



【VIP 签约特训班】2023 年注会考试《会计》考生回忆试题及点评

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. （8.25）注册会计师下列行为，符合会计职业道德的是（ ）。

- A. 面临压力，坚持立场，除非这样做会给事务所带来潜在影响
- B. 执行审计业务时，无论形式上是否保持独立，关键是实质上保持独立
- C. 为勤勉尽责，在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
- D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如，注册会计师在面临压力时坚持自己的立场，或在适当时质疑他人，即使这样做会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。选项 B，独立性要求注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，应当遵循独立性原则，从实质上 and 形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观公正。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2026. 6. 24 直播——相似度 80%；

The screenshot shows a video player interface. At the top, there is a header with '正保远程教育' and '2023注会-vip-会计-逐章精讲'. The main content is a slide titled '2023年新教材变动' with a sub-heading '(一) 诚信'. The slide text states: '诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。注册会计师应当遵循诚信原则，在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。例如，注册会计师可以通过下列方式遵循诚信原则：在对客户所采用的立场提出质疑时保持正直、诚实守信；当怀疑某项陈述可能包含严重虚假或误导性内容时，对不一致的信息实施进一步调查并寻求进一步审计证据，以就具体情况下需要采取的恰当措施作出知情决策。'. The words '诚信' and '基石' are circled in red. The video player includes a progress bar, a timestamp of 2:59:23, and a sidebar with course information.



2023年新教材变动

(二) 客观公正

客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如，注册会计师在面临压力时坚持自己的立场，或在适当时质疑他人，即使这样做，会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。

(三) 独立性

独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本准则。



课程信息

课程介绍

2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间

06月24日 09:00-12:31

课程大纲

2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:58:49 3:27:16 1.0X 评价

2. (8.25) 甲公司、丙公司均为制造型企业，甲公司以其持有的作为存货核算的机器设备与丙公司持有的联营企业乙公司 30%的股权进行置换。假设具有商业实质，换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司换出机器设备的公允价值计算收入
- B. 甲公司将换出机器设备的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益
- C. 丙公司以换出股权的账面价值计算机器设备的成本
- D. 丙公司将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益

【正确答案】D

【答案解析】甲公司换出存货适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则中的非现金对价的相关规定，应以换入股权的公允价值计算收入，以换出机器设备的账面价值确认成本；丙公司以换出股权的公允价值计算换入机器设备的成本，将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 14——相似度 85%；

正保远程教育 129832 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无线

非货币性资产交换

(4) 账务处理

A公司	B公司
适用《非货币性资产交换》准则	适用《收入》准则
借：固定资产清理 1 050 000	借：固定资产——设备 900 000
累计折旧 450 000	应交税费——应交增值税（进项税额） 117 000
贷：固定资产——设备 1 500 000	贷：主营业务收入 900 000
借：固定资产清理 15 000	应交税费——应交增值税（销项税额） 117 000
贷：银行存款 15 000	借：主营业务成本 1 100 000
借：固定资产——打印机 900 000	贷：库存商品——打印机 1 100 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 117 000	
资产处置损益 165 000	
贷：固定资产清理 1 065 000	
应交税费——应交增值税（销项税额） 117 000	

2:03:55 2:59:51 1.0X 评价

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
05月14日 18:43-22:19

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

3. (8.25) 下列关于合同资产与合同负债的说法中，表述正确的是 ()。

- A. 同一合同下合同资产与合同负债以净额列示
- B. 同一客户，应收账款与合同负债以净额列示
- C. 一年期内到期的合同资产，列报为“一年期内到期的非流动资产”
- D. 合同资产可能存在信用风险以外的其他风险，如履约风险，可以不按照金融工具准则计量减值

【正确答案】 A

【答案解析】“合同资产”和“合同负债”项目应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目的期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 21——相似度 90%;

正保远程教育 131190 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无拼

财务报告

22. “合同资产”和“合同负债”项目。企业应按照《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)的相关规定根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。“合同资产”项目、“合同负债”项目,应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目的期末余额分析填列,同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示,其中净额为借方余额的,应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列,已计提减值准备的,还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列;其中净额为贷方余额的,应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍: 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间: 05月21日 18:49-22:21
- 课程大纲: 2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:25:48 3:07:29 1.0X 评价

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 3. 20——相似度 90%;

正保远程教育 124513 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无拼

金融工具

(2) 租赁应收款;

(3) 合同资产, 即《企业会计准则第14号——收入》定义

的合同资产;

【欧帅说】合同资产是个两面人, 减值的计量规则适用金融工具准则, 但计入资产减值损失。

(4) 企业发行的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺和符合规定的财务担保合同。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍: 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间: 03月20日 18:52-22:17
- 课程大纲: 2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:43:18 3:18:05 1.0X 评价

4. (8.25) 甲公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 600 万元, 发行在外普通股加权平均数为 1500 万股, 2022 年 3 月 1 日, 甲公司与股东签订一份远期回购合同, 承诺 1 年后以每股 6 元的价格回购其发行在外的 300 万股普通股, 假设, 该普通股 2022 年平均市场价格为 4 元/股, 2022 年 3 月至 12 月平均市场价格为 5 元/股。2022 年甲公司稀释每股收益为 ()。

A. 0.36 元/股

- B. 0.38 元/股
- C. 0.39 元/股
- D. 0.40 元/股

【正确答案】 C

【答案解析】 调整增加的普通股股数 = $300 \times 6/5 - 300 = 60$ (万股), 稀释每股收益 = $600 / (1500 + 60 \times 10/12) = 0.39$ (元/股)。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 6. 14——相似度 90%;

正保远程教育 133040 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无找

每股收益

4.企业承诺将回购其股份的合同

教材【例28 - 5】某公司20×7年度归属于普通股股东的净利润为400万元，发行在外普通股加权平均数为1 000万股。20×7年3月2日，该公司与股东签订一份远期回购合同，承诺一年后以每股5.5元的价格回购其发行在外的240万股普通股。假设，该普通股20×7年3月至12月平均市场价格为5元。

8:40

1:38:12 3:14:20 1.0X 评价

正保远程教育 133040 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无找

每股收益

【解析】 20×7年度每股收益计算如下：

第一步：计算基本每股收益	基本每股收益 = $400 / 1\ 000 = 0.4$ (元/股)
第二步：调整分子	不调整
第三步：调整分母	增加的普通股股数 = $\frac{\text{回购价格} \times \text{承诺回购的普通股股数}}{\text{当期普通股平均市场价格} - \text{承诺回购的普通股股数}}$
	调整增加的普通股股数 = $240 \times 5.5 / 5 - 240 = 24$ (万股)
第四步：判断是否具备稀释性	具备稀释性
第五步：计算稀释每股收益	稀释每股收益 = $400 / (1\ 000 + 24 \times 10/12) = 0.39$ (元/股)

1:41:37 3:14:20 1.0X 评价



VIP 摸底试题（三）——相似度 80%

11 【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲上市公司2×21年1月1日发行在外的普通股为60000万股。2×21年度甲公司与计算每股收益相关的事项如下：（1）5月15日，以年初发行在外普通股股数为基数，每10股送3股股票股利，除权日为6月1日；（2）7月1日，甲公司与股东签订一份远期股份回购合同，承诺2年后以每股12元的价格回购股东持有的2000万股普通股；（3）8月1日，根据已报经批准的股权激励计划，授予高级管理人员3000万份股票期权，每份股票期权行权时可按6元的价格购买甲公司1股普通股；（4）10月1日，发行6000万份认股权证，行权日为2×22年4月1日，每份认股权证可在行权日以6元的价格认购甲公司1股普通股。甲公司当期普通股平均市场价格为每股10元，2×21年实现的归属于普通股股东的净利润为117000万元。甲公司2×21年度的稀释每股收益是（ ）。

- A. 1.5元/股
- B. 1.52元/股
- C. 1.53元/股
- D. 1.48元/股

【参考答案】：D

参考解析：因承诺回购股票调整增加的普通股股数 = $2000 \times (12/10 - 1) = 400$ （万股）；因授予高级管理人员股票期权调整增加的普通股股数 = $3000 \times (1 - 6/10) = 1200$ （万股）；因发行认股权证调整增加的普通股股数 = $6000 \times (1 - 6/10) = 2400$ （万股）。稀释每股收益 = $117000 / [60000 \times 1.3 + (400 \times 6/12 + 1200 \times 5/12 + 2400 \times 3/12)] = 1.48$ （元/股）。

【点评】本题考查多项潜在普通股相关稀释每股收益。

为了反映潜在普通股最大的稀释作用，应当按照各潜在普通股的稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。但当稀释性因素的增量每股收益均为0时，不需要排序，考虑所有因素后的稀释性每股收益即为最小值。

