



2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.10）

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. 下列各项中，企业应当计入管理费用的是（ ）。
- A. 按利润分享计划给予生产部门管理人员的额外薪酬
 - B. 为生产部门管理人员计提和缴存的医疗保险费
 - C. 与生产部门管理人员解除劳动关系支付的一次性款项补偿金额
 - D. 供生产部门管理人员无偿使用的小汽车的租金支出

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“职工薪酬的确认和计量”知识点。选项 A、B、D，均计入制造费用；选项 C，属于辞退福利，不按受益对象区分，计入管理费用。

【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 02 讲——相似度 80%

第02讲 职工薪酬的会计处理

经典例题

【2020年多选题】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. 营销人员的辞退补偿应当计入管理费用
- B. 内退职工的工资应当计入营业外支出
- C. 生活困难职工的补助应当计入营业外支出
- D. 产品生产工人的工资应当计入生产成本

营销的辞退补偿走管理费对

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 9 章第 04 讲——相似度 85%



第04讲 离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·多选题】（2022年）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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配

B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用

C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用

D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益

刘国峰老师

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 9 章第 03 讲——相似度 85%

第03讲 离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·多选题】（2022）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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配

B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用

C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用

D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益

冯雅竹老师

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第九章 离职后福利和辞退福利、第十章 借款费用的范围、确认、计量（2023.05.20）——相似度 85%

正保远程教育 138870

【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

【2022·多选题】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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配

B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用

C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用

D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益

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20日 18:47-21:42

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 9 章第 03 讲——相似度 85%



第03讲 辞退福利、其他长期职工福利

实战演练

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·2022年多选题】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.对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配

B.将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用

C.对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用

D.对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行权利而增加的预期支付金额计入当期损益

靳焕一老师

收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
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01讲——相似度 85%

第01讲 职工薪酬

高频考点

正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】（2022年）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.对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配

B.将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用

靳志谦老师

收起
讲义
提问
笔记
评价
意见反馈

高志谦老师主编《梦1 应试指南》P243——相似度 85%

认职工薪酬负债，并一次性计入**当期损益**，不能在职工内退后的各期分期确认。

【例题 11·多选题】（2022 年）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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将由于累积未行使权利而增加的预期支付金

243

郭建华老师主编《梦2 经典题解》P105——相似度 85%



【答案】AD

【5·2022 年多选题】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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加预期支付金额计入当期损益

【解析】选项 A，短期利润分享计划受益对象为管理层，所以应将其计入管理费用；选项 D，累积带薪缺勤受益对象为生产工人，所以应计入生产成本。

【答案】BC

第九章

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P59——相似度 85%

刷热题

→ 优选真题·例题

221. (2022 年)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. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加预期支付金额计入当期损益

【面授】考前摸底卷（三）——相似度 80%

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. 为员工缴纳的住房公积金应计入管理费用
- B. 辞退职工给予的补偿应计入营业外支出
- C. 对生活困难职工的补助，应根据受益对象分别计入当期损益或资产成本
- D. 将租入的公寓楼无偿提供给销售人员使用的，租金应计入销售费用

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，为员工缴纳的住房公积金，应根据受益对象分别计入当期损益或资产成本；选项 B，辞退职工给予的补偿，不需要区分受益对象，应全部计入管理费用。

[拓展]除特殊情况外，职工薪酬应根据受益对象分别计入当期损益或资产成本。常见的特殊情况主要是辞退福利，全部计入管理费用。另外，内退，正式退休前，比照辞退福利，全部计入管理费用；正式退休后，按离职后福利核算。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）——相似度 85%



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. 营销人员的辞退补偿应当计入管理费用
- B. 内退职工的工资应当根据受益对象计入当期成本费用
- C. 向职工发放的高温补贴应计入营业外支出
- D. 车间管理人员的福利费应当计入制造费用

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B, 实施职工内部退休计划的, 企业应当比照辞退福利处理, 内退职工的工资计入管理费用; 选项 C, 向职工发放的高温补贴应根据受益对象计入当期损益或资产成本中。

2. 甲公司适用的所得税税率为 25%, 预计未来期间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。2022 年甲公司实现的利润总额为 1000 万元, 其中国债利息收入 50 万元, 违法罚款支出 60 万元, 当年新增一台其初始入账成本与计税基础均为 600 万元的行政管理设备, 当期已提折旧 60 万元, 税法规定允许抵扣 40 万元。假定税法规定国债利息收入免税, 违法罚款支出不允许税前抵扣。假定不考虑其他因素, 甲公司 2022 年所得税费用的金额为 () 万元。

- A. 247.5
- B. 252.5
- C. 257.5
- D. 250

【正确答案】B

【答案解析】本题考核“所得税费用的确认和计量”知识点。甲公司 2022 年所得税费用的金额 = $(1000 - 50 + 60) \times 25\% = 252.5$ (万元)。

【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 05 讲——相似度 80%

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

(2) 向关联企业捐赠现金2 000 000元。

(3) 当年度发生研究开发支出5 000 000元，其中3 000 000元予以资本化；截至2×20年12月31日，该研发资产仍在开发过程中。税法规定，企业费用化的研究开发支出按175%税前扣除，资本化的研究开发支出按资本化金额的175%确定应予摊销的金额。

(4) 应付违反环保法规定罚款1 000 000元。

(5) 期末对持有的存货计提了300 000元的存货跌价准备，该存货原值8 300 000元。

新增可抵扣60 向关联企业捐现金200

刘国峰老师

收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 所得税会计通用解题思路及有关概念的基本内涵

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】20×3年甲公司实现利润总额210万元，包括：20×3年收到的国债利息收入10万元，因违反环保法规被环保部门处以罚款20万元。甲公司20×3年取得**交易性金融资产账面价值100万元**，当年因交易性金融资产形成的**公允价值变动损益贷方差额20万元**。甲公司适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素，甲公司20×3年的所得税费用是（ ）万元。

刘国峰老师

收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

【面授】考前摸底卷（三）——相似度 80%



3. 2×22 年, 甲公司递延所得税资产净增加 45 万元, 递延所得税负债净增加 60 万元 (其中 20 万元对应其他综合收益)。2×22 年度, 甲公司应交所得税的金额为 340 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×22 年利润表中“所得税费用”项目列示的金额为 () 万元。

- A. 340
- B. 355
- C. 335
- D. 315

【正确答案】C

【答案解析】所得税费用=当期应交所得税+递延所得税负债-递延所得税资产, 该计算式中的递延所得税负债和递延所得税资产是指计入所得税费用的部分, 本题有 20 万元的递延所得税负债对应其他综合收益, 不影响所得税费用的金额, 在计算所得税费用时应该剔除这 20 万元, 所以甲公司 2×22 年利润表中“所得税费用”项目列示的金额=340+(60-20)-45=335 (万元)。

会计分录为:

借: 所得税费用 335
 递延所得税资产 45
 其他综合收益 20
 贷: 递延所得税负债 60

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) ——相似度 75%

(4) 计算甲公司利润表中应列示的 2×21 年度所得税费用金额。

【正确答案】所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用=350-15=335 (万元)。(1 分)

【答案解析】【点评】所得税费用有两种计算方法:

①所得税费用=当期所得税 (即: 应交所得税) + 递延所得税费用 (- 递延所得税收益), 即本题采用的方法。

②所得税费用=(利润总额±永久性差异)×所得税税率, 本题永久性差异是费用化研发支出的税法加计扣除金额, 即: 所得税费用=(1540-200×100%)×25%=335 (万元)。

注意第二种计算方法只适用于所得税税率不会发生变化的情况, 如果预计未来期间的所得税税率会发生变化, 则只能采用第一种方法计算。

3. 甲公司和乙公司均为丙公司创立的子公司, 2022 年 1 月 5 日甲公司用银行存款 800 万元和一项账面价值为 1200 万元、公允价值为 1500 万元的固定资产作为合并对价, 获得乙公司 80% 的有表决权股份。该合并为同一控制下的企业合并, 甲公司能够对乙公司实施控制。2022 年 1 月 5 日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 4600 万元, 其所有者权益在最终控制方丙公司的合并财务报表中的账面价值为 4500 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2022 年 1 月 5 日购入该长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

- A. 2000
- B. 2300
- C. 3680



D. 3600

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“同一控制下企业合并形成的长期股权投资”知识点。甲公司 2022 年 1 月 5 日购入该长期股权投资的初始投资成本 = $4500 \times 80\% = 3600$ （万元）。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 03 讲——相似度 98%

第03讲 企业合并概述、同一控制下的企业合并初始投资成本的确定


正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【2022年单选题】2×22年1月1日，甲公司发行面值为5000万元，公允价值为30000万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并，当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为20000万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15000万元，不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。

A.30000 B.16000 C.12000 D.5000

甲公司发行面值5000万



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 5 章第 02 讲——相似度 98%


第02讲 同一控制下长期股权投资的初始计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·单选题】（2022年）2×22年1月1日，甲公司发行面值为5 000万元，公允价值为30 000万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并。当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为20 000万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15 000万元。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。

A. 30 000 B. 16 000 C. 12 000 D. 5 000



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 5 章第 02 讲——相似度 98%



第02讲 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

经典例题

【例题·单选题】(2022) 2×22年1月1日, 甲公司发行面值为5 000万元, 公允价值为30 000万元的普通股股票, 从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份, 能够对乙公司实施控制, 该合并属于同一控制下的企业合并。当日, 在最终控制方合并财务报表中, 乙公司净资产的账面价值为20 000万元, 与乙公司相关的商誉金额为零; 乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15 000万元。

冯雅竹老师

正保会计网校
www.chinaacc.com

>> 收起
三 讲义
回 提问
□ 笔记
回 练习
☆ 评价
意见 反馈

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第六章 投资性房地产的处置、第五章 长期股权投资的范围 (2023. 03. 14) ——相似度 98%

正保远程教育 124112 【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲 jianwudage238

练习

【2022·单选题】2×22年1月1日, 甲公司发行面值为5 000万元, 公允价值为30 000万元的普通股股票, 从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份, 能够对乙公司实施控制, 该合并属于同一控制下的企业合并。当日, 在最终控制方合并财务报表中, 乙公司净资产的账面价值为20 000万元; 乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15 000万元。不考虑其他因素, 甲公司该长期股权投资的初始入账金额为 () 万元。

A.30 000 B.16 000 C.12 000 D.5 000

冯雅竹老师

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14日 18:55-21:39

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: 第五章 长期股权投资的处置、合并方式取得长期股权投资的核算 (2023. 05. 27) ——相似度 80%

正保远程教育 131580 2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

C位夺魁班

属于“一揽子”交易的, 合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于“一揽子”交易的, 取得控制权日, 应按照以下步骤进行会计处理:

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日, 根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。

李忠魁老师

正保会计网校
www.chinaacc.com

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 04 讲——相似度 98%

第04讲 同一控制下企业合并的初始计量

实战演练

【例题·2022年单选题】2×22年1月1日，甲公司发行面值为5 000万元，公允价值为30 000万元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并。当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为20 000万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为15 000万元。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为（ ）万元。

A.30 000 B.16 000
C.12 000 D.5 000

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 5 章第 03 讲——相似度 90%

第03讲 企业合并取得长期股权投资

高频考点

【思路梳理】

借：长期股权投资	(120×60%) 72	(得到)
资本公积——资本溢价	10	
盈余公积	5	(差额)
利润分配——未分配利润	57	
累计摊销	20	
无形资产减值准备	4	
贷：无形资产	150	(付出)
应交税费——应交增值税（销项税额）	18	

Handwritten notes: 200×9% 销项税额×9%

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第四章 无形资产、第六章 投资性房地产、第五章 长期股权投资和合营安排（上）（2023. 3. 19）——相似度 98%

【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

无形资产+投资性房地产+长期股权投资

【知识点】长期股权投资的初始计量

【单选题】甲公司和A公司同属某企业集团，2×19年1月1日，甲公司以其发行的普通股股票500万股（股票面值为每股1元，市价为每股5元），自其母公司处取得A公司80%的股权，并准备长期持有。A公司2×19年1月1日相对于最终控制方的所有者权益账面价值总额为3 000万元，可辨认净资产的公允价值为3 200万元。甲公司取得A公司股份时的初始投资成本为（ ）万元。

A.500 B.2 500 C.2 400 D.2 560

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P133——相似度 95%



一、单项选择题

1. 甲公司、乙公司和丁公司分别持有丙公司 40%、30% 和 30% 的股份，丙公司相关活动的决策需经股东大会半数以上表决通过。下列表述中正确的是()。
A. 甲公司、乙公司和丁公司共同控制丙公司
B. 甲公司、乙公司共同控制丙公司
C. 甲公司、丁公司共同控制丙公司
D. 甲公司、乙公司和丁公司对丙公司均具备重大影响能力
2. 甲公司、乙公司和丁公司分别持有丙公司 60%、20% 和 20% 的股份，丙公司相关活动的决策需经股东大会 50% 以上表决通过。下列表述中正确的是()。
A. 甲公司控制丙公司
B. 甲公司、乙公司共同控制丙公司
C. 甲公司、丁公司共同控制丙公司
D. 甲公司、乙公司和丁公司对丙公司均具备重大影响能力
3. 甲公司是乙公司和丁公司的母公司。2×19 年 1 月 1 日，丁公司以自用土地使用权为代价自甲公司换取乙公司 80% 的股份，该土地使用权原价为 1 400 万元，累计摊销为 100 万元，公允价值为 1 800 万元，适用的增值税税率为 9%。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 3 000 万元；在甲公司合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为 2 960 万元，与乙公司相关的商誉金额为 0。不考虑其他因素，丁公司取得乙公司股权投资的初始投资成本为()万元。
A. 2 400 B. 1 800
C. 2 368 D. 1 962
4. 甲公司、乙公司和丙公司同属一个企业集团。2×19 年 5 月 1 日，甲公司以库存商品自丙公司换得乙公司 40% 的股权，具有重大影响能力。库存商品的成本为 800 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，公允价值为 1 000 万元，增值税税率为 13%。当日，乙公司在最终控制方合并财务报表中的账面净资产为 2 500 万元，公允可辨认净资产为 3 000 万元。不考虑其他因素，甲公司取得乙公司股权投资的入账价值为()万元。
A. 1 130 B. 1 200
C. 1 000 D. 790
5. 甲公司持有乙公司 35% 的股权，对其具有重大影响。2×18 年 12 月 31 日，该项长期

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P43——相似度 98%

珠珀题

【1·2022 年单选题】2×22 年 1 月 1 日，甲公司发行面值为 5 000 万元，公允价值为 30 000 万

43

梦 2 中级会计实务经典题解 打基础

元的普通股股票，从其最终控制方取得乙公司 80% 有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，该合并属于同一控制下的企业合并。当日，在最终控制方合并财务报表中，乙公司净资产的账面价值为 20 000 万元，与乙公司相关的商誉金额为零；乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为 15 000 万元。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始入账金额为()万元。

- A. 30 000 B. 16 000 C. 12 000 D. 5 000

【解析】同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始入账金额=投资方在投资日应享有被投资方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额=20 000×80%=16 000(万元)。

【答案】B

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P25——相似度 98%



刷热题

— 优选真题 · 刷透练

99. (2022 年)2×22 年 1 月 1 日, 甲公司发行面值为 5 000 万元, 公允价值为 30 000 万元的普通股股票, 从其最终控制方取得乙公司 80% 有表决权的股份, 能够对乙公司实施控制, 该合并属于同一控制下的企业合并。当日, 在最终控制方合并财务报表中, 乙公司净资产的账面价值为 20 000 万元, 与乙公司相关的商誉金额为零; 乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为 15 000 万元。不考虑其他因素, 甲公司该长期股权投资的初始入账金额为() 万元。

- A. 30 000
B. 16 000
C. 12 000
D. 5 000

刷完 99 道题, 你的
刷题进度已达 18%, 元
气满满, 继续前行!

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) —— 相似度 95%

2. 丙公司为甲、乙公司的母公司。2×22 年 1 月 1 日, 甲公司以其银行存款 8 180 万元从丙公司取得其持有乙公司 70% 的股权, 另支付审计费、律师咨询费 20 万元, 能够对乙公司实施控制。当日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 13 000 万元, 在丙公司合并财务报表中净资产的账面价值为 12 000 万元。不考虑其他因素, 甲公司取得该项长期股权投资的初始投资成本为() 万元。

- A. 8 180
B. 8 200

- C. 8 400
D. 9 100

【正确答案】C

【答案解析】甲公司和乙公司同受丙公司控制, 形成同一控制下的企业合并。甲公司取得对乙公司长期股权投资的初始投资成本 = 12 000 × 70% = 8 400 (万元), 审计费、律师咨询费计入管理费用。会计分录为:

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 95%



10. 甲、乙公司同属 A 公司的子公司。2×19 年 3 月 1 日, 甲公司以其发行本公司股票的方式自 A 公司取得乙公司 80% 的股份。甲公司共向 A 公司发行了 2 000 万股普通股股票, 每股面值为 1 元, 每股公允价值为 5 元。2×19 年 3 月 1 日, 乙公司在 A 公司合并财务报表中的所有者权益账面价值为 3 000 万元, 与乙公司相关的商誉金额为零; 乙公司可辨认净资产的公允价值为 3 200 万元。不考虑其他因素, 甲公司该项长期股权投资的入账成本为() 万元。

- A. 2 400
- B. 2 560
- C. 2 000
- D. 10 000

【正确答案】A

【答案解析】同一控制下的企业合并, 合并方应当按照取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。所以甲公司该项长期股权投资的入账成本=3 000×80%=2 400 (万元)。

借: 长期股权投资 2 400

贷: 股本 2 000

资本公积——股本溢价 400

【面授】考前摸底卷(三)——相似度 95%

1. 2×23 年 1 月 1 日, 甲公司以其银行存款 6 000 万元从 A 公司取得其持有乙公司 60% 的股权, 能够对乙公司实施控制。当日, 乙公司个别财务报表中净资产的账面价值为 9 000 万元, 在最终控制方合并报表中净资产的账面价值为 8 500 万元(与乙公司相关的商誉金额为零)。甲公司合并过程中发生相关手续费用 20 万元。该项合并发生前, 甲公司与乙公司同受 A 公司控制。不考虑其他因素, 甲公司该项长期股权投资的初始投资成本为() 万元。

- A. 6 000
- B. 5 400
- C. 5 100
- D. 5 120

【正确答案】C

【答案解析】本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 长期股权投资的初始投资成本=8 500×60%=5 100 (万元), 相关手续费用计入管理费用。

会计分录为:

借: 长期股权投资 5 100

资本公积、盈余公积、利润分配——未分配利润 900

贷: 银行存款 6 000

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(三)——相似度 95%



5. 2×22 年 4 月 1 日, 甲公司以一项目固定资产取得同一集团内乙公司 80% 的股权, 并于当日取得对乙公司的控制权。该项固定资产的原价为 2 300 万元, 已计提折旧 500 万元, 已计提减值准备 300 万元, 公允价值为 2 500 万元。甲公司另支付审计、评估咨询等费用 40 万元。当日, 乙公司在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值为 3 000 万元。不考虑其他因素, 甲公司该项长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

- A. 2 500
- B. 2 540
- C. 1 500
- D. 2 400

【正确答案】D

【答案解析】本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 长期股权投资的初始投资成本=被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值×持股比例。甲公司该项长期股权投资的初始投资成本=3 000×80%=2 400 (万元)。

【考前刷题密训班】模拟试题 (一) ——相似度 95%

3. 2×19 年 4 月 1 日, A 公司以银行存款 5 000 万元作为对价, 从 C 公司取得其所持有 B 公司 90% 的股权, 能够对 B 公司实施控制。当日, B 公司可辨认净资产的公允价值为 8 000 万元, 在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值为 7 000 万元。合并过程中, A 公司支付相关手续费用 30 万元。该项合并发生前, A 公司与 B 公司同受 C 公司控制。不考虑其他因素, A 公司该项长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

- A. 5 000
- B. 7 200
- C. 6 300
- D. 6 330

【正确答案】C

【答案解析】本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 长期股权投资的初始投资成本=被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值×持股比例=7 000×90%=6 300 (万元), 相关手续费用计入管理费用。

会计分录为:

借: 长期股权投资 6 300
贷: 银行存款 5 000

4. 2022 年 1 月 10 日, 甲公司因已建设工程向银行申请一笔专门借款。2022 年 2 月 1 日, 甲公司投入一批钢材到建设工程。2022 年 4 月 10 日, 甲公司申请的专门借款银行审批通过, 并于当日收到款项。2023 年 3 月 1 日建设工程完工, 厂房达到预定可使用状态。2023 年 4 月 1 日, 办理竣工决算并正式投入使用。该专门借款利息费用应当予以资本化的期间为 ()。

- A. 2022 年 2 月 1 日~2023 年 4 月 1 日
- B. 2022 年 2 月 1 日~ 2023 年 3 月 1 日
- C. 2022 年的 4 月 10 日~2023 年 3 月 1 日
- D. 2022 年 4 月 10 日~2023 年 4 月 1 日

【正确答案】C



【答案解析】本题考核“借款费用资本化期间的确定”知识点。借款费用开始资本化必须同时满足三个条件，即：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始，所以 2022 年 4 月 10 日为借款费用开始资本化的时点，2023 年 3 月 1 日达到预定可使用状态，为借款费用停止资本化时点。

【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 01 讲——相似度 95 %

经典例题

【2011年单选题】2010年2月1日，甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2010年3月5日，以该贷款支付前期订购的工程物资款，因征地拆迁发生纠纷，该厂房延迟至2010年7月1日才开工兴建，开始支付其他工程款，2012年2月28日，该厂房建造完成，达到预定可使用状态。2012年4月30日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公司该笔借款费用的资本化期间为（ ）。

A. 2010年2月1日至2012年4月30日
B. 2010年3月5日至2012年2月28日
C. 2010年7月1日至2012年2月28日
D. 2010年7月1日至2012年4月30日

三点最后一天这就属于开始资本化

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲——相似度 95%

经典例题

【例·单选题】2020年2月1日，甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2020年3月5日，以该贷款支付前期订购的工程物资款，因征地拆迁发生纠纷，该厂房延迟至2020年7月1日才开工兴建，开始支付其他工程款，2022年2月28日，该厂房建造完成，达到预定可使用状态。2022年4月30日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公司该笔借款费用的资本化期间为（ ）。

A. 2020年2月1日至2022年4月30日
B. 2020年3月5日至2022年2月28日
C. 2020年7月1日至2022年2月28日
D. 2020年7月1日至2022年4月30日

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲——相似度 95%



经典例题



【例题·单选题】2×21年2月1日，甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2×21年3月5日，以该贷款支付前期订购的工程物资款；因征地拆迁发生纠纷，该厂房延迟至2×21年7月1日才开工兴建，开始支付其他工程款。2×22年7月28日，该厂房建造完成，达到预定可使用状态。2×22年9月30日，甲公司办理工程竣工决算，不考虑其他因素，甲公司该笔借款费用的资本化期间为（ ）。



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第九章 离职后福利和辞退福利、第十章 借款费用的范围、确认、计量（2023.05.20）——相似度 90%

