

## 《中级会计实务》精选典型例题 100 题

## 一、单项选择题

1. 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。

2. 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。

3. 2021 年 1 月 2 日，甲公司用银行存款 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（8000×30%），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（400×30%）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（800×30%）240

贷：投资收益 240

4. 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）。

5. 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)。

6. 2×17 年 6 月 20 日甲公司用银行存款 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）。

7. 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）。

8. 2×18 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 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（ $144 - 130$ ）。

9. 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。

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，甲公司将一批成本为 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，甲公司用银行存款 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. 2×21 年 1 月，甲公司一项专利权换入乙公司的一台设备。假设不具有商业实质。换出专利权的摊余价值为 105 万元，已提减值准备为 5 万元，公允价值为 100 万元，换入设备的公允价值为 90 万元，甲公司收到补价 10 万元。交换当日双方已办妥资产所有权的转让手续，假设不考虑相关税费，甲公司换入设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 90
- C. 110
- D. 95

【正确答案】B

【答案解析】该项非货币性资产交换不具有商业实质，因此甲公司换入设备的入账价值 =  $105 - 5 - 10 = 90$ （万元）。

16. 2×18 年 10 月 18 日，甲公司用银行存款 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. 大地公司 2×20 年 3 月 31 日与甲公司签订一项不可撤销的销售合同，将其闲置一年的厂房转让给甲公司。合同约定，厂房转让价格（等于公允价值）为 4300 万元，不存在出售费用，该厂房所有权的转移手续将于 2×21 年 2 月 10 日前办理完毕。大地公司厂房系 2×15 年 9 月达到预定可使用状态并投入使用，成本为 8100 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 100 万元，采用年限平均法计提折旧，至 2×20 年 3 月 31 日签订销售合同时未计提减值准备。不考虑其他因素，大地公司在 2×20 年对该厂房应计提的折旧额及应记入“资产减值损失”的金额分别为（ ）万元。

- A. 200，200
- B. 200，300
- C. 800，200
- D. 800，300

【正确答案】A

【答案解析】该厂房产于 2×20 年 3 月 31 日已满足持有待售资产的定义，因此应从下月停止计提折旧，所以 2×20 年的应计提的折旧额=（8100-100）/10×3/12=200（万元）；转换时，原账面价值 4500 万元 [8100-（8100-100）/10×（3+4×12+3）/12] 高于公允价值减去出售费用后的净额 4300 万元，应确认资产减值损失的金额=4500-4300=200（万元）。



本题会计分录如下：

计提 2×20 年 1—3 月份折旧时：

借：管理费用 200

    贷：累计折旧 200

划分为持有待售时：

借：持有待售资产 4500

    累计折旧 3600

    贷：固定资产 8100

借：资产减值损失 200

    贷：持有待售资产减值准备 200

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. 甲公司作为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的企业。为实现资源的优化配置，甲公司 2×18 年 1 月 1 日向乙公司原股东定向增发 1500 万股本企业普通股以取得乙公司全部的 2000 万股普通股。当日，甲公司每股股票的公允价值为 20 元，乙公司每股股票的公允价值为 15 元。合并前，甲公司和乙公司的股本金额分别为 500 万元和 2000 万元。假定不考虑其他因素，该项业务中购买方合并成本为（ ）万元。

- A. 16000
- B. 24998.38
- C. 30000
- D. 10000

【正确答案】D

【答案解析】合并后乙公司原股东持有甲公司和乙公司组成的合并报告主体的股权比例＝

$1500 / (500 + 1500) \times 100\% = 75\%$ ，对甲公司形成控制，因此该业务属于反向购买，乙公司为会计上的购买方，合并成本 = 虚拟增发的普通股股数  $\times$  每股股票的公允价值 =  $(2000 / 75\% - 2000) \times 15 \approx 10000$ （万元）。

