

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。

- A. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- B. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
- C. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销
- D. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

【答案】BC

【解析】企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销，选项 A 错误；用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用，选项 D 错误。

2. 下列各项关于企业发生的与金融工具相关交易费用会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 发行股票发生的相关交易费用计入所有者权益
- B. 购入股票并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发生的相关交易费用计入资产成本
- C. 购入债券并按摊余成本进行后续计量的，发生的相关交易费用计入当期损益
- D. 发行可转换公司债券发生的相关交易费用分摊计入权益和负债

【答案】ABD

【解析】发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积——股本溢价，选项 A 正确；债权投资初始确认时相关的交易费用计入债权投资的入账价值，选项 C 错误。

3. 下列各项企业所有者权益项目中，以后期间能够转入当期损益的有（ ）。

- A. 现金流量套期工具产生的利得或损失中的有效套期部分
- B. 以权益结算的股份支付于等待期内计入资本公积的金额
- C. 其他债权投资公允价值变动额
- D. 重新计量设定受益计划变动额

【答案】AC

【解析】选项 A、C 产生的其他综合收益以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益；选项 B，以权益结算的股份支付于等待期内计入资本公积（其他资本公积）的金额，行权的时候转入资本公积（股本溢价），后续不涉及转入损益，不能行权的话，需要原路冲回；选项 D，属于以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益。

4. 甲公司经营一家百货商场，商场的 1 至 2 层主要用于自营的商品销售，3 至 5 层则出租给教育培训机构和餐饮企业并为其提供保洁服务。2×20 年 12 月 31 日甲公司发生的有关交易或事项如下：

- （1）出售购物卡收到款项 56.5 万元（含增值税）。根据历史经验，预计客户会放弃使用 5%的购物卡金额；
- （2）预收 1 年租金 106 万元（含增值税），其中包含 1 年的保洁服务费 10.6 万元（含增值税）。

甲公司销售商品适用的增值税税率为 13%，租赁适用的增值税税率为 9%，保洁服务适用的增值税税率为 6%，不考虑其他因素，下列有关甲公司 2×20 年度财务报表相关项目列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 预收款项 95.4 万元
- B. 合同负债 60 万元
- C. 其他流动负债 7.1 万元
- D. 营业收入 25 万元

【答案】ABC

【解析】预收款项 =  $(106 - 10.6) \div (1 + 13\%) = 95.4$ （万元），选项 A 正确；合同负债 =  $56.5 \div (1 + 13\%) \times 5\% + 10.6 \div (1 + 6\%) = 60$ （万元），选项 B 正确；应交税费（待转销项税额）贷方余额 =  $56.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 10.6 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 7.1$ （万元），应在资产负债表中的“其他流动负债”项目列示，选项 C 正确；尚未履行履约义务，所以不应确认收入，选项 D 错误。

分录如下：

事项（1）

借：银行存款 56.5

贷：合同负债 50

应交税费——待转销项税额 6.5

事项（2）

借：银行存款 106

贷：预收账款 95.4

合同负债 10

应交税费——待转销项税额 0.6

**【提示】**（1）根据新收入准则对合同负债的规定，尚未向客户履行转让商品的义务而已收或应收客户对价中的增值税部分，因不符合合同负债的定义，不应确认为合同负债。

“应交税费——待转销项税额”科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

5. 乙公司为甲公司的子公司，丙公司是甲公司的合营企业，丁公司是甲公司的联营企业，不考虑其他因素，下列两方之间构成关联方关系的有（ ）。

A. 甲公司与乙公司      B. 乙公司与丁公司      C. 丙公司与丁公司      D. 乙公司与丙公司

**【答案】** ABCD

**【解析】** 企业的合营企业与企业其他合营企业或者联营企业构成关联方关系。所以本题 ABCD 选项均正确。

6. 甲公司为房地产开发企业。2×21 年度发生的有关交易或事项如下：

（1）1 月 1 日，向国行借款 5 亿元，专门用于房地产开发项目，项目建设期 1 年半。

（2）2 月 1 日，用银行贷款 2 亿元购入土地使用权，并开始开发建设。

（3）4 月 1 日，因安全事故停工，10 月 1 日恢复建设。

（4）每月按实际利率计算的利息支出为 200 万元，资本化期间利用暂时闲置的银行贷款资金获得理财收益 400 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×21 年度会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 闲置的国行借款资本化期间获得的理财收益计入当期损益

B. 因安全事故导致的停工期间的借款费用应当资本化

C. 借款费用开始资本化的时间为 2×21 年 2 月 1 日

D. 专门借款利息支出 1 000 万元计入建设项目成本

**【答案】** CD

**【解析】** 闲置的国行借款资本化期间获得的理财收益应当冲减建设项目成本，选项 A 错误；连续停工超过三个月，符合暂停资本化的条件，借款费用应当费用化，选项 B 错误。