

【最新卓越管理方案 您可自由编辑】

(财务内部管控) 广西会计 继续教育内部控制复习题 及答案

20XX年XX月

多年的企业咨询顾问经验，经过实战验证可以落地执行的卓越管理方案，值得您下载拥有！

一、单项选择题

1.下列费用中，不应当包括在存货成本中的是（D）。

- A.制造企业为生产产品而发生的人工费用
- B.商品流通企业在商品采购过程中发生的包装费
- C.商品流通企业进口商品支付的关税
- D.库存商品发生的仓储费

2.A公司以定向增发股票的方式购买同一集团内另一企业持有的B公司90%的股权。为取得该股权，A公司定向增发6000万股普通股。每股面值为1元，每股公允价值为10元，支付承销商佣金，手续费50万元，另支付评估审计费用20万元，取得该股权时，B公司所有者权益账面价值为10000万元，公允价值为15000万元，假定A公司和B公司采用的会计政策相同，A公司取得该项股权时应确认的资本公积为（D）万元。

- A.3020B.2930
- C.3000D.2950 正确答案：D

答案解析：应确认的资本公积=10000×90%-6000-50=2950（万元），支付发生的评估审计费用应该作为管理费用核算。3.2009年7月1日，A公司发行5000万股，取得了B公司80%的股权，并于当日起能对B公司实施控制。合并当日B公司的账面净资产价值为8000万元，A、B公司合并前后同受一方控制。A公司在合并过程中另发生咨询费、手续费等相关费用共计20万元。不考虑其他因素，则A公司所取得的该项长期股权投资的入账价值为（D）万元。

- A.5000B.6420C.4980D.6400 正确答案：D

答案解析：长期股权投资的入账价值=8000×80%=6400（万元）。4.企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日其公允价值大于账面价值的差额，应确认为（A）。

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

答案解析：作为存货的房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日的公允价值大于账面价值的，差额计入“资本公积——其他资本公积”科目。5.A公司从B公司融资租入一条生产线，其原账面价值为430万元，该条生产线在租赁开始日的公允价值为410万元，按出租人的内含利率折现的最低租赁付款额的现值为420万元，最低租赁付款额为500万元，发生的初始直接费用为10万元。不考虑其他因素，则A公司租赁的该条生产线的入账价值、未确认融资费用分别是（C）。

- A.420万元和80万元
- B.410万元和100万元
- C.420万元和90万元

D.430 万元和 80 万元正确答案：C

答案解析：企业应当以租赁开始日固定资产的公允价值和最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，所以本题中该项固定资产的入账价值=410 + 10 = 420(万元)；未确认融资费用 = 500 - 410 = 90(万元)。6. 甲公司用一项账面余额为 500000 元，累计摊销为 200000 元，公允价值为 250000 元的无形资产，与丙公司交换的一台账面原始价值为 400000 元，累计折旧为 180000 元，公允价值为 240000 元的设备。甲公司发生相关税费 15000 元，收到丙公司支付的补价 10000 元。在非货币性资产交换不具有商业实质的情况下，甲企业换入该项设备的入账价值为()元。

A . 240000B . 250000C . 255000D . 305000 正确答案：D

答案解析：非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，收到补价的，应以换出资产的账面价值，减去收到的补价加上应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。因此，甲公司换入设备的成本 = 换出资产的账面价值 (500000 - 200000) - 收到的补价 10000 + 支付的相关税费 15000 = 305000 (元)。

7.A公司于2007年1月5日购入专利权支付价款225万元。该无形资产预计使用年限为7年，法律规定年限为5年，采用直线法摊销。2008年12月31日，由于与该无形资产相关的经济因素发生不利变化，致使其出现减值迹象，A公司估计可收回金额为90万元。假设摊销年限不变，则2009年摊销额为()万元。

A.30B.45

C.18D.32.14 正确答案：A

答案解析：(1) 2008年12月31日无形资产账面价值 = 225 - 225 ÷ 5 × 2 = 135(万元)；可收回金额为90万元，计提减值准备45万元；(2)2009年摊销金额 = 90 ÷ 3 = 30(万元)。

8. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2009年1月甲公司董事会决定将本公司生产的500件产品作为福利发放给公司管理人员，该批产品单件成本为1.2万元，市场销售价格为每件2万元(不含增值税)，不考虑其他相关税费，甲公司在2009年因该项业务应计入管理费用的金额为(D)万元。

A.600B.770

C.1000D.1170 正确答案：D

答案解析：甲公司在2009年因该项业务应计入管理费用的金额 = 500 × 2 × (1 + 17%) = 1170(万元)。本题相关的会计分录：

借：管理费用 1170

贷：应付职工薪酬 1170

借：应付职工薪酬 1170

贷：主营业务收入 1000

应交税费—应交增值税(销项税额)170

借：主营业务成本 600

贷：库存商品 600

9.2008年7月2日，B公司从A公司购买一批原材料，含税价为500万元，至2009年1月2日尚未支付货款。双方协议，B公司以一项专利技术偿还债务。该专利技术账面余额为405万元，B公司对该专利已提减值准备30万元，公允价值为420万元。A公司已对该债权计提坏账准备45万元。不考虑其他费用。则A公司债务重组损失为(A)万元。

