

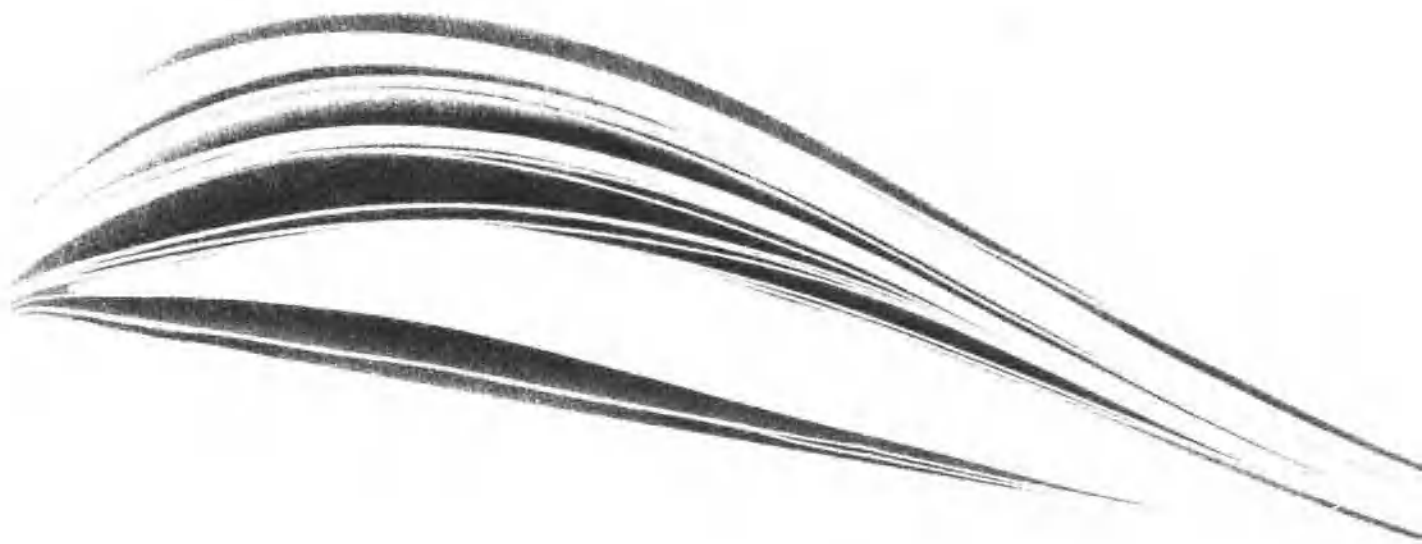


Test Bank

习题集

2005年度注册会计师
全国统一考试
配套参考书

陈立军 文 溯
夏 伟 张晓彤 赵恒群 等 主编



2005 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习 题 集

陈立军、文 溯、夏 伟 张晓彤、赵恒群 主编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 陈立军等 2005

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集 / 《2005 年度注册会计师全国统一考试配套参考书》陈立军等
主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2005. 3
ISBN 7-81084-615-9

I. 习… II. 陈… III. 会计师—资格考核—习题 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 021444 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@vip.sina.com

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 210mm × 297mm 字数: 692 千字 印张: 20 3/4

印数: 1—10 000 册

2005 年 3 月第 1 版

2005 年 3 月第 1 次印刷

策划组稿: 宋玉平

责任编辑: 司 奇

责任校对: 合 一

封面设计: 沈 冰

版式设计: 钟福建

定价: 30.00 元

出版者的话

感谢您选择东财版“注会”考试辅导书。当您拿到这本书的时候，预示着您已经做好了今年的学习计划，准备通过本科目考试。作为出版者，我们向您推荐本书是基于我们认真的工作态度、基于我们多年“注会”考试辅导书的出版经验、基于我们选择的作者是长期从事“注会”考试辅导的老师。

今年我社出版的“注会”考试辅导书仍然保持三个系列、11个品种：《习题集》1种、应试指南系列5种、胜“卷”在握系列5种。我们期待东财版“注会”考试辅导书能够成为考生的好帮手。

作为“注会”考生的老朋友，我们还要提请你们注意：1. 在使用本书前应将考试教材吃透；2. 本书若有个别内容与教材有出入，请以教材为准；3. 凡购买我社“注会”考试辅导书的读者只须在考前登录我社网站（www.dufep.cn），就会得到一套高质量的模拟试题。

最后，祝愿您顺利通过本科目考试。

本书由陈立军、文溯、夏伟、张晓彤、赵恒群主编，栗粟、王欣、杨郁、戴向平、李晶参加了本书的编写工作。

出版者

2005年3月

目 录

会 计

一、总 论	1
二、货币资金及应收项目	2
三、存 货	4
四、投 资	5
五、固定资产	9
六、无形资产及其他资产	11
七、负 债	13
八、所有者权益	16
九、收入、费用和利润	19
十、财务会计报告	23
十一、所得税会计	29
十二、外币业务	32
十三、借款费用	35
十四、或有事项	39
十五、租 赁	42
十六、债务重组	49
十七、非货币性交易	52
十八、会计政策、会计估计变更和会计 差错更正	56
十九、资产负债表日后事项	61
二十、关联方关系及其交易	64
二十一、商品期货业务	67
二十二、合并会计报表	68
二十三、分部报告	73
二十四、中期财务报告	74

审 计

一、注册会计师审计概论	77
二、注册会计师管理	77
三、注册会计师职业规范体系	78
四、注册会计师的法律责任	81
五、审计目标与审计范围	83
六、审计证据与审计工作底稿	87
七、审计计划、重要性及审计风险	90
八、内部控制及其测试与评价	95
九、审计测试中的抽样技术	98
十、销售与收款循环审计	100
十一、购货与付款循环审计	105
十二、生产循环审计	109
十三、筹资与投资循环审计	114
十四、货币资金与特殊项目审计	118

十五、终结审计与审计报告	123
十六、与审计相关的其他鉴证业务	127

财务成本管理

一、财务管理总论	134
二、财务报表分析	135
三、财务预测与计划	140
四、财务估价	144
五、投资管理	149
六、流动资金管理	154
七、筹资管理	157
八、股利分配	161
九、资本成本和资本结构	164
十、企业价值评估	168
十一、成本计算	173
十二、成本—数量—利润分析	178
十三、成本控制	181
十四、业绩评价	183

经 济 法

一、经济法基础知识	185
二、企业法	187
三、国有资产管理法律制度	194
四、公司法	196
五、外商投资企业法	206
六、企业破产法	211
七、证券法	218
八、合同法（总则）	225
九、合同法（分则）	234
十、外汇管理法律制度	238
十一、支付结算法律制度	240
十二、票据法律制度	243
十三、知识产权法	252
十四、会计法	257

