

第七章 财务会计概论

第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

【知识点】会计基本假设

【例题·单选题】下列对会计基本假设的表述中正确的是（ ）。

- A. 会计主体确定了会计核算的时间范围
- B. 会计分期是会计核算的空间范围假设
- C. 会计主体必然是法律主体
- D. 货币是会计计量的主要手段

【答案】D

【解析】会计主体确定了会计核算的空间范围，选项 A 错误；会计分期是会计核算的时间范围假设，选项 B 错误；一般来说，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。选项 C 错误；货币是会计计量的主要手段，选项 D 正确。

第二节 财务会计要素及其确认、计量和报告

【知识点】财务会计要素及其确认

【例题·多选题】(2015 年)下列各项中，不应作为资产在年末资产负债表中反映的有（ ）。

- A. 受托代销的商品
- B. 协商转让中的无形资产
- C. 很可能获得的第三方赔偿款
- D. 拟进行债务重组的应收债权
- E. 尚未批准处理的盘亏存货

【答案】ACE

【解析】选项 B，协商转让中的无形资产，与之相关的主要风险和报酬并没有转移，依然属于企业的资产；选项 D，拟进行债务重组的应收债权，还应作为企业的应收债权在报表中列示；选项 ACE 均不符合资产的确认条件，不属于企业的资产。

【知识点】财务会计计量

【例题·单选题】(2015 年)如果企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 历史成本

【答案】D

【解析】在历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。选项 D 正确。

第三节 企业财务会计信息质量要求及其核算规范

【知识点】财务会计信息质量要求

【例题·单选题】(2017 年)下列各项会计处理方法中，体现了财务会计信息质量可比性要求的是（ ）。

- A. 分期收款发出的商品未全额确认为当期收入
- B. 对发生减值的资产计提资产减值准备

- C. 发出存货的计价方法一经确认，不得随意变更，确需变更的应在财务报告中披露
- D. 对个别资产采用现值计量

【答案】C

【解析】根据可比性的要求，同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。选项 C 正确。

第四节 企业破产清算会计

【知识点】企业破产清算的编制基础和计量属性

【例题·单选题】(2017 年) 破产企业在破产清算期间资产的计量属性是 ()。

- A. 破产资产可变净值
- B. 破产资产公开拍卖的成交价
- C. 破产资产历史成本
- D. 破产资产清算净值

【答案】D

【解析】破产企业在破产清算期间的资产应当以破产资产清算净值计量。选项 D 正确。

【知识点】企业破产清算的确认、计量和记录

【例题·单选题】(2020 年) 企业破产清算期间，应收款项类债权的收回金额与其账面价值的差额，应计入的会计科目是 ()。

- A. 其他费用
- B. 资产处置净损益
- C. 清算净损益
- D. 破产费用

【答案】B

【解析】破产企业收回应收票据、应收款项类债权，应收款项类投资，按照收回的款项，借记“现金”“银行存款”等科目，按照应收款项类债权或应收款项类投资的账面价值，贷记相关资产科目，按其差额，借记或贷记“资产处置净损益”科目。选项 B 正确。

第八章 流动资产（一）

第一节 货币资金的核算

【知识点】银行存款的核算

【例题·单选题】(2015 年)

下列未达账项在编制“银行存款余额调节表”时，应调增企业银行存款日记账账面余额是 ()。

- A. 企业已将收到的银行汇票存入银行，但银行尚未收到相应的款项
- B. 银行已为企业支付电费，企业尚未收到付款通知
- C. 企业已开出支票，持票人尚未到银行办理结算手续
- D. 银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知

【答案】D

【解析】银行已为企业收取货款，企业尚未收到收款通知，说明企业银行存款日记账没有登记该笔业务，应调增银行存款日记账账面余额。选项 D 正确。

【知识点】其他货币资金的核算

【例题·单选题】(2015 年)

