

全国会计准则·会计制度百题 知识竞赛试题解析

1. 根据《中华人民共和国会计法》的规定，我国会计工作的主管部门是（ ）。
- A. 中华人民共和国财政部
 - B. 国家税务总局
 - C. 中华人民共和国审计署
 - D. 中国证券监督管理委员会
 - E. 国务院国有资产监督管理委员会

【答案】A

【解析】根据《中华人民共和国会计法》第七条的规定，国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。因此选项 A 是正确的。

2. 下列国际会计组织中，制定会计国际标准的有（ ）。
- A. 经济合作与发展组织 (OECD)
 - B. 证券委员会国际组织 (IOSCO)
 - C. 国际会计师联合会 (IFAC)
 - D. 国际货币基金组织 (IMF)
 - E. 国际会计准则理事会 (IASB)

【答案】C、E

【解析】关于选项 A，经济合作与发展组织 (OECD)，其主要职能是研究和预测世界经济的发展，并在此基础上为成员国制定国内政策和确定其在区域性、国际性组织中的立场提供帮助，促进成员国合作。在会计工作方面，它旨在推动一系列多样化问题的理解与一致程度，提高信息的可比性和会计准则的协调，但其主要任务是为了对会计协调化起促进作用而开展活动，不参与制定公认会计准则。因此，选项 A 是不正确的。

关于选项 B，证券委员会国际组织（IOSCO），是国际间各证券暨期货管理机构所组成的国际合作组织。其职能是通过信息交流，促进全球证券市场的健康发展，各成员组织协同制定共同的准则，建立国际证券化的有效监管机制，以保证证券市场的公正有效，并共同遏制跨国不法交易，促进交易安全。因此，选项 B 是不正确的。

关于选项 C，国际会计师联合会（IFAC），其下设的公共部门委员会（PSC）是制定国际公共部门会计准则的综合性机构，正致力于制定一套适用于公共部门主体的会计准则，称为《国际公共部门会计准则》。因此，选项 C 是正确的。

关于选项 D，国际货币基金组织（IMF），其主要职能包括：（1）监督职能——跟踪成员国汇率政策的变化，并监督所有影响汇率变化的经济政策；（2）金融职能——向重债务国提供贷款；（3）技术援助职能——通过设在总部的基金学院和维也纳联合学院为成员国培训宏观经济管理人员，派专家帮助成员国设计有关经济法规，举办中高级研究班，面向成员国提供研究成果。因此，选项 D 是不正确的。

关于选项 E，国际会计准则理事会（IASB），其主要职能是制定和发布国际会计准则，批准常设解释委员会的解释公告的发布，与各国准则制定机构保持密切联系并推进国家会计准则与国际会计准则的协调。因此，选项 E 是正确的。

3. 下列会计法律法规中，股份有限公司进行会计核算应当遵循的有（ ）。

- A. 中华人民共和国会计法
- B. 企业财务会计报告条例
- C. 企业会计准则
- D. 企业会计制度
- E. 会计基础工作规范

【答案】 A、B、C、D、E

【解析】 根据《中华人民共和国会计法》第二条的规定，国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织（以下统称单位）必须依照本法办理会计事务；第三条的规定，各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整；第五条的规定，会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。股份有限公司属于上述单位的范畴。因此，选项 A 是正确的。

根据《企业财务会计报告条例》第二条的规定，企业（包括公司，下同）编制和对外提供财务会计报告，应当遵守本条例；第十八条的规定，企业应当依照本条例和国家统一的会计制度规定，对会计报表中各项会计要素进行合理地确认和计量，不得随意改变会计要素的确认和计量标准。股份有限公司的会计核算包括会计要素的确认和计量，也包括财务会计报告。因此，选项 B 是正确的。

根据《企业会计准则——基本准则》第二条的规定，本准则适用于设在中华人民共

和国境内的所有企业；制定企业会计制度应当遵循本准则。因此，选项 C 是正确的。

根据《企业会计制度》的规定，为了规范企业的会计核算，真实、完整地提供会计信息，根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律和法规，制定本制度；除不对外筹集资金、经营规模较小的企业，以及金融保险企业以外，在中华人民共和国境内设立的企业（含公司，下同），执行本制度。因此，选项 D 是正确的。

