

# 内部培训注会资格考试题库及答案

## 第 I 部分单选题 (50题)

1. 下列各项中，制造企业应确认为无形资产的是( )。

A: 自创的商誉

B: 为建造厂房以缴纳土地出让金方式取得的土地使用权

C: 内部研究开发项目研究阶段发生的支出

D: 企业合并产生的商誉

**答案: B**

2. 长江公司2×21年1月4日，从乙公司购买一项专利权，甲公司与乙公司协议采用分期付款方式支付款项。合同规定，该项专利权的价款为10000000元，每年末付款2500000元，4年付清，甲公司当日支付相关税费1000元。假定银行同期贷款利率为5%，已知： $(P/F, 5\%, 4)=0.8227$ ； $(P/A, 5\%, 4)=3.5460$ 。甲公司购买该项专利权的入账价值为( )。

A: 7990000 元

B: 8100000 元

C: 8866000 元

D: 7092000 元

**答案: C**

3. 甲公司的下列资产中，属于符合资本化条件的资产的是( )。

A: 甲公司购入的一项不需安装的管理用设备

B: 甲公司历时两年制造的一艘远洋货船

C: 甲公司从乙公司购入的一项安装期为两个月的生产经营用设备

D: 甲公司当年生产的货船零配件

**答案: B**

4. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价, 成本与可变现净值按单项存货进行比较。2022年12月31日, 甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为: 甲存货成本10万元, 可变现净值8万元; 乙存货成本12万元, 可变现净值15万元; 丙存货成本18万元, 可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货, 2022年12月31日应补提的存货跌价准备总额为( )。

A: -0.5 万元

B: 0.5 万元

C: 2 万元

D: 5 万元

**答案: B**

5. 甲公司回购股票等相关业务如下: 2×21年12月31日, 经股东大会批准, 甲公司以现金回购本公司股票3000万股并注销, 假定甲公司按照每股21元的价格回购股票。截至2×21年12月31日甲公司共发行股票20000万股, 股票面值为每股1元, “资本公积——股本溢价”科目余额为55260万元, “盈余公积”科目余额为2000万元, “利润分配——未分配利润”贷方余额为3000万元。甲公司按照10%计提盈余公积。下列关于甲公司回购、注销本公司股票会计处理的说法中, 不正确的是( )。

A: 注销本公司股票时冲减利润分配的金额为4266万元

B: 注销本公司股票时冲减股本溢价的金额为55260万元

C: 注销本公司股票时冲减股本的金额为3000万元

D: 回购本公司股票的库存股成本为63000万元

**答案: A**

6. 关于金融资产的分类，下列说法中不正确的是( )。

A: 企业持有的股权投资可能划分为以摊余成本计量的金融资产

B: 如果符合其他条件，企业不能以某债务工具投资是浮动利率投资为由而不将其划分为以摊余成本计量的金融资产

C: 衍生金融资产一般不可以划分为以摊余成本计量的金融资产

D: 投资企业将通过出售某项金融资产来获取其现金流量的，不可以将其划分为以摊余成本计量的金融资产

**答案: A**

7. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，因乙公司无法偿还到期债务，20×9年1月1日，甲乙公司签订债务重组协议，甲公司同意乙公司以库存商品偿还其所欠全部债务。当日，甲公司应收乙公司债权的账面余额为2000万元，已计提坏账准备1300万元，公允价值为600万元。乙公司用于偿债商品的账面价值为480万元，公允价值为600万元，增值税额为78万元，不考虑其他因素，甲公司因上述交易确认的损失金额是( )。

A:100 万元

B:700 万元

C:220 万元

D:1400 万元

**答案: A**

8. 2×20年6月20日甲公司购买一块土地使用权，购买价款为1800万元，支付相关手续费30万元，契税50万元，差旅费30万元，款项

C:1910 万元

全部以银行存款支付，企业购买后用于对外出租。投资性房地产的初始入账价值为( )。

A:1880 万元

B:1830 万元

C:1910 万元

D:1800 万元

**答案: A**

9. (2018年真题)20×2年12月,经董事会批准,甲公司自20×3年1月1日起撤销某营销网点,该业务重组计划已对外公告。为实施该业务重组计划,甲公司预计发生以下支出或损失:(1)因辞退职工将支付补偿款100万元;(2)因撤销门店租赁合同将支付违约金20万元;

