

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



2022 初级会计闯关赛《初级会计实务》第十关

一、单项选择题（本类题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1.某企业 2018 年度利润总额 8 万元，年末结账后资产总额 22 万元，负债总额 8 万元，资本公积金 2 万元，盈余公积 1 万元，未分配利润 1 万元，则实收资本为（ ）万元。

- A.8
- B.10
- C.12
- D.42

2.下列各项中，属于企业资产的是（ ）。

- A.短期租赁租入的厂房
- B.代为保管的物料
- C.经营性租出的设备
- D.计划购入的机器设备

3.下列选项中，反映了可靠性质量要求的是（ ）。

- A.企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关
- B.企业提供的会计信息应当清晰明了，简明扼要
- C.企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告
- D.企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量、记录和报告

4.下列会计处理方法中，符合权责发生制基础的是（ ）。

- A.销售产品的收入只有在收到款项时才予以确认
- B.产品已销售，货款未收到也应确认收入
- C.厂房租金只有在支付时计入当期费用
- D.职工薪酬只能在支付给职工时计入当期费用
- 5.企业核算银行汇票存款时，应采用的会计科目是（ ）。
- A.其他货币资金
- B.应收账款
- C.应收票据
- D.库存现金
- 6.下列关于各种账务处理程序的表述不正确的是（ ）。
- A.各种账务处理程序之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同
- B.各种账务处理程序中，主要区别是登记明细账的依据不同
- C.记账凭证账务处理程序适用于规模较小、经济业务量较少的单位
- D.汇总记账凭证账务处理程序适用于规模较大、经济业务较多的单位
- 7.属于复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的理论依据的是（ ）。
- A.会计科目
- B.会计要素
- C.资产 = 负债 + 所有者权益
- D.收入 - 费用 = 利润
- 8.某企业生产电脑，已经生产的半成品账面价值为 4 000 元，预计进一步加工需要花 800 元，销售出去还要发生相关税费 400 元，经过调查发现该电脑市场售价为 5 000 元。则该半成品的历史成本和可变现净值分别是（ ）元。
- A.3 800; 4 000
- B.4 000; 3 800
- C.4 600; 4 000
- D.4 200; 3 800
- 9.利润金额的确定取决于（ ）金额的计量。
- A.资产、负债、所有者权益、收入和费用
- B.利得和损失
- C.收入和费用
- D.收入、费用、利得和损失
- 10.关于利润，下列说法不正确的是（ ）。
- A.利润是指企业在一定会计期间的经营成果
- B.企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加
- C.利润是评价企业管理层业绩的指标之一

D.企业发生了亏损，不会导致所有者权益减少

11.下列不能作为费用核算的是（ ）。

- A.已销产品的成本
- B.职工薪酬
- C.罚款支出
- D.利息支出

12.会计人员不得将投资者个人支出记入企业账户依据的是（ ）假设。

- A.会计主体
- B.会计分期
- C.持续经营
- D.货币计量

13.会计目标要求有关会计资料和信息应能充分反映（ ）受托责任的履行情况，帮助财务报告使用者作出经济决策。

- A.上级部门
- B.企业管理层
- C.企业财务人员
- D.企业各部门

14.下列不属于爱岗敬业的基本要求的是（ ）。

- A.安心工作，任劳任怨
- B.严肃认真，一丝不苟
- C.忠于职守，尽职尽责
- D.依法办事，实事求是

15.下列各项中，属于会计基本假设的是（ ）。

- A.权责发生制
- B.核算与监督
- C.持续经营
- D.实质重于形式

16.下列各项中，不属于金融资产的是（ ）。

- A.银行存款
- B.应收票据
- C.存货
- D.交易性金融资产

17.企业将租入固定资产（除短期租赁和低价值资产租赁外）按自有固定资产的折旧方法对其计提折旧，遵循的是（ ）要求。

- A.谨慎性

B.实质重于形式

C.可比性

D.重要性

18.某单位采用收付实现制进行核算，6月份预付第三季度财产保险费1 800元，支付本季度借款利息3 900元（其中5月份1 300元，4月份1 300元），用银行存款支付本月咨询费30 000元。该单位6月份确认的费用为（ ）元。