5. （8.25）2021年1月1日承租人甲公司与出租人乙公司订立5年期的仓库租赁合同，租赁期开始日为2022年1月1日，甲公司有5年的续租选择权，但是租赁期开始日不能合理确定将会行使该选择权。2025年1月1日，乙公司在通知甲公司的情况下，可以于2025年3月31日后解除与甲公司的合同，且无需向甲公司支付违约金。甲公司没有提前终止租期的选择权。租赁开始时，合同的租赁期为（ ）。

- A. 4年3个月
- B. 4年
- C. 5年
- D. 10年

【正确答案】C

【答案解析】在确定租赁期和评估不可撤销租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。如果只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。所以租赁开始时，合同的租赁期为 5 年。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 4. 1——相似度 80%;

正保远程教育 128187 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

租赁

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
04月01日 13:55-17:17
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:06:45 3:05:22 1.0X 评价

正保远程教育 128187 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

租赁

【2022年单选题】2×20年12月1日，甲公司与乙公司签订租赁协议。甲公司从乙公司租入某栋写字楼的1至2层作为办公用房。租赁协议约定，起租日为2×21年4月1日，到期日为2×26年12月31日，从起租日开始计算租金，租金每月30万元。甲公司有2年的续租选择权，甲公司于2×21年1月1日进驻该写字楼并开始装修。甲公司不能合理确定将行使续租选择权。不考虑其他因素，甲公司对该租赁业务确定的租赁期是（ ）。

A.7.75年
B.8年
C.5.75年
D.6年

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
04月01日 13:55-17:17
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:33:00 3:05:22 1.0X 评价

6. (8.27) 甲公司自行建造了一个矿井，于 2023 年末完工并办理竣工决算手续，累计发生的支出包括：(1) 消耗材料支出 5000 万元；(2) 外包第三方公司进行建筑施工合同价款为 3000 万元，已支付



给第三方公司 2500 万元；(3) 建造期间发生工程物料发放计量差错盘亏 100 万元，此外，甲公司预计采矿结束后需进行环境恢复，预计发生的支出现值为 200 万元，2023 年末甲公司上述矿井的成本为 ()。

- A. 8300 万元
- B. 7500 万元
- C. 7700 万元
- D. 8200 万元

【正确答案】A

【答案解析】本题主要考查固定资产的入账价值的计算。甲公司矿井的成本 = 5000 + 3000 + 100 + 200 = 8300 (万元)。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 2. 3——相似度 90%;

正保远程教育
www.chinaacc.com 120821

2023注会-vip-会计-逐章精讲

返回旧版 无坑

固定资产

2. 自营建造固定资产的成本

(1) 工程物资盘盈盘亏的会计处理

建设期间发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损净收益或净损失，增加所建工程项目的成本或冲减所建工程项目的成本。

借：在建工程【盘亏净损失】
其他应收款

贷：工程物资

借：工程物资

贷：在建工程【盘盈净收益】
其他应付款

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月03日 18:47-22:09

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:16:21
2:59:07
1.0X
评价

正保远程教育 120821 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

固定资产

3.出包方式建造固定资产

(1) 企业与建造承包商办理工程价款结算时，应通过“**在建工程**”科目核算。该科目下设明细科目有“在建工程——建筑工程”“在建工程——安装工程”“在建工程——在安装设备”及“在建工程——待摊支出”等。

【提示】预付工程款项不通过该科目核算，应通过“预付账款”科目。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月03日 18:47-22:09

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:30:35 2:59:07 1.0X 评价

正保远程教育 120821 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

固定资产

4.存在弃置费用的固定资产

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等**义务**所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务等。在取得固定资产时，按预计弃置费用的**现值**，借记“固定资产”科目，贷记“**预计负债**”科目。在该固定资产的**使用寿命内**，计算确定各期应负担的利息费用，借记“财务费用”科目，贷记“预计负债”科目。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月03日 18:47-22:09

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:47:11 2:59:07 1.0X 评价

7. (8.27) 2023 年，甲公司从乙公司采购原材料的金额占甲公司年度采购总额的 70%；甲公司与丙公司共同投资设立了一家重要的合营企业；甲公司借调技术专家到丁公司工作，负责丁公司一项为期 2 年的重要研发项目；甲公司总经理的儿子投资设立并控制戊公司，同时担任戊公司的董事长。不考虑其他因素，下列各项中与甲公司存在关联方关系的是 ()。

- A. 乙公司
- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【正确答案】D

【答案解析】本题主要考查关联方关系的判断。企业（甲公司）与其主要投资者个人、关键管理人员（总经理）或与其关系密切的家庭成员（儿子）控制、共同控制的其他企业（戊公司）存在关联方关系。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 21——相似度 80%;

欧理平老师 VIP 签约特训班魔法训练营 2023. 7. 22——相似度 85%;

(1)	该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员	企业与个人
(2)	该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员	企业与个人
(3)	该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业	企业与企业

【提示】仅拥有同一位关键管理人员的两家企业之间不构成关联方。

会计

3.提供服务

该企业**关键管理人员**提供服务的**提供方与服务接受方**。

事件	服务提供方角度	服务接受方角度
服务提供方向服务接受方提供 关键管理人员服务	不应仅仅因为向服务接受方提供了 关键管理人员服务 就将其认定为关联方	服务提供方作为关联方 可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬 应当披露其接受服务而应支付的金额



课程信息

- 课程介绍
- 2023注会-vip-会计-魔法训练营
- 上课时间
- 07月22日 13:56-17:08
- 课程大纲
- 2023注会-vip-会计-魔法训练营

8. (8.27) 甲公司于 2×22 年 8 月 15 日与乙公司签订设备租赁合同，甲公司当日即从乙公司厂区取走该设备，并自行运输。该设备于 2×22 年 9 月 1 日到达甲公司厂区，经过必要的安装和调试后，于 2×22 年 10 月 1 日达到预定可使用状态。乙公司在租赁合同中同意给予甲公司一段时间的免租期，从 2×22 年 10 月 15 日起开始计算租金，甲公司租入该设备的租赁期开始日是 ()。

- A. 9 月 1 日
- B. 10 月 15 日
- C. 10 月 1 日
- D. 8 月 15 日

【正确答案】D

【答案解析】本题考查租赁期开始日的判断。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 4. 1——相似度 85%;



租 赁

(一) 租赁期开始日

1. **租赁期**自**租赁期开始日**起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其**可供承租人使用的起始日期**。

2. 如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日**之前**，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期**已经开始**。

3. 租赁协议中对**起租日**或**租金支付时间**的约定，**不影响**租赁期开始日的判断。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
04月01日 13:55-17:17

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:04:20 3:05:22 1.0X 评价

9. (8.27) 2×22年7月1日经销商向甲公司采购商品500万元，获得25万元返点。经销商可按25万元抵扣未向甲公司采购商品的价款，或按25万元向甲公司换现金。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司在确认对返点会计处理的表述正确的是()。

- A. 作为额外购买选择进行会计处理
- B. 作为非现金对价进行会计处理
- C. 作为可变对价进行会计处理
- D. 作为重大融资成分进行会计处理

【正确答案】C

【答案解析】本题考查可变对价的处理。可变对价是指企业与客户的合同中约定的对价金额因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。甲公司涉及的返点应作为可变对价进行会计处理。

【点评】

欧理平老师VIP签约特训班逐章精讲 2023.4.20——相似度 80%;



收入、费用和利润

1. 可变对价

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。

课程信息

课程介绍
 2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
 04月20日 18:54-22:11
课程大纲
 2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:04:35 2:58:13 1.0X 评价

10. (8.27) 2×20 年 1 月 1 日，甲公司以 200 万元受让一项软件著作权，预计使用四年后对外出售该软件著作权，预计净残值为 20 万元，采用直线法摊销。2×22 年 6 月 30 日，市场行情发生变化，该软件著作权预计净残值为 40 万元，预计剩余使用寿命 1.5 年，不考虑其他因素。甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销金额为（ ）。

- A. 38.33 万元 B. 50 万元 C. 45 万元 D. 42.5 万元

【正确答案】A

【答案解析】至 2×22 年 6 月 30 日已摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ (万元)，2×22 年对该著作权计提摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 6 / 12 + (200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 0.5 = 38.33$ (万元)。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 25——相似度 75%；

会计政策、会计估计及其变更和差错更正



(三) 会计估计变更的处理方法——未来适用法

【基本原则】在会计估计变更当期及以后期间，采用新的会计估计，不改变以前期间的会计估计，也不调整以前期间的报告结果。

	处理方法	举例
1. 影响当期	如果会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于当期确认	计提坏账准备等
2. 影响当期和未来	如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间，有关估计变更的影响在当期及以后各期确认	折旧年限、方法变化等

