

# 第一部分 习 题

## 第一章

### 总论

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

1. 会计是以( )作为主要计量单位。  
A. 实物                      B. 劳动                      C. 货币                      D. 实物和货币
2. 我国《企业会计准则——基本准则》规定,企业的会计核算应当以( )为基础。  
A. 收付实现制                      B. 权责发生制  
C. 实地盘存制                      D. 永续盘存制
3. 下列各项中,能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是( )。  
A. 计提折旧                      B. 分配现金股利  
C. 计提长期债券投资利息                      D. 以盈余公积弥补亏损
4. 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项,体现了( )。  
A. 谨慎性原则                      B. 可靠性原则  
C. 可理解性原则                      D. 重要性原则
5. 下列各项中,体现谨慎性原则要求的是( )。  
A. 无形资产摊销                      B. 应收账款计提坏账准备  
C. 存货采用历史成本计价                      D. 当期销售收入与费用配比
6. 企业计提固定资产折旧所依据的是下列哪一会计核算的基本前提或一般原则( )。  
A. 会计主体                      B. 持续经营  
C. 会计分期                      D. 重要性
7. 某企业资产总额为 200 万元,负债为 120 万元,在接受 50 万元投资后,所有者权益为( )万元。  
A. 250                      B. 170  
C. 370                      D. 130
8. 某企业资产总额为 300 万元,负债为 50 万元,在用银行存款 50 万元购进原材料,并以 20 万元偿还借款后,该企业资产总额为( )万元。

- A. 120  
C. 320
- B. 350  
D. 280

9. 下列各项中, 能够使企业资产总额减少的是( )。

- A. 向银行借款  
C. 以银行存款偿还短期借款
- B. 从银行提现备用  
D. 接受投资者投入现金

10. 权责发生制和收付实现制等不同的记账基础和方法是建立在一个基本前提基础上的, 这个前提是( )。

- A. 会计分期假设  
C. 货币计量假设
- B. 持续经营假设  
D. 会计主体假设

11. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量, 这是( )会计计量属性。

- A. 历史成本  
B. 重置成本  
C. 可变现净值  
D. 公允价值

12. 确定会计核算空间范围的基本前提是( )。

- A. 会计主体  
B. 持续经营  
C. 货币计量  
D. 会计分期

13. 企业将融资租入固定资产按自有固定资产的折旧方法计提折旧, 遵循的是( )原则。

- A. 可比性  
B. 重要性  
C. 相关性  
D. 实质重于形式

14. 发货付款销售方式下, 确认的销售收入应计入销售期间的利润表, 这体现的会计核算基本前提是( )。

- A. 会计主体  
B. 持续经营  
C. 货币计量  
D. 会计分期

15. 企业提供的会计信息应有有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测, 这体现了会计核算质量要求中的( )原则。

- A. 相关性  
B. 可靠性  
C. 可理解性  
D. 可比性

**二、多项选择题**(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, 多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 收入包括( )等日常活动形成的经济利益的总流入。

- A. 销售商品  
C. 提供劳务  
E. 他人使用本企业资产
- B. 接受捐赠  
D. 变卖固定资产

2. 收入具有以下特点( )。

- A. 收入能够导致企业所有者权益的增加  
B. 收入表现为企业资产的增加或企业负债的减少  
C. 收入是从企业日常生产经营活动中产生的  
D. 收入不仅包括本企业经济利益的流入  
E. 收入可能会导致企业负债的增加

3. 下列各项中, 会使所有者权益增加的有( )。

- A. 当年发生赢利  
C. 以盈余公积补亏
- B. 接受投资者投资  
D. 用资本公积转增资本

4. 按照权责发生制记账基础, 下列各项中属于本月费用的有( )。

- A. 以银行存款支付下个月的订货款  
B. 计算本月银行借款利息  
C. 以现金支付本月固定资产的日常修理费用  
D. 以银行存款支付本月水电费
5. 会计等式可以用公式表示为( )。
- A. 资产 = 负债 + 所有者权益  
B. 资产 = 负债 + 权益  
C. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)  
D. 资产 = 权益
6. 下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有( )。
- A. 企业生产车间  
B. 销售部门  
C. 分公司  
D. 合伙企业  
E. 母公司及其子公司组成的企业集团
7. 下列资产中,属于本企业资产范围的有( )。
- A. 企业融资租入设备  
B. 企业采用经营租赁方式租出设备  
C. 企业以经营租赁方式租入设备  
D. 企业拥有的土地使用权
8. 下列各项中,符合谨慎性原则的有( )。
- A. 固定资产采用加速折旧  
B. 计提坏账准备  
C. 固定资产计提减值准备  
D. 期末存货采用成本与市价孰低法计价
9. 资产具有以下几个方面的基本特征( )。
- A. 资产是由过去的交易或事项所形成的  
B. 资产必须是投资者投入的  
C. 资产是企业拥有或控制的  
D. 资产预期能够给企业带来经济利益  
E. 资产必须是有形的
10. 在我国会计实务中,会计信息的使用者包括( )。
- A. 债权人  
B. 企业内部报表使用者  
C. 社会公众  
D. 政府主管部门  
E. 投资者
11. 下列各项中,属于会计基本职能的有( )。
- A. 进行会计核算  
B. 预测经济前景  
C. 评价未来业绩  
D. 实施会计监督
12. 下列各项中,最终会引起所有者权益总额发生变动的事项有( )。
- A. 以低于成本的价格销售商品  
B. 以资本公积转增资本  
C. 股东大会宣告分配现金股利  
D. 计提备用
13. 会计计量属性可以采用( )。
- A. 历史成本  
B. 重置成本  
C. 可变现净值  
D. 现值  
E. 公允价值
14. 在有不確定因素情況下做出判斷時,下列事項屬於謹慎性做法的是( )。

- A. 合理估计可能发生的损失和费用
  - B. 充分估计可能取得的收益和利润
  - C. 不要高估资产和预计收益
  - D. 设置秘密准备
15. 某工业企业的下列做法中,不违背会计核算可比性的有( )。
- A. 鉴于某项固定资产已经改扩建,决定重新确定其折旧年限
  - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的存货跌价准备全部予以转回
  - C. 因客户的财务状况好转,将坏账准备的计提比例由应收账款余额的30%降为20%
  - D. 鉴于本期经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化

### 三、判断题(正确的打√,错误的打×)

1. 法律主体均可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。 ( )
2. 所有者权益简称权益。 ( )
3. 会计主体是进行会计核算的基本前提。一个企业可以根据具体情况,确定一个或若干个会计主体,作为会计核算的基础。 ( )
4. 资产由固定资产和流动资产两部分构成。 ( )
5. 企业对于未来很可能发生的交易,应当合理地予以确认和计量。 ( )
6. 在负债金额既定的情况下,企业本期净资产的增加额就是企业当期实现的利润数额,净减少则是企业本期亏损额。 ( )
7. 负债一般有确切的偿还期限,而所有者权益在企业持续经营期间无须偿还,除非终止经营,不得减少所有者权益。 ( )
8. 谨慎性原则要求企业不仅要核算可能发生的收入,也要核算可能发生的费用和损失,以对未来的风险进行充分核算。 ( )
9. 会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产,体现了实质重于形式的原则。 ( )
10. 企业一定期间发生亏损,则其所有者权益必定减少。 ( )
11. 只要能够给企业带来经济利益的收入,就应当确认为企业的资产。 ( )
12. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于某一会计事项,在某一企业具有重要性,在另一企业则不一定具有重要性。 ( )
13. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币。 ( )
14. 对于某一会计主体来说,收入必然表现为一定时间内的现金流入,费用必然表现为一定时间内的现金流出。 ( )
15. 企业预期的经济业务所发生的债务,也应当作为负债处理。 ( )
16. 企业对融资租入的固定资产虽不拥有所有权,但能对其进行控制,因此将其作为本企业的固定资产核算。 ( )
17. “资产 = 负债 + 所有者权益”等式反映了企业一定期间的财务状况,它是编制资产负债表的基础。 ( )
18. 谨慎性原则要求企业尽可能低估资产、少计收入。 ( )

## 金融资产——货币资金

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

- 企业存放在银行的信用证存款,应通过( )科目进行核算。
  - 其他货币资金
  - 库存现金
  - 银行存款
  - 其他应收款
- 如果发现属于无法查明原因的现金短少,经批准后,应贷记( )。
  - 其他应付款
  - 库存现金
  - 营业外收入
  - 其他应收款
  - 待处理财产损益
- 企业支付给银行的手续费应记入( )科目。
  - 营业费用
  - 财务费用
  - 营业外支出
  - 管理费用
- 银行汇票的提示付款期限为自出票日起( )。
  - 1个月
  - 2个月
  - 3个月
  - 6个月
- 月末,( )的余额应与“库存现金”总账的余额相符。
  - “备用金”
  - “库存现金日记账”
  - “银行存款”
  - “其他应收款”
- 企业向银行申请办理银行汇票 10 000 元,根据有关的凭证应做的会计分录是( )。
  - 借:银行存款 10 000  
贷:其他货币资金——银行汇票 10 000
  - 借:其他货币资金——银行汇票 10 000  
贷:银行存款 10 000
  - 借:材料采购 10 000  
贷:其他货币资金——银行汇票 10 000
  - 借:材料采购 10 000  
贷:银行存款 10 000
- 商业汇票的付款期限由交易双方商定,但最长不得超过( )。
  - 三个月
  - 六个月
  - 九个月
  - 一年

8. 下列各种结算方式中,既可用于同城结算,又可用于异地结算的是( )。
- A. 银行汇票结算方式                      B. 汇兑结算方式  
C. 银行本票结算方式                      D. 委托收款结算方式
9. 下列项目中,不允许使用现金的是( )。
- A. 向个人收购废旧物资                      B. 支付个人劳动报酬  
C. 出差借支差旅费                          D. 购置固定资产
10. 无法查明原因的现金长款,经批准后应计入( )账户。
- A. 营业外收入                                  B. 管理费用  
C. 其他应付款                                  D. 其他应收款
11. 按照国家《银行账户管理办法》规定,企业的工资、奖金、津贴等的支取,只能通过( )。
- A. 基本存款账户                              B. 一般存款账户  
C. 临时存款账户                              D. 专用存款账户
12. 企业将款项委托银行汇往采购地银行,开立采购专户时,应借记的科目是( )。
- A. “银行存款”科目                          B. “材料采购”科目  
C. “其他货币资金”科目                      D. “其他应收款”科目
13. 企业采购人员持银行汇票到外地办理款项支付结算后,根据有关凭证账单,应借记有关科目,贷记( )。
- A. “银行存款”科目  
B. “应付票据——银行承兑汇票”科目  
C. “应付票据——商业承兑汇票”科目  
D. “其他货币资金”科目
14. 企业现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短款,经批准后应计入( )。
- A. 财务费用                                      B. 销售费用  
C. 管理费用                                      D. 营业外支出
15. 下列各项中,不属于“其他货币资金”科目核算内容的是( )。
- A. 信用证存款                                  B. 外埠存款  
C. 备用金                                          D. 银行汇票存款
16. 收款企业受理银行本票,经审核无误后,应连同进账单送交开户银行办理转账,同时借记“( )”科目。
- A. 银行存款                                      B. 银行本票  
C. 其他货币资金——银行本票              D. 银行本票存款
17. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要坐支现金的,应事先报经( )审查批准。
- A. 开户银行                                      B. 本企业财务负责人  
C. 税务部门                                      D. 上级主管部门
18. 对于银行已经入账而企业尚未入账的未达账项,我国企业应当( )。
- A. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账  
B. 待有关结算凭证到达后入账  
C. 根据“银行对账单”记录的金额入账  
D. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账

19. 不包括在现金使用范围内的业务是( )。
- A. 结算起点以下的零星支出      B. 向个人收购农副产品  
C. 支付职工福利费                  D. 支付银行借款利息
20. 企业可以保留的库存现金的限额由其开户银行核定,一般包含企业( )天的日常零星开支。
- A. 1                                  B. 10                                  C. 5~10                                  D. 3~5

二、多项选择题(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,多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 下列哪些货币资金应作为“其他货币资金”核算( )。
- A. 存出投资款                          B. 信用证保证金存款  
C. 信用卡存款                          D. 收到的银行本票存款
2. 一般来说,货币资金的管理和控制应当遵循的原则是( )。
- A. 严格职责分工                          B. 实行交易分开  
C. 实施内部稽核                          D. 实施定期轮岗制度  
E. 权责发生制
3. 现金溢缺的会计核算涉及的科目有( )。
- A. 待处理财产损益                          B. 管理费用  
C. 其他应收款                              D. 营业外收入  
E. 营业外支出
4. 银行汇票适用于( )商品交易。
- A. 先发货后收款                          B. 先收款后发货  
C. 钱货两清                                D. 所有交易
5. 导致企业账银行存款的余额与银行账企业存款的余额在同一日期不一致的情况有( )。
- A. 银行已记作企业的存款增加,而企业尚未接到收款通知,尚未记账的款项  
B. 银行已记作企业的存款减少,而企业尚未接到付款通知,尚未记账的款项  
C. 企业已记作银行存款增加,而银行尚未办妥入账手续的款项  
D. 企业已记作银行存款减少,而银行尚未支付入账的款项
6. 会导致企业银行存款日记账余额大于银行对账单余额的是( )。
- A. 企业已经收款入账,银行尚未收款入账的款项  
B. 企业已经付款入账,银行尚未付款入账的款项  
C. 银行已经收款入账,企业尚未收款入账的款项  
D. 银行已经付款入账,企业尚未付款入账的款项
7. 下列属于其他货币资金核算内容的是( )。
- A. 库存现金                                  B. 银行存款  
C. 信用卡存款                              D. 银行汇票存款
8. 《现金管理暂行条例》规定可以使用现金的范围包括( )。
- A. 发放职工工资                          B. 按规定支付的个人奖金  
C. 个人劳务报酬                          D. 向个人收购农副产品  
E. 经营性购货款

9. 下列银行支付结算方式中,按规定可背书转让的是( )。

- A. 转账支票
- B. 电汇
- C. 银行本票
- D. 银行汇票

10. 货币资金内容包括( )。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 其他货币资金
- D. 其他应收款

### 三、判断题(正确的打√,错误的打×)

1. 商业汇票结算方式适用于企业先发货后收款或者双方约定延期付款的商品交易,同城异地均可使用,但购销双方必须订有购销合同。非商品交易的劳务供应不能采用这种结算方式。( )

2. “库存现金”账户反映企业的库存现金,不包括企业内部各部门周转使用、由各部门保管的备用金。( )

3. 有外币现金的企业,应分别按人民币现金、外币现金设置“库存现金日记账”进行明细核算。( )

4. 托收承付结算方式,既适用于同城结算,也适用于异地结算。( )

5. 存出投资款是指企业已存入证券公司进行短期投资的资金。( )

6. 商业承兑汇票由购货企业签发,并由购货企业承兑。( )

7. 企业采用代销、寄销或者赊销方式销售商品的款项,不得采用托收承付结算方式结算货款。( )

8. 坐支一般是被严格禁止的行为,但如果企业因特殊情况需要坐支现金的,可事先向开户银行提出申请,由开户银行核定其坐支的范围和限额。( )

9. 库存现金的清查包括出纳人员每日的清点核对和清查小组定期和不定期的清查。( )

10. 企业在任何情况下,都不得从本企业的现金收入中直接坐支。( )

11. 为了便于现金的管理,负责收款的出纳人员与负责记录的会计人员可以由一人担任。( )

12. 企业与银行核对银行存款账目时,对已发现的未达账项,应当编制银行存款余额调节表进行调节,并进行相应的账务处理。( )

13. 企业的各种存款都应该通过“银行存款”科目核算。( )

14. 现金支出内部控制的一个重要原则是所有现金支出,无论金额大小,都应当采用支票支出。( )

15. 每个企业可根据自身业务需要在银行开立多个基本存款账户。( )

16. 出纳人员兼管会计稽核工作。( )

17. 企业以其出纳员的名义在银行开立了账户,存入单位资金。( )

18. 银行存款余额调节表不仅是为了核对账目,而且可以作为调整银行存款账面余额的记账依据。( )

### 四、账务处理题

#### (一)库存现金

鑫达公司 20×8 年 10 月发生下列业务:

1. 从银行提现 3 000 元备用。



2. 采购员王超预借差旅费 1 000 元。
3. 发现现金短缺 200 元。
4. 采购员王超报销差旅费 1 100 元, 补付现金 100 元。
5. 经查, 现金短缺责任人为出纳员王五, 由其赔偿。
6. 车间职工万某报销差旅费 600 元, 用现金付讫。

要求: 根据经济业务编制会计分录。

## (二) 银行存款

鑫达公司 20×8 年 10 月发生下列业务:

1. 企业销售一批产品, 增值税发票上注明价款 300 000 元, 增值税额为 51 000 元, 款收存银行。
2. 企业销售一批产品, 增值税发票上注明价款 500 000 元, 增值税额为 85 000 元, 收到客户交来的一张转账支票, 金额为 585 000 元, 已办妥入账手续。
3. 签发支票 80 万元, 用于支付欠 B 公司的货款。
4. 收到 A 公司的电汇单, A 公司支付前欠的货款 500 000 元。
5. 用转账支票支付材料的运杂费 20 000 元。
6. 用转账支票支付本月厂部水电费 10 000 元。
7. 发放职工薪酬 500 000 元。
8. 用转账支票支付本月车间排污费 100 000 元。

要求: 根据上述资料, 编制会计分录。

## (三) 其他货币资金

鑫达公司 20×8 年 10 月发生下列业务:

1. 企业向银行提交“银行汇票申请书”, 并将 720 000 元交存银行, 取得银行汇票, 交给采购员持往异地采购材料。
2. 采购员完成采购任务, 发票上注明价款 600 000 元, 增值税额为 102 000 元, 材料未入库。
3. 收到银行退回的银行汇票多余款(18 000 元)收账通知。