根据《会计基础工作规范》的规定，国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织的会计基础工作，应当符合本规范的规定；各单位应当按照《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息。因此，选项 E 是正确的。

4. 根据《企业会计制度》的规定，企业会计核算的基本前提包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量
- E. 权责发生制

【答案】 A、B、C、D

【解析】根据《企业会计制度》的规定，会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动；会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提；会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告；企业的会计核算以人民币为记账本位币。因此，企业会计核算的基本前提应当包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，选项 A、B、C、D 是正确的。

关于选项 E，权责发生制属于企业在会计核算时应当遵循的基本原则，不属于会计核算的基本前提，因此选项 E 是不正确的。

5. 《村集体经济组织会计制度》的实施日期是（ ）。

- A. 2004 年 1 月 1 日
- B. 2004 年 7 月 1 日
- C. 2004 年 9 月 30 日
- D. 2005 年 1 月 1 日
- E. 2005 年 7 月 1 日

【答案】 D

【解析】根据财政部于 2004 年 9 月 30 日发布的《村集体经济组织会计制度》（财会[2004]12 号）的规定，本制度自 2005 年 1 月 1 日起在村集体经济组织执行。因此，选项 D 是正确的。

6. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货计算确定。2003 年 12 月 31 日，甲、乙、丙三种库存商品的成本与可变现净值分别为：甲商品成本 10 万元，可变现净值 8 万元；乙商品成本 12 万元，可变现净值 15 万元；丙商品成本 18 万元，可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种库存商品已计提

的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。根据《企业会计准则——存货》的规定，假定企业存货中仅有上述三种库存商品，2003 年 12 月 31 日，该企业当期计提存货跌价准备后，“存货跌价准备”科目余额为（ ）万元。

- A. -0.5 B. 0.5 C. 2 D. 2.5 E. 5

【答案】E

【解析】根据《企业会计准则——存货》的规定，存货在会计期末应当按照成本与可变现净值孰低计量，并按照成本高于可变现净值的差额，计提存货跌价准备。

本题中，甲库存商品成本高于可变现净值 2 万元，应按 2 万元计提跌价准备；乙库存商品成本低于可变现净值，不应当计提跌价准备，同时应将以前计提的跌价准备予以转回；丙库存商品成本高于可变现净值 3 万元，应按 3 万元计提跌价准备。因此，本题中甲、乙、丙三种商品合计应计提存货跌价准备 5 万元，即“存货跌价准备”科目余额应当为 5 万元。本题计算过程如下：

$$(10-8)+(18-15)=5 \text{ (万元)}$$

因此，选项 E 是正确的。

7. 根据《财政部会计准则委员会工作大纲》的规定，财政部会计准则委员会的职责包括（ ）。

- A. 制定我国的企业会计准则
- B. 对会计准则实施情况提供咨询并反馈有关信息
- C. 对财务会计概念框架等有关基础理论提供咨询意见
- D. 对会计准则的总体方案、体例结构、立项等提供咨询建议
- E. 对会计准则制定中重大会计处理方法的选择等提供咨询意见

【答案】B、C、D、E

【解析】根据《财政部会计准则委员会工作大纲》(财会[2003]13号)的规定，财政部会计准则委员会是中国会计准则制定的咨询机构，旨在为制定和完善中国的会计准则提供咨询意见和建议。委员会的主要职责包括：(1)对会计准则的总体方案、体例结构、立项等提供咨询建议；(2)对会计准则制定中重大会计处理方法的选择等提供咨询意见；(3)对财务会计概念框架等有关基础理论提供咨询意见；(4)对会计准则实施情况提供咨询并反馈有关信息。因此，选项 B、C、D、E 是正确的，选项 A 是不正确的。

8. 甲公司 2003 年度销售某产品 3 000 件，销售总额为 1 500 万元。甲公司承诺：该产品售出后 1 年内如发生正常质量问题，公司将免费负责修理。根据以往经验，如果出现较小质量问题，发生的修理费为销售额的 1%；如果出现较大质量问题，发生的修理费为销售额的 2%。根据预测，2003 年已售产品中，有 80% 不会发生质量问题，有 15% 将发生较小质量问题，有 5% 将发生较大质量问题。根据《企业会计准则——

