

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

进微信群加学霸君微信: sustalks

## 2019 年注会《会计》高频错题集-233 网校

1、下列关于费用与损失的表述中,正确的有()。

- A. 损失是由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- B. 费用和损失都是经济利益的流出并最终导致所有者权益的减少
- C. 费用和损失的主要区别在于是否计入企业的当期损益
- D. 企业发生的损失在会计上应计入营业外支出

【答案】B

【解析】损失是净流出,选项 A 错误;费用和损失都可能计入企业的当期损益,选项 C 错误;企业发生的损失在会计上可能记入“营业外支出”、“其他综合收益”等科目,选项 D 错误。

2、甲公司于 2011 年 7 月 1 日以每股 25 元的价格购入华山公司发行的股票 100 万股,并划分为可供出售金融资产。2011 年 12 月 31 日,该股票的市场价格为每股 27.5 元。2012 年 12 月 31 日,该股票的市场价格为每股 23.75 元,甲公司预计该股票价格的下跌是暂时的。2013 年 12 月 31 日,该股票的市场价格为每股 22.5 元,甲公司仍然预计该股票价格的下跌是暂时的,则 2013 年 12 月 31 日,甲公司应作的会计处理为( )。

- A. 借记“资产减值损失”科目 250 万元
- B. 借记“公允价值变动损益”科目 125 万元
- C. 借记“资本公积—其他资本公积”科目 250 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 借记“资本公积—其他资本公积”科目 125 万元

【答案】D

【解析】因预计该股票的价格下跌是暂时的。所以不计提减值损失，做公允价值暂时性变动的处理即可，应借记“资本公积—其他资本公积”的金额= $(23.75-22.5) \times 100 = 125$ (万元)。

3、下列各项中,属于利得的有()。

- A. 出租无形资产取得的收益
- B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
- C. 处置固定资产产生的净收益
- D. 以现金清偿债务形成的债务重组收益

【答案】CD

【解析】选项 A，出租无形资产取得的收益，应计入其他业务收入，不属于利得；选项 B，投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额，应计入资本公积（资本溢价），不属于利得；选项 C 和 D，报废固定资产产生的净收益和以现金清偿债务形成的债务重组收益属于利得，计入营业外收入。

4、A 公司于 2012 年 1 月 2 日从证券市场上购入 B 公司于 2011 年 1 月 1 日发行的债券，该债券三年期、票面年利率为 5%、每年 1 月 5 日支付上年度的利息，到期日为 2013 年 12 月 31 日，到期日一次归还本金和最后一次利息。A 公司购入债券的面值为 1000 万元，实际支付价款为 1011.67 万元，另支付相关费用 20 万元。A 公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际年利率为 6%。A 公司 2012 年 1 月 2 日持有至到期投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1011.67
- B. 1000
- C. 981.67



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 1031. 67

【答案】C

【解析】A 公司 2012 年 1 月 2 日持有至到期投资的成本 =  $1011.67 + 20 - 1000 \times 5\% = 981.67$  (万元)。

5、下列各项资产、负债中,应当采用公允价值进行后续计量的有()。

- A. 持有以备出售的商品
- B. 为交易目的持有的 5 年期债券
- C. 远期外汇合同形成的衍生金融负债
- D. 实施以现金结算的股份支付计划形成的应付职工薪酬

【答案】BCD

【解析】存货按照成本与可变现净值孰低进行期末计量,不采用公允价值进行后续计量,选项 A 错误;为交易目的而持有的债券属于交易性金融资产核算的范围,后续计量采用公允价值,选项 B 正确;远期外汇合同形成的衍生金融负债属于交易性金融负债,后续计量采用公允价值,选项 C 正确;实施以现金结算的股份支付计划形成的应付职工薪酬,按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量,选项 D 正确。

6、2013 年 12 月 31 日,甲公司对其持有的各类金融资产进行评估。其中,持有的 A 公司股票作为交易性金融资产核算,当日账面价值是 100 万元,公允价值是 80 万元;持有的 B 公司股票作为可供出售金融资产核算,当日账面价值是 150 万元,公允价值是 90 万元,预计还将持续下跌,2012 年 12 月 31 日已计提减值损失 10 万元;持有的 C 公司债券作为持有至到期投资核算,当日账面价值是 200 万元,未来现金流量现值是 160 万元。

假定不考虑其他因素,则下列说法正确的是 ( )。

- A. 2013 年甲公司应计提的资产减值损失是 90 万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 2013 年甲公司应计提的资产减值损失是 100 万元
- C. 2013 年甲公司应计提的资产减值损失是 110 万元
- D. 2013 年甲公司应计提的资产减值损失是 120 万元

【答案】B

【解析】2013 年甲公司应计提的资产减值损失的金额= $(150 - 90) + (200 - 160) = 100$  万元

7、下列会计核算的基本前提,作为会计核算记账基础产生的前提是( )。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

【答案】C

【解析】会计分期是会计核算(如折旧摊销、权责发生制等)的基础。

8、2013 年 5 月 1 日 A 公司以发行本企业普通股和一项作为固定资产核算的厂房作为对价,取得 C 公司 30% 股权。其中, A 公司定向增发 500 万股普通股,每股面值为 1 元,每股公允价值为 20 元,支付承销商佣金、手续费 100 万元; 厂房的账面价值为 2000 万元,公允价值为 2400 万元。

当 A 办理完毕相关法律手续, C 公司可辨认净资产的公允价值为 42000 万元。A 公司取得 C 公司 30% 股权的初始投资成本为 ( ) 万元。

- A. 12500
- B. 12400
- C. 12600
- D. 12000

【答案】B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】A 公司取得 C 公司 30% 股权投资的初始投资成本 =  $500 \times 20 + 2400 = 12400$  (万元)。

9、2012 年 1 月 1 日, A 公司以 1000 万元取得 B 公司 40% 股份, 能够对 B 公司施加重大影响, 投资日 B 公司可辨认净资产账面价值与公允价值均为 2400 万元。2012 年, B 公司实现净利润 200 万元, B 公司持有可供出售金融资产公允价值增加计入资本公积的金额为 50 万元, 无其他所有者权益变动。2013 年 1 月 1 日, A 公司将 B 公司投资的 1/4 对外出售, 售价为 300 万元, 出售部分投资后, A 公司对 B 公司仍具有重大影响, 2013 年 B 公司实现净利润 300 万元, 无其他所有者权益变动。假定不考虑其他因素。2013 年度 A 公司因对 B 公司投资应确认的投资收益为 ( ) 万元。

