

会计专项选择题题库—基础篇

1、会计的基本职能是【C】。

- A、预测和决策
- B、控制和考核
- C、核算和监督
- D、分析和判断

【答案解析】：会计的基本职能是核算和监督。

2、在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中主要【C】。

- A、全部经济活动
- B、商品运动
- C、以货币表现的经济活动
- D、财产物资运动

【答案解析】：在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动。

3、会计主体是指会计所服务的【A】。

- A、特定单位
- B、投资者
- C、债权人
- D、管理者

【答案解析】：会计主体是指会计所服务的特定单位。

4、下列账簿中，属于会计账簿主体而且是编制会计报表主要依据的是【B】。

- A、日记账
- B、分类账

C、备查账

D、订本账

【答案解析】：分类账是会计账簿的主体，也是编制会计报表的主要依据。

5、凡支出的用途与几个会计年度相关的，应计入【C】。

A、营业外支出

B、收益性支出

C、资本性支出

D、税后利润支出

【答案解析】：凡支出的用途与几个会计年度相关的，应计入资本性支出。

6、银行转回未用完的信用证存款时，应【C】。

A、借记“库存现金”

B、借记“其他货币资金——信用证存款”

C、借记“银行存款”

D、贷记“银行存款”

【答案解析】：银行转回未用完的信用证存款时，应借记“银行存款”，贷记“其他货币资金——信用证存款”。

7、为购建固定资产而专门借入的款项，所发生的溢价或折价的摊销，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之后发生的，应于发生当期【C】。

A、借记“在建工程”

B、贷记“在建工程”

C、借记“财务费用”

D、贷记“财务费用”

【答案解析】：该笔业务应借记“财务费用”。

8、未分配利润属于【C】科目。

A、资产

B、负债

C、所有者权益

D、成本

【答案解析】：未分配利润属于所有者权益科目。

9、银行存款业务由【A】专职办理。

A、出纳人员

B、会计主管人员

C、总会计师

D、单位负责人

【答案解析】：银行存款业务由出纳人员专职办理。

10、存货毁损属于非常损失的部分，扣除保险公司赔款和残料价值后，【A】。

A、计入营业外支出

B、计入营业外收入

C、冲减管理费用

D、计入管理费用

【答案解析】：存货毁损属于非常损失的部分，扣除保险公司赔款和残料价值后，计入营业外支出。

11、盘亏的固定资产，经批准转销时，应【D】。

A、借记“待处理财产损溢——待处理固定资产损溢”

B、贷记“固定资产”

C、贷记“营业外支出”

D、贷记“待处理财产损溢——待处理固定资产损溢”

【答案解析】：盘亏的固定资产，经批准转销时，应借记“营业外支出——固定资产盘亏”，贷记“待处理财产损溢——待处理固定资产

损溢”。

12、将会计凭证划分为原始凭证和记账凭证两大类的依据是【C】。

- A、填制的时间
- B、填制的方法
- C、填制的程序和用途
- D、凭证反映的经济内容

【答案解析】：将会计凭证划分为原始凭证和记账凭证两大类的依据是填制的程序和用途。

13、在一定时期内连续记载许多同类经济业务的会计凭证，称为【B】。

- A、原始凭证汇总表
- B、累计凭证
- C、汇总凭证
- D、复式凭证

【答案解析】：累计凭证是指在一定时期内连续记载许多同类经济业务的会计凭证。

14、月末，企业将期间费用账户的借方发生额合计转入【D】。

- A、“生产成本”账户借方
- B、“制造费用”账户借方
- C、“管理费用”账户借方
- D、“本年利润”账户借方

【答案解析】：月末，企业将期间费用账户的借方发生额合计转入“本年利润”账户借方。

15、在采用收款凭证、付款凭证和转账凭证的情况下，涉及现金和银行存款之间的划转业务，按规定【B】。

- A、只填收款凭证
- B、只填付款凭证
- C、既填收款凭证又填付款凭证
- D、只填转账凭证

【答案解析】：在采用收款凭证、付款凭证和转账凭证的情况下，涉及现金和银行存款之间的划转业务，按规定只填付款凭证。

16、平行登记法是指同一项经济业务在【D】。

- A、汇总凭证与有关账户之间登记
- B、各有关总分类账户中登记
- C、各有关明细分类账户中登记
- D、总账及其所属明细账户之间登记

【答案解析】：平行登记法是指同一项经济业务在总账及其所属明细账户之间登记。

17、某企业将一台设备出租，收到押金时应【D】。

- A、借记“其他应收款”
- B、贷记“其他应收款”
- C、借记“其他应付款”
- D、贷记“其他应付款”

【答案解析】：企业收到押金时应借记“银行存款”，贷记“其他应付款”。

18、会计科目与账户的本质区别在于【D】。

- A、反映的经济内容不同
- B、记录资产和权益的内容不同
- C、记录资产和权益的方法不同
- D、会计账户有结构，而会计科目无结构

【答案解析】：会计科目与会计账户的本质区别在于会计账户有结构，而会计科目无结构。

19、应收及预付款项是企业【A】的一个重要组成部分。

- A、资产
- B、负债

C、收入

D、费用

【答案解析】：应收及预付款项是企业资产的一个重要组成部分。

20、企业以银行存款代职工垫付应由其个人负担的住院医药费拟从其工资中扣回。企业为其垫付医药费时，应【A】。

A、借记“其他应收款”

B、贷记“其他应收款”

C、借记“应收账款”

D、贷记“应收账款”

【答案解析】：企业为其垫付医药费时，应借记“其他应收款”，贷记“银行存款”。

21、不属于资本公积构成内容的有【D】。

A、资本溢价

B、接受非现金资产捐赠准备

C、接受外币现金捐赠

D、投资者实际投入资本

【答案解析】：投资者实际投入资本属实收资本，不属于资本公积构成内容。

22、在借贷记账法下，账户的哪一方登记增加数，哪一方登记减少数，取决于【D】。

A、所采用的会计核算方法

B、所采用的记账形式

C、借方记录增加，贷方记录减少的记账规则

D、账户所要反映的经济业务内容

【答案解析】：账户的哪一方登记增加数，哪一方登记减少数，取决于账户所要反映的经济业务内容。

23、会计核算的最终环节是【D】。

A、确认

B、计量

C、计算

D、报告

【答案解析】：会计核算的最终环节是报告。

24、我国利润表的格式是【A】。

A、多步式

B、报告式

C、单步式

D、账户式

【答案解析】：利润表有单步式和多步式两种格式。我国利润表采用的格式是多步式。

25、年度会计报表的保管期限为【D】。

A、15 年

B、5 年

C、25 年

D、永久

【答案解析】：年度会计报表应当永久保存。

26、下列资产负债表项目中，应根据多个账户期末余额分析填列的项目是【B】。

A、应交税金

B、待摊费用

C、长期借款

D、盈余公积

【答案解析】：待摊费用应根据“待摊费用”的借方余额和“预提费用”的借方余额填列。

27、企业的【D】，不在资产负债表“货币资金”项目内反映。

- A、银行汇票存款
- B、银行本票存款
- C、存出投资款
- D、有价证券

【答案解析】：货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金，银行汇票存款、银行本票存款和存出投资款均为其他货币资金。

28、利润表是反映【D】的会计报表。

- A、企业在某一特定日期生产经营成果
- B、企业在一定会计期间的财务状况
- C、企业在某一特定日期财务状况
- D、企业在一定会计期间生产经营成果

【答案解析】：利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的会计报表。

29、企业收到退回的增值税应在利润表中的【A】项目反映。

- A、补贴收入
- B、营业外收入
- C、其他业务收入
- D、主营业务收入

【答案解析】：企业收到退回的增值税应在利润表中的“补贴收入”项目反映。

30、在编制现金流量表时，所谓的“直接法”和“间接法”是针对【B】而言的。

- A、投资活动的现金流量
- B、经营活动的现金流量
- C、筹资活动的现金流量
- D、上述三种活动的现金流量

【答案解析】：在编制现金流量表时，所谓“直接法”和“间接法”是针对经营活动的现金流量而言的。

31、试算平衡表是根据【A】确定的。

- A、借贷记账法的记账规则
- B、经济业务的内容
- C、经济业务的类型
- D、“资产=负债+所有者权益”恒等式

【答案解析】：试算平衡是根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则和规律，检查所有账户记录是否正确的过程。

32、应付账款账户期初贷方余额为 35400 元，本期贷方发生额为 26300 元，本期借方发生额为 17900 元，该账户期末余额为【C】元。

- A、借方 43800
- B、借方 27000
- C、贷方 43800
- D、贷方 27000

【答案解析】：“应付账款”属于负债类账户，期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额=35400+26300-17900=43800(元)。

33、复式记账法的基本理论依据是【A】。

- A、资产=负债+所有者权益
- B、收入-费用=利润
- C、有借必有贷，借贷必相等
- D、资产增加记借方，权益增加记贷方

【答案解析】：复式记账法的基本理论依据是基本会计等式，即资产=负债+所有者权益。

34、存货清查中，盘亏与毁损的存货，由于自然灾害、意外事故造成的，扣除保险公司赔偿后的净损失，经批准，应记入【B】。

- A、“待处理财产损溢”

- B、“营业外支出”
- C、“其他应收款”
- D、“管理费用”

【答案解析】：存货清查中，盘亏与毁损的存货，由于自然灾害、意外事故造成的，扣除保险公司赔偿后的净损失，经批准，应记入“营业外支出”。

35、存货清查中，盘盈的存货，若不是发货方多发的，应【A】。

- A、冲减“管理费用”或“销售费用”
- B、贷记“营业外收入”
- C、贷记“其他业务收入”
- D、贷记“本年利润”

【答案解析】：存货清查中，盘盈的存货，若不是发货方多发的，应冲减“管理费用”或“销售费用”。

36、某企业本月委托外单位加工一批材料，发出材料的成本为 1100 元，加工费为 200 元，增值税为 34 元，则企业在收回该批材料入库后，其成本应为【C】。

- A、1100 元
- B、1134 元
- C、1300 元
- D、234 元

【答案解析】：增值税不计入材料的成本，所以该批材料的成本=1100+200=1300(元)。

37、转让商标权应缴纳的营业税应贷记【C】。

- A、“营业外支出”
- B、“管理费用”
- C、“其他业务支出”
- D、“产品销售税金及附加”

【答案解析】：无形资产转让，其结转的成本应记入“其他业务支出”，发生的税费也通过“其他业务支出”账户核算。

38、根据税法规定，允许在税前扣除的是【D】。

- A、税收滞纳金
- B、资产减值准备
- C、各种赞助支出
- D、固定资产折旧费用

【答案解析】：税法规定，税收滞纳金、资产减值准备和各种赞助支出不允许在税前扣除。

39、在会计实务中，捐赠支出应作为【B】处理。

- A、资本公积
- B、营业外支出
- C、实收资本
- D、其他业务支出

【答案解析】：在会计实务中，捐赠支出应作为营业外支出核算。

40、会计期末，企业应将【B】转入“本年利润”的贷方。

- A、“所得税”
- B、“营业外收入”
- C、“营业外支出”
- D、“其他业务支出”

【答案解析】：会计期末，企业应将收入类账户转入“本年利润”的贷方，将费用类账户转入“本年利润”的借方。因为“营业外收入”属于收入类账户，所以转入“本年利润”的贷方。

会计专项选择题题库—提高篇

单项选择题练习一

1.下列各项中,符合资产会计要素定义的是()。

- A. 计划购买的原材料 B. 待处理财产损失 C. 委托加工物资 D. 预收款项

【正确答案】 C

【答案解析】 本题的考核点是资产的定义,资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。选项A计划购买的材料不属于资产;选项B属于一种损失,不能为企业带来未来经济利益;选项D属于负债。

2.下列项目中,使负债增加的是()。

- A. 发行公司债券 B. 用银行存款购买公司债券 C. 发行股票 D. 支付现金股利

【正确答案】 A

【答案解析】 A的处理是借记银行存款,贷记应付债券。应付债券属于负债类科目,所以会使企业的负债增加。

3.下列各项中可以引起资产和所有者权益同时发生变化的是()。

- A. 用税前利润弥补亏损 B. 权益法下年末确认被投资企业当年实现的盈利
C. 资本公积转增资本 D. 将一项房产用于抵押贷款

【正确答案】 B

【答案解析】 选项AC不影响资产,属于所有者权益内部的变动。选项D影响的是资产和负债,不影响所有者权益。

4.以下事项中,不属于企业收入的是()。

- A. 销售商品所取得的收入 B. 提供劳务所取得的收入 C. 出售无形资产的经济利益流入
D. 出租机器设备取得的收入

【正确答案】 C

【答案解析】 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。销售商品、提供劳务和出租固定资产业务属于企业的日常活动,其经济利益流入属于企业收入的范畴。对于企业从偶发的交易或事项中获得的的经济利益,如工业企业出售无形资产净收益,不属于收入,而属于企业的利得,应计入营业外收入。

