

第一章 外部财务报告决策

1. 以下哪项不是利润表项目 ()。

- A. 销货成本
- B. 留存收益
- C. 管理费用
- D. 营业收入

【知识点】利润表

【答案】B

【解析】留存收益属于所有者权益科目在资产负债表中列示，其他项属于利润表项目。

2. Wallace 公司当年销售收入为\$1000000，毛利率 30%，营业利润率 20%，现在公司决定将一项业务外包，这样会使营业费用可降低 20%，但是毛利率不变，所得税率 35%，外包后变化为 ()。

- A. 毛利增加 5%
- B. 营业利润减少增长\$700000
- C. 营业利润减少\$500000
- D. 营业利润增加\$20000

【知识点】利润表

【答案】D

【解析】外包前：

营业利润=销售收入×营业利润率=\$1000000×20%=\$200000

外包后：

毛利=收入-销货成本，即：销货成本=销售收入-毛利

销货成本=销售收入×(1-毛利率)=\$1000000×(1-30%)=\$700000

营业利润=收入-销货成本-营业费用，即：营业费用=收入-销货成本-营业利润

营业费用=收入-销货成本-(收入×营业利润率)

外包前营业费用=\$1000000-\$700000-\$1000000×20%=\$100000

外包后营业费用=外包前营业费用×(1-20%)=\$80000

外包后的营业利润=\$1000000-\$700000-\$80000=\$220000

所以营业利润的变化=\$220000-\$200000=\$20000

3. Stanley 公司主要以生产化妆品为主，当年发行股票 50000 股，每股面值为\$10，市场公允价值\$35，当年公司实现净利润\$600000，分配现金股利\$300000，公司权益变动 ()。

- A. \$550000
- B. \$2050000
- C. \$850000
- D. \$2350000

【知识点】 股东权益变动表

【答案】 B

【解析】 股东权益变动=发行普通股增加的股本+溢价发行普通股增加的资本公积+净利润-发放的股利=发行普通股增加的实收资本+净利润-发放的股利
 $=50000 \times \$35 + \$600000 - \$300000 = \2050000

4. 下列哪项属于股东权益变动表体现的内容 ()。

- A. 股东权益账户期初余额到期末余额的调整对账
- B. 列示股东权益账户及对应的数额
- C. 计算每股收益所用的在外流通股股数
- D. 留存收益账户期初余额到期末余额的调整对账

【知识点】 股东权益变动表

【答案】 A

【解析】 公司需要提供股东权益账户期初余额到期末余额的调整对账表，这可以通过股东权益变动表体现。

5. 以下除了哪项都是资产负债表披露信息的局限性 ()。

- A. 企业报告收益的质量
- B. 资产负债表是以历史成本为报告基础的
- C. 资产负债表的涵义必须依靠报表阅读者的判断
- D. 资产负债表的信息包含了许多估计数据

【知识点】 资产负债表

【答案】 A

【解析】 资产负债表无法体现企业报告收益的质量，其可以通过利润表体现，所以 A 选项错误。

资产负债表的局限性：

1. 资产负债表是以历史成本为报告基础的，它不反映资产、负债和所有者权益的现行市场价值。
2. 货币计量是会计的一大特点，会计信息主要是能用货币表述的信息，因此，资产负债表难免遗漏许多无法用货币计量的重要经济资源和义务的信息。
3. 资产负债表的信息包含了许多估计数据。坏账准备、固定资产累计折旧和无形资产摊销等。估计的数据难免主观，从而影响信息的可靠性。
4. 理解资产负债表的涵义必须依靠报表阅读者的判断。资产负债表有助于解释、评价和预测企业的长、短期偿债能力和经营绩效，各家企业所采用的会计政策可能完全不同，所产生的信息当然有所区别，简单地根据报表数据评价和预测偿债能力以及经营绩效，并据以评判优劣，难免有失偏颇。所以要理解资产负债表的涵义并作出正确的评价，并不能仅仅局限于资产负债表信息本身，而要借助其他相关信息。

