

## 一、单项选择题及多选

1 (单项选择题) 应收账款的产生原因是 (B. 赊销)。

。

2 (单项选择题) D 企业接受 A 企业投入设备一台, 原价 50 000 元, 账面净值 30 000 元, 评估价为 35 000 元。则 D 企业接受设备投资时, “实收资本” 账户的入账金额为 (C. 35000 元)。

3 (单项选择题) 提供企业资产的流动性和偿债能力状况的报表是 (A. 资产负债表)。

4 (单项选择题) 下列各项不属于存货的是 (A. 工程物资)。

5 (单项选择题) 我国现行企业会计制度规定对应收账款等八项资产计提减值准备。此规定体现的会计核算原则是 (D. 谨慎性原则)。

6 (单项选择题) 当长期待摊费用项目不能使企业后来会计期间受益时, 应当将尚未摊销的价值转入 (A. 当期损益)。

7 (单项选择题) 下列属于法定公益金用途的是 (D. 改善职工集体福利设施支出)。

8 (单项选择题) 企业对短期投资持有期内获得的现金股利或分期付息债券利息, 除该项短期投资发生时已计入应收项目的外, 会计上应 (B. 冲减短期投资成本)。

9 (单项选择题) 将一台不需用的机床发售, 售价为 86 000 元, 原值为 10000 元, 已提折旧 2600 元, 支付清理费用 700 元。处置该机床所产生的现金净流量在现金流量表中应填列的金额为 (B. 7 900 元)。

10 (单项选择题) 年末资产负债表中的 “未分派利润” 项目, 其填列根据是 (A. “利润分派” 账户年末余额)。

11 (单项选择题) 工业企业出租包装物, 出租期内摊销的包装物成本应计入 (B. 其他业务支出)。

12 (单项选择题) 2023 年 7 月 1 日 A 企业以每张 90 元的价格购入 B 企业 2002 年 1 月 1 日发行的面值 1000 元、票面利率 3%、3 年期、到期一次还本付息的债券 50 张。不考虑所支付的有关税费, 该项债券投资的折价金额应为 (C. 5750 元)。

13 (单项选择题) 本期末, 企业对持有的一年内到期的长期应付债券, 编制会计报表时应 (A. 视为流动负债在资产负债表中单独反应)。

14•(单项选择题)备抵法下,企业应采用专门措施估计坏账损失。下列不属于坏账损失估计措施的是(D. 净价法)。

15•(单项选择题)A企业4月15日签发一张为期90天的商业汇票。该汇票的到期日应为(B. 7月14日)。

16•(单项选择题)企业对现金清查中发现确实无法查明原因的长款,应将其计入(C. 营业外收入)。

17 (单项选择题)下列不会对资本公积项目产生影响的业务是(D)企业接受外币资本投资,且协议无约定汇率)。

18 (单项选择题)物价持续上涨期间,下列存货计价措施中可使期末存货价值比较靠近期末现时成;的是(A)先进先出法)。

19•(单项选择题)某企业2023年4月1Et销售产品收到票据一张,面值600000元,期限6个月。当年7月日企业将该票据贴现,贴现率为4%。则贴现业务发生后对企业?月份损益影响的金额为(C)6000元),

20•(单项选择题)企业会计利润与纳税所得存在的下列各项差异中,属于时间性差异的是(B)计提的存货跌价损失)。

21•(单项选择题)下列有关所得税的表述中,对的是(A)所得税是企业的一项费用)。

22 (单项选择题)企业对发生的销售折让,对的会计处理措施是(A)直接冲减当期产品销售收入)。

23•(单项选择题)企业到外地采购货品,货款需要立即支付。此时可以采用的结算方式是(D)银行汇票结算)。

24•(单项选择题)下列经济业务所产生的现金流量中,属于“投资活动产生的现金流量”的是(C)获得债券利息收入所产生的现金流量)。

25•(单项选择题)下列转账结算方式中,只可用于同城结算的是(B)支票结算)

26 (单项选择题)若将持有至到期投资重分类为可供发售金融资产,重分类日,对持有至到期投资账面价值与公允价值的差额,对的处理措施是(A)计入资本公积)

27 (单项选择题)一项存货与一台设备互换,两项资产均存在活跃的交易市场且公允价值相等,若该项交易具有商业实质,则换入资产的入账价值为(C)换出资产的公允价值+应支付的有关税费)