税 法

一、税法概论	262
二、增值税法	264
三、消费税法	272
四、营业税法	277
五、城市维护建设税法	282

六、关税法.....	283	十三、契税法.....	297
七、资源税法.....	286	十四、企业所得税法.....	299
八、土地增值税法.....	287	十五、外商投资企业和外国企业所得税法.....	308
九、城镇土地使用税法.....	290	十六、个人所得税法.....	314
十、房产税法.....	292	十七、税收征收管理法.....	319
十一、车船使用税法.....	293	十八、税务行政法制.....	324
十二、印花税法.....	294		

会 计

一、总论

(一) 单项选择题

1. 会计处理上运用应收、应付、预提、待摊等特殊方法的基本前提或原则是()。
A. 会计分期 B. 历史成本原则
C. 货币计量 D. 谨慎原则
2. 一贯性原则要求企业采用的会计政策()。
A. 在各个企业都是一样的
B. 各个企业在各个时期都是一样的
C. 在前后各期保持一致
D. 在前后各期保持一致, 不得随意改变
3. 会计核算上使用的会计原则和会计处理方法的前提条件是()。
A. 会计主体 B. 会计主体和持续经营
C. 持续经营 D. 会计分期
4. 谨慎原则属于确认和计量的一般原则, 它意味着()。
A. 对历史成本计价原则的一种修正
B. 企业可以任意提取各种准备
C. 对于可能发生的损失和费用最好是高估
D. 对于可能发生的收益最好是低估
5. 为保证各个企业之间会计信息的可比性, 只要是同样的经济业务, ()。
A. 企业可以自由选择会计政策
B. 就应当采用同样的会计方法
C. 应采用相同方法与不同的程序
D. 应采用相同的程序与不同的方法
6. 明确会计主体的目的之一, 就是要将会计主体的经济活动与()。
A. 会计主体所有者的经济活动区别开来
B. 会计主体所有者的经济活动联系起来
C. 会计主体所有者的经济活动统一起来
D. 会计主体所有者的经济活动一致起来
7. 下列各个项目中, 不属于我国会计核算一般原则的是()。
A. 重要性原则 B. 客观性原则
C. 一贯性原则 D. 会计分期原则
8. 下列支出属于资本性支出的是()。
A. 支付营业税 B. 支付广告费用
C. 购入一台车床, 支付货款及运费等 200 000 元
D. 支付厂部管理人员工资 12 000 元
9. 会计主体的作用主要在于界定()。

- A. 不同会计主体会计核算的范围
 - B. 相同会计主体的会计核算范围
 - C. 分部报告的会计核算范围
 - D. 中期报告的会计核算范围
10. 会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在()。
A. 会计主体前提的基础之上
B. 持续经营前提的基础之上
C. 会计主体持续经营前提的基础之上
D. 会计分期的基础之上
 11. 下列关于划分收益性支出与资本性支出的表述, 正确的是()。
A. 将收益性支出计入当期损益, 以真实反映企业当期的财务状况
B. 将资本性支出记入资产负债表, 以正确计算企业的经营成果
C. 将收益性支出计入当期损益, 以正确计算企业的经营成果
D. 将资本性支出计入当期损益, 以正确计算企业的经营成果

(二) 多项选择题

1. 符合客观性原则含义的项目有()。
A. 会计核算如实反映企业财务状况和经营成果
B. 会计核算信息应内容真实
C. 会计核算信息应数字准确
D. 会计核算信息资料可靠
E. 会计核算信息可以估计
2. 下列项目中, 属于资产要素特点的有()。
A. 是过去的交易或事项形成的
B. 必须是有形的
C. 必须是经济资源
D. 能够给企业带来未来经济利益
E. 由企业拥有或控制的资源
3. 可以作为一个会计主体进行核算的有()。
A. 销售部门 B. 企业生产车间
C. 母公司 D. 非单独核算的分公司
E. 母公司及其子公司组成的企业集团
4. 衡量会计信息质量的一般原则包括()。
A. 客观性和相关性原则
B. 配比原则
C. 及时性和明晰性原则

D. 可比性和一贯性原则

E. 权责发生制原则

5. 对于会计要素进行确认和计量的--般原则包括()。

A. 权责发生制原则

B. 客观性原则

C. 历史成本原则

D. 配比原则

E. 重要性原则

参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. D 3. B 4. A 5. B 6. A 7. D 8. C 9. A
10. C 11. C

(二) 多项选择题

1. ABCD 2. ADE 3. ABCDE 4. ACD 5. ACD

二、货币资金及应收项目

(一) 单项选择题

1. ABC 公司 2004 年 5 月 10 日销售产品一批, 销售收入为 40 000 元, 规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 适用的增值税税率为 17%。企业 5 月 26 日收到该笔款项时, 应给予客户的现金折扣金额为()。

A. 0 元 B. 400 元 C. 936 元 D. 468 元

2. ABC 公司销售一批产品, 按价目表标明的价格计算, 金额为 40 000 元(不含税)。由于是成批销售, ABC 公司给予购货方 10% 的商业折扣, 现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 适用的增值税税率为 17%。客户于第 17 天付款。购货方应付款的金额为()。

A. 40 000 元 B. 41 698.8 元
C. 42 120 元 D. 46 800 元

3. 明华公司 5 月 10 日将一张面值为 10 000 元、出票日为 4 月 20 日、票面利率为 12%、期限为 1 个月的票据向银行贴现, 贴现率为 9%, 则该票据的贴现息为()。

A. 100 元 B. 25.25 元 C. 75.75 元 D. 25 元

4. 某企业 2004 年年初“坏账准备”科目的贷方余额为 5 000 元, 2004 年发生坏账损失 10 000 元。2004 年年末“应收账款”科目的余额为 600 万元, 提取坏账准备的比例为 5%, 该企业 2004 年年末应提取的坏账准备金为()。

A. 30 000 元 B. 35 000 元
C. 15 000 元 D. 20 000 元

5. 一张应收票据的面值为 20 000 元, 票面利率为 10%, 票据的出票日为 2 月 1 日, 到期日为 8 月 1 日, 则票据的到期值为()。

A. 20 000 元 B. 21 000 元
C. 19 000 元 D. 1 000 元

6. 某企业销售一笔货款为 110 万元的货物, 规定销货的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 购货单位于 10 天内付款, 该企业实际收到的款项金额为()。

