在售后回购方式下，回购价格大于原售价的差额，应在回购期间内分期计入(   )

正确答案是：财务费用

企业与其他企业签订的合同或协议如果既包括销售商品，也包括提供劳务，在销售商品部分与提供劳务部分不能够区分的情况下，应当(    )。

正确答案是：全部作为销售商品进行会计处理

下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品的会计处理，表述正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入

b. 委托方发出商品时应按约定的售价记入“委托代销商品”科目

c. 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入

d. 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

正确答案是：ACD委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入, 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入, 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

关于收入，下列说法中正确的有（　　）。

选择一项或多项：

A. 属于提供设备和其他有形资产的特许权收入，通常在交付资产或资产的所有权转移时，确认为收入

B. 企业发生的销售折让应作为财务费用处理

C. 分期收款销售商品，应按合同约定的收款日期分期确认收入

D. 如果企业保留与商品所有权相联系的继续管理权，则在发出商品时不能确认该项商品销售收入

正确答案是：AD属于提供设备和其他有形资产的特许权收入，通常在交付资产或资产的所有权转移时，确认为收入, 如果企业保留与商品所有权相联系的继续管理权，则在发出商品时不能确认该项商品销售收入

在分期收款销售方式下，销货方应按收款进度分期确认销售收入。

正确的答案是“错”。

企业采用支付手续费方式委托代销商品，委托方应在发出商品时确认销售商品收入。（　　）

正确的答案是“错”。

某商场规定，购买商品金额达到100000元以上的，给予10%的折扣，甲公司到该商场赊购一批商品，按价目表的价格计算，货款金额总计200000元，商场增值税率17%，通过银行存款代垫运费5000元，货款未收到。请回答下列问题：

该商场的折扣属于（　　）。

A．现金折扣

B．销售折让

C．商业折扣

D．积分折扣

【答案】C

销售商品代垫运费应计入（　　）科目核算。

A．销售费用

B．应收账款

C．其他应收款

D．管理费用

【答案】B

上述业务发生后应编制的会计分录为（　　）。

A．借：应收账款　　　　　　210600

　　　　贷：主营业务收入　　180000

    　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　30600

B．借：其他应收款　　　　　210600

　　　　贷：主营业务收入　　180000

　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　30600

C．借：应收账款　　　　　　215600

　　　　贷：主营业务收入　　180000

　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）30600

　　　　　　银行存款　　　　5000

D．借：应收账款　　　　　　215600

　　　　贷：其他业务收入　　180000

　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）30600

　　　　　　银行存款　　　　 5000

【答案】C

A公司和B公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为16%。2×18年1月1日，A公司向B公司销售一台大型机器设备，开出的增值税专用发票上注明的销售额为600万元，该批商品的成本为400万元，商品已发出，款项已收到。协议约定，A公司应于2×20年1月1日，将所售机器设备购回，回购价格为550万元，不考虑所得税等因素，则由于该项业务，A公司2×18年确认的收入金额为（　）万元。

正确答案是：25

20X7年12月1日，甲公司采用视同买断方式委托乙公司代销新款电子产品600台，若受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方。代销协议规定的销售价格为每台4万元。新款电子产品的成本为每台2.5万元，未计提存货跌价准备。协议还规定，甲公司应收购乙公司在销售新款电子产品时回收的旧款电子产品，每台旧款A电子产品的收购价格为1万元。当日，甲公司将600台新款电子产品运抵乙公司。12月31日，甲公司收到乙公司转来的代销清单，注明新款电子产品已销售500台。12月31日，甲公司收到乙公司交来的旧款电子产品200台，同时收到货款1800万元（已扣减旧款A电子产品的收购价款）。假定不考虑增值税等相关税费，则甲公司应确认的收入的金额为（　　）万元。

正确答案是：2000

下列各项中，属于销售商品收入确认条件的有（　　）。

选择一项或多项：

a.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量

b.企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方

c.企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制

d. 相关的经济利益很可能流入企业

正确答案是：ABCD企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制, 相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量

下列关于企业销售商品收入确认时点的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入

b. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入

c. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入

d. 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品并办妥托收手续时确认收入

正确答案是：BCD采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入, 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入, 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品并办妥托收手续时确认收入

随同商品出售而单独计价的包装物的实际成本应计入“其他业务成本”科目。（　）

正确的答案是“对”。

收入按企业从事日常活动的性质不同，分为主营业务收入和其他业务收入。（　　）

正确的答案是“错”。

2×19年5月1日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，甲公司向乙公司销售A、B两种型号产品，合同总价款为300万元。其中，A产品的单独售价为210万元，B产品的单独售价为120万元。合同约定，A产品于2×19年5月10日交付，B产品于2×19年6月10日交付。当A、B两种产品均交付之后，甲公司可以收取总货款。假设A、B两种产品分别构成单项履约义务，其控制权于交货当日转移给乙公司，不考虑税费等其他因素。

正确答案是：A产品5月份是否要确认收入？  
A 是  
B 否  
C 不清楚  
D 可要可不要 → A,

甲公司2×19年5月份因该销售合同确认的收入金额为（　）万元。（计算结果保留两位小数）  
A.190.91  
B.120  
C.180  
D.200 → A,

B产品5月份是否要确认收入？  
A 是  
B 否  
C 不清楚  
D 可要可不要 → B

关于收入，下列说法中错误的是(   )

正确答案是：收入不一定会导致所有者权益的增加

商品销售附有退回条件的，如果不能对退货的可能性作出合理估计时，则确认收入的时点(    )

正确答案是：售出商品退货期满时

下列关于商业折扣、现金折扣、销售折让说法正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额

b. 企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额

c. 当销售折让发生在确认销售收入之前，应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认

d. 当已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入和销售成本

正确答案是：ABC企业销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额, 企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额, 当销售折让发生在确认销售收入之前，应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认

收入按企业经营业务的主次不同，分为（　　）。

选择一项或多项：

a. 主营业务收入

b. 其他业务收入

c. 销售商品收入

d. 提供劳务收入

正确答案是：主营业务收入, 其他业务收入

采用预收款方式销售商品的，预收的款项应作为一项资产列示。（　　）

正确的答案是“对”。

收入是企业在各种活动中形成的经济利益的总流入。

正确的答案是“错”。

肇鸿公司20Í5年12月20日销售一批甲商品，开出的增值税专用发票上注明售价为60000元，增值税为10200元，该批商品的成本为36000元，合同规定的现金折扣条件为2/10,1/20,n/30。购买方于12月28日付款，享受折扣1200元（假定计算折扣时不考虑增值税）。20Í6年5月20日该批商品质量严重不合格被退回，肇鸿公司开具了红字增值税专用发票。请回答下列问题：

20Í5年12月20日销售甲商品时的分录包括（　　）。多选

A．借：应收账款　　　　　　70200

     贷：主营业务收入　　60000

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

B．借：应收票据　　　　　　70200

     贷：主营业务收入　　60000

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

C．借：主营业务成本　　　　36000

     贷：库存商品　　　　36000

D．借：应收账款　　　　　　69000

     贷：主营业务收入　　58800

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

【答案】AC

（2）12月28日收到货款的账务处理是（　　）。

A．借：银行存款　　　　70200

     贷：应收账款　　70200

B．借：银行存款　　　　69000

　　　　销售费用　　　　1200

　　　　贷：应收账款　　70200

C．借：银行存款　　　　70200

　　　　贷：应收账款　　69000

　　　　财务费用　　1200

D．借：银行存款　　　　69000

　　　　财务费用　　　　1200

　　　　贷：应收账款　　70200

【答案】D

（3）20Í6年5月20日该批商品被退回的账务处理（　　）。多选

A．借：营业外支出　　　　60000

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）10200

　　　　贷：银行存款　　　69000

           财务费用　　　1200

B．借：主营业务收入　　　60000

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）10200

　　　　贷：银行存款　　　69000

　　　　　　财务费用　　　1200

C．借：库存商品　　　　　36000

　　　　贷：主营业务成本　36000

D．借：库存商品　　　　　36000

　　　　贷：营业外支出　　36000

【答案】BC

K公司发出商品一批，成本4250元，增值税专用发票上注明的货款5000元，增值税款850元，代垫运杂费250元。已办妥托收手续，且已得知购买方资金周转困难。下列与K公司有关的会计处理中，不正确的是（ ）。

选择一项：

a. 借：应收账款　5850

　　贷：主营业务收入　5000应交税费—应交增值税（销项税额）　850

b. 借：应收账款　250

　　贷：银行存款　250

c. 借：发出商品　4250

　　贷：库存商品　4250

d. 借：应收账款　850

　　贷：应交税费—应交增值税（销项税额）　850

正确答案是：

借：应收账款　5850

　　贷：主营业务收入　5000

　　　　应交税费—应交增值税（销项税额）　850

甲公司在20X7年12月1日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为10万元，增值税税额为1.7万元，商品已经发出，款项尚未支付。该批商品成本为6万元，未计提存货跌价准备。协议约定，乙公司收到商品3个月之内如有质量问题有权退货。假定甲公司无法根据过去的经验估计该批商品的退货率。该批商品在20X7年12月实际发生退货率为10%，则甲公司20X7年12月应确认收入的金额为（　　）万元。

正确答案是：0

下列有关销售商品收入的处理中，正确的有（    ）

选择一项或多项：

A. 当期售出的商品被退回时，直接冲减退回当期的收入、成本、税金等相关项目

B. 在采用分期收款方式下销售商品，按照合同约定的时间确认收入

C. 在采用收取手续费的委托代销方式下销售商品，发出商品时就确认收入

D. 当期售出的商品发生销售折让时，直接将发生的销售折让作为当期的销售费用处理

正确答案是：AB当期售出的商品被退回时，直接冲减退回当期的收入、成本、税金等相关项目, 在采用分期收款方式下销售商品，按照合同约定的时间确认收入

收入按企业经营业务的主次不同，分为（　　）。

选择一项或多项：

a. 主营业务收入

b. 其他业务收入

c. 销售商品收入

d. 提供劳务收入

正确答案是：主营业务收入, 其他业务收入

企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售收入。（　　）

正确的答案是“对”。

在分期收款销售方式下，销货方应按收款进度分期确认销售收入。

正确的答案是“错”。

肇鸿公司20Í5年12月20日销售一批甲商品，开出的增值税专用发票上注明售价为60000元，增值税为10200元，该批商品的成本为36000元，合同规定的现金折扣条件为2/10,1/20,n/30。购买方于12月28日付款，享受折扣1200元（假定计算折扣时不考虑增值税）。20Í6年5月20日该批商品质量严重不合格被退回，肇鸿公司开具了红字增值税专用发票。请回答下列问题：

20Í5年12月20日销售甲商品时的分录包括（　　）。多选

A．借：应收账款　　　　　　70200

     贷：主营业务收入　　60000

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

B．借：应收票据　　　　　　70200

     贷：主营业务收入　　60000

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

C．借：主营业务成本　　　　36000

     贷：库存商品　　　　36000

D．借：应收账款　　　　　　69000

     贷：主营业务收入　　58800

        应交税费——应交增值税（销项税额）10200

【答案】AC

（2）12月28日收到货款的账务处理是（　　）。

A．借：银行存款　　　　70200

     贷：应收账款　　70200

B．借：银行存款　　　　69000

　　　　销售费用　　　　1200

　　　　贷：应收账款　　70200

C．借：银行存款　　　　70200

　　　　贷：应收账款　　69000

　　　　财务费用　　1200

D．借：银行存款　　　　69000

　　　　财务费用　　　　1200

　　　　贷：应收账款　　70200

【答案】D

（3）20Í6年5月20日该批商品被退回的账务处理（　　）。多选

A．借：营业外支出　　　　60000

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）10200

　　　　贷：银行存款　　　69000

           财务费用　　　1200

B．借：主营业务收入　　　60000

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）10200

　　　　贷：银行存款　　　69000

　　　　　　财务费用　　　1200

C．借：库存商品　　　　　36000

　　　　贷：主营业务成本　36000

D．借：库存商品　　　　　36000

　　　　贷：营业外支出　　36000

【答案】BC

我国现行会计实务中，对所发生的销售折让，一般的会计处理方法是（　　）。

正确答案是：直接冲减折让发生当期的销售收入

A公司本年度委托B商店代销一批零配件，代销价款200万元。本年度收到B商店交来的代销清单列明已销售代销零配件的70%，A公司收到代销清单时向B商店开具增值税专用发票。B商店按代销价款的10%收取手续费，A公司对消费者承担商品的主要责任。该批零配件的实际成本为120万元。则A公司本年度应确认的销售收入为（　）万元。

正确答案是：140

关于收入，下列说法中正确的有（　　）。

选择一项或多项：

A. 属于提供设备和其他有形资产的特许权收入，通常在交付资产或资产的所有权转移时，确认为收入

B. 企业发生的销售折让应作为财务费用处理

C. 分期收款销售商品，应按合同约定的收款日期分期确认收入

D. 如果企业保留与商品所有权相联系的继续管理权，则在发出商品时不能确认该项商品销售收入

正确答案是：AD属于提供设备和其他有形资产的特许权收入，通常在交付资产或资产的所有权转移时，确认为收入, 如果企业保留与商品所有权相联系的继续管理权，则在发出商品时不能确认该项商品销售收入

下列关于企业销售商品收入确认时点的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入

b. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入

c. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入

d. 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品并办妥托收手续时确认收入

正确答案是：BCD采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入, 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入, 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品并办妥托收手续时确认收入

在收取手续费代销方式下，委托方在发出商品时确认收入。

正确的答案是“错”。

企业在销售收入确认之后发生的销售折让，应在实际发生时冲减发生当期的收入，并同时冲减已结转的成本。

正确的答案是“错”。

某商场为一般纳税人，2×18年元旦期间，该商场进行促销，规定购物每满100元积10分，每个积分可在次月起在购物时抵减1元。截至2×18年1月31日，某顾客购买了1000元（不含增值税）的皮包，可获得100个积分。根据历史经验，该商场预计该积分的兑换率为85%。不考虑其他因素，则该商场销售皮包时积分应分摊的交易价格为（　）元。（计算结果保留两位小数）

正确答案是：921.66

销售折让发生在销货方确认收入之后，销货方应按实际给予购货方的销售折让(   )

正确答案是：冲减销售成本

企业委托其他单位代销商品，在视同买断方式下，受托方在收到代销商品时通常应作为商品购进处理。

正确的答案是“对”。

企业为客户提供的现金折扣应在实际发生时冲减当期收入。（　　）

正确的答案是“错”。

下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是（　　）。

正确答案是：投资性房地产取得的租金收入

企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当（   ）

正确答案是：确认当期财务费用

收入按企业经营业务的主次不同，分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。（　　）

正确的答案是“错”。

售后回购方式，通常情况下，以固定价格回购的售后回购交易，企业应于发出商品时确认收入，回购价格高于售价的部分企业应在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。（　　）

正确的答案是“错”。

根据收入的确认标准，企业在发出商品时即确认收入的销售方式是(　　)。

选择一项：

A. 交款提货

B. 支付手续费方式委托代销商品

C. 分期收款销售

D. 托收承付

正确答案是：交款提货

企业在销售商品时，如果估计价款收回可能性不大，尽管收入确认的其他条件满足，也不应确认收入。

正确的答案是“对”。

某企业6月1日赊销一批商品，售价为60000元（不含增值税），适用的增值税税率为17%。规定的现金折扣条件为2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于当年6月15日付清货款，该企业实际收款金额为（　　）元。

正确答案是：69498

如果企业销售的商品已经发出但尚未完全满足收入确认的条件，应将发出商品的成本转入(    )科目。

正确答案是：发出商品

下列属于其他业务收入的是（　　）。

正确答案是：材料销售收入

甲企业20Í5年8月承接一项为期6个月的设备安装劳务，合同总收入100万元，预计合同总成本70万元，合同价款已收取，当年末该项劳务的完工程度为60%。完工百分比法下20Í5年应确认的劳务收入为（　　）万元。

正确答案是：60

20X8年1月1日A公司经营租出管理用设备一台，每月该设备折旧金额100万元，租期为两年，租金在每季末收取。则20X8年1月末针对计提的折旧金额应编制的会计分录为（　）。（分录中的金额单位为万元）

选择一项：

A. 借：其他业务成本   100  
 　　　 贷：累计折旧   100

B. 借：其他业务成本    100  
 　　　 贷：预付账款    100

C. 借：管理费用   100  
 　　　 贷：累计折旧    100

D. 借：其他业务成本   100  
 　　　 贷：银行存款   100

正确答案是：借：其他业务成本   100  
 　　　 贷：累计折旧   100

下列有关收入确认的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 在同一会计期间内开始并完成的劳务，应按完工百分比法确认收入

b.

