

第十三章 非流动负债

第1节 借款费用的核算

【知识点】借款费用的概念和内容★

【例题·多选题】借款费用的内容

下列各项中，属于借款费用的有（ ）。

- A. 因借采用出包方式，乙公司于开工日、2018年12月31日、201款而发生的辅助费用
- B. 因外币借款而发生的汇兑差额
- C. 发行公司债券时发生的溢价
- D. 发行公司债券而发生的折价的摊销
- E. 企业发生的权益性融资费用

【答案】ABD

【解析】发行公司债券而发生的溢价与借款费用无关，而溢价的摊销，是对债券票面利息的调整，属于借款费用的范畴，选项C不正确；对于企业发生的权益性融资费用，不应当包括在借款费用中，选项E不正确。

【知识点】借款费用的确认和计量 ★★★

【例题·单选题】开始资本化时点的确定

2018年7月1日，乙公司为兴建厂房从银行借入专门借款5000万元。乙公司于2018年10月1日正式开工兴建厂房，预计工期1年3个月，工程9年5月1日分别支付工程进度款1200万元、1000万元、1500万元。乙公司专门借款费用开始资本化的时点是（ ）。

- A. 2018年7月1日
- B. 2019年5月1日
- C. 2018年12月31日
- D. 2018年10月1日

【答案】D

【解析】至2018年10月1日，专门借款利息开始资本化的三个条件都已具备。

【知识点】借款费用的账务处理★★

【多选题·2018年】借款费用的确认和计量

下列关于借款费用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 当所购建或生产符合资本化条件的资产已经投入使用或被用于销售时，才应停止其借款费用的资本化
- B. 符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生正常中断的，发生的借款费用应当继续资本化
- C. 符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，且中断时间累积超过3个月的，应当暂停借款费用资本化
- D. 筹建期间不应资本化的借款费用应计入管理费用
- E. 资本化期间，每一个会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额

【答案】BDE

【解析】所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用应当停止资本化，选项A不正确；符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用资本化，选项C不正确。

第2节 应付债券的核算

【知识点】债券发行的账务处理★★

【多选题·2014年】债券发行时的账务处理

下列关于债券发行的表述中，正确的有（ ）。

- A. 债券面值与实际收到的款项之间的差额，应记入“应付债券—应计利息”科目
- B. 溢价或折价是债券发行企业在债券存续期间内对利息费用的一种调整
- C. 溢价是企业以后各期少付利息而预先给予投资者的补偿
- D. 折价是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿
- E. 债券无论按何种价格发行，均应按其面值记入“应付债券—面值”科目

【答案】BE

【解析】债券面值与实际收到的款项之间的差额，应记入“应付债券—利息调整”科目，选项A错误；溢价是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿，选项C错误；折价是企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿，选项D错误。

【知识点】应付债券利息费用的账务处理★★

【多选题·2018年】应付债券利息费用的账务处理

企业发行债券采用实际利率法计算确定的利息费用，可能借记的科目有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 在建工程
- E. 研发支出

【答案】ABDE

【解析】企业发行债券应于资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算确定利息费用，借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。

【知识点】应付债券偿还的账务处理★★

【例题·单选题】应付债券——利息费用的计算

甲股份有限公司于2016年1月1日发行3年期，每年1月1日付息支付上年利息、到期一次还本的公司债券，债券面值为400万元，票面年利率为5%，实际年利率为6%，实际发行价格为384.65万元。甲公司按实际利率法确认利息费用。该债券2017年度应确认的利息费用为（ ）万元。

- A. 23.08
- B. 22
- C. 20
- D. 23.26

【答案】D

【解析】该债券2016年度确认的利息费用=384.65×6%=23.08（万元），2016年12月31日债券的摊余成本=384.65+（23.08-400×5%）=387.73（万元），2017年度应确认的利息费用=387.73×6%=23.26（万元）。

【知识点】应付可转换公司债券的账务处理★★★

【单选题·2018年】应付可转换公司债券发行时的账务处理

长江公司2017年1月1日发行了800万份、每份面值为100元的可转换公司债券，发行价格为80000万元，无发行费用。该债券期限为3年，票面年利率为5%，利息于每年12月31日支付，债券发行一年后，可转换为普通股，债券持有人若在当期付息前转换股票的，应按照债券面值和应付利息之和除以转股价，计算转股股数，该公司发行债券时，二级市场

