

初级会计实务单选题 50 题（含答案），练习题 50 题（含答案）

单选题

1、甲公司2025年前适用的所得税税率为 33%，按国家 2007 年颁布的《企业所得税法》规定，从 2008 年起适用的所得税税率为 25%，对所得税采用资产负债表债务法核算。甲公司 2007 年年末结账时，需要对下列交易或事项进行会计处理：

(1)2007 年 12 月 31 日，甲公司依据风险性质和特征确定的 A 组应收账款的余额为 9600 万元，未来现金流量现值为 8100 万元；2007 年 1 月 1 日，该 A 组应收账款余额为 7600 万元，坏账准备余额为 1400 万元。

(2)2007 年 12 月 31 日，甲公司存货的账面成本为 8560 万元，其具体情况如下：

①A 产品 3090 件，每件成本为 1 万元，账面成本总额为 3000 万元，其中 2000 件已与乙公司签订不可撤销的销售合同，销售价格为每件 1.2 万元，其余 A 产品未签订销售合同。

A 产品 2007 年 12 月 31 日的市场价格为每件 1.1 万元，预计销售每件 A 产品需要发生的销售费用及相关税金 0.15 万元。

②B 配件 2800 套，每套成本为 0.7 万元，账面成本总额为 1960 万元。B 配件是专门为组装 A 产品而购进的。2800 套 B 配件可以组装成 2800 件 A 产品。B 配件 2007 年 12 月 31 日的市场价格为每套 0.6 万元。将 B 配件组装成 A 产品，预计每件还需发生成本 0.3 万元。

③C 配件 1200 套，每套成本为 3 万元，账面成本总额为 3600 万元。C 配件是专门为组装 D 产品而购进的，1200 套 C 配件可以组装成 1200 件 D 产品。C 配件 2007 年 12 月 31 日的市场价格为每套 2.6 万元。D 产品 2007 年 12 月 31 日的市场价格为每件 4 万元。将 C 配件组装成 D 产品，预计每件还需发生成本 0.8 万元，预计销售每件 D 产品需要发生销售费用及相关税金 0.4 万元。D 产品是甲公司 2007 年新开发的产品。2007 年 1 月 1 日，存货跌价准备余额为 45 万元（均为对 A 产品计提的存货跌价准备），2007 年对外销售 A 产品转销存货跌价准备 30 万元。

(3)2007 年 12 月 31 日，甲公司对固定资产进行减值测试的有关情况如下：

①X 设备的账面原价为 600 万元，系 2004 年 10 月 20 日购入，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2007 年 1 月 1 日该设备计提的固定资产减值准备余额为 68 万元，累计折旧为 260 万元。

2007 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 120 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 132 万元。

②Y 设备的账面原价为 1600 万元，系 2003 年 12 月 18 日购入，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2007 年 12 月 31 日，该设备已计提折旧 640 万元，此前该设备未计提减值准备。

2007 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 870 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 900 万元。

③Z 设备的账面原价为 600 万元，系 2004 年 12 月 22 日购入，预计使用年限为 8 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2007 年 12 月 31 日 Z 设备已计提的折旧为 225 万元，此前 Z 设备未计提减值准备。

2007 年 12 月 31 日该设备的市场价格为 325 万元；预计该设备未来使用及处置产生的现金流量现值为 400 万元。

(4)2007 年 12 月 31 日，甲公司对无形资产进行减值测试的有关情况如下：

甲公司 2006 年 1 月 1 日取得的某项无形资产，取得成本为 300 万元，公司根据各方面情况判断，无法合理预计其为企业带来未来经济利益的期限，将其视为使用寿命不确定的无形资产。甲公司在计税时，对该项无形资产按照 10 年的期限摊销，有关金额允许税前扣除。

