



习题班——单选题

10. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，所得税会计采用资产负债表债务法核算，按照净利润的15%提取法定和任意盈余公积。2023年6月发现2022年12月31日少计提一项固定资产减值准备80万元，具有重要性。不考虑其他因素，针对该项会计差错，甲公司下列对2023年年初资产负债表项目调整的处理，错误的是（ ）。

- A. 调减递延所得税资产20万元
- B. 调减固定资产80万元
- C. 调减盈余公积9万元
- D. 调减未分配利润51万元



习题班——单选题

答案：A

解析：2022年12月31日，少计提固定资产减值准备80万元。

2023年年初资产负债表项目，应调减固定资产80万元，选项B不当选；调增递延所得税资产20万元（ $80 \times 25\%$ ），选项A当选；调减盈余公积9万元[$(80 - 20) \times 15\%$]，调减未分配利润51万元[$(80 - 20) \times (1 - 15\%)$]，选项C、D不当选。



习题班——单选题

11. 甲公司的记账本位币为人民币，外币交易核算采用交易发生日的即期汇率，按月计算汇兑损益。2022年9月30日应收账款余额1000万美元，当日汇率1美元=7.0988人民币元。10月发生如下业务：10日因向境外乙公司销售商品增加应收账款400万美元，当日汇率1美元=7.0922人民币元，20日收到境外乙公司货款200万美元，当日汇率1美元=7.1188人民币元，10月31日即期汇率为1美元=7.1768人民币元。不考虑相关税费，10月末甲公司应收账款美元账户应确认汇兑收益（ ）万元人民币。

- A. 96.44
- B. 55.76
- C. 100.24
- D. 32.56



习题班——单选题

答案：C

解析：10月末甲公司应收账款美元账户应确认汇兑收益＝
 $(1000 + 400 - 200) \times 7.1768 - (1000 \times 7.0988 +$
 $400 \times 7.0922 - 200 \times 7.1188) = 100.24$ （万元）。



习题班——单选题

12. 委托方将委托加工的应税消费品收回后，用于非应税消费税项目，则由受托方代收代缴的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交消费税
- B. 委托加工物资
- C. 税金及附加
- D. 管理费用



习题班——单选题

答案：B

解析：委托方将委托加工的应税消费品收回后，用于非应税项目的，由受托方代收代缴的消费税，应借记“委托加工物资”科目，选项B正确。



习题班——单选题

13. 下列关于金融负债的表述中，错误的是（ ）。

- A. 企业承担交易性金融负债时发生的交易费用，应计入投资收益科目
- B. 在非同一控制下的企业合并中，购买方因确认或有对价形成的金融负债应当按以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行会计处理
- C. 所有金融负债不得进行重分类
- D. 金融负债包括短期借款、应付账款、预收账款、应付债券等



习题班——单选题

答案：D

解析：金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等。预收账款、预计负债、专项应付款、递延收益、递延所得税负债等则属于非金融负债，选项D当选。



习题班——单选题

14. 华山公司2022年末对甲设备进行减值测试，该设备2022年12月31日的账面价值为425万元，预计尚可使用4年，市场公允价值为410万元，预计直接归属于该设备的处置费用为26万元，预计其在未来4年内产生的现金流量，均发生在年末，每年金额为105万元。公司采用5%作为计算未来现金流量现值时使用的折现率，则甲设备2022年12月31日的可收回金额是（ ）万元。[已知 $(P/F, 5\%, 1) = 0.9524$ ； $(P/F, 5\%, 2) = 0.9070$ ； $(P/F, 5\%, 3) = 0.8638$ ； $(P/F, 5\%, 4) = 0.8227$]

- A. 384
- B. 330.83
- C. 388.83
- D. 356.83



习题班——单选题

答案：A

解析：甲设备预计未来现金流量现值 $=105 \times (P/F, 5\%, 1) + 105 \times (P/F, 5\%, 2) + 105 \times (P/F, 5\%, 3) + 105 \times (P/F, 5\%, 4) = 105 \times 0.9524 + 105 \times 0.9070 + 105 \times 0.8638 + 105 \times 0.8227 = 372.32$ （万元），甲设备公允价值减去处置费用后的净额 $=410 - 26 = 384$ （万元）。华山公司应按二者孰高确认可收回金额，即384万元。



习题班——单选题

15. 企业发生下列各项业务时，将导致“其他货币资金”账户余额减少的是（ ）。

- A. 通过银行将外币兑换成人民币并存入银行
- B. 为取得信用证向银行缴存保证金
- C. 为采购货物开出银行汇票
- D. 外地临时采购银行专户在采购结束时将多余资金转

