



## 注会《会计》基础阶段易混易错题

## 【易混易错知识点 1】谨慎性

1. 【单选题】甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内产品质量问题承担免费保修义务，有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担。2×16 年甲公司共销售乙产品 1000 件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺，预计将发生的支出为 600 万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。
- A. 可比性  
B. 实质重于形式  
C. 谨慎性  
D. 及时性

【正确答案】C

【答案解析】谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或者费用。对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了谨慎性要求。

## 【易混易错知识点 2】存货期末计量

2. 【单选题】甲公司 20×8 年末库存乙材料 1 000 件，单位成本为 2 万元。甲公司将乙原材料加工成丙产品对外销售，每 2 件乙原材料可加工成 1 件丙产品，20×8 年 12 月 31 日，乙原材料的市场售价为 1.8 万元/件，用乙原材料加工的丙产品市场售价为 4.7 万元/件，将 2 件乙原材料加工成 1 件丙产品的过程中预计发生加工费用 0.6 万元，预计销售每件丙产品发生销售费用的金额为 0.2 万元。20×9 年 3 月，在甲公司 20×8 年度财务报表经董事会批准对外报出日前，乙原材料市场价格为 2.02 万元/件。不考虑其他因素，甲公司 20×8 年末乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。
- A. 50 万元  
B. 0  
C. 450 万元  
D. 200 万元



【正确答案】A

【答案解析】计算原材料减值前先判断产品是否减值，产品的成本 $=2 \times 1000 + 0.6 \times 1000 / 2 = 2300$ （万元），产品的可变现净值 $=4.7 \times 1000 / 2 - 0.2 \times 1000 / 2 = 2250$ （万元），成本大于可变现净值，说明该产品减值了。乙原材料的成本 $=2 \times 1000 = 2000$ （万元），乙原材料的可变现净值 $=4.7 \times 1000 / 2 - 0.2 \times 1000 / 2 - 0.6 \times 1000 / 2 = 1950$ （万元），因此 20×8 年末乙原材料应当计提的存货跌价准备 $=2000 - 1950 = 50$ （万元）。

3. 【单选题】下列各项关于存货跌价准备相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 已过期且无转让价值的存货，通常表明应计提的存货跌价准备等于存货账面价值
- B. 已计提存货跌价准备的存货，在对外出售时，应当将原计提的存货跌价准备转回，并计入资产减值损失
- C. 一项存货中有一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当合并确定其可变现净值
- D. 生产产品用材料的跌价准备，应以材料的市场价格低于成本的差额计量

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，出售时应将存货跌价准备结转至营业成本，而不是转回计入资产减值损失；选项 C，应当分别有合同部分和无合同部分，分别以合同价格和市场价格为基础确认可变现净值；选项 D，生产产品用材料的跌价准备，应以所生产产品的价格为基础计算的可变现净值低于其成本的差额计量，而不是以材料的市场价格低于成本的差额计量。

【易混易错知识点 3】固定资产后续支出

4. 【单选题】甲公司本年对 A 生产设备进行改造，并在 A 设备上安装一项环保装置。下列各项关于甲公司对该生产设备改造工程及其后续会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. A 生产设备在安装环保装置期间停止计提折旧
- B. 因不能直接带来经济利益将安装环保装置发生的成本计入当期损益
- C. 环保装置达到预定可使用状态后按 A 生产设备剩余使用年限计提折旧
- D. 环保装置达到预定可使用状态后 A 生产设备按环保装置的预计使用年限计提折旧

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，更新改造或者大修理等使得资产发生性能的变化，需要转入在建工程，



更新改造期间不需要计提折旧；选项 B，企业购置的环保设备和安全设备等资产，它们的使用虽然不能直接为企业带来经济利益，但有助于企业从相关资产中获取经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，因此，发生的成本计入安装成本；选项 CD，固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供服务经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产，要分开计算折旧金额。

5. 【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×10 年 12 月，甲公司购入一条生产线，实际发生的成本为 5000 万元，其中控制装置的成本为 800 万元。甲公司对该生产线采用年限平均法计提折旧，预计使用 20 年，预计净残值为 0。2×18 年年末，甲公司对该生产线进行更新改造，更换控制装置使其具有更高的性能。更换控制装置的成本为 1000 万元，增值税税额为 130 万元。另外，改造过程中发生了人工费用 80 万元；外购的工程物资 400 万元（全部用于该生产线），进项税额为 52 万元。2×19 年 10 月，生产线完成更新改造达到预定使用状态。假定不考虑其他因素，该生产线更新改造后，结转固定资产的入账金额是（ ）。

