

一、判断题。(对的打“√”，错的打“×”，每小题一分，共 15 分)

1. 我国企业会计准则规定，财务会计的目标就是为企业外部利益主体提供反映企业经理层完成受托责任情况的会计信息。 ( )
2. 分期收款销售方式下，企业应在各期款项收到时确认销售收入，并同时结转销售成本。 ( )
3. 当市场利率大于债券票面利率时，债券应溢价发行。 ( )
4. 投资性房地产采用公允价值模式计量时，应计提折旧或进行摊销，并将其金额计入当期损益。 ( )
5. 转回已计提的资产价值准备，将导致转回当期会计利润的增加。 ( )
6. 企业应将自行开发无形资产所发生的研发费用在发生当期计入当期损益，不予以资本化。 ( )
7. 在折旧期内，当月增加的固定资产，当月不计提折旧；当月减少的固定资产照提折旧。 ( )
8. 为购建固定资产而专门借款的利息可予以资本化，但应与资产支出相挂钩。 ( )
9. 企业对外捐赠的现金应计入“营业外支出”，对外捐赠的非现金资产应计入“资本公积”。 ( )
10. 企业将融资租入固定资产纳入“固定资产”科目核算，并计提折旧符合稳健原则要求。 ( )
11. 存货是指企业在日常活动持有以备出售的产成品或商品以及在生产过程中的在产品，材料或物资等。如原材料，包装物，库存商品，房地产开发企业开发的商品房等。 ( )
12. 投资企业能够对被投资企业实施控制的长期股权应采取权益法核算。 ( )
13. 企业的会计政策一经选定就不能变更。 ( )
14. 会计上必须按公允价值计量“交易性金融资产”，并在每期末计提其减值准备。 ( )
15. 盈余公积与资本公积都属于所有者权益，二者的区别在于前者来源于企业盈利，后者来源于企业的资本投入。 ( )

二、单选题(每题只有一个正确答案，每题 1 分，共计 15 分)

1. 售后回购业务在销售时不确认收入，此项经济业务的会计处理体现的会计原则是 ( )  
A.相关性 B.一致性 C.实质重于形式 D.权责发生制
2. 企业购入的原材料发生短缺，属于运输途中合理损耗的部分，应计入 ( )  
A.所购材料的实际成本 B.管理费用  
C.营业外支出 D.待处理财产损益
3. 按照新的《企业会计准则》规定，计提的资产减值应计入科目 ( )  
A.管理费用 B.资产减值损失  
C.营业外支出 D.公允价值变动损益
4. 企业对交易或者事项进行会计确认，计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，低估负债或者费用，所反映的是会计信息质量要求中的 ( )  
A.重要性 B.实质重于形式  
C.谨慎性 D.及时性
5. 下列交易或事项中，不影响股份有限公司利润表中营业利润金额的是 ( )  
A.计提存货跌价准备 B.出售原材料并结转成本  
C.按产品数量支付专利技术转让费 D.清理管理用固定资产发生的净损失

