

二、多项选择题（本题型共计 12 小题，每小题 2 分，共计 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

乙公司、丙公司和丁公司均为甲公司的子公司。甲公司及其相关子公司经各自董事会批准，于 2017 年 1 月 1 日对甲公司以及相关子公司管理人员或员工进行激励：（1）甲公司以其自身普通股授予乙公司管理人员；（2）丙公司按照上年实现净利润的 5%分配给在职员工；（3）丁公司以自身普通股授予其管理人员；（4）甲公司以其生产的产品分配给在职员工。下列各项关于甲公司及其相关子公司对其管理人员或员工进行激励的安排中，应按股份支付会计准则进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以其生产的产品分配给员工
- B. 丙公司按上年净利润的 5%分配给员工
- C. 甲公司以其自身普通股授予乙公司管理人员
- D. 丁公司以自身普通股授予其管理人员

【答案】CD

【解析】甲公司以其生产的产品分配给在职员工属于为员工发放非货币性资产福利，应按职工薪酬准则进行会计处理，选项 A 不正确；丙公司按上年净利润的 5%分配给在职员工属于短期利润分享计划，应按职工薪酬准则进行会计处理，选项 B 不正确。选项 C、D 均是以其自身普通股授予员工，应按股份支付会计准则进行会计处理，正确。

甲公司向乙客户销售产品 A，并约定产品 A 自出售起一年内因质量发生问题，甲公司负责提供质量保证服务，该服务属于法定质量保证；甲公司向丙客户销售产品 B，并约定因客户使用不当等原因造成的产品故障，由甲公司负责提供维修服务，该项服务不能单独购买；甲公司向客户丁销售产品 C，并约定由甲公司为其提供 3 年之内的质量保证服务，该项服务可以单独购买。下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 向乙客户提供的质量保证服务构成单项履约义务
- B. 向丙客户提供的质量保证服务构成单项履约义务
- C. 向丁客户提供的质量保证服务构成单项履约义务
- D. 均不构成单项履约义务

【答案】BC

【解析】对于客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务，选项 C 正确；对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证条款是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务，企业提供额外服务的，应当作为单项履约义务，选项 B 正确；当法律要求企业提供质量保证时，通常表明企业承诺提供的质量保证不是单项履约义务，这是因为法律规定通常是为了保护客户，以免其购买到有瑕疵或缺陷的商品，而非为客户提供一项单独的服务，选项 A、D 不正确。

甲公司（承租人）与乙公司（出租人）签订了一项为期 10 年的不动产租赁合同，每年的租赁付款额为 50 000 元，于每年年初支付。合同规定，租赁付款额在租赁期开始日后每两年基于过去 24 个月消费者价格指数的上涨进行上调。租赁期开始日的消费者价格指数为 125。假设在租赁第 3 年年初的消费者价格指数为 135。假定不考虑其他因素，下列有关甲公司会计处理正确的有（ ）。

- A. 甲公司第 3 年年初应以每年 54 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债
- B. 甲公司在租赁期开始日应以每年 54 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债
- C. 甲公司第 3 年年初应以每年 50 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债

D. 甲公司在租赁期开始日应以每年 50 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债

【答案】AD

【解析】甲公司在初始计量租赁负债时，应基于租赁期开始日的消费者价格指数确定租赁付款额，无需对后续年度因消费者价格指数而导致的租金变动作出估计，因此，在租赁期开始日，甲公司应以每年 50 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债，选项 D 正确，选项 B 不正确；在第 3 年年初因消费者价格指数的上涨对每年的租赁付款额进行上调，每年租赁付款额调整为 54 000 ( $50\,000 \times 135 \div 125$ ) 元，因此，从第 3 年年初开始以每年 54 000 元的租赁付款额为基础计量租赁负债，选项 A 正确，选项 C 不正确。

关于中期财务报告编制，2022 年企业编制第三季度财务报告应当比较的财务报告有（ ）。

- A. 2021 年 1-9 月现金流量表
- B. 2021 年 1-9 月利润表
- C. 2021 年 9 月 30 日资产负债表
- D. 2021 年 7-9 月利润表