【欧帅说】会计估计变更不调账不调表，但需要附注说明。

20% 70%



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
05月25日 18:50-22:28

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:23:59 3:14:03 1.0X 评价

11. (8.27) 2×22 年 5 月 31 日，甲公司盘盈一批产品，该批产品现行的生产成本 15 万元，重置成本 18 万元，盘亏一批账面价值 10 万元的原材料，因计量收发差错导致的存货短缺。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是 ()。

- A. 冲减管理费用 8 万元
- B. 确认营业外支出 10 万元
- C. 增加存货 5 万元
- D. 计提存货跌价准备 3 万元

【正确答案】A

【答案解析】盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。属于计量收发差错原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 1. 27——相似度 80%;



○ 存货



【2021年多选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×20年12月31日，甲公司存货盘点中发现：（1）原材料收发计量差错盘亏5万元，增值税进项税额0.65万元；（2）原材料自然溢余盘盈20万元；（3）因洪水爆发仓库进水导致原材料毁损1200万元，增值税进项税额156万元，获得保险公司赔偿800万元，出售毁损原材料取得残值收入200万元，增值税销项税额为26万元；（4）盘盈某产品10万元。假定上述存货盘盈盘亏金额均为成本，存货盘点发现问题已经甲公司管理层批准处理。不考虑存货跌价准备及其他因素，下列各项关于存货盘盈盘亏在甲公司2×20年度会计处理的表述中，不正确的有（ ）。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
01月27日 18:45-22:06
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:28:03 2:51:02 1.0X 评价

12. (8.27) 2×22年12月31日。甲公司根据合同约定收到客户预付货款3390万元，其中包含390万元增值税额。甲公司预计将于2×23年3月完成履约义务，不考虑其他因素。甲公司预收货款中的增值税额在2×22年12月31日财务报表中列报的项目是（ ）。

A. 应交税费 B. 合同负债 C. 其他流动负债 D. 预收款项

【正确答案】C

【答案解析】预收货款中的增值税，计入应交税费——待转销项税额中，预计将于2×23年3月完成履约义务，期末列报于“其他流动负债”项目中。

【点评】

欧理平老师VIP签约特训班魔法训练营 2023.7.18——相似度 90%;



会计



【提示】 (1) 根据新收入准则对合同负债的规定, 尚未向客户履行转让商品的义务而已收或应收客户对价中的增值税部分, 因不符合合同负债的定义, 不应确认为合同负债。

(2) “应交税费——待转销项税额”科目期末贷方余额应根据情况, 在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。



课程信息

课程介绍

2023注会-vip-会计-魔法训练营

上课时间

07月18日 18:51-22:37

课程大纲

2023注会-vip-会计-魔法训练营

2:51:52 3:28:58 1.0X 评价

13. (8.27) 2×22 年 1 月, 甲公司部分员工自愿办理离职, 并于 2×22 年 1 月 31 日办理离职手续, 应支付的补偿金额为 240 万元, 2×22 年 12 月又有部分员工自愿离职, 并于 2×22 年 12 月 31 日办理离职手续, 应支付的补偿金额为 300 万元, 此外, 甲公司预计 2×23 年上述有效期内, 很可能有部分员工自愿选择离职, 预计应支付补偿金额为 200 万元, 不考虑其他因素, 甲公司于 2×22 年度应确认的辞退费用为 ()。

- A. 740 万元
- B. 240 万元
- C. 300 万元
- D. 540 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 企业向职工提供辞退福利的, 应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。预计 2×23 年将要离职应支付的补偿还未满足上述两项条件, 因此不予确认。2×22 年应确认的辞退费用的金额 = 240 + 300 = 540 (万元), 选项 D 正确。

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023.3.2——相似度 85%;

正保远程教育 123630 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无枕

职工薪酬 正保会计网校 www.chinaacc.com

知识点七：辞退福利

1.内容	职工劳动合同到期之前，无论职工是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系给予的补偿
	职工劳动合同到期之前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
2.确认时点 (二者孰早)	企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议
	企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时

0:58:51 3:01:41 1.5X 评价

课程信息
课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
03月02日 18:50-22:13
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

正保远程教育 123630 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无枕

职工薪酬 正保会计网校 www.chinaacc.com

续表

3.计量	(1) 对于职工没有选择权的辞退计划，企业应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等确认职工薪酬负债。
	(2) 对于自愿接受裁减建议的辞退计划，由于接受裁减的职工数量不确定，企业应当根据《企业会计准则第13号——或有事项》规定，预计将会接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等确认职工薪酬负债。
	(3) 对于辞退福利预期在其确认的年度报告期间期末后十二个月内完全支付的辞退福利，企业应当适用短期薪酬的相关规定。

1:03:45 3:01:41 1.5X 评价

课程信息
课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
03月02日 18:50-22:13
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

正保远程教育 123630
www.zdledu.com

2023注会-vip-会计-逐章精讲

返回旧版 无扰

职工薪酬

正保会计网校
www.chinaacc.com

续表

4.会计处理	(1) 未超过一年支付的
	借：管理费用 贷：应付职工薪酬——辞退福利
	(2) 超过一年支付的
	借：管理费用 未确认融资费用 贷：应付职工薪酬——辞退福利
	(3) 未确认融资费用摊销进财务费用
	(4) 实际支付与估计差直接调整当期管理费用

1:05:12 3:01:41 1.5X 评价

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月02日 18:50-22:13

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

VIP 摸底试题（一）——相似度 85%

1【计算分析题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

M公司是一个大型汽车销售中心。2×21年、2×22年有关职工薪酬的业务如下：

(1) M公司采用授予管理人员限制性股票的形式实施股权激励计划，2×21年1月1日，经股东大会批准，M公司以非公开发行的方式向100名管理人员每人授予1万股自身股票，授予价格为8元/股。当日，100名管理人员全部认购，认购款项为800万元，M公司履行了相关增资手续。M公司估计该限制性股票股权激励在授予日的公允价值为10元/股。该计划规定，授予对象从2×21年1月1日起在本公司连续服务满2年的，则所授予股票将于2×23年1月1日全部解锁；期间离职的，M公司将按照原授予价格8元/股回购。至2×23年1月1日，所授予股票不得流通或转让，激励对象取得的现金股利暂由公司管理，作为应付股利在解锁时向激励对象支付；对于未能解锁的限制性股票，M公司在回购股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金股利。2×21年12月31日，M公司共有10名管理人员离职，M公司预计未来1年内离职的管理人员为5名。2×21年7月10日宣告每股发放现金股利1.2元（限制性股票持有人享有同等分配权利，假定以年末在职管理人员为基础确认）。

(2) 2×21年6月，由于汽车销售情况不佳，公司盈利状况下降，根据董事会决议，公司决定辞退一部分员工（其中中层管理人员10人，普通业务人员50名），并采用强制辞退的方式进行。按照该辞退计划，公司预计将给予中层管理人员每人10万元的补偿，给予普通业务员每人5万元的补偿。该辞退计划已对外公告，预计当年完成，补偿金额预计当年全部支付。

(3) 2×21年初M公司为其管理人员设立了一项利润分享计划：将当年税前利润的4%提成作为奖金发放给相关管理人员，实际发放日为次年3月10日。2×21年，M公司未经审计的税前利润为1 000万元，M公司据此于2×21年末确认了相应的负债和成本费用。2×22年2月18日，M公司经审计后的2×21年度税前利润为1 200万元。M公司2×21年财务报告于2×22年2月28日批准对外报出。

其他资料：假定M公司按净利润的10%计提盈余公积；不考虑所得税等其他因素的影响。



根据资料(2),判断该业务的职工薪酬类型,说明M公司的会计处理原则,并做出2×21年相应的会计分录。

该事项属于辞退福利。(0.5分)

会计处理原则:对于职工没有选择权的辞退计划,应当根据计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬,且辞退福利均于确认负债的同时一次性计入费用(管理费用),不计入资产成本。(0.5分)

应确认的应付职工薪酬 = $10 \times 10 + 50 \times 5 = 350$ (万元)。(0.5分)

相关会计分录为:

借:管理费用350

 贷:应付职工薪酬——辞退福利350 (0.5分)

【点评】资料(2)考查了辞退福利的会计处理。

(1)企业向职工提供辞退福利的,应当在以下两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

②企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(2)会计处理:

借:管理费用

 贷:应付职工薪酬——辞退福利

14. (8.27) 甲公司2×22年度财务报告经董事会批准于2×23年3月15日报出,下列有关甲公司会计处理正确的是()。

A. 2×22年末甲公司违反了长期借款协议,银行有权随时要求甲公司清偿相关借款。2×23年2月,经甲公司与银行协商,银行同意不会在未来1年内要求清偿。甲公司于2×22年末将该借款划分为非流动负债

B. 2×23年2月,甲公司产品的市场价格出现波动,导致毛利为负数,但甲公司并未因此计提2×22年末的存货跌价准备

C. 2×23年1月,甲公司决定出售某事业部的全部资产,并于2×23年3月10日签订了出售协议,甲公司于2×22年末将上述资产组划分为持有待售类别

D. 2×23年1月,甲公司被环保部门检查,根据2×22年度已颁布的规定,甲公司一贯使用的排污方法不符合环保标准,需要进行整改,甲公司未在2×22年末就预计整改支出计提预计负债

【正确答案】B

【答案解析】选项A,资产负债表日后期间才与银行协商,2×22年末应将该借款作为流动负债列报;选项C,资产负债表日后符合持有待售类别的,应作为日后非调整事项,不应调整报告期有关报表项目;选项D,应该作为日后调整事项,在2×22年末补计提预计负债。



VIP 摸底试题（一）——相似度 85%；

9【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司2×20年的报表于2×21年4月30日对外报出，甲公司发生的下列事项中，属于资产负债表日后事项，但是不属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2×20年年末的一项未决诉讼，于2×21年2月15日判决，甲公司需赔偿500万元
- B. 2×21年5月1日对外出售其生产的A商品，取得销售收入500万元
- C. 2×21年2月20日股东大会通过了董事会提议的增资计划，以资本公积500万元转增资本
- D. 2×21年1月31日在对报告年度财务报表进行审计时发现2×20年少计提办公设备折旧费用200万元

【参考答案】：C

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

✓ 收起解析

考查知识点：日后事项的分类 [\(知识点精讲视频\)](#)

全站数据：此题被做次数：1519次，正确率为75%，易错项为B

参考解析：资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。选项A，属于资产负债表日后调整事项，资产负债表日后期间诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已存在现时义务，应作为资产负债表日后调整事项处理，并追溯调整报告年度的财务报表数据；选项B，不属于资产负债表日后事项，属于2×21年的正常事项；选项C，不是资产负债表日存在的事项，但不加以说明将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策，因此资产负债表日后资本公积转增资本属于非调整事项；选项D，是日后期间发现报告年度的会计差错，属于资产负债表日后调整事项。

【点评】本题考查日后调整事项的判断。

资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。

日后调整事项和非调整事项的常见情况如下：



常见的调整事项有：	常见的非调整事项有：
常规情况：	
①资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。 ②资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。 ③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。 ④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错	①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。 ②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。 ③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。 ④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。 ⑤资产负债表日后资本公积转增资本。 ⑥资产负债表日后发生巨额亏损。 ⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。 ⑧在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利，都作为资产负债表日后非调整事项，在报告年度报表附注中披露
特殊情况	
①资产负债表日后提取法定盈余公积； ②资产负债表日后对或有对价的调整； ③报告年度的短期利润分享计划（或奖金计划），在财务报告批准报出之前企业根据经审计的净利润为基础确定的应支付薪酬金额。 ④采用权益法核算时用于计算投资收益的联营企业未经审计净利润金额与经审计的净利润存在的差异	①按照《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，即使日后期间满足持有待售类别划分条件，依然属于非调整事项。 ②对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后达成的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项，属于非调整事项。 ③如果企业于资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日至财务报告批准报出日之间，该笔金融资产到期并全额收回。对于这种情形，企业在资产负债表日后终止确认金融资产，属于表明资产负债表日后发生的情况的事项，即非调整事项。 如果企业在资产负债表日考虑所有合理且有依据的信息，已采用预期信用损失法基于有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测计提了信用减值准备，不能仅因资产负债表日后交易情况认为已计提的减值准备不合理，并进而调整资产负债表日的财务报表

15. (8.27) 甲公司为了拓展业务，取得客户订单发生的下列支出中，属于为取得合同而发生的增量成本的是（ ）。

- A. 根据年度订单数量及个人综合表现考评确定的销售人员年度奖金
- B. 为参与客户招标而准备招标资料发生的支出
- C. 投标过程中聘请外部律师发生的支出



D.根据订立合同金额的 5%向代理商支付的代理费

【正确答案】D

【答案解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。选项 A，根据销售人员的订单数量及个人表现给予的年度奖金的支付并不完全取决于是否取得合同，因此不属于为取得合同发生的增量成本；选项 B、C，聘请外部律师发生的支出、准备招投标资料发生的支出，无论是否取得合同都会发生，不属于为取得合同发生的增量成本，应计入当期损益；选项 D，订立合同支付的代理费不取得合同就不会发生，属于为取得合同发生的增量成本。

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023.4.20——相似度 80%;

正保远程教育 128006 www.zhiboedu.com

2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无统

收入、费用和利润

知识点二：科目运用 12588

科目	说明
1 合同资产	核算企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利。仅取 决于时间流逝因素的权利不在本科目核算
2 合同资产减值准备	(1) 去向: 资产减值损失科目; (2) 计量: 可用简化方 法; (3) 可发生可转回
3 合同负债	核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务
4 合同取得成本	核算企业取得合同发生的、预计能够收回的增量成本

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
04月20日 18:54-22:11

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:30:49 2:58:13 1.5X 评价

16. (8.27) 2×22 年 1 月 1 日，甲公司有三笔借款，分别是：(1) 专门用于建造厂房的银行借款 1000 万元，借款到期日为 2×23 年 6 月 30 日，年利率为 4%，(2) 发行用于补充流动资金的公司债券 3000 万元，债券到期日为 2×24 年 9 月 30 日，年利率为 5%，(3) 取得一般银行借款 2000 万元，借款到期日为 2×25 年 3 月 31 日，年利率 6%。甲公司 2×22 年 9 月 1 日开始建造一栋办公楼，并于当日通过银行转账支付了工程款 1000 万元。上述年利率与实际利率相同。不考虑其他因素，2×22 年度甲公司的一般借款资本化率为 ()。

A.5%

B.5.17%

C.5.4%

D.6%

【正确答案】 C

【答案解析】 一般借款资本化率 = (3000×5%×4/12 + 2000×6%×4/12) / (3000×4/12 + 2000×4/12) ×100% = 5.4%。

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023.3.9——相似度 80%;

借款费用

2. 一般借款

在资本化期间内，企业为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出（以下简称“资产支出”）加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月09日 18:54-22:16

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

借款费用

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

其中：所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月09日 18:54-22:16

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

VIP 模拟试题（一）——相似度 80%;



7【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司在购建一大型生产设备时存在两笔一般借款：第一笔为2×20年8月1日借入的1 000万元，借款年利率为8%，期限为3年；第二笔为2×21年7月1日借入的500万元，借款年利率为10%，期限为5年。该企业2×21年1月1日开始购建固定资产，1月1日发生支出800万元，3月1日发生支出200万元，9月1日发生支出600万元，对于未使用的一般借款，企业将其存入银行之中，2×21年度闲置资金产生利息收益5万元，2×21年末工程尚未完工，则该企业2×21年为购建生产设备占用一般借款应予费用化的利息金额为（ ）。

- A. 9.8万元
- B. 4.8万元
- C. 83.2万元
- D. 95.2万元

【参考答案】：B

参考解析：资本化率 = $(1\,000 \times 8\% + 500 \times 10\% \times 6/12) / (1\,000 + 500 \times 6/12) \times 100\% = 8.4\%$ 。2×21年共发生资产支出1 600万元，但是对于一般借款只借入1 500万元，对于另外100万元并不是占用的一般借款，同时一般借款闲置资金收益冲减财务费用，所以2×21年一般借款利息资本化金额 = $(800 \times 12/12 + 200 \times 10/12 + 500 \times 4/12) \times 8.4\% = 95.2$ （万元）；应付利息 = $1\,000 \times 8\% + 500 \times 10\% / 2 = 105$ （万元），2×21年费用化的利息金额 = $105 - 95.2 - 5 = 4.8$ （万元）。

注意：一般借款的利息收入都是计入财务费用的，不能冲减资本化金额。

17. (8.27) 下列关于土地增值税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，将预交的土地增值税计入利润表的税金及附加项目
- B. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，由当期收入负担的土地增值税应冲减收入
- C. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，竣工结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税计入利润表的其他收益项目
- D. 企业转让作为固定资产核算的土地使用权及地上建筑物时，资产处置收益中应扣除应交纳的土地增值税

【正确答案】D

【答案解析】企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税，借记“应交税费——应交土地增值税”科目，贷记“银行存款”等科目，选项A不正确；兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”，选项B不正确；项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税，借记“银行存款”，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目，选项C不正确。