- A. 4000 万元
- B. 4182 万元
- C. 5680 万元
- D. 5862 万元

【正确答案】A

【答案解析】固定资产改扩建之前的原账面价值 =  $5000 - 5000/20 \times 8 = 3000$ （万元），其中被替换部分账面价值 =  $800 - 800/20 \times 8 = 480$ （万元），因此更新改造之后的入账价值 =  $3000 - 480 + 1000 + 80 + 400 = 4000$ （万元）。

分录为：

借：在建工程 3000

    累计折旧 2000

    贷：固定资产 5000

借：在建工程 480

    贷：应付职工薪酬 80

        工程物资 400

借：在建工程 1000



贷：银行存款等 1000

借：营业外支出 480

贷：在建工程 480

借：固定资产 4000

贷：在建工程 4000

#### 【易混易错知识点 4】企业取得的土地使用权的会计处理

6. 【多选题】下列各项关于土地使用权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产
- B. 房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货
- C. 用于出租的土地使用权及其地上建筑物一并确认为投资性房地产
- D. 用于建造厂房的土地使用权摊销金额在厂房建造期间计入在建工程成本

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 D，因为土地使用权的经济利益通过建造厂房实现，所以土地使用权的摊销金额可以资本化（计入在建工程成本）。

#### 【易混易错知识点 5】投资性房地产转换的会计处理

7. 【单选题】甲公司将原自用的办公楼用于出租，以赚取租金收入。租赁期开始日，该办公楼账面原价为 14000 万元，已计提折旧为 5600 万元，未计提减值准备，公允价值为 12000 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。甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额在财务报表中列示的项目是（ ）。

- A. 营业收入
- B. 其他综合收益
- C. 资本公积
- D. 公允价值变动收益

【正确答案】 B

【答案解析】 自用房地产转为以公允价值后续计量的投资性房地产，公允价值大于原账面价值之间的差额计入其他综合收益，公允价值小于原账面价值之间的差额计入公允价值变动损





益。

8. 【单选题】企业的投资性房地产采用公允价值计量模式。2×18 年 1 月 1 日，该企业将一项固定资产转换为投资性房地产。该固定资产的账面余额为 100 万元，已提折旧 20 万元，已经计提的减值准备为 10 万元，转换当日的公允价值为 65 万元，转换日影响当期利润总额的金额是（ ）。

- A. 0
- B. -5 万元
- C. 15 万元
- D. 5 万元

【正确答案】B

【答案解析】自用房地产转换为采用公允价值计量模式计量的投资性房地产时，投资性房地产应该按照转换当日的公允价值计量，公允价值小于账面价值的差额计入公允价值变动损益，金额为  $(100 - 20 - 10) - 65 = 5$ （万元），计入公允价值变动损益的借方，减少当期利润。

会计分录

借：投资性房地产——成本	65
累计折旧	20
固定资产减值准备	10
公允价值变动损益	5
贷：固定资产	100

【易混易错知识点 6】对联营企业、合营企业投资的初始计量

9. 【单选题】20×4 年 2 月 1 日，甲公司增发 1000 万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价，取得乙公司 25% 股权。其中，所发行普通股面值为每股 1 元，公允价值为每股 10 元。为增发股份，甲公司向证券承销机构等支付佣金和手续费 400 万元。用作对价的设备账面价值为 1000 万元，公允价值为 1200 万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 40000 万元。假定甲公司能够对乙公司施加重大影响。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是（ ）。

- A. 10000 万元



B. 11000 万元

C. 11200 万元

D. 11600 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司该项长期股权投资的初始投资成本 =  $1000 \times 10 + 1200 = 11200$ （万元），为增发股份支付的佣金和手续费冲减股份的溢价收入。

会计分录：

固定资产转入清理的分录略。

借：长期股权投资	11200
贷：固定资产清理	1000
资产处置损益	200
股本	1000
资本公积——股本溢价	9000

借：资本公积——股本溢价	400
贷：银行存款	400

10.【单选题】甲公司于 2×18 年 12 月 1 日以库存商品为对价取得乙公司发行在外股份的 30%，该批库存商品的账面余额为 800 万元，已计提跌价准备 20 万元，公允价值为 750 万元，为进行该项投资甲公司支付相关税费为 2.5 万元。在 2×18 年 12 月 1 日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 2 500 万元，甲乙公司适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

A. 850 万元

B. 752.5 万元

C. 782.5 万元

D. 750 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司长期股权投资的初始投资成本 =  $750 \times (1 + 13\%) + 2.5 = 850$ （万元），

账务处理：

借：长期股权投资——投资成本	850
----------------	-----



贷：主营业务收入	750
应交税费——应交增值税（销项税额）	97.5
银行存款	2.5
借：主营业务成本	780
存货跌价准备	20
贷：库存商品	800

11. 【多选题】在非企业合并情况下，应计入长期股权投资取得时初始投资成本的有（ ）。

- A. 为取得股权付出资产确认的销项税额
- B. 投资时支付的不含应收股利的价款
- C. 投资时支付款项中所含的已宣告而尚未领取的现金股利
- D. 投资时支付的与投资直接相关的税金、手续费

