

6. 下列各项关于政府会计的表述中，正确的是（ ）。

- A. 预算会计要素包括预算收入、预算支出和预算结余
- B. 财务会计实行收付实现制
- C. 政府会计主体要以权责发生制为基础编制决算报告
- D. 行政事业单位对纳入部门预算管理的现金收支业务，仅需进行财务会计核算

答案：A

解析：选项B，政府会计由预算会计和财务会计构成，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；选项C，政府会计主体决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准；选项D，单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算，对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

7. 2×24年1月1日，甲公司以200万元的价格向乙公司销售其生产的一台设备，双方约定甲公司应于2×26年1月1日以220万元的价格回购该设备，甲公司将该交易作为融资业务进行会计处理，未确认销售收入，甲公司对该交易的会计处理遵循的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 及时性
- B. 可比性
- C. 实质重于形式
- D. 重要性

答案：C

解析：该交易体现实质重于形式的会计信息质量要求。

8. 甲公司2×25年度财务报告的批准报出日为2×26年4月20日，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×26年发生的对财务状况有重大影响的交易或事项中，应作为2×25年资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2月20日，因火灾造成存货严重毁损
- B. 4月10日，上年度已全额确认收入的商品因质量问题被部分退回
- C. 1月20日，发行公司债券
- D. 3月10日，政府相关部门出台减税政策

答案：B

解析：选项A、C和D，属于资产负债表日后非调整事项。

9. 2×26年1月1日，甲公司出资40 000万元自非关联方处取得乙公司40%的有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为80 000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。

2×26年8月1日，甲公司将一批成本为6 000万元的M产品以5 000万元的价格出售给乙公司，有确凿证据表明该差额1 000万元为M产品发生的减值损失，截至2×26年12月31日，乙公司尚未将该批M产品对外销售，乙公司2×26年度实现净利润3 000万元，未宣告发放股利。不考虑其他因素，甲公司2×26年对乙公司股权投资应确认的投资收益金额为（ ）万元。

- A. 800 B. 1 600 C. 1 200 D. 0

答案：C

解析：采用权益法核算的长期股权投资，投资方在确认应享有（或分担）被投资单位的净利润（或净亏损）时，与被投资单位发生的内部交易损失、按照资产减值准则等规定于资产减值损失的，应当全额确认，不应当调整。甲公司2×26年对乙公司股权投资应确认的投资收益金额＝ $3\,000 \times 40\% = 1\,200$ （万元）

10. 甲公司按照净利润的10%提取法定盈余公积，2×25年财务报告批准报出日为2×26年4月20日。2×25年7月11日，甲公司研发的财务软件达到预定用途，当日甲公司将2×25年费用化的研究阶段支出600万元，调整计入财务软件的初始入账成本，该财务软件的预计使用年限为5年，预计净残值为0，采用直线法摊销。2×26年3月31日，甲公司对该前期差错进行更正，不考虑所得税等其他因素，该差错更正对甲公司2×26年度所有者权益变动表中年初未分配利润的影响金额为（ ）万元。

- A. -480
B. -600
C. -432
D. -486

答案：D

解析：该差错更正对甲公司2×24年度所有者权益变动表中年初未分配利润的影响金额＝ $-(600 - 600/5 \times 6/12) \times (1 - 10\%) = -486$ （万元）。

11. 甲公司是乙公司的母公司，2×26年8月1日，乙公司无力偿还5 000万元债务，其中1 000万元为对甲公司的债务，4 000万元为对其他非关联方债权人的债务，甲公司及其他债权人与乙公司为此进行债务重组。经协商，甲公司同意免除乙公司对其债务的80%，其他债权人同意免除乙公司对其债务的50%，乙公司应当在1年内偿还剩余债务。假定其他债权人的豁免比例属于正常豁免范围。不考虑其他因素，甲公司在个别财务报表层面对该项业务应确认的债务重组损失金额为（ ）万元。

- A. 0
B. 300
C. 800

D. 500

答案：D

解析：甲公司免除乙公司债务中的50%与其他债权人免除比例相同的部分，应予以确认债务重组损失500万元（1 000×50%）；相对于其他债权人多免除的30%构成权益性交易，不确认债务重组损益。

12. 甲公司2×25年度财务报告于2×26年3月31日经董事会批准对外公布，下列各项中甲公司应作为资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2×26年2月10日，发现2×25年未对一项金额重大的管理用固定资产计提折旧
- B. 2×26年3月5日，通过同一控制下企业合并取得长期股权投资
- C. 2×26年3月20日，因运输设备遭受火灾而导致重大损失
- D. 2×26年4月15日，在2×25年12月20日销售的库存商品发生销售退回

答案：A

解析：选项A，资产负债表日后期间发生的会计差错无论是否重大均属于资产负债表日后调整事项；选项B和C属于资产负债表日后非调整事项；选项D属于当期事项，不于资产负债表日后事项。

13. 下列各项中，企业应计入公允价值变动损益的是（ ）。

- A. 制造业企业将原自用的土地使用权以经营租赁方式出租并以公允价值模式计量，租赁期开始日，土地使用权公允价值大于账面价值的差额
- B. 建筑企业出售自用写字楼时，出售价格与写字楼账面价值的差额
- C. 商业企业将以经营租赁方式出租的采用公允价值模式计量的写字楼收回自用，收回自用当日写字楼公允价值小于账面价值的差额
- D. 房地产开发企业所持待售商品房公允价值的下降金额

答案：C

解析：选项A记入“其他综合收益”科目；选项B记入“资产处置损益”科目；选项C记入“公允价值变动损益”科目；选项D房地产开发企业所持有的用于销售的商品房属于存货，其公允价值下降可能会导致存货发生减值，需要确认资产减值损失，不影响“公允价值变动损益”科目。

14. 2×23年1月1日，甲公司向其50名管理人员每人授予了1万份现金股票增值权，协议约定，这些人员自2×23年1月1日起在甲公司连续服务满3年，同时甲公司2×23年、2×24年、2×25年净利润分别达到500万元、1 000万元、1 500万元，即可自2×25年12月31日起根据甲公司股份的增长幅度获得现金。2×23年12月31日，每份现金股票增值权的公允价值为10元，当年有8名管理人员离职，甲公司估计未来2年内还将有15名管理人员离职。2×23年甲公司实际净利润为720万元，且预计未来2年均能达到利润目标。不考虑其他因素，甲公司2×23年因该股份支付确认的职工薪酬费用为（ ）万元。

A. 90

B. 270

C. 140

D. 420

答案：A

解析：2×23年因该股份支付应确认的职工薪酬费用＝ $(50-8-15) \times 1 \times 10 \times 1/3 = 90$ （万元），选项A正确。