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023.02.26——相似度 80%；

负 债

续表

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月26日 18:49-22:20

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

税费种类	会计处理
土地增值税	一般企业：
	借：固定资产清理 (土地 + 房屋 = 固定资产)
	贷：应交税费——应交土地增值税
	借：资产处置损益 (土地使用权 = 无形资产)
	贷：应交税费——应交土地增值税
	房地产企业 (包括兼营房地产的企业)
	预售预交
	借：应交税费——应交土地增值税
	贷：银行存款
	交房结转与计提
	借：税金及附加
	贷：应交税费——应交土地增值税
清算补交	
借：应交税费——应交土地增值税	
贷：银行存款	

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. (8.25) 关于中期财务报告编制，2×22 年企业编制第三季度财务报告应当比较的财务报告包括（ ）。

- A. 2×21 年 1-9 月现金流量表
- B. 2×21 年 1-9 月利润表
- C. 2×21 年 7-9 月利润表
- D. 2×21 年 9 月 30 日资产负债表

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在中期财务报告中，企业应当提供以下比较财务报表：（1）本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表；（2）本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表（其中上年度可比期间的利润表是指上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表）；（3）年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 25——相似度 80%；



财务报告

续表

(五) 比较财务报表编制要求	(1) 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表
	(2) 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表 【提示】上年度可比期间的利润表包括上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表
	(3) 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
05月25日 18:50-22:28

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:47:00

 3:14:03 🔊 1.0X 评价

2. (8.27) 下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有 ()。

- A. 持续提升会计能力，提升财务报告质量
- B. 严于律己，维护会计行业与会计职业声誉
- C. 严格遵循企业会计准则，抵制会计造假
- D. 监督企业财务收支，保障企业财产安全

【正确答案】ABC

【答案解析】会计人员职业道德的范畴包括以下内容：

(1) 坚持诚信，守法奉公。牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 6. 24——相似度 90%；



2023年新教材变动

1.目的

财政部制定《会计人员职业道德规范》的主要目标是推进会计诚信体系建设，提高会计人员职业道德水平。

2.具体内容

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。


 正保会计网校
 www.chinaacc.com


课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
06月24日 09:00-12:31

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲



2:56:32

3:27:16



1.0X

评价

2023年新教材变动

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

【欧帅说】3个坚守


 正保会计网校
 www.chinaacc.com


课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
06月24日 09:00-12:31

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲



2:56:46

3:27:16



1.0X

评价

3. (8.27) 下列各项交易或事项中，公司应当确认为资产或负债的有（ ）。

- A. 甲公司为乙公司的 1000 万元借款提供保证担保，乙公司发生违约，甲公司预计需代为清偿的债务金额为 200 万元
- B. 甲公司因供货商交付产品质量问题向法院起诉供应商，法院未判决，预计供应商很可能向甲公司赔偿 200 万元
- C. 甲公司因发生火灾损失 50 万元，向保险公司提出索赔请求，保险公司根据保险合同条款计算并确认赔偿金额为 40 万元



D. 甲公司因产品质量问题被客户起诉，法院尚未判决，预计赔偿客户 100 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，基本确定能够收到潜在资产并且其金额能够可靠计量才能确认为资产。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 3. 12——相似度 85%;

正保远程教育 123775 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

或有事项

1.或有负债

或有负债，是指过去的交易或事项形成的**潜在义务**，其存在须通过未来**不确定事项**的发生或不发生予以证实；或过去的交易或事项形成的**现时义务**，履行该义务**不是很可能**导致经济利益流出企业或该义务的**金额不能可靠计量**。

或有负债无论是现时义务还是潜在义务，均不符合负债的确认条件，因而**不能确认**，只能在附注中**披露**。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月12日 18:52-22:21

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:45:14 3:07:16 1.0X 评价

正保远程教育 123775 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

或有事项

(2) 或有资产形成企业真正的资产

或有资产也是一样，其对应的潜在资产最终是否能够流入企业会逐渐变得明确，如果某一时点企业**基本确定**能够收到这项潜在资产并且其金额能够**可靠计量**，应当将其确认为企业的资产。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月12日 18:52-22:21

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

0:50:42 3:07:16 1.0X 评价

4. (8. 27) 甲公司发生与职工薪酬相关的下列事项：缴纳员工乙的公积金 8 万元；向劳务派遣公司支付派遣到本企业生产车间工作人员的劳务报酬 300 万元；鼓励员工接受裁员计划支付赔偿金 150 万元；

向全体员工支付按照净利润计算的利润分享奖励 2000 万元。上述内容中属于职工薪酬的有（ ）。

- A. 缴纳员工乙的公积金 8 万元
- B. 向劳务派遣公司支付劳务报酬 300 万元
- C. 支付裁员计划赔偿金 150 万元
- D. 支付利润分享奖励 2000 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。选项 ABCD 均符合职工薪酬定义。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 2. 26——相似度 85%;

正保远程教育 122783 www.cfedeu.com

2023注会-vip-会计-逐章精讲

返回旧版 无坑

职工薪酬

正保会计网校 www.chinaacc.com

【具体内容】

知识点一：职工和职工薪酬的范围

职工3类人	与企业订立劳动合同的所有人员， <u>含全职、兼职和临时职工。</u>
	未与企业订立劳动合同但由 <u>企业正式任命</u> 的人员。如 <u>部分董事会成员、监事会成员等。</u>
	在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务 <u>与职工所提供服务类似</u> 的人员。如 <u>劳务派遣。</u>

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月26日 18:49-22:20

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

1:46:37
2:51:14
1.0X
评价

职工薪酬

续表

薪酬4 分类	短期薪酬 (9项)	(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴。
		(2) 职工福利费。
		(3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。
		(4) 住房公积金。
		(5) 工会经费和职工教育经费。
		(6) 短期带薪缺勤。
		(7) 短期利润分享计划
		(8) 非货币性福利。
		(9) 其他短期薪酬。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
02月26日 18:49-22:20
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲



1:46:47

2:51:14

职工薪酬

续表

薪酬4 分类	离职后福利	指企业为获得职工提供的服务而 在职工退休或与企业解除劳动关系后 ，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。
	辞退福利	在职工劳动合同到期 之前 解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。
	其他长期职工福利	除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
02月26日 18:49-22:20
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲



1:47:01

2:51:14

5. (8.27) 下列迹象中，表明企业的资产或者资产组可能发生减值的有（ ）。

- A. 市场利率在当期已经大幅下降
- B. 资产组经营活动所需的现金支出远小于收购对价中的预测
- C. 企业的净资产账面价值高于其市值
- D. 资产计划被提前处置

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查资产减值的迹象与测试。企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生



减值的迹象，主要可以从外部信息来源和内部信息来源两方面加以判断。外部信息包括：①资产的市价在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值等。内部信息包括：①资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 2. 19——相似度 90%；

正保远程教育 122082 www.cdeledu.com
2023注会-vip-会计-逐章精讲
返回旧版 无坑

资产减值

资产减值迹象	内部信息	<p>①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。</p> <p>②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。</p> <p>③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。</p> <p>④企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值。</p>
--------	------	---

课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
02月19日 18:52-22:15
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:26:56
2:50:17
1.0X
评价



资产减值

续表

资产减值迹象	外部信息	①有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。 ②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。 ③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
02月19日 18:52-22:15
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:28:51 2:50:17 1.0X 评价

6. (8.27) 甲基金是民间非营利组织。2×21年12月10日，甲基金与乙公司签订捐赠协议，乙公司向甲基金捐赠2000万元，专项用于特定疾病患者的疾病治疗，同时约定，如果2×22年12月31日该款项有剩余，甲基金需返还乙公司剩余款项的90%，其余10%由甲基金自由支配。2×22年1月1日，甲基金收到捐赠款项2000万元，当年用于特定疾病患者的疾病治疗支出1800万元，并发生管理费用8万元。2×23年1月15日，甲基金向乙公司支付应退还款项180万元。不考虑其他因素，下列处理中正确的有（ ）。

- A. 2×22年业务活动支出1800万元
- B. 2×22年1月1日确认受托代理资产1800万元
- C. 2×22年12月31日确认其他应付款180万元
- D. 2×23年1月15日冲减捐赠收入180万元

【正确答案】AC

【答案解析】甲基金相关的会计处理如下：

2×22年1月1日

借：银行存款 2000

贷：捐赠收入——限定性收入 2000

2×22年12月31日

借：业务活动成本 1800

管理费用 8

贷：银行存款 1808

借：捐赠收入——限定性收入 2000

贷：捐赠收入——非限定性收入 2000

借：管理费用 180

贷：其他应付款 180

2×23 年 1 月 15 日：

借：其他应付款 180

贷：银行存款 180

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 6. 24——相似度 80%；

正保远程教育 133714 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无坑

正保会计网校 www.chinaacc.com

政府及民间非营利组织会计

二、民间非营利组织特定业务的会计核算

(一) 接受捐赠业务

1. 基本会计处理

接受捐赠	借：现金、银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资等 贷：捐赠收入—— 限定性收入 ——非限定性收入	对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照 需要偿还的金额 ： 借：管理费用 贷：其他应付款等
------	---	--

