



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。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分）



二、多项选择题

下列各项资产若发生减值，需要通过“资产减值损失”科目核算，且减值可转回的有（）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同资产
- C. 长期股权投资
- D. 使用权资产



二、多项选择题

答案：A, B

解析：本题考查资产减值的确认和转回。合同取得成本和合同资产发生减值时，应借记“资产减值损失”科目，贷记“合同取得成本减值准备”或“合同资产减值准备”科目，以后期间减值的因素发生变化，可以转回原已计提的减值准备，选项AB当选。长期股权投资和使用权资产发生减值时，应借记“资产减值损失”科目，贷记“长期股权投资减值准备”或“使用权资产减值准备”，因执行资产减值准则，该类资产减值一经计提不得转回，选项CD不当选。



二、多项选择题

甲公司为综合性制造企业，甲公司将具有相似经济特征的两个或多个经营分部，合并为一个经营分部应同时满足的条件有（ ）。

- A. 生产产品受法律、行政法规的影响相同或相似
- B. 产品的客户类型相同或相似，且销售产品的方式相同或相似
- C. 各单项产品的性质相同或相似
- D. 生产过程的性质相同或相似



二、多项选择题

答案：A, B, C, D

解析：本题考查经营分部的合并。企业存在相似经济特征的两个或多个经营分部，在同时满足下列条件时，可以合并为一个经营分部：（1）各单项产品或劳务的性质相同或相似，选项C当选；（2）生产过程的性质相同或相似，选项D当选；（3）产品或劳务的客户类型相同或相似（4）销售产品或提供劳务的方式相同或相似，选项B当选；（5）生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似，选项A当选。



二、多项选择题

下列关于政府会计要素的表述中，正确的有（）。

- A. 政府财务会计要素包括利润
- B. 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出、预算结余
- C. 预算结余包括结转资金和结余资金
- D. 政府会计包括财务会计



二、多项选择题

答案：B, C, D

解析：本题考查政府会计的相关内容。政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，不包括利润，选项A不当选；政府预算会计要素包括预算收入、预算支出、预算结余，选项B当选；预算结余包括结转资金和结余资金，选项C当选；政府会计包括财务会计和预算会计，选项D当选。



二、多项选择题

下列各项资产，至少每年进行减值测试的有（）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 对联营合营企业的长期股权投资
- D. 开发成本



二、多项选择题

答案：A, B

解析：本题考查定期减值测试的资产范围。无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试的资产包括：

（1）因企业合并形成的商誉；（2）使用寿命不确定的无形资产；（3）尚未达到预定用途的无形资产（资产负债表列报项目为“开发支出”），选项AB当选；权益法核算的长期股权投资在存在减值迹象时，需要对其进行减值测试，选项C不当选。房地产开发企业作为存货的“开发成本”，其减值测试遵循存货准则，仅在存在减值迹象时才需测试，选项D不当选。



二、多项选择题

下列甲公司发生的交易或事项中,应当调整甲公司资本公积的有()。

- A. 授予员工股票期权以换取员工的服务
- B. 采用权益法核算按持股比例享有的联营企业接受其控股股东捐赠
- C. 以资本公积转增资本
- D. 提取任意盈余公积



二、多项选择题

答案：A, B, C

解析：选项A、B计入资本公积——其他资本公积；选项C计入资本公积——资本溢价。



二、多项选择题

下列各项中，既属于政府资产的计量属性也属于政府负债的计量属性的有（ ）。

- A. 公允价值
- B. 名义金额
- C. 历史成本
- D. 重置成本



二、多项选择题

答案：A, C

解析：政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。



二、多项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，按照国家规定需要根据开采的原煤产量按月提取安全生产费，提取标准为每吨6.5元。甲煤矿公司2×24年1月共开采原煤10万吨。

2×24年1月10日，甲公司使用提取的安全生产费购入一批需要安装的用于改造和完善矿井安全的防护设备，取得增值税专用发票上注明价款5.5万元，增值税税额0.715万元，安装过程中支付安装工人工资0.12万元。

2×24年1月15日，该设备安装完毕投入使用。2×24年1月20日，支付安全生产检查费3万元。2×24年1月22日，支付安全生产检查费2万元。



二、多项选择题

2×23年12月31日，公司“专项储备——安全生产费”科目余额为2万元。不考虑其他因素，下列各项会计处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 2×24年1月提取安全生产费65万元计入相关产品成本
- B. 增值税税额0.715万元和安装过程中支付工人工资0.12万元属于费用性支出，直接冲减专项储备
- C. 2×24年1月31日防护设备的账面价值为0
- D. 2×24年1月31日“专项储备——安全生产费”科目余额为56.5万元



