



注会《会计》基础阶段易错易混题

第一章 总论

1. 【单选题】下列各项中，体现了实质重于形式这一会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 商品售后回购，属于租赁交易或融资交易时，不确认商品销售收入
- B. 固定资产采用加速折旧方法计提折旧
- C. 对于企业发生的或有事项，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能作为资产予以确认，否则不能确认为资产
- D. 在有确凿证据表明很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异时，才能确认相关的递延所得税资产

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，是按照谨慎性要求进行会计处理。

第二章 存货

2. 【单选题】2×16 年 12 月 31 日，甲公司持有专门用于生产丙产成品的乙原材料 200 吨，单位成本为 20 万元/吨，每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为 21.2 万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计 2.6 万元/件。当日，乙原材料的市场价格为 19.3 万元/吨。甲公司 2×16 年财务报表批准报出之前，乙原材料的市场价格开始上涨，为 19.6 万元/吨。假定甲公司在 2×16 年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年 12 月 31 日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 80 万元
- B. 280 万元
- C. 140 万元
- D. 189 万元

【正确答案】B

【答案解析】丙产成品的成本 = $200 \times 20 + 2.6 \times 200 = 4520$ （万元）；丙产



成品的可变现净值 = $200 \times 21.2 = 4240$ (万元), 成本大于可变现净值, 丙产成品发生减值, 因此乙原材料发生减值。乙原材料的可变现净值 = $200 \times 21.2 - 2.6 \times 200 = 3720$ (万元), 乙原材料计提的存货跌价准备 = $200 \times 20 - 3720 = 280$ (万元)。

第三章 固定资产

3. 【单选题】甲公司于 2×14 年 1 月 1 日正式建造完成一个核电站并交付使用, 全部的成本为 6000 万元, 预计使用寿命为 30 年。根据国家法律、行政法规和国际公约等规定, 企业应承担环境保护和生态恢复等义务。 2×14 年 1 月 1 日预计 30 年后该核电站的弃置费用为 300 万元 (金额较大)。在考虑货币的时间价值和相关期间通货膨胀等因素下确定的折现率为 5%。已知: $(P/F, 5\%, 30) = 0.2314$, $(P/A, 5\%, 30) = 15.3725$ 。不考虑其他因素, 甲公司在 2×14 年确认该固定资产的入账价值为 ()。

- A. 10611.75 万元
- B. 6069.42 万元
- C. 6000 万元
- D. 6300 万元

【正确答案】B

【答案解析】本题考查知识点: 固定资产弃置费用的会计处理。

存在弃置费用时, 需要将弃置费用的现值计入固定资产的入账价值。固定资产的入账价值 = $6000 + 300 \times 0.2314 = 6069.42$ (万元)。

第四章 无形资产

4. 【单选题】甲公司为非房地产开发企业, 2×13 年甲公司发生的交易或事项如下:

(1) 2 月 1 日, 甲公司以 500 万元价款购入一项新的专利技术用于企业产品的生产, 并于当日投入使用。甲公司预计该专利技术的使用年限为 10 年, 预计净残值为 0。

(2) 5 月 1 日, 取得其他公司转让的一块土地使用权, 支付价款 1200 万元,



用于建造自用办公楼，至年末尚未动工。该土地使用权预计使用寿命为 50 年，预计净残值为 0。

(3) 7 月 1 日，以出让方式取得一块土地使用权，支付出让金 1500 万元。甲公司于当日开始建造对外出租的办公楼，董事会已作出书面决议，且持有意图短期内不会发生变化。该土地使用权预计使用寿命为 50 年，预计净残值为 0。至年末该建设工程尚未完工。

(4) 10 月 1 日，甲公司取得政府无偿划拨的一块土地使用权，用于建造自用厂房。该土地使用权的公允价值不能可靠取得。

假定甲公司对其无形资产采用直线法摊销，对其投资性房地产采用成本模式计量并采用直线法计提折旧或摊销，不考虑其他因素，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 资料（1），取得的专利技术作为无形资产核算
- B. 资料（2），用于建造自用办公楼的土地使用权的年末列报金额为 1184 万元
- C. 资料（3），土地使用权作为投资性房地产的年末列报金额为 1485 万元
- D. 资料（4），取得政府无偿划拨的土地使用权应以名义金额 1 元入账

【正确答案】C

【答案解析】资料（3），该土地使用权用于建造对外出租的办公楼，且已作出书面决议、持有意图短期内不会发生变化，因此应该作为投资性房地产核算，投资性房地产建造期间不计提摊销金额，因此期末列报金额为 1500 万元。

第五章 投资性房地产

5. 【单选题】甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×7 年 3 月 1 日，甲公司董事会作出明确的书面决议，将其自用的一栋办公楼用于出租，作为投资性房地产核算，转换当日，办公楼的账面原值为 5000 万元，已计提折旧 1000 万元，已计提减值准备 500 万元，公允价值为 4800 万元，甲公司对该项投资性房地产的入账价值为（ ）。

- A. 5000 万元



B. 4800 万元

C. 3500 万元

D. 4000 万元

【正确答案】B

【答案解析】由于甲公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，则在转换时，应按照公允价值入账，金额为 4800 万元。相关会计处理：

借：投资性房地产——成本 4800

 累计折旧 1000

 固定资产减值准备 500

贷：固定资产 5000

 其他综合收益 1300

6. 【单选题】甲房地产开发商（以下简称“甲公司”）采用公允价值模式计量投资性房地产，固定资产和无形资产均按照直线法计提折旧或摊销。有关资料如下：（1）2×20 年 1 月，以出让方式取得一宗土地使用权，支付价款 20000 万元，预计使用年限为 70 年，准备开发建造商品房住宅小区对外销售，至 2×20 年 12 月月末已发生商品房建造成本 10000 万元，预计 2×21 年 3 月月末完工。（2）2×20 年 2 月，以出让方式取得一宗土地使用权，支付不含税价款 30000 万元，预计使用年限为 70 年，准备持有待增值后转让。至 2×20 年 12 月月末仍然持有，公允价值为 40000 万元。（3）2×20 年 3 月，以出让方式取得一宗土地使用权，支付不含税价款 40000 万元，预计使用年限为 50 年，准备建造酒店式公寓对外销售，至 2×20 年 12 月月末已发生酒店式公寓建造成本 30000 万元，预计 2×21 年 6 月月末完工。（4）2×20 年 4 月，以出让方式取得一宗土地使用权，支付不含税价款 10000 万元，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。甲公司将其用于建造自用办公楼，至 2×20 年 12 月月末已发生办公楼建造成本 9000 万元（包括土地使用权摊销计入成本的部分），预计 2×21 年 3 月月末完工。不考虑其他因素，下列有关甲公司 2×20 年年末资产负债表列示金额的表述中，不正确的是（ ）。

A. 存货项目的列报金额为 60000 万元



- B. 投资性房地产的列报金额为 0
- C. 无形资产的列报金额为 9850 万元
- D. 在建工程的列报金额为 9000 万元

【正确答案】A

【答案解析】1 月取得的土地使用权确认为开发产品，并按 20000 万元进行初始计量，发生的商品房建造成本一并计入存货成本；2 月取得的土地使用权确认为开发产品，并按 30000 万元进行初始计量；3 月取得的土地使用权确认为开发产品，并按 40000 万元进行初始计量，发生的酒店式公寓建造支出一并计入存货成本；4 月取得的土地使用权确认为无形资产，并按 10000 万元进行初始计量，发生的办公楼建造成本计入在建工程。因此，期末列报金额分别为：存货 = (1) 20000 + (1) 10000 + (2) 30000 + (3) 40000 + (3) 30000 = 130000 (万元)；无形资产 = (4) 10000 - 10000/50 × 9/12 = 9850 (万元)；在建工程列报金额 = 9000 (万元)。所以，选项 A 错误。

