

## 高级财务会计模拟试题三

### 一、单项选择题

1.非货币性资产交换的会计处理体现了（ ）原则的要求。

- A. 实质重于形式
- B. 重要性
- C. 相关性
- D. 谨慎性

2.企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 5 000 吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 100 元，增值税税款为 85 000 元，另发生运费 2 000 元（可按 7% 抵扣增值税），装卸费 1 000 元，途中保险费为 900 元。原材料运到后验收数量为 4 997 吨，短缺 3 吨（属于合理损耗），则该原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 512 160
- B. 509 000
- C. 503 360
- D. 503 760

3.当期发生的下列事项中，影响当期损益的有（ ）。

- A. 在建工程试运营过程中所取得的收入
- B. 购买固定资产所支付的耕地占用税
- C. 在建工程领用本企业生产的商品应交的增值税
- D. 工程项目达到预定可使用状态后全部报废所发生的损失

4.A 公司 2008 年 3 月 1 日开始自行开发成本管理软件，在研究阶段发生材料费用 25 万元，开发阶段发生开发人员工资 145 万元，福利费 25 万元，支付租金 41 万元。开发阶段的支出满足资本化条件。2008 年 3 月 31 日，A 公司自行开发成功该成本管理软件，并依法申请了专利，支付注册费 1.2 万元，律师费 2.5 万元。A 公司 2008 年 3 月 20 日为向社会展示其成本管理软件，特举办大型宣传活动，发生费用共 49 万元，则 A 公司该项无形资产的入账价值应为（ ）万元。

- A. 243.5
- B. 214.5
- C. 219.5
- D. 3.5

5.20×5 年 1 月 1 日，甲上市公司购入一批股票，作为交易性金融资产核算和管理。实际支付价款 100 万元，其中包含已经宣告的现金股利 3 万元，另支付相关费用 2 万元。均以银行存款支付。假定不考虑其他因素，该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 97
- B. 102
- C. 97
- D. 103

6.甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于 20×8 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 70% 的股份。甲公司发行 1 500 万股普通股股票，该股票每股面值为 1 元。乙公司在 20×8 年 3 月 1 日所有者权益为 2 000 万，甲公司在 20×8 年 3 月 1 日资本公积为 180 万元，盈余公积为 100 万元，未分配利润为 200 万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。

- A. 1 400
- B. 1 500
- C. 1 820
- D. 480

7. 甲公司将其持有的一项固定资产换入乙公司一项专利技术，该项交易不涉及补价。假设其具有商业实质。甲公司该项固定资产的账面价值为 150 万元，公允价值为 200 万元。乙公司该项专利技术的账面价值为 160 万元，公允价值为 200 万元。甲公司在此交易中为换入资产发生了 20 万元的税费。甲公司换入该项资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 220
- B. 150
- C. 160
- D. 170

8. 丙公司为上市公司，2007 年 1 月 1 日，丙公司以银行存款 60 000 万元购入一项无形资产。2008 年和 2009 年末，丙公司预计该项无形资产的可收回金额分别为 40 000 万元和 35 560 万元。该项无形资产的预计使用年限为 10 年，按直线法摊销。丙公司于每年末对无形资产计提减值准备；计提减值准备后，原预计使用年限不变。假定不考虑其他因素，丙公司该项无形资产于 2010 年 7 月 1 日的账面净值为（ ）万元。

- A. 40 500
- B. 32 500
- C. 33 020
- D. 40 460

9. 某建筑企业本期对外提供建筑装饰劳务收入 300 万元，营业税税率 3%，同期对外出售一项账面价值为 120 万元的无形资产，取得收入 100 万元，营业税税率 5%，上述营业税影响损益的情况是（ ）。

- A. 增加营业税金及附加 16.5 万元
- B. 增加主营业务成本 16.5 万元
- C. 增加主营业务成本 9 万元，增加营业外支出 7.5 万元
- D. 增加营业税金及附加 9 万元，减少营业外收入 7.5 万元

