

二、多选题

1. 下列各项中，应计入企业自行建造固定资产初始入账成本的有（ ）。

- A. 建造过程中发生的工程物资盘亏净损失
- B. 建造过程中发生的负荷联合试车费
- C. 建造过程中发放给施工人员的防暑降温费
- D. 分摊的为建造工程发生的可行性研究费

答案：ABCD

解析：企业以出包方式建造固定资产，其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括发生的建筑工程支出、安装工程支出，以及需分摊计入的待摊支出。待摊支出包括为建造工程发生可行性研究费、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失以及负荷联合试车费等。选项A、B、C和D均正确。

2. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，2×25年度财务报表批准报出日为2×26年3月15日，企业所得税汇算清缴于2×26年5月15日完成。2×25年12月31日，甲公司对一项未决诉讼计提700万元预计负债并确认了相关递延所得税影响。2×26年2月1日人民法院判决甲公司败诉并赔偿800万元。甲公司服从判决并立即支付了赔偿款。假定税法规定，诉讼损失在实际发生时才允许税前抵扣。不考虑其他因素，下列各项关于上述诉讼判决对甲公司2×25年财务报表项目影响的表述中正确的有（ ）。

- A. 所得税费用减少200万元
- B. 预计负债减少700万元
- C. 其他应付款增加800万元
- D. 营业外支出增加100万元

答案：BCD

解析：甲公司的会计分录如下：

借：以前年度损益调整——营业外支出	100
预计负债	700
贷：其他应付款	800
借：以前年度损益调整——所得税费用（ $700 \times 25\%$ ）	175
贷：递延所得税资产	175
借：应交税费——应交所得税	200
贷：以前年度损益调整——所得税费用（ $800 \times 25\%$ ）	200
借：盈余公积/利润分配——未分配利润	75
贷：以前年度损益调整	75

借：其他应付款 800
贷：银行存款 800

所得税费用减少金额=200-175=25（万元），选项A错误。

3. 下列关于预计负债初始计量的表述中正确的有（ ）。

- A. 货币时间价值影响重大的，应按照未来现金流出的现值确定入账金额
- B. 入账金额的确定不应考虑预期处置相关资产形成的利得
- C. 如果或有事项仅涉及单个项目，入账金额应按照各种可能的结果及相关概率加权计算确定
- D. 应按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确定入账金额

答案：ABD

解析：如果或有事项仅涉及单个项目，最佳估计数按照最可能发生金额确定，选项C错误。

4. 2×25年5月1日，甲公司以800万元的价格购入一项专有技术用于生产M产品，预计使用该专有技术可生产M产品1 000万吨。采用产量法对该专有技术进行摊销。2×25年度甲公司共生产M产品60万吨。截至2×25年12月31日，M产品尚未对外出售，2×26年1月1日，甲公司调整经营战略，将M产品的未来产量调整为800万吨。2×26年度，甲公司共生产M产品100万吨。2×26年12月31日，经减值测试，该专有技术的可收回金额为600万元。不考虑其他因素，下列各项关于该专有技术会计处理的表述中正确的有（ ）。

- A. 2×26年度确认与该专有技术相关的资产减值损失58万元
- B. 2×26年12月31日该专有技术在资产负债表中的列报金额为600万元
- C. 2×26年度该专有技术的摊销金额为100万元
- D. 2×25年度因该专有技术的摊销而减少2×25年度营业利润48万元

答案：AB

解析：2×25年该专有技术应计提摊销金额=800/1 000×60=48（万元），由于M产品尚未对外出售，所以该专用技术的摊销应计入M产品的成本，不影响营业利润，选项D错误；2×25年12月31日，该专有技术的账面价值=800-48=752（万元），2×26年该专有技术应计提摊销金额=752/800×100=94（万元），选项C错误；2×26年12月31日减值测试前该专有技术的账面价值=752-94=658（万元），可收回金额为600万元，应确认的资产减值损失=658-600=58（万元），选项A正确；2×26年12月31日该专有技术在资产负债表中的列报金额=658-58=600（万元），选项B正确。

5. 下列各项关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 终止确认时将持有期间的公允价值累计变动额转入留存收益
- B. 持有期间取得的股利收入计入其他综合收益

- C. 持有期间的公允价值变动计入其他综合收益
- D. 取得投资时发生的交易费用计入投资收益

答案：AC

解析：对于其他权益工具投资，取得投资时发生的交易费用应当计入初始入账金额持有期间取得的股利收入应当计入投资收益，选项B和D错误。