

履行清偿责任。双方因此争执不下。后为防止纠纷扩大化,甲公司只好先通过拍卖古董实现质权,再请求丙企业清偿剩余未获实现的贷款债权,丙企业履行了清偿义务。

随后,在机床使用过程中,乙公司发现机床质量存有严重问题,与合同的约定严重不符,致使乙公司合同目的不能实现,并给其造成损失100万元。乙公司遂向C市人民法院起诉,要求解除合同,返还货款,并由甲公司按合同约定支付违约金300万元。甲公司在答辩中请求人民法院减少违约金数额。

要求:根据上述情况与《合同法》、《担保法》、《民事诉讼法》的有关规定,回答下列问题:

(1)甲公司于交货日前通知乙公司中止履行合同的做法,属于行使什么权利?

(2)在丙企业与甲公司签订的保证合同中,丙企业应承担何种方式的保证责任?简要说明理由。

(3)甲公司与乙公司签订的质押合同何时生效?简要说明理由。

(4)丙企业关于甲公司应先行实现质权的主张是否符合法律规定?简要说明理由。

(5)乙公司就合同纠纷向C市人民法院提起诉讼是否符合法律规定?简要说明理由。

(6)人民法院是否应该支持甲公司减少违约金数额的请求?简要说明理由。

## 2005年会计专业 中级技术资格考试

### 会计实务(一)试题

#### 一、单项选择题

1.下列各项中,不应包括在资产负债表“存货”项目中的是( )。

A.委托其他单位加工的物资 B.货款已付但尚未收到的原材料 C.为建造工程而准备的各种物资 D.已发货但尚未确认销售的商品

2.甲工业企业为增值税一般纳税人企业,采用计划成本进行原材料的日常核算,A材料计划成本每公斤为9元。本期购入A材料1 000公斤,收到的增值税专用发票上注明的价款为8 000元,增值税税额为1 360元;另发生装卸费800元,途中保险费200元。该批原材料运抵甲企业后实际入库990公斤,运输途中合理损耗10

公斤。甲企业本期入库A材料的材料成本差异为( )元。

A.0 B.90 C.1 360 D.1 450

3.企业以售后回购方式销售商品时,其售价大于库存商品账面价值之间的差额应记入的会计科目是( )。

A.财务费用 B.递延收益 C.其他业务收入 D.待转库存商品差价

4.甲公司2002年7月1日购入一项专利权,购入时的成本为60万元,预计可使用年限为6年。2004年1月1日甲公司将该项专利权出售,所得价款为50万元。甲公司未对该项专利权计提减值准备,出售该项专利权适用的营业税税率为5%(不考虑其他税金)。甲公司出售该项专利权形成的净收益为( )万元。

A. -12.5 B.2.5 C.5 D.7.5

5.下列各项中,属于期间费用的是( )。

A.车间管理用设备计提的折旧费 B.车间生产用设备计提的折旧费 C.研究开发过程中所用设备计提的折旧费 D.建造厂房过程中所用设备计提的折旧费

6.甲公司2003年7月1日发行5年期分期付息、一次还本的公司债券,债券面值总额为100万元,票面年利率为6%,实际发行价格为95万元(假定不考虑发行费用),债券利息于每年6月30日和12月31日支付。甲公司采用直线法进行溢价摊销。甲公司2004年12月31日“应付债券”科目的账面余额为( )万元。

A.93.5 B.96.5 C.102.5 D.105.5

7.长期股权投资采用权益法核算时,下列各项中,会引起投资企业资本公积发生增减变动的是( )。

A.被投资企业以资本公积转增资本 B.被投资企业以盈余公积转增资本 C.被投资企业接受非现金资产捐赠 D.被投资企业处置接受捐赠的非现金资产

8.甲公司2004年3月1日以18万元的价格购入乙公司2003年1月1日发行的3年期按年付息、到期还本债券,作为短期投资,另支付相关税费0.1万元。该债券面值总额为15万元,票面年利率为6%。甲公司购入该债券时,乙公司尚未支付2003年度的债券利息。甲公司该项短期投资的初始投资成本为( )万元。

A.17.05 B.17.1 C.17.2 D.18.1

9.对于月末在产品数量较多,各月在产品数量变化较大,且产品成本中直接材料费用和直接人工等加工费用的比重相差不大的产品,其生产费用在完工产品和在产品之间进行分配适合采用的方法是( )。

