一、单选题 （本大题共50小题，每小题2分，共100分）

1

下列各项中，不属于清算会计基本前提的是？

A. 终止经营

B. 清算期间

C. 会计分期

D. 货币计量

标准答案 :

C

2

所得税采用资产负债表债务法核算，其暂时性差异是指（ ）。

A. 资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额

B. 资产、负债的账面价值与计税基础之间的差额

C. 会计利润与税法应纳税所得额之间的差

D. 仅仅是资产的账面价值与计税基础之间的差额

标准答案 :

B

试题解析 :

根据《企业会计准则第18号——所得税》的规定，暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础不同产生的差额。

3

根据资产负债表债务法，一项资产的账面价值大于其计税基础的，两者之间的差额将会于未来期间产生应税金额，增加未来期间的应纳税所得额及应交所得税，对企业形成经济利益流出的义务，应确认为（ ）

A. 资产

B. 负债

C. 利润

D. 收益

标准答案 :

B

4

母公司和子公司2015年12月31日个别利润表中“营业外收入”项目金额分别为300万元和200万元。2015年6月母公司将成本为80万元的存货以100万元的价格销售给子公司，子公司将其作为管理用固定资产。则2015年年末编制的合并利润表中“营业收入”项目应列示的金额是（ ）。

A. 00万元:

B. 400万元

C. 420万元

D. 500万元

标准答案 :

B

5

在控股合并方式下，如果母公司购入子公司全部有表决权的股份，这样的子公司称为母公司的（ ）

A. 全资子公司

B. 非全资子公司

C. 控股公司

D. 合并公司

标准答案 :

A

6

非同一控制下的企业合并，购买方应在当期的财务报表附注中披露的相关合并信息不包括（ ）

A. 参与合并企业的基本情况

B. 购买日的确定依据

C. 合并成本的构成

D. 购买方自购买日起至报告期期末的收入、净利润、现金流量等情况

标准答案 :

D

7

某公司2017年12月购入设备一台并投入使用，原值360万元，净残值60万元。税法允许采用年数总和法，折旧年限5年；会计规定采用年限平均法，折旧年限4年。税前会计利润各年均为1000万元，2017年所得税率为33%，2020年所得税率为25%，2020年12月31日该项资产的账面价值和计税基础分别是（ ）万元。

A. 90,72

B. 135,120

C. 180,144

D. 225,240

标准答案 :

B

试题解析 :

账面价值=360-300/4\*3=135（万元），计税基础=360-300\*（5/15+4/15+3/15）=120（万元）。

8

某企业采用人民币作为记账本位币。下列项目中，不属于该企业外币业务的是（ ）。

A. 与外国企业发生的以人民币计价结算的购货业务

B. 与国内企业发生的以美元计价的销售业务

C. 与外国企业发生的以美元计价结算的购货业务

D. 与中国银行之间发生的美元与人民币的兑换业务

标准答案 :

A

试题解析 :

外币业务是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的经济业务。主要包括企业购买或销售以外币计价的商品或劳务、借入或出借外币资金、承担或清偿以外币计价的债务等。

9

不属于清算会计三大要素的是

A. 清算资产

B. 清算负债

C. 清算收益

D. 清算净损益

标准答案 :

C

10

甲公司以人民币作为记账本位币，6月25日该公司收到外币投资100000美元，当日即期汇率1美元=6.61元人民币,6月1日的即期汇率1美元=6.58元人民币，6月30日的即期汇率1美元=6.60元人民币,投资合同约定汇率1美元=6.55元人民币。根据我国会计准则规定，甲公司收到该项投资时应确认的实收资本金额为

A.

655000元

B.

658000元

C.

660000元

D.