下列各项存款中，不应通过“其他货币资金”科目核算的是 ()。

- A. 信用证保证金存款
- B. 银行汇票存款
- C. 临时账户中的存款
- D. 存放在证券公司客户保证金账户中的余款

【答案】C

【解析】临时账户中的存款应通过“银行存款”科目核算。

第二节 应收款项的核算

【知识点】应收票据的核算

【例题·单选题】(2017年)

甲公司2017年6月20日销售一批价值5000元(含增值税)的商品给乙公司,乙公司于次日开具一张面值5000元,年利率8%、期限3个月的商业承兑汇票。甲公司因资金周转需要,于2017年8月20日持该票据到银行贴现,贴现率为12%,则甲公司该票据的贴现额是()元。

- A. 5100 B. 5099 C. 5049 D. 4999

【答案】C

【解析】甲公司该票据的贴现额=5000×(1+8%×3/12)-5000×(1+8%×3/12)×12%×1/12=5049(万元)。选项C正确。

【知识点】其他应收款的核算

【例题·多选题】(2020年)下列各项中,属于“其他应收款”核算内容的有()。

- A. 向企业各职能部门拨付的备用金
B. 出租包装物应收的租金
C. 销售商品代垫的运输费用
D. 用于外地采购物资拨付的款项
E. 租入包装物支付的押金

【答案】ABE

【解析】销售商品代垫的运输费用应计入“应收账款”科目,选项C错误;用于外地采购物资拨付的款项应计入“其他货币资金—外埠存款”科目,选项D错误。

【知识点】应收款项减值的核算

【例题·单选题】(2019年)甲公司采用备抵法核算应收款项的坏账准备。按应收款项余额的5%计提坏账准备。2019年度发生坏账56万元,收回上一年已核销的坏账20万元。2019年末应收款项余额比2018年末增加1200万元,则甲公司2019年末应计提坏账准备的金额为()万元。

- A. 96 B. 60 C. 24 D. 136

【答案】A

【解析】甲公司2019年末计提坏账之前坏账准备累计发生额=-56+20=-36(万元),因为2019年末应收款项余额比2018年末增加1200万元,所以2019年末坏账准备的余额比2018年末增加60(1200×5%)万元,则甲公司2019年末应计提坏账准备的金额=60+36=96(万元)。选项A正确。

第三节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算

【知识点】金融资产及其分类

【例题·多选题】(2018年)

企业根据金融资产的商业模式和合同现金流量的特征,可将金融资产划分为()。

- A. 以可变现净值计量的金融资产
B. 以重置成本计量的金融资产

- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- D. 以摊余成本计量的金融资产
- E. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

【答案】CDE

【解析】企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。选项CDE正确。

【知识点】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算

【例题·单选题】（2020年）

2020年3月20日，甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票20万股，每股10元（包括已宣告但尚未发放的现金股利0.5元/股），另支付交易税费5万元，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，2020年6月30日该金融资产公允价值为218万元。2020年8月24日甲公司将持有的乙公司股票全部出售。取得价款226万元。则该交易性金融资产对甲公司2020年度利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 23
- B. 36
- C. 31
- D. 28

【答案】C

【解析】2020年甲公司该金融资产相关会计分录为：

2020年3月20日

借：交易性金融资产——成本	190
应收股利	10 (0.5×20)
投资收益	5
贷：银行存款	205

2020年6月30日，

借：交易性金融资产——公允价值变动	28 (218-190)
贷：公允价值变动损益	28

2020年8月24日

借：银行存款	226
贷：交易性金融资产——成本	190
——公允价值变动	28
投资收益	8
借：公允价值变动损益	28
贷：投资收益	28

所以，该交易性金融资产对甲公司2020年度利润总额的影响金额=-5+28+8=31（万元）。选项C正确。

第四节 外币交易的核算

【知识点】外币交易的会计处理

【例题、单选题】（2019年真题）甲公司记账本位币为人民币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。3月11日出口一批价值10万美元的商品。收款期限30天，当日即期汇率1美元=6.28元人民币。3月31日的即期汇率1美元=6.30元人民币。4月10日如期收到上述货款并存入银行，当日的即期汇率1美元=6.32元人民币。假设不考虑相关税费，则上述业务对甲公司4月份利润总额影响金额为（ ）元。