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在资产负债表日，提供劳务交易的结果不能可靠估计，已发生的劳务成本预计全部不能收回时，应将已发生的成本确认为当期损益，不确认收入

c. 劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在资产负债表日，提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，已发生的劳务成本预计能够得到部分补偿时，应在资产负债表日按能够得到部分补偿的劳务成本确认收入

d. 劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在劳务的交易结果能够可靠地计量的情况下，应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

正确答案是：BCD

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在资产负债表日，提供劳务交易的结果不能可靠估计，已发生的劳务成本预计全部不能收回时，应将已发生的成本确认为当期损益，不确认收入, 劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在资产负债表日，提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，已发生的劳务成本预计能够得到部分补偿时，应在资产负债表日按能够得到部分补偿的劳务成本确认收入, 劳务的开始和完成分属不同的会计期间，在劳务的交易结果能够可靠地计量的情况下，应在资产负债表日按完工百分比法确认收入

下列关于合同资产和合同负债的表述中，不正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 企业在转让商品之前已经收到客户支付的合同对价，应确认为应收账款

B. 合同资产和合同负债在资产负债表中应按照流动性分别列示

C. 合同资产是指企业无条件收取合同对价的权利

D. 企业在转让商品之前已经收到客户支付的合同对价，应确认为预收账款

正确答案是：ACD合同资产是指企业无条件收取合同对价的权利, 企业在转让商品之前已经收到客户支付的合同对价，应确认为预收账款, 企业在转让商品之前已经收到客户支付的合同对价，应确认为应收账款

企业提供劳务交易的开始与完成分属于不同年度，则企业应当采用完工百分比法确认当年劳务收入。（　　）

正确的答案是“错”。

对于一次就能完成的劳务，企业应在提供劳务完成时确认收入及相关成本。（　　）

正确的答案是“对”。

  甲公司与乙公司20Í6年10月3日签订一项工程安装合同，工期8个月。合同约定总安装费500万元，分三次收取：签订合同时预收20%、 20Í6年12月31日预收60%、安装结束验收合格时收取剩余安装费。截至20Í6年12月31日，发生的安装成本为105万元，估计还需要发生安装成本195万元。甲公司采用完工百分比法确认收入，按已发生成本占估计总成本的比例确认完工进度。

  要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题（答案中金额单位用万元表示）。

甲公司与乙公司签订安装合同时预收20%安装费，应当编制的会计分录为（　　）。

A．借：银行存款　　　100

　　　贷：主营业务收入　100

B．借：银行存款　　　100

　　　贷：其他业务收入　100

C．借：银行存款　　　100

　　　贷：预收账款　　　100

D．借：银行存款　　　100

　　　贷：其他应付款　　100

【答案】C

甲公司20Í6年12月31日应编制的会计分录包括（　　）。多选

A．借：银行存款　　　300

　　　贷：预收账款　　　300

B．借：预收账款　　　175

　　　贷：主营业务收入　175

C．借：主营业务成本　105

　　　贷：劳务成本　　　105

D．借：预收账款　　　150

　　　贷：主营业务收入　150

【答案】ABC

下列关于提供劳务收入的表述中，正确的有（　　）。多选

A．如果在同一会计期间内开始并完成的劳务，应当采用完工百分比法确认收入

B．甲公司20Í6年12月31日的完工进度为35%

C．甲公司随着劳务的不断提供或外部情况的不断变化，需要随时对将要发生的成本进行修订

D．如果20Í6年12月31日乙公司未按合同约定支付工程款，有证据表明剩余款项难以收回且提供劳务交易结果不能可靠估计，则甲公司不应确认收入

【答案】BC

以下选项中，可以采用完工百分比法确认劳务收入的是（　　）。

正确答案是：劳务的开始和完成分属不同的会计期间且提供的劳务交易结果能够可靠计量

甲公司为乙公司提供一项一次完成的设备安装劳务。同行业劳务收费标准为６万元，双方合同总价款为５万元，实际发生安装成本３万元。假设不考虑相关税费，甲公司应确认的劳务收入的金额为（　　）万元。

正确答案是：5

关于可变对价确定最佳估计数的表述中，正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 企业采用期望值或最可能发生金额估计可变对价时，应当选择能够更好地预测其有权收取的对价金额的方法，不能在两种方法之间随意选择

B. 最可能发生金额是一系列可能发生的对价金额中最可能发生的单一金额

C. 对于类似的合同，应当采用相同的方法进行估计

D. 对于某一事项的不确定性对可变对价金额的影响，企业应当在整个合同期间一致地采用同一种方法进行估计

正确答案是：ABCD最可能发生金额是一系列可能发生的对价金额中最可能发生的单一金额, 企业采用期望值或最可能发生金额估计可变对价时，应当选择能够更好地预测其有权收取的对价金额的方法，不能在两种方法之间随意选择, 对于某一事项的不确定性对可变对价金额的影响，企业应当在整个合同期间一致地采用同一种方法进行估计, 对于类似的合同，应当采用相同的方法进行估计

在完工百分比法中，确定完工比例的方法有（　　）。

选择一项或多项：

a. 按专业测量师测量的结果确定

b. 按已提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定

c. 按劳务各期耗时长短来确定

d. 按已发生成本占估计总成本的比例来确定

正确答案是：ABD按专业测量师测量的结果确定, 按已提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定, 按已发生成本占估计总成本的比例来确定

企业在跨年度提供劳务确认收入过程中，如果提供的劳务交易结果不能可靠估计，在年末则不能确认收入。（　　）

正确的答案是“错”。

如果提供劳务交易的结果不能可靠地估计，应当按已经收回或预计将要收回的款项确认提供劳务收入，并按已发生劳务成本结转劳务成本

正确的答案是“错”。

企业在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，下列表述不正确的是（　）

正确答案是：如果企业必须履行某些特定的任务以保证所转让的商品符合既定标准（如企业负责运输被客户退回的瑕疵商品），则这些特定的任务不可能构成单项履约义务

某企业20X7年10月承接一项设备安装劳务，劳务合同总收入为200万元，预计合同总成本为140万元，合同价款在签订合同时已收取，采用完工百分比法确认劳务收入。20X7年已确认劳务收入80万元，截至20X8年12月31日，该劳务的累计完工进度为60%.2008年该企业应确认的劳务收入为（ ）万元。

正确答案是：40

下列各项中，属于产出法确定履约进度的方法有（　）。

选择一项或多项：

A. 时间进度

B. 实际测量的完工进度

C. 评估已实现的结果

D. 已完工或交付的产品

正确答案是：ABCD实际测量的完工进度, 评估已实现的结果, 时间进度, 已完工或交付的产品

建造施工合同中，施工方发生的下列支出中，属于与履行合同有关的直接费用有（　）。

选择一项或多项：

A. 财产保险费

B. 构成工程实体的材料成本

C. 经营租入施工机械的租赁费

D. 施工人员的工资

正确答案是：BCD施工人员的工资, 构成工程实体的材料成本, 经营租入施工机械的租赁费

对于一次就完成的劳务，或在同一个会计期间开始并完成的劳务，应在开始提供时确认收入。

正确的答案是“错”。

企业让渡资产使用权所计提的摊销额等，一般应该计入到（　　）。

正确答案是：其他业务成本

甲公司于20Í6年1月1日向乙公司转让某软件的使用权，一次性收取使用费80000元，不提供任何后续服务，款项已经收到。由于该项业务，甲公司20Í6年应确认收入（　　）元。

正确答案是：80000

让渡资产使用权的收入确认条件不包括（　　）。

选择一项或多项：

a.

相关的经济利益很可能流入企业

b. 收入的金额能够可靠地计量

c. 资产所有权上的风险已经转移

d. 没有继续保留资产的控制权

正确答案是：资产所有权上的风险已经转移, 没有继续保留资产的控制权

在企业判断客户是否取得商品控制权时，应考虑的迹象有（　）。

选择一项或多项：

A. 客户已占用和接受该商品

B. 客户已拥有该商品的法定所有权

C. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

D. 客户应该商品负有现时付款义务

正确答案是：ABCD客户应该商品负有现时付款义务, 客户已拥有该商品的法定所有权, 客户已占用和接受该商品, 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

企业在履约过程中是持续地向客户转移企业履约所带的经济利益的，则该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务。

正确的答案是“对”。

企业资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计，且已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应按已发生的劳务成本金额确认收入。

正确的答案是“错”。

题干

远达公司20Í6年7月发生如下业务：

（1）7月10日，向甲公司转让某商品的商标使用权，约定甲公司每年年末按销售收入的12%支付使用费，使用期限5年。第一年，甲公司实现销售收入50000元；第二年，甲公司实现销售收入75000元。远达公司于每年年末收到使用费。

（2）7月25日，向乙公司转让某专利权的使用权，协议约定转让期为3年，每年年末收取使用费100000元，该专利权20Í6年计提的摊销为60000元，乙公司按月计提摊销。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素和相关税费，回答下列问题。

根据资料（1），远达公司第一年年末和第二年年末分别应收到使用费（　　）元。

A．6000，7500

B．7500，9000

C．6000，9000

D．7500，6000

【答案】C

【

（2）根据资料（2），20Í6年末远达公司与专利使用权转让相关的会计处理有（　　）。多选

A．借：银行存款　　　100000

　　　贷：营业外收入　　　100000

B．借：其他业务成本　5000

　　　贷：累计摊销　　　　5000

C．借：银行存款　　　100000

　　　贷：其他业务收入　　100000

D．借：其他业务成本　5000

　　　贷：累计折旧　　　　5000

【答案】BC

2×18年6月，甲公司与乙公司签订一项销售合同。合同约定：（1）甲公司向乙公司出售120台电脑，每台电脑合同价格0.6万元，共计72（120台×0.6万元）万元；（2）这些电脑在3个月内平均分批发货，每个月发出40台电脑。2×18年6月和7月，甲公司分别按约定发出电脑40台，在企业已将80台电脑移交之后，双方进行了合同修订，乙公司要求甲公司在2×18年8月额外再发出50台电脑，即原40台和额外50台，额外50台件产品按照每台0.55万元的价格销售，该价格反映了这些产品当时的市场价格并且可以与原产品区别开来。2×18年8月实际发货90台。不考虑其他因素，则甲公司2×18年8月确认的收入为（　）万元。

正确答案是：51.5

一般企业出租闲置机器设备收取的租金，会计上应确认为（　　）。

让渡资产使用权收入一般通过“其他业务收入”科目核算。

正确答案是：其他业务收入

企业在客户取得商品控制权时确认收入，需要企业与客户的合同同时满足的条件包括（　）。

选择一项或多项：

A. 该合同明确了合同各方与所转让的商品相关的权利和义务

B. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回

C. 该合同具有商业实质，有明确的与所转让的商品相关的支付条款

D. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

正确答案是：ABCD合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务, 该合同明确了合同各方与所转让的商品相关的权利和义务, 该合同具有商业实质，有明确的与所转让的商品相关的支付条款, 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回

下列各项中，影响企业销售商品收入的金额的是(　　)。

选择一项或多项：

A. 商业折扣

B. 代垫购货方的运杂费

C. 预计可能发生的现金折扣

D. 企业与购货方签订的合同或协议金额

正确答案是：企业与购货方签订的合同或协议金额,

商业折扣

题干

对于某一时段内履行的履约义务，若因客观环境发生变化导致履约进度发生变化的，应作为会计政策变更处理，进行追溯调整。

正确的答案是“错”。

企业应根据其在向客户转让商品后是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。

正确的答案是“错”。

甲公司于20Í6年1月1日向丙公司转让某专利权的使用权，协议约定转让期为5年，每年年末收取使用费10000元。由于该项业务，甲公司20Í6年应确认收入（　　）元。

认收入，甲公司20Í6年应确认收入10000元。

正确答案是：

10000

某企业取得的下列各项收入中，不属于让渡资产使用权所取得收入的是（　　）。

正确答案是：出售固定资产取得的价款

按我国会计准则规定，让渡资产使用权取得的收入包括(　　)。

选择一项或多项：

A. 收取的物业管理费收入

B. 出租无形资产取得的租金收入

C. 利息收入

D. 材料销售收入

正确答案是：出租无形资产取得的租金收入, 利息收入

下列关于销售退回的说法中，正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 销售退回，是指企业售出的商品由于质量、款式不符合要求等原因而发生的退货

B. 已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，企业一般应调整冲减原确认收入期间的收入和成本

C. 已确认收入的报告年度售出的商品发生的销售退回属于资产负债表日后事项的，应调整冲减实际退回期间的收入和成本

D. 已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，企业一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本

正确答案是：AD销售退回，是指企业售出的商品由于质量、款式不符合要求等原因而发生的退货, 已确认收入的售出商品在非日后期间发生销售退回的，企业一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本

企业应将让渡资产使用权取得的收入计入到营业外收入中。（　　）

正确的答案是“错”。

企业对所让渡使用权的资产计提的摊销等，一般通过“其他业务成本”科目核算。（　　）

正确的答案是“对”。

甲公司为一家服装设计和加工公司，其通过参与竞标的方式，承揽了乙上市公司工装的设计和生产，并与乙公司签订了相关合同。为此，甲公司聘请相关人员做市场调查，发生支出20000元；参与竞标过程共发生支出8 000元；另外，发生销售人员佣金6000元，预期未来这些支出未来能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认合同资产的金额为（　）元。

正确答案是：6000

甲公司与乙公司签订一项建造合同，为其建造一条生产线。20X6年1月10日，甲公司为建造该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32万元；1月20日，建造生产线领用工程物资180万元；在工程建设期间内，建造生产线的工程人员的职工薪酬合计为115万元；辅助生产车间为建造生产线提供的支出合计为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。不考虑其他因素，则甲公司2016年为此承建合同发生的合同履约成本为（　）万元。

正确答案是：330

下列各项中，属于让渡资产使用权收入的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 进行债权投资收取的利息

b. 转让商标使用权取得的收入

c. 进行股权投资取得的现金股利

d. 出租固定资产取得的租金

正确答案是：ABCD进行债权投资收取的利息, 出租固定资产取得的租金, 进行股权投资取得的现金股利, 转让商标使用权取得的收入

下列关于让渡资产使用权的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业让渡资产使用权的使用费一般通过“营业外收入”科目核算

b. 所让渡的资产使用权计提的摊销额一般通过“其他业务成本”科目核算

c. 企业对所让渡使用权的资产计提的摊销一般通过“累计摊销”科目核算

d. 企业对所让渡使用权的资产计提的摊销一般通过“累计折旧”科目核算

正确答案是：AD企业让渡资产使用权的使用费一般通过“营业外收入”科目核算, 

企业对所让渡使用权的资产计提的摊销一般通过“累计折旧”科目核算

企业让渡资产使用权，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且提供后续服务的，应视同销售该项无形资产一次性确认收入。（　　）

正确的答案是“错”。

企业让渡资产使用权，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当视同销售该资产一次性确认收入。

正确的答案是“对”。

下列各项中，关于收入确认表述正确的是（   ）

正确答案是：采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入

关于合同变更，下列说法不正确的是（　）。

正确答案是：合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，若原合同未履行完毕，且合同变更日已转让商品和未转让商品之间可明确区分的，应在合同变更日重新计算履约进度

2020年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品，合同约定的销售价值为5000万元，分5年于每年12月31日等额收取，该批商品成本为3800万元。如果采用现销方式，该批商品的价格为4500万元，不考虑增值税等因素，2020年1月1日，甲公司该项销售业务对账务报表相关项目的影响中，正确的有(    )。

选择一项或多项：

A. 增加长期应收款4500万元

B. 减少存货3800万元

C. 增加营业成本3800万元

D. 增加营业收入5000万元

正确答案是：ABC增加长期应收款4500万元, 增加营业成本3800万元, 减少存货3800万元

企业转让无形资产使用权时，如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。（　　）

正确的答案是“错”。

企业向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。

正确的答案是“对”。

下列各项中，应计入工业企业其他业务收入的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 出售投资性房地产取得的收入

b. 随同商品出售且单独计价的包装物取得的收入

c. 股权投资取得的现金股利收入

d. 经营性租赁固定资产的现金收入

正确答案是：ABD出售投资性房地产取得的收入, 随同商品出售且单独计价的包装物取得的收入, 经营性租赁固定资产的现金收入

下列各项中，属于让渡资产使用权的收入确认条件的是(　　)。

选择一项或多项：

A. 收入的金额能够可靠地计量

B. 与交易相关的经济利益能够流入企业

C. 对已售出的商品已经不能实施控制

D. 资产所有权上的风险已经转移

正确答案是：与交易相关的经济利益能够流入企业,

收入的金额能够可靠地计量

企业在确定让渡资产使用权的使用费收入金额是否很可能收回时，应当根据对方企业的信誉和生产经营情况、双方就结算方式和期限等达成的合同或协议条款等因素，综合进行判断。（　　）

正确的答案是“对”。

企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利，若回购价格小于原售价格，则应将此交易作为融资交易处理。

正确的答案是“错”。

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。客户取得商品控制权包括的相关要素有（　）

选择一项或多项：

A. 销售方拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益

B. 能够获得几乎全部的经济利益

C. 客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益

D. 客户有能力主导该商品的使用

正确答案是：BCD客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益, 客户有能力主导该商品的使用, 能够获得几乎全部的经济利益

收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入,下列各项中，不属于收入的有(　　)。

选择一项或多项：

A. 收取手续费方式下代销方取得的代销商品的收入

B. 出租无形资产的收入

C. 对外销售原材料的收入

D. 出售固定资产的收入

正确答案是：AD出售固定资产的收入, 收取手续费方式下代销方取得的代销商品的收入

企业取得与资产相关的政府补助时，应一次性全额计入营业外收入。（　）

正确的答案是“对”。

下列关于让渡资产使用权的表述中，不正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 当让渡资产使用权的使用费收入金额能够可靠估计时，企业才能确认收入

b. 如果合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，也应该在协议规定的有效期内分期确认收入

c. 如果合同或协议规定一次性收取使用费，但需要提供后续服务的，应该在协议规定的有效期内分期确认收入

d.

