

注册会计师《会计》

必做 100 题

编者：中华会计网校李小薇老师

一、单项选择题（本题型共 50 小题，每小题 2 分，共 100 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2×20 年 10 月 1 日甲公司与乙公司签订销售合同，由甲公司于 2×21 年 2 月 1 日向乙公司销售 A 产品 10 000 台（要求为 2×20 年生产的 A 产品），每台售价为 1.52 万元。2×20 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 产品 13 000 台，单位成本为 1.4 万元，市场销售价格是 1.4 万元/台，预计销售税费为 0.1 万元/台。2×20 年年初甲公司已为该批 A 产品计提跌价准备 100 万元。不考虑其他因素。2×20 年末甲公司应为该批 A 产品计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 0 B. 100 万元
C. 200 万元 D. 300 万元

2. 甲公司 2×19 年 3 月 20 日取得一项生产用设备，入账成本为 640 万元，预计净残值为 10 万元，预计使用寿命为 6 年，采用年数总和法计提折旧。2×20 年 4 月 1 日，为提高设备产能，甲公司对该设备进行更新改造，替换旧部件账面价值为 20 万元，更换新部件发生支出 60 万元，发生安装支出 50 万元，领用原材料 20 万元，假设相关支出均符合资本化条件。2×20 年 9 月 30 日该设备改造完工并继续投入使用。甲公司预计该设备使用寿命变为 9 年，预计净残值变为 30 万元，甲公司改按年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，甲公司该设备 2×20 年末账面价值为（ ）。

- A. 570 万元 B. 552 万元 C. 551 万元 D. 555 万元

3. 朱华公司为建造一项设备于 2×21 年发生资产支出情况如下：1 月 1 日 1 800 万元，6 月 1 日 1 500 万元，8 月 1 日 600 万元，占用的一般借款有如下两笔：2×20 年 3 月 1 日取得一般借款 1 800 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；2×21 年 6 月 1 日取得一般借款 2 000 万元，借款期限为 5 年，年利率为 9%，利息按年支付。该设备于 2×21 年 1 月 1 日动工建造，预计工期为 2 年，2×21 年 3 月 1 日至 7 月 1 日因劳动纠纷停工，7 月 1 日恢复建造。则朱华公司 2×21 年上半年一般借款费用资本化金额为（ ）。

- A. 193.29 万元 B. 19.38 万元
C. 164.99 万元 D. 155.39 万元

4. 甲公司 2×19 年 1 月 1 日以银行存款 400 万元取得乙公司 10%的股权，对乙公司不具有重大影响，作为其他权益工具投资核算。2×19 年年末该股权的公允价值为 420 万元。2×20 年 4 月 1 日甲公司以一项固定资产为对价再次取得乙公司 20%的股权，至此能够对乙公司施加重大影响。该固定资产账面价值 800 万元，其中成本 1 400 万元，已计提折旧 600 万元，投资当日该固定资产的公允价值为 900 万元。原 10%股权的公允价值为 450 万元。

追加投资当日乙公司可辨认净资产公允价值为 4 000 万元，账面价值为 3 800 万元，差额由一项固定资产评估增值产生，该固定资产剩余使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧，乙公司自甲公司追加投资后至 2×20 年年末实现净利润 400 万元，实现其他综合收益税后净额 200 万元，无其他所有者权益变动。不考虑其他因素影响，甲公司按照净利润的 10%计提盈余公积，甲公司 2×20 年末持有该项投资的账面价值为（ ）。

- A. 1 400 万元 B. 1 455 万元
C. 1 485 万元 D. 1 521 万元

5. 2×21 年 5 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 销售给乙公司一台电视机。该电视机的法定质保期是 3 年, 乙公司可选择延长 5 年的质保, 即在未来 8 年内, 如果该电视机发生质量问题, 甲公司将免费负责维修。额外赠送的 5 年质保服务可单独出售, 单独出售的价格为 1 200 元, 因“五一”促销活动, 乙公司只需要花费 700 元即可将质保期延长 5 年。假定不考虑其他因素, 下列说法中不正确的是 ()。

- A. 3 年的法定质保期不构成单项履约义务
- B. 5 年的延长质保期不构成单项履约义务
- C. 5 年的延长质保期与 3 年的法定质保期可明确区分
- D. 甲公司该销售行为共构成两项履约义务

6. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日按照面值购入一批分期付息、到期一次还本的债券, 每年年末付息, 购买价款为 1 000 万元, 票面年利率为 4%, 期限为 5 年, 甲公司将其作为以摊余成本计量的金融资产核算。2×20 年 12 月 31 日, 甲公司经评估认定该债券发生信用风险, 但经公司综合分析, 该债券的信用风险自初始确认后没有显著增加, 甲公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备, 其金额为 150 万元。2×21 年 12 月 31 日, 该债券信用风险仍未显著增加, 也未减少和消失。假定不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理不正确的是 ()。

- A. 2×20 年末应确认利息收入 40 万元
- B. 2×20 年末应确认信用减值损失 150 万元
- C. 2×20 年末该债券投资摊余成本为 850 万元
- D. 2×21 年末应确认利息收入 34 万元

7. 甲公司 2×21 年因租赁业务发生下列支出:

- (1) 因租入乙公司一台大型设备, 支付租赁负债 150 万元, 支付未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 40 万元;
- (2) 租入丙公司一台办公设备(假定符合短期租赁的相关条件), 支付相关付款额 10 万元;
- (3) 因对外出租一项写字楼收到租金收入 300 万元。上述收支均已通过银行存款结算。

假定不存在其他事项影响。甲公司 2×21 年经营活动现金流量净额为 ()。

- A. 300 万元
- B. 250 万元
- C. 100 万元
- D. 290 万元

8. 甲公司作为一家服装连锁销售企业, 在某地拥有多家门店, 2×20 年 11 月 1 日, 甲公司决定将当地一家经营不善的 A 门店进行整体转让。至 2×20 年 11 月 30 日, 该门店内尚有库存商品价值 180 万元(成本 190 万元, 已计提存货跌价准备 10 万元), 固定资产账面价值 90 万元(原值为 120 万元, 已计提累计折旧 30 万元, 未计提减值准备), 无形资产账面价值 30 万元(原值为 48 万元, 已计提累计摊销 18 万元, 未计提减值准备), 已不存在其他资产和未结算的负债, 当日该门店达到可立即转让的状态。

2×20 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订转让协议, 约定 2×21 年 4 月 1 日前将该门店转让给乙公司, 转让价款为 280 万元, 甲公司预计将发生处置费用 10 万元。至 2×20 年末尚未实际转让给乙公司。假定不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理正确的是 ()。

- A. 甲公司固定资产划分为持有待售时, 应计提减值准备 9 万元
- B. 甲公司无形资产划分为持有待售时, 应计提减值准备 7.5 万元
- C. 甲公司库存商品划分为持有待售时, 应计提减值准备 10 万元
- D. 甲公司 2×20 年末资产负债表中“持有待售资产”项目应列报的金额为 310 万元

9. 甲上市公司 2×20 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 60 000 万股。2×20 年度甲公司与计算每股收益相关的事项如下：（1）5 月 15 日，以年初发行在外普通股股数为基数，每 10 股送 3 股股票股利，除权日为 6 月 1 日；（2）7 月 1 日，甲公司与股东签订一份远期股份回购合同，承诺 2 年后以每股 12 元的价格回购股东持有的 2000 万股普通股；（3）8 月 1 日，根据已报经批准的股权激励计划，授予高级管理人员 3000 万份股票期权，每份股票期权行权时可按 6 元的价格购买甲公司 1 股普通股；（4）10 月 1 日，发行 6000 万份认股权证，行权日为 2×20 年 4 月 1 日，每份认股权证可在行权日以 6 元的价格认购甲公司 1 股普通股。

甲公司当期普通股平均市场价格为每股 10 元，2×20 年实现的归属于普通股股东的净利润为 117 000 万元。甲公司 2×20 年度的稀释每股收益是（ ）。

- A. 1.5 元/股
- B. 1.52 元/股
- C. 1.53 元/股
- D. 1.48 元/股

10. 甲公司 2×21 年通过吸收合并方式取得乙公司一台大型设备，该设备可以在 A 和 B 两个市场进行交易。A 市场相同设备的成交价格为 340 万元，需支付交易费用 1 万元，将该设备运至 A 市场需支付运输费 3 万元；B 市场相同设备的成交价格为 350 万元，需支付交易费用 2 万元，将该设备运至 B 市场需要支付运输费 8 万元。假定该设备没有主要市场，下列关于甲公司会计处理正确的是（ ）。

- A. 甲公司确定最有利市场时，应仅考虑运输费，不考虑交易费
- B. B 市场为该设备的最有利市场
- C. 甲公司在确定公允价值时，应同时考虑交易费用和运输费
- D. 甲公司应确认设备的公允价值为 336 万元

11. 2×19 年 4 月 5 日，某事业单位根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请支付第一季度水费 10 万元。4 月 18 日，财政部门经审核后，以财政直接支付方式向自来水公司支付了该单位的水费 10 万元。4 月 23 日，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。该单位正确的会计处理是（ ）。

- A. 在财务会计中确认事业支出 10 万元
- B. 在财务会计中确认财政拨款预算收入 10 万元
- C. 在预算会计中确认单位管理费用 10 万元
- D. 在预算会计中确认财政拨款预算收入 10 万元