(3)因处置门店内设备将发生损失65万元;(4)因将门店内库存存货运回公司本部将发生运输费5万元。该业务重组计划对甲公司20×2年度利润总额的影响金额为( )。

A:-165 万元

B:-190 万元

C:-185 万元

D:-120 万元

**答案: C**

10. 2×19年12月1日,甲基金会与乙企业签订了一份捐赠合作协议。协议规定:乙企业将通过甲基金会向丙学校捐赠100万元,乙企业应当在协议签订后的10日内将款项汇往甲基金会银行账户,甲基金会应当在收到款项后的10日内将款项汇往丙学校的银行账户。2×19年12月8日,乙企业按照协议规定将款项汇至甲民间非营利组织账户。

2×19年12月15日,甲基金会按照协议规定将款项汇至丙学校账户。甲基金会收到款项时应贷记的科目是( )。

A: 捐赠收入——限定性收入

B: 受托代理负债

C: 限定性净资产

D: 捐赠收入——非限定性收入

**答案: B**

11. (2021年真题) 2×20年9月10日, 甲公司董事会会议决议: (1) 拟出售其子公司(乙公司)60%的股权, 剩余20%股权仍对乙公司具有重大影响; (2) 因甲公司经营战略发生变化, 甲公司拟出售其原作为主要经营业务的资产组(包括固定资产和无形资产)。2×20年10月10日, 甲公司与丙公司、丁公司分别签订的转让资产协议约定, 甲公司应于2×21年5月1日前办理完成转让乙公司60%股权过户登记手续, 以及出售主要经营业务的资产组所涉及资产的所有权转让手续。不考虑其他因素, 下列各项关于上述交易或事项在甲公司2×20年度财务报表列报的表述中, 正确的是( )。

A: 拟转让业务所涉及的所有资产在个别资产负债表中应按资产性质在“固定资产”和“无形资产”项目分别列示

B: 拟转让业务所涉及的资产组的公允价值高于账面价值的差额在合并利润表的“公允价值变动收益”项目列示

C: 在个别资产负债表中应将拟出售乙公司60%股权在“持有待售资产”项目列示, 剩余20%股权在“长期股权投资”项目列示

D: 乙公司的资产总额和负债总额在合并资产负债表中分别在“持有待售资产”和“持有待售负债”项目列示

答案: D

12. 甲公司于2×18年1月1日开始建造一座厂房, 于2×19年6月30日达到预定可使用状态, 由于尚未办理竣工决算, 甲公司按照暂估价值5000万元入账, 预计使用年限为20年, 预计净残值为0, 采用年限平均法计提折旧, 2×20年12月31日甲公司办理了竣工决算, 实际

D: 250 万元

成本为6000万元，不考虑其他因素，甲公司在2×21年应计提的折旧金额是( )。

A:304.05 万元

B:375 万元

C:300 万元

D:250 万元

**答案：A**

13. 甲上市公司2×20年1月1日发行在外的普通股为60000万股。  
2×20年度甲公司与计算每股收益相关的事项如下：

A: 稀释每股收益是1.48元

B: 基本每股收益在年初发行在外的普通股60000万股的基础上计算

C: 基本每股收益是1.5元

D: 稀释每股收益是1.28元

**答案：D**

14. 甲公司与客户乙公司签订合同，为其提供广告投放服务，广告投放时间为2×20年1月1日至6月30日，投放渠道为北京公交汽车站的一个广告灯箱，合同金额为300万元。合同中无折扣、折让等金额可变条款，也未约定投放效果标准，且甲公司已公开宣布的政策、特定声明或者以往的习惯做法等相关事实和情况表明，甲公司不会提供价格折让等安排。双方约定，2×20年1月至6月乙公司于每月月末支付50万元。广告投放内容由乙公司决定，对于甲公司而言，该广告投放为一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的商品。

A: 2×20年3月31日的补充协议，应当作为合同变更进行会计处理

B: 甲公司不需对2×20年1月至3月已确认的收入金额进行调整

C: 根据补充协议，甲公司在2×20年4月至6月所提供的广告投放服务的交易价格为每月25万元

D: 甲公司应当将合同变更作为原合同终止及新合同订立进行会计处理

**答案：C**

15. 下列各项因设定受益计划产生的职工薪酬成本中，除非计入资产成本，应当计入其他综合收益的是（）。

A: 资产上限影响的利息

B: 计划资产的利息收益

C:精算利得或损失

D: 结算利得或损失

**答案: C**

16. 甲公司作为一家上市公司，乙公司作为一家从事国际健康医疗管理的非上市公司。2×21年4月1日，甲公司取得乙公司2%股权，对乙公司不具有控制、共同控制，且不具有重大影响，甲公司将其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。甲公司预计该项股权投资自2×21年12月31日起算持有时间将超过一年。不考虑其他因素，甲公司2×21年12月31日编制资产负债表时，应将该项股权投资列示于( )项目。