5.下列会计等式不正确的是()。

- A. 资产=负债+所有者权益 B. 资产=权益 C. 收入-费用=利润 D. 资产=所有者权益-负债

【正确答案】 D

【答案解析】 资产=负债+所有者权益。

6.确定会计核算空间范围的基本前提是()。

- A. 持续经营 B. 会计主体 C. 货币计量 D. 会计分期

【正确答案】 B

【答案解析】 会计主体是指会计核算服务的对象,或者说是会计人员进行核算采取的立场及空间活动范围的界定。

7.会计分期的前提是()。

- A. 持续经营 B. 会计主体 C. 货币计量 D. 会计分期

【正确答案】 A

【答案解析】 持续经营前提主要解决会计主体的时间范围。会计核算以企业持续、正常的生产经营活动为前提时,企业所拥有的各项资产在正常的生产经营活动中耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的生产经营活动中清偿,并在正常的生产经营活动中形成经营成果。

会计主体假设解决会计核算的空间范围,持续经营假设解决会计核算的时间范围,它又是会计分期的前提。

8.企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。这体现会计核算质量要求的是()。

- A. 及时性 B. 可理解性 C. 相关性 D. 可靠性

【正确答案】 D

9.企业提供的会计信息应有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测,这体现了会计核算质量要求的是()。

- A. 相关性 B. 可靠性 C. 可理解性 D. 可比性

【正确答案】 A

10.强调某一企业各期提供的会计信息应当采用一致的会计政策,不得随意变更的会计核算质量要求的是()。

A. 可靠性 B. 相关性 C. 可比性 D. 可理解性

【正确答案】 C

【答案解析】 可比性要求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。确需变更的，应当在附注中说明；另外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。

新准则把原准则的一贯性和可比性合并为可比性。

11.企业会计核算必须符合国家的统一规定，这是为了满足()要求。

A. 可靠性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性

【正确答案】 B

【答案解析】 可比性要求会计核算按照国家统一规定的会计处理方法进行核算。

12.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。这体现的是（ ）。

A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性

【正确答案】 A

13.企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。这体现的是（ ）。

A.相关性 B.可靠性 C.及时性 D.可理解性

【正确答案】 D

14.如果会计信息的表达含糊不清，就容易使会计信息的使用者产生歧义，从而降低会计信息的质量。这违背了（ ）的要求。

A.可理解性 B. 相关性 C.及时性 D. 可靠性

【正确答案】 A

15.对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，其所体现的会计核算质量要求的是（ ）。

A. 及时性 B. 相关性 C. 谨慎性 D. 重要性

【正确答案】 C

【答案解析】 本题的考核点是会计核算的质量要求。对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，体现的是谨慎性。

16.企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品，是基于（ ）会计核算质量要求。

A. 重要性 B. 可比性 C. 谨慎性 D. 可理解性

【正确答案】 A

【答案解析】 重要性是指在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务对经济决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。因此，企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品，是基于重要性。

17.我国企业会计准则规定，企业的会计核算应当以（ ）为基础。

A. 权责发生制 B. 实地盘存制 C. 永续盘存制 D. 收付实现制

【正确答案】 A

【答案解析】 我国企业会计准则规定，企业的会计核算应当以权责发生制为基础。

18.某企业将预收的货款计入“预收账款”科目，在收到款项的当期不确认收入，而在实际发出商品时确认收入，这主要体现的会计基本假设是（ ）。

A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【正确答案】 C

19.企业确认资产或负债应满足有关的经济利益（ ）流入或流出企业的条件。

A.可能 B. 基本确定 C. 很可能 D. 极小可能

【正确答案】 C

单项选择题练习二

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

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

【正确答案】 C

【答案解析】 企业在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等，应直接计入存货

的采购成本。

原材料的入账价值 = $1\,200 \times 6\,000 + 60\,000 \times (1 - 7\%) + 20\,000 + 18\,000 = 7\,293\,800$ (元)。

2. 甲企业系增值税一般纳税人企业，本期购入一批商品，进货价格为 750 000 元，增值税额为 127 500 元，所购商品到达后验收发现短缺 30%，其中合理损失 5%，另 25% 的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为 () 元。

A、560 000 B、562 500 C、655 200 D、702 000

【正确答案】 B

【答案解析】 采购过程中所发生的合理损失应计入材料的实际成本，尚待查明原因的 25% 的部分应先计入待处理财产损益，所以应计入存货的实际成本 = $750\,000 \times (1 - 25\%) = 562\,500$ (元)。

账务处理为：

借：库存商品	562 500
应交税费——应交增值税（进项税额）	127 500
待处理财产损益	187 500
贷：银行存款（或应付账款等）	877 500

3. 下列各项中，不应计入存货实际成本中的是 ()。

A、用于继续加工的委托加工应税消费品收回时支付的消费税 B、小规模纳税企业委托加工物资收回时所支付的增值税
C、发出用于委托加工的物资在运输途中发生的合理损耗 D、商品流通企业外购商品时所发生的合理损耗

【正确答案】 A

【答案解析】 委托加工应税消费品收回时支付的消费税，在收回后用于连续生产应税消费品情况下应计入“应交税费——应交消费税”科目借方，不计入存货成本。选项 B，小规模纳税人所支付的增值税一律不得抵扣，计入存货成本。选项 C，发出材料用于委托加工，其在运输途中发生的合理损耗部分，应作为委托加工物资成本的一部分加以计入。选项 D，商品流通企业外购商品所发生的合理损耗，根据《企业会计准则》应计入存货的成本。

4. 下列各项中，不应计入存货实际成本中的是 ()。

A、用于直接对外销售的委托加工应税消费品收回时支付的消费税 B、材料采购过程中发生的非合理损耗
C、发出用于委托加工的物资在运输途中发生的保险费 D、商品流通企业外购商品时所支付的运杂费等相关费用

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，委托加工应税消费品收回时支付的消费税，只有在收回后用于连续生产应税消费品情况下才允许抵扣，记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，其余情况下，均应计入存货成本；选项 B，材料采购过程中发生的非合理损耗，先记入“待处理财产损益”，经批准后转入相关的科目，不计入存货的成本；选项 C，发出材料用于委托加工，其在运输途中发生的保险费，应计入委托加工物资成本；选项 D，商品流通企业外购商品所发生的运杂费等相关费用，计入存货的成本。

5. 某投资者以甲材料一批作为投资取得 A 公司 100 万股普通股，每股 1 元，双方协议约定该批甲材料的价值为 300 万元（假定该价值是公允的）。A 公司收到甲材料和增值税发票（进项税额为 51 万元）。该批材料在 A 公司的入账价值是 ()。

A、300 B、351 C、100 D、151

【正确答案】 A

【答案解析】 A 公司的分录是：

借：原材料	300
应交税费——应交增值税（进项税额）	51
贷：股本	100
资本公积——股本溢价	251

6. 企业接受捐赠原材料一批，发票上注明的价款为 100 万元，增值税 17 万元，同时发生运杂费 3 万元，包装费 2 万元，运杂费、包装费均以银行存款支付，该企业的所得税税率为 33%。按照税法规定，此项业务分 5 年计入到应纳税所得额。则企业计入营业外收入的金额等于 ()。

A、100 B、117 C、86.11 D、122

【正确答案】 C

【答案解析】 分录如下：

借：原材料	105
应交税费——应交增值税（进项税额）	17

贷：银行存款 5
 营业外收入 86.11
 递延所得税负债 30.89[(117-117/5)×33%]

7.A 公司接受一批捐赠的原材料，对方提供的增值税专用发票注明价款为 10 万元，增值税税额为 1.7 万元，A 公司为将存货运抵公司发生了 0.5 万元的运费（已经取得运输发票，可按 7%抵扣增值税），已用银行存款支付了运费，所得税税率为 33%，假定不考虑其他税费。按照税法规定，此项业务分 5 年计入到应纳税所得额。则 A 公司接受捐赠原材料的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：原材料 12.2

贷：营业外收入 11.7
 银行存款 0.5

B. 借：原材料 10.5

应交税费-应交增值税（进项税额） 1.7
 贷：营业外收入 12.2

C. 借：原材料 10.465

应交税费-应交增值税（进项税额） 1.735
 贷：营业外收入 8.61
 递延所得税负债 3.09
 银行存款 0.5

D. 借：原材料 10.465

应交税费-应交增值税（进项税额） 1.735
 贷：资本公积 11.7
 银行存款 0.5

【正确答案】 C

【答案解析】 计入营业外收入的金额=10.465+1.735-3.09-0.5=8.61（万元），

增值税进项税额=1.7+0.5×0.07=1.735（万元），

原材料的入账价值=10+0.5×（1-7%）=10.465（万元），

递延所得税负债=（11.7-11.7/5）×33%=3.09（万元）。

8.甲企业委托乙单位将 A 材料加工成用于直接对外销售的应税消费品 B 材料，消费税税率为 5%。发出 A 材料的实际成本为 978 500 元，加工费为 285 000 元，往返杂费为 8 400 元。假设双方均为一般纳税企业，增值税税率为 17%。B 材料加工完毕验收入库时，其实际成本为（ ）元。

A、1 374 850 B、1 326 400 C、1 338 400 D、1 273 325

【正确答案】 C

【答案解析】 委托加工的产品收回后直接对外销售的，受托方代扣代缴的消费税应计入委托加工物资的成本。

委托加工物资消费税组成计税价格=（978 500+285 000）÷（1-5%）=1 330 000（元）；

受托方代扣代缴的消费税=1 330 000×5%=66 500（元）；

B 材料实际成本=978 500+285 000+8 400+66 500=1 338 400（元）。

9.A 公司委托 B 企业将一批原材料加工为半成品（为应税消费品），进一步加工为应税消费品。企业发出委托加工用材料 20 000 元，需支付的运费 1 000 元，加工费 12 000 元，增值税税率为 17%，消费税税率 10%。假设双方均为一般纳税企业。A 公司收回半成品时的成本为（ ）元。

A、32 000 B、33 000 C、35 040 D、36 555

【正确答案】 B

【答案解析】 由于委托加工的存货需继续加工，故 A 公司被代扣代缴的消费税不计入委托加工物资的成本。委托加工物资成本=20 000+1 000+12 000=33 000（元）。

10.甲企业委托乙单位将 A 材料加工成用于直接对外销售的应税消费品 B 材料，消费税税率为 5%。发出 A 材料的实际成本为 979 000 元，加工费为 29 425 元，往返运费为 8 400 元。假设双方均为一般纳税企业，增值税税率为 17%。B 材料加工完毕验收入库时，其实际成本为（ ）元。

A、1 374 850 B、1 069 900 C、1 321 775 D、1 273 325

【正确答案】 B

【答案解析】 委托加工物资消费税组成计税价格 = $(979\,000 + 29\,425) \div (1 - 5\%) = 1\,061\,500$ (元),

受托方代扣代缴的消费税 = $1\,061\,500 \times 5\% = 53\,075$ (元),

B 材料实际成本 = $979\,000 + 29\,425 + 8\,400 + 53\,075 = 1\,069\,900$ (元)。

11. 下列会计处理, 不正确的是 ()。

A、由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用 B、非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出

C、以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减资产减值损失

D、为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

【正确答案】 C

【答案解析】 对于因债务重组、非货币性交易转出的存货, 应同时结转已计提的存货跌价准备, 但不冲减当期的资产减值损失, 应按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。

12. 甲材料月初结存存货 3 000 元, 本月增加存货 4 000 元; 月初数量 1 500 件, 本月增加 2 500 件, 那么, 甲材料本月的加权平均单位成本为 ()。

A. 2 元/件 B. 1.75 元/件 C. 1.6 元/件 D. 2.5 元/件

【正确答案】 B

【答案解析】 全月加权平均单价 = $(\text{月初结存的存货成本} + \text{本月入库的存货成本}) / (\text{月初结存的存货数量} + \text{本月入库的存货数量})$
甲材料本月加权平均单位成本 = $(3\,000 + 4\,000) / (1\,500 + 2\,500) = 1.75$ (元/件)。

13. 甲公司为增值税小规模纳税人, 原材料采用计划成本核算。甲材料计划成本每公斤为 20 元。本月购进甲材料 9 000 公斤, 收到的增值税专用发票上注明的价款为 153 000 元, 增值税额为 26 010 元。另发生运输费 1 000 元, 包装费 500 元, 仓储费 600 元, 途中保险费用 538.5 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 8 992.50 公斤, 运输途中合理损耗 7.5 公斤。则购进甲材料发生的成本超支差异为 () 元。

A. 5398.50 B. 1798.50 C. 27961.50 D. 24361.50

【正确答案】 B

【答案解析】 (1) 该原材料的实际成本 = $153\,000 + 26\,010 + 1\,000 + 500 + 600 + 538.5 = 181\,648.50$ (元)

