

中级财务会计(二)

单选 (335)

- 9、2×19年5月份,甲酒店计提与酒店经营直接相关的固定资产折旧共计250000元、土地使用权摊销80000元,发生管理费用50000元。不考虑其他因素,甲酒店当月应确认的合同履约成本为()元。-->**330000**
- 10、2×19年末H公司的预计负债中,有年末预提的商品售后保修费15万元;但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。采用资产负债表债务法核算所得税,由此所产生的暂时性差异类型是()。-->**C.可抵扣暂时性差异15万元**
- 11、2×19年末,存货实际成本100万元,计提跌价损失12万元。则年末该存货的计税基础为()。-->**C.100万元**
- 12、2×20年7月1日,某企业向银行借入一笔生产经营周转资金200万元,期限为6个月,年利率为3%,借款利息按月计提,到期一次还本付息。2020年12月31日该企业应支付给银行()万元。-->**203**
- 13、2×21年8月1日,某企业购入原材料并验收入库,取得增值税专用发票上注明的价款为600000元,增值税税额为78000元,对方代垫的运费为12000元,增值税专用发票上注明的增值税税额为1080元,全部款项尚未支付。不考虑其他因素,则该企业确认应付账款的金额为()元。-->**691080**
- 14、2×22年10月1日,甲公司与乙公司签订合同,约定为乙公司建造厂房一栋,合同约定交易价款为100万元,5个月完工。合同标明,若提前1个月完工,甲公司将获得额外奖励10万元,甲公司对合同估计工程提前1个月完工的概率为95%。不考虑其他因素,下列关于甲公司进行的相关会计处理表述不正确的是()。-->**合同约定的交易价款100万元属于可变对价**
- 15、2×22年12月1日,某企业接受一项安装任务,安装期为3个月,合同总价款为30万元。当月实际发生成本6万元,预计还将发生成本18万元。该项安装劳务属于在某一时间段内履行的履约义务,按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素,该企业2022年12月应确认的收入为()万元。-->**7.5**
- 16、2×22年1月1日, A公司发行面值60000万元、期限3年、年利率3%的债券一批,实际收款60540万元。偿付期内,该债券每半年付息1次,付息日为6月30日、12月31日,半年的实际利率为1.34%,债券溢价采用实际利率法摊销。据此,2022年7月1日应付债券摊余成本为()万元。-->**60451.24**
- 17、2×22年1月1日, H公司发行面值50000万元、期限3年、票面利率6%的债券一批,实际收款52802万元;每半年付息1次,付息日为1月1日、7月1日。发行日实际利率为4%,并据此摊销债券溢价或折价。2022年6月30日该批债券的账面价值为()万元。-->**52358**
- 18、2×22年1月1日, H公司发行面值50000万元、期限3年、票面利率6%的债券一批,实际收款52802万元;每半年付息1次,付息日为1月1日、7月1日。发行日实际利率为4%,并据此摊销债券溢价或折价。则2022年12月31日该批债券“应付债券—利息调整”账户的余额为()万元。-->**1905**
- 19、2×22年7月1日,甲企业(增值税一般纳税人)向乙企业赊销一批商品,开具的增值税专用发票上注明的价款为180万元、增值税税额为23.4万元,同时以银行存款代垫运费2万元,增值税税额为0.18万元,上述业务均已开具增值税专用发票,全部款项尚未收到,乙企业收到商品并验收入库,符合收入确认
- 条件。不考虑其他因素,甲企业应收账款的入账金额为()万元。-->**205.58**
- 20、2×××年12月30日A公司“坏账准备”账户有借方余额2000元,年末应收账款余额1000万元。如果按5%提取坏账准备,则A公司“坏账准备”账户的年末余额为()。-->**B.贷方余额5000元**
- 21、2×××年12月31日“持有至到期投资”账户余额80000元,其中1年内到期的金额为10000元。则年末资产负债表中“持有至到期投资”项目的期末余额应填列()。-->**B.70000元**
- 22、2×××年12月31日“持有至到期投资”账户余额50万元,其中第二年4月末到期收回金额为20万元。则本年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列的金额为()。-->**B.30万元**
- 23、2×××年12月31日“持有至到期投资”账户余额400000元,其中1年内到期的金额为100000元。则年末资产负债表“持有至到期投资”项目的期末余额应为()。-->**B.300000元**
- 24、2×××年12月31日“持有至到期投资”账户余额600万元,其中20**年4月末到期可收回的金额为200万元。则本年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列()。-->**B.400万元**
- 25、2×××年1月2日发行一批5年期、一次还本分期付息的公司债券,总面值100万元,票面利率6%,发行时的市场利率为8%,实际收款918825元(发行费用略);利息每半年支付一次。采用实际利率法,20**年6月30日公司应确认利息费用()。-->**C.36753元**
- 26、2×××年2月7日, A公司收到法院通知被K公司起诉,并要求赔偿违约损失30万元。至6月末,法院尚未作出裁决。对此项诉讼, A公司估计有80%的可能胜诉;若败诉,赔偿金额估计为20万元,并支付诉讼费用3万元。则20**年6月30日, A公司对外报送财务报表时,需要做的处理是()。-->**D.不确认负债,作为或有负债在报表附注中披露**
- 27、2×××年2月7日, A公司收到法院通知被K公司起诉,并要求赔偿违约经济损失30万元。至6月末,法院尚未作出裁决。A公司估计有80%的可能胜诉;若败诉,赔偿金额估计为20万元,并支付诉讼费用3万元。对此项诉讼,20**年6月30日A公司对外报送财务报表时,需要做的会计处理是()。-->**B.作为或有负债在财务报表附注中披露**
- 28、2×××年4月1日甲公司向乙公司投资900万元现款,占乙公司注册资本的90%,甲公司个别报表中对该项投资采用成本法核算。2007年乙公司实现净利润600万元(假设每月均衡),并宣告分配现金股利500万元。则2007年度甲公司个别报表中应确认投资收益()。-->**A.405万元**
- 29、2×××年6月15日,公司发现20**年9月20日误将购入600000元的固定资产支出一次计入了管理费用,对管理费用及利润的影响重大,立即予以更正。下列与更正此错账相关的表述中,不正确的是()。-->**A.调整2009年度财务报表相关项目的期末数**
- 30、2×××年6月30日“长期借款”账户期末余额为800万元,其中在20**年4月20日到期应予偿还的金额为150万元。则期末资产负债表中“长期借款”项目的期末余额应填列()。-->**B.650万元**
- 31、2×××年8月T公司(一般纳税人)购:人机器一奋自用,价款60000元、增值税10200元,途中保险费3000元。该机器的原价应为()。-->**B.63000元**

32、2×××年 A 公司经营亏损 650 万元。20**年至 20**年，公司共实现利润 600 万元。20**年实现利润 200 万元，所得税税率 25%。则 20**年末，A 公司可供投资人分配的净利润应为（）。-->[B.10D 万元](#)

33、2×××年 B 公司因进行债务担保，于当期确认预计负债 50 万元。税法规定债务担保支出不得在税前列支。则本期由此产生的暂时性差异为（）。-->[A.0](#)

34、2×××年公司实现税前利润 200 万元，其中本年确认国债利息收入 10 万元、支付污染环境罚款 2 万元、计提存货跌价准备 5 万元。据此，本年的纳税所得额应为（）。-->[A.197 万元](#)

35、2×××年末 H 公司的预计负债中，有年末预提的商品售后保修费 15 万元；但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。采用资产负债表债务法核算所得税费用，由此产生的暂时性差异类型是（）。-->[C.可抵扣暂时性差异 15 万元](#)

36、2×××年末，存货实际成本 100 万元，计提跌价损失 8 万元。则年末该存货的计税基础为（）。-->[C.100 万元](#)

37、2×××年末，甲存货成本 20 万元，计提跌价损失 2 万元。此时该项存货的计税基础为（）。-->[D.20 万元](#)

38、2×××年末，甲存货成本 50 万元，计提跌价损失 4 万元。则年末该项存货的计税基础是（）。-->[D.50 万元](#)

39、2×××年年 1 月 2 日发行斗比 5 年期、一次还本分期付息的公司债券，总面值 100 万元，票面利率 6%，发行时的市场利率为 8%，实际收款 918824 元（发行费用略）；利息每半年支付一次。采用实际利率法，20**年 6 月 30 日公司应确认利息费用（）。-->[C.36753 元](#)

40、2×××年年 A 公司经营亏损 650 万元。2004 年扭亏为盈，至 20**年，公司共实现利润 550 万元。2×××年实现利润 200 万元，所得税税率 25%。不考虑其他纳税调整因素，则 20**年 A 公司应交所得税（）。-->[B.25 万元](#)

41、2×××年年末 H 公司的预计负债中，有年末预提的商品售后保修费 15 万元；但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。采用资产负债表债务法核算所得税，由此所产生的暂时性差异类型是（）。-->[C.可抵扣暂时性差异 15 万元](#)

42、3 月 15 日购进商品一批，应付账款 500000 元，供货方规定的付款条件为 2/10、1/20、N/30。如果 3 月 27 日付款，则实际付款金额为（）。-->[C.495000 元](#)

43、6 月 2 日赊销存货一批，总售价 100000 元，增值税已另行收取，约定的付款条件为 2/10.1/20.N/34，当月 18 日收到购货方付款，据此实际收款金额为（）。-->[D.99000 元](#)

44、A 公司 2×17 年 12 月 31 日“持有至到期投资”账户的余额 60000 元，其中 1 年内到期的金额 10000 元。则填列资产负债表的“持有至到期投资”项目时，应填列的金额为（）。-->[C.50000 元](#)

45、A 公司将 2076 年购入的一台自用设备抵偿 B 公司债务 20000 元，设备账面净值 12000 元、公允价值 140000 元，抵债设备应视同销售交纳增值税 23800 元。本项债务重组事项中，A 公司抵债设备所发生的资产处置收益为（）。-->[B.20000 元](#)

B.20000 元

46、A 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师的意见判断，该公司在该诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性有 70%。如果败诉，A 公司将要支付 100 万元的赔偿款。根据规定，A 公司应于年末资产负债表中确认负债金额（）。-->[A.100 万元](#)

47、A 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师的意见判断，公司在该诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性有 70%。如果败诉，将要支付 60 万元~80 万元的赔偿款。据此，A 公司应在期末资产负债表中确认预计负债（）。-->[A.70 万元](#)

48、A 公司以一台自用设备（20**年初购入，适用增值税率 17%）抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，抵债设备应视同销售交纳增值税 23800 元。本项债务重组中，A 公司抵债设备所发生的资产处置收益为（）。-->[A.20000 元](#)

49、A 公司以一台自用设备（2×××年初购入，适用增值税率 17%）抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，抵债设备应视同销售交纳增值税 23800 元；B 公司对该项债权已计提坏账准备 20000 元。则本项债务重组中，B 公司发生的债权重组损失是（）。-->[A.16200 元](#)

50、A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 140000 元、公允价值 120000 元，抵债设备应视同销售交纳增值税 20400 元。本项债务重组中，A 公司抵债设备所发生的资产处置损益为（）。-->[A.损失 20000 元](#)

51、A 股份公司委托某证券公司代理发行普通股 100000 股，每股面值 1 元，每股按 1.2 元的价格出售。根据协议，证券公司按发行收入的 3% 计提手续费，并直接从发行收入中扣除。则 A 公司计入资本公积的数额为（）。-->[A.16400 元](#)

52、B 公司将自产的洗涤用品发放给职工，成本价为 55000 元，售价为 60000 元，则企业因此需交纳的增值税为（）。-->[B.10200 元](#)

53、D 公司接受 A 公司投入设备一台，原价 50000 元，账面净值 30000 元，评估净值为 35000 元。则 D 公司接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额为（）。-->[B.35000 元](#)

54、E 公司于 2×20 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10%、期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元（发行费用略）；付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，2021 年 6 月 30 日 E 公司“应付债券”账户的期末余额为（）万元。-->[B.110](#)

55、K 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师本期的意见判断，胜诉的可能性有 0%，败诉的可能性为 70%，如果败诉，将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款。据此，K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（）。-->[B.90 万元](#)

56、K 公司涉及一起诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款，且在此范围内各金额的概率相同。据此，K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（）。-->[C.90 万元](#)

57、K 公司以一台自用设备（20**年初购入，适用增值税税率 17%）抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元。本项债务重组业务中，K 公司应确认债务重组收益（）。-->[A.36200 元](#)

-->[A.36200 元](#)

58、K 公司以一台自用设备抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面价值 100000 元，公允价值 120000 元，适用增值税税率 17%。本项债务重组事项中，K 公司应确认的债务重组收益是（）。-->[A.59600 元](#)

59、K 公司以一台自用设备抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，适用增值税税率为 17%。本项债务重组业务中，K 公司应确认的债务重组收益是（）。-->[A.36200 元](#)

60、T 公司涉及一起诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款。据此，T 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（）。-->[B.90 万元](#)

61、Z 公司涉及一桩诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该项诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%，如果败诉，公司将要支付 100 万元~120 万元的赔偿款。据此，Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额（）。-->[B.110 万元](#)

62、Z 公司涉及一桩诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该桩诉讼中胜诉的可能性为 30%，败诉的可能性有 70%。如果败诉，公司将要支付 40 万元~60 万元的赔偿款。据此，Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额（）。-->[B.50 万元](#)

63、（）是指企业在会计确认、计量和报告过程中所遵循的原则、基础和会计处理方法。其确定过程实际上是依据会计法规以及企业的具体情况对具体会计原则、基础和会计处理方法的选择过程。-->[会计政策](#)

64、“长期借款”账户期末余额 2000000 元，其中一年内到期金额 500000 万元。填列资产负债表时，“长期借款”项目的期末余额应为（）。-->[B.1500000 元](#)

65、按照规定，下列业务中应确认为企业当年主营业务收入的有（）。-->[A.12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张](#)

66、本期发生的下列各项支出中，应作为本期财务费用核算的是（）。-->[C.购货现金折扣](#)

67、本期发生的下列各项支出中，应作为本期财务费用核算的是（）。-->[C.购货现金折扣](#)

68、本月预收货款 30 万元，下月末交货，则本月末该项负债的计税基础为（）。-->[C.0](#)

69、编制现金流量表时，企业因资金短缺，变卖旧汽车收到的现金属于（）。-->[B.投资活动的现金流量](#)

70、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理（）。-->[A.调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数](#)