12. 甲公司在提供 2×20 年第三季度的季度财务报告时，下列会计处理不正确的是（ ）。

- A. 第三季度财务报告中各会计要素的确认和计量原则应当与年度财务报表所采用的原则相一致
- B. 第三季度财务报告会计计量应以 2×20 年 7 月 1 日至 2×20 年 9 月 30 日为基础
- C. 第三季度财务报告中的附注应当以 2×20 年 1 月 1 日至本 2×20 年 9 月 30 日为基础进行披露
- D. 第三季度财务报告附注应当对自 2×19 年资产负债表日之后发生的重要的交易或者事项进行披露

13. 甲公司为房地产开发企业，对投资性房地产采用公允价值进行后续计量。2×18 年 1 月 1 日，将一栋商品房改为出租，租赁期 3 年，年租金 80 万元，每年年末收取；当日该商品房

账面成本为 550 万元，未计提减值准备，公允价值为 520 万元。2×18 年末、2×19 年末、2×20 年末该投资性房地产公允价值分别为 560 万元、540 万元、580 万元。2×20 年 12 月 31 日，租赁期满后，甲公司按照当日市价将投资性房地产进行出售。假定不考虑其他因素，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 2×18 年 1 月 1 日，投资性房地产的入账成本为 520 万元
- B. 2×18 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元
- C. 2×19 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 60 万元
- D. 2×20 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元

14. 2×21 年 1 月 1 日，A 公司与 B 银行签署一份应收账款转让协议，将销售形成的 200 万元应收账款（未计提坏账准备）转让给 B 银行，转让价为 180 万元。协议约定，由 A 公司为该笔转让的应收账款提供担保，担保金额为 50 万元，实际应收账款坏账损失超过担保余额的部分由 B 银行承担；未经 A 公司同意，B 银行不能将该笔应收账款转让给其他方，未来期间若 A 公司收到转让应收账款的款项，须立即支付给 B 银行。转移日，A 公司所提供担保的公允价值为 10 万元。当日，A 公司收到 B 银行支付的应收账款转让款 180 万元。根据上述资料，下列关于 A 公司 2×21 年 1 月 1 日进行的会计处理的表述不正确的是（ ）。

- A. A 公司应按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债
- B. A 公司应确认“继续涉入资产”会计科目 180 万元
- C. A 公司应确认“继续涉入负债”会计科目 60 万元
- D. A 公司应确认“投资收益”会计科目 30 万元

15. 2×20 年年初，甲公司自非关联方处取得乙公司 100% 的股权，支付款项 1 000 万元，对其形成控制；当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 1 200 万元。2×20 年，乙公司按照购买日净资产公允价值为基础计算的净利润为 200 万元，其他债权投资公允价值变动确认的其他综合收益为 30 万元。2×21 年 1 月 1 日，甲公司出售了乙公司 80% 的股权，剩余股权仍能够施加重大影响。出售价款为 1 160 万元，剩余 20% 股权的公允价值为 290 万元。不考虑其他因素的影响，甲公司处置股权业务的相关会计处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 个别报表应确认处置损益 360 万元
- B. 合并报表应确认处置损益 250 万元
- C. 处置后个别报表长期股权投资的账面价值为 286 万元
- D. 处置后甲公司编制合并报表不再将乙公司纳入到合并范围内

16. 甲公司一台生产设备和一项专利权与乙公司的一台机床和一批自产产品进行非货币性资产交换。有关资料如下：（1）甲公司换出生产设备的账面原值为 1 000 万元，累计折旧额为 290 万元，未计提减值准备，公允价值为 750 万元；（2）甲公司换出专利权的账面原值为 120 万元，累计摊销额为 20 万元，未计提减值准备，公允价值为 110 万元；（3）乙公司换出机床的账面原值为 1 500 万元，累计折旧额为 750 万元，计提减值准备为 30 万元，公允价值为 700 万元；（4）乙公司换出自产产品的成本为 15 万元，未计提存货跌价准备，公允价值为 20 万元。假定该非货币性资产交换不具有商业实质，不考虑增值税等其他因素，甲公司对此业务进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 对换出的生产设备确认处置损益 40 万元
- B. 对换出的专利权确认处置损益 10 万元
- C. 换入机床的入账价值是 787.5 万元
- D. 换入乙公司自产产品的入账价值是 16.53 万元

17. 20×1 年 1 月 1 日, A 公司采用分期收款方式销售给乙公司一台大型机器设备, 合同价 3 200 万元。A 公司已发出商品, 并且于发出商品当日由乙公司取得该设备的控制权; 同时约定, 合同签订日收取 200 万元, 剩余的部分按五次于每年末等额收取, 该收款具有重大融资性质。销售当日该设备的公允价值为 2 797.7 万元, 实际利率为 5%。A 公司发出商品时开出增值税专用发票, 注明的增值税额为 512 万元, 并于当天收到增值税额 512 万元。不考虑其他因素, 20×1 年末, 该长期应收款在 A 公司资产负债表“长期应收款”项目列示的金额为 ()。

A. 2 600 万元 B. 2 400 万元 C. 1 633.97 万元 D. 2 130 万元

18. 下列各项费用均由企业承担, 不考虑其他因素, 属于合同取得成本的是 ()。

A. 尽职调查费
B. 签订合同过程中所发生的差旅费
C. 合同投标费
D. 销售佣金

19. 甲公司适用的所得税税率为 25%, 2×20 年会计与税法核算存在差异的事项如下: (1) 因权益结算股份支付确认管理费用 150 万元, 按照税法规定该股份支付以后期间可税前扣除的金额为 400 万元; (2) 因其他权益工具投资公允价值上升确认其他综合收益 180 万元; (3) 因一项应收账款计提坏账准备 90 万元; (4) 因一项公允价值模式计量的投资性房地产确认公允价值变动收益 300 万元, 按照税法规定该房地产每年可税前扣除金额为 120 万元。假定不存在期初余额和其他差异, 未来期间有足够的应纳税所得额抵减可抵扣暂时性差异。甲公司 2×20 年应确认的递延所得税费用为 ()。

A. 45 万元
B. 82.5 万元
C. -17.5 万元
D. 90 万元

20. 甲公司作为一家经营日用百货、家用电器、服装鞋帽销售的大型企业, 在 A 市设置一家子公司乙公司, 统管甲公司在该市的整体业务。至 2×20 年末, 甲公司在 A 市共设立了 30 家超市, 均由乙公司统一管理。由于经济状况不佳和经营管理不善等原因, 甲公司决定关闭乙公司所有的业务, 至 2×21 年末, 存货等资产均已进行变卖, 对所有员工进行了辞退, 在 A 市的超市业务也陆续关停, 只剩部分超市门店因租赁合同未到期而继续支付租金。假定不考虑其他因素, 下列关于甲公司该业务会计处理的表述, 正确的是 ()。

A. 甲公司关停乙公司的业务不构成终止经营, 应当继续作为企业资产核算
B. 甲公司关停乙公司的业务不构成终止经营, 应当将关闭的门店作为持有待售处置组处理
C. 甲公司关停乙公司的业务构成终止经营, 应将 2×21 年相关损益作为终止经营损益列报
D. 甲公司关停乙公司的业务构成终止经营, 但需要将 2×21 年终止经营前的相关损益的作为持续经营损益列报

21. A 公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2×20 年 1 月 1 日, A 公司以增发的 500 万股普通股 (每股市价 3 元) 和一批存货作为对价, 从 C 公司 (非关联方) 处取得 B 公司 80% 的股权, 能够对 B 公司实施控制。该批存货的成本为 80 万元, 公允价值 (等于计税价格) 为 100 万元。合同规定, 如果 B 公司未来两年的平均净利润增长率超过 20%, 则 A 公司应另向 C 公司支付 300 万元的合并对价。当日, A 公司预计 B 公司未来两年的平均净利

润增长率很可能将超过 20%。不考虑其他因素影响，A 公司购买 B 公司 80% 股权的合并成本为（ ）。

- A. 1 913 万元 B. 1 616 万元
C. 1 600 万元 D. 1 200 万元

22. 甲公司对本期发生的有关交易和事项会计处理如下：

(1) 甲公司获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能不能偿还前期货款 100 万。甲公司对该项应收款项全额计提坏账准备。

(2) 甲公司本期收到丙公司预付购货款，鉴于本期甲公司销售不佳，甲公司遂将该笔预收款转入当期营业收入。

(3) 甲公司本期采用分期付款购买一项生产用设备，甲公司按照分期付款额的现值作为该固定资产的入账价值。

(4) 由于投资性房地产公允价值能够持续取得，甲公司投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量。

根据上述资料，不考虑其他因素，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了会计信息质量谨慎性要求
B. 甲公司将预收丙公司货款确认为当期收入体现了会计信息质量相关性要求
C. 甲公司按照分期付款额的现值作为固定资产入账价值违背了会计信息质量可靠性要求
D. 甲公司对投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式违背了会计信息质量可比性要求

23. 2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订协议，协议约定：2×21 年 2 月甲公司以 120 元/件的价格向乙公司出售 A 产品 2 万件，若不能按期交货，甲公司需要按照价款总额的 10% 交纳违约金。至 2×20 年底甲公司为生产该产品已发生成本 8 万元，但因原材料价格突然上涨，预计生产每件产品的成本上升至 130 元。不考虑其他因素，2×20 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为（ ）。

- A. 20 万元 B. 24 万元
C. 8 万元 D. 12 万元

24. 甲公司持有一项 A 设备，专门用于 B 产品的生产。2×20 年末，该设备出现减值迹象且尚可使用年限为 3 年，甲公司对其现金流量进行评估，预计未来 3 年该设备将发生如下现金流量：预计各年 B 产品销售收入分别为 450 万元、420 万元、400 万元，各年的销售收入均于本年收回 80%，剩余的 20% 于下年收回；预计 2×21 年、2×22 年为维护设备正常运转而发生的日常维护修理费用均为 10 万元；预计 2×23 年发生设备改良支出 90 万元，因该项改良将导致设备产出增加现金流入 150 万元。