或有事项》的规定 甲公司 2003 年度因销售该产品所确认的负债为()万元。

- A. 1.5 B. 2.25 C. 3.75 D. 5.25 E. 9

【答案】C

【解析】根据《企业会计准则——或有事项》的规定，因或有事项而确认的负债金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数应按如下方法确定：(1)或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；(2)或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

本题中，经预测将发生较小质量问题的概率为 15%，可能发生额为销售额的 1%；发生较大质量问题的概率为 5%，可能发生额为销售额的 2%。因此，甲公司 2003 年度因销售该产品所确认的负债计算过程如下：

$$1500 \times (15\% \times 1\% + 5\% \times 2\%) = 3.75 (\text{万元})$$

因此，选项 C 是正确的。

9. 根据《事业单位会计制度》的规定，事业单位的会计要素有()。

- A. 资产、负债、净资产
B. 资产、负债、所有者权益
C. 资产、负债、净资产、收入、支出
D. 资产、负债、收入、支出、净资产、结余
E. 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润

【答案】C

【解析】根据《事业单位会计制度》的规定，事业单位的会计要素有资产、负债、净资产、收入和支出五项。因此，选项 C 是正确的。

10. 《中华人民共和国会计法》最近一次经全国人民代表大会常务委员会修订发布的日期是()。

- A. 1985 年 1 月 21 日 B. 1993 年 12 月 29 日
C. 1999 年 10 月 31 日 D. 2000 年 1 月 1 日
E. 2000 年 7 月 1 日

【答案】C

【解析】1999 年 10 月 31 日，《中华人民共和国会计法》(中华人民共和国主席令 第 24 号)经第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订通过，自 2000 年 7 月 1 日起施行。因此 选项 C 是正确的。

1985 年 1 月 21 日，第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》；根据 1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会

第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正。

11. 下列表述中,符合《企业财务会计报告条例》规定的有()。

- A. 企业应当依照企业章程的规定,向投资者提供财务会计报告
- B. 接受企业财务会计报告的组织或者个人,在企业财务会计报告未正式对外披露前,应当对其内容保密
- C. 国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告
- D. 有关部门或者机构依照法律、行政法规或者国务院的规定,要求企业提供部分或者全部财务会计报告及其有关数据的,应当向企业出示依据,并不得要求企业改变财务会计报告有关数据的会计口径
- E. 违反规定要求企业提供部分或者全部财务会计报告及其有关数据的,企业有权拒绝

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《企业财务会计报告条例》第三十二条的规定,企业应当依照企业章程的规定,向投资者提供财务会计报告。因此,选项 A 是正确的。

根据《企业财务会计报告条例》第三十八条的规定,接受企业财务会计报告的组织或者个人,在企业财务会计报告未正式对外披露前,应当对其内容保密。因此,选项 B 是正确的。

根据《企业财务会计报告条例》第三十五条的规定,国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业,应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。因此选项 C 是正确的。

根据《企业财务会计报告条例》第三十三条的规定,有关部门或者机构依照法律、行政法规或者国务院的规定,要求企业提供部分或者全部财务会计报告及其有关数据的,应当向企业出示依据,并不得要求企业改变财务会计报告有关数据的会计口径。因此选项 D 是正确的。

根据《企业财务会计报告条例》第三十四条的规定,非依照法律、行政法规或者国务院的规定,任何组织或者个人不得要求企业提供部分或者全部财务会计报告及其有关数据。违反本条例规定,要求企业提供部分或者全部财务会计报告及其有关数据的,企业有权拒绝。因此选项 E 是正确的。

12. 某股份有限公司每年年末按单项投资计提短期投资跌价准备。2003年3月25日,该股份有限公司以每股13元的价格购入某上市公司股票40万股,作为短期投资;购买该股票支付手续费等15万元;5月28日,收到该上市公司按每股0.8元发放的现金股利;12月31日,该股票的市价为每股12元。该股份有限公司2003年12月

