

税务师

财务与会计

习题精析班

第七章 财务会计概论

【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。

【知识点】计量属性

【例题·单选题】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。

【例题·单选题】下列关于会计计量属性的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 历史成本反映的是资产过去的价值
- B. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
- C. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或其他等价物
- D. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中出售资产收到或者转移负债支付的价格

【答案】C

【解析】现值是未来资金款项折算到现在的价值。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。选项 C 错误。

【知识点】会计信息质量要求

【例题·单选题】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。

【例题·单选题】下列各项经济业务的会计处理，体现“实质重于形式”这一会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 对无形资产计提减值准备
- B. 固定资产采用加速折旧法计提折旧

C. 对商品控制权转移的判断

D. 对成本模式后续计量的投资性房地产计提减值准备

【答案】C

【解析】对商品控制权转移的判断，体现“实质重于形式”的信息质量要求；选项 ABD 符合谨慎性信息质量要求。

【例题·单选题】下列关于会计信息质量要求的表述中，错误的是（ ）。

- A. 售后回购在会计上一般不确认收入体现了实质重于形式的要求
- B. 企业会计政策不得随意变更体现了可比性的要求
- C. 避免企业出现提供会计信息的成本大于收益的情况体现了重要性的要求
- D. 适度高估负债和费用，低估资产和收入体现了谨慎性的要求

【答案】D

【解析】谨慎性原则亦称稳健性原则，是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。不能适度高估负债和费用，低估资产和收入，选项 D 错误。

第八章 流动资产（一）

【知识点】货币资金的核算

【例题·单选题】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的是（ ）。

- 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。

【例题·单选题】甲公司 2019 年 5 月 31 日银行存款日记账余额为 85000 元，银行对账单余额为 107500 元。经核对，存在下列未达账项。（1）银行计提企业存款利息 1800 元，企业尚未收到通知；（2）企业开出转账支票支付货款 21750 元，银行尚未办理入账手续；（3）企业收到转账支票一张，金额为 1050 元，企业已入账，银行尚未入账。则甲公司 5 月 31 日可动用的银行存款实有数额是（ ）元。

- A. 85750
- B. 94300
- C. 86800
- D. 85000

【答案】C

【解析】甲公司 5 月 31 日可动用的银行存款实有数=85000+1800=86800（元）。或者，甲公司 5 月 31 日可动用的银行存款实有数额=107500-21750+1050=86800（元）。选项 C 正确。

【例题·多选题】下列各项应在“其他货币资金”科目中核算的有（ ）。

- A. 一年期以上的定期存款
- B. 向单位内部各职能部门拨付的备用金
- C. 三个月到期的国库券
- D. 信用卡存款
- E. 信用证保证金存款

【答案】DE

【解析】其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金、存出投资款等。选项 DE 应在“其他货币资金”科目中核算。

【知识点】应收款项的核算

【例题·单选题】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。

【例题·多选题】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。

【例题·单选题】甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备,2014年12月31日应收账款余额1800万元,2015年发生坏账38万元,上一年已核销的坏账本期收回15万元。2015年12月31日应收账款余额1200万元,则甲公司2015年应收账款计提坏账准备事项影响利润总额为()万元。

- A. 10
- B. -10
- C. 7
- D. -7

【答案】C

【解析】甲公司2014年年末坏账准备余额=1800×5%=90(万元),2015年年末未计提坏账准备前的坏账准备余额=90-38+15=67(万元);2015年年末坏账准备余额=1200×5%=60(万元),需要冲回坏账准备7万元(借:坏账准备,贷:信用减值损失),所以,本期计提坏账准备事项影响利润总额的金额为=67-60=7(万元)。选项C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·多选题】企业根据金融资产的业务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。

【例题·单选题】2×20年2月5日,甲公司以前每股7元的价格购入乙公司股票100万股,另支付手续费1.4万元。甲公司将该股票投资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。2×20年12月31日,乙公司股票价格为每股9元。2×21年2月20日,乙公司分配现金股利,甲公司获得现金股利8万元;3月20日,甲公司以前每股11.6元的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素,甲公司因持有乙公司股票在2×21年确认的营业利润是()。

- A. 260万元
- B. 468万元
- C. 268万元
- D. 466.6万元

【答案】C

【解析】甲公司因持有乙公司股票在2×21年确认的营业利润=8+(11.6-9)×100=268万元。选项C正确。

【例题·单选题】甲公司2019年5月10日以每股25元的价格购入乙公司股票10万股,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,另支付相关税费4000元。2019年12月31日乙公司股票收盘价为30元。2020年4月8日收到乙公司2020年3月18日宣告派发的现金股利8万元,2020年8月28日甲公司以每股32元价格全部出售乙公司股票并收讫款项。甲公司该交易性金融资产自购入至出售累计影响利润总额()元。

A. 276000 B. 776000 C. 280000 D. 696000

【答案】B

【解析】甲公司该交易性金融资产自购入至出售累计影响利润总额 $= -4000 + (30 - 25) \times 100000 + 80000 + (32 - 30) \times 100000 = 776000$ （元）。选项B正确。

【知识点】外币交易的核算

【例题·单选题】甲公司外币交易核算采用当月月初的即期汇率作为即期汇率的近似汇率，并作为当月外币交易业务的折算汇率，按月计算汇兑损益。甲公司2×20年6月30日银行存款外币账户余额为100万美元。2×20年7月外币收支业务如下：6日收回乙公司货款8万美元；10日支付丙公司货款50万美元；20日归还短期借款10万美元。2×20年6月30日的即期汇率为1美元=7.06元人民币、2×20年7月1日的即期汇率为1美元=7.07元人民币、2×20年7月31日的即期汇率为1美元=6.98元人民币。则2×20年7月份甲公司银行存款外币账户应确认汇兑损失（ ）元。

A. 42200 B. 58200 C. 33200 D. 0

【答案】C

【解析】2×20年7月份甲公司银行存款外币账户应确认汇兑损失 $= [(100 \times 7.06 + 8 \times 7.07 - 50 \times 7.07 - 10 \times 7.07) - (100 + 8 - 50 - 10) \times 6.98] \times 10000 = 33200$ （元）。选项C正确。

【例题·单选题】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 $= 10 \times 10000 \times (6.32 - 6.30) = 2000$ （元）。选项D正确。

【例题·单选题】企业收到投资者以外币投入的资本时，应当采用的折算汇率是（ ）。

A. 合同约定汇率 B. 交易日的即期汇率 C. 月初和月末即期汇率的平均值 D. 即期汇率的近似汇率

【答案】B

【解析】企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额相等，不产生外币资本折算差额。选项B正确。

第九章 流动资产（二）

【知识点】存货的确认和计量

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2021年6月购入丙材料100吨，增值税专用发票上注明的价款为500万元、增值税税额为65万元；从外地购入时发生装卸费用10万元（不含增值税），丙材料运抵公司后，实际验收入库97吨，经查明，运输途中发生合理损耗1吨，非正常损耗2吨，则甲公司该批丙材料的入账价值为（ ）万元。

A. 499.8 B. 537.8 C. 494.8 D. 448.8

【答案】A

【解析】运输途中的合理损耗应计入存货成本，甲公司该批丙材料的入账价值 $= [(500 + 10) / 100] \times 98 = 499.8$ （万元）。选项A正确。

【例题·多选题】在存货初始计量时，下列费用应在发生时确认为当期损益，不计入存货成本的有（ ）。

- A. 为特定客户设计产品的设计费用
- B. 非正常消耗的制造费用
- C. 生产产品正常发生的水电费
- D. 采购原材料发生的运输费用
- E. 仓储费用（不包括生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）

【答案】BE

【解析】企业发生的下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：（1）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；（2）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；（3）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。选项 BE 应在发生时确认为当期损益，不计入存货成本。

【例题·单选题】下列各项资产中，属于货币性资产的有（ ）。

- A. 固定资产 B. 预付账款 C. 交易性金融资产 D. 银行存款

【答案】D

【解析】货币性资产，是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据等。选项 D 属于货币性资产；选项 ABC 属于非货币性资产。

【例题·单选题】在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 开出商业承兑汇票购买原材料 B. 以银行存款购买机器设备
C. 以固定资产换入专利技术 D. 以应收账款换入对联营企业投资

【答案】C

【解析】选项 A，属于购买原材料形成负债（应付票据），不属于非货币性资产交换；选项 B、D 中的银行存款及应收账款都是货币性资产，选项 BD 均不属于非货币性资产交换；选项 C 属于非货币性资产交换。

【例题·单选题】2×21 年 12 月 20 日，甲、乙公司签订了一项不可撤销合同，合同约定甲公司于 2×22 年 2 月 10 日以每台 30 万元的价格向乙公司交付 5 台 A 产品。2×21 年 12 月 31 日，甲公司库存的专门用于生产上述商品的 K 材料账面价值 100 万元，市场销售价值 98 万元，预计将 K 材料加工成上述产品加工成本 40 万元，与销售上述产品相关税费 15 万元。不考虑其他因素，2×21 年 12 月 31 日，K 材料可变现净值为（ ）万元。

- A. 95 B. 98 C. 110 D. 100

【答案】A

【解析】2×21 年 12 月 31 日，K 材料可变现净值=30×5-15-40=95（万元）。选项 A 正确。

【例题·单选题】下列关于存货可变现净值的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可变现净值是指存货在资产负债表日的售价
B. 成本与可变现净值孰低法体现了会计信息质量要求中的实质重于形式要求
C. 存货采用计划成本法核算时，期末与可变现净值进行比较的成本应为调整后的实际成本
D. 为执行销售合同而持有的存货，应当以产品的市场价格作为其可变现净值的计算基础

【答案】C

【解析】可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。并不是指存货在资产负债表日的售价，选项 A 错误；成本与可变现净值孰低法体现了会计信息质量要求中的谨慎性要求，选项 B 错误；存货采用计划成本法核算时，期末与可变现净值进行比较的成本应为调整后的实际成本，选项 C 正确；为执行销售合同而持有的存货，应当以存货的合同价格作为其可变现净值的计算基础，选项 D 错误。

【例题·单选题】甲商品零售企业系增值税一般纳税人，对存货采用售价金额计价法核算。2020 年 12 月期初库存 X 商品的成本为 100 万元，售价为 120 万元（不含增值税，下同），本月购进 X 商品的成本为 85 万元，售价为 80 万元，本月 X 商品销售收入为 160 万元。2020 年 12 月 31 日 X 商品的可变现净值为 34 万元，此前 X 商品未计提过跌价准备。则甲企业 2020 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备（ ）万元。