A:交易性金融资产

B:其他非流动金融资产

C:其他流动资产

D:其他非流动资产

**答案: B**

17. 对于高危企业发生的安全生产费用，下列说法正确的是( )。

A: 安全生产费应在“专项储备”科目中核算，“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

B: 提取的安全生产费形成固定资产的，不可以直接记入“固定资产”科目

C: 计提的安全生产费应记入“生产成本”科目

D: 提取的安全生产费形成固定资产的，在固定资产的使用期内计提折旧

**答案: A**

18. 2×19年12月5日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，合同约定，甲公司于6个月后交付乙公司一批产品，合同价格(不含增值税额)为1500万元，如甲公司违约，将支付违约金750万元，因生产该产品的原材料价格上涨，甲公司预计生产该批产品的总成本为2000万元，截至2×19年12月31日，甲公司生产该批产品已发生成本300万元。

- A: 500 万元
- B: 425 万元
- C: 750 万元
- D: 200 万元

**答案: D**

19. 下列选项中，不属于利得或损失的是( )。

- A: 其他债权投资公允价值变动产生的其他综合收益
- B: 出售固定资产产生的资产处置损益
- C: 无形资产报废产生的营业外支出
- D: 发行股票产生的资本公积

**答案: D**

20. 关于集团内涉及不同企业股份支付的会计处理，表述不正确的是( )。

- A: 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理
- B: 结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债
- C: 结算企业以集团内的其他子公司的权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理

D: 结算企业以其本身权益工具结算的, 应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理

**答案: C**

21. 甲公司拥有一栋办公楼, 按照年限平均法计提折旧, 成本为1200万元, 使用寿命为20年, 预计净残值为20万元。2×19年年初甲公司将其转换为投资性房地产并采用公允价值模式进行后续计量, 转换日该办公楼的公允价值为1200万元, 该投资性房地产每季度租金为50万元, 于每季度末支付当季度租金, 当年年末该投资性房地产公允价值为1500万元, 可收回金额为1000万元, 至2×18年年末该办公楼已使用了2年。不考虑相关税费及其他因素, 2×19年度甲公司持有该投资性房地产影响损益的金额为()万元。

A:500

B:118

C:618

D:141

**答案: A**

22. 母子公司按照应收账款现值低于其账面价值的差额计提减值准备, 适用的所得税税率为25%。

A: 合并资产负债表中应抵销递延所得税资产5万元

B: 合并利润表中应抵销信用减值损失5万元

C: 合并利润表中应抵销所得税费用5万元

D: 合并资产负债表中应抵销累计计提的坏账准备20万元

**答案: C**

23. 甲公司为非金融企业, 2×21年发生业务如下: (1) 因向银行进行定期存款抵押, 取得短期借款90万元; (2) 通过银行承兑汇票贴现取得现金30万元, 该贴现不符合金融资产终止确认条件; (3) 通

过分期付款方式购建生产线，支付本年应付的分期价款50万元，另支付安装人员薪酬30万元；（4）因购建办公楼取得专门借款，支付符合资本化条件的借款利息费用60万元，该借款为上年期初取得，期限2年；上述收支均通过银行存款结算。假定不考虑其他因素，下列有关甲公司现金流量表的相关处理，表述正确的是（）。

- A: 筹资活动现金流入为90万元
- B: 经营活动现金流量净额为-10万元
- C: 投资活动现金流量净额为-140万元
- D: 筹资活动现金流出为110万元

**答案: D**

24. 甲公司为旅游企业，属于增值税一般纳税人，选择差额征税方式计算缴纳增值税。2×21年甲公司收取旅游者不含税价款为100万元，增值税税率为6%。2×21年应支付给其他接团旅游企业的旅游费用为

84.8万元，其中因允许扣减销售额而减少的销项税额为4.8万元。该公司采用总额法确认收入。甲公司2×21年不正确的会计处理是

（ ）。

- A: 结转主营业务成本80万元
- B: 确认应交税费——应交增值税(销项税额)6万元
- C: 确认应交税费——应交增值税(进项税额)4.8万元
- D: 确认主营业务收入为100万元

