

请直接打印，已按字母排版

已整理700个国开科目，有需要请直接微信，说明要购买的试卷号及科目名称即可

ps：资料每学期考前整理，仅供大家复习使用！已和最新历届试题核对，有新题并已整合

ps：题库上次考试可用，如果本次考试改版导致很多题目都没有，可以把科目名称发微信反馈

国开电大 2025《11620 会计实务专题》期末考试题库小抄（按字母排版）

总题量（512）：单选题（266）多选题（103）判断题（118）主观题（25）

单选题（266）

1. [2] 20×0年1月1日，甲公司采用分期付款方式购入大型设备一套，当日投入使用。合同约定的价款为2 700万元，分3年等额支付；该分期支付购买价款的现值为2 430万元。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。答案：2430

2. [2] 20×0年2月1日，甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。20×0年3月5日，以该贷款支付前期订购的工程物资款，因征地拆迁发生纠纷，该...该厂房建造完成，达到预定可使用状态。20×1年4月30日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公

司该笔借款费用的资本化期间为（ ）。答案：20×0年7月1日至20×1年2月28日

3. [2] 2018年5月1日，“坏账准备——应收账款”明细科目贷方余额为8万元，当期实际发生坏账损失5万元，经评估确定，12月31日“坏账准备——应收账款”科目应有贷方余额为16万元，当期应计提坏账准备的金额是（ ）万元。答案：13

4. [2] 2019年1月1日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出30万元，开发阶段发生支出125万元。开发阶段的支出均满足资本化条件，4月15日，该软件开发成功并依法申请了专利。支付相关手续费1万元，不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。答案：126

5. [2] 2019年1月20日，甲公司自行研发的某项非专利技术已经达到预定用途，累计研究支出为80万元，累计开发支出为250万元（其...2月31日，该项非专利技术的可收回金额为180万元。假定不考虑相关税费，甲公司应就该项非专利技术计提的减值准备为（ ）万元。答案：20

6. [2] 2019年3月20日，甲公司从证券市场购入乙公司股票，支付价款500万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利20万元。另支付交易费用1.25万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.075万元。甲公司将其划分为交易性金融资产。不考虑其他因素，该交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。答案：480

7. [2] 2019年9月10日，某企业与客户签订销售合同并预收货款55 000元，9月20日商品发出，增值税专用发票上注明价款为50 000元，增值税额为6 500元，当月发出商品的同时收到货款。该项销售业务属于在某一特定履行的履约义务。该企业应确认的商品销售收入金额为（ ）元。答案：50 000

8. [2] 2019年9月1日，某工业企业转让一项非专利技术，该技术成本为250000元，累计摊

销50000元。取得转让价款为300000元，开出增值税专用发票注明的增值税额是18000元。不考虑其他因素，则下列关于转让非专利技术的会计处理结果正确的是（ ）。答案：资产处置损益增加100000元

9. [2] 20×1年11月15日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于20×2年1月15日按每件2万元向乙公司销售W产品100...向乙公司销售该批产品将发生相关税费10万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品在20×1年12月31日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。答案：180

10. [2] 20×1年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为123.5万元...5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。根据上述资料，不考虑其他因素，甲公司20×4年度对A设备计提的折旧是（ ）。答案：144万元

11. [2] 20×1年11月20日，甲公司购进一台需要安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为123.5万元...备预计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。根据上述资料，不考虑其他因素，甲公司A设备的入账价值是（ ）。答案：1 000万元

12. [2] 20×1年1月1日，甲公司以1 600万元购入乙公司30%的股份，另支付相关费用8万元，采用权益法核算。取得投资时，乙公司所有者权益的账面价值...价值相同）。乙公司20×1年度实现净利润300万元。假定不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资20×1年12月31日的账面余额为（ ）万元。答案：1698

13. [2] 20×1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4

000万元，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3 850万元，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。答案：4000

14. [2] 20×1专门用于生产某产品的无形资产，其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的，该无形资产的摊销额应计入产品成本。（ ）

年5月20日，...。20×1年12月31日，该股票投资的公允价值为210万元。假定不考虑其他因素，该股票投资对甲公司20×1年营业利润的影响金额为（ ）万元。答案：14

15. [2] 2022年1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，2022年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。答案：借：利润分配——提取法定盈余公积 400 000 贷：盈余公积 400 000

16. [2] 2022年1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，2022年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（ ）。答案：借：利润分配—提取法定盈余公积400000 贷：盈余公积400000

17. [2] 2022年9月10日，某企业与客户签订销售合同并预收货款55000元，9月20日商品发出，增值税专用发票上注明价款为50000元，增值税额为6500元，当月发出商品的同时收到货款，该企业应确认的商品销售收入金额为（ ）元。答案：50000

18. [2] 2022年初某公司“盈余公积”余额为120万元，当年实现利润总额900万元，所得税费用300万，按10%提取盈余公积，经股东大会批准用盈余公积50万元转增资本，2022年12月31日，该公司资产负债表中盈余公积年末余额为（ ）万元。答案：130

19. [2] 2022年初某公司“盈余公积”余额为120

- 万元，当年实现利润总额900万元，所得税费用300万，按10%提取盈余公积，经股东大会批准用盈余公积50万元转增资本，2022年12月31日，该公司资产负债表中盈余公积年末余额为()万元。答案：130
20. [2] 20×6年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司要求：根据上述资料，不考虑其他因素，下列关于乙公司在资本化期间内闲置的专门借款资金取得固定收益债券利息的会计处理中，正确的是()。答案：冲减工程成本
21. [2] 20×6年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于20×6年10...支付前述专门借款利息，并于20×8年7月1日偿还该项借款。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，乙公司累计计入损益的专门借款费用是()。答案：115.5万元
22. [2] 20×6年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于20×6年10...门借款利息，并于20×8年7月1日偿还该项借款。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，乙公司于20×7年度应予资本化的专门借款费用是()。答案：163.6万元
23. [2] 20×6年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为5%，借款利息按季支付。乙公司于20×6年10...支付前述专门借款利息，并于20×8年7月1日偿还该项借款。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，乙公司专门借款费用开始资本化的时点是()。答案：20×6年10月1日
24. [2] 20×7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。20×7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...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20×7年利润总额的影响金额为()万元。答案：-2 000
25. [2] 20×7年1月1日，甲公司从银行取得3年期专门借款开工兴建一栋厂房。20×9年6月30日该厂房达到预定可使用状态并投入使用，7月31日验收合格，8月5日办理竣工决算，8月31日完成资产移交手续。甲公司该专门借款费用在20×9年停止资本化的时点为()。答案：6月30日
26. [2] 20×7年2月1日，甲公司采用自营方式扩建厂房借入两年期专门借款500万元。20×7年11月12日，厂房扩建工程达到预定可使用状态；20×7...办理工程竣工结算；于20×7年12月12日，扩建后的厂房投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司借入专门借款利息费用停止资本化的时点是()。答案：20×7年11月12日
27. [2] 20×7年3月20日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1 000万股（每股面值1元，市价为...价值为3 500万元）。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为()万元。答案：1920
28. [2] 20×7年8月1日，某企业开始研究开发一项新技术，当月共发生研发支出800万元，其中，费用化的金额650万元，符合资本化条件的金额150万元。8月末，研发活动尚未完成。该企业20×7年8月应计入当期利润总额的研发支出为()万元。答案：650
29. [2] 20×7年，大海公司因市场需求变化决定停产丙产品，同时决定将用于生产丙产品的外购材料全部售出，该材料有10吨，成本为150万元；据调查，该材料市场价格为14万元/吨，售出10吨该材料可能发生的销售费用及税金2万元。20×7年12月31日该材料账面价值为()万元。答案：138
30. [2] 20×8年12月31日，甲公司存在一项未决诉讼。根据类似案例的经验判断，该项诉讼败诉的可能性为90%。如果败诉，甲公司须赔偿对方100万元并承担诉讼费用5万元，但很可能从第三方收到补偿款10万元。20×8年12月31日，甲公司应就此项未决诉讼确认的预计负债金额为()万元。答案：105
31. [2] 20×8年1月20日，甲公司自行研发的某项非专利技术已经达到预定可使用状态，累计研究支出为80万元，累计开发支出为250万元（其中符合资本化...20×8年12月31日，该项非专利技术的可收回金额为180万元。假定不考虑相关税费，甲公司应就该项非专利技术计提的减值准备为()万元。答案：20
32. [2] 20×8年3月20日，甲公司以银行存款1 000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合...0万元，公允价值为6 250万元。假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是()。答案：确认长期股权投资4 800万元，确认资本公积600万元
33. [2] 20×8年7月1日，甲公司从二级市场以2 100万元（含已到付息日但尚未领取的利息100万元）购入乙公司发行的债券，另发生交易费用10万元，...当年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2 200万元。假定不考虑其他因素，当日，甲公司应就该资产确认的公允价值变动损益为()万元。答案：200
34. [2] 20×9年12月31日，甲公司购入一台设备并投入使用，其成本为25万元，预计使用寿命5年，预计净残值1万元，采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素，20×0年度该设备应计提的折旧为()万元。答案：10
35. [2] 2×18年10月18日，甲公司以银行存款3000万元购入乙公司的股票，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×18年12月3...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，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。答案：62.5
36. [2] 2×18年12月20日，甲公司以银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品生产，另支付相关税费1万元，达到预定用途前的专业服务费2万元，宣传W产品广告费4万元。不考虑增值税及其他因素，2×18年12月20日，该专利技术的入账价值为()万元。答案：203
37. [2] 2×18年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为60000元，预计净残值为3000元，预计使用年限为5年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，计算2×19年12月31日该设备的账面价值是()。答案：41000
38. [2] 2×18年1月1日，甲公司以定向增发1500万股普通股（每股面值为1元、公允价值为6元）的方式取得乙公司80%股权，另以银行存款支付股票发行...益的账面价值为12000万元。本次投资前，甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始投资成本为()万元。答案：9000
39. [2] 2×19年1月1日，甲事业单位以银行存款2000万元取得乙公司40%的有表决权股份，对该股权投资采用权益法核算。2×19年度乙公司实现净利润...支付了现金股利。2×20年度乙公司发生亏损100万元。不考虑其他因素，甲事业单位2×20年12月31日长期股权投资的账面余额为()万元。答案：2080
40. [2] 2×19年8月1日，甲公司以银行存款602万元（含交易费用2万元）购入乙公司股票，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。2×1...售，并支付交易费用3万

元，实际取得款项747万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司股票对其 2×20 年度营业利润的影响金额为（ ）万元。**答案：47**

41. [2] 2×20 年12月1日，甲公司因违反环保法规受到处罚，将应支付的罚款270万元计入其他应付款。根据税法规定，甲公司违反环保法规的罚款不得税前扣除。 2×20 年12月31日，甲公司已经支付了200万元的罚款。不考虑其他因素， 2×20 年12月31日，其他应付款的暂时性差异为（ ）万元。**答案：0**

42. [2] 2×20 年12月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销的A设备销售合同，并为此购入专门用于生产A设备的一批材料，其初始入账金额为500万元。 2×20 年9月15日甲公司投资性房地产的入账价值为（ ）万元。**答案：570**

43. [2] 2×20 年12月1日，甲公司与乙公司签订一份为期3个月的劳务合同，合同总价款为120万元(不含增值税)，当日收到乙公司预付合同款30万元。截至月末该劳务合同的履约进度为40%，符合按履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年12月应确认的劳务收入为（ ）万元。**答案：48**

44. [2] 2×20 年1月1日，A公司与B公司签订租赁合同，B公司将其一栋建筑物租赁给A公司。A公司租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值为5000万元，获得租赁激励金额为50万元。A公司还支付租赁合同佣金20万元。不考虑其他因素，A公司该项使用权资产的初始成本为（ ）万元。**答案：4970**

45. [2] 2×20 年1月1日，M企业以1600万元的价格购入面值为1500万元的分期付息、到期还本的公司债券，其中包含已到付息期但尚未领取的利息1...20万元。该债券票面年利率为10%，期限为5年。M企业将其确认为债权投资，则 2×20 年1月1日该债权投资的初始入账价值为（ ）万元。**答案：1450**

46. [2] 2×20 年1月，某企业以银行存款400万购入一项非专利技术。合同规定的受益年限为5年，采用年限平均法摊销，预计残值为0。 2×21 年12月31日，经测试，该项无形资产的可收回金额为210万元。不考虑其他因素， 2×21 年末该项无形资产应计提的减值准备为（ ）万元。**答案：30**

47. [2] 2×20 年2月1日，甲公司从其他单位购入一宗土地使用权，并于同日开始在这块土地上建造两栋厂房。 2×20 年9月1日，甲公司预计厂房即将完工，与...土地为这块土地的一半面积。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。则 2×20 年9月15日甲公司投资性房地产的入账价值为（ ）万元。**答案：570**

48. [2] 2×20 年3月1日，甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用，租赁期为6年，每年租金为180万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后...2月31日，该写字楼的公允价值为3200万元。假设不考虑相关税费，则该项投资性房地产对甲公司 2×20 年度利润总额的影响金额是（ ）万元。**答案：350**

49. [2] 2×21 年11月20日，甲公司购进一台需安装的A设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元，可抵扣增值税进项税额为123.5万元...计使用年限为5年，预计净残值率为5%，甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。甲公司 2×24 年度对A设备计提的折旧额是（ ）万元。**答案：144**

50. [2] 2×21 年11月，某企业完成一项非专利技术的研发活动，达到预定用途。研发过程中发生研发支出共计280万元，其中符合资本化条件的支出为200万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额为36.4万元。不考虑其他因素，该非专利技术达到预定用途应记入“无形资产”科目的金额为（ ）万元。**答案：200**

51. [2] 2×21 年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为6000元，预计净残值为3000元，预计使用年限为5年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素， 2×22 年12月31日该设备的账面价值为（ ）元。**答案：41000**

52. [2] 2×21 年1月1日，甲公司与乙公司签定了一项不可撤销的销售合同，约定以每吨3万元向乙公司销售A产品400吨。 2×21 年1月31日，甲公司库存...万元。甲公司预计销售上述600吨商品将发生相关税费30万元。不考虑其他因素， 2×21 年1月31日，上述600吨A产品的账面价值为（ ）万元。**答案：1470**

53. [2] 2×21 年3月1日，某企业对以租赁方式租入的办公楼进行装修，发生职工薪酬15万元，以银行存款支付其他费用45万元。

54. [2] 2×21 年7月31日，某企业确认本月发

55. [2] 2×22 年12月18日，甲公司以银行存

56. [2] 2×22 年7月1日，某企业向银行借入

利息按月计提、按季度支付，假定9月20日收到利息通知。下列各项中，该企业9月20日支付利息的会计处理正确的是（ ）。**答案：借：财务费用5000
应付利息15000
贷：银行存款20000**

57. [2] 2×23 年12月31日，经相关部门批准，甲公司对外公告将于 2×21 年1月1日起关闭W工厂，甲公司预计将在3个月内发生以下支出，辞退职工补偿金...元，提前终止厂房租赁合同的违约金300万元。不考虑其他因素，甲公司决议关闭W工厂将导致其 2×23 年12月31日负债增加的金额为（ ）万元。**答案：2300**