第六章 长期股权投资与合营安排

7. 【单选题】20×5 年 1 月 2 日，A 公司与非关联方 B 公司共同出资设立 Z 公司，双方共同控制 Z 公司。Z 公司注册资本为 5000 万元，A 公司与 B 公司各占 50%，其中，A 公司以一项以成本模式计量的投资性房地产出资。该投资性房地产系 A 公司于 10 年前购买的，其原值为 2800 万元，已计提累计折旧 700 万元，公允价值为 2500 万元；尚可使用年限为 40 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。假定 20×5 年 Z 公司按 12 个月对该投资性房地产计提折旧。Z 公司 20×5 年实现净利润 3200 万元。不考虑其他因素，A 公司因持有 Z 公司投资应确认的投资收益金额是 ()。

- A. 1600 万元
- B. 1400 万元
- C. 1405 万元
- D. 2810 万元

【正确答案】C

【答案解析】A 公司向 Z 公司投出非货币性资产，应该视同内部交易处理调



整被投资单位的净利润，Z 公司调整后的净利润 = $3200 - [2500 - (2800 - 700)] + [2500 - (2800 - 700)] / 40 = 2810$ （万元）；A 公司应确认的投资收益 = $2810 \times 50\% = 1405$ （万元）。

【提示】A 公司以投资性房地产向 Z 公司出资，视为顺流交易，需要抵销未实现的内部交易损益，即 $-[2500 - (2800 - 700)]$ ，对于计提的折旧应视为内部交易损益实现的部分加回来，即 $+ [2500 - (2800 - 700)] / 40$ ，然后按照调整后的净利润乘以持股比例来确认投资收益。

8. 【单选题】甲公司持有乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。20×9 年度乙公司实现净利润 8000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将成本为 600 万元的商品以 1000 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司在其 20×9 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为（ ）。

- A. 2100 万元
- B. 2280 万元
- C. 2286 万元
- D. 2400 万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司在其 20×9 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益 = $(8000 - 400 + 400 / 10 \times 1/2) \times 30\% = 2286$ （万元）

【提示】权益法下内部交易对于被投资单位净利润的调整，以固定资产为例：

（1）在交易发生当期

调整后的净利润 = 账面净利润 - （资产售价 - 资产成本） + （资产售价 - 资产成本） / 预计使用年限 × （当期折旧、摊销月份 / 12）

（2）在后续期间

调整后的净利润 = 账面净利润 + （资产售价 - 资产成本） / 预计使用年限 × （当期折旧、摊销月份 / 12）

9. 【多选题】下列有关长期股权投资会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

A. 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非



现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本

B. 处置长期股权投资时应结转其已计提的减值准备

C. 企业无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润，应计入长期股权投资的成本

D. 投资企业收到被投资单位分派的股票股利时，只会引起股份数量的变化，不会引起所有者权益金额的变化，投资企业应在备查账簿中登记收到的股票数量

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值（相对最终控制方而言）的份额作为长期股权投资的初始投资成本；选项 C，企业无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润，应作为应收项目单独核算，不作为取得的长期股权投资的成本。

第七章 资产减值

10. 【单选题】2×18 年末，甲公司某项资产组存在减值迹象，经减值测试，预计资产组的未来现金流量现值为 8000 万元、公允价值减去处置费用后的净额为 7900 万元；该资产组的账面价值为 11000 万元，其中包括吸收合并产生的商誉的账面价值为 1000 万元、固定资产账面价值 4000 万元、无形资产的账面价值 6000 万元，该资产组 2×18 年前未计提减值准备。2×19 年末，该资产组的账面价值为 7600 万元，预计未来现金流量现值为 11000 万元、公允价值减去处置费用后的净额为 10000 万元。不考虑其他因素。下列各项关于甲公司对资产组减值会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A. 2×18 年末资产组应计提资产减值损失 3100 万元

B. 2×18 年末商誉应确认的减值损失 1100 万元

C. 2×18 年末固定资产应确认的减值损失 900 万元

D. 2×19 年末资产组的账面价值为 7600 万元



【正确答案】D

【答案解析】选项 A，2×18 年末计提减值前资产组包含商誉的账面价值是 11000 万元，可收回金额为 8000 万元（现金流量现值 8000 万元与公允价值减去处置费用后的净额 7900 万元孰高），2×18 年末应确认的资产组减值金额 = $11000 - 8000 = 3000$ （万元）；

选项 BC，资产组减值损失先冲减商誉的金额 1000 万元，计提减值后商誉的账面价值为 0，资产组中固定资产确认减值损失 800（ $2000 \times 40\%$ ）万元、无形资产确认减值损失 1200（ $2000 \times 60\%$ ）万元，合计减值准备金额为 3000 万元；

选项 D，商誉减值后不可以转回，2×19 年末资产组的账面价值为 7600 万元，可收回金额为 11000 万元，但甲公司资产组中均为长期资产，表明资产减值不可转回，故 2×19 年末资产组账面价值仍为 7600 万元，选项 D 正确。

第八章 负债

11. 【单选题】甲公司 2×20 年 1 月 1 日发行 1000 万份可转换公司债券，每份面值 100 元，每份发行价 100.5 元，可转换公司债券发行 2 年后，每份可转换公司债券可以转换为 4 股甲公司普通股（每股面值 1 元）。甲公司发行该可转换公司债券确认的负债成分初始计量金额为 100150 万元，2×21 年 12 月 31 日，与该可转换公司债券相关负债的账面价值为 100050 万元。2×22 年 1 月 2 日，该可转换公司债券全部转为甲公司股份。甲公司因该可转换公司债券的转换应确认的资本公积（股本溢价）是（ ）。

A. 350 万元

B. 400 万元

C. 96050 万元

D. 96400 万元

【正确答案】D

【答案解析】2×21 年 1 月 1 日发行债券时初始确认的权益成分公允价值 = $(100.5 \times 1000) - 100150 = 350$ （万元），2×22 年 1 月 2 日甲公司因该可转换公司债券的转换应确认资本公积（股本溢价）的金额 = $350 + 100050 -$



$1000 \times 4 = 96400$ (万元)。相关分录为:

发行债券时:

借: 银行存款 100500 (1000×100.5)

贷: 应付债券——可转换公司债券 (面值) 100000 (1000×100)

应付债券——可转换公司债券 (利息调整) 150 ($100150 - 100000$)

其他权益工具 350

转换时:

借: 应付债券——可转换公司债券 (面值) 100000

应付债券——可转换公司债券 (利息调整) 50

其他权益工具 350

贷: 股本 4000

资本公积——股本溢价 96400

第九章 职工薪酬

12. 【单选题】甲公司实行非累积带薪缺勤货币补偿制度, 补偿金额为放弃带薪休假期间平均日工资的 2 倍。2018 年, 甲公司有 10 名管理人员放弃了每人 10 天的带薪年假, 该公司平均每名职工每个工作日工资为 200 元, 月工资为 3000 元。甲公司因这 10 名员工放弃年休假应确认的成本费用总额为 ()。

A. 60000 元

B. 40000 元

C. 20000 元

D. 10000 元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司应编制的会计分录为:

借: 管理费用 60000

贷: 应付职工薪酬——工资 ($10 \times 10 \times 200$) 20000

——非累积带薪缺勤 ($10 \times 10 \times 200 \times 2$) 40000

则甲公司因这 10 名员工放弃年休假应确认的成本费用总额 = 60000 (元)



实际支付时：

借：应付职工薪酬——工资（ $10 \times 10 \times 200$ ）20000

——非累积带薪缺勤（ $10 \times 10 \times 200 \times 2$ ）40000

贷：银行存款 60000

第十章 股份支付

13. 【单选题】关于集团股份支付的处理，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 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会计处理
- B. 接受服务企业没有结算义务的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理
- C. 接受服务企业授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理
- D. 接受服务企业具有结算义务并且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应该将该股份支付作为权益结算的股份支付