(2) 该批原材料的计划成本 = $8\,992.50 \times 20 = 179\,850$ (元)

(3) 该批原材料的成本超支差异 = $181\,648.50 - 179\,850 = 1\,798.50$ (元)

14. 光明食品加工厂为增值税小规模纳税人, 原材料采用计划成本核算, 甲材料计划成本每吨为 20 元。本期购进甲材料 6 000 吨, 收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 102 000 元。增值税额为 17 340 元。另发生运杂费用 1 400 元, 途中保险费用 359 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 5 995 吨, 运输途中合理损耗 5 吨。购进甲材料发生的成本差异 (超支) 为 () 元。

A. 1099 B. 1199 C. 16141 D. 16241

【正确答案】 B

【答案解析】 原材料计划成本 = $20 \times 5\,995 = 119\,900$ (元), 原材料实际成本 = $102\,000 + 17\,340 + 1\,400 + 359 = 121\,099$ (元), 甲材料发生的成本差异 = 实际成本 - 计划成本 = $121\,099 - 119\,900 = 1\,199$ (元)。

15. 某工业企业为增值税小规模纳税人, 原材料采用计划成本核算, A 材料计划成本每吨为 20 元。本期购进 A 材料 600 吨, 收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 10 200 元, 增值税额为 1 734 元。另发生运杂费用 1 200 元, 途中保险费用 166 元。原材料运抵企业后验收入库原材料 599 吨, 运输途中合理损耗 1 吨。购进 A 材料发生的成本差异为 () 元。

A. 414 B. -414 C. 1320 D. -1320

【正确答案】 C

【答案解析】 购进 A 材料发生的成本差异 = $(10\,200 + 1\,734 + 1\,200 + 166) - 599 \times 20 = 1\,320$ (元)。

16. 某企业采用毛利率法对发出存货进行核算。该企业 A 类商品上月库存 20 000 元, 本月购进 8 000 元, 本月销售净额为 15 000 元, 上月该类商品的毛利率为 20%。则本月末库存商品成本为 () 元。

A. 3 000 B. 16 000 C. 12 000 D. 23 000

【正确答案】 B

【答案解析】 月末库存商品成本为: $20\,000 + 8\,000 - 15\,000 \times (1 - 20\%) = 16\,000$ (元)。

17. 某商业企业采用毛利率法计算期末存货成本。2015 年 5 月, 甲商品的月初成本总额为 2 400 万元, 本月购货成本为 1 500 万元, 本月销售收入为 4 550 万元。甲商品 4 月份的毛利率为 20%。该企业甲商品在 2015 年 5 月末结存商品的成本为 () 万元。

A.242 B. 282 C. 458 D. 260

【正确答案】 D

【答案解析】 甲商品在 2015 年 5 月末的成本 = $2\,400 + 1\,500 - 4\,550 \times (1 - 20\%) = 260$ (万元)。

18.某商场采用毛利率法对商品的发出和结存进行日常核算。2016 年 10 月, 甲类商品期初库存余额为 20 万元。该类商品本月购进为 60 万元, 本月销售收入为 92 万元, 本月销售折让为 2 万元。上月该类商品按扣除销售折让后计算的毛利率为 30%。假定不考虑相关税费, 2016 年 10 月该类商品月末库存成本为 () 万元。

A. 15.6 B. 17 C. 52.4 D. 53

【正确答案】 B

【答案解析】 期末库存商品成本 = 期初库存商品成本 + 本月购进商品成本 - 本月销售商品成本 = $20 + 60 - (92 - 2) \times (1 - 30\%) = 17$ (万元)。

19.甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2014 年 3 月, 月初库存商品的进价成本为 21 万元, 销售总额为 30 万元; 本月购进商品的进价成本为 31 万元, 售价总额为 50 万元; 本月销售商品的售价总额为 60 万元。假定不考虑增值税及其他因素, 甲公司 2014 年 3 月末结存商品的实际成本为 () 万元。

A.7 B.13 C.27 D.33

【正确答案】 B

【答案解析】 月末结存商品的成本 = $21 + 31 - 60 \times (21 + 31) / (30 + 50) = 13$ (万元)。

20.银河商业企业年初库存商品成本为 30 万元, 售价总额为 45 万元。当年购入商品成本为 70 万元, 售价总额为 120 万元。当年销售收入为当年购入商品售价总额的 85%。采用零售价法的情况下, 该企业年末库存商品成本为 () 万元。

A.40.5 B.32 C.63 D.38.18

【正确答案】 D

【答案解析】 该企业年末库存商品成本 = $(45 + 120 - 120 \times 85\%) \times (30 + 70) / (45 + 120) \times 100\% = 38.18$ (万元)。

21.某商业企业采用售价金额法计算期末存货成本。本月初存存货成本为 20 000 元, 售价总额为 30 000 元; 本月购入存货成本为 100 000 元, 相应的售价总额为 120 000 元; 本月销售收入为 100 000 元。该企业本月销售成本为 () 元。

A. 96 667 B. 80 000 C. 40 000 D. 33 333

【正确答案】 B

【答案解析】 本月销售成本 = $100\,000 \times [1 - (20\,000 + 10\,000) \div (30\,000 + 120\,000)] = 80\,000$ (元)。

22.某商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。本月初库存商品的进价成本为 6 万元, 售价总额为 9 万元; 本月购进商品的进价成本为 8 万元, 售价总额为 11 万元; 本月销售商品的售价总额为 15 万元。该商场当月售出商品应分摊的进销差价为 () 万元。

A. 3.5 B. 4 C.4.5 D.5

【正确答案】 C

【答案解析】 当月售出商品应分摊的进销差价 = $(3 + 8) \div (9 + 11) \times 15 = 4.5$ (万元)。

23.2016 年 12 月 31 日, 兴业公司库存原材料--A 材料的账面价值 (即成本) 为 350 万元, 市场购买价格总额为 280 万元, 预计销售发生的相关税费为 10 万元; 用 A 材料生产的产成品 W 型机器的可变现净值高于成本; 则 2016 年年末 A 材料的账面价值为 () 万元。

A、 350 B、 280 C、 270 D、 290

【正确答案】 A

【答案解析】 对于为生产而持有的材料, 如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本, 则该材料应当按照成本计量。本题中 2016 年末 A 材料的账面价值应为 350 万元, 即按 350 万元列示在 2016 年 12 月 31 日的资产负债表的存货项目中。

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

A、 400 B、 420 C、 430 D、 440

【正确答案】 B

【答案解析】 11 月 7 日发出存货的成本 = $50 \times 4 + 50 \times 4.4 = 420$ (元)。

25.工业企业为增值税一般纳税人。原材料采用实际成本法核算。购入 A 种原材料 1 000 吨, 收到的增值税专用发票上注明的价款为 800 万元, 增值税额为 136 万元。另发生运杂费用 11.36 万元, 装卸费用 4 万元, 途中保险费用 3 万元。原材料运抵企业后, 验收入库原材料为 998 吨, 运输途中发生合理损耗 2 吨。则该原材料的实际单位成本为 () 万元。

A、0.80 B、0.81 C、0.82 D、0.83

【正确答案】 C

【答案解析】 该批原材料的实际单位成本= $(800+11.36+4+3)/998=0.82$ (万元)。

26.A 公司为增值税一般纳税人。2016 年 6 月 1 日“材料成本差异”科目借方余额为 2 000 元，“原材料”科目余额为 400 000 元；本月购入原材料 60 000 公斤，计划单位成本 10 元。增值税专用发票上注明的价款 550 000 元，增值税税款 93 500 元，销货方给予的现金折扣条件为：2/10，n/30，A 公司在折扣期限内支付了全部的价款和税款。另外还支付运杂费 8 000 元，保险费 50 000 元，途中仓储费 2 000 元；本月生产领用原材料 50 000 公斤，在建工程领用原材料 20 000 公斤。则 A 公司 2016 年 6 月 30 日结存的原材料实际成本为()元。

A、300 000 B、3 230 000 C、303 600 D、320 500

【正确答案】 C

【答案解析】 按照我国现行规定，总价法下购货方所取得的现金折扣，不影响材料采购成本。因此，该企业本月增加材料的实际成本为 $550\,000+8\,000+50\,000+2\,000=610\,000$ (元)，本月增加材料的计划成本为 $60\,000\times 10=600\,000$ (元)，产生材料成本差异 10 000 元。本月材料成本差异率为 $(2\,000+10\,000)\div(400\,000+600\,000)\times 100\%=1.2\%$ 。

不同用途领用材料，影响的是本期相关费用，不影响原材料账户的结存情况，因此，结存材料实际成本为 $(400\,000+600\,000-700\,000)\times (1+1.2\%)=303\,600$ (元)。

27.甲公司期末原材料的账面余额为 100 万元，数量为 10 吨。该原材料专门用于生产与乙公司所合同约定的 20 台 Y 产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供 Y 产品 20 台，每台售价 10 万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成 20 台 Y 产品尚需加工成本总额为 85 万元。估计销售每台 Y 产品尚需发生相关税费 1.5 万元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每吨售价为 9 万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费 0.1 万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）万元。

A、85 B、89 C、100 D、105

【正确答案】 A

【答案解析】 专门为销售合同而持有的存货，应按照产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。所以该原材料的可变现净值= $20\times 10-85-20\times 1.5=85$ (万元)。

28.2016 年 8 月大华公司与新华公司签订了一份不可撤销销售合同，合同约定大华公司 2017 年 2 月向新华公司销售 A 产品 8 台，每台售价 65 万元。2016 年 12 月 31 日，大华公司库存 A 产品 6 台，账面价值为 372 万元，2016 年 12 月 31 日 A 产品的市场销售价格为每台 64 万元。预计销售 6 台 A 产品需发生销售税费 24 万元。2016 年 12 月 31 日大华公司应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A、0 B、6 C、9 D、12

【正确答案】 B

【答案解析】 A 产品的可变现净值= $65\times 6-24=366$ (万元)，由于可变现净值低于存货的账面价值，故应计提跌价准备 6 万元。

29.2016 年末，大华公司决定将用于生产 C 产品的甲材料对外出售，2016 年 12 月 31 日，甲材料库存 10 000 公斤，成本为 200 万元。该材料目前的市场价格为 190 元/公斤，同时销售该材料可能发生销售税费 2 万元。2016 年 12 月 31 日甲材料的账面价值应为（ ）万元。

A、200 B、198 C、190 D、188

【正确答案】 D

【答案解析】 甲材料的可变现净值= $190\times 1-2=188$ (万元)，由于可变现净值低于成本，故材料应该按照可变现净值计价，即账面价值应为 188 万元。

30.某一般纳税企业因台风毁损材料一批，计划成本 80 000 元，材料成本差异率为-1%，企业适用的增值税税率为 17%，能够获得保险公司赔款 50 000 元，则因该批材料的毁损而计入“营业外支出”科目的金额为()元。

A、43 000 B、42 664 C、30 000 D、29 200

【正确答案】 B

【答案解析】 $80\,000\times (1-1\%)\times (1+17\%)-50\,000=42\,664$ (元)，非常原因造成的存货毁损其增值税是不可以抵扣的，要进项税转出。

31.下列原材料相关损失项目中，应计入管理费用的是 ()。

A、计量差错引起的原材料盘亏 B、自然灾害造成的原材料损失
C、原材料运输途中发生的合理损耗 D、人为责任造成的原材料损失

【正确答案】 A

【答案解析】 本题的考核点是原材料费用损失的列支渠道。计量差错引起的原材料盘亏最终应计入管理费用；自然灾害造成的原

材料损失应计入营业外支出；原材料运输途中发生的合理损耗应计入存货成本中；人为责任造成的原材料损失应计入其他应收款。

32.甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%，因销售商品出租给乙企业包装物一批，收取押金4 914元。因乙企业逾期未退还租用的包装物，按协议规定，甲企业没收全部押金4 914元。因该业务，甲企业记入“其他业务收入”账户的金额为（ ）元。

- A.4 680 B.4 200 C.3 884.4 D.680

【正确答案】 B

【答案解析】 甲企业记入“其他业务收入”账户的金额=4 914÷（1+17%）=4 200（元）。

33.若包装物采用一次摊销法核算，当出借的包装物不能继续使用而报废时，应将其残值（ ）。

- A.计入营业外支出 B.冲减营业外收入 C.冲减销售费用 D.冲减其他业务成本

【正确答案】 C

【答案解析】 当出借的包装物不能继续使用而报废时，应将其残料价值贷记“销售费用”账户。

34.属于定额内损耗的材料盘亏，经批准后可转作（ ）。

- A.生产成本 B.管理费用 C.营业外支出 D.其他应收款

【正确答案】 B

【答案解析】 企业盘亏的材料属于定额内损耗，经批准后，在期末结账前处理完毕，计入当期管理费用。

35.企业发生的原材料盘亏或毁损中，不应作为管理费用列支的是（ ）。

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

【正确答案】 A

【答案解析】 企业的存货因遭受意外灾害发生的损失，应按扣除保险公司赔偿款和残料价值后的净损失记入“营业外支出”账户。保管中发生的定额内自然损耗，收发计量造成的盘亏损失以及管理不善造成的盘亏损失均记入“管理费用”账户。