要求: 根据上述资料, 编制会计分录。

## 五、银行存款余额调节表

1. 鸿运公司 20×9 年 6 月 30 日银行存款日记账余额是 265 400 元, 银行送来的对账单上本企业银行存款余额是 270 420 元, 经逐笔校对, 发现以下几笔未达账项:

- (1) 企业 6 月 29 日送存转账支票 3 800 元, 企业已入账, 银行尚未登入企业存款账;
- (2) 企业委托银行代收货款 6 000 元, 银行已经收到入账, 企业尚未登账;
- (3) 企业 6 月 30 日开出一张转账支票, 金额 3 000 元, 用于支付劳务费, 但持票人尚未办理进账手续;
- (4) 银行支付企业委收的电话费 180 元, 企业尚未接到付款通知。

要求: 根据上述资料, 编制“银行存款余额调节表”。

2. 大华公司 20×9 年 10 月 31 日银行存款日记账余额为 16 478 元, 银行对账单余额为 15 125 元, 经核对后, 发现下列情况:

- (1) 公司 31 日开出的一张支票尚未兑现, 金额为 728 元;

- (2) 月底银行代收货款 1 695 元，存入公司账户，但公司尚未接到通知；
  - (3) 银行收取公司手续费 65 元，但公司尚未接到付款通知；
  - (4) 银行将天远公司所开支票 1 117 元，误记入本公司账户；
  - (5) 公司 31 日收到丽达公司支票 2 486 元，当日送存银行，但银行尚未入账；
  - (6) 公司支付本月电费所开支票 654 元，在账上误记为 546 元。
- 要求：根据上述资料做必要的会计分录，并为该公司编制 10 月份银行存款余额调节表。

电子工业出版社版权所有  
盗版必究

## 金融资产——应收款项

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

- 20×9年2月28日签发的为期一个月的票据,其到期日为( )。  
A. 3月29日      B. 3月31日      C. 3月30日      D. 3月28日
- 某企业于4月16日销售一批产品,应收账款为100 000元,规定对方付款条件2/10、1/20、n/30,购货单位于4月21日付款。该企业实际收到的金额为( )元。  
A. 100 000      B. 90 000      C. 98 000      D. 80 000
- 企业已贴现的不带息商业承兑汇票,由于承兑人的银行账户不足支付,银行将商业承兑汇票还给企业,并从贴现企业的银行账户中扣款,银行扣款的金额是( )。  
A. 票据票面金额      B. 票据到期值  
C. 票据贴现净值      D. 票据票面金额加上贴现利息
- 下列应收、暂付款项中,不通过“其他应收款”科目核算的是( )。  
A. 预付给企业内部各单位的备用金  
B. 应向运输部门索赔的材料短缺赔款  
C. 应向职工收取的各种垫付款项  
D. 应向购货方收取的代垫运杂费
- 在采用总价法确认应收账款入账金额的情况下,销售方应将其给予客户的现金折扣计入( )。  
A. 管理费用      B. 营业费用      C. 财务费用      D. 营业外支出
- 销售一批产品,价目表标明售价(不含税)20 000元,商业折扣条件为10%,现金折扣条件为5/10,3/20,n/30。客户于第25天付款。增值税率为17%。总价法下,应收账款入账金额为( )元。  
A. 21 060      B. 23 400      C. 20 428.2      D. 18 000
- 下列项目中,按照现行会计制度的规定,销售企业应当作为财务费用处理的是( )。  
A. 销售方发生的现金折扣      B. 销售方发生的商业折扣  
C. 购货方获得的销售折让      D. 购货方放弃的现金折扣
- 下列说法中,不正确的是( )。  
A. 签发商业汇票必须以合法的商品交易为基础,禁止签发无商品交易的汇票。  
B. 使用商业汇票的单位可以在银行开立账户,也可以不在银行开立账户。

- C. 商业汇票可以背书转让  
D. 商业汇票的付款期限由交易双方商定,但最长不得超过6个月
9. 企业应按期计提坏账准备,对于已确认的坏账损失,应借记( )。  
A. “管理费用”科目  
B. “财务费用”科目  
C. “坏账准备”科目  
D. “资产减值损失”科目
10. 甲公司将销售商品收到的银行承兑汇票背书转让给乙企业,用于支付购买原材料的价款,应贷记的科目是( )。  
A. 应收账款  
B. 应收票据  
C. 应付票据  
D. 银行存款
11. 20×9年4月16日,甲公司销售一批商品,价款400万元,增值税额68万元,收到期限为6个月的一张商业承兑汇票,金额为468万元。则该票据到期时,甲公司收到的票款为( )万元。  
A. 468  
B. 484  
C. 400  
D. 414
12. 企业的应收票据在到期时,承兑人无力偿还票款的,应将其转入( )科目。  
A. 应收账款  
B. 应付账款  
C. 其他应收款  
D. 预收账款
13. 下列各项中,应计入“坏账准备”账户贷方的有( )。  
A. 过去已确认并转销的坏账的收回  
B. 确认坏账损失  
C. 转销无法支付的应收账款  
D. 冲销多提的坏账准备
14. 某企业按年末应收账款余额的5%计提坏账准备,该企业年初“坏账准备”科目贷方余额为5000元,本年发生的坏账损失3000元,年末应收账款余额为900000元,该企业年末应提取的坏账准备金额是( )元。  
A. 4500  
B. 2500  
C. 2000  
D. -5000
15. 企业采用备抵法核算时,确认坏账损失的会计分录为( )。  
A. 借:管理费用  
贷:应收账款  
B. 借:营业外支出  
贷:应收账款  
C. 借:营业费用  
贷:应收账款  
D. 借:坏账准备  
贷:应收账款
16. 某企业采用备抵法核算坏账损失,按年末应收账款余额的3%计提坏账准备。年初坏账准备为贷方余额2000元,本年发生了坏账3000元,年末应收账款余额为100000元,则年末应计提的坏账准备为( )元。  
A. 300  
B. 1300  
C. 0  
D. 1000
17. 按照现行会计制度规定,下列票据中应作为应收票据核算的是( )。  
A. 支票  
B. 银行本票  
C. 商业汇票  
D. 银行汇票

**二、多项选择题**(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,多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 某企业持有一张90天期限,面值45000元的商业承兑汇票,45天后到银行贴现,贴现率为12%,该贴现业务会导致月末的资产负债表中( )。

- A. 货币资金项目增加数超过 45 000 元  
B. 货币资金项目增加数低于 45 000 元  
C. 应收票据项目增加  
D. 应收票据项目减少  
E. 附注“已贴现的商业承兑汇票”增加 45 000 元
2. 按照现行制度规定,下列项目中可以记入“应收账款”账户的有( )。
- A. 产品销售价款  
B. 增值税销项税额  
C. 商业折扣  
D. 代垫运杂费  
E. 现金折扣
3. 企业采用备抵法核算坏账准备,估计坏账损失的方法有( )。
- A. 应收账款余额百分比法  
B. 账龄分析法  
C. 年数总和法  
D. 销货百分比法
4. 20×8 年 10 月 6 日收到不带息商业汇票 1 张,票面金额为 50 000 元,期限为 3 个月。该票据在 20×9 年 1 月 2 日贴现,贴现年利率为 10%(假设该企业与承兑企业在同一票据交换区)。则下列表述正确的有( )。
- A. 商业汇票的入账价值为 50 000 元  
B. 票据到期日是 20×9 年 1 月 6 日  
C. 贴现天数为 5 天  
D. 票据到期值为 50 000 元
5. 已贴现的商业承兑汇票到期,付款单位资金不足支付时,收款单位可能做的会计处理为( )。
- A. 借: 应收账款  
    贷: 短期借款  
B. 借: 应收账款  
    贷: 银行存款  
C. 借: 应收票据  
    贷: 银行存款  
D. 不做会计分录
6. 按现行制度规定,不能用“应收票据”核算的票据包括( )。
- A. 银行本票  
B. 银行汇票  
C. 商业承兑汇票  
D. 银行承兑汇票
7. 企业将无息应收票据贴现时,影响贴现利息计算的因素有( )。
- A. 票据的面值  
B. 票据的期限  
C. 企业持有天数  
D. 贴现利率  
E. 票据的种类
8. 下列各项中,会影响应收账款账面价值的有( )。
- A. 收回前期应收账款  
B. 发生赊销商品的业务  
C. 收回已转销的坏账  
D. 结转到期不能收回的票据  
E. 按规定计提应收账款的坏账准备
9. 下列关于现金折扣与商业折扣的说法,正确的是( )。
- A. 商业折扣是指在商品标价上给予的扣除  
B. 现金折扣是指债权人为鼓励债务人早日付款,而向债务人提供的债务扣除  
C. 存在商业折扣的情况下,企业应收账款入账金额应按扣除商业折扣后的实际售价确认  
D. 我国会计实务中采用总价法核算存在现金折扣的交易  
E. 总价法是将未减去现金折扣前的金额作为实际售价,记作应收账款的入账价值

10. 下列项目中, 哪些可以作为计提坏账准备的依据( )。
- A. 预付给供货单位的购货款
  - B. 存出保证金
  - C. 应收的赔款
  - D. 代购货单位垫付的运杂费
  - E. 采用商业汇票结算而付款单位到期后未能如期兑付的应收票据
11. 证明应收款项不能够收回或收回的可能性不大的确凿证据有( )。
- A. 债务单位已撤销、破产
  - B. 债务单位资不抵债, 现金流量严重不足
  - C. 发生严重自然灾害等导致停产而短时期无法偿债
  - D. 3 年以上的应收款项
12. 按现行会计制度规定, 采用备抵法核算坏账损失的企业, 下列各项中, 不计提坏账准备的项目有( )。
- A. 其他应收款
  - B. 预收账款
  - C. 预付账款
  - D. 应付职工薪酬
13. 按现行制度规定, 下列选项中正确的有( )。
- A. 企业的预付账款, 应按规定计提坏账准备
  - B. 企业持有的未到期应收票据, 如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能性不大时, 不应将其账面余额转入应收账款, 但应计提相应的坏账准备
  - C. 企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性, 并预计可能产生的坏账损失, 对预计可能发生的坏账损失, 计提坏账准备
  - D. 企业计提坏账准备的方法由企业自行确定, 企业应当制定计提坏账准备的政策, 明确计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例, 按照法律、行政法规的规定报有关方备案, 并备置于企业所在地
14. 按现行企业会计制度规定, 下列各项应收款项中, 不能全额计提坏账准备的有( )。
- A. 当年发生的应收款项
  - B. 计划对应收款项进行重组
  - C. 与关联方发生的应收款项
  - D. 其他已逾期, 但无确凿证据表明不能收回的应收款项
15. 下列项目中应记入“坏账准备”科目贷方的有( )。
- A. 经批准转销的坏账
  - B. 收回过去已经确认并转销的坏账
  - C. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备
  - D. 年末实际提取并列入利润表的坏账准备
16. 坏账核算的直接转销法的缺点在于( )。
- A. 不符合配比原则
  - B. 虚增利润
  - C. 虚列应收账款价值
  - D. 直接冲减应收账款的金额

### 三、判断题(正确的打√, 错误的打×)

1. 企业持未到期的不带息应收票据向银行贴现, 应按实际收到款项, 借记“银行存款”科目, 按票据面额, 贷记“应收票据”科目, 按银行预扣的贴现利息, 贷记“财务费用”。( )

2. 采用备抵法估计坏账损失符合谨慎性原则的要求。 ( )
3. 企业销售产品收到购货单位开出并承兑的汇票, 不论应收票据是否带息, 均按票据的票面金额登记入账。 ( )
4. 应收款项属于企业的一项金融资产。 ( )
5. 采用直接转销法和备抵法核算坏账损失, 对当年损益的影响相同。 ( )
6. 企业支付的租入包装物押金, 应通过“其他应收款”科目核算, 收取的出租包装物押金, 应通过“其他应付款”科目核算。 ( )
7. 企业应根据其本身的情况, 采用不同的方式, 调查和了解债务单位其他方面的情况, 在综合分析各种可能影响因素的基础上确定合理的坏账准备计提比例。 ( )
8. 无论采用直接转销法还是备抵法核算坏账损失, 其坏账损失的确认条件都是相同的。 ( )
9. 按照现行制度规定, 企业的应收账款和应收票据均可提取坏账准备。 ( )
10. 商业折扣和现金折扣都是企业销售收入的抵减项目。 ( )
11. 无论商业汇票是否带息, 将其到银行贴现时取得的贴现净额一定小于票据的面值。 ( )
12. 在我国的会计实务中, 不带息应收票据贴现时, 应将其贴现利息直接计入当期损益。 ( )
13. 企业应向职工收取的暂付款项可在“应收账款”科目进行核算。 ( )
14. 企业取得应收票据时, 无论是否带息, 均应按其到期值入账。 ( )
15. 企业采用应收账款余额百分比法计提坏账准备的, 期末“坏账准备”科目余额应等于按应收账款余额的一定百分比计算的坏账准备金额。 ( )
16. 无息票据的贴现所得一定小于票据面值, 而有息票据的贴现所得则不一定小于票据的账面价值。 ( )

#### 四、业务处理题

##### (一) 应收票据

某企业 20×4 年 10 月份发生有关销售及票据业务如下:

1. 销售一批产品, 价款 500 000 元, 增值税额为 85 000 元, 收到客户交来的为期 3 个月的一张银行承兑汇票。
2. 将到期的银行承兑汇票 100 000 元, 送交开户银行办理委托收款手续。几天后, 收到票款。
3. 销售一批产品, 收到购货企业签发并承兑的为期 6 个月的商业承兑汇票 819 000 元(增值税率 17%)。
4. 购货企业 D 公司签发并承兑的商业汇票 234 000 元到期, 不能如期付款。
5. 购货企业 M 公司交来由其签发并承兑的商业汇票 200 000 元, 抵付其所欠货款。
6. 将所收银行承兑汇票 600 000 元, 背书转让给供货企业 B 公司, 作为支付前欠的货款。
7. 企业由于资金紧张, 将一张面额为 400 000 元的商业承兑汇票提前三个月贴现, 月贴现率为 7‰。
8. 企业已贴现的商业承兑汇票到期, 因付款单位美颐公司无力偿付, 银行退回票据, 又因企业户头资金不足, 银行将其承兑金额 600 000 元转为短期贷款。

要求：根据以上业务编制会计分录。

## (二) 应收票据贴现

1. 甲企业于20×9年2月向A公司销售一批商品，售价500 000元，增值税为85 000元，款项未收到。5月8日，收到购货单位签发并承兑的一张商业承兑汇票，面值585 000元，期限6个月。8月12日，甲企业持该票据向银行申请贴现，贴现率9%，甲企业和A公司在同一票据交换区。11月8日，甲企业收到银行通知，付款单位无力支付已贴现的商业承兑汇票票款，贴现银行已扣甲企业票据贴现款。

要求：根据上述经济业务进行计算并编制有关会计分录。

2. 某企业于20×4年11月26日收到某客户当日签发并承兑的一张银行承兑汇票，金额为5 000 000元，3个月到期，用于抵付前欠货款。20×4年12月26日，将该票据向银行贴现，年贴现率为6%。

要求：根据以上资料，计算实得贴现款、银行收取的贴现利息，并编制11月26日和12月26日的会计分录。

## (三) 应收票据和应收账款

甲公司20×1年发生如下经济业务。

1. 3月1日，销售给A公司一批产品，价款50 000元，增值税为8 500元，收到一张商业承兑汇票，面额58 500元，出票日为20×1年3月1日，期限为3个月。

2. 4月20日销售给B公司一批商品，价款为60 000元，增值税为10 200元。现金折扣条件为2/10，n/30。销售时用银行存款代垫运杂费800元。

3. 5月20日，收到B公司用银行存款支付的代垫运杂费800元，并收到B公司的一张面值为70 200元，期限为3个月的银行承兑汇票。

4. 6月1日，因A公司银行存款不足，无法支付其签发的面值58 500元，期限3个月，出票日为3月1日的商业承兑汇票。

5. 6月20日，甲公司将B公司5月20日签发的为期3个月的银行承兑汇票70 200元向银行贴现，银行年贴现率为3%。

6. 9月1日，赊销给C公司一批商品，货款为40 000元，增值税为6 800元。11月1日，收到C公司同日签发并承兑的期限为6个月的一张银行承兑汇票，面额为46 800元。

要求：根据上述经济业务进行计算并编制有关会计分录。

## (四) 应收账款

某企业20×4年10月末“应收账款”账户借方余额为700 000元，适用的增值税率17%。11月份发生下列经济业务。

1. 1日，售出一批产品，含税价93 600元，已办妥托收手续。

2. 6日，接到银行收款通知，上述款项全部收讫。

3. 8日，企业向C公司赊销一批产品，货款200 000元，增值税为34 000元。付款条件：2/10、1/20、n/30。

4. 15日，收到上述客户按规定交付的货款。

5. 收到兴达公司前欠货款80 000元。

要求：1. 根据以上业务编制会计分录。

2. 登记“应收账款”T形账户。



### (五)其他应收款

某企业 20×4 年发生下列有关业务。

1. 厂办主任李亚文到外地出差, 预借差旅费 1 800 元, 开出一张现金支票, 让其到银行提现。

2. 租入 10 个包装箱, 付给中南商都包装箱押金 1 000 元。

3. 李亚文回厂, 报销差旅费 1 680 元, 余款退回现金。

4. 收到保险赔款 30 000 元, 已存入银行。

5. 收到中南商都退回的押金 1 000 元。

要求: 根据以上业务编制会计分录。

### (六)坏账准备

1. 某企业 20×3 年开始计提坏账准备, 20×3 年年末应收账款余额为 130 万元, 提取坏账准备的比例为 5%。20×4 年, 发生坏账损失 10 000 元, 其中 A 公司 8 000 元, B 公司 2 000 元, 当年年末“应收账款”账户的余额为 150 万元, 20×5 年已核销的上年 A 公司应收账款 8 000 元又重新收回, 当年年末“应收账款”账户余额为 180 万元, 20×6 年年末, “应收账款”账户余额为 200 万元。

