



注册会计师《会计》

必做 100 题答案与解析

编者：正保会计网校李小薇老师

一、单项选择题（本题型共 50 小题，每小题 2 分，共 100 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正确的答案。）

1. 【正确答案】B

【答案解析】朱华公司 2×22 年上半年一般借款资本化率 = $(1\,800 \times 6\% \times 6/12 + 2\,000 \times 9\% \times 1/12) / (1\,800 \times 6/6 + 2\,000 \times 1/6) = 3.23\%$ ；资产支出加权平均数 = $1\,800 \times 2/6 + 1500 \times 0/6 = 600$ （万元）；朱华公司 2×22 年上半年一般借款利息资本化金额 = $600 \times 3.23\% = 19.38$ （万元）。

2. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司 2×21 年年末持有的该项投资的账面价值 = $450 + 900 + (400 - 200/5 \times 9/12 + 200) \times 30\% = 1\,521$ （万元）。会计处理：

2×20 年 1 月 1 日

借：其他权益工具投资——成本	400
贷：银行存款	400

2×20 年年末

借：其他权益工具投资——公允价值变动	20
贷：其他综合收益	20

2×21 年 4 月 1 日

借：固定资产清理	800
累计折旧	600
贷：固定资产	1\,400
借：长期股权投资——投资成本	1\,350
贷：其他权益工具投资——成本	400
——公允价值变动	20
固定资产清理	800
资产处置损益	100
盈余公积	3
利润分配——未分配利润	27

借：其他综合收益	20
----------	----

贷：盈余公积	2
--------	---



利润分配——未分配利润

18

2×21 年年末

借：长期股权投资——损益调整 $[(400 - 200/5 \times 9/12) \times 30\%]$ 111

贷：投资收益 111

借：长期股权投资——其他综合收益 $(200 \times 30\%)$ 60

贷：其他综合收益 60

【薇提示】权益法中对被投资单位净损益的调整：

	存货	固定资产、无形资产（直线法折旧）
投资时 点评估 增值或 减值	调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 - (投资时点存货公允价值 - 存货账面价值) × 当期出售比例	调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 - (资产公允价值 - 资产账面价值) / 尚可使用年限 × (当年折旧、摊销月数 / 12)
内部交易损益调整	①交易发生当年 调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 - (存货内部交易售价 - 存货账面价值) + (存货内部交易售价 - 存货账面价值) × 当期出售比例 ②后续期间 调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 + (内部交易存货售价 - 存货账面价值) × 当期出售比例	①交易发生当年 调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 - (资产售价 - 资产账面价值) + (资产售价 - 资产账面价值) / 预计尚可使用年限 × (当年折旧、摊销月数 / 12) ②后续期间 调整后的净利润 = 被投资方当期实现净利润 + (资产售价 - 资产账面价值) / 预计尚可使用年限 × (当期折旧、摊销月数 / 12)

3. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司和乙公司均应确认管理费用 $= 100 \times 3 \times 1/3 \times 6/12 = 50$ (万元)，所以选项 C 正确，选项 D 错误；A 公司应作为权益结算的股份支付，确认长期股权投资和资本公积金额 $= 100 \times 3 \times 1/3 = 100$ (万元)，所以选项 A、B 错误。

个别报表各公司会计分录如下：

A 公司：

借：长期股权投资 100

贷：资本公积——其他资本公积 100



甲公司：

借：管理费用 50

贷：资本公积——其他资本公积 50

乙公司：

借：管理费用 50

贷：资本公积——其他资本公积 50

合并报表抵销分录如下：

借：资本公积 100

贷：长期股权投资 100

结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行处理；接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其自身权益工具的，应当将该股份支付作为权益结算的股份支付处理。

4. 【正确答案】C

【答案解析】有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.52 - 0.1) \times 10\,000 = 14\,200$ （万元），成本 = $1.4 \times 10\,000 = 14\,000$ （万元），不需要计提存货跌价准备。没有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 = $(1.4 - 0.1) \times 3\,000 = 3\,900$ （万元），成本 = $1.4 \times 3\,000 = 4\,200$ （万元），期末存货跌价准备余额 = $4\,200 - 3\,900 = 300$ （万元），由于期初已经计提跌价准备 100 万，所以当期应计提存货跌价准备 = $300 - 100 = 200$ （万元）。

5. 【正确答案】B

【答案解析】更新改造前的账面价值 = $640 - (640 - 10) \times 6 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6) = 460$ （万元），更新改造完成后账面价值 = $460 - 20 + 60 + 50 + 20 = 570$ （万元）， 2×21 年年末设备账面价值 = $570 - (570 - 30) / (9 \times 12 - 18) \times 3 = 552$ （万元）。

6. 【正确答案】D

【答案解析】由于 2×21 年年末和 2×22 年年末信用风险自初始确认后未显著增加，因此应按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入，并且因为是按照面值购入的，票面利率等于实际利率，所以 2×22 年年末利息收入为 $40 (1\,000 \times 4\%)$ 万元，选项 D 不正确。

7. 【正确答案】B

【答案解析】支付的租赁负债属于筹资活动现金流出，支付未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额以及短期租赁中相关付款额属于经营活动现金流出，因此甲公司 2×22 年经营活动现





现金流量净额 = $-40 - 10 + 300 = 250$ (万元)。

8. 【正确答案】B

【答案解析】该门店是甲公司众多门店中的一家，签订了一年以内的转让协议并且已经达到可立即出售的状态，因此符合持有待售条件并且不属于终止经营。2×21 年 12 月 1 日，持有待售处置组账面价值 = $180 + 90 + 30 = 300$ (万元)，公允价值减去出售费用后的净额 = $280 - 10 = 270$ (万元)，按照孰低计量，因此持有待售处置组应计提减值准备 30 万元，处置组中固定资产、无形资产应按照原账面价值分摊应计提的减值金额，其中固定资产应计提减值准备 = $30 \times 90 / (90 + 30) = 22.5$ (万元)，无形资产应计提减值准备 = $30 \times 30 / (90 + 30) = 7.5$ (万元)，期末“持有待售资产”项目列报金额为 270 万元，因此选项 B 正确。分录为：

借：持有待售资产——库存商品 190
 ——固定资产 90
 ——无形资产 30
 存货跌价准备 10
 累计折旧 30
 累计摊销 18
 贷：持有待售资产减值准备——存货跌价准备 10
 库存商品 190
 固定资产 120
 无形资产 48

借：资产减值损失 30
 贷：持有待售资产减值准备——固定资产 22.5
 ——无形资产 7.5

9. 【正确答案】D

【答案解析】因承诺回购股票调整增加的普通股股数 = $2\,000 \times (12/10 - 1) = 400$ (万股)；因授予高级管理人员股票期权调整增加的普通股股数 = $3\,000 \times (1 - 6/10) = 1\,200$ (万股)；因发行认股权证调整增加的普通股股数 = $6\,000 \times (1 - 6/10) = 2\,400$ (万股)。稀释每股收益 = $117\,000 / [60\,000 \times 1.3 + (400 \times 6/12 + 1\,200 \times 5/12 + 2\,400 \times 3/12)] = 1.48$ (元)。

10. 【正确答案】B

【答案解析】在判断最有利市场时需要考虑交易费用，选项 A 不正确；A 市场出售该设备能够收到的净额 = $340 - 1 - 3 = 336$ (万元)，B 市场出售该设备能够收到的净额 = $350 - 2 - 8 = 340$ (万元)，B 市场为最有利市场，选项 B 正确；由于设备不存在主要市场，应当使用最有



利市场的价格，并考虑运输费用，但不考虑交易费用，因此甲公司应确定该设备的公允价值 $= 350 - 8 = 342$ （万元），选项 C、D 不正确。

11. 【正确答案】D

【答案解析】正确的会计处理如下：

①在预算会计中：

借：事业支出	10
贷：财政拨款预算收入	10

②同时在财务会计中：

借：单位管理费用	10
贷：财政拨款收入	10

12. 【正确答案】B

【答案解析】中期财务报告会计计量应以年初至本中期期末为基础，选项 B 不正确。

13. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B， 2×19 年，因投资性房地产影响营业利润的金额 $= - (550 - 520) + 80 + (560 - 520) = 90$ （万元）；选项 C，因投资性房地产影响营业利润的金额 $= 540 - 560 + 80 = 60$ （万元）；选项 D， 2×21 年，因投资性房地产影响营业利润的金额 $= 580 - 540 + 80 = 120$ （万元）。会计分录为：