经减值测试，2006 年 12 月 31 日其可收回金额为 280 万元，2007 年 12 月 31 日其可收回金额为 270 万元。

(5)2007 年 12 月 5 日购入的某公司股票作为可供出售金融资产，成本为 200 万元，2007 年 12 月 31 日，其公允价值为 210 万元。

(6)2007 年 10 月 10 日取得的一项债券投资作为持有至到期投资，至 2007 年 12 月 31 日，其摊余成本为 500 万元，未来现金流量现值为 470 万元。

其他有关资料如下：

(1)甲公司 2007 年的利润总额为 5000 万元。甲公司未来 3 年有足够的应纳税所得额可以抵扣可抵扣暂时性差异。

(2)根据有关规定，相关资产计提的减值准备均不得从应纳税所得额中扣除。

(3)假设甲公司对固定资产采用的折旧方法、预计使用年限、预计净残值均与税法规定一致。

(4) 甲公司固定资产减值测试后，其折旧方法、预计使用年限、预计净残值保持不变。

(5) 假定应交所得税和递延所得税均于年末确认。

(6) 不存在其他纳税调整事项。

根据以上资料，回答下面问题(单位以万元表示，计算结果保留两位小数)：

甲公司 2007 年递延所得税资产发生额为 () 万元。

A. 37.75

B. 27.71

C. 42.11

D. 28.25

答案：B

[解析] ①事项(1)

单选题

2、(二)

甲公司为股份有限公司，企业所得税采用资产负债表债务法核算。该公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，适用的企业所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑增值税、企业所得税以外的其他相关税费。甲公司 2011 年度财务报告于 2012 年 5 月 31 日经董事会批准对外报出。

甲公司 2011 年实现利润总额 6000 万元，2011 年年初递延所得税资产余额为 80 万元，递延所得税负债的余额为 60 万元，预计从 2012 年开始转回。2012 年 4 月 15 日，甲公司完成 2011 年度企业所得税汇税清缴。以下是甲公司发生的纳税调整及资产负债表日后事项：

(1) 甲公司 2011 年发生研发支出 240 万元，其中研究阶段支出 80 万元，开发阶段支出 160 万元(符合资本化条件已计入无形资产成本)。按税法规定，研究开发支出未形成无形资产的可计入当期损益，并按照研究开发费用 50%加计扣除。形成无形资产的可按照无形资产成本的 150%分期摊销。公司开发的无形资产于年末尚未达到预定可使用状态。

(2)2011 年 10 月 5 日，甲公司以 4800 万元购入某公司股票，作为可供出售金融资产处理。至 12 月 31 日，该股票尚未出售，公允价值为 5200 万元。税法规定，资产在持有期间公允价值的变动不计税，在处置时一并计入应纳税所得额。

(3)2011 年年初甲公司购入的对乙公司股权投资的初始投资成本为 5600 万元，采用成本法核算。2011 年 11 月 10 日，甲公司从乙公司分得现金股利 400 万元，计入投资收益。2011 年 12 月 31 日，该项投资未发生减值。甲公司、乙公司均为设在我国境内的居民企业。税法规定，我国境内居民企业之间取得的股息、红利免税。

(4)2011 年，甲公司将业务宣传活动外包给其他单位，当年发生业务宣传费 9600 万元，至年末尚未支付。甲公司当年实现销售收入 60000 万元。税法规定，企业发生的业务宣传费支出，不超过当年销售收入的 15%部分准予税前扣除；超过部分准予结转以后年度税前扣除。

(5)其他相关资料

1)除上述各项外，甲公司会计处理与税务处理不存在其他差异。

2)甲公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异，预计未来期间适用企业所得税税率不会发生变化。

3)甲公司对上述交易或事项已按企业会计准则规定进行处理。

(6)甲公司 2012 年 2 月 2 日收到丙公司应收货款 220 万元，已确认坏账损失。甲公司已在 2011 年 12 月 31 日得知丙公司宣告破产，并计提了 20 万元的坏账准备。按税法规定，该项损失允许在 2011 年税前扣除。

