



主讲老师：孙娜娜

注册会计师 会计 习题带练



一、单项选择题

甲公司 2×14 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于 2×15 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2×14 年 12 月 30 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。

W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。

对于甲公司 2×14 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

A. 会计主体

B. 会计分期

C. 持续经营

D. 货币计量



一、单项选择题

答案：B

解析：在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担，即相关商品的控制权并未转移，所以 2×14 年不确认收入，应在 2×15 年确认收入，本题错误的在 2×14 年确认收入，违背了会计分期假设。



一、单项选择题

谨慎性是企业会计信息质量的要求之一，下列各项体现谨慎性会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 企业不能随意遗漏或者减少应披露的信息
- B. 企业对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债
- C. 资产负债表中的负债应按流动负债和非流动负债分别列报
- D. 企业在面临不确定因素的情况下做出的估计应低估资产或收益



一、单项选择题

答案：B

解析：选项 A，体现了可理解性和可靠性的要求；选项 C，体现了相关性的要求；选项 D，谨慎性要求企业不应低估费用和负债，不应高估资产和收益，但是不高估资产和收益，并不意味着企业应低估资产和收益。



一、单项选择题

下列关于存货跌价准备的会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 已过期且无转让价值的存货，通常表明应计提的存货跌价准备等于存货账面价值
- B. 已计提存货跌价准备的存货，在对外出售时，应当将原计提的存货跌价准备转回，并计入资产减值损失
- C. 一项存货中有一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格约定的，应当合并确定其可变现净值
- D. 用于生产产品的材料的跌价准备，应以材料的市场价格低于其成本的差额计量



一、单项选择题

答案：A

解析：选项 B，已计提存货跌价准备的存货在对外销售时，应当将原计提的存货跌价准备结转冲减当期的销售成本，而不是转回计入资产减值损失；选项 C，同一项存货中，有一部分有合同价格约定，其可变现净值以合同价格为基础确定，其他部分不存在合同价格的，其可变现净值应以市场一般销售价格为基础确定；选项 D，生产产品用材料的可变现净值应以所生产产成品的价格为基础确定，而不是材料的市场价格。



一、单项选择题

企业与固定资产相关的下列会计处理方法中，不正确的是（ ）。

A. 任何企业固定资产成本均应预计弃置费用

B. 随着国六排放标准的全面实施，国五重型卡车的保值率大幅降低，为此企业将其运营的国五重型卡车的净残值率由10%调整为5%，并根据相关准则的要求披露预计国五重型卡车的使用寿命和残值的重要会计估计和判断



一、单项选择题

C. 对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，企业应将各组成部分单独确认为固定资产，并且采用不同的折旧率或者折旧方法计提折旧

D. 企业购置的环保设备和安全设备等资产，虽然它们的使用不能直接为企业带来经济利益，但是有助于企业从相关资产获得经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，对于这些设备，企业应将其确认为固定资产



一、单项选择题

答案：A

解析：选项 A，弃置费用仅适用于特殊行业的特定固定资产，比如，石油天然气企业油气水井及相关设施的弃置、核电站核设施的处置等。



一、单项选择题

2×22年1月1日，甲公司将其持有的一项商标权出租给乙公司，租期5年，每年年末收取租金30万元。该商标权是甲公司2×19年7月1日购入的，成本为100万元，预计使用期限为10年，预计净残值为零，甲公司采用直线法摊销。不考虑其他因素，甲公司2×22年因该业务影响营业利润的金额为（ ）。

- A. 30万元
- B. 20万元
- C. 10万元
- D. -10万元



一、单项选择题

答案：B

解析：影响甲公司2×22年营业利润的金额=30-100/10=20(万元)。



一、单项选择题

2×21 年 11 月 20 日,甲公司购进一台需要安装的 A 设备,取得的增值税专用发票注明的设备价款为 950 万元,可抵扣的增值税进项税额为 123.5 万元,款项已通过银行存款支付。安装 A 设备时,甲公司领用原材料 36 万元(不含增值税税额),支付安装人员工资 14 万元。2×21 年 12 月 30 日,A 设备达到预定可使用状态。A 设备预计使用年限为 5 年,预计净残值率为 5%,甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。甲公司 2×24 年度应对 A 设备计提的折旧额是()。

A. 136.8 万元

B. 144 万元

C. 187.34 万元

D. 190 万元



一、单项选择题

答案：B

解析：2×22 年的折旧额 $=1\ 000 \times 2/5 = 400$ （万元）；

2×23 年的折旧额 $= (1\ 000 - 400) \times 2/5 = 240$ （万元）；

2×24 年的折旧额 $= (1\ 000 - 400 - 240) \times 2/5 = 144$

（万元）。



一、单项选择题

下列关于无形资产摊销的表述中，正确的是（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，仅当出现减值迹象时，进行减值测试
- B. 划分为持有待售的无形资产，应按尚可使用年限摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产，其残值一般为零
- D. 专门用于生产产品的无形资产按期计提的摊销，应计入管理费用



一、单项选择题

答案：C

解析：选项 A，使用寿命不确定的无形资产，在持有期间不需要摊销，但至少应当于每年年度终了进行减值测试；选项 B，持有待售资产不进行摊销；选项 D，无形资产的摊销额一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品或者其他资产，则该无形资产的摊销额一般应当计入相关资产的成本。



一、单项选择题

下列关于处置投资性房地产的会计处理中，表述不正确的是（ ）。

- A. 处置采用成本模式计量的投资性房地产时，应将其账面价值转入其他业务成本
- B. 企业处置投资性房地产时，应当将取得的价款计入其他业务收入
- C. 企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，原转换日计入其他综合收益的金额，应转入投资收益
- D. 企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，应当将累计公允价值变动损益转入其他业务成本



