

税务师

财务与会计

习题精析班

第七章 财务会计概论

【单选题】下列关于会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围
- B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人
- C. 货币是会计核算的唯一计量单位
- D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提

【答案】D

【解析】选项 A，会计主体规定了会计核算的空间范围。选项 B，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位，由多个企业法人组成的企业集团，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等。选项 C，会计核算除了使用货币计量，还可以使用非货币计量单位，如实物数量等。

【单选题】下列关于记账本位币的表述错误的是（ ）。

- A. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中的一种货币作为记账本位币
- B. 以人民币以外的货币作为记账本位币的企业，向国内有关部门报送的财务报表应当折算为人民币
- C. 企业应在每个资产负债表日，根据当年每种货币的使用情况决定是否需要变更记账本位币
- D. 变更记账本位币时应采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币

【答案】C

【解析】只有在有确凿证据表明企业所处的主要经济环境发生重大变化时，企业才可以变更记账本位币，所以选项 C 不正确。

【单选题】下列做法中，不符合谨慎性要求的是（ ）。

- A. 对应收账款计提坏账准备
- B. 在物价上涨时对发出存货计价采用先进先出法
- C. 被投资企业当年发生严重亏损，投资企业对此项长期投资计提减值准备
- D. 对本期销售的商品计提法定的产品质量保证费用

【答案】B

【解析】选项 B，在物价上涨时对发出存货采用先进先出法计价，会导致期末存货和当期利润虚增，不能体现谨慎性要求。体现谨慎性的事项归纳如下：（1）计提各项资产减值准备（2）在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法对存货计价（3）固定资产采用加速折旧方法计提折旧（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。

【单选题】

下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是（ ）。

- A. 售后回购在会计上一般不确认收入体现了实质重于形式的要求
- B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
- C. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
- D. 适度高估负债和费用，低估资产和收入体现了谨慎性的要求

【答案】D

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益，不应低估负债或费用，

故选项 D 不正确。

【单选题】企业资产按购买时付出对价公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则所采用的计量属性为（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 公允价值
- C. 历史成本
- D. 重置成本

【答案】C

【解析】在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

幻灯片 13

第八章 流动资产（一）

【单选题】甲公司 2016 年 6 月 30 日银行存款日记账余额为 7 500 万元，银行对账单余额为 9 750 万元。经核对存在下列账项：（1）银行计提公司存款利息 180 万元，公司尚未收到通知；（2）公司开出转账支票支付购料款 2 175 万元，银行存款尚未办理入账手续；（3）公司收到转账支票一张，金额为 105 万元，公司已入账，银行尚未入账；（4）公司财务部门收到销售部门月末上缴的现金销售款 1 万元，尚未缴存银行。则甲公司 6 月 30 日可动用的银行存款实有金额是（ ）万元。

- A. 7690
- B. 7860
- C. 7680
- D. 7670

【答案】C

【解析】可动用的银行存款实有金额 = 7500 + 180 = 7 680（万元）；或 = 9750 + 105 - 2175 = 7680（万元）。

【单选题】下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 临时账户存款
- B. 信用证保证金存款
- C. 银行汇票存款
- D. 存放在证券公司账户的保证金存款

【答案】A

【解析】选项 A，银行存款账户分为基本存款账户、一般存款账户、临时存款账户和专用账户。

【单选题】甲公司于 2021 年 4 月 1 日销售给乙公司产品一批，当日收到乙公司交来面值为 585 万元，票面年利率为 3%，期限为 6 个月的商业承兑汇票一张；6 月 30 日计提了 3 个月的利息。甲公司于 7 月 1 日持票到银行贴现（不附追索权），贴现期为 3 个月，年贴现率为 4%，甲公司在贴现时应确认的财务费用（ ）元。

- A. -28372.5
- B. 15502.5
- C. 31005
- D. 59377.5

【答案】B

【解析】实际收到的贴现金额 = $5850000 \times (1 + 3\% \times 6 \div 12) - 5850000 \times (1 + 3\% \times 6 \div 12) \times 4\% \times 3 \div 12 = 5878372.5$ （元）；贴现时应收票据的账面价值 = $5850000 \times (1 + 3\% \times 3 \div 12) = 5893875$ （元）；贴现时计入财务费用的金额 = $5893875 - 5878372.5 = 15502.5$ （元）。