【提示】本题考查反向购买。反向购买中，法律上的子公司（购买方）的企业合并成本是指其如果以发行权益性证券的方式为获取在合并后报告主体的股权比例，应向法律上母公司（被购买方）的股东发行的权益性证券数量与其公允价值计算的结果。

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 产品应分担的交易价格 =  $5 \times 4.8 / (1.2 + 4.8) = 4$ （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装费为 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. 2×20 年 1 月 1 日，承租人甲公司与出租人乙公司签订一份租赁合同，甲公司租入一台设备，租赁期为 3 年，每年年末支付租金 40 万元，双方约定设备租赁期届满时，甲公司支付 2 万元即可取得该设备，预计甲公司将会行使该优惠购买选择权，租赁期届满时该设备的剩余使用寿命为 1 年，租赁内含利率为 7%，假定不考虑其他因素，甲公司每年应确认的使用权资产累计折旧金额为（ ）万元。[ $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$ ， $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$ ]

- A. 26.65
- B. 35.53
- C. 26.24
- D. 40

【正确答案】A

【答案解析】甲公司应确认的使用权资产=40×2.6243+2×0.8163=106.60（万元），每年确认的使用权资产累计折旧金额=106.60/4=26.65（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. PPP 项目合同终止时，政府方应当将尚未冲减完的 PPP 项目净资产账面余额转入的科目是（ ）。

- A. 累计盈余
- B. 其他收入
- C. 其他费用
- D. 业务活动费

【正确答案】A

【答案解析】PPP 项目合同终止时，政府方应当将尚未冲减完的 PPP 项目净资产账面余额转入累计盈余，即按 PPP 项目净资产的账面余额，借记“PPP 项目净资产”科目，贷记“累计盈余”科目。

31. 对于因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项，民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为（ ）。

- A. 管理费用
- B. 其他费用
- C. 筹资费用
- D. 业务活动成本

【正确答案】A

【答案解析】对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（比如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

32. 2×11 年 1 月 1 日，甲公司用银行存款 1100 万元购入乙公司当日发行的面值为 1000 万元的 5 年期不可赎回债券，将其划分为以摊余成本计量的金融资产。该债券票面年利率为 10%，每年付息一次，实际年利率为 7.53%，2×11 年 12 月 31 日，该债券的公允价值上涨至 1150 万元。假定不考虑其他因素，2×11 年 12 月 31 日甲公司该债券投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 1082.83

- B. 1150  
C. 1182.83  
D. 1200

【正确答案】A

【答案解析】本题分录为：

借：债权投资——成本 1000  
    ——利息调整 100  
    贷：银行存款 1100  
借：应收利息 (1000×10%) 100  
    贷：投资收益 (1100×7.53%) 82.83  
    债权投资——利息调整 17.17

所以 2×11 年 12 月 31 日债权投资的账面价值 = 1100 - 17.17 = 1082.83 (万元)，选择 A 选项。

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. 下列各项中，不属于债务重组范围的是（ ）。

- A. 银行免除某困难企业积欠贷款的利息，银行只收回本金
- B. A 公司同意 B 公司推迟偿还贷款的期限，并减少 B 公司偿还贷款的金额
- C. 甲公司以不同于原合同条款的方式代债务人向债权人偿债
- D. 债权人同意债务人用等值库存商品抵偿到期债务

【正确答案】C

【答案解析】债务重组是在不改变交易对手方的情况下进行的交易。选项 C，改变了交易对手方，所以不属于债务重组。



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退还的 2×19 年度增值税款 40 万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到退还的增值税款时，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退还的增值税，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，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】（1）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。（2）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. 下列关于公允价值计量所使用的输入值层次的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价
- B. 第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值
- C. 第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值
- D. 三个层次的输入值均为可观察输入值

【正确答案】D

【答案解析】前两个层次输入值，为可观察输入值，第三个层次输入值，是不可观察输入值。

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（万人民币元）。

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 1500 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 12000 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. 9000
- B. 9600
- C. 8700
- D. 9300

