



2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》考生回忆试题（2023.09.11）

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. 下列各项中属于企业会计估计变更的是（ ）。
- A. 将投资性房地产后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式
 - B. 因追加投资将长期股权投资的核算方法由权益法转为成本法
 - C. 无形资产的预计使用年限由 6 年变更为 4 年
 - D. 把发出存货的计价方法由先进先出法变更为移动加权平均法

【正确答案】C

【答案解析】本题考核“会计估计变更的概念”知识点。选项 A，投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式，属于会计政策变更；选项 B，属于本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而对其采用新的会计政策；选项 D，属于会计政策变更。

【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 01 讲——相似度 95%

经典例题

【2022年多选题】下列各项中，属于企业会计政策变更的有（ ）。

- A. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- B. 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
- C. 将无形资产的预计使用寿命由 7 年变更为 4 年
- D. 将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法变更为年限平均法

发出存货的计价方法先进先出

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 22 章第 02 讲——相似度 95%

**< 经典例题 >**

【例·多选题】（2022年）下列各项中，属于企业会计政策变更的有（ ）。

- A. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- B. 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
- C. 将无形资产的预计使用寿命由7年变更为4年
- D. 将固定资产的折旧方法由双倍余额递减法变更为直线法



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 22 章第 01 讲——相似度 85%

经典例题

【例题·单选题】（2022）下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

- A. 将建造合同的履约进度由50%变更为55%
- B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
- C. 将无形资产的预计使用寿命由8年变更为5年
- D. 将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法



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 85%

练习

【2022·单选题】下列各项中，属于企业会计政策变更的是（ ）。

- A. 将建造合同的履约进度由50%变更为55% **✗**
- B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
- C. 将无形资产的预计使用寿命由8年变更为5年
- D. 将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法



课程信息


- 课程介绍**
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
- 上课时间**
06月09日 18:58-21:45
- 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：第二十章 企业合并、第二十二章 会计变更、第二十三章 资产负债表日后事项（2023.07.28）——相似度 85%

练习

【例题·多选题】下列属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 政府补助的会计处理方法由总额法变为净额法
- B. 无形资产摊销方法由直线法变为产量法
- C. 发出存货方法由先进先出法变为移动加权平均法
- D. 投资性房地产的后续计量由成本模式变为公允价值模式



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28日 18:58-22:14


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 22-26 章（2023.8.26）——相似度 75%

练习

【2021·多选题】下列各项中，属于企业会计估计的有（ ）。

- A. 金融资产预期信用减值损失金额的确定
- B. 投资性房地产后续计量模式的确定
- C. 劳务合同履约进度的确定
- D. 存货可变现净值的确定



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26日 18:49-22:23

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】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 80%

C 位夺魁班

3. 下列各项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 固定资产的预计使用年限由15年改为10年
- B. 所得税会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- D. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化



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 22 章第 01 讲——相似度 95%



实战演练



【例题·2022年多选题】下列各项中，属于企业会计政策变更的有（ ）。

- A. 将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- B. 将投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式
- C. 将无形资产的预计使用寿命由7年变更为4年
- D. 将固定资产折旧方法由双倍余额递减法变更为年限平均法



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%

高频考点



续表

	会计政策变更	会计估计变更	前期差错更正	日后事项
常见案例	① 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法 ② 存货由先进先出法变更为月末一次加权平均法 ③ 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	① 无形资产摊销年限由10年变更为6年 ② 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法 ③ 应收账款坏账准备的计提比例由5%提高到10%	① 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由10年调整为8年 ② 固定资产盘盈 ③ 固定资产折旧漏记	排除
	长期股权投资由权益法变更为成本法，不属于会计政策变更、也不属于会计估计变更，发生的交易或事项与以前相比有本质区别，没有改变原定的			



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 70%

所得税+会计政策、会计估计变更和差错更正+资产负债表日后事项



1. 【知识点】会计政策变更

【单选题·2019年】下列各项属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 长期股权投资的核算因增加投资份额由权益法改为成本法
- B. 资产负债表日将奖励积分的预计兑换率由45%变为90%
- C. 固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- D. 与资产相关的政府补助由总额法改为净额法



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
06月14日 18:56-20:30
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P573——相似度 90%

3. 下列交易或事项中，属于会计政策变更的是()。
- A. 发出存货计价方法的变更
 - B. 固定资产折旧方法的变更
 - C. 因持股比例变化导致长期股权投资从原按权益法核算改为按成本法核算
 - D. 低值易耗品摊销方法由一次摊销法变

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P1——相似度 90%

1. 下列各项中，属于会计政策变更的是()。
- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
 - B. 固定资产改造完成后将其使用年限由 6 年延长至 9 年
 - C. 投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式
 - D. 因追加投资，对被投资方由金融资产转为长期股权投资权益法核算

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P227——相似度 85%

1. 企业发生的下列交易或事项中，属于会计估计变更的是()。
- A. 存货发出计价方法的变更
 - B. 因增资将长期股权投资由权益法改按成本法核算
 - C. 债权投资重分类为其他债权投资
 - D. 由于合同变更重新估计履约进度

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P136——相似度 85%

474. (2022 年)下列各项中，属于企业会计政策变更的是()。
- A. 将建造合同的履约进度由 50%变更为 55%

· 136 ·

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

- B. 将固定资产的折旧方法由年数总和法变更为工作量法
- C. 将无形资产的预计使用寿命由 8 年变更为 5 年
- D. 将存货的计价方法由先进先出法变更为个别计价法

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）——相似度 75%



10. 下列各项中, 属于企业会计估计的有 ()。

- A. 固定资产折旧方法的确定
- B. 资产负债表日交易性金融资产公允价值的确定
- C. 建造合同履约进度的确定
- D. 长期股权投资后续核算方法的确定

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D, 属于会计政策。

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) —— 相似度 80%

3. 下列各项中, 属于会计政策变更的是 ()。

- A. 固定资产的预计使用年限由 10 年变更为 8 年
- B. 因持股比例增加导致长期股权投资的后续计量由权益法转为成本法
- C. 投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式
- D. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2% 变更为 3%

【正确答案】C

【答案解析】选项 AD, 属于会计估计变更; 选项 B, 属于企业发生的正常交易事项, 不属于会计政策变更。

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 80%



9. 下列各项中, 属于会计政策变更的是 ()。
- A. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
 - B. 无形资产摊销年限由 10 年变为 6 年
 - C. 预计负债初始计量的最佳估计数确定方法的变更
 - D. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C, 均属于会计估计变更。

[总结]近年考试中涉及的界定事项:

- (1) 发出存货计价方法的变更 (会计政策变更);
- (2) 固定资产折旧方法的变更 (会计估计变更);
- (3) 固定资产净残值率的变更 (会计估计变更);
- (4) 无形资产摊销方法的变更 (会计估计变更);
- (5) 无形资产摊销年限的变更 (会计估计变更);
- (6) 投资性房地产残值率的变更 (会计估计变更);
- (7) 投资性房地产后续计量模式的变更 (会计政策变更);
- (8) 长期股权投资后续核算方法的转换 (因持股比例变化导致: 正常事项; 因会计准则重新修订导致: 会计政策变更);

【面授】考前摸底卷 (一) —— 相似度 85%

1. 下列各项中, 属于会计政策变更的有 ()。
- A. 发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
 - B. 因第三方增资导致长期股权投资由成本法改为权益法
 - C. 政府补助的会计处理方法由净额法变更为总额法
 - D. 将合同履约进度的确定方法由投入法变更为产出法

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B, 核算方法的改变, 是因为持股比例变化导致的, 属于正常业务; 选项 D, 属于会计估计变更。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) —— 相似度 70%



2. 下列各项中, 企业需要进行会计估计的有 ()。

- A. 存货可变现净值的确定
- B. 无形资产预计使用寿命的确定
- C. 长期股权投资后续核算方法的确定

D. 金融资产公允价值的确定

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 长期股权投资后续核算方法是成本法还是权益法, 属于会计政策。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (二) ——相似度 85%

4. 下列各项中, 属于企业会计政策变更的有 ()。

- A. 长期股权投资的核算因增加投资份额由权益法改为成本法
- B. 发出存货方法由先进先出法变更为移动加权平均法
- C. 劳务合同履约进度的确定方法由已经发生的成本占估计总成本的比例改为已完工作的测量
- D. 与资产相关的政府补助由总额法改为净额法

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A, 作为当期新发生事项处理; 选项 C, 属于会计估计变更。

【考前刷题密训班】模拟试题 (一) ——相似度 80%

8. 下列各项交易或事项中, 属于企业会计政策变更的是 ()。

- A. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
- B. 无形资产摊销年限由 10 年变更为 6 年
- C. 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
- D. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 1.5% 变更为 1%

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A、B、D, 均属于会计估计变更。

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. 下列各事项中, 应计入制造型企业投资性房地产的有 ()。

- A. 准备增值后转让的企业自有土地使用权

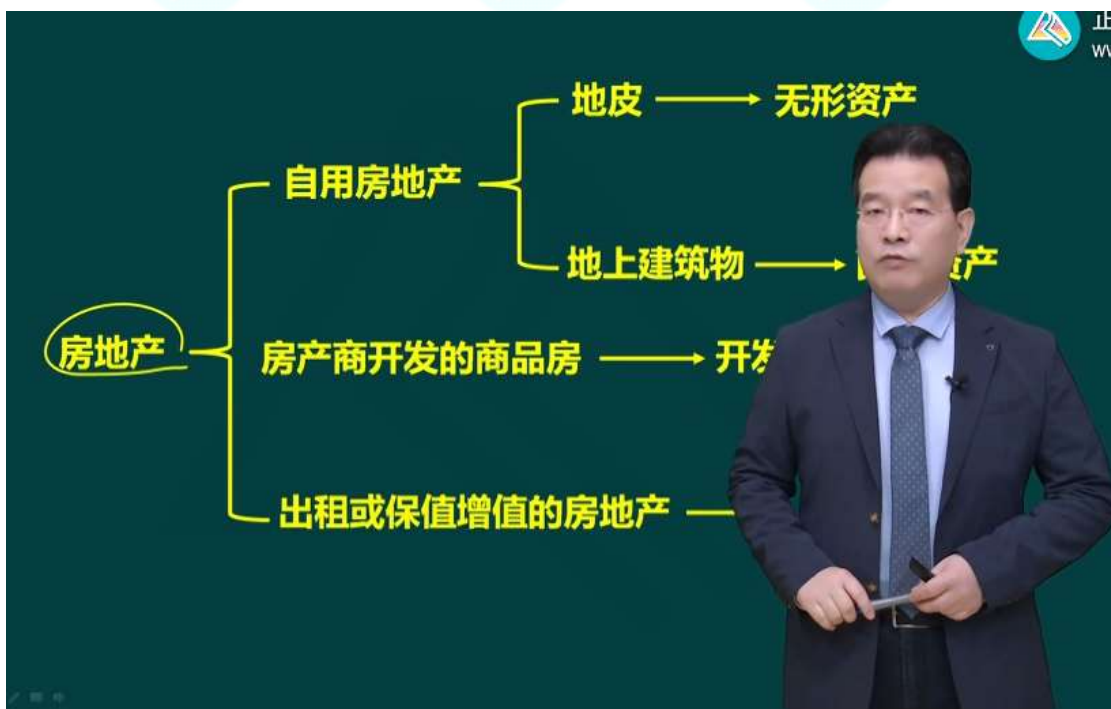
- B. 建设完成并以经营租赁方式出租的自有办公楼
- C. 租入后转租的仓库
- D. 以经营租赁方式出租的自有土地使用权

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“投资性房地产的范围”知识点。投资性房地产主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。选项 C，租入后转租的仓库，企业不拥有所有权，不属于投资性房地产。

【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 1 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 6 章第 1 讲——相似度 95%

【快速记忆】

	内容	是否属于投资性房地产	会计报表列示项目
1	企业拥有并自行经营的旅馆或饭店	×	固定资产
2	企业自用的办公楼	×	固定资产
3	企业持有的准备建造自用办公楼的土地使用权	×	无形资产
4	出租给本企业职工居住的自建宿舍楼	×	固定资产
5	已出租的房屋租赁期届满，收回后继续用于出租但暂时空置	√	投资性房地产

投资性房地产

续表

	内容	是否属于投资性房地产	会计报表列示项目
6	房地产企业正在开发的商品房	×	存货
7	房地产企业持有的准备建造商品房的土地使用权	×	存货
8	房地产企业持有并准备增值后出售的商品房	×	存货
9	房地产企业持有并准备增值后转让的土地使用权	×	存货
10	房地产企业开发的准备出售的房屋	×	存货
11	房地产企业开发的已出租的房屋	√	投资性房地产


刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第1讲——相似度 85%



知识点：投资性房地产范围界定 (★★)

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产是企业为完成经营目标所从事的一种经营性活动。

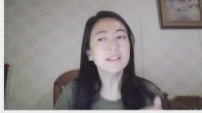
范围界定	包括	(1) 已出租的土地使用权； (2) 已出租的建筑物； (3) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
	不包括	(1) 自用房地产； (2) 作为存货的房地产。



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：投资性房地产——相似度 85%

01 投资性房地产的特征

投资性房地产——为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。



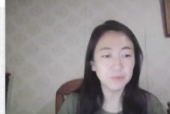
课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
03月11日 18:49-21:44
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

