



二、多项选择题

(本题型共12小题，每小题2分，共24分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分)



二、多项选择题

甲学校是一民间非营利组织。2×24年甲学校发生授课教师工资2000万元，教务处人员工资300万元，行政管理人员工资400万元，资产盘亏损失12万元，为筹集办学经费发生支出5万元，借款利息150万元，不考虑其他税费。下列关于甲学校说法正确的有（ ）。

- A. 计入业务活动成本2300万元
- B. 计入筹资费用155万元
- C. 计入管理费用412万元
- D. 计入其他费用12万元



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D，资产盘亏损失应计入管理费用。



二、多项选择题

下列选项中属于政府补助的有（ ）。

- A. 因达到特定利润规模而收到地方政府返还的企业所得税
- B. 因为代扣代缴个人所得税收到的手续费返还
- C. 将土地使用权交给地方政府储备而按市场价格收到的价款
- D. 防治大气污染排放达标而收到的政府奖励



二、多项选择题

答案：AD

解析：选项B，个税手续费返还是企业因履行代扣代缴义务后，税务机关支付的劳务报酬，属于互惠交易，不符合政府补助的“无偿性”特征；选项C，有偿转让土地使用权，属于互惠交易，不是政府补助。



二、多项选择题

甲公司和乙公司发行在外的普通股股数分别为6000万股和4000万股。甲公司持有乙公司75%的股权。2×24年3月25日，甲公司向登记在册的股东进行配股，配股比例为每3股配1股，配股的价格为4元/股。除权日为2×24年4月1日。2×24年3月25日甲公司的股票市场价格为8元/股，6月30日，乙公司按照面值发行面值为1000万元的可转换债券，债券的票面利率为2%，实际利率为2.5%。转股的价格为3.5元，到2×24年12月31日未进行转股。2×24年7月到12月，乙公司股票的平均价格为4元/股。2×24年甲公司的净利润为12000万元，不含乙公司的利润。乙公司的净利润为8000万元。不考虑其他因素，下列有关甲公司合并资产负债表中每股收益的说法正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 2×24年甲公司计算稀释每股收益时的分子为18000万元
- B. 2×24年甲公司计算基本每股收益的分母为8000万股
- C. 重新计算可比期间2×23年的基本每股收益
- D. 2×24年计算稀释每股收益的分母中，不考虑乙公司可转换债券的影响



二、多项选择题

答案：CD

解析：甲公司个别报表：

每股理论除权价格=（行权前发行在外普通股的公允价值总额+配股收到的款项）÷行权后发行在外的普通股股数=

$$(6000 \times 8 + 6000 / 3 \times 4) / (6000 + 6000 / 3) = 7 \text{ (元)}$$

$$\text{调整系数} = 8 / 7 \approx 1.14$$

甲公司2×24年发行在外的普通股加权平均数

$$= 6000 \times 1.14 \times 3 / 12 + 8000 \times 9 / 12 = 7710 \text{ (万股)}$$

甲公司个别报表本年度基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润÷（配股前发行在外普通股股数×调整系数×配股前普通股发行在外的时间权重+配股后发行在外普通股加权平均数）

$$= 12000 / 7710 \approx 1.56 \text{ (元/股)}$$



二、多项选择题

解析：选项A，合并稀释每股收益分子 = 甲净利润 12000 + 乙稀释后净利润 $\times 75\%$ ；

选项B，甲公司计算基本每股收益的分母为7710万股；

选项C，企业发生配股，会改变发行在外普通股数量，必须重新计算上年（ 2×23 ）基本每股收益；

选项D，计算稀释每股收益的时候，分母使用的是甲公司的股数，所以不需要考虑可转换公司债券的影响。



二、多项选择题

下列各项中，企业相关税费的会计处理正确的有（ ）。

- A. 向客户提供劳务发生的印花税计入其他业务成本
- B. 开采应税矿产品发生的资源税计入生产成本
- C. 即征即退的增值税计入其他收益
- D. 房地产企业销售房产发生的土地增值税计入税金及附加



二、多项选择题

答案：CD

解析：选项A，向客户提供劳务发生的印花税计入税金及附加；选项B，开采应税矿产品用于销售时，资源税计入税金及附加，用于自用时，资源税计入生产成本等。



二、多项选择题

不考虑其他因素，下列各项企业发生的支出中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 外购原材料时发生的消费税
- B. 外购原材料时发生的不能抵扣的增值税进项税额
- C. 外购原材料运输途中的合理损耗
- D. 外购用于产品营销活动的品牌宣传册



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D，用于宣传的宣传册支出应直接计入销售费用。



二、多项选择题

不考虑其他因素，下列各项企业发生的交易或事项中，在重新计量租赁负债时，应采用修订后的折现率对变动的租赁付款额进行折现的有（ ）。

- A. 担保余值预计的应付金额发生变动
- B. 与浮动利率挂钩的可变租赁付款额因浮动利率变动而发生变动
- C. 发生承租人可控范围内的重大变化，且导致承租人改变意图，将行使购买选择权
- D. 实质固定付款额发生变动



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项A、D，承租人采用的折现率不变，应采用原折现率进行折现。