10. 2008 年 4 月 15 日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 200 000 元，增值税销项税额为 34 000 元，款项尚未收到。2008 年 7 月 6 日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务 80 000 元；延长期限，每月加收余款 2% 的利息，利息和本金于 2008 年 10 月 6 日一同偿还。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备 3 000 元，整个债务重组交易没有发生相关的税费。在债务重组日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。

- A. 77 000
- B. 760
- C. 63 960
- D. 0

11. 2007 年 12 月 10 日，A 公司因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断，最终的判决可能对 A 公司不利。2007 年 12 月 31 日，A 公司尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在 100 万元至 200 万元之间的某一金额。根据相关的规定，A 公司应在 2007 年 12 月 31 日资产负债表中确认负债的金额为（ ）万元。

- A. 100

- B. 0
- C. 150
- D. 200

12. A 公司为建造厂房屋于 20×8 年 4 月 1 日从银行借入 3 000 万元专门借款，借款期限为 2 年，年利率为 6%。20×8 年 7 月 1 日，A 公司采取出包方式委托 B 公司为其建造该厂房，并预付了 1 000 万元工程款，厂房实体建造工作于当日开始。该工程因发生施工安全事故在 20×8 年 8 月 1 日至 11 月 30 日中断施工，12 月 1 日恢复正常施工，至年末工程尚未完工。20×8 年将未动用借款资金进行暂时性投资获得投资收益 10 万元（其中资本化期间内获得收益 7 万元），该项厂房建造工程在 20×8 年度应予资本化的利息金额为（ ）万元。

- A. 80
- B. 23
- C. 53
- D. 10

13. 甲股份有限公司 20×8 年实现净利润 8 500 万元。该公司 20×8 年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是（ ）。

- A. 发现 20×7 年少提财务费用 0.50 万元
- B. 发现 20×6 年少计管理费用 3 500 万元
- C. 为 20×7 年售出的设备提供售后服务发生支出 550 万元
- D. 因客户资信状况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 10% 改为 5%

14. 某中外合资经营企业注册资本为 500 万美元，合同约定分两次投入，合同约定折算汇率为 1: 8.15。中、外投资者分别于 2008 年 1 月 1 日和 5 月 1 日投入 350 万美元和 150 万美元。2008 年 1 月 1 日、5 月 1 日、5 月 31 日和 12 月 31 日美元对人民币的汇率分别为 1: 8.10、1: 8.20、1: 8.14 和 1: 8.05。假定该企业采用人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生日的即期汇率折算。该企业 2008 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币（ ）万元。

- A. 4 072.5
- B. 4 125
- C. 4 065
- D. 4 100

15. 甲公司只有一个子公司乙公司，2007 年度，甲公司和乙公司个别现金流量表中“销售商品提供劳务收到现金”项目的金额分别为 2 100 万元和 1 000 万元，“购买商品接受劳务支付现金”项目的金额分别为 1 800 万元和 800 万元。2007 年甲公司向乙公司购买商品支付现金 100 万元，不考虑其他事项，合并现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A. 3 000
- B. 2 600
- C. 2 500
- D. 2 900

## 二、多项选择题

1. 下列项目中，应确认为购货企业存货的有（ ）。

- A. 购货方已付款购进，但尚在运输途中的商品
- B. 购销双方已签协议约定，但尚未办理商品购买手续
- C. 未收到销售方结算发票，但已运抵购货方验收入库的商品
- D. 销售方已确认销售，但尚未发运给购货方的商品

2.下列固定资产的相关损失项目，应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 建造过程中的在建工程项目由于正常原因发生的某一单项工程毁损损失
- B. 企业对外捐赠支出
- C. 出售固定资产的净损失
- D. 由过失人赔偿的固定资产盘亏损失

3.下列各项中，不属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 企业持有的准备增值的房屋建筑物
- B. 企业以经营租赁方式租入的建筑物
- C. 房地产企业开发的准备出售的房屋
- D. 企业持有的准备建造房屋的土地使用权

4.下列关于非货币性资产交换说法正确的有（ ）。

- A. 关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质
- B. 如果换出资产的公允价值能够可靠计量，就应当以其公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- C. 只要换入的资产具有商业实质，就应当以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本
- D. 如果换入资产与换出资产的预计未来现金流量、时间和风险有显著不同，就可以认定其具有商业实质（不考虑关联方影响）