要求: 根据以上业务, 计算每年应提取的坏账准备, 并做出有关会计分录。

2. 某企业 20×8 年年末科目余额表上列示的有关应收账款数额列示如下:

应收账款 1 500 000

坏账准备 7 500

20×9 年度共发生了下列经济业务。

(1) 全年赊销产品总额 351 万元。

(2) 收回客户前欠货款计 400 万元。

(3) 按规定转销坏账 8 万元。

(4) 收到以前年度作为坏账转销的应收账款 5 万元, 款项已存入银行。

(5) 年末按应收账款余额的 5% 调整坏账准备。

要求:

(1) 根据以上资料编制会计分录。

(2) 计算本年度应提坏账准备, 并予以调整。

3. A 公司采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备的提取比率为 5%, 20×8 年 12 月 1 日应收账款期初余额为 1 000 万, 坏账准备贷方余额 8 万元。企业发生如下经济业务。

(1) 12 月 15 日, 销售给 B 公司商品 300 万元, 增值税为 51 万元。

(2) 12 月 25 日, 因红达公司破产所欠货款 10 万元不能收回, 确认为坏账。

(3) 12 月 28 日, 收回前期已确认为大华公司坏账 5 万元, 存入银行。

(4) 收回 D 公司前欠货款 200 万元。

(5) 20×8 年 12 月 31 日, 计提坏账准备。

要求: 根据上述经济业务进行计算并编制有关会计分录。

## 第四章

# 金融资产——其他金融资产

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

- 下列各项,应反映在交易性金融资产的初始计量金额中的有( )。
  - 债券的买入价
  - 支付的手续费
  - 支付的印花税
  - 已到付息期但尚未领取的利息
- 20×9年6月1日,甲公司支付800万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算,支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元,另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为( )万元。
  - 780
  - 785
  - 800
  - 805
- 下列金融资产中,应作为可供出售金融资产核算的是( )。
  - 企业从二级市场购入准备随时出售的普通股票
  - 企业购入没有公开报价且不准备随时变现的某公司5%的股权
  - 企业购入有公开报价但不准备随时变现的某公司5%的流通股股票
  - 企业购入有意图和能力持有至到期的公司债券
- 某公司购入乙上市公司股票200万股,并划分为交易性金融资产,共支付款项2830万元,其中包括已宣告但尚未发放的现金股利126万元。另支付相关交易费用4万元。该项交易性金融资产的入账价值为( )万元。
  - 2700
  - 2704
  - 2830
  - 2834
- 20×9年6月20日,甲公司每股1.3元购进某股票200万股,划分为交易性金融资产。6月30日,该股票市价为每股1.1元;11月1日,以每股1.4元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费,甲公司出售该金融资产形成的投资收益为( )万元。
  - 20
  - 20
  - 10
  - 10
- 企业持有至到期投资按期计提的利息应当( )。
  - 冲减应收利息
  - 冲减长期债权投资的账面价值
  - 确认为投资收益
  - 计入当期财务费用
- 甲公司购入某上市公司2%的普通股份,暂不准备随时变现,甲公司应将该项投资划分为( )。
  - 交易性金融资产
  - 持有至到期投资
  - 可供出售金融资产
  - 长期股权投资

8. 下列各项中不属于金融资产的是( )。

- A. 库存现金
- B. 应收账款
- C. 基金投资
- D. 存货

9. 企业于12月31日购入A公司股票20 000股,每股面值1元,并准备随时变现,A公司已于12月20日宣告分派股利,每股0.2元,企业以银行存款支付股票价款24 000元,另用现金支付手续费等400元。该股票的实际成本为( )元。

- A. 24 000
- B. 23 600
- C. 20 400
- D. 20 000

10. 下列关于持有至到期投资的表述不正确的是( )。

- A. 持有至到期投资具有到期日固定且回收金额固定或可确定、企业有明确意图持有至到期、企业有能力持有至到期的特点
- B. 处置持有至到期投资时,应将所取得价款与持有至到期投资账面价值之间的差额计入当期损益
- C. 企业应当采用实际利率法,按摊余成本对持有至到期投资进行后续计量
- D. 持有至到期投资在初始确认时按照公允价值计量,相关交易费用计入当期损益

11. 关于交易性金融资产的计量,下列说法中正确的是( )。

- A. 应当按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额
- B. 资产负债表日,企业应将金融资产的公允价值变动计入所有者权益
- C. 处置该金融资产时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,不调整公允价值变动损益
- D. 应按取得该金融资产时的公允价值作为初始确认金额,相关交易费用在发生时计入当期损益

12. 未发生减值的持有至到期投资如为分期付息、一次还本债券投资,应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息,借记“应收利息”科目,按持有至到期投资期初摊余成本和实际利率计算确定的利息收入,贷记“投资收益”科目,按其差额,借记或贷记( )科目。

- A. 持有至到期投资——利息调整
- B. 持有至到期投资——成本
- C. 持有至到期投资——应计利息
- D. 持有至到期投资——债券溢折价

13. 持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时,借记“应收股利”或“应收利息”科目,贷记( )科目。

- A. 交易性金融资产
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动损益
- D. 短期投资

14. 甲公司2013年1月1日购入乙公司同日发行的3年期公司债券,作为持有至到期投资核算。购买该债券共支付价款106 000元,债券面值100 000元,每年12月31日付息一次,到期还本,票面年利率6%,实际年利率3.85%。采用实际利率法摊销,则甲公司2013年12月31日持有至到期投资摊余成本为( )元。

- A. 106 000
- B. 104 081
- C. 100 000
- D. 107 919

15. 2013年7月1日,丙公司从二级市场以2 100万元(含已宣告但尚未发放的现金股利100万元)购入乙公司发行的股票。2013年12月31日,该交易性金融资产的公允价值为

2 200 万元。假定不考虑其他因素,2013 年 12 月 31 日,丙公司应就该资产确认的公允价值变动损益为( )万元。

- A. 90      B. 100      C. 190      D. 200

**二、多项选择题**(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,多选、少选、错选、不选均不得分)

- 下列各项中,应确认投资收益的事项有( )。
  - 交易性金融资产在持有期间获得的现金股利
  - 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值大于账面价值的差额
  - 持有至到期投资在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入
  - 可供出售金融资产(债券)在持有期间按摊余成本和实际利率计算确认的利息收入
- 下列各项中,不应计入交易性金融资产取得成本的是( )。
  - 支付的交易费用
  - 支付的不含应收股利的购买价款
  - 购入股票时支付的已宣告发放但尚未领取的现金股利
  - 支付的已到付息期但尚未领取的利息
- 关于持有至到期投资,下列说法中正确的有( )。
  - 相关交易费用应当计入初始确认金额
  - 应当按照公允价值进行初始计量,相关交易费用应当直接计入当期损益
  - 应当采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量
  - 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,应当计入当期损益
- 企业持有至到期投资的特点包括( )。
  - 有能力持有至到期
  - 到期日固定/回收金额固定或可确定
  - 有明确意图持有至到期
  - 发生市场利率变化、流动性需要变化时,将出售该金融资产
- 企业购入债券作为持有至到期投资时,可能借记的账户有( )。
  - 持有至到期投资
  - 应收利息
  - 应收账款
  - 交易性金融资产
- 在金融资产的计量中,下列表述正确的有( )。
  - 交易性金融资产按照公允价值计量,发生的相关交易费用直接计入当期损益
  - 可供出售金融资产初始计量时按照公允价值和发生的相关交易费用确认初始入账金额
  - 持有至到期投资初始计量时按照公允价值计量,发生的相关交易费用计入投资收益
  - 交易性金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量
- 下列可供出售金融资产的表述中,正确的有( )。
  - 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益
  - 可供出售金融资产的公允价值变动应计入当期损益
  - 取得可供出售金融资产发生的交易费用应直接计入资本公积
  - 处置可供出售金融资产时,以前期间因公允价值变动计入资本公积的金额应转入当期损益

8. 下列项目中应计入持有至到期投资初始成本的有( )。
- A. 债券面值
  - B. 债券溢价或折价
  - C. 买价中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息
  - D. 支付的价款中包含的未到付息期的应计债券利息
9. 根据企业会计准则的规定,下列提法中不正确的有( )。
- A. 持有至到期投资应按初始投资成本入账
  - B. 持有至到期投资可以采用权益法核算
  - C. 持有至到期投资溢价不能采用实际利率法摊销
  - D. 持有至到期投资处置时可以不结转相关的减值准备
10. 下列说法正确的是( )。
- A. 当债券的票面利率高于市场利率时,发行单位会折价发行债券
  - B. 当债券的票面利率高于市场利率时,发行单位会溢价发行债券
  - C. 当债券的票面利率低于市场利率时,发行单位会折价发行债券
  - D. 当债券的票面利率低于市场利率时,发行单位会溢价发行债券
11. 关于可供出售金融资产的核算,下列说法中正确的是( )。
- A. 发生的相关交易费用应计入投资收益
  - B. 期末应按公允价值计量
  - C. 持有期间确认的应收股利应冲减成本
  - D. 持有期间确认的应收股利应确认投资收益
12. 下列各项中,属于影响持有至到期投资摊余成本因素的有( )。
- A. 持有至到期投资公允价值变动
  - B. 确认的减值准备
  - C. 持有期间确认的投资收益
  - D. 利息调整的累计摊销额

### 三、判断题(正确的打√,错误的打×)

1. 企业为取得持有至到期投资发生的交易费用应计入当期损益,不应计入其初始确认金额。( )
2. 收到购买交易性金融资产时支付的价款中包含的已到付息期尚未领取的利息,应计入当期损益。( )
3. 金融资产在初始确认时分为交易性金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产,上述分类一经确定,不得变更。( )
4. 企业持有交易性金融资产期间取得的债券利息或现金股利应当冲减该金融资产的账面价值。( )
5. 企业购入债券进行短期投资,若所支付的价款中包括应计利息,其应计利息均应从投资成本中扣除,作为应收利息处理。( )
6. 企业购买债券作为持有至到期投资时所发生的溢价或折价应在债券的发行日至到期日之间予以摊销。( )
7. 按照现行会计准则,企业对持有至到期投资初始确认金额与到期日金额之间的差额既

可以采用实际利率法进行摊销,也可采用直线法进行摊销。( )

8. 处置持有至到期投资时,应将实际收到的金额与其账面价值的差额计入资本公积。( )

9. 作为持有至到期投资的债券,其折价或溢价在债券到期之前分期计入投资收益,分摊折价减少投资收益,分摊溢价增加投资收益。( )

10. 按照企业会计准则规定,无论购入的债券是作为交易性金融资产、可供出售金融资产,还是作为持有至到期投资,其入账价值均相同。( )

11. 企业购入作为交易性金融资产的股票,实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利应计入交易性金融资产,待实际收到时冲减交易性金融资产。( )

12. 按照现行企业会计准则规定,企业取得交易性金融资产持有期间的现金股利或利息均应确认为当期的投资收益。( )

13. 企业处置交易性金融资产时,均应同时结转已计提的跌价准备。( )

14. 持有至到期投资应按期计提利息,各期所计提的利息也就是各期应确认的投资收益。( )

15. 资产负债表日,对于持有至到期投资为分期付息、一次还本债券投资的,应按票面利率计算确定的应收未收利息,借记“持有至到期投资——应计利息”科目。( )

#### 四、账务处理题

##### (一)交易性金融资产

1. 20×9年3月1日,甲公司购入乙公司股票,市场价值1500万元,甲公司将其划分为交易性金融资产,支付价款1550万元,其中,包含乙公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元,另支付交易费用10万元。20×9年3月15日,甲公司收到该现金股利50万元;20×9年6月30日,该股票的市价为1520万元;20×9年9月10日,甲公司出售了所持有的乙公司的股票,售价为1600万元。

要求:做出甲公司的账务处理。

2. 20×8年1月10日,甲公司购入丙公司发行的公司债券,该笔债券于20×7年7月1日发行,面值2500万元,票面利率为4%,债券利息按年支付。甲公司将其划分为交易性金融资产,支付价款2600万元(其中包含已宣告发放的债券利息50万元),另支付交易费用30万元。20×8年2月6日,甲公司收到该笔债券利息50万元。20×9年2月10日,甲公司收到债券利息100万元。

要求:做出甲公司的会计处理。

3. 资料承2,假定20×8年6月30日,甲公司购买的该笔债券的市价为2580万元;20×8年12月31日,甲公司购买的该笔债券市价为2560万元。

要求:做出甲公司的账务处理。

4. 某企业20×4年发生有关短期投资的业务如下。

(1)1月1日,购入能上市交易的股票1000股,每股面值100元,购入价格每股105元,其中包括已宣告而尚未发放的现金股利5元。另支付手续费等相关费用500元,初始确认时,该股票划分为交易性金融资产。3月1日,收到实付款中已宣告而尚未发放的现金股利5000元。8月3日,该企业将其中的500股出售,售价为每股110元。

(2)1月1日,以银行存款7 000元购入A公司上年5月1日发行的债券65张,每张面值为100元,并准备随时变现。

(3)3月1日,购入B公司发行的股票10 000股,每股买价3元,另支付手续费等相关费用800元,初始确认时,该股票划分为交易性金融资产。

(4)9月5日收到B公司分派的现金股利2 000元。

(5)9月15日,以8 000元的价款出售A公司的全部债券(参见第二小题)。

(6)10月8日,出售B公司发行的股票5 000股,每股售价4元(参见第三小题)。

要求:根据以上资料编制会计分录。

## (二)可供出售金融资产

甲公司于20×8年7月13日从二级市场购入股票1 000 000股,每股市价15元,手续费30 000元;初始确认时,该股票划分为可供出售金融资产。

甲公司至20×8年12月31日仍持有该股票。该股票当时的市价为16元。20×9年2月1日,甲公司将该股票售出,售价为每股13元,另支付交易费用13 000元。

要求:假定不考虑其他因素,做出甲公司的账务处理。

## (三)持有至到期投资

1.2009年1月1日,甲公司从活跃市场购买了一项乙公司5年期债券,划分为持有至到期投资,债券本金1 100万元,公允价值961万元(含交易费用10万元),到期还本、分期付息,每年1月5日按照票面利率3%支付利息。假定实际利率为6%。

要求:做出甲公司的相关会计处理。

2.企业按面值购入成林公司当日发行的债券120 000元,3年期,年利率6%(与实际利率相同)。到期一次还本付息。根据管理层计划,该债券准备持有至到期。

要求:编制相关会计分录。

3.华丰公司2011年1月1日购入江山公司当日发行的面值为80 000元的债券,购入债券的价格为84 800元,3年期,票面利率为6%,实际利率为3.8%,该债券每年付息一次,最后一年归还本金并付最后一年利息。假设华丰公司按年计算利息。

要求:编制相关会计分录(溢价摊销采用实际利率法)。

## 第五章

# 存货

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

1. 企业发生盘盈的存货,经有关部门批准后,应该( )。  
A. 作为其他业务收入处理                      B. 作为营业外收入处理  
C. 冲减管理费用                                  D. 冲减其他业务成本
2. 按现行企业会计制度规定,在成本与可变现净值孰低法下,对成本与可变现净值进行比较,以确定当期存货跌价准备金额时,一般应( )。  
A. 分别单个存货项目进行比较              B. 分别存货类别进行比较  
C. 按全部存货进行比较                        D. 企业根据实际情况做出选择
3. 企业出租包装物收取的租金应当( )。  
A. 计入其他业务收入                          B. 计入主营业务收入  
C. 计入营业外收入                              D. 冲减管理费用
4. 企业出借包装物摊销价值应计入( )。  
A. 销售费用                                      B. 管理费用  
C. 其他业务成本                                D. 营业外支出
5. 下列物品属于包装物核算范围的有( )。  
A. 一次性使用的包装材料  
B. 用于储存和保管产品、材料不对外出售的包装物  
C. 生产加工用于出售的包装物  
D. 出租给购买单位使用的包装物
6. 下列各项支出中,不计入存货成本的是( )。  
A. 可以抵扣的增值税进项税额              B. 入库前的挑选整理费用  
C. 购买存货而发生的运输费                D. 购买存货而支付的进口关税
7. 某企业原材料采用计划成本核算,20×9年6月1日“材料成本差异”科目的借方余额为4 000元,“原材料”科目余额为250 000元,本月购入原材料实际成本475 000元,计划成本425 000元;本月发出原材料计划成本100 000元,则该企业20×9年6月30日原材料实际成本为( )元。  
A. 621 000                      B. 614 185                      C. 577 400                      D. 575 000
8. 通过盘存先确定期末存货的数量,然后推算出本期发出存货的数量,这种方法称为( )。



A. 永续盘存制

B. 实地盘存制

C. 权责发生制

D. 收付实现制

9. 材料采购途中的合理损耗, 应计入( )。

A. 管理费用

B. 由运输部门赔偿

C. 材料采购成本

D. 营业外支出

10. 存货是企业的重要流动资产, 在进行存货的核算时, 确认存货的时间为( )。

A. 支付货款的时间

B. 收到货物的时间

C. 取得其产权的时间

D. 签订购货合同的时间

11. 因自然灾害发生的库存商品净盘亏, 应计入的会计科目是( )。

A. 营业外支出

B. 生产成本

C. 管理费用

D. 其他应收款

12. 存货范围的确认, 应以企业对存货是否( )为依据。

A. 实际收到

B. 支付货款

C. 具有法定所有权

D. 交付定金或签订合同

13. 某企业月末计算出的材料成本差异率为  $-4%$ , 本月材料领用情况为: 生产车间 100 000 元, 车间管理部门 20 000 元, 企业管理部门 30 000 元。结转发出材料负担材料成本差异的会计分录为( )。