A. -4000 B. 4000 C. 0 D. 2000

【答案】D

【解析】上述业务对甲公司4月份利润总额影响金额=10×10000×(6.32-6.30)=2000(元)。选项D正确。

第九章 流动资产（二）

第一节 存货的确认和计量

【知识点】存货的计量

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2×19年12月1日外购一批原材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为80万元，增值税税额为10.4万元，入库前发生挑选整理费1万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为（ ）万元。

A. 90.4 B. 80 C. 81 D. 91.4

【答案】C

【解析】外购存货的成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于该存货的采购成本，即该批材料的入账价值=买价80+入库前的挑选整理费1=81(万元)。

第二节 存货清查的核算

【知识点】存货清查的账务处理

【例题·单选题】

下列关于原材料采购过程中的短缺和毁损的处理中，错误的是（ ）。（2020年）

- A. 属于自然灾害造成的损失，应计入“营业外支出”
- B. 属于无法收回的其他损失，应计入“营业外支出”
- C. 定额内合理的途中损耗，应计入材料的采购成本
- D. 属于保险公司负责赔偿的损失，应计入“其他应收款”

【答案】B

【解析】凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再分别处理：①属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“应付账款”科目或“其他应收款”科目；②属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“营业外支出——非常损失”科目；③属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。选项B错误。

第十章 非流动资产（一）

第一节 固定资产的确认和计量

【知识点】固定资产的计量

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，购入一台不需要安装的设备，增值税专用发票上注明的价款为50 000元，增值税税额为6 500元，另发生运输费1 000元，包装费500元（均不考虑增值税）。不考虑其他因素，该设备的入账价值为（ ）元。

A. 50 000 B. 60 000 C. 58 000 D. 51 500

【答案】D

【解析】该设备的入账价值=50 000+1 000+500=51 500(元)。

第二节 固定资产取得的核算

【知识点】自行建造的固定资产

【例题·单选题】

某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资 200 万元，增值税税额为 36 万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料 50 万元，应负担的增值税税额为 6.5 万元；支付建筑工人工资 36 万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

- A. 250 B. 292.5 C. 286 D. 328.5

【答案】C

【解析】根据营改增相关规定，建造固定资产相关的增值税可以抵扣，所以该仓库的入账价值=200+50+36=286（万元）。

第三节 固定资产折旧的核算

【知识点】固定资产折旧概述

【例题·多选题】

下列应计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 未使用固定资产
B. 不需用固定资产
C. 达到使用状态尚未竣工决算的固定资产
D. 固定资产减值准备金额
E. 固定资产折旧计提的方法

【答案】ABC

【解析】未使用、不需用固定资产需要计提固定资产折旧，选项 A、B、C 正确。

第四节 固定资产后续支出、处置的核算

【知识点】固定资产的后续支出

【例题·单选题】

甲公司某项固定资产已完成改造，累计发生的改造成本为 400 万元，拆除部分的原价为 200 万元。改造前，该项固定资产原价为 800 万元，已计提折旧 250 万元，不考虑其他因素，甲公司该项固定资产改造后的账面价值为（ ）万元。

