

## 第一章 总论

1. 【单选题】甲公司发行了一项年利率为 8%、无固定还款期限、可自主决定是否支付利息的不可累积永续债，该永续债票息在甲公司向其普通股股东支付股利时必须支付（即“股利推动机制”），甲公司根据相应的议事机制能够自主决定普通股股利的支付。尽管甲公司多年来均支付了普通股股利，但由于甲公司能够根据相应的议事机制自主决定普通股股利的支付，并进而影响永续债利息的支付，对甲公司而言，该永续债并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务，因此甲公司将该永续债整体分类为权益工具。假定不存在其他因素影响，甲公司将该永续债整体分类为权益工具，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 可比性

【正确答案】A

【答案解析】甲公司所发行的该项金融工具，从形式上看属于一项负债，但由于其实质上并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务，所以基于实质重于形式要求，甲公司将该永续债整体分类为权益工具。

2. 【单选题】甲公司对有关事项的会计处理如下：（1）2×17 年初因执行新企业会计准则，甲公司将发出存货成本的计价方法由后进先出法改为加权平均法，并采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计量。（2）2×19 年 12 月对一台自有固定资产进行管理和核算，预计使用年限为 10 年，采用年限平均法计提折旧。2×21 年由于市场上出现更先进的同类设备，因此，甲公司将该设备的折旧方法由年限平均法改为年数总和法。（3）拥有 C 公司 20%的有表决权股份，对 C 公司有重大影响，预计 C 公司 2×20 年将发生重大亏损，2×20 年初甲公司将对 C 公司长期股权投资的后续计量由权益法改为成本法。（4）2×21 年 3 月 1 日购买一批办公用品，将其支出直接计入当期费用。根据上述资料，不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A. 对存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法计量体现了会计信息质量谨慎性要求
- B. 因 C 公司将发生重大亏损，将对 C 公司的长期股权投资由权益法改为成本法符合会计信息质量可比性要求
- C. 对固定资产采用年数总和法计提折旧符合会计信息质量谨慎性要求
- D. 将购买办公用品的支出直接计入当期费用体现了会计信息质量重要性要求

【正确答案】B

【答案解析】选项B，因C公司将发生重大亏损，将对C公司的长期股权投资由权益法改为成本法属于滥用会计政策变更，不符合可比性要求；选项D，企业购买的办公用品一般金额不会太大，对企业的影响程度较小，所以在会计核算上可以适当简化，将其直接计入当期费用，因此体现了会计的重要性原则。

## 第二章 存货

1. 【单选题】2×21年年末，甲公司委托加工收回的A半成品尚有库存5 000件，账面余额为280万元，该批半成品可用于加工5 000件B产品，预计5 000件B产成品的市场价格总额为275万元，将A半成品加工成B产品尚需投入除A半成品以外的加工成本为20万元。估计销售过程中将发生销售费用及相关税费总额为15万元。该批半成品所生产的B产成品中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为228万元。该配件此前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，2×21年12月31日，甲公司对库存A半成品应计提的存货跌价准备为（ ）。

- A. 20万元
- B. 32万元
- C. 35万元
- D. 47万元

【正确答案】B

【答案解析】A半成品应该区分以下处理：

有合同部分：

B产成品的生产成本=280×80%+20×80%=240（万元）；B产成品的可变现净值=228-15×80%=216（万元），B产品的成本大于可变现净值，说明B产品发生了减值，A半成品也是需要计提减值的。

A半成品的可变现净值=228-15×80%-20×80%=200（万元）；

无合同部分：

B产成品的成本=（280+20）×20%=60（万元）；B产成品的可变现净值=（275-15）×20%=52（万元）；B产成品的成本大于其可变现净值，因此B产品发生减值，A半成品也发生减值。

A半成品的可变现净值=（275-15-20）×20%=48（万元）。

综合考虑，A半成品应计提的存货跌价准备金额=[（280×80%-200）-0]+[（280×20%-48）-0]=32（万元）。

2. 【单选题】甲股份有限公司按单个存货项目计提存货跌价准备。2×21年12月31日，该公司共有两个存货项目：A产成品和B材料。B材料是专门生产A产品所需的原料。A产品期末库存数量有10 000

个，账面总成本为 500 万元，市场销售价格 630 万元。该公司已于 2×21 年 10 月 6 日与乙公司签订购销协议，将于 2×22 年 4 月 10 日之前向乙公司提供 20 000 个 A 产成品，合同单价为 635 元。为生产合同所需的 A 产品，甲公司期末持有 B 材料库存 200 公斤，用于生产 10 000 件 A 产品，账面成本共计 400 万元，预计 B 材料市场销售价格为 450 万元，估计至完工将要发生的成本为 250 万元，预计销售 20 000 个 A 产品所需的税金及费用为 120 万元，预计销售库存的 200 公斤 B 材料所需的销售税金及费用为 20 万元。甲公司 2×21 年末存货的可变现净值金额为（ ）。

- A. 900 万元
- B. 965 万元
- C. 1 150 万元
- D. 1 085 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 本题预计销售 20 000 个 A 产品所需的税金及费用为 120 万元，则 10 000 个 A 产品的税金及费用 =  $120/2=60$ （万元）。库存 10 000 个 A 产品可变现净值 =  $10\ 000 \times 635/10\ 000 - 60 = 575$ （万元），用于生产合同所需剩余 10 000 个 A 产品的 B 材料可变现净值 =  $10\ 000 \times 635/10\ 000 - 250 - 60 = 325$ （万元）（因为 B 材料是用来生产 A 产品的，并不直接对外销售，所以 B 材料的可变现净值要以 A 产品的售价为基础计算，不需要减去销售 B 材料发生的销售税金及费用）。因此，甲公司 2×21 年年末存货的可变现净值金额 =  $575 + 325 = 900$ （万元）。

### 第三章 固定资产

1. 【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2×10 年 12 月，甲公司购入一条生产线，实际发生的成本为 5 000 万元，其中控制装置的成本为 800 万元。甲公司对该生产线采用年限平均法计提折旧，预计使用 20 年，预计净残值为 0。2×18 年年末，甲公司对该生产线进行更新改造，更换控制装置使其具有更高的性能。更换控制装置的成本为 1 000 万元，增值税税额为 130 万元。另外，改造过程中发生了人工费用 80 万元；外购的工程物资 400 万元（全部用于该生产线），进项税额为 52 万元。2×19 年 10 月，生产线完成更新改造达到预定使用状态。假定不考虑其他因素，该生产线更新改造后，结转固定资产的入账金额是（ ）。

- A. 4 000 万元
- B. 4 182 万元
- C. 5 680 万元
- D. 5 862 万元

【正确答案】 A

【答案解析】固定资产改扩建之前的原账面价值 $=5\ 000-5\ 000/20\times 8=3\ 000$ （万元），其中被替换部分账面价值 $=800-800/20\times 8=480$ （万元），因此更新改造之后的入账价值 $=3\ 000-480+1\ 000+80+400=4\ 000$ （万元）。

分录为：

借：在建工程 3 000

    累计折旧 2 000

    贷：固定资产 5 000

借：在建工程 480

    贷：应付职工薪酬 80

        工程物资 400

借：在建工程 1 000

    贷：银行存款等 1 000

借：营业外支出 480

    贷：在建工程 480

借：固定资产 4 000

    贷：在建工程 4 000

2. 【多选题】下列各项关于固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 为保持固定资产使用状态而发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本

B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧

C. 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧

D. 已签订不可撤销合同，拟按低于账面价值的价格出售的固定资产，停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，应予以费用化，不计入固定资产成本；选项 D，符合持有待售的条件，应停止计提折旧并按账面价值转入持有待售资产。

#### 第四章 无形资产

1. 【单选题】长江公司为一家多元化经营的综合性集团公司，不考虑其他因素，其纳入合并范围的下列子公司对所持有土地使用权的会计处理中，不符合会计准则规定的是（ ）。

A. 子公司甲为房地产开发企业，将土地使用权取得成本计入所建造商品房成本

- B. 子公司乙将取得的用于建造厂房的土地使用权在建造期间的摊销计入当期管理费用
- C. 子公司丙将持有的土地使用权对外出租，租赁期开始日停止摊销并转为采用公允价值进行后续计量
- D. 子公司丁将用作办公用房的外购房屋价款按照房屋建筑物和土地使用权的相对公允价值分别确认为固定资产和无形资产，采用不同的年限计提折旧或摊销

【正确答案】B

【答案解析】如果土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物的，土地使用权作为无形资产核算，建造期间摊销费用计入在建工程的成本中，建造完成后摊销金额记入“管理费用”科目；如果土地使用权用于建成后对外出租的建筑物，则土地使用权作为投资性房地产核算，建造期间不计提摊销，建造完成后摊销记入“其他业务成本”科目。

2. 【多选题】下列各项关于企业无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。

- A. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
- B. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
- C. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的，应当采用直线法进行摊销
- D. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

【正确答案】BC

【答案解析】企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产，可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销，选项 A 错误；用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用，选项 D 错误。

## 第五章 投资性房地产

1. 【单选题】下列各项有关投资性房地产会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为存货，存货应按转换日的公允价值计量，公允价值大于原账面价值的差额确认为其他综合收益
- B. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，自用固定资产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于原账面价值的差额确认为当期损益
- C. 以存货转换为以公允价值模式后续计量的投资性房地产，投资性房地产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于存货账面价值的差额确认为当期损益
- D. 以公允价值模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，自用固定资产应按转换日的公允价

值计量，公允价值大于账面价值的差额确认为其他综合收益

【正确答案】C

【答案解析】选项 AB，采用成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产，应当将该房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值；选项 D，采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的入账价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益（公允价值变动损益）。

2. 【多选题】关于投资性房地产后续计量模式的变更，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得、且能够满足采用公允价值模式条件的情况下，成本模式可以转为公允价值模式
- B. 企业对投资性房地产的计量模式一经确定不得做出任何变更
- C. 公允价值模式转换为成本模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整
- D. 非投资性房地产转换为投资性房地产，应当作为会计政策变更

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，企业对投资性房地产的计量模式一经确认不得随意变更，而不是不得进行任何变更，存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得、且能够满足采用公允价值模式条件的情况下，成本模式可以转为公允价值模式；选项 C，公允价值模式不得转换为成本模式，不能作为会计政策变更追溯调整；选项 D，不属于会计政策变更，对其具体的核算需要进一步区分投资性房地产采用公允价值模式还是成本模式。

## 第六章 长期股权投资与合营安排

1. 【单选题】甲公司 20×3 年 7 月 1 日自母公司（丁公司）取得乙公司 60% 股权，当日，乙公司个别财务报表中净资产账面价值为 3 200 万元。该股权系丁公司于 20×1 年 6 月自公开市场购入，丁公司在购入乙公司 60% 股权时确认了 800 万元商誉。20×3 年 7 月 1 日，按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产价值为 4 800 万元。为进行该项交易，甲公司支付有关审计等中介机构费用 120 万元。不考虑其他因素，甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 1 920 万元
- B. 2 040 万元
- C. 2 880 万元
- D. 3 680 万元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本 $=4\ 800\times 60\%+800=3\ 680$ （万元）。

【提示】同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如果被合并方在被合并之前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应当包含相关商誉的金额。

