

# 给学员的一封信

各位中会学员：

大家好，欢迎来到环球网校大家庭！

自2017年起，今年已经是《备考资料包》系列上线的第3年。每一年，我们都力求创新，给予学员更全面、更优质的资料内容。通过把每位初次备考的学员想要的资料整理打包好，减少大家自行收集的时间，让大家可以把精力都花在学习上。

这也是环球网校建校16年来所坚持的理念的体现——为大家创造优越的学习条件，通过提供学习资料、精华课程、贴心服务，为每一位环球网校学员的备考之旅保驾护航！

在此祝愿大家在环球网校顺利完成学习，顺利通过中会考试！

环球网校

### 中级会计职称会计实务经典试题 100 道

1.【多选题】下列项目中，属于财务报告目标的是（ ）。

- A.向财务报告使用者提供与企业财务状况有关的会计信息
- B.向财务报告使用者提供与企业经营成果有关的会计信息
- C.向财务报告使用者提供与企业现金流量有关的会计信息
- D.反映企业管理层受托责任履行情况

【答案】 ABCD

【解析】企业财务报告的目标包括向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，以及反映企业管理层受托责任履行情况。

2.【单选题】下列对会计基本假设的表述中正确的是（ ）

- A.会计主体确立了会计核算的时间范围
- B.一个会计主体必然是一个法律主体
- C.我国的会计分期有月、季度和半年度
- D.会计主体可能是车间也可能是一个企业集团

【答案】 D

【解析】选项 A，会计主体确定了会计核算的空间范围；选项 B，一个法律主体往往是一个会计主体，而一个会计主体不一定是法律主体；选项 C，我国的会计分期有年度和中期，其中中期包括月、季度和半年度。

3.【单选题】企业不同时期的固定资产采用相同的方法计提折旧，遵循的是会计信息质量要求的（ ）。

- A.谨慎性
- B.可靠性
- C.相关性
- D.可比性

【答案】 D

【解析】同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，具体是纵向可比。

4.【多选题】下列关于可比性会计信息质量要求，说法正确的有（ ）。

- A.企业提供的会计信息应当具有可比性
- B.同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
- C.不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比
- D.企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后

【答案】 ABC

【解析】D 选项体现的是及时性要求。

5.【单选题】下列各项中，体现实质重于形式会计信息质量要求的是（ ）。

- A.将处置固定资产产生的净损失计入营业外支出
- B.对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债



- C.将融资租入的生产设备确认为本企业的资产
- D.对无形资产计提减值准备

【答案】C

【解析】企业采取融资租赁方式租入固定资产，尽管在法律形式上资产的所有权在租赁期间仍然属于出租方，但由于资产租赁期基本上包括了资产有效使用年限，承租企业实质上获得了租赁资产所提供的主要经济利益，同时承担与资产有关的风险，因此企业将融资租入固定资产作为一项固定资产计价入账，计提折旧，体现了实质重于形式的原则。

6. 【多选题】下列各种物资中，不应当作为企业存货核算的有（ ）。

- A.房地产开发企业建造的用于对外出租的商品房
- B.企业为外单位加工修理的代修品发生的加工成本
- C.委托其他单位代销的商品
- D.房地产开发企业建造的用于对外出售的商品房
- E.委托其他单位加工物资
- F.货款已付，但尚未收到的原材料
- G.已发货，但尚未确认销售的商品
- H.为建设工程而准备的各种物资
- I.购入周转使用的包装物
- J.接受外来原材料加工制造的代制品

【答案】AH

【解析】选项 A，房地产开发企业建造的用于对外出租的商品房属于投资性房地产，用于对外出售的商品房属于存货，选项 A 不正确。选项 H，为建设工程而准备的各种物资，应作为“工程物资”核算，不属于存货。

7. 【单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2017 年 6 月 1 日，甲公司购买 Y 商品取得的增值税专用发票上注明的价款为 450 万元，增值税税额为 76.5 万元，甲公司另支付不含增值税的装卸费 7.5 万元。不考虑其他因素，甲公司购买 Y 商品的成本为（ ）万元。

- A.526.5
- B.457.5
- C.534
- D.450

【答案】B

【解析】Y 商品成本=450+7.5=457.5 万元。

8. 【多选题】企业为外购货物发生的下列各项支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A.入库前的挑选整理费
- B.运输途中的合理损耗
- C.不能抵扣的增值税进项税额
- D.运输途中因自然灾害发生的损失



【答案】 ABC

【解析】 选项 D 运输途中因自然灾害发生的损失（非正常损失）和尚待查明原因的途中损耗，不得增加物资的采购成本，也就不能计入存货的成本，应暂作为待处理财产损益进行核算，在查明原因后再作处理。

9.【判断题】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

( )

【答案】 √

【解析】 以上说法是正确的。

10.【单选题】甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税率为 10% 的应税消费品，加工完成后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税均为 17%，不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

A.36

B.39.6

C.40

D.42.12

【答案】 A

【解析】 委托加工物资收回后用于连续加工应税消费品的，加工环节的消费税计入“应交税费—应交消费税”的借方，不计入委托加工物资的成本，因此本题应税消费品的实际成本 = 30 + 6 = 36（万元）

