



主讲老师：姜凯文

税务师 财务与会计 习题带练



习题班——单选题

1. 长江公司生产甲产品所耗用的直接材料系陆续投入，月初在产品成本和本月生产费用总额为13180元，其中直接材料5640元，直接人工4330元，制造费用3210元。本月完工甲产品118件，月末在产品30件，直接材料的费用定额为18元，单位定额工时为8小时，单位定额工时的直接人工定额为2元，制造费用定额为1.5元。月末在产品成本按定额成本计算，则本月完工产品的单位成本是（ ）元。

A. 100

B. 103

C. 105

D. 108



习题班——单选题

答案：A

解析：在产品的定额成本 = $18 \times 30 + 8 \times 2 \times 30 + 8 \times 1.5 \times 30 = 1380$ （元），完工产品的单位成本 = $(13180 - 1380) / 118 = 100$ （元）。



习题班——单选题

2. 甲公司于2021年1月1日折价发行3年期、面值为4500万元的公司债券，发行价格为4379.72万元，该债券每年年末付息、到期一次还本。票面利率为5%，实际利率为6%。甲公司按实际利率法确认利息费用，则2022年度该债券应确认的利息费用为（ ）万元。

- A. 265.05
- B. 233.52
- C. 218.69
- D. 262.78



习题班——单选题

答案：A

解析：2021年12月31日应付债券的摊余成本 $=4379.72 \times (1+6\%) - 4500 \times 5\% = 4417.5$ （万元），2022年该债券应确认的利息费用 $=4417.5 \times 6\% = 265.05$ （万元）。



习题班——单选题

3. 根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，下列不属于职业道德规范的是（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守则敬业
- C. 坚持革新，守规进取
- D. 坚持学习，守正创新



习题班——单选题

答案：C

解析：根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：（1）坚持诚信，守法奉公；（2）坚持准则，守则敬业；（3）坚持学习，守正创新。



习题班——单选题

4. 长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量，甲材料期末账面余额为800万元，数量为200吨，甲材料专门用于生产与黄河公司签订的不可撤销合同约定的乙产品300台，合同约定：乙产品每台售价为4.1万元，将甲材料加工成300台乙产品尚需加工费360万元，估计销售每台乙产品尚需发生相关税费0.4万元，期末甲材料市场上每吨售价为3.9万元，估计销售每吨甲材料尚需发生相关税费0.2万元。不考虑增值税等其他因素，则长江公司甲材料期末的账面价值是（ ）万元。

A. 750

B. 740

C. 650

D. 800



习题班——单选题

答案：A

解析：乙产品的可变现净值 = $(4.1 - 0.4) \times 300 = 1110$ （万元），成本 = $800 + 360 = 1160$ （万元），乙产品的成本大于可变现净值，发生减值。甲材料的可变现净值 = $1110 - 360 = 750$ （万元），小于账面余额800万元，所以长江公司甲材料期末账面价值为750万元。



习题班——单选题

5. 属于增值税一般纳税人的小微企业，因符合增值税政策规定的免税条件享受的免征增值税税额应计入的会计科目是（ ）。

- A. 其他收益
- B. 主营业务收入
- C. 营业外收入
- D. 税金及附加



习题班——单选题

答案：A

解析：小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应缴增值税，并确认为应缴税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关增值税转入“其他收益”科目。



习题班——单选题

6. 2023年2月1日，甲公司增发普通股800万股（每股面值1元、公允价值8元）作为对价取得乙公司25%的股权，能够对乙公司施加重大影响。为了增发股票，甲公司支付给证券承销机构手续费420万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为27000万元。不考虑其他因素，甲公司取得该项长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 6750
- B. 7070
- C. 6400
- D. 6820



习题班——单选题

答案：A

解析：企业以发行权益性证券取得的权益法核算的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值和直接相关税费作为初始投资成本，即 $800 \times 8 = 6400$ （万元）。企业为发行普通股向证券承销机构支付的手续费420万元，应冲减溢价发行收入等，不影响长期股权投资的初始投资成本。采用权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本6400万元小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额6750万元（ $27000 \times 25\%$ ）的，调整增加长期股权投资的初始入账价值，即长期股权投资的入账价值为6750万元。



习题班——单选题

7. 下列关于盈余公积的表述，错误的是（ ）。

- A. 经股东大会或类似机构批准，盈余公积可以用来弥补亏损
- B. 盈余公积不可以用于派发新股
- C. 法定盈余公积转增资本，所留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的25%
- D. 盈余公积可以用于扩大企业的生产经营



习题班——单选题

答案：B

解析：选项B，企业经股东大会决议，可用盈余公积派送新股，按派送新股计算的金额，借记“盈余公积”科目，按股票面值和派送新股总数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。



习题班——单选题

8. 2022年1月1日，甲公司将一栋办公楼出租给乙公司，租期为3年，月租金为200万元，于每季度初收取。出租时，该办公楼的原值为18000万元，累计折旧3500万元，公允价值为17000万元。甲公司将该办公楼作为采用公允价值模式计量的投资性房地产核算。2022年12月31日，该栋办公楼的公允价值为16800万元。2023年4月1日，甲公司将该办公楼以17500万元的价格转让，并支付租赁违约金500万元。不考虑其他因素，则甲公司2023年因该投资性房地产对利润总额的影响额为（ ）万元。

A. 3300

B. 600

C. 800

D. 3100



习题班——单选题

答案：A

解析：2022年1月1日，转换日计入其他综合收益的金额＝ $17000 - (18000 - 3500) = 2500$ （万元），2023年影响利润总额的金额＝ $17500 - 16800 + 200 \times 3 - 500 + 2500 = 3300$ （万元）。



习题班——单选题

9. 甲公司于2019年1月向政府提交了80万元购置环保设备补助申请。2019年3月15日，甲公司收到补助款80万元，并采用净额法进行会计核算。2019年4月26日，甲公司购入不需要安装的环保设备，实际成本为272万元，预计使用年限为8年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2022年12月该台设备发生毁损，取得变价收入20万元，假设不考虑相关税费，则该设备毁损时计入营业外支出的金额为（ ）万元。

A. 68

B. 80

C. 82

D. 84



习题班——单选题

答案：D

解析：2019年4月26日，环保设备的入账价值 $=272-80=192$ （万元）。2022年12月，计入营业外支出的金额 $=192-192/8\times(3+8/12)-20=84$ （万元）。