练习

【2018·单选题】2018年2月18日，甲公司以其自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于2018年3月2日开始施工。2018年6月1日甲公司从银行借入于当日计息的专门借款，并于2018年6月26日使用该项专门借款支付第二期工程，该项专门借款的利息开始资本化的时点为（ ）。

A.2018年6月26日
B.2018年3月2日
C.2018年2月18日
D.2018年6月1日

Handwritten notes: 支出 (arrow to 2018年2月18日), 开工 (arrow to 2018年3月2日), 借款 (arrow to 2018年6月1日)

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20日 18:47-21:42

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第8-15章（2023.8.14）——相似度 90%

练习

【2018·单选题】2018年2月18日，甲公司以其自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于2018年3月2日开始施工。2018年6月1日甲公司从银行借入于当日计息的专门借款，并于2018年6月26日使用该项专门借款支付第二期工程，该项专门借款的利息开始资本化的时点为（ ）。

A.2018年6月26日
B.2018年3月2日
C.2018年2月18日
D.2018年6月1日

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14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十章 借款费用、第十一章 或有事项的确认和计量

(2023.07.16) —— 相似度 75%

C位夺魁班

第二 借款费用的确认

一、借款费用开始资本化的时点

借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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
07月16日 13:55-17:00

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

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

7.2×19年2月18日，甲公司以其自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于2×19年3月2日开始施工。2×19年6月1日甲公司从银行借入于当日开始计息的专门借款，并于2×19年6月26日使用该项专门借款支付第二期工程款，该项专门借款利息开始资本化的时点为（ ）。

A.2×19年6月26日
B.2×19年3月2日
C.2×19年2月18日
D.2×19年6月1日

6月1日
1000万
7.14
800

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月13日 13:56-17:00

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第10章第01讲——相似度 90%

实战演练

【例题·2018年单选题】2×19年2月18日，甲公司以其自有资金支付了建造厂房的首期工程款，工程于2×19年3月2日开始施工。2×19年6月1日甲公司从银行借入于当日开始计息的专门借款，并于2×19年6月26日使用该项专门借款支付第二期工程款，该项专门借款利息开始资本化的时点为（ ）。

A.2×19年6月26日
B.2×19年3月2日
C.2×19年2月18日
D.2×19年6月1日

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月13日 13:56-17:00

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第10章第01讲——相似度 75%



高频考点 ▶

考点2: 借款费用的计量★★

一、资本化的开始、暂停、停止

正保会计网校
www.chinaacc.com

开始资本化√

同时满足3个条件:

- (1) 资产支出已经发生 (开始花钱)
- (2) 借款费用已经发生 (开始计息)
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始 (开始动工)

暂停资本化×

同时满足2个条件:

- (1) 非正常停工;
- (2) 连续停工超过3个月

√停止计

资产达到预定可使用、可销售状态

高志谦老师主编《梦1 应试指南》P251——相似度 95%

【例题4·单选题】(2011年)2×10年2月1日,甲公司为建造一栋厂房向银行取得一笔专门借款。2×10年3月5日,以该贷款支付前期订购的工程物资款,因征地拆迁发生纠纷,该厂房延迟至2×10年7月1日才开工兴建,开始支付其他工程款,2×12年2月28日,该厂房建造完成,达到预定可使用状态。2×12年4月30日,甲公司办理工程竣工决算,不考虑其他因素,甲公司该笔借款费用的资本化期间为()。

- A. 2×10年2月1日至2×12年4月30日
- B. 2×10年3月5日至2×12年2月28日
- C. 2×10年7月1日至2×12年2月28日
- D. 2×10年7月1日至2×12年4月30日

答案 ▶ C

高志谦老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P25——相似度 90%

2. 2×20年1月1日,甲公司取得专门借款1000万元,年利率为6%。2×20年3月1日开工建造,当日发生建造支出100万元。2×20年4月1日由于工程施工发生安全事故,导致工程中断,直到5月1日才复工。甲公司按年计算借款利息费用资本化金额。不考虑其他因素,甲公司相关借款费用开始资本化的日期是()。

- A. 2×20年1月1日
- B. 2×20年3月1日
- C. 2×20年4月1日
- D. 2×20年5月1日

郭建华老师主编《梦2 经典题解》P95——相似度 95%



2. 甲公司采用自营方式扩建厂房, 2018 年 3 月 6 日, 甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款, 工程于 2018 年 3 月 8 日开始施工, 2018 年 7 月 1 日取得专门借款, 并于 2018 年 8 月 1 日使用该项专门借款支付第二期工程款。2021 年 11 月 12 日, 厂房扩建工程达到预定可使用状态; 2021 年 11 月 28 日, 厂房扩建工程验收合格; 2021 年 12 月 1 日, 办理工程竣工决算; 2021 年 12 月 12 日, 扩建后的厂房投入使用。假定不考虑其他因素, 甲公司借款费用资本化期间是()。
- A. 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 11 月 12 日
B. 2018 年 8 月 1 日至 2021 年 11 月 28 日
C. 2018 年 3 月 6 日至 2021 年 12 月 1 日
D. 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 12 月 12 日

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P61——相似度 90%

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

227. 甲上市公司股东大会于 2×21 年 1 月 4 日做出决议, 决定建造厂房。为此, 甲公司于 3 月 5 日向银行专门借款 5 000 万元, 年利率为 6%, 款项于当日划入甲公司银行存款账户。3 月 15 日, 厂房正式动工兴建。3 月 16 日, 甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批, 价款 500 万元, 当日用银行存款支付。3 月 31 日, 计提当月专门借款利息。甲公司在 3 月份没有发生其他与厂房购建有关的支出, 则甲公司借款费用开始资本化的时点是()。
- A. 3 月 5 日
B. 3 月 15 日
C. 3 月 16 日
D. 3 月 31 日

【VIP 签约特训班】模拟试题 (一) ——相似度 90%

7. A 公司 2×22 年 1 月 2 日取得施工证准备建造固定资产, 工期预计为 18 个月, 由于拆迁补偿未得到解决, 故当日未动工建造; 2 月 18 日取得专门借款存入银行; 3 月 17 日支付首期工程款项; 4 月 16 日拆迁补偿得到解决, 正式动工建造。不考虑其他因素, A 公司专门借款利息开始资本化的时间为()。

- A. 3 月 17 日
B. 4 月 16 日
C. 2 月 18 日
D. 1 月 2 日

【正确答案】B

【答案解析】借款费用开始资本化必须同时满足三个条件 (三者孰晚), 即资产支出已经发生 (3 月 17 日)、借款费用已经发生 (2 月 18 日)、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始 (4 月 16 日)。

**【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（一）——相似度 90%**

4. 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司以自有资金支付购买建造办公楼所用的工程物资价款, 工程于 2×21 年 2 月 1 日开始施工。2×21 年 3 月 1 日, 甲公司为建造办公楼从银行借入专门借款。并于 2×21 年 4 月 1 日使用该项专门借款支付首期工程款。2×21 年 8 月 1 日, 建设工程因工程质量问题而停工, 2×21 年 12 月 1 日复工兴建。甲公司该笔借款的借款费用开始资本化的时点为 ()。

- A. 2×21 年 2 月 1 日
- B. 2×21 年 3 月 1 日
- C. 2×21 年 4 月 1 日
- D. 2×21 年 12 月 1 日

【正确答案】 B

【答案解析】 借款费用开始资本化需要同时满足的三个条件: ①资产支出已经发生; ②借款费用已经发生; ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。2×21 年 1 月 1 日, 用自有资金支付工程物资价款, 表明资产支出已经发生; 2×21 年 2 月 1 日开始施工, 表明为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始; 2×21 年 3 月 1 日, 取得专门借款, 表明借款费用已经发生; 借款费用开始资本化的三个条件全部满足的时点为 2×21 年 3 月 1 日, 所以此时为借款费用开始资本化时点。

5. 甲公司适用的所得税税率为 25%, 2022 年度所得税汇算清缴于 2023 年 5 月 15 日完成。2021 年 12 月 31 日, 甲公司与承租方乙公司签订写字楼租赁合同。租赁期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日, 月租金 10 万元, 并于每月末支付。2023 年 4 月 10 日, 甲公司发现 2022 年度租金收入漏计, 甲公司将该重要差错采用追溯重述法进行差错更正。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响为 () 万元。

- A. 90
- B. 120
- C. -90
- D. -120

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核“前期差错更正的会计处理”知识点。该差错更正对 2023 年初留存收益产生的影响 = $10 \times 12 \times (1 - 25\%) = 90$ (万元)。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 22 章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 会计估计变更、前期差错更正

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【2020年多选题】2×19年12月31日，甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为1 000万元（与公允价值相同）。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。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。

A. 增加固定资产原价1 000万元
 B. 增加累计折旧400万元
 C. 增加2×19年度管理费用200万元
 D. 减少2×19年年初留存收益200万元

发现当年拿到的一个行政用

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 22 章第 03 讲——相似度 90%

第03讲 前期差错更正

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·多选题】（2020年）2×19年12月31日，甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为1 000万元（与公允价值相同）；该固定资产预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有（ ）。

A. 增加固定资产原价1 000万元
 B. 增加累计折旧400万元
 C. 增加2×19年度管理费用200万元
 D. 减少2×19年年初留存收益200万元

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 22 章第 03 讲——相似度 90%

第03讲 会计估计及其变更和前期差错更正

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·多选题】（2020）2×19年12月31日，甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为1000万元（与公允价值相同）。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。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。

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

✓【例题】2×16年12月31日，甲公司发现2×15年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用300 000元，所得税申报表中也未扣除该项费用。假定2×15年甲公司适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定税法允许调整应交所得税。

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务·逐章精讲

上课时间
06月09日 18:58-21:45

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 22 章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 前期差错更正方法选择

实战演练

【例题·2020年多选题】2×19年12月31日，甲公司发现2×17年12月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为1000万元（与公允价值相同）。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。甲公司漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中正确的有（ ）。

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 22 章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 会计变更、差错更正、资产负债表日后事项

高频考点

【经典案例】2022年12月31日，甲公司发现2021年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用30万元，所得税申报表中也未扣除该项费用。假定2021年甲公司适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。

假定税法允许调整应交所得税。以万元为单位，不考虑其他因素，编制有关项目的调整分录。

【思路梳理】

显示老师 1.0X 超清

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 90%

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

2. 【知识点】会计差错更正

【单选题·2016年】2015年12月31日，甲公司发现自2014年10月开始计提折旧的一项固定资产从2015年1月才开始计提折旧，导致2014年管理费用少计200万元，被认定为重大差错，税务部门允许调整2015年度的应交所得税。甲公司适用的企业所得税税率为25%，无其他纳税调整事项，甲公司利润表中的2014年度净利润为500万元，并按10%提取了法定盈余公积。不考虑其他因素，甲公司更正该差错时应将2015年12月31日资产负债表未分配利润项目年初余额调减（ ）万元。

A.15 B.50 C.135 D.150

05:08 1:33:37 1.0K 评价

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-数练班
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-数练班

高志谦老师主编《梦1 应试指南》P572——相似度 90%

【例题 17·多选题】(2020 年)2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1 000 万元(与公允价值相同)；该固定资产预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有()。

- A. 增加固定资产原价 1 000 万元 B. 增加累计折旧 400 万元
C. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元 D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

解析 甲公司账务处理如下：

(1) 固定资产入账：

借：固定资产	1 000
贷：实收资本等	1 000

(2) 补提折旧：

借：以前年度损益调整——管理费用	200
管理费用	200
贷：累计折旧	(1 000/5×2)400

(3) 将以前年度损益调整转入留存收益(假定按照 10% 计提盈余公积)：

借：盈余公积	20
利润分配——未分配利润	180
贷：以前年度损益调整	200

综上，选项 A、B、C、D 均正确。

答案 ABCD

郭建华老师主编《梦2 经典题解》P235——相似度 90%



【2·2020 年多选题】 2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1 000 万元(与公允价值相同)；该固定资产预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正

235

梦2 中级会计实务经典题解 打基础

的会计处理表述中，正确的有()。

- A. 增加固定资产原价 1 000 万元
B. 增加累计折旧 400 万元
C. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元
D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

【解析】 甲公司账务处理如下：

(1) 固定资产入账：

借：固定资产	1 000
贷：实收资本等	1 000

(2) 补提折旧：

借：以前年度损益调整——管理费用	200
管理费用	200
贷：累计折旧	(1 000/5×2) 400

(3) 将以前年度损益调整转入留存收益(假定按照净利润的 10% 计提盈余公积)：

借：盈余公积	20
利润分配——未分配利润	180
贷：以前年度损益调整	200

综上，选项 A、B、C 和 D 均正确。

【答案】 ABCD

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P138——相似度 90%

482. (2020 年) 2×19 年 12 月 31 日，甲公司发现 2×17 年 12 月收到投资者投入的一项行政管理用固定资产尚未入账，投资合同约定该固定资产价值为 1 000 万元(与公允价值相同)。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。甲公司将漏记该固定资产事项认定为重要的前期差错。不考虑其他因素，下列关于该项会计差错更正的会计处理表述中，正确的有()。

- A. 增加固定资产原价 1 000 万元
B. 增加累计折旧 400 万元
C. 增加 2×19 年度管理费用 200 万元
D. 减少 2×19 年年初留存收益 200 万元

6. 2021 年 12 月 31 日，甲建筑公司与乙公司签订一项建造工程合同，合同约定建造期限为 2022 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日。2022 年 6 月 30 日，甲公司确认的与建造合同相关的营业收入为 12000 万元，与乙公司结算的合同价款为 11000 万元。2022 年 12 月 31 日，甲公司确认的与该建造合同相关的营业收入为 11000 万元，与乙公司结算的合同价款为 11800 万元。假定不考虑其他因素，2022 年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额为() 万元。



A. 200 B. 800 C. 1000 D. 1800

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核“建造合同的核算”知识点。2022 年甲公司与该建造合同相关的合同资产项目金额 = $(12000 - 11000) + (11000 - 11800) = 200$ (万元)。

2022 年 6 月 30 日:

借: 合同结算 12000
 贷: 主营业务收入 12000

借: 应收账款 11000
 贷: 合同结算 11000

2022 年 12 月 31 日:

借: 合同结算 11000
 贷: 主营业务收入 11000

借: 应收账款 11800
 贷: 合同结算 11800

期末, “合同结算”科目余额在借方的, 应当在资产负债表中作为“合同资产”项目列示; 余额在贷方的, 应当在资产负债表中作为“合同负债”项目列示。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 12 章第 07 讲——相似度 90%

经典例题

⑤期末, “合同结算”科目的余额为借方1 125万元 $(2\ 362.5 - 1\ 100 - 137.5)$, 表明甲公司已经履行履约义务但尚未与客户结算的金额为1 125万元, 由于该部分金额将在2024年内结算, 因此, 应在资产负债表中作为合同资产列示。

看见没有净合同资产

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 12 章第 08 讲——相似度 90%

第08讲 在某一时段内非建造合同和建造合同的账务处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·综合题】 甲公司为建筑企业，适用的增值税税率为9%，2×21年初与其客户签订一项总金额为1 160万元的固定造价合同，为其建造一住宅小区，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量，每年与甲公司结算一次；该工程已于2×21年2月开工，预计2×24年6月完工；预计可能发生的工程总成本为1 100万元。到2×22年底，由于材料价格上涨等因素，甲公司将预计工程总成本调整为1 200万元。

刘国峰老师

16:24 / 43:18

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12章第06讲——相似度 90%

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·计算分析题】 2×18年1月1日，甲公司与乙公司签订一项大型设备建造工程合同，根据双方合同，该工程的造价为6 300万元，工程期限为一年半，预计2×19年6月30日竣工；预计可能发生的总成本为4 000万元；甲公司负责工程的施工及全面管理，乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量，每半年与甲公司结算一次。

冯雅竹老师

14:30 / 46:22

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 90%

练习 1000

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题】 2×18年1月15日，乙建筑公司和客户签订了一项总金额为1000万元固定造价合同，在客户自有土地上建造一幢办公楼，预计合同总成本为700万元。假定该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，并根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。截至2×18年末，乙公司累计已发生成本420万元，履约进度为60%（420/700）。因此，乙公司在2×18年确认收入600万元（1000×60%）。2×19年初，合同双方同意更改该办公楼屋顶的设计，合同价格和预计总成本因此而分别增加200万元和120万元。

李忠魁老师

2:12:28 2:21:27 1.0X 评价

课程信息

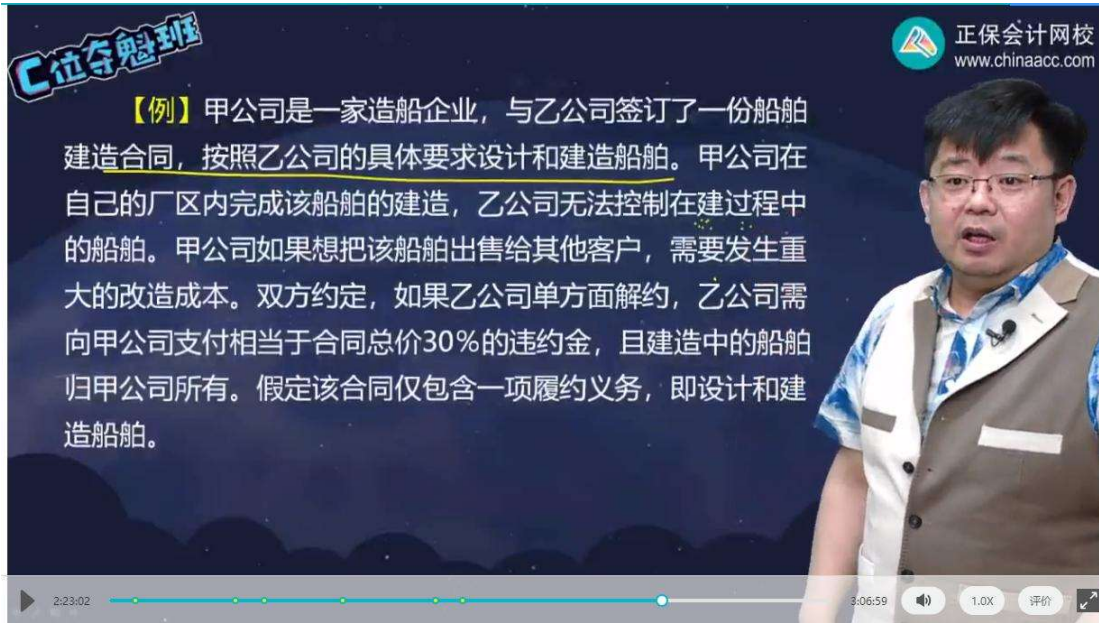
课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

上课时间
04月13日 18:59-21:39

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

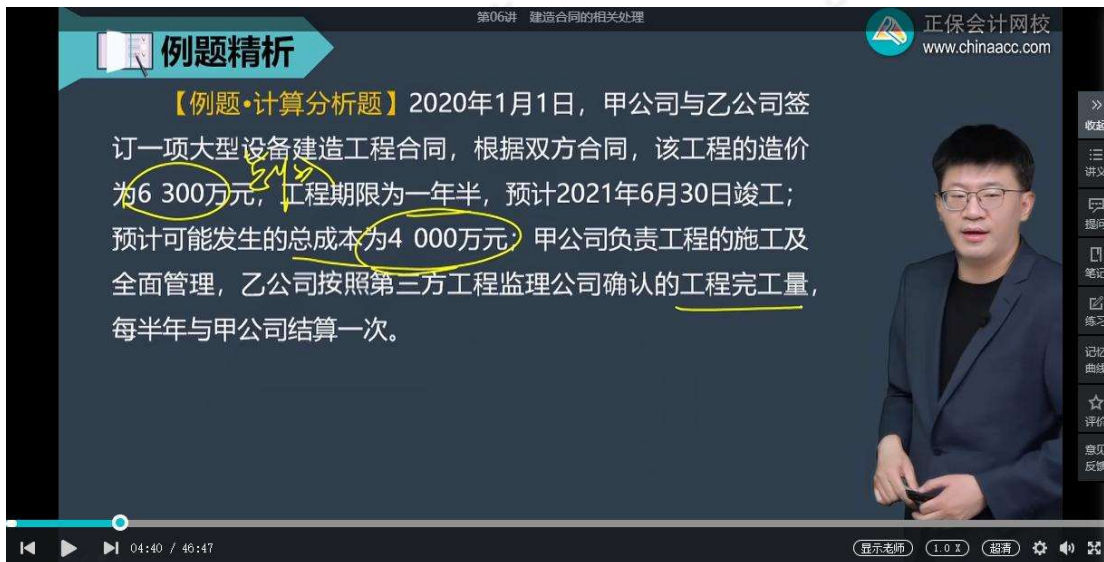
李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十二章 将交易价格分摊至各单项履约义务、在某一时段内

履行的履约义务的条件（2023.6.9）——相似度 90%



【例】甲公司是一家造船企业，与乙公司签订了一份船舶建造合同，按照乙公司的具体要求设计和建造船舶。甲公司在自己的厂区内完成该船舶的建造，乙公司无法控制在建过程中的船舶。甲公司如果想把该船舶出售给其他客户，需要发生重大的改造成本。双方约定，如果乙公司单方面解约，乙公司需向甲公司支付相当于合同总价30%的违约金，且建造中的船舶归甲公司所有。假定该合同仅包含一项履约义务，即设计和建造船舶。

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第12章第06讲——相似度 90%



【例题·计算分析题】2020年1月1日，甲公司与乙公司签订一项大型设备建设工程合同，根据双方合同，该工程的造价为6 300万元，工程期限为一年半，预计2021年6月30日竣工；预计可能发生的总成本为4 000万元，甲公司负责工程的施工及全面管理，乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量，每半年与甲公司结算一次。

高志谦老师主编《梦1应试指南》P313——相似度 90%



【例题 4·计算分析题】 (2022 年)2×20 年至 2×21 年, 甲公司发生的与建造合同相关的交易或事项如下:

资料一: 2×20 年 2 月 20 日, 甲公司为竞标乙公司的购物中心建造项目, 以银行存款支付投标材料制作费 2 万元。2×20 年 3 月 1 日, 甲公司成功中标该项目, 合同约定, 该购物中心的建设周期为 2×20 年 3 月 1 日至 2×21 年 12 月 31 日, 工程总价款为 2 995 万元, 预计合同总成本为 2 400 万元, 如果甲公司不能按时完成建造项目, 须支付 20 万元罚款, 该罚款从合同价款中扣除, 甲公司估计按期完工的概率为 90%, 延期的概率为 10%, 预期包含可变对价的交易价格, 应不超过在相关不确定性消除时累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。

资料二: 合同开始日, 甲公司判断该项合同履约义务属于某一时段内履行的履约义务, 甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料三: 2×20 年 4 月 10 日, 甲公司收到乙公司预付的工程款 2 000 万元并存入银行。

资料四: 2×20 年 12 月 31 日, 工程累计实际发生成本 1 440 万元, 其中, 耗用原材料 800 万元, 应付工程人员薪酬 640 万元, 甲公司预计还将发生工程成本 960 万元。

