

## 2024 年《资产评估相关知识·会计部分》考生回忆试题

一、单选题（共 60 小题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 2×23 年 12 月 31 日，甲企业库存现金账户余额为 200 万元，银行存款账户余额为 500 万元，银行承兑汇票余额为 300 万元，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的银行理财产品余额 600 万元。不考虑其他因素，2×23 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中货币资金项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 1300
- B. 700
- C. 1000
- D. 1600

【正确答案】B

【答案解析】2×23 年 12 月 31 日，甲企业资产负债表中货币资金项目的期末余额 = 200 + 500 = 700（万元）。

2. 甲企业采用移动加权平均法对发出存货进行计价。2×23 年 7 月 1 日，甲企业库存 M 原材料 400 千克，单价 0.3 万元/千克；7 月 10 日发出 200 千克，7 月 15 日购进 300 千克，单价 0.25 万元/千克；7 月 20 日发出 100 千克。不考虑其他因素，甲企业 7 月 20 日结存的 M 原材料成本为（ ）。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 108

【正确答案】D

【答案解析】7 月 20 日结存的 M 原材料成本 =  $(400 - 200 + 300 - 100) \times (200 \times 0.3 + 300 \times 0.25) / (200 + 300) = 108$ （万元）。

3. 下列关于企业权益工具的说法中，正确的是（ ）。

- A. 企业发行的没有到期日的金融工具均为权益工具
- B. 企业通过以可变数量的自身权益工具进行结算的金融工具可分类为权益工具
- C. 企业发行的包含强制支付股息条款的金融工具可分类为权益工具
- D. 权益工具代表企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，没有到期日的金融工具，也可能是金融负债；选项 B，应分类为金融负债；

选项 C，应分类为金融负债。

4. 甲股份有限公司发生的下列交易或事项中，会导致股本减少的是（ ）。

- A. 以权益结算的股份支付行权
- B. 回购本公司股票并注销
- C. 接受投资者追加投资
- D. 分配股票股利

【正确答案】B

【答案解析】

选项 A:

借：资本公积——其他资本公积  
    贷：股本  
        资本公积——股本溢价  
        银行存款

选项 B:

借：库存股  
    贷：银行存款  
借：股本  
    资本公积——股本溢价  
    贷：库存股

选项 C:

借：银行存款等  
    贷：股本等  
        资本公积——股本溢价

选项 D:

借：利润分配  
    贷：股本

5. 不考虑其他因素，甲企业发生的下列交易中，不属于关联方交易的是（ ）。

- A. 租入母公司的大型设备
- B. 为总经理之子的贷款提供担保
- C. 向供应商出售办公楼
- D. 购买联营企业销售的商品

【正确答案】C

【答案解析】供应商不是企业的关联方，向供应商出售办公楼不是关联方交易。

6. 汽车制造企业的下列资产中，应作为固定资产核算的是（ ）。

- A. 生产完成准备出售的汽车
- B. 以融资租赁方式租出的机器设备
- C. 在建的新型汽车生产线
- D. 用于接送职工的自产汽车

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，生产完成准备出售的汽车属于存货；选项 B，不属于企业的资产；选项 C，属于在建工程。

7. 2×22 年 12 月 10 日，甲企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价值为 900 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 2%，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2×23 年应计提的折旧额为（ ）。

- A. 294
- B. 300
- C. 176.4
- D. 58.8

【正确答案】A

【答案解析】该设备 2×23 年应计提的折旧额 =  $900 \times (1 - 2\%) \times 5/15 = 294$ （万元）。

8. 2×23 年 1 月 5 日，甲公司发行面值为 1000 万元，票面利率为 4%，期限为 5 年的可转换公司债券，发行价格为 960 万元，发行一年后可以一定条件转换为甲公司普通股。该可转换公司债券负债成分公允价值为 880 万元。不考虑其他因素，甲公司发行该可转换公司债券时，应记入其他权益工具的金额为（ ）。

- A. 80 万元
- B. 120 万元
- C. 40 万元
- D. 0 万元

【正确答案】A

【答案解析】应记入其他权益工具的金额 =  $960 - 880 = 80$ （万元）。

9. 下列关于企业“材料成本差异”科目的说法中，正确的是（ ）。

- A. 适用于实际成本法

- B. 借方登记发出材料的节约差异
- C. 贷方登记入库材料的超支差异
- D. 期末借方余额反映库存材料的节约差异

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，“材料成本差异”科目适用于计划成本法；选项 C，借方登记入库材料的超支差异；选项 D，期末借方余额反映库存材料的超支差异。

10. 甲企业适用的企业所得税税率为 25%，2×23 年，甲企业应交所得税为 400 万元，会计上确认的固定资产折旧比按税收规定确认的折旧额少 100 万元。2×23 年 12 月 31 日，甲企业确认预计负债 300 万元。假定甲企业未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，不考虑其他因素，甲企业 2×23 年所得税费用的金额为（ ）。

- A. 200 万元
- B. 450 万元
- C. 350 万元
- D. 400 万元

【正确答案】C

【答案解析】递延所得税费用 =  $(100 - 300) \times 25\% = -50$ （万元），所得税费用 =  $400 - 50 = 350$ （万元）。

二、多选题（共 30 小题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

1. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，适用的企业所得税税率为 25%，按照净利润的 10%提取盈余公积。2×22 年 12 月 1 日，甲企业销售商品一批，取得销售收入 1000 万元（不含税），甲企业已收到款项并结转成本 800 万元。2×23 年 1 月 21 日，由于产品质量问题，本批商品被全部退回并入库。甲企业于 2×23 年 3 月 25 日完成 2×22 年度所得税汇算清缴，2×22 年度财务会计报告批准报出日为 2×23 年 4 月 20 日。下列关于甲企业对该销售退回会计处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 甲企业应调减 2×22 年盈余公积 15 万元
- B. 甲企业应调减 2×23 年净利润 150 万元
- C. 甲企业应调减 2×23 年主营业务收入 1000 万元
- D. 甲企业应调增 2×22 年库存商品 800 万元