上与之类似但没有转股权的债券的市场年利率为 9%，长江公司发行可转换债券初始确认时对所有者权益的影响金额为（ ）万元。 $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$ ， $(P/F, 9\%, 3) = 0.7722$
A. 0 B. 80 000.0 C. 8 098.8 D. 71 901.2

【答案】C

【解析】负债成分的公允价值 $=100 \times 800 \times 5\% \times (P/A, 9\%, 3) + 100 \times 800 \times (P/F, 9\%, 3) = 71 901.2$ （万元），则长江公司发行可转换公司债券初始确认时对所有者权益的影响金额 $=80 000 - 71 901.2 = 8 098.8$ （万元）。

第 3 节 其他非流动负债的核算

【知识点】长期借款的核算★★

【单选题·2013 年】长期借款利息费用的账务处理

在资产负债表日，企业根据长期借款的摊余成本和实际利率计算确定当期的利息费用，可能借记的会计科目是（ ）。

A. 制造费用 B. 应付利息 C. 工程物资 D. 长期借款

【答案】A

【解析】借款利息费用区分资本化和费用化两部分，符合资本化条件的，计入相关资产的成本，视资产的不同分别计入在建工程、制造费用、研发支出等科目；费用化部分计入财务费用，选项 A 正确。

【知识点】租赁负债的核算（新增★★★）

【例题·单选题】租赁付款额的内容

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，其内容不包括（ ）。

A. 购买选择权的行权价格
B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
C. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项
D. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额

【答案】A

【解析】选项 A，租赁付款额包括购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。

【知识点】长期应付款的核算★★

【例题·单选题】以分期付款购入固定资产

2019 年 1 月 1 日，甲公司采用分期付款购入一套大型设备，当日投入使用。合同约定的价款为 2700 万元，分 3 年等额支付；该分期支付购买价款的现值为 2430 万元。假定不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

A. 810 B. 2430 C. 900 D. 2700

【答案】B

【解析】采用分期付款购买固定资产，应当按照购买价款的现值为基础计算固定资产成本。

第 4 节 预计负债的核算

【知识点】预计负债的核算★★

【多选题·2014 年】确认为预计负债应同时满足的条件

根据或有事项准则的规定，或有事项确认为预计负债应同时满足的条件有（ ）。

- A. 该义务是企业承担的现时义务
- B. 履行该义务有可能导致经济利益流出企业
- C. 流出的经济利益预期很可能得到补偿
- D. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- E. 该义务的金额能够可靠计量

【答案】ADE

【解析】与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，应当确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量，选项 A、D 和 E 正确。

第 5 节 债务重组的核算

【知识点】债务重组的概念和方式★★

【例题·多选题】债务重组的判断

下列各项交易或事项中，属于债务重组的有（ ）。

- A. 向银行出售应收账款
- B. 减免债务人部分债务本金的同时提高剩余债务的利息
- C. 债权人同意债务人以等值库存商品抵偿到期债务
- D. 签发商业承兑汇票支付购货款
- E. 债权人将债务转为对债务人的投资

【答案】BCE

【解析】债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论债务人是否以低于债务的金额偿还债务，只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议，就符合债务重组的定义，属于债务重组。

第十四章 所有者权益

第 1 节 所有者权益核算的基本要求

【知识点】金融负债和权益工具的区分★

【单选题·2018 年】金融负债的相关表述

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】所有者权益的分类★

【多选题·2018 年】所有者权益项目的构成内容

下列各项不属于资产负债表中所有者权益项目的有（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 其他收益
- C. 其他权益工具
- D. 未分配利润
- E. 本年利润

【答案】BE

【解析】所有者权益根据其核算的内容，可分为股本（实收资本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等，所以选项 B 和 E 不属于所有者权益项目。

第 2 节 实收资本和其他权益工具的核算

【知识点】实收资本概述★

【单选题·2016 年】发行股票发生的交易费用处理

股份有限公司股票发行没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，应当（ ）。

- A. 计入资本公积——其他资本公积
- B. 依次冲减盈余公积和未分配利润
- C. 计入资本公积——资本溢价
- D. 计入管理费用

【答案】B

【解析】股票发行费用没有溢价或溢价金额不足以支付发行费用的部分，依次冲减盈余公积和未分配利润。

【知识点】实收资本增减变动的会计处理★★

【单选题·2018 年】库存股的核算

长江股份有限公司于 2017 年 1 月 1 日以每股 25 元的价格发行 1000 万股普通股股票，2018 年 3 月 31 日，公司以每股 20 元的价格回购了其中的 300 万股并注销。假设 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日期间，公司没有发生任何其他权益性交易，则该回购并注销股份的事项对公司 2018 年末所有者权益的影响是（ ）。

