



二、多项选择题

甲公司 2×25 年初开始研发某项新产品专利技术，2×25 年度投入研究费用 400 万元，2×26 年度进入开发阶段，发生开发支出 1 500 万元，其中符合资本化条件的开发支出为 1 000 万元，至 2×27 年 1 月获得成功并达到预定可使用状态，并向国家专利局提出专利权申请且获得专利权，实际发生注册登记费等 200 万元。甲公司预计该专利权在未来 20 年内会为企业带来经济利益，该项专利权受法律保护年限为 10 年，在 2×27 年 1 月末与乙公司签订协议，约定在未来使用 6 年后，将该专利技术以 800 万元的价格转让给乙公司。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 2×26 年属于开发阶段，发生的开发支出在资产达到预定可使用状态时全部计入无形资产成本
- B. 2×26 年甲公司计入当期损益的金额为 500 万元
- C. 该无形资产的初始入账金额为 1 200 万元
- D. 该无形资产的摊销期限为 10 年



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项 A，只有满足资本化条件的开发支出才能计入无形资产成本，2×26 年发生的支出中 1 000 万元是满足资本化条件的，应计入无形资产成本，剩余 500 万元应费用化年末转入当期损益；选项 D，企业的使用年限为 6 年，该专利权受法律保护的年限为 10 年，该专利权预计将会带来收益的年限为 20 年，应该选择三者中的最低者 6 年作为摊销年限。



二、多项选择题

2×25年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）12月20日，新产品研发达到预定用途，当年发生研发支出1500万元，其中，研究支出500万元，资本化的开发支出1000万元。

（2）为生产新研发的产品对员工进行培训，发生培训费用100万元。（3）发生新产品宣传推广费用150万元。（4）申请新产品专利发生支出300万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司发生的费用或支出中，应直接计入当期损益的有（ ）。



二、多项选择题

- A.发生的100万元员工培训费用
- B.发生的300万元申请新产品专利支出
- C.发生的150万元新产品宣传推广费用
- D.发生的500万元研究支出



二、多项选择题

答案：ACD

解析：选项A，员工培训费用应计入管理费用；选项B，申请新产品专利支出应计入无形资产成本；选项C，新产品宣传推广费用应计入销售费用；选项D，研发新产品发生的研究支出应计入研发支出——费用化支出，在期末转入管理费用。



二、多项选择题

关于投资性房地产的后续计量，下列表述正确的有（ ）

A. 投资性房地产一般应采用公允价值模式计量

B. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值迹象时，应以可收回金额为基础计量减值损失的金额

C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值发生严重下跌时，应将持续下跌的金额确认为当期的减值损失

D. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转换为成本模式



二、多项选择题

答案：BD

解析：选项A，投资性房地产一般采用成本模式计量，符合一定条件的，可以采用公允价值模式进行后续计量；选项C，公允价值模式计量的投资性房地产不计提减值，发生公允价值下跌时，应确认公允价值变动损失。



二、多项选择题

2×25年10月1日，甲公司将一栋自用办公楼整体出租给乙公司，租赁期为3年，月租金为200万元，假定按季度确认收入，每季度初收取租金。该办公楼原值为20 000万元，预计使用年限为40年，已计提折旧500万元。2×25年10月1日该办公楼的公允价值为30 000万元。2×25年年末该办公楼的公允价值为31 000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。不考虑其他因素。下列关于甲公司的处理中，正确的有（ ）。



二、多项选择题

A. 2×25 年 10 月 1 日确认投资性房地产的入账价值为 30 000 万元

B. 2×25 年 10 月 1 日投资性房地产的公允价值大于其账面价值的差额计入损益

C. 2×25 年年末调增投资性房地产的账面价值，并确认公允价值变动损益 1 000 万元

D. 每季度初收到的租金作为预收账款核算



二、多项选择题

答案：ACD

解析：选项 B，2×25 年 10 月 1 日自用房地产转为公允价值模式投资性房地产，公允价值大于原账面价值的差额应计入其他综合收益，不计入当期损益。



二、多项选择题

下列关于非同一控制下企业合并方式形成的长期股权投资的说法中，正确的有（ ）。

- A. 应以付出资产的账面价值作为初始投资成本
- B. 以支付非货币性资产作为合并对价的，所支付的非货币性资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益
- C. 以发行权益性证券为合并对价的，应按照权益性证券的公允价值为基础计量股权投资的成本
- D. 在合并当期，投资单位取得被投资单位宣告发放的现金股利，一般应作为投资成本的收回，冲减投资成本



