

## 2012年度会计专业技术资格考试

## 中级会计实务模拟试题

首都经济贸易大学会计学院 李刚

## 一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人。2011年3月1日,甲公司购入原材料150公斤,收到的增值税专用发票注明的价款900万元,增值税税额为153万元。另发生运输费用9万元(运费抵扣7%增值税进项税额),包装费3万元,途中保险费用2.7万元。原材料运抵甲公司后,验收入库原材料为148公斤,运输途中发生合理损耗2公斤。该原材料入账价值为( )万元。

A. 911.70 B. 914.07 C. 913.35 D. 914.70

2. A公司于2011年4月5日从证券市场上购入B公司发行在外的普通股400万股作为可供出售金融资产,每股支付价款4元(含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元),另支付相关费用24万元,A公司可供出售金融资产取得时的入账价值为( )万元。

A. 1400 B. 1600 C. 1424 D. 1624

3. 长江公司属于核电站发电企业,2010年1月1日正式建造完成并交付使用一座核电站核设施,全部成本为100000万元,预计使用寿命为40年。根据国家法律和行政法规、国际公约等规定,企业应承担环境保护和生态恢复等义务。2010年1月1日长江公司预计40年后该核电站核设施弃置时,将发生弃置费用10000万元(金额较大)。在考虑货币的时间价值和相关期间通货膨胀等因素后确定的折现率为5%,期数为40期的复利现值系数为0.4120。长江公司2010年确认财务费用的金额为( )万元。

A. 1420 B. 71 C. 0 D. 5071

4. 甲公司2011年1月10日开始自行研究开发一项无形资产,12月31日达到预定用途。其中,研究阶段发生的职工薪酬60万元,计提专用设备折旧80万元;进入开发阶段后,相关支出符合资本化条件前发生职工薪酬60万元,计提专用设备折旧60万元,符合资本化条件后发生职工薪酬200万元,计提专用设备折旧400万元。假定不考虑其他因素,甲公司2011年对上述研发支出进行的下列会计处理中,正确的是( )。

A. 确认管理费用140万元,确认无形资产720万元 B. 确认管理费用260万元,确认无形资产600万元 C. 确认管理费用60万元,确认无形资产800万元 D. 确认管理费用200万元,确认无形资产660万元

5. 2010年1月1日,B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权,这些人员从2010年1月1日起必须在该公司连续服务4年,即可自2013年12月31日起根据股价的增长幅度获得现金,该增值权应在2014年12月31日之前行使完毕。2010年12月31日“应付职工薪

酬——股份支付”科目期末余额为100000元。2011年12月31日每份现金股票增值权公允价值为50元,至2011年年末有20名管理人员离开B公司,B公司估计下一年中还将有9名管理人员离开;则2011年12月31日“应付职工薪酬——股份支付”贷方发生额为( )元。(假定B公司“应付职工薪酬——股份支付”仅核算该事项)

A. 77500 B. 100000 C. 150000 D. 177500

6. 甲公司为2010年成立的企业。2011年该公司分别销售A、B产品1万件和2万件。销售单价分别为100元和50元。甲公司向购买者承诺提供产品售后2年内免费保修服务,预计保修期内将发生的保修费在销售额的2%~8%之间。2011年实际发生保修费4万元。2011年1月1日“预计负债——产品质量保证”科目余额为5万元,假定无其他或有事项,则甲公司2011年年末资产负债表“预计负债——产品质量保证”项目的金额为( )万元。

A. 15 B. 11 C. 6 D. 10

7. 关于采用成本模式进行后续计量的投资性房地产的转换,下列说法中正确的是( )。

A. 应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值 B. 应当将房地产转换日的公允价值作为转换后的入账价值 C. 自用房地产转为投资性房地产时,应当将房地产转换日的公允价值作为转换后的入账价值 D. 投资性房地产转为自用房地产时,应当将房地产转换日的公允价值作为转换后的入账价值

8. 2010年1月1日,甲公司取得专门借款4000万元直接用于当日开工建造的厂房,2010年累计发生建造支出3600万元。2011年1月1日,甲公司又取得一般借款1000万元,年利率为6%,当天发生建造支出800万元,以借入款项支付(甲企业无其他一般借款)。不考虑其他因素,甲企业按季计算利息费用资本化金额。2011年第一季度该企业应予资本化的一般借款利息费用为( )万元。