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

正确答案是：ACD当让渡资产使用权的使用费收入金额能够可靠估计时，企业才能确认收入, 如果合同或协议规定一次性收取使用费，但需要提供后续服务的，应该在协议规定的有效期内分期确认收入,

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

下列各项中，应计入管理费用的是（ ）

正确答案是：筹建期间的开办费

下列各项中，不计入营业税金及附加的是（　　）。

正确答案是：增值税

企业发生的下列费用中，应计入管理费用的有(　)。

选择一项或多项：

A. 矿产资源补偿费

B. 超标的业务招待费

C. 管理用固定资产计提的折旧

D. 计提的坏账准备

正确答案是：ABC超标的业务招待费, 矿产资源补偿费, 管理用固定资产计提的折旧

下列各项中，不应确认为财务费用的有（　　） 。

选择一项或多项：

a. 企业筹建期间的借款费用

b. 资本化的借款利息支出

c. 销售商品发生的商业折扣

d. 支付的银行承兑汇票手续费

正确答案是：企业筹建期间的借款费用, 资本化的借款利息支出, 销售商品发生的商业折扣

企业已计入管理费用的超标的业务招待费应调整增加企业的应纳税所得额。

正确的答案是“对”。

出借包装物的摊销额计入销售费用。（ ）

正确的答案是“对”。

甲工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品售价中不包含增值税。销售商品和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2015年12月，甲公司发生如下交易或事项：   
（1）6日，向乙公司销售A商品一批，商品售价为200万元，增值税税额为34万元，该批商品的成本为120万元。商品已发出，款项已收到并存入银行，开出增值税专用发票。销售前，该批商品已计提了20万元的存货跌价准备。   
（2）18日，因资金周转困难，急需资金一笔，将购买成本为30万元的原材料出售。售价28万元，当月收到原材料款项。   
（3）25日，与丙公司签订销售协议，采用预收款方式向丙公司销售一批商品，实际成本90万元。销售协议约定，售价120万元，相关增值税税额20.4万元，丙公司预付60%的货款，其余款项于2016年1月份发货时结算。   
（4）月末对出租的非专利技术计提摊销2万元、对出租的办公楼和自用的办公楼分别计提折旧1万元、4万元

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）

根据资料（1），下列说法中正确的是（　　）。

A.应确认主营业务收入200万元

B.应确认主营业务收入180万元

C.应确认主营业务成本120万元

D.应确认主营业务成本100万元

【答案】 A, D

根据资料（2），甲企业应将销售原材料结转的成本计入（　　）。

A.主营业务成本

B.其他业务成本

C.生产成本

D.制造费用

【答案】 B

根据资料（3），下列分录中正确的是（　　）。

A.借：银行存款84.24

　　贷：预收账款84.24

B.借：银行存款140.4

　　贷：主营业务收入120

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）20.4

C.借：预收账款140.4

　　贷：主营业收入120

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）20.4

D.借：主营业务成本90

　　贷：库存商品90

【答案】 A, C, D

根据资料（4），关于甲公司12月31日会计处理结果正确的是（　　）。

A.确认其他业务成本7万元

B.确认其他业务成本3万元

C.确认其他业务成本2万元

D.计入“累计折旧”金额为7万元

【答案】 B

根据资料（1）至（5），甲公司本期应结转的“营业成本”的金额是（　　）万元。

A.270

B.180

C.250

D.160

【答案】 C

下列各项中，不应计入财务费用的是（　　）。

正确答案是：发行股票的手续费

下列各项中，应列入利润表“管理费用”项目的是（　　）。

正确答案是：支付中介机构的咨询费

下列各项，属于企业期间费用的有(　　)。

选择一项或多项：

A. 管理费用

B. 制造费用

C. 销售费用

D. 财务费用

正确答案是：ACD财务费用, 管理费用, 销售费用

下列各项中，应计入期间费用的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 销售商品发生的销售折让

b. 销售商品发生的售后服务费

c. 销售商品发生的商业折扣

d. 委托代销商品支付的手续费

正确答案是：销售商品发生的售后服务费, 委托代销商品支付的手续费

企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用属于期间费用。（　　）

正确的答案是“对”。

随同商品出售，不单独计价的包装物成本通过“其他业务成本”科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

下列各项中，不通过财务费用核算的是（　）。

正确答案是：企业发行股票支付的手续费

某工业企业20X7年3月份发生的费用有：发生生产车间管理人员工资80万元，发生行政管理部门人员工资60万元，支付广告费用40万元，计提短期借款利息40万元，支付固定资产维修费30万元。则该企业当期的期间费用总额为(　　)万元。

正确答案是：170

下列各项中，应计入营业税金及附加的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 处置土地使用权应交的营业税

b. 销售商品应交的增值税

c. 销售应税产品应交的资源税

d. 销售应税消费品应交的消费税

正确答案是：销售应税产品应交的资源税, 销售应税消费品应交的消费税

下列各项中，应计入期间费用的有(　)。

选择一项或多项：

A. 销售商品发生的商业折扣

B. 委托代销商品支付的手续费

C. 销售品商发生的售后服务费

D. 销售商品发生的销售折让

正确答案是：销售品商发生的售后服务费, 委托代销商品支付的手续费

企业购买商品交纳的增值税通过“营业税金及附加”科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

一般纳税企业购买商品的增值税通过“营业税金及附加”科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

下列各项中，企业对在折扣期限内付款获得的现金折扣应贷记的会计科目是（　　）。

正确答案是：财务费用

甲公司当月实际应交增值税38万元，应交消费税20万元，应交营业税15万元；适用的城建税率7%，教育费附加3%。当月应列入“营业税金及附加”项目的金额为（　　）万元。

正确答案是：42.3

下列各项中，应计入管理费用的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业筹建期间发生的开办费

b. 企业行政管理部门的办公费

c. 企业专设销售机构的业务费

d. 企业支付的年度财务报告审计费

正确答案是：ABD企业筹建期间发生的开办费, 企业行政管理部门的办公费, 企业支付的年度财务报告审计费

下列各项业务，在进行会计处理时应计入管理费用的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 行政管理部门的物料消耗

b. 无形资产研究费用

c. 生产车间管理人员的职工薪酬

d. 计提的坏账准备

正确答案是：AB行政管理部门的物料消耗, 无形资产研究费用

商品流通企业管理费用不多的，可以不设置“管理费用”科目，相关核算并入“财务费用”科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

随同商品出售，单独计价的包装物成本通过“其他业务成本”科目核算。（　　）

正确的答案是“对”。

下列各项中，不属于费用的有(    )。

正确答案是：营业外支出

某企业收到用于补偿已发生费用的政府补助，应在取得时计入（  ）

选

正确答案是：营业外收入

下列各项中，应通过“管理费用”科目核算的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 支付的企业年度财务报告审计费

b. 支付的排污费

c. 支付的广告费

d. 发生的罚款支出

正确答案是：支付的企业年度财务报告审计费, 支付的排污费

下列各项中，关于费用的特点，说法正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 费用是企业在日常活动中发生的经济利益流出

B. 费用与向所有者分配利润无关

C. 费用会导致所有者权益的减少

D. 成本费用包括主营业务成本、其他业务成本和期间费用

正确答案是：ABC费用会导致所有者权益的减少, 费用是企业在日常活动中发生的经济利益流出, 费用与向所有者分配利润无关

其他业务成本年末时应转入“资本公积”科目，结转后本科目无余额。（　　）

正确的答案是“错”。

销售折让和销售退回均会影响企业的营业成本。（　　）

正确的答案是“错”。

企业筹建期间发生的长期借款利息支出不能资本化的部分应该计入（　）。

正确答案是：管理费用

超支的业务招待费应计入（　）。

正确答案是：管理费用

下列各项中，应计入财务费用的有(　)。

选择一项或多项：

A. 银行承兑汇票手续费

B. 外币应收账款汇兑损失

C. 商业汇票贴现发生的贴现息

D. 购买交易性金融资产手续费

正确答案是：ABC银行承兑汇票手续费, 外币应收账款汇兑损失, 商业汇票贴现发生的贴现息

下列各项中，关于管理费用会计处理表述正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 转销确实无法支付的应付账款应冲减管理费用

b. 企业在筹建期间发生的开办费应计入管理费用

c. 行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用

d. 无法查明原因的现金短缺应计入管理费用

正确答案是：BCD无法查明原因的现金短缺应计入管理费用, 行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用, 企业在筹建期间发生的开办费应计入管理费用

出租包装物的摊销额计入其他业务成本。（　　）

正确的答案是“对”。

销售费用是与企业销售商品活动有关的费用，包括销售商品本身的成本和劳务成本。（　　）

正确的答案是“错”。

下列企业发生的事项中，不通过“主营业务成本”核算的是（　　）。

正确答案是：工业企业出租固定资产发生的折旧

企业销售商品交纳的下列各项税费，记入“营业税金及附加”科目的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 消费税

b. 增值税

c. 教育费附加

d. 印花税

正确答案是：消费税, 教育费附加

计提的长期借款的利息费用均计入到财务费用中。

正确的答案是“错”。

主营业务成本是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。

正确的答案是“对”。

下列各项中，应计入管理费用的是（　　）。

正确答案是：聘请中介机构年报审计费

下列各项中，应计入营业税金及附加的是（　　）。

正确答案是：天然气企业对外出售天然气应交纳的资源税

下列各项中需要记入“销售费用”科目中的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 购入存货过程中发生的运输费用

b. 预计产品质量保证损失

c. 销售部门的计算机的维修费用

d. 产品促销费用

正确答案是：BCD预计产品质量保证损失, 销售部门的计算机的维修费用, 产品促销费用

制造费用与管理费用不同，本期发生的管理费用直接影响本期损益，而本期发生的制造费用不一定影响本期的损益。

正确的答案是“对”。

费用是企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益增加的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。（　　）

正确的答案是“错”。

对于到期一次还本付息的长期借款，应于资产负债表日按长期借款的摊余成本和实际利率计算确定利息费用，不可能借记的会计科目是（　　）。

正确答案是：销售费用

下列各项中，不应计入企业管理费用的是（　　）。

正确答案是：计提的生产车间职工养老保险费

下列各项中，工业企业应计入其他业务成本的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 出售单独计价包装物的成本

b. 出租包装物的成本

c. 经营租赁出租设备计提的折旧

d. 销售材料的成本

正确答案是：ABCD销售材料的成本, 出售单独计价包装物的成本, 出租包装物的成本, 经营租赁出租设备计提的折旧

下列各项中，符合费用定义的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 营业外支出

b. 营业税金及附加

c. 管理费用

d. 销售费用

反

正确答案是：BCD销售费用, 营业税金及附加, 管理费用

出租无形资产的摊销额和出租固定资产的折旧额均通过“其他业务成本”科目核算。（　　）

正确的答案是“对”。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致资产减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。（　）

正确的答案是“错”。

下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（　　）。

正确答案是：处置固定资产净损失

下列各项中，应计入其他业务成本的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 库存商品盘亏净损失

b. 经营租出固定资产折旧额

c. 向灾区捐赠的商品成本

d. 采用成本模式计量投资性房地产计提的折旧额

正确答案是：BC经营租出固定资产折旧额, 向灾区捐赠的商品成本

下列各项中，应列入利润表中“营业税金及附加”项目的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 销售应税消费品计提的应交消费税

b. 经营活动中计提的应交教育费附加

c. 销售应税矿产品计提的应交资源税

d. 经营活动中计提的应交城市维护建设税

正确答案是：ABCD销售应税矿产品计提的应交资源税, 经营活动中计提的应交教育费附加, 经营活动中计提的应交城市维护建设税, 销售应税消费品计提的应交消费税

期末，将已销售商品结转的主营业务成本余额转入“本年利润”科目，结转后该科目无余额。（　　）

正确的答案是“对”。

下列各项中，不应列入利润表中“财务费用”项目的是（　　）。

正确答案是：筹建期间发生的长期借款利息

下列各项中，不应计入销售费用的是（　　）。

正确答案是：随同商品出售且单独计价的包装物成本

企业发生的下列各项支出，计入财务费用的是(　 )。

选择一项或多项：

A. 企业发行的应付债券计提的利息

B. 发生的现金折扣

C. 短期借款的利息

D. 企业筹建期间的长期借款利息

正确答案是：发生的现金折扣, 短期借款的利息, 企业发行的应付债券计提的利息

下列关于费用的说法中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 费用会导致所有者权益减少

b. 费用是企业日常活动中发生的

c. 费用导致经济利益总流出，与向所有者分配利润无关

d. 企业在筹建期间发生的支出不属于费用

正确答案是：ABC费用会导致所有者权益减少, 费用是企业日常活动中发生的, 费用导致经济利益总流出，与向所有者分配利润无关

某企业4月1日销售商品20 000件，不含税的售价20元/件，增值税率17%，成本10元/件，商业折扣10%，现金折扣条件为2/10,1/20，N/30（现金折扣不考虑增值税）。若4月15日付款，享有的现金折扣为（　　）元。

正确答案是：3 600

下列各项中，应计入期间费用的是（　　）。

正确答案是：预计产品质量保证损失

某企业当月自用房地产应交房产税2 000元，应交增值税10 000元、车船税3 000元、城镇土地使用税1 500元、消费税16 000元，支付印花税800元。当月应计入管理费用的税金为（　　）元。

正确答案是：7 300

本年度某企业收到政府技能培训补助资金20万元，收到财政部门拨付的用于购买环保设备的补助款400万元，收到财政部门拨付的经营借款贴息补助15万元。该企业获得的与收益相关的政府补助金额为（　　）万元。

正确答案是：35

甲公司以100万元的价格购入一项摊销期限为5年的无形资产，采用直线法摊销，不考虑净残值。一年半之后出售该项无形资产，取得银行存款80万元，应交税费6万元。则出售该项无形资产应计入营业外收入的金额为（　　）万元。

正确答案是：4

下列项目中属于直接计入当期利润的利得和损失的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 财务费用

b. 管理费用

c. 营业外支出

d. 营业外收入

正确答案是：营业外支出, 营业外收入

下列各项，应计入营业外收入的有(　　 )。

选择一项或多项：

A. 即征即退的增值税返还款

B. 教育费附加返还款

C. 出售固定资产取得的净收益

D. 转让交易性金融资产取得的净收益

正确答案是：ABC即征即退的增值税返还款, 教育费附加返还款, 出售固定资产取得的净收益

营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得。（　　）

正确的答案是“对”。

公益性捐赠支出应当计入营业外支出科目。

正确的答案是“对”。

2015年度，W公司发生的部分交易或事项如下：   
（1）1月1日，W公司收到先征后返的增值税600万元。   
（2）9月15日，W企业为研制某项高新技术向银行申请贷款1000万元，贷款年利率5.5%，该项技术可以享受政府季利率0.6%的财政贴息。10月1日，W企业收到银行贷款，同时收到第四季度财政贴息6万元。   
（3）10月30日，财政局拨付W企业1600万元补助款用于购入一台生产用的新型环保设备，并说明余款可以由企业自行支配。2015年11月1日，企业投入设备，购买价款1350万元，增值税税额229.5万元。设备不需要安装。该设备预计使用5年，无残值。   
（4）12月31日，在资产盘点过程中，发现如下事项：盘盈库存现金0.2万元，盘亏原材料1万元。经批准后全部转入营业外收支项目。 

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题。

企业在收到与收益相关的政府补助时，可能贷记的科目是（　　）。   
A.预收账款   
B.递延收益   
C.投资收益   
D.营业外收入

【答案】 B, D

企业收到的先征后返的增值税应当计入（　　）。   
A.应交税费   
B.投资收益   
C.其他业务收入   
D.营业外收入

【答案】 D 

10月1日，W企业针对收到的政府贴息，以下做法正确的有（　　）。   
A.借：银行存款　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6   
　　贷：递延收益　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6   
B.借：银行存款　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6   
　　贷：营业外收入　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6   
C.借：递延收益　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 2   
　　贷：营业外收入　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 2   
D.借：递延收益　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6   
　　贷：营业外收入　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 6

【答案】 A, C

针对购入的环保设备，以下W企业在2015年正确的会计分录有（　　）。   
A.借：银行存款　　　　　　　　　　　　　　　　　　　1600   
　　贷：递延收益　　　　　　　　　　　　　　　　　　　1600   
B.借：固定资产　　　　　　　　　　　　　　　　　　　1350   
　　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　　　　 229.5   
　　贷：银行存款　　　　　　　　　　　　　　　　　　1579.5   
C.借：制造费用　　　　　　　　　　　　　　　　　　　22.5   
　　贷：累计折旧　　　　　　　　　　　　　　　　　　　22.5   
D.借：递延收益　　　　　　　　　　　　　　　　　　 53.33   
　　贷：营业外收入　　　　　　　　　　　　　　　　　 53.33

【答案】 A, B, C

针对企业资产盘点中出现的问题，以下分录处理正确的是（　　）。   
A.借：库存现金　　　　　　　　　　　　　　　 　　　0.2   
　　贷：待处理财产损溢　　　　　　　　　　　　　　　　0.2   
B.借：待处理财产损溢　　　　　　　　　　　　　　　　1   
　　贷：原材料　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 1   
C.借：待处理财产损溢　　　　　　　　　　　　　　　　 0.2   
　　贷：营业外收入　　　　　　　　　　　　　　　　　　 0.2   
D.借：营业外支出　　　　　　　　　　　　　　　　　　1  
　　贷：待处理财产损溢　　　　　　　　　　　　　　　　　 1

【答案】 A, B, C, D 

以下各项中，不应计入营业外收入的是（　　）。

正确答案是：固定资产盘盈

下列各项中，不应计入营业外收入的是（   ）。

正确答案是：收发差错造成存货盘盈

下列各项中，应确认为营业外收入的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 存货盘盈

b. 固定资产出租收入

c. 无法查明原因的现金溢余

d. 非货币性资产交换利得

正确答案是：非货币性资产交换利得, 无法查明原因的现金溢余

下列项目中，影响营业外支出的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 无形资产处置损失

b. 出售长期股权投资的净损失

c. 罚款支出

d. 现金盘亏

正确答案是：无形资产处置损失, 罚款支出

与资产相关的政府补助，企业在收到时，应计入营业外收入。

正确的答案是“错”。

企业在确认与收益相关的政府补助时，直接计入营业外收入。（　　）

正确的答案是“错”。

某公司因雷电造成损失共计250万元，其中流动资产100万元，非流动资产150万，获得保险公司赔偿80万元，计入营业外支出的金额为（　　）万元。

正确答案是：170

下列各项中，不应计入营业外支出的是（　　）。

正确答案是：长期股权投资处置损失

下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 处置营业用房净收益

B. 对外销售材料收入

C. 出售专利所有权收入

D. 转让商标使用权收入

正确答案是：对外销售材料收入, 转让商标使用权收入

下列各项业务中，应通过“营业外收入”科目核算的有(　　　)。

选择一项或多项：

A. 无法查明原因的现金溢余

B. 固定资产盘盈

C. 转销无法偿付的应付账款

D. 存货盘盈

正确答案是：AC转销无法偿付的应付账款, 无法查明原因的现金溢余

营业外支出是指企业发生的与其日常活动直接相关的各项损失。（　　）

正确的答案是“错”。

 出售投资性房地产的净收益，通过营业外收入科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

报经批准后计入营业外支出的是（　　）。

选择一项：

正确答案是：自然灾害导致的原材料损失

以下各项中，不应计入营业外收入的是（    ）。

正确答案是：固定资产盘盈

题干

下列各项中，不应确认为营业外收入的有（   ）。

选择一项或多项：

A. 无法查明原因的现金溢余

B. 固定资产出租收入

C. 存货盘盈

D. 固定资产盘盈

正确答案是：BCD存货盘盈, 固定资产出租收入, 固定资产盘盈

下列各项中，应该确认为营业外支出的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 因管理不善造成的原材料损失

b. 因自然灾害造成的原材料损失扣除保险公司赔偿的部分

c. 企业的非货币性资产交换损失

d. 向慈善机构支付的捐赠款

正确答案是：BCD向慈善机构支付的捐赠款, 因自然灾害造成的原材料损失扣除保险公司赔偿的部分, 企业的非货币性资产交换损失

公益性捐赠支出应当计入营业外支出科目。（　　）

正确的答案是“对”。

营业外支出中“处置非流动性资产损失”项目，反映企业处置各种非流动性资产发生的损失。

正确的答案是“错”。

下列各项中，不应计入营业外支出的是（　　）。

正确答案是：长期股权投资处置损失

下列各项中，不应计入营业外收入的是（   ）。

正确答案是：收发差错造成存货盘盈

下列各项中，应计入财务费用的有（   ）。

选择一项或多项：

A. 企业发行股票支付的手续费

B. 企业销售商品时发生的现金折扣

C. 企业购买商品时取得的现金折扣

D. 企业支付的银行承兑汇票手续费

正确答案是：BCD企业支付的银行承兑汇票手续费, 企业购买商品时取得的现金折扣, 企业销售商品时发生的现金折扣

出售投资性房地产的净收益，通过营业外收入科目核算。

正确的答案是“错”。

政府补助是企业从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括政府作为所有者对企业的资本性投入。（　　）