- A. 3 B. 11 C. 0 D. 18

【答案】A

【解析】X 商品进销差价率=[(120-100)+(80-85)]/(120+80)×100%=7.5%，本月销售 X 商品成本=160×(1-7.5%)=148（万元），2020 年 12 月 31 日库存 X 商品未计提存货跌价准备前的成本=100+85-148=37（万元），甲企业 2020 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备金额=37-34=3（万元）。选项 A 正确。

【例题·单选题】2021年12月1日，甲公司与乙公司签订了一项不可撤销的销售合同，约定甲公司于2022年1月12日以每吨2万元的价格（不含增值税）向乙公司销售K产品200吨。2021年12月31日，甲公司库存该产品300吨，单位成本为1.8万元，单位市场销售价格为1.5万元（不含增值税）。甲公司预计销售上述300吨库存产品将发生销售费用和其他相关税费25万元。不考虑其他因素，2021年12月31日，上述300吨库存产品的账面价值为（ ）万元。

- A. 425 B. 525 C. 501.67 D. 550

【答案】C

【解析】有合同部分：200吨库存商品可变现净值=2×200-25×200/300=383.33（万元），其成本=1.8×200=360（万元），可变现净值大于成本，所以该部分库存商品未减值，期末按照成本计量；无合同部分：100吨库存商品可变现净值=1.5×100-25×100/300=141.67（万元），其成本=1.8×100=180（万元），可变现净值小于成本，发生减值，期末该部分商品按照可变现净值计量。上述300吨库存产品的账面价值=1.8×200+141.67=501.67（万元）。

【知识点】原材料的核算

【例题·多选题】原材料按计划成本计价时，“材料成本差异”账户的借方核算的内容有（ ）。

- A. 调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本
B. 入库材料的实际成本大于计划成本的差异
C. 结转的材料的实际成本大于计划成本的差异
D. 结转的材料的实际成本小于计划成本的差异
E. 入库材料的实际成本小于计划成本的差异

【答案】ABD

【解析】“材料成本差异”科目，借方登记材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）和结转的材料的实际成本小于计划成本的差异，以及调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本，选项A、B和D正确。

【例题·单选题】甲公司原材料按计划成本计价核算。2020年7月“原材料”账户期初余额为借方60万元、“材料成本差异”账户期初余额为贷方5万元。2020年7月入库原材料的计划成本为100万元（含月末暂估入账的原材料成本10万元），入库原材料的成本差异为超支20万元。本月发出原材料的计划成本为80万元，则甲公司7月发出原材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 99.33 B. 88.00 C. 98.50 D. 87.50

【答案】B

【解析】甲公司7月份材料成本差异率= $(-5+20)/(60+100-10) \times 100\% = 10\%$ ，甲公司7月发出原材料的实际成本=80×(1+10%)=88（万元）。选项B正确。

【知识点】其他存货的核算

【例题·单选题】委托方将委托加工应税消费品收回后用于非消费税项目，则委托方应将受托方代收代缴的消费税计入（ ）。

- A. 管理费用 B. 收回的委托加工物资的成本 C. 其他业务成本 D. 应交税费——应交消费税

【答案】B

【解析】委托方将委托加工应税消费品收回后用于非消费税项目，则委托方应将受托方代收代缴的消费税计入收回的委托加工物资的成本。选项B正确。

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。适用的增值税税率为13%，委托外单位加工材料（非金银首饰）一批。原材料价款为4000元。支付加工费2000元和增值税260元（已取得增值税专用发票）。由受托方代收代缴消费税300元，税费已支付。材料已验收入库，甲公司准备将该批材料继续用于生产应税消费品。则该批材料的入账价值是（ ）元。

- A. 6430 B. 6300 C. 6000 D. 6640

【答案】C

【解析】该批材料的入账价值=4000+2000=6000（元）。选项C正确。

【例题·单选题】下列交易或事项会引起存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 转回已计提的存货跌价准备
- B. 发出物资委托外单位加工
- C. 月末将完工产品验收入库
- D. 商品已发出但尚不符合收入确认条件

【答案】A

【解析】转回已计提的存货跌价准备，会导致存货跌价准备的账面价值减少，从而引起存货账面价值增加，选项A正确。选项BCD均不会引起存货账面价值发生增减变动。

【知识点】存货清查的核算

【例题·单选题】长江公司系增值税一般纳税人，2017年年末盘亏一批原材料，该批原材料购入成本为120万元，购入时确认进项税额为20.4万元。经查，盘亏系管理不善被盗所致，确认由相关责任人赔偿20万元。假定不考虑其他因素，确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 160.4
- B. 140.4
- C. 100.8
- D. 120.4

【答案】D

【解析】因管理不善原因导致的存货盘亏，应做进项税转出处理，所以，确认的盘亏净损失对2017年度利润总额的影响金额=120+20.4-20=120.4（万元）。选项D正确。

第十章 非流动资产（一）

【知识点】固定资产的确认和计量

【例题·多选题】下列有关固定资产初始计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在确定固定资产成本时，无需考虑弃置费用
- B. 固定资产按照成本进行初始计量
- C. 投资者投入的固定资产的成本按照合同或协议约定的价值确认
- D. 分期付款购买固定资产，实质上具有融资性质的，其成本以购买价款的现值为基础确定
- E. 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应该按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配，确认各项固定资产成本

【答案】BD

【解析】特定固定资产应考虑预计弃置费用产生的弃置成本，选项A错误；接受投资者投入的固定资产的成本按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外，选项C错误；以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产成本，选项E错误。

【知识点】固定资产取得的核算

【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（ ）。

- 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，不会增加固定资产入账价值。选项D正确。

【知识点】固定资产折旧的核算

【例题·单选题】2020年6月5日甲公司以804万元购入X、Y和Z三台不需要安装的设备（均没有单独标价），其公允价值分别为280万元、360万元和260万元；同日甲公司支付可归属于X、Y和Z设备的运输费分别为1.8万元、2.4万元和2.8万元，并于当日将三台设备投入使用。甲公司对Y设备采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为4万元，预计可使用年限为10年。则2020年度甲公司应计提Y设备的折旧额为（ ）万元。

- A. 36.24
- B. 32.16
- C. 32.40
- D. 32.00

【答案】C

【解析】Y设备的入账价值=[360/(280+360+260)]×804+2.4=324（万元），2020年度甲公司应计提Y设备的折旧额=324×2/10÷2=32.4（万元）。选项C正确。

【知识点】固定资产后续支出、处置的核算

【例题·单选题】甲公司 2015 年 8 月对某生产线进行更新改造，该生产线的账面原值为 380 万元，已计提累计折旧 50 万元，已计提减值准备 10 万元。改良时发生相关支出共计 180 万元。被替换部分的账面价值为 20 万元。2015 年 10 月工程交付使用，改良后该生产线预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，按年数总和法计提折旧。则甲公司 2015 年对该改良后生产线应计提的累计折旧金额为（ ）万元。

- A. 20.00 B. 26.67 C. 27.78 D. 28.33

【答案】B

【解析】甲公司改良后的生产线入账价值=380-50-10-20+180=480（万元），甲公司 2015 年对该改良后生产线应计提的折旧金额=480×5/15×2/12=26.67（万元）。选项 B 正确。

【例题·多选题】在固定资产清理过程中，下列各项影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产取得的赔款
B. 固定资产的弃置费用
C. 盘盈的固定资产的重置成本
D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧
E. 转让厂房应交纳的土地增值税

【答案】ABDE

【解析】企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。选项 A 影响处置收入，选项 B 和 D 影响处置时固定资产的账面价值，选项 E 属于处置时的相关税费，所以选项 ABDE 均影响固定资产的清理净损益。选项 ABDE 正确。

【知识点】无形资产的核算

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2017 年 1 月 1 日购入一项管理用专利权，取得增值税专用发票上注明的价款为 180000 元，进项税额为 10800 元，作为无形资产核算。该项专利权的使用寿命为 10 年，预计净残值为零，按直线法摊销。2021 年 11 月 2 日，因政策原因使得该项专利权无法再为公司带来经济利益，甲公司决定将其报废。上述业务使甲公司 2021 年度利润总额减少（ ）元。

- A. 109500 B. 93000 C. 108000 D. 94500

【答案】C

【解析】该无形资产报废时的账面价值=180000-180000/10/12×(4×12+10)=93000（元）。上述业务使甲公司 2021 年度利润总额减少金额=该无形资产报废时的账面价值 93000 元（计入营业外支出）+2021 年该无形资产摊销金额 15000（180000/10/12×10）元（计入管理费用）=108000（元）。选项 C 正确。

【例题·多选题】下列关于无形资产摊销的表述中，正确的有（ ）。

- A. 不能为企业带来经济利益的无形资产应将其账面价值全部摊销计入管理费用
B. 企业无形资产摊销应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止
C. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
D. 企业内部研究开发项目研究阶段的支出应当资本化，并在使用寿命内摊销
E. 只要能为企业带来经济利益的无形资产就应当摊销

【答案】BC

【解析】不能为企业带来经济利益的无形资产应将其账面价值全部计入营业外支出，选项 A 错误；企业内部研究开发项目研究阶段的支出应当全部费用化，计入当期损益。选项 D 错误；寿命不确定的无形资产不进行摊销。选项 E 错误。

【知识点】固定资产、无形资产等资产减值的核算

【例题·单选题】甲公司 2014 年 12 月 1 日购入一台设备，原值为 200 万元，预计可使用 5 年，预计净残值率为 4%，采用年数总和法计提折旧。2016 年 12 月 31 日，甲公司在对该设备账面价值进行检查时，发现存在减值迹象。根据当日市场情况判断，如果将该设备予以出售，预计市场价格为 85 万元，清理费用为 3 万元；如果继续使用该固定资产，预计未来 3 年现金流量值为 80 万元。假设不考虑相关税费，则 2016 年末该设备应计提减值准备为（ ）万元。

A. 35.6 B. 4.8 C. 2.8 D. 0

【答案】C

【解析】计提减值准备之前的账面价值=200-200×(1-4%)×(5+4)/15=84.8(万元),2016年末该设备可收回金额应为公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中较高者82万元,所以2016年末该设备应计提减值准备=84.8-82=2.8(万元)。选项C正确。

【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。

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

【答案】B

【解析】甲公司该项无形资产2019年6月30日的账面价值=600-(600/10×6/12)=570(万元),大于可收回金额513万元,应计提减值准备57万元,计提减值准备后该无形资产的账面价值为513万元,2019年12月31日应计提摊销额=513÷9.5÷12×6=27(万元),其账面价值=513-27=486(万元),大于其可收回金额432万元,应计提减值准备54万元,计提减值准备后无形资产的账面价值为432万元,该项无形资产2020年1月应计提的摊销额=432÷9÷12=4(万元),选项B正确。

