

伯仲教育《会计实务专题》国家开放大学期末考试题库(244)[一网一平台机考]

适用:【一网一平台机考】【试卷号:99999】【课程号:04997】
总题量(244): 单选(125) 多选(37) 判断(68) 计算分析题(14)
作者:伯仲教育:(任何问题可微信留言, 搜微信:Wj585858-)

单选(125)—伯仲教育:(微信搜:Wj585858-)

- 1、2×18年10月18日,甲公司用银行存款3000万元购入乙公司的股票,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。2×18年12月31日该股票投资的公允价值为3200万元,2×19年12月31日该股票投资的公允价值为3250万元。甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×19年12月31日,该股票投资的计税基础为3000万元。不考虑其他因素,甲公司对该股票投资公允价值变动应确认递延所得税负债的余额为()万元。-->**B.62.5**
- 2、2×18年12月20日,甲公司用银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品生产,另支付相关税费1万元,达到预定用途前的专业服务费用2万元,宣传W产品广告费4万元。不考虑增值税及其他因素,2×18年12月20日,该专利技术的入账价值为()万元。-->**B.203**
- 3、2×18年1月1日,甲公司定向增发1500万股普通股(每股面值为1元、公允价值为6元)的方式取得乙公司80%股权,另以银行存款支付股票发行费用300万元,相关手续于当日完成,取得了乙公司的控制权,该企业合并不属于反向购买。当日,乙公司所有者权益的账面价值为12000万元。本次投资前,甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素,甲公司该长期股权投资的初始投资成本为()万元。-->**D.9000**
- 4、2×19年1月1日,甲事业单位以银行存款2000万元取得乙公司40%的有表决权股份,对该股权投资采用权益法核算。2×19年度乙公司实现净利润500万元;2×20年3月1日,乙公司宣告分派现金股利200万元;2×20年3月20日,乙公司支付了现金股利。2×20年度乙公司发生亏损100万元。不考虑其他因素,甲事业单位2×20年12月31日长期股权投资的账面余额为()万元。-->**C.2080**
- 5、2×19年8月1日,甲公司用银行存款602万元(含交易费用2万元)购入乙公司股票,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。2×19年12月31日甲公司所持乙公司股票公允价值为700万元。2×20年1月5日,甲公司将所持乙公司股票以750万元的价格全部出售,并支付交易费用3万元,实际取得款项747万元。不考虑其他因素,甲公司出售所持乙公司股票对其2×20年度营业利润的影响金额为()万元。-->**D.47**
- 6、2×20年12月1日,甲公司因违反环保法规受到处罚,将应支付的罚款270万元计入其他应付款。根据税法规定,甲公司违反环保法规的罚款不得税前扣除。2×20年12月31日,甲公司已经支付了200万元的罚款。不考虑其他因素,2×20年12月31日,其他应付款的暂时性差异为()万元。-->**A.0**

- 7、2×20年12月1日,甲公司与乙公司签订一份不可撤销的A设备销售合同,并为此购入专门用于生产A设备的一批材料,其初始入账金额为500万元。2×20年12月31日,该批材料的市场销售价格为470万元,甲公司将其加工成A设备尚需发生加工成本310万元,合同约定A设备的销售价格为790万元,估计的销售费用和相关税费为10万元。不考虑其他因素,2×20年12月31日甲公司对这批材料应计提存货跌价准备的金额为()万元。-->**A.30**
- 8、2×20年1月1日,M企业以1600万元的价格购入面值为1500万元的分期付息、到期还本的公司债券,其中包含已到付息期但尚未领取的利息150万元和相关税费20万元。该债券票面年利率为10%,期限为5年。M企业将其确认为债权投资,则2020年1月1日该债权投资的初始入账价值为()万元。-->**C.1450**
- 9、2×20年2月1日,甲公司从其他单位购入一宗土地使用权,并于同日开始在这块土地上建造两栋厂房。2×20年9月1日,甲公司预计厂房即将完工,与乙公司签订了租赁合同,将其中的一栋厂房租赁给乙公司使用。租赁合同约定,该厂房于完工时开始出租。2×20年9月15日,两栋厂房同时完工,当日该土地使用权的账面价值为900万元,两栋厂房实际发生的建造成本均为120万元,能够单独计量。两栋厂房分别占用土地为这块土地的一半面积。甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。则2×-->**A.570**
- 10、2×20年3月1日,甲公司外购一栋写字楼直接租赁给乙公司使用,租赁期为6年,每年租金为180万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,该写字楼的买价为3000万元;2×20年12月31日,该写字楼的公允价值为3200万元。假设不考虑相关税费,则该项投资性房地产对甲公司2×20年度利润总额的影响金额是()万元。-->**C.350**
- 11、2×21年11月20日,甲公司购进一台需要安装的A设备,取得的增值税专用发票注明的设备价款为950万元,可抵扣增值税进项税额为123.5万元,款项已通过银行支付。安装A设备时,甲公司领用原材料36万元(不含增值税额),支付安装人员工资14万元。2×21年12月30日,A设备达到预定可使用状态。A设备预计使用年限为5年,预计净残值率为5%,甲公司采用双倍余额递减法计提折旧。甲公司2×24年度对A设备计提的折旧额是()万元。-->**B.144**
- 12、2×21年12月3日,某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用,原价为60000元,预计净残值为3000元,预计使用年限为5年,按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2×22年12月31日该设备的账面价值为()元。-->**C.41000**
- 13、2×21年1月1日,甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同,约定以每吨3万元向乙公司销售A产品400吨。2×21年1月31日,甲公司库存该产品600吨,单位成本为2.5万元,单位市场销售价格为2.4万元。甲公司预计销售上述600吨商品将发生相关税费30万元。不考虑其他因素,2×21年1月31日,上述600吨A产品的账面价值为()万元。-->**B.1470**
- 14、2×22年12月18日,甲公司用银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品的生产,另支付相关税费1万元,达到预定用途前的专业服务费用2万元,宣传W产品广告费4万元。2×22年12月18日,该专利技术的入账价值为()万元。-->**A.203**

- 15、2×23年12月31日,经相关部门批准,甲公司对外公告将于2×21年1月1日起关闭W工厂,甲公司预计将在3个月内发生以下支出,辞退职工补偿金2000万元,转岗职工培训费50万元,提前终止厂房租赁合同的违约金300万元。不考虑其他因素,甲公司决议关闭W工厂将导致其2×23年12月31日负债增加的金量为()万元。-->**B.2300**
- 16、2×24年1月1日,甲公司将自己自用的写字楼转换为以成本模式进行后续计量的投资性房地产。当日的账面余额为5000万元,已计提折旧500万元。已计提固定资产减值准备400万元。公允价值为4200万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值为()万元。-->**D.4100**
- 17、2×25年某公司的合营企业乙公司发生的下列交易或事项中,将对甲公司当年投资收益产生影响的是()。-->**B.乙公司当年发生的电视台广告费**
- 18、2×25年某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人,该批产品不含税售价为50000元,适用的增值税税率为13%,成本为35000元,下列各项中,发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为()元。-->**C.56500**
- 19、2018年5月1日,“坏账准备——应收账款”明细科目贷方余额为8万元,当期实际发生坏账损失5万元,经评估确定,12月31日“坏账准备——应收账款”科目应有贷方余额为16万元,当期应计提坏账准备的金额是()万元。-->**C.13**
- 20、2019年1月1日,某企业开始自行研究开发一套软件,研究阶段发生支出30万元,开发阶段发生支出125万元。开发阶段的支出均满足资本化条件,4月15日,该软件开发成功并依法申请了专利。支付相关手续费1万元,不考虑其他因素,该项无形资产的入账价值为()万元。-->**A.126**
- 21、2019年1月20日,甲公司自行研发的某项非专利技术已经达到预定用途,累计研究支出为80万元,累计开发支出为250万元(其中符合资本化条件的支出为200万元),但使用寿命不能合理确定。2019年12月31日,该项非专利技术的可收回金额为180万元。假定不考虑相关税费,甲公司应就该项非专利技术计提的减值准备为()万元。-->**A.20**
- 22、2019年3月20日,甲公司从证券市场购入乙公司股票,支付价款500万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利20万元。另支付交易费用1.25万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.075万元。甲公司将其划分为交易性金融资产。不考虑其他因素,该交易性金融资产的入账金额为()万元。-->**A.480**
- 23、2019年9月1日,某工业企业转让一项非专利技术,该技术成本为250000元,累计摊销50000元。取得转让价款为300000元,开出增值税专用发票注明的增值税额是18000元。不考虑其他因素,则下列关于转让非专利技术的会计处理结果正确的是()。-->**C.资产处置损益增加100000元**
- 24、2022年1月1日,某股份有限公司未分配利润为100万元,2022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()。
A.借:利润分配——提取法定盈余公积 400000
贷:盈余公积 400000
- 25、2022年9月10日,某企业与客户签订销售合同并预收货款55000元,9月20日商品发出,增值税专用发票上注明价款为50000