资料五: 2×21 年 12 月 31 日, 购物中心建造完成, 甲公司累计发生的工程总成本为 2 300 万元。甲公司收到乙公司支付的剩余工程款 995 万元。

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 2×20 年 2 月 20 日支付投标材料制作费的会计分录。
- (2) 判断甲公司 2×20 年 3 月 1 日确定的购物中心建造合同交易价格是否应扣除罚款, 并说明理由。
- (3) 编制甲公司 2×20 年 4 月 10 日收到乙公司预付工程款的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×20 实际发生工程成本的会计分录。
- (5) 计算甲公司 2×20 年 12 月 31 日的工程履约进度和应确认的收入。
- (6) 计算甲公司 2×21 年 12 月 31 日应确认的收入和应结转的成本。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P13——相似度 90%



2. 2×21 年至 2×23 年, 甲公司发生的与建造合同相关的交易或事项如下:

资料一: 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项总金额为 880 万元的固定造价

— 13 —

梦 4

中级会计实务最后冲刺 8 套模拟试卷

合同, 预计工程总成本为 820 万元。甲公司负责工程的施工及全面管理, 乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量, 每年与甲公司结算一次。该工程已于 2×21 年 1 月开工, 预计 2×23 年 12 月完工。

资料二: 合同开始日, 甲公司判断该建造工程整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司按照已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料三: 至 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司累计实际发生工程建造成本 246 万元, 其中, 耗用原材料 100 万元, 应付工程人员薪酬 146 万元, 预计完成合同尚需发生成本 574 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 300 万元, 实际收到合同价款 290 万元并存入银行。

资料四: 至 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司累计实际发生工程建造成本 630 万元, 其中, 耗用原材料 276 万元, 应付工程人员薪酬 354 万元, 预计完成合同尚需发生成本 270 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 330 万元, 实际收到合同价款 285 万元并存入银行。

资料五: 2×23 年 12 月 31 日, 工程完工, 甲公司累计实际发生工程建造成本 900 万元, 其中, 耗用原材料 426 万元, 应付职工薪酬 474 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 250 万元, 实际收到合同价款 305 万元并存入银行。

不考虑增值税等相关税费及其他因素。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P120——相似度 90%



7. 2021 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份固定造价建造合同。合同约定, 甲公司为乙公司建造一幢办公楼, 合同总金额为 12 000 万元, 工期三年。预计总成本为 8 000 万元。截至 2021 年 12 月 31 日, 甲公司实际发生合同成本 2 000 万元。2022 年年初, 甲、乙双方同意更改办公楼屋顶的设计, 合同价格和预计总成本因此而分别增加 500 万元和 300 万元。假定该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务, 且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。不考虑其他因素, 下列关于甲公司会计处理正确的有()。
- A. 2021 年年底, 甲公司应确认收入 3 000 万元
- B. 2022 年年初, 甲公司应将合同变更作
- 售价, 因此该项合同变更不能作为单独的合同进行会计处理
- C. 甲公司应当将该合同变更作为原合同终止, 同时将原合同中未履约部分与合同变更合并为一份新合同进行会计处理
- D. 新合同的合同期限为四年, 每年确认收入为 9 万元
9. 甲公司是一家著名的“中超”足球俱乐部。甲公司 2022 年年初授权乙公司在其设计生产的服装、帽子、水杯以及毛巾等特许产品上使用甲公司球队的名称和图标, 授权期间为 3 年。合同约定, 甲公司收取的合同对价由两部分组成: (1) 600 万元固定金额的使用费; (2) 每年按照乙公司销售上述商品所取得销售额的 10% 计算的提成。乙公司预期甲公司会继续参加国内顶

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P79——相似度 90%

293. 甲公司作为一家建筑公司, 2×18 年至 2×20 年发生业务如下:

(1) 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项建筑合同, 约定为乙公司建造一栋办公楼, 合同总价为 920 万元, 合同预计总成本为 800 万元。甲公司负责工程的施工及全面管理, 预计工期为 2.5 年。合同约定, 乙公司应于 2×18 年 12 月 31 日、2×19 年 12 月 31 日、2×20 年 6 月 30 日分别与甲公司结算合同款项 400 万元、350 万元、170 万元。

(2) 至 2×18 年末, 甲公司累计实际发生成本 300 万元(假定全部为职工薪酬, 下同), 预计完成合同尚需发生成本 500 万元; 甲公司与乙公司按照合同约定办理结算手续, 实际收到乙公司支付的合同价款 380 万元。

(3) 至 2×19 年末, 甲公司累计实际发生成本 720 万元, 由于人工成本上涨, 甲公司预计完成合同尚需发生成本 240 万元; 甲公司与乙公司按照合同约定办理结算手续, 实际收到乙公司支付的合同价款 350 万元。

(4) 至 2×20 年 6 月 30 日工程完工, 甲公司累计实际发生成本 960 万元; 甲公司与乙公司按照合同约定办理结算手续, 实际收到乙公司支付的合同价款 190 万元。

(5) 其他资料: 假定该建造工程整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 该公司采用实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度, 不考虑增值税等其他相关因素。

要求:

(1) 计算甲公司 2×18 年应确认收入、结转成本的金额, 并编制与该建造合同相关的会计分录。

(2) 判断甲公司 2×19 年是否需要确认合同预计损失, 如需确认, 计算合同预计损失金额, 如不需确认, 说明理由; 计算甲公司 2×19 年应确认收入、结转成本的金额, 并编制与建造合同相关的会计分录。

(3) 计算甲公司 2×20 年应确认收入、结转成本的金额, 并编制与该建造合同相关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)——相似度 90%



2. 2×22 年, 甲公司发生的与建造工程合同相关的资料如下: · ↓

资料一: 2×22 年 4 月 1 日, 甲公司通过竞标获得一份建造工程合同, 为取得该合同, 甲公司以银行存款支付差旅费 2 万元、投标费 5 万元。合同约定, 甲公司为乙公司建造一栋商业大楼, 合同总价款为 5000 万元, 甲公司负责工程的施工及全面管理, 乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量, 每年末与甲公司结算一次。甲公司预计该建造项目将于 2×23 年 12 月 31 日竣工, 估计工程总成本为 3500 万元。 · ↓

资料二: 该建造工程整体构成单项履约义务, 且属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司按照已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。 · ↓

资料三: 截至 2×22 年 12 月 31 日, 工程累计实际发生成本 2100 万元, 其中耗用原材料 1300 万元, 应付职工薪酬 800 万元。 · ↓

资料四: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司与乙公司结算合同价款 3200 万元, 实际收到的价款为 2500 万元。 · ↓

不考虑增值税及其他因素。 · ↓

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 90%

8. 甲建筑公司与某客户签订一项固定造价合同, 于 2×22 年年初开工, 合同总收入为 1000 万元, 合同预计总成本为 980 万元。至 2×22 年 12 月 31 日, 已发生合同成本 936 万元, 预计完成合同还将发生合同成本 104 万元。假定该固定造价合同整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 甲建筑公司按已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素, 甲公司 2×22 年 12 月 31 日进行的下列会计处理中, 正确的有()。 · ↓

- A. 履约进度为 95.51% · ↓
- B. 应确认合同收入 900 万元 · ↓
- C. 应确认合同成本 882 万元 · ↓
- D. 应确认预计负债 4 万元 · ↓

【正确答案】BD · ↓

【面授】考前摸底卷 (三) —— 相似度 90%



10. 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项办公楼建造合同, 预计工期为 2 年, 工程预计造价为 6 000 万元, 预计总成本为 5 400 万元。截至 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司实际发生成本 3 720 万元, 预计尚需发生成本 2 480 万元。该建造工程整体构成单项履约义务, 且属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司按照已发生成本占预计总成本比例确定履约进度。不考虑其他因素, 甲公司 2×22 年的下列会计处理中, 不正确的是 ()。

- A. 合同履约进度为 60%
- B. 确认营业成本 3 720 万元
- C. 确认营业收入 3 600 万元
- D. 确认资产减值损失 80 万元

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (二) ——相似度 90%

2. 2×20 年 10 月 1 日, 甲公司承建一项工程, 合同约定的工期为 18 个月, 合同总价款为 300 万元, 预计总成本为 250 万元。甲公司按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。至 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司已确认收入 90 万元, 已收到工程款 100 万元。至 2×21 年 12 月 31 日, 该工程累计实际发生的成本为 220 万元, 预计至工程完工还将发生成本 30 万元。不考虑其他因素, 2×21 年甲公司应确认的收入为 () 万元。

- A. 90
- B. 174
- C. 164
- D. 264

【正确答案】B

【答案解析】至 2×21 年 12 月 31 日, 工程履约进度 = $220 / (220 + 30) \times 100\% = 88\%$; 至 2×21 年 12 月 31 日累计确认收入金额 = $300 \times 88\% = 264$ (万元); 2×21 年甲公司应确认的收入金额 = $264 - 90 = 174$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (三) ——相似度 90%



2. 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的固定造价合同, 合同总价款为 1 500 万元, 建造期限为 2.5 年, 估计工程总成本为 1 200 万元。甲公司负责工程的施工及全面管理, 乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量, 每年年末与甲公司结算一次。假定该建造工程整体构成单项履约义务, 且属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司采用已发生成本占预计总成本比例计算履约进度。相关资料如下: · ↓

资料一: 截至 2×21 年 12 月 31 日, 甲公司累计实际发生工程成本 750 万元, 预计完成合同尚需发生成本 450 万元。乙公司与甲公司结算合同价款 800 万元, 甲公司实际收到价款 700 万元。· ↓

资料二: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司根据工程最新情况将预计工程总成本调整为 1 600 万元, 截至年末累计实际发生成本 1 400 万元, 预计完成合同尚需发生成本 200 万元。乙公司与甲公司结算合同价款 600 万元, 甲公司实际收到价款 600 万元。· ↓

资料三: 2×23 年 6 月 30 日, 工程按时完工, 甲公司当年发生成本 200 万元。乙公司与甲公司结算合同价款 100 万元。按照合同约定, 工程质保金 100 万元需等到客户于 2×24 年年底保证期结束且未发生重大质量问题方能收款。· ↓

资料四: 甲公司累计工程支出中, 材料费和人工费分别占 60% 和 40%。· ↓

【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 90%

8. 2×22 年 9 月 1 日, 甲公司与乙公司签订合同, 为乙公司建造一栋办公楼, 合同总金额为 700 万元, 甲公司预计总成本为 650 万元。至 2×22 年年末, 甲公司累计发生成本 450 万元, 预计至完工尚需发生成本 270 万元。假定该建造合同构成单项履约义务, 且属于在某一时段内履行的履约义务。甲公司按已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素, 甲公司 2×22 年年末进行的下列会计处理中, 正确的有 ()。· ↓

- A. 履约进度为 62.5% · ↓
- B. 确认营业收入 437.5 万元 · ↓
- C. 确认营业成本 450 万元 · ↓
- D. 确认预计负债 7.5 万元 · ↓

【正确答案】ABD · ↓

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. 甲公司 2×22 年度财务报告的批准报出日为 2×23 年 4 月 21 日。不考虑其他因素，下列各项甲公司 2×23 年发生的对财务状况有重大影响的交易或事项中，应作为 2×22 年度资产负债表日后非调整



事项的有（ ）。

- A. 2×23 年 2 月 20 日，发生安全生产事故造成重大财产损失
- B. 2×23 年 3 月 15 日，以资本公积转增资本
- C. 2×23 年 2 月 11 日，收到客户退回 2×22 年 11 月销售的部分商品
- D. 2×23 年 3 月 18 日，股东大会通过 2×22 年的利润分配方案

【正确答案】AB

【答案解析】本题考核“资产负债表日后非调整事项的判断”知识点。选项 A、B，属于非调整事项；选项 C，属于资产负债表日后调整事项；选项 D，利润分配方案中，如果是提取法定盈余公积，属于调整事项，如果是分配股利，则属于非调整事项。

【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

【多选题】甲公司 2×14 年度财务报告批准报出日为 2×15 年 4 月 25 日，下列事项中需要对 2×14 年度会计报表进行调整的有（ ）。

- A. 2×15 年 3 月 1 日债务人发生了火灾致使甲公司应收账款全部坏账
- B. 2×14 年 11 月份售给乙公司的商品于 2×15 年 3 月 15 日被退回
- C. 2×15 年 1 月 30 日债务人丙公司因长期经营不善被法院宣告破产，甲公司应收该公司的货款 600 万元预计只能收回 50%，甲公司截止 2×14 年末累计对该应收账款提取了 100 万元的坏账准备。
- D. 2×15 年 2 月 20 日公司董事会制定了 2×14 年度现金股利分配方案

- ☰ 目录
- 收起
- 🔍 提问
- 📄 笔记
- 📝 练习
- 📈 记忆曲线
- ☆ 评价
- 💬 意见反馈



经典例题

【2020年单选题】下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的是（ ）。

- 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



经典例题

【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



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 95%



资产负债表日后事项

3. 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失

【快速回答】2022年销售商品货款未收到，2023年3月份得知购买方在2023年2月份发生火灾，整个企业被烧，已经全面进入破产清算。属于调整事项还是非调整事项？



资产负债表日后事项

- 4. 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
- 5. 资产负债表日后资本公积转增资本
- 6. 资产负债表日后发生巨额亏损



**< 经典例题 >**

【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

**< 经典例题 >**

【例·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



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%



A. 2×21年2月10日, 甲公司2×20年12月1日销售给乙公司的产品因质量问题被退回10% (2.31)

B. 2×21年1月10日, 甲公司取得确凿证据表明2×20年12月31日应当对应收账款应计提坏账准备15万元

C. 2×21年3月10日, 甲公司收到乙公司支付的1000万元货款

D. 2×21年3月31日, 因乙公司出现严重财务困难, 甲公司对乙公司的剩余应收账款计提坏账准备20万元



经典例题

【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




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



经典例题

【例题·单选题】 (2020) 企业下列各项资产负债表日后事项中，属于调整事项的是 ()。

- A.发现报告年度重要会计差错
- B.董事会通过利润分配方案
- C.处置子公司
- D.发生重大诉讼



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

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：资产负债表日后事项——相似度 90%

练习



【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

练习

【2022·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

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
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


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 85%




3. 常见非调整事项示例

- [1] 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；
- [2] 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；
- [3] 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；
- [4] 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；



- [5] 资产负债表日后资本公积转增资本；
- [6] 资产负债表日后发生巨额亏损；
- [7] 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。
- [8] 资产负债表日后企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 23 章第 01 讲——相似度 85%

续表

案例

- ① 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；
- ② 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；
- ③ 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；
- ④ 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债；
- ⑤ 资产负债表日后资本公积转增资本；
- ⑥ 资产负债表日后发生巨额亏损；
- ⑦ 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；
- ⑧ 资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润

【一心笔记（速记）】发生、发行、拟、转增

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

高志谦老师主编《梦1应试指南》P581——相似度 85%



【关键考点】如何区分资产负债表日后调整事项与非调整事项定重点。

【例题 1·多选题】甲公司 2×14 年度财务报告批准报出日为 2×15 年 4 月 25 日，下列事项中需要对 2×14 年度会计报表进行调整的有()。

- A. 2×15 年 3 月 1 日债务人发生了火灾致使甲公司应收账款全部变为坏账
- B. 2×14 年 11 月销售给乙公司的商品于 2×15 年 3 月 15 日被退回
- C. 2×15 年 1 月 30 日债务人丙公司因长期经营不善被法院宣告破产，甲公司应收该公司的货款 600 万元预计只能收回 50%，甲公司截至 2×14 年年末累计对该应收账款提取了 100 万元的坏账准备

D. 2×15 年 2 月 20 日公司董事会制订了 2×14 年度现金股利分配方案

解析 ▶ 选项 A，因火灾属于 2×15 年的突发事件，由此所致债务人破产引发的坏账事项属于年报非调整事项；选项 B，报告年度的销售业务在日后期间退货属于年报调整事项，应视同年报期间退货修正年报收支；选项 C，长期经营不善所致的破产，其事实发生期应界定为年报

581

资产负债表日后非调整事项。

答案 ▶ BC

【例题 2·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

解析 ▶ 选项 A、C、D，均属于对资产负债表日已经存在的情况提供了进一步证据的事项，需要对原来的会计处理进行调整，属于调整事项；选项 B，资产负债表日后期间资本公积转增资本，属于非调整事项。

答案 ▶ B

资本，属于非调整事项。

答案 ▶ B

【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

【例题 4·多选题】(2021 年)2×20 年 12 月 1 日，甲公司以赊销方式向乙公司销售一批商

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P18——相似度 75%

5. 甲公司 2×22 年度财务报告的批准报出日为 2×23 年 4 月 10 日，该公司在 2×23 年发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是()。

- A. 1 月 15 日，甲公司发行公司债券 3 000 万元
- B. 2 月 11 日，甲公司一笔在 2×22 年已经确认收入的销售业务发生销售折让
- C. 公司董事会提出 2×22 年度利润分配方案为每 10 股送 5 股
- D. 公司支付 2×22 年度财务报告审计费 150 万元

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P244——相似度 85%



1. 资产负债表日后非调整事项概念

资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。企业发生的资产负债表日后非调整事项，不应当调整资产负债表日的财务报表，但应在报表附注中对其相关内容加以披露。

2. 非调整事项包括的内容

- (1) 资产负债表日后发生**重大诉讼、仲裁、承诺**。
- (2) 资产负债表日后**资产价格、税收政策、外汇汇率**发生重大变化。
- (3) 资产负债表日后**因自然灾害导致资产发生重大损失**。
- (4) 资产负债表日后**发行股票和债券以及其他巨额举债**。
- (5) 资产负债表日后**资本公积转增资本**。
- (6) 资产负债表日后发生**巨额亏损**。
- (7) 资产负债表日后发生**企业合并或处置子公司**。
- (8) 在资产负债表日后期间**分派的现金股利和股票股利**。

244

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P143——相似度 85%

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

500. A 公司 2018 年度财务报告经董事会批准对外公布的日期为 2019 年 4 月 30 日，该公司 2019 年 1 月 1 日至 4 月 30 日之间发生的下列各事项中，属于非调整事项的有()。
- A. 因债务人 2019 年 2 月份遭受重大自然灾害，导致 A 公司一项巨额应收账款无法收回
 - B. 2019 年 1 月 1 日，A 公司以资本公积转增资本
 - C. 2019 年 2 月 1 日，A 公司就一项重大资产重组交易做出承诺
 - D. 2019 年 4 月 1 日发现新证据表明一批存货在 2018 年 12 月 31 日的可变现净值已低于其成本

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 75%

日后期间发生的事项	非调整事项
日后期间发生重大火灾。	非调整事项。
日后期间发生地震造成重大损失。	非调整事项。
日后期间盈余公积转增资本。	非调整事项。
日后期间资本公积转增资本。	非调整事项。
日后期间增发股票。	非调整事项。
日后期间发行债券。	非调整事项。
日后期间企业利润分配方案中拟分配及经审议批准宣告发放的股利或利润。	非调整事项。
日后期间处置子公司。	非调整事项。

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 75%



(2) 常见的资产负债表日后非调整事项有：↓

- ① 日后期间发生重大诉讼、仲裁、承诺；↓
- ② 日后期间资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；↓
- ③ 日后期间因自然灾害导致资产发生重大损失；↓
- ④ 日后期间发行股票和债券以及其他巨额举债；↓

⑤ 日后期间资本公积转增资本；↓

⑥ 日后期间发生巨额亏损；↓

⑦ 日后期间发生企业合并或处置子公司；↓

⑧ 日后期间企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的现金股利或利润。

常见的资产负债表日后调整事项有：↓

① 日后期间诉讼案件结案；↓

② 日后期间取得确凿证据，表明某项资产减值或调整减值；↓

③ 日后期间进一步确认了资产负债表日前购入资产成本或售出资产收入；↓

【C 位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 75%

资产负债表日后调整事项。	资产负债表日后非调整事项。
① 日后期间诉讼案件结案；↓	① 日后期间发生重大诉讼、仲裁、承诺；↓
② 日后期间取得确凿证据，表明某项资产减值或调整减值；↓	② 日后期间资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；↓
③ 日后期间进一步确认了资产负债表日前购入资产成本或售出资产收入；↓	③ 日后期间因自然灾害导致资产发生重大损失；↓
④ 日后期间发现了财务报告舞弊或差错。	④ 日后期间发行股票和债券以及其他巨额举债；↓
	⑤ 日后期间资本公积转增资本；↓
	⑥ 日后期间发生巨额亏损；↓
	⑦ 日后期间发生企业合并或处置子公司；↓
	⑧ 日后期间企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的现金

【面授】考前摸底卷（二）——相似度 70%



①日后期间诉讼案件结案；↓	①日后期间发生重大诉讼、仲裁、承诺；↓
②日后期间取得确凿证据，表明某项资产发生减值或调整减值额；↓	②日后期间资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；↓
③日后期间进一步确认了资产负债表日前购入资产成本或售出资产收入；↓	③日后期间因自然灾害导致资产发生重大损失；↓
④日后期间发现了财务报告舞弊或差错。	④日后期间发行股票和债券以及其他巨额举债；↓
	⑤日后期间资本公积转增资本；↓
	⑥日后期间发生巨额亏损；↓
	⑦日后期间发生企业合并或处置子公司；↓
	⑧日后期间企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。↓

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（三）——相似度 70%

日后期间在资产负债表日后事项中，非调整事项；↓

日后期间发生重大诉讼——非调整事项；↓

日后期间发生重大火灾——非调整事项；↓

日后期间发生地震造成重大损失——非调整事项；↓

日后期间盈余公积转增资本——非调整事项；↓

日后期间资本公积转增资本——非调整事项；↓

日后期间增发股票——非调整事项；↓

日后期间发行债券——非调整事项；↓

日后期间股东大会批准了股利分配方案——非调整事项；↓

日后期间董事会通过利润分配方案——非调整事项；↓

日后期间处置子公司——非调整事项。↓

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）——相似度 75%



日后期间发现报告年度虚增收入——调整事项 ↓

日后期间发现报告年度高估了固定资产弃置费用——调整事项 ↓

日后期间外汇汇率发生重大变化——非调整事项 ↓

日后期间发生重大诉讼——非调整事项 ↓

日后期间发生重大火灾——非调整事项 ↓

日后期间发生地震造成重大损失——非调整事项 ↓

日后期间盈余公积转增资本——非调整事项 ↓

日后期间资本公积转增资本——非调整事项 ↓

日后期间增发股票——非调整事项 ↓

日后期间发行债券——非调整事项 ↓

日后期间股东大会批准了股利分配方案——非调整事项 ↓

日后期间董事会通过利润分配方案——非调整事项 ↓

日后期间处置子公司——非调整事项 ↓

2. 下列各项关于合同履约成本的相关表述中，正确的有（ ）。

- A. 与一份当前或预期取得的合同直接相关
- B. 初始确认时摊销期限不超过一年或一个营业周期
- C. 已计提减值准备的以后期间不得转回
- D. 应采用与该合同履约成本相关的收入确认相同的基础进行摊销并计入当期损益