A.31 900

B.31 300

C.33 900

D.35 700

19.甲公司为增值税一般纳税人，2019年12月31日，甲公司“应收账款”明细账借方发生额为500 000元，贷方发生额为300 000元，经减值测试，甲公司对应收账款计提10 000元坏账准备。不考虑其他因素，甲公司2019年12月31日应收账款的账面价值为（ ）元。

A.190 000

B.200 000

C.500 000

D.490 000

20.甲公司作为一家小企业。2021年2月1日，从二级市场购入乙公司债券，购入时支付价款225 000元（含已宣告但尚未领取的利息6 000元），另支付交易费用4 000元。该债券面值200 000元，票面年利率为3%。甲公司准备持有至到期，将其分类为长期债券投资进行核算与管理。不考虑其他因素，甲公司购入乙公司债券时，记入“长期债券投资——溢折价”科目的金额为（ ）元。

A.25 000

B.23 000

C.29 000

D.19 000

二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1.以下描述中应确认为收入的有（ ）。

A.代第三方收取的款项

B.咨询公司咨询收入

C.厂房出租收入

D.销售商品取得收入

2.下列选项中，属于贯彻及时性的事项有（ ）。

A.在经济业务发生前，企业根据经济合同及时填制记账凭证，登记账簿

- B.按照会计制度统一规定的时限，及时编制出财务会计报告
- C.经济业务应该按照其经济实质进行会计核算
- D.规定的时限内，及时将编制的财务会计报告传递给财务会计报告使用者
- 3.下列有关可比性原则的表述，正确的有（ ）。
- A.为了贯彻可比性要求，会计核算方法一经确定不得变更
- B.同一企业的会计核算方法前后各期应当一致，不得随意变更
- C.不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项应确保会计信息口径一致
- D.有关会计政策变更的情况应当在会计报表及附注中予以说明
- 4.下列各项中，关于“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计等式表述正确的有（ ）。
- A.是复式记账的理论基础
- B.是设置账户的理论依据
- C.是编制资产负债表的理论依据
- D.是发生额试算平衡的理论依据
- 5.下列关于会计目标的说法中，正确的有（ ）。
- A.会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准
- B.会计目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息
- C.会计目标反映企业管理层受托责任履行情况
- D.会计目标有助于报告使用者作出经济决策
- 6.下列各项中，应确认为企业资产的有（ ）。
- A.购入的无形资产
- B.已霉烂变质无使用价值的存货
- C.企业租入的固定资产（短期租赁和低值资产租赁除外）
- D.计划在下个月购进的材料
- 7.下列各项关于货币计量假设的说法中，正确的有（ ）。
- A.货币是商品的一般等价物
- B.选择货币进行计量，能够全面、综合反映企业的生产经营情况
- C.货币衡量一般商品价值的共同尺度
- D.货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点
- 8.下列各项资产中，减值损失一经确认，在以后的会计期间可以转回的有（ ）。
- A.应收票据
- B.应收利息
- C.交易性金融资产
- D.其他应收款
- 9.甲公司作为一家林业有限责任公司，林木类消耗性生物资产的支出如下：郁闭前发生的造林费 50 万元，抚育费 40 万元，营林设施费 15 万元，良种试验费 8 万元，郁闭后发生的管护费 5 万元。2020 年 12 月 31 日将

其出售，实际收到 150 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司消耗性生物资产的账务处理中，正确的有（ ）。

A.借：消耗性生物资产 113

贷：银行存款 113

B.借：消耗性生物资产 5

贷：银行存款 5

C.借：银行存款 150

贷：主营业务收入 150

D.借：主营业务成本 113

贷：消耗性生物资产 113

10.在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派现金股利时，涉及到的会计科目有（ ）。

A.应收股利

B.应收利息

C.投资收益

D.其他收益

三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1.5 月 10 日，企业计划于 8 月 10 日购入一台设备，设备款为 20 万元，因为可以准确预计，所以企业应于 5 月 10 日将应付的设备款确认为企业的负债。（ ）