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 A，为取得股权付出资产确认的销项税额属于为取得股权投资承担的负债，应计入长期股权投资成本中；选项 C，投资付款额中所含的已宣告而尚未领取的现金股利应确认为应收股利。

【知识点延伸】 长期股权投资的费用处理总结：

（1）为取得长期股权投资发生的审计费、评估费和律师费等直接相关费用（不包含发行债券和权益性证券的手续费和佣金）的处理。

- ①同一控制下的企业合并发生的审计费、评估费和律师费等直接相关费用计入当期损益（管理费用）。
- ②非同一控制下的企业合并发生的审计费、评估费和律师费等直接相关费用计入当期损益（管理费用）。
- ③企业合并以外的其他方式下发生的审计费、评估费和律师费等直接相关费用（或者说是手续费等必要支出）计入投资成本。

（2）发行债券和权益性证券时发生的手续费、佣金的处理。

①以发行债券方式取得长期股权投资的，与发行债券相关的佣金、手续费等，应计入负债的初始确认金额。

②以发行权益性证券（股票）方式取得长期股权投资的，与所发行权益性证券相关的佣金、



手续费等，均应自所发行权益性证券的发行收入中扣减，在权益性工具发行有溢价的情况下，自溢价收入中扣除，在权益性证券发行无溢价或溢价不足以扣减的情况下，应当冲减盈余公积和未分配利润。

**【易混易错知识点 7】同一控制下控股合并形成的长期股权投资的初始计量**

12. 【单选题】A 公司是甲公司的母公司的全资子公司，2×17 年 1 月 1 日，甲公司以 1 300 万元从母公司手中购入 A 公司 60% 的普通股权，并准备长期持有，甲公司同时支付审计费 10 万元。A 公司 2×17 年 1 月 1 日的所有者权益账面价值总额为 2 100 万元，相对于集团最终控制方的账面价值总额为 2 000 万元，可辨认净资产的公允价值为 2 400 万元。不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）。

- A. 1 300 万元
- B. 1 310 万元
- C. 1 200 万元
- D. 1 440 万元

**【正确答案】** C

**【答案解析】**同一控制下的企业合并取得的长期股权投资应当在合并日按照应享有被合并方所有者权益相对于集团最终控制方的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本 = 2 000 × 60% = 1 200（万元）。相应的会计处理为：

借：长期股权投资 1 200

    资本公积——股本溢价（或资本溢价） 100（假定甲公司资本公积余额足够冲减）

    贷：银行存款 1 300

支付的审计费用：

借：管理费用 10

    贷：银行存款 10

13. 【单选题】甲公司 20×3 年 7 月 1 日自母公司（丁公司）取得乙公司 60% 股权，当日，乙公司个别财务报表中净资产账面价值为 3200 万元。该股权系丁公司于 20×1 年 6 月自公开市场购入，丁公司在购入乙公司 60% 股权时确认了 800 万元商誉。20×3 年 7 月 1 日，按丁公司取得该股权时乙公司可辨认净资产公允价值为基础持续计算的乙公司可辨认净资产价值



为 4800 万元。为进行该项交易，甲公司支付有关审计等中介机构费用 120 万元。不考虑其他因素，甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 1920 万元
- B. 2040 万元
- C. 2880 万元
- D. 3680 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 甲公司应确认对乙公司股权投资的初始投资成本 =  $4800 \times 60\% + 800 = 3680$ （万元）。

#### 【易混易错知识点 8】金融资产转换为权益法的核算

14. 【单选题】 20×4 年 3 月 1 日，甲公司以银行存款 400 万元取得乙公司 5% 的股权，对乙公司不具有重大影响，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金融资产。20×4 年 12 月 31 日，该项股权投资的公允价值为 500 万元。20×5 年 4 月 1 日，甲公司又以银行存款 2 200 万元取得乙公司 20% 的股权，至此能够对乙公司产生重大影响，改用权益法核算该项股权投资。原股权投资在增资日的公允价值为 550 万元，乙公司可辨认净资产的公允价值为 12 000 万元。假定甲公司按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不提取任意盈余公积。不考虑其他因素，该业务在增资当日影响甲公司损益的金额为（ ）。