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项A，非同一控制下企业合并应以付出对价的公允价值作为初始投资成本；选项D，合并当期被投资单位宣告发放的现金股利，个别报表中按照成本法核算，应确认投资收益，不冲减长期股权投资的投资成本。



二、多项选择题

下列资产分类或转换的会计处理中，符合会计准则规定的有（ ）。

- A.将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式
- B.因签订不可撤销的出售协议，将对联营企业投资终止采用权益法并作为持有待售资产列报
- C.对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为债权投资
- D.将债权投资重分类为其他债权投资



二、多项选择题

答案：BD

解析：选项A，投资性房地产不能由公允价值模式转为成本模式；选项C，股权投资没有固定到期日和固定收回金额，因此，不能划分为债权投资。



二、多项选择题

下列各项交易费用中，应当于发生时直接计入当期损益的有（）。

- A. 与取得交易性金融资产相关的交易费用
- B. 同一控制下企业合并中发生的审计费用
- C. 取得一项债权投资发生的交易费用
- D. 非同一控制下企业合并中发生的资产评估费用



二、多项选择题

答案：ABD

解析：选项C，取得的债权投资发生的交易费用计入债权投资初始入账金额中。



二、多项选择题

下列资产计提的减值准备，不得转回的有（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 无形资产减值准备
- C. 商誉减值准备
- D. 长期股权投资减值准备



二、多项选择题

答案：BCD

解析：无形资产、长期股权投资、商誉等长期资产发生减值后，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。



二、多项选择题

企业在预计资产未来现金流量的现值时，主要应考虑的因素有（ ）。

- A. 资产的预计未来现金流量
- B. 资产的历史成本
- C. 资产的使用寿命
- D. 折现率



二、多项选择题

答案：ACD

解析：预计资产未来现金流量的现值，主要应当综合考虑以下因素：（1）资产的预计未来现金流量；（2）资产的使用寿命；（3）折现率。



二、多项选择题

企业发生的下列事项均取得了增值税专用发票，但其进项税额不可以抵扣的事项有（ ）。

- A. 购进用于集体福利的货物
- B. 管理不善造成的原材料毁损
- C. 生产用于建造不动产的自产产品时领用的原材料
- D. 购进用于建造不动产的工程物资



二、多项选择题

答案：AB

解析：选项C，该自产产品应用于不动产，应该直接按照其产品成本增加固定资产成本，进项税额仍然可以抵扣；选项D，企业购进不动产及不动产在建工程的，其进项税额可以抵扣。



二、多项选择题

下列关于流动负债和非流动负债账务处理的说法中，正确的有（ ）。

- A.企业应将持有的带息应付票据所计提的利息计入投资收益
- B.采用售后回购方式融入资金（企业享有回购权利且回购价高于售价）的，应按实收金额计入其他应付款
- C.企业持有的到期一次还本付息的债券，应将持有期间计提的利息计入应付利息
- D.企业发行到期一次还本分期付息的可转换公司债券，应将其发行费用在负债成分和权益成分之间进行分摊



二、多项选择题

答案：BD

解析：选项A，企业持有的带息应付票据，应该将其持有期间计提的利息记入“财务费用”科目；选项C，对于到期一次还本付息的债券，其利息应该记入“应付债券——应计利息”科目。



二、多项选择题

下列关于企业以回购股份形式奖励本企业职工业务的会计处理，表述正确的有（ ）。

A. 回购股份时，企业应当以回购股份的全部支出作为库存股处理

B. 等待期内每个资产负债表日，企业应按权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入相关成本费用，同时，增加资本公积（其他资本公积）

C. 职工行权时，企业应转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积的累计金额

D. 企业以回购股份形式奖励本企业职工的，由于首先需要用现金对股份进行回购，因此，属于以现金结算的股份支付



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D，企业以回购股份形式奖励本企业职工的，属于以权益结算的股份支付。



