



## 2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.09）

一、单选题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 甲公司人民币作为记账本位币，乙公司是甲公司的境外子公司，以美元作为记账本位币。甲公司境外子公司财务报表折算为人民币时，以资产负债表日即期汇率折算的财务报表项目是（ ）。

- A. 股本
- B. 应付债券
- C. 盈余公积
- D. 财务费用

【正确答案】B

【答案解析】本题考核“外币财务报表的折算”知识点。资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A、C，属于资产负债表中的所有者权益项目；选项 D，属于利润表中的费用项目；均不采用资产负债表日的即期汇率折算。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 17 章第 03 讲——相似度 90%

**经典例题**

【2018年单选题】对于企业境外经营的外币财务报表，应采用资产负债表日即期汇率折算的是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业收入
- C. 盈余公积
- D. 固定资产

【正确答案】D

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，因此选项D正确。

是选D

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 04 讲——相似度 95%



< 经典例题 >



【例·多选题】（2020年）企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 合同资产
- B. 其他综合收益
- C. 应付债券
- D. 营业收入



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 03 讲——相似度 90%

经典例题



【例题·多选题】（2020）下列关于外币财务报表折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应付债券采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- B. 应付账款采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- C. 固定资产采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- D. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十七章 外币交易的会计处理、第十五章 债务重组的概述（2023. 05. 06）——相似度 90%

练习



【2020·多选题】下列关于外币财务报表折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应付债券采用资产负债表日的即期汇率进行折算 ✓
- B. 应付账款采用资产负债表日的即期汇率进行折算 ✓
- C. 固定资产采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- D. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算



课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
05月06日 18:55-21:32

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 17 章第 04 讲——相似度 95%

**实战演练**正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例题·2020年多选题】企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 合同资产
- B. 其他综合收益
- C. 应付债券
- D. 营业收入



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 17 章第 01 讲——相似度 85%

**高频考点**正保会计网校  
www.chinaacc.com

【多选题】（2018年）下列关于企业外币财务报表折算会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. “营业收入”项目按照资产负债表日的即期汇率折算 *收入 即/汇率*
- B. “货币资金”项目按照资产负债表日的即期汇率折算
- C. “长期借款”项目按照借款当日的即期汇率折算 *x*
- D. “实收资本”项目按照收到投资者投资当日的即期汇率折算



王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第十七章 外币折算、第十五章 债务重组（上）（2023. 5. 13）——相似度 95%

**外币折算+债务重组**正保会计网校  
www.chinaacc.com

【知识点】境外经营财务报表的折算

3. 【多选题·2020年】企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 合同资产
- B. 其他综合收益
- C. 应付债券
- D. 营业收入



课程信息

**课程介绍**

【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

**上课时间**

05月13日 18:53-20:00

**课程大纲**

【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P437——相似度 90%



【例题 21·单选题】(2018 年)对于企业境外经营的外币财务报表,应采用资产负债表日即期汇率折算的是( )。

- A. 管理费用      B. 营业收入      C. 盈余公积      D. 固定资产

解析 ▶ 资产负债表中的资产和负债项目,应采用资产负债表日即期汇率折算,因此选项 D 正确。      答案 ▶ D

【例题 22·多选题】(2020 年)下列关于外币财务报表折算的表述中,正确的有( )。

- A. 应付债券采用资产负债表日的即期汇率进行折算  
B. 应付账款采用资产负债表日的即期汇率进行折算  
C. 固定资产采用资产负债表日的即期汇率进行折算  
D. 实收资本采用交易发生日的即期汇率进行折算

解析 ▶ 外币财务报表折算时,资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率进行折算(选项 A、B、C 正确),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进行折算(选项 D 正确)。      答案 ▶ ABCD

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P12——相似度 90%

#### 梦 4 中级会计实务最后冲刺 8 套模拟试卷

- A. 对企业的组织结构进行较大的调整  
B. 关闭企业的部分营业场所  
C. 出售企业的部分业务  
D. 营业活动由一个国家迁移到其他国家
7. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时,应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有( )。
- A. 固定资产      B. 应付账款  
C. 营业收入      D. 管理费用
8. 下列关于金融资产的业务或事项中,不应计入投资收益的有( )。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P181——相似度 80%

10. 下列关于外币财务报表折算的表述中,不符合《企业会计准则》规定的有( )。
- A. 实收资本项目按交易发生日的即期汇率折算  
B. 未分配利润项目按交易发生日的即期汇率折算  
C. 资产项目按交易发生日即期汇率的近似汇率折算  
D. 负债项目按资产负债表日即期汇率的近似汇率折算

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P111——相似度 85%

#### 刷热题

▶ 选项全错·刷错题

390. (2022 年)下列各项关于企业境外经营财务报表折算的会计处理表述中,正确的有( )。
- A. 短期借款项目采用资产负债表日的即期汇率折算  
B. 未分配利润项目采用发生时的即期汇率折算  
C. 实收资本项目采用发生时的即期汇率折算  
D. 固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

【VIP 签约特训班】摸底试题(一)——相似度 90%



5. 企业对外币财务报表进行折算时, 下列各项中, 应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有 ( )。

- A. 固定资产
- B. 资本公积
- C. 合同负债
- D. 营业成本

【正确答案】AC

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目, 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; 利润表中的收入和费用项目, 应采用交易发生日的即期汇率折算, 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。选项 A 和 C, 分别属于资产负债表中的资产和负债项目, 应采用资产负债表日即期汇率折算; 选项 B, 属于资产负债表中的所有者权益项目, 应采用交易发生时的即期汇率折算; 选项 D, 属于利润表中的费用项目, 应采用交易发生日的即期汇率折算, 也可以采用即期汇率近似的汇率折算。

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 90%

5. 企业在对外币财务报表折算时, 应当按照资产负债表日的即期汇率折算的项目有 ( )。

- A. 未分配利润
- B. 营业成本
- C. 长期借款
- D. 固定资产

【正确答案】CD

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目, 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; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算, 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。选项 A, “未分配利润”项目是根据报表的勾稽关系计算出来的, 不按资产负债表日的即期汇率折算; 选项 B, 营业成本是利润表项目, 应当按照交易发生时的即期汇率或近似汇率折算。

【面授】考前摸底卷 (二) —— 相似度 90%



2. 企业对境外经营财务报表折算时, 下列项目应采用资产负债表日即期汇率进行折算的有( )。

- A. 固定资产
- B. 资本公积
- C. 其他债权投资
- D. 合同负债

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, “资本公积”应采用交易发生时的即期汇率折算。

【拓展】企业对境外经营财务报表折算时, 应当遵循以下规定:

- ① 资产负债表中的资产和负债项目, 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。
- ② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(三)——相似度 90%

8. 企业对外币财务报表进行折算时, 下列项目应采用资产负债表日即期汇率进行折算的是( )。

- A. 固定资产
- B. 资本公积
- C. 营业收入
- D. 未分配利润

【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 属于资产负债表中的资产项目, 应采用资产负债表日的即期汇率折算; 选项 B, 属于资产负债表中的所有者权益项目, 应采用交易发生时的即期汇率折算; 选项 C, 属于利润表中的收入项目, 应采用交易发生日的即期汇率折算, 也可以采用即期汇率近似的汇率折算; 选项 D, “未分配利润”项目的金额是通过报表的勾稽关系计算得出。

【考前刷题密训班】模拟试题(二)——相似度 85%



8. 下列关于外币财务报表折算的表述中, 不符合准则规定的有 ( )。

- A. “实收资本”项目按交易发生日的即期汇率折算
- B. “未分配利润”项目按交易发生日的即期汇率折算
- C. “交易性金融资产”项目按交易发生日即期汇率的近似汇率折算
- D. “应付账款”项目按资产负债表日的即期汇率折算

【正确答案】BC

【答案解析】选项 B, “未分配利润”项目是根据报表的勾稽关系倒挤出来的, 不是直接按交易发生日的即期汇率折算出来的; 选项 C, “交易性金融资产”项目按资产负债表日的即期汇率折算。

2. 房地产开发企业将作为存货的房屋转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 应将转换日该房屋的公允价值大于账面价值的差额计入 ( )。

- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“投资性房地产的转换”知识点。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益(公允价值变动损益); 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入其他综合收益。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 3 讲——相似度 99%

**投资性房地产**

正保会计  
www.chinaacc.com

自用房产、存货

+ : 其他综合收益

- : 公允价值变动损益

公允模式的投资性房地产

+ : 公允价值变动损益

- : 公允价值变动损益

借: 其他综合收益

贷: 其他综合收益

OK 那那个公允价变动损益呢

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 2 讲——相似度 99%

**投资性房地产**

2. 房地产企业

正保会计网校  
www.chinaacc.com

成本模式下的转换	公允价值模式下的转换
<p>(1) 作为存货的房地产转换为投资性房地产</p> <p>借: 投资性房地产【<u>账面价值</u>】</p> <p>    存货跌价准备【已计提存货跌价准备】</p> <p>    贷: 开发产品【<u>账面余额</u>】</p>	<p>(1) 作为存货的房地产转换为投资性房地产</p> <p>借: 投资性房地产——成本【<u>公允价值</u>】</p> <p>    存货跌价准备【已计提存货跌价准备】</p> <p>    公允价值变动损益【借差】</p> <p>    贷: 开发产品【<u>账面余额</u>】</p> <p>        其他综合收益【<u>贷差</u>】</p>

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 4 讲——相似度 99%





**知识点：投资性房地产用途转换的会计处理 (★★)**

	成本模式后续计量	公允价值模式后续计量
存货转换为投资性房地产	借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品	借：投资性房地产——成本 公允价值变动损益（借方差） 存货跌价准备 贷：开发产品 其他综合收益（贷方差）
自用房地产转换为投资性房地产	借：投资性房地产 固定资产减值准备 /无形资产减值准备 累计折旧/累计摊销 贷：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧 /投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本 公允价值变动损益（借方差） 固定资产减值准备 /无形资产减值准备 累计折旧/累计摊销 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第六章 投资性房地产的初始计量、后续计量、后续支出及转换（2023. 03. 11）——相似度 100%

**练习**

【例题·单选题】企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日其公允价值大于账面价值的差额，应确认为（ ）。

A.其他综合收益  
B.营业外收入  
C.其他业务收入  
D.公允价值变动损益

【答案】A

*非投 → 投*

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第六章 投资性房地产的转换与处置（2023. 3. 29）——相似度 99%

**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(1) 编制甲公司出租写字楼的相关会计分录。

**【正确答案】**

借：投资性房地产—成本	16 000
累计折旧	3 000
贷：固定资产	15 000
其他综合收益	4 000

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 4 讲——相似度 99%

**知识详解**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

公允价值模式	非转投	借：投资性房地产——成本[转换日公允价值] 累计折旧 固定资产减值准备 公允价值变动损益[借差] 贷：固定资产 其他综合收益[贷差]
	投转非	借：固定资产[转换日公允价值] 公允价值变动损益[借差] 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 公允价值变动损益[贷差]

**【提示】** 只有满足①非转投且②资产的公允价值大于账面价值的差额才计入其他综合收益，否则计入公允价值变动损益。

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 6 章第 2 讲——相似度 99%

高频考点 ▶

### 3. 投资性房地产与存货

投资性房地产→存货	存货→投资性房地产
借：开发产品（倒挤） 投资性房地产累计折旧 投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	借：投资性房地产（倒挤） 存货跌价准备 贷：开发产品

王攀老师

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：投资性房地产（2023. 1. 11）——相似度 99%

投资性房地产 转换

项目	成本模式	公允价值模式	
	账面价值	公允 > 账面	公允 < 账面
①非投资性房地产 转为投资性房地产	对应结转，无差额	差额计入 其他综合收益	差额计入 公允价值变动损益
②投资性房地产转 为非投资性房地产	对应结转，无差额	差额计入 公允价值变动损益	差额计入 公允价值变动损益
注意事项	涉及存货转换，账面价 值转为相关资产成本	以上处置时转入“其他业务成本”	

高志谦老师

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P159——相似度 99%

(3) 自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，如果转换当日的公允价值小于原账面价值，应当将差额计入当期损益；如果转换当日的公允价值大于原账面价值，应当将其差额计入其他综合收益。

借：投资性房地产[以转换当日的公允价值计量]

累计折旧(摊销)

固定资产(无形资产)减值准备、存货跌价准备[转换当日已计提减值准备]

公允价值变动损益[公允价值小于账面价值的差额列为损失]

贷：固定资产、无形资产或开发产品[按转换当日的账面余额结转]

其他综合收益[公允价值大于账面价值的差额不得列为收益，而是追加为其他综合收益]

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P18——相似度 99%



4. 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司将一栋自用写字楼转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产。当日, 该写字楼的账面原值为 2 800 万元, 已提折旧 200 万元, 公允价值为 3 000 万元, 计税基础与转换前的账面价值相同。甲公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素, 下列关于甲公司 2×21 年 12 月 31 日的会计处理不正确的是( )。

- A. 投资性房地产的入账价值为 3 000 万元 B. 产生应纳税暂时性差异 400 万元  
C. 其他综合收益增加 400 万元 D. 确认递延所得税负债 100 万元

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P68——相似度 99%

(3) 作为存货的房地产转换为投资性房地产。

借: 投资性房地产[账面价值]

存货跌价准备[已计提的存货跌价准备]

贷: 开发产品[账面余额]

(3) 作为存货的房地产转换为投资性房地产。

借: 投资性房地产——成本[公允价值]

存货跌价准备[已计提的存货跌价准备]

公允价值变动损益[借差]

贷: 开发产品[账面余额]

其他综合收益[贷差]

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P37——相似度 99%

### 刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

139. 下列关于投资性房地产核算的表述中, 不正确的有( )。

- A. 采用成本模式计量的投资性房地产, 其已计提的减值损失在以后期间不可以转回  
B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量  
C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产, 公允价值的变动金额应计入资本公积  
D. 企业将作为存货的房地产转换为采用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, 计入其他综合收益

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) ——相似度 99%

## · 四、计算分析题 ·

1. 甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22 年至 2×23 年, 甲公司发生的与某栋写字楼相关的交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将原作为固定资产核算的一栋写字楼, 以经营租赁的方式出租给乙公司, 租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日, 租期 2 年, 每年租金 840 万元, 于每年年末支付。当日, 该写字楼的账面原值为 8 000 万元, 已计提折旧为 3 000 万元, 当日公允价值为 6 000 万元。

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) ——相似度 99%

## · 四、计算分析题 ·

1. 甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22 年到 2×23 年相关资料如下:

资料一: 2×22 年 3 月 1 日, 甲公司将原作为固定资产核算的办公楼, 以经营租赁的方式租给乙公司, 租期为 16 个月, 当日该办公楼的公允价值为 4 100 万元, 账面原值为 5 000 万元, 已计提折旧 1 200 万元。



【面授】考前摸底卷（三）——相似度 99%

#### ·四、计算分析题·

1. 2×21 年至 2×23 年，甲公司与写字楼相关的资料如下：

资料一：2×21 年 12 月 31 日，甲公司将自用写字楼以经营租赁方式出租给乙公司使用，租期为 2 年，年租金为 480 万元。当日，该写字楼的原值为 8 000 万元，已计提折旧 1 200 万元，公允价值为 7 200 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。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（三）——相似度 99%

9. 企业发生的与投资性房地产有关的下列交易或事项中，将影响其利润表营业利润项目列报金额的是（□）。

- A. 作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值
- B. 作为固定资产的办公楼转为以成本模式计量的投资性房地产时，公允价值小于账面价值
- C. 将投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量时，公允价值大于账面价值
- D. 将公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，公允价值大于账面价值

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，差额记入“其他综合收益”科目，不影响营业利润；选项 B，不考虑公允价值，差额不作处理；选项 C，属于会计政策变更，差额计入留存收益，不影响营业利润；选项 D，差额记入“公允价值变动损益”科目，影响营业利润。

【考前刷题密训班】模拟试题（二）——相似度 99%

2. 企业将自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值

大于账面价值的差额，计入的财务报表项目是（□）。

- A. 其他综合收益
- B. 留存收益
- C. 营业外收入
- D. 公允价值变动收益

【正确答案】A

【答案解析】自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值大于账面价值的差额记入“其他综合收益”科目，公允价值小于账面价值的差额记入“公允价值变动损益”科目。

3. 增值税一般纳税人公司以自产产品作为福利，发放给公司管理员工，适用的增值税税率为 13%，共发放了 5 000 件，每件售价为 0.6 万元，每件成本为 0.4 万元。不考虑其他因素，该事项对当年利润的影响金额为（ ）万元。



- A. -2 000  
B. 1 000  
C. -2 390  
D. 3 000

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工福利费的会计处理”知识点。

本题的会计分录如下：

借：管理费用（5 000×0.6×1.13）3 390

贷：应付职工薪酬 3 390

借：应付职工薪酬 3 390

贷：主营业务收入 3 000

应交税费——应交增值税（销项税额）390

借：主营业务成本 2 000

贷：库存商品 2 000

对当年利润的影响金额=3 000-3 390-2 000=-2 390（万元）。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第9章第2讲——相似度 90%

经典例题

**【2021年单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，其生产的M产品适用的增值税税率为13%，2021年6月30日，甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工，M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日，甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

A.113

B.100


C.80

D.90.4

100件×!

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第9章第1讲——相似度 85%

< 经典例题 >


 正保会计  
www.chinaacc.com

选项A, 自产产品发放职工福利:

借: 应付职工薪酬

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

同时结转成本:


借: 主营业务成本

贷: 库存商品

选项C, 支付给职工的辞退补偿:

借: 管理费用

贷: 应付职工薪酬



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第9章第2讲——相似度 85%

经典例题


 正保会计  
www.chinaacc.com

**【答案】A**

**【解析】**甲公司计入应付职工薪酬的金额  
 $= 100 \times 1 \times (1 + 13\%) = 113$  (万元)。

借: 管理费用等	113
<input checked="" type="radio"/> 贷: 应付职工薪酬	113
借: 应付职工薪酬	113
<input type="radio"/> 贷: 主营业务收入	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	13
借: 主营业务成本	(100×0.8) 80
贷: 库存商品	80



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第十九章 持有待售类别的计量、第九章 短期带薪缺勤的确认与计量(2023.05.18)——相似度 90%



## 练习



**【2021·单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，其生产的M产品适用的增值税税率为13%。2021年6月30日，甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工，M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日，甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A.113
- B.100
- C.80
- D.90.4

$$1 \times 100$$

$$100 \times (1 + 13\%)$$

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：职工薪酬、借款费用（2023.08.13）——相似度 90%

## C位夺魁班



3.甲公司为增值税一般纳税人，其生产的M产品适用的增值税税率为13%。2021年6月30日，甲公司将单位成本为0.8万元的100件M产品作为福利发放给职工，M产品的公允价值和计税价格均为1万元/件。2021年6月30日，甲公司因该事项计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A.113
- B.100
- C.80
- D.90.4



杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第9章第1讲——相似度 85%



**实战演练**

正保会计  
www.chinaacc.com

会计分录为:

借: 管理费用等		113	
	贷: 应付职工薪酬		113
借: 应付职工薪酬		113	
	贷: 主营业务收入 ✓		100
	应交税费——应交增值税(销项税额)		13
借: 主营业务成本	(100×0.8)	80	
	贷: 库存商品		80

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 9 章第 1 讲——相似度 70%

**高频考点**

正保会计  
www.chinaacc.com

续表

非货币性薪酬	以自产产品或外购商品作为福利发放给职工	成本费用 = 应付职工薪酬 = 公允价值合计
	将自有的房屋等资产无偿提供给职工使用或租赁住房等资产供职工无偿使用	成本费用 = 应付职工薪酬 = 本期折旧(本期租金)

*非同销售 借: 银行存款 113 ↓ 贷: 应付职工薪酬 113*

*借: 成本费用 13 贷: 应交税费 13*

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P245——相似度 85%



3. 甲公司以其 100 件自产产品作为福利发放给生产工人，每件成本为 0.8 万元，每件公允价值为 1 万元，适用的增值税税率为 13%，适用的消费税税率为 1%。不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，不正确的有( )。
- A. 确认“税金及附加”1 万元
  - B. 确认“生产成本”100 万元
  - C. 确认“主营业务收入”100 万元
  - D. 确认“管理费用”113 万元

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P89——相似度 90%

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年 12 月 1 日，甲公司将本公司生产的产品作为福利发放给生产车间和销售部门的职工。该批产品的成本为 120 万元，市场销售价格(计税价格)为 150 万元。不考虑其他因素，甲公司确认该非货币性福利时，应计入应付职工薪酬的金额为( )万元。
- A. 120
  - B. 150
  - C. 135.6
  - D. 169.5

**【VIP 签约特训班】模拟试题（二）——相似度 90%**

1. 甲公司为增值税一般纳税人，2×22 年 6 月 30 日，甲公司将一批自产产品作为福利发放给行政管理人员，该批产品的成本为 40 万元，公允价值为 60 万元，适用的增值税税率为 13%。不考虑其他因素，甲公司因该事项确认应付职工薪酬的金额为（□）万元。

- A. 40
- B. 47.8
- C. 60
- D. 67.8

**【正确答案】** D

**【答案解析】** 企业以自产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和增值税之和确定职工薪酬金额，甲公司确认应付职工薪酬的金额 =  $60 \times (1 + 13\%) = 67.8$ （万元）。

会计分录为：

借：管理费用 67.8

□□贷：应付职工薪酬 67.8

借：应付职工薪酬 67.8

□□贷：主营业务收入 60

□□□□应交税费——应交增值税（销项税额） 7.8

借：主营业务成本 40

□□贷：库存商品 40

**【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 85%**



【答案解析】企业以自产产品作为非货币性福利发放给行政管理人员的，应当按照该产品的含税的公允价值计入管理费用，同时确认应付职工薪酬。并应按照公允价值确认收入，同时按照产品的账面价值结转成本。

会计分录为：

借：管理费用

□□贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

□□贷：主营业务收入

□□□□应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

□□存货跌价准备

□□贷：库存商品

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）——相似度 90%

4. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×21 年 4 月 5 日，甲公司将自产的 300 件 A 产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单位成本为 400 元/件，公允价值和计税价格均为 600 元/件。不考虑其他因素，甲公司因该事项应计入应付职工薪酬的金额为（□）万元。

A. 13.56

B. 14.34

C. 18

D. 20.34

【正确答案】D

【答案解析】应计入应付职工薪酬的金额应按照产品的公允价值和增值税合计金额确定，即  
金额 =  $600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203400$ （元），即 20.34 万元。

【考前刷题密训班】摸底试卷（一）——相似度 90%



7. 甲公司作为一家生产电冰箱的企业, 系增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。甲公司共有职工 100 名, 其中 60 名为生产车间人员, 15 名为专设销售部门人员, 25 名为总部管理人员。2×19 年 6 月, 甲公司以其生产的成本为 5 000 元/台的电冰箱作为福利发放给公司职工, 每台电冰箱的售价为 8 000 元。不考虑其他因素, 甲公司 2×19 年因该业务计入管理费用的金额为 ( ) 元。

A. 200 000

B. 226 000

C. 140 400

D. 480 000

**【正确答案】** B

**【答案解析】** 以自产产品作为福利发放给职工的, 应视同销售, 需要确认营业收入和增值税销项税额。甲公司 2×19 年因该业务计入管理费用的金额 =  $8\,000 \times 25 \times (1 + 13\%) = 226\,000$  (元)。

4. 甲公司为研发某项新技术 2×20 年发生研究开发支出共计 300 万元, 其中研究阶段支出 160 万元, 开发阶段不符合资本化条件的支出 40 万元, 开发阶段符合资本化条件的支出 100 万元, 假定公司研发形成的无形资产在当期达到预定用途并在当期计提摊销 20 万元。会计摊销方法、摊销年限和预计净残值均符合税法规定。税法规定, 企业为开发新技术发生的研发费用未形成资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上按照研究开发费用的 75% 加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 摊销。不考虑其他因素, 2×20 年 12 月 31 日甲公司该项无形资产的计税基础为 ( ) 万元。

A. 140

B. 60

C. 280

D. 80

**【正确答案】** A

**【答案解析】** 本题考核“自行研发无形资产计税基础的计量”知识点。2×20 年 12 月 31 日甲公司无形资产的计税基础 =  $100 \times 175\% - 20 \times 175\% = 140$  (万元)。

**【点评】**

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 05 讲——相似度 80%



第05讲 递延所得税负债、递延所得税资产、所得税费用的确认和计量


正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

**【正确答案】**产生的是可抵扣暂时性差异。理由：2×19年年末甲公司 A 新技术研发支出资本化部分账面价值为 300 万元，计税基础 =  $300 \times 175\% = 525$  (万元)，资产账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异 225 万元 (525 - 300)。

不确认递延所得税资产。理由：该无形资产的确认不是产生于企业合并交易，同时在初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，则按照规定，不确认有关暂时性差异的所得税影响。

2×19年度在自行研发A新技术的过程中发生支出500万元，其中满足资本化条件的研发支出为300万元。至2×19年12月31日，A新技术研发活动尚未结束，税法规定，75%....




冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正 (2023. 06. 09) ——相似度 90%

正保远程教育 132656 【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

练习

资料二：2×19年度甲公司在自行研发A新技术的过程中发生支出 500 万元，其中满足资本化条件的研发支出为 300 万元。至 2×19 年 12 月 31 日，A 新技术研发活动尚未结束，税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 75% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 175% 确定应予税前摊销扣除的金额。

可扣 300 万




李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十六章 负债的账面价值和计税基础、自行研发无形资产的所得税处理 (2023. 07. 04) ——相似度 85%

正保远程教育 134453 2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

C位夺魁班

甲公司于当期发生的 10000000 元研究开发支出，按照税法规定可在当期税前扣除的金额为 7000000 元 (4000000 × 175%) ;对于按照会计准则规定形成无形资产的部分，税法规定按照无形资产成本的 175% 作为计算未来期间摊销额的基础，即该项无形资产在初始确认时的计税基础为 10500000 元 (6000000 × 175%) 。

该项无形资产的账面价值 6000000 元与其计税基础 10500000 元之间的差额 4500000 元为暂时性差异，产生于无形资产的初始确认，并非产生于企业合并，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，不确认其所得税影响。






第01讲 所得税费用

高频考点 ▶

资料二：2×19年度甲公司在自行研发A新技术的过程中发生支出500万元，其中满足资本化条件的研发支出为300万元。至2×19年12月31日，A新技术研发活动尚未结束，税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计75%税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的175%确定应予税前摊销扣除的金额。

要求：（2）判断甲公司2×19年12月31日A新技术研发支出的资本化部分形成的是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异，并判断是否需要确认递延所得税。



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P405——相似度 80%

第十八章 所得税

项目	会计口径	税务口径	差异
研究费用	计入管理费用 40 万元	计入应税支出 80 万元	40 万元属于非暂时性差异
开发费用	以 100 万元计入无形资产成本	以 200 万元计入无形资产成本	定义为可抵扣暂时性差异，但不确认递延所得税资产
	当年摊销 10 万元	当年计入应税支出 20 万元	10 万元作纳税调整处理，但不调整递延所得税资产
	年末无形资产账面价值为 90 万元	年末无形资产的计税基础为 180 万元	定义为可抵扣暂时性差异 90 万元，但不确认递延所得税资产

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P63——相似度 80%



1. 甲公司适用的所得税税率为 25%，预计未来期间不会发生变化，假定能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×22 年度甲公司实现利润总额 3 575 万元，发生的与所得税相关的交易或事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司将一栋自用厂房对外出租，采用公允价值模式进行后续计量，年租金为 10 万元，租期为 3 年。当日，该厂房的原值为 1 800 万元，已计提折旧 600 万元（与税法规定一致），公允价值为 2 000 万元。2×22 年 12 月 31 日，该厂房的公允价值为 2 400 万元。税法规定，该厂房 2×22 年允许税前列支的折旧费用为 240 万元，投资性房地产持有期间确认的公允价值变动损益不计入应纳税所得额。

资料二：2×22 年 3 月 1 日，甲公司为其子公司提供债务担保，确认预计负债 100 万元。税法规定，因债务担保确认的损失不得在所得税前扣除。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司发现一项固定资产存在减值迹象，经减值测试后确定预计未来现金流量现值为 400 万元，公允价值为 500 万元，预计发生的处置费用为 40 万元。当日，该项固定资产的账面价值为 600 万元（与计税基础相同）。税法规定，

— 62 —

2023 年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务·临门模考试卷(三)

资产减值损失在实际发生时可以税前扣除。

资料四：甲公司研究开发一项新技术，至 2×22 年 12 月 31 日，该项目尚未完成，已发生研发支出 900 万元，其中研究阶段发生支出 300 万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出 100 万元，符合资本化条件后发生支出 500 万元。税法规定，企业开展研发活动发生的研究开发费用，未形成资产计入损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 100% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 摊销。

资料五：甲公司 2×22 年度发生广告费用及业务宣传费共计 500 万元，销售收入为 2 500 万元，税法规定，企业发生的该类支出不超过当年销售收入 15% 的部分可以税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P172——相似度 80%

**【7·2020 年综合题】** 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2×19 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产的年初余额为 200 万元，递延所得税负债的年初余额为 150 万元。2×19 年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：

资料一：2×19 年 2 月 1 日，甲公司以银行存款 200 万元购入乙公司的股票并将其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。该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×19 年 12 月 31 日，该股票投资的公允价值为 280 万元。根据税法规定，甲公司持有的乙公司股票当期的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入转让当期的应纳税所得额。

资料二：2×19 年度甲公司在自行研发 A 新技术的过程中发生支出 500 万元，其中满足资本化条件的研发支出为 300 万元。至 2×19 年 12 月 31 日，A 新技术研发活动尚未结束，税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 75% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 175% 确定应予税前摊销扣除的金额。

资料三：2×19 年 12 月 31 日甲公司成本为 90 万元的库存 B 产品出现减值迹象。经减值测试，其可变现净值为 80 万元。在此之前，B 产品未计提存货跌价准备。该库存 B 产品的计税基础与成本一致。税法规定，企业当期计提的存货跌价准备不允许当期税前扣除，在发生实质性损失时可予税前扣除。

资料四：2×19 年甲公司通过某县民政局向灾区捐赠 400 万元。税法规定，企业通过县级民政局进行慈善捐赠的支出，在年度利润总额 12% 以内的部分准予在当期税前扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予在未来 3 年内税前扣除。甲公司 2×19 年度的利润总额为 3 000 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P106——相似度 80%





378. (2020 年)甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2×19 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产的年初余额为 200 万元，递延所得税负债的年初余额为 150 万元。2×19 年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：

资料一：2×19 年 2 月 1 日，甲公司用银行存款 200 万元购入乙公司的股票并将其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。该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×19 年 12 月 31 日，该股票投资的公允价值为 280 万元。根据税法规定，甲公司持有的乙公司股票当期的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入转让当期的应纳税所得额。

资料二：2×19 年度甲公司在自行研发 A 新技术的过程中发生支出 500 万元，其中满足资本化条件的研发支出为 300 万元。至 2×19 年 12 月 31 日，A 新技术研发活动尚未结束，税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 75% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 175% 确定应予税前摊销扣除的金额。

资料三：2×19 年 12 月 31 日甲公司成本为 90 万元的库存 B 产品出现减值迹象。经减值测试，其可变现净值为 80 万元。在此之前，B 产品未计提存货跌价准备。该库存 B 产品的计税基础与成本一致。税法规定，企业当期计提的存货跌价准备不允许当期税前扣除，在发生实质性损失时可予税前扣除。

· 106 ·

#### 第十六章 所得税

资料四：2×19 年甲公司通过某县民政局向灾区捐赠 400 万元。税法规定，企业通过县民政局进行慈善捐赠的支出，在年度利润总额 12% 以内的部分准予在当期税前扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予在未来 3 年内税前扣除。甲公司 2×19 年度的利润总额为 3 000 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

### 【VIP 签约特训班】模拟试题（三）——相似度 80%

1. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵减可抵扣暂时性差异。2×23 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产和递延所得税负债的年初余额均为零。2×23 年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：

资料一：2×23 年 1 月 1 日，甲公司开始研发一项管理用新技术，其中，研究阶段发生支出 300 万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出 200 万元，符合资本化条件后发生支出 1200 万元。该研发项目在 2×23 年 7 月 1 日达到预定可使用状态，甲公司预计其使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用直线法计提摊销。税法规定，企业费用化的研发支出在据实扣除的基础上再加计 100% 税前扣除，资本化的研发支出按资本化金额的 200% 确定应予税前摊销扣除的金额，税法摊销政策与会计相同。

资料二：2×23 年 4 月 1 日，甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司使用，当日，该办公楼的原值为 14000 万元，累计折旧为 800 万元，公允价值为 15000 万元，计税基础为 13200 万元。2×23 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 15400 万元，计税基础为 12800 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

资料三：2×23 年 11 月 10 日，甲公司因违反税收政策被税务机关罚款 120 万元。税法规定，罚款支出不得税前扣除。

资料四：2×23 年 12 月 31 日，甲公司对应收账款计提坏账准备 360 万元。税法规定，企业



二、多选题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）

1. 按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“会计人员职业道德规范”知识点。《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 1 章第 5 讲——相似度 99%



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 1 章第 1 讲——相似度 99%



第01讲 会计职业道德概述、会计法规制度体系概述

概述

**(二) 会计人员职业道德规范**

财政部于2023年1月12日制定印发了《会计人员职业道德规范》。这是我国首次制定全国性的会计人员职业道德规范。即“三坚三守” 具体内容如下：

**1. 坚持诚信，守法奉公。**

要求会计人员牢固树立诚信理念，以诚立身，严于律己、心存敬畏；学法知法守法，公私分明，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

第一条是对会计人员的自律要求。

郭建华

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 1 章第 1 讲——相似度 99%

第01讲 会计职业道德概述

★第一条 “坚持诚信，守法奉公” 是对会计人员的自律要求；

★第二条 “坚持准则，守责敬业” 是对会计人员的履职要求；

★第三条 “坚持学习，守正创新” 是对会计人员的发展要求。

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 1-7 章（2023. 8. 13）——相似度 99%

02 会计人员职业道德规范

《会计人员职业道德规范》的规定

三坚三守	坚持诚信，守法奉公
	坚持准则，守责敬业
	坚持学习，守正创新

课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间  
08月13日 18:46-21:59

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 1 章第 1 讲——相似度 99%



第01讲 概述

正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 知识详解

## 知识点：会计职业道德

1. 坚持诚信，守法奉公；
2. 坚持准则，守责敬业；
3. 坚持学习，守正创新。



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 1 章第 1 讲——相似度 99%

第01讲 概述

正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 高频考点 ▶

## 考点1：会计职业道德概述★

## 一、会计人员从事会计工作的基本要求

参考【附表：会计人员从事会计工作的基本要求】

## 二、会计人员职业道德规范

1. 坚持诚信，守法奉公
2. 坚持准则，守责敬业
3. 坚持学习，守正创新

## 【一心笔记（速记）】

三坚：学则诚（坚持学准则，考证）  
三守：法责正（守法有责任，正直）



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P11——相似度 99%



## 考点详解及精选例题

## 一、会计职业道德★\*\*\*

会计人员职业道德要求见表 2-1-2。

表 2-1-2 会计人员职业道德要求

三坚三守	类型	具体要求
坚持诚信， 守法奉公	自律要求	要求会计人员牢固树立诚信理念，以诚立身，以信立业，严于律己、心存敬畏；学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉
坚持准则， 守责敬业	履职要求	要求会计人员严格执行准则制度，保证会计信息真实完整；勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序

- ◆ 为“单项选择题”，◆ 为“多项选择题”，◆ 为“判断题”，◆ 为“计算分析题”，◆ 为“综合题”。  
 •• ⊙ 表示一般重要，⊙⊙ 表示比较重要，⊙⊙⊙ 表示非常重要。  
 ••• ★ 表示需要了解，★★ 表示需要熟悉，★★★ 表示需要掌握。

11

## 梦 1 中级会计实务应试指南

续表

三坚三守	类型	具体要求
坚持学习， 守正创新	发展要求	要求会计人员始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力；不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P9——相似度 99%



## 一 讲 一 练

### 考点一 会计职业道德概述★\*

#### 讲 考 点

会计人员职业道德要求的核心：

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

#### 练 热 题

【多选题】下列各项中，属于会计人员职业道德要求核心的有( )。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持学习，守正创新
- D. 坚持原则，廉洁奉公

• 本书采用★级进行标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 90%



8. 会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 5 年。

( )

【正确答案】N

【答案解析】会计机构负责人（会计主管人员）和总会计师，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年。

【点评】会计职业道德是 2023 年教材新增内容，应予以重视。除本题外，还需要注意以下事项：

- (1) 大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师。
- (2) 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。
- (3) 因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用（聘用）其从事会计工作。
- (4) 因违反《会计法》有关规定受到行政处罚 5 年内不得从事会计工作的人员，处罚期届满前，单位不得任用（聘用）其从事会计工作。
- (5) 会计人员职业道德要求的核心内容：
  - ① 坚持诚信，守法奉公。
  - ② 坚持准则，守责敬业。
  - ③ 坚持学习，守正创新。

【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 98%

1. 会计人员职业道德要求的核心包括：坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。( )

【正确答案】Y

【答案解析】“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求；“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求；“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（二）——相似度 98%



5. 《会计人员职业道德规范》提出的“三坚三守”中“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的自律要求。( )

【正确答案】N

【答案解析】《规范》提出的“三坚三守”中，“坚持诚信，守法奉公”是对会计人员的自律要求；“坚持准则，守责敬业”是对会计人员的履职要求；“坚持学习，守正创新”是对会计人员的发展要求。

2. 下列各项中，企业应按政府补助准则进行会计处理的有( )。

- A. 收到政府无偿给予的价值 120 万元的环保设备
- B. 收到增值税出口退税 800 万元
- C. 收到政府无偿拨款 500 万元
- D. 收到政府贴息 200 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核“政府补助主要形式”知识点。政府补助主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。选项 B，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲——相似度 80 %

经典例题

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【多选题】

下列情况中，属于政府补助的有( )。

- A. 增值税的出口退税
- B. 财政拨款
- C. 先征后返的税金
- D. 即征即退的税金
- E. 行政划拨的土地使用权
- F. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分

也就是说呢出口退税根本不是补助

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 01 讲——相似度 85%



**< 经典例题 >**

【例·单选题】企业享受的下列税收优惠中，属于企业会计准则规定的政府补助的是（ ）。

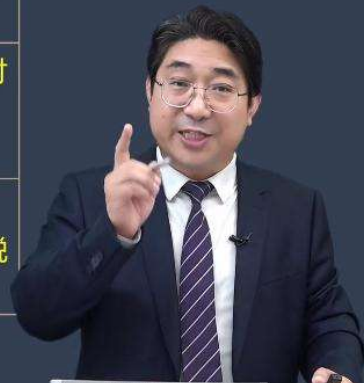
- A. 增值税的出口退税
- B. 免征的企业所得税
- C. 减征的企业所得税
- D. 先征后返的企业所得税



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 01 讲——相似度 85%

**知识点：政府补助的定义、特征、形式及分类 (★★)**

定义	政府补助是指企业从政府 <b>无偿</b> 取得货币性资产或非货币性资产，但是， <b>不包括政府对企业的资本性投入或者政府购买服务所支付的对价。</b>
特征	(1) 来源于政府的经济资源，政府是实际拨付者（包括政府直接拨付和由其他方代收代付）； (2) 无偿的。
形式	主要包括：政府对企业的无偿拨款、财政贴息、税收返还以及无偿给予非货币性资产等。 <b>增值税出口退税不属于政府补助。</b>



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十三章 政府补助、第十七章 记账本位币的确定及变更（2023. 04. 26）——相似度 85%

**练习**

【2020·单选题】下列各项中，企业应当作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 对企业直接减征企业所得税
- B. 政府以出资者身份向企业投入资本
- C. 企业收到即征即退的增值税
- D. 企业收到增值税出口退税



课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲  
上课时间  
04月26日 18:59-21:31  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十三章 政府补助（2023. 06. 22）——相似度 85%



**C位夺魁班**

第十三章 政府补助

第一 政府补助的定义

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。**通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。**

需要说明的是，增值税出口退税不属于政府补助。根据税法规定，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，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助。

课程信息

**课程介绍**  
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

**上课时间**  
06月22日 18:52-21:55

**课程大纲**  
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲——相似度 80%

**实战演练**

**【例题·2020年单选题】**下列各项中，企业应当作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

A.对企业直接减征企业所得税

B.政府以出资者身份向企业投入资本

C.企业收到即征即退的增值税

D.企业收到增值税出口退税

正保会计网校  
www.chinaacc.com

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 13 章第 01 讲——相似度 85%

**高频考点**

<b>判定</b>	<p>■ <b>包括</b> 政府对企业的无偿拨款；税收返还；财政贴息；无偿给予非货币性资产等</p> <p>■ <b>不包括</b> 直接减征、免征、增加计税抵扣额；抵免部分税额；增值税出口退税；政府以所有者身份向企业投入资本；政府的经济资源是企业商品或服务的对价或对价的组成部分</p>
-----------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

正保会计网校  
www.chinaacc.com

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：月考试题解析、第十二章 收入、第十三章 政府补助（2023. 5. 4）——相似度 85%



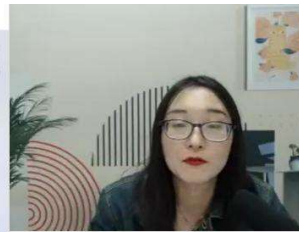
## 月考试题解析+收入+政府补助



## 【政府补助的范围】

**属于政府补助：**政府对企业的无偿拨款、税收返还（如**先征后返、先征后退、即征即退**）、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产；

**不属于政府补助：**政府作为投资者投入的资本、增值税出口退税、直接减征或免征增值税、增加计税抵扣额、抵免部分税额等。



课程信息

## 课程介绍

【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

## 上课时间

05月04日 18:59-20:35

## 课程大纲

【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P343——相似度 85%

**老高提示** 辨认政府补助是关键考点。

【例题 3·多选题】下列情况中，属于政府补助的有( )。

- A. 增值税出口退税
- B. 财政拨款
- C. 先征后返的税金
- D. 即征即退的税金
- E. 行政划拨的土地使用权
- F. 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额

**解析** 选项 A，增值税的出口退税是对出口环节的增值税部分免征增值税，同时退回出口货物前道环节所征的进项税额，即本质上是归还企业事先垫付的资金，不能认定为政府补助；选项 F，属于不涉及资产直接转移的经济资源，不属于政府补助。 **答案** BCDE

【例题 4·单选题】(2017 年)下列各项中，不属于企业获得的政府补助的是( )。

- A. 政府部门对企业银行贷款利息给予的补贴
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门作为企业所有者投入的资本
- D. 政府部门先征后返的增值税

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P27——相似度 80%

## 二、多项选择题

(本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中，属于政府补助的有( )。

- A. 先征后返的税款
- B. 政府与企业之间的债务豁免
- C. 增值税即征即退
- D. 增值税直接减免

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P136——相似度 85%

## 一、单项选择题

1. 下列各项中，不应按政府补助会计准则进行会计处理的是( )。

- A. 增值税出口退税
- B. 政府鼓励企业安置职工就业而给予的奖励款项
- C. 政府无偿划拨天然起源的天然林
- D. 政府拨付企业重大自然灾害补贴款

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P83——相似度 85%



## 刷 单项选择题

### 刷基础

▶ 打好基础，刷好题

297. 下列各项中，应作为政府补助核算的是( )。

- A. 增值税直接减免
- B. 增值税出口退税
- C. 增值税即征即退
- D. 所得税加计抵扣

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 85%

4. 下列各项中，属于企业获得的政府补助的是( )。

- A. 财政贴息
- B. 增值税出口退税
- C. 政府以投资者身份向企业投入资本
- D. 直接减征部分税额

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，根据税法规定，在对出口货物取得的收入免征增值税的同时，退付出口货物前道环节发生的进项税额，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，不属于政府补助；选项 C，政府对企业的资本性投入属于接受政府的投资，不属于政府补助；选项 D，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。

【C 位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 85%

6. 下列各项中，不属于企业取得的政府补助的是( )。

- A. 政府部门对企业直接减征的企业所得税
- B. 政府部门无偿拨付给企业进行技术改造的专项资金
- C. 政府部门无偿划拨给企业的一项土地使用权
- D. 政府部门先征后返的增值税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不属于政府补助。

【面授】考前摸底卷（一）——相似度 80%



[拓展]关于政府补助,还可能考查政府补助的范围,总结如下:

(1) 常见的属于政府补助的有:

- ① 无偿拨款;
- ② 财政贴息;
- ③ 税收返还(收到即征即退的税金、先征后返的税金);
- ④ 无偿给予的非货币性资产。

(2) 常见的不属于政府补助的有:

- ① 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额;
- ② 增值税出口退税;
- ③ 政府以投资者身份向企业投入资本;
- ④ 为销售政府推广产品而收到政府给予的按低于产品市场价格销售的价格补贴。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(一)——相似度 70%

7. 企业从政府取得的经济资源,如果和自身销售商品密切相关,且是企业商品对价的组成部分,则在取得时应直接计入其他收益或冲减相关成本费用。( )

【正确答案】N

【答案解析】企业从政府取得的经济资源,如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关,且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分,应当按照收入准则处理,不属于政府补助。

【点评】政府补助的主要形式包括对企业的财政拨款、税收返还、财政贴息、无偿划拨非货币性资产等;直接减征、免征、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的,不属于政府补助。需要注意的有两点:

(1) 增值税出口退税不属于政府补助,因为在对出口货物取得的收入免征增值税的同时,

3. 企业 2×22 年财务报表经批准于 2×23 年 3 月 31 日报出,下列各项重大交易或者事项中,属于资产负债表日后调整事项的有( )。

- A. 2×23 年 2 月 10 日外汇汇率发生重大变化
- B. 2×23 年 2 月 20 日发现上年度重大会计差错
- C. 2×23 年 3 月 1 日资本公积转增资本
- D. 2×23 年 1 月 5 日上一年销售的产品被全部退回

【正确答案】BD


【答案解析】本题考核“资产负债表日后调整事项与非调整事项的界定”知识点。选项 A、C,属于




非调整事项。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 23 章第 01 讲——相似度 95 %

 **经典例题**


 正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【2020年多选题】**甲公司2×20年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。  
A.因火灾导致原材料发生重大损失  
B.外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失  
C.2×19年12月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回  
D.发现2×19年确认的存货减值损失出现重大差错

只有B是非调整

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 23 章第 04 讲——相似度 80%

**< 经典例题 >**

 正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【例·单选题】**（2022年）甲公司2×21年度财务报告于2×22年4月20日经批准对外公布。下列各项甲公司发生的交易或事项中，应据以调整甲公司2×21年度财务报表的是（ ）。  
A. 2×22年2月21日，发行可转换公司债券  
B. 2×22年3月28日，决定处置全资子公司  
C. 2×22年1月10日，因质量问题被客户退回2×21年已确认收入的商品  
D. 2×22年4月25日，发生火灾并造成重大损失

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 23 章第 01 讲——相似度 95%



### 经典例题

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例题·多选题】(2020) 甲公司2×20年发生的下列各项资产负债表日后事项中, 属于调整事项的有( )。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19年12月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现2×19年确认的存货减值损失出现重大差错



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第二十三章 资产负债表日后事项(2023. 06. 11) ——相似度 95%

### 练习

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【2020·多选题】甲公司2×20年发生的下列各项资产负债表日后事项中, 属于调整事项的有( )。

- A. 因火灾导致原材料发生重大损失
- B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失
- C. 2×19年12月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回
- D. 发现2×19年确认的存货减值损失出现重大差错

19 20



课程信息

#### 课程介绍

【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

#### 上课时间

06月11日 18:48-21:32

#### 课程大纲

【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 23 章第 01 讲——相似度 80%

### 实战演练

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【例题·2022年单选题】甲公司2×21年度财务报告于2×22年4月20日经批准对外公布。下列各项甲公司发生的交易或事项中, 应据以调整甲公司2×21年度财务报表的是( )。

- A. 2×22年2月21日, 发行可转换公司债券
- B. 2×22年3月28日, 决定处置全资子公司
- C. 2×22年1月10日, 因质量问题被客户退回2×21年已确认收入的商品
- D. 2×22年4月25日, 发生火灾并造成重大损失



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第二十二章~第二十三章 会计调整第 01 讲——相




似度 85%

**高频考点**

**【单选题】**甲公司2022年财务报告批准报出日为2023年3月20日，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A.2023年3月9日公布资本公积转增资本  
B.2023年2月10日外汇汇率发生重大变化  
C.2023年1月5日地震造成重大财产损失  
D.2023年2月20日发现上年度重大会计差错




王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第十六章 所得税、第二十二章 会计政策、会计估计变更、第二十三章 日后事项（2023. 6. 14）——相似度 75%

**所得税+会计政策、会计估计变更和差错更正+资产负债表日后事项**

**1. 【知识点】资产负债表日后调整事项与非调整事项辨别**

**【单选题·2020年】**下列各项资产负债表日后事项中，属于非调整事项的是（ ）。

A.发现报告年度虚增收入  
B.以资本公积转增资本  
C.发现报告年度高估了固定资产的弃置费用  
D.发现报告年度低估了应收账款的信用减值损失



**课程信息**

**课程介绍**  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

**上课时间**  
06月14日 18:56-20:30

**课程大纲**  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P582——相似度 95%

**【例题 3·多选题】**（2020 年）甲公司 2×20 年发生的下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（ ）。

A. 因火灾导致原材料发生重大损失  
B. 外汇汇率发生重大变化导致外币存款出现巨额汇兑损失  
C. 2×19 年 12 月已全额确认收入的商品因质量问题被全部退回  
D. 发现 2×19 年确认的存货减值损失出现重大差错

**解析** ▶ 选项 A、B，属于资产负债表日后非调整事项。

**答案** ▶ CD

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P59——相似度 75%

**5. 企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括的内容有（ ）。**

A. 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺  
B. 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  
C. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失  
D. 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债





郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P237——相似度 80%

2. 企业发生的资产负债表日后事项,属于非调整事项的是( )。

- A. 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,需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债,或确认一项新负债
- B. 资产负债表日后取得确凿证据,表明一批原材料在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原确认的减值金额
- C. 资产负债表日后发生巨额亏损
- D. 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P142——相似度 80%

### 刷热题

► 优选真题·刷题路

497. (2022 年)甲公司 2×21 年度财务报告于 2×22 年 4 月 20 日经批准对外公布。下列各项甲公司发生的交易或事项中,应据以调整甲公司 2×21 年度财务报表的是( )。

- A. 2×22 年 2 月 21 日,发行可转换公司债券
- B. 2×22 年 3 月 28 日,决定处置全资子公司
- C. 2×22 年 1 月 10 日,因质量问题被客户退回 2×21 年已确认收入的商品
- D. 2×22 年 4 月 25 日,发生火灾并造成重大损失

### 【VIP 签约特训班】摸底试题(三)——相似度 85%

7. 甲公司 2×22 年度的财务报告经批准于 2×23 年 3 月 31 日对外报出。甲公司发生的以下交易或事项中,应调整 2×22 年度财务报表的是( )。

- A. 2×23 年 1 月 15 日,用资本公积转增资本
- B. 2×23 年 2 月 1 日,发现 2×22 年 12 月 31 日计提长期股权投资减值准备的金额错误
- C. 2×23 年 3 月 26 日,增发普通股股票 3 000 万股
- D. 2×23 年 4 月 10 日,因质量问题被客户退回 2×22 年已确认收入的商品

【正确答案】B

【答案解析】选项 AC,属于资产负债表日后非调整事项,不调整 2×22 年度财务报表;选项 D,发生在 2×22 年度的财务报告报出以后,不属于日后事项,不调整 2×22 年度财务报表,作为 2×23 年当期事项处理。

### 【C 位夺魁班】模拟试题(二)——相似度 80%



7. 某上市公司 2×22 年财务会计报告批准报出日为 2×23 年 4 月 30 日。该公司 2×23 年发生的下列交易或事项中, 属于资产负债表日后调整事项的有 ( )。

- A. 2×23 年 2 月 1 日, 因质量问题被客户退回 2×22 年已确认收入的商品
- B. 2×23 年 3 月 10 日, 遭受火灾致使上年购入的存货发生毁损 100 万元
- C. 2×23 年 3 月 20 日, 发现一项固定资产漏提 2×22 年折旧 1 000 万元
- D. 2×23 年 4 月 15 日, 支付 2×22 年度财务报告审计费 40 万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B, 属于资产负债表日后事项中的非调整事项; 选项 D, 属于 2×23 年的正常事项, 不属于资产负债表日后事项。

【面授】考前摸底卷(二)——相似度 95%

8. 甲公司 2×22 年度财务报告经批准于 2×23 年 4 月 30 日对外报出。下列各项甲公司发生的交易或事项中, 不需要调整甲公司 2×22 年度财务报表的是 ( )。

- A. 2×23 年 1 月 20 日, 发现 2×22 年少提存货跌价准备
- B. 2×23 年 2 月 10 日, 因质量问题被客户退回 2×22 年已确认收入的商品
- C. 2×23 年 3 月 5 日, 将资本公积转增资本
- D. 2×23 年 4 月 1 日, 发现 2×22 年度的一项重大会计差错

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD, 均属于资产负债表日后调整事项, 需要调整甲公司 2×22 年度的财务报表; 选项 C, 属于资产负债表日后非调整事项, 不需要调整甲公司 2×22 年度的财务报表。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(一)——相似度 90%



9. 下列各项资产负债表日后事项中,属于非调整事项的有( )。

A. 董事会通过利润分配方案

B. 因地震导致财产发生重大损失

C. 以资本公积转增资本

D. 报告年度销售给客户的一批产品因存在质量缺陷被退回

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D,报告年度已经存在,资产负债表日后期间发生退回,即日后期间取得新的证据,所以属于资产负债表日后调整事项。

资产负债表日后调整事项和非调整事项的区别,主要看该事项在资产负债表日或之前是否已经存在,如果在资产负债表日或之前已经存在,日后期间取得新的或进一步的证据的事项,则属于调整事项;如果在资产负债表日或之前不存在,则属于非调整事项。

4. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中,正确的有( )

A. 企业实施职工内部退休计划的,在职工正式退休之前,比照辞退福利处理

B. 企业计提的工会经费,应按职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本

C. 与未行使的短期累积带薪缺勤权利相关的职工薪酬,应以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量

D. 与短期非累积带薪缺勤相关的职工薪酬应在职工实际发生缺勤的会计期间确认

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考核“职工薪酬的会计处理”知识点。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第9章第2讲——相似度 99%



### 经典例题

甲公司有关账务处理如下：

借：生产成本	1 280
制造费用	256
管理费用	460.80
贷：应付职工薪酬——工资	560
——医疗保险费	150
——住房公积金	124.8
——工会经费	31.2
——职工教育经费	124.8

管理费用是这个460.8

### 职工薪酬

(2) 带薪缺勤的会计处理

企业应当在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

这个得拿题来练光这样说不行

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第9章第4讲——相似度 99%



< 经典例题 >

**【例·判断题】** (2021年) 企业实施的职工内部退休计划, 应当比照离职后福利进行会计处理。 ( )

正保会计网校  
www.chinaacc.com

- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 9 章第 1 讲——相似度 99%

高频考点 ▶

续表

正保会计网校  
www.chinaacc.com

- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 评价
- 意见反馈

带薪缺勤	累积带薪缺勤	<p>可以结转下期, 在未来期间使用。</p> <p>在职工提供服务时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量</p> <p>借: 管理费用等 贷: 应付职工薪酬</p>
	非累积带薪缺勤	<p>不能结转下期, 尚未用完的予以取消, 并且职工离开也无权获得现金支付</p> <p>缺勤时, 不必作额外的账务处理</p>



高频考点 ▶

正保会计网校  
 www.chinaacc.com

### 三、辞退福利

分录	借：管理费用 贷：应付职工薪酬
内部退休	(1) 比照辞退福利处理。 内退 - 正式退休前 - 辞退福利；正式退休后 - 离职后福利 (2) 一次性计入当期损益，不能在职工内退后各期 因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费等产生
重组义务	(1) 有详细、正式的重组计划； (2) 该重组计划已对外公告

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P237、240——相似度 99%

### (三) 社会保险费的会计处理★★

企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

**【例题 2·单选题】** (2022 年) 下列各项企业支付的款项中，属于离职后福利的是( )。

- A. 在职工病假期间支付给职工的工资
- B. 在职工内退期间支付给内退职工的工资
- C. 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
- D. 在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金

**解析** ▶ 选项 A，属于短期薪酬；选项 B，属于在正式退休之前发生的，应当比照辞退福利处理；选项 D，属于辞退福利。

**答案** ▶ C

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P102——相似度 99%

(2) 企业为职工缴纳的工伤保险费、医疗保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相关负债，按照**受益对象**计入当期损益或相关资产成本，会计处理同上。

**【3·2022 年单选题】** 下列各项企业支付的款项中，属于离职后福利的是( )。

- A. 在职工病假期间支付给职工的工资
- B. 在职工内退期间支付给内退职工的工资
- C. 在职工提供服务期间向社保机构缴纳的养老保险
- D. 在劳动合同到期前辞退职工所给予职工的补偿金

**【解析】** 选项 A，属于短期薪酬；选项 B，属于在正式退休之前发生的，应当比照辞退福利处理；选项 D，属于辞退福利。

**【答案】** C



三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

1. 企业以公允价值计量相关负债，应当最先以活跃市场上相同负债未经调整的报价计量。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“负债的公允价值计量”知识点。企业以公允价值计量负债，应当最优先使用相关的可观察输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

【点评】高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 24 章第 01 讲——相似度 99%

第01讲 公允价值计量

公允价值计量

(1) 第一层次输入值，是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。✓

以它为代表提供的那个报价

正保会计网校  
www.chinaacc.com

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 24 章第 02 讲——相似度 99%

第02讲 公允价值计量基本概念和一般应用

公允价值计量

1. 第一层次输入值

第一层次输入值是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。相同资产或负债在活跃市场的公开报价提供了公允价值最可靠的证据。

正保会计网校  
www.chinaacc.com


刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 24 章第 01 讲——相似度 99%



第01讲 公允价值计量

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**(1) 第一层次输入值**——是企业在计量日能够取得的**相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价**。企业使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，**通常不应进行调整，但特殊情况除外**。在活跃市场中，企业应当以**单项资产或负债的市场报价（第一层次输入值）**与企业持有数量的乘积确定其持有的**金融资产或金融负债的公允价值**。




冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：概述、金融工具减值、公允价值计量、政府会计、民间非营利组织会计（2023.06.27）——相似度 99%

08 公允价值层次

正保会计网校  
www.chinaacc.com

1. 第一层次输入值  
第一层次输入值是企业在计量日能够取得的**相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价**。

2. 第二层次输入值  
第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债**直接或间接可观察的输入值**，如活跃市场中**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**等。



课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
06月27日 18:57-21:56

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 24 章第 01 讲——相似度 99%

第01讲 公允价值计量


正保会计网校  
www.chinaacc.com

**知识详解**

**(八) 公允价值层次**

1. 第一层次输入值，企业在计量日能够取得的**相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价**。

2. 第二层次输入值，**除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值**。



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 24-26 章第 01 讲——相似度 99%





第01讲 公允价值计量、政府会计、民间非营利组织会计

高频考点 ▶

### 3.三个层次的输入值


层次	具体内容	特点
第一层次输入值	在计量日能够取得的 <b>相同</b> 资产或负债在 <b>活跃</b> 市场上 <b>未经调整</b> 的报价	相同、活跃未调整
第二层次输入值	除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。 活跃市场+ <b>类似</b> 、非活跃市场+相同或类似、其他可观察输入值	比第一差
第三层次输入值	相关资产或负债的 <b>不可观察输入值</b>	最差



王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第二十章 企业合并、第二十四章 公允价值计量、第二十五章 政府会计、第二十六章 非营利（2023.7.3）——相似度 99%

企业合并+公允价值计量

公允价值层次	内容	使用
第一层次输入值 (可观察)	企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上 <b>未经调整的报价</b>	最优先使用第一层次输入值, 最后使用不可观察输入值 (第三层次输入值)
第二层次输入值 (可观察)	除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值 包括: 活跃市场中 <b>类似</b> 资产或负债的报价; 非活跃市场中 <b>相同或类似</b> 资产或负债的报价; 除报价以外的 <b>其他可观察输入值</b>	
第三层次输入值 (不可观察)	相关资产或负债的 <b>不可观察输入值</b>	



课程信息

- 课程介绍
- 【2023年VIP】中级会计实务-教练班
- 上课时间
- 07月03日 18:52-20:01
- 课程大纲
- 【2023年VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P612——相似度 99%

第二十四章

#### (四) 公允价值层次

企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价(第一层次输入值)，最后使用不可观察输入值(第三层次输入值)。

(1) 第一层次输入值，是企业在计量日能够取得的**相同**资产或负债在活跃市场上**未经调整**的报价。

(2) 第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：

- ①活跃市场中**类似**资产或负债的报价；
- ②非活跃市场中**相同或类似**资产或负债的报价；
- ③除报价以外的其他可观察输入值等。

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

612

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P253——相似度 99%



## 第二十四章 公允价值计量

- D. 相关负债或企业自身权益工具被其他方作为资产持有的, 企业应当在计量日从自身角度, 以对应资产的公允价值为基础, 确定该负债或企业自身权益工具的公允价值
5. 下列关于估值技术的表述中, 正确的有( )。
- A. 企业应当优先使用市场法确定资产或负债的公允价值
- B. 企业在公允价值计量中使用的估值技术一经确定, 不得随意变更
- C. 企业使用估值技术的目的是估计市场参与者在计量日当前市场情况下的有序交易中出售资产或者转移负债的价格
- D. 如果企业所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素, 那么企业通过

该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计

## 三、判断题

1. 活跃市场中未经调整的同资产或负债的报价, 属于第一层次输入值。 ( )
2. 公允价值计量结果所属层次, 由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定。 ( )
3. 通过单独使用实现非金融资产最佳用途的, 该非金融资产的公允价值应当是将该资产出售给同样单独使用该资产的市场参与者的当前交易价格。 ( )
4. 企业以公允价值计量相关资产或负债时, 应当以其最有利市场为基础, 确定该资产或负债的公允价值。 ( )

## 【VIP 签约特训班】摸底试题 (三) ——相似度 99%

10. 下列各项中, 属于公允价值计量第一层次输入值的是 ( )。

- A. 活跃市场中相同资产或负债未经调整的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中相同资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中类似资产或负债的报价

【正确答案】A

【答案解析】第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

## 【面授】考前摸底卷 (一) ——相似度 99%

9. 下列各项中, 属于公允价值第一层次输入值的是 ( )。

- A. 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中相同资产或负债的报价
- D. 相关资产或负债的不可观察输入值

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC, 属于第二层次输入值; 选项 D, 属于第三层次输入值。

## 【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (一) ——相似度 99%



10. 企业在确定金融资产的公允价值时，下列各项中，属于第一层次输入值的是（ ）。

- A. 相关资产直接可观察的输入值
- B. 相同资产在活跃市场上未经调整的报价
- C. 相关资产不可观察输入值
- D. 相关资产间接可观察的输入值

【正确答案】B

【答案解析】对金融资产公允价值估值时，第一层次输入值是指在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

2. 企业持有待售的无形资产的处置损益在利润表中应当以终止经营损益列报。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“终止经营的列报”知识点。

【点评】高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 19 章第 02 讲——相似度 99 %


第02讲 终止经营

**持有待售的非流动资产、处置组和终止经营**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(二) 下列不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组所产生的相关损益，应当在利润表中作为持续经营损益列报：

1. 企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失。
2. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失。
3. 持有待售的非流动资产或处置组的处置损益。



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 19 章第 03 讲——相似度 99%


第03讲 持有待售类别的列报和终止经营

**持有待售的非流动资产、处置组和终止经营**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失。

(3) 持有待售的非流动资产或处置组的处置损益。



第03讲 终止经营

正保会计网校  
www.chinaacc.com

★下列不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组所产生的相关损益，应当在利润表中作为**持续经营损益**列报：

①	企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的 <b>资产减值损失</b> 。
②	后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而 <b>转回的资产减值损失</b> 。
③	持有待售的非流动资产或处置组的 <b>处置损益</b> 。

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十九章 持有待售类别的计量、第九章 短期带薪缺勤的确认与计量（2023.05.18）——相似度 99%

02 终止经营的列报

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组：**  
 以下损益，应当在利润表中作为**持续经营损益**列报：

- 1.企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的**资产减值损失**；
- 2.后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而**转回的资产减值损失**；
- 3.持有待售的非流动资产或处置组的**处置损益**。

课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
05月18日 18:54-21:33

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 19 章第 04 讲——相似度 99%

第04讲 终止经营的定义与列报

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**知识详解**

3. 持续经营损益列报：

- [1] 企业初始计量或在资产负债表日重新计量**持有待售的非流动资产或处置组**时，因账面价值**高于**其公允价值减去出售费用后的净额而确认的**资产减值损失**。
- [2] 后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的**净额增加**，因恢复以前减记的金额而**转回的资产减值损失**。
- [3] 持有待售的非流动资产或处置组的**处置损益**。

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P485——相似度 99%



## 第十九章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(2) 下列不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组所产生的相关损益，应当在利润表中作为**持续经营损益**列报：

① 企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失。

② 后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失。

③ 持有待售的非流动资产或处置组的处置损益。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P204——相似度 99%

## 练 热 题

【多选题】下列各项关于终止经营列报的表述中，错误的有( )。

- A. 终止经营的经营损益作为持续经营损益列报
- B. 终止经营的处置损益以及调整金额作为终止经营损益列报
- C. 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分条件的，自停止使用日起作为终止经营列报
- D. 持有待售的非流动资产的处置损益在利润表中作为终止经营列报

【解析】选项 A，应作为终止经营损益列报；选项 D，应作为持续经营损益列报。

【答案】AD

204

3. 不可撤销的亏损合同存在标的资产的，预计亏损超过标的资产的减值损失的，超过部分应确认预计负债。( )

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“亏损合同”知识点。亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

【点评】高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 02 讲——相似度 99%




第02讲 或有负债和或有资产的会计处理

**或有事项**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 4.待执行合同形成的预计负债的计量

待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。企业没有合同标的资产的，亏损合同相关义务满足规定条件时，应当确认为预计负债。



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 11 章第 04 讲——相似度 99%

第04讲 亏损合同、重组义务


**或有事项**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 2.科目的确定

(1) 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；会计处理如下：

借：资产减值损失  
贷：存货跌价准备



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 11 章第 03 讲——相似度 99%

第03讲 未决诉讼或未决仲裁、产品质量保证及亏损合同

正保会计网校  
www.chinaacc.com

有合同标的资产	执行合同——对标的资产进行减值测试并按照规定计提减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。
	不执行合同——将违约金确认为预计负债并测试标的资产是否减值。
无合同标的资产	执行合同——亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。
	不执行合同——将违约金确认为预计负债



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十一章 或有事项、第十二章 识别与客户订立的合同（2023.04.13）——相似度 99%

### 04 亏损合同

**存在标的资产:**

借: 资产减值损失  
贷: 存货跌价准备

**[提示]** 如果预计亏损超过该减值损失, 应将超过部分确认为预计负债。

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
04月13日 18:59-21:39

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 03 讲——相似度 99%

### 知识详解

#### (五) 亏损合同

项目	内容
亏损合同	履行合同义务不可避免发生的 <b>成本超过预期经济利益</b> 的合同
确定金额	履行合同的 <b>成本与未履行合同发生的补偿</b> 两者之中 <b>较低者</b>
确定科目	合同 <b>存在标的资产</b> 的, 应当对标的资产进行减值测试并按规定确认 <b>减值损失</b> , 再将 <b>预计亏损超过该减值损失</b> 的部分确认为 <b>预计负债</b> 。合同 <b>不存在标的资产</b> 的, 确认 <b>预计负债</b>

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
04月13日 18:59-21:39

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P276——相似度 99%

#### (五) 待执行合同形成的或有事项的确认和计量 ★★★

##### 1. 待执行合同的概念

待执行合同是指合同各方尚未履行任何合同义务, 或部分地履行了同等义务的合同。

##### 2. 亏损合同的概念

亏损合同是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益

##### 3. 待执行合同形成的或有事项的确认原则

待执行合同变成亏损合同的, 该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的, 应当确认为预计负债。企业不应当就未来经营亏损确认预计负债。

##### 4. 待执行合同形成的预计负债的计量

待执行合同变成亏损合同时, 企业拥有**合同标的资产**的, 应当先对标的资产进行减值测试并按规定**确认减值损失**, 如预计亏损超过该减值损失, 应将**超过部分确认为预计负债**。企业**没有合同标的资产**的, 亏损合同相关义务满足规定条件时, 应当确认为**预计负债**。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P116——相似度 99%



## 梦2 中级会计实务经典题解 打基础

贷：预计负债

### 4. 待执行合同变为亏损合同

亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。

(1) 金额的确定：预计负债的计量应当反映退出该合同的**最低净成本**，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

(2) 科目的确定：①待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当**对标的资产进行减值测试**并按规定确认减值损失，在这种情况下，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。②合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为**预计负债**。

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P69——相似度 99%

## 刷 判断题

### 刷基础

▶ 打好基础·刷好题

258. 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。 ( )
259. 待执行合同变成亏损合同时，企业拥有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，超过部分仍应确认为减值损失。 ( )

【VIP 签约特训班】模拟试题（三）——相似度 95%





【点评】(1) 标的资产：只要期末存在为了生产产品而持有的原材料、在产品或者产成品，那么就是属于有标的资产。

(2) 关于亏损合同，考查方式主要有两种：一种是文字表述，近几年涉及的客观题都是以文字形式考查的；另一种是数据计算、会计处理，这类题目近几年涉及的是主观题，与其他内容结合考查。

总结：待执行合同转为亏损合同具体账务处理

项目	会计处理	
选择执行合同	有标的资产	先确认资产减值损失，超过部分计入预计负债。 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 借：营业外支出 贷：预计负债
	没有标的资产	确认预计负债。 借：营业外支出 贷：预计负债 产品生产完毕后，冲减产品成本：

### 【C 位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 95%

5. 下列关于企业亏损合同会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有标的资产的亏损合同，应对标的资产进行减值测试并按减值金额确认预计负债
- B. 无标的资产的亏损合同，相关义务满足预计负债确认条件时，应确认预计负债
- C. 因亏损合同确认的预计负债，应以履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较高者计量
- D. 与亏损合同相关的义务可无偿撤销的，不应确认预计负债

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，应按照减值的金额确认资产减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；选项 C，预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之中的较低者。

### 【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（一）——相似度 98%



6. 亏损合同存在标的资产的, 企业应当对标的资产进行减值测试, 并将预计亏损全部确认为资产减值损失。( )

【正确答案】N

【答案解析】待执行合同变成亏损合同时, 企业拥有合同标的资产的, 应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失, 如预计亏损超过该减值损失, 应将超过部分确认为预计负债。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(三)——相似度 95%

6. 下列关于企业亏损合同会计处理的表述中, 不正确的有( )。

- A. 因亏损合同确认的预计负债, 应当反映退出合同的最高净成本
- B. 存在标的资产的亏损合同, 应对标的资产进行减值测试并确定预计负债
- C. 不存在标的资产的亏损合同, 满足预计负债确认条件的应当确认预计负债
- D. 不存在标的资产的亏损合同确认的预计负债, 在产品生产完工后应转回, 并冲减营业外支出

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A, 预计负债的计量应当反映企业退出合同的最低净成本; 选项 B, 存在标的资产的亏损合同, 应对标的资产进行减值测试并按规定确认资产减值损失, 预计亏损超过资产减值损失的部分, 才确认预计负债; 选项 D, 在产品生产完工后, 应转回预计负债, 并冲减产品成本。

4. 如本期存货可变现净值高于成本的影响因素不是以前减记存货价值的影响因素, 则不允许转回计提的存货跌价准备。( )

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“存货跌价准备的转回”知识点。导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失, 而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素, 则不允许将该存货跌价准备转回。

【点评】高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲——相似度 90%




第04讲 存货的期末计量

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

【2021年多选题】下列各项关于企业存货会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 存货采购过程中发生的合理损耗应从购买价款中予以扣除
- B. 收回用于直接销售的委托加工存货时，支付的消费税应计入存货的成本
- C. 采购的存货在入库前发生的必要仓储费应计入存货成本
- D. 以前计提存货减值的影响因素消失后，存货跌价准备应在原已计提的金额内转回



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 2 章第 03 讲——相似度 95%

第03讲 存货减值的账务处理


正保会计网校  
www.chinaacc.com

**存货**

2. 转回存货跌价准备

以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复增加的金额：

借：存货跌价准备  
    贷：资产减值损失




刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 2 章第 05 讲——相似度 98%

第05讲 存货跌价准备的计提、转回和结转

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**知识点：存货跌价准备的计提、转回和结转 (★★★)**

计提	<p>1. 企业通常应当按照<b>单个存货项目</b>计提存货跌价准备。</p> <p>2. 对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照<b>存货类别</b>计提。</p> <p>3. 难以与其他项目分开计量的存货，可以<b>合并</b>计提。</p>
转回	<p>转回的存货跌价准备与计提该准备的存货项目或类别应当存在直接对应关系，且导致转回的原因是<b>以前减记存货价值的影响因素的消失</b>，而不是其他影响因素。应在原已计提的存货跌价准备<b>金额内</b>转回。</p>
结转	<p>1. 如存货已销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转其已计提的存货跌价准备。</p> <p>2. 如按存货类别计提存货跌价准备的，应按比例结转。</p>



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第二章 存货（2023. 03. 02）——相似度 95%



03 存货跌价准备

**【提示】**当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益：

借：存货跌价准备 /  
贷：资产减值损失

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第二章 存货的期末计量、第三章 固定资产的初始计量 (2023. 3. 16) ——相似度 99%

**C位夺魁到课**

2. 存货跌价准备的转回。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

需要注意的是，导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货跌价准备转回。

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 2 章第 02 讲——相似度 95%

第02讲 存货的期末计量

高频考点 ▶

三、存货跌价准备

计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备 存货成本 - 可变现净值 = 存货跌价准备科目期末余额
转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失 <b>【坑点提示】</b> 以前期间导致减记存货价值的影响因素在本期已经消失的，已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复增加金额