661000元

标准答案 :

D

11

甲企业2014年12月31日，将账面价值为1000万元的一条生产线以1500万元售给租赁公司，并立即以融资租赁方式向该租赁公司租入该生产线，租期10年，尚可使用年限15年，期满后归还该设备。租回后固定资产入账价值为1250万元，采用直线法计提折旧，则2014年固定资产制造费用为（ ）

A. 50万元

B. 75万元

C. 125万元

D. 175万元

标准答案 :

A

12

关于经营租赁业务承租人的会计处理，下列说法中错误的是（ ）。

A. 或有租金在发生时计入当期损益

B. 初始直接费用在发生时计入当期损益

C. 租入的固定资产采用类似自有固定资产的折旧政策计提折旧

D. 支付的租金在租赁期内按照合理的方法分摊计入相关资产成本或当期损益

标准答案 :

C

13

较为完全地体现了资产负债观，在所得税的会计核算方面贯彻了资产、负债的界定的是（ ）

A. 资产负债表债务法

B. 利润表递延法

C. 利润表债务法

D. 应付税款法

标准答案 :

A

14

.综合反映母公司及子公司形成的企业集团在一定会计期间现金流入、现金流出及增减变动情况的财务报表是（ ）

A. 合并资产负债表

B. 合并现金流量表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并利润表

标准答案 :

B

15

下列不属于按内部交易事项具体内容分类的是（ ）

A. 内部存货交易

B. 内部固定资产交易

C. 内部无形资产交易

D. 涉及损益的内部事项交易

标准答案 :

D

16

根据我国会计准则的规定，销售商品形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时（ ）。

A. 冲减财务费用

B. 增加营业收入

C. 增加财务费用

D. 冲减营业收入

标准答案 :

A

17

根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税资产适用的所得税税率是？

A. 交易形成时的税率

B. 资产负债表日的税率

C. 计算所得税费用时的税率

D. 预期收回该资产期时的税率

标准答案 :

D

18

下列属于现时成本会计报表编制方法的是（ ）。

A. 根据现时成本账户体系余额编制

B. 将传统财务会计各报表项目金额按个别物价变动换算后编制

C. 将传统财务会计各报表项目金额按一般物价变动换算后编制

D. 根据现时成本账户余额并结合传染财务报表项目余额编制

标准答案 :

D

19

2016年1月，母公司将成本为30000元的存货以32000元的价格销售给子公司，子公司当年售出60%，则2016年年末编制合并财务报表时，应抵销存货中未实现内部销售损益是？

A. 3000元

B. 2000元

C. 1200元

D. 800元

标准答案 :

D

试题解析 :

未实现内部销售损益＝(32000–30000)×40%＝800(元)

20

中期财务报告是指以中期为基础编制的财务报告，不包括（ ）

A. 月报

B. 季报

C. 半年报

D. 年报

标准答案 :

D

21

国内某企业主要从事商品销售，该企业的20%的销售收入来源于出口，出口货物采用美元计价和结算，进口原材料30%来源于向法国进口，进口的原材料以欧元计价和结算。则该企业的记账本位币应该是（ ）。

A. 美元

B. 欧元

C. 人民币

D. 美元和欧元

标准答案 :

C

试题解析 :

《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在一般情况下，企业采用的记账本位币都是企业所在国使用的货币。

22

套期保值会计在设置账户时，一般不包括？

A. “套期工具”账户

B. “被套期项目”账户

C. “套期损益”账户

D. “投资收益“账户

标准答案 :

D

23

下列关于企业合并的表述中，正确的是

A.

企业合并必然形成长期股权投资

B.

同一控制下的企业合并就是吸收合并

C.

控股合并的结果是形成母子公司关系

D.

企业合并过程中至少有一个企业会丧失其独立法人资格

标准答案 :

C

24

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，一般应于发生时计入（ ）

A. 合并成本

B. 管理费用

C. 财务费用

D. 资本公积

标准答案 :

B

试题解析 :

准则的规定

25

下列各项中，属于分部费用的项目是（ ）

A. 营业成本

B. 利息费用

C. 营业外支出

D. 所得税费用

标准答案 :

A

26

如果母公司与子公司会计政策和会计期间不一致，应( )

A. 按照子公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

B. 按照母公司的会计政策及会计期间对子公司的财务报表进行调整

C. 按照子公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

D. 按照母公司的会计政策及会计期间对母公司的财务报表进行调整

标准答案 :

B

27

7．下列项目中，属于基础金融工具的是

A. 银行存款

B. 固定资产

C. 无形资产

D. 生物资产

标准答案 :