- A. 导致 2018 年末未分配利润增加
- B. 导致 2018 年末资本公积——股本溢价减少
- C. 导致 2018 年末其他综合收益增加
- D. 导致 2018 年末盈余公积减少

【答案】B

【解析】注销库存股时，应按照面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，冲减股票发行时原计入资本公积的溢价部分，借记“资本公积——股本溢价”，不足部分依次冲减“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”，本题中资本公积金额足够冲减，故不影响盈余公积，选项 B 正确。

会计处理如下：

借：银行存款	25000
贷：股本	1000
资本公积——股本溢价	24000
借：库存股	6000
贷：银行存款	6000
借：股本	300
资本公积——股本溢价	5700
贷：库存股	6000

第3节 资本公积和其他综合收益的核算

【知识点】其他综合收益★★

【多选题·2016年】其他综合收益核算内容

下列事项中，应计入其他综合收益的有（ ）。

- A. 因长期股权投资采用成本法核算确认的被投资单位的其他综合收益
- B. 现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期部分
- C. 因持有外币其他权益工具投资确认的汇兑差额
- D. 外币财务报表折算差额
- E. 因债权投资重分类为其他债权投资确认的贷方差额

【答案】BCDE

【解析】选项A，长期股权投资采用成本法后续计量时，被投资单位确认的其他综合收益，投资方无需进行账务处理，不涉及确认其他综合收益。

【单选题·2017年】其他综合收益的重分类

下列各项中，属于以后期间满足条件时**不能重分类进损益**的其他综合收益的是（ ）。

- A. 因自用房产转换为以公允价值计量的投资性房地产确认的其他综合收益
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益
- C. 因债权投资重分类为其他债权投资并以公允价值进行后续计量形成的其他综合收益
- D. 因外币财务报表折算差额形成的其他综合收益

【答案】B

【解析】选项B，因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益在以后期间不得转入损益。

第4节 留存收益的核算

【知识点】未分配利润★★

【例题·单选题】期末未分配利润的计算

乙公司年初未分配利润借方余额为200万元，本年利润总额为800万元，本年所得税费用为150万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积25万元，向投资者分配利润25万元。不考虑其他纳税调整事项，乙公司年末“利润分配—未分配利润”科目余额为（ ）万元。

- A. 200（贷方）
- B. 240（贷方）
- C. 40（借方）
- D. 355（贷方）

【答案】D

【解析】乙公司年末“利润分配—未分配利润”科目余额= $-200+800-150-(800-200-150) \times 10\% - 25 - 25 = 355$ （万元）（贷方）。

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

第1节 收入

【知识点】收入的概念★

【例题·多选题】收入准则的适用范围

甲公司系生产型企业，2019年7月份发生的下列交易中，甲公司不适用《企业会计准则第14号——收入》的规定进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以一批自产产品交换乙公司一台办公设备

- B. 甲公司自产产品作为节日福利发放给公司员工
- C. 出租人授予的知识产权许可
- D. 丙公司同意债务人甲公司以等值存货抵偿已到期债务
- E. 甲公司作为中标企业，获得财政资金补贴资金，以中标协议价格减去政府补贴资金后的价格将自产产品销售给终端用户

【答案】BD

【解析】选项 B，应作为非货币性福利，适用于职工薪酬准则；选项 D，以存货清偿债务，适用于债务重组准则，不适用于收入准则。

【知识点】收入的确认与计量★★★

【计算题·2018 年】分期收款销售商品具有融资性质

长江公司于 2017 年 1 月 1 日签署了一份关于向黄河公司销售一台大型加工机械设备的买卖合同。合同约定，该设备的销售总价为 4800 万元，采用分期收款方式分 6 期平均收取，合同签署日收取 800 万元，剩余款项分 5 期在每年 12 月 31 日平均收取。长江公司于 2017 年 1 月 1 日发出该设备，并经黄河公司验收合格，设备成本为 2400 万元。假定不考虑增值税等相关税费；折现率为 10%， $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ ， $(P/A, 10\%, 6) = 4.3552$

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 2017 年 1 月 1 日，长江公司应确认的收入金额为 () 万元。