A.420 B.35

C.80 D.45 正确答案：A

答案解析：甲公司因债务重组计入当期利润的金额 = 债务重组利得(100 - 95) + 资产处置损益(95 - 110) = -10(万元)。10.下列各项中不属于或有事项的是()。

A.企业为其子公司的贷款提供的担保

B.企业以财产做抵押向银行借款

C.企业被其他企业提起诉讼

D.企业起诉其他企业 正确答案：B

11.A企业2008年4月1日向B企业转让一项专利权的使用权，同时A企业承诺提供后续服务5年。假定A企业2008年4月1日一次性取得专利权使用费300万元，并支付相关税费10.8万元，则A企业2008年该项业务应确认的收入为()万元。

A.45 B.60

C.34.20 D.49.20

正确答案：A

答案解析：A企业2008年该项业务应确认的收入 = $300/5 \times 9/12 = 45$ (万元)。

12.2009年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售大型商品一套，合同规定不含增值税的销售价格为900万元，分两次于每年12月31日等额收取，假定在现销方式下，该商品不含增值税的销售价格为810万元，不考虑其他因素，甲公司2009年应确认的销售收入为()万元。

A.270 B.300

C.810 D.900

正确答案：C

答案解析：分期收款方式下，应按照现销方式下的销售价格来确认收入，本题答案应选C。

13.下列选项中，不属于政府补助的是()。

A.财政拨款

B.税收返还

C.财政贴息

D.增值税出口退税

正确答案：D

答案解析：增值税出口退税不属于政府补助。根据相关税收法规规定对增值税出口货物实行零税率，即对出口环节的增值部分免征增值税，同时退回出口货物前道环节所征的进项税额。由于增值税是价外税，出口货物前道环节所含的进项税额是抵扣项目，体现为企业垫付资金的性质，增值税出口退税实质上是政府归还企业事先垫付的资金，不属于政府补助。

14.某公司于 2009 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工期为 1 年，公司为建造办公楼借入两笔专门借款，分别为：①2009 年 1 月 1 日专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；②2009 年 7 月 1 日专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付。闲置专门借款资金均存入银行，假定年存款利率为 4%。工程采用出包方式，2009 年支出如下：①1 月 1 日支付工程进度款 1500 万元；②7 月 1 日支付工程进度款 4000 万元。则 2009 年借款利息资本化金额为()万元。

A .190B.200

C .180D.210 正确答案：A

答案解析：专门借款利息资本化金额 = $2000 \times 6\% + 2000 \times 8\% \times 6/12 - 500 \times 4\% \times 6/12 = 190$ (万元)。

15.某企业所得税税率为 25%，该企业 2009 年度实现利润总额为 2250 万元，其中包括：金融债券利息收入 105 万元，国债利息收入 135 万元，高于银行同期利率而多支付的费用化利息 45 万元，违法经营罚款 4.5 万元，实际发放薪酬超过规定的计税薪酬总额 67.5 万元，当期计提折旧高于税法规定 40.5 万元。该企业本期应交所得税为()万元。

A.645.98B.568.13

C.736.56D.745.44 正确答案：B

答案解析：应交所得税 = $(2250 - 135 + 45 + 4.5 + 67.5 + 40.5) \times 25\% = 568.13$ (万元)。

16.A 公司以人民币为记账本位币，对外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2009 年 6 月 1 日，将 100 万美元到银行兑换为人民币，银行当日的美元买入价为 1 美元 = 6.55 元人民币，中间价为 1 美元 = 6.60 元人民币。则计入当日财务费用的金额为()万元人民币。

A.5B.10

C. - 5D.8 正确答案：A

答案解析：A 公司此项外币交易计入财务费用的金额 = $(100 \times 6.60) - (100 \times 6.55) = 5$ (万元人民币)。

17.甲公司和 A 公司同属某企业集团内的企业，2009 年 1 月 1 日，甲公司以其发行的普通股股票 500 万股（股票面值为每股 1 元，市价为每股 5 元），取得 A 公司 80% 的普通股权，并准备长期持有。A 公司 2009 年 1 月 1 日的所有者权益账面价值为 3000 万元，可辨认净资产的公允价值为 3200 万元，甲公司取得 A 公司股份的初始投资成本（ ）万元。

A.500B.2500

C.2400D.2560 正确答案：C

答案解析：本题属于同一控制下的企业合并，甲公司取得 A 公司股份时投资的初始投资成本 = $3000 \times 80\% = 2400$ (万元)。

18. A 公司于 2008 年 4 月 20 日，以每股 9 元的价格购入某上市公司股票 50 万股，划分为交易性金融资产，购买该股票另支付手续费 10 万元。6 月 22 日，收到该上市公司按每股 0.5 元发放的现金股利。12 月 31 日该股票的市价为每股 11 元。2008 年 12 月 31 日该交易性金融资产的账面价值为()万元。

A.550 B.575

C.585 D.610 正确答案：A

答案解析：交易性金融资产应按公允价值进行后续计量，由于持有交易性金融资产期间股数没有变动，交易性金融资产的账面价值即为期末该股票的市价 = $50 \times 11 = 550$ (万元)。