2.2016 年 12 月份某企业发生会议支出 50 000 元，并取得宾馆开具的发票。经过内部审批程序后，2017 年 2 月完成报销，企业采用权责发生制。那么，该笔会议费应该在 2017 年 2 月份确认为费用。（ ）

3.如果会计主体不能持续经营，则组织会计核算工作的必要性就不存在了。（ ）

4.企业的费用主要包括营业成本、税金及附加、期间费用及营业外支出。（ ）

5.采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，递延所得税资产增加应调减。（ ）

6.对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债。（ ）

7.采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不应计提折旧或摊销，但应计提减值。（ ）

8.企业持有以备经营出租的空置建筑物，董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不在发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也应视为投资性房地产。（ ）

9.长期股权投资采用成本法核算时，按应享有被投资单位实现净利润的份额，确认为投资收益。（ ）

10.企业内部控制是为提升会计核算的信息质量，所以内部控制的实施主体是财务机构和人员（ ）。

四、不定项选择题 1（本类题共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1.2019 年年初，甲股份有限公司（以下简称甲公司）所有者权益总额为 3 000 万元，其中股本 800 万元，资

本公积 1 600 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 300 万元，甲公司适用的所得税税率为 25%。2019 年甲公司发生如下事项：

- (1) 1 月 13 日，甲公司委托证券公司代理发行普通股 200 万股，每股面值 1 元，每股发行价 4 元，按协议约定，证券公司从发行收入中提取 2% 的手续费。
- (2) 3 月 5 日，经股东大会批准，甲公司以每股 3 元价格回购本公司股票 100 万股并予以注销。
- (3) 4 月 1 日，经股东大会批准，甲公司将资本公积 100 万元、盈余公积 100 万元转增股本。
- (4) 2019 年度，甲公司共实现利润总额 2 000 万元，假定不存在纳税调整事项及递延所得税；甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积，分配现金股利 50 万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1)，甲公司发行普通股应计入资本公积的金额为 () 万元。

- A.600
- B.584
- C.588
- D.616

(2) 根据资料 (2)，下列关于该公司注销库存股时的会计处理正确的是 ()。

- A.借：股本 100
 资本公积——股本溢价 200
 贷：库存股 300
- B.借：股本 100
 资本公积——股本溢价 150
 盈余公积 50
 贷：银行存款 300
- C.借：库存股 300
 贷：银行存款 300
- D.借：股本 300
 贷：银行存款 300

(3) 根据上述资料，下列各项中会引起甲公司所有者权益总额发生增减变动的是 ()。

- A.回购股票
- B.提取盈余公积
- C.实现净利润
- D.分配现金股利

(4) 根据资料 (4)，甲公司 2019 年度应提取盈余公积 () 万元。

- A.50
- B.100

C.150

D.200

(5) 根据以上资料, 甲公司 2019 年年末所有者权益总额为 () 万元。

A.3 500

B.4 934

C.4 984

D.5 800

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 销售产品适用的增值税税率为 13%, 所得税税率为 25%。全年无其他纳税调整因素。2020 年有关经济业务如下:

(1) 1 月 1 日, 甲公司向丙公司转让一项专利权的使用权, 协议约定转让期为 5 年, 每年年末收取使用费 100 000 元, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元, 增值税税额为 6 000 元, 所有款项通过银行存款结算; 2020 年该项专利权计提的摊销额为 24 000 元。

(2) 4 月 12 日, 甲公司销售一批产品, 取得增值税专用发票上注明的运输费为 8 000 元, 增值税税额为 720 元, 取得的增值税普通发票上注明的装卸费为 2 000 元, 已用银行存款支付。该项销售业务属于某一时点履行的履约义务。

(3) 9 月 30 日, 甲公司计提管理部门用固定资产折旧额 6 000 元, 计提管理部门用无形资产摊销额 7 000 元。

(4) 10 月 1 日, 甲公司向银行借入一笔短期借款 3 000 000 元, 期限 9 个月, 年利率为 5%, 该笔借款本金到期后一次归还, 利息按月计提, 每季度最后一天支付。