2. 【单选题】2×20 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司设立丙公司，丙公司注册资本为 1000 万元，甲公司用账面价值 700 万元、公允价值 1000 万元的房屋对丙公司出资，占丙公司股权的 80%；乙公司以现金 250 万元对丙公司出资，占丙公司股权的 20%，甲公司能够控制丙公司。交易前各方不存在关联方关系。不考虑其他因素。2×20 年 12 月 31 日，甲公司下列各项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 个别财务报表中不应确认资产处置损益 300 万元
- B. 个别财务报表中确认对丙公司的长期股权投资 800 万元
- C. 合并报表中确认少数股东权益 250 万元
- D. 合并报表中房屋的账面价值 1000 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，个别报表中以固定资产作为对价取得长期股权投资，资产公允价值与账面价值之间的差额确认资产处置损益 300 万元（ $1000-700$ ）；选项 B，个别报表中以付出对价的公允价值确认长期股权投资的入账价值 1000 万元；选项 C，合并报表中少数股权权益 $=（1000+250）\times 20\%=250$ （万元）；选项 D，合并报表中投出资产比照内部交易进行处理，房屋按照 700 万元确认账面价值；所以选项 C 正确。

相关账务处理：

个别报表：

结转固定资产清理分录略

借：长期股权投资 1 000  
    贷：固定资产清理 700  
        资产处置损益 300

合并报表：

借：资产处置收益 300  
    贷：固定资产 300  
借：实收资本 1000

资本公积	250
贷：长期股权投资	1000
少数股东权益	250

3. 【单选题】甲公司 2×20 年发生的投资事项包括：（1）以银行存款 300 万元购买乙公司 30% 的股权，发生相关交易费用 5 万元，投资日乙公司净资产公允价值为 800 万元。甲公司对乙公司能够施加重大影响。（2）通过发行甲公司股份的方式购买丙公司 20% 的股权，发行股份相关的佣金手续费为 8 万元，投资日甲公司发行的股份的公允价值为 450 万元，丙公司净资产公允价值为 1500 万元，甲公司对丙公司能够施加重大影响。（3）同一控制下企业合并中购买丁公司 80% 的股权，支付购买价款 800 万元，发生交易费用 10 万元。合并日丁公司净资产在最终控制方合并财务报表中账面价值为 600 万元，公允价值为 800 万元。（4）非同一控制下企业合并中购买戊公司 60% 的股权，支付购买价款 1000 万元，发生交易费用 20 万元。购买日戊公司可辨认净资产公允价值为 1450 万元。不考虑其他因素影响，下列各项关于甲公司上述长期股权投资相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 对乙公司长期股权投资的初始投资成本为 300 万元
- B. 对丙公司长期股权投资的初始投资成本为 458 万元
- C. 对丁公司长期股权投资的初始投资成本为 800 万元
- D. 对戊公司长期股权投资的初始投资成本为 1000 万元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司对乙公司投资的初始投资成本=300+5=305（万元），选项 A 不正确；甲公司对丙公司投资的初始投资成本=450（万元），发行股份相关的交易费用冲减资本公积——股本溢价，选项 B 不正确；同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并中的交易费用均计入当期损益，不影响初始投资成本的计算；甲公司对丁公司投资的初始投资成本=600×80%=480（万元），选项 C 不正确；甲公司对戊公司投资的初始投资成本=1000（万元），选项 D 正确。

4. 【单选题】甲公司增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%，2×19 年 6 月 30 日，甲公司一批库存商品和一项无形资产作为对价取得乙公司 30% 的股权，能够对乙公司的生产经营决策实施重大影响。甲公司投出存货的成本为 200 万元，未计提跌价准备，公允价值为 300 万元；投出无形资产的账面原值为 500 万元，已计提摊销 100 万元，公允价值为 500 万元，假定该无形资产符合免征增值税的条件。假定付出资产的公允价值与其计税价格均相等。投资当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 3 000 万元，账面价值为 2 500 万元，在投资之前，甲乙公司无关联方关系，不考虑其他因素，甲公司取得长期股权投资的入账价值为（ ）。



- A. 900 万元  
B. 839 万元  
C. 904 万元  
D. 800 万元

【正确答案】A

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 =  $300 \times (1 + 13\%) + 500 = 839$  (万元)；应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 =  $3\ 000 \times 30\% = 900$  (万元)，前者小于后者，所以应调整长期股权投资的账面价值，调整后长期股权投资的入账价值为 900 万元。相应的会计处理为：

借：长期股权投资——投资成本	839	
累计摊销	100	
贷：主营业务收入	300	
应交税费——应交增值税（销项税额）	39	
无形资产	500	
资产处置损益	100	
借：长期股权投资——投资成本	61	
贷：营业外收入	61 (900 - 839)	
借：主营业务成本	200	
贷：库存商品	200	

5. 【多选题】20×7 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司 40% 的股权，采用权益法核算。当年 9 月份甲公司出售给乙公司一批存货，售价为 700 万元，成本为 400 万元，乙公司取得后即作为固定资产管理，采用直线法计提折旧，预计净残值为 0，预计使用年限为 10 年。20×7 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 1200 万元。乙公司 20×8 年发生净亏损 4000 万元。甲公司账上有应收乙公司长期应收款 300 万元（实质上构成对乙公司的净投资），同时，根据投资合同的约定，甲公司需要承担乙公司额外损失的弥补义务 50 万元且符合预计负债的确认条件。假定取得投资时被投资单位各资产公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。不考虑其他因素，下列有关甲公司 20×8 年的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 甲公司应按照未实现内部交易损益 262.5 万元调减乙公司 20×8 年的净利润  
B. 20×8 年末甲公司长期股权投资的账面价值为 0  
C. 20×8 年度甲公司应确认的投资损失为 1588 万元  
D. 20×8 年度甲公司应确认的投资损失为 1550 万元

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，甲公司20×7年销售产品时形成未实现内部交易收益300万元，20×7年因固定资产折旧转回未实现内部交易损益 $=300/10 \times 3/12=7.5$ （万元），20×8年因固定资产折旧转回未实现内部交易损益 $=300/10=30$ （万元），因此甲公司计算调整后净利润时，应按照292.5（ $300-7.5$ ）万元调减20×7年净利润，按照30万元调增20×8年净利润，并不是直接按照262.5（ $300-7.5-30$ ）万元调减20×8年净利润。

选项B、C、D，20×8年度乙公司调整后的净利润 $= -4000 + (700 - 400) / 10 = -3970$ （万元），20×8年度甲公司应分担损失 $=3970 \times 40\% = 1588$ 万元 $>$ 长期股权投资账面价值1200万元。

首先，冲减长期股权投资账面价值：

借：投资收益 1200  
    贷：长期股权投资——损益调整 1200

其次，因甲公司账上有应收乙公司长期应收款300万元，且甲公司需要承担乙公司额外的损失的弥补义务50万元，则应进一步确认损失：

借：投资收益 350  
    贷：长期应收款 300  
        预计负债 50

20×8年度甲公司应确认的投资损失 $=1200+300+50=1550$ （万元），年末长期股权投资和长期权益的账面价值均减至0，未确认的投资损失 $=1588-1550=38$ （万元），应备查登记。

## 第七章 资产减值

1. 【单选题】甲公司20×8年5月通过非同一控制下企业合并的方式取得乙公司60%的股权，并能够对乙公司实施控制。甲公司因该项企业合并确认了商誉7200万元。20×8年12月31日，乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元，按照购买日的公允价值持续计算的金额为18800万元。甲公司将乙公司认定为一个资产组，确定该资产组在20×8年12月31日的可收回金额为22000万元。经评估，甲公司判断乙公司资产组不存在减值迹象。不考虑其他因素，甲公司在20×8年度合并财务报表中应确认的商誉减值损失金额是（ ）。

- A. 3200万元
- B. 4000万元
- C. 8800万元
- D. 5280万元

【正确答案】D

【答案解析】乙公司完全商誉 $=7200/60\%=12000$ （万元），包含完全商誉的净资产 $=18800+12000$

=30 800（万元），可收回金额为 22 000 万元，该资产组应计提减值的金额为 8 800 万元（30 800 - 22 000），应全额冲减完全商誉 8 800 万元，合并报表中只反映归属于母公司的商誉，所以合并报表中应确认的商誉的减值损失金额 = 8 800 × 60% = 5 280（万元）。

2. 【多选题】2×16 年末，甲公司某项资产组（均为非金融长期资产）存在减值迹象，经减值测试，预计资产组的未来现金流量现值 4 000 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 3 900 万元；该资产组的账面价值 5 500 万元，其中商誉的账面价值为 300 万元。2×17 年末，该资产组的账面价值为 3 800 万元。预计未来现金流量现值为 5 600 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 5 000 万元。该资产组 2×16 年以前未计提减值准备，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该资产组减值会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×16 年末应计提资产组减值准备 1 500 万元
- B. 2×17 年末资产组的账面价值为 3 800 万元
- C. 2×16 年末应对资产组包含的商誉计提 300 万元的减值准备
- D. 2×17 年末资产组中商誉的账面价值为 300 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】2×16 年计提减值前资产组包含商誉的账面价值是 5 500 万元，可收回金额为 4 000 万元（现金流量现值 4 000 万元与公允价值减去处置费用后的净额 3 900 万元孰高），2×16 年末应确认的减值金额 = 5 500 - 4 000 = 1 500（万元），先冲减商誉的金额 300 万元，计提减值后商誉的账面价值为 0，资产组中其他资产减值 1 200 万元，合计减值准备金额为 1 500 万元；因此，选项 A、C 正确。

商誉减值后不可以转回，2×17 年末资产组中商誉的账面价值为 0，选项 D 错误，2×17 年末资产组的账面价值为 3 800 万元，可收回金额为 5 600 万元，但甲公司资产组中均为非金融长期资产，表明资产减值不可转回，故 2×17 年末资产组账面价值仍为 3 800 万元，选项 B 正确。

## 第八章 负债

【多选题】2×18 年 1 月 1 日，甲公司初次购买增值税税控系统专用设备，取得的增值税专用发票注明的价款为 300 万元，增值税额为 39 万元。甲公司将购买的增值税税控系统专用设备作为固定资产核算和管理。当年，甲公司计提增值税税控系统专用设备折旧 80 万元，发生技术维护费 50 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购买增值税税控系统专用设备支付的增值税额 39 万元计入当期管理费用
- B. 发生的 50 万元技术维护费计入当期管理费用

- C. 购买增值税税控系统专用设备支付的价款及增值税额 339 万元计入固定资产的成本
- D. 计提的 80 万元折旧计入当期管理费用

【正确答案】BCD

【答案解析】按照增值税有关规定，初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减。

企业购入增值税税控系统专用设备分录：

借：固定资产 339

    贷：银行存款 339

借：应交税费——应交增值税（减免税款）339

    贷：管理费用 339

税控系统专用设备折旧的分录：

借：管理费用 80

    贷：累计折旧 80

企业发生技术维护费分录：

借：管理费用 50

    贷：银行存款 50

按规定抵减的增值税应纳税额：

借：应交税费——应交增值税（减免税款）50

    贷：管理费用 50

由上述分录可知，购买专用设备支付的实际金额 339 万元计入了“固定资产”，增值税 39 万元并未计入“管理费用”，因此，选项 A 不正确，选项 C 正确；税控系统专用设备折旧费及技术维护费均计入“管理费用”，选项 B、D 正确。

## 第九章 职工薪酬

1. 【单选题】2×21 年 12 月 20 日，甲公司（房地产开发企业）与 10 名高级管理人员分别签订商品房销售合同。合同约定，甲公司将自行开发的 10 套房屋以每套 100 万元的优惠价格销售给 10 名高级管理人员；高级管理人员自取得房屋所有权后必须在甲公司工作 5 年，如果在工作未满 5 年的情况下离职，需根据未服务期限补交款项。2×22 年 1 月 1 日，甲公司与 10 名高级管理人员办理完毕上述房屋的产权过户手续并收到相关款项。上述房屋成本为每套 350 万元，市场价格为每套 400 万元。假定不考虑增值税等因素，2×22 年度应确认的管理费用是（ ）。

