

经科版2016年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

初级会计资格

初级会计实务 通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

适应无纸化考试特点

提示教材结构及变化

海量习题强化记忆



经济科学出版社
Economic Science Press

【经科版】2016年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

初级会计实务通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务通关题库/会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2015. 11
(经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 6315 - 5

I. ①初… II. ①会… III. ①会计实务 - 资格考试 -
习题集 IV. ①F233 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 276615 号

责任编辑: 黄双蓉
责任校对: 隗立娜
责任印制: 邱 天

初级会计实务通关题库

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京纪元彩艺印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 18 印张 370000 字

2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6315 - 5 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

前 言

为了配合 2016 年全国会计专业技术资格考试教材的学习,帮助广大考生更好地理解 and 掌握各科考试的内容,我们组织了部分长期从事会计专业技术资格考试辅导的专家、教授,严格按照 2016 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的范围和辅导教材的内容,结合会计专业技术资格考试的命题特点,编写了“经科版 2016 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书”。

该系列丛书分为三个体系,从不同侧面帮助考生理解和掌握教材内容和考试要求。

1. 通关题库系列——针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习

该系列丛书的主要特点是针对无纸化考试趋势,侧重于大量练习。有针对性地介绍 2016 年度考试教材的内容,对教材本年变化的内容作出重点提示,在此基础上,更设计了大量极具参考价值的习题,供考生学练结合,充分掌握考试内容。

2. 精讲精练系列——精讲考试重点内容,辅以经典习题

该系列丛书的主要特点是精讲考试重点内容,辅以经典习题。结合历年考试特点,系统梳理考试重点难点,对历年考试的重点章节、命题特点等进行分析,对考点进行恰当讲解,并列举大量例题。回顾近年考试内容,并精选具有代表性和针对性的试题供考生练习,是考生强化复习应考的必要参考资料。

3. 全真模拟试卷系列——全面涵盖最有价值的考点

该系列丛书的主要特点是全面涵盖最有价值的考点。荟萃多位资深的会计考试辅导专家,在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势分析的基础上,设计了六套全真模拟试题。考生可以在充分复习教材内容的基础上,模拟考试时间及要求,进行热身训练,积累实战经验。

考试教材的变化和考试方式的逐渐改革,对广大考生来说既是机遇也是挑战,希望广大考生在认真学习教材内容的基础上,结合本系列丛书正确理解和全面掌握应试知识点内容,顺利通过考试!

由于时间所限,对书中的不足之处,敬请批评指正。

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2015 年 11 月

目

录

第一章 资产	1
本章基本内容框架	1
本章重点与难点	2
同步强化练习题	9
同步强化练习题参考答案及解析	47
第二章 负债	79
本章基本内容框架	79
本章重点与难点	79
同步强化练习题	83
同步强化练习题参考答案及解析	100
第三章 所有者权益	115
本章基本内容框架	115
本章重点与难点	115
同步强化练习题	116
同步强化练习题参考答案及解析	127
第四章 收入	138
本章基本内容框架	138
本章重点与难点	138
同步强化练习题	140
同步强化练习题参考答案及解析	149
第五章 费用	159
本章基本内容框架	159
本章重点与难点	159

同步强化练习题.....	160
同步强化练习题参考答案及解析.....	165
第六章 利润	169
本章基本内容框架.....	169
本章重点与难点.....	169
同步强化练习题.....	170
同步强化练习题参考答案及解析.....	177
第七章 财务报告	183
本章基本内容框架.....	183
本章重点与难点.....	183
同步强化练习题.....	185
同步强化练习题参考答案及解析.....	197
第八章 产品成本核算	207
本章基本内容框架.....	207
本章重点与难点.....	207
同步强化练习题.....	210
同步强化练习题参考答案及解析.....	223
第九章 产品成本计算与分析	237
本章基本内容框架.....	237
本章重点与难点.....	237
同步强化练习题.....	240
同步强化练习题参考答案及解析.....	250
第十章 事业单位会计基础	259
本章基本内容框架.....	259
本章重点与难点.....	260
同步强化练习题.....	265
同步强化练习题参考答案及解析.....	272