58. [2] 2×24 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。当日的账面余额为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。**答案：4100**

59. [2] 2×24 年7月31日，某企业确认本月应发放生产车间职工的降温补贴11500元，其中：车间生产工人8500元，车间管理人员3000元。全部款项将于发放职工工资时支付。下列各项中，该企业会计处理正确的是（ ）。**答案：借：生产成本 8500
制造费用 3000
贷：应付职工薪酬——职工福利费11500**

60. [2] 2×25 年1月乙公司以其生产的每台成本为800元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为100台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为1000元，适用的增值税税率为13%。不考虑其他因素，该企业确认职工薪酬的金额应为（ ）元。**答案：113000**

61. [2] 2×25 年某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（ ）。**答案：乙公司当年发生的电视台广告费**

62. [2] 2×25 年某企业将自产的一批产品作为非

货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为50000元，适用的增值税税率为13%，成本为35000元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。答案：56500

63. A公司2×21年12月31日库存零部件50套用于生产甲产品，每套零部件的账面成本为12万元，零部件市场价格为10万元。该批零部件可用于加工5...程中每件将发生销售费用及相关税费1万元。该零部件此前未计提存货跌价准备，A公司2×21年12月31日该配件应计提的存货跌价准备为（ ）万元。答案：200

64. A公司发行3年期可转换公司债券一万份，每份面值1000元，票面利率6%，假定债权公允价值为1000元，发行价格1200元，按期付息，3年到期，每份债券转为100股股票。转换为股本时，应计入资本公积账户的数额是（ ）。答案：11000000

65. A公司是增值税一般纳税人。2×21年10月11日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为13万元。支付原材料运费取得的增值税专用发票上注明的价款为2万元。不考虑其他因素，该批原材料的初始入账金额为（ ）万元。答案：102

66. A企业为增值税一般纳税人，购买原材料取得增值税专用发票上注明的价款为10 000元，增值税税额为1 600元（已经税务机关认证），款项以银行本票结算。不考虑其他因素，该企业购买原材料会计处理正确的是（ ）。答案：借：原材料 10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）1 600

贷：其他货币资金——银行本票 11 600

67. [A]按照《企业会计准则——基本准则》的规定，下列关于会计要素的表述中，正确的是（ ）。答案：资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益

68. [C]出售交易性金融资产收到200万元，该投资账面余额185万元（其中：成本165万元，公允价值变动明细科目借方20万元），转让该金融商品应缴纳的增值税0.57万元，出售该交易性金融资产确认的“投资收益”为（ ）万元。答案：14.43

69. [C]处置固定资产形成的利得和损失，应按处置收入扣除该资产的账面金额和相关销售费用后的余额，以净额列入（ ）。答案：资产处置损益

70. [C]存货的账面价值是指各个存货科目的借方科目余额（账面余额）合计数减去（ ）后的净额。答案：存货跌价准备

71. [C]存货计算可变现净值的方法是采用存货加工完成后的产成品的估计售价减去自当前状态加工到可销售状态估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。答案：不可直接出售的原材料

72. [C]存货如果出现盘盈的情况，在无法确定具体原因的情形下，一般做冲减企业的（ ）处理。答案：管理费用

73. [D]对于无法查明原因的现金短缺，在分析管理质量时，可酌情采取针对性措施：对于偶然发生的损失，通常记入（ ）科目。答案：营业外支出

74. [D]对于无法查明原因的现金短缺，在分析管理质量时，可酌情采取针对性措施：对于偶然发生的损失，通常记入（ ）科目。答案：营业外支出

75. [D]对于与多种产品相关、不便直接计入某种产品的代价（如车间发生的水、电、气开支以及车间管理人员的工资等），则需要先行通过（ ）科目进行归集。答案：制造费用

76. [F]反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是（ ）。答案：财务状况报表

77. [F]房地产开发企业的下列各项中，符合固定资产定义的是（ ）。答案：作为本公司公用房购入的写字楼

78. [F]房地产开发企业的下列各项中，符合固定资产定义的是（ ）。答案：作为本公司公用房购入的写字楼

79. [F]房地产开发企业已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（ ）。答案：存货

80. [F]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（ ）。答案：存货

81. [G]根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，属于下列哪种方法（ ）。答案：产出法

82. [G]关于投资性房地产后续计量的表述中，不正确的是（ ）。答案：同一个企业可以分别采用成本模式和公允价值模式

83. [J]嘉松公司持有的下列房地产中，不属于投资性房地产的是（ ）。答案：持有并准备增值后转让的建筑物

84. [J]甲公司20×1年至20×4年发生以下交易或事项：

20×1年12月31日购入一栋办公楼，实际取得成本为3 000万元。该办公楼预计使用年限为...，该办公楼的公允价值为2 200万元。
要求：根据上述材料，不考虑其他因素，上述交易或事项对甲公司20×4年度营业利润的影响金额是（ ）。答案：-600万元

85. [J]甲公司20×1年至20×4年发生以下交易或事项：

20×1年12月31日购入一栋办公楼，实际取得成本为3 000万元。该办公楼预计使用年限为...，该办公楼的公允价值为2 200万元。

要求：根据上述材料，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。答案：出租办公楼应于租赁期开始日确认其他综合收益175万元

86. [J]甲公司2021年初“坏账准备”科目贷方余额为36万元，根据预计信用减值损失，期末“坏账准备”科目应有贷方余额 30 万

元，不考虑其他因素，则 2021 年年末应当计提的坏账准备金额为（ ）。答案：-6万元

87. [J]甲公司2021年初“坏账准备”科目贷方余额为36万元，根据预计信用减值损失，期末“坏账准备”科目应有贷方余额30万元，不考虑其他因素，则2021年末应当计提的坏账准备金额为（ ）。答案：-6万元

88. [J]甲公司2022年4月以银行存款购入一台设备，买价200万元，增值税26万元，取得货物运输业增值税专用发票，运费20万元，增值税1.8万元，另...生人工费5万元，专业人员服务费1万元，员工入岗培训费0.8万元。设备于8月1日达到预定可使用状态，则此固定资产的入账成本为（ ）万元。答案：325

89. [J]甲公司20×7年12月25日支付价款2 040万元（含已宣告但尚未发放的现金股利60万元）取得一项股权投资，另支付交易费用10万元，划分为其...项股权投资的公允价值为2 105万元。假定不考虑所得税等其他因素。甲公司20×7年因该项股权投资应直接计入其他综合收益的金额为（ ）万元。答案：115

90. [J]甲公司20×7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；...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20×7年对上述研发支出进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。答案：确认管理费用130万元，确认无形资产300万元

91. [J]甲公司20×8年1月5日支付价款2 000万元购入乙公司30%的股份，准备长期持有，另支付相关税费20万元，购入时乙公司可辨认净资产公允价值为12 000万元。甲公司取得投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，甲公司因确认投资而影响利润的金额为（ ）万元。答案：1580

92. [J]甲公司20×8年7月1日购入乙公司20×8年1月1日发行的债券，支付价款为2 100万元（含已到付息期但尚未领取的债券利息40万

元），另支付...（票面利率等于实际利率），每半年付息一次，甲公司将其指定为交易性金融资产。甲公司 20×8 年度该项交易性金融资产应确认的投资收益为（ ）万元。**答案：25**

93. [J] 甲公司 2×21 年4月初与乙公司签订一项为期3个月的装修合同。当月以银行存款支付装修人工费用30 000元。4月底，甲公司按完工进度确认应结转的劳务成本为25 000元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司当月结转装修人工成本的会计处理正确的是（ ）。**答案：借：主营业务成本 25 000 贷：合同履约成本 25 000**

94. [J] 甲公司5月份专设销售机构发生下列费用：销售机构人员的工资为4000元，提取职工福利费560元，固定资产的折旧费460元。则该月甲公司的销售费用是（ ）。**答案：5020**

95. [J] 甲公司将对外出租的房屋划分为以公允价值计量的投资性房地产，该房屋账面原值2500万元，已经计提折旧1600万元，转换当日公允价值为1200万元。则计入其他综合收益账户的数额是（ ）。**答案：300**

96. [J] 甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为3 000万元；出售前该金融资产的账面价值为2 800万元（其中成本2 500万元，公允价值变动300万元）。假定不考虑其他因素，甲公司对该交易应确认的投资收益为（ ）万元。**答案：200**

97. [J] 甲公司将其拥有产权的办公楼经营租赁给乙公司，乙公司又将其转租给丙公司使用，下列说法正确的是（ ）。**答案：该办公楼属于甲公司的投资性房地产**

98. [J] 甲公司库存A产成品的月初数量为1 000台，月初账面余额为8 000万元；A在产品的月初数量为400台，月初账面余额为600万元。当月为生产...。甲公司采用一次加权平均法按月计算发出A产成品的成本。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答甲公司A产成品当月末的账面余额为（ ）。**答案：4 740万元**

99. [J] 甲公司库存A产成品的月初数量为1 000台，月初账面余额为8 000万元；A在产品的月初数量为400台，月初账面余额为600万元。当月为生产...计算发出A产成品的成本。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列各项关于因台风灾害而发生的停工损失会计处理的表述中，正确的是（ ）。**答案：作为非正常损失计入营业外支出**

100. [J] 甲公司为一家小企业，2020年1月1日，从二级市场购入丙公司当日发行的债券，支付价款合计65万元，另支付交易费用1万元。该债券...特征仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司准备持有至到期，不考虑其他因素，则该长期债券投资的初始入账金额为（ ）万元。

答案：66
101. [J] 甲公司为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为13%。本期购入原材料100公斤，价款46860元（不含增值税额）。验收入库时发现短缺5%，经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前挑选整理费为640元。该批材料实际成本为每公斤（ ）元。**答案：500**

102. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 20×8 年12月31日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为46.8万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年数总和法计提折旧。该设备 20×9 年应计提的折旧为（ ）万元。**答案：120**

103. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 20×9 年1月5日以2700万元购入一项专利权，另支付相关税费120万元。为推广由该专利权生产的产品，甲公司发生广告宣传费60万元。该专利权预计使用5年，预计净残值为零，采用

直线法摊销。假设不考虑其他因素， 20×9 年12月31日该专利权的账面价值为（ ）万元。**答案：2256**

104. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 2×20 年12月31日购入不需要安装的生产设备一台，当日投入使用。该设备价款为360万元，增值税税额为46.8万元，预计使用寿命为5年，预计净残值为12万元，采用双倍余额递减法计提折旧。该设备 2×22 年12月31日该固定资产的账面价值为（ ）万元。**答案：129.6**

105. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 2×22 年1月3日外购生产设备一套，取得增值税普通发票注明的价款为55万元，增值税税额为7.15万元，支付运费取得增值税普通发票注明的运费为1万元，增值税税额为0.09万元，支付安装人员薪酬2.5万元。不考虑其他因素，则该固定资产的入账金额为（ ）万元。**答案：65.74**

106. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 2×22 年2月5日，甲公司以106万元（含增值税6万元）的价格购入一项商标权。为推广该商标权，甲公司发生广告宣传费用2万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项商标权的入账价值为（ ）万元。**答案：100**

107. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 2×22 年2月5日，甲公司以106万元（含增值税6万元）的价格购入一项商标权。为推广该商标权，甲公司发生广告宣传费用2万元，上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，甲公司取得该项商标权的入账价值为（ ）万元。**答案：100**

108. [J] 甲公司为增值税一般纳税人。 2×22 年3月2日一次性外购3台不同型号且具有不同功能的A设备、B设备和C设备，取得增值税专用发票注明的价款为58...万元和180万元。其中A设备在安装过程中领用本公司自产产品一批，其成本为20万元，市场售价为30万

元。则A设备的入账金额为（ ）万元。**答案：205**

109. [J] 甲公司为增值税一般纳税人， 2×22 年1月3日外购生产设备一套，取得增值税普通发票注明的价款为55万元，增值税税额为7.15万元，支付运费取得增值税普通发票注明的运费为1万元，增值税税额为0.09万元，支付安装人员薪酬2.5万元。不考虑其他因素，则该固定资产的人账金额为（ ）万元。**答案：65.74**

110. [J] 甲公司为增值税一般纳税人，现将一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为40万元，增值税税额为2.4万元。该专利权成本为30万元，已累计摊销7.15万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的处置净损益为（ ）万元。**答案：25**

111. [J] 甲公司为增值税一般纳税人，于 20×9 年2月3日购进一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为3 000万元，增值税税额为390万元，款项已支付；另支付保险费15万元，装卸费5万元。当日，该设备投入使用。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的初始入账价值为（ ）万元。**答案：3020**

112. [J] 甲公司系增值税一般纳税人，2019年12月31日，甲公司出售一台原价为452万元，已提折旧364万元的生产设备，开具的增值税专用发票...增值税税额为19.5万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用8万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备的资产处置损益为（ ）万元。**答案：54**

113. [J] 甲公司系增值税一般纳税人， 2×21 年2月8日购入原材料200公斤，取得增值税专用发票上注明的价款为560万元，增值税税额为72.8万元。支付...用发票注明价款为4.2万元，增值税税额为0.252万元。验收入库时发现短缺2公斤，经确认属于合理范围内损耗。则原材料的入账成本为（ ）万元。**答案：574.2**

114. [J] 甲公司以950万元发行面值为1000万元的可转换公司债券，其中负债成分的公允价值

为890万元，不考虑其他因素，甲公司发行该债券应计入所有者权益的金额为（ ）万元。答案：60

115. [J] 甲公司因购买原材料开出并承兑一张银行承兑汇票，汇票到期时甲公司无力支付票款。下列各项中，甲公司在票据到期日应贷记的会计科目是（ ）。答案：短期借款

116. [J] 甲公司因日常业务经营需要向银行借入短期借款，利息按月预提、按季支付。下列各项中，预提借款利息应贷记的会计科目是（ ）。答案：应付利息

117. [J] 甲公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对乙事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，甲公司对外正式公告其重组方案。甲公司根据该重组方案预计很可能发生的下列各项支出中，不应当确认为预计负债的是（ ）。答案：剩余职工岗前培训费

118. [J] 甲公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2020年1月10日，为建造生产线购入工程物资一批，收到的增值税专用发票上注明的价款为200万...间为建造生产线提供的劳务支出合计为35万元；6月30日，生产线达到预定可使用状态并交付使用。则甲公司生产线的入账成本为（ ）万元。答案：330

119. [J] 甲公司长期持有乙公司10%的股权，采用成本法核算。20×9年1月1日，该项投资账面价值为1 300万元。20×9年度乙公司实现净利润2 000万元，宣告发放现金股利1 200万元。假设不考虑其他因素，20×9年12月31日该项投资账面价值为（ ）万元。答案：1300 润

120. [J] 甲企业本期对外销售资源税应税矿产品3 600吨、将自产资源税应税矿产品800吨用于其产品生产，税法规定每吨矿产品应交资源税5元。则甲企业应交纳资源税为（ ）。答案：22000

121. [J] 甲企业从应付职工薪酬中扣还的代医药费，下列选项正确的是（ ）。答案：该业

务会导致企业其他应收款减少

122. [J] 甲企业实际交纳增值税510 000元、消费税240 000元，适用的城市维护建设税率7%。则计入税金及附加账户的数额是（ ）。答案：292500

