



一、单项选择题

下列各项中，应当作为以现金结算的股份支付进行会计处理的是（）。

- A. 以低于市价向员工出售限制性股票的计划
- B. 授予高管人员低于市价购买公司股票的期权计划
- C. 公司承诺达到业绩条件时向员工无对价定向发行股票的计划
- D. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励款的计划



一、单项选择题

答案：D

解析：选项A、B 和 C，是企业为获取职工服务而以股份或其他权益工具作为对价进行交易，属于以权益结算的股份支付；选项 D，是企业为获取服务而承担的以股份或其他权益工具为基础计算的交付现金义务的交易，属于以现金结算的股份支付。



一、单项选择题

下列各项中，不属于借款费用的是（）。

- A. 外币借款发生的汇兑收益
- B. 承租人因租赁发生的融资费用
- C. 以咨询费的名义向银行支付的借款利息
- D. 发行股票支付的承销商佣金及手续费



一、单项选择题

答案：D

解析：选项D，企业发生的权益性融资费用，不属于借款费用。



一、单项选择题

20×8 年 7 月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权，被乙公司起诉。20×8 年12月 31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉，预计赔偿金额在200万元至300万元之间，如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元，甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其进行赔偿，预计赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其20×8 年度财务报表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）。

A. 200万元

B. 250万元

C. 150万元

D. 270万元



一、单项选择题

答案：D

解析：因未决诉讼确认预计负债的金额= $(200+300)/2+20=270$ （万元）。很可能从保险公司收到的补偿，尚未达到基本确定的程度，无需处理，即使满足了资产确认条件，或有事项确认为资产通过“其他应收款”科目核算，也不能冲减预计负债的金额。



一、单项选择题

2×22 年2 月 5 日，甲公司以7 元/股的价格购入乙公司股票100万股，支付手续费1.4万元。甲公司将该股票投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2×22 年12月 31日，乙公司股票价格为9 元/股。

2×23 年2 月 20日，乙公司分配现金股利，甲公司获得现金股利8 万元；

2×23 年3 月 20日，甲公司以11.6元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。

不考虑其他因素，甲公司因持有乙公司股票在 2×23 年确认的投资收益是（ ）。

A. 260万元 B. 468万元 C. 268万元

D. 466.6万元



一、单项选择题

答案：C

解析：甲公司持有乙公司股票 2×23 年应确认的投资收益=现金股利 $8 + (11.6 - 9) \times 100 = 268$ （万元）。



一、单项选择题

2×20 年12月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁协议，甲
公司从乙公司租入某写字楼的1 至2 层作为办公用房。租赁协
议约定，起租日为 2×21 年4 月 1 日，到期日为 2×26 年
12月 31日，从起租日开始计算租金，租金每月30万元；甲公
司有2 年的续租选择权。甲公司于 2×21 年1 月 1 日进驻该
写字楼并开始装修。甲公司不能合理确定将行使续租选择权。
不考虑其他因素，甲公司对该租赁业务确定的租赁期是（）。

A. 6年

B. 7.75年

C. 8年

D. 5.75年



一、单项选择题

答案：A

解析：租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间，自租赁期开始日起计算。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。

承租人有续租选择权且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。甲公司于2×21 年 1 月 1 日进驻该写字楼并开始装修，当日已拥有对写字楼使用权的控制，因此租赁期开始日为2×21 年1 月 1 日。由于甲公司不能合理确定将行使续租选择权，所以租赁期不应包含续租选择权涵盖的期间。因此甲公司确定的租赁期为6 年（2×21 年1 月 1 日至2×26 年12月 31日）。



一、单项选择题

因技术进步、市场需求变化等原因，甲公司生产的某类卷烟的销量锐减，经甲公司管理层决议，2×21 年11月 10日暂停生产该类卷烟。生产该类卷烟的生产线也暂停使用，拟对外出售。不考虑其他因素，2×21 年度甲公司对该生产线会计处理正确的是（ ）。

- A. 该生产线在资产负债表年末数中按公允价值列报
- B. 暂停使用该生产线时停止计提折旧
- C. 对该生产线进行减值测试，如发生减值应计提减值准备
- D. 将该生产线划分为持有待售类别



一、单项选择题

答案：C

解析：非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足两个条件：（1）可立即出售，（2）出售极可能发生，甲公司只是暂停使用，拟对外出售，没有同时满足上述条件，选项D错误；暂停使用该生产线仍应计提折旧，选项B 错误；该生产线在资产负债表年末数中应当按照其账面价值列报，选项A 错误。



一、单项选择题

下列各项所有者权益相关项目中，以后期间能够转入当期净利润的是（ ）。

- A. 非交易性权益工具投资公允价值变动额
- B. 股本溢价
- C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动额
- D. 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分