第一章 资 产

【本章基本内容框架】

- 1. 货币资金
 - 库存现金
 - 银行存款
 - 其他货币资金
- 2. 应收及预付款项
 - 应收票据
 - 应收账款
 - 预付账款
 - 其他应收款
 - 应收款项减值
- 3. 交易性金融资产
 - 交易性金融资产的内容
 - 交易性金融资产的账务处理
- 4. 存货
 - 存货的概述
 - 原材料
 - 包装物
 - 低值易耗品
 - 委托加工物质
 - 库存商品
 - 存货清查
 - 存货减值
- 5. 持有至到期投资
 - 持有至到期投资的内容
 - 持有至到期投资的账务处理
- 6. 长期股权投资
 - 长期股权投资概述
 - 采用成本法核算长期股权投资
 - 采用权益法核算长期股权投资
 - 长期股权投资的减值
- 7. 可供出售金融资产
 - 可供出售金融资产的内容
 - 可供出售金融资产的账务处理
- 8. 固定资产及投资性房地产
 - 固定资产
 - 投资性房地产
- 9. 无形资产及其他资产
 - 无形资产
 - 其他资产

【本章重点与难点】

本章内容非常重要，每年考试所占分值比重很大，为重点章。客观题和主观题在考试中均会涉及，且所占分值较高，应重点把握。本章内容与2014年相比无实质变动。要特别注意持有至到期投资、可供出售金融资产、交易性金融资产和长期股权投资核算上的异同点。

资产是企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

一、货币资金

1. 现金清查

对于现金的清查注意把握以下三点：

- (1) 现金的溢余或短缺通过“待处理财产损溢”科目进行核算；
- (2) 现金溢余无法查明原因的计入营业外收入；
- (3) 短缺的现金无法查明原因计入管理费用。

2. 银行存款的核对

对于未达账项应编制银行存款余额调节表，但应注意，银行存款余额调节表只是核对银行账目用的，不能作为记账依据。

3. 其他货币资金的内容

支付结算方式包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款。

二、应收及预付款项

1. 应收票据的账务处理

2. 应收账款

应收账款包括销售商品的价款、税款和代垫的运杂费、包装费等。

应收账款的核算比较重要，应掌握应收账款的入账价值、商业折扣、现金折扣的处理，还要注意将应收账款结合收入、坏账准备进行核算。

3. 预付账款

对于预付账款的核算应注意：预付账款可以并入应付账款核算，且在资产负债表中，“预付账款”和“应付账款”的借方余额合计是“预付账款”，贷方余额合计是“应付账款”。

4. 其他应收款

其他应收款包括：(1) 应收的各种赔款、罚款；(2) 应收的出租包装物租金；

(3) 应向职工收取的各种垫付款项；(4) 存出保证金；(5) 其他各种应收、暂付款项。

5. 应收款项减值

我国《企业会计准则》规定，采用备抵法确定应收款项的减值。

将按应收款项计算的坏账准备应有的贷方余额与“坏账准备”科目已有的贷方余额进行比较，如果大于零，为期末应补提的坏账准备，如果小于零，则为应冲回的坏账准备。

- (1) 计提坏账：借记“资产减值损失——计提的坏账准备”，贷记“坏账准备”；
- (2) 确认坏账：借记“坏账准备”，贷记“应收账款”、“其他应收款”；
- (3) 已确认并转销的应收款项又收回：借记“银行存款”，贷记“坏账准备”。

三、交易性金融资产

1. 交易性金融资产取得的核算

取得交易性金融资产时按公允价值入账，交易费用直接计入投资收益。如果支付的交易款项中包括已宣告但尚未发放现金股利或已到付息期尚未领取的债券利息应分别计入应收股利和应收利息。

2. 现金股利和债券利息的处理

企业持有交易性金融资产期间，被投资单位宣告发放现金股利或在计息日的利息收入，应确认为应收款项，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目；收到时直接借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”或“应收利息”科目。

3. 交易性金融资产的期末计量

期末按公允价值计量，公允价值与账面余额的差额，一方面调整交易性金融资产账面的余额，另一方面计入公允价值变动损益。

4. 交易性金融资产的处置

出售交易性金融资产，将实际收到的款项与其账面余额的差额计入投资收益，同时，将公允价值变动损益转入投资收益。

四、存货

(一) 概述

1. 成本的确定

存货的成本包括：采购成本（买价、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可以归属于存货采购成本的费用）、加工成本和其他成本。

