



一、单项选择题

2020年 1 月 1 日，甲公司与乙公司进行债务重组，当日甲公司应收乙公司账款账面余额为100万元，已提坏账准备 8 万元，其公允价值为90万元，乙公司以持有A 公司5%的股权抵偿上述账款，该股权公允价值为 95 万元。甲公司为取得该股权支付直接相关费用为 4 万元，取得该项股权后，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，假定不考虑其他因素。甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的入账价值为（ ）万元。

A. 99

B. 100

C. 75

D. 80



一、单项选择题

答案：A

解析：甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产入账价值=95+4=99（万元）。账务处理如下：

借：其他权益工具投资99（公允价值95万元+交易费用4万元）

坏账准备8

贷：应收账款 100

银行存款 4（支付的交易费用）

投资收益3（倒挤）



一、单项选择题

2×18 年12月 31日，甲公司持有的投资包括：（1）持有联营企业（乙公司）30%股份；（2）持有子公司（丙公司）60%股份；（3）持有的 5 年期国债；（4）持有丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×18 年度个别现金流量表时，应当作为现金等价物列示的是（ ）。

- A. 对丙公司的投资
- B. 所持的5 年期国债
- C. 所持丁公司发行的期限为2个月的短期债券
- D. 对乙公司的投资



一、单项选择题

答案：C

解析：现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。一般包括从购买日起三个月内到期的短期债券，所以选项C 正确。



一、单项选择题

下列各项中，能够引起现金流量净额发生变动的是（）。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 以银行存款支付采购款
- C. 将现金存为银行活期存款
- D. 以银行存款购买2 个月内到期的债券投资



一、单项选择题

答案：B

解析：选项A，以存货抵偿债务不涉及现金流量变动；选项B，以银行存款支付采购款，使现金流量减少，能够引起现金流量净额发生变动；选项C，银行活期存款属于银行存款，将现金存为银行活期存款不涉及现金流量变动；选项D，2个月内到期的债券投资属于现金等价物，银行存款换取现金等价物不涉及现金流量的变动。



一、单项选择题

甲公司注册在乙市，在该市有大量的投资性房地产，由于地处偏僻，乙市没有活跃的房地产交易市场，无法取得同类或类似房地产的市场价格。以前年度，甲公司对乙市投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。经董事会批准，甲公司从20×9年1月1日起将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改变为成本模式。假定投资性房地产后续计量模式的改变对财务报表的影响重大，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 作为会计政策变更采用未来适用法进行会计处理
- B. 作为会计估计变更采用未来适用法进行会计处理
- C. 作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，并相应调整可比期间信息
- D. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行会计处理，并相应调整可比期间信息



一、单项选择题

答案：D

解析：由于乙市没有活跃的房地产交易市场，所以甲公司不能对在乙市的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，应该采用成本模式进行后续计量，所以要作为前期差错更正进行处理，并调整可比期间的信息。



一、单项选择题

甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准报出。下列各项属于甲公司资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2×21 年 3 月经董事会审议批准宣告分配 2×20 年度的利润
- B. 2×21 年 3 月发生火灾，2×20 年末的库存商品损失金额达账面价值的 30%
- C. 2×21 年 3 月接到客户通知，要求其在原 2×20 年开始建造的项目中增加建设一座仓库，客户同意增加合同价款对新增仓库的建造成本给予补偿
- D. 2×20 年末对乙公司的应收账款计提了 20% 的坏账准备。2×21 年 3 月甲公司得知乙公司 2×20 年末已资不抵债，该应收账款收回的可能性极低



一、单项选择题

答案：D

解析：利润分配是由 2×21 年的董事会审议批准的，属于资产负债表日后非调整事项，选项A 不正确；2×21 年3 月发生的火灾于资产负债表日（2×20 年12月 31日）不存在，属于资产负债表日后非调整事项，选项B 不正确；2×21 年3 月与客户达成合同变更，该事项于资产负债表日不存在，不属于资产负债表日后调整事项，选项C 不正确。