(5) 12 月 15 日, 甲公司出售一台旧设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元, 增值税税额为 6 500 元。该设备原值为 80 000 元, 已计提折旧 45 000 元。

年末, 将本年发生的各项损益类科目结转至“本年利润”科目。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 有关账务处理正确的是 ()。

A. 2020 年年末确认转让专利权使用费收入:

借: 银行存款 106 000

贷: 其他业务收入 100 000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 000

B. 1 月 1 日, 不确认转让专利权使用费收入

C. 1 月 31 日计提专利权摊销额:

借: 其他业务成本 2 000

 贷: 累计摊销 2 000

D. 1 月份不用计提专利权摊销额

(2) 根据资料 (2) 和 (3), 下列各项中, 有关账务处理正确的是 ()。

A.借：销售费用 10 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 720

 贷：银行存款 10 720

B.借：销售费用 8 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 720

 贷：银行存款 8 720

C.借：管理费用 13 000

 贷：累计折旧 6 000

 累计摊销 7 000

D.借：管理费用 13 000

 贷：累计摊销 6 000

 累计折旧 7 000

(3) 根据资料 (4) , 下列各项中, 甲公司 2020 年 10 月账务处理正确的是 () 。

A.取得借款时, “短期借款” 科目贷方增加 3 000 000 元

B.计提利息时, “财务费用” 科目贷方增加 12 500 元

C.计提利息时, “应付利息” 科目贷方增加 12 500 元

D.计提利息时, “短期借款” 科目贷方增加 12 500 元

(4) 根据资料 (5) , 下列各项中, 有关账务处理正确的是 () 。

A.将出售的固定资产转入清理时:

借：固定资产清理 35 000

 累计折旧 45 000

 贷：固定资产 80 000

B.收到出售固定资产的价款和税款时:

借：银行存款 56 500

 贷：固定资产清理 50 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 6 500

C.结转出售固定资产实现的利得时:

借：固定资产清理 15 000

 贷：资产处置损益 15 000

D.结转出售固定资产实现的利得时:

借：固定资产清理 15 000

 贷：营业外收入 15 000

(5) 根据资料 (1) 至 (5) , 甲公司 2020 年度实现的净利润为 () 元。

A.22 875

B.30 500

C.41 625

D.55 500

3.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2021年度发生的有关股权投资的经济业务如下：

(1) 2021年1月1日，甲公司以其拥有的一批存货对A公司投资，取得80%股权。该批存货的成本为850万元，已计提存货跌价准备100万元。投资日该批存货的公允价值为800万元。2021年1月1日A公司的可辨认净资产公允价值为1300万元。

(2) 2021年A公司实现净利润1000万元，宣告并分配现金股利200万元。

(3) 2021年7月1日，甲公司通过发行100万股普通股取得B公司30%股权，该普通股的面值为每股1元，市场发行价格为每股3元。向证券承销机构支付股票发行相关税费10万元。取得股权后，甲公司可以对B公司施加重大影响。2021年7月1日，B公司可辨认净资产公允价值为900万元。

(4) B公司经审计的2021年度利润表中当年实现净利润600万元（其中下半年实现的净利润为300万元），宣告并分配现金股利120万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用“万元”表示）。

(1) 根据资料(1)，甲公司以其存货进行投资的会计处理中，正确的是（ ）。

- A.借记“主营业务成本”750万元
- B.借记“主营业务成本”850万元
- C.贷记“主营业务收入”800万元
- D.贷记“库存商品”850万元

(2) 根据资料(2)，甲公司应确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A.400
- B.160
- C.240
- D.560

(3) 根据资料(3)，2021年7月1日，甲公司取得B公司30%股权的入账价值为（ ）万元。

- A.100
- B.270
- C.300
- D.310

(4) 根据资料(4)，B公司实现净利润600万元时，甲公司的会计处理是（ ）。

- A.借：应收股利 90
 贷：投资收益 90
- B.借：长期股权投资——损益调整 90
 贷：投资收益 90
- C.借：长期股权投资——投资成本 90
 贷：投资收益 90