元, 增值税额为 6500 元, 当月发出商品的同时收到货款, 该企业应确认的商品销售收入金额为 () 元。-->**A.50000**

26、2022 年初某公司“盈余公积”余额为 120 万元, 当年实现利润总额 900 万元, 所得税费用 300 万, 按 10% 提取盈余公积, 经股东大会批准用盈余公积 50 万元转增资本, 2022 年 12 月 31 日, 该公司资产负债表中盈余公积年末余额为 () 万元。-->**D.130**

27、2×18 年 1 月 1 日, 甲公司可以向增发 1500 万股普通股 (每股面值为 1 元、公允价值为 6 元) 的方式取得乙公司 80% 股权, 另以银行存款支付股票发行费用 300 万元, 相关手续于当日完成, 取得了乙公司的控制权, 该企业合并不属于反向购买。当日, 乙公司所有者权益的账面价值为 12000 万元。本次投资前, 甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素, 甲公司该长期股权投资投资的初始投资成本为 () 万元。-->**D9000**

28、2×19 年 1 月 1 日, 甲事业单位以银行存款 2000 万元取得乙公司 40% 的有表决权股份, 对该股权投资采用权益法核算。2×19 年度乙公司实现净利润 500 万元; 2×20 年 3 月 1 日, 乙公司宣告分派现金股利 200 万元; 2×20 年 3 月 20 日, 乙公司支付了现金股利。2×20 年度乙公司发生亏损 100 万元。不考虑其他因素, 甲事业单位 2×20 年 12 月 31 日长期股权投资的账面余额为 () 万元。-->**C2080**

29、2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同, 约定以每吨 3 万元向乙公司销售 A 产品 400 吨。2×21 年 1 月 31 日, 甲公司库存该产品 600 吨, 单位成本为 5 万元, 单位市场销售价格为 2.4 万元。甲公司预计销售上述 600 吨商品将发生相关税费 30 万元。不考虑其他因素, 2×21 年 1 月 31 日, 上述 600 吨 A 产品的账面价值为 () 万元。-->**B1470**

30、2×22 年 7 月 1 日, 某企业向银行借入生产经营用短期借款 200 万元, 期限为 6 个月, 年利率为 4.5%, 本金到期后一次归还, 利息按月计提、按季度支付, 假定 9 月 20 日收到计息通知。下列各项中, 该企业 9 月 20 日支付利息的会计处理正确的是 ()。

B.借: 财务费用 5000

应付利息 15000

贷: 银行存款 20000

31、2×24 年 1 月 1 日, 甲公司将自用的写字楼转换为以成本模式进行后续计量的投资性房地产。当日的账面余额为 5000 万元, 已计提折旧 500 万元。已计提固定资产减值准备 400 万元。公允价值为 4200 万元。甲公司将该写字楼转为投资性房地产核算时的初始入账价值为 ()。-->**D4100**

32、2×24 年 7 月 31 日, 某企业确认本月应发放生产车间职工的降温补贴 11500 元, 其中: 车间生产工人 8500 元, 车间管理人员 3000 元。全部款项将于发放职工工资时支付。下列各项中, 该企业会计处理正确的是 ()。

D.借: 生产成本 8500

制造费用 3000

贷: 应付职工薪酬——职工福利费 11500

33、2×25 年某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人, 该批产品不含税售价为 50000 元, 适用的增值税税率为 13%, 成本为 35000 元, 下列各项中, 发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为 () 元。-->**C56500**

34、A 企业为增值税一般纳税人, 购买原材料取得增值税专用发票上注明的价款为 10000 元, 增值税税额为 1600 元 (已经税务机

关认证), 款项以银行本票结算。不考虑其他因素, 该企业购买原材料会计处理正确的是 ()。

A.借: 原材料 10000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 1600

贷: 其他货币资金——银行本票 11600

35、() 存货计算可变现净值的方法是采用存货加工完成后的产成品的估计售价减去自当前状态加工到可销售状态估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。-->**B.不可直接出售的原材料**

36、《企业会计准则第 1 号—存货》规定, 在资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。这里的存货的成本是指 ()。选出下列最准确的选项。-->**C.账面价值**

37、出售交易性金融资产收到 200 万元, 该投资账面余额 185 万元 (其中: 成本 165 万元, 公允价值变动明细科目借方 20 万元), 转让该金融资产应缴纳的增值税 0.57 万元, 出售该交易性金融资产确认的“投资收益”为 () 万元。-->**B14.43**

38、存货的账面价值是指各个存货科目的借方科目余额 (账面余额) 合计数减去 () 后的净额。-->**D.存货跌价准备**

39、存货如果出现盘盈的情况, 在无法确定具体原因的情形下, 一般做冲减企业的 () 处理。-->**D.管理费用**

40、对于无法查明原因的现金短缺, 在分析管理质量时, 可酌情采取针对性措施: 对于偶然发生的损失, 通常记入 () 科目。-->**D.营业外支出**

41、对于与多种产品相关、不便直接计入某种产品的代价 (如车间发生的水、电、气开支以及车间管理人员的工资等), 则需要先行通过 () 科目进行归集。-->**D.制造费用**

42、反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是 ()。-->**C.财务状况报表**

43、房地产开发企业的下列各项中, 符合固定资产定义的是 ()。-->**A.作为本企业办公用房购入的写字楼**

44、房地产开发企业已用于在建商品房的土地使用权, 在资产负债表中应列示的项目为 ()。-->**A.存货**

45、根据已转移给客户商品对于客户的价值确定履约进度, 属于下列哪种方法 ()。-->**B.产出法**

46、关于投资性房地产后续计量的表述中, 不正确的是 ()。-->**C.同一个企业可以分别采用成本模式和公允价值模式**

47、会计平衡公式: 收入 - 费用 = 利润, 这里的利润是指 ()。-->**A.营业利润**

48、嘉松公司持有的下列房地产中, 不属于投资性房地产的是 ()。-->**D.持有并准备增值后转让的建筑物**

49、甲、乙公司均系增值税一般纳税人。2×19 年 12 月 1 日甲公司委托乙公司加工一批应缴纳消费税的 W 产品, W 产品收回后继续生产应税消费品。为生产该批 W 产品, 甲公司耗用原材料的成本为 120 万元, 支付加工费用 33 万元、增值税税额 4.29 万元、消费税税额 17 万元。不考虑其他因素, 甲公司收回的该批 W 产品的入账价值为 () 万元。-->**D.153**

50、甲公司 2021 年初“坏账准备”科目贷方余额为 36 万元, 根据预计信用减值损失, 期末“坏账准备”科目应有贷方余额 30 万元, 不考虑其他因素, 则 2021 年年末应当计提的坏账准备金额为 ()。-->**C.-6 万元**

51、甲公司 2022 年 4 月以银行存款购入一台设备, 买价 200 万元, 增值税 26 万元, 取得货物运输业增值税专用发票, 运费 20 万元, 增值税 1.8 万元, 另付保险费 1 万元, 均以银行存款支付。设备安装时挪用生产用原材料一批, 成本 40 万元, 进项税 5.2 万元, 同时挪用本企业产品一批, 成本 50 万元, 市价 80 万元, 增值税率为 13%, 消费率为 10%, 安装过程中发生人工费 5 万元, 专业人员服务费 1 万元, 员工上岗培训费 0.8 万元。设备于 8 月 1 日达到预定可使用状态, 则此固定资产的入账成本为 () 万元。-->**B.325**

52、甲公司将其拥有产权的办公楼经营租赁给乙公司, 乙公司又将其转租给丙公司使用, 下列说法正确的是 ()。-->**B.该办公楼属于甲公司的投资性房地产**

53、甲公司作为一家小企业, 2020 年 1 月 1 日, 从二级市场购入丙公司当日发行的债券, 支付价款合计 65 万元, 另支付交易费用 1 万元。该债券面值为 60 万元, 期限为 5 年, 票面利率为 4%, 每年付息一次, 合同现金流量特征仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司准备持有至到期, 不考虑其他因素, 则该长期债券投资的初始入账金额为 () 万元。-->**D.66**

54、甲公司为增值税一般纳税人, 2×20 年 12 月 31 日购入不需要安装的生产设备一台, 当日投入使用。该设备价款为 360 万元, 增值税税额为 46.8 万元, 预计使用寿命为 5 年, 预计净残值为 12 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。该设备 2×22 年 12 月 31 日该固定资产的账面价值为 () 万元。-->**D.129.6**