11.【单选题】2012 年 12 月 31 日，甲公司库存丙材料的实际成本为 100 万元。不含增值税的销售价格为 80 万元，拟全部用于生产 1 万件丁产品。

将该批材料加工成丁产品尚需投入的成本总额为 40 万元。由于丙材料市场价格持续下降，丁产品每件不含增值税的市场价格由原 160 元下降为 110 元。

估计销售该批丁产品将发生销售费用及相关税费合计为 2 万元。

不考虑其他因素，2012 年 12 月 31 日。甲公司该批丙材料的账面价值应为（ ）万元。

A.68

B.70

C.80

D.100

【答案】 A

【解析】 第一步确定丁产品是否贬值：丁产品的可变现净值 = 110 - 2 = 108（万元），成本 = 100 + 40 = 140（万元），可变现净值低于成本，产品发生了减值。所以丙材料的可变现净值 = 110 - 2 - 40 = 68（万元），成本为 100 万元，存货的账面价值为成本与可变现净值孰低计量，所以 2012 年 12 月 31 日丙材料的账面价值为 68 万元。

12.【判断题】企业为符合国家有关排污标准而购置的大型环保设备，因其不能为企业带来直接的经济利益，因此不确认为固定资产。（ ）

【答案】 ×

【解析】 企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助企业从



其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益,也应确认为固定资产。

13.【判断题】 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益的,应当将各组成部分分别确认为单项固定资产。( )

【答案】√

【解析】以上说法是正确的。

14.【单选题】甲公司系增值税一般纳税人,购入一套需安装的生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元,增值税税额为 51 万元,自行安装耗用材料 20 万元,发生安装人工费 5 万元。不考虑其他因素,该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定固定资产的入账价值为( )万元。

- A.320
- B.325
- C.351
- D.376

【答案】B

【解析】该固定资产的入账价值=300+20+5=325(万元)。增值税税额可以抵扣,不计入固定资产成本。

15.【单选题】下列应当计入固定资产成本的是( )。

- A.可以抵扣的增值税
- B.达到使用状态后发生的合理必要支出
- C.专业人员服务费
- D.员工培训费

【答案】C

【解析】固定资产的成本包括达到可使用状态前发生的一切合理、必要支出,不包括可以抵扣的增值税,不包括员工培训费,专业人员服务费应当计入固定资产成本。

16.【多选题】下列各项中,企业应计入自行购建固定资产成本的有( )。

- A.为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金
- B.达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本
- C.达到预定可使用状态前分担的间接费用
- D.达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用

【答案】BCD

【解析】选项 A 应确认为无形资产。

17.【多选题】下列各项中,应计提折旧的固定资产有( )。

- A.已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- B.已达到预定可使用状态但未投产的生产线
- C.正在改扩建而停止使用的固定资产
- D.大修理停用的固定资产

【答案】ABD

【解析】处于更新改造过程而停止使用的固定资产不计提折旧,故选项 C 错误;选项 A、B 和 D 均应计提



折旧。

18.【判断题】企业将其拥有的办公大楼由自用转为收取租金收益时，应将其转为投资性房地产。（ ）

【答案】√

【解析】投资性房地产主要包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。所以本题的表述正确。

19.【多选题】下列各项中，应作为投资性房地产核算的有（ ）

- A.已出租的土地使用权
- B.以经营租赁方式租入再转租的建筑物
- C.持有并准备增值后转让的土地使用权
- D.出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

【答案】AC

【解析】选项 B，以经营租赁方式租入，所有权不属于承租方，不是承租方资产。选项 D，出租给职工的自建宿舍楼，是间接为企业生产经营服务的，是作为自有固定资产核算，不属于投资性房地产。

20.【多选题】下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.自行建造的投资性房地产，按达到预定可使用状态前所发生的必要支出进行初始计量
- B.以成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提减值准备以后会计期间可以转回
- C.投资性房地产后续计量有成本模式转为公允价值模式时，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益
- D.满足投资性房地产确认条件的后续支出，应予以资本化

【答案】AD

【解析】选项 B，以成本模式计量的投资性房地产，计提的减值准备以后不能转回；选项 C 投资性房地产后续计量模式的变更，作为会计政策变更处理，按计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，调整期初留存收益。

21.【单选题】2011 年 7 月 1 日，甲公司将一项按照成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为固定资产。该资产在转换前的账面原价为 4000 万元，已计提折旧 200 万元，已计提减值准备 100 万元，转换日的公允价值为 3850 万元，假定不考虑其他因素，转换日甲公司应借记“固定资产”科目的金额为（ ）万元。