【答案】ABCD

【解析】为了提高财务报表信息的可比性、相关性和有用性，企业在中期末除了编制中期末资产负债表、中期利润表和现金流量表之外，还应当提供前期比较财务报表。中期财务报告应当按照下列规定提供比较财务报表：

- (1) 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表（选项 C 正确）。
- (2) 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表。其中，上年度可比期间的利润表包括：上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表（选项 B、D 正确）。
- (3) 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表（选项 A 正确）。

甲公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交换交易中，甲公司应当适用《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》的规定进行会计处理的有（ ）。

- A. 甲公司以其拥有的固定资产换取丙公司的一批原材料
- B. 甲公司以其拥有的一项专利权换取戊公司的十台机器设备
- C. 甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取乙公司的一块土地
- D. 甲公司以其一用于经营出租的公寓换取丁公司持有的无形资产

【答案】ABD

【解析】固定资产和存货均属于非货币性资产，以固定资产换入存货执行非货币交换准则，选项 A 正确，反之若以换入存货换入固定资产，则执行收入准则；无形资产和固定资产均属于非货币性资产，以无形资产换入固定资产执行非货币性资产准则，选项 B 正确；房地产开发企业已开发完成的商品房属于存货，换出存货执行收入准则，选项 C 不正确；经营出租的公寓属于投资性房地产，投资性房地产和无形资产均属于非货币性资产，他们之间的交换，执行非货币性资产交换准则，选项 D 正确。

下列各种会计处理方法中，体现谨慎性要求的有（ ）

- A. 对于企业发生的或有事项，通常不能确认或有资产，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能将其作为资产予以确认
- B. 对于企业发生的或有事项，相关的经济利益很可能流出企业、金额能可靠计量而且构成现时义务时，应当及时将其确认为预计负债

- C. 对于发生的相关应纳税暂时性差异，应当及时足额确认递延所得税负债  
D. 计提递延所得税资产减值准备

【答案】ABCD

【解析】会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。如，要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

甲公司发生与职工薪酬相关的下列事项：缴纳员工乙的公积金 8 万元；向劳务派遣公司支付派遣到本企业生产车间工作人员的劳务报酬 300 万元；鼓励员工接受裁员计划支付赔偿金 150 万元；向全体员工支付按照净利润计算的利润分享奖励 2000 万元。上述内容中属于职工薪酬的有（ ）。

- A. 缴纳员工乙的公积金 8 万元  
B. 向劳务派遣公司支付劳务报酬 300 万元  
C. 支付裁员计划赔偿金 150 万元  
D. 支付利润分享奖励 2000 万元

【答案】ABCD

【解析】职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业通过与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员，也属于企业的职工，向劳务公司支付的报酬也属于职工薪酬的范围，所以选项 ABCD 均符合职工薪酬定义。

甲公司生产型企业，2×21 年 1 月 1 日开始自行建造一条生产线，预计工期 1.5 年，当日以分期付款购入相关设备并开始建造，假定借款费用资本化开始的时间为 2×21 年 1 月 1 日。甲公司为建造该生产线发生的下列支出中，属于借款费用的有（ ）。

- A. 2×21 年 1 月 1 日借入的专门借款的本金 200 万元  
B. 借入的专门借款于 2×21 年末确认的利息费用 30 万元  
C. 2×21 年 12 月 31 日以自有资金支付分期付款的首期应付款项  
D. 分期付款购入大型设备于 2×21 年末确认的融资费用

【答案】BD

【解析】借款费用是指企业因借入资金所付出的代价，是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、因借款而发生的折价或者溢价的摊销、外币借款而发生的汇兑差额、因借款而发生的辅助费用。选项 A 和 C 为借款本金，不正确；选项 B 为利息费用，正确；选项 D 分期付款在年末的确认的融资费用就是指溢折价的摊销，正确。