**答案: C**

25. 甲公司自行建造某项生产用大型设备，建造过程中发生外购设备和材料成本7320万元，人工成本1200万元，资本化的借款费用1920万元，安装费用1140万元，为达到正常运转发生测试费600万元，

外聘专业人员服务费360万元，员工培训费120万元。2×15年1月，该设备达到预定可使用状态并投入使用。根据上述资料，不考虑其他因素，甲公司建造该设备的成本是（ ）。

- A:13380 万元  
B:12180 万元  
C:12660 万元  
D:12540 万元

**答案: D**

26. 国内A 外商投资企业超过90%的营业收入来自向各国的出口, 涉及到的国家通常有美国、新加坡、印度尼西亚, 其商品销售价格一般以欧元结算, 主要受欧元的影响, 以人民币结算的业务占企业日常结算的比例很小, A 外商投资企业应选用( )作为记账本位币。

- A: 欧元  
B: 人民币  
C: 新元  
D: 美 元

**答案: A**

27. 2×17年度, 甲事业单位发生事业预算收入600000元(其中非专项资金收入为450000元), 事业支出480000元(其中非同级财政、非专项资金支出390000元), 投资预算收益18000元, 假定不考虑其他事项, 下列关于该单位年末结转的账务处理, 正确的是( )。

- A: 借: 事业结余390000            贷: 事业支出390000  
B: 借: 事业预算收入450000        投资预算收益18000        贷:  
其他结余468000  
C: 借 : 事业预算收入600000        投资预算收益18000        贷:  
其他结余618000  
D: 借: 事业结余480000            贷: 事业支出480000

**答案: B**

28. 甲公司2×16年度财务报表于2×17年3月20日经董事会批准对外提供。2×17年1月1日至3月20日，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）2×17年1月20日，法院对乙公司就2×16年8月起诉甲公司侵犯知识产权案件作出终审判决，甲公司需支付乙公司的赔偿超过其2×16年末预计金额200万元；（2）根据2×16年12月31日甲公司与丙公司签订的销售协议，甲公司于2×17年1月25日将其生产的产品发往丙公司并开出增值税专用发票。丙公司收到所购货物后发现产品质量存在严重问题，随即要求退货。甲公司于2×17年2月3日收到丙公司退回的产品并开具红字增值税发票；（3）2×17年2月15日，甲公司收到丁公司2×16年12月销售货款；（4）2×17年3月10日，甲公司与戊公司签订收购其持有的己公司全部股权的协议。假定上述交易或事项均具有重要性，不考虑其他因素，应作为甲公司2×16年末资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A: 收到丁公司货款
- B: 销售退回
- C: 法院判决的赔偿金额大于原预计金额
- D: 签订收购股权协议

**答案：C**

29. 甲、乙公司同属于A集团公司下的两家子公司，甲公司于2018年12月29日以1000万元取得对乙公司30%的股权，能够对乙公司施加重大影响，投资当日乙公司可辨认净资产公允价值总额为2500万元，与账面价值相等。2019年12月25日甲公司又以一项账面价值为1400万元、公允价值为1600万元的固定资产自乙公司的其他股东处取得乙公司40%的股权，乙公司自第一次投资日开始实现净利润1500万元，

A: 2600 万元

无其他所有者权益变动。追加投资日乙公司相对于最终控制方A集团而言的可辨认净资产账面价值为4000万元。假定该交易不属于一揽子交易，甲公司合并报表中应确认的初始投资成本为()。

A:2600 万元

B:3500 万元

C:2400 万元

D:2800 万元

**答案: D**

30. 由于公允价值能够持续可靠取得, 20×9年年初长江公司对某栋出租办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼20×9年年初账面余额为1500万元, 已经计提折旧200万元, 未发生减值, 变更日的公允价值为2000万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同, 已知长江公司适用的所得税税率为25%。长江公司出租办公楼后续计量模式变更影响期初留存收益的金额为( )。

A:575 万元

B:472.5 万元

C:525 万元

D:700 万元

**答案: C**

31. 甲企业(原租赁承租人)与乙企业(原租赁出租人)就5000平方米办公场所签订了一项为期5年的租赁(原租赁)。在第3年年初, 甲企业将该5000平方米办公场所转租给丙企业, 期限为原租赁的剩余3年时间(转租赁)。假设不考虑初始直接费用。甲企业应基于原租赁形成的使用权资产对转租赁进行分类, 其会计处理表述不正确的是( )。