28 (单项选择题)会计以([C]货币)为重要计量单位。

29 (单项选择题)用以记录和证明经济业务的发生或完毕状况,明确经济责任,并作为记帐根据的会计凭证是([C]原始凭证)。

30(单项选择题)汇总会计报表与单位会计报表是会计报表按照([A]编制单位)进行的分类。

31(单项选择题)会计核算应当以实际发生的交易或事项为根据,如实反应企业的财务状况、经营成果和现金流量,这是会计核算的([C]客观性原则)。

32(单项选择题)某企业2008年1月1日所有者权益构成状况如下:实收资本1500万元,资本公积100万元,盈余公积300万元,未分派利润200万元。2023年度实现利润总额为600万元,企业所得税税率为25%。假定不存在纳税调整事项及其他原因,该企业2008年12月31日可供分派利润为([B]650)万元。

33 (单项选择题)某股份有限公司按法定程序报经同意后采用收购我司股票方式减资,购回股票支付价款低于股票面值总额的,所注销库存股账面余额与冲减股本的差额应计入([C]资本公积)。

34(单项选择题)某企业2023年度发生如下业务:

以银行存款购置将于2个月后到期的国债500万元,偿还应付账款200万元,支付生产人员工资150万元,购置固定300万元。假定不考虑其他原因,该企业2023年度现金流量表中“购置商品、接受劳务支付的现金”项目的金额为([A]200)万元

35 (单项选择题)下列各项中,应当确认为投资损益的是([B]长期股权投资处置净损益)。

36 (单项选择题)辅助生产成本交互分派法的交互分派,是指将辅助生产成本首先在企业内部([A]辅助生产车间之间分派)。

37(单项选择题)某企业2023年10月承接一项设备安装劳务,劳务协议总收入为200万元,估计协议总成本为140万元,协议价款在签订协议步已收取,采用竣工比例法确认劳务收入。2023年已确认劳务收入80万元,截至2008年12月31日,该劳务的合计竣工进度为60%。2023年该企业应确认的劳务收入为([B]40)万元。

38(单项选择题)某企业对材料采用计划成本核算。2008年12月1日,结存材料的计划成本为400万元,

材料成本差异贷方余额为 6 万元；本月入库材料的计划成本为 2023 万元，材料成本差异借方发生额为 12 万元；本月发出材料的计划成本为 16 0 0 万元。该企业 2008 年 12 月 31 日结存材料的实际成本为( [C] 8 02) 万元。

39•(单项选择题)某企业 2007 年 1 2 月 3 1 日购入一台设备，入账价值为 200 万元，估计使用寿命为 23 年，估计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。2008 年 12 月 3 1 日该设备存在减值迹象，经测试估计可收回金额为 120 万元。200 8 年 1 2 月 3 1 日该设备账面价值应为(A. 12 0 ) 万元。

40 (单项选择题)甲、乙企业均为增值税一般纳税人，甲企业委托企业加工一批应交消费税的半成品，收回后用于持续生产应税消费品。甲企业发出原材料实际成本 210 万元，支付加工费 6 万元、增值税 1. 0 2 万元、消费税 24 万元。假定不考虑其他有关税费，甲企业收回该半成品的入账价值为(A. 21 6 ) 万元。

41 (单项选择题)甲企业 2008 年 7 月 1 日购入乙企业 2008 年 1 月 1 日发行的债券，支付价款为 2 1 0 0 万元(含已到付息期但尚未领取的债券利息 40 万元)，

另支付交易费用 15 万元。该债券面值为 20 2 3 万元。票面年利率为 4%(票面利率等于实际利率)，每六个月付息一次，甲企业将其划分为交易性金融资产。甲企业 2 0 2 3 年度该项交易性金融资产应确认的投资收益为 (A. 2 5) 万元。

42 (单项选择题)某企业 2008 年 7 月 1 日向银行借入资金 60 万元，期限 6 个月，年利率为 6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业 7 月 31 日应计提的利息为( ) 万元。