【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()。

- 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】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。选项A正确;固定资产、无形资产等资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。在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》规定的资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回,选项C错误;预计资产的未来现金流量,应当以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据,以及该预算或者预测期之后年份稳定的或者递减的增长率为基础。企业管理层如能证明递增的增长率是合理的,可以以递增的增长率为基础。建立在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】持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【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。

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。甲公司的乙设备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=46万元(70-20-4),其可收回金额=50万元,所以,2020年5月31日该设备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)

【知识点】以摊余成本计量的金融资产的核算

【例题·单选题】甲公司2018年1月1日以银行存款84万元购入乙公司当日发行的5年期固定利率债券，作为以摊余成本计量的金融资产核算。该债券面值80万元，每年付息一次、到期还本，票面年利率12%，实际年利率10.66%。采用实际利率法摊销，则甲公司2018年12月31日该金融资产“债权投资——利息调整”科目的余额为（ ）元。
A. 31884 B. 46456 C. 32536 D. 33544

【答案】D

【解析】甲公司相关会计分录如下：

2018年1月1日

借：债权投资——成本	800 000
——利息调整	40 000
贷：银行存款	840 000

2018年12月31日

借：应收利息	96 000 (800 000×12%)
贷：投资收益	89 544 (840 000×10.66%)
债权投资——利息调整	6 456

则甲公司2018年12月31日该金融资产“债权投资——利息调整”科目的余额为=40 000-6 456=33 544（元）。选项D正确。

【知识点】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核算

【例题·单选题】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】甲公司该金融资产的入账价值=235-1×15+5=225（万元）。选项D正确。

【例题·单选题】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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为以摊余成本计量的金融资产，选项C错误。

【知识点】长期股权投资的核算

【例题·单选题】甲公司2×21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3200万元。该股权系丁公司于2×20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。2×21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4800万元。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. 1920万元 B. 2040万元 C. 2880万元 D. 3680万元

【答案】D

【解析】甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本=4800×60%+800=3680（万元）。选项D正确。

【例题·单选题】非同一控制下的企业合并，购买方作为合并对价发行的权益工具发生的佣金、手续费等交易费用，应计入（ ）。

A. 当期损益 B. 长期股权投资初始确认成本 C. 其他综合收益 D. 权益工具的初始确认金额

【答案】D

【解析】非同一控制下的企业合并，购买方作为合并对价发行的权益工具发生的佣金、手续费，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。选项D正确。

【例题·单选题】2021年1月2日，甲公司以货币资金取得乙公司40%的股权，初始投资成本为5000万元，投资时乙公司除一项存货外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，乙公司可辨认净资产的账面价值为9900万元。该存货账面价值为100万元，公允价值为200万元，该存货当年对外出售60%。2021年5月15日，甲公司将成本为70万元的商品以110万元出售给乙公司，乙公司年末未对外出售该商品。已知乙公司2021年净利润为800万元，则甲公司应确认的投资收益为（ ）。本题不考虑所得税费用。

A. 320 B. 280 C. 264 D. 296

【答案】B

【解析】甲公司应确认的投资收益= $[800 - (200 - 100) \times 60\% - (110 - 70)] \times 40\% = 280$ 。选项B正确。

【例题·单选题】甲公司持有乙公司30%的股权，采用权益法核算。2017年12月31日该项长期股权投资的账面价值为1600万元。此外，甲公司还有一笔应收乙公司的长期债权500万元，该项债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回。乙公司2018年发生净亏损6000万元。假设取得投资时被投资单位各项资产和负债的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，且投资双方未发生任何内部交易，乙公司无其他所有者权益变动的事项。则甲公司2018年末因该项长期股权投资应确认投资损失（ ）万元。

A. 2040 B. 2100 C. 1600 D. 1800

【答案】D

【解析】乙公司2018年发生净亏损6000万元，则甲公司应承担的部分= $6000 \times 30\% = 1800$ （万元），首先将甲公司持有乙公司的长期股权投资账面价值1600万元冲减至0，剩余的200万元冲减甲公司应收乙公司的长期债权，则甲公司2018年末因该项长期股权投资应确认投资损失为1800万元。选项D正确。

【例题·单选题】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）。选项B正确。

【例题·计算题】甲公司与乙公司为非关联方关系，均为增值税一般纳税人，适用增值税税率13%，甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下：

(1) 2019年1月1日，甲公司以银行存款480万元取得乙公司30%的股权，当日办妥股权变更登记手续，另支付直接相关费用20万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

(2) 2019年1月1日，乙公司可辨认净资产账面价值1750万元，公允价值为1800万元，其中库存商品公允价值为200万元，账面价值为150万元，2019年对外出售80%。除此以外，乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

(3) 2019年度乙公司实现净利润200万元，分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他债权投资）的累计公允价值增加20万元。

(4) 2020年1月1日，甲公司将所持乙公司股权的50%对外转让，取得价款320万元，相关手续当日完成，甲公司无法再对乙公司施加重大影响。将剩余股权转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，当天的公允价值为320万元。

假定甲公司与乙公司采用的会计政策、会计期间等均保持一致，不考虑其他相关税费等影响因素。

根据上述资料，回答以下问题：

1. 2019年1月1日，甲公司取得对乙公司的长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

A. 460 B. 560 C. 540 D. 480

【答案】C

【解析】甲公司取得对乙公司的长期股权投资的初始投资成本=480+20=500（万元），因为初始投资成本500万元<取得投资时享有乙公司可辨认净资产公允价值份额540（1800×30%）万元，所以，甲公司取得对乙公司的长期股权投资的入账价值为540万元，选项C正确。

2. 甲公司因持有乙公司长期股权投资2019年应确认投资收益为（ ）万元。

A. 54 B. 60 C. 66 D. 48

【答案】D

【解析】甲公司因持有乙公司长期股权投资2019年应确认投资收益金额=[200-(200-150)×80%]×30%=48（万元），选项D正确。

3. 2020年1月1日，甲公司因出售部分乙公司长期股权投资，而由权益法转为公允价值计量，甲公司对乙公司股权投资由权益法转为公允价值计量的会计处理应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 23 B. 32 C. 46 D. 52

【答案】D

【解析】2020年1月1日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值=540+48+20×30%=594（万元），甲公司对乙公司股权投资由权益法转为公允价值计量的会计处理应确认的投资收益金额=(320+320)-594+20×30%=52（万元），选项D正确。

4. 上述全部业务，对甲公司利润总额的影响金额为（ ）万元。

A. 120 B. 100 C. 140 D. 134

【答案】C

【解析】上述全部业务，对甲公司利润总额的影响金额=(1800×30%-500)（营业外收入）+48（投资收益）+(320+320-594+20×30%)（投资收益）=140（万元），选项C正确。

【知识点】投资性房地产的核算

【例题·多选题】下列各项资产可划分为投资性房地产核算的有（ ）。

- A. 已出租的生产厂房
- B. 按国家有关规定认定的闲置土地
- C. 出租和自用共存的办公楼，能够单独计量的出租部分
- D. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- E. 作为存货管理的商品房

【答案】ACD

【解析】按国家有关规定认定的闲置土地不属于投资性房地产，选项B错误；作为存货管理的商品房属于存货，不属于投资性房地产，选项E错误。

【例题·多选题】投资性房地产采用成本模式进行后续计量，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 后续转为公允价值模式的，应作为会计估计变更处理
- B. 当月增加的投资性房地产（建筑物）当月不计提折旧
- C. 按期计提折旧或者进行摊销，应贷记“累计折旧（摊销）”科目
- D. 已计提的减值准备待投资性房地产价值得以恢复时可予转回
- E. 处置投资性房地产时，按其账面价值借记“其他业务成本”科目

【答案】BE

【解析】投资性房地产采用成本模式进行后续计量，后续转为公允价值模式的，应作为会计政策变更处理。选项A错误；当月增加的投资性房地产（建筑物）自次月开始计提折旧。选项B正确；按期计提折旧或者进行摊销，应贷

记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目。选项 C 错误；投资性房地产减值准备，一经计提，不得转回。选项 D 错误。处置投资性房地产时，按其账面价值借记“其他业务成本”科目。选项 E 正确。

【例题·多选题】下列关于投资性房地产后续计量的表述中，错误的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，期末公允价值低于其账面余额的差额应计入投资收益
- B. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产按月计提的折旧额或摊销额，应计入管理费用
- C. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应当计提减值准备
- D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提折旧或进行摊销
- E. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，当期取得的租金收入应计入其他业务收入

【答案】 ABC

【解析】采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，期末公允价值低于其账面余额的差额应计入公允价值变动损益，选项 A 错误；采用成本模式进行后续计量的投资性房地产按月计提的折旧额或摊销额，应计入其他业务成本，选项 B 错误；采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提减值准备，选项 C 错误。

【例题·单选题】2×20 年 6 月 30 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为 1 年，年租金为 200 万元。当日，出租办公楼的公允价值为 8 000 万元，其账面价值 5 500 万元。2×20 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 9 000 万元。2×21 年 6 月 30 日，甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售，取得价款 9 500 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不考虑其他因素。上述交易或事项对甲公司 2×21 年度损益的影响金额是（ ）。

- A. 500 万元
- B. 6 000 万元
- C. 3 100 万元
- D. 7 000 万元

【答案】 C

【解析】上述交易或事项对甲公司 2×21 年度损益的影响金额 = (9 500 - 9 000) (出售损益) + (8 000 - 5 500) (其他综合收益转入损益的金额) + 200/2 (半年的租金收入) = 3 100 (万元)。选项 C 正确。

第十二章 流动负债

【知识点】 应交税费的核算

【例题·多选题】一般纳税人核算应缴的增值税，应在“应交税费”会计科目下设置的明细科目有（ ）。

- A. 简易计税
- B. 出口退税
- C. 待转销项税额
- D. 预交增值税
- E. 转出未交增值税

【答案】 ACD

【解析】一般纳税人增值税核算，在“应交税费”科目下设置“应交增值税”“未交增值税”“预交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“待转销项税额”“增值税留抵税额”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”“增值税检查调整”共 11 个明细科目。选项 ACD 正确。

【例题·多选题】下列关于增值税会计核算的表述中，正确的有（ ）。

- A. “应交税费——应交增值税（转出未交增值税）”记录企业月末转出当月应缴未缴的增值税额
- B. “应交税费——应交增值税（减免税款）”记录企业按规定准予减免的增值税额
- C. “应交税费——预交增值税”核算企业转让不动产，提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按规定应预缴的增值税额
- D. “应交税费——应交增值税（已交税金）”记录企业当月已缴纳的增值税额
- E. “应交税费——未交增值税”期末借方余额反映未缴的增值税额，贷方余额反映多缴的增值税额