假定甲公司上述现金流量均于年末收支且选定折现率为 6%，已知 $(P/F, 6\%, 1) = 0.9434$ ， $(P/F, 6\%, 2) = 0.8900$ ， $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ 。甲公司该项设备 2×20 年末预计未来现金流量现值为（ ）。

- A. 1 039.63 万元
B. 1 057.96 万元
C. 1 090 万元
D. 1 134.17 万元

25. 甲公司 2×19 年初实施了一项权益结算的股份支付计划，向 100 名管理人员每人授予 1 万份的股票期权，约定自 2×19 年 1 月 1 日起，这些管理人员连续服务 3 年，即可以每股 3

元的价格购买 1 万份甲公司股票。授予日该股票期权的公允价值为每股 5 元。2×19 年没有人离职，预计未来一年不会有人离职，但是至 2×20 年 12 月 31 日，已有 10 名管理人员离职，当日股票期权的公允价值为每股 6 元。2×21 年 4 月 20 日，甲公司经股东大会批准，将该项股份支付计划取消，同时以现金向未离职的员工进行补偿共计 460 万元。2×21 年初至取消股权激励计划前，无人离职。不考虑其他因素，2×21 年甲公司因取消股份支付影响损益的金额是（ ）。

- A. -80 万元 B. 10 万元 C. 160 万元 D. 150 万元

26. 甲公司 2×20 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2×20 年 12 月 31 日资产负债表中作为流动性项目列报的是（ ）。

- A. 一项已确认预计负债的未决诉讼预计 2×21 年 3 月结案，如甲公司败诉，按惯例有关赔偿款需在法院作出判决之日起 60 日内支付
B. 作为衍生工具核算的 2×17 年 2 月发行的到期日为 2×22 年 8 月的以自身普通股为标的的看涨期权
C. 企业购买的商业银行非保本浮动收益理财产品到期日为 2×22 年 8 月且不能随时变现
D. 因 2×20 年销售产品形成到期日为 2×23 年 8 月 20 日的长期应收款

27. 甲公司 2×21 年发生的下列事项中，应按照非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。

- A. 以存货换取乙公司一项设备
B. 以一项专利技术换取乙公司的一项投资性房地产
C. 以一项大型设备自母公司处换取其持有的丁公司 80% 的股权投资并形成同一控制的企业合并
D. 以一项商标权自戊公司原股东处换取戊公司 5% 的股权投资并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

28. 下列关于公允价值层次的表述中，正确的是（ ）。

- A. 活跃市场类似资产或负债的公允价值应该归类为第一层次输入值
B. 企业在估计资产或负债的价值时，可以随意选用不同层次的输入值
C. 公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术
D. 使用第三方报价机构提供的估值时，企业应当根据估值过程中使用的输入值的可观察性和重要性判断相关资产或负债公允价值计量结果的层次

29. 2×18 年 1 月 1 日，甲公司 3 000 万元现金取得乙公司 60% 的股权，能够对乙公司实施控制；当日乙公司可辨认净资产公允价值为 4 500 万元（假定公允价值与账面价值相等）。2×20 年 10 月 1 日，乙公司向非关联方丙公司定向增发新股，增资 2 700 万元，相关手续于当日完成，甲公司对乙公司的持股比例下降为 40%，对乙公司具有重大影响。2×18 年 1 月 1 日至 2×20 年 10 月 1 日期间，乙公司实现净利润 2 500 万元；其中 2×18 年 1 月 1 日至 2×19 年 12 月 31 日期间，乙公司实现净利润 2 000 万元。假定乙公司一直未进行利润分配，未发生其他计入资本公积的交易或事项。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑相关税费等其他因素影响。2×20 年 10 月 1 日，甲公司有关个别财务报表的账务处理表述不正确的是（ ）。

- A. 结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值 1 000 万元，同时确认相关损益的金额 80 万元
B. 对剩余股权视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整而影响期初留存收益的金额为

800 万元

- C. 对剩余股权视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整而影响当期投资收益的金额为 200 万元
- D. 调整后长期股权投资账面价值为 1 800 万元

30. 甲公司 2×20 年初取得乙公司 80% 的股权投资，合并成本为 1 650 万元，购买日乙公司可辨认净资产（假定均为资产，不存在负债，下同）公允价值为 1 500 万元。甲公司与乙公司此前不存在关联方关系。甲公司将乙公司认定为一个资产组。至 2×20 年 12 月 31 日，乙公司可辨认净资产按照购买日的公允价值持续计算的账面价值为 1 950 万元。甲公司估计包括商誉在内的资产组的可收回金额为 1 875 万元。甲公司合并报表应确认的商誉减值损失金额为（ ）。

- A. 637.5 万元 B. 562.5 万元
- C. 297.5 万元 D. 450 万元

31. 甲公司 2×21 年 1 月 1 日递延所得税资产余额为 25 万元；甲公司预计该暂时性差异将在 2×21 年 1 月 1 日以后转回。甲公司 2×21 年适用的所得税税率为 25%，在 2×21 年年末确定自 2×22 年 1 月 1 日起，该公司符合高新技术企业的条件，适用的所得税税率变更为 15%。与所得税有关的资料如下：

（1）2×21 年 1 月 1 日，自证券市场购入当日发行的一项 3 年期到期还本付息国债，甲公司将该国债作为债权投资核算。2×21 年 12 月 31 日确认的国债应收利息为 100 万元，采用实际利率法确认的利息收入为 120 万元。税法规定，国债利息收入免交所得税；

（2）2×21 年年初购入股票作为其他权益工具投资核算，成本为 100 万元，2×21 年年末公允价值为 120 万元；

（3）该公司 2×21 年度利润总额为 2 000 万元。

下列有关甲公司 2×21 年的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 应交所得税为 470 万元
- B. “递延所得税资产”贷方发生额为 10 万元
- C. 利润表确认的所得税费用为 470 万元
- D. 资产负债表确认其他综合收益 17 万元

32. 下列业务中，适用资产减值准则范围的是（ ）。

- A. 企业合同资产计提的减值准备
- B. 出租方应收融资租赁款计提的减值准备
- C. 承租方确认的使用权资产应计提的减值准备
- D. 企业取得的债权投资计提的减值准备

33. 甲公司为上市公司，2×19 年初以银行存款 500 万元自其母公司 A 公司处取得乙公司 30% 的股权，对其形成重大影响，按照权益法进行后续计量；取得投资当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2 000 万元（等于账面价值）。乙公司 2×19 年实现净利润 200 万元，其他综合收益 100 万元（均为其他债权投资公允价值变动形成），未发生其他影响所有者权益变动的事项。2×20 年初，甲公司又以银行存款 1 200 万元从其母公司 A 手中取得乙公司 50% 的股权，对乙公司能够实现控制。

当日乙公司可辨认净资产公允价值为 2 500 万元，所有者权益账面价值为 2 300 万元（与所有者权益相对于最终控制方而言的账面价值相同）；取得控制权日原投资的公允价值为 700 万元。假定甲公司资本公积存在足够的贷方余额，不考虑其他因素，该项交易不属于一揽子

交易。甲公司 2×20 年初个别报表的相关处理，表述正确的是（ ）。

- A. 甲公司应确认长期股权投资的初始投资成本 2 000 万元
- B. 甲公司应确认投资收益 60 万元
- C. 甲公司应冲减资本公积 50 万元
- D. 甲公司应冲减其他综合收益 30 万元

34. A 公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。本月购进甲原材料 100 吨，货款为 130 万元，增值税进项税额为 16.9 万元；同时取得运输增值税专用发票，注明的运输费用 10 万元，按其运输费与增值税税率 9% 计算的进项税额 0.9 万元，发生的保险费为 5 万元，入库前的挑选整理费用为 3.5 万元；验收入库时发现数量短缺 1%，经查属于运输途中的合理损耗。该批甲原材料实际单位成本为每吨（ ）。

- A. 1.3 万元
- B. 1.51 万元
- C. 1.22 万元
- D. 1.5 万元

【正确答案】D

【答案解析】购入原材料的实际总成本 = 130 + 10 + 5 + 3.5 = 148.5（万元），实际入库数量 = 100 × (1 - 1%) = 99（吨），该批原材料实际单位成本 = 148.5 / 99 = 1.5（万元/吨）。

35. 甲公司 2×19 年 1 月 1 日开始建造一个生产线，同时于当日向银行借入 200 万美元专门用于该生产线的建造，年利率为 10%，每半年计提利息，年末支付利息。期限为 5 年；同时甲公司还有一笔一般借款，该笔借款为 2×18 年 1 月 1 日借入，借款金额为 100 万美元，年利率为 8%，按季度计提利息，年末支付利息，期限为 5 年，甲公司对外币业务采用交易发生日即期汇率进行计算。2×19 年的市场汇率如下：

1 月 1 日为 1 美元 = 7.0 元人民币；3 月 31 日为 1 美元 = 7.2 元人民币；6 月 30 日为 1 美元 = 7.4 元人民币；9 月 30 日为 1 美元 = 7.5 元人民币；12 月 31 日为 1 美元 = 7.8 元人民币。截止 2×19 年 12 月 31 日，该生产线建造工程尚未完工，2×19 年甲公司因外币借款汇兑差额应予资本化的金额为（ ）。