A

28

11．甲公司与乙公司是两个彼此独立的公司，丙、戌公司是甲公司的子公司，丁、戊、己公司是乙公司的子公司。下列合并中，属于非同一控制下企业合并的是

A. 甲合并丁

B. 丙合并戌

C. ．戊合并丁

D. 丁合并己

标准答案 :

A

29

同一控制下吸收合并，对于被合并方在合并日以前实现的留存收益中归属于合并方的部分，合并方应将其从资本公积转入（ ）

A. 当期损益

B. 盈余公积

C. 留存收益

D. 未分配利润

标准答案 :

C

30

4．下列各项中，不属于上市公司信息披露内容的是

A. 招股说明书

B. 年度报告

C. 上市公告书

D. 公司管理办法

标准答案 :

D

31

甲公司出租一项固定资产给乙公司，该租赁为融资租赁，未担保余值为20万元，承租人以及承租人关联方担保余值为35万元，与承租人无关的第三方担保余值为15万元，租赁期满承租人归还设备，出租人的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：融资租赁资产 20 贷：未担保余值 20

B. 借：融资租赁资产 55 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 35

C. 借：融资租赁资产 35 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 15

D. 借：融资租赁资产 70 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 50

标准答案 :

D

试题解析 :

融资租赁的资产在归还时，存在担保余值，同时存在未担保余值，即承租人对资产余值仅部分担保；出租人收到承租人返还的租赁资产时，借记“融资租赁资产”科目，贷记“长期应收款——应收融资租赁款”、“未担保余值”等科目；融资租赁资产的价值＝20＋35＋15＝70（万元），承租人以及承租人关联方担保余值与承租人无关的第三方担保余值共为50万元，冲减长期应收款。综上，本题应选D。

32

以一定单位的外国货币为标准折算为一定数额的本国货币，被包括我国在内的大多国家所采用的汇率标价方法是（ ）

A. 现行汇率法

B. 时态法

C. 直接标价法

D. 间接标价法

标准答案 :

C

33

2010年7月1日某企业购入一项可供出售金融资产，取得成本为500万元，2010年12月31日公允价值为600万元，所得税税率为25%,2010年年末该项金融资产对所得税影响的会计处理为

A.

应确认递延所得税负债25万元

B.

应确认递延所得税资产25万元

C.

应转回递延所得税资产25万元

D.

应转回递延所得税负债25万元

标准答案 :

A

试题解析 :

解析：P77

可供出售金融资产的账面价值600万元大于计税基础的差额=600-500=100（万元）（属于应纳税暂时性差异），应确认递延所得税负债=100×25%=25万元 选A

34

企业破产清算时，转让无偿划拨取得的土地使用权，应按实际转让收入，借记“银行存款”账户，贷记（ ）

A. “清算损益”账户

B. “清算费用”账户

C. “营业外收入”账户

D. “土地转让收益”账户

标准答案 :

D

35

破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先应清偿的是（ ）

A. 普通破产债权

B. 股东的出资额

C. 破产人所欠税款

D. 破产人所欠职工的工资和医疗、养老保险、医疗保险费用等

标准答案 :

D

36

可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率的划分标准是（ ）

A. 是否固定

B. 从事外汇经营的银行角度

C. 会计入账时间

D. 汇率在外汇交易中时间

标准答案 :

B

37

下列企业合并中，属于纵向合并的是？

A. 优酷网与土豆网的合并

B. 中粮集团与蒙牛乳业的合并

C. 海尔电器与红星电器的合并

D. 快的打车与滴滴打车的合并

标准答案 :

B

38

下列关于同一控制下企业合并会计处理的表述中，正确的是

A.

与合并相关的各项费用计入合并成本

B.

以实际取得被合并方净资产或生产经营决策控制权的日期作为合并日

C.

合并成本高于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入投资收益

D.

