支付相关税费 10 万元。不考虑其他因素，则该项债权投资的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 1 510
- B. 1 490
- C. 1 500
- D. 1 520

【正确答案】B

【答案解析】债权投资的初始入账金额=1 500-20+10=1 490（万元）。相关会计分录为：

借：债权投资——成本 1000

——利息调整 490

 应收利息 20

 贷：银行存款 1510

相关税费 10 万元倒挤记入“债权投资——利息调整”科目。

20. 甲公司为一一般纳税人，2×19 年 9 月购入一台机器设备，从 10 月份开始采用直线法计提折旧，预计使用年限为 5 年。2×20 年随着市场竞争的加剧，该设备预期能够带来的经济利益流入大幅下降。甲公司期末对其计提了相应的减值准备。甲公司对购入设备计提减值准备的处理，体现了（ ）。

- A. 实质重于形式要求
- B. 重要性要求
- C. 谨慎性要求
- D. 可靠性要求

【正确答案】C

【答案解析】谨慎性要求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。

21. 甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%，2×19 年 5 月初自乙公司购入一台需要安装的生产设备，实际支付买价 120 万元，增值税 15.6 万元；另支付运杂费 6 万元（假定不考虑运费抵扣进项税的因素），途中保险费 16 万元；安装过程中，领用一批外购原材料，成本 12 万元，售价为 13 万元，支付安装人员工资 10 万元，该设备在 2×19 年 9 月 1 日达到预定可使用状态，则该项设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 164
- B. 165
- C. 149
- D. 183.2

【正确答案】A

【答案解析】设备的入账价值=120+6+16+12+10=164（万元）。

这里领用原材料应用成本价，因为这个原材料只是从一个地方搬到另一个地方使用，所有权还是属于本企业，所以不能确认收入，而是按原材料的账面价值转入在建工程中，不需要视

同销售。

22. 2×19 年 3 月 1 日, 甲公司向乙公司销售一批商品共 5 万件, 每件售价 80 元, 每件成本 60 元。双方签订的销售合同约定, 2×19 年 5 月 31 日前出现质量问题的商品可以退回。甲公司销售当日预计该批商品退货率为 10%。2×19 年 3 月 31 日, 甲公司根据最新情况重新预计商品退货率为 8%, 假定不考虑增值税等相关税费。3 月份未发生退货, 则甲公司 2×19 年 3 月份的会计处理表述中, 正确的是 ()。

- A. 3 月份不确认收入
- B. 3 月份不需要对预计退货部分做处理
- C. 3 月份确认收入 360 万元
- D. 3 月份确认收入 368 万元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司 2×19 年 3 月份应确认的收入 = $5 \times 80 \times (1 - 8\%) = 368$ (万元)。会计处理为:

2×19 年 3 月 1 日:

借: 应收账款 400

 贷: 主营业务收入 360

 预计负债——应付退货款 $(5 \times 80 \times 10\%)$ 40

借: 主营业务成本 270

 应收退货成本 $(5 \times 60 \times 10\%)$ 30

 贷: 库存商品 300

2×19 年 3 月 31 日:

借: 预计负债——应付退货款 8

 贷: 主营业务收入 $[5 \times 80 \times (10\% - 8\%)]$ 8

借: 主营业务成本 $[5 \times 60 \times (10\% - 8\%)]$ 6

 贷: 应收退货成本 6

23. 企业采用总额法核算其政府补助。甲公司于 2×18 年取得一项与资产相关的政府补助(货币性资产)。甲公司取得该政府补助时进行的下列处理, 正确的是 ()。

- A. 确认为其他收益
- B. 冲减资产成本
- C. 确认为其他业务收入

D. 确认为递延收益

【正确答案】D

【答案解析】企业取得与资产相关的政府补助且采用总额法核算时，应在取得时计入递延收益。

24. 某企业的投资性房地产采用公允价值计量模式。2×18 年 1 月 1 日，该企业将一项固定资产转换为投资性房地产。当日，该固定资产的账面余额为 100 万元，已提折旧 20 万元，已提减值准备 10 万元，公允价值为 65 万元。不考虑其他因素，转换日影响当期利润总额的金额是（ ）万元。

A. 0

B. -5

C. 15

D. 5

【正确答案】B

【答案解析】自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应该按照转换当日的公允价值计量，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益，公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益。本题公允价值是 65 万元，账面价值是 70 万元（ $100 - 20 - 10$ ），所以应确认公允价值变动损益 = $70 - 65 = 5$ （万元），计入公允价值变动损益的借方，减少当期利润，所以是 -5 万元。会计分录如下：