5.下列情况中有可能导致资产发生减值迹象的有（ ）。

- A. 资产市价的下跌幅度明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌
- B. 资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于原来的预算或者预计金额
- C. 如果有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
- D. 如果企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响

6.在混合重组方式下，下列表述正确的有（ ）。

- A. 一般情况下，应先考虑以现金清偿，然后是现金资产清偿或以债务转为资本方式清偿，最后是修改其他债务条件
- B. 如果重组协议本身已明确规定了非现金资产或股权的清偿债务金额或比例，债权人接受的非现金资产应按规定的金额入账
- C. 债权人接受多项非现金资产，债权人应按债务人接受的非现金资产的账面价值的相对比例确定各项非现金资产的入账价值
- D. 只有在满足债务重组日条件的情况下，才能进行债务重组的账务处理

7.丙公司于2007年10月6日发给甲企业商品300件，增值税专用发票注明的货款50 000元，增值税额8 500元，代垫运杂费2 000元，该批商品的成本为45 000元。在向银行办妥手续后得知甲企业资金周转十分困难，该公司决定本月不能确认该笔收入，但是纳税义务已经发生。下列相关会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 借：发出商品 45 000  
贷：库存商品 45 000
- B. 借：应收账款 2 000  
贷：银行存款 2 000
- C. 借：应收账款 45 000  
贷：主营业务成本 45 000
- D. 借：应收账款 8 500  
贷：应交税费--应交增值税（销项税额）8 500

8.下列各项中,属于资产支出已经发生的是( )。

- A. 工程领用自产的钢材
- B. 提取在建工程人员的工资
- C. 购入工程物资, 货款尚未支付
- D. 用带息银行承兑汇票购入工程物资

9.企业发生的下列事项中,不应作为重要差错更正的有( )。

- A. 由于地震使厂房使用寿命受到影响, 调减了厂房的预计使用年限
- B. 根据规定对资产计提减值准备, 考虑到利润指标超额完成太多, 根据谨慎原则, 多提了存货跌价准备
- C. 由于出现新技术, 将专利权的摊销年限由8年改为5年
- D. 鉴于当期利润完成状况不佳, 将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法改为直线法

10.事业单位收到的下列款项中, 能引起事业结余增减变化的有( )。

- A. 收到财政部门核拨的预算外资金
- B. 收到财政部门核拨的事业经费
- C. 收到财政部门核拨的专项资金
- D. 收到债券投资的利息收入

### 三、判断题

1.可靠性原则要求企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下, 保证会计信息的完整性, 其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整, 不能随意遗漏或者减少应予披露的信息, 与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。( )

2.因购买固定资产发生的借款利息支出, 在竣工决算前发生的, 应予以资本化, 将其计入固定资产的建造成本; 在竣工决算后发生的, 则应作为当期费用处理。( )

3.黄河公司与远洋集团签订了一项经营租赁合同, 远洋集团将其持有一块土地出租给黄河公司, 租金为每年50万元, 租赁期为8年。黄河公司又将此土地转租给京客隆公司, 租金为每年75万元, 租赁期为5年。黄河公司在将土地转租给京客隆公司时, 应确认为投资性房地产。( )

4.某投资企业于20×8年1月1日取得联营企业30%的股权, 取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为1000万元, 账面价值为500万元, 固定资产的预计使用年限为10年, 净残值为零, 按照直线法计提折旧。被投资单位20×8年度利润表中净利润为500万元。被投资单位当期利润表中已按其账面价值计算扣除的固定资产折旧费用为150万元, 按照取得投资时点上固定资产的公允价值计算确定的折旧费用为100万元, 假定不考虑所得税影响, 那么20×8年末投资方应确认投资收益150万元。( )

5.预计资产的未来现金流量, 应当以资产的当前状况为基础, 不应包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。( )

6.债务人发生财务困难是指因债务人出现资金周转困难、经营陷入困境或者其他方面的原因等, 导致其无法或者没有能力按原定条件偿还债务。( )