6. Harvey 公司为了业务扩展，向银行取得了长期借款影响了资产负债表中的 ()。

- A. 流动负债

- B. 长期资产
- C. 流动资产
- D. 财务费用

【知识点】资产负债表

【答案】C

【解析】有借款的实际金额入账，流动资产（现金）和长期负债同步增加。

7. Stanley 公司以抵押贷款的方式来支付购买建筑的资金。这项活动在 Stanley 公司的现金流量表中应当披露为（ ）。

- A. 筹资活动
- B. 投资活动
- C. 经营活动
- D. 非现金投融资活动

【知识点】现金流量表

【答案】D

【解析】抵押贷款属于 Stanley 公司的融资活动，购买建筑引起长期资产变动，所以属于投资活动，但是由于企业内并没有现金的流转过程，所以这项活动属于非现金性的投融资活动。

8. 以下活动在现金流量表中都属于经营活动，除了（ ）。

- A. 当年收到股票投资获得的股利
- B. 当年收到债券获得的利息
- C. 当年支付贷款的利息
- D. 当年向股东支付股利

【知识点】现金流量表

【答案】D

【解析】筹资活动：引起长期负债和股东权益账户变动的交易事项均属于筹资活动。

经营活动：与日常业务相关，不能划分为投资活动或筹资活动的交易事项属于经营活动。

向股东支付股利影响了股东权益账户的变动，所以属于筹资活动，其余均属于经营活动。

9. 公司提供本年度财务信息时，为什么要附上以前年度的财务信息（ ）。

- A. 有助于财务报表的使用者判断其财务报表所提供信息是否可靠
- B. 有利于管理会计师预测未来资源需求的增长趋势
- C. 便于分析师们将过去和现在的业绩相比较，预测未来运营成功可能性
- D. 有助于收入或收益的划分，以避免分类时出现问题

【知识点】附注/财务报表列报信息

【答案】C

【解析】A 选项本期财务报表的可靠性不能通过以前年度来判断，例如营业利润突然升高，不一定是财务报告信息不准确，还可能是本年扩张市场。

B 选项未来的资源需求增长情况是与市场有关的，以及未来的发展趋势，与历史信息的关联相对较小。

C 选项正确，大多数公司将本年度财务信息和以前年度的财务信息同时披露，便于分析师们将企业过去和现在的业绩相比较，预测未来运营成功可能性。

D 选项收入和收益的划分要根据会计准则，而不是以前年度的划分，如果以前划分错了本期还是要纠正的。

10. 下列哪项更好的解释了附注的重要性（ ）。

A. 附注提供有关于公司流动资金状况的重要信息、不同人口地区收入的趋势以及资本结构的变化

B. 附注提供了非现金投资和筹资活动的重要信息，如为固定资产融资发行的股票

C. 附注详细披露了高管薪酬的细节和股东表决程序和信息

D. 附注提供了公司本年度有关并购的重要信息

【知识点】附注/财务报表列报信息

【答案】B

【解析】现金流量表中需要在附注中披露任何重要的非现金投资和筹资活动，如为固定资产融资发行股票或负债转化为股权。

11. Princeling 公司与竞争对手的财务报表进行比较，以下哪一项可以消除利润表的局限性（ ）。

A. 将资产的从历史成本记录改成公允价值计量

B. 平均利润表的季度余额

C. 确定会计方法，并调整会计差异

D. 提高陈旧存货估值

【知识点】财务报表的局限性

【答案】C

【解析】A 选项，和利润表无关；

B 选项，平均利润表的季度余额可能导致无法反映这一段期间的真实情况；

C 选项，因为不同的会计方法下可能导致不同的结果，从而影响财报可比性，所以需要确定会计方法，并调整会计差异；

D 选项，存货依据成本与市价孰低原则计量，所以不会提高陈旧存货估值。

12. R&L 公司向股东发布了本年度的财务报告，下列使用者中对谁的用处最小（ ）。

A. 股票经纪人

B. 准备给予贷款的银行家

C. 竞争企业

D. 负责经营活动的管理层

【知识点】财务报表的使用者

【答案】D

【解析】R&L 公司向股东披露的本年财务报告根据公认会计准则（GAAP）编制，目的是向相关的投资者和其他外部使用者提供信息。公司管理层对公司经营活动负责，他们使用内部报告衡量经营效率和效果，内部报告包含了各方面公司内部职能信息，所以对管理层的用处最小。