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，应该作为现金结算的股份支付来处理。接受服务企业具有结算义务且以集团内其他企业的权益工具结算的，可以理解为结算企业是以现金购入的其他企业的权益工具然后再授予给企业的职工，实质上支付的是现金，因此属于现金结算的股份支付。

14. 【单选题】A 公司为上市公司，2×19 年 1 月 1 日以非公开发行的方式向 50 名管理人员每人授予 10 万股自身股票，授予价格为 8 元/股。当日，50 名管理人员全部认购，认购款项为 4000 万元，A 公司履行了相关增资手续。估计该限制性股票股权激励在授予日的公允价值为 10 元/股。该计划规定，授予对象从 2×19 年 1 月 1 日起在本公司连续服务满 3 年的，则所授予股票将于 2×22 年 1 月 1 日全部解锁；期间离职的，A 公司将按照原授予价格 8 元/股回购。至 2×22 年 1 月 1 日，所授予股票不得流通或转让，激励对象取得的现金股利暂由公司管理，作为应付股利在解锁时向激励对象支付；对于未能解锁的限制性股票，A 公司在回购股票时应扣除激励对象已享有的该部分现金股利。2×19 年度，A 公司有 2 名管理人员离职，A 公司估计 3 年中离



职的管理人员为 5 名，当年宣告发放现金股利为每股 1 元（限制性股票持有人享有同等分配权利）。下列关于 2×19 年 A 公司的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 授予日不需要任何账务处理
- B. 2×19 年确认管理费用和资本公积——其他资本公积的金额为 1500 万元
- C. 2×19 年 12 月 31 日预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利为 450 万元
- D. 2×19 年 12 月 31 日预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利为 50 万元

【正确答案】A

【答案解析】

选项 A，授予日的会计处理：

借：银行存款	4000
贷：股本	(50×10) 500
资本公积——股本溢价	3500
同时，	
借：库存股	(50×10×8) 4000
贷：其他应付款——限制性股票回购义务	4000

选项 B，2×19 年确认管理费用和资本公积——其他资本公积的金额 = (50 - 5) × 10 × 10 × 1/3 = 1500（万元）

会计处理为：

借：管理费用	1500
贷：资本公积——其他资本公积	1500

选项 C，2×19 年 12 月 31 日预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 = 1 × (50 - 5) × 10 = 450（万元）

会计处理为：

借：利润分配——应付现金股利	450
贷：应付股利——限制性股票股利	450
借：其他应付款——限制性股票回购义务	450



贷：库存股

450

选项 D，2×19 年 12 月 31 日预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利 = $1 \times 10 \times 5 = 50$ （万元）

会计处理为：

借：其他应付款——限制性股票回购义务 50

贷：应付股利——限制性股票股利 50

2×19 年 12 月 31 日回购限制性股票

借：其他应付款——限制性股票回购义务 140

应付股利——限制性股票股利 $(2 \times 1 \times 10)$ 20

贷：银行存款 $(2 \times 8 \times 10)$ 160

借：股本 $(2 \times 1 \times 10)$ 20

资本公积——股本溢价 140

贷：库存股 $(2 \times 10 \times 8)$ 160

注： $[2 \times (8 - 1) \times 10] = 140$

【提示】估计该限制性股票股权激励在授予日的公允价值为每股 10 元，表示的是 A 公司股票的公允价值与授予价格的差额，比如 A 公司股票的公允价值为 18 元/股，与授予价格 8 元/股的差价 10 元/股，则为管理人员的收益价格。

第十一章 借款费用

15. 【单选题】2×18 年初甲公司接受乙公司委托，承建一大型机械设备，预计建造期为 2 年。甲公司于当日为建造该设备专门借入款项 400 万元，借款年利率为 8%，借款期限为 3 年。除此之外，甲公司还有一笔一般借款，借款年限为 5 年，该笔借款为 2×17 年初借入，借款本金 2000 万元，借款年利率为 8.36%。2×18 年初由于工程资料尚未准备充足，工程尚未开始建造，甲公司将借入的专门款项购买收益发发宝理财产品，截至 2×18 年 3 月末取得收益 5 万元。2×18 年 4 月 1 日，工程开始建造，甲公司将理财产品出售，收回专门借款。2×18 年甲公司发生资产支出的情况如下：4 月 1 日发生工程支出 300 万元、6 月 1 日发生工程支出 700 万元、7 月 1 日发生工程支出



200 万元、10 月 1 日发生工程支出 300 万元。不考虑其他因素，2×18 年该项工程应予资本化的借款费用金额为（ ）。

- A. 72.73 万元
- B. 62.89 万元
- C. 67.89 万元
- D. 75.89 万元

【正确答案】C

【答案解析】2×18 年专门借款利息应予资本化金额 = $400 \times 8\% \times 9/12 = 24$ （万元）；一般借款资产支出加权平均数 = $600 \times 7/12 + 200 \times 6/12 + 300 \times 3/12 = 525$ （万元），一般借款利息应予资本化金额 = $525 \times 8.36\% = 43.89$ （万元）；该项工程 2×18 年应予资本化的借款费用金额 = $24 + 43.89 = 67.89$ （万元）。

第十二章 或有事项

16. 【单选题】甲公司适用的所得税税率为 25%，税法规定，保修费用在实际发生时可以在应纳税所得额中扣除。2×17 年相关业务资料如下：甲公司为售出产品提供“三包”服务，规定产品出售后一定期限内出现质量问题，负责退换或免费提供修理。假定甲公司只生产和销售 A 产品一种产品。2×17 年年末甲公司按照当期该产品销售收入的 2% 预计产品修理费用。2×17 年年初“预计负债—产品质量保证”科目余额为 45 万元，“递延所得税资产”余额为 11.25 万元（均为产品质量保证形成的），假定每年年末计算递延所得税资产或递延所得税负债。2×17 年年末实际销售收入为 2000 万元，实际发生修理费用 30 万元，均为人工费用。2×17 年税前会计利润为 5000 万元。下列关于 2×17 年有关产品质量保证的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 2×17 年实际发生修理费用 30 万元应冲减预计负债
- B. 2×17 年年末计提产品质量保证应借记“销售费用”40 万元
- C. 2×17 年年末计提产品质量保证应贷记“预计负债”40 万元
- D. 2×17 年年末“预计负债”科目的账面余额为 10 万元

【正确答案】D



【答案解析】实际发生修理费用：

借：预计负债—产品质量保证 30

贷：应付职工薪酬 30

计提产品修理费用：

借：销售费用 (2000×2%) 40

贷：预计负债—产品质量保证 40

年末“预计负债”科目的账面余额=45-30+40=55(万元)

第十三章 金融工具

17. 【单选题】2×18 年 1 月 1 日，甲公司将持有的乙公司发行的 10 年期公司债券出售给丙公司，经协商出售价格为 4950 万元。甲公司将债券出售给丙公司的同时签订了一项看涨期权合约，期权行权日为 2×18 年 12 月 31 日，行权价为 6000 万元，期权的公允价值（时间价值）为 150 万元。假定甲公司预计行权日该债券的公允价值为 4500 万元。该债券于 2×17 年 1 月 1 日发行，甲公司持有该债券时已将其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，面值为 4500 万元，票面年利率为 6%（等于实际利率），每年年末支付利息，2×17 年 12 月 31 日该债券公允价值为 4650 万元。下列甲公司的会计处理中，不正确的是（ ）。

A. 该看涨期权属于重大价外期权

B. 甲公司应当终止确认该债券投资

C. 出售时应确认投资收益 600 万元

D. 收到的出售款项与其他债权投资的账面价值的差额确认为其他业务成本 150 万元

【正确答案】D

【答案解析】由于期权的行权价（6000 万元）大于预计该债券在行权日的公允价值（4500 万元），因此，该看涨期权属于重大价外期权，即预计甲公司在行权日不会重新购回该债券。所以，在转让日，可以判定债券所有权上的风险和报酬已经全部转移给丙公司，甲公司应当终止确认该债券。但同时，由于签订了看涨期权合约，获得了一项新的资产，应当按照在转让日的公允