43 (单项选择题)下列各项中，属于合计原始凭证的是 (C. 限额领料单)。

44•(单项选择题)某企业 2008 年 8 月 1 日赊销一批商品，售价为 120230 元(不含增值税)，合用的增值税税率为 17%。规定的现金折扣条件为 2/10，1 / 2 0，n / 30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于 20 0 8 年 8 月 15 日付清货款，该企业收款金额为(C. 1 38 9 96) 元。

45•(单项选择题)某企业转让一台旧设备，获得价款 5 6 万元，发生清理费用 2 万元。该设备原值为 60 万元，已提折旧 10 万元。假定不考虑其他原因，发售该设备影响当期损益的金额为 (A. 4 ) 万元。

46.(单项选择题)下列各项中,应计入管理费用的是

(A.筹建期间的开办费)

47.(单项选择题)下列各项中,不应在利润表“营业收入”项目列示的是(A.政府补助收入)。

48.(单项选择题)某企业2023年度利润总额为1800万元,其中本年度国债利息收入200万元,已计入营业外支出的税收滞纳金6万元;企业所得税税率为25%。

假定不考虑其他原因,该企业2023年度所得税费用为(B.401.5)万元。

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

50 (单项选择题)甲企业2008年1月5日支付价款2023万元购入乙企业30%的股份,准备长期持有,另支付有关税费20万元,购入时乙企业可识别净资产公允价值为12023万元。甲企业获得投资后对乙企业具有重大影响。假定不考虑其他原因,甲企业因确认投资而影响利润的金额为(C.1580)万元。

51.(多选题)下列各项中,可用于确定所提供劳务竣工

进度的措施有(A.根据测量的已竣工作量加以确定B.

按已经发生的成本占估计总成本的比例计算确定D.按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例计算确定)。

52.(多选题)下列有关固定资产计提折旧的表述,对的有(A.提前报废的固定资产不再补提折旧,C.已提足折旧但仍继续使用的固定资产不再计提折旧)。

53.(多选题)下列对账工作,属于企业账账查对的有(A.总分类账与所属明细分类账查对,D.会计部门存货明细账与存货保管部门明细账查对)。

54.(多选题)下列各项中,影响利润表“所得税费用”项目金额的有(A.当期应交所得税,B.递延所得税收益,C.递延所得税费用)。

55 (多选题)下列各项中,工业企业应确认为其他业务收入有的有(A.对外销售材料收入,D.转让商标使用权收入)。

56.(多选题)下列有关无形资产会计处理的表述中,对的有的有(B.有偿获得的自用土地使用权应确认为无形资产,D.无形资产减值损失一经确认在后来会计期间不得转回)。

57 (多选题)下列各项中,应计入财务费用的有

(B. 企业支付的银行承兑汇票手续费, C. 企业购置商品时获得的现金折扣, D. 企业销售商品时发生的现金折扣)。

58 (多选题)下列各项中,属于筹资活动现金流量的有

(A. 分派股利支付的现金, C. 偿还债券利息支付的现金, D. 清偿长期借款支付的现金)。

59 (多选题)下列各项中,应列入利润表“资产减值损失”项目的有(B. 固定资产减值损失, C. 应收账款减值损失)。

60 (多选题)下列各项中,年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有(A. 本年利润, B. 利润分配——应付现金股利, C. 利润分配——盈余公积补亏, D. 利润分配——提取法定盈余公积)。

61 (多选题)下列各项中,影响企业营业利润的有(A. 发售原材料损失, B. 计提无形资产减值准备, D. 发售交易性金融资产损失)。

62 (多选题)有关概率,下列说法对的是(A. 是度量某一事件也许发生的也许性的措施, B. 概率分布是不

确定事件发生的也许性的一种数学模型, C. 值介于0和1之间)。

63 (多选题)下列哪些方面需要用到概率知识分析其不确定性(A. 外汇走势, B. 不良贷款率预测, C. 证券走势)。

64 (多选题)什么样的状况下,可以应用古典概率或先验概率措施(B. 不确定有什么样的成果空间, D. 不确定成果具有等也许性)。

65 (多选题)假如日K线是一条长阳线,那么最高点代表的是(B. 收盘价, C. 最高价)。

66 (多选题)有关IRR的说法,对的是(A. 也可被定义为使该投资的净现值为零的折现率, B. 任何一种不不大于IRR的折现率会使NPV为正,比IRR大的折现率会使NPV为负, C. 接受IRR不不大于企业规定的回报率的项目,拒绝IRR不不大于企业规定的回报率的项目, D. IRR的计算只规定识别与该投资机会有关的现金流,不波及任何外部收益率)。