合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额计入盈余公积

标准答案 :

B

39

下列各项中，不属于合并现金流量表编制中应抵销内容的是( )。

A. 母公司以现金向子公司投资

B. 母公司以现金向子公司少数股东购买子公司的股票

C. 子公司以现金偿还母公司欠款

D. 子公司以现金向母公司分派现金股利

标准答案 :

B

40

根据我国会计准则规定，下列不属于甲公司关联方的是？

A. 甲公司的子公司

B. 甲公司的母公司

C. 甲公司的联营企业

D. 甲公司的供货企业

标准答案 :

D

41

A公司2016年6月30日取得B公司90%的股份，对B公司能够实施控制。2017年6月20日，B公司向A公司销售一件产品，实际成本为7.2万元，销售价格为10万元，增值税税额为1.7万元。A公司将该批产品作为管理用固定资产使用，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限4年，无残值。2017年B公司按购买日公允价值持续计算的净利润为20万元，假定不考虑所得税等因素的影响。A公司2017年合并利润表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A. 2

B. 1.79

C. 1.755

D. 1.74

标准答案 :

C

试题解析 :

2017年12月31日固定资产中未实现内部销售利润＝（10－7.2）－（10－7.2）÷4×6/12＝2.45（万元），因内部交易系逆流交易，计算少数股东损益时予以考虑，另在合并报表中少数股东损益＝调整后的净利润（即自购买日开始公允价值持续计算的净利润）×少数股东持股比例，因此本题在合并利润表中应确认少数股东损益＝20×10%－2.45×10%＝1.755（万元）。

42

2015年购入库存商品800万元，年末该存货的账面余额为600万元，已计提存货跌价准备80万元，则存货的计税基础是

A. 800万元

B. 600万元

C. 520万元

D. 720万元

标准答案 :

B

43

在编制非同一控制下控制权取得醪合并财务报表时，母公司对予公司的长期股权投资小于子公司可辨认净资产公允价值的差额应调整？

A. 个别利润表中的营业外收入

B. 个别资产负债表中的资本公积

C. 合并资产负债表中的其他综合收益

D. 合并资产负债表中的盈余公积和未分配利润

标准答案 :

D

44

认为应将未实现的汇兑差额计入当期损益的处理方法是（ ）

A. 递延法

B. 当期确认法

C. 现行汇率法

D. 时态法

标准答案 :

B

45

下列关于清算期间的表述中，不正确的是？

A. 清算期间具有不确定性

B. 以整个清算期间作为会计期间

C. 跨年度的清算需分期编制财务报告

D. 清算会计的整个核算过程为一个单一的会计期间

标准答案 :

C

46

下列各项中，在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的是

A.

税收滞纳金

B.

非公益性捐赠

C.

基本医疗保险费

D.

企业内营业机构之间支付的租金

标准答案 :

C

47

下列子公司中，不纳入母公司合并范围的是？

A. 规模较小的子公司

B. 经营性质特殊的子公司

C. 母公司所控制的结构化主体

D. 母公司属于投资性主体，为其投资活动提供相应服务的予公司之外的子公司

标准答案 :

D

48

下列关于新设合并的表述，正确的是（ ）

A. 两个或两个以上的企业合并组成一个单一的企业，其中一个企业保留法人资格，其他企业因合并而注销其法人资格

B. 两个或两个以上的企业协议合并组成一个新企业

C. 控股合并后母子公司均继续存在并经营，且相互组成一个集团

D. 通常情况下，新设合并后原有企业的股东不再是新企业的股东

标准答案 :

B

试题解析 :

其它三个选项，都不符合吸收合并含义。

49

在连续各期合并财务报表的编制中，内部债权债务抵销时不涉及的报表项目有

A. 应收账款

B. 营业收入

C. 应付账款

D. 未分配利润—一年初

标准答案 :

B

50

将以前年度内部交易形成的固定资产包含的未实现内部销售利润予以抵销时，在贷记“固定资产”项目的同时，借记的项目是

A.

“营业收入”

B.

“营业外收入”

C.

“资产处置损益”

D.