单项选择题练习三

1.M公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，实际领用工程物资234万元。另外领用本公司所生产的应税消费品一批，账面价值为200万元，该产品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%，公允价值是220万元，计税价格为210万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为100万元和14万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税、消费税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为（ ）万元。

- A. 607.4 B. 604.7 C. 602 D. 587.7

【正确答案】 B

【答案解析】 该生产线的入账价值=234+200+210×（17%+10%）+100+14=604.7（万元）。

2.采用出包方式建造固定资产时，对于按合同规定预付的工程价款应借记的会计科目是（ ）。

- A. 在建工程 B. 固定资产 C. 工程物资 D. 预付账款

【正确答案】 D

【答案解析】 按规定预付的工程价款通过“预付账款”科目核算，借记“预付账款”，贷记“银行存款”等，按工程进度结算的工程价款，借记“在建工程”，贷记“预付账款”等科目。

3.甲公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一厂房，实际领用工程物资400万元（含增值税）。另外领用本公司外购的产品一批，账面价值为240万元，该产品适用的增值税税率为17%，计税价格为300万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为150万元和21万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税以外的其他相关税费。该厂房的入账价值为（ ）万元。

- A.922 B.851.8 C.811 D.751

【正确答案】 B

【答案解析】 厂房的入账价值=400+240+240×17%+150+21=851.8（万元）。

4.企业接受投资者投入的一项固定资产，应按（ ）作为入账价值。

- A. 公允价值 B. 投资方的账面原值
C. 投资合同或协议约定的价值（但合同或协议约定的价值不公允的除外） D. 投资方的账面价值

【正确答案】 C

【答案解析】 新准则的规定，接受投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值（但合同或协议约定的价值不公允的除外）。

5.某企业接投资者投入设备一台,该设备需要安装。双方在协议中约定的价值为 500 000 元(目前没有可靠证据证明这个价格是公允的),设备的公允价值为 450 000 元。安装过程中领用生产用材料一批,实际成本为 4 000 元;领用自产的产成品一批,实际成本为 10 000 元,售价为 24 000 元,该产品为应税消费品,消费税税率 10%。本企业为一般纳税人,适用的增值税税率为 17%,在不考虑所得税的情况下,安装完毕投入生产使用的该设备入账成本为()元。

A.471 160 B.521 160 C.545 160 D.495 160

【正确答案】 A

【答案解析】 接受投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值(但合同或协议约定的价值不公允的除外)。该设备的入账成本为: $450\,000 + 4\,000 \times (1 + 17\%) + 10\,000 + 24\,000 \times (10\% + 17\%) = 471\,160$ (元)。

6.A 公司从 B 公司融资租入一条生产线,其原账面价值为 430 万元,租赁开始日公允价值为 410 万元,按出租人的内含利率折现的最低租赁付款额的现值为 420 万元,最低租赁付款额为 500 万元,发生的初始直接费用为 10 万元。则在租赁开始日, A 公司租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是()。

A. 420 万元和 80 万元 B. 410 万元和 100 万元 C. 420 万元和 90 万元 D. 430 万元和 80 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 固定资产的入账价值是租赁开始日固定资产的公允价值和最低租赁付款额较低者,如果在租赁中发生的相关初始直接费用也应当计入到资产入账价值中,所以该固定资产的入账价值为 $410 + 10 = 420$ (万元)。将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,则固定资产和长期应付款两者之间的差额作为未确认融资费用。

7.下列固定资产中,不应计提折旧的固定资产有()。

A.大修理的固定资产 B.当月减少的固定资产 C.正处于改良期间的经营租入固定资产 D.融资租入的固定资产

【正确答案】 C

8.下列固定资产中,应计提折旧的固定资产有()。

A.经营租赁方式租入的固定资产 B.季节性停用的固定资产
C.正在改扩建固定资产 D.融资租出的固定资产

【正确答案】 B

【答案解析】 经营租赁的固定资产由出租方计提折旧,故选项 A 不正确;尚未达到预定可使用状态的在建工程项目不提折旧,故选项 C 错误;选项 D 由承租人计提折旧。

9.东风公司 2014 年 9 月初增加小轿车一辆,该项设备原值 88000 元,预计可使用 8 年,净残值为 8000 元,采用直线法计提折旧。至 2016 年末,对该项设备进行检查后,估计其可收回金额为 59750 元,减值测试后,该固定资产的折旧方法、年限和净残值等均不变。则 2017 年应计提的固定资产折旧额为()元。

A. 10000 B. 8250 C. 11391.3 D. 9000

【正确答案】 D

【答案解析】 年折旧额 = $(88000 - 8000) / 8 = 10000$ (元);

2014 年折旧额 = $10000 \times 3/12 = 2500$ (元);

至 2016 年末固定资产的账面净值 = $88000 - (2500 + 10000 \times 2) = 65500$ (元),高于估计可收回金额 59750 元,则应计提减值准备 5750 元,并重新按原折旧方法将估计可收回金额在剩余 5 年零 9 个月的时间内折旧,因此,2017 年的折旧额 = $(59750 - 8000) / (5 \times 12 + 9) \times 12 = 9000$ (元)。

10.Y 企业 2015 年 9 月 9 日自行建造设备一台,购入工程物资价款 500 万元,进项税额 85 万元;领用生产用原材料成本 3 万元,原进项税额 0.51 万元;领用自产产品成本 5 万元,计税价格 6 万元,增值税税率 17%;支付的相关人员工资为 5.47 万元。2015 年 10 月 28 日完工投入使用,预计使用年限为 5 年,预计残值为 20 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下,该项设备 2016 年应计提折旧为()万元。

A. 144 B. 134.4 C. 240 D. 224

【正确答案】 D

【答案解析】 固定资产入账价值 = $500 + 85 + 3 + 0.51 + 5 + 6 \times 17\% + 5.47 = 600$ (万元);该设备于 2015 年 10 月 28 日完工投入使用,应从 2015 年 11 月份开始计提折旧,本题属于会计年度和折旧年度不一致的情况,第一个折旧年度应是 2015 年 11 月份到 2016 年 10 月末,所以 2015 年应计提的折旧 = $600 \times 2/5 \times 2/12 = 40$ (万元);

2016 年的前 10 个月应计提的折旧 = $600 \times 2/5 \times 10/12 = 200$ (万元);

2016 年的后两个月属于第二个折旧年度的前两个月,应计提的折旧 = $(600 - 600 \times 2/5) \times 2/5 \times 2/12 = (600 - 600 \times 2/5) \times 2/5 \times 2/12$

=24（万元）。

所以，该项设备 2016 年应提折旧=200+24=224（万元）。

11.某项固定资产的原始价值 600000 元，预计可使用年限为 5 年，预计残值为 50000 元。企业对该项固定资产采用双倍余额递减法计提折旧，则第 4 年对该项固定资产计提的折旧额为（ ）元。

A. 39800 B. 51840 C. 20800 D. 10400

【正确答案】 A

【答案解析】 第一年计提折旧： $600000 \times \frac{2}{5} = 240000$ （元），

第二年计提折旧： $(600000 - 240000) \times \frac{2}{5} = 144000$ （元），

第三年计提折旧： $(600000 - 240000 - 144000) \times \frac{2}{5} = 86400$ （元），

第四年计提折旧： $(600000 - 240000 - 144000 - 86400 - 50000) \div 2 = 39800$ （元）。

12.锦秋公司一台设备的账面原值为 200000 元，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 5 年，采用双倍余额递减法按年计提折旧。该设备在使用 3 年 6 个月后提前报废，报废时发生清理费用 2000 元，取得残值收入 5000 元。则该设备报废对企业当期税前利润的影响额为减少（ ）元。

A.40200 B.31900 C.31560 D.38700

【正确答案】 B

【答案解析】 该设备第一年计提折旧= $200000 \times 40\% = 80000$ （元），第二年计提折旧= $(200000 - 80000) \times 40\% = 48000$ （元），第三年计提折旧= $(200000 - 80000 - 48000) \times 40\% = 28800$ （元）。第四年前 6 个月应计提折旧= $(200000 - 80000 - 48000 - 28800 - 200000 \times 5\%) \div 2 \times \frac{6}{12} = 8300$ （元），该设备报废时已提折旧= $80000 + 48000 + 28800 + 8300 = 165100$ （元）。该设备报废使企业当期税前利润减少= $200000 - 165100 + 2000 - 5000 = 31900$ （元）。

13.某企业 2000 年 2 月 1 日购入待安装的生产设备一台，价款 1500 万元，增值税款 255 万元均尚未支付。为安装此设备购入价值 50 万元的专用物资一批，增值税款 8.5 万元，签发商业承兑汇票一张结算该物资款，不帶息，期限 6 个月。安装工程于 3 月 1 日开工，领用所购入的全部专用物资。另外还领用企业生产用的原材料一批，实际成本为 10 万元，适用的增值税税率为 17%；分配工程人员工资 20 万元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 5 万元，安装工程到 2000 年 9 月 20 日完成并交付使用。原先领用的工程物资尚有部分剩余，价值 2.34 万元，可作为本企业库存材料使用，该材料适用的增值税税率为 17%。该设备估计可使用 10 年，估计净残值 11.86 万元，该企业采用双倍余额递减法计提固定资产折旧。该项固定资产业务将增加该企业 2001 年度折旧费用金额为（ ）元。

A. 3511580 B. 3515380 C. 2956576 D. 3510934

【正确答案】 D

【答案解析】 该设备的入账价值= $1500 + 255 + 50 + 8.5 + 10 \times (1 + 17\%) + 20 + 5 - 2.34 = 1847.86$ （万元）；

第一个折旧年度的折旧额= $1847.86 \times \frac{2}{10} = 369.572$ （万元）；

第二个折旧年度的折旧额= $(1847.86 - 369.572) \times \frac{2}{10} = 295.6576$ （万元）；

2000 年度的折旧额= $369.572 \times \frac{3}{12} = 92.393$ （万元）；

2001 年度的折旧额= $(369.572 - 92.393) + 295.6576 \times \frac{3}{12} = 351.0934$ （万元）。

14.W 企业购进设备一台，设备的入账价值为 172 万元，预计净残值为 16 万元，预计使用年限为 5 年。在采用年数总和法计提折旧的情况下，该项设备第二年应提折旧额为（ ）万元。

A. 40 B. 41.6 C. 30 D. 45.87

【正确答案】 B

【答案解析】 在采用年数总和法计提折旧的情况下，该项设备第二年应提折旧额= $(172 - 16) \times \frac{4}{15} = 41.6$ （万元）。

15.甲企业 2015 年 6 月 20 日自行建造的一条生产线投入使用，该生产线建造成本为 740 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 20 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2015 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 240 B. 140 C. 120 D. 148

【正确答案】 C

【答案解析】 $(740 - 20) \times \frac{5}{15} \div 2 = 120$ （万元）

16.某企业 2017 年 1 月 1 日购入一台设备交付使用，价值 630000 元，采用年数总和法计提折旧，预计使用 4 年，预计净残值 30000 元。该台设备 2017 年应计提折旧（ ）元。

A.240000 B.220000 C.180000 D.65000

【正确答案】 B

【答案解析】 $(630000 - 30000) \times 4/10 \times 11/12 = 220000$ (元)。

17.某企业 2015 年 11 月 1 日购入一项固定资产。该固定资产原价为 498 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 30 万元，按年数总和法计提折旧。该固定资产 2016 年应计提的折旧额是 () 万元。

A. 148.6 B. 153.4 C. 145.2 D. 192.56

【正确答案】 B

【答案解析】 2015 年 11 月 1 日购入，从 2015 年 12 月份开始计提折旧（当月增加的固定资产当月不计提折旧），2015 年按照年数总和法应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 5/15 \times 1/12 = 13$ (万元)；

2016 年前 11 个月和 2015 年最后一个月是第一个折旧年度，2016 年前 11 个月应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 5/15 \times 11/12 = 143$ (万元)，2016 年的最后一个月属于第二个折旧年度中的第一个月，应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 4/15 \times 1/12 = 10.4$ (万元)，所以：2016 年应计提的折旧额 = $143 + 10.4 = 153.4$ (万元)。

18.2015 年 1 月 1 日，乙公司采取融资租赁方式租入一栋办公楼，租赁期为 15 年。该办公楼尚可使用年限为 20 年。2015 年 1 月 16 日，乙公司开始对该办公楼进行装修，至 6 月 30 日装修工程完工并投入使用，共发生可资本化支出 100 万元；预计下次装修时间为 2012 年 6 月 30 日。乙公司对装修该办公楼形成的固定资产计提折旧的年限是 ()。