2×19 年 1 月 1 日，

借：投资性房地产——成本	520
公允价值变动损益	30
贷：开发产品	550

2×19 年年末：

借：投资性房地产——公允价值变动	40
贷：公允价值变动损益	40
借：银行存款	80
贷：其他业务收入	80

2×20 年年末

借：公允价值变动损益	20
贷：投资性房地产——公允价值变动	20
借：银行存款	80
贷：其他业务收入	80

2×21 年年末

借：银行存款	80	
贷：其他业务收入		80
借：银行存款	580	
贷：其他业务收入		580
借：其他业务成本	540	
贷：投资性房地产——成本		520
——公允价值变动		20
借：其他业务成本	10	
贷：公允价值变动损益		10

14. 【正确答案】B

【答案解析】由于 A 公司既没有转移也没有保留该笔应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬，并且未经 A 公司同意，B 银行不能将该应收账款转让给其他方，B 银行不具备出售该笔款项的实际能力，导致 A 公司保留了对该笔应收账款的控制，所以应当按照 A 公司继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。相关会计分录为：

借：银行存款	180
继续涉入资产	50
投资收益	30
贷：应收账款	200
继续涉入负债	60

15. 【正确答案】B

【答案解析】个别报表应确认处置损益 = $1\ 160 - 1\ 000 \times 80\% = 360$ （万元），选项 A 正确；合并报表应确认处置损益 = $[(\text{处置股权取得的对价} + \text{剩余股权公允价值}) - \text{原有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产} \times \text{原持股比例}] - \text{商誉} + \text{其他综合收益及其他所有者权益变动} \times \text{原持股比例} = (1\ 160 + 290) - (1\ 200 + 200 + 30) + 30 = 50$ （万元），选项 B 不正确；处置后，个别报表按照权益法追溯调整，剩余股权账面价值 = $1\ 000 \times 20\% + (1\ 200 \times 20\% - 1\ 000 \times 20\%) + (200 + 30) \times 20\% = 286$ （万元），选项 C 正确；由于丧失控制权，处置后甲公司编制合并报表不再将乙公司纳入到合并范围内，选项 D 正确。

分录为：

个别报表：

①处置 80%的股权：



借：银行存款 1 160
贷：长期股权投资 $(1\ 000 \times 80\%)$ 800
投资收益 360

②对剩余 20%的股权进行权益法追溯：

借：长期股权投资 86
贷：盈余公积、利润分配 $[(1\ 200 - 1\ 000) \times 20\% + 200 \times 20\%]$ 80
其他综合收益 $(30 \times 20\%)$ 6

合并报表：

借：长期股权投资 290
贷：长期股权投资 286
投资收益 4

借：投资收益 $(200 \times 80\%)$ 160
贷：未分配利润 160

借：投资收益 160

贷：未分配利润 $[(1\ 200 - 1\ 000) \times 80\%]$ 160 【该笔分录为调整处置部分对应的原购买日负商誉】

借：其他综合收益 6
贷：投资收益 $(30 \times 20\%)$ 6

合并报表处置投资收益 $= 360 + 4 - 160 - 160 + 6 = 50$ （万元）。

16. 【正确答案】C

【答案解析】该非货币性资产交换不具有商业实质，因此应以换出资产账面价值为基础计量，终止确认换出资产时，不确认处置损益，选项 A、B 不正确；确认换入资产成本时，应以换出资产的账面价值为基础，同时换入多项资产的，对于换入资产的初始计量金额分摊，优先以换入资产的公允价值的比例为基础分摊，因此，换入机床的入账价值 $= (1\ 000 - 290 + 120 - 20) \times 700 / (700 + 20) = 787.5$ （万元）；换入乙公司自产产品的入账价值 $= (1\ 000 - 290 + 120 - 20) \times 20 / (700 + 20) = 22.5$ （万元）；选项 C 正确，选项 D 不正确。

【薇提示】非货币性资产交换以账面价值为基础计量的原则：

（1）对于换入的多项资产，将换出资产的账面价值总额（涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值），按照各项换入资产的公允价值的相对比例（换入资产的公允价值不能够可靠计量的，也可以按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例），分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

（2）对于同时换出的多项资产，各项换出资产终止确认时均不确认损益。





17. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查知识点：资产负债表项目的特殊填列项目。A 公司 20×1 年年末，该长期应收款在资产负债表“长期应收款”项目列示的金额 = $(3\ 000 - 600 \times 2) - (402.3 - 129.89 - 106.38) = 1\ 633.97$ （万元）。

本题的会计分录为：

20×1 年 1 月 1 日：

借：长期应收款 3 000

 银行存款 712

 贷：主营业务收入 2 797.7

 未实现融资收益 402.3

 应交税费——应交增值税（销项税额）512

20×1 年年末：

未实现融资收益的每期摊销额 = $(\text{期初长期应收款余额} - \text{期初未实现融资收益余额}) \times \text{实际利率}$

借：未实现融资收益 $[(3\ 000 - 402.3) \times 5\%]$ 129.89

 贷：财务费用 129.89

借：银行存款 600

 贷：长期应收款 600

20×2 年年末：

借：未实现融资收益 $[(3\ 000 - 600) - (402.3 - 129.89)] \times 5\%$ 106.38

 贷：财务费用 106.38

借：银行存款 600

 贷：长期应收款 600

18. 【正确答案】D

【答案解析】无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、尽职调查费，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担，选项 ABC 错误；选项 D，是属于为取得合同所发生的增量成本，应选 D。

19. 【正确答案】A

【答案解析】事项（1），由于当期确认的费用为 150 万元，但预计未来期间可税前扣除的金额为 400 万元，超过了甲公司当期确认的金额，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益；事项（2），其他权益工具投资公允价值变动产生的应纳税暂时性差异，确认递延所得税





负债时应计入其他综合收益，不影响所得税费用；因此甲公司 2×21 年应确认递延所得税费用 = (1) - 150 × 25% - (3) 90 × 25% + (4) (300 + 120) × 25% = 45 (万元)。

20. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司关停的子公司乙公司是具有一定规模且能够单独区分的组成部分，并且相关资产已经处置、人员已经辞退，租赁合同尚未到期的门店并不影响业务的延续，因此符合终止经营的定义，构成终止经营，当年度相关损益作为终止经营损益列报，选项 C 正确。

21. 【正确答案】A

【答案解析】合并成本 = 500 × 3 + 100 × (1 + 13%) + 300 = 1 913 (万元)。

22. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，甲公司将预收货款确认为本期收入，属于一项会计差错，不能体现相关性要求；选项 C，不违背可靠性要求；选项 D，不违背可比性要求。

23. 【正确答案】D

【答案解析】甲公司执行合同损失 = (130 - 120) × 2 = 20 (万元)，甲公司不执行合同损失 = 120 × 2 × 10% = 24 (万元)，所以甲公司应选择执行合同。

在选择执行合同时，如果存在标的资产的，首先要对标的资产计提减值准备，当预计损失的金额大于减值准备的金额时，差额确认为预计负债。本题中，总的预计损失金额为 20 万元，减值为 8 万元，剩下的 12 万元确认为预计负债。

账务处理为：

借：资产减值损失 8

 贷：存货跌价准备 8

借：营业外支出 12

 贷：预计负债 12

24. 【正确答案】A

【答案解析】在预计资产未来现金流量时，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，所以资产改良支付的现金，以及因资产改良而增加的现金流入，均不计入未来现金流量。

预计 2×22 年现金流量净额 = 450 × 80% - 10 = 350 (万元)

预计 2×23 年现金流量净额 = 450 × 20% + 420 × 80% - 10 = 416 (万元)

预计 2×24 年现金流量净额 = 420 × 20% + 400 × 80% = 404 (万元)





预计未来现金流量现值 = $350 \times 0.9434 + 416 \times 0.8900 + 404 \times 0.8396 = 1\,039.63$ (万元)