D.借：长期股权投资——损益调整 90

贷：本年利润 90

(5) 根据资料 (1) 至 (4) , 12 月 31 日资产负债表“长期股权投资”项目期末余额的增加的金额为 () 万元。

A.2 004

B.1 898

C.1 318

D.1 258

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】 B

【答案解析】所有者权益由实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润组成。实收资本为： $(22 - 8) - 2 - 1 - 1 = 10$ (万元)。

2. 【正确答案】 C

【答案解析】选项 C，经营性租出的设备属于企业拥有或控制的资源，符合资产确认条件。

3. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 A，反映相关性；选项 B，反映可理解性；选项 C，反映实质重于形式。

4. 【正确答案】 B

【答案解析】选项 ACD 体现的是收付实现制。

5. 【正确答案】 A

【答案解析】企业存放在银行的银行汇票存款，应通过“其他货币资金”科目进行核算。

6. 【正确答案】 B

【答案解析】各种账务处理程序，都是根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账。

7. 【正确答案】 C

【答案解析】“资产 = 负债 + 所有者权益”是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的理论依据。

8. 【正确答案】 B

【答案解析】该半成品的历史成本 = 4 000 (元)，也就是实际发生的成本；可变现净值 = $5\ 000 - 800 - 400 = 3\ 800$ (元)。

9. 【正确答案】 D

【答案解析】利润金额的确定主要取决于收入、费用、直接计入当期利润的利得和损失的计量。

10. 【正确答案】 D

【答案解析】通常情况下，企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业所有者权益减少，业绩下滑。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】罚款支出属于非日常经营活动中的损失，不属于企业的费用。

12. 【正确答案】 A

【答案解析】明确会计主体，才能将“会计主体”的交易或者事项与“会计主体所有者”的交易或者事项，以及“其他会计主体”的交易或者事项区分开来。企业所有者的经济业务或事项是属于企业所有者作为会计主体所发生的，不应纳入企业核算的范围。

13. 【正确答案】 B

【答案解析】会计目标要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出

经济决策。

14.【正确答案】D

【答案解析】选项D，属于客观公正的基本要求。

15.【正确答案】C

【答案解析】会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。选项A，属于会计基础；选项B，属于会计职能；选项D，属于会计信息质量要求。

16.【正确答案】C

【答案解析】在企业全部资产中，库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、贷款、其他应收款、应收利息、债券投资、股票投资、基金投资及衍生金融资产等统称为金融资产。

17.【正确答案】B

【答案解析】企业租入固定资产（除短期租赁和低价值资产租赁外）的所有权不属于租入方，即在法律形式上属于出租方，但从经济实质上看，租入方长期使用该资产并取得经济利益，所以租入方应根据实质重于形式要求，按照自有固定资产的折旧方法对其计提折旧。

18.【正确答案】D

【答案解析】在收付实现制下，是以现金的实际收付为标志，来记录收入的实现和费用的归属。6月份应确认的费用 = 1 800 + 3 900 + 30 000 = 35 700（元）。

19.【正确答案】A

【答案解析】应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 坏账准备 = 500 000 - 300 000 - 10 000 = 190 000（元）。

20.【正确答案】B

【答案解析】该金融资产取得时应按照购买价款和相关税费作为成本进行计量，实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收项目。债券面值与实际支付的购买价款和相关税费之间的差额应记入“长期债券投资——溢折价”科目，因此金额 = (225 000 - 6 000 + 4 000) - 200 000 = 23 000（元）。

借：长期债券投资——面值 200 000
——溢折价 23 000

 应收利息 6 000

 贷：银行存款 229 000

二、多项选择题

1.【正确答案】BCD

【答案解析】代第三方收取的款项应通过其他应付款核算。

2.【正确答案】BD

【答案解析】及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量、记录和报告，不得提前或者延后。选项A应该在收到相关原始凭证后再进行核算；选项C属于实质重于形式原则。

3.【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，根据可比性原则，企业的会计政策不得随意变更，如需变更，应在附注中予以说明。