19. 甲公司于 2008 年 1 月 1 日按发行价格购入某公司当日发行的 5 年期、一次还本分期付息的公司债券，作为持有至到期投资核算。该债券票面年利率为 5%，面值总额为 3000 万元，发行价格为 3130 万元，次年 1 月 3 日支付上年利息；另支付交易费用 2.27 万元。假定该公司每年年末采用实际利率法摊销债券溢折价，实际利率为 4%。2009 年 12 月 31 日该持有至到期投资的账面价值为()万元。

A.3083.49 B.3081.86

C.3107.56 D.3080.08 正确答案：B

答案解析：2009 年末该持有至到期投资的账面价值 = $3130 + 2.27 - 24.71 - 25.70 = 3081.86$ (万元)。

20. 甲公司 2008 年 3 月 6 日自证券市场购入乙公司发行的股票 20 万股，共支付价款 104 万元，其中包括交易费用 4 万元及乙公司已宣告但尚未发放的现金股利 0.1 元/股。甲公司将购入的乙公司股票作为可供出售金融资产核算。甲公司 2008 年 4 月 10 日收到现金股利。2008 年 12 月 31 日甲公司可供出售金融资产的公允价值为 110 万元。甲公司 2008 年因该可供出售金融资产应确认的资本公积为()万元。

A.4 B.6

C.2 D.8 正确答案：D

答案解析：甲公司 2008 年因该可供出售金融资产应确认的资本公积 = $110 - (104 - 20 \times 0.1) = 8$ (万元)

21. 下列各项中，不应确认投资收益的事项是()。

A. 可供出售债券在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入

B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值大于账面价值的差额

C. 持有至到期投资在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入

D. 交易性金融资产在持有期间获得现金股利 正确答案：B

答案解析：交易性金融资产在资产负债表日的公允价值大于账面价值的差额应计入公允价值变动损益。

22.2009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2000万元，投资时乙公司各项可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为7000万元。甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策，但无法对乙公司实时控制。乙公司2009年实现净利润500万元，假定不考虑所得税因素，该项决策对甲公司2009年损益的影响为（ ）万元。

A.-250 B.-150

C.150 D.250 正确答案：D

答案解析：该项投资对甲公司2009年度损益的影响额=（7000×30%-2000）+500×30%=250（万元）。

23.下列关于可收回金额的表述，正确的是（ ）。

A.可收回金额应当根据资产的公允价值与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

B.可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量两者之间较高者确定

C.可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定

D.可收回金额应当根据资产的账面价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定 正确答案：C

24.甲公司于2009年初以135万元取得一项交易性金融资产，2009年末该项交易性金融资产的公允价值为150万元。假定税法规定对于交易性金融资产，持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额。出售时，一并计算应计入应纳税所得额的金额。则该项交易性金融资产在2009年末的计税基础为（ ）万元。

A.150 B.135 C.285 D.15 正确答案：B

答案解析：因税法规定对于交易性金融资产，持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额。所以2009年末该项交易性金融资产的计税基础为135万元。

25.甲公司为股份有限公司，2008年7月1日为新建生产车间而向商业银行借入专门借款2000万元，年利率为4%，款项已存入银行。至2008年12月31日，因建筑地面上建筑物的拆迁补偿问题尚未解决，建筑地面上原建筑物尚未开始拆迁；该项借款存入银行所获得的利息收入为19.8万元。甲公司2008年就上述借款应予以资本化的利息为（ ）万元。

A.0 B.0.2 C.20.2 D.40 正确答案：A

答案解析：为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动尚未开始，因而不符合开始资本化的条件，借款费用不应予以资本化。

二、多项选择题

1.发出存货的实际成本可以采用的方法有（ ）。

A.个别计价法

B.加权平均法

C.后进先出法

D.先进先出法【本题 4 分】

正确答案：ABD

答案解析：新准则规定企业确定发出存货的成本的方法有先进先出法、加权平均法（包括移动加权平均法和全月一次加权平均法）和个别计价法。企业不得采用后进先出法确定发出存货的成本，这也与国际准则的有关规定是一致的，体现了资产负债观。

2.企业处置长期股权投资时，正确的处理方法有()。

A.处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入投资收益

B.处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入营业外收入

C.采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益

D.采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入营业外收入【本题 4 分】

正确答案：AC

答案解析：选项 B，处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益(投资收益)。选项 D，应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益(投资收益)。

3.下列各项中，不属于投资性房地产的有()。

A.房地产企业开发的准备出售的房屋

B.房地产企业开发的已出租的房屋

C.企业持有的准备建造房屋的土地使用权

D.企业以经营租赁方式租入的建筑物【本题 4 分】

正确答案：ACD

答案解析：选项 A，属于企业的存货；选项 C，属于无形资产；选项 D，产权不属于企业，不属于企业的资产，更不能确认为投资性房地产。

4.下列固定资产应计提折旧的有()。

A.融资租入的固定资产

B.经营租入的固定资产

C.大修理停用的固定资产

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/256115112215011013>