【答案】 ABCD

【解析】“应交税费——应交增值税（转出未交增值税）”记录企业月末转出当月应缴未缴的增值税额。选项 A 正确；“应交税费——应交增值税（减免税款）”记录企业按规定准予减免的增值税额。选项 B 正确；“应交税费——预交增值税”核算企业转让不动产，提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按规定应预缴的增值税额。选项 C 正确；“应交税费——应交增值税（已交税金）”记录企业当月已缴纳的增值税额。选项 D 正确；“应交税费——未交增值税”期末借方余额反映多缴的增值税额，贷方余额反映未缴的增值税额。选项 E 错误。

【例题·多选题】企业缴纳的下列税金中，不需通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 车辆购置税 B. 耕地占用税 C. 房产税 D. 车船税 E. 城市维护建设税

【答案】AB

【解析】选项 A，企业购置应税车辆，按规定缴纳的车辆购置税，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”科目；选项 B，企业按规定缴纳的耕地占用税，借记“在建工程”科目，贷记“银行存款”科目。本题应选择选项 AB。

【知识点】应付职工薪酬的核算

【例题·多选题】下列会计事项中，应在“应付职工薪酬”科目核算的有（ ）。

- A. 外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利基金
B. 交纳代扣的职工个人所得税
C. 为职工缴纳的养老保险金
D. 应在在建工程负担的在建工程人员薪酬
E. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿

【答案】ACDE

【解析】交纳代扣的职工个人所得税，应借记“应交税费——应交个人所得税”科目，贷记“银行存款”科目；选项 B 不通过“应付职工薪酬”科目核算；选项 ACDE 均通过“应付职工薪酬”科目核算。

【例题·单选题】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】以现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认由换入服务引起的成本费用增加，但应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益（公允价值变动损益）。选项 C 正确。

【例题·计算分析题】甲公司 2020 年发生与职工薪酬相关的事项如下：

1. 每月应发工资总额为 840 万元，其中：生产部门直接生产人员工资为 350 万元，生产部门管理人员工资为 180 万元，管理部门人员工资为 100 万元，销售部门人员工资为 210 万元。甲公司分别按照职工工资总额的 10%、8%、2% 和 2.5% 计提医疗保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费。其中，甲公司代扣代缴职工个人应负担的住房公积金 84 万元、个人所得税 116 万元。次月初以银行存款支付职工薪酬。

2. 6 月 30 日，为奖励直接生产人员和管理部门人员，甲公司将 20 套普通商品房（账面价值 200 万元/套）以 150 万元/套的价格出售给 20 名直接生产人员；将 10 套湖景房（账面价值 300 万元/套）以 240 万元/套的价格出售给 10 名管理人员。甲公司收到购房款并于当日办妥产权过户手续，职工自 7 月 1 日起必须在公司服务 10 年，如果提前离职，职工应退回享受的优惠差价。

3. 12 月 31 日，董事会作出决议，拟关闭一条生产线并遣散 50 名职工，计划从 2021 年开始连续 5 年每年年末支付 10 万元补偿给每名职工。假定折现率为 6%。已知 $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ， $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。

4. 2018 年 12 月 20 日，股东会批准一项股份支付协议。协议规定：自 2019 年 1 月 1 日起，公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 5000 份现金股票增值权，这些管理人员必须为公司连续服务满 3 年方可行权，可行权日为 2021 年 12 月 31 日。该股票增值权应在 2023 年 12 月 31 日前行使完毕。在等待期内，第 1 年有 10 名管理人员离开公司，预计未来 2 年还将有 15 名管理人员离开，第 1 年资产负债表日每份股票增值权公允价值为 10 元；第 2 年又有 10 名管理人员离开公司，预计还将有 8 名管理人员离开公司，第 2 年资产负债表日每份股票增值权公允价值为 15 元；第 3 年又有 5 名管理人员离开公司，第 3 年末资产负债表日每份股票增值权公允价值为 12 元，第 3 年末有 20 人行使了股票增值权。假定不考虑甲公司发生的其他经济业务以及相关税费。

根据上述资料，回答下列问题：

1. 针对事项 1，对甲公司 2020 年 12 月份期间费用的影响金额为（ ）万元。

- A. 220.50 B. 428.75 C. 600.25 D. 379.75

【答案】D

【解析】对甲公司 2020 年 12 月份期间费用的影响金额 = $100 + 210 + (100 + 210) \times (10\% + 8\% + 2\% + 2.5\%) = 379.75$ （万元）。选项 D 正确。

2. 针对事项 2, 2020 年甲公司“长期待摊费用”账户的期末余额为()万元。

- A. 1440 B. 0 C. 1520 D. 1600

【答案】C

【解析】2020 年 6 月 30 日因奖励直接生产人员和管理部门人员而计入长期待摊费用的金额= (200-150) × 20+ (300-240) × 10=1600 (万元), 2020 年当年摊销的金额=1600/10 ÷ 2=80 (万元), 2020 年甲公司“长期待摊费用”账户的期末余额=1600-80=1520 (万元)。选项 C 正确。

3. 针对事项 3, 甲公司 2020 年因辞退福利计入“管理费用”账户的金额为()万元。

- A. 0 B. 2500. 0 C. 1868. 3 D. 2106. 2

【答案】D

【解析】甲公司 2020 年因辞退福利计入“管理费用”账户的金额=50×10×(P/A, 6%, 5)=50×10×4. 2124=2106. 2 (万元)。选项 D 正确。

4. 甲公司 2020 年 12 月份“应付职工薪酬”账户的贷方发生额合计为()万元。

- A. 3844. 0 B. 3370. 2 C. 3844 D. 3575. 2

【答案】C

【解析】事项 1, “应付职工薪酬”账户的贷方发生额=840+840×(10%+8%+2%+2. 5%)=1029 (万元); 事项 2, “应付职工薪酬”账户的贷方发生额=1600/10×6/12=80 (万元); 事项 3, “应付职工薪酬”账户的贷方发生额=50×10×5=2500 (万元); 事项 4, “应付职工薪酬”账户的贷方发生额=[(100-10-10-8)×5000×15×2/3-(100-10-15)×5000×10×1/3]÷10000=235 (万元)。甲公司 2020 年 12 月份“应付职工薪酬”账户的贷方发生额合计=1029+80+2106. 2+235=3844 (万元)。选项 C 正确。

【知识点】其他流动负债的核算

【例题·单选题】企业交易性金额负债发生的交易费用应借记()账户。

- A. 管理费用 B. 投资收益 C. 交易性金额负债(本金) D. 营业外支出

【答案】B

【解析】交易性金融负债发生的交易费用应借记“投资收益”科目。选项 B 正确。

第十三章 非流动负债

【知识点】借款费用的核算

【例题·单选题】下列关于借款费用暂停或停止的表述中, 正确的是()。

- A. 购建的固定资产各部分分别完工, 虽该部分必须等到整体完工后才能使用, 但这部分资产发生的借款费用应停止资本化
B. 购建的固定资产部分已达到预定可使用状态, 且该部分可独立提供使用, 应待整体完工后方可停止借款费用资本化
C. 购建固定资产过程中发生正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用资本化
D. 购建固定资产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用资本化

【答案】D

【解析】购建或者生产的资产各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外销售的, 应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。选项 A 错误; 如果购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工, 且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售, 且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的, 应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。选项 B 错误; 符合资本化条件的资产在购建或者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, 应当暂停借款费用的资本化。选项 C 错误, 选项 D 正确。

【例题·计算分析题】2018 年 1 月 1 日甲公司正式动工兴建一栋办公楼, 工期预计为 1. 5 年, 工程采用出包方式, 甲公司为建造办公楼占用了专门借款和一般借款, 有关资料如下:

1. 2018 年 1 月 1 日, 甲公司取得专门借款 800 万元用于该办公楼的建造, 期限为 2 年, 年利率为 6%, 按年支付利息、

到期还本。

2. 占用的一般借款有两笔，一是 2017 年 7 月 1 日，向乙银行取得的长期借款 500 万元，期限 5 年，年利率为 5%，按年支付利息、到期还本。二是 2018 年 7 月 1 日，向丙银行取得的长期借款 1000 万元，期限 3 年，年利率为 8%，按年支付利息、到期还本。

3. 甲公司为建造该办公楼的支出金额如下：2018 年 1 月 1 日支出 500 万元；2018 年 7 月 1 日支出 600 万元；2019 年 1 月 1 日支出 500 万元；2019 年 7 月 1 日支出 400 万元。

4. 2018 年 10 月 20 日，因经济纠纷导致该办公楼停工 1 个月。2019 年 6 月 30 日，该办公楼如期完工，并达到预定可使用状态。

5. 闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.4%。占用的两笔一般借款除用于办公楼的建造外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。全年按 360 天计算。

根据上述资料，回答下列问题。

1. 甲公司 2018 年度专门借款利息费用的资本化金额是（ ）万元。

- A. 48.0 B. 33.6 C. 40.8 D. 46.8

【答案】C

【解析】甲公司 2018 年度专门借款利息费用的资本化金额=800×6%-(800-500)×0.4%×6=40.8 (万元)。选项 C 正确。

2. 甲公司 2018 年度占用一般借款的资本化率是（ ）。

- A. 7.0% B. 5.0% C. 6.5% D. 7.5%

【答案】C

【解析】甲公司 2018 年度占用一般借款的资本化率=(500×5%+1000×8%×180/360)/(500+1000×180/360)×100%=6.5%。选项 C 正确。

3. 甲公司 2018 年度的借款费用利息的资本化金额是（ ）万元。

- A. 49.80 B. 50.55 C. 52.60 D. 48.25

【答案】B

【解析】2018 年度甲公司一般借款利息资本化金额=(500+600-800)×180/360×6.5%=9.75 (万元)，甲公司 2018 年度的借款费用利息的资本化金额=专门借款利息资本化金额+一般借款利息资本化金额=40.8+9.75=50.55 (万元)。选项 B 正确。

4. 甲公司 2019 年度的借款费用利息的资本化金额是（ ）万元。

- A. 52 B. 82 C. 74 D. 50

【答案】A

【解析】2019 年度甲公司一般借款资本化率=(500×5%+1000×8%)/(500+1000)×100%=7%，则甲公司 2019 年度的借款费用利息的资本化金额=专门借款利息资本化金额+一般借款利息资本化金额=[800×(180/360)×6%]+[(500+600-800+500)×(180/360)×7%]=52 (万元)。选项 A 正确。

【例题·多选题】下列关于借款费用的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化
- B. 购建固定资产过程中发生正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应当暂停借款费用资本化
- C. 某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，则该部分资产发生的借款费用应停止资本化
- D. 某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化
- E. 专门借款和一般借款发生的借款费用，在资本化期间应当全部予以资本化

