



主讲老师：孙娜娜

注册会计师

会计

大V母题带练



一、单项选择题

甲公司销售乙产品，同时对售后3年内产品质量问题承担免费保修义务（保证类质保），有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担。2×16年甲公司共销售乙产品1000件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺，预计将发生的支出为600万元，甲公司将其确认为预计负债，并计入当期损益。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A.可比性
- B.实质重于形式
- C.谨慎性
- D.及时性



一、单项选择题

答案：C

解析：谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或者费用。对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了谨慎性要求。



一、单项选择题

下列各项中，会计人员在开发和使用人工智能时，体现遵循“可解释性”要求的是（ ）。

A. 会计人员应以清晰的文档说明人工智能应用的开发、训练过程及训练过程中所使用的资料

B. 会计人员应以负责任、符合会计人员职业道德的方式使用人工智能解决方案

C. 会计人员应确保所有数据的获取和使用，符合各项隐私和数据法规以及会计人员职业道德的要求

D. 会计人员应做到对人工智能的工作成果负责、对会计工作和会计资料的真实性和完整性负责



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，属于“以会计人员职业道德为导向”的要求；选项C，属于“数据保密”的要求；选项D，属于“压实会计人员工作责任”的要求。



一、单项选择题

A、B 公司均为增值税一般纳税人，增值税税率均为 13%。A 公司本月发生下列经济业务：①本月购进 C 原材料 100 吨，不含税买价为 100 万元，增值税税额为 13 万元；发生的保险费为 5 万元，入库前的挑选整理费用为 3 万元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。②发出本月购进的 C 原材料 80 吨，委托 B 公司加工成产品，收回后用于直接对外销售（售价不高于受托方的计税价格），A 公司根据 B 公司开具的增值税专用发票向其支付加工费 10 万元和增值税税额 1.3 万元，另支付消费税 6 万元和运杂费 2 万元。不考虑其他因素，A 公司收回委托加工产品的入账价值为（ ）。

A.118 万元

B.114 万元

C.126 万元

D.125 万元



一、单项选择题

答案：B

解析：①A 公司购入 C 原材料的实际总成本 = $100 + 5 + 3 = 108$ （万元），实际入库数量 = $100 \times (1 - 10\%) = 90$ （吨），该批原材料实际单位成本 = $108 / 90 = 1.2$ （万元/吨）。②A 公司收回委托加工产品的入账价值 = $80 \times 1.2 + 10 + 6 + 2 = 114$ （万元）。



一、单项选择题

企业与固定资产相关的下列会计处理方法中，不正确的是（ ）。

A.任何企业固定资产成本均应预计弃置费用

B.随着国六排放标准的全面实施，国五重型卡车的保值率大幅降低，为此企业将其运营的国五重型卡车的净残值率由10%调整为5%，并根据相关准则的要求披露预计国五重型卡车的使用寿命和残值的重要会计估计和判断



一、单项选择题

C.对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，企业应将各组成部分单独确认为固定资产，并且采用不同的折旧率或者折旧方法计提折旧

D.企业购置的环保设备和安全设备等资产，虽然它们的使用不能直接为企业带来经济利益，但是有助于企业从相关资产获得经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，对于这些设备，企业应将其确认为固定资产



一、单项选择题

答案：A

解析：选项 A，弃置费用仅适用于特殊行业的特定固定资产，比如，石油天然气企业油气水井及相关设施的弃置、核电站核设施的处置等。



一、单项选择题

2×25 年 7 月 1 日，甲公司购入一项无形资产，支付价款 800 万元。甲公司预计该无形资产的使用寿命无法确定。按照税法规定，该无形资产应按照 20 年计提摊销，预计净残值为 0。2×26 年 12 月 31 日，甲公司对其进行减值测试时确定其可收回金额为 750 万元。假定不考虑其他因素，2×26 年 12 月 31 日，该无形资产的列报金额为（ ）。

- A.740 万元
- B.750 万元
- C.800 万元
- D.0



一、单项选择题

答案：B

解析：使用寿命无法确定的无形资产无需计提摊销，但是应当至少于每年年度终了时进行减值测试。

2×26年12月31日该无形资产的可收回金额为750万元，小于其成本800万元，应该计提减值准备 $=800-750=50$ （万元），因此该无形资产的列报金额 $=800-50=750$ （万元）。