13. 下列财报使用者中，会在具体业务中有直接经济利益关系的是（ ）。

- A. 财务顾问
- B. 监管机构
- C. 股票市场
- D. 供应商

【知识点】财务报表的使用者

【答案】D

【解析】有直接经济利益的使用者包括投资人或潜在投资人，供应商和债权人，员工及管理层。选项 A 不正确，金融咨询师是间接利益。选项 B 不正确，监管机构是间接利益。选项 C 不正确，股票市场是间接利益。

14. Huzdom 公司平时计量应收账款中无法收回的金额使用备抵法。在记录了今年坏账准备之后，决定注销一笔\$10000 的坏账，由于该客户申请了破产。这\$10000 的坏账对公司当期净收益和流动资产总额分别有什么影响（ ）。

- A. 下降；下降
- B. 没影响；下降
- C. 下降；没影响
- D. 没影响；没影响

【知识点】应收账款

【答案】D

【解析】1. 注销一笔坏账的分录为

借：坏账准备

贷：应收账款

所以是应收账款内部的变化，应收账款净额不变。所以，流动资产总额不变。

2. 注销坏账对费用没有影响，对净收益也没有影响。

15. 下列关于应收账款的披露要求哪项是正确的（ ）。

- A. 数额较大的应收账款，必须根据在资产负债表上的归属类型和报告账户的价值净额，进行分别列示
- B. 每月发生的信用销售和应收账款的变化，应在附注上予以说明
- C. 如果对应收账款进行保理，就不能予以披露
- D. 应收账款应归类为流动资产作为流动部分列示

【知识点】应收账款

【答案】A

【解析】数额较大的应收账款，必须根据在资产负债表上的归属类型和报告账户的价值净额，进行分别列示。对于附有追索权的应收账款保理属于表外融资，需要进行披露。

16. 公司发生坏账，使用直接核销法进行了注销。两年后，客户支付了全部款项。这项交易该如何记录（ ）。

- A. 收到的金额应借记库存现金，贷记应收账款

- B. 收到的金额应借记应收账款，贷记坏账准备账户
- C. 收到的金额应借记库存现金贷记费用账户，作为坏账损失账户转回
- D. 收到的金额应借记坏账准备账户，贷记应收账款

【知识点】应收账款

【答案】C

【解析】收回已冲销的坏账：

借：应收账款

贷：坏账费用

借：现金

贷：应收账款

如果使用直接核销法注销的账户随后被收回，收到的金额应借记现金贷记费用账户，当做坏账损失账户转回。

17. 根据以往经验，公司预估坏账为赊销金额的 3%。在第三年年初，坏账准备余额为\$140000。在第三年期间，赊销总额为\$10000000，其中\$100000 预计认为无法收回，并且收到之前注销的\$2000 坏账。第三年期末的坏账准备金额是多少（ ）。

- A. \$300000
- B. \$260000
- C. \$240000
- D. \$160000

【知识点】应收账款

【答案】A

【解析】根据销售百分比法确认当期坏账费用= $\$10000000 \times 3\% = \300000 。坏账费用增加\$300000，坏账准备增加\$300000。

18. 企业当期有销售额\$600000，期末应收账款余额\$48000，坏账准备余额\$25000，企业的坏账根据销售额来计提，估计有 6%的坏账无法收回，求当期企业发生的坏账费用（ ）。

- A. \$18600
- B. \$38000
- C. \$36000
- D. \$2400

【知识点】应收账款

【答案】C

【解析】销售百分比法下计提的坏账费用=销售额×坏账比例
当期发生的坏账费用= $\$600000 \times 6\% = \36000

19. R&L 公司在物价下降时期购入了大量存货，公司采用后进先出法，则（ ）。

- A. 销货成本被高估，期末存货价值被低估
- B. 销货成本被低估，期末存货价值被高估
- C. 销货成本被低估，期末存货价值被低估

D. 销货成本被高估，期末存货价值被高估

【知识点】 存货

【答案】 B

【解析】 由于是后进先出法，后进来的存货先出去。在价格下降期间，销售出去的存货是后进来的，采购金额较低，所以销售成本被低估，期末存货是较早期间采购的，采购金额较低，所以期末存货成本高估。