“未分配利润——年初”

标准答案 :

D

一、单选题 （本大题共50小题，每小题2分，共100分）

1

编制合并财务报表时，下列各项中不属于子公司必须提供的资料是（ ）。

A. 子公司管理人员的薪酬

B. 子公司与母公司不一致的会计期间的说明

C. 子公司所有者权益变动和利润分配的相关情况

D. 子公司采用的与母公司不一致的会计政策及其影响金额

标准答案 :

A

2

非同一控制下控股的企业合并中，在控制权取得日需要编制的报表是？

A. 合并资产负债表

B. 合并利润表

C. 合并所有者权益变动表

D. 合并现金流量表

标准答案 :

A

试题解析 :

在非同一控制下控股合并中，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需要编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表。

3

下列租赁业务中，由出租人承担购买租赁资产所需全部资金是（ ）

A. 转租凭

B. 杠杆租赁

C. 售后租回

D. 直接租赁

标准答案 :

D

4

股份公司是指以股份制形式集资组成依法设立的企业法人组织根据。依据《中国人民共和国公司法》的规定，我国的股份公司主要有股份有限公司和

A. 独资公司

B. 合伙企业

C. 有限责任公司

D. 集体所有制公司

标准答案 :

C

5

甲公司向乙公司租赁生产设备一台，租赁期5年，每年年末固定支付租金100万元，如每年生产产品的销售量达到1万件则另支付租金20万元，与承租人无关的担保公司担保的资产余值为30万元。则（最低）租赁付款额为

A.

470万元

B.

500万元

C.

520万元

D.

550万元

标准答案 :

B

6

甲公司出租一项固定资产给乙公司，该租赁为融资租赁，未担保余值为20万元，承租人以及承租人关联方担保余值为35万元，与承租人无关的第三方担保余值为15万元，租赁期满承租人归还设备，出租人的账务处理正确的是（ ）。

A. 借：融资租赁资产 20 贷：未担保余值 20

B. 借：融资租赁资产 55 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 35

C. 借：融资租赁资产 35 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 15

D. 借：融资租赁资产 70 贷：未担保余值 20 长期应收款——应收融资租赁款 50

标准答案 :

D

试题解析 :

融资租赁的资产在归还时，存在担保余值，同时存在未担保余值，即承租人对资产余值仅部分担保；出租人收到承租人返还的租赁资产时，借记“融资租赁资产”科目，贷记“长期应收款——应收融资租赁款”、“未担保余值”等科目；融资租赁资产的价值＝20＋35＋15＝70（万元），承租人以及承租人关联方担保余值与承租人无关的第三方担保余值共为50万元，冲减长期应收款。综上，本题应选D。

7

下列各项中，属于破产费用的是

A.

因债务人不当得利而产生的债务

B.

债务人财产受无因管理所产生的债务

C.

为管理、变价和分配债务人财产而必须支出的费用

D.

管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务

标准答案 :

C

8

以多次交换实现企业合并的交易，其合并成本应该是（ ）

A. 购买日的历史成本

B. 购买日支付的非货币性资产的公允价值

C. 购买日支付的非货币性资产的账面价值

D. 每一购买日单项交易成本之和

标准答案 :

D

试题解析 :

准则核算要求

9

下列各项中，不影响少数股东权益数额的是？

A. 少数股东对子公司的持股比例

B. 母公司个别资产负债表中的股本

C. 子公司个别资产负债表中的股本

D. 子公司个别资产负债表中的盈余公积

标准答案 :

B

10

采用现行汇率法对外币财务报表进行折算时，按历史汇率折算的报表项目是

A.

存货

B.

短期借款

C.

实收资本

D.

固定资产

标准答案 :

C

11

采用现行汇率法对外币财务报表项目进行折算时，按照历史汇率折算的会计报表项目有什么？

A. 未分配利润

B. 存货

C. 固定资产

D. 实收资本

标准答案 :

D

试题解析 :

现行汇率下，资产负债表中的实收资本项目，按历史汇率折算。

12

A公司2016年6月30日取得B公司90%的股份，对B公司能够实施控制。2017年6月20日，B公司向A公司销售一件产品，实际成本为7.2万元，销售价格为10万元，增值税税额为1.7万元。A公司将该批产品作为管理用固定资产使用，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限4年，无残值。2017年B公司按购买日公允价值持续计算的净利润为20万元，假定不考虑所得税等因素的影响。A公司2017年合并利润表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A. 2

B. 1.79

C. 1.755

D. 1.74

标准答案 :

C

试题解析 :