- (1) 购入存货成本的确定。
- (2) 自制存货成本的确定。
- (3) 委托加工存货成本的确定。

2. 发出存货的计价方法

企业发出的存货，可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算。如果采用计划成本核算，会计期末应调整为实际成本。

在实际成本核算方式下，发出存货的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。应掌握这些方法下发出存货成本的计算。

(二) 原材料

1. 实际成本核算

应注意由于支付方式不同，购入原材料的账务处理不同。特别是货款尚未支付，材料已经验收入库的情形下，期末应按照暂估价值先入账，但在下月初作相反的会计分录予以冲回，收到发票账单后再按实际金额记账。

2. 采用计划成本核算

采用计划成本核算的步骤如下：

- (1) 采购时，按实际成本记入“材料采购”账户借方；
- (2) 验收入库时，按计划成本记入“原材料”的借方，“材料采购”账户贷方；
- (3) 期末结转，验收入库材料形成的材料成本超支差异记入“材料成本差异”的借方，节约差异记入“材料成本差异”的贷方；
- (4) 发出材料时一律用计划成本；
- (5) 期末，计算材料成本差异率，结转发出材料应负担的差异额。

(三) 包装物

注意区分随同商品出售而不单独计价的包装物和随同商品出售单独计价的包装物不同的账务处理。

(四) 低值易耗品

(五) 委托加工物资

委托加工物资的成本包括加工中实际耗用的物资成本、加工费、运费、按规定应计入的税金。

委托加工物资的会计处理主要注意消费税的处理：如果收回委托加工物资直接出售，被代扣代缴的消费税计入委托加工物资的成本。如果连续加工再出售，记入应交消费税的借方。

(六) 库存商品

商品流通企业的库存商品可以采用毛利率法和售价金额核算法，应掌握这两种方法的计算。

(七) 存货清查

1. 盘盈的存货，批准前记入“待处理财产损溢”科目，批准后冲减管理费用。
2. 盘亏的存货经批准后，应由保险公司和过失人赔偿的记入“其他应收款”

科目；一般经营损失记入“管理费用”科目；非常损失的部分记入“营业外支出”科目。

（八）存货减值

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。成本低于可变现净值时按成本计价，成本高于可变现净值时按可变现净值入账，差额计入当期损益。以后存货价值又恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

五、持有至到期投资

（一）持有至到期投资的内容

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

（二）持有至到期投资的账务处理

1. 取得时，按面值借记“持有至到期投资——成本”科目，实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的全部价款，贷记“银行存款”等科目，按照差额，借记或贷记“持有至到期投资——利息调整”科目。取得持有至到期投资所发生的交易费用计入持有至到期投资初始确认金额。

2. 资产负债表日，按照持有至到期投资摊余成本和实际利率计算确定的债券利息收入，作为投资收益。

摊余成本 = 初始确认金额 - 已偿还本金 ± 采用实际利率法的累计摊销额 - 已发生的减值损失

3. 资产负债表日，当持有至到期投资的账面价值高于预计未来现金流量现值，应按其差额借记“资产减值损失——计提的持有至到期投资减值准备”科目，贷记“持有至到期投资减值准备”科目。

已计提减值准备的持有至到期投资价值以后又得以恢复的，应当在原已计提的减值准备金额范围内，按照已恢复的金额，借记“持有至到期投资减值准备”等科目，贷记“资产减值损失——计提的持有至到期投资减值准备”科目。

4. 企业出售持有至到期投资，应当按照实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按照该持有至到期投资的账面余额，贷记“持有至到期投资——成本、利息调整、应计利息”科目，按其差额，借记或贷记“投资收益”科目。已计提减值准备的，还应同时结转减值准备。

六、长期股权投资

（一）概述

长期股权投资是指投资企业对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资；

以及对其合营企业的权益性投资。除此之外，其他权益性投资不作为长期股权投资进行核算，而应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计核算。