71、不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是（）。-->[辞退福利](#)

72、财务报表的编制要求包括（）。-->[D.A 和 B](#)

73、采用分期收款销售商品，收入的人账金额应为（）。-->[D.销售日按现销价确定的售价总额](#)

74、采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，下列应从净利润中扣除的项目金额是（）。-->**C. 处置固定资产的收益**

75、采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，下列应从净利润中扣除的项目是（）。-->**B. 本期投资收益**

76、采用下列各项会计政策或会计估计，一定能使企业本期利润增加的是（）。-->**C. 商标的使用寿命由原来的10年改为不确定**

77、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理是（）。-->**C. 调整变更本年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数**

78、长期借款账户期末余额2000000元，其中一年内到期金额500000万元。填列资产负债表时“长期借款”项目的期末余额应为（）。-->**B. 1500000元**

79、出售不动产应交的营业税，其核算账户是（）。-->**D. 固定资产清理**

80、出售自用仓库交纳的营业税，其核算账户是（）。-->**D. “固定资产清理”**

81、出租无形资产取得的收益，在利润表中应列入（）。-->**B. “营业收入”项目**

82、辞退福利应计入企业当期的（）。-->**C. 管理费用**

83、从数量上看，所有者权益等于（）。-->**D. 全部资产减去全部负债后的余额**

84、带息应付票据的利息支出应计入（）。-->**A. 财务费用**

85、当所购建的固定资产（）时，应当停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用应当于发生当期确认为费用。-->**达到预定可使用状态**

86、当新投资者介入有限责任公司时，其出资额大于按约定比例计算的、在注册资本中所占的份额部分，应计入（）。-->**C. 资本公积**

87、调整固定资产折旧年限，对所引起的折旧额的变化，正确的会计处理方法是（）。-->**C. 未来适用法**

88、对“持有至到期投资”期末余额中1年内到期的金额，在财务报表表中单独列示方法是（）。-->**A. 视为流动负债在资产负债表单独列示**

89、对1年内到期的持有至到期投资，填列资产负债表时的正确做法是（）。-->**D. 在流动资产项目下单独设“1年内到期的非流动资产”项目反映**

90、对辞退福利的正确列支方法是（）。-->**C. 计入管理费用**

91、对符合条件的投资性房地产由原来的成本模式改用公允价值模式计量，此项变化称为（）。-->**A. 会计政策变更**

92、对下列各项会计政策，我国现行会计准则不允许采用的是（）。-->**A. 坏账的核算采用直接转销法**

93、对协议规定享有退货权的商品销售，如果销货方不能合理估计退货的可能性，则确认收入实现的时间是（）。-->**D. 退货期满时**

94、对于按年付息的长期借款，偿付期内分期确认的利息，性质上属于（）。-->**B. 流动负债**

95、对于到期一次还本付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）。-->**B. “长期借款”**

96、对于分期付息的长期借款，偿付期内按规定预提的利息，性质上属于（）。-->**B. 流动负债**

97、对于分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）。-->**B. “应付利息”**

98、对于下列前期差错更正的会计处理，说法不正确的是（）。-->**确定前期差错影响数不切实可行的，必须采用未来适用法**

99、对于一次还本、分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）。-->**C. 应付利息**

100、对债券持有者来说，可转换债券可在规定时期内按约定的转换率转换为（）。-->**债券发行企业的普通股股票**

101、发出不符合收入确认条件的商品时，应借记（）。-->**发出商品**

102、发行2年期、到期一次还本付息的公司债券，偿付期内各期确认的应付利息，其核算账户是（）。-->**B. 应付利息**

103、分期收款销售商品的应收价款总额与其公允价值的差额应在合同期内分摊。对各期分摊的金额，会计处理方法是（）。-->**D. 减少财务费用**

104、根据我国2×16年发布的企业会计准则体系规定，企业接受资产捐赠时，按确定的价值贷记的账户为（）。-->**D. 营业外收入**

105、根据我国现行企业会计准则的规定，企业发行债券发生的溢价或折价采用的摊销方法只能是（）。-->**D. 实际利率法**

106、工业企业发生的下列各项收入中，不影响其营业利润的是（）。-->**D. 无形资产出售净收益**

107、公司2×××年财务报告批准报出日为2×××年2月21日，其所发生的下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（）。-->**D. 报告期间发生的诉讼案件结案，赔偿金额比原预计的增加**

108、公司（一般纳税人）将自产电风扇发放给职工，成本200000元、售价300000元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->**C. 51000元**

109、公司（一般纳税人）将自产护肤品发放给职工，成本价150000元、售价450000元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->**D. 76500元**

110、公司发行3年期、到期一次还本付息债券一批，各期确认的应付利息，其核算账户是（）。-->**A. “应付债券”**

111、公司股票面值1000万元，发行价为1300万元，应付券商发行费用35万元。该批股票发行结束与券商结算时，应计入公司“资本公积—股票溢价”账户的金额是（）。-->**B. 265万元**

112、公司将面值1000万元的股票按1100万元的价格发行，并支付发行费用35万元。则应计入“资本公积—股票溢价”账户的金额是（）。-->**A. 65万元**

113、公司涉及一庄诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该项诉讼中胜诉的可能性有30%，败诉的可能性为70%。如果败诉，公司将要支付10.万元—120万元的赔偿款。据此，Z公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额（）。-->**B. 110万元**

114、公司溢价发行股票时，对支付给券商的代理发行手续费，会计处理方法为（）。-->**D. 直接从溢价收入中扣除**

115、公司制企业法定盈余公积累计额达到注册资本的一定比例时可以不再提取。该比例是（）。-->**D. 50%**

116、购进存货付款时所享受的现金折扣，正确的会计处理方法是（）。-->**A. 减少财务费用**

117、购进存货开具面值40万元、票面利率4%、期限3个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->**C. 404000元**

118、购进存货所发生的现金折扣收入，正确的会计处理方法是（）。-->**A. 冲减财务费用**

119、购入原材料采用商业汇票结算，此时应贷记的账户是（）。-->**C. “应付票据”**

120、会计实务中，如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更，正确的做法是（）。-->**A. 按会计估计变更处理**

121、会计实务中，某项会计变化如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时，正确的做法是（）。-->**B. 按会计估计变更处理**

122、会计实务中，如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更，正确的做法是（）。-->**C. 按会计估计变更处理**

123、会计政策变更的影响数是指（）。-->**按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有金额之间的差额**

124、甲公司2×23年度的财务报告于2×24年3月31日经批准对外报出。该公司在2×24年6月发现：2×23年末库存钢材账面余额为预计售价为310万元。经检查，该批钢材在2×23年末的预计售价为300万元，预计销售费用和相关税金为10万元，甲公司此前未计提存货跌价准备。甲公司2×24年12月31日资产负债表中存货项目年初数应调减（）万元。-->**D. 20**

125、甲公司生产和销售冰箱，2020年3月，甲公司向零售商乙公司销售100台冰箱，每台价格为3000元。甲公司向乙公司提供价格保护，同意在未来6个月内，如果同款冰箱售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验，预计未来6个月内每台冰箱售价为2200元的概率是10%，售价为2500元的概率是30%，售价为2800元的概率是40%，售价不变的概率是20%。不考虑其他因素，则甲公司估计每台的交易价格为（）元。-->**2690**

126、甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司支付外部律师尽职调查费30000元，为投标发生差旅费15000元，支付销售人员佣金60000元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（）元。-->**60000**

127、甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产，合同约定该固定资产的价值为1500万元，公允价值是1528万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是（）万元。-->**1528**

128、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2020年11月10日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为200万元，增值税税额为26万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司同意在价格（不含增值税税额）上给予3%的折让。不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入是（）万元。-->**194**

129、甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额为13万元（由乙公司支付），甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，

甲公司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是（）。-->**D. 贷记“资本公积—资本溢价”科目 33 万元**

130、甲公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额 4000 万元，发行总额 16000 万元，发行费按发行总额的 2% 计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲公司该笔业务计入“资本公积”科目的金额为（）万元。-->**B.11680**

131、甲公司与其销售总经理达成协议，2 年后利润达到 5000 万元，其薪酬为利润的 3%。下列各项中，甲公司向销售总经理提供的薪酬类别是（）。-->**D. 利润分享计划**

132、甲企业 2×22 年发生销售收入 1000 万元，销售成本 400 万元，销售过程中发生广告宣传费用 38 万元，管理人员工资费用 90 万元，短期借款利息费用 10 万元，因违约支付罚款 15 万元。不考虑其他因素，甲企业 2022 年的营业利润为（）万元。-->**B.462**

133、甲企业年初未分配利润为 100 万元，本年实现的净利润为 200 万元，分别按 10% 提取法定盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（）万元。-->**300**

134、甲有限责任公司收到乙企业以一项专利技术投入的资本。甲公司的注册资本为 100 万元。该无形资产的原价为 50 万元，已摊销 6 万元，投资合同约定该专利技术的价值为 30 万元（假定是公允的）。投资后乙企业占原注册资本的 20%，不考虑其他因素，则下列会计处理中正确的是（）。-->**借：无形资产 300000 贷：实收资本 200000 资本公积 100000**

135、将面值 1000 万元的股票按 1100 万元的价格发行，支付发行费用 35 万元。该项股票发行计入“资本公积—股本溢价”账户的金额应为（）。-->**B.65 万元**

136、将自产护肤品发放给职工，成本价 200000 元、售价 450000 元，适用增值税率 17%。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->**D.76500 元**

137、接受投入设备（适用增值税率 16%）一台，原价 160000 元，账面净值 80000 元，公允价值为 100000 元。则接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额应为（）。-->**D.116000 元**

138、借款费用准则中的专门借款是指（）。-->**为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项**

139、可供出售金融资产持有期内发生的公允价值变动损益，正确的处理方法是（）。-->**A. 计入资本公积**

140、可供出售金融资产持有期内公允价值上升，会计上应将期末公允价值变动金额计入（）。-->**D. 其他综合收益**

141、可转换债券包含的权益成分，其核算账户是（）。-->**B. “其他权益工具”**

142、列支借款费用时，下列各项不可能涉及的是（）。-->**A. 管理费用**

143、列支借款费用时，下列各选项不可能涉及的是（）。-->**销售费用**

144、某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受项目投资，则实收资本的入账金额为（）。-->**D. 商品的公允价值加上进项税额**

145、某公司（增值税一般纳税人）将一批自产的洗发用品作为福利发放给职工，成本价为 55000 元，销售价为 60000 元，适用的增值税税率为 13%。据此该公司应确认销项增值税（）元。-->**A.7800**

146、某公司辞退计划的职工最佳估计数为 60 名，为生产工人和车间管理人员，该公司预计离职补偿总额为 120 万元。不考虑其

他因素，则该公司有关辞退福利的会计处理正确的是（）。-->**借：管理费用 1200000 贷：应付职工薪酬—辞退福利 1200000**

147、某公司年初所有者权益总额为 1360 万元，当年实现净利润 450 万元，提取盈余公积 45 万元，向投资者分配现金股利 200 万元，本年内以资本公积转增资本 50 万元，投资者追加现金投资 30 万元。该公司年末所有者权益总额为（）万元。-->**1640**

148、某公司为增值税小规模纳税人，2×19 年 8 月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为 10000 元，增值税税额为 1300 元。当月销售产品开具的增值税普通发票上注明的价款为 123600 元，适用的增值税征收率为 3%。不考虑其他因素，该企业 2019 年 8 月应缴纳的增值税税额为（）元。-->**3600**

149、某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2021 年 12 月赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款不含税金额为 1000 万元，给买方的商业折扣为 5%，规定的付款条件为：2/10, 1/20, N/30。该项销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，商品已经发出。根据以往经验，该公司预计客户 10 天内付款的概率为 80%，10 天后 20 天内付款的概率为 10%，20 天后付款的概率为 10%。不考虑其他因素，则该笔销售的应收账款入账金额为（）万元。-->**1054.5**

150、某家电生产企业，2×19 年 10 月以其生产的每台成本为 800 元的微波炉作为非货币性福利发放给职工，发放数量为 100 台，该型号的微波炉不含增值税的市场售价为 1000 元，适用的增值税税率为 13%。不考虑其他因素，该企业确认应付职工薪酬的金额应为（）元。-->**113000**

151、某零售企业 12 月 31 日的“库存商品”账户余额为 860000 元，“商品进销差价”账户余额为 275000 元，“在途物资”账户余额为 120000 元，“低值易耗品”账户余额为 51000 元，“包装物”账户余额为 6000 元。则资产负债表中“存货”项目的金额应为（）。-->**B.756000 元**

152、某年度 1 月 1 日，某股份有限公司未分配利润为 100 万元，该年度年度实现净利润 400 万元，法定盈余公积的提取率为 10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（）。-->**借：利润分配—提取法定盈余公积 400000 贷：盈余公积 400000**

153、某企业 2×20 年 4 月 1 日从银行借入期限为 3 年的长期借款 1000 万元，编制 2022 年 12 月 31 日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（）。-->**一年内到期的非流动负债**

154、某企业 2×22 年实现应纳税所得额 400 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 140 万元和 100 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 75 万元和 55 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为（）万元。-->**B.120**

155、某企业年初所有者权益 160 万元，本年度实现净利润 300 万元，以资本公积转增资本 50 万元，提取盈余公积 30 万元，向投资者分配现金股利 20 万元。假设不考虑其他因素，该企业年末所有者权益为（）万元。-->**440**

156、某企业年初未分配利润 150000 元，当年实现净利润 600000 元，按 15% 的比例提取盈余公积。当年该企业可供投资者分配的利润为（）。-->**A.660000 元**

157、某企业年初未分配利润贷方余额为 200 万元，本年利润总额为 800 万元，本年所得税费用为 300 万元，按净利润的 10% 提取

法定盈余公积，提取任意盈余公积 25 万元，向投资者分配利润 25 万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（）万元。-->**600**

158、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年购入按摩仪一批并将其作为非货币性职工福利发放给职工。该批按摩仪的购入价为 100 万元，当前市场售价为 150 万元。不考虑其他因素，该企业发放非货币性职工福利应计入应付职工薪酬的金额（）万元。-->**C.113**

159、某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2000 元，下列各项中，会计处理正确的是（）。-->**借：应付职工薪酬—职工福利费 2000 贷：库存现金 2000**

