



主讲老师：孙娜娜

注册会计师

会计

真题解析



一、单项选择题

(本类题共13小题，每小题2分，共26分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为的正确答案)



一、单项选择题

当交易具有商业实质且换出资产和换入资产的公允价值均能够可靠计量时，不考虑其他因素，下列关于企业发生的非货币性资产交换的会计处理中，正确的是（ ）。

A.以持有的厂房换入一栋办公楼，将办公楼的公允价值与厂房的账面价值之间的差额计入当期损益

B.以持有的一批存货换入一台设备，以存货的公允价值作为换入设备成本



一、单项选择题

C.以持有的投资性房地产换入一条生产线，以换出投资性房地产的公允价值确认其他业务收入

D.以持有的交易性金融资产换入控股股东持有的构成业务的另一子公司股权并取得控制权，以交易性金融资产的公允价值确认长期股权投资的成本



一、单项选择题

答案：C

解析：选项A，在具有商业实质且换出资产和换入资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，以持有的厂房换入一栋办公楼，应将厂房的公允价值和其自身账面价值的差额计入当期损益；选项B，在具有商业实质的前提下，以持有的一批存货换入一台设备，换出存货的一方适用收入准则，视同销售存货并取得非现金对价，应以所换入设备的公允价值为基础确定存货的交易价格和该设备的成本；选项D，应在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认长期股权投资的成本。



一、单项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，发出存货采用加权平均法计量。2×23年甲公司发生的交易或事项如下：①1月购入M原材料200件，不含增值税价格1000万元，M原材料期初余额为0。②3月购入M原材料300件，不含增值税价格1200万元。③4月生产领用M原材料200件。④5月将M原材料100件作为福利发放给管理人员。⑤6月将剩余M原材料全部投入用于生产应税产品的在建生产线。不考虑除增值税以外的相关税费及其他因素，甲公司应计入在建工程成本的M原材料金额是（ ）。

- A.937.2万元 B.880万元 C.800万元 D.994.42万元



一、单项选择题

答案：B

解析：M原材料单位成本 = $(1000 + 1200) / (200 + 300)$
= 4.4 (万元/件)；用于在建工程的原材料成本 = $(200 + 300 - 200 - 100) \times 4.4 = 880$ (万元)。



一、单项选择题

在确定预计未来现金流量及其现值时，下列表述正确的是（ ）。

- A. 预计资产未来现金流量时不应考虑未来处置资产所收到或者支付的净现金流量
- B. 预计资产未来现金流量时应当包括所得税收付产生的现金流量
- C. 未来现金流量为外币的，应先将预计的未来外币现金流量按各期期末的预期汇率折算为记账本位币，再按照适用的折现率进行折现
- D. 企业应当考虑已承诺的重组事项对预计未来现金流量的影响



一、单项选择题

答案：D

解析：选项A，预计的资产未来现金流量应当包括下列各项：①资产持续使用过程中预计产生的现金流入；②为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出（包括为使资产达到预定可使用状态所发生的现金流出）；③资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量。选项B，预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量。选项C，企业使用资产所收到的未来现金流量为外币时，应先按未来现金流量的结算货币为基础预计其未来现金流量，并按照该货币适用的折现率计算现值，再按计算现值当日的即期汇率折算成记账本位币表示的预计未来现金流量现值。



一、单项选择题

下列各项关于事业单位以现金开展对外短期投资业务会计处理表述中正确的是（ ）。

A.对外出售短期投资，在财务会计中按实际收到的金额计入事业收入

B.对外投资时按实际支付价款扣除包含的已到期尚未领取的现金股利后的金额，在财务会计中计入短期投资

C.持有投资期间收到被投资单位发放的现金股利时，在预算会计中计入投资预算收益

D.对外投资时按照不含税费的投资金额，在预算会计中计入投资支出



一、单项选择题

答案：C

解析：选项A，对外出售以货币资金取得的短期投资，在财务会计中应按照实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按短期投资的账面余额，贷记“短期投资”，按照尚未领取的现金股利、利润或尚未收取的利息，贷记“应收股利”或“应收利息”科目，按照发生的相关税费等支出，贷记“银行存款”等科目，按照借贷方差额，借记或贷记“投资收益”科目；