A. 110 万元 B. 100 万元 C. 107.8 万元 D. 88 万元

7. 一张面值为 12 000 元、利率为 10%、1 年期的带息应收票据企业已持有 8 个月, 现按 12% 的贴现率进行贴现, 则该企业可实得贴现款()。

A. 12 672 元 B. 12 144 元
C. 12 276 元 D. 12 720 元

8. W 公司 2002 年年末应收账款余额为 500 万元; 2003

年确认坏账损失 5 万元, 年末应收账款余额为 600 万元; 2004 年收回以前年度核销的坏账 2 万元, 年末应收账款余额为 400 万元。坏账准备的提取比例为 5%, 该公司两年(2003 年至 2004)内采用备抵法核算坏账比采用直接转销法核销坏账, 对损益的影响金额为()。

A. 0.5 万元 B. -0.5 万元
C. 2.5 万元 D. -2.5 万元

(二) 多项选择题

1. 我国上市公司实务处理中, 下列项目中不计提坏账准备的有()。

A. 应收票据 B. 预付账款
C. 其他应收款 D. 应收账款
E. 分期应收账款

2. 下列项目中应记入“坏账准备”科目贷方的有()。

A. 经批准转销的坏账
B. 收回过去已经确认并转销的坏账
C. 确实无法支付的应付账款
D. 年末按一定方法计算出的应提取的坏账准备
E. 年末实际提取并列入利润表的坏账准备

3. 下列项目中, 可能贷记“应收账款”科目的项目有()。

A. 销售退回 B. 销货折扣
C. 销售折让 D. 核销坏账
E. 代垫运费

4. 下列表述正确的有()。

A. 商业折扣一般在交易发生时已经确定, 不需要在买卖双方的任何一方的账上反映
B. 商品折扣对应收账款的入账价值没有实质影响
C. 商业折扣成功与否取决于买方付款是否及时
D. 现金折扣采用总价法记账时, 销售方将现金折扣视为融资的理财费用, 会计上作为财务费用处理
E. 现金折扣采用净价法记账时, 销货方将客户超过付款期而多收的收入, 视为提供信贷获得的收入处理

(三) 计算及会计处理题

1. 某企业采用“应收账款余额百分比法”核算坏账损失, 坏账准备提取比例为 5%, 有关资料如下:

(1) 该企业从2001年开始计提坏账准备,该年年末应收账款余额为50万元;

(2) 2002年和2003年年末应收账款余额分别为125万元和110万元,这两年均未发生坏账损失;

(3) 2004年7月,确认一笔坏账,金额为9000元;

(4) 2004年12月,上述已核销的坏账又收回2500元;

(5) 2004年年末应收账款余额为100万元。

要求:根据上述资料,编制有关的会计分录。

2. B公司2004年5月10日销售商品一批,价款42735元,税款7265元,收到一张面值为50000元、期限为3个月、利率为9%的商业承兑汇票。6月10日该公司因急需资金到银行办理贴现,贴现率为12%。票据到期后付款单位和B公司均无款支付,B公司收到银行通知,将该票据款转为逾期贷款处理。

要求:(1)计算贴现所得;

(2)编制相关的会计分录。

3. W公司从2002年开始一直采用账龄分析法估计坏账损失。有关资料见表2-1:

表2-1 W公司应收账款有关资料 单位:元

项 目	2003年	2004年	2005年
应收账款年末余额	300 000	150 000	60 000
年末调整后“坏账准备”余额	1 500	750	300
本年度转销的坏账	400	4 750	1 350
本年度收回以前年度转销的坏账	400	0	100

根据上述资料计算如下三项指标:

(1) 2003年年初“坏账准备”科目余额。

(2) 2004年年末调整前“坏账准备”余额。

(3) 2004年计提坏账准备金额。

参考答案

(一) 单项选择题

1. D 2. B 3. B 4. B 5. B 6. C 7. A 8. A

(二) 多项选择题

1. ABE 2. BE 3. ACD 4. ABDE

(三) 计算及会计处理题

1. (1) 2001年应计提的坏账准备为:

$500\,000 \times 5\% = 2\,500$ (元)

借:管理费用——坏账损失 2 500

贷:坏账准备 2 500

(2) 2002年应计提的坏账准备为:

$1\,250\,000 \times 5\% - 2\,500 = 3\,750$ (元)

借:管理费用——坏账损失 3 750

贷:坏账准备 3 750

(3) 2003年应计提的坏账准备为:

$1\,100\,000 \times 5\% - 2\,500 - 3\,750 = -750$ (元)

借:坏账准备 750

贷:管理费用——坏账损失 750

(4) 2004年7月核销坏账:

借:坏账准备 9 000

贷:应收账款 9 000

(5) 收回已核销的坏账:

借:应收账款 2 500

贷:坏账准备 2 500

借:银行存款 2 500

贷:应收账款 2 500

(6) 2004年年末应计提坏账准备为:

$1\,000\,000 \times 5\% - 5\,500 + 9\,000 - 2\,500 = 6\,000$ (元)

借:管理费用——坏账损失 6 000

贷:坏账准备 6 000

2. (1) 贴现所得如下:

票据到期值 $= 50\,000 + 50\,000 \times 9\% \times 3 \div 12$

$= 51\,125$ (元)

票据贴现息 $= 51\,125 \times 12\% \times 2 \div 12 = 1\,022.5$ (元)

贴现净额 $= 51\,125 - 1\,022.5 = 50\,102.5$ (元)

(2) 编制会计分录如下:

收到票据时:

借:应收票据 50 000

贷:主营业务收入 42 735

应交税金——应交增值税(销项税额) 7 265

贴现时(如设置“应收票据贴现”账户):

借:银行存款 50 102.5

贷:应收票据贴现 50 000

财务费用 102.5

票据到期时:

借:应收票据贴现 50 000

贷:应收票据 50 000

因票据到期无力支付款项:

借:应收账款 51 125

贷:短期借款 51 125

贴现时(如企业未设置“应收票据贴现”账户):

借:银行存款 50 102.5

贷:应收票据 50 000

财务费用 102.5

当票据到期无力支付款项时:

借:应收账款 51 125

贷:短期借款 51 125

3. (1) 2003年年初“坏账准备”科目余额为:

$1\,500 - 400 + 400 = 1\,500$ (元)

(2) 2004年年末调整前“坏账准备”余额为:

$1\,500 - 4\,750 = -3\,250$ (元)(借方余额3 250元)

(3) 2004年计提坏账准备金额为:

$750 + 3\,250 = 4\,000$ (元)