A. 7 年 B. 14.5 年 C. 15 年 D. 20 年

【正确答案】 A

【答案解析】 发生的固定资产装修费用，符合资本化条件的，应在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。本题两次装修期间是 7 年，为较短者，装修形成的固定资产应按 7 年计提折旧。

19.2016 年 9 月 9 日，甲公司对经营租入的某固定资产进行改良。2016 年 9 月 28 日，改良工程达到预定可使用状态，发生资本化支出 280 万元，可收回金额为 310 万元；假设不考虑其他事项，发生的支出在两年内摊销，2016 年度，甲公司长期待摊费用的余额和计入到损益的金额分别为 () 万元。

A. 245、46.7 B. 245、35 C. 310、38.75 D. 310、77.5

【正确答案】 B

【答案解析】 2016 年度，甲公司应计入损益的金额为 $(280/2) \times 3/12 = 35$ (万元)。

20.下列各项中所发生的固定资产后续支出中，不能资本化的支出是 ()。

A. 资产生产的产品质量提高 B. 资产的生产能力增大
C. 恢复或保持资产的原有性能标准，以确保未来经济效益的实现 D. 资产的估计使用年限延长

【正确答案】 C

【答案解析】 与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则应当计入固定资产账面价值，属于固定资产的资本性支出。

21.某企业为延长甲设备的使用寿命，2016 年 6 月份对其进行改良并于当月完工，改良时发生相关支出共计 20 万元，估计能使甲设备延长使用寿命 2 年。根据 2016 年 6 月末的账面记录，甲设备的账面原价为 120 万元，已提折旧为 57 万元，未计提减值准备。若确定甲设备改良完工后的可收回金额为 78 万元，则该企业 2016 年 6 月份可以予以资本化的甲设备后续支出为 () 万元。

A. 0 B. 15 C. 18 D. 20

【正确答案】 B

【答案解析】 改扩建时固定资产的账面价值 = $120 - 57 = 63$ (万元)，因可收回金额为 78 万元，所以该企业 2016 年 6 月份可以予以资本化的甲设备后续支出为 15 万元，另 5 万元应费用化。

22.下列说法正确的有 ()。

A. 固定资产改良支出，应当计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额；超过部分直接计入当期管理费用
B. 固定资产修理费用，应当计入到在建工程中
C. 与固定资产有关的后续支出，如果不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计，则应在发生时确认为费用
D. 经营租赁方式租入的固定资产视同自有资产处理，并按照一定的方法计提折旧

【正确答案】 C

【答案解析】 固定资产修理费用，应当直接计入当期费用；固定资产改良支出，应当计入固定资产账面价值，其增计后的金额不应超过该固定资产的可收回金额；超过部分直接计入当期营业外支出。

23.在筹建期间，在建工程由于自然灾害等原因造成的单项或单位工程报废或毁损，扣除残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，报经批准后计入（ ）。

- A. 管理费用 B. 在建工程的成本 C. 长期待摊费用 D. 营业外支出

【正确答案】 D

【答案解析】 在建工程发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，工程项目尚未达到预定可使用状态的，计入继续施工的工程成本工程项目；已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的，计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出。如为非正常原因造成的报废或毁损或在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。

24.新华公司 2015 年 3 月初向欣欣公司购入设备一台，实际支付买价 50 万元，增值税 8.5 万元，支付运杂费 1.5 万元，途中保险费 5 万元。该设备预计可使用 4 年，无残值。该企业固定资产折旧采用年数总和法计提。由于操作不当，该设备于 2015 年年末报废，责成有关人员赔偿 3 万元，收回变价收入 2 万元，则该设备的报废净损失（ ）万元。

- A.36 B.40.5 C.39 D.42.5

【正确答案】 B

【答案解析】 设备原入账价值=50+8.5+1.5+5=65（万元）；

已提折旧=65×4/10×9/12=19.5（万元）；

报废净损失=65-19.5-3-2=40.5（万元）。

25.企业盘盈的固定资产，应在报告批准后，转入（ ）科目。

- A. 其他业务收入 B. 以前年度损益调整 C. 资本公积 D. 营业外收入

【正确答案】 B

【答案解析】 盘盈的固定资产属于会计差错处理，在“以前年度损益调整”科目核算。

单项选择题练习四

1.按照现行规定，下列各项中，股份有限公司应作为无形资产入账的是（ ）。

- A. 开办费 B. 商誉 C. 为获得土地使用权支付的土地出让金 D. 开发新技术过程中发生的研究开发费

【正确答案】 C

【答案解析】 开办费应作为管理费用入账；商誉不作为无形资产入账；企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

2.购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以（ ）为基础确定。

- A.全部购买价款 B.全部购买价款的现值 C.对方提供的凭据上标明的金额 D.市价

【正确答案】 B

【答案解析】 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

3.A 公司为甲、乙两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后，甲、乙股东之外的另一个投资者丙要求加入 A 公司。经协商，甲、乙同意丙以一项非专利技术投入，三方确认该非专利技术的价值是 100 万元。该项非专利技术在丙公司的账面余额为 120 万元，市价为 100 万元，那么该项非专利技术在 A 公司的入账价值为（ ）万元。

- A.100 B.120 C.0 D.150

【正确答案】 A

【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。

4.由投资者投资转入无形资产，应按合同或协议约定的价值（假定该价值是公允的），借记“无形资产”科目，按其占在注册资本中所占的份额，贷记“实收资本”科目，按其差额计入下列科目的是（ ）。

- A. 资本公积——资本（或股本）溢价 B. 营业外收入 C. 资本公积——股权投资准备 D. 最低租赁付款额

【正确答案】 A

【答案解析】 投资者投入资产的入账价值与应计入实收资本的差额，计入资本公积——资本（或股本）溢价科目中。

5.A 公司 2016 年 3 月 1 日开始自行开发成本管理软件，在研究阶段发生材料费用 10 万元，开发阶段发生开发人工工资 100 万元，福利费 20 万元，支付租金 30 万元。开发阶段的支出满足资本化条件。 2016 年 3 月 16 日，A 公司自行开发成功该成本管理软件，

并依法申请了专利，支付注册费 1 万元，律师费 2.5 万元，A 公司 2016 年 3 月 20 日为向社会展示其成本管理软件，特举办了大型宣传活动，支付费用 50 万元，则 A 公司无形资产的入账价值应为（ ）万元。

- A. 213.5 B. 3.5 C. 153.5 D. 163.5

【正确答案】 C

【答案解析】 企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。在无形资产获得成功并依法申请取得权利时，要将依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。无形资产在确认后发生的后续支出，如宣传活动支出，仅是为了确保已确认的无形资产能够为企业带来预定的经济利益，因而应在发生当期确认为费用。故无形资产入账价值为： $100+20+30+1+2.5=153.5$ （万元）。

6.企业在研发阶段发生的无形资产支出应先计入（ ）科目。

- A. 无形资产 B. 管理费用 C. 研发支出 D. 累计摊销

【正确答案】 C

【答案解析】 企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记“研发支出——费用化支出”，满足资本化条件的，借记“研发支出——资本化支出”，贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。期末或该无形资产达到预定可使用状态的，再转入到管理费用科目。

7.企业购入或支付土地出让金取得的土地使用权，在已经开发或建造自用项目的，通常作为（ ）科目核算。

- A. 固定资产 B. 在建工程 C. 无形资产 D. 长期待摊费用

【正确答案】 C

【答案解析】 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，除特殊情况外，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算。

8.下列属于无形资产后续支出的是（ ）。

- A. 相关宣传活动支出 B. 无形资产研究费用 C. 无形资产开发支出 D. 无形资产购买价款

【正确答案】 A

【答案解析】 无形资产后续支出是指无形资产入账后，为确保该无形资产能够给企业带来的预定的经济利益而发生的支出。发生的相关宣传活动支出属于无形资产后续支出，应在发生当期确认为费用。

9.无形资产的期末借方余额，反映企业无形资产的（ ）。

- A. 成本 B. 摊余价值 C. 账面价值 D. 可收回金额

【正确答案】 A

【答案解析】 根据新准则的规定，无形资产科目的期末余额，反映企业无形资产的成本。

10.A 公司于 2014 年 1 月 5 日购入专利权支付价款 225 万元。该无形资产预计使用年限为 7 年，法律规定年限为 5 年。2015 年 12 月 31 日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其发生减值，A 公司估计可收回金额为 90 万元。假定无形资产按照直线法进行摊销。则至 2016 年底，无形资产的累计摊销额为（ ）万元。

- A. 30 B. 45 C. 135 D. 120

【正确答案】 D

【答案解析】 （1）2014 年摊销 $225 \div 5 = 45$ （万元）；

（2）2015 年摊销 $225 \div 5 = 45$ （万元）；

（3）无形资产账面价值 $= 225 - 45 \times 2 = 135$ （万元）；可收回金额 $= 90$ （万元）；

（4）2016 年摊销 $90 \div 3 = 30$ （万元）；

（5）2014~2016 年无形资产的累计摊销额 $= 45 + 45 + 30 = 120$ （万元）。

11.企业摊销自用的、使用寿命确定的无形资产时，借记“管理费用”科目，贷记（ ）科目。

- A. 无形资产 B. 累计摊销 C. 累计折旧 D. 无形资产减值准备

【正确答案】 B

【答案解析】 根据新准则的规定，企业按期计提无形资产的摊销，借记“管理费用”、“其他业务成本”等科目，贷记“累计摊销”科目。

12.在会计期末，股份有限公司所持有的无形资产的账面价值高于其可收回金额的差额，应当计入（ ）科目。

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

【正确答案】 B

【答案解析】 当期末无形资产的账面价值高于其可回收金额的，按其差额应当计提无形资产减值准备时，借记“资产减值损失—计提的无形资产减值准备”科目，贷记“无形资产减值准备”科目。

13. 甲公司以 250 万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以 500 万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为 10 年，法律规定的有效使用年限为 12 年。转让时该专利权已使用 5 年。转让该专利权应交的营业税为 12 万元，该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他相关税费。该专利权在第 5 年年末计提减值准备 10 万元。甲公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。

A. 0 B. 10 C. -2 D. 22

【正确答案】 C

【答案解析】 转让收益 = 转让价款 - 转让时无形资产的账面价值 - 支付的相关税费 = $250 - (500/10 \times 5 - 10) - 12 = -2$ （万元）。

14. 2016 年 1 月 1 日，乙公司将某专利权的使用权转让给丙公司，每年收取租金 10 万元，适用的营业税税率为 5%。转让期间乙公司不使用该项专利。该专利权系乙公司 2015 年 1 月 1 日购入的，初始入账价值为 10 万元，预计使用年限为 5 年。该无形资产按直线法摊销。假定不考虑其他因素，乙公司 2016 年度因该专利权形成的其他业务利润为（ ）万元。

A. -2 B. 7.5 C. 8 D. 9.5

【正确答案】 B

【答案解析】 其他业务利润 = 其他业务收入 - 其他业务成本 = $10 - 10 \times 5\% - 10/5 = 7.5$ （万元）。

15. 甲公司出售所拥有的无形资产一项，取得收入 300 万元，营业税税率 5%。该无形资产取得时实际成本为 400 万元，已摊销 120 万元，已计提减值准备 50 万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为（ ）万元。

A. -100 B. -20 C. 300 D. 55

【正确答案】 D

【答案解析】 出售该项无形资产应计入当期损益的金额 = $300 \times (1 - 5\%) - (400 - 120 - 50) = 55$ （万元）。

16. 甲公司以 200 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司以 360 万元的价格购入，购入时该无形资产预计使用年限为 10 年，法律规定的有效使用年限为 12 年。转让时该无形资产已使用 5 年，转让该无形资产应交的营业税税率为 5%，假定不考虑其他相关税费，该无形资产已计提减值准备 20 万元。该无形资产按直线法摊销。甲公司转让该无形资产所获得的净收益为（ ）万元。

A. 10 B. 20 C. 30 D. 40

【正确答案】 C

【答案解析】 转让该无形资产所获得的净收益 = $200 - (360 - 360 \div 10 \times 5 - 20 + 200 \times 5\%) = 30$ （万元）。

17. 某股份有限公司于 2015 年 7 月 1 日，以 50 万元的价格转让一项无形资产，同时发生相关税费 3 万元。该无形资产系 2002 年 7 月 1 日购入并投入使用，其入账价值为 300 万元，预计使用年限为 5 年，法律规定的有效年限为 6 年。该无形资产按直线法摊销。转让该无形资产发生的净损失为（ ）万元。（假定不考虑相关税费）