55、甲公司为增值税一般纳税人, 2×22 年 1 月 3 日外购生产设备一套, 取得增值税普通发票注明的价款为 55 万元, 增值税税额为 7.15 万元, 支付运费取得增值税普通发票注明的运费为 1 万元, 增值税税额为 0.09 万元, 支付安装人员薪酬 2.5 万元。不考虑其他因素, 则该固定资产的入账金额为 () 万元。-->**C.65.74**

56、甲公司为增值税一般纳税人, 2×22 年 2 月 5 日, 甲公司以 106 万元 (含增值税 6 万元) 的价格购入一项商标权。为推广该商标权, 甲公司发生广告宣传费用 2 万元, 上述款项均以银行存款支付。假定不考虑其他因素, 甲公司取得该项商标权的入账价值为 () 万元。-->**B.100**

57、甲公司为增值税一般纳税人, 现将一项专利权转让给乙公司, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 40 万元, 增值税税额为 2.4 万元。该专利权成本为 30 万元, 已累计摊销 15 万元。不考虑其他因素, 转让该项专利权应确认的处置净损益为 () 万元。-->**D.25**

58、甲公司为增值税一般纳税人。2×22 年 3 月 2 日一次性外购 3 台不同型号且具有不同功能的 A 设备、B 设备和 C 设备, 取得增值税专用发票注明的价款为 580 万元, 增值税税额为 75.4 万元, 支付运费取得增值税专用发票注明运费 12 万元, 增值税税额为 1.08 万元, 设备已运抵该公司。A、B、C 设备的公允价值分别为 200 万元、260 万元和 180 万元。其中 A 设备在安装过程中领用本公司自产产品一批, 其成本为 20 万元, 市场售价为 30 万元。则 A 设备的入账金额为 () 万元。-->**D.205**

59、甲公司系增值税一般纳税人, 2×21 年 2 月 8 日购入原材料 200 公斤, 取得增值税专用发票上注明的价款为 560 万元, 增值税税额为 72.8 万元。支付运费取得专用发票注明运费 10 万元, 增值税税额为 0.9 万元, 支付装卸费取得专用发票注明价款为 4.2 万元, 增值税税额为 0.252 万元。验收入库时发现短缺 2 公斤,

经确认属于合理范围内损耗。则原材料的入账成本为()万元。

-->**A.574.2**

60、甲公司系增值税一般纳税人，2019年12月31日，甲公司出售一台原价为452万元，已提折旧364万元的生产设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19.5万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用8万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备的资产处置损益为()万元。

-->**A.54**

61、甲公司因日常业务经营需要向银行借入短期借款，利息按月预提、按季支付。下列各项中，预提借款利息应贷记的会计科目是()。

-->**A.应付利息**

62、甲公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2020年1月10日，为建造生产线购入工程物资一批，收到的增值税专用发票上注明的价款为200万元，增值税额为26万元，款项已通过银行转账支付；1月20日，建造生产线领用工程物资180万元；6月30日，建造生产线的工程人员职工薪酬合计为115万元；6月30日，工程建设期间辅助生产车间为建造生产线提供的劳务支出合计为35万元；6月30日，生产线工程达到预定可使用状态并交付使用。则甲公司生产线的入账成本为()万元。

-->**A.330**

63、甲企业于2020年1月1日以680万元的价格购入当日发行的面值为600万元的公司债券。其中债券的买价为675万元，相关税费为5万元。该债券票面年利率为8%，期限为5年，到期一次还本付息。甲企业将其确认为债权投资，则2020年1月1日该企业记入“债权投资——成本”科目的金额为()万元。

-->**B.600**

64、利润表反映企业某一会计期间的()。

-->**D.经营成果**

65、某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出300万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为()万元。

-->**B.280**

66、某股份有限公司采用收购本公司股票方式减资，下列各项中，在回购本公司股份时应借记的会计科目是()。

-->**D.库存股**

67、某股份有限公司首次公开发行普通股500万股。每股面值1元，发行价格6元，相关手续费和佣金共计95万元(不考虑增值税)。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为()万元。

-->**B.2405**

68、某股份制公司委托证券公司代理发行普通股2000股，每股发行价1元，发行价格每股4元。证券公司按发行收入的2%收取手续费，该公司这项业务应记入资本公积的金额为()元。

-->**A.5840**

69、某年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月的生产经营周转借款20000元，年利率6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。10月31日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是()。

C.借：短期借款 20000

财务费用 2000

贷：银行存款 202000

70、某企业2022年年初盈余公积为100万元，当年实现净利润为200万元。提取盈余公积20万元，用盈余公积转增资本30万元，用盈余公积向投资者分配现金股利10万元，2022年年末该企业盈余公积为()万元。

-->**B.80**

71、某企业6月份购入10000元办公用品并交付使用，支付第二季度短期借款利息6000元，其中4月至5月份累计计提利息4000

元。不考虑其他因素，该企业6月份应确认的期间费用为()元。

-->**A.12000**

72、某企业采用投资性房地产的会计处理成本模式进行后续计量，下列说法中不正确的是()。

-->**D.不得转为公允价值模式计量**

73、某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计45万元，该设备原价为500万元，已计提折旧300万元。改良过程中替换一项部件，被替换旧部件的初始入账成本为50万元，累计计提折旧40万元，未计提减值准备。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为()万元。

-->**B.235**

74、某企业发行分期付息、到期一次还本的债券，按其票面利率计算确定的应付未付利息，应该记入()科目。

-->**B.应付利息**

75、某企业将自用房地产转换为以成本模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的入账价值为()。

-->**B.转换日房地产的账面价值**

76、某企业某年1月1日以短期租赁方式租入管理用办公设备一批，月租金为2000元，每季度末一次性支付本季度租金。不考虑其他因素，该企业1月31日计提租入设备租金时相关会计科目处理正确的是()。

-->**D.贷记“其他应付款”科目2000元**

77、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16%。本月销售一批原材料，价税合计为5916元，该批材料实际成本为4000元，已提存货跌价准备1000元，不考虑其他因素，该企业销售材料应确认的损益为()元。

-->**A.2100**

78、某企业与客户签订商品销售合同，出售100件产品，售价100元/件。按照商业惯例允许客户在30天内退回未使用的产品并收到全额退款，通过使用期望值法，企业估计97件产品不会被退回，且极可能不会发生累计已确认收入的重大转回，产品成本60元/件，那么可以确认的收入金额为()。

-->**C.9700**

79、某企业自行建造的一条生产线于2×20年6月30日达到预定可使用状态并投入使用，该生产线建造成本为740万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2×20年该生产线应计提的折旧额为()万元。

-->**C.120**

80、某设备的账面原价为50000元，预计使用年限为4年，预计净残值率为4%，采用双倍余额递减法计提折旧，该设备在第3年应计提的折旧额为()元。

-->**A.5250**

81、企业处置投资性房地产时，应当将处置收入计入()。

-->**C.其他业务收入**

82、企业的某项固定资产账面原价为2000万元，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为10年，预计净残值为0。在第4个折旧年度末企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计1000万元，符合准则规定的固定资产确认条件。被更换部件的账面原价为800万元，出售取得变价收入1万元。固定资产更新改造后的入账价值为()万元。

-->**B.1720**

83、企业发生长期借款利息的情况下，借方不可能涉及到的科目是()。

-->**B.应付利息**

84、企业发生的产品广告费记入的会计科目是()。

-->**D.销售费用**

85、企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，该投资性房地产的入账价值为()。

-->**C.转换日房地产的公允价值**

86、企业取得交易性金融资产时，应计入当期损益的是()。

-->**A.支付不含增值税的交易费用**

87、企业取得投资性房地产发生的下列支出中，不应计入投资性房地产成本的是()。

-->**B.业务人员差旅费**

88、企业取得以摊余成本计量的金融资产时支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，应计入的会计科目是()。

-->**D.应收利息**

89、企业设()科目核算其计提的各项非金融资产减值准备所形成的损失。

-->**A.资产减值损失**

90、收入确认的五步法为()。

-->**B.识别合同、区分履约义务、确定交易价格、分配交易价格、确认收入**

91、收入确认五步法中的最后一步是()。

-->**C.履行履约义务确认收入**

92、汪佳公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×25年3月1日，该公司将一项账面价值为300万元、公允价值为280万元的作为固定资产核算的办公楼转换为投资性房地产。