A.约当产量比例法 B.不计算在产品成本法 C.在产品按固定成本计价法

D.在产品按所耗直接材料费用计价法

10.某企业出售一台生产用设备,该设备原价为20万元,已计提折旧5万元,已计提减值准备3万元。出售价格为13万元,已通过银行收到价款。出售过程中,用现金支付清理费用0.3万元。该项业务中,应记入现金流量表“处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额”项目的金额为( )万元。

A.0.7 B.1 C.12.7 D.13

11.事业单位对处置事业用固定资产所取得的残料变价收入进行会计处理时应( )。

A.冲减事业支出 B.增加事业收入 C.冲减专用基金(修购基金) D.增加专用基金(修购基金)

12.甲企业委托乙企业加工一批材料(属于应税消费品但非金银首饰),该批材料发出时的实际成本为15万元,支付的加工费为12万元(不含增值税),消费税组成计税价格为30万元,消费税税率为10%。甲、乙企业均为增值税一般纳税人,双方适用的增值税税率均为17%。该批委托加工材料收回后直接用于销售。甲企业应计入收回委托加工材料成本的金额为( )万元。

A.27 B.29.04 C.30 D.32.04

13.下列各项中,会引起工业企业利润表中营业利润增加的是( )。

A.收到罚款 B.接受现金捐赠 C.计提坏账准备 D.冲减已计提的存货跌价准备

14.下列各项中,应作为其他应交款核算的是( )。

A.应交资源税 B.应交教育费附加 C.应交土地使用税 D.应付包装物租金

15.某工业企业下设供水、供电两个辅助生产车间,采用直接分配法进行辅助生产费用的分配。2004年9月,供水车间实际发生的生产费用为90 000元,耗电15 000度(供电车间分配电费的单位成本为每度0.6元),供水总量为500 000吨(其中:供电车间耗用50 000吨,基本生产车间耗用350 000吨,行政管理部门耗用100 000吨)。供水车间2004年9月份分配水费的单位成本为每吨( )元。

