

一、单项选择题

1. 下列各项中，不应计入外购存货成本的是（ ）。

- A. 购入商品运输过程中发生的保险费用
- B. 进口商品支付的关税
- C. 运输途中发生的合理损耗
- D. 验收入库后发生的仓储费用

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，验收入库后发生的仓储费用一般应计入管理费用，不计入存货成本，但如果是为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用，比如酿酒企业酿酒过程中发生的仓储费，则计入存货成本；如果是存货采购过程中发生的仓储费等，应计入存货成本。

2. 2021 年 1 月 2 日，甲公司以银行存款 2000 万元取得乙公司 30% 的股权，投资时乙公司可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为 8000 万元。甲公司取得投资后可派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。2021 年 5 月 9 日，乙公司宣告分配现金股利 400 万元。2021 年度，乙公司实现净利润 800 万元。不考虑所得税等因素，该项投资对甲公司 2021 年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A. 240
- B. 640
- C. 860
- D. 400

【正确答案】B

【答案解析】该项投资对甲公司 2021 年度损益的影响金额 = $(8000 \times 30\% - 2000) + 800 \times 30\% = 640$ (万元)。甲公司账务处理如下：

(1) 2021 年 1 月 2 日取得乙公司 30% 股权时：

借：长期股权投资——投资成本 2000

贷：银行存款 2000

初始投资成本 2000 万元小于应享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额 2400 万元 $(8000 \times 30\%)$ ，差额 400 万元应调整长期股权投资初始投资成本：

借：长期股权投资——投资成本 400

贷：营业外收入 400

(2) 2021 年 5 月 9 日乙公司宣告分配现金股利时：

借：应收股利 $(400 \times 30\%)$ 120

贷：长期股权投资——损益调整 120

(3) 2021 年度乙公司实现净利润时：

借：长期股权投资——损益调整 $(800 \times 30\%)$ 240

贷：投资收益 240

3. 2×18 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 240 万元购入一项专利技术并立即投入使用，预计使用年限为 5 年、预计净残值为 0，采用直线法摊销。2×19 年 1 月 1 日，甲公司和乙公司签订协议，甲公司将于 2×21 年 1 月 1 日以 100 万元的价格向乙公司转让该专利技术，甲公司对该专利技术仍采用直线法摊销。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年应对该专利技术摊销的金额为（ ）万元。

- A. 48
- B. 96

C. 46

D. 50

【正确答案】C

【答案解析】2×18 年末该专利技术的账面价值=240-240/5=192 (万元), 2×19 年 1 月 1 日该专利技术预计净残值变更为 100 万元, 应作为会计估计变更采用未来适用法处理, 则甲公司 2×19 年应对该专利技术摊销的金额=(192-100)/2=46 (万元)。

4. 甲公司是乙公司的母公司。2×18 年 6 月 30 日, 甲公司将其生产成本为 120 万元的 W 产品以 200 万元的价格销售给乙公司, 乙公司将 W 产品作为固定资产核算, 预计使用 5 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 该固定资产在甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并资产负债表中列示的金额为 () 万元。

A. 72

B. 84

C. 160

D. 140

【正确答案】B

【答案解析】(1) 方法一: 2×19 年 12 月 31 日乙公司个别报表中固定资产列示金额=200-200/5×1.5=140 (万元); 2×19 年 12 月 31 日编制合并报表时, 应做的抵销分录为:

借: 未分配利润——年初 (200-120) 80

贷: 固定资产——原价 80

借: 固定资产——累计折旧 (80/5/2) 8

贷: 未分配利润——年初 8

借: 固定资产——累计折旧 (80/5) 16

贷: 管理费用等 16

则该固定资产在甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并资产负债表中列示的金额=个别报表列示金额 140-抵销金额 (80-8-16)=84 (万元)。

(2) 方法二: 合并报表角度不认可内部交易, 认定该固定资产的原值仍是 120 万元, 所以该固定资产在甲公司 2×19 年 12 月 31 日合并资产负债表中列示的金额=120-120/5×1.5=84 (万元)。

5. 2×17 年 6 月 20 日甲公司以银行存款 1500 万元外购一条生产线并立即投入使用, 预计使用年限为 15 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2×18 年 12 月 31 日, 估计该生产线可收回金额为 1209 万元, 预计尚可使用年限为 13 年, 预计净残值为零, 仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 2×19 年末该资产的账面价值为 () 万元。

A. 1407

B. 1209

C. 1250

D. 1116

【正确答案】D

【答案解析】2×18 年末生产线计提减值前的账面价值=1500-1500/15×1.5=1350 (万元), 可收回金额为 1209 万元, 资产的账面价值大于可收回金额, 发生减值。计提减值后 2×18 年末生产线的账面价值应为 1209 万元。固定资产发

生减值后，应视为一项新的固定资产，按新的折旧指标计提折旧，所以 2×19 年末该资产的账面价值 $= 1209 - 1209/13 = 1116$ （万元）。

6. 2×19 年 1 月 1 日，甲公司实施对管理层的一项奖金计划。该计划规定，如果甲公司 2×19 年度实现的净利润超过 2000 万元，其超过部分的 20% 将作为奖金发放给管理层。 2×19 年度甲公司实现净利润 2500 万元。甲公司实施该奖金计划影响的财务报表项目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 资本公积
- D. 其他综合收益

【正确答案】B

【答案解析】甲公司实施的奖金计划属于短期利润分享计划，受益对象为甲公司的管理层，所以应将其计入管理费用，金额 $= (2500 - 2000) \times 20\% = 100$ （万元）。

7. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司以外购 180 万元外购一台生产用设备并立即投入使用，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 30 万元，采用年数总和法计提折旧。当日，该设备的初始入账金额与计税基础一致。根据税法规定，该设备在 2×19 年至 2×23 年每年可予税前扣除的折旧金额均为 36 万元。不考虑其他因素， 2×19 年 12 月 31 日，该设备的账面价值与计税基础之间形成的暂时性差异为（ ）万元。

- A. 36
- B. 0
- C. 24
- D. 14

【正确答案】D

【答案解析】 2×19 年 12 月 31 日，该设备的账面价值 $= 180 - (180 - 30) \times 5/15 = 130$ （万元），计税基础 $= 180 - 36 = 144$ （万元），资产的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 14 万元（ $144 - 130$ ）。

