

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

- 1.下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。
- A.将建造合同的履约进度由 50%变更为 55%
- B.将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
- C.将无形资产的预计使用寿命由 8 年变更为 5 年
- D.将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法

【答案】D

【解析】选项 ABC 错误，属于会计估计变更；选项 D 正确，存货计价方法的变更属于会计政策变更。常见的会计政策变更和会计估计变更如下：

会计政策变更	会计估计变更
1.发出存货计价方法的变更； 2.投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式； 3.政府补助由总额法核算变更为采用净额法核算； 4.收入的确认由风险报酬转移法改为控制权转移的五步法； 5.承租人按新租赁准则改变租赁业务的核算方法； 6.商品流通企业采购费用由计入销售费用改为计入取得存货的成本； 7.存货期末计量由历史成本改为成本与可变现净值孰低计量 8.分期付款取得的固定资产、无形资产由按购买价款计价改为购买价款现值计价； 9.对子公司的长期股权投资由权益法改为成本法核算 10.一般借款费用按原会计准则规定全部费用化，现在改为满足条件时可以资本化 11.所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法	1.存货可变现净值估计的变更； 2.坏账准备计提比例的变更； 3.固定资产折旧方法、折旧年限和净残值的变更； 4.无形资产摊销方法、摊销年限和净残值的变更； 5.采用公允价值计量的资产、负债公允价值的确定 6.履约进度的确定； 7.预计负债最佳估计数的确定； 8.股份支付中的员工离职率、等待期的估计； 9.职工薪酬中累计带薪缺勤天数的估计。

【知识点】会计政策变更与会计估计变更的区别

- 2.甲公司与非关联方乙公司发生的下列各项交易或事项中，应按照非货币性资产交换准则进行会计处理的是（ ）。
- A.以固定资产换取乙公司持有的丁公司 30%股份，对丁公司实施重大影响
- B.增发股份换取乙公司的投资性房地产
- C.以无形资产换取乙公司的存货，收取的补价占换出无形资产公允价值的 30%
- D.以应收账款换取乙公司持有的丙公司 80%股份，对丙公司实施控制

【答案】A

【解析】非货币性资产交换，是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，且该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（货币性资产占比小于 25%）。

①选项 A 正确，以固定资产换取长期股权投资（权益法），适用非货币性资产交换准则；

②选项 B 错误，增发股份换取乙公司的投资性房地产，属于权益性交易，不适用非货币性资产交换准则；

③选项 C 错误，收取的补价比例高于 25%，不属于非货币性资产交换；

④选项 D 错误，应收账款属于货币性资产，不属于非货币性资产交换。

提示：企业应从自身的角度，判断相关交易是否属于本章定义的非货币性资产交换，例如：

1) 甲公司的一项商标权换入乙公司的一批库存商品，对甲公司而言是非货币性资产交换，但对乙公司属于商品销售；

2) 甲公司的一项固定资产出资取得对乙公司的权益性投资，对甲公司而言是非货币性资产交换，但对乙公司属于接受权益性投资。