

10. 下列各项中，企业应确认为无形资产的有（ ）。

- A. 接受股东投资取得的一项特许权
- B. 非同一控制下吸收合并中合并成本高于被购买方可辨认净资产公允价值的差额
- C. 外购厂房时一并购入的取得成本与厂房成本可明确区分的土地使用权
- D. 以经营租赁方式对外出租的自有土地使用权

答案：AC

解析：选项B，非同一控制下吸收合并中合并成本高于被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉；选项C，以经营租赁方式对外出租的自有土地使用权，应确认为投资性房地产。

11. 下列各项中，承租人应纳入租赁负债初始计量的有（ ）。

- A. 尚未支付的固定租赁付款额
- B. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项
- C. 承租人合理确定将行使购买选择权的行权价格
- D. 取决于租赁资产绩效的可变租赁付款额

答案：ABC

解析：租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租凭付款额的现值进行初始计量租赁付款额包括以下内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格前提是承租人合理确定将行使该选择权；④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；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。综上，选项ABC正确。

12. 下列各项中，属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量应考虑的因素有（ ）。

- A. 与预计固定资产改良有关的未来现金流量
- B. 资产持续使用过程中预计产生的现金流入
- C. 与所得税收付有关的现金流量
- D. 与已经承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

答案：BD

解析：在预计资产未来现金流量时，企业应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量也不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量，选项A和C错误。

13. 甲公司适用的企业所得税税率为25%，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2×25年1月1日，甲公司递延所得税资产和递延所得税负债年初余额均为零。

甲公司2×25年因销售产品承诺提供3年的保修服务，确认了200万元的预计负债。

甲公司2×25年度实际发生保修服务支出50万元，2×26年度实际发生保修服务支出80万元。假

定税法规定与保修服务相关的支出实际发生时税前扣除。不考虑其他因素，下列关于甲公司对
该预计负债所得税会计处理的表述正确的有（ ）。

- A. 2×25年12月31日，该预计负债的计税基础为150万元
- B. 2×26年，应转回与该预计负债相关的递延所得税资产20万元
- C. 2×25年12月31日，与该预计负债相关的可抵扣暂时性差异为150万元
- D. 2×26年12月31日，与该预计负债相关的递延所得税资产余额为17.5万元

答案：BCD

解析：2×25年12月31日，预计负债的账面价值=200-50=150（万元），税法规定与保修服务
相关的支出实际发生时税前扣除，因此计税基础为0，形成可抵扣暂时性差异150万元，应确认
递延所得税资产37.5万元（150×25%），选项A错误，选项C正确；2×26年12月31日，预计负
债的账面价值=150-80=70（万元），可抵扣暂时性差异余额为70万元，递延所得税资产余额
=70×25%=17.5（万元），2×26年应转回递延所得税资产20万元（37.5-17.5），选项B和D
正确。

14. 甲公司原持有乙公司5%的有表决权股份，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综
合收益的非交易性权益工具投资，该投资取得时的成本为2 500万元。

2×25年12月31日和2×26年1月1日的公允价值均为4 000万元。

2×26年1月1日，甲公司以银行存款40 000万元自非关联方处进一步取得乙公司50%的有表决权
股份，能够对乙公司实施控制当日，乙公司可辨认净资产的公允价值与账面价值均为60 000万
元，上述交易不属于“揽子”交易。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×26年1月1日个别
财务报表层面会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资减少4 000万元
- B. 其他综合收益减少1 500万元
- C. 留存收益增加1 500万元
- D. 长期股权投资增加42 500万元

答案：ABC

解析：甲公司的会计分录为：

2×26年1月1日

借：长期股权投资	(40 000+4 000)	44 000
贷：其他权益工具投资——成本		2 500
	——公允价值变动	1 500
银行存款		40 000
借：其他综合收益		1 500

贷：盈余公积/利润分配——未分配利润 1 500

综上，长期股权投资增加金额为44 000万元，选项D错误。

15. 2×26年1月1日，甲公司以8 000万元自非关联方处购入乙公司60%的有表决权股份能够对乙公司实施控制，当日，乙公司可辨认净资产公允价值为5 000万元。

2×26年度乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算的净利润为1 000万元，分派现金股利200万元，2×26年12月31日，甲公司个别财务报表中所有者权益总额为10 000万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×26年度合并财务报表项目的表述中正确的有（ ）。

- A. 少数股东损益为400万元
- B. 少数股东权益为2 320万元
- C. 归属于母公司所有者权益合计为10 480万元
- D. 商誉为3 000万元

答案：ABC

解析：少数股东损益=1 000×（1-60%）=400（万元），选项A正确；

少数股东权益=（5 000+1000-200）×（1-60%）=2 320（万元），选项B正确；

归于母公司所有者权益=10 000+（1 000-200）×60%=10 480（万元），选项C正确；

商誉=8 000-5 000×60%=5 000（万元），选项D错误。