2017年12月31日固定资产中未实现内部销售利润＝（10－7.2）－（10－7.2）÷4×6/12＝2.45（万元），因内部交易系逆流交易，计算少数股东损益时予以考虑，另在合并报表中少数股东损益＝调整后的净利润（即自购买日开始公允价值持续计算的净利润）×少数股东持股比例，因此本题在合并利润表中应确认少数股东损益＝20×10%－2.45×10%＝1.755（万元）。

13

11．甲公司拥有乙公司、丙公司和丁公司表决权资本的比例分别为50%、51%和40%：乙公司拥有戊公司和丁公司表决权资本的比例分别为60%和10%。若不考虑其他影响因素，则应纳入甲公司合并财务报表范围的是

A. 乙公司

B. 丙公司

C. 丁公司

D. 戊公司

标准答案 :

B

14

在同一控制下的控股合并中，合并方在合并中形成的长期股权投资应当以合并日取得的被合并方（ ）的份额作为初始投资成本。

A. 账面价值

B. 公允价值

C. 账面净资产

D. 账面资产

标准答案 :

C

15

某租赁公司采用融资租赁方式出租一台设备，租期5年。租赁期满时，该设备估计

余值为520万元，其中承租人担保的资产余值为200万元、承租人的母公司担保的

资产余值为100万元、与承租人和出租人均无关的担保公司担保的资产余值为150

万元。则该租赁设备的术担保余值为

A.

0万元

B.

70万元

C.

250 万元

D.

320万元

标准答案 :

B

16

根据我国会计准则的规定，企业实际收到的外币投资额在折算为记账本位币时，所选用的汇率是( )

A. 即期汇率

B. 远期汇率

C. 合同约定汇率

D. 即期汇率的近似汇率

标准答案 :

A

试题解析 :

准则规定

17

在清算会计中，以资产的现行市场价格为依据对清算财产作价的方法是( )

A.

.拍卖作价法

B.

重估价值法

C.

变现收入法

D.

账面价值法

标准答案 :

B

18

8．甲公司向乙公司发行面值为1元的股票10000万股取得乙公司全部净资产15000

万元，甲公司法人资格保持不变，乙公司法人资格注销。这种合并方式是

A. 纵向合并

B. 新设合并

C. 吸收合并

D. 控股合并

标准答案 :

C

19

甲企业进行破产清算，转让有偿取得的土地使用权，实际取得价款600万元，按规定缴纳营业税30万元，该土地使用权取得成本为300万元，累计摊销额为60万元，则甲企业应计入清算损益的金额是( )

A.

330万元

B.

360万元

C.

570万元

D.

660万元

标准答案 :

A

试题解析 :

核算企业破产的清算费用

20

企业确认合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时，下列说法错误的是（ ）

A. 货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定

B. 对短期应收款项，一般按照应收取的金额作为其公允价值

C. 对长期应收款项，应按适当的利率折现后的现值确定其公允价值

D. 房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，应以购买日的账面价值为基础确定其公允价值

标准答案 :

D

21

较为完全地体现了资产负债观，在所得税的会计核算方面贯彻了资产、负债的界定的是（ ）

A. 资产负债表债务法

B. 利润表递延法

C. 利润表债务法

D. 应付税款法

标准答案 :

A

22

可将汇率分为买入汇率、卖出汇率和中间汇率的划分标准是（ ）

A. 是否固定

B. 从事外汇经营的银行角度

C. 会计入账时间

D. 汇率在外汇交易中时间

标准答案 :

B

23

个别财务报表与合并财务报表的主要差异不包括（ ）

A. 确认方面的差异

B. 计量方面的差异

C. 报告方面的差异

D. 录入方面的差异

标准答案 :

D

24

根据我国会计准则的规定，销售商品形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额，在期末确认时（ ）。

A. 冲减财务费用

B. 增加营业收入

C. 增加财务费用

D. 冲减营业收入

标准答案 :

A

25

在计算下列项目的“合并数”时，须用工作底稿中的“合计数，’加上“抵销分录”栏借方发生额，减去“抵销分录”栏贷方发生额的项目是？

A. 固定资产

B. 应付账款

C. 营业收入

D. 资本公积

标准答案 :

A

26

运用购买法对非同一控制下企业合并进行核算时，购买成本的确定基础是？

A. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

B. 支付对价的账面价值

C. 支付对价的公允价值

D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

标准答案 :

C

27

企业破产清算时，破产财产应最先偿付的是（）

A.