三、存 货

同步强化练习题

(一) 单项选择题

1. 一般纳税人外购存货支付的运费, 应()。
A. 作为存货成本的一部分
B. 作为准予抵扣的进项税额
C. 将运费扣除准予抵扣的进项税额后的差额计入存货成本
D. 作为期间费用处理
2. 某企业为增值税一般纳税人, 购入乙种材料 2 500 吨, 收到增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 200 元, 增值税税额为 510 000 元。另发生运输费用 30 000 元, 装卸费用 10 000 元, 途中保险费用 9 000 元。原材料运抵企业后, 验收入库原材料为 2 498 吨, 运输途中发生合理损耗 2 吨。该材料的入账价值为()。
A. 3 049 000 元 B. 3 046 000 元
C. 3 046 900 元 D. 3 046 192 元
3. W 公司期末存货采用成本与变现净值孰低法计价, 并按备抵法进行会计处理。该公司各期末某项存货账面成本与可变现净值为: 第一期期末, 成本 500 000 元, 可变现净值 470 000 元; 第二期期末, 成本 600 000 元, 可变现净值 520 000 元; 第三期期末, 成本 640 000 元, 可变现净值 620 000 元。该公司第三期对损益的影响数额为()。
A. -20 000 元 B. 50 000 元
C. -60 000 元 D. 60 000 元
4. 下列原材料相关损失项目中, 应计入营业外支出的是()。
A. 意外灾害造成的原材料损失
B. 人为造成的原材料损失
C. 运输途中发生的合理损耗
D. 计量差错引起的材料盘亏
5. 红胜商场采用零售价法计算期末存货成本。本月初存货成本为 10 000 元, 售价总额为 15 000 元; 本月购入存货成本为 50 000 元, 相应的售价总额为 60 000 元; 本月销售收入为 50 000 元。该商场本月销售成本为()。
A. 48 334 元 B. 20 000 元
C. 40 000 元 D. 16 667 元
6. 某企业为增值税一般纳税人, 本期购进商品一批, 进货价格为 160 万元, 增值税进项税额为 27.2 万元。商品验收入库时发现短缺 30%, 其中合理损失为 5%, 另 25% 尚待查明原因。则该商品的入账价值应为()。
A. 160 万元 B. 112 万元
C. 140.4 万元 D. 120 万元
7. 按照《企业会计制度》的规定, 在采用成本与可变现净值孰低法下, 按成本与可变现净值来确定当期存货跌价准备金额时, 一般情况下, 应()。
A. 按存货类别进行比较

- B. 按个别存货项目进行比较
- C. 按全部存货进行比较
- D. 按实际情况作出决定
8. 企业在折扣期限内取得的现金(购货)折扣时, 应当冲减()。

- A. 管理费用 B. 当期财务费用
- C. 销售费用 D. 购货成本

(二) 多项选择题

1. 某企业存货采用后进先出法计价, 某年 1 月 1 日账面结存数量 200 件, 单位成本 2 元; 1 月 6 日购入 400 件, 单位成本 2.2 元; 1 月 8 日领用 200 件; 1 月 12 日购入 200 件, 单位成本 2.3 元。则期末存货成本应为()。
A. 1 280 元 B. 1 300 元
C. 1 320 元 D. 1 360 元 E. 1 260 元
2. 作为一般纳税人, 应计入存货采购成本的增值税包括()。
A. 专用发票中注明的增值税
B. 普通发票中注明的增值税
C. 自用存货应负担的增值税
D. 投资存货应负担的增值税
E. 按农产品买价的 10% 计算的增值税
3. 下列物资属于存货的有()。
A. 低值易耗品 B. 原材料
C. 包装物 D. 工程物资
E. 特种储备物资
4. 对一般纳税人而言, 下列各项中不应计入外购存货采购成本的有()。
A. 买价
B. 购入存货应负担的增值税
C. 购入存货应负担的消费税
D. 入库前的整理及挑选费用
E. 采购人员的差旅费
5. 存货计价对企业损益的计算有直接的影响, 主要表现在()。
A. 期末存货如果计价过低, 当期的收益可能因此而减少
B. 期末存货如果计价过高, 当期的收益可能因此而增加
C. 期初存货计价如果过低, 当期的收益可能因此而增加
D. 期初存货计价如果过高, 当期的收益可能因此而减少
E. 当物价上涨或降低时, 对企业存货价值和当期利润均无影响
6. 采用先进先出法计价时, ()。
A. 期末存货成本比较接近现行的市场价值
B. 企业不能随意选择存货计价以调整当期利润

- C. 当物价上涨时, 会高估企业当期的利润和库存存货价值
D. 当物价降低时, 会低估企业存货价值和当期利润
E. 当物价降低时, 会高估企业存货价值和当期利润

三、计算及会计处理题

L. w 公司为增值税一般纳税人, 原材料按计划价格核算, A 材料计划单位成本为 610 元/千克。期末存货按成本与可变现净值孰低法计价, 中期期末和年度终了按单个存货项目计提存货跌价准备。该公司 2004 年 A 材料的有关资料如下:

(1) 4 月 30 日从外地购入 A 材料 500 千克, 增值税专用发票上注明的价款为 300 000 元, 增值税税额为 51 000 元。另发生运杂费及装卸费 1 840 元 (不考虑与运费有关的增值税扣除)。各种款项已用银行存款支付, 材料尚未到达。

(2) 5 月 10 日, 所购 A 材料运达企业, 验收入库的实际数量为 490 千克, 短缺的 10 千克系属于定额内合理损耗。

(3) 由于该公司调整产品品种结构, 导致上述 A 材料一直积压在库。A 材料 6 月 30 日和 12 月 31 日的可变现净值分别为 147 500 元和 149 500 元。

要求: (1) 计算 A 材料实际采购成本和材料成本差异。

(2) 编制 A 材料采购入库、中期期末和年末计提存货跌价准备的会计分录。

2. 某企业材料采用计划价核算。某年 8 月初结存甲材料 4 800 元, 应负担的差异为节约 100 元。

(1) 本月收入材料情况如下:

验收入库外购甲材料的实际成本为 19 400 元, 生产车间自制完工入库甲材料的实际成本为 1 600 元, 本月收入甲材料见表 3—1:

表 3—2 本月收入甲材料情况表 单位: 元

贷方科目	原材料 (甲材料)
材料采购	19 600
生产成本	1 600
合 计	21 200

(2) 本月发出甲材料见表 3—2:

表 3—2 本月发出甲材料情况表 单位: 元

用 途	计划成本
生产车间产品用	11 400
生产车间一般用	1 260
厂部用	500
合 计	13 160

- 要求: (1) 计算本月甲材料的成本差异率。
(2) 计算发出甲材料的实际成本。

参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. C 3. D 4. A 5. C 6. D 7. B 8. B