A. 70 B. 73 C. 100 D. 103

【正确答案】 B

【答案解析】 无形资产的摊销期按预计使用年限和有效年限中较短者，所以 2001 年 7 月 1 日该无形资产的账面价值为 120 万元 $(300 - 300/5 \times 3)$ ，转让净损失 = $120 + 3 - 50 = 73$ （万元）。

18. 甲公司研制一项新技术，该企业在此项研究过程中发生的研究费用 60000 元，在开发过程中发生的开发费用 40000 元，研究成功后申请获得该项专利权，在申请过程中发生的专利登记费为 20000 元，律师费 6000 元，该项专利权的入账价值为（ ）元。

A. 86000 B. 26000 C. 6000 D. 66000

【正确答案】 D

【答案解析】 研究费用应该计入到当期损益。

单项选择题练习五

1. 下列不属于企业投资性房地产的是（ ）。

A. 房地产开发企业将作为存货的商品房以经营租赁方式出租 B. 企业开发完成后用于出租的房地产
C. 企业持有并准备增值后转让的土地使用权 D. 房地产企业拥有并自行经营的饭店

【正确答案】 D

【答案解析】 房地产企业拥有并自行经营的饭店，做为经营用房地产。

2.关于企业租出并按出租协议向承租人提供保安和维修等其他服务的建筑物，是否属于投资性房地产的说法正确的是（ ）。

- A. 所提供的其他服务在整个协议中不重大的，该建筑物应视为企业的经营场所，应当确认为自用房地产
- B. 所提供的其他服务在整个协议中如为重大的，应将该建筑物确认为投资性房地产
- C. 所提供的其他服务在整个协议中如为不重大的，应将该建筑物确认为投资性房地产
- D. 所提供的其他服务在整个协议中无论是否重大，均不将该建筑物确认为投资性房地产

【正确答案】 C

【答案解析】 当企业提供的其他服务在整个协议中如果是不重大的，则应当将该建筑物确定为投资性房地产。

3.下列投资性房地产初始计量的表述不正确的有（ ）。

- A.外购的投资性房地产按照购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出
- B.自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到可销售状态前所发生的必要支出构成
- C.债务重组取得的投资性房地产按照债务重组的相关规定处理
- D.非货币性资产交换取得的投资性房地产按照非货币性资产交换准则的规定处理

【正确答案】 B

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

4.企业对成本模式进行后续计量的投资性房地产摊销时，应该借记（ ）科目。

- A. 投资收益
- B. 其他业务成本
- C. 营业外收入
- D. 管理费用

【正确答案】 B

【答案解析】 企业摊销投资性房地产应当将其计入到当期的其他业务成本

5.2017 年 1 月 1 日，甲公司购入一幢建筑物用于出租，取得发票上注明的价款为 100 万元，款项以银行存款支付。 购入该建筑物发生的契税为 2 万元也以银行存款支付。该投资性房地产的入账价值为（ ）万元。

- A.102
- B.100
- C.98
- D.104

【正确答案】 A

【答案解析】 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

6.假定甲公司 2017 年 1 月 1 日以 9360000 元购入的建筑物预计使用寿命为 20 年，预计净残值为零，采用直线法按年计提折旧。2017 年应计提的折旧额为（ ）元。

- A.468000
- B.429000
- C.439000
- D.478000

【正确答案】 B

【答案解析】 该投资性房地产 2017 年应当计提的折旧是 $(9360000 \div 20 \times 11/12) = 429000$ 。

7.存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的其差额通过（ ）科目核算。

- A.营业外支出
- B.公允价值变动损益
- C.投资收益
- D.其他业务收入

【正确答案】 B

【答案解析】 转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益（公允价值变动损益）；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为资本公积（其他资本公积），计入所有者权益。处置该项投资性房地产时，原计入所有者权益的部分应当转入处置当期损益（其他业务收入）。

8.企业的投资性房地产采用成本计量模式。2017 年 1 月 1 日，该企业将一项投资性房地产转换为固定资产。该投资性房地产的账面余额为 120 万元，已提折旧 20 万元，已经计提的减值准备为 10 万元。该投资性房地产的公允价值为 75 万元。转换日固定资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 80
- C. 90
- D. 120

【正确答案】 D

【答案解析】

教材 P88 页有详细的解释。

9.关于投资性房地产后续计量模式的转换，下列说法正确的是（ ）。

- A.成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计估计变更
- B.已经采用成本模式计量的投资性房地产，不得从成本模式转为公允价值模式
- C.企业对投资性房地产的计量模式可以随意选择

D.已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值转为成本模式

【正确答案】 D

【答案解析】 企业对投资性房地产从成本模式转为公允价值模式的应当作为会计政策变更进行处理，企业对投资性房地产的计量模式一经确定不得随意变更。

10.企业出售、转让、报废投资性房地产时，应当将处置收入计入（ ）。

A. 公允价值变动损益 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 资本公积

【正确答案】 C

【答案解析】 企业出售、转让、报废投资性房地产时，应当将处置收入计入其他业务收入。

单项选择题练习六

1.下列各项不属于金融资产的是（ ）。

A.库存现金 B.应收账款 C.基金投资 D.存货

【正确答案】 D

【答案解析】 金融资产主要包括库存现金、应收账款、应收票据、贷款、垫款、其他应收款、应收利息、债权投资、股权投资、基金投资、衍生金融资产等。存货不属于金融资产。

2.将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，应在重分类日按其公允价值，借记“可供出售金融资产”科目，按其账面余额，贷记“持有至到期投资”科目，按其差额，贷记或借记（ ）科目。

A.资本公积 B.投资收益 C.营业外收入 D.资产减值损失

【正确答案】 A

【答案解析】 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，应在重分类日按其公允价值，借记“可供出售金融资产”科目，按其账面余额，贷记“持有至到期投资”科目，按其差额，贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。

3.企业将持有至到期投资在到期前处置或重分类，通常表明其违背了将投资持有到期的最初意图。如果处置或重分类为其他类金融资产的金额相对于该类投资(即企业全部持有至到期投资)在出售或重分类前的总额较大，则企业在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资(即全部持有至到期投资扣除已处置或重分类的部分)重分类为（ ）。

A.贷款 B.应收款项 C.可供出售金融资产 D.交易性金融资产

【正确答案】 C

【答案解析】 企业将持有至到期投资在到期前处置或重分类，通常表明其违背了将投资持有到期的最初意图。如果处置或重分类为其他类金融资产的金额相对于该类投资(即企业全部持有至到期投资)在出售或重分类前的总额较大，则企业在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资(即全部持有至到期投资扣除已处置或重分类的部分)重分类为可供出售金融资产。

4.关于金融资产的重分类，下列说法中正确的是（ ）。

A.交易性金融资产可以和持有至到期投资进行重分类 B.交易性金融资产和可供出售金融资产之间不能进行重分类
C.可供出售金融资产可以随意和持有至到期投资进行重分类
D.交易性金融资产在符合一定条件时可以和持有至到期投资进行重分类

【正确答案】 B

【答案解析】 交易性金融资产和其他三类资产之间不能进行重分类；持有至到期投资和可供出售金融资产只有满足规定的条件时，二者之间才可以进行重分类。

5.某股份有限公司于2017年3月30日以每股12元的价格购入某上市公司股票50万股，作为交易性金融资产核算。购买该股票支付手续费等10万元。5月25日，收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票的市价为每股11元。2017年12月31日该股票投资的账面价值为()万元。

A. 550 B. 575 C. 585 D. 610

【正确答案】 A

【答案解析】 交易性金融资产的期末余额应该等于交易性金融资产的公允价值。本题中，2017年12月31日交易性金融资产的账面价值 $11 \times 50 = 550$ （万元）。

6.20×7年1月1日，甲上市公司购入一批股票，作为交易性金融资产核算和管理。实际支付价款100万元，其中包含已经宣告的现金股利1万元。另支付相关费用2万元。均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

A.100 B.102 C.99 D.103

【正确答案】 C

【答案解析】 根据新会计准则的规定，企业取得交易性金融资产时，按其公允价值（不含支付的价款中所包含的、已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利），借记“交易性金融资产（成本）”科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按已到付息期但尚未领取的利息或已宣告发放但尚未发放的现金股利，借记“应收利息”或“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目。

借：交易性金融资产 99

 投资收益 2

 应收股利 1

贷：银行存款 102

7.持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记（ ）科目。

A.交易性金融资产 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.短期投资

【正确答案】 B

【答案解析】 持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。

8.企业出售交易性金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按该金融资产的成本，贷记“交易性金融资产（成本）”科目，按该项交易性金融资产的公允价值变动，贷记或借记“交易性金融资产（公允价值变动）”科目，按其差额，贷记或借记（ ）。

A.“公允价值变动损益”科目 B.“投资收益”科目 C.“短期投资”科目 D.“营业外收入”科目

【正确答案】 B

【答案解析】 根据新会计准则的规定，出售交易性金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按该金融资产的成本，贷记“交易性金融资产（成本）”科目，按该项交易性金融资产的公允价值变动，贷记或借记“交易性金融资产（公允价值变动）”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。

9.下列关于交易性金融资产的说法中，错误的是（ ）。

A.当指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况时，某项金融工具直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

B.企业取得的交易性金融资产，按其公允价值入账

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

D.取得交易性金融资产的目的，主要是为了近期内出售

【正确答案】 C

【答案解析】 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

10.甲企业于2017年1月1日，以680万元的价格购进当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该公司债券票面利率为8%，期限为5年，一次还本付息。企业准备持有至到期。该企业计入“持有至到期投资”科目的金额为（ ）万元。

A.680 B.600 C.675 D.670

【正确答案】 A

【答案解析】 企业取得的持有至到期投资，应按该债券的面值，借记“持有至到期投资（成本）”科目，按支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目，按其差额，借记或贷记“持有至到期投资（利息调整）”科目。

11.未发生减值的持有至到期投资如为分期付息、一次还本债券投资，应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，按持有至到期投资期初摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记（ ）科目。

A.持有至到期投资（利息调整） B.持有至到期投资（成本）

C.持有至到期投资（应计利息） D.持有至到期投资（债券溢折价）

【正确答案】 A

【答案解析】 根据新准则的规定，未发生减值的持有至到期投资如为分期付息、一次还本债券投资，应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，按持有至到期投资期初摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记“持有至到期投资（利息调整）”科目。

12.某企业于1月15日销售产品一批，应收账款为11万元，规定对方付款条件为2/10，1/20，n/30。购货单位已于1月22日付款。该企业实际收到的金额为()万元。(计算现金折扣时考虑增值税)

A. 11 B. 10 C. 10.78 D. 8.8

【正确答案】 C

【答案解析】 实际收到金额为 $11 \times (1 - 2\%) = 10.78$ (万元)。

13.甲企业20×5年10月1日收到A公司商业承兑汇票一张，面值为117000，利率为4%，期限为6个月。则20×5年12月31日资产负债表上列示的“应收票据”项目金额应为()元。

A. 100000 B. 117000 C. 118170 D. 119340

【正确答案】 C

【答案解析】 20×5年12月31日资产负债表上列示的“应收票据”项目金额 $= 117000 + 117000 \times 4\% \times \frac{3}{12} = 118170$ (元)。

14.甲公司20×4年3月1日销售产品一批给乙公司，价税合计为500 000元，双方约定9月1日付款。甲公司20×4年6月1日将应收乙公司的账款向银行申请贴现，企业与银行签订的协议中规定，在贴现的应收账款到期，乙公司未按期偿还时，甲公司负有向银行等金融机构还款的责任。甲公司实际收到480 000元，手续费20 000元，款项已收入银行。甲公司贴现时应作的会计处理为()。

- A. 借：银行存款 480 000
 贷：应收账款 480 000
- B. 借：银行存款 480 000
 财务费用 20 000
 贷：应收账款 500 000
- C. 借：银行存款 480 000
 财务费用 20 000
 贷：短期借款 500 000
- D. 借：银行存款 480 000
 贷：短期借款 480 000

【正确答案】 C

【答案解析】 企业将应收账款等向银行等金融机构申请贴现，如企业与银行等金融机构签订的协议中规定，在贴现的应收账款到期，债务人未按期偿还时，申请贴现的企业负有向银行等金融机构还款的责任，申请贴现的企业应按照以应收账款为质押取得借款的规定进行会计处理。即按照实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按实际支付的手续费，借记“财务费用”科目，按银行贷款本金，贷记“短期借款”等科目。

15. 长江公司2017年2月10日销售商品应收大海公司的一笔应收账款1200万元，2017年6月30日计提坏账准备150万元，2017年12月31日，该笔应收账款的未来现金流量现值为950万元，2017年12月31日，该笔应收账款应计提的坏账准备为()万元。