A. 6 B. 3 C. 9 D. 15

9. 2010年8月1日,甲公司因产品质量不合格而被乙公司起诉。至2010年12月31日,该起诉讼尚未判决,甲公司估计很可能承担违约赔偿责任,需要赔偿400万元的可能性为70%,需要赔偿200万元的可能性为30%。甲公司基本确定能够从直接责任人处追回100万元。2010年12月31日,甲公司对该起诉讼应确认的营业外支出金额为( )万元。

A. 240 B. 300 C. 340 D. 400

10. 2010年1月1日,甲建筑公司与客户签订合同承建一栋厂房,合同规定2012年3月31日完工;合同总金额为1800万元,预计合同总成本为1500万元。2010年12月31日,累计发生成本450万元,预计完成合同还需发生成本1050万元。2011年12月31日,累计发生成本1200万元,预计完成合同还需发生成本300万元。2012年3月31日工程完工,累计发生成本1450万元。假定甲建筑公司采用累计发生成本占预计合同总成本的比例确定完工进度,采用完工百分比法确认合同收入,不考虑其他因素。甲建筑公司2011年度对该合同应确认的合同收入为( )万元。

A. 540 B. 900 C. 1200 D. 1440

11. 下列关于会计估计变更的说法中,不正确的是( )。

A. 会计估计变更应采用未来适用法 B. 如果会计估计变更

仅影响变更当期,有关估计变更的影响应于当期确认 C. 如果会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间,有关估计变更的影响在当期及以后期间确认 D. 会计估计变更应采用追溯调整法进行会计处理

12. 甲公司 2010 年实现利润总额 500 万元,适用的所得税税率为 25%,甲公司当年因发生违法经营被罚款 5 万元,业务招待费超支 10 万元,国债利息收入 30 万元,甲公司年初“预计负债——产品质量保证”科目余额为 25 万元,当年提取了产品质量保证 15 万元,当年支付了 6 万元的产品质量保证费。甲公司 2010 年所得税费用为( )万元。

- A. 121.25 B. 125 C. 330 D. 378.75

13. 国内甲公司的记账本位币为人民币。2010 年 12 月 5 日以每股 7 港元的价格购入乙公司的 H 股 10 000 股作为交易性金融资产,当日汇率为 1 港元=1 元人民币,款项已支付。2010 年 12 月 31 日,当月购入的乙公司 H 股的市价变为每股 8 港元,当日汇率为 1 港元=0.9 元人民币。假定不考虑相关税费的影响。甲公司 2010 年 12 月 31 日应确认的公允价值变动收益为( )元人民币。

- A. 4 000 B. -4 000 C. -2 000 D. 2 000

14. 下列各项中,不属于外币货币性项目的是( )。

- A. 应付账款 B. 预收款项 C. 长期应收款 D. 持有至到期投资

15. 事业单位的下列各项中,不引起专用基金发生增减变化的是( )。

- A. 单位为职工代交的住房公积金 B. 出售固定资产 C. 兴建职工集体福利设施 D. 支付公费医疗费

## 二、多项选择题

16. 关于金融资产的重分类,下列说法中正确的有( )。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为持有至到期投资 B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资 C. 可供出售金融资产不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 D. 可供出售金融资产可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

17. 下列有关固定资产的说法中正确的有( )。

- A. 固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益,适用不同折旧率或折旧方法的,应当分别将各组成部分确认为单项固定资产 B. 与固定资产有关的后续支出均应当在发生时计入当期损益 C. 购买固定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,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定 D. 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产办理竣工决算手续前所发生的必要支出构成

18. 下列各项资产发生减值后不得转回的有( )。

- A. 商誉 B. 无形资产 C. 持有至到期投资 D. 存货

19. 下列各项中,会导致工业企业当期营业利润减少的有( )。

- A. 出售无形资产发生的净损失 B. 计提行政管理部门固定资产折旧 C. 办理银行承兑汇票支付的手续费 D. 出售长期股权投资发生的净损失

20. 下列关于借款费用的表述中,正确的有( )。

- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超

过 3 个月的,应当暂停借款费用资本化 B. 购建固定资产过程中发生正常中断,且中断时间连续超过 3 个月的,应当暂停借款费用资本化 C. 购建固定资产的部分已达到预定可使用状态,且该部分可单独提供使用,则这部分资产发生的借款费用应停止资本化 D. 购建固定资产的部分已达到预定可使用状态,虽然该部分可单独提供使用,仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化

21. 关于母公司在报告期增减子公司在合并资产负债表的反映,下列说法中正确的有( )。

- A. 因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数 B. 母公司在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不应当调整合并资产负债表的期初数 C. 因非同一控制下企业合并增加的子公司,不应调整合并资产负债表的期初数 D. 因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不应当调整合并资产负债表的期初数