- A. 750 B. 812.50 C. 950 D. 1 000

【答案】B

【解析】该项固定资产改造后的账面价值=(800-250)-[200×(800-250)/800]+400=812.50（万元）。

【知识点】固定资产的处置

【例题·单选题】

下列与固定资产相关的费用，不会增加固定资产入账价值的是（ ）。（2018 年）

- A. 预计的弃置费用 B. 符合资本化条件的借款费用
C. 安装费用 D. 预计的报废清理费用

【答案】D

【解析】预计的报废清理费用，在实际报废清理时计入固定资产清理，不影响固定资产入账价值。

第五节 无形资产的核算

【知识点】无形资产的确认与计量

【例题·单选题】2×18年12月20日，甲公司以银行存款200万元外购一项专利技术用于W产品的生产，另支付相关税费1万元（非增值税），达到预定用途前的专业服务费2万元，宣传W产品广告费4万元，不考虑增值税。2×18年12月20日，该专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 203 B. 201 C. 207 D. 200

【答案】A

【解析】外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出，所以专利权入账价值=200+1+2=203（万元）。

【知识点】无形资产取得的核算

【例题·单选题】下列关于内部研发无形资产的会计处理的表述中，错误的是（ ）。（2018年）

- A. 开发阶段发生的未满足资本化条件的支出应计入当期损益
B. 研究阶段发生的支出应全部费用化
C. 研究阶段发生的符合资本化条件的支出可以计入无形资产成本
D. 开发阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本

【答案】C

【解析】内部研发无形资产，研究阶段支出应全部费用化处理，开发阶段发生的符合资本化条件的支出计入无形资产成本，不符合资本化条件的支出费用化，选项C错误。

投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值（约定的金额，不公允的除外）：

借：无形资产

 应交税费

 贷：实收资本或股本

 资本公积

【知识点】无形资产摊销的核算

【例题·单选题】甲公司自2016年初自行研发一项非专利技术，2017年7月该项目达到预定用途形成无形资产并交付管理部门使用。2016年在研发过程中发生材料费220万元、人工工资60万元以及其他费用20万元，其中符合资本化条件的支出为240万元。2017年发生材料费110万元、人工工资40万元以及其他费用30万元，其中符合资本化条件的支出为120万元。该项无形资产的摊销期限为5年，预计净残值为零，按照直线法摊销。该事项对甲公司2017年度损益的影响金额为（ ）万元。（2017年）

- A. 156 B. 132 C. 192 D. 96

【答案】D

【解析】该项无形资产的入账价值=240+120=360（万元），2017年该项无形资产的摊销金额=360/5×6/12=36（万元），费用化金额为60万元（180-120），期末应转入当期损益（管理费用），所以该事项减少甲公司2017年度损益的金额=36+60=96（万元）。

【知识点】无形资产处置和报废的核算

【例题·单选题】乙公司拥有一项账面原价为90万元、已使用2年、累计已摊销32万元、累计已确认减值损失16万元的专利权。现乙公司将其对外转让，取得含税转让价款74.2万元，适用增值税税率为6%，不考虑其他相关税费，则乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加（ ）万元。（2015年）

- A. -7.5 B. 24.5 C. 23.5 D. 28.0

【答案】D

【解析】乙公司转让该项专利权能使其利润总额增加的金额=74.2/(1+6%) - (90-32-16)=28(万元)。

第六节 固定资产、无形资产等资产减值的核算

【例题·单选题】

企业对下列资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是()。

- A. 合同资产
- B. 合同取得成本
- C. 库存商品
- D. 长期股权投资

【答案】D

【解析】属于《企业会计准则第8号——资产减值》规定范围内的资产，计提的减值以后期间不得转回，即长期股权投资计提减值准备以后期间不得转回。

【知识点】资产可收回金额的计量

【例题·单选题】下列关于资产的可收回金额的表述中正确的是()。(2019年)

- A. 资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
- B. 资产的可收回金额估计时无需遵循重要性原则
- C. 当资产的可收回金额大于该项资产的账面价值时，原计提的资产减值准备应当转回
- D. 对资产未来现金流量的预计应以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据为基础，涵盖期间至少5年