价值（150 万元）确认该期权。甲公司出售该债券业务应做如下会计分录：

借：银行存款 4950

 衍生工具——看涨期权 150

 贷：其他债权投资 4650

 投资收益 450

同时，将原计入所有者权益的公允价值变动利得或损失转出：

借：其他综合收益 150

 贷：投资收益 150

提示：取得该债券的票面利率和实际利率相等，表明该债券是评价发行，所以不涉及“其他债权投资——利息调整”，所以出售时的账面价值 4650 万元与账面价值 4500 万元的差额，全部是公允价值变动的金额，由此可以推断出持有期间共确认其他综合收益 150 万元。

18. 【单选题】2×18 年 1 月 1 日，甲公司购买一批债券，该债券的剩余年限为 5 年，根据其管理该债券的业务模式及其合同现金流量特征，甲公司将该债券分类为以摊余成本计量的金融资产；该债券的买价为 90 万元，为购买该债券另支付交易费用 5 万元；每年年末按票面利率可取得固定利息 4 万元，债券在第 5 年末兑付可得到本金 110 万元，不得提前兑付。该债券的实际利率为 6.96%。不考虑其他因素，甲公司 2×18 年 1 月 1 日购入债券时确认的“债权投资——利息调整”金额是（ ）。

A. 贷方金额 15 万元

B. 贷方金额 5 万元

C. 贷方金额 20 万元

D. 贷方金额 11 万元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司购入债券时确认的“债权投资——利息调整”贷方金额为 $110 - 95 = 15$ （万元）。参考分录：

2×18 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本 110

 贷：银行存款 95



债权投资——利息调整

15

注：“债券在第 5 年末兑付可得到本金 110 万元”，本金的金额即债券的面值，在购入时记入“债权投资——成本”科目，实际支付价款与债券面值的差额记入“债权投资——利息调整”科目；若存在已到期但尚未收取的利息，则记入“债权投资——利息调整”科目的金额还应减去应收未收的利息。

19. 【多选题】下列各项目中，属于金融负债的有（ ）。

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务
- B. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，不包括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的衍生工具合同

【正确答案】ABCD

【答案解析】满足下列条件之一的负债，可以划分为金融负债：（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；（3）将来需用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，不包括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的衍生工具合同。

第十四章 租赁

20. 【单选题】2×20 年 1 月 1 日甲公司与乙公司签订租赁合同，甲公司租入一栋写字楼，租期为三年，年租金 300 万元，于每年年末支付。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 10%，假定不考虑其他因素，2×20 年租赁负债的期末报表列示金额为（ ）。[$(P/A, 10\%, 3) = 2.4869$ ； $(P/F, 10\%, 3) = 0.7513$]



A. 272.75 万元

B. 247.93 万元

C. 520.68 万元

D. 446.07 万元

【正确答案】A

【答案解析】承租人确认的租赁负债金额 $=300 \times 2.4869 = 746.07$ （万元）；
 2×20 年应确认的利息费用 $=746.07 \times 10\% = 74.61$ （万元）， 2×21 年应确认的利息费用 $= (746.07 + 74.61 - 300) \times 10\% = 52.07$ （万元）， 2×20 年租赁负债项目的期末列报金额等于 2×21 年租赁负债的账面余额，即 272.75 万元 $(746.07 + 74.61 + 52.07 - 300 \times 2)$ ，247.93 万元 $(300 - 52.07)$ 列示在 2×20 年资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目中。租赁期开始日：

借：使用权资产 746.07

 租赁负债——未确认融资费用 153.93

贷：租赁负债——租赁付款额 900

2×20 年年末

借：财务费用 74.61

 租赁负债——未确认融资费用 74.61

借：租赁负债——租赁付款额 300

 银行存款 300

2×21 年年末

借：财务费用 52.07

 租赁负债——未确认融资费用 52.07

借：租赁负债——租赁付款额 300

 银行存款 300

21. 【多选题】下列关于承租人确认的使用权资产后续计量的说法中，不正确的有（ ）

A. 承租人在确定使用权资产的折旧方法时，应当根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定



- B. 承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始的下月起对使用权资产计提折旧
- C. 减值迹象消失，使用权资产已计提的减值是可以转回的
- D. 承租人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

【正确答案】BC

【答案解析】选项 B，承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧。使用权资产通常应自租赁期开始的当月计提折旧，当月计提确有困难的，为便于实务操作，企业也可以选择自租赁期开始的下月计提折旧；选项 C，使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。

第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

22. 【多选题】2×16 年 9 月末，甲公司董事会通过一项决议，拟将持有的一项闲置管理用设备对外出售。该设备为甲公司于 2×14 年 7 月购入，原价为 6000 万元，预计使用 10 年，预计净残值为零，至董事会决议出售时已计提折旧 1350 万元，未计提减值准备。甲公司当日与独立第三方签订出售协议，拟将该设备以 4100 万元的价格出售给独立第三方，预计出售过程中将发生的处置费用为 100 万元。至 2×16 年 12 月 31 日，该设备出售尚未完成，但甲公司预计将于 2×17 年第一季度完成。假设该资产满足持有待售类别划分条件，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司因设备对其财务报表影响的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 甲公司 2×16 年 9 月末因持有该设备应计提 650 万元减值准备
- B. 该设备在 2×16 年末资产负债表中应以 4000 万元的金额列报为非流动资产
- C. 甲公司 2×16 年末资产负债表中因该交易应确认 4100 万元应收款项
- D. 甲公司 2×16 年末资产负债表中因该交易应确认资产处置损益 650 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】企业应将该设备划分为持有待售资产，其公允价值减去处置费



用后的净额 = $4100 - 100 = 4000$ (万元); 账面价值 $(6000 - 1350) 4650$ 万元大于调整后的预计净残值 4000 万元, 因此应该在划分为持有待售资产当日计提减值准备, 应计提的减值准备 = $4650 - 4000 = 650$ (万元)。因此应该在“持有待售资产”项目中列示 4000 万元, 持有待售资产在流动资产项目下。分录如下:

借: 持有待售资产 4650

 累计折旧 1350

贷: 固定资产 6000

借: 资产减值损失 650

 贷: 持有待售资产减值准备 650

第十六章 所有者权益

23. 【单选题】下列各项中, 不影响其他综合收益的是 ()。

- A. 发行可转换公司债券包含的权益成分的价值
- B. 应享有联营企业其他综合收益的份额
- C. 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形成的公允价值变动
- D. 自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值的差额

【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 发行可转换公司债券包含的权益成分应确认为其他权益工具, 不影响其他综合收益。

选项 B, 分录为:

借: 长期股权投资——其他综合收益

 贷: 其他综合收益 (或相反分录)

选项 C, 分录为:

借: 其他权益工具投资——公允价值变动

 贷: 其他综合收益 (或相反分录)

选项 D, 分录为:



借：投资性房地产——成本（按转换日公允价值确认）

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产（原值）

其他综合收益

所以，选项 B、C、D 都影响其他综合收益。

第十七章 收入、费用和利润

24. 【单选题】企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，企业对该合同变更进行的下列账务处理，正确的是（ ）。

- A. 将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理
- B. 终止原合同，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
- C. 将该合同变更部分作为原合同的组成部分继续进行会计处理
- D. 将该合同变更作为企业损失处理

【正确答案】A

【答案解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

25. 【单选题】2×20 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，销售给乙公司一台电视机。该电视机的法定质保期是 3 年，乙公司可选择延长 5 年的质保，即在未来 8 年内，如果该电视机发生质量问题，甲公司将负责免费维修。额外赠送的 5 年质保可单独出售，单独出售的价格为 1200 元，因“五一”促销活动，乙公司只需要花费 700 元即可将质保期延长 5 年。不考虑其他因素，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 3 年的法定质保期不构成单项履约义务
- B. 5 年的延长质保期不构成单项履约义务
- C. 5 年的延长质保期与 3 年的法定质保期可明确区分