20. 美国的 Fashion 公司期末正在核算存货价值。相关数据信息如下：

可实现净值	\$100000
可实现净值减正常毛利	\$85000
重置成本	\$80000
账面价值	\$90000

公司采用的是根据成本与可实现净值孰低法，其期末存货价值为（ ）。

A. \$90000

B. \$80000

C. \$85000

D. \$100000

【知识点】 存货

【答案】 A

【解析】 国际准则下，存货通过账面价值与可实现净值孰低进行后续价值的计量；存货的账面价值=\$90000，可实现净值=\$100000，账面价值 < 可实现净值，所以期末存货价值=\$90000

21. 在价格上涨期间，以下哪一种成本的流转假设能使费用与收入最匹配（ ）。

A. 平均成本法

B. 先进先出法

C. 后进先出法

D. 特别认定法

【知识点】 存货

【答案】 C

【解析】 当价格上涨，后期购买的存货要比前期购买价格高。如果采用先进先出法销售出去的是前期以较低价格购买的存货，成本费用偏低，与当期收入不匹配。反之，采用后进先出法，销售出去的是后期以比较高价格购买的存货，成本费用比较贴近当前价格水平，与当前收入匹配。

平均成本法反映的是平均价格，特别认定法是某一时间点上的价格。

22. Princeling 公司为大批量制造桌椅企业，在通货膨胀条件下，为保证收益质量，企业应使用（ ）。

A. 个别计价法

B. 平均成本法

- C. 先进先出法
- D. 后进先出法

【知识点】存货

【答案】D

【解析】收益质量是指会计收益所表达的与企业经济价值有关信息的可靠程度。

- A 选项，个别计价法适合单价较高的产品，不适合大批量制造相同产品的企业。
- B 选项，平均成本法是存货的平均成本，不能保证发生的收入和最新的成本相互匹配。
- C 选项，先进先出法是将先购入的存货卖出，最新的收入和最早的成本匹配，不能提高收益质量。
- D 选项，后进先出法是将后购入的存货卖出，在存在通货膨胀的情况下，使用后进先出，能够将现在发生的收入与最新的成本相匹配，更能体现市场经济的有关信息，提高收益质量。所以，后进先出法下，能够减少通货膨胀的影响，提升收益质量。

23. 企业使用定期盘存制，当月初存货\$200，当期采购\$300，当期销售 100 件，期末存货\$200，假设单位存货不变，那么单位存货销货成本为（ ）。

- A. \$3
- B. \$0.5
- C. \$1
- D. 无法计算

【知识点】存货

【答案】A

【解析】销货成本=期初存货成本+当期采购成本-期末存货成本=\$200+\$300-\$200=\$300

单位销货成本=\$300/100=\$3

24. 在资产负债表中，如果发生了股票交易业务，则计价是以（ ）。

- A. 购买资产的成本
- B. 累计利润减去自购买时起累计股利
- C. 成本与市值孰低
- D. 公允价值

【知识点】公允价值的标准和计量

【答案】D

【解析】美国会计准则下，股票计价是以公允价值计量，公允价值中账面金额部分计入股本，其余部分计入股本溢价。

25. Stanley 公司正在进行期末盘点，在当期采购原材料花费了\$100000，向工人支付工资\$30000，支付银行利息\$20000。期初资产余额为\$160000，请问本期期末资产余额是（ ）。

- A. (\$40000)
- B. \$40000
- C. \$190000
- D. \$110000

【知识点】资产估价

【答案】D

【解析】采购原材料属于资产内部变动，支付工资导致资产减少\$30000，支付利息导致资产减少\$20000，当期资产减少\$50000，期末资产余额=\$160000-\$50000=\$110000

26. Fashion 公司将手中的交易性证券转换为持有至到期投资对于资产负债表的影响是（ ）。

- A. 总流动资产增加，长期资产减少
- B. 总流动资产减少，长期资产减少
- C. 总流动资产减少，长期资产增加
- D. 总流动资产增加，长期资产增加

【知识点】投资性资产

【答案】C

【解析】持有至到期投资属于长期投资，交易性证券属于流动资产，所以，将持有至到期投资之后，总流动资产减少，长期资产增加。

27. Excellent 公司购入了一项交易性金融资产，月末该交易性证券的价格上涨 15%，交易性证券的未实现利得或损失应列示在（ ）。

- A. 列式在其他综合收益中
- B. 列式在损益表中
- C. 列式在所有者权益变动表中
- D. 不做任何处理

【知识点】投资性资产

【答案】B

【解析】交易性金融资产的未实现利得或损失记录在损益表中。

28. Princeling 公司近年来的业务发展迅速，公司决定购入新的生产设备来维持日常经营，新设备价值\$60000，预计使用年限 5 年，残值\$20000。使用双倍余额递减法，该设备第 1 年折旧费用是多少（ ）。

- A. \$8000
- B. \$15000
- C. \$16000
- D. \$24000

【知识点】不动产、厂房和设备 (PP&E)