8. 下列各项资产负债表日后事项中，属于非调整事项的是（ ）。

- A. 发现报告年度虚增收入
- B. 以资本公积转增资本
- C. 发现报告年度高估了固定资产的弃置费用
- D. 发现报告年度低估了应收账款的信用减值损失

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D，均属于对资产负债表日已经存在的情况提供了进一步证据的事项，需要对原来的会计处理进行调整，属于调整事项；选项 B，资产负债表日后期间资本公积转增资本，属于非调整事项。

9. 某企业外购一批存货，购买价款为 100 万元，发生其他相关税费 2 万元，运输途中发生合理损失 5 万元，则该批存货的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 102
- C. 95
- D. 97

【正确答案】B

【答案解析】存货的入账价值 $= 100 + 2 = 102$ （万元）。运输途中发生的合理损

失应计入存货总成本。

10. 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司从非关联方取得乙公司 70% 有表决权股份并能够对乙公司实施控制。2×19 年 6 月 1 日, 甲公司一批成本为 40 万元的产品以 50 万元的价格销售给乙公司。至 2×19 年 12 月 31 日, 乙公司已对外出售该批产品的 40%。2×19 年度乙公司按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的净利润为 500 万元。不考虑其他因素。甲公司 2×19 年度合并利润表中少数股东损益的金额为 () 万元。

- A. 148.8
- B. 148.2
- C. 147
- D. 150

【正确答案】D

【答案解析】合并财务报表中, 不管是集团内部的顺销交易, 还是逆销交易, 都是单独做抵销分录, 在调整子公司净利润时不考虑顺销或逆销交易的调整。甲公司向乙公司销售产品属于顺流交易, 不影响少数股东损益的金额, 甲公司 2×19 年度合并利润表中少数股东损益金额 = $500 \times 30\% = 150$ (万元)。

11. 2×19 年甲公司采用自营方式建造一条生产线, 建造过程中耗用工程物资 200 万元; 耗用的一批自产产品的生产成本为 20 万元 (公允价值为 30 万元); 应付工程人员薪酬 25 万元。2×19 年 12 月 31 日, 该生产线达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 甲公司该生产线的入账价值为 () 万元。

- A. 245
- B. 220
- C. 255
- D. 225

【正确答案】A

【答案解析】甲公司该生产线的入账价值 = $200 + 20 + 25 = 245$ (万元), 选项 A 正确。

12. 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司以银行存款 12000 万元外购一栋写字楼并立即出租给乙公司使用, 租期 5 年, 每年末收取租金 1000 万元。该写字楼的预计使用年限为 20 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×19 年 12 月 31 日, 该写字楼出现减值迹象, 可收回金额为 11200 万元。不考虑其他因素, 与该写字楼相关的交易或事项对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额为 () 万元。

- A. 400
- B. 800
- C. 200
- D. 1000

【正确答案】C

【答案解析】(1) 2×19 年写字楼计提折旧金额 = $12000 / 20 = 600$ (万元), 计入其他业务成本; (2) 2×19 年年末, 减值测试前写字楼的账面价值 = $12000 - 600 = 11400$ (万元), 大于其可收回金额, 应计提减值准备 = $11400 - 11200 = 200$ (万元), 计入资产减值损失;

(3) 2×19 年确认租金收入 1000 万元, 计入其他业务收入;

综上, 与该写字楼相关的交易或事项对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额 =

$-600-200+1000=200$ (万元), 选项 C 正确。

13. 2×19 年 12 月 10 日, 甲公司董事会决定关闭一个事业部。2×19 年 12 月 25 日, 该重组计划获得批准并正式对外公告。该重组义务很可能导致经济利益流出且金额能够可靠计量。下列与该重组有关的各项支出中, 甲公司应当确认为预计负债的是 ()。

- A. 留用员工的岗前培训费
- B. 推广公司新形象的营销支出
- C. 设备的预计处置损失
- D. 不再使用厂房的租赁撤销费

【正确答案】D

【答案解析】企业应当按照与重组有关的直接支出确认预计负债。直接支出是企业重组必须承担的, 并且与主体继续进行的活动无关的支出, 不包括留用职工的岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。选项 A、B、C 不属于与重组直接相关的费用, 不确认预计负债。

14. 企业专门借款利息开始资本化后发生的下列各项建造中断事项中, 将导致其应暂停借款利息资本化的事项是 ()。

- A. 因工程质量纠纷造成建造多次中断累计 3 个月
- B. 因可预见的冰冻季节造成建造中断连续超过 3 个月
- C. 因发生安全事故造成建造中断连续超过 3 个月
- D. 因劳务纠纷造成建造中断 2 个月

【正确答案】C

【答案解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的, 应当暂停借款费用的资本化。选项 A、D, 中断的时间不是连续超过 3 个月, 不应暂停借款费用资本化; 选项 B, 可预见的冰冻季节造成的停工不属于非正常中断, 不应暂停借款费用资本化; 选项 C, 安全事故造成的停工属于非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应暂停借款费用资本化。

15. 甲公司系增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 1 日外购 2000 千克原材料, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元、增值税税额为 13000 元, 采购过程中发生合理损耗 10 千克。不考虑其他因素, 该批原材料的入账价值为 () 元。

- A. 112435
- B. 100000
- C. 99500
- D. 113000

【正确答案】B

【答案解析】甲公司系增值税一般纳税人, 增值税税额记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 可以抵扣; 采购过程中发生的合理损耗计入存货成本。因此该批原材料的入账价值为 100000 元。

16. 2×18 年 10 月 18 日, 甲公司以银行存款 3000 万元购入乙公司的股票, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18 年 12 月 31 日该股票投资的公允价值为 3200 万元, 2×19 年 12 月 31 日该股票投资的公允价值为 3250 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。2×19 年 12 月 31 日, 该股票投资的计税基础为 3000 万元。不考虑其他因素, 2×19 年 12 月 31 日甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为 () 万元。