22. 企业当年发生的下列会计事项中,产生可抵扣暂时性差异的有( )。

- A. 预计产品质量保证损失 B. 年末交易性金融负债的公允价值小于其账面成本(计税基础)并按公允价值调整 C. 年初新投入使用一台设备,会计上采用年数总和法计提折旧,而税法上要求采用年限平均法计提折旧 D. 计提建造合同预计损失

23. 甲股份有限公司在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于资产负债表日后非调整事项的有( )。

- A. 资本公积转增资本 B. 出售子公司 C. 发生洪涝灾害导致存货严重毁损 D. 报告年度销售的部分产品被退回

24. 甲公司发生的下列各项涉及补价的交换中,属于非货币性资产交换的有( )。

- A. 以一项公允价值为 70 万元的长期股权投资换入乙公司的专利权,甲公司另支付补价 20 万元 B. 以一项公允价值为 35.8 万元的专利权换入乙公司的库存商品,乙公司库存商品的公允价值为 40 万元,甲公司另支付补价 11 万元 C. 以一项公允价值为 100 万元的应收账款换入乙公司一项公允价值为 90 万元的无形资产,甲公司另收取补价 10 万元 D. 以一项公允价值为 42 万元的无形资产换入乙公司一项公允价值为 55 万元的交易性金融资产(权益性证券),甲公司支付补价 13 万元,另为换入该项股权投资支付相关手续费等 2 万元

25. 关于民间非营利组织净资产的核算,下列说法中正确的有( )。

- A. 期末应当将当期限定性收入的贷方余额转为限定性净资产 B. 如果限定性净资产的限制已经解除,应当将限定性净资产转为非限定性净资产 C. 非限定性收入明细科目的期末余额转入非限定性净资产 D. 期末应当将业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额均结转至非限定性净资产

## 三、判断题

46. 企业购入不需要安装的生产设备,购买价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,应当以购买价款的总额为基础确定其成本。( )

47. 会计实务中,企业如果不易分清会计政策变更和会

计估计变更,则应按会计估计变更进行会计处理。( )

48. M公司于2011年年末委托某运输公司向N企业交付一批产品。由于验收时发现部分产品有破损,N企业按照合同约定要求M公司采取减价等补偿措施或者全部予以退货,M公司以产品破损是运输公司责任为由而拒绝对方要求。由于发货前已收到该企业预付的全部货款,M公司于2011年确认收入。( )

49. 企业在资产负债表日只能采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。( )

50. 现金流量表中的经营活动,是指企业投资活动和筹资活动以外的交易和事项。销售商品或提供劳务、处置固定资产、分配利润等产生的现金流量均包括在经营活动产生的现金流量之中。( )

51. 资产组的认定应当以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。( )

52. 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如果有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。( )

53. 以现金清偿债务的,若债权人已对债权计提减值准备的,债权人实际收到的现金大于应收债权账面价值的差额,计入营业外收入。( )

54. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都应当进行减值测试。( )

55. 事业单位的固定资产和固定基金金额一定相等。( )

#### 四、计算分析题

1. 甲股份有限公司系上市公司(以下简称甲公司)。2009年1月1日,经股东大会批准,甲公司与50名高级管理人员签署股份支付协议。协议规定:①甲公司向50名高级管理人员每人授予10万份股票期权,行权条件为这些高级管理人员从授予股票期权之日起连续服务满3年,公司3年平均净利润增长率达到12%;②符合行权条件后,每持有1股股票期权可以自2012年1月1日起1年内,以每股3元的价格购买甲公司普通股股票,在行权期间内未行权的股票期权将失效。甲公司估计授予日每股股票期权的公允价值为12元。

2009年至2012年,甲公司与股票期权有关的资料如下:

(1)2009年5月,甲公司自市场回购本公司股票500万股,共支付款项4000万元,作为库存股待行权时使用。

(2)2009年,甲公司有2名高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为10%。该年末,甲公司预计未来两年将有2名高级管理人员离开公司,预计3年平均净利润增长率将达到12%;每股股票期权的公允价值为13元。

(3)2010年,甲公司有1名高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为14%。该年末,甲公司预计未来1年将有1名高级管理人员离开公司,预计3年平均净利润增长率将达到12.5%;每股股票期权的公允价值为14元。

(4)2011年,甲公司没有高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为15%。该年末,每股股票期权的公允价值为15元。