【答案】D

【解析】折旧率=1/5×2=40%

第一年的折旧=\$60000×40%=\$24000

注意：使用双倍余额递减法，折旧基础不扣减残值

29. Gleason 公司的会计人员在年初更换了折旧方法，新的折旧方法在计算时考虑残值，没有考虑使用年限，且预计前几年使用效率高，后几年维护成本高，每年的总成本保持基本稳

定，请问公司采用何种方法进行折旧（ ）。

- A. 直线法
- B. 工作量法
- C. 年数总和法
- D. 余额递减法

【知识点】不动产、厂房和设备（PP&E）

【答案】B

【解析】直线法、年数总和法和余额递减法都需要用到使用年限以及残值，只不过双倍余额递减法的残值是在计算最后一年的折旧时使用的

工作量法要求以设备每期的作业量或产量作为该期折旧的依据。

30. 某企业是大型制造企业，每年都需要购入相应的固定资产，会计人员在决定可折旧固定资产是否发生减值，公司必须比较（ ）。

- A. 资产账面价值与该资产预计未来能产生的现金流现值
- B. 资产初始成本与该资产公允价值
- C. 资产账面价值与该资产预计未来能产生的现金流（未折现）
- D. 资产初始成本与该资产账面价值

【知识点】不动产、厂房和设备（PP&E）

【答案】C

【解析】企业需要通过可回收测试来判断，某项资产的减值是否已经发生。

第一步：若资产账面余额>该资产能产生的现金流（未折现），则减值已发生。所以，C选项正确。

第二步：减值损失=账面价值-公允价值

31. 公司采用年数总和法折旧。1月1日，公司采购了一台新机器，价值\$90000，预计使用年限5年，无残值。第一年的折旧额是多少（ ）。

- A. \$0
- B. \$6000
- C. \$30000
- D. \$20000

【知识点】不动产、厂房和设备（PP&E）

【答案】C

【解析】第N年的折旧费用=（初始成本-残值）×年初资产剩余年数/（1+2+...+N）

折旧额=\$90000×5/（1+2+3+4+5）=\$30000

32. 某企业花费\$13000购入一台新设备，预计使用三年，残值为\$675，采用双倍余额递减法，使用第三年的折旧为（ ）。

- A. \$825
- B. \$950
- C. \$1000

D. \$1425

【知识点】不动产、厂房和设备 (PP&E)

【答案】A

【解析】具体折旧计算过程如下表所示：

年数	折旧率	折旧费用	账面余额
			\$13500
1	2/3	\$9000	\$4500
2	2/3	\$3000	\$1500
3		\$825	\$675

双倍余额递减法下最后一年的折旧费用等于最后一年期初的账面余额 - 残值 = \$1500 - \$675 = \$825

33. 以下哪项不可以计入资产成本中 ()。

- A. 为达到公司目的满足使用条件平整土地的费用
- B. 将新设备运到公司厂房的运费
- C. 建造新建筑物期间发生的实际利息费用
- D. 在公司建造车道的费用

【知识点】不动产、厂房和设备 (PP&E)

【答案】A

【解析】土地的成本应包括购置土地所花费的所有成本以及使其达到具备预期使用状态所需花费的成本，比如对土地进行的清除和平整等费用。但是，土地不需要折旧，所以，A选项错误。设备的成本包含采购费用、运费及相关的保险和安装调试费。对于在自建过程中发生的利息费用，GAAP 的规定是，在自建过程中所发生的实际利息费用可以进行资本化，即可以进入资产的成本。企业自行建造一些设备或资产供自身使用，那么自建资产的成本必须包括与建造相关的直接成本(材料和人工)以及需要被分摊到的间接制造费用，例如能源、物业税、主管的人工成本和固定资产的折旧费用等。