- A. 12.5
- B. 62.5
- C. 112.5
- D. 50

【正确答案】B

【答案解析】2×19 年 12 月 31 日交易性金融资产的期末账面价值为 3250 万元，计税基础为 3000 万元，资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异，金额=3250-3000=250（万元），应确认递延所得税负债余额=250×25%=62.5（万元）。

17. 企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用交易发生日即期汇率折算的是（ ）。

- A. 固定资产
- B. 未分配利润
- C. 实收资本
- D. 应付账款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D，属于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 B，“未分配利润”项目的金额是通过报表的勾稽关系计算得出。

18. 2×19 年 12 月，甲公司取得政府无偿拨付的技术改造资金 100 万元、增值税出口退税 30 万元、财政贴息 50 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×19 年 12 月获得的政府补助金额为（ ）万元。

- A. 180
- B. 150
- C. 100
- D. 130

【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2×19 年 12 月获得的政府补助金额=100+50=150（万元）。增值税出口退税本质上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

19. 企业自行研发专利技术发生的下列各项支出中，应计入无形资产入账价值的是（ ）。

- A. 研究阶段发生的支出
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出
- C. 为有效使用自行研发的专利技术而发生的培训费用
- D. 专利技术的注册登记费

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，研究阶段发生的支出应全部费用化，不计入无形资产成本；选项 B，无法区分研究阶段和开发阶段的支出应全部费用化，不计入无形资产成本；选项 C，不属于为使无形资产达到预定用途的合理必要支出，不计入无形资产成本，应计入当期损益。

20. 甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2×19 年 11 月 1 日，甲公司向中国银行借入期限为 3 个月、年利率为 2.4% 的 1000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.9 人民币元。甲公司对该美元借款每月末计提利息，到期一次还本付息。2×19 年 11 月 30 日的即期汇率为 1 美元=6.92

人民币元；2×19 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.95 人民币元。甲公司该美元借款借入当日全部用于购买原材料等，相关的借款费用不满足资本化条件。该美元借款对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额为（ ）万人民币元。

- A. 47.68
- B. 50
- C. 77.80
- D. 77.68

【正确答案】C

【答案解析】甲公司的会计分录如下：（1）2×19 年 11 月 1 日

借：银行存款——美元（1000×6.9）6900

贷：短期借款——美元 6900

借：原材料等 6900

贷：银行存款——美元 6900

（2）2×19 年 11 月 30 日

计提当月利息=1000×2.4%×1/12×6.92=13.84（万元）

借：财务费用 13.84

贷：应付利息——美元 13.84

本金的汇兑差额=1000×（6.92-6.9）=20（万元），属于汇兑损失：

借：财务费用 20

贷：短期借款——美元 20

（3）2×19 年 12 月 31 日

计提当月利息=1000×2.4%×1/12×6.95=13.9（万元）：

借：财务费用 13.9

贷：应付利息——美元 13.9

12 月 31 日计提的利息不产生汇兑差额，本金和上月计提的利息的汇兑差额=[1000×（6.95-6.92）+1000×2.4%×1/12×（6.95-6.92）]=30.06（万元），属于汇兑损失：

借：财务费用 30.06

贷：短期借款——美元 30

应付利息——美元 0.06

该美元借款对甲公司 2×19 年度营业利润的影响金额=13.84+20+13.9+30.06=77.8（万人民币元）。

21. 下列各项中，企业应当作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 对企业直接减征企业所得税
- B. 政府以出资者身份向企业投入资本
- C. 企业收到即征即退的增值税
- D. 企业收到增值税出口退税

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不属于政府补助；选项 B，政府补助是无偿的，但是政府以投资者身份向企业投入资本，享有相应的所有者权益，属于互惠性交易，不属于政府补助；选项 D，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

22. 2×19 年甲公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中，将对甲公司当

年投资收益产生影响的是（ ）。

- A. 乙公司宣告分配现金股利
- B. 乙公司持有的其他债权投资公允价值上升
- C. 乙公司股东大会通过发放股票股利的议案
- D. 乙公司当年发生的电视台广告费

【正确答案】D

【答案解析】甲公司采用权益法核算对乙公司的长期股权投资。

选项 A，甲公司账务处理如下：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

不影响甲公司当年投资收益。

选项 B，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

不影响甲公司当年投资收益。

选项 C，属于乙公司所有者权益内部增减变动，不影响其所有者权益总额，甲公司不做账务处理。

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

23. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司将自用的写字楼转换为以成本模式进行后续计量的投资性房地产。转换当日写字楼的账面余额为 5000 万元，已计提折旧 500 万元，已计提固定资产减值准备 400 万元；公允价值为 4200 万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值为（ ）万元。

- A. 5000
- B. 4600
- C. 4200
- D. 4100

【正确答案】D

【答案解析】自用写字楼转换为以成本模式后续计量的投资性房地产，应以转换当日写字楼的账面价值 4100 万元（5000－500－400）作为投资性房地产的初始入账价值。

24. 甲、乙公司均系增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 1 日甲公司委托乙公司加工一批应缴纳消费税的 W 产品，W 产品收回后继续生产应税消费品。为生产该批 W 产品，甲公司耗用原材料的成本为 120 万元，支付加工费用 33 万元、增值税税额 4.29 万元、消费税税额 17 万元。不考虑其他因素，甲公司收回的该批 W 产品的入账价值为（ ）万元。

- A. 170
- B. 174.29
- C. 157.29
- D. 153

【正确答案】D

【答案解析】委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，委托加工环节发生的消费税记入“应交税费——应交消费税”借方，不计入委托加工物资成本，甲公司收回的 W 产品的入账价值＝120＋33＝153（万元）。

25. 企业下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（ ）。

- A. 发现报告年度重要会计差错
- B. 董事会通过利润分配方案
- C. 处置子公司
- D. 发生重大诉讼

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、C、D，属于资产负债表日后非调整事项。

26. 2×20 年 7 月 1 日，甲公司与客户签订一项合同，向其销售 H、K 两件商品。合同交易价格为 5 万元，H、K 两件商品的单独售价分别为 1.2 万元和 4.8 万元。合同约定，H 商品于合同开始日交付，K 商品在 7 月 10 日交付，当两件商品全部交付之后，甲公司才有权收取全部货款。交付 H 商品和 K 商品分别构成单项履约义务，控制权分别在交付时转移给客户。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司在交付 H 商品时应确认（ ）。