A. 600 万元

- B. 900 万元
- C. 1 200 万元
- D. 3 000 万元

【正确答案】A

【答案解析】 $2 \times 22$  年度应确认的管理费用 =  $(400 - 100) \times 10 / 5 = 600$  (万元)。本题分录如下：出售住房时：

借：银行存款 1 000  
    长期待摊费用 3 000  
    贷：主营业务收入 4 000  
借：主营业务成本 3 500  
    贷：开发产品 3 500

出售住房后，公司应当按照直线法在 5 年内摊销长期待摊费用。

$2 \times 22$  年的摊销分录为：

借：管理费用 (3 000/5) 600  
    贷：应付职工薪酬 600  
借：应付职工薪酬 600  
    贷：长期待摊费用 600

2. 【多选题】关于非货币性福利，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 企业向职工提供非货币性福利的，应当以公允价值为基础进行计量
- B. 企业向职工提供企业支付了补贴的商品或服务的，企业应当将补贴额直接一次性计入当期相关资产成本或当期损益
- C. 企业以其自产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额
- D. 以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，向职工提供企业支付了补贴的商品或服务，需要区分相关协议或合同是否规定了职工至少应当提供服务的年限，分情况进行处理，不能一律一次性计入当期相关资产成本或当期损益。

选项 D，相应的会计处理为：

借：管理费用等（应根据受益对象，计入相关资产成本或费用）

贷：应付职工薪酬

将外购商品实际发放时：

借：应付职工薪酬

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

## 第十章 股份支付

【综合题节选】甲公司是一家上市公司，为建立长效激励机制，吸引和留住优秀人才，制定和实施了限制性股票激励计划，甲公司发生的与该计划相关的交易或事项如下：

(1) 20×6年1月1日，甲公司实施经批准的限制性股票激励计划，通过定向发行股票的方式向20名管理人员每人授予50万股限制性股票，每股面值1元，发行所得款项8000万元已存入银行。限制性股票的登记手续已办理完成。甲公司以限制性股票授予日公司股票的市价减去授予价格后的金额确定限制性股票在授予日的公允价值为12元/股。

上述限制性股票激励计划于20×6年1月1日经甲公司股东大会批准，根据该计划，限制性股票的授予价格为8元/股。限制性股票的限售期为授予的限制性股票登记完成之日起36个月，激励对象获授的限制性股票在解除限售前，不得转让、用于担保或偿还债务。限制性股票的解锁期为12个月，自授予的限制性股票登记完成之日起36个月后的首个交易日起，至授予的限制性股票登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止，解锁期内，同时满足下列条件的，激励对象获授的限制性股票方可解除限售：激励对象自授予的限制性股票登记完成之日起工作满3年；以上年度营业收入为基数，甲公司20×6年度、20×7年度、20×8年度3年营业收入增长率的算术平均值不低于30%。限售期满后，甲公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由甲公司按照授予价格回购并注销。

(2) 20×6年度，甲公司实际有1名管理人员离开，营业收入增长率为35%，甲公司预计，20×7年度及20×8年度还有2名管理人员离开，每年营业收入增长率均能够达到30%。

(3) 20×7年度5月3日，甲公司股东大会批准董事会制定的利润分配方案，即以20×6年12月31日包括上述限制性股票在内的股份45000万股为基数，每股分配现金股利1元，共计分配现金股利45000万元。根据限制性股票激励计划，甲公司支付给限制性股票持有者的现金股利可撤销，即一旦未达到解锁条件，被回购限制性股票的持有者将无法获得（或需要退回）其在禁售期内应收（或已收）的现金股利。20×7年5月25日，甲公司以银行存款支付股利45000万元。

(4) 20×7年度，甲公司实际有1名管理人员离开，营业收入增长率为33%。甲公司预计，20×8年度还有1名管理人员离开，营业收入增长率能够达到30%。

(5) 20×8年度，甲公司没有管理人员离开，营业收入增长率为31%。

(6) 20×9年1月10日，甲公司对于符合解锁条件的900万股限制性股票解除限售，并办理完成相关手续。20×9年1月20日，甲公司对不符合解锁的100万股限制性股票，按照授予价格回购，并办理完成相关注销手续。在扣除已支付给相关管理人员股利100万元之后，回购限制性股票的款项700万元，以银行存款支付给相关管理人员。

其他相关资料：第一：甲公司20×5年12月31日发行在外的普通股为44000万股；第二，甲公司20×6年度、20×7年度、20×8年度实现的净利润分别为88000万元、97650万元、101250万元；第三，本题不考虑相关税费及其他因素。要求：

(1) 根据资料(1)，编制甲公司与定向发行限制性股票相关的会计分录；

(2) 根据上述资料，计算甲公司20×6、20×7及20×8年度因限制性股票激励计划分别应予确认的损益，并编制甲公司20×6年度相关的会计分录；

(3) 根据上述资料，编制甲公司20×7年度及20×8年度与利润分配相关的会计分录；

(4) 根据资料(6)，编制甲公司解除限售和回购并注销限制性股票的会计分录；

#### 【正确答案】

(1) 20×6年1月1日

借：银行存款	8 000	
贷：股本		(20×50×1) 1 000
资本公积——股本溢价		7 000

同时，就回购义务确认负债：

借：库存股	8 000
贷：其他应付款——限制性股票回购义务	(20×50×8) 8 000

(2) 20×6年12月31日应确认损益的金额=12×(20-1-2)×50×1/3=3400(万元)

20×7年12月31日应确认损益的金额=12×(20-1-1-1)×50×2/3-3400=3400(万元)

20×8年12月31日应确认损益的金额=12×(20-1-1)×50×3/3-3400-3400=4000(万元)

20×6年12月31日确认损益的分录：

借：管理费用	3 400
贷：资本公积——其他资本公积	3 400

(3) 20×7年度5月3日，预计未来可解锁限制性股票股利持有者的现金股利(以20×6年预计行权人数为基础)=(20-1-2)×50×1=850(万元)，预计未来不可解锁限制性股票股利持有者的现金股利=3×50×1=150(万元)。

①对于预计未来可解锁限制性股票持有者：

借：利润分配 850

贷：应付股利 850

同时：

借：其他应付款 850

贷：库存股 850

②对于预计未来不可解锁限制性股票持有者：

借：其他应付款 150

贷：应付股利 150

③其他普通股股份发放的现金股利：

借：利润分配 44 000

贷：应付股利 44 000

20×7年5月25日，实际发放现金股利：

借：应付股利 45 000

贷：银行存款 45 000

20×8年年末，按照实际离职情况（实际离职2人），上年度分配现金股利少算了1名管理人员的股利，本年进行调整：

①对于预计未来可解锁限制性股票持有者

借：利润分配  $(1 \times 50 \times 1)$  50

贷：应付股利 50

同时：

借：其他应付款 50

贷：库存股 50

②对于预计未来不可解锁限制性股票持有者

借：应付股利 50

贷：其他应付款 50

## 第十一章 借款费用

1. 【单选题】2×20年3月5日，甲公司开工建设一栋办公大楼，工期预计为1.5年。为筹集办公大楼后续建设所需要的资金，甲公司于2×21年1月1日向银行专门借款5 000万元，借款期限为2年，年利率为7%（与实际利率相同），借款利息按年支付。2×21年4月1日、2×21年6月1日、2×21年9月1日，甲公司使用专门借款分别支付工程进度款2 000万元、1 500万元、1 500万元。



借款资金闲置期间专门用于短期理财，共获得理财收益 60 万元。该栋办公大楼于 2×21 年 10 月 1 日完工，达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年度借款费用应予资本化的金额为（ ）。

- A. 202.50 万元
- B. 262.50 万元
- C. 290.00 万元
- D. 350.00 万元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司 2×21 年度借款费用应予资本化的金额 =  $5\,000 \times 7\% \times 9/12 - 60 = 202.50$  (万元)。

【提示】本题 2×20 年 3 月 5 日开工建设办公楼，为筹集后续资金于 2×21 年 1 月 1 日借入专门借款，说明开始资本化时点发生在借入该项专门借款之前，借入专门借款时已处于资本化期间内，因此，2×21 年 1 月 1 日至 10 月 1 日，并不是全部资本化的时间，仅是 2×21 年资本化的时间。

2. 【单选题】20×8 年 1 月 1 日，甲公司开始建造生产线，为购建生产线借入 3 年期专门借款 3 000 万元，年利率为 6%，当年度发生与购建生产线相关的支出包括：1 月 1 日支付材料款 1 800 万元，3 月 1 日支付工程进度款 1 600 万元，9 月 1 日支付工程进度款 2 000 万元。甲公司将暂时未使用的专门借款用于货币市场投资，月利率为 0.5%，除专门借款外，甲公司尚有两笔一般借款：一笔是 20×7 年 10 月借入的 2 年期借款 2 000 万元，年利率为 5.5%；另一笔为 20×8 年 1 月 1 日借入的 1 年期借款 3 000 万元，年利率为 4.5%。假定上述借款的实际利率与名义利率相同，不考虑其他因素，甲公司 20×8 年度应予资本化的一般借款利息金额是（ ）。

- A. 49 万元
- B. 45 万元
- C. 60 万元
- D. 55 万元

【正确答案】A

【答案解析】20×8 年度一般借款资本化率 =  $(2\,000 \times 5.5\% + 3\,000 \times 4.5\%) / (2\,000 + 3\,000) \times 100\% = 4.9\%$ ，累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 =  $(1\,800 + 1\,600 - 3\,000) \times 10/12 + 2\,000 \times 4/12 = 1\,000$  (万元)，因此甲公司 20×8 年度应予资本化的一般借款利息金额 =  $1\,000 \times 4.9\% = 49$  (万元)。

## 第十二章 或有事项

1. 【单选题】甲公司和乙公司有关诉讼资料如下：甲公司 2×21 年 8 月 2 日起诉乙公司违约，根据乙公司法律职业判断，认为乙公司胜诉的可能性为 40%，败诉的可能性为 60%。如果败诉，需要赔偿的金额在 450~470 万元之间，同时还应承担诉讼费 3 万元；该诉讼案至 2×21 年 12 月 31 日尚未判决。假设不考虑其他因素，下列乙公司 2×21 年有关未决诉讼的处理的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 确认营业外支出 460 万元  
B. 确认管理费用 3 万元  
C. 确认预计负债 463 万元  
D. 2×21 年会计报表不需要披露该未决诉讼

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，应披露该未决诉讼。确认的预计负债 =  $(450 + 470) / 2 + 3 = 463$ （万元）。

借：管理费用 3

    营业外支出 460

    贷：预计负债 463

2. 【单选题】20×2 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为 500 万元，如甲公司违约，将支付违约金 100 万元。至 20×2 年年末，甲公司为生产该产品已发生成本 20 万元，因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的总成本为 580 万元。不考虑其他因素，20×2 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为（ ）。

- A. 20 万元  
B. 60 万元  
C. 80 万元  
D. 100 万元

【正确答案】B

【答案解析】执行合同的损失 =  $580 - 500 = 80$ （万元），不执行合同的损失 = 100（万元），故选择执行合同。20×2 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债 =  $80 - 20 = 60$ （万元）。