6. 关于确定可收回金额的表述中, 下列说法中正确的是 ( )
- A. 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值二者之间的较低者确定
- B. 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额确定
- C. 可收回金额应当根据资产预计未来现金流量的现值确定
- D. 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值二者之间的较高者确定
7. 甲公司 2006 年 1 月增加无形资产一项, 实际成本 300 万元, 预计收益年限 10 年。2007 年年末对该项无形资产进行检查后, 估计其可收回金额 200 万元, 假定预计受益年限不变, 则 2007 年年末该项无形资产的账面价值为 ( ) 万元。
- A.240      B.200      C.300      D.210
8. 企业发生的下列交易或事项中, 不属于会计政策变更的是 ( )
- A. 因固定资产改良将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
- B. 固定资产的折旧方法由直线法改为年数总和法
- C. 投资性房地产核算有成本计量模式改为公允价值计量模式
- D. 交易性金融资产有采用成本与市价孰低法改为按公允价值计量
9. 某公司车间管理部门本月领用原材料的计划成本为 50 万元。该公司月初结存原材料的计划成本为 47 万元, 实际成本为 48 万元。本月入库原材料的计划成本为 53 万元, 实际成本为 50 万元。则本月应计入“制造费用”的原材料实际成本为 ( )
- A.47 万元      B.48 万元      C.49 万元      D.51 万元
10. 某设备的账面原价为 100000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5000 元, 按双倍余额递减法计提折旧。该设备在第一年应计提的折旧额为 ( ) 元。
- A.40000      B.20000      C.38000      D.19000
11. 在长期股权投资采用权益法核算时, 下列各项中, 应当确认投资收益的是 ( )
- A. 被投资企业实现净利润      B. 被投资企业提取盈余公积
- C. 收到被投资企业分配的现金股利      D. 收到被投资企业分配的股票股利
12. 就发行债券的企业而言, 所获债券溢价收入的实质是
- A. 为以后少付利息而付出的代价      B. 为以后多付利息而得到的补偿
- C. 本期利息收入      D. 以后期间的利息收入
13. 对甲公司来说, 下列哪一种说法不属于控制 ( )
- A. 甲公司拥有 B 公司 50% 的权益性资本, B 公司拥有 C 公司 100% 的权益性资本。甲公司和 C 公司的关系
- B. 甲公司拥有 D 公司 51% 的权益性资本。甲公司和 D 公司的关系
- C. 甲公司在 E 公司董事会会议上有半数以上投票权。甲公司和 E 公司的关系
- D. 甲公司拥有 F 公司 60% 的股份, 拥有 G 公司 10% 的股份, F 公司拥有 G 公司 41% 的股份。甲公司和 G 公司的关系
14. 资产减值是指 ( )
- A. 资产的可收回金额高于账面余额      B. 资产的可收回金额低于账面余额
- C. 资产的可收回金额高于账面价值      D. 资产的可收回金额低于账面价值
15. A 公司于 2007 年 11 月 5 日从证券市场上购入 B 公司发行在外的股票 200 万股作为交易性金融资产, 每股支付价款 5 元, 另支付相关费用 20 万元, 2007 年 12 月 31 日, 这部分股票的公允价值为 1050 万元, A 公司 2007 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动损益为 ( ) 万元
- A. 损失 50      B. 收益 50      C. 收益 30      D. 损失 30

三、多选题（每题的正确答案不止一个，每题 2 分，共计 20 分）

1. 采用备抵法计提应收账款的坏账准备体现了下列哪些会计原则（ ）  
A. 权责发生制 B. 收入与费用配比 C. 谨慎性 D. 可比性
2. 下列列属于营业利润的是（ ）  
A. 主营业务收入 B. 其他业务收入 C. 投资收益 D. 补贴收入
3. 下列属于经营活动产生的现金流量的有（ ）  
A. 企业销售商品收到的现金 B. 收到被投资方分派的现金股利  
C. 向税务部门上缴的所得税 D. 支付的职工基本养老保险金
4. 下列关于负债的说法正确的有（ ）  
A. 负债是企业承担的现时义务 B. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业  
C. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量 D. 预计负债需要确认但或有负债不需要确认
5. 下列项目中，属于会计估计变更的有（ ）  
A. 低值易耗品核算由五五摊销法改为一次摊销法，并有重要影响  
B. 固定资产的净残值率由 10% 改为 5%  
C. 坏账准备的提取比例由 5% 提高为 10%  
D. 盈余公积的提取比例由 5% 提高 8%
6. 下列属于管理费用核算内容的有（ ）  
A. 企业在筹建期间发生的开办费  
B. 行政管理部门发生的办公费  
C. 企业向法院起诉发生的诉讼费  
D. 企业按规定缴纳的房产税，车船使用税
7. 下列各项目中，形成关联方关系的有（ ）  
A. 企业与其子公司 B. 企业与其合营企业  
C. 企业与其关键管理人员 D. 企业与其主要投资者个人
8. 下列各项中，应包括在资产负债表“存货”项目中的有（ ）  
A. 委托代销商品成本 B. 受托代销商品成本  
C. 正在加工中的在产品成本 D. 分期收款发出商品成本
9. 下列属于资本公积核算内容的有（ ）  
A. 可供出售的金融资产期末公允价值高于其账面价值的差额  
B. 长期股权投资采用权益法核算被投资单位所有者权益变动投资方按投资比例应享有的份额  
C. 自用存货转换为按公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于其账面价值之间的差额  
D. 接受外币资本投资时按合同约定汇率与市场汇率折算的入账价值之间的差额
10. 企业的财务报表应当至少包括（ ）  
A. 资产负债表 B. 利润表  
C. 现金流量表 D. 所有者权益变动表