【单选题】甲公司 2017 年 6 月 20 日销售一批价值 5 000 元（含增值税）的商品给乙公司，乙公司于次日开具一张面值 5 000 元，年利率 8%、期限 3 个月的商业承兑汇票。甲公司因资金周转需要，于 2017 年 8 月 20 日持该票据到银行贴现，贴现年利率为 12%，则甲公司该票据的贴现额是（ ）元。

- A. 5 100

B. 5 099

C. 5 049

D. 4 999

【答案】C

【解析】甲公司该票据的贴现额=票据到期值-贴现息=5 000×(1+8%×3/12)-5 000×(1+8%×3/12)×12%×1/12=5 049(元)。

【单选题】预付货款不多的企业，可以不单独设置“预付账款”科目，将预付的货款直接记入()的借方。

A. “应收账款”科目

B. “其他应收款”科目

C. “应付账款”科目

D. “预收账款”科目

【答案】C

【解析】预付账款科目核算的是企业的购货业务，预付货款不多的企业，可以将预付的货款直接记入“应付账款”科目的借方，而不是“应收账款”科目的借方。

【单选题】2020年3月20日，甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票20万股，每股10元(包括已宣告但尚未发放的现金股利0.5元/股)，另支付交易税费5万元，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2020年6月30日，该金融资产公允价值为218万元。2020年8月24日，甲公司将持有的乙公司股票全部出售，取得价款226万元。不考虑其他因素，则该交易性金融资产对甲公司2020年度利润总额的影响金额为()万元。

A. 31

B. 36

C. 23

D. 28

【答案】A

【解析】该交易性金融资产对甲公司2020年度利润总额的影响金额=-5+[226-20×(10-0.5)]=31(万元)。

2020年3月20日：

借：交易性金融资产——成本	(20×10-20×0.5)	190
应收股利	(20×0.5)	10
投资收益		5
贷：银行存款		205

2020年6月30日：

借：交易性金融资产——公允价值变动	(218-190)	28
贷：公允价值变动损益		28

2020年8月24日：

借：银行存款		226
贷：交易性金融资产——成本		190
——公允价值变动		28
投资收益		8

【单选题】甲公司记账本位币为人民币。12月1日，甲公司以每股6港元价格购入H股股票10万股，另支付相关税费1万港元，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，当日汇率为1港元=1.1人民币元。由于市价变动，月末该H股股票的价格为每股6.5港元，当日汇率为1港元=1.2人民币元，则该交易性金融资产对甲公司该年度营业利润的影响额是()万人民币元。

A. 12.9

B. 11.9

C. 10.9

D. 9.9

【答案】C

【解析】影响额 $= -1 \times 1.1 + (6.5 \times 10 \times 1.2 - 6 \times 10 \times 1.1) = 10.9$ (万人民币元)

【单选题】下列关于外币交易会计处理的表述中，错误的是（ ）。

- A. 外币交易在初始确认时，可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率折算
- B. 资产负债表日，对于外币货币性项目应当根据汇率变动计算汇兑差额作为财务费用，无需再计提减值准备
- C. 外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额
- D. 资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额

【答案】B

【解析】对于外币货币性项目，应当采用资产负债表日的即期汇率折算，因汇率波动而产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额；需要计提减值准备的，应当按照资产负债表日的即期汇率折算后，根据折算后的数据计算应计提的减值准备金额。

【多选题】关于应收票据的核算，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 商业承兑汇票一般不会出现到期不能付款的情况，银行承兑汇票则有可能出现到期不能付款的情况
- B. 企业应当按照开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算
- C. 带息应收票据应在期末计提利息，计提的利息会增加票据的账面价值
- D. 到期不能收回的应收票据应转入应收账款
- E. 对于企业收到的商业承兑汇票，也可根据情况对其计提坏账准备

【答案】BCDE

【解析】选项 A，票据到期承兑人无力向银行支付票款的情况，一般发生在商业承兑汇票，银行承兑汇票一般不会出现一般不会出现到期不能付款的情况。

【多选题】下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A. 用于外地采购物资拨付的款项
- B. 销售商品代垫的运输费用
- C. 出租包装物应收的租金
- D. 租入包装物支付的押金
- E. 向企业各职能部门拨付的备用金

【答案】CDE

【解析】选项 A，通过“其他货币资金——外埠存款”等科目核算；选项 B，通过“应收账款”科目核算。

【多选题】如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性
- B. 境外经营活动产生的利润是否足以开展正常的经营活动
- C. 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重
- D. 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回
- E. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

【答案】ACDE

【解析】境外经营记账本位币确定，除了考虑一般因素外，还应当考虑：（1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。（2）境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重。

（3）境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回。（4）境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。