

19. 甲公司M专利技术原价为600万元，预计使用年限为5年，预计净残值为0，采用直线法摊销。至2×25年12月31日，M专利技术已使用2年。2×26年1月1日，甲公司开始建造N设备，并于当日将M专利技术专用于N设备的建造，N设备于2×26年10月31日达到预定可使用状态，2×26年11月1日起，M专利技术转于行政管理部门使用，2×26年12月31日可收回金额为210万元。甲公司2×26年关于M专利技术的会计处理对当年营业利润的影响金额为（ ）万元。

- A. -150
- B. -120
- C. -20
- D. -50

答案：D

解析：甲公司2×26年关于M专利技术的会计处理对当年营业利润的影响金额= $(600/5 \times 2/12) + [(600 - 600/5 \times 3) - 210] = -50$ （万元），选项D正确。

20. 下列各项关于企业专设销售机构销售人员职工薪酬会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 拟在内退期间支付给内退销售人员的工资，应在内退计划符合相关确认条件时，一次性计入当期销售费用
- B. 以销售人员工资为基础计提的失业保险，应在销售人员离职后计入销售费用
- C. 以自产产品作为非货币性福利发放给销售人员的，应以自产产品的成本计入当期销售费用
- D. 对销售人员本期取得但未使用，预计下期将使用的累积带薪缺勤权利，应确认为本期销售费用

答案：D

解析：选项A，拟在内退期间支付给内退销售人员的工资，应在内退计划符合相关确认条件时，一次性计入当期管理费用；选项B，以销售人员工资为基础计提的失业保险，应在销售人员服务期间计入销售费用；选项C，以自产产品作为非货币性福利发放给销售人员的，应以自产产品的公允价值为基础计入相关成本费用；选项D，本期取得但未使用，预计下期将使用的累积带薪缺勤权利，应在本期予以确认。

21. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，甲公司2×26年实现利润总额2100万元，其中符合免税条件的国债利息收入为100万元。甲公司递延所得税负债2×26年年初和年末余额分别为20万元和30万元，上述递延所得税负债均产生于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面价值与计税基础的差异。不考虑其他因素，甲公司2×26年的所得税费用为（ ）万元。

- A. 500
- B. 510
- C. 490

D. 550

答案：A

解析：应交所得税 $= [2\ 100 - 100 - (30 - 20) / 25\%] \times 25\% = 490$ （万元），递延所得税费用 $= 30 - 20 = 10$ （万元），所得税费用 $= 490 + 10 = 500$ （万元）。

22. 甲公司持有一批P材料，专门用于生产W产品。2×26年12月31日，该批P材料的成本为40万元，市场价格为38万元，甲公司前期未对该批P材料计提存货跌价准备。甲公司预计将该批P材料生产成W产品尚需投入20万元，所生产的W产品的市场销售价格为56万元，销售费用为1万元。不考虑其他因素，2×26年12月31日P材料账面价值为（ ）万元。

A. 40

B. 38

C. 35

D. 36

答案：C

解析：W产品的成本 $= 40 + 20 = 60$ （万元），可变现净值 $= 56 - 1 = 55$ （万元），成本大于可变现净值，W产品发生减值，则P材料发生减值，账面价值 $=$ 可变现净值 $= 55 - 20 = 35$ （万元）。

23. 下列各项关于职工薪酬的会计处理表述中正确的是（ ）。

A. 对于职工正常退休时获得的养老金等退休福利，企业应在职工退休后分期确认相关职工薪酬负债

B. 企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应按照该产品的成本和相关税费确定职工薪酬金额

C. 企业实行累积带薪缺勤的，应在职工实际发生缺勤时确认与累积未行使权利相关的职工薪酬负债

D. 企业为职工缴纳的工伤保险费等社会保险费，应在职工为其提供服务的会计期间确认相关职工薪酬负债

答案：D

解析：职工正常退休时获得的养老金等离职后福利，企业应当在职工提供服务的会计期间对离职后福利进行确认和计量，选项A错误；企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费确定职工薪酬金额，并计入当期损益或相关资产成本，选项B错误；企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量，选项C错误。

24. 2×26年7月1日，甲公司为建造厂房按面值发行专项公司债券，债券面值为8 000万元期限为5年，年利率6%，按季计息，因工程材料短缺甲公司2×26年10月1日实际开工建造，并于当日

支付首笔工程款2 000万元，甲公司将闲资金用于短期债券投资，月收益率为0.4%，至2×26年年末建造工程尚未完工。不考虑其他因素，甲公司2×26年应予以资本化的债券利息金额为（ ）万元。

- A. 120
- B. 1 372
- C. 20
- D. 48

答案：D

解析：甲公司2×26年应予以资本化的债券利息金额=8 000×6%×3/12-（8 000-2 000）×0.4%×3=48（万元）。

补充：计算费用化的金额。

25. 下列各项中，企业应作为投资性房地产核算的是（ ）。

- A. 生产经营用的自有厂房
- B. 为销售而正在开发的商品房
- C. 租入后再转租的写字楼
- D. 以经营租赁方式对外出租的自有土地使用权

答案：D

解析：生产经营用的自有厂房，应作为固定资产核算，选项A错误；为销售而正在开发的商品房，应作为存货核算，选项B错误；企业租入再转租的建筑物不属于投资性房地产，选项C错误。