7.委托代销商品在收取手续费代销的方式下, 受托方将商品销售后, 按实际售价确认为销售收入, 并向委托方开具代销清单。( )

8.B企业为A企业的联营企业, A企业在确认该股权投资对应的投资收益时, 对于可能产生暂时性差异, A企业一般不应确认相应的递延所得税负债。( )

9.资产负债表日后发生的调整事项如涉及现金收支项目, 不需要调整报告年度现金流量表正表, 但需调整报告年度资产负债表的货币资金项目。( )

10.收回债务工具实现的投资收益、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额属于收回投资产生的现金流量。( )

#### 四、计算题

1.A 股份有限公司(以下简称 A 公司)为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为 17%;商品销售均为正常的商品交易,销售价格均为公允价值,且不含增值税;每年 6 月 30 日和 12 月 31 日除对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试外,其余的应收款项均按 1%计提坏账准备。20×7 年 5 月 31 日,“应收账款”科目借方余额为 500 万元,全部为向 E 公司赊销商品应收的账款,“坏账准备”科目贷方余额为 5 万元;“应收票据”和“其他应收款”科目无余额。

A 公司 20×7 年 6 月至 12 月有关业务资料如下:

(1)6 月 1 日,向 B 公司赊销一批商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 1 000 万元,增值税为 170 万元,合同规定的收款日期为 20×7 年 12 月 1 日。该商品销售符合收入确认条件。

(2)6 月 10 日,向 C 公司赊销一批商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 200 万元,增值税为 34 万元,合同规定的收款日期为 20×7 年 10 月 10 日。该商品销售符合收入确认条件。

(3)6 月 20 日,向 D 公司销售一批商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 500 万元,增值税为 85 万元;收到一张转账支票。该商品销售符合收入确认条件。

(4)6 月 25 日,收到应收 E 公司账款 400 万元,款项已存入银行。

(5)6 月 30 日,A 公司对各项应收账款计提坏账准备。其中,对应收 B 公司账款采用个别认定法计提坏账准备,计提比例为 5%。假定 6 月份除上述业务外,A 公司没有发生其他有关应收款项的业务。

(6)9 月 1 日,将应收 B 公司的账款质押给中国工商银行,取得期限为 3 个月的短期借款 1 080 万元,年利率为 4%,到期一次还本付息。假定 A 公司月末计提短期借款利息。

(7)9 月 10 日,将应收 C 公司的账款出售给中国工商银行,取得价款 190 万元。协议约定,中国工商银行在账款到期日不能从 C 公司收回时,不得向 A 公司追偿。

(8)12 月 1 日,向中国工商银行质押借款的短期借款到期,以银行存款支付借款本息。至 12 月 31 日,A 公司尚未收到 6 月 1 日向 B 公司赊销商品的账款。

(9)12 月 31 日,A 公司对各项应收账款计提坏账准备,其中,对应收 B 公司账款采用个别认定法计提坏账准备,计提比例为 20%。假定 20×7 年下半年除上述业务外,A 公司没有发生其他有关应收款项的业务。

要求:根据上述资料,编制 A 公司上述公司业务相关的会计分录(涉及商品销售的,只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录)。

(“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。)

2.富康公司为增值税一般纳税人企业。2008 年 12 月 31 日,富康公司期末存货有关资料如下:

(1)产成品甲,账面余额为 500 万元,按照一般市场价格预计售价为 550 万元,预计销售费用和相关税金为 10 万元。已计提存货跌价准备 20 万元。

(2)产成品乙,账面余额为 400 万元,其中有 20%已签订销售合同,合同价款为 80 万元;另有 80%未签订合同,按照一般市场价格预计销售价格为 350 万元。产成品乙的预计销售费用和相关税金为 15 万元。未计提存货跌价准备。

(3)因产品更新换代,材料丙已不适应新产品的需要,准备对外销售。丙材料的账面余额为 220 万元,预计销售价格为 210 万元,预计销售费用及相关税金为 10 万元,未计提跌价准备。