- A. 3032.64
- B. 4800.00
- C. 3484.16
- D. 3832.64

【答案】D

【解析】具有融资性质的分期收款销售商品，应按现销价格确认收入，2017 年 1 月 1 日长期应收款金额=4800-800=4000 (万元)，剩余款项分 5 期平均收取，每期收取金额为 800 万元，长江公司应该确认的收入金额=800×(P/A, 10%, 5)+800=800×3.7908+800=3832.64 (万元)。

(2) 2017 年 1 月 1 日，长江公司应确认的未实现融资收益金额为 () 万元。

- A. 0
- B. 1767.36
- C. 967.36
- D. 1315.84

【答案】C

【解析】会计分录：

借：长期应收款	4000
银行存款	800
贷：主营业务收入	3832.64
未实现融资收益	967.36

(3) 长江公司 2017 年度应摊销的未实现融资收益的金额为 () 万元。

- A. 223.26
- B. 400.00
- C. 268.42
- D. 303.26

【答案】D

【解析】2017 年度应摊销的未实现融资收益的金额=(4000-967.36)×10%=303.26 (万元)。

(4) 长江公司 2017 年 12 月 31 日长期应收款的账面价值为 () 万元。

- A. 1655.90
- B. 3600.00
- C. 2152.58
- D. 2535.90

【答案】D

【解析】2017 年 12 月 31 日长期应收款的账面价值=(4000-800)-(967.36-303.26)=2535.90 (万元)。

【知识点】特殊交易的收入确认和计量★★★

【单选题·2018 年】附有销售退回条款的销售

2017年1月1日，长江公司向黄河公司销售一批商品共3万件，每件售价100元，每件成本80元，销售合同约定2017年3月31日前出现质量问题的商品可以退回。长江公司销售当日预计该批商品退货率为12%。2017年1月31日，甲公司根据最新情况重新预计商品退货率为10%。假定不考虑增值税等税费，1月份未发生退货。则长江公司2017年1月应确认收入（ ）万元。

- A. 300 B. 6 C. 264 D. 270

【答案】D

【解析】长江公司2017年1月应确认收入=100×3×(1-10%)=270(万元)。

第2节 费用

【知识点】期间费用★★

【单选题·2018年】“管理费用”科目的核算内容

下列交易或事项，不通过“管理费用”科目核算的是（ ）。

- A. 排污费
B. 管理部门固定资产报废净损失
C. 技术转让费
D. 存货盘盈

【答案】B

【解析】管理部门固定资产报废净损失，应通过“营业外支出”科目核算。

第3节 利润

【知识点】利润总额的计算★★

【单选题·2018年】经济业务对营业利润的影响

企业发生的下列交易或事项中，不影响发生当期营业利润的是（ ）。

- A. 销售商品过程中发生的业务宣传费
B. 销售商品过程中发生的现金折扣
C. 因存货减值而确认的递延所得税资产
D. 销售商品过程中发生的包装费

【答案】C

【解析】因存货减值而确认的递延所得税资产对应“所得税费用”科目，不影响当期营业利润。

【知识点】营业外支出的核算★★

【多选题·2015年改编】“营业外支出”科目的核算内容

下列项目中，应在“营业外支出”科目核算的有（ ）。

- A. 处置以摊余成本计量的金融资产发生的净损失
B. 报废无形资产发生的净损失
C. 非货币性资产交换时换出固定资产的净损失
D. 工程物资在建设期间发生的毁损净损失
E. 因未按时缴纳税款而缴纳的滞纳金

【答案】BE

【解析】选项A，处置以摊余成本计量的金融资产发生的净损失应计入投资收益；选项C，计入资产处置损益；选项D，工程物资在建设期间发生的毁损净损失应计入在建工程。

【知识点】政府补助的核算★★

【单选题·2019年】政府补助的核算

下列关于政府补助的表述中，错误的是（ ）。

- A. 政府作为所有者投入企业的资本不属于政府补助
- B. 与收益有关的政府补助，应当直接计入其他收益
- C. 有确凿证据表明政府是无偿补助的实际拨付者，其他方只是起到代收代付作用，该补助应属于政府补助
- D. 与资产有关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益

【答案】B

【解析】与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失，企业应当将补助确认为递延收益，并在确认相关费用和损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，应当按照实际收到的金额计入当期损益或冲减相关成本，选项 B 错误。