【正确答案】AD

【答案解析】本题考核“合同履约成本”知识点。选项 B，初始确认时摊销期限有可能超过一年或一个正常营业周期；选项 C，已计提减值准备的以后期间可以转回。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 12 章第 07 讲——相似度 80 %



收入



【拓展】

- ①设置“合同履约成本”科目；
- ②报表列示为“存货”或“其他非流动资产”项目。

“合同履约成本”的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额合计，减去“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列为“其他非流动资产”项目。



如果合同履约成本是1年

收入



(2) 以前期间减值的因素之后发生变化，使得公允处置净额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



简单说呢就是合同履约成本

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第12章第11讲——相似度 80%



收入

正保会计网校
www.chinaacc.com

满足上述条件确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表中列示为存货；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中列示为其他非流动资产。

【提示】

核算时应设置“合同履约成本”科目。与“生产成本”核算方法基本相同。



收入

正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 以前期间减值的因素之后发生变化，使得“企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价”减去“为转让该相关商品估计将要发生的成本”的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 12 章第 08 讲——相似度 80%

正保会计网校
www.chinaacc.com

满足上述条件确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表中列示为存货；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中列示为其他非流动资产。

正保会计网校
www.chinaacc.com

提示

★提示：以前期间减值的因素之后发生变化，使得①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十二章 合同成本、特定交易的会计处理（2023. 04. 24）

——相似度 70%

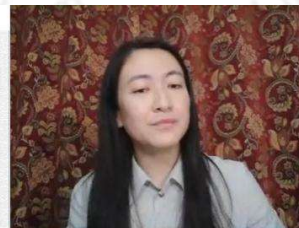


04 合同履约成本与合同取得成本的减值

正保会计网校
www.chinaacc.com

②转回：

以前期间减值的因素之后发生变化，使得差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



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24日 18:45-21:39

课程大纲

【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第十七章 外币折算、第十二章 收入（2023. 07. 11）




——相似度 70%

合同成本

进行

合同履约成本和合同取得成本的摊销和减值	
摊销	采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益
减值	借：资产减值损失 贷：合同履约（取得）成本减值准备 以前期间减值的因素之后发生变化的，应转回原已计提的资产减值准备



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月11日 18:53-22:03

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十二章 合同成本和关于特定交易的会计处理（2023.06.17）

——相似度 80%

C位夺魁班

满足上述条件确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表中列示为存货；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中列示为其他非流动资产。



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17日 18:44-22:01

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

C位夺魁班

(二) 减值

与合同成本相关的资产，其账面价值高于下列第一项减去第二项的差额的，应按超出部分的金额计提减值准备，并确认为资产减值损失：一是企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；二是为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化，使得第一项减去第二项的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。在确定上述资产的减值损失时，企业应当首先对相关的其他资产确定减值损失，然后再按上述要求确定上述资产的减值损失。企业在按照本书资产减值章节的规定测试相关资产组的减值情况时，应当将按照上述要求确定合同成本相关的资产减值后的新账面价值计入相关资产组的账面价值。



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17日 18:44-22:01

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12章第08讲——相似度 80%



知识详解


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

2. 合同履行成本的列报

[1] 初始确认时 摊销期限不超过一年 或一个正常营业周期的，在资产负债表中列示为 存货；

[2] 初始确认时 摊销期限在一年 或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中列示为 其他非流动资产。



知识详解


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

[2] 减值的转回

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的 差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的 资产减值准备，并计入当期损益。

【提示】 转回后的资产账面价值 不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

[3] 减值的顺序

- ① 确定其他资产减值损失；[如固定资产、无形资产等]
- ② 按本节要求确定合同履行成本和合同取得成本减值损失。



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 12 章第 03 讲——相似度 70%



高频考点 ▶

正保会计网校
www.chinaacc.com

【一心笔记1（总结）】合同取得成本、合同履约成本的列报

摊销期限	合同取得成本	合同履约成本
不超过一年或一个正常营业周期	其他流动资产	存货
在一年或一个正常营业周期以上	其他非流动资产	其他非流动资产



高志谦老师主编《梦1 应试指南》P308——相似度 80%

【拓展】①设置“合同履约成本”科目。

②报表列示为“存货”项目或“其他非流动资产”项目。“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额合计，减去“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列在“其他非流动资产”项目。

2. 减值

(1) 合同履约成本和合同取得成本的账面价值高于下列两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

【拓展】①-②=合同履约成本和合同取得成本的公允处置净额。

(2) 以前期间减值的因素之后发生变化，使得公允处置净额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

郭建华老师主编《梦2 经典题解》打基础 P129——相似度 70%

(2) 有关资产的减值。合同履约成本和合同取得成本的账面价值高于下列两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。即：

资产减值损失=账面价值-(预期能够取得的剩余对价-估计将要发生的成本)

以前期间减值的因素之后发生变化，使得“企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得

129

梦2 中级会计实务经典题解 打基础

的剩余对价”减去“为转让该相关商品估计将要发生的成本”的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益。



3. 甲公司因排放污水污染环境被当地居民起诉至法院，当地居民要求赔偿损失 200 万元，甲公司经调查发现污水排放不达标系所购乙公司污水处理设备存在质量问题所致。经协商，乙公司同意补偿甲公司的诉讼赔偿款。截至 2×22 年 12 月 31 日，法院尚未对该诉讼作出判决，甲公司预计其很可能败诉，将要支付的赔偿金额为 110 万元至 130 万元的某一金额，且该区间内的金额可能性都相同，同时基本确定能够从乙公司收到的诉讼补偿为 100 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该未决诉讼的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 确认营业外支出 100 万元
- B. 确认预计负债 120 万元
- C. 利润总额减少 20 万元
- D. 确认一项资产 100 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】本题考核“或有事项的计量”知识点。甲公司确认预计负债 = $(110 + 130) / 2 = 120$ （万元），对于预计收到的补偿金额，只能在基本确定能够收到时作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。因此，应确认其他应收款金额为 100 万元。选项 A，应确认营业外支出 20 万元（ $120 - 100$ ）。本题会计分录如下：

借：营业外支出 120
 贷：预计负债 120
借：其他应收款 100
 贷：营业外支出 100

【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 01 讲——相似度 80%



经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2016年单选题】2015年12月31日，甲公司涉及一项未决诉讼，预计很可能败诉。甲公司若败诉，需承担诉讼费10万元并支付赔款300万元，但基本确定可从保险公司获得60万元的补偿。2015年12月31日，甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A.240
- B.250
- C.300
- D.310

问预计负债多少钱310



郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第11章第02讲——相似度80%

< 经典例题 >

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例·单选题】（2019年）2×18年12月31日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计60万元，同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 15
- B. 0
- C. 48
- D. 60



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第11章第02讲——相似度80%



经典例题



【例题·单选题】 (2016) 2×21年12月31日, 甲公司涉及一项未决诉讼, 预计很可能败诉。甲公司若败诉, 需承担诉讼费10万元并支付赔款300万元, 但基本确定可从保险公司获得60万元的补偿。2×21年12月31日, 甲公司因该诉讼应确认预计负债的金额为 () 万元。

- A.240 B.250
C.300 D.310



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 90%

练习



【2019·单选题】 2×18年12月31日, 甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案, 败诉的可能性为80%。如果胜诉, 不需要支付任何费用; 如果败诉, 需支付赔偿金及诉讼费共计60万元, 同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日, 甲公司应确认预计负债的金额为 () 万元。

- A.15 B.0 C.48 D.60



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助 (2023. 07. 09) ——相似度 90%

练习



【例题·单选题】 2019年12月31日, 甲公司根据类似案件的经验判断, 一起未决诉讼的最终判决很可能对公司不利, 预计将要支付的赔偿金额在1000万元至1400万元之间, 且在此区间每个金额发生的可能性大致相同; 基本确定可从第三方获得补偿款100万元。甲公司应对该项未决诉讼确认预计负债的金额为 () 万元。

- A.1200
B.1100
C.1000
D.1400



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章 (2023. 8. 14) ——相似度 80%



练习

【2019·单选题】 2×18年12月31日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计60万元，同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。

A.15 B.0 C.48 D.60

（C.48 有红圈和“对”字）

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14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十章 借款费用、第十一章 或有事项的确认和计量（2023.07.16）——相似度 70%

C位夺魁班

（二）预期可获得补偿的处理

企业预期从第三方获得的补偿，是一种潜在资产，其最终是否真的会转化为企业真正的资产（即企业是否能够收到这项补偿）具有较大的不确定性，企业只能在基本确定能够收到补偿时才能对其进行确认。根据资产和负债不能随意抵销的原则，预期可获得的补偿在基本确定能够收到时应当确认为一项资产，而不能作为预计负债金额的扣减。

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
07月16日 13:55-17:00

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-专题精讲

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：或有事项、会计变更、资产负债表日后事项（多选题、判断题）（2023.07.30）（下午）——相似度 75%

C位夺魁班

9.2×21年7月，甲公司因生产产品使用的非专利技术涉嫌侵权被乙公司起诉。2×21年12月31日，案件仍在审理过程中。律师认为甲公司很可能败诉。预计赔偿金额在200万元至300万元之间，且该范围内每个金额发生的可能性均相同。如果败诉，甲公司需要支付诉讼费20万元。甲公司认为，其对非专利技术及其生产的产品已经购买了保险，如果败诉，保险公司按照保险合同的约定很可能对其支付赔偿金额为150万元。不考虑其他因素，甲公司在其2×21年12月31日资产负债表中对上述诉讼事项应当确认的负债金额是（ ）万元。

A.200
B.250
C.150
D.270

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
07月30日 13:58-16:58

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 02 讲——相似度 80%



实战演练



【例题·2019年单选题】2×19年12月31日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计60万元，同时基本确定可从保险公司获得45万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A.15
- B.0
- C.48
- D.60



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 11 章第 01 讲——相似度 75%

第01讲 或有事项

高频考点 ▶

续表

预计负债	<ul style="list-style-type: none"> ■ <u>最佳估计数的确定</u> □ 连续且相同：上下限平均 □ 不连或不同：单个最可能，多个算加权
	<ul style="list-style-type: none"> ■ <u>期末复核与调整</u>：企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整（会计估计变更）

$\frac{5+15}{2}$

正保会计网校
www.chinaacc.com

高频考点 ▶

续表

预期可获得补偿	<ul style="list-style-type: none"> ■ <u>条件</u>：补偿金额只有在基本确定能够收到时，才能作为资产单独确认 		
	<ul style="list-style-type: none"> ■ <u>金额</u>：确认的补偿金额不能超过所确认负债的账面价值 		
	■ <u>分录</u>	(1) 基本确定能够收到补偿款时	借：其他应收款 贷：营业外支出等
		(2) 收到补偿款时	借：银行存款等 贷：其他应收款 营业外收入（超过原确认的部分）
<ul style="list-style-type: none"> ■ 其他应收款、预计负债不可相互抵销 			

正保会计网校
www.chinaacc.com



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 70%

金融资产和金融负债+或有事项

正保会计网校
www.chinaacc.com

1.【知识点】未决诉讼的处理

【单选题】2×19年5月2日，M公司因违约被起诉。2×19年12月31日，M公司尚未接到法院的判决。根据公司法律职业判断，认为胜诉的可能性为45%，败诉的可能性为55%。如果败诉，需要赔偿的款项在1 350万元~1 575万元之间，且该区间内每个金额发生的可能性相同，同时还应承担诉讼费9万元。M公司在资产负债表中确认的预计负债金额为（ ）万元。

A.1 462.5 B.1 359 C.1 575 D.1 471.5

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》P273——相似度 80%

【例题 11·单选题】(2019 年)2×18 年 12 月 31 日，甲公司涉及的一项产品质量未决诉讼案，败诉的可能性为 80%。如果胜诉，不需要支付任何费用；如果败诉，需支付赔偿金及诉讼费共计 60 万元，同时基本确定可从保险公司获得 45 万元的赔偿。当日，甲公司应确认预计负债的金额为（ ）万元。

- A. 15 B. 0 C. 48 D. 60

解析 甲公司应按照预计支付的赔偿金和诉讼费确认预计负债 60 万元，同时基本确定收到的赔偿款确认为其他应收款，不冲减预计负债的确认金额，因此，选项 D 正确。分录为：

借：营业外支出/管理费用	15	
其他应收款	45	
贷：预计负债		60
		答案 D

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P17——相似度 85%

2. 2×23 年 11 月 1 日，甲公司因合同违约而被丁公司起诉。2×23 年 12 月 31 日，法院尚未作出判决。丁公司预计其很可能在诉讼中获胜，如果获胜很可能获得的赔偿金额为 190 万元。甲公司法律顾问认为甲公司很可能败诉，如果败诉，预计将要支付的赔偿金额、诉讼费等费用为 180 万元至 220 万元之间的某一金额，且该区间内每个金额的可能性都大致相同，其中诉讼费为 3 万元。不考虑其他因素，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 甲公司应确认营业外支出 197 万元
B. 甲公司应确认预计负债 200 万元
C. 丁公司应当确认或有资产 190 万元
D. 丁公司应当在报表附注中对或有资产进行披露

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P105——相似度 90%



根据法律诉讼的进展情况以及专业人士的意见,认为对原告进行赔偿的可能性在 80% 以上,最有可能发生的赔偿金额为 60 万元~80 万元,且在此区间每个金额发生的可能性大致相同,并承担诉讼费用 3 万元。假定甲公司基本确定能够从第三方丙公司得到补偿,最有可能获得的补偿金额为 40 万元。甲公司 2022 年正确的会计处理是()。

- A. 确认营业外支出 73 万元
- B. 确认管理费用 33 万元
- C. 确认其他应收款 33 万元
- D. 确认预计负债 73 万元

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P67——相似度 85%

249. A 公司因 B 公司延期交货而与 B 公司发生争议,于 2×18 年 10 月 15 日向法院提起诉讼,要求 B 公司赔偿造成的损失 240 万元。截至 2×18 年 12 月 31 日,法院尚未对此诉讼进行审理。据 B 公司法律顾问分析,B 公司很可能败诉,赔偿金额很可能为 220 万元,另外还须承担诉讼费 10 万元。据查,B 公司向 A 公司延期交货是由于 W 公司违约造成的。经与 W 公司交涉,基本确定 W 公司将赔偿 B 公司 225 万元。则 B 公司因该诉讼应在 2×18 年度利润表中反映的费用或支出总计为()万元。

- A. 225
- B. 220
- C. 5
- D. 10

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)——相似度 90%



6. 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司涉及一项未决诉讼, 法律顾问认为其很可能败诉, 预计将要支付的赔偿金额在 600 万元至 1 000 万元之间, 且在此区间每个金额发生的可能性大致相同; 基本确定可从第三方获得补偿款 80 万元。不考虑其他因素, 2×22 年 12 月 31 日甲公司应对该项未决诉讼确认的预计负债为 () 万元。

- A. 800
- B. 1 000
- C. 720
- D. 600

【正确答案】A

【答案解析】应确认的预计负债 = $(600 + 1\,000) / 2 = 800$ (万元), 基本确定能够收到的补偿确认为其他应收款。

会计分录为:

借: 营业外支出 800 |

贷: 预计负债 800

借: 其他应收款 80

贷: 营业外支出 80

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 70%

7. 企业清偿因或有事项而确认的预计负债所需支付的赔偿款全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时, 才能作为资产单独确认。()

【正确答案】Y

【答案解析】企业清偿因或有事项而确认的预计负债所需支付的赔偿款全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时, 记入“其他应收款”科目, 作为一项资

产单独确认, 该其他应收款的确认不能冲减预计负债的金额, 且确认的资产不能超过确认的预计负债的账面价值。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (一) —— 相似度 80%



5.2×21 年 12 月 31 日, 甲公司涉及一项未决诉讼, 预计很可能败诉。如果败诉, 甲公司需支付的赔偿款在 260 万元至 300 万元之间, 且该区间内每个金额发生的可能性相同, 还应承担诉讼费 8 万元。同时, 甲公司基本确定可从保险公司获得 78 万元的赔偿。不考虑其他因素, 甲公司因该项未决诉讼确认的预计负债金额为 () 万元。

A.210

B.288

C.280

D.300

【正确答案】 B

【答案解析】甲公司因该项未决诉讼确认的预计负债金额 $= (260 + 300) / 2 + 8 = 288$ (万元), 基本确定可从第三方获得的补偿, 不能抵减预计负债。会计分录为:

借: 营业外支出 $[(260 + 300) / 2] 280$

管理费用 8

贷: 预计负债 288

借: 其他应收款 78

贷: 营业外支出 78

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(一)——相似度 75%



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

【正确答案】C

【答案解析】当年计提预计负债 = $1\,500 \times (2\% + 4\%) / 2 = 45$ (万元), 当年实际发生保修费冲减预计负债 16 万元, 所以 2×21 年末资产负债表中预计负债期末余额 = $45 - 16 = 29$ (万元)。

本题会计分录为:

借: 销售费用 45
 贷: 预计负债 45
借: 预计负债 16
 贷: 银行存款 16

【考前刷题密训班】模拟试题(二)——相似度 70%

9. 甲公司产品质量保证合同条款规定, 在产品售后一年内公司负责免费保修。根据以往的产品维修经验, 较小质量问题导致的修理费用预计为销售收入的 1%; 较大质量问题导致的维修费用预计为销售收入的 2%。甲公司 2×22 年实现销售收入 6 000 万元。2×22 年度出售的产品中, 估计 80% 不会出现质量问题, 15% 将发生较小质量问题, 5% 将发生较大质量问题。不考虑其他因素, 甲公司在 2×22 年度因上述产品质量保证应确认的预计负债为 () 万元。

- A. 120
- B. 9
- C. 6
- D. 15

【正确答案】D

【答案解析】甲公司 2×22 年度因销售产品计提产品质量保证而确认的预计负债 = $6\,000 \times (0 \times 80\% + 1\% \times 15\% + 2\% \times 5\%) = 15$ (万元)。

4. 甲公司为生产环保材料的高新企业, 下列各项中, 甲公司应按照政府补助准则进行会计处理的有 ()。

A. 收到科技创新政府奖励 800 万元



- B. 收到增值税出口退税额 1000 万元
- C. 因符合研发费用加计扣除政策，增加计税抵扣额 1000 万元
- D. 收到失业保险稳岗补贴 600 万元

【正确答案】AD

【答案解析】本题考核“政府补助的主要形式”知识点。政府补助的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；选项 C，增加计税抵扣额，不涉及资产直接转移，不适用政府补助准则。

【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 85 %

经典例题

【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、抵免部分税额


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】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. 增值税即征即退
- C. 增值税出口退税
- D. 所得税加计抵扣




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 13 章第 01 讲——相似度 80%

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 无偿 取得货币性资产或非货币性资产，但是， 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。
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。 增值税出口退税不属于政府补助。



正保会计网校
www.chinaacc.com

正保会计网校
www.chinaacc.com

★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。

分类

- (1) 与资产相关的政府补助——企业取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；
- (2) 与收益相关的政府补助——除与资产相关的政府补助之外的政府补助。



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 80%

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

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第八章 金融资产（下）、九职工薪酬、十借款费用、十一或有事项、十三政府补助（2023.07.09）——相似度 90%

练习

【例题·多选题】下列各项中，属于企业获得的政府补助的有（ ）。

A.政府对企业无偿给予非货币性资产

B.抵免部分税额

C.增值税即征即退

D.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-魔法训练营

上课时间
07月09日 18:59-22:12

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023. 8. 14）——相似度 80%

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-精华提炼

上课时间
08月14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

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%

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。

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

李忠魁老师【C 位夺魁班】刷题强化：外币折算（客观题）、资产减值、收入、政府补助（单选题）（2023. 08. 17）——相似度 80%

刷题强化

5. 甲公司发生的下列各项交易或事项中，应按与收益相关的政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 收到即征即退的增值税退税款20万元
- B. 收到政府以股东身份投入的资本5 000万元
- C. 收到政府购买商品支付的货款300万元
- D. 获得政府无偿划拨的公允价值为9 000万元的土地使用权

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月17日 18:46-21:59

课程大纲
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

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

正保会计网校
www.chinaacc.com

【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



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 ▶

正保会计网校
www.chinaacc.com

判定

■ 包括

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

■ 不包括

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



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%

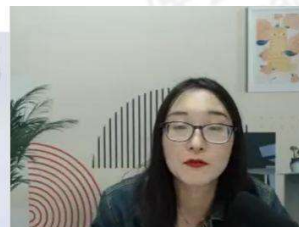
月考试题解析+收入+政府补助

正保会计网校
www.chinaacc.com

【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，

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资产时，不考虑针对资产持有者所设置的限制。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“相关资产或负债的特征”知识点。企业以公允价值计量相关资产，应当考虑出售或使用该资产所存在的限制因素，但应当区分该限制是针对资产持有者的，还是针对该资产本身的，如果该限制是针对相关资产本身的，应当考虑该限制；如果该限制是针对资产持有者的，则不应



考虑该限制因素。

【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 95%

第01讲 公允价值计量

公允价值计量

B.如果该限制是针对资产持有者的,那么此类限制并不是该资产的特征,只会影响当前持有该资产的企业,而其他企业可能不会受到该限制的影响,市场参与者在计量日对该资产进行定价时不会考虑该限制因素。因此,企业以公允价值计量该资产时,也不应考虑针对该资产持有者的限制因素。 ✓

这个时候以公允口径计量

06:44 / 36:08

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 24 章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 公允价值计量概述、基本概念和一般应用

公允价值计量

【快速回答】甲公司从某商业银行借款2 000万元,根据借款合同规定,甲公司将其持有的一块土地使用权作为抵押,在偿还该债务前,甲公司不能转让该土地使用权。此限制是针对相关资产本身的还是资产持有者的?