(4)材料丁 30 吨,每吨实际成本 1 500 万元。全部 30 吨丁材料用于生产 A 产品 20 件,A 产品每件加工成本为 1 000 万元,现有 7 件已签订销售合同,合同规定每件为 4 000 万元,每件一般市场售价为 3 500 万元,假定销售税费均为销售价格的 10%。丁材料未计提存货跌

价准备。

(5) 对存货采用单项计提存货跌价准备，按年计提跌价准备。

要求：计算上述存货的期末可变现净值，和应计提的跌价准备，并进行相应的账务处理。

(答案中的金额单位用万元表示)

## 答案部分

### 一、单项选择题

1.

正确答案 A

答案解析 非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益。不符合上述条件的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。这体现了实质重于形式要求。

该题针对“会计计量属性”知识点进行考核

2.

正确答案 D

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

原材料的入账价值 =  $100 \times 5\,000 + 2\,000 \times (1 - 7\%) + 1\,000 + 900 = 503\,760$  (元)。

该题针对“存货的确认”知识点进行考核

3.

正确答案 D

答案解析 选项 A，在建工程试运行过程中所取得的收入，冲减在建工程成本，与当期损益无关；选项 B，购买固定资产所支付的耕地占用税，计入固定资产成本，不影响当期损益；选项 C，在建工程领用本企业生产的产品应计的增值税，计入工程成本中，不影响当期损益；选项 D，工程项目达到预定可使用状态后全部报废所发生的损失，计入当期营业外支出，如果是筹建期间的计入管理费用。

该题针对“固定资产的确认”知识点进行考核

4.

正确答案 B

答案解析 根据新企业会计准则规定，企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。在无形资产获得成功并依法申请取得专利时，发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。无形资产在确认后发生的后续支出，如宣传活动支出，仅是为了确保已确认的无形资产能够为企业带来预期的经济利益，因而应在发生当期确认为费用。故无形资产入账价值为： $145 + 25 + 41 + 1.2 + 2.3 = 214.5$  (万元)。

本题中无形资产入账价值中的 25 的理解：对于无形资产的入账价值中的 25 是开发阶段发生的福利费用，不是研究阶段的材料费用，对于研究阶段的费用是要费用化的，先通过研究支出一费用化支出中核算，最后会结转到管理费用中的，不能记入到无形资产的入账价值。

该题针对“无形资产的确认和初始计量 3”知识点进行考核

5.

正确答案 C

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

借：交易性金融资产 97

投资收益 2

应收股利 3

贷：银行存款 102

该题针对“金融资产的初始计量”知识点进行考核

6.

正确答案 A

答案解析 投资成本=2 000×70%=1 400（万元）；根据新准则的规定，同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

该题针对“长期股权投资初始计量原则”知识点进行考核

7.

正确答案 A

答案解析 本题属于不涉及补价的非货币性资产交换且具有商业实质，那么换入资产的成本=换出资产的公允价值+应支付的相关税费。所以甲公司换入该项资产的入账价值=200+20=220（万元）。

该题针对“具有商业实质且公允价值可靠计量的处理”知识点进行考核

8.

正确答案 A

答案解析 2008年12月31日无形资产账面净值=60 000-60 000÷10×2=48 000（万元），可收回金额为40 000万元，计提8 000万元的无形资产减值准备，账面价值为40 000万元；2009年12月31日无形资产账面净值=48 000-40 000÷8=43 000（万元），2009年12月31日计提减值准备前的账面价值=40 000+40 000÷8=35 000（万元），可收回金额为35 560万元，因无形资产的减值准备不能转回，所以账面价值为35 000万元；2010年7月1日无形资产账面净值=43 000-35 000÷7÷2=40 500（万元）。账面价值为40 500-8 000=32 500（万元）。

该题针对“无形资产的确认和初始计量”知识点进行考核

9.

正确答案 D

答案解析 建筑企业本期对外提供装修劳务，属于日常的营业活动，应交营业税应计入营业税金及附加科目，金额为300×3%=9（万元）；而对外出售无形资产不属于日常经营活动，应该计入资产处置损益，金额为150×5%=7.5（万元）。选项D符合题意。

该题针对“收入的确认和计量”知识点进行考核

10.