- A. 合同资产 1.2 万元
- B. 合同资产 1 万元
- C. 应收账款 1 万元
- D. 应收账款 1.2 万元

【正确答案】B

【答案解析】H 产品应分摊的交易价格 = $5 \times 1.2 / (1.2 + 4.8) = 1$ （万元）；K 产品应分摊的交易价格 = $5 \times 4.8 / (1.2 + 4.8) = 4$ （万元）。甲公司在交付 H 产品时：

借：合同资产 1

贷：主营业务收入 1

交付 K 产品时：

借：应收账款 5

贷：合同资产 1

主营业务收入 4

【提示】合同资产和应收账款：

合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

应收账款是企业无条件收取合同对价的权利。

二者的区别在于，应收账款代表的是无条件收取合同对价的权利，即企业仅仅随着时间的流逝即可收款，而合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如，履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价。因此，与合同资产和应收账款相关的风险是不同的，应收账款仅承担信用风险，而合同资产除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等。

27. 甲公司系增值税一般纳税人。2×20 年 1 月 10 日购入一台需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元、增值税税额为 26 万元；支付设备安装费取得的增值税专用发票上注明的安裝费为 2 万元、增值税税额为 0.18 万元。2×20 年 1 月 20 日，该设备安装完毕并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该设备达到预定可使用状态时的入账价值为（ ）万元。

- A. 228.186
- B. 200

C. 202

D. 226

【正确答案】C

【答案解析】甲公司系增值税一般纳税人，增值税进项税额可以抵扣，不计入固定资产成本。该设备达到预定可使用状态时的入账价值=200+2=202（万元）。28.2×19年1月1日，甲公司以银行存款60万元外购一项法律保护期为10年的专利技术并立即投入使用。甲公司预计该专利技术在未来6年为其带来经济利益，采用直线法摊销。当日，甲公司与乙公司签订协议，甲公司将于2×21年1月1日以24万元的价格向乙公司转让该专利技术。不考虑其他因素，2×19年12月31日，甲公司该专利技术的账面价值为（ ）万元。

A. 56.4

B. 50

C. 42

D. 54

【正确答案】C

【答案解析】2×19年12月31日甲公司该专利技术的账面价值=60-(60-24)/2=42（万元）。

29. 下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

A. 将政府补助的会计处理方法由净额法变更为总额法

B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为年限平均法

C. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的1.5%变更为1%

D. 将无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法

【正确答案】A

【答案解析】选项B、C、D，属于会计估计变更。

30. 企业对其分类为投资性房地产的写字楼进行日常维护所发生的相关支出，应当计入的财务报表项目是（ ）。

A. 管理费用

B. 营业外支出

C. 营业成本

D. 投资收益

【正确答案】C

【答案解析】投资性房地产日常维护所发生的相关支出，应计入其他业务成本科目，在利润表中列示于“营业成本”项目。

31. 甲社会团体的章程规定，每位会员每年应缴会费1200元，2×18年12月25日，甲社会团体收到W会员缴纳的2×17年至2×19年会费共计3600元。不考虑其他因素，2×18年甲社会团体应确认的会费收入为（ ）元。

A. 2400

B. 1200

C. 3600

D. 0

【正确答案】B

【答案解析】会费收入应按权责发生制核算，该社会团体仅应将当年的会费确认为会费收入，即1200元，其余的2400元应分别在对应的年份确认相应的会费收入。

32. 甲公司对其购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标, 该债券的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。不考虑其他因素, 甲公司应将该债券投资分类为 ()。

- A. 其他货币资金
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C. 以摊余成本计量的金融资产
- D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

【正确答案】C

【答案解析】甲公司购入债券的业务管理模式是以收取合同现金流量为目标, 同时该债券的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息的支付。满足以摊余成本计量的金融资产确认条件, 选项 C 正确。

33. 企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是 ()。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 库存商品

【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 长期股权投资的减值适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则, 减值一经计提不得转回。

《企业会计准则第 8 号——资产减值》准则规范的资产包括:

- (1) 长期股权投资 (对子公司、联营企业和合营企业的投资);
- (2) 成本模式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) 油气资产 (探明石油天然气矿区权益和井及相关设施);
- (6) 无形资产;
- (7) 商誉。

34. 2×19 年 12 月 31 日, 甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案, 败诉的可能性为 80%。如果胜诉, 不需要支付任何费用; 如果败诉, 需支付赔偿金及诉讼费共计 60 万元, 同时基本确定可从保险公司获得 45 万元的赔偿。当日, 甲公司应确认预计负债的金额为 () 万元。

- A. 15
- B. 0
- C. 48
- D. 60

【正确答案】D

【答案解析】甲公司应按照预计很可能支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债 60 万元, 同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款, 不能冲减预计负债。因此, 选项 D 正确; 分录为:

借: 营业外支出/管理费用 60

贷: 预计负债 60

借: 其他应收款 45

贷: 营业外支出 45

【拓展】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。最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理：

1. 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，则最佳估计数应当按照该范围内的中间值，即上、下限金额的平均数确定。

2. 所需支出不存在一个连续范围，或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下，最佳估计数按照如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

35. 甲公司系增值税一般纳税人，2×18 年 12 月 1 日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税税额为 10.4 万元，入库前发生挑选整理费 1 万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为（ ）万元。

A. 91.4

B. 81

C. 90.4

D. 80

【正确答案】B

【答案解析】甲公司应确认原材料入账价值=80+1=81（万元）

36. 甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2×19 年 12 月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式返还的 2×19 年度增值税款 40 万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。

A. 应计入营业外收入

B. 应计入递延收益

C. 应冲减管理费用

D. 应计入其他收益

【正确答案】D

【答案解析】甲公司收到即征即退方式返还的增值税，属于与收益相关的政府补助，并且是用于补偿已发生的支出，因此应于收到时直接计入当期损益（其他收益）；即征即退的增值税等特殊情况下，只能采用总额法，并且该事项与企业日常经营活动相关，因此选项 ABC 均不正确。