共益债务

B.

破产费用

C.

欠缴税款

D.

应付职工薪酬

标准答案 :

B

试题解析 :

破产清算程序

28

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本确定依据是什么?

A. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

B. 支付对价的公允价值

C. 支付对价的账面价值

D. 被合并方所有者权益的账面价值的份额

标准答案 :

D

试题解析 :

同一控制下控股合并中，取得的长期股权投资的初始投资成本应按被合并方所有者权益的账面价值的份额来确定。

29

企业破产清算时，转让无偿划拨取得的土地使用权，应按实际转让收入，借记“银行存款”账户，贷记（ ）

A. “清算损益”账户

B. “清算费用”账户

C. “营业外收入”账户

D. “土地转让收益”账户

标准答案 :

D

试题解析 :

破产清算的会计处理

30

乙公司于2014年末购入一台机器设备，成本为500万元，会计上按5年计提折旧，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，2015年末乙公司对该设备计提减值准备100万元，税法规定按10年计提折旧，假税法规定的折旧方法和净残值均与会计相同，则下列说法正确的是（ ）。

A. 2015年末该设备的账面价值为350万元

B. 2015年末该设备的账面价值为400万元

C. 2015年末该设备的计税基础为400万元

D. 2015年末该设备的计税基础为450万元

标准答案 :

D

31

A公司拥有B公司19%的表决权资本；B公司拥有C公司6%的表决权资本：A公司拥有D公司60%的表决权资本，拥有E公司60%的权益性资本；D公司拥有E公司55%的表决权资本，上述公司之间存在关联方之间关系的有（ ）

A. A公司与B公司

B. A公司与C公司

C. A公司与E公司

D. B公司与E公司

标准答案 :

C

32

2016年3月20日，甲公司以银行存款1000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司的80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3200万元，公允价值为4000万元，乙公司净资产的账面价值为6000万元，公允价值为

6250万元，假定甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公词的下列会计处理中，正确的是？

A. 确认长期股权投资4800万元，冲减资本公积200万元

B. 确认长期股权投资4800万元，确认资本公积600万元

C. 确认长期股权投资5000万元，确认资本公积800万元

D. 确认长期股权投资5000万元，不确认资本公积

标准答案 :

B

33

下列关于被套期项目的说法，不正确的是（ ）。

A. 当企业出于风险管理目的对一组项目进行组合管理、且组合中的每一个项目（包括其组成部分）单独都属于符合条件的被套期项目时，可以将该项目组合指定为被套期项目

B. 企业可以将符合被套期项目条件的风险敞口与衍生工具组合形成的汇总风险敞口指定为被套期项目

C. 若某一层级部分包含提前还款权，该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响，且企业在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的，则企业不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目

D. 被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目

标准答案 :

C

试题解析 :

选项A不符合题意，当企业出于风险管理目的对一组项目进行组合管理、且组合中的每一个项目（包括其组成部分）单独都属于符合条件的被套期项目时，可以将该项目组合指定为被套期项目；一组风险相互抵销的项目形成风险净敞口，一组风险不存在相互抵销的项目形成风险总敞口；只有当企业出于风险管理目的以净额为基础进行套期时，风险净敞口才符合运用套期会计的标准。选项B不符合题意，企业可以将符合被套期项目条件的风险敞口与衍生工具组合形成的汇总风险敞口指定为被套期项目。选项C符合题意，项目名义金额的组成部分，是指项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分；若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，企业不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但企业在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。选项D不符合题意，被套期项目，是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目；企业可以将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：（1）已确认资产或负债；（2）尚未确认的确定承诺；（3）极可能发生的预期交易；（4）境外经营净投资；（5）项目组成部分。

34

合并财务报表的合并范围应以( )为基础予以确定。

A. 控制

B. 共同控制

C. 重大影响

D. 一般影响

标准答案 :

A

试题解析 :