123. [J] 甲企业于2020年1月1日以680万元的价格购入当日发行的面值为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。该债券票面年利率为8%，期限为5年，到期一次还本付息。甲企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该企业记入“债权投资——成本”科目的金额为（ ）万元。

124. [J] 甲企业于2020年1月1日以680万元的价格购入当日发行的面值为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。该债券票面年利率为8%，期限为5年，到期一次还本付息。甲企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该企业记入“债权投资——成本”科目的金额为（ ）万元。答案：600

125. [J] 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...20万元，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。答案：153

126. [K] 会计平衡公式：收入 - 费用 = 利润。这里的利润是指（ ）。答案：营业利润

127. [K] 会计平衡公式：收入 - 费用 = 利润，这里的利润是指（ ）。答案：营业利润

128. [L] 利润表反映企业某一会计期间的（ ）。答案：经营成果

129. [M] 某公司20×8年7月1日向银行借入资金60万元，期限6个月，年利率为6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业7月31

日应计提的利息为（ ）万元。答案：0.3

130. [M] 某公司将其之前购买的一项专利权卖给乙公司。该项专利权的成本为900 000元，已摊销300 000元，实际取得的不含税转让价款为640 000元，适用的增值税率为6%，相应的增值税金额为38 400元，款项已经存入银行。则资产处置损益为（ ）。答案：40000

131. [M] 某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出 300 万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。答案：280

132. [M] 某股份有限公司采用收购本公司股票方式减资，下列各项中，在回购本公司股份时应借记的会计科目是（ ）。答案：库存股

133. [M] 某股份有限公司采用收购本公司股票方式减资，下列各项中，在回购本公司股份时应借记的会计科目是（ ）。答案：库存股

134. [M] 某股份有限公司首次公开发行普通股500万股。每股面值1元，发行价格6元，相关手续费和佣金共计95万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。答案：2405

135. [M] 某股份制公司委托证券公司代理发行普通股2000股，每股股价1元，发行价格每股4元。证券公司按发行收入的2%收取手续费，该公司这项业务应记在资本公积的金额为（ ）元。答案：5840

136. [M] 某股份制公司委托证券公司代理发行普通股2000股，每股股价1元，发行价格每股4元。证券公司按发行收入的2%收取手续费，该公司这项业务应记在资本公积的金额为（ ）元。答案：5840

137. [M] 某核电站以10 000万元购建一项核

设施，现已达到预定可使用状态，预计在使用寿命届满时，为恢复环境将发生弃置费用1 000万元，该弃置费用按实际利率折现后的金额为620万元。该核设施的入账价值为（ ）万元。答案：10 620

138. [M] 某家电生产企业，2×26年1月以其生产的每台成本为800元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为100台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为1000元，适用的增值税税率为13%。不考虑其他因素，该企业确认职工薪酬的金额应为（ ）元。答案：113000

139. [M] 某年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月的生产经营周转借款200000元，年利率6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。10月31日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是（ ）。答案：借：短期借款 200000
财务费用 2000
贷：银行存款 202000

140. [M] 某企业2022年年初盈余公积为100万元，当年实现净利润为200万元。提取盈余公积20万元，用盈余公积转增资本30万元，用盈余公积向投资者分配现金股利10万元，2022年末该企业盈余公积为（ ）万元。答案：80

141. [M] 某企业20×2年1月1日所有者权益构成情况如下：实收资本1 500万元，资本公积100万元，盈余公积300万元，未分配利润200万元。20×...税税率为25%，按10%的比例提取法定盈余公积。假定不存在纳税调整事项及其他因素，该企业20×2年12月31日可供分配利润为（ ）万元。答案：605

142. [M] 某企业20×7年12月31日购入一台设备，入账价值为200万元，预计使用寿命为10年，预计净残值为20万元，采用年限平均法计提折旧。20×8年12月31日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为120万元。20×8年12月31日该设备账面价值应为（ ）万元。答案：120

143. [M] 某企业 20×8 年8月1日赊销一批商品，售价为120 000元（不含增值税），适用的增值税税率为13%。规定的现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于 20×8 年8月15日付清货款，该企业收款金额为（ ）元。**答案：134244**

144. [M] 某企业 20×8 年度发生以下业务：以银行存款购买将于2个月后到期的国债500万元，偿还应付账款200万元，支付生产人员工资150万元，购买固定资产300万元。假定不考虑其他因素，该企业 20×8 年度现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的金额为（ ）万元。**答案：200**

145. [M] 某企业 20×9 年12月31日“固定资产”科目余额为1 000万元，“累计折旧”科目余额为300万元，“固定资产减值准备”科目余额为50万元。该企业 20×9 年12月31日资产负债表“固定资产”项目的金额为（ ）万元。**答案：650**

146. [M] 某企业 2×20 年实现营业收入600万元，发生营业成本400万元、管理费用20万元、税金及附加5万元、营业外支出10万元。不考虑其他因素，该企业 2×20 年的营业利润为（ ）万元。**答案：175**

147. [M] 某企业6月份购入10000元办公用品并交付使用，支付第二季度短期借款利息6000元，其中4月至5月份累计计提利息4000元。不考虑其他因素，该企业6月份应确认的期间费用为（ ）元。**答案：12000**

148. [M] 某企业6月份购入10000元办公用品并交付使用，支付第二季度短期借款利息6000元，其中4月至5月份累计计提利息4000元。不考虑其他因素，该企业6月份应确认的期间费用为（ ）元。**答案：12000**

149. [M] 某企业采用投资性房地产的会计处理成本模式进行后续计量，下列说法中不正确的是（ ）。**答案：不得转为公允价值模式计量**

150. [M] 某企业采用先进先出法计算发出甲材

料的成本， 20×7 年2月1日，结存甲材料200公斤，每公斤实际成本100元；2月10日购入甲材料300公斤，每公斤实际成本110元；2月15日发出甲材料400公斤。2月末，库存甲材料的实际成本为（ ）元。**答案：11000**

151. [M] 某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。 20×9 年9月1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本为300元；9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元；9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元；9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为（ ）元。**答案：153000**

152. [M] 某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。 20×0 年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月份发出甲材料的成本为（ ）元。**答案：18600**

153. [M] 某企业处置投资性房地产时，应当将处置收入计入（ ）。**答案：其他业务收入**

154. [M] 某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计45万元，该设备原价为500万元，已计提折旧300万元。改良过程中替换一项部件，被替换旧部件的初始入账成本为50万元，累计计提折旧40万元，未计提减值准备。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为（ ）万元。**答案：235**

155. [M] 某企业发行分期付息、到期一次还本的债券，按其票面利率计算确定的应付未付利息，应该记入（ ）科目。**答案：应付利息**

156. [M] 某企业将自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的入账价值为（ ）。**答案：转换日房地产的账面价值**

157. [M] 某企业某年1月1日以短期租赁方式租入管理用办公设备一批，月租金为2000元，每季度末一次性支付本季度租金。不考虑其

他因素，该企业1月31日计提租入设备租金时相关会计科目处理正确的是（ ）。**答案：贷记“其他应付款”科目2000元**

158. [M] 某企业年末“应收账款”科目借方余额为100万元，其中明细科目借方余额合计为120万元，贷方余额合计为20万元，年末“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为10万元。不考虑其他因素，该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。**答案：90**

159. [M] 某企业为增值税小规模纳税人， 2×20 年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明

的价款为40 000元，增值税税额为5 200元；支付运费300元，增值税税额27元；全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）万元。**答案：45527**

160. [M] 某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料2 060公斤，每公斤单价（含增值税）50元，另外支付运杂费3 500元，运输途中发生合理损耗60公斤，入库前发生挑选整理费用620元。该批材料入库的实际单位成

本为每公斤（ ）元。**答案：53.56**

161. [M] 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16%。本月销售一批原材料，价税合计为5 916元，该批材料实际成本为4 000元，已提存货跌价准备1 000元，不考虑其他因素，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。**答案：2100**

162. [M] 某企业为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料，发出材料的实际成本为200万元。支付加工费10万元，取得的增值

税专用发票上注明的增值税税额为1.3万元，受托方代收代缴的可抵扣消费税30万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的入账价值为（ ）万元。**答案：210**

163. [M] 某企业一笔长期借款将于 2×22 年4月1日到期，该笔长期借款在 2×21 年12月31

日资产负债表中应填列的项目是（ ）。**答案：一年内到期的非流动负债**

164. [M] 某企业以赊销方式销售商品，增值税专用发票上注明的价款为1000万元，增值税税额为130万元，代购货方垫付包装费5万元、运输费8万元，货物已发出。不考虑其他因素，该企业应确认的应收账款的金额为（ ）万元。**答案：1143**

165. [M] 某企业以赊销方式销售商品，增值税专用发票上注明的价款为1000万元，增值税税额为130万元，代购货方垫付包装费5万元、运输费8万元，货物已发出。不考虑其他因素，该企业应确认的应收账款的金额为（ ）万元。**答案：1143**

166. [M] 某企业于 20×7 年7月1日按面值发行5年期、到期一次还本付息的公司债券，该债券面值总额8 000万元，票面年利率为4%，自发行日起计息。假定票面利率与实际利率一致，不考虑相关税费， 20×8 年12月31日该应付债券的账面余额为（ ）万元。**答案：8480**

167. [M] 某企业与客户签订商品销售合同，出售100件产品，售价100元/件。按照商业惯例允许客户在30天内退回未使用的产品并收到全额退款，通过使用期望值法，企业估计97件产品不会被退回，且极可能不会发生累计已确认收入的重大转回，产品成本60元/件，那么可以确认的收入金额为（ ）。**答案：9700**

168. [M] 某企业与客户签订商品销售合同，出售100件产品，售价100元/件。按照商业惯例允许客户在30天内退回未使用的产品并收到全额退款，通过使用期望值法，企业估计97件产品不会被退回，且极可能不会发生累计已确认收入的重大转回，产品成本60元/件，那么可以确认的收入金额为（ ）。**答案：9700**

169. [M] 某企业原材料采用实际成本核算。 20×1 年6月29日该企业对存货进行全面清查。发现短缺原材料一批，账面成本12 000元。已计提存货跌价准备2 000元，经确认，应由保险公司赔款4 000元，由过失人员赔款3 000元，

假定不考虑其他因素，该项存货清查业务应确认的净损失为（ ）元。答案：3000
170. [M] 某企业只生产和销售甲产品， 20×7 年4月1日期初在产品成本3.5万元。4月份发生如下费用：领用材料6万元，生产工人工资2万元，制造费用1万元，行政管理部门物料消耗1.5万元，专设销售机构固定资产折旧费0.8万元。月末在产品成本3万元。该企业4月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。答案：9.5

171. [M] 某企业转让一台旧设备，取得价款56万元，发生清理费用2万元。该设备原值为60万元，已提折旧10万元。假定不考虑其他因素，出售该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。答案：4

172. [M] 某企业转让一项专利权，与此有关的资料如下：该专利权的账面余额50万元，已摊销20万元，计提资产减值准备5万元，取得不含增值税的转让价款28万元，另收取增值税销项税额1.68万元。假设不考虑其他因素，该企业应确认的转让无形资产净收益为（ ）万元。答案：3

173. [M] 某企业自行建造的一条生产线于 2×20 年6月30日达到预定可使用状态并投入使用，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， 2×20 年该生产线应计提的折旧额为（ ）万元。答案：120

174. [M] 某企业自行研究开发一项技术，共发生研发支出450万元，其中，研究阶段发生职工薪酬100万元，专用设备折旧费用50万元；开发阶段满足资本化条件... 39万元，开发阶段结束研究开发项目达到预定用途形成无形资产，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业研发支出会计处理表述正确的是（ ）。答案：确认管理费用150万元，确认无形资产300万元

175. [M] 某设备的账面原价为50 000元，预计使用年限为4年，预计净残值率为4%，采用双

倍余额递减法计提折旧，该设备在第3年应计提的折旧额为（ ）元。答案：5 250

176. [Q] 企业处置投资性房地产时，应当将处置收入计入（ ）。答案：其他业务收入

177. [Q] 企业的某项固定资产账面原价为2000万元，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为10年，预计净残值为0。在第4个折旧年度末企业对该项固定资产...，符合准则规定的固定资产确认条件。被更换部件的账面价值

178. [Q] 企业取得交易性金融资产时，应计入原价为800万元，出售取得变价收入1万元。固定资产更新改造后的入账价值为（ ）万元。答案：1720

179. [Q] 企业在发生长期借款利息的情况下，借支支出中，不应计入投资性房地产成本的是方不可能涉及到的科目是（ ）。答案：应付利息

180. [Q] 企业发生的产品广告费记入的会计科目是（ ）。答案：销售费用

181. [Q] 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是（ ）。答案：现金折扣

182. [Q] 企业将自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的人账价值为（ ）。答案：转换日房地产的账面价值

183. [Q] 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，该投资性房地产的入账价值为（ ）。答案：转换日房地产的公允价值

184. [Q] 企业将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产时，商品房公允价值高于账面价值的差额应

185. [Q] 《企业会计准则第1号—存货》规定，在资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变

现净值的，应当计提存货跌价准备。这里的存货的成本是指（ ）。选出下列最准确的选项。答案：账面价值

186. [Q] 《企业会计准则第1号—存货》规定，在资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变

现净值的，应当计提存货跌价准备。这里的存货的成本是指（ ）。选出下列最准确的选项。答案：账面价值

187. [Q] 企业取得交易性金融资产时，应计入当期损益的是（ ）。答案：支付不含增值税的交易费用

188. [Q] 企业取得投资性房地产发生的下列支出中，不应计入投资性房地产成本的是方不可能涉及到的科目是（ ）。答案：业务人员差旅费

189. [Q] 企业取得以摊余成本计量的金融资产时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入的会计科目是（ ）。答案：应收利息

190. [Q] 企业取得以摊余成本计量的金融资产时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入的会计科目是（ ）。答案：应收利息

191. [Q] 企业取得以公允价值计量的金融资产时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入的会计科目是（ ）。答案：应收利息

192. [Q] 企业设立（ ）科目核算其计提的各项非金融资产减值准备所形成的损失。答案：资产减值损失

193. [Q] 企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当（ ）。答案：冲减当期主营业务收入

194. [Q] 企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是（ ）。答案：借记“坏账准备”科目 贷记“应收账款”科目

195. [Q] 企业作为福利为高管人员配备汽车。计提这些汽车折旧时，应编制的会计分

录是（ ）。答案：借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目

196. [S] 收入确认的五步法（ ）。答案：识别合同、区分履约义务、确定交易价格、分配交易价格、确认收入

197. [S] 收入确认的五步法为（ ）。答案：识别合同、区分履约义务、确定交易价格、分配交易价格、确认收入

198. [S] 收入确认五步法中的最后一步是（ ）。答案：履行履约义务确认收入

199. [T] 投资性房地产的后续计量从成本模式转为公允价值模式的，转换日投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额会对下列财务报表项目产生影响的是（ ）。答案：未分配利润