借：投资性房地产——成本 65

 公允价值变动损益 5

 累计折旧 20

 固定资产减值准备 10

贷：固定资产 100

25. 某公司于 2×19 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工期为 1 年，公司为建造办公楼发生有关借款业务如下：（1）专门借款有两笔，分别为：①2×19 年 1 月 1 日，借入专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；②2×19 年 7 月 1 日，借入专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付。专门借款闲置资金均存入银行，假定存款年利率为 4%。（2）工程采用出包方式，2×19 年支出如下：①1 月 1 日支付工程进度款 1 500 万元；②7 月 1 日支付工程进度款 4 000 万元。则 2×19 年借款费用资本化金额为（ ）万元。

- A. 190
- B. 200
- C. 180
- D. 270

【正确答案】A

【答案解析】专门借款利息资本化金额=专门借款的利息费用-闲置期间的利息收益=2000×6%+2000×8%×6/12-(2000-1500)×4%×6/12=190(万元)。

26. 甲公司 2×19 年 11 月 20 日接到法院通知, A 公司向法院提起诉讼, 状告甲公司使用的某软件侵犯其专利权, 要求甲公司一次性支付专利使用费 500 万元, 至 12 月 31 日法院尚未做出判决。对此项诉讼, 甲公司估计败诉的可能性为 60%, 预计将一次支付给 A 公司 100 万元至 200 万元的赔款, 且该区间内每个金额发生的可能性相同, 并将支付诉讼费用 5 万元。由于甲公司所使用的软件是由丙公司为其制作, 因此甲公司向丙公司提起诉讼, 甲公司已基本确定可从丙公司获得赔偿 80 万元。对于该项未决诉讼甲公司在 12 月 31 日应作的会计处理为()。

- A. 不确认预计负债, 在报表附注中予以披露
- B. 确认预计负债 155 万元, 同时确认资产 80 万元, 不需要在报表附注中披露有关信息
- C. 确认预计负债 155 万元, 同时确认资产 80 万元, 并在报表附注中披露有关信息
- D. 确认预计负债 75 万元, 并在报表附注中披露有关信息

【正确答案】C

【答案解析】甲公司对 A 公司的赔偿符合或有事项确认负债的三个条件, 应确认的预计负债金额=(100+200)/2+5=155(万元)。对于补偿金额, 在基本确定能够收到时作为资产单独确认, 因此, 甲公司应确认的资产金额为 80 万元。对于该事项, 企业应当披露相关的信息。因此, 选项 C 正确。会计分录如下:

借: 管理费用 5

 营业外支出 150

 贷: 预计负债 155

借: 其他应收款 80

 贷: 营业外支出 80

27. 至 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司(母公司)尚未收回当年向乙公司(子公司)销售产品的款项合计 200 万元。甲公司对该应收债权计提了 10 万元坏账准备。甲公司适用的所得税

税率为 25%，税法规定计提的坏账准备未发生实质损失时不得在税前扣除。不考虑其他因素，甲公司编制 2×19 年合并财务报表时，下列抵销分录中不正确的是（ ）。

- A. 借：应付账款 200
 贷：应收账款 200
- B. 借：应收账款——坏账准备 10
 贷：信用减值损失 10
- C. 借：信用减值损失 10
 贷：应收账款——坏账准备 10
- D. 借：所得税费用 2.5
 贷：递延所得税资产 2.5

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，正确的应是：

借：应收账款——坏账准备 10
 贷：信用减值损失 10

分析思路：

甲公司个别报表中处理如下：

借：信用减值损失 10
 贷：坏账准备 10

借：递延所得税资产 2.5（10×25%）
 贷：所得税费用 2.5

合并报表角度不认可内部债权债务，也就不认可内部债权方为此计提的坏账准备和递延所得税资产，所以编制合并报表时，要将内部债权方计提的坏账准备和确认的递延所得税资产反向抵销。

28. A 公司与 B 公司在合并前不存在关联方关系，A 公司 2×19 年 1 月 1 日投资 1 000 万元购入 B 公司 70% 的股权，对其达到控制，当日 B 公司所有者权益账面价值为 1 000 万元，可辨认净资产公允价值为 1 200 万元，差额为 B 公司一项无形资产公允价值大于其账面价值引起的。不考虑所得税等其他因素，A 公司在 2×19 年末编制合并财务报表时，抵销分录中应确认的商誉为（ ）万元。

- A. 200
B. 100

C. 160

D. 90

【正确答案】C

【答案解析】控股合并中的合并商誉在合并财务报表中确认，2×19 年年末 A 公司抵销分录中应确认的商誉 = 合并成本 1 000 - 享有被投单位购买日可辨认净资产公允价值的份额（ $1\ 200 \times 70\%$ ） = 160（万元）。

29. 2019 年 12 月 31 日，甲公司根据类似案件的经验判断，一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利，预计将要支付的赔偿金额在 1 000 万元至 1 400 万元之间，且在此区间每个金额发生的可能性大致相同；基本确定可从第三方获得补偿款 100 万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为（ ）万元。

A. 1 200

B. 1 100

C. 1 000

D. 1 400

【正确答案】A

【答案解析】甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额 = $(1\ 000 + 1\ 400) / 2 = 1\ 200$ （万元）。基本确定可从第三方获得补偿款 100 万元应单独确认为资产，不影响预计负债的金额。会计分录为：