02 投资性房地产的范围

[提示1] 企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，不属于投资性房地产。

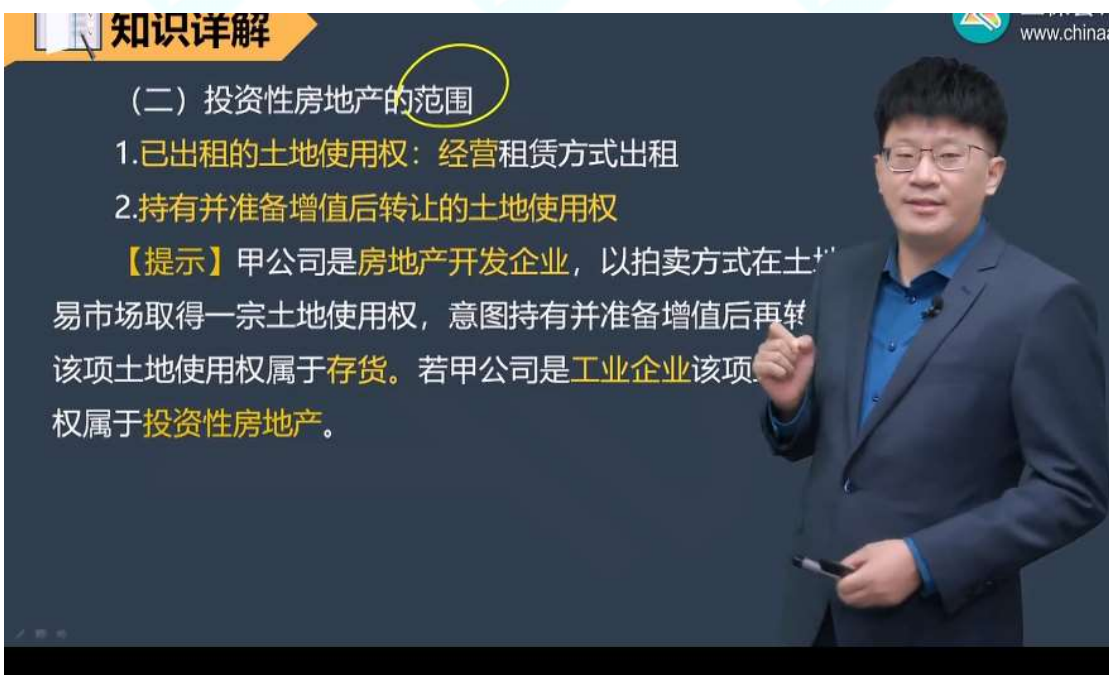
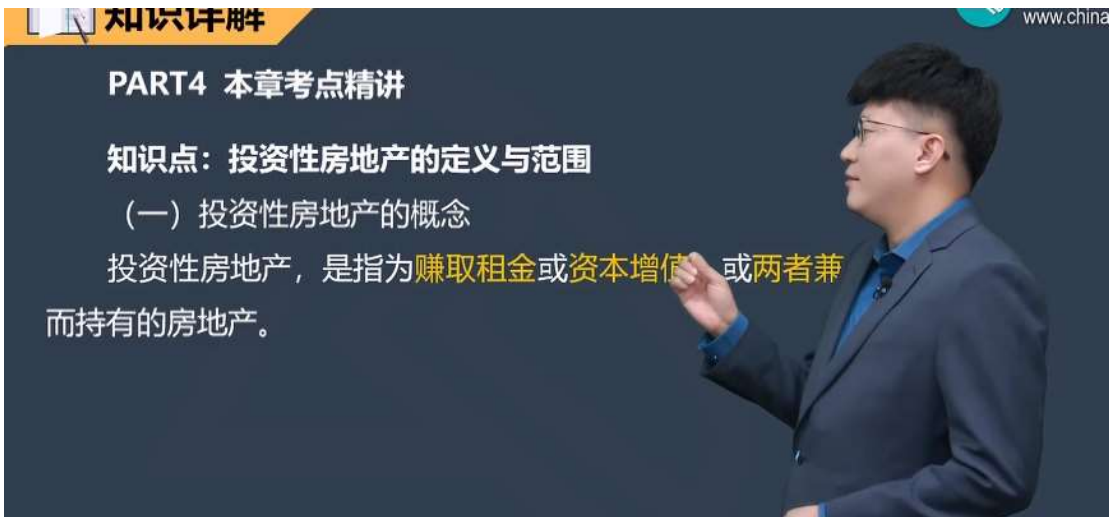
[提示2] 按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于持有并准备增值后转让的土地使用权。

[提示3] 用于出租的建筑物是指企业拥有产权并出租的房屋等建筑物，企业租入再转租的建筑物不属于投资性房地产。



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

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 1 讲——相似度 80%



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第6章第1讲——相似度 80%

高频考点 ▶

考点1: 投资性房地产的基础知识★

【一心笔记】属于投房 (√) VS 不属于投房 (×)

具体情形	投房
(1) 已出租的建筑物 【解释】已出租的建筑物, 指企业拥有产权并以经营租赁方式出租的房屋等建筑物, 包括自行建造或开发活动结束后用于出租的建筑物 (有产权)	√
(2) 持有以备经营出租的空置建筑物或在建建筑物 【解释】如果董事会或类似机构作出书面决议, 明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 即使尚未签订租赁协议, 也应视为投资性房地产	√

高频考点 ▶

续表

具体情形	投房
(5) 企业自用的办公楼	× 固定资产
(6) 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼	× 固定资产
(7) 房地产企业持有并准备增值后出售的商品房	× 存货
(8) 房地产企业开发的准备出售的房屋建筑物	× 存货

高频考点 ▶

续表

具体情形	投房
(9) 已出租的土地使用权	√
(10) 企业租入土地使用权, 再转租给其他单位的	×
(11) 企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权	×
(12) 持有并准备增值后转让的土地使用权	√
(13) 房地产企业持有并准备增值后转让的土地使用权	× 存货



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P150——相似度 85%

(二) 投资性房地产的范围★★

1. 投资性房地产的范围

- (1) 已出租的土地使用权。
(2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。

按照国家有关规定认定的**闲置土地**，**不属于**持有并准备增值后转让的土地使用权。

(3) 已出租的建筑物。

- ①企业对于用于以经营租赁方式出租的建筑物拥有产权。
②企业已经与其他方签订了租赁协议。
(4) 特殊情况。

①空置建筑物。只要企业管理当局(董事会或类似机构)作出**正式书面决议**，明确表明将其用于出租且持有意图短期内不再发生变化的，则视为投资性房地产。

老高提示 空置建筑物是指企业新购入、自行建造或开发完工但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可供出租状态的建筑物。

②在建房产。只要管理当局作出正式书面决议，明确表示在房产完工后用于出租，则决议当日即视为投资性房地产，以“投资性房地产——在建”科目核算。

③某项房地产，部分用于赚取租金或资本增值、部分用于生产商品、提供劳务或经营管理，**能够单独计量和出售的**，用于赚取租金或资本增值的部分，应当**确认为投资性房地产**；不能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分，不确认为投资性房地产。

④企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关**辅助服务**在整个协议中**不重大的**，如企业将办公楼出租并向承租人提供保安、维修等辅助服务，应当将该**建筑物确认为投资性房地产**。

2. 不属于投资性房地产的资产

- (1) 自用房地产。企业持有自用房地产的目标是为了生产商品、提供劳务或者经营管理。
(2) 房地产开发企业作为存货而持有的房地产。

【关键考点】 投资性房地产的辨认。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P51——相似度 80%

四、下列各项中，属于工业企业投资性房地产的有()。

D. 用于出售的材料，应当以其预计售价作为其可变现净值的计量基础

5. 下列各项中，不属于工业企业投资性房地产的有()。

- A. 已出租的投资性房地产租赁期届满，虽暂时空置但董事会决议将其继续用于经营出租
B. 企业持有并准备增值后转让的建筑物
C. 企业拥有并自行经营的旅馆、饭店
D. 出租给本企业职工居住的宿舍

6. 下列各项中，属于企业合同取得成本的有()。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P62——相似度 85%



考点一 投资性房地产的范围★

讲考点

1. 投资性房地产的范围

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括**已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物**。

2. 需要注意的问题

(1) 某项房地产，部分用于赚取租金或资本增值，部分用于生产商品、提供劳务或经营管理，能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分应当确认为投资性房地产；**不能够单独计量和出售的、用于赚取租金或资本增值的部分不确认为投资性房地产**。

(2) 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中**不重大**的，如企业将办公楼出租并向承租人提供保安、维修等辅助服务，应当将该建筑物确认为投资性房地产。

(3) 为生产产品、提供劳务或者经营管理而持有的房地产，如企业的厂房和办公楼，企业生产经营用的土地使用权等，属于自用房地产，不属于投资性房地产。

(4) **房地产开发企业用于销售的或为销售而正在开发的商品房和土地**，属于房地产开发企业的**存货**，不属于投资性房地产。

(5) 企业拥有并自行经营的旅馆饭店，其经营目的是通过向客户提供客房服务取得服务收

62

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P35——相似度 85%

刷基础

128. 下列各项中，不属于投资性房地产的是()。

- A. 已出租的土地使用权
- B. 按照国家有关规定认定的闲置土地
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 已出租的建筑物

【VIP 签约特训班】模拟试题（三）——相似度 85%

1. 下列各项中，应作为投资性房地产核算的有()。

- A. 已出租的土地使用权
- B. 租入再转租的建筑物
- C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
- D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

【正确答案】AC

【答案解析】选项 B，租入后再转租的建筑物，企业并不拥有其产权，因此不能将其作为投资性房地产核算；选项 D，出租给职工居住的自建宿舍楼，是间接为企业生产经营服务的，作为自有固定资产核算，不属于投资性房地产。



八、下列各项中，属于投资性房地产范围的有（ ）。

内容	是否属于投资性房地产
房地产企业正在开发的商品房	×，属于存货
房地产企业持有的准备建造商品房的土地使用权	×，属于存货
房地产企业持有并准备增值后转让的土地使用权	×，属于存货
房地产企业持有并准备增值后出售的商品房	×，属于存货
房地产企业开发的已出租的房屋	√
企业持有的准备建造自用办公楼的土地使用权	×，属于无形资产
已出租的房屋租赁期届满，收回后继续用于出租但暂时空置	√
企业持有以备增值后转让的建筑物	×，属于固定资产

2. 下列各项中，属于以公允价值计量第二层次输入值的有（ ）。

- A. 非活跃市场的相同资产的市场价格计量其他权益工具投资
- B. 非活跃市场的相似资产的市场价格计量投资性房地产
- C. 活跃市场的相同资产的市场价格计量交易性金融资产
- D. 活跃市场的相似资产的市场价格计量其他债权投资

【正确答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“公允价值层次”知识点。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值等。

【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 98 %



经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题【2022年多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

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



完全的不靠谱的就是第三层

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 98%

< 经典例题 >

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例·多选题】（2022年）公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

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



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 98%



经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·多选题】（2022）公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

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



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 98%

练习

【2022·多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

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

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
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

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 70%

练习

【例题·多选题】下列各项关于公允价值层次的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价属于第一层次输入值
- B. 除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值属于第二层次输入值
- C. 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次确定
- D. 不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的相关资产或负债的输入值属于第三层次输入值

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-魔法训练营

上课时间
07月25日 18:53-22:08

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 22-26 章（2023.8.26）——相似度 98%



练习

【2022·多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

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26日 18:49-22:23

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】刷题强化：或有事项、会计政策、资产负债表日后事项（综合题）、公允价值计量（2023.08.04）——相似度 80%

C位夺魁班

公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，如活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。

课程信息

课程介绍
2023中级C位-中级会计实务-刷题强化

上课时间
08月04日 18:39-22:01

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24章第01讲——相似度 98%

实战演练

【例题·2022年多选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第二十四章~第二十六章 公允价值计量、政府会




计、民间非营利组织会计第 01 讲——相似度 98%

高频考点

【多选题】（2022年）公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价



王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第二十章 企业合并、第二十四章 公允价值计量、第二十五章 政府会计、第二十六章 非营利（2023. 7. 3）——相似度 70%


企业合并+公允价值计量

【知识点】公允价值层次

2. **【多选题】**下列关于公允价值层次的说法中，正确的有（ ）。

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

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



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
07月03日 18:52-20:01

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》P613——相似度 98%

【例题 4·多选题】（2022 年）公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，属于第二层次输入值的有（ ）。

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

解析 第二层次输入值包括：活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。选项 A，属于第一层次输入值。

答案 BCD

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P2——相似度 80%



10. 企业采用估值技术确定金融资产公允价值时, 下列各项中, 属于第一层次输入值的是()。

— 2 —

2023 年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务·模拟试卷(一)

- A. 活跃市场中类似金融资产的报价
- B. 非活跃市场中相同或类似金融资产的报价
- C. 不可观察输入值
- D. 相同金融资产在活跃市场上未经调整的报价

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P251——相似度 90%

1. 公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 下列各项输入值中, 不属于第二层次输入值的是()。
- A. 活跃市场中类似资产或负债的报价
 - B. 活跃市场中相同资产或负债的报价
 - C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
 - D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P150——相似度 98%

刷热题

► 优选全题·刷套路

519. (2022 年)公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 下列各项输入值中, 属于第

· 150 ·

第二十四章 公允价值计量

- 二层次输入值的有()。
- A. 活跃市场中相同资产或负债的报价
 - B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
 - C. 非活跃市场中类似资产或负债的报价
 - D. 非活跃市场中相同资产或负债的报价

【VIP 签约特训班】摸底试题(三)——相似度 90%



10. 下列各项中, 属于公允价值计量第一层次输入值的是 ()。

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

【正确答案】A

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

【点评】除了第一层次输入值外, 第二层次和第三层次也可能会考查到。选项 BCD 是第二层次输入值; 第三层次输入值, 是相关资产或负债的不可观察输入值。

【C 位夺魁班】模拟试题 (二) —— 相似度 90%

9. 下列各项中, 应作为公允价值计量第二层次输入值的有 ()。

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

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A, 属于第三层次输入值; 选项 B, 属于第一层次输入值。第二层次输入值, 除了选项 CD 外, 还包括除报价以外的其他可观察输入值。另外, 关于公允价值计量的三个输入值层次, 应最优先使用第一层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

【面授】考前摸底卷 (一) —— 相似度 90%

9. 下列各项中, 属于公允价值第一层次输入值的是 ()。

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

【正确答案】A

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

[拓展] 第二层次输入值, 除了选项 BC 外, 还包括非活跃市场中类似资产或负债的报价。

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



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

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

【正确答案】B

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

【点评】企业确定公允价值所使用的输入值划分为三个层次，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后才使用第三层次输入值。

其中，第一层次输入值，是指在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是指除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是指相关资产或负债的不可观察输入值。

3. 企业某固定资产成本为 1000 万元，2021 年计提折旧 100 万元，减值准备 20 万元，2022 年计提折旧 50 万元。2022 年 12 月 31 日，公允价值减处置费用后的净额为 800 万元，未来现金流量现值为 810 万元（税前），预计处置资产发生相关税费为 4 万元。2023 年重新计提折旧，预计剩余使用年限为 5 年，净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 2022 年 12 月 31 日，固定资产减值准备余额为 44 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日，可收回金额为 810 万元
- C. 2023 年折旧金额为 161.2 万元
- D. 2022 年 12 月 31 日计提减值损失 20 万元

【正确答案】BD

【答案解析】本题考核“固定资产的后续计量”知识点。2022 年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值 = $1000 - 100 - 20 - 50 = 830$ （万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和未来现金净流量现值两者中的较高者，即 810 万元，因此 2022 年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备 = $830 - 810 = 20$ （万元）。2023 年末计提折旧金额 = $810 / 5 = 162$ （万元）。