第 4 节 产品成本

【知识点】制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配★★

【单选题·2019年】生产费用的分配——约当产量比例法

某企业基本生产车间生产甲产品。本月完工 300 件，月末在产品 50 件，甲产品月初在产品成本和本期生产费用总额为 147300 元。其中直接材料 71400 元，直接人工 26400 元，制造费用 49500 元。**原材料在开工时一次投入**，月末在产品完工程度为 60%。按约当产量比例法计算完工产品和在产品成本。则甲产品本月完工产品的总成本是（ ）元。

- A. 133909
- B. 130909
- C. 130200
- D. 130299

【答案】C

【解析】月末甲产品的约当产量=300+50×60%=330（件），则本月完工甲产品的总成本=71400×300/（300+50）+（26400+49500）×300/330=130200（元）。

【知识点】制造企业产品成本计算的基本方法★

【例题·多选题】产品成本计算的基本方法

下列关于各种成本计算方法的表述中，错误的有（ ）。

- A. 品种法主要适用于产品大量大批的单步骤生产，或管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产
- B. 分批法适用于产品单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产
- C. 分步法适用于产品大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的生产
- D. 平行结转分步法适用于各步骤半成品有独立的经济意义，管理上要求核算半成品成本的产品生产
- E. 逐步结转分步法适用于管理上不要求核算半成品成本的产品生产

【答案】DE

【解析】品种法适用于大量大批的单步骤生产或管理上不要求分步计算的大量大批多步骤生产，选项 A 表述正确；分批法适用于单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产，选项 B 表述正确；分步法适用于大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的工业企业，选项 C 表述正确；分步法按其是否计算半成品成本又可分为逐步结转分步法和平行结转分步法，其中逐步分步法适用于各步骤半成品有独立的经济意义，管理上要求核算半成品成本的产品生产，选项 D 表述错误；平行结转分步法适用于不计算各步骤半成品成本，只计算本步骤发出的费用和应由产成品负担的份额，选项 E 表述错误。

第十六章 所得税

第 2 节 资产、负债的计税基础及暂时性差异

【知识点】负债的计税基础★★★

【例题·单选题】计税基础的确定——应付职工薪酬

2019年1月1日，B公司为其100名中层以上管理人员每人授予100份现金股票增值权，这些人员从2019年1月1日起必须在公司连续服务满3年，即可自2022年1月1日起根据股价的增长幅度获得现金，该增值权应在2022年12月31日之前行使完毕。B公司2019年12月31日计算确定的应付职工薪酬的余额为200万元，按税法规定，该项费用在实际支付时可计入应纳税所得额。则2019年12月31日，该应付职工薪酬的计税基础为（ ）万元。

A. 200 B. 0 C. 100 D. -200

【答案】B

【解析】税法规定，以现金结算的股份支付在实际支付时可以税前扣除，所以该应付职工薪酬的计税基础=账面价值（200）-未来可予税前抵扣的金额（200）=0，选项B正确。

【知识点】暂时性差异 ★★★

【例题·单选题】应纳税暂时性差异

A公司2017年12月31日购入价值成本为200万元的设备，预计使用年限为5年，预计净残值为零。A公司采用年限平均法计提折旧，而税法采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限和预计净残值与会计规定相同。A公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素，则2019年12月31日该设备产生的应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。

A. 120 B. 48 C. 72 D. 12

【答案】B

【解析】2019年12月31日该设备的账面价值=200-200÷5×2=120（万元），计税基础=200-200×40%-（200-200×40%）×40%=72（万元），账面价值大于计税基础，则应纳税暂时性差异余额=120-72=48（万元）。

第 3 节 递延所得税资产及递延所得税负债的确认

【知识点】递延所得税资产的确认与计量★★★

【例题·单选题】递延所得税资产的计量

甲公司适用的所得税税率为25%，2018年12月31日因职工教育经费超过税前扣除限额确认递延所得税资产10万元，2019年度，甲公司工资薪金总额为4000万元（本期全部发放），发生职工教育经费90万元。税法规定，工资按实际发放金额在税前列支，发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分，准予扣除；超过部分准予在以后纳税年度结转扣除。甲公司2019年12月31日下列会计处理中正确的是（ ）。

A. 转回递延所得税资产10万元 B. 增加递延所得税资产22.5万元
C. 转回递延所得税资产2.5万元 D. 增加递延所得税资产25万元

【答案】C

【解析】甲公司2019年按税法规定可税前扣除的职工教育经费=4000×2.5%=100（万元），实际发生的90万元当期可扣除，2018年超过税前扣除限额的部分（10/25%=40）本期可扣除10万元，应转回递延所得税资产=10×25%=2.5（万元），选项C正确。