借：营业外支出 1 200

 贷：预计负债 1 200

借：其他应收款 100

 贷：营业外支出 100

30. 国内甲公司的记账本位币为人民币，外币业务采用交易日的即期汇率折算。2×19 年 4 月 10 日甲公司为了赚取差价为目的从二级市场上购入乙公司发行的 H 股 5 000 股，作为交易性金融资产，取得时公允价值为每股 5.1 港元，含已经宣告但尚未发放的现金股利 0.1 港元，另支付交易费用 100 人民币元，当日市场汇率为 1 港元 = 1.2 人民币元，全部款项以人民币支付。甲公司取得交易性金融资产的入账价值为（ ）人民币元。

A. 30 000

B. 30 650

C. 29 950

D. 30 600

【正确答案】A

【答案解析】甲公司取得交易性金融资产的入账价值 $=5\ 000 \times (5.1 - 0.1) \times 1.2 = 30\ 000$ (人民币元)。

借：交易性金融资产——成本 30000 ($5 \times 5\ 000 \times 1.2$)

 应收股利——港元 600 ($0.1 \times 5\ 000 \times 1.2$)

 投资收益 100

 贷：银行存款——人民币元 30700 ($5.1 \times 5\ 000 \times 1.2 + 100$)

【提示】取得交易性金融资产发生的交易费用，应记入“投资收益”科目。

31. 资产负债表日，其他债权投资的公允价值发生下跌，账务处理时，贷记“其他债权投资——公允价值变动”科目，应借记的会计科目是（ ）。

A. 营业外支出

B. 信用减值损失

C. 其他综合收益

D. 投资收益

【正确答案】C

【答案解析】资产负债表日，其他债权投资的公允价值高于其账面余额的差额，借记“其他债权投资——公允价值变动”科目，贷记“其他综合收益”科目；低于其账面余额的差额，应借记“其他综合收益”科目，贷记“其他债权投资——公允价值变动”科目。

32. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×19 年 4 月 5 日，甲公司将自产的 300 件 K 产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为 400 元/件，公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A. 18.00

B. 13.92

C. 20.34

D. 12.00

【正确答案】C

【答案解析】企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费确定职工薪酬金额，所以应计入应付职工薪酬的金额 $=600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203\ 400$ (元)，即 20.34 万元。

借：管理费用等 20.34
 贷：应付职工薪酬 20.34

借：应付职工薪酬 20.34
 贷：主营业务收入 18
 应交税费——应交增值税（销项税额）2.34

借：主营业务成本 12
 贷：库存商品 12

【提示】计税价格为 600 元/件，说明是不含增值税的价款。

33. 下列事项中，不属于债务重组的是（ ）。

- A. 债权人将债权转让给债务人以外的第三方
- B. 债权人同意债务人用与债务等值的金融资产抵偿到期债务
- C. 债务人以低于债务账面价值的现金还款，剩余款项无需偿还
- D. 债权人同意债务人将债务延期偿还

【正确答案】A

【答案解析】债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。选项 A，改变了交易对手方，不符合债务重组的定义。

34. 甲公司发行 1 000 万股普通股（每股面值 1 元，市价 3 元）作为合并对价取得乙公司 100% 的股权，合并后乙公司维持法人资格继续经营，涉及合并双方合并前无关联方关系，购买日乙公司的可辨认净资产公允价值总额为 4 000 万元，甲公司合并财务报表中应确认的合并成本为（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 3 000
- C. 4 000
- D. 5 000

【正确答案】B

【答案解析】非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方合并成本=付出对价的公允价值，本题付出对价为自身股票，所以合并成本=发行股票公允价值=3×1 000=3 000（万元）。

本题会计分录为：

借：长期股权投资 3 000

贷：股本 1 000

资本公积——股本溢价 2 000

35. 甲公司作为一家软件开发企业，在不考虑补价的情况下，其为减少现金支出而进行的取得有关专利技术的下列交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以应收账款换入 A 专利技术
- B. 以本公司自用的一台研发设备换入其他方的 B 专利技术
- C. 以其 3 个月内到期的一笔短期融资券换入其他方的 C 专利技术
- D. 以其持有的一项债权投资换入其他方的 D 专利技术

【正确答案】B

【答案解析】选项 AD，应收账款和债权投资属于货币性资产，选项 C，3 个月内到期的短期融资券属于现金等价物，也属于货币性资产，因此相关的交易均不属于非货币性资产交换；选项 B，软件开发企业自用的研发设备，按固定资产核算，因此该交易属于非货币性资产交换。