160、某企业因违约于 2×22 年 2 月被一家客户起诉，原告提出索赔 150000 元。2003 年 1 月 8 日法院作出终审判决，判决该企业自判决日起 30 日内向原告赔偿 100000 元。在该企业 2003 年 2 月 27 日公布的 2002 年度的会计报表中，该赔偿金额应作为（）。-->**A. 2002 年度的调整事项处理**

161、某企业盈余公积年初余额为 50 万元，本年利润总额为 600 万元，所得税费用为 150 万元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，并将盈余公积 10 万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（）万元。-->**85**

162、某企业与客户签订装修服务合同，合同价款为 20 万元，3 个月完工；同时约定，若提前 1 个月完工，将获得额外奖励 1 万元。该企业估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%。不考虑其他因素，该项装修服务合同的交易价格为（）万元。-->**21**

163、某上市公司发行普通股 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 5 元，支付手续费 20 万元。该公司发行普通股计入股本的金额（）万元。-->**1000**

164、某有限责任公司注册资本 500 万元，根据我国现行公司法规定，公司全体股东的货币出资金额不得低于（）。-->**C.150 万元**

165、某有限责任公司注册资本 800 万元，根据我国现行公司法规定，该公司全体股东的货币出资金额不得低于（）。-->**B.240 万元**

166、年初未分配利润 300000 元，当年实现净利润 600000 元，按 15% 的比例提取盈余公积。则当年可供投资者分配的利润数额为（）。-->**C.810000 元**

167、年来预提商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。该项负债产生的暂时性差异类型为（）。-->**B. 可抵扣暂时性差异 15 万元**

168、年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 3000 元、贷方余额 10000 元。则资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为（）。-->**D.10000 元**

169、年末，存货实际成本 30 万元，计提跌价损失 4 万元。则年末该存货的计税基础为（）。-->**D.30 万元**

170、年末企业“预收账款”所属明细账户有借方余额 3000 元、贷方余额 10000 元。则年末资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为（）。-->**D.10000 元**

171、年末预提商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。该项负债产生的暂时性差异类型为（）。-->**B. 可抵扣暂时性差异 15 万元**

172、年末预提售出商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。企业核算所得税时，该项负债产生的暂时性差异类型为（）。-->**B.可抵扣暂时性差异 15 万元**

173、年末资产负债表中的“未分配利润”项目，其填列依据是（）。-->**A.“利润分配”账户年末余额**

174、年终结转本年实现的净利润 550000 元。正确的会计处理为（）。-->**借：本年利润 550000 贷：利润分配—未分配利润 550000**

175、期末，“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额，则编制资产负债表时应将其填入的项目是（）。-->**A.应付账款**

176、期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计 280000 元，贷方余额合计 70000 元，“坏账准备”账户贷方余额 1000 元，“应收票据”账户余额为 0，则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为（元）。-->**279000**

177、期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计 280000 元，贷方余额合计 70000 元；“坏账准备”账户贷方余额 2000 元；“应收票据”账户余额为 0，则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为（元）。-->**A.278000 元**

178、期末计提带息应付票据的利息时，应贷记的账户是（）。-->**D.应付利息**

179、企业按出租无形资产收入计算缴纳的营业税，其核算账户是（）。-->**A.其他业务成本**

180、企业本期确认的下列收益中，按照我国现行税法规定免交所得税的是（）。-->**A.国债利息收入**

181、企业筹建期间发生的下列费用中，不应作为开办费核算的是（）。-->**D.在建工程的借款利息**

182、企业对接受捐赠的现金资产，按确定的资产价值计入（）
B.营业外收入

183、企业对接受捐赠的现金资产，按确定的资产价值计入（）。-->**C.实收资本**

184、企业对现金清查中发现的确实无法查明原因的长款，应将其计入（）。-->**D.营业外收入**

185、企业发行 3 年期、到期一次还本付息债券，各期确认的应付利息的核算账户为（）。-->**A.应付债券**

186、企业发行的到期一次还本付息债券，各期确认的应付利息的核算账户是（）。-->**B.“应付债券—应计利息”**

187、企业发行期限为 9 个月的公司债券，该项负债的核算账户为（）。-->**D.“短期应付债券”**

188、企业接受资产捐赠，按确定的资产价值贷记的账户应为（）。-->**B.“营业外收入”**

189、企业经营业务支付的下列税款中，与企业（一般纳税人）损益无关的税金是（）。-->**D.增值税**

190、企业年末“预收账款”所属明细账户有借方余额 3000 元，贷方余额 10000 元，则年末资产负债表中“预收款项”项目的余额应为（元）。-->**10000**

191、企业确认的下列收益中，按照现行税法规定免交所得税的是（）。-->**A.国债利息收入**

192、企业为减少注册资本而回购本公司股份，按实际支付的金额，应借记的账户是（）。-->**B.“库存股”**

193、企业为增值税一般纳税人，2022 年 5 月销售产品，取得不含税收入 150000 元，成本 100000 元。该项销售业务属于在某一时间点履行的履约义务。7 月份，由于质量问题部分产品被退回（不考

虑资产负债表日后事项），退回部分产品对应的收入为 60000 元，该批产品成本为 30000 元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为（元）。-->**C.20000**

194、企业现有注册资本 1000 万元，法定盈余公积余额 400 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本的数额为（元）。-->**A.150 万**

195、企业现有注册资本 1000 万元，法定盈余公积余额 600 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本的数额为（元）。-->**A.350 万元**

196、企业现有注册资本 1000 万元、法定盈余公积 400 万元。前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积金额为（元）。-->**C.400 万元**

197、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 1200 万元，则可用于转增企业资本的数额为（元）。-->**B.700 万元**

198、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 400 万元。前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为（元）。-->**A.400 万元**

199、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 800 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本的数额为（元）。-->**A.300 万元**

200、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 900 万元。前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补，据此，本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为（元）。-->**C.400 万元**

201、企业现有注册资本 4000 万元，法定盈余公积余额 800 万元。前年发生亏损 1000 万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为（元）。-->**C.800 万元**

202、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 400 万元，前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补。据此，本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为（元）。-->**B.400 万元**

203、企业用税前利润弥补亏损时，正确的会计处理为（）。-->**A.无需专门进行会计处理**

204、如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过（），应当暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。-->**C.3 个月**

205、商业承兑汇票到期无法偿还时，承兑企业应进行的账务处理是（）。-->**B.转作应付账款**

206、收入的确认标准是（）。-->**D.客户取得了商品的控制权**

207、收入是指会导致企业所有者权益增加、与所有者投入资本无关的、企业在（）。-->**A.日常经营活动中所形成的经济利益的总流入**

208、提供企业资产的流动性和偿债能力情况的报表是（）。-->**A.资产负债表**

209、委托证券公司发行股票，股款总收入 1000 万元，按规定支付给证券公司的发行费用 20 万元从中抵扣。股票发行结束并与证券公司结算后，企业对上述现金流量应在现金流量表中（）。-->**B.反映“吸收投资所收到的现金”980 万元**

210、委托证券公司发行股票，股款总收入 1000 万元，按规定支付给证券公司的发行费用 40 万元从中抵扣。股票发行结束并与证券公司结算后，企业对上述现金流量应在现金流量表中（）。-->**C.反映“吸收投资所收到的现金”960 万元**

211、我国《公司法》规定，公司法定盈余公积的累计数超过注册资本一定比例时，可不再提取该项公积金。上项比例为（）。-->**A.50%**

212、我国《公司法》规定，有限公司股东的首次出资额不能低于法定的注册资本最低限额，也不得低于注册资本的一定比例。该比例是（）。-->**A.20%**

213、我国企业所得税费用的会计处理方法是（）。-->**C.资产负债表债务法**

214、我国企业现行资产负债表的格式采用（）。-->**账户式**

215、我国现金流量表中，偿付借款利息所涉及的现金流出属于（）。-->**C.筹资活动的现金流量**

216、我国现行会计实务对所发生的销售折让，正确的会计处理方法是（）。-->**D.直接冲减折让发生当期的销售收入**

217、我国现行会计实务中，对所发生的销售折让，正确的会计处理方法是（）。-->**C.直接冲减折让发生当期的销售收入**

218、下列不属于管理费用的支出项目是（）。-->**A.借款利息**

219、下列财务报表中，反映会计主体特定时点财务状况的报表是（）。-->**A.资产负债表**

220、下列所有者权益内容中，与企业当年净利润无关的是（）。-->**B.资本公积**

221、下列各项不应作为财务费用核算的是（）。-->**C.诉讼费用**

222、下列各项不属于存货的是（）。-->**A.工程物资**

223、下列各项发生时，能引起企业所有者权益总额发生变动的是（）。-->**A.分配现金股利**

224、下列各项会计估计变更，一定能使企业本期利润减少的是（）。-->**A.固定资产折旧由平均法改为快速法**

225、下列各项会计政策或会计估计中，一定能使企业本期利润减少的是（）。-->**D.对亏损联营企业的长期股权投资采用权益法核算**

226、下列各项会计政策或会计估计中，一定能使企业本期利润增加的是（）。-->**D.物价持续上涨时，发出存货计价采用先进先出法**

227、下列各项会计政策中，--定能使企业本期利润增加的是（）。-->**D.物价持续上涨时，发出存货计价改用先进先出法**

228、下列各项应作为财务费用核算的是（）。-->**D.支付给银行的结算手续费**

229、下列各项应作为销售费用核算的是（）。-->**A.广告费**

230、下列各项应作为销售费用核算的是（）。-->**A.展览费**

231、下列各项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的是（）。-->**A.用资本公积转增资本**

232、下列各项中，不可用于弥补企业亏损的是（）。-->**A.资本公积**

233、下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是（）。-->**企业所得税**

234、下列各项中，不应直接计入所有者权益的有（）。-->**持有的交易性金融资产期末公允价值变动产生的损益**

235、下列各项中，不应作为营业外支出核算的是（）。-->**D.存货跌价损失**

236、下列各项中，不影响当年可供分配利润的是（）。-->**当年资本公积转增资本**

237、下列各项中，不属于财务报表内容的是（）。-->**C.盈利预测表**

238、下列各项中，不属于长期负债的是（）。-->**C.应交税费**

239、下列各项中，不属于会计差错内容的是（）。-->**D.根据新掌握的信息调整坏账计提率**

240、下列各项中，不属于会计差错内容的是（）。-->**D.固定资产使用磨损大大超过原来预计，需要缩短其使用年限**

241、下列各项中，不属于会计政策内容的是（）。-->**B.固定资产折旧年限预计5年**

242、下列各项中，不属于留存收益的是（）。-->**资本溢价**

243、下列各项中，不属于企业营业成本内容的是（）。-->**销售人员工资**

244、下列各项中，不属于收入要素内容的是（）。-->**D.盘盈固定资产的净收入**

245、下列各项中，不属于所有者权益的是（）。-->**应付高管人员基本薪酬**

246、下列各项中，不属于所有者权益内容的是（）。-->**B.其他权益工具投资**

247、下列各项中，不属于职工短期薪酬内容的是（）。-->**D.辞退福利**

248、下列各项中，不属于职工薪酬内容的是（）。-->**B.支付职工的困难补助**

249、下列各项中，不属于资本公积来源的是（）。-->**出售无形资产形成的利得**

250、下列各项中，关于增值税小规模纳税人交纳本月应交增值税的会计处理正确的是（）。-->**A.借记“应交税费—应交增值税”科目**

251、下列各项中，会导致“营业成本”本期金额增加的有（）。-->**结转销售原材料的成本**

252、下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于本企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（）。-->**生产成本**

253、下列各项中，可引起现金流量净额变动的交易或事项是（）。-->**D.用银行存款清偿应付账款**

254、下列各项中，能够导致企业盈余公积减少的是（）。-->**D.以盈余公积弥补亏损**

255、下列各项中，能引起企业所有者权益总额发生变动的是（）。-->**A.分配现金股利**

256、下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（）。-->**应付职工薪酬**

257、下列各项中，企业按税法规定为职工代扣的个人所得税，应借记的会计科目是（）。-->**应付职工薪酬—工资**

258、下列各项中，企业计提由其负担的研发中心职工社会保险费和住房公积金，应借记的会计科目是（）。-->**研发支出**

259、下列各项中，企业应付的银行承兑汇票到期无力支付时，应将应付票据的账面余额转入的科目是（）。-->**短期借款**

260、下列各项中，企业应计入销售费用的是（）。-->**C.专设销售机构固定资产的管理费**

261、下列各项中，企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（）。-->**确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿**

262、下列各项中，通过“其他应付款”科目核算的是（）。-->**收到租出包装物的押金**

263、下列各项中，引起企业留存收益总额发生变化的是（）。-->**宣告分配现金股利**

264、下列各项中，应采用追溯调整法进行会计处理的是（）。-->**投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式**

265、下列各项中，应记入“管理费用”科目的是（）。-->**为企业高管提供免费公寓**

266、下列各项中，应予资本化处理的借款利息支出是（）。-->**D.建造办公大楼借入长期借款，在大楼达到预定可使用状态前发生的利息支出**

267、下列各项中，应作为财务费用核算的是（）。-->**C.现金折扣支出**

268、下列各项中，应作为销售费用核算的是（）。-->**A.广告费**

269、下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出投资者在注册资本中所占份额的部分，应贷记的会计科目是（）。-->**资本公积**

270、下列各项中，属于单项履约义务的是（）。-->**某培训机构提供初级会计师考试培训服务**

271、下列各项中，属于合同负债的是（）。-->**预收销售商品款**

272、下列各项中，属于投资活动现金流出项目的是（）。-->**C.购买债券支付的现金**

273、下列各项中，不属于收入要素内容的是（）。-->**D.盘盈固定资产的净收入**

274、下列各项中，属于企业会计政策变更的是（）。-->**将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法**

275、下列各选项中，应作为营业外支出核算的是（）。-->**D.固定资产报废损失**

276、下列各选项中，不属于长期负债的是（）。-->**应交税费**

277、下列各选项中，不属于会计差错内容的是（）。-->**会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订**

278、下列各选项中，不属于职工薪酬内容的是（）。-->**D.职工困难补助**

279、下列各选项中，会引起留存收益总额发生增减变化的是（）。-->**C.按规定注销库存股**

280、下列各选项中，应作为营业外支出核算的是（）。-->**B.发生的债务重组损失**

281、下列各资产负债表中，能根据相应的总分类账户的期末余额直接填列的是（）。-->**D.应付职工薪酬**

282、下列关于可变对价的说法中，错误的是（）。-->**包含可变对价的交易价格，可以超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额**