A. 300 B. 100 C. 250 D. 0

【正确答案】 B

16.资产负债表日，可供出售金融资产（债券）的公允价值高于其摊余成本的差额时，会计处理为，借记“可供出售金融资产”科目，贷记()科目。

- A. 资本公积——其他资本公积 B. 投资收益
C. 资产减值损失 D. 可供出售金融资产减值准备

【正确答案】 A

【答案解析】 资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值高于其账面余额（如可供出售金融资产为债券，即为其摊余成本）的差额，借记“可供出售金融资产”科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。

17.出售可供出售金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“可供出售金融资产”科目，按应从所有者权益中转出的公允价值累计变动额，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，按其差额，贷记或借记()科目。

A.投资收益 B.资本公积 C.营业外支出 D.营业外收入

【正确答案】 A

18.对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入（ ）科目。

A.资产减值损失 B.投资收益 C.资本公积 D.营业外收入

【正确答案】 A

【答案解析】 应计提的坏账准备=（1200-950）-150=100 万元。

单项选择题练习七

1.甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于 20×1 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 60%的股份。甲公司发行 1500 万股普通股股票，该股票每股面值为 1 元。乙公司在 20×1 年 3 月 1 日所有者权益为 2000 万，甲公司在 20×1 年 3 月 1 日资本公积为 180 万元，盈余公积为 100 万元，未分配利润为 200 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

A. 1200 B. 1500 C. 1820 D. 480

【正确答案】 A

【答案解析】 根据新准则的规定，同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

2.甲公司出资 1 000 万元，取得了乙公司 80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 1 500 万元，甲、乙公司合并前后同受一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。

A.1000 B.1500 C.800 D.1200

【正确答案】 D

【答案解析】 会计分录为：

借：长期股权投资	(15 00×80%) 12 00
贷：银行存款	10 00
资本公积	2 00

3.A、B 两家公司属于非同一控制下的独立公司。A 公司于 20×1 年 7 月 1 日以本企业的固定资产对 B 公司投资，取得 B 公司 60%的股份。该固定资产原值 1500 万元，已计提折旧 400 万元，已提取减值准备 50 万元，7 月 1 日该固定资产公允价值为 1250 万元。B 公司 20×1 年 7 月 1 日所有者权益为 2000 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

A 1500 B 1050 C 1200 D 1250

【正确答案】 D

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。

4.甲公司出资 1 000 万元，取得了乙公司 80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为 1 500 万元，甲、乙公司合并前后不受同一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。

A.1000 B.1500 C.800 D.1200

【正确答案】 A

【答案解析】 会计分录为：

借：长期股权投资	1000
贷：银行存款	1000

5.A、B 两家公司属于非同一控制下的独立公司。A 公司于 20×1 年 7 月 1 日以本企业的固定资产对 B 公司投资，取得 B 公司 60%的股份。该固定资产原值 1500 万元，已计提折旧 400 万元，已提取减值准备 50 万元，7 月 1 日该固定资产公允价值为 1300 万元。B 公司 20×1 年 7 月 1 日所有者权益为 2000 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

A. 1500 B. 1050 C. 1300 D. 1200

【正确答案】 C

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发

生或承担的负债的公允价值。

6.非企业合并，且以支付现金取得的长期股权投资，应当按照（ ）作为初始投资成本。

- A. 实际支付的购买价款 B. 被投资企业所有者权益账面价值的份额
C. 被投资企业所有者权益公允价值的份额 D. 被投资企业所有者权益

【正确答案】 A

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

7.非企业合并，且以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的（ ）作为初始投资成本。

- A. 账面价值 B. 公允价值 C. 支付的相关税费 D. 市场价格

【正确答案】 B

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

8.投资者投入的长期股权投资，如果合同或协议约定价值是公允的，应当按照（ ）作为初始投资成本。

- A.投资合同或协议约定的价值 B.账面价值 C.公允价值 D.市场价值

【正确答案】 A

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

9.甲公司出资 600 万元，取得了乙公司 60%的控股权，甲公司对该项长期股权投资应采用（ ）核算。

- A.权益法 B.成本法 C.市价法 D.成本与市价孰低法

【正确答案】 B

【答案解析】 按照新准则的规定，投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用成本法核算。

10.根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认资产公允价值份额之间的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A.计入投资收益 B.冲减资本公积 C.计入营业外支出 D.不调整初始投资成本

【正确答案】 D

【答案解析】 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本。

11.根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，下列各项不会引起长期股权投资账面价值减少的是（ ）。

- A 被投资单位对外捐赠 B 被投资单位发生净亏损
C 被投资单位计提盈余公积 D 被投资单位宣告发放现金股利

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C：计提盈余公积不会导致被投资企业所有者权益总额变动，所以不调整长期股权投资的账面价值。选项 A，被投资方计入营业外支出，减少被投资方当期的净利润，投资方长期股权投资会因此减少；选项 BD 都会冲减长期股权投资的账面价值。

12.A 公司 2016 年初按投资份额出资 180 万元对 B 公司进行长期股权投资，占 B 公司股权比例的 40%。当年 B 公司亏损 100 万元；2017 年 B 公司亏损 400 万元；2018 年 B 公司实现净利润 30 万元。2018 年 A 公司计入投资收益的金额为（ ）万元。

- A. 12 B. 10 C. 8 D. 0

【正确答案】 D

【答案解析】 2016 年 A 公司应确认的投资收益： $-100 \times 40\% = -40$ （万元），2017 年 A 公司应确认的投资收益： $-400 \times 40\% = -160$ （万元），应确认入账的投资损失金额以长期股权投资的账面价值减至零为限： $180 - 40 - 160 = -20$ （万元），尚有 20 万元投资损失未确认入账。2018 年应享有的投资收益： $30 \times 40\% = 12$ （万元），但不够弥补 2017 年未计入损益的损失。因此，2018 年 A 公司计入投资收益的金额为 0。

13.A 公司以 2200 万元取得 B 公司 30%的股权，取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为 8000 万元。如 A 公司能够对 B 公司施加重大影响，则 A 公司计入长期股权投资的金额为（ ）万元。

A.2200 B.2400 C.8000 D.5800

【正确答案】 B

【答案解析】 A 公司能够对 B 公司施加重大影响，A 企业对该长期股权投资采用权益法核算。由于初始投资成本 2200 万元小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 $8000 \times 30\%$ ，所以应该调整长期股权投资的初始投资成本。则 A 公司应进行的处理为：

借：长期股权投资	2200
贷：银行存款	2000
借：长期股权投资	200
贷：营业外收入	200

14. 投资企业因减少投资等原因对长期股权投资由权益法改为成本法时, 下列各项中可作为成本法下长期股权投资的初始投资成本的是 ()。

A. 股权投资的公允价值
B. 原权益法下股权投资的账面价值
C. 在被投资单位所有者权益中所占份额
D. 被投资方的所有者权益

【正确答案】 B

【答案解析】 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。

15. 甲公司 2016 年 6 月 1 日购入乙公司股票进行长期投资, 取得乙公司 30% 的股权, 2016 年 12 月 31 日, 该长期股权投资的账面价值为 850 万元, 其明细科目的情况如下: 成本为 600 万元, 损益调整 (借方余额) 为 200 万元, 其他权益变动为 50 万元, 假设 2016 年 12 月 31 日该股权投资的可收回金额为 820 万元, 2016 年 12 月 31 日下面有关计提该项长期股权投资减值准备的账务处理正确的是 ()。

A.借：投资收益	30	
贷：长期股权投资减值准备		30
B. 借：资产减值损失	30	
贷：长期投资减值准备		30
C.借：长期股权投资减值准备	30	
贷：投资收益		30
D.借：资产减值损失	30	
贷：长期股权投资减值准备		30

【正确答案】 D

【答案解析】 按新准则的规定，计提资产减值准备都通过“资产减值损失”科目核算，计提长期股权投资减值准备时，应贷记“长期股权投资减值准备”。注意新准则把原来的“长期投资减值准备”科目改为了“长期股权投资减值准备”科目，所以选项 B 不正确。

16. 2015 年初甲公司购入乙公司 30% 的股权，成本为 60 万元，2015 年末长期股权投资的可收回金额为 50 万元，故计提了长期股权投资减值准备 10 万元，2016 年末该项长期股权投资的可收回金额为 70 万元，则 2016 年末甲公司应恢复长期股权投资减值准备（ ）万元。

A.10 B.20 C.30 D.0

【正确答案】 D

【答案解析】 按《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，长期股权投资已计提的减值准备不得转回。2016年末即使甲公司长期股权投资的可收回金额高于账面价值，也不能恢复原来计提的10万元减值准备。

单项选择题练习八

1.资产减值是指资产的（ ）低于其账面价值的情况。

A.可变现净值 B.可收回金额 C.预计未来现金流量现值 D.公允价值

【正确答案】 B

2.在判断下列资产是否存在可能发生减值的迹象时，不能单独进行减值测试的是（ ），

A.长期股权投资 B.专利技术 C.商誉 D.金融资产

【正确答案】 C

【答案解析】 鉴于商誉难以独立产生现金流量，因此，商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

3.假定某资产因受市场行情等因素的影响,在行情好、一般和差的情况下,预计未来第3年可能实现的现金流量和发生的概率分别是100万元(70%)、85万元(20%)、60万元(10%),则第3年的预计现金流量是()万元。

A. 100 B. 93 C. 85 D. 70

【正确答案】 B

【答案解析】 第3年的预计现金流量=100×70%+85×20%+60×10%=93(万元)。

4.当有迹象表明企业已经计提了减值准备的固定资产减值因素消失时,其计提的减值准备应该()。

A. 按照账面价值超过可收回金额的差额全部予以转回 B. 按照账面价值超过可收回金额的差额补提资产减值准备
C. 不进行账务处理 D. 按照账面价值超过可收回金额的差额在原来计提的减值准备范围内予以转回

【正确答案】 C

【答案解析】 按照新准则的内容,对于资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

5.计提资产减值准备时,借记的科目是()。

A. 营业外支出 B. 管理费用 C. 投资收益 D. 资产减值损失

【正确答案】 D

6.甲公司于20×7年3月用银行存款6000万元购入不需安装的生产用固定资产。该固定资产预计使用寿命为20年,预计净残值为0,按直线法计提折旧。20×7年12月31日,该固定资产公允价值为5544万元,20×8年12月31日该固定资产公允价值为5475万元,假设该公司其他固定资产无减值迹象,则20×9年1月1日甲公司固定资产减值准备账面余额为()万元。

A.0 B.219 C.231 D.156

【正确答案】 C

【答案解析】 20×7年每月应提折旧 $6000/240=25$ (万元),20×7年应提折旧 $25\times9=225$ (万元),即该固定资产20×7年末账面净值为 $6000-225=5775$ (万元),高于公允价值5544万元,应提减值准备 $5775-5544=231$ (万元);20×8年每月应提折旧 $5544/(240-9)=24$ (万元),20×8年应提折旧 $24\times12=288$ (万元),20×8年末该固定资产账面净值为 $5775-288-231=5256$ (万元),低于公允价值5475万元,不需计提减值准备,则20×9年1月1日固定资产减值准备账面余额为231万元。

7.20×5年12月31日甲企业对其拥有的一台机器设备进行减值测试时发现,该资产如果立即出售了,则可以获得920万元的价款,发生的处置费用预计为20万元;如果继续使用,那么在该资产使用寿命终结时的现金流量现值为888万元。该资产目前的账面价值是910万元,甲企业在20×5年12月31日应该计提的固定资产减值准备为()万元。

A. 10 B. 20 C. 12 D. 2

【正确答案】 A

【答案解析】 可收回金额应取(920-20)和888中的较高者,即900万元,计提的减值准备=910-900=10(万元)。

8.2016年1月1日,宁静公司以银行存款666万元购入一项无形资产,其预计使用年限为6年,采用直线法按月摊销,2016年和2017年末,宁静公司预计该无形资产的可收回金额分别为500万元和420万元,假定该公司于每年年末对无形资产计提减值准备,计提减值准备后,原预计的使用年限保持不变,不考虑其他因素,2018年6月30日该无形资产的账面净值为()万元。

A. 666 B. 388.5 C. 350 D. 405

【正确答案】 D

【答案解析】 该公司每年摊销的无形资产金额是 $666/6=111$ (万元),所以在2016年年底计提的无形资产减值准备是(666-111)-500=55(万元),2017年应该摊销的无形资产金额是 $500/5=100$ (万元),2017年年底的无形资产可收回金额是420万元,大于此时的账面价值400万元(500-100),所以不用进行账务处理,即不用转回无形资产减值准备。2018年前6个月应该摊销的无形资产金额是 $400/4/12\times6=50$ (万元),所以2018年6月30日该无形资产的账面净值为 $666-111-100-50=405$ (万元)。

9.2016年1月1日,宁静公司以银行存款666万元购入一项无形资产,其预计使用年限为6年,采用直线法按月摊销,2016年和2017年末,宁静公司预计该无形资产的可收回金额分别为500万元和420万元,假定该公司于每年年末对无形资产计提减值准备,计提减值准备后,原预计的使用年限保持不变,不考虑其他因素,2018年6月30日该无形资产的账面余额为()万元,该无形资产的账面价值为()万元。

