

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

11. 下列各项关于企业境外经营财务报表折算的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 短期借款项目采用资产负债表日的即期汇率折算
- B. 未分配利润项目采用发生时的即期汇率折算
- C. 实收资本项目采用发生时的即期汇率折算
- D. 固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

【答案】ACD

【解析】①选项 A、D 正确，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；

②选项 C 正确、选项 B 错误，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币资产负债表、利润表中的项目折算时使用的汇率总结如下：

报表项目		折算方法
资产、负债		期末（资产负债表日）即期汇率
所有者 权益	实收资本（或股本）、资本公积	发生时的即期汇率
	盈余公积	以前年度累计结转金额 + 本年提取的盈余公积（按当期平均汇率折算）
	未分配利润	以前年度累计结转金额 + 本年实现的净利润（按当期平均汇率折算） - 本年提取的盈余公积（按当期平均汇率折算）
外币报表折算差额（其他综合收益）		（资产的折算金额 - 负债的折算金额） - 所有者权益的折算金额
收入、费用项目		交易发生时的即期汇率或即期汇率近似汇率（一般为当期平均汇率）

【知识点】外币报表折算汇率的选择

12. 下列各项中，企业对固定资产进行减值测试时，预计其未来现金流量应考虑的因素有（ ）。

- A. 与所得税收付有关的现金流量
- B. 资产使用寿命结束时处置资产所收到的现金流量
- C. 筹资活动产生的现金流量
- D. 资产持续使用过程中产生的现金流量

【答案】BD

【解析】1. 预计资产未来现金流量时，应以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，也不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量等；

2. 预计资产未来现金流量应当包括以下内容：

- (1) 资产持续使用过程中预计产生的现金流入；
- (2) 为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预计可使用状态

所发生的现金流出)；

(3) 资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。因此，选项 BD 正确。。

【知识点】未来现金流量的确定

13.下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B.将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C.对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D.对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益

【答案】BC

【解析】

①选项 A 错误，短期利润分享计划受益对象为管理层，所以应将其计入管理费用；

②选项 D 错误，与生产工人发生的有关职工薪酬及福利费应计入生产成本。

【知识点】职工薪酬的计量

14.下列各项与企业以自营方式建造办公楼相关的支出中，应计入该办公楼成本的有（ ）。

- A.领用工程物资的实际成本
- B.建造过程中发生的机械施工费
- C.建造期间发生的符合资本化条件的借款费用
- D.通过出让方式取得土地使用权时支付的土地出让金

【答案】ABC

【解析】选项 D 错误，通过出让方式取得土地使用权时支付的土地出让金计入无形资产，后续在建造过程中，土地的摊销计入在建工程。

【知识点】自营方式取得的固定资产初始计量

15.下列各项中，属于企业资产公允价值计量第二层次输入值的有（ ）。

- A.活跃市场中相同资产未经调整的报价
- B.活跃市场中类似资产的报价
- C.非活跃市场中相同资产的报价
- D.非活跃市场中类似资产的报价

【答案】BCD

【解析】选项 BCD 正确，公允价值第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价③除报价以外的其他可观察输入值等。

【知识点】公允价值的计量层次

16.下列各项中，应纳入政府部门合并财务报表范围的有（ ）。

- A.与本部门没有财政预算拨款关系的挂靠单位
- B.纳入本部门预决算管理的行政事业单位和社会组织
- C.与本部门脱钩的行业协会
- D.本部门所属未纳入预决算管理的事业单位

【答案】BD

【解析】以下会计主体不纳入部门（单位）合并财务报表范围：

①部门（单位）所属的企业，以及所属企业下属的事业单位。

②与行政机关脱钩的行业协会商会。

③部门（单位）财务部门按规定单独建账核算的会计主体，如工会经费、党费、团费和土地储备资金、住房公积金等资金（基金）会计主体。

④挂靠部门（单位）的没有财政预算拨款关系的社会组织以及非法人性质的学术团体、研究会等。

【知识点】政府会计的相关处理

17.下列各项关于企业政府补助会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.收到以名义金额计量的非货币性资产政府补助，应计入当期损益
- B.初始确认时冲减相关资产账面价值的政府补助，在退回时应调整资产账面价值
- C.收到与企业日常活动相关的政府补助，应计入营业外收入
- D.对于同类政府补助业务通常只能选用一种会计处理方法

【答案】ABD

【解析】选项 C 错误，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

【知识点】政府补助的会计处理

18.下列各项关于企业所得税会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.免税合并下，商誉初始确认产生的应纳税暂时性差异不应确认递延所得税负债
- B.对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损，应作为可抵扣暂时性差异处理
- C.未来期间适用的企业所得税税率发生变化的，企业应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量
- D.与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税应计入所有者权益

【答案】ABCD

【解析】以上说法均正确。

【知识点】暂时性差异、递延所得税的确认与计量