(二) 多项选择题

1. AB 2. BC 3. ABC 4. BE 5. ABCD 6. ABCD

(三) 计算及会计处理题

1. (1) A 材料实际 = 300 000 + 1 840 = 301 840 (元)
采购成本

A 材料成本差异 = 301 840 - 610 × 490 = 2 940 (元)

(2) 会计分录:

付款时:

借: 物资采购 301 840

应交税金——应交增值税 (进项税额)

51 000

贷: 银行存款

352 840

入库时:

借: 原材料 298 900

材料成本差异 2 940

贷: 物资采购

301 840

期中计提跌价准备时:

实际提取的 = 301 840 - 147 500 = 154 340 (元)
跌价准备

借: 管理费用——计提的存货跌价准备 154 340

贷: 存货跌价准备

154 340

年末计提存货跌价准备时:

借: 存货跌价准备 2 000

贷: 管理费用——计提的存货跌价准备 2 000

2. (1) 本月甲材料 = $\frac{-100 + (19\,400 - 19\,600) + (1\,640 - 1\,600)}{4\,800 + 21\,200} \times 100\%$
成本差异率
= -1%

(2) 发出甲材料的实际成本为:

11 400 + 11 400 × (-1%) = 11 286 (元)

1 260 + 1 260 × (-1%) = 1 247.40 (元)

500 + 500 × (-1%) = 495 (元)

合计为 13 028.40 元

四、投 资

(一) 单项选择题

1. 某企业 2004 年 7 月 1 日购入 A 公司 2004 年 1 月 1 日发行的三年期一次还本付息的公司债券进行长期投资。该债券面值为 100 000 元, 年利率为 9%; 购买价 120 000 元, 支付手续费、税金等 2 000 元。该债券投资的入账价值

为()。

- A. 122 000 元 B. 106 500 元
C. 120 000 元 D. 102 000 元

2. 如果投资企业投资当年分得的利润或现金股利是由投资前被投资单位实现的利润分配得来的, 投资方应作为()。

- A. 投资收益 B. 投资成本的收回
C. 投资损失 D. 资本公积

3. 某企业购买面值为 500 万元的公司债券作为长期投资,共支付价款 575 万元,其中含手续费(达到重要性要求)2 万元、已到期尚未领取的利息 23 万元。该项债券投资应记入“长期债权投资”科目的金额为()。

- A. 552 万元 B. 550 万元
C. 575 万元 D. 573 万元

4. 某上市公司以银行存款 1 000 万元购买 W 公司 80% 的股权,购买日 W 公司股东权益的账面价值为 1 000 万元,评估确认价值 960 万元。该上市公司对 W 公司的长期股权投资采用权益法核算,则应确认的股权投资差额为()。

- A. 0 B. 200 万元
C. 100 万元 D. 40 万元

5. 企业于 2004 年 12 月 23 日购入 A 公司股票 20 000 股,每股面值 1 元,并准备随时兑现。A 公司已于 2004 年 12 月 20 日宣告分派股利,每股 0.2 元。企业以银行存款支付股票价款 24 000 元,另付佣金 400 元。该股票的实际成本为()。

- A. 24 400 元 B. 20 400 元
C. 20 000 元 D. 24 000 元

6. 某企业 2004 年年初购入 B 公司 40% 的有表决权股份,实际支付价款 200 万元。当年 B 公司经营获利 100 万元,发放现金股利 20 万元。2004 年年末企业的股票投资成本为()。

- A. 200 万元 B. 240 万元
C. 232 万元 D. 220 万元

7. 企业以每张 96 元的价格折价购进 1 200 张面值为 100 元的债券,期限为 2 年,年利率为 10%。按直线法摊销折价时,每月摊销折价和每月投资收益的数额分别为()。

- A. 200 元和 1 200 元
B. 200 元和 960 元
C. 200 元和 1 000 元
D. 200 元和 800 元

(二) 多项选择题

1. 企业计提短期投资跌价损失准备时,可采用的方法有()。

- A. 按投资总体计提 B. 按投资类别计提
C. 按单项投资计提 D. 按余额法计提
E. 按净额法计提

2. 判断有市价的长期投资是否应计提减值准备的标准应为()。

- A. 被投资单位发生重大人事变动
B. 被投资单位进行清算
C. 被投资单位当年发生严重亏损
D. 市价持续两年低于成本
E. 市价持续 6 个月低于账面价值

3. 我国投资准则规定,投出非现金资产时,应计入投资成本的项目有()。

- A. 投出非现金资产的账面价值
B. 投出非现金资产的公允价值
C. 投出非现金资产的公允价值大于其账面价值的差额

- D. 投出非现金资产的公允价值小于其账面价值的差额
E. 投出非现金资产时发生的相关税费

4. 下列项目中,作为投资方的股份有限公司不能确认投资收益的有()。

- A. 收到短期股票投资的现金股利
B. 成本法核算的被投资企业接受实物资产捐赠
C. 成本法核算的被投资企业宣告发放的非清算性现金股利
D. 权益法核算的被投资企业宣告发放的股票股利
E. 权益法核算的被投资企业以实物资产投资发生的评估增值

5. 我国投资准则规定,短期投资取得时的投资成本应包括()。

- A. 买价 B. 税金 C. 手续费
D. 实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利
E. 实际支付的价款中包含的已到期但尚未领取的债券利息

6. 作为短期投资应符合的条件包括()。

- A. 必须在一年内出售
B. 必须在一个营业周期内出售
C. 能够在公开市场交易并且有明确的市价
D. 持有投资作为剩余资金的存放形式,并保持流动性和获利性
E. 投资成本易于确定

7. 采用权益法核算时,能引起长期股权投资账面价值发生增减变动的事项有()。

- A. 收到股票股利
B. 被投资企业宣告分派现金股利
C. 计提长期股权投资减值准备
D. 被投资企业接受实物资产捐赠
E. 被投资企业购入土地使用权

(三) 计算及会计处理题

1. A 企业短期投资按成本与市价孰低法计价,其 2004 年 6 月 30 日短期投资成本与市价金额如表 4—1。

表 4—1 短期投资成本与市价表 单位:元

项 目	2002 年 6 月 30 日		
	成 本	市 价	预计跌价 (损) 益
短期投资——股票			
股票 A	6 000	5 500	(500)
股票 B	7 100	7 000	(100)
小 计	13 100	12 500	(600)
短期投资——债券			
B 企业债券	20 000	20 100	100
合 计	33 100	32 600	(500)

假设 A 企业“短期投资跌价准备”科目的余额分别为:按单项投资计提股票 A 的跌价准备 300 元;计提 B 企业债券的跌价准备 50 元。按投资类别计提的短期股票投资的跌价准备 700 元;短期债券投资准备 50 元。按投资总体计提