【正确答案】此限制是针对相关资产持有者的。理由:甲公司承诺在偿还该商业银行借款前不转让其持有的该土地使用权,该承诺是针对甲公司的限制,而非针对甲公司所持有的土地使用权,且该限制并不会转移给其他市场参与者。因此,甲公司在确定其持有的该土地使用权的公允价值时,不应考虑该限制。

15:09 / 55:42

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 90%

第01讲 公允价值计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点：相关资产或负债 (★)

定义	相关资产或负债，是指相关会计准则要求或允许企业以公允价值计量的资产或负债，也包括企业自身权益工具。
特征	企业以公允价值计量相关资产或负债，应当考虑该资产或负债的特征以及该资产或负债是以单项还是以组合的方式进行计量等因素。 (1) 资产状况和所在位置；(2) 对资产出售或使用的限制（注意区分该限制是针对该资产本身的，还是资产持有者的）
计量单元	计量单元是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位。

冯雅竹老师

05:42 / 57:52

显示老师 1.0 X 超清

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 90%

01 相关资产或负债

正保会计网校
www.chinaacc.com

相关资产或负债的特征：
2. 对资产出售或使用的限制

限制情况	处理原则
针对资产本身	考虑
针对资产持有者	不考虑

杭超老师

1:11:42 2:45:52 1.0X 评价

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 95%

第01讲 公允价值计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

例题精析

【例题·分析题】（限制针对资产持有者）

甲公司与乙商业银行签订一份借款合同。根据借款合同规定，甲公司将其持有的一块土地使用权作为抵押。在偿还该债务前，甲公司不能转让该土地使用权。甲公司承诺在偿还乙商业银行借款前不得转让其持有的该土地使用权，该承诺是针对甲公司的限制，而非针对甲公司所持有的土地使用权，该限制并不会影响其他市场参与者。因此，甲公司在确定其持有的该土地使用权的公允价值时，不应考虑该限制。

郭建华老师

11:14 / 36:21

显示老师 1.0 X 超清

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P247——相似度 90%



(2)对资产出售或使用的限制。企业以公允价值计量相关资产，应当考虑出售或使用该资产所存在的限制因素。企业为合理确定相关资产的公允价值，应当区分该限制是针对**资产持有者**的，还是针对该资产本身的。

2. 企业收到用于补偿其已发生损失的与收益相关的政府补助，将其直接计入当期损益或冲减相关成本费用。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“与收益相关的政府补助”知识点。与收益相关的政府补助如果用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，企业应当将其直接计入当期损益（总额法）或冲减相关成本费用（净额法）。

【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 95%

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 02 讲——相似度 98%



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 90%

第01讲 政府补助概述和与资产、收益相关的会计处理

经典例题

【例题·单选题】(2019) 甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2×18年12月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式退还的2×18年度增值税款40万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到退还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。

正保会计网校
www.chinaacc.com

收起
讲义
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

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%

练习

【2019·单选题】甲公司为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2018年12月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式退还的2018年度增值税款40万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到退还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。

A. 应计入营业外收入
B. 应计入递延收益
C. 应冲减管理费用
D. 应计入其他收益

总收益 +

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26日 18:59-21:31
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

1:31:40 2:16:04 1.0x 评价

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

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例】乙企业销售其自主开发生产的动漫软件。按照国家有关规定，该企业的这种产品适用增值税即征即退政策，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退。乙企业2021年8月在进行纳税申报时，对归属于7月的增值税即征即退提交退税申请，经主管税务机关审核后的退税额为10万元。

本例中，软件企业即征即退增值税与企业日常销售密切相关，属于与企业的日常活动相关的政府补助。乙企业2021年8月退税并确定了增值税退税额，账务处理如下：

借：其他应收款	100000
贷：其他收益	100000

0:34:22 2:49:07 1.0x 评价

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第13章第02讲——相似度 98%

第02讲 与收益相关的政府补助、政府补助退回的处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

实战演练

【例题·2021年判断题】企业取得的用于补偿当期已发生费用的政府补助，在总额法下应该冲减当期费用。（ ）

19:17 / 34:48 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13章第01讲——相似度 95%



第01讲 政府补助

高频考点 ▶

续表

	业务	总额法	净额法
补偿已发生的成本费用或损失	收到政府补助	借：银行存款 贷：其他收益等	借：银行存款 贷：管理费用等
	如果会计期末企业尚未收到补助资金+收款权+很可能	借：其他应收款 贷：其他收益等	借：其他应收款 贷：管理费用等

正保会计网校
www.chinaacc.com

收起
讲义
提问
笔记
评价
意见反馈

21:35 / 28:54

显示老师 1.0 X 超清

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P352——相似度 99%

3. 关于与收益相关的政府补助的会计处理，下列表述正确的有()。

- A. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用
- B. 与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减相关损失
- C. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，收到时先确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间，再分摊计入当期损益或冲减相关成本
- D. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本

来源于政府的经济资源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《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理。()

5. 企业收到政府以投资者身份投入的资本，应作为政府补助核算。()

四、计算分析题

(2021 年)2×21 年 6 月，甲公司发生的与政府补贴相关的交易或事项如下。

资料一：2×21 年 6 月 10 日，甲公司收到即征即退的增值税税款 20 万元，已存入银行。

资料二：2×21 年 6 月 15 日，甲公司与某

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P145——相似度 95%

【答案】D

【6·2021 年判断题】企业取得的用于补偿当期已发生费用的政府补助，在总额法下应该冲减当期费用。()

【解析】总额法下应当计入当期损益。

【答案】×

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P85——相似度 99%



刷冲关

冲关预练·刷题速

308. 下列关于政府补助的说法中, 正确的有()。

- A. 与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间相关成本费用或损失的, 则应当确认递延收益, 并在确认相关费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本
- B. 对于综合性项目政府补助, 难以区分与资产相关的和与收益相关的, 企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理
- C. 与收益相关的政府补助, 实际收到用于补偿企业已经发生的相关成本费用或损失的补助资金时, 应当按照实际收到的金额计入当期损益或冲减相关成本
- D. 企业对某项政府补助业务只能采用总额法或净额法中的一种, 不得变更

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)——相似度 95%

3. 企业收到政府即征即退的增值税, 应当先确认为递延收益, 然后再分摊转入其他收益或冲减相关成本费用。()

【正确答案】N

【答案解析】收到即征即退的增值税, 属于与收益相关的政府补助, 且补助的是已经发生的

增值税, 没有对应的成本费用, 所以不能冲减成本费用, 只能采用总额法直接计入其他收益。

【C 位夺魁班】模拟试题(三)——相似度 90%

5. 2×22 年甲公司因遭受自然灾害而收到政府给予的补助资金 300 万元, 甲公司选择总额法核算政府补助。不考虑其他因素, 甲公司在收到补助资金时应计入的财务报表项目是()。

- A. 递延收益
- B. 其他收益
- C. 营业外收入
- D. 营业外支出

【正确答案】C

【答案解析】对当年自然灾害的补助, 属于与收益相关的政府补助, 且补偿的是已经发生的成本费用或损失, 在采用总额法核算的前提下, 如果与日常活动相关, 则计入其他收益; 如果与非日常活动相关, 则计入营业外收入。自然灾害属于非日常活动, 所以是营业外收入。如果本题采用净额法核算政府补助, 则冲减营业外支出, 影响的财务报表项目是“营业外支出”。

**【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（二）——相似度 95%**

8. 企业取得用于补偿重大自然灾害损失的政府补助，在总额法下应计入其他收益。（□）

【正确答案】N

【答案解析】首先，该补助属于与收益相关的政府补助，且补偿的是企业已经发生的损失；其次，本题是总额法，所以是计入其他收益或营业外收入；最后，该政府补助补偿的是自然灾害损失，属于与日常活动无关的政府补助，所以应计入营业外收入。

【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 99%

8. 企业收到与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，在总额法下应当直接计入当期损益。（□）

【正确答案】Y

【答案解析】与收益相关的政府补助用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失，在总额法下直接计入当期损益（其他收益、营业外收入），在净额法下应当冲减相关成本费用或损失；与收益相关的补助用于补偿以后期间的相关成本费用或损失，先计入递延收益，然后在确认相关费用或损失的期间，总额法下分摊到当期损益（其他收益、营业外收入），净额法下冲减相关成本费用或损失。

3. 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值加上承租人发生的初始直接费用计量使用权资产。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“售后租回交易”知识点。售后租回交易中的资产转让属于销售的，卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

【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 07 讲——相似度 95%



租赁

2. 售后租回交易中的资产转让属于销售

卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

买方兼出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据新租赁准则对资产出租进行会计处理。

并仅就转让给买方兼出租方的权利

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

21:40 / 45:16

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 18 章第 08 讲——相似度 95%

第08讲 特殊租赁业务的会计处理

租赁

2. 售后租回交易中的资产转让属于销售

(1) 卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。

(2) 买方兼出租人根据其他适用的《企业会计准则》对资产购买进行会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者承租人未按市场价格收取租金，企业应当进行以下调整：

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

26:49 / 33:27

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 18 章第 07 讲——相似度 95%

第07讲 售后租回交易的会计处理

(一) 售后租回交易中的资产转让属于销售。卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。买方兼出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据新租赁准则对资产出租进行会计处理。

正保会计网校
www.chinaacc.com

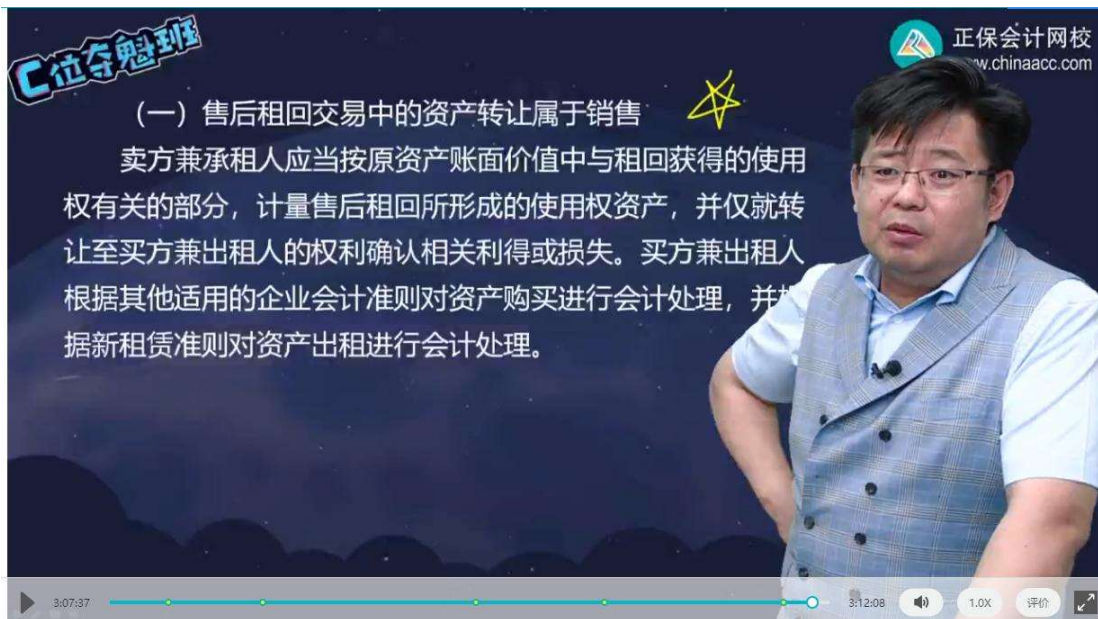
收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

02:28 / 40:25

显示老师 1.0 X 超清



李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十八章 出租人的会计处理、特殊租赁业务的会计处理
(2023.06.28) ——相似度 95%



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P466——相似度 95%

2. 售后租回交易中的资产转让属于销售

卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。买方兼出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据新租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，企业应当进行以下调整：

- (1) 销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理；
- (2) 销售对价高于市场价格的款项作为买方兼出租人向卖方兼承租人提供的额外融资进行会计处理。

同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P197——相似度 95%

2) 售后租回交易中的资产转让属于销售

(1) 卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。买方兼出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据新租赁准则对资产出租进行会计处理。

(2) 如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，企业应当进行以下调整：①销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理；②销售对价高于市场价格的款项作为买方兼出租人向卖方兼承租人提供的额外融资进行会计处理。

(3) 承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

在进行上述调整时，企业应当按以下二者中较易确定者进行：①销售对价的公允价值与资产的公允价值的差异；②合同付款额的现值与按市场租金计算的付款额的现值的差异。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P116——相似度 95%



411. 关于售后租回交易的会计处理, 下列表述中正确的有()。
- A. 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产
 - B. 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 卖方兼承租人应仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失
 - C. 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 如果销售对价的公允价值与资产的公允价

· 116 ·

第十八章 租 赁

值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 则销售对价低于市场价格的款项应作为预付租金处理

- D. 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 卖方兼承租人应终止确认所转让的资产

4. 符合《中小企业划型标准规定》的且具有金融性质的小企业适用《小企业会计准则》。()

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“企业会计准则制度”知识点。小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。但以下三类小企业除外: (1) 股票或债券在市场上公开交易的小企业。(2) 金融机构或其他具有金融性质的小企业。(3) 企业集体内的母公司和子公司。

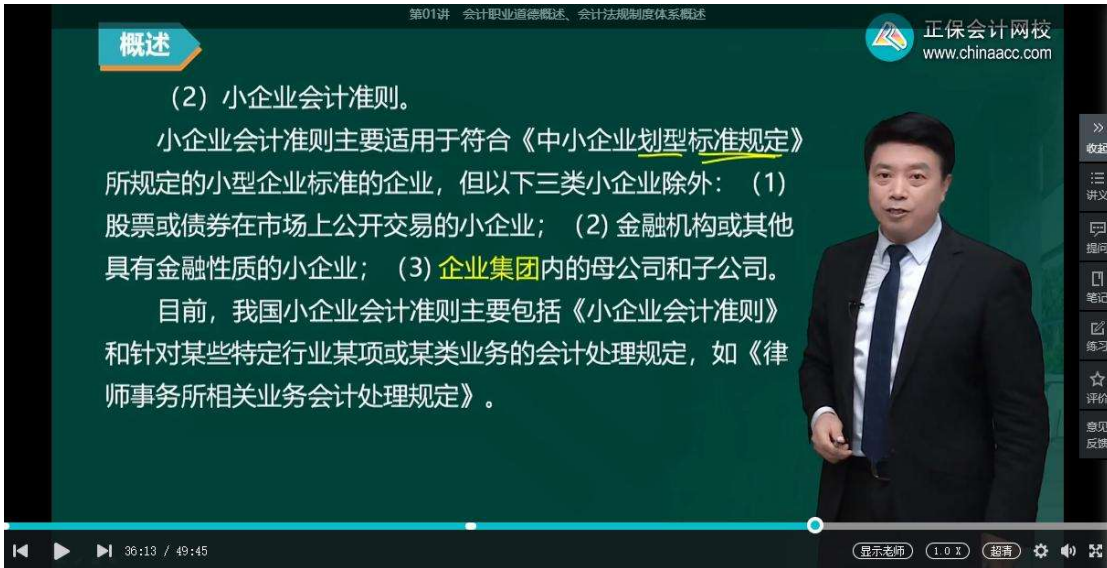
【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 1 章第 05 讲——相似度 90%

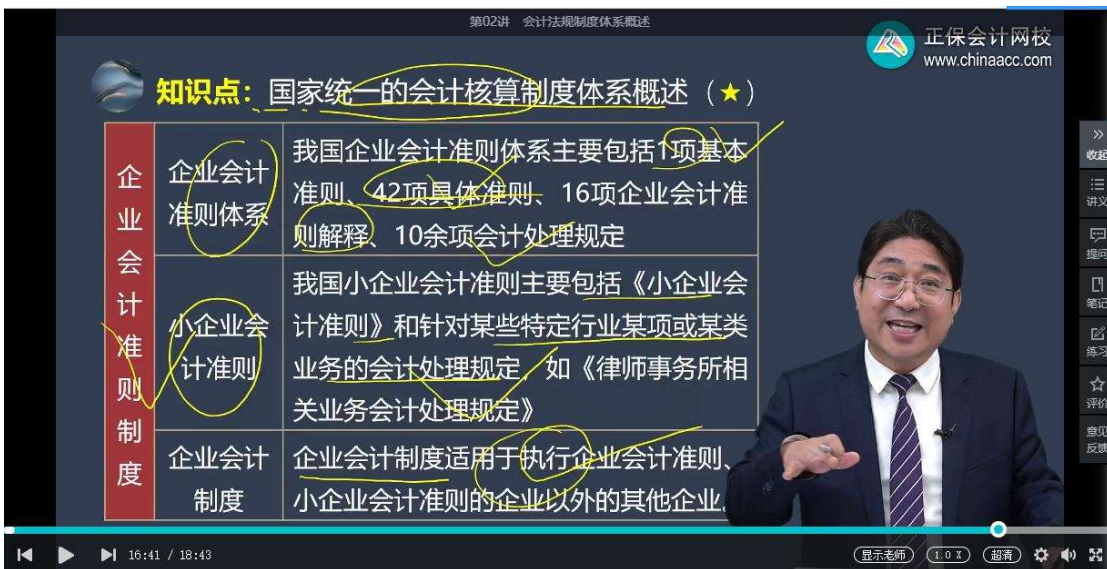
概述		
企业会计准则制度	企业会计准则体系	1项基本准则、42项具体准则、16项企业会计准则解释及10余项会计处理规定等
	小企业会计准则	《小企业会计准则》和针对某些特定行业某项或某类业务的会计处理规定
	企业会计制度	《企业会计制度》和9项分行业的会计核算办法
政府及非营利组织会计准则制度	政府会计准则制度体系	基本准则、具体准则及应用指南、会计制度及会计准则制度解释等
	非营利组织会计制度	《民间非营利组织会计制度》及《会计制度》

小企业准则

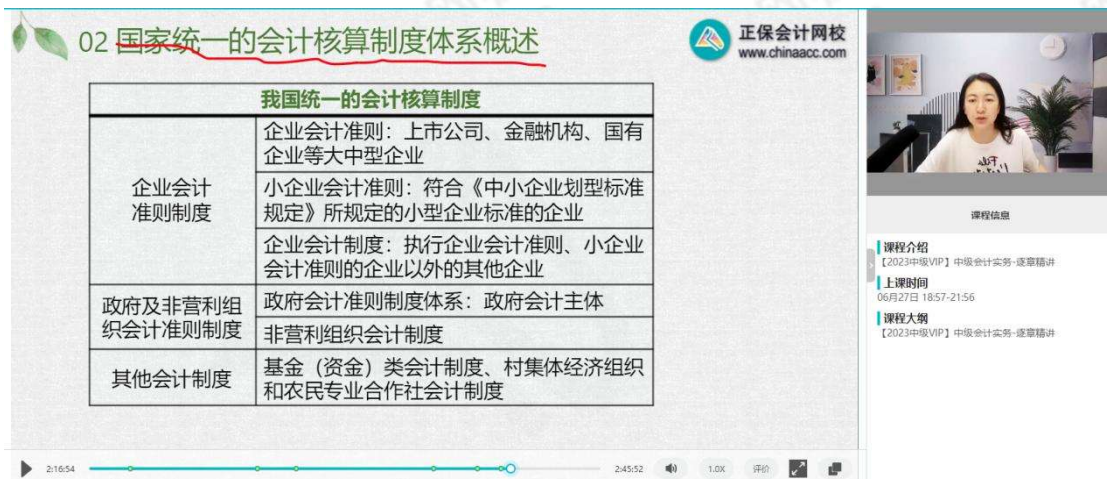
郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 1 章第 01 讲——相似度 99%



冯国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 1 章第 02 讲——相似度 90%



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 90%



5. 企业对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债进行初始计量时，相关交易费用应直接计



入当期损益。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“金融负债的初始计量”知识点。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其初始计量时涉及的相关交易费用应当直接计入当期损益。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 07 讲——相似度 95 %

第07讲 金融工具的分类、金融负债的分类

金融资产和金融负债

正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 初始计量

以实际交易价格，即所收到或支付对价的公允价值为基础确定，交易费用列当期损益。

会计分录：

借：银行存款
 投资收益

 贷：交易性金融负债——本金

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 08 讲——相似度 95%

第08讲 交易性金融资产与交易性金融负债的核算

金融资产和金融负债

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】交易性金融资产与交易性金融负债的计量及会计处理★★★

	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债务工具投资】	交易性金融负债 【以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债】
初始计量	企业初始确认金融资产，应当按照公允价值计量，相关交易费用应当直接计入当期损益	企业初始确认金融负债，应当按照公允价值计量，相关交易费用应当直接计入当期损益
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	对于按照公允价值进行后续计量的金融负债，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

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 02 讲——相似度 95%

第02讲 金融资产和金融负债的计量原则、债权投资

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点：金融资产和金融负债的计量原则 (★★)

初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。

交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

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利息或现金股利，应当单独确认为应收项目处理。

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第八章 金融负债的计量、核算方法的转换（2023. 04. 09）

——相似度 85%

01 金融负债的计量原则

正保会计网校
www.chinaacc.com

初始计量原则：

金融负债	初始计量
以摊余成本计量的金融负债	公允价值+交易费用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	公允价值

交易费

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09日 18:53-21:41
- 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

正保会计网校
www.chinaacc.com

第三节 金融资产和金融负债的计量

一、金融资产和金融负债的初始计量

企业初始确认金融资产和金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。但是，企业初始确认的应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，应当按照交易价格进行初始计量。

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或已到付息期但尚未领取的利息，应当单独确认为应收项目处理。



C位夺魁班

正保会计网校
www.chinaacc.com

(1) 2020年1月1日，从二级市场购入丙公司债券。

借：交易性金融资产——成本 1000000
 应收利息 20000
 投资收益 20000
 贷：银行存款 1040000

(2) 2020年1月5日，收到该债券2019年下半年利息20000元。

借：银行存款 20000
 贷：应收利息 20000



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 8 章第 03 讲——相似度 95%

第03讲 金融资产重分类、金融负债、金融工具减值

高频考点 ▶

正保会计网校
www.chinaacc.com

考点2：金融负债★★

	交易性金融负债	应付债券
初始 计 量	应当按照公允价值计量	应当按照公允价值计量
	交易费用：投资收益	交易费用：应付债券——利息调整
	借：银行存款等 投资收益（交易费用） 贷：交易性金融负债	借：银行存款等 贷：应付债券—— 差额：应付债券——利息调整



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 95%

资产减值+非货币性资产交换+金融资产和金融负债						
会计科目	初始计量	交易费用	后续计量	公允价值变动计入科目	处置损益/投资收益	备注
债权投资	公允价值	初始确认金额	摊余成本	×	处置价款-账面价值	
其他债权投资	公允价值	初始确认金额	公允价值	其他综合收益	处置价款-账面价值 +/- 其他综合收益	处置时需将其他综合收益转入投资收益
其他权益工具投资	公允价值	初始确认金额	公允价值	其他综合收益	留存收益=处置价款-账面价值 +/- 其他综合收益	处置时需将其他综合收益转入留存收益
交易性金融资产	公允价值	投资收益	公允价值	公允价值变动损益	处置价款-账面价值	
交易性金融负债	公允价值	财务费用	公允价值	公允价值变动损益	处置价款-账面价值	
应付债券	公允价值	初始确认金额	摊余成本	×	×	

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P216——相似度 95%

（二）金融负债的计量★

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

（1）以实际交易价格，即所收到或支付对价的公允价值为基础确定，交易费用列入当期损益。

借：银行存款等

 财务费用[交易费用]

 贷：交易性金融负债

（2）期末按公允价值口径调整其计价。

216

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P36——相似度 95%

7. 下列各项中，应计入相关金融工具初始入账价值的有（ ）。

- A. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时发生的交易费用
- B. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债时发生的交易费用
- C. 取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时发生的交易费用
- D. 取得以摊余成本计量的金融资产时发生的交易费用

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P74——相似度 95%



为 1 万元，账面余额为 48 万元。不考虑其他因素，则甲公司在重分类日应做的会计处理是()。

- A. 确认交易性金融资产 50 万元
- B. 确认其他综合收益 3 万元
- C. 确认投资收益 3 万元
- D. 确认交易性金融资产 48 万元

13. 2020 年 1 月 1 日，甲公司购买了一项当日发行的债券，期限 3 年，面值 2 000 万元，实际支付价款 1 890 万元，另支付交易费用 5 万元，票面年利率为 5%，每年末支付利息，第 3 年年末兑付本金(不能提前兑付)。甲公司根据其管理该债券的业务