- A.3700
- B.3800
- C.3850
- D.4000

【答案】D

【解析】

借：固定资产	4000(原投资性房地产账面余额)
投资性房地产累计折旧	200
投资性房地产减值准备	100
贷：投资性房地产	4000









【答案】 BC

写出会计分录： 2018 年 1 月 2 日

借：长期股权投资——乙公司（成本）	4 200（14000×30%）
贷：银行存款	4 000
营业外收入	200

2018 年 12 月 31 日

借：长期股权投资——乙公司（损益调整）	300（1 000×30%）
贷：投资收益	300

由此可知，甲公司 2007 年应确认营业外收入 200 万元，确认投资收益 300 万元。

28.【单选题】下列各项中，影响长期股权投资账面价值增减变动的是（ ）。

- A.采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- B.采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利
- C.采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- D.采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利

【答案】 B

【解析】选项 B 的会计处理：

借：应收股利
贷：长期股权投资——损益调整

29.【多选题】企业采用权益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

【答案】 BD

【解析】答案 AC 不会引起被投资方所有者权益总额发生变动，因此不会影响长期股权投资的金额。

30.【多选题】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被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



【解析】选项 D,不调整长期股权投资。

31.【单选题】甲公司作为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 6%。2016 年 2 月 5 日,甲公司以 2 014 万元的价格(含增值税 114 万元)从产权交易中心竞价获得一项商标权,另支付其他相关税费 90 万元。为推广该商标,甲公司发生广告宣传费用 25 万元、展览费 15 万元,上述款项均用银行存款支付。甲公司取得该项无形资产的入账价值为( )万元。

- A.2 104
- B.1 990
- C.2 030
- D.2 005

【答案】B

【解析】甲公司取得该项无形资产的入账价值=(2 014-114)+90=1 990(万元)。

32.【单选题】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为 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

【解析】甲公司该项无形资产入账价值=500+8=508(万元),为使用该新技术发生的有关人员培训费计入当期损益,不构成无形资产的开发成本。

33.【单选题】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

【解析】无法区分研究阶段和开发阶段的支出,应当在发生时费用化,计入当期损益即管理费用。

34.【单选题】甲公司 2017 年 1 月 10 日开始自行研究开发无形资产,12 月 31 日达到预定用途。其中,研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元;进入开发阶段后,相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元,符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。假定不考虑其他因素,甲公司 2017 年对上述研发支出进行的下列会计处理中,正确的是( )。

- A.确认管理费用 70 万元,确认无形资产 360 万元
- B.确认管理费用 30 万元,确认无形资产 400 万元
- C.确认管理费用 130 万元,确认无形资产 300 万元
- D.确认管理费用 100 万元,确认无形资产 330 万元

【答案】C



【解析】根据相关的规定，只有在开发阶段符合资本化条件后的支出才能计入无形资产入账价值，此题中开发阶段符合资本化支出金额=100+200=300（万元），确认为无形资产；其他支出全部计入当期损益，所以计入管理费用的金额=（30+40）+（30+30）=130（万元）。

35.【判断题】企业将土地使用权用于自行开发建造自用厂房的，该土地使用权与厂房应分别进行摊销和提取折旧。（ ）

【答案】√

【解析】土地使用权通常应确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧。

36.【判断题】房地产开发企业购入的土地用于建造商品房时，相关的土地使用权账面价值应作为无形资产核算，不转入商品房成本。（ ）

【答案】×

【解析】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时，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，构成房地产开发企业的存货。

37.【单选题】房地产开发企业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

【解析】

企业取得的土地使用权，应区分以下情况处理：

- （1）通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产；
- （2）但属于投资性房地产的土地使用权，应当按照投资性房地产进行会计处理；
- （3）房地产开发企业，房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权则应作为企业的存货核算。因此 A 选项正确。

38.【多选题】下列各项中，属于非货币性资产的有（ ）

- A. 应收账款
- B. 无形资产
- C. 在建工程
- D. 长期股权投资

【答案】BCD

【解析】非货币性资产，指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产有别于货币性资产的最基本特征是，其在将来为企业带来的经济利益，即货币金额是不固定的或不可确定的。

39.【单选题】下列各项中属于非货币性资产的是（ ）。

- A. 外埠存款
- B. 持有的银行承兑汇票
- C. 拟长期持有的股票投资



D.债权投资

【答案】C

【解析】A 属于其他货币资金,属于货币性资产;B 属于应收票据,属于货币性资产;D 也属于货币性资产;D 不能以固定或可确定的金额收取,因此是非货币性资产。

40.【多选题】下列各项非关联交易中,属于非货币性资产交换的有( )。

A.以账面价值 300 万元的应收账款换入公允价值为 280 万元的设备,并收到补价 20 万元

B.以公允价值为 320 万元的固定资产换入公允价值为 220 万元的专利权,并收到补价 100 万元

C.以公允价值为 360 万元的甲公司长期股权投资换入账面价值为 400 万元的乙公司长期股权投资,并支付补价 40 万元

D.以公允价值为 300 万元的设备换入公允价值为 350 万元的房屋,并支付补价 50 万元

【答案】CD

【解析】选项 A,应收账款属于货币性资产,不属于非货币性资产交换;选项 B,  $100 \div 320 = 31.25\%$ ,大于 25%,不属于非货币性资产交换;选项 C,  $40 \div (360 + 40) = 10\%$ ,小于 25%,属于非货币性资产交换;选项 D,  $50 \div (300 + 50) = 14.29\%$ ,小于 25%,属于非货币性资产交换。