A: 在转租期间, 中间出租人无需确认转租赁的融资收益, 也不再确认原租赁的利息费用, 二者已相互抵销

B: 将使用权资产与转租赁投资净额之间的差额确认为损益

C: 在资产负债表中保留原租赁的租赁负债, 该负债代表应付原租赁出租人的租赁付款额现值

D: 终止确认与原租赁相关且转给丙企业(转租承租人)的使用权资产, 并确认转租赁投资净额

**答案: A**

32. (2020年真题)20×9年3月8日, 甲公司董事会通过将其自用的一栋办公楼用于出租的议案, 并形成书面决议。20×9年4月30日, 甲公司已将该栋办公楼全部腾空, 达到可以出租的状态。20×9年5月25日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 将该栋办公楼出租给乙公司。

根据租赁合同的约定, 该栋办公楼的租赁期为10年, 租赁期开始日为20×9年6月1日; 首二个月为免租期, 乙公司不需要支付租金。不考虑其他因素, 甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产的转换日是( )。

A: 20×9 年 6 月 1 日

B: 20×9 年 4 月 30 日

C: 20×9 年 3 月 8 日

D: 20×9 年 5 月 25 日

**答案: A**

33. 2×18年12月15日, 甲公司与乙公司签订具有法律约束力的股权转让协议, 将其持有子公司——丙公司70%的股权转让给乙公司。甲公司原持有丙公司90%的股权, 转让完成后, 甲公司将失去对丙公司的控制, 但能够对丙公司实施重大影响。截至2×18年12月31日止, 上述股权转让的交易尚未完成。假定甲公司就出售的对丙公司股权投资满足划分为持有待售类别的条件。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司2×18年12月31日合并资产负债表列报的表述中, 正确的是( )。

A: 将丙公司全部资产和负债按照其在丙公司资产负债表中的列报形式在各个资产和负债项目分别列报

B: 将丙公司全部资产在持有待售资产项目列报, 全部负债在持有待售负债项目列报

C: 将拟出售的丙公司70%股权部分对应的净资产在持有待售资产或持有待售负债项目列报, 其余丙公司20%股权部分对应的净资产在其他流动资产或其他流动负债项目列报

D: 对丙公司全部资产和负债按其净额在持有待售资产或持有待售负债项目列报

**答案: B**

34. 企业对境外经营的财务报表进行折算时, 可以采用交易发生日的即期汇率折算的是( )。

A: 短期借款

B: 管理费用

C: 应付债券

D: 无形资产

**答案: B**

35. 甲公司2017年初以银行存款400万元从母公司A手中取得乙公司20%的股权, 按照权益法进行后续计量。乙公司2017年实现净利润300万元, 其他综合收益100万元, 未发生其他影响所有者权益变动的事项。2018年初, 甲公司又以银行存款1400万元从母公司A手中取得乙公司50%的股权, 对乙公司实现控制。第一次投资时乙公司可辨认净资产公允价值为2500万元, 所有者权益账面价值为2300万元; 第二次投资时乙公司可辨认净资产公允价值为2900万元, 所有者权益账面价值为2700万元(与在最终控制方合并报表中净资产的账面价值一致)。甲公司2018年初对乙公司长期股权投资的账面价值为( )万元。

值相同),取得控制权日原投资的公允价值为550万元。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。增资时影响甲公司资本公积的金额为( )。

A:—60 万元

B:10 万元

C:0

D:—90 万元

**答案: D**

36. 甲公司2020年3月25日支付价款2230万元(含已宣告但尚未发放的现金股利40万元)取得一项股权投资,另支付交易费用10万元,甲公司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。2020年5月20日,甲公司收到购买价款中包含的现金股利40万元。2020年12月31日,该项股权投资的公允价值为2105万元。甲公司购入该项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的入账价值为( )万元。

A:2200

B:2180

C:2230

D:2105

**答案: A**

37. 下列业务中属于直接计入所有者权益的利得和损失的是( )。

A:企业将债权投资重分类为其他债权投资时公允价值和账面价值的差额

B:企业分类为以摊余成本计量的金融资产所计提的减值准备

C:企业将作为存货或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时公允价值小于原账面价值的差额

D:企业处置无形资产所产生的损益

**答案: A**

38. 甲公司记账本位币为人民币,按月计算汇兑差额。2×20年12月出口商品一批,售价为100万美元,款项已收到,当日即期汇率为

1美元=6.30元人民币；当月进口货物一批，价款为50万美元，款项已支付，当日即期汇率为1美元=6.28元人民币，资产负债表日的即期汇率为1美元=6.27元人民币；假定2×20年12月1日甲公司美元银行存款余额为0，当月没有发生其他业务，不考虑增值税等其他因素影响。2×20年12月汇率变动对现金的影响额为（ ）万元人民币。