【答案】AC

【解析】购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用资本化，选项A正确，选项B错误；某项固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，则该部分资产发生的借款费用应停止资本化，选项C正确，选项D错误；专门借款在资本化期间的利息费用，应当全部资本化处理，一般借款需要挂钩计算资本化利息（累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率），不能将其利息费用全部资本化，选项E错误。

【例题·单选题】根据《企业会计准则第17号——借款费用》规定，下列借款费用在资本化时需要与资产支出额相挂钩的是（ ）。

- A. 外币专门借款汇兑差额 B. 专门借款的利息 C. 专门借款的溢折价摊销 D. 一般借款的利息

【答案】D

【解析】一般借款的利息在资本化时需要与资产支出额相挂钩，选项D正确。

【知识点】应付债券的核算

【例题·多选题】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】企业发行债券在资产负债表日按照摊余成本和实际利率计算的债券实际利息，借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。选项ABDE正确，选项C错误。

【例题·单选题】下列关于可转换公司债券的表述中，错误的是（ ）。

- A. 发行时发生的交易费用，应在负债成分和权益成分之间进行分摊
B. 初始计量时其权益成分的公允价值应计入资本公积
C. 初始计量时应先确定负债成分的公允价值
D. 转换时，应终止确认其负债成分，并将其确认为权益

【答案】B

【解析】发行可转换公司债券时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该项可转换公司债券包含的负债成分的面值，贷记“应付债券——可转换公司债券（面值）”科目，按权益成分的公允价值，贷记“其他权益工具”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。选项B错误。

【知识点】其他非流动负债的核算

【例题·单选题】在租赁期开始日，下列项目不属于租赁付款额范围的是（ ）。

- A. 根据出租人提供的担保余值预计应支付的款项 B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
C. 固定付款额及实质固定付款额 D. 行使终止租赁选择权需支付的款项

【答案】A

【解析】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，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。选项A不属于租赁付款额范围。

【例题·多选题】根据《企业会计准则第21号——租赁》规定，下列影响使用权资产的成本的有（ ）。

- A. 租赁负债的初始计量金额
B. 承租资产的公允价值
C. 租赁激励
D. 承租人发生的初始直接费用
E. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额

【答案】ACDE

【解析】使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。其成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。选项ACDE正确。

【例题·多选题】下列关于出租人对经营租赁的会计处理正确的有（ ）。

- A. 租赁期内只能采用直线法将租赁收款额确认为租金收入
- B. 发生的与经营租赁有关的初始直接费用直接计入当期损益
- C. 应采用类似资产的折旧政策对租赁的固定资产计提折旧
- D. 对已识别的减值损失应计提资产减值准备
- E. 为承租人提供如承担某些费用的激励措施时，应将该费用自租金收入总额中扣除

【答案】CDE

【解析】在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。如果其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式的，则出租人应采用该方法。选项A错误：出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。选项B错误。

【例题·单选题】企业将收到的国家指定为资本性投入、具有专项用途的款项用于工程项目，待项目完工，款项对应形成固定资产的部分，在核销专项应付款时，应贷记的会计科目为（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 营业外收入
- C. 资本公积——资本溢价
- D. 递延收益

【答案】C

【解析】企业将收到的国家指定为资本性投入、具有专项用途的款项用于工程项目，待工程项目完工，形成固定资产或公益性生物资产的部分，借记“专项应付款”科目，贷记“资本公积——资本溢价”科目。选项C正确。

【知识点】预计负债的核算

【例题·单选题】2017年12月1日黄河公司对长江公司提起诉讼，认为长江公司侵犯公司知识产权，要求长江公司赔偿损失，至2017年12月31日法院尚未对案件进行审理。长江公司经咨询律师意见，认为胜诉的可能性为40%，败诉的可能性为60%，如果败诉需要赔偿50万元，则2017年12月31日长江公司应确认预计负债的金额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 15
- D. 30

【答案】B

【解析】因为，败诉的可能性为60%，而且该或有事项涉及单个项目，所以应按照最有可能发生的金额确定，2017年12月31日长江公司应确认预计负债的金额为50万元。选项B正确。

【例题·单选题】2018年12月1日，甲公司与乙公司签订一份销售合同，2019年1月12日向乙公司提供产品100台，每台不含税销售价格800元。2018年12月31日，由于原材料市场价格上涨，甲公司已生产出的100台产品，每台成本为810元。如果甲公司继续履行该合同，考虑销售费用和相关税费后预计亏损2000元。则甲公司因该亏损合同应确认预计负债（ ）元。

- A. 1000
- B. 0
- C. 2000
- D. 3000

【答案】B

【解析】待执行合同变成亏损合同时，企业拥有部分或全部合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。本题中，如果甲公司继续履行该合同，考虑销售费用和相关税费后预计亏损2000元。因为甲公司已生产出100台产品，等于合同数量，按照规定，应当对该100台产品计提减值2000元，不确认预计负债。选项B正确。

【例题·多选题】下列关于预计负债的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 企业承担的重组义务满足预计负债确认条件的，应将留用职工岗前培训、市场推广等与重组相关的支出确认为预

计负债

- B. 因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在产品质量保证期内将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销
- C. 企业当期实际发生的担保诉讼损失金额与上期合理预计的相关预计负债之间的差额，直接计入当期营业外收入或营业外支出
- D. 待执行合同变成了亏损合同，产生的义务满足预计负债确认条件的，应按履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的处罚两者较高者计量预计负债
- E. 针对特定批次产品确认的预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债——产品质量保证”账户余额冲销

【答案】CE

【解析】留用职工岗前培训、市场推广不属于与重组相关的直接支出，不可以确认预计负债。选项A错误；因某产品质量保证而确认的预计负债，当企业不再生产该产品时，应在相应的产品质量保证期满后，将“预计负债——产品质量保证”账户余额予以冲销。选项B错误；待执行合同变成了亏损合同，产生的义务满足预计负债确认条件的，应按履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的处罚两者较低者计量预计负债。选项D错误。

【知识点】债务重组的核算

【例题·多选题】下列属于债务人以组合方式清偿债务的债务重组方式有（ ）。

- A. 以现金偿还部分债务，同时将剩余债务展期
- B. 以机器设备偿还部分债务，剩余债务转为资本
- C. 以一项同时包含金融负债成分和权益工具成分的复合金融工具替换原债务
- D. 修改债务本金、利息及还款期限条款
- E. 破产清算期间以其厂房偿还部分债务，剩余债务于破产清算终结日豁免

【答案】AB

【解析】组合方式，是采用债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工具、修改其他条款三种方式中一种以上方式的组合清偿债务的债务重组方式。选项AB属于债务人以组合方式清偿债务的债务重组方式。

【例题·单选题】2×21年3月1日，甲公司因发生财务困难，无法按照合同约定偿还所欠乙公司800万元款项，甲公司应付账款作为以摊余成本计量的金融负债，乙公司应收账款作为以摊余成本计量的金融资产，经双方协商进行债务重组。乙公司同意，甲公司以自有的一栋办公楼和一批存货抵偿所欠债务。甲公司用于抵债的办公楼原值为700万元，已提折旧为200万元，公允价值为600万元；用于抵债的存货账面价值为90万元，公允价值为120万元。乙公司债权债务重组日的公允价值为720万元，不考虑税费等其他因素，下列有关甲公司对该项债务重组的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认其他收益210万元
- B. 确认营业外收入180万元
- C. 确认其他综合收益100万元
- D. 确认资产处置损益130万元

【答案】A

【解析】对于该债务重组业务，甲公司应确认其他收益的金额=800-[(700-200)+90]=210（万元），选项A正确；选项BCD错误。

第十四章 所有者权益

【知识点】所有者权益核算的基本要求

【例题·单选题】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】金融负债均不得进行重分类，选项A错误；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。选项B正确。预计负债、递延所得税负债不属于金融负债，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。

D 错误。

【知识点】实收资本和其他权益工具的核算

【例题·单选题】发行方按合同条款约定赎回所发行的分类为金融负债的金融工具，赎回日该工具的账面价值与赎回价格的差额应记入的会计科目是（ ）。

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

【答案】B

【解析】发行方按合同条款约定赎回所发行的分类为金融负债的金融工具，按该工具赎回日的账面价值，借记“应付债券”等科目，按赎回价格，贷记“银行存款”等科目，按其差额，借记或贷记“财务费用”科目。选项 B 正确。

【知识点】其他综合收益的核算

【例题·单选题】下列经济业务应通过“其他综合收益”科目核算的是（ ）。

- A. 注销库存股
B. 公司收到控股股东现金捐赠
C. 以摊余成本计量的金融资产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，重分类日该金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额
D. 债权人与债务人在债务重组前后均受同一方控制，且债务重组的实质是债务人接受了权益性投入

【答案】C

【解析】以摊余成本计量的金融资产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，重分类日该金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入“其他综合收益”科目。选项 C 正确。

【知识点】留存收益的核算

【例题·多选题】企业弥补经营亏损的方式有（ ）。

- A. 用盈余公积弥补
B. 用以后年度税后利润弥补
C. 投资者增加实收资本后弥补
D. 在规定期限内用以后年度税前利润弥补
E. 用资本公积中的资本溢价弥补

【答案】ABD

【解析】企业发生经营亏损的弥补方式有三种：①用以后年度税前利润弥补，按规定，企业亏损在规定期限（现行制度规定为 5 年）内可由税前利润弥补；②用以后年度税后利润弥补，即指超过税前利润弥补期的剩余亏损额应由税后利润弥补；③用盈余公积弥补，用盈余公积弥补亏损应当由董事会提议，股东大会批准，或者由类似的机构批准。选项 ABD 正确。

【例题·单选题】下列经济业务中，可能影响企业当期留存收益的是（ ）。

- A. 税后利润弥补上一年度亏损 B. 提取法定盈余公积 C. 注销库存股的账面余额 D. 盈余公积弥补亏损

【答案】C

【解析】选项 A，税后利润弥补上一年度亏损，属于未分配利润内部的变动，不影响企业当期留存收益；选项 B，提取法定盈余公积，未分配利润减少，盈余公积增加，不影响企业当期留存收益；选项 C，注销库存股时，当回购价格高于回购股份的面值，库存股和股本的差额，冲减资本公积——股本溢价，不足部分，应依次冲减盈余公积与未分配利润，可能影响企业当期留存收益；选项 D，盈余公积弥补亏损，盈余公积减少，未分配利润增加，不影响企业当期留存收益。

【例题·多选题】下列事项中，会导致留存收益发生增减变动的有（ ）。

- A. 用盈余公积转增资本
B. 向投资者分配股票股利
C. 将重组债务转为资本
D. 回购股份进行职工期权激励

E. 可转换债券持有人行使转换权利，将持有的债券转换为股票

【答案】AB

【解析】用盈余公积转增资本，盈余公积减少，留存收益减少。选项 A 正确；选项 B，向投资者分配股票股利，未分配利润减少，留存收益减少。选项 B 正确；选项 CDE 均不会导致留存收益发生增减变动。选项 CDE 错误。