A. 借: 生产成本 4 000  
    制造费用 800  
    管理费用 1 200  
    贷: 材料成本差异 6 000

B. 借: 生产成本 4 000  
    制造费用 800  
    管理费用 1 200  
    贷: 材料成本差异 6 000

C. 借: 材料成本差异 8 000  
    贷: 生产成本 6 000  
    制造费用 800  
    管理费用 1 200

D. 借: 材料成本差异 6 000  
    贷: 生产成本 4 000  
    制造费用 800  
    管理费用 1 200

14. 不受发出存货计价方法影响的是( )。

A. 生产成本

B. 销售成本

C. 所得税

D. 存货入账价值

15. 某企业 20×9 年 1 月 1 日结存存货为 200 件, 单价为 50 元; 1 月 10 日购进 200 件, 单价为 60 元; 1 月 20 日售出 200 件。该企业对期末存货采用加权平均法计价, 则本月发出存货

的成本为( )元。

- A. 11 000      B. 12 000      C. 10 000      D. 9 000

16. 按计划成本进行日常材料核算的企业,对于月末尚未收到发票账单,但材料已收到并入库的业务,应当( )。

- A. 暂不作账务处理,待单据收到时再记账  
B. 按计划成本暂估入账,记入“原材料”科目  
C. 按计划成本暂估入账,记入“材料采购”科目  
D. 按合同价格入账,记入“材料采购”和“材料成本差异”科目

17. 某工业企业 20×9 年 1 月 1 日甲材料账面实际成本 90 000 元,结存数 500 吨;1 月 2 日购进甲材料 500 吨,每吨实际单价 200 元;1 月 15 日购进甲材料 300 吨,每吨实际单价 180 元;1 月 4 日和 20 日各发出甲材料 100 吨。如该企业按移动平均法计算发出甲材料的实际成本,则 20×9 年 1 月 31 日甲材料账面余额为( )元。

- A. 206 452      B. 208 000      C. 206 000      D. 206 250

18. 某工业企业为增值税一般纳税人,材料按计划成本核算,甲材料计划单位成本为每千克 35 元。企业购入甲材料 500 千克,增值税专用发票上注明的材料价款为 17 600 元,增值税额 2 992 元。企业验收入库时实收 490 千克,短缺的 10 千克为运输途中合理损耗。该批入库材料材料成本差异为( )元。

- A. 450      B. 100      C. 3 442      D. 3 092

19. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损一批库存原料,该批原材料总买价为 10 000 元,收回残料价值 400 元,保险公司赔偿 5 600 元,该企业购入材料的增值税税率为 17%,该批毁损原材料造成的非正常损失净额是( )元。

- A. 4 000      B. 9 600      C. 4 400      D. 5 700

20. 某企业委托外单位加工一批材料,该批委托加工材料为消费税应税消费品(非金银饰品)。该批材料收回后,直接用于销售。该企业应于提货时,将受托单位代扣代缴的消费税计入( )。

- A. “委托加工物资”科目的借方  
B. “应交税费——应交消费税”科目借方  
C. “应交税费——应交消费税”科目贷方  
D. “营业税金及附加”科目借方

21. 材料按计划成本计价核算的企业,下列项目中应记入“材料采购”科目贷方的是( )。

- A. 材料买价  
B. 采购材料的运杂费  
C. 结转入库材料的超支差异  
D. 结转入库材料的节约差异

22. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。20×8 年 12 月 31 日库存自制半成品的实际成本为 20 万元,预计进一步加工所需费用为 8 万元,预计销售费用及税金为 4 万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为 30 万元。20×8 年 12 月 31 日该项存货应计提的跌价准备为( )万元。

- A. 0      B. 10      C. 8      D. 2

23. 在出借包装物采用一次摊销的情况下, 出借包装物报废时收回的残料价值应冲减的是( )。
- A. 制造费用  
B. 其他业务成本  
C. 包装物成本  
D. 销售费用
24. 在物价持续上涨的情况下, 下列各种计价方法中, 使期末存货价值最大的是( )。
- A. 先进先出法  
B. 后进先出法  
C. 加权平均法  
D. 移动加权平均法
25. 某工业企业在进行存货清查时发现的存货实存数大于账面数的差额, 在调增该存货账面价值的同时, 应( )。
- A. 作为营业外收入处理  
B. 作为待处理财产损益处理  
C. 冲减管理费用  
D. 冲减制造费用
26. 下列各项中, 不属于存货范围的有( )。
- A. 尚在加工中的在产品  
B. 委托加工物资  
C. 购货单位已交款并已开出提货单, 而尚未提走的货物  
D. 款项已支付, 而尚未运达企业的存货
27. 对于企业月末未收到结算凭证但购入原材料已入库的处理方法为( )。
- A. 按估计成本借记“原材料”科目, 按估计成本计算的增值税借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 贷记“应付账款”科目。  
B. 不做账  
C. 按估计成本借记“原材料”科目, 按估计成本计算的增值税借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 贷记“应付账款”科目, 下月初用红字冲回。  
D. 按估计成本借记“原材料”科目, 贷记“应付账款”科目, 下月初用红字冲回。
28. 某一般纳税人企业购进一批材料, 取得的增值税专用发票上注明材料价款为 20 000 元, 增值税为 3 400 元, 另外支付运输部门运费 1 500 元, 支付装卸费 300 元, 税法规定的运费的增值税扣除率为 11%, 该批材料的采购成本为( )元。
- A. 20 000  
B. 23 400  
C. 21 651.35  
D. 25 200
29. 对下列存货盘亏或毁损事项进行处理时, 企业不应计入管理费用的是( )。
- A. 由于定额内损耗造成的存货盘亏净损失  
B. 由于核算差错造成的存货盘亏净损失  
C. 由于自然灾害造成的存货毁损净损失  
D. 由于收发计量原因造成的存货盘亏净损失
30. 企业进行材料清查时, 对于盘亏的材料, 应先记入“待处理财产损益”账户, 待期末报批后, 对于应由过失人赔偿的损失计入( )科目。
- A. 管理费用  
B. 其他应收款  
C. 营业外支出  
D. 销售费用
31. 甲公司 8 月 1 日 A 材料结存 100 件, 单价 5 元; 8 月 6 日发出 A 材料 20 件; 8 月 12 日购进 A 材料 320 件, 单价 3 元; 8 月 23 日发出 A 材料 100 件。该公司对 A 材料采用移动加权平均法计价, 8 月末 A 材料的实际成本为( )元。
- A. 1 010  
B. 1 020  
C. 1 360  
D. 1 060

32. 在物价持续下跌的情况下,发出存货采用( )更能体现谨慎性原则。

- A. 移动加权平均法
- B. 月末一次加权平均法
- C. 个别计价法
- D. 先进先出法

33. 某企业为增值税一般纳税人,从外地购入原材料 5 000 吨,收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 100 元,增值税税款为 85 000 元,另发生运输费 2 000 元(可按 11% 抵扣增值税),装卸费 1 000 元,途中保险费为 800 元。原材料运到后验收数量为 4 997 吨,短缺 3 吨(属于合理损耗),则该原材料的入账价值为( )元。

- A. 503 800
- B. 501 780
- C. 503 280
- D. 503 601.80

34. 某增值税一般纳税人企业因意外灾害毁损一批库存原材料,该批原材料实际总买价为 15 000 元,收回残料价值 550 元。保险公司赔偿 7 800 元。购入该批材料的增值税税率为 17%。该批毁损原材料造成的非常损失净额为( )元。

- A. 6 100
- B. 6 000
- C. 4 000
- D. 9 200

35. “成本与可变现净值孰低法”中的成本是指( )。

- A. 现行成本
- B. 重置成本
- C. 计划成本
- D. 历史成本

36. 在运用存货的“成本与可变现净值孰低法”时,当存货的可变现净值低于成本时,用( )确定的期末存货成本最低。

- A. 单项比较法
- B. 分类比较法
- C. 总额比较法
- D. 三种方法都有可能

37. 下列存货计价方法中,不以实际成本计价为基础的是( )。

- A. 先进先出法
- B. 成本与可变现净值孰低法
- C. 移动加权平均法
- D. 后进先出法

38. 成本与可变现净值孰低法是( )在存货会计上的具体运用。

- A. 历史成本原则
- B. 谨慎原则
- C. 配比原则
- D. 权责发生制原则

39. 计算存货可变现净值时,不应从预计销售收入中扣除的项目是( )。

- A. 销售过程中发生的税金
- B. 存货的账面成本
- C. 销售过程中发生的销售费用
- D. 出售前进一步加工的加工费用

40. A 公司是增值税一般纳税人,A 公司委托 B 公司加工一批消费税应税消费品,材料成本为 300 万元,加工费 30 万元(不含税),B 公司也是增值税一般纳税人,增值税率为 17%,B 公司代收代缴消费税 6 万元。该批材料加工后,A 公司直接出售,则该批材料加工完毕入库时的成本为( )万元。

- A. 336
- B. 306
- C. 381
- D. 130

**二、多项选择题**(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,多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 企业存货发生盘盈或盘亏,应先记入“待处理财产损益”科目,待报经批准后,分别转入( )。

- A. 营业外支出
- B. 营业外收入
- C. 管理费用
- D. 其他应收款
- E. 财务费用

2. 委托加工物资收回后,用于连续生产应税消费品的,其委托加工材料的实际成本一般包括( )。
- A. 代扣代缴的消费税  
B. 委托加工费用  
C. 支付的往返运杂费  
D. 支付的增值税  
E. 加工中耗用物资的实际成本
3. 下列项目中,应计入材料采购成本的有( )。
- A. 购货价格  
B. 运输途中的合理损耗  
C. 一般纳税人购入材料支付的增值税  
D. 进口关税  
E. 采购材料的保险费
4. “材料成本差异”科目贷方登记( )。
- A. 实际成本小于计划成本的差异额  
B. 实际成本大于计划成本的差异额  
C. 发出材料负担的超支差异  
D. 发出材料负担的节约差异
5. 下列各项中,应作为包装物进行核算和管理的有( )。
- A. 随同产品出售不单独计价的包装物  
B. 出租和出借给购买单位使用的包装物  
C. 用于储存和保管产品而不对外出售的包装物  
D. 各种包装材料
6. 下列各项中,应作为销售费用处理的有( )。
- A. 出借包装物的摊销价值  
B. 出租包装物的摊销价值  
C. 随同产品出售单独计价的包装物的成本  
D. 随同产品出售不单独计价的包装物的成本
7. 下列存货的盘亏或毁损损失,报经批准后,应转作管理费用的有( )。
- A. 保管中产生的定额内自然损耗  
B. 自然灾害所造成的毁损净损失  
C. 管理不善所造成的毁损净损失  
D. 收发差错所造成的短缺净损失
8. 企业会计制度规定,工业企业发出存货的日常核算可以采用( )。
- A. 实际成本法  
B. 计划成本法  
C. 毛利率法  
D. 售价金额核算法
9. 下列各项费用中,应计入一般纳税企业(制造业)存货成本的有( )。
- A. 购入存货运输过程中的保险费用  
B. 采购人员的工资费用  
C. 入库前的挑选整理费  
D. 购入存货发生的包装费
10. 构成制造企业外购材料实际成本的有( )。
- A. 买价  
B. 运输途中的合理损耗  
C. 入库前的整理挑选费用  
D. 一般纳税人支付的增值税
11. 经确认为一般纳税人的企业,其采购货物支付的增值税计入货物采购成本的是( )。

- A. 用于非应纳增值税项目的货物
- B. 用于免征增值税项目的货物
- C. 被确定依3%的征收率计缴增值税的货物
- D. 未能取得增值税专用发票或完税凭证的货物

12. 存货包括( )。

- A. 原材料
- B. 库存商品
- C. 低值易耗品
- D. 有价证券

13. 原材料按计划成本核算需设置的科目有( )。

- A. 原材料
- B. 在途物资
- C. 材料采购
- D. 材料成本差异

14. 委托加工物资的入账价值按实际成本计算包括( )。

- A. 加工用材料成本
- B. 加工费
- C. 增值税
- D. 运杂费

15. 下列费用应当在发生时计入当期损益,不计入存货成本的有( )。

- A. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- B. 已验收入库原材料发生的仓储费用
- C. 生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
- D. 企业提供劳务发生的直接人工和其他直接费用及可归属的间接费用
- E. 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

16. 某增值税一般纳税人企业委托外单位将A货物加工成B货物,B货物为应税消费品,B货物收回后用于连续生产应税消费品甲产品。该货物委托加工中发生的下列支出中,计入B货物成本的有( )。

- A. A货物的实际成本
- B. 增值税专用发票上注明的加工费
- C. 增值税专用发票上注明的增值税
- D. 受托单位代收代缴的消费税

17. 一般纳税人企业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应计入委托加工材料成本的有( )。

- A. 加工费
- B. 增值税
- C. 加工材料的实际成本
- D. 消费税

18. 企业期末存货成本如果计价过高,可能会引起( )。

- A. 当期利润增加
- B. 当期销售收入增加
- C. 当期所得税增加
- D. 当期所有者权益增加

19. 下列项目中影响当期营业利润的有( )。

- A. 自然灾害造成的原材料净损失
- B. 生产领用的包装物的成本
- C. 随同商品出售但不单独计价的包装物的成本
- D. 企业原材料发生减值

20. 表明存货的可变现净值为零的情形包括( )。

- A. 已霉烂变质的存货

- B. 已过期且无转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要, 并且已无使用价值和转让价值的存货
- D. 该存货的市场价格持续下跌, 并且在可预见的未来无回升的希望
- E. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格

### 三、判断题(正确的打√, 错误的打×)

1. 在判断存货范围的时候, 我们应当本着“实质重于形式”的原则, 既要以法定所有权为依据, 又要以存货的存放地点为确认标准。 ( )
2. 企业应以物品存放地点为依据确定存货的范围。 ( )
3. 采用实地盘存制核算, 由于是倒挤成本, 从而使非正常原因引起的存货短缺, 全部挤进耗用或销售成本之内, 削弱了对存货的控制。 ( )
4. 委托外单位加工完成的存货, 以实际耗用的原材料或者半成品成本、加工费用及按规定应计入成本的税金作为实际成本, 而与此相关的运输费、装卸费和保险费等, 则直接计入当期损益。 ( )
5. 在物价波动的情况下, 采用先进先出法确定的期末存货成本比较接近当前的成本水平。 ( )
6. 企业购入存货负担的价内税均应计入存货的成本, 而负担的价外税则均不构成存货的成本。 ( )
7. 一个企业只能选择一种发出存货的计价方法, 而且一旦确定存货的计价方法, 就不要轻易改变。 ( )
8. 企业在购入存货时, 取得的现金折扣不应从成本当中扣除, 而应作为理财收益, 冲减当期财务费用。 ( )
9. 企业进行材料采购的核算时, 对于材料已到、结算凭证未到、货款尚未支付的采购业务, 为了简化核算, 月份中间可不进行总分类核算, 收到发票账单时, 再进行总分类核算。 ( )
10. 一般纳税企业购进生产用原材料时, 按照税法的有关规定, 可以按支付的外地运杂费的一定比例计算增值税进项税额, 该进项税额应计入购进材料的采购成本中。 ( )
11. 随同产品出售不单独计价的包装物, 应于包装物发出时作为包装费用, 计入产品销售成本。 ( )
12. 工业企业的专用工具(如专用模具), 从其性质上看属于企业的劳动资料, 但为了简化核算, 可以将其视同存货进行核算和管理。 ( )
13. 企业单独作为商品产品的自制包装物, 应作为库存商品核算, 不属于包装物核算的范围。 ( )
14. 小规模纳税企业采购物资支付的增值税, 如果取得了增值税专用发票, 应作为进项税核算; 未能取得增值税专用发票的, 则应计入所购货物的成本。 ( )
15. 企业采购存货时支付的增值税不得记入存货成本。 ( )
16. 采用计划成本进行材料日常核算时, 月末分摊材料成本差异时, 无论是节约还是超支, 均记入“材料成本差异”科目的贷方。 ( )
17. 存货计价方法在各期都可任意选择。 ( )
18. 购入材料在运输途中发生的合理损耗不需单独进行账务处理。 ( )

19. 盘盈的存货,按规定手续报经批准后,可冲减营业外支出。( )
20. 无论企业对存货采用实际成本核算,还是采用计划成本核算,在编制资产负债表时,资产负债表上的存货项目反映的都是存货的实际成本。( )
21. 各种包装材料如纸、绳、铁丝等,应在“原材料”科目核算。( )
22. 自然灾害造成的原材料净损失应该计入原材料的入账价值。( )
23. 企业采用计划成本法核算原材料,除单位成本发生较大变动外,为了保持计划成本的相对稳定,年度内一般不做调整。( )
24. 某企业本月初库存原材料计划成本 50 000 元,材料成本差异借方余额 1 000 元,本月购进原材料计划成本 300 000 元,实际成本 292 000 元,则本月材料成本差异率为超支 2%。( )
25. 发出材料应负担的成本差异,通常按月分摊,或者在季末甚至年末一次分摊。( )
26. 如果期末存货的可变现净值低于成本,则必须确认存货跌价损失。( )
27. 企业期末存货的价值,采用“成本与可变现净值孰低法”计价中的“可变现净值”是指同类存货的市场售价。( )
28. 存货以出售为目的,这是存货区别于固定资产的最显著特质之一。( )