【总结】总额法下：与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，直接计入当期损益（其他收益、营业外收入）；与收益相关的补助用于补偿未来期间将发生的费用支出，先计入递延收益，然后分摊到当期损益（其他收益、营业外收入）。其中，与日常经营活动有关的政府补助计入其他收益；与日常经营活动无关的政府补助计入营业外收入。

净额法下：与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，直接冲减相关成本费用；与收益相关的补助用于补偿未来期间将发生的费用支出，先计入递延收益，在确认相关费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

37. 甲公司为上市公司，乙公司为其非全资子公司。2019 年，甲公司继续购买其子公司（乙公司）的少数股东拥有的乙公司股权时，因购买少数股权而新取得的长期股权投资的成本，低于其按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额的，其差额应调整的合并财务报表项目是（ ）。

A. 未分配利润

B. 投资收益

C. 盈余公积

D. 资本公积

【正确答案】D

【答案解析】母公司购买子公司的少数股权，在合并报表的角度属于权益性交易，购买子公司少数股权的交易日，母公司新取得长期股权投资成本，低于按照新增持股比例计算应享有的子公司自购买日开始持续计算的净资产份额时，差额应调增资本公积，所以选项 D 正确。

【提示】现行教材已经删除“特殊交易在合并财务报表中的会计处理”，本题已不适用现行考试范围。

38. 甲企业的记账本位币为人民币，2×18 年分次收到某投资者以美元投入的资本 2000 万美元，投资合同约定的汇率为 1 美元=6.94 人民币元。其中 2×18 年 12 月 10 日收到第一笔投资 1000 万美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.93 人民币元；2×18 年 12 月 20 日收到第二笔投资 1000 元美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中该投资者的所有者权益金额为人民币（ ）万元。

- A. 13890
- B. 13880
- C. 13900
- D. 13700

【正确答案】A

【答案解析】企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。资产负债表中该投资者的所有者权益金额=1000×6.93+1000×6.96=13890（万元人民币）。

第一次收到外币资本时：

借：银行存款——美元	(1000×6.93) 6930	
贷：股本		6930

第二次收到外币资本时：

借：银行存款——美元	(1000×6.96) 6960	
贷：股本		6960

注意：“股本”属于非货币性项目，不需要计算汇兑差额。

39. 2019 年 1 月 1 日，甲公司发行 1 500 万股普通股股票从非关联方取得乙公司 80% 股权，发行的股票每股面值 1 元，取得股权当日，每股公允价值 6 元，为发行股票支付给券商佣金 300 万元。相关手续于当日完成，甲公司取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。乙公司 2019 年 1 月 1 日所有者权益账面价值总额为 12 000 万元，可辨认净资产的公允价值与账面价值相同。不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 9 000
- B. 9 600
- C. 8 700
- D. 9 300

【正确答案】A

【答案解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本=支付对价公允价值=1 500×6=9 000（万元）；为发行股票支付的佣金、手续费冲减“资

本公积——股本溢价”。

借：长期股权投资 9000

贷：股本 1500

资本公积——股本溢价 7500

借：资本公积——股本溢价 300

贷：银行存款 300

二、多项选择题

40. 下列各项资产中，企业应采用可收回金额与账面价值孰低的方法进行减值测试的有（ ）。

- A. 债权投资
- B. 固定资产
- C. 长期股权投资
- D. 存货

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，债权投资按预期信用损失法计提减值；选项 B、C，固定资产、长期股权投资适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》，应按可收回金额与账面价值孰低的方法进行减值测试；选项 D，存货期末按成本与可变现净值孰低计量。

41. 下列关于政府会计要素的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源
- B. 负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务
- C. 净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额
- D. 收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入

【正确答案】ABCD

【答案解析】政府会计要素分为五大类，即资产、负债、净资产、收入和费用。

42. 下列各项中，企业应通过应付职工薪酬核算的有（ ）。

- A. 作为福利发放给职工的自产产品
- B. 支付给职工的业绩奖金
- C. 支付给职工的辞退补偿
- D. 支付给职工的加班费

【正确答案】ABCD

【答案解析】职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。选项 A、B、C、D 均应通过应付职工薪酬核算。

43. 某企业外购一批存货，成本 3000 万元，计提存货跌价准备 500 万元。对外出售 40%，售价 1100 万元。下列关于企业对外出售存货时的处理，表述正确的有（ ）。

- A. 减少存货账面价值 1000 万元
- B. 增加营业成本 1200 万元
- C. 增加营业收入 1100 万元
- D. 冲减资产减值损失 200 万元

【正确答案】AC

【答案解析】企业对外出售存货时：

借：银行存款 1100

贷：主营业务收入 1100

借：主营业务成本 1000

存货跌价准备 (500×40%) 200

贷：库存商品 (3000×40%) 1200

44. 下列关于外币财务报表折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应付债券采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- B. 应付账款采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- C. 固定资产采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- D. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算

【正确答案】ABCD

【答案解析】外币财务报表折算时，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进行折算（选项 A、B、C 正确），所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率进行折算（选项 D 正确）。

45. 下列各项关于企业投资性房地产后续计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的，不得计提折旧或摊销
- B. 由成本模式转为公允价值模式的，应作为会计政策变更处理
- C. 采用成本模式计量的，不得确认减值损失
- D. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销、不确认减值；选项 B、D，满足条件，投资性房地产可以从成本模式转为公允价值模式计量（属于会计政策变更），但是不得从公允价值模式转为成本模式计量；选项 C，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，存在减值迹象时，应进行减值测试，确定发生减值的，应当计提减值准备。

46. 下列各项交易或事项中，将导致企业所有者权益总额发生变动的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的公允价值发生变动
- B. 其他债权投资发生减值
- C. 账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资
- D. 权益法下收到被投资单位发放的现金股利

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，其他权益工具投资的公允价值发生变动计入其他综合收益，影响所有者权益总额；选项 B，其他债权投资发生减值，应借记“信用减值损失”科目（增加了损失，最终减少所有者权益），贷记“其他综合收益”科目，所有者权益一减一增，不影响所有者权益总额；选项 C，账面价值与公允价值不同的债权投资重分类为其他债权投资，差额计入其他综合收益，会影响所有者权益总额；选项 D，权益法下收到被投资单位发放的现金股利，借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目，不影响所有者权益总额。

