



习题带练

【单选题】A公司用一栋厂房换入B公司的一项专利权。厂房的账面原值为2 000万元，已提折旧400万元，已提减值准备200万元。

A公司另向B公司支付补价200万元。假定该项资产交换不具有商业实质，且不考虑相关税费，A公司换入专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 1 200
- B. 1 400
- C. 1 600
- D. 2 000



习题带练

答案：C

解析：A公司换入专利权的入账价值=（2 000-400-200）
+200=1 600（万元）。



习题带练

【单选题】2×20年1月1日，甲公司与乙公司进行债务重组，重组日甲公司应收乙公司账款账面余额为200万元，已提坏账准备20万元，其公允价值为190万元，乙公司以一批存货抵偿上述账款，该批库存商品的公允价值为200万元，增值税为26万元。

甲公司为取得库存商品支付的运费和保险费为2万元，假定不考虑除增值税外的其他因素。甲公司债务重组取得存货的入账价值为（ ）万元。

A. 192

B. 202

C. 166

D. 200



习题带练

答案：C

解析：库存商品的入账价值=190-26+2=166（万元）。放弃债权公允价值与账面价值的差额=190-（200-20）=10（万元）。会计分录为：

借：库存商品

166

 应交税费——应交增值税（进项税额） 26

 坏账准备

20

贷：应收账款

200

银行存款



习题带练

【单选题】企业发生下列交易或事项，产生暂时性差异的是（ ）。

- A. 支付税收滞纳金
- B. 支付销货方违约金
- C. 计提坏账准备
- D. 为三新技术发生的研发费用



习题带练

答案：C

解析：选项A，属于永久性差异（税前不得扣除）；

选项B，无税会差异；

选项C，会导致资产的账面价值小于其计税基础，会产生暂时性差异；

选项D，应该在据实扣除的基础上，再按研究开发费用的100%加计扣除，不产生暂时性差异。



习题带练

【单选题】甲公司记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2021年11月11日进口一批存货，价格为1 000万美元，当日的即期汇率为1美元=6.35元人民币。12月31日该批存货尚未出售，其可变现净值为980万美元，当日即期汇率为1美元=6.38元人民币，不考虑其他相关因素，则甲公司应计提的存货跌价准备为（ ）万元人民币。

- A. 97.6
- B. 137.6
- C. 137
- D. 0



习题带练

答案：A

解析：甲公司应计提的存货跌价准备= $1\ 000 \times 6.35 - 980 \times 6.38 = 97.6$ （万元人民币）。



习题带练

【单选题】承租人甲公司与出租人乙公司于 2×19 年1月1日签订了为期7年的商铺租赁合同。每年的租赁付款额为90万元，在每年年末支付。甲公司确定租赁内含利率为5.04%。在租赁期开始日，甲公司按租赁付款额的现值所确认的租赁负债为520万元。不考虑其他因素， 2×19 年12月31日租赁负债的账面价值为（ ）万元。

- A. 430
- B. 456.21
- C. 493.80
- D. 540



习题带练

答案：B

解析：

借：租赁负债——租赁付款额 90（ $520 \times 5.04\%$ ）

贷：银行存款

90

借：财务费用——利息费用

26.21

贷：租赁负债——未确认融资费用

26.21

2×19年12月31日租赁负债的账面价值=520-90+26.21

=456.21（万元）。



习题带练

【单选题】下列有关租赁负债后续计量的表述不正确的是（ ）。

- A. 在租赁期开始日后，确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额
- B. 在租赁期开始日后，支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额
- C. 租赁付款额的变动生效时，承租人才应重新计量租赁负债
- D. 在租赁期开始日后，实质固定付款额发生变动的，承租人调减租赁负债的金额以将相关使用权资产的账面价值调减至零为限



习题带练

答案：D

解析：在租赁期开始日后，实质固定付款额发生变动的，承租人应当按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，承租人应当将剩余金额计入当期损益。



习题带练

【单选题】 甲公司对乙公司进行股权投资，占有表决权股份的70%，甲公司能够控制乙公司。2021年6月30日，甲公司将一台设备出售给乙公司，该设备的原值为300万元，已提折旧100万元，未计提减值准备，售价240万元。乙公司作为管理用固定资产核算，预计使用5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他相关因素，甲公司在编制2021年度合并财务报表时应抵销的“固定资产”项目的金额为（ ）万元。

A. 8

B. 4

C. 32

D. 36



习题带练

答案：D

解析：甲公司在编制合并财务报表时应抵销的“固定资产”

项目的金额= $[240 - (300 - 100)] - [240 - (300 - 100)] / 5 \times 6 / 12 = 36$ （万元），选项D正确。

抵销分录：

借：资产处置收益 40

贷：固定资产 40

借：固定资产 4 $(40 / 5 \times 6 / 12)$

贷：管理费用 4



习题带练

【单选题】A公司2020年10月1日取得B公司80%股份，能够对B公司实施控制。2020年12月1日，B公司向A公司出售一批存货，成本为80万元，未计提存货跌价准备，售价为100万元。2020年度该批存货未对外出售，截至2021年12月31日，A公司将其对外出售30%。2021年B公司按购买日公允价值持续计算的净利润200万元。假定不考虑所得税等其他因素的影响，则2021年在合并报表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A. 40

B. 41.2

C. 37.2

D. 26



习题带练

答案：B

解析：2020年度该批存货未对外出售，子公司净利润做了未实现内部损益的调减；截至2021年12月31日，A公司将其对外出售30%，再计算子公司净利润时，需要调增已实现的损益部分。所以2021年应确认的少数股东损益= $[200 + (100 - 80) \times 30\%] \times 20\% = 41.2$ （万元）。



习题带练

【单选题】甲公司2021年12月发生如下事项：（1）销售商品A，售价为200万元，成本为120万元，销售价款至年末尚未收到；（2）销售原材料B，售价为240万元，成本160万元，至年末收到160万元货款；（3）以预收货款方式销售商品C，收到货款400万元，至年末尚未发出商品；（4）收到上月销售商品D应收未收的货款100万元；（5）上月销售的商品E因质量问题在本期发生退回，支付退货款120万元。假定未发生其他业务，甲公司本月“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应填列的金额为（ ）万元。

A. 740

B. 660

C. 780

D. 540



习题带练

答案：D

解析：“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应填列的金额=160（事项2）+400（事项3）+100（事项4）-120（事项5）=540（万元），本期销售但是未收到的货款不能计入该项目中。



习题带练

【单选题】在采用追溯调整法处理会计政策变更时，下列不应考虑的因素是（ ）。

- A. 会计政策变更影响留存收益的金额
- B. 会计政策变更后的资产、负债的变化
- C. 会计政策变更导致损益变化而带来的所得税变动
- D. 会计政策变更导致损益变化而应分配的利润

答案：D

解析：会计政策变更的累积影响数，是对变更会计政策所导致的对净利润的累积影响，以及由此导致的对利润分配及未分配利润的累积影响金额，不包括分配的利润或股利。