31 日应为该股票投资计提的短期投资跌价准备为()万元。

- A. 23 B. 47 C. 55 D. 67 E. 87

【答案】A

【解析】根据《企业会计制度》第十六条的规定，以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为短期投资成本；短期投资的现金股利或利息，应于实际收到时，冲减投资的账面价值，但已记入“应收股利”或“应收利息”科目的现金股利或利息除外；企业应当在期末对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，应当计提短期投资跌价准备。

本题中，购入上市公司股票 40 万股的投资成本为 $535(40 \times 13 + 15)$ 万元；收到上市公司发放的现金股利 $32(40 \times 0.8)$ 万元，应冲减投资成本；12 月 31 日，该股份有限公司对某上市公司短期投资的市价为 $480(12 \times 40)$ 万元，短期投资成本为 $503(535 - 32)$ 万元，应计提的短期投资跌价准备为 $23(503 - 480)$ 万元。

本题计算过程如下：

$$[(40 \times 13 + 15) - (40 \times 0.8)] - 12 \times 40 = 23 \text{ (万元)}$$

因此，选项 A 是正确的。

13. 下列有关固定资产会计核算的表述中，符合《企业会计准则——固定资产》的有()。

- A. 提前报废的固定资产，应补提未提足的折旧额
- B. 当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧
- C. 未使用、不需用的固定资产计提的折旧额，应计入管理费用
- D. 尚未办理竣工决算但已达到预定可使用状态的固定资产，应按估计价值暂估入账，并计提折旧
- E. 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的融资租入固定资产，应在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧

【答案】B、C、D、E

【解析】根据《企业会计准则——固定资产》的规定，企业发生固定资产出售、转让、报废或毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。提前报废的固定资产，其账面价值已经转销，不应补提未提足的折旧。因此，选项 A 是不正确的。

根据《企业会计准则——固定资产》的规定，企业在实际计提固定资产折旧时，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，从下月起停止计提折旧。因此，选项 B 是正确的。

根据《企业会计准则——固定资产》的规定，企业的未使用、不需用固定资产，其计提的折旧应计入管理费用。因此，选项 C 是正确的。

根据《企业会计准则——固定资产》的规定，所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产成本，待办理竣工决算手续后再作调整。因此，选项 D 是正确的。

根据《企业会计准则——固定资产》的规定，对于融资租赁的固定资产，按租赁合同的规定，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；如果无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。因此，选项 E 是正确的。

14. 根据财政部发布的《会计准则制定程序》的规定，我国制定企业会计准则的应循程序包括()。

- A. 立项阶段
- B. 起草阶段
- C. 公开征求意见阶段
- D. 发布阶段
- E. 实施阶段

【答案】 A、B、C、D

【解析】根据《财政部关于印发〈会计准则制定程序〉的通知》(财会[2003]21号)的规定，会计准则的制定过程分为立项阶段、起草阶段、公开征求意见阶段和发布阶段。因此，正确的选项为 A、B、C、D。

15. 下列各项中，根据《企业会计制度》的规定，应在股份有限公司年度会计报表附注中披露的有()。

- A. 所得税的会计处理方法
- B. 未决诉讼、仲裁形成的或有负债
- C. 土地使用权的取得方式和取得成本
- D. 报告年度发生的收购其他企业的情况
- E. 资产负债表日后事项期间因外汇汇率变动产生的巨额汇兑损失

【答案】 A、B、C、D、E

【解析】根据《企业会计制度》的规定，企业的年度会计报表附注至少应披露的内容包括未决诉讼、仲裁形成的或有负债；资产负债表日后事项的说明；企业合并、分立的说明；所得税的会计处理方法；有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。因此，选项 A、B、D、E 是正确的。

根据《企业会计准则——无形资产》的规定，对于土地使用权，还应披露该土地使

用权的取得方式和取得成本。因此，选项 C 是正确的。

16. 某股份有限公司采用递延法核算所得税，适用的所得税税率为 33%。该股份有限公司 2003 年度按照会计规定计算的利润总额为 1 200 万元，计提的坏账准备为 200 万元，税法允许税前抵扣的坏账准备为 50 万元；计提的无形资产减值准备为 80 万元。假定不考虑其他因素，该股份有限公司 2003 年度应确认的所得税费用为（ ）万元。