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

【知识点】收入

【例题·单选题】长江公司 2017 年 1 月 5 日与黄河公司签订合同，为黄河公司的办公楼安装 6 套太阳能发电系统。合同总价格为 180 万元（不含增值税）。截至 2017 年 12 月 31 日，长江公司已完成 2 套。剩余部分预计在 2018 年 4 月 1 日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件。长江公司按照已完成的工作量确定履约进度为 60%。假定不考虑相关税费，长江公司 2017 年末应确认的收入为（ ）万元。

A. 0 B. 180 C. 60 D. 108

【答案】D

【解析】长江公司 2017 年末应确认的收入=180×60%=108（万元）。选项 D 正确。

【例题·单选题】甲公司 2020 年 1 月 1 日开始实行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在甲公司每消费 10 元可获得 1 个积分，每个积分可在未来购物时按 1 元的折扣兑现。自该计划实施以来，客户共消费 140000 元，甲公司估计该积分的兑换率为 98%。截至 2020 年 12 月 31 日，客户共兑换了 8800 个积分，甲公司预计该积分的兑换率维持不变。假定不考虑增值税等相关税费。2020 年积分应当确认的收入为（ ）元。

A. 8014 B. 8800 C. 8178 D. 0

【答案】A

【解析】该奖励积分的单独售价=140000/10×1×98%=13720（元），奖励积分应分摊的交易价格=13720/(13720+140000)×140000=12495（元），甲公司 2020 年积分应当确认的收入=8800/13720×12495=8014（元）。选项 A 正确。

【例题·单选题】企业采用售后回购方式销售商品时，回购价格高于原销售价格之间的差额。在回购期内按期分摊时应计入的会计科目是（ ）。

A. 销售费用 B. 主营业务收入 C. 财务费用 D. 主营业务成本

【答案】C

【解析】企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格高于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。选项 C 正确。

【例题·单选题】甲公司 2017 年 6 月 1 日采用售后回购方式向乙公司销售一批商品，销售价格为 100 万元，回购价格为 115 万元，回购日期为 2017 年 10 月 31 日，货款已实际收付。假定不考虑增值税等相关税费，则 2017 年 8 月 31 日甲公司因此项售后回购业务确认的“其他应付款”科目余额为（ ）万元。

A. 100 B. 115 C. 106 D. 109

【答案】D

【解析】2017 年 8 月 31 日甲公司因此项售后回购业务确认的“其他应付款”科目余额=100+(115-100)×3/5=109（万元）。选项 D 正确。

【例题·综合分析题】黄河公司系一家多元化经营的上市公司，与收入有关的部分经济业务如下：

(1) 其经营的一商场自 2016 年起执行一项授予积分计划，客户每购买 10 元商品即被授予 1 个积分，每个积分可自 2017 年起购买商品时按 1 元的折扣兑现。2016 年度，客户购买了 50000 元的商品、其单独售价为 50000 元，同时获得可在未来购买商品时兑现的 5000 个积分、每个积分单独售价为 0.9 元。2017 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4500 个被兑现。至年末客户实际兑现 3000 个，对应的销售成本为 2100 元；2018 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4800 个被兑现，至年末客户实际兑现 4600 个，对应的销售成本为 3200 元。

(2) 2018年10月8日,与长江公司签订甲产品销售合同,合同约定:销售价款500万元,同时提供“延长保修”服务,即从法定质保90天到期之后的1年内由本公司对任何损坏的部件进行保修或更换。该批甲产品和“延长保修”服务的单独售价分别为450万元和50万元,当天在交付甲产品时全额收取合同价款。甲产品的成本为360万元。黄河公司估计法定质保期内,甲产品部件损坏发生的维修费为确认的销售收入的1%。

(3) 2018年11月1日,与昆仑公司签订合同,向其销售乙、丙两项产品。合同总售价为380万元,其中:乙产品的单独售价为80万元,丙产品的单独售价为320万元。合同约定,乙产品于合同签订日交付,成本50万元;丙产品需要安装,全部安装完毕时交付使用,只有当两项产品全部交付之后,黄河公司才能一次性收取全部合同价款。经判定销售乙产品和丙产品分别构成单项履约义务。丙产品的安装预计于2019年2月1日完成,预计可能发生的总成本为200万元,丙产品的安装属于一段时间履行的履约义务,黄河公司采用已发生的成本占预计总成本的比例确定其履约进度。至2018年12月31日,累计实际发生丙产品的成本150万元。

(4) 2018年12月21日,与华山公司签订销售合同,向其销售丁产品100件,销售价格800元/件,华山公司可以在180天内退回任何没有损坏的产品,并得到全额现金退款。黄河公司当日交付全部丁产品,并收到全部货款,丁产品的单位成本为600元/件,预计会有5%的丁产品被退回。

假设上述销售价格均不包含增值税,且不考虑增值税等相关税费影响。

根据上述资料,回答下列问题:

1. 下列关于收入确认和计量的步骤中,属于与收入计量有关的有()。

- A. 确定交易价格
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 履行各单项履约义务时确认收入
- D. 识别与客户订立的合同
- E. 将交易价格分摊至各单项履约义务

【答案】AE

【解析】关于收入确认和计量的步骤中,与收入的计量有关的有:(1)确定交易价格;(2)将交易价格分摊至单项履约义务。选项AE正确。

2. 针对事项1,2018年末“合同负债”账户的期末余额为()元。

- A. 172.02
- B. 228.36
- C. 208.24
- D. 218.36

【答案】A

【解析】奖励积分单独售价=5000×0.9=4500(元),奖励积分部分分摊的交易价格=50000×[4500/(4500+50000)]=4128.44(元),即2016年确认合同负债4128.44(元),截止2018年累计冲销合同负债=4128.44×4600/4800=3956.42(元),2018年末“合同负债”账户的期末余额=4128.44-3956.42=172.02(元)。选项A正确。

3. 针对事项3,黄河公司交付乙产品时,应确认主营业务收入()万元。

- A. 80
- B. 378
- C. 76
- D. 380

【答案】C

【解析】黄河公司交付乙产品时,应确认主营业务收入=80/(80+320)×380=76(万元)。选项C正确。

4. 针对事项3,黄河公司2018年12月31日根据丙产品履约进度,下列会计处理正确的有()。

- A. 借: 合同结算 2280000
 贷: 主营业务收入 2280000
- B. 借: 主营业务成本 1500000
 贷: 合同负债 1500000
- C. 借: 主营业务成本 1500000
 贷: 合同履约成本 1500000
- D. 借: 合同结算 2850000
 贷: 主营业务收入 2850000

【答案】AC

【解析】黄河公司 2018 年 12 月 31 日根据丙产品履约进度确认收入、结转成本的相关会计分录为：借：合同结算 2280000 $[1500000 \div 2000000 \times (3800000 - 760000)]$ 贷：主营业务收入 2280000

借：主营业务成本 1500000
贷：合同履约成本 1500000

选项 AC 正确。

5. 针对事项 4，黄河公司应确认预计负债（ ）元。

A. 0 B. 3000 C. 4000 D. 2400

【答案】C

【解析】黄河公司应确认预计负债 $=100 \times 800 \times 5\% = 4000$ （元）。选项 C 正确。

6. 上述交易和事项，对黄河公司 2018 年度利润总额的影响金额是（ ）元。

A. 1838561.27 B. 1986368.26 C. 1852861.18 D. 1914104.13

【答案】D

【解析】上述交易和事项，对黄河公司 2018 年度利润总额的影响金额分析如下：事项 1：2018 年合同负债确认收入 $=3956.42 - 4128.44 \times 3000 / 4500 = 1204.13$ （元）；确认成本 $=3200 - 2100 = 1100$ （元）；事项 1 对 2018 年利润的影响额 $=1204.13 - 1100 = 104.13$ （元）；

事项 2 对 2018 年利润的影响额 $=$ 收入 450 $-$ 成本 360 $-$ 销售费用 $450 \times 1\% = 85.5$ （万元） $=855000$ （元）；

事项 3 对 2018 年利润的影响额 $=76 - 50 + 228 - 150 = 104$ （万元） $=1040000$ （元）；

事项 4 对 2018 年利润的影响额 $= (800 - 600) \times 100 \times (1 - 5\%) = 19000$ （元）；

上述交易和事项，对黄河公司 2018 年度利润总额的影响金额 $=104.13 + 855000 + 1040000 + 19000 = 1914104.13$ （元）。选项 D 正确。

【知识点】费用

【例题·单选题】下列各项费用和损失，不应计入管理费用的是（ ）。

A. 行政管理部门发生的满足资本化条件的固定资产修理费用
B. 因管理不善造成的存货盘亏损失
C. 售后服务部门的职工薪酬
D. 企业筹建期间发生的开办费

【答案】C

【解析】售后服务部门的职工薪酬应计入销售费用。选项 C 正确。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业期间费用的有（ ）。

A. 行政管理部门发生的满足资本化条件的固定资产大修理费用
B. 固定资产盘亏发生的净损失
C. 筹建期间发生的开办费
D. 为销售本企业商品而专设的售后服务网点发生的职工薪酬
E. 无法区分研究和开发阶段的研发支出

【答案】ACDE

【解析】选项 A，计入管理费用；选项 B，计入营业外支出；选项 C，计入管理费用；选项 D，计入销售费用；选项 E，无法区分研究和开发阶段的研发支出计入管理费用。选项 ACDE 属于企业期间费用。

【知识点】利润

【例题·单选题】企业发生的下列交易或事项中，不影响当期营业利润的是（ ）。

A. 销售商品过程中发生的业务宣传费
B. 计提销售部门的固定资产折旧
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科目为“所得税费用”科目，不影响发生当期营业利润。

【例题·单选题】下列各项中，将来不会影响利润总额变化的是（ ）。

- A. 权益法下可转为损益的其他综合收益
B. 其他债权投资信用减值准备
C. 外币财务报表折算差额
D. 其他权益工具投资公允价值变动

【答案】D

【解析】其他权益工具投资的公允价值变动计入其他综合收益，以后期间处置其他权益工具投资时，之前的其他综合收益应转入留存收益，不会影响利润总额。选项D正确。

【例题·单选题】甲公司2018年11月15日收到购置环保设备的政府补贴款580万元，该补贴款用于直接冲减新购置设备实际成本。甲公司2018年12月20日以820万元价格购入一台不需要安装的环保设备，当月投入车间使用，预计可使用年限为6年，采用年数总和法计提折旧，预计净残值为12万元。2020年5月甲公司出售该台设备取得价款182万元。假定不考虑相关税费，甲公司因出售该设备增加的营业利润为（ ）万元。