【点评】

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 3 章第 04 讲——相似度 99%

第04讲 固定资产的折旧范围、影响折旧的因素

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【2019年单选题】2×18年12月31日，甲公司一台原价500万元，已计提折旧210万元，已计提减值准备20万元的固定资产出现减值迹象，经减值测试，其未来税前和税后净现金流量现值分别为250万元和210万元，公允价值减去处置费用后的净额为240万元。不考虑其他因素，2×18年12月31日甲公司应为该固定资产计提减值准备的金额为（ ）万元。

A.50 B.30
C.60 D.20

甲公司一台原价500 折旧210

27:41 / 36:04

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第3章第02讲——相似度 90%

第02讲 固定资产折旧与后续支出

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·单选题】（2020年）2×17年6月20日甲公司以外币存款1 500万元外购一条生产线并立即投入使用，预计使用年限为15年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×18年12月31日，估计该生产线可收回金额为1 209万元，预计尚可使用年限为13年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2×19年末该资产的账面价值为（ ）万元。

A. 1 407 B. 1 209
C. 1 250 D. 1 116

28:15 / 48:56

显示老师 1.0x 超清

刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第3章第03讲——相似度 90%

第03讲 固定资产折旧

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】（2020）2×19年6月20日甲公司以银行存款1 500万元外购一条生产线并立即投入使用，预计使用年限为15年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×20年12月31日，估计该生产线可收回金额为1 209万元，预计尚可使用年限为13年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2×21年末该资产的账面价值为（ ）万元。

A.1407 B.1209 C.1250 D.1116

52:18 / 55:02

显示老师 1.0x 超清

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第五章 合营安排、第七章 资产减值（2023.03.24）——相似度 90%

练习

17.7 $1350 - 141 = 1209$ (可)

正保会计网校 www.chinaacc.com

【2020·单选题】2×17年6月20日甲公司以银行存款1 500万元外购一条生产线并立即投入使用，预计使用年限为15年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×18年12月31日，估计该生产线可收回金额为1 209万元，预计尚可使用年限为13年，预计净残值为零，仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2×19年末该资产的账面价值为（ ）万元。

A.1 407
B.1 209
C.1 250
D.1 116

1209/13
1500/15 = 100
100 × 1.5 = 150
1500 - 150 = 1350 (可) > 1209 (可)

估: 141
卷: 1371.3 (141)

全新

课程介绍
【2023年中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
03月24日 18:59-21:37
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第七章 资产减值（2023.4.6）——相似度 85%

C位夺魁班

正保会计网校 www.chinaacc.com

1. 资产存在可能发生减值迹象的，企业应当进行减值测试，估计可收回金额。可收回金额低于账面价值的，应当按照可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，确认减值损失。
(回忆分录) 账 VS 可收回金额

资产的可收回金额，应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。因此，估计资产的可收回金额，通常需要同时估计该资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值。

12.31

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第7章第01讲——相似度 99%



第01讲 资产减值的概念和范围、可收回金额的计量

实战演练

【例题·2018年单选题】2016年12月20日，甲公司以4800万元购入一台设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。2017年12月31日，该设备出现减值迹象，甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为3900万元，未来现金流量的现值为3950万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，2017年12月31日，甲公司应为该设备计提减值准备的金额为（ ）万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

38:41 / 59:57

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第7章第01讲——相似度 90%

第01讲 资产减值基础知识、可收回金额、资产减值

高频考点

【单选题】(2022年) 2021年12月1日，甲公司一台设备的初始入账金额为200万元，已计提折旧90万元，已计提减值准备20万元，2021年12月31日，甲公司对该设备计提当月折旧2万元，因该设备存在减值迹象，甲公司对其进行减值测试，预计可收回金额为85万元。

不考虑其他因素，2021年12月31日，甲公司对该设备应确认的减值损失金额为（ ）万元。

A.25 B.3
C.23 D.5

102-85
值=

正保会计网校
www.chinaacc.com

20:40 / 01:01:19

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

【知识点】单项资产减值

1.【单选题】(2018年) 2016年12月20日，甲公司以4800万元购入一台设备并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。2017年12月31日，该设备出现减值迹象，甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为3900万元，未来现金流量的现值为3950万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，2017年12月31日，甲公司应为该设备计提减值准备的金额为（ ）万元。

A.420 B.410 C.370 D.460

$\triangle - \triangle = \triangle$

正保会计网校
www.chinaacc.com

0:35:48 1:45:25 1.0X 评价

高志谦老师主编《梦1应试指南》P50——相似度 99%



【例题 13·单选题】 (2019 年) 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司一台原价 500 万元, 已计提折旧 210 万元, 已计提减值准备 20 万元的固定资产出现减值迹象。经减值测试, 其未来税前和税后净现金流量现值分别为 250 万元和 210 万元, 公允价值减去处置费用后的净额为 240 万元。不考虑其他因素, 2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的全额为() 万元。

- A. 50 B. 30 C. 60 D. 20

解析 2×18 年 12 月 31 日, 该固定资产在减值测试前的账面价值 = $500 - 210 - 20 = 270$ (万元); 可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者, 因此该固定资产的可收回金额为 250 万元; 2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的全额 = $270 - 250 = 20$ (万元), 选项 D 正确。 **答案** D

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P26——相似度 99%

8. 2×20 年年末甲公司针对一项具有减值迹象的固定资产进行减值测试。经科学预测得到, 此资产的未来现金流量的现值为 600 万元, 资产的公允价值为 640 万元, 预计处置此资产会发生手续费支出 10 万元, 递延所得税支出 6 万元。假定该固定资产计提减值前账面价值为 640 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×20 年年末对此固定资产应确认的减值损失为() 万元。

- A. 14 B. 4 C. 10 D. 26

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P77——相似度 99%

【2·2019 年单选题】 2×18 年 12 月 31 日, 甲公司一台原价 500 万元, 已计提折旧 210 万元, 已计提减值准备 20 万元的固定资产出现减值迹象。经减值测试, 其未来税前和税后净现金流量现值分别为 250 万元和 210 万元, 公允价值减去处置费用后的净额为 240 万元。不考虑其他因素, 2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的全额为() 万元。

- A. 50 B. 30 C. 60 D. 20

【解析】 2×18 年 12 月 31 日, 该固定资产在减值测试前的账面价值 = $500 - 210 - 20 = 270$ (万元); 可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来税前净现金流量的现值两者之间较高者, 因此该固定资产的可收回金额为 250 万元; 2×18 年 12 月 31 日甲公司应为该固定资产计提减值准备的全额 = $270 - 250 = 20$ (万元), 选项 D 正确。

【答案】 D

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P43——相似度 99%

C. 计提减值

D. 计提减值

159. 2020 年 12 月 31 日, 甲公司某项固定资产计提减值准备前的账面价值为 1 000 万元, 公允价值为 1 080 万元, 预计处置费用为 50 万元, 预计未来现金流量的现值为 1 050 万元。2020 年 12 月 31 日, 下列关于甲公司会计处理说法正确的是()。

- A. 不计提固定资产减值准备 B. 转回资产减值损失 50 万元
C. 计提固定资产减值准备 50 万元 D. 当日固定资产可收回金额为 1 030 万元

【VIP 签约特训班】 模拟试题 (一) ——相似度 90%



1. 2×20 年至 2×22 年, 甲公司发生的与 A 设备相关的交易或事项如下: ↓

资料一: 2×20 年 12 月 1 日, 甲公司购入一台需要安装的生产用 A 设备, 以银行存款支付价款 5 340 万元。 ↓

资料二: 2×20 年 12 月 31 日, A 设备安装完毕达到预定可使用状态, 共发生安装支出 60 万元, 全部为职工薪酬。甲公司预计该设备的使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。 ↓

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 该设备的可收回金额为 4 500 万元。假定计提减值准备后, 甲公司根据新获得的信息预计该设备尚可使用 6 年, 预计净残值仍为零, 仍采用年限平均法计提折旧。 ↓

资料四: 2×22 年 10 月 31 日, 甲公司与乙公司签订不可撤销的销售合同, 拟在 6 个月内将 A 设备转让给乙公司, 合同约定的销售价格为 3 850 万元, 预计将发生出售费用 15 万元。当日, A 设备满足划分为持有待售资产的条件。 ↓

资料五: 2×22 年 12 月 10 日, 甲公司办理完成 A 设备所有权的转让手续, 当日收到款项 3 850 万元并存入银行, 甲公司另以银行存款支付出售费用 10 万元。 ↓

假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。 ↓

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) —— 相似度 99%

9. 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司 480 万元购入一台设备并立即投入使用, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年数总和法计提折旧。2×23 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 其公允价值减去处置费用后的净额为 280 万元, 预计未来现金流量的现值为 292 万元。不考虑其他因素, 甲公司 2×23 年 12 月 31 日应对该设备计提减值准备(□) 万元。 ↓

A. 40 ↓

B. 12 ↓

C. 28 ↓

D. 0 ↓

【正确答案】C ↓

【答案解析】2×23 年该设备计提折旧 = $480 \times 5 / (5 + 4 + 3 + 2 + 1) = 160$ (万元), 2×23 年 12 月 31 日计提减值前设备的账面价值 = $480 - 160 = 320$ (万元), 可收回金额为 292 万元 (公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值二者孰高), 所以应计提减值准备 = $320 - 292 = 28$ (万元)。 ↓

【C 位夺魁班】模拟试题 (一) —— 相似度 99%



3. 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司一项原价为 600 万元、已计提折旧 200 万元、已计提减值准备 40 万元的固定资产出现减值迹象, 经减值测试, 其预计未来税前和税后现金流量现值分别为 350 万元和 320 万元, 公允价值减去处置费用后的净额为 340 万元。不考虑其他因素, 2×22 年 12 月 31 日甲公司该项固定资产应计提的减值准备为 () 万元。

A.10

B.20

C.30

D.40

【正确答案】A

【答案解析】2×22 年 12 月 31 日, 该项固定资产在减值测试前的账面价值 = 600 - 200 - 40 = 360 (万元); 可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额 (340 万元) 与预计未来税前现金流量的现值 (350 万元) 两者之间的较高者, 因此该项固定资产的可收回金额为 350 万元; 账面价值高于可收回金额, 因此 2×22 年 12 月 31 日甲公司该项固定资产应计提减值准备的金额 = 360 - 350 = 10 (万元)。

【面授】考前摸底卷 (一) —— 相似度 90%

1. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×20 年至 2×22 年发生的与固定资产相关的交易或事项如下:

资料一: 2×20 年 12 月 1 日, 甲公司以银行存款购入一台需要安装的管理用设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 6000 万元, 增值税税额为 780 万元。

资料二: 2×20 年 12 月 31 日, 该设备安装完毕达到预定可使用状态, 共发生安装支出 50 万元, 预计使用年限为 8 年, 预计净残值为 50 万元, 采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 经减值测试, 该设备的可收回金额为 4530 万元。假定计提减值准备后, 甲公司根据新获得的信息预计该设备尚可使用 5 年, 预计净残值为 30 万元, 改为采用年数总和法计提折旧。

资料四: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司将该设备对外出售, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 3000 万元, 增值税税额为 390 万元, 款项已收存银行, 另以银行存款支付清理费用 8 万元。

假定不考虑其他因素。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题 (三) —— 相似度 90%



6. 2×20 年 6 月 20 日, 甲公司用银行存款 1500 万元外购一台生产设备并立即投入使用, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。2×20 年 12 月 31 日, 估计该生产设备可收回金额为 1000 万元, 预计尚可使用年限为 4 年, 预计净残值为零, 仍采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 2×21 年年末该资产的账面价值为 (□) 万元。

A. 250

B. 1100

C. 750

D. 1000

【正确答案】C

【答案解析】2×20 年年末生产设备计提减值前的账面价值 = $1500 - 1500/5 \times 1/2 = 1350$ (万元), 可收回金额为 1000 万元, 资产的账面价值大于可收回金额, 发生减值。计提减值后 2×20 年年末生产设备的账面价值为 1000 万元。固定资产发生减值后, 应视为一项新的固定资产, 按新的折旧指标计提折旧, 所以 2×21 年年末该资产的账面价值 = $1000 - 1000/4 = 750$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (二) —— 相似度 90%

2. 甲公司系增值税一般纳税人, 2×19 年~2×22 年相关资料如下:

资料一: 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司开始自行建造一条生产线, 以银行存款购入与生产线相关的各种设备 480 万元, 增值税进项税额为 62.4 万元, 另外支付安装费用 140 万元。2×19 年 12 月 20 日安装完毕, 甲公司对该生产线进行试生产, 其产出的 A 产品对外销售的价款为 20 万元, 增值税税额为 2.6 万元, 成本为 15 万元, 款项已收存银行。经过试生产, 2×19 年 12 月 31 日生产线达到预定可使用状态。

资料二: 甲公司预计该生产线可使用 5 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年数总和法计提折旧。

资料三: 2×21 年 12 月 31 日, 该生产线出现减值迹象, 经减值测试, 其可收回金额为 210 万元。甲公司对该生产线计提减值准备后, 预计该生产线尚可使用 3 年, 预计净残值为 0, 仍采用年数总和法计提折旧。

资料四: 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司出售该生产线, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 13 万元, 款项当日收讫并存入银行, 甲公司另以银行存款支付清理费用 1 万元。

假定不考虑其他因素。



4. 甲公司为增值税一般纳税人，2×23 年 2 月 1 日，甲公司委托乙公司加工一批 M 产品（属于应税消费品，非黄金饰品），2×23 年 3 月 15 日，甲公司回收并直接销售，应计入 M 成本的有（ ）。

- A. 向乙公司支付的不含税加工费 6 万元
- B. 发出用于委托加工的原材料 30 万元
- C. 向乙公司支付的代收代缴消费税 4 万元
- D. 向乙公司支付与加工费相关增值税 0.38 万元，取得增值税专用发票

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核“委托外单位加工的存货”知识点。甲公司为增值税一般纳税人，支付的与加工费相关的增值税可以抵扣，不计入委托加工应税消费品的成本，选项 D 错误。

【点评】

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

经典例题

B. 应交消费税 = $100 \times 10\% = 10$ (万元) ; ✓

C. 如果收回后直接用于对外销售的（售价不高于受托方计税价格），由受托方代缴的消费税计入加工物资的成本，相关分录如下：

a. 支付消费税时：

借：委托加工物资	10
贷：银行存款或应付账款	10

郭建华老师【畅学旗

舰班/超值精品班】基础精讲第 2 章第 1 讲——相似度 90%



经典例题

【例·多选题】（2020年）企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

A. 收回委托加工存货时支付的运输费
B. 发出并耗用的原材料成本
C. 支付的加工费
D. 支付给受托方的可抵扣增值税

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2章第3讲——相似度 85%

知识点：委托外单位加工应税消费品（★★）

以实际耗用原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费等费用以及按规定应计入成本的税金，作为实际成本