200. [W] 汪佳公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。 2×25 年3月1日，该公司将一项账面价值为300万元、公允价值为280万元的作为固定资产核算的办公楼转换为投资性房地产。不考虑其他因素，汪佳公司该转换业务对其 2×25 年度财务报表项目影响的下列各项表述中，正确的是（ ）。答案：减少公允价值变动收益20万元

201. [X] 下列不影响营业利润的是（ ）。答案：营业外收入

202. [X] 下列各科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目列示的是（ ）。答案：工程物资

203. [X] 下列各项中，报经批准后计入营业外支出的是（ ）。答案：台风导致的库存材料盘亏净损失

204. [X] 下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是（ ）。答案：销售商品发生的现金折扣

205. [X] 下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。答案：递延收益

206. [X] 下列各项中，不属于所有者权益的是（ ）。答案：递延收益

207. [X] 下列各项中，不属于现金流量表“筹资活动产生的现金流量”的是（ ）。答案：处置固定资产收回的现金净额
208. [X] 下列各项中，不属于原始凭证基本内容的是（ ）。答案：经济业务的记账方向
209. [X] 下列各项中，不属于政府补助的是（ ）。答案：收到政府作为资本性投入的财政拨款
210. [X] 下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。答案：预借给职工的出差备用金
211. [X] 下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。答案：印花税
212. [X] 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（ ）。答案：取得交易性金融资产发生的交易费用
213. [X] 下列各项中，不影响企业营业利润的是（ ）。答案：违反合同约定支付的违约金
214. [X] 下列各项中，关于固定资产折旧的说法中正确的是（ ）。答案：固定资产折旧方法应根据其预期经济利益的消耗方式进行选择
215. [X] 下列各项中，关于交易性金额资产表述不正确的是（ ）答案：收到交易性金额资产购买价款中已到付息期尚未领取的债券利息计入当期损益
216. [X] 下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的是（ ）。答案：年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值
217. [X] 下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。答案：使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销
218. [X] 下列各项中关于无形资产的表述不正确的是（ ）。答案：各种无形资产的摊销额应全部计入当期损益
219. [X] 下列各项中关于无形资产的表述不正确的是（ ）。答案：各种无形资产的摊销额应全部计人当期损益
220. [X] 下列各项中，关于银行存款业务的表述中正确的是（ ）。答案：企业外埠存款除增加的是（ ）。答案：接受投资者追加投资人员可从中提取少量现金外，一律采用转账结算
221. [X] 下列各项中，将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。答案：宣告分配现金股利
222. [X] 下列各项中，企业办理银行承兑汇票贴现，实际收到的金额与票面额之间的差额应记入的会计科目是（ ）。答案：财务费
223. [X] 下列各项中，企业办理银行承兑汇票贴现，实际收到的金额与票面额之间的差额应记入的会计科目是（ ）。答案：财务费
224. [X] 下列各项中，企业持有的交易性金融资产期末公允价值高于账面余额的差额应计入的会计科目是（ ）。答案：公允价值变动损益
225. [X] 下列各项中，企业确认销售收入时点正确的是（ ）。答案：客户取得商品控制权时
226. [X] 下列各项中，企业为取得交易性金融资产支付的交易费用应记入的会计科目是（ ）。答案：投资收益
227. [X] 下列各项中，企业行政管理部门负担的工会经费应记入的会计科目是（ ）。答案：管理费用
228. [X] 下列各项中，企业应确认为无形资产的是（ ）。答案：外购的专利权
229. [X] 下列各项中，属于累计原始凭证的是（ ）。答案：限额领料单
230. [X] 下列各项中，属于营业外支出核算内容的是（ ）。答案：报废固定资产的净损失
231. [X] 下列各项中，通过长期待摊费用核算的是（ ）。答案：以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出
232. [X] 下列各项中，引起企业所有者权益增加的是（ ）。答案：接受投资者追加投资
233. [X] 下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的是（ ）。答案：当年实现净利润
234. [X] 下列各项中，应当计入企业外购原库前的装卸费用
235. [X] 下列各项中，应计入期间费用的是用（ ）。答案：支付给产品销售人员的佣金
236. [X] 下列各项中，应计入其他资本公积的是（ ）。答案：以权益结算的股份支付在等待期内形成的资本公积
237. [X] 下列各项中，应借记“应收票据”科目的是（ ）。答案：提供服务收到商业承兑汇票
238. [X] 下列各项中，应列入利润表“管理费用”项目的是（ ）。答案：支付中介机构的咨询费
239. [X] 下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的是（ ）。答案：固定资产减值损失
240. [X] 下列各项中，应通过“利润分配—未分配利润”科目贷方核算的是（ ）。答案：结转当年实现的净利润
241. [X] 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。答案：销售应税消费品交纳的消费税
242. [X] 下列各项中，影响长期股权投资账面价值增减变动的是（ ）。答案：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
243. [X] 下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益（ ）。答案：不含增值税的交易
244. [X] 下列各项中，制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是（ ）。答案：出租包装物的摊销额
245. [X] 下列关于存货的表述中，正确的是（ ）。答案：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
246. [X] 下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。答案：可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一
247. [X] 下列关于企业从应付职工薪酬中扣还的代垫医药费的说法中，正确的是（ ）。答案：该业务会导致企业其他应收款减少
248. [X] 下列关于收入的表述中，不正确的是（ ）。答案：企业与其客户签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务的，在销售商品部分和提供劳务部分不能区分的情况下，应当全部作为提供劳务处理
249. [X] 下列关于投资性房地产的计量的表述中错误的是（ ）。答案：已采用公允价值模式计量的投资性房地产，可以从公允价值模式转为成本模式
250. [X] 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。答案：将以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权单独确认为无形资产
251. [X] 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。答案：无形资产摊销方法应当反映其经济利益的预期实现方式
252. [X] 下列会计事项中，不属于或有事项的是（ ）。答案：固定资产折旧
253. [X] 下列属于非流动资产的是（ ）。答案：固定资产
254. [X] 下列属于可变对价估计方法的是（ ）。答案：最有可能发生的金额
255. [X] 下列项目中不归类于非流动负债核算与列报的是（ ）。答案：其他应付款

256. [X] 下列项目中，不属于投资性房地产的是（ ）。答案：企业持有并准备增值后转让的土地使用权
257. [Y] 一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工材料成本的是（ ）。答案：支付给受托方的增值税
258. [Z] 在2022年11月，企业与客户签订合同，翻新三层楼建筑，并安装新电梯，总价为500万，总履约成本为400万，其中电梯150万。电梯2022...成。截至2022年12月31日，企业观察到发生的其他成本（不包括电梯）为50万，按照投入法（不包含电梯采购成本）计算履行进度为（ ）。答案：20%
259. [Z] 在借贷记账法下，资产类账户的期末余额=（ ）。答案：期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额
260. [Z] 在下列各项资产中，企业以前计提减值准备的影响因素已消失的，应在已计提的减值准备金额内转回的是（ ）。答案：原材料
261. [Z] 在资产负债表上，“存货”项目是按照（ ）列示的。答案：账面价值
262. [Z] 债权投资为分期付息、一次还本债券投资的，其按票面利率计算确定的应收未收的利息与实际获得的利息收入之间的差额应计入（ ）。答案：债权投资—利息调整
263. [Z] 债权投资为分期付息、一次还本债券投资的，其按票面利率计算确定的应收未收的利息与实际获得的利息收入之间的差额应计入（ ）。答案：债权投资—利息调整
264. [Z] 制造费用科目的借方发生额合计数在期末通常应及时结转至（ ）科目。答案：生产成本
265. [Z] 制造费用科目的借方发生额合计数在期末通常应及时结转至（ ）科目。答案：生产成本
266. [Z] 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额，正确的会计处理是（ ）。答案：计入其他综合收益
- 多选题(103)微信号: zydz_9527
1. [1] 1. 下列属于企业账簿中所记载的存货应当具备相应的物权证明的是（ ）。答案：售货方的收款证明；支付结算单据；买卖合同；购货发票
 2. [2] 20×0年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品，合同约定的销售价值为5000万元，分5年于每年12月31日等额收取，该批商品...方式，该批商品的价格为4500万元，不考虑增值税等因素，20×0年1月1日，甲公司该项销售业务对财务报表相关项目的影响中，正确的有（ ）。答案：增加长期应收款4500万元；增加营业成本3800万元；减少存货3800万元
 3. [2] 20×7年1月2日，甲公司以货币资金取得乙公司30%的股权，初始投资成本为4 000万元；当日，乙公司可辨认净资产公允价值为14 000万元...公司20×7年实现净利润1 000万元。假定不考虑所得税等其他因素，20×7年甲公司下列各项与该项投资相关的会计处理中，正确的有（ ）。答案：确认营业收入200万元；确认投资收益300万元
 4. [2] 2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司2×20年至2×24年每年年末支付120万元。当日该专利权的现销价格为520万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：该专利权的初始入账金额为520万元；长期应付款的初始入账金额为600万元；未确认融资费用的初始入账金额为80万元
 5. [2] 2×21年10月5日，甲公司将办公楼划分为投资性房地产，对外进行出租，董事会已作出书面决议，表明其用于经营出租且持有意图短期内不会发生变化，...签订办公楼租赁合同，租赁期为自2×22年1月1日起至2×23年12月31日止，年租金为360万元，于每年年初收取。下列说法正确的有（ ）。答案：2×21年10月5日办公楼划分为投资性房地产的入账价值为4800万元；2×21年确认公允价值变动损益200万元
 6. [C] 采用成本法核算长期股权投资，下列各项中会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有（ ）。答案：长期股权投资发生减值损失；被投资企业宣告分派属于投资企业投资前实现的净利润
 7. [C] 采用存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额来计算可变现净值，是指下列哪些存货（ ）。答案：库存商品；可直接出售的低值易耗品；A. 原材料
 8. [C] 采用存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额来计算可变现净值，是指下列哪些存货（ ）。答案：库存商品；可直接出售的低值易耗品；原材料
 9. [C] 长期股权投资采用权益法核算的，下列各项中，属于投资企业确认投资收益应考虑的因素有（ ）。答案：被投资单位实现净利润；投资企业与被投资单位之间的未实现内部交易损益
 10. [D] 对于需要加工才能对外销售的在产品，下列各项中，属于在确定其可变现净值时应考虑的因素有（ ）。答案：在产品加工成产成品后对外销售的预计销售价格；在产品未来加工成产成品估计将要发生的加工成本；在产品加工成产成品后对外销售预计发生的销售费用
 11. [G] 关于或有事项，下列说法中正确的是（ ）。答案：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；企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债
12. [G] 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（ ）。答案：甲公司运营良好，桂江公司极小可能承担连带还款责任；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
13. [K] 会计科目可分为总分类科目和明细分类科目，下列属于明细分类科目的是（ ）。答案：固定资产—机器设备；A. 应付账款——A公司
14. [K] 会计科目可分为总分类科目和明细分类科目，下列属于明细分类科目的是（ ）。答案：固定资产—机器设备；应付账款——A公司
15. [Q] 企业采用出包方式建造多项固定资产，下列各项应在“在建工程—待摊支出”科目核算的有（ ）。答案：为建设工程发生的可行性研究费；发生的符合资本化条件的借款费用；发生的工程管理费
16. [Q] 企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（ ）。答案：用于建造企业自用厂房的土地使用权；外购办公楼时能够单独计量的土地使用权
17. [Q] 企业计提固定资产折旧时，下列会计分录正确的有（ ）。答案：计提行政管理部门固定资产折旧：借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目；计提生产车间固定资产折旧：借记“制造费用”科目，贷记“累计折旧”科目；计提专设销售机构固定资产折旧：借记“销售费用”科目，贷记“累计折旧”科目
18. [《} 《企业会计准则第30号——财务报告列报》规定，财务报表至少应当包括（ ）。答案：资产负债表；利润表；现金流量表；所有者权益（股东权益）变动表
19. [Q] 企业下列投资中，不应采用长期股权投资权益法进行后续计量的有（ ）。答案：公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产;小企业持有的长期股权投资;对子公司的投资

20. [X]下列各项工作中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。答案:应付的租入包装物租金;应付的客户存入保证金;应付租入包装物租金

21. [X]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()。答案:因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧;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;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

22. [X]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()。答案:因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧;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;专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计人销售费用;行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计人管理费用

23. [X]下列各项关于或有事项会计处理的表述中,正确的有()。答案:重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债;因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债;对期限较长预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响

24. [X]下列各项经济业务中,应通过“投资收益”科目核算交易性金融资产的有()。答案:持有期间被投资单位宣告分派的现金股利;取得时支付的交易费用;出售时公允价值与其账面余额的差额

25. [X]下列各项可直接记入“生产成本”科目进行归集是()。答案:生产该产品的工人的薪酬;A. 生产过程中使用的原材料

26. [X]下列各项可直接记入“生产成本”科目进行归集是()。答案:生产该产品的工人的薪酬;生产过程中使用的原材料

27. [X]下列各项中,不应计入管理费用的有

()。答案:生产设备改良支出;经营租出专用设备的修理费;专设销售机构房屋的修理费

28. [X]下列各项中,不应通过“其他应付款”科目核算的有()。答案:租入包装物支付的押金;应缴纳的教育费附加;为职工垫付的水电费

29. [X]下列各项中,不应通过“其他应付款”科目核算的有()。答案:租人包装物支付的押金;应缴纳的教育费附加;为职工垫付的水电费

30. [X]下列各项中,导致企业留存收益变动的有()。答案:盈余公积转增资本;用盈余公积发放现金股利

31. [X]下列各项中,关于非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,表述正确的有()。答案:非同一控制下的企业合并实质是不同市场主体间的产权交易;可能会产生经营性或非经营性损益;购买方以转让非现金资产作为合并对价的,应在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本

32. [X]下列各项中,关于公司资本公积的表述正确的有()。答案:资本公积可以用于转增资本;溢价发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积;资本公积包括资本溢价和其他资本公积;资本公积转增资本时,留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25%

33. [X]下列各项中,关于留存收益的表述正确的有()。答案:法定盈余公积经批准可用于转增资本;“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额;留存收益包括盈余公积和未分配利润;盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数

34. [X]下列各项中,会引起应收账款账面价值发生变化的有()。答案:计提坏账准备;收回应收账款;收回已转销的坏账

35. [X]下列各项中,能引起权益法核算的长期股权投资账面价值发生变动的有()。答

案:被投资单位实现净利润;被投资单位宣告发放现金股利;被投资单位除净损益外的其他所有者权益

36. [X]下列各项中,能引起资产与负债同减的有()。答案:支付现金股利;以现金支付职工工资

37. [X]下列各项中,企业可以采用的发出存货成本计价方法有()。答案:先进先出法;移动加权平均法;个别计价法

38. [X]下列各项中,企业应贷记“财务费用”科目的有()。答案:确认银行存款产生的利息收入;发生的汇兑收益

39. [X]下列各项中,企业应计提折旧的资产有()。答案:日常维修停用的设备;已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼

40. [X]下列各项中,企业应作为无形资产核算的有()。答案:投资者投入的土地使用权;自行开发并按法律程序申请取得的专利权

41. [X]下列各项中,企业在判断存货成本与可变现净值孰低时,可作为存货成本确凿证据的有()。答案:外来原始凭证;生产成本资料;生产成本账簿记录

42. [X]下列各项中,权益法下会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有()。答案:确认长期股权投资减值损失;投资持有期间被投资单位实现净利润;投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利

43. [X]下列各项中,属于筹资活动现金流量的有()。答案:分配股利支付的现金;偿还债券利息支付的现金;清偿长期借款支付的现金

44. [X]下列各项中,属于投资性房地产的有()。答案:已出租的建筑物;已出租的土地使用权

45. [X]下列各项中,属于投资性房地产的有()。答案:以经营租赁方式出租的商用房;以经营租赁方式出租的土地使用权

46. [X]下列各项中,属于现金流量表“经营活动产生的现金流量表”的报表项目有()。

答案:收到的税费返还;销售商品、提供劳务收到的现金;支付给职工以及为职工支付的现金

47. [X]下列各项中,属于现金流量表“现金等价物”的有()。答案:库存现金;银行本票;持有2个月内到期的国债

48. [X]下列各项中,一般应采用数量金额式明细账登记的有()。答案:库存商品;原材料

49. [X]下列各项中,引起企业所有者权益总额发生增减变动的有()。答案:用盈余公积发放现金股利;用净利润发放现金股利

50. [X]下列各项中,引起企业所有者权益总额发生增减变动的有()。答案:用盈余公积发放现金股利;用净利润发放现金股利

51. [X]下列各项中,引起应收账款账面价值发生变动的有()。答案:结转到期不能收回款项的商业承兑汇票;收回已作为坏账转销的应收账款;计提应收账款坏账准备;收回应收账款款

52. [X]下列各项中,应计入发生当期损益的有()。答案:无形资产的研究费用;无形资产后续支出;为宣传企业商标而支付的广告费

53. [X]下列各项中,应计入企业期间费用的有()。答案:行政管理部门职工的薪酬;预计产品质量保证损失

54. [X]下列各项中,应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有()。答案:专利权申请过程中发生的专利登记费;专利权申请过程中发生的律师费;满足资本化条件的专利研发支出

55. [X]下列各项中,应计入营业外支出的有()。答案:罚款支出;报废无形资产净损失;公益报废无形资产净损失性捐赠支出

56. [X]下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有()。答案:出售商品的成本;销售材料的成本;出租非专利技术的摊销额;以经营租赁方式出租设备计提的折旧额。

57. [X] 下列各项中，应列入资产负债表“应付利息”项目的有（ ）。答案：计提的短期借款利息；计提的分期付息到期还本债券利息；计提的分期付息到期还本长期借款利息
58. [X] 下列各项中，应确认为企业其他货币资金的有（ ）。答案：企业为购买股票向证券公司划出的资金；企业汇往外地建立临时采购专户的资金；企业向银行申请银行本票时拨付的资金
59. [X] 下列各项中，应确认为企业无形资产的有（ ）。答案：外购的用于建造自用厂房的土地使用权；外购的专利权；收到投资者投入的非专利技术
60. [X] 下列各项中，应确认为企业无形资产的有（ ）。答案：外购的用于建造自用厂房的土地使用权；外购的专利权；收到投资者投入的非专利技术
61. [X] 下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（ ）。答案：应付融资租入固定资产的租赁费；超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款
62. [X] 下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。答案：预先收取的出售包装物押金；应付的租入包装物租金
63. [X] 下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。答案：开采矿产品应交的资源税；销售应税消费品应交的消费税；发放职工薪酬代扣代交的个人所得税
64. [X] 下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。答案：销售商品收到的现金；采购原材料支付的增值税
65. [X] 下列各项中，应作为应付职工薪酬核算的有（ ）。答案：支付的工会经费；支付的职工教育经费；为职工支付的住房公积金；为职工无偿提供的医疗保健服务
66. [X] 下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本的有（ ）。答案：生产职工的伙食补贴；材料入库前挑选整理人员工资
67. [X] 下列各项中，影响固定资产处置损益的有（ ）。答案：固定资产原价
68. [X] 下列各项中，影响固定资产清理净损益的有（ ）。答案：清理固定资产发生的税费；清理固定资产的变价收入；清理固定资产的账面价值；清理固定资产耗用的材料成本
69. [X] 下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。答案：固定资产原价；固定资产的预计使用寿命；固定资产预计净残值；已计提的固定资产减值准备
70. [X] 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。答案：出租包装物取得的收入；经营租出固定资产的折旧额
71. [X] 下列各项中，影响债权投资摊余成本的因素有（ ）。答案：确认的减值准备；分期收回的本金；利息调整的累计摊销额；对到期一次付息债券确认的票面利息
72. [X] 下列各项中，制造业企业应计入销售费用的有（ ）。答案：销售商品过程中承担的保险费；销售商品专设销售机构发生的业务费
73. [X] 下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内均不得转回的有（ ）。答案：固定资产减值准备；投资性房地产减值准备
74. [X] 下列关于长期股权投资会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：对子公司长期股权投资应采用成本法核算；处置长期股权投资时应结转其已计提的减值准备；成本法下，按被投资单位宣告发放现金股利应享有的份额确认投资收益
75. [X] 下列关于成本法核算长期股权投资的表述中，正确的有（ ）。答案：被投资单位宣告分派现金股利计入投资收益；被投资单位实现盈利或发生亏损，投资单位均不需作账务处理；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益发生变动，投资单位无需进行账务处理；资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额确认长期股权投资减值准备
76. [X] 下列关于成本法核算长期股权投资的表述中，正确的有（ ）。答案：被投资单位实现盈利或发生亏损，投资单位均不需作账务处理；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益发生变动，投资单位无需进行账务处理；资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额确认长期股权投资减值准备
77. [X] 下列关于处置长期股权投资的说法中不正确的有（ ）。答案：采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入资本公积中；采用权益法核算的长期股权投资，应按结转的长期股权投资的投资成本比例将可转损益的其他综合收益转入资本公积——其他资本公积
78. [X] 下列关于固定资产计提折旧的表述，正确的有（ ）。答案：提前报废的固定资产不再补提折旧；已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧
79. [X] 下列关于或有事项的表述中，正确的有（ ）。答案：或有资产由过去的交易或事项形成；或有资产不应在资产负债表内予以确认；因或有事项所确认负债的偿债时间或金额不确定
80. [X] 下列关于企业发行可转换公司债券会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：将负债成分确认为应付债券；按公允价值计量负债成分初始确认金额
81. [X] 下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：购买交易性金融资产的成本按公允价值入账；取得时产生的交易费用应冲减投资收益；支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入“应收股利”科目；支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息应计入“应收利息”科目
82. [X] 下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：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；以公允价值模式计量的投资性房地产，资产负债表日公允价值的变动记入当期损益
83. [X] 下列关于无形资产的会计处理中，正确的有（ ）。答案：超过正常信用期分期付款且具有融资性质的购入无形资产，应按购买价款的现值确定其成本；使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要摊销，但至少应于每年年末进行减值测试
84. [X] 下列关于无形资产的会计处理中，正确的有（ ）。答案：超过正常信用期分期付款且具有融资性质的购入无形资产，应按购买价款的现值确定其成本；使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要摊销，但至少应于每年年末进行减值测试
85. [X] 下列关于无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：有偿取得的自用土地使用权应确认为无形资产；无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不得转回
86. [X] 下列交易或事项中，会引起现金流量表“投资活动产生的现金流量净额”发生变化的有（ ）。答案：购买股票支付的现金；购建固定资产支付的现金；收到被投资单位分配的现金股利
87. [X] 下列哪些项目在资产负债表中是根据总账科目余额填写的。（ ）答案：短期借款；应付票据；实收资本
88. [X] 下列属于企业账簿中所记载的存货应当具备相应的物权证明的是（ ）。答案：售货方的收款证明；支付结算单据；买卖合同；购货发票
89. [X] 下列属于投资性房地产核算范围的有（ ）。答案：工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权；企业出租的土地使用权；企业出租的办公楼
90. [X] 下列属于外来原始凭证的有（ ）。答

案：发票；火车票

91. [X] 下列属于外来原始凭证的有（ ）。答案：

案：发票；火车票

92. [X] 下列项目中，属于借款费用的有

（ ）。答案：借款手续费；外币借款发生的汇兑差额；发行公司债券折价的摊销

93. [X] 下列项目中属于会计报表附注应披露的信息的有（ ）。答案：财务报表的编制基础；未决诉讼；重要会计政策和会计估计；关联方关系及其交易

94. [X] 下列有关固定资产处置的论断中，正确的有（ ）。答案：固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时应终止确认；固定资产处置损失列支于“资产处置损益”科目中

95. [X] 下列有关固定资产入账成本的论断中，正确的有（ ）。答案：自营工程期内发生的工程物资盘亏损失如属合理损耗则应计入工程成本；生产线试车期间生产的产品应按适用的会计准则对收入和成本分别进行会计处理，不应冲减工程成本；一揽子购入多项固定资产时，应以各项固定资产公允价值所占比例分拆其入账成本

96. [X] 下列有关固定资产入账成本的论断中，正确的有（ ）。答案：自营工程期内发生的工程物资盘亏损失如属合理损耗则应计入工程成本；生产线试车期间生产的产品应按适用的会计准则对收入和成本分别进行会计处理，不应冲减工程成本；一揽子购入多项固定资产时，应以各项固定资产公允价值所占比例分拆其入账成本

97. [X] 下列有关投资性房地产后续计量会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：不同企业可以分别采用成本模式或公允价值模式；满足特定条件时可以采用公允价值模式；同一企业不得同时采用成本模式和公允价值模式

98. [X] 下列有关无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：服务于产品生产的专利权的价值摊销应列支于制造费用；内

部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产

99. [X] 下列与存货相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。答案：应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款；资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量；按管理权限报经批准的盘盈存货减值冲减管理费用；结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

100. [X] 下列在资产负债表中可以直接根据总账科目余额填列的项目有（ ）。答案：交易性金融负债；短期借款；应付票据

101. [Z] 在确定借款费用暂停资本化的期间时，应当区别中断和非正常中断，下列各项中，属于非正常中断的有（ ）。答案：质量纠纷导致的中断；安全事故导致的中断；劳动纠纷导致的中断；资金周转困难导致的中断

102. [Z] 在现行利润表格式下，下列各项交易事项中，不会影响发生当期营业利润的有（ ）。答案：出售无形资产取得净收益；开发无形资产时发生符合资本化条件的支出

103. [Z] 资产负债表下列各项目中，应根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列的有（ ）。答案：存货；无形资产；应收账款；长期股权投资

判断题(118)微信号: zydz_9527

1. [1] 10月份甲公司与乙公司签订了一项不可撤销合同，约定甲企业以每件390元的价格向乙企业销售运动鞋30 000双。在准备材料进行生产的过程中，甲...动鞋的生产成本达到410元，由此，执行该合同将使公司面临亏损600 000元。甲公司可以在该年12月确认预计负债600 000元。（ ）答案：对

2. [B] 被投资方出现超额亏损时，首先，冲减长期股权投资的账面价值，以减记至零为限。答案：对

3. [C] 财务报表中资产项目按照扣除减值准备、累计摊销或折旧后的净额列示。（ ）

答案：对

4. [C] 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。答案：对

5. [C] 采用权益法核算的长期股权投资，其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，应调整已确认的初始投资成本。（ ）答案：错

6. [C] 采用实际利率法对应付债券折价进行摊销，由于债券未摊销折价逐期减少，因而计算出来的利息费用也就随之逐期减少。（ ）答案：错

7. [C] 长期股权投资采用成本法核算，因被投资企业除净损益以外的所有者权益其他变动，投资企业应按其享有份额增加或减少资本公积。（ ）答案：错

8. [C] 成本法下，投资方按照其股权投资的成本列报其长期股权投资，除计提长期股权投资减值准备的情形外，对其账面价值不做调整。答案：对

9. [C] 持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。（ ）答案：错

10. [C] 存货跌价准备账户期末余额在借方，反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备。（ ）答案：错

11. [C] 存货跌价准备账户期末余额在借方，反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备。（ ）答案：错误

12. [C] 存货项目在资产负债表中应根据存货类科目余额合计填列（ ）。答案：错

13. [D] 达到预定可使用状态前固定资产不予以资本化的利息支出应计入管理费用。（ ）答案：错

14. [D] 单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，将销货收入存入单位卡账户。（ ）答案：错

15. [D] 对于企业的财产损溢，先计入“待处理财产损溢”科目，应查明原因，在期末结账前处理完毕，处理后该科目无余额。（ ）答案：对

16. [D] 对于为企业带来未来经济利益的期限无法预计的无形资产，企业应当视为使用寿命不确定的无形资产。（ ）答案：对

17. [D] 对于以企业自产品发放给职工作为福利的情形，企业应按照该产品的公允价值和相关税费计算应计入成本费用的职工薪酬金额，同时确认为其他业务收入。答案：错

18. [D] 对子公司、合营企业和联营企业的股权投资若存在减值迹象，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，应按两者的差额计提长期股权投资减值准备。答案：对

19. [F] 房地产开发企业为建造商品房，通过出让方式取得的土地使用权，在取得时应当计入固定资产。（ ）答案：错

20. [F] 风险与报酬转移属于收入准则下控制权转移的标准。（ ）答案：对

21. [G] 根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，企业确认应付给投资者的现金股利或股票股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目。向投资者实际发放股利或利润时，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目。（ ）答案：错误

22. [G] 根据立法动态看，我国会计实务已经初步形成大中型企业执行企业会计准则体系，小型企业执行《小企业会计准则》的局面。答案：对

23. [G] 更新改造期间的固定资产停止计提折旧，待更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再重新确定使用寿命、预计净残值及折旧方法。（ ）答案：对