36. 甲公司为增值税一般纳税人，2×20 年 3 月 10 日从乙公司购入不需要安装的设备一台，实际支付买价 300 万元，增值税税额为 39 万元，支付运杂费 10 万元（假定不考虑增值税），运输途中保险费 29 万元。该设备预计可使用 4 年，采用年数总和法按年计提折旧，预计无残值。2×20 年 12 月 31 日，由于市场需求变动，甲公司作出决议，计划于 2×21 年 1 月 20 日以 200 万元的价格将该设备出售给丙公司，并与其签订了不可撤销的协议，假定交易过程中不发生相关税费，该资产满足持有待售类别划分条件。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年 12 月 31 日会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 计提累计折旧 101.7 万元
- B. 计提减值准备 37.3 万元
- C. 确认营业外支出 37.3 万元
- D. 调整后该设备的账面价值为 200 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，设备原入账价值=300+10+29=339（万元），2×20 年计提折旧= $339 \times 4 / (4+3+2+1) \times 9/12 = 101.7$ （万元）；选项 BCD，该设备满足持有待售类别划分条件，应划分为“持有待售资产”核算，对于持有待售资产的初始入账价值，按照该资产的原账面价值与公允价值减去出售费用后的净额两者孰低计量，如果原账面价值高于公允价值

减去出售费用后的净额，则将两者的差额确认为资产减值损失。本题中，设备的原账面价值 = $339 - 101.7 = 237.3$ （万元），公允价值减去出售费用后的净额 = 200（万元），设备的原账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，差额 = $237.3 - 200 = 37.3$ （万元），应确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

相关会计分录如下：

2×20 年 12 月 31 日划分为持有待售资产时：

借：持有待售资产 237.3

 累计折旧 101.7

 贷：固定资产 339

借：资产减值损失 37.3

 贷：持有待售资产减值准备 37.3

2×21 年 1 月 20 日出售时：

借：银行存款 200

 持有待售资产减值准备 37.3

 贷：持有待售资产 237.3

37. 下列关于不具有商业实质、不涉及补价的非货币性资产交换中，确定换入资产入账价值不应考虑的因素的表述中，正确的是（ ）。

- A. 换出资产的账面余额
- B. 换出资产计提的减值准备
- C. 换入资产应支付的相关税费
- D. 换出资产账面价值与其公允价值的差额

【正确答案】D

【答案解析】不具有商业实质的情况下，换入资产的入账价值 = 换出资产的账面价值 + 换出资产发生的销项税额 - 可抵扣的进项税额 + 应支付的相关税费，选项 D 与换入资产入账价值的确定无关。

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

- A. 119.78
- B. 150
- C. 30
- D. 99.36

【正确答案】A

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

账务处理：

借：使用权资产 119.78

 租赁负债——未确认融资费用 30.22

 贷：租赁负债——租赁付款额（ 30×5 ）150

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

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

39.2×22 年 3 月 20 日，因甲公司从乙公司购进一批商品所产生的应付款项 200 万元到期无法偿付，双方协商进行债务重组。协议约定：甲公司一项账面价值为 180 万元（其中成本为 150 万元，公允价值变动为 30 万元）、公允价值为 170 万元的交易性金融资产偿还该债务。乙公司该项应收账款的公允价值为 190 万元，已计提 10 万元的坏账准备。假定当日已办妥抵债资产的相关手续。甲公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债，乙公司将该应收债权分类为以摊余成本计量的金融资产，乙公司取得金融资产后仍作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。不考虑其他因素，乙公司因该事项取得的交易性金融资产入账价值为（ ）万元。

- A. 180
- B. 170
- C. 190
- D. 200

【正确答案】B

【答案解析】债务重组中，债权人受让单项金融资产的，金融资产初始确认时应当以其公允价值计量。乙公司因该事项取得的交易性金融资产入账价值为 170 万元。

甲公司的会计分录：

借：应付账款 200

贷：交易性金融资产——成本 150
——公允价值变动 30
投资收益 20

乙公司的会计分录：

借：交易性金融资产——成本 170

坏账准备 10

投资收益 20

贷：应收账款 200

40. 2018 年 7 月 1 日承租人甲公司与出租人乙公司签订一项设备租赁合同，合同约定租赁期为 3 年，前 3 个月为免租期，同时甲公司可以选择在租赁期结束时以较低的价格购买该台设备。该设备的剩余使用寿命为 5 年。若甲公司可以合理确定将行使购买选择权，则承租人甲公司对租赁资产确定的折旧期间为（ ）。

- A. 2018 年 7 月 1 日~2023 年 6 月 30 日
- B. 2018 年 10 月 1 日~2023 年 6 月 30 日
- C. 2018 年 7 月 1 日~2021 年 6 月 30 日
- D. 2018 年 10 月 1 日~2021 年 6 月 30 日

【正确答案】A

【答案解析】承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命（5 年）内计提折旧。因此承租人对租赁资产确定的折旧期间为 2018 年 7 月 1 日~2023 年 6 月 30 日。