课程信息

- 课程介绍
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
- 06月24日 09:00-12:31
- 课程大纲
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲

1:50:17 3:27:16 1.0X 评价



政府及民间非营利组织会计

续表

发生支出	借：业务活动成本等 贷：银行存款等
当年解除限定	借：捐赠收入——限定性收入 贷：捐赠收入——非限定性收入
期末收入结转	借：捐赠收入——限定性收入 贷：限定性净资产 借：捐赠收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产
跨年解除限定	借：限定性净资产 贷：非限定性净资产

课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
06月24日 09:00-12:31
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

1:51:30
||
●
●
●
●
●
3:27:16
🔊
1.0X
评价

7. (8.27) 甲公司和乙公司分别持丙公司 50%股权，共同控制丙公司的经营与财务决策；丙公司持有丁公司 80%的股权，能够控制丁公司；甲公司董事长的儿子持有两个公司的股权，其中持有戊公司 100%的股权，能够控制戊公司；同时持有己公司 50%股权，并与另一不相关公司对己公司形成共同控制。不考虑其他因素，与甲公司形成关联方关系的有（ ）。

- A. 戊公司
- B. 己公司
- C. 丁公司
- D. 丙公司

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业与其合营企业构成关联方，此处合营企业包含合营企业及其子公司，因此丙公司及丁公司均构成甲公司的关联方；企业与主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业构成关联方关系，因此戊公司、己公司均构成甲公司的关联方。

【点评】

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 21——相似度 80%；

正保远程教育 131190 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

财务报告

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
05月21日 18:49-22:21

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:29:53 3:07:29 1.0X 评价

欧理平老师 VIP 签约特训班魔法训练营 2023. 7. 22——相似度 85%;

正保远程教育 136172 2023注会-vip-会计-魔法训练营 返回旧版 无忧

会计

2.基于人的3种情况

(1)	该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员	企业与个人
(2)	该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员	
(3)	该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业	企业与企业

【提示】仅拥有同一位关键管理人员的两家企业之间不构成关联方。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-魔法训练营

上课时间
07月22日 13:56-17:08

课程大纲
2023注会-vip-会计-魔法训练营

0:41:22 2:59:12 1.0X 评价



会计

3.提供服务

该企业**关键管理人员**提供服务的**提供方与服务接受方**。

事件	服务提供方角度	服务接受方角度
<p>服务提供方向服务接受方提供关键管理人员服务</p>	<p>不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方</p>	<p>服务提供方作为关联方 可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬 应当披露其接受服务而应支付的金额</p>

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-魔法训练营

上课时间
07月22日 13:56-17:08

课程大纲
2023注会-vip-会计-魔法训练营

0:42:40 2:59:12 1.0X 评价

8. (8.27) 2022年4月1日,甲公司收到当地政府无偿提供的一块土地使用权(非划拨土地使用权),并完成相关手续。该土地使用权公允价值10000万元,预计使用寿命50年,采用直线法计提摊销,预计净残值为零。甲公司为在该土地上新建办公楼支付土地整理费用500万元。甲公司对该政府补助采用总额法核算。不考虑其他因素,下列关于2022年度的会计处理,正确有()

- A. 在取得土地使用权时确认递延收益10000万元
- B. 支付的土地整理费用500万元计入管理费用
- C. 确认其他收益200万元
- D. 确认土地使用权摊销金额150万元

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司取得土地使用权时确认无形资产和递延收益10000万元,选项A正确。

相关的会计分录如下:

借:无形资产 10000

贷:递延收益 10000

借:在建工程 500

贷:银行存款 500

借:递延收益 $10000/50 \times 9/12 = 150$

贷:其他收益 150

【点评】



欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 5——相似度 80%;

正保远程教育 129075 www.cfedu.com
2023注会-vip-会计-逐章精讲
返回旧版 无坑

政府补助

(二) 企业收到长期非货币性资产

政府无偿给予企业长期非货币性资产。如无偿给予的土地使用权和天然起源的森林等。对无偿给予的非货币性资产，企业应当按照公允价值或名义金额对类似补助进行计量。

项目	收到非货币性资产时	在相关资产使用寿命内按合理系统的方法分期计入损益
按公允价值计量	借：相关资产科目 贷：递延收益	借：递延收益 贷：其他收益
名义金额（1元）计量	借：相关资产科目 1 贷：其他收益 1	——

课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
05月05日 18:47-22:16
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:39:34
3:15:03
1.0X
评价

三、计算分析题（本题型共 2 小题 18 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 23 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）

1. (8.25) 2×21 年至 2×22 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 2×21 年 1 月 1 日，甲公司向乙公司销售自产的商品 A，并确认收入和应收账款 500 万元，由于乙公司财务困难，无法按合同约定期限还款，双方于 2×21 年 11 月 5 日协商进行债务重组。2×21 年 11 月 10 日，双方签订债务重组协议，约定乙公司以作为固定资产核算的机器设备和一项不具有重大影响的股权投资抵偿欠款。当日，甲公司应收账款公允价值为 480 万元；乙公司抵债设备的公允价值为 120 万元，抵债股权的公允价值为 360 万元。2×21 年 11 月 20 日，抵债设备运抵甲公司，抵债股权过户至甲公司，甲公司通过银行转账支付设备运输费用 2 万元和股权过户相关费用 1 万元。截至当日，甲公司对应收账款计提坏账准备 15 万元；当日，乙公司抵债股权的公允价值为 370 万元。甲公司将受让的设备作为生产用固定资产，预计剩余使用寿命为 5 年，预计净残值率为 5%，采用双倍余额递减法计提折旧；将受让的股权投资作为其他权益工具投资核算，2×21 年 12 月 31 日，抵债股权的公允价值仍为 370 万元。

(2) 2×22 年 12 月 3 日，甲公司与丙公司签订销售合同，合同约定甲公司向丙公司销售自产的商品 B，丙公司以账面按无形资产核算的一项专利权作为对价支付给甲公司。当日，甲公司商品 B 的账面余额为 210 万元，未计提存货跌价准备；该商品市场价格为 255 万元；丙公司专利权的账面余额为



300 万元，累计摊销为 100 万元，公允价值为 260 万元，甲公司向丙公司交付商品 B，双方办理了专利权权属转移手续。甲公司将取得的专利权作为无形资产核算；丙公司将取得的商品 B 作为存货核算，预计发生销售费用 0.5 万元。本题不考虑相关税费及其他因素。

(1) 根据资料 (1)，判断甲公司终止确认应收账款的时点，分别计算甲公司债务重组损益、取得抵债设备和抵债股权的初始入账金额；编制甲公司 2×21 年度相关会计分录。

【正确答案】甲公司终止确认应收账款的时点：2×21 年 11 月 20 日。(0.5 分) 甲公司债务重组损益 = $480 - (500 - 15) + (370 - 360) = 5$ (万元) (0.5 分)；抵债设备初始入账金额 = $480 - 360 + 2 = 122$ (万元) (0.5 分)；抵债股权的初始入账金额 = $370 + 1 = 371$ (万元)。(0.5 分)

会计分录：

借：固定资产 122

 其他权益工具投资——成本 371

 坏账准备 15

贷：应收账款 500

 投资收益 5

 银行存款 3 (2 分)

借：其他综合收益 1

 贷：其他权益工具投资——公允价值变动 1 (0.5 分)

借：制造费用 4.07

 贷：累计折旧 ($122 \times 2/5 \times 1/12$) 4.07 (0.5 分)

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 18——相似度 85%；

债务重组

续表

(3) 受让金融资产 + 非金融资产	先按照公允价值确认受让的金融资产
	按放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额确认非金融资产的总入账价值
	按各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例对总入账价值进行分摊



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
05月18日 18:50-22:17

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

1:20:53 3:02:15 1.0X 评价

VIP 模拟试题（一）——相似度 70%;

8【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

2×22年2月10日，远洋公司销售一批材料给长江公司，同时收到长江公司签发并承兑的一张面值为100000元、年利率为7%、6个月到期还本付息的票据。远洋公司将该应收票据分类为以摊余成本计量的金融资产，长江公司将该应付票据分类为以摊余成本计量的金融负债。当年8月10日，长江公司发生财务困难，无法兑现票据，经双方协议，远洋公司同意长江公司用一台设备抵债。这台设备的历史成本为120000元，已计提累计折旧为30000元，已计提的减值准备为9000元，公允价值为90000元，长江公司发生清理费用等1000元，该设备适用的增值税税率为13%。远洋公司未对该债权计提坏账准备。不考虑其他因素，长江公司应确认的债务重组收益为（ ）。