A.0.18 B.0.198 C.0.2 D.0.22

#### 二、多项选择题

1.下列各项中,应作为其他应收款核算的有( )。

A.代职工垫付的房租 B.租入包装物支付的押金 C.代购货单位垫付的运杂费 D.已存入证券公司尚未进行短期投资的款项

2.事业单位的下列科目中,年终结账后应无余额的有( )。

## □· 考试题库

A. 事业结余 B. 经营结余 C. 结余分配  
D. 拨出经费

3. 下列资本公积项目中, 不能直接用于转增资本的有( )。

A. 资本(股本)溢价 B. 股权投资准备  
C. 外币资本折算差额 D. 接受捐赠非现金资产准备

4. 下列各项中, 应计入工业企业其他业务支出的有( )。

A. 销售原材料结转的原材料成本 B. 出售无形资产应交纳的相关税费  
C. 出租无形资产应交纳的相关税费 D. 销售原材料应交纳的教育费附加

5. 下列各项中, 影响工业企业利润表中利润总额的有( )。

A. 确认所得税费用 B. 对外捐赠固定资产  
C. 接受捐赠固定资产 D. 收到先征后返的增值税

6. 下列各项中, 符合权责发生制和配比原则要求的有( )。

A. 预提短期借款利息 B. 摊销预付的固定资产租金  
C. 采用历史成本对固定资产进行计价 D. 确认商品销售收入的同时结转商品销售成本

7. 下列各项中, 应记入现金流量表中“收回投资所收到的现金”项目的有( )。

A. 收到的债券利息 B. 出售长期股权投资收到的现金  
C. 从联营企业分回利润收到的现金 D. 收回长期股权投资本金收到的现金

8. 下列各项中, 应当确认为企业无形资产的有( )。

A. 自创商誉 B. 自行研制的非专利技术  
C. 接受捐赠取得的专利权 D. 以支付土地出让金方式取得的土地使用权

9. 下列各项中, 属于短期债券投资与长期债券投资在会计处理上的共同之处有( )。

A. 按期计提应收取的债券利息 B. 期末按账面价值列示在资产负债表上  
C. 初始投资成本包括尚未到付息期的债券利息 D. 初始投资成本不包括已到付息期但尚未领取的债券利息

10. 下列各项中, 会引起负债和所有者权益同时发生变动的有( )。

A. 宣告发放现金股利 B. 宣告发放股票股利  
C. 用盈余公积弥补亏损 D. 转销债权人豁免的债务

### 三、判断题

1. 企业用自产应税消费品进行长期股权投资时, 按规定应交纳的消费税和增值税均应计入该项长期股权投资的初始投资成本。

2. 企业的预付账款, 如因供货单位破产而无望再收到所购货物的, 应当将

原计入预付账款的金额转入其他应收款, 并计提坏账准备。

3. 在采用售后租回销售方式下, 应将商品售价大于商品账面价值之间的差额确认为当期收入。

4. 无形资产的后续支出应当在发生当期确认为费用。

5. 企业用盈余公积分配现金股利时, 只引起留存收益内部结构发生变化, 不会引起留存收益总额发生变动。

6. 如果建造合同的结果能够可靠估计, 应于期末采用完工百分比法确认合同收入。

7. 工业企业的出租包装物不能使用而报废时, 其残料变价收入应计入营业外收入。

8. 事业单位随买随用的零星办公用品, 在购进时直接列作支出, 不作为存货核算。

9. 对于材料已到达并已验收入库, 但月末发票账单等结算凭证未到, 货款尚未支付的采购业务, 月末暂不作账务处理, 待下月发票账单等结算凭证到达时再进行账务处理。

10. 企业部分处置某项长期债权投资时, 应按该项投资的总平均成本确定其处置部分的成本, 并按相应比例结转已计提的减值准备。

### 四、计算分析题

1. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)注册地在上海市, 为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%。2004年甲公司自行建造一条生产线, 相关业务资料如下:

(1) 1月10日, 购进为工程准备的一批物资, 价款为140万元, 增值税额为23.8万元。该批物资已验收入库, 款项以银行存款支付。

(2) 1月20日, 工程领用工程物资一批。所领用工程物资的成本为152.1万元。工程进入实体建造阶段。

(3) 2月25日, 由于非正常原因, 造成建造中生产线发生部分毁损。经测算, 工程毁损部分的实际成本为17.5万元; 毁损后残料变价收入为2.5万元, 保险公司根据保险合同确认的理赔款为5万元。残料变价收入和保险公司的理赔款已存入银行。

(4) 3月16日, 工程领用生产用原材料一批, 该批原材料的实际成本为20万元, 应负担的增值税进项税额为3.4万元。

(5) 4月20日, 以银行存款支付在建工程的管理费和监理费6.5万元。

(6) 除上述业务外, 建造该生产线累计分配工程人员工资16万元, 累计分配辅助生产费用7.5万元。

(7) 4月30日, 该生产线达到预定可使用状态并交付使用。

(8) 4月30日, 剩余的成本为11.7万元的工程物资转为该公司的生产用原材料, 其所含的增值税可以作为进项税额抵扣。

假定: 建造该生产线的整个过程不考虑其他相关税费。

要求:

(1) 编制甲公司上述(1)至(6)和(8)项经济业务相关的会计分录。

(2) 计算甲公司该生产线的建造成本。

(3) 编制2004年4月30日甲公司该生产线交付使用的会计分录。(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称; 答案中的金额单位用万元表示。)

2. 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%。除特别注明外, 商品销售价格均不含增值税; 商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转。销售商品及提供劳务均为主营业务, 所提供的劳务均属于工业性劳务。商品及劳务销售均为正常的商业交易, 交易价格均为公允价值。所售资产均未计提减值准备。

甲公司2004年12月发生的经济业务及相关资料如下:

(1) 12月1日, 与A公司签订合同, 向A公司销售商品一批。该批商品的销售价格为30万元, 实际成本为18万元。甲公司于当日发出商品, 开具了增值税专用发票, 并向银行办理了托收手续。甲公司预计能够收回该批商品的价款。

(2) 12月5日, 收到B公司退回的商品一批。该批商品系当年11月2日售出, 销售价格为40万元, 实际成本为30万元。销售当月已确认该批商品的销售收入, 货款尚未收到。经查验, 该批商品确实存在质量问题。甲公司同意了B公司的退货要求, 并于退货当日办妥退货手续, 将开具的红字增值税专用发票交给了B公司。

(3) 12月16日, 与C公司签订一项为其安装设备的合同。合同规定, 设备安装期限为2个月, 合同总价款为52.65万元(含增值税), 合同签订日预收价款18万元。甲公司于当日收到C公司预付的价款并存入银行。预计安装总成本为30万元。至12月31日, 安装该设备已实际发生成本10万元(均为安装人员工资)。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定安装劳务的完工程度。假定该合同的结果能够可靠地估计。