如果委托外单位加工的是应交消费税的消费品，应关注委托方将消费品收回后如何处置：
①用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税准予按规定扣除；
②用于直接出售或连续生产非应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本

冯雅竹老师

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第二章 存货（2023.03.02）——相似度 90%

练习

【2020·多选题】企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中，应计入收回的委托加工存货入账价值的有（ ）。

A. 收回委托加工存货时支付的运输费 ✓
B. 发出并耗用的原材料成本 ✓
C. 支付的加工费 ✓
D. 支付给受托方的可抵扣增值税

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲
上课时间
03月02日 18:47-21:37
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：第二章存货、第三章固定资产、第四章无形资产、第六章投资性房地产、第五章长投（上）（2023.07.05）——相似度 100%

练习

【例题·多选题】企业委托加工一批应税消费品，不考虑其他因素，下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有（ ）。

- A. 委托加工耗用原材料的实际成本
- B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
- C. 收回后直接用于出售的情况下支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D. 收回后继续加工应税消费品的情况下支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- E. 支付的加工费
- F. 支付给受托方的可抵扣增值税



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05日 18:58-22:04

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-魔法训练营

0:12:18 2:52:00 1.0x 评价


李忠魁老师【C位夺魁班】专题精讲：第一章 会计主体、第二章 存货的初始计量（2023.3.6）——相似度 90%

C位夺魁班

2.委托外单位加工的存货。

甲企业委托乙企业加工材料一批（属于应税消费品的非黄金饰品）。原材料成本为20000元，支付的加工费为7000元（不含增值税），消费税税率为10%，材料加工完成并已验收入库，加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为13%。

计算思路（板书）



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2章第3讲——相似度 99%



实战演练

正保会计
www.chinaacc.com

【例题·2018年多选题】企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素。下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有（ ）。

- A. 委托加工耗用原材料的实际成本
- B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
- C. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税
- D. 支付的加工费



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第2章第1讲——相似度 80%

高频考点

正保会计网校
www.chinaacc.com

【解释】按规定计入成本的税金：如不能抵扣的进项税额、应当计入成本的消费税等。

【一心笔记（速算）】消费税+委托加工物资

1. 价内税；
2. 单一环节征收（一般情况）；
3. 组成计税价格：砍一刀。



目录
>> 收起
提问
笔记
评价
意见反馈

高志谦老师主编《梦1应试指南》P27-28——相似度 90%



表 2-2-2 委托加工物资成本和加工环节消费税的核算

入账成本	入账成本=委托加工的材料成本+加工费+运费+装卸费		
消费税核算	消费税是否计入委托加工材料成本,需分如下情况处理		
	如果收回后直接出售的(售价不高于受托方计税价格)	如果收回后用于非应税消费品的再加工而后再出售的(售价不高于受托方计税价格)	如果收回后用于应税消费品的再加工而后再出售的
	受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资的成本		受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方,不列入委托加工物资的成本
	组成计税价格= $\frac{\text{材料成本}+\text{加工费}}{1-\text{消费税税率}}$		

【例题 8·多选题】(2020 年)企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中,应计入收

27

梦 1 中级会计实务应试指南

回的委托加工存货入账价值的有()。

- A. 收回委托加工存货时支付的运输费 B. 发出并耗用的原材料成本
C. 支付的加工费 D. 支付给受托方的可抵扣增值税

解析 ▶ 选项 D, 支付给受托方的可抵扣的增值税记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”, 不计入收回的委托加工存货入账价值。 答案 ▶ ABC

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P18, 做习题 P8——相似度 90%

【7·2020 年多选题】企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中, 应计入收回的委托加工存货入账价值的有()。

- A. 收回委托加工存货时支付的运输费
B. 发出并耗用的原材料成本
C. 支付的加工费
D. 支付给受托方的可抵扣的增值税

【解析】选项 D, 支付给受托方的可抵扣的增值税记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 不计入收回的委托加工存货入账价值。

- C. 4 D. 6 3. 企业委托外单位加工存货, 收回后直接用于销售。不考虑其他因素, 则发生的下列各项支出中, 应计入委托加工物资成本的有()。
9. 甲公司按单项存货计提存货跌价准备。2022 年年初甲公司存货甲产品 540 万元, 已计提的存货跌价准备为 45 万元。2022 年该公司未发生任何与甲产品有关的进货, 甲产品当期售出 30%。2022 年 12 月 31 日, 该公司对甲产品进行检查时发现, 库存甲产品均无不可撤销合同, 其市场销售价格合计为 312 万元, 预计销售
- A. 收回委托加工存货时支付的运输费
B. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税
C. 支付的加工费
D. 随同加工费支付的可以抵扣的增值税



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P7——相似度 90%

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

29. 企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素。下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有()。
- A. 委托加工耗用原材料的实际成本
 - B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
 - C. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税
 - D. 支付的加工费

【VIP 签约特训班】模拟试题（二）——相似度 90%

10. 企业委托加工一批非金银首饰的应税消费品，收回后直接用于销售。不考虑其他因素。下列各项中，应当计入收回加工物资成本的有()。
- A. 委托加工耗用原材料的实际成本
 - B. 收回委托加工物资时支付的运杂费
 - C. 支付给受托方的由其代收代缴的消费税
 - D. 支付的加工费

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 C，委托外单位加工的应税消费品，收回后直接用于销售的，支付给受托方的由其代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本。

【点评】 委托加工物资入账成本的确定：

(1) 收回后直接用于销售或者继续加工非应税消费品：

$$\text{入账成本} = \text{发出材料成本} + \text{消费税} + \text{加工费} + \text{运费} + \text{装卸费}$$

(2) 收回后继续加工应税消费品：

$$\text{入账成本} = \text{发出材料成本} + \text{加工费} + \text{运费} + \text{装卸费}$$
【C 位夺魁班】模拟试题（二）——相似度 90%



1. 工业企业委托外单位加工存货发生的下列各项支出中, 应计入收回的委托加工存货成本的有 ()。

- A. 发出并耗用的原材料成本
- B. 支付的加工费
- C. 支付给受托方的可抵扣增值税进项税额
- D. 发出原材料和收回委托加工存货时支付的运输费

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C, 支付给受托方的可抵扣增值税进项税额记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 不计入收回的委托加工存货成本; 如果所支付的增值税进项税额不能抵扣, 则应计入收回的委托加工存货成本。另外, 关于支付给受托方由其代收代缴的消费税, 如果委托方收回后直接出售或用于继续加工非应税消费品, 则计入收回的委托加工存货成本; 如果委托方收回后用于继续加工应税消费品, 则记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(一)——相似度 90%

1. 下列各项中, 增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有 ()。

- A. 随同加工费支付的增值税
- B. 发出的原材料成本
- C. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税
- D. 支付的收回后继续加工应税消费品的委托加工物资的消费税

【正确答案】 BC

【答案解析】 选项 A, 支付的增值税可作为进项税额抵扣, 不计入收回委托加工物资的成本; 选项 D, 支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

【点评】 企业收回委托加工物资的成本 = 发出材料的成本 + 加工费 + 往返运费、装卸费等 + (消费税?) + (增值税?)

(1) 消费税: 收回后直接用于销售或用于继续加工非应税消费品, 则消费税计入委托加工物资成本; 收回后用于继续加工应税消费品, 则消费税计入应交税费——应交消费税。

(2) 增值税: 企业为增值税一般纳税人, 增值税计入应交税费——应交增值税(进项税额); 企业为小规模纳税人, 增值税计入委托加工物资成本。

【考前刷题密训班】模拟试题(一)——相似度 90%



9. 甲公司为增值税一般纳税人, 下列各项中, 应计入甲公司收回委托加工物资成本的有()。

- A. 加工环节支付的增值税
- B. 支付的加工费
- C. 往返运杂费
- D. 支付的收回后直接用于销售的委托加工物资的消费税

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A, 支付的增值税进项税额可以抵扣, 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目, 不计入委托加工物资成本。选项 D, 如果收回后用于继续加工应税消费品, 则消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方, 不计入委托加工物资成本; 如果收回后用于继续加工非应税消费品或直接出售, 则消费税计入委托加工物资成本。

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. 企业收到用于弥补以前年度自然灾害的政府补助资金, 应调整本年期初留存收益。()

【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或冲减相关成本费用。

【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
正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的会计处理

1. 会计处理原则
直接计入当期损益或冲减相关成本。
2. 账务处理
借: 银行存款或其他应收款
 贷: 其他收益/××费用(日常活动)
 营业外收入/营业外支出(非日常活动)

如果补偿已经发生过的成本费用呢

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 85%



政府补助



(二) 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费用

这一类补助，通常与企业已经发生的行为有关，是对企业已发生的成本费用或损失的补偿。或是对企业过去行为的奖励。



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



2.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费用。这一类补助，通常与企业已经发生的行为有关，是对企业已发生的成本费用或损失补偿，或是对企业过去行为的奖励。
------------------------	--



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十三章 政府补助、第十七章 记账本位币的确定及变更（2023.04.26）——相似度 85%

03 与收益相关的政府补助



补偿已发生的相关成本费用或损失:

借：银行存款等
 贷：其他收益（总）/管理费用（净）（日常）
 营业外收入（总）/营业外支出（净）（非日常）



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】精华提炼：精华提炼-第 8-15 章（2023. 8. 14）——相似度 75%

练习

【2019·单选题】甲公司^{借：营业外收入}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返还的2018年度增值税税款40万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税税款时，会计处理正确的是（ ）。^{贷：应交税费}

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

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】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 75%

C位夺魁班

8. 甲公司^{借：营业外收入}为动漫软件开发企业，其增值税享受即征即退政策。2×19年12月，甲公司收到当地税务部门即征即退方式返还的2×19年度增值税款40万元。假定不考虑其他因素，甲公司实际收到返还的增值税款时，会计处理正确的是（ ）。^{贷：应交税费}

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

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 02 讲——相似度 85%

知识详解

补偿企业已发生成本费用或损失的	收到补贴资金	(不需要通过递延收益摊销) 按照实际收到金额计入当期损益 [其他收益、营业外收入] 或冲减相关成本费用 [管理费用、营业外支出等]。
	会计处理	借：银行存款、其他应收款 贷：其他收益、营业外收入 借：银行存款、其他应收款 贷：管理费用、营业外支出等

课程信息
正保会计网校 www.chinaacc.com

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

高频考点 ▶

正保会计网校
www.chinaacc.com

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

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P348——相似度 85%

(二) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的会计处理★★

1. 会计处理原则

直接计入当期损益或冲减相关成本。

2. 账务处理

借：银行存款或其他应收款

贷：其他收益/××费用[日常活动]

营业外收入/营业外支出[非日常活动]

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P61——相似度 70%

6. 与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，应在其取得时直接计入当期其他收益或冲减相关成本。 ()

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P138——相似度 90%

3. 企业遭受重大自然灾害，收到了政府补助资金，属于对已发生损失的政府补助，所以应计入其他收益。 ()

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P85——相似度 85%

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 70%

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。

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 80%

【答案解析】该财政拨款是用来补偿未来期间将发生的费用的，所以应先确认为递延收益。

【点评】关于政府补助在各种情形下分别应计入的科目，总结如下：

补助类型	总额法	净额法
与资产相关的政府补助	收到时计入递延收益； 摊销时计入其他收益（与日常活动相关）或营业外收入（与日常活动无关）	收到时计入递延收益，以后抵减相关资产账面价值
与收益相关的政府补助	（1）补偿过去：收到时计入其他收益（与日常活动相关）或营业外收入（与日常活动无关）； （2）补偿将来：收到时计入递延收益；摊销时计入其他收益（与日常活动相关）或营业外收入（与日常活动无关）	（1）补偿过去：收到时冲减管理费用、生产成本等（与日常活动相关），或营业外支出（与日常活动无关）； （2）补偿将来：收到时计入递延收益；摊销时冲减管理费用、生产成本等（与日常活动相关），或营业外支出（与日

【C 位夺魁班】模拟试题（三）——相似度 80%



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”。

【面授】考前摸底卷(三)——相似度 80%

助处理。其次, 要看题目中采用的是总额法还是净额法, 总额法和净额法下的处理总结如下:

方法	与资产相关的政府补助	与收益相关的政府补助
总额法	(1) 与日常活动相关的: 收到时计入递延收益, 摊销时计入其他收益 (2) 与非日常活动相关的: 收到时计入递延收益, 摊销时计入营业外收入	(1) 补偿过去: 与日常活动相关的计入其他收益, 与非日常活动相关的计入营业外收入 (2) 补偿将来: 收到时计入递延收益, 与日常活动相关的分摊计入其他收益, 与非日常活动相关的分摊计入营业外收入
净额法	收到时计入递延收益, 以后抵减相关资产账面价值	(1) 补偿过去: 与日常活动相关的计入管理费用、生产成本等, 与非日常活动相关的计入营业外支出 (2) 补偿将来: 收到时计入递延收益, 与日常活动相关的分摊计入管理费用、生产成本等, 与非日常活动相关的分摊计入营业外支出

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(三)——相似度 80%



(或) 营业外收入 [非日常活动]

(2) 与收益相关的政府补助

补偿以后期间的成本费用或损失	补偿已经发生的成本费用或损失
收到补助款： 借：银行存款 贷：递延收益 在确认相关费用或损失的期间分摊递延收益： 借：递延收益 贷：其他收益/营业外收入 [总额法] 管理费用等/营业外支出 [净额法]	收到补助款： 借：银行存款 贷：其他收益/营业外收入 [总额法] 管理费用等/营业外支出 [净额法]

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）——相似度 80%

(或) 营业外收入 【非日常活动】

(2) 与收益相关的政府补助

补偿以后期间的成本费用或损失	补偿已经发生的成本费用或损失
收到补助款： 借：银行存款 贷：递延收益 在确认相关费用或损失的期间分摊递延收益： 借：递延收益 贷：其他收益/营业外收入 【总额法】 管理费用等/营业外支出 【净额法】	收到补助款： 借：银行存款 贷：其他收益/营业外收入 【总额法】 管理费用等/营业外支出 【净额法】

【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 90%



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。

2. 对于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, 不计提减值准备。()

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的账务处理”知识点。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不需计提减值准备。

【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 06 讲——相似度 90%

金融资产和金融负债

3. 持有期间的现金股利, 应当在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益 (投资收益)。

4. 此类投资不认定减值损失。

5. 此类投资处置的利得或损失归入留存收益。

【要点提示】掌握其他权益工具投资的会计处理原则。

不提减值 处置时的差

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第八章 其他债权投资、其他权益工具投资、交易性金融资产、金融资产的重分类 (2023. 04. 01) ——相似度 95%



正保远程教育 176054 【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲 jiaowuday258