【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=

$1500 \times 6 = 9000$  (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

40. 甲公司 2×19 年 1 月 1 日投资 500 万元购入乙公司 80% 股权, 能够对乙公司实施控制, 当日乙公司可辨认净资产公允价值为 500 万元, 账面价值 400 万元, 其差额是由无形资产导致的 (尚可使用年限为 5 年)。合并前甲乙公司没有关联方关系, 不考虑其他因素, 购买日甲公司合并财务报表应确认的商誉金额为 ( ) 万元。

A. 100

B. 180

C. 200

D. 0

【正确答案】A

【答案解析】企业合并商誉 = 企业合并成本 - 被合并方可辨认净资产公允价值 × 持股比例 =  $500$  (合并成本) -  $500 \times 80%$  (享有的被合并方可辨认净资产公允价值份额) =  $100$  (万元)。

## 二、多项选择题

41. 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”等科目, 贷记“应收股利”科目, 不影响所有者权益总额。

42. 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。

43. 2×18 年 12 月 10 日, 甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议, 向乙企业指定的一所贫困山区小学捐赠电脑 50 台。该组织收到乙企业捐赠的电脑时进行的下列会计处理中, 正确的有( )。

- A. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债

【正确答案】CD

【答案解析】本题考核受托代理业务的核算。甲民间非营利组织在该项业务中仅仅是中介人的角色, 所以属于受托代理业务, 故甲民间非营利组织在收到电脑时, 应借记“受托代理资产”科目, 贷记“受托代理负债”科目。

44. 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。

45. 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

46. 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）。

47. 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。

48. 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。

49. 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。

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. 下列关于政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支
- C. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理
- D. 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，如果难以区分，应当整体归类为与资产相关的政府补助

【正确答案】 ABC

【答案解析】 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，如果难以区分，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

54. 企业发生的下列交易或事项，不需要确认递延所得税资产或递延所得税负债的有（ ）。

- A. 企业自行研究开发并已注册的专利权的初始确认
- B. 因非同一控制下免税合并而产生的商誉
- C. 期末按公允价值调减投资性房地产的金额
- D. 企业因销售商品提供售后服务而确认的预计负债

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 A，自行研发的无形资产确认时产生的可抵扣暂时性差异，因其既不影响应纳税所得额，也不影响会计利润，故不确认相关的递延所得税；选项 B，非同一控制下免税合并产生的商誉，税法不认可商誉的价值，计税基础为 0，与账面价值之间的差额形成暂时性差异，如果确认该部分暂时性差异产生的递延所得税负债，则意味着增加了商誉的账面价值，还会进一步产生应纳税暂时性差异，递延所得税负债和商誉的价值会不断变化，进入“死循环”，因此形成的暂时性差异不确认递延所得税。

55. 下列交易或事项中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A. 以其他权益工具投资换入土地使用权
- B. 以预付账款换入交易性金融资产
- C. 以债权投资换入具有控制权的长期股权投资
- D. 以投资性房地产换入存货

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，债权投资属于货币性资产，因此该项交换不属于非货币性资产交换。



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. 下列关于同一控制的控股合并情况下的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 合并方应按照应享有被合并方相对于最终控制方而言所有者权益账面价值的份额确认初始投资成本
- B. 合并方应按照被合并方资产、负债的账面价值在合并财务报表中对其进行计量
- C. 合并方取得的净资产入账价值大于支付的合并对价账面价值的差额，应在合并财务报表中确认为商誉
- D. 被合并方在合并前账面上原已确认的商誉，合并方应作为合并中取得的资产确认