- A. 29.76 B. 25.76 C. 0 D. 35.76

【答案】A

【解析】甲公司2018年12月20日冲减政府补助后的固定资产成本=820-580=240（万元）；2019年该项固定资产的折旧金额=（240-12）×6/21=65.14（万元）；2020年该项固定资产的折旧金额=[（240-12）×5/21]÷12×5=22.62（万元）；2020年5月甲公司出售该台设备时，该项固定资产的账面价值=240-65.14-22.62=152.24（万元）；甲公司因出售该设备增加的营业利润=182-152.24=29.76（万元）。选项A正确。

【例题·单选题】企业取得与收益相关的政府补助时，如果用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，应在取得时确认为（ ）。

- A. 递延收益 B. 营业外收入 C. 其他业务收入 D. 资本公积

【答案】A

【解析】企业取得与收益相关的政府补助时，如果用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，应在取得时确认为“递延收益”。选项A正确。

【例题·多选题】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】与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入或者冲减营业外支出，不影响当期营业利润，选项A错误；固定资产报废净损失应计入营业外支出，不影响当期营业利润，选项C错误。

【知识点】产品成本

【例题·单选题】某企业生产的甲产品需要经过两道工序，第一道工序工时定额12小时，第二道工序工时定额8小时，月末，甲产品在第一道工序的在产品数量是50件、在第二道工序的在产品数量是80件，每道工序完工程度是50%，则月末甲在产品的约当产量是（ ）件。

- A. 84 B. 79 C. 65 D. 105

【答案】B

【解析】月末甲在产品的约当产量={50×[(12×50%)/(12+8)]}+{80×[(12+8×50%)/(12+8)]}=79（件），选项B正确。

【例题·单选题】甲企业生产W产品，生产费用采用定额比例法在完工产品和在产品之间计算分配。月初在产品直接材料费用3200元，直接人工费用500元，制造费用300元；本月内发生直接材料费用6000元，直接人工费用625元，制造费用600元。本月完工产品350件，每件产品的材料定额消耗量与工时定额分别为5千克和10小时；月末在产品材料定额消耗量为250千克，月末在产品定额工时为1000小时。假定直接材料费用按定额消耗量比例分配，直接人工费用和制造费用均按工时定额比例分配，本月W完工产品的总成本为（ ）元。

A. 9125 B. 10500 C. 9625 D. 8500

【答案】C

【解析】直接材料费用分配率=(3200+6000)/(350×5+250)=4.6,完工产品应负担的直接材料费用=350×5×4.6=8050(元);直接人工费用分配率=(500+625)/(350×10+1000)=0.25,完工产品应负担的直接人工费用=350×10×0.25=875(元);制造费用分配率=(300+600)/(350×10+1000)=0.2,完工产品应负担的制造费用=350×10×0.2=700(元)。甲企业本月 W 完工产品的总成本=8050+875+700=9625(元)。选项 C 正确。

第十六章 所得税

【知识点】资产、负债的计税基础及暂时性差异

【例题·单选题】甲公司 2019 年内部研究开发支出共计 500 万元,其中研究阶段支出 200 万元。开发阶段支出 300 万元且全部符合资本化条件,年末已达到预定用途,确认为无形资产(假设未摊销)。假设根据税法规定,企业研究开发未形成无形资产的费用按 75%加计扣除;形成无形资产的,按照其成本的 175%摊销。则 2019 年末甲公司开发形成的该无形资产的计税基础是()万元。

A. 675 B. 525 C. 725 D. 300

【答案】B

【解析】2019 年末甲公司内部研究开发形成的该无形资产的计税基础=300×175%=525(万元),选项 B 正确。

【例题·多选题】下列会计事项中,可产生应纳税暂时性差异的有()。

- A. 期末交易性金融资产的公允价值大于其计税基础
- B. 期末计提无形资产减值准备
- C. 期末固定资产账面价值大于其计税基础
- D. 期末交易性金融负债的公允价值小于其计税基础
- E. 期末确认预计产品质量保证损失

【答案】ACD

【解析】资产的账面价值大于计税基础,负债的账面价值小于计税基础,形成应纳税暂时性差异;反之,形成可抵扣暂时性差异。选项 ACD 产生应纳税暂时性差异,选项 B 和 E 产生可抵扣暂时性差异。

【知识点】递延所得税资产及递延所得税负债的确认和计量

【例题·多选题】若某公司未来期间有足够的应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异,则下列交易或事项中,会引起“递延所得税资产”科目余额增加的有()。

- A. 本期发生净亏损,税法允许在以后 5 年内弥补
- B. 确认以摊余成本计量的金融资产发生的减值
- C. 预提产品质量保证金
- D. 转回存货跌价准备
- E. 确认国债利息收入

【答案】ABC

【解析】选项 ABC 均导致可抵扣暂时性差异增加,相应增加“递延所得税资产”科目余额;选项 D,转回存货跌价准备是可抵扣暂时性差异的转回,会减少递延所得税资产的余额;选项 E,国债利息收入不形成暂时性差异,不会引起递延所得税资产余额增加。

【例题·单选题】甲公司适用的企业所得税税率为 25%,2014 年 12 月 20 日购入一项不需要安装的固定资产,成本为 500 万元,该项固定资产的使用年限为 10 年,采用年限平均法计提折旧,预计净残值为零。税法规定,该项固定资产采用双倍余额递减法计提折旧,预计折旧年限为 8 年,预计净残值为零。则下列表述中,正确的是()。

- A. 因该项固定资产 2016 年末的递延所得税负债余额为 29.69 万元
- B. 因该项固定资产 2016 年末应确认的递延所得税负债为 18.75 万元
- C. 因该项固定资产 2015 年末的递延所得税负债余额为 10.94 万元
- D. 因该项固定资产 2015 年末应确认的递延所得税资产为 18.75 万元

【答案】A

【解析】2015年年末该项固定资产的账面价值=500-500/10=450(万元),计税基础=500-500×2/8=375(万元),产生应纳税暂时性差异,2015年年末递延所得税负债的余额=75×25%=18.75(万元),选项CD错误;2016年年末该项固定资产的账面价值=500-500/10×2=400(万元),其计税基础=(500-500×2/8)-(500-500×2/8)×2/8=281.25(万元),固定资产账面价值大于计税基础,2016年年末递延所得税负债余额=(400-281.25)×25%=29.69(万元)。选项A正确,选项B错误。

【知识点】所得税费用的确认和计量

【例题·单选题】2×21年,甲公司实现利润总额210万元,包括:2×21年收到的国债利息收入10万元,因违反环保法规被环保部门处以罚款20万元。甲公司2×21年年初递延所得税负债余额为20万元,年末余额为25万元,上述递延所得税负债均产生于固定资产账面价值与计税基础的差异。甲公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素,甲公司2×21年的所得税费用是()。

A. 52.5万元 B. 55万元 C. 57.5万元 D. 60万元

【答案】B

【解析】本期因固定资产账面价值和计税基础不一致确认递延所得税负债5万元(25-20),即产生应纳税暂时性差异=5/25%=20(万元),所以本期计算应交所得税时纳税调减20万元,即甲公司2×21年应交所得税=(210-10+20-20)×25%=50(万元),确认递延所得税费用=25-20=5(万元),甲公司2×21年确认的所得税费用=应交所得税+递延所得税=50+5=55(万元)。选项B正确。

【例题·综合分析题】黄山公司2018年适用的企业所得税税率为15%,所得税会计采用资产负债表债务法核算。2018年递延所得税资产、递延所得税负债期初余额均为零。2018年度利润表中利润总额为2000万元,预期未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。由于享受税收优惠政策的期限到期,黄山公司自2019年开始及以后年度企业所得税税率将适用25%。黄山公司2018年度发生的部分交易或事项如下:

1. 对2017年12月20日投入使用的一台设备采用双倍余额递减法计提折旧。该设备原值1000万元,预计使用年限为5年,预计净残值为零。按照税法规定,该设备应采用年限平均法计提折旧。
2. 拥有长江公司有表决权股份的30%,采用权益法核算。2018年度长江公司实现净利润2000万元,期末“其他综合收益”增加1000万元。假设长江公司各项资产和负债的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,双方未发生内部交易。黄山公司拟近期出售对长江公司的股权投资。
3. 持有的一项账面价值为1500万元的无形资产年末经测试,预计资产可收回金额为1000万元。
4. 全年发生符合税法规定的研发费用支出800万元,全部计入当期损益,假设黄山公司享受研发费用加计扣除50%的优惠政策,黄山公司已将相关资料留存备查。
5. 税务机关在9月份纳税检查时发现黄山公司2017年度部分支出不符合税前扣除标准,要求黄山公司补缴2017年度企业所得税20万元(假设不考虑滞纳金及罚款)。黄山公司于次月补缴了相应税款,并作为前期差错处理。假设黄山公司2018年度不存在其他会计与税法差异的交易和事项。

根据上述资料,回答下列问题。

1. 针对上述事项,下列会计处理中正确的有()。

- A. 对事项1,2018年应计提折旧400万元
B. 对事项5,应确认当期所得税费用20万元
C. 对事项2,应确认投资收益900万元
D. 对事项3,应确认资产减值损失500万元

【答案】AD

【解析】事项1,2018年该固定资产计提的折旧额=1000×2/5=400(万元)。选项A正确;事项5,属于前期差错,影响留存收益,不影响当期所得税费用。选项B错误;事项2,黄山公司应确认的投资收益=2000×30%=600(万元)。选项C错误;事项3,应确认资产减值损失500(1500-1000)万元,选项D正确。

2. 黄山公司2018年度应确认的递延所得税资产为()万元。

- A. 105 B. 225 C. 175 D. 135

【答案】C

【解析】黄山公司2018年产生可抵扣暂时性差异=(1000×2/5-1000/5)(事项1)+500(事项3)=700(万元),黄

山公司 2018 年度应确认的递延所得税资产=700×25%=175（万元）。选项 C 正确。

3. 黄山公司 2018 年度应确认的递延所得税负债为（ ）万元。

- A. 105 B. 225 C. 175 D. 135

【答案】B

【解析】黄山公司 2018 年产生应纳税暂时性差异=（2000+1000）×30%（事项 2）=900（万元），黄山公司 2018 年度应确认的递延所得税负债=900×25%=225（万元）。选项 B 正确。

4. 黄山公司 2018 年度“应交税费——应交所得税”贷方发生额为（ ）万元。

- A. 255 B. 230 C. 275 D. 210

【答案】C

【解析】黄山公司 2018 年应纳税所得额=2000+（1000×2/5-1000/5）（事项 1）-2000×30%（事项 2）+500（事项 3）-800×50%（事项 4）=1700（万元），应交所得税=1700×15%+20（事项 5）=275（万元）。选项 C 正确。