A:2.5

B:-2.5

C:313.5

D:316

**答案： B**

39. 下列各项关于或有事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A: 因或有事项预期可获得补偿在很可能收到时确认为资产

B: 或有资产在预期可能给企业带来经济利益时确认为资产

C: 在确定最佳估计数计量预计负债时考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项

D: 基于谨慎性原则将具有不确定性的潜在义务确认为负债

**答案： C**

40. 甲公司于2×20年1月1日购入某公司于当日发行的5年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年年末支付利息，票面年利率为5%，

面值总额为3000万元，实际支付的价款为3130万元，另支付交易费用2.27万元，实际利率为4%。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产。下列关于甲公司会计处理的表述中，不正确的是（ ）

A:2×21 年年末该金融资产账面余额3158.96万元

B:2×21 年该金融资产应确认的投资收益为124.30万元

C:2×20 年年末该金融资产的账面余额为3107.56万元

D: 该金融资产应通过“债权投资”科目核算

**答案: A**

41. (2020年真题) 2×18年1月20日, 甲公司与丙公司签订租赁协议, 将原出租给乙公司并即将在2×18年3月1日到期的厂房租赁给丙公司。该协议约定, 甲公司2×18年7月1日起将厂房出租给丙公司, 租赁期为5年, 每月租金为60万元, 租赁期首3个月免租金。为满足丙公司租赁厂房的需要, 甲公司2×18年3月2日起对厂房进行改扩建, 改扩建工程2×18年6月29日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。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( )。

A: 厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益

B: 厂房在改扩建期间计提折旧

C: 改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产

D: 2×18年出租给丙公司的厂房确认租金收入180万元

**答案: C**

42. 下列关于应付职工薪酬的相关表述, 不正确的是( )。

A: 企业在研发阶段发生的职工薪酬, 均应当计入自行开发无形资产的成本

B: 企业应当在职工为其提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债

C: 以外购商品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该商品的公允价值和相关税费, 计量应计入成本费用的职工薪酬金额

D: 职工薪酬包括企业在职工在职期间和离职后给予的所有货币性薪酬和非货币性福利

**答案: A**

43. 使用寿命不确定的无形资产计提减值时，影响的利润表项目是（ ）。

A: 资产减值损失

B: 管理费用

C: 营业外支出

D: 营业成本

**答案: A**

44. 甲公司2×21年1月1日发行3年期可转换公司债券，实际发行价款100000万元(等于面值)，其中负债成分的公允价值为90000万元。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( )。

A: 89970 万元

B: 9970 万元

C: 10000 万元

D: 89730 万元

**答案: D**

45. 某制造业企业5月A材料的购进、发出和储存情况如下：月初A材料结存金额为2000万元，结存200件，该存货为同一批购进，单位成本为10万元。本月5日、19日和29日分别购买A材料500件，600件和300件，单价分别为11万元、12万元和14万元。本月10日、28日分别发出400件和800件。本月发出的材料中，75%用于产品生产，

C: 2125.8

10%为企业管理部门耗费，15%为销售部门耗费。假定本期生产的产品全部未对外销售。若该企业采用移动加权平均法计算发出材料成本，则发出材料计入销售费用的金额为( )万元。

A:2031

B:1354

C:2125.8

**D:2082.6**

**答案: A**

46. (2015年真题)经与乙公司商协,甲公司以一设备换入乙公司的一项专利技术,交换日,甲公司换出设备的账面价值为560万元,公允价值为700万元(等于计税价格),甲公司将设备运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票,当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认,该专项技术的公允价值为900万元(免增值税),甲公司另以银行存款支付乙公司109万元,甲、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为13%,不考虑其他因素,甲公司换入专利技术的入账价值是( )。

A:900 万元

B:781 万元

C:641 万元

D:819 万元

**答案: A**

47. 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1400万元,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4000万元,账面价值为3800万元,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:1455 万元