2×20 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项办公楼租赁合同，自乙公司处租入一栋办公楼，不可撤销的租赁期限为 5 年，每年的租赁付款额为 15 万元，于每年年末支付，甲公司确定其租赁内含利率为 6%，合同同时约定，租赁期届满时，甲公司有权以每年 15 万元的价格继续续租 5 年，甲公司租赁期开始日进行评估，可以合理确定不会行使续租权。已知  $(P/A, 6\%, 5) = 4.212$ ； $(P/A, 6\%, 10) = 7.360$ ；该办公楼尚可使用年限为 12 年，甲公司采用直线法对固定资产计提折旧，甲公司下列的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 1 月 1 日，公司应确认使用权资产的初始计量金额为 110.4 万元  
B. 甲公司应确认使用权资产的折旧年限 12 年  
C. 2×20 年末，使用权资产应计提折旧金额为 12.64 万元  
D. 2×20 年末，租赁负债期末账面价值为 51.97 万元

【答案】CD

【解析】不可撤销的租赁期为5年，在租赁开始日评估不会续租，故租赁期=5年。

2×20年1月1日，租赁负债的入账价值=现值=15×4.212=63.18万元；2×20年12月31日，租赁负债的账面价值=63.18×1.06-15=51.97万元，选项D正确；20年1月1日，使用权资产的入账价值=63.18万元，选项A不正确；折旧期需要按租赁期或资产使用寿命中的较短期来确定，即折旧年限为5年，选项B不正确；在2×20年末，使用权资产应计折旧=63.18/5=12.64万元，选项C正确。

甲公司和乙公司分别持丙公司50%股权，共同控制丙公司的经营与财务决策；丙公司持有丁公司80%的股权，能够控制丁公司；甲公司董事长的儿子持有两个公司的股权，其中持有戊公司100%的股权，能够控制戊公司；同时持有己公司50%股权，并与另一不相关公司对己公司形成共同控制。不考虑其他因素，与甲公司形成关联方关系的有（ ）。

- A. 戊公司
- B. 己公司
- C. 丁公司
- D. 丙公司

【答案】ABCD

【解析】企业与企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业构成关联方关系，因此戊公司、己公司均构成甲公司的关联方，选项A、B正确；企业与其合营企业构成关联方关系，此处合营企业包含合营企业及其子公司，因此丙公司、丁公司均构成甲公司的关联方，选项C、D正确。

下列各企业的处置业务（假定均已符合持有待售条件），在2×20年末符合终止经营定义的有（ ）

- A. 甲公司（连锁餐饮企业）2×20年12月1日与A公司签订处置某一餐厅的协议，该餐厅为甲公司在当地100家连锁餐厅中的一家
- B. 乙公司（药品生产及批发企业）2×20年12月1日与B公司签订处置位于某地区的子公司的协议，该子公司负责乙公司在当地的所有批发业务
- C. 丙公司（连锁酒店集团）2×20年12月1日与C公司签订处置协议，向其转让某一专为转售而取得的子公司
- D. 丁公司（服装生产及销售集团）2×20年12月1日与D公司签订处置某地区营业网点的协议，该营业网点负责当地所有销售业务，至2×20年末，该网点已停止全部经营项目，辞退全部员工，但部分员工工资尚未结算，预计2×21年1月可结清

【答案】BCD

【解析】终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。选项A，该餐厅仅是众多餐厅中普通的一家，并不具备一定的规模，所以该处置不构成终止经营；选项B，该子公司负责当地所有批发业务，代表独立的主要业务，因此构成终止经营；选项C，专为转售而取得的子公司属于能够单独区分的组成部分，资产负债表日之前已经处置已经划分为持有待售类别，该处置业务构成终止经营；选项D，虽然部分工资尚未结算，但是由于经营业务已全部结束，未结清项目并不构成主营业务的延续，因此构成终止经营。

下列各项关于无形资产会计处理的表述中，错误的有（ ）

- A. 外包无形资产开发活动在实际支付价款时确认无形资产
- B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化计入当期损益
- C. 使用寿命不确定的无形资产只在存在减值迹象时进行减值测试
- D. 在无形资产达到预定用途前为宣传新技术而发生的费用计入无形资产的成本

**【答案】** ACD

**【解析】**外包无形资产开发活动应在研发完成达到预定用途时确认无形资产，选项 A 不正确；使用寿命不确定的无形资产应于每个资产负债表日进行减值测试，选项 C 不正确；为宣传新技术而发生的费用应费用化计入当期损益，选项 D 不正确。