### 第十三章 金融工具

1. 【单选题】下列有关企业发行的权益工具的会计处理中，不正确的是（ ）。
- A. 甲公司发行的优先股要求每年按 6% 的股息率支付优先股股息，则甲公司承担了支付未来每年 6% 股息的合同义务，应当就该强制付息的合同义务确认金融负债

- B. 乙公司发行的一项永续债，无固定还款期限且不可赎回、每年按 8% 的利率强制付息；尽管该项工具的期限永续且不可赎回，但由于企业承担了以利息形式永续支付现金的合同义务，因此应当就该强制付息的合同义务确认金融负债
- C. 丙公司发行了一项无固定期限、能够自主决定是否支付本息的可转换优先股，按相关合同规定，该优先股的持有方将在第 5 年末将该工具强制转换为可变数量的普通股，因此丙公司应将该优先股分类为金融负债
- D. 丁公司发行了一项年利率为 8%、无固定还款期限、可自主决定是否支付利息的不可累积永续债，该永续债票息在丁公司向其普通股股东支付股利时必须支付（即“股利推动机制”），丁公司根据相应的议事机制能够自主决定普通股股利的支付。鉴于丁公司发行该永续债之前多年来均支付了普通股股利，因此应将该永续债整体分类为金融负债

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，甲公司每年按 6% 的股息率支付优先股股息，不能无条件地避免交付现金或其他金融资产，因此应确认为金融负债；选项 B，乙公司每年按 8% 的利率强制付息，不能无条件地避免交付现金或其他金融资产，因此应确认为金融负债；选项 C，对于非衍生工具，如果发行方未来有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则应该分类为金融负债；选项 D，尽管丁公司多年来均支付了普通股股利，但由于丁公司能够根据相应的议事机制自主决定普通股股利的支付，并进而影响永续债利息的支付，对丁公司而言，该永续债并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务，因此应将该永续债整体分类为权益工具。

2. 【单选题】20×6 年 6 月 9 日，甲公司支付价款 855 万元（含交易费用 5 万元）购入乙公司股票 100 万股，占乙公司有表决权股份的 1.5%，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。20×6 年 12 月 31 日，该股票市场价格为每股 9 元。20×7 年 2 月 5 日，乙公司宣告发放现金股利 1000 万元。20×7 年 8 月 21 日，甲公司以每股 8 元的价格将乙公司股票全部转让。不考虑其他因素，甲公司 20×7 年因处置该金融资产确认的留存收益为（ ）。

- A. -40 万元
- B. -55 万元
- C. -90 万元
- D. -105 万元

【正确答案】B

【答案解析】处置时应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“其他权益工具投资”科目，差额计入留存收益。同时，应将原计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综

合收益中转出，计入留存收益。甲公司 20×7 年因处置该金融资产确认的留存收益 =  $100 \times 8 - 855 = -55$ （万元）

会计分录如下：

购入时：

借：其他权益工具投资——成本 855

贷：银行存款 855

年末确认公允价值变动：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 45

贷：其他综合收益 45

宣告发放现金股利：

借：应收股利 15

贷：投资收益 15

处置时：

借：银行存款 800

盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

贷：其他权益工具投资——成本 855

——公允价值变动 45

借：其他综合收益 45

贷：盈余公积 4.5

利润分配——未分配利润 40.5

【提示】现金股利计入投资收益，不计入留存收益。

借：应收股利 15

贷：投资收益 15

3. 【多选题】下列各项关于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的说法中，正确的有（ ）。

A. 如果是债务工具投资，期末采用实际利率法并以摊余成本进行后续计量

B. 如果是权益工具投资，期末按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益，待出售时将其转入留存收益

C. 对于非交易性权益工具投资，一经指定，不得撤销

D. 企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，应将其作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

【正确答案】BC

【答案解析】其他债权投资期末按照公允价值计量，选项A错误；其他权益工具投资期末按公允价值计量，其公允价值变动计入其他综合收益，处置时将其他综合收益转入留存收益；选项B正确；在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经做出，不得撤销，选项C正确；企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，选项D错误。

## 第十四章 租赁

1. 【计算分析题节选】甲公司2×18年至2×20年发生交易或事项如下：

(1) 2×18年12月1日，甲公司与乙公司签订租赁合同，甲公司租入乙公司的一整层公寓。租赁期自2×19年1月1日至2×23年12月31日；租金为50万元/年，每年年初支付。2×19年1月1日，甲公司向乙公司支付第一年的租金50万元。甲公司向房地产中介支付佣金2万元。甲公司增量借款利率为5%。2×19年1月1日，甲公司将从乙公司租入的公寓免费提供给10名管理人员居住。

(2) 2×20年1月1日，由于公寓漏水等严重质量问题，甲公司未向乙公司支付第二年租金，并与乙公司协商后解除了租赁合同。双方不再互相补偿。

其他资料： $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ； $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$ ；假定不考虑增值税等相关税费。

要求：

(1) 根据资料(1)，说明甲公司对租入公寓和将公寓提供给管理人员居住应当如何进行会计处理；计算租赁负债入账价值与使用权资产的入账价值，编制甲公司2×19年度与租赁相关的会计分录；

(2) 根据资料(2)，计算甲公司解除租赁合同对2×20年损益的影响金额；编制甲公司2×20年与终止租赁协议相关的会计分录。

【正确答案】

(1) ①甲公司对租入公寓，在租赁期开始日，应对租赁确认使用权资产和租赁负债，按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值计量租赁负债，按照成本计量使用权资产；后续期间，应按照周期性利率计算租赁负债在租赁期内的各期间的利息费用，按照固定资产准则的相关规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧。

甲公司将公寓提供给管理人员居住，应作为非货币性福利处理。由于不属于短期租赁，租入公寓确认为使用权资产，因此应视为以自有资产无偿提供给职工使用，按其受益对象，将各期折旧金额计入当

期损益，同时确认应付职工薪酬。

②租赁负债的入账价值 =  $50 \times (P/A, 5\%, 4) = 50 \times 3.5460 = 177.3$  (万元)

使用权资产的入账价值 =  $50 \times (P/A, 5\%, 4) + 50 + 2 = 50 \times 3.5460 + 50 + 2 = 229.3$  (万元)

租赁期开始日的分录为：

借：使用权资产	229.3
租赁负债——未确认融资费用	22.7
贷：租赁负债——租赁付款额	$(50 \times 4) 200$
银行存款	52

2×19 年末的会计分录为：

未确认融资费用摊销额 =  $177.3 \times 5\% = 8.87$  (万元)

借：财务费用	8.87
贷：租赁负债——未确认融资费用	8.87
借：应付职工薪酬——非货币性福利	45.86
贷：使用权资产累计折旧	$(229.3/5) 45.86$
借：管理费用	45.86
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	45.86

(2) ①2×20 年 1 月 1 日，使用权资产账面价值 =  $229.3 - 45.86 = 183.44$  (万元)，租赁负债的账面价值 =  $177.3 + 8.87 = 186.17$  (万元)；因此停止租赁对损益的影响 =  $186.17 - 183.44 = 2.73$  (万元)。

②停止租赁的会计分录为：

借：租赁负债——租赁付款额	200
使用权资产累计折旧	45.86
贷：租赁负债——未确认融资费用	$(22.7 - 8.87) 13.83$
使用权资产	229.3
资产处置损益	2.73

2. 【多选题】甲公司以 400 万元的价格向乙公司出售一座厂房，交易前该建筑物的账面原值是 240 万元，累计折旧是 40 万元。与此同时，甲公司与乙公司签订了合同，取得了该厂房 18 年的使用权（全部剩余使用年限为 40 年），年租金为 24 万元，于每年年末支付。根据交易的条款和条件，甲公司转让厂房符合新收入准则中关于销售成立的条件。假设不考虑初始直接费用和各项税费的影响。该厂房在销售当日的公允价值为 360 万元。甲、乙公司均确定租赁内含年利率为 5%。下列说法正确的有（ ）。

[已知  $(P/A, 5\%, 18) = 11.6896$ ]

- A. 由于达到收入确认条件，甲公司应将与其转让至乙公司的权利的相关的利得确认为资产处置损益
- B. 销售价格400万元高于公允价值360万元的部分作为乙公司向甲公司提供的额外融资进行会计处理
- C. 年付款额中与租赁相关的金额为20.58万元
- D. 甲公司应确认使用权资产金额为280.55万元

【正确答案】ABC

【答案解析】选项C，年付款额现值  $= 24 \times (P/A, 5\%, 18) = 24 \times 11.6896 = 280.55$ （万元），纯粹租赁成分付款额的现值  $= 280.55 - 40 = 240.55$ （万元），年付款额中与额外融资相关的金额  $= 40 / (P/A, 5\%, 18) = 3.42$ （万元），纯粹租赁成分年付款额  $= 24 - 3.42 = 20.58$ （万元），或  $= 240.55 / (P/A, 5\%, 18) = 20.58$ （万元）；选项D，甲公司按与租回获得的使用权部分占该厂房的原账面金额的比例计算售后租回所形成的使用权资产，使用权资产  $=$  该厂房的账面价值  $(240 - 40) \times$ （纯粹租赁成分租赁付款额现值  $240.55 /$  该厂房的公允价值  $360$ ）  $= 133.64$ （万元）（存在小数尾差）。

账务处理：

①与租赁相关的账务处理为：

借：银行存款	360	
使用权资产	133.64	
累计折旧	40	
租赁负债——未确认融资费用	129.89	$(370.44 - 240.55)$
贷：固定资产——原值	240	
租赁负债——租赁付款额	370.44	$(20.58 \times 18)$
资产处置损益	53.09	$\{ (1 - 240.55/360) \times [360 - (240 - 40)] \}$

②与额外融资相关的账务处理：

借：银行存款	40
贷：长期应付款	40

【提示】如果将资产使用至到期，即可以把资产使用到报废，但是现在售后租回的甲公司只可以使用租回来的年限，资产的账面价值要比原来要小，所以使用权资产的入账价值  $=$  租赁资产的账面价值  $\times$  租回使用年限的价值 / 全部使用年限的价值  $=$  租赁资产的账面价值  $\times$  租赁付款额现值 / 租赁资产公允价值，租回使用年限的价值用与租赁相关的租赁付款额折现表示，全部使用年限的价值用租赁资产的公允价值表示。即这里使用权资产  $=$  该厂房的账面价值  $(240 - 40) \times$ （纯粹租赁成分租赁付款额现值  $240.55 /$  该厂房的公允价值  $360$ ）  $= 133.64$ （万元）

资产处置损益也是同理，所以确认的资产处置损益  $=$ （资产公允价值  $-$  资产账面价值）  $\times$ （ $1 -$  租回

使用年限的价值/全部使用年限的价值)，即这里资产处置损益 =  $[360 - (240 - 40)] \times (1 - 240.55/360)$ 。

### 第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 【单选题】2×18年12月15日，甲公司与乙公司签订具有法律约束力的股权转让协议，将其持有子公司——丙公司70%的股权转让给乙公司。甲公司原持有丙公司90%的股权，转让完成后，甲公司失去对丙公司的控制，但能够对丙公司实施重大影响。截至2×18年12月31日止，上述股权转让的交易尚未完成。假定甲公司就出售的对丙公司股权投资满足划分为持有待售类别的条件。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×18年12月31日合并资产负债表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A. 对丙公司全部资产和负债按其净额在持有待售资产或持有待售负债项目列报
- B. 将丙公司全部资产在持有待售资产项目列报，全部负债在持有待售负债项目列报
- C. 将拟出售的丙公司70%股权部分对应的净资产在持有待售资产或持有待售负债项目列报，其余丙公司20%股权部分对应的净资产在其他流动资产或其他流动负债项目列报
- D. 将丙公司全部资产和负债按照其在丙公司资产负债表中的列报形式在各个资产和负债项目分别列报