- A. 372.90 B. 396.00 C. 405.90
D. 419.10 E. 471.90

【答案】B

【解析】根据《企业会计制度》的规定，采用递延法核算时，一定时期的所得税费用包括：(1)本期应交所得税；(2)本期发生或转回的时间性差异所产生的递延税款贷项或借项。

本题中，计提的坏账准备 200 万元超过税法允许税前抵扣的坏账准备 50 万元的差额 150(200-50) 万元产生的所得税影响金额为递延税款借项；计提的无形资产减值准备 80 万元产生的所得税影响金额为递延税款借项。本题计算过程如下：

$$1\,200 \times 33\% = 396.00 \text{ (万元)}$$

因此，选项 B 是正确的。

17. 根据《企业会计准则——债务重组》的规定，债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务时，债权人应将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额计入（ ）。

- A. 资本公积 B. 管理费用
C. 财务费用 D. 营业外支出
E. 其他业务支出

【答案】D

【解析】根据《企业会计准则——债务重组》的规定，债务人以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，债权人应将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额，确认为当期损失。在我国，计入“营业外支出”科目。因此，选项 D 是正确的。

18. 下列各项中，根据《企业会计制度》的规定，属于股份有限公司年度财务会计报告应包括的内容有（ ）。

- A. 利润表
B. 资产负债表
C. 现金流量表
D. 利润分配表
E. 股东权益增减变动表

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《企业会计制度》的规定，企业的财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成（不要求编制和提供财务情况说明书的企业除外）。企业向外提供的会计报表为：资产负债表、利润表、现金流量表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表、其他有关附表。因此，选项 A、B、C、D、E 是正确的。

19. 股份有限公司在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发生重大企业合并
- B. 对外提供重大担保
- C. 已对某项义务确认的负债需要调整
- D. 自然灾害引起巨额损失
- E. 董事会作出债务重组决定

【答案】A、B、D、E

【解析】根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定，非调整事项包括：(1) 发行股票和债券；(2) 资本公积转增资本；(3) 对外巨额举债；(4) 对外巨额投资；(5) 发生巨额亏损；(6) 自然灾害导致资产发生重大损失；(7) 外汇汇率或税收政策发生重大变化；(8) 发生重大企业合并或处置子公司；(9) 对外提供重大担保；(10) 对外签订重大抵押合同；(11) 发生重大诉讼、仲裁或承诺事项；(12) 发生重大会计政策变更。因此选项 A、B、D、E 是正确的。

关于选项 C，根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定，其属于调整事项，因此，是不正确的。

20. 某股份有限公司于 1998 年 1 月 1 日购入一项无形资产。该无形资产的实际成本为 800 万元，摊销年限为 10 年。2002 年 12 月 31 日，该无形资产发生减值，预计可收回金额为 180 万元。计提减值准备后，该无形资产原摊销年限不变。假定不考虑其他因素的影响，2003 年 12 月 31 日，该股份有限公司这项无形资产的账面价值为（ ）万元。

- A. 144
- B. 196
- C. 200
- D. 214
- E. 270

【答案】A

【解析】根据《企业会计准则——无形资产》的规定，无形资产的成本，应自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。企业应定期对无形资产的账面价值进行检查，如果存在无形资产发生减值的迹象，应对无形资产的可收回金额进行估计，并将该无形资产的账面价值超过其可收回金额的部分确认为减值准备。确认无形资产减值准

备后，无形资产的账面价值应在剩余摊销年限内进行摊销。

本题中，无形资产的取得成本为 800 万元，摊销年限为 10 年，1998 年至 2002 年间，每年摊销的无形资产金额为 $80(800/10)$ 万元；2002 年 12 月 31 日，计提减值准备前该无形资产的账面价值为 $400(800 - 80 \times 5)$ 万元，可收回金额为 180 万元，应计提无形资产减值准备金额为 $220(400 - 180)$ 万元，计提减值准备后该无形资产的账面价值为 $180(400 - 220)$ 万元；自 2003 年起，该无形资产剩余摊销年限为 5 年，每年摊销的无形资产金额为 $36(180/5)$ 万元。所以，2003 年 12 月 31 日，该无形资产的账面价值为 $144(180 - 36)$ 万元。