（二）采用成本法核算长期股权投资

1. 取得长期股权投资时，应按初始投资成本计价。追加投资，投资企业应当调整长期股权投资的成本。如果支付的价款中含已宣告未发放的现金股利或利润，应记入“应收股利”科目。

2. 持有期间被投资方宣告分派现金股利或利润，按应享有部分确认为投资收益。

3. 处置长期股权投资时，按实际收到的价款与长期股权投资账面价值的差额确认投资收益，并应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

（三）采用权益法核算长期股权投资

1. 取得长期股权投资。

取得长期股权投资时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，按实际支付款项记入“长期股权投资——投资成本”科目；反之，按应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额借记“长期股权投资——投资成本”科目，按实际支付款项贷记“银行存款”科目，差额记入“营业外收入”科目。

2. 被投资单位实现净利润或发生净亏损和其他综合收益。

被投资单位实现净利润按应享有的份额增加长期股权投资和投资收益。被投资单位发生净亏损按应承担的份额减少长期股权投资和投资收益损益，但以“长期股权投资”科目的账面余额减记至零为限（即长期股权投资下的“投资成本”、“损益调整”、“其他综合收益”、“其他权益变动”四个二级明细科目的余额合计为零）。还需要承担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减至零为限；除按照以上步骤已确认的损失外，按照投资合同或协议约定将承担的损失，确认为预计负债。除上述情况仍未确认的应分担被投资单位的损失，应在备查簿中登记。

发生亏损的被投资单位以后实现利润的，投资企业计算应享有的份额，如有未确认投资损失的，应先弥补未确认的投资损失，弥补损失后仍有余额的，依次借记“长期应付款”科目和“长期股权投资——损益调整”科目，贷记“投资收益”科目。

被投资单位以后宣告分派现金股利或利润时，投资企业计算应分得的部分，借记“应收股利”科目，贷记“长期股权投资——损益调整”科目。

收到被投资单位发放的股票股利，不进行账务处理，但应在备查簿中登记。

投资企业在持有长期股权投资期间，应当按照应享有或应分担被投资单位实现其他综合收益的份额，借记“长期股权投资——其他综合收益”科目，贷记“其

他综合收益”科目。

3. 其他权益变动。

投资企业对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配外以外所有者权益的其他变动，按持股比例计算应享有的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

4. 长期股权投资的处置。

投资企业处置长期股权投资时，应按照实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按原已计提的减值准备，借记“长期股权投资减值准备”科目，按照该长期股权投资的账面余额，贷记“长期股权投资”科目，按尚未领取的现金股利或利润，贷记“应收股利”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。

同时，应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，对相关的其他综合收益进行会计处理。按照上述原则可以转入当期损益的其他综合收益，应按结转的长期股权投资的投资成本比例结转原记入“其他综合收益”科目的金额，借记或贷记“其他综合收益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

同时，还应按照结转的长期股权投资的投资成本比例结转原记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

5. 长期股权投资的减值。

资产负债表日，长期股权投资可收回金额低于账面价值的，应当将其账面价值减记至可收回金额，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

注意，长期股权投资减值损失一经确认，不得转回。

七、可供出售金融资产

（一）可供出售金融资产的内容

可供出售金融资产是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为持有至到期投资、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的金融资产。

（二）可供出售金融资产的账务处理

1. 取得时：

（1）取得的可供出售金融资产为股权投资的，按公允价值和交易费用之和，借记“可供出售金融资产——成本”科目，按照支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，借记“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“其他货币资金——存出投资款”等科目。

（2）取得可供出售金融资产为债券投资的，按债券面值，借记“可供出售金融资产——成本”科目，按支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目，按差额

借记或贷记“可供出售金融资产——利息调整”科目。

2. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利或者债券利息，作为投资收益处理。

资产负债表日，可供出售金融资产的公允价值高于其账面差额，借记“可供出售金融资产——公允价值变动”科目，贷记“其他综合收益”科目。

可供出售金融资产发生减值的，按减记的金额借记“资产减值损失”科目，按照应从所有者权益中转出原计入资本公积的累计损失金额，贷记“其他综合收益”科目，按其差额，贷记“可供出售金融资产——减值准备”科目。转回减值损失时，应在原已确认的减值损失范围内恢复。