- A. 90
- B. 115
- C. 30
- D. 120

【答案】D

【解析】A 公司 2013 年 1 月 1 日出售部分股权前长期股权投资的账面价值 =  $1000 + 200 \times 40\% + 50 \times 40\% = 1100$  (万元), 出售部分 2013 年长期股权投资应确认的投资收益 =  $300 - 1100 \times 1/4 + 50 \times 40\% \times 1/4 = 30$  (万元), 剩余部分长期股权投资 2013 年应确认的投资收益 =  $300 \times 30\% = 90$  (万元), 2013 年度 A 公司因对 B 公司投资应确认的投资收益 =  $30 + 90 = 120$  (万元)。

10、A 公司 2014 年 7 月 1 日开始执行新修改或颁布的准则, 下列经济业务事项中, 不违背可比性要求的有 ( )。

- A. 自用房地产转换为投资性房地产
- B. 由于本年利润计划完成情况不佳, 将已计提的固定资产减值准备转回
- C. 设定提存计划, 由原短期薪酬调整到离职后福利



D. 投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资,由原长期股权投资改按以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

【答案】ACD

【解析】选项 B, 属于人为操纵利润, 是违背会计准则的规定的, 对于违背准则的均是违背可比性要求的。

11、2013 年 1 月 1 日, 甲公司取得 A 公司 10%的股权, 实际支付款项 2000 万元, 对 A 公司无控制、共同控制或重大影响, 且公允价值不能可靠计量, 采用成本法核算。2013 年度, A 公司实现净利润 1000 万元, 无其他所有者权益变动。2014 年 1 月 1 日, 甲公司取得同一集团内另一企业持有的 A 公司 45%的股权。为取得该股权, 甲公司付出一批存货, 合并日该批存货的账面价值为 8000 万元, 公允价值为 10000 万元, 增值税销项税额为 1700 万元。合并日, A 公司可辨认净资产账面价值为 26000 万元。进一步取得投资后, 甲公司能够对 A 公司实施控制。假定甲公司和 A 公司采用的会计政策、会计期间均相同, 则甲公司 2014 年 1 月 1 日进一步取得股权投资时应确认的资本公积为 ( ) 万元。

- A. 600
- B. 2300
- C. 2600
- D. 4300

【答案】C

【解析】合并日长期股权投资初始投资成本=26000×55%=14300(万元), 原 10%股权投资账面价值为 2000 万元, 新增长期股权投资入账成本=14300-2000=12300(万元), 2014 年 1 月 1 日进一步取得股权投资时应确认的资本公积=12300-8000-1700=2600(万元)。

12、下列各项中,影响营业利润的有( )。



- A. 出租固定资产取得的租金收入
- B. 处置固定资产产生的净收益
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,公允价值变动的金额
- D. 债务重组利得

【答案】ABC

【解析】选项 A, 计入其他业务收入, 营业利润增加; 选项 B 处置固定资产产生的净收益, 计入资产处置收益, 营业利润增加; 选项 C, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 公允价值变动的金额计入公允价值变动损益, 营业利润增加; 选项 D, 债务重组利得, 计入营业外收入, 不影响营业利润的变动。

13、下列关于固定资产后续支出的会计处理中, 表述正确的是 ( )。

- A. 固定资产的日常修理费用, 金额较大时应予以资本化
- B. 固定资产的大修理费用和日常修理费用, 金额较大时应采用预提或待摊方式
- C. 企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出应计入当期管理费用
- D. 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出, 不应予以资本化

【答案】C

【解析】固定资产的日常修理费用, 通常不符合固定资产确认条件, 应当在发生时计入当期管理费用或销售费用, 不得采用预提或待摊的方式处理, 选项 A 和 B 错误; 企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化, 作为长期待摊费用处理, 在合理的期间内摊销, 选项 D 错误。

14、下列各项资产计提减值后,持有期间内在原计提减值损失范围内可通过损益转回的有()。

- A. 存货跌价准备
- B. 应收账款坏账准备
- C. 债权投资减值准备



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## D. 其他债权投资减值准备

【答案】 ABCD

【解析】金融资产和存货的减值可以转回,选项 A、B、C 和 D 在减值之后,持有期间均可以在原计提减值范围内通过损益(资产减值损失)转回原确认的减值金额。根据 2018 年教材,分类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,减值损失或利得计入当期损益。

15、甲公司于 2010 年 1 月 2 日购入一项专利权,成本为 90000 元。该专利权的剩余有效期为 15 年,但根据对产品市场技术发展的分析,该专利权的使用寿命为 10 年。2013 年 12 月 31 日,由于政府新法规的出台使得使用该技术生产的产品无法再销售,并且该专利权无其他任何用途。则 2013 年因该专利权的摊销和报废对公司利润总额的影响为( )元。

- A. 9000
- B. 54000
- C. 63000
- D. 72000

【答案】 C

【解析】2013 年因该专利权的摊销和报废对公司利润总额的影响=90000/10×11/12+90000-90000/10/12×(11+12×3)=63000(元)

16、下列关于存货的初始计量,说法正确的有( )。

- A. 投资者投入的存货,必须按协议约定价格确定入账成本
- B. 提供劳务取得的存货,按照劳务的公允价值确定入账成本
- C. 盘盈的存货,按重置成本确定入账成本
- D. 债务重组取得的存货,按公允价值确定入账成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】CD

【解析】选项 A, 如果协议价不公允, 则按公允价值确定; 选项 B, 按提供劳务的直接人工和其他直接费用等确定。

17、下列各项关于递延所得税的相关处理中,正确的有( )。

- A. 企业因确认递延所得税资产和递延所得税负债产生的递延所得税一般应当计入所得税费用
- B. 与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税,应当计入所有者权益
- C. 合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益导致的合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生暂时性差异的,应当确认相应的递延所得税,同时调整所得税费用,但特殊情况的除外
- D. 企业合并中取得的资产、负债,其账面价值与计税基础不同,符合递延所得税确认条件的应确认相关递延所得税,该递延所得税的确认影响合并中产生的商誉或计入当期损益的金额,不影响所得税费用

【答案】ABCD

【解析】企业产生的暂时性差异,确认的递延所得税应当和计入暂时性差异的科目一致,如果该暂时性差异计入其他综合收益,则递延所得税对应其他综合收益,如果暂时性差异计入了损益,则递延所得税对应所得税费用,如果暂时性差异计入资本公积,则确认的递延所得税对应资本公积。

18、下列关于金融资产转移继续涉入情形的说法中, 正确的是 ( )。 2.14 挑战题, 2.15 公布答案

- A. 只要合同约定转入方有权处置金融资产, 转入方就可以将转入的金融资产整体出售给不存在关联关系的第三方
- B. 通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 应当在转移日按金融资产的账面价值, 确认继续涉入形成的资产
- C. 继续涉入形成的资产和负债可以抵消
- D. 继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平

【答案】D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 A, 要求必须有活跃市场; 选项 B, 应该按金融资产的账面价值和财务担保金额孰低确认; 选项 C, 继续涉入形成的资产和负债不可以抵消