- A. 150 万元
- B. 250 万元
- C. 400 万元
- D. 0

【正确答案】 B

【答案解析】 由金融资产转为权益法核算的长期股权投资，对于原股权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的，增资日原股权投资应按照当日公允价值重新计量，公允价值与账面价值的差额，以及原计入其他综合收益的金额，均应转入当期留存收益，增资后持有长期股权投资的初始投资成本 =  $550 + 2\ 200 = 2\ 750$ （万元），占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 =  $12\ 000 \times 25\% = 3\ 000$ （万元），因此应确认营业外收入 =  $3\ 000$



$-2\ 750=250$ （万元）。因此，该业务在增资当日影响甲公司损益的金额 $=250$ （万元）。

相应的会计分录为：

20×4 年 3 月 1 日：

借：其他权益工具投资——成本	400
贷：银行存款	400

20×4 年 12 月 31 日：

借：其他权益工具投资——公允价值变动	(500-400) 100
贷：其他综合收益	100

20×5 年 4 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本	(2\ 200+550) 2\ 750
贷：银行存款	2\ 200
其他权益工具投资——成本	400
——公允价值变动	(500-400) 100
盈余公积	5
利润分配——未分配利润	45

将原确认的其他综合收益转入到留存收益：

借：其他综合收益	100
贷：盈余公积	10
利润分配——未分配利润	90

增资后，长期股权投资的初始投资成本 $=550+2\ 200=2\ 750$ （万元），占被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 $=12\ 000\times 25\%=3\ 000$ （万元），因此应调整账面价值，调整后长期股权投资入账价值 $=3\ 000$ （万元），应确认营业外收入 $=3\ 000-2\ 750=250$ （万元）。

借：长期股权投资——投资成本	250
贷：营业外收入	250

15. 【多选题】甲公司持有乙公司 3% 股权，对乙公司不具有重大影响。甲公司在初始确认时将对乙公司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。2×18 年 5 月，甲公司对乙公司进行增资，增资后甲公司持有乙公司 20% 股权，能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对乙公司股权投资会计处理的表述中，正





确的有（ ）。

- A. 增资后原持有 3% 股权期间公允价值变动金额从其他综合收益转入增资当期损益
- B. 增资后 20% 股权投资的初始投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入增资当期损益
- C. 原持有 3% 股权的公允价值与新增投资而支付对价的公允价值之和作为 20% 股权投资的初始投资成本
- D. 对乙公司增资后改按权益法核算

【正确答案】BCD

【答案解析】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转为权益法核算的长期股权投资时，原股权持有期间确认的其他综合收益应当转入留存收益，选项 A 错误；增资后 20% 股权投资的初始投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入增资当期营业外收入，选项 B 正确；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产转为权益法核算的长期股权投资时，原股权的公允价值与新支付对价的公允价值之和作为初始投资成本，选项 C 正确；增资后能够对乙公司施加重大影响，所以应按照权益法进行核算，选项 D 正确。

#### 【易混易错知识点 9】商誉减值测试

16. 【单选题】关于商誉减值，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 商誉可以结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，也可以单独进行减值测试
- B. 因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组
- C. 与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试
- D. 与商誉相关的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值确认减值损失的，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中的商誉的账面价值

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，不能单独进行减值测试。选项 C，比如甲公司某资产组（存在减值迹象）不含商誉账面价值为 1000 万元，商誉 100 万元，可收回金额为 950 万元，需要先对资产组不包含商誉进行减值测试，资产组不含商誉减值 50 万元，则直接将商誉计提减值到 0，资产组内资产再分摊 50 万元的





减值；如果资产组不含商誉没有减值，譬如可收回金额为 1050 万元，则再对资产组包含商誉 1100 万元进行减值测试，商誉计提减值 50 万元。

17. 【多选题】下列关于商誉的会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 商誉应当结合与其相关的资产组或资产组组合进行减值测试
- B. 商誉在资产负债表日不存在减值迹象的，无需对其进行减值测试
- C. 有关商誉的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应当首先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试
- D. 与商誉有关的资产组或资产组组合的减值损失应首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，对于商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产，企业至少应当于每年年度终了进行减值测试。

【易混易错知识点 10】会计确认收入或利得的时点和增值税纳税义务发生时点不同

18. 【多选题】下列关于税金会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 自产的产品用于对外投资，应该视同销售缴纳增值税销项税额
- B. 兼营房地产业务的工业企业应由当期收入负担的土地增值税，计入税金及附加
- C. 销售商品的商业企业收到先征后返的增值税时，计入当期的其他收益
- D. 委托加工应税消费品收回后直接用于销售的，委托方应将代收代缴的消费税款冲减当期应交税费