一、单项选择题

答案：D

解析：选项 A、C，形成不能重分类进损益的其他综合收益，将在以后期间转入留存收益，不影响净利润。选项 B，“资本公积——股本溢价”不能重分类进损益。



一、单项选择题

2×21 年 4 月 1 日，甲公司与乙公司签订销售合同，约定甲公司向乙公司交付产品，乙公司以面值 600 万元，当日公允价值 580 万元的债券支付。2×21 年 5 月 9 日，乙公司收到甲公司交付的产品并验收入库。当日债券的公允价值为 585 万元。2×21 年 5 月 20 日，乙公司向甲公司交付债券，当日公允价值为 590 万元。不考虑税费，甲公司向乙公司销售商品应确认的收入是（ ）。

A. 585 万元

B. 580 万元

C. 590 万元

D. 600 万元



一、单项选择题

答案：B

解析：客户支付非现金对价的，通常情况下，企业应当按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。



一、单项选择题

2×15 年12月 31日，甲公司向乙公司订购的印有甲公司标志、为促销宣传准备的卡通毛绒玩具到货并收到相关购货发票，50万元货款已经支付。该卡通毛绒玩具将按计划于 2×16 年1 月向客户及潜在客户派发，不考虑相关税费及其他因素。下列关于甲公司 2×15 年对订购卡通毛绒玩具所发生支出的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认为库存商品
- B. 确认为当期管理费用
- C. 确认为当期销售成本
- D. 确认为当期销售费用



一、单项选择题

答案：D

解析：企业采购用于广告营销活动的特定商品，向客户预付货款未取得商品时，应作为预付账款进行会计处理，待取得相关商品时计入当期损益（销售费用）。



一、单项选择题

企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 取得即征即退的增值税款
- B. 免交当期应交企业所得税的20%
- C. 政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金
- D. 企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款



一、单项选择题

答案：A

解析：免交 20%的企业所得税并未发生资产的直接转移，不应作为政府补助进行会计处理，选项 B不正确；政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金，属于互惠交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项C 不正确；企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款，属于互惠性交易，不具有无偿性，不应作为政府补助进行会计处理，选项D 不正确。



一、单项选择题

2×17 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）因生产并销售环保型冰柜收到政府补贴 40 万元。按规定甲公司每销售一台环保型冰柜，政府给予补贴 500 元。该环保型冰柜每台生产成本为 900 元，国家规定的销售价格为 600 元；（2）为研发第二代节能环保型冰柜发生研发费用 900 万元。税法允许税前抵扣 1350 万元；（3）按规定直接定额减免企业所得税 300 万元；（4）按规定收到即征即退的增值税 200 万元。不考虑其他因素，甲公司应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。



一、单项选择题

- A. 收到即征即退的增值税200万元
- B. 收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元
- C. 研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元
- D. 直接定额减免企业所得税300万元



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元应按照收入准则进行处理；选项C 研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元和选项D 直接定额减免企业所得税300万元，企业没有取得来源于政府的经济资源，均不属于政府补助。



一、单项选择题

甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×21 年6 月 15日，甲公司以8 000万元的价格购入一套管理用设备，并于当月投入使用，预计使用10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。所得税法规允许该设备以取得成本采用年限平均法，使用年限5 年、预计净残值为零，计提的折旧额在计算应纳税所得额时扣除。2×21 年度，甲公司实现利润总额为1 600万元。甲公司不存在其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司 2×21 年度应在利润表所得税费用项目列报的金额是（ ）。

A. 200万元

B. 300万元

C. 400万元

D. 0



一、单项选择题

答案：C

解析：2×21 年年末，管理用设备账面价值=8 000-8 000/10×6/12=7 600（万元），计税基础=8 000-8 000/5×6/12=7 200（万元），账面价值大于计税基础400万元（7 600-7 200），形成应纳税暂时性差异400万元，应确认递延所得税负债100万元（400×25%）；应纳税所得额=1 600-400=1 200（万元），当期应交所得税=1 200×25%=300（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=300+100=400（万元），选项 C 正确。



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，乙公司以一批存货抵偿上述账款，该批存货公允价值为100万元，增值税为13万元。甲公司为取得库存商品支付的运杂费为4 万元，假定不考虑除增值税以外的其他因素。甲公司债务重组取得存货的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 81
- C. 75
- D. 80



一、单项选择题

答案：B

解析：甲公司债务重组取得存货的入账价值 $=90+4-13=81$ （万元）。

账务处理如下：

借：库存商品 81（放弃债权的公允价值 90 万元+支付的相关税费 4 万元-相应的进项税额13）

 应交税费——应交增值税（进项税额） 13

 坏账准备8

 投资收益 2【放弃债权的公允价值90万元-放弃债权的账面价值（100-8）】

贷：应收账款100

 银行存款 4