



一、单项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，下列各项税费中，应当计入甲公司资产成本的是（ ）。

- A. 进口商品缴纳的关税
- B. 作为固定资产核算的车辆缴纳的车船税
- C. 取得原材料时支付的增值税进项税额
- D. 作为办公用房的固定资产缴纳的房产税



一、单项选择题

答案：A

解析：选项 C，一般纳税人取得原材料支付的增值税进项税额可以抵扣，不计入原材料成本；选项 B 和 D，车船税和房产税应计入企业当期税金及附加，不计入相关资产成本。



一、单项选择题

2×25 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）计提职工工资 500 万元。（2）以自产产品作为福利发放给职工，产品成本为 100 万元，对外销售价格为 150 万元。（3）按当年实现净利润 3% 计算应付给高管人员的奖金 200 万元，于 2×26 年 3 月底之前发放完毕。不考虑相关税费及其他因素，甲公司确认应付职工薪酬的金额是（）。

- A.600 万元
- B.800 万元
- C.850 万元
- D.650 万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司确认应付职工薪酬的金额

$=500+150+200=850$ （万元）。



一、单项选择题

下列各项中，应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是（）。

- A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划
- B. 授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划
- C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
- D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划



一、单项选择题

答案：D

解析：选项A、B和C，是企业为获取职工服务而以股份或其他权益工具作为对价进行交易，属于以权益结算的股份支付；选项D，是企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金义务的交易，属于以现金结算的股份支付。



一、单项选择题

下列各项中，不属于借款费用的是（ ）。

- A. 外币借款发生的汇兑收益
- B. 承租人因租赁发生的融资费用
- C. 以咨询费的名义向银行支付的借款利息
- D. 发行股票支付的承销商佣金及手续费



一、单项选择题

答案：D

解析：选项D，企业发生的权益性融资费用，不属于借款费用。



一、单项选择题

2×25年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。2×25年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉，预计赔偿金额在200万元至300万元之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其2×25年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）。

- A.200万元 B.250万元
- C.150万元 D.270万元



一、单项选择题

答案：D

解析：因未决诉讼确认预计负债的金额=（200+300）

$/2+20=270$ （万元）。很可能从保险公司收到的补偿，尚未达到基本确定的程度，无需处理，即使满足了资产确认条件，或有事项确认为资产通过“其他应收款”科目核算，也不能冲减预计负债的金额。



一、单项选择题

2×25年2月5日，甲公司以前述价格购入乙公司股票100万股，支付手续费1.4万元。甲公司将该股票投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×25年12月31日，乙公司股票价格为9元/股。2×26年2月20日，乙公司分配现金股利，甲公司获得现金股利8万元；2×26年3月20日，甲公司以11.6元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素，甲公司因持有乙公司股票在2×26年确认的投资收益是（ ）。

A.260万元

B.468万元

C.268万元

D.466.6万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司持有乙公司股票2×26年应确认的投资收益=现金股利 $8 + (11.6 - 9) \times 100 = 268$ （万元）。



一、单项选择题

售后租回交易中的资产转让属于销售的，销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为（ ）。

- A. 预付租金
- B. 金融负债
- C. 租赁支出
- D. 销售损失



一、单项选择题

答案：A

解析：销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为预付租金进行会计处理；销售对价高于市场价格的款项作为买方兼出租人向卖方兼承租人提供的额外融资进行会计处理。



一、单项选择题

因技术进步、市场需求变化等原因，甲公司生产的某类卷烟的销量锐减，经甲公司管理层决议，2×25年11月10日暂停生产该类卷烟。生产该类卷烟的生产线也暂停使用，拟对外出售。不考虑其他因素，2×25年度甲公司对该生产线会计处理正确的是（）。

- A. 该生产线在资产负债表年末数中按公允价值列报
- B. 暂停使用该生产线时停止计提折旧
- C. 对该生产线进行减值测试，如发生减值应计提减值准备
- D. 将该生产线划分为持有待售类别