5. 黄山公司 2018 年度应确认的所得税费用为（ ）万元。

- A. 250 B. 240 C. 185 D. 230

【答案】D

【解析】黄山公司 2018 年递延所得税费用=2000×30%×25%-175=-25（万元），黄山公司 2018 年度应确认的所得税费用=1700×15%-25=230（万元）。选项 D 正确。

6. 与原已批准报出的 2017 年度财务报告相比，黄山公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益净增加额为（ ）万元。

- A. 2020 B. 1995 C. 2050 D. 1975

【答案】D

【解析】与原已批准报出的 2017 年度财务报告相比，黄山公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益净增加额=2000-230-20+1000×30%×（1-25%）=1975（万元）。选项 D 正确。

第十七章 会计调整

【知识点】会计政策变更

【例题·单选题】下列事项中，属于会计政策变更的是（）。

- A. 无形资产的摊销年限由 10 年变更为 8 年
B. 应收账款坏账准备的计提比例由 10%提高至 15%
C. 因处置部分股权投资丧失对子公司的控制，导致长期股权投资的后续计量由成本法变更为权益法
D. 投资性房地产后续计量由成本模式转换为公允价值模式

【答案】D

【解析】选项 AB 属于会计估计变更；选项 C，属于本质不同的交易事项采用不同的会计政策，不属于会计政策变更。选项 D 属于会计政策变更。

【知识点】会计政策变更

【例题·单选题】下列事项中，属于会计政策变更的是（）。

- A. 根据新修订的《租赁》会计准则，企业对初次发生的租赁业务采用新的会计政策
B. 固定资产折旧计提方法由年限平均法变更为双倍余额递减法
C. 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式
D. 因前期的会计政策使用错误，而采用正确的会计政策

【答案】C

【解析】选项 A，根据新修订的《租赁》会计准则，企业对初次发生的租赁业务采用新的会计政策不属于会计政策变更；选项 B，固定资产折旧计提方法由年限平均法变更为双倍余额递减法属于会计估计变更；投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式属于会计政策变更；选项 D，因前期的会计政策使用错误，而采用正确的会计

政策，属于差错更正。

【例题·单选题】下列关于会计政策变更的表述中正确的是（ ）。

- A. 企业采用的会计计量基础不属于会计政策
- B. 采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当调整列报前期最早期初留存收益，以及会计报表其他相关项目的期初数和上年数
- C. 确定累积影响数时，不需要考虑损益变化导致的递延所得税费用的变化
- D. 法律、行政法规或者国家统一会计制度等要求变更会计政策的，必须采用追溯调整法

【答案】B

【解析】企业采用的会计计量基础属于会计政策，选项 A 错误；采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当调整列报前期最早期初留存收益，以及会计报表其他相关项目的期初数和上年数。选项 B 正确；确定累积影响数时，应当考虑由于损益变化导致的递延所得税费用的变化，选项 C 错误；法律、行政法规或者国家统一会计制度等要求变更会计政策的，应当采用追溯调整法处理，在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理，选项 D 错误。

【知识点】会计估计变更

【例题·多选题】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 A 和 C 属于会计估计变更；选项 B 和 E，属于会计政策变更；选项 D 属于差错。

【知识点】前期差错更正

【例题·单选题】甲公司 2020 年 6 月发现，某管理部门用设备在 2019 年 12 月 31 日的账面价值为 1500 万元。当日该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 1350 万元，预计未来现金流量的现值为 1200 万元，甲公司计提了资产减值准备 300 万元。假定甲公司企业所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法进行所得税核算，按照净利润的 10% 计提盈余公积。甲公司进行前期差错更正时，应调整 2020 年“盈余公积”报表项目年初金额（ ）万元。

- A. 33.75
- B. 0
- C. 11.25
- D. 22.50

【答案】C

【解析】甲公司应调整 2020 年“盈余公积”报表项目年初金额= $[300 - (1500 - 1350)] \times (1 - 25\%) \times 10\% = 11.25$ （万元）。选项 C 正确。

【知识点】资产负债表日后事项

【例题·多选题】下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 资产负债表日前开始协商，资产负债表日后达成的债务重组
- B. 因自然灾害导致资产发生重大损失
- C. 发现财务报表存在重要差错
- D. 外汇汇率发生重大变化
- E. 发现财务报表舞弊

【答案】CE

【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 CE 属于资产负债表日后调整事项。资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。非调整事项的特点是：（1）资产负债表日并未发生或存在，完全是期后才发生的事项；（2）对理解和分析财务报告有重大影响的事项。选项 ABD 属于资产负债表日后非调整事项。

【知识点】资产负债表日后事项

【例题·多选题】下列资产负债表日后事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 报告年度暂估入账的固定资产已办理完竣工决算手续，暂估价格与决算价格有较大差异
- B. 因遭受水灾导致报告年度购入的存货发生重大损失
- C. 收到退回的报告年度销售的商品
- D. 法院已结案诉讼项目赔偿额与报告年度确认的预计负债有较大差异
- E. 发生巨额亏损

【答案】BE

【解析】选项 ACD 属于资产负债表日后调整事项；选项 BE 属于资产负债表日后非调整事项。

【例题·单选题】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 20 日，甲公司于 2015 年 12 月 10 日销售给乙公司的一批商品质量问题被退货，所退商品已验收入库。该批商品售价 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
- B. 13.5
- C. -15
- D. -13.5

【答案】C

【解析】该项业务应调整 2015 年净损益的金额 = $-(100-80) \times (1-25\%) = -15$ （万元），选项 C 正确。

【例题·多选题】下列经济事项中，可能需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理的有（ ）。

- A. 不涉及损益的资产负债表日后事项
- B. 涉及损益的资产负债表日后调整事项
- C. 不涉及损益的前期重要差错调整
- D. 涉及损益的会计估计变更
- E. 涉及损益的前期重要差错更正

【答案】BE

【解析】资产负债表日后调整事项，涉及损益类的科目要用“以前年度损益调整”科目来核算，选项 B 正确；前期重要差错更正，应采用追溯重述法进行更正，涉及损益类的科目要用“以前年度损益调整”科目来核算，选项 E 正确。

第十八章 财务报告

【知识点】资产负债表

【例题·单选题】编制资产负债表时，下列根据相关总账科目期末余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 合同资产
- B. 持有待售资产
- C. 递延收益
- D. 合同负债

【答案】C

【解析】“合同资产”和“合同负债”项目，应根据“合同资产”科目和“合同负债”科目的明细科目期末余额分析填列，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”科目中相应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。选项 AD 错误；“持有待售资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相应的减值准备填列。选项 B 错误；“递延收益”项目应根据相关总账科目期末余额直接填列。选项 C 正确。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×21 年发生的有关交易或事项如下：（1）销售产品确认收入 32 000 万元，结转成本 20 000 万元，当期应缴纳的增值税为 2 960 万元，有关税金及附加为 280 万元；（2）持有的交易性金融资产当期市价上升 520 万元；（3）接受非关联方的捐赠 600 万元；（4）计提固定资产减值准备 820 万元。甲公司交易性金融资产在 2×21 年末未对外出售，不考虑其他因素，甲公司 2×21 年营业利润是（ ）。

- A. 11 420 万元
- B. 12 020 万元
- C. 12 240 万元
- D. 9 060 万元

【答案】A

【解析】甲公司 2×21 年营业利润 = $32\ 000 - 20\ 000 - 280 + 520 - 820 = 11\ 420$ （万元），接受非关联方的捐赠计入营业外

收入，不影响营业利润。选项 A 正确。

【知识点】现金流量表

【例题·单选题】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】用银行存款清偿债务，导致银行存款减少，从而引起现金及现金等价物总额变动，选项 A 正确。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，并没有引起现金及现金等价物总额变动，选项 B 错误。赊购固定资产，不影响现金及现金等价物，选项 C 错误。用库存商品抵偿债务，不影响现金及现金等价物，选项 D 错误。

【例题·多选题】下列交易或事项中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 固定资产报废取得的现金
B. 全额支付用于生产的机器设备价款
C. 支付应由无形资产负担的职工薪酬
D. 经营租赁收到的租金
E. 收到返还的增值税款

【答案】ABC

【解析】选项 ABC 属于投资活动产生的现金流量；选项 DE 属于经营活动产生的现金流量。

【例题·单选题】甲公司 2020 年度实现净利润 800 万元，应收账款增加 75 万元，存货减少 50 万元，应付职工薪酬减少 25 万元，预收账款增加 30 万元，计提固定资产减值准备 40 万元。则甲公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。

- A. 790 B. 820 C. 870 D. 780

【答案】B

【解析】甲公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额=800-75+50-25+30+40=820（万元）。选项 B 正确。

【知识点】所有者权益变动表

【例题·多选题】下列各项应在“所有者权益变动表”中单独列示的有（ ）。

- A. 利润总额 B. 盈余公积弥补亏损 C. 稀释每股收益 D. 提取盈余公积 E. 综合收益总额

【答案】BDE

【解析】选项 BDE 应在“所有者权益变动表”中单独列示；选项 AC 在“利润表”中单独列示。

【考核】所有者权益变动表至少应当单独列示反映下列信息的项目

1. 所有者投入资本
2. 其他权益工具持有者投入资本
3. 股份支付计入所有者权益的金额
4. 提取盈余公积
5. 对所有者（或股东）的分配
6. 资本公积转增资本（或股本）
7. 盈余公积转增资本（或股本）
8. 盈余公积弥补亏损
9. 设定受益计划变动额结转留存收益
10. 其他综合收益结转留存收益

【知识点】财务报表附注

【例题·多选题】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的，在财务报表附注中披露的交易要素至少应包括以下四项内容：

(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。选项 ADE 正确。

第十九章 企业破产清算会计

【知识点】企业破产清算会计

【例题·单选题】破产企业在破产清算期间资产的计量属性是（ ）。

- A. 破产资产可变净现值
- 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。

【例题·多选题】下列属于企业破产清算计量属性的有（ ）。

- A. 可变现净值
- B. 破产债务清偿价值
- C. 重置成本
- D. 破产资产清算净值
- E. 公允价值

【答案】BD

【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；破产企业在破产清算期间的负债应当以破产债务清偿价值计量。选项 BD 正确。

【例题·单选题】破产企业在破产清算期间收到的租金，应记入（ ）科目。

- A. 资产处置净损益
- B. 共益债务支出
- C. 其他收益
- D. 破产费用

【答案】C

【解析】破产企业在破产清算期间收到的租金，应记入“其他收益”科目。选项 C 正确。