- A. 288 万元人民币
- B. 258.4 万元人民币
- C. 178.4 万元人民币
- D. 164 万元人民币

36. 甲公司与乙公司签订了一份办公楼租赁合同，每年的租赁付款额为 80 000 元，于每年年末支付。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。不可撤销租赁期为 5 年，并且合同约定在第 5 年年末，甲公司有权选择以每年 80 000 元续租 5 年，也有权选择以 1 600 000 元购买该房产。甲公司在租赁期开始时评估认为，可以合理确定将行使续租选择权，而不会行使购买选择权。

在第 4 年，该房产所在地房价显著上涨，甲公司预计租赁期结束时该房产的市价为 3 000 000 元，甲公司在第 4 年年末重新评估后认为，能够合理确定将行使上述购买选择权，而不会行使上述续租选择权。在第 5 年年末甲公司实际行使了购买选择权。

已知 $(P/A, 5\%, 10) = 7.72$ ； $(P/A, 5\%, 5) = 4.3298$ ；本题计算结果保留整数。甲公司在第 5 年年末实际行使购买选择权时的租赁付款额为（ ）。

- A. 617 600 元
- B. 400 000 元
- C. 1 600 000 元
- D. 800 000 元

37. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日发行在外的普通股股数为 8 000 万股，2×20 年发生以下事项：

(1) 6 月 30 日, 回购普通股 2 000 万股, 以备奖励职工;

(2) 9 月 30 日, 以资本公积转增股本, 以 7 月 1 日发行在外普通股股数为基础每 10 股转增 2 股。

甲公司 2×20 年实现归属于普通股股东的净利润 8 400 万元, 不考虑其他因素, 甲公司 2×20 年基本每股收益的金额为 ()。

- A. 0.98 元 B. 1 元
C. 1.3 元 D. 1.1 元

38. 20×2 年, 甲公司发生的部分现金收支业务如下:

(1) 以现金支付退休职工统筹退休金 350 万元和管理人员工资 950 万元; (2) 当期处置固定资产收到现金 5 万元, 支付在建工程的工程款 40 万元; (3) 发行股票 2 500 万股, 每股市价为 5 元, 向承销单位支付佣金 50 万元; (4) 处置以前年度入账的投资性房地产, 售价 400 万元, 款项已经收到, 处置时账面价值 350 万元 (其中成本 300 万元, 公允价值变动借方余额 50 万元); (5) 处置本期购入的交易性金融资产, 持有期间收到现金股利 80 万元, 购入成本 1 000 万元, 处置收到银行存款 1 200 万元。

(6) 公司将一张票面金额为 2 000 万元的未到期应收票据向银行贴现, 取得价款 1 900 万元。如果银行在该票据到期时收不到价款, 不能向甲公司追偿。

假定不考虑其他因素, 根据上述业务, 下列说法中正确的是 ()。

- A. 经营活动产生的现金流量净额为 600 万元
B. 筹资活动产生的现金流量净额为 12 500 万元
C. 投资活动产生的现金流出金额为 40 万元
D. 投资活动产生的现金流入金额为 1 285 万元

39. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日起开始执行新会计准则体系, 将所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法核算, 适用的所得税税率为 25%。考虑到技术进步因素, 自 2×20 年 1 月 1 日起将一栋办公楼的折旧方法由直线法改成双倍余额递减法; 按税法规定, 该办公楼的使用年限为 50 年, 按年限平均法计提折旧, 净残值为零。2×20 年 1 月 1 日, 该办公楼原价为 3 000 万元, 使用年限为 40 年, 已使用 10 年, 净残值为零。甲公司盈余公积的计提比例为 10%, 甲公司下列会计处理中, 正确的是 ()。

- A. 将固定资产折旧方法的变更作为会计政策变更, 进行追溯调整
B. 将所得税核算方法的变更作为会计政策变更, 并采用未来适用法, 不进行追溯调整
C. 将固定资产计提折旧的差额作为重大会计差错, 进行追溯重述
D. 将所得税核算方法的变更作为会计政策变更, 进行追溯调整

40. A 公司 2×19 年 12 月 31 日库存半成品 100 件, 每件半成品的账面成本为 20 万元。该批半成品将用于加工 100 件 A 产品, 将每件半成品加工成 A 产品尚需投入 10 万元。2×19 年 12 月 31 日 A 产品的市场价格为每件 27 万元, 估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费 2 万元。该批半成品在 2×19 年 6 月 30 日已计提存货跌价准备 200 万元, 不考虑其他因素, 2×19 年 12 月 31 日 A 公司对该批半成品应计提的存货跌价准备为 ()。

- A. 0 B. 200 万元
C. 300 万元 D. 500 万元

41. 2×20 年 1 月 1 日, A 公司将持有的一项投资性房地产由成本模式转为公允价值模式进行计量。该项投资性房地产账面余额为 5 000 万元, 已计提折旧 500 万元, 计提减值准备 300 万元, 变更当日公允价值为 4 900 万元。甲公司按照净利润的 10% 计提盈余公积。假定税法

折旧方法、折旧年限等与会计相同，并且计提的减值准备在实际发生时允许税前扣除。甲公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素，A 公司 2×20 年 1 月 1 日的会计处理，下列表述正确的是（ ）。

- A. 变更后投资性房地产入账价值为 5 000 万元
- B. 变更日应调增递延所得税负债 175 万元
- C. 变更日应调增递延所得税费用 175 万元
- D. 变更日应调增利润分配 472.5 万元

42. 2×20 年 2 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，向乙公司销售一台电动车生产设备和一台组装设备，总价款为 300 000 元。合同约定，电动车生产设备于 10 日内交付，电动车组装设备于 15 日内交付，且在两台设备全部交付后，甲公司才有权收取全部合同对价。假定上述两台设备分别构成单项履约义务，设备交付给乙公司时，乙公司即取得其控制权。上述生产设备的单独售价为 240 000 元，组装设备的单独售价为 160 000 元。甲公司两台设备均按时交付。不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 交付生产设备时：
借：应收账款 180 000
 贷：主营业务收入 180 000
- B. 交付生产设备时：
借：合同资产 240 000
 贷：主营业务收入 240 000
- C. 交付组装设备时：
借：应收账款 300 000
 贷：合同资产 180 000
 主营业务收入 120 000
- D. 交付组装设备时：
借：合同资产 120 000
 贷：主营业务收入 120 000

43. AS 公司于 2×19 年 1 月 1 日按每份 102 元的发行价格发行了 2000 万份可转换公司债券，专门用于购建生产线，工期预计为 1.5 年，取得总收入 204 000 万元。该债券每份面值为 100 元，期限为 4 年，票面年利率为 4%，一次还本分次付息，利息于每年年底支付；可转换公司债券在发行 1 年后可转换为 AS 公司的普通股股票，初始转股价格为每股 10 元（按债券面值及初始转股价格计算转股数量，已到期但尚未支付的利息仍可支付）。AS 公司发行该债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券市场利率为 6%。2×19 年 4 月 1 日开始资本化，未动用的专门借款的闲置资金存入银行，其中前 3 个月的存款利息收入 18 万元，后 9 个月的存款利息收入为 8 万元。

至 2×19 年 12 月 31 日，该生产线建造工程仍在进行当中。

已知： $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$ ； $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。下列关于 AS 公司的相关会计处理中，不正确的是（ ）。（计算结果保留两位小数）

- A. 负债成分的初始入账金额为 186140.80 万元
- B. 权益成分的初始入账金额为 17859.20 万元
- C. 2×19 年末资本化的利息费用为 8368.34 万元
- D. 2×19 年末费用化的利息费用为 2792.11 万元

44. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日发行 3 年期可转换公司债券，实际发行价款 100 000 万元（等

于面值)，其中负债成分的公允价值为 90 000 万元。假定发行债券时另支付发行费用 300 万元。甲公司发行债券时应确认的“应付债券”的金额为（ ）万元。

- A. 9 970
- B. 10 000
- C. 89 970
- D. 89 730

45. 甲公司 2×19 年 2 月初推出一项销售政策，客户购买 1 000 元的 A 商品，可得到一张 35% 的折扣券，客户可以在未来 1 个月内使用该折扣券购买甲公司的任一商品。同时，甲公司计划推出春节期间促销活动，在未来 1 个月内针对所有产品均提供 5% 的折扣。上述两项优惠不能叠加使用。根据历史经验，甲公司预计有 85% 的客户会使用该折扣券，额外购买的商品的金额平均为 100 元。上述金额均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。本月有 1 万名客户购买了该商品，实际收到货款 1 000 万元。甲公司会计处理的表述不正确的是（ ）。

- A. 购买 A 商品的客户能够取得 35% 的折扣券，其远高于所有客户均能享有的 5% 的折扣，因此，甲公司认为该折扣券向客户提供了重大权利，应当作为单项履约义务
- B. 考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额，甲公司估计该折扣券的单独售价为 85 元
- C. 销售 A 商品分摊的交易价格 975.13 万元
- D. 授予折扣券选择权分摊的交易价格 24.87 万元

46. 甲公司 2×20 年发生如下经济业务：

(1) 甲公司 3 000 万元银行存款购买 A 公司 60% 的股权，购买日，A 公司自有现金及现金等价物 3 500 万元；

(2) 甲公司购买 B 公司股票，并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，支付价款为 150 万元。

(3) 甲公司原持有 C 公司 70% 的股权，2×20 年又斥资 3 200 万元自乙公司取得 C 公司另外 30% 股权，至此甲公司取得 C 公司 100% 控制权，甲公司与乙公司不存在任何关联方关系；

(4) 处置其子公司 D 公司取得价款 3 000 万元，其中，D 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 750 万元；