283、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（）。-->**C.吸收投资所收到的现金**

284、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（）。-->**C.收到的现金股利**

285、下列经济业务中，应确认为长期负债的是（）。-->**A.企业扩大生产向银行借入5年期长期借款，款项已到本公司账户**

286、下列利润表项目中，不影响营业利润的是（）。-->**B.所得税费用**

287、下列情形形成工程中断时间连续超过3个月，其借款费用仍应继续资本化的是（）。-->**台风季节**

288、下列事项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（）。-->**A.用盈余公积派送转股**

289、下列事项中，引起现金流量净额变动的项目是（）。-->**B.用现金等价物清偿30万元债务**

290、下列税费中，通过“应交税费”科目核算的是（）。-->**B.消费税**

291、下列项目，应作为营业收入核算的是（）。-->**C.出租无形资产取得的收入**

292、下列项目中，不属于借款费用的是（）。-->**发行公司股票佣金**

293、下列项目中，能同时引起资产和负债项目金额发生变化的是（）。-->**A.支付现金股利**

294、下列项目中，应以资本化的利息支出是（）。-->**B.购建固定资产发生的长期借款，在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出**

295、下列项目中，属于企业经营过程中因购买材料和接受劳务供应而发生的债务是（）。-->**A.应付账款**

296、下列项目中，属于资产负债表中流动负债项目的是（）。-->**C.应付利润**

297、下列业务产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是（）。-->**D.支付生产工人工资支付的现金**

298、下列业务发生时，能引起企业现金流量净额发生变动的是（）。-->**C.用银行存款清偿债务**

299、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是（）。-->**B.用银行存款购入上市公司股票**

300、下列业务发生时，影响企业“经营活动产生的现金流量”的是（）。-->**D.支付生产工人工资支付的现金**

301、下列有关利润表的表述中，不正确的是（）。-->**D.采用“本期营业观”编制**

302、下列有关利润表的表述中，不正确的是（）。-->**C.反映财务状况**

303、下列支出中，不应作为管理费用核算的是（）。-->**C.广告费**

304、下列支出中，不应作为期间费用核算的是（）。-->**B.在建工程人员工资**

305、下列属于投资活动的现金流出的项目是（）。-->**C.购买债券支付的现金**

306、下列资产负债表日后事项，属于非调整事项的是（）。-->**A.临时股东大会决议出售亏损的一家子公司**

307、下列资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的是（）。-->**D.交易性金融资产**

308、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。-->**D.短期借款**

309、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。-->**D.预计负债**

310、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计28000元，贷方余额合计70000元；-->**C.交易性金融资产**

311、现行资产负债表中，表内各项目分类与排列的主要依据是（）。-->D.项目的流动性

312、销售生产产品所用材料取得的收入属于（）。-->其他业务收入

313、一般纳税人将自产电风扇发放给职工，成本 300000 元、售价 400000 元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->B.64000 元

314、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工物资成本的是（）。-->支付给受托方的增值税

315、一台设备原值 100 万元，累计折旧 30 万元已在当期和以前期间抵扣，未计提减值准备。假定税法折旧与会计折旧相等，此时该项设备的计税基础为（）万元。-->A.70

316、一台设备原值为 100 万元，累计折旧 30 万元，未计提减值准备。假定各年税法折旧与会计折旧相等，此时该项设备的计税基础为（）。-->C.70 万元

317、以法定盈余公积转增股本时，转增后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的（）。-->A.25%

318、溢价发行债券时，市场利率（）。-->C.低于债券的票面利率

319、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。-->C.由于未来多付利息而预先取得的补偿

320、溢价发行债券时，市场利率（）。-->C.低于债券的票面利率

321、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。-->C.由于未来多付利息而预先取得的补偿

322、因采购商品开具面值 40 万元，票面利率 4%，期限 3 个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->B.404000 元

323、因采购商品开具面值 50 万元，票面利率 4%，期限 3 个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->C.505000 元

324、因采购商品开具面值 80 万元，票面利率 4%。期限 3 个月的商业汇票一张。该票据到期时，公司一共应偿付（）。-->B.808000 元

325、银行承兑汇票到期无法偿还时，债务企业应进行的账务处理是（）。-->C.转作短期借款

326、预付货款业务不多的企业，可不单设“预付账款”账户，而将预付的货款记入（）。-->A.“应付账款”账户的借方

327、在我国营业税改征增值税后，企业（一般纳税人）出租无形资产应交的增值税，其核算账户是（）。-->C.“应交税费”

328、在我国营业税改征增值税后，企业出售不动产按规定缴纳的增值税，其核算账户是（）。-->A.“应交税费”

329、在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项，属于资产负债表日后非调整事项的是（）。-->A.出售亏损的一家子公司

330、折价发行债券时，债券折价金额实质上是发行企业（）。-->B.由于未来少付利息而预先对投资者的补偿

331、支付给职工的下列各项中，不属于职工薪酬内容的是（）。-->D.职工出差补贴

332、资产负债表的作用是（）。-->C.反映企业的资产构成及其来源

333、资产负债表日，对预提的当期短期借款利息，贷记的账户是（）。-->A.“应付利息”

334、资产负债表日后的调整事项是指（）。-->资产负债表日或以前已经存在、资产负债表日后得以证实的事项

335、资产负债表中资产和负债项目排列的依据是（）-->项目的流动性

多选 (169) --电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、2×××年发生的下列增值税（均有合法的专用发票）应计入所购货物成本的有（）。-->(C.购入在建工程物资支付的增值税 D.小规模纳税人购入原材料支付的增值税)

2、A 企业根据“工资结算汇总表”结算本月车间管理人员工资总额 462000 元，其中代垫职工房租 40000 元，代垫职工家属医药费 2000 元，实发工资 420000 元。下列各项中，关于该企业相关科目的会计处理正确的是（）。-->(结转代垫职工房租：借：应付职工薪酬 40000 贷：其他应收款 40000；应付职工薪酬 2000 贷：其他应收款 2000；以银行存款发放工资：借：应付职工薪酬 420000 贷：银行存款 420000；)

3、按照规定，下列业务中应确认为企业当年营业收入的有（）。-->(A.12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张 B.5 月 20 日销售多余的材料一批，价款 20 万元已收到并存入银行 D.12 月 28 日销售产品一批，发票已经开出，价款 80 万元已于 2 个月前预收。购货单位决定下年初再提货)

4、按照收入准则的规定，企业确认商品销售收入实现的条件包括（）。-->(A.企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方 B.收入的金额能够可靠计量 C.企业没有保留与商品所有权相联系的继续管理权和控制权 D.相关的经济利益很可能流入企业 E.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量)

5、本期发生的下列交易和事项，不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（）。-->(B.用存货偿还短期借款 D.出售固定资产收到现金 E.收到被投资单位分配的现金股利)

6、本期确认的下列各项收支中，计算纳税所得时按税法规定应予调整的有（）。-->(A.罚没支出 B.计提的坏账准备 D.公允价值变动收益 E.国债利息收入)

7、财务报表按编制主体分类，包括（）。-->(D.合并报表 E.个别报表)

8、长期借款利息可计入的项目有（）。-->(财务费用；在建工程；研发支出；制造费用；)

9、长期借款利息可能列支的项目包括（）。-->(B.在建工程 C.财务费用 D.存货制造成本 E.无形资产成本)

10、常见的或有事项包括（）。-->(A.债务担保 B.承诺 C.亏损合同)

11、出租无形资产收人的租金下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬—非货币性福利”科目核算的有（）。-->(B.为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费 D.作为职工福利发放给职工的自产产品)

12、对下列各项业务的会计处理，符合会计规范的有（）。-->(D.由于客户财务状况改善，企业将坏账准备的计提比例由原来的 5%

降为 1% E.因固定资产进行了改良，将其折旧年限由 8 年延长至 10 年)

13、对于在某一时段内履行的履约义务，在确认收入时，下列表述正确的有（）。-->(A.除履约进度不能合理确定外，企业应在该段时间内按照履约进度确认收入 B.企业可选择投入指标或产出指标确定履约进度 C.当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止 E.合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务)

14、工业企业的下列交易和事项中，应当交纳增值税的有（）。-->(A.将产品对外投资 B.将产品分配给投资者 C.将委托加工的物资用于工程项目 D.将产品赠送他人)

15、工业企业发生的下列各项收入，应作为营业外收入核算的有（）。-->(A.罚款收入 D.出售无形资产的净收益 E.接受现款捐赠收入)

16、工业企业发生的下列交易或事项中，应视同销售计算交纳增值税的有（）。-->(A.将产品对外投资 B.将产品分配给投资者 D.将产品对外捐赠 E.将委托加工物资用于在建工程)

17、公司债券按有无抵押或担保分类，包括（）。-->(抵押债券；信用债券)

18、公司制企业盈余公积的一般用途包括（）。-->(A.增加资本 B.弥补亏损)

19、股份有限公司股本增加的途径包括（）。-->(A.发行新股 B.由盈余公积转增 C.由资本公积转增 D.发行可转换债券转为股本)

20、关于企业会计政策的选择和运用，下列说法中不正确的有（）。-->(实务中某项交易或者事项的会计处理，具体准则或应用指南未作规范的，企业可根据自身情况对该项交易或交易做出任何处理；会计政策所指的会计原则包括一般原则和特定原则)

21、会计政策变更的会计处理方法有（）。-->(B.追溯调整法 D.未来适用法)

22、甲公司 2×23 年发生或发现的下列交易或事项中（均具有重大影响），会影响其 223 年期初未分配利润的有（）。-->(发现 222 年将应计入在建工程的利息费用 15 万元计入财务费用；发现应在 222 年确认为资本公积的 20 万元计入了 2*22 年的营业外收入)

23、借款费用的主要内容包括（）。-->(A.借款利息 B.外币借款汇兑差额 C.债券发行费用 D.借款承诺费 E.应付债券溢价或折价的摊销)

24、借款费用同时满足有关条件时才能开始资本化，其条件包括（）。-->(资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始；)

25、决定公司债券发行价格的主要因素有（）。-->(A.债券面值 B.债券票面利率 C.债券期限 D.发行时的市场利率)

26、某公司经营一家健身俱乐部，适用增值税税率为 6%。2023 年 1 月 1 日，与客户签订合同，并收取客户会员费 2544 元。客户可在未来 12 个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（）。-->(1 月 1 日收到会费确认合同负债 2400 元；1 月 31 日确认主营业务收入的金额为 200 元)

27、某企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月该企业将 500 台自产加湿器作为非货币性福利发放给基本生产车间工人，每台成本

为100元，每台不含税市场售价为200元，销售商品适用的增值税税率为13%。不考虑其他因素，下列各项中，关于该项经济业务的相关会计科目处理正确有（）。-->（借记“生产成本”科目113000元；借记“主营业务成本”科目50000元；贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目13000元）

28、目前我国企业利润表的格式采用（）。-->（单步式；多步式）

29、企业本期发生的下列费用和损失，影响企业本期净利润的有（）。-->（A.计提的坏账准备 B.批准处理的存货盘亏损失 D.缴纳的所得税 E.出借包装物的摊销价值）

30、企业本期确认的下列各项收入，计算纳税所得额时按税法规定应予调整的有（）。-->（D.公允价值变动收益 E.国债利息收入）

31、企业本期确认的下列各项收入中，计算纳税所得时按税法规定应予调整的有（）。-->（B.计提的坏账准备 D.公允价值变动收益 E.国债利息收入）

32、企业本期确认的下列各项收入中，计算纳税所得额时按税法规定应予调整的有（）。-->（A.国债的利息收入 D.公允价值变动收益 E.投资企业的所得税税率大于被投资单位的所得税税率时，长期股权投资采用权益法确认的投资收益）

33、企业常见的或有事项主要包括（）。-->（A.债务担保 B.环境污染整治 C.产品质量保证 D.应收账款抵借）

34、企业缴纳的下列各项税金，应通过“营业税金及附加”账户核算的有（）。-->（A.消费税 E.营业税）

35、企业经营业务发生的下列各项税费，应通过“（营业）税金及附加”账户核算的有（）。-->（A.消费税 C.车船税 D.房产税 E.城市维护建设税）

36、企业弥补亏损的一般途径有（）。-->（C.用税前利润弥补 E.用税后利润弥补）

37、企业为了核算自己发行的到期一次还本付息债券，需在“应付债券”总分类账户下设置的明细分类账户有（）。-->（债券面值；利息调整；应计利息）

38、企业在会计报表附注中披露与会计估计变更的有关信息有（）。-->（会计估计变更的内容和理由；会计估计变更对当期以及未来期间的影响数；会计核算中的计算错误）

39、企业转让无形资产时，下列应作为其他业务成本核算的有（）。-->（A.转让使用权时按规定摊销的无形资产价值 C.因转让使用权提供咨询服务发生的费用 D.根据使用权转让收入缴纳的营业税）

40、汽车制造厂（一般纳税人）本期确认的与汽车销售业务相关的下列税费，应通过“营业税金及附加”账户核算的有（）。-->（B.消费税 C.城建税 E.教育附加费）

41、汽车制造厂对下列业务确认的各项税金，通过“营业税金及附加”账户核算的有（）。-->（B.出租办公大楼缴纳的营业税 C.销售汽车缴纳的消費税）

42、日常经营活动发生的下列各项税金，应通过“营业税金及附加”账户核算的有-->（A.消费税 E.营业税）

43、委托加工应税消费品，加工环节委托方支付、由受托方代交的消費税，正确的处理方法包括（）。-->（C.计入委托加工货物的成本 E.抵扣用加工货物继续生产应税产品将来在销售环节缴纳的消費税）

44、委托加工应税消费品，加工环节由受托方代扣代交的消費税的列支方法包括（）。-->（C.计入委托加工产品的成本 E.抵扣继续生产的应税产品在销售环节缴纳的消費税）

45、我国现行公司法规定，有限责任公司全体股东的首次出资额、全体股东的货币出资金额均不能低于公司注册资本的一定比例。该比例分别为（）。-->（A.20% C.30%）