回



习题班——单选题

答案：D

解析：（1）选项A，将外币兑换成人民币并存入银行，属于“银行存款”账户内部变动，不影响“其他货币资金”账户余额；（2）选项B，为取得信用证向银行缴存保证金，借记“其他货币资金——信用证保证金”科目，贷记“银行存款”科目，导致“其他货币资金”账户余额增加；（3）选项C，为采购货物开出银行汇票，取得银行汇票后，根据银行签章退回的申请书存根联编制付款凭证，借记“其他货币资金——银行汇票”科目，贷记“银行存款”科目；（4）选项D，外地临时采购银行专户在采购结束时将多余资金转回，借记“银行存款”科目，贷记“其他货币资金——外埠存款”科目，导致“其他货币资金”账户余额减少。



习题班——单选题

16. 下列关于企业自行建造固定资产核算表述正确的是（ ）。

- A. 在建工程发生的管理费在实际发生时，应计入当期损益
- B. 由于自然灾害造成的在建工程报废净损失，应计入当期损益
- C. 建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，应计入当期损益
- D. 在建工程进行负荷联合试车发生的费用，应计入当期损益



习题班——单选题

答案：B

解析：（1）选项A，在建工程发生的管理费在实际发生时，计入所建工程项目的成本，借记“在建工程——待摊支出”科目；（2）选项B，由于自然灾害造成的在建工程报废净损失，计入营业外支出，影响当期损益；（3）选项C，建设期间发生的非自然灾害导致的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本，借记“在建工程——待摊支出”科目；选项D，在建工程达到可使用状态前进行负荷联合试车发生的费用，计入所建工程项目的成本，借记“在建工程——待摊支出”科目。



习题班——单选题

17. 上市公司在其年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的是（ ）。

A. 对于报告期间资产负债表日已经存在的债务，在资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组协议

B. 资产负债表日前购入的资产已经按暂估金额入账，资产负债表日后期间获得证据能够确定该资产的实际成本

C. 资产负债表日后取得确凿证据表明某项资产在资产负债表日发生了减值

D. 发现报告年度的财务报表存在差错



习题班——单选题

答案：A

解析：选项A，对于报告期间资产负债表日已经存在的债务，在资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组协议，属于在资产负债表日后期间新发生的事项，属于非调整事项。



习题班——单选题

18. 甲公司2023年4月1日向乙公司销售一批商品。销售货款118650元，乙公司于4月15日开出一张出票日为当天，面值为118650元，票面年利率为4%，期限为60天的商业承兑汇票，甲公司5月5日持该票据向银行贴现，贴现率为8%，若该项贴现业务符合金融资产终止确认条件，全年按360天计算，则甲公司取得的贴现额是（ ）元。

A. 117595.33

B. 118379.30

C. 118910.15

D. 118650.00



习题班——单选题

答案：B

解析：甲公司该应收票据的到期值 = $118650 + 118650 \times 4\% / 360 \times 60 = 119441$ （元）。按照“算头不算尾”的原则，5月5日属于贴现期，由于票据期限为60天，扣除已计息的天数20天，贴现期 = $60 - 20 = 40$ （天），票据贴现息 = $119441 \times 8\% / 360 \times 40 = 1061.7$ （元），甲公司取得的贴现额 = $119441 - 1061.7 = 118379.30$ （元）。



习题班——单选题

19. 甲公司为商业零售企业，采用零售价法对库存商品进行日常核算。2023年3月，库存W商品月初结存的售价为2500万元，“商品进销差价”科目贷方余额为250万元，当月采购入库的W商品售价为1800万元，进价为1534万元（含采购过程中合理损耗8.6万元），当月销售W商品售价为2000万元，则甲公司当月销售W商品应结转实际成本为（ ）万元。

- A. 1714
- B. 1756
- C. 1724
- D. 1760



习题班——单选题

答案：D

解析：进销差价率 = $(250 + 1800 - 1534) / (2500 + 1800) \times 100\% = 12\%$ ，销售W商品应结转实际成本 = $2000 \times (1 - 12\%) = 1760$ （万元）。



习题班——单选题

20. 在租赁期开始日，下列不属于租赁付款额范围的是

()。

A. 固定付款额及实质固定付款额

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额

C. 向保险人先行支付的按租赁合同约定由出租人投保的运输保险费

D. 根据承租人提供的担保余值预计支付的款项



习题班——单选题

答案：C

解析：选项C不属于租赁付款额。



习题班——单选题

21. 甲公司2022年5月1日以两辆汽车与乙公司的一台设备进行交换，甲公司两辆汽车账面原价300万元，已累计计提折旧89万元；乙公司设备账面原价为250万元，已累计计提折旧30万元。在资产交换中，甲公司支付补价款15万元。假设该项非货币性资产交换不具有商业实质，不考虑相关税费，则甲公司换入的设备入账金额为（ ）万元。