一、单项选择题

答案：C

解析：非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足两个条件：（1）可立即出售，（2）出售极可能发生，甲公司只是暂停使用，拟对外出售，没有同时满足上述条件，选项D错误；暂停使用该生产线仍应计提折旧，选项B 错误；该生产线在资产负债表年末数中应当按照其账面价值列报，选项A 错误。



一、单项选择题

甲公司为境内上市公司。2×25年，甲公司发生的导致其净资产变动的交易或事项如下：

（1）接受其大股东捐赠500万元；

（2）当年将作为存货的商品房改为出租，甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。转换日，商品房的公允价值大于其账面价值800万元；

（3）按照持股比例计算应享有联营企业因以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债权投资）公允价值变动导致其他综合收益变动份额350万元；

（4）现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期部分的金额120万元。



一、单项选择题

下列各项关于甲公司上述交易或事项产生的净资产变动在以后期间不能转入损益的是（ ）。

- A. 接受大股东捐赠
- B. 商品房改为出租时公允价值大于其账面价值的差额
- C. 现金流量套期工具产生的利得中属于有效套期的部分
- D. 按照持股比例计算应享有联营企业其他综合收益变动份额



一、单项选择题

答案：A

解析：选项A，接受大股东捐赠，在取得时计入资本公积——股本溢价，在以后期间不能转入损益。



一、单项选择题

下列各项所有者权益相关项目中，以后期间能够转入当期净利润的是（ ）。

A.股本溢价

B.现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分

C.非交易性权益工具投资公允价值变动额

D.重新计量设定受益计划变动额



一、单项选择题

答案：B

解析：选项A，计入资本公积——股本溢价，以后期间不转入净利润；选项B，计入其他综合收益，以后期间该部分现金流量套期储备金额转出时，计入当期损益或相关资产或负债的初始确认金额，属于能够转入当期净利润情形；选项C，计入其他综合收益，以后期间该金融资产终止确认时结转计入留存收益，不转入净利润；选项D，计入其他综合收益，以后期间设定受益计划终止时，转入未分配利润，不转入净利润。



一、单项选择题

2×25年12月31日，甲公司向乙公司订购的印有甲公司标志、为促销宣传准备的卡通毛绒玩具到货并收到相关购货发票，50万元货款已经支付。该卡通毛绒玩具将按计划于2×26年1月向客户及潜在客户派发，不考虑相关税费及其他因素。下列关于甲公司2×25年对订购卡通毛绒玩具所发生支出的会计处理中，正确的是（）。

- A.确认为库存商品
- B.确认为当期管理费用
- C.确认为当期销售成本
- D.确认为当期销售费用



一、单项选择题

答案：D

解析：企业采购用于广告营销活动的特定商品，向客户预付货款未取得商品时，应作为预付账款进行会计处理，待取得相关商品时计入当期损益（销售费用）。



一、单项选择题

企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 取得即征即退的增值税款
- B. 免交当期应交企业所得税的20%
- C. 政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金
- D. 企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款



一、单项选择题

答案：A

解析：免交 20% 的企业所得税并未发生资产的直接转移，不应作为政府补助进行会计处理，选项 B 不正确；政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金，属于互惠交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项 C 不正确；企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款，属于互惠性交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项 D 不正确。



一、单项选择题

2×25年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）因生产并销售环保型冰柜收到政府补贴40万元。按规定甲公司每销售一台环保型冰柜，政府给予补贴500元。该环保型冰柜每台生产成本为900元，国家规定的销售价格为600元；

（2）为研发第二代节能环保型冰柜发生研发费用900万元。税法允许税前抵扣1350万元；（3）按规定直接定额减免企业所得税300万元；（4）按规定收到即征即退的增值税200万元。不考虑其他因素，甲公司应作为政府补助进行会计处理的是（）。



一、单项选择题

A.收到即征即退的增值税200万元

B.收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元

C.研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元

D.直接定额减免企业所得税300万元



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元应按照收入准则进行处理；选项C 研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元和选项D 直接定额减免企业所得税300万元，企业没有取得来源于政府的经济资源，均不属于政府补助。