41.【多选题】下列关于以公允价值计量的企业非货币性资产交换会计处理的表述中,正确的有( )

A.换出资产为长期股权投资的,应将换出资产公允价值与账面价值的差额计入投资收益

B.换出资产为存货的,应将换出资产公允价值大于其账面价值的差额计入营业外收入

C.换出资产为存货的,应按换出资产的公允价值确认营业收入

D.换出资产为固定资产的,应将换出资产公允价值小于其账面价值的差额计入其他综合收益

【答案】AC

【解析】选项 B,换出资产为存货的,应按换出资产的公允价值确认营业收入,按换出资产的账面价值确认营业成本;选项 D,换出资产为固定资产的,应将换出资产公允价值小于账面价值的差额计入资产处置损益。

42.【单选题】甲公司以 M 设备换入乙公司 N 设备,另向乙公司支付补价 5 万元,该项交易具有商业实质。交换日,M 设备账面原价为 66 万元,已计提折旧 9 万元,已计提减值准备 8 万元,公允价值无法合理确定;N 设备公允价值为 72 万元。假定不考虑其他因素,该项交换对甲公司当期损益的影响金额为( )万元。

A.0

B.6

C.11

D.18

【答案】D

【解析】甲公司换出资产的公允价值 =  $72 - 5 = 67$  (万元),账面价值 =  $66 - 9 - 8 = 49$  (万元),该项交换对甲公司当期损益的影响金额 =  $67 - 49 = 18$  (万元)。

43.【单选题】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。2018 年 3 月,甲公司以其持有的 10 000 股丙公司股票(作为交易性金融资产核算)交换乙公司生产的一台办公设备,并将换入办





其中公允价值减去处置费用后的净额 =  $1000 - 100 = 900$  (万元)，预计未来现金流量现值为 960 万元，所以该固定资产的可收回金额为 960 万元，选项 C 正确。

48.【多选题】下列各项中，属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量不应考虑的因素有 ( )。

- A.与所得税收付有关的现金流量
- B.筹资活动产生的现金流入或者流出
- C.与预计固定资产改良有关的未来现金流量
- D.与尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

【答案】ABCD

【解析】企业预计资产未来现金流量，应当与资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量。不应当包括筹资活动和所得税收付有关的现金流量等。所以本题应选 ABCD。

49.【单选题】2014 年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原价为 120 万元，已摊销 42 万元，未计提减值准备，当日，甲公司对该项无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 55 万元，未来现金流量的现值为 60 万元，2014 年 12 月 31 日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为 ( ) 万元。

- A.18
- B.23
- C.60
- D.65

【答案】A

【解析】2014 年末无形资产的账面价值 =  $120 - 42 = 78$  (万元)，无形资产可回收金额为 60 万元，因此应计提的减值准备为  $= 78 - 60 = 18$  (万元)

50.【单选题】甲公司购入债券，作为债权投资核算，购买价款 400 万元，另支付交易费用 8 万元，债券面值为 360 万元，票面利率 10%，则该债权投资的入账价值为 ( ) 万元。

- A.400
- B.360
- C.368
- D.408

【答案】D

【解析】

会计分录为：

借：债权投资——成本	360
——利息调整	48
贷：银行存款	(400+8) 408

购入债权投资的相关交易费用计入债权投资的入账价值，所以入账价值 =  $360 + 48 = 408$  (万元)。

51.【单选题】2018 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司当月发行的面值总额为 1 000 万元的债券，期限为 5 年，到期一次还本付息。票面利率 8%，支付价款 1 080 万元，另支付相关税费 10 万元，甲公司将其划分为债权投资，甲公司应确认“债权投资--利息调整”的金额为 ( )。

- A.70
- B.80



C.90 D.110

【答案】C

【解析】

借：债权投资——成本 1000  
——利息调整 90

贷：银行存款 1090

52.【单选题】2016 年 1 月 1 日，甲公司 3133.5 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 3000 万元的债券，作为债权投资核算，该债券期限为 5 年，票面年利率为 5%，实际年利率为 4%，每年年末付息一次，到期偿还本金。不考虑增值税等相关税费及其他因素。2016 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资收益为（ ）万元。

A.125.34 B.120  
C.150 D.24.66

【答案】A

【解析】2016 年末确认的投资收益为  $3133.5 \times 4\% = 125.34$  (万元)

本题分录：

借：债权投资——成本 3000  
——利息调整 133.5  
贷：银行存款 3133.5

2016 年 12 月 31 日

借：应收利息 150 (  $3000 \times 5\%$  )  
贷：投资收益 125.34 (  $3133.5 \times 4\%$  )  
债权投资——利息调整 110.34