- A. 205
- B. 211
- C. 220
- D. 226



习题班——单选题

答案：D

解析：以账面价值为基础计量的非货币性资产交换，涉及补价的情况，支付补价方换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的相关税费+支付补价的账面价值=（300-89）+15=226（万元）。



习题班——单选题

22. 甲公司2021年10月购入一台需要安装的设备，设备价款及安装支出合计730万元。在达到预定可使用状态前负荷联合试车产出的产品对外销售收入30万元，其对应成本20万元。该设备于2021年12月30日达到预定可使用状态，甲公司对该设备采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限为10年，预计净残值率为5%。假设不考虑其他因素，甲公司2023年1至6月该设备应计提折旧（ ）万元。

A. 57.6

B. 56.8

C. 58.4

D. 55.2



习题班——单选题

答案：C

解析：固定资产成本为730万元，达到预定可使用状态前
负荷联合试车产出的产品对外销售应按收入准则及存货准则的
规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计
入当期损益。2022年该设备应计提折旧 $=730 \times 2/10 = 146$ （万
元），2023年1至6月该设备应计提折旧 $= (730 - 146)$
 $\times 2/10 \times 6/12 = 58.4$ （万元）。



习题班——单选题

23. 企业发生的下列交易或事项中，不影响发生当期营业利润的是（ ）。

- A. 销售商品过程中发生的业务宣传费
- B. 销售商品过程中发生的销售费用
- C. 因存货减值而确认的递延所得税资产
- D. 销售商品过程中发生的包装费



习题班——单选题

答案：C

解析：因存货减值而确认的递延所得税资产对应“所得税费用”目，不影响当期营业利润。



习题班——单选题

24. 下列交易或事项，不通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 出租设备收取的租赁保证金
- B. 存出保证金
- C. 应付租入包装物租金
- D. 出租包装物收取的押金



习题班——单选题

答案：B

解析：存出保证金应通过“其他应收款”科目核算，选项B当选。



习题班——单选题

25. 下列关于内部研发无形资产的会计处理的表述中，错误的是（ ）。

- A. 开发阶段发生的未满足资本化条件的支出应计入当期损益
- B. 研究阶段发生的支出应全部费用化
- C. 研究阶段发生的符合资本化条件的支出可以计入无形资产成本
- D. 开发阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本



习题班——单选题

答案：C

解析：内部研发无形资产，研究阶段支出应全部费用化处理，开发阶段发生的符合资本化条件的支出计入无形资产成本，不符合资本化条件的支出费用化计入当期损益，选项C当选。



习题班——单选题

26. 下列各项不应计入存货成本的是（ ）。

A. 非正常消耗的直接材料

B. 为使存货达到可销售状态所发生的符合资本化条件的借款费用

C. 存货在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用

D. 存货加工过程中的制造费用



习题班——单选题

答案：A

解析：非正常消耗的直接材料应计入营业外支出，不计入存货成本，选项A当选。



习题班——单选题

27. 下列项目中，应作为现金流量表补充资料中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是（ ）。

- A. 当期发生的存货增加
- B. 当期经营性应收项目的增加
- C. 当期递延所得税资产减少（对应所得税费用）
- D. 当期确认的金融资产公允价值变动收益



习题班——单选题

答案：C

解析：当期递延所得税资产减少，对应所得税费用增加，减少净利润，但不影响经营活动现金流量，应作为调增项目处理。



习题班——单选题

28. 下列关于会计政策变更的表述中正确的是（ ）。

A. 企业采用的会计计量基础不属于会计政策

B. 采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当调整列报前期最早期初留存收益，以及会计报表其他相关项目的期初数和上年数

C. 确定累积影响数时，不需要考虑损益变化导致的递延所得税费用的变化

D. 法律、行政法规或者国家统一会计制度等要求变更会计政策的，必须采用追溯调整法



习题班——单选题

答案：B

解析：企业采用的会计计量基础属于会计政策，选项A错误；确定累积影响数时，应当考虑由于损益变化所导致的递延所得税费用的变化，选项C错误；法律、行政法规或者国家统一会计制度等要求变更会计政策的，按照国家相关会计规定执行，国家没有发布相关会计处理方法的，应当采用追溯调整法处理，在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理，选项D错误。