合并财务报表的合并范围应以控制为基础予以确定。

35

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入什么？

A. 财务费用

B. 资本公积

C. 管理费用

D. 合并成本

标准答案 :

C

试题解析 :

同一控制下企业合并发生的相关费用，除了发行证券或承担其他债务所支付的费用外，应计入管理费用。

36

售后租回形成融资租赁的情况下，承租人每期确认未实现售后租回损益的方法为（ ）

A. 在租赁期内平均确定

B. 按折旧进度进行分摊

C. 按租金支付比例确定

D. 按实际利率法进行分摊

标准答案 :

B

37

破产财产的处置方式中不包括

A. 拍卖方式

B. 招标方式

C. 协议方式

D. 正常销售方式

标准答案 :

D

38

下列各项中，不属于上市公司临时报告重大事件公告内容的是（ ）。

A. 公司经营范围的重大变化

B. 公司发生重大亏损或重大损失

C. 公司主要或者全部业务陷入停顿

D. 公司可能变更会计政策或会计估计

标准答案 :

D

39

甲、乙公司均为房地产开发企业，甲公司与乙公司进行合并，合并后的法人资格均保留，这种合并方式称为（ ）。

A. 横向合并

B. 新设合并

C. 纵向合并

D. 纵向合并

标准答案 :

A

40

下列有关衍生金融工具的表述中，不正确的是

A.

需在未来某一日期一次性结算

B.

不要求初始净投资或只要求很少初始净投资

C.

衍生金融工具主要包括远期合同、期货合同、期权合同、金融互换

D.

衍生金融工具的价值随特定利率、金融价格、汇率等变量的变化而波动

标准答案 :

A

41

资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，称为（ ）

A. 永久性差异

B. 收益性差异

C. 暂时性差异

D. 税务性差异

标准答案 :

C

试题解析 :

暂时性差异的含义

42

清算会计的清算净收益是（ ）。

A. 清算收益减去清算损失后的余额

B. 清算收益减去清算费用后的余额

C. 清算收益大于清算损失和清算费用的部分

D. 清算财产的变现收益减去变现损失或的余额

标准答案 :

C

43

下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是

A. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营

B. 企业M支付对价取得企业N的净资产，该交易事项发生后，撤销企业N的法人资格

C. 企业M以自身持有的资产作为出资投入企业N，取得对企业N的控制权，该交易事项发生后，企业N仍维持其独立法人资格继续经营

D. M公司购买N公司20％的股权

标准答案 :

D

44

关于承租人融资租赁业务发生的初始直接费用，下列说法中正确的是( )

A. 计入管理费用

B. 计入财务费用

C. 计入营业外支出

D. 计入租入资产的价值

标准答案 :

D

试题解析 :

租赁的会计处理

45

企业发生下列情况，不需要清算的是 ( )

A. 企业合并或者分立，需要解散

B. 企业的经营期限届满，投资方无意继续经营

C. 有限责任公司的全体董事同意公司解散

D. 企业发生严重亏损，无力继续经营

标准答案 :

C

46

下列有关上市公司定期报告的说法中，正确的是？

A. 定期报告指年度报告和半年度报告

B. 定期报告必须经注册会计师审计才能对外报送

C. 半年度报告应当包括公司财务会计报告和审计报告全文

D. 半年度报告应当包括报告期内重大诉讼、仲裁及对公司的影响

标准答案 :

D

47

反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示的项目是（ ）

A. 少数股东损益

B. 少数股东权益

C. 投资收益

D. 其他综合收益

标准答案 :

B

48

下列各项中，不属于合并财务报表编制原则的是？

A. 重要性

B. 稳健性

C. 完整性

D. 及时性

标准答案 :

B

49

在融资租赁业务中，若未续租，承租人在向出租人支付违约金时，承租人应借记的会计科目是( )

A. 管理费用

B. 财务费用

C. 营业外支出

D. 营业费用

标准答案 :

C

试题解析 :

租赁的会计处理

50

根据我国会计准则规定，资产负债表日确认递延所得税负债适用的所得税税率是

A.

交易形成时的税率

B.

资产负债表日的税率

C.

计算所得税费用时的税率

D.

预期清偿该负债期间的税率

标准答案 :

D