一、单项选择题

解析：选项B，按照取得时的实际成本（包括买价和相关税费）作为初始投资成本，其中实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息（股利），应于收到时冲减短期投资成本，即一开始支付的买价中包含的现金股利，先计入短期投资成本，而不是按扣除现金股利后的金额计入短期投资；选项C，事业单位持有股权投资期间收到被投资单位发放的现金股利时，应按照实际收到的金额，在预算会计中借记“资金结存——货币资金”科目，贷记“投资预算收益”科目。选项D，事业单位以货币资金对外投资时，应按照投资金额和所支付的相关税费金额的合计数，在预算会计中借记“投资支出”科目，贷记“资金结存——货币资金”科目。



一、单项选择题

甲公司在非同一控制下企业合并中取得乙公司钢材500吨，钢材被乙公司用作长期借款的抵押物，借款剩余期限为2年，实际利率为3%。借款清偿解除抵押后，上述钢材方可转让。甲公司在X市场和Y市场交易同类钢材的交易量分别为30吨和3000吨，X市场和Y市场当前平均交易价格分别为4700元/吨和5000元/吨。如果将500吨钢材运至X市场交易，预计发生税费50万元，运费10万元，如果将500吨钢材运至Y市场交易，预计发生税费60万元，运费12万元。 $(P/F, 3\%, 2) = 0.9426$ 。不考虑其他因素，甲公司于购买日确定上述钢材的公允价值是（ ）。

- A.255万元 B.164.96万元 C.224.34万元 D.178万元



一、单项选择题

答案：C

解析：企业应当从自身角度，而非市场参与者角度，判定相关资产或负债的主要市场，由于甲公司在Y市场的该类钢材交易量远远大于其在X市场的交易量，因此Y市场为主要市场。交易费用不属于相关资产或负债的特征，只与特定交易有关，因此甲公司在确定钢材的公允价值时，不应根据交易费用对价格进行调整。而相关资产所在地理位置是该资产的特征，发生的运输费用能够使该资产从当前位置转移到主要市场（或最有利市场）的，企业在确定相关资产的公允价值时，应当考虑该运输费用，因此该钢材的公允价值 = $(0.5 \times 500 - 12) \times 0.9426 \approx 224.34$ （万元）。



一、单项选择题

下列各项表述中满足可持续信息可靠性质量要求的是

()。

A.同时披露可持续议题的积极影响和消极影响

B.根据可持续风险影响规模决定是否将其纳入可持续信息
报表

C.按照本期新使用的可持续信息数据估计方法重述可比期
间数据

D.将可持续信息披露作为独立的报告对外公告



一、单项选择题

答案：A

解析：可持续信息质量要求中的可靠性要求企业如实反映重要的可持续风险、机遇和影响，保证可持续信息完整、中立和准确；其中信息中立要求企业在可持续信息披露时不带偏见，不低估或者夸大信息，尽可能做到不偏不倚地反映积极和消极的方面，因此，选项A体现了可持续信息可靠性质量要求；重要性原则是相关性在特定企业应用的体现，其考虑了一项可持续信息的性质和规模，从而确定哪些可持续信息对企业而言是重要的而应当予以披露，因此，选项B体现了可持续信息相关性质量要求；



一、单项选择题

解析：当企业在本期对某一可持续信息数据的估计采用了新的方法时，企业应当使用新的估计方法重新计算比较期间的可持续信息数据并进行披露，以保证不同期间的可比性，因此，选项C体现了可持续信息可比性质量要求；企业将披露的可持续信息作为独立的报告对外公告，从而与其他报告中的信息互相区分，以更为清晰地披露可持续信息，便于信息使用者理解和使用，因此，选项D体现了可持续信息可理解性质量要求。



一、单项选择题

不考虑其他因素，下列各项企业发生的交易或事项中应确认预计负债的是（ ）。

- A. 收到附条件的政府补助，预计所附条件无法满足
- B. 同一控制下的企业合并中很可能以现金支付的或有对价
- C. 向客户收取对价，承诺向其提供服务类质量保证
- D. 非同一控制下的企业合并中很可能以现金支付的或有对价

价



一、单项选择题

答案：B

解析：选项 A，预计所附条件无法满足，应将收到的补助资金计入其他应付款；选项 C，服务类质量保证构成单项履约义务，对价需要计入合同负债；选项 D，非同一控制下的企业合并中或有对价构成金融负债的计入交易性金融负债。



一、单项选择题

下列各项关于企业外币财务报表折算的表述中，正确的是（ ）。

- A. 所有者权益中的未分配利润项目采用资产负债表日的即期汇率折算
- B. 境外子公司少数股东应分担的外币财务报表折算差额计入少数股东权益
- C. 企业处置境外经营时，将相关外币财务报表折算差额转出，计入留存收益
- D. 境外经营纳入企业合并财务报表时，先将境外经营的财务报表折算为以企业的记账本位币反映，然后再调整境外经营的会计政策使其与企业的会计政策一致