3. 企业出售可供出售金融资产，应当按照实际收到的金额，借记“其他货币资金——存出投资款”等科目，按该可供出售金融资产的账面余额，贷记“可供出售金融资产——成本、公允价值变动、利息调整、应计利息”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。同时，按照应从所有者权益中转出的公允价值累计变动额，借记或贷记“其他综合收益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

八、固定资产及投资性房地产

(一) 固定资产

(1) 固定资产的特征。

(2) 取得固定资产。

注意，企业若为增值税一般纳税人，购进机器设备等固定资产的进项税额不纳入固定资产成本核算，可以在销项税额中抵扣。

外购的固定资产需要安装的通过“在建工程”科目核算。

自建的固定资产应先通过“在建工程”科目核算，工程达到预定可使用状态时，再从“在建工程”科目转入“固定资产”科目。

1. 固定资产折旧

折旧影响因素：固定资产原价、预计净残值、减值准备、使用年限。

折旧范围和折旧方法（平均年限法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）。

2. 后续支出

固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产的确认条件的，计入固定资产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

3. 固定资产处置

处置固定资产通过“固定资产清理”科目核算。

4. 固定资产清查

(1) 盘盈的固定资产，批准前按重置成本记入“以前年度损益调整”科目。

(2) 盘亏的固定资产，批准前按账面价值记入“待处理财产损溢”科目，批

准后再分别不同情况处理。

5. 固定资产减值

资产负债表日，固定资产可收回金额低于账面价值的，应将账面价值减记至可收回金额，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

注意，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二) 投资性房地产

1. 投资性房地产的范围（属于、不属于）

2. 投资性房地产的取得

投资性房地产应当按照取得时的成本进行计量。

3. 投资性房地产的后续计量

(1) 采用成本模式计量：计提折旧或摊销。发生减值的，计提减值准备，其减值损失在以后的会计期间不得转回。

(2) 采用公允价值模式计量：不计提折旧或摊销，不减值，期末公允价值变动计入公允价值变动损益。

(3) 企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转成公允价值模式按政策变更处理；公允价值模式不能转成成本模式。

4. 投资性房地产的处置

九、无形资产及其他资产

1. 无形资产。

注意企业自行开发无形资产发生的研发支出，满足和不满足资本化条件的不同处理。如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，所发生的研发支出全部计入当期损益。

资产负债表日，无形资产可收回金额低于账面价值的，应将账面价值减记至可收回金额，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2. 其他资产。

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 甲公司于2014年2月20日从证券市场购入A公司股票50000股，划分为交易性金融资产，每股买价8元，另外支付印花税及佣金4000元。A公司于2014年4月10日宣告发放现金股利，每股0.30元。甲公司于2014年5月20日收到该现金股利15000元并存入银行。至12月31日，该股票的市价为450000元。甲公

司 2014 年对该项金融资产应确认的投资收益为 () 元。

- A. 15000 B. 11000 C. 50000 D. 61000

2. 某企业购入 W 上市公司股票 180 万股, 并划分为交易性金融资产, 共支付款项 2830 万元, 其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 126 万元。另外, 支付相关交易费用 4 万元。该项交易性金融资产的入账价值为 () 万元。

- A. 2700 B. 2704 C. 2830 D. 2834

3. A 公司于 2014 年 7 月 1 日从证券市场购入 B 公司发行在外的股票 15000 股作为可供出售金额资产, 每股支付价款 10 元, 另支付相关费用 5000 元。2014 年 12 月 31 日, 这部分股票的公允价值为 160000 元, A 公司 2014 年 12 月 31 日计入公允价值变动损益的金额为 () 元。

- A. 0 B. 收益 10000 C. 收益 5000 D. 损失 5000

4. 下列关于可供出售金融资产会计处理的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益
 B. 可供出售金融资产持有期间取得的现金股利, 不应冲减资产成本
 C. 可供出售金融资产期末应按摊余成本计量
 D. 出售可供出售金融资产时, 应将持有期间确认的其他综合收益转入投资收益