二、多项选择题

41. 下列各项中，属于股份支付的特征的有（ ）。

- A. 是企业与职工或其他方之间发生的交易
- B. 是以获取职工或其他方服务为目的的交易
- C. 股份支付交易的对价或其定价与企业自身权益工具未来的价值密切相关
- D. 是企业与企业之间发生的交易

【正确答案】ABC

42. 下列各项中，属于以权益结算的股份支付使用的工具有（ ）。

- A. 限制性股票
- B. 模拟股票
- C. 股票期权
- D. 现金股票增值权

【正确答案】 AC

【答案解析】 以权益结算的股份支付最常用的工具有两类：限制性股票和股票期权。以现金结算的股份支付最常用的工具有两类：模拟股票和现金股票增值权。

43. 根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，资产的可收回金额应当根据下列（ ）两者之间的较高者确定。

- A. 资产的公允价值
- B. 资产的公允价值减去处置费用后的净额
- C. 资产预计未来现金流量的现值
- D. 资产预计未来现金流量

【正确答案】 BC

【答案解析】 本题考核资产可收回金额的计量。可收回金额是按照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现值两者中较高者确定的。

44. 在对投资收益与利润分配进行抵销时，抵销分录中可能涉及到的项目有（ ）。

- A. 投资收益
- B. 未分配利润
- C. 少数股东损益
- D. 少数股东权益

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核母公司投资收益和子公司利润分配的抵销。在对投资收益与利润分配进行抵销时，相关抵销分录为：

借：投资收益

 少数股东损益

 未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

 对所有者（或股东）的分配

 未分配利润——年末

45. 企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括的内容有（ ）。

- A. 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
- B. 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
- C. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
- D. 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债

【正确答案】 ABCD

【答案解析】资产负债表日后事项是指自年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的需要调整或说明的事项。资产负债表日后事项所涵盖的期间，是指报告年度次年的 1 月 1 日至董事会、经理（厂长）会议或类似机构对财务报告的批准报出日之间的期间。

企业发生的资产负债表日后调整事项，通常包括下列各项：

（一）资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。

（二）资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。

（三）资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。

（四）资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：

（一）资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。

（二）资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。

（三）资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。

（四）资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。

（五）资产负债表日后资本公积转增资本。

（六）资产负债表日后发生巨额亏损。

（七）资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。

（八）资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。

46. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式时，其公允价值与账面价值的差额，对企业下列财务报表项目产生影响的有（ ）。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积

- C. 其他综合收益
- D. 未分配利润

【正确答案】BD

【答案解析】投资性房地产由成本模式转为公允价值模式，属于会计政策变更，应进行追溯调整，所以变更当日公允价值与原账面价值的差额，应当计入留存收益。

47. 甲公司 2×19 年发生广告费 3 000 万元，至年末已全额支付给广告公司。税法规定，企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司 2×19 年实现销售收入 12 000 万元。下列关于甲公司的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 可以将广告费视为资产，其计税基础为 1 200 万元
- B. 产生可抵扣暂时性差异，金额为 1 200 万元
- C. 产生应纳税暂时性差异，金额为 1 200 万元
- D. 可以将广告费视为资产，其计税基础为 0

【正确答案】AB

【答案解析】因广告费已全额支付给广告公司，所以可以将广告费视为资产来核算其账面价值与计税基础。资产的账面价值为 0，其计税基础=未来期间可予税前扣除的金额=3 000-12 000×15%=1 200（万元），资产账面价值小于计税基础，所以产生可抵扣暂时性差异 1 200 万元。

48. 政府财务会计要素包括（ ）。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 净资产
- D. 收入和费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】政府单位财务会计要素分为五大类，资产、负债、净资产、收入和费用。

49. 下列各项中，属于民间非营利组织应确认为捐赠收入的有（ ）。

- A. 接受劳务捐赠
- B. 接受有价证券捐赠
- C. 接受公用房捐赠
- D. 接受货币资金捐赠

【正确答案】BCD

【答案解析】本题主要考核民间非营利组织捐赠收入。非营利组织的捐赠收入为民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。对于捐赠承诺和劳务捐赠，不予以确认，但应在会计报表附注中披露。所以选项 A 是不正确的，即不予以确认的。

50. 企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（ ）。

- A. 外购办公楼时能够单独计量的土地使用权
- B. 用于建造对外出售商品房的土地使用权
- C. 用于建造企业自用厂房的土地使用权
- D. 已出租的土地使用权

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，用于建造对外出售商品房的土地使用权，应作为存货核算；选项 D，已出租的土地使用权，应作为投资性房地产核算。

51. 下列关于投资性房地产核算的描述中，不正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入其他综合收益
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入公允价值变动损益；选项 B，采用公允价值模式计量的投资性房地产不可转换为成本模式计量；选项 C，采用成本模式计量的投资性房地产发生减值时，要计提减值损失。

