



习题带练

【单选题】下列关于固定资产减值的表述中，符合会计准则规定的是（ ）。

- A. 预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付相关的现金流量
- B. 固定资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其账面价值，但预计未来现金流量现低于其账面价值的，应当计提减值
- C. 在确定固定资产未来现金流量现值时，应当考虑将来可能发生的与改良有关的预计现金流量的影响
- D. 单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的，应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额



习题带练

答案：D

解析：选项A，预计固定资产未来现金流量时，不需要考虑与所得税收付相关的现金流量；

选项B，公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值中有一个高于账面价值，则不需要计提减值；

选项C，在确定固定资产未来现金流量时，不需要考虑与改良有关的预计现金流量。



习题带练

【多选题】下列关于可收回金额的说法中，正确的有（ ）。

- A. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值两者中的较高者为可收回金额
- B. 资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值
- C. 以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额显著高于其账面价值，之后又没有发生消除这一差异的交易或者事项的，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额
- D. 以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生该减值迹象的，需重新估计资产的可收回金额



习题带练

答案：A，B，C

解析：选项D，以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生该减值迹象的，可以不因该减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额。



习题带练

- 【多选题】下列关于一般公司债券的表述中，正确的有（ ）。
- A. 企业对金融负债应当按照业务实质进行重分类
 - B. 溢价或折价发行是债券发行企业在债券存续期间内对利息费用的一种调整
 - C. 溢价发行是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿
 - D. 折价发行是企业以后各期少付利息而预先给予投资者的补偿

答案：B，C，D

解析：A错误：企业对金融负债的分类一经确定，不得变更。



习题带练

【多选题】下列关于附等待期的股份支付会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以权益结算的股份支付，相关权益性工具的公允价值在授予日后不再调整
- B. 附市场条件的股份支付，应在市场及非市场条件均满足时确认相关成本费用
- C. 现金结算的股份支付在授予日不作会计处理，权益结算的股份支付应予处理
- D. 业绩条件为非市场条件的股份支付，等待期内应根据后续信息调整对可行权情况的估计



习题带练

答案：A，D

解析：B错误：只要满足非市场条件，企业就应当确认相关成本费用；

C错误：除立即可行权的股份支付外，现金结算的股份支付以及权益结算的股份支付在授予日均不做处理。



习题带练

【多选题】下列项目中，属于借款费用的有（ ）。

- A. 外币借款发生的汇兑损失
- B. 发行公司债券的印刷费
- C. 发行公司股票的佣金
- D. 借款的手续费



习题带练

答案：A，B，D

解析：借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。发行公司债券的印刷费和借款的手续费属于辅助费用，属于借款费用范畴。而发行公司股票属于公司股权性融资，不属于借款范畴，所发生的佣金也不属于借款费用范畴。



习题带练

【多选题】甲公司于2021年11月3日收到法院通知，被告知乙公司起诉甲公司侵犯其专利权。乙公司认为，甲公司未经其同意，在试销的新产品中采用了乙公司的专利技术，要求甲公司停止该项新产品的生产和销售，并一次性支付专利使用费100万元。甲公司认为其研制、生产和销售该项新产品并未侵犯乙公司的专利权，遂于11月15日向法院提交答辩状，反诉乙公司侵犯甲公司的知识产权，要求乙公司赔偿其损失费200万元。至12月31日，诉讼尚在进行中，甲公司无法估计可能得到的赔偿金和可能支付的赔偿金。甲公司下列做法中正确的有（ ）。

- A. 甲公司不应确认预计负债
- B. 甲公司应确认或有资产100万元
- C. 甲公司应确认或有资产200万元
- D. 甲公司不能确认或有资产



习题带练

答案：A，D

解析：甲公司无法估计可能支付的金额，不满足或有事项确认预计负债的条件，不应确认为预计负债，选项A正确；



习题带练

【多选题】对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应当考虑的迹象有（ ）。

- A. 客户已接受该商品
- B. 客户已拥有该商品的法定所有权
- C. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
- D. 客户就该商品负有现时付款义务



习题带练

答案：A, B, C, D

解析：在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品等。



习题带练

【单选题】2020年10月31日，甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款1 000万元，该研发项目预计于2021年12月31日完成。2020年10月31日，甲公司应将收到的该笔财政拨款计入（ ）。