二、多项选择题

下列各项中，应计入当期损益的有（ ）。

A. 购买交易性金融资产时支付的交易费用

B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值小于账面价值的差额

C. 以摊余成本计量的金融资产发生的减值损失

D. 购买以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时支付的交易费用



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D，应当计入该项金融资产的初始确认金额。



二、多项选择题

关于金融资产的重分类，下列说法正确的有（ ）。

A.当相关业务模式发生改变时，以摊余成本计量的金融资产可以重分类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

B.当相关业务模式发生改变时，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为以摊余成本计量的金融资产



二、多项选择题

C.当相关业务模式发生改变时，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的可以重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

D.当相关业务模式发生改变时，以摊余成本计量的金融资产可以重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



二、多项选择题

答案： ABD

解析： 选项C，企业将金融资产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的，一经指定，不得撤销，所以不能将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的重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。



二、多项选择题

甲公司2×25年12月份竞标一项厂房建造项目，发生投标费5万元（投标费由甲公司自己承担）；为取得该合同，甲公司承诺，若竞标成功，则奖励参与竞标工作的业务人员8万元。12月31日，甲公司取得该厂房建造合同，并开始工程建造，当日，甲公司支付直接材料购买价款50万元，另支付业务人员当月工资15万元。假定不考虑其他因素，下列各项表述正确的有（ ）。

- A. 投标费用属于合同取得成本
- B. 支付的直接材料购买价款属于合同履约成本
- C. 支付的业务人员竞标奖金属于合同取得成本
- D. 支付的业务人员当月工资不属于合同成本



二、多项选择题

答案：BCD

解析：投标费无论是否取得合同均会发生，不属于合同取得成本，选项A不正确。支付投标费、业务人员工资，无论是否取得合同均会发生，且这些支出均不由客户承担的，不属于为履行或取得合同发生的成本，应直接计入当期损益。



二、多项选择题

下列暂时性差异在确认递延所得税时不影响所得税费用的有（ ）。

A.非投资性房地产转为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值

B.非投资性房地产转为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产时，公允价值小于账面价值

C.交易性金融资产的公允价值上升

D.持有的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公允价值上升



二、多项选择题

答案：AD

解析：选项A，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益，并不影响损益，因此，确认递延所得税负债时影响的是“其他综合收益”，并不影响所得税费用；选项B，公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益，确认递延所得税资产时，影响所得税费用；选项C，交易性金融资产公允价值上升的金额计入公允价值变动损益，确认递延所得税负债时影响所得税费用；

选项D，持有的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公允价值上升金额计入其他综合收益，并不影响损益，因此，确认相应的递延所得税负债时影响的是其他综合收益，并不影响所得税费用。所以正确答案为选项AD。



二、多项选择题

下列交易或事项中，应在利润表的“其他综合收益的税后净额”项目反映的有（ ）。

- A. 其他债权投资公允价值变动形成的利得
- B. 权益法下因被投资单位其他综合收益变动形成的损失
- C. 以权益结算的股份支付，在确认成本费用时相应增加的“资本公积——其他资本公积”科目金额
- D. 接受控股股东的现金捐赠



二、多项选择题

答案：AB

解析：选项C所确认的“资本公积——其他资本公积”，将在行权时转入“资本公积——股本溢价”，是权益性交易的结果，不属于“其他综合收益的税后净额”的列报内容；选项D，接受控股股东的现金捐赠应记入“资本公积——资本/股本溢价”科目，不属于“其他综合收益的税后净额”的列报内容。



二、多项选择题

企业发生的下列现金流量，影响投资活动现金流量净额的有（ ）。

- A. 以现金支付管理人员的现金股票增值权
- B. 办公楼换取股权交易中，以现金支付补价
- C. 购买工程物资支付的进项税额
- D. 发行权益性证券收到的现金



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项A，属于经营活动的现金流出；选项D，属于筹资活动的现金流入。



二、多项选择题

下列各项中，应当计入相关资产的初始确认金额的有（）。

A. 采购原材料过程中发生的装卸费

B. 取得债权投资时发生的交易费用

C. 通过非同一控制下企业合并取得子公司过程中支付的审计费

D. 承租人签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的初始直接费用



二、多项选择题

答案： ABD

解析： 选项C，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”科目，不会计入长期股权投资的成本中。



二、多项选择题

下列事项中，应作为会计差错进行处理的有（ ）。

- A. 由于地震使厂房使用寿命受到影响，调减了预计使用年限
- B. 由于经营指标的变化，缩短了长期待摊费用的摊销年限
- C. 根据规定对资产计提减值准备，考虑到利润指标超额完成太多，根据谨慎性原则，多提了存货跌价准备
- D. 固定资产的盘盈