(7)2012 年 3 月 22 日，甲公司收到丁公司退回的 2011 年 12 月 6 日购入的一批商品，并向甲公司开具了红字增值税专用发票。该批商品的销售价格为 1000 万元(不含增值税)，结转的销售成本为 900 万元。该批商品的货款年末尚未收到，公司已按应收账款的 10%计提了坏账销售准备。按税法规定，对应收账款计提的坏账准备不得在税前扣除。

根据上述资料，回答下列问题。

若甲公司 2011 年 12 月 31 日资产负债表中“盈余公积”项目的年初余额为 200 万元，则其期末余额应为()万元。

A. 430.39

B. 642.89

C. 690.25

D. 760.2

答案：B

调整后利润总额=原利润总额-资产负债表日后事项的影响
=6000-200-(1000-900-58.5)=5758.5(万元)。净利润=利润总额-所得税费用
=5758.5-1329.63=4428.87(万元)。盈余公积=200+4428.87×10%=642.89(万元)。

单选题

3、采用权益法核算长期股权投资时，在持股比例不变的情况下，被投资企业因增加资本公积而引起所有者权益的增加，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额，将其记入的科目是()。

- A. 盈余公积
- B. 投资收益
- C. 资本公积
- D. 利润分配

答案：C

[解析] 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位增加资本公积而引起其所有者权益增加的，投资企业按其持股比例计算并增加资本公积。

单选题

4、下列各项适合用招标法选择供应商的情况是()。

- A. 选择采购成本较低的供应商
- B. 采购数量大、供应商竞争激烈
- C. 供应商较多、企业难以抉择

D. 选择企业非主要的供应商

答案：B

[解析] 供应商的选择方法中，目前较常用的有直观判断法、招标法、协商选择法、采购成本比较法和层次分析法。直观判断法是根据征询和调查所得的资料并结合人的分析判断，对供应商进行分析、评价的一种方法，常用于选择企业非主要原材料或零部件的供应商；当采购数量大、供应商竞争激烈时，可采用招标法来选择适当的供应商；在供应商较多、企业难以抉择时，可以采用协商选择的方法；采购成本比较法是通过计算分析针对各个不同供应商的采购成本，选择采购成本较低的供应商的一种方法。

单选题

5、应在相应账户的借方核算的是()。

- A. 负债的增加额
- B. 所有者权益的增加额
- C. 收入的增加额
- D. 资产的增加额

答案：D

[解析] 资产的增加额在借方核算，负债、所有者权益和收入的增加额在贷方核算。

单选题

6、长城股份有限公司为境内上市公司(以下简称“长城公司”)，2007年度财务会计报告于2008年3月31日批准对外报出。长城公司2007年度的所得税汇算清缴日为2008年3月31日，采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为25%(假定公司发生的可抵扣暂时性差异预计在未来3年内能够转回；长期股权投资期末采用成本与可收回金额孰低法计价；公司计提的各项资产减值准备均作为暂时性差异处理；不考虑除所得税费用以外的其他相关税费)。

长城公司按净利润 10%提取法定盈余公积，按净利润的 5%提取任意盈余公积。2008 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之间，发现长城公司如下业务的会计处理不正确。

长城公司发生的有关交易或事项，以及相关会计处理如下：

(1) 长城公司于 2007 年 1 月 1 日取得 A 公司 20%的股份作为长期股权投资。2007 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值(计提减值准备前)为 2000071 元，销售净价为 17000 万元，未来现金流量现值为 19000 万元。2007 年 12 月 31 日，长城公司将长期股权投资的可收回金额预计为 17000 万元。其会计处理如下：