【答案】A

【解析】企业在判断资产减值迹象以决定是否需要估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则，选项B错误；《企业会计准则第8号——资产减值》规定的资产不允许将以前期间已经确认的资产减值损失予以转回，选项C错误；在估计资产未来现金流量时，出于数据可靠性和便于操作等方面的考虑，建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖5年，企业管理层如能证明更长的期间是合理的，可以涵盖更长的期间，选项D错误。

【知识点】资产减值损失的账务处理

【例题·单选题】甲公司2019年1月1日以银行存款600万元从乙公司购入一项无形资产，摊销年限为10年，预计净残值为0，采用直线法摊销。2019年6月30日和2019年12月31日该项无形资产的可收回金额分别为513万元和432万元。假设不考虑其他因素，该项无形资产2020年1月应计提的摊销额为()万元。(2020年)

- A. 4.8
- B. 4.0
- C. 5.0
- D. 4.5

【答案】B

【解析】甲公司截至2019年6月30日应计提摊销额=600/10×6/12=30(万元)，账面价值=600-30=570(万元)，大于可收回金额513万元，应计提减值准备57万元，计提减值后无形资产账面价值为513万元，2019年12月31日应计提摊销额=513/9.5/12×6=27(万元)，账面价值=513-27=486(万元)，大于可收回金额432万元，应计提减值54万元，计提减值后无形资产账面价值为432万元，2020年1月应计提摊销金额=432/9/12=4(万元)，选项B正确。

第七节 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【知识点】持有待售的非流动资产或处置组的分类

【例题·多选题】企业将非流动资产或处置组划分为持有待售时，应满足的条件有（ ）。
(2018年)

- A. 非流动资产或处置组拟结束使用
- B. 出售极可能发生，预计将在一年内完成
- C. 非流动资产或处置组已发生减值
- D. 出售该资产应具有商业实质
- E. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售

【答案】BE

【解析】非流动资产或处置组划分为持有待售类别时，应同时满足下列条件：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

【知识点】持有待售的非流动资产或处置组的计量

【例题·单选题】受新冠肺炎疫情影响，甲公司2020年1月31日决定将账面原值为70万元，已计提累计折旧20万元（采用年限平均法计提折旧、每月计提折旧额1万元）的乙设备对外出售，划分为持有待售的非流动资产。随着国内疫情形势好转，甲公司2020年5月31日决定不再出售该设备，此时该设备的可收回金额为50万元。假设该设备一直没有计提减值准备，则2020年5月31日该设备作为固定资产的入账价值是（ ）万元。（2020年）
A. 44 B. 50 C. 46 D. 48

【答案】C

【解析】非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。甲公司对乙设备按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额为46万元（70-20-4），可收回金额为50万元，二者孰低为46万元，即作为固定资产的入账价值是46万元。选项C正确。

第十一章 非流动资产（二）

第一节 以摊余成本计量的金融资产

【知识点】债权投资（★★）

【真题·单选题】（2014年改编）

下列资产计提的减值准备，在相应持有期间可以通过损益转回的是（ ）。

- A. 投资性房地产
- B. 债权投资
- C. 长期股权投资
- D. 商誉

【答案】B

【解析】选项A，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提减值，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，减值一经计提在持有期间不得转回；选项C和D，减值一经计提在持有期间不得转回。

第二节 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

【知识点】其他债权投资（★★）

【例题·单选题】（2020年修改）资产负债表日，以预期信用损失为基础，对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值会计处理，确认的减值损失借方应计入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 公允价值变动损益
- C. 资产减值损失
- D. 信用减值损失

【答案】D

【解析】以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计提的减值损失记入“信用减值损失”科目，选项D正确。

【知识点】其他权益工具投资（★★）

【真题4·单选题】（2019年）

甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票15万股，划分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，支付的价款为235万元（其中包括已宣告但尚未发放的现金股利1元/股），另支付交易税费5万元。则甲公司该金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 215
- B. 240
- C. 220
- D. 225