19、甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。该公司于 2×17 年 3 月 31 日对某生产经营用设备进行技术改造。(1)2×17 年 3 月 31 日,该固定资产的成本为 5 000 万元,已计提折旧为 3 000 万元(其中 2×17 年前 3 个月折旧额为 20 万元),未计提减值准备。(2)改造中购入工程用物资 1 210 万元,进项税额为 205.7 万元,已全部用于改造;领用生产用原材料 500 万元,发生人工费用 290 万元。(3)改造中被替换设备的账面价值为 100 万元,无变价收入。(4)该技术改造工程于 2×17 年 9 月 25 日达到预定可使用状态并交付生产使用,预计尚使用寿命为 15 年,预计净残值为零,按直线法计提折旧。(5)甲公司生产的产品至 2×17 年 12 月 31 日已经全部对外销售。甲公司因该固定资产减少 2×17 年度损益的金额为( )。

- A. 85 万元
- B. 65 万元
- C. 165 万元
- D. 185 万元

【答案】D

【解析】更新改造后的固定资产成本 =  $(5\,000 - 3\,000) + 1\,210 + 500 + 290 - 100 = 3\,900$  (万元),  
减少损益的金额 =  $20$  (2×17 年前 3 个月折旧额) +  $65$  (2×17 年改造完成后 3 个月折旧额  $3\,900/15 \times 3/12$ ) +  $100$  (被替换设备的账面价值) =  $185$  (万元)。

20、甲公司的行政管理部门于 2011 年 12 月底增加设备一台,该台设备原值 21000 元,预计净残值率为 5%,预计可使用年限为 5 年,采用年数总和法计提折旧。2013 年年末,在对该项设备进行检查后,估计其可收回金额为 7200 元,则持有该项固定资产对甲公司 2013 年度利润总额的影响金额为 ( ) 元。



- A. 1830
- B. 7150
- C. 6100
- D. 780

【答案】B

【解析】2012 年的折旧额=21000×(1 - 5%)×5/15=6650(元), 2013 年的折旧额=21000×(1 - 5%)×4/15=5320(元), 至 2013 年年末固定资产的账面净值=21000 - 6650 - 5320=9030(元), 高于估计的可收回金额 7200 元, 则应计提减值准备 1830 元(9030 - 7200)。则该设备对甲公司 2013 年利润总额的影响金额为 7150 元(管理费用 5320+资产减值损失 1830)。

21、下列各项有关自行研发无形资产的概念的表述,正确的有( )。

- A. 研究阶段是企业为获取新的技术和知识等进行的有计划的调研
- B. 使得无形资产的使用或出售在技术上具有可行性是开发阶段支出可资本化的条件之一
- C. 进入开发阶段其相关支出即满足资本化条件计入无形资产成本
- D. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图是开发阶段的支出可以资本化的条件之一

【答案】ABD

【解析】选项 C, 开发阶段的支出满足条件后才可以资本化。

22、D 企业 2012 年 1 月 15 日购入一项计算机软件程序, 价款为 780 万元, 另支付其他相关税费 7.5 万元, 预计使用年限为 5 年, 法律规定有效使用年限为 7 年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。D 企业在 2012 年 12 月 31 日为该计算机软件程序日常维护支出 16 万元升级更新费用, 2013 年 12 月 31 日该无形资产的可收回金额为 480 万元, 则 2013 年 12 月 31 日该无形资产账面价值为 ( ) 万元。

- A. 472.50



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- B. 480  
C. 468.9  
D. 562.5

【答案】A

【解析】2013年12月31日该无形资产未计提减值准备前的账面价值 $= (780+7.5) - (780+7.5) \div 5 \times 2 = 472.50$ (万元)。为维护该计算机软件程序支出的16万元升级更新费用,计入当期管理费用。2013年12月31日可收回金额为480万元,高于账面价值472.50万元,不需要计提减值准备。

23、甲公司为工业企业,为增值税一般纳税人,土地使用权的增值税税率为11%。除特殊说明外,对无形资产均采用直线法摊销且预计净残值为0,土地使用权均预计使用50年,采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。2×17年发生下列有关经济业务:(1)1月甲公司以出让方式取得两宗土地使用权,取得增值税专用发票,并准备建造办公楼。其中,第一宗价款为5000万元,当月投入准备建造办公楼工程。至年末仍处于建造中,已经发生建造成本2000万元(包括建造期间满足资本化条件的土地使用权摊销);第二宗价款为4000万元,取得当日,董事会作出了正式书面决议,明确表明建成后将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化。当月投入建造写字楼工程。至2×17年9月月末已建造完成并达到预定可使用状态,2×17年10月1日开始对外出租,月租金为80万元。写字楼的实际建造成本为6000万元,预计使用年限为30年,采用直线法计提折旧,预计净残值为0。(2)3月甲公司以竞价方式取得一项专利权,取得增值税专用发票,价款为1000万元,免征增值税,当月投入生产A产品,采用产量法进行摊销,预计可生产A产品1000万吨,2×17年生产A产品50万吨。至年末A产品全部未对外出售。

24、下列关于甲公司2×17年年末财务报表的列报的表述,不正确的是( )。

- A. 资产负债表中无形资产的列报金额为5850万元  
B. 资产负债表中投资性房地产的列报金额为9929.7万元



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. 利润表中营业成本的列示金额为 70.3 万元

D. 利润表中营业收入的列示金额为 240 万元

【答案】C

【解析】选项 A, 无形资产的金额 =  $5\,000 - 5\,000/50(1) + 1\,000 - 1\,000 \times 50/1\,000(2) = 5\,850$  (万元); 选项 B, 投资性房地产的金额 = 土地  $[4\,000 - 4\,000/(50 \times 12 - 9) \times 3] +$  建筑物  $(6\,000 - 6\,000/30 \times 3/12) = 9\,929.7$  (万元); 选项 C, 自用土地使用权摊销在建造期间计入工程成本, 投资性房地产的折旧或摊销金额计入其他业务成本, 因此营业成本金额 =  $4\,000/(50 \times 12 - 9) \times 3 + 6\,000/30/12 \times 3 = 70.3$  (万元); 选项 D, 企业出租房地产取得的租金收入计入其他业务收入, 因此营业收入的金额 =  $80 \times 3 = 240$  (万元)。

25、2013 年 1 月 1 日 A 公司取得 B 公司 30% 股权, 对 B 公司具有重大影响, 按权益法核算。取得长期股权投资时, B 公司除一项使用寿命不确定的无形资产外, 其他可辨认资产和负债的公允价值与账面价值均相同。B 公司该项使用寿命不确定的无形资产的账面价值为 80 万元, 当日公允价值为 120 万元, 2013 年 12 月 31 日, 该项无形资产的可收回金额为 60 万元, B 公司确认了 20 万元减值损失。2013 年 B 公司实现净利润 500 万元。不考虑其他因素, A 公司因对 B 公司的投资 2013 年应确认的投资收益是 ( ) 万元。