二、多项选择题

1. 企业发生的下列各项交易费用中，应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的有()。
- A. 取得以摊余成本计量的金融资产时发生的交易费用
 - B. 取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时发生的交易费用
 - C. 取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时发生的交易费用
 - D. 发行长期债券发生的交易费用

6. 企业处置专为转售而取得的子公司相关损益应在利润表中作为持续经营损益列报。()

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“终止经营的列报”知识点。终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。处置专为转售而取得的子公司属于终止经营，终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报。

【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 90 %

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

一、终止经营的定义

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(三) 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

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 90%

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

【知识点】终止经营 (★★)

(一) 终止经营的认定条件

终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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. 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

相关损益具体包括：

- (1) 终止经营的经营损益，如销售商品、提供服务的收入、相关成本和费用等。
- (2) 企业初始计量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，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。

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 19 章第 03 讲——相似度 90%




第03讲 终止经营

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点: 终止经营 (★★)

(一) 终止经营, 是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别。

①	该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。通常是企业的一个子公司、一个事业部或事业群。
②	该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
③	组成部分是专为转售而取得的子公司。




第03讲 终止经营

正保会计网校
www.chinaacc.com

★终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报, 具体包括:

①	终止经营的经营活动损益。
②	企业初始计量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时, 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。
③	后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的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。
④	终止经营的处置损益。
⑤	终止经营处置损益的调整金额。




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 80%

01 终止经营的定义

终止经营的定义包含以下三方面含义:

- 能够单独区分
 - 独立的主要业务或单独的主要经营地区
- 具有一定规模 (条件之一)
 - 相关联计划的一部分
 - 专为转售而取得的子公司
- 满足一定的时点要求
 - 已经处置
 - 划分为持有待售

正保会计网校
www.chinaacc.com



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

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营: 第十九章 持有待售、第二十四章 公允价值计量、第十六章 所得税 (2023. 07. 25) ——相似度 80%



练习

【例题·单选题】终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别。其中，这里的条件不包括（ ）。

A. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区
B. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分
C. 该组成部分是专为转售而取得的子公司
D. 该组成部分将在一年内处置

课程信息

课程介绍
【2023年中级VIP】中级会计实务-魔法训练营
上课时间
07月25日 18:53-22:08
课程大纲
【2023年中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

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 90%

第04讲 终止经营的定义与列报

知识详解

知识点：终止经营的定义

企业满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分、且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立主要业务或一个单独的主要经营地区；
[分析题1、2]

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
[分析题3]

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营

第04讲 终止经营的定义与列报

知识详解

知识点：终止经营的列报

1. 企业应在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。
2. 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P483、485——相似度 90%



二、终止经营

(一) 终止经营的定义★

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项**独立的主要业务**或一个**单独的主要经营地区**；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项**关联计划**的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。相关损益具体包括：

- ① 终止经营的经营损益，如销售商品、提供服务的收入、相关成本和费用等。
- ② 企业初始计量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，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。
- ③ 后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的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。
- ④ 终止经营的处置损益。
- ⑤ 终止经营处置损益的调整金额。

老高提示 除了在本期列报终止经营，还要追溯至可比期间，也作为终止经营列报。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P204——相似度 90%

讲考点

1. 终止经营的认定

终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项**独立**的主要业务或一个**单独**的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项**关联计划**的一部分；
- (3) 该组成部分是专为**转售**而取得的子公司。

【注意】 终止经营的定义包含以下三方面含义：① 终止经营应当是企业能够**单独区分**的组成部分；② 终止经营应当具有一定的**规模**；③ 终止经营应当满足一定的时点要求。

2. 终止经营的列报

企业应当在利润表中分别列示**持续经营损益**和**终止经营损益**。

(1) 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：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 持有待售的非流动资产或处置组的处置损益。

(2) 终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益应当包含**整个报告期间**，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

7. 在以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产为投资性房地产的，企业应将换出资产公允价值与账面价值的差额计入投资收益。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理”知识点。以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，换出资产按出售处理，所以换出资产为投资性房地产的，应按换出资产公允价值或换入资产公允价值确认其他业务收入，按换出资产账面价值结转其他业务成本。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 14 章第 02 讲——相似度 95%

第02讲 公允价值计量模式的适用条件和会计处理原则

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

(3) 账务处理如下：

①借：固定资产	90	} 公允价值
应交税费——应交增值税（进项税额）	8.1	
银行存款	10.9	
贷：其他业务收入	100	
应交税费——应交增值税（销项税额）	9	

第02讲 公允价值计量模式的适用条件和会计处理原则

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

②借：其他业务成本	78
投资性房地产累计折旧	2
贷：投资性房地产	80

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 14 章第 02 讲——相似度 99%

第02讲 以公允价值计量的单项资产交换的会计处理

非货币性资产交换

(2) 计算换出资产处置损益

换出资产处置损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产账面价值

- ① 换出资产为固定资产、在建工程、无形资产的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入**资产处置损益**。
- ② 换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入**投资收益**。
- ③ 换出资产为投资性房地产的，按换出资产公允价值确认**其他业务收入**，按换出资产账面价值结转**其他业务成本**，二者之间的差额即是处置损益。

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 14 章第 02 讲——相似度 99%

第02讲 非货币性资产交换的确认和计量

经典例题

【例题·多选题】下列关于以换出资产公允价值为基础计量的企业非货币性资产交换会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 换出资产为长期股权投资的，应将换出资产公允价值与其账面价值的差额计入投资收益
- B. 换出资产为无形资产的，应将换出资产公允价值大于其账面价值的差额计入营业外收入
- C. 换出资产为投资性房地产的，应按换出资产的公允价值确认营业收入
- D. 换出资产为固定资产的，应将换出资产公允价值小于其账面价值的差额计入资产处置损益

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十四章 非货币性资产交换（2023.03.28）——相似度 95%

练习

甲公司的账务处理：

借：银	
贷：其他业务收入	5 250 000 公
应交税费——应交增值税（销项税额）	472 500
借：其他业务成本	4 500 000
投资性房地产累计折旧	1 500 000
贷：投资性房地产	6 000 000

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28日 18:56-21:33

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】魔法训练营：第五章长投（下）、第七资产减值、第八金融资产和金

融负债（上）、第十四非货币（2023.07.07）——相似度 95%

练习

(4) 编制乙公司非货币性资产交换的相关会计分录。

借：固定资产	200	
长期股权投资—— <u>投资成本</u>	2100	
应交税费——应交增值税（进项税额）	26	
银行存款	72	
贷：其他业务收入	2200	
应交税费——应交增值税（销项税额）	198	
借：其他业务成本	1600	
投资性房地产累计折旧	400	
投资性房地产	2000	

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中保VIP】中级会计实务-魔法训练营

上课时间
07月07日 18:58-22:05

课程大纲
【2023中保VIP】中级会计实务-魔法训练营

① 卖楼

② 买回楼

③ 新-旧

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023.8.14）——相似度 95%

练习

借：固定资产—— <u>货运车</u>	
—— <u>专用设备</u>	
—— <u>客运汽车</u>	
应交税费—— <u>应交增值税（进项税额）</u>	1 085 500
贷：固定资产清理	2 800 000
其他业务收入	5 250 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	836 500
银行存款	549 000

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
【2023中保VIP】中级会计实务-精华提炼

上课时间
08月14日 18:51-22:05

课程大纲
【2023中保VIP】中级会计实务-精华提炼

李忠魁老师【C 位夺魁班】专题精讲：第十四章 非货币性资产交换的会计处理（2023.4.13）——相似度 80%

C 位夺魁班

(4) 以公允模式计量的投资性房地产参与非货币性资产交换

因字转为投房(公) → 参商同、充存
 成本模式转为公允模式

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023中保C位-中级会计实务-专题精讲

上课时间
04月13日 18:38-22:02

课程大纲
2023中保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 14 章第 01 讲——相似度 98%



第01讲 非货币性资产交换的认定、确认和计量原则、商业实质判断

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识详解

换出资产	差额处理
存货	确认销售收入, 结转销售成本
固定资产 无形资产	公允价值与其账面价值的差额, 计入资产处置损益
长期股权投资 交易性金融资产 其他权益工具投资	公允价值与账面价值的差额, 计入投资或留存收益 【提示】同时结转: ①长期股权投资中的其他综合收益或资本公积 ②其他权益工具投资中的其他综合收益
投资性房地产	确认其他业务收入, 结转其他业务成本 【提示】同时结转: 公允价值变动损益或其他综合收益



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P367——相似度 95%

解析 1 甲公司的会计处理:

(1) 补价所占比例 = $8 / (110 + 390 + 30 + 8) \times 100\% \approx 1.49\% < 25\%$, 应界定为非货币性资产交换。

(2) 换入资产入账成本的计算。

① 换入资产总的待分配价值 = $(110 + 390 + 30) + (9.9 + 35.1) + (8 + 15.6) - (21.6 + 39) = 538$ (万元);

② 换入土地使用权的入账成本 = $538 \times [240 / (240 + 300)] + 5 \approx 244.11$ (万元);

③ 换入货车的入账成本 = $538 \times [300 / (240 + 300)] \approx 298.89$ (万元)。

(3) 甲公司的账务处理如下:

借: 固定资产清理	120
累计折旧	30
贷: 固定资产	150
借: 无形资产	244.11
固定资产	298.89
应交税费——应交增值税(进项税额)	(21.6+39)60.6
贷: 固定资产清理	110
其他业务收入	390
应交税费——应交增值税(销项税额)	(9.9+35.1)45
银行存款	(8+15.6+5)28.6
交易性金融资产	25
投资收益	(30-25)5
借: 资产处置损益	10
贷: 固定资产清理	(120-110)10
借: 其他业务成本	360
投资性房地产累计折旧	60
贷: 投资性房地产	420

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P150——相似度 98%



(2) 计算换出资产处置损益。

换出资产处置损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产账面价值

【注意】 换出资产为固定资产、在建工程、无形资产的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入**资产处置损益**；换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入**投资收益**；换出资产为投资性房地产的，按换出资产公允价值确认**其他业务收入**，按换出资产账面价值结转**其他业务成本**，二者之间的差额即是处置损益。

【考前刷题密训班】模拟试题（二）——相似度 99%

7. 以公允价值计量的非货币性资产交换，企业换出投资性房地产的公允价值与账面价值的差额，应计入投资收益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】投资性房地产的公允价值计入其他业务收入，账面价值计入其他业务成本。

8. 企业计量递延所得税负债时，应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率为基础计算确定。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“递延所得税负债的计量”知识点。递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。

【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 02 讲——相似度 97%

第02讲 资产负债表债务法

所得税

正保会计网校
www.chinaacc.com

⑨ “递延所得税负债”的本期发生额（登账额）= 当期应纳税暂时性差异的变动额 × 转回期间的所得税税率；

⑩ “递延所得税负债”的余额 = 该时点应纳税暂时性差异 × 转回期间的所得税税率；

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 98%

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

所得税

2.递延所得税负债的计量

(1) 对于递延所得税负债，按照预期清偿该负债期间的适用税率计量。即递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间的所得税税率计量。

(2) 无论应纳税暂时性差异的转回期间如何，**定递延所得税负债不要求折现。**

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 16 章第 04 讲——相似度 98%

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

知识点：递延所得税负债的确认和计量 (★★★)

差异	项目	具体规定
应纳税暂时性差异	充分确认	除明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，企业对于所有的应纳税暂时性差异均 应确认相关的递延所得税负债 ；借方计入所得税费用、其他综合收益或商誉等
	不予确认	1.商誉的初始确认；2.除企业合并以外的其他交易或事项中，如果既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额
	计量	1.递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。2.相关递延所得税负债 不要求折现

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十六章 应纳税暂时性差异、资产和负债的计税基础、递延所得税的确认与计量（2023.06.03）——相似度 98%

正保会计网校
www.chinaacc.com

练习

【2018·多选题】下列关于企业递延所得税负债会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异**应确认**相应的递延所得税负债
- B.与损益相关的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债应计入所得税费用
- C.应纳税暂时性差异转回期间超过一年的，相应的递延所得税负债应以现值进行计量
- D.递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
06月03日 18:48-21:39
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 16-21 章（2023.8.22）——相似度 98%



练习

【2018·多选题】 下列关于企业递延所得税负债会计处理的表述中，正确的有（ ）。


A. 商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异应确认相应的递延所得税负债

B. 与损益相关的应纳税暂时性差异确认的递延所得税负债应计入所得税费用

C. 应纳税暂时性差异转回期间超过一年的，相应的递延所得税负债应以现值进行计量

D. 递延所得税负债以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的企业所得税税率计量

正保会计网校
www.chinaacc.com



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22日 18:52-22:06

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼


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 98%

C位夺魁班

3. 递延所得税负债的计量

递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。在我国，除享受优惠政策的情况以外，企业适用的所得税税率在不同年度之间一般不会发生变化，企业在确认递延所得税负债时，可以现行适用所得税税率为基础计算确定。对于享受优惠政策的企业，如国家重点扶持的高新技术企业，享受一定时期的税率优惠，则所产生的暂时性差异应以预计其转回期间的适用所得税税率为基础计量。另外，无论应纳税暂时性差异的转回期间如何，递延所得税负债不要求折现。

正保会计网校
www.chinaacc.com



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
07月07日 18:45-22:04

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 16 章第 05 讲——相似度 98%

第05讲 递延所得税、所得税费用的计量


知识详解

3. 递延所得税负债的计量：

① 以相关应纳税暂时性差异转回期间的所得税税率计量；

② 准则中规定递延所得税负债不要求折现。

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 16 章第 01 讲——相似度 95%

【一心笔记1 (规律)】递延所得税

项目	资产	负债
账面价值 > 计税基础	应纳税暂时性差异 (递延所得税负债 = 差异 × 未来税率)	可抵扣暂时性差异 (递延所得税资产 = 差异 × 未来税率)
账面价值 < 计税基础	可抵扣暂时性差异 (递延所得税资产 = 差异 × 未来税率)	应纳税暂时性差异 (递延所得税负债 = 差异 × 未来税率)



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P403——相似度 95%

(2) 当**资产**的账面价值**大于**计税基础时, 会产生**应纳税**暂时性差异。

① 新增应纳税暂时性差异会调减应纳税所得额, 转回应纳税暂时性差异时会追加应纳税所得额。

② 应纳税暂时性差异匹配“**递延所得税负债**”科目, 新增递延所得税负债时列入贷方, 转回递延所得税负债时列入借方。

③ “递延所得税负债”的发生额 = 当期应纳税暂时性差异的变动额 × 所得税税率。

④ “递延所得税负债”的余额 = 该时点应纳税暂时性差异 × 所得税税率。

(3) 当**负债**的账面价值**大于**计税基础时, 会产生**可抵扣**暂时性差异。

(4) 根据规律(3)可推导出如下规律: 当**负债**的账面价值**小于**计税基础时, 会产生**应纳税**暂时性差异。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P169——相似度 98%

2. 递延所得税负债的确认和计量

(1) 递延所得税负债的确认。递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。企业发生的交易或事项影响到会计利润或应纳税所得额的, 确认的递延所得税负债应作为所得税费用的调整; 但与直接计入所有者权益的交易或事项相关的应纳税暂时性差异, 确认的递延所得税负债应冲减所有者权益; 企业合并中取得的有关资产、负债产生的应纳税暂时性差异, 其所得税影响应相应调整购买日确认的商誉或是计入合并当期损益的金额。

(2) 递延所得税负债的计量。资产负债表日, 对于递延所得税负债, 应当根据税法规定, 按照预期清偿该负债期间的适用税率计量, 即递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量。另外, 企业也**不应当**对递延所得税负债进行**折现**。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P104——相似度 80%

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

372. 企业根据可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产时, 应当按照当期所适用的所得税税率计算相关递延所得税资产金额。 ()

刷易错

▶ 易错易混·刷错题

【VIP 签约特训班】模拟试题 (二) ——相似度 85%



4. 下列关于递延所得税资产或递延所得税负债的确认和计量的表述中, 正确的是 ()。

- A. 商誉初始确认时形成的应纳税暂时性差异, 应确认相应的递延所得税负债
- B. 递延所得税资产的确认, 应以预计未来期间产生的应纳税所得额为限
- C. 递延所得税资产应以相关可抵扣暂时性差异产生期间适用的所得税税率计量
- D. 递延所得税负债的确认均应计入所得税费用科目

【正确答案】B

【答案解析】选项 A, 不确认递延所得税负债; 选项 C, 递延所得税资产应以相关可抵扣暂时性差异转回期间适用的所得税税率计量; 选项 D, 递延所得税负债的确认, 一般计入所得税费用科目, 但也可能计入所有者权益。

9. 企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户使用该知识产权实现的销售额收取特许权使用费的, 企业应在客户后续销售实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。()

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“授予知识产权许可”知识点。企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的, 应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 12 章第 09 讲——相似度 99 %

收入

第09讲 主要责任和代理人、附有客户额外购买选择权的销售、授予知识产权许可

正保会计网校
www.chinaacc.com

4. 企业向客户授予知识产权许可, 并约定按客户实际销售或使用情况(如按照客户的销售额)收取特许权使用费的, 应当在下列两项孰晚的时点确认收入:

- ①客户后续销售或使用行为实际发生;
- ②企业履行相关履约义务。

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 12 章第 14 讲——相似度 99%



第14讲 附有客户额外购买选择权销售、授予知识产权许可

收入

4. 基于销售或使用情况的特许权使用费。

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况（如按照客户的销售额）收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

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 12 章第 10 讲——相似度 99%

第10讲 主要责任和代理人、附有客户额外购买选择权的销售、授予知识产权许可

(3) 基于销售或使用情况的特许权使用费

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况（如按照客户的销售额）收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：	① 客户后续销售或使用行为实际发生
	② 企业履行相关履约义务

【提示】这是估计可变对价的一个例外规定，对于不适用该例外规定的特许权使用费，应当按照估计可变对价的一般原则进行处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第十二章 授予知识产权许可、售后回购、客户未行使权利和无需退回初始费（2023.06.22）——相似度 99%

C位夺魁班

(四) 基于销售或使用情况的特许权使用费

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况（如按照客户的销售额）收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。这是估计可变对价的一个例外规定，该例外规定只有在下列两种情形下才能使用：一是特许权使用费仅与知识产权许可相关；二是特许权使用费可能与合同中的知识产权许可和其他商品都相关，但是，与知识产权许可相关的部分占主导地位。当企业能够合理预期，客户认为知识产权许可的价值远高于合同中与之相关的其他商品时，该知识产权许可通常占主导地位。对于不适用该例外规定的特许权使用费，应当按照估计可变对价的一般原则进行处理。

正保会计网校
www.chinaacc.com

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 14:18-17:28
- 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 12 章第 10 讲——相似度 99%



知识详解

3. 授予知识产权许可对可变对价的处理

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户**实际销售或使用情况**收取特许权使用费的，应当在下列两项**孰晚**的时点确认收入：①企业**履行相关履约义务**；②客户后续销售或使用行为**实际发生**。

【提示】对于与授予知识产权许可相关的对价同时包含**固定金额**和按客户实际销售或使用情况收取的**变动金额**两部分的，前者在相关履约义务履行的**时点或期间内**确认收入，后者采用**上述规定**执行。



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P323——相似度 99%

(4) 企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项**孰晚的时点**确认收入：

- ①客户后续销售或使用行为实际发生；
- ②企业履行相关履约义务。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P132——相似度 99%

5. 授予知识产权许可

(1) 企业向客户授予知识产权许可时，企业应当评估授予客户的知识产权许可是否可与所售商品明确区分，即该知识产权许可是否构成单项履约义务，并进行相应的会计处理。授予客户的知识产权许可不构成单项履约义务的，企业应当将该知识产权许可和所售商品一起作为单项履约义务进行会计处理。

(2) 企业向客户授予的知识产权许可，同时满足下列三项条件的，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动。②该活动对客户将产生有利或不利影响。③该活动不会导致向客户转让商品。

(3) 授予知识产权许可属于在某一时点履行的履约义务的，应在履行该履约义务时确认收入。

(4) 企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在客户后续销售或使用行为实际发生与企业履行相关履约义务二者孰晚的时点确认收入。

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. 2×19 年至 2×23 年，甲公司发生的与投资性房地产相关的交易或事项如下：

资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 1 亿元购入 M 写字楼，并于当日出租给乙公司，协议规定，租赁期限为四年，年租金 600 万元，于每年年末支付租金。甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对该写字楼采用成本模式进行后续计量。2×20 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的租金 600 万元并存入银行。



资料二：2×22 年 1 月 1 日，甲公司将成本模式计量变更为采用公允价值模式计量，该变更符合企业会计准则的规定。变更当日该写字楼的公允价值为 12000 万元。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，甲公司该写字楼的公允价值为 11800 万元。

甲公司按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑相关税费及其他因素的影响。

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）

要求：

- （1）编制甲公司 2×19 年 12 月 31 日购入写字楼的会计分录。
- （2）分别编制 2×20 年甲公司收到租金以及 2×20 年计提年度折旧额的会计分录。
- （3）计算甲公司 2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益产生的影响，并编制相关会计分录。
- （4）计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日该写字楼公允价值变动的金额，并编制相关会计分录。

【正确答案】

- （1）借：投资性房地产 10000
贷：银行存款 10000（1 分）

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲——相似度 80%

<
经典例题
>

【正确答案】2021 年 4 月 30 日会计处理如下：

采用成本模式计量的投资性房地产	采用公允价值模式计量的投资性房地产
借：投资性房地产 3 600 应交税费——应交增值税（进项税额） 324 贷：银行存款 3 924	借：投资性房地产——成本 3 600 应交税费——应交增值税（进项税额） 324 贷：银行存款 3 924
借：银行存款 1 308 贷：预收账款（150×8）1 200 应交税费——应交增值税（销项税额） 108	同左

资料一：2021 年 4 月 30 日购买，价款为 3 600 万元，税额为 324 万元。不含税租金为 150 万元，收到 8 个月租金，价款为 1 200 万元，税额为 108 万元。

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 05 讲——相似度 95%

 经典例题

【例题·计算分析题】2×16年至2×19年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：17.11

资料一：2×16年12月31日，甲公司用银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。



资料二：2×19年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7000万元。

资料三：2×19年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。

甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。






要求：

(1) 编制甲公司2×16年12月31日购入A仓库的相关会计分录。

【答案】

2×16年12月31日购入A仓库时：

借：投资性房地产	7240
贷：银行存款	7240



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 85%

01外购投资性房地产 1000

无明细


✓ **成本模式**

借：投资性房地产
贷：银行存款等

有明细

✓ **公允价值模式**

借：投资性房地产——成本
贷：银行存款等



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
03月11日 18:49-21:44

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：第六章 投资性房地产的转换与处置（2023. 3. 29）——相似度 95%

C位夺魁到顶

正保会计网校
www.chinaacc.com


计算分析题

1. (2020年) 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司**以银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥**, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19年1月1日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A仓库的公允价值为7 000万元。

17年 360万




杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 06 讲——相似度 95%

实战演练

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·2020年计算分析题】 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司**以银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥**, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。