4. 【正确答案】 AC

【答案解析】选项 AC，“资产 = 负债 + 所有者权益”这一等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。选项 B，设置账户的理论依据是会计科目；选项 D，发生额试算平衡的理论依据是借贷记账法的记账规则。

5. 【正确答案】 ABCD

6. 【正确答案】 AC

【答案解析】选项 B，不能给企业带来经济利益，不能作为资产。选项 D，资产必须是企业过去的交易或事项形成的，未来交易或事项不能形成企业的资产。

7. 【正确答案】 ABCD

8. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 C，交易性金融资产不计提减值，不涉及减值准备的转回。

9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】会计分录为：

借：消耗性生物资产 113

贷：银行存款 113

借：管理费用 5

贷：银行存款 5

出售时：

借：银行存款 150

贷：主营业务收入 150

借：主营业务成本 113

贷：消耗性生物资产 113

10. 【正确答案】 AC

【答案解析】在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派现金股利时，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。

三、判断题

1. 【正确答案】 N

【答案解析】负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。尚未发生的交易或事项不能确认为企业的负债。

2. 【正确答案】 N

【答案解析】企业应以权责发生制为基础进行会计确认、计量、记录和报告。根据权责关系实际发生的期间来确认收入或费用，因此该笔会议费应该在 2016 年 12 月份确认为费用。

3. 【正确答案】 Y

4. 【正确答案】 N

【答案解析】企业的费用是日常活动中发生的，营业外支出是企业非日常活动中发生的损失，不属于费用。

5.【正确答案】Y

6.【正确答案】Y

7.【正确答案】N

【答案解析】采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不应计提折旧或摊销，也不计提减值。

8.【正确答案】Y

9.【正确答案】N

【答案解析】长期股权投资采用成本法核算的，应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于投资企业的部分，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。

10.【正确答案】N

【答案解析】内部控制的实施主体由企业董事会、监事会、经理层和全体员工所构成。

四、不定项选择题 1

1. (1)【正确答案】B

【答案解析】企业发行股票的收入大于面值的部分需要计入资本公积，发行股票的手续费、佣金等费用需要从溢价当中扣除，冲减资本公积。甲公司发行普通股应计入资本公积的金额 = $200 \times 4 - 200 - 200 \times 4 \times 2\% = 584$ (万元)。

(2)【正确答案】A

【答案解析】请参考资料 (2) 分录。

(3)【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，回购股票时，会引起甲公司所有者权益减少；选项 B，不影响所有者权益总额；选项 C，实现净利润，会引起甲公司所有者权益增加；选项 D，对外分配现金股利时，会引起所有者权益减少。

(4)【正确答案】C

【答案解析】甲公司 2019 年度应提取盈余公积 = $2\,000 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 150$ (万元)。

(5)【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2019 年年末所有者权益总额 = 年初所有者权益总额 + 本期所有者权益增加额 - 本期所有者权益减少额 = $3\,000$ (年初) + 784 (资料 1) + $[2\,000 \times (1 - 25\%) - 50]$ (资料 4) - 300 (资料 2) = $4\,934$ (万元)。

本题详细分录如下：

资料 (1)

借：银行存款 $[200 \times 4 \times (1 - 2\%)]$ 784

贷：股本 200

资本公积——股本溢价 (倒挤) 584

资料 (2)

回购本公司股票：

借：库存股 300

贷：银行存款 (100×3) 300

注销本公司股票时：

借：股本 100

 资本公积——股本溢价 200

 贷：库存股 300

资料 (3)

借：资本公积 100

 盈余公积 100

 贷：股本 200

资料 (4)