一、单项选择题

答案：C

解析：企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，原转换日计入其他综合收益的金额，应转入其他业务成本。



一、单项选择题

甲公司将原自用的办公楼用于出租，以赚取租金收入。租赁期开始日，该办公楼账面原价为 14 000万元，已计提折旧为5 600万元，公允价值为12 000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额在财务报表中列示的项目是（ ）。

- A. 营业收入
- B. 其他综合收益
- C. 资本公积
- D. 公允价值变动收益



一、单项选择题

答案：B

解析：自用房地产转为以公允价值后续计量的投资性房地产，公允价值大于原账面价值之间的差额计入其他综合收益，公允价值小于原账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。



一、单项选择题

甲公司 2×20 年发生的投资事项包括：

(1) 以银行存款 300 万元购买乙公司 30% 的股权，发生相关交易费用 5 万元，投资日乙公司净资产公允价值为 800 万元。甲公司对乙公司能够施加重大影响。

(2) 通过发行甲公司股份的方式购买丙公司 20% 的股权，发行股份相关的佣金手续费为 8 万元，投资日甲公司发行的股份的公允价值为 450 万元，丙公司净资产公允价值为 1 500 万元，甲公司对丙公司能够施加重大影响。



一、单项选择题

(3) 同一控制下企业合并中购买丁公司 80% 的股权，支付购买价款 800 万元，发生交易费用 10 万元。合并日丁公司净资产账面价值为 600 万元（等于最终控制方合并报表中的净资产账面价值），公允价值为 800 万元。

(4) 非同一控制下企业合并中购买戊公司 60% 的股权，支付购买价款 1 000 万元，发生交易费用 20 万元。购买日戊公司可辨认净资产公允价值为 1 450 万元。不考虑其他因素影响，下列各项关于甲公司上述长期股权投资相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。



一、单项选择题

- A. 对乙公司长期股权投资的初始投资成本为 300 万元
- B. 对丙公司长期股权投资的初始投资成本为 458 万元
- C. 对丁公司长期股权投资的初始投资成本为 800 万元
- D. 对戊公司长期股权投资的初始投资成本为 1 000 万元



一、单项选择题

答案：D

解析：甲公司对乙公司能够施加重大影响，采用权益法核算，初始投资成本 $=300+5=305$ （万元），选项 A 不正确；甲公司对丙公司能够施加重大影响，采用权益法核算，初始投资成本 $=450$ （万元），与发行股份相关的佣金手续费应冲减资本公积——股本溢价，选项 B 不正确；同一控制下企业合并中的交易费用计入当期损益，不影响初始投资成本，所以甲公司对丁公司投资的初始投资成本 $=600\times 80\%=480$ （万元），选项 C 不正确；非同一控制下企业合并中的交易费用计入当期损益，不影响初始投资成本，所以甲公司对戊公司投资的初始投资成本 $=1000$ （万元），选项 D 正确。



一、单项选择题

甲公司 2×23 年7 月 1 日自母公司（丁公司）取得乙公司60% 股权，当日，乙公司个别财务报表中净资产账面价值为3 200万元。该股权系丁公司于 2×21 年6 月自公开市场购入，丁公司在购入乙公司60%股权时确认了800 万元商誉。2×23 年7 月 1 日，按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产价值为4800万元。为进行该项交易，甲公司支付有关审计等中介机构费用120万元。不考虑其他因素，甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本是（）。

A. 1 920万元

B. 2 040万元

C. 2 880万元

D. 3 680万元



一、单项选择题

答案：D

解析：甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本=4

$$800 \times 60\% + 800 = 3\ 680 \text{（万元）}$$



一、单项选择题

企业在对固定资产进行减值测试时，应当估计其可收回金额。不考虑其他因素，下列各项与固定资产减值相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A. 预计固定资产未来现金流量时应以该资产的未来使用状况为基础

B. 固定资产的公允价值减去处置费用后的净额或资产预计未来现金流量的现值超过其账面价值的，无需计提减值准备



一、单项选择题

C. 已计提减值准备的固定资产以后期间的可收回金额超过其账面价值的，以可收回金额超过其账面价值的金额为限转回已计提的减值准备

D. 固定资产公允价值减去处置费用后的净额无法可靠估计的，应以其账面价值作为可收回金额



一、单项选择题

答案：B

解析：预计资产未来现金流量时应当以资产的当前状况为基础，选项A 错误；资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，无需计提减值准备，选项B 正确；非流动资产（固定资产）的资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，选项C 错误；资产的公允价值减去处置费用后的净额如果无法可靠估计的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，选项D 错误。



一、单项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，下列各项税费中，应当计入甲公司资产成本的是（ ）。

- A. 进口商品缴纳的关税
- B. 作为固定资产核算的车辆缴纳的车船税
- C. 取得原材料时支付的增值税进项税额
- D. 作为办公用房的固定资产缴纳的房产税



一、单项选择题

答案：A

解析：选项 C，一般纳税人取得原材料支付的增值税进项税额可以抵扣，不计入原材料成本；选项B 和 D，车船税和房产税应计入企业当期税金及附加，不计入相关资产成本。



一、单项选择题

2×21 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）计提职工工资500万元。（2）以自产产品作为福利发放给职工，产品成本为100万元，对外销售价格为150万元。（3）按当年实现净利润3%计算应付给高管人员的奖金200万元，于 2×22 年3 月底之前发放完毕。不考虑相关税费及其他因素，甲公司确认应付职工薪酬的金额是（）。

- A. 600万元
- B. 800万元
- C. 850万元
- D. 650万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司确认应付职工薪酬的金额=500+150+200=850
(万元)。