正确的答案是“错”。

企业收到与资产相关的政府补助时，下列各项中，会计处理正确的是（　　）。

正确答案是：借记“银行存款”科目，贷记“递延收益”科目

下列各项中，不应计入营业外收入的是（   ）。

正确答案是：收发差错造成存货盘盈

下列各项中，应计入营业外收入的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业接受原材料捐赠的利得

b. 按期分配政府补助的递延收益

c. 盘盈的固定资产

d. 因债权单位撤销而无法支付的应付款项

正确答案是：ABD企业接受原材料捐赠的利得, 按期分配政府补助的递延收益, 因债权单位撤销而无法支付的应付款项

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（ ）。

选择一项或多项：

A. 利润分配——应付现金股利

B. 本年利润

C. 利润分配——提取法定盈余公积

D. 利润分配——盈余公积补亏

正确答案是：ABCD本年利润, 利润分配——应付现金股利, 利润分配——盈余公积补亏, 利润分配——提取法定盈余公积

固定资产盘盈属于企业的利得，应通过“营业外收入”科目核算。（　　）

正确的答案是“错”。

与资产相关的政府补助，企业在收到时，应计入营业外收入。（　　）

正确的答案是“错”。

报经批准后计入营业外支出的是（　　）。

正确答案是：自然灾害导致的原材料损失

以下各项中，不应计入营业外收入的是（　　）。

正确答案是：固定资产盘盈

下列各项中，应计入营业外收入的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 大型设备处置利得

b. 存货收发计量差错形成的盘盈

c. 无形资产出售利得

d. 转销确实无法支付的应付账款

正确答案是：ACD大型设备处置利得, 无形资产出售利得, 转销确实无法支付的应付账款

下列各项中，计入营业外支出的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 捐建希望小学支出

b. 诉讼案件败诉赔偿费

c. 产品保修维修费

d. 税收罚款支出

正确答案是：ABD诉讼案件败诉赔偿费, 捐建希望小学支出, 税收罚款支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动直接相关的各项损失。（　　）

。

正确的答案是“错”。

题干

营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得。（　　）

正确的答案是“对”。

在计算企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的职工福利支出，不超过企业工资、薪金总额的（    ）。

选择一项：

正确答案是：14%

存在应纳税暂时性差异的，按照所得税准则规定，除特殊情况外应确认（　　）。

正确答案是：递延所得税负债

关于递延所得税资产、负债的表述，正确的有（　）

A. 递延所得税资产或递延所得税负债的确认均不要求折现

B.确认递延所得税负债会增加利润表中的所得税费用

C. 资产负债表日，应该对递延所得税资产进行复核

D.递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限

正确答案是：ABCD

递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限,

确认递延所得税负债会增加利润表中的所得税费用, 资产负债表日，应该对递延所得税资产进行复核, 递延所得税资产或递延所得税负债的确认均不要求折现

下列关于企业所得税的表述中，正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 企业应以当期适用的所得税税率为基础计算确定递延所得税资产

B. 企业应以转回期间适用的所得税税率（未来的适用税率可以预计）为基础计算确定递延所得税资产

C.如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值

D.企业应以当期适用的税率计算确定当期应交所得税

正确答案是：BCD

如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值,

企业应以当期适用的税率计算确定当期应交所得税,

 企业应以转回期间适用的所得税税率（未来的适用税率可以预计）为基础计算确定递延所得税资产

在计算企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的职工福利支出，不超过企业工资、薪金总额的14%

正确的答案是“对”。

资产的账面价值小于其计税基础时，产生应纳税暂时性差异。（　　）

正确的答案是“错”。

一台设备的原值为100万元，已提折旧30万元（与税法规定相同），减值准备10万元。请计算该设备下列金额：

（1）期末余额＝100（万元）

（2）账面价值＝100-30-10=60（万元）

（3）计税基础＝100-30=70（万元）

（4）暂时性差异＝账面价值与计税基础的差额=10（万元）

某企业会计利润为100万元，其中包括国债利息收入10万元，已扣除固定资产减值准备20万元，多计提的折旧3万元，赞助支出5万元，该企业的应纳税所得额为（　　）万元。

正确答案是：118

下列项目中，会产生暂时性差异的是（　）。

对库存商品计提存货跌价准备

下列各种情况中，会产生应纳税暂时性差异的有（　）。

选择一项或多项：

A.资产的账面价值大于其计税基础

B. 资产的账面价值小于其计税基础

C. 负债的账面价值小于其计税基础

D. 负债的账面价值大于其计税基础

正确答案是：CD

资产的账面价值大于其计税基础, 负债的账面价值小于其计税基础

下列各种情况中，会产生应纳税暂时性差异的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 资产的账面价值大于其计税基础

b. 资产的账面价值小于其计税基础

c. 负债的账面价值大于其计税基础

d. 负债的账面价值小于其计税基础

正确答案是：资产的账面价值大于其计税基础, 负债的账面价值小于其计税基础

在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的工会经费是工资、薪金总额的2%。

正确的答案是“对”。

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳所得税时按照税法规定可予抵扣的金额。（　　）

正确的答案是“对”。

某企业采用年数总和法计提折旧，税法规定按平均年限法计提折旧。本年税前会计利润为300万元，按平均年限法计提折旧为90万元，按年数总和法计提折旧为180万元，所得税税率为25％。请计算和判断下列问题：

（1）应交所得税＝（97**.**5）万元

（2）B

（3）正确。由于会计折旧180万元大于税法折旧90万元，固定资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣差异180-90=90（万元），产生递延所得税资产90\*25%=22.5（万元），所得税费用=当期应交所得税97.5 -递延所得税资产22.5 =75（万元）。

正确答案是：　　本年应交所得税=（　B　）万元

A.52.5

B.97.5

C.120

D.30 → B,

年应交所得税计算正确的是：（　B　）

A. （300-90）×25％

B. （300+90）×25％

C. （300+180）×25％

D. （300-180）×25％ → B,

判断所编会计分录是否正确（金额单位万元）：（　A　）

 借：所得税费用               75

   　  递延所得税资产           22.5

   贷：应交税费——应交所得税      97.5   
A.正确   
B.错误 → A

甲公司于20X8年发生经营亏损1 000万元，按照税法规定，该亏损可用于递减以后5各年度的应纳税所得额。该公司预计其于未来5年间能够产生的应纳税所得额为为800万元。甲公司适用的所得税税率为25%，无其他纳税调整事项，则甲公司2008就该事项的所得税影响，应做的会计处理是（　）。

正确答案是：确认递延所得税资产200万元

所得税采用资产负债表债务法核算，暂时性差异是指（　　）。

正确答案是：资产、负债的账面价值与计税基础之间的差额

某企业会计利润为100万元，已扣除存货跌价准备10万元，超标准的广告费5万元，非公益捐赠支出5万元，该企业的应纳税所得额计算不正确的有（　　）万元。

选择一项或多项：

a. 100

b. 120

c. 115

d. 110

正确答案是：100, 115, 110

下列各项中，需要调整增加企业应纳税所得额的项目有(　　)。

选择一项或多项：

A. 已计入投资损益的国库券利息收入

B. 已超过税法规定扣除标准，但已计入当期费用的工资支出

C. 支付并已计入当期损失的各种税收滞纳金

D. 超标的业务招待费支出

正确答案是：BCD已超过税法规定扣除标准，但已计入当期费用的工资支出, 支付并已计入当期损失的各种税收滞纳金, 超标的业务招待费支出

资产的计税基础，是指企业取得资产时，计算应缴税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。（　　）

正确的答案是“错”。

暂时性差异，是指资产的账面价值与其计税基础之间的差额，不包括负债的账面价值与其计税基础之间的差额。（　　）

正确的答案是“错”。

W公司20X9年应交所得税50万元；年初的递延所得税资产和递延所得税负债为30万元和40万元；年末的递延所得税资产和递延所得税负债余额为40万元和30万元。则W公司20X9年应确认的所得税费用金额为（    ）万元。

正确答案是：30

企业持有的无形资产账面余额为600万元，企业对该无形资产摊销了200万元，期末该无形资产可收回金额为380万元，则账面价值为（　　）万元。

正确答案是：380

下列应该计入应税所得额的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 销售收入

b. 国债利息收入

c. 营业外收入

d. 其他业务收入

正确答案是ACD：销售收入, 营业外收入, 其他业务收入

20X9年12月31日，企业对一项固定资产计提折旧6万元，计提减值准备10万元，按照税法规定，当期应计提的折旧额为5万元，对于该事项的所得税影响，企业的会计处理可能有（　）。

选择一项或多项：

A. 转销递延所得税负债并确认递延所得税资产

B. 确认递延所得税负债

C. 转销递延所得税负债

D. 确认递延所得税资产

正确答案是：确认递延所得税资产, 转销递延所得税负债并确认递延所得税资产

企业取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在该项资产使用寿命内分期计入当期损益。

正确的答案是“对”。

A公司2017年12月31日一台固定资产的账面价值为10万元，重估的公允价值为20万元，会计和税法规定都按直线法计提折旧，剩余使用年限为5年，净残值为0。会计按重估的公允价值计提折旧，税法按账面价值计提折旧。则2012年12月31日应纳税暂时性差异余额为（  　）万元。

正确答案是：4

甲企业20X8年初的递延所得税资产余额为25万元，递延所得税负债余额为12.5万元，20X8年甲企业转销可抵扣暂时性差异30万元，发生可抵扣暂时性差异10万元，转销应纳税暂时性差异20万元，发生应纳税暂时性差异50万元，除此之外未发生其他暂时性差异。假定该企业适用的所得税税率始终为25％，不考虑直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并的所得税影响，则该企业20X8年度的递延所得税的发生额为（　）万元。

正确答案是：12.5

下列构成所得税费用的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 递延所得税负债

b. 递延所得税资产

c. 当期所得税

d. 增值税

正确答案是：ABC当期所得税, 递延所得税资产, 递延所得税负债

下列项目中，会产生暂时性差异的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 会计上固定资产的账面价值与其计税基础不一致

b. 计提存货跌价准备

c. 计提无形资产减值准备

d. 确认国债利息收入时同时确认的资产

正确答案是：ABC会计上固定资产的账面价值与其计税基础不一致, 计提存货跌价准备, 计提无形资产减值准备

应纳税暂时性差异，是指确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额，将导致应税金额的暂时性差异。（　　）

正确的答案是“对”。

所得税费用科目的期末余额应直接转入未分配利润科目，结转后本科目应无余额。

正确的答案是“错”。

W企业20X9年度利润总额为600万元，其中本年度国债利息收入6万元，企业所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业20X9年度所得税费用为（    ）万元。

正确答案是：148.5

A企业采用资产负债表债务法核算所得税，20X7年初“递延所得税资产”科目的借方余额为200万元，本期计提无形资产减值准备100万元，上期计提的存货跌价准备于本期转回200万元，假设A企业适用的所得税税率为25％，除减值准备外未发生其他暂时性差异，本期“递延所得税资产”科目的发生额和期末余额分别为（　）万元。

正确答案是：

贷方25、借方175

下列关于资产或负债的计税基础的表述中正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 资产的计税基础，即其账面价值减去其在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额

B. 资产的计税基础，即其在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额

C. 负债的计税基础，即其账面价值减去其在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额

D. 负债的计税基础，即其在未来期间计税时，按照税法规定可以税前扣除的金额

正确答案是：AC 资产的计税基础，即其在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额, 负债的计税基础，即其账面价值减去其在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额

下列各事项中，会产生暂时性差异的有（　）。

选择一项或多项：

A.期末交易性金融资产的公允价值发生变动

B.对固定资产计提减值准备

C.对使用寿命确定的无形资产计提摊销

D. 企业的应付职工薪酬大于计税工资标准

正确答案是：ABC

对固定资产计提减值准备,

期末交易性金融资产的公允价值发生变动,

对使用寿命确定的无形资产计提摊销

暂时性差异，是指资产的账面价值与其计税基础之间的差额，不包括负债的账面价值与其计税基础之间的差额。（　　）

正确的答案是“错”。

所得税费用科目的期末余额应直接转入未分配利润科目，结转后本科目应无余额。

选择一项：

正确的答案是“错”。

A公司于20X9年10月20日自甲客户处收到一笔合同预付款，金额为1 000万元，作为预收账款核算，但按照税法规定，该款项属于当期的应纳税所得额，应计入取得当期应纳税所得额；12月20日，A公司自乙客户处收到一笔合同预付款，金额为2 000万元，作为预收账款核算，按照税法规定，也具有预收性质，不计入当期应税所得，A公司当期及以后各期适用的所得税税率均为25％，则A公司就预收账款，下列处理正确的有（　　）。

正确答案是：

确认递延所得税资产250万元

一台设备的原值为100万元，折旧30万元已在当期和以前期间抵扣，该设备的账面价值70万元。假定税法折旧等于会计折旧。此时该项设备的计税基础为( )万元。

选择一项：



正确答案是：70

下列各项中，影响企业利润表“所得税费用”项目金额的有（　）。

选择一项或多项：

A.因可供出售金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债

B.因交易性金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债

C.因对存货计提存货跌价准备而确认的递延所得税资产

D.当期确认的应交所得税

正确答案是：ABCD

当期确认的应交所得税,

因对存货计提存货跌价准备而确认的递延所得税资产,

因可供出售金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债,

因交易性金融资产公允价值上升而确认的递延所得税负债

下列关于企业所得税的表述中，正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 企业应以转回期间适用的所得税税率（未来的适用税率可以预计）为基础计算确定递延所得税资产

B. 企业应以当期适用的所得税税率为基础计算确定递延所得税资产

C.企业应以当期适用的税率计算确定当期应交所得税

D.如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值

正确答案是：ACD

如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值,

企业应以当期适用的税率计算确定当期应交所得税, 企业应以转回期间适用的所得税税率（未来的适用税率可以预计）为基础计算确定递延所得税资产

资产的账面价值小于其计税基础时，产生应纳税暂时性差异。（　　）

正确的答案是“错”。

在计算企业所得税应纳税所得额时，允许扣除的职工福利支出，不超过企业工资、薪金总额的14%

正确的答案是“对”。

某企业20X8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%.假定不考虑其他因素，该企业20X8年度所得税费用为（   ）万元。

正确答案是：401.5

A公司于20X7年1月1日成立，20X7年度的应纳税所得额为1 000万元，20X7年度发生的可抵扣暂时性差异为100万元，应纳税暂时性差异为200万元。假设20X7年及以后各期所得税税率均为25％，且上述暂时性差异不是因计入所有者权益的交易或事项所引起的。则A公司20X7年度利润表中的所得税费用应填列的金额为（　）万元。

正确答案是：275

下列项目中，产生可抵扣暂时性差异的有（　）。

正确答案是：对无形资产，企业根据期末可收回金额小于账面价值计提减值准备的部分

某企业20X9年度利润总额为100万元，其中国债利息收入为5万元。当年按税法核定的业务招待费为15万元，实际发生业务招待费为20万元。假定该企业无其他纳税调整项目，适用的所得税税率为25%，该企业20X9年所得税费用为（　  ）万元。

。

正确答案是：25

下列各科目的余额，期末不应结转到“本年利润”科目的是（　　）。

正确答案是：生产成本

下列各项中，关于结转本年利润的方法表述不正确的是（　　）。

正确答案是：账结法无需每月编制转账凭证，仅在年末一次性编制

在表结法下，年末结账后下列会计科目有余额的是（    ）。

正确答案是：利润分配——未分配利润

题干

下列错误的会计事项，只影响营业利润而不影响利润总额的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 将投资收益错登为其他业务收入

b. 将罚款支出错登为其他业务成本

c. 将定额内损耗的存货盘亏错登为营业外支出

d. 将出售原材料的成本错登为主营业务成本

正确答案是：将罚款支出错登为其他业务成本, 将定额内损耗的存货盘亏错登为营业外支出

下列对未分配利润的各项表述中，正确的有（　）。

A. 企业对于未分配利润的使用有严格的限制

B. 未分配利润是企业历年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的利润

C. 当年的净利润是企业未指定特定用途的利润

D. “利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额

正确答案是：BD未分配利润是企业历年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的利润, “利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额

下列各项中，影响企业营业利润的有（   ）。

选择一项或多项：

A. 出售交易性金融资产损失

B. 公益性捐赠支出

C. 计提无形资产减值准备

D. 出售原材料损失

正确答案是：ACD出售原材料损失, 计提无形资产减值准备, 出售交易性金融资产损失

利得是指由企业日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。（　　）

正确的答案是“错”。

某企业年初未分配利润借方余额为45万元，是企业上年亏损45万元，当年实现利润总额20万元。则企业当年需要交纳企业所得税6.6万元。

选择一项：

对

正确的答案是“错”。

账结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量。（　　）

正确的答案是“错”。

某工业企业20X6年度营业利润为4 530万元，主营业务收入为5 000万元，销售费用为20万元，管理费用15万元，投资收益为20万元，营业外收入为120万元，营业外支出为100万元，所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业20X6年度的净利润应为(　 )万元。

正确答案是：3412.5

下列各项目中，不影响营业利润的是（　　）。

正确答案是：营业外收入

2013年12月31日，某企业将自用建筑物临时出租，采用成本模式计量，该建筑物账面价值2100万元，尚可使用25年，预计净残值100万元，按年限平均法计提折旧，每年收取租金100万元，不考虑其他因素，出租该建筑物对该企业2014年营业利润的影响金额为（　　）万元。

正确答案是：20

下列关于“本年利润”科目的表述中，正确的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 本年利润属于损益类科目

b. 本年利润属于所有者权益类科目

c. 本年利润科目不会出现借方余额

d. 将本年利润结转至“利润分配—未分配利润”不影响所有者权益。

正确答案是：BD本年利润属于所有者权益类科目, 将本年利润结转至“利润分配—未分配利润”不影响所有者权益。

下列各项中，会影响企业营业利润的项目是(　　)。

选择一项或多项：

A. 劳务收入

B. 资产减值损失

C. 管理费用

D. 出售原材料收入

正确答案是：ABCD管理费用, 劳务收入, 出售原材料收入, 资产减值损失

下列各项中，属于政府补助的有(　)。

选择一项或多项：

A. 直接减免的税款

B. 税收返还

C. 财政拨款

D. 行政划拨的土地使用权

正确答案是：BCD财政拨款, 税收返还, 行政划拨的土地使用权

年度终了，只有在企业盈利的情况下，才应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。（　　）

正确的答案是“错”。

利润总额＝营业利润＋营业外收入－营业外支出（　　）

正确的答案是“对”。

下列关于“本年利润”科目借方余额的表述中，正确的是（　　）。

正确答案是：本年累计产生的亏损总额

甲企业本期主营业务收入为500万元，主营业务成本为300万元，其他业务收入为200万元，其他业务成本为100万元，销售费用为15万元，资产减值损失为45万元，公允价值变动收益为60万元，投资收益为20万元，假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为( 　)万元。