52. 关于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理，下列各项表述正确的有（ ）。

- A. 应当按照取得时的公允价值和相关的交易费用作为初始确认金额
- B. 持有期间确认的利息或现金股利，应当确认为投资收益
- C. 支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目
- D. 资产负债表日，企业应将其公允价值变动计入当期损益

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发

生时计入当期损益（投资收益）。

选项 D，

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

53. 下列各项中，不属于会计估计变更事项的有（ ）。

- A. 因客户财务状况好转，将坏账准备计提比例由 10%降低至 6%
- B. 固定资产按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧
- C. 投资性房地产由成本模式计量改为公允价值模式计量
- D. 所得税核算方法从应付税款法改为资产负债表债务法

【正确答案】CD

【答案解析】选项 CD，均属于会计政策变更。

54. 下列关于所有者权益的表述中正确的有（ ）。

- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
- B. 企业的利得和损失可能引起所有者权益增减变动
- C. 所有者权益金额应单独计量，不取决于资产和负债的计量
- D. 所有者权益项目应当列入利润表

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，所有者权益金额的确定主要取决于资产和负债的计量；选项 D，所有者权益项目列入资产负债表，不在利润表中反映。

55. 下列项目中，一般纳税人企业应计入存货成本的有（ ）。

- A. 运输途中的合理损耗
- B. 商品流通企业采购过程中发生的保险费
- C. 委托加工材料发生的增值税
- D. 自制存货生产过程中发生的直接费用

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，一般纳税人企业，委托加工材料发生的增值税，可以抵扣单独记入“应交税费——应交增值税”；选项 D，计入生产成本。

56. 下列各项中，应计入发生当期损益的有（ ）。

- A. 开发无形资产时发生的符合资本化条件的支出
- B. 无形资产的研究费用

- C. 无形资产的日常维护支出
- D. 为宣传企业商标而支付的广告费

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，符合资本化条件的开发支出计入无形资产成本；选项 B，无形资产研究费用列入管理费用；选项 C，无形资产的日常维护支出，一般列入管理费用；选项 D，广告费列入销售费用。

57. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时，应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应付账款
- C. 营业收入
- D. 管理费用

【正确答案】AB

【答案解析】对企业外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。选项 C、D 属于利润表项目，采用发生日的即期汇率或者按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

58. 企业选定记账本位币，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算
- B. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算
- C. 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币
- D. 影响当期汇兑差额数额的大小

【正确答案】ABC

【答案解析】企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：

- (1) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
- (2) 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；
- (3) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

59. 甲公司发生的下列支出中，属于为取得合同发生的增量成本的有（ ）。

- A. 销售佣金
- B. 现有合同续约支付的额外佣金

- C. 发生合同变更支付的额外佣金
- D. 准备投标资料发生的相关费用

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，准备投标资料发生的相关费用，无论是否取得合同都会发生，不属于增量成本。

60. 下列各项中，影响企业未签订销售合同的存货可变现净值的有（ ）。

- A. 市场价格
- B. 合同价格
- C. 估计发生的销售费用
- D. 尚需发生的加工成本

【正确答案】ACD

【答案解析】可变现净值 = 估计售价 - 估计发生的相关税费 - 尚需发生的加工成本。选项 B，为执行不可撤销的销售合同而持有的存货，应以合同价格为基础计算可变现净值，如果没有签订合同，则是以市场价格为基础计算。

61. 下列各项中，影响增值税一般纳税人企业固定资产处置损益的因素有（ ）。

- A. 处置取得的价款
- B. 处置取得的增值税销项税额
- C. 支付的固定资产清理费用
- D. 应收取的保险赔偿

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，增值税应单独确认为应交税费——应交增值税（销项税额），不影响处置损益。分录为：

借：银行存款

 贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

62. 下列各项中，不应暂停借款费用资本化的有（ ）。

- A. 因劳务纠纷而造成固定资产的建造连续中断 2 个月
- B. 因工程质量不合格而造成固定资产的建造累计中断 4 个月
- C. 因发生安全事故而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月
- D. 因可预测的气候影响而造成固定资产的建造中断连续超过 3 个月

【正确答案】ABD

【答案解析】暂停资本化的条件，是发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月。选项 A，连续中断 2 个月，不应暂停资本化；选项 B，累计中断 4 个月，不是连续中断，不应暂停资本化；选项 D，因可预测的气候影响而造成的固定资产的建造中断属于正常中断，借款费用不应暂停资本化。

63. 下列项目中，属于非货币性资产的有（ ）。

- A. 应收票据
- B. 其他货币资金
- C. 长期股权投资
- D. 原材料

【正确答案】CD

【答案解析】货币性资产，是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利。选项 AB，应收票据和其他货币资金属于货币性资产；选项 CD，长期股权投资和原材料未来收回的金额不是固定或可确定的，因此属于非货币性资产。