(5)2012年3月,47名高级管理人员全部行权,甲公司共收到款项1410万元,相关股票的变更登记手续已办理完成。

要求:

(1)编制甲公司回购本公司股票时的相关会计分录。

(2)计算甲公司2009年、2010年、2011年因股份支付应确认的费用,并编制相关会计分录。

(3)编制甲公司高级管理人员行权时的相关会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲股份有限公司(本题下称甲公司)外币业务采用当日市场汇率进行折算,按季核算汇兑差额。2011年3月31日有关外币账户余额如下:

项 目	外币金额(万美元)	折算汇率	折算人民币金额(万元)
银行存款(借方)	1 000	7.00	7 000
应收账款(借方)	300	7.00	2 100
长期借款(贷方)	2 000	7.00	14 000
应付利息(贷方)	30	7.00	210

长期借款2000万美元,系2009年10月借入的专门用于建造某生产线的外币借款,借款期限为24个月,年利率为6%,按季计提利息,每年1月和7月支付半年的利息。该生产线于2009年11月开工,至2011年3月31日,该生产线正处于建造过程之中,已使用外币借款1200万美元,2011年第2季度该笔专门借款的利息收入为12万美元。预计将于2011年12月完工。假定不考虑借款手续费。

2011年4月至6月,甲公司发生如下外币业务(假定不考虑增值税等相关税费):

(1)4月1日,为建造该生产线进口一套设备,并以外币银行存款100万美元支付设备购置价款。设备于当日投入安装。当日市场汇率为1美元=6.90元人民币。

(2)4月20日,将100万美元兑换为人民币,当日银行美元买入价为1美元=6.80元人民币,卖出价为1美元=6.90元人民币。兑换所得人民币已存入银行。当日市场汇率为1美元=6.85元人民币。

(3)5月10日,以外币银行存款向外国公司支付生产线安装费用60万美元。当日市场汇率为1美元=6.70元人民币。

(4)5月15日,收到第一季度发生的应收账款200万美元。当日市场汇率为1美元=6.70元人民币。

(5)6月20日,向美国某公司销售A商品,售价为200万美元,未收款,A商品的成本为1000万元。当日市场汇率为1美元=6.60元人民币。

(6)6月30日,计提外币专门借款利息。

假定外币专门借款应计利息通过“应付利息”科目核算。当日市场汇率为1美元=6.60元人民币。

要求:

(1)编制2011年第2季度外币业务的会计分录。

(2)计算2011年第2季度计入在建工程和当期损益的汇兑差额。

(3)编制2011年6月30日确定汇兑差额的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

#### 五、综合题

1. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为了建造一幢厂房,于2009年12月1日专门从某银行借入专门借款2000万元(假定甲公司向该银行的借款仅此一笔),借款期限为2年,年利率为6%,利息到期一次全部支付。该厂房采用出包方式建造,与承包方签订的工程合同的总造价为1800万元。

假定利息资本化金额按年计算。

(1)2010年发生的与厂房建造有关的事项如下:

1月1日,厂房正式动工兴建。当日用银行存款向承包方支付工程进度款500万元。

4月1日,用银行存款向承包方支付工程进度款400万元。

7月1日,用银行存款向承包方支付工程进度款400万元。

12月31日,工程全部完工,可投入使用。

甲公司还需要支付工程价款500万元。

上述专门借款2010年取得的利息收入为40万元(存入银行)。

(2)2011年发生的与所建造厂房和债务重组有关的事项如下:

1月31日,办理厂房工程竣工决算,与承包方结算的工程总造价为1800万元。同日工程交付手续办理完毕,剩余工程款尚未支付。

11月10日,甲公司发生财务困难,预计无法按期偿还于2009年12月1日借入的到期借款本金和利息。按照借款合同,甲公司在借款逾期未还期间,仍然必须按照原利率支付利息,如果逾期期间超过2个月,银行还将加收1%的罚息。

11月20日,银行将其对甲公司的债权全部划给资产管理公司。

12月1日,甲公司与资产管理公司达成债务重组协议,债务重组日为12月1日,与债务重组有关的资产、债权和债务的所有权划转及相关法律手续均于当日办理完毕。有关债务重组及相关资料如下:

①资产管理公司首先豁免甲公司所有积欠的利息。

②甲公司用一台生产设备抵偿部分债务,该设备原价为1200万元,累计折旧为400万元,公允价值为1000万元,抵债时开出的增值税专用发票上注明的增值税税额为170万元。