A. 150

B. 144

C. 138

D. 162

【答案】C

【解析】A 公司在确认投资收益时对 B 公司净利润的调整为: 应计提的资产减值为 60 万  $(120 - 60)$ , 需补提 40 万元, 调整后的 B 公司净利润 =  $500 - 40 = 460$  (万元)。所以, A 公司应确认的投资收益 = 460



×30%=138(万元)。

26、下列各项经济业务中,会引起公司股东权益总额发生变动的是( )。

- A. 用资本公积转增股本
- B. 向投资者分配股票股利
- C. 股东大会向投资者宣告分配现金股利
- D. 用盈余公积弥补亏损

【考点】会计要素及其确认与计量原则

【答案】C

【解析】选项 C 使所有者权益减少, 负债增加其他选项所描述的是所有者权益内部项目之间的变化, 不影响所有者权益总额的变化。

27、对于非同一控制下,因追加投资导致长期股权投资由权益法转为成本法的(不构成一揽子交易),下列表述中不正确的有( )。

- A. 应对增资前的长期股权投资进行追溯调整
- B. 增资日的长期股权投资成本为原权益法下的账面价值与新增投资成本之和
- C. 增资日的长期股权投资成本为初始投资日的投资成本与新增投资成本之和
- D. 原权益法下因被投资方其他综合收益变动而计入其他综合收益的金额,应在增资日转入投资收益

【答案】ACD

【解析】非同一控制下,因追加投资导致长期股权投资由权益法转为成本法的(不构成一揽子交易),应当以购买日之前所持股权投资的账面价值与新增投资成本之和,作为其初始投资成本,不需追溯调整。购买日之前所持股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将相关的其他综合收益转入当期投资收益或留存收益。

28、下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理,不正确的有( )。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 剩余股权的入账价值应按照公允价值计量
- B. 剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益应在处置该项投资时转入当期损益
- C. 减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理
- D. 减资当日的与原股权有关的其他权益变动应按照处置股权的份额转入当期损益

【答案】BCD

【解析】选项 B, 剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益应在终止采用权益法核算时转入当期损益或留存收益; 选项 C, 减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益; 选项 D, 减资当日的与原股权有关的其他权益变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

29、下列各项中,不应计算缴纳消费税的有( )。

- A. 外购应税消费品用于非应税项目
- B. 自产应税消费品用于本企业职工福利
- C. 委托加工应税消费品收回后直接对外销售
- D. 外购应税消费品发生的非正常损失

【答案】ACD

【解析】选项 B, 自产应税消费品用于本企业职工福利视同销售, 应该计算缴纳消费税。

30、下列各项会计信息质量要求中, 对相关性和可靠性起着制约作用的是 ( )。

- A. 及时性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 实质重于形式

【答案】A

【解析】会计信息的价值在于帮助所有者或者其他使用者做出经济决策, 具有时效性。即使是可靠、



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

相关的会计信息, 如果不及时提供, 就失去了时效性, 对于使用者的效率就大大降低, 甚至不再具有实际意义。

31、甲公司系一家上市公司, 20×0年1月1日, 发行面值为40000万元的可转换公司债券, 发行价格为41000万元, 支付发行费用100万元。该债券期限为4年, 票面年利率为4%, 利息按年支付; 债券持有者可在债券发行1年后转换为股份, 转换条件为每100元面值的债券转换40股该公司普通股。

该公司发行该债券时, 二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为6%。债券已发行完毕, 款项均已收存银行。已知

$(P/F, 6\%, 1) = 0.9434$ ,  $(P/F, 6\%, 2) = 0.8900$ ,  $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ ,  $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$ 。下列初始确认的账务处理中, 正确的有( )。

- A. 应付债券的入账价值为37137.36万元
- B. 应该记入“其他权益工具”的金额为3762.64万元
- C. 负债成分应该分摊的发行费用为90.80万元
- D. 应该记入“应付债券——可转换公司债券(利息调整)”的金额为2871.84万元

【答案】ABC

【解析】 负债成分的公允价值 =  $1600 \times 0.9434 + 1600 \times 0.8900 + 1600 \times 0.8396 + (40000 + 1600) \times 0.7921 = 37228.16$  (万元); 权益成分的公允价值 =  $41000 - 37228.16 = 3771.84$  (万元); 负债成分应该分摊的发行费用 =  $100 \times 37228.16 / 41000 = 90.80$  (万元), 权益成分应该分摊的发行费用 =  $100 \times 3771.84 / 41000 = 9.20$  (万元); 所以应付债券的入账价值 =  $37228.16 - 90.80 = 37137.36$  (万元), 应该记入“应付债券——可转换公司债券(利息调整)”科目的金额 =  $40000 - 37137.36 = 2862.64$  (万元), 应该记入“其他权益工具”科目的金额 =  $3771.84 - 9.20 = 3762.64$  (万元)。

借: 银行存款  $(41000 - 100)$  40900 应付债券——可转换公司债券(利息调整) 2862.64



贷: 应付债券——可转换公司债券 (面值) 40000 其他权益工具 3762.64

32、某上市公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%, 2011 年 6 月 10 日, 购入一台不需要安装的生产设备, 支付价款 200 万元, 增值税税额 34 万元, 购入后即达到预定可使用状态。该设备的预计使用寿命为 10 年, 预计净残值为 16 万元, 按照年限平均法计提折旧。2012 年 12 月因出现减值迹象, 对该设备进行减值测试, 预计该设备的公允价值为 110 万元, 处置费用为 26 万元; 如果继续使用, 预计未来使用及处置产生现金流量的现值为 70 万元。假定计提减值后, 该生产设备的原预计使用寿命、预计净残值以及选用的折旧方法不变。

33、2013 年该生产设备应计提的折旧额为 ( ) 万元。

- A. 6.35
- B. 8
- C. 8.50
- D. 11.06

【答案】B

【解析】2012 年 12 月 31 日固定资产账面净值 =  $200 - (200 - 16) \div 10 \times 1.5 = 172.4$ (万元), 2012 年 12 月 31 日固定资产账面净值为 172.4 万元, 公允价值减去处置费用后的净额 =  $110 - 26 = 84$ (万元), 未来现金流量现值 70 万元, 所以可收回金额为 84 万元(取其较高者), 计提减值准备后的固定资产的账面价值为 84 万元, 2013 年该生产设备应计提的折旧额:  $(84 - 16) \div 8.5 = 8$ (万元)。

34、下列有关带薪缺勤的表述正确的有( )。

- A. 累积带薪缺勤,是指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤,本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用
- B. 企业应当在职工提供服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 非累积带薪缺勤,是指带薪缺勤权利不能结转下期的带薪缺勤,本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消,并且职工离开企业时也无权获得现金支付
- D. 企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬

【答案】 ABCD

35、属于设定提存计划的职工薪酬有( )。

- A. 工伤保险费
- B. 生育保险费
- C. 失业保险
- D. 职工养老保险

【答案】 CD

【解析】 根据我国养老保险制度相关文件的规定,职工养老保险、失业保险待遇即收益水平与企业在职工提供服务各期的缴费水平不直接挂钩,企业承担的义务仅限于按照规定标准提存的金额,属于设定提存计划。

36、关于因外币借款而发生的汇兑差额,下列说法正确的有( )。

- A. 在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入符合资本化条件的资产成本
- B. 在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额的计算不与资产支出相挂钩
- C. 在资本化期间内,外币一般借款本金及利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入符合资本条件的资产成本
- D. 在资本化期间内,外币一般借款本金及利息的汇兑差额,应当予以费用化

【答案】 ABD

【解析】 一般借款汇兑差额不能资本化,都应予以费用化,计入财务费用。在资本化期间内,外币专



门借款的本金及利息的汇兑差额都是要资本化的,即与具体发生了多少资产支出没有关系,所以选项 B 正确。

37、A 公司于 2013 年以 6000 万元取得 B 上市公司(以下简称 B 公司)25%的股权,能够对 B 公司施加重大影响,采用权益法核算该项股权投资,当年度确认对 B 公司的投资收益 600 万元。2014 年 4 月 1 日, A 公司又斥资 10000 万元自 C 公司取得 B 公司另外 30%的股权。假定 A 公司在取得对 B 公司的长期股权投资以后, B 公司并未宣告发放现金股利或利润,也未发生其他计入所有者权益的交易事项。A 公司按净利润的 10%提取盈余公积。A 公司对该项长期股权投资未计提任何减值准备。A 公司与 C 公司不存在任何关联方关系。假定不考虑所得税的影响。购买日原 25%股权投资的公允价值为 7000 万元,则当日 A 公司个别财务报表中对 B 公司长期股权投资的账面价值为 ( ) 万元。

- A. 16000
- B. 16600
- C. 10000
- D. 17000

【答案】B

【解析】购买日 A 公司个别财务报表中对 B 公司长期股权投资的账面价值

$= (6000 + 600) + 10000 = 16600$ (万元)。

38、某公司于 2×11 年 1 月 5 日起动工兴建厂房,建造过程中发生的下列支出或费用中,属于规定的资产支出的有( )。

- A. 工程领用企业自产产品
- B. 计提建设工人的职工福利费
- C. 发生的业务招待费支出



D. 用银行存款购买工程物资

【答案】AD

【解析】选项 B, 并未发生资产支出; 选项 C 应计入当期管理费用。

39、企业处置一项以公允价值模式计量的投资性房地产, 实际收到的金额为 100 万元, 处置时该投资性房地产的账面余额为 80 万元, 其中成本为 70 万元, 公允价值变动为 10 万元。该项投资性房地产是由自用房地产转换的, 转换日公允价值大于账面价值的差额为 20 万元。假设不考虑相关税费, 处置该项投资性房地产使利润总额增加 ( ) 万元。

A. 30

B. 20

C. 40

D. 10

【答案】C

【解析】原转换日公允价值大于账面价值计入资本公积的部分在处置时应结转至当期损益, 公允价值变动损益转入其他业务成本不影响利润总额。因此处置该项投资性房地产使利润总额增加  $= (100 - 80) + 20 = 40$  (万元)。

40、关于借款费用资本化的暂停或停止, 下列表述中正确的有 ( )。

A. 购建固定资产过程中发生非正常中断, 并且非连续中断时间累计达 3 个月, 应当暂停借款费用资本化

B. 在所购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 即使该部分固定资产可供独立使用, 也应在整体完工后停止借款费用资本化

C. 在所购建固定资产过程中, 某部分固定资产已达到预定可使用状态, 且该部分固定资产可供独立使用, 则应停止该部分固定资产的借款费用资本化



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 在所购建固定资产过程中,某部分固定资产虽已达到预定可使用状态,但必须待整体完工后方可使用,则需待整体完工后停止借款费用资本化

【答案】CD

【解析】 购建固定资产过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,应当停止借款费用资本化,所以A选项不正确;在所购建固定资产过程中,某部分固定资产已达到预定可使用状态,且该部分固定资产可供独立使用,则应停止该部分固定资产的借款费用资本化,所以B选项不正确。

41、20×5年1月1日,甲公司向其100名中层以上管理人员每人授予800份现金股票增值权,可行权日为20×8年12月31日,该增值权应在20×9年年末之前行使完毕。甲公司授予日权益工具市价为7元,截至20×6年末累积确认负债270000元,截止20×7年末共有10人离职,20×7年末该现金股票增值权的公允价值为12元。20×7年12月31日,甲公司经董事会批准取消原授予管理人员的股权激励计划,同时以现金补偿原授予现金股票增值权且尚未离职的管理人员共计90万元。

下列有关甲公司的处理中正确的有( )。

- A. 取消时应作为加速可行权处理
- B. 取消时应当冲减原确认的成本费用
- C. 取消时应当先计算20×7年应确认的管理费用234000元
- D. 取消时支付的金额高于该权益工具在回购日的公允价值的部分应计入管理费用,金额为36000元

【答案】AD

【解析】 甲公司取消了该股权激励计划,企业应该作为加速可行权处理,所以20×7年应确认的费用 =  $(100 - 10) \times 800 \times 12 \times 3/3 - 270000 = 594000$  (元)。借:管理费用 594000 贷:应付职工薪酬 594000 在取消时,将支付给职工的所有款项应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日的公允价值的部分,计入当期损益。至20×6年末已经确认负债270000元,至20×7年末累计确认负债 =  $270000 + 594000 = 864000$  (元)。借:应付职工薪酬 864000 管理



费用 36 000 贷: 银行存款 900 000

42、甲公司于 2013 年 1 月 1 日与乙公司签订协议,以 1000 万元购入乙公司持有的 B 公司 20% 股权从而对 B 公司有重大影响。投资日 B 公司可辨认净资产账面价值与公允价值均为 6000 万元。2013 年 B 公司实现净利润 600 万元, B 公司持有可供出售金融资产公允价值增加计入资本公积的金额 100 万元。甲公司 2014 年 1 月 2 日将该投资以 1400 万元转让,不考虑其他因素,甲公司转让乙公司股权投资时应确认的投资收益为 ( ) 万元。

- A. 1 340
- B. 60
- C. 80
- D. 40

【答案】C

【解析】2013 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值=1000+(6000×20%-1000)+600×20%+100×20%=1340(万元), 甲公司转让乙公司股权投资时应确认投资收益=售价 1400 - 账面价值 1340 + 资本公积转入 100×20%=80(万元)。