04 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 正保会计网校 www.chinaacc.com

[提示] 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**不需计提减值准备**，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益；当终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入**留存收益**。

1:19:31 2:18:14 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
04月01日 18:57-21:36
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 98%

练习 正保会计网校 www.chinaacc.com

[例题·判断题] 所有的金融资产都有可能计提减值准备。（ ）

[答案] ×

[解析] 其他权益工具投资和交易性金融资产不考虑减值，其他债权投资减值时，不计提减值准备，应计入其他综合收益。

0:24:08 2:58:24 1.0X 评价

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 90%

04 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 正保会计网校 www.chinaacc.com

[提示] 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**不需计提减值准备**，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益；当终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入**留存收益**。

0:22:03 3:05:45 1.0X 评价

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

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 8 章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 金融资产的账务处理速记速算

高频考点 ▶

【一心笔记（速算）】一脉相承。好综+利润/留存收益；坏综-利润/留存收益

	其他债权投资 130→130	其他权益工具投资 120→130
信号	债券分类为（公综）	股权指定为（公综）
公允变动	其他综合收益 借：其他综合收益 10 贷：投资收益 10	其他综合收益 借：其他综合收益 10 贷：投资收益 10
减值	其他综合收益 借：其他综合收益 8 贷：投资收益 8	——
处置	综，转入当期损益 处置损益=收-支（其他债权投资的账面价值）±综的结转 投资收益 10+8（10+8）	综，转入留存收益 处置对留存收益的影响=收-支（其他权益工具投资的账面价值）±综的结转

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%

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

金融资产	减值方法	减值会计处理
债权投资	预期信用损失法	借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备
其他债权投资	预期信用损失法	借：信用减值损失 贷：其他综合收益
其他权益工具投资	不确认减值	-
交易性金融资产	不确认减值	-

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P225——相似度 95%

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P225——相似度 95%

业应当按照该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

B. 如果金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，企业应当按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失的金额计量其损失准备

C. 如果金融工具初始确认后发生信用减值，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备

D. 如果金融工具初始确认后发生信用减值，企业应按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入

2. 下列有关金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 对于初始计量时涉及的交易费用，交易性金融资产计入投资收益的借方，其他金融资产计入初始成本

B. 购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利，均应作为应收项目单独核算

C. 交易性金融资产和其他权益工具投资均不计提减值准备

D. 其他权益工具投资持有期间累计确认的其他综合收益应在资产处置时转入留存收益

13. 下列关于预期信用损失的表述中，不正

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P85——相似度 90%

**斩题攻略**

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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能计提损失准备。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P52——相似度 85%

195. 关于其他权益工具投资的会计处理，下列表述中不正确的有()。
- A. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利时，按应享有的份额确认投资收益
 - B. 资产负债表日，按该类金融资产的公允价值高于其账面价值的差额，计入公允价值变动损益，公允价值低于其账面价值的差额，计入其他综合收益
 - C. 期末计提的减值损失计入当期损益
 - D. 若是外币投资，则期末发生的汇兑差额随同公允价值变动一并计入当期损益

3. 对于无法区分为会计政策变更还是会计估计变更的事项，都应按照会计政策变更处理。()

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“会计估计变更的会计处理”知识点。企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理。

【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 99%

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

【2011年单选题】下列关于会计估计及其变更的表述中，正确的是()。

- A. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础
- B. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性
- C. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理
- D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计政策变更处理

某项变更无法区分政策

收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

07:26 / 24:20

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 22 章第 02 讲——相似度 99%



第02讲 会计估计及其变更

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例·单选题】(2011年) 下列关于会计估计及其变更的表述中, 正确的是 ()。

A. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础

B. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性

C. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理

D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的, 应作为会计政策变更处理

冯雅竹老师

10:23 / 24:41

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 95%

01 会计估计变更的概念

正保会计网校
www.chinaacc.com

提示 企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更的, 应将其作为会计估计变更处理。

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

2:10:25 2:31:44 1.0X 评价

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 22 章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 会计政策、会计估计变更

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识详解

2. 会计估计变更的会计处理

估计变更应采用未来适用法处理, 即在会计估计变更当期及以后期间, 采用新的会计估计, 不改变以前期间的会计估计, 也不调整以前期间的报告结果。某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的, 应作为会计估计变更处理。

靳焕一老师

23:07 / 28:31

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 95%



第01讲 会计变更、差错更正、资产负债表日后事项

高频考点 ▶

续表

	会计政策变更	会计估计变更	前期差错更正	日后事项
处理方法	① 追溯调整法（一般情况） ② 未来适用法：在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理	① 未来适用法。影响哪里就在哪里确认 ② 企业对某项变更难以区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理	① 追溯重述法（一般情况） ② 未来适用法（确定前期差错累积影响数不切实可行的） 参考【会计差错更正解题思路】	追溯重述法

05:17 / 43:29 显示老师 1.0X 超清

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P568——相似度 99%

4. 会计估计变更和会计政策变更无法区分时，应视为会计估计变更处理

【例题 12·判断题】(2015 年)企业难以将某项变更区分为会计政策变更还是会计估计变更的，应将其作为会计政策变更处理。()

解析 ▶ 难以区分是会计政策变更还是会计估计变更的，应该作为会计估计变更处理。

答案 ▶ ×

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P52——相似度 99%

8. 关于会计政策变更与会计估计变更，下列说法正确的有()。

- A. 固定资产预计使用年限的变更属于会计估计变更
- B. 所得税核算方法的改变属于会计政策变更
- C. 某项变更难以区分是会计政策变更或会计估计变更的，应作为会计政策变更处理
- D. 由于持股比例改变将长期股权投资的核算方法由成本法改为权益法，属于会计政策变更

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P229——相似度 98%

下列各项中，会计处理正确的有()。()

- A. 确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计
- 6. 企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理。()

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P137——相似度 99%

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

475. 下列关于会计估计及其变更的表述中，正确的是()。

- A. 会计估计应以最近可利用的信息或资料为基础
- B. 对结果不确定的交易或事项进行会计估计会削弱会计信息的可靠性
- C. 会计估计变更应根据不同情况采用追溯重述或追溯调整法进行处理
- D. 某项变更难以区分为会计政策变更和会计估计变更的，应作为会计政策变更处理

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 99%



7. 某项变更难以区分为会计政策变更或会计估计变更的, 企业应将其作为会计政策变更处理。

()

【正确答案】N

【答案解析】此时应该作为会计估计变更处理。

【C 位夺魁班】模拟试题 (二) —— 相似度 99%

2. 企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计政策变更处理。()

【正确答案】N

【答案解析】企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计估计变更处理。

【考前刷题密训班】模拟试题 (二) —— 相似度 99%

2. 企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计政策变更处理。()

【正确答案】N

【答案解析】企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计估计变更处理。

VIP

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 95%

【VIP 签约特训班】摸底试题 (三) —— 相似度 99%



7. 某项变更难以区分为会计政策变更或会计估计变更的, 企业应将其作为会计政策变更处理。

()

【正确答案】N

【答案解析】此时应该作为会计估计变更处理。

C 位

【C 位夺魁班】模拟试题 (二) —— 相似度 99%

2. 企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计政策变更处理。()

【正确答案】N

【答案解析】企业对其某些变更, 难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的, 应当将其作为会计估计变更处理。

4. 在购买日以即期汇率折算入账的固定资产, 在资产负债表日无需根据汇率变动调整汇率损益。()

【正确答案】√

【答案解析】本题考核“资产负债表日或结算日的会计处理”知识点。对于以历史成本计量的外币非货币性项目, 已在交易发生日按当日即期汇率折算, 资产负债表日不应改变其原记账本位币金额, 不产生汇兑差额。

【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 95 %

经典例题

【2017年多选题】下列各项涉及外币业务的账户中, 企业因汇率变动需于资产负债日对其记账本位币余额进行调整的有 ()。

A. 固定资产

B. 应付债券

C. 长期借款

D. 应收账款

【正确答案】BCD

【答案解析】固定资产属于以历史成本计量的外币非货币性项目, 已在交易发生日按当日即期汇率折算, 资产负债表日不应改变其原记账本位币金额, 不产生汇兑差额。

它的价值直接受到汇率波动的影响

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 02 讲——相似度 95%




< 经典例题 >

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例·多选题】(2017年) 下列各项涉及外币业务的账户中, 企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有 ()。

- A. 固定资产
- B. 应付债券
- C. 长期借款
- D. 应收账款




刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 02 讲——相似度 95%

经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·多选题】下列各项涉及外币业务的账户中, 企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有 ()。

- A. 固定资产
- B. 应付债券
- C. 长期借款
- D. 应收账款



冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲: 第十七章 外币交易的会计处理、第十五章 债务重组的概述 (2023. 05. 06) ——相似度 80%



05 外币交易的会计处理

资产负债表日或结算日的会计处理——**外币非货币性项目**：
以**历史成本**计量的外币非货币性项目：(B)

$10 \times 7 = 70$
历史成本 $\xrightarrow{\text{不产生汇兑差额}}$ 历史成本 70

↑ 即期汇率
初始确认 $\xrightarrow{\hspace{10em}}$ 资产负债表日



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06日 18:55-21:32

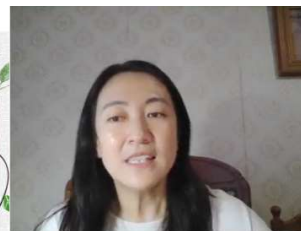
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-逐章精讲

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 95%

练习

【2017·多选题】下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

A. 固定资产
B. 应付债券
C. 长期借款
D. 应收账款



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】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 95%

C位夺魁班

9. 下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

A. 固定资产
B. 应付债券
C. 长期借款
D. 应收账款



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 17 章第 01 讲——相似度 95%



实战演练

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例题·2017年多选题】下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应付债券 ✓
- C. 长期借款 ✓
- D. 应收账款 ✓



靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第 17 章第 01 讲——相似度 70%

高频考点 ▶

正保会计网校
www.chinaacc.com

三、外币货币性项目

货币资金、债权投资、其他债权投资、应付职工薪酬、应付账款、应收账款、长期应付款、长期应收款、其他应付款、短期借款等

内容

外币预收账款和预付账款、合同资产和合同负债均不满足货币性项目的定义，属于以历史成本计量的外币非货币性项目，企业在资产负债表日应当采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑损益



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

——相似度 95%

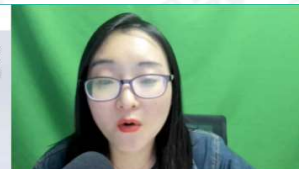
外币折算+债务重组

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】外币交易的会计处理

1. 【多选题·2017年】下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应付债券
- C. 长期借款
- D. 应收账款



课程信息

课程介绍
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班
上课时间
05月13日 18:53-20:00
课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-教练班



高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P435——相似度 95%

【例题 14·多选题】(2017 年)下列各项涉及外币业务的账户中,企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有()。

- A. 固定资产 B. 应付债券 C. 长期借款 D. 应收账款

解析: 固定资产属于以历史成本计量的外币非货币性项目,已在交易发生日按当日即期汇率折算,资产负债表日不应改变其原记账本位币金额,不产生汇兑差额。 答案: BCD

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P28——相似度 90%

7. 以下关于外币折算的说法中,正确的有()。

- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目,按交易发生日当日即期汇率折算,不产生汇兑差额
B. 投资者以外币投入的资本,应按合同约定汇率折算
C. 以外币计量的交易性金融资产,在资产负债表日产生的汇兑差额应计入公允价值变动损益
D. 以外币计量的其他债权投资形成的汇兑差额,应计入当期损益

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》做习题 P181——相似度 80%

8. 以历史成本计量的外币非货币性项目,由于已在交易发生日按当日即期汇率折算,资产负债表日不应改变其原记账本位币金额,不产生汇兑差额。 ()

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P110——相似度 90%

388. 下列关于外币折算的表述中,正确的有()。

- A. 企业收到投资者以外币投入的资本时,应当采用合同约定的汇率进行折算
B. 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非货币性项目,按资产负债表日的即期汇率折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额,应计入其他综合收益
C. 以外币反映的固定资产项目,在资产负债表日不应改变其记账本位币金额,不产生汇兑差额
D. 以成本与可变现净值孰低计量的外币存货,期末的可变现净值也按外币反映时,确定其期末价值时应考虑汇率影响

【VIP 签约特训班】模拟试题(三)——相似度 80%

【点评】计提资产减值损失,为减少利润总额,所以对利润总额的影响是正数;如未减值则减少利润总额的金额,则选择正数。

常见的外币非货币性项目在资产负债表日的处理:

- (1) 存货:发生减值的计提减值损失,未发生减值的不予处理。
(2) 固定资产:不改变其原记账本位币金额。
(3) 交易性金融资产:公允价值变动和汇率变动一并计入公允价值变动损益。
(4) 其他债权投资:公允价值变动计入其他综合收益,汇率变动计入财务费用。
(5) 债权投资:汇率变动计入财务费用。
(6) 其他权益工具投资:公允价值变动和汇率变动一并计入其他综合收益。

【VIP 签约特训班】摸底试题(二)——相似度 80%



外币非货币性项目	<p>①以历史成本计量的外币非货币性项目，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。</p> <p>②以成本与可变现净值孰低计量的存货，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该</p>
----------	---

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（三）——相似度 80%

【点评】外币非货币性项目汇兑差额总结：

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，已在交易发生日按照当日的即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于交易性金融资产，如果期末的公允价值以外币反映，则应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额比较，其差额计入公允价值变动损益。

④对于其他债权投资，当期产生的汇兑差额计入当期损益（财务费用）。

5. 行政单位收到无偿调入的资产，应按该资产的市场价格和相关税费进行核算。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】本题考核“资产业务的几个共性内容”知识点。无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

【点评】

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 25 章第 4 讲——相似度 85%

政府会计
正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 单位按照规定取得无偿调入的非现金资产等，按照相关资产在调出方的账面价值加相关税费、运输费等确定的金额（资产账面价值为零或该资产以名义金额计量的除外）：

在财务会计中	在预算会计中
借：库存物品、长期股权投资、固定资产、无形资产、公共基础设施、政府储备物资、文物文化资产、保障性住房 贷：零余额账户用款额度、银行存款【调入方的相关费用】 无偿调拨净资产【差额】	借：其他支出 贷：资金结存【调入方实际发生的费用】



刘国峰老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 25 章第 4 讲——相似度 85%

(一) 共性内容	
1. 资产取得	
外购	购买价款、相关税费及其他费用
自行加工建造	验收入库前全部必要支出
接受捐赠	成本和相关税费，成本计量有四个层次， 经管资产不能采用名义金额 ①②③④
无偿调入	调出方账面价值、相关税费
置换取得	资产的评估价值、补价