③资产管理公司对甲公司的剩余债权实施债转股,资产管理公司由此获得甲公司普通股200万股(每股面值1元),每股市价为4元。

(3)2012年发生的与资产置换有关的事项如下:

12月1日,甲公司由于经营业绩滑坡,为了实现产业结构和产品结构调整,与资产管理公司控股的乙公司(该公司为房地产开发企业)达成资产置换协议。协议规定,甲公司将前述新建厂房和部分库存商品与乙公司所开发的商品房进行置换。资产置换日为12月1日。与资产置换有关的资产、债权和债务的所有权划转及相关法律手续均于当日办理完毕。其他有关资料如下:

①甲公司换出的库存商品的账面余额为400万元,已为该库存商品计提了202万元的跌价准备,公允价值为200万元,增值税税额为34万元;甲公司换出的新建厂房的公允价值为2000万元,应交营业税税额为100万元。甲公司对新建厂房采用年限平均法计提折旧,预计使用年限为10年,预计净残值为80万元。

②乙公司用于置换的商品房的账面价值为2000万元,公允价值为2234万元。假定甲公司对换入的商品房立即出租形成投资性房地产,并采用成本模式进行后续计量。假定甲公司没有向乙公司另行支付增值税。

假定该非货币性资产交换具有商业实质。

要求:

(1)确定与所建造厂房有关的借款利息停止资本化的时点,并计算确定为建造厂房应当予以资本化的利息金额。

(2)编制甲公司在2010年12月31日与该专门借款利息有关的会计分录。

(3)计算甲公司在2011年12月1日(债务重组日)积欠资产管理公司的债务总额。

(4)编制甲公司与债务重组有关的会计分录。

(5)计算甲公司在2012年12月1日(资产置换日)新建厂房的累计折旧额和账面价值。

(6)计算确定甲公司从乙公司换入的商品房的入账价值,并编制有关会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

2.甲公司的财务经理在复核2010年度财务报表时,对以下交易或事项会计处理的正确性难以作出判断:

(1)为减少交易性金融资产市场价格波动对公司利润的影响,2010年1月1日,甲公司将所持有乙公司股票从交易性金融资产重分类为可供出售金融资产,并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。2010年1月1日,甲公司所持有乙公司股票共计300万股,其中200万股系2009年1月5日以每股12元的价格购入,支付价款2400万元,另支付相关交易费用8万元;100万股系2009年10月18日以每股11元的价格购入,支付价款1100万元,另支付相关交易费用4万元。2009年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股10.5元。甲公司估计该股票价格为暂时性下跌。

2010年12月31日,甲公司对持有的乙公司股票按照年末公允价值进行了后续计量,并将其公允价值变动计入了所有者权益。

2010年12月31日,乙公司股票的市场价格为每股10元。

(2)为减少投资性房地产公允价值变动对公司利润的影响,从2010年1月1日起,甲公司将出租厂房的后续计量由公允价值模式变更为成本模式,并将其作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理。甲公司拥有的投资性房地产系一栋专门用于出租的厂房,于2007年12月31日建造完成达到预定可使用状态并用于出租,成本为8500万元。

2010年度,甲公司对出租厂房按照成本模式计提了折旧,并将其计入当期损益。在投资性房地产后续计量采用成本模式的情况下,甲公司对出租厂房采用年限平均法计提折旧,出租厂房自达到预定可使用状态的次月起计提折旧,预计使用25年,预计净残值为零。在投资性房地产后续计量采用公允价值模式的情况下,甲公司出租厂房各年年末的公允价值如下:2007年12月31日为8500万元;2008年12月31日为8000万元;2009年12月31日为7300万元;2010年12月31日为6500万元。

(3)2010年1月1日,甲公司按面值购入丙公司发行的分期付息、到期还本债券35万张,支付价款3500万元。该债券每张面值100元,期限为3年,票面年利率为6%,利息于每年年末支付。甲公司将购入的丙公司债券分类为持有至到期投资,2010年12月31日,甲公司将所持有丙公司债券的50%予以处置,并将剩余债券重分类为可供出售金融资产,重分类日,剩余债券的公允价值为1850万元。除丙公司债券投资外,甲公司未持有其他公司的债券。甲公司按照净利润的

10%计提法定盈余公积。

假定不考虑所得税及其他因素。

要求:

(1)根据资料(1),判断甲公司2010年1月1日将持有乙公司股票重分类并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(2)根据资料(2),判断甲公司2010年1月1日变更投资性房地产的后续计量模式并进行追溯调整的会计处理是否正确,同时说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录。