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P19——相似度 95%



### 3. 存货跌价准备的核算

#### 1) 存货跌价准备的计提与转回

(1) 一般按单个存货项目计算, 如果存在存货数量多、单价低等情况, 存货跌价准备也可按存货类别计算。

(2) 如果同一类存货一部分有合同约定, 另一部分没有合同约定, 企业应将该类存货分为两部分, **分别确定**其期末可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 从而分别确定是否需要计提存货跌价准备, 由此计提的存货跌价准备**不得相互抵销**。因减记该存货价值的因素消失导致存货价值回升需转回存货跌价准备的, 按上述原则分别确定当期应转回的金额。

(3) 资产负债表日, 存货发生减值的, 按存货可变现净值低于成本的差额, 借记“资产减值损失”科目, 贷记“存货跌价准备”科目。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 已计提跌价准备的存货价值应**予以恢复**, 应在原已计提的存货跌价准备金额内, 按恢复增加的金额, 借记“存货跌价准备”科目, 贷记“资产减值损失”科目。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P7——相似度 90%

### 刷热题

▶ 精选金题 · 刷合格

30. (2021 年) 下列各项关于企业存货会计处理的表述中, 正确的有( )。
- 存货采购过程中发生的合理损耗应从购买价款中予以扣除
  - 收回用于直接销售的委托加工存货时, 支付的消费税税额应计入存货成本
  - 采购的存货在入库前发生的必要仓储费应计入存货成本
  - 以前计提存货减值的影响因素消失后, 存货跌价准备应在原已计提的金额内转回
31. (2020 年) 某企业外购一批存货, 成本 3 000 万元, 计提存货跌价准备 500 万元。对外出

· 7 ·

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) ——相似度 95%

7. 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 企业应按照成本与可变现净值的差额转回存货跌价准备。( )

【正确答案】N

【答案解析】以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 而不是按照成本与可变现净值的差额转回存货跌价准备, 即转回的存货跌价准备不能超过其原有余额。会计分录为:

借: 存货跌价准备

贷: 资产减值损失

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) ——相似度 95%

2. 企业的存货跌价准备一经计提, 除存货对外销售外, 原已计提的存货跌价准备不得转回。( )

【正确答案】N

【答案解析】减记存货价值的影响因素消失时, 原已计提的存货跌价准备可以转回。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) ——相似度 95%



1. 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 应转回存货跌价准备, 且不能超过已经计提的存货跌价准备金额。( )

【正确答案】Y

【答案解析】以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。会计分录为:

5. 母公司在编制合并资产负债表时, 子公司持有的母公司的长期股权投资应视为企业集团的库存股。( )

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理”知识点。合并财务报表准则规定, 子公司持有母公司的长期股权投资, 应当视为企业集团的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

【点评】

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲: 第二十一章 内部投资的抵销分录(2023.07.12)——相似度 80%



6. 如果在资产负债表日, 没有迹象表明合并中形成的商誉存在减值迹象的, 企业无须为商誉进行减值测试。( )

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“资产可能发生减值的迹象”知识点。对于企业合并所形成的商誉, 无论是否存在减值迹象, 至少应当每年进行减值测试。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第7章第01讲——相似度 95%



## 经典例题

【2013年单选题】下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是（ ）。

- A. 商誉
- B. 固定资产
- C. 长期股权投资
- D. 投资性房地产

【正确答案】A

【答案解析】商誉无论是否存在减值迹象，都至少应于每年年度终了进行减值测试。

只有A 下列各项资产

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第7章第01讲——相似度 90%

< 经典例题 >



【例·多选题】（2019年）下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年年末进行减值测试的有（ ）。

- A. 使用寿命确定的无形资产
- B. 商誉
- C. 以成本模式计量的投资性房地产
- D. 使用寿命不确定的无形资产


刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第7章第01讲——相似度 90%



**经典例题**

**【例题·多选题】 (2019)** 下列各项资产中，  
无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有（ ）。

- A.使用寿命确定的无形资产
- B.商誉
- C.以成本模式计量的投资性房地产
- D.使用寿命不确定的无形资产




冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第五章 合营安排、第七章 资产减值（2023. 03. 24）——相似度 90%

**练习**

**【2019·多选题】**下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有（ ）。

- A.使用寿命确定的无形资产
- B.商誉
- C.以成本模式计量的投资性房地产
- D.使用寿命不确定的无形资产



课程信息

**课程介绍**  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

**上课时间**  
03月24日 18:59-21:37

**课程大纲**  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲——相似度 90%





**实战演练**

【例题·2019年多选题】下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年末进行减值测试的有（ ）。

- A.使用寿命确定的无形资产
- B.商誉
- C.以成本模式计量的投资性房地产
- D.使用寿命不确定的无形资产

正保会计网校  
www.chinaacc.com

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第7章第01讲——相似度 80%

**高频考点**

**【坑点提示】资产减值的“一般”“三波折”**

一般情况下，资产应当是在**存在减值迹象**时才需进行减值测试，但下列资产除外（至少于每年年度终了进行减值测试）：

- (1) 因企业合并形成的商誉；
- (2) 使用寿命不确定的无形资产；（VS使用寿命有限的无形资产）
- (3) 尚未达到可使用状态的无形资产（研发支出——资本化）

正保会计网校  
www.chinaacc.com

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第七章 资产减值、第十四章 非货币性资产交换、第八章 金融资产（2023. 4. 6）——相似度 80%

**资产减值+非货币性资产交换+金融资产和金融负债**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**资产减值**

- 减值范围**
  - ① 对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资
  - ② 商誉
  - ③ 固定资产
  - ④ 无形资产
  - ⑤ 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产
  - ⑥ 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等
- 至少应于年末减值测试**
  - ① 使用寿命不确定的无形资产
  - ② 非同一控制下企业合并产生的商誉
  - ③ 尚未达到预定可使用状态的无形资产
- 可收回金额**
  - ① 公允价值减去处置费用后的净额 **较高者确定**
  - ② 未来现金流量的现值

处置费用：不含财务费用及所得税费用

  - ① 以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量
  - ② 不包括筹资活动及所得税收付相关现金流量
  - ③ 外币现金流量：先折现，后折汇

课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

上课时间  
04月06日 18:53-20:38

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P172——相似度 90%

## 2. 定期测试减值的资产

- (1) 因企业合并形成的商誉。
- (2) 使用寿命不确定的无形资产。
- (3) 尚未达到预定可使用状态的无形资产。

“研发支出”科目的借方余额，资产负债表中作为“开发支出”列示

【关键考点】记住定期“体检”的资产。

【例题 4·多选题】(2019 年)下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年年末进行减值测试的有( )。

- |                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| A. 使用寿命确定的无形资产    | B. 商誉           |
| C. 以成本模式计量的投资性房地产 | D. 使用寿命不确定的无形资产 |

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P66——相似度 90%

2. 下列各项中，无论是否有确凿证据表明资产存在减值迹象，均应至少于每年年末进行减值测试的有( )。

- A. 对联营企业的长期股权投资
- B. 使用寿命不确定的专利技术
- C. 非同一控制下企业合并产生的商誉
- D. 尚未达到预定可使用状态的无形资产

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P45——相似度 90%

171. (2019 年)下列各项资产中，无论是否发生减值迹象，企业均应于每年年末进行减值测试的有( )。

- |                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| A. 使用寿命确定的无形资产    | B. 商誉           |
| C. 以成本模式计量的投资性房地产 | D. 使用寿命不确定的无形资产 |

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)——相似度 70%

内部信息来源:

- (1) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
- (2) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
- (3) 企业内部报告的证据表明资产的绩效已经低于或者将低于预期。

【点评】本题考查的内容为教材原文，熟读教材即可掌握。

拓展：如果资产存在发生减值的迹象，应当进行减值测试，估计资产的可收回金额。对于企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未研发完成的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年末进行减值测试。

【VIP 签约特训班】摸底试题(二)——相似度 90%



7. 下列各项中, 无论是否存在减值迹象, 企业至少应当每年末进行减值测试的有 ( )。

- A. 企业合并产生的商誉
- B. 权益法核算的长期股权投资
- C. 使用寿命不确定的无形资产
- D. 成本模式计量的投资性房地产

【正确答案】AC

【答案解析】按资产减值准则, 无论是否存在减值迹象, 企业至少应当每年末进行减值测试的资产有: 商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的无形资产。

【面授】考前摸底卷(二)——相似度 70%

5. 企业至少应当在每年年末对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。( )

【正确答案】Y

【答案解析】无论是否存在减值迹象, 至少应当于每年年末进行减值测试的资产有三项: 商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的无形资产。除了上述三项资产外, 其他资产, 只有出现减值迹象时才进行减值测试。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(二)——相似度 90%

1. 下列各项资产中, 不论是否出现减值迹象, 企业至少应当在每年末进行减值测试的是( )。

- A. 对子公司的长期股权投资
- B. 合同取得成本
- C. 企业合并形成的商誉
- D. 使用寿命有限的无形资产

【正确答案】C

【答案解析】不论是否出现减值迹象, 企业至少应当在每年末进行减值测试的资产有: (1) 企业合并形成的商誉; (2) 使用寿命不确定的无形资产; (3) 尚未达到预定可使用状态的无形资产。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(三)——相似度 70%



- (1) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (2) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (3) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

【点评】本题考查内容均为教材原文，熟读教材即可掌握。

拓展：如果资产存在发生减值的迹象，应当进行减值测试。对于企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未研发完成的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年末进行减值测试。

### 【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 70%

1. 对于使用寿命不确定的无形资产，企业至少应当在每年年末进行减值测试。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】使用寿命不确定的无形资产，企业不计提摊销，但至少应当在每年年末进行减值测试。至少应当每年年末进行减值测试的资产有：使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定用途的无形资产、商誉。

7. 甲公司为建造一栋办公楼占用一笔外币一般借款，该笔借款在资本化期间的本金和利息所产生的汇兑差额应当资本化。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定”知识点。在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 10 章第 2 讲——相似度 99%

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 10 章第 4 讲——相似度 99%



第04讲 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

**【例·判断题】** (2022年) 在借款费用资本化期间, 企业应将在建工程所占**用外币一般借款**的**利息产生的汇兑差额**予以资本化。 ( )

**【正确答案】** ×

**【答案解析】** 在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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。

刘国峰老师

01:46 / 10:09

显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 10 章第 2 讲——相似度 99%

第02讲 借款费用的计量

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

**【例题·判断题】** (2022) 在借款费用资本化期间, 企业应将在建工程所占**用外币一般借款**的**利息产生的汇兑差额**予以资本化。 ( )

**【答案】** N

**【解析】** 在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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。

冯雅竹老师

41:37 / 57:56

显示老师 1.0 X 超清

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第十章 外币专门借款汇兑差额、第十八章 租赁概述、租赁期开始日的会计处理 (2023. 05. 24) ——相似度 99%

练习

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【2022·判断题】** 在借款费用资本化期间, 企业应将在建工程所占**用外币一般借款**的**利息产生的汇兑差额**予以资本化。 ( )

**【答案】** ×

**【解析】** 在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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。

杭超老师

0:09:18 2:31:44 1.0X 评价

课程介绍  
【2023中保VIP】中级会计实务-逐章精讲  
上课时间  
05月24日 18:47-21:45  
课程大纲  
【2023中保VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 10 章第 3 讲——相似度 99%



**实战演练**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【例题·2022年判断题】**在借款费用资本化期间，企业应将在建工程所占用外币一般借款的利息产生的汇兑差额予以资本化。 ( ) X

- >> 收起
- ≡ 讲义
- 📄 提问
- 📖 笔记
- 📝 练习
- 📈 记忆曲线
- ☆ 评价
- 💬 意见反馈

29:07 / 29:19
显示老师 1.0x 超清

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P253——相似度 99%

**【例题 7·判断题】** (2022 年) 在借款费用资本化期间，企业应将在建工程所占用外币一般借款的利息产生的汇兑差额予以资本化。 ( )

**解析** ▶ 在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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。 **答案** ▶ X

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P12——相似度 90%

4. 外币专门借款和一般借款在资本化期间内产生的汇兑损益符合资本化条件时，要予以资本化，不符合资本化条件的计入当期损益。 ( )

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P111——相似度 99%

**【5·2022 年判断题】** 在借款费用资本化期间，企业应将在建工程所占用外币一般借款的利息产生的汇兑差额予以资本化。 ( )

**【解析】** 在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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。

**【答案】** X

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P62——相似度 95%



234. 下列关于因外币借款而发生的汇兑差额的表述中, 正确的有( )。
- A. 在资本化期间内, 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

· 62 ·

#### 第十章 借款费用

- 合资本化条件的资产成本
- B. 在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额的计算不与资产支出相挂钩
- C. 在资本化期间内, 外币一般借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产成本
- D. 在资本化期间内, 外币一般借款本金及利息的汇兑差额, 应当予以费用化

#### 【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(一)——相似度 99%

5. 在借款费用资本化期间内, 外币一般借款所产生的汇兑差额应当予以资本化计入资产成本。  
( )

【正确答案】N

【答案解析】不管是否在资本化期间内, 外币一般借款的汇兑差额都应当予以费用化计入当期损益。

【点评】在资本化期间内, 外币专门借款本金及其利息产生的汇兑差额, 应当予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 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计入当期损益, 即财务费用。

8. 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转为权益法核算的长期股权投资, 已计入其他综合收益的公允价值变动转入投资收益。( )

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“公允价值计量转权益法核算”知识点。已计入其他综合收益的公允价值变动转入留存收益, 不是投资收益。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 6 讲——相似度 80%

**金融资产和金融负债**

4. 出售其他权益工具投资时

借：银行存款  
    其他综合收益  
    (持有期间公允价值的调整额可能列借方也可能列贷方)

贷：其他权益工具投资

**盈余公积**  
    **利润分配——未分配利润**

**【要点提示】**其他权益工具投资处置时其他综合收益转留存收益的处理。

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 6 讲——相似度 80%

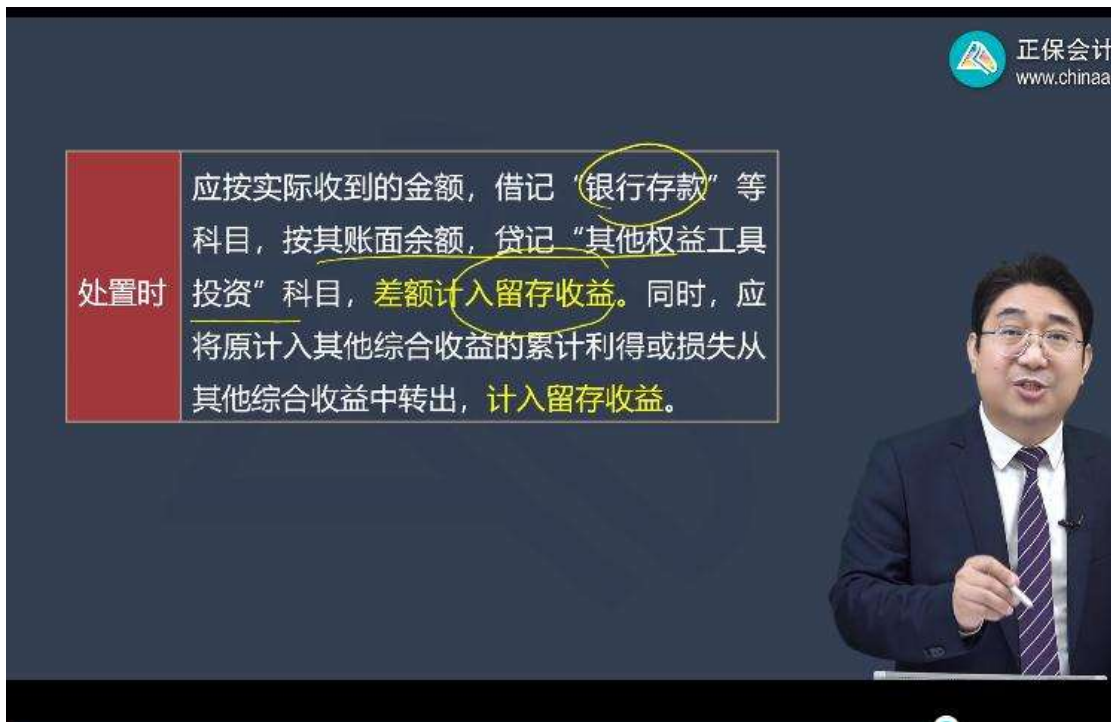
**金融资产和金融负债**

续表

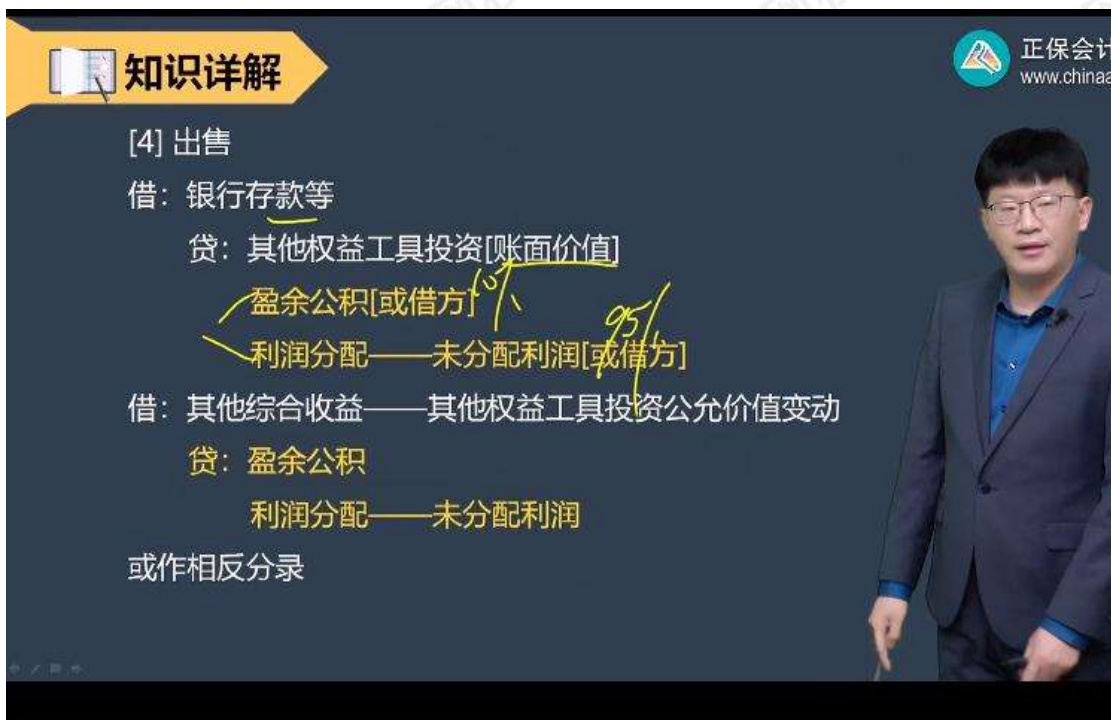
	交易性金融资产 【以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资】	其他权益工具投资 【以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资】
后续计量	对于按照公允价值进行后续计量的金融资产，其公允价值变动形成的利得或损失，应当记入“公允价值变动损益”科目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，除了获得的股利计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 4 讲——相似度 80%





杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 5 讲——相似度 80%



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 8 章第 1 讲——相似度 80%

高频考点 ▶

续表

	债权投资	其他债权投资	其他权益工具投资	交易性金融资产
出售		借或贷：其他综合收益 贷或借：投资收益	借或贷：其他综合收益 贷或借：盈余公积 利润分配——未分配利润	持有期间的公允价值变动损益出售时无需再次结转转入当期损益

【一心笔记（速算）】处置对投资收益（留存收益）的影响：  
①收-②支（资产的账面价值）±③细节小跟班（结转问题）

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：金融资产的核算（2023. 2. 10）——相似度 75%

金融资产

借：其他综合收益	65.2
贷：盈余公积	6.52
利润分配——未分配利润	58.68

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班  
上课时间  
02月10日 18:57-20:06  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P89——相似度 80%

	权益工具投资]	非交易性权益工具投资]
1. 初始计量	(1)企业初始确认金融资产，应当按照公允价值计量， <b>相关交易费用应当直接计入当期损益</b> (2)企业取得金融资产所支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为 <b>应收项目</b> 进行处理	(1)企业初始确认金融资产，应当按照公允价值计量， <b>相关交易费用应当计入金融资产的初始确认金额</b>
2. 后续计量	对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其公允价值变动形成的利得或损失，应当记入“公允价值变动损益”科目	指定为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，除了获得的股利计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入 <b>其他综合收益，且后续不得转入当期损益</b> 。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入 <b>留存收益</b>

【VIP 签约特训班】模拟试题（三）——相似度 75%



10. 下列各项交易产生的其他综合收益，在以后期间能重分类进损益的有（□）。· · ·
- A. 其他债权投资的公允价值高于账面价值的差额· · ·
  - B. 其他权益工具投资的公允价值低于账面价值的差额· · ·
  - C. 外币财务报表产生的折算差额· · ·
  - D. 固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额· · ·

【正确答案】ACD· · ·

【答案解析】选项 A，其他债权投资处置时，其他综合收益转入投资收益；选项 B，其他权益工具投资处置时，其他综合收益转入留存收益；选项 C，境外经营处置时，其他综合收益转入财务费用；选项 D，投资性房地产处置时，其他综合收益转入其他业务成本。· · ·

### 【面授】考前摸底卷（二）——相似度 75%

10. 下列交易或事项中，影响利润表“投资收益”项目的是（□）。· · ·
- A. 权益法下按持股比例享有被投资单位宣告分配的现金股利· · ·
  - B. 取得交易性金融资产时发生的交易费用· · ·
  - C. 出售其他权益工具投资时其账面价值与售价的差额· · ·
  - D. 为实现同一控制下企业合并而支付的审计费· · ·

【正确答案】B· · ·

【答案解析】选项 A，应借记“应收股利”，贷记“长期股权投资——损益调整”，不影响投资收益；选项 C，应计入留存收益（即盈余公积和未分配利润）；选项 D，计入管理费用。· · ·

### 【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（三）——相似度 75%

2. 下列关于企业对指定为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的会计处理表述中，正确的有（□）。· · ·
- A. 资产负债表日产生的汇兑差额计入其他综合收益· · ·
  - B. 持有期间因公允价值变动而确认的递延所得税计入所得税费用· · ·
  - C. 资产负债表日的公允价值变动计入其他综合收益· · ·
  - D. 出售时持有期间累计确认的其他综合收益转入留存收益· · ·

【正确答案】ACD· · ·

【答案解析】选项 B，因公允价值变动而确认的递延所得税资产或负债，对应科目为其他综合收益，不影响所得税费用。· · ·

9. 非同一控制下的控股合并，合并方合并成本高于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并方个别报表中以商誉列示。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“非同一控制下控股合并产生的商誉的列示”知识点。非同一控制下的控股合

并，收购方合并成本高于合并中取得的被收购方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并财务报表中以商誉列示，不是在个别财务报表中列示。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 20 章第 03 讲——相似度 95 %

第03讲 非同一控制下企业合并及反向购买的处理

企业合并

正保会计网校 www.chinaacc.com

(五) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额差额的处理

合并成本	大于	被购买方可辨认净资产公允价值份额	差额	控股合并	合并报表中作商誉认定	至少每年末作减值测试
				吸收合并	购买方账簿及个别报表中作商誉认定	
	控股合并			合并利润表中作营业外收入认定		
	吸收合并			购买方账簿及个别利润表中作营业外收入认定		

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 20 章第 05 讲——相似度 95%

第05讲 合并成本与可辨认净资产公允价值份额的差额

企业合并

正保会计网校 www.chinaacc.com

5. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

(1) 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。

视企业合并方式不同，控股合并情况下，该差额是指合并财务报表中应列示的商誉；吸收合并情况下，该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。


刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 20 章第 03 讲——相似度 90%



第03讲 非同一控制下企业合并的会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

非同 一控 制下 企业 合并	会计 处理 原则	7.各项可辨认资产、负债计税基础与账面价值不同形成暂时性差异的，应当确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债。
		8.合并成本大于可辨认净资产公允价值份额时确认商誉。
		9.合并成本小于可辨认净资产公允价值份额时计入当期营业外收入。
		10.非同一控制下企业合并的控股合并与吸收合并的处理。




冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：概述、金融工具减值、公允价值计量、政府会计、民间非营利组织会计（2023.06.27）——相似度 95%

01非同一控制下企业合并的会计处理原则

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理：**

①企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为**商誉**。控股合并下，应在合并财务报表中列示商誉；吸收合并下，应在购买方个别财务报表中确认商誉。



课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
06月27日 18:57-21:56

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第二十章 非同一控制下企业合并的会计处理（2023.07.10）——相似度 80%


**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

(5) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(6) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