- A. 10000元
- B. 13500元
- C. 9800元
- D. 21500元

【参考答案】：C



参考解析：长江公司应确认的债务重组收益 = 所清偿债务的账面价值 $(100000 + 100000 \times 7\% \div 2)$ - 抵债资产的账面价值及清理费用 $(120000 - 30000 - 9000 + 1000)$ - 增值税销项税额 $11700 = 9800$ (元)。

借：固定资产清理 81000

 累计折旧 30000

 固定资产减值准备 9000

贷：固定资产 120000

借：固定资产清理 1000

 贷：银行存款 1000

借：应付票据 $(100000 + 100000 \times 7\% \div 2)$ 103500

 贷：固定资产清理 82000

 应交税费——应交增值税（销项税额） $(90000 \times 13\%)$ 11700

 其他收益——债务重组收益 9800

【点评】本题考查债务人以非金融资产清偿债务的会计处理。需要掌握以非金融资产抵债以及多项资产抵债的会计处理，并从债权人和债务人角度分别进行掌握。以多项资产清偿债务的会计处理如下：

债权人的会计处理	债务人的会计处理
<p>①债权人受让多项非金融资产，或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产；</p> <p>②按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。</p> <p>③放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额记入“投资收益”科目。</p>	<p>①债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额记入“其他收益——债务重组收益”科目。</p> <p>②偿债资产已计提减值准备的应结转已计提的减值准备。</p>
<p>借：交易性金融资产等【按债权终止确认日公允价值直接确认】</p> <p> 库存商品【合同生效日的公允价值分配确认】</p> <p> 固定资产【合同生效日的公允价值分配确认】</p> <p> 坏账准备</p> <p> 投资收益【倒挤，或贷记】</p> <p> 贷：应收账款</p> <p> 银行存款【相关税费】</p>	<p>借：应付账款【账面价值】</p> <p> 贷：交易性金融资产、库存商品、固定资产清理【账面价值】</p> <p> 其他收益——债务重组收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】</p>

(2) 根据资料(2)，分别从甲公司和丙公司的角度判断该交易是否适用非货币性资产交换准则并说明理由。分别编制甲公司和丙公司 2×22 年度相关的会计分录。

【正确答案】甲公司角度不适用非货币性资产交换准则，(0.5分)理由：换出资产为存货的非货币性资产交换，适用《企业会计准则第14号——收入》准则中的非现金对价的相关规定进行会计处理。



丙公司角度适用非货币性资产交换准则，理由：丙公司角度是以无形资产换入存货，换出资产和换入资产均为非货币性资产，且均不属于适用其他准则处理的情况，因此适用非货币性资产交换准则。（1分）

会计分录：

甲公司：

借：无形资产 260

贷：主营业务收入 260（0.5分）

借：主营业务成本 210

贷：库存商品 210（0.5分）

丙公司：

借：库存商品 260

累计摊销 100

贷：无形资产 300

资产处置损益 60（1分）

借：资产减值损失 5.5

贷：存货跌价准备 5.5（0.5分）

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 5. 14——相似度 80%；

129832
 www.cdeledeu.com

2023注会-vip-会计-逐章精讲

返回旧版 无坑

非货币性资产交换

正保会计网校
 www.chinaacc.com

（四）非货币性资产交换不涉及的6种交易和事项

业务	适用准则
(1) 企业以 存货 换取客户的非货币性资产的	换出存货适用《企业会计准则第14号——收入》
(2) 非货币性资产交换中涉及 企业合并 的	适用《企业会计准则第20号——企业合并》 《企业会计准则第2号——长期股权投资》和 《企业会计准则第33号——合并财务报表》
(3) 非货币性资产交换中涉及由《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的 金融资产 的	金融资产的确认、终止确认和计量适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和 《企业会计准则第23号——金融资产转移》

1:15:25 2:59:51

1.0X 评价

课程信息

- 课程介绍
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
- 05月14日 18:43-22:19
- 课程大纲
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲



VIP 摸底试题（二）——相似度 70%；

10【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

2×21年10月，甲公司以一电子设备换入A公司的一批商品，甲公司换出设备的账面原价为800万元，已提折旧300万元，已提减值准备60万元，公允价值为500万元；A公司换出商品的账面成本为300万元，公允价值为400万元；假定税法规定，商品和设备适用的增值税税率均为13%，且公允价值均等于计税价格。A公司另向甲公司支付银行存款113万元。交易发生日，双方均已办妥资产所有权的划转手续。假定该项非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产、换出资产的公允价值均能够可靠计量，甲公司换入商品的入账价值为（ ）。

- A. 300万元
- B. 400万元
- C. 452万元
- D. 500万元

【参考答案】：B

参考解析：在非货币性资产交换具有商业实质，且换入、换出资产的公允价值均能够可靠计量的情况下，甲公司收到的不含税补价 = $500 - 400 = 100$ （万元），甲公司换入商品的入账价值 = 换出资产的公允价值 $500 -$ 收到的不含税补价 $100 = 400$ （万元）。甲公司的相关会计分录如下：

借：固定资产清理 440
 累计折旧 300
 固定资产减值准备 60
 贷：固定资产 800

借：库存商品 400
 应交税费——应交增值税（进项税额） 52
 银行存款 113
 贷：固定资产清理 440
 应交税费——应交增值税（销项税额） 65
 资产处置损益 60

A公司的会计分录：

借：固定资产 500
 应交税费——应交增值税（进项税额） 65
 贷：主营业务收入 400
 应交税费——应交增值税（销项税额） 52
 银行存款 113

借：主营业务成本 300
 贷：库存商品 300



【点评】本题考查以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理。

非货币性资产交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，应当以换出资产公允价值计量。

1. 换出资产公允价值为基础计量时

① 方法一：

换入资产成本 = 换出资产不含税公允价值 + 支付的不含税补价（- 收到的不含税补价）+ 应支付的相关税费

【提示】不含税补价 = 换入与换出资产的不含税公允价值之差

② 方法二：

换入资产成本 = 换出资产含税公允价值 + 支付的银行存款（- 收到的银行存款）- 可抵扣的增值税进项税额 + 应支付的相关税费

2. 如果换入资产公允价值更可靠时

换入资产成本 = 换入资产公允价值 + 支付的应计入换入资产成本的相关税费

【拓展】非货币性资产交换还可能考查以账面价值为基础计量情况下的会计处理。

以换出资产账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理如下表所示：

1. 不涉及补价	换入资产成本 = 换出资产账面价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产可抵扣的增值税进项税额 + 支付的相关税费（含换入和换出）
2. 涉及补价	支付补价 换入资产成本 = 换出资产账面价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产可抵扣的增值税进项税额 + 支付的相关税费（含换入和换出） + 支付的补价的账面价值
	收到补价 换入资产成本 = 换出资产账面价值 + 换出资产增值税销项税额 - 换入资产可抵扣的增值税进项税额 + 支付的相关税费（含换入和换出） - 收到的补价的公允价值

2. (8.25) 2×20 年至 2×22 年，甲公司发生与股权激励相关的交易和事项如下：

(1) 2×20 年 7 月 1 日，甲公司向 100 名管理人员每人授予 1 万份甲公司的股票期权，其中 60 人在甲公司任职，40 人在乙公司任职。乙公司是甲公司的子公司，被授予期权的管理人员从 2×20 年 7 月 1 日起工作满 2 年后，可以按每股 8 元的价格购买甲公司 1 万股股票。当日，每份期权的公允价值为 16 元。2×20 年 7 月至 12 月，甲公司有 5 名管理人员离职，预计剩余等待期内还有 5 名管理人员离职，乙公司无人离职，预计剩余等待期内离职率为 0。

(2) 2×21 年 7 月 1 日，甲公司员工王某认为约定的行权价较高，向甲公司声明不再参与该计划，并与甲公司签订退出股权激励协议，但王某仍在甲公司任职。2×21 度，甲公司有 3 名管理人员离职，预计剩余等待期内还有 2 名管理人员离职，乙公司无人离职，预计剩余等待期内离职率为 0。

(3) 2×22 年 1 月至 6 月，甲公司与乙公司均无人离职。2×22 年 6 月 30 日，等待期满，86 名管理人员行权，甲公司收到认股款并存入银行，其他管理人员主动放弃行权。

(1) 根据资料 (1)，分别判断在甲公司与乙公司个别财务报表、甲公司编制的合并财务报表中该股权激励属于权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，并说明理由。

【正确答案】该股权激励在甲公司个别财务报表和乙公司个别财务报表中均属于权益结算的股份支付，在甲公司合并财务报表中属于权益结算的股份支付。(0.5分)