64. 非货币性资产交换具有商业实质且换出资产公允价值能够可靠计量的，换出资产公允价值与其账面价值的差额，下列相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 换出资产为存货的，应当按照收入准则进行会计处理，确认收入、结转成本
- B. 换出资产为固定资产的，换出资产公允价值和账面价值的差额，计入资产处置损益
- C. 换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值和账面价值的差额，计入投资收益
- D. 换出资产为投资性房地产的，换出资产公允价值与账面价值的差额，计入营业外收支

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，换出资产为投资性房地产的，按换出资产公允价值确认其他业务收入，按换出资产账面价值结转其他业务成本。

65. 债务人将债务转为权益工具，下列关于债务人的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 应当将所发行股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为当期损益
- B. 应当将债权人放弃债权而享有股份面值的总额确认为股本
- C. 所清偿债务的账面价值与股份面值总额之间的差额计入当期损益
- D. 与发行股票直接相关的手续费应冲减资本公积

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，债务人应当将债权人放弃债权而享有股份面值的总额确认为股本，股

份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积；选项 C，所清偿债务的账面价值与股份公允价值总额之间的差额计入当期损益。

借：应付账款

 贷：股本[发行股票的面值]

 资本公积[股票公允价值—股票面值]

 投资收益[应付账款账面价值—股票公允价值]

66. 企业采用权益法核算长期股权投资时，下列各项中，影响长期股权投资账面价值的有（ ）。

- A. 被投资单位发行一般公司债券
- B. 被投资单位其他综合收益变动
- C. 被投资单位以盈余公积转增资本
- D. 被投资单位实现净利润

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，被投资单位发行一般公司债券，是借记银行存款，贷记应付债券，不影响所有者权益，所以投资单位不做处理；选项 C，被投资单位以盈余公积转增资本，是所有者权益内部变化，所有者权益总额不变，所以投资单位也不做处理。

67. 企业专门为转售而新取得的非流动资产或处置组，如果在取得日将其划分为持有待售类别，需要满足的条件有（ ）。

- A. 取得日预计出售活动将在一年内完成
- B. 自取得日 6 个月内可达到可立即出售的状况
- C. 短期内已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺
- D. 短期内企业相应级别的管理层已经作出出售非流动资产或者处置组的决议

【正确答案】ACD

【答案解析】企业专为转售而新取得的非流动资产或处置组，如果在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足划分为持有待售类别的其他条件，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别，因此，选项 B 错误。

68. 下列各项关于企业政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收到以名义金额计量的非货币性资产政府补助，应计入当期损益
- B. 初始确认时冲减相关资产账面价值的政府补助，在退回时应调整资产账面价值
- C. 收到与企业日常活动相关的政府补助，应计入营业外收入

D. 对于同类政府补助业务通常只能选用一种会计处理方法

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

69. 下列各项中，应计入制造费用的有（ ）。

- A. 生产部门管理人员的养老保障金
- B. 生产部门管理人员的辞退补偿金
- C. 生产部门管理人员的住房公积金
- D. 生产部门管理人员居住的企业自有用房的折旧费

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，属于辞退福利，应计入管理费用。

70. 下列各项租赁中，出租人通常应当分类为融资租赁的有（ ）。

- A. 在租赁开始日，租赁收款额的现值为租赁资产公允价值的 95%
- B. 租赁资产由出租人根据承租人对资产型号的要求专门建造的，如果不作较大改造，其他企业难以使用
- C. 租赁资产预计可使用 10 年，已使用 8 年，租赁期为 2 年
- D. 承租人有优惠购买选择权，在租赁开始日合理确定承租人会行使该选择权

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，出租的资产为旧资产，且租赁前已使用年限超过资产全新时可使用年限的比例 = $8/10 \times 100\% = 80\%$ ，大于 75%，所以不能采用“资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分”这条标准确定租赁的分类，即该租赁不一定为融资租赁。

三、判断题

71. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，也无需对应付职工薪酬进行调整。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。

72. 资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，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各项目数字。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，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各项目的数字。

73. 对于子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并报表时也应进行抵销。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】子公司相互之间发生的内部交易，也是同一合并集团内部的交易行为，因此合并报表不认可，也要考虑编制抵销分录。

74. 如果只存在一笔一般借款，则资本化率是不需要重新计算的，一般借款的资本化率就是其实际利率。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】因为只有一笔一般借款，所以不需要加权平均，该一般借款的资本化率就是其实际利率。

75. 如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产，借记“限定性净资产”科目，贷记“非限定性净资产”科目。（ ）

【正确答案】Y

76. 企业提供的质量保证同时包含保证性质量保证和服务性质量保证的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务进行会计处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业提供的质量保证同时包含保证性质保和服务性质保的，应当分别进行会计处理，无法合理区分的，应当将这两类质量保证一起作为单项履约义务进行会计处理。

77. 在企业合并形成的长期股权投资中，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用均不计入投资成本，而应计入发生当期的损益。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】无论是同一控制还是非同一控制下的企业合并，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用均应计入管理费用。