67 (多选题)贴现率的特点有(A. 银行贴现率使用贴现值作为面值,而不是购置价格的一部分, B. 按照银行通例,计算时采用360天作为一年的总天数而不是36

5天, C. 在银行贴现率的计算中, 暗含的假设是采用单利形式而不是复利)。

68.(多选题) 理财规划师需要注意的风险有(A. 财务风险, B. 汇率风险, C. 人身风险, D. 通货膨胀风险)。

69 (多选题) 下列有关 $\beta$ 系数的说法, 对的有(A.  $\beta$ 系数是一种用来测定一种股票的收益受整个股票市场(市场投资组合)收益变化影响程度的指标, B. 它可以衡量出个别股票的市场风险(或称系统风险), D. 对于证券投资市场而言, 可以通过计算 $\beta$ 系数来估测投资风险)。

70.(多选题) 根据 $\beta$ 的含义, 假如某种股票的系数等于1, 那么([A] 其风险与整个股票市场的平均风险相似, [B] 市场收益率不变, 该股票的收益率也不变, [C] 市场收益率上涨1%, 该股票的收益率也上升1%, [D] 市场收益率下降1%, 该股票的收益率也下降1%)。

71.(多选题) 假如某种股票的 $\beta$ 系数等于2, 那么([A] 其风险不大于整个市场的平均风险, [B] 该股票的风险程度是整个市场平均风险的2倍)。

72 (多选题) IRR有两种尤其的形式, 分别([C] 按货币加权的收益率, [D] 准时间加权的收益率)。

73.(多选题) 线性回归时, 在各点的坐标为已知的前提下, 要获得回归直线的方程就是要确定该直线的([B] 斜率, [D] 截距)。

74 (多选题) 下列属于资产定价理论的有([A] 资本资产定价模型(CAPM), [B] 原因模型(FM), [C] 套利定价理论(APT), [D] 布莱克斯克斯模型(B-S))。

75 (多选题) 下列有关正态分布和正态分布估计的说法哪些是对的([A] 正态分布是一种族分布, [B] 各个正态分布根据他们的均值和原则差不同样而不同样, [C]  $N(\mu, \sigma^2)$ 中均值和方差都是总体的均值和方差, 而不是样本的均值和方差, [D] 总体的参数在实际问题中是不懂得的, 不过可以用样本的均值和样本的原则差来估计总体的均值和总体的原则差)。

76.(多选题) 在理财规划的收入一支出表中, 属于支出的有([A] 汽油及维护费用, [B] 租金或贷款支付, [D] 通讯)。

77.(多选题) 属于个人负债的有([A] 消费贷款, [B] 住房贷款, [C] 车辆贷款, [D] 教育贷款)。

78 (多选题) 理财中, 哪些属于或有负债([A] 期货, [B] 期权, [C] 担保)。

79•(多选题)下列说法对的是([A]边际成本是追加投资时所使用的加权平均成本[C]企业无法以一种固定的资金成本来筹措资金[D]一般来说,股票的资金成本要比债券的资金成本小)。

80 (单项选择题)企业财务报表和个人财务报表都规定严格按照固定的格式,以便于审计和更好地给信息需要者提供信息。不对

81 (单项选择题)风险是指不确定性所引起的,由于对未来成果予以期望所带来的无法实现该成果的也许性。对

82 (单项选择题)一支股票的 $\beta$ 系数越大,它所需要的风险溢价赔偿就越小。不对

83•(单项选择题)一组数据各个偏差的平方和的大小,与数据自身有关,但与数据的容量无关。不对

84 (单项选择题)假如一支证券的价格波动较大,该支股票风险较大,同步可以得知是整个证券市场的波动引起该股票价格的波动。不对

85•(单项选择题)纯贴现工具(例如,国库券、商业票据和银行承兑票据)在市场上都用购置价格而不是收益率进行报价。不对

86 (单项选择题)下列转账结算方式中,只可用于同城结算的是(B.支票结算)

87•(单项选择题)若将持有至到期投资重分类为可供发售金融资产,重分类日,对持有至到期投资账面价值与公允价值的差额,对的处理措施是(A.计入资本公积)