(7) 购买日合并财务报表的编制



杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 20 章第 03 讲——相似度 95%

第03讲 非同一控制下企业合并的会计处理原则、或有对价

知识详解

企业合并成本大于被购买方可辨认净资产公允价值份额	确认商誉	控股合并：合并财务报表中列示
	确认商誉	吸收合并：个别财务报表中列示
企业合并成本小于被购买方可辨认净资产公允价值份额	确认留存收益	控股合并：合并资产负债表留存收益
	确认营业外收入	吸收合并：合并当期购买方个别利润表

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 20 章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 企业合并

高频考点

续表

确定企业合并成本	(2) 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。 控股合并下，应在合并财务报表中列示商誉 吸收合并下，应在购买方个别财务报表中确认商誉
	(3) 企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入合并当期损益（营业外收入）。 控股合并下，应在合并利润表中列示； 吸收合并下，应在购买方个别利润表中列示

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P501——相似度 95%

5. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额差额的处理(见表 2-20-2)

表 2-20-2 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额差额的处理

项目	处理		
	合并成本与被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额	大于	控股合并
吸收合并			购买方账簿及个别报表中作商誉认定
小于		控股合并	合并利润表中作营业外收入认定
		吸收合并	购买方账簿及个别利润表中作营业外收入认定

至少每年年末作减值测试

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P211——相似度 95%



## 5. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

(1) 企业合并成本**大于**合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为**商誉**。

**控股合并**情况下，该商誉在**合并财务报表中列示**；**吸收合并**情况下，该商誉在购买方的账簿及**个别财务报表中确认**。

商誉在确认以后，持有期间不要求摊销，企业应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对其进行减值测试，对于可收回金额低于账面价值的部分，计提减值准备。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P125——相似度 98%

## 刷易错

► 高频易错·刷完就

438. 下列各项关于企业合并的说法中，正确的有( )。

- A. 同一控制下的企业合并，合并方取得被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上原已确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债
- B. 同一控制下的企业合并投资单位应该将取得的长期股权投资以被投资方可辨认净资产的公允价值的份额入账
- C. 同一控制下的控股合并，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，需要自合并方的资本公积转入留存收益
- D. 非同一控制下的控股合并中产生的商誉，应在购买方编制的合并财务报表中列示

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 90%

6. 企业通过同一控制下企业合并方式取得长期股权投资的，初始投资成本大于合并对价账面价值的差额，应当确认为商誉。( )

【正确答案】N

【答案解析】初始投资成本大于合并对价账面价值的差额，应当贷记资本公积；如果初始投资成本小于合并对价的账面价值，则差额借记资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

【点评】关于同一控制下企业合并，还可能有以下考查方式：

(1) 以非现金资产取得长期股权投资的，非现金资产的公允价值与账面价值的差额，计入当期损益？[×]

(2) 初始投资成本=享有被合并方可辨认净资产公允价值的份额？[×]

(3) 因企业合并发生的审计费、法律咨询费记入哪里？[管理费用]

拓展：非同一控制下的企业合并方式：

(1) 合并成本大于享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。控股合并，商誉在合并报表中列示；吸收合并，商誉在个别报表中列示。

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 90%



10. 关于非同一控制下企业合并中合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 下列会计处理正确的有 ( )。

- A. 在吸收合并的情况下, 应计入购买方合并当期的个别利润表
- B. 在吸收合并的情况下, 应体现在合并当期的合并利润表中
- C. 在控股合并的情况下, 应体现在合并当期期末的合并利润表中
- D. 在控股合并的情况下, 应计入购买方合并当期的个别利润表

【正确答案】AC

【答案解析】企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应计入合并当期损益 (营业外收入)。在吸收合并的情况下, 不编制合并财务报表, 所以应计入购买方合并当期的个别利润表; 在控股合并的情况下, 需要编制合并财务报表, 所以上述差额应体现在合并当期的合并利润表中, 不影响购买方的个别利润表。同理, 如果是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 则为商誉, 在吸收合并的情况下, 反映在购买方的个别资产负债表中; 在控股合并的情况下, 则反映在合并资产负债表中。

【面授】考前摸底卷 (一) ——相似度 90%

7. 非同一控制下吸收合并产生的商誉, 应在合并资产负债表中列示。( )

【正确答案】N

【答案解析】吸收合并是指企业合并完成后, 注销被合并方的法人资格, 由合并方持有合并中取得的被合并方的资产、负债, 在新的基础上继续经营。也就是说吸收合并发生后, 只剩下一个企业, 所以不编制合并财务报表, 合并中产生的商誉, 应在个别资产负债表中列示。

[拓展] 如果是非同一控制下控股合并产生的商誉, 则在合并资产负债表中列示。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) ——相似度 95%

8. 非同一控制下企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分, 下列会计处理中正确的有 ( )。

- A. 在吸收合并的情况下, 应计入购买方合并当期的个别财务报表中
- B. 在控股合并的情况下, 应体现在合并当期期末的合并财务报表中
- C. 在吸收合并的情况下, 应确认为营业外收入
- D. 在控股合并的情况下, 应确认为商誉, 并按资产减值准则的规定对其进行减值测试

【正确答案】ABD

【答案解析】非同一控制下的企业合并, 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应确认为商誉。在控股合并的情况下, 该差额在合并财务报表中列示为商誉; 在吸收合并的情况下, 该差额在购买方账簿及个别财务报表中确认为商誉。





## 【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 99%

10. 非同一控制下控股合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在购买方的个别资产负债表中确认为商誉。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】非同一控制下控股合并产生的合并商誉，在合并财务报表中确认。如果是非同一控制下吸收合并产生的合并商誉，则在购买方的个别资产负债表中确认（因为吸收合并下不编制合并财务报表）。

四、计算分析题（本类题共 2 小题，共 22 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。）

1. 甲公司与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订了租赁期限为 10 年的写字楼租赁协议，年租金为 200 万元，于每年 1 月 1 日支付。协议规定，甲公司于第 5 年年末享有终止租赁选择权。

资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司经评估合理确定将不会行使终止租赁选择权，并于当日支付第一年的租金，同时收到乙公司租金激励 10 万元，甲公司在评估是否签订协议时发生的差旅费为 5 万元，并支付给中介人员佣金 15 万元，全部以银行存款支付。假定甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 6%。

资料三：甲公司租入该写字楼用于行政管理，该写字楼的剩余使用年限为 30 年。

已知  $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ ， $(P/A, 6\%, 9) = 6.8017$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）确定甲公司该项租赁的租赁期，并说明理由。
- （2）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债的初始入账金额。
- （3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日使用权资产的初始入账金额，并编制相关会计分录。
- （4）确定甲公司使用权资产的折旧年限，并编制 2×22 年末与折旧相关的会计分录。
- （5）计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用。

【正确答案】

- （1）甲公司租赁期为 10 年。（0.5 分）

理由：承租人有终止租赁选择权，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。（0.5 分）

- （2）租赁负债的初始入账金额  $= 200 \times (P/A, 6\%, 9) = 200 \times 6.8017 = 1360.34$ （万元）。（2 分）



(3) 使用权资产的初始入账金额 =  $200 + 1360.34 + 15 - 10 = 1565.34$  (万元)。(1分)

剩余 9 期租赁付款额 =  $200 \times 9 = 1800$  (万元)。

未确认融资费用 = 剩余 9 期租赁付款额 - 剩余 9 期租赁付款额的现值 =  $1800 - 1360.34 = 439.66$  (万元)。

2×22 年 1 月 1 日:

借: 使用权资产 (200 + 1360.34) 1560.34

    租赁负债——未确认融资费用 439.66

贷: 租赁负债——租赁付款额 1800

    银行存款 200 (1分)

借: 使用权资产 15

    管理费用 5

贷: 银行存款 20 (0.5分)

借: 银行存款 10

    贷: 使用权资产 10 (0.5分)

(4) 使用权资产的折旧年限为 10 年。(1分)

2×22 年末使用权资产应计提的折旧 =  $1565.34 / 10 = 156.53$  (万元)。

借: 管理费用 156.53

    贷: 使用权资产累计折旧 156.53 (1分)

(5) 2×22 年 12 月 31 日应确认的租赁负债利息费用 =  $(1800 - 439.66) \times 6\% = 81.62$  (万元) (2分)。

#### 【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 18 章第 5 讲——相似度 90%



## 经典例题

资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。

资料三：2×21年12月31日，甲公司用银行存款支付租金1000万元。已知  $(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

甲公司在租赁开始



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第18章第5讲——相似度 90%

## 经典例题



【例·计算分析题】（2022年）2×21年，甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×21年1月1日，承租方甲公司与出租方乙公司签订一栋写字楼租赁合同，双方约定该写字楼的年租金为1000万元，于每年年末支付，不可以撤销租赁期限为6年，不存在续租选择权。租赁手续于当日完成，租赁期开始日为2×21年1月1日，甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为5%。

资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第18章第4讲——相似度 90%

## 经典例题



资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。

资料三：2×21年12月31日，甲公司用银行存款支付租金1000万元。已知  $(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$ ，本题不考虑相关税费及其他因素。

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）





冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十八章 租赁期开始日后的会计处理、出租人对经营租赁的会计处理（2023.05.28）——相似度 90%

**练习**

【例题】承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，每年的租赁付款额为50 000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5%。不可撤销租赁期为5年，并且合同约定在第5年年末，甲公司有权选择以每年50 000元续租5年，也有权选择以1 000 000元购买该房产。甲公司在租赁期开始时评估认为，可以合理确定将行使续租选择权，而不会行使购买选择权，因此将租赁期确定为10年。[已知  $(P/A, 5\%, 10) = 7.72$ ，计算结果取整数]



课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间  
05月28日 18:45-21:34

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十八章 使用权资产及租赁负债的计量、租赁变更、短期租赁和低价值资产租赁（2023.06.27）——相似度 90%

**C位夺魁班**

【例】承租人甲公司就某写字楼的一层楼与出租人乙公司签订为期10年的租赁协议，并拥有5年的续租选择权。有关资料如下：（1）初始租赁期内的不含税租金为每年50000元，续租期间为每年55000元，所有款项应于每年年初支付；（2）为获得该项租赁，甲公司发生初始直接费用20000元，其中，15000元为向该楼层前任租户支付的款项，5000元为向房地产中介支付的佣金；（3）作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司5000元的佣金；（4）在租赁期开始日，甲公司评估后认为，不能合理确定将行使续租选择权，因此，将租赁期确定为10年；

$50000 \times 9.777$   
 $55000 \times 3.790$   
 $50000 \times 2.9$



**C位夺魁班**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

借：租赁负债——租赁付款额	450000
贷：银行存款	450000
借：财务费用——利息费用	131040
贷：租赁负债——未确认融资费用	131040

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（即并非取决于指数或比率的可变租赁付款额），应当在实际发生时计入当期损益，但按照《企业会计准则第1号—存货》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 18 章第 4 讲——相似度 90%

第04讲 使用权资产的后续计量、短期租赁和低价值资产租赁

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**实战演练**

**【例题·2022年计算分析题】** 本题不考虑相关税费及其他因素。（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目），已知  $(P/A, 5\%, 6) = 5.0757$ 。

2×21年，甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下：

资料一：2×21年1月1日，承租方甲公司与出租方乙公司签订一栋写字楼租赁合同，双方约定该写字楼的年租金为1000万元，于每年年末支付，不可以撤销租赁期限为6年，不存在续租选择权。租赁手续于当日完成，租赁期开始日为2×21年1月1日，甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为5%。

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 18 章第 1 讲——相似度 85%

第01讲 承租人的账务处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**高频考点**

**【经典案例】** 2020年1月1日，甲公司与乙公司签订商业用房租赁合同，向乙公司租入某大楼的某一层用于零售经营。根据租赁合同的约定，有关资料如下：

(1) 商业用房的租赁期为10年，并拥有3年的续租选择权。租赁期内每年租金为30万元，续租期间每年租金为25万元，均于每年年初支付。

(2) 租赁期间如果甲公司每年销售收入超过1 000万元当年还需支付按销售额的2%计算的租金，于当年年底支付。



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P471——相似度 85%

1. 2×20 年 1 月 1 日, 承租人甲公司就某栋建筑物的某两个楼层与出租人乙公司签订了为期 10 年的租赁协议, 并拥有 5 年的续租选择权。有关资料如下:
- 资料一: 初始租赁期内的租金为每年 200 万元, 续租期间为每年 110 万元, 所有款项均于每年年初支付。
- 资料二: 租赁期开始日为 2×20 年 1 月 1 日, 当日甲公司将租入的建筑物用于甲公司行政办公, 并从当月开始按直线法对使用权资产计提折旧, 预计净残值为 0。
- 资料三: 为获得该项租赁, 甲公司发生的初始直接费用为 40 万元, 其中, 25 万元为向该楼层前任租户支付的款项, 15 万元为向促成此租赁交易的房地产中介支付的佣金。
- 资料四: 作为对甲公司的激励, 乙公司同意以银行存款补偿甲公司 10 万元的佣金。
- 资料五: 在租赁期开始日, 甲公司评估后认为, 不能合理确定将行使续租选择权, 因此, 将租赁期确定为 10 年。
- 资料六: 甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款年利率为 5%, 已知:  $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$ ,  $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$ 。
- 不考虑相关税费及其他因素。
- 要求:
- (1) 计算甲公司租赁期开始日应确认的租赁负债金额。
  - (2) 计算甲公司取得使用权资产的入账价值, 并编制甲公司相关会计分录。
2. 甲公司 2×20 年发生的与租赁业务相关的资料如下:
- 资料一: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司将一条全新生产线出租给乙公司, 租赁期为 5 年 (2×20 年 1 月 1 日至 2×24 年 12 月 31 日), 年租金为 20 万元, 每年 12 月 31 日收取当年租金。
- 资料二: 租赁期满, 乙公司可以以 5 万元的优惠价格购买该生产线。
- 资料三: 2×20 年 1 月 1 日, 该生产线的公允价值为 86.98 万元, 账面价值为 76.98 万元, 预计使用寿命为 6 年。估计租赁期满时, 生产线公允价值为 21 万元。
- 资料四: 为签订租赁合同, 甲公司发生可归属于租赁合同的手续费 1 万元。
- 资料五: 甲公司确定的租赁内含利率为 6%, 已知:  $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ,  $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。
- 不考虑其他因素。
- 要求:
- (1) 判断甲公司该项租赁的性质, 并说明理由。
  - (2) 计算甲公司租赁期开始日的租赁收款额和租赁投资净额, 编制甲公司租赁期开始日的会计分录。
  - (3) 计算甲公司 2×20 年应确认的租赁收入金额, 并编制相关会计分录。
  - (4) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日收到当年租金的会计分录。
- (计算结果保留两位小数, 答案中的金额单位用万元表示)

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P22——相似度 90%



2. 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项租赁协议, 协议约定: 甲公司自当日起从乙公司租入一栋写字楼, 租赁期为 10 年, 甲公司拥有 5 年的续租选择权。租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将租入的写字楼作为管理部门办公场所使用, 从当月起对该项使用权资产采用年限平均法计提折旧。有关资料如下:

资料一: 租赁期内每年租金为 10 万元, 续租期内每年租金为 11 万元, 各年租金应于每年年初支付。

资料二: 为获得该项租赁, 甲公司发生初始直接费用 4 万元。

资料三: 作为对甲公司的激励, 乙公司同意补偿甲公司 1 万元的佣金。

资料四: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款支付当年租金 10 万元, 甲公司经合理确定不会行使续租选择权。

资料五: 2×23 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款支付当年租金 10 万元。

资料六: 甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款利率为 5%,  $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$ 。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

(1) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债、未确认融资费用及使用权资产的确认金额, 并编制会计分录。

(2) 计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应确认融资费用的金额, 并编制会计分录。

(3) 计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日应对使用权资产计提的折旧金额, 并编制会计分录。

(4) 编制甲公司 2×23 年 1 月 1 日支付当年租金的会计分录, 并计算 2×23 年 1 月 1 日租赁负债的账面价值。

(“租赁负债”科目应写出必要的明细科目)



## 主观题突破练习

## 计算分析题

1. 甲公司(承租人)与乙公司(出租人)签订了关于 5 个楼层的办公楼租赁合同。有关资料如下:

资料一:租赁期为 10 年,并附有 5 年的续租选择权;租赁期开始日为 2×21 年 1 月 1 日,初始租赁期内租赁付款额为每年 5 000 万元,续租选择权期间为每年 5 500 万元,所有款项应在每年年初支付。

资料二:为获得该项租赁,甲公司发生的初始直接费用为 2 000 万元,其中,1 500 万元为向该办公楼前任租户支付的款项,500 万元为向房地产中介支付的佣金。

资料三:作为对签署此项租赁的承租

人的激励,出租人乙公司同意为甲公司报销 500 万元的佣金,款项已用银行存款支付。承租人甲公司经分析认为不能合理确定将行使续租选择权,因此将租赁期确定为 10 年。假定甲公司无法获知该项租赁在租赁期开始日的租赁内含利率,甲公司的增量借款利率为每年 5%,该利率反映的是甲公司以类似抵押条件借入期限为 10 年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的固定利率。甲公司预计在整个租赁期内平均地消耗该使用权资产的未来经济利益,因此按直线法对使用权资产计提折旧。租入的该办公楼将用于甲公司行政办公。

其他资料:已知  $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$ ,不考虑其他因素的影响。

191

## 梦2 中级会计实务经典题解 做习题

要求:

(1) 计算甲公司在租赁期开始日应确认的租赁负债、使用权资产的初始确认金额,并编制甲公司相关会计分录。

(2) 编制甲公司在 2×21 年年末及 2×22 年的相关会计分录。

理由:计算甲公司 2×25 年年末的“使用权资产累计折旧”“租赁负债——未确认融资费用”科目余额。

(4) 编制甲公司 2×25 年年末行使购买选择权的会计分录。

3. 甲公司与乙公司签订了一项租赁合同,有

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P117——相似度 90%





## 刷 计算分析题

### 刷热题

▶ 优选真题 · 刷金题

417. (2022 年)2×21 年,甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下:

资料一:2×21 年 1 月 1 日,承租方甲公司与出租方乙公司签订一栋写字楼租赁合同,双方约定该写字楼的年租金为 1 000 万元,于每年年末支付,不可以撤销租赁期限为 6 年,不存在续租选择权。租赁手续于当日完成,租赁期开始日为 2×21 年 1 月 1 日,甲公司无法确定租赁内含利率,其增量借款利率为 5%。

资料二:甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用,当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧,折旧年限与租赁期相同。

资料三:2×21 年 12 月 31 日,甲公司用银行存款支付租金 1 000 万元。已知  $(P/A, 5%, 6) = 5.075 7$ , 本题不考虑相关税费及其他因素。

要求:

· 117 ·

### 梦 3 中级会计实务必刷 550 题

(1) 分别计算甲公司 2×21 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的初始入账金额,并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2×21 年应计提的使用权资产折旧金额,并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2×21 年度应确认的租赁负债利息费用,并编制相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日支付租金的会计分录。

(“租赁负债”科目应写出必要的明细科目,答案中的金额单位用万元表示)

### 【VIP 签约特训班】摸底试题(二)——相似度 85%

1. 甲公司 2×22 年发生的与租赁相关的交易和事项如下: ↓

资料一:2×22 年 1 月 1 日,承租人甲公司与出租人乙公司签订了一栋厂房租赁合同,租赁期为 10 年,年租金为 1 200 万元,于每年年末支付。合同还约定,甲公司需每年年末按年销售收入的 2% 向乙公司支付经营分享收入。 ↓

资料二:租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日。当日,甲公司用银行存款支付初始直接费用 27.88 万元,并将该厂房投入使用,当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧,折旧年限与租赁期相同。 ↓

资料三:甲公司无法确定租赁内含利率,其增量借款利率为每年 6%,  $(P/A, 6%, 10) = 7.360$

1. ↓



资料四：2×22 年度，甲公司实现销售收入 15 000 万元。↓

资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款向乙公司支付当年租金和经营分享收入。↓

本题不考虑其他因素。↓

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）↓

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账金额，并编制相关会计分录。↓

**【正确答案】**↓

租赁负债 =  $1\,200 \times (P/A, 6\%, 10) = 1\,200 \times 7.360\,1 = 8\,832.12$ （万元）（1 分）↓

使用权资产 =  $8\,832.12 + 27.88 = 8\,860$ （万元）（1 分）↓

借：使用权资产 8 860↓

□□租赁负债——未确认融资费用（ $12\,000 - 8\,832.12$ ）3 167.88↓

□□贷：租赁负债——租赁付款额（ $1\,200 \times 10$ ）12 000↓

□□□□银行存款 27.88（2 分）↓

**【答案解析】**“甲公司需每年年末按年销售收入的 2% 向乙公司支付经营分享收入”，属于可变租赁付款额，但并非取决于指数或比率，所以不计入租赁负债初始确认金额中。↓

**【点评】**①本题如果涉及优惠购买选择权，且预计很可能行使优惠购买选择权的，要将优惠购买价款的折现值计入到租赁负债中。续租选择权，道理类似。↓

②本题租金是每年年末支付，如果改成每年年初支付，则第一年年初支付的租金不需要折现，此时租赁负债 =  $1\,200 \times (P/A, 6\%, 9)$ 。↓

**【C 位夺魁班】**模拟试题（一）——相似度 85%



2. 甲公司发生的与租赁相关的交易或事项如下：↓

资料一：2×22 年 1 月 1 日，承租方甲公司与出租方乙公司签订写字楼租赁合同。合同约定该写字楼的年租金为 200 万元，于每年年末支付，不可撤销租赁期限为 5 年，不存在购买选择权、续租选择权以及终止租赁选择权。租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日，租赁手续于当日完成，甲公司以银行存款支付租赁资产初始直接费用 5 万元。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 5%。↓

资料二：甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。↓

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司按合同约定以银行存款支付租金 200 万元。↓

其他资料： $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ， $(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$ 。↓

本题不考虑其他因素。↓

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目）↓

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账价值，并编制甲公司 2×22 年 1 月 1 日的相关会计分录。↓

【正确答案】租赁负债的入账价值 =  $200 \times (P/A, 5\%, 5) = 200 \times 4.3295 = 865.9$ （万元）；

（1分）↓

使用权资产的入账价值 =  $200 \times (P/A, 5\%, 5) + 5 = 870.9$ （万元）。（1分）↓

2×22 年 1 月 1 日：↓

借：使用权资产 870.9 ↓

□□租赁负债——未确认融资费用 134.1 ↓

□□贷：租赁负债——租赁付款额（ $200 \times 5$ ）1 000 ↓

□□□□银行存款 5（2分）↓

【面授】考前摸底卷（二）——相似度 85%



2. 2×22 年至 2×23 年, 甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下: ↓

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份写字楼租赁合同。合同约定不可撤销的租赁期为 5 年、年租金为 100 万元, 于每年年末支付; 在第 5 年年末, 甲公司有权选择以 200 万元价格优惠购买该写字楼, 在租赁期开始日, 甲公司可以合理确定将行使优惠购买选

择权。 ↓

资料二: 租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款利率为 5%, 已知  $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ,  $(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$ 。 ↓

资料三: 为获得该项租赁, 甲公司以银行存款支付租赁中介佣金 4.35 万元、谈判人员差旅费 1 万元。 ↓

资料四: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将租入的写字楼作为行政办公大楼投入使用, 并于当月开始对使用权资产采用直线法计提折旧, 预计使用年限为 8 年, 预计净残值为零。 ↓

资料五: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司以银行存款支付租金 100 万元。 ↓

本题不考虑相关税费及其他因素影响。 ↓

(“租赁负债”科目应写出必要的明细科目) ↓



(1) 计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日应确认的租赁负债和使用权资产金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】租赁负债 =  $100 \times (P/A, 5\%, 5) + 200 \times (P/F, 5\%, 5) = 100 \times 4.3295 + 200 \times 0.7835 = 589.65$  (万元) (1 分)

使用权资产 =  $589.65 + 4.35 = 594$  (万元) (1 分)

会计分录为：

借：使用权资产 594

    租赁负债——未确认融资费用 110.35

    贷：租赁负债——租赁付款额  $(100 \times 5 + 200)$  700

    银行存款 4.35 (2 分)

借：管理费用 1

    贷：银行存款 1 (1 分)

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（二）——相似度 85%



1. 2×21 年, 甲公司发生的与租赁相关的交易和事项如下: ↓

资料一: 2×21 年 1 月 1 日, 承租方甲公司与出租方乙公司就一栋写字楼签订为期 10 年的租赁合同, 并拥有 5 年的续租选择权。双方约定该写字楼的年租金为 1000 万元, 续租期间为每年 1100 万元, 租金于每年年末支付。租赁手续于当日完成, 甲公司用银行存款支付初始直接费用 100 万元。甲公司无法确定租赁内含利率, 其增量借款利率为 5%。 ↓

资料二: 作为对甲公司的激励, 乙公司同意补偿甲公司 20 万元的佣金, 甲公司于当日收到并存入银行。租赁期开始日, 甲公司评估后认为, 不能合理确定将行使续租选择权。 ↓