25. 【正确答案】C

【答案解析】至 2×21 年年末累计应确认的费用金额 = $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 2/3 = 300$ (万元)，2×22 年 4 月 20 日，因取消股权激励计划应确认的成本费用金额 = $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 3/3 - 300 = 150$ (万元)。

借：管理费用 150

贷：资本公积——其他资本公积 150

以现金补偿 460 万元高于该权益工具在回购日公允价值 450 万元的部分，应该计入当期费用（管理费用）。

相关会计分录为：

借：资本公积——其他资本公积 450

管理费用 10

贷：银行存款 460

26. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于流动负债，因为到期日距离资产负债表日不满一年；选项 C，通过“交易性金融资产”科目核算，但是自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，在“其他非流动金融资产”项目反映。

27. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，相关收入的会计处理适用收入准则；选项 C，适用企业合并、长期股权投资和合并报表相关准则；选项 D，适用金融工具确认和计量的准则。

28. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，属于第二层次输入值，第二层次输入值包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等。选项 B，企业应最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价即第一层次输入值，最终使用不可观察输入值即第三层次输入值。选项 C，公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。

29. 【正确答案】D





【答案解析】①按照新的持股比例（40%）确认应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额（ $2\,700 \times 40\% = 1\,080$ 万元）与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值（ $3\,000 \times 20\% / 60\% = 1\,000$ 万元）之间的差额为 80 万元应计入当期投资收益：

借：长期股权投资 1 080
 贷：长期股权投资 1 000
 投资收益 80

注：视同将 20% 出售，减少长期股权投资账面价值 1 000 万元，获得的利益为 1 080 万元，故盈利 80 万元。

②对剩余股权视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

借：长期股权投资——损益调整（ $2\,500 \times 40\%$ ） 1 000
 贷：盈余公积 （ $2\,000 \times 40\% \times 10\%$ ） 80
 利润分配——未分配利润
 （ $2\,000 \times 40\% \times 90\%$ ） 720
 投资收益 （ $500 \times 40\%$ ） 200

调整后即采用权益法核算长期股权投资账面价值 = $3\,000 + 80 + 1\,000 = 4\,080$ （万元）。

综上所述，选项 D 错误。

30. 【正确答案】D

【答案解析】合并商誉 = $1\,650 - 1\,500 \times 80\% = 450$ （万元）；总商誉 = $450 / 80\% = 562.5$ （万元）；2×20 年年末，乙公司作为一个资产组，其包含商誉在内的账面价值 = $562.5 + 1\,950 = 2\,512.5$ （万元），可收回金额为 1 875 万元，含商誉资产组应计提减值损失 = $2\,512.5 - 1\,875 = 637.5$ （万元）；首先冲减商誉的账面价值，然后，再将剩余部分分摊至资产组中的其他资产。

637.5 万元减值损失中有 562.5 万元应当属于商誉减值损失，其中，由于确认的商誉仅限于甲企业持有乙企业 80% 股权部分，因此，甲企业只需要在合并财务报表中确认归属于甲企业的商誉减值损失，即 562.5 万元商誉减值损失的 80%，即 450 万元。剩余的 75 万元（ $637.5 - 562.5$ ）减值损失应当冲减乙企业可辨认资产的账面价值，作为乙企业可辨认资产的减值损失。

账务处理如下：

借：资产减值损失 525
 贷：XX 资产——XX 减值准备 75
 商誉——商誉减值准备 450





31. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，应交所得税 = $(2\,000 - 120) \times 25\% = 470$ （万元）；选项 B，递延所得税资产的发生额 = $25/25\% \times (15\% - 25\%) = -10$ （万元）（贷方发生额）；选项 C，利润表确认的所得税费用为 480（470 + 10）万元；选项 D，递延所得税负债的发生额 = $20 \times 15\% = 3$ （万元），资产负债表确认的其他综合收益 = $20 \times (1 - 15\%) = 17$ （万元）。

32. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，合同资产属于收入准则的核算范畴，但是其减值的计提适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则；选项 B，出租方的应收融资租赁款相当于一项长期应收款，属于金融资产的核算范畴，因此应收融资租赁款减值准备适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则；选项 D，债权投资属于第一类金融资产，计提减值准备适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则。

33. 【正确答案】C

【答案解析】多次交易分步实现同一控制企业合并时，甲公司应按照合并日应享有被投资方所有者权益相对于最终控制方而言的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，即初始投资成本 = $2\,300 \times (30\% + 50\%) = 1\,840$ （万元）；初始投资成本与原投资的账面价值加上新增投资付出对价的账面价值之和的差额应调整资本公积（股本溢价），所以应确认资本公积的金额 = $1\,840 - [2\,000 \times 30\% + (200 + 100) \times 30\% + 1\,200] = -50$ （万元），即应冲减资本公积 50 万元；

由于形成的是同一控制企业合并，原股权公允价值与账面价值的差额不需要确认损益，个别报表原权益法确认的其他综合收益也不需要转出；因此，选项 C 正确，选项 ABD 均不正确。相应的会计分录为：

2×20 年初：

借：长期股权投资——投资成本 500

 贷：银行存款 500

借：长期股权投资——投资成本 100

 贷：营业外收入 $(2\,000 \times 30\% - 500)$ 100

2×20 年年末：

借：长期股权投资——损益调整 $(200 \times 30\%)$ 60

 贷：投资收益 60

借：长期股权投资——其他综合收益 $(100 \times 30\%)$ 30

 贷：其他综合收益 30

2×21 年初：





借：长期股权投资 1 840
 资本公积——股本溢价 50
 贷：长期股权投资——投资成本 600
 ——损益调整 60
 ——其他综合收益 30
 银行存款 1 200

34. 【正确答案】D

【答案解析】购入原材料的实际总成本 $=130+10+5+3.5=148.5$ （万元），实际入库数量 $=100\times(1-1\%)=99$ （吨），该批原材料实际单位成本 $=148.5/99=1.5$ （万元/吨）。

35. 【正确答案】D

【答案解析】当甲公司为购建或者生产符合资本化条件的资产所借入的专门借款为外币借款时，只有外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化资产的成本，而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

故本题中只需要计算专门借款期末产生的汇兑应予资本化金额即可。

2×22 年甲公司因外币借款汇兑差额应予资本化的金额 $=200\times(7.8-7.0)+200\times 10\%\times(7.8-7.4)\times 6/12=164$ （万元人民币），其中后半部分是计算上半年的利息的汇兑差额。题目中指出：每半年计提利息，年年末支付利息。利息的汇兑差额是上半年利息的汇兑差额 $=$ 上半年利息 $\times$ （年年末汇率 $-$ 一年中汇率）；下半年利息因为是年年末计提的，没有汇兑差额。

36. 【正确答案】B

【答案解析】首先，在租赁期开始日，可以合理确定将行使续租选择权，租赁期确定为 10 年，会计处理为：

借：使用权资产 617 600【 $80\ 000\times(P/A, 5\%, 10)$ 】
 租赁负债——未确认融资费用 182 400（倒挤）
 贷：租赁负债——租赁付款额 800 000（ $80\ 000\times 10$ ）

其次，该房产所在地区的房价上涨属于市场情况发生的变化，不在甲公司的可控范围内。因此，虽然该事项导致购买选择权及续租选择权的评估结果发生变化，但甲公司在第 4 年年末不需重新计量租赁负债。第 5 年年末甲公司行使购买选择权的会计处理为：

借：固定资产——办公楼 1 562 416（倒挤）
 使用权资产累计折旧





308 800 (617 600×5/10)

租赁负债——租赁付款额 400 000 (80 000×5)

贷：使用权资产 617 600 (转销余额)

租赁负债——未确认融资费用

53 616 【400 000—80 000×(P/A, 5%, 5)】

银行存款 1 600 000

37. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司 2×21 年年末发行在外的普通股加权平均数 = (8 000—2 000×6/12) ×1.2=8 400 (万股)；甲公司 2×21 年基本每股收益 = 8 400/8 400=1 (元/股)。

薇提示：企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量，但并不影响所有者权益金额，这既不影响企业所拥有或控制的经济资源，也不改变企业的盈利能力，这意味着同样的损益现在要由扩大或缩小的股份规模来享有或分担，所以无需考虑时间权数。