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，分录为：

借：长期股权投资

    贷：主营业务收入

        应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 B，分录为：

借：税金及附加

    贷：应交税费——应交土地增值税



选项 C，分录为：

借：银行存款等

贷：其他收益

选项 D，消费税是价内税，委托加工应税消费品收回后直接用于销售的，委托方应将代收代缴的消费税款计入委托加工物资的成本。

分录为：

借：委托加工物资

贷：银行存款

19. 【多选题】下列关于一般纳税人月末转出多交增值税和未交增值税账务处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目
- B. 月度终了，企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“增值税留抵税额”明细科目
- C. 对于当月应交未交的增值税，企业应借记“应交税费——应交增值税（转出未交增值税）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目
- D. 对于当月多交的增值税，企业应借记“应交税费——未交增值税”科目，贷记“应交税费——应交增值税（转出多交增值税）”科目

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，兼有销售服务、无形资产或者不动产的原增值税一般纳税人，截止到纳入营改增试点之日前的增值税期末留抵税额按照现行增值税制度规定不得从销售服务、无形资产或不动产的销项税额中抵扣的，应在“应交税费”科目下增设“增值税留抵税额”明细科目。

【易混易错知识点 11】带薪缺勤的确认与计量

20. 【单选题】甲公司实行累积带薪休假制度，当年未享受的休假只可结转至下一年度。2×17 年末，甲公司因当年度管理人员未享受休假而预计了将于 2×18 年支付的职工薪酬 20 万元。2×18 年末，该累积带薪休假尚有 40% 未使用，不考虑其他因素。下列各项中，关于甲



公司因其管理人员 2×18 年未享受累积带薪休假而原多预计的 8 万元负债（应付职工薪酬）于 2×18 年的会计处理，正确的是（ ）。

- A. 不作账务处理
- B. 从应付职工薪酬转出计入资本公积
- C. 冲减当期的管理费用
- D. 作为会计差错追溯重述上年财务报表相关项目的金额

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司规定未使用的带薪假只能结转下一年度，其他未使用带薪假在本期冲回，应冲减当期管理费用。

21. 【多选题】 下列有关带薪缺勤的表述正确的有（ ）。

- A. 累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用
- B. 企业应当在职工提供服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量
- C. 非累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付
- D. 企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 B，累积带薪缺勤因为带薪休假的权利可以结转到以后年度，所以在职工提供服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时进行确认。选项 D，非累积带薪缺勤因为带薪休假的权利不可以结转到以后年度，所以在职工实际发生缺勤的会计期间进行确认。

【易混易错知识点 12】 一次授予、一次行权的股份支付的会计处理

22. 【多选题】 关于“一次授予、分期行权”的股份支付，下列表述正确的有（ ）。

- A. “一次授予、分期行权”，是指授予日一次授予员工若干权益工具，之后每年分批达到可行权条件
- B. 每个批次是否可行权的结果通常是相互影响的
- C. 应将其作为同时授予的几个独立的股份支付计划



D. 应将其整体作为一个股份支付计划

【正确答案】AC

【答案解析】“一次授予、分期行权”，即在授予日一次授予员工若干权益工具，之后每年分批达到可行权条件。每个批次是否可行权的结果通常是相对独立的，在会计处理时应将其作为同时授予的几个独立的股份支付计划，所以选项 BD 错误。

### 【易混易错知识点 13】授予限制性股票的股权激励计划的会计处理

23. 【多选题】甲公司为上市公司，2×21 年 1 月 1 日甲公司确定了一项限制性股票激励计划，一次性授予甲公司高级管理人员共计 3 000 万股限制性股票，当日限制性股票的公允价值为每股 8 元，2×21 年至 2×23 年每年年末，在达到当年的行权条件的前提下，每年可解锁 1 000 万股。在解锁时职工应当在职，当年未满足条件不能解锁的股票作废。2×21 年年末限制性股票的公允价值为每股 9 元，2×22 年年末限制性股票的公允价值为每股 10 元，2×23 年年末限制性股票的公允价值为每股 10 元；假设每年年末均无人离职，并且都预计未来年度不会有人离职，且均能达到当年的行权条件，针对上述业务甲公司的会计处理正确的有（ ）。

- A. 按照 3 000 万股限制性股票计算的股权激励费用在 2×21 年至 2×23 这三年平均分摊
- B. 在第一年年末确认成本费用 14 666.67 万元
- C. 在第二年年末确认成本费用 6 666.66 万元
- D. 在第三年年末确认成本费用 2 666.67 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】甲公司授予的限制性股票激励计划属于“一次授予、分期行权”的股份支付，所以应作为三个独立的子计划进行会计处理，等待期分别为 1 年、2 年、3 年。

第一年年末确认成本费用 =  $1\,000 \times 8 \times 1/1 + 1\,000 \times 8 \times 1/2 + 1\,000 \times 8 \times 1/3 = 14\,666.67$ （万元）