不考虑其他因素，汪佳公司该转换业务对其2×25年度财务报表项目影响的下列各项表述中，正确的是()。

-->**B.减少公允价值变动收益20万元**

93、下列不影响营业利润的是()。

-->**C.营业外收入**

94、下列各项中，不通过“税金及附加”科目核算的是()。

-->**D.印花税**

95、下列各项中，不影响企业营业利润的是()。

-->**C.违反合同约定支付的违约金**

96、下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是()。

-->**C.销售商品发生的现金折扣**

97、下列各项中，不属于所有者权益的是()。

-->**A.递延收益**

98、下列各项中，关于固定资产折旧的说法中正确的是()。

-->**C.固定资产折旧方法应根据其预期经济利益的消耗方式进行选择**

99、下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是()。

-->**D.使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销**

100、下列各项中，企业办理银行承兑汇票贴现，实际收到的金额与票面额之间的差额应记入的会计科目是()。

-->**B.财务费用**

101、下列各项中，企业持有的交易性金融资产期末公允价值高于账面余额的差额应计入的会计科目是()。

-->**C.公允价值变动损益**

102、下列各项中，企业应确认为无形资产的是()。

-->**C.外购的专利权**

103、下列各项中，通过长期待摊费用核算的是()。

-->**C.以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出**

104、下列各项中，引起企业所有者权益总额增加的是()。

-->**A.当年实现净利润**

105、下列各项中，应当计入企业外购原材料初始入账金额的有()。

-->**A.入库前的装卸费用**

106、下列各项中，应计入期间费用的是()。

-->**B.支付给产品销售人员的佣金**

107、下列各项中，应借记“应收票据”科目的是()。

-->**A.提供服务收到商业承兑汇票**

108、下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的是()。

-->**B.固定资产减值损失**

109、下列各项中，影响固定资产处置损益的有()。

-->**固定资产原值**

110、下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是（）。-->**A.不含增值税的交易费用**

111、下列各项中，属于营业外支出核算内容的是（）。-->**B.报废固定资产的净损失**

112、下列各项中关于无形资产的表述不正确的是（）。-->**C.各种无形资产的摊销额应全部计入当期损益**

113、下列关于存货的表述中，正确的是（）。-->**B.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等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊**

114、下列关于企业从应付职工薪酬中扣还的代垫医药费的说法中，正确的是（）。-->**C.该业务会导致企业其他应收款减少**

115、下列关于投资性房地产的计量的表述中错误的是（）。-->**D.已采用公允价值模式计量的投资性房地产，可以从公允价值模式转为成本模式**

116、下列会计事项中，不属于或有事项的是（）。-->**C.固定资产折旧**

117、下列项目中，不属于投资性房地产的是（）。-->**D.企业持有并准备增值后转让的土地使用权**

118、下列项目中不归类于非流动负债核算与列报的是（）。-->**A.其他应付款**

119、下列属于非流动资产的是（）。-->**D.固定资产**

120、下列属于可变对价估计方法的是（）。-->**C.最有可能发生的金额**

121、在2022年11月，企业与客户签订合同。翻新三层楼建筑，并安装新电梯，总对价为500万，总履约成本为400万，其中电梯150万。电梯2022年12月到达施工现场，但要到2023年6月才能安装完成。截至2022年12月31日，企业观察到发生的其他成本（不包括电梯）为50万，按照投入法（不包含电梯采购成本）计算履行进度为（）。-->**C20%**

122、在下列各项资产中，企业以前计提减值准备的影响因素已消失的，应在已计提的减值准备金额内转回的是（）。-->**C.原材料**

123、在资产负债表上，“存货”项目是按照（）列示的。-->**A.账面价值**

124、债权投资为分期付息、一次还本债券投资的，其按票面利率计算确定的应收未收的利息与实际获得的利息收入之间的差额应计入（）。-->**B.债权投资——利息调整**

125、制造费用科目的借方发生额合计数在期末通常应及时结转至（）科目。-->**A.生产成本**

多选(37)—伯仲教育：（微信搜：Wj585858-）

1、2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司2×20年至2×24年每年年末支付120万元。当日该专利权的现销价格为520万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有（）。-->**A.该专利权的初始入账金额为520万元 B.长期应付款的初始入账金额为600万元 C.未确认融资费用的初始入账金额为80万元**

2、2×21年10月5日，甲公司将办公楼划分为投资性房地产，对外进行出租，董事会已作出书面决议，表明其用于经营出租且持有意图短期内不会发生变化，当日办公楼的账面价值为4100万元，公允价值为4800万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产

进行后续计量。2×21年12月31日的公允价值为5000万元，2×22年1月1日，甲公司与承租方签订办公楼租赁合同，租赁期为自2×22年1月1日起至2×23年12月31日止，年租金为360万元，于每年年初收取。下列-->**(A.2×21年10月5日办公楼划分为投资性房地产的入账价值为4800万元 C.2×21年确认公允价值变动损益200万元)**

3、采用存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额来计算可变现净值，是指下列哪些存货（）。-->**(B.库存商品 C.可直接出售的低值易耗品 D.原材料)**

4、关于或有事项，下列说法中正确的是（）。-->**(B.或有负债无论涉及潜在义务还是现时义务，均不应在财务报表中确认，但应按相关规定在附注中披露 C.企业待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应先对标的资产进行减值测试，并按规定确认资产减值损失，再将预计亏损超过该减值损失的部分确认为预计负债)**

5、会计科目可分为总分类科目和明细分类科目，下列属于明细分类科目的是（）。-->**(C.固定资产——机器设备 D.应付账款——A公司)**

6、企业采用出包方式建造多项固定资产，下列各项应在“在建工程——待摊支出”科目核算的有（）。-->**(B.为建设工程发生的可行性研究费 C.发生的符合资本化条件的借款费用 D.发生的工程管理费)**

7、企业持有的下列土地使用权中，应确认为无形资产的有（）。-->**(A.用于建造企业自用厂房的土地使用权 C.外购办公楼时能够单独计量的土地使用权)**

8、企业下列投资中，不应采用长期股权投资权益法进行后续计量的有（）。-->**(A.公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 C.小企业持有的长期股权投资 D.对子公司的投资)**

9、下列各项关于固定资产后续计量会计处理的表述中，正确的有（）。-->**(A.因更新改造停止使用的固定资产不再计提折旧 B.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应计提折旧 C.专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用 D.行政管理部发生的固定资产日常修理费用计入管理费用)**

10、下列各项经济业务中，应通过“投资收益”科目核算交易性金融资产的有（）。-->**(A.持有期间被投资单位宣告分派的现金股利 B.取得时支付的交易费用 C.出售时公允价值与其账面余额的差额)**

11、下列各项可直接记入“生产成本”科目进行归集是（）。-->**(A.生产该产品的工人的薪酬 D.生产过程中使用的原材料)**

12、下列各项中，不应计入管理费用的有（）。-->**(B.生产设备改良支出 C.经营租出专用设备的修理费 D.专设销售机构房屋的修理费)**

13、下列各项中，不应通过“其他应付款”科目核算的有（）。-->**(A.租入包装物支付的押金 B.应缴纳的教育费附加 C.为职工垫付的水电费)**

14、下列各项中，关于非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，表述正确的有（）。-->**(A.非同一控制下的企业合并实质是不同市场主体间的产权交易 C.可能会产生经营性或非经营性损益 D.购买方以转让非现金资产作为合并对价的，应在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本)**

15、下列各项中，关于公司资本公积的表述正确的有（）。-->**(A.资本公积可以用于转增资本 B.溢价发行股票发生的相关交易费用**

冲减资本公积 C.资本公积包括资本溢价和其他资本公积 D.资本公积体转增资本时，留存的资本公积不得少于转增前注册资本的25%)

16、下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（）。-->**(A.法定盈余公积经批准可用于转增资本 B.“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额 C.留存收益包括盈余公积和未分配利润 D.盈余公积的贷方余额反映盈余公积的累积结存数)**

17、下列各项中，引起企业所有者权益总额发生增减变动的有（）。-->**(A.用盈余公积发放现金股利 D.用净利润发放现金股利)**

18、下列各项中，引起应收账款账面价值发生变动的有（）。-->**(A.结转到期不能收回款项的商业承兑汇票 B.收回已作为坏账转销的应收账款 C.计提应收账款坏账准备 D.收回应收账款)**

19、下列各项中，应计入发生当期损益的有（）。-->**(B.无形资产的研究费用 C.无形资产后续支出 D.为宣传企业商标而支付的广告费)**

20、下列各项中，应计入营业外支出的有（）。-->**(B.罚款支出 C.报废无形资产净损失 D.公益报废无形资产净损失性捐赠支出)**

21、下列各项中，应确认为企业无形资产的有（）。-->**(A.外购的用于建造自用厂房的土地使用权 C.外购的专利权 D.收到投资者投入的非专利技术)**

22、下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（）。-->**(B.开采矿产品应交的资源税 C.销售应税消费品应交的消费税 D.发放职工薪酬代扣代缴的个人所得税)**