47. 2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1000 万元（与公允价值相同）。预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加固定资产原价 1000 万元
- B. 增加累计折旧 400 万元
- C. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元
- D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 甲公司账务处理如下：（1）固定资产入账：

借：固定资产 1000
贷：实收资本等 1000

（2）补提折旧：

借：以前年度损益调整——管理费用 200
管理费用 200
贷：累计折旧（1000/5×2）400

（3）将以前年度损益调整转入留存收益（假定按照 10%计提盈余公积）：

借：盈余公积 20
利润分配——未分配利润 180
贷：以前年度损益调整 200

综上，选项 A、B、C 和 D 均正确。

48. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 营销人员的辞退补偿应当计入管理费用
- B. 内退职工的工资应当计入营业外支出
- C. 生活困难职工的补助应当计入营业外支出
- D. 产品生产工人的工资应当计入生产成本

【正确答案】 AD

【答案解析】 企业确认的因辞退福利产生的职工薪酬，应一次计入管理费用；实施职工内部退休计划的，企业应当比照辞退福利处理，选项 A 正确，选项 B 错误。生活困难职工的补助应根据受益对象计入当期损益或资产成本中，选项 C 错误；产品生产工人的工资应当计入产品生产成本，选项 D 正确。

49. 2×20 年 9 月 1 日，甲事业单位报经批准提前报废一项固定资产，该固定资产的账面余额为 500000 元、已计提折旧 480000 元。以银行存款支付清理费用 5000 元，残料变卖收入 8000 元已收存银行。不考虑其他因素，下列关于甲事业单位资产处置会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加资产处置费用 20000 元
- B. 增加其他费用 5000 元
- C. 增加其他收入 8000 元
- D. 增加应缴财政款 3000 元

【正确答案】 AD

【答案解析】 甲事业单位相关账务处理如下：

（1）将固定资产转入待处置资产时：

借：待处理财产损益——待处理财产价值 20000
固定资产累计折旧 480 000
贷：固定资产 500 000

（2）报经批准对固定资产予以处置时：

借：资产处置费用 20 000

贷：待处理财产损益——待处理财产价值 20 000

(3) 支付清理费用时：

借：待处理财产损益——处理净收入 5 000

贷：银行存款 5000

(4) 收到残料变价收入时：

借：银行存款 8 000

贷：待处理财产损益——处理净收入 8 000

(5) 结转固定资产处置净收入：

借：待处理财产损益——处理净收入 3 000

贷：应缴财政款 3 000

综上，选项 A 和 D 正确。

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. 下列各项关于固定资产后续计量会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧
- B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应计提折旧
- C. 专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用
- D. 行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，更新改造停止使用的固定资产转入“在建工程”，不计提折旧；选项 B，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应按照估计价值确定其成本，并计提折旧；选项 C、D，固定资产日常维修通常不满足资本化条件，应在发生时直接计入当期损益，专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用，行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用。

52. 甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A、B，属于资产负债表日后非调整事项。

53. 制造企业发生的下列现金收支中，属于投资活动现金流量的有（ ）。

- A. 支付的债券利息
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 收到的现金股利

D. 转让债券投资收到的现金

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A、B，属于筹资活动产生的现金流量。

54. 企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

- A. 收回委托加工存货时支付的运输费
- B. 发出并耗用的原材料成本
- C. 支付的加工费
- D. 支付给受托方的可抵扣增值税

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，支付给受托方的可抵扣的增值税记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，不计入收回的委托加工存货入账价值。

55. 下列各项在职职工的薪酬中，企业应当根据受益对象分配计入有关资产成本或当期损益的有（ ）。

- A. 基本医疗保险费
- B. 职工工资
- C. 职工福利费
- D. 住房公积金

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A、B、C、D，均应当按照受益对象计入相关资产成本或当期损益。

56. 企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 合同资产
- B. 其他综合收益
- C. 应付债券
- D. 营业收入

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A、C，属于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 B，属于资产负债表中的所有者权益项目，采用发生时的即期汇率折算；选项 D，属于利润表中的收入项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

57. 下列各项中，影响企业使用寿命有限的无形资产计提减值准备金额的因素有（ ）。

- A. 累计摊销额
- B. 取得成本
- C. 公允价值减去处置费用后的净额
- D. 预计未来现金流量的现值

【正确答案】ABCD

【答案解析】使用寿命有限的无形资产计提减值准备的金额=减值测试前无形资产账面价值-无形资产可收回金额；选项 A、B，影响无形资产的账面价值，选项 C、D，影响无形资产的可收回金额。因此选项 A、B、C、D 均正确。

58. 下列各项中对企业以成本模式计量的投资性房地产会计处理的表述中，正确

的有（ ）。

- A. 年末无需对其预计使用寿命进行复核
- B. 计提的减值准备，在以后的会计期间不允许转回
- C. 存在减值迹象时，应当进行减值测试
- D. 应当按期计提折旧或摊销

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，成本模式计量的投资性房地产，应当按期计提折旧或摊销，年末需要对其预计使用寿命、预计净残值、折旧或摊销方法等进行复核。

59. 下列各项关于企业对长期股权投资会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 取得合营企业股权时，支付的手续费计入长期股权投资的初始投资成本
- B. 以发行债券的方式取得子公司股权时，债券的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本
- C. 以定向增发普通股的方式取得联营企业股权时，普通股的发行费用计入长期股权投资的初始投资成本
- D. 以合并方式取得子公司股权时，支付的法律服务费计入管理费用

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，非企业合并方式下取得长期股权投资，支付的手续费等直接相关费用计入长期股权投资的初始投资成本；选项 B，以发行债券的方式取得子公司股权时，债券的发行费用记入“应付债券——利息调整”科目，不计入长期股权投资的初始投资成本；选项 C，以定向增发普通股的方式取得联营企业股权时，普通股的发行费用应冲减“资本公积——股本溢价”，不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润，不计入长期股权投资的初始投资成本；选项 D，企业合并方式取得子公司股权时，支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入管理费用。