正确答案 A

答案解析 甲公司分录是：

借：应收账款——债务重组 154 000（234 000-80 000）

坏账准备 3 000

营业外支出——债务重组损失 77 000

贷：应收账款 234 000

对于乙公司来说，未来的应付利息在重组日还未发生，所以不作处理，在未来实际发生时才确认应付利息。

27275

该题针对“债务重组的会计处理”知识点进行考核

11.

正确答案 B

答案解析 或有事项确认为负债应同时符合三个条件：第一、该项义务为企业承担的现时义务；第二、该项义务的履行很可能导致经济利益流出企业；第三、该项义务的金额能够可靠地计量。本题中发生的可能性为“可能”，所以不应将或有事项确认为负债。

该题针对“或有事项的确认”知识点进行考核

12.

正确答案 B

答案解析 为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以资本化期间内专门借款实际发生的利息费用减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，本题中开始资本化的时间为 20×8 年 7 月 1 日，发生非正常中断 4 个月，所以该项厂房建造工程在 20×8 年应资本化的利息金额=3 000×6%×2/12-7=23（万元）。

该题针对“借款利息资本化金额的确定”知识点进行考核

13.

正确答案 B

答案解析 选项 A 属于本期发现前期的重要差错，应直接调整发现当期相关项目；选项 B 属于本期发现前期的重要差错，应调整发现当期会计报表的年初数和上年数；选项 C 属于 20×8 年发生的业务；选项 D 属于会计估计变更，应按未来适用法进行会计处理，不需调整会计报表年初数和上年数。

该题针对“前期差错更正判断”知识点进行考核

14.

正确答案 C

答案解析 企业收到的投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日的即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。该企业 2008 年末资产负债表中“实收资本”的项目金额=350×8.10+150×8.20=4 065（万元）。

该题针对“外币折算汇率的选择”知识点进行考核

15.

正确答案 A

答案解析 合并现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额=2 100+1 000-100=3 000（万元），答案为 A。

该题针对“经营活动现金流量”知识点进行考核

二、多项选择题

1.

正确答案 ACD

答案解析

选项 A、D 均为在途存货，选项 C 在期末购货方应作为库存存货暂估入账。

该题针对“存货的确认”知识点进行考核

2.

正确答案 BC

答案解析 正常原因造成的单项或单位工程发生报废或毁损，工程项目尚未达到预定可使用状态的，其净损失应计入继续施工的工程成本，如果工程项目已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的，计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出；非正常原因造成的，则应是计入营业外支出中；对于固定资产盘亏损失经批准后如果是过失人赔偿，应该计入“其他应收款”。

该题针对“固定资产的后续计量”知识点进行考核

3.

正确答案 ABCD

答案解析 属于投资性房地产的项目：

1、已出租的土地使用权：通过出让或转让的方式取得，并以经营租赁方式出租的土地使用权。

2、持有并准备增值后转让的土地使用权：企业通过出让或转让方式取得并准备增值后转让的土地使用权。

3、已出租的建筑物：企业拥有产权并以经营租赁方式出租的房屋等建筑物。

而 A 中是持有并准备增值后转让的建筑物，并不是书中提到的投资性房地产的范畴。

企业以经营租赁方式租入的建筑物，产权不属于企业，所以不能确认为投资性房地产，也不属于企业的资产。房地产企业开发的准备出售的房屋，属于企业的存货；企业持有的准备建造房屋的土地使用权属于无形资产。

该题针对“投资性房地产的初始确认和计量”知识点进行考核

4.

正确答案 AD

答案解析

非货币性资产交换同时满足下列条件的，应当以公允价值为基础计量换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：（1）该项交换具有商业实质；（2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠的计量。但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的可以按换入资产的公允价值为基础确定入账价值。

换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同，视其具有商业实质。

该题针对“货币性资产和非货币性资产的判断”知识点进行考核

5.

正确答案 ABCD

该题针对“固定资产减值”知识点进行考核

6.