34. 以下哪种情况发生企业会将长期负债在资产负债表中转为流动负债 ()。

- A. 该长期负债会在到期日前转换成普通股
- B. 15年前的长期借款，在今年10月偿还
- C. 公司计划在一年内将通过发行新的长期债券对该长期负债进行再融资
- D. 企业已经成立债券赎回基金，并在明年按计划进行赎回

【知识点】负债的会计处理

【答案】B

【解析】A选项在到期日之前转换为普通股的债券被称为可转换证券，它是企业发行的长期债券，但是会转换成普通股，而不是流动负债。

B选项在一年内即将到期并使用流动资产或流动负债进行偿付的长期负债应划归为流动负债

C选项“该长期负债”指的是企业过去借的长债，但是在一年内要到期了，所以管理层计划在一年内发行新的长期债券进行偿还，那么资产负债表上即将到期的“长债”被偿还，留下

来的是新借的长期负债。

D 选项企业设立债券赎回基金会降低债券的违约风险，对债券的划分没有影响，不会引起长期负债和短期负债的变化。

35. 当债券市场利率高于票面利率，公司应选择下列哪个选项（ ）。

- A. 以面值发行票据
- B. 以平均市值发行票据
- C. 以溢价方式发行票据
- D. 以折价方式发行票据

【知识点】负债的会计处理

【答案】D

【解析】市场利率高于票面利率时应折价发行，当市场利率低于票面利率时应溢价发行。

36. 下述哪一项不能划分为短期负债（ ）。

- A. 应付账款
- B. 应付利息
- C. 长期债务当期到期部分
- D. 员工退休金之外的其他应付员工福利

【知识点】负债的会计处理

【答案】D

【解析】短期负债就是流动负债，流动负债是合理预期通过使用流动资产或发生其他流动负债来清算的。由于其具有短期性，应付账款、应付利息以及长期债务当期到期部分都属于短期负债。而除了退休金之外的其他应付员工福利一般来说是一种长期负债。

37. 下列哪项活动会增加企业的负债（ ）。

- A. 收到预收款
- B. 偿付债务
- C. 赊销商品
- D. 发行普通股

【知识点】负债的会计处理

【答案】A

【解析】A 选项，预收收入属于负债，所以负债增加

B 选项，会导致负债减少

C 选项，不影响负债

D 选项，不影响负债

38. Longice 公司会计年末核算固定资产折旧为\$1000000，根据税法计算出折旧\$600000，税率 40%，那么公司将产生（ ）。

- A. 递延所得税资产\$160000
- B. 递延所得税资产\$164000
- C. 递延所得税负债\$160000

D. 递延所得税负债\$164000

【知识点】递延所得税

【答案】A

【解析】会计上的折旧为\$1000000, 而税法上的折旧是\$600000;

会计折旧大于税法折旧, 所以会计利润小于税法利润, 产生的是递延所得税资产, 产生的递延所得税资产= $(\$1000000-\$600000) \times 40\%=\$160000$

39. 公司近两年递延所得税情况如下所示:

	第一年	第二年
递延所得税资产	\$9000	\$17000
递延所得税负债	\$13000	\$23000

算出第二年的应税收益是\$1000000, 税率是 40%, 第二年的损益表上所得税费用是多少 ()。

- A. \$400000
- B. \$402000
- C. \$404000
- D. \$406000

【知识点】递延所得税

【答案】B

【解析】所得税费用=应付所得税+(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)
-(递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额)

递延所得税资产变化= $\$17000-\$9000=\$8,000$ (增加额)

递延所得税负债变化= $\$23000-\$13000=\$10000$ (增加额)

第二年当期应交所得税= $\$1000000 \times 40\%=\400000

第二年损益表上所得税费用= $\$400000-\$8000+\$10000=\402000

40. 所得税费用与应交所得税的累计差异为 ()。

- A. 资本利得税
- B. 递延所得税
- C. 应付所得税
- D. 增值税

【知识点】递延所得税

【答案】B

【解析】当公司账面上应付所得税与实际支付的所得税不同时, 就是税法口径和会计口径计税基础不一致情况下而产生的递延所得税。

应付所得税>实际支付所得税, 形成递延所得税负债;

应付所得税<实际支付所得税, 形成递延所得税资产;