(4) 12月21日, 与D公司签订协议, 采取以旧换新方式向D公司销售商品两件, 同时从D公司收回两件同类旧商品

作为原材料入库。两件新商品的总价款为11.7万元(含增值税),实际成本为8万元;两件旧商品的回收价为1万元(不考虑增值税);D公司另应支付10.7万元。甲公司与D公司均于当日发出商品。12月22日,甲公司收到D公司支付的货款,存入银行。

(5)12月28日,收到A公司来函。来函提出,12月1日所购商品外观不符合合同规定,要求在销售价格上给予10%的折让。甲公司同意了A公司提出的折让要求。12月30日,收到A公司支付的货款,并收到A公司转来的税务机关开具的索取折让证明单。甲公司开具了红字增值税专用发票。

要求:

(1)编制2004年12月甲公司上述(1)至(5)项经济业务相关的会计分录。

(2)计算2004年12月甲公司应确认的主营业务收入和结转的主营业务成本。(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称;答案中的金额单位用万元表示。)

### 五、综合题

1.甲上市公司(以下简称甲公司)经批准于2002年1月1日以40240万元的价格(不考虑相关税费,下同)发行面值总额为40000万元的可转换债券。该可转换债券期限为3年,票面年利率为3%,到期一次还本付息。该可转换债券发行1年后,债券持有人可以申请按债券面值与应计利息之和转换为甲公司的普通股(每股面值为1元),初始转股价格为每100元转8股(假定初始转股时不考虑股票市场价格变动因素),不足转为1股的部分以现金结清。其他相关资料如下:

(1)2002年1月1日,甲公司收到发行价款40240万元,其中,乙股份有限公司(以下简称乙公司)以30180万元的价格购入面值总额为30000万元的可转换债券。甲公司发行可转换债券所筹资金全部用于建造厂房。该厂房建造项目于2002年12月31日达到预定可使用状态并交付使用。甲公司2002年可转换债券应计利息扣除溢价摊销后的利息费用的85%计入该厂房建造项目的成本。

(2)2003年3月31日,乙公司及其他债券持有人申请将所持有的甲公司的可转换债券全部转换为甲公司的普通股,并于当日办妥相关手续。

2003年3月31日,甲公司发行的可转换债券全部转换为普通股后,甲公司的所有者权益总额为75000万元,乙公司所持有的股份占甲公司有表决权股份的40%,对甲公司的财务和经营政策具有重大影响。

(3)2003年5月4日,甲公司宣告分派2002年度的现金股利1200万元,并于当月25日实际发放。

(4)2003年度,甲公司实现净利润2600万元,其中,1至3月实现的净利润为600万元。

(5)2004年度,甲公司发生净亏损200万元。

假定:①甲、乙公司对债券溢价均采用直线法摊销;②每年年末和可转换债券转换为股份时计提债券利息并摊销溢价;③乙公司在将可转换债券转换为甲公司的普通股之前未持有甲公司的股份;④乙公司对股权投资差额按10年平均摊销;⑤除上述交易或事项外,甲公司未发生导致其所有者权益发生变动的其他交易或事项;⑥不考虑其他相关因素。

要求:

(1)编制甲公司2002年1月1日发行可转换债券以及2002年末计提债券利息、摊销债券溢价的会计分录。

(2)编制甲公司2003年3月31日计提债券利息、摊销债券溢价以及将可转换债券转换为股份的会计分录(要求计算甲公司全部可转换债券转换为普通股的股数)。

(3)编制乙公司2002年1月1日购入可转换债券以及2002年末计提债券利息、摊销债券溢价的会计分录。

(4)编制乙公司2003年3月31日计提债券利息、摊销债券溢价以及将可转换债券转换为股份的会计分录(要求计算股权投资差额)。

(5)编制乙公司将所持甲公司可转换债券转换为股份后至2004年末与上述(3)至(5)项业务相关的会计分录。(“应付债券”、“长期债权投资”、“长期股权投资”科目要求写出明细科目;答案中的金额单位用万元表示。)

2.甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司按应收款项余额百分比法计提坏账准备,计提比例为4%;按单项存货计提存货跌价准备;按单项短期投资计提短期投资跌价准备。除应收账款外,甲公司无其他应收款项。甲公司2004年11月30日有关会计科目的账面余额如下:

甲公司2004年12月发生的部分经济业务及其他相关资料如下:

(1)12月5日,销售F商品一批,开出的增值税专用发票上注明的价款为150万元,增值税额为25.5万元。该批商品的实际成本为125万元(甲公司商品销售成本按发生的经济业务逐笔结转)。商品已经发出;款项预计能够收回,但至12月31

科目	余额(单位:万元)
应收账款	400(借方)
坏账准备	15(贷方)
短期投资	80
A债券	30
B股票	20
C股票	30
短期投资跌价准备	0
库存商品	380
D商品	130
E商品	50
F商品	200
存货跌价准备	35
D商品	20
E商品	15
F商品	0

日尚未收到。

(2)12月10日,核销坏账30万元;同日,收到当年3月份核销的一笔坏账10万元,存入银行。

(3)12月15日,出售所持有的全部C股票,收到价款40万元,存入银行。

(4)12月31日,收到A债券持有期间的利息0.9万元,存入银行。

(5)12月31日,甲公司所持A债券和B股票的市价分别为25万元和23万元。

(6)12月31日,甲公司D、E、F三种商品的变现净值分别为100万元、55万元和57万元。

(7)12月31日,甲公司仍持有一项对乙公司的长期股权投资。该长期股权投资系2004年1月1日购入,初始投资成本为500万元,采用成本法核算;当年5月从乙公司分得上年度现金股利20万元。2004年12月31日,甲公司得知乙公司财务状况严重恶化,预计该项投资的出售净价为310万元,预计从该项投资的持有和投资到期处置中形成的预计未来现金流量的现值为290万元。

假定:①除上述交易或事项外,甲公司12月份未发生导致应收账款、短期投资、存货项目的账面余额发生变动的其他交易或事项;②除增值税外,不考虑其他相关税费。

要求:

(1)编制2004年12月甲公司上述(1)至(4)项经济业务相关的会计分录。

(2)计算2004年12月31日甲公司应收账款的账面余额和应计提的坏账准备,并编制计提坏账准备的会计分录。

(3)计算2004年12月31日甲公司应计提的短期投资跌价准备,并编制计提短期投资跌价准备的会计分录。

(4)计算2004年12月31日甲公司应计提的存货跌价准备,并编制计提存货

跌价准备的会计分录。

(5) 计算2004年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资应计提的减值准备,并编制计提减值准备的会计分录。(“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏名称;答案中的金额单位用万元表示。)

## 2005年会计专业 中级技术资格考试

### 会计实务(一)试题

#### 一、单项选择题

1. 下列借款费用中,应当资本化的是( )。

- A. 清算期间发生的长期借款利息支出
- B. 为对外投资而发生的借款利息支出
- C. 为购买无形资产而发生的借款利息支出
- D. 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币专门借款的汇兑差额

2. 2003年11月,A公司货运车辆因超载发生交通事故,给B公司车辆造成严重损害。经鉴定,A公司应负全部责任,并预计需要向B公司赔偿损失30万元。A公司经与保险公司协商,基本确定可自保险公司取得20万元理赔金。至2003年12月31日,该事故尚在处理当中。A公司在编制2003年度会计报表时,对该事项的会计处理是( )。

- A. 确认负债10万元,并在会计报表附注中披露该或有事项
- B. 在会计报表附注中披露或有负债30万元和或有资产20万元
- C. 确认负债30万元,并在会计报表附注中披露基本确定可取得的补偿20万元
- D. 确认资产20万元和负债30万元,并在会计报表附注中披露该或有事项

3. 某企业以人民币为记账本位币,外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。该企业本月初持有60 000美元存款,月初市场汇率为1美元=8.30元人民币。本月20日将其中的20 000美元出售给中国银行,当日中国银行美元买入价为1美元=8.20元人民币,市场汇率为1美元=8.24元人民币。企业售出该笔美元时应确认的财务费用为( )元。

- A. 0
- B. 800
- C. 2 000
- D. 1 200

4. 某工业企业进行债务重组时,债权人对于受让非现金资产过程中发生金额较大的运杂费、保险费等相关费用,应计入( )。

- A. 管理费用
- B. 受让资产的入账价值

C. 其他业务支出 D. 营业外支出

5. 对于不涉及补价的非货币性交易,下列各项中,影响换入非货币性资产入账价值的是( )。

- A. 换出资产的公允价值
- B. 换入资产的原账面余额
- C. 应支付的金额较大的相关税费
- D. 换入资产的原账面价值

6. 2002年3月,A公司将其持有的一栋写字楼以经营租赁方式租出。租赁合同规定:租赁期为2002年4月1日至2005年3月31日,月租金为30万元;租赁开始后第一个月和第二个月免收租金,第三个月减半收取租金,从第四个月起至租赁期满全额收取租金。A公司按直线法确认与该项租赁相关的租金收入,2002年应确认的租金收入为( )万元(保留两位小数)。