(5) 出售原持有的 E 公司 20% 股权，取得价款为 2 800 万元，出售当日，E 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 500 万元。

不考虑其他因素，上述事项对合并现金流量表的影响，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. “收到其他与投资活动有关的现金”项目的列示金额为 500 万元
- B. “支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为 3 200 万元
- C. “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目的列示金额为 550 万元
- D. “投资支付的现金”项目的列示金额为 150 万元

47. 20×8 年 1 月 1 日，经股东大会批准，甲公司向其 10 名高管人员每人授予 1 万份现金股票增值权，这 10 名高管人员自 20×8 年 1 月 1 日起，在甲公司连续服务满 3 年即可在可行权日后根据公司股票的增长幅度获得现金。授予日，每份现金股票增值权的公允价值为 12 元，20×8 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 15 元，20×9 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 18 元，甲公司在每年年末均预计高管人员在剩余等待期内无人离职。不考虑其他因素，甲公司在 20×9 年应确认的管理费用的金额为（ ）。

- A. 40 万元
- B. 50 万元
- C. 70 万元
- D. 80 万元

48. A公司于2×20年1月出资1.2亿元对B合伙企业进行增资并且办理了正常的出资手续,增资后A公司持有B合伙企业30%的权益,同时约定B合伙企业在2×20年12月31日、2×21年12月31日两个时点分别以固定价格6 000万元和1.2亿元向A公司赎回10%、20%的权益。A公司按照金融资产等相关准则进行会计处理。A公司该事项遵循的会计信息质量要求是()。

- A. 实质重于形式
- B. 谨慎性
- C. 及时性
- D. 可理解性

49. 甲公司2×21年以前按销售额的1%预提产品质量保证费用。董事会决定该公司自2×21年度开始改按销售额的10%预提产品质量保证费用。假定以上事项均具有重大影响,且每年按销售额的1%预提的产品质量保证费用与实际发生的产品质量保证费用大致相符。甲公司在2×22年年度财务报告中对上述事项正确的会计处理方法是()。

- A. 作为会计估计变更予以调整,并在会计报表附注中披露
- B. 作为会计政策变更予以调整,并在会计报表附注中披露
- C. 作为前期差错更正,采用追溯重述法进行调整,并在会计报表附注中披露
- D. 不作为会计政策变更、会计估计变更或前期差错更正调整,不在会计报表附注中披露

50. 甲公司的记账本位币为人民币,发生外币交易时采用交易日的即期汇率进行折算。2×20年与外币投资相关业务如下:

(1) 5月31日,甲公司以每股11美元的价格购入乙公司股票1 000万股,并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,当日即期汇率为1美元=6.84元人民币;12月31日,乙公司股票市价为每股12美元。

(2) 9月30日,甲公司以1 500万美元的价格购入丙公司发行的3年期债券,甲公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该债券面值为1 500万美元,票面利率为6%,于每年年末支付利息,实际利率6%,当日汇率为1美元=6.86元人民币。12月31日,该债券公允价值为1 700万美元。2×20年12月31日市场汇率1美元=6.87元人民币。2×20年末甲公司因上述业务应计入其他综合收益的金额为()。

- A. 8 244 万元
- B. 8 589 万元
- C. 8 574 万元
- D. 7 200 万元

二、多项选择题(本题型共50小题,每小题2分,共100分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列有关《企业会计准则解释第13号》关联方关系认定的表述中,正确的有()。

- A. 甲集团公司的子公司A与同一集团内P公司的合营公司B公司互为关联方
- B. 乙公司的合营公司C和乙公司的联营公司D的子公司X互为关联方
- C. 丙公司与E公司共同设立一项共同经营,丙公司与E公司构成关联方关系
- D. 同受丁公司重大影响的联营企业M、联营企业N,以及联营企业M的子公司Y和联营企业N的子公司Z之间,不构成关联方关系

2. 2×20年1月1日,甲公司以银行存款1 800万元自丙公司购入一项专利权,该专利权的预计使用寿命为9年,采用直线法进行摊销,预计残值为零。2×20年末该专利权发生贬值,

预计可收回金额为 1 200 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，原预计的使用年限和摊销方式保持不变，不考虑其他因素。2×21 年 7 月 1 日，甲公司以 900 万元的价款将该专利权出售，价款已存入银行。税法规定，该专利技术免征增值税。下列有关该专利权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×20 年年末，该专利权计提摊销 200 万元
- B. 2×20 年年末，该专利权计提减值准备 600 万元
- C. 2×21 年 7 月 1 日，该专利权的处置收益为 225 万元
- D. 截至 2×21 年 6 月 30 日，该专利权累计计提的摊销额为 275 万元

3. 下列关于各企业财务报表附注披露的相关会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 甲企业在附注中将企业注册地、组织形式以及总部地址进行了披露
- B. 乙企业在对其报告分部进行披露时，附注中包括了每一报告分部的利润总额、资产总额、负债总额等信息
- C. 丙企业在对其关联方进行披露时，由于本期没有发生关联方交易，因此在附注中没有对存在直接控制关系的母公司、子公司信息进行披露
- D. 丁企业在对其中期财务报告进行编报时，其附注以本中期期初至本中期期末为基础进行披露

4. 甲公司发生的下列交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以公允价值为 240 万元的一条生产线换入 A 公司公允价值为 300 万元的原材料，并支付补价 60 万元
- B. 以公允价值为 1 000 万元的长期股权投资换入 B 公司公允价值为 920 万元的一项专利权，并收到补价 80 万元
- C. 以公允价值为 700 万元的存货换入 C 公司账面价值为 810 万元的机器设备，并支付补价 110 万元
- D. 以账面价值为 600 万元投资性房地产换入 D 公司公允价值为 440 万元的交易性金融资产，并收到补价 160 万元

5. 下列关于承租人确认的使用权资产的会计处理，不正确的有（ ）。

- A. 租赁期结束后预期将要发生的恢复成本不计入使用权资产的成本
- B. 承租人发生的初始直接费用不构成使用权资产的入账价值
- C. 租赁期开始日后合同发生修改的，需重新计算承租人确认的租赁负债
- D. 若承租人享有优惠购买选择权，且能够合理估计承租人将行使该选择权，则租赁资产的折旧年限是该租赁资产的尚可使用年限

6. 甲企业欠乙企业货款 1 200 万元（包含增值税金额），经协商，甲企业用一批产成品偿债。甲企业该批产品成本为 750 万元，公允价值为 800 万元，已计提存货跌价准备 16 万元，适用的增值税税率为 13%，计税价格和公允价值相等，甲企业已开具增值税专用发票，乙企业已将产品入库。乙企业将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，甲企业将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。不考虑其他因素，下列有关甲企业此项债务重组的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 确认其他收益 362 万元
- B. 确认投资收益 362 万元
- C. 对当期营业利润的影响金额为 296 万元
- D. 应终止确认应付账款 1 200 万元

7. 下列关于政府会计的相关表述，不正确的有（ ）。

- A. 我国的政府会计标准体系由政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成
- B. 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余，财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用和利润
- C. 政府预算结余中的结余资金，是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金
- D. 政府财务报告的编制主要以收付实现制为基础，以财务会计核算生成的数据为准

8. 下列有关应交税费的各项会计处理中，表述正确的有（ ）。

- A. 企业计提消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税等时，借记“税金及附加”，贷记相关应交税费
- B. 由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品，负担的消费税应计入存货成本
- C. 一般纳税人企业购入增值税税控专用设备，按照实际支付或应付的金额，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目；按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税额）”科目，贷记“管理费用”科目
- D. 企业以自产产品对外投资时，应视同销售，并将销项税额计入取得投资的成本

9. 甲公司发生的下列交易或事项中，相关会计处理不影响发生当年净利润的是（ ）。

- A. 因重新计算设定受益计划净负债产生的保险精算收益
- B. 因联营企业其他投资方单方增资导致应享有联营企业净资产份额的变动
- C. 根据确定的利润分享计划，基于当年度实现利润计算确定应支付给职工的利润分享款
- D. 将自用房屋转为采用公允价值进行后续计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额

10. 以下关于外币交易的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目，按交易发生日当日即期汇率折算，不产生汇兑差额
- B. 如存货的可变现净值以外币确定，确定存货的期末价值时，要先将可变现净值折算为记账本位币，可变现净值小于存货成本的差额计入资产减值损失
- C. 以外币计量的以股票作为标的的交易性金融资产，由于汇率变动引起的价值变动计入公允价值变动损益
- D. 对境外经营财务报表进行折算时，外币利润表中的收入和费用项目，采用资产负债表日的即期汇率折算

11. 2×20 年度，甲公司发生的相关交易或事项如下：

（1）4 月 1 日，甲公司取得当地财政部门拨款 1 000 万元，用于资助甲公司的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计研发周期为两年，其中研究阶段预计 1 年，预计将发生研究支出 1 500 万元，该项目自 2×20 年 4 月 1 日开始启动，至年末累计发生研究支出 1 200 万元；甲公司取得的政府补助全部用于研究支出，并符合政府补助所附条件。

（2）5 月 20 日，财政部门拨付给甲公司用于鼓励安置职工就业而给予的奖励款项 500 万元，公司于月末按照财政部门的条件安置职工。假定该职工全部为生产工人，产品尚未完工，该奖励款项满足政府补助所附条件。