53.【单选题】下列各项中，不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是（ ）。

- A.发行长期债券发生的交易费用
- B.取得交易性金融资产发生的交易费用
- C.取得债权投资发生的交易费用
- D.取得其他债权投资发生的交易费用

【答案】B

【解析】交易性金融资产发生的相关费用应计入投资收益，其他几项涉及的相关交易费用皆计入其初始入账价值。

54.【单选题】2012 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入丙公司面值为 200 万元的债券，支付的总价款为 195 万元（其中包括已到付息期但尚未领取的利息 4 万元），另支付相关交易费用 1 万元，甲公司将其划分为其他债权投资。该资产入账时应记入“其他债权投资—利息调整”科目的金额为（ ）万元。

A.4 (借方) B.4 (贷方)









- C.债权人同意债务人以公允价值高于重组债务账面价值的股权清偿债务
- D.债权人同意债务人以公允价值低于重组债务账面价值的非现金资产清偿债务

【答案】ABD

【解析】只要债权人收回金额比原计入本金和利息合计金额少，就是债权人做出让步。那么免除本金或是利息，或是允许债务人用低于债权价值的资产抵债，都是少收回钱。

65.【多选题】2010年7月31日，甲公司应付乙公司的款项420万元到期，因经营陷于困境，预计短期内无法偿还。当日，甲公司就该债务与乙公司达成的下列偿债协议中，属于债务重组的有（ ）。

- A.甲公司以公允价值为410万元的固定资产清偿
- B.甲公司以公允价值为420万元的长期股权投资清偿
- C.减免甲公司220万元债务，剩余部分甲公司延期两年偿还
- D.减免甲公司220万元债务，剩余部分甲公司立即以现金偿还

【答案】ACD

【解析】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。选项B以公允价值为420万元的长期股权投资偿债，债权人并没有作出让步，故该项交易不属于债务重组。

66.【多选题】2016年4月15日，甲公司就乙公司所欠货款550万元与其签订债务重组协议，同意减免其债务200万元，剩余债务立即用现金清偿。当日，甲公司收到乙公司偿还的350万元存入银行。此前，甲公司已为该项应收账款计提坏账准备230万元，下列关于甲公司债务重组业务的会计处理表述中，正确的有（ ）

- A.减少信用减值损失30万元
- B.增加营业外收入30万元
- C.增加营业外支出200万元
- D.减少应收账款账面余额550万元

【答案】AD

【解析】分录为：

借：银行存款	350
坏账准备	230
贷：应收账款	550
信用减值损失	30

67.【多选题】2016年12月1日，甲公司因财务困难与乙公司签订债务重组协议。双方约定，甲公司以其拥有的一项无形资产抵偿所欠乙公司163.8万元货款，该项无形资产的公允价值为90万元，取得成本为120万元，已累计摊销10万元，相关手续已于当日办妥。不考虑增值税等相关税费及其他因素，下列关于甲公司的会计处理表述中，正确的有（ ）

- A.确认债务重组利得53.8万元



- B.减少应付账款 163.8 万元
- C.确认无形资产处置损失 20 万元
- D.减少无形资产账面余额 120 万元

【答案】BCD

【解析】会计分录如下：

借：应付账款	163.8
累计摊销	10
资产处置损益	20
贷：无形资产	120
营业外收入	73.8

68.【多选题】列各项中，属于企业或有事项的有（ ）

- A.与管理人员签订利润分享计划
- B.为其他单位提供的债务担保
- C.未决诉讼
- D.产品质保期内的质量保证

【答案】ABCD

【解析】以上四项都符合或有事项的特征，都属于或有事项。

69.【多选题】对于很可能给企业带来未来经济的或有资产，企业应将披露其形成的原因.预计产生的财务影响等。（ ）

【答案】√

【解析】企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能给企业带来经济利益的，企业应披露其形成的原因.预计产生的财务影响等。

70.【判断题】或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露。（ ）

【答案】√

【解析】或有负债无论是潜在义务还是现实义务，均不符合负债的确认条件，因而不能在报表中予以确认。

71.【多选题】桂江公司为甲公司、乙公司、丙公司和丁公司提供了银行借款担保，下列各项中，桂江公司不应确认预计负债的有（ ）。

- A.甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任
- B.乙公司发生暂时财务困难，桂江公司可能承担连带还款责任
- C.丙公司发生财务困难，桂江公司很可能承担连带还款责任
- D.丁公司发生严重财务困难，桂江公司基本确定承担还款责任

【答案】AB

【解析】对或有事项确认预计负债应同时满足的三个条件是：



- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

选项 A 和 B 不满足第 (2) 个条件，不应确认为预计负债。

72.【多选题】下列关于企业或有事项会计处理的表述中，正确的有 ( )

- A. 因或有事项承担义务，符合负债定义且满足负债确认条件的，应确认预计负债
- B. 因或有事项承担的潜在义务，不应确认为预计负债
- C. 因或有事项形成的潜在资产，应单独确认为一项资产
- D. 因或有事项预期从第三方获得的补偿，补偿金额很可能收到的，应单独确认为一项资产

【答案】 AB

【解析】 选项 D，因或有事项预期从第三方获得的补偿，补偿金额基本确定收到的，应单独确认为一项资产

73.【单选题】2017 年 11 月，甲公司因污水排放对环境造成污染被周围居民提起诉讼。2017 年 12 月 31 日，该案件尚未一审判决。根据以往类似案例及公司法律顾问的判断，甲公司很可能败诉。如败诉，预计赔偿 2 000 万元的可能性为 70%，预计赔偿 1 800 万元的可能性为 30%。假定不考虑其他因素，该事项对甲公司 2017 年利润总额的影响金额为 ( ) 万元。