【知识点】递延所得税负债的确认与计量★★★

【单选题·2018年】递延所得税负债的确认和计量

2016年11月1日，甲公司购入股票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核算，购买价款为1 000万元，另支付手续费及相关税费4万元，2016年12月31日该项股票公允价值为1 100万元，若甲公司适用的企业所得税税率为25%，则甲公司下列表述中正确的是（ ）。

- A. 金融资产入账价值为1 000万元
- B. 应确认递延所得税负债24万元
- C. 金融资产计税基础为996万元
- D. 应确认递延所得税资产24万元

【答案】B

【解析】该金融资产的入账价值=1 000+4=1 004（万元），选项A错误；2016年12月31日该金融资产账面价值为其公允价值1 100万元，计税基础为其初始成本1 004万元，账面价值大于计税基础，应确认递延所得税负债=(1 100-1 004)×25%=24（万元），选项B正确，选项C和D错误。

【知识点】适用税率变化对已确认递延所得税资产和递延所得税负债的影响 ★★★

【例题·单选题】适用税率变化对已确认递延所得税的影响

甲公司2019年递延所得税负债的年初余额为150万元，影响所得税费用，递延所得税资产的年初余额为0。2019年新发生一项暂时性差异，交易性金融资产账面价值大于计税基础400万元，已知该公司截至当期期末所得税税率始终为15%，从2020年起该公司不再享受所得税税收优惠，所得税税率将调整为25%，不考虑其他因素，该公司2019年应确认的递延所得税费用为（ ）万元。

- A. 100
- B. 150
- C. 200
- D. 250

【答案】C

【解析】递延所得税负债的本期发生额=(150÷15%+400)×25%-150=200（万元），递延所得税负债增加，递延所得税费用增加，所以2019年确认的递延所得税费用为200万元。

第4节 所得税费用的确认和计量

【知识点】递延所得税 ★★★

【多选题·2013年】递延所得税的会计处理

下列关于递延所得税会计处理的表述中，错误的有（ ）。

- A. 企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异全部确认为递延所得税资产
- B. 企业应将当期发生的应纳税暂时性差异全部确认为递延所得税负债
- C. 企业应在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核
- D. 企业不应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现
- E. 递延所得税费用是按照会计准则规定当期应予确认的递延所得税资产加上当期应予确认的递延所得税负债的金额

【答案】ABE

【解析】企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税资产，选项A表述错误；企业应将当期发生的应纳税暂时性差异满足确认条件的确认为递延所得税负债，选项B表述错误；递延所得税费用=当期递延所得税负债的增加（对应确认所得税费用部分）+当期递延所得税资产的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税负债的减少（对应确认所得税费用部分）-当期递延所得税资产的增加（对应确认所得税费用部分），选项E表述错误。

【知识点】所得税费用 ★★★

【例题·单选题】所得税费用

2019年12月31日，甲公司因交易性金融资产和其他债权投资的公允价值变动，分别确认了10万元的递延所得税资产和20万元的递延所得税负债。甲公司当期应交所得税的金额为150万元。假定不考虑其他因素，该公司2019年度利润表中“所得税费用”项目应列示的金额为（ ）万元。

- A. 120 B. 140 C. 160 D. 180

【答案】B

【解析】本题相关会计分录如下：

借：所得税费用	140
递延所得税资产	10
贷：应交税费—应交所得税	150
借：其他综合收益	20
递延所得税负债	20

第十七章 会计调整

第1节 会计政策变更

【知识点】会计政策变更★★★

【多选题·2019年】会计政策变更的判断

下列会计事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 长期股权投资由权益法变更为成本法
- B. 固定资产折旧方法由工作量法变更为年数总和法
- C. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
- D. 存货由先进先出法变更为月末一次加权平均法
- E. 按新实施的《企业会计准则第14号——收入》准则确认产品销售收入

【答案】DE

【解析】选项A和C属于新事项应用新会计政策，不属于会计政策变更；选项B，属于会计估计变更。

【知识点】会计政策变更的会计处理★★★

【单选题·2013年】会计政策变更的会计处理

下列会计事项中，属于会计政策变更但不需要调整当期期初未分配利润的是（ ）。

- A. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
- B. 长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- C. 坏账准备的计提方法由应收款项余额百分比法改为账龄分析法
- D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法