- A. 研发支出
- B. 递延收益
- C. 营业外收入
- D. 其他综合收益



习题带练

答案：B

解析：该财政拨款是用于补偿以后期间费用或损失的，在取得时先确认为递延收益。



习题带练

【单选题】2021年1月5日，政府拨付A企业900万元财政拨款（同日到账），要求用于购买大型科研设备1台用于某科研项目，该项目2021年处于研究阶段。2021年1月31日，A企业购入大型设备（假设不需安装）并于当月投入使用，实际成本为960万元，其中60万元以自有资金支付，预计使用寿命为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，企业采用总额法核算政府补助。上述业务影响2021年度利润总额的金额为（ ）万元。

A. -82.5

B. -5.5

C. -170.5

D. -88



习题带练

答案：B

解析：2021年该设备计提折旧计入管理费用的金额

$=960/10/12 \times 11=88$ （万元），递延收益摊销计入其他收益的金额 $=900/10/12 \times 11=82.5$ （万元），上述业务影响2021年度利润总额的金额 $=82.5-88=-5.5$ （万元）。

会计分录如下：

2021年1月5日

借：银行存款 900

贷：递延收益 900



习题带练

2021年1月31日

借：固定资产 960

贷：银行存款 960

2021年12月31日

借：管理费用 88

贷：累计折旧 88

借：递延收益 82.5

贷：其他收益 82.5



习题带练

【多选题】下列关于非货币性资产交换计量方法的说法中，正确的有（ ）。

- A. 交换双方的非货币性资产公允价值均能够可靠计量情况下，应采用公允价值计量
- B. 交换具有商业实质的情况下，应采用公允价值计量
- C. 交换具有商业实质且换入或换出资产公允价值能够可靠计量的情况下，应采用公允价值计量
- D. 交换不具有商业实质或交换资产公允价值不能可靠计量的情况下，应采用账面价值计量



习题带练

答案：C，D

解析：非货币性资产交换同时满足下列两个条件的，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量，换出资产公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- （1）该项交换具有商业实质；
- （2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。



习题带练

【多选题】下列各项中，关于递延所得税会计处理的说法中正确的有（ ）。

- A. 企业应当将当期发生的全部可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产
- B. 企业应当将当期发生的全部应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债
- C. 递延所得税资产的确认应以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限
- D. 在资产负债表日企业应对递延所得税资产的账面价值进行复核



习题带练

答案：C，D

解析：企业应将当期发生的可抵扣暂时性差异或应纳税暂时性差异在满足条件时确认为递延所得税资产或递延所得税负债。



习题带练

【多选题】下列关于工商企业外币交易会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 结算外币应收账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- B. 结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- C. 持有外币交易性金融资产期末公允价值变动应计入财务费用
- D. 持有外币其他债权投资的汇兑差额计入其他综合收益



习题带练

答案：A，B

解析：选项C，持有外币交易性金融资产期末公允价值变动应计入公允价值变动损益；选项D，持有外币其他债权投资形成的汇兑差额应计入财务费用。



习题带练

【多选题】下列项目中，属于外币货币性项目的有（ ）。

- A. 预付款项
- B. 应收票据
- C. 应付账款
- D. 合同负债

答案：B，C

解析：货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。预付款项是未来收到存货等资产，合同负债是未来减少存货等资产，并非货币性资产，故属于非货币性项目。



习题带练

【多选题】下列项目中，属于租赁收款额的有（ ）。

- A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额
- B. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权
- C. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权
- D. 由承租人、与承租人有关的一方、与出租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值



习题带练

答案：A，B，C

解析：租赁收款额包括由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值，不含与出租人有关的一方，选项D错误。



习题带练

【多选题】下列项目中，可以划分为持有待售的非流动资产的有（ ）。

A. 甲公司拥有A办公大楼，由于发展战略发生改变，甲公司与乙公司已签订协议，决定出售A办公楼，且腾空办公大楼所需时间是正常且符合交易惯例的

B. 甲公司拥有B办公大楼，甲公司与丙公司已签订协议，决定新办公大楼竣工前继续使用B办公大楼，竣工后交付丙公司

C. 甲公司因经营范围发生改变，与丁公司签订协议，计划将生产N产品的全套生产线出售，同时将尚未完成的客户订单一并移交给丁公司

D. 甲公司因经营范围发生改变，与戊公司签订协议，计划将生产M产品的全套生产线出售，但在完成所积压的客户订单后再将生产线转让给戊公司



习题带练

答案：A，C

解析：选项B和D，不符合在当前状况下可立即出售的条件。