因此，选项 A 是正确的。

21. 下列各项中，根据《企业财务会计报告条例》的规定，国有企业在向本企业职工代表大会公布的财务会计报告中，应当重点说明的事项包括()。

- A. 注册会计师审计的情况
- B. 内部审计发现的问题及纠正情况
- C. 国家审计机关发现的问题及纠正情况
- D. 重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明
- E. 反映职工工资、福利费用发放等与职工利益密切相关的信息

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《企业财务会计报告条例》第三十五条的规定，国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明以下事项：(1)反映与职工利益密切相关的信息，包括管理费用的构成情况，企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费用的发放、使用和结余情况，公益金的提取及使用情况，利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息；(2)内部审计发现的问题及纠正情况；(3)注册会计师审计的情况；(4)国家审计机关发现的问题及纠正情况；(5)重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明；(6)需要说明的其他重要事项。因此，选项 A、B、C、D、E 是正确的。

22. 为购建固定资产，某公司于 2003 年 1 月 1 日溢价发行 5 年期、到期一次还本付息的公司债券，债券面值为 200 万元，票面年利率为 3%，发行价格为 220 万元，债券溢价采用直线法摊销。假定符合借款费用资本化条件。根据《企业会计制度》的规定，该公司 2003 年度应予以资本化的该债券利息金额为()万元。

- A. 2
- B. 20
- C. 22
- D. 24
- E. 26

【答案】A

【解析】根据《企业会计制度》的规定，在计算资本化率时，如果企业发行债券发生债券折价或溢价的，应当将每期应摊销的折价或溢价金额，作为利息的调整额。本题

中，该公司 2003 年度应予资本化的债券利息金额应当为债券利息减去债券溢价摊销后的余额，计算过程如下：

$$200 \times 3\% - (220 - 200) / 5 = 2 \text{ (万元)}$$

因此，选项 A 是正确的。

23. 下列各类组织中，适用《民间非营利组织会计制度》的有（ ）。

- A. 依法在民政部门登记的社会团体
- B. 依法在民政部门登记的基金会
- C. 依法在民政部门登记的、捐资举办的民办非企业单位
- D. 依法在宗教事务部门登记的寺院、宫观、清真寺、教堂
- E. 依法在民政部门登记的、出资人不要求所有权和经济回报的民办非企业单位

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《民间非营利组织会计制度》的规定，民间非营利组织包括依照国家法律、行政法规登记的社会团体、基金会、民办非企业单位和寺院、宫观、清真寺、教堂等。适用本制度的民间非营利组织应当同时具备以下特征：(1) 该组织不以营利为宗旨和目的；(2) 资产提供者向该组织投入资源不取得经济回报；(3) 资产提供者不享有该组织的所有权。因此，选项 A、B、C、D、E 是正确的。

24. 下列有关或有事项的表述中，符合《企业会计准则——或有事项》规定的有（ ）。

- A. 企业不应确认或有负债和或有资产
- B. 因或有事项而确认的负债，应在资产负债表中单列项目反映
- C. 因或有事项而确认的费用或支出，应在利润表中单列项目反映
- D. 因或有事项而确认的负债，应是清偿该负债所需支出的最佳估计数
- E. 或有资产很可能导致经济利益流入企业的，应在会计报表附注中披露其形成的原因

【答案】A、B、D、E

【解析】根据《企业会计准则——或有事项》的规定：(1) 企业不应确认或有负债和或有资产；(2) 因或有事项而确认的负债，应在资产负债表中单列项目反映，并在会计报表附注中作相应披露；(3) 因或有事项而确认的负债，其金额应是清偿该负债所需支出的最佳估计数；(4) 或有资产一般不应在会计报表附注中披露，但或有资产很可能会给企业带来经济利益时，则应在会计报表附注中披露其形成的原因。因此，选项 A、B、D、E 是正确的。