【正确答案】B

【答案解析】母公司出售部分股权，丧失对子公司控制权，但仍能施加重大影响的，应当在母公司个别财务报表中将拥有的子公司股权整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司的所有资产和负债划分为持有待售类别分别进行列报。

2. 【多选题】甲公司持有乙公司80%的股权，能够控制乙公司。2×20年10月10日，甲公司与丙公司签订的有关出售乙公司50%股权的协议约定，双方应于2×21年3月31日办理完成股权过户登记手续。合同签订日，丙公司预付了购买价款的20%。甲公司出售上述50%股权后，将丧失对乙公司的控制权，但会继续长期持有乙公司剩余30%的股权，并能够对乙公司施加重大影响。上述出售安排满足持有待售的条件，下列各项关于甲公司2×20年度财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个别资产负债表中将所持乙公司80%的股权在持有待售资产项目列示
- B. 个别资产负债表中将拟出售乙公司50%股权对应的长期股权投资在持有待售资产项目列示
- C. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额在持有待售资产项目列示，负债总额在持有待售负债项目列示
- D. 合并资产负债表中将乙公司的资产总额与负债总额相抵后的净额在持有待售资产或持有待售负债项目列示



【正确答案】AC

【答案解析】母公司因出售对子公司的投资，丧失对子公司控制权，但仍能施加重大影响的，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时在母公司个别财务报表中将拥有的子公司股权投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司的所有资产和负债划分为持有待售类别分别进行列报。

## 第十六章 所有者权益

1. 【多选题】下列各项企业发生的其他综合收益中，以后期间可以重分类进损益的有（ ）。

- A. 境外子公司的外币报表折算差额
- B. 现金流量套期工具产生的利得或损失中的有效套期部分
- C. 按持股比例计算应享有联营企业因重新计量设定受益计划产生的其他综合收益
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资在持有期间内发生的公允价值变动

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，属于以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益。

2. 【多选题】下列各项中，属于在以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益的有（ ）。

- A. 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动
- B. 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产信用减值准备
- C. 外币财务报表折算差额
- D. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，在该资产处置时转入投资收益；选项 B，计提信用减值准备时，借记“信用减值损失”、贷记“其他综合收益”，处置资产时，其他综合收益转入投资收益，所以也属于以后期间可以重分类进损益的情况；选项 C，企业处置境外经营时，应转出对应的外币报表折算差额，计入投资收益；选项 D，以后期间应转入留存收益。

## 第十七章 收入、费用和利润

1. 【单选题】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 万元向甲公司换成现金。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中，正确的是（ ）。

- A. 作为额外购买选择权进行会计处理
- 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】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。甲公司上述涉及的反点应作为可变对价进行会计处理。

2. 【计算分析题节选】甲公司是一家从事政府鼓励类产品的生产和销售的上市公司，其生产的产品列入国家补贴目录，按照政府限定的价格对外销售后可按规定申请政府补贴。甲公司 2×17 年至 2×19 年发生的相关交易或事项如下：

(3) 甲公司 2×18 年 12 月 1 日开始推行一项客户会员积分计划，根据该计划，在甲公司购买商品的客户可申请加入会员，会员在甲公司消费 100 元可获得 1 个积分，每个积分从次月开始，会员在甲公司购买商品时可抵减 1 元，2×18 年 12 月，甲公司共向会员销售商品 10 000 万元，这些会员共获得 100 万个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 85%。2×19 年 1 月，甲公司会员在购买商品时使用了 20 万个积分。甲公司对该积分的兑换率预计还是 85%。

本题不考虑税费和其他因素。

要求：根据资料 (3)，计算甲公司 2×18 年 12 月向会员销售商品应当确认的收入金额，以及 2×19 年 1 月会员使用积分应确认的收入金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】销售商品的单独售价为 10000 万元，积分的单独售价 =  $100 \times 1 \times 85\% = 85$  (万元)。

销售商品分摊的交易价格 =  $10000 \times 10000 / (10000 + 85) = 9915.72$  (万元)

积分分摊的交易价格 =  $10000 \times 85 / (10000 + 85) = 84.28$  (万元)

2×18 年 12 月销售商品应确认收入 9915.72 万元，分录为：

借：银行存款 10000

    贷：主营业务收入    9915.72

        合同负债        84.28

2×19 年 1 月会员使用积分应确认的收入 =  $84.28 \times 20 / (100 \times 85\%) = 19.83$  (万元)

借：合同负债 19.83

    贷：主营业务收入 19.83

3. 【计算分析题】甲公司为影视制片企业，制作完成某电影后，分别出售给 B 电视台和 C 网络影视播放平台。

(1) 甲公司于 2×19 年 12 月 2 日与 B 电视台签订合约，B 电视台以 9 000 万元的价格购买该影片的播放权，电影将于 2×20 年 1 月 1 日开始上映，甲公司向 B 电视台交付母带后，不再负有其他义务。2×19 年 12 月 10 日，B 电视台向甲公司支付了 9 000 万元，同时，甲公司向 B 电视台交付了母带。

(2) 同一天，甲公司与 C 网络平台签订合约，以 1 800 万元的价格向 C 网络电台销售该电影的播放权，该电影播放权为 5 年。同时约定，该电影上映时间必须在 B 电视台上映后的一天才可以播放，即 1 月 2 日以后开始播放。同时，合同约定，该电影 2×20 年在 B 电视台的播放热度必须达到相应的规模，如果不能达到相应的规模，甲公司需要向 C 网络播放平台返回 40% 的销售款。甲公司在销售时，无法合理预计该电影是否能达到合同约定的播放热度。至 2×20 年末，该电影达到了合同约定的相关播放热度。

其他资料：该电影制作成本为 9 000 万元，预计向 B 电视台的销售占全部成本的 45%，向 C 网络播放电台的销售占全部成本的 15%，其他占 40%。假定不考虑相关税费的影响。

要求：确定上述资料（1）和资料（2）中，说明甲公司应确认收入的时点，并编制相关的会计分录。

【正确答案】 资料（1），在 2×19 年 12 月 10 日 B 电视台向甲公司支付 9 000 万元、甲公司向 B 电视台交付母带时确认收入。理由：因为甲公司向 B 电视台交付母带后，不再负有其他义务，实现了控制权的转移，因此甲公司应在 2×19 年 12 月 10 日确认收入。（1 分）分录如下：

借：银行存款 9 000  
贷：主营业务收入 9 000  
借：主营业务成本 4 050  
贷：合同履约成本（9 000×45%）4 050

资料（2），应在电视剧对外播出日，按照扣除预计退回 40% 销售款的金额确认收入，预计退回的销售款确认预计负债。分录如下：

借：应收账款 1 800  
贷：主营业务收入 1 080  
    预计负债——应付退货款（1 800×40%）720  
借：主营业务成本 1 350  
贷：合同履约成本（9 000×15%）1 350

2×20 年末电影达到合同约定的相关播放热度时：

借：预计负债——应付退货款 720

贷：主营业务收入

720

### 第十八章 政府补助

1. 【多选题】2×18年12月31日，甲公司购入一项设备，账面原价500万元，预计使用5年，预计净残值率为5%，按照双倍余额递减法计提折旧。2×19年7月1日，甲公司收到与该设备相关的政府补助108万元。甲公司采用总额法对该政府补助进行会计处理，并按直线法进行摊销。2×20年12月31日，甲公司提前处置了该设备，收到处置价款210万元。不考虑相关税费及其他因素，甲公司下列各项关于固定资产和政府补助相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 2×19年12月31日固定资产账面价值为300万元

B. 2×20年确认固定资产折旧费用120万元

C. 2×20年确认“资产处置损益”科目金额为30万元

D. 2×20年确认“其他收益”科目金额96万元

【正确答案】AB

【答案解析】2×19年12月31日固定资产账面价值=500-500×2/5=300（万元），选项A正确；2×20年确认固定资产折旧费用=(500-500×2/5)×2/5=120（万元），选项B正确；2×20年摊销的递延收益=108/4.5=24（万元），至2×20年末未摊销的递延收益余额=108-108/4.5×1.5=72（万元），由于至处置时未摊销的递延收益余额要全部转入资产处置损益科目，因此2×20年确认“其他收益”科目金额为24万元，确认“资产处置损益”科目金额=210-(300-120)+72=102（万元），选项C、D不正确。会计分录如下：

2×18年12月31日购入设备

借：固定资产	500
贷：银行存款等	500

2×19年7月1日收到政府补助

借：银行存款	108
贷：递延收益	108

2×19年12月31日计提折旧

借：研发支出	200
贷：累计折旧	200 ( 500×2/5 )

2×19年12月31日摊销递延收益

借：递延收益	12 ( 108/4.5 /2)
贷：其他收益	12

2×20年相关分录为：

计提固定资产折旧：

借：制造费用 120

贷：累计折旧 120

分摊政府补助：

借：递延收益 24

贷：其他收益 (108/4.5) 24

处置时分录：

借：固定资产清理 180

累计折旧 320

贷：固定资产 500

借：递延收益 (108-108/4.5×1.5) 72

贷：固定资产清理 72

借：银行存款 210

贷：固定资产清理 (180-72) 108

资产处置损益 102

2. 【多选题】甲公司为境内上市公司，20×6年发生的有关交易或事项包括：（1）因增资取得母公司投入资金1000万元；（2）享有联营企业持有的其他债权投资当年公允价值增加额140万元；（3）收到税务部门返还的增值税款100万元；（4）收到政府对公司前期已发生亏损的补贴500万元。甲公司对政府补助采用总额法核算，不考虑其他因素，甲公司20×6年对上述交易或事项会计处理正确的有（ ）。

- A. 收到返还的增值税款100万元确认为资本公积
- B. 收到政府亏损补贴500万元确认为当期其他收益
- C. 取得其母公司1000万元投入资金确认为股本及资本公积
- D. 应享有联营企业140万元的其他债权投资公允价值增加额确认为其他综合收益

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，收到返还的增值税款100万元属于与收益相关的政府补助，应计入其他收益；选项B，补偿已经发生的费用，可以直接计入当期损益，所以选项B正确。

## 第十九章 所得税

1. 【单选题】甲公司2×21年实现利润总额1900万元，其中因权益法核算的长期股权投资确认盈利

1 200 万元，税法规定当期不计入应纳税所得额，甲公司拟长期持有该项投资；年末预收货款 1 600 万元，税法规定计入应纳税所得额。除上述差异外没有其他纳税调整事项和差异。甲公司适用的所得税税率为 25%。假定该公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素，下列选项中表述不正确的是（ ）。

- A. 甲公司 2×21 年应交所得税为 575 万元
- B. 甲公司 2×21 年递延所得税资产为 400 万元
- C. 甲公司 2×21 年递延所得税负债为 300 万元
- D. 甲公司 2×21 年所得税费用为 175 万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司拟长期持有权益法核算的股权投资，因此长期股权投资形成的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债，选项 C 错误；本题的分录为：

借：所得税费用 175

    递延所得税资产 (1 600×25%) 400

    贷：应交税费——应交所得税[(1900-1200+1600)×25%]575

2. 【综合题】甲公司适用的企业所得税税率为 25%。经当地税务机关批准，甲公司自 20×1 年 2 月取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的税收优惠政策，即 20×1 年至 20×3 年免交企业所得税，20×4 年至 20×6 年减半按照 12.5% 的税率缴纳企业所得税。甲公司 20×3 年至 20×7 年有关会计处理与税收处理不一致的交易或事项如下：