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】模考大师：摸底试卷（一）综合题、摸底试卷（二）单选题、多选题、判断题和计算分析题（2023.08.02）——相似度 85%

摸底试卷（二）

【点评】 (1) 政府单位接受捐赠的非现金资产，其成本应当按照以下层次确定：

- ①按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定；
- ②没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费等确定；
- ③没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定；
- ④没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）入账。

冯雅竹老师【VIP 签约特训班】精华提炼：精华提炼-第 22-26 章（2023.8.26）——相似度 85%



资产业务

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26日 18:49-22:23

课程大纲
【2023中级VIP】中级会计实务-精华提炼

资产取得	成本
外购的资产	购买价款 + 相关税费 + 应计入成本的其他费用
自行加工或建造的资产	验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
接受捐赠的非现金资产	有关凭据注明的金额 + 相关税费
注意：对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物文化资产等，初始成本只能按照前三个层次进行计量，不能采用名义金额计量	评估价值 + 相关税费（无凭据且未经评估） 同类或类似资产的市场价格 + 相关税费（无凭据且未经评估）
无偿调入的资产	名义金额（人民币1元）（无法采用上述方法） 调出方账面价值 + 相关税费

李忠魁老师【C位夺魁班】刷题强化：政府会计、民间非营利组织会计（多选题、判断题）（2023. 07. 29）

——相似度 95%

C位夺魁到

正保会计网校
www.chinaacc.com

13（2020年）政府单位取得无偿调入的无形资产，应当按照资产的公允价值加上相关税费作为初始成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】政府单位取得无偿调入的无形资产，在财务会应按照调出方的账面价值加上相关税费，作为无形资产的初始成本

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 25 章第 1 讲——相似度 85%

知识详解

方式	原则
无偿调入	①其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。 ②无偿调入资产在调出方的账面价值为零（即已经按制度规定提足折旧）或者账面余额为名义金额的，单位（调入方）应当将调入过程中其承担的相关税费计入当期费用，不计入调入资产的初始入账成本
置换取得	按照换出资产的评估价值，加上支付的补价或减去收到的补价，加上为换入资产发生的其他相关支出确定

靳焕一老师【畅学旗舰班/高效实验班】高频考点第二十四章~第二十六章公允价值计量、政府会计、民间非营利组织会计——相似度 85%

高频考点

3. 资产业务

(1) 取得资产

业务	入账成本
外购	购买价款 + 相关税费 + 应计入成本的其他费用
自行加工或建造	验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
无偿调入的资产	调出方账面价值 + 相关税费 (以调入)
置换取得的资产	评估价值 + 支付的补价 (- 收到的补价) + 其他相关支出 收-付+

王攀老师【VIP 签约特训班】教练班：第二十章 企业合并、第二十四章 公允价值计量、第二十五章 政府会计、第二十六章 非营利（2023.7.3）——相似度 80%



续表	
资产	核算
无形资产	无偿调入无形资产，在财务会计中，按照 调出方账面价值加相关税费 确定入账价值
受托代理资产	收到时，借记“ 受托代理资产 ”、贷记“ 受托代理负债 ”



课程信息

课程介绍

【2023中级VIP】中级会计实务-教习班

上课时间

07月03日 18:52-20:01

课程大纲

【2023中级VIP】中级会计实务-教习班

高志谦老师主编《梦 1 应试指南》P630——相似度 85%

(4)单位以无偿调入方式取得的资产的成本一般应按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P44——相似度 85%

2. 无偿调入的资产，政府单位应当按照无偿调入资产的公允价值计入无偿调拨净资产。

()

2. × 【解析】**无偿调入**的资产，单位应当按照无偿调入资产的成本减去支付的相关税费后的金额计入无偿调拨净资产。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P257——相似度 75%

7. 下列业务中，有关政府会计核算涉及资产取得成本表述正确的有()。

- A. 外购的资产，其成本通常包括购买价款、相关税费(不包括按规定可抵扣的增值税进项税额)以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用
- B. 自行加工或自行建造的资产，其成本包括该项资产至验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
- C. 无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。单位对于无偿调入的资产，应当按照无偿调入资产的成本减去相关税费后的金额计入无偿调拨净资产

257

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P152——相似度 75%



524. 下列关于资产取得时会计处理的说法中, 不正确的是()。
- A. 外购的资产, 其成本通常包括购买价款、相关税费(包括增值税)以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用
 - B. 无偿调入的资产, 单位应当按照无偿调入资产的成本减去支付的相关税费后的金额计入无偿调拨净资产
 - C. 接受捐赠的有凭据非现金资产, 其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定
 - D. 无偿调入的资产, 其成本按照调出方账面价值加上相关税费确定

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题(三)——相似度 85%

【点评】政府单位资产在取得时按照成本进行初始计量, 并分别按照取得方式进行会计处理。

- ①外购的资产, 其成本包括购买价款、相关税费以及使资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用。
- ②自行加工或自行建造的资产, 其成本包括该项资产至验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出。

③接受捐赠的非现金资产, 对于存货、固定资产、无形资产而言, 其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定; 没有相关凭据可供取得, 但按规定经过资产评估的, 其成本按照评估价值加上相关税费等确定; 没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的, 其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定; 没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的, 按照名义金额入账。

④无偿调入的资产, 其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。

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. 2×22 年甲公司发生的相关交易或事项如下:

资料一: 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司将自有 P 办公楼以经营租赁方式对外出租, 将其作为以公允价值模式计量的投资性房地产。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的账面价值为 1000 万元, 其中成本为 900 万元, 公允价值变动为 100 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 1040 万元。



资料二：2×22 年 12 月 31 日，甲公司以 P 办公楼换入乙公司的 M 专利技术和 N 生产设备，并收到乙公司以银行存款支付的补价 40 万元。甲公司将换入的 M 专利技术和 N 生产设备分别作为无形资产和固定资产核算，该项资产交换具有商业实质且无确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。

资料三：2×22 年 12 月 31 日，乙公司的 M 专利技术的原价为 350 万元，累计摊销为 100 万元，公允价值为 300 万元。N 生产设备的原价为 1200 万元，累计折旧为 400 万元，公允价值为 700 万元。

不考虑其他相关税费及其他因素。

（“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 2×22 年 12 月 31 日确认 P 办公楼公允价值变动的会计分录。

（2）判断甲公司与乙公司 2×22 年 12 月 31 日进行资产交换是否属于非货币性资产交换，并说明理由。

（3）分别计算甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入乙公司 M 专利技术和 N 生产设备的入账金额。

（4）编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日换入 M 专利技术和 N 生产设备相关会计分录。

【正确答案】

（1）

借：投资性房地产——公允价值变动（1040—1000）40

贷：公允价值变动损益 40 （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 03 讲——相似度 98%

郭建华老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 02 讲——相似度 99%



第02讲 投资性房地产的转换

经典例题

(2) 编制甲公司2011年12月31日对该写字楼因公允价值变动进行后续计量的相关会计分录。

【正确答案】

借：投资性房地产——公允价值变动 1 500

贷：公允价值变动损益 (45 500-44 000) 1 500

资料一：2010年12月31日，甲公司以银行存款44 000万元购入
资料三：2011年12月31日该写字楼的公允价值 45 500万元

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 6 章第 04 讲——相似度 99%

第04讲 投资性房地产用途转换的会计处理

经典例题

【例题·计算分析题】(2017) 2010年12月31日，甲公司以银行存款44000万元购入一栋达到预定可使用状态的写字楼，立即以经营租赁方式对外出租，租期为2年，并办妥相关手续。该写字楼预计尚可使用22年。甲公司对该写字楼采用公允价值模式进行后续计量。2011年12月31日和2012年12月31日，该写字楼的公允价值分别为45500万元和50000万元。

冯雅竹老师

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%

公允价值模式下的处置

固 → 投(公)

借：投资性房地产——成本	1 000
累计折旧	100
固定资产减值准备	100
贷：固定资产	1 000
其他综合收益	200

借：投资性房地产——公允价值变动	200
贷：公允价值变动损益	200

李忠魁老师

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

度 99%

C位夺魁班

2. (2018年) 甲公司公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2017年到2018年相关资料如下:

资料一: 2017年3月1日, 甲公司原作为固定资产核算的写字楼, 以经营租赁的方式租给乙公司, 租期18个月, 当日该写字楼的公允价值为16 000万元, 账面原值为15 000万元, 已计提折旧3 000万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

3:09:21 3:21:55 1.0X 评价

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第05讲——相似度 98%

第05讲 存货与投资性房地产之间的转换

实战演练

【例题·2019年计算分析题】 本题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, 答案中的金额单位用万元表示)

甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量, 2×16年至2×18年与A办公楼相关的交易或事项如下:

资料一: 2×16年6月30日, 甲公司用银行存款12 000万元购入A办公楼, 并于当日出租给乙公司使用, 且已办妥相关手续, 租期为2年, 租金为500万元/年, 租金每半年收取一次。

正保会计网校
www.chinaacc.com

04:00 / 35:27 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6章第02讲——相似度 98%

第02讲 投资性房地产的转换

高频考点 ▶

资料二：2×16年12月31日，甲公司收到首期租金250万元，并存入银行。2×16年12月31日，该办公楼公允价值为11 800万元。

收租金：	
借：银行存款	250
贷：其他业务收入	250
公允价值变动：	
借：公允价值变动损益	200
贷：投资性房地产——公允价值变动	200

21:06 / 28:49

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

投资性房地产

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

期间补
借：投... -公 100
贷：公允... 100

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

要求：(3) 写出2017年12月31日公允价值变动的分录。

【答案】

(3) 2017年12月31日公允价值变动：

借：投资性房地产——公允价值变动	1 000
贷：公允价值变动损益	1 000

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》P166——相似度 99%



- ()
5. 公允价值模式计量的投资性房地产转为存货, 公允价值与账面价值之间的贷方差额应记入“其他综合收益”科目。 ()

四、计算分析题

1. 乙公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 2×17 年至 2×20 年与房地产有

30 000 万元, 账面余额为 10 000 万元, 未计提减值准备。每年 1 月 1 日均收到当年租金, 并存入银行。

(2) 2×17 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 30 500 万元。

(3) 2×18 年 12 月 31 日, 该投资性房地产的公允价值为 30 800 万元。

(4) 为了提高商品房的租金收入, 甲公司决定在租赁期届满后对商品房进行改扩建和装修, 并与 B 公司签订租赁合同, 约定完工时将其出租给 B 公司, 每季度初收取租金 600 万元。2×19 年 12 月 31 日, 租赁协议到期, 甲公司收回该商品房并转入改扩建和装修工程。

(5) 2×20 年 1 月 1 日, 从银行取得专门借款 1 000 万元用于改扩建和装修工程, 款项存入银行。年利率为 6%, 3 年期, 按年付息。2×20 年 1 月 1 日, 以银行存款支付工程款项 1 000 万元。

(6) 2×21 年 3 月 31 日工程完工, 以银行存款支付工程款项 500 万元, 并于当日将

2. 甲公司为房地产开发企业, 采用公允价值模式计量投资性房地产。有关资料如下。

(1) 2×16 年 12 月 1 日, 甲公司与 A 公司签订协议, 将一栋商品房出租给 A 公司, 租期为 3 年, 每年租金为 1 000 万元, 于每年年初收取, 2×17 年 1 月 1 日为租赁期开始日, 2×19 年 12 月 31 日到期。2×17 年 1 月 1 日, 该商品房的公允价值为

该房地产出租给 B 公司。

(7) 2×24 年 3 月 31 日, 出租给 B 公司的商品房租赁期届满, 收回后直接出售给 C 公司, 取得价款 60 000 万元, 并存入银行。2×21 年 3 月 31 日至 2×24 年 3 月 31 日累计公允价值变动收益为 2 000 万元。假定不考虑相关税费。

要求:

(1) 编制甲公司 2×17 年 1 月 1 日转换房地产的有关会计分录。

(2) 编制甲公司每年收到 A 公司租金以及确认租金收入的会计分录(假定年末一次性确认租金收入)。

(3) 编制甲公司 2×17 年年末和 2×18 年年末投资性房地产公允价值变动的相关分录。

(4) 编制甲公司对该商品房进行改建和装修的相关分录。

(5) 编制甲公司出售投资性房地产的相关会计分录。

(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目, 答案中的金额单位用万元表示)

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P38——相似度 99%



2. 甲公司为增值税一般纳税人，存货、工程物资适用的增值税税率为 13%，不动产出租和出售适用的增值税税率为 9%。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行计量，2×19 年至 2×22 年与房地产相关的业务资料如下：

资料一：2×19 年 1 月，甲公司开始以自营方式建造一栋厂房。在建造期间，甲公司购进为工程准备的一批物资，价款为 1 400 万元，款项以银行存款支付，该批物资全部用于厂房建造项目。为建造厂房，甲公司领用外购的原材料一批，成本为 300 万元，对应的增值税进项税额为 39 万元，发生在建工程人员薪酬 514 万元。2×19 年 8 月，该厂房达到了预定可使用状态，预计使用寿命为 22 年，预计净残值为 36 万元，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2×20 年 12 月，甲公司与丙公司签订了租赁协议，将该厂房经营出租给丙公司，租赁期为 2 年，年租金为 200 万元，于每年年末收取。租赁期开始日为 2×20 年 12 月 31 日。2×20 年 12 月 31 日，该厂房的公允价值为 2 200 万元。

资料三：2×21 年 12 月 31 日，甲公司收到当年租金 200 万元，并存入银行；当日，该厂房的公允价值为 2 400 万元。

资料四：2×22 年 12 月 31 日，租赁期届满，甲公司将该厂房对外出售，价款为 3 000 万元，款项已收存银行。

不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据资料一，编制甲公司建造厂房的有关会计分录，并计算截至 2×20 年 12 月 31 日甲公司累计计提的折旧金额。
- (2) 根据资料二，编制甲公司出租该厂房的会计分录。
- (3) 根据资料三，编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日收到租金的会计分录。
- (4) 根据资料三，编制甲公司 2×21 年 12 月 31 日确认该厂房公允价值变动的会计分录。
- (5) 根据资料四，编制甲公司 2×22 年 12 月 31 日处置该厂房的会计分录。
(“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P72——相似度 99%



【11·2018 年计算分析题】 甲公司以公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2017 年到 2018 年相关资料如下：

资料一：2017 年 3 月 1 日，甲公司将原作为固定资产核算的写字楼，以经营租赁的方式租给乙公司，租期 18 个月，当日该写字楼的公允价值为 16 000 万元，账面原值为 15 000 万元，已计提折旧 3 000 万元。