第二年年末确认成本费用 =  $1\,000 \times 8 \times 1/1 + 1\,000 \times 8 \times 2/2 + 1\,000 \times 8 \times 2/3 - 14\,666.67 = 6\,666.66$ （万元）

第三年年末确认成本费用 =  $1\,000 \times 8 \times 1/1 + 1\,000 \times 8 \times 2/2 + 1\,000 \times 8 \times 3/3 - 14\,666.67 - 6\,666.66 = 2\,666.67$ （万元）



**【易混易错知识点 14】将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付**

24. 【多选题】2×23 年初，甲公司向 50 名管理人员每人授予 1 万份现金股票增值权，这些职工从 2×23 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 3 年即可按照股价的增长幅度获得现金。甲公司估计，该增值权在 2×23 年末的公允价值为 15 元/份。2×24 年 12 月 31 日，甲公司向职工授予 1 万份现金股票增值权修改为授予 1 万股股票期权，这些职工从 2×25 年 1 月 1 日起在甲公司连续服务 2 年，即可以 6 元/股的价格购买 1 万股甲公司股票。每份期权在 2×24 年 12 月 31 日的公允价值为 20 元。甲公司预计上述管理人员都将在服务期限内提供服务。假定不考虑其他因素。下列关于甲公司的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 2×23 年 12 月 31 日，甲公司应确认管理费用 250 万元
- B. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应确认管理费用 500 万元
- C. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应确认资本公积 500 万元
- D. 2×24 年 12 月 31 日，甲公司应冲减应付职工薪酬 250 万元

**【正确答案】** ACD

**【答案解析】** 2×23 年 12 月 31 日，甲公司应确认的相关费用和负债 =  $50 \times 1 \times 15 \times 1/3 = 250$  (万元)。

借：管理费用 250

贷：应付职工薪酬——股份支付 250

2×24 年 12 月 31 日，甲公司将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，等待期由 3 年延长至 4 年。甲公司应当按照权益工具在修改日的公允价值，将取得的服务计入资本公积，金额 =  $50 \times 1 \times 20 \times 2/4 = 500$  (万元)，同时终止确认已确认的负债，两者的差额计入当期损益。

借：管理费用 250

应付职工薪酬——股份支付 250

贷：资本公积——其他资本公积 500

**【易混易错知识点 15】取消或结算**

25. 【单选题】甲公司 2×22 年初实施了一项权益结算的股份支付计划，向 100 名管理人员每人授予 1 万份的股票期权，约定自 2×22 年 1 月 1 日起，这些管理人员连续服务 3 年，即可以每股 3 元的价格购买 1 万份甲公司股票。授予日该股票期权的公允价值为每股 5 元。2×22





年没有人离职，但是至 2×23 年 12 月 31 日，已有 10 名管理人员离职，预计后期没有人离职。当日股票期权的公允价值为每股 6 元。2×24 年 4 月 20 日，甲公司经股东大会批准，将该项股份支付计划取消，同时以现金向未离职的员工进行补偿，补偿金额共计 460 万元。2×24 年初至取消股权激励计划前，无人离职。不考虑其他因素，2×24 年甲公司因取消股份支付影响损益的金额是（ ）。

- A. -80 万元
- B. 10 万元
- C. 160 万元
- D. 150 万元

【正确答案】 C

【答案解析】至 2×23 年末累计应确认的费用金额 =  $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 2/3 = 300$  (万元)，2×24 年 4 月 20 日，因取消股权激励计划应确认的成本费用金额 =  $5 \times 1 \times (100 - 10) \times 3/3 - 300 = 150$  (万元)。

借：管理费用 150

贷：资本公积——其他资本公积 150

以现金补偿 460 万元高于该权益工具公允价值 450 万元的部分，应该计入当期费用（管理费用），相关会计分录为：

借：资本公积——其他资本公积 450

管理费用 10

贷：银行存款 460

#### 【易混易错知识点 16】借款利息费用的核算

26. 【单选题】2×21 年 1 月 1 日，甲公司开始建造生产线，为购建生产线借入 3 年期专门借款 3000 万元，年利率为 6%，当年度发生与购建生产线相关的支出包括：1 月 1 日支付材料款 1800 万元，3 月 1 日支付工程进度款 1600 万元，9 月 1 日支付工程进度款 2000 万元。甲公司将暂时未使用的专门借款用于货币市场投资，月利率为 0.5%，除专门借款外，甲公司尚有两笔一般借款：一笔是 2×20 年 10 月借入的 2 年期借款 2000 万元，年利率为 5.5%；另一笔为 2×21 年 1 月 1 日借入的 1 年期借款 3000 万元，年利率为 4.5%。假定上述借款的实际利率与名义利率相同，不考虑其他因素，甲公司 2×21 年度应予资本化的一般借款利息