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A，属于会计估计变更；选项B、C，属于舞弊，目的是调节企业利润，应当作为会计差错进行处理；选项D，固定资产盘盈表明企业以前期间存在未确认的固定资产，应作为前期差错更正处理。



二、多项选择题

下列各项中，属于资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. 资产负债表日后事项期间发生重大火灾损失
- B. 报告年度已售商品在资产负债表日后事项期间发生退回
- C. 资产负债表日后事项期间发现报告年度不重要的会计差错
- D. 报告年度按照暂估价值入账的固定资产在资产负债表日后事项期间办理完成竣工决算手续



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A，属于日后期间非调整事项。



二、多项选择题

下列各项有关资产负债表日后非调整事项的说法中，正确的有（）。

- A.重要的资产负债表日后非调整事项应在附注中予以披露
- B.重要的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露事项的性质
- C.重要的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露事项的内容
- D.重要的资产负债表日后非调整事项应在附注中披露事项对企业财务状况和经营成果的影响



二、多项选择题

答案：ABCD

解析：资产负债表日后事项准则要求在报表附注中披露“重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响”。



二、多项选择题

在非同一控制下企业合并中，针对购买方取得的出售方补偿性资产，下列有关会计处理的表述正确的有（）。

- A. 合并报表层面，补偿性资产应当与被补偿项目采用相同计量基础进行初始确认和后续计量
- B. 购买日与公允价值计量的或有负债相关的补偿性资产，按购买日公允价值初始计量，无需额外考虑可收回性调整
- C. 个别报表中，补偿性资产在企业基本确定能够收到且金额能够可靠计量时确认，并冲减长期股权投资成本
- D. 合并报表中，后续被补偿项目账面价值发生变动的，对应补偿性资产变动金额计入当期投资收益



二、多项选择题

答案： ABCD

解析： 选项A 正确：合并报表补偿性资产核心计量原则为“匹配原则”，必须与被补偿的负债、或有事项等项目采用一致的确认、计量假设与基础，保证会计处理口径统一。

选项B 正确：若补偿对应购买日以公允价值计量的被购买方或有负债，补偿性资产直接按购买日公允价值计量，该公允价值已经内嵌可收回性、未来现金流不确定性影响，不再单独调整可收回金额。



二、多项选择题

解析：

选项C 正确：个别报表遵循或有资产确认规则，仅在基本确定可收回、金额可靠计量时确认补偿性资产，且不计损益、直接冲减长期股权投资初始投资成本。

个别报表确认分录：

借：补偿性资产

贷：长期股权投资



二、多项选择题

解析：

选项D 正确：合并报表后续计量中，被补偿项目账面价值变动时，同步调整补偿性资产账面价值，所有变动金额统一计入投资收益；终止确认补偿性资产形成的差额，同样计入投资收益。

后续调整典型分录：

借：补偿性资产

贷：投资收益（或反向分录）



二、多项选择题

下列关于市场参与者的说法正确的有（ ）。

A. 市场参与者应相互独立，不存在关联方关系

B. 市场参与者应当熟悉情况，根据可获得的信息对相关资产和负债以及交易具备合理认知

C. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当基于市场参与者之间的交易确定该资产或负债的公允价值

D. 企业在确定市场参与者时应考虑所计量的相关资产或负债



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A，市场参与者应相互独立，不存在关联方关系，但如果企业有证据表明，关联方之间的交易是按市场条款达成的，则关联方之间交易可以作为市场参与者之间的交易，交易价格可作为公允价值计量的基础。



二、多项选择题

下列关于民间非营利组织会计特点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 以权责发生制为会计核算基础
- B. 在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础
- C. 会计要素包括所有者权益
- D. 设置了利润要素



二、多项选择题

答案：AB

解析：民间非营利组织会计的特点包括：（1）以权责发生制为会计核算基础；（2）在采用历史成本计价的基础上，引入公允价值计量基础；（3）由于民间非营利组织资源提供者既不保留或享有该组织的任何财产权利，也不取得经济回报，因此，其会计要素不应包括所有者权益和利润，而是设置了净资产这一要素。