46、下列不需要进行会计处理的业务有（）。-->（C.税前利润弥补 D.税后利润弥补 E.得股票股利）

47、下列东户中，年终结转后应无余额的有（）。-->（A.本年利润 B.主营业务收入 D.资产减值损失 E.公允价值变动损益）

48、下列负债项目中，其账面价值与计税基础不会产生差异的有（）。-->（B.应付票据 C.应付账款 D.应付债券 E.短期借款）

49、下列各情形中，属于客户取得商品控制权应满足的要素的有（）。-->（客户拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益；客户有能力主导该商品的使用；能够获得商品几乎全部的经济利益；拥有商品的所有权）

50、下列各项，属于我国现金流量表中“现金”的“（）。-->（A.银行存款 B.银行汇票存款 C.外埠存款 E.3个月内到期的短期债券投资）

51、下列各项不产生现金流量的有（）。-->（A.本期核销的坏账 B.存货盘亏 C.以固定资产抵债 D.分配股票股利）

52、下列各项发生时，不会引起当期所有者权益总额变动的有（）。-->（C.因减资而注销库存股 D.用资本公积转增资本）

53、下列各项发生时，不会引起资本公积总额变动的有（）。-->（A.分配现金股利 C.确认债务重组收益 D.确认长期股权投资收益 E.分配股票股利）

54、下列各项发生时，可能产生或有负债的有（）。-->（A.提供债务担保 B.因经济纠纷被起诉 C.产品质量保证 D.商业承兑汇票贴现）

55、下列各项发生时，可能引起资本公积总额变动的有（）。-->（A.发生资本溢价 D.用资本公积转增资本 E.可供出售金融资产期末公允价值发生正常波动）

56、下列各项发生时，能引起企业利润增加的有（）。-->（A.收回前期已确认的坏账 B.取得债务重组收益 C.确认持有至到期投资利息 E.本期确认并收到供应单位支付的违约金）

57、下列各项费用应计入企业销售费用的有（）。-->（B.广告费 C.展览费）

58、下列各项税金中，应计入相关资产成本的有（）。-->（以库存商品对外投资应交的增值税；小规模纳税企业购入原材料的增值税；小规模纳税企业购入库存商品的增值税）

59、下列各项业务中，会引起资本公积总额变动的有（）。-->（B.用资本公积转增资本 E.确认可供出售金融资产期末市价变动收益）

60、下列各项应作为营业外支出核算的有（）。-->（A.捐赠支出 B.债权人发生的债权重组损失 C.罚款支出 E.出售固定资产的净损失）

61、下列各项影响企业营业利润的有（）。-->（A.销售费用 B.管理费用 C.投资收益）

62、下列各项中，按规定可以转增资本的有（）。-->（A.资本公积 B.法定盈余公积 C.任意盈余公积）

63、下列各项中，按规定可用以转增资本的有（）。-->（A.资本公积 B.法定盈余公积 C.任意盈余公积 D.未分配利润）

64、下列各项中，表述正确的有（）。-->（销售材料的成本应通过“其他业务成本”核算；其他业务收入核算企业确认的除主营业务活动外的其他经营活动实现的收入；主营业务收入核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入；分期收款销售的实质是销货方向购货方提供免息的信贷；）

65、下列各项中，不会使盈余公积减少的有（）。-->（计提盈余公积；资本公积转增资本；提取任意盈余公积金）

66、下列各项中，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有（）。-->（宣告发放股票股利；资本公积转增资本；盈余公积转增资本；收到无形资产投资）

67、下列各项中，不能直接根据总分类账户的期末余额填列的项目有（）。-->（A.固定资产 C.应收账款 D.持有至到期投资）

68、下列各项中，不应计入商品销售收入的有（）。-->（应收取的增值税销项税额；实际发生的商业折扣；应收取的代垫运杂费；未实现的融资收益）

69、下列各项中，不影响企业营业利润的有（）。-->（B.所得税费用 C.营业外收入）

70、下列各项中，不属于收入要素内容的有（）。-->（B.销售商品代垫的运杂费 C.销售商品收取的增值税 D.出售飞机票时代收的保险费）

71、下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（）。-->（计提存货跌价准备；用银行存款购入的修理用备件（备品备件））

72、下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（）。-->（A.资本公积可以作为企业进行利润或股利分配的依据 D.资本公积可以反映不同所有者在企业的基本产权关系 E.资本公积可以用于弥补亏损）

73、下列各项中，关于利润表项目本期金额填列方法表述正确的有（）。-->（“营业收入”项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的本期发生额分析填列；“管理费用”项目应根据“管理费用”科目的本期发生额分析填列）

74、下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（）。-->（法定盈余公积经批准可用于转增资本；“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额；留存收益包括盈余公积和未分配利润；任意盈余公积可用于发放现金股利；）

75、下列各项中，关于企业应付票据的会计处理中，表述正确的有（）。-->（支付的银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目；开出商业承兑汇票，应按其票面金额作为应付票据的入账金额；应付票据属于企业的流动负债）

76、下列各项中，会导致企业实收资本增加的有（）。-->（资本公积转增资本；接受投资者追加投资；盈余公积转增资本；投资者以固定资产投资）

77、下列各项中，会引起负债和所有者权益同时发生变动的有（）。-->（宣告发放现金股利；转销确实无法支付的应付账款）

78、下列各项中，能引起企业利润增加的有（）。-->（B.取得债务重组收益 C.计提持有至到期投资利息 D.收回前期已确认的坏账 E.本期确认并收到供应单位支付的违约金）

79、下列各项中，年度终了需要转入“利润分配—未分配利润”科目的有（）。-->（本年利润；利润分配—应付现金股利；利润分配—盈余公积补亏；利润分配—提取法定盈余公积）

80、下列各项中，企业计算的应交消费税，应计入相关资产成本的有（）。-->（进口应税消费品；领用自产应税消费品用于在建工程）

81、下列各项中，企业通过“其他应付款”科目核算的有（）。-->（应付出借包装物收取的保证金；应付违约金；应付租入包装物的租金）

82、下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬—非货币性福利”科目核算的有（）。-->（为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费；作为职工福利发放给职工的自产产品）

83、下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（）。-->（无法支付的应付账款；接受固定资产捐赠；无法查明原因的现金溢余）

84、下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有（）。-->（会计估计变更；难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更；政府补助会计处理方法由总额法改为净额法；E 以上都对）

85、下列各项中，应列入利润表“其他综合收益的税后净额”项目的有（）。-->（可供出售金融资产公允价值变动收益；权益法下被投资单位当期实现其他综合收益中享有的份额；）

86、下列各项中，应作为营业外支出核算的有（）。-->（A. 税款滞纳金 B. 存货非常损失 D. 对外捐赠资产）

87、下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本或当期损益的有（）。-->（B. 为职工支付的补充养老保险 D. 向管理人员免费提供住房支付的房租 E. 按工资总额一定比例计提的职工教育经费）

88、下列各项中，影响当期利润表“营业利润”项目金额的有（）。-->（转让专利使用权取得的净收益；出租机器设备取得的净收益；出售原材料取得的净收益）

89、下列各项中，影响利润表“所得税费用”项目金额的有（）。-->（当期应交所得税；递延所得税收益；递延所得税费用）

90、下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（）。-->（A. 出租非专利技术的摊销额 B. 销售原材料的成本 C. 转销已销商品相应的存货跌价准备 D. 出售商品的成本）

91、下列各项中，影响企业营业利润的有（）。-->（C. 资产减值损失 D. 公允价值变动收益）

92、下列各项中，影响营业利润的项目有（）。-->（税金及附加；资产减值损失；财务费用）

93、下列各项中，属于附注的内容的有（）。-->（财务报表的编制基础；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明）

94、下列各项中，属于会计差错的有（）。-->（A. 会计政策使用错误 B. 为了增加利润降低坏账估计率 C. 过账时对经济业务错记借贷方向 D. 填制记账凭证时科目使用错误 E. 分期收款销售商品按应收价款总额确认收入）

95、下列各项中，属于会计估计内容的是（）。-->（A. 期末存货可变现净值的确定 B. 预计负债按最有可能发生的金额确定 C. 无形资产的摊销年限的确定）

96、下列各项中，属于借款费用内容的有（）。-->（A. 借款利息 B. 外币借款的汇兑差额 C. 债券发行费用 D. 发行债券的溢价或折价）

97、下列各项中，属于可变对价最佳估计数的方法有（）。-->（期望值；最可能发生的金额；）

98、下列各项中，属于其他流动负债的有（）。-->（赊购材料应支付的货款；短期借款）

99、下列各项中，属于企业流动负债的是（）。-->（应付债券；预计负债；递延所得税负债；交易性金融负债）

100、下列各项中，属于企业流动资产的是（）。-->（为交易目的而持有的资产；预计自资产负债表日起一年内变现的资产；自资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金；预计在一个正常企业周期中变现的资产；）

101、下列各项中，属于企业留存收益的有（）。-->（按规定从净利润中提取的法定盈余公积；累计未分配利润；按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积；）

102、下列各项中，属于企业所有者权益的有（）。-->（股本；资本公积；盈余公积；其他综合收益；）

103、下列各项中，属于企业投资活动产生的现金流量的有（）。-->（C. 购买债券支付的现金 E. 出售专利收到的现金）

104、下列各项中，属于企业投资活动或筹资活动产生的现金流量的有（）。-->（B. 偿还借款利息支付的现金 C. 购买债券支付的现金 E. 出售专利收到的现金）

105、下列各项中，属于企业资产负债表“应付职工薪酬”项目列报内容的有（）。-->（应支付给临时职工的短期薪酬；应提供给已故职工遗属的福利；因解除劳动关系而应给予职工的现金补偿；向职工提供的异地安家费）

106、下列各项中，属于所有者权益内容的是（）。-->（A. 库存股 D. 资本公积 E. 其他综合收益）

107、下列各项中，属于现金及现金等价物的有（）。-->（A. 库存现金 C. 银行存款 E. 持有期不超过三个月的债券投资）

108、下列各项中，属于营业外收入核算内容的有（）。-->（A. 罚款收入 E. 出售无形资产的净收益）

109、下列各项中，属于营业外支出的有（）。-->（A. 对外捐赠资产 B. 税款滞纳金支出 D. 存货非常损失）

110、下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（）。-->（会计政策变更；综合收益；所有者投入资本）

111、下列各项中，属于职工薪酬内容的有（）。-->（A. 为职工支付的补充养老保险 B. 解除职工劳动合同支付的补偿款 C. 为职工进行健康体检支付的体检费 D. 向管理人员免费提供住房支付的房租 E. 按工资总额一定比例计提的职工教育经费）

112、下列各项中，属于综合收益组成内容的有（）。-->（C. 净利润 E. 其他综合收益扣除所得税影响后的净额）

113、下列各项属于会计政策变更的是（）。-->（B. 按新会计准则将具有控制关系的长期股权投资由权益法改为成本法核算 C. 坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法 D. 企业自行研究专利的开发支出由原来的费用化改为资本化 E. 投资性房地产期末计价由成本模式改为公允价值模式）

114、下列各项属于会计政策变更的有（）。-->（B. 长期股权投资由权益法改为成本法核算 C. 坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法 D. 企业研究专利的开发支出由原来的费用化改为资本化 E. 投资性房地产期末计价由成本模式改为公允价值模式）

115、下列各项属于会计政策内容的有（）。-->（A. 借款费用的处理方法 C. 发出存货的计价方法）

116、下列各项属于会计政策内容的有（）。-->（A. 坏账损失的核算方法 B. 借款费用的核算方法 C. 所得税费用的核算方法 E. 发出存货的计价方法）

117、下列各项属于借款费用内容的有（）。-->（A. 借款利息 B. 外币借款汇兑差额 C. 借款承诺费 E. 应付债券溢价或折价的摊销）

118、下列各项属于现金流量表中“现金”的有（）。-->（A. 银行存款 B. 外埠存款 C. 银行汇票存款 D. 3 个月内到期的短期债券投资）

119、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->（A. 工龄津贴 B. 住房公积金 C. 医疗保险费 D. 失业保险费）

120、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->（A. 计时工资 B. 住房公积金 C. 失业保险费 D. 辞退补偿 E. 给职工免费提供的住房折旧费）

121、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->（A. 工龄津贴 B. 住房公积金 C. 医疗保险费 D. 失业保险费）

122、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->（A. 计时工资 B. 住房公积金 C. 辞退补偿 D. 失业保险费 E. 带薪缺勤）

123、下列各项属于资产负债表中“货币资金”项目内容的是（）。-->（B. 库存现金 C. 银行存款 D. 其他货币资金）

124、下列各项资产负债表项目中，不能直接根据相应总分类账户的期末余额填列的有（）。-->（A. 固定资产 C. 应收账款 D. 持有至到期投资）

125、下列各选项中，应作为长期负债核算的有（）。-->（应付债券；预计负债；租赁负债；到期与本金一起偿付的长期借款应付利息）

126、下列各资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的有（）。-->（B. 应收票据 C. 短期借款 E. 交易性金融资产）

127、下列关于会计政策及其变更的表述中，正确的有（）。-->（变更会计政策能够更好地反映企业的财务状况和经营成果；采用变更后的会计政策会使会计信息更加具有可靠性和相关性；会计政策涉及会计原则、会计基础和会计处理方法）

128、下列关于预计负债的表述中，正确的有（）。-->（预计负债是企业承担的现实义务；企业履行预计负债很可能导致经济利益流出企业；预计负债的金额能够可靠的计量；预计负债的初始计量应是履行相关现实义务所需支付的最佳估计数）

129、下列交易和事项不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（）。-->（A. 收到被投资单位分配的现金股利 B. 售出固定资产收到现金 D. 用存货偿还短期借）

130、下列交易或事项中，可能会影响企业期初留存收益的有（）。-->（因出售部分投资，长期股权投资由成本法核算改为权益法核算；本期发现前期重大差错；盘盈一项重置价值为 10 万元的固定资产）