实战演练

(1) 编制甲公司2×16年12月31日购入A仓库的相关会计分录。

【答案】甲公司会计处理：

借：投资性房地产	7 240
贷：银行存款	7 240



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 90%


投资性房地产

【知识点】成本模式计量的投资性房地产

【单选题】（2018年）甲公司对投资性房地产按成本模式进行后续计量，2×17年1月10日甲公司以银行存款9600万元购入一栋写字楼并立即对外出租，甲公司预计该写字楼的使用寿命为40年，预计净残值为120万元。采用年限平均法计提折旧。不考虑相关税费及其他因素，2×17年甲公司应对该写字楼计提的折旧金额为（ ）万元。

A.240 B.220
C.217.25 D.237

Handwritten calculation: $\frac{9600 - 120}{40} \times \frac{11}{12}$



课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
01月11日 18:51-20:02
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

投资性房地产

【答案】C

【解析】2×17年年末计提折旧金额 = $(9600 - 120) / 40 / 12 \times 11 = 217.25$ (万元)。相关会计分录为：

2×17年1月10日：

借：投资性房地产	9600
贷：银行存款等	9600

2×17年12月31日：

借：其他业务成本	217.25
贷：投资性房地产累计折旧	217.25



课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
01月11日 18:51-20:02
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》P163——相似度 75%



【例题 17·计算分析题】 (2020 年) 2×16 年至 2×19 年, 甲公司发生的与 A 仓库相关的交易或事项如下。

资料一: 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司以银行存款 7 240 万元购入 A 仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为 3 年, 年租金为 600 万元, 于每年年末收取, 并存入银行。甲公司预计 A 仓库的使用年限为 20 年, 预计净残值为 40 万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A 仓库的公允价值为 7 000 万元。

资料三: 2×19 年 12 月 31 日, A 仓库租期届满, 甲公司将其收回并以 7 600 万元出售给丙公司, 款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库的相关会计分录;

(2) 计算投资性房地产相关业务影响甲公司 2×18 年损益的金额;

(3) 计算甲公司 2×19 年 1 月 1 日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额, 并编制相关会计分录;

(4) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额, 并编制相关会计分录。

答案 (1) 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库时:

借: 投资性房地产 7 240
贷: 银行存款 7 240

(2) 2×18 年计提折旧金额 = $(7\,240 - 40) / 20 = 360$ (万元), 计入其他业务成本; 租金 600 万元计入其他业务收入; 因此, 影响甲公司 2×18 年损益的金额 = $600 - 360 = 240$ (万元)。

(3) 2×19 年 1 月 1 日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额 = $7\,000 - (7\,240 - 360 \times 2) = 480$ (万元)。相关分录如下:

借: 投资性房地产——成本 7 000
投资性房地产累计折旧 $(360 \times 2) 720$
贷: 投资性房地产 7 240
盈余公积 $(480 \times 10\%) 48$
利润分配——未分配利润 $(480 \times 90\%) 432$

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P63——相似度 70%

外购投资性房地产的会计处理如表 6-1 所示。

表 6-1 外购投资性房地产的会计处理

采用成本模式进行后续计量	采用公允价值模式进行后续计量
借: 投资性房地产	借: 投资性房地产——成本
应交税费——应交增值税(进项税额)	应交税费——应交增值税(进项税额)
贷: 银行存款等	贷: 银行存款等

(2) 借: 银行存款 600

 贷: 其他业务收入 600 (1 分)

2×20 年应计提的折旧额 = $(10\,000 - 200) / 40 = 245$ (万元)

借: 其他业务成本 245

 贷: 投资性房地产累计折旧 245 (2 分)

【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 02 讲——相似度 90%

经典例题

【基础知识题】 甲公司为增值税一般纳税人，不动产及不动产租赁服务适用的增值税税率为 9%。甲公司 2×20 年 6 月 30 日购入一幢**商务楼**，当天即用于对外出租。该资产的买价为 3 000 万元（不含增值税），相关税费 20 万元，预计使用寿命为 40 年，预计残值为 21 万元，预计清理费用 1 万元。甲公司采用年限平均法提取折旧。该办公楼的年租金为 400 万元，于年末一次结清，并同时开具增值税专用发票。甲公司对此房产采用成本模式进行后续计量。2×21 年年末商务楼的可收回金额为 2 330 万元，假定发生减值后净残值、预计使用年限、折旧方法等因素均未发生变化。

3000
2330-20
301

2 330 减去 20

经典例题

B. 收取租金时：

借：银行存款	218
贷：其他业务收入	200
应交税费——应交增值税（销项税额）	18 ✓

C. 提取当年折旧时：

借：其他业务成本	37.5
贷：投资性房地产累计折旧	37.5

贷投资性房地产累计折旧 37.5

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲——相似度 80%

投资性房地产

正保会计网校
www.chinaacc.com

	采用成本模式计量的投资性房地产	采用公允价值模式计量的投资性房地产
会计处理	(1) 计提折旧或进行摊销 借：其他业务成本 ✓ 贷：投资性房地产累计折旧 投资性房地产累计摊销	(1) 投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ✓ 公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录
	(2) 取得的租金收入（假定不考虑增值税） 借：银行存款 贷：其他业务收入	(2) 取得的租金收入时： 同左
	(3) 投资性房地产存在减值迹象的，计提资产减值时 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	—

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 05 讲——相似度 70%

经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·计算分析题】 2×16年至2×19年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：17.11

资料一：2×16年12月31日，甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。



资料二：2×19年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7000万元。

资料三：2×19年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。

甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。



要求：

(2) 计算影响甲公司2×18年损益的金额。

【答案】

2×18年计提折旧金额
 $= (7240 - 40) / 20$
 $= 360$ (万元)，计入其他业务成本；
 租金600万元计入其他业务收入；
 所以，影响甲公司2×18年损益的金额
 $= 600 - 360 = 240$ (万元)。



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 85%



02 成本模式 **同元用途**

已出租

写进 季报

按期计提折旧或摊销:

借: **其他业务成本**
贷: **投资性房地产累计折旧 (摊销)**

确认租金收入: **计提减值准备 (不得转回):**

借: **银行存款等**
贷: **其他业务收入**

正保会计网校
www.chinaacc.com

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11日 18:49-21:44

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：第六章 投资性房地产的转换与处置（2023. 3. 29）——相似
度 95%

C位夺魁到

计算分析题

1. (2020年) 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司**以**银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19年1月1日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A仓库的公允价值为7 000万元。

17年 360万

正保会计网校
www.chinaacc.com

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 06 讲——相似度 70%



实战演练

正保会计
www.chinaacc.com

【例题·2020年计算分析题】2×16年至2×19年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2×16年12月31日，甲公司以银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。



实战演练

正保会计
www.chinaacc.com

(2) 计算影响甲公司2×18年损益的金额。

【答案】

2×18年计提折旧金额

= $(7240 - 40) / 20 = 360$ (万元)，计入其他业务成本

租金600万元计入其他业务收入；

所以，影响甲公司2×18年损益的金额

= $600 - 360 = 240$ (万元)



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第6章第01讲——相似度75%

高频考点 ▶

续表

	成本模式	公允价值模式
处置	(1) 确认收入 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	(1) 确认收入 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）

正保会计网校 www.chinaacc.com

高频考点 ▶

续表

	成本模式	公允价值模式
处置	(2) 结转成本 借：其他业务成本 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	(2) 结转成本 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 公允价值变动（可抵扣） 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本（或者相反分录） 借：其他综合收益 贷：其他业务成本

正保会计网校 www.chinaacc.com

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 90%



投资性房地产

【知识点】成本模式计量的投资性房地产

【单选题】(2018年) 甲公司对投资性房地产按成本模式进行后续计量, 2×17年1月10日甲公司以银行存款9600万元购入一栋写字楼并立即对外出租, 甲公司预计该写字楼的使用寿命为40年, 预计净残值为120万元。采用年限平均法计提折旧。不考虑相关税费及其他因素, 2×17年甲公司应对该写字楼计提的折旧金额为 () 万元。

A.240 B.220
C.217.25 D.237

Handwritten calculation: $\frac{9600 - 120}{40} \times \frac{11}{12}$

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
01月11日 18:51-20:02

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

投资性房地产

【答案】C

【解析】2×17年年末计提折旧金额 = (9600 - 120) / 40 / 12 × 11 = 217.25 (万元)。相关会计分录为:

2×17年1月10日:

借: 投资性房地产	9600
贷: 银行存款等	9600

2×17年12月31日:

借: 其他业务成本	217.25
贷: 投资性房地产累计折旧	217.25

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
01月11日 18:51-20:02

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班

投资性房地产

资料二: 2017年3月31日, 甲公司收到第一个月租金收入125万元, 存入银行。12月31日, 该写字楼公允价值为17 000万元。

要求: (2) 写出2017年3月31日收到租金的分录。

【答案】

(2) 2017年3月31日收到租金:

借: 银行存款	125
贷: 其他业务收入	125

Handwritten note: 其他业务

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
01月11日 18:51-20:02

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》P163——相似度 70%



【例题 17·计算分析题】 (2020 年) 2×16 年至 2×19 年, 甲公司发生的与 A 仓库相关的交易或事项如下。

资料一: 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司用银行存款 7 240 万元购入 A 仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为 3 年, 年租金为 600 万元, 于每年年末收取, 并存入银行。甲公司预计 A 仓库的使用年限为 20 年, 预计净残值为 40 万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A 仓库的公允价值为 7 000 万元。

资料三: 2×19 年 12 月 31 日, A 仓库租期届满, 甲公司将其收回并以 7 600 万元出售给丙公司, 款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库的相关会计分录;
- (2) 计算投资性房地产相关业务影响甲公司 2×18 年损益的金额;
- (3) 计算甲公司 2×19 年 1 月 1 日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额, 并编制相关会计分录;
- (4) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额, 并编制相关会计分录。

答案 (1) 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库时:

借: 投资性房地产	7 240
贷: 银行存款	7 240

(2) 2×18 年计提折旧金额 = $(7\,240 - 40) / 20 = 360$ (万元), 计入其他业务成本; 租金 600 万元计入其他业务收入; 因此, 影响甲公司 2×18 年损益的金额 = $600 - 360 = 240$ (万元)。

(3) 2×19 年 1 月 1 日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额 = $7\,000 - (7\,240 - 360 \times 2) = 480$ (万元)。相关分录如下:

借: 投资性房地产——成本	7 000
投资性房地产累计折旧	(360 × 2) 720
贷: 投资性房地产	7 240
盈余公积	(480 × 10%) 48
利润分配——未分配利润	(480 × 90%) 432

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P65——相似度 70%



表 6-4 投资性房地产后续计量

采用成本模式计量的投资性房地产	采用公允价值模式计量的投资性房地产
<p>(1) 相关规定。</p> <p>在成本模式下, 应对投资性房地产计提折旧或摊销; 存在减值迹象的, 应进行减值测试, 确实发生减值的, 应确认资产减值损失。</p>	<p>(1) 相关规定。</p> <p>企业选择公允价值模式, 就应当对其所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 不得对一部分投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 对另一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不计提折旧或摊销, 也不计提减值准备。</p>
<p>(2) 会计处理。</p> <p>按期(月)对投资性房地产计提折旧或进行摊销:</p> <p>借: 其他业务成本</p> <p> 贷: 投资性房地产累计折旧</p> <p> 投资性房地产累计摊销</p> <p>取得的租金收入:</p> <p>借: 银行存款</p> <p> 贷: 其他业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税(销项税额)</p> <p>投资性房地产发生减值时, 应当适用资产减值准则的有关规定:</p> <p>借: 资产减值损失</p> <p> 贷: 投资性房地产减值准备</p> <p>注意: 已经计提减值准备的投资性房地产, 其减值损失在以后的会计期间不得转回。</p>	<p>(2) 会计处理。</p> <p>资产负债表日, 投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额:</p> <p>借: 投资性房地产——公允价值变动</p> <p> 贷: 公允价值变动损益</p> <p>公允价值低于其账面价值的差额作相反的会计分录。</p> <p>取得的租金收入:</p> <p>借: 银行存款</p> <p> 贷: 其他业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税(销项税额)</p>

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P40——相似度 85%

156. 甲公司 2018 年至 2023 年发生的与房地产有关的业务如下:

(1) 2018 年 12 月 31 日, 甲公司从外部购入一栋建筑物, 购买价款为 1 450 万元, 相关税费为 50 万元, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 2019 年 1 月 1 日, 甲公司将上述建筑物对外出租, 租期 2 年, 年租金为 120 万元, 每年年末收取租金并存入银行。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3) 2020 年 12 月 31 日, 该投资性房地产出现减值迹象, 可收回金额为 1 200 万元。

(4) 2021 年 1 月 1 日, 甲公司收回该项投资性房地产, 进行改扩建, 预计改扩建完成后继续将其对外出租。共计发生支出 504 万元, 均以银行存款支付, 其中符合资本化条件的支出 304 万元, 该项投资性房地产于 2021 年 12 月 31 日改扩建完成, 达到预定可使用状态。甲公司将该项投资性房地产对外出租, 租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日, 年租金为 150 万元, 租期为 2 年。该投资性房地产的预计尚可使用年限为 47 年, 预计净残值、折旧方法均不变。

(5) 2023 年 1 月 1 日, 甲公司所在地房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价



值模式计量的条件，甲公司于当日将该项投资性房地产改按公允价值模式计量，变更当日，该项投资性房地产公允价值为 1 600 万元。

2023 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 1 700 万元。

其他资料：甲公司按净利润的 10% 计提盈余公积，不考虑其他因素。

要求：

(1) 确定 2018 年该项投资性房地产的入账价值。

(2) 编制 2020 年与投资性房地产有关的会计分录。

(3) 编制 2021 年与投资性房地产改扩建相关的会计分录。

(4) 编制 2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录。

(5) 编制 2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录。

(答案中金额单位用万元表示)

156. (1) 该项投资性房地产的入账价值 = $1\,450 + 50 = 1\,500$ (万元)。

(2) 2020 年与投资性房地产有关的会计分录：

借：银行存款	120
贷：其他业务收入	120
借：其他业务成本	(1 500/50) 30
贷：投资性房地产累计折旧	30

2020 年 12 月 31 日，投资性房地产减值前的账面价值 = $1\,500 - 1\,500/50 \times 2 = 1\,440$ (万元)，应确认的减值金额 = $1\,440 - 1\,200 = 240$ (万元)。

借：资产减值损失	240
贷：投资性房地产减值准备	240



(3)2021 年 1 月 1 日, 该项投资性房地产的账面价值为 1 200 万元。

与改扩建相关的会计分录为:

借: 投资性房地产——在建	1 200
投资性房地产累计折旧	60
投资性房地产减值准备	240
贷: 投资性房地产	1 500
借: 投资性房地产——在建	304
贷: 银行存款	304
借: 其他业务成本	200
贷: 银行存款	200
借: 投资性房地产	1 504
贷: 投资性房地产——在建	1 504

(4)2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录:

借: 投资性房地产——成本	1 600
投资性房地产累计折旧	(1 504/47) 32
贷: 投资性房地产	1 504
盈余公积	12. 8
利润分配——未分配利润	115. 2

(5)2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录:

借: 投资性房地产——公允价值变动	100
贷: 公允价值变动损益	100

(3) 2×22 年 1 月 1 日变更核算方式对留存收益的影响金额 = 12000 - (10000 - 245 × 2) = 2490 (万元) (2 分)

借: 投资性房地产——成本 12000

 投资性房地产累计折旧 490

 贷: 投资性房地产 10000

 盈余公积 249

 利润分配——未分配利润 2241 (2 分)

【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 02 讲——相似度 85%



投资性房地产

借：投资性房地产——成本
投资性房地产累计折旧（摊销）
投资性房地产减值准备

贷：投资性房地产
递延所得税资产
递延所得税负债
盈余公积
利润分配——未分配利润

正保会计
www.chinaacc.com

高志谦
《中级会计实务》

它会为企业造假提供空间

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲——相似度 95%

经典例题

【例·计算分析题】2022年1月1日A公司董事会决定将投资性房地产后续计量模式从成本模式转换为公允价值模式。当日，A公司持有的投资性房地产账面价值为10 000万元（原值为11 000万元，已计提折旧1 000万元），公允价值为15 000万元。假定A公司按照净利润的10%计提盈余公积，不考虑所得税等因素。

要求：编制2022年1月1日A公司相关会计分录。

正保会计
www.chinaacc.com



< 经典例题 >
正保会计
www.chinaacc.com

【正确答案】

借：投资性房地产——成本	15 000 ✓
投资性房地产累计折旧	1 000
贷：投资性房地产	11 000
盈余公积	(5 000 × 10%) 500
利润分配——未分配利润	(5 000 × 90%) 4 500

2022年1月1日A公司董事会决定将投资性房地产后续计量模式从成本模式转换为公允价值模式。当日，A公司持有的投资性房地产账面价值为10 000万元（原值为11 000万元，已计提折旧1 000万元），公允价值为15 000万元。

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 05 讲——相似度 95%

经典例题
正保会计
www.chinaacc.com

【例题·计算分析题】 2×16年至2×19年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2×16年12月31日，甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。



资料二：2×19年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7000万元。

资料三：2×19年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。

甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。



要求：

(3) 计算甲公司2×19年1月1日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额，并编制相关会计分录。

【答案】

2×19年1月1日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额

$$= 7\,000 - (7\,240 - 360 \times 2) = 480 \text{ (万元)}$$

相关分录如下：




正保会计网校 www.chinaacc.com

借：投资性房地产——成本	7 000
投资性房地产累计折旧 (360×2)	720
贷：投资性房地产	7 240
<u>盈余公积</u>	<u>(48)</u>
<u>利润分配——未分配利润</u>	<u>432</u>

$[7\ 000 - (7\ 240 - 720)] \times 10\% = 48$ (万元)

$[7\ 000 - (7\ 240 - 720)] \times 90\% = 432$ (万元)



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 90%

04 后续计量模式的变更

假定按 10% 计提盈余公积，当日公允价值为 3 000 万元：

② 借：投资性房地产——成本[公允价值]	3 000	? 折旧 → 3200
投资性房地产累计折旧 (转销)	2 000	
① 投资性房地产减值准备	200	冲回 → 3000
贷：投资性房地产 (12)	5 000	
利润分配——未分配利润[或借记]	180	留 200
③ 200 { 盈余公积[或借记]	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：03 月 11 日 18:49-21:44
- 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：第六章 投资性房地产的转换与处置（2023. 3. 29）——相似度 95%



C位夺魁到

正保会计网校
www.chinaacc.com

计算分析题

1. (2020年) 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司用银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19年1月1日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A仓库的公允价值为7 000万元。

17年 360万

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 06 讲——相似度 90%

实战演练

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·2020年计算分析题】

2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司用银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。



实战演练

正保会计
www.chinaacc.com

资料二：2×19年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7 000万元。



实战演练


正保会计
www.chinaacc.com

(3) 计算甲公司2×19年1月1日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额，并编制相关会计分录。

【答案】2×19年1月1日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额 = $7\,000 - (7\,240 - 360 \times 2) = 480$ (万元)




实战演练


 正保会计
www.chinaacc.com


甲公司会计分录：

借：投资性房地产——成本	7 000	
投资性房地产累计折旧	720 $[360 \times 2]$	
贷：投资性房地产	7 240	
盈余公积	48	
利润分配——未分配利润	432	




靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 6 章第 01 讲——相似度 80%

高频考点


 正保会计
www.chinaacc.com

分 录		借：投资性房地产——成本（变更日公允价值） 投资性房地产减值准备 投资性房地产累计折旧（房：下月停止折旧） 投资性房地产累计摊销（地：当月停止摊销） 贷：投资性房地产 盈余公积 利润分配——未分配利润	折旧 摊销
--------	--	--	----------

【一心笔记（速算）】不考虑所得税时，从成本模式变更为公允价值模式（会计政策变更）：公 - 账，计入留存收益



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 90%



投资性房地产



【知识点】投资性房地产后续计量模式的变更

【单选题】甲公司将其一栋写字楼租赁给乙公司使用，并一直采用成本模式进行后续计量。2010年1月1日，该项投资性房地产具备了采用公允价值模式计量的条件，甲公司决定对该投资性房地产从成本模式变更为公允价值模式计量。该写字楼的原价3 000万元，已计提折旧1 500万元，计提减值准备250万元，当日该办公楼的公允价值为3 500万元。甲公司按净利润的10%计提盈余公积。不考虑所得税等因素的影响，则该事项对“利润分配——未分配利润”科目的影响金额为（ ）万元。

A.2 025 B.2 250 C.0 D.1 800

3500-1250
= 2250
2250-200 = 2050



课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
01月11日 18:51-20:02
课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-教练班

投资性房地产



【答案】A

【解析】该事项对“利润分配——未分配利润”科目的影响金额 = [3 500 - (3 000 - 1 500 - 250)] × (1 - 10%) = 2 025 (万元)。

相关会计分录为：

借：投资性房地产——成本	3 500
投资性房地产累计折旧	1 500
投资性房地产减值准备	250
贷：投资性房地产	3 000
盈余公积	225
利润分配——未分配利润	2 025



课程信息

课程介绍
【2023中报VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
01月11日 18:51-20:02
课程大纲
【2023中报VIP】中级会计实务-教练班

高志谦老师主编《梦1 应试指南》P163——相似度 75%



【例题 17·计算分析题】 (2020 年) 2×16 年至 2×19 年, 甲公司发生的与 A 仓库相关的交易或事项如下。

资料一: 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司以银行存款 7 240 万元购入 A 仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为 3 年, 年租金为 600 万元, 于每年年末收取, 并存入银行。甲公司预计 A 仓库的使用年限为 20 年, 预计净残值为 40 万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A 仓库的公允价值为 7 000 万元。

资料三: 2×19 年 12 月 31 日, A 仓库租期届满, 甲公司将其收回并以 7 600 万元出售给丙公司, 款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库的相关会计分录;
- (2) 计算投资性房地产相关业务影响甲公司 2×18 年损益的金额;
- (3) 计算甲公司 2×19 年 1 月 1 日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额, 并编制相关会计分录;
- (4) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额, 并编制相关会计分录。

答案 (1) 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库时:

借: 投资性房地产	7 240
贷: 银行存款	7 240

(2) 2×18 年计提折旧金额 = $(7\,240 - 40) / 20 = 360$ (万元), 计入其他业务成本; 租金 600 万元计入其他业务收入; 因此, 影响甲公司 2×18 年损益的金额 = $600 - 360 = 240$ (万元)。

(3) 2×19 年 1 月 1 日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额 = $7\,000 - (7\,240 - 360 \times 2) = 480$ (万元)。相关分录如下:

借: 投资性房地产——成本	7 000
投资性房地产累计折旧	(360 × 2) 720
贷: 投资性房地产	7 240
盈余公积	(480 × 10%) 48
利润分配——未分配利润	(480 × 90%) 432