短期投资跌价准备 750 元。

要求：

分别按单项投资、投资类别、投资总体计提跌价损失准备。

2. A 公司于 2004 年 1 月 1 日购入 B 公司发行的普通股股票 20 000 股，每股面值 10 元，共支付价款 24 万元，取得 B 公司 25% 的股权。2004 年 B 公司获净利 200 万元。2005 年 1 月 10 日 B 公司宣布按每股面值的 5% 发放 2004 年度的现金股利。

要求：

(1) 根据上述资料，按成本法和权益法分别编制 A 公司股票投资的会计分录。

(2) 计算确定 2004 年 12 月 31 日的资产负债表上 A 公司对 B 公司的股票投资额。

(3) 比较成本法和权益法的结果，并说明其对 2004 年资产负债表和利润表的影响。

(四) 综合题

1. 甲公司同时投资于 A、B 两个企业。有关资料如下：

(1) 2003 年 1 月，甲公司用银行存款 610 000 元投资于 A 企业，从而拥有 A 企业 60% 的表决权资本；同时，甲公司用银行存款 400 000 元投资于 B 企业，拥有其 40% 的表决权资本。当时，A、B 企业的所有者权益各为 1 000 000 元，其中，A 企业实收资本 700 000 元、资本公积 120 000 元、盈余公积 80 000 元、未分配利润 100 000 元；B 企业实收资本 764 000 元、资本公积 96 000 元、盈余公积 60 000 元、未分配利润 80 000 元。各公司、企业的所得税税率均为 33%。

(2) 2003 年，A 企业实现净利润 50 000 元，B 企业实现净利润 70 000 元。两企业均按净利润的 10% 提取法定盈余公积金、按 5% 提取法定公益金；A 企业当年宣告分派股利 20 000 元，尚未支付；B 企业则宣告分派并用银行存款支付股利 30 000 元。

(3) 2004 年 1 月，甲公司又购入 B 企业 15% 的股份，支付股权转让价款 200 000 元。

(4) 2004 年 4 月，A 企业按股东会议决议，支付上年现金股利 25 000 元。

(5) 2004 年 10 月 1 日，A 企业发行 5 年期企业债券，面值为 100 000 元，发行价格为 100 000 元，票面年利率为 6%，每年 10 月 1 日支付利息，到期一次还本。甲公司购入该债券的 80%。

(6) 2004 年 11 月，A 企业接受有关单位捐赠全新固定资产价值 40 000 元及原材料 50 000 元。

(7) 2004 年，A 企业发生亏损 30 000 元，用银行存款分派现金股利 10 000 元。B 企业实现净利润 10 000 元，并分别按 10% 和 5% 的比例计提法定盈余公积金和法定公益金，同时支付现金股利 2 000 元。

(8) 其他资料：股权投资差额按 5 年平均摊销。

要求：

(1) 编制甲公司 2003—2004 年有关投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2004 年年末长期股权投资的账面余额。

2. 新时代股份有限公司于年末时采用成本与市价孰低法对短期投资进行计价。2004 年 12 月 31 日，该公司短期投

资的有关资料见表 4—2。

表 4—2 短期投资成本与市价一览表

2004 年 12 月 31 日

单位：元

投资项目	投资成本	期末市价	市价低于成本的金额	跌价准备原有余额	应计提的跌价准备	跌价准备年末余额
股票投资：						
A 股票	85 600	82 500	3 100	1 200	1 900	3 100
B 股票	54 900	56 100	-1 200	800	-800	0
C 股票	73 500	71 800	1 700	2 000	-300	1 700
D 股票	69 800	67 500	2 300	0	2 300	2 300
小 计	283 800	277 900	5 900	—	—	—
债券投资：						
甲债券	25 000	25 300	-300	0	0	0
乙债券	36 200	36 000	200	100	100	200
丙债券	18 500	18 800	-300	200	-200	0
小 计	79 700	80 100	-400	—	—	—
合 计	363 500	358 000	5 500	—	—	—

要求：分别按单项投资、投资类别和投资总体计提短期投资跌价准备。

3. 浪屿公司为上市公司。2003 年 1 月 4 日，该公司以设备和商品向中雨公司投资，投出设备的账面原价为 6 000 万元，已计提折旧 2 000 万元；投出商品的账面价值为 1 600 万元，计税价格为 2 000 万元。设备和商品的公允价值合计为 8 000 万元。该公司按成本法核算该项长期股权投资，并对该项股权投资计提减值准备。该公司适用的增值税税率为 17%，适用的所得税税率为 33%（不考虑其他税费）。

2003 年年末和 2004 年年末，浪屿公司根据中雨公司的财务状况判断，其对中雨公司的长期股权投资的可收回金额分别为 3 500 万元和 5 500 万元（假设计提减值准备时不结转时间性差异的所得税影响金额，在计算所得税时，计提的长期投资减值准备不允许从应纳税所得额中扣除）。

2005 年 3 月，浪屿公司将其对中雨公司的长期股权投资出售给另一企业，出售所得价款 15 000 万元已经收存银行，并办理了股权转让手续（假定投资期间，浪屿公司未向股东分派利润）。

要求：编制浪屿公司对中雨公司投资、计提减值准备、出售投资等的有关会计分录。（分录中的金额用万元表示）

参考答案

(一) 单项选择题

1. A 2. B 3. A 4. B 5. B 6. C 7. A

(二) 多项选择题

1. ABC 2. BCD 3. AE 4. ABDE 5. ABC 6. CD 7. BCD

(三) 计算及会计处理题

1. (1) 按单项投资计提：

股票 A 应计提跌价准备 = 500 - 300 = 200 (元)

股票 B 应计提跌价准备 = 100 (元)

B 企业债券计提跌价准备 = $(-100) + 50 = -50$ (元)

借: 投资收益——短期投资跌价准备 300
 贷: 短期投资跌价准备——股票 A 200
 ——股票 B 100
 借: 短期投资跌价准备——B 企业债券 50
 贷: 投资收益——短期投资跌价准备 50

(2) 按投资类别计提

股票投资应计提跌价准备 = $600 - 700 = -100$ (元)

债券投资应计提跌价准备 = $(-100) + 50 = -50$ (元)

借: 短期投资跌价准备——股票 100
 ——债券 50
 贷: 投资收益——短期投资跌价准备 150

(3) 按投资总体计提

应计提跌价准备 = $500 - 750 = -250$ (元)

借: 短期投资跌价准备——B 企业债券 250
 贷: 投资收益——短期投资跌价准备 250

2. (1) A. 采用成本法时:

①取得股票时:

借: 长期股权投资——B 公司股票 240 000
 贷: 银行存款 240 000

②确认股利时:

借: 应收股利 $(200\ 000 \times 5\%)$ 10 000
 贷: 投资收益 10 000

B. 采用权益法时:

①取得股票时:

借: 长期股权投资——B 公司股票 240 000
 贷: 银行存款 240 000

②2004 年年末调整长期投资账面价值:

$200 \times 25\% = 50$ (万元)

借: 长期股权投资——B 公司股票 500 000
 贷: 投资收益 500 000

③确认股利时:

借: 应收股利 10 000
 贷: 长期股权投资——B 公司股票 10 000

(2) 采用成本法时, 2004 年年末 A 公司对 B 公司的股票投资额为 240 000 元。

采用权益法时, 2004 年年末 A 公司对 B 公司的股票投资额为:

$240\ 000 + 500\ 000 - 10\ 000 = 730\ 000$ (元)

(3) 采用成本法时, 资产负债表中的“长期股权投资”项目为 240 000 元; 采用权益法时, 资产负债表中“长期股权投资”项目为 730 000 元。采用成本法时, 利润表中股票投资收益为 10 000 元; 采用权益法时, 利润表中的股票投资收益为 500 000 元。可见, 在权益法下, A 公司的资产比成本法下的资产多列 490 000 元, 利润也多列了 490 000 元。

(四) 综合题

1. 有关计算结果及账务处理如下:

(1) 2003—2004 年甲公司有关投资的会计分录如下:

①借: 长期股权投资——股票投资 (投资成本)

600 000

——股票投资 (股权投资差额)

10 000

贷: 银行存款 610 000

借: 长期股权投资——股票投资 (投资成本)

400 000

贷: 银行存款 400 000

②借: 长期股权投资——股票投资 (损益调整)

58 000

贷: 投资收益 58 000

借: 应收股利 12 000

贷: 长期股权投资——股票投资 (损益调整) 12 000

借: 银行存款 12 000

贷: 长期股权投资——股票投资 (损益调整) 12 000

借: 投资收益 2 000

贷: 长期股权投资——股票投资 (股权投资差额)

2 000

③借: 长期股权投资——股票投资 (投资成本)

156 000

——股票投资 (股权投资差额)

44 000

贷: 银行存款 200 000

④借: 银行存款 15 000

贷: 应收股利 12 000

长期股权投资——股票投资 (损益调整)

3 000

⑤借: 长期股权投资 80 000

贷: 银行存款 80 000

借: 长期股权投资 1 200

贷: 投资收益 1200

⑥借: 长期股权投资——股票投资 (股权投资准备)

24 120

贷: 资本公积 24 120

⑦借: 投资收益 18 000

贷: 长期股权投资——股票投资 (损益调整)

18 000

借: 长期股权投资——股票投资 (损益调整)

5 500

贷: 投资收益 5 500

借: 银行存款 7 100

贷: 长期股权投资——股票投资 (损益调整) 7 100

⑧借: 投资收益 10 800

贷: 长期股权投资——股票投资 (股权投资差额)

10 800

(2) 甲公司 2004 年年末长期股权投资的账面余额为:

$610\ 000 + 400\ 000 + 58\ 000 - 12\ 000 - 12\ 000 - 2\ 000 + 200\ 000 - 3\ 000 + 24\ 120 - 18\ 000 + 5\ 500 - 7\ 100 - 10\ 800 = 1\ 232\ 720$ (元)

2. (1) 按单项投资计提短期投资跌价准备

计提的短期
 投资跌价准备 = $1900 - 800 - 300 + 2300 + 100 - 200$

= 3000 (元)

A. 1 310 B. 1 500 C. 1 800 D. 1 810

6. 某企业购入设备一台, 价款 500 万元, 增值税额 85 万元, 发生运杂费 20 万元, 支付安装费用 10 万元, 该设备预计使用年限为 5 年, 预计的残值率为 5%。该设备按平均年限法计提折旧, 则该设备每年应计提的折旧额为() 万元。

A. 117 B. 116.85 C. 123 D. 121

7. 与固定资产有关的后续支出, 如果不可能使流入企业的经济利益超过原先的估计, 应计入()。

A. 长期待摊费用 B. 管理费用
C. 营业外支出 D. 固定资产

8. 某企业报废设备一台, 该设备原值为 1 200 万元, 已计提折旧 1 000 万元, 在设备的清理过程中, 发生清理费用 2 万元, 设备的残料变卖收入计 5 万元, 则该报废设备影响当期的损益金额为() 万元。

A. 200 B. 195 C. 197 D. 203

9. 某股份有限公司与某租赁公司签订了一项租赁协议, 该协议规定该公司从租赁公司租入船只两艘, 其中一艘采用融资租赁, 租赁期为 4 年; 另一艘采用经营租赁, 租赁期为 2 年, 同类轮船的预计使用年限为 4 年, 净残值率为 5%, 该公司为租赁该轮船发生的差旅费、洽谈费计 40 万元, 融资租赁的轮船的租赁价款为 300 万元, 经营租赁的轮船的租赁价款为 150 万元, 该租赁的船只采用年数总和法计提折旧, 则租赁的轮船在第一年应提的折旧为() 万元。

A. 98.8 B. 106.4 C. 75 D. 114

10. 某项固定资产的原值为 15 000 元, 预计使用年限 4 年, 预计残值为 1 000 元, 按双倍余额递减法计提折旧, 则第二年年末该固定资产的账面净值为() 万元。

A. 3 500 B. 3 750 C. 7 000 D. 8 000

(二) 多项选择题

1. 下列固定资产中不应计提折旧的有()。

A. 未使用的机器设备
B. 房屋和建筑物
C. 未提足折旧提前报废的固定资产
D. 融资租入的固定资产
E. 经营租入的固定资产

2. 确定固定资产处置损益时, 应考虑的因素有()。

A. 固定资产减值准备 B. 固定资产账面净值
C. 应交的营业税 D. 购置时支付的增值税
E. 应收的保险赔偿

3. “固定资产清理”科目的借方发生额有()。

A. 支付清理费 B. 固定资产清理收入
C. 处置固定资产的净值
D. 结转固定资产的净损失
E. 结转固定资产的净收益

4. 下列项目中, 应在“在建工程”科目核算的有()。

A. 购入不需安装的固定资产
B. 购入需安装的固定资产
C. 固定资产达到预定使用状态后的专门借款
D. 固定资产的扩建支出
E. 固定资产达到预定可使用状态前的专门借款

5. 下列有关企业为取得固定资产而交纳的相关税费中, 应作为固定资产的入账价值的有()。

A. 契税 B. 耕地占用税
C. 车辆购置税 D. 增值税 E. 房产税

(三) 计算及会计处理题

1. 某企业在 2004 年发生的有关购置固定资产的业务如下:

