

注册会计师 会计 习题精析班

第二十九章公允价值计量

【知识点】公允价值的基本要求

【例题·单选题】甲公司在非同一控制下企业合并中取得 10 台生产设备，合并日以公允价值计量这些生产设备，甲公司可以进入 X 市场或 Y 市场出售这些生产设备，合并日相同生产设备每台交易价格分别为 180 万元和 175 万元。如果甲公司在 X 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用 100 万元。将这些生产设备运到 X 市场需要支付运费 60 万元，如果甲公司在 Y 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用的 80 万元，将这些生产设备运到 Y 市场需要支付运费 20 万元，假定上述生产设备不存在主要市场，不考虑增值税及其他因素，甲公司上述生产设备的公允价值总额是（ ）。

A. 1 650 万元 B. 1 640 万元 C. 1 740 万元 D. 1 730 万元

【答案】D

【解析】X 市场出售该生产设备能够收到的净额=10×180-100-60=1 640（万元），Y 市场出售该生产设备能够收到的净额=10×175-80-20=1 650（万元），Y 市场为最有利市场，因生产设备不存在主要市场，应当使用最有利市场的价格，并考虑运输费用，但不考虑交易费用，甲公司上述生产设备的公允价值总额=10×175-20=1 730（万元）。

【知识点】估值技术

【例题·单选题】甲公司持有非上市公司的乙公司 5% 股权。以前年度，甲公司采用上市公司比较法、以市盈率为市场乘数估计所持乙公司股权投资的公允价值。由于客观情况发生变化，为使计量结果更能代表公允价值，甲公司从 20×9 年 1 月 1 日起变更估值方法，采用以市净率为市场乘数估计所持乙公司股权投资的公允价值。对于上述估值方法的变更，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 作为会计估计变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定对估值技术及其应用的变更进行披露
- B. 作为会计估计变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对会计估计变更进行披露
- C. 作为前期差错更正进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对前期差错更正进行披露
- D. 作为会计政策变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对会计政策变更进行披露

【答案】A

【知识点】公允价值层次

【例题·单选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，不属于第二层输入值的是（ ）。

- A. 活跃市场中相同资产或负债的报价 B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价 D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

【答案】A

【解析】第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；（4）市场验证的输入值等，选项 A 属于第一层次输入值。

第三十章政府及民间非营利组织会计

【知识点】政府会计核算模式

【例题·单选题】政府会计由预算会计和财务会计构成，下列关于政府会计的表述中，错误的是()。

- A. 预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制
- B. 政府会计主体应当建立预算会计和财务会计两套账，分别反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息
- C. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- D. 政府会计主体应当以预算会计核算生成的数据为基础编制政府决算报告，以财务会计核算生成的数据为基础编制政府财务报告

【答案】B

【解析】政府会计需要按照“预算会计与财务会计适度分离且相互衔接”方式来进行账务处理，“适度分离”体现“双功能”“双基础”“双报告”。“相互衔接”体现“平行记账”“相互补充”；平行记账的处理方式就是指的企业需要设置一个账套对预算会计和财务会计进行平行的账务处理，而不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账。因此，选项B错误。

【知识点】单位会计核算一般原则

【例题·多选题】下列各项关于政府单位特定业务会计核算的一般原则中，正确的有()。

- A. 政府单位财务会计实行权责发生制
- B. 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制
- C. 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算
- D. 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理

【答案】ABC

【解析】对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理，选项D错误。

【知识点】非财政拨款收支业务

【例题·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. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 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

【答案】C

【解析】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A错误；本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额，预算会计确认财政拨款预算收入，选项B错误；单位对于纳入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。不纳入部门预算管理的现金收支业务，比如收到应缴财政款项，只进行财务会计核算，不进行预算会计核算，选项D错误。

【知识点】民间非营利组织会计概述

【例题·多选题】下列各项中，属于民间非营利组织会计要素的有()。

- A. 收入
- B. 费用
- C. 利润
- D. 所有者权益

【答案】AB

【解析】民间非营利组织的会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【知识点】民间非营利组织特定业务的会计核算

【例题·单选题】下列各项关于非营利组织会计处理的表述中，正确的是()。

- A. 捐赠收入于捐赠方做出书面承诺时确认
- B. 接受的劳务捐赠按照公允价值确认捐赠收入
- C. 如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产按照名义价值入账
- D. 收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债

【答案】D

【解析】一般情况下，对于无条件捐赠，应当在捐赠收到时确认收入，对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入，选项A错误；接受的劳务捐赠不予确认捐赠收入，但应在附注中披露，选项B错误；如果捐赠方没有提供有关凭证，受赠的非现金资产应以其公允价值作为入账价值，选项C错误。