



## 二、多项选择题

A公司2×22年度发生的部分交易或事项如下：（1）A公司2×22年起诉B公司侵犯其专利权，至年末法院尚未判决，A公司预计很可能胜诉并获得赔偿，A公司未进行会计处理；（2）2×22年因违约被C公司起诉，至年末法院尚未判决，A公司预计很可能败诉并需要支付赔偿，因此确认预计负债；（3）2×22年计提产品质量保修费用；（4）2×22年末，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异，从而确认相关的递延所得税资产。A公司下列会计处理所体现的会计信息质量要求的表述中，正确的有（）。



## 二、多项选择题

A.2×22年起诉B公司侵犯专利权，A公司未进行会计处理，体现了谨慎性要求

B.2×22年被C公司起诉，A公司确认预计负债，体现了可靠性要求

C.2×22年计提产品质量保修费用，体现了谨慎性要求

D.2×22年末确认相关的递延所得税资产，体现了实质重于形式要求



## 二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B，体现了谨慎性会计信息质量要求；选项C，计提产品质量保修费用，避免低估负债和损失等，体现了谨慎性要求；选项D，确认递延所得税资产时，应当以未来期间很可能获得的应纳税所得额为限，以避免高估资产等，所以体现了谨慎性会计信息质量要求。



## 二、多项选择题

下列业务中，应该按照资产负债表日公允价值进行计量的有（）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- B. 权益结算的股份支付
- C. 现金结算的股份支付
- D. 以权益法核算的长期股权投资



## 二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B，按照授予日权益工具的公允价值进行计量；选项D，根据被投资单位可辨认净资产的变动而变动，不需要确认其公允价值变动。



## 二、多项选择题

下列有关可持续信息和财务信息相互影响的表述中正确的有（ ）。

A.企业资产由于自然气候事件（物理风险）等原因而无法使用，企业需要重新评估资产的使用寿命和残值，并考虑对递延所得税资产和未来应纳税所得额的影响

B.企业生产过程中造成其生产经营所在地及周边的土壤污染，导致其面临可能的罚款和赔偿，企业需要估计其可能发生的支出金额并相应确认预计负债



## 二、多项选择题

C. 可持续信息与财务报表信息之间的关联，包括可持续定量信息直接取自财务报表相关项目数值，或者取自财务报表相关项目数值的一部分或者合计数

D. 企业编制可持续信息所使用的数据和假设与其编制相关财务报表所使用的数据和假设，应尽可能保持一致，如果存在不一致的情况，应当披露重大差异的信息并说明理由



## 二、多项选择题

答案：ABCD

解析：本题表述全都正确。



## 二、多项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，消费税税率为10%，本月发出一批A材料委托乙公司加工成产品。A材料属于消费税应税物资（非金银首饰），该应税物资在受托方没有同类消费品的销售价格。甲公司收回材料后将用于建造办公楼。材料的实际成本为108万元，甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向其支付加工费9万元和增值税1.17万元。不考虑其他因素，甲公司发生的上述支出，应计入委托加工物资成本的有（ ）。



## 二、多项选择题

- A. 发出的A材料108万元
- B. 向乙公司支付的加工费9万元
- C. 向乙公司支付的增值税1.17万元
- D. 向乙公司支付的代扣代缴消费税13万元



## 二、多项选择题

**答案：** ABD

**解析：** 选项C，增值税一般纳税人取得增值税专用发票支付的增值税应作为进项税额抵扣，不应计入存货成本。选项D，企业收回该消费税应税物资后用于非应税项目，其消费税不允许抵扣，应该将消费税金额计入存货成本，消费税金额=
$$\left[ (108+9) / (1-10\%) \right] \times 10\% = 13 \text{ (万元)}。$$



## 二、多项选择题

下列关于存货的会计处理中，符合《企业会计准则》规定的有（ ）。

A.商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用，无论金额大小，均应计入所购商品成本

B.企业采用重置成本对盘盈的存货进行初始计量，并按管理权限报经批准后，冲减当期管理费用



## 二、多项选择题

C.企业在确认存货销售收入的当期，应当将已经销售存货的成本结转为当期营业成本

D.企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备，并冲减销售成本



## 二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A，金额较大的，应该计入存货成本；金额较小的，可简化处理，在实际发生时直接计入当期销售费用。



## 二、多项选择题

下列各项中，不应计入固定资产成本的有（ ）。

A.外购固定资产包含在价款中的可以抵扣的增值税进项税

额

B.外购资产中包含的可以单独计价的土地使用权的买价

C.专业人员服务费

D.操作人员培训费



## 二、多项选择题

**答案：** ABD

**解析：** 选项A，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目借方；选项B，应单独确认为无形资产；选项C，专业人员服务费是为使固定资产达到预定用途的必要支出，因此应计入固定资产成本；选项D，人员培训费是为了使得相关人员可以正常操作固定资产而发生的支出，改变的是操作人员，与固定资产是否达到预定可使用状态无关，因此，不构成固定资产的成本。



## 二、多项选择题

2026年1月1日，甲公司从乙公司购入某生产设备作为固定资产使用。设备总价款为5 000万元，甲公司因资金周转问题先于当日支付2 000万元，余款分3年于每年年末平均支付。当日，设备交付安装，甲公司支付安装等相关费用27万元。3月31日，设备安装完毕交付使用。甲公司预计该设备净残值为30万元，预计使用年限为5年，采用年数总和法计提折旧。同期银行借款年利率为6%。已知： $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。不考虑其他因素，下列关于甲公司购入设备时账务处理的表述中，正确的有（ ）。



## 二、多项选择题

- A. 确认设备的入账价值为5 000万元
- B. 确认设备的入账价值为4 700万元
- C. 确认未确认融资费用327万元
- D. 确认长期待摊费用327万元



## 二、多项选择题

答案：BC

解析：总价款的现值 $=2\,000+3\,000/3\times(P/A, 6\%, 3)$   
 $=2\,000+1\,000\times 2.6\,730=4\,673$ （万元）；设备的入账价  
值 $=4\,673+27=4\,700$ （万元）；未确认融资费用 $=5\,000-$   
 $4\,673=327$ （万元）。



## 二、多项选择题

下列关于弃置费用的理解，符合《企业会计准则》规定的有（ ）。

A.对于特殊行业的固定资产，确定固定资产的初始入账成本时需要考虑弃置费用

B.一般情况下，弃置费用需要按照现值计入固定资产的入账价值，同时确认预计负债

C.在固定资产的使用年限内，应按照预计负债的摊余成本和实际利率确认利息费用并计入固定资产成本

D.一般企业固定资产的报废清理发生的费用不属于弃置费用，应在实际发生时作为固定资产处置费用处理



## 二、多项选择题

答案：ABD

解析：选项C，利息费用应记入“财务费用”科目。



## 二、多项选择题

下列关于固定资产会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 盘盈的固定资产应按重置成本计量，并先通过“待处理财产损益”科目核算
- B. 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用和固定资产折旧均应计入销售费用
- C. 固定资产报废和处置时的净损益，计入资产处置损益
- D. 固定资产的大修理费用应当在发生时计入当期管理费用，金额较大时采用预提或待摊方式处理



## 二、多项选择题

**答案：**ACD

**解析：**选项A，应按照前期差错更正原则处理，按照重置成本计入“以前年度损益调整”科目；选项C，固定资产报废时产生的净损益计入营业外收支，固定资产出售或转让时产生的净损益计入资产处置损益；选项D，固定资产的大修理费用有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分可资本化，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。