131、下列经济业务中，应计入管理费用的有（）。-->（计提管理人员工资 50 万元；发生业务招待费 20 万元）

132、下列可以区分会计政策变更与会计估计变更的选项是（）。-->（会计确认基础和列报项目；会计计量属性）

133、下列项目中，不应确认为收入的有（）。-->（A. 销售商品收取的增值税 B. 出售飞机票时代收的保险费 D. 销售商品代垫的运费）

134、下列项目中，可能引起资本公积总额变动的有（）。-->（A. 资本溢价 C. 用资本公积转增资本 D. 可供出售金融资产期末公允价值变动）

135、下列项目中，属于会计估计变更的有（）。-->（公司将某一已使用的电子通讯设备的使用年限调整为3年；将应收账款的坏账提取比例由2%改为3%）

136、下列项目中，属于借款费用的是（）。-->（借款手续费；应付债券计提的利息；应付债券折价的摊销；发行公司债发生的利息）

137、下列项目中，属于营业外收入的有（）。-->（A.罚款收入 C.出售无形资产的净收入）

138、下列项目中，属于综合收益总额组成内容的有（）。-->（B.净利润 E.其他综合收益扣除所得税影响后的净额）

139、下列项目中，属于综合收益组成部分的有（）。-->（C.净利润 E.其他综合收益扣除所得税影响后的净额）

140、下列业务发生时，能引起企业现金流量变动的是（）。-->（D.用银行存款购入上市公司股票 E.收回已到期的债券投资存入银行）

141、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是（）。-->（D.用银行存款购入上市公司股票 E.收回长期债券投资存入银行）

142、下列业务发生时，影响所有者权益结构变动的有（）。-->（A.用盈余公积弥补亏损 D.发放股票股利 E.用资本公积转增资本）

143、下列业务发生时，只引起所有者权益项目内部发生变化的有（）。-->（A.将盈余公积转增资本 C.用盈余公积弥补亏损 E.将资本公积转增资本）

144、下列业务发生时，只引起所有者权益项目内部发生增减变化的有（）。-->（A.将盈余公积转增资本 C.用盈余公积弥补亏损 E.将资本公积转增资本）

145、下列业务中，能引起企业利润增加的有（）。-->（A.收回已确认的坏账 C.计提持有至到期投资利息 D.收到供应单位违反合同的违约金）

146、下列业务中，影响所有者权益结构变动的有（）。-->（A.用盈余公积弥补亏损 B.接受捐赠 D.经批准用资本公积转增资本 E.发放股票股利）

147、下列有关借款费用资本化的表述中，正确的有（）。-->（所建造固定资产的支出基本不再发生，应停止借款费用资本化；所建造固定资产基本达到设计要求，不影响正常使用，应停止借款费用资本化；对于符合资本化条件的固定资产在达到预定可使用前发生的借款费用，计入资产成本）

148、下列有关利润表的说法中，正确的是（）。-->（B.动态报表 D.反映经营成果）

149、下列有关商业承兑汇票的说法中正确的有（）。-->（因购货业务而产生的通过“应付票据”科目核算；商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，需转做应付账款；带息商业汇票，应于期末计算票据利息，计入财务费用；带息应付票据期末计提利息后，增加应付票据的账面价值；应付票据一般为短期应付票据。）

150、下列增值税（均有合法的专用发票）应计入所购货物成本的有（）。-->（A.小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税 B.一般纳税人购入固定资产支付的增值税 C.购入工程物资支付的增值税）

151、下列账户余额，在编制资产负债表时应列入“存货”项“金额”的有（）。-->（A.在途物资 C.发出商品 D.委托加工物资 E.周转材料）

152、下列账户余额对资产负债表“存货”项目期末余额产生影响的有（）。-->（B.“在途物资”“C.“发出商品”“D.“委托加工物资”“E.“周转材料”）

153、下列账户中，年末结转后应无余额的有（）。-->（A.“本年利润”“B.“主营业务收入”“D.“资产减值损失”“E.“公允价值变动损益”）

154、下列属于会计政策内容的有（）。-->（A.坏账损失的核算方法 C.固定资产的折旧方法 E.存货的计价方法）

155、下列属于企业实收资本增加途径的有（）。-->（A.接受投资者投资 B.经批准用盈余公积转增资本 C.经批准用资本公积转增资本）

156、下列属于债务重组方式的有（）。-->（A.将债务转为资本 B.将原债务的还款期延长2年 D.以低于债务账面价值的现金清偿债务）

157、下列属于重要的会计政策的是（）。-->（发出存货的计价方法；收入确认的原则；合并报表的政策）

158、下列属于资产负债表日后调整事项的是（）。-->（已确认的资产减值损失；已经结案的诉讼案件相关的预计负债；会计政策运用错误）

159、下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（）。-->（C.报告期内申请破产的某债务人现进入清算阶段，对该项债权补提坏账准备 D.根据法院判决，对报告期内发生的未决诉讼补提赔偿金）

160、下列资产负债表项目中，根据（）账户的期末余额，减去“坏账准备”账户中相关坏账准备期末余额后的金额填列的有（）。-->（应收票据；应收账款）

161、现金等价物应同时具备的条件是（）。-->（A.能够转换为已知金额的现金 B.期限短 D.流动性强 E.价值变动风险小）

162、一般纳税人下列业务发生时支付的增值税（均有专用发票），按规定可予抵扣的有（）。-->（B.购进存货 C.购进生产使用的机器设备）

163、一般纳税人企业下列业务支付的增值税，按规定可予抵扣的有（）。-->（B.购进存货 C.购进作为固定资产的机器设备）

164、以下有关盈余公积用途的说法中恰当的有（）万元。-->（弥补亏损；转增资本；发放现金股利；发放利润）

165、预计负债应具备的条件包括（）。-->（A.该义务是企业承担的现时义务 C.该义务的履行很可能导致经济利益流出企业 E.该义务的金额能够可靠地计量）

166、在我国，下列可用于弥补企业亏损的一般途径有（）。-->（B.用法定盈余公积补亏 C.用以后盈利年度的税后利润补亏 D.用任意盈余公积补亏 E.用以后盈利年度的税前利润补亏）

167、在我国会计实务中，长期借款利息列支的项目可能包括（）。-->（A.在建工程 B.财务费用 C.研发支出 D.存货）

168、在我国现行会计实务中，长期借款利息列支的项目可能包括（）。-->（A.在建工程 B.存货 C.研发支出 D.财务费用）

169、资产负债表中，根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的有（）。-->（长期借款；其他非流动资产）

判断(98)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

1、“应付利息”科目借方登记实际支付的利息，贷方登记按照合同约定计算的应付利息，期末贷方余额反映企业应付未付的利息。-->对

2、“应交税费—未交增值税”贷方余额代表期末结转下期应交的增值税。-->对

3、“应交税费—应交增值税”账户月末无贷方余额。-->对

4、按现行增值税制度规定，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。-->对

5、产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺，但不属于或有事项。-->错

6、长期负债包括长期借款、应付债券、应付股利和其他长期负债。-->错

7、长期借款的利息可能记入“销售费用”会计科目。-->错

8、长期借款借方登记长期借款本息的增加额。-->错

9、长期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（包含1年）的各种借款。-->错

10、长期应付债券和债权投资是同一项业务的两个不同方面。-->对

11、存出保证金，属于“其他应付款”科目核算内容。-->错

12、当年资本公积转增资本不影响当年可供分配利润。-->对

13、短期借款利息在预提或实际支付时均应通过“短期借款”科目核算。-->错

14、对固定资产计提折旧，属于或有事项。-->错

15、对于溢价发行的分期付息债券，在采用实际利率法进行摊销时，各期确认的实际利息费用会逐期减少。-->对

16、发生巨额亏损属于资产负债表日后调整事项。-->错

17、发行股票，溢价收入计入资本公积。-->对

18、费用类账户的借方登记增加额，贷方登记减少额，期末余额一般在借方，有些账户可能无余额。-->错

19、个人所得税代扣代缴，计入应交税费科目。-->对

20、公司面值发行股票时，相关的交易费用应冲减“资本公积—其他资本公积”。-->错

21、股份公司发行股票相关的手续费、佣金等，应计入当期损益。-->错

22、合同资产如果发生减值，应通过“合同资产减值准备”科目核算。-->对

23、会计估计错误属于资产负债表日后调整事项的内容。-->对

24、或有事项的结果具有不确定性。-->对

25、将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记管理费用、生产成本、制造费用等，贷记累计折旧。-->错

26、借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。-->对

27、尽管所有者权益和负债都对企业资产拥有要求权，但它们的权利和义务是不一样的。-->对

28、利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。-->错

29、利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益（税后净额）的信息。-->对

30、留存收益包括盈余公积、其他综合收益以及未分配利润。-->错

31、每期期末付息、一次还本的债券到期时，“应付债券”账户最终余额为0。-->对

32、某企业2022年度利润总额为1800万元，其中本年度国债利息收入200万元；企业所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业2022年度净利润为1400万元。-->对

33、某企业年初有上年形成的亏损50万元，当年实现利润总额40万元。假设企业本期无纳税调整事项，则企业当年还应交纳一定的企业所得税。-->错

34、某企业通过竞标获得一项咨询合同，其为投标发生的差旅费应计入合同取得成本。-->错

35、某一事项究竟是资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项，若该事项在资产负债表以前已经存在，则属于调整事项，这是判断调整事项的唯一标准。-->错

36、年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。-->对

37、年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配—未分配利润”科目。-->对

38、期间费用发生时直接计入当期损益，包括销售费用、管理费用和财务费用。-->对

39、其他权益工具，属于负债类科目。-->错

40、企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入“营业外收入”或“营业外支出”。-->错

41、企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为负债，同时在附注中披露。-->错

42、企业短期借款利息一定通过预提方式进行会计核算。-->错

43、企业对于发出的商品，不符合收入确认条件的，应按其实际成本编制会计分录：借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。-->对

44、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额大小再确认是否计入当期损益。-->错

45、企业购建符合资本化条件的资产而取得专门借款支付的辅助费用，应在支付当期全部予以资本化。-->错

46、企业购建固定资产发生的长期借款利息符合资本化条件的，应计入在建工程成本。-->对

47、企业和客户签订的合同既有商品销售又有提供劳务服务时，如果商品销售和提供劳务具有高度关联，则二者应分别作为单项履约义务处理。-->错

48、企业将于一年内偿还的长期借款，应在资产负债表中，一年内到期的流动负债项目列报。-->错

49、企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。-->对

50、企业年报中所有者权益变动表中，“未分配利润”项目本年年末余额应与资产负债表中“未分配利润”项目年末余额相一致。-->对

51、企业年末资产负债表中的未分配利润金额一定等于“本年利润”科目的年末余额。-->错

52、企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺应计入营业外支出中。-->错

53、企业取得交易性金融资产时支付的相关税费计入财务费用。-->错

54、企业取得商品控制权包括拥有现时权利、主导该商品的使用、能够获得商品几乎全部的经济利益三个要素。-->对

55、企业确认收入后发生的销售折让，且其不属于资产负债表日后事项的，销售折让形成的损失应计入销售费用。-->错

56、企业提前解除劳动合同给予职工解除劳动关系的补偿，应通过“应付职工薪酬—辞退福利”科目核算。-->对

57、企业提取的盈余公积可用于发放现金股利。-->对

58、企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。-->错

59、企业向银行支付的银行承兑汇票的手续费计入财务费用。-->对

60、企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应根据确定的受益对象，按照产品的含税公允价值直接计入当期损益。-->错

61、企业以赊销方式对外销售商品，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。-->对

62、企业溢价发行股票发生的手续费、佣金应从溢价中抵扣，溢价金额不足抵扣的调整留存收益。-->对

63、企业用当年实现的利润弥补亏损时，应单独作出相应的会计处理。-->错

64、企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。-->对

65、企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。-->对

66、企业在年末“未分配利润”余额的基础上提取法定盈余公积。-->错

67、企业在销售产品过程中发生的展览费应计入销售费用。-->对

68、企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。-->错

69、若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。-->对

70、商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。-->错

71、上市公司董事会通过股票股利分配方案时，应将拟分配的股票股利确认为负债。-->错

72、所有者不能参与企业利润的分配。-->错

73、所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。-->对

74、摊余成本法计算的实际利率是把未来的现金流量折合成到现值的折现率。-->对

75、无论是按面值发行，还是按溢价发行股票，发行费用都应计入财务费用。-->错

76、消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。-->对

77、小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，记入资产成本。-->错

78、一套完整的财务报表体系至少由资产负债表、利润表、现金流量表及附注组成。-->错

79、已被证实的某项资产在资产负债表日已经发生了减值或损失在资产负债表日后不需要调整。-->错

80、因解除与职工的劳动关系给予的补偿，属于企业短期薪酬的核算范围。-->错

81、应付债券的会计处理采用摊余成本法，计算的是票面利率。-->错

82、营业外收入属于直接计入所有者权益的利得。-->错

83、预收业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，将预收的款项直接计入“应收账款”科目的贷方。-->对

84、在或有事项中，只有“预计负债”才需计量。-->对

85、在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。-->对

86、在资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入，应作为资产负债表日后调整事项。-->对

87、在资产负债表中，因或有事项而确认的预计负债不需要与其他负债项目区分开，可以合计列示。-->错

88、增值税小规模纳税人购买固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。-->对

89、职工出差报销的火车票，属于职工薪酬。-->错

90、重大会计差错的金融一般以某项交易或事项的金额占该类交易或事项金额的20%及以上作为金额较大的标准。-->错

91、资本公积转增资本属于资产负债表日后调整事项。-->错

92、资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间也包括在内。-->错

93、资产负债表日，应根据“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“低值易耗品”账户的期末余额总计填列资产负债表“存货”项目。-->错

94、资产负债表日后调整事项是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的、能对资产负债表日存疑的项目提供进一步证据的事项。-->错

95、资产负债表日后发生的调整事项，均通过“以前年度损益调整”账户核算。-->错

96、资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项两类。-->对

97、资产负债表中，“开发支出”项目应根据“开发支出”科目所属“资本化支出”明细科目余额填列。-->错

98、综合收益总额等于净利润加上其他综合收益。-->错

计算分析题(21)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/> (微信搜：905080280)

- 1、2×16年1月2日M公司发行5年期债券一批，面值2...
- 2、2×16年2月8日销售商品一批，不含税价款50万...
- 3、2×19年12月31日中南公司有关账户的余额如...
- 4、2×22年1月1日，某股份有限公司资产负债表中...

5、2×22年3月，某企业发生与职工薪酬相关的业务...

6、A公司（一般纳税人）拖欠B公司货款200000元无力...

7、A公司将一批自产的产品投资于B公司，取得B公...

8、A公司将一批自产的产品投资于B公司，取得B公...

9、M公司平时的利润合成采用表结法。...

10、M公司平时的利润合成采用表结法。...

11、M公司因建仓库于2×19年1月1日向银行借入专...

12、T公司2×19年度的有关资料如下：...

13、甲公司是一家生产小家电的企业，有职工200名，...