【答案】D

【解析】已宣告但尚未发放的现金股利要单独确认为应收项目，不计入金融资产的初始成本中，则该金融资产的入账价值=235-1×15+5=225（万元）。

第三节 金融资产的重分类与终止确认

【知识点】金融资产的重分类（★）

【真题·单选题】（2019年）

下列关于金融资产重分类的表述中，错误的是（ ）。

- A. 以摊余成本计量的金融资产可以重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
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
- D. 以摊余成本计量的金融资产可以重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

【答案】C

【解析】企业改变其管理金融资产的业务模式时，应当按照规定对所有受影响的相关金融资产进行重分类。除指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资外，金融资产可以在以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产之间进行重分类。

第四节 长期股权投资

【知识点】长期股权投资的初始计量（★★★）

【例题·单选题】

下列关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资会计处理表述中，正确的是（ ）。

- A. 合并方发生的审计费用，应计入初始投资成本
- B. 与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入当期损益
- C. 应当以付出对价的公允价值为基础确定初始投资成本
- D. 初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额，应调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益

【答案】D

【解析】选项 A，合并方发生的审计费用，应计入当期损益；选项 B，与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入发行债务工具的初始确认金额；选项 C，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为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

【知识点】长期股权投资的后续计量（★★★）

【真题·多选题】（2020 年）

合并报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，下列属于控制基本要素的有（ ）。

- A. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
- B. 投资方将被投资方纳入合并报表
- C. 投资方拥有被投资方 50%以上的股权
- D. 因参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- E. 投资方拥有对被投资方的权力

【答案】ADE

【解析】控制的定义包含以下三项基本要素：

- ①投资方拥有对被投资方的权力；
- ②因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；
- ③有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

【知识点】长期股权投资核算方法的转换（★★★）

【真题·单选题】（2019 年）

甲公司持有乙公司 70%有表决权股份，可以实施控制并采用成本法核算。2019 年 6 月 3 日，甲公司出售该项投资的 90%并取得价款 6000 万元，相关手续已于当日办妥；甲公司将持有的剩余股份转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。出售时该项长期股权投资账面价值为 3000 万元，剩余股权投资的公允价值为 1000 万元。假设不考虑相关税费，甲公司当月应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 6000
- B. 4000
- C. 3300
- D. 3000

【答案】B

【解析】甲公司当月应确认的投资收益=（6000+1000）-3000=4000（万元）。

【知识点】长期股权投资的处置（★★）

【例题·单选题】

2020 年 5 月 10 日，甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款 1200 万元，当日办妥手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为 1150 万元，其中投资成本为 700 万元，损益调整为 300 万元，不可重分类进损益的其他综合收益为 100 万元（因被投资单位其他权益工具投资公允价值变动而确认），其他资本公积为 50，假定按净利润 10%

提取法定盈余公积，不考虑增值税等相关税费及其他因素，甲公司处置该项股权投资应确认的相关投资收益为（ ）万元。

- A. 100 B. 150 C. 200 D. 500

【答案】A

【解析】处置长期股权投资确认的投资收益=1200-1150+50=100（万元）

借：银行存款	1200
贷：长期股权投资——投资成本	700
——损益调整	300
——其他综合收益	100
——其他权益变动	50
投资收益	50
借：其他综合收益	100
贷：盈余公积	10
利润分配——未分配利润	90
借：其他资本公积	50
贷：投资收益	50

第十二章 流动负债

第二节 应交税费

【知识点】增值税（★★★）

【真题·多选题】（2020年）

下列一般纳税人应通过“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目核算的有（ ）。

- A. 当期收到的出口退税额
- B. 取得退还的增量增值税留抵税额
- C. 当期直接减免的增值税额
- D. 用加计抵减额抵减的应纳增值税额
- E. 初次购买增值税税控发票专用设备支付的费用，按规定抵减的应纳增值税额