- A.-1 800
- B.-1 900
- C.-1 940
- D.-2 000

【答案】 D

【解析】 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。此题最可能发生金额为 2 000 万元，所以该事项对甲公司 2007 年利润总额的影响金额为-2 000 万元。注意，此题不能按加权平均法计算。

74.【判断题】企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出该合同的最高净成本计量。( )

【答案】 ×

【解析】 企业因亏损合同确认的预计负债，应当按照退出合同最低净成本计量。

75.【判断题】企业采用以旧换新销售方式时，应将所售商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。( )

【答案】 √

【解析】 以旧换新销售，是指销售方在销售商品的同时回收与所售商品相同的旧商品。在这种销售方式下，销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

76.【多选题】甲公司增值税一般纳税人。2016 年 12 月 1 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批成本为 75 万元的商品。开出的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，满足销售商品收入确认条件。合同约定乙公司有权在三个月内退货。2016 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为 12%。下列关于甲公司 2016 年该项业务会计处理表述中，正确的有 ( )

- A. 确认为预计负债 0.6 万元



- B.确认营业收入 70.4 万元
- C.确认应收账款 93.6 万元
- D.确认营业成本 66 万元

【答案】 ABCD

【解析】销售时会计分录：

借：应收账款	93.6	
贷：主营业务收入		80
应交税费——应交增值税（销项税额）		13.6
借：主营业务成本	75	
贷：库存商品		75
销售当月月末		
借：主营业务收入	9.6	
贷：主营业务成本		9
预计负债		0.6

77.【多选题】下列各项中，表明已售商品所有权的主要风险和报酬尚未转移给购货方的有( )

- A.销售商品的同时，约定日后将以融资租赁方式租回
- B.销售商品的同时，约定日后将以高于原售价的固定价格回购
- C.已售商品附有无条件退货条款，但不能合理估计退货的可能性
- D.向购货方发出商品后，发现商品质量与合同不符，很可能遭受退货

【答案】 ABCD

【解析】以上四种情形均可能表明已售商品所有权的主要风险和报酬尚未转移给购货方，所以选项 ABCD 均正确。

78.【判断题】企业销售商品同时提供劳务的，如果销售商品部分和提供劳务部分不能区分，应将全部收入作为销售商品处理。( )

【答案】 √

【解析】以上说法是正确的。

79.【单选题】2015 年 10 月 8 日，甲公司与乙公司签订协议，授权其以甲公司名义开设一家连锁店，并于 30 日内向乙公司一次性收取特许权等费用 50 万元（其中 35 万元为当年 11 月份提供柜台等设施收费，设施提供后归乙公司所有；15 万元为次年 1 月份提供市场培育等后续服务费用）。2015 年 11 月 1 日，甲公司收到上述款项后向乙公司提供了柜台等设施，成本为 30 万元；预计 2016 年 1 月提供相关后续服务的成本为 12 万元。不考虑其他因素，甲公司 2015 年度因该交易应确定的收入为( ) 万元。

- A.0
- B.15
- C.35
- D.50

【答案】 C



【解析】甲公司 2015 年度因该交易应确认的收入为  $50-15=35$  (万元)。属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

80.【判断题】总承包商在采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定总体工程的完工进度时，应将分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的工程款项计入累计发生的合同成本。

【答案】×

【解析】在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项虽然是总承包商的一项资金支出，但是该项支出并没有形成相应的工作量，因此不应将这部分支出计入累计发生的合同成本中来确定完工进度。如果是根据分工工程进度支付的分包工程进度款，应构成累计实际发生的合同成本。

81.【单选题】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项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

【答案】C

【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。

82.【单选题】下列各项中，应作为政府补助核算的是（ ）。

- A.营业税直接减免
- B.增值税即征即退
- C.增值税出口退税
- D.所得税加计抵扣

【答案】B

【解析】增值税即征即退属于政府补助，其他选项均属于不涉及资产直接转移的经济支持，不属于政府补助准则规范的政府补助。

83.【多选题】下列各项资产和负债中，因账面价值与计税基础不一致形成暂时性差异的有（ ）。

- A.使用寿命不确定的无形资产
- B.已计提减值准备的固定资产
- C.已确认公允价值变动损益的交易性金融资产
- D.因违反税法规定应缴纳但尚未缴纳的滞纳金

【答案】ABC

【解析】选项 A，使用寿命不确定的无形资产会计上不计提摊销，但税法规定会按一定方法进行摊销，会形成暂时性差异；选项 B，企业计提的资产减值准备在发生实质性损失之前税法不承认，因此不允许税前扣除，会形成暂时性差异；选项 C，交易性金融资产持有期间公允价值的变动税法上也不承认，会形成暂时性差异；选项 D，因违反税法规定应缴纳但尚未缴纳的滞纳金是企业的负债，税法不允许扣除，是永久性差异，不产生暂时性差异。