关于选项 C 根据《企业会计准则——或有事项》的规定，在对或有事项确认负债的同时，应确认一项支出或费用。这项支出或费用在利润表中不应单列项目反映，而

应与其他费用或支出项目合并反映。因此，选项 C 是不正确的。

25. 下列有关出租人对融资租赁会计核算的表述中，符合《企业会计准则——租赁》规定的有（ ）。

- A. 或有租金应在实际发生时确认为当期收入
- B. 在会计报表附注中披露未实现融资收益的余额
- C. 未担保余值发生变动时，应追溯调整前期已确认的融资收入
- D. 谈判费、差旅费等初始直接费用，应在发生时确认为当期费用
- E. 超过一个租金支付期末收到的租金，应停止确认融资收入并转回已确认的融资收入

【答案】 A、B、D、E

【解析】根据《企业会计准则——租赁》的规定：(1)在租赁谈判和签订租赁合同过程中出租人发生的、可直接归属于租赁项目的初始直接费用，如印花税、佣金、律师费、差旅费等，应当确认为当期费用；(2)超过一个租金支付期末收到租金的，应当停止确认融资收入，其已确认的融资收入，应予冲回，转作表外核算；(3)或有租金应当在实际发生时确认为当期收入；(4)未实现融资收益的余额应当在会计报表附注中进行披露。因此选项 A、B、D、E 是正确的。

关于选项 C 根据《企业会计准则——租赁》的规定，如有证据表明未担保余值已经减少，应当重新计算租赁内含利率，并将由此而引起的租赁投资净额的减少确认为当期损失，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的融资收入。未担保余值增加时，不作任何调整。因此，选项 C 是不正确的。

26. 公司、企业进行的下列会计核算行为，不符合《中华人民共和国会计法》规定的有（ ）。

- A. 随意改变资产的确认标准或者计量方法
- B. 随意改变费用的确认标准或者计量方法
- C. 虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收入
- D. 虚列、多列、不列或者少列资产、负债、所有者权益
- E. 随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润或者隐瞒利润

【答案】 A、B、C、D、E

【解析】根据《中华人民共和国会计法》第二十六条的规定，公司、企业进行会计核算不得有下列行为：(1)随意改变资产、负债、所有者权益的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列资产、负债、所有者权益；(2)虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收入；(3)随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本；(4)随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润或者隐瞒利润；(5)违

反国家统一的会计制度规定的其他行为。因此，选项 A、B、C、D、E 是正确的。

27. 某上市公司 2003 年度生产的产品全部销售给其子公司，所销售产品的账面价值为 50 万元，未计提存货跌价准备，该上市公司按照 66 万元的价格出售；假定符合收入确认条件，销售产品的款项尚未收到，适用的增值税税率为 17% 并按实际销售价格计算增值税销项税额。假定该批产品的公允价值无法取得，该上市公司为该批产品应确认的主营业务收入为（ ）万元。

- A. 50 B. 54.78 C. 56 D. 60 E. 66

【答案】D

【解析】根据《财政部关于印发〈关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定〉的通知》(财会[2001]64号)的规定，上市公司对关联方进行正常商品销售的，在符合收入确认条件的前提下，如果商品的销售仅限于上市公司与关联方之间，或者与非关联方之间的商品销售未达到商品总销售量的较大比例的（通常为 20% 以下），应按以下规定进行处理：（1）实际交易价格不超过商品账面价值 120% 的，按实际交易价格确认为收入；（2）实际交易价格超过商品账面价值 120% 的，将商品账面价值的 120% 确认为收入，实际交易价格超过确认为收入的部分，计入资本公积（关联交易差价）。

本题中，该上市公司生产的产品全部销售给其子公司，实际交易价格占商品账面价值的比例为 132% ($66 \div 50 \times 100\%$)，超过商品账面价值的 120%，因此，应按商品账面价值 120% 以内的部分确认为收入，即应确认为收入的金额为 $50 \times 120\% = 60$ 万元。因此，选项 D 是正确的。