借：所得税费用 (2000×25%) 500

 贷：应交税费——应交所得税 500

借：利润分配——提取法定盈余公积 (1500×10%) 150

 贷：盈余公积——法定盈余公积 150

借：利润分配——应付现金股利 50

 贷：应付股利 50

借：利润分配——未分配利润 200

 贷：利润分配——提取法定盈余公积 150

 利润分配——应付现金股利 50

2. (1) 【正确答案】ABC

【答案解析】资料 (1) 会计分录：

2020 年年末确认转让专利权使用费收入：

借：银行存款 106 000

 贷：其他业务收入 100 000

 应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 000

如果合同或协议约定分期收取使用费的，应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

2020 年专利权摊销额：

借：其他业务成本 24 000

 贷：累计摊销 24 000

无形资产 1 月计提摊销 = 24 000/12 = 2 000 (元)。

(2) 【正确答案】AC

【答案解析】资料 (2) 会计分录：

借：销售费用 10 000

 贷：应交税费——应交增值税 (进项税额) 720

贷：银行存款 10 720

资料 (3) 会计分录：

借：管理费用 13 000

贷：累计折旧 6 000

累计摊销 7 000

(3) 【正确答案】 AC

【答案解析】 资料 (4) 会计分录：

借入时：

借：银行存款 3 000 000

贷：短期借款 3 000 000

10月末，计提当月借款利息： $3\,000\,000 \times 5\% / 12 = 12\,500$ (元)

借：财务费用 12 500

贷：应付利息 12 500

11月末，计提利息处理：

借：财务费用 12 500

贷：应付利息 12 500

12月末，按季支付利息：

借：应付利息 (12 500×2) 25 000

财务费用 12 500

贷：银行存款 37 500

(4) 【正确答案】 ABC

【答案解析】 将出售的固定资产转入清理时：

借：固定资产清理 35 000

累计折旧 45 000

贷：固定资产 80 000

收到出售固定资产的价款和税款时：

借：银行存款 56 500

贷：固定资产清理 50 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 500

结转出售固定资产实现的利得时：

借：固定资产清理 15 000

贷：资产处置损益 15 000

(5) 【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司 2020 年度利润总额 = 100 000 (资料 1) - 24 000 (资料 1) - 10 000 (资料 2) - 13 000 (资料 3) - 37 500 (资料 4) + 15 000 (资料 5) = 30 500 (元)；所得税费用 = $30\,500 \times 25\% = 7\,625$

(元); 甲公司 2020 年度净利润 = 30 500 - 7 625 = 22 875 (元)。

3. (1) 【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核非同一控制下企业合并取得长期股权投资。2021 年 1 月 1 日, 甲公司的会计分录为:

借: 长期股权投资 904

贷: 主营业务收入 800

 应交税费——应交增值税(销项税额) (800×13%) 104

借: 主营业务成本 750

 存货跌价准备 100

贷: 库存商品 850

(2) 【正确答案】B

【答案解析】本题考核长期股权投资的成本法核算。甲公司取得 A 公司 80% 股权, 采用成本法进行后续计量, 应按照被投资单位宣告发放的现金股利中属于甲公司的部分, 借记“应收股利”科目, 贷记“投资收益”科目。因此确认投资收益的金额 = 200×80% = 160 (万元)。

(3) 【正确答案】C

【答案解析】本题考核以非企业合并方式形成的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本为发行股票的公允价值, 发行股票的发行费用应冲减资本公积(股本溢价), 不计入长期股权投资的成本。因此长期股权投资的初始投资成本 = 100×3 = 300 (万元)。

当日甲公司应享有 B 公司可辨认净资产公允价值的份额 = 900×30% = 270 (万元), 小于长期股权投资的初始投资成本, 不做调整。因此该长期股权投资的入账价值为 300 万元。

借: 长期股权投资——投资成本 300

 贷: 股本 (100×1) 100

 资本公积——股本溢价 200

借: 资本公积——股本溢价 10

 贷: 银行存款 10

(4) 【正确答案】B

【答案解析】本题考核权益法下长期股权投资的会计处理。针对被投资方实现的净利润, 投资方应按照享有的份额, 借记“长期股权投资——损益调整”科目, 贷记“投资收益”科目。其金额 = 300×30% = 90 (万元)

(5) 【正确答案】D

【答案解析】“长期股权投资”项目期末余额的增加的金额 = (800 + 800×13%) [资料 (1)] + (3×100) [资料 (2)] + (300×30% - 120×30%) [资料 (3)] = 1 258 (万元)