88 (单项选择题)一项存货与一台设备互换,两项资产均存在活跃的交易市场且公允价值相等,若该项交易具有商业实质,则换入资产的入账价值为(C.换出资产的公允价值+应支付的有关税费)

89 (单项选择题)企业期末存货计价假如过高,也许会引起(C.当期利润增长)

90 (单项选择题)某企业2008年12月30日购入一台不需安装的设备,并已交付使用。设备原价80000元,估计使用5年,估计净残值2023元,若按年数总和法计提折旧,则第3年的折旧额为(B.156000)

91•(单项选择题)下列各项中,不属于会计政策的是(D.固定资产折旧年限估计为5年)

92•(单项选择题)企业为减少注册资本回购我司股份,按实际支付的金额,应借记的账户是(D.库存股)



93. (单项选择题) 2023年初A企业购入B企业10%的股票准备长期持有, 2023年度B企业实现净利润500万元, 宣布分派现金股利200万元, 不考虑其他原因的影响, 2023年度A企业对该项股权投资应确认的投资收益 (D. 20万元)
- 94 (单项选择题) 企业年末预收账款所属明细账户有借方余额3000元, 贷方余额10000元, 则年末资产负债表中预收账款项目的年末余额应为 (C. 10000元)
- 95 (单项选择题) 企业将盈余公积转增资本时, 转增后留存的盈余公积的数额不得少于注册资本的 (B. 25%)
- 96 (单项选择题) 某企业因违约于2023年2月被一家客户起诉, 原告提出索赔150000元。2023年1月8日法院作出终审判决, 判决该企业自判决日起30日内向原告赔偿100000元。在该企业2023年2月27日公布的2023年度的会计报表中, 该赔偿金额应作为 (A. 2023年度的调整事项处理)
- 97 (单项选择题) 出租无形资产获得的收益, 在利润表中应列入 (B. “营业收入”项目)
- 98 (单项选择题) 企业用公益金购置职工宿舍, 在付款和增长固定资产的同时, 还应做 (A. 借记“盈余公积—法定公益金”, 贷记“盈余公积—任意盈余公积”)
- 99 (单项选择题) 企业利润表中的“营业税金及附加”项目不包括的税金为 (C. 增值税)
- 100 (单项选择题) 企业溢价发行股票时, 对支付给券商的代剪发行手续费, 会计处理措施为 (D. 从溢价收入中扣除)

## 二、简答题

### 1. 债务重组的概念及其意义

答: 债务重组, 又称债务重整, 是指债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁决同意债务人修改债务条件的行为。也就是说, 只要修改了原定债务偿还条件的, 即债务重组时确定的债务偿还条件不同于原协议的, 均作为债务重组。与同样具有消灭债权债务关系功能的破产程序相比, 困难债务重组体现为双方当事人之间

的谈判与协议的过程,法律干预程度较低,与破产程序的“法定准则”及“司法主导”两大特性形成鲜明的对比。不过,债务重组既然是当事人之间的协商活动,也应当贯彻、体现法律对缔约过程所规定的平等、自愿、互利诸原则,以均衡双方当事人的利益。由于债务重组自身意味着债权人作出了让步,遭受一定的利益损失,这就更需要人们关注怎样在这一协议过程中实现利益均衡的问题。

## 2. 估计负债与或有负债的重要异同,怎样披露或有负债信息

答:(1)相似点:估计负债和或有负债都属于或有事项,都是过去的交易或事项形成的一种状况,其成果都须由未

来不确定事件的发生或不发生加以证明。从性质上看,它们都是企业承担的一项义务,履行该义务会导致经济利益流出企业。

(2)不同点:估计负债是企业承担的现时义务,或有负债是企业承担的潜在义务或者不符合确认条件的现时

义务;估计负债导致经济利益流出企业的也许性是“很也许”、“基本确定”且金额可以可靠计量,或有负债导致经济利益流出企业的也许性是“也许”、“极小也许”,或者金额不能可靠计量的;估计负债是确认了的负债,或有负债是不能在资产负债表中确认的或有事项;估计负债需要在会计报表附注中作对应披露,或有负债根据状况(也许性大小等)来决定与否需要在会计报表附注中披露。