(1) 20×2 年 12 月 10 日，甲公司购入一台不需要安装即可投入使用的行政管理用 A 设备，成本为 6 000 万元。该设备采用年数总和法计提折旧，预计使用 5 年，预计无净残值。税法规定，固定资产按照年限平均法计提的折旧准予在税前扣除。假定税法规定的 A 设备预计使用年限及净残值与会计规定相同。

(2) 甲公司拥有一栋五层高的 B 楼房，用于本公司行政管理部门办公。迁往新建的办公楼后，甲公司 20×7 年 1 月 1 日与乙公司签订租赁协议，将 B 楼房租赁给乙公司使用。租赁合同约定，租赁期为 3 年，租赁期开始日为 20×7 年 1 月 1 日；年租金为 240 万元，于每月月末分期支付。B 楼房转换为投资性房地产前采用年限平均法计提折旧，预计使用 50 年，预计无净残值；转换为投资性房地产后采用公允价值模式进行后续计量。转换日，B 楼房原价为 800 万元，已计提折旧为 400 万元，公允价值为 1 300 万元。20×7 年 12 月 31 日，B 楼房的公允价值为 1 500 万元。税法规定，企业的各项资产以历史成本为计量基础；固定资产按照年限平均法计提的折旧准予在税前扣除。假定税法规定的 B 楼房使用年限及净残值与其转换为投资性房地产前的会计规定相同。

(3) 20×7 年 7 月 1 日, 甲公司以前 1 000 万元的价格购入国家同日发行的国债, 款项已用银行存款支付。该债券的面值为 1 000 万元, 期限为 3 年, 年利率为 5% (与实际利率相同), 利息于每年 6 月 30 日支付, 本金到期一次支付。甲公司根据其管理该国债的业务模式和该国债的合同现金流量特征, 将购入的国债分类为以摊余成本计量的金融资产。税法规定, 国债利息收入免交企业所得税。

(4) 20×7 年 9 月 3 日, 甲公司向符合税法规定条件的公益性社会团体捐赠现金 600 万元。税法规定, 企业发生的公益性捐赠支出不超过年度利润总额 12% 的部分准予扣除。

其他资料如下:

第一, 20×7 年度, 甲公司实现利润总额 4 500 万元。

第二, 20×3 年初, 甲公司递延所得税资产和递延所得税负债无余额, 无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。除上面所述外, 甲公司 20×3 年至 20×7 年无其他会计处理与税收处理不一致的交易或事项。

第三, 20×3 年至 20×7 年各年末, 甲公司均有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。

第四, 不考虑除所得税外的其他税费及其他因素。

要求:

(1) 根据资料 (1), 分别计算甲公司 20×3 年至 20×7 年各年 A 设备应计提的折旧, 并填写完成下列表格。

项目	20×3 年 12 月 31 日	20×4 年 12 月 31 日	20×5 年 12 月 31 日	20×6 年 12 月 31 日	20×7 年 12 月 31 日
账面价值					
计税基础					
暂时性差异					

(2) 根据资料 (2), 编制甲公司 20×7 年与 B 楼房转换为投资性房地产及其后续公允价值变动相关的会计分录。

(3) 根据资料 (3), 编制甲公司 20×7 年与购入国债及确认利息相关的会计分录。

(4) 根据资料 (1), 计算甲公司 20×3 年至 20×6 年各年末的递延所得税资产或负债余额。

(5) 根据上述资料, 计算甲公司 20×7 年的应交所得税和所得税费用, 以及 20×7 年末的递延所得税资产或负债余额, 并编制相关会计分录。

### 【正确答案】

(1) 20×3 年 A 设备应计提的折旧 =  $6\,000 \times 5 / (1+2+3+4+5) = 2\,000$  (万元)

20×4 年 A 设备应计提的折旧 =  $6\,000 \times 4 / (1+2+3+4+5) = 1\,600$  (万元)

20×5年A设备应计提的折旧=6 000×3/(1+2+3+4+5)=1 200(万元)

20×6年A设备应计提的折旧=6 000×2/(1+2+3+4+5)=800(万元)

20×7年A设备应计提的折旧=6 000×1/(1+2+3+4+5)=400(万元)

单位：万元

项目	20×3年12月 31日	20×4年12月 31日	20×5年12月 31日	20×6年12月 31日	20×7年12月 31日
账面价值	4 000	2 400	1 200	400	0
计税基础	4 800	3 600	2 400	1 200	0
暂时性差异	800	1 200	1 200	800	0

(2)

借：投资性房地产——成本                   1 300  
    累计折旧                                   400  
    贷：固定资产                               800  
        其他综合收益                         900  
借：投资性房地产——公允价值变动       200(1 500-1 300)  
    贷：公允价值变动损益                   200

(3)

借：债权投资                               1 000  
    贷：银行存款                             1 000

20×7年末确认利息收入

借：应收利息                               25(1 000×5%/2)  
    贷：投资收益                             25

(4)

20×3年递延所得税资产余额=400×12.5%+400×25%=150(万元)

20×4年递延所得税资产余额=150+400×25%=250(万元)

或=400×12.5%+800×25%=250(万元)

20×5年递延所得税资产余额=20×4年余额=250(万元)

20×6年递延所得税资产余额=800×25%=200(万元)

或=250-400×12.5%=200(万元)

(5)

应交所得税=(4 500-800-200-16-25+60)×25%=879.75(万元)



所得税费用 =  $879.75 + 800 \times 25\% + 279 - (1\,300 - 400) \times 25\% = 1\,133.75$  (万元)

递延所得税负债余额 =  $(1\,500 - 400 + 16) \times 25\% = 279$  (万元)

借：所得税费用 1 133.75

    其他综合收益 225 [  $(1\,300 - 400) \times 25\%$  ]

    贷：递延所得税负债 279

    应交税费——应交所得税 879.75

    递延所得税资产 200

【答案解析】财税〔2018〕15号中规定了：企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

本题为2018年考题，资料中所适用的税法政策仍是旧政策，即按照超出部分不能结转扣除、形成的是永久性差异来处理，因此本题没有对此确认递延所得税，而是仅作出了纳税调整。

## 第二十章 非货币性资产交换

1. 【多选题】甲公司与丙公司签订一项资产置换合同。甲公司以其持有的联营企业30%的股权作为对价，另以银行存款支付补价100万元，换取丙公司生产的一大型设备，该设备的公允价值为3900万元（等于其交易价格）。该联营企业30%股权的初始投资成本为2200万元；取得时该联营企业可辨认净资产公允价值为7500万元（可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相等）。甲公司取得该股权后至置换大型设备时，该联营企业累计实现净利润3500万元，分配现金股利400万元，其他综合收益增加650万元（假定均为能够重分类进损益的项目）。交换日，甲公司持有该联营企业30%股权的公允价值为3800万元。假定该交换具有商业实质。不考虑税费及其他因素，下列各项对上述交易的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司处置该联营企业股权确认投资收益620万元
- B. 丙公司确认换入该联营企业股权入账价值为3800万元
- C. 丙公司确认换出大型专用设备的营业收入为3900万元
- D. 甲公司确认换入大型专用设备的入账价值为3900万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】甲公司持有的该股权投资在处置日的账面价值 =  $2200 + (7500 \times 30\% - 2200) + (3500 - 400 + 650) \times 30\% = 3375$  (万元)，处置股权确认投资收益 =  $3800 - 3375 + 650 \times 30\% = 620$  (万元)，换入专用设备的入账价值 =  $3800 + 100 = 3900$  (万元)；会计处理为：

借：固定资产 3900

贷：长期股权投资 3375

投资收益 425

银行存款 100

借：其他综合收益 195

贷：投资收益 195

丙公司针对该项交易的会计处理为：

借：长期股权投资 3800

银行存款 100

贷：主营业务收入 3900

2. 【多选题】甲公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交易中，对甲公司来说属于非货币性资产交换且应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以其拥有的一项专利权换取 A 公司的一台机器设备
- B. 甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取 B 公司的一项土地使用权
- C. 甲公司以其自身 2 万股股票换取 C 公司的一项土地使用权
- D. 甲公司以其一套用于经营出租的公寓换取 D 公司的一批自产产品

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，房地产开发企业的商品房应作为存货核算，企业以存货换取其他企业固定资产、无形资产等的，属于非货币性资产交换，但换出存货的企业适用《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理；选项 C，企业以自身权益工具换取土地使用权，其实质为接受投资者的资本投入，因此不属于非货币性资产交换；选项 D，以投资性房地产、固定资产、无形资产等换取存货，对甲公司来说，适用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，注意与选项 B 区分。

3. 【多选题】甲公司为一部影视视频平台提供商。2×16 年，甲公司以其拥有的一部电影的版权与乙公司一电视剧作品的版权交换。换出版权在甲公司的账面价值为 800 万元，换入版权在乙公司的账面价值为 550 万元。交易中未涉及货币资金收付。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该交易的会计判断中，符合会计准则规定的有（ ）。

- A. 该交易属于非货币性资产交换，应当按照非货币性资产交换的原则进行会计处理
- B. 因换出电影版权处于使用期间内且无市场交易价值可供借鉴，在确定其公允价值时，可参考同类作品的对外版权许可收入并作适当调整

C. 无法可靠确定换入、换出资产公允价值的情况下，应按照换出资产的账面价值并考虑相关税费作为换入资产的入账价值

D. 因换入、换出资产内容、制作方法和演员团队、适应用户人群等并不相同，其带来的预期现金流量存在差异，该交易具有商业实质

【正确答案】 ABCD

## 第二十一章 债务重组

1. 【单选题】2×21 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）3 月 1 日，因现金短缺，将账面价值 8 万元的自产产品用于发放职工工资，当日该批产品的市场价格为 10 万元。（2）5 月 1 日，以账面价值 400 万元的自产产品抵债，用以偿还乙公司欠款 500 万元，当日该批产品的市场价格为 450 万元。（3）9 月 30 日，购入 3 万元食品作为国庆节福利发放给职工。不考虑其他因素。甲公司在编制 2×21 年度财务报表时应确认的收入是（ ）。

A. 10 万元

B. 13 万元

C. 450 万元

D. 463 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 事项（1），以自产产品作为职工薪酬，应视同销售，按照产品的市场价格确认收入，确认收入金额 10 万元；事项（2），以自产产品抵债，属于非日常活动，不确认收入，应按照存货的账面价值进行结转；事项（3）外购产品作为职工福利，应该按照该产品的公允价值和相关税费结转计入应付职工薪酬，不确认收入。

2. 【多选题】甲公司欠乙公司货款 1500 万元，因甲公司发生财务困难，无法偿还已逾期的欠款，为此，甲公司与乙公司协商一致，于 2×17 年 6 月 4 日签订债务重组协议：甲公司以其拥有的账面价值为 650 万元，公允价值为 600 万元的设备以及账面价值为 500 万元，公允价值为 600 万元的库存商品抵偿乙公司货款，当日，乙公司该项债权的公允价值为 1000 万元，乙公司已对该债权计提了 300 万的坏账准备。双方于 2×17 年 6 月 30 日办理了相关资产交接手续。甲乙公司不存在关联方关系。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲、乙公司上述交易于 2×17 年会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 乙公司因债务重组确认投资收益 500 万元