（3）8 月 15 日，甲公司以 800 万元的拍卖价格取得一台机器设备，该机器设备的预计使用

年限为 10 年。当地政府为鼓励甲公司在当地投资，于同日拨付给甲公司 300 万元，作为对甲公司取得机器设备的补偿。

(4) 12 月 5 日，甲公司收到财政部门对甲公司当年执行国家计划内政策价差的补偿拨款 3 000 万元，当年 A 产品的售价为 8 万元/台，成本为 4 万元/台，但在纳入国家计划内政策体系后，甲公司对国家政策范围内的用户销售 A 产品的售价为 5 万元/台，国家财政部给予 3 万元/台的补贴。当年甲公司共销售政策范围内 A 产品 1 000 台。

甲公司对固定资产采用年限平均法计提折旧，预计净残值为 0。甲公司采用总额法对其取得的政府补助进行核算，并采用直线法分摊与资产相关的政府补助，不考虑相关税费及其他因素。甲公司当年因上述交易或事项而确认政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 事项（1），属于与收益相关的政府补助，当年分摊计入其他收益的金额为 800 万元
- B. 事项（2），属于与收益相关的政府补助，收到时计入递延收益 500 万元
- C. 事项（3），属于与收益相关的政府补助，应先计入递延收益 300 万元，然后分摊计入其他收益 10 万元
- D. 事项（4），属于与收益相关的政府补助，当年直接计入其他收益的金额为 3 000 万元

12. 下列各项有关某企业收入确认的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 销售 A 产品的合同，在本年末进行变更，增加了可明确区分的 B 商品及合同价款，且新增合同价款反映了 B 商品单独售价，则企业应当分别按照各自售价和交付时间确认 A 商品和 B 商品销售收入
- B. 销售 C 产品的同时也向客户提供该产品 1 年的法定质量保修服务，则企业应当分别将销售产品和法定质量保修服务作为单项履约义务，分别确认收入
- C. 销售商品的同时向客户授予一项知识产权，该知识产权属于商品不可或缺组成部分的，应将授予知识产权和销售商品作为一项履约义务确认收入
- D. 向客户销售储值卡并预计相当于储值卡面值 10% 的部分可能不会被使用，则企业应当在销售储值卡时，按照 90% 的面值金额确认储值卡销售收入

13. 下列有关企业负债业务的相关会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 企业采用附追索权方式将其持有的应收票据贴现给银行，相当于取得银行短期借款，应按实际取得的金额确认短期借款，实际收到的款项与短期借款的差额计入短期借款——利息调整
- B. 对于不能如期支付的商业承兑汇票，企业应将其视为逾期贷款，在票据到期时，将“应付票据”账面价值转入“短期借款”
- C. 对于控股股东豁免的债务，债务人应计入资本公积
- D. 一般纳税人因转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务或采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等而需预缴增值税的，应通过“应交税费——预交增值税”科目处理

14. 甲公司发生的经济业务如下：

(1) 2×20 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 3 000 万元购入乙公司 45% 的股权，对乙公司具有重大影响，乙公司可辨认净资产的公允价值为 8 000 万元（等于账面价值）。

(2) 2×20 年 7 月 1 日，甲公司决定出售其持有的乙公司 25% 的股权，甲公司已就该处置决议与第三方签订合同，且该合同于一年内执行完毕；该股权投资在办妥相关手续时即可转移给第三方。根据乙公司的企业价值，双方协定出售价为 2 600 万元（等于市场价格）。甲公司为处置该股权投资将发生律师费等共计 50 万元。

(3) 2×21 年 1 月 1 日，甲公司支付律师费等 50 万元，该合同于 2×21 年 2 月 1 日执行完

毕，并收到价款 2 600 万元。

(4) 2×20 年乙公司实现净利润 5 000 万元（全年各月均匀实现），因持有其他债权投资的公允价值变动确认其他综合收益的增加（各月均匀增加）2 000 万元。

不考虑相关税费及其他因素，甲公司有关上述业务会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司购入长期股权投资的入账价值为 3 000 万元
- B. 2×20 年 7 月 1 日，甲公司将其出售的长期股权投资划分为持有待售的非流动资产
- C. 2×20 年 7 月 1 日，甲公司计提的持有待售资产减值准备为 325 万元
- D. 截至 2×21 年 2 月 1 日，甲公司因上述事项确认的投资收益总额为 1 675 万元

15. 下列有关多次交易实现同一控制下企业合并（不属于一揽子交易）的相关处理，表述不正确的有（ ）。

- A. 合并日应按照合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本
- B. 个别报表中，合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，应于合并日转入资本公积（资本溢价或股本溢价）
- C. 个别报表中，合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算而确认的被投资方净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，应于合并日转入当期损益
- D. 合并报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权日与合并方和被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益

16. 下列各项业务中，属于民间非营利组织收入的有（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 捐赠收入
- C. 会费收入
- D. 政府补助收入

17. 20×6 年 12 月 20 日，经股东大会批准，甲公司向 50 名高管人员每人授予 10 万股股票期权（每股面值 1 元）。根据股份支付协议的规定，这些高管人员自 20×7 年 1 月 1 日起在公司连续服务满 3 年，即可于 20×9 年 12 月 31 日无偿获得授予的普通股。甲公司普通股 20×6 年 12 月 20 日股票期权的公允价值为 12 元，股票的市场价格为每股 14 元，20×6 年 12 月 31 日的市场价格为每股 15 元。20×7 年 2 月 8 日，甲公司从二级市场以每股 8 元的价格回购本公司普通股 500 万股，拟用于高管人员股权激励。在等待期内，甲公司没有高管人员离开公司。

20×9 年 12 月 31 日，高管人员全部行权。当日，甲公司普通股市场价格为每股 13.5 元。

不考虑其他因素，下列关于甲公司的账务处理，不正确的有（ ）。

- A. 回购股票时，甲公司应确认库存股 500 万元，同时冲减资本公积 3500 万元
- B. 20×7 年年末，企业应借记管理费用 2000 万元，贷记资本公积 2000 万元
- C. 20×8 年年末，企业应借记管理费用 2000 万元，贷记应付职工薪酬 2000 万元
- D. 职工行权时，应增加所有者权益 6000 万元

18. 下列关于报告分部的确认和信息披露的表述中，正确的有（ ）。

- A. 经营分部的分部收入占所有收入合计的 10% 或者以上，或者资产占所有资产（包含递延所得税资产）合计额的 10% 或者以上，应将该分部确定为报告分部
- B. 报告分部的数量通常不应当超过 10 个，如果超过 10 个，企业应当考虑将具有相似经济特

- 征、满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过 10 个
- C. 经营分部未满足 10% 的重要性标准，但企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用，那么可以将其确定为报告分部
- D. 企业如果对外提供合并财务报表，则应以合并财务报表为基础披露分部信息

19. 甲公司 2×20 年的财务报表于 2×21 年 4 月 30 日批准对外报出。甲公司 2×20 年发生的下列事项，应调整 2×20 年度财务报表的有（ ）。

- A. 1 月 2 日，发现甲公司 2×20 年少确认财务费用 20 万元
- B. 3 月 1 日，董事会批准按照净利润的 10% 计提法定盈余公积
- C. 3 月 1 日，股东大会批准宣告分派现金股利 500 万元
- D. 4 月 1 日，甲公司以资本公积转增资本 50 万元

20. A 公司为一家大型农业生产企业。2×20 年 1 月 1 日，A 公司预期其在 2×20 年 6 月 30 日将购买一批玉米，数量为 2 万吨。为规避该预期采购有关的现金流量变动风险，A 公司于 2×20 年 1 月 1 日在期货市场买入期货合约 W，且将其指定为对该预期商品采购的套期工具。期货合约 W 的标的资产与被套期预期玉米采购在数量、质量、价格变动和产地等方面相同，并且期货合约 W 的结算日和预期玉米采购日均为 2×20 年 6 月 30 日。

2×20 年 1 月 1 日，期货合约 W 的公允价值为零，2 万吨玉米的预期市场价格为 3 600 万元。2×20 年 3 月 31 日，2 万吨玉米采购市场价格上涨了 200 万元（预期损失），期货合约 W 的公允价值上涨了 200 万元（预期收益）。不考虑其他因素，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 该项套期属于公允价值套期
- B. A 公司应在 2×20 年 1 月 1 日将确认“被套期项目”3 600 万元
- C. A 公司应在 2×20 年 3 月 31 日确认套期损益 200 万元
- D. A 公司在 2×20 年 3 月 31 日所做的会计处理不影响损益

21. 甲公司系增值税一般纳税人，投资性房地产租金收入适用的增值税税率为 9%，假定收到租金时一次性确认收入。2×20 年 6 月 30 日，甲公司董事会决定将自用办公楼整体出租，并形成正式的书面决议（不考虑土地使用权）。并于同日与乙公司签订租赁合同，租期为 3 年，年租金为 800 万元。2×20 年 6 月 30 日为租赁期开始日。该写字楼为 2×17 年 12 月 31 日购建完成达到预定可使用状态，成本为 36 000 万元，预计使用年限为 40 年，预计净残值为零，均采用直线法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×20 年年末收到本年 6 个月的租金 400 万元。下列有关投资性房地产的转换处理中，表述正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 6 月 30 日为投资性房地产的转换日
- B. 2×20 年 12 月 31 日累计确认的投资性房地产累计折旧为 2 250 万元
- C. 2×20 年 12 月 31 日报表列报的“投资性房地产”金额为 33 300 万元
- D. 本房产 2×20 年度影响本年“营业利润”的金额为 -500 万元

22. 甲公司为生产型企业，2×21 年 1 月 1 日开始自行建造一条生产线，预计工期 1.5 年，当日以分期付款购入相关设备并开始建造。假定借款费用资本化开始的时间为 2×21 年 1 月 1 日。甲公司为建造该生产线发生的下列支出中，属于借款费用的有（ ）。