- A. 213.09
- B. 251.25
- C. 195.00
- D. 258.75

7. 如果一项租赁被认定为融资租赁,则出租人在租赁开始日,应将最低租赁收款额作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值,最低租赁收款额与未担保余值之和,与两者现值之和的差额应确认为( )。

- A. 资本公积
- B. 未确认融资费用
- C. 主营业务收入
- D. 递延收益

8. 在发生会计估计变更时,下列各项目中不需要在会计报表附注中披露的是( )。

- A. 会计估计变更的内容
- B. 会计估计变更的理由
- C. 会计估计变更对当期损益的影响金额
- D. 会计估计变更的累计影响数

9. 根据《企业会计准则——非货币性交易》的规定,下列项目中,属于货币性资产的是( )。

- A. 短期股票投资
- B. 长期股票投资
- C. 准备持有至到期的债券投资
- D. 不准备持有至到期的债券投资

10. 甲企业2004年涉及一项经济诉讼案件,至2004年12月31日法院尚未判决。据法律顾问判断,甲企业很可能败诉,预计赔偿金额在100万元至150万元之间。甲企业在2004年12月31日资产负债表中对该事项应确认的负债金额为( )万元。

- A. 100
- B. 150
- C. 125
- D. 0

#### 二、多项选择题

1. 根据《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的规定,下列各项中,属于与甲上市公司存在关联方关系的有( )。

- A. 甲上市公司的执行董事
- B. 甲上市公司的总会计师
- C. 甲上市公司主管各项事务的副总经理
- D. 甲上市公司的总经理

2. 下列项目中,属于会计估计变更的有( )。

- A. 将无形资产摊销年限由5年延长至8年
- B. 将坏账准备的计提比例由10%改为15%
- C. 将发出存货的计价方法由先进先出法改为后进先出法
- D. 将某一已使用电子设备的预计使用年限由5年改为3年

3. 下列项目中,应当在会计报表附注中披露的有( )。

- A. 已贴现商业承兑汇票预计产生的财务影响
- B. 为其他单位提供债务担保预计产生的财务影响
- C. 很可能导致经济利益流出企业的未决诉讼的形成原因
- D. 很可能导致经济利益流出企业的未决仲裁的形成原因

4. 按照《合并会计报表暂行规定》,对外币会计报表进行折算时,应采用历史汇率折算的报表项目有( )。

- A. 固定资产原价
- B. 资本公积
- C. 实收资本
- D. 无形资产

5. 对于专门借款发生的借款费用,开始资本化应同时具备的条件有( )。

- A. 所购建的固定资产已经达到预定可使用状态
- B. 已经发生了因购建固定资产而专门借入款项的借款费用
- C. 为使固定资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始
- D. 为购建固定资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式的支出已经发生

6. 下列项目中,应当作为汇兑损益计入当期损益的有( )。

- A. 外币资本折算差额
- B. 外币会计报表折算差额
- C. 买卖外汇时发生的折算差额
- D. 期末外币应收账款的折算差额

7. 承租方采用实际利率法分摊融资租赁中的未确认融资费用时,确定融资费用分摊率的正确方法有( )。

- A. 在租赁资产以最低租赁付款额的现值为入账价值,且以出租人的租赁内含利率为折现率的情况下,以出租人的租赁内含利率作为分摊率
- B. 在租赁资产以其原账面价值为入账价值,且以出租人的租赁内含利率为折现率的情况下,以出租人的租赁内含利率作为分摊率
- C. 在租赁资产以最低租赁付款额的现值为入账价值,且不存在承租人担保余值的情况下,单独计算融资费用分摊率
- D. 在租赁资产以其原账面价值为入账价值,且不存在承租人担保余值的情况下,单独计算融资费用分摊率

8. 与个别资产负债表相比,合并资产负债表增加设置的项目有( )。

- A. 合并价差
- B. 少数股东收益
- C. 少数股东权益
- D. 外币报表折算差额

9. 下列各项中,应当计入最低租赁收款额的有( )。