借：资产减值损失 3000

贷：长期股权投资减值准备—A 公司 3000

(2) B 公司为长城公司的第二大股东，持有长城公司 20%的股份，共计 1800 万股。因 B 公司欠长城公司 3000 万元，逾期未偿还，长城公司于 2007 年 4 月 1 日向人民法院提出申请，要求该法院采取诉前保全措施，保全 B 公司所持有的长城公司法入股。同年 9 月 29 日，人民法院向长城公司送达民事裁定书同意上述申请。长城公司于 9 月 30 日，对 B 公司提起诉讼，要求 B 公司偿还欠款。至 2007 年 12 月 31 日，此案尚在审理中。长城公司经估计该诉讼案件很可能胜诉，并可从保全的 B 公司所持长城公司股份的处置收入中收回全部欠款，长城公司调整了应交所得税。

长城公司于 2007 年 12 月 31 日进行会计处理如下：

借：其他应收款 3000

贷：营业外收入 3000

(3) 2008 年 2 月 4 日，长城公司收到某供货单位的通知，被告知该供货单位 2008 年 1 月 20 日发生火灾，大部分设备和厂房被毁，不能按期交付长城公司所订购货物，且无法退还长城公司预付的购货款 200 万元。长城公司已通过法律途径要求该供货单位偿还预付的货款并要求承担相应的赔偿责任。

长城公司将预付账款转入其他应收款处理，并按 200 万元全额计提坏账准备。长城公司的会计处理如下：

借：其他应收款 200

贷：预付账款 200

借：以前年度损益调整 200

贷：坏账准备 200

与此同时对 2007 年度会计报表有关项目进行了调整。

(4) 长城公司 2007 年 1 月 1 日用货币资金 1000 万元从证券市场上购入 C 公司股份的 25%，并对 C 公司具有重大影响，但长城公司对 C 公司的投资采用成本法核算。C 公司 2007 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值为 3000 万元，2007 年度实现净利润为 680 万元。

长城公司 2007 年 1 月 1 日的会计处理如下：

借：长期股权投资—C 公司 1000

贷：银行存款 1000

2007 年长城公司对 C 公司的投资未进行其他会计处理。

(5) 长城公司对上述各项交易或事项均已确认暂时性差异的所得税费用影响。

根据上述资料，回答下列问题(单位以万元表示)：

长城公司对在日后期间发现的差错进行会计处理后，应调减已编制的 2007 年资产负债表“递延所得税资产”项目金额()万元。

A. 450

B. 500

C. 525

D. 550

答案：D

[解析] “递延所得税资产”项目调整额= $-500-50=-550$ (万元)。

单选题

7、对会计软件的全套文档资料以及会计软件程序，保管期截止日期是该软件停止使用或有重大更改之后的()年。

A. 2

士不可以不弘毅，任重而道远。仁以为己任，不亦重乎？死而后已，不亦远乎？ ——《论语》
习题仅供参考

- B. 5
- C. 8
- D. 10

答案：B

[考点] 会计电算化档案管理的基本要求

单选题

8、下列关于长期股权投资计量的说法中，不正确的是（）。

- A.企业合并以外方式取得的长期股权投资发生的直接相关税费应计入其初始确认金额
- B.企业持有的对其子公司的长期股权投资应采用成本法进行核算
- C.企业持有的对其子公司的长期股权投资应采用权益法进行核算
- D.企业持有的对其联营或合营企业的长期股权投资应采用权益法进行核算

答案：C

企业持有的对其子公司的长期股权投资应采用成本法进行核算。

单选题

9、某公司 2012 年 7 月发生以下业务：

- (1)出租房屋取得租金收入 10 万元；
- (2)派本单位员工赴境外为境外企业提供劳务服务，取得收入 15 万元；
- (3)将自产成本为 30 万元、市价为 45 万元的商品投资入股某贸易公司，评估价为 40 万元；
- (4)将一套空置厂房无偿赠送给关系单位，已知其建筑成本为 120 万元，按同类产品计算的市场价值为 150 万元；