- A. 2×21 年 1 月 1 日借入的专门借款的本金 200 万元
- B. 借入的专门借款于 2×21 年末确认的利息费用 30 万元
- C. 2×21 年 12 月 31 日以自有资金支付分期付款的首期应付款项
- D. 分期付款购入大型设备于 2×21 年末确认的融资费用

23. 某上市公司 2×20 年度的财务会计报告批准报出日为 2×21 年 4 月 30 日, 应作为资产负债表日后调整事项处理的有 ()。

- A. 2×21 年 1 月份销售的商品, 因不符合质量要求, 在 2×21 年 3 月份被退回
- B. 2×21 年 2 月发现 2×20 年无形资产少提摊销, 达到重要性要求
- C. 2×21 年 3 月发现 2×19 年固定资产少提折旧, 达到重要性要求
- D. 2×21 年 3 月发生重大诉讼

24. 下列属于政府补助的有 ()。

- A. 粮食局给予的粮食储备资金补贴
- B. 对于具有先进、优秀、高新技术的企业给予一些奖励
- C. 建造节能减排、减少环境污染的工程所获得的补贴
- D. 收到的增值税出口退税款

25. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项办公楼租赁合同, 自乙公司处租入一栋办公楼, 不可撤销的租赁期限为 5 年, 每年的租赁付款额为 15 万元, 于每年年末支付。甲公司确定其租赁内含利率为 6%。合同同时约定, 租赁期届满时, 甲公司有权以每年 15 万元的价格继续续租 5 年, 甲公司租赁期开始日进行评估, 可以合理确定不会行使续租权。已知 $(P/A, 6\%, 5) = 4.212$; $(P/A, 6\%, 10) = 7.360$; 该办公楼尚可使用年限为 12 年。甲公司采用直线法对固定资产计提折旧。甲公司下列的会计处理, 表述正确的有 ()。

- A. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司应确认使用权资产的初始计量金额为 110.4 万元
- B. 甲公司应确认使用权资产的折旧年限 12 年
- C. 2×20 年末, 使用权资产应计提折旧金额为 12.64 万元
- D. 2×20 年末, 租赁负债期末账面价值为 51.97 万元

26. 甲公司为国内注册的外贸企业, 记账本位币为人民币, 其持有境外注册的乙公司 100% 的股权, 对其形成控制。乙公司记账本位币为美元。甲公司下列相关交易中折算汇率的选择, 表述不正确的有 ()。

- A. 甲公司接受境外某公司 (记账本位币为美元) 一笔投资, 该笔投资应采用合同约定的汇率进行折算
- B. 甲公司以美元购入的一批原材料, 期末应采用当日即期汇率将原材料价值折算为记账本位币
- C. 甲公司将乙公司外币报表折算为人民币时, 对于其资产负债表中的项目, 应采取期末汇率进行折算
- D. 甲公司将乙公司外币报表折算为人民币时, 对于其利润表中的收入和费用项目, 应采取交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率进行折算

27. 关于母公司在报告期内增减子公司在合并财务报表的反映, 下列说法中正确的有 ()。

- A. 因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并现金流量表时, 应当仅将该子公司自取得控制权日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表
- B. 因非同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并现金流量表时, 应当将该子公司自取得控制权日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表
- C. 母公司在报告期内处置子公司, 应当将该子公司期初至丧失控制权之日的现金流量纳入合并现金流量表

D. 在报告期内上年已纳入合并范围的某子公司发生巨额亏损导致所有者权益为负数,但仍持续经营的,该子公司仍应纳入母公司合并范围

28. 甲公司为一一般纳税人,2×20 年发生的相关税费中,需要通过“应交税费”科目进行核算的有()。

- A. 因销售产品而确认销项税额 130 万元
- B. 因进口一批原材料而确认进项税额 65 万元
- C. 因委托乙公司加工一批物资而发生代收代缴的消费税 30 万元(该批委托加工物资收回后以不高于受托方的价格直接对外出售)
- D. 因领受购销合同而确认的印花税 5 万元

29. 甲公司是乙公司、丙公司的母公司。2×20 年度,甲公司发生了如下与现金流量相关的事项:

- (1) 以 5 000 万元银行存款购买 A 公司 80% 的股权,购买日, A 公司自有现金及现金等价物 6 000 万元;
- (2) 追加对乙公司 20% 的股权投资,支付价款 2 350 万元;
- (3) 甲公司向乙公司销售商品一批,收到价税合计款项 5 650 万元;
- (4) 处置联营企业 C 公司取得价款 2 500 万元,处置当日, C 公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 000 万元;
- (5) 处置丙公司全部股权取得价款 3 500 万元,其中,丙公司个别报表中现金及现金等价物总额为 2 800 万元。

不考虑其他因素,甲公司编制 2×20 年度合并现金流量表时,下列处理正确的有()。

- A. 投资活动现金流出 0
- B. 投资活动现金流入 4200 万元
- C. 经营活动现金流入 5650 万元
- D. 筹资活动现金流出 2350 万元

30. 下列各企业的处置业务(假定均已符合持有待售条件),在 2×20 年末符合终止经营定义的有()。

- A. 甲公司(连锁餐饮企业)2×20 年 12 月 1 日与 A 公司签订处置某一餐厅的协议,该餐厅为甲公司在当地 100 家连锁餐厅中的一家
- B. 乙公司(药品生产及批发企业)2×20 年 12 月 1 日与 B 公司签订处置位于某地区的子公司的协议,该子公司负责乙公司在当地的所有批发业务
- C. 丙公司(连锁酒店集团)2×20 年 12 月 1 日与 C 公司签订处置协议,向其转让某一专为转售而取得的子公司
- D. 丁公司(服装生产及销售集团)2×20 年 12 月 1 日与 D 公司签订处置某地区营业网点的协议,该营业网点负责当地所有销售业务,至 2×20 年末,该网点已停止全部经营项目,辞退全部员工,但部分员工工资尚未结算,预计 2×21 年 1 月可结清

31. 甲上市公司 2×20 年财务报告批准报出日为 2×21 年 4 月 30 日,该公司在资产负债表日后发生以下事项,属于非调整事项的有()。

- A. 接到某债务人 1 月 28 日发生一场火灾,导致重大损失,以至于不能偿还贷款的通知,该公司已将此货款于资产负债表日计入应收账款
- B. 外汇汇率发生较大变动
- C. 新证据表明资产负债表日对长期建造合同应计收益的估计存在重大误差

D. 发行债券以筹集生产经营用资金

32. 关于金融负债和权益工具的区分，下列表述正确的有（ ）。

- A. 如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，且用于结算该工具的自身权益工具是作为现金或其他金融资产的替代品，则该金融工具是发行方的金融负债
- B. 如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，且用于结算该工具的自身权益工具是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该金融工具是发行方的权益工具
- C. 对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为非衍生工具，且发行方未来有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是发行方的金融负债
- D. 对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为衍生工具，且发行方只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是发行方的金融负债

33. 甲公司为一个大型集团公司，甲公司持有乙公司 100% 股权，乙公司持有 A 公司 80% 股权，能够控制 A 公司；乙公司持有 B 公司 30% 股权，对 B 公司具有重大影响；甲公司持有 C 公司 35% 股权，对 C 公司具有重大影响。王某为甲公司董事长的儿子。不考虑其他因素，下列构成关联方关系的有（ ）。

- A. 乙公司和 C 公司
- B. 甲公司和 B 公司
- C. A 公司和 C 公司
- D. A 公司和王某

34. 甲公司为非投资性主体，持有其他方股权情况如下：

(1) 甲公司拥有乙公司（投资性主体）90% 的股权，拥有丙公司 80% 的股权，均能对其实施控制；

(2) 乙公司持有丁公司 60% 的股权，持有戊公司 65% 的股权，均能对其实施控制，且只有戊公司为乙公司投资活动提供相关服务。

假定不考虑其他影响，下列说法正确的有（ ）。

- A. 甲公司编制合并报表时，乙公司、丙公司应纳入其合并范围
- B. 甲公司编制合并报表时，丁公司、戊公司不应纳入其合并范围
- C. 乙公司编制合并报表时，不应将丁公司纳入合并范围
- D. 乙公司编制合并报表时，不应将戊公司纳入合并范围

35. 下列关于政府单位净资产业务的相关会计处理，表述不正确的有（ ）。

- A. 政府单位应通过“本年利润”科目，反映本期各项收入、费用相抵后的余额
- B. 政府单位应设置“利润分配”科目，反映本年度盈余分配的情况和结果
- C. 事业单位应在财务会计下设置“专用基金”科目，核算专用基金的取得和使用情况
- D. 政府单位应当设置“无偿调拨净资产”科目，核算无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额

36. 下列事项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因增资甲公司对乙公司股权投资的后续计量由以公允价值计量且其变动计入当期损益改为按权益法核算
- B. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为加速折旧法

- C. 存货的发出计量方法由先进先出法改为月末一次加权平均法
- D. 固定资产净残值率由 5%改为 4%

37. 甲公司持有在境外注册的乙公司 70%股权，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。甲公司人民币为记账本位币，乙公司以美元为记账本位币。2×20 年 12 月 31 日，甲公司乙公司美元反映的个别报表折算为以人民币反映的个别报表产生外币报表折算差额 350 万元。甲公司应收乙公司长期应收款 1500 万美元，且实质上构成了对乙公司的净投资。除长期应收款外，乙公司其他资产、负债均与甲公司无关。假设甲公司个别报表中因长期应收款确认汇兑损失 100 万元。甲公司编制 2×20 年度合并财务报表时的会计处理，表述错误的有（ ）。

