

二、多项选择题

7. 企业发生的下列事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 首次执行金融工具准则调整资产负债表的报表项目
- B. 投资性房地产的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式
- C. 处置部分子公司股权但仍能对被投资单位施加重大影响，个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法
- D. 金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

【答案】AB

【解析】选项 C，属于正常事项，不属于会计政策变更；选项 D，属于会计估计变更。

8. 甲公司与当地政府签订 PPP 项目合同，甲公司作为社会资本方负责污水处理厂的建设、运营和维护。PPP 项目合同期为 30 年，包括 2 年的建设期和 28 年的运营期。政府规定了每年处理污水的单价，政府不对甲公司未来能够收取的污水处理费提供保证。项目建设期自 2×20 年 1 月 1 日开工建造。至 2×21 年 12 月 31 日完工达到预定可使用状态。该项目由甲公司自行建造，为此，甲公司 2×20 年 1 月 15 日向银行借款 2 亿元用于该项目建造。不考虑其他因素，下列关于甲公司 PPP 项目会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 建设期内借款费用计入当期损益
- B. 建设期内按照已发生成本和合理的毛利率确认合同资产
- C. PPP 项目资产达到预定可使用状态后按照已发生成本和合理的毛利率确认无形资产
- D. 建设期内按照已发生成本和合理的毛利率确认建造服务收入

【答案】BD

【解析】本题为无形资产模式，建设期内借款费用计入 PPP 借款支出，选项 A 错误；PPP 项目资产达到预定可使用状态后，按照已发生成本以及资本化的利息确认无形资产，选项 C 错误。

9. 甲公司作为一家上市公司，乙公司是甲公司的子公司。2×20 年 1 月 1 日，甲公司向 10 名乙公司高管员工授予其自身股票期权，3 年后未离职的每名员工可以优惠购买 1 万股甲公司股票。授予日，甲公司股票期权的公允价值为每份 6 元。2×20 年 7 月 1 日起，2 名员工转至甲公司任职高管人员，甲公司预计 3 年内没有员工离职。不考虑其他因素，下列有关股份支付会计处理的表述中正确的有（ ）。

- A. 2×20 年度，甲公司个别财务报表确认与股份支付相关的费用为 0
- B. 2×20 年度，乙公司个别财务报表确认与股份支付相关的费用为 18 万元
- C. 甲公司个别财务报表作为权益结算的股份支付处理
- D. 乙公司个别财务报表作为现金结算的股份支付处理

【答案】BC

【解析】2×20 年度，甲公司个别报表中应确认长期股权投资和资本公积，金额 = $10 \times 1 \times 6 \times 1/3 - 2 \times 1 \times 6 \times 1/3 \times 6/12 = 18$ （万元），确认股份支付相关费用 = $2 \times 1 \times 6 \times 1/3 \times 6/12 = 2$ （万元），选项 A 错误；2×20 年度，乙公司个别报表中确认与股份支付相关的费用 = $10 \times 1 \times 6 \times 1/3 - 2 \times 1 \times 6 \times 1/3 \times 6/12 = 18$ （万元），选项 B 正确。甲公司和乙公司个别报表均应作为权益结算股份支付处理，选项 C 正确，选项 D 不正确。

甲公司：

借：长期股权投资 18

贷：资本公积——其他资本公积 18

借：管理费用 2

贷：资本公积——其他资本公积 2

乙公司：

借：管理费用 18

贷：资本公积——其他资本公积 18

10. 不考虑其他因素，下列各项关于企业分部报告应披露的信息中，正确的有（ ）。

- A. 将相关资产和负债分配给报告分部的基础
- B. 与分部信息相关的前期比较数据
- C. 确定报告分部考虑的因素
- D. 对主要客户的依赖程度

【答案】ABCD

【解析】企业报告分部确定后，应当披露下列信息：（1）确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型；（2）每一报告分部的利润（亏损）总额相关信息，包括利润（亏损）总额组成项目及计量的相关会计政策信息；（3）每一报告分部的资产总额、负债总额相关信息，包括资产总额组成项目的信息，以及有关资产、负债计量的相关会计政策。（4）除上述已经作为报告分部信息组成部分披露的外，企业还应当披露下列信息：①每一产品和劳务或每一类似产品和劳务组合的对外交易收入；②企业取得的来自于本国的对外交易收入总额以及位于本国的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产，下同）总额，企业从其他国家取得的对外交易收入总额以及位于其他国家的非流动资产总额；③企业对主要客户的依赖程度。（5）报告分部信息总额与企业信息总额的衔接。（6）比较信息。

11. 不考虑其他因素，下列各项关于金融资产减值会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 按照收入准则确认的包含重大融资成分的合同资产可以选择始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备
- B. 企业支付的保证金形成的其他应收款可以选择始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备
- C. 租赁准则规范的租赁应收款可以选择始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备
- D. 按照收入准则确认的不含重大融资成分的应收票据应当始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备

【答案】ABCD

【解析】企业对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，应当始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备（企业对这种简化处理没有选择权）。除此之外，准则还允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收租赁款做出不同的会计政策选择），始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。选项 ABCD 正确。

12. 2×21 年甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）按发电量及定额补助标准计算的光伏发电业务应收政府可再生能源发电补助款 1 000 万元。（2）甲公司作为牵头人联合乙公司共同申请科技部一项课题研究，课题研发成果归甲公司和乙公司共享，2×21 年 5 月 1 日，甲公司收到课题经费总计 800 万元，政府拨款文件中明确其中 600 万元补助甲公司，200 万元补助乙公司。（3）甲公司收到即征即退增值税款项 400 万元。（4）2×21 年 8 月 1 日，一台设备发生毁损，与该设备相关的政府补助确认的递延收益余额为 10 万元。甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司 2×21 年度会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应收可再生能源发电补助款确认为收入
- B. 收到即征即退增值税款项作为政府补助确认为其他收益
- C. 收到的课题经费 800 万元作为政府补助确认为其他收益
- D. 与毁损设备相关的递延收益余额 10 万元确认为其他收益

【答案】AB

【解析】政府拨款文件中明确其中 600 万元补助甲公司，200 万元补助乙公司，所以甲公司只应将收到的 600 万元作为政府补助确认为递延收益，选项 C 错误；与毁损设备相关的递延收益余额 10 万元应先计入“固定资产清理”贷方，清理完毕时转入营业外收支，选项 D 错误。