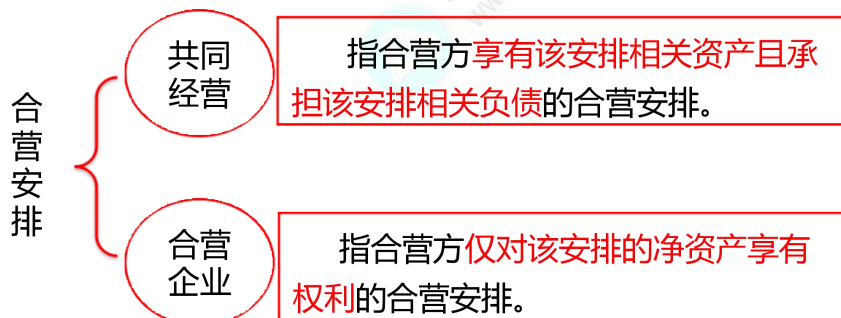
38. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，经营活动产生的现金流量净额 = —(350+950)+1 900=600 (万元)，附追索权转让应收账款属于筹资活动，不附追索权转让应收账款属于经营活动；选项 B，筹资活动产生的现金流入金额 = 2 500×5—50=12 450 (万元)；选项 C，投资活动产生的现金流出金额 = 1 000+40=1 040 (万元)；选项 D，投资活动产生的现金流入 = 5+400+80+1 200=1 685 (万元)。

39. 【正确答案】A

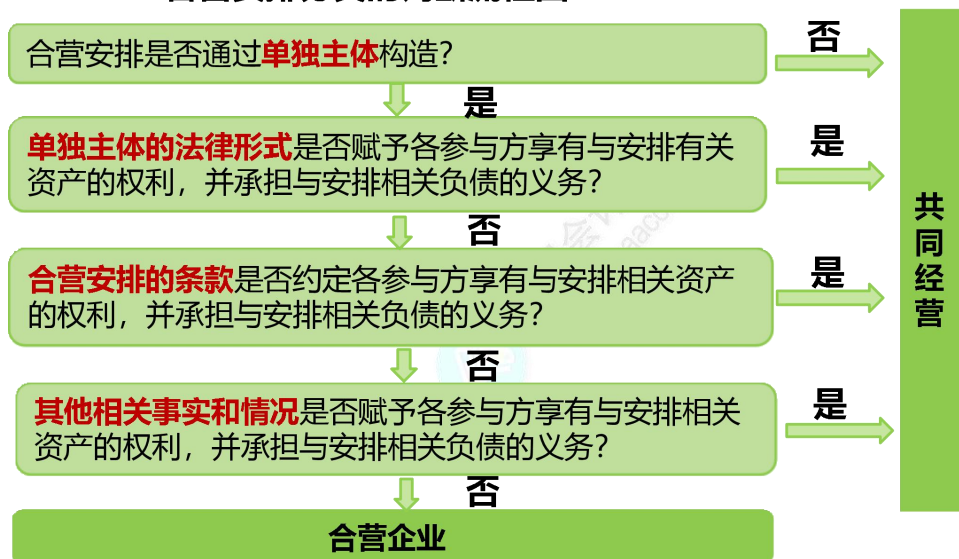
【答案解析】选项 B，参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营；选项 C，如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制，该安排也就不属于合营安排；选项 D，合营安排划分为合营企业的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利。

【薇提示】关于合营安排：





合营安排分类的判断流程图



40. 【正确答案】C

【答案解析】半成品是用于生产 A 产品的，所以应先判断 A 产品是否减值。每件 A 产品的成本 = 20 + 10 = 30（万元），每件 A 产品的可变现净值 = 27 - 2 = 25（万元），A 产品减值。每件半成品的成本为 20 万元，可变现净值 = 27 - 10 - 2 = 15（万元），每件半成品应确认的跌价准备余额 = 20 - 15 = 5（万元），与每件产成品减值金额一样。2×20 年 12 月 31 日 A 公司对该批半成品应计提的存货跌价准备 = 5 × 100 - 200 = 300 万元。

41. 【正确答案】D

【答案解析】成本模式变更为公允价值模式，投资性房地产应按照公允价值确认新的入账价值，因此选项 A 不正确；原成本模式由于计提减值确认递延所得税资产 75 万元（300 × 25%），变更日应将其冲销；同时，由于公允价值模式下账面价值为 4 900 万元，计税基础为 4 500 万元（5 000 - 500），因此变更日应确认递延所得税负债 100 万元（400 × 25%），相应的调整留存收益，因此选项 BC 不正确；变更日应调整利润分配的金额 = [4 900 - （5 000 - 500 - 300）] × （1 - 25%）× （1 - 10%） = 472.5（万元），选项 D 正确。

相关分录为：

借：投资性房地产——成本	5 000
投资性房地产累计折旧	500
投资性房地产减值准备	300
贷：投资性房地产	5 000
投资性房地产——公允价值变动	100
递延所得税资产	75
递延所得税负债	100



盈余公积	52.5
利润分配——未分配利润	472.5

42. 【正确答案】C

【答案解析】生产设备的交易价格 = $300\,000 \times 240\,000 / (240\,000 + 160\,000) = 180\,000$ (元)，组装设备的交易价格 = $300\,000 \times 160\,000 / (240\,000 + 160\,000) = 120\,000$ (元)。

相关会计分录为：

交付生产设备时：

借：合同资产 180 000

贷：主营业务收入 180 000

交付组装设备时：

借：应收账款 300 000

贷：合同资产 180 000

主营业务收入 120 000

辨析：合同资产与应收款项的区分

	含义	权利的决定因素	承担的风险	减值
合同资产	企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素	该权利取决于时间流逝之外的其他因素，例如，履行合同中的其他履约义务	除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等	减值的计量、列报和披露应当按照相关金融工具准则的要求进行会计处理
应收账款	企业无条件收取合同对价的权利	无条件收取合同对价的权利，企业仅仅随着时间的流逝即可收款	仅承担信用风险	

43. 【正确答案】D

【答案解析】2×22 年 1 月 1 日，负债成分的初始入账金额 = $(100 \times 2\,000) \times 4\% \times 3.4651 + (100 \times 2\,000) \times 0.7921 = 186\,140.80$ (万元)，权益成分的初始入账金额 = $204\,000 - 186\,140.80 = 17\,859.20$ (万元)；2×22 年年末资本化利息费用 = $186\,140.80 \times 6\% \times 9/12 - 8 = 8\,368.34$ (万元)，费用化利息费用 = $186\,140.80 \times 6\% \times 3/12 - 18 = 2\,774.11$ (万元)。

44. 【正确答案】D



【答案解析】(1) 负债成分的公允价值为 90 000 (万元);

(2) 权益成分的公允价值=100 000-90 000=10 000 (万元);

(3) 发行费用应在负债成分和权益成分之间按公允价值比例分摊:

① 负债成分应承担的发行费用=300×(90 000÷100 000)=270 (万元)

② 权益成分应承担的发行费用=300×(10 000÷100 000)=30 (万元)

(4) 应确认的“应付债券”的金额=90 000-270=89 730 (万元)

(5) 应确认的“其他权益工具”的金额=10 000-30=9 970 (万元)

借: 银行存款 99 700 【100 000-300】

应付债券——可转换公司债券(利息调整) 10 270

贷: 应付债券——可转换公司债券(面值) 100 000

其他权益工具 9 970 【10 000-30】

45. 【正确答案】B

【答案解析】由于未来一个月所有客户均能享受 5% 的折扣, 说明向购买 A 产品的客户提供的重大权利的折扣是增量折扣 30%, 考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额, 甲公司估计该折扣券的单独售价=100×85%×(35%-5%)=25.5 (元)。甲公司按照 A 产品和折扣券单独售价的相对比例对交易价格进行分摊:

A 商品分摊的交易价格=1 000×1 000÷(1 000+25.5)×1=975.13 (万元);

折扣券选择权分摊的交易价格=1 000×25.5÷(1 000+25.5)×1=24.87 (万元)。

甲公司在销售 A 商品时的账务处理如下:

借: 银行存款 1 000

贷: 主营业务收入 975.13

合同负债 24.87

46. 【正确答案】C

【答案解析】事项(1), 甲公司购买 A 公司支付的价款 3 000 万元小于 A 公司现金及现金等价物的持有量 3 500 万元, 在“收到其他与投资活动有关的现金”项目的列示金额为 500 万元; 事项(2), 在“投资支付的现金”项目的列示金额为 150 万元; 事项(3), 在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目的列示金额为 3 200 万元; 事项(4), 在“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”中列示金额=3 000-2 750=250 (万元); 事项(5) 在“收回投资收到的现金”项目列示金额为 2 800 万元。

47. 【正确答案】C

【答案解析】甲公司在 20×1 年应确认的管理费用的金额=10×1×15×1/3=50 (万元);





甲公司在 20×2 年应确认的管理费用的金额 = $10 \times 1 \times 18 \times 2/3 - 50 = 70$ (万元)。

会计处理如下:

20×1 年年末:

借: 管理费用 50
贷: 应付职工薪酬 50

20×2 年年末:

借: 管理费用 70
贷: 应付职工薪酬 70

48. 【正确答案】 A

【答案解析】该投资的实质为债权性投资。上述交易从表面形式看为权益性投资, A 公司办理了正常的出资手续, 符合法律上出资的形式要件。然而, 从投资的性质而言, 该投资并不具备权益性投资的普遍特征。上述 A 公司的投资在其出资之日, 就约定了在固定的时间以固定的金额退出, 退出时间也较短 (全部退出日距初始投资日也仅有 2 年)。从风险角度分析, A 公司实际上仅承担了 B 合伙企业的信用风险而不是 B 合伙企业的经营风险, 其交易实质更接近于 A 公司接受 B 合伙企业的权益作为质押物, 向其提供资金并收取资金占用费, 该投资的实质为债权性投资, 应按照金融工具确认和计量准则等相关准则进行会计处理。

49. 【正确答案】 C

【答案解析】甲公司按照 1% 的比例预提质量保证费的处理符合实际情况, 因此改按 10% 的比例预提属于滥用会计估计变更, 应作为前期差错更正处理, 同时由于相关事项具有重大影响, 故应采用追溯重述法予以调整, 并在会计报表附注中披露。

50. 【正确答案】 C

【答案解析】 事项 (1), 相关的会计分录为:

5 月 31 日购入股票:

借: 其他权益工具投资——成本 75 240
贷: 银行存款——美元 (11×1 000×6.84) 75 240

12 月 31 日甲公司应计入其他综合收益的金额 = $12 \times 1 000 \times 6.87 - 11 \times 1 000 \times 6.84 = 7 200$ (万元)。

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 7 200
贷: 其他综合收益 7 200

事项 (2), 相关的会计分录:

9 月 30 日购入债券:





借：其他债权投资——成本 10 290
贷：银行存款——美元 (1 500×6.86) 10 290

12 月 31 日计息：

借：应收利息 154.575
贷：投资收益 (1 500×6%×6.87×3/12) 154.575

12 月 31 日，其他债权投资的公允价值变动 = (1 700 - 1 500) × 6.87 = 1 374 (万元)

借：其他债权投资——公允价值变动 1 374
贷：其他综合收益 1 374

12 月 31 日，其他债权投资的汇兑差额冲减财务费用的金额 = 1 500 × (6.87 - 6.86) = 15 (万元)

借：其他债权投资——成本 15
贷：财务费用 15

应收利息汇兑差额 = 0

所以，甲公司应计入其他综合收益的金额 = 1 374 (万元)。

综上所述，甲公司应计入其他综合收益的金额 = 7 200 + 1 374 = 8 574 (万元)。

二、多项选择题（本题型共 50 小题，每小题 2 分，共 100 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，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 A，企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业互为关联方，且合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司，因此 A 公司与 B 公司构成关联方关系；选项 B，企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业互为关联方关系，且合营企业包括合营企业及其子公司，联营企业包括联营企业及其子公司，因此 C 公司与 X 公司构成关联方关系；选项 C，丙公司只是与 E 公司共同设立一项共同经营，二者属于合营方，但是无其他因素影响，因此 E 公司与丙公司不构成关联方关系。

选项 D，两方或两方以上同受一方重大影响的，不构成关联方关系，因此 M 企业与 N 企业，以及它们的子公司 Y 公司与 Z 公司之间不构成关联方关系。

2. 【正确答案】 AD

【答案解析】2×21 年年末，该专利权计提减值损失前的账面价值 = 1 800 - 1 800/9 = 1 600 (万元)，预计该专利权的可收回金额为 1 200 万元，所以计提的资产减值损失 = 1 600 - 1 200 = 400 (万元)；计提减值损失后的账面价值 = 1 200 (万元)；2×22 年 7 月 1 日该专利权的





账面价值 = $1\ 200 -$

$1\ 200/8/2 = 1\ 125$ (万元), 专利权的处置损益 = $900 -$

$1\ 125 = -225$ (万元)。

【提示】无形资产减值后应使用新的使用年限和新的账面价值确认之后摊销的金额。本题中计提减值后, 专利权新的账面价值为其可收回金额 1 200 万元, 剩余的使用年限为 $8(9-1)$ 年, 所以以后期间每年的摊销金额 = $1\ 200/8 = 150$ (万元)。会计分录如下:

2×21 年 1 月 1 日, 购入专利权时:

借: 无形资产——专利权 1 800
 贷: 银行存款 1 800

2×21 年年末计提摊销时:

借: 管理费用 200
 贷: 累计摊销 200

2×21 年年末计提减值准备时:

借: 资产减值损失 400
 贷: 无形资产减值准备 400

2×22 年 7 月 1 日, 计提摊销时:

借: 管理费用 75
 贷: 累计摊销 75

2×22 年 7 月 1 日, 出售专利权时:

借: 银行存款 900
 累计摊销 275
 无形资产减值准备 400
 资产处置损益 225
 贷: 无形资产——专利权 1 800

3. 【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 C, 企业无论是否发生关联方交易, 均应在附注中披露与该企业之间存在直接控制关系的母公司和所有子公司的有关信息; 选项 D, 中期财务报告的附注应以年初至本中期期末为基础进行披露。

4. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 A, 补价所占比例 = $60/(240+60) \times 100\% = 20\%$, 小于 25%, 属于非货币性资产交换; 选项 B, 补价所占比例 = $80/1\ 000 \times 100\% = 8\%$, 小于 25%, 属于非货币性资产交换; 选项 C, 补价所占比例 = $110/(700+110) \times 100\% = 13.58\%$, 小于 25%, 属于非货币





性资产交换；选项 D，补价所占比例 = $160/600 \times 100\% = 26.67\%$ ，大于 25%，不属于非货币性资产交换。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，承租人为拆卸及移除租赁资产所在地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，应计入使用权资产的成本，但在特定期间内将使用权资产用于生产存货发生的成本除外；选项 B，承租人发生的初始直接费用构成使用权资产的入账价值；选项 C，租赁期开始日后合同发生修改的，若修改部分形成一项单独租赁，则无需对原租赁合同重新计量租赁负债。

6. 【正确答案】AD

【答案解析】债务人以非金融资产清偿债务的，应将所清偿债务账面价值与偿债资产账面价值的差额，计入其他收益，金额 = $1\ 200 - (750 - 16) - 800 \times 13\% = 362$ （万元）。

甲企业的账务处理为：

借：应付账款	1 200
存货跌价准备	16
贷：库存商品	750
应交税费——应交增值税（销项税额）	$(800 \times 13\%)$ 104
其他收益——债务重组收益	362

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用，没有利润要素；选项 C，是结转资金的含义，而结余资金是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金；选项 D，政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础。

8. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，应税消费品用于在建工程的话，计提消费税时，借方为“在建工程”；选项 B，由受托方代扣代缴的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品，其负担的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

9. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A 和选项 D，计入其他综合收益；选项 B，计入资本公积；选项 C，计入管理费用，影响净利润。





10. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 C，以股票作为标的的交易性金融资产资产负债表日需要确认公允价值变动损益，由于使用外币计量，必须折算，因此将汇率变动引起的价值变动一并计入公允价值变动损益。选项 D，利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

11. 【正确答案】AB

【答案解析】事项（1），甲公司取得该补助为与收益相关政府补助，且用于补偿以后期间发生的支出，应该先计入递延收益，然后在费用或支出发生时摊销计入当期损益（本题已经明确是用于补助研究阶段支出，已知预计总支出和已发生支出，所以按照成本配比原则，按照成本比例计算摊销的金额，而不是时间比例）。会计处理为：