一、单项选择题

答案：B

解析：选项A，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，“未分配利润”=期初余额+本期实现净利润-提取盈余公积等分配；选项C，企业在处置境外经营时，应当将资产负债表所有者权益项目中与该境外经营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。选项D，在对企业境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再对境外经营财务报表进行折算。



一、单项选择题

下列关于股份支付的说法中，正确的是（ ）。

- A.提高行权价格，应当在修改日至可行权日之间确认成本费用的增加
- B.增加“首次公开发行股票上市成功”的条件为市场条件的修改
- C.增加非市场条件的修改，应当考虑该修改确认成本费用
- D.减少股份支付的数量，应当考虑该修改确认成本费用



一、单项选择题

答案：D

解析：选项A，如不考虑其他因素，提高行权价格，通常将减少所授予的权益工具的公允价值，属于不利修改，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不应考虑权益工具公允价值的减少。选项B，市场条件是指行权价格、可行权条件以及行权可能性与权益工具的市场价格相关的业绩条件，企业成功完成首次公开募股属于可行权条件中业绩条件的非市场条件。选项C，增加非市场条件，属于以不利于职工的方式修改了可行权条件，企业不应考虑该修改后的可行权条件。选项D，如果修改减少了授予的权益工具的数量，企业应当将减少部分作为已授予的权益工具的取消进行处理，将取消的部分作为加速可行权处理，选项D正确。



一、单项选择题

下列情形中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 投资性房地产后续计量模式由公允价值模式转为成本模式
- B. 收入履约进度的测算由投入法变更为产出法
- C. 与资产相关的政府补助的会计处理由总额法改为净额法
- D. 政策性优惠贷款贴息的会计处理由净额法改为总额法



一、单项选择题

答案：C

解析：选项A，属于错误的处理；选项B，属于会计估计变更；选项D，企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给受益企业两种情况，不需要区分总额法和净额法。



一、单项选择题

甲公司建造了一栋写字楼、商业楼为一体的综合楼，其中1~4层为商场，5层及以上为写字楼，为建造该综合楼，甲公司于2×23年7月1日借入一笔长期借款，期限为三年，年利率为7%。当日，甲公司正式开工建设，工期为两年，工程采用出包方式。2×24年1月1日，甲公司签发了4个月带息商业承兑汇票用于支付工程款；2×24年4月30日，通过银行转账兑付商业承兑汇票。因工程物料未及时供应，2×24年5月1日到6月30日工程停工。2×24年11月30日，商场部分建造完成，不能投入使用。2×25年5月30日，全部完工才能使用。不考虑其他因素，2×24年确认的借款利息资本化时间为（ ）。

- A.8个月 B.10个月 C.11个月 D.12个月



一、单项选择题

答案：D

解析：开始资本化时点为2×24年1月1日；2×24年5月1日到6月30日工程停工，不需要暂停资本化；2×24年11月30日只是部分建造完成，未达到预定可使用状态，不能停止资本化。所以，2×24年资本化时间为1月1日至12月31日（12个月）。



一、单项选择题

甲公司为增值税一般纳税人，2024年1月1日，甲公司将生产的小汽车免费发放给员工作为福利，汽车适用的增值税税率为13%。员工收到小汽车后必须在公司服务满2年。2024年1月1日，该批小汽车公允价值为24万元，成本为18万元。不考虑其他因素，甲公司2024年确认职工薪酬费用金额为（ ）。

A.24万元

B.12万元

C.27.12万元

D.13.56万元



一、单项选择题

答案：D

解析：当年确认职工薪酬费用金额 = $24 \times (1 + 13\%) / 2$
= 13.56（万元）。



一、单项选择题

甲公司与客户签订一项合同，分批销售M、N、O、P产品，合同价格为160万元，通常情况下，M产品可直接观察价格为40万元，P产品与N、O一起打包组合价格为120万元。P产品不可直接观察价格，甲公司采用市场调查法估计N产品价格为25万元，采用成本加成法估计O产品和P产品价格分别为50万元和75万元。不考虑其他因素，该公司交付P产品且所有权转移时确认的收入为（ ）。

A.45万元

B.60万元

C.63.16万元

D.75万元



一、单项选择题

答案：B

解析：M产品单独售价和P产品与N、O产品一起打包组合价格合计就是合同价格，所以合同折扣不应分摊给M产品。P产品分摊的交易价格 $=120 \times 75 / (25 + 50 + 75) = 60$ （万元）。