84.【判断题】非同一控制下的企业合并中，因资产、负债的入账价值与其计税基础不同产生的递延所得税资产或递延所得税负债，其确认结果将影响购买日的所得税的费用。（ ）

【答案】×

【解析】非同一控制下的企业合并中，因资产、负债的入账价值与其计税基础不同产生的递延所得税资产或递延所得税负债，其确认结果将影响商誉。

85.【综合题】甲公司 2015 年年初的递延所得税资产借方余额为 50 万元，与之对应的预计负债贷方余额为 200 万元；递延所得税负债无期初余额。甲公司 2015 年度实现的利润总额为 9520 万元，适用的企业所得税税率为 25%且预计在未来期间保持不变；预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。甲公司 2015 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的相关资料如下：

**资料一：**2015 年 8 月，甲公司向非关联企业捐献现金 500 万元。

**资料二：**2015 年 9 月，甲公司以银行存款支付产品保修费用 300 万元，同时冲减了预计负债年初贷方余额 200 万元，2015 年年末，保修期结束，甲公司不在预提保修费。

**资料三：**2015 年 12 月 31 日，甲公司对应收账款计提了坏账准备 180 万元。

**资料四：**2015 年 12 月 31 日，甲公司以定向增发公允价值为 10900 万元的普通股股票为对价取得乙公司 100%有表决权的股份，形成非同一控制下控股合并。

假定该企业合并符合税法规定的免税合并条件，且乙公司选择进行免税处理。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 10000 万元，其中股本 2000 万元，未分配利润 8000 万元；除一项账面价值与计税基础均为 200 万元、公允价值为 360 万元的库存商品外，其他各项可辨认资产，负债的账面价值与其公允价值、计税基础均相同。

假定不考虑其他因素。

【要求】：

(1) 计算甲公司 2015 年度的应纳税所得额和应交所得税。

根据资料一至资料三，逐项分析说明甲公司每一交易或事项对递延所得税的影响金额（如无影响的，也应明确指出无影响）。

(2) 根据资料一至资料三，逐笔编制甲公司与递延所得税有关的会计分录（不涉及递延所得税的，不需要编制会计分录）。

(3) 计算确定甲公司利润表中应列示的 2015 年度所得税费用。

(4) 根据材料四，分别计算甲公司在编制购买日合并财务报表时应确认的递延所得税和商誉的金额，并编制与购买日合并资产负债表有关的调整和抵消分录。

【解析】

(1) 2015 年的应纳税所得额=9520+500-200+180=10000 (万元)

2015 年的应交所得税=10000×25%=2500 (万元)

(2) 资料一，属于非暂时性差异，对递延所得税无影响。

资料二，导致可抵扣暂时性差异减少 200 万元，应转回递延所得税资产 50 万元，对递延所得税的影响金







注意其他债权投资公允价值变动确认的递延所得税对应的是其他综合收益，而不是所得税费用。

87.【判断题】业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务报表应当折算为人民币金额。（ ）

【答案】√

【解析】我国企业通常应当选择人民币作为记账本位币，业收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务报表应当折算为人民币金额。

88.【多选题】下列各项中，属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有（ ）。

- A.取得货款使用的主要计价货币
- B.确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C.确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D.从经营活动中收取货款使用的主要计价货币

【答案】ABCD

【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及结算；
- 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。

89.【单选题】企业将收到的投资者以外币投入的资本折算为记账本位币时，应采用的折算汇率是（ ）。

- A.投资合同约定的汇率
- B.投资合同签订时的即期汇率
- C.收到投资款时的即期汇率
- D.收到投资款当月的平均汇率

【答案】C

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日的即期汇率折算。

90.【多选题】下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）

- A.固定资产
- B.应付债券
- C.长期借款
- D.应收账款

【答案】BCD

【解析】BCD 属于外币货币性项目要根据资产负债表日汇率重新调整。

91.【单选题】甲公司人民币作为记账本位币，对期末存货按成本与可变现净值孰低计价。2015 年 5 月 1 日，甲公司进口一品商品，价款为 200 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.1 人民币。2015 年 12 月 31 日，甲公司该批商品中仍有 50%尚未出售，可变现净值为 90 万美元。当日即期汇率为 1 美元=6.2 人民币。不考虑其他因素，2015 年 12 月 31 日，该批商品期末计价对甲公司利润总额的影响金额为（ ）万元人民币。



- A.减少 52  
B.增加 52  
C.减少 104  
D.增加 104

【答案】A

【解析】2015 年 12 月 31 日，该批商品期末发生了减值，确认资产损失为  $200 \times 50\% \times 6.1 - 90 \times 6.2 = 52$  (万人民币)，减少了利润总额 52 万人民币。

92.【单选题】甲公司人民币作为记账本位币。2016 年 12 月 31 日，即期汇率为 1 美元=6.94 人民币元，甲公司银行存款美元账户借方余额为 1500 万美元，应付账款美元账户贷方余额为 100 万美元。两者在汇率变动调整前这算的人民币余额分别为 10350 万元和 690 万元。不考虑其他因素。2016 年 12 月 31 日因汇率变动对甲公司 2016 年 12 月营业利润的影响为 ( )