(5)销售外购办公楼一幢，取得收入 200 万元，购置原价为 100 万元。

根据上述资料，回答下列问题：

该服务公司第一笔业务应缴纳营业税_____万元。

- A. 4.8
- B. 3
- C. 0.5
- D. 35

答案：C

[解析] 租赁业务属于营业税中的“服务业——租赁业”项目，适用 5%的营业税税率。该服务公司第一笔业务应缴纳营业税=10×5%=0.5(万元)。

单选题

10、某企业以自产的产品 A 作为非货币性福利发放给公司车间部门生产工人，已知产品 A 的市场售价为 20000 元，增值税税率为 17%，产品 A 的成本共计 15000 元。那么对此项经济业务的会计处理应该是()。

A. 借：管理费用 23400

贷：应付职工薪酬 23400

B. 借：管理费用 20000

贷：应付职工薪酬 20000

C. 借：生产成本 23400

贷：应付职工薪酬 23400

D. 借：生产成本 20000

贷：应付职工薪酬 20000

答案：C

[考点] 自产产品作为非货币性福利发放的会计处理

单选题

11、某小企业采用《小企业会计制度》，2009年12月30日相关账户的余额如下：（单位：万元）

其中：“生产成本”账户为B产品期初在产品成本“应交税金”为所属“应交增值税”账户余额
以下是该企业12月31日及期末连续发生的经济业务：销售产品一批，开具增值税专用发票上标明价款20万元，增值税3.4万元，款项尚未收到，应编制的会计分录为（）。

- A. A
- B. B
- C. C
- D. D

答案：B

暂无解析

单选题

12、某小企业采用《小企业会计制度》，2009年12月30日相关账户的余额如下：（单位：万元）

其中：“生产成本”账户为B产品期初在产品成本“应交税金”为所属“应交增值税”账户余额
以下是该企业12月31日及期末连续发生的经济业务：该企业本月资产负债表中“应收账款”项目的期末数应填列的数为（）万元

- A. 490000
- B. 693500

C. 697300

D. 699500

答案：B

暂无解析

单选题

13、某从事机械制造的外商投资企业为居民企业，从业人员 90 人，资产总额为 2000 万元。2009 年度该企业自行核算取得产品销售收入 8000 万元，应扣除的成本、费用等共计 7900 万元，盈利 100 万元，2008 年亏损 40 万元。2010 年 1 月 10 日聘请税务师事务所审核，发现企业自行核算中存在以下问题：

(1)2009 年 3 月税务机关税收检查发现 2008 年企业少计收入，遂做出补缴所得税款 3 万元，罚款 1.50 万元，已经支付并在 2009 年利润总额中扣除；

(2)当年 11 月直接销售机械给某单位使用，取得含税销售额 117 万元，支付销售产品有关的费用 15 万元，该机械成本为 60 万元，企业未作账务处理；

(3)技术开发形成费用的部分是 90 万元；其他形成无形资产，“管理费用—累计摊销”反映无形资产本期摊销额 50 万元(假定无形资产自行研发，计税基础、摊销方法、年限和会计相同)；

(4)10 月接受某公司捐赠设备一台，取得增值税专用发票，注明价款 20 万元、增值税 3.4 万元，企业支付设备的保险费 5 万元；当月将该设备销售，开具的增值税专用发票上注明价款 28 万元，企业对上述业务均未作账务处理；

(5)在“营业外支出”账户中反映：发生的通过公益性社会团体向当地小学捐赠 100 万元，直接向某学校捐赠 20 万元。

(计算结果保留两位小数)

根据上述资料和税法有关规定，回答下列问题：

该企业 2009 年业务(4)应调增应纳税所得额()万元。

A. 26.4

B. 23.4

C. 28

D. 25

答案：A

[解析] 业务(4)应调增应纳税所得额=20+3.4+28-(20+5)=26.4(万元)