41. Barry 公司使用分期付款销售确认收入, 在会计上使用权责发生制确认收入, 在税务报告上使用收付实现制确认收入, 那么分期付款销售先收到货款却销售完成时确认所有权转移, 会对递延所得税产生什么影响 ()。

- A. 仅产生永久性差异
- B. 仅产生临时性差异
- C. 分别产生永久性和临时性差异
- D. 不产生差异

【知识点】递延所得税

【答案】B

【解析】Barry 公司分期付款销售只是在会计上和税法上确认收入的时间不同，会随着的时间的推移调整回来，产生的是临时性差异。

42. Littleelf 公司租赁了一台设备，租期十年，采用直线法折旧，期末无残值。设备的现值为\$45000，租金每年为\$10000，在签约第二日支付租金。公司确认为融资租赁，请问，12月31日资产负债表上设备净值为（ ）。

- A. \$39500
- B. \$39450
- C. \$40500
- D. \$45000

【知识点】租赁

【答案】C

【解析】融资租赁是以最低租金的现值入账，所以折旧基数是\$45000。

每一年的折旧金额为 $\$45000/10=\4500 。12月31日资产负债表中设备的净值 $=\$45000-\$4500=\$40500$ 。

43. Gleason 公司租赁了一台生产设备，其公允价值\$25000，租期5年，经济使用年限为10年，租赁支付现值总额为\$15000，Gleason 公司5年租期期满后，以\$10000购入该设备，下列判定哪一项是正确的（ ）。

- A. 以经济使用年限确定为融资租赁
- B. 以租赁现值确定为融资租赁
- C. 以购买设备确定为融资租赁
- D. 经营租赁

【知识点】租赁

【答案】D

【解析】A选项，租期 $<$ 经济年限 $\times 75\%$ ，无法判定为融资租赁；

B选项，最低租金的现值 $<$ 公允价值 $\times 90\%$ ，无法判定为融资租赁；

C选项，购入设备的花费不符合议价购买权的条件，要求远低于预期的公允价值，无法判定为融资租赁；

D选项，所有权没有发生转移，同时不满足其他三项判定标准，所以判定为经营租赁。

44. 当出现以下哪些情况应当将租赁行为确认为融资租赁（ ）。

- I. 所有权发生转让
- II. 存在议价购买权

- III. 资产租期大于经济年限的 75%
- IV. 资产最低租金的现值大于公允价值的 90%

- A. I
- B. I、II
- C. I、II、III
- D. I、II、III、IV

【知识点】租赁

【答案】D

【解析】满足以下任意一项，则可以确认该租赁为融资租赁：

1. 所有权发生转让
2. 存在议价购买权
3. 资产租期大于经济年限的 75%
4. 资产最低租金的现值大于公允价值的 90%
5. 租赁资产针对承租方的专业化资产，租赁期满出租方无其他用途
6. 租赁协议有强制规定不可取消的条款

45. 下列关于美国准则下企业发放大额的股票股息说法正确的是（ ）。

- A. 留存收益会以股票每股面值乘以外流通股数的总价值减少
- B. 留存收益会以每股股票的公允价值乘以外流通股数的总价值减少
- C. 股东权益会以股票每股面值乘以外流通股数的总价值减少
- D. 股东权益会以每股股票的公允价值乘以外流通股数的总价值减少

【知识点】权益类交易

【答案】A

【解析】1. 小额发放：发放小于 20-25%的股票股息被称为小额发放。这种股票股息应根据股票的公允价值进行核算，即留存收益减少的金额是增发股票的公允价值。发放前与发放后的所有者权益的总额并没有发生变化。数字只是从留存收益分别转向了普通股(面值部分)和追加实收资本(溢价部分)。

2. 大额发放：当公司发放股票股息的比例大于 20-25%时，我们将其称之为大额发放。根据 GAAP 的要求，大额发放的核算必须基于股票的面值，即将增发的股票按照面值从留存收益转入普通股。