D. 甲公司共有两项履约义务

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，5 年的延长质保期，属于法定质保期之外的，是企业提供的额外服务，应当作为单项履约义务。

26. 【多选题】甲公司是一家音乐唱片公司。2×19 年 12 月 1 日，该公司向顾客授予一项针对一张 1975 年录制的某一著名管弦乐队演奏的古典交响音乐的唱片许可证，该客户是一家消费品公司，该许可证将使客户拥有两年内在所有的商业渠道（包括电视广播网络广告）使用该交响乐唱片的权利，甲公司每个月收取 10 万元的固定对价。该合同不可撤销。2×19 年甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

A. 甲唱片公司转让许可证的承诺的性质是向客户提供知识产权的使用权，因此属于某一时点履行的履约义务

B. 甲唱片公司转让许可证的承诺的性质是向客户提供知识产权的使用权，因此属于某一时段履行的义务

C. 2×19 年甲唱片公司一次性确认收入 240 万元

D. 2×19 年甲唱片公司确认一个月收入 10 万元

【正确答案】AC

【答案解析】甲唱片公司唯一的履约义务是授予许可证，许可证的有效期为两年，其地域的范围以及确定的允许对唱片进行的使用均为合同中承诺的许可证属性。甲唱片公司并没有改变授予许可证的唱片的任何合同义务，授予许可证的唱片具有重大的单独功能（比如说播放功能），因此客户从唱片获益的能力并非主要源于唱片公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动。因此，唱片公司转让许可证的承诺的性质是向客户提供知识产权的使用权，属于某一时点履行的义务。

第十八章 政府补助

27. 【单选题】2×19 年 2 月，甲企业需购置一台环保设备，预计价款为 3000 万元，因资金不足，按相关规定向有关部门提出补助 1080 万元的申请。2×19 年 3 月 1 日，政府相关部门批准了甲企业的申请并拨付甲企业 1080 万元财



政拨款（同日到账）。2×19 年 4 月 1 日，甲企业购入环保设备并投入使用，实际成本为 1800 万元，预计使用 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。甲公司采用总额法对与资产相关的政府补助进行核算，并采用与固定资产相同的折旧率进行分摊，不考虑其他因素，甲企业 2×19 年应确认的其他收益金额为（ ）。

A. 780 万元

B. 216 万元

C. 162 万元

D. 144 万元

【正确答案】D

【答案解析】企业采用总额法核算时，借记有关资产科目，贷记“递延收益”科目，在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益，借记“递延收益”科目，贷记“其他收益”科目。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的资产处置收益，不再予以递延。甲企业 2×19 年应确认的其他收益金额 = $1080 \div 5 \times 8/12 = 144$ （万元）。

借：银行存款 1080

贷：递延收益 1080

借：递延收益 144

贷：其他收益 144

第十九章 所得税

28. 【单选题】2×18 年 5 月 6 日，A 企业以银行存款 5000 万元对 B 公司进行吸收合并，并于当日取得 B 公司净资产，当日 B 公司存货的公允价值为 1600 万元，计税基础为 1000 万元；其他应付款的公允价值为 500 万元，计税基础为 0，其他资产、负债的公允价值与计税基础一致。B 公司可辨认净资产公允价值为 4200 万元。假定合并前 A 公司和 B 公司属于非同一控制下的两家公司，假定该项合并符合税法规定的免税合并条件，所得税税率为 25%，A 企业应确认的递延所得税负债和商誉分别为（ ）。



A. 0, 800 万元

B. 150 万元, 825 万元

C. 150 万元, 800 万元

D. 25 万元, 775 万元

【正确答案】B

【答案解析】存货的账面价值=1600 万元, 计税基础=1000 万元, 产生应纳税暂时性差异 600 万元, 应确认递延所得税负债=600×25%=150 (万元);

其他应付款的账面价值=500 万元, 计税基础=0, 产生可抵扣暂时性差异 500 万元, 应确认递延所得税资产=500×25%=125 (万元);

因此考虑递延所得税后的可辨认资产、负债的公允价值=4200+125-150=4175 (万元)

应确认的商誉=5000-4175=825 (万元)。

借: B 公司的资产 (公允价值)

商誉 825

递延所得税资产 125

贷: B 公司的负债 (公允价值)

银行存款 5000

递延所得税负债 150

资本公积 (差额)

29. 【单选题】B 股份有限公司 (以下简称 B 公司) 采用资产负债表债务法进行所得税会计的处理。20×2 年实现利润总额 500 万元, 所得税税率为 25%, B 公司当年因发生违法经营被罚款 5 万元, 业务招待费超支 10 万元, 国债利息收入 30 万元, B 公司年初“预计负债——应付产品质量担保费”余额为 30 万元, 当年提取了产品质量担保费 15 万元, 当年兑付了 6 万元的产品质量担保费。B 公司 20×2 年的净利润金额为 ()。

A. 160.05 万元

B. 378.75 万元

C. 330 万元

D. 235.8 万元



【正确答案】B

【答案解析】①预计负债的年初账面余额为 30 万元，计税基础为 0，形成可抵扣暂时性差异 30 万元；年末账面余额为 39 万元，计税基础依然为 0，形成可抵扣暂时性差异 39 万元，由此可见，产品质量担保费用的提取和兑付形成了当期新增可抵扣暂时性差异 9 万元；

②当年递延所得税资产借方发生额 $= 9 \times 25\% = 2.25$ （万元）；

③当年应交所得税额 $= (500 + 5 + 10 - 30 + 15 - 6) \times 25\% = 123.5$ （万元）；

④所得税费用 $= 123.5 - 2.25 = 121.25$ （万元）；

⑤当年净利润 $= 500 - 121.25 = 378.75$ （万元）。

30. 甲公司适用的所得税税率为 25%。2×21 年，甲公司自行研究开发一项专利技术，研究阶段发生支出 100 万元，开发阶段符合资本化条件之前发生的支出 50 万元，符合资本化条件之后发生支出 400 万元，假定甲公司开发的此项专利技术符合税法上规定的“三新”标准，税法规定，企业开发新技术、新产品、新工艺未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，加计扣除 75%；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%摊销。下列说法中正确的有（ ）。

A. 该项无形资产的初始入账成本为 400 万元

B. 该项无形资产在初始确认时的计税基础为 825 万元

C. 该项无形资产的初始确认产生可抵扣暂时性差异 300 万元

D. 甲公司应确认递延所得税资产 50 万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，符合资本化条件之后发生支出 400 万元作为该无形资产的初始入账成本；选项 B，该项无形资产的计税基础 $= 400 \times 175\% = 700$ （万元）；选项 C，计税基础为 700 万元，账面价值为 400 万元，账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 300 万元；选项 D，由于该项无形资产在初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，因此，准则规定在交易或事项发生时不确认相应的递延所得税资产。

第二十章 非货币性资产交换



31. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×20 年 1 月 5 日与乙公司进行资产置换，以一项专利权换取乙公司一项动产设备。甲公司专利权的账面价值为 320 万元（其中原值为 450 万元，已计提摊销 130 万元），公允价值不能可靠计量，假定符合增值税免税条件；乙公司动产设备的公允价值为 360 万元，税务机关核定的增值税为 46.8 万元。甲公司为取得动产设备发生装卸费用 5 万元；甲公司另向乙公司支付银行存款 56.8 万元（包括不含税补价 10 万元和设备增值税 46.8 万元）。假定当日办妥相关资产转移和接收手续。该交换具有商业实质。不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理，表述正确的是（ ）。