二、多项选择题

答案：B, D

解析：本题考查安全生产费的会计处理。2×24年1月，甲公司应提取安全生产费金额=10×6.5=65（万元），计入相关产品成本，选项A不当选。甲公司为增值税一般纳税人，购买防护设备发生的增值税进项税额应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”，安装过程中支付的工人工资应计入设备成本，选项B当选。企业通过安全生产费形成的固定资产在购置当期一次性提足折旧，2×24年1月31日，该防护设备的账面价值为0，选项C不当选。2×24年1月31日，“专项储备——安全生产费”科目的余额=2+65（本期计提金额）-5.62（本期资本化支出金额）-5（本期费用化支出金额）=56.38（万元），选项D当选。



二、多项选择题

解析：本题应编制的会计分录为：

（1）计提安全生产费时：

借：生产成本等650000

贷：专项储备 650000

（2）购置防护设备时：

借：在建工程 55000

应交税费——应交增值税（进项税额） 7150

贷：银行存款62150

借：在建工程 1200

贷：银行存款1200



二、多项选择题

解析：本题应编制的会计分录为：

借：固定资产 56200

贷：在建工程 56200

借：专项储备56200

贷：累计折旧56200

（3）支付安全生产检查费时：

借：专项储备50000

贷：银行存款50000



二、多项选择题

下列各项交易和事项中，不应按照或有事项准则进行初始计量的有（ ）。

- A. 向客户提供返利
- B. 同一控制下企业合并承担的或有对价
- C. 向客户提供额外服务的质量保证
- D. 对外提供财务担保



二、多项选择题

答案：A, C, D

解析：选项 A，属于可变对价，应当适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则；选项 C，提供额外服务的质量保证，应当作为单项履约义务，适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则；选项 D，财务担保应当适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则。



二、多项选择题

下列各项中，属于会计政策变更的有（）。

- A. 自用房地产转换为投资性房地产
- B. 发出存货计价方法由先进先出法改为月末一次加权平均法
- C. 政府补助的会计处理方法由总额法改为净额法
- D. 计算收入履约进度的方法由投入法改为产出法



二、多项选择题

答案：B, C

解析：本题考查会计政策变更的判定。企业将自用房地产转换为投资性房地产，属于因房地产用途改变而选择适当的会计政策，不属于会计政策变更，选项A不当选；发出存货计价方法由先进先出法改为月末一次加权平均法属于会计政策变更，选项B当选；政府补助的会计处理方法由总额法改为净额法属于会计政策变更，选项C当选；计算收入履约进度的方法由投入法改为产出法属于会计估计变更，选项D不当选。



二、多项选择题

2×16年年末，甲公司与财务报表列报相关的事项如下：

（1）购买的国债将于2×17年5月到期；（2）乙公司定制的产品尚在加工中，预计将于2×18年10月完工并交付乙公司；（3）甲公司发行的公司债券将于2×17年11月到期兑付；（4）向银行借入的款项将于2×17年6月到期，但甲公司拥有将清偿义务展期至2×19年6月的实质性权利，甲公司预计将展期两年清偿该债务。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述事项于2×16年年末资产负债表列报的表述中，正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 为乙公司加工的定制产品作为流动资产列报
- B. 甲公司预计将展期的银行借款作为流动负债列报
- C. 甲公司持有的于 2×17 年5月到期的国债作为流动资产列报
- D. 甲公司发行的将于 2×17 年11月到期兑付的债券作为流动负债列报



二、多项选择题

答案：A, C, D

解析：甲公司有意图且有能力自主展期一年以上，属于非流动负债，选项B不正确。



二、多项选择题

下列各项关于商誉会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 企业内部产生的商誉不应确认为一项资产

B. 因商誉不具有实物形态，符合无形资产的特征，应确认为无形资产

C. 同一控制下企业合并中合并方实际支付的对价与取得被投资方于合并日净资产账面价值份额的差额不应确认为商誉

D. 权益法核算的长期股权投资购买方实际支付的对价小于取得被投资方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额应计入当期损益



二、多项选择题

答案：A, C, D

解析：企业内部产生的商誉，成本不能可靠计量，不符合资产确认条件，不应确认为一项资产，选项 A 正确；商誉不具有可辨认性，不符合无形资产定义，不应确认为无形资产，选项 B 不正确；同一控制下的企业合并中合并方实际支付的对价与取得被投资方合并日净资产账面价值份额的差额，计入所有者权益，不确认为商誉，选项 C 正确；权益法核算的长期股权投资购买方实际支付的对价小于取得被投资方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，应当计入当期损益，选项 D 正确。



二、多项选择题

下列交易和事项中，属于非货币性资产交换的有（）。

- A. 以存货向股东进行利润分配
- B. 固定资产换取存货
- C. 以旧厂房和土地使用权换取政府提供的新土地使用权
- D. 以应收票据换取专有技术



二、多项选择题

答案：B, C

解析：本题考查非货币性资产交换的范围。非货币性资产交换，是指交易双方以非货币性资产（固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等）进行交换的行为，选项BC当选。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。企业以存货向所有者分配利润不属于非货币性资产交换，选项A不当选；应收票据不属于非货币性资产，以应收票据换取专有技术不属于非货币性资产交换，选项D不当选。