资料三: 甲公司于租赁期开始日将该写字楼作为行政管理大楼投入使用, 当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧。 ↓

已知  $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$ ,  $(P/A, 5\%, 14) = 9.8986$ , 本题不考虑相关税费及其他因素。 ↓

(“租赁负债”科目应写出必要的明细科目) ↓

(1) 分别计算甲公司 2×21 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的初始入账金额, 并编制相关会计分录。 ↓

**【正确答案】** ↓

租赁负债的入账价值 =  $1000 \times (P/A, 5\%, 10) = 7721.7$  (万元); (1 分) ↓

使用权资产的入账价值 =  $7721.7 + 100 - 20 = 7801.7$  (万元)。 (1 分) ↓

会计分录: ↓

借: 使用权资产 □□□□□ 7801.7 ↓

□□租赁负债——未确认融资费用 □ 2278.3 ↓

□□贷: 租赁负债——租赁付款额 □□  $(1000 \times 10)$  10000 ↓

□□□□银行存款 □ 80 (2 分) ↓

**【考前刷题密训班】** 模拟试题 (一) ——相似度 85%



2. 甲公司 2×22 年发生的与租赁相关的交易和事项如下：↓

资料一：2×22 年 1 月 1 日，承租方甲公司与出租方乙公司签订办公楼租赁合同。合同约定该办公楼的年租金为 120 万元，于每年年末支付，不可撤销的租赁期限为 5 年（即 2×22 年 1 月 1 日至 2×26 年 12 月 31 日），不存在购买选择权、续租选择权以及终止租赁选择权。租赁期开始日为 2×22 年 1 月 1 日，租赁手续于当日完成，甲公司以银行存款支付租赁资产初始直接费用 5 万元。甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为 6%。↓

资料二：甲公司于租赁期开始日将该办公楼作为行政管理大楼投入使用，当月开始采用直线法对使用权资产计提折旧，折旧年限与租赁期相同。↓

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司按合同约定以银行存款支付租金 120 万元。↓

其他资料： $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ， $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ 。↓

本题不考虑其他因素。↓

（“租赁负债”科目应写出必要的明细科目，计算结果保留小数点后两位小数）↓

（1）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日租赁负债和使用权资产的入账价值，并编制甲公司 2×22 年 1 月 1 日的相关会计分录。↓

【正确答案】租赁负债的入账价值 =  $120 \times (P/A, 6\%, 5) = 120 \times 4.2124 = 505.49$ （万元）；

（1分）↓

使用权资产的入账价值 =  $505.49 + 5 = 510.49$ （万元）。（1分）↓

借：使用权资产 510.49 ↓

    租赁负债——未确认融资费用 94.51 ↓

    贷：租赁负债——租赁付款额  $(120 \times 5)$  600 ↓

    银行存款 5（2分）↓

2. 甲公司研发 A 专利技术用于生产产品，相关资料如下：

资料一：从 2×20 年 9 月 1 日开始，甲公司自行研发 A 专利技术，耗用原材料 20 万元，研发人员职工薪酬 30 万元，研发设备计提折旧 50 万元。至 2×20 年 12 月 31 日，该研发仍处于研究阶段。

资料二：2×21 年 1 月 1 日开始进入开发阶段，开发阶段期间发生相关费用如下：材料费 30 万元，研发人员薪酬 40 万元，专用设备折旧 100 万元，以银行存款支付其他费用 70 万元。2×21 年 6 月 30 日研发完成，以上支出均满足资本化条件。2×21 年 7 月 1 日无形资产达到预定可使用状态，按年采用直线法摊销，预计使用年限为 4 年，预计净残值为零。

资料三：2×21 年 12 月 31 日，A 专利技术出现减值迹象，预计可收回金额为 200 万元。经复核，剩余可用年限为 2 年，预计净残值为零，仍按年采用直线法摊销。

资料四：2×23 年 1 月 1 日，甲公司以 70 万元的价格将 A 专利技术对外出售，价款已收存银行。



不考虑其他因素。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）计算 2×20 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （2）计算 2×21 年发生研发支出的金额，并编制相关会计分录。
- （3）判断 2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术是否发生了减值。如果发生减值的话，计算甲公司对 A 专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- （4）计算 2×22 年 A 专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。
- （5）计算 2×23 年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额，并编制相关会计分录。

**【正确答案】**

（1）2×20 年发生研发支出的金额 = 20 + 30 + 50 = 100（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——费用化支出 100

    贷：原材料 20

        应付职工薪酬 30

        累计折旧 50（1 分）

借：管理费用 100

    贷：研发支出——费用化支出 100（1 分）

（2）2×21 年发生研发支出的金额 = 30 + 40 + 100 + 70 = 240（万元）。（0.5 分）

借：研发支出——资本化支出 240

    贷：原材料 30

        应付职工薪酬 40

        累计折旧 100

        银行存款 70（1 分）

借：无形资产 240

    贷：研发支出——资本化支出 240（1 分）

（3）A 专利技术发生了减值。（1 分）

2×21 年 12 月 31 日 A 专利技术账面价值 = 240 - 240/4 × 6/12 = 210（万元），大于可收回金额 200 万元，应计提减值准备的金额 = 210 - 200 = 10（万元）。（1 分）

借：资产减值损失 10

    贷：无形资产减值准备 10（1 分）





(4)  $2 \times 22$  年 A 专利技术应摊销的金额  $= 200 / 2 = 100$  (万元)。(1 分)

借: 制造费用 100

贷: 累计摊销 100 (1 分)

(5)  $2 \times 23$  年 1 月 1 日对外出售 A 专利技术应确认的损益金额  $= 70 - (240 - 240 / 4 \times 6 / 12 - 10 - 100) = -30$  (万元)。(1 分)

借: 银行存款 70

累计摊销 130

无形资产减值准备 10

资产处置损益 30

贷: 无形资产 240 (1 分)

### 【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 4 章第 4 讲——相似度 98%

中级会计实务-高志谦 (2023年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第04讲 无形资产的摊销和处置

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【2020年计算题】**  $2 \times 17$  年至  $2 \times 20$  年, 甲公司发生的与 A 非专利技术相关的交易或事项如下:

资料一:  $2 \times 17$  年 7 月 1 日, 甲公司开始自行研发 A 非专利技术以生产新产品。 $2 \times 17$  年 7 月 1 日至 8 月 31 日为研究阶段, 耗用原材料 150 万元、应付研发人员薪酬 400 万元、计提研发专用设备折旧 250 万元。

研究费走管理费用

47:56 / 55:03

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 4 章第 3 讲——相似度 98%




第03讲 无形资产处置

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

**【例·计算分析题】** (2019年) 2×15年1月1日至2×20年1月1日, 与甲公司A专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×15年1月1日, 甲公司经董事会批准开始自行研发A专利技术以生产新产品。2×15年1月1日至6月30日为研究阶段, 发生材料费500万元, 研发人员薪酬300万元, 研发用设备的折旧费200万元。



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第4章第4讲——相似度 98%


正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

**【例题·计算分析题】** (2020) 2×17年至2×20年, 甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下:

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素, 研发支出科目应写出必要的明细科目。

资料一: 2×17年7月1日, 甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新产品。2×17年7月1日至8月31日为研究阶段, 耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第三章 固定资产的处置、第四章 无形资产 (2023. 03. 08) ——相似度 95%

正保远程教育 131864


【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**练习**

**【2020·计算分析题】** 2×17年至2×20年, 甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×17年7月1日, 甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新产品。2×17年7月1日至8月31日为研究阶段, 耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。



课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲  
上课时间  
03月08日 18:56-21:31  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第4章第2讲——相似度 95%

## 高频考点 ▶

要求:

(1) 编制甲公司2×17年7月1日至12月31日研发A非专利技术时发生相关支出的会计分录。

(2) 编制甲公司2×18年1月1日A非专利技术达到预定用途时的会计分录。

(3) 计算甲公司2×19年12月31日对A非专利技术应计提减值准备的金额, 并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司2×20年7月1日对外出售A非专利技术确认损益的金额, 并编制相关会计分录。



高志谦老师主编《梦1 应试指南》P79——相似度 95%

- B. 增加“资产减值损失”85 万元  
C. 减少“净利润”165 万元  
D. 增加“无形资产”135 万元
6. 下列关于无形资产的会计处理中, 正确的有( )。
- A. 超过正常信用期分期付款且具有融资性质的购入无形资产, 应按购买价款的现值为基础确定其成本  
B. 使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间不需要摊销, 但至少应于每年年末进行减值测试  
C. 外购土地使用权及建筑物的价款难以在两者之间进行分配时, 应全部作为无形资产入账  
D. 无形资产只能在其使用年限内采用直线法计提摊销

## 三、判断题

1. 企业内部产生的品牌, 应确认为无形资产。 ( )
2. 使用寿命确定的无形资产的摊销均应计入管理费用。 ( )
3. 使用寿命有限但无法可靠确定与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的无形资产, 不需要摊销, 但应于每个会计期末对其进行减值测试。 ( )
4. 无形资产可以按其生产产品实现的收入为基础计提摊销。 ( )
5. 内部开发的无形资产的成本包括开发无形资产时耗费的材料、劳务成本以及其他销

## 四、计算分析题

(2020年)2×17年至2×20年, 甲公司发生的与A非专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×17年7月1日, 甲公司开始自行研发A非专利技术以生产新产品。2×17年7月1日至8月31日为研究阶段, 耗用原材料150万元、应付研发人员薪酬400万元、计提研发专用设备折旧250万元。

资料二: 2×17年9月1日, A非专利技术研发活动进入开发阶段, 至2×17年12月31日, 耗用原材料700万元、应付研发人员薪酬800万元、计提研发专用设备折旧500万元, 上述研发支出均满足资本化条件。2×18年1月1日, 该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料三: 2×18年12月31日, 经减值测试, 该非专利技术的可收回金额为2050万元。2×19年12月31日, 经减值测试, 该非专利技术的可收回金额为1950万元。

资料四: 2×20年7月1日, 甲公司将以1900万元将A非专利技术对外出售, 款项已收存银行。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:

第四章

郭建华老师主编《梦2 经典题解》P41——相似度 95%



【12·2020 年计算分析题】2×17 年至 2×20 年，甲公司发生的与 A 非专利技术相关的交易或事项如下：

资料一：2×17 年 7 月 1 日，甲公司开始自行研发 A 非专利技术以生产新产品。2×17 年

40

#### 第四章 无形资产

7 月 1 日至 8 月 31 日为研究阶段，耗用原材料 150 万元、应付研发人员薪酬 400 万元、计提研发专用设备折旧 250 万元。

资料二：2×17 年 9 月 1 日，A 非专利技术研发活动进入开发阶段，至 2×17 年 12 月 31 日，耗用原材料 700 万元、应付研发人员薪酬 800 万元、计提研发专用设备折旧 500 万元，上述研发支出均满足资本化条件。2×18 年 1 月 1 日，该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料三：2×18 年 12 月 31 日，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 2 050 万元。2×19 年 12 月 31 日，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 1 950 万元。

资料四：2×20 年 7 月 1 日，甲公司以 1 900 万元将 A 非专利技术对外出售，款项已收存银行。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×17 年 7 月 1 日至 12 月 31 日研发 A 非专利技术时发生相关支出的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日 A 非专利技术达到预定用途时的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日对 A 非专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×20 年 7 月 1 日对外出售 A 非专利技术应确认损益的金额，并编制相关会计分录。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P21——相似度 95%

#### 刷热题

► 优选真题·刷真题

89. (2020 年)2×17 年至 2×20 年，甲公司发生的与 A 非专利技术相关的交易或事项如下：

资料一：2×17 年 7 月 1 日，甲公司开始自行研发 A 非专利技术以生产新产品。2×17 年 7 月 1 日至 8 月 31 日为研究阶段，耗用原材料 150 万元、应付研发人员薪酬 400 万元、计提研发专用设备折旧 250 万元。

资料二：2×17 年 9 月 1 日，A 非专利技术研发活动进入开发阶段，至 2×17 年 12 月 31 日，耗用原材料 700 万元、应付研发人员薪酬 800 万元、计提研发专用设备折旧 500 万元，上述研发支出均满足资本化条件。2×18 年 1 月 1 日，该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料三：2×18 年 12 月 31 日，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 2 050 万元。2×19 年 12 月 31 日，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 1 950 万元。

资料四：2×20 年 7 月 1 日，甲公司以 1 900 万元将 A 非专利技术对外出售，款项已收存银行。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×17 年 7 月 1 日至 12 月 31 日研发 A 非专利技术时发生相关支出的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×18 年 1 月 1 日 A 非专利技术达到预定用途时的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日对 A 非专利技术应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×20 年 7 月 1 日对外出售 A 非专利技术应确认损益的金额，并编制相关会计分录。

（“研发支出”科目应写出必要的明细科目，答案中的金额单位用万元表示）

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 90%



2. 2×20 年至 2×22 年, 甲公司发生的与 A 非专利技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司开始自行研发 A 非专利技术以生产新产品。2×20 年 1 月 1 日至 4 月 30 日为研究阶段, 耗用原材料 230 万元、应付研发人员薪酬 420 万元、计提研发专用设备折旧 250 万元。

资料二: 2×20 年 5 月 1 日至 9 月 30 日为开发阶段, 耗用原材料 800 万元、应付研发人员薪酬 1 040 万元、计提研发专用设备折旧 560 万元, 上述开发支出均满足资本化条件。

资料三: 2×20 年 10 月 1 日, 该非专利技术研发成功并达到预定用途。甲公司无法合理估计该非专利技术的使用寿命。

资料四: 2×21 年 12 月 31 日, 该非专利技术出现减值迹象, 经减值测试, 该非专利技术的可收回金额为 2 180 万元。

资料五: 2×22 年 3 月 1 日, 甲公司与乙公司签订债务重组协议, 以 A 非专利技术抵偿所欠乙公司 2 500 万元应付账款。2×22 年 3 月 20 日, 甲公司将 A 非专利技术的所有权转移给乙公司, 债务重组协议履行完毕, 当日 A 非专利技术的公允价值为 2 300 万元。

本题不考虑增值税及其他因素。

(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)

### 【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(二)——相似度 90%

页: 银行存款 1000

2. 2×19 年至 2×22 年, 甲公司发生的与 M 新型技术相关的交易或事项如下:

资料一: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司开始自行研发 M 新型技术以生产新产品。2×19 年 1 月 1 日至 5 月 31 日为研究阶段, 耗用原材料 600 万元, 应付人工费用 350 万元, 计提研发专用设备折旧 150 万元。

资料二: 2×19 年 6 月 1 日, M 新型技术研发活动进入开发阶段。至 2×19 年 12 月 31 日, 耗用原材料 800 万元, 应付人工费用 490 万元, 计提研发专用设备折旧 300 万元, 上述研发支出均满足资本化条件。2×20 年 1 月 1 日, 该项新型技术研发成功并依法申请取得了专利权, 当日达到预定可使用状态, 在申请专利权过程中发生专利登记费 8 万元、律师费 2 万元, 均以银行存款支付。根据相关法律规定, M 新型技术的有效年限为 10 年, 甲公司估计其预计使用年限为 8 年, 按年采用直线法摊销, 预计净残值为零。

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, M 新型技术出现减值迹象, 经减值测试, 其可收回金额为 1050 万元。

资料四: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签署不可撤销转让协议, 拟在 4 个月内以 1000 万元的价格将该 M 新型技术转让, 预计交易过程中不发生相关税费, 该资产满足持有待售类别划分条件。

不考虑其他因素。

(“研发支出”科目应写出必要的明细科目)



五、综合题（本类题共 2 小题，共 33 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。）

甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变化，假设未来的可抵扣暂时性差异有足够的应纳税所得额可以抵扣，年初的递延所得税资产和递延所得税负债余额为零，2×22 年发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×22 年 2 月 10 日，甲公司以 10 元每股的价格购入乙公司 100 万股股票，并支出相关交易费用 20 万元，已用银行存款支付。甲公司将其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，假设税法规定，该金融资产的初始入账金额与计税基础相等。

资料二：2×22 年 5 月 10 日，乙公司作出利润分配计划，宣告每股派发 2 元股利。5 月 20 日，甲公司已收到股利 200 万元。假设税法规定，在境内设立的企业之间的股息、红利不计入应纳税所得额。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司的股票价格变为 14 元/股。假设税法规定，股票的公允价值变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

资料四：2×22 年 12 月 10 日，甲公司收到购买环保设备的补助款 600 万元，采用总额法核算。至年末，该项资产未计提折旧。假设税法规定，收到的政府补助应当于收到当年计入应纳税所得额。

资料五：2×22 年 12 月 31 日，甲公司因提供产品质量保证确认销售费用 100 万元。假设税法规定，尚未实际发生的质量保证支出不得计入应纳税所得额，待将来实际支付时，纳入应纳税所得额。

资料六：甲公司 2×22 年实现的利润总额为 4000 万元。

本题不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×22 年 2 月 10 日购入乙公司股票的相关会计分录。
- (2) 编制甲公司 2×22 年 5 月 10 日因乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 5 月 20 日收到发放现金股利的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日因股票公允价值变动及确定递延所得税影响的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×22 年 12 月 10 日收到政府补助及确认递延所得税影响的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2×22 年计提产品保修费用及确认递延所得税影响的会计分录。
- (6) 计算甲公司 2×22 年度应交所得税的金额。

【正确答案】

(1)



借：交易性金融资产——成本 1000

    投资收益 20

贷：银行存款 1020（2分）

### 【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 06 讲——相似度 98%

第06讲 资产负债表债务法下税率发生变动时的会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

资料二：2×21年3月1日，甲公司用银行存款1010万元（含交易费用10万元）从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元，根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

花了1010含交易费10买了

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 3 讲——相似度 98%

第03讲 其他资产和预计负债的计税基础与暂时性差异

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

要求：（3）编制甲公司2×21年3月1日购入丙公司股票的会计分录。

【正确答案】

借：交易性金融资产——成本	1 000	✓
投资收益	10	
贷：银行存款	1 010	

2×21年3月1日，1010万元（含交易费用10万元）购入股票100万股。甲公司将该股票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。

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 5 讲——相似度 98%



**经典例题**

(3) 编制甲公司2×21年3月1日购入丙公司股票  
的会计分录。

**【答案】**

借：交易性金融资产——成本	1 000
投资收益	10
贷：银行存款	1 010

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正 (2023. 06. 09) ——相似度 98%

**练习**

资料二：2×21年3月1日，甲公司从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理 (2023. 4. 20) ——相似度 95%

**C位夺魁班**

**交易总价**

【例】2020年1月1日，甲公司从二级市场购入丙公司债券，支付价款合计1020000元（含已到付息期但尚未领取的利息20000元），另发生交易费用20000元。该债券面值1000000元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年末付息一次，其合同现金流量特征满足仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将该债券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。

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 6 讲——相似度 98%





第06讲 所得税的相关例题

**实战演练**

资料二：2×21年3月1日，甲公司以银行存款1010万元（含交易费用10万元）从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

子母股

正保会计网校  
www.chinaacc.com

17:33 / 53:10

显示老师 1.0x 超清

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 16 章第 1 讲——相似度 95%

第01讲 所得税费用

**高频考点**

2×19年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：

资料一：2×19年2月1日，甲公司以银行存款200万元购入乙公司的股票并将其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。该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×19年12月31日，该股票投资的公允价值为280万元。

公允价值+股

正保会计网校  
www.chinaacc.com

41:29 / 55:58

显示老师 1.0x 超清

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第七章 资产减值、第十四章 非货币性资产交换、第八章 金融资产（2023. 4. 6）——相似度 90%

**资产减值+非货币性资产交换+金融资产和金融负债**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【知识点】交易性金融资产  $830-30=800 \rightarrow 投$

4.【单选题】甲公司为上市公司，2×18年5月10日以830万元（含已宣告但尚未发放的现金股利30万元）购入乙公司股票200万股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，另支付手续费4万元。5月30日，甲公司收到现金股利30万元。6月30日乙公司股票的每股市价为3.8元。7月20日，甲公司以920万元出售该项金融资产，同时支付交易费用10万元。甲公司处置该项交易性金融资产时确认的投资收益为（ ）万元。

A.111 B.150 C.151 D.155

910 - 10 = 900

课程信息

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

上课时间  
04月06日 18:53-20:38

课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

1:41:53 1:45:25 1.0x 评价

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P417——相似度 98%



资料二：2×21 年 3 月 1 日，甲公司以银行存款 1 010 万元（含交易费用 10 万元）从二级市场购入丙公司股票 100 万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21 年 12 月 31 日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为 800 万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P50——相似度 98%

7. 2×22 年 1 月 10 日，甲公司购入某上市公司股票 200 万股，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，购买价格为每股 15 元，另外支付手续费 40 万元。2×22 年 4 月 20 日，甲公司收到该上市公司 4 月 10 日按每股 2 元宣告分派的现金股利。2×22 年 12 月 31 日，该股票的市价为每股 19 元。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年该金融资产影响营业利润的金额为（ ）万元。
- A. 1 180      B. 1 160      C. 1 280      D. -40

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P77——相似度 98%

#### 计算分析题

1. A 公司对债券投资按年计提利息，有关债券投资业务如下：

资料一：2019 年 1 月 1 日，A 公司购入 B 公司当日发行的一批 5 年期债券，面值 5 000 万元，实际支付价款 4 639.52 万元（含交易费用 9.52 万元），票面年利率为 10%，每年年末支付利息，到期一次归还本金。A 公司根据合同现金流量特征及管理该项金融资产的商业模式，将其划分为：假定一：以摊余成本计量的金融资产；假定二：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。初始确认时确定的实际年利率为 12%。

资料二：该债券 2019 年年末、2020 年年末公允价值分别为 5 000 万元、4 900 万元。

资料三：2021 年 12 月 31 日，由于市场利率变动，该债务工具的公允价值跌至 4 800 万元。A 公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按 12 个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为 200 万元。

资料四：2022 年 1 月 6 日，A 公司决定以当日的公允价值 4 730.99 万元，出售该债务工具。

假定上述款项均以银行存款收付。

要求：

(1) 根据资料一、资料二和资料三，编制分类为债权投资和其他债权投资相关会计分录。

(2) 根据资料四，计算分类为其他债权投资出售时应确认的投资收益，并编制

会计分录。

（计算结果保留两位小数，答案中的金额单位用万元表示）

2. A 公司有关股票投资业务如下。

资料一：2018 年 7 月 10 日，购买 B 公司发行的股票 300 万股，成交价为每股 14.8 元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元，另付交易费用 10 万元，占 B 公司表决权资本的 5%。2018 年 7 月 20 日，收到现金股利。2018 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 15 元。

资料二：2019 年 4 月 3 日，B 公司宣告发放现金股利每股 0.3 元；4 月 30 日，收到现金股利。2019 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 13 元。

资料三：2020 年 B 公司因违反相关证券法规，受到证券监管部门查处，受此影响，2020 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 6 元。A 公司经评估认定该项金融资产出现了预期信用损失。

资料四：至 2021 年 12 月 31 日，B 公司整改完成，加之市场宏观面好转，2021 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 15 元。

资料五：2022 年 1 月 6 日，A 公司出售 B 公司全部股票，出售价格为每股市价 18 元，另支付交易费用 12 万元。

其他资料：假定不考虑所得税等其他因素。A 公司按净利润的 10% 计提盈余公积。上述款项均以银行存款收付。

要求：

根据两项假定（假定划分为其他权益工具投资和交易性金融资产），分别按已知资料时间先后顺序编制相关会计分录。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P105——相似度 98%



10 200 万元，计税基础为 13 800 万元。

资料二：2×21 年 3 月 1 日，甲公司用银行存款 1 010 万元（含交易费用 10 万元）从二级市场购入丙公司股票 100 万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21 年 12 月 31 日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为 800 万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣

· 105 ·

梦 3 中级会计实务必刷 550 题

除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

### 【VIP 签约特训班】摸底试题（二）——相似度 98%

7. 2×22 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2 105 万元（含交易费用 5 万元）购入乙公司当日发行的一批债券，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。该债券的面值为 2 000 万元，票面年利率为 6%，每半年付息一次。2×22 年 6 月 30 日，该批债券的公允价值为 2 200 万元。2×22 年 10 月 15 日，甲公司将持有的乙公司债券全部出售，取得价款 2 350 万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司债券对 2×22 年营业利润的影响金额为（□）万元。

### 【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 98%

7. 2017 年 1 月 10 日，甲公司以银行存款 5 110 万元（含交易费用 10 万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2017 年 4 月 28 日，甲公司收到乙公司 2017 年 4 月 24 日宣告分派的现金股利 80 万元。2017 年 12 月 31 日，甲公司持有的该股票公允价值为 5 600 万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额为（□）万元。