60. 下列各项关于企业资产负债表日后事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 调整事项涉及损益的，应调整报告年度利润表相关项目的金额
- B. 重要的非调整事项应当在报告年度财务报表附注中披露
- C. 发生在报告年度企业所得税汇算清缴后涉及损益的调整事项，不应调整报告年度的应纳税额
- D. 调整事项涉及现金收支的，应调整报告年度资产负债表的货币资金项目金额

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，调整事项涉及现金收支的，应作为当期事项处理，不应调整报告年度资产负债表的货币资金项目金额。

61. 2×19 年 12 月 31 日，因乙公司的银行借款到期不能偿还，银行起诉其担保人甲公司，甲公司的律师认为败诉的可能性为 90%，一旦败诉，甲公司需向银行偿还借款本息共计 1200 万元，不考虑其他因素，下列对该事项的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认营业外支出 1200 万元
- B. 在附注中披露该或有事项的有关信息
- C. 确认预计负债 1200 万元
- D. 确认其他应付款 1080 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】甲公司很可能败诉且金额能够可靠计量，应确认预计负债和营业外支出 1200 万元，选项 A、C 正确，选项 D 错误；企业应该在附注中披露该或有事

项的有关信息，选项 B 正确。

62. 每年年末，企业应当对固定资产的下列项目进行复核的有（ ）。

- A. 折旧方法
- B. 预计净残值
- C. 预计使用寿命
- D. 已计提折旧

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A、B、C，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法等进行复核，若发生变更，应按照会计估计变更处理。

63. 下列各项交易或事项中，甲公司的身份是主要责任人的有（ ）。

- A. 为履行与戊公司签署的安保服务协议，甲公司委托丁公司代表其向戊公司提供的服务内容均需甲公司同意
- B. 甲公司委托乙公司按其约定的价格销售商品，乙公司未售出商品将退还给甲公司
- C. 甲公司从航空公司购买机票并自行定价向旅客出售，未售出的机票不能退还
- D. 甲公司在其经营的购物网站上销售由丙公司生产、定价、发货及提供售后服务的商品

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，甲公司在其经营的购物网站上销售的商品是由丙公司负责商品的生产、定价、发货及售后服务的，说明甲公司在商品转让给客户之前并未控制商品，甲公司的身份是代理人。

64. 下列各项中，属于政府会计中资产计量属性的有（ ）。

- A. 公允价值
- B. 可变现净值
- C. 历史成本
- D. 名义金额

【正确答案】ACD

【答案解析】政府会计资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额，可变现净值不属于政府会计资产的计量属性。

65. 2019 年 1 月 1 日，甲公司以前银行存款 3 950 万元取得乙公司 30% 的股权，另以银行存款支付直接相关费用 50 万元，相关手续于当日完成，甲公司能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 14 000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。乙公司 2019 年实现净利润 2 000 万元，其他债权投资的公允价值上升 100 万元。不考虑其他因素，下列甲公司 2019 年与该投资相关的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认营业外收入 200 万元
- B. 确认财务费用 50 万元
- C. 确认其他综合收益 30 万元
- D. 确认投资收益 600 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】甲公司取得长期股权投资的初始投资成本 = 3 950 + 50 = 4 000（万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 = 14 000 × 30% = 4 200（万元），前者小于后者，产生负商誉，差额计入营业外收入；2019 年末，甲公司确认乙

公司实现的净利润份额 = $2\,000 \times 30\% = 600$ (万元), 计入投资收益; 2019 年末, 甲公司确认乙公司其他综合收益变动份额 = $100 \times 30\% = 30$ (万元)。

【提示】1. 非合并方式取得的长期股权投资, 评估、咨询等相关费用应该计入长期股权投资的成本。合并方式取得的长期股权投资, 评估、咨询等相关费用应该计入管理费用。

2. 本题的会计分录:

借: 长期股权投资——投资成本 4000

贷: 银行存款 4000

借: 长期股权投资——投资成本 200

贷: 营业外收入 200

借: 长期股权投资——损益调整 600

贷: 投资收益 600

借: 长期股权投资——其他综合收益 30

贷: 其他综合收益 30

66. 下列各项中, 属于企业在选择记账本位币时应当考虑的因素有 ()。

- A. 融资活动获得的币种
- B. 保存从经营活动中收取款项所使用的币种
- C. 销售商品时计价和结算使用的币种
- D. 结算职工薪酬通常使用的币种

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业选定记账本位币, 应当考虑的因素有:

(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。

67. 下列各项中, 属于政府预算会计要素的有 ()。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【正确答案】ABD

【答案解析】政府预算会计要素主要包括预算收入、预算支出和预算结余。选项 C, 净资产是财务会计要素。

68. 下列各项现金收支中, 属于企业经营活动现金流量的有 ()。

- A. 收到商品销售款
- B. 缴纳企业所得税
- C. 偿还银行借款
- D. 收到现金股利

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C, 属于筹资活动现金流量; 选项 D, 属于投资活动现金流量。

69. 下列各项中, 应计入企业固定资产入账价值的有 ()。

- A. 固定资产的预计弃置费用的现值
- B. 固定资产的日常维修费

- C. 固定资产建造期间因安全事故连续停工 4 个月的借款费用
D. 满足资本化条件的固定资产改建支出

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。

70. 企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

- A. 资本公积
B. 投资收益
C. 公允价值变动收益
D. 其他综合收益

【正确答案】CD

【答案解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益（利润表中的项目叫“公允价值变动收益”），如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

三、判断题

71. 企业长期股权投资的初始投资成本，不包括支付的价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】取得长期股权投资时，购买价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润，应单独确认为“应收股利”，不计入长期股权投资的初始投资成本。

72. 母公司对子公司的债权投资与子公司应付债券抵销时出现的差额，应当计入合并利润表的投资收益或财务费用项目。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】合并报表中债权投资与应付债券抵销时：

借：应付债券[期末摊余成本]
 投资收益[借方差额]
 贷：债权投资 [期末摊余成本]
 财务费用[贷方差额]