单选题

14、下列应计入产品成本的职工薪酬是（）。

A. 基本生产车间管理人员工资

B. 行政管理部门人员工资

C. 在建工程人员工资

D. 生活福利部门人员工资

答案：A

基本生产车间管理人员的职工薪酬，先记入“制造费用”账户，然后按一定的方法分配记入相关产品成本中。行政管理部门人员的职工薪酬、在建工程人员的职工薪酬以及生活福利部门人员的职工薪酬不记入产品成本，应分别记入“管理费用”、“在建工程”、“管理费用”账户的借方。故答案为A。

单选题

15、丙公司对丁公司的投资占丁公司注册资本的60%，采用权益法核算该项长期股权投资。丁公司接受捐赠设备一台，价值100万元，其所得税税率为30%，丙公司对此应调整增加长期股权投资账面价值()万元。

A. 70

B. 42

C. 60

D. 18

答案：B

[解析] 应调整增加长期股权投资账面价值 = 100 万元 × (1 - 30%) × 60% = 42 万元

单选题

16、下列生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法中，适用于在产品数量较多、各月在产品数量变动也较大，同时产品成本中各项费用的比重又相差不多的企业的是（）。

A. 定额比例法

B. 约当产量法

C. 在产品按定额成本计算的方法

D. 在产品按其所耗用的原材料费用计算的方法

答案：B

暂无解析

单选题

17、（）是指会计凭证、会计账簿和财务会计报告等会计核算专业资料，是记录和反映经济业务事项的重要历史资料和证据。

A. 原始凭证

B. 领料单

C. 会计档案

D. 发票

答案：C

[解析] 会计电算化档案管理的基本要求

单选题

18、下列各项中，应通过“公允价值变动损益”科目核算的是()。

- A. 长期股权投资公允价值的变动
- B. 可供出售金融资产的公允价值变动
- C. 交易性金融资产的公允价值变动
- D. 持有至到期投资的实际利息收入

答案：C

[解析] 选项 A，应具体判断长期股权投资的可收回金额与账面价值，若可收回金额低于账面价值，则需要计提减值准备，借记“资产减值损失”科目；选项 B，可供出售金融资产的公允价值变动计入“资本公积”；选项 D，持有至到期投资的实际利息收入计入“投资收益”。

单选题

19、南方公司只生产和销售丙产品(单位：件)，2011 年度全年实现净利润为 360000

元，丙产品单位变动成本(包括营业税金)为 40.8 元，边际贡献率为 40%，固定成本总额为 820921.6 元。2011 年年末资产负债表中敏感资产总额为 2968259.2 元，敏感负债总额为 203800.8 元，所有者权益总额为 3600000 元。

2012 年公司计划生产销售丙产品的数量比 2011 年增加 7000 件，固定成本相应增加 84000 元，单位变动成本相应下降 10%，销售单价保持不变。考虑到公司能筹集到相应的营运资金，为此公司将 2012 年分配利润总额定为 2012 年实现净利润的 80%。

假设公司适用企业所得税税率为 25%，且每个年度均无纳税调整事项。

根据上述资料，回答下列问题。

南方公司 2012 年追加资金需要量为 () 元。

- A. 147462.464
- B. 283085.264
- C. 316640.000
- D. 404600.000

答案：B

[解析]

单选题

20、A 公司于 2008 年 5 月 21 日取得一项权益性投资，支付价款 2500 万元，作为可供出售金融资产核算，2008 年末该项投资的公允价值为 2200 万元。该公司 2008 年适用所得税税率为 25%。假定 A 公司 2008 年利润总额为 10000 万元，无其他纳税调整事项，则下列说法正确的是 ()。

- A. A 公司 2008 年应确认的应交所得税为 2500 万元，应确认的递延所得税负债为 75 万元
- B. A 公司 2008 年应确认的应交所得税为 2575 万元，应确认的递延所得税资产为 75 万元
- C. A 公司 2008 年应确认的所得税费用为 2425 万元
- D. A 公司 2008 年应确认的所得税费用为 2500 万元