正确答案是：320

某工业企业20X6年度营业利润为4 530万元，主营业务收入为5 000万元，销售费用为20万元，管理费用15万元，投资收益为20万元，营业外收入为120万元，营业外支出为100万元，所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，该企业20X6年度的净利润应为(　 )万元。

正确答案是：3412.5

下列各项中，关于期末结转本年利润“账结法”的表述正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 每月末将各项损益类科目的余额转入“本年利润”科目。

b. 每月月末需要编制结转损益凭证。

c. 与“表结法”相比，节省了转账环节和工作量。

d. “本年利润”科目可以提供当月及本年累计的利润（亏损）额。

。

正确答案是：ABD每月末将各项损益类科目的余额转入“本年利润”科目。, 每月月末需要编制结转损益凭证。, “本年利润”科目可以提供当月及本年累计的利润（亏损）额。

下列各项中，影响企业营业利润的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 出售固定资产的净损失

b. 出售包装物取得的净收入

c. 确认的资产减值损失

d. 销售商品发生的展览费

正确答案是：BCD确认的资产减值损失, 销售商品发生的展览费, 出售包装物取得的净收入

下列各科目的余额，期末应结转到“本年利润”科目的有(　)。

选择一项或多项：

A. 营业外收入

B. 投资收益

C. 资产减值准备

D. 营业外支出

正确答案是：ABCD营业外收入, 营业外支出, 投资收益, 资产减值准备

账结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量。（　　）

正确的答案是“错”。

2013年12月31日，某企业将自用建筑物临时出租，采用成本模式计量，该建筑物账面价值2100万元，尚可使用25年，预计净残值100万元，按年限平均法计提折旧，每年收取租金100万元，不考虑其他因素，出租该建筑物对该企业2014年营业利润的影响金额为（　　）万元。

正确答案是：20

下列各项目中，不影响营业利润的是（　　）。

正确答案是：营业外收入

下列各项中，关于结转本年利润的方法表述不正确的是（　　）。

正确答案是：账结法无需每月编制转账凭证，仅在年末一次性编制

下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损

b. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额

c. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目

d. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

正确答案是：ABD“本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损, 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额, 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

下列各科目的余额，期末应结转到“本年利润”科目的有(　)。

选择一项或多项：

A. 资产减值准备

B. 投资收益

C. 营业外收入

D. 营业外支出

正确答案是：ABCD营业外收入, 营业外支出, 投资收益, 资产减值准备

下列错误的会计事项，只影响营业利润而不影响利润总额的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 将投资收益错登为其他业务收入

b. 将罚款支出错登为其他业务成本

c. 将定额内损耗的存货盘亏错登为营业外支出

d. 将出售原材料的成本错登为主营业务成本

正确答案是：将罚款支出错登为其他业务成本, 将定额内损耗的存货盘亏错登为营业外支出

利润总额＝营业利润＋营业外收入－营业外支出（　　）

正确的答案是“对”。

题干

期末，应将“本年利润”科目余额结转至“利润分配—未分配利润”科目，结转后“本年利润”科目应无余额。（　　）

正确的答案是“对”。

某企业年初未分配利润借方余额为45万元，是企业上年亏损45万元，当年实现利润总额20万元。则企业当年需要交纳企业所得税6.6万元。

正确的答案是“错”。

下列各科目的余额，期末不应结转到“本年利润”科目的是（　　）。

正确答案是：生产成本

下列关于“本年利润”科目借方余额的表述中，正确的是（　　）。

正确答案是：本年累计产生的亏损总额

甲企业本期主营业务收入为500万元，主营业务成本为300万元，其他业务收入为200万元，其他业务成本为100万元，销售费用为15万元，资产减值损失为45万元，公允价值变动收益为60万元，投资收益为20万元，假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为( 　)万元。

正确答案是：320

下列各项中，影响企业营业利润的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 出售包装物取得的净收入

b. 销售商品发生的展览费

c. 出售固定资产的净损失

d. 确认的资产减值损失

正确答案是：确认的资产减值损失, 销售商品发生的展览费, 出售包装物取得的净收入

下列对未分配利润的各项表述中，正确的有（　）。

选择一项或多项：

A. 企业对于未分配利润的使用有严格的限制

B. 当年的净利润是企业未指定特定用途的利润

C. “利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额

D. 未分配利润是企业历年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的利润

正确答案是：CD未分配利润是企业历年实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的利润, “利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额

下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损

b. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额

c. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目

d. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

正确答案是：ABD“本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损, 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额, 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

账结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量。（　　）

正确的答案是“错”。

某企业年初未分配利润借方余额为45万元，是企业上年亏损45万元，当年实现利润总额20万元。则企业当年需要交纳企业所得税6.6万元。

正确的答案是“错”。

利润总额＝营业利润＋营业外收入－营业外支出（　　）

利润总额包括日常活动的营业利润或亏损以及日常活动以外的营业外收支净额。

正确的答案是“对”。

报表分为个别财务报表和合并财务报表是按（     ）分类标志划分的。

正确答案是：编制主体

反映会计主体特定时点财务状况的报表是（    ）。

正确答案是：资产负债表

反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出情况的报表是（    ）。

正确答案是：现金流量表

正常经营的企业的财务报表的编制还必须以（    ）这几个条件为基础。

选择一项或多项：

a. 真实的交易和事项

b. 完整的记录

c. 规定的方法

d. 做好编报前的各项准备工作

正确答案是：ABCD真实的交易和事项, 完整的记录, 规定的方法, 做好编报前的各项准备工作

财务报告是指企业对外提供的反映企业（    ）等会计信息的文件。

选择一项或多项：

a. 某一会计期间的现金流量

b. 某一会计期间的经营策略

c. 某一会计期间的经营成果

d. 某一特定日期的财务状况

正确答案是：某一特定日期的财务状况, 某一会计期间的经营成果, 某一会计期间的现金流量

下列各项中，年度财务报表附注中应当披露的信息有（　　）

选择一项或多项：

A. 重要的会计政策

B. 会计政策变更

C. 重要的会计估计

D. 会计估计变更

正确答案是：ABCD会计政策变更, 重要的会计估计, 会计估计变更, 重要的会计政策

企业至少应当按月编制财务报表。（    ）

正确的答案是“错”。

按照报送的对象，财务报表可以分为个别财务报表和合并财务报表。（    ）

正确的答案是“错”。

财务报表的列报基础是会计期间。（    ）

正确的答案是“错”。

下列说法正确的是（   ）

正确答案是：资产负债表反映的是企业某一特定日期的财务状况。

（    ）是企业编制财务报表的前提。

正确答案是：持续经营

反映会计主体一定期间的经营成果的报表是（    ）。

正确答案是：利润表

财务报表按编制主体分为（    ）。

选择一项或多项：

a. 内部报表

b. 合并财务报表

c. 个别财务报表

d. 外部报表

正确答案是：个别财务报表, 合并财务报表

按《会计法》和《企业财务会计报告条例》的规定，下列（    ）属于违法行为。

选择一项或多项：

a. 虚构交易和事项

b. 按时结账

c. 进行债务核对

d. 提供虚假会计信息

正确答案是：虚构交易和事项, 提供虚假会计信息

题干

下列各项属于财务报表组成部分的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 现金流量表

b. 资产负债表

c. 所有者权益变动表

d. 附注

反馈

你的回答部分正确

您已经做对了 1 个。

财务报表由报表本身及其附注两部分构成，附注是财务报表的有机组成部分，而报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等。

正确答案是：资产负债表, 现金流量表, 所有者权益变动表, 附注

财务报表编制前需核实企业的债权债务。（    ）

正确的答案是“对”。

企业处于非持续经营状态时，应当采用其他基础编制财务报表。（    ）

正确的答案是“对”。

财务报表编制基础是收付实现制。（    ）

正确的答案是“错”。

资产负债表属于（    ）。

正确答案是：外部报表

下列说法不正确的是（   ）

正确答案是：财务报表按照编制基础，可以分为内部报表和外部报表

下列各项中，不属于财务报表附注内容的是（    ）。

正确答案是：货币资金期末余额

财务报表按编制时间可分为（    ）两类。

选择一项或多项：

a. 内部财务报表

b. 中期财务报表

c. 年度财务报表

d. 外部财务报表

正确答案是：年度财务报表, 中期财务报表

账账核对是要求把（    ）进行核对。

选择一项或多项：

a. 会计账与保管账

b. 内账和外账

c. 总账和明细账

d. 会计账与业务账

正确答案是：总账和明细账, 会计账与保管账, 会计账与业务账

财务报表使用者主要包括（    ）。

选择一项或多项：

a. 债权人

b. 政府及其有关部门

c. 社会公众

d. 投资者

正确答案是：ABCD投资者, 债权人, 政府及其有关部门, 社会公众

附注不是财务报表的组成部分。（    ）

正确的答案是“错”。

财务报告包括财务报表和附注两个部分构成。（    ）

正确的答案是“错”。

利润表是反映企业特定时间的经.营成果，表明企业运用所拥有的资产的获利能力。（    ）

正确的答案是“错”。

下列各选项中，不属于财务报表的内容是（    ）。

企业财务报表的组成包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、附注等。

正确答案是：盈利预测表

所有者权益变动表是反映（    ）的。

正确答案是：构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况

下列不属于财务报表编制前的准备工作是（    ）。

是资产清查、债权债务核实、账证核对、账账核对、按规定结账日结账。

正确答案是：进行会计确认

财务报表编制前的准备工作包括（    ）。

选择一项或多项：

a. 账账核对

b. 按规定结账日结账

c. 财产清查

d. 债务核实

正确答案是：ABCD财产清查, 债务核实, 账账核对, 按规定结账日结账

财务报表中应披露的内容有（   ）

选择一项或多项：

A. 企业基本情况

B. 遵循企业会计准则的声明

C. 财务报表编制基础

D. 重要会计政策和会计估计

正确答案是：ABCD遵循企业会计准则的声明, 财务报表编制基础, 企业基本情况, 重要会计政策和会计估计

题干

财务报表按报送对象可分为（    ）两类。

选择一项或多项：

a. 外部财务报表

b. 个别财务报表

c. 内部财务报表

d. 中期财务报表

正确答案是：内部财务报表, 外部财务报表

财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。（    ）

正确的答案是“对”。

有哪些收益计量观？（   ）

选择一项或多项：

A. 资产权益观

B. 成本费用观

C. 资产负债观

D. 收入费用观

你的回答不正确

正确答案是：收入费用观, 资产负债观

下列各项中，在编制资产负债表时可根据总账余额直接填列的是（　　）。

正确答案是：实收资本

题干

企业持有的一年内到期的长期应付债券，应（　　）。

正确答案是：视为流动负债在资产负债表上单独列示

下列属于流动负债的项目是（　　）。

选择一项或多项：

a. 预付账款

b. 交易性金融负债

c. 预收账款

d. 其他应付款

正确答案是：BCD预收账款, 其他应付款, 交易性金融负债

影响资产负债表中无形资产项目金额的账户有（　　）。

选择一项或多项：

a. 无形资产减值准备

b. 无形资产

c. 盈余公积

d. 累计摊销

正确答案是：ABD无形资产, 无形资产减值准备, 累计摊销

题干

账户式资产负债表有利于报表使用者通过报表左右双方的对比分析来了解企业的财务状况。（　　）

正确的答案是“对”。

资产负债表中各项目的期末金额，一般是根据相关账户的本期发生额分析填列的。（　　）

正确的答案是“错”。

甲公司20X4年12月31日有关资料如下：

（1）固定资产账户余额为1500万元，累计折旧账户余额为300万元，固定资产减值准备账户余额为20万元，在建工程账户余额为500万元，工程物资账户余额为40万元。

（2）无形资产账户余额为30万元，累计摊销账户余额为1.5万元，无形资产减值准备账户余额为1万元。

（3）应付债券明细账户余额情况：1年内到期有100万元，2年内到期有300万元，3年内到期有600万元

要求：根据上述账户余额资料，填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：甲公司20x5年12月31日金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 非流动资产： |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 固定资产 |  | （1）回答 | 长期借款 |  |  |
| 无形资产 |  | （2）回答 | 应付债券 |  | （3）回答 |

反馈

（1）固定资产项目金额=1500-300-20=1180（万元）

（2）无形资产项目金额=30-1.5-1=27.5（万元）

（3）应付债券项目金额=300+600=900（万元）

下列属于根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列的项目是（　　）。

正确答案是：长期借款

下列属于非流动资产的项目是（　　）。

正确答案是：在建工程

就中期报表而言，资产负债表中“未分配利润”项目，应根据下列（　　）科目余额填列。

选择一项或多项：

a. 应付股利

b. 盈余公积

c. 利润分配

d. 本年利润

正确答案是：利润分配, 本年利润

下列（　　）科目的余额应填入资产负债表的“存货”项目。

选择一项或多项：

a. 存货跌价准备

b. 生产成本

c. 劳务成本

d. 发出商品

正确答案是：ABCD发出商品, 生产成本, 劳务成本, 存货跌价准备

题干

资产负债表中的“长期股权投资”项目，应根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列。

正确的答案是“错”。

资产负债表中的应收账款项目应根据“应收账款”所属明细账借方余额合计数、“预收账款”所属明细账借方余额合计数和“坏账准备”总账的贷方余额计算填列。（ ）

正确的答案是“对”。

甲公司20X4年12月31日有关资料如下：

（1）库存现金账户余额为1万元，银行存款账户余额为200万元，其他货币资金账户余额为50万元。

（2）向股东发放现金股利50万元，股票股利80万元，现金股利尚未支付。

（3）应付管理人员工资20万元，应计提福利费2.8万元，应付车间工作人员工资5万元。

要求：根据上述账户余额资料，填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：甲公司20x4年12月31日金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 |  | （1）回答 | 短期借款 |  |  |
| 应收利息 |  |  | 应付职工薪酬 |  | （2）回答 |
| 应收股利 |  |  | 应付股利 |  | （3）回答 |

反馈

（1）货币资金项目金额=1+200+50=251（万元）

（2）应付职工薪酬项目金额=20+2.8+5=27.8（万元）

（3）应付股利项目金额=50（万元），股票股利不通过应付股利核算。

我国采用的资产负债表的格式是（　　）。

正确答案是：账户式

下列属于根据资产科目与其备抵科目抵消后的净额填列的项目是（　　）。

正确答案是：其他应收款

下列属于需根据有关明细科目的余额计算填列的项目是（　　）。

选择一项或多项：

a. 预付账款

b. 预付账款

c. 应付账款

d. 应收账款

正确答案是：ABCD应付账款, 预付账款, 应收账款, 预付账款

资产负债表的作用是（　　）。

选择一项或多项：

a. 反映企业的资产总额以及这些资产的来源

b. 反映所有者在企业中持有的权益以及权益的构成情况

c. 揭示企业的资产构成和负债构成，通过资产和负债的对比分析，反映企业的偿债能力

d. 可以分析反映企业财务状况的变化趋势

正确答案是：ABCD反映企业的资产总额以及这些资产的来源, 揭示企业的资产构成和负债构成，通过资产和负债的对比分析，反映企业的偿债能力, 反映所有者在企业中持有的权益以及权益的构成情况, 可以分析反映企业财务状况的变化趋势

资产负债表中，长期借款项目根据长期借款科目余额扣除长期借款科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期的且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额填列。（　　）

正确的答案是“错”。

账户式资产负债表的左方为资产项目，大体按资产的流动性大小排列，流动性小的排在前面，流动性大的排在后面。（　　）

正确的答案是“错”。

题干

甲公司20X4年12月31日有关资料如下：

（1）甲公司20X4年年初资产负债表“应付职工薪酬”项目为620万元，本期支付职工工资500万元，缴纳住房公积金、养老保险金等120万元，期末根据职工提供服务的情况确认应付职工工资360万元，企业应负担的社会保障基金50万元。

（2）甲公司20X4年12月31日有关账户余额如下：

材料采购10万元（借方）

原材料”200万元（借方）

周转材料150万元（借方）

库存商品120万元（借方）

生产成本55万元（借方）

材料成本差异5万元（贷方）

存货跌价准备25万元（贷方）

要求：根据上述账户余额资料，填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：甲公司20x4年12月31日金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 存货 |  | （2）回答 | 应付职工薪酬 |  | （1）回答 |
| 流动资产合计 |  |  | 流动负债合计 |  |  |

反馈

（1）20X4年末“应付职工薪酬”项目金额

=620-500-120+360+50=410（万元）

（2）20X4年末“存货”项目金额

=10+200+150+120+55-5-25=505（万元）

下列属于长期负债的项目是（　　）。

选项B应付债券属于长期负债项目，其他是流动负债。

正确答案是：应付债券

年末资产负债表中的“未分配利润”项目，其填列依据是（　　）。

正确答案是：“利润分配”账户年末余额

下列资产负债表项目中，可以根据相应账户的期末余额填列的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 应收票据

b. 短期借款

c. 资本公积

d. 货币资金

正确答案是：ABC应收票据, 短期借款, 资本公积

下列属于根据总账科目和明细科目的余额分析计算填列的项目是（　　）。

选择一项或多项：

a. 应付债券

b. 长期股权投资

c. 长期借款

d. 持有至到期投资

正确答案是：ACD持有至到期投资, 长期借款, 应付债券

资产负债表中的有些项目，需根据有关明细科目的余额计算填列的项目是，如“应收账款”项目。

。

正确的答案是“对”。

“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额填列。（  ）

正确的答案是“对”。

甲公司20X5年12月31日有关资料如下：

（1）长期待摊费用账户余额为35万元，将于一年内推销的数额为20万元。

（2）无形资产账户余额为50万元，累计摊销账户余额为5万元，无形资产减值准备账户余额为9万元。

（3）长期借款35万元（贷），其中一年内到期的金额为10万元

要求：根据上述账户余额资料，填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：甲公司20x5年12月31日金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 一年内到期的非流动资产 |  | （2）回答 | 一年内到期的非流动负债 |  | （5）回答 |
| 非流动资产： |  |  | 非流动负债： |  |  |
| 无形资产 |  | （3）回答 | 长期借款 |  | （4）回答 |
| 长期待摊费用 |  | （1）回答 | 应付债券 |  |  |