- A.增加 56 万元  
B.减少 64 万元  
C.减少 60 万元  
D.增加 4 万元

【答案】A

【解析】银行存款的汇兑差额 =  $1500 \times 6.94 - 10350 = 60$  (万元) 【汇兑收益】  
应付账款的汇兑差额 =  $100 \times 6.94 - 690 = 4$  (万元) 【汇兑损失】  
所以，因汇率变动导致甲公司增加的营业利润 =  $60 - 4 = 56$  (万元)

93.【单选题】下列各项中，属于企业会计政策变更的是 ( )。

- A.使用寿命确定的无形资产的摊销年限由 10 年变更为 6 年  
B.劳务合同完工进度的确定方法由已经发生的成本占估计总承包的比例改为已完工作的测量  
C.固定资产的净残值率由 7%改为 4%  
D.投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式

【答案】D

【解析】ABC 属于会计估计变更。

94.【多选题】下列关于会计政策及其变更的表述中，正确的有 ( )。

- A.会计政策涉及会计原则、会计基础和具体会计处理方法  
B.变更会计政策表明以前会计期间采用的会计政策存在错误  
C.变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况和经营成果  
D.本期发生的交易或事项与前期相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更

【答案】ACD

【解析】会计政策变更并不是意味着以前的会计政策是错误的，而是采用变更后的会计政策会使得会计信息更加具有可靠性和相关性，所以选项 B 是不正确的。

95.【判断题】对于比较财务报表可比期间以前的会计政策变更的累积影响，应调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表其他相关项目的金额也应一并调整。 ( )

【答案】√

【解析】会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变



更累计影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更影响数不切实可行的除外。

96.【多选题】下列各项中，属于企业会计估计的有（ ）

- A. 劳务合同完工进度的确定
- B. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定
- C. 无形资产减值测试中可收回金额的确定
- D. 投资性房地产公允价值的确定

【答案】 ABCD

【解析】 以上均属于会计估计。

97.【单选题】下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
- B. 固定资产改造完成后将其使用年限由 6 年延长至 9 年
- C. 投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式
- D. 租入的设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策

【答案】 C

【解析】 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法属于会计估计变更，选项 A 错误；固定资产改造完成后将其使用年限由 6 年延长至 9 年属于新的事项，不属于会计政策变更，选项 B 错误；投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式属于会计政策变更，选项 C 正确；租入设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策不属于会计政策变更，选项 D 错误。

98.【单选题】2015 年 12 月 31 日，甲公司发现应自 2014 年 10 月开始计提折旧的一项固定资产从 2015 年 1 月才开始计提折旧，导致 2014 年管理费用少计 200 万元，被认定为重大差错，税务部门允许调整 2015 年度的应交所得税。甲公司使用的企业所得税税率为 25%，无其他纳税调整事项，甲公司利润表中的 2014 年度利润为 500 万元，并按 10%提取了法定盈余公积。不考虑其他因素，甲公司更正该差错时应调减 2015 年 12 月 31 日资产负债表未分配利润项目年初余额调减（ ）万元。

- A.15
- B.50
- C.135
- D.150

【答案】 C

【解析】 甲公司更正该差错时应将 2015 年 12 月 31 日资产负债表未分配利润项目年初余额调减  $200 \times (1-25\%) \times (1-10\%) = 135$  (万元)。相关会计分录为：

借：以前年度损益调整——管理费用      200  
     贷：累计折旧                                      200  
 借：应交税费——应交所得税      50 (200×25%)  
     贷：以前年度损益调整——所得税费用      50  
 借：盈余公积                                      15



利润分配——未分配利润 135

贷：以前年度损益调整 150 ( 200-50 )

99.【单选题】甲公司 2016 年度财务报告批准报出日为 2017 年 4 月 1 日。属于资产负债表日后调整事项的是 ( )。

- A.2017 年 3 月 11 日，甲公司上月销售产品因质量问题被客户退回
- B.2017 年 3 月 5 日，甲公司用 3000 万元盈余公积转增资本
- C.2017 年 2 月 8 日，甲公司发生火灾造成重大损失 600 万元
- D.2017 年 3 月 20 日，注册会计师发现甲公司 2016 年度存在重大会计舞弊

【答案】D

【解析】选项 ABC 均不属于报告年度资产负债表日已经存在的状况所以均不属于日后调整事项。

100.【多选题】某事业单位 2015 年度收到财政部门批复的 2014 年年末未下达零余额账户用款额度 300 万元，下列会计处理中，正确的有 ( )。

- A.贷记“财政补助收入” 300 万元
- B.100 B.借记“财政补助结转” 300 万元
- C.贷记“财政应返还额度” 300 万元
- D.借记“零余额账户用款额度” 300 万元

【答案】CD

【解析】事业单位本年度财政授予支出预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的，下年度受到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时，借记“零余额账户用款额度”，贷记“财政应返还额度”。