二、多项选择题

企业在公允价值计量的过程中需要识别主要市场或最有利市场，下列各项关于识别和确定相关资产的主要市场或最有利的表述中正确的有（ ）。

- A. 相关资产的主要市场是资产流动性最强的市场，能够为企业提供最具有代表性的参考信息
- B. 企业在识别相关资产的主要市场时应考虑所有合理取得的信息，通常情况下，如果不存在相反的证据，企业正常进行资产出售或者负债转移的市场可以视为主要市场
- C. 相关资产的主要市场应是企业可以进入的市场，但不要求企业在计量日在该市场上实际出售资产
- D. 企业在确定相关资产的最有利市场时，应考虑交易费用、运输费用



二、多项选择题

答案：ABCD

解析：选项 A 正确，主要市场定义：交易量最大、流动性最强的市场，该市场的交易价格最有代表性，是公允价值优先采用的市场。选项 B 正确，识别主要市场要充分利用可获取的全部合理信息；无相反证据时，企业日常常规交易的市场，直接认定为主要市场。选项 C 正确，判定主要市场只要求企业有能力进入该市场，不需要计量日当天实际发生买卖行为。选项 D 正确，计算最有利市场时，对比各市场扣除交易费用、运输费用后的净额，净额最高的才是最有利市场，两个费用均需纳入考量。



二、多项选择题

甲公司在境内生产经营，以人民币为记账本位币，甲公司于资产负债表日对其生产线进行减值测试，该生产线的设备为用于食品加工的通用国产设备，甲公司交易该设备的主要市场位于国内，甲公司将该生产线用于加工某类出口食品，该食品所需原料需自国外进口，因此预计使用该生产线产生的现金流量主要币种为美元。不考虑其他因素，下列各项关于该生产线减值测试的表述中正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 根据资产负债表日的即期汇率将美元现金流量现值折算为人民币
- B. 按照人民币适用的折现率对未来美元现金流量进行折现
- C. 以美元为基础预计未来产生的现金流入
- D. 生产线的公允价值减去处置费用后的金额以人民币计价, 无需折算



二、多项选择题

答案：ACD

解析：对生产线产生的未来现金流量，应先按照美元适用的折现率进行折现，再按照资产负债表日的即期汇率将美元现金流量现值折算为人民币，选项B不正确。由于甲公司交易该设备的主要市场位于国内，生产线的公允价值减去处置费用后的净额以人民币计价，无需折算。



二、多项选择题

甲公司和乙公司分别持丙公司50%股权，共同控制丙公司的经营与财务决策；丙公司持有丁公司80%的股权，能够控制丁公司；甲公司董事长的儿子持有两个公司的股权，其中持有戊公司100%的股权，能够控制戊公司；同时持有己公司50%股权，并与另一不相关公司对己公司形成共同控制。不考虑其他因素，与甲公司形成关联方关系的有（ ）。

- A. 戊公司
- B. 己公司
- C. 丁公司
- D. 丙公司



二、多项选择题

答案： ABCD

解析： 企业与该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业构成关联方关系，因此戊公司、己公司均构成甲公司的关联方，选项A、B正确；企业与其合营企业构成关联方关系，此处合营企业包含合营企业及其子公司，因此丙公司、丁公司均构成甲公司的关联方，选项C、D正确。



二、多项选择题

下列各项资产作为投资性房地产核算的有（ ）。

A. 公司将员工宿舍用于经营饭店

B. 将原作为固定资产核算的建筑物的一部分以经营租赁方式对外出租，出租部分和自用部分可明确区分

C. 非房地产开发企业以出让方式自国家取得的土地使用权，准备增值后转让

D. 闲置土地



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项A，属于自用固定资产。选项D，按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于持有并准备增值后转让的土地使用权，也就不属于投资性房地产。



二、多项选择题

下列选项中，属于以后期间满足条件时能重分类进损益的其他综合收益的有（ ）。

- A. 因其他权益工具投资公允价值变动确认的其他综合收益
- B. 现金流量套期产生的有效套期的利得部分
- C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
- D. 外币报表折算差额计入的其他综合收益



二、多项选择题

答案：BD

解析：选项A，应在处置其他权益工具投资时将相关的其他综合收益转入留存收益。选项B，通常将结转至当期损益。选项C，应在原设定受益计划终止时，将相关的其他综合收益结转至未分配利润。应计入未分配利润。选项D，企业在处置境外经营时，应当将相关的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益；如果是部分处置境外经营，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入处置当期损益。



二、多项选择题

下列关于民间非营利组织的说法正确的有（ ）。

- A.因捐赠人自身原因取消捐赠的，民间非营利组织应将其确认为负债
- B.对于接受捐赠的非现金资产，如果捐赠方提供了有关凭据，且公允价值和凭据金额差别不大，可以按照凭据上标明的金额入账
- C.劳务、服务捐赠应当按照凭据金额入账
- D.劳务、服务捐赠承诺应当确认为捐赠收入



二、多项选择题

答案： AB

解析： 选项A，如果由于民间非营利组织自身的原因存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。选项B，如果捐赠方没有提供有关凭据，或者凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。选项C，对于民间非营利组织接受的劳务、服务捐赠，如果捐赠方提供了合法有效凭据，且凭据上标明的金额能够反映受赠劳务、服务的公允价值，民间非营利组织可以按照凭据金额入账，其他情况不予确认，并非只要取得了凭据就应予以确认。选项D，捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件。民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。