B:1485 万元

C:1521 万元

D:1400 万元

**答案: C**

48. 下列关于政府会计核算的说法中，不正确的是( )。

A: 政府预算会计和财务会计“适度分离”，要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算

B: 政府会计主体应当编制预算报告和财务报告

C: 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余

D: 预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计实行权责发生制

**答案: A**

49. A企业2×19年为开发新技术发生研究开发支出共计500万元，其中研究阶段支出100万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为50万元，符合资本化条件后发生的支出为350万元，2×19年底达到预定用途形成无形资产，预计使用年限为5年，采用直线法摊销，税法与会计规定的使用年限和摊销方法相同。税法规定企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。假定该项无形资产从2×20年1月开始摊销，2×20年税前会计利润为2000万元，适用的所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。不考虑其他因素，下列说法正确的是( )。

A:A 企业2×20年的应交所得税为486.875万元，同时确认递延所得税负债8.75万元

B:A 企业2×20年的应交所得税为473.75万元，不确认递延所得税

C:A 企业2×20年的应交所得税为486.875万元，不确认递延所得税

D:A 企业2×20年的应交所得税为500万元，同时确认递延所得税负债8.75万元

**答案：C**

50. 甲公司及其子公司(乙公司)2×18年至2×20年发生的有关交易或事项如下：

A:40

B:-40

C:-20

D:-60

**答案：C**

## 第 II 部分多选题(50题)

1. 2017年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1)以库存原材料偿付所欠乙公司账款的70%，其余应付账款以银行存款支付；(2)对以子公司(丙公司)的股权投资换取对丁公司40%股权并收到补价，收到的补价占换出丙公司股权公允价值的15%；(3)融资租入一台设备，签发银行承兑汇票用于支付设备租赁费；(4)向戊公司发行自身普通股，取得戊公司对乙公司60%的股权。上述交易或事项均发生于非关联方之间。下列各项关于甲公司发生的上述交易或事项中，不属于非货币性资产交换的有( )。

A: 签发银行承兑汇票支付设备租赁费

B: 以库存原资料和银行存款偿付所欠乙公司款项

C: 发行自身普通股取得乙公司60%股权

D: 以丙公司股权换取丁公司股权并收到补价

答案: A、B、C

2. (2019年真题)下列各项中,属于民间非营利组织会计要素的有( )。

A: 利润

B: 费用

C: 所有者权益

D: 收入

答案: B、D

3. 甲公司2×21年1月开始的研发项目于2×21年7月1日达到预定用途,共发生研究开发支出500万元,其中研究阶段支出100万元,开发阶段不符合资本化条件的支出160万元,开发阶段符合资本化条件的支出240万元,假定无形资产按直线法摊销,预计使用年限为5年,无残值,摊销金额计入管理费用。甲公司2×21年和2×22年税前会计利润分别为884万元和948万元,适用的企业所得税税率均为25%。按规定甲公司开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的200%在税前摊销。假定不考虑其他因素,甲公司下列会计处理中正确的有( )。

A: 甲公司2×22年应交所得税为225万元

B: 甲公司2×21年研发项目及形成的无形资产计入当期费用的金额为284万元

C: 甲公司2×21年应交所得税为150万元

D: 甲公司2×21年12月31日无形资产的计税基础为432万元

答案: A、B、C、D

4. (2014年真题)对外币财务报表进行折算时,下列项目中,应当采用期末资产负债表日的即期汇率进行折算的有( )。

- A:长期股权投资
- B:未分配利润
- C:交易性金融资产
- D:盈余公积

**答案: A、C**

5. 下列各项情形中,根据企业会计准则的规定应当重述比较期间每股收益的有( )。

- A: 报告年度以资本公积转增股本
- B: 报告年度因发生同一控制下企业合并发行普通股
- C: 报告年度因发生非同一控制下企业合并发行普通股
- D: 报告年度因前期差错对比较期间损益进行追溯重述

**答案: A、B、D**

6. 2×17年10月,法院批准了甲公司的重整计划。

- A: 在重整协议相关重大不确定性消除时确认800万元的重整收益
- B: 在2×17年财务报表附注中披露该重整事项的有关情况
- C: 在2×17年财务报表附注中披露该重整事项的有关情况
- D: 按非持续经营假设编制重组期间的财务报表

**答案: A、B、C**

7. (2019年真题)甲公司发生的交易及相应的外币处理如下: (1)为建造固定资产借入外币专门借款,资本化期间将该外币专门借款的利息和汇兑损益计入在建工程成本; (2)自境外市场购入的存货,期末按外币可变现净值与即期汇率计算的结果确定其可变现净值,并以此为基础计提存货跌价准备; (3)以外币计价的交易性金融资产,期末按外币市价与即期汇率计算的结果确定其公允价值,并以此为基础计