反馈

（1）长期待摊费用项目金额=35-20=15（万元）

（2）一年内到期的非流动资产=20（万元）

（3）无形资产项目金额=50-5-9=36（万元）

（4）长期借款项目金额=35-10=25（万元）

（5）一年内到期的非流动负债=10（万元）

下列不属于存货项目的是（　　）。

正确答案是：工程物资

下列不属于流动负债的项目是（　　）。

正确答案是：应付债券

资产负债表的格式有（　　）两种。

选择一项或多项：

a. 多步式

b. 报告式

c. 账户式

d. 单步式

正确答案是：账户式, 报告式

题干

下列属于非流动负债的项目是（　　）。

选择一项或多项：

a. 长期借款

b. 应付利息

c. 应付债券

d. 应付股利

正确答案是：应付债券, 长期借款

资产负债表中资产项目的排列顺序是项目的重要性。（　　）

正确的答案是“错”。

“未实现融资费用”科目余额应填入资产负债表的“长期应付款”项目中。（　　）

正确的答案是“对”。

大同公司20X4年12月31日有关账户的余额如下：

应收账款——甲25000元（借）应付账款——A30000元（贷）

应收账款——丙10000元（贷）应付账款——B1000元（借）

预收账款——丁23000元（贷）预付账款——C10000元（借）

预收账款——甲13000元（借）预付账款——D8000元（贷）

坏账准备4000元（贷）

要求：根据上述账户余额填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：大同公司20x4年12月31日金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 应收账款 |  | （1）回答 | 应付账款 |  | （2）回答 |
| 预付款项 |  | （3）回答 | 预收款项 |  | （4）回答 |

反馈

（1）应收账款项目金额=25000+13000-4000=34000（元）

（2）应付账款项目金额=30000+8000=38000（元）

（3）预付款项项目金额=10000+1000=11000（元）

（4）预收款项项目金额=23000+10000=33000（元）

资产负债表中的“应付债券”项目，应根据总账科目的余额直接填列。

正确的答案是“错”。

将于一年内到期的持有至到期投资，填列资产负债表时应当直接填入“持有至到期投资”项目反映。（　　）

正确的答案是“错”。

下列会引起现金流量表“经营活动产生的现金流量净额”变动的是（    ）。

动。

正确答案是：支付前期货款

下列不属于现金流量表编制方法的是（   ）

正确答案是：计算填列法

下列企业发生的事项中应列入“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 向投资者支付现金股利

b. 支付发行股票的手续费

c. 支付长期借款的利息

d. 支付长期借款的本金

正确答案是：向投资者支付现金股利, 支付长期借款的利息

现金流量表中“利润分配”下各项目主要包括（  ）

选择一项或多项：

A. 对所有者的分配

B. 其他综合收益

C. 提取盈余公积

D. 资本公积

正确答案是：对所有者的分配, 提取盈余公积

现金及现金等价物净增加额等于经营活动、投资活动、筹资活动三个方面产生的现金净流量的合计数。（    ）

正确的答案是“错”。

企业取得的拟在近期出售的股票投资属于现金等价物。（    ）

正确的答案是“错”。

甲公司持有的3年期债券投资到期收回本金20万元，债券利息2万元；收到股票投资分配的现金股利，其中购入时支付的已宣告尚未领取的现金股利0.1万元，持有期间分配的5万元；出售专利权一项实收款9万元，其中收入10万元、支付相关税费1万元。

要求：根据上述资料，填列下表中空格的金额。

现金流量表简表（单位：万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 二、投资活动产生的现金流量 |  |  |
| 收回投资收到的现金 | （1）回答 |  |
| 取得投资收益所收到的现金 | （2）回答 |  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | （3）回答 |  |
| 现金流入小计 |  |  |

反馈

（1）“收回投资收到的现金”本期金额

=收回3年期债券投资的本金20（万元）

（2）“取得投资收益所收到的现金”本期金额

=收回债券投资的利息2+持有期间分配的现金股利5=7（万元）

注意：购入时支付的已宣告尚未领取的现金股利0.1万元不包括在内，应列入“收到的其他与投资活动有关的现金”。

（3）处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

=出售专利权的收入10-支付的相关税费1=9（万元）

下列各项中，不属于现金流量“经营活动产生的现金流量”的有(  )

正确答案是：支付的借款利息

下列应计入“吸收投资收到的现金”项目的是（    ）。

正确答案是：发行股票实际收到款项

下列应计入“支付的各项税费”项目的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 支付的当期应交所得税

b. 支付的当期应交增值税

c. 支付的购入材料的增值税

d. 支付的职工个人所得税

正确答案是：支付的当期应交所得税, 支付的当期应交增值税

下列应计入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 支付经营租赁的租金

b. 支付融资租赁的租赁费

c. 支付的在建工程人员的薪酬

d. 支付的购买专利权价款

正确答案是：支付的在建工程人员的薪酬, 支付的购买专利权价款

企业偿付前期货款及银行借款都归类于筹资活动产生的现金流量。（    ）

正确的答案是“错”。

企业用现金支付在建工程人员的工资属于经营活动产生的现金流量。（    ）

正确的答案是“错”。

甲公司发行股票一批，发行收入1000万元，发行费用按3%扣除，款已收；支付到期借款的本金100万元、利息5万元；分期付款购入一台设备，总价款120万元，分3年支付，当年支付了40万元。

要求：根据上述资料，填列下表中空格的金额。

现金流量表简表（单位：万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 |  |  |
| 吸收投资收到的现金 | （1）回答 |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 偿还债务支付的现金 | （2）回答 |  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | （3）回答 |  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | （4）回答 |  |
| 现金流出小计 |  |  |

反馈

（1）“吸收投资收到的现金”本期金额

=1000\*（1-3%）=970（万元）

（2）“偿还债务支付的现金”本期金额

=支付到期借款的本金100（万元）

（3）“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”

=支付的借款利息5（万元）

（4）“支付其他与筹资活动有关的现金”本期金额

=分期付款购入设备支付的租赁费40（万元）

下列各项中，会引起现金流量净额变动的项目是（    ）。

正确答案是：支付前期货款

企业本年营业收入200万元，现销收入占50%；收回前期赊销款50万元；预收货款20万元；销售退回支付10万元。则“销售商品提供劳务收到的现金”金额为（    ）万元。

正确答案是：160

下列属于投资活动产生的现金流量的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 支付债券利息

b. 收到债券利息

c. 支付现金股利

d. 收到现金股利

正确答案是：收到债券利息, 收到现金股利

下列与企业出售厂房有关的事项中应计入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 出售厂房收款200万元

b. 支付清理费用5万元

c. 企业出售厂房净损失4万元

d. 收到保险赔偿3万元

正确答案是：出售厂房收款200万元, 支付清理费用5万元, 收到保险赔偿3万元

“取得投资收益收到的现金”项目包括所有企业实际收到的现金等价物以外的股权、债券投资的现金股利和利息（    ）。

正确的答案是“错”。

对采用成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧，影响营业利润。（　）

正确的答案是“错”。

甲公司期购入股票实际支付价款50万元，其中相关税费0. 5万元，已宣告尚未领取的现金股利0.1万元；购入生产用材料一批10万元、工程物资一批8万元，支付耕地占用税5万元。

要求：根据上述资料，填列下表中空格的金额。

现金流量表简表（单位：万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 二、投资活动产生的现金流量 |  |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | （1）回答 |  |
| 投资支付的现金 | （2）回答 |  |
| 现金流出小计 |  |  |

反馈

（1）“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”本期金额

=工程物资8+耕地占用税5=13（万元）

（2）“投资支付的现金”本期金额

=购入股票实付款50 -应列入“支付其他与投资活动有关的现金”项目的购入时支付的已宣告尚未领取的现金股利0.1=49.9（万元）

下列属于“投资支付的现金”项目的经济业务是（    ）。

正确答案是：购买企业债券支付的手续费

现金流量表的编制原则（   ）

正确答案是：收付实现制

企业购入的投资中，符合现金等价物的特点的包括（ ）。

选择一项或多项：

a. 期限短

b. 流动性强

c. 价值变动风险大

d. 易于转换为已知金额的现金

正确答案是：ABD期限短, 流动性强, 易于转换为已知金额的现金

下列各项不会引起现金净流量变动的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 用存货对外投资

b. 从银行提现

c. 用存款购买2个月到期的债券

d. 从银行借入3年期借款

正确答案是：ABCD从银行提现, 用存货对外投资, 用存款购买2个月到期的债券

现金流量表不管是主表还是补充资料都要采用直接法计算列示经营活动产生的现金净流量（    ）。

正确的答案是“错”。

所有的存款都属于广义的现金。（    ）

正确的答案是“错”。

甲公司本年度发生如下与现金流量相关的业务：

（1）本期销售商品收现200万元，去年销售商品本期收现50万元，本期预收货款40万元，本期退回以前年度销售的商品付现30万元。

（2）本期购入商品付现100万元，本期支付去年购入商品所欠货款50万元，本期预付货款40万元，本期发生购货退回收现30万元。

要求：根据上述资料，填列下表中空格的金额。

现金流量表简表（单位：万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 一、经营活动产生的现金流量 |  |  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | （1）回答 |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | （2）回答 |  |
| 现金流出小计 |  |  |

反馈

（1）“销售商品、提供劳务收到的现金”本期金额=200+50+40-30=260（万元）

（2）“购买商品、接受劳务支付的现金”本期金额=100+50+40-30=160（万元）

当期销售商品实现收入100 000元;应收账款期初余额20 000元，期末余额50 000元;预收账款期初余额10 000元，期末余额30 000元。销售商品、提供劳务收到的现金项目是

正确答案是：90000

下列会引起现金流量表“筹资活动产生的现金流量净额”增加的是（    ）。

正确答案是：收到发行股票款

下列企业发生的事项中不应列入“偿还债务支付的现金”项目的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 偿还半年期银行借款本金500万元

b. 偿还半年期银行借款利息25万元

c. 偿还到期债券的本金1000万元

d. 偿还到期债券的利息100万元

正确答案是：偿还半年期银行借款利息25万元, 偿还到期债券的利息100万元

企业本年购买商品支付117万元（其中增值税17万元），支付上年应付票据100万元，预付下一年度货款50万元，则本年“购买商品接受劳务支付的现金”不应填列为以下的（    ）。

选择一项或多项：

a. 250万元

b. 217万元

c. 267万元

d. 167万元

正确答案是：250万元, 217万元, 167万元

企业“支付其他与经营活动有关的现金”项目中包括了购买办公用品支出50万元、管理人员薪酬支出150万元，计提固定资产折旧230万元。（    ）

正确的答案是“错”。

企业收到的销售商品的增值税应计入“收到的税费返还”项目。（    ）

正确的答案是“错”。

甲公司本年与现金流量表填列有关的财务报表资料如下：

（1）资产负债表项目（单位：万元）：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 年初数 | 年末数 | 负债 | 年初数 | 年末数 |
| 应收票据 | 50 | 80 | 应付票据 | 60 | 90 |
| 应收账款 | 150 | 200 | 应付账款 | 160 | 190 |
| 预付账款 | 20 | 70 | 预收账款 | 30 | 40 |
| 存货 | 210 | 180 | 应付职工薪酬 | 12 | 10 |

（2）利润表项目：主营业务收入200万元；主营业务成本170万元。

（3）其他资料：

    销售商品的销项税额34万元，购进商品进项税额35万元；不带息票据贴现息10万元；坏账准备期初余额3万元、期末余额8万元，核销坏账4万元；

    计提职工薪酬162万元，其中生产工人和车间管理人员的100万元，在建工程人员的22万元。

要求：根据上述资料，填列下表中空格的金额。

现金流量表简表（单位：万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| 一、经营活动产生的现金流量 |  |  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | （1）回答 |  |
| 现金流入小计 |  |  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | （2）回答 |  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | （3）回答 |  |
| 现金流出小计 |  |  |

反馈

（1）“销售商品、提供劳务收到的现金”本期金额

=主营业务收入200+销项税额34+应收票据（初余50-末余80-未收现的贴现息10）+应收账款[初余（150+3）-末余（200+8）-未收现的核销坏账4]+预收账款（末余40-初余30）

=145（万元）

（2）“购买商品、接受劳务支付的现金”本期金额

=主营业务成本170+进项税额35+应付票据（初余60-末余90）+应付账款（初余160-末余190）+预付账款（末余70-初余20）+存货（末余180-初余210）-不在本项目列示的生产工人、车间管理人员的薪酬（100+22）

=43（万元）

（3）“支付给职工以及为职工支付的现金”本期金额

=应付职工薪酬初余12+本期计提数162-末余10-应列入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的在建工程人员薪酬22

=142（万元）

下列各项中，不属于现金流量表“现金及现金等价物”的是（    ）。

正确答案是：银行承兑汇票

企业向银行借入半年期借款500万元、5年期借款2000万元；发行公司债券一批：发行价800万元扣除发行费用100万元，实收700万元。“借款收到的现金”项目金额为（    ）。

正确答案是：3200

下列不属于投资活动产生的现金流量的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 变卖厂房收到现金

b. 通过银行转账购入设备一台

c. 为购入设备发生的专门借款利息

d. 融资租入一条生产线支付租赁款

正确答案是：为购入设备发生的专门借款利息,

 融资租入一条生产线支付租赁款

企业支付的为购建固定资产向银行专门借款的资本化的利息不属于“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目的内容（    ）。

正确的答案是“对”。

编制现金流量表时，企业的罚款收入应在（   ）项目反映

正确答案是：“收到的其他与经营活动有关的现金”

下列应计入 “收回投资收到的现金”项目的是（    ）。

正确答案是：持有5年的债券投资期满收回本金

下列各项不会引起现金净流量变动的有（    ）。

选择一项或多项：

a. 用存款购买2个月到期的债券

b. 用存货对外投资

c. 从银行借入3年期借款

d. 从银行提现

正确答案是：ABD从银行提现, 用存货对外投资, 用存款购买2个月到期的债券

下列各项中，属于现金流量表“投资活动产生的现金流量”的是（　　）

正确答案是：取得长期股权投资支付的手续费

下列各项中，应列入“支付给职工以及为职工支付的现金”是（    ）。

正确答案是：代扣代缴的个人所得税

下列各项中，不属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的有（　　）。

正确答案是：收到现金股利产生的现金流入

关于所有者权益变动表的编制，下列说法不正确的是（　　）。

选择一项：

a. “综合收益总额”项目，反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额

b. “所有者权益内部结转”项目，反映不影响当年所有者权益总额的所有者权益各组成部分之间当年的增减变动

c. “所有者投入资本”项目，反映企业当年所有者投入资本，包括实收资本和资本溢价

d. “股份支付计入所有者权益的金额”项目，反映企业处于等待期中的现金结算的股份支付当年计入资本公积的金额

正确答案是：“股份支付计入所有者权益的金额”项目，反映企业处于等待期中的现金结算的股份支付当年计入资本公积的金额

所有者权益变动表根据（　　）填列。

选择一项：

a. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

b. “利润分配”账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

c. “实收资本”账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

d. “盈余公积”账户及相关明细账的本期借贷方发账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

正确答案是：A“实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

关于所有者权益变动表的填列依据下列说法不正确的是（　　）。

选择一项或多项：

a. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的本期借贷方发生额分析

b. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

c. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期末余额分析

d. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期初余额分析

正确答案是：ACD“实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期初余额分析, “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的本期借贷方发生额分析, “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”账户及相关明细账的期末余额分析

在所有者权益变动表上，至少应当单独列示的信息有（　　）。

选择一项或多项：

a. 所有者投入资本和向投资者分配利润等

b. 提取的盈余公积

c. 综合收益总额

d. 会计政策变更和差错更正的累积影响金额

正确答案是：ABCD综合收益总额, 会计政策变更和差错更正的累积影响金额, 提取的盈余公积, 所有者投入资本和向投资者分配利润等

在不考虑其他项目时，将净利润调整为本期所有者权益变动额，应该在净利润的基础上，减去向股东分配的利润。（　　）

正确的答案是“对”。

送股不会导致企业资产的流出或负债增加，不影响公司的资产、负债及所有者权益总额的变化。（　　）

正确的答案是“对”。

某公司20x6年实现净利3000万元，分配股利806万元，增发新股2000万元，长期投资于A单位，股权占40%，A单位20x6年盈利250万元，所有者权益变动额确定为（回答

）万元。

反馈

根据净利润与所有者权益变动额的关系公式，本题所有者权益变动额的具体结果为：3000-806+2000+100=4294（万元）

在所有者权益变动表上，不应当列示（　　）项目。

正确答案是：应付利息的期初、期末余额及其调节情况

下列各选项中，影响所有者权益变动表中“本年年初余额”项目的是（　　）。

正确答案是：会计政策变更、前期重大会计差错更正

下列各选项中，不影响所有者权益变动表中“本年年初余额”项目的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 会计政策变更、前期重大会计差错更正

b. 本年净利润

c. 本年直接计入所有者权益的利得和损失

d. 交易性金融资产本年的公允价值

正确答案是：BCD本年净利润, 本年直接计入所有者权益的利得和损失, 交易性金融资产本年的公允价值

下列各项中，不会引起所有者权益总额发生变动的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 用盈余公积弥补亏损

b. 用盈余公积发放现金股利

c. 宣告分配现金股利

d. 实际发放股票股利

正确答案是：用盈余公积弥补亏损, 实际发放股票股利

所有者权益变动表中的“前期差错更正”项目反映企业采用追溯重述法处理的会计差错更正的累计影响金额。（　　）

正确的答案是“对”。

在所有者权益变动表上，不应当列示盈余公积弥补亏损项目。

正确的答案是“错”。

甲公司20x5年所有者权益变动表中，已知本年金额栏所有者权益合计的上年年末余额为9000万元，本年增减变动合计为1500万元。

要求：根据上述账户余额资料，填写下列所有者权益变动表的相关项目。

**所有者权益变动表**

编制单位：A公司                 20x5年度                       金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年金额 | | | | | |
| 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 |  |  |  |  |  | 9000 |
| 二、本年年初余额 |  |  |  |  |  | （1）回答 |
| 三、本年增减变动金额 |  |  |  |  |  | 1500 |
| 四、本年年末余额 |  |  |  |  |  | （2）回答 |

反馈

（1）本年年初所有者权益合计=9000（万元）

（2）本年年末所有者权益合计=（1）9000+1500=10500（万元）

所有者权益变动表根据（　　）填列。

选择一项：

a. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等账户及相关明细账的期末余额分析

b. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等账户及相关明细账的期初余额分析

c. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

d. “实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等账户及相关明细账的本期借贷方发生额分析

正确答案是：C“实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”等账户及相关明细账的期初余额、本期借贷方发生额、期末余额分析填列