23、下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本的有（）。-->**(C.生产职工的伙食补贴 D.材料入库前挑选整理人员工资)**

24、下列各项中，影响固定资产处置损益的有（）。-->**(A.固定资产原价 B.固定资产清理费用 C.固定资产处置价款 D.固定资产减值准备)**

25、下列各项中应通过“长期应付款”科目核算的有（）。-->**(A.应付融资租入固定资产的租赁费 B.超过正常信用条件延期付款实质上具有融资租赁性质的应付款)**

26、下列关于成本法核算长期股权投资的表述中，正确的有（）。-->**(A.被投资单位宣告分派现金股利计入投资收益 B.被投资单位实现盈利或发生亏损，投资单位均不需作账务处理 C.被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动，投资单位无需进行账务处理 D.资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额确认长期股权投资减值准备)**

27、下列关于处置长期股权投资的说法中不正确的有（）。-->**(B.采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入资本公积中 D.采用权益法核算的长期股权投资，应按结转的长期股权投资的投资成本比例将可转损益的其他综合收益转入资本公积——其他资本公积)**

28、下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（）。-->**(A.购买交易性金融资产的成本按公允价值入账 B.取得时产生的交易费用应冲减投资收益 C.支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应记入“应收股利”科目 D.支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息应记入“应收利息”科目)**

29、下列关于企业投资性房地产会计处理的表述中，正确的有（）。-->**(A.自行建造的投资性房地产，按达到预定可使用状态前所发生**

的必要支出进行初始计量 D.以公允价值模式计量的投资性房地产,资产负债表日公允价值的变动记入当期损益)

30、下列关于无形资产的会计处理中,正确的有()。-->(A.超过正常信用期分期付款且具有融资性质的购入无形资产,应按购买价款的现值确定其成本 B.使用寿命不确定的无形资产,在持有期间不需要摊销,但至少应于每年年末进行减值测试)

31、下列项目中,属于借款费用的有()。-->(A.借款手续费 B.外币借款发生的汇兑差额 D.发行公司债券折价的摊销)

32、下列有关固定资产处置的论断中,正确的有()。-->(A.固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益时应终止确认 C.固定资产处置损失列支于“资产处置损益”科目中)

33、下列有关固定资产入账成本的论断中,正确的有()。-->(B.自营工程期内发生的工程物资盘亏损失如属合理损耗则应计入工程成本 C.生产线上试车期间生产的产品应按适用的会计准则对收入和成本分别进行会计处理,不应冲减工程成本 D.一揽子购入多项固定资产时,应以各项固定资产公允价值所占比例分拆其入账成本)

34、下列有关无形资产会计处理的表述中,正确的有()。-->(C.服务于产品生产的专利权的价值摊销应列支于制造费用 D.内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产)

35、下列属于企业账簿中所记载的存货应当具备相应的物权证明的是()。-->(A.售货方的收款证明 B.支付结算单据 C.买卖合同 D.购货发票)

36、下列属于投资性房地产核算范围的有()。-->(A.工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权 C.企业出租的土地使用权 D.企业出租的办公楼)

37、下列属于外来原始凭证的有()。-->(A.发票 B.火车票)

判断(68)—伯仲教育:(微信搜:Wj585858-)

1、被投资方出现超额亏损时,首先,冲减长期股权投资的账面价值,以减记至零为限。-->对

2、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产,应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。-->对

3、采用实际利率法对应付债券折价进行摊销,由于债券未摊销折价逐期减少,因而计算出来的利息费用也就随之逐期减少。-->错

4、成本法下,投资方按照其股权投资的成本列报其长期股权投资,除计提长期股权投资减值准备的情形外,对其账面价值不做调整。-->对

5、存货跌价准备账户期末余额在借方,反映企业已计提但尚未转销的存货跌价准备。-->错

6、达到预定可使用状态前固定资产不予以资本化的利息支出应计入管理费用。-->错

7、单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入,不得存取现金,将销货收入存入单位卡账户。-->错

8、对于企业的财产损益,先计入“待处理财产损益”科目,应查明原因,在期末结账前处理完毕,处理后该科目无余额。-->对

9、对于为企业带来未来经济利益的期限无法预计的无形资产,企业应当视为使用寿命不确定的无形资产。-->对

10、对于以企业自产产品发放给职工作为福利的情形,企业应按照该产品的公允价值和相关税费计算应计入成本费用的职工薪酬金额,同时确认为其他业务收入。-->错

11、对子公司、合营企业及联营企业的股权投资若存在减值迹象,长期股权投资的可回收金额低于其账面价值时,应按两者的差额计提长期股权投资减值准备。-->对

12、房地产开发企业为建造商品房,通过出让方式取得的土地使用权,在取得时应当计入固定资产。-->错

13、风险与报酬转移属于收入准则下控制权转移的标准。-->对

14、根据立法动态看,我国会计实务已经初步形成大中型企业执行企业会计准则体系,小型企业执行《小企业会计准则》的局面。-->对

15、更新改造期间的固定资产停止计提折旧,待更新改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后,再重新确定使用寿命、预计净残值及折旧方法。-->对

16、工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产不应确认为固定资产。-->错

17、共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经所有参与方一致同意后才能决策。-->错

18、固定资产的各组成部分以不同方式为企业提供经济利益,应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。-->对

19、加权平均法可以随时提供存货账面价值。-->错

20、交易性金融资产持有期间,投资单位收到购买价款中包含的投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时,应确认为投资收益。-->错

21、接受投资者投入的固定资产按投资协议或合同约定的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值。-->错

22、进项税额其实是企业垫付的留待从销项税额中抵扣的税额,可以将其理解为--项债务(用于冲抵当期的销项税额)。-->错

23、利润分配——未分配利润科目的贷方余额,为企业自成立以来累计的未分配利润。-->对

24、企业持有交易性金融资产期间,对于被投资单位宣告发放的现金股利,应借记“交易性金融资产”科目。-->错

25、企业对固定资产进行更新改造时,应当将该固定资产账面价值转入在建工程,并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。-->错

26、企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案,确认应付给投资者的现金股利或股票股利时,借记“利润分配”科目,贷记“应付股利”科目。向投资者实际发放股利或利润时,借记“应付股利”科目,贷记“银行存款”等科目。-->错

27、企业购入安全设备虽然不能直接为企业带来经济利益的流入,但仍符合固定资产的确认条件,应当确认为固定资产。-->对

28、企业会计准则规定,在结转销售成本时,如果对已售存货计提了存货跌价准备,则应同时结转已计提的存货跌价准备。-->对

29、企业取得交易性金融资产时,应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。-->错

30、企业外购的有特定产量限制的专利权应当采用产量法进行摊销。-->对

31、企业为建造自用办公楼,通过出让方式取得的土地使用权在取得时应确认为固定资产。-->错

32、企业为建造自用办公楼外购土地使用权支付的价款,应当计入办公楼的建造成本。-->错

33、企业为取得债权投资发生的交易费用应计入当期损益。-->错

34、企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。-->对

35、企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的,所发生的研发支出全部费用化,计入当期损益。-->对

36、企业选择公允价值模式计量投资性房地产后,可以对--部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,而另一部分采用成本模式进行后续计量。-->错

37、企业应当按照票面利率确认债券的财务费用。-->错

38、企业应向保险公司收取的财产损失赔款,应通过“应收账款”科目核算。-->错

39、企业在长期股权投资持有期间所取得的现金股利,应计入投资收益。-->错

40、企业至少应当于每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如果发生变化应作为会计政策变更处理。-->错

41、权益法下,长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,应计入资本公积。-->错

42、如果企业清偿预计负债所需的支出预期将由第三方补偿,则可以将第三方补偿金额作为资产单独确认。-->错

43、如果销售商品不符合收入确认条件,在商品发出时不需要进行会计处理。-->错

44、生产成本科目期末余额如果在借方,反映企业尚未完成全部工序的在产品的成本。-->对

45、实务中,实行工效挂钩的企业根据经济效益增长的实际情况提取的工资,类似于利润分享和奖金计划,应作为成本费用处理,不应作为净利润的分配。-->对

46、损失是指由企业非日常活动所发生的,会导致所有者权益减少的,与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。-->对

47、通俗地说,资本公积就是归属于全体资本投入者的公共积累。-->对

48、为客户提供的常规或反复的服务,如清洁服务属于在某--时段内履行履约义务。-->对

49、无形资产报废净损失应计入管理费用。-->错

50、无形资产不得以经济活动产生的收入为基础进行摊销。-->错

51、无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。-->对

52、消费税有从价定率、从量定额、复合计税(简称复合计税)三种征收方法。-->对

53、小规模纳税人企业购进货物和接受应税劳务时支付的增值税,记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目核算。-->错