24. [G] 工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产不应确认为固定资产。（ ）答案：错

25. [G] 共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

- 经所有参与方一致同意后才能决策。答案：错
26. [G] 股份有限公司采取发起设立方式设立的，在发起人认购的股份缴足前，可以向他人募集股份。答案：错
27. [G] 固定资产处于处置状态或者预期通过使用或处置不能产生经济利益的，应予终止确认。（）答案：对
28. [G] 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命、适用不同折旧率的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。（）答案：对
29. [G] 固定资产的各组成部分以不同方式为企业提供经济利益，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。答案：对
30. [H] 或有资产和或有负债不符合资产或负债的定义，因此不得作为资产或者负债进入会计报表，但应当在报表附注中披露。（）答案：对
31. [J] 加权平均法可以随时提供存货账面价值。（）答案：错
32. [J] 加权平均法可以随时提供存货账面价值。（）答案：错误
33. [J] 交易性金融资产持有期间，投资单位收到购买价款中包含的投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认为投资收益。（）答案：错
34. [J] 接受投资者投入的固定资产按投资协议或合同约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值。（）答案：错
35. [J] 进项税额其实是企业垫付的留待从销项税额中抵扣的税额，可以将其理解为一项债务（用于冲抵当期的销项税额）。（）答案：错
36. [L] 利润分配——未分配利润科目的贷方余额，为企业自成立以来累计的未分配利润。（）答案：对
37. [Q] 企业采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。（）答案：错误
38. [Q] 企业持有的证券投资基金通常划分为交易性金融资产，不应划分为贷款和应收款项。（）答案：对
39. [Q] 企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”科目。（）答案：错
40. [Q] 企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”科目。（）答案：错误
41. [Q] 企业从银行提取现金、用现金购买短期国库券等现金等价物之间的转换不会导致现金流量的变化。（）答案：对
42. [Q] 企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债。（）答案：对
43. [Q] 企业对长期股权投资计提的减值准备，在该长期股权投资价值回升期间应当转回，但转回的金额不应超过原计提的减值准备。（）答案：错
44. [Q] 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。（）答案：错
45. [Q] 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。答案：错误
46. [Q] 企业对子公司、合营企业和联营企业的股权投资若存在减值迹象，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，应按两者的差额计提长期股权投资减值准备。（）答案：正确
47. [Q] 企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案，确认应付给投资者的现金股利或股票股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目。向投资者实际发放股利或利润时，借记“应付股利”科目，贷记“银行存款”等科目答案：错
48. [Q] 企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，小规模纳税人应记入“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目核算。（）答案：错误
49. [Q] 企业购入安全设备虽然不能直接为企业带来经济利益的流入，但仍符合固定资产的确认条件，应当确认为固定资产。（）答案：正确
50. [Q] 企业购入安全设备虽然不能直接为企业带来经济利益的流入，但仍符合固定资产的确认条件，应当确认为固定资产。（）答案：对
51. [Q] 企业购入不需要安装的生产设备，购买价款超过正常信用条件延期支付，实质具有融资性质的，应当以购买价款的现值为基础确定其成本。（）答案：对
52. [Q] 企业可以在附注中披露一些交易和事项，代替对这些交易和事项的确认和计量。（）答案：错
53. [Q] 企业会计准则规定，在结转销售成本时，如果对已售存货计提了存货跌价准备，则应同时结转已计提的存货跌价准备。（）答案：对
54. [Q] 企业年末结账后，“利润分配”账户的贷方余额表示本年实现的净利润。答案：错
55. [Q] 企业取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。（）答案：错
56. [Q] 企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。（）答案：对
57. [Q] 企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。（）答案：正确
58. [Q] 企业为建造自用办公楼，通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为固定资产。答案：错
59. [Q] 企业为建造自用办公楼，通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为固定资产。（）答案：错误
60. [Q] 企业为建造自用办公楼外购土地使用权支付的价款，应当计入办公楼的建造成本。（）答案：错
61. [Q] 企业为建造自用办公楼外购土地使用权支付的价款，应当计入办公楼的建造成本。（）答案：错误
62. [Q] 企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产初始确认金额。（）答案：错
63. [Q] 企业为取得债权投资发生的交易费用应计入当期损益。（）答案：错
64. [Q] 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。（）答案：对
65. [Q] 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应付款”科目核算。（）答案：正确
66. [Q] 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。（）答案：对
67. [Q] 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，应将其所发生的研发支出全部资产化计入无形资产成本。（）答案：错
68. [Q] 企业选择公允价值模式计量投资性房地产后，可以对一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，而另一部分采用成本模式进行后续计量。答案：错
69. [Q] 企业应当按照票面利率确认债券的财务费用。（）答案：错
70. [Q] 企业应当按照票面利率确认债券的财务费用。（）答案：错误
71. [Q] 企业应向保险公司收取的财产损失赔款，应通过“应收账款”科目核算。（）答案：错
72. [Q] 企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利，应计入投资收益。答案：错
73. [Q] 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进行复核，如果发生变化应作为会计政策变更处理。() 答案：错
74. [Q]企业自用房地产以及作为存货的房产，均不属于投资性房地产。() 答案：正确
75. [Q]权益法下，长期股权投资的初始投资成本小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差额，应计入资本公积。答案：错
76. [R]如果企业清偿预计负债所需的支出预期将由第三方补偿，则可以将第三方补偿金额作为资产单独确认。() 答案：错
77. [R]如果销售商品不符合收入确认条件，在商品发出时不需要进行会计处理。() 答案：错
78. [S]生产成本科目的期末余额如果在借方，反映企业尚未完成全部工序的在产品的成本。() 答案：对
79. [S]实务中，实行工效挂钩的企业根据经济效益增长的实际情况提取的工资，类似于利润分享和奖金计划，应作为成本费用处理，不应作为净利润的分配。答案：对
80. [S]损失是指由企业非日常活动所发生，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。() 答案：对
81. [T]通俗地说，资本公积就是归属于全体资本投入者的公共积累。() 答案：对
82. [T]投资方按照其股权投资的成本列报其长期股权投资，成本法下，除增资、减资和计提长期股权投资减值准备的情形外，对其账面价值不做调整。() 答案：正确
83. [T]投资企业对其实质上控制的被投资企业进行的长期股权投资，应采用权益法核算。() 答案：错
84. [T]投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，应按资产负债表日该资产的公允价值调整其账面价值。() 答案：对
85. [W]为客户提供常规或反复的服务，如清洁服务属于在某一时段内履行履约义务。() 答案：对
86. [W]无形资产报废净损失应计入管理费用。() 答案：错
87. [W]无形资产不得以经济活动产生的收入为基础进行摊销。() 答案：错
88. [W]无形资产不得以经济活动产生的收入为基础进行摊销。() 答案：错误
89. [W]无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。() 答案：对
90. [.]无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。() 答案：正确
91. [X]现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入营业外支出。() 答案：错
92. [X]消费税有从价定率、从量定额、复合计税（简称复合计税）三种征收方法。答案：对
93. [X]小规模纳税人企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税，记入“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目核算。答案：错
94. [Y]已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。答案：错
95. [Y]已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值计量模式转为成本计量模式。() 答案：对
96. [Y]已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按暂估金额入账，待办理竣工手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。() 答案：对
97. [Y]因预计负债的入账金额是企业在充分考虑或有事项有关的风险和不确定性的基础上，按照最佳估计数确定的，所以预计负债不需要在会计报表中列报。() 答案：错
98. [Y]盈余公积只能用来弥补亏损，不能用
- 来转增资本。() 答案：错
99. [Y]盈余公积转增资本时，所留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的百分之二十。答案：错
100. [Y]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。() 答案：对
101. [Y]预付账款属于流动负债。() 答案：错
102. [Y]预付账款属于流动负债。() 答案：错误
103. [Z]在采购价持续上涨的情况下，采用先进先出法、加权平均法、移动加权平均法和后进先出法计算的当期主营业务成本依次递增，期末结存金额依次递减。() 答案：错
104. [Z]在采购价持续上涨的情况下，采用先进先出法、加权平均法、移动加权平均法和后进先出法计算的当期主营业务成本依次递增，期末结存金额依次递减。() 答案：错
105. [Z]在计算盈余公积的时候，计算的时候不应包括年初的未分配利润的贷方余额。答案：错
106. [Z]在资本化期间内，每一个会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。答案：对
107. [Z]在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用，应借记“管理费用”科目，贷记“应付利息”科目。答案：错
108. [Z]在资产减值测试中，计算资产未来现金流量现值时所采用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。() 答案：对
109. [Z]债权投资取得时实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当计入债权投资的成本。() 答案：错
110. [Z]职工薪酬是指为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬和其他相关支出，包括提供给职工的全部货币性薪酬和非货币性福利。() 答案：对
111. [Z]只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的情况下，企业才可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。答案：对
112. [Z]专门用于生产某产品的无形资产，其所包含的经济利益通过所生产的产品实现的，该无形资产的摊销额应计入产品成本。() 答案：对
113. [Z]资本公积可用于转增资本。() 答案：对
114. [Z]资产减值损失账户期末结转后，该科目无余额。() 答案：正确
115. [Z]资产减值损失账户期末结转后，该科目无余额。() 答案：对
116. [Z]自用房地产或存货在转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量，公允价值低于原账面价值的差额计入其他综合收益。答案：错
117. [Z]自用房地产以及作为存货的房地产，不属于投资性房地产。答案：对
118. [Z]自用无形资产的摊销应记入“其他业务成本”科目。() 答案：错

主观题(25)微信号: zydz_9527

1. 1. 甲公司系增值税一般纳税人，2×19年至2×22年与固定...
2. 2018年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投...
3. 2018年12月3日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投...
4. 2018年1月1日，家企业购入一项专利技术，当日投入使用，初...
5. 20×1年1月初，企业用闲置的银行存款购入艺庵科技股票20...
6. 2022年1月1日，某股份有限公司资产负债表

中股东权益各项目...	1. [1] 1. 甲公司系增值税一般纳税人, 2×19年 至2×22年与固定资产业务相关的资料如 下: 资料一: 2×19年12月5日, 甲公司以银行存 款购入一套...度对该设备应计提的折旧金 额, 并编制相关会计分录。 (5) 编制甲公司2×22年12月31日处置该设备 的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示) 答案: 答: (1) 甲公司2×19年12月5日购入该 设备的会计分录:	借: 固定资产清理 2 贷: 银行存款 2 借: 银行存款 1 017 贷: 固定资产清理 900 应交税费——应交增值税(销项税额) 117 借: 资产处置损益 17 贷: 固定资产清理 17	答案: 答: 计提减值前, 每年的摊销额 $=500/10=50$ 万元, 2020年的摊销额为50万元, 2019年末该专利技术的账面价值= $500-50\times 2=400$ 万元, 2020年12月31日计提减值 前的账面价值= $500-50\times 3=350$ 万元, 可收回金额 为280万元, 专利技术发生减值, 计提减值后该 专利技术的账面价值为280万元, 2021年摊销额 $=280/7=40$ 万元。
7. 20×7年3月至5月, 甲上市公司发生的交易性金融资产业务如下...	2. [2] 2018年12月3日, 某企业购入一台不需 要安装的生产设备并投入使用, 原价为60000 元, 预计净残值为3000元, 预计使用年限为5 年, 按年数总和法计提折旧。不考虑其他因 素, 计算2019年12月31日该设备的账面价 值。	2. [2] 2018年12月3日, 某企业购入一台不需 要安装的生产设备并投入使用, 原价为60000 元, 预计净残值为3000元, 预计使用年限为5 年, 按年数总和法计提折旧。不考虑其他因 素, 计算2019年12月31日该设备的账面价 值。	5. [2] 20×1年1月初, 企业用闲置的银行存款购 入艺庵科技股票20 000股, 作为交易性金融资 产核算。每股成交价100.80元。其中0.80元为 已宣...月30日, 艺庵科技的股票市价下跌至收 盘价每股90元。 8月初, 企业将艺庵科技股票以每股120元全部 售出。
8. 2×18年至2×19年, 甲公司发生的与股权投 资相关的交易或事...	答案: 该设备的账面价值=该设备的账面原值 —累计折旧—固定资产减值准备(本题不涉 及)= $60000-19000=41000$ (元)	答案: 该设备的账面价值=该设备的账面原值 —累计折旧—固定资产减值准备(本题不涉 及)= $60000-19000=41000$ (元)	要求: 逐笔编制上述业务的会计公录。
9. 2×19年至2×22年, 甲公司发生的与A非专 利技术相关的交易...	3. [2] 2018年12月3日, 某企业购入一台不需 要安装的生产设备并投入使用, 原价为60000 元, 预计净残值为3000元, 预计使用年限为5 年, 按年数总和法计提折旧。不考虑其他因 素, 计算2019年12月31日该设备的账面价 值。	3. [2] 2018年12月3日, 某企业购入一台不需 要安装的生产设备并投入使用, 原价为60000 元, 预计净残值为3000元, 预计使用年限为5 年, 按年数总和法计提折旧。不考虑其他因 素, 计算2019年12月31日该设备的账面价 值。	答案: 答: 2018年12月购入的设备, 2019年1 月开始计提折旧, 折旧年度和会计年度是一致 的, 由于该企业采用年数总和法, 所以2019年 计提的折旧额=(60000- $3000)\times 5/15=19000$ (元), 该设备的账面价值= 该设备的账面原值-累计折旧-固定资产减值 准备(本题不涉及)= $60000-19000=41000$ (元)。
10. A公司为增值税一般纳税人, 适用的增值 税率16%, 原材料采...	4. [2] 2018年1月1日, 家企业购入一项专 利技术, 当日投入使用, 初始入账价值为500万 元, 摊销年限为10年, 采用直线法进行摊 销, 2020年12月31日该专利技术预计可收回 金额为280万元, 假定不考虑其他因素, 计算 2021年度无形资产摊销额。	4. [2] 2018年1月1日, 家企业购入一项专 利技术, 当日投入使用, 初始入账价值为500万 元, 摊销年限为10年, 采用直线法进行摊 销, 2020年12月31日该专利技术预计可收回 金额为280万元, 假定不考虑其他因素, 计算 2021年度无形资产摊销额。	此时交易性金融资产的账面价值为其成本
11. A公司为增值税一般纳税人, 适用的增值 税率16%, 原材料采...	5. [2] 20×1年1月初, 企业用闲置的银行存款购 入艺庵科技股票20 000股, 作为交易性金融资 产核算。每股成交价100.80元。其中0.80元为 已宣...月30日, 艺庵科技的股票市价下跌至收 盘价每股90元。 8月初, 企业将艺庵科技股票以每股120元全部 售出。	5. [2] 20×1年1月初, 企业用闲置的银行存款购 入艺庵科技股票20 000股, 作为交易性金融资 产核算。每股成交价100.80元。其中0.80元为 已宣...月30日, 艺庵科技的股票市价下跌至收 盘价每股90元。 8月初, 企业将艺庵科技股票以每股120元全部 售出。	要求: 逐笔编制上述业务的会计公录。
12. 【CH4计算】某公司出售专用设备一台, 取 得价款30万元(不考...)	答案: 答: 1. 20×1年1月初购入交易性金融资 产 - 计算交易性金融资产的入账成本: 购买股票的总成交价 = $20,000 \times 100.80 =$ $2,016,000$ (元) 其中包含的已宣告但未发放的现金股利 = $20,000 \times 0.80 = 16,000$ (元) 所以交易性金融资产的入账成本 = $2,016,000 - 16,000 = 2,000,000$ (元)	答案: 答: 1. 20×1年1月初购入交易性金融资 产 - 计算交易性金融资产的入账成本: 购买股票的总成交价 = $20,000 \times 100.80 =$ $2,016,000$ (元) 其中包含的已宣告但未发放的现金股利 = $20,000 \times 0.80 = 16,000$ (元) 所以交易性金融资产的入账成本 = $2,016,000 - 16,000 = 2,000,000$ (元)	编制会计分录:
13. 甲公司2×20年至2×22年与固定资产业务 相关的资料如下: 资...	2. 1月中旬收到已宣告发放的现金股利	2. 1月中旬收到已宣告发放的现金股利	借: 交易性金融资产——成本 2,000,000 应收 股利 16,000 投资收益 300
14. 甲公司拟在厂区建造一幢新厂房, 有关 资料如下: (1) 2021...	3. 月初艺庵科技股票宣告发放现金股利	3. 月初艺庵科技股票宣告发放现金股利	贷: 银行存款 2,016,300
15. 甲公司适用的企业所得税税率为25%。预计 未来期间适用的企业所...	企业应确认的应收股利 = $20,000 \times 0.50 =$ $10,000$ (元)	企业应确认的应收股利 = $20,000 \times 0.50 =$ $10,000$ (元)	编制会计分录: 借: 银行存款 16,000 贷: 应 收股利 16,000
16. 甲公司为一家彩电生产企业, 共有职工200 名, 2×23年2月, ...	4. 6月30日股票市价下跌 计算公允价值变动 损益:	4. 6月30日股票市价下跌 计算公允价值变动 损益:	此时交易性金融资产的账面价值为其成本
17. 甲公司为增值税一般纳税人, 2022年6月份 发生如下经济业务: ...			
18. 甲公司为增值税一般纳税人, 增值税税率 为13%。商品销售价格不...			
19. 甲公司与客户签订合同, 向其销售A、B两 项商品, 合同价款为20...			
20. 甲企业20×4年7月份应付工资总额693 000 元, “工资费...			
21. 江南制造股份公司20×1年度第一季度生产 并销售某畅销产品取得...			
22. 江南制造股份公司20×1年度第一季度生产 并销售某畅销产品取得...			
23. 某公司出售专用设备一台, 取得价款30万 元(不考虑增值税), 发...			
24. 乙公司将20×2年12月31日达到预定可使 用状态的自建建筑物...			
25. 资料: 资料1: 甲公司生产和销售洗衣机。 2022年3月, 甲公司...			