A. 666, 405 B. 666, 350 C. 405, 350 D. 405, 388.5

【正确答案】 B

【答案解析】 无形资产的账面余额就是其购入时的入账价值666万元;无形资产的账面价值=无形资产的入账价值-摊销的无形资产-计提的无形资产减值准备=666-111-100-50-55=350(万元)。

10.甲公司拥有B公司30%的股份,以权益法核算,2017年期初该长期股权投资账面余额为100万元,2017年B公司盈利60万元,

其他相关资料如下：根据测算，该长期股权投资市场公允价值为 120 万元，处置费用为 20 万元，预计未来现金流量现值为 110 万元，则 2017 年末该公司应提减值准备（ ）万元。

A.0 B.2 C.8 D.18

【正确答案】 C

【答案解析】 根据新准则规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，本题中资产的可收回金额应是（120-20）和 110 万元中的较高者，即 110 万元，2017 年末长期股权投资的账面价值=100+60×30%=118（万元），所以应计提减值准备 118-110=8（万元）。

11. 认定为资产组最关键的因素是（ ）。

- A. 该企业的各项资产是否可以独立产生现金流入 B. 该资产组是否可以独立产生现金流入和现金流出
C. 该资产组的各个组成资产是否都可以独立产生现金流入 D. 该资产组能否独立产生现金流入

【正确答案】 D

【答案解析】 资产组的认定应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

单项选择题练习九

1. 企业按照规定向住房公积金管理机构缴存的住房公积金应该贷记的科目是（ ）。

- A. 其他应付款 B. 管理费用 C. 应付职工薪酬 D. 其他应交款

【正确答案】 C

2. 企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬应当（ ）。

- A. 计入到无形资产成本 B. 计入到在建工程成本 C. 计入到长期待摊费用 D. 计入到当期损益

【正确答案】 D

【答案解析】 企业在无形资产研究阶段发生的职工薪酬计入当期损益，在开发阶段发生的职工薪酬符合无形资产确认条件的计入无形资产成本。

3. 下列职工薪酬中，不应根据职工提供服务的受益对象计入成本费用的是（ ）。

- A. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿 B. 构成工资总额的各组成部分
C. 工会经费和职工教育经费 D. 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A 属于辞退福利，应计入管理费用。

4. 某股份有限公司于 2017 年 1 月 1 日溢价发行 4 年期，到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 100 万元，票面年利率为 10%，发行价格为 90 万元。债券溢价采用实际利率法摊销，假定实际利率是 7.5%。该债券 2017 年度发生的利息费用为（ ）万元。

A.6.5 B.10 C.6.75 D.7.5

【正确答案】 C

【答案解析】 实际利率法是指按应付债券的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法。可按下列公式计算：

每期实际利息费用=期初应付债券摊余成本×实际利率；

每期应计利息=应付债券面值×债券票面利率；

每期利息调整的金额=实际利息费用-应计利息。

2017 年度发生的利息费用为 $90 \times 7.5\% = 6.75$ （万元）。

5. 洪江公司 2018 年 1 月 1 日按面值发行 3 年期可转换公司债券，每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的债券，面值总额为 10000 万元，票面年利率为 4%，实际利率为 6%。债券包含的负债成份的公允价值为 9465.4 万元，2019 年 1 月 1 日某债券持有人将其持有的 5000 万元本公司可转换公司债券转换为 100 万股普通股（每股面值 1 元）。洪江公司按实际利率法确认利息费用。该公司发行此项债券时应确认的“资本公积—其他资本公积”的金额是（ ）万元。

A. 9800 B. 0 C. 267.3 D. 534.6

【正确答案】 D

【答案解析】 应确认的资本公积—其他资本公积金额=10000-9465.4=534.6（万元）。

6. 企业以溢价方式发行债券时，每期实际负担的利息费用是（ ）。

- A. 按实际利率计算的利息费用 B. 按票面利率计算的应计利息减去应摊销的溢价
C. 按实际利率计算的应计利息加上应摊销的溢价 D. 按票面利率计算的应计利息加上应摊销的溢价

【正确答案】 A

【答案解析】 每期实际负担的利息费用是按实际利率计算的应计利息。按新准则规定，溢价金额应采用实际利率法摊销，每期摊销额根据每期按照票面利率计算的应计利息和按照实际利率计算的利息费用之间的差额，所以 B 不对。

7.就发行债券的企业而言，所获债券溢价收入实质是（ ）。

- A.为以后少付利息而付出的代价 B.为以后多付利息而得到的补偿
C.本期利息收入 D.以后期间的利息收入

【正确答案】 B

【答案解析】 溢价收入实质是为以后多付利息而得到的补偿。

8.甲公司于 2017 年 1 月 1 日发行面值总额为 1000 万元，期限为 5 年的债券，该债券票面利率为 6%，每年年初付息、到期一次还本，发行价格总额为 1043.27 万元，利息调整采用实际利率法摊销，实际利率为 5%。2017 年 12 月 31 日，该应付债券的账面余额为（ ）万元。

- A.1000 B.1060 C. 1035.43 D. 1095.43

【正确答案】 C

【答案解析】 该债券利息调整金额为 43.27(1043.27—1000)万元，分 5 年采用实际利率法摊销，2017 年应摊销金额为 7.84(1000×6%—1043.27×5%)万元。则 2017 年 12 月 31 日，该应付债券的账面余额为 1000+(43.27—7.84)=1035.43（万元）。

9.某公司按面值发行可转换公司债券 10000 万元，年利率 4%，一年后有 80%转换为股本，按账面余额每 100 元债券转换为普通股 5 股，股票面值 1 元，转换应计入资本公积为（ ）万元。

- A.7200 B.7600 C.9880 D.7904

【正确答案】 D

【答案解析】 $10000 \times (1+4\%) \times 80\% - 10000 \times (1+4\%) \times 80\% / 100 \times 5 \times 1 = 7904$ （万元）。

10.下列税金中，与企业计算损益无关的是（ ）。

- A. 消费税 B. 一般纳税企业的增值税 C. 所得税 D. 城市建设维护税

【正确答案】 B

【答案解析】 消费税和城建税计入到营业税金及附加科目中；所得税就是计入到所得税费用科目，所得税费用属于损益类科目；一般纳税企业的增值税不影响企业的损益。

11.小规模纳税企业购入原材料取得的增值税专用发票上注明：货款 20 000 元，增值税 3 400 元，在购入材料的过程中另支付运杂费 600 元。则该企业原材料的入账价值为（ ）元。

- A.24 000 B.20 600 C.20 540 D.23 400

【正确答案】 A

【答案解析】 本题的考核点是小规模纳税人增值税的核算。该企业原材料的入账价值 = 20 000 + 3 400 + 600 = 24 000（元）。

12.企业如果发生无法支付的应付账款时，应计入（ ）。

- A. 营业外收入 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 资本公积

【正确答案】 A

【答案解析】 按照新准则的内容，对于无法支付的应付账款应该计入到营业外收入科目中。

13.甲企业为一般纳税企业，采用托收承付结算方式从其他企业购入原材料一批，货款为 100000 元，增值税为 17000 元，对方代垫的运杂费 2000 元，该原材料已经验收入库。该购买业务所发生的应付账款入账价值为（ ）元。

- A. 117000 B. 100000 C. 119000 D. 102000

【正确答案】 C

【答案解析】 应付账款的入账价值 = 100000 + 17000 + 2000 = 119000（元）。

一、单项选择题

1.如商品的售价内包含可区分的在售后一定期限内的服务费，在销售商品时，该服务费应记入（ ）科目。

- A. 预收账款 B. 主营业务收入
C. 其他业务收入 D. 营业外收入

【正确答案】 A

【答案解析】 如商品的售价内包括可区分的在售后一定期限内的服务费，应在商品销售实现时，按售价扣除该项服务费后的余额确认为商品销售收入。服务费递延至提供服务的期间内确认为收入。在这种情况下，企业可设置“预收账款”科目，核算所售商品的售价中包含的可区分的售后服务费。

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

- A. 不确认利润但可能确认损失
- B. 即不确认利润也不确认损失
- C. 确认利润但不确认损失
- D. 可能确认利润也可能确认损失

【正确答案】 A

【答案解析】 企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别下列情况处理:

(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;(2)已经发生的劳务成本预计只能部分得到补偿的,应当按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入,并按已经发生的劳务成本结转劳务成本。(3)已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3.下列关于收入确认的表述中,错误的是()。

- A. 卖方仅仅为了到期收回货款而保留商品的法定产权,则销售成立,相应的收入应予以确认
- B. 合同或协议价款的收取采用递延方式,如分期收款销售商品,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额
- C. 销售商品涉及商业折扣的,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
- D. 根据收入和费用配比原则,与同一项销售有关的收入和成本应在同一会计期间予以确认。成本不能可靠计量,相关的收入也不能确认

【正确答案】 B

【答案解析】 合同或协议价款的收取采用递延方式,如分期收款销售商品,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

【该题针对“销售收入确认条件”知识点进行考核】

4.甲公司销售产品每件440元,若客户购买200件(含100件)以上可得到40元的商业折扣。某客户2018年8月8日购买该企业产品200件,按规定现金折扣条件为2/10,1/20,n/30。适用的增值税率为17%。该企业于8月24日收到该笔款项时,则实际收到的款项为()元。(假定计算现金折扣时考虑增值税)

- A. 93600
- B. 936
- C. 102960
- D. 92664

【正确答案】 D

【答案解析】 应给予客户的现金折扣 $= (440 - 40) \times (1 + 17\%) \times 200 \times 1\% = 936$ (元)。

所以实际收到款项 $= (440 - 40) \times (1 + 17\%) \times 200 - 936 = 92664$ (元)

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

- A. 在交付商品时不确认收入,委托方收到代销清单时确认收入
- B. 在交付商品时确认收入
- C. 不做任何处理
- D. 只核算发出商品的处理

【正确答案】 A

【答案解析】 在视同买断方式下委托代销商品的,若受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方,或受托方因代销商品出现亏损时可以要求委托方补偿,那么委托方在交付商品时不确认收入,委托方收到代销清单时确认收入。

6.企业在委托其他单位代销商品的情况下,在视同买断代销方式下,没有特殊情况的,则商品销售收入确认的时间是()。

- A. 发出商品日期
- B. 受托方发出商品日期
- C. 收到代销单位的代销清单日期
- D. 全部收到款项

【正确答案】 A

【答案解析】 企业在委托其他单位代销商品的情况下,没有特殊情况的,则商品销售收入确认的时间是发出商品的日期。

7.大华公司为华盛公司承建厂房一幢,工期自2015年8月1日至2017年5月31日,总造价5000万元,华盛公司2015年付款至总造价的20%,2016年付款至总造价的85%,余款2017年工程完工后结算。该工程2015年发生成本600万元,年末预计尚需发

生成本 2200 万元；2016 年发生成本 2100 万元，年末预计尚需发生成本 300 万元。则大华公司 2016 年因该项工程应确认的营业收入为（ ）万元。

- A. 3428.57
- B. 4500
- C. 2100
- D. 2400

【正确答案】 A

【答案解析】 2016 年应确认的收入=（2100+600）/（2100+600+300）×5000—600/（600+2200）×5000=3428.57（万元）。

8.企业对外销售需要安装的商品时，若安装和检验属于销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时间是（ ）。

- A. 商品运抵并开始安装时
- B. 发出商品时
- C. 商品安装完毕并检验合格时
- D. 收到商品销售货款时

【正确答案】 C

【答案解析】 商品需要安装和检验的销售。在这种销售方式下，购买方在接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入，但如果安装程序比较简单，或检验是为最终确定合同价格而必须进行的程序，则可以在商品发出时，或在商品装运时确认收入。

9.Y 公司本月销售情况如下：（1）现款销售 10 台，总售价 100000 元（不含增值税，下同）已入账；（2）需要安装的销售 2 台，总售价 30000 元，款项尚未收取，安装任务构成销售业务的主要组成部分，安装尚未完成；（3）附有退货条件的销售 2 台，总售价 23000 元已入账，退货期 3 个月，退货的可能性难以估计。Y 公司本月应确认的销售收入是（ ）元。

- A. 100000
- B. 140000
- C. 163000
- D. 183000

【正确答案】 A

10.在支付手续费方式委托代销的方式下，委托方确认收入的时点是（ ）。

- A.委托方交付商品时
- B.受托方销售商品时
- C.委托方收到代销清单时
- D.委托方收到货款时

【正确答案】 C

【答案解析】 在支付手续费方式委托代销的方式下，委托方应在受托方售出商品并取得受托方提供的代销清单时确认收入。在视同买断方式下，委托方应在发出商品时确认收入。