

注册会计师 会计 习题精析班

第二十三章财务报告

【知识点】资产和负债按流动性列报

【例题·多选题】2×16年年末，甲公司与财务报表列报相关的事项如下：（1）购买的国债将于2×17年5月到期；（2）乙公司定制的产品尚在加工中，预计将于2×18年10月完工并交付乙公司；（3）甲公司发行的公司债券将于2×17年11月到期兑付；（4）向银行借入的款项将于2×17年6月到期。但甲公司可以自主地将清偿义务展期至2×19年6月，甲公司预计将展期两年清偿该债务。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述事项于2×16年年末资产负债表列报的表述中，正确的有

（ ）。(2017年)

- A. 为乙公司加工的定制产品作为流动资产列报
- B. 甲公司可自主展期的银行借款作为流动负债列报
- C. 甲公司持有的于2×17年5月到期的国债作为流动资产列报
- D. 甲公司发行的将于2×17年11月到期兑付的债券作为流动负债列报

【答案】ACD

【解析】甲公司有意图且有能力自主展期一年以上，属于非流动负债，选项B不正确。

【例题·单选题】甲公司采用商业汇票结算方式结算已售产品货款，常持有大量的应收票据。甲公司对应收票据进行管理的目标是，将商业汇票持有至到期以收取合同现金流量，同时兼顾流动性需求贴现商业汇票。不考虑其他因素，甲公司上述应收票据在资产负债表中列示的项目是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收款项融资
- C. 其他流动资产
- D. 其他债权投资

【答案】B

【解析】甲公司持有该应收票据既以收取合同现金流量和出售为目标的业务模式，且金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，应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，应收账款和应收票据分类为该项资产，应在资产负债表中“应收款项融资”项目列报，选项B正确。

【知识点】利润表的填列方法（报表中主要项目的计算）

【例题·多选题】下列各项关于财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。(2019年)

- A. 收到的扣缴个人所得税手续费在利润表“其他收益”项目列报
- B. 出售子公司产生的利得或损失在利润表“资产处置收益”项目列报
- C. 收到与资产相关的政府补助在现金流量表中作为经营活动产生的现金流量列报
- D. 自资产负债表日起超过1年到期且预期持有超过1年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中作为流动资产列报

【答案】AC

【解析】出售子公司产生的利得或损失在利润表中计入投资收益项目列报，选项B错误；自资产负债表日起超过1年到期且预期持有超过1年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中作为非流动资产项目列报，选项D错误。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×15年发生的有关交易或事项如下：（1）销售产品确认收入12 000万元，结转成本8 000万元，当期应缴纳的增值税为1 060万元，有关税金及附加为100万元；（2）持有的交易性金融资产当期市价上升320万元、其他债权投资当期市价上升260万元；（3）出售一项专利技术产生收益600万元；（4）计提无形资产减值准备820万元。甲公司交易性金融资产及其他债权投资在2×15年末未对外出售，不考虑其

他因素，甲公司 2×15 年营业利润是（ ）。(2016 年改编)

- A. 3 400 万元 B. 3 420 万元 C. 3 760 万元 D. 4 000 万元

【答案】D

【解析】营业利润=12 000-8 000-100+320-820+600=4 000 (万元)，其他债权投资公允价值变动计入其他综合收益，不影响营业利润，出售专利技术的收益计入资产处置损益，影响营业利润。

【知识点】现金流量表的内容及结构

【例题·单选题】2×18 年 12 月 31 日，甲公司持有的投资包括：(1) 持有联营企业（乙公司）30%股份；(2) 持有子公司（丙公司）60%股份；(3) 持有的 5 年期国债；(4) 持有丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×18 年度个别现金流量表时，应当作为现金等价物列示的是（ ）。(2020 年)

- A. 对丙公司的投资 B. 所持的 5 年期国债 C. 所持丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券 D. 对乙公司的投资

【答案】C

【解析】现金等价物是指企业持有的期限短，流动性强，易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，一般包括从购买之日起 3 个月内到期的短期债券，选项 C 正确。