14、甲公司为增值税一般纳税人，主营装修业务。20...

15、甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹...

16、某公司2×20年12月31日有关账户的余额如下：...

17、某公司2×21年12月31日有关账户的余额如下：...

18、某公司2×21年1月4日向银行借入800万元用于...

19、某公司有关资料如下：

20、某公司于2×21年年终决算时发现2020年将应...

21、某公司资产负债表、利润表有关资料如下：...

1、2×16年1月2日M公司发行5年期债券一批，面值20000000元，票面利率4%，利息于每年的7月1日、1月1日分期支付，到期一次还本。

该批债券实际发行价为153680元（不考虑发行费用），债券折价采用实际利率法分摊，债券发行时的实际利率为5%。公司于每年的6月末、12月末计提利息，同时分摊折价款。要求：计算该批应付债券的下列指标（列示计算过程，并对计算结果保留个位整数：元）：

(1) 发行债券的折价；(2) 各期的应付利息；(3) 第1期分摊的折价；

(4) 2016年6月30日的摊余成本；(5) 到期应偿付的金额。

答：(1) 发行债券的折价=实际发行价1536680-面值20000000-4633320（元）

(2) 各期（半年）的应付利息=面值20000000×票面利率4%÷2=400000（元）

(3) 第1期分摊的折价=本期实际利息费用-本期应付利息=15366680×5%÷2-400000=15833（元）

(4) 2016年6月30日的摊余成本=期初摊余成本+本期摊销折价=15366680+15833=15382513（元）

(5) 到期应偿付的金额=债券到期面值+最后一期应付利息=20400000（元）

2、2×16年2月8日销售商品一批，不含税价款50万元、增值税率17%，商品成本30万元；

合同规定的现金折扣条件为2/NO、1/2、N/30。销货方已按规定确认收入，并结转成本。2月15日购货方按规定付款。5月9日该批商品因质量问题被全部退回，货款尚未退还购货方。不考虑其他税费，也不考虑增值税的现金折扣。

要求：

(1) 计算2月15日实际收到的销货款、5月9日应退还的销货款（列示计算过程）；

(2) 编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

答：(1) 2月15日实际收到的销货款=500000×(1-2%)+85000=575000元

5月9日应退还的销货款~原收款575000元

(2) ①销售商品时：

借：应收账款 585000

贷：主营业务收入 500000

应交税费—应交增值税（销项税额）85000

同时：借：主营业务成本 300000

贷：库存商品 300000

②2月15日收到货款时：

借：银行存款 575000

财务费用 10000

贷：应收账款 585000

5月9日确认退货时：

借：主营业务收入 500000

贷：应付账款 575000

财务费用 10000

应交税费—应交增值税（销项税额）85000

同时：借：库存商品 300000

贷：主营业务成本 300000

3、2×19年12月31日中南公司有关账户的余额如下：

应收账款—甲 500000元（借） 应付账款—A 800000元（贷）

预收账款—丙 200000元（贷） 预付账款—C 100000元（借）

预收账款—丁 40000元（借） 预付账款—D 38000元（贷）

持有至到期投资 350000元（借），其中1年内到期的金额150000元。

要求：计算该公司本年末资产负债表中下列项目的金额（列示计算过程）：

(1) “应收账款”项目；(2) “应付账款”项目；(3) “预收账款”，项目；

(4) “预付账款”项目；(5) “持有至到期投资”项目。

答：(1) “应收账款”项目=500000+40000=540000（元）

(2) “应付账款”项目=800000+38000=838000（元）

(3) “预收账款”项目=200000（元）

(4) “预付账款”项目=100000（元）

(5) “持有至到期投资”项目=350000-150000=200000（元）

4、2×22年1月1日，某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为股本3000万元，

20×2年1月1日，某股份有限公司资产负债表中股东权益各项目年初余额为股本3000万元，资本公积4000万元，盈余公积400万元，未分配利润2000万元。20×2年公司发生相关业务资料如下：

(1) 经股东大会批准，宣告发放上年度现金股利1500万元。

(2) 经股东大会批准已履行相应增资手续，将资本公积4000万元转增股本。

(3) 经批准增资扩股。委托证券公司发行普通股400万股，每股面值1元，每股发行价6元，按照发行价的3%向证券公司支付相关发行费用（不考虑增值税）。

(4) 当年实现净利润3000万元。提取法定盈余公积和任意盈余公积的比例分别为10%和5%。

要求：作出上述资料(1)到(4)的会计分录，并计算当年12月31日该公司资产负债表“股东权益”有关项目的期末余额。（答案中

的金额单位用万元表示）

答：

资料(1)会计分录为：借：利润分配—应付现金股利 1500 贷：应付股利 1500

资料(2)会计分录为：借：资本公积 4000 贷：股本 4000

资料(3)会计分录为：借：其他货币资金 2328 贷：股本 400 资本公积—股本溢价 1928

资料(4)会计分录为：借：利润分配—提取法定盈余公积 300—提取任意盈余公积 150 贷：盈余公积—法定盈余公积 300—任意盈余公积 150

根据期初资料和资料(1)至(4)，当年12月31日该公司资产负债表“股东权益”有关项目的期末余额计算：

股本=3000+4000+400=7400（万元），

资本公积=4000-4000+2000-72=1928（万元），

盈余公积=400+450=850（万元），

未分配利润=2000-1500+3000-450=3050（万元），

股东权益合计=7400+1928+850+3050=13228（万元）。

5、2×22年3月，某企业发生与职工薪酬相关的业务如下：

(1) 本月应付职工工资总额为400万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为300万元、车间管理人员工资为20万元、企业行政管理人员工资为50万元、专设销售机构人员工资为30万元。

(2) 企业下设一所职工食堂，按每月每位在岗职工200元补贴给食堂，每月末以银行存款支付。企业在岗职工共计300人，其中产品生产工人200人，车间管理人员10人，行政管理人员60人，专设销售机构人员30人。(3) 企业行政部门经理10人，企业为其每人提供一辆自有汽车免费使用，每辆汽车每月计提折旧2000元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼，每月租金50000元，由企业承担租金，以银行存款按月支付。

要求：1.根据资料(1)，作出该企业分配3月职工工资的会计处理。

会计分录：借：生产成本 300
制造费用 20
管理费用 50
销售费用 30
贷：应付职工薪酬 400

2.根据资料(2)，作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。

会计分录：确认补贴时：
借：生产成本(200×200/10000) 4
制造费用(10×200/10000) 0.2
管理费用(60×200/10000) 1.2
销售费用(30×200/10000) 0.6
贷：应付职工薪酬—职工福利费 6

支付补贴时：
借：应付职工薪酬—职工福利费 6
贷：银行存款 6

3.根据资料(3)，作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。

资料(3)会计分录：企业为行政部门经理提供汽车作为非货币性福利，计提应付职工薪酬时：
借：管理费用 2
贷：应付职工薪酬 2

同时计提折旧费:

借: 应付职工薪酬 2

贷: 累计折旧 2

企业为产品生产工人租赁宿舍楼, 计提应付职工薪酬时:

借: 生产成本 5

贷: 应付职工薪酬 5

支付租金:

借: 应付职工薪酬 5

贷: 银行存款 5

4. 根据资料 (1) 至 (3), 计算 3 月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额=400[资料 (1)]+6[资料 (2)]+2[资料 (3)]+5[资料 (3)]=413 (万元)。

贷: 银行存款 8360

6. A 公司(一般纳税人)拖欠 B 公司货款 200000 元无力偿付, 现双方协商进行债务重组。

A 公司以一台自用设备(适用增值税税率 16%)抵债, 设备原价 140000 元、累计折旧 20000 元、公允价值 140000 元。

要求:(有关计算请列示计算过程):

(1) 计算 A 公司偿债设备的处置损益、债务重组收益;

(2) 计算 B 公司的债权重组损失;

(3) 编制 A 公司用设备抵债、结转偿债设备账面价值与处置损益的会计分录。

答:(1) A 公司偿债设备的处置收益=设备公允价值 140000 元-账面净值 120000 元-20000 元 A 公司的债务重组收益=重组债务 200000 元-抵债设备公允价值 140000 元-偿债设备视同销售应交增值税 22400 元=37600 元

(2) B 公司债权重组损失=应收账款 200000 元-坏账准备 20000 元-受让设备公允价值 140000 元-可抵扣进项税额 22400 元=17600 元 (3) A 公司的会计分录:

转设备账面价值:

借: 固定资产清理 120000

累计折旧 20000

贷: 固定资产 140000

②用设备抵债。偿债视同销售应交增值税=140000×16%=22400 元

借: 应付账款 200000

贷: 固定资产清理 140000

应交税费-应交增值税(销项税额) 22400

营业外收入 37600

转设备处置收益。

借: 固定资产清理 20000

贷: 营业外收入 20000

7. A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司, 取得 B 公司 20% 的股权并计划长期持有。

该批产品的账面价值为 280 万元, 公允价值为 320 万元, 适用的增值税税率为 13%, 未计提减值。该项交易具有商业实质。

要求: 分别从 A 公司角度和 B 公司角度作出相应账务处理。

答:(1) A 公司的账务处理:

借: 长期股权投资 3616000

贷: 主营业务收入 3200000

应交税费-应交增值税(销项税额) 416000

借: 主营业务成本 2800000

贷: 库存商品 2800000

(2) B 公司的账务处理:

借: 库存商品 3200000

应交税费-应交增值税(进项税额) 416000

贷: 实收资本(或股本) 3616000

8. A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司, 取得 B 公司 20% 的股权并计划长期持有。

该批产品的陈面价值为 280 万元, 公允价值为 260 万元, 遇用的增值税税率为 13%, 未计提减值。该项交易具有商业实质。要求:

分别从 A 公司角度和 B 公司角度作出相应账务处理。

答:(1) A 公司的账务处理:

借: 长期股权投资 2938000

贷: 主营业务收入 2600000

应交税费-应交增值税(销项税额) 338000

借: 主营业务成本 2800000

贷: 库存商品 2800000

(2) B 公司的账务处理:

借: 库存商品 2600000

应交税费-应交增值税(进项税额) 338000

贷: 实收资本(或股本) 2938000

9. M 公司平时的利润合成采用表结法。

2021 年 12 月末结转收支前全年损益类账户的金额如下:

主营业务收入 9500000 元(贷方)

销售费用 500000 元(借方)

其他业务收入 200000 元(贷方)

管理费用 300000 元(借方)

投资收益 500000 元(贷方)

财务费用 100000 元(借方)

公允价值变动损益 80000 元(贷方)

资产减值损失 40000 元(借方)

营业外收入 5000 元(贷方)

税金及附加 36000 元(借方)

主营业务成本 6300000 元(借方)

营业外支出 2000 元(借方)

其他业务成本 120000 元(借方)

所得税费用 720000 元(借方)

要求: 计算 M 公司 2021 年度的下列指标(列示计算过程)。

(1) 营业收入

答: 营业收入=主营业务收入+其他业务收入=9500000+200000=9700000 (元)

(2) 营业成本

答: 营业成本=主营业务成本+其他业务成本=6300000+120000=6420000 (元)

(3) 营业利润

答: 营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益=9700000-6420000-36000-500000-300000-100000-40000+80000+50000=2884000 (元)

(4) 利润总额

答: 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=2884000+5000-2000=2887000 (元)

(5) 净利润

答: 净利润=利润总额-所得税费用=2887000-720000=2167000 (元)

10. M 公司平时的利润合成采用表结法。

2020 年 12 月末结转收支前全年损益类账户的金额如下:

主营业务收入 15000000 元(贷方) 销售费用 500000 元(借方)

其他业务收入 200000 元(贷方) 管理费用 300000 元(借方)

投资收益 500000 元(贷方) 财务费用 100000 元(借方)

公允价值变动损益 80000 元(贷方) 资产减值损失 40000 元(借方)

营业外收入 5000 元(贷方) 税金及附加 36000 元(借方)

主营业务成本 9000000 元(借方) 营业外支出 2000 元(借方)

其他业务成本 120000 元(借方) 所得税费用 1420000 元(借方)

要求: 计算 M 公司 2020 年度的下列指标(列示计算过程)。

(1) 营业收入

(2) 营业成本

(3) 营业利润

(4) 利润总额

(5) 净利润

答:(1) 营业收入=主营业务收入+其他业务收入=15000000+200000=15200000 (元)

(2) 营业成本=主营业务成本+其他业务成本=9000000+120000=9120000 (元)

(3) 营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益=15200000-9120000-36000-500000-300000-100000-40000+80000+500000=5684000 (元)

(4) 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=5684000+5000-2000=5687000 (元)

(5) 净利润=利润总额-所得税费用=5687000-1420000=4267000 (元)

11. M 公司因建仓库于 2×19 年 1 月 1 日向银行借入专门借款 1000 万, 期限 2 年, 年利率 6%, 借款利息于借款到期后同本金一起偿付。

2019 年 1 月 2 日、2020 年 1 月 2 日分别支付工程价款 300 万和 600 万。仓库于 2019 年 1 月 2 日开始动工建造, 2020 年 3 月底完工达到预定可使用状态, 同时交付使用。不考虑其他影响因素。

要求(相关计算请列示过程):

(1) 分别计算专门借款 2019 年度的应付利息, 以及其中应予资本化的金额;

(2) 计算 2020 年度借款利息中应予资本化的金额;

(3) 计算仓库的建造总成本;

(4) 编制 2019 年末预提借款利息的会计分录;

(5) 编制 2020 年 6 月末预提利息的会计分录。

答:(1) 2019 年专门借款应付利息=1000 万元×6%=60 万元

2019 年仓库开始动工建造, 当年借款利息 60 万元全部符合资本化条件, 全部资本化。

(2) 2020 年应予资本化的利息=1000 万元×6%/4=15 万元

(3) 仓库的建造总成本=300 万元+60 万元+600 万元+15 万元=

975 万元

(4) 2019 年末预提借款利息时:

借: 在建工程 600000

贷: 长期借款 600000

(5) 2020 年 6 月末预提利息时:

借: 在建工程 150000

财务费用 150000

贷: 长期借款 300000

12、T 公司 2×19 年度的有关资料如下:

全年实现税前利润 1200 万元。本年度核算的收支中,有购买国债本年确认利息收入 20 万元,税款滞纳金 5 万元,存货年初采购成本 100 万元、未计提减值准备,年末计提减值准备 8 万元。此外,年末预收账款 50 万元。公司所得税税率为 25%,递延所得税年初余额为 0;无其他纳税调整事项。