【答案】CE

【解析】选项A错误，应借记“应收出口退税款”科目；选项B，应贷记“应交税费——应交增值税（留抵退税）”科目（说明：留抵退税专栏教材并未介绍，但一定不记减免税款）；选项C，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目；选项D，实际缴纳增值税时，应借记“应交税费——未交增值税”或“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目；选项E，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”等科目。

【知识点】消费税（★★）

【例题·单选题】（2014年改编）

企业随资产出售但单独计价的包装物，按规定应缴纳的消费税，应借记的会计科目为（ ）。

- A. 税金及附加 B. 销售费用
- C. 其他业务成本 D. 管理费用

【答案】A

【解析】选项A，计入税金及附加。

【知识点】其他税费（★★）

【真题·单选题】（2014年改编）

下列各项税金中，应计入相关资产成本的是（ ）。

- A. 自用厂房缴纳的房产税
- B. 取得合同支付的印花税
- C. 企业购置车辆而缴纳的车辆购置税
- D. 受托方代收代缴的委托加工物资的消费税

【答案】C

【解析】选项A，计入税金及附加；选项B，计入税金及附加；选项C，计入车辆成本；选项D，企业委托加工应税消费品，委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售不再缴纳消费税；委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税；委托加工收回后用于连续生产应税消费品按规定准予抵扣的，记入“应交税费—应交消费税”科目的借方。

第三节 应付职工薪酬

【知识点】职工薪酬的内容（★★）

【真题·单选题】（2019年）

下列不属于职工薪酬核算范围的是（ ）。

- A. 支付给未与企业签订劳动合同的董事相应薪酬
- B. 支付给外聘大学教授因提供培训而发生的讲课费
- C. 支付给与劳务中介公司签订用工合同为企业提供服务的人员相应福利
- D. 支付给退休职工的养老金

【答案】B

【解析】支付给外聘大学教授因提供培训而发生的讲课费，作为企业培训费，通常直接计入当期损益，不属于职工薪酬核算范围。

【知识点】短期薪酬（★★★）

【真题·单选题】（2020年）

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为13%，2020年6月1日，为50名员工每人发放一台自产的商品和一件礼品作为福利。自产的商品每台成本为800元、市场售价为1000元（不含增值税），外购礼品的每件价格为500元、增值税税额为65元，已取得增值税专用发票。则甲公司发放该福利时，应计入“应付职工薪酬”的金额为（ ）元。

- A. 84750
- B. 81500
- C. 75000
- D. 78250

【答案】A

【解析】甲公司发放职工福利时应计入职工薪酬的金额=1000×50×（1+13%）+（500+65）×50=84750（元），选项A正确。

【知识点】以现金结算的股份支付（★★★）

【真题·单选题】（2017年）以现金结算的股份支付在可行权日之后，相关负债的公允价值在资产负债表日的变动应计入（ ）。

- A. 资本公积
- B. 管理费用
- C. 公允价值变动损益
- D. 其他综合收益

【答案】C

【解析】根据准则的规定，现金结算的股份支付在可行权日后其相应的公允价值变动计入公允价值变动损益核算。

第四节 其他流动负债

【知识点】以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（★★）

【真题·单选题】（2018年）下列关于金融负债的表述正确的是（ ）。

- A. 在满足特定条件时，企业可以对金融负债进行重分类
- B. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具的负债为金融负债
- C. 预计负债、递延所得税负债均属于金融负债
- D. 将来以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金的合同应确认为金融负债

【答案】B

【解析】企业对所有金融负债均不得进行重分类，选项A错误；预计负债、递延所得税负债不符合金融负债的确认条件，不属于金融负债，选项C错误；将来以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金的合同应确认为权益工具，选项D错误。

【知识点】其他应付款（★★★）

【真题·单选题】（2018年）下列交易或事项，不通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 应付短期租赁租入固定资产租金
- B. 存出保证金
- C. 应付租入包装物租金
- D. 出租固定资产收取的押金

【答案】B

【解析】存出保证金应通过“其他应收款”科目核算。