54、已采用成本模式计量的投资性房地产不得从成本模式转为公允价值模式。-->错

55、已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按暂估金额入账,待办理竣工手续后再调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额。-->对

56、盈余公积只能用来弥补亏损,不能用来转增资本。-->错

57、与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。-->对

58、预付账款属于流动负债。-->错

59、在采购价持续上涨的情况下,采用先进先出法、加权平均法、移动加权平均法和后进先出法计算的当期主营业务成本依次递增,期末结存金额依次递减。-->错

60、在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。-->对

61、在资产负债表日按照计算确定的短期借款利息费用,应借记“管理费用”科目,贷记“应付利息”科目。-->错

62、债权投资取得时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,应当计入债权投资的成本。-->错

63、只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的情况下,企业才可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。-->对

64、资本公积可用于转增资本。-->对

65、资产减值损失账户期末结转后,该科目无余额。-->对

66、自用房地产或存货在转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量,公允价值低于原账面价值的差额计入其他综合收益。-->错

67、自用房地产以及作为存货的房地产,不属于投资性房地产。-->对

68、自用无形资产的摊销应记入“其他业务成本”科目。-->错

计算分析题(14)--伯仲教育:(微信搜:Wj585858-)

1、2018年12月3日,某企业购入一台不需要安装的...

2、2018年1月1日,家企业购入一项专利技术,当日投...

3、2022年1月1日,某股份有限公司资产负债表中股...

4、2018年至2019年,甲公司发生的与股权投资相...

5、2019年至2022年,甲公司发生的与A非专利技术...

6、A公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率...

7、甲公司拟在厂区内建造一幢新厂房,有关资料如...

8、甲公司适用的企业所得税税率为25%。...

9、甲公司为增值税一般纳税人,2022年6月份发生...

10、甲公司系增值税一般纳税人,2019年至2022年...

11、甲企业2024年7月份应付工资总额693000元,“...

12、某公司出售专用设备一台,取得价款30万元(不考...

13、乙公司将2022年12月31日达到预定可使用状...

14、资料1:甲公司生产和销售洗衣机。2022年3月,甲...

1、2018年12月3日,某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用,原价为60000元,

预计净残值为3000元,预计使用年限为5年,按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,计算2019年12月31日该设备的账面价值。

解:2018年12月购入的设备,2019年1月开始计提折旧,所以折旧年度和会计年度是一致的,由于该企业采用年数总和法,所以2019年计提的折旧额=(60000-3000)×5/15=19000(元),该设备的账面价值=该设备的账面原值-累计折旧-固定资产减值准备(本题不涉及)=60000-19000=41000(元)。

2、2018年1月1日,家企业购入一项专利技术,当日投入使用,初始入账价值为500万元,

摊销年限为10年,采用直线法进行摊销,2020年12月31日该专利技术预计可收回金额为280万元,假定不考虑其他因素,计算2021年度无形资产摊销额。

解:计提减值前,每年的摊销额=500/10=50万元,2020年的摊销额为50万元,2019年年末该专利技术的账面价值=500-50/10*2=400万元,2020年12月31日计提减值前的账面价值=500-50*3=350万元,可收回金额为280万元,专利技术发生减值,计提减值后该专利技术的账面价值为280万元,2021年摊销额=280/7=40万元。

3、2022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8000万元、盈余公积800万元、未分配利润2000万元。2022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2021年度现金股利1500万元。

(2)经股东大会批准并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,每股发行价格6元。向证券公司支付相关发行费用60万元。

(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:

根据上述资料,计算2022年12月31日该公司资产负债表下列项目的期末余额:

(1)资本公积

(2)股本

(3)盈余公积

(4)未分配利润

(5)股东权益合计

解:(1)资本公积的余额为:8000-4000+400*(6-1)-60=5940万元

(2)股本的余额:3000+4000+400=7400万元

(3)盈余公积的余额:800+3000*(10%+5%)=1250万元

(4)未分配利润的余额=2000-1500+3000-450=3050万元

(5)股东权益合计:5940+7400+1250+3050=17640万元

4、2018年至2019年,甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下。

资料一:2018年4月1日,甲公司以其银行存款800万元自非关联方购入乙公司5%的股权,甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,相关手续当日完成。2018年6月30日,甲公司所持乙公司股权的公允价值为900万元。

资料二:2018年6月30日,甲公司以银行存款4500万元自非关联方取得乙公司25%的股权,累计持股比例达到30%,相关手续当日完成,甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响,对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日,乙公司可辨认净资产的账面价值为17000万元,各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。

资料三:2018年9月15日,乙公司以800万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为700万元的设备。当日,甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧。

资料四:2018年7月1日至12月31日,乙公司实现净利润800万元,其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加40万元。

资料五:2019年度乙公司实现净利润2000万元。

甲、乙公司均以公历年度作为会计年度,采用相同的会计政策,甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素(“其他权益工具投资”、“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目)。要求:

(1)编制甲公司2018年4月1日购入乙公司5%股权时的会计分录。

(2)编制甲公司2018年6月30日对所持乙公司5%股权按公允价值进行计量的会计分录。

(3)计算甲公司2018年6月30日对乙公司持股比例达到30%时长期股权投资的初始投资成本,并编制相关会计分录。

(4)计算甲公司2018年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额,并编制相关会计分录。

(5)计算甲公司2019年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额,并编制相关会计分录。

解:(1)2018年4月1日购入乙公司5%股权时的会计分录如下
借:其他权益工具投资—成本 800
贷:银行存款 800

(2)甲公司2018年6月30日对所持乙公司5%股权按公允价值进行计量的会计分录如下
借:其他权益工具投资—公允价值变动 100
贷:其他综合收益 100

(3)甲公司2018年6月30日对乙公司持股比例达到30%时长期股权投资的初始投资成本及相关会计分录如下:
2018年6月30日长期股权投资的初始投资成本=4500+900=5400(万元)。

借:长期股权投资—投资成本 5400
贷:银行存款 4500
其他权益工具投资—成本 800
—公允价值变动 100

借:其他综合收益 100

贷:盈余公积 10

利润分配—未分配利润 90

(4)甲公司2018年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额及会计分录如下

甲公司2018年度对乙公司股权投资应确认投资收益

=800×30%-[(800-700) - (800-700) / 10×3/12]×30%=210.75(万元)。

应确认其他综合收益=40×30%=12(万元)。

借:长期股权投资—损益调整 210.75

—其他综合收益 12

贷:投资收益 210.75

其他综合收益 12

(5)甲公司2019年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额及会计分录如下
2019年度对乙公司股权投资应确认的投资收益=[2000+(800-700)/10]×30%=603(万元)。

借:长期股权投资—损益调整 603

贷:投资收益 603

其他综合收益 12

5、2019年至2022年,甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下:
资料一:2019年7月1日,甲公司开始自行研发A非专利技术以

生产新产品。2×19年7月1日至8月31日为研究阶段，耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。

资料二：2×19年9月1日，A非专利技术研发活动进入开发阶段，至2×19年12月31日，耗用原材料700万元、应付研发人员薪酬800万元、计提研发专用设备折旧500万元，上述研发支出均满足资本化条件。2×20年1月1日，该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料三：2×21年12月31日，经减值测试，该非专利技术发生减值50万元。

资料四：2×22年7月1日，甲公司以1900万元将A非专利技术对外出售，款项已收存银行。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司2×19年7月1日至12月31日研发A非专利技术时发生相关支出及结转费用化研发支出的会计分录。

(2) 编制甲公司2×20年1月1日A非专利技术达到预定用途时的会计分录。

(3) 编制甲公司2×21年12月31日对A非专利技术计提减值准备的会计分录。

(4) 计算甲公司2×22年7月1日对外出售A非专利技术应确认损益的金额，并编制相关会计分录。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

解：(1) 2×19年12月31日结转费用化研发支出的会计分录：

借：管理费用
贷：研发支出——费用化支出

(2) 2×20年1月1日A非专利技术达到预定用途时：

借：无形资产
贷：研发支出——资本化支出

(3) 2×21年12月31日对A非专利技术计提减值准备时：

借：资产减值损失
贷：无形资产减值准备

(4) 2×22年7月1日，出售A非专利技术应确认的损益金额=1900-1950=-50(万元)。

会计分录：

借：银行存款 1900
无形资产减值准备 50
资产处置损益 50
贷：无形资产 2000

6、A公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16%，原材料采用实际成本法核算，

发出材料采用先进先出法计价。2×21年8月初，甲材料库存5万千克，金额为36万元，“存货跌价准备——甲材料”贷方金额为1万元，A公司6月份发生的与甲材料有关的业务如下：