- A. 甲公司应以换出资产账面价值为基础确认换入资产成本
- B. 甲公司换入动产设备入账成本为 365 万元
- C. 甲公司换出专利权应确认处置损益 40 万元
- D. 甲公司因该项交换影响损益的金额为 35 万元

【正确答案】B

【答案解析】该交换具有商业实质且换入资产公允价值能可靠计量，因此甲公司应以换入资产公允价值加相关税费计量换入资产成本，选项 A 不正确；换入动产设备入账成本 = $360 + 5 = 365$ （万元），选项 B 正确；换出专利权应确认处置损益 = $(360 - 10) - 320 = 30$ （万元），选项 C 不正确；为换入资产发生的装卸费用计入资产成本，不影响损益，因该项交换影响损益的金额为 30 万元，选项 D 不正确。

32. 【多选题】甲公司本期用一项以成本模式计量的投资性房地产与乙公司一台大型设备进行资产置换，甲公司换出投资性房地产的公允价值为 2000 万元、账面价值 1600 万元，适用的增值税税率为 9%。乙公司换出设备的公允价值为 1400 万元、账面价值为 1200 万元，适用的增值税税率为 13%。乙公司单独向甲公司支付银行存款 598 万元，同时甲公司为取得该设备发生相关运费 12 万元。交易发生日，双方均已办妥资产所有权的划转手续，该交易具有商业实质。不考虑其他因素，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 甲公司换入该设备的入账价值为 1582 万元
- B. 甲公司因该事项影响损益的金额为 412 万元



C. 乙公司换入投资性房地产的入账价值为 2000 万元

D. 乙公司应确认换出资产的损益金额为 200 万元

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，甲公司换入该设备的入账价值 = $2000 - 598 + 2000 \times 9\% - 1400 \times 13\% + 12 = 1412$ （万元）；选项 B，甲公司因该事项影响损益的金额 = $2000 - 1600 = 400$ （万元），取得设备发生的运输费计入设备入账成本，不影响损益；选项 C，乙公司换入投资性房地产的入账价值 = $1400 + 598 - 2000 \times 9\% + 1400 \times 13\% = 2000$ （万元）；选项 D，乙公司应确认换出资产的损益金额 = $1400 - 1200 = 200$ （万元）。

第二十一章 债务重组

33. 【单选题】2×19 年 8 月 8 日甲公司有一笔应收乙公司的账款 15 万元，双方协商进行债务重组。重组协议规定，乙公司以一项长期股权投资抵偿该账款。长期股权投资账面价值 12.5 万元（明细科目只涉及投资成本与损益调整）。甲公司将应收款项作为以摊余成本计量的金融资产核算，已计提坏账准备 0.8 万元。乙公司将应付款项作为以摊余成本计量的金融负债核算。2×19 年 9 月 8 日办理完成股权转让手续，当日该股权的公允价值不能可靠计量；甲公司应收账款的公允价值为 13.5 万元。假定甲公司取得丙公司股权后能对其施加重大影响，不考虑相关税费。甲公司和乙公司因该事项影响当期损益的金额分别为（ ）。

A. 1.5 万元和 2.5 万元

B. 0.7 万元和 2.5 万元

C. 13.2 万元和 14 万元

D. 1.5 万元和 0.7 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司影响当期损益的金额 = $(15 - 0.8) - 13.5 = 0.7$ （元）；乙公司影响当期损益的金额 = $15 - 12.5 = 2.5$ （元）。

会计分录：

乙公司（债务人）：



借：应付账款 15

贷：长期股权投资 12.5

其他收益——债务重组收益 2.5

甲公司（债权人）：

借：长期股权投资 13.5

坏账准备 0.8

投资收益 0.7

贷：应收账款 15

34. 【多选题】下列关于各种债务重组方式下债权和债务终止确认的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以资产清偿债务的，债权人通常在拥有控制相关资产时可以终止确认债权
- B. 将债务转为权益工具的，债务人一般在交付权益工具时终止确认债务
- C. 修改其他条款的，如果对全部债权的合同条款做出了实质性修改，则债权人应终止确认原债权
- D. 修改其他条款的，债务人在判断合同条款是否做出实质性修改时，应采用原实际利率计算相关现值

【正确答案】ABCD

第二十二章 外币折算

35. 【多选题】乙公司的记账本位币是人民币，对外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，按季计算汇兑损益。7月18日，从中国银行借入1000万港元，年利率为5%，期限为3个月，借入的港元暂存银行。借入当日的即期汇率为1港元=0.9元人民币。9月30日的即期汇率为1港元=0.85元人民币。3个月后，即10月18日，乙公司以人民币向中国银行归还借入的1000万港元和利息12.5万港元。归还借款时的港元卖出价为1港元=0.88元人民币，即期汇率为1港元=0.84元人民币。下列有关乙公司外币业务的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 7月18日取得借款时贷记“短期借款——港元”科目的金额为900万元
- B. 9月30日短期借款形成的汇兑收益为50万元



C. 9 月 30 日“短期借款——港元”科目的余额为 850 万元

D. 10 月 18 日确认财务费用 41 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】会计分录如下：

①7 月 18 日

借：银行存款——港元 (1000×0.9) 900

贷：短期借款——港元 900

②9 月 30 日

短期借款汇兑差额 $= 1000 \times (0.85 - 0.9) = -50$ (万元) (汇兑收益)

借：短期借款——港元 50

贷：财务费用——汇兑差额 50

③10 月 18 日

借：短期借款——港元 850 (账面余额)

财务费用——汇兑差额 30

贷：银行存款——人民币 (1000×0.88) 880

支付利息

借：财务费用——利息费用 11

贷：银行存款——人民币 (12.5×0.88) 11

第二十三章 财务报告

36. 【单选题】甲公司 20×4 年发生下列各项交易或事项：（1）以银行存款向税务部门缴纳税费 600 万元；（2）以银行存款支付生产车间的制造费用 300 万元；（3）收到投资性房地产的租金收入 900 万元；（4）收到除税费返还外的其他政府补助收入 1200 万元。下列有关现金流量表填列的项目正确的是（ ）。

A. 以银行存款向税务部门缴纳税费 600 万元填列“支付的各项税费”项目

B. 以银行存款支付生产车间的制造费用 300 万元填列“购买商品、接受劳务支付的现金”项目

C. 收到投资性房地产的租金收入 900 万元填列“取得投资收益收到的现金”



项目

D. 收到除税费返还外的其他政府补助收入 1200 万元填列“收到其他与筹资活动有关的现金”项目

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，应填列在“支付其他与经营活动有关的现金”项目；选项 C、D，应填列在“收到其他与经营活动有关的现金”项目。购置或处置投资性房地产产生的现金流量，属于投资活动的现金流量；而投资性房地产的出租属于经营活动，其租金收入记入“收到其他与经营活动有关的现金”项目。

37. 【多选题】下列关于关联方关系的表述中，正确的有（ ）。

- A. 某一企业与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，不构成企业的关联方
- B. 某一企业与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商，不构成企业的关联方
- C. 某一企业与该企业共同控制合营企业的合营者，不构成企业的关联方
- D. 某一企业与仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方

【正确答案】ABCD

第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

38. 【多选题】下列有关会计政策变更以及会计差错的说法中正确的有（ ）。

- A. 会计政策变更调账时，资产负债表的科目正常写，利润表科目通过“以前年度损益调整”核算，一般不涉及应交所得税的调整，但可能涉及递延所得税的调整
- B. 会计政策变更调整报表时，资产负债表调变化年度的年初数，利润表调变化年度的上年数
- C. 前期重大差错更正调账时，资产负债表的科目正常写，利润表科目先换成“以前年度损益调整”，再转入“利润分配——未分配利润”
- D. 前期重大差错（非日后期间发现的）更正调表时，资产负债表调当年的年



初数，利润表调上年数

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，对会计政策变更进行追溯调整时，损益类科目直接调整留存收益，不通过“以前年度损益调整”来核算。