2,000,000元，而市价下跌至每股90元，所以公允价值 = $20,000 \times 90 = 1,800,000$ (元)	(3) 盈余公积的余额: $800+3000*(10\%+5\%)=1250$ 万元 (4) 未分配利润的余额= $2000-1500+3000-450=3050$ 万元 (5) 股东权益合计: $5940+7400+1250+3050=17640$ 万元	+ 40) 贷: 交易性金融资产——成本 800 投资收益 35 2. 同时, 将原计入公允价值变动损益的金额转入投资收益: 借: 公允价值变动损益 10 贷: 投资收益 10	(4) 甲公司2×18年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额及会计分录如下 甲公司2×18年度对乙公司股权投资应确认投资收益= $800 \times 30\% - [(800-700) - (800-700)/10 \times 3/12] \times 30\% = 210.75$ (万元)。 应确认其他综合收益= $40 \times 30\% = 12$ (万元)。 借: 长期股权投资—损益调整 210.75 —其他综合收益 12 贷: 投资收益 210.75 其他综合收益 12
公允价值变动损益 = $2,000,000 - 1,800,000 = 200,000$ (元)	7. [2] 20×7年3月至5月, 甲上市公司发生的交易性金融资产业务如下:	8. [2] 2×18年至2×19年, 甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下。	(5) 甲公司2×19年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额及会计分录如下 2×19年度对乙公司股权投资应确认的投资收益= $[2000 + (800-700)/10] \times 30\% = 603$ (万元)。 借: 长期股权投资—损益调整 603 贷: 投资收益 603
编制会计分录: 借: 公允价值变动损益 200,000 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 200,000	(1) 3月1日, 向D证券公司划出投资款1 000万元, 款项已通过开户行转入D..., 已存入银行。假定不考虑相关税费。	资料一: 2×18年4月1日, 甲公司以银行存款800万元自非关联方购入乙... 认投资收益和其他综合收益的金额, 并编制相关会计分录。	9. [2] 2×19年至2×22年, 甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下:
5. 8月初售出艺庵科技股票 - 先计算出售时的处置损益: 出售价款 = $20,000 \times 120 = 2,400,000$ (元)	要求: 逐笔编制甲上市公司上述业务的会计公录。(会计科目要求写出明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)	(5) 计算甲公司2×19年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额, 并编制相关会计分录。	资料一: 2×19年7月1日, 甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新...录。 (4) 计算甲公司2×22年7月1日对外出售A非专利技术应确认损益的金额, 并编制相关会计分录。
交易性金融资产的账面价值 = $2,000,000 - 200,000 = 1,800,000$ (元) (成本减去公允价值变动)	答案: 答: (1) 3月1日, 划出投资款	答案: 答: (1) 2×18年4月1日购入乙公司5%股权时的会计分录如下	(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)
处置损益 = $2,400,000 - 1,800,000 = 600,000$ (元)	借: 其他货币资金——存出投资款 1000 (2) 3月2日, 购入股票并确认交易性金融资产	借: 其他权益工具投资—成本 800 贷: 银行存款 800 (2) 甲公司2×18年6月30日对所持乙公司5%股权按公允价值进行计量的会计分录如下	答案: 答: (1) 2×19年12月31日结转费用化研发支出的会计分录:
编制会计分录: 借: 银行存款 2,400,000 交 易性金融资产——公允价值变动 200,000 贷: 交易性金融资产——成本 2,000,000 投 资收益 600,000	1. 购入股票时: 借: 交易性金融资产——成本 800 (100×8) 投资收益 2	借: 其他权益工具投资—公允价值变动 100 贷: 其他综合收益 100 (3) 甲公司2×18年6月30日对乙公司持股比例达到30%时长期股权投资的初始投资成本及相关会计分录如下	借: 管理费用 贷: 研发支出——费用化支出 (2) 2×20年1月1日A非专利技术达到预定用途时: 借: 无形资产 贷: 研发支出——资本化支出 (3) 2×21年12月31日对A非专利技术计提减值准备时: 借: 资产减值损失 贷: 无形资产减值准备
同时, 将之前计入公允价值变动损益的金额结转至投资收益(因为处置时公允价值变动损益要转入投资收益, 以体现整个投资活动的最终收益情况): 借: 投资收益 200,000 贷: 公允价值变动损益 200,000	借: 公允价值变动损益 800 (100×8) 投资收益 2	2×18年6月30日长期股权投资的初始投资成本= $4500+900=5400$ (万元)。	10 (4) 2×22年7月1日, 出售A非专利技术应确认的损益金额= $1,900 - 1,950 = -50$ (万元)。
6. [2] 2022年1月1日, 某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为: 股本3000万元、资本公积8000万元、盈余公积800万元、未分配利... 2022年12月31日该公司资产负债表下列项目的期末余额:	公允价值变动额 = $(7.70 - 8) \times 100 = -30$ (万元)	借: 长期股权投资—投资成本 5400 贷: 银行存款 4500 其他权益工具投资—成本 800 —公允价值变动 100 借: 其他综合收益 100 贷: 盈余公积 100 利润分配—未分配利润 100	90
(1) 资本公积 (2) 股本 (3) 盈余公积 (4) 未分配利润 (5) 股东权益合计	借: 公允价值变动损益 30 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 30 (4) 4月30日, 确认股票公允价值变动 公允价值变动额 = $(8.10 - 7.70) \times 100 = 40$ (万元)		
答案: 答: (1) 资本公积的余额为: 8000-4000+400*(6-1)-60=5940万元	借: 交易性金融资产——公允价值变动 40 贷: 公允价值变动损益 40 (5) 5月10日, 出售股票		
(2) 股本的余额: 3000+4000+400=7400万元	1. 先确认处置时的投资收益: 2. 借: 银行存款 825 交易性金融资产——公允价值变动 -10 (-30)		

会计分录:

借: 银行存款 1 900

无形资产减值准备 50

资产处置损益 50

贷: 无形资产 2 000

10. A公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为16%, 原材料采用实际成本法核算, 发出材料采用先进先出法计价。2×21年6月初, 甲材料库存5万千... 务相关会计核算。

4) 根据期初资料、资料(1)和(2), 做出A公司领用材料的会计处理。

5) 根据资料(1), 做出A公司6月5日的会计处理。

答案: 答: 1. 计算A公司6月末应计提的存货跌价准备

计算甲材料的单位成本:

期初甲材料单位成本($=36 \div 5 = 7.2$) (万元/万千克)

5日购入甲材料单位成本($=60 \div 10 = 6$) (万元/万千克)

计算6月末甲材料的库存数量和成本:

库存数量($=5 + 10 - 6 = 9$) (万千克)

库存成本($=9 \times 6 = 54$) (万元)

计算应计提的存货跌价准备:

应计提的存货跌价准备($=54 - 54 \times 0.72 = 12$) (万元)

2. A公司的会计处理

资料(1)

5日

借: 在途物资——甲材料 60

应交税费——应交增值税(进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

10日

借: 原材料——甲材料 60

贷: 在途物资——甲材料 60

资料(2)

12日

借: 销售费用 43.2 ($5 \times 7.2 + 1 \times 6$)

贷: 原材料——甲材料 43.2 13日

借: 管理费用 6

贷: 原材料——甲材料 6

资料(3)

15日

借: 委托加工物资 24

贷: 原材料——甲材料 24

借: 委托加工物资 2

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.2

贷: 银行存款 2.2

资料(4)

25日 借: 待处理财产损溢 6

贷: 原材料——甲材料 6

借: 其他应收款 2

营业外支出 4

贷: 待处理财产损溢 6

资料(5)

30日

借: 资产减值损失 2

贷: 存货跌价准备——甲材料 2 3.

A公司15日委托加工业务相关会计核算

发出材料时:

借: 委托加工物资 24

贷: 原材料——甲材料 24 (4×6)

支付运费时:

借: 委托加工物资 2

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.2

贷: 银行存款 2.2

4. A公司领用材料的会计处理

12日销售部门领用:

借: 销售费用 43.2

贷: 原材料——甲材料 43.2

13日行政管理部门领用:

借: 管理费用 6

贷: 原材料——甲材料 6

5. A公司6月5日的会计处理

借: 在途物资——甲材料 60

应交税费——应交增值税(进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

11. A公司为增值税一般纳税人, 适用的增值

税税率为16%, 原材料采用实际成本法核

算, 发出材料采用先进先出法计价。2×21年 出A公司领用材料的会计处理。

8月初, 甲材料库存5万千...

资料(2) 会计分录:

借: 销售费用 $(36 + 60 \div 10 \times 1) 42$

管理费用 $(60 \div 10 \times 1) 6$

贷: 原材料 48

5) 根据资料(1), 做出A公司6月5日、6月10日的会计处理。

6月5日

借: 在途物资 60

应交税费——应交增值税(进项税额) 9.6

贷: 银行存款 69.6

6月10日

借: 原材料 60

贷: 在途物资 60

12. 【】【CH4计算】某公司出售专用设备一台, 取得价款30万元(不考虑增值税), 发生清理费用5万元(不考虑增值税), 该设备的账面价值22万元, 不考虑其他因素。根据上述业务, 完成相关会计分录。

答案:

处理。

答案: 1) 根据期初资料、资料(1)至

(5), 计算A公司6月末应计提的存货跌价准

备。

期末结存甲材料数量 = $5 + 10 - 6 - 1 - 4 - 1 = 3$ (万千克)。

期末结存甲材料金额 = $3 \times 60 \div 10 = 18$ (万

元)。

A公司6月末应计提存货跌价准备 = $18 - 15 - 1 = 2$ (万元)。

2) 根据期初资料、资料(1)至(4), 下

列各项中, 做出A公司的会计处理。

批准处理前:

借: 待处理财产损溢 $(60 \div 10 \times 1) 6$

贷: 原材料 6

批准处理后:

借: 营业外支出 4

其他应收款 2

贷: 待处理财产损溢 6

3) 根据期初资料、资料(1)至(3), 做

出A公司15日委托加工业务相关会计处理。

资料(3) 会计分录:

借: 委托加工物资 $(60 \div 10 \times 4) 24$

贷: 原材料 24

借: 委托加工物资 2

应交税费——应交增值税(进项税额) 0.2

贷: 银行存款 2.2

4) 根据期初资料、资料(1)和(2), 做

借:固定资产清理	22	应付职工薪酬	5	计提折旧,至设备报废应计提折旧的期间为1年(2×21年10月至2×22年9月),且除最后两年外无须考虑净残值,故计提折旧的金额为164万元(410×2/5)。	(5) 2022年一般借款的利息费用资本化金额=1000×9/12×8%=60万元。
贷:固定资产	22	(2) 甲公司2×20年该设备应计提的折旧额=350/10×(6/12)=17.5(万元)。	17.5	②发生清理支出时:	15. [J] 甲公司适用的企业所得税税率为25%。预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化,未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异...制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。
借:银行存款	30	提示:2×20年6月25日,设备安装完成并达到预定可使用状态,应于2×20年7月起计提折旧,因此2×20年应计提折旧的月份数为6个月。	17.5	借: 固定资产清理 4 贷: 银行存款 4	(3) 分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额,并编制相关会计分录。
贷:固定资产清理	30	(3) 甲公司设备更新改造的相关分录: ①2×21年6月30日将固定资产转入在建工程时:	250	14. [J] 甲公司拟在厂区内建造一幢新厂房,有关资料如下:	答案: 答: (1) 计算甲公司2×18年12月31日上述行政管理用固定资产的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。
借:固定资产清理	5	累计折旧=17.5(2020年7月至12月计提折旧)+17.5(2021年1月至6月计提折旧)=35(万元)	350	(1) 2021年1月1日向银行专门借款5 000万元,期限为3年,年利率为6%,每年1月1日...,资本化金额和费用化金额分别为多少?	2×18年12月31日,该固定资产的账面价值=150-150÷5=120(万元),计税基础=150-50=100(万元),该资产的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异20万元,应确认递延所得税负债=20×25%=5(万元)。
贷:银行存款	5	借: 在建工程 315 累计折旧 (350/10) 35 贷: 固定资产 350	350	(4) 计算2022年专门借款的利息费用资本化金额。	借: 所得税费用 5 贷: 递延所得税负债 5
借:固定资产清理	3	②替换账面价值为55万元的资产时:	350	(5) 计算2022年一般借款的利息费用资本化金额。	(2) 计算甲公司2×18年12月31日对乙公司股票投资的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。
贷:资产处置损益	3	借: 原材料(入库残料价值) 25 营业外支出(净损失) 30 贷: 在建工程(被替换部分的账面价值) 55	55	答案: 答: (1) 开始资本化的时点为2021年4月1日。 (2) 2021年专门借款利息金额:	2×18年12月31日,该金融资产的账面价值为期末公允价值550万元,计税基础为初始取得的成本600万元,账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时差异50万元,应确认递延所得税资产=50×25%=12.5(万元)。
13. [J] 甲公司2×20年至2×22年与固定资产业务相关的资料如下:		③支付更新改造支出:	150	应付利息=5 000×6%=300(万元) 其中: 费用化金额=5 000×6%×3/12=75(万元) 资本化金额=5 000×6%×9/12=225(万元)	借: 递延所得税资产 12.5 贷: 其他综合收益 12.5
资料一: 2×20年3月2日,外购一台需安装的机器设备,支付购买价款为320万元、...6月30日至2×21年9月30日设备更新改造,以及达到预定可使用状态时相关会计分录。		借: 在建工程 150 贷: 银行存款 150	150	(3) 2021年,一般借款应付利息金额=3 000×8%=240(万元)	资料三: 2×18年12月10日,甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款200万元,税法规定,偷漏税的罚款支出不得税前扣除。
(4) 编制2×22年9月15日设备报废相关的会计分录。		④2×21年9月30日更新改造完成并达到预定可使用状态	410	占用了一般借款资金的资产支出加权平均数=1 000×6/12=500(万元) 占用了一般借款资本化率=8% 一般借款资本化金额=500×8%=40(万元)	(3) 分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额,并编制相关会计
答案: 答: (1) 2×20年3月2日甲公司购入机器设备:		借: 固定资产 410 贷: 在建工程 410	410	一般借款费用化金额=240-40=200(万元)	分录。
借: 工程物资 330		(4) 2×22年9月15日设备报废时:	246	(4) 2022年专门借款的利息费用资本化金额=5 000×6%×9/12=225万元。	
贷: 银行存款 330		①将固定资产的账面价值转入固定资产清理:	164		
2×20年5月15日甲公司安装机器设备:		借: 固定资产清理 246 累计折旧 (410×2/5) 164 贷: 固定资产 410	164		
借: 在建工程 350		提示: 设备更新改造完成后,应按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。更新改造后的设备采用双倍余额递减法	410		
贷: 工程物资 330					
原材料 15					