(1) 5日，购入甲材料10万千克，以银行存款支付价款60万元，增值税税额9.6万元材料尚未收到，10日该批甲材料运达企业并验收入库。

(2) 12日，销售部门领用甲材料6万千克，13日行政管理部门领用甲材料1万千克。

(3) 15日，发出甲材料4万千克委托B公司加工商品，以银行存款支付不含税运费2万元，增值税税额0.2万元。

(4) 25日，因自然灾害导致甲材料毁损1万千克，根据保险合同规定，应由保险公司赔偿2万元，其余损失由A公司承担。

(5) 30日，由于市场价格下跌，预计结存甲材料的可变现净值为15万元，期初的存货跌价准备未转销。

要求：

根据上述资料，假定A公司取得的增值税专用发票已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列问题（答案中的金额单位用万元表示）。

1) 根据以上资料，请计算甲公司6月末应计提的存货跌价准备。

2) 根据以上资料，做出甲公司的会计处理。

3) 根据期初资料、资料(1)至(3)，请做出A公司15日委托加工业务相关会计核算。

4) 根据期初资料、资料(1)和(2)，做出A公司领用材料的会计处理。

5) 根据资料(1)，做出A公司6月5日的会计处理。

解：1) 根据期初资料、资料(1)至(5)，计算A公司6月末应计提的存货跌价准备。

期末结存甲材料数量=5+10-6-1-4-1=3(万千克)。

期末结存甲材料金额=3×60÷10=18(万元)。

A公司6月末应计提存货跌价准备=18-15-1=2(万元)。

2) 根据期初资料、资料(1)至(4)，下列各项中，做出A公司的会计处理。

批准处理前：
借：待处理财产损益(60÷10×1) 6
贷：原材料 6

批准处理后：
借：营业外支出 4
其他应收款 2
贷：待处理财产损益 6

3) 根据期初资料、资料(1)至(3)，做出A公司15日委托加工业务相关会计核算。

资料(3)会计分录：
借：委托加工物资(60÷10×4) 24
贷：原材料 24

借：委托加工物资 2
应交税费——应交增值税(进项税额) 0.2
贷：银行存款 2.2

4) 根据期初资料、资料(1)和(2)，做出A公司领用材料的会计处理。

资料(2)会计分录：
借：销售费用(36+60÷10×1) 42
管理费用(60÷10×1) 6
贷：原材料 48

5) 根据资料(1)，做出A公司6月5日、6月10日的会计处理。

6月5日
借：在途物资 60
应交税费——应交增值税(进项税额) 9.6
贷：银行存款 69.6

6月10日
借：原材料 60
贷：在途物资 60

7、甲公司拟在厂区内建造一幢新厂房，有关资料如下：

(1) 2021年1月1日向银行专门借款5000万元，期限为3年，年利率为6%，每年1月1日付息。

(2) 除专门借款外，公司只有一笔一般借款，为公司于2020年12月1日借入的长期借款3000万元，期限为5年，年利率为8%，每年12月1日付息。

(3) 由于审批、办手续等原因，厂房产于2021年4月1日才开工兴建，当日支付工程款2000万元。工程建立期间的支出情况如下：

2021年6月1日：1000万元；
2021年7月1日：3000万元；
2022年1月1日：1000万元；
工程于2022年9月30日完工，到达预定可使用状态。

(4) 假定专门借款中未支出的金额没有利息收入。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

(1) 判断2021年开始资本化的时点。

(2) 计算2021年专门借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额分别为多少？

(3) 计算2021年一般借款的应付利息，其中，资本化金额和费用化金额分别为多少？

(4) 计算2022年专门借款的利息费用资本化金额。

(5) 计算2022年一般借款的利息费用资本化金额。

解：(1) 开始资本化的时点为2021年4月1日。

(2) 2021年专门借款利息金额：

应付利息=5000×6%=300(万元)

其中：费用化金额=5000×6%×3/12=75(万元)

资本化金额=5000×6%×9/12=225(万元)

(3) 2021年，一般借款应付利息金额=3000×8%=240(万元)

占用了一般借款资金的资产支出加权平均数=1000×6/12=500(万元)

占用了一般借款资本化率=8%

一般借款资本化金额=500×8%=40(万元)

一般借款费用化金额=240-40=200(万元)

(4) 2022年专门借款的利息费用资本化金额=5000×6%×9/12=225万元。

(5) 2022年一般借款的利息费用资本化金额=1000×9/12×8%=60万元。

8、甲公司适用的企业所得税税率为25%。

甲公司适用的企业所得税税率为25%。预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×18年1月1日，甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司2×18年发生的会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下：

资料一：甲公司2×17年12月20日取得并立即提供给行政管理部使用的一项初始入账金额为150万元的固定资产，预计使用年限为5年，预计净残值为零。会计处理采用年限平均法计提折旧。该固定资产的计税基础与初始入账金额一致。根据税法规定，2×18年甲公司该固定资产的折旧额能在税前扣除的金额为50万元。

资料二：2×18年11月5日，甲公司取得乙公司股票20万股，并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，初始入账金额为600万元。该金融资产的计税基础与初始入

账金额一致。2×18年12月31日,该股票的公允价值为550万元。税法规定,金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额,待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。

资料三:2×18年12月10日,甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款200万元,税法规定,偷漏税的罚款支出不得税前扣除。

资料四:甲公司2×18年度实现的利润总额为3000万元。本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。要求:

(1)计算甲公司2×18年12月31日上述行政管理用固定资产的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(2)计算甲公司2×18年12月31日对乙公司股票投资的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

(3)分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额,并编制相关会计分录。

解: (1)计算甲公司2×18年12月31日上述行政管理用固定资产的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

2×18年12月31日,该固定资产的账面价值=150-150÷5=120(万元),计税基础=150-50=100(万元),该资产的账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性差异20万元,应确认递延所得税负债=20×25%=5(万元)。

借:所得税费用5

贷:递延所得税负债5

(2)计算甲公司2×18年12月31日对乙公司股票投资的暂时性差异,判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。

2×18年12月31日,该金融资产的账面价值为期末公允价值550万元,计税基础为初始取得的成本600万元,账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时性差异50万元,应确认递延所得税资产=50×25%=12.5(万元)。

借:递延所得税资产12.5

贷:其他综合收益12.5

资料三:2×18年12月10日,甲公司因当年偷漏税向税务机关缴纳罚款200万元,税法规定,偷漏税的罚款支出不得税前扣除。

(3)分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额,并编制相关会计分录。

2×18年度的应纳税所得额=利润总额3000-因固定资产产生的应纳税暂时性差异20+罚款200=3180(万元),当期应交所得税=3180×25%=795(万元)。

借:所得税费用795

贷:应交税费—应交所得税795

9、甲公司为增值税一般纳税人,2022年6月份发生如下经济业务:

(1)6月2日,向A企业销售一批货物,开具的增值税专用发票注明价格为100万元,增值税额为13万元。货物已发出,货款尚未收到。

(2)6月5日,从B公司购入一批原材料20万元,增值税额2.6万元。

(3)6月10日向C公司销售一批货物,开具增值税专用发票上

注明的价款为50万元,增值税额6.5万元。货物已发出,货款尚未收到。

(4)6月25日,从D公司购入一项生产设备,收到的增值税专用发票列明价款120万元,增值税税额为15.6万元,甲公司开具面值135.6万元、为期3个月的不带息银行承兑汇票予以支付设备款项。

(5)6月27日,把一批货物用于发给职工做福利,该批货物成本10万元,公允售价20万元,增值税率为13%。

要求:根据上述资料,分析计算甲公司当月的进项税额、销项税额和应纳增值税税额。

解:6月份发生的销项税额=13+6.5+2.6=22.1万元

6月份可抵扣的进项税额=2.6+15.6=18.2万元

6月份应纳增值税额=22.1-18.2=3.9万元

10、甲公司系增值税一般纳税人,2×19年至2×22年与固定资产业务相关的资料如下:

资料一:2×19年12月5日,甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元,增值税税额为650万元。

资料二:2×19年12月31日,该设备投入使用,预计使用年限为5年,净残值为50万元,采用年数总和法按年计提折旧。

资料三:2×21年12月31日,该设备出现减值迹象,应计提减值的金额为230万元,甲公司对该设备计提减值准备后,根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元,仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四:2×22年12月31日,甲公司出售该设备,开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元,增值税税额为117万元,款项已收存银行,另以银行存款支付清理费用2万元。假定不考虑其他因素。

要求:

(1)编制甲公司2×19年12月5日购入该设备的会计分录。

(2)分别计算甲公司2×20年度和2×21年度对该设备应计提的折旧金额。

(3)计算甲公司2×21年12月31日计提减值后的账面价值,并编制该固定资产计提减值的会计分录。

(4)计算甲公司2×22年度对该设备应计提的折旧金额,并编制相关会计分录。

(5)编制甲公司2×22年12月31日处置该设备的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

解: 本题考查的是外购固定资产的初始计量、后续(折旧、减值)计量以及出售固定资产的相关会计处理。

(1)甲公司2×19年12月5日购入该设备的会计分录:

借:固定资产5000

应交税费—应交增值税(进项税额)650

贷:银行存款5650

(2)甲公司2×20年度对该设备应计提的折旧金额=(5000-50)×5/(1+2+3+4+5)=1650(万元);

甲公司2×21年度对该设备应计提的折旧金额=(5000-50)×4/(1+2+3+4+5)=1320(万元)。

(3)甲公司2×21年12月31日计提减值后的账面价值=5000-1650-1320-230=1800(万元)。

计提减值的会计分录:

借:资产减值损失230

贷:固定资产减值准备230

(4)甲公司2×22年度对该设备应计提的折旧金额=(1800-30)×3/(1+2+3)=885(万元)。

计提折旧的会计分录:

借:制造费用885

贷:累计折旧885

(5)甲公司2×22年12月31日处置该设备的会计分录:

借:固定资产清理915

固定资产减值准备230

累计折旧(1650+1320+885)3855

贷:固定资产5000

借:固定资产清理2

贷:银行存款2

借:银行存款1017

贷:固定资产清理900

应交税费—应交增值税(销项税额)117

借:资产处置损益17

贷:固定资产清理17

11、甲企业20×4年7月份应付工资总额693000元,“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工资为480000元,

车间管理人员工资为105000元,企业行政管理人员工资为90600元,专设销售机构人员工资为17400元。其中企业需要代扣职工房租50000元,代扣职工个人所得税98000元,实发工资545000元。根据所在地政府的规定,公司分别按照职工工资总额的10%和8%计提医疗保险费和住房公积金,缴纳给当地社会保险经办机构 and 住房管理机构。公司分别按照职工工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费。公司组织全体职工进行安全技能培训,发生相关培训费28000元。工会组织职工乒乓球赛,发生相关赛事费用5000元。假定不考虑其他费用影响。要求:根据上述业务,编制甲企业的会计分录。

解: (1)借:生产成本480000

制造费用105000

管理费用90600

销售费用17400

贷:应付职工薪酬—职工工资693000

(2)实发工资

借:应付职工薪酬—职工工资545000

贷:银行存款545000

(3)代扣代缴费用

①企业代扣房租和个人所得税时

借:应付职工薪酬—职工工资148000

贷:其他应收款—房租50000

应交税费—应交个人所得税98000

②企业代付房租和代缴个人所得税时

借:其他应收款—房租50000

应交税费—应交个人所得税98000

贷:银行存款148000

(4)计提社保、住房公积金、工会经费等

借:生产成本103200480000×(10%+8%+2%+1.5%)

制造费用22575105000×(10%+8%+2%+1.5%)

管理费用 $1947990600 \times (10\% + 8\% + 2\% + 1.5\%)$
 销售费用 $374117400 \times (10\% + 8\% + 2\% + 1.5\%)$
 贷: 应付职工薪酬——医疗保险费 69300 ($693000 \times 10\%$)
 ——住房公积金 55440 ($693000 \times 8\%$)
 ——工会经费 13860 ($693000 \times 2\%$)
 ——职工教育经费 10395 ($693000 \times 1.5\%$)

(5) 公司组织职工进行培训和比赛
 借: 应付职工薪酬——职工教育经费 28000
 ——工会经费 5000

贷: 银行存款 33000

12. 某公司出售专用设备一台, 取得价款 30 万元(不考虑增值税), 发生清理费用 5 万元(不考虑增值税), 该设备的账面价值 22 万元, 不考虑其他因素。下列各项中, 完成相关会计会计分录, 计算此项交易净损益。

解: 借: 固定资产清理 22

贷: 固定资产 22

借: 银行存款 30

贷: 固定资产清理 30

借: 固定资产清理 5

贷: 银行存款 5

借: 固定资产清理 3

贷: 资产处置损益 3

13. 乙公司将 20×2 年 12 月 31 日达到预定可使用状态的自建建筑物对外出租,

租期为 3 年, 租赁期间内每年 12 月 31 日收取租金 150 万元; 出租时, 该建筑物的建造成本为 1800 万元, 尚可使用年限为 20 年, 预计净残值为 0。20×3 年 12 月 31 日, 该建筑物的公允价值为 1850 万元; 20×4 年 12 月 31 日, 该建筑物的公允价值为 1820 万元; 20×5 年 12 月 31 日, 该建筑物的公允价值为 1780 万元; 20×6 年 1 月 5 日将该建筑物对外出售, 收到 1800 万元存入银行。假定不考虑相关税费等其他因素。要求: 若公司采用公允价值模式进行后续计量, 请编制乙公司 20×2 年、20×3 年和 20×6 年的会计分录。(假定按年确认公允价值变动损益和确认租金收入, 答案中的金额单位用万元表示)

解: (1) 20×2 年 12 月 31 日:

借: 投资性房地产——成本 1800

贷: 在建工程 1800

(2) 20×3 年 12 月 31 日:

借: 银行存款 150

贷: 其他业务收入 150

借: 投资性房地产——公允价值变动 50

贷: 公允价值变动损益 50

(3) 20×6 年 1 月 5 日:

借: 银行存款 1800

贷: 其他业务收入 1800

借: 其他业务成本 1800

投资性房地产——公允价值变动 20

贷: 投资性房地产——成本 1800

公允价值变动损益 20

14. 资料 1: 甲公司生产和销售洗衣机。2022 年 3 月, 甲公司向零售商 A 公司销售 1000 台洗衣机, 每台价格为 2000 元, 合同价款合计 200 万元。

同时, 甲公司承诺, 在未来 6 个月内, 如果同类洗衣机售价下降, 则按照合同价格与最低售价之间的差额向 A 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, 不降价的概率为 50%; 每台降价 200 元的概率为 40%; 每台降价 500 元的概率为 10%。假定上述价格均不包含增值税。

资料 2: 2022 年 12 月 1 日, 乙公司与 B 公司签订销售合同, 以赊销方式向 B 公司销售一批商品, 签订合同当日开出的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元, 增值税销项税额为 10.4 万元, 商品控制权已经转移给 B 公司。合同约定 B 公司有权在三个月内退货。2022 年 12 月 31 日, 甲公司尚未收到上述款项。根据以往经验估计退货率为 12%。

资料 3: 丙公司与 C 公司签订销售合同, 合同约定甲公司向 C 公司销售 X、Y 两种商品, 合同总标价为 120 万元。X 商品的单独售价为 50 万元, 账面价值为 30 万元; Y 商品的单独售价为 100 万元, 账面价值为 60 万元。

要求:

(1) 根据资料 1, 如果甲公司认为期望值能够更好地预测其有权获取的对价金额, 甲公司估计的交易价格应为多少?

(2) 根据资料 2, 乙公司应当确定的交易价格应为多少? 并编制其销售商品的会计分录。

(3) 根据资料 3, 假定发出商品时控制权转移。丙公司应分别确认的 X 商品、Y 商品的收入金额是多少?

解: (1) 甲公司认为期望值能够更好地预测其有权获取的对价金额。

甲公司估计的交易价格 = $2000 \times 50\% + 1800 \times 40\% + 1500 \times 10\% = 1870$ (元/台)。

(2) 企业代税务部门收取的增值税以及企业预期将退还给客户的款项, 应当作为负债进行会计处理, 不计入交易价格。所以, 应当计入交易价格的金额 = $80 \times (1 - 12\%) = 70.4$ (万元)。

相关会计分录为:

借: 应收账款 90.4

贷: 主营业务收入 70.4

预计负债——应付退货款 ($80 \times 12\%$) 9.6

应交税费——应交增值税(销项税额) 10.4

(3) 应确认 X 商品的收入 = $120 \times 50 / (50 + 100) = 40$ (万元)。

应确认 Y 商品的收入 = $120 \times 100 / (50 + 100) = 80$ (万元)。

上一次考试有 150 多个科目改版, 伯仲教育每学期均会在期末考试前整合最新历届试题+形考作业+综合练习册题目, 有需要直接访问

任何问题都可以联系我微信: Wj585858-

请直接打印, 已按字母排版

已整理 700 个国开科目, 有需要请直接微信 Wj585858-, 说明要购买的试卷号及科目名称即可

ps: 资料考前整理, 只供大家复习使用! 已和最新历届试题核对, 有新题并已整合, 以此版为准