B. 甲公司因债务重组影响损益的金额为 350 万元

- C. 乙公司取得抵债的固定资产的入账价值为 600 万元  
D. 乙公司取得抵债的库存商品的入账价值为 500 万元

【正确答案】BD

【答案解析】甲公司因债务重组影响损益的金额 =  $1500 - (650 + 500) = 350$  (万元)，在 2×17 年 6 月 30 日的账务处理为：

借：应付账款 1500

    贷：固定资产清理 650

        库存商品 500

        其他收益——债务重组收益 350

(固定资产结转至固定资产清理的处理略)

乙公司取得固定资产的入账价值 =  $1000 \times [600 / (600 + 600)] = 500$  (万元)；取得库存商品的入账价值 =  $1000 \times [600 / (600 + 600)] = 500$  (万元)。乙公司确认投资收益的金额 = 放弃债权的公允价值 1000 - 放弃债权的账面价值 (1500 - 300) = -200 (万元)。乙公司在 2×17 年 6 月 30 日的账务处理为：

借：固定资产 500

    库存商品 500

    坏账准备 300

    投资收益 200

    贷：应收账款 1500

## 第二十二章 外币折算

1. 【单选题】甲公司人民币作为记账本位币，下列各项关于甲公司期末外币账户折算为人民币的表述中，正确的是 ( )。
- A. 外币合同资产按照资产负债表日的即期汇率进行折算  
B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币债券投资汇兑差额计入其他综合收益  
C. 持有的以摊余成本计量的外币债券投资按照资产负债表日的即期汇率进行折算  
D. 外币预收账款按照资产负债表日的即期汇率进行折算

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、D，外币合同资产、预收账款，属于以历史成本计量的外币非货币性项目，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不需要按照资产负债表日的即期汇率折算；选项 B，其他债

权投资期末的汇兑差额计入财务费用。

2. 【单选题】甲公司以人民币为记账本位币。2×17 年发生的有关外币交易或事项如下：（1）收到外币美元资本投入，合同约定的折算汇率与投入美元资本当日的即期汇率不同；（2）支付应付美元货款，支付当日的即期汇率与应付美元货款的账面汇率不同；（3）年末折算汇率与其他各外币货币性项目交易发生时的账面汇率均不同。不考虑应予资本化的金额及其他因素。下列各项关于甲公司 2×17 年上述外币交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 收到外币美元资本投入时按合同约定的折算汇率折算的人民币记账
- B. 偿还美元应付账款时将应付账款项目按偿还当日的即期汇率折算为人民币记账
- C. 各外币货币性项目按年末汇率折算的人民币金额与其账面人民币金额的差额计入当期损益
- D. 外币美元资本应于年末按年末汇率折算的人民币金额调整其账面价值

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，按照投入美元资本当日的即期汇率折算；选项 B，直接转销应付账款账面余额，不需要按照交易日的即期汇率折算；选项 D，实收资本属于外币非货币性项目，不需要按年末汇率调整其账面价值。

### 第二十三章 财务报告

1. 【单选题】甲公司、乙公司和丙公司同属于一个企业集团，甲公司是乙公司和丙公司的母公司。此外，甲公司拥有 A 公司和 B 公司两个联营企业，丙公司拥有一个合营企业 C 公司和一个联营企业 D 公司。王某为甲公司董事长，能够对甲公司实施控制，张某为王某的配偶，张某持有 E 公司 20% 的股权，能够对 E 公司施加重大影响。不考虑其他因素，下列各项中不构成关联方关系的是（ ）。

- A. 甲公司与 E 公司
- B. 乙公司与 C 公司
- C. C 公司和 D 公司
- D. A 公司和 B 公司

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，因王某能够控制甲公司，而王某的配偶（张某）对 E 公司具有重大影响，所以甲公司和 E 公司构成关联方关系。选项 B、C，按照企业会计准则解释第 13 号的有关规定，企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业、企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业，一般构成关联方关系；选项 D，两方或两方以上同受一方重大影响的，一般不构成关联方关系。

2. 【多选题】甲公司能控制乙公司，同时也能对丙公司施加重大影响，丁公司能对乙公司施加重大影响，不考虑其他因素，下列各公司构成关联方关系的有（ ）。

- A. 乙公司和丙公司
- B. 甲公司和丙公司
- C. 丙公司和丁公司
- D. 甲公司和丁公司

【正确答案】AB

【答案解析】企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的联营企业构成关联方关系，选项 A 正确；企业与其联营企业构成关联方关系，选项 B 正确。

## 第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

1. 【多选题】企业发生的下列事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 首次执行金融工具准则调整资产负债表的报表项目
- B. 投资性房地产的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式
- C. 处置部分子公司股权但仍能对被投资单位施加重大影响，个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法
- D. 金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，属于正常事项，不属于会计政策变更；选项 D，属于会计估计变更。

2. 【单选题】下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 将一项固定资产的净残值由 20 万变更为 5 万
- B. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2%变更为 1.5%
- C. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
- D. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

【正确答案】C

【答案解析】选项 A、B、D 均属于会计估计变更。选项 C，存货计价方法的变更属于会计政策变更。

## 第二十五章 资产负债表日后事项

1. 【单选题】甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准报出。下列各项属于甲公司资

产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2×21 年 3 月经董事会审议批准宣告分配 2×20 年度的利润
- B. 2×21 年 3 月发生火灾，2×20 年末的库存商品损失金额达账面价值的 30%
- C. 2×21 年 3 月接到客户通知，要求其在原 2×20 年开始建造的项目中增加建设一座仓库，客户同意增加合同价款对新增仓库的建造成本给予补偿
- D. 2×20 年末对乙公司的应收账款计提了 20%的坏账准备；2×21 年 3 月甲公司得知乙公司 2×20 年末已资不抵债，该应收账款收回的可能性极低

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，都是日后期间新发生的情况，不属于资产负债表日已经存在的事项，所以属于非调整事项。

2. 【单选题】甲公司 20×3 年财务报表于 20×4 年 4 月 10 日对外报出。假定其 20×4 年发生的下列有关事项均具有重要性，甲公司应当据以调整 20×3 年财务报表的是（ ）。

- A. 5 月 2 日，自 20×3 年 9 月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准
- B. 4 月 15 日，发现 20×3 年一项重要交易的会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增 20×3 年利润
- C. 3 月 12 日，某项于 20×3 年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，由于新的司法解释出台，甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债
- D. 4 月 9 日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司 20×3 年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，发生在 20×3 年报表报出后，不属于资产负债表日后事项；选项 B，由于报表已经报出，故不能调整 20×3 年财务报表；选项 C，属于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经存在的现时义务，需要调整原确认的相关的预计负债；选项 D，属于日后非调整事项。

3. 【单选题】甲公司在资产负债表日后期间发生下列事项，属于非调整事项的是（ ）。

- A. 报告期间销售的产品有质量问题，被采购方退回
- B. 股东大会通过利润分配方案，拟以资本公积转增股本并向全体股东分配股票股利
- C. 外部审计师发现甲公司以前期间财务报表存在重大错误
- D. 获悉法院关于乙公司破产清算的通告，甲公司资产负债表的应收乙公司的款项可能无法收回

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于日后期间进一步确定了报告年度售出商品的收入的情形；选项 C，属于日后期间发现以前年度差错的情形；选项 D，属于日后期间取得确凿证据表明某项资产在报告年度发生了减值的情形。所以选项 ACD 均属于调整事项。

## 第二十六章 企业合并

【单选题】下列关于在非同一控制下控股合并中，因未来存在一定不确定性事项而发生的或有对价的会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本
- B. 购买日后出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整
- C. 自购买日起 12 个月以后出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整
- D. 自购买日起 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，如果或有对价属于权益性质的，不进行会计处理

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整；选项 C，其他情况下发生的或有对价变化或调整，应当区分以下情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于金融工具的确认与计量准则规定的金融工具的，应采用公允价值计量，公允价值变化产生的利得和损失应按该准则规定计入当期损益；否则应按照或有事项或其他相应的准则处理；选项 D，应该是自购买日起 12 个月后出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，如果或有对价属于权益性质的，不进行会计处理。

## 第二十七章 合并财务报表

1. 【多选题】2×19 年 5 月 1 日，甲公司一项固定资产及银行存款 3 000 万元作为合并对价，取得乙公司 60%的股权，能够对乙公司实施控制。甲公司付出该项固定资产的账面价值 1 200 万元，公允价值为 1 500 万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 7 000 万元。甲公司与乙公司在此前不存在关联方关系。2×20 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 900 万元为对价取得乙公司 10%的股权。当日，乙公司可辨认净资产自购买日开始持续计算的金额为 8 000 万元。2×22 年 1 月 1 日，甲公司因



资金周转紧张，决定处置乙公司 14% 股权，以缓解资金压力。当日与 M 公司达成交易，收到处置价款 1 500 万元。出售投资当日，乙公司自甲公司取得其 60% 股权之日持续计算的应当纳入甲公司合并财务报表的可辨认净资产总额为 10 000 万元。该项交易后，甲公司仍能够控制乙公司的财务和生产经营决策。假设甲公司有足够的资本公积，乙公司可辨认净资产的变动均为乙公司实现净利润引起，未发生其他计入所有者权益的交易或事项。不考虑其他因素影响，关于甲公司 2×22 年处置部分对乙公司投资的处理中，正确的有（ ）。

- A. 2×22 年 1 月 1 日甲公司合并财务报表中应确认的处置股权损益为 0
- B. 甲公司个别财务报表上确认的处置股权损益为 420 万元
- C. 合并财务报表中，应调增留存收益 30 万元
- D. 处置股权导致合并资产负债表中的资本公积增加 30 万元

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，不丧失控制权情况下部分处置对子公司长期股权投资，该交易实质上是股东之间的权益性交易，不能调整投资损益，只能调整母公司的个别财务报表资本公积。本题参考分录如下：个别财务报表中处置部分股权的分录为：

借：银行存款 1 500

贷：长期股权投资 1 080 [ ( 3 000 + 1 500 + 900 ) × 14% / 70% ]

投资收益 420

甲公司合并财务报表中：原购买日确认的合并商誉 = ( 3 000 + 1 500 ) - 7 000 × 60% = 300 ( 万元 )

处置价款与应享有乙公司自购买日持续计算的净资产份额的差额 = 1 500 - ( 10 000 + 300 / 60% ) × 14% = 30 ( 万元 ) ，调整资本公积，分录为：

借：投资收益 30

贷：资本公积 30

借方的投资收益是冲减个别报表确认的投资收益，合并层面对损益的影响为 0，所以选项 C 不正确。

2. 【单选题】甲公司为上市公司，2×21 年 1 月 1 日将其持有的子公司乙公司 20% 的股权对外出售，取得处置价款 780 万元。出售后剩余持股比例为 60%，仍能对其形成控制。甲公司原持有乙公司 80% 的股权，形成非同一控制的企业合并，合并成本为 2400 万元，购买日乙公司可辨认净资产公允价值为 2500 万元（等于其账面价值）。购买日至 2×21 年 1 月 1 日，乙公司共实现净利润 880 万元，计提盈余公积 88 万元，分配现金股利 130 万元，未发生其他引起所有者权益总额变动的的事项。假定不考虑其他因素，2×21 年 1 月 1 日甲公司合并报表中处置股权时应调整资本公积的金额为（ ）。

- A. 30 万元

- B. 130 万元
- C. 50 万元
- D. 180 万元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司取得乙公司股权时确认的合并商誉=2400-2500×80%=400（万元）；2×21年1月1日，乙公司自购买日持续计算的净资产=2500+880-130=3250（万元），不丧失控制权情况下合并报表中处置部分股权应调整资本公积的金额=780-3250×20%-400×20%/80%=30（万元）。