分录。

2×18年度的应纳税所得额=利润总额3000-因固定资产产生的应纳税暂时性差异20+罚款
200=3180(万元),当期应交所得税
 $=3180 \times 25\% = 795$ (万元)。

借: 所得税费用 795
贷: 应交税费—应交所得税 795

16. [J] 甲公司为一家彩电生产企业,共有职工200名,2×23年2月,公司以其生产的每台成本为1000元的电视机作为福利发放给公司每名职工。该型号电视机的售价为每台1400元,适用的增值税税率为13%。假定公司职工中170名为直接参加生产的人员,30名为总部管理人员。

要求:做该公司职工福利的会计核算。

答案:答:一、确定非货币性福利的金额

1. 计算发放给全体职工的电视机的公允价值:每台电视机售价为1400元,公司共有职工200名,所以电视机的总公允价值=

$$1400 \times 200 = 280000 \text{ (元)}$$

2. 计算增值税销项税额:增值税税率为13%,根据增值税的计算方法,销项税额=总公允价值×增值税税率= $280000 \times 13\% = 36400$ (元)

3. 确定非货币性福利的总金额:非货币性福利总金额=电视机总公允价值+销项税额=

$$280000 + 36400 = 316400 \text{ (元)}$$

二、按照受益对象分配非货币性福利

1. 对于直接参加生产的170名人员:应分摊的非货币性福利金额=非货币性福利总金额×(直接参加生产人员数÷总职工数)

$$\text{即: } 316400 \times (170 \div 200) = 268940 \text{ (元)}$$

这部分福利应计入生产成本,会计分录如下:

借: 生产成本 268940 贷: 应付职工薪酬—非货币性福利 268940

2. 对于总部的30名管理人员:应分摊的非货币性福利金额=非货币性福利总金额×(总

部管理人员数÷总职工数)

$$\text{即: } 316400 \times (30 \div 200) = 47460 \text{ (元)}$$

这部分福利应计入管理费用,会计分录如下:

借: 管理费用 47460 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 47460

三、发放福利时的会计处理

1. 确认主营业务收入:因为以自产品作为福利发放,相当于销售产品,所以要确认主营业务收入。

主营业务收入金额为电视机的总公允价值280000元,会计分录如下:借:应付职工薪酬——非货币性福利 316400 贷:主营业务收入 280000 增值税销项税额 36400

2. 结转主营业务成本:每台电视机成本为1000元,共200台,所以主营业务成本=

$1000 \times 200 = 200000$ (元) - 会计分录如下:借:主营业务成本 200000 贷:库存商品 200000

17. [J] 甲公司为增值税一般纳税人,2022年6月份发生如下经济业务:

(1) 6月2日,向A企业销售一批货物,开具的增值税专用发票注明的价格为100万...利,该批货物成本10万元,公允售价20万元,增值税率为13%。

要求:根据上述资料,分析计算甲公司当月的进项税额、销项税额和应纳增值税税额。

答案:答:6月份发生的销项税额

$$=13+6.5+2.6=22.1 \text{ 万元}$$

6月份可抵扣的进项税额=2.6+15.6=18.2万元

6月份应纳增值税额=22.1-18.2=3.9万元

18. [J] 甲公司为增值税一般纳税人,增值税税率为13%。商品销售价格不含增值税,在确认销售收入时逐笔结转销售成本。假定不考虑其他相关税费。20×8年6...司上述业务的会计分录。

(2) 计算甲公司6月份主营业务收入总额。(“应交税费”科目要求写出明细科目及专

栏名称;答案中的金额单位用万元表示)

答案:答:对甲公司相关业务的会计分录编制及主营业务收入总额计算:

(一) 会计分录编制

1. 6月2日销售A商品业务

计算商业折扣后的收入金额:给予乙公司(15%)商业折扣,标价总额为(800)万元,那么折扣后的收入金额=(800×(1-15%))= (680)万元。增值税销项税额=(680×13%)=(88.4)万元。

会计分录:

借: 应收账款——乙公司 (768.4) ((680 + 88.4))

贷: 主营业务收入——A商品 (680)

应交税费——应交增值税(销项税额) (88.4)

借: 主营业务成本——A商品 (480)

贷: 库存商品——A商品 (480)

2. 6月10日销售退回业务

计算退回商品对应的收入、成本及增值税额:

退回(800)件,原销售(1600)件,收入为(680)万元,成本为(480)万元,则退回商品对应的收入=(680×(800÷1600))=(340)万元。退回商品对应的成本=(480×(800÷1600))=(240)万元。

退回商品对应的增值税销项税额=(340×13%)=(44.2)万元。

会计分录:

借: 主营业务收入——A商品 (340)
应交税费——应交增值税(销项税额) (44.2)

贷: 应收账款——乙公司 (384.2)

借: 库存商品——A商品 (240)

贷: 主营业务成本——A商品 (240)

3. 6月15日将退回商品作为福利发放业务计算发放福利对应的收入、成本及增值税额:

发放福利共(500+40+60=600)件,每件市场价格为(0.4)万元,那么收入金额=(600×0.4=240)万元。

增值税销项税额=(240×13%)=(31.2)万元。

成本金额=(600×0.3=180)万元。

会计分录:

借: 生产成本 (210.4) ((500×0.4×(1+13%)))

管理费用 (20.56) ((40×0.4×(1+13%)))

销售费用 (26.72) ((60×0.4×(1+13%)))

贷: 应付职工薪酬 (257.68) ((240+31.2))

借: 应付职工薪酬 (257.68)

贷: 主营业务收入——A商品 (240) 应交税费——应交增值税(销项税额) (31.2)

借: 主营业务成本——A商品 (180)

贷: 库存商品——A商品 (180)

4. 6月25日销售折让业务

计算销售折让金额及增值税额:商品售价为(600)万元,给予(10%)的销售折让,折让金额=(600×10%)=(60)万元。增值税额=(60×13%)=(7.8)万元。

会计分录:

借: 主营业务收入——B商品 (60) 应交税费——应交增值税(销项税额) (7.8)

贷: 银行存款 (67.8)

(二) 计算6月份主营业务收入总额

6月2日销售A商品确认的主营业务收入为(680)万元。

6月10日销售退回冲减的主营业务收入为(340)万元。

6月15日将退回商品作为福利发放确认的主营业务收入为(240)万元。6月25日销售折让冲减的主营业务收入为(60)万元。

主营业务收入总额=(680-340+240-60)=(520)万元。

19. [J] 甲公司与客户签订合同,向其销售A、B两项商品,合同价款为2000元。合同约定,A商品于合同开始日交付,B商品在1个月之后交付,只有当A、B两...元。上述价格均不包含增值税,甲公司为增值税一般纳税人,适用的增

值税率为13%，纳税义务于取得收款权时产生。
要求：对做甲公司相应的账务处理。

答案：答：(1)交付A商品时：借：合同资产

400 贷：主营业务收入 400

(2)交付B商品时：借：应收账款

2260 贷：合同资产 400

主营业务收入 1600 应交税费—

一应交增值税（销项税额） 260

实际收到合同价款时：借：银行存款 2260

贷：应收账款 2260

20. [J] 甲企业20×4年7月份应付工资总额693

000元，“工资费用分配汇总表”中列示的产

品生产人员工资为480 000元，车间管理人员

工资为10... 相关培训费28000元。工会组织职

工乒乓球赛，发生相关赛事费用5000元。假定

不考虑其他费用影响。要求：根据上述业务，

编制甲企业的会计分录。

答案：答：(1)借：生产成本

480000

制造费用

105 000

管理费用

90 600

销售费用

17 400

贷：应付职工薪酬——职工工资

693000

(2)实发工资

借：应付职工薪酬——职工工资

545000

贷：银行存款

545000

(3)代扣代缴费用

①企业代扣房租和个人所得税时

借：应付职工薪酬——职工工资

贷：其他应收款——房租

50000

应交税费——应交个人所得税

98000

②企业代付房租和代缴个人所得税时

借：其他应收款——房租

50000

应交税费——应交个人所得税

98000

贷：银行存款

148000

(4)计提社保、住房公积金、工会经费等

借：生产成本 103200

480 000 × (10%+8%+2%+1.5%)

制造费用 22575

105 000 × (10%+8%+2%+1.5%)

管理费用 19479

90 600 × (10%+8%+2%+1.5%)

销售费用 3741

17 400 × (10%+8%+2%+1.5%)

贷：应付职工薪酬——医疗保险费

69 300 (693000 × 10%)

——住房公积金

55440 (693000 × 8%)

——工会经费

13860 (693000 × 2%)

——职工教育经费

10395 (693000 × 1.5%)

(5)公司组织职工进行培训和比赛

借：应付职工薪酬——职工教育经费

28000

——工会经费

5000

贷：银行存款

33000

21. [J] 江南制造股份公司20×1年度第一季度

生产并销售某畅销产品取得销售收入900 000

000元。该公司承诺在一年内提供免费维修。

以往经验表明，... 时 借：预计负债

50 000 贷：销售费用 50

000 (4)预期可获得的补偿的处理。

答案：答：我们分析江南制造股份公司的预

计负债计算及其账务处理。预计负债的计算：

销售收入为900,000,000元，90%的产品不会

发生质量问题，费用为0%。7%的产品发生较小

的质量问题，费用为销售收入的5%，3%的产品

可能发生较大质量问题，费用为销售收入的

10%，预计负债 = 900,000,000 × (0% ×

90% + 5% × 7% + 10% × 3%) =

900,000,000 × (0 + 0.035 + 0.03) =

900,000,000 × 0.065 = 58,500,000元

账务处理：(1)记录预计负债时：借：销售费

用 5,850,000 贷：预计负债 5,850,000 这一

步是将预计的维修费用计入当期的销售费用，

并同时确认一项负债。(2)保修期内实际发

生产品维修费(产品质量保证费)时：借：预计

负债 5,800,000 贷：银行存款 5,800,000 这

一步是当实际发生维修费用时，用之前计提的

预计负债来冲抵。

(3)保修期结束冲销预计负债余额时：借：

预计负债 50,000 贷：销售费用 50,000 这一

步是在保修期结束后，将剩余的预计负债冲回

销售费用。预期可获得的补偿的处理：题目

中并未给出具体的补偿情况，但一般来说，如

果公司预期可以从第三方获得补偿(如供应商

因产品质量问题而给予的赔偿)，则应在获得

补偿的可能性较大且金额能够可靠计量时，将

其确认为一项资产(如“其他应收款”)，并在相

关负债被冲减或实际收到补偿款时进行相应

的会计处理。例如，如果公司预期可以获得

100,000元的补偿，则会计处理可能如下：借：

其他应收款 100,000 贷：销售费用/预计负债

(根据实际情况选择冲减对象) 100,000 当实

际收到补偿款时：借：银行存款 100,000 贷：

其他应收款 100,000

22. [J] 江南制造股份公司20×1年度第一季

度生产并销售某畅销产品取得销售收入900

000 000元。该公司承诺在一年内提供免费维

修。以往经验表明，... 认的负债金额。

2.做出记录预计负债时的账务处理。

3.保修期内实际发生产品维修费580万元，

请做出账务处理，以及保修期结束的账务处

理。

答案：答：1.预计负债=900 000 000 ×

(0×90%+5%×7%+10%×3%) = 5 850 000

(元) 2.相关的账务处理如下：记录预计负债

时 借：销售费用 5 850 000

贷：预计负债 5 850 000 3.保修

期内实际发生产品维修费(产品质量保证费)

时 借：预计负债 5 800 000

贷：银行存款 5 800 000 保修期

结束冲销预计负债余额时 借：预计负债

50 000 贷：销售费用 50 000

23. [M] 某公司出售专用设备一台，取得价款30

万元(不考虑增值税)，发生清理费用5万元

(不考虑增值税)，该设备的账面价值22万

元，不考虑其他因素。下列各项中，完成相关

会计会计分录，计算此项交易净损益。

答案：答：一、将固定资产转入清理借：固定

资产清理 220000 贷：固定资产 220000

二、支付清理费用借：固定资产清理 50000

贷：银行存款 50000

三、取得出售价款借：银行存款 300000 贷：固

定资产清理 300000

24. [Y] 乙公司将20×2年12月31日达到预定可使

用状态的自建建筑物对外出租，租期为3年，租

赁期间内每年12月31日收取租金150万元；出租

时，该建... 续计量，请编制乙公司20×2年、

20×3年和20×6年的会计分录。(假定按年确

认公允价值变动损益和确认租金收入，答案中

的金额单位用万元表示)

答案：答：(1)20×2年12月31日：

借：投资性房地产——成本

1800

贷：在建工程

1800

(2)20×3年12月31日：

借：银行存款

150

贷：其他业务收入

150
借：投资性房地产——公允价值变动
50

贷：公允价值变动损益

50

(3) 20×6年1月5日：

借：银行存款

1800

贷：其他业务收入

1800

借：其他业务成本

1800

投资性房地产——公允价值变动

20

贷：投资性房地产——成本

1800

公允价值变动损益

20

25. [Z]资料：

资料1：甲公司生产和销售洗衣机。2022年3月，甲公司向零售商A公司销售1000台洗衣机，每台价格为2000元，合同价款合计200万...易价格为多少？并编制其销售商品的会计分录。

(3) 根据资料3，假定发出商品时控制权转移。丙公司应分别确认的X商品、Y商品的收入金额是多少？

答案：答：(1) 甲公司认为期望值能够更好地预测其有权获取的对价金额。

甲公司估计的交易价格

= $2000 \times 50\% + 1800 \times 40\% + 1500 \times 10\% = 1870$ (元/台)。

(2) 企业代税务部门收取的增值税以及企业预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。所以，应当计入交易价格的金额= $80 \times (1 - 12\%) = 70.4$ (万元)。

相关会计分录为：

借：应收账款

90.4

贷：主营业务收入

70.4

预计负债——应付退货款

($80 \times 12\%$) 9.6

应交税费——应交增值税（销项税额）

10.4

(3) 应确认X商品的收入= $120 \times 50 /$

($50+100$) =40 (万元)。

应确认Y商品的收入= $120 \times 100 /$

($50+100$) =80 (万元)。