【答案】D

【解析】选项A和C属于会计估计变更，选项B属于新的事项，不属于会计政策变更；选项D，属于会计政策变更，但采用未来适用法处理，不需要调整期初未分配利润。

第2节 会计估计变更

【知识点】会计估计变更★

【例题·多选题】会计估计变更的判断

下列各项变动中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因技术进步，固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 坏账准备的计提比例由 5%提高到 10%
- D. 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由 10 年调整为 8 年
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式

【答案】AC

【解析】选项 B 和 E，属于会计政策变更；选项 D，属于人为原因导致的会计差错。

【知识点】会计估计变更的会计处理★★

【单选题·2018 年】会计估计变更的会计处理

长江公司 2013 年 12 月 20 日购入一项不需安装的固定资产。入账价格为 540 000 元。长江公司采用年数总和法计提折旧，预计使用年限为 8 年，净残值为零。从 2017 年 1 月 1 日开始，公司决定将折旧方法变更为年限平均法，预计使用年限和净残值保持不变，则长江公司 2017 年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 28 125
- B. 108 000
- C. 45 000
- D. 67 500

【答案】C

【解析】2014 年该固定资产应计提折旧额=540 000×8/36=120 000（元），2015 年该固定资产应计提折旧额=540 000×7/36=105 000（元），2016 年该固定资产应计提折旧额=540 000×6/36=90 000（元），2016 年年末该固定资产账面价值=540 000-120 000-105 000-90 000=225 000（元），则长江公司 2017 年该固定资产应计提的折旧额=225 000/（8-3）=45 000（元）。

第 3 节 前期差错更正

【知识点】前期差错更正的会计处理★★

【单选题·2017 年】前期差错更正的会计处理

甲公司 2016 年实现净利润 500 万元。当年发生的下列交易或事项中，影响其年初未分配利润的是（ ）。

- A. 为 2015 年售出的设备提供售后服务发生支出 50 万元
- B. 发现 2015 年少提折旧费用 1 000 万元
- C. 因客户资信状况明显恶化将应收账款坏账准备计提比例由 5%提高到 20%
- D. 发现 2015 年少计财务费用 300 元

【答案】B

【解析】为 2015 年售出的设备提供售后服务发生支出 50 万元，属于 2016 年当期业务，不影响期初未分配利润，选项 A 错误；发现 2015 年少提折旧费用 1 000 万元，与当年度实现净利润相比较影响是重大的，属于前期重大差错，应当调整 2016 年期初未分配利润，选项 B 正确；坏账准备计提比例的改变属于会计估计变更，采用未来适用法处理，不影响期初未分配利润，选项 C 错误；发现 2015 年少计财务费用 300 元，与 2016 年度净利润相比较而言影响不重大，属于不重要的前期差错，直接调整 2016 年度利润，不影响期初未分配利润，选项 D 错误。

第 4 节 资产负债表日后事项

【知识点】资产负债表日后事项的类型★★

【单选题·2019 年】调整事项 or 非调整事项

下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（ ）。

- A. 发现财务报表舞弊
- B. 发生诉讼案件

C. 资本公积转增股本

D. 发生企业合并或处置子公司

【答案】A

【解析】资产负债表日后期间发现财务报表舞弊，属于资产负债表日后期间发现会计差错，按资产负债表日后调整事项处理，选项A正确。

【知识点】资产负债表日后事项的会计处理★★

【单选题·2017年】资产负债表日后事项的会计处理

甲公司2015年度财务报告拟于2016年4月10日对外公告。2016年2月30日，甲公司于2015年12月10日销售给乙公司的一批商品因质量问题被退货，所退商品已验收入库。该批商品售价为100万元（不含增值税），成本为80万元，年末货款尚未收到，且未计提坏账准备。甲公司所得税采用资产负债表债务法核算，适用企业所得税税率25%，假定不考虑其他影响因素，则该项业务应调整2015年净损益的金额是（ ）万元。

A. 15.0

B. 13.5

C. -15.0

D. -13.5

【答案】C

【解析】应调整2015年净损益的金额= $-(100-80) \times (1-25\%) = -15$ （万元），即调减净损益15万元。

第十八章 财务报告

第1节 资产负债表

【知识点】资产负债表的编制方法★★

【单选题·2019年】同一合同下的合同资产和合同负债的填列

期末同一合同下的合同资产净额大于合同负债净额的差额，如超过一年或一个正常营业周期结转的，在资产负债表中列报为（ ）项目。

A. 合同资产

B. 其他非流动资产

C. 合同负债

D. 其他流动资产

【答案】B

【解析】同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，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”（超过一年或一个正常营业周期结转）项目中填列，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”（超过一年或一个正常营业周期结转）项目中填列，选项B正确。

