



习题带练

【单选题】甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为25%，按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。2020年12月31日，甲公司对外出租的一栋办公楼（作为投资性房地产采用成本模式计量）的账面原值为14 000万元，已计提折旧为400万元，未计提减值准备，且计税基础与账面价值相同。2021年1月1日，甲公司将该办公楼由成本模式计量改为采用公允价值模式计量，当日公允价值为17 600万元。对此项会计政策变更，甲公司应调整2021年1月1日盈余公积的金额为（ ）万元。

A. 300

B. 3 000

C. 2 700

D. 400



习题带练

答案：A

解析：因该项会计政策变更，甲公司应调整2021年1月1日
盈余公积的金额= $[17\ 600 - (14\ 000 - 400)] \times (1 - 25\%)$
 $\times 10\% = 300$ （万元）。



习题带练

【单选题】甲公司2020年度财务报告于2021年2月27日经税务师事务所审计出具所得税汇算清缴报告，2021年3月1日经会计师事务所审计并出具审计报告，2021年3月10日经董事会审议，于2021年3月18日对外报出，在2021年3月15日发现报告期差错，经过更正后董事会再次批准于2021年4月1日对外报出，甲公司于2021年4月3日实际对外报出。则甲公司资产负债表日后事项涵盖的期间为（ ）。

- A. 2021年1月1日至2021年4月1日
- B. 2021年1月1日至2021年3月18日
- C. 2021年1月1日至2021年3月10日
- D. 2021年1月1日至2021年4月3日



习题带练

答案：A

解析：资产负债表日后事项涵盖期间为自资产负债表日次日起至财务报告批准报出日止的一段时间，财务报告批准报出以后、实际报出之前又发生与资产负债表日后事项有关的事项，并由此影响财务报告对外公布日期的，应以董事会或类似机构再次批准财务报告对外公布的日期为截止日期。则甲公司资产负债表日后事项涵盖的期间为2021年1月1日至2021年4月1日。



习题带练

【单选题】关于政府会计核算模式，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 财务会计通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素，对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算
- B. 预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素，对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算
- C. 预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，从其规定），财务会计实行权责发生制
- D. 政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以预算会计核算生成的数据为准



习题带练

答案：D

解析：政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础、以财务会计核算生成的数据为准，选项D错误。



习题带练

【多选题】下列收入中，属于民间非营利组织收入的有（ ）。

- A. 捐赠收入
- B. 会费收入
- C. 提供服务收入
- D. 政府补助收入

答案：A，B，C，D

解析：民间非营业组织收入包括捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入。



习题带练

【多选题】对于增值税一般纳税人，委托加工收回后以不高于受托方计税价格直接出售的应税消费品的，下列各项中应作为委托加工物资成本的有（ ）。

- A. 发出原材料成本
- B. 支付的加工费
- C. 支付的消费税
- D. 支付的增值税



习题带练

答案：A，B，C

解析：收回后以不高于受托方计税价格直接出售的应税消费品的，受托方代收代缴的消费税计入“委托加工物资”科目的借方；增值税一般纳税人支付的增值税可以抵扣，计入“应交税费—应交增值税（进项税额）”科目，不构成委托加工物资成本。



习题带练

【多选题】企业计提固定资产折旧时，下列会计分录正确的有（ ）。

- A. 计提未使用生产设备折旧时，借记“制造费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- B. 计提生产车间固定资产折旧时，借记“制造费用”、“生产成本”等科目，贷记“累计折旧”科目
- C. 计提专设销售机构固定资产折旧时，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
- D. 计提在建工程所使用的固定资产折旧时，借记“在建工程”科目，贷记“累计折旧”科目



习题带练

答案：B，D

解析：计提未使用固定资产折旧时，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目，选项A错误；

专设销售机构固定资产折旧计入“销售费用”科目，选项C错误。



习题带练

【多选题】下列事项中可能对固定资产账面价值产生影响的有（ ）。

- A. 固定资产的日常修理支出
- B. 对固定资产进行更新改造
- C. 固定资产计提减值准备
- D. 调整原暂估入账固定资产的实际成本



习题带练

答案：B，C，D

解析：选项A，固定资产日常修理支出应计入管理费用等，不影响固定资产账面价值；

选项B，符合资本化条件的更新改造支出应予资本化，增加固定资产账面价值；

选项C，计提固定资产减值准备，使固定资产账面价值减少；

选项D，应调整固定资产原价。



习题带练

【多选题】2019年1月1日，甲公司购入一项土地使用权，以银行存款支付价款100 000万元，土地的使用年限为50年，采用直线法摊销，无残值。取得后在该土地上以出包方式建造自用办公楼。2020年12月31日，该办公楼工程已经完工并达到预定可使用状态，全部成本为80 000万元（包括建造期间土地使用权的摊销）。该办公楼的折旧年限为25年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为0。甲公司下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 土地使用权和地上建筑物应合并作为固定资产核算，并按固定资产有关规定计提折旧
- B. 土地使用权和地上建筑物分别作为无形资产和固定资产进行核算
- C. 2020年12月31日，固定资产的入账价值为80 000万元
- D. 2021年土地使用权摊销额和办公楼折旧额分别为2 000万元和3 200万元



习题带练

答案：B，C，D

解析：土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别作为无形资产和固定资产核算，并分别进行摊销和提取折旧，选项A错误，选项B正确；

2020年12月31日，固定资产的入账价值为其建造成本80000万元，土地使用权作为无形资产核算，其价值不计入固定资产成本，选项C正确；



习题带练

【多选题】下列各项中，不属于投资性房地产的有（ ）。

- A. 已出租的办公大楼
- B. 以经营租赁方式租入的建筑物再转租给其他单位
- C. 企业拥有并自行经营的旅馆、饭店
- D. 出租给本企业职工居住的宿舍



习题带练

答案：B，C，D

解析：选项B，以经营租赁方式租入的建筑物，因为没有所有权只是有经营权，所以不能确认为投资性房地产；

选项C，企业拥有并自行经营的旅馆、饭店并没有对外出租，而是企业自身对其进行经营管理的，不属于投资性房地产；

选项D，企业出租给本企业职工居住的宿舍，属于间接为企业自身的生产经营服务，具有自用的性质，不属于投资性房地产。



习题带练

【多选题】下列投资性房地产业业务，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 成本模式下计提折旧
- B. 公允价值模式计量下的公允价值变动
- C. 成本模式计量下计提的减值准备
- D. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日公允价值大于账面价值的差额



习题带练

答案：A，B，C

解析：选项A，计入其他业务成本；选项B，计入公允价值变动损益；选项C，计入资产减值损失，上述三项均影响营业利润；选项D，计入其他综合收益，不影响营业利润。



习题带练

【多选题】甲公司2021年1月2日取得乙公司30%的股权，并与其他投资方共同控制乙公司。甲公司、乙公司2021年发生的下列交易或事项中，会对甲公司2021年个别财务报表中确认对乙公司投资收益产生影响的有（ ）。

- A. 甲公司将账面价值为50万元的产品以80万元的价格出售给乙公司作为固定资产
- B. 乙公司股东大会通过发放股票股利的议案
- C. 乙公司将账面价值200万元的专利权作价360万元出售给甲公司作为无形资产
- D. 投资时甲公司投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额



习题带练

答案：A，C

解析：选项A和C，属于内部交易，影响调整后的乙公司净利润，因此会影响投资收益；

选项B，乙公司宣告发放股票股利，甲公司不作会计处理；

选项D，确认为营业外收入，不影响投资收益。