本年 1~11 月份 T 公司已预交所得税 200 万元。

要求:根据上述资料计算 T 公司 2019 年的下列指标(列示计算过程):

(1) 预收账款的计税基础;

(2) 全年应纳税所得额;

(3) 全年应交所得税额;

(4) 年末应补交的所得税;

(5) 年末的递延所得税资产或负债。

答:(1) 预收账款的计税基础=50-50=0

(2) 全年应纳税所得额=1200-20+5+8+50=1243(万元)

(3) 全年应交所得税额=1243×25%=310.75(万元)

(4) 年末应补交所得税=310.75-200=110.75(万元)

(5) 年末发生递延所得税资产=(8+50)×25%=14.5(万元)

13、甲公司是一家生产小家电的企业,有职工 200 名,其中一线生产工人 180 名,厂部管理人员 20 名。

2020 年 12 月,公司决定以其生产的某产品作为福利发给职工。该产品单位成本 1000 元,售价 1500 元,适用增值税税率为 13%。要求:编制甲公司的有关会计分录。

答:甲公司发放自产产品 200 台,销项增值税=200×1500×13%=39000(元)

借:生产成本 305100

管理费用 33900

贷:应付职工薪酬 339000

(2) 实际发放时:

借:应付职工薪酬

贷:主营业务收入 300000

应交税费—应交增值税(销项税额) 39000

借:主营业务成本 200000

贷:库存商品 200000

14、甲公司为增值税一般纳税人,主营装修业务。2022 年 12 月该公司发生如下业务:

甲公司为增值税一般纳税人,主营装修业务。2022 年 12 月该公司发生如下业务:

1.12 月 1 日,甲公司通过竞标与乙公司签订一项服务期为 20 个月的装修合同,合同约定不含税装修价款为 3200 万元。为取得该合同,甲公司支付因投标而发生的差旅费 6 万元,支付咨询费 3 万

元,另支付销售人员佣金 15 万元,全部款项通过银行存款支付。甲公司预期上述支出未来均能够收回。

2.12 月,甲公司为履行与乙公司的合同,累计发生装修成本 100 万元,其中:装修人员薪酬为 50 万元,水电费为 10 万元,装修设备折旧费为 40 万元。水电费已通过银行存款支付,装修人员薪酬尚未支付。为完成该合同甲公司估计还将发生装修成本 1900 万元。

3.12 月 31 日,甲公司收到乙公司支付的合同价款 160 万元和增值税税额 14.4 万元,全部款项已收存银行并开具增值税专用发票给乙公司。甲公司确认当月合同收入并结转合同履约成本,采用与相关合同收入确认相同的基础对合同取得成本、合同履约成本进行摊销。该装修合同属于在某一时段内履行的履约义务,甲公司按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

要求:

1.根据资料 1,作出甲公司的会计处理;

2.根据资料 2,作出甲公司的会计处理;

3.根据资料 1 至 3,作出甲公司确认当月合同收入并结转当月合同履约成本的会计处理;

4.根据资料 1 至 3,作出甲公司合同取得成本摊销的会计处理;

5.根据资料 1 至 3,计算甲公司相关业务对 2022 年 12 月利润表“营业利润”项目的影

答:为取得合同支付的销售人员佣金应计入合同取得成本。

支付的差旅费、咨询费应计入管理费用,资料 1 会计分录:

借:合同取得成本 15

管理费用(6+3) 9

贷:银行存款 24

资料 2 会计分录:

借:合同履约成本 100

贷:应付职工薪酬 50

银行存款 10

累计折旧 40

根据资料 1 至 3,甲公司确认当月合同收入并结转当月合同履约成本的会计处理:

履约进度=累计已发生成本/预计总成本×100%=100/(100+1900)×100%=5%;本月确认收入金额=总价款×履约进度-以前期间确认的收入=3200×5%-0=160(万元);

本月结转的成本金额=预计总成本×履约进度-以前期间结转的成本=(100+1900)×5%-0=100(万元)。

资料 3 会计分录:

确认当月合同收入:

借:银行存款 174.4

贷:主营业务收入 160

应交税费—应交增值税(销项税额) 14.4

结转当月合同履约成本:

借:主营业务成本 100

贷:合同履约成本 100

履约进度=100/2000=5%,本月合同取得成本的摊销额=15×5%=0.75(万元)。

借:销售费用 0.75

贷:合同取得成本 0.75

对 2022 年 12 月利润表“营业利润”项目的影

15、甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金,有关资料如下:

(1) 2019 年 12 月 31 日,委托证券公司以 7755 万元的价格发行 3 年期分期付息公司债券,该债券面值为 8000 万元,票面年利率为 4.5%,实际年利率为 5.64%,每年付息一次,到期后按面值偿还。支付的发行费用与发行期间冻结资金产生的利息收入相等。

(2) 生产线建设工程采用出包方式,于 2020 年 1 月 1 日开始动工,发行债券所得款项当日全部支付给建造承包商,2021 年 12 月 31 日所建造生产线达到预定可使用状态。

(3) 假定各年度利息的实际支付日期均为下年度的 1 月 10 日,2023 年 1 月 10 日支付 2022 年度利息,一并偿付面值。

(4) 所有款项均以银行存款收付。

要求:

(1) 计算甲公司该债券在各年末的摊余成本、应付利息金额、当年应予资本化或费用化的利息金额、利息调整的本年摊销额和年末余额,结果填入下面所附表格(不需列出计算过程)。

单位:万元

(2) 分别编制甲公司于债券发行、2020 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日确认债券利息、2023 年 1 月 10 日支付利息和面值业务相关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示,计算结果精确到小数点后两位,“应付债券”科目应列出明细科目)

答:(1) 应付债券利息调整和摊余成本计算表

时间	2019年	2020年	2021年	2022年	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	
年末摊余成本	面值	8000	8000	8000	8000
	利息调整	-245	-167.62	-85.87	
	合计	7755	7832.38	7914.13	8000
当年应予资本化或费用化的利息金额		437.38	441.75	445.87	
年末应付利息金额		360	360	360	
“利息调整”本年摊销额		77.38	81.75	85.87	

(2) ①2019 年 12 月 31 日发行债券

借:银行存款 7755

应付债券—利息调整 245

贷:应付债券—面值 8000

②2020 年 12 月 31 日计提利息

借:在建工程 437.38

贷:应付利息 360

应付债券—利息调整 77.38

③2022 年 12 月 31 日计提利息

借:财务费用 445.87

贷:应付利息 360

应付债券—利息调整 85.87

2021 年度的利息调整摊销额=(7755+77.38)×5.64%—8000×4.5%
=81.75(万元), 2022 年度属于最后一年, 利息调整摊销额应采用倒挤的方法计算, 所以应是=245—77.38—81.75=85.87(万元)

④2023 年 1 月 10 日付息还本

借: 应付债券—面值 8000

应付利息 360

贷: 银行存款 8360

16、某公司 2×20 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款—甲 300000 元(借) 应付账款—A150000 元(贷)

预收账款—丙 80000 元(贷) 预付账款—C20000 元(借)

预收账款—丁 18000 元(借) 预付账款—D13000 元(贷)

坏账准备 3000 元(贷) 固定资产 2000000 元(借)

累计折旧 100000 元(贷) 固定资产减值准备 20000 元(贷)

要求: 计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。

(1)“应收账款”项目

(2)“应付账款”项目

(3)“预收款项”项目

(4)“预付款项”项目

(5)“固定资产”项目

答: (1)“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额—“坏账准备”账户贷方余额=300000+18000-3000=315000(元)

(2)“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=150000+13000=163000(元)

(3)“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20000(元)

(5)“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额—“累计折旧”账户贷方余额—“固定资产减值准备”账户贷方余额=2000000-100000-20000=1880000(元)

17、某公司 2×21 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款—甲 500000 元(借) 应付账款—A300000 元(贷) 预收账款—丙 80000 元(贷) 预付账款—C20000 元(借) 预收账款—丁 18000 元(借) 预付账款—D13000 元(贷) 坏账准备 3000 元(贷) 固定资产 6000000 元(借) 累计折旧 150000 元(贷) 固定资产减值准备 20000 元(贷) 要求: 计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。(1)“应收账款”项目 (2)“应付账款”项目 (3)“预收款项”项目 (4)“预付款项”项目 (5)“固定资产”项目

解: (1)“应收账款”项目期末余额=“应收账款”明细账户借方余额+“预收账款”明细账户借方余额—“坏账准备”账户贷方余额=500000+18000-3000=515000(元)

(2)“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细账户贷方余额+“预付账款”明细账户贷方余额=300000+13000=313000(元)

(3)“预收款项”项目期末余额=“预收账款”明细账户贷方余额=80000(元)

(4)“预付款项”项目期末余额=“预付账款”明细账户借方余额=20000(元)

(5)“固定资产”项目期末余额=“固定资产”账户借方余额—“累计折

旧”账户贷方余额—“固定资产减值准备”账户贷方余额=6000000-150000-20000=5830000(元)

18、某公司 2×21 年 1 月 4 日向银行借入 800 万元用于某项工程建设, 期限 3 年, 年利率 6%, 到期一次还本付息。该公司每半年计算一次利息费用, 工程于 2021 年底达到预定可使用状态并交付使用。

要求: 编制该项借款借入、计提利息及到期偿还的会计分录。

答: (1)借入时:

借: 银行存款 8000000

贷: 长期借款—本金 8000000

(2)计算半年应付利息

该笔借款半年应付利息=8000000×3%=240000(元)

2021 年属于施工期, 发生的借款利息计入工程成本, 6 月 30 日和 12 月 31 日计提利息时分别编制会计分录:

借: 在建工程 240000

贷: 长期借款—应计利息 240000

2022 年、2023 年因工程完工, 固定资产已交付使用, 所发生的借款利息应作为财务费用, 因此后两年中的 6 月 30 日和 12 月 31 日计提利息时分别编制会计分录:

借: 财务费用 240000

长期借款—应计利息 240000

(3)借款到期偿还时:

借: 长期借款—本金 8000000

—应计利息 1440000

贷: 银行存款 9440000

19、某公司有关资料如下:

(1)“主营业务收入”本期发生额 600 万元, “应收账款”期末比期初减少 50 万元, “应收票据”期末比期初增加 20 万元。

(2)“主营业务成本”本期发生额 480 万元, “应付账款”期末比期初增加 60 万元, “存货”期末比期初减少 30 万元。(3)本期出售固定资产一项, 收入现款 30 万元。该项固定资产原价 40 万元, 已提折旧 20 万元。

要求: 逐笔分析上述事项对企业现金流的影响, 并编制调整分录。

答: (1)“应收账款”期末比期初减少 50 万元, 应增加销售商品的现金流入 50 万元; “应收票据”期末比期初增加 20 万元, 应减少销售商品的现金流入 20 万元。本笔业务表明该公司在销售商品的过程中收到现金 630 万元(600+50-20)。

调整分录为:

借: 经营活动现金流量—销售商品收到的现金 6300000

应收票据 200000

贷: 主营业务收入 6000000

应收账款 500000

(2)“应付账款”期末比期初增加 60 万元, 应减少购进商品的现金流出 60 万元; “存货”期末比期初减少 30 万元, 表明本期销售了上期购入的存货 30 万元, 这并不涉及本期的现金流出, 应减少本期的现金流出 30 万元。本笔业务中, 该公司因购买商品支付的现金为 390 万元(480-60-30)。

调整分录为:

借: 主营业务成本 4800000

贷: 经营活动现金流量—购买商品支付的现金 3900000

应付账款 600000

存货 300000

(3)本笔业务因出售固定资产收到现金 30 万元, 属于投资活动的现金流量。

调整分录为:

借: 投资活动现金流量—处置固定资产收回的现金净额 300000

累计折旧 200000

贷: 固定资产 400000

营业外收入 100000

20、某公司于 2×21 年年终决算时发现 2020 年将应计入工程成本的利息费用 25 万元

某公司于 2021 年年终决算时发现 2020 年将应计入工程成本的利息费用 25 万元(该工程尚未到达预定可使用状态)计入了 2020 年度的损益。该公司适用的所得税税率为 25%, 按净利润 10%提取法定盈余公积。该项差错属于重大差错。要求: 分析应调整的项目及其金额, 并做出相应的账务处理。

答:

(1)应调整的项目及其金额为:

增加工程成本 250000 元

增加 2020 年度利润总额 250000 元

增加应交税费 62500 元

增加 2020 年度净利润 187500

补提法定盈余公积 18750

增加 2020 年度未分配利润 185650

(2)账务处理如下:

借: 在建工程 250000

贷: 以前年度损益调整 250000

借: 以前年度损益调整 62500

贷: 应交税费—应交所得税 62500

借: 以前年度损益调整 18750

贷: 盈余公积—法定盈余公积 18750

借: 以前年度损益调整 185650

贷: 利润分配—未分配利润 185650

21、某公司资产负债表、利润表有关资料如下:

(1)2021 年度利润表的有关资料。净利润 680000 元 固定资产折旧费用 130000 元 无形资产摊销 20000 元 处理固定资产的收益 50000 元 出售长期股权投资的损失 30000 元 财务费用(利息支出) 10000 元 (2)资产负债表的有关资料。2020 年 12 月 31 日 2021 年 12 月 31 日 应收账款 620000 元 450000 元 坏账准备 3000 元 1200 元 存货 600000 元 500000 元 长期待摊费用 30000 元 20000 元 应付账款 150000 元 300000 元 应交税费 150000 元 200000 元 无形资产减值准备 5000 元 8000 元 要求: 根据上述资料, 运用间接法计算该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。

本期金额 净利润加: 资产减值准备 固定资产折旧 无形资产摊销 长期待摊费用摊销 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) 财务费用(收益以“-”号填列) 投资损失(收益以“-”号填列) 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) 存货的减少(增加以“-”号填列) 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) 其他经营活动产生的现金流量净额 2.

解：

本期金额

净利润 680000

加：资产减值准备 2200

固定资产折旧 130000

无形资产摊销 20000

长期待摊费用摊销 10000

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） -50000

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）

财务费用（收益以“-”号填列） 10000

投资损失（收益以“-”号填列） 30000

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）

存货的减少（增加以“-”号填列） 100000

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） 170000

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） 200000

其他

经营活动产生的现金流量净额 1302200