正确答案 AD

答案解析 债权人接受的非现金资产应按公允价值入账，因此选项 BC 不正确。

该题针对“债务重组的定义及判断”知识点进行考核

7.

正确答案 ABD

答案解析 应收账款与主营业务成本无对应关系，对于不满足收入的确认条件，所以不能结转成本，选项 C 是错误的。

该题针对“商品销售收入的确认和计量”知识点进行考核

8.

正确答案 AD

答案解析 资产支出包括支付现金、转移非现金资产和承担带息债务形式所发生的支出，B项只是提取工资并没有实际支付，所以不属于资产支出已经发生；C项应付的贷款不是带息债务，所以也不属于资产支出已经发生。

该题针对“费用化的后续支出”知识点进行考核

9.

正确答案 AC

答案解析 选项B和D属于企业滥用会计政策的行为，应作为重要会计差错进行处理。选项A和C属于正确的处理方法。

该题针对“前期差错更正的判断”知识点进行考核

10.

正确答案 ABD

答案解析 收到财政部门核拨的预算外资金应计入事业收入；收到财政部门核拨的事业经费应计入财政补助收入；收到债券投资的利息收入应计入其他收入；都会引起事业结余的变化；而收到财政部门核拨的专项资金在专项工程完工后如有结余并留归本企业的部分，直接计入事业基金，不通过“事业结余”科目核算。

该题针对“行政事业单位净资产的核算”知识点进行考核

三、判断题

1.

正确答案 对

该题针对“可靠性”知识点进行考核

2.

正确答案 错

答案解析 因购买固定资产发生的借款利息支出，在资产达到预定可使用状态前发生的，若符合资本化条件，应予资本化，并计入固定资产的建造成本；在资产达到预定可使用状态后发生的，则应作为当期费用处理。

该题针对“借款费用资本化的确定”知识点进行考核

3.

正确答案 错

答案解析 黄河公司与远洋集团签订了一项经营租赁合同，远洋集团将其持有一块土地出租给黄河公司，所以说远洋集团拥有这项土地使用权的所有权，远洋公司应该对经营出租的土地使用权确认为投资性房地产；而黄河公司又将其经营租赁租入的土地权转租给京客隆公司，黄河公司并不拥有该项土地使用权的所有权，所以说黄河公司是不能将其转租出去的土地使用权确认为投资性房地产。

当黄河公司将土地使用权转租出去后，其支付给远洋集团的租金就应该确认为其他业务成本，而取得的京客隆公司支付的租金时应该确认其他业务收入。

1. 黄河公司支付租金时：

借：其他业务成本

贷：银行存款

收到京客隆公司支付的租金时：

借：银行存款

贷：其他业务收入

2. 京客隆公司支付租金费用时：

借：管理费用等

贷：银行存款

该题针对“投资性房地产的初始确认和计量”知识点进行考核

4.

正确答案 错

答案解析 投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时点被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本题按照被投资单位的账面净利润计算确定的投资收益应为 150（ $500 \times 30\%$ ）万元。如按该固定资产的公允价值计算的净利润为 550（ $500+50$ ）万元，投资企业按照持股比例计算确认的当期投资收益为 165（ $550 \times 30\%$ ）万元。

借：长期股权投资——××企业（损益调整） 165

贷：投资收益 165

该题针对“权益法核算”知识点进行考核

5.

正确答案 对

该题针对“债务重组的定义及判断”知识点进行考核

6.

正确答案 对

答案解析

该题针对“债务重组的定义及判断”知识点进行考核

7.

正确答案 错

答案解析 视同买断方式代销的，受托方销售商品时，按实际售价确认为收入；收取手续费方式代销时，受托方按收取的手续费确认收入。

该题针对“销售商品收入的确认”知识点进行考核

8.

正确答案 错

答案解析 与联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，投资企业一般应确认相应的递延所得税负债。但如果投资企业能够运用自身的影响力决定暂时性差异的转回，且该企业不希望其转回，此时投资企业不应确认相应的递延所得税负债。因此本题表述不准确。注：只有当投资企业的税率大于联营企业、合营企业投资的所得税税率时，才可能产生暂时性差异。

该题针对“递延所得税负债确认”知识点进行考核

9.