算确认公允价值变动损益；(4)收到投资者投入的外币资本，按照合同约定汇率折算实收资本。不考虑其他因素，甲公司对上述外币交易进行的会计处理中正确的有( )。

A: 外币专门借款利息及汇兑损益的处理

B: 股东作为出资投入的外币资本的折算

C: 以外币计价的存货跌价准备计提

D: 以外币计价的交易性金融资产公允价值变动损益的确认

**答案：A、C、D**

8. (2016年真题) 甲公司(非投资性主体)为乙公司、丙公司的母公司，乙公司为投资性主体，拥有两家全资子公司，两家子公司均不为乙公司的投资活动提供相关服务，丙公司为股权投资基金，拥有两家联营企业，丙公司对其拥有的两家联营企业按照公允价值考核和评价管理层业绩。不考虑其他因素，下列关于甲公司、乙公司和丙公司对其所持股权投资的会计处理中，正确的有( )。

A: 甲公司在编制合并财务报表时，应将通过乙公司间接控制的两家子公司按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益

B: 乙公司在个别报表中对其拥有的两家子公司应按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益

C: 丙公司在个别报表中对其拥有的两家联营企业的投资应按照公允价值计量，公允价值变动计入当期损益

D: 乙公司不应编制合并财务报表

**答案：B、C、D**

9. (2020年真题) 下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，不适用非货币性资产交换准则进行会计处理的有( )。

A: 甲公司以其持有的5年期债券投资换取丙公司的专有技术

B: 甲公司以其生产用设备向股东分配利润

C: 甲公司以其专利权作价对其合营企业进行增资

D: 甲公司以出租的厂房换取乙公司所持联营企业的投资

答案: A、B

10. 下列各项中, 在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率, 符合会计准则的有( )。

A: 固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

B: 其他综合收益采用交易发生日的即期汇率折算

C: 长期应付款项目采用交易发生日的即期汇率折算

D: 营业收入采用当期平均汇率折算

答案: A、B、D

11. 甲公司2×15年除发行在外普通股外, 还发生以下可能影响发行在外普通股数量的交易事项: (1) 5月1日, 授予高管人员以低于当期普通股平均市价在未来期间购入甲公司普通股的股票期权, (2) 6月10日, 以资本公积转增股本, 每10股转增3股。(3) 7月20日, 定向增发3000万股普通股用于购买一项股权, (4) 9月30日, 发行优先股8000万股, 按照优先股发行合同的规定, 该优先股在发行第2年, 甲公司有权选择将其转换为本公司普通股, 不考虑其他因素, 甲公司在计算2×15年基本每股收益时, 应当计入基本每股收益计算的股数有( )。

A: 授予高管人员股票期权可能于行权条件达到时发行的股份数

B: 因优先股于未来期间转股可能增加的股份数

C: 为取得股权定向增发增加的发行在外的股数

D: 因资本公积转增股本增加的发行在外股份数

答案: C、D

12. 甲公司从事土地开发与建设业务。2020年1月20日, 甲公司以出让方式取得一宗土地使用权, 实际成本为18000万元, 预计使用年限为50年。2020年2月2日, 甲公司在上述地块上开始建造商业设施,

建成后作为自营住宿、餐饮的场地。2021年9月20日，商业设施达到预定可使用状态，共发生建造成本120000万元。该商业设施预计使用20年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为0。因建造的商业设施部分具有公益性质，甲公司于2021年5月1日收到国家拨付的补助资金600万元。甲公司采用总额法核算政府补助，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项的会计处理中，表述正确的有（ ）。

- A: 收到政府补助时确认递延收益600万元
  - B: 商业设施所在地块的土地使用权在建设期间的摊销金额计入商业设施的建造成本
  - C: 商业设施2021年12月31日作为固定资产列示并按照118500万元计量
  - D: 收到的政府补助于2021年9月20日开始摊销并计入损益
- 答案：A、B、C

13. 下列有关会计要素计量属性的表述中，说法正确的有（ ）。

- A: 资产采用公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量
- B: 在历史成本计量下，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
- C: 在现值计量下，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的金额计量
- D: 在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量

**答案：A、D**

14. 下列情况中，W公司拥有该被投资单位权益性资本未超过半数，但可以纳入W公司合并报表合并范围的有（ ）。

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/806131101203010223>