(3)或有负债的披露:第一,或有负债的种类及其形成原因,包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等形成的或有负债。第二,经济利益流出不确定性的阐明。第三,或有负债估计产生的财务影响,以及获得赔偿的也许性;无法估计的,应当阐明原因。

## 3. 商品销售收入确实认

答:企业销售商品时,能否确认收入,关键要看该销售与否能同步符合或满足如下五个条件,对于能同步符合如下

五个条件的商品销售,应按会计准则的有关规定确认销售收入,反之则不能予以确认。

确认条件有: 1、企业已将商品所有权上的重要风险和酬劳转移给购货方

2、企业既没有保留与商品所有权相联络的继续管理权，也没有对已售出的商品实行控制

3、与交易有关的经济利益很可能流入企业

4、收入的金额可以可靠的计量

5、有关的已发生或将要发生的成本可以可靠的计量

#### 4. 举例阐明资产的账面价值与计税基础

答：资产的账面价值是指按照企业会计准则核算的资产的期末余额。资产的计税基础是指企业在收回资产账面价值的过程中，计算纳税所得额时按照税法规定可从当期应税经济利益中抵扣的金额，也即某项资产在未来期间计算所得税时可在税前扣除的金额。例如：年初购入一批存货，采购成本 10 万元，年末计提跌价准备 1 万元，则年末该批存货的账面价值 9 万元，计税基础则为 10 万元。

#### 5. 企业净利润的分派

答：1、将“本年利润”科目余额结转至“利润分配”科目。借：本年利润 贷：利润分配—未分派利润；若亏损，

则做相反的分录，同步不必再进行如下分派。借：利润分配—未分派利润 贷：本年利润

2、（1）若有亏损，先用税后利润补亏（2）提取法定盈余公积（3）应付优先股股利（4）提取任意盈余公积（5）支付一般股利

#### 6. 举例阐明会计政策变更与会计估计变更

答：会计政策变更，是指企业对相似的交易或事项由本来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。比较常见的会

计政策变更有：企业在对被投资单位的股权投资在成本法和权益法核算之间的变更、坏账损失的核算在直接转销法和备抵法之间的变更、外币折算在现行汇率法和时态法或其他措施之间的变更等。

会计估计变更，是指由于资产和负债的目前状况及预期未来经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债

的账面价值或资产的定期消耗金额进行的重估和调整。如：折旧估计年限的变更等

### **7.举例阐明现金流量表中的现金等价物**

答：现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。现金等

价物虽然不是现金，但其支付能力与现金差不多，即可视同现金，或称“准现金”。现金等价物具有随时可转

换为定额现金、即将到期、利息变动对其价值影响少等特性。一般投资日起三个月到期或清偿之国库券、商

业本票、货币市场基金、可转让定期存单、商业本票及银行承兑汇票等

### **8.解雇福利的含义及其与养老金的区别**

答：解雇福利包括两种状况：一是职工劳动协议尚未到期，无论职工本人与否乐意，企业决定解除与其劳动关系而

予以的赔偿；二是职工劳动协议尚未到期，为鼓励职工自愿接受淘汰而予以的赔偿，此时职工有权利选择在职

或接受赔偿离职。可见，职工与企业签订的劳动协议尚未到期，是解雇赔偿的前提，从而与职工正常退休时获

得的养老金相区别。职工正常退休是其与企业签订的劳动协议已经到期，或职工抵达了国家规定的退休年龄，

企业所支付的养老金是对职工在职时提供的服务而非退休自身的赔偿，故养老金应按职工提供服务的会计期

间确认；解雇福利则在企业解雇职工时进行确认，一般采用一次性支付赔偿的方式。

### **9. 借款费用资本化的含义及我国现行企业会计准则规定可予资本化的借款费用**

答：企业发生的、与借入资金有关的利息和其他费用，会计上称为借款费用，重要内容包括利息、应付债券溢价或

折价的摊销、与举借债务有关的辅助费用、外币借款的汇兑差额等。

借款费用的会计处理有两种措施可供选择：一是在发生时直接确认为当期费用，称为“费用化”；二是予以

“资本化”，即将与购置资产有关的借款费用作为资产获得成本的一部分。我国《企业会计准则第17号—

借款费用》规定的原则是：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，应

当予以资本化,计入有关资产成本;其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

这里,符合资本化条件的资产,是指需要通过相称长时间(一般为1年以上、含1年)的购建或者生产活动才能抵达预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产、存货(仅指房地产企业开发的用于对外发售的房地产开发产品、企业制造的用于对外发售的大型机器设备等)、建造协议、开发阶段符合资本化条件的无形资产等。