第二十五章 资产负债表日后事项

39. 【单选题】A 公司为上市公司，适用的所得税税率为 25%，2016 年年度财务报告批准报出日为 2017 年 4 月 30 日，2016 年所得税汇算清缴于 2017 年 4 月 30 日完成。资料如下：A 公司 2016 年 12 月 31 日前因未履行合同被乙公司起诉，A 公司已确认“预计负债”75 万元并相应确认递延所得税。2017 年 3 月 20 日法院判决 A 公司需偿付乙公司经济损失 80 万元。假定税法规定该诉讼损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除。未经申报的损失，不得在税前扣除。假定 A 公司不再上诉并执行判决，该诉讼损失已经向主管税务机关申报。下列有关 A 公司 2017 年会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 作为资产负债表日后事项调整 2016 年会计报表
- B. 冲减 2016 年会计报表预计负债 75 万元
- C. 冲减 2016 年会计报表递延所得税资产 18.75 万元
- D. 增加 2017 年 3 月会计报表营业外支出 5 万元

【正确答案】D

【答案解析】应调整增加 2016 年会计报表营业外支出 5 万元。有关会计处理如下：

借：预计负债	75
以前年度损益调整——调整营业外支出	5
贷：其他应付款	80
借：以前年度损益调整——调整所得税费用（ $75 \times 25\%$ ）	18.75
贷：递延所得税资产	18.75
借：应交税费——应交所得税	（ $80 \times 25\%$ ） 20
贷：以前年度损益调整——调整所得税费用	20



40. 【多选题】下列各项业务中，需要调整当期期初留存收益的有（ ）。

- A. 当期发现以前期间漏记了管理用固定资产折旧 300 万元
- B. 当期发现上年度以现金结算的股份支付确认了成本费用和资本公积 300 万元
- C. 因固定资产经济利益实现方式发生变化，将固定资产折旧方法由年限平均法变为年数总和法
- D. 日后期间发生的销售退回，原报告年度销售确认收入 1000 万元，结转成本 600 万元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，本期发现前期差错更正，需要进行追溯重述，补记折旧计入管理费用，影响损益，最终需要调整期初留存收益；选项 B，以现金结算的股份支付应确认成本费用和应付职工薪酬，差错更正不影响损益，也就无需调整期初留存收益（当期发现上年度以现金结算的股份支付确认了成本费用和资本公积 300 万元这里终点在于资本公积，现金结算的股份支付应该对应的是应付职工薪酬，而不是资本公积，这个更正不影响留存收益）；选项 C，属于会计估计变更，采用未来适用法，不需要追溯调整，也就不会影响期初留存收益；选项 D，日后调整事项需要调整报告年度财务报表的收入和费用，本期报表的期初数也应随之进行调整。

第二十六章 企业合并

41. 【单选题】甲公司作为一家规模较小的上市公司，乙公司为某大型未上市的企业。为实现资源的优化配置，甲公司 2×18 年年 1 月 1 日向乙公司原股东定向增发 1500 万股本企业普通股以取得乙公司全部的 2000 万股普通股。当日，甲公司每股股票的公允价值为 20 元，乙公司每股股票的公允价值为 15 元。合并前，甲公司和乙公司的股本金额分别为 500 万元和 2000 万元。假定不考虑其他因素，该项业务中购买方合并成本为（ ）。

- A. 16000 万元
- B. 24998.38 万元
- C. 30000 万元



D. 10000 万元

【正确答案】D

【答案解析】合并后乙公司原股东持有甲公司和乙公司组成的合并报告主体的股权比例 $= 1500 / (500 + 1500) \times 100\% = 75\%$ ，对甲公司形成控制，因此该业务属于反向购买，乙公司为会计上的购买方，虚拟增发的普通股股数 $= 2000 / 75\% - 2000 = 666.67$ （万股），合并成本 $= 666.67 \times 15 = 9999.99 \approx 10000$ （万元）。

【提示】本题考查反向购买。反向购买中，法律上的子公司（购买方）的企业合并成本是指其如果以发行权益性证券的方式为获取在合并后报告主体的股权比例，应向法律上母公司（被购买方）的股东发行的权益性证券数量与其公允价值计算的结果。

42. 【单选题】在同一控制下企业控股合并中，因未来存在一定不确定性事项而发生的或有对价，下列会计处理方法正确的是（ ）。

- A. 合并日因或有对价确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，应当调整资本公积
- B. 合并日因或有对价确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额计入营业外收支
- C. 合并日 12 个月内出现对合并日已存在情况的新的或进一步证据需要调整或有对价的，应当予以确认并对长期股权投资成本进行调整
- D. 合并日 12 个月后出现对合并日已存在情况的新的或进一步证据需要调整或有对价的，应当予以确认并将其计入营业外收支

【正确答案】A

【答案解析】在同一控制下企业控股合并中，因或有对价确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

第二十七章 合并财务报表

43. 【单选题】甲公司为乙公司的母公司。20×7 至 20×8 年甲、乙公司发生



的部分交易或事项如下：20×7 年甲公司从乙公司购进 A 商品 400 件，购买价格为每件 2 万元，每件成本为 1.5 万元。20×7 年甲公司对外销售 A 商品 300 件，每件销售价格为 2.2 万元；年末结存 A 商品 100 件，每件可变现净值为 1.8 万元。20×8 年甲公司对外销售 A 商品 20 件，每件销售价格为 1.8 万元；年末存货中包括从乙公司购进的 A 商品 80 件，每件可变现净值为 1.4 万元。不考虑其他因素，甲公司在 20×8 年合并利润表中应计提的资产减值损失是（ ）。

- A. 8 万元
- B. 16 万元
- C. 32 万元
- D. 48 万元

【正确答案】A

【答案解析】从合并报表角度考虑，其不认可该内部交易，因此合并报表口径下，A 商品每件可变现净值为 1.4 万元，低于每件成本 1.5 万元，因此，期末合并报表角度应计提存货跌价准备 $= 80 \times (1.5 - 1.4) = 8$ （万元）。

20×7 年：

借：营业收入 800

贷：营业成本 750

存货 50

借：存货——存货跌价准备 $[(2 - 1.8) \times 100]$ 20

贷：资产减值损失 20

20×8 年：

借：未分配利润 50

贷：营业成本 50

借：营业成本 40

贷：存货 40

借：存货——存货跌价准备 20

贷：未分配利润 20

借：营业成本 4



贷：存货——存货跌价准备 $[(2-1.8) \times 20] 4$

借：存货——存货跌价准备 $[(1.8-1.4) \times 80 (\text{个别计提}) - 8 (\text{合并计提})] 24$

贷：资产减值损失 24

20×7 年：

$400-300=100$ （件）

甲公司个表报表角度：

存货成本 $=100 \times 2=200$ （万元）

可变现净值 $=100 \times 1.8=180$ （万元）

个表报表角度：甲公司应计提存货跌价准备 $20[(2-1.8) \times 100]$ 万元

合并报表角度：

存货成本 $=100 \times 1.5=150$ （万元）

可变现净值 $=100 \times 1.8=180$ （万元）

无需计提减值。

20×8 年：

$400-300-20=80$ （件）

甲公司个表报表角度：

存货成本 $=80 \times 1.8=144$ （万元）

可变现净值 $=80 \times 1.4=112$ （万元）

个表报表角度：甲公司应计提存货跌价准备 $32[(1.8-1.4) \times 80]$ 万元

合并报表角度：

存货成本 $=80 \times 1.5=120$ （万元）

可变现净值 $=80 \times 1.4=112$ （万元）

20×8 年合并报表应计提存货跌价准备 8 万元。

即：20×7 年合并报表角度应计提存货跌价准备为 0，个别报表应计提 $20[(2-1.8) \times 100]$ 万元，所以合并报表需抵销存货跌价准备 20 万元；20×8 年合并报表应计提存货跌价准备 8 万元，个别报表应计提 $32[(1.8-1.4) \times 80]$ 万元，因此合并报表需抵销存货跌价准备 24 万元。