四、概念题（每题 2 分，共计 10 分）

1. 收入与利得
2. 公允价值
3. 实质重于形式
4. 完工百分比法
5. 库藏股票

五、业务题（共五题，计 75 分）

1. 甲公司 20X6 年 12 月 31 日应收账款借方余额为 1 600 000 元，“坏账准备”科目原有贷



方余额 6 000 元，20X7 年 5 月应收乙公司贷款 10 000 元有确凿证据表明收不回，年末应收账款借方余额 1 200 000 元，20X8 年 8 月原已确认的乙公司贷款 10 000 元又收回，年末应收账款余额为 800 000 元，估计坏账率为 5%。

要求:根据上述资料编制有关会计分录

2. 宏玉股份有限公司（以下简称宏玉公司），其 20X0 年到 20X2 年与固定资产有关的业务资料如下：

（1）20X0 年 12 月 12 日，宏玉公司购进一台不需要安装的设备，取得增值税专用发票上注明的设备价款为 350 万元，增值税为 59.5 万元，另发生运输费 1.5 万元，款项以银行存款支付；没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用，预计使用年限 10 年，预计净残值为 15 万元，采用直线法计提折旧。

（2）20X0 年 12 月 31 日，宏玉公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值，预计可收回金额为 321 万元；计提减值准备后，该设备原预计使用年限，预计净残值，折旧方法保持不变。

要求：

编制 20X0 年 12 月 12 日取得该设备的会计分录

计算 20X1 年度该设备计提的折旧额

计算 20X1 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备，并编制相应的会计分录

计算 20X2 年度该设备计提的折旧额。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. A 股份有限公司 20X7 年有关交易性金融资产的资料如下：

（1）3 月 1 日以银行存款购入 A 公司股票 50000 股，并准备随时变现，每股买价 16 元，同时支付相关税费 4000 元。

（2）4 月 20 日 A 公司宣告发放的现金股利每股 0.4 元

（3）4 月 21 日又购入 A 公司股票 50000 股，并准备随时变现，每股买价 18.4 元（其中包含已宣告发放尚未支付的股利每股 0.4 元），同时支付相关税费 6000 元。

（4）4 月 25 日收到 A 公司发放的现金股利 20000 元。

（5）6 月 30 日 A 公司股票市价为每股 16.4 元。

（6）7 月 18 日该公司以每股 17.5 元的价格转让 A 公司股票 60000 股，扣除相关税费 6000 元，实得金额为 1040000 元。

（7）12 月 31 日 A 公司股票市价为每股 18 元。

要求:根据上述经济业务编制有关会计分录。

4. 资料：（1）某企业 20X7 年末结账前各损益类账户余额如下表所示：

某企业损益类账户余额表

20X7 年 12 月 30 日

单位：元

账户名称	借方余额	贷方余额
主营业务收入		1 150 000
主营业务成本	650 000	
营业税金及附加	32 000	
其他业务收入		82 000
其他业务成本	57 500	
销售费用	50 000	
管理费用	118 000	

财务费用	31 000	
投资收益		21 500
资产减值损失	20 000	
公允价值变动损益		10 000
营业外收入		30 000
营业外支出	28 000	
所得税	101 145	

(2) 20X7 年初未分配利润为 0，20X7 年按年净利润的 10%提取法定盈余公积，将本年净利润的 30%向股东分配。

要求：(1) 编制 20X7 年利润结转的会计分录。

(2) 计算 20X7 年的净利润。

(3) 编制 20X7 年利润分配的会计分录。

5. 甲公司系上市公司，该公司与 2007 年 12 月建造完工的办公楼作为投资性房地产对外出租，至 2009 年 1 月 1 日，该办公楼的原价为 3300 万元，已计提折旧 120 万元，已提减值准备 180 万元。2009 年 1 月 1 日，甲公司确定采用公允价值对出租的办公楼进行后续计量。该办公楼 2009 年 1 月 1 日的公允价值为 2800 万元，该公司按净利润的 10%提取盈余公积，适用的所得税税率为 33%。2009 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 2900 万元。假定 2009 年 1 月 1 日前无法取得该办公楼的公允价值。

要求：编制甲公司 2009 年 1 月 1 日会计政策变更的会计分录。

六、论述题（请从以下二题中选一题做答，两题全做者，按第一题记分，本题满分 15 分）

1. 试述我国规定企业可采用的资产减值准备政策
2. 信息技术发展对我国财务会计报告目标的影响