### 10. 举例阐明编制利润表的“本期营业观”与“损益满计观”

答: 1、本期营业观指本期利润表中所计列的收益仅放映本期经营性的业务成果。前期损益调整项目以及不属于本期经营活动的收支项目不列入利润表。

2、损益满计观指本期利润表应包括所有在本期确认的业务活动所引起的损益项目。所有当期营业活动引起的收入、费用等项目,营业外收支、非常净损失,以及前期损益调整项目等均一无遗漏地纳入利润表。我国利润表将经营成果的形成与分派和二为一,故营业外项目、非常损益项目和前期损益调整项目均在一张利润表中放映。我国的利润表基本上采用了损益满计观。

从以上分析可知,“损益满计观”信息披露充足,可以全面地反应企业经营的各个方面,对于新的经济环境下出现的各类新型的业务和事项也能予以合适的反应;“本期营业观”则强调企业当期主营业务的经营状况,突出反应企业的关键盈利能力。两者各有其长处,同步就如上文分析,也各自存在着缺陷

### 三、单项业务题

贷:银行存款

1.以银行存款支付广告费、罚款、协议违约金、诉讼 罚款、协议违约金: 借:营业外支出

费;收入某企业支付的违约金存入银行。 贷:银行存款

广告费: 借:销售费用

2.对外进行长期股权投资转出产品;在建工程领

用自产产品（视同销售，销项税额）；外购原材料。

借：研发支出 贷：原材料 应交税费 17%

1、借：长期股权投资

2、借：在建工程

**(5) 销售商品前期已预收货款：**

3、借：在建工程

借：预收账款 贷：主营业务收入 应交税费

贷：主营业务收入

贷：主营业

同步：借：主营业务成本 贷：库存商品

务收入

贷：原材料

**(6) 采用分期收款方式销售产品：**

应交税费 17%

应交

借：长期应收款 贷：主营业务收入 应交税

税费 17%

应交税费

费 为实现融资收益

同步：

同步：

同步：借：主营业务成本 贷：库存商品

借：主营业务成本

借：主营业成

**4.(1) 发售厂房应交营业税；**

本

有收入时,应先：

贷：库存现金

贷：库

借：固定资产清理 贷：应交税费 借：

存商品 **3 Δ. (1) 销售产品已开出销货发票并发出**

银行存款 贷：固定资产清理

产品,协议规定购货方有权退货但无法估计退货率；

**(2) 交纳上月应交的所得税**

借：发出商品 贷：库存商品

借：应交税费 贷：银行存款

**(2) 销售产品货款采用商业汇票结算；**

**(3) 将本月未交增值税结转至“未交增值税”明**

借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费

**细账户；**

同步：借：主营业务成本 贷：库存商品

借：应交税费——应交 贷：应交税费——未

**(3) 已销售的产品因质量不合格被所有退回；**

交

借：主营业务收入 贷：银行存款

**(4) 将本月应交所得税计提入账；**

**(4) 自行研发一项专利领用材料**

借：所得税费用 贷：应交税费

**(5) 应交城建税;**

借: 营业税金及附加 贷: 应交税费  $\Delta$  (6) 交

纳上月未交增值税。

借: 应交税费——未交增值税 贷: 银行贷款

**5. (1) 分派职工薪酬;**

借: 生产成本 制造费用 销售费用 管理费用

在建工程 贷: 应付职工薪酬

**(2) 解雇员工予以赔偿。**

借: 管理费用 贷: 应付职工薪酬

**(3) 用银行存款支付职工薪酬同步代扣个人所**

**得税;**

借: 应付工资, 应付税费—应

付所得税

贷: 银行存款  $\Delta$  (1) 预提经营业

务发生的长期借款利息;

借: 财务费用 贷: 应付利息

**(2) 发行债券款存银行;**

借: 银行存款 贷: 应付债券

**(3) 计提应付债券利息;**

借: 财务费用 贷: 应付利息

**(4) 计提分期付息债券利息(该笔债券筹资用**

**于企业的平常经营与周转)。**

① 分期付息、到期一次还本的债券。

借: 财务费用, 借或贷: 应付债券——利息调整;