28. 下列各项中，根据《企业会计制度》的规定，不属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
B. 对初次发生的交易或事项采用新的会计政策
C. 将固定资产折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
D. 核算应收款项坏账损失的方法由直接转销法改为备抵法
E. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策

【答案】A、B、C、E

【解析】根据《企业会计制度》的规定，下列各项不属于会计政策变更：（1）本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策；（2）对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策。因此，选项 A、B、E 是正确的。

根据《财政部关于印发〈关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答（四）的通知〉》(财会[2004]3号)的规定，企业在期末对固定资产的折旧方法进行复核时，如果固定资产包含的经济利益的预期实现方式有重大改变而应当改变固定资产折旧方法的，对此变更应作为会计估计变更，按照《企业会计准则——会计政策、会计估

计变更和会计差错更正》的相关规定进行处理。因此，选项 C 是正确的。

关于选项 D，根据《企业会计制度》的规定，坏账损失的核算方法属于会计政策，因此，核算应收款项坏账损失的方法由直接转销法改为备抵法属于会计政策变更，选项 D 是不正确的。

29. 下列有关收入的表述中，根据《企业会计准则——收入》的规定，正确的有（ ）。

- A. 收入能引起企业所有者权益的增加
- B. 收入包括为第三方或客户代收的款项
- C. 收入是从企业的日常经营活动中产生的
- D. 收入是从企业偶发的交易或事项中产生的
- E. 收入可表现为企业资产的增加或负债的减少

【答案】A、C、E

【解析】根据《企业会计准则——收入》的规定，收入指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入有以下特点：（1）收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生；（2）收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或者两者兼而有之；（3）收入能导致企业所有者权益的增加；（4）收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。因此，选项 A、C、E 是正确的。

30. 下列经济业务事项，根据《中华人民共和国会计法》的规定，应当办理会计手续、进行会计核算的有（ ）。

- A. 资本、基金的增减
- B. 款项和有价证券的收付
- C. 债权债务的发生和结算
- D. 财务成果的计算和处理
- E. 收入、支出、费用、成本的计算

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《中华人民共和国会计法》第十条的规定，下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减；（5）收入、支出、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。因此，选项 A、B、C、D、E 是正确的。

31. 某公司于 2004 年借入两笔银行借款专门用于某在建工程。其中一笔是 1 月 1 日为该在建工程借入 3 年期专门借款 3 600 万元，年利率为 6%；另一笔是 11 月 1 日为

材料仍应按成本计量

D. 没有销售合同约定的产成品，其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础

E. 用于生产而持有的材料，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应按可变现净值计量

【答案】B、C、D、E

【解析】根据《企业会计准则——存货》的规定：(1) 用于生产而持有的材料等，如果用其发生的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然应当按成本计量；(2) 用于生产而持有的材料等，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应当按可变现净值计量；(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；(4) 没有销售合同约定的存货，但不包括用于出售的材料，其可变现净值应当以产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础。因此，选项 B、C、D、E 是正确的。

关于选项 A 根据《企业会计准则——存货》的规定，商品流通企业在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用应当在其发生时确认为当期费用，不构成存货成本。因此，选项 A 是不正确的。

34. 下列情形中，根据《企业会计制度》及相关会计准则的规定，甲公司应对所持有的乙公司的长期股权投资采用权益法核算的有（ ）。

- A. 甲公司能够任免乙公司董事会的多数成员
- B. 甲公司在乙公司董事会中拥有 52% 的表决权
- C. 甲公司能够决定乙公司的财务和经营政策
- D. 甲公司与丙公司共同决定乙公司的财务和经营政策
- E. 乙公司的生产经营活动依赖甲公司的技术资料

【答案】A、B、C、D、E

【解析】根据《企业会计准则——投资》的规定，投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。

其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。包括：(1) 投资企业直接拥有被投资单位 50% 以上的表决权资本；(2) 投资企业虽然直接拥有被投资单位 50% 或以下的表决权资本，但具有实质控制权。如：根据章程或协议，投资企业有权控制被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位董事会等类似权力机构的多数成员等。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。即由两个或多个企业共同投资建立的实体，该被投资单位的财务和经营政策必须由投资双方或若干方共同