E. 甲企业应调减 2×22 年应交税费——应交所得税 50 万元

【正确答案】ADE

【答案解析】会计处理如下：

借：以前年度损益调整——主营业务收入 1000

    应交税费——应交增值税（销项税额）130

    贷：应收账款 1130

借：库存商品 800

    贷：以前年度损益调整——主营业务成本 800

借：应交税费——应交所得税 50

    贷：以前年度损益调整——所得税费用 50

借：利润分配——未分配利润 150

    贷：以前年度损益调整 150

借：盈余公积 15

    贷：利润分配——未分配利润 15

2. 下列关于企业存货清查的说法中，正确的有（ ）。

- A. 盘盈的存货应计入营业外收入
- B. 存货的盘亏应通过“待处理财产损溢”科目核算
- C. 盘亏的存货采用计划成本核算的，应同时结转成本差异
- D. 存货的盘盈应作为前期差错更正处理
- E. 盘亏的存货属于非常损失的，应计入营业外支出

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，盘盈的存货应冲减管理费用；选项 D，存货盘盈不属于前期差错。

3. 企业当期发生的下列交易或事项中，会导致营业利润总额减少的有（ ）。

- A. 确认当期所得税费用
- B. 发生对外公益性捐赠支出
- C. 固定资产清查时发现盘盈的固定资产
- D. 确认交易性金融资产公允价值变动损失
- E. 确认固定资产减值损失

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，记入“所得税费用”科目，影响净利润，不影响利润总额和营业利润；选项 B，记入“营业外支出”科目，影响净利润和利润总额，不影响营业利润；选项 C，记入“以前年度损益

调整”科目，不影响营业利润。

4. 甲企业为制造企业，下列各企业中，应纳入甲企业合并财务报表范围的有（ ）。

- A. 甲企业的联营企业丙企业
- B. 甲企业持有半数以下表决权但形成控制的丁企业
- C. 甲企业与其他方共同控制的乙企业
- D. 甲企业通过子公司间接形成控制的己企业
- E. 甲企业持有半数以上表决权但尚未形成控制的戊企业

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，联营企业不应纳入合并范围；选项 C，合营企业不应纳入合并范围；选项 E，因为不能控制戊公司，所以不应将戊公司纳入合并范围。

5. 下列关于固定资产折旧会计处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 基本生产车间使用固定资产，计提的折旧应计入制造费用
- B. 应根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式合理确定折旧金额
- C. 未使用的固定资产不应计提折旧
- D. 以经营租赁方式租出固定资产，计提的折旧应计入管理费用
- E. 自营建造厂房使用固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本

【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，应根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式合理确定折旧金额；选项 C，未使用的固定资产也应该计提折旧；选项 D，以经营租赁方式租出固定资产，计提的折旧应计入其他业务成本。

6. 2×23 年 1 月 1 日，甲公司增发 1000 万股普通股的方式取得乙公司 50% 的股权，每股面值为 1 元，公允价值为 4.18 元，向证券公司支付手续费 300 万元。交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系，交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。2×23 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 15000 万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 确认长期股权投资 4500 万元
- B. 确认营业外收入 3320 万元
- C. 确认股本 1000 万元
- D. 冲减长期股权投资 300 万元
- E. 确认资本公积 3180 万元

【正确答案】BC

【答案解析】相关会计分录如下

借：长期股权投资——投资成本  $(4.18 \times 1000)$  4180

贷：股本 1000

    资本公积——股本溢价 3180

借：资本公积——股本溢价 300

贷：银行存款 300

借：长期股权投资——投资成本  $(15000 \times 50\% - 4180)$  3320

贷：营业外收入 3320

7. 下列关于企业收到的政府补助会计处理的说法中正确的有（ ）。

- A. 企业取得与收益相关的政府补助时，应采用净额法进行会计处理
- B. 政府补助具有无偿性，即企业不需要向政府交付商品或服务作为对价
- C. 政府补助为非货币性资产，且公允价值不能可靠计量的，仅做备查登记
- D. 收到综合性项目政府补助，难以区分与资产相关部分和与收益相关部分的，应整体归类为与资产相关的政府补助进行会计处理
- E. 企业取得与资产相关的政府补助时，应选择采用总额法或净额法进行会计处理

【正确答案】BE

【答案解析】选项 A，企业取得与收益相关的政府补助时，既可以采用总额法核算，也可以采用净额法核算；选项 C，政府补助为非货币性资产，且公允价值不能可靠计量的，应按照名义金额计量；选项 D，应整体归类为与收益相关的政府补助进行会计处理。

8. 2×23 年 1 月 1 日，甲企业购入新发行的 5 年期固定利率债券，该债券产生的现金流量仅为支付的本金和以未偿付本金金额为基础的利息，甲企业持有该债券的目的为持有期间收取利息到期收回本金。下列关于甲企业持有的该固定利率债券会计处理正确的有（ ）。

- A. 应按照该固定利率债券的公允价值进行初始确认
- B. 应将该固定利率债券分类为以摊余成本计量的金融资产
- C. 应采用实际利率法对该固定利率债券进行后续计量
- D. 购买该固定利率债券发生的交易费用应计入当期损益
- E. 应采用“预期信用损失法”对该固定利率债券计提信用减值准备

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，购买该固定利率债券发生的交易费用应当计入初始确认金额。