答案：D

[解析] A 公司 2008 年的应交所得税=10000×25%=2 500(万元)；应确认的递延所得税资产=(2 500-2 200)×25%=75(万元)；可供出售金融资产期末的公允价值变动计入所有者权益(资本公积——其他资本公积)，不影响所得税费用，所以，所得税费用 =2 500(万元)。

单选题

21、(四)

甲公司 20×1 年度涉及所得税有关的交易或事项如下：

(1)甲公司 20×1 年初 A 设备的账面余额为 1000 万元，该设备已使用 3 年，尚可使用 2 年，无残值，企业按照双倍余额递减法计提折旧，税法规定按照年限平均法计提的折旧金额可以在企业所得税前扣除。20×0 年年末甲公司对 A 设备计提减值准备的金额额为 50 万元，以前 A 设备未发生减值。20×1 年末，甲公司经过测试，发现 A 设备的可收回金额为 80 万元。

(2)20×1 年 5 月 10 日，甲公司增发 100 万股，每股市场价格 10 元，支付券商手续费 20 万元，通过吸收合并的方式兼并了乙公司，合并日，乙公司可变现净资产的账面价值为 800 万元，公允价值为 900 万元，其差额主要是由于乙公司存货的账面价值 200 万元与其公允价值 300 万元的不同导致的。20×1 年度，甲公司将取得的乙公司存货中的 80%对外售出。12 月 31 日，甲公司经过测试，发现在合并乙公司过程中取得的商誉可收回金额为 50 万元。

(3)20×1 年 9 月 1 日，甲公司从股票二级市场以每股 15 元的价格购入丙公司发行的股票 200 万股，占丙公司有表决权股份的 5%，对丙公司无重大影响，甲公司决定将该股票划分为可供出售金融资产。12 月 31 日，丙公司股票的市场价格为每股 16 元。

(4)20×1 年 12 月 1 日，甲公司向丁公司销售 5000 件 B 产品，单位销售价格 100 元，单位成本 60 元，开出的增值税专用发票注明的销售价款为 50 万元，增值税税额为 8.5 万元。协议约定，丁公司应于 20×2 年 4 月 1 日之前支付货款，在 20×2 年 5 月 1 日之前有权退还 B 产品。B 产品已经发出，款项尚未收到。甲公司根据过去的经验，估计该批产品的退货率约为 20%。

甲公司适用的所得税税率为 25%。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

下列各项关于甲公司上述各项交易或事项的会计处理的表述中，错误的是()。

- A. A 设备因会计折旧方法和所得税法规定的折旧方法的不同以及会计计提减值准备造成其账面价值和计税基础的不同产生的差异要计入递延所得税资产或递延所得税负债

- B. 甲公司因吸收合并乙公司而产生的商誉无论是初始确认时还是计提减值时产生的暂时性差异都不应予以确认
- C. 甲公司持有丙公司股票的可供出售金融资产因为公允价值的变动导致其账面价值和计税基础不同产生的暂时性差异要计入所有者权益
- D. 甲公司因向丁公司销售 B 产品估计的销售退回确认的预计负债要确认其账面价值和计税基础不同产生的暂时性差异

答案：B

[解析] 企业在合并过程中产生的商誉在初始确认时不确认其形成的暂时性差异，但在期末计量商誉产生减值时，则要确认商誉形成的暂时性差异。

单选题

22、下列计价方法中，不符合历史成本计量属性的是()。

- A. 发出存货计价所使用的月末一次加权平均法
- B. 可供出售金融资产期末采用公允价值计价
- C. 固定资产计提折旧
- D. 发出存货计价所使用的移动加权平均法

答案：B

[解析] 可供出售金融资产期末采用公允价值计价，不符合历史成本计量属性。

单选题

23、市场风险中最常见的利率风险形式，源于银行资产、负债和表外业务到期期限或重新定价期限之间所存在的差异是指（）。

- A. 重新定价风险

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/117144011114010043>