所有者权益变动表是反映构成所有者权益的各组成部分（　　）情况的报表。

正确答案是：当期增减变化

在所有者权益变动表上，不应当列示（　　）项目。

选择一项或多项：

a. 非流动负债合计

b. 资产合计

c. 提取的盈余公积

d. 所有者投入资本和向所有者分配利润等

正确答案是：非流动负债合计, 资产合计

在所有者权益变动表上，应当列示（　　）项目。

选择一项或多项：

a. 未分配利润的期初、期末余额及其调节情况

b. 资本公积的期初、期末余额及其调节情况

c. 实收资本的期初、期末余额及其调节情况

d. 应付利息的期初、期末余额及其调节情况

正确答案是：ABC实收资本的期初、期末余额及其调节情况, 资本公积的期初、期末余额及其调节情况, 未分配利润的期初、期末余额及其调节情况

所有者权益变动表可以反映债权人所拥有的权益，据以判断资本保值、增值的情况以及对负债的保障程度。（　　）

正确的答案是“错”。

所有者权益变动表“未分配利润”栏目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。（　　）

正确的答案是“对”。

甲公司20X5年12月31日利润表中综合收益总额为1304396，资产负债表有关资料如下：

**资产负债表**

编制单位：A公司               20x5年12月31日                    金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资      产** | **期末余额** | **年初余额** | **负债和所有者权益** | **期末余额** | **年初余额** |
| 无形资产 | 47000 | 173000 | 所有者权益： |  |  |
| 开发支出 |  |  | 实收资本 | 3800000 | 2800000 |
| 商誉 |  |  | 资本公积 | 1530000 | 1530000 |
|  |  |  | 减：库存股 |  |  |
| 长期待摊费用 | 80000 | 120000 | 其他综合收益 |  |  |
| 递延所得税资产 |  |  | 盈余公积 | 1872160 | 1676500 |
| 其他非流动资产 |  |  | 未分配利润 | 1612672 | 503936 |
| 非流动资产合计 | 7832399 | 7531099 | 所有者权益合计 | 8814832 | 6510436 |

要求：根据上述账户余额资料，填写下列所有者权益变动表的相关项目。

**所有者权益变动表**

编制单位：A公司                 20x5年度                       金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年金额 | | | | |
| 实收资本 | 资本公积 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | （1）2800000 | （2）1530000 | （3）1676500 | （4）  503936 | （5）  6510436 |
| ····· |  |  |  |  |  |
| 二、本年年初余额 | （6）2800000 | （7）1530000 | （8）1676500 | （9）  503936 | （10）  6510436 |
| 三、本年增减变动金额 | （11）回答 |  | （12）回答 | （13）回答 | （14）回答 |
| （一）综合收益总额 |  |  |  | （15）回答 |  |
| (二)所有者投入和减少资本 | （16）回答 |  |  |  |  |
| 1.所有者投入资本 | （17）回答 |  |  |  |  |
| ······ |  |  |  |  |  |
| (三)利润分配 |  |  | （18）回答 | （19）回答 |  |
| 1.提取盈余公积 |  |  | （20）回答 | （21）回答 |  |
| ······ |  |  |  |  |  |
| (四)所有者权益内部结转 | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| 四、本年年末余额 | （22）回答 | （23）1530000 | （24）回答 | （25）回答 | （26）回答 |

反馈

（11）1000000（=项目16）

（12）195660 （=项目18）

（13）1108736 （=项目15+项目19）

（14）2304396（=项目11+项目12+项目13）

（15）1304396（利润表上的综合收益总额）

（16）1000000（=项目17）

（17）1000000（=“实收资本”的期末减期初）

（18）195660（=项目20）

（19）-195660（=项目21）

（20）195660 （=“盈余公积”的期末减期初）

（21）-195660 （由于提取盈余公积相应减少了未分配利润）

（22）3800000（=项目6+项目11=实收资本期末余额）

（24）1872160（=项目8+项目12=盈余公积期末余额）

（25）1612672 （=项目9+项目13=未分配利润期末余额）

（26）8814832（=项目10+项目14=所有者权益合计期末余额）

所有者权益变动表“本年金额”栏内各项数字一般应根据（　　）科目的发生额分析填列。

正确答案是：“实收资本(或股本)”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”等

所有者权益变动表，也称为（　　）。

选择一项：

a. 股东权益变动表

b. 成本计算表

c. 利润表

d. 试算平衡表

正确答案是：股东权益变动表

属于所有者权益变动表应当列示的是（   ）

选择一项或多项：

A. 会计政策变更和差错更正的累积影响额

B. 所有者投入资本和向所有者分配利润

C. 净利润

D. 按照规定提取的盈余公积

正确答案是：ABCD净利润, 所有者投入资本和向所有者分配利润, 会计政策变更和差错更正的累积影响额, 按照规定提取的盈余公积

下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目有（　　）。

选择一项或多项：

a. 所有者投入资本

b. 综合收益总额

c. 资本公积转增资本

d. 提取盈余公积

正确答案是：ABCD提取盈余公积, 所有者投入资本, 综合收益总额, 资本公积转增资本

资本公积转增股本是指公司将资本公积转化为股本，它改变了股东权益规模。（　　）

正确的答案是“错”。

所有者权益变动表中，所有者权益净变动额等于资产负债表中的期末所有者权益。（　　）

所有者权益净变动额等于资产负债表中的期末与期初所有者权益的差额。

正确的答案是“错”。

在所有者权益变动表上，不应当列示（　　）项目。

正确答案是：固定资产净额

在所有者权益变动表上，应当列示（　　）项目。

正确答案是：所有者投入资本和向所有者分配利润等

下述所有者权益变动表，不正确的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 所有者权益变动表，也称为成本计算表

b. 所有者权益变动表，也称为试算平衡表

c. 所有者权益变动表，也称为利润表

d. 所有者权益变动表，也称为股东权益变动表

正确答案是：ABC所有者权益变动表，也称为利润表, 所有者权益变动表，也称为成本计算表, 所有者权益变动表，也称为试算平衡表

下列项目中，能同时引起负债和所有者权益同时发生变动的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业宣告分配利润

b. 偿付应付账款

c. 以盈余公积派发现金股利

d. 企业发放股票股利

正确答案是：企业宣告分配利润, 以盈余公积派发现金股利

用盈余公积弥补亏损，不会引起所有者权益总额发生变动。（　　）

正确的答案是“对”。

关于所有者权益变动表的编制，下列说法正确的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 股份支付计入“所有者权益的金额”项目，反映企业处于等待期中的现金结算的股份支付当年计入资本公积的金额

b. “所有者权益内部结转”项目，反映不影响当年所有者权益总额的所有者权益各组成部分之间当年的增减变动

c. “综合收益总额”项目，反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额

d. “所有者投入资本”项目，反映企业当年所有者投入资本，包括实收资本和资本溢价

正确答案是：BCD“综合收益总额”项目，反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额, “所有者投入资本”项目，反映企业当年所有者投入资本，包括实收资本和资本溢价, “所有者权益内部结转”项目，反映不影响当年所有者权益总额的所有者权益各组成部分之间当年的增减变动

下列不属于附注主要内容的是（　　）。

正确答案是：不重要的会计政策和会计估计

下列关于附注的说法不正确的是（　　）。

正确答案是：附注并非财务报表的组成部分

下列选项中，企业应当在财务报表附注中披露的有关存货的信息有（　　）。

选择一项或多项：

a. 各类存货的期初和期末账面价值

b. 本期企业内部领取存货的数量

c. 确定发出存货成本所采用的方法

d. 存货跌价准备的计提方法

正确答案是：ACD各类存货的期初和期末账面价值, 确定发出存货成本所采用的方法, 存货跌价准备的计提方法

下列项目属于上市公司在其财务报表附注中披露的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 资产负债表日后调整事项

b. 关联方关系及其交易

c. 会计政策变更当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

d. 未决诉讼

正确答案是：BCD未决诉讼, 会计政策变更当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额, 关联方关系及其交易

企业应披露重要会计政策的确定依据，但无须披露财务报表项目的计量基础。（　　）

正确的答案是“错”。

企业编制财务报表的时候如果没有需要可以不编制报表附注。（　　）

正确的答案是“错”。

甲公司年度财务报告部分内容如下：

（1）财政部于2014年修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》，经公司董事会决议，本公司自2014年7月1日起执行上述修订后的企业会计准则，并已按照相关衔接规定进行了处理。

（2）本公司追溯调整的主要事项有：根据修订后的《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定，对不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，由“长期股权投资”列报，改为以成本计量的“可供出售金融资产”列报。因其的追溯调整对比较财务报表的主要影响如下（金额单位：万元）：

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 对比较期间（2013年）年末数的影响 |
| 可供出售金融资产 | 1000 |
| 长期股权投资 | -1000 |

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

上述内容说明甲公司的重要会计估计发生了变更。（　B　）

A.正确

B.错误

【答案】B

该公司资产负债表中受影响的有（AD　　）。

A.可供出售金融资产2014年初数调增1000万元

B.可供出售金融资产2014年初数调减1000万元

C.长期股权投资2014年初数调增1000万元

D.长期股权投资2014年初数调减1000万元

【答案】AD

下列说法中不正确的是（　D　）。

A.上述由于准则的修订相应进行变更属于附注应披露的内容

B.对会计政策和会计估计以及差错更正的说明应按照相关准则的规定进行披露

C.采用追溯调整法应披露当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

D.无法追溯调整的，无须披露

【答案】D

正确答案是：下列说法中不正确的是（　D　）。  
A.上述由于准则的修订相应进行变更属于附注应披露的内容   
B.对会计政策和会计估计以及差错更正的说明应按照相关准则的规定进行披露  
C.采用追溯调整法应披露当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额  
D.无法追溯调整的，无须披露 → D,   
该公司资产负债表中受影响的有（　AD　）。   
A.可供出售金融资产2014年初数调增1000万元  
B.可供出售金融资产2014年初数调减1000万元  
C.长期股权投资2014年初数调增1000万元  
D.长期股权投资2014年初数调减1000万元 → AD,   
上述内容说明甲公司的重要会计估计发生了变更。（　B　）  
A.正确  
B.错误 → B

关于报表重要项目的说明，正确的说法是（　　）。

正确答案是：可采用文字和数字相结合的方式

下列一般不需在财务报表附注中披露的是（　　）。

正确答案是：资产负债表日后调整事项

关于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的披露，下列说法正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 不需反映交易性金融资产

b. 应反映初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的性质

c. 不需反映初始确认时对上述金融资产作出指定的标准

d. 应反映交易性金融资产

正确答案是：BD应反映交易性金融资产, 应反映初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的性质

下列不需要在附注中披露的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 资产负债表日后调整事项

b. 政府补助的种类和金额

c. 当期费用化的借款费用金额

d. 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

正确答案是：AC资产负债表日后调整事项, 当期费用化的借款费用金额

企业股东大会审议批准的利润分配方案中应分配的现金股利，在支付前不作账务处理，但应在报表附注中披露。（　　）

正确的答案是“错”。

处于清算破产中的企业无须披露财务报表的编制基础。（　　）

正确的答案是“错”。

甲公司年度财务报告部分内容如下：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产情况（单位：万元）

上述是对甲公司财务报表未列示项目的说明（     B ）

A.正确    B.错误

【答案】B

从上述内容可见，关于甲公司的固定资产的确认计量下列说法错误的是（  D  ）

A.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业

B.该固定资产的成本能够可靠地计量

C.按实际成本计量

D.按现值计量

【答案】D

对于甲公司的固定资产，下列说法不正确的有（ AC   ）

A.甲公司资产负债表的固定资产年末数为11000万元

B.甲公司资产负债表的固定资产年末数为7200万元

C.当期确认的折旧费用金额和填列资产负债表项目时涉及的折旧的金额一致

D.折旧金额无法从资产负债表内项目中详细了解

【答案】AC

上述是对甲公司财务报表未列示项目的说明（   B   ）  
A.正确    B.错误 → B,

从上述内容可见，关于甲公司的固定资产的确认计量下列说法错误的是（    D）  
A.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业  
B.该固定资产的成本能够可靠地计量  
C.按实际成本计量  
D.按现值计量 → D,

对于甲公司的固定资产，下列说法不正确的有（  AC  ）  
A.甲公司资产负债表的固定资产年末数为11000万元  
B.甲公司资产负债表的固定资产年末数为7200万元  
C.当期确认的折旧费用金额和填列资产负债表项目时涉及的折旧的金额一致  
D.折旧金额无法从资产负债表内项目中详细了解 → AC

下列与存货有关的选项中，企业不用在附注中披露的是（　　）。

正确答案是：本期企业内部领取存货的数量

对于应收款项，应披露的内容不包括的是（　　）。

正确答案是：已收回的金额

下列选项说法正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 应披露公允价值变动收益、投资收益的来源及本期、上期发生额

b. 应披露营业外收支净额的本期数、上期数

c. 对所得税费用与会计利润的关系应进行说明

d. 对其他综合收益不用披露其所得税影响

正确答案是：AC应披露公允价值变动收益、投资收益的来源及本期、上期发生额, 对所得税费用与会计利润的关系应进行说明

下列说法不正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 对于投资性房地产采用公允价值模式的，应披露所计提的折旧或摊销情况

b. 对固定资产当期确认的折旧费用及累计折旧额均需披露

c. 对使用寿命有限的无形资产应披露使用寿命的估计情况，使用寿命不确定的则无需披露

d. 对无形资产的研究开发支出只需披露资本化的部分

正确答案是：ACD对于投资性房地产采用公允价值模式的，应披露所计提的折旧或摊销情况, 对使用寿命有限的无形资产应披露使用寿命的估计情况，使用寿命不确定的则无需披露, 对无形资产的研究开发支出只需披露资本化的部分

强调要披露重要会计估计中采用的关键假设和不确定因素，有助于提高财务报表的相关性。（　　）

正确的答案是“错”。

企业对报表重要项目的说明，可以按企业需要的顺序，采用文字和数字描述相结合的方式进行披露。（　　）

正确的答案是“错”。

下列属于其他综合收益披露内容的是（　　）。

正确答案是：可供出售金融资产公允价值变动的情况

与会计政策和会计估计有关的内容中，正确的说法是（　　）。

选择一项：

a. 应披露不重要的会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础

b. 报表项目的计量基础包括权责发生制和收付实现制

c. 对于会计政策、会计估计变更应说明变更的内容和原因

d. 财务报表项目的计量基础不影响使用者对财务报表的理解和分析

正确答案是：对于会计政策、会计估计变更应说明变更的内容和原因

应在附注中披露的职工薪酬包括下列的哪些（　　）。

选择一项或多项：

a. 辞退福利有关

b. 设定提存计划、设定受益计划

c. 短期职工薪酬

d. 其他长期职工福利

正确答案是：ABCD短期职工薪酬, 设定提存计划、设定受益计划, 辞退福利有关, 其他长期职工福利

关于长期股权投资的披露，下列说法正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 应披露对投资者与被投资者关系的判断

b. 应披露重要的非全资子公司的相关信息

c. 应披露重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

d. 应披露不重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

正确答案是：ABC应披露对投资者与被投资者关系的判断, 应披露重要的非全资子公司的相关信息, 应披露重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

营业期限有限的企业，无须披露有关营业期限的信息。（　　）

正确的答案是“错”。

公司董事会通过利润分配方案中拟分配现金股利，不需进行账务处理，但应在报表附注中披露。（　　）

正确的答案是“对”。

甲公司年度报告中提到：

（1）本集团原名乙股份有限公司，是经\*市人民政府81 号文件批准，由乙有限责任公司于2\*00年7月整体变更设立；本财务报表业经本公司第六届董事会第十八次会议于2\*16年4月25日批准。

（2）本财务报表以持续经营为基础列报。

（3）本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2\*15年12月31日的合并及公司财务状况以及2\*15年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

要求：根据上述资料，不考虑其他相关因素，分析回答下列问题。

上述内容是对甲公司的基本情况介绍，不属于上市公司财务报表的内容。（　　）

A.正确    B.错误

 【答案】B

上述资料（1）中，介绍了甲公司的哪些基本情况（　　）。

A.企业主要经营活动

B.组织形式

C.财务报告批准报出者

D.财务报表批准报出日

 【答案】BCD

关于上述资料（2）（3），下列说法不正确的是（　　）。

A.披露了甲公司财务报表的编制基础

B.甲公司处于清算期间

C.甲公司的财务报表的编制依据是企业会计准则

D.甲公司作出了遵循企业会计准则的声明

 【答案】B

正确答案是：关于上述资料（2）（3），下列说法不正确的是（　　）。  
A.披露了甲公司财务报表的编制基础  
B.甲公司处于清算期间  
C.甲公司的财务报表的编制依据是企业会计准则  
D.甲公司作出了遵循企业会计准则的声明 →

【答案】B,

上述资料（1）中，介绍了甲公司的哪些基本情况（　　）。  
A.企业主要经营活动  
B.组织形式   
C.财务报告批准报出者   
D.财务报表批准报出日 → BCD, 上述内容是对甲公司的基本情况介绍，不属于上市公司财务报表的内容。（　　）  
A.正确    B.错误

【答案】 B

关于长期股权投资的披露，下列说法不正确的是（　　）。

正确答案是：应披露不重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

下列关于企业的情况，不需在附注中披露的是（　　）。

正确答案是：企业职工人数

下列应作为报表重要项目的说明披露的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 应交税费的构成及期初、期末余额

b. 长期借款的构成及期初、期末余额

c. 期末逾期借款的相关信息

d. 或有事项

正确答案是：ABC应交税费的构成及期初、期末余额, 长期借款的构成及期初、期末余额, 期末逾期借款的相关信息

下列属于附注的内容的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 报表重要项目的说明

b. 企业的主要经营活动

c. 财务报表的编制基础

d. 重要的会计政策和会计估计

正确答案是：ABCD企业的主要经营活动, 财务报表的编制基础, 重要的会计政策和会计估计, 报表重要项目的说明

企业对不重要的会计政策和会计估计也要进行披露。（　　）

正确的答案是“错”。

附注中的报表重要项目的明细金额合计，应当与报表项目金额相互衔接。（　　）

正确的答案是“对”。

甲公司年度财务报告部分内容如下（金额单位：万元）：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、短期薪酬 | 60 | 300 | 350 | 10 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 5 | 30 | 32 | 3 |
| 三、辞退福利 | 6 | 110 | 100 | 16 |
| 合计 | 71 | 440 | 482 | 29 |

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

上述内容是对甲公司资产负债表项目应付职工薪酬的详细说明。（　　）

A.正确    B.错误

【答案】 A

【解析】

上述内容是财务报表附注的内容中报表重要项目的说明。

该公司年度资产负债表上的应付职工薪酬的期末数应为（　　）万元。

A.10

B.3

C.16

D.29

【答案】D

【解析】

资产负债表的应付职工薪酬期末数等于附注中的职工薪酬明细金额合计29万元。

下列属于企业附注中应披露的职工薪酬的有（　　）

A.短期薪酬

B.设定提存计划

C.设定受益计划

D.辞退福利

【答案】ABCD

【解析】

附注中应披露的职工薪酬包括短期薪酬、设定提存计划、设定受益计划、辞退福利、其他长期福利等。

正确答案是：该公司年度资产负债表上的应付职工薪酬的期末数应为（      ）万元。  
A.10   
B.3   
C.16   
D.29 → D, 上述内容是对甲公司资产负债表项目应付职工薪酬的详细说明。（    ）  
A.正确    B.错误 → A, 下列属于企业附注中应披露的职工薪酬的有（      ）  
A.短期薪酬  
B.设定提存计划  
C.设定受益计划  
D.辞退福利 → ABCD