- A. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额为 75 万元
- B. 归属于母公司的外币财务报表折算差额为 175 万元
- C. 母子公司间的长期应收款及长期应付款应予抵销，不反映在合并报表中
- D. 合并利润表中增加财务费用 100 万元

38. 甲公司为大中型煤矿企业，属于高瓦斯的矿井，动产设备适用的增值税税率为 13%。按照国家规定该煤炭生产企业按原煤实际产量 15 元/吨从成本中提取。2×20 年 9 月 31 日，甲公司“专项储备——安全生产费”科目余额为 8 000 万元。2×20 年 10 月份购入一批需要安装的用于改造和完善矿井瓦斯抽采等安全防护设备（动产），取得增值税专用发票注明价款为 2 000 万元，增值税为 260 万元，立即投入安装，安装中应付安装人员薪酬 15 万元。2×20 年 11 月份安装完毕达到预定可使用状态。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 安装人员薪酬 15 万元计入在建工程成本
- B. 安装完毕达到预定可使用状态，结转在建工程成本 2 335 万元
- C. 安装完毕达到预定可使用状态，确认 2 015 万元的累计折旧
- D. “专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映

39. 甲公司是一家生产和销售办公用电脑的企业，2×21 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司销售 100 台台式电脑，每台电脑的价格为 1.2 万元，成本 0.9 万元。根据合同约定，乙公司有权在收到笔记本电脑的 90 天内退货，但是需要向甲公司支付退货产品销售价格 8%的退货费。根据历史经验，甲公司预计退货率为 10%，且在退货过程中，甲公司预计为每台退货的电脑发生成本 300 元。至 1 月 31 日，未发生销售退回，甲公司原估计的退货率不变。不考虑相关税费的影响，甲公司 2×21 年 1 月的相关会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 2×21 年 1 月 1 日甲公司应确认主营业务收入的金额为 108 万元
- B. 2×21 年 1 月 1 日甲公司应结转主营业务成本的金额为 81.3 万元
- C. 2×21 年 1 月甲公司该业务影响营业利润的金额为 27 万元
- D. 2×21 年 1 月甲公司该业务应确认预计负债的金额为 11.04 万元

40. 甲公司为上市公司，A 公司为其子公司，B 公司为其与乙公司共同控制的合营企业，C 公司为其持股 30%并能形成重大影响的联营企业。下列各方之间，能构成关联方关系的有（ ）。

- A. A 公司与 B 公司
- B. A 公司与 C 公司
- C. B 公司与 C 公司
- D. 甲公司与乙公司

41. 甲公司财务人员 2×20 年所做的下列会计处理中, 违背会计基本假设的有 ()。
- A. 将购买的办公设备确认为固定资产, 并于次月一次性结转至管理费用
 - B. 原材料按照购买价款登记入账, 同时备注登记其数量和重量
 - C. 将子公司一项设备的折旧记到甲公司个别报表中
 - D. 甲公司按季度对外提供财务报告
42. 下列各项中, 不属于会计政策变更的有 ()。
- A. 企业新设的零售部商品销售采用零售价法核算, 其他库存商品采用实际成本法
 - B. 对初次发生或不重要的事项采用新的会计政策
 - C. 由于改变了金融工具的管理模式, 将其他债权投资重分类为债权投资
 - D. 根据会计准则要求, 期末存货由成本法核算改按成本与可变现净值孰低法计价
43. 下列关于投资性房地产与非投资性房地产的转换, 表述正确的有 ()。
- A. 以成本模式计量的投资性房地产转为自用房地产时, 相关科目对应结转, 不影响当期损益
 - B. 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时, 如果转换日公允价值大于账面价值, 则该转换不影响当期损益
 - C. 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时, 如果转换日公允价值小于账面价值, 则该转换不影响当期损益
 - D. 房地产开发企业将公允价值模式计量的投资性房地产转为存货项目时, 如果转换日公允价值与账面价值不相等, 会影响当期损益
44. 甲公司 2×20 年 1 月 1 日以非公开发行的方式向 200 名管理人员每人授予 1 万股自身股票, 授予价格为 8 元/股。当日, 200 名管理人员全部认购, 甲公司履行了相关增资手续。甲公司估计该限制性股票股权在授予日的公允价值为 12 元/股。该股份支付协议规定, 该批管理人员自 2×20 年 1 月 1 日起在本公司连续服务满 3 年的, 所授予股票即可于 2×23 年 1 月 1 日全部解锁; 期间离职的, 甲公司将按照原授予价格 8 元/股回购。2×23 年 1 月 1 日之前, 所授予股票不得流通或转让。至 2×20 年末, 甲公司共有 3 名管理人员离职, 甲公司预计未来期间还将有 10 名管理人员离职。假定不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理正确的有 ()。
- A. 甲公司授予日应按照回购义务, 确认库存股和其他应付款 1 600 万元
 - B. 甲公司授予日所做的会计处理对所有者权益的影响金额为一 1 600 万元
 - C. 甲公司 2×20 年末应按照对预计行权的估计, 确认费用和资本公积 (其他资本公积) 748 万元
 - D. 甲公司 2×20 年末因员工实际离职而回购股票, 应确认库存股并冲减资本公积 (股本溢价) 24 万元
45. 甲公司 (一般纳税人) 发生的下列事项中, 应当作进项税额转出处理的有 ()。
- A. 将自外部购入的产品作为职工福利发放给职工, 产品入账成本为 200 万元, 进项税额为 26 万元
 - B. 期末盘亏一批原材料, 经查因管理不善导致, 该批原材料入账成本为 150 万元, 进项税额为 19.5 万元
 - C. 将一批工程物资用于办公楼建造, 该批工程物资成本 100 万元, 购入时进项税额 13 万元, 购入后准备用于某动产设备的建造, 后改变用途, 用于该办公楼的建造
 - D. 期末盘亏一项动产设备, 经查因管理不善导致, 该设备购入成本为 300 万元, 购入时进项

税额为 39 万元，并且已进行抵扣

46. 下列关于企业特殊租赁业务的相关会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 承租人在对转租赁进行分类时，转租赁出租人应基于原租赁中产生的使用权资产进行分类
- B. 原租赁为短期租赁，且转租出租人作为承租人已按照准则采用简化会计处理方法的，应将转租赁分类为经营租赁
- C. 对于生产商或经销商出租人的融资租赁业务，生产商或经销商应在租赁期开始日按照租赁资产公允价值确认销售收入，按租赁资产账面价值结转销售成本
- D. 售后租回交易中，如果资产转让属于销售，卖方兼承租人应按照销售价款与资产账面价值的差额确认相关处置损益

47. 甲公司为增值税一般纳税人，不动产适用的增值税税率为 9%。2×20 年 7 月 1 日与乙公司进行资产置换，以一项房地产交换乙公司一项股票投资和一项专利权。甲公司换出房地产作为固定资产核算，至 2×20 年 6 月 30 日，账面价值为 750 万元（其中账面原值为 900 万元，已计提累计折旧 150 万元），置换当日公允价值为 810 万元（等于计税价格）。乙公司换出股票投资（作为其他权益工具投资核算）账面价值为 410 万元，公允价值为 500 万元；换出专利权（作为无形资产核算，并且符合免税条件）账面价值为 420 万元，公允价值为 400 万元。甲公司另向乙公司支付银行存款 17.1 万元。

甲公司取得乙公司股票投资和专利权后，分别作为交易性金融资产和无形资产核算，以银行存款支付金融资产交易费用和无形资产必要手续费分别为 8 万元和 5 万元。当日办理完毕相关手续，假定该交换具有商业实质，不考虑其他因素。

甲公司下列会计处理不正确的有（ ）。

- A. 甲公司应确认换入交易性金融资产入账成本为 508 万元
- B. 甲公司应确认换入无形资产入账成本为 315 万元
- C. 甲公司应确认资产处置损益 132.9 万元
- D. 甲公司因该业务影响营业利润金额为 52 万元

48. 下列各项中，不需要重新计算财务报表各列报期间每股收益的是（ ）。

- A. 报告年度内发行普通股
- B. 报告年度内发行可转换公司债券
- C. 报告年度内以发行股份为对价实现非同一控制下企业合并
- D. 报告年度内派发股票股利

49. 甲社会团体属于民间非营利组织，2×20 年发生的下列业务，会计处理不正确的是（ ）。

- A. 接受 A 企业捐赠的现金，应当按照实际收到的金额入账
- B. 将本年收到的会费收入（均属于非限定性收入）于年末转入非限定性净资产中
- C. 接受 B 企业委托对外进行捐赠的，在收到捐赠资产时确认为捐赠收入
- D. 收到政府支付的专项拨款，将其计入到政府补助收入——非限定性收入中

50. A 公司以公允价值为 15 000 万元的自身普通股为对价购入 B 公司 100% 的净资产，对 B 公司进行吸收合并，合并前 A 公司与 B 公司不存在任何关联方关系。

假定该项合并符合税法规定的免税合并条件，交易双方选择进行免税处理，双方适用的所得税税率均为 25%，购买日不包括递延所得税的可辨认净资产的公允价值和账面价值分别为 12 600 万元和 9 225 万元，A 公司下列会计处理中正确的有（ ）。

- A. 购买日考虑递延所得税后，商誉的账面价值为 3 243.75 万元

- B. 购买日商誉的计税基础为 0
- C. 购买日应确认递延所得税费用为 0
- D. 购买日应确认与商誉相关的递延所得税负债