与小额发放一样，发放前与发放后的所有者权益的总额并没有发生变化。不小额发放不同的是，因为大额发放是基于面值来核算的，所以数字只是从留存收益转向了普通股。

B 选项是小额发放的影响，C、D 选项错误，股东权益没有变化。

46. 下列关于小额发放股票股利的处理正确的是（ ）。

- A. 从留存收益中扣除
- B. 从超过面值的实收资本中扣除
- C. 从现金总额中扣除
- D. 由累计债务直到清偿为止

【知识点】权益类交易

【答案】A

【解析】1. 小额发放：发放小于 20-25%的股票股息被称为小额发放。这种股票股息应根据股票的公允价值进行核算，即留存收益减少的金额是增发股票的公允价值。发放前与发放后的所有者权益的总额并没有发生变化。数字只是从留存收益分别转向了普通股(面值部分)和追加实收资本(溢价部分)。

2. 大额发放：当公司发放股票股息的比例大于 20-25%时，我们将其称之为大额发放。根据 GAAP 的要求，大额发放的核算必须基于股票的面值，即将增发的股票按照面值从留存收益转入普通股。

小额股票股利以公允价值从留存收益中扣除。

47. 下列哪项关于库存股的陈述是正确的 ()。

- A. 没有被注销也没有在外流通，但还是有在外流通股票的所有权利
- B. 是资产，代表在未来可以销售的股票或者是在股票期权中发行，或者是执行企业合并
- C. 不能作为企业清算收益，但是能作为常规的现金股息、股票股息和股票拆分
- D. 是股东权益的备抵项，或者说是作为冻结留存收益

【知识点】权益类交易

【答案】D

【解析】公司在回购自己的股票之后，可以选择注销或是持有并进行再发行；若是选择持有，则回购的股票就成为了库存股。公司所持有的库存股并不能使其获取相应的投票权、优先认购权和收益权；其实质与公司未发行的股票一样。所以 A 选项错误。库存股不是公司的资产，当公司回购库存股时，其资产和权益都会下降。所以 B 选项错误。库存股不能作为现金股息、股票股息和股票拆分，所以 C 选项错误。当公司回购库存股时，需要根据回购的成本对留存收益进行限制，部分留存收益不能作为股息分配。当这些库藏股再发行时，此项限制自动撤销。所以 D 选项正确。

48. Eugene 公司宣布并分派 5%的股票股利，在所有者权益账户中，会产生下列哪种变化 ()。

- A. 股本增加 5%，所有者权益不变
- B. 股本减少 5%，所有者权益增加 5%
- C. 股本不变，所有者权益减少 5%
- D. 股本不变，所有者权益不变

【知识点】权益类交易

【答案】A

【解析】宣告并分派 5%的股票股利，发放比例小于在外流通数量的 20%~25%，所以属于小额发放；

分录为：

借：留存收益

 贷：可分配的普通股股利

 资本公积

发放股票股利，留存收益减少，可分配的普通股股利和资本公积增加，属于所有者权益内部的增减变化，所以所有者权益保持不变。

49. 以下哪项不属于收入确认原则中的步骤 ()。

- A. 对可单独衡量的产品按照产出法衡量
- B. 确认和客户的合同
- C. 确认合同价格
- D. 区分合同中的履约责任

【知识点】收入的确认

【答案】A

【解析】这不是收入确认步骤的其中之一，找到可单独确认的销售价格，按照产出法衡量是归属于第四个步骤，分配销售价格给不同的履约责任的一部分。因此并不符合本题要求。

50. R&L 实业公司一直采用投入法确认收入，20X1 年 1 月 10 日开始建设一项金额\$3000000 的施工合同，最初估计完工成本为\$2250000，下列是施工合同相关数据：

毛利(20X1 年 12 月 31 日)	\$300000
已发生施工成本(20X1. 1. 10-20X2. 12. 31)	\$1800000
估计还将发生施工成本(20X2. 12. 31)	\$600000

R&L 实业公司 20X2 年 12 月 31 日损益表中列示的合同毛利是多少 ()。

- A. \$450000
- B. \$300000
- C. \$262000
- D. \$150000

【知识点】收入的确认

【答案】D

【解析】在投入法中，需确认每年支出程度，按照总体支出成本的相应比例，计算累积应确认收入，找到累积的完工百分比。完工百分比=已发生成本/总成本的最近估计数=\$1800000/\$2400000=75%。

合同金额	\$3000000
已发生成本	\$1800000
估计还将发生成本	\$600000
总成本	\$2400000
完成比例	75%
估计合同毛利	\$600000
累计合同毛利	\$450000
已经确认的合同毛利	\$ (300000)
当期应该确认的毛利	\$150000