借：银行存款	1 000	
贷：递延收益		1 000
借：研发支出——费用化支出	1 200	
贷：银行存款		1 200
借：管理费用	1 200	
贷：研发支出——费用化支出	1 200	
借：递延收益		800
贷：其他收益	$(1\ 200/1\ 500 \times 1\ 000)$ 800	

事项（2），甲公司收到的关于安置职工的奖励款项应作为与收益相关的政府补助，会计处理为：

借：银行存款	500
贷：递延收益	500

事项（3），属于为购入机器设备取得的政府补助，属于与资产相关的政府补助，应该先计入递延收益，然后在固定资产的折旧期间内分摊计入其他收益，当期应分摊的金额 $= 300/10 \times 4/12 = 10$ （万元）。

会计处理为：

借：银行存款	300
贷：递延收益	300
借：递延收益	10
贷：其他收益	10

事项（4），因为该事项的最终受益者是消费者并不是甲公司，所以甲公司自财政部门取得的款项不属于政府补助，该款项与具有明确商业实质的交易相关，不是公司自国家无偿取得的



现金流入，应作为企业正常销售价款的一部分。

会计处理为：

借：应收账款/银行存款	8 000
贷：主营业务收入	8 000
借：主营业务成本	4 000
贷：库存商品	4 000

12. 【正确答案】BD

【答案解析】PPP 项目合同的“双特征”是指：①社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；②社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。因此，选项 B、D 错误。

【薇提示】PPP 项目合同：

1. 什么是 PPP 项目合同

PPP 项目（Public - Private - Partnership）合同是指社会资本方与政府方依法依规就 PPP 项目合作所订立的合同。

2. PPP 项目合同应满足“双特征”和“双控制”：

“双特征”	①社会资本方在合同约定的运营期间内<u>代表政府方</u>使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务； ②社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务<u>获得补偿</u>。
“双控制” (条件)	①<u>政府方控制或管制</u>社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的<u>类型、对象和价格</u>； ②PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的<u>重大剩余权益</u>。 【注】对于运营期占项目资产全部使用寿命的 PPP 项目合同，即使项目合同结束时项目资产不存在重大剩余权益，如果该项目合同符合①，则仍然适用本部分规定。

13. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，对于不能如期支付的商业承兑汇票，应在票据到期时，将“应付票据”账面价值转入“应付账款”。企业无力支付到期银行承兑汇票，在接到银行转来的有关凭证时，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。

14. 【正确答案】AD



【答案解析】选项 A，甲公司 2×21 年 1 月 1 日购入该股权投资时，初始投资成本为 3 000 万元，应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额为 $(8\,000 \times 45\%) 3\,600$ 万元，需要调整长期股权投资的初始投资成本。其初始入账的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本 $(8\,000 \times 45\%) 3\,600$

贷：银行存款 3 000

营业外收入 600

选项 B，2×21 年 7 月 1 日，甲公司就乙公司 25% 股权作出了处置决议，该股权满足划分为持有待售的非流动资产的条件。至划分为持有待售日之前，该股权投资按照权益法进行调整：

借：长期股权投资——损益调整 $(5\,000/12 \times 6 \times 45\%) 1\,125$

贷：投资收益 1 125

借：长期股权投资——其他综合收益 $(2\,000/12 \times 6 \times 45\%) 450$

贷：其他综合收益 450

选项 C，划分为持有待售时，25% 股权投资的账面价值 = $(3\,600 + 1\,125 + 450) / 45\% \times 25\% = 2\,875$ （万元）。公允价值减去出售费用后的净额 = $2\,600 - 50 = 2\,550$ （万元）。因此应计提减值准备的金额 = $2\,875 - 2\,550 = 325$ （万元）。分录为：

借：持有待售资产 2 875

贷：长期股权投资——投资成本

$(3\,600/45\% \times 25\%) 2\,000$

——损益调整

$(1\,125/45\% \times 25\%) 625$

——其他综合收益

$(450/45\% \times 25\%) 250$

借：资产减值损失 325

贷：持有待售资产减值准备 325

2×21 年年末，对于剩余 20% 未准备出售的股权投资仍然按照权益法进行后续计量：

借：长期股权投资——损益调整

$(5\,000/12 \times 6 \times 20\%) 500$

贷：投资收益 500

借：长期股权投资——其他综合收益 $(2\,000/12 \times 6 \times 20\%) 200$

贷：其他综合收益 200

2×22 年 1 月份支付的律师费计入投资收益，即

借：投资收益 50

贷：银行存款 50

2×22 年 2 月 1 日办理完成相关手续：



借：银行存款 2 600
持有待售资产减值准备 325
贷：持有待售资产 2 875
投资收益 50

选项 D，截至 2×22 年 2 月 1 日，甲公司确认的投资收益总额 = 1 125 + 500 - 50 + 50 = 1 625（万元）。

15. 【正确答案】BC

【答案解析】合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时才转入当期损益或留存收益；因采用权益法核算而确认的被投资方净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益；因此，选项 BC 不正确。

16. 【正确答案】BCD

【答案解析】民间非营利组织收入应当按其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。选项 A，属于企业收入。

17. 【正确答案】ACD

【答案解析】

①回购股票时：

借：库存股 4 000
贷：银行存款 4 000

②三年中每年年末确认成本费用：

借：管理费用 $(50 \times 10 \times 12 \times 1/3)$ 2 000
贷：资本公积——其他资本公积 2 000

③行权时：

借：资本公积——其他资本公积 6 000
贷：库存股 4 000
资本公积——股本溢价 2 000

借贷方均为所有者权益项目，综合考虑行权时对所有者权益影响金额为 0。

18. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应当考虑的是分部资产占有所有分部资产合计额的比例、分部收入/所有分部收入总额的比重，并不是以所有资产、所有收入为基数，并且不应当考虑递延所得税资产。

19. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，在资产负债表日后期间发现以前年度的会计差错，作为资产负债表日后调整事项处理；选项 B，提取法定盈余公积是企业法定义务，是资产负债表日已经存在的义务，只是在日后期间进行提取，所以董事会提出的法定盈余公积累分配方案属于调整事项；选项 C、D，均属于资产负债表日后非调整事项。

调整事项	非调整事项
(1) 资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务； (2) 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额； (3) 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入(资产负债表日后发生销售退回)； (4) 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错； (5) 董事会提出的法定盈余公积累分配方案。	(1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺； (2) 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化； (3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失； (4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债； (5) 资产负债表日后资本公积转增资本； (6) 资产负债表日后发生巨额亏损； (7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司； (8) 资产负债表日后企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的现金股利或利润。

20. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，该项套期属于现金流量套期，因为它属于对源于极可能发生的预期交易的现金流量变动风险敞口的套期；选项 B，A 公司在 2×21 年 1 月 1 日不需要做会计分录；选项 C，A 公司应当在 2×21 年 3 月 31 日确认其他综合收益 200 万元。

21. 【正确答案】ACD

【答案解析】自用房地产转换为投资性房地产的转换日为其租赁期开始日或企业董事会或类



似机构正式作出书面决议的日期，即 2×21 年 6 月 30 日。

①2×21 年 6 月 30 日，投资性房地产转换日的会计处理：

借：投资性房地产	36 000
累计折旧	(36 000 / 40×30 / 12) 2 250
贷：固定资产	36 000
投资性房地产累计折旧	2 250

②确认 2×21 年租金收入：

借：银行存款	436
贷：其他业务收入	400
应交税费——应交增值税（销项税额）	36

③2×21 年 12 月 31 日办公楼计提折旧：

借：其他业务成本	(36 000 / 40×6 / 12) 450
贷：投资性房地产累计折旧	450

④2×21 年 12 月 31 日报表列报：

“投资性房地产” = 36 000 - 2 250 - 450 = 33 300（万元）

影响本年“营业利润”的金额 = 租金 400 - 转换前折旧 450 - 转换后折旧 450 = -500（万元）

累计确认的“投资性房地产累计折旧” = 2 250 + 450 = 2700（万元）

22. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，属于取得的借款本金，不属于借款费用；选项 C，属于自有资金支付的款项，不属于借款费用。

23. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，该业务在日后期间新发生，属于当期业务；选项 BC，资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错，这一事项是指资产负债表日至财务报告批准报出日之前发生的属于资产负债表期间或以前期间存在的财务报表舞弊或差错，这种舞弊或差错应当作为资产负债表日后调整事项，调整报告年度的年度财务报告或中期财务报告相关项目的数字；选项 D，属于非调整事项中的资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。

24. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，由于增值税是价外税，在对出口货物取得的收入免征增值税的同时，退出口货物前道环节发生的进项税额，实质上是政府退回企业事先垫付的资金，并不是政府无偿给予的货币性或非货币性资产，因此不属于政府补助。





25. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，甲公司应确认使用权资产初始计量金额 = $15 \times 4.212 = 63.18$ （万元）；选项 B，承租人在确定使用权资产的折旧年限时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。因此，甲公司应确认使用权资产的折旧年限为 5 年。选项 C，使用权资产应计提折旧 = $63.18 / 5 = 12.64$ （万元）。选项 D，期末租赁负债账面价值 = $75 - 11.82 + 63.18 \times 6\% - 15 = 51.97$ （万元）。

①在租赁期开始日

借：使用权资产	63.18
租赁负债——未确认融资费用	11.82
贷：租赁负债——租赁付款额	75（ 15×5 ）

②2×21 年年末

计提折旧：

借：管理费用等	（ $63.18 / 5$ ）12.64
贷：使用权资产累计折旧	12.64

确认利息费用：

借：财务费用	（ $63.18 \times 6\%$ ）3.79
贷：租赁负债——未确认融资费用	3.79

借：租赁负债——租赁付款额	15
贷：银行存款	15

26. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，都应采用交易发生日即期汇率折算；选项 B，外币购入的存货，如果存在减值迹象，期末应先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，并不是直接将其按照期末汇率折算为记账本位币；选项 C，资产负债表中的资产和负债，采用资产负债表日的即期汇率折算，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。

27. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

28. 【正确答案】AB





【答案解析】选项 C，委托加工物资收回后直接对外出售的，委托方代收代缴的消费税直接计入委托加工物资的成本，不通过“应交税费”科目核算；选项 D，企业缴纳的印花税不通过“应交税费”核算，于购买印花税票时，直接借记“税金及附加”科目。

【薇提示 1】委托加工物资收回后以不高于受托方的计税价格对外销售或用于继续生产非应税消费品的，消费税计入委托加工物资的成本：

借：委托加工物资

贷：银行存款

委托加工物资收回后以高于受托方的计税价格对外销售或连续生产应税消费品的，消费税计入应交税费——应交消费税：

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款

【薇提示 2】不通过“应交税费”科目核算的有：

29. 【正确答案】ABD

【答案解析】事项（1），购买子公司支付价款 5 000 万元小于子公司持有的现金及现金等价物 6 000 万元，应该在“收到其他与投资活动有关的现金”项目列示 1 000 万元；事项（2），因购买子公司少数股权，在合并报表中“支付其他与筹资活动有关的现金”项目列示 2 350 万元；事项（3），甲乙公司是母子公司关系，双方发生的内部交易需要抵销掉，因此对合并现金流量表经营活动现金流量的影响为 0；事项（4）在“收回投资收到的现金”项目中列示 2 500 万元；

事项（5）在“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目中列示 700（3 500—2 800）万元。因此，投资活动现金流入=1 000+2 500+700=4 200（万元）；筹资活动现金流出 2 350 万元；经营活动现金流入和流出均为 0；不涉及投资活动的现金流出。

【薇提示 1】

购买子公司少数股东股权支付的现金，在母公司个别报表中属于投资活动现金流出，在合并财务报表层面属于筹资活动现金流出。

【薇提示 2】

处置子公司股权未丧失控制权收到的现金，在母公司个别报表中属于投资活动现金流入，在合并财务报表层面属于筹资活动现金流入。

30. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，该餐厅仅是众多餐厅中普通的一家，并不具备一定的规模，所以该处置不构成终止经营；选项 B，该子公司负责当地所有批发业务，代表独立的主要业务，因此构成终止经营；选项 C，专为转售而取得的子公司属于能够单独区分的组成部分，该处置业





务构成终止经营；选项 D，虽然部分工资尚未结算，但是由于经营业务已全部结束，未结清项目并不构成主营业务的延续，因此构成终止经营。

31. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，属于自然灾害造成的损失，发生火灾导致重大损失属于日后期间发生的事项，在资产负债表日之前并未存在，因此属于非调整事项；选项 B，日后期间外汇汇率变动属于非调整事项；选项 C，属于调整事项中的重要差错；选项 D，日后期间新发行债券筹资属于非调整事项。

32. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为衍生工具，且发行方只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具。

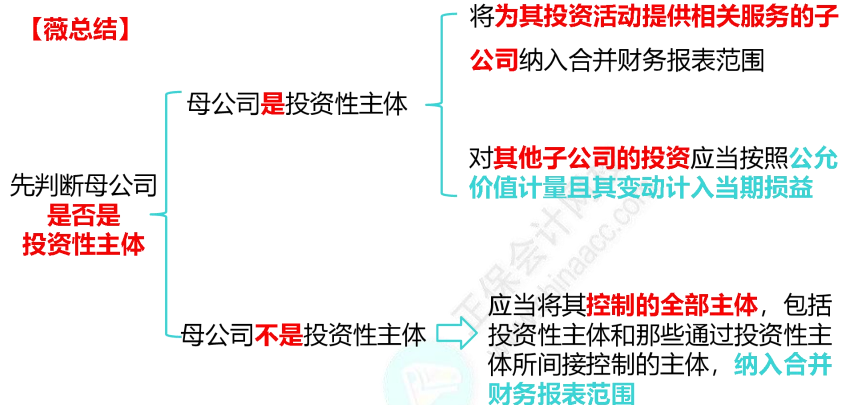
33. 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，金融资产不属于符合资本化条件的资产；选项 B，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，社会资本方应当按照收入的规定进行会计处理，不作为政府补助。

34. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 AB，一个投资性主体的母公司如果其本身不是投资性主体，则应当将其控制的全部主体，包括投资性主体以及通过投资性主体间接控制的主体，纳入合并财务报表范围，因此甲公司应将乙公司、丙公司、丁公司、戊公司均纳入合并范围；选项 CD，如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表，其他子公司不应予以合并，因此乙公司不应将丁公司纳入合并范围，应将戊公司纳入合并范围。





35. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，政府单位应通过“本期盈余”科目反映单位本期各项收入、费用相抵后的余额；选项 B，政府单位应设置“本年盈余分配”科目，反映单位本年度盈余分配的情况和结果。

36. 【正确答案】BD

【答案解析】因增资改为按权益法核算，属于发生了新的交易或事项，既不属于会计政策变更，也不属于会计估计变更；选项 C，属于会计政策变更。

37. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，少数股东应分担的外币财务报表折算差额 = $350 \times (1 - 70\%) = 105$ （万元）；选项 B，归属于母公司的外币财务报表折算差额 = $350 \times 70\% - 100 = 145$ （万元）；选项 D，因为个别报表中长期应收款汇兑损失确认财务费用 100 万元，在合并报表中转入外币报表折算差额，合并利润表中的调整抵销分录应调整减少财务费用 100 万元，分录为：

借：其他综合收益——外币报表折算差额 100

贷：财务费用 100

【薇提示 1】母公司因对子公司长期应收款产生的汇兑差额不应由少数股东分担，都归属于母公司。

【薇提示 2】通常产生的外币报表折算差额指的是在“贷方”，即 $350 \times 70\%$ 是在“其他综合收益——外币报表折算差额”的“贷方”；少数股东享有的部分是从“其他综合收益——外币报表折算差额”的借方转入“少数股东权益”中，结转的会计分录为：