A. 580

B. 490

C. 500

D. 570

### 【面授】考前摸底卷（一）——相似度 98%



4. 2×23 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 320 万元购入乙公司 40 万股普通股股票, 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, 另支付手续费 10 万元。2×23 年 3 月 1 日, 乙公司宣告每股发放现金股利 2 元。2×23 年 3 月 22 日, 甲公司收到上述现金股利。2×23 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市价为每股 12 元。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年因该股票投资影响营业利润的金额为 ( ) 万元。

**【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) ——相似度 98%**

4. 2×21 年 2 月 3 日, 甲公司以银行存款 2003 万元 (其中含相关交易费用 3 万元), 从二级市场购入乙公司股票 100 万股, 作为交易性金融资产核算。2×21 年 7 月 10 日, 甲公司收到乙公司于当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元, 2×21 年 12 月 31 日, 上述股票的公允价值为 2800 万元, 2×22 年 3 月 20 日, 甲公司将持有的乙公司股票全部转让, 转让所得 3100 万元已存入银行。不考虑其他因素, 该项业务使甲公司 2×22 年营业利润增加的金额为 ( ) 万元。

**【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) ——相似度 98%**

资料二: 2×22 年 9 月 1 日, 甲公司购入一批股票作为交易性金融资产核算, 实际支付价款 1 000 万元 (包括交易费用 10 万元)。2×22 年年末该股票公允价值为 1 100 万元, 甲公司据此确认公允价值变动损益 100 万元。税法规定, 资产在持有期间公允价值的变动不计入当期应纳税所得额, 待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

(2) 2×22 年 5 月 10 日:

借: 应收股利 200

贷: 投资收益 200 (1 分)

2×22 年 5 月 20 日:

借: 银行存款 200

贷: 应收股利 200 (1 分)

**【点评】**

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 3 讲——相似度 95%



第03讲 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

经典例题

(2) 2×18年12月31日，甲公司持有上述乙公司股票公允价值为660万元。

(3) 甲公司2×18年度的利润总额为1 500万元，税法规定，金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额，除该事项外，甲公司不存在其他纳税调整事项。

(4) 2×19年3月20日，乙公司宣告每股分派现金股利0.3元，2×19年3月27日，甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。2×19年3月31日，甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。

而且是新增应纳税60

Handwritten notes: +60, 2018, 660, 660, +60, 660, 760, 1500, 12/31, 3/27, 3/31

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 6 讲——相似度 95%

第06讲 交易性金融资产与其他权益工具投资的处理

经典例题

(4) 2×21年4月3日，B公司宣告发放现金股利每股0.3元，4月30日，A公司收到现金股利。

指定为交易性金融资产	指定为其他权益工具投资
4月3日 借：应收股利 (100×0.3) 30 贷：投资收益 30	4月3日 借：应收股利 (100×0.3) 30 贷：投资收益 30 ✓
4月30日 借：银行存款 30 贷：应收股利 30	4月30日 借：银行存款 30 贷：应收股利 30

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理 (2023. 4. 20) ——相似度 85%

C位夺魁班

其他资料如下：

- 2020年1月5日，收到丙公司债券2019年下半年利息20000元。
- 2020年6月30日，丙公司债券的公允价值为1150000元（不含利息）。
- 2020年7月5日，收到丙公司债券2020年上半年利息。
- 2020年12月31日，丙公司债券的公允价值为1100000元（不含利息）。
- 2021年1月5日，收到丙公司债券2020年下半年利息。
- 2021年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券，取得价款1180000元（含第一季度利息10000元）。

假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下：

第04讲 交易性金融资产的归集

例题精析

(4) 2×16年4月3日, B公司宣告发放现金股利每股0.3元, 4月30日, A公司收到现金股利。

【答案】A公司会计处理:

借: 应收股利 (100×0.3) 30  
贷: 投资收益 30

借: 银行存款 30  
贷: 应收股利 30

11:52 / 39:47

第02讲 金融资产的账务处理速记速算

高频考点 ▶

续表

	指定为【公综】	分类为【公益】
(5) 2021年5月9日, 确认应收现金股利	借: 应收股利 200 000 贷: 投资收益 200 000	借: 应收股利 200 000 贷: 投资收益 200 000
(6) 2021年5月13日, 收到现金股利	借: 银行存款 200 000 贷: 应收股利 200 000	借: 银行存款 200 000 贷: 应收股利 200 000

13:17 / 46:34



解析 影响营业利润的金额 =  $141 - 100 = 41$  (万元)。

答案 C

**【例题 6·综合题】** (2019 年) 甲公司所得税税率为 25%，预计未来期间适用的企业所得税税率不变，未来能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异，2×18 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产、负债的年初余额均为 0。甲公司与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的交易或事项如下。

(1) 2×18 年 10 月 10 日，甲公司以银行存款 600 万元购入乙公司股票 200 万股，将其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，该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

(2) 2×18 年 12 月 31 日，甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为 660 万元。

(3) 甲公司 2×18 年度的利润总额为 1 500 万元，税法规定，金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额，待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额，除该事项外，甲公司不存在其他纳税调整事项。

(4) 2×19 年 3 月 20 日，乙公司宣告每股分派现金股利 0.3 元，2×19 年 3 月 27 日，甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

2×19 年 3 月 31 日，甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为 660 万元。

(5) 2×19 年 4 月 25 日，甲公司将持有的乙公司股票全部转让，转让所得 648 万元存入银行，不考虑企业所得税以外的税费及其他因素。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P50——相似度 95%

C. 借记 管理费用 科目 1000 万元

D. 借记 制造费用 科目 1000 万元

7. 2×22 年 1 月 10 日，甲公司购入某上市公司股票 200 万股，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，购买价格为每股 15 元，另外支付手续费 40 万元。2×22 年 4 月 20 日，甲公司收到该上市公司 4 月 10 日按每股 2 元宣告分派的现金股利。2×22 年 12 月 31 日，该股票的市价为每股 19 元。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年该金融资产影响营业利润的金额为( ) 万元。

A. 1 180

B. 1 160

C. 1 280

D. -40

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P77——相似度 90%



## 计算分析题

1. A 公司对债券投资按年计提利息,有关债券投资业务如下:

资料一:2019 年 1 月 1 日,A 公司购入 B 公司当日发行的一批 5 年期债券,面值 5 000 万元,实际支付价款 4 639.52 万元(含交易费用 9.52 万元),票面年利率为 10%,每年年末支付利息,到期一次归还本金。A 公司根据合同现金流量特征及管理该项金融资产的业务模式,将其划分为:假定一:以摊余成本计量的金融资产;假定二:以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。初始确认时确定的实际年利率为 12%。

资料二:该债券 2019 年年末、2020 年年末公允价值分别为 5 000 万元、4 900 万元。

资料三:2021 年 12 月 31 日,由于市场利率变动,该债务工具的公允价值跌至 4 800 万元。A 公司认为,该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加,应按 12 个月内预期信用损失计量损失准备,损失准备金额为 200 万元。

资料四:2022 年 1 月 6 日,A 公司决定以当日的公允价值 4 730.99 万元,出售该债务工具。

假定上述款项均以银行存款收付。

要求:

(1)根据资料一、资料二和资料三,编制分类为债权投资和其他债权投资相关会计分录。

(2)根据资料四,计算分类为其他债权投资出售时应确认的投资收益,并编制

会计分录。

(计算结果保留两位小数,答案中的金额单位用万元表示)

2. A 公司有关股票投资业务如下。

资料一:2018 年 7 月 10 日,购买 B 公司发行的股票 300 万股,成交价为每股 14.8 元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元,另付交易费用 10 万元,占 B 公司表决权资本的 5%。2018 年 7 月 20 日,收到现金股利。2018 年 12 月 31 日,该股票每股市价为 15 元。

资料二:2019 年 4 月 3 日,B 公司宣告发放现金股利每股 0.3 元;4 月 30 日,收到现金股利。2019 年 12 月 31 日,该股票每股市价为 13 元。

资料三:2020 年 B 公司因违反相关证券法规,受到证券监管部门查处,受此影响,2020 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 6 元。A 公司经评估认定该项金融资产出现了预期信用损失。

资料四:至 2021 年 12 月 31 日,B 公司整改完成,加之市场宏观面好转,2021 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 15 元。

资料五:2022 年 1 月 6 日,A 公司出售 B 公司全部股票,出售价格为每股市价 18 元,另支付交易费用 12 万元。

其他资料:假定不考虑所得税等其他因素。A 公司按净利润的 10% 计提盈余公积。上述款项均以银行存款收付。

要求:

根据两项假定(假定划分为其他权益工具投资和交易性金融资产),分别按已知资料时间先后顺序编制相关会计分录。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P29——相似度 90%

122. (2022 年)2×20 年至 2×21 年,甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下:

资料一:2×20 年 1 月 1 日,甲公司用银行存款 5 950 万元取得乙公司 20% 有表决权的股份,另以银行存款支付手续费 50 万元,甲公司对该长期股权投资采用权益法核算,当日,乙公司可辨认净资产的账面价值为 32 000 万元,各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。本次投资前,甲公司不持有乙公司股份,且与乙公司不存在关联方关系,甲公司和乙公司的会计政策和会计期间均相同。

资料二:2×20 年 11 月 5 日,乙公司将其成本为 300 万元的 A 商品以 450 万元的价格销售给甲公司,款项已收存银行。甲公司购入的 A 商品作为存货核算。至 2×20 年 12 月 31 日,甲公司购入的该批商品尚未对外销售。

资料三:2×20 年度乙公司实现净利润 3 000 万元。

资料四:2×21 年 5 月 10 日,乙公司宣告分派 2×20 年度现金股利 500 万元。2×21 年 5 月 15 日,甲公司收到乙公司派发的现金股利 100 万元。

资料五:2×21 年 6 月 5 日,甲公司用 A 商品以 520 万元的价格全部出售给外部独立第三方。2×21 年度乙公司实现净利润 1 800 万元。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:

【VIP 签约特训班】摸底试题(二)——相似度 90%





7. 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 2 105 万元 (含交易费用 5 万元) 购入乙公司当日发行的一批债券, 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。该债券的面值为 2 000 万元, 票面年利率为 6%, 每半年付息一次。2×22 年 6 月 30 日, 该批债券的公允价值为 2 200 万元。2×22 年 10 月 15 日, 甲公司将持有的乙公司债券全部出售, 取得价款 2 350 万元。不考虑其他因素, 甲公司出售所持乙公司债券对 2×22 年营业利润的影响金额为 ( ) 万元。

【C 位夺魁班】模拟试题 (三) —— 相似度 90%

7. 2017 年 1 月 10 日, 甲公司以银行存款 5 110 万元 (含交易费用 10 万元) 购入乙公司股票, 将其作为交易性金融资产核算。2017 年 4 月 28 日, 甲公司收到乙公司 2017 年 4 月 24 日宣告分派的现金股利 80 万元。2017 年 12 月 31 日, 甲公司持有的该股票公允价值为 5 600 万元, 不考虑其他因素, 该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额为 ( ) 万元。

A. 580

B. 490

C. 500

D. 570

【面授】考前摸底卷 (一) —— 相似度 90%

4. 2×23 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 320 万元购入乙公司 40 万股普通股股票, 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, 另支付手续费 10 万元。2×23 年 3 月 1 日, 乙公司宣告每股发放现金股利 2 元。2×23 年 3 月 22 日, 甲公司收到上述现金股利。2×23 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市价为每股 12 元。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年因该股票投资影响营业利润的金额为 ( ) 万元。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) —— 相似度 98%

4. 2×21 年 2 月 3 日, 甲公司以银行存款 2003 万元 (其中含相关交易费用 3 万元), 从二级市场购入乙公司股票 100 万股, 作为交易性金融资产核算。2×21 年 7 月 10 日, 甲公司收到乙公司于当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元, 2×21 年 12 月 31 日, 上述股票的公允价值为 2800 万元, 2×22 年 3 月 20 日, 甲公司将持有的乙公司股票全部转让, 转让所得 3100 万元已存入银行。不考虑其他因素, 该项业务使甲公司 2×22 年营业利润增加的金额为 ( ) 万元。

(3)

借: 交易性金融资产——公允价值变动 400

贷: 公允价值变动损益 (14×100—1000) 400 (2 分)



借：所得税费用 100

贷：递延所得税负债 100（2分）

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 06 讲——相似度 90%

第06讲 资产负债表债务法下税率发生变动时的会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

资料二：2×21年3月1日，甲公司用银行存款1010万元（含交易费用10万元）从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元，根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

花了1010含交易费10买了

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 3 讲——相似度 90%

第03讲 其他资产和预计负债的计税基础与暂时性差异

正保会计网校  
www.chinaacc.com

**经典例题**

要求：（4）分别编制甲公司2×21年12月31日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

**【正确答案】**

借：公允价值变动损益	200
贷：交易性金融资产——公允价值变动	200
借：递延所得税资产（200×25%）	50
贷：所得税费用	50

2×21年3月1日，1010万元（含交易费用10万元）购入股票100万股。甲公司将该股票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，2×21年12月31日，公允价值为800万元。

39:44 / 42:51 显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 5 讲——相似度 90%



第05讲 所得税费用的确认和计量

**经典例题**

(4) 分别编制甲公司2×21年12月31日对所持丙公司股票按公允价值计量的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

**【答案】**

借：公允价值变动损益	200
贷：交易性金融资产——公允价值变动	200
借：递延所得税资产 (200×25%)	50
贷：所得税费用	50

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正 (2023.06.09) ——相似度 90%

**练习**

资料二：2×21年3月1日，甲公司从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第八章 金融负债的分类、交易性金融资产的会计处理 (2023.4.20) ——相似度 80%

**C位夺魁班**

其他资料如下：

- (1) 2020年1月5日，收到丙公司债券2019年下半年利息20000元。
- (2) 2020年6月30日，丙公司债券的公允价值为1150000元（不含利息）。
- (3) 2020年7月5日，收到丙公司债券2020年上半年利息。
- (4) 2020年12月31日，丙公司债券的公允价值为1100000元（不含利息）。
- (5) 2021年1月5日，收到丙公司债券2020年下半年利息。
- (6) 2021年6月20日，通过二级市场出售丙公司债券，取得价款1180000元（含第一季度利息10000元）。

假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下：

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 6 讲 ——相似度 98%



第06讲 所得税的相关例题

**实战演练**

资料二：2×21年3月1日，甲公司以银行存款1010万元（含交易费用10万元）从二级市场购入丙公司股票100万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21年12月31日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为800万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

子母股

正保会计网校  
www.chinaacc.com

17:33 / 53:10

显示老师 1.0x 超清

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 16 章第 1 讲——相似度 90%

第01讲 所得税费用

**高频考点**

2×19年度，甲公司发生的与企业所得税有关的交易或事项如下：

资料一：2×19年2月1日，甲公司以银行存款200万元购入乙公司的股票并将其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。该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×19年12月31日，该股票投资的公允价值为280万元。

公允价值+股息

正保会计网校  
www.chinaacc.com

41:29 / 55:58

显示老师 1.0x 超清

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第七章 资产减值、第十四章 非货币性资产交换、第八章 金融资产（2023. 4. 6）——相似度 90%

**资产减值+非货币性资产交换+金融资产和金融负债**

正保会计网校  
www.chinaacc.com

【知识点】交易性金融资产  $830 - 30 = 800 \rightarrow$  投

4.【单选题】甲公司为上市公司，2×18年5月10日以830万元（含已宣告但尚未发放的现金股利30万元）购入乙公司股票200万股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，另支付手续费4万元。5月30日，甲公司收到现金股利30万元。6月30日乙公司股票的每股市价为3.8元。7月20日，甲公司以920万元出售该项金融资产，同时支付交易费用10万元。甲公司处置该项交易性金融资产时确认的投资收益为（ ）万元。

A.111 B.150 C.151 D.155

910 - 10 = 900

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班  
上课时间  
04月06日 18:53-20:38  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

1:41:53 1:45:25 1.0x 评价

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P417——相似度 90%



资料二：2×21 年 3 月 1 日，甲公司以银行存款 1 010 万元（含交易费用 10 万元）从二级市场购入丙公司股票 100 万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21 年 12 月 31 日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为 800 万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P50——相似度 95%

7. 2×22 年 1 月 10 日，甲公司购入某上市公司股票 200 万股，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，购买价格为每股 15 元，另外支付手续费 40 万元。2×22 年 4 月 20 日，甲公司收到该上市公司 4 月 10 日按每股 2 元宣告分派的现金股利。2×22 年 12 月 31 日，该股票的市价为每股 19 元。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年该金融资产影响营业利润的金额为（ ）万元。
- A. 1 180      B. 1 160      C. 1 280      D. -40

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P77——相似度 98%

#### 计算分析题

1. A 公司对债券投资按年计提利息，有关债券投资业务如下：

资料一：2019 年 1 月 1 日，A 公司购入 B 公司当日发行的一批 5 年期债券，面值 5 000 万元，实际支付价款 4 639.52 万元（含交易费用 9.52 万元），票面年利率为 10%，每年年末支付利息，到期一次归还本金。A 公司根据合同现金流量特征及管理该项金融资产的商业模式，将其划分为：假定一：以摊余成本计量的金融资产；假定二：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。初始确认时确定的实际年利率为 12%。

资料二：该债券 2019 年年末、2020 年年末公允价值分别为 5 000 万元、4 900 万元。

资料三：2021 年 12 月 31 日，由于市场利率变动，该债务工具的公允价值跌至 4 800 万元。A 公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按 12 个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为 200 万元。

资料四：2022 年 1 月 6 日，A 公司决定以当日的公允价值 4 730.99 万元，出售该债务工具。

假定上述款项均以银行存款收付。

要求：

(1) 根据资料一、资料二和资料三，编制分类为债权投资和其他债权投资相关会计分录。

(2) 根据资料四，计算分类为其他债权投资出售时应确认的投资收益，并编制

会计分录。

（计算结果保留两位小数，答案中的金额单位用万元表示）

2. A 公司有关股票投资业务如下。

资料一：2018 年 7 月 10 日，购买 B 公司发行的股票 300 万股，成交价为每股 14.8 元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股 0.2 元，另付交易费用 10 万元，占 B 公司表决权资本的 5%。2018 年 7 月 20 日，收到现金股利。2018 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 15 元。

资料二：2019 年 4 月 3 日，B 公司宣告发放现金股利每股 0.3 元；4 月 30 日，收到现金股利。2019 年 12 月 31 日，该股票每股市价为 13 元。

资料三：2020 年 B 公司因违反相关证券法规，受到证券监管部门查处，受此影响，2020 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 6 元。A 公司经评估认定该项金融资产出现了预期信用损失。

资料四：至 2021 年 12 月 31 日，B 公司整改完成，加之市场宏观面好转，2021 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 15 元。

资料五：2022 年 1 月 6 日，A 公司出售 B 公司全部股票，出售价格为每股市价 18 元，另支付交易费用 12 万元。

其他资料：假定不考虑所得税等其他因素。A 公司按净利润的 10% 计提盈余公积。上述款项均以银行存款收付。

要求：

根据两项假定（假定划分为其他权益工具投资和交易性金融资产），分别按已知资料时间先后顺序编制相关会计分录。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P105——相似度 90%



10 200 万元，计税基础为 13 800 万元。

资料二：2×21 年 3 月 1 日，甲公司用银行存款 1 010 万元（含交易费用 10 万元）从二级市场购入丙公司股票 100 万股。甲公司将该股票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，该金融资产的初始入账金额与计税基础一致。2×21 年 12 月 31 日，甲公司持有的丙公司股票的公允价值为 800 万元。根据税法规定，甲公司所持丙公司股票公允价值的变动不计入当期应纳税所得额，待转让时将转让收入扣

· 105 ·

梦3 中级会计实务必刷 550 题

除初始投资成本的差额计入当期的应纳税所得额。

### 【VIP 签约特训班】摸底试题（二）——相似度 90%

7. 2×22 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 2 105 万元（含交易费用 5 万元）购入乙公司当日发行的一批债券，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。该债券的面值为 2 000 万元，票面年利率为 6%，每半年付息一次。2×22 年 6 月 30 日，该批债券的公允价值为 2 200 万元。2×22 年 10 月 15 日，甲公司将持有的乙公司债券全部出售，取得价款 2 350 万元。不考虑其他因素，甲公司出售所持乙公司债券对 2×22 年营业利润的影响金额为（□）万元。

### 【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 90%

7. 2017 年 1 月 10 日，甲公司以银行存款 5 110 万元（含交易费用 10 万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2017 年 4 月 28 日，甲公司收到乙公司 2017 年 4 月 24 日宣告分派的现金股利 80 万元。2017 年 12 月 31 日，甲公司持有的该股票公允价值为 5 600 万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司 2017 年营业利润增加的金额为（□）万元。

A. 580

B. 490

C. 500

D. 570

### 【面授】考前摸底卷（一）——相似度 90%



4. 2×23 年 1 月 1 日, 甲公司以银行存款 320 万元购入乙公司 40 万股普通股股票, 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, 另支付手续费 10 万元。2×23 年 3 月 1 日, 乙公司宣告每股发放现金股利 2 元。2×23 年 3 月 22 日, 甲公司收到上述现金股利。2×23 年 12 月 31 日, 乙公司股票的市价为每股 12 元。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年因该股票投资影响营业利润的金额为 ( ) 万元。

**【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) ——相似度 98%**

4. 2×21 年 2 月 3 日, 甲公司以银行存款 2003 万元 (其中含相关交易费用 3 万元), 从二级市场购入乙公司股票 100 万股, 作为交易性金融资产核算。2×21 年 7 月 10 日, 甲公司收到乙公司于当年 5 月 25 日宣告分派的现金股利 40 万元, 2×21 年 12 月 31 日, 上述股票的公允价值为 2800 万元, 2×22 年 3 月 20 日, 甲公司将持有的乙公司股票全部转让, 转让所得 3100 万元已存入银行。不考虑其他因素, 该项业务使甲公司 2×22 年营业利润增加的金额为 ( ) 万元。

**【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) ——相似度 98%**

资料二: 2×22 年 9 月 1 日, 甲公司购入一批股票作为交易性金融资产核算, 实际支付价款 1 000 万元 (包括交易费用 10 万元)。2×22 年年末该股票公允价值为 1 100 万元, 甲公司据此确认公允价值变动损益 100 万元。税法规定, 资产在持有期间公允价值的变动不计入当期应纳税所得额, 待处置时一并计算应计入应纳税所得额的金额。

(4)

借: 银行存款 600

贷: 递延收益 600 (2 分)

借: 递延所得税资产 150

贷: 所得税费用 150 (2 分)

**【点评】**

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 1 讲——相似度 90%

第01讲 政府补助

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【基础案例1】**按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丁企业于2×08年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2×08年3月15日，丁企业收到了政府补贴款210万元。2×08年4月20日，丁企业购入不需安装环保设备，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用年限平均法计提折旧（不考虑净残值）。2×16年4月，丁企业出售了这台设备，取得价款120万元。假定该企业采用年限平均法分摊递延收益。本例中不考虑相关税费。

拿到了210

25:26 / 57:43

显示字幕 显示老师 1.0X 超清

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第13章第2讲——相似度 90%

第02讲 政府补助的会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【正确答案】**

方法一：总额法的会计处理	方法二：净额法的会计处理
(1) 2021年3月15日，实际收到财政拨款确认递延收益	
借：银行存款 2100 贷：递延收益 2100	借：银行存款 2100 贷：递延收益 2100
(2) 2021年4月20日购入设备	
借：固定资产 4800 贷：银行存款 4800	借：固定资产 4800 贷：银行存款 4800
	借：递延收益 2100 贷：固定资产 2100

2021年3月15日，甲公司收到政府补助2100万元。2021年4月20日甲公司购入不需要安装的环保设备，实际成本为4800万元，10年

09:14 / 54:25

显示老师 1.0X 超清

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第13章第1讲——相似度 90%

第01讲 政府补助概述和与资产、收益相关的会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【例题·计算分析题】**按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴，以补偿其环保支出。丁企业于2×18年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2×18年3月15日，丁企业收到政府补助210万元。2×18年4月20日，丁企业购入不需要安装的环保设备1台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用年限平均法计提折旧，不考虑净残值。2×26年4月，丁企业的这台设备发生毁损。不考虑相关税费。丁企业会计处理如下：

31:33 / 54:23

显示老师 1.0X 超清

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十三章 政府补助、第十七章 记账本位币的确定及变更（2023.04.26）——相似度 90%





02 与资产相关的政府补助

【例题】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于2×18年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2×18年3月15日，丙企业收到了政府补贴款210万元。2×18年4月20日，丙企业购入不需安装环保设备一台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2×26年4月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-廖莹莹讲  
上课时间  
04月26日 18:59-21:31  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-廖莹莹讲

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十三章 政府补助（2023.06.22）——相似度 90%

C位夺魁班

【例】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丙企业于2021年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。2021年3月15日，丙企业收到了政府补贴款210万元。2021年4月20日，丙企业购入不需安装的环保设备1台，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧（不考虑净残值）。2029年4月，丙企业的这台设备发生毁损。本例中不考虑相关税费等其他因素。