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P42——相似度 80%

10. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 2×22 年年初对某栋以经营租赁方式租出办公楼的后续计量由成本模式改为公允价值模式。该办公楼 2×22 年年初账面原值为 7 000 万元, 已计提折旧 200 万元, 未发生减值, 变更日的公允价值为 8 800 万元。该办公楼在变更日的计税基础与其原账面价值相同。不考虑其他因素, 甲公司变更日应调整期初留存收益的金额为()万元。

A. 1 500 B. 2 000 C. 500 D. 1 350



10. A 【解析】甲公司变更日应调整期初留存收益的金额 = $[8\ 800 - (7\ 000 - 200)] \times (1 - 25\%) = 1\ 500$ (万元)。变更日该投资性房地产的账面价值 = 变更日该投资性房地产的公允价值 = 8 800 万元, 计税基础 = 变更前的原账面价值 = $7\ 000 - 200 = 6\ 800$ (万元), 资产的账面价值大于计税基础, 产生应纳税暂时性差异额 = $8\ 800 - 6\ 800 = 2\ 000$ (万元), 应该确认递延所得税负债 = $2\ 000 \times 25\% = 500$ (万元)。

借: 投资性房地产——成本	8 800
投资性房地产累计折旧	200
贷: 投资性房地产	7 000
递延所得税负债	500
盈余公积	150
利润分配——未分配利润	1 350

【提示: 假设按照净利润的 10% 计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积】

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P65——相似度 80%

4. 投资性房地产后续计量模式的变更

1) 模式变更的原则

(1) 企业对投资性房地产的计量模式一经确定, **不得随意变更**。

(2) 只有在满足采用公允价值模式计量的条件下, 企业才可以将投资性房地产从成本模式变更为公允价值模式计量。

(3) 已采用公允价值模式计量的投资性房地产, **不得从公允价值模式转为成本模式**。

2) 成本模式转为公允价值模式的会计处理

(1) 应当作为**会计政策变更**处理。

(2) 将计量模式变更时公允价值与原账面价值的差额, 调整**期初留存收益**(盈余公积、未分配利润)。

(3) 会计处理如下:

借: 投资性房地产——成本[公允价值]

 投资性房地产累计折旧[成本模式下已计提的折旧]

 投资性房地产减值准备[成本模式下已计提的减值准备]

贷: 投资性房地产[成本模式下的账面原值]

 盈余公积[(公允价值-成本模式下的账面价值)×10%]

 利润分配——未分配利润[(公允价值-成本模式下的账面价值)×90%]

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P40——相似度 85%



156. 甲公司 2018 年至 2023 年发生的与房地产有关的业务如下:

(1) 2018 年 12 月 31 日, 甲公司从外部购入一栋建筑物, 购买价款为 1 450 万元, 相关税费为 50 万元, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。

(2) 2019 年 1 月 1 日, 甲公司将上述建筑物对外出租, 租期 2 年, 年租金为 120 万元, 每年年末收取租金并存入银行。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3) 2020 年 12 月 31 日, 该投资性房地产出现减值迹象, 可收回金额为 1 200 万元。

(4) 2021 年 1 月 1 日, 甲公司收回该项投资性房地产, 进行改扩建, 预计改扩建完成后继续将其对外出租。共计发生支出 504 万元, 均以银行存款支付, 其中符合资本化条件的支出 304 万元, 该项投资性房地产于 2021 年 12 月 31 日改扩建完成, 达到预定可使用状态。甲公司将该项投资性房地产对外出租, 租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日, 年租金为 150 万元, 租期为 2 年。该投资性房地产的预计尚可使用年限为 47 年, 预计净残值、折旧方法均不变。

(5) 2023 年 1 月 1 日, 甲公司所在地房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价

值模式计量的条件, 甲公司于当日将该项投资性房地产改按公允价值模式计量, 变更当日, 该项投资性房地产公允价值为 1 600 万元。

2023 年 12 月 31 日, 该项投资性房地产的公允价值为 1 700 万元。

其他资料: 甲公司按净利润的 10% 计提盈余公积, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 确定 2018 年该项投资性房地产的入账价值。

(2) 编制 2020 年与投资性房地产有关的会计分录。

(3) 编制 2021 年与投资性房地产改扩建相关的会计分录。

(4) 编制 2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录。

(5) 编制 2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录。

(答案中金额单位用万元表示)

156. (1) 该项投资性房地产的入账价值 = $1\,450 + 50 = 1\,500$ (万元)。

(2) 2020 年与投资性房地产有关的会计分录:

借: 银行存款	120
贷: 其他业务收入	120
借: 其他业务成本	($1\,500/50$) 30
贷: 投资性房地产累计折旧	30

2020 年 12 月 31 日, 投资性房地产减值前的账面价值 = $1\,500 - 1\,500/50 \times 2 = 1\,440$ (万元), 应确认的减值金额 = $1\,440 - 1\,200 = 240$ (万元)。

借: 资产减值损失	240
贷: 投资性房地产减值准备	240



(3)2021 年 1 月 1 日, 该项投资性房地产的账面价值为 1 200 万元。

与改扩建相关的会计分录为:

借: 投资性房地产——在建	1 200
投资性房地产累计折旧	60
投资性房地产减值准备	240
贷: 投资性房地产	1 500
借: 投资性房地产——在建	304
贷: 银行存款	304
借: 其他业务成本	200
贷: 银行存款	200
借: 投资性房地产	1 504
贷: 投资性房地产——在建	1 504

(4)2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录:

借: 投资性房地产——成本	1 600
投资性房地产累计折旧	(1 504/47)32
贷: 投资性房地产	1 504
盈余公积	12.8
利润分配——未分配利润	115.2

(5)2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录:

借: 投资性房地产——公允价值变动	100
贷: 公允价值变动损益	100

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(二)——相似度 80%

资料一: 2×23 年 1 月 1 日, 因具备公允价值模式计量的条件, 甲公司将投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式。当日, 该投资性房地产的原值为 9 000 万元, 已计提折旧 2 700 万元, 公允价值为 8 500 万元。假定原成本模式下的折旧政策与税法规定相同。

(1) 根据资料一, 判断该事项是否属于资产负债表日后调整事项; 并编制甲公司 2×23 年 1 月 1 日变更投资性房地产后续计量模式的会计分录。

【正确答案】不属于资产负债表日后调整事项。(1 分)

借: 投资性房地产——成本 8 500

 投资性房地产累计折旧 2 700

 贷: 投资性房地产 9 000

 递延所得税负债 [(8 500 - (9 000 - 2 700)) × 25%] 550

 盈余公积 [(8 500 - (9 000 - 2 700)) × (1 - 25%) × 10%] 165

 利润分配——未分配利润 [(8 500 - (9 000 - 2 700)) × (1 - 25%) × 90%] 1 485

(4 分)

(4) 甲公司 2×22 年 12 月 31 日公允价值变动的金额 = 11800 - 12000 = -200 (万元) (1 分)

借：公允价值变动损益 200

贷：投资性房地产——公允价值变动 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 6 章第 02 讲——相似度 90%

投资性房地产

②一般分录

A. 期末公允价值大于账面价值时

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益 ✓

B. 期末公允价值小于账面价值时

借：公允价值变动损益

贷：投资性房地产——公允价值变动

借记投资性房地产——公允价值变动

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲——相似度 80%

投资性房地产

	采用成本模式计量的投资性房地产	采用公允价值模式计量的投资性房地产
会计处理	(1) 计提折旧或进行摊销 借：其他业务成本 ✓ 贷：投资性房地产累计折旧 投资性房地产累计摊销	(1) 投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ✓ 公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录
	(2) 取得的租金收入（假定不考虑增值税） 借：银行存款 贷：其他业务收入	(2) 取得的租金收入时： 同左
	(3) 投资性房地产存在减值迹象的，计提资产减值时 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	

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 90%

03 公允价值模式

公允价值变动:

借: 投资性房地产——成本	1 000
贷: 银行存款	1 000

取得 资产负债表

1 000 $\xrightarrow{-200}$ 800 (公)

借: 公允价值变动损益	200	收入
贷: 投资性房地产——公允价值变动	200	

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11日 18:49-21:44
- 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: 第六章 投资性房地产的转换与处置 (2023. 3. 29) —— 相似度 95%

C位夺魁到

计算分析题

1. (2020年) 2×16年至2×19年, 甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年12月31日, 甲公司用银行存款7 240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司, 相关手续已办妥, 租期为3年, 年租金为600万元, 于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年, 预计净残值为40万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二: 2×19年1月1日, 甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日, A仓库的公允价值为7 000万元。

17年 360万

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲——相似度 70%

知识详解

正保会计
www.chinaacc.com

公允变动	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益
租金	借：银行存款 贷：其他业务收入
减值	不计提减值准备 TIP：公允模式下无折旧、无摊销、无减值

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 6 章第 01 讲——相似度 80%

高频考点

正保会计
www.chinaacc.com

续表 800 vs 1000 vs 850

	成本模式	公允价值模式
期末 计量	—	<p>(1) 期末公允价值 > 账面价值 800</p> <p>借：投资性房地产——公允价值变动 800</p> <p>贷：公允价值变动损益 200</p> <p>(2) 期末公允价值 < 账面价值 150</p> <p>借：公允价值变动损益 150</p> <p>贷：投资性房地产——公允价值变动 150</p> <p>【一心笔记（速算）】公允价值波动对损益的影响：临近原则，后 - 前</p>

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P155——相似度 85%

(5) 2×20 年年末当楼房的公允价值达到 3 120 万元时，此时的账面价值为 3 200 万元，由此产生的贬值 80 万元应确认为当年的公允价值变动损失，具体处理如下：

借：公允价值变动损益	80
贷：投资性房地产——公允价值变动	80

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P65——相似度 70%



表 6-4 投资性房地产后续计量

采用成本模式计量的投资性房地产	采用公允价值模式计量的投资性房地产
<p>(1)相关规定。</p> <p>在成本模式下,应对投资性房地产计提折旧或摊销;存在减值迹象的,应进行减值测试,确实发生减值的,应确认资产减值损失</p>	<p>(1)相关规定。</p> <p>企业选择公允价值模式,就应当对其所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量,不得对一部分投资性房地产采用成本模式进行后续计量,对另一部分投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的投资性房地产,不计提折旧或摊销,也不计提减值准备</p>
<p>(2)会计处理。</p> <p>按期(月)对投资性房地产计提折旧或进行摊销:</p> <p>借:其他业务成本 贷:投资性房地产累计折旧 投资性房地产累计摊销</p> <p>取得的租金收入:</p> <p>借:银行存款 贷:其他业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)</p> <p>投资性房地产发生减值时,应当适用资产减值准则的有关规定:</p> <p>借:资产减值损失 贷:投资性房地产减值准备</p> <p>注意:已经计提减值准备的投资性房地产,其减值损失在以后的会计期间不得转回</p>	<p>(2)会计处理。</p> <p>资产负债表日,投资性房地产的公允价值高于其账面价值的差额:</p> <p>借:投资性房地产——公允价值变动 贷:公允价值变动损益</p> <p>公允价值低于其账面价值的差额作相反的会计分录。</p> <p>取得的租金收入:</p> <p>借:银行存款 贷:其他业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)</p>

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P40——相似度 85%

156. 甲公司 2018 年至 2023 年发生的与房地产有关的业务如下:

(1)2018 年 12 月 31 日,甲公司从外部购入一栋建筑物,购买价款为 1 450 万元,相关税费为 50 万元,预计使用年限为 50 年,预计净残值为 0,采用年限平均法计提折旧。

(2)2019 年 1 月 1 日,甲公司将上述建筑物对外出租,租期 2 年,年租金为 120 万元,每年年末收取租金并存入银行。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3)2020 年 12 月 31 日,该投资性房地产出现减值迹象,可收回金额为 1 200 万元。

(4)2021 年 1 月 1 日,甲公司收回该项投资性房地产,进行改扩建,预计改扩建完成后继续将其对外出租。共计发生支出 504 万元,均以银行存款支付,其中符合资本化条件的支出 304 万元,该项投资性房地产于 2021 年 12 月 31 日改扩建完成,达到预定可使用状态。甲公司将该项投资性房地产对外出租,租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日,年租金为 150 万元,租期为 2 年。该投资性房地产的预计尚可使用年限为 47 年,预计净残值、折旧方法均不变。

(5)2023 年 1 月 1 日,甲公司所在地房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价



值模式计量的条件，甲公司于当日将该项投资性房地产改按公允价值模式计量，变更当日，该项投资性房地产公允价值为 1 600 万元。

2023 年 12 月 31 日，该项投资性房地产的公允价值为 1 700 万元。

其他资料：甲公司按净利润的 10% 计提盈余公积，不考虑其他因素。

要求：

(1) 确定 2018 年该项投资性房地产的入账价值。

(2) 编制 2020 年与投资性房地产有关的会计分录。

(3) 编制 2021 年与投资性房地产改扩建相关的会计分录。

(4) 编制 2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录。

(5) 编制 2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录。

(答案中金额单位用万元表示)

156. (1) 该项投资性房地产的入账价值 = $1\ 450 + 50 = 1\ 500$ (万元)。

(2) 2020 年与投资性房地产有关的会计分录：

借：银行存款	120
贷：其他业务收入	120
借：其他业务成本	(1 500/50) 30
贷：投资性房地产累计折旧	30

2020 年 12 月 31 日，投资性房地产减值前的账面价值 = $1\ 500 - 1\ 500/50 \times 2 = 1\ 440$ (万元)，应确认的减值金额 = $1\ 440 - 1\ 200 = 240$ (万元)。

借：资产减值损失	240
贷：投资性房地产减值准备	240



(3)2021 年 1 月 1 日, 该项投资性房地产的账面价值为 1 200 万元。

与改扩建相关的会计分录为:

借: 投资性房地产——在建	1 200
投资性房地产累计折旧	60
投资性房地产减值准备	240
贷: 投资性房地产	1 500
借: 投资性房地产——在建	304
贷: 银行存款	304
借: 其他业务成本	200
贷: 银行存款	200
借: 投资性房地产	1 504
贷: 投资性房地产——在建	1 504

(4)2023 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量的会计分录:

借: 投资性房地产——成本	1 600
投资性房地产累计折旧	(1 504/47)32
贷: 投资性房地产	1 504
盈余公积	12.8
利润分配——未分配利润	115.2

(5)2023 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录:

借: 投资性房地产——公允价值变动	100
贷: 公允价值变动损益	100

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 80%

1. 甲公司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。

资料二: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司收到当年租金, 并存入银行。

资料三: 2×22 年 12 月 31 日, 该写字楼的公允价值为 6 800 万元。

资料四: 2×23 年 12 月 31 日, 该写字楼租期届满, 甲公司将其收回并以 7 200 万元对外出售, 款项已收存银行。

不考虑增值税及其他因素。

(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)



(3) 编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日确认写字楼公允价值变动的会计分录。

【正确答案】

借：投资性房地产——公允价值变动 (6 800-6 000) 800

□□贷：公允价值变动损益 800 (1 分)

【答案解析】【点评】如果期末公允价值低于账面价值，则编制相反的分录，即：

借：公允价值变动损益

□□贷：投资性房地产——公允价值变动

2. 甲公司的记账本位币为人民币，在银行开设有美元账户，外币交易采用交易发生日的即期汇率折算，2×21~2×22 年，甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2×21 年 1 月 5 日，甲公司以前每股 3.1 美元的价格自非关联方购入乙公司 B 股股票 500 万股，甲公司将其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，当日即期汇率为 1 美元=6.52 人民币元。款项以美元存款支付。

资料二：2×21 年 12 月 31 日，甲公司所持乙公司股票的公允价值为 1510 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.37 人民币元。

资料三：2×22 年 2 月 1 日，乙公司宣告 2×21 年度 B 股股票利润分配方案，每 10 股分派现金股利 0.8 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.03 人民币元。2×22 年 2 月 15 日，甲公司收到乙公司 40 万美元并存入银行美元户，当日即期汇率为 1 美元=6.33 人民币元。

资料四：2×22 年 6 月 15 日，甲公司以 1525 万美元的价格将所持乙公司 B 股股票全部售出，款项已收存银行美元户，当日即期汇率为 1 美元=6.70 人民币元。

本题不考虑其他因素。

(“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目)

要求：

(1) 编制甲公司 2×21 年 1 月 5 日购入乙公司 B 股股票的分录。

(2) 编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日调整其所持乙公司股权投资账面价值的分录。

(3) 分别编制甲公司 2×22 年 2 月 1 日乙公司宣告分派现金股利和 2×22 年 2 月 15 日收到现金股利并确认汇兑损益的分录。

(4) 编制甲公司 2×22 年 6 月 15 日出售所持乙公司股票的分录。

【正确答案】

(1) 借：其他权益工具投资——成本 (3.1×500×6.52) 10106

贷：银行存款——美元 10106 (2 分)

(2) 借：其他综合收益 487.3

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 $(10106 - 1510 \times 6.37)$ 487.3 (2分)

(3) 2×22 年 2 月 1 日：

借：应收股利——美元 $(500/10 \times 0.8 \times 6.03)$ 241.2

贷：投资收益 241.2 (2分)

2×22 年 2 月 15 日：

借：银行存款——美元 (40×6.33) 253.2

贷：应收股利——美元 241.2

财务费用 12 (3分)

(4) 借：银行存款——美元 (1525×6.7) 10217.5

其他权益工具投资——公允价值变动 487.3

贷：其他权益工具投资——成本 10106

利润分配——未分配利润 598.8 (3分)

【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 02 讲——相似度 90 %

正保会计网校
www.chinaacc.com

初始成本 77 元

↓

2023.8.1
买入 A 股票 1 股
买价为 11 元
当时 107

8.31 每股 20 元 = 162 - 77 = 85

汇率 1:8.1

其他综合收益

$= 20 \times 8.1 - 77$

$= 162 - 77 = 85$

日期为 84

司 8 页 版 3.

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 03 讲——相似度 95%

< 经典例题 >

【例·计算分析题】国内乙公司2×21年12月10日以每股3美元的价格购入丙公司B股股票100万股，当日汇率为1美元=7.03人民币元，款项已付。2×21年12月31日，由于市价变动当月购入的丙公司B股股票的市价变为每股2.8美元，当日汇率为1美元=7.04人民币元。2×22年1月10日，乙公司将所购丙公司B股股票按当日市价每股2.6美元全部售出，当日汇率为1美元=7.05人民币元。乙公司按照10%的比例计提法定盈余公积。假定不考虑相关税费等其他因素的影响。

要求：假定乙公司将上述股权投资划分为交易性金融资产或其他权益工具投资，分别编制乙公司的相关会计处理。



< 经典例题 >

【正确答案】

交易性金融资产（股票）	其他权益工具投资
①2×21年12月10日，购入股票： 借：交易性金融资产——成本 2 109 贷：银行存款——美元 (3×100×7.03) 2 109	①2×21年12月10日，购入股票： 借：其他权益工具投资——成本 2 109 贷：银行存款——美元 2 109

2×21年12月10日以每股3美元的价格购入丙公司B股股票100万股，当日汇率为1美元=7.03人民币元，款项已付。



< 经典例题 >

续表

交易性金融资产（股票）	其他权益工具投资
②2×21年12月31日公允价值变动损益 = $2.8 \times 100 \times 7.04 - 2\ 109 = -137.8$ (万人民币元)。 借：公允价值变动损益 137.8 贷：交易性金融资产——公允价值变动 137.8	②2×21年12月31日应确认的公允价值变动 = $2.8 \times 100 \times 7.04 - 2\ 109 = -137.8$ (万人民币元)。 借：其他综合收益 137.8 贷：其他权益工具投资——公允价值变动 137.8
【提示】 137.8万人民币元既包含该股票公允价值变动的影响，又包含人民币与美元之间汇率变动	【提示】 137.8万人民币元既包含该股票公允价值变动的影响，又包含人民币

2×21年12月31日，由于市价变动，当月购入的丙公司B股股票的市价变为每股2.8美元，当日汇率为1美元 = 7.04人民币元。

< 经典例题 >

续表

交易性金融资产（股票）	其他权益工具投资
③2×22年1月10日出售： 借：银行存款——美元 $(2.6 \times 100 \times 7.05) 1\ 833$ ✓ 投资收益 138.2 ✓ 交易性金融资产——公允价值变动 137.8 ✓ 贷：交易性金融资产——成本 2 109 ✓	③2×22年1月10日出售： 借：银行存款——美元 1 833 ✓ 盈余公积 27.6 ✓ 利润分配——未分配利润 248.4 ✓ 其他权益工具投资——公允价值变动 137.8 ✓ 贷：其他权益工具投资——成本 2 109 ✓ 其他综合收益 137.8 ✓
【提示】 交易性金融资产处置时不需要对汇率的变动和处置损益进行区分，一并计入投资收益	【提示】 其他权益工具投资处置时不需要对汇率的变动和处置利得损失进行区分，一并计入留存收益

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 17 章第 03 讲——相似度 95%



例题精析

11. 其他权益工具投资项目

接【例题·计算分析题 - 乙】，国内甲公司资料，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，改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。假定甲公司按实现净利润的10%计提法定盈余公积。

【答案】甲公司会计处理：

(1) 2×17年12月10日，购入股票：

借：其他权益工具投资——成本	2 079
贷：银行存款——美元	2 079



例题精析

(2) 2×17年12月31日公允价值变动和汇兑差额

$$= 2.8 \times 100 \times 6.94 - 2\,079 = -135.8 \text{ (万元人民币)}$$

借：其他综合收益	135.8
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	135.8

【提示】非交易性权益工具投资的外币现金股利产生的汇兑差额，应当计入当期损益[财务费用]。





例题精析

(3) 2×18年1月10日出售

借：银行存款——美元	(2.6×100×6.95)	1 807
盈余公积		13.62
利润分配——未分配利润		122.58
其他权益工具投资——公允价值变动		135.8
贷：其他权益工具投资——成本		2 070

借：盈余公积		
利润分配——未分配利润		122.22
贷：其他综合收益		135.8

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P181——相似度 70%

【答案】A

【8·2015 年单选题】2×14 年 12 月 1 日，甲公司以前 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股，作为其他权益工具投资核算。2×14 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司以前人民币作为记账本位币，假定 2×14 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.83 人民币元和 0.81 人民币元。不考虑其他因素，2×14 年 12 月 31 日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额为()人民币万元。

- A. 34.5
- B. 40.5
- C. 41
- D. 41.5

【解析】计入所有者权益的金额=350×0.81-300×0.83=34.5(人民币万元)。

第十七章

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P382——相似度 70%

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

382. 2×20 年 12 月 1 日，甲公司以前 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股，指定为其他权益工具投资核算。2×20 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司以前人民币作为记账本位币，假定 2×20 年 12 月 1 日和 31 日的即

第十七章 外币折算

期汇率分别为 1 港元=0.83 人民币元和 1 港元=0.81 人民币元。不考虑其他因素，2×20 年 12 月 31 日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额()万人民币元。

- A. 34.5
- B. 40.5
- C. 41
- D. 41.5

刷真题



【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（二）——相似度 70%

（5）根据资料五，编制甲公司对所持金融资产确认公允价值变动和汇率变动的会计分录。

【正确答案】

借：其他权益工具投资 248

贷：其他综合收益 $(480 \times 6.64 - 440 \times 6.68)$ 248（2分）