44. 【单选题】A 公司于 2×11 年 6 月 30 日取得对 B 公司投资。B 公司当日



所有者权益公允价值为 2000 万元（不包括递延所得税的影响），账面价值为 1800 万元，差额为一项固定资产，该固定资产尚可使用年限为 5 年，无残值。当年 B 公司实现净利润 800 万元（假设利润均匀实现），取得股权至年末，B 公司因其他债权投资公允价值变动计入其他综合收益的金额为 100 万元（已扣除所得税影响）。A、B 公司在合并前没有关联方关系，假定 B 公司各项资产、负债的计税基础与其账面价值相同，A、B 公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素。A 公司期末编制的合并报表中抵销的 B 公司所有者权益为（ ）。

- A. 2435 万元
- B. 2480 万元
- C. 2500 万元
- D. 2335 万元

【正确答案】A

【答案解析】抵销的 B 公司所有者权益即为购买日持续计量的公允价值，持续计量的公允价值 = $[2000 - (2000 - 1800) \times 25\%] + 800/2 - (2000 - 1800)/5 \times 6/12 \times 75\% + 100 = 2435$ （万元）。

其中，“ $2000 - (2000 - 1800) \times 25\%$ ”是用未考虑递延所得税的所有者权益公允价值，扣除投资时点评估增值递延所得税负债的影响，计算出购买日考虑所得税之后的公允价值；“ $800/2 - (2000 - 1800)/5 \times 6/12 \times 75\%$ ”是用下半年的净利润，减去评估增值固定资产补提摊销的税后影响金额，计算出调整后净利润；再加上其他债权投资公允价值变动的影响，即为持续计算的所有者权益公允价值。

45. 【多选题】下列关于合并财务报表的表述，不正确的有（ ）。

- A. 按照破产程序宣告破产或清理整顿的子公司不纳入合并范围
- B. 当期减少的子公司编制合并报表时还需要纳入合并范围，理由是考虑到期初数的合并
- C. 对于小规模子公司和经营业务性质特殊的子公司可以不纳入合并财务报表的范围
- D. 投资性主体的母公司，对其所有的子公司的投资均不纳入合并范围，应当



按照公允价值计量且其变动计入当期损益

【正确答案】BCD

【答案解析】当期减少的子公司期末不再纳入合并范围，选项 B 错误。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。即，只要是由母公司控制的子公司，不论子公司的规模大小、子公司向母公司转移资金能力是否受到严格限制，也不论子公司的业务性质与母公司或企业集团内其他子公司是否有显著差别，都应当纳入合并财务报表的合并范围，选项 C 错误。投资性主体的母公司，应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，选项 D 错误。本题考查的是合并范围的确定，母公司应当将其全部子公司（包括母公司所控制的被投资单位可分割部分、结构化主体）纳入合并范围。但是，如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

46. 【多选题】甲公司 2×18 年 1 月 1 日购入乙公司 75% 的股权投资，能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。2×18 年，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 5000 万元，其他综合收益为 200 万元。2×18 年末，甲公司合并报表中少数股东权益列报金额为 3800 万元。2×19 年，乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础计算的净亏损为 18000 万元，无其他所有者权益变动。2×19 年末，甲公司个别报表中所有者权益总额为 43000 万元。假定除乙公司外，甲公司无其他子公司，不考虑其他因素。下列各项关于甲公司 2×19 年度合并财务报表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×19 年度，少数股东权益的列报金额为 0
- B. 2×19 年度，归属于母公司所有者权益的列报金额为 33400 万元
- C. 2×19 年度，少数股东损益的列报金额为 3800 万元
- D. 2×19 年度，股东权益总额为 32700 万元

【正确答案】BD

【答案解析】2×19 年度少数股东损益 = $-18000 \times 25\% = -4500$ （万元）；
2×19 年度少数股东权益 = $3800 - 4500 = -700$ （万元）；2×19 年度归属于



母公司的所有者权益列报金额 = $43000 + 5000 \times 75\% + 200 \times 75\% - 18000 \times 75\% = 33400$ (万元); 2×19 年度股东权益总额 = $33400 - 700 = 32700$ (万元)。

第二十八章 每股收益

47. 【单选题】某企业 20×7 年和 20×8 年归属于普通股股东的净利润分别为 1200 万元和 1500 万元, 20×7 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 800 万股, 20×7 年 7 月 1 日按市价新发行普通股 200 万股, 20×8 年 1 月 1 日分派股票股利, 以 20×7 年 12 月 31 日总股本 1000 万股为基数每 10 股送 2 股, 假设不存在其他股数变动因素。 20×8 年度比较利润表中 20×7 年和 20×8 年基本每股收益分别为 ()。

- A. 1.31 元/股和 1.25 元/股
- B. 1.11 元/股和 1.31 元/股
- C. 1.11 元/股和 1.25 元/股
- D. 1.31 元/股和 1.34 元/股

【正确答案】C

【答案解析】 20×8 年度发行在外普通股加权平均数 = $(800 + 200 + 200) \times 12/12 = 1200$ (万股), 其中, 第一个 200 是 20×7 年 7 月 1 日按市价新发行普通股 200 万股; 第二个 200 是 20×8 年 1 月 1 日分派股票股利, 以 20×7 年 12 月 31 日总股本 1000 万股为基数每 10 股送 2 股 ($1000 \times 2/10$)。 20×8 年度基本每股收益 = $1500/1200 = 1.25$ (元/股)。在编制 20×8 年的报表时计算的分母考虑了宣告分派的股票股利, 为了体现会计信息质量要求的可比性, 计算 20×7 年的每股收益时也需要考虑股票股利的影响。所以, 20×7 年度发行在外普通股加权平均数 = $800 \times 1.2 \times 12/12 + 200 \times 1.2 \times 6/12 = 1080$ (万股), 20×7 年度基本每股收益 = $1200/1080 = 1.11$ (元/股)。

第二十九章 公允价值计量

48. 【单选题】下列关于估值技术变更的说法中, 不正确的是 ()。

- A. 估值技术及其应用方法的变更属于会计政策变更



- B. 企业使用的估值技术一经确定，不得随意变更
- C. 出现新市场时企业可变更估值技术
- D. 企业变更估值技术及其应用方法的，应对估值技术及其应用方法的变更进行披露

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，估值技术的变更属于会计估计变更。

第三十章 政府会计及民间非营利组织会计

49. 【单选题】2×18 年 12 月 31 日，某事业单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，未下达的用款额度为 400 万元。2×19 年度，该单位收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度。该事业单位不正确的会计处理是（ ）。

- A. 2×18 年末，在预算会计中确认财政拨款预算收入 400 万元
- B. 2×18 年末，在财务会计中确认财政拨款收入 400 万元
- C. 2×19 年收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时，在预算会计中增加零余额账户用款额度 400 万元
- D. 2×19 年收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时，在财务会计中减少财务应返还额度 400 万元

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应在预算会计中增加“资金结存——零余额账户用款额度”400 万元。

50. 【多选题】下列关于民间非营利组织会计的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 会计核算的基础是收付实现制
- B. 会计计量的基础只能采用实际成本
- C. 反映业务活动状况的要素是收入和支出
- D. 民间非营利组织财务会计报告包括资产负债表、利润表和现金流量表三张基本报表，以及会计报表附注和财务情况说明书

【正确答案】ABCD

【答案解析】A 选项，民间非营利组织会计核算的基础是权责发生制；B 选



项，对于一些特殊的交易事项引入了公允价值等计量基础；C 选项，反映业务活动状况的要素是收入和费用；D 选项，资产负债表、业务活动表和现金流量表是民间非营利组织财务会计报告的三张基本报表。选项 ABCD 的说法都不正确。