方法一：丙企业选择总额法进行会计处理。

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第13章第1讲——相似度 90%

第01讲 政府补助概述、与资产相关政府补助的处理

例题精析

【例题·计算分析题】按照国家有关政策，企业购置环保设备可以申请补贴以补偿其环保支出。丁企业于2×18年1月向政府有关部门提交了210万元的补助申请，作为对其购置环保设备的补贴。

2×18年3月15日，丁企业收到政府补助210万元。2×18年4月20日丁企业购入不需要安装的环保设备，实际成本为480万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧，不考虑净残值。2×26年4月丁企业的这台设备因自然灾害发生毁损，不考虑增值税。假定直线法为分摊政府补助的合理方法。

王攀老师【VIP签约特训班】教练班：月考试题解析、第十二章 收入、第十三章 政府补助（2023.5.4）——相似度 90%



月考试题解析+收入+政府补助

2.【多选题】2×18年甲公司发生了以下交易或事项：（1）政府同意直接减征甲公司增值税800万元；（2）接受当地政府投资3 000万元；（3）年末，因购置环保设备取得政府拨款300万元，企业尚未购买该设备。甲公司对其政府补助采用净额法核算，不考虑其他因素，甲公司2×18年对上述交易或事项的会计处理不正确的有（ ）。  
 A.直接减征的增值税按照与收益相关的政府补助核算  
 B.接受当地政府投资应直接计入所有者权益  
 C.因环保设备取得的政府拨款应计入当期其他收益  
 D.应计入其他收益的金额为800万元

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教培班  
 上课时间  
05月04日 18:59-20:35  
 课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教培班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P344——相似度 90%

【例题 8·计算分析题】(2018 年)甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。其与政府补助相关的资料如下。

资料一：2×17 年 4 月 1 日，根据国家相关政策，甲公司向政府有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请。2×17 年 5 月 20 日，甲公司收到了政府补贴款 12 万元存入银行。

资料二：2×17 年 6 月 20 日，甲公司以银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用生产产品。预计使用年限为 5 年。预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

344

第十三章 政府补助

资料三：2×18 年 6 月 30 日，因自然灾害导致甲公司的 A 环保设备报废且无残值，相关政府补助无需退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P45——相似度 90%



2. A公司采用总额法核算与政府补助相关的业务，且按照直线法摊销。2×20年至2×22年与政府补助相关的业务资料如下：

资料一：2×20年A公司所在地为了发展纺织业，该地区政府为纺织公司提供财政补贴。A公司是当地最大的纺织公司，为了扩大生产，向政府申请财政补贴500万元，用

### 梦4 中级会计实务最后冲刺8套模拟试卷

于购买一台大型生产设备。2×20年6月10日，A公司收到政府给予的补贴款500万元。2×20年6月20日，A公司以银行存款1000万元购入生产设备，并立即投入使用。该设备的预计使用寿命为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2×20年10月2日，A公司收到政府补助资金100万元，用于弥补其2×20年9月遭受自然灾害的损失。

资料三：2×20年10月31日，A公司收到税务机关退还的即征即退的增值税5万元。

资料四：2×22年12月31日，由于技术进一步更新，A公司出售了2×20年购入的大型生产设备，收到价款600万元并存入银行。

不考虑其他因素。

郭建华老师主编《梦2经典题解》P142——相似度90%

**【2·2021年单选题】**2×20年5月10日甲公司收到用于购买J环保设备的政府补贴360万元。2×20年6月20日，甲公司以600万元的价格购入该环保设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。甲公司采用净额法核算政府补助。不考虑其他因素，2×20年甲公司对J环保设备应计提的折旧金额为( )万元。

- A. 35  
B. 30  
C. 14  
D. 12

**【解析】**该固定资产的入账价值=600-360=240(万元)，2×20年应计提折旧=240/10×6/12=12(万元)。

2×20年5月10日收到政府补助时：

借：银行存款 360  
贷：递延收益 360

2×20年6月20日购买环保设备：

借：固定资产 600  
贷：银行存款 600

借：递延收益 360  
贷：固定资产 360

2×20年计提折旧：

借：制造费用等 12  
贷：累计折旧 12

**【答案】** D

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P86——相似度90%



312. (2018 年) 甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理。其与政府补助相关的资料如下:

资料一: 2017 年 4 月 1 日, 根据国家相关政策, 甲公司向政府有关部门提交了购置 A 环保设备的补贴申请。2017 年 5 月 20 日, 甲公司收到了政府补贴款 12 万元存入银行。

资料二: 2017 年 6 月 20 日, 甲公司用银行存款 60 万元购入 A 环保设备并立即投入使用。预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。假设该环保设备用于污染物排放测试, 折旧费用计入制造费用。

资料三: 2018 年 6 月 30 日, 因自然灾害导致甲公司的 A 环保设备报废且无残值, 相关政府补助无须退回。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2017 年 5 月 20 日收到政府补贴款的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2017 年 6 月 20 日购入 A 环保设备的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2017 年 7 月对 A 环保设备应计提折旧的金额, 并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2017 年 7 月应分摊的政府补助的金额, 并编制相关会计分录。
- (5) 编制甲公司 2018 年 6 月 30 日 A 环保设备报废的分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

#### 【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 90%

6. 甲公司计划购置一台行政管理用设备, 2×22 年 5 月 31 日, 按照政策规定向政府有关部门提交了 300 万元的补助申请。2×22 年 6 月 10 日, 甲公司收到了政府补助 300 万元。2×22 年 6 月 30 日, 甲公司购入设备, 并立即投入使用, 价款为 600 万元, 预计使用寿命为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对该项补助选择总额法进行会计处理, 并按照固定资产折旧率进行分摊。不考虑其他因素, 甲公司因上述事项影响 2×22 年营业利润的金额为 (□) 万元。

- A. -60
- B. 60
- C. -30
- D. 30

#### 【面授】考前摸底卷 (三) —— 相似度 90%



5. 2×22 年 6 月 1 日, 甲公司收到政府有关部门的专项财政拨款 200 万元, 作为对其购置管理用环保设备的补贴。2×22 年 6 月 30 日, 甲公司用银行存款 320 万元购入环保设备并立即投入生产部门使用, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。甲公司选择净额法对该类政府补助进行会计处理。不考虑其他因素, 甲公司 2×22 年应对该环保设备计提的折旧金额为 ( ) 万元。

A. 20

B. 24

C. 12

D. 32

**【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) ——相似度 90%**

1. 甲公司对政府补助采用净额法核算, 2×22 年发生的与政府补贴相关的交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 2 月 10 日, 甲公司向政府有关部门提交了购置某环保设备的补贴申请。

2×22 年 2 月 20 日, 甲公司收到了政府补贴款 30 万元存入银行。2×22 年 3 月 1 日, 甲公司以银行存款 80 万元购入环保设备并立即投入使用。

**【考前刷题密训班】模拟试题 (二) ——相似度 90%**

资料二: 1 月 1 日, 甲公司根据国家相关政策向政府有关部门提交了购置 B 环保设备的补贴申请。2 月 1 日, 甲公司收到了政府的补贴款 240 万元。2 月 10 日, 甲公司以银行存款 600 万元购入 B 环保设备并立即投入使用。假定甲公司采用总额法对政府补助进行核算。

(5)

借: 销售费用 100

贷: 预计负债 100 (2 分)

借: 递延所得税资产 25

贷: 所得税费用 25 (2 分)

**【点评】**

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 4 讲——相似度 90%

第04讲 常见负债、特殊项目的暂时性差异

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【基础案例】**甲公司2×16年因销售产品承诺提供3年的保修服务，在当年年度利润表中确认了8 000 000元销售费用，同时确认为预计负债，当年度发生保修支出2 000 000元，预计负债的期末余额为6 000 000元。假定税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时税前扣除。

借：销售费用 800  
贷：预计负债 800

借：预计负债 200  
贷：应收账款 200

我们直接把它账面计税

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 3 讲——相似度 80%

第03讲 其他资产和预计负债的计税基础与暂时性差异

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【例·单选题】**甲公司适用的所得税税率为25%，各年税前会计利润均为10 000万元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除。2021年年末“预计负债”的科目余额为500万元（因计提产品保修费用确认），2021年年末“递延所得税资产”余额为125万元（因计提产品保修费用确认）。甲公司2022年实际支付保修费用400万元，在2022年度利润表中确认了600万元的销售费用，同时确认为预计负债。2022年度因该业务确认的递延所得税费用为（ ）万元。

A. 50    B. -50    C. 2 500    D. 0

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 4 讲——相似度 85%

第04讲 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

(1) 当年确认产品保修费用100万元，增加相关预计负债。根据税法规定，实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但是预计的产品保修费用不允许税前扣除。

(2) 当年发生研究开发支出200万元，全部费用化计入当期损益。根据税法规定，计算应纳税所得额时，当年实际发生的费用化研究开发支出可按75%加计扣除。

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十一章 或有事项、第十二章 识别与客户订立的合同（2023.04.13）——相似度 80%



**练习 ③**

甲公司2×18年第一季度实际发生的维修费为85万元，“预计负债——产品质量保证”科目2×17年年末余额为3万元。**初**

根据上述资料，2×18年第一季度末甲公司应确认的预计负债金额为：

$$36000 \times 0 \times 80\% + 36000 \times 1\% \times 15\% + 36000 \times 2\% \times 5\%$$

= 90 (万元)

借：销售费用 90

贷：预计负债 90

*3+90-*

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲  
上课时间  
04月13日 18:59-21:39  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 4 讲——相似度 80%

第04讲 负债的计税基础

**例题精析**

2.因计提产品保修费用确认的预计负债

【例题·单选题】甲公司适用的所得税税率为25%，各年税前会计利润均为10 000万元。按照税法规定，与产品售后服务相关的费用在实际发生时允许税前扣除。

2×18年末“预计负债”科目余额为600万元（因计提产品保修费用确认），2×18年末“递延所得税资产”余额为150万元（因计提产品保修费用确认）。甲公司2×19年实际支付保修费用300万元，在2×19年度利润表中确认了1 000万元的销售费用，同时确认为预计负债。

正保会计网校 www.chinaacc.com

收起  
讲义  
提问  
笔记  
练习  
记忆曲线  
评价  
意见反馈

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第八章 金融资产和金融负债（下）、第十一章 或有事项（2023. 4. 17）——相似度 90%

**金融资产和金融负债+或有事项**

3.【知识点】产品质量保证的处理

【单选题】2×18年甲企业销售产品50 000件，销售额为18 000万元。甲企业的质量保证条款规定：产品售出后一年内，如发生正常质量问题，甲企业将免费负责修理。根据以往经验，如果出现较小的质量问题，发生的修理费为销售额的1.5%，如果出现较大的质量问题，发生的修理费为销售额的3%。据预测，本年度已售产品中，有75%不会发生质量问题，有20%将发生较小质量问题，有5%将发生较大质量问题。则甲公司年末的相关处理为（ ）。 *20%* *5%*

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班  
上课时间  
04月17日 18:52-20:13  
课程大纲  
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P270——相似度 90%



**【例题 5·分析题】**2×17 年甲公司销售 A 产品 300 件, 收入为 2 000 万元。甲公司的产品质量保证条款规定: 产品售出后一年内, 如发生正常质量问题, 甲公司 will 免费负责修理。根据以往的经验, 如果出现较小的质量问题, 则发生的修理费为销售收入的 1%; 而如果出现较大的质量问题, 则发生的修理费为销售收入的 2%。据预测, 本年度已售产品中, 估计有 80% 不会发生质量问题, 有 15% 将发生较小质量问题, 有 5% 将发生较大质量问题。假定该质量保证为法定要求。据此, 2×17 年年末甲公司应确认的负债是多少?

**解析** 2×17 年年末, 甲公司应确认的负债金额 =  $2\,000 \times 80\% \times 0 + 2\,000 \times 15\% \times 1\% + 2\,000 \times 5\% \times 2\% = 5$  (万元)。

借: 销售费用

5

贷: 预计负债

5

将来在履行保修服务时:

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P6——相似度 90%

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2×23 年甲公司发生的部分交易或事项如下:

**资料一:** 2×23 年 1 月 5 日, 甲公司向丙公司销售商品 200 件, 单位售价 1 万元, 单位成本 0.8 万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定, 丙公司在 3 个月内有权将商品退回甲公司, 甲公司根据实际退货数量, 给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。根据以往经验, 甲公司合理地估计退货率为 20%。2×23 年 1 月 5 日, 甲公司收到全部款项并存入银行。

**资料二:** 2×23 年 4 月 5 日退货期满, 丙公司实际退回商品 35 件, 甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即退还货款, 收到退货。

**资料三:** 2×23 年 6 月 29 日, 甲公司与丁公司签订一项销售商品合同, 售价为 90 万元。甲公司承诺售出后 1 年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题, 免费保修, 同时还提供 2 年延保服务, 商品单独标价为 90 万元, 延保服务单独标价为 10 万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期(1 年)内将发生的保修费用为 6 万元。该商品的成本为 70 万元。当日, 甲公司向丁公司开具增值税专用发票, 商品控制权已转移, 款项已收存银行。

本题不考虑其他因素。

要求:

(1) 根据资料一, 编制甲公司 2×23 年 1 月 5 日向丙公司销售商品的会计分录。

(2) 根据资料二, 编制甲公司 2×23 年 4 月 5 日退货期满的会计分录。

(3) 根据资料三, 分别计算甲公司销售商品和提供延保服务的交易价格, 并编制会计分录。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P137——相似度 90%

**资料四:** 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司根据产品质量保证条款, 对其 2×18 年第四季度销售的 D 产品计提保修费。根据历史经验, 所售 D 产品的 80% 不会发生质量问题; 15% 将发生较小质量问题, 其修理费为销售收入的 3%; 5% 将发生较大质量问题, 其修理费为销售收入的 6%。2×18 年第四季度, 甲公司 D 产品的销售收入为 1 500 万元。

A 产品、B 产品、C 产品转移给客户时, 控制权随之转移。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P81——相似度 90%





296. 甲公司是一家大型上市公司, 2×19 年发生下列业务:

资料一: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订销售协议, 约定甲公司向乙公司销售一批产品, 售价为 6 000 万元, 成本为 4 000 万元, 双方协商乙公司分 3 年于每年年末平均支付。当日, 甲公司发出产品, 该批产品的现销价格为 5 200 万元。假定实际利率为 6.5%。

资料二: 2×19 年 9 月 1 日, 甲公司与丙公司签订一项电子仪器的销售合同, 合同约定甲公司向丙公司销售一批电子仪器产品, 售价为 302 万元。甲公司承诺该批电子仪器售出后 1 年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题, 甲公司根据“三包”规

· 81 ·

### 梦3 中级会计实务必刷 550 题

定, 免费负责保修(含零部件的更换), 同时甲公司还向丙公司提供一项延保服务, 即在法定保修期 1 年之外, 延长保修期 3 年。该批电子仪器产品和延保服务的单独标价分别为 300 万元和 2 万元。

甲公司根据以往经验估计在法定保修期(1 年)内将很可能发生的保修费用为 5 万元。该批电子仪器的成本为 100 万元。合同签订当日, 甲公司将该批仪器交付给丙公司, 预计不会发生退货, 同时丙公司向甲公司支付银行存款 302 万元。

资料三: 2×19 年 10 月 1 日“国庆”期间, 甲公司对 S 商品进行促销, 规定购物每满 10 元积 1 分, 积分可在 1 年内兑换成商品, 1 个积分可抵付 2 元。某客户购买了 1 000 件单价为 1 万元的商品, 并办理了积分卡。该商品成本为每件 0.65 万元。预计该客户将在有效期内兑换全部积分。

资料四: 2×19 年 12 月 1 日, 甲公司向丁公司销售一批商品, 销售价格 400 万元, 成本为 360 万元, 商品未发出, 款项已收到。协议约定, 甲公司应于 2×20 年 5 月 1 日将所售商品购回, 回购价为 440 万元。

#### 【VIP 签约特训班】摸底试题(三)——相似度 90%

资料二: 2×22 年 5 月 1 日, 甲公司销售一批产品, 并向客户承诺在产品售出后 3 年内如果出现非意外事件造成的质量问题, 甲公司负责免费保修。甲公司经过合理预计, 认为该批产品很可能发生的保修费用为 50 万元。截至 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司实际发生保修费用 10 万元。税法规定, 企业实际支付的产品保修费用允许税前扣除, 但预计的保修费用不允许税前扣除。

#### 【C 位夺魁班】模拟试题(一)——相似度 90%

资料二: 2×22 年 10 月 1 日, 甲公司与汽车生产企业丙公司签订一项汽车部件销售合同, 售价为 950 万元。甲公司承诺售出后一年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题, 提供免费维修服务, 同时还提供 2 年延保服务。汽车部件的单独售价为 800 万元、延保服务的单独售价为 200 万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期(1 年)内将发生的保修费用为 60 万元。该批汽车部件的成本为 700 万元。合同签订当日, 甲公司将该汽车部件交付给丙公司, 同时收到了丙公司支付的 950 万元价款并存入银行。

**【面授】考前摸底卷（一）——相似度 90%**

资料二：2×22 年 6 月 1 日，甲公司销售一批 M 产品，并向客户承诺：M 产品在售出后 3 年内如果出现非意外事件造成的质量问题，甲公司负责免费保修。甲公司经过合理预计，认为该批产品很可能发生的保修费用为 90 万元。截至 2×22 年 12 月 31 日，甲公司实际发生保修费用 10 万元。税法规定，企业实际支付的产品保修费用允许税前扣除，但预计的保修费用不允许税前扣除。

**【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）——相似度 90%**

5. 甲公司于 2×21 年 1 月 1 日成立，承诺产品售后 3 年内向消费者免费提供维修服务，预计

保修期内将发生的保修费在销售收入的 2%至 4%之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为 1 500 万元，实际发生的保修费为 16 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年 12 月 31 日资产负债表预计负债项目的期末余额为（□）万元。

- A.16
- B.30
- C.29
- D.45

(6) 2×22 年度应交所得税 = (4000 - 200 - 400 + 600 + 100) × 25% = 1025 (万元)。(2 分)

**【点评】**

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 16 章第 5 讲——相似度 70%

第05讲 资产负债表债务法的一般核算程序和会计处理

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【答案解析】**

(1) 2×20年度当期应交所得税

应纳税所得额

$$= 12\,000\,000 + 600\,000 + 2\,000\,000 - 1\,500\,000 + 1\,000\,000 + 300\,000$$

$$= 14\,400\,000 \text{ (元)}$$

应交所得税 =  $14\,400\,000 \times 25\% = 3\,600\,000 \text{ (元)}$

推导过程

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 1 讲——相似度 70%

第01讲 固定资产的计税基础与暂时性差异

正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 经典例题

**【正确答案】**

①2021年年末:

资产账面价值 =  $2\,000 - 2\,000/5 \times 6/12 = 1\,800 \text{ (万元)}$

资产计税基础 =  $2\,000 - 2\,000/10 \times 6/12 = 1\,900 \text{ (万元)}$

可抵扣暂时性差异的年末余额 =  $1\,900 - 1\,800 = 100 \text{ (万元)}$

递延所得税资产年末余额 =  $100 \times 25\% = 25 \text{ (万元)}$

递延所得税资产本年发生额 =  $25 - 0 = 25 \text{ (万元)}$

递延所得税费用 =  $-25 \text{ (万元)}$

应交所得税 =  $(10\,000 + \text{会计折旧 } 2\,000/5 \times 6/12 - \text{税法折旧 } 2\,000/10 \times 6/12) \times 25\% = 2\,525 \text{ (万元)}$

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 所得税费用、第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正（2023.06.09）——相似度 75%

练习

2020年度当期应交所得税:

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调增额 - 纳税调减额

$$= 1\,200 \text{ (已知)} + 60 \text{ (固定资产)} + 200 \text{ (捐赠)}$$

$$- 150 \text{ (费用化加计扣除)} + 100 \text{ (环保罚款)}$$

$$+ 30 \text{ (存货)}$$

$$= 1\,440 \text{ (万元)}$$

应交所得税 =  $1\,440 \times 25\% = 360 \text{ (万元)}$

Handwritten notes: 行 = (当) + 题, 略 -> 应纳税

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十六章 所得税计量的特殊情况、递延所得税和应纳税所得额的计量（2023.07.07）——相似度 70%



**C位夺魁班**

分析：

(1) 2020年度当期应交所得税。

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= 12000000 + (6000000 \div 10 \times 2 - 6000000 \div 10) \\ &+ 2000000 - (5000000 - 3000000) \\ &\times 75\% + 1000000 + 3000000 = 14400000 \text{ (元)} \\ \text{应交所得税} &= 14400000 \times 25\% = 3600000 \text{ (元)} \end{aligned}$$

(2) 2020年度递延所得税。

该公司2020年12月31日有关资产、负债的账面价值、计税基础及相应的暂时性差异如表16-2所示。

3:05:01 3:19:24 1.0X 评价

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第16章第6讲——相似度 70%

**实战演练**

第06讲 所得税的相关问题

【正确答案】甲公司会计处理：

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= 3\ 000 - 20 + 200 = 3\ 180 \text{ (万元)} \\ \text{应交所得税} &= 3\ 180 \times 25\% = 795 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

借：所得税费用	795
贷：应交税费——应交所得税	795

08:01 / 53:10 显示老师 1.0X 超清

高志谦老师主编《梦1 应试指南》P416——相似度 70%

$$\begin{aligned} (4) 2 \times 16 \text{ 年的应交所得税} &= (1\ 000 + 60) \times 25\% = 265 \text{ (万元)}; \\ 2 \times 16 \text{ 年应确认的递延所得税资产} &= 60 \times 25\% = 15 \text{ (万元)}; \end{aligned}$$

高志谦老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P51——相似度 70%

$$(5) \text{应纳税所得额} = 3\ 575 - (1\ 440 - 800) + 100 + 140 - (300 + 100) \times 100\% + (500 - 2\ 500 \times 15\%) = 2\ 900 \text{ (万元)}。$$

$$\text{应交所得税} = 2\ 900 \times 25\% = 725 \text{ (万元)}。$$

借：所得税费用	725
贷：应交税费——应交所得税	725

郭建华老师主编《梦2 经典题解》P92——相似度 70%

$$\begin{aligned} (3) 2 \times 18 \text{ 年应纳税所得额} &= 1\ 500 - 60 = 1\ 440 \text{ (万元)}; \\ 2 \times 18 \text{ 年当期应交所得税} &= 1\ 440 \times 25\% = 360 \text{ (万元)}; \\ 2 \times 18 \text{ 年应确认的递延所得税负债} &= 60 \times 25\% = 15 \text{ (万元)}; \\ 2 \times 18 \text{ 年所得税费用} &= 360 + 15 = 375 \text{ (万元)}。 \end{aligned}$$



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P208——相似度 70%

(3) 2×18 年应纳税所得额 = 1 500 - 60 = 1 440 (万元);  
2×18 年当期应交所得税 = 1 440 × 25% = 360 (万元);  
2×18 年应确认的递延所得税负债 = 60 × 25% = 15 (万元);  
2×18 年所得税费用 = 360 + 15 = 375 (万元)。

【VIP 签约特训班】模拟试题 (三) —— 相似度 70%

【正确答案】应纳税所得额 = 5000 - (300 + 200) × 100% - 1200 × 100% / 5 × 6 / 12 - (15400 - 12800 - 1800) + 120 + 360 = 4060 (万元) (2 分) ↓  
应交所得税 = 4060 × 25% = 1015 (万元) (1 分) ↓  
所得税费用 = 1015 + 200 - 90 = 1125 (万元) (1 分) ↓

【C 位夺魁班】模拟试题 (三) —— 相似度 70%

【正确答案】应纳税所得额 = 2 000 - 100 + 800 + 30 - 40 × 100% = 2 690 (万元) (1 分) ↓  
应交所得税 = 2 690 × 25% = 672.5 (万元) (1 分) ↓

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) —— 相似度 70%

【正确答案】应纳税所得额 = 1540 - 200 × 100% + 70 - 50 + (400 - 2400 × 15%) = 1400 (万元) (2 分) ↓  
应交所得税 = 1400 × 25% = 350 (万元) (1 分) ↓

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (三) —— 相似度 70%

【正确答案】应纳税所得额 = 8 000 + (2 000 - 100 / 25%) - (1 200 - 1 000) - (900 - 300) / 5 - 300 × 4% - (1 000 - 500) + 2 200 + 40 = 11 008 (万元) (3 分) ↓  
应交所得税 = 11 008 × 25% = 2 752 (万元) (2 分) ↓

【考前刷题密训班】模拟试题 (一) —— 相似度 70%

【正确答案】应纳税所得额 = 2 000 - (100 + 250 - 200) × 100% - 200 / 5 / 2 × 100% + 300 = 2 130 (万元); (2 分) ↓  
应交所得税 = 2 130 × 25% = 532.5 (万元)。 (1 分) ↓