一、单项选择题

20×8 年12月 31日，甲公司应收乙公司货款1000万元，由于该应收款项尚在信用期内，甲公司按照5%的预期信用损失率计提坏账准备50万元。甲公司 20×8 年度财务报表于 20×9 年3 月 15日经董事会批准对外报出。下列各项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A. 乙公司于 20×9 年2 月 24日发生火灾，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

B. 乙公司于 20×9 年3 月 5 日被另一公司吸收合并，甲公司应收乙公司货款可以全部收回

C. 乙公司于 20×9 年1 月 10日宣告破产，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

D. 乙公司于 20×9 年3 月 10日发生安全事故，被相关监管部门责令停业，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回



一、单项选择题

答案：C

解析：选项A，选项B 和选项D 都是在资产负债表日后期间新发生的事项，所以要作为非调整事项进行披露；选项C 中甲公司应收乙公司的货款是在资产负债表日期间就存在的，只是在日后期间事项发生进一步的证据，所以要作为资产负债表日后调整事项处理。



一、单项选择题

甲公司为上市公司， 2×16 年期初发行在外普通股股数为8 000 万股，当年度，甲公司合并财务报表中归属于母公司股东的净利润为4 600万元，发生的可能影响其发行在外普通股股数的事项有：

(1) 2×16 年4 月 1 日，股东大会通过每10股派发2 股股票股利的决议并于4 月 12日实际派发；

(2) 2×16 年11月 1 日，甲公司自公开市场回购本公司股票960万股，拟用于员工持股计划。

不考虑其他因素，甲公司 2×16 年基本每股收益是（ ）。

A. 0.49元/股

B. 0.56元/股

C. 0.51元/股

D. 0.53元/股



一、单项选择题

答案：A

解析：基本每股收益= $4\ 600 / (8\ 000 \times 1.2 - 960 \times 2 / 12)$
 $=0.49$ （元/股）。



一、单项选择题

下列关于政府单位负债的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 按照流动性，分为流动负债和非流动负债
- B. 支付职工工资时，预算会计中应增加资金结存
- C. 应缴财政款包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项
- D. 代扣代缴个人所得税的，应通过其他应交税费核算



一、单项选择题

答案：B

解析：支付工资时，预算会计的处理是：

借：行政支出、事业支出、经营支出等

贷：财政拨款预算收入、资金结存。

所以，是减少资金结存，而不是增加。



一、单项选择题

下列各项关于非营利组织会计处理的表述中，正确的是

()。

- A. 对于民间非营利组织接受捐赠的现金资产，应当按照名义价值入账
- B. 捐赠承诺满足非交换交易收入的确认条件
- 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



一、单项选择题

答案：D

解析：对于民间非营利组织接受捐赠的现金资产，应当按照实际收到的金额入账，选项A 错误；捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，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。



一、单项选择题

2×21 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）3 月 1 日，因现金短缺，将账面价值 8 万元的自产产品用于发放职工工资，当日该批产品的市场价格为 10 万元。（2）5 月 1 日，以账面价值 400 万元、市场价格为 450 万元的自产产品对外赠送。（3）9 月 30 日，购入 3 万元食品作为国庆节福利发放给职工。不考虑其他因素。甲公司在编制 2×21 年度财务报表时应确认的收入是（ ）。

A. 10 万元

B. 13 万元

C. 450 万元

D. 463 万元



一、单项选择题

答案：A

解析：事项（1），以自产产品作为职工薪酬，应视同销售，按照产品的市场价格确认收入，确认收入金额 10 万元；事项（2），以自产产品对外赠送，在会计上不确认收入，应按照存货的成本进行结转；事项（3）外购产品作为职工福利，应该按照该产品的公允价值和相关税费结转计入应付职工薪酬，不确认收入。