(3)根据资料(3),判断甲公司2010年12月31日将剩余的丙公司债券划分为可供出售金融资产的会计处理是否正确,并说明判断依据;如果甲公司的会计处理不正确,编制更正的会计分录;如果甲公司的会计处理正确,编制重分类日的会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

## 2012年度会计专业技术资格考试

### 中级会计实务

#### 模拟试题参考答案

首都经济贸易大学会计学院 李刚

#### 一、单项选择题

1. B 【解析】该原材料的入账价值=900+9×(1-7%)+3+2.7=914.07(万元)。

2. C 【解析】与取得可供出售金融资产相关的交易费用应计入其成本,A公司可供出售金融资产取得时的入账价值=400×(4-0.5)+24=1424(万元)。

3. B 【解析】长江公司2010年1月1日确认的弃置费用的现值=10000×0.1420=1420(万元),2010年确认的财务费用=1420×5%=71(万元)。

4. B 【解析】根据相关的规定,只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产的入账价值,此题中开发阶段符合资本化条件的支出金额=200+400=600(万元),确认为无形资产;其他支出全部计入当期损益,所以计入管理费用的金额=(60+80)+(60+60)=260(万元)。

5. A 【解析】“应付职工薪酬”科目贷方发生额=(100-29)×100×50×2/4-100000=77500(元)。

6. B 【解析】甲公司2011年年末资产负债表“预计负债——产品质量保证”项目的金额=5+(1×100+2×50)×(2%+8%)/2-4=11(万元)。

7. A 【解析】采用成本模式进行后续计量的投资性房地产转换为非投资性房地产时,应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

8. A 【解析】2011年1月1日发生的资产支出800万元只占用一般借款400万元,2011年第一季度该企业应予资本化的一般借款利息费用=400×6%×3/12=6(万元)。

9. B 【解析】或有事项涉及单个项目的,最佳估计数

按最可能发生金额确定,即最可能发生的赔偿支出金额为400万元。甲公司基本确定能够从直接责任人处追回100万元应通过其他应收款核算,不能冲减预计负债的账面价值,计入营业外支出的金额=400-100=300(万元)。

10. B 【解析】2010年确认收入的金额=1800×450/(450+1050)=540(万元),2011年应该确认收入=1800×1200/(1200+300)-540=900(万元)。

11. D 【解析】会计估计变更应采用未来适用法进行会计处理。

12. A 【解析】①预计负债的年初账面余额为25万元,计税基础为0,形成可抵扣暂时性差异25万元;年末账面余额=25+15-6=34(万元),计税基础为0,形成可抵扣暂时性差异34万元。②当年递延所得税资产借方发生额=34×25%-25×25%=2.25(万元)。③当年应交所得税额=(500+5+10-30+15-6)×25%=123.5(万元)。④当年所得税费用=123.5-2.25=121.25(万元)。

13. D 【解析】甲公司2010年12月31日应确认的公允价值变动收益=10000×8×0.9-10000×7×1=2000(元)。

14. B 【解析】货币性项目是企业持有的货币和将以固定或可确定金额收取的资产或者偿付的负债。预收款项的偿付不一定用货币资金,所以不属于货币性项目。

15. A 【解析】事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金,主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和住房基金。事业单位为职工代交的住房公积金属于代扣代缴,不会引起事业单位专用基金的变化;出售固定资产会引起事业单位专用基金中的修购基金变化;兴建职工集体福利设施会引起事业单位专用基金中的职工福利基金变化;支付医疗费会引起事业单位专用基金中的医疗基金变化。

#### 二、多项选择题

16. AC 【解析】企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

17. AC 【解析】与固定资产有关的后续支出,符合资本化条件的,应当计入固定资产成本,否则应当在发生时计入当期损益;自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

18. AB 【解析】持有至到期投资和存货发生减值后,减值因素影响消失,减记的金额可以转回。

19. BCD 【解析】出售无形资产发生的净损失计入营业外支出,不影响营业利润。

20. AC 【解析】购建固定资产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用资本化,所以选项A正确,选项B错误;购建固定资产的部分已达到预定可使用状态,且该部分可单独使用的,则这部分资产发生的借款费用应停止资本化,所以选项C正确,选项D错误。

21. ABC 【解析】因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,应当调整合并资产负债表的期初数,选项D错误。

22. ACD 【解析】选项B使负债账面价值小于其计税基础,产生应纳税暂时性差异。

23. ABC 【解析】报告年度销售的部分产品被退回属