会计分录如下：



一、单项选择题

解析：2×25年7月1日购入无形资产

借：无形资产 800

贷：银行存款 800

2×26年12月31日计提减值

借：资产减值损失 50

贷：无形资产减值准备 50



一、单项选择题

2×25年1月1日，甲公司资产管理部门外购一栋写字楼用于出租，并于当日签订租赁协议。购置当日办公楼的成本为3200万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。租赁合同约定租期为2×25年1月1日至2×27年12月31日，年租金为360万元。2×25年12月31日写字楼的公允价值为3500万元，甲公司2×25年发生修理费40万元。不考虑其他因素，甲公司2×25年该投资性房地产影响营业利润的金额为（ ）。

- A.320万元 B.602万元 C.620万元 D.660万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司该投资性房地产影响营业利润的金额 = $360 - 40 + (3\,500 - 3\,200) = 620$ （万元）。



一、单项选择题

甲公司将原自用的办公楼用于出租，以赚取租金收入。租赁期开始日，该办公楼账面原价为14 000万元，已计提折旧为5 600万元，公允价值为12 000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额在财务报表中列示的项目是（）。

- A. 营业收入
- B. 其他综合收益
- C. 资本公积
- D. 公允价值变动收益



一、单项选择题

答案：B

解析：自用房地产转为以公允价值后续计量的投资性房地产，公允价值大于原账面价值之间的差额计入其他综合收益，公允价值小于原账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。



一、单项选择题

2×26年2月1日，甲公司增发1 000万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价，取得乙公司25%股权。其中，所发行普通股面值为每股1元，公允价值为每股10元。为增发股份，甲公司向证券承销机构等支付佣金和手续费400万元。用作对价的设备账面价值为1 000万元，公允价值为1 200万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为40 000万元。假定甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 10 000万元 B. 11 000万元
C. 11 200万元 D. 11 600万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司该项长期股权投资的初始投资成本
 $=1000 \times 10 + 1\ 200 = 11\ 200$ （万元）。



一、单项选择题

甲公司 2×25 年 7 月 1 日自母公司（丁公司）取得乙公司 60% 股权，当日，乙公司个别财务报表中净资产账面价值为 3 200 万元。该股权系丁公司于 2×21 年 6 月自公开市场购入，丁公司在购入乙公司 60% 股权时确认了 800 万元商誉。2×25 年 7 月 1 日，按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产价值为 4800 万元。为进行该项交易，甲公司支付有关审计等中介机构费用 120 万元。不考虑其他因素，甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 1 920 万元
- B. 2 040 万元
- C. 2 880 万元
- D. 3 680 万元



一、单项选择题

答案：D

解析：甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本
 $=4800 \times 60\% + 800 = 3\ 680$ （万元）



一、单项选择题

2×25年12月20日，A公司购进一台不需要安装的设备，设备价款为700万元，另发生运杂费2万元，专业人员服务费20万元，款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为25万元，采用直线法计提折旧。2×26年12月31日，A公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值，预计可收回金额为560万元；计提减值准备后，该设备原预计使用年限、折旧方法保持不变，预计净残值变更为20万元。不考虑其他因素，A公司2×26年12月31日该设备计提的固定资产减值准备为（ ）。

- A.92.3万元 B.69.7万元 C.182万元 D.112万元



一、单项选择题

答案：A

解析：专业人员服务费和发生的运杂费是该设备达到预定可使用状态的必要支出，需要计入成本，因此该设备的初始入账成本= $700+2+20=722$ （万元）， 2×26 年度该设备计提的折旧额= $(722-25)/10=69.7$ （万元）； 2×26 年12月31日该设备计提的固定资产减值准备= $(722-69.7)-560=92.3$ （万元）。

【提示】专业人员服务费，是指工程设计人员、工程咨询人员等为企业的固定资产设计图纸、提供法律顾问等所发生的费用。注意与“培训费”进行区别，“员工培训费”较笼统，包括新员工培训、专业技能培训、工作方法培训等，它不属于固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。