借：其他综合收益——外币报表折算差额

贷：少数股东权益

38. 【正确答案】ACD



【答案解析】应结转在建工程的成本金额=2 000+15=2 015（万元）。会计分录为：

借：在建工程 2 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 260
 贷：银行存款 2 260

借：在建工程 15
 贷：应付职工薪酬 15

借：固定资产 2 015
 贷：在建工程 2 015

借：专项储备 2 015
 贷：累计折旧 2 015

【薇提示】高危行业企业计提安全生产费的会计处理

1. 提取	计入相关产品成本或当期损益并计入专项储备科目。 借：生产成本（或当期损益） 贷：专项储备		
2. 使用	（1）属于费用性支出，直接冲减专项储备	借：专项储备 贷：银行存款	
	（2）属于资本性支出，形成固定资产的	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 应付职工薪酬等	借：固定资产 贷：在建工程 借：专项储备 贷：累计折旧

【注意】“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“其他综合收益”和“盈余公积”项目之间增设“专项储备”项目反映。

39. 【正确答案】BD

【答案解析】该业务为附销售退货条款的销售，收取的退货费需要计入主营业务收入，为退货发生的成本应该计入主营业务成本，2×22 年 1 月 1 日甲公司应确认主营业务收入的金额=100×1.2×90%+100×1.2×10%×8%=108.96（万元），应确认预计负债的金额=100×1.2-108.96=11.04（万元），应结转主营业务成本的金额=100×0.9×90%+100×300×10%/10000=81.3（万元）；由于月末预计的退货率不变，因此 1 月 1 日确认的收入和成本即为本月的收入和成本，该业务影响营业利润的金额=108.96-81.3=27.66（万元）；因此，选项 BD 正确。

2×22 年 1 月 1 日，甲公司账务处理为：

借：应收账款等 120
 贷：主营业务收入 108.96



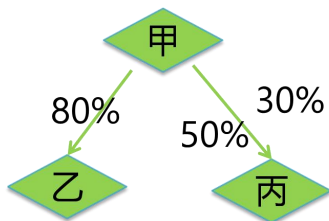


预计负债——应付退货款	11.04
借：主营业务成本	81.3
应收退货成本	8.7
贷：库存商品	90

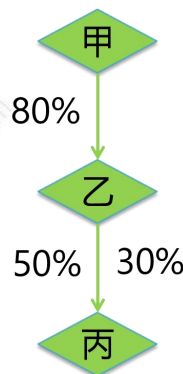
40. 【正确答案】ABC

【答案解析】根据企业会计准则解释第 13 号的解释，下列各方构成关联方：（1）企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业（即 A 公司与 B 公司、A 公司与 C 公司构成关联方关系）；（2）企业的合营企业与企业其他合营企业或联营企业（即 B 公司与 C 公司构成关联方关系）。与企业共同控制合营企业的合营者之间不构成关联方关系（即甲公司与乙公司不构成关联方关系）。因此选项 ABC 正确。

【薇提示 1】企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业构成关联方关系。

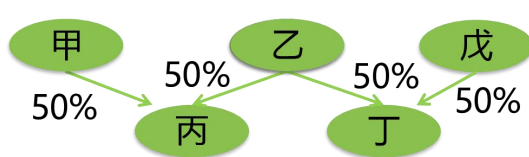


甲乙、甲丙、**乙丙**属于关联方

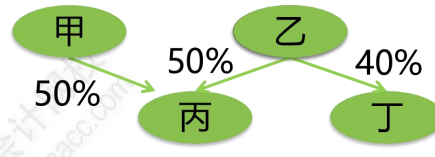


甲乙、乙丙、**甲丙**属于关联方

【薇提示 2】企业的合营企业与企业其他合营企业或联营企业。



甲丙、乙丙、乙丁、丁戊、
丙丁属于关联方
甲乙、乙戊不属于关联方



甲丙、乙丙、乙丁、**丙丁**属于
关联方
甲乙不属于关联方

【薇提示 3】与该企业共同控制合营企业的合营者之间不构成关联方关系。

41. 【正确答案】AC





【答案解析】选项 A，违背了持续经营和会计分期的基本假设；选项 C，违背会计主体的基本假设。

42. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，属于当期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别，而采用新的会计政策，不属于政策变更；选项 B，按照准则规定不属于政策变更；选项 C，由于改变了金融工具的持有模式，属于新的事项，不属于会计政策变更。

43. 【正确答案】ABD

【答案解析】自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时，如果转换日公允价值大于账面价值，公允价值与账面价值的差额计入其他综合收益，不影响当期损益；如果公允价值小于账面价值，公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益，影响当期损益，因此，选项 B 正确，选项 C 不正确；房地产开发企业将公允价值模式计量的投资性房地产转为存货项目时，存货项目按照公允价值入账，公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益，影响当期损益，选项 D 正确。

【微提示】投资性房地产的转换：

44. 【正确答案】AC

【答案解析】甲公司授予日应确认库存股和其他应付款 $= 200 \times 1 \times 8 = 1\,600$ （万元），选项 A 正确；授予日所做的会计处理对所有者权益的影响金额为 0，即： $-1\,600 + 200 + 1\,400 = 0$ ，选项 B 不正确；甲公司 2×21 年年末应确认费用和资本公积（其他资本公积） $= (200 - 3 - 10) \times 12 \times 1/3 = 748$ （万元），选项 C 正确；甲公司 2×21 年年末因员工实际离职而回购股票，应冲减库存股 24 万元 $(3 \times 1 \times 8)$ ，同时冲减股本 3 万元 $(3 \times 1 \times 1)$ 和资本公积（股本溢价）21 万元 $(24 - 3)$ ，选项 D 不正确。甲公司会计分录如下：

授予日的会计处理为：

借：银行存款	($200 \times 1 \times 8$) 1 600	
贷：股本		($200 \times 1 \times 1$) 200
资本公积——股本溢价		1 400

同时，

借：库存股	1 600	
贷：其他应付款——限制性股票回购义务		1 600

2×21 年年末确认成本费用的会计处理：

借：管理费用	748
--------	-----





贷：资本公积——其他资本公积 748

2×21 年年末回购限制性股票的会计处理：

借：其他应付款——限制性股票回购义务 24

贷：银行存款 (3×8×1) 24

借：股本 (3×1×1) 3

资本公积——股本溢价 21

贷：库存股 (3×1×8) 24

45. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，外购产品作为职工福利发放给职工，不能视同销售，产品的进项税额要转出计入成本费用，选项 B，因管理不善导致的原材料盘亏，对应的进项税额不可以抵扣，需要转出；选项 C，虽然购入物资改变用途，但是仍用于在建工程（自建），所以进项税额不需要转出；选项 D，因管理不善导致固定资产盘亏，其进项税额需要部分转出。

46. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 甲公司应确认换入交易性金融资产入账成本=金融资产公允价值=500(万元)，选项 A 不正确；不考虑相关费用情况下，甲公司换入资产总成本=810+810×9%+17.1=900(万元)，应确认换入无形资产入账成本=900-500+5=405(万元)，选项 B 不正确；甲公司应确认资产处置损益=810-750=60(万元)，选项 C 不正确；甲公司因该业务影响营业利润的金额=810-750-8=52(万元)，选项 D 正确。分录为：

结转固定资产清理的分录略。

借：交易性金融资产 500

无形资产 405

贷：固定资产清理 750

应交税费——应交增值税（销项税额） 72.9

资产处置损益 60

银行存款 22.1

借：投资收益 8

贷：银行存款 8

47. 【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 C，接受委托转赠的，应该作为受托代理业务，通过“受托代理资产”和“受托代理负债”处理；选项 D，应计入到政府补助收入——限定性收入中。





48. 【正确答案】ABC

【答案解析】企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等，会增加或减少其发行在外的普通股或潜在普通股数量，但并不影响所有者权益金额，应重新计算财务报表各列报期间的每股收益。

49. 【正确答案】ABC

【答案解析】购买日考虑递延所得税后，可辨认净资产的公允价值=12 600-（12 600-9 225）×25%=11 756.25（万元），购买日考虑递延所得税后，商誉的账面价值=15 000-11 756.25=3 243.75 万元，选项 A 正确；因交易双方选择进行免税处理，所以商誉的计税基础为零，选项 B 正确；购买日确认的递延所得税资产或负债影响商誉，不影响所得税费用，即不影响递延所得税费用，选项 C 正确；虽然商誉的账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异，但不确认递延所得税负债，选项 D 错误。

50. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，应当按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现值两者孰低确认收入，按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。选项 D，应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