金额为（ ）。

- A. 49 万元
- B. 45 万元
- C. 60 万元
- D. 55 万元

【正确答案】A

【答案解析】甲公司该建设工程开始资本化的时点为 2×21 年 1 月 1 日。2×21 年度一般借款资本化率 =  $(2000 \times 5.5\% + 3000 \times 4.5\%) / (2000 + 3000) \times 100\% = 4.9\%$ ，累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 =  $(1800 + 1600 - 3000) \times 10/12 + 2000 \times 4/12 = 1000$ （万元），因此甲公司 2×21 年度应予资本化的一般借款利息金额 =  $1000 \times 4.9\% = 49$ （万元）。

【易混易错知识点 17】待执行合同变为亏损合同

27. 【单选题】20×2 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的产品销售合同，合同规定：甲公司于 3 个月后提交乙公司一批产品，合同价格（不含增值税额）为 500 万元，如甲公司违约，将支付违约金 100 万元。至 20×2 年年末，甲公司为生产该产品已发生成本 20 万元，因原材料价格上涨，甲公司预计生产该产品的总成本为 580 万元。不考虑其他因素，20×2 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债为（ ）。

- A. 20 万元
- B. 60 万元
- C. 80 万元
- D. 100 万元

【正确答案】B

【答案解析】执行合同的损失 =  $580 - 500 = 80$ （万元），不执行合同的损失 = 100（万元），故选择执行合同。20×2 年 12 月 31 日，甲公司因该合同确认的预计负债 =  $80 - 20 = 60$ （万元）。

【易混易错知识点 18】金融资产的重分类



28. 【多选题】下列各项业务的处理中，相关金额应当计入发生当期损益的有（ ）。

- A. 以现金结算的股份支付形成的负债在结算前资产负债表日公允价值的变动
- B. 原分类为权益工具的金融工具重分类为金融负债时公允价值与账面价值的差额
- C. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值小于原账面价值的差额
- D. 以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时公允价值与原账面价值的差额

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，权益工具重分类为金融负债时账面价值与公允价值的差额应该计入所有者权益（资本公积），不能计入当期损益。

各选项的分录为：

选项 A：

借：公允价值变动损益  
    贷：应付职工薪酬

或编制相反分录。

选项 B：

借：其他权益工具（账面价值）  
    贷：应付债券（公允价值）  
        资本公积（或借记）

选项 C：假设为建筑物

借：投资性房地产——成本（公允价值）  
    累计折旧  
    固定资产减值准备  
    公允价值变动损益  
    贷：固定资产

选项 D：

借：交易性金融资产  
    债权投资减值准备  
    贷：债权投资



公允价值变动损益（或借记）

**【易混易错知识点 19】租赁期的判断**

29. 【单选题】2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁协议。甲公司从乙公司租入某栋写字楼的 1 至 2 层作为办公用房。租赁协议约定，起租日为 2×21 年 4 月 1 日，到期日为 2×26 年 12 月 31 日，从起租日开始计算租金，租金每月 30 万元。甲公司有 2 年的续租选择权，甲公司于 2×21 年 1 月 1 日进驻该写字楼并开始装修。甲公司不能合理确定将行使续租选择权。不考虑其他因素，甲公司对该租赁业务确定的租赁期是（ ）。

- A. 7.75 年
- B. 8 年
- C. 5.75 年
- D. 6 年

**【正确答案】D**

**【答案解析】**租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间，自租赁期开始日起计算。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。承租人有续租选择权且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。甲公司于 2×21 年 1 月 1 日进驻该写字楼并开始装修，当日已拥有对写字楼使用权的控制，因此租赁期开始日为 2×21 年 1 月 1 日。由于甲公司不能合理确定将行使续租选择权，所以租赁期不应包含续租选择权涵盖的期间，因此甲公司确定的租赁期为 6 年（2×21 年 1 月 1 日至 2×26 年 12 月 31 日）。

**【易混易错知识点 20】租赁负债的初始计量**

30. 【单选题】下列不构成承租人租赁付款额组成内容的是（ ）。

- A. 固定付款额及实质固定付款额
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
- D. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

**【正确答案】C**



【答案解析】租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。②取决于指数或比率的可变租赁付款额。③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。选项 C，独立第三方的担保额和承租人无关，不应计入承租人的租赁付款额中。