**四、不定项选择题**(每小题备选答案中,有一个或多个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

资料: A 公司与 B 公司均为一般纳税企业,2013 年 8 月双方签订协议,由 A 公司委托 B 公司将甲材料加工为乙材料,并用于连续生产加工产品。具体资料如下:

- (1)8 月 1 日, A 公司向 B 公司发出甲材料的计划成本为 90 000 元,月初材料成本差异率为 1%。
- (2)A 公司以银行存款支付材料运费 1 200 元(可以抵扣增值税 118.92 元),甲材料加工费 30 000 元,增值税 5 100 元,收到 B 公司开具的增值税发票。
- (3)9 月 10 日,乙材料加工完成, A 公司支付乙材料运费 1 500 元(可以抵扣增值税 148.65 元),乙材料已验收入库,计划成本为 120 000 元。
- (4)9 月 30 日, A 公司生产产品领用乙材料,计划成本为 100 000 元。
- 假定 9 月初, A 公司“原材料”科目期初余额为 60 000 元,“材料成本差异”科目的余额为借方 2 067.57 元,9 月,企业无其他材料入库事项。

要求:根据上述资料,分析回答下列问题:

- 下列各项中,属于委托加工物资成本的有( )。
  - 发出材料的实际成本
  - 支付给受托人的加工费
  - 支付的往返运杂费
  - 支付给受托方的增值税
- 采用计划成本核算应设置的会计科目有( )。
  - 原材料
  - 材料采购
  - 在途物资
  - 材料成本差异
- A 公司委托加工乙材料的实际成本为( )元。
  - 92 700
  - 120 000
  - 122 700
  - 123 332.43
- A 公司 9 月份的材料成本差异率为( )。
  - 3%
  - 1%
  - 1%
  - 3%



5. A公司9月生产领用材料应负担的差异为( )元。

- A. -3 000      B. -1 000      C. 1 000      D. 3 000

## 五、计算及账务处理题

### (一)存货按实际成本计价

资料:某企业为增值税一般纳税人,存货按实际成本计价,20×5年10月发生了下列经济业务:

1. 购入一批材料,增值税专用发票上注明乙材料的买价200 000元,增值税额34 000元。货款已用电汇支付,材料未到。
2. 购入一批材料,增值税专用发票上注明乙材料的买价500 000元,增值税额85 000元。货款已于上月预付。同时,用转账支票支付材料运杂费2 000元,材料已验收入库。
3. 领用钢辊,实际成本2 000元。
4. 领用随同产品出售、不单独计价的包装袋100个,每个实际成本3元。
5. 购入钢辊,增值税专用发票上注明其买价100 000元,增值税额为17 000元,对方包送货,钢辊已验收入库,货款未付。

要求:根据上述资料编制会计分录。

### (二)存货按计划成本计价

1. 资料:美伊公司为增值税一般纳税人,存货按计划成本计价,20×5年11月发生下列经济业务:

(1)5日,签发银行汇票400 000元用于购买甲材料,增值税专用发票上注明甲材料的买价300 000元,增值税额51 000元。对方代运运杂费20 000元。甲材料已验收入库,其计划成本为310 000元,同时收到银行转来银行汇票余款29 000元收账通知。

(2)16日,采购乙材料,增值税专用发票上注明乙材料的买价200 000元,增值税额34 000元。货款已用电汇支付,材料未到。

(3)25日,收到丙材料,但未收到结算凭证,货款未付;月末,仍未收到结算凭证。按暂估价80 000元暂估入库。

(4)本月生产领用甲材料200 000元,成本差异率为-3%。

要求:根据上述资料编制会计分录。

2. 美达公司为制造业,系增值税一般纳税人,材料按计划成本计价核算。甲材料计划单位成本为每千克10元。该企业20×9年4月份有关资料如下。

“原材料”账户月初借方余额20 000元,“材料成本差异”账户月初借方余额499.10元,“材料采购”账户月初借方余额40 000元(上述账户核算的均为甲材料)。

(1)4月5日,企业上月已付款的购入甲材料4 040千克如数收到,已验收入库。

(2)4月20日,从外地A公司购入甲材料8 000千克,增值税专用发票注明的材料价款为80 000元,增值税额13 600元;公路运费1 000元(运费的增值税按11%计算扣除),企业已用银行存款支付各种款项,材料尚未到达。

(3)4月25日,从A公司购入的甲材料到达,验收入库时发现短缺40千克,经查明为途中定额的自然损耗。按实收数量验收入库。

(4)4月30日,汇总本月发料凭证,本月共发出甲材料7 000千克,全部用于产品生产。

要求:根据上述业务编制相关的会计分录,并计算本月发生的增值税进项税额、本月材料成本差异率、本月发出材料应负担的成本差异。

### (三) 委托加工物资

1. F 公司委托 A 公司加工一批乙材料(属于应税消费品)。发出甲材料成本为 400 000 元,支付的加工费为 230 000 元(不含增值税),消费税税率为 10%,乙材料加工完成验收入库,用于生产应税消费品,加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为 17%。甲企业按实际成本对原材料进行日常核算。

要求:做出有关账务处理。

2. 某企业为增值税一般纳税人,存货按实际成本计价,20×5 年 8 月发生下列经济业务:

(1) 发出材料 400 000 元,委托 B 公司加工。

(2) 支付 B 公司加工费 100 000 元、增值税 17 000 元、消费税 30 000 元,款项用银行存款付清。

收回的材料 40% 用于直接销售,60% 用于连续生产应税消费品。

要求:根据上述资料编制会计分录。

### (四) 存货期末计量——成本与可变现净值孰低法

1. M 企业采用“成本与可变现净值孰低法”进行期末存货计价。20×6 年年末存货的账面成本为 200 000 元,可变现净值为 190 000 元,应计提的存货跌价准备为 10 000 元。假设 20×7 年年末存货的种类和数量未发生变化(下同),且存货的可变现净值为 180 000 元;20×8 年年末存货的可变现净值为 194 000 元;20×9 年年末存货的可变现净值为 202 000 元。

要求:分别做出以上各年年末存货的账务处理。

2. 东方公司对存货采用单项计提存货跌价准备,20×7 年年末关于计提存货跌价准备的资料如下:

(1) 库存商品甲,账面余额为 350 万元,已计提存货跌价准备 20 万元。按照一般市场价格预计售价为 380 万元,预计销售费用和相关税金为 10 万元。

(2) 库存商品乙,账面余额为 500 万元,未计提存货跌价准备。库存商品乙中,有 40% 已签订销售合同,合同价款为 230 万元;另 60% 未签订合同,按照一般市场价格预计销售价格为 280 万元。库存商品乙的预计销售费用和税金为 25 万元。

(3) 库存材料丙因改变生产结构,导致无法使用,准备对外销售。丙材料的账面余额为 120 万元,预计销售价格为 120 万元,预计销售费用及相关税金为 5 万元,未计提跌价准备。

(4) 库存材料丁 20 吨,每吨实际成本 1 600 元。全部 20 吨丁材料用于生产 A 产品 10 件,每件加工成本还需要 2 000 元,A 产品每件市场售价为 5 000 元,现有 8 件已签订销售合同,合同规定每件为 4 500 元,假定销售税费均为销售价格的 10%。丁材料未计提存货跌价准备。

要求:计算上述存货的期末可变现净值和应计提的跌价准备,并进行相应的账务处理。

## 长期股权投资

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

- 下列投资中,不应作为长期股权投资核算的是( )。
  - 对子公司的投资
  - 对联营企业和合营企业的投资
  - 在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的没有重大影响的权益性投资
  - 在活跃市场中有报价、公允价值能可靠计量的没有重大影响的权益性投资
- 某企业于20×8年6月1日以银行存款取得甲公司10%的股份,并准备长期持有。甲公司当年实现净利润600 000元(假定利润均衡实现),20×9年5月20日宣告分配上年现金股利240 000元,该企业当年应确认的投资收益为( )元。
  - 24 000
  - 35 000
  - 21 000
  - 3 000
- 下列情况,长期股权投资应当采用权益法核算的是( )。
  - 短期持有被投资企业的股权
  - 长期持有被投资企业的股权,并能控制被投资企业
  - 与其他企业共同控制被投资企业
  - 长期持有被投资企业的股权,但对被投资企业无重大影响
- 在长期股权投资的权益法下,被投资企业发生的下列事项中,会引起投资企业“长期股权投资”的账面价值和“投资收益”都减少的是( )。
  - 发生亏损
  - 对外捐赠资产
  - 资产评估减值
  - 向投资者分配股利
- 甲公司以2 000万元取得乙公司30%的股权,取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为6 000万元。如甲公司能够对乙公司施加重大影响,则甲公司计入长期股权投资的金额为( )万元。
  - 2 000
  - 1 800
  - 4 000
  - 6 000
- 采用权益法核算时,不影响投资企业“长期股权投资”科目变动的是( )。
  - 被投资企业宣告分配现金股利
  - 被投资企业法定财产重估增值
  - 被投资企业接受资产捐赠
  - 被投资企业提取盈余公积
- 采用成本法核算时,收到被投资单位分派的属于投资前产生的累积净利润的分配额,应计入( )科目。

- A. 投资收益
- B. 长期股权投资
- C. 营业外收入
- D. 其他业务收入

8. 甲公司对乙公司进行投资,持股比例为70%。截至20×8年年末该项长期股权投资账户余额为650万元,20×9年年末该项投资的减值准备余额为20万元,乙公司20×9年发生亏损1000万元。20×9年年末甲公司“长期股权投资”的账面价值应为( )万元。

- A. 0
- B. 630
- C. 20
- D. -20

9. 甲公司20×9年1月1日从乙公司购入其持有的B公司10%的股份(B公司为非上市公司),甲公司用银行存款支付买价520万元,同时支付相关税费5万元。甲公司购入B公司股份后准备长期持有,B公司20×9年1月1日的所有者权益账面价值总额为5000万元,B公司可辨认净资产的公允价值为5500万元,则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为( )万元。

- A. 520
- B. 525
- C. 500
- D. 550

10. 20×8年年初甲公司购入乙公司30%的股权,成本为60万元;20×8年年末长期股权投资的可收回金额为50万元,故计提了长期股权投资减值准备10万元;20×9年年末该项长期股权投资的可收回金额为70万元,则20×9年年末甲公司应恢复长期股权投资减值准备为( )万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 0

11. 甲企业持有乙公司30%的股权,甲企业对乙公司的投资按权益法核算,乙公司宣告发放股票股利时,甲企业应当( )。

- A. 计入“应收股利”科目
- B. 计入“长期股权投资”科目的贷方
- C. 计入“长期股权投资”科目的借方
- D. 不做账务处理

12. 甲公司与乙公司共同出资设立丙公司,按甲乙双方协议,丙公司的总理由甲公司委派,董事长由乙公司委派,各方的出资比例均为50%,股东按出资比例行使表决权。在这种情况下,( )。

- A. 甲公司采用权益法核算该长期股权投资,乙公司采用成本法核算
- B. 甲公司采用成本法核算该长期股权投资,乙公司采用权益法核算
- C. 甲公司和乙公司均采用成本法核算该长期股权投资
- D. 甲公司和乙公司均采用权益法核算该长期股权投资

13. 甲公司出资1000万元,取得乙公司80%的控股权,假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为1500万元,甲乙公司合并前后同受一方控制,则甲公司确认的长期股权投资成本为( )万元。

- A. 1000
- B. 1500
- C. 800
- D. 1200

14. 长期股权投资采用权益法核算时,在持股比例不变的情况下,被投资单位除净损益以外所有者权益的增加,企业按持股比例计算应享有的份额,借记的科目是( )。

- A. 长期股权投资——成本
- B. 资本公积——其他资本公积
- C. 长期股权投资——其他权益变动
- D. 长期股权投资——损益调整

15. 下列情况中,对被投资企业的股权投资应继续采用权益法核算的是( )。

- A. 被投资企业依照法律程序进行清理整顿

- B. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制
- C. 计划近期内出售被投资企业的全部股份
- D. 被投资企业经营范围发生重大变化

16. 出售采用权益法核算的长期股权投资时,按处置长期股权投资的投资成本比例结转原计入资本公积的金额,转入的会计科目是( )。

- A. 资本公积
- B. 长期股权投资——投资成本
- C. 投资收益
- D. 资本公积——其他资本公积

17. 股份有限公司取得长期股权投资时支付的下列款项中,不得计入其初始投资成本的是( )。

- A. 购买价款
- B. 税金
- C. 手续费
- D. 资产评估费

18. 投资企业确认被投资单位发生的净亏损,在长期股权投资账面价值减至零后,如果存在其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益,应( )。

- A. 冲减长期股权投资
- B. 计入预计负债
- C. 冲减长期应收款
- D. 计入营业外支出

19. 采用权益法核算长期股权投资时,对于被投资企业因外币资本折算引起所有者权益的增加,投资企业应按所享有的表决权资本的比例计算应享有的份额,将其计入( )。

- A. 资本公积
- B. 其他业务收入
- C. 投资收益
- D. 营业外收入

20. 甲企业采用权益法核算长期股权投资,在被投资企业发生的下列事项中,甲企业的长期投资和投资收益都增加的是( )。

- A. 实现税后利润
- B. 向投资者分派利润
- C. 收到捐赠的固定资产
- D. 法定财产重估增值

21. 某企业股权投资采用权益法核算,企业收到购买股票后被投资企业宣告发放的股利时,应借记“银行存款”科目,贷记( )。

- A. 投资收益
- B. 本年利润
- C. 长期股权投资
- D. 应收股利

22. 采用成本法核算时,收到被投资单位分派的属于投资前累计盈余的分配额,应该( )。

- A. 冲减投资成本
- B. 增加投资收益
- C. 计入利润分配
- D. 增加其他业务收入

23. 投资者投入的长期股权投资,如果合同或协议约定价值是公允的,应当按照( )作为初始投资成本。

- A. 投资合同或协议约定的价值
- B. 账面价值
- C. 公允价值
- D. 市场价值

24. 企业购入的股票,实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利,应计入( )。

- A. 长期股权投资
- B. 投资收益
- C. 应收股利
- D. 资本公积——股本溢价

25. 采用权益法核算时,因被投资企业除净利润(或净亏损)以外所引起的所有者权益的

增加，投资企业应按持股比例计算应享有的份额，增加长期股权投资的账面价值，同时应增加( )。

- A. 实收资本
- B. 负债
- C. 投资收益
- D. 资本公积

26. 甲公司持有乙公司 25% 的股权，采用权益法核算。2013 年 1 月 1 日，该项投资账面价值为 1 300 万元。2013 年度乙公司实现净利润 2 000 万元。假定不考虑其他因素，2013 年 12 月 31 日，甲公司该项投资账面价值为( )万元。

- A. 1 300
- B. 1 800
- C. 3 300
- D. 3 100

**二、多项选择题**(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，多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 按照投资的性质分类，投资可以分为( )。
  - A. 权益性投资
  - B. 债权性投资
  - C. 单独性投资
  - D. 混合性投资
2. 下列项目，在采用权益法核算的情况下，需要调整“长期股权投资”科目的有( )。
  - A. 被投资企业实现赢利或发生亏损
  - B. 被投资企业增资扩股而增加的资本溢价
  - C. 被投资企业外币资本折算所引起的所有者权益的变动
  - D. 被投资企业接受捐赠资产
3. 下列情况中，长期股权投资应当采用成本法核算的有( )。
  - A. 持股比例为 25%，并有重大影响
  - B. 持股比例为 75%，能够控制
  - C. 持股比例为 50%，并有共同控制
  - D. 持股比例为 5%，且无重大影响
4. 长期股权投资采用权益法核算的，应当设置的明细科目有( )。
  - A. 成本
  - B. 股权投资差额
  - C. 损益调整
  - D. 其他权益变动
5. 下列各项中，投资方不应确认投资收益的事项有( )。
  - A. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方实现的净利润
  - B. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方因发生资本溢价而增加的资本公积
  - C. 采用权益法核算长期股权投资，被投资方宣告分派现金股利
  - D. 采用成本法核算长期股权投资，被投资方宣告分派的属于投资后实现的现金股利
6. 企业按成本法核算时，下列事项中不会引起长期股权投资账面价值变动的有( )。
  - A. 被投资单位以资本公积转增资本
  - B. 被投资单位当年发生严重亏损
  - C. 被投资单位宣告分派的属于投资前实现的现金股利
  - D. 被投资单位接受捐赠资产
7. 企业处置长期股权投资时，正确的处理方法有( )。
  - A. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当记入投资收益
  - B. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当记入营业外收入

- C. 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应将原计入所有者权益的部分按相应比例转入投资收益
- D. 采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应将原计入所有者权益的部分全部转入营业外收入
8. 下列情形中，根据企业会计准则规定，甲公司应对持有的乙公司长期股权投资采用成本法核算的有( )。
- A. 甲公司能够任免乙公司董事会的多数成员
- B. 甲公司能够决定乙公司的财务和经营政策
- C. 甲公司在乙公司董事会中拥有 55% 的表决权
- D. 甲公司与丙公司共同决定乙公司的财务和经营政策
9. 根据现行企业会计准则规定，采用成本法核算的正确处理方法有( )。
- A. 长期股权投资应当按照初始投资成本计价
- B. 追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本
- C. 被投资单位宣告分派现金股利或利润，确认为当期投资收益
- D. 根据被投资单位实现的净利润计算应享有的份额，调整长期股权投资账面价值
10. 根据企业会计准则规定，长期股权投资采用成本法核算时，下列各项可能会引起长期股权投资账面价值变动的有( )。
- A. 追加投资
- B. 减少投资
- C. 被投资单位实现净利润
- D. 被投资单位宣告发放现金股利
11. 下列支出项目中，不应计入长期股权投资的初始成本的有( )。
- A. 支付的买价
- B. 支付的有关税金、手续费
- C. 为取得投资发生的评估、审计费
- D. 为取得投资发生的咨询费
12. 下列项目中，投资企业不应确认投资收益的有( )。
- A. 取得交易性金融资产持有期间获得的现金股利
- B. 成本法下分得的属于投资前被投资单位累积盈余分派的现金股利
- C. 权益法下收到的被投资单位分派的现金股利
- D. 被投资单位宣告发放股票股利
13. 采用权益法核算长期股权投资，下列事项中应确认投资损益的事项有( )。
- A. 被投资企业实现净利润
- B. 被投资企业发生外币折算差额
- C. 被投资企业宣告发放现金股利
- D. 被投资企业发生亏损
14. 采用权益法核算长期股权投资，下列事项中需要调整“长期股权投资”账面价值的事项有( )。
- A. 被投资企业实现净利润
- B. 被投资企业发生外币折算差额
- C. 被投资企业宣告发放现金股利
- D. 被投资企业提取盈余公积
15. 下列情况中，股份有限公司的长期股权投资应中止采用权益法，改按成本法核算的有( )。
- A. 被投资企业依法律程序进行清理整顿
- B. 被投资企业已宣告破产