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，该写字楼的公允价值为 17 000 万元。

资料三：2018 年 9 月 1 日，租赁期届满，甲公司以 17 500 万元的价格出售该写字楼。假定不考虑增值税等其他因素的影响。

要求：

(1) 写出甲公司 2017 年 3 月 1 日出租写字楼的分录。

72

第六章 投资性房地产

(2) 写出甲公司 2017 年 3 月 31 日收到租金的分录。

(3) 写出甲公司 2017 年 12 月 31 日公允价值变动的分录。

(4) 写出甲公司 2018 年 9 月 1 日处置该写字楼的分录。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P40——相似度 99%

刷热题

► 精选全题·刷透路

155. (2018 年) 甲公司以公允价值模式对投资性房地产进行计量。2017 年到 2018 年相关资料如下：

资料一：2017 年 3 月 1 日，甲公司将原作为固定资产核算的写字楼，以经营租赁的方式租给乙公司，租期 18 个月，当日该写字楼的公允价值 16 000 万元，账面原值 15 000 万元，已计提折旧 3 000 万元。

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，该写字楼的公允价值 17 000 万元。

资料三：2018 年 9 月 1 日，租赁期届满，甲公司收回后以 17 500 万元的价格出售该写字楼。

假定不考虑相关税费及其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2017 年 3 月 1 日出租写字楼的相关会计分录。

(2) 编制甲公司 2017 年 3 月 31 日收到租金的相关会计分录。

(3) 编制甲公司 2017 年 12 月 31 日公允价值变动的会计分录。

(4) 编制甲公司 2018 年 9 月 1 日处置该写字楼的相关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示，“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目)

【VIP 签约特训班】 模拟试题（一）——相似度 99%



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

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

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

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

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

【VIP 签约特训班】摸底试题（一）——相似度 99%

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

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

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）· ↓

【C 位夺魁班】模拟试题（一）——相似度 99%



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 年到 2×23 年相关资料如下：- ↓

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

资料二：2×22 年 3 月 31 日，甲公司收到第一个月的租金收入 80 万元，存入银行。- ↓

资料三：2×22 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 4 500 万元。- ↓

资料四：2×23 年 7 月 1 日，租赁期届满，甲公司[以 5 000 万元的价格出售该办公楼。- ↓

不考虑其他因素。（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）- ↓

【面授】考前摸底卷（三）——相似度 99%

1. 2×21 年至 2×23 年，甲公司与写字楼相关的资料如下：- ↓

资料一：2×21 年 12 月 31 日，甲公司将自用写字楼以经营租赁方式出租给乙公司使用，租期为 2 年，年租金为 480 万元。当日，该写字楼的原值为 8 000 万元，已计提折旧 1 200 万元，公允价值为 7 200 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。- ↓

资料二：2×22 年 12 月 31 日，甲公司收到当年租金 480 万元，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 7 500 万元。- ↓

资料四：2×23 年 1 月 20 日，甲公司以 7 580 万元的价格出售该写字楼，所得价款已存入银行。- ↓

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）- ↓

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（一）——相似度 99%

2. 2×21 年至 2×24 年，甲公司发生的与 M 写字楼相关的交易或事项如下：- ↓

资料一：2×21 年 6 月 30 日，甲公司将自用 M 写字楼出租给乙公司使用，相关手续已办妥，租期为 3 年，年租金为 900 万元，每半年收取一次。当日，该写字楼的原值为 15 000 万元，已计提折旧 2 400 万元，已计提减值准备 600 万元，公允价值为 13 200 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。- ↓

资料二：2×21 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司支付的当年租金 450 万元，并存入银行。

2×21 年 12 月 31 日，M 写字楼的公允价值为 14 000 万元。- ↓

资料三：2×24 年 6 月 30 日，M 写字楼租期届满，甲公司将其收回并以 14 500 万元出售给丙公司，款项已收存银行。当日，该写字楼的账面价值为 14 200 万元。- ↓

不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。- ↓

（“投资性房地产”科目应写出必要的明细科目）- ↓

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（三）——相似度 95%



2. 甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）为上市公司，2×22 年 1 月 1 日递延所得税资产余额为 100 万元（系应收账款产生），递延所得税负债余额为 66 万元，适用的所得税税率为 25%。该公司 2×22 年利润总额为 8 000 万元，涉及所得税会计的交易或事项如下：- ↓

(1) 2×22 年甲公司应收账款年初余额为 3 000 万元，坏账准备年初余额为 400 万元；应收账款年末余额为 24 000 万元，坏账准备年末余额为 2 000 万元。税法规定，企业计提的各项资产减值损失在未发生实质性损失前不允许税前扣除。- ↓

(2) 2×22 年 1 月 1 日，甲公司将一自用厂房对外出租，采用公允价值模式进行后续计量，年租金为 10 万元，租期 3 年。当日，该厂房公允价值为 1 000 万元，原值为 900 万元，已计提折旧 300 万元（与税法规定一致），未计提减值损失。税法对该厂房仍作为固定资产核算，按照年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 5 年。期末该投资性房地产的公允价值为 1 200 万元。税法规定，投资性房地产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售或转换时一并计入应纳税所得额。- ↓

【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 99%

10. 甲公司适用的所得税税率为 25%。2×21 年 12 月 31 日，甲公司以 1 200 万元购入一栋写字楼，并于当日对外出租。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22 年末，该写字楼的公允价值为 1 300 万元。假定税法规定该写字楼的公允价值变动不计入应纳税所得额，每年允许税前扣除折旧费用 60 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日，甲公司该写字楼产生的所得税影响为（□）。- ↓

- A. 确认递延所得税负债 160 万元 - ↓
- B. 不需确认递延所得税资产或递延所得税负债 - ↓
- C. 确认递延所得税负债 40 万元 - ↓
- D. 确认递延所得税资产 40 万元 - ↓

【正确答案】 C - ↓

(2) 属于非货币性资产交换。（1 分）

理由：收到的补价/换出资产公允价值 = $40/1040 \times 100\% = 3.85\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换。（1 分）

(3) 换入资产总成本 = $1040 - 40 = 1000$ （万元）

M 专利技术入账金额 = $1000 \times 300 / (300 + 700) = 300$ （万元）（1 分）

N 生产设备入账金额 = $1000 \times 700 / (300 + 700) = 700$ （万元）（1 分）

(4)

借：无形资产 300

 固定资产 700

银行存款 40

贷：其他业务收入 1040（2分）

借：其他业务成本 1040

贷：投资性房地产——成本 900

——公允价值变动 140（1分）

借：公允价值变动损益 140

贷：其他业务成本 140（1分）

【点评】下面是（2）（3）（4）的点评。

高志谦老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第14章第03讲——相似度95%

第03讲 公允价值下的会计分录、账面模式下非货币性资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【基础案例】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。经协商，甲公司和乙公司于2020年1月25日签订资产交换合同，当日生效。合同约定，甲公司用于交换的资产包括：一间生产用厂房，账面原价为150万元，已计提折旧30万元，公允价值为110万元，增值税额9.9万元；一幢自购入时就全部用于经营出租的公寓楼，账面原价为420万元，已计提折旧60万元，公允价值为390万元，增值税额35.1万元；一项对P公司的股票投资，甲公司将该投资作为交易性金融资产核算。该股票投资在2020年1月25日的公允价值为30万元，账面价值为25万元。还有一项对P公司的股票投资

12:51 / 47:02

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

第03讲 公允价值下的会计分录、账面模式下非货币性资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

乙公司用于交换的资产包括：一项土地使用权，原价220万元，累计摊销额为10万元，公允价值为240万元，增值税税额21.6万元；经营过程中使用的10辆货车，账面原价为400万元，已计提折旧80万元，公允价值为300万元，增值税税额为39万元。甲公司用银行存款向乙公司支付公允价值差价8万元以及增值税差额15.6万元。双方于2020年1月31日完成了资产交换手续。交易过程中，甲公司以银行存款支付了土地使用权的契税及过户费用5万元，乙公司以银行存款分别支付了厂房和公寓楼的契税及过户费用3万元和10万元。假定该交换具有商业实质，双方换入非货币性资产后维持原使用状态。甲公司用银行存款向乙公司支付

13:24 / 47:02

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

第03讲 公允价值下的会计分录、账面模式下非货币性资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

甲公司换出资产

厂房
 原价150
 累计折旧30
 账面价值120
 公允价值110
 增值税率9% (9.9)

公寓楼
 原价420
 累计折旧60
 账面价值360
 公允价值390
 增值税率9% (35.1)

交易性金融资产
 账面余额25
 公允价值30

乙公司换出资产

土地使用权
 原价 220
 累计摊销10
 账面价值210
 公允价值240
 增值税率9% (21.6)

货车
 原价 400
 累计折旧80
 账面价值320
 公允价值300
 增值税率13%

货车原价400折旧累计80账

15:07 / 47:02

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14章第03讲——相似度 95%

第03讲 以公允价值计量的多项资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

要求：判断是否属于非货币性资产交换，计算正保公司换入各项资产的成本，编制正保公司的相关会计分录。

【正确答案】

(1) 判断： $\frac{50}{2\ 000} = 2.5\% < 25\%$ ，属于非货币性资产交换。

(2) 正保公司换入资产待分配总成本 = $2\ 000 - 50 + 0 = 1\ 950$ (万元)，或 $2\ 144 - 104 - 90 + 0 = 1\ 950$ (万元)。

不含税公允价值合计为2 000万元，含税公允价值合计为2 144万元。
 不含税公允价值合计为1 950万元，含税公允价值为2 040万元。

07:00 / 20:30

显示老师 1.0 X 超清

第03讲 以公允价值计量的多项资产交换的会计处理

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

(3) 正保公司换入各项资产的成本：

换入交易性金融资产的成本等于其在取得时的公允价值，即950万元。

换入固定资产的成本 = $(1\ 950 - 950) \times 600 / (600 + 400) = 600$ (万元)。

换入无形资产的成本 = $(1\ 950 - 950) \times 400 / (600 + 400) = 400$ (万元)。

乙公司换出：

(1) 固定资产(办公楼)：公允价值为600，销项54；
 (2) 交易性金融资产：公允价值为950；
 (3) 无形资产：公允价值为400，销项36。
 正保公司换入资产待分配总成本=950万元

07:51 / 20:30

显示老师 1.0 X 超清



第03讲 以公允价值计量的多项资产交换的会计处理

经典例题

借：固定资产——办公楼	600	✓
无形资产	400	✓
应交税费——应交增值税（进项税额）	90	
交易性金融资产	950	
资产处置损益	200	
银行存款	104	
贷：固定资产清理	1 200	
其他业务收入	600	
其他权益工具投资	200	

乙公司换出：
 (1) 固定资产（办公楼）：公允价值为600，销项54；
 (2) 交易性金融资产：公允价值为950；
 (3) 无形资产：公允价值为400，销项36

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 90%

第02讲 非货币性资产交换的确认和计量

经典例题

【例题·计算分析题】 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为13%。
 2×21年3月1日，甲公司与乙公司进行资产交换，甲公司将其持有的库存商品、长期股权投资（权益法核算的）、专利权同乙公司的原材料、固定资产（厂房）进行交换。

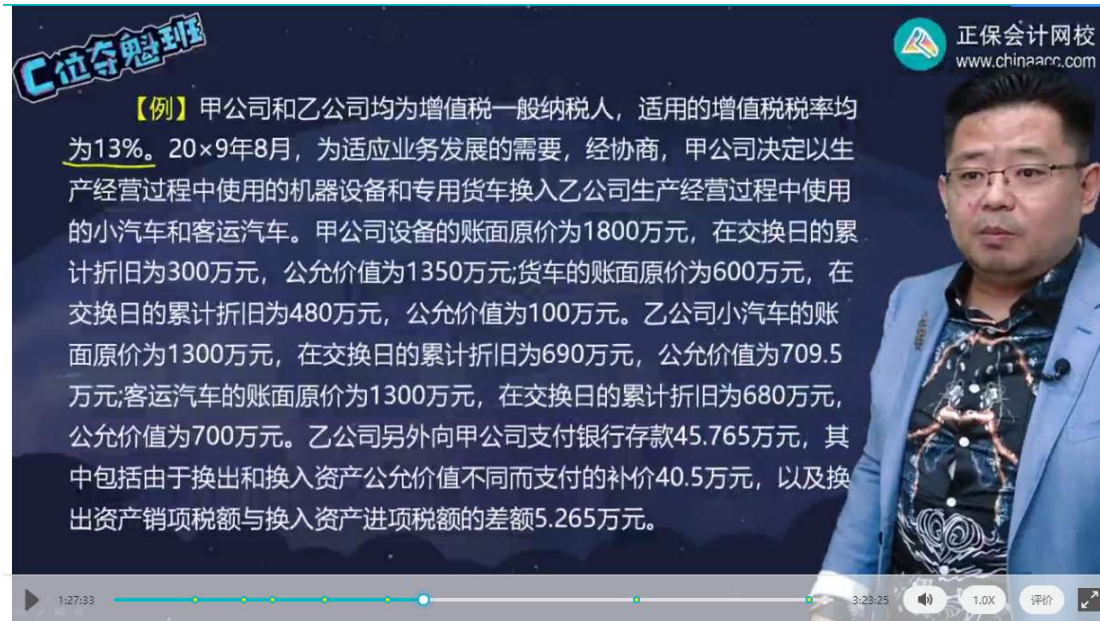
冯雅竹老师【VIP 签约特训班】逐章精讲：第十四章 非货币性资产交换（2023.03.28）——相似度 90%

练习

【例题】 为适应业务发展的需要，甲公司经与乙公司协商，决定以生产经营过程中使用的机器设备和一项投资性房地产换入乙公司生产经营过程中使用的10辆货运车、5台专用设备和15辆客运汽车。
 甲公司机器设备的账面原价为4 050 000元，在交换日的累计折旧为1 350 000元，不含税公允价值为2 800 000元；甲公司采用成本模式对投资性房地产进行会计处理，该项投资性房地产的账面原价为6 000 000元，在交换日的累计折旧为1 500 000元，不含税公允价值为5 250 000元。