第2节 利润表

【知识点】利润表的格式和内容★★

【多选题·2019年】影响营业利润的因素

下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。

A. 与企业日常活动无关的政府补助

B. 在建工程计提减值准备

C. 固定资产报废净损失

D. 出售原材料取得收入

E. 资产处置收益

【答案】BDE

【解析】选项A，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入，不影响当期营业利润；选项C，固定资产报废净损失计入营业外支出，不影响当期营业利润。

第3节 现金流量表

【知识点】现金流量的分类★★

【单选题·2019年】经济业务对现金流量的影响

下列业务发生后将引起现金及现金等价物总额变动的是（ ）。

- A. 用银行存款清偿债务
- B. 用银行存款购买1个月到期的债券
- C. 赊购固定资产
- D. 用库存商品抵偿债务

【答案】A

【解析】现金及现金等价物包括：库存现金、银行存款、三个月内到期的债券投资，用银行存款购买1个月到期的债券属于现金及现金等价物的一增一减，赊购固定资产、用库存商品抵偿债务不影响现金及现金等价物，则选项B、C和D均不引起现金及现金等价物总额的变动。

【知识点】现金流量表的编制★★

【例题·多选题】经营活动现金流量

在编制现金流量表时，下列现金流量中属于经营活动现金流量的有（ ）。

- A. 当期缴纳的所得税
- B. 收到的活期存款利息
- C. 发行债券过程中支付的交易费用
- D. 支付的基于股份支付方案给予高管人员的现金增值额
- E. 支付的现金股利

【答案】ABD

【解析】选项C和选项E，属于筹资活动现金流量。

【知识点】现金流量表补充资料的编制★★

【单选题·2018年】将净利润调节为经营活动现金流量

下列项目中，应作为现金流量表补充资料中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是（ ）。

- A. 当期发生的存货增加
- B. 当期经营性应收项目的增加
- C. 当期递延所得税资产减少
- D. 当期确认的金融资产公允价值变动收益

【答案】C

【解析】当期递延所得税资产减少，对应所得税费用增加，减少净利润，但不影响经营活动现金流量，应作为调增项目处理。

第4节 所有者权益变动表

【知识点】所有者权益变动表的格式和内容★

【多选题·2018年改编】所有者权益变动表应当单独列示项目

在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映的项目有（ ）。

- A. 会计政策变更的累积影响金额
- B. 直接计入当期损益的利得和损失项目及其总额
- C. 提取的盈余公积

- D. 利润总额
- E. 实收资本或股本

【答案】ACE

【解析】在所有者权益变动表中，企业至少应单独反映的项目包括会计政策变更和差错更正的累积影响金额、提取的盈余公积、实收资本或股本等，选项 A、C 和 E 正确；选项 B，不属于所有者权益变动表单独反映的项目；选项 D，属于在利润表中单独反映的项目。

第 5 节 附注

【多选题·2019 年】关联方关系及其交易的说明

企业与关联方发生关联方交易的，在财务报表附注中披露的交易要素至少应包括（ ）。

- A. 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息
- B. 已结算应收项目的坏账准备金额
- C. 交易的累积影响数
- D. 交易的金额
- E. 定价政策

【答案】ADE

【解析】企业与关联方发生关联方交易，在财务报表附注中披露的交易要素至少应当包括：（1）交易的金额；（2）未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息；（3）未结算应收项目的坏账准备金额；（4）定价政策。

第 6 节 企业破产清算财务报表的列报

【知识点】清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及清算财务报表附注的格式、内容及编制方法★

【例题·多选题】破产清算财务报表的编制

有关企业破产清算财务报表的编制，下列各项中不正确的有（ ）。

- A. “长期应收款”科目余额在“应收账款”或“其他应收款”项目中分析填列
- B. 清算现金流量表应当采用直接法编制
- C. “金融资产投资”项目根据“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“债权投资”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”、“长期股权投资”的科目余额合计数填列
- D. 清算损益表本期数反映破产企业被法院宣告破产之日起至本破产报表日期间有关项目的发生额
- E. “清算净值”项目根据“清算净值”科目余额填列，反映破产企业于破产报表日的清算净值

【答案】CD

【解析】选项 C，“金融资产投资”项目根据“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”、“债权投资”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”的科目余额合计数填列；选项 D，清算损益表本期数反映破产企业从上一破产报表日至本破产报表日期间有关项目的发生额。