(1) 购入不需安装设备一台, 价款 300 万元, 增值税额 51 万元, 发生运杂费 2 万元, 款项已支付;

(2) 购入需安装机床一台, 取得增值税专用发票, 发票注明价款 100 万元, 增值税额 17 万元, 支付运输费 2 万元, 安装时, 领用安装材料 3 万元, 购进材料时支付的增值税进项税额为 5 100 元, 支付的工程人员工资为 5 万元, 该设备已安装完毕, 投入使用;

(3) 投资者投入设备一台, 该设备的账面原价为 500 万元, 已提折旧 400 万元, 该公司接受投资时, 双方同意, 该设备按 150 万元的价值入账;

(4) 接受外商捐赠设备一台, 其同类设备的市场价值为 450 万元, 该设备八成新, 支付的运杂费用、安装费共计 5 万元, 该企业适用的所得税税率为 33%。

要求: 根据上述经济业务, 编制会计分录。(金额单位用万元表示)

2. 某企业购进设备一台, 价款 1 000 万元, 税款 170 万元, 支付运杂费用 5 万元, 支付安装费用 25 万元, 该设备预计使用年限为 5 年, 估计净残值率为 5%, 该企业采用年数总和法计提折旧。

要求: 计算该设备每年应计提的折旧。(金额单位用万元表示)

参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. C 3. C 4. C 5. A 6. B 7. B 8. C 9. D
10. B

(二)、多项选择题

1. CE 2. ABCE 3. ACE 4. BDE 5. ABCD

(三) 计算及会计处理题

1. (1) 借: 固定资产 353
贷: 银行存款 353
(2) 购买设备
借: 在建工程 119
贷: 银行存款 119
领用安装材料
借: 在建工程 3.51
贷: 原材料 3
应交税金——应交增值税(进项税额转出) 0.51
支付工资
借: 在建工程 5
贷: 应付工资 5

安装完毕, 固定资产入账

借: 固定资产	127.51
贷: 在建工程	127.51
(3) 借: 固定资产	150
贷: 实收资本	150
(4) 借: 固定资产	365
贷: 银行存款	5
待转资产价值——接受捐赠非货币性资产	360

2. 该设备的入账价值 = $1\,000 + 170 + 5 + 25$
= 1 200 (万元)

第一年应计提的折旧额 = $1\,200 \times (1 - 5\%) \times 5/15$
= 380 (万元)

第二年应计提的折旧额 = $1\,200 \times (1 - 5\%) \times 4/15$
= 304 (万元)

第三年应计提的折旧额 = $1\,200 \times (1 - 5\%) \times 3/15$
= 228 (万元)

第四年应计提的折旧额 = $1\,200 \times (1 - 5\%) \times 2/15$
= 152 (万元)

第五年应计提的折旧额 = $1\,200 \times (1 - 5\%) \times 1/15$
= 76 (万元)

六、无形资产及其他资产

(一) 单项选择题

1. 企业在专利研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费, 应借记()。

- A. “管理费用”科目 B. “无形资产”科目
C. “其他业务支出”科目 D. “营业外支出”科目

2. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产, 按依法取得时发生的注册费、聘请律师费等费用, 借记()。

- A. “管理费用”科目 B. “营业外支出”科目
C. “其他业务支出”科目 D. “无形资产”科目

3. 下列无形资产中不属于可辨认无形资产的是()。

- A. 非专利技术 B. 商标权
C. 商誉 D. 著作权

4. 会计期末, 如果企业所持有的非专利技术的账面价值高于其可收回金额的, 应按其差额计入()。

- A. 其他业务支出 B. 营业外支出
C. 无形资产 D. 管理费用

5. 企业出租一项无形资产取得的租金收入, 应贷记()。

- A. “营业外收入”科目 B. “投资收益”科目
C. “其他业务收入”科目 D. “主营业务收入”科目

6. A公司于2004年1月1日以100万元的价格转让一项无形资产, 适用的营业税税率为5%。该无形资产系2000年1月1日购入并投入使用, 其入账价值为500万元, 预计使用年限为8年, 法律规定的有效年限为10年。转让该无形资产的净收益为()。

- A. -155万元 B. -203万元
C. -200万元 D. 203万元

7. A公司于2005年1月1日以50万元的价格出售一项专利, 该无形资产系2004年1月1日购入并投入使用, 其入账价值为70万元, 预计使用年限为5年, 法律规定的有效年限为8年。2004年12月31日, 该无形资产估计可收回金额为45万元, 假定不考虑相关税费, 则出售该项专利的净收益为()。

- A. -9万元 B. 5万元
C. -6万元 D. 9万元

8. A公司自行开发一项专利, 发生人员工资10万元,

注册费5万元, 律师费1万元, 支付租金2万元, 该项专利的入账价值应为()。

- A. 18万元 B. 8万元
C. 6万元 D. 16万元

9. A公司于2003年1月1日购入一项无形资产并投入使用, 实际支付的买价及相关费用共计30万元, 摊销年限为5年, 2004年7月1日, A公司将该无形资产的所有权对外转让, 取得价款25万元, 则转让该项专利的净收益为()。

- A. 5万元 B. 6万元
C. 4万元 D. -5万元

10. A公司于2002年1月接受B公司一项专利权捐赠并投入使用, 捐赠时B公司该项专利权的账面余额为20万元, 双方确定的实际成本为25万元。根据相关法律, 该专利权的有效年限为10年, A公司预计受益年限为5年。2004年6月, A公司将该专利的使用权转让给C公司, 转让期限为2年, 每年取得转让收入10万元, 转让过程中发生相关费用支出3万元, 那么2004年年末, 该专利权的账面余额为()。

- A. 8万元 B. 10万元
C. 12万元 D. 17.5万元

(二) 多项选择题

1. 当满足下列哪些条件时, 企业才能对该项无形资产加以确认()。

- A. 该资产没有实物形态
B. 该资产持有的目的是使用而不是出售
C. 该资产能在较长的时期内使企业获得经济利益
D. 该资产为企业获得经济利益很可能流入企业
E. 该资产的成本能够可靠地计量

2. 其他资产主要包括()。

- A. 待摊费用 B. 应交的所得税
C. 国家批准储备的特种物资
D. 银行冻结存款以及临时设施
E. 涉及诉讼中的财产

3. 自行开发并按法律程序申请取得无形资产时, 下列各项应作为无形资产实际成本的有()。