78. 固定资产的盘亏、盘盈均属于前期差错。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实、舞弊产生的影响以及固定资产盘盈等，不包括固定资产盘亏。

79. 因追加投资导致金融资产转换为非同一控制下的企业合并（不构成一揽子交易），原确

认的其他综合收益转换日需要全部转入当期投资收益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】原划分为其他权益工具投资的金融资产，转换为非同一控制下的企业合并（不构成一揽子交易），原确认的其他综合收益转换日需要全部转入留存收益，不转入当期损益。

80. 资产组经测试确认的减值损失金额，应首先抵减分摊至资产组商誉的账面价值。（ ）

【正确答案】Y

81. 企业取得与收益相关的政府补助，且补偿以后期间的费用或损失的，如果收到时无法确定能否满足政府补助所附的条件，则企业应先记入“预收账款”科目。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】此种情况下，企业应记入“其他应付款”科目。

82. 以成本和可变现净值孰低计量的存货，资产负债表日不应改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。（ ）

【正确答案】N

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

83. 企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益即投资收益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】本题考核投资性房地产的处置。企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损时，应当将实际收到的处置收入计入其他业务收入，所处置投资性房地产的账面价值计入其他业务成本。

84. 企业因对外提供债务担保而涉及一项未决诉讼，如果法院已判决本企业败诉，但本企业正在继续上诉的，企业应当根据已有判决结果将预计负债转入其他应付款。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】这种情况下，企业应根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确认或调整预计负债的金额。相关分录如下：

借：营业外支出

 贷：预计负债（或作相反分录）

85. 商誉的初始确认可能会产生应纳税暂时性差异，同时确认递延所得税负债，影响所得税

费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】商誉的初始确认可能会产生应纳税暂时性差异，但会计准则规定不确认与其相关的递延所得税负债。

86. 若材料用于生产产品，当生产的产品没有减值，但材料可变现净值低于其成本时，则期末材料应按照可变现净值计量。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】若材料用于生产产品，当所生产的产品没有减值时，则材料期末按照成本计量；若有证据表明产品发生减值，材料应按照材料的可变现净值与成本孰低计量，此时材料的可变现净值=产品的售价-产品的销售税费以及相关税费-进一步加工成本。

87. 处置其他债权投资时，应按取得的价款与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额，与该金融资产账面价值之间的差额，确认为投资收益。（ ）

【正确答案】Y

88. 对于辞退福利，企业需要根据职工提供服务的受益对象，分别计入当期损益或相关资产成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】辞退福利，不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，全部计入当期损益（管理费用）。

【提示】一般职工薪酬都是按照受益对象分别计入当期损益或相关资产成本的，但辞退福利比较特殊，不区分收益对象，或有事项一章重组义务中对遣散职工的补偿，也属于辞退福利，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，同时计入管理费用。

借：管理费用

 贷：应付职工薪酬——辞退福利

89. 企业不可以将其他权益工具投资重分类为交易性金融资产。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】金融资产中的债券资产，可以相互重分类，而股票资产，不可以相互重分类。其中其他权益工具投资，属于股票资产，其不能与其他金融资产相互重分类。

90. 以账面价值计量的非货币性资产交换，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。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】应当按照各项换入资产公允价值的相对比例进行分配，如果换入资产的公允价值不能够可靠计量，可以按照各项换入资产原账面价值的相对比例或其他合理的比例进行分配。

91. 对于使用寿命不确定的无形资产，应当采用直线法摊销。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对于使用寿命有限的无形资产，企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，持有期间不摊销。

92. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧时，不管其有无净残值，均不予以考虑。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】双倍余额递减法计提折旧时，前面几期计提折旧时不考虑净残值，在最后两个折旧年度改为直线法计算折旧时，要考虑净残值。

93. 对持有待售的处置组计提减值损失时，应当在包括商誉在内的资产中按账面价值比例分摊减值损失。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，应当先抵减商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

94. 合并方对同一控制下吸收合并中取得的资产、负债应当按照相关资产、负债合并日的公允价值入账。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】应当按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。

95. 共同经营是指合营方对合营安排的净资产享有权利。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；而合营方对合营安排的净资产享有权利的是合营企业。

96. 债务重组采用将债务转为权益工具方式进行的，债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。（ ）

【正确答案】Y

97. 对于没有相关凭据且未经资产评估的公共基础设施，行政事业单位应对其采用名义金额计量。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等资产而言，其初始成本不能采用名义金额计量。

98. 低价值资产租赁，是指单项租赁资产在出租时价值较低的租赁。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新时价值较低的租赁。

99. 对于违反《会计法》并受到行政处罚五年内不得从事会计工作的人员，处罚期届满前，单位不得聘用其从事会计工作。（ ）

【正确答案】Y

100. 债权人和债务人采用组合方式进行债务重组的，债务人应当将所清偿债务的公允价值与账面价值的差额计入当期损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】债务人应当将所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入其他收益（仅涉及金融工具时，计入投资收益）。