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，同一控制下的企业合并中不产生新的商誉。

58. 债务人以非金融资产清偿债务时，影响债权人确认损益金额的项目有（ ）。

- A. 债权人计提的坏账准备
- B. 债务人抵债资产计提的减值准备
- C. 可抵扣的增值税进项税额
- D. 债权的公允价值

【正确答案】 AD

【答案解析】 债权人应确认的损益为放弃债权的公允价值与账面价值的差额，所以选项 AD 正确。

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. 以公允价值计量的资产应当考虑的因素有 ( )。

- A. 资产状况
- B. 资产所在的位置
- C. 对资产出售或使用的限制
- D. 资产的取得方式

【正确答案】ABC

【答案解析】对资产或负债进行定价时考虑的特征包括资产状况及所在位置, 对资产出售或者使用的限制等, 不需考虑资产的取得方式, 选项 D 错误。

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金共计 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负责人的有（ ）。

- 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. 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。

65. 2019 年 1 月 1 日，甲公司以前银行存款 3950 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 14000 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 2000 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 = 3950 + 50 = 4000（万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 = 14000 × 30% = 4200（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 = 2000 × 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 × 30% = 30（万元）。

【提示】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。

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

- A. 借：营业收入 80  
    贷：营业成本 80
- B. 借：营业成本 20  
    贷：存货 20
- C. 借：存货 14  
    贷：资产减值损失 14
- D. 借：所得税费用 1.5  
    贷：递延所得税资产 1.5

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 C，N 公司个别财务报表中存货期末成本为 80 万元，可变现净值为 66 万元，计提资产减值损失 14 万元，集团角度存货期末成本为 60 万元，可变现净值为 66 万元，未发生减值，因此需抵销个别财务报表中确认的资产减值损失。

选项 D，正确分录应是：

借：递延所得税资产 1.5

贷：所得税费用 1.5

个别财务报表中因计提减值，确认递延所得税资产 3.5 万元（ $14 \times 25\%$ ），集团角度期末存货账面价值为 60 万元，计税基础 = 售价  $80 \times$  剩余存货  $100\% = 80$ （万元），产生可抵扣暂时性差异 20 万元，应确认递延所得税资产 5 万元（ $20 \times 25\%$ ），因此合并财务报表中需补确认递延所得税资产 1.5 万元（ $5 - 3.5$ ）。

69. 下列各项中，可能影响承租人对租赁资产折旧金额的有（ ）。

- A. 租赁付款额的现值
- B. 承租人提供的担保余值预计应支付的款项
- C. 租赁资产预计剩余使用寿命
- D. 租赁合同约定的租赁期限

【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 A、B，影响使用权资产入账价值，因此影响折旧金额；选项 C、D，承租人能够合理确定租赁期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内计提折旧；承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应该在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

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. 公允价值是指市场参与者在预计未来发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。

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. 在资产负债表中“持有待售资产”和“持有待售负债”应该以相互抵销后的净额列示。( )

【正确答案】×

【答案解析】在资产负债表中,“持有待售资产”和“持有待售负债”应当分别作为流动资产和流动负债列示,不应当相互抵销。

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. 反向购买后,合并财务报表中的留存收益和其他权益余额应当反映的是法律上母公司在合并前的金额。( )

【正确答案】×

【答案解析】合并财务报表中的留存收益和其他权益余额应当反映的是法律上子公司(会计上母公司)在合并前的金额。

82. 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务,或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的,不需要区分资产处置损益和债务重组损益,但是需要区分不同资产的处置损益,分别记入“其他收益”或“投资收益”科目。( )

【正确答案】×

【答案解析】不需要区分资产处置损益和债务重组损益,也不需要区分不同资产的处置损益,而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额,记入“其他收益——债务重组收益”科目。

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. 企业同时换入多项资产的（不考虑金融资产等），应按照换入资产的账面价值比例，将换入资产总成本分摊至各项换入资产。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】应按照换入资产的公允价值比例分摊，如果换入资产的公允价值不能可靠计量，则按照换入资产的账面价值比例分摊。

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. 租赁期开始日是指租赁协议中规定的起租日或协议中约定的租金开始支付日。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期（即承租人开始控制租赁资产使用的日期），租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

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。