5. 2014 年 11 月 5 日, A 公司以 890 万元购入可供出售金融资产 100 万股, 其中包含已宣告未发放的每股股利 0.8 元, 另外支付交易费用 2 万元, 12 月 31 日该可供出售金融资产的公允价值为 960 万元, 则该可供出售金融资产的账面价值为 () 万元。

- A. 890 B. 810 C. 892 D. 960

6. 甲公司于 2012 年 4 月 1 日购入面值为 1000 万元的 3 年期债券并划分为持有至到期投资, 实际支付的价款为 1500 万元, 其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元, 另支付相关税费 10 万元。该项债券投资的初始入账金额为 () 万元。

- A. 1510 B. 1490 C. 1500 D. 1520

7. 甲公司 2013 年 1 月 1 日购入 A 公司发行的 3 年期公司债券, 公允价值为 10560.42 万元, 债券面值 10000 万元, 每半年付息一次, 到期还本, 票面利率 6%, 半年实际利率 2%。采用实际利率法摊销, 则甲公司 2014 年 1 月 1 日该持有至到期投资摊余成本为 () 万元。

- A. 10471.63 B. 10381.06 C. 1056.04 D. 1047.16

8. 对于已确认减值损失的可供出售金融资产, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失应当予以转回, 记入 () 科目。

- A. 资产减值损失 B. 投资收益 C. 资本公积 D. 营业外收入

9. A 公司于 2013 年 1 月 1 日从证券市场购入 B 公司发行在外的股票 30000 股,

划分为可供出售金融资产，每股支付价款 10 元，另支付相关费用 6000 元。2013 年 12 月 31 日，这部分股票的公允价值为 320000 元，则 2013 年 A 公司持有该金融资产产生的其他综合收益金额为（ ）元。

- A. 14000 B. 6000 C. 0 D. 20000

10. 下列项目中，不属于货币资金的是（ ）。

- A. 库存现金 B. 银行存款 C. 应收账款 D. 其他货币资金

11. 2014 年 1 月 10 日，某公司出售其所持有的交易性金融资产，实际收到价款 450000 元存入银行。出售时该交易性金融资产的账面价值为 440000 元，其中“交易性金融资产——成本”科目借方余额为 420000 元，“交易性金融资产——公允价值变动”科目借方余额为 20000 元。假定不考虑其他因素，该公司出售交易性金融资产应确认的投资收益为（ ）元。

- A. 10000 B. 450000 C. 20000 D. 30000

12. 某企业一台机床由于技术更新等原因决定提前报废。该机床原价 150 万元，已计提折旧 90 万元，已计提减值准备 40 万元，残值变价收入为 10 万元。假定不考虑其他因素，该企业提前报废机床的相关会计处理结果不正确的是（ ）。

- A. “固定资产”科目贷方登记 150 万元
B. “累计折旧”科目借方登记 90 万元
C. “固定资产减值准备”科目借方登记 40 万元
D. “营业外支出——非流动资产处置损失”科目借方登记 20 万元

13. 企业于 2014 年 3 月 31 日购入 A 公司股票 4000 股，作为交易性金融资产。A 公司已于 3 月 20 日宣告分派股利（至 3 月 31 日尚未支付），每股 0.2 元，企业以银行存款支付股票价款 48000 元，另付手续费 400 元，该交易性金融资产的入账价值为（ ）元。

- A. 48400 B. 48000 C. 47200 D. 40000

14. 出售作为交易性金融资产的债券时，应当将该债券（ ）确认为当期投资收益，同时调整公允价值变动损益。

- A. 出售时的公允价值与其账面余额之间的差额
B. 出售时的公允价值与其初始入账金额之间的差额
C. 出售时的账面余额与其初始入账金额之间的差额
D. 出售时的公允价值与其累计发生的公允价值变动损益之间的差额

15. 2013 年 1 月 1 日，某企业以 410 万元从证券公司购入甲公司当日发行的两年期债券作为交易性金融资产，并支付相关税费 1.5 万元；该债券票面金额为 400 万元，每半年付息一次，年利率为 4%；7 月 1 日企业收到利息 8 万元；8 月 20 日企业以 405 万元的价格出售该投资，企业出售该投资确认的投资收益为（ ）万元。

- A. -14.5 B. -13 C. -3 D. 1.5