3. 【综合题】2×18年1月1日，甲公司取得乙公司80%的股权，能够控制乙公司的财务和经营政策。甲公司该项合并及合并后有关的交易或事项如下：

（1）为取得该股权，甲公司发行了1 000万股普通股股票，股票的面值为每股1元，发行价格为每股2元。为发行该股票另以银行存款支付手续费、佣金50万元。

当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为1 500万元（其中，股本为800万元，资本公积为400万元，盈余公积为100万元，未分配利润为200万元），可辨认净资产的公允价值为2 000万元。其中，账面价值与公允价值的差额是由一项A产品评估增值产生的，A产品的账面价值为500万元，公允价值为1 000万元。至2×18年年末，A产品已对外出售40%，剩余部分于2×19年全部对外出售。

（2）甲公司与乙公司发生的内部交易或事项如下：

①2×18年6月1日，甲公司将其自产的B产品出售给乙公司，售价（不含增值税）为1 000万元，成本为800万元。至2×18年年末乙公司已对外出售了B产品的50%，剩余部分的可变现净值为450万元。2×19年，乙公司将剩余的B产品全部对外销售。

②2×18年6月30日，甲公司从乙公司购入一项乙公司自产的无需安装的设备，甲公司购入后将其作为管理用固定资产处理。该固定资产的售价为500万元，账面价值为400万元，假定甲公司对该项固定资产采用年限平均法计提折旧，折旧年限为5年，预计净残值为0。

（3）其他资料：

①甲公司和乙公司在企业合并前不存在任何关联方关系。

②甲公司和乙公司适用的增值税税率均为13%，盈余公积的提取比例均为10%。

③2×18年度，乙公司实现净利润2 000万元，提取盈余公积200万元，宣告分派现金股利200万元，因持有的其他债权投资的公允价值上升实现其他综合收益300万元。

④2×19年度，乙公司实现净利润3 000万元，提取盈余公积300万元，宣告分派现金股利150万元，没有发生其他所有者权益的变动。

⑤不考虑所得税等其他因素的影响。

要求:

- (1) 判断甲公司合并乙公司的企业合并类型, 并说明理由;
- (2) 计算甲公司取得乙公司 80% 的股权的初始投资成本和因该企业合并形成的商誉金额, 并编制甲公司个别报表中的相关会计分录;
- (3) 编制 2×18 年 12 月 31 日甲公司合并报表中的调整、抵销分录。
- (4) 计算 2×19 年年末合并报表中长期股权投资按照权益法调整后的账面价值。

**【正确答案】**

(1) 甲公司取得乙公司的股权投资属于非同一控制下的企业合并。因为在合并之前, 甲公司与乙公司之间不存在关联方关系。

(2) 甲公司取得乙公司的初始投资成本 =  $1\ 000 \times 2 = 2\ 000$  (万元)

因该企业合并形成的商誉 =  $2\ 000 - 2\ 000 \times 80\% = 400$  (万元)

甲公司个别报表中的会计分录:

借: 长期股权投资 2 000

贷: 股本 1 000

资本公积——股本溢价 950

银行存款 50

**【答案解析】**甲公司取得乙公司的股权属于非同一控制下的企业合并, 应该按照甲公司付出对价的公允价值确认初始投资成本。

(3) ①按权益法调整的相关分录:

2×18 年调整后的净利润 =  $2\ 000 - (1\ 000 - 500) \times 40\% = 1\ 800$  (万元)

借: 长期股权投资 (1 800×80%) 1 440

贷: 投资收益 1 440

借: 投资收益 160

贷: 长期股权投资 (200×80%) 160

借: 长期股权投资 240

贷: 其他综合收益 (300×80%) 240

2×18 年年末按照权益法调整后的长期股权投资的账面价值 =  $2\ 000 + 1\ 440 - 160 + 240 = 3\ 520$  (万元)

②将子公司的资产、负债的账面价值调整为公允价值:

借: 存货 500

贷: 资本公积 500

借：营业成本 200

贷：存货  $(500 \times 40\%)$  200

③抵销母公司的长期股权投资和子公司的所有者权益：

借：股本 800

资本公积  $(400 + 500)$  900

其他综合收益 300

盈余公积  $(100 + 200)$  300

未分配利润  $(200 + 1\ 800 - 200 - 200)$  1\ 600

商誉 400

贷：长期股权投资 3\ 520

少数股东权益 780

④抵销母公司投资收益和子公司利润分配：

借：投资收益 1\ 440

少数股东损益  $(1\ 800 \times 20\%)$  360

年初未分配利润 200

贷：提取盈余公积 200

向股东分配利润 200

年末未分配利润 1\ 600

⑤内部销售业务的抵销处理：

A、内部销售商品的处理

借：营业收入 1\ 000

贷：营业成本 900

存货 100

借：存货——存货跌价准备 50

贷：资产减值损失 50

B、内部交易固定资产的处理

借：营业收入 500

贷：营业成本 400

固定资产——原值 100

借：固定资产——累计折旧 10

贷：管理费用  $(100/5/2)$  10

借：少数股东权益 (90×20%) 18

贷：少数股东损益 18

【答案解析】对内部销售商品存货跌价准备抵消的解析：

从个别报表角度考虑，剩余的 B 产品的成本=1 000×50%=500（万元），可变现净值=450（万元），成本大于可变现净值，因此需要计提存货跌价准备=500-450=50（万元）；

从合并报表角度考虑，剩余的 B 产品的成本=800×50%=400（万元）；可变现净值=450（万元），成本小于可变现净值，说明剩余 B 产品未发生减值，不需要计提存货跌价准备；因此在合并报表中应将个别报表中确认的减值损失金额抵销。

(4) 2×19 年调整后的净利润的金额=3 000-(1 000-500)×60%=2 700（万元）

2×19 年年末合并报表中长期股权投资按照权益法追溯调整后的账面价值=3 520+2 700×80%-150×80%=5 560（万元）

## 第二十八章 每股收益

1. 【单选题】甲公司 2×20 年 1 月 1 日对外发行 2000 万份认股权证，约定 2×21 年 7 月 1 日为行权日，持有者在行权日可以以 8 元的价格购买 1 股甲公司新发行的股份。2×20 年度，甲公司发行在外普通股加权平均数为 6000 万股，普通股平均市价为每股 10 元，甲公司当年归属于普通股股东的净利润为 5800 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年稀释每股收益为（ ）。

- A. 0.73 元/股
- B. 0.91 元/股
- C. 0.76 元/股
- D. 0.97 元/股

【正确答案】B

【答案解析】认股权证调整增加的普通股股数=拟行权时转换的普通股股数-行权价格×拟行权时转换的普通股股数/当期普通股平均市场价格=2000-8×2000/10=400（万股）。稀释每股收益=5800/(6000+400)=0.91（元/股）。

2. 【多选题】甲公司 2×22 年度财务报表的批准报出日为 2×23 年 4 月 5 日。不考虑其他因素，甲公司在计算 2×22 年度稀释每股收益时，下列因素中可能对 2×22 年度每股收益产生稀释性影响的有（ ）。

- A. 2×23 年 3 月授予员工的限制性股票
- B. 2×21 年 6 月发行但已于 2×22 年 6 月全部行权的认股权证

- C. 2×22年3月发行的可转换公司债券，发行12个月以后可转换为甲公司普通股
- D. 2×22年8月与某股东签订协议约定于2×23年6月按固定价格回购该股东持有的甲公司股份

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，2×23年3月授予员工的限制性股票，在2×22年尚不存在，所以计算2×22年度每股收益时不需要考虑该因素，也即该限制性股票不会对2×22年度每股收益产生稀释性影响。

## 第二十九章 公允价值计量

1. 【单选题】企业在按照会计准则规定采用公允价值计量相关资产或负债时，下列各项有关确定公允价值的表述中，正确的是（ ）。

- A. 在确定资产的公允价值时，可同时获取出价和要价的，应使用要价作为资产的公允价值
- B. 使用估值技术确定公允价值时，应当使用市场上可观察输入值，在无法取得或取得可观察输入值不切实可行时才能使用不可观察输入值
- C. 在根据选定市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，应当根据交易费用对有关价格进行调整
- D. 以公允价值计量资产或负债，应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的最有利市场进行

【正确答案】B

【答案解析】选项A，当相关资产或负债具有出价和要价时，企业可以使用出价和要价价差中在当前市场情况下最能代表该资产或负债公允价值的价格记录该资产或负债；选项C，在根据选定市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，应当根据资产或负债的特征对有关价格进行调整，与交易费用无关；选项D，以公允价值计量资产或负债应当首先假定出售资产或转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行，不存在主要市场的才可以选择最有利市场。

2. 【多选题】下列有关公允价值计量结果所属层次的表述中，正确的有（ ）。

- A. 公允价值计量结果所属层次，取决于估值技术的输入值
- B. 公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定
- C. 使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征进行调整
- D. 对相同资产或负债在活跃市场上报价进行调整的公允价值计量结果应划分为第二层次或第三层次

【正确答案】ACD

【答案解析】公允价值计量结果所属层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身，选项A正确；公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定，

选项 B 错误；企业应当根据相关资产或负债的特征，对第二层次输入值进行调整，选项 C 正确；如果是未经调整的数据属于第一层次输入值，如果是经过调整的数据属于第二层次或第三层次输入值，选项 D 正确。

### 第三十章 政府及民间非营利组织会计

1. 【单选题】下列各项关于科研事业单位有关业务或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 涉及现金收支的业务采用预算会计核算，不涉及现金收支的业务采用财务会计核算
  - B. 开展技术咨询服务收取的劳务费（不含增值税）在预算会计下确认为其他预算收入
  - C. 年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额，确认为其他预算收入
  - D. 财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复

【正确答案】D

【答案解析】单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算，对于其他业务，仅需要进行财务会计核算，选项 A 不正确；科研事业单位对开展技术咨询服务收取的劳务费预算会计应计入事业预算收入，选项 B 不正确；年末，根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额，在预算会计中借记“资金结存——财政应返还额度”科目，贷记“财政拨款预算收入”；在财务会计中，借记“财政应返还额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目，选项 C 不正确。

2. 【单选题】某科研所 2×19 年 1 月 1 日根据经过批准的部门预算和用款计划，向财政部门申请财政授权支付用款额度 100 万元，3 月 6 日，财政部门经过审核后，采用财政授权支付方式下达了 100 万元用款额度。3 月 10 日，该科研所收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”。3 月 20 日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为 60 万元。下列关于该科研所会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A. 3 月 10 日在预算会计中确认财政拨款预算收入增加 100 万元
- B. 3 月 10 日在财务会计中确认财政拨款收入增加 100 万元
- C. 3 月 20 日在预算会计中确认事业支出增加 60 万元
- D. 3 月 20 日在财务会计中确认银行存款减少 60 万元

【正确答案】D

【答案解析】正确的会计处理如下：

3 月 10 日收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”：

①在预算会计中：

借：资金结存——零余额账户用款额度 100

贷：财政拨款预算收入 100

②同时在财务会计中：

借：零余额账户用款额度 100

贷：财政拨款收入 100

3 月 20 日按规定支用额度时，按照实际支用的额度：

①在预算会计中：

借：事业支出 60

贷：资金结存——零余额账户用款额度 60

②同时在财务会计中：

借：固定资产 60

贷：零余额账户用款额度 60