贷: 应付利息。

借: 应付利息; 贷: 银行存款。

到期还本时, 借: 应付债券——面值; 贷: 银行

存款。

② 到期一次还本付息的债券。

借: 财务费用, 借或贷: 应付债券——利息调整;

贷: 应付债券——应计利息。

到期还本时, 借: 应付债券——面值、——应计

利息; 贷: 银行存款。

$\Delta$  7. 发现去年购入的一台设备一直未计

提折旧, 经确认属于非重大会计差错。

借: 此前年度损益调整 贷: 合计折旧

**8. 已贴现的商业承兑汇票即将到期, 但付款企业银**

**行存款被冻结。**

借: 应收账款 贷: 合计折旧  $\Delta$  (9) 年终

决算结转本年发生的亏损;

借:利润分配—未分派利润 贷:本年利润

**(2)用盈余公积弥补亏损;**

借:盈余公积 贷:利润分配

**(3)将本年实现的净利润结转至“未分派利润”明细账户;**

借:本年利润 贷:利润分配—未分派利润

**(4)提取法定盈余公积同步向投资人分派现金股利;**

借:利润分配—提取法定盈余公积 贷:应付股利

借:盈余公积 贷:应付股利

**(5)结转本年实现的净利润;**

借:本年利润 贷:利润分配

**(6)经同意用盈余公积转作实收资本。**

借:盈余公积 贷:实收资本

**10. (1)回购我司发行在外的一般股股票;**

借:库存股 贷:银行存款

**(2)委托证券企业发行一般股股票并按协议**

**从发行收入中直接扣取手续费;**

借:财务费用 贷:银行存款

**11.年终决算时发现本年一季度折旧费少**

**计,经查系记账凭证金额错误。**

借:制造费用 管理费用 贷:合计折旧1.5

**2. (1)以低于债务账面价值的现金清偿债务;**

借:应付账款 营业外收入 贷:银行存款

**(2)用非专利技术抵付前欠货款;**

借:应付账款 合计摊销 贷:无形资产

**(3)用一批自产家电抵付前欠货款。**

借:应付账款 合计摊销 贷:无形资产 营业外支出(差额)

**13. 以现金折扣方式购入原材料;**

借:原材料,应交税费。贷:应付账款

**在折扣期内付款获得现金折扣收入。**

借:应付账款,贷:银行存款,财务费用。

**14. 按面值发行债券一批,款项已收妥并存入银行;**

借:银行存款 贷:应付账款

**四、计算题(考一种,12分)**

**1. 2009年1月2日M企业发行5年期债券一批,**

**面值20 000 000元,票面利率4%,利息于每年的7**



月 1 日、1 月 1 日分期支付，到期一次还本。该批债券实际发行价为 15 366.680 元（不考虑发行费用），债券折价采用实际利率法分摊，债券发行时的实际利率为 5%。企业于每年的 6 月末、12 月末计提利息，同步分摊折价款。

规定计算该批应付债券的下列指标（列示计算过程，并对计算成果保留个位整数）：

(1) 发行债券的折价；

(2) 各期的应付利息；(3) 第 1 期分摊的折价；

(4) 2009 年 6 月 30 日的摊余成本；

(5) 到期应偿付的金额。

答案 11.1

(1) 发行债券的折价=实际发行价 15 366

680-面值 20 000 000 =4 633 320 元

(2) 各期(六个月)的应付利息=面值 20 000

000×票面利率 4.26÷2=400 000 元

(3) 第 1 期分摊的折价=本期实际利息费用-本期应付利息

=384 167-400 000 =-15 833 元

(4) 2009 年 6 月 30 日的摊余成本=期初摊余成本+本期摊销折价

=15 366 680 +15 833=15 382 513 元

(5) 到期应偿付的金额=债券到期面值+最终一期应付利息=20 400 000 元

评分原则：每个指标 2 分，计算过程与成果各 1

分。

2. 某企业 2009 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

应收账款—甲 15000(借)

应付账款—A 30000(贷)

预收账款—丙 20230(贷)

预收账款—丁 13000(借)

预付账款—B 10000(借)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/837154026165006100>