- C. 被投资企业向投资企业转移资金的能力受到限制
  - D. 被投资企业的经营方针发生重大变动
  - E. 被投资企业发生严重亏损
16. 企业采用权益法核算时, 应计入“投资收益”科目的是( )。
- A. 受资企业宣告分派现金股利
  - B. 处置长期股权投资的损益
  - C. 受资企业发生亏损
  - D. 受资企业实现净利润

### 三、判断题(正确的打√, 错误的打×)

1. 在权益法下, 被投资单位宣告发放股票股利时, 投资企业应按享有的金额调整长期股权投资的账面价值, 并确认投资收益。 ( )
2. 采用权益法核算时, 当被投资企业发生盈亏、接受捐赠及发生外汇汇率折算差额, 投资企业应于会计期末按投资比例相应调整长期股权投资的账面价值, 同时借记或贷记“投资收益”科目。 ( )
3. 采用权益法对长期股权投资进行核算时, 被投资单位提取法定盈余公积时, 投资企业也应做相应的会计处理。 ( )
4. 长期股权投资取得时的成本是指取得长期股权投资时支付的全部价款, 包括所发生的评估、审计、咨询等费用。 ( )
5. 采用成本法核算长期股权投资时, 收到的利润或现金股利均直接计入当期损益。 ( )
6. 初始或追加长期股权投资时, 不论采用成本法还是权益法均应按照初始或追加投资时的投资成本增加长期股权投资的账面价值。 ( )
7. 无论是长期股权投资核算的成本法, 还是权益法, 均应在实际收到利润时确认投资收益。 ( )
8. 现金股利和股票股利都是被投资企业给投资企业的报酬, 因此, 投资企业均应确认收益。 ( )
9. 在成本法下, 在被投资单位发生盈亏时, 投资企业并不做账务处理, 但被投资单位宣告分配现金股利时, 投资方应将分得的现金股利确认为投资收益。 ( )
10. 短期股权投资和长期股权投资的核算方法应当相同。 ( )
11. 企业购买股票所发生的相关税金、手续费, 不论是短期投资还是长期投资均应计入投资成本。 ( )
12. 现行会计制度规定, 长期股权投资的减值准备应按个别投资项目计算确定。 ( )
13. 企业处置已计提减值准备的长期股权投资, 应同时结转已计提的减值准备。 ( )
14. 企业取得的长期或短期投资, 均应当按照实际支付的价款确认为初始投资成本。 ( )
15. 长期股票投资的入账价值与短期股票投资的入账价值基本相同, 但是, 长期股票投资成本中包括已宣布发放但尚未支付的现金股利。 ( )
16. 长期股权投资应于实际收到现金股利或利息时, 冲减投资成本。 ( )
17. 采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大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, 其差额计入长期股权投资。 ( )
18. 在采用权益法核算的情况下, 投资企业应于被投资企业宣告分派利润或现金股利时, 按持有表决权的比例计算应分得的利润或现金股利, 并确认投资收益。 ( )



## 四、账务处理题

### (一) 长期股权投资的成本法

1. 甲企业 20×9 年 4 月 2 日购入 A 公司股份 50 000 股, 每股价格 6 元, 另支付相关税费 5 000 元。甲企业占 A 公司有表决权资本的 3%, 并准备长期持有。A 公司于 20×9 年 5 月 2 日宣告分派 20×8 年度的现金股利, 每股 0.1 元。

要求: 做出甲企业的账务处理。

2. 甲公司 2011 年 1 月 1 日, 以银行存款购入乙公司 15% 的股份, 并准备长期持有。初始投资成本 120 000 元, 采用成本法核算。乙公司于 2011 年 5 月 2 日宣告分派 2010 年度的现金股利 400 000 元, 2011 年 5 月 20 日甲公司收到乙公司分来的现金股利。假设乙公司 2011 年实现净利润 500 000 元。2012 年 5 月 1 日乙公司宣告分派现金股利 300 000 元, 2012 年 5 月 20 日甲公司收到乙公司分来的现金股利; 2012 年乙公司发生亏损 200 000 元。

要求: 做出甲公司的账务处理。

3. C 公司于 20×7 年年初购入 D 公司发行的普通股股票共计 10 000 股, 每股面值 100 元, 并支付经纪人手续费 3 000 元。D 公司共发行 25 000 股普通股票。20×7 年 D 公司实现净利润 500 000 元, 当年按每股面值的 5% 发放现金股利, C 公司收到现金股利 50 000 元。20×8 年 D 公司发生亏损 50 000 元。假设 C 公司对 D 公司能够实施控制。

要求: 做出 C 公司的账务处理。

### (二) 长期股权投资的权益法

1. A 公司 20×7 年 5 月 1 日, 以 700 万元投资于 B 公司, 占 B 公司所有者权益的 30%。取得投资时 B 公司可辨认净资产的公允价值为 2800 万元。A 公司对 B 公司实施共同控制。

要求: 做出 A 公司的账务处理。

2. 2011 年 1 月 1 日甲公司对乙公司投资, 其投资占乙公司表决权资本的 30%, 并对乙公司具有重大影响。甲公司对乙公司的投资成本为 500 万元。2011 年乙公司实现净利润 100 万元, 2012 年 5 月乙公司分配现金股利 50 万元, 2012 年 6 月甲公司收到乙公司分来的现金股利。2012 年乙公司发生净亏损 200 万元, 2013 年乙公司实现净利润 150 万元。

要求: 做出甲公司的账务处理。

### (三) 长期股权投资的处置

1. 2013 年 8 月 8 日, 甲公司将其持有的远海股份公司 6% 的股权对外出售, 实际取得价款 80 万元, 款项已由银行收妥。该长期股权投资的账面价值为 70 万元。假定没有计提减值准备。

要求: 做出 A 公司的账务处理。

2. C 公司原持有东方公司 40% 的股权, 20×9 年 11 月 30 日, C 公司出售所持东方公司 40% 的股权, 出售时 C 公司账面上对东方公司长期股权投资的构成为: 投资成本 600 万元, 损益调整 280 万元(借方), 其他权益变动 60 万元, 资本公积——其他资本公积 60 万元, 出售取得价款 1 100 万元。

要求: 做出 C 公司的账务处理。

# 第七章

## 固定资产

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

- 下列各项,不应通过“固定资产清理”科目核算的有( )。
  - 出售的固定资产
  - 盘亏的固定资产
  - 报废的固定资产
  - 毁损的固定资产
- 下列固定资产中,应计提折旧的是( )。
  - 季节性停用的设备
  - 当月交付使用的设备
  - 未提足折旧前报废的设备
  - 已提足折旧继续使用的设备
- 企业采用出包方式购建固定资产,按合同规定预付的工程款,应通过“( )”科目核算。
  - 预付账款
  - 应付账款
  - 其他应付款
  - 在建工程
- 在理论上,计算固定资产折旧的过程中先不考虑其净残值的折旧方法是( )。
  - 平均年限法
  - 工作量法
  - 年数总和法
  - 双倍余额递减法
- 某工业企业对生产车间现有的某设备进行改建,该设备账面原价 250 000 元,累计折旧 70 000 元。在改建过程中发生的各项支出共 50 000 元,拆除部分零件的变价收入为 10 000 元。该设备改建后的原价为( )元。
  - 220 000
  - 290 000
  - 310 000
  - 240 000
- 甲公司对某生产设备进行改良,该设备原价为 500 万元,已提折旧 200 万元,改良中发生各项支出共计 50 万元。改良时被替换部分的账面价值为 20 万元,则该项固定资产改良后的入账价值为( )万元。
  - 350
  - 370
  - 330
  - 550
- 设备的安装费应列为( )。
  - 开办费用
  - 设备成本
  - 管理费用
  - 制造费用
- 某企业 20×9 年 1 月份购进一台全新设备,增值税专用发票上注明买价 480 000 元,增值税额为 81 600 元。发生运杂费 40 000 元,该设备预计使用年限 10 年,预计净残值 12 000 元。企

业按双倍余额递减法计提折旧。两年后,企业将该台设备以 400 000 元的价格出售。出售该台设备给企业增加的当期利润总额为( )元。

- A. 88 000
- B. 67 200
- C. 554 880
- D. 594 880

9. 以一个逐期递减的基数乘以一个固定的折旧率计算各期固定资产应提折旧额的方法是( )。

- A. 平均年限法
- B. 工作量法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

10. 非正常报废的固定资产应( )。

- A. 通过“待处理财产损益”科目核算
- B. 通过“固定资产清理”科目核算
- C. 通过“在建工程”科目核算
- D. 通过“管理费用”科目核算

11. 固定资产改良过程中发生的变价净收入,除应借记“银行存款”等科目以外,应贷记“( )”科目。

- A. 其他业务收入
- B. 在建工程
- C. 营业外收入
- D. 固定资产清理

12. 下列哪种计算固定资产折旧方法的年折旧率是不一致且递减的( )。

- A. 平均年限法
- B. 工作量法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

13. 某项固定资产的原值为 120 000 元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 12 000 元,则按年数总和法计算的第 4 年的折旧额为( )元。

- A. 28 800
- B. 21 600
- C. 14 400
- D. 15 600

14. 某企业出售一建筑物,账面原价 2 100 000 元,已使用两年,已提折旧 210 000 元,出售时发生清理费用 21 000 元,出售价格 2 058 000 元。销售不动产的营业税税率为 5% (除营业税外,不考虑其他税费),该企业出售此建筑物发生的净损益为( )元。

- A. 45 150
- B. 44 100
- C. 147 000
- D. 168 000

15. 下列不应计入固定资产价值的项目是( )。

- A. 购置固定资产发生的运杂费
- B. 购置固定资产发生的包装费
- C. 购置固定资产发生的应负担的借款利息
- D. 购置固定资产发生的出差人员的差旅费

16. 在下列固定资产中,属于不计提折旧的固定资产是( )。

- A. 暂停使用的房屋
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 大修理停用的设备
- D. 以经营租赁方式租出的设备

17. 当期发生的下列事项中,影响当期损益的有( )。

- A. 在建工程试运营过程中所取得的收入
- B. 工程项目达到预定可使用状态后全部报废所发生的损失
- C. 在建工程领用本企业生产的商品应交的增值税
- D. 购买固定资产所支付的耕地占用税

18. 企业融资租入的固定资产在交付使用时, 应( )。

- A. 进行备查登记
- B. 计入固定资产
- C. 计入其他长期资产
- D. 计入融资租赁资产

19. 企业自营建造固定资产工程尚未完工时, 盘盈的工程用料, 应做如下会计分录( )。

- A. 借: 生产成本(红字)  
    贷: 原材料(红字)
- B. 借: 原材料  
    贷: 在建工程——自营工程
- C. 借: 工程物资  
    贷: 在建工程——自营工程
- D. 借: 原材料  
    贷: 其他业务收入

20. 固定资产原值为 100 000 元, 预计残值为 5 000 元, 预计使用年限为 5 年, 则双倍余额递减法开始使用后的第 5 年年末固定资产账面净值为( )元。

- A. 0
- B. 5 000
- C. 10 000
- D. 8 000

21. 某企业对账面原价为 100 万元, 累计折旧为 60 万元的某一固定资产进行清理。清理时发生清理费用 5 万元, 清理收入 80 万元(按 5% 的营业税率缴纳营业税、其他税费略)。该固定资产清理净收入为( )万元。

- A. 80
- B. 75
- C. 35
- D. 31

22. 某企业对生产线进行扩建。该生产线原值 1 000 万元, 已提折旧 300 万元。扩建生产线时发生支出 800 万元, 同时在扩建时处理废料发生变价收入 50 万元。该扩建完成后该生产线的入账原值应为( )万元。

- A. 1 750
- B. 1 800
- C. 1 500
- D. 1 450

23. 某项固定资产的原值为 160 000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 16 000 元, 则按年数总和法计算的第 4 年的折旧额为( )元。

- A. 19 200
- B. 20 800
- C. 28 800
- D. 38 400

24. 某工业企业采用经营租赁方式租出一台设备, 该设备计提的折旧费应计入( )。

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 其他业务成本

25. 下列选项中, 应包括在资产负债表中“固定资产”项目内的是( )。

- A. 经营租赁租入的固定资产
- B. 经营租赁租出的固定资产
- C. 尚未清理完毕的固定资产
- D. 待安装固定资产

26. 某公司接受其他单位投入的一处房屋, 投出单位的账面价值为 90 万元, 已提折旧 20 万元。经双方议定的价值为 80 万元。接受投资公司的会计分录为( )。

A. 借：固定资产	900 000	
贷：累计折旧		100 000
实收资本		800 000
B. 借：固定资产	800 000	
贷：实收资本		800 000
C. 借：固定资产	800 000	
贷：累计折旧		200 000
实收资本		600 000
D. 借：固定资产	1 000 000	
贷：累计折旧		200 000
实收资本		800 000

27. 下列各项支出中，不应作为资本性支出的是( )。

- A. 购入固定资产的运杂费                      B. 租入固定资产的改良支出  
C. 固定资产日常修理费                        D. 固定资产交付使用前的利息支出

28. 和平均年限法相比，采用年数总和法对固定资产计提折旧将使( )。

- A. 计提折旧的初期，企业利润减少，固定资产净值减少  
B. 计提折旧的初期，企业利润增加，固定资产原值减少  
C. 计提折旧的后期，企业利润减少，固定资产净值减少  
D. 计提折旧的后期，企业利润增加，固定资产原值减少

29. 固定资产报废清理后发生的净损失，应计入( )。

- A. 投资损失                                      B. 管理费用  
C. 营业外支出                                  D. 其他业务成本

30. 盘盈的固定资产，在报经批准后，应计入( )。

- A. 其他业务收入                                B. 管理费用  
C. 营业外收入                                  D. 以前年度损益调整

31. 下列项目中应计入固定资产成本的有( )。

- A. 达到预定可使用状态后发生的专门借款利息  
B. 达到预定可使用状态前由于自然灾害造成的工程毁损净损失  
C. 进行日常修理发生的人工费用  
D. 安装过程中领用的原材料

32. 下列固定资产中，当月应计提折旧的是( )。

- A. 当月经营租入的固定资产  
B. 已提足折旧继续使用的设备  
C. 当月以融资租赁方式租入设备  
D. 大修理停用的设备

**二、多项选择题**(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，多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 有关固定资产业务中所发生的下列费用中，不属于资本性支出的有( )。

- A. 固定资产改良工程支出

- B. 固定资产经常修理所发生的费用  
 C. 固定资产清理费用  
 D. 经营性租入固定资产所支付的租金  
 E. 融资租入的固定资产所支付的租赁费
2. 双倍余额递减法和年数总和法这两种计算固定资产累计折旧的方法的共同点有( )。
- A. 属于加速折旧法  
 B. 每期折旧率固定  
 C. 前期折旧高, 后期折旧低  
 D. 不考虑净残值  
 E. 不考虑预计使用年限
3. 下列固定资产中应计提折旧的有( )。
- A. 房屋及建筑物  
 B. 专用机器设备  
 C. 未提足折旧提前报废的固定资产  
 D. 以经营方式租入的固定资产
4. 下列哪些是我国规定的固定资产的折旧方法并且年折旧率是固定的( )。
- A. 平均年限法  
 B. 年数总和法  
 C. 双倍余额递减法  
 D. 工作量法
5. 下列哪些固定资产发生的支出应确认为固定资产改良支出( )。
- A. 使固定资产的生产能力提高  
 B. 能使产品质量提高或使生产成本降低  
 C. 使固定资产的使用年限延长  
 D. 使产品品种、性能、规格等发生良好的变化
6. 下列各项构成一般纳税人企业固定资产价值的有( )。
- A. 支付的关税  
 B. 建造期间发生的借款利息  
 C. 支付的耕地占用税  
 D. 生产产品领用原材料
7. 下列项目中按规定允许对已入账的固定资产原始价值进行调整的有( )。
- A. 将固定资产的一部分拆除  
 B. 盘盈的固定资产  
 C. 根据实际价值调整原来的暂估价值  
 D. 发现原记固定资产价值有错误
8. 影响固定资产折旧的主要因素有( )。
- A. 固定资产的预计使用年限  
 B. 固定资产的原价  
 C. 固定资产的预计净残值  
 D. 固定资产的使用部门  
 E. 领导人的决策
9. 下列支出中, 应记入“固定资产清理”科目借方的有( )。
- A. 因出售闲置厂房应缴纳的营业税  
 B. 因改建车间用房而支付的拆除费用  
 C. 因出售设备而代买方单位垫付的运杂费  
 D. 支付清理固定资产人员的工资  
 E. 因自然灾害遭受毁损的固定资产账面净值
10. 采用自营方式建造固定资产的情况下, 下列项目中应计入固定资产取得成本的有( )。