43、下列关于或有事项的说法中,正确的有( )。

- A. 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况,其结果须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实
- B. 企业不应确认或有资产和或有负债
- C. 待执行合同变成亏损合同时,企业拥有合同标的资产的,应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失
- D. 与或有事项有关的义务的履行很可能导致经济利益流出企业,就应将其确认为一项负债

【答案】BCD



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 B, 或有资产和或有负债不符合资产和负债的确认条件, 所以企业不应该确认。但是企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认, 这时候其满足了资产的确认条件, 就可以确认。只有或有资产或者或有负债符合一定条件转化为真正的资产或者负债时, 才需要确认, 或有资产和负债是不用确认的; 选项 D 不正确, 因为确认为负债应同时满足三个条件: (1) 该义务是企业承担的现时义务; (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业; (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

44、某股份有限公司 2013 年 1 月 1 日将其持有的持有至到期投资转让, 转让价款 1560 万元已收存银行。该债券系 2011 年 1 月 1 日购进, 面值为 1500 万元, 票面年利率为 5%, 到期一次还本付息, 期限为 3 年。转让该项债券时, 应计利息明细科目的余额为 150 万元, 尚未摊销的利息调整贷方余额为 24 万元, 该项债券已计提的减值准备余额为 30 万元。该公司转让该项债券投资应确认的投资收益为 ( ) 万元。

- A. - 36
- B. - 66
- C. - 90
- D. 114

【答案】A

【解析】该公司转让该项债券投资应确认的投资收益 = 转让收入 - 债券投资账面价值 =  $1560 - (1500 + 150 - 24 - 30) = 1560 - 1596 = -36$ (万元)。

45、根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定, 重组是指企业制定和控制的, 将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。下列各项中, 符合上述重组定义的交易或事项有()

- A. 出售企业的部分业务
- B. 对于组织结构进行较大调整



- C. 营业活动从一个国家迁移到其他国家
- D. 为扩大业务链条购买数家子公司

【答案】ABC

【解析】属于重组的事项主要包括:(1)出售或终止企业的部分业务;(2)对企业的组织结构进行较大调整;(3)关闭企业的部分营业场所,或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。因此选项 A、B 和 C 正确,选项 D,出售子公司或收购子公司属于企业合并。

46、甲公司持有乙公司 20%有表决权股份,采用权益法核算。20×1 年 12 月 20 日,甲公司将一批账面价值为 1 000 万元的商品,以 600 万元的价格出售给乙公司(假设交易损失中有 300 万元是减值造成的)。至 20×1 年资产负债表日,该批商品对外部第三方出售 40%。假定甲企业取得该项投资时,乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同,两者在以前期间未发生内部交易。乙公司 20×1 年净利润为 2 000 万元,不考虑所得税因素。则 20×1 年甲公司因该项投资应确认的投资收益为 ( )。

- A. 300 万元
- B. 0
- C. 420 万元
- D. 412 万元

【答案】D

【解析】甲公司在该项内部交易中亏损 400 万元,其中 300 万元是因为商品减值引起的,不予调整;另外该商品已对外出售 40%,所以  $12(100 \times 60\% \times 20\%)$  万元是未实现内部交易损益属于投资企业的部分,在采用权益法计算确认投资损益时应予抵消,即甲企业应确认的投资收益  $= (2\ 000 + 100 \times 60\% \times 20\%) = 412$  (万元)。

47、某企业对投资性房地产采用公允价值模式计量。2012 年 7 月 1 日购入一幢建筑物用于出租。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

该建筑物的成本为 510 万元, 用银行存款付讫, 预计使用年限为 20 年, 预计净残值为 10 万元。2012 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 508 万元。2013 年 4 月 30 日该企业将此项投资性房地产出售, 售价为 550 万元, 该企业处置投资性房地产时影响的营业利润为 ( ) 万元。

- A. 42
- B. 40
- C. 44
- D. 38

【答案】A

【解析】该企业处置投资性房地产影响营业利润的金额=550-508=42(万元), 处置时公允价值变动损益 2 万元转入其他业务成本不影响营业利润。

48、下列有关以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,表述正确的有( )。

- A. 应按照公允价值进行初始计量和后续计量
- B. 企业应当设置“交易性金融负债”科目核算其公允价值
- C. 初始计量时发生的相关交易费用应记入“财务费用”
- D. 期末公允价值高于其账面余额的差额,应贷记“公允价值变动损益”,同时借记“交易性金融负债——公允价值变动”

【答案】AB

【解析】选项 C,应记入“投资收益”;选项 D,应借记“公允价值变动损益”,同时贷记“交易性金融负债——公允价值变动”。

49、公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期在运用《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期会计方式进行处理时,需同时满足的条件有( )。

- A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成



- B. 在套期开始时,企业正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件
- C. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系
- D. 套期关系符合套期有效性要求

【答案】ABD

【解析】公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的,才能运用套期会计方法进行处理:(1)套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。(2)在套期开始时,企业正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。(3)套期关系符合套期有效性要求。

50、下列项目中,能同时引起资产和负债发生变化的是( )。

- A. 接受投资者投入货币资金
- B. 支付现金股利
- C. 收回应收账款
- D. 支付股票股利

【答案】B

【解析】接受投资者投入货币资金会引起资产和所有者权益同时发生变化;支付现金股利能同时影响资产和负债发生变化;收回应收账款属于资产内部项目的变化,不会引起负债发生变化;支付股票股利不会同时影响资产、负债发生变化,只会引起所有者权益内部项目之间发生变化。

51、下列各项中,可能会引起资本公积账面余额发生变化的有( )。

- A. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产
- B. 注销库存股
- C. 应付账款获得债权人豁免



D. 上市公司收到的由其控股股东根据股改承诺为补足当期利润而支付的现金

【答案】BCD

【解析】选项 A,非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,如果公允价值大于账面价值,贷方差额计入其他综合收益,因此不影响资本公积;选项 B,分录为:借:股本资本公积——股本溢价 贷:库存股 所以会引起资本公积发生变化;选项 C,企业应付账款获得债权人豁免可能计入营业外收入或资本公积,其中债权人为控股股东的,则是计入资本公积;选项 D,分录为:借:银行存款 贷:资本公积——股本溢价 会引起资本公积发生变动。

52、下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理,不正确的有( )。

- A. 剩余股权的入账价值应按照公允价值计量
- B. 剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益应在处置该项投资时转入当期损益
- C. 减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理
- D. 减资当日的与原股权有关的其他权益变动应按照处置股权的份额转入当期损益

【答案】BCD

【解析】选项 B,剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益应在终止采用权益法核算时转入当期损益或留存收益;选项 C,减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益;选项 D,减资当日的与原股权有关的其他权益变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