下列不需要在附注中披露的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 资产负债表日后调整事项

b. 政府补助的种类和金额

c. 当期费用化的借款费用金额

d. 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

反馈

你的回答不正确

调整事项一般不需披露、非调整事项要披露，当期资本化的借款费用金额要披露，因此AC不需披露。

正确答案是：资产负债表日后调整事项, 当期费用化的借款费用金额

甲公司年度财务报告部分内容如下：

（1）本公司原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（2）存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

要求：根据上述资料，不考虑其他相关因素，分析回答下列问题。

上述内容中说明了甲公司存货采用的会计政策。（　　）

A.正确    B.错误

【答案】 A

从上述内容可见存货发出的计价方法是（　　）。

A.成本与可变现净值孰低法

B.历史成本

C.加权平均法

D.个别计价法

【答案】C

下列关于资料（2）的相关说法正确的有（　　）。

A.指出了存货可变现净值的确定依据

B.指出了存货跌价准备的计提方法

C.指出了当期计提的存货跌价准备的金额

D.甲公司对存货的期末计价遵循了企业会计准则的要求

【答案】 ABD

正确答案是：从上述内容可见存货发出的计价方法是（　　）。   
A.成本与可变现净值孰低法   
B.历史成本  
C.加权平均法   
D.个别计价法

答案C,

下列关于资料（2）的相关说法正确的有（　　）。  
  
A.指出了存货可变现净值的确定依据  
B.指出了存货跌价准备的计提方法  
C.指出了当期计提的存货跌价准备的金额  
D.甲公司对存货的期末计价遵循了企业会计准则的要求 → ABD, 上述内容中说明了甲公司存货采用的会计政策。（　　）  
A.正确    B.错误

答案A

2×18年11月10日，甲公司与A公司签订了一项生产线维修合同。合同规定维修总价款为92.8万元（含增值税额，增值税税率16%），合同期为6个月。合同签订日预收价款50万元。至12月31日，已实际发生维修费用35万元，预计还将发生维修费用15万元。甲公司按实际发生的成本占总成本的比例确定劳务的履约进度。假定提供劳务的履约进度能够合理估计，则甲公司2×18年应确认的劳务收入为（　）万元。

正确答案是：56

企业在采用完工百分比法确认劳务收入时，需要同时满足（　　）。

选择一项或多项：

a. 劳务的开始和完成属于同一会计期间

b. 劳务的开始和完成属于不同的会计期间

c. 企业在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计

d. 企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计

正确答案是：BC

劳务的开始和完成属于不同的会计期间, 企业在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠估计

同时满足下列（　　）条件的，为提供劳务交易的结果能够可靠估计。

选择一项或多项：

a. 交易的完工进度能够可靠地确定

b. 相关的经济利益很可能流入企业

c. 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量

d. 收入的金额能够可靠地计量

正确答案是：ABCD收入的金额能够可靠地计量, 相关的经济利益很可能流入企业, 交易的完工进度能够可靠地确定, 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量

利润表项目的“本期金额”栏填列依据主要是（　　）。

正确答案是：损益类账户的本期净发生额

以下不影响利润表中公允价值变动收益项目的情形有（    ）。

选择一项或多项：

A. 长期股权投资增值

B. 以公允价值计量的投资性房地产增值

C. 交易性金融资产增值

D. 以成本模式计量的投资性房地产增值

正确答案是：长期股权投资增值, 以成本模式计量的投资性房地产增值

我国现行利润表采用不完全的“损益满计观”。（　　）

正确的答案是“对”。

企业发生的下列各项业务中，不会影响企业的当期利润表中的营业利润的有（　　）。

正确答案是：对外捐赠库存商品

利润表是依据“资产=负债+所有者权益”这个会计公式设计的。（　　）

正确的答案是“错”。

利润表中的“本年累计金额”栏反映各项目的（　　）。

正确答案是：截至本月末的年内累计金额

下列各项中，影响当期利润表中“净利润”项目的有（　）。

选择一项或多项：

A. 固定资产盘盈

B. 对外捐赠固定资产

C. 无形资产出售利得

D. 确认所得税费用

正确答案是：确认所得税费用, 无形资产出售利得, 对外捐赠固定资产

利润表中的“财务费用”项目，应根据“财务费用”科目的借方发生额直接填列。（　　）

正确的答案是“错”。

大同公司20X4年12月31日有关账户的余额如下：

应收账款——甲25000元（借）应付账款——A30000元（贷）

应收账款——丙10000元（贷）应付账款——B1000元（借）

预收账款——丁23000元（贷）预付账款——C10000元（借）

预收账款——甲13000元（借）预付账款——D8000元（贷）

坏账准备4000元（贷）

要求：根据上述账户余额填写下列资产负债表相关项目。

资产负债表

编制单位：大同公司20x4年12月31日金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产** | **年初余额** | **期末余额** | **负债和所有者权益** | **年初余额** | **期末余额** |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 应收账款 |  | （1）回答 | 应付账款 |  | （2）回答 |
| 预付款项 |  | （3）回答 | 预收款项 |  | （4）回答 |

反馈

（1）应收账款项目金额=25000+13000-4000=34000（元）

（2）应付账款项目金额=30000+8000=38000（元）

（3）预付款项项目金额=10000+1000=11000（元）

（4）预收款项项目金额=23000+10000=33000（元）

20X9年5月1日，W企业开始研究开发一项微波新技术，当月共发生研发支出350万元，其中，费用化的金额150万元，符合资本化条件的金额200万元。5月末，研发活动尚未完成。该项目在20X9年5月计入利润表的金额是（    ）万元。

正确答案是：150

利润表中的营业收入项目是直接根据“主营业务收入”科目本期发生额填列的。（　　）

正确的答案是“错”。

下列各项中，不应列入利润表“营业收入”项目的是（　　）。

正确答案是：处置固定资产净收入

我国企业的利润表一般采用多步式，具体步骤包括（　　）。

选择一项或多项：

a. 计算所得税费用

b. 计算净利润

c. 计算营业利润

d. 计算利润总额

正确答案是：BCD计算营业利润, 计算利润总额, 计算净利润

利润表可以帮助财务报表使用者全面了解企业的财务状况。 （　　）

正确的答案是“错”。

本期“主营业务成本”净发生额为400 000元，“其他业务成本”净发生额为25 000元，则利润表中的营业成本项目金额为（　　）元。

正确答案是：425000

利润表常见的结构有（　　）两种。

选择一项或多项：

a. 多步式

b. 报告式

c. 账户式

d. 单步式

正确答案是：单步式, 多步式

增值税应在利润表的营业税金及附加项目中反映。（  ）

正确的答案是“对”。

某企业转让一台旧设备，取得价款56万元，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。假定不考虑其他因素，出售该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。

正确答案是：4

以下应计入投资收益项目的有（    ）。

选择一项或多项：

A. 出售交易性金融资产的净收益

B. 出售投资性房地产的净损失

C. 出售固定资产的净收益

D. 出售长期股权投资的净损失

正确答案是：AD出售交易性金融资产的净收益, 出售长期股权投资的净损失

“应付职工薪酬”项目，反映企业根据有关规定应付给职工的工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，但不包括非货币性福利、辞退福利等薪酬。（ ）

正确的答案是“对”。

下列项目不包括在利润表内的是（　　）。

正确答案是：长期待摊费用

如果以下资产发生了减值，其中应计入资产减值损失的是（    ）。

选择一项或多项：

A. 长期股权投资

B. 无形资产

C. 交易性金融资产

D. 应收账款

正确答案是：ABD应收账款, 无形资产, 长期股权投资

目前我国采用的是单步式利润表格式。（　　）

正确的答案是“错”。

20X9年12月31日，甲公司将一栋管理用办公楼以600万元的价格出售给乙公司，款项已收存银行。该办公楼账面原价为1000万元，已计提折旧500万元，已计提减值准备200万元，公允价值为450万元；预计尚可使用寿命为6年，预计净残值为零。同时甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同，将该办公楼租回；租赁期开始日为20X9年1月1日，租期为3年；租金总额为330万元，每年年末支付。假定不考虑税费及其他相关因素，上述业务对甲公司20X9年度利润总额的影响为（　　）万元。

正确答案是：-60

利润表组成要素是（　　）。

选择一项或多项：

a. 利润

b. 费用

c. 资产

d. 收入

正确答案是：收入, 费用, 利润

本期损益观主张本期会计上确认的一切收入、费用，包括非常损益以及对前期损益调整等项目全部在利润表计列。 （　　）

正确的答案是“错”。

我国现行利润表采用不完全的损益满计观，没有反映在利润表中的项目是（　　）。

正确答案是：以前年度损益调整

企业的营业收入包括（    ）。

选择一项或多项：

A. 主营业务收入

B. 投资收益

C. 营业外收入

D. 其他业务收入

正确答案是：主营业务收入, 其他业务收入

利润表中的“公允价值变动收益”项目，反映企业应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益。（　　）

正确的答案是“对”。

下列各项中，不应在利润表“营业收入”项目列示的是（ ）。

正确答案是：政府补助收入

下列各项中，影响企业当期营业利润的有（    ）。

选择一项或多项：

A. 固定资产的日常修理费用

B. 交易性金融资产的处置收益

C. 固定资产减值损失

D. 出租无形资产的收入

正确答案是：ABCD固定资产的日常修理费用, 固定资产减值损失, 出租无形资产的收入, 交易性金融资产的处置收益

利润表是反映企业在某一特定日期的经营成果的财务报表。（　　）

正确的答案是“错”。

下列不在利润表中“营业税金及附加”项目反映的是（　　）。

正确答案是：印花税

下列关于利润表的叙述正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业各项资产发生的减值损失是企业营业利润的构成部分，应在利润表中单独列示

b. 按业务类型的不同，主营业务收入、其他业务收入应分别进行会计核算，并在利润表中分别予以反映

c. 公允价值变动损益影响营业利润

d. 处置非流动资产净损失，应在利润表中单独列示

正确答案是：ACD企业各项资产发生的减值损失是企业营业利润的构成部分，应在利润表中单独列示, 公允价值变动损益影响营业利润, 处置非流动资产净损失，应在利润表中单独列示

企业的公益性捐赠支出影响营业利润。（　　）

正确的答案是“错”。

以下营业利润计算正确的是（    ）

选择一项：

A. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用

B. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

C. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益+营业外收入-营业外支出

D. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加

正确答案是：营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益

以下不属于企业营业成本的有（    ）。

选择一项或多项：

A. 资产减值损失

B. 其他业务成本

C. 主营业务成本

D. 公允价值变动损失

正确答案是：资产减值损失, 公允价值变动损失

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。（  ）

正确的答案是“错”。

以下利润总额的计算公式中，表达正确的是（    ）。

正确答案是：利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

在本期营业观的主张中，下列哪些内容不应反映在利润表内（　　）。

选择一项或多项：

a. 以前年度损益调整

b. 公允价值变动损益

c. 灾害损失

d. 财产盘盈

正确答案是：ACD灾害损失, 财产盘盈, 以前年度损益调整

目前我国企业利润表的格式是（　　）。

正确答案是：多步式

下列各项中，不会引起营业利润增加的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 营业外收入增加

b. 财务费用增加

c. 营业外支出增加

d. 管理费用减少

正确答案是：ABC营业外支出增加, 财务费用增加, 营业外收入增加

支付的下列款项中，不会导致当年净利润减少的是（　　）。

。

正确答案是：支付的现金股利

下列各项中，影响当期利润表中利润总额的有（　）。

选择一项或多项：

A. 无形资产出售利得

B. 固定资产盘盈

C. 交纳税收滞纳金

D. 因长期股权投资取得的投资收益

正确答案是：ACD因长期股权投资取得的投资收益, 交纳税收滞纳金, 无形资产出售利得

20X6年12月31日，甲公司将一栋管理用办公楼以450万元的价格出售给乙公司，款项已收存银行。该办公楼账面原价为1000万元，已计提折旧500万元，已计提减值准备250万元，公允价值为600万元；预计尚可使用寿命为6年，预计净残值为零。同时，甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同，将该办公楼租回；租赁期开始日为2017年1月1日，租期为3年；租金总额为330万元，每年年末支付。租赁期满后办公楼归乙公司所有。假定不考虑税费及其他相关因素，上述业务对甲公司20X6年度利润总额的影响金额为（　　）万元

正确答案是：200

在下列项目中，应列入利润表中“营业外收入”项目的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 接受现金捐赠

b. 处置无形资产的净收益

c. 债务重组利得

d. 处置固定资产的净收益

正确答案是：ABCD处置无形资产的净收益, 债务重组利得, 处置固定资产的净收益, 接受现金捐赠

利润表中“营业税金及附加”项目，反映企业经营业务应负担的（　　）等。

选择一项或多项：

a. 土地增值税

b. 城市维护建设税

c. 教育费附加

d. 资源税

正确答案是：ABCD城市维护建设税, 资源税, 土地增值税, 教育费附加

某企业转让一台旧设备，取得价款56万元，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。假定不考虑其他因素，出售该设备影响当期损益的金额为（ ）万元。

正确答案是：4

我国现行利润表采用不完全的损益满计观，没有反映在利润表中的项目是（　　）。

正确答案是：以前年度损益调整

我国企业的利润表一般采用多步式，具体步骤包括（　　）。

选择一项或多项：

a. 计算净利润

b. 计算所得税费用

c. 计算利润总额

d. 计算营业利润

正确答案是：ACD计算营业利润, 计算利润总额, 计算净利润

下列各项中，影响企业营业利润的有（　　）。

选择一项或多项：

A. 所得税费用

B. 出租包装物取得的收入

C. 经营租出固定资产的折旧额

D. 处置无形资产净收益

正确答案是：出租包装物取得的收入, 经营租出固定资产的折旧额

利润表中的“公允价值变动收益”项目，反映企业应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益。（　　）

正确的答案是“对”。

我国现行利润表采用不完全的“损益满计观”。（　　）

正确的答案是“对”。

金鸿公司20X6年1至3月损益类科目结转“本年利润”科目前的发生额如下：

要求：根据上述资料计算填列下列项目

**利润表**

**会企02表**

**编制单位：金鸿公司　　　　20X6年1-3月　　　　单位：元**

（1）283 890 000  （2）168 600 000   （3）136 561 810   （4）142 236 810   （5）107 236 810   （6）107 236 810

分析：

营业收入=285 890 000-2 000 000=283 890 000（元）

营业成本=169 800 000-1 200 000=168 600 000（元）

营业利润=（283 890 000+23 686 000+98 860 000）-(168 600 000+5 600 000+22 146 500+48 805 690+9 386 000+15 336 000) =136 561 810(元)

利润总额=136 561 810+5 675 000-0=142 236 810（元）

净利润=142 236 810-35 000 000=107 236 810（元）

综合收益总额=107 236 810+0=107 236 810（元）

20X9年5月1日，W企业开始研究开发一项微波新技术，当月共发生研发支出350万元，其中，费用化的金额150万元，符合资本化条件的金额200万元。5月末，研发活动尚未完成。该项目在20X9年5月计入利润表的金额是（    ）万元。

正确答案是：150

利润表项目的“本期金额”栏填列依据主要是（　　）。

正确答案是：损益类账户的本期净发生额

下列各项中，不会引起营业利润增加的是（　　）。

选择一项或多项：

a. 管理费用减少

b. 财务费用增加

c. 营业外支出增加

d. 营业外收入增加

正确答案是：BCD营业外支出增加, 财务费用增加, 营业外收入增加

如果以下资产发生了减值，其中应计入资产减值损失的是（    ）。

选择一项或多项：

A. 应收账款

B. 交易性金融资产

C. 长期股权投资

D. 无形资产

正确答案是：ACD应收账款, 无形资产, 长期股权投资

目前我国采用的是单步式利润表格式。（　　）

正确的答案是“错”。

利润表中的营业收入项目是直接根据“主营业务收入”科目本期发生额填列的。（　　）

正确的答案是“错”。

甲公司20X5年度有关损益类账户累计发生额如下：

主营业务收入（贷方）11000万元      其他业务收入（贷方）1500万元

主营业务成本（借方）6500万元       其他业务成本（借方）1000万元

营业税金及附加（借方）20万元       销售费用（借方）200万元

管理费用（借方）1571万元           财务费用（借方）415万元

资产减值损失（借方）309万元        投资收益（贷方）315万元

营业外收入（贷方）500万元          营业外支出（借方）197万元

所得税费用（借方）1103万元

要求：根据上述资料，分析计算填列该公司20X5年度利润表中的空格。（格式如下，只需填列“本年金额”栏，“上年金额”栏略）。

**利润表（简表）**

**会企02表**

**编制单位：甲公司               20X5年度                    单位：万元**

（1）12500  （2）7500   （3）2800   （4）3103   （5）2000  （6）2000

下列不在利润表中“营业税金及附加”项目反映的是（　　）。

正确答案是：印花税

支付的下列款项中，不会导致当年净利润减少的是（　　）。

正确答案是：支付的现金股利

下列关于利润表的叙述正确的有（　　）。

选择一项或多项：

a. 企业各项资产发生的减值损失是企业营业利润的构成部分，应在利润表中单独列示

b. 按业务类型的不同，主营业务收入、其他业务收入应分别进行会计核算，并在利润表中分别予以反映

c. 公允价值变动损益影响营业利润

d. 处置非流动资产净损失，应在利润表中单独列示

正确答案是：企业各项资产发生的减值损失是企业营业利润的构成部分，应在利润表中单独列示, 公允价值变动损益影响营业利润, 处置非流动资产净损失，应在利润表中单独列示

企业的营业收入包括（    ）。

选择一项或多项：

A. 其他业务收入

B. 主营业务收入

C. 营业外收入

D. 投资收益

正确答案是：主营业务收入, 其他业务收入

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。（  ）

正确的答案是“错”。

企业的公益性捐赠支出影响营业利润。（　　）

正确的答案是“错”。

某企业转让一台旧设备，取得价款56万元，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。假定不考虑其他因素，回答下列问题：

你的回答不正确

正确答案是：出售该设备影响当期损益的金额为（   ）万元  
A 4  
B 6  
C 54  
D 56 → A,

影响当期损益的金额，应该计入（   )科目  
A 营业外收入  
B 营业外支出  
C 投资收益  
D 固定资产 → A