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 90%



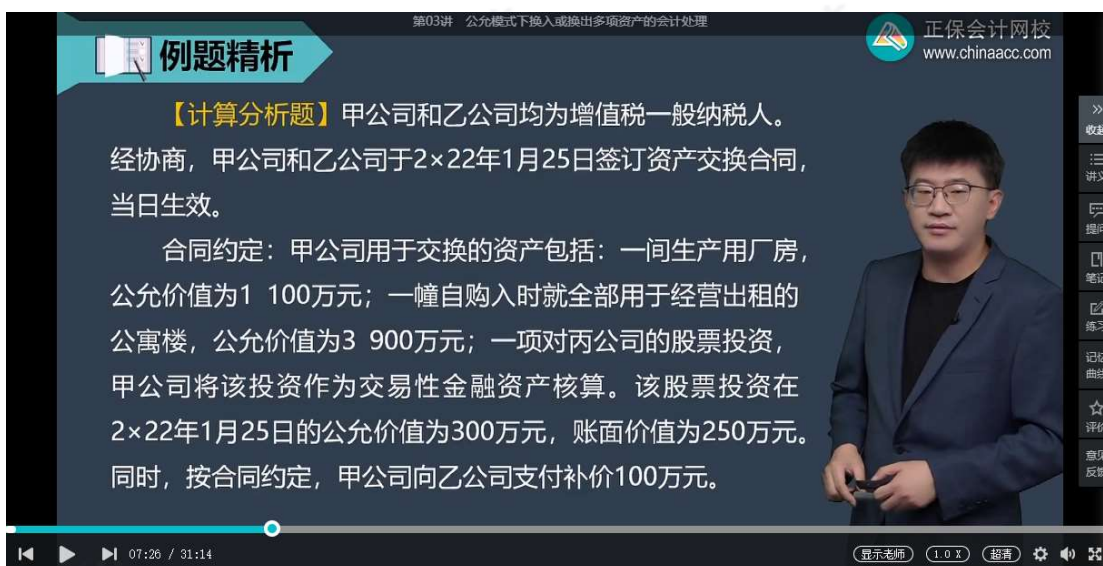
C位夺魁班

【例】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为13%。20×9年8月，为适应业务发展的需要，经协商，甲公司决定以生产经营过程中使用的机器设备和专用货车换入乙公司生产经营过程中使用的小汽车和客运汽车。甲公司设备的账面原价为1800万元，在交换日的累计折旧为300万元，公允价值为1350万元；货车的账面原价为600万元，在交换日的累计折旧为480万元，公允价值为100万元。乙公司小汽车的账面原价为1300万元，在交换日的累计折旧为690万元，公允价值为709.5万元；客运汽车的账面原价为1300万元，在交换日的累计折旧为680万元，公允价值为700万元。乙公司另外向甲公司支付银行存款45.765万元，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价40.5万元，以及换出资产销项税额与换入资产进项税额的差额5.265万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

1:27:33 3:23:25 1.0X 评价

杭超老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第14章第03讲——相似度 95%



第03讲 公允价值下换入或换出多项资产的会计处理

例题精析

【计算分析题】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。经协商，甲公司和乙公司于2×22年1月25日签订资产交换合同，当日生效。

合同约定：甲公司用于交换的资产包括：一间生产用厂房，公允价值为1 100万元；一幢自购入时就全部用于经营出租的公寓楼，公允价值为3 900万元；一项对丙公司的股票投资，甲公司将该投资作为交易性金融资产核算。该股票投资在2×22年1月25日的公允价值为300万元，账面价值为250万元。同时，按合同约定，甲公司向乙公司支付补价100万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

07:26 / 31:14 显示老师 1.0X 超清

高志谦老师主编《梦1应试指南》P366——相似度 95%



任五科及任上，分两期进行十级非货币性资产交换的会计处理。

【例题 9·分析题】 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。经协商，甲公司和乙公司于 2×20 年 1 月 25 日签订资产交换合同，当日生效。合同约定，甲公司用于交换的资产包括：一间生产用厂房，账面原价为 150 万元，已计提折旧 30 万元，公允价值为 110 万元，增值税税额 9.9 万元；一幢自购入时就全部用于经营出租的公寓楼，账面原价为 420 万元，已计提折旧 60 万元，公允价值为 390 万元，增值税税额 35.1 万元；一项对 P 公司的股票投资，甲公司将该投资作为交易性金融资产核算。该股票投资在 2×20 年 1 月 25 日的公允价值为 30 万元，账面价值为 25 万元。乙公司用于交换的资产包括：一项土地使用权，账面原价为 220 万元，累计摊销为 10 万元，公允价值为 240 万元，增值税税额 21.6 万元；经营过程中使用的 10 辆货车，账面原价为 400 万元，已计提折旧 80 万元，公允价值为 300 万元，增值税税额为 39 万元。甲公司另以银行存款向乙公司支付补价 8 万元，增值税差额 15.6 万元。双方于 2×20 年 1 月 31 日完成了资产交换手续。交易过程中，甲公司以银行存款支付了土地使用权的契税及过户费用

366

第十四章 非货币性资产交换

5 万元，乙公司以银行存款分别支付了厂房和公寓楼的契税及过户费用 3 万元和 10 万元。假定该交换具有商业实质，双方换入非货币性资产后维持原使用状态。

甲公司、乙公司应如何进行账务处理？

高志谦老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P45——相似度 90%

1. 2×22 年 1 月 31 日，甲公司以一项股权投资和一项土地使用权与乙公司的一栋写字楼进行交换，相关资料如下：

资料一：甲公司换出的股权投资为 2×20 年 7 月 1 日取得，取得时支付银行存款 1 500 万元，甲公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；交换日，该股权投资的账面价值为 2 200 万元，公允价值为 2 400 万元。甲公司换出的土地使用权作为无形资产核算，交换日的公允价值为 600 万元，账面原值为 520 万元，已累计摊销 100 万元，已计提减值准备 20 万元。

资料二：乙公司换出的写字楼作为固定资产核算，交换日，其账面原值为 4 000 万元，已累计计提折旧 1 200 万元，公允价值为 3 200 万元。

资料三：2×22 年 1 月 31 日，甲公司与乙公司已办妥各项资产的转移手续。乙公司为换入股权投资支付相关税费 50 万元。甲公司为换入写字楼支付相关费用 2 万元，另向乙公司支付银行存款 200 万元。

资料四：甲公司将换入的写字楼作为固定资产核算；乙公司将换入的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将换入的土地使用权作为无形资产核算。该项交换具有商业实质。

不考虑增值税等其他因素。

要求：

- (1) 计算甲公司换入写字楼的入账价值，并编制相关会计分录。
- (2) 分别计算乙公司换入股权投资和土地使用权的入账价值，并编制相关会计分录。

郭建华老师主编《梦 2 经典题解》P149——相似度 90%



600 万元。

资料二：乙公司换出：

(1) 交易性金融资产的公允价值为 550 万元。

(2) 投资性房地产的公允价值为 200 万元。

资料三：有确凿证据表明甲公司换入资产的公允价值更加可靠，甲公司另向乙公司支付银行存款 50 万元。假定上述资产交换具有商业实质，双方资产交换前后用途不变。

不考虑增值税等相关税费及其他

2. 甲公司与乙公司 2021 年发生的非货币性资产交换的资料如下：

资料一：甲公司以其投资性房地产和作为固定资产核算的货车交换乙公司生产经营用的 C 设备和 D 设备。

资料二：甲公司换出投资性房地产原值为 45 万元，已计提折旧 3 万元，公允价值为 65 万元；换出货车原值为 30 万元，已计提折旧 10 万元，公允价值为 30 万元。

资料三：乙公司换出 C 设备原值为 25 万元，已计提折旧 10 万元，公允价值为

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P91——相似度 90%

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

332. 2×22 年 10 月，甲公司一批库存商品和一项交易性金融资产与乙公司持有的一项对合营企业的长期股权投资和一台生产经营用设备交换，相关资料如下：

资料一：甲公司换出库存商品的账面余额为 150 万元，未计提存货跌价准备，市场价格为 200 万元，计税价格等于市场价格；换出交易性金融资产的账面余额为 260 万元（其中：成本为 210 万元，公允价值变动为 50 万元），公允价值为 300 万元。

资料二：乙公司换出长期股权投资的账面余额为 300 万元（其中投资成本为 270 万元，损益调整为 20 万元，可重分类进损益的其他综合收益 10 万元），公允价值为 336 万元；换出设备的账面原值为 240 万元，已计提折旧 100 万元，公允价值 144 万元。

资料三：乙公司向甲公司支付银行存款 27.28 万元（包含乙公司应支付的补价的公允价值 20 万元和增值税进销差额 7.28 万元）。

· 91 ·

梦 3 中级会计实务必刷 550 题

资料四：假定该项非货币性资产交换具有商业实质。甲公司和乙公司换入的各项资产均不改变用途。甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人，上述设备和库存商品适用的增值税税率均为 13%，假设甲公司和乙公司在整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他税费，双方均开具了增值税专用发票。

不考虑其他因素。

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）——相似度 90%



1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×23 年 5 月 31 日, 甲公司以一项专利技术与乙公司的一台生产设备和一项交易性金融资产进行交换, 当日办妥相关手续, 相关资料如下: · ↓

资料一: 甲公司换出专利技术的原值为 1 500 万元, 已计提摊销 600 万元, 公允价值为 1 200 万元。按税收政策, 该专利技术免征增值税。· ↓

资料二: 乙公司换出设备的原值为 800 万元, 已计提折旧 300 万元, 公允价值为 600 万元, 适用的增值税税率为 13%; 换出交易性金融资产的账面价值为 750 万元 (其中成本为 720 万元, 公允价值变动为 30 万元), 公允价值为 760 万元。· ↓

资料三: 甲公司向乙公司支付银行存款 238 万元 (其中补价 160 万元, 增值税进销差价 78 万元); 甲公司为换入设备发生装卸费 3 万元, 以银行存款支付。· ↓

假定该资产交换具有商业实质, 双方资产交换前后用途不变, 不考虑其他因素。· ↓

(“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)· ↓

【C 位夺魁班】模拟试题 (三) ——相似度 95%

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×22 年 11 月 30 日, 甲公司和乙公司签订一项资产置换合同, 甲公司以其生产的一批库存商品和一台机器设备换入乙公司持有的一项无形资产和一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。有关资料如下: · ↓

资料一: 甲公司换出库存商品的成本为 300 万元, 未计提存货跌价准备, 公允价值为 400 万元, 经税务机关核定的增值税税额为 52 万元; 换出机器设备的原值为 580 万元, 已计提折旧 80 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 600 万元, 经税务机关核定的增值税税额为 78 万元。· ↓

资料二: 乙公司换出无形资产的原值为 600 万元, 已计提摊销 150 万元, 未计提减值准备, 公允价值为 500 万元, 经税务机关核定的增值税税额为 30 万元; 换出金融资产的账面价值为 400 万元 (其中成本为 300 万元, 公允价值变动 100 万元), 公允价值为 500 万元。· ↓

资料三: 甲公司为换入无形资产支付专业人员服务费 5 万元, 乙公司为换入机器设备和存货发生运杂费 10 万元, 甲公司另收到乙公司以银行存款支付的补价 100 万元。假设该项交换具有商业实质, 交换当日双方均已办妥相关资产所有权的转让手续。交换发生前后资产的用途不变。· ↓

本题不考虑其他因素。· ↓

【面授】考前摸底卷 (一) ——相似度 90%



2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，2×23 年甲公司与乙公司进行资产交换的相关资料如下：·↓

资料一：2×23 年 5 月 31 日，甲公司以一管理用设备和一项对 A 公司的股权投资与乙公司的一项专利技术进行交换，当日办妥相关资产所有权转移手续。·↓

资料二：甲公司换出设备的原值为 300 万元，已计提折旧 120 万元，公允价值为 200 万元，适用的增值税税率为 13%；甲公司换出的股权投资作为交易性金融资产核算，其账面价值为

1900 万元（其中成本为 1400 万元，公允价值变动为 500 万元），公允价值为 2100 万元。·↓

资料三：乙公司换出专利技术的原值为 2000 万元，已计提摊销 400 万元，公允价值为 2200 万元。·↓

资料四：乙公司为换入对 A 公司的股权投资，以银行存款支付交易费用 5 万元，另向甲公司支付银行存款 126 万元。·↓

资料五：甲公司将换入的专利技术作为无形资产核算，乙公司将换入的设备和股权投资分别确认为固定资产和其他权益工具投资，该资产交换具有商业实质。·↓

本题不考虑除增值税以外的相关税费等其他因素。·↓

（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）·↓

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班】模拟试题（三）——相似度 90%



1. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，2×21 年 6 月 30 日，甲公司以一生产设备和一项对丙公司的股权投资与乙公司的一栋办公大楼和一宗自用土地使用权进行交换。该资产交换具有商业实质，相关资料如下：↵

资料一：甲公司换出生产设备的原值为 300 万元，已计提折旧 140 万元，未计提减值准备，开具的增值税专用发票中注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元。甲公司换出的对丙公司的股权投资采用权益法核算，账面价值为 1900 万元，其中投资成本明细 1500 万元、损益调整明细 300 万元、其他权益变动明细 100 万元，公允价值为 2000 万元。↵

资料二：乙公司换出的办公大楼作为投资性房地产并按公允价值模式进行后续计量，其账面价值为 1000 万元（其中成本为 550 万元，公允价值变动为 450 万元），开具的增值税专用发票中注明的价款为 1600 万元，增值税税额为 144 万元。乙公司换出的土地使用权账面成本为 650 万元，已计提摊销 120 万元，开具的增值税专用发票中注明的价款为 600 万元，增值税税额为 54 万元。↵

资料三：甲公司向乙公司支付银行存款 172 万元。甲公司将换入的办公大楼仍作为投资性房地产并采用成本模式计量，将换入的土地使用权作为无形资产核算；乙公司将换入的生产设备作为固定资产核算，换入股权投资后对丙公司具有重大影响，作为长期股权投资核算。↵

本题不考虑除增值税以外的相关税费等其他因素。↵

（“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目）↵

【考前刷题密训班】模拟试题（一）——相似度 90%



1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，2×22 年甲公司与乙公司进行资产交换的相关资料如下：↵

资料一：2×22 年 11 月 30 日，甲公司一台管理用设备与乙公司一项对 A 公司的股权投资和一项专利技术进行交换，当日办妥相关资产所有权转移手续。↵

资料二：甲公司换出设备的原值为 2 000 万元，已计提折旧 400 万元，公允价值为 2 200 万元，适用的增值税税率为 13%。↵

资料三：乙公司换出的股权投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其账面价值为 1 800 万元（其中成本为 1 600 万元，公允价值变动为 200 万元），公允价值为 2 000 万元；换出专利技术的原值为 400 万元，已计提摊销 100 万元，公允价值为 370 万元，按税法规定免征增值税。↵

资料四：甲公司为换入对 A 公司的股权投资，以银行存款支付交易费用 5 万元，乙公司向甲公司支付银行存款 116 万元。↵

资料五：甲公司将换入的股权投资仍作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，将换入的专利技术作为无形资产核算；乙公司将换入的设备确认为固定资产。假定该资产交换具有商业实质。↵

本题不考虑除增值税以外的相关税费及其他因素。↵

（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）↵