正确答案 错

答案解析

报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表正表中的数字都不需要调整。因为资产负债表日后事项不影响报告年度现金流量。

该题针对“资产负债表日后调整事项与非调整事项的判断”知识点进行考核

10.

正确答案 错

答案解析 收回投资收到的现金反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业的权益工具、债务工具和合营中的权益等投资收到的现金。收回债务工具实现的投资收益、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额不包括在本项目内。

该题针对“投资活动产生的现金流量。”知识点进行考核

#### 四、计算题

1.

正确答案 (1)借: 应收账款——B 公司 1 170

贷: 主营业务收入 1 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 170

(2)借: 应收账款——C 公司 234

贷: 主营业务收入 200

应交税费——应交增值税(销项税额) 34

(3)借: 银行存款 585

贷: 主营业务收入 500

应交税费——应交增值税(销项税额) 85

(4)借: 银行存款 400

贷: 应收账款——E 公司 400

(5)6 月 30 日应补提的坏账准备 =  $1\ 170 \times 5\% + (234 + 500 - 400) \times 1\% - 5 = 56.84$ (万元)

借: 资产减值损失 56.84

贷: 坏账准备 56.84

(6)借: 银行存款 1 080

贷: 短期借款 1 080

(7)借: 银行存款 190

坏账准备 2.34

营业外支出 41.66

贷: 应收账款——C 公司 234

(8)借: 短期借款 1 080

财务费用 10.8

贷: 银行存款 1 090.8

(9)12 月 30 日应补提的坏账准备

=  $1\ 170 \times 20\% + (234 - 234 + 500 - 400) \times 1\% - (5 + 56.84 - 2.34) = 175.5$ (万元)

借: 资产减值损失 175.5

贷: 坏账准备 175.5

该题针对“坏账的核算”,“收入的确认和计量”,“资产减值及其范围”知识点进行考核

2.

正确答案

(1) 产成品甲

可变现净值 =  $550 - 10 = 540$ (万元)

产成品甲的成本为 500 万元, 小于可变现净值, 应将已计提的存货跌价准备 20 万元转回。

借: 存货跌价准备 20

贷: 资产减值损失 20

(2) 产成品乙

有合同部分的可变现净值 =  $80 - 15 \times 20\% = 77$ (万元)

有合同部分的成本 =  $400 \times 20\% = 80$ (万元)

应计提存货跌价准备 =  $80 - 77 = 3$ (万元)。

借: 资产减值损失 3

贷: 存货跌价准备 3

无合同部分的可变现净值 =  $350 - 15 \times 80\% = 338$ (万元)

无合同部分的成本=400×80%=320（万元）

因为可变现净值高于成本，不计提存货跌价准备。

（3）材料丙

可变现净值=210-10=200（万元）

材料成本为 220 万元，应计提 20 万元的跌价准备。

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

（4）材料丁

有合同的 A 产品可变现净值=4 000×（1-10%）×7=25 200（万元）

有合同的 A 产品成本=1 500×30/20×7+1 000×7=22 750（万元）

因为可变现净值高于成本，不计提存货跌价准备。

由于有合同的 A 产品没有发生减值，说明有合同的 A 产品耗用的丁材料也没有发生减值，无需计提存货跌价准备。

无合同的 A 产品可变现净值=3 500×（1-10%）×13=40 950（万元）

无合同的 A 产品成本=1 500×30/20×13+1 000×13=42 250（万元）

由于无合同的 A 产品的可变现净值低于成本，说明无合同的 A 产品耗用的丁材料发生了减值。

无合同的 A 产品耗用的丁材料的可变现净值=3 500×（1-10%）×13-1 000×13=27 950（万元）

无合同部分的丁材料成本=30×1 500×（13/20）=29 250（万元）

无合同部分的丁材料应计提跌价准备=29 250-27 950=1 300（万元）。

借：资产减值损失 1 300

贷：存货跌价准备 1 300

该题针对“资产减值的账务处理”、“存货跌价准备”知识点进行考核