- A. 工程项目领用工程物资  
B. 工程人员工资  
C. 工程领用本企业的库存原材料的实际成本  
D. 生产车间为工程提供的水、电等费用
11. 各年提取固定资产折旧时,均需要考虑固定资产净残值的折旧方法是( )。  
A. 直线法  
B. 双倍余额递减法  
C. 工作量法  
D. 年数总和法
12. 下列项目中,构成固定资产清理净损益的是( )。  
A. 盘亏固定资产的原值与累计折旧的差额  
B. 报废固定资产发生的清理费用  
C. 毁损固定资产的变价收入  
D. 自然灾害造成的固定资产损失的保险赔偿款
13. 企业的下列固定资产中,应计提折旧的是( )。  
A. 经营租入的设备  
B. 融资租入的设备  
C. 闲置的房屋  
D. 大修理停用的设备
14. 下列固定资产中,不需要计提折旧的是( )。  
A. 季节性停用的机器设备  
B. 已提足折旧继续使用的固定资产  
C. 以经营租赁方式租出的设备  
D. 以经营租赁方式租入的设备
15. 购入的固定资产,其入账价值包括( )。  
A. 买价  
B. 运杂费  
C. 运输途中保险费  
D. 安装成本  
E. 交付使用后借款利息
16. 下列事项中,不能对固定资产账面价值进行调整的有( )。  
A. 企业对经营租入固定资产改良  
B. 国有企业改组为股份制企业后对固定资产评估增值  
C. 对固定资产进行大修理  
D. 确定原暂估入账固定资产的实际成本  
E. 固定资产改扩建
17. 固定资产报废会计处理中,最终的损益应作为( )处理。  
A. 其他业务成本  
B. 营业外收入  
C. 其他业务收入  
D. 营业外支出  
E. 管理费用
18. 下列哪些固定资产在购建时需记入“在建工程”科目( )。  
A. 不需安装的固定资产  
B. 固定资产的改扩建  
C. 需安装的固定资产  
D. 固定资产的日常修理
19. 下列项目中影响折旧因素的有( )。  
A. 固定资产的使用寿命  
B. 固定资产的减值准备  
C. 固定资产的净残值  
D. 固定资产的原价
20. 下列固定资产不应计提折旧的有( )。  
A. 经营租入的固定资产

- B. 已提足折旧继续使用的固定资产
- C. 未提足折旧提前报废的固定资产
- D. 当月增加的固定资产

### 三、判断题(正确的打√,错误的打×)

1. 加速折旧法是指采用一定的数学方法以缩短固定资产的折旧年限,从而达到加速折旧的目的。 ( )
2. 在原有固定资产基础上进行改建、扩建的,应将改建、扩建过程中发生的各项支出计入改建、扩建后的固定资产原价,对于改建、扩建过程中所取得的变价收入,应作为固定资产清理净收益转入营业外收入。 ( )
3. 历史成本之所以成为固定资产的基本计价标准,是因为它具有客观性和可验证性的特点,同时它也是计提固定资产折旧的依据。 ( )
4. 固定资产计提折旧时,当月增加的固定资产,当月不计提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月照提折旧,从下月起停止计提折旧。 ( )
5. 企业在采用平均年限法计提固定资产折旧时,是按照月初在用固定资产的账面原值乘以确定的月折旧率计算的。 ( )
6. 就固定资产的整个使用过程看,加速折旧法与其他折旧方法相比,并没有增加折旧总额,也没有缩短折旧年限,对利润总额也没有影响。 ( )
7. 年折旧额相等的固定资产折旧计算方法是直线法,年折旧额不相等的固定资产折旧计算方法是加速折旧法。 ( )
8. 双倍余额递减法在计算固定资产折旧(前期)过程中是不考虑净残值的。它根据每期期初固定资产账面余额和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧,在折旧年限到期以前两年内,将固定资产净值平均摊销。 ( )
9. 企业租入的固定资产,不管租赁期限长短,其发生的租赁费用,均应通过长期待摊费用,分期计入损益。 ( )
10. 企业出租的固定资产由于是其他单位在用,因此企业不应计提折旧,而应由使用单位计提折旧。 ( )
11. 企业计提折旧时,某项固定资产无论采用哪种折旧方法计提折旧,其累计提取的折旧额应超过该项固定资产应计提的折旧总额。 ( )
12. 固定资产正常报废与非正常报废的会计处理基本相同。 ( )
13. 企业自行建造的固定资产,如尚未办理竣工决算等移交手续即投入了使用,可先按估计价值记账,待确定实际价值后,再进行调整。 ( )
14. 工作量法计提折旧的特点是每年提取的折旧额相等。 ( )
15. 固定资产存在弃置义务的,应在取得固定资产时,按预计弃置费用的现值,借记“固定资产”科目,贷记“应付账款”科目。 ( )
16. 按照现行会计制度的规定,企业已提足折旧的固定资产,即使仍然使用也不再提取折旧;未提足折旧提前报废的固定资产,必须补提折旧,直至提足折旧为止。 ( )
17. 按现行会计制度规定,企业出包工程的预付工程价款,在“预付账款”科目核算。 ( )
18. 企业租入的固定资产都应计提折旧,租出的固定资产都不应计提折旧。 ( )
19. 固定资产改良支出属于收益性支出,不增加固定资产的价值,而计入期间费用。 ( )



20. 向其他单位投资转出的固定资产仍可为企业创造投资收益, 故仍应计提折旧。 ( )
21. 只要使用年限超过一年的资产都可作为固定资产。 ( )
22. 固定资产出售、报废、毁损及盘亏, 均应通过“固定资产清理”科目, 计算出处置固定资产的净损益后, 转入本年利润。 ( )
23. 对于购建固定资产发生的利息支出, 在竣工决算前发生的, 应予资本化, 将其计入固定资产的购建成本; 在竣工决算后发生的, 则应作为当期费用处理。 ( )
24. 已提足折旧仍继续使用的固定资产, 应当继续计提折旧。 ( )

**四、不定项选择题**(每小题备选答案中, 有一个或多个符合题意的正确答案, 多选、错选、不选均不得分)

资料: 甲公司发生的有关固定资产业务如下:

(1)2012年12月20日, 甲公司向乙公司一次购进三台不同型号且具有不同生产能力的A设备、B设备和C设备, 共支付价款4 000万元, 增值税税额为680万元, 包装费及运杂费30万元, B、C设备不需要安装, 同时, 支付购置合同签订、差旅费等相关费用3万元, 全部款项已由银行存款支付。

(2)2012年12月28日三台设备均达到预定可使用状态, 三台设备的公允价值分别为2 000万元、1 800万元和1 200万元。该公司按每台设备公允价值的比例对支付的价款进行分配, 并分别确定其入账价值。

(3)三台设备预计的使用年限均为5年, 预计净残值为2%, 使用年数总和法计提折旧。

(4)2013年3月份, 支付A设备、B设备和C设备日常维修费用分别为1.2万元, 0.5万元和0.3万元。

(5)2013年12月31日, 对固定资产进行减值测试, 发现B设备实际运行效率和生产能力已完全达不到预计的状况, 存在减值迹象, 其预计可收回金额低于其账面价值的差额为120万元, 其他各项固定资产未发生减值迹象。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分别回答下列问题:

- 根据资料(1)、(2), 下列各项中, 关于固定资产取得的会计处理表述正确的是( )。
  - 固定资产应按历史成本进行初始计量
  - 支付的相关增值税额不应计入固定资产的取得成本
  - 固定资产取得成本与其公允价值差额应计入当期损益
  - 购买价款、包装费、运输费、安装费等费用应计入固定资产的取得成本
- 根据资料(1)、(2), 下列各项中, 计算结果正确的是( )。
  - A设备的入账价值为1 612万元
  - B设备的入账价值为1 450.8万元
  - C设备的入账价值为967.2万元
  - A设备分配购进固定资产价款的比例为40%
- 根据资料(1)、(2), 固定资产购置业务引起下列科目增减变动正确的是( )。
  - “银行存款”减少4 713万元
  - “制造费用”增加3万元
  - “管理费用”增加3万元
  - “应交税费——应交增值税(进项税额)”增加680万元

4. 根据资料(3), 下列各项中, 关于甲公司固定资产折旧表述正确的是( )。
- A. 2014 年计提折旧所使用的折旧率为 4/15  
 B. B 设备 2013 年度应计提折旧额为 290.16 万元  
 C. B 设备 2013 年度应计提折旧额为 473.928 万元  
 D. 计提折旧额时不需要考虑残值的影响
5. 根据资料(4), 甲公司支付设备日常维修费引起下列科目变动说法正确的是( )。
- A. “制造费用”增加 2 万元                      B. “管理费用”增加 2 万元  
 C. “在建工程”增加 2 万元                      D. “营业外支出”增加 2 万元
6. 根据资料(2)和(5), 下列各项中, 关于甲公司固定资产的资产减值表述正确的是( )。
- A. 不提减值准备  
 B. 固定资产减值损失, 可以在以后会计期间转回  
 C. 计提 B 设备减值准备 120 万元  
 D. 资产减值损失增加 120 万元

## 五、账务处理题

### (一)外购等增加的固定资产

资料: M 公司发生下列业务:

- 20×9 年 5 月购入一台无须安装仪器, 增值税专用发票上注明买价 50 000 元, 增值税额 8 500 元。运杂费 600 元, 用银行存款支付货款、运杂费。
- 购入一台机器, 增值税专用发票上注明买价 330 000 元, 增值税额 56 100 元。货款用银行存款支付。由供货单位包送货、包安装, 设备安装完毕投入使用。
- 购入一台机器设备, 增值税专用发票上注明买价 400 000 元, 增值税额 68 000 元。签发银行汇票支付货款 468 000 元。用转账支票支付运费 30 000 元(按 11% 的税率计算进项税额)。出包安装工程合同规定, 全部安装价款 40 000 元, 出包时用银行存款预付 20 000 元, 月底机器安装完工, 验收后投入使用, 用银行存款支付其余部分安装费。
- 外单位以旧设备投资, 对方账面原价为 500 000 元, 已提折旧 80 000 元, 双方协议做价 397 800 元(包括增值税专用发票上注明买价 340 000 元, 增值税额为 57 800 元)。
- 从甲企业购入旧卡车一辆, 其账面原价为 45 000 元, 已提折旧 10 000 元, 双方协商价为 30 000 元。货款用银行存款支付。
- 购入一台设备, 增值税专用发票上注明价款 300 000 元, 增值税额为 51 000 元, 包装及运杂费 10 000 元, 设备运到交付安装, 用银行存款支付设备价款、包装及运杂费。
- 上述设备安装耗用原材料 3 000 元, 用库存现金支付安装人员劳务费 5 000 元。
- 上述设备安装完毕, 交付使用。
- 购入一辆汽车, 企业以 23 000 元支付货款, 200 元支付运杂费。变卖单位原价为 34 000 元, 已使用 6 年, 月分类折旧率 1%。

要求: 编制 M 公司的会计分录。

### (二)自行建造的固定资产

资料: 某企业 20×9 年某月发生如下在建工程业务:

- 自建一个新车间, 以银行存款 5 800 000 元购入建筑及设备, 当即交付工程使用。

2. 上述工程安装领用本企业商品产品成本为 300 000 元, 对外售价为 500 000 元, 适用的增值税率为 17%。

3. 分配给在建工程应负担职工薪酬 800 000 元。

4. 工程安装发生水电费用和其他零星开支共计 130 000 元, 全部以银行存款付清。

5. 至工程完工交付使用前为止, 新车间工程的贷款利息共计 280 000 元。

6. 新车间竣工, 经验收合格并交付使用, 结转新车间建设工程成本。

7. 企业将铸造车间扩建任务出包给甲承包公司, 按规定向甲承包公司预付工程价款为 800 000 元。

8. 通过银行补付铸造车间扩建工程价款 1 200 000 元。

9. 将一幢新建厂房的工程出包给 N 企业承建, 按规定先向承包单位预付工程价款 300 000 元, 工程完工后, 收到承包单位的有关工程结算单据, 补付工程款 129 000 元, 工程完工经验收后交付使用。

要求: 根据上述资料编制会计分录。

### (三) 固定资产的盘点

1. 盘盈机器一台, 类似资产市价为 130 000 元, 估计五成新, 月底经批准转销盘盈。

2. 盘亏仪器一台, 账面原价 7 200 元, 已提折旧 3 200 元, 月底经批准转销盘亏。

3. 在财产清查中发现没有入账的设备一台, 其市价为 20 000 元, 估计折旧额为 6 000 元, 已报批转销。

4. 盘盈设备二台, 其重置价值 300 000 元, 估计已提折旧 250 000 元; 盘亏设备一台, 原价 130 000 元, 已提折旧 30 000 元, 列账待查。

5. 上述盘盈、盘亏设备均已申报审批。

要求: 编制会计分录。

### (四) 固定资产的清理

1. 丙企业因发生水灾而毁损仓库一座, 该仓库原值 400 000 元, 已提折旧 100 000 元(未提减值准备)。其残料估计价值 5 000 元, 残料已入库。发生的清理费用 2 000 元, 以现金支付。经保险公司核定应赔偿损失 150 000 元, 赔款尚未收到。该仓库已清理完毕。

2. 2009 年 5 月, 将一台不需用的机器出售, 作价 5 000 元, 收到款项存入银行, 设备账面原价 10 000 元, 已提折旧 3 000 元, 拆卸中耗用人工费 200 元, 用现金付讫。(按税法规定, 计算应交的增值税 96.15 元, 计算应交的附加税费 11.53 元。)

3. 一台设备到期正常报废, 原价 40 000 元, 已提折旧 39 000 元, 清理过程中以银行存款支付清理费 540 元, 取得变价收入 370 元已存入银行。

4. 一辆汽车提前报废, 原值 200 000 元, 月折旧率 0.8%, 预计使用 10 年, 实际使用 8 年零 10 个月(不含报废月份), 清理过程中用库存现金支付清理费 150 元, 残料做价 270 元入库。

5. 2008 年 11 月, 变卖钻床一台, 原价 13 000 元, 已提折旧额 7 800 元, 实收价款 5 500 元(不考虑相关税费)。

6. 报废 5 台设备, 其原价 850 000 元, 已提折旧 730 000 元, 残值变卖收入 23 000 元, 已收存银行, 发生清理费用 10 000 元, 以现金支付。

7. 铸造车间发生火灾烧毁固定资产 380 000 元, 已提折旧 150 000 元, 火灾后回收残料价值 37 000 元, 保险公司赔款 180 000 元, 用银行存款支付清理费用 1 000 元, 已清理完毕。

要求: 做出相应的会计处理。

### (五) 固定资产的综合处理

1. 某企业购买一台管理用设备, 增值税专用发票上注明价款 500 000 元, 增值税额为 85 000 元, 支付运杂费 6 400 元, 均以银行存款支付。该设备直接交付安装, 安装时领用生产用材料 20 000 元, 用银行存款支付安装人员劳务费 5 000 元。安装工程完工, 交付使用。该设备预计使用 10 年, 净残值率为 5%, 企业采用直线法计提折旧。该设备于交付使用后第六年年初出售, 售价 300 000 元, 支付清理费 2 000 元, 均以银行存款收支, 已清理完毕。假定转让时, 除增值税外, 不考虑其他附加税费。

2. 本月基本生产车间固定资产日常维护修理领用备品备件 10 000 元。

3. 某车间固定资产的经常修理费用如下: 耗用原材料 500 元, 应计提修理人员劳务费 100 元, 以现金支付修理零星开支 800 元。

要求: 根据资料 1 编制有关固定资产购入、计提折旧和变卖的会计分录。

根据资料 2、3 编制固定资产修理的会计分录。

### 六、计算题

资料: 某企业 20×9 年 7 月发生如下有关固定资产折旧和修理的业务: .