53、下列项目中,属于损失的是( )。

- A. 出售固定资产的净损失
- B. 交易性金融资产公允价值变动损失
- C. 计提的资产减值损失
- D. 处置长期股权投资的净损失

【考点】损失的确认



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【答案】A

【解析】A 出售固定资产的净损失--营业外支出 B 交易性金融资产公允价值变动损失--公允价值变动损益 C 计提的资产减值损失--资产减值损失 D 处置长期股权投资的净损失--投资收益;选项 A, 出售固定资产属于企业非日常活动, 其经济利益的流出属于损失。

54、甲公司2×17年销售原材料收入为300万元,结转成本270万元,发生管理部门的固定资产维修费5万元,计提固定资产减值准备2万元,因持有联营企业长期股权投资确认现金股利3万元,因持有交易性金融资产确认公允价值变动上升10万元。假定甲公司未发生其他业务。2×17年度终了时,甲公司“本年利润”科目余额为( )。

- A. 0
- B. 贷方余额 36 万元
- C. 贷方余额 33 万元
- D. 贷方余额 23 万元

【答案】A

【解析】2×17年年末将各损益科目结转至“本年利润”科目后,“本年利润”科目的金额=300-270-5-2+10=33(万元),为贷方余额,表示净利润;年度终了时,应将“本年利润”科目余额转入“利润分配——未分配利润”,结转后“本年利润”科目无余额。参考分录:借:主营业务收入 300 公允价值变动损益 10 贷:主营业务成本 270 管理费用 5 资产减值损失 2 本年利润 33 借:本年利润 33 贷:利润分配——未分配利润 33 注意:因持有联营企业长期股权投资确认现金股利3万元,后续计量采用权益法核算,分录为:借:应收股利 贷:长期股权投资——损益调整 不影响本年利润。

55、企业发生的下列特定业务中,关于收入确认的处理正确的有( )。

- A. 对于附有质量保证条款的销售,企业提供额外服务的,应当按照或有事项的要求进行会计处理
- B. 对于附有客户额外购买选择权的销售,企业提供重大权利的,应当作为单项履约义务,将交易价格分摊



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入

- C. 企业向客户授予知识产权许可,且不构成单项履约义务的,应当将该知识产权许可和其他商品一起作为一项履约义务进行会计处理
- D. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的,应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理

【答案】BCD

【解析】选项 A,对于附有质量保证条款的销售,企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务,企业提供额外服务的,应当作为单项履约义务,按照收入的准则进行相关会计处理;否则,质量保证责任应当按照或有事项的要求进行会计处理。

56、甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。2011 年 1 月甲公司董事会决定将本公司外购的 10 套商品房低价出售给公司管理人员。所出售的商品房实际买价为每套 100 万元,公司向员工的出售价格为每套 80 万元,但要求相关员工购得房屋后需为公司服务 10 年。不考虑其他相关税费,甲公司在 2011 年因该项业务应计入管理费用的金额为 ( )。

- A. 20 万元
- B. 80 万元
- C. 100 万元
- D. 200 万元

【答案】A

【解析】2011 年应计入管理费用的金额=(100—80)×10/10=20(万元)

57、下列关于非货币性资产交换计量方法的说法中,正确的有( )。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 交换双方的非货币性资产公允价值均能够可靠计量情况下,应采用公允价值计量
- B. 交换具有商业实质的情况下,应采用公允价值计量
- C. 交换具有商业实质且换入或换出资产公允价值能够可靠计量的情况下,应采用公允价值计量
- D. 交换不具有商业实质或交换资产公允价值不能可靠计量的情况下,应采用账面价值计量

【答案】CD

【解析】交换具有商业实质且换入或换出资产公允价值能够可靠计量的情况下,非货币性资产交换应采用公允价值计量,交换不具有商业实质或交换资产公允价值不能可靠计量的情况下,应采用账面价值计量。

58、关于不具有商业实质的非货币性资产交换的会计处理,下列说法中不正确的有( )。

- A. 换出的投资性房地产支付的增值税计入税金及附加
- B. 换出无形资产支付的增值税计入换入资产成本
- C. 换出存货按照其公允价值确认收入,按照账面价值结转成本
- D. 换出金融资产应按照账面价值与公允价值之差确认投资收益

【答案】ACD

【解析】非货币性资产交换不具有商业实质的情况下,换入资产应以换出资产的账面价值为基础确定,换出资产发生的相关税费倒挤计入换入资产的成本,不确认资产的处置损益,选项ACD不正确,选项B正确。

59、甲公司应收乙公司货款 1 200 万元,未计提坏账准备,由于乙公司发生财务困难,遂于 2010 年 12 月 31 日进行债务重组。重组协议约定:将上述债务中的 600 万元转为乙公司 300 万股普通股,每股面值 1 元,每股市价 2 元。同时甲公司豁免乙公司债务 60 万元,并将剩余债务延长 2 年,利息按年支付,利率为 4%。同时协议中列明:债务重组后,如乙公司自 2011 年起有盈利,则利率上升至 5%,若无盈利,利率仍维持 4%。2010 年 12 月 31 日相关手续已经办妥。若乙公司预计从 2011 年起每年均很



可能盈利。不考虑其他因素,在债务重组日,乙公司应该确认的债务重组利得为( )。

- A. 60 万元
- B. 49.2 万元
- C. 16.8 万元
- D. 76.8 万元

【答案】B

【解析】 本题考查的知识点是:混合重组方式。乙公司应该确认的债务重组利得 $=60-(1200-600-60) \times (5\%-4\%) \times 2=49.2$ (万元)。乙公司预计从 2011 年起每年均很可能盈利。因此,延长的 2 年的或有利息应计算预计负债。借:应付账款 1200 贷:应付账款——债务重组 540 预计负债 10.8 营业外收入——债务重组利得 49.2 股本 300 资本公积——股本溢价 300

60、债务人以非现金资产清偿债务时,影响债权人债务重组损失的项目有( )。

- A. 债权人计提的坏账准备
- B. 债务人计提的该资产的减值准备
- C. 可抵扣的增值税进项税额
- D. 债权人为取得受让资产而支付的税费

【答案】AC

【解析】 债务人计提的该资产的减值准备,与债权人的账务处理无关,所以不影响债权人债务重组损失的计算。

61、下列各项关于递延所得税的相关处理中,正确的有( )。

- A. 企业因确认递延所得税资产和递延所得税负债产生的递延所得税一般应当计入所得税费用
- B. 与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税,应当计入所有者权益
- C. 合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益导致的合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其计