理由：在甲公司个别财务报表中，甲公司授予的是自身的权益工具，因此应作为权益结算的股份支付；在乙公司个别财务报表中，由于乙公司作为接受服务企业，没有结算义务，因此应作为权益结算的股份支付。(1分)

在甲公司编制的合并财务报表中，授予的是集团内的权益工具，因此应作为权益结算的股份支付。(1分)

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 3. 54——相似 980%； (

正保远程教育 123201 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无钱

股份支付

【解析】该股份支付为甲公司以自身权益工具结算的集团内股份支付，甲公司个别财务报表应当作为权益结算的股份支付进行会计处理，乙公司作为接受服务企业没有结算义务，应当作为权益结算的股份支付进行会计处理。

甲公司和乙公司应根据受益情况，按照享有受益员工所提供的服务分别确认费用；结算企业(甲公司)作为接受服务企业(乙公司)的母公司，应按照授予乙公司员工的股票期权在授予日的公允价值确认对乙公司的长期股权投资，同时确认资本公积。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间 03月05日 18:50-22:16
- 课程大纲 2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:01:30 3:08:24 1.0X 评价

股份支付



【例10-6】2×22年1月20日，甲公司股东大会批准了一项股权激励方案，向集团内的60名管理人员每人授予10万份股票期权，这些人员2×22年1月1日起为集团连续服务3年，每人即可以每股2元的价格购买甲公司普通股10万股。甲公司估计该期权在授予日的公允价值为每份6元。

2×22年，授予期权的60名员工，有40名在甲公司任职，20名在甲公司的子公司乙公司任职。假定3年内授予期权的员工没有离职。



课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
03月05日 18:50-22:16
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:59:59 | 3:08:24 | 1.0X | 评价

股份支付



甲公司2x22年个别财务报表：

甲公司2x22年个别财务报表应确认的股份支付费用
=40x10x6/3=800(万元)

借：管理费用	8 000 000
长期股权投资——乙公司	4 000 000
贷：资本公积——其他资本公积	12 000 000



课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
03月05日 18:50-22:16
- 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:01:50 | 3:08:24 | 1.0X | 评价

股份支付

甲公司合并财务报表：

甲公司在编制2x22年合并财务报表时,从合并财务报表的角度出发,由于甲公司的权益工具也属于自身权益工具,即授予集团内员工自身权益工具以换取员工服务,应当作为权益结算的股份支付进行会计处理,其抵销分录如下:

借：资本公积	4 000 000	
贷：长期股权投资——乙公司		4 000 000



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月05日 18:50-22:16

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:03:28 3:08:24 1.0X 评价

股份支付

甲公司2x22年个别财务报表：

甲公司2x22年个别财务报表应确认的股份支付费用 = 40x10x6/3=800(万元)

借：管理费用	8 000 000	
长期股权投资——乙公司	4 000 000	
贷：资本公积——其他资本公积		12 000 000

→ 权益代替



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月05日 18:50-22:16

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:05:12 3:08:24 1.0X 评价

(2) 根据资料 (1)，分别计算 2×20 年度甲公司和乙公司个别财务报表中应确认的成本费用；分别编制甲公司与乙公司 2×20 年度相关的会计分录。

【正确答案】甲公司个别财务报表中应确认的成本费用 = (60-5-5) × 1 × 16 × 6/24 = 200 (万元) (0.5 分)

乙公司个别财务报表中应确认的成本费用 = 40 × 1 × 16 × 6/24 = 160 (万元) (0.5 分)

甲公司个别财务报表中的会计分录：

借：长期股权投资 160

管理费用 200

贷：资本公积——其他资本公积 360 (0.5 分)

乙公司个别财务报表中的会计分录：

借：管理费用 160

贷：资本公积——其他资本公积 160 (0.5 分)

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲 2023. 3. 54——相似 980%； (

正保远程教育 123201 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

股份支付

【解析】该股份支付为甲公司以其自身权益工具结算的集团内股份支付，甲公司个别财务报表应当作为权益结算的股份支付进行会计处理，乙公司作为接受服务企业没有结算义务，应当作为权益结算的股份支付进行会计处理。

甲公司和乙公司应根据受益情况，按照享有受益员工所提供的服务分别确认费用；结算企业(甲公司)作为接受服务企业(乙公司)的母公司，应按照授予乙公司员工的股票期权在授予日的公允价值确认对乙公司的长期股权投资，同时确认资本公积。

叔

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍: 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间: 03月05日 18:50-22:16
- 课程大纲: 2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:01:30 3:08:24 1.0X 评价

正保远程教育 123201 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 无忧

股份支付

【例10-6】2×22年1月20日，甲公司股东大会批准了一项股权激励方案，向集团内的60名管理人员每人授予10万份股票期权，这些人员2×22年1月1日起为集团连续服务3年，每人即可以每股2元的价格购买甲公司普通股10万股。甲公司估计该期权在授予日的公允价值为每份6元。

2×22年，授予期权的60名员工，有40名在甲公司任职，20名在甲公司的子公司乙公司任职。假定3年内授予期权的员工没有离职。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍: 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间: 03月05日 18:50-22:16
- 课程大纲: 2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:59:59 3:08:24 1.0X 评价



股份支付

甲公司2x22年个别财务报表:

甲公司2x22年个别财务报表应确认的股份支付费用
 $= 40 \times 10 \times 6 / 3 = 800$ (万元)

借: 管理费用	8 000 000
长期股权投资——乙公司	4 000 000
贷: 资本公积——其他资本公积	12 000 000


 正保会计网校
 www.chinaacc.com


课程信息

课程介绍

2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间

03月05日 18:50-22:16

课程大纲

2023注会-vip-会计-逐章精讲



3:01:50

3:08:24



1.0X

评价

股份支付

甲公司合并财务报表:

甲公司在编制2x22年合并财务报表时,从合并财务报表的角度出发,由于甲公司的权益工具也属于自身权益工具,即授予集团内员工自身权益工具以换取员工服务,应当作为权益结算的股份支付进行会计处理,其抵销分录如下:

借: 资本公积	4 000 000
贷: 长期股权投资——乙公司	4 000 000


 正保会计网校
 www.chinaacc.com


课程信息

课程介绍

2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间

03月05日 18:50-22:16

课程大纲

2023注会-vip-会计-逐章精讲



3:03:28

3:08:24



1.0X

评价



股份支付

甲公司2x22年个别财务报表：

甲公司2x22年个别财务报表应确认的股份支付费用
=40x10x6/3=800(万元)

借：管理费用	8 000 000	
长期股权投资——乙公司	4 000 000	
贷：资本公积——其他资本公积	12 000 000	

→ 权益代替

课程信息

| 课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

| 上课时间
03月05日 18:50-22:16

| 课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

3:05:12 3:08:24 1.0X 评价

(3) 根据资料(1)和(2)，说明甲公司对王某退出股权激励计划的会计处理方法及其理由；计算2×21年度甲公司个别财务报表应确认的成本费用。

【正确答案】会计处理方法：企业应当作为加速可行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积，不应当冲回以前期间确认的成本或费用。(0.5分)

理由：职工自愿退出股权激励计划不属于未满足可行权条件的情况，而属于股权激励计划的取消，因此，企业应当作为加速可行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积，不应当冲回以前期间确认的成本费用。(1分)

甲公司个别财务报表在2×21年度应确认的费用=1×1×16+(60-5-3-2-1)×1×16×18/24-200=404(万元)(0.5分)

(4) 根据上述资料，判断甲公司合并财务报表中，对放弃行权的管理人员是否调整已确认的费用并说明理由，计算2×22年度甲公司编制的合并财务报表应确认的费用，并编制甲公司个别财务报表与管理人员行权相关的会计分录。

【正确答案】甲公司合并财务报表中对放弃行权的管理人员已确认的成本费用无需调整。(0.5分)

理由：等待期满职工主动放弃行权，退出股权激励计划不属于未满足可行权条件的情况，不应当冲回以前期间确认的费用。(1分)

2×22年度甲公司编制的合并财务报表应确认的成本费用=92×1×16-200-404-40×1×16×18/24=388(万元)(0.5分)

行权时的甲公司个别报表财务报表会计分录：

借：银行存款 688 (86×1×8)



资本公积——其他资本公积 1472 (92×1×16)

贷：股本 86

资本公积——股本溢价 2074 (0.5 分)

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第十章 股份支付的处理及条款条件修改、以现金结算改为以权益结算、集团股份支付 (2023.03.05) ——相似度 70%;

股份支付

(4) 20×4年12月31日

借：管理费用	62 500
贷：资本公积——其他资本公积	62 500

(5) 假设全部155名职员都在20×5年12月31日行权，A公司股份面值为1元

借：银行存款	62 000	113又
资本公积——其他资本公积	232 500	
贷：股本	15 500	
资本公积——股本溢价	279 000	