73. 甲基金会经与捐赠人协商，捐赠人同意将原限定捐赠给特定群体的款项转为由基金会自主支配。甲基金会应将该限定性净资产重分类为非限定性净资产。

（ ）

【正确答案】√

【答案解析】捐赠人同意将原限定捐赠给特定群体的款项转为由基金会自主支配，说明限定性净资产的限制已经解除，应将其重分类为非限定性净资产。

74. 企业为建造办公用大楼购买的土地使用权，应计入建造办公用大楼的成本。

（ ）

【正确答案】×

【答案解析】企业为建造办公用大楼而购买的土地使用权，应单独作为无形资产核算，不计入办公大楼的成本。

75. 实施职工内部退休计划的企业，应将支付给内退职工的工资在职工内退期间

分期计入损益。()

【正确答案】×

【答案解析】实施职工内部退休计划的企业，应将支付给内退职工的工资一次性计入当期损益，不能在职工内退期间分期确认。

76. 资产负债表日后事项所涉及的现金收支，不应该调整报告年度资产负债表货币资金项目和现金流量表相关项目的金额。()

【正确答案】√

【答案解析】资产负债表日后期间所涉及的现金收支，属于本年度的现金收支，不调整报告年度的现金收支，所以不调整报告年度资产负债表货币资金项目和现金流量表相关项目的金额。

77. 在建工程出现减值迹象，企业预计其未来现金流量时，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流出数。()

【正确答案】√

78. 企业外币报表折算差额计入当期损益。()

【正确答案】×

【答案解析】企业外币报表折算差额应计入其他综合收益。

79. 在编制合并财务报表时，抵销母子公司间未实现内部销售损益形成的暂时性差异不应确认递延所得税。()

【正确答案】×

【答案解析】在编制合并财务报表时，抵销母子公司间未实现内部销售损益形成的暂时性差异应确认相关递延所得税。

80. 企业应当采用预期信用损失法对以摊余成本计量的金融资产计提信用减值准备。()

【正确答案】√

81. 甲基金会与乙企业签订一份协议，约定乙企业通过甲基金会向丙希望小学捐款 30 万元，甲基金会在收到乙企业汇来的捐赠款时应确认捐赠收入。()

【正确答案】×

【答案解析】甲基金会在该事项中只是起到中介人作用，没有权力改变 30 万元捐款的用途或者变更受益人，该事项属于其受托代理业务，不应确认捐赠收入。

82. 在自行开发的无形资产达到预定用途时，企业应将前期已经费用化的研发支出调整计入无形资产成本。()

【正确答案】×

【答案解析】自行研发无形资产费用化支出期末应转入管理费用，以后期间不再调整，不影响无形资产成本。

83. 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整。()

【正确答案】√

84. 资产负债表日至财务报告批准报出日之间，股东大会批准了董事会拟定的股利分配方案，企业应将该事项作为资产负债表日后调整事项处理。()

【正确答案】×

【答案解析】资产负债表日至财务报告批准报出日之间，股东大会批准了董事会拟定的股利分配方案，并不会使企业在资产负债表日形成现时义务，支付义务在资产负债表日尚不存在，企业应将该事项作为资产负债表日后非调整事项。

85. 企业按照单个存货项目计提存货跌价准备, 在结转销售成本时, 应同时结转对所售存货已计提的存货跌价准备。()

【正确答案】√

【答案解析】销售存货, 结转成本时:

借: 主营业务成本等

 存货跌价准备

 贷: 库存商品等

86. 在确定借款利息资本化金额时, 每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。()

【正确答案】√

【答案解析】借款实际发生的利息金额=利息资本化金额+利息费用化金额, 利息资本化金额不应大于当期借款实际发生的利息金额。

87. 外币货币性资产项目的汇兑差额, 企业应当计入当期损益。()

【正确答案】√

88. 企业应当在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益, 应当减记递延所得税资产的账面价值。()

【正确答案】√

89. 对于在某一时段内履行的履约义务, 只有当其履约进度能够合理确定时, 才能按照履约进度确认收入。()

【正确答案】√

90. 政府单位取得无偿调入的无形资产, 应当按照该资产的公允价值加上相关税费作为初始成本。()

【正确答案】×

【答案解析】政府单位取得无偿调入的无形资产, 在财务会计中, 应按照调出方的账面价值加上相关税费, 作为无形资产的初始成本。

91. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命且能够单独可靠计量的, 企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。()

【正确答案】√

92. 企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债, 体现了实质重于形式的会计信息质量要求。()

【正确答案】×

【答案解析】企业根据售出商品可能发生的保修义务确认预计负债, 属于不低估负债, 体现了谨慎性会计信息质量要求。

93. 企业与同一客户同时订立两份合同, 如果一份合同的违约将会影响另一份合同的对价, 企业应将两份合同合并为一份合同进行会计处理。()

【正确答案】√

【答案解析】企业与同一客户同时订立两份合同, 如果一份合同的违约将会影响另一份合同的对价, 说明这两份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况, 此时这两份合同应当合并为一份合同处理。

94. 企业取得的与资产相关的政府补助, 在总额法下应当在购进资产时冲减相关资产账面价值。()

【正确答案】×

【答案解析】企业取得的与资产相关的政府补助, 总额法下在购进资产时应将递

延收益分期转入其他收益或营业外收入，不冲减相关资产账面价值；净额法下应当在购进资产时冲减相关资产账面价值。

95. 自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产，不影响损益金额。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】自用房地产转为成本模式下的投资性房地产时，对应科目等额结转，不产生差异，不影响损益金额。

96. 企业因追加投资导致长期股权投资的核算由权益法转为成本法的，应当作为会计政策变更进行处理。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】增资导致长期股权投资由权益法转为成本法的，不属于会计政策变更，应作为企业正常事项处理。

97. 企业为执行不可撤销的销售合同而持有的存货，应当以合同价格为基础确定其可变现净值。（ ）

【正确答案】√

98. 民间非营利组织对于捐赠承诺，应作为捐赠收入予以确认。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】由于捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中做相关披露。

99. 为使用企业内部开发的无形资产而发生的员工培训支出，不构成企业无形资产的开发成本。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】员工培训支出应计入管理费用，不计入无形资产成本。

100. 企业重组时发生的推广公司新形象的营销成本属于与重组有关的直接支出。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】企业重组时发生的推广公司新形象的营销成本，与未来经营活动有关，不属于与重组相关的直接支出。