【知识点】经营活动产生的现金流量

【例题·单选题】甲公司 2×20 年度发生的管理费用为 2 200 万元，其中：以现金支付退休职工统筹退休金 450 万元和管理人员工资 950 万元，存货盘亏损失 25 万元，计提固定资产折旧 420 万元，计提无形资产摊销 350 万元，以现金支付保险费 5 万元。甲公司 2×20 年度应在“支付其他与经营活动有关的现金”项目中反映的金额为（ ）万元。

- A. 2 200 C. 455 B. 1 750 D. 1 725

【答案】C

【解析】甲公司 2×20 年度应在“支付其他与经营活动有关的现金”项目中反映的金额=2 200-950-25-420-350=455 (万元)或 450+5=455 (万元)。

【例题·单选题】甲公司出售一子公司，收到现金 500 万元。该子公司的资产为 1 000 万元，其中现金及现金等价物为 510 万元；负债为 520 万元。甲公司当期期末编制的合并报表中，下列会计处理正确的是（ ）。

- A. 支付其他与投资活动有关的现金净额为 10 万元 B. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额为-10 万元
C. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额为 500 万元 D. 支付其他与投资活动有关的现金净额为 510 万元

【答案】A

【解析】甲公司处置子公司所取得的现金 500 万元减去子公司持有的现金及现金等价物 510 万元后的净额为-10 万元，应在“支付其他与投资活动有关的现金”项目反映。

【知识点】附注的主要内容

【例题·多选题】甲公司为集团母公司，其所控制的企业集团内部各公司发生的下列交易或事项中，应当作为合并财务报表附注中关联方关系及其交易披露的有（ ）。

- A. 甲公司支付给其总经理的薪酬
B. 乙公司将其生产的产品出售给丙公司作为固定资产使用，出售中产生高于成本 20%的毛利
C. 甲公司的子公司（乙公司和丙公司）的有关信息
D. 甲公司为其子公司（丁公司）银行借款提供的连带责任担保

【答案】AC

【解析】对外提供合并财务报表的，对于已包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露。选项 B 和选项 D 无需披露；

【知识点】分部信息的披露

【例题·多选题】下列各经营分部中，应当确定为报告分部的有（ ）。

- A. 该分部的分部负债占有所有分部负债合计的 10%或者以上
B. 该分部的分部利润（亏损）绝对额占有所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额较大者的 10%或者以上

- C. 该分部的分部收入占所有分部收入合计额的 10%或者以上
- D. 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的 10%或者以上

【答案】BCD

【解析】报告分部的确认条件：（1）该部分的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损部分亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上；（3）该分部的分部资产占所有的分部资产合计额的 10%或者以上。

【知识点】关联方的披露

【例题·多选题】在不考虑其他因素的情况下，下列各方中，构成甲公司关联方的有（ ）。

- A. 甲公司外聘的会计师事务所
- B. 受甲公司的母公司共同控制的丁公司
- C. 甲公司持有 25%股权并派出 1 名董事的戊公司
- D. 甲公司总经理之子控制的乙公司

【答案】BCD

【解析】选项 A，会计师事务所与甲公司不构成关联方关系。

【知识点】中期财务报告附注的编制要求

【例题·单选题】下列有关编制中期财务报告的表述中，符合会计准则规定的是（ ）。

- A. 中期财务报告会计计量以本报告期期末为基础
- B. 在报告中期内新增子公司的中期末不应将新增子公司纳入合并范围
- C. 中期财务报告会计要素确认和计量原则应与本年度财务报告相一致
- D. 中期财务报告的重要性判断应以预计的年度财务报告数据为基础

【答案】C

【解析】选项 A，中期财务报告会计计量应以年初至本中期末数据为基础编制；选项 B，在报告中期内新增子公司的，在中期末应将新增子公司纳入合并范围；选项 D，中期财务报告的重要性判断应当以中期财务数据为基础。