税基础不同产生暂时性差异的,应当确认相应的递延所得税,同时调整所得税费用,但特殊情况的除外

D. 企业合并中取得的资产、负债,其账面价值与计税基础不同,符合递延所得税确认条件的应确认相关递延所得税,该递延所得税的确认影响合并中产生的商誉或计入当期损益的金额,不影响所得税费用

【答案】 ABCD

【解析】 企业产生的暂时性差异,确认的递延所得税应当和计入暂时性差异的科目一致,如果该暂时性差异计入其他综合收益,则递延所得税对应其他综合收益,如果暂时性差异计入了损益,则递延所得税对应所得税费用,如果暂时性差异计入资本公积,则确认的递延所得税对应资本公积。

62、下列各项属于外币货币性项目的有( )。

- A. 预收账款
- B. 应交税费
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合的金融资产(债权投资)
- D. 应付职工薪酬

【答案】 CD

【解析】 预收账款属于外币非货币性项目,应交税费通常直接以人民币交税,不需要设置应交税费外币账户,因此应交税费不属于外币项目。

63、甲公司 2×16 年发生以下外币交易或事项:(1)结算应收账款产生汇兑差额 20 万元;(2)向境外销售商品预收款 1000 万美元,当日即期汇率为 1 美元=6.65 元人民币;(3)进口货物确认美元应付账款 2000 万美元,当日即期汇率为 1 美元=6.63 元人民币;(4)收到私募股权基金对甲公司投资 1000 万美元,当日即期汇率为 1 美元=6.48 元人民币。假定甲公司有关外币项目均不存在期初余额,2×16 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.69 元人民币。不考虑其他因素,下列关于甲公司 2×16 年 12 月 31 日因上述项目产生的汇兑损益会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 应付账款产生汇兑损失应计入当期损益



- B. 结算应收账款产生汇兑差额应计入当期损益
- C. 预收款项产生的汇兑损失应计入财务费用
- D. 取得私募股权基金投资产生的汇兑损失应计入资本性项目

【答案】 AB

【解析】 选项 C,预收款项属于非货币性项目,期末不产生汇兑损益;选项 D,企业收到投资者以外币投入的资本,应采用交易日的即期汇率折算,不产生汇兑损益。

64、下列属于判断属于融资租赁的条件有( )。

- A. 在租赁期届满时,资产的所有权转移给承租人
- B. 资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(大于等于 90%)
- C. 就承租人而言,租赁开始日最低租赁付款额的现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值(大于等于 75%)
- D. 如果不作较大改造,只有承租人才能使用

【答案】 AD

【解析】 资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(大于等于 75%),选项 B 错误;就承租人而言,租赁开始日最低租赁付款额的现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值(大于等于 90%),选项 C 错误。

65、甲公司 2×16 年 6 月 30 日与乙公司签订一项租赁协议,约定从乙公司租入一项管理用固定资产,当日该资产的公允价值为 3700 万元。协议约定:租赁期开始日为 2×16 年 6 月 30 日,租赁期为 3 年,租赁期满归还出租方,合同年利率为 6%,2×17 年起每年 6 月 30 日支付租金 1200 万元。租赁期开始日租入资产的尚可使用年限为 4 年,甲公司担保的租赁资产余值 200 万元,与甲公司相关的第三方担保租赁资产余值 150 万元,独立于甲公司和乙公司的第三方对出租人担保的资产余值为 30 万元,甲公司另以银行存款支付律师费等初始直接费用 15 万元,



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

该设备于 2×16 年 6 月 30 日达到可使用状态。已知 $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ,  $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ 。

则该项租赁资产对甲公司 2×16 年损益的影响金额是( )万元。

- A. 800.88
- B. 105.04
- C. 527.74
- D. 632.78

【答案】D

【解析】企业应当以最低租赁付款额现值与租赁资产公允价值中的较低者为基础确认固定资产的入账价值,最低租赁付款额现值 $=1200 \times 2.6730 + (200 + 150) \times 0.8396 = 3501.46$ (万元),因此,固定资产入账价值 $=3501.46 + 15 = 3516.46$ (万元),应计折旧总额 $=3516.46 - 200 - 150 = 3166.46$ (万元),该项租赁资产对甲公司 2×16 年损益的影响金额=未确认融资费用摊销额+折旧费用 $=3501.46 \times 6\% \times 6/12 + 3166.46/3 \times 6/12 = 105.04 + 527.74 = 632.78$ (万元)。甲公司相应账务处理:借:固定资产 3516.46 未确认融资费用 448.54 贷:长期应付款 3950 银行存款 15 借:财务费用 105.04 贷:未确认融资费用 105.05 借:管理费用 527.74 贷:累计折旧 527.74

66、20×5 年 12 月 31 日,甲公司将一栋管理用办公楼以 704 万元的价格出售给乙公司,款项已收存银行。该办公楼账面原价为 1200 万元,至出售当日,已计提折旧 640 万元,未计提减值准备,公允价值为 560 万元;预计尚可使用寿命为 5 年,预计净残值为零。20×6 年 1 月 1 日,甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同,将该办公楼租回;租赁开始日为 20×6 年 1 月 1 日,租期为 3 年;租金总额为 192 万元,每年年末支付。假定不考虑税费及其他相关因素,上述业务对甲公司 20×6 年度利润总额的影响金额为( )万元。

- A. -176



B. -64

C. -16

D. 80

【答案】C

【解析】此项交易属于售后租回交易形成经营租赁,且售价高于公允价值,售价高出公允价值的部分应予以递延,并在预计使用期限内摊销,公允价值与账面价值的差额计入当期损益,所以上述业务使甲公司  
 $20 \times 6$  年度利润总额减少  $= 192 \div 3 - (704 - 560) \div 3 = 16$ (万元)。

67、将净利润调节为经营活动现金流量时,应调增的项目是( )。

A. 投资收益 100 万元

B. 对应所得税费用部分的递延所得税资产增加额 50 万元

C. 处置无形资产确认资产处置损益 200 万元

D. 固定资产报废损失 60 万元

【答案】D

【解析】选项 D,固定资产报废损失会减少净利润金额,但不属于经营活动且未发生现金流量,故属于调增项目。

68、 $2 \times 12$  年甲企业购建固定资产共支付 2500 万元,其中包括为购建固定资产借入专门借款本期支付的利息 100 万元;另外,支付  $2 \times 11$  年度融资租入固定资产的租赁费 180 万元。假定没有发生其他与长期资产的购建有关的交易或事项,则  $2 \times 12$  年度甲企业现金流量表中“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的金额为( )万元。

A. 2220

B. 2400

C. 2500



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 2580

【答案】B

【解析】“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的金额=2500-100=2400(万元)。注意:“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”不包括为购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分,以及融资租入固定资产支付的租赁费。

233网校  
www.233.com

2019注会 60分不是不可能,只是还没有找到方法

# 考前冲刺资料

真题 考点 总结 税率 考题

历年真题考点

高频考点压缩

节约50%时间

考前飞速提分

限时领取中!



扫描左侧二维码  
几万人都在领取的资料  
**含金量一定令你满意!**



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握