1. 固定资产的月分类折旧率为: 运输设备 1%、机器设备 0.5%、厂房 0.3%。

2. 6 月份厂部购入一辆汽车, 原价为 30 000 元, 基本生产车间售出钻床一台, 原值 12 000 元。

3. 7 月份基本生产车间变卖磨床一台, 原值 9 000 元。

4. 6 月份应计提折旧的固定资产总值为 1247 万元。其中: 基本生产车间的机器设备为 20 万元, 基本生产车间的厂房原价为 1 000 万元; 辅助生产车间的运输设备为 10 万元, 机器设备 10 万元, 辅助生产车间的厂房原价 100 万元; 企业管理部门的运输设备为 7 万元, 厂房为 100 万元。

5. 基本生产车间某项固定资产原值 640 000 元, 预计净残值 40 000 元, 预计其工作时数为 1 000 000 小时, 本月工作 800 小时。

6. 基本生产车间某项固定资产原值 500 000 元, 预计净残值 20 000 元, 预计使用期限为 5 年。

7. 基本生产车间某项机器的原值为 80 000 元, 预计净残值 2 400 元, 估计使用 5 年。

8. 基本生产车间某项设备的原值为 200 000 元, 预计残值 6 000 元, 预计使用年限为 5 年。

9. 某企业进口一条生产线, 安装完毕后。固定资产原值为 400 000 元, 预计使用年限 5 年, 预计净残值 16 400 元。

要求:

1. 根据资料 1~4 计算 7 月份应提折旧额, 编制 7 月份有关提取折旧的会计分录。

2. 根据资料 5, 用工作量法计算该项固定资产本月折旧额。

3. 根据资料 6~8, 分别用年数总和法、平均年限法和双倍余额递减法, 计算该项固定资产的各年折旧额。

4. 根据资料 9, 按照双倍余额递减法, 计算该项固定资产每年的折旧额。

## 无形资产及其他资产

一、单项选择题(每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案,多选、错选、不选均不得分)

1. 下列关于无形资产特征的表述不正确的是( )。
  - A. 无形资产不具有实物形态
  - B. 无形资产不属于非货币性资产
  - C. 持有主要目的是为企业使用而非出售
  - D. 在创造经济利益方面具有较大不确定性
2. 企业在筹建期间发生的开办费,应于支出发生时先在长期待摊费用中进行归集,待企业开始生产经营起( )。
  - A. 一次计入开始生产经营当期的损益
  - B. 按不超过5年的期限分期平均摊入各期损益
  - C. 按不超过10年的期限分期平均摊入各期损益
  - D. 按不短于2年的期限分期平均摊入各期损益
3. 下列各项中,不应列作长期待摊费用的是( )。
  - A. 筹建期间发生的投资者的差旅费
  - B. 筹建期间发生的员工培训费
  - C. 筹建期间发生的汇兑净损失
  - D. 筹建期间的员工工资
4. 下列各项中,关于无形资产摊销表述不正确的是( )。
  - A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
  - B. 出租无形资产的摊销额应计入管理费用
  - C. 使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销
  - D. 无形资产的摊销方法应当考虑其经济利益的实现方式
5. T公司成立时接受W公司投资转入的商标权。T公司合资期限为20年,国家商标法规定的有效的年限为10年。T公司摊销该商标权的期限不得超过( )年。
  - A. 20
  - B. 15
  - C. 10
  - D. 18
6. 转让无形资产所有权所得到的收益,在利润表中应列入( )项目。
  - A. 主营业务收入
  - B. 营业外收入
  - C. 其他业务收入
  - D. 投资收益
7. 甲公司 $20 \times 7$ 年1月1日购入一项专利权,实际支付买价及相关费用共计48万元。该专利权的摊销年限为5年。 $20 \times 9$ 年4月1日,甲公司将该专利权的所有权转让,取得价

款 20 万元。转让交易的营业税税率为 5%。假定为不考虑无形资产的减值准备且不考虑其他附加税费。转让该专利权形成的净损失为( )万元。

- A. 8.2                      B. 7.4                      C. 7.2                      D. 6.4

8. 某企业试研究开发一项新专利,发生各种研究费用 100 万元,开发费用 50 万元(符合资本化条件)。开发成功后申请专利权时,发生律师费及注册费等 5 万元,另发生广告费 3 万元。该项专利权的入账价值为( )万元。

- A. 55                      B. 58                      C. 155                      D. 158

9. 甲公司 20×7 年年初开始进行新产品研究开发,20×7 年度投入研究费用 300 万元,20×8 年度投入开发费用 600 万元(假定均符合资本化条件),至 20×9 年年初获得成功,并向国家专利局提出专利权申请且获得专利权,实际发生包括注册登记费等 60 万元。该项专利权法律保护年限为 10 年,预计使用年限 12 年。则甲公司该项专利权 20×9 年度应摊销的金额为( )万元。

- A. 55                      B. 66                      C. 80                      D. 96

10. 甲公司出售所拥有的无形资产一项,取得收入 300 万元,营业税税率为 5%。该无形资产取得时实际成本为 400 万元,已摊销 120 万元,已计提减值准备 50 万元。甲公司出售该项无形资产应计入当期损益的金额为( )万元。

- A. -100                      B. -20                      C. 300                      D. 55

11. 下列有关无形资产会计处理的表述中,错误的是( )。

- A. 无形资产后续支出应在发生时计入当期损益  
B. 购入但尚未使用的无形资产的价值不应进行摊销  
C. 不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值应全部转入当期损益  
D. 只有很可能为企业带来经济利益且成本能够可靠计量的无形资产才能确认

12. 外购无形资产按取得时的( )入账。

- A. 计划成本                      B. 实际成本  
C. 可变净现值                      D. 重估价值

13. 转让无形资产的所有权和转让无形资产的使用权,对其转让收入和成本结转的会计处理上应为( )。

- A. 收入均作为其他业务收入,成本也均列为其他业务成本  
B. 收入均作为营业外收入,但结转成本的方法不一样  
C. 收入均作为其他业务收入,但成本结转的方法不一样  
D. 收入的处理不一样,成本结转方法也不一样

14. 各种无形资产的摊销,一般应计入( )。

- A. 制造费用                      B. 财务费用  
C. 销售费用                      D. 管理费用

15. 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认( )。

- A. 货币性资产                      B. 非货币性资产  
C. 货币性流动资产                      D. 货币性非流动资产

16. 以下不属于无形资产基本特征的是( )。

- A. 无形资产没有实物形态  
B. 无形资产属于非货币性长期资产

- C. 无形资产在创造经济利益方面存在较大不确定性
- D. 无形资产具有不可辨认性

17. 下列有关无形资产的会计处理, 正确的是( )。

- A. 将自创商誉确认为无形资产
- B. 将转让使用权的无形资产的摊销价值计入营业外支出
- C. 将转让所有权的无形资产的账面价值计入其他业务成本
- D. 将预期不能为企业带来经济利益的无形资产的账面价值转销

18. 由投资者投资转入的无形资产, 应按合同或协议约定的价值(假定该价值是公允的), 借记“无形资产”科目, 按其在注册资本中所占的份额, 贷记“实收资本”科目, 按其差额计入下列科目的是( )。

- A. 资本公积——资本(或股本)溢价
- B. 营业外收入
- C. 资本公积——其他资本公积
- D. 最低租赁付款额

19. 外购无形资产的成本不包括( )。

- A. 买价
- B. 相关税费
- C. 达到预定可使用状态之前发生的专业服务费用、测试费用
- D. 广告费

20. 企业无形资产计量采用的方法主要是( )。

- A. 历史成本法
- B. 公允价值法
- C. 重置成本法
- D. 现值法

21. 关于无形资产的初始计量, 下列说法不正确的是( )。

- A. 外购的无形资产, 其成本一般由购买价款、相关税费及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。
- B. 自行开发的无形资产, 其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额, 但是对于以前期间已费用化的支出不再调整。
- C. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质, 应当以购买价款的现值为基础确定。
- D. 投资者投入的无形资产, 其成本按投资合同或协议约定的价款确定。

22. 下列各项中, 说法正确的是( )。

- A. 使用寿命有限的无形资产的残值, 一定为零
- B. 对于使用寿命不确定的无形资产, 应在每个会计期末进行减值测试
- C. 对于使用寿命不确定的无形资产, 有证据表明其使用寿命有限时, 要对以前没有摊销的年限进行追溯调整
- D. 使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产, 都应在每个会计期末进行减值测试

23. 企业让渡无形资产使用权形成的租金收入, 计入( )。

- A. 营业外收入
- B. 其他业务收入
- C. 冲减营业外支出
- D. 主营业务收入

24. 企业在筹建期间发生的除应计入有关资产价值的各项开办费用, 应先在以下科目中归集( )。

- A. 长期待摊费用
- B. 生产成本
- C. 制造费用
- D. 销售费用

25. 下列各项中, 不会引起无形资产账面价值发生增减变动的是( )。

- A. 对无形资产计提减值准备
- B. 转让无形资产所有权
- C. 摊销无形资产
- D. 发生无形资产的后继支出

26. 下列各项费用或支出中, 应当计入无形资产入账价值的是( )。

- A. 通过分期付款(具有融资性质)购入无形资产而发生的融资费用
- B. 商标注册后发生的广告费
- C. 接受捐赠无形资产时支付的相关税费
- D. 无形资产研究阶段发生的研发费用

27. 下列各项业务处理中, 应计入其他业务收入的是( )。

- A. 处置无形资产取得的利得
- B. 处置长期股权投资产生的收益
- C. 出租无形资产取得的收入
- D. 以无形资产抵偿债务确认的利得

**二、多项选择题**(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, 多选、少选、错选、不选均不得分)

1. 对使用寿命有限的无形资产, 下列说法中正确的有( )。

- A. 其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销
- B. 其摊销期限应当自无形资产可供使用时起至不再作为无形资产确认时止
- C. 其摊销期限应当自无形资产可供使用的下个月起至不再作为无形资产确认时止
- D. 无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产, 还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额

2. 关于无形资产的后续计量, 下列说法中不正确的是( )。

- A. 使用寿命不确定的无形资产应当按系统合理的方法摊销
- B. 使用寿命不确定的无形资产, 其应摊销金额应按 10 年摊销
- C. 企业无形资产摊销方法, 应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式
- D. 无形资产的摊销方法只有直线法

3. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的有( )。

- A. 自用的土地使用权应确认为无形资产
- B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值测试
- C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
- 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

4. 无形资产具有下列哪些特征( )。

- A. 没有实物形态
- B. 属于非货币性资产
- C. 具有可辨认性



- D. 给企业提供未来经济利益具有较大的不确定性
5. 下列各项中,企业可以确认无形资产的有( )。
- A. 吸收投资取得的土地使用权      B. 企业自创的品牌  
C. 企业自行开发研制的专利权      D. 接受捐赠取得的专有技术
6. 下列关于无形资产研发支出的说法,正确的有( )。
- A. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出,应当计入管理费用  
B. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出,应当计入无形资产的成本  
C. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出,符合资本化条件时可以资本化  
D. 符合资本化条件但尚未完成的开发费用,期末应保留在“研发支出”科目中
7. 下列关于无形资产摊销的说法中,正确的有( )。
- A. 无形资产应当自达到预定用途的当月开始摊销  
B. 无形资产应当自达到预定用途的次月开始摊销  
C. 企业出租无形资产的摊销金额一般应计入管理费用  
D. 企业专门用于生产产品的无形资产的摊销金额应计入制造费用
8. 下列关于无形资产的说法中,正确的有( )。
- A. 研究过程中发生的费用应在发生时直接计入当期损益  
B. 开发过程中发生的费用应计入无形资产价值  
C. 若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益,应将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益  
D. 广告费作为无形资产的后续支出,虽然能提高商标的价值,但一般不计入商标权的成本
9. 根据企业会计准则的规定,下列不正确的方法有( )。
- A. 使用寿命有限的无形资产应当摊销,使用寿命不确定的无形资产不予摊销  
B. 无形资产摊销金额应全部计入管理费用,同时冲减无形资产的账面余额,报废时无残值  
C. 商誉是企业合并成本大于合并取得被购买方各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额,核算时应通过无形资产科目核算  
D. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,相关的土地使用权不应当计入所建造的厂房建筑物成本,土地使用权与地上建筑物分别进行摊销或提取折旧
10. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列( )条件的,才能确认为无形资产。
- A. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图  
B. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性  
C. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产  
D. 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性
11. 下列关于无形资产研发支出的说法,正确的有( )。
- A. 研究阶段的支出应于发生时计入“研发支出”科目,期末再将研发支出科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目

- B. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出, 应该计入无形资产的成本
- C. 企业内部研究开发项目开发阶段的支出, 符合资本化条件时可以资本化
- D. 内部产生的品牌、客户名单和实质上类似项目的支出应确认为无形资产
12. 下列事项中, 可能影响当期利润表中营业利润的有( )。
- A. 计提无形资产减值准备
- B. 出租无形资产取得的租金收入
- C. 新技术项目研究过程中发生的人工费用
- D. 摊销无形资产
13. 企业确定无形资产的使用寿命通常应当考虑的因素有( )。
- A. 以该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况
- B. 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计
- C. 该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息
- D. 现在或潜在的竞争者预期采取的行动
14. 下列有关无形资产的摊销方法表述中, 正确的有( )。
- A. 使用寿命有限的无形资产, 应将其应摊销金额在使用寿命内采用系统合理的方法进行摊销
- B. 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 应当视为使用寿命不确定的无形资产, 按照不超过 10 年的期限进行摊销
- C. 企业摊销无形资产, 应当自无形资产可供使用时起, 至终止确认时止
- D. 企业选择的无形资产摊销方法, 应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的, 应当采用直线法摊销
15. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 无形资产后续支出应当在发生时计入当期损益
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当将其所发生的研发支出全部计入当期管理费用
- C. 使用寿命有限的无形资产应当在取得当月起开始摊销
- D. 处置无形资产所发生的支出应当计入其他业务成本
16. 下列条件符合无形资产可辨认性标准的是( )。
- A. 能够从企业中分离出来
- B. 能够单独或者与相关合同、资产或负债一起, 用于出售、转移、授予许可、租赁或交换
- C. 源自合同性权利或其他法定权利
- D. 这些合同性权利等必须可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离
17. 无形资产主要包括( )。
- A. 专利权和商标权
- B. 非专利技术
- C. 商誉
- D. 土地使用权
18. 无形资产的确认标准包括( )。
- A. 符合无形资产的定义
- B. 产生的经济利益很可能流入企业
- C. 成本能够可靠地计量
- D. 必须是企业当期产生的
19. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的是( )。
- A. 无形资产应当按照成本进行初始计量

- B. 使用寿命不确定的无形资产应在每期末进行摊销
  - C. 商誉属于无形资产的核算范围
  - D. 转让无形资产所有权的净收益应当计入营业外收入
20. 下列说法中,符合现行会计准则的有( )。
- A. 按照谨慎性要求,研究开发支出应在发生时直接计入当期损益
  - B. 出租的无形资产,其摊销费用应计入管理费用
  - C. 若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益,应当将该项无形资产的账面价值予以转销,其账面价值转做当期损益
  - D. 如果无法可靠确定无形资产的相关经济利益的预期实现方式,该无形资产应当采用直线法摊销

### 三、判断题(正确的打√,错误的打×)

1. 企业对于无法合理确定使用寿命的无形资产,应将其成本在不超过 10 年的期限内摊销。 ( )
2. 对自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用,以及注册费、聘请律师费等费用作为无形资产的实际成本。 ( )
3. 无形资产均应进行摊销,且摊销时应当冲减无形资产的成本。 ( )
4. 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的非货币性资产,包括可辨认非货币性资产和不可辨认非货币性资产两个部分。 ( )
5. 企业内部研发活动可以划分成研究阶段和开发阶段,并对开发阶段的符合相关条件的支出准予资本化。 ( )
6. 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产,但改变土地使用权的用途、用于出租或资产增值目的时,应将其转为投资性房地产。 ( )
7. 无形资产的后继支出,应增加无形资产价值。 ( )
8. 商誉和非专利技术一样属于企业无形资产范畴。 ( )
9. 企业应根据所属行业不同,对无形资产选择不同的摊销方法。 ( )
10. 已计入各期损益的研究与开发费用,在相关技术依法申请取得专利权时,应予以转回并计入专利权的入账价值。 ( )
11. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。 ( )
12. 无形资产在确认后发生的支出,金额较大的应增加无形资产的价值,金额较小的可确认为发生当期的费用。 ( )
13. 虽然商誉能在较长的时间内使企业获得经济利益,但企业自创的商誉在会计上不进行确认。 ( )
14. 法律上没有规定有效期的无形资产,企业可以根据具体情况确定摊销期限而不受限制。 ( )
15. 企业出租的无形资产,应当按照有关收入确认原则确认所取得的租金收入,同时,确认出租无形资产的相关费用,并结转无形资产的账面价值。 ( )

#### 四、账务处理题

##### (一)无形资产增加、减少及摊销

1. 20×9年1月1日,甲公司从外单位购得一项非专利技术,支付价款5 000万元,款项已支付,估计该项非专利技术的使用寿命为10年,该项非专利技术用于产品生产;同时,购入一项商标权,支付价款3 000万元,款项已支付,估计该商标权的使用寿命为15年。假定这两项无形资产的净残值均为零,并按直线法摊销。

2. 购买一项专利权,共支付价款160 000元,法定有效期为10年,企业估计其经济年限为8年。

3. 购入一项商标权,支付价款180 000元,法定有效期为6年。

4. 企业接受A企业商标权投资,该商标权的公允价值为500 000元,双方协议价为500 000元,法定有效期为10年。

要求:根据资料1,做出甲公司的账务处理。

根据资料2~4,编制有关无形资产增加、减少及摊销会计分录(假定无形资产按年摊销,不考虑转让时所发生的相关税费)。

##### (二)无形资产的转让及期末计价

1. 资料:甲公司将其一项专利权转让给乙公司,该专利权的成本为800 000元,已摊销250 000元,实际取得的转让价款为500 000元,款项已存入银行。计算转让专利权应交营业税25 000元、应交城市维护建设税1 750元、应交教育费附加750元。

要求:做出甲公司的账务处理。

2. 资料:甲股份有限公司20×1~20×8年无形资产业务有关的资料如下:

(1)20×1年12月1日,以银行存款300万元购入一项专利权(不考虑相关税费)。该无形资产的预计使用年限为10年。

(2)20×8年4月1日,将该无形资产对外出售,取得价款130万元并存入银行,营业税税率为5%,按营业税的7%计算应交的城市维护建设税,按营业税的3%计算应交的教育费附加(其他相关税费不考虑)。

要求:

(1)编制购入该无形资产的会计分录。

(2)计算20×6年12月31日该无形资产的账面价值。

(3)计算20×8年3月31日该无形资产的账面余额。

(4)计算该无形资产出售形成的净损益。

(5)编制该无形资产出售的会计分录。

3. 20×9年1月1日,A企业将一项专利技术出租给B企业使用,该专利技术的账面余额为500万元,摊销期限为10年,出租合同规定,承租方每销售一件用该专利生产的产品,必须付给出租方10元专利技术使用费。假定承租方当年销售该产品10万件,计算应交的营业税为5万元、应交的城市维护建设税3 500元、应交的教育费附加1 500元。

要求:做出A企业的账务处理。

##### (三)无形资产的研发及期末计价

1. 甲公司从20×8年3月1日开始自行研究开发一项新产品专利技术,在研究开发过程中发生材料费3 000万元、人工工资500万元,以及用银行存款支付的其他费用200万元,总计3 700万元,其中,符合资本化条件的支出为3 000万元,20×8年12月31日,该专利技术