### 【易混易错知识点 21】持有待售类别的计量

31. 【单选题】甲公司 2×20 年 3 月 31 日与乙公司签订一项不可撤销的转让协议，将其不再使用的厂房转让给乙公司。协议约定，厂房转让价格为 1 720 万元（等于其公允价值），不存在处置费用。该厂房所有权的转移手续将于 2×21 年 2 月 10 日前办理完毕。甲公司厂房系 2×15 年 9 月达到预定可使用状态并投入使用，成本为 3 240 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 40 万元，采用年限平均法计提折旧，至 2×20 年 3 月 31 日签订协议时未计提减值准备。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年对厂房的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 2×20 年对该厂房应计提的折旧金额为 80 万元
- B. 2×20 年对该厂房应计提资产减值损失的金额为 80 万元
- C. 该厂房在期末资产负债表中应作为非流动资产列示
- D. 该厂房在期末资产负债表中应在“持有待售资产”项目中列示

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，该厂房产于 2×20 年 3 月 31 日已满足持有待售固定资产的定义，因此应从下月停止计提折旧，所以 2×20 年应计提的折旧金额 =  $(3\ 240 - 40) / 10 \times 3 / 12 = 80$ （万元）；选项 B，转换时，原账面价值 1 800 万元  $[3\ 240 - (3\ 240 - 40) / 10 / 12 \times (3 + 4 \times 12 + 3)]$  高于其公允价值减去出售费用后的净额 1 720 万元，因此应确认资产减值损失的金额 =  $1\ 800 - 1\ 720 = 80$ （万元）；选项 C，持有待售的资产应由非流动资产重分类为流动资产列示。

32. 【多选题】下列关于持有待售资产的后续计量，说法正确的有（ ）。

- A. 后续资产负债表日后如果持有待售资产公允价值减去出售费用后的净额增加，以前减记的所有金额应予以恢复
- B. 后续资产负债表日后如果持有待售资产公允价值减去出售费用后的净额增加，在转为持有



待售资产后确认的资产减值损失金额内转回以前减记的金额

C. 无论是转为持有待售资产以前确认的减值金额还是划分为持有待售资产以后确认的减值金额，都不得转回

D. 在初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售资产时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，差额应确认为资产减值损失

【正确答案】BD

【答案解析】后续资产负债表日后如果持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加，以前减记的金额应当予以恢复，并在转为持有待售资产后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，但在转为持有待售资产前确认的资产减值损失不得转回。

### 【易混易错知识点 22】其他综合收益

33. 【多选题】甲公司 20×7 年度因相关交易或事项产生以下其他综合收益：（1）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资因公允价值变动形成其他综合收益 3200 万元；（2）按照应享有联营企业重新计量设定受益计划净负债变动的份额相应确认其他综合收益 500 万元；（3）对子公司的外币财务报表进行折算产生其他综合收益 1400 万元；（4）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成其他综合收益 360 万元。不考虑其他因素，上述其他综合收益在相关资产处置或负债终止确认时不应重分类计入当期损益的有（ ）。

A. 对子公司的外币财务报表进行折算产生的其他综合收益

B. 按照应享有联营企业重新计量设定受益计划净负债变动的份额相应确认的其他综合收益

C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资因公允价值变动形成的其他综合收益

D. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益

【正确答案】BD

【答案解析】选项 AC，上述其他综合收益在相关资产处置或负债终止确认时可以重分类计入当期损益；选项 B，在将来该设定受益计划完成时，应将相关其他综合收益结转至未分配利润；选项 D，指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益以后期间应转入留存收益。



**【易混易错知识点 23】售后回购**

34. 【单选题】2×21 年 7 月 1 日，甲公司向乙公司销售其生产的一辆新型汽车，销售价格为 320 万元，成本为 280 万元，商品已发出，款项已收到。同时双方约定，甲公司在 2 年之后以 200 万元的价格回购该汽车。假定不考虑货币时间价值等其他因素的影响，下列关于甲公司会计处理的说法中不正确的是（ ）。

- A. 应作为租赁交易进行会计处理
- B. 2×21 年甲公司应确认收入 30 万元
- C. 2×21 年甲公司应确认利息费用 30 万元
- D. 2×21 年 7 月 1 日，收到 320 万元款项时应确认为负债

**【正确答案】** C

**【答案解析】** 根据合同有关规定，甲公司在 2 年后回购该汽车，说明乙公司并未取得该汽车的控制权。不考虑货币时间价值等因素的影响，该交易的实质是乙公司支付了 120（320—200）万元的对价取得了该汽车 2 年的使用权。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理，2×21 年甲公司应确认 30（120/2/12×6）万元的租金收入。

**【易混易错知识点 24】社会资本方对政府和社会资本合作（PPP）项目合同的会计处理**

35. 【多选题】甲公司与当地政府签订 PPP 项目合同，甲公司作为社会资本方负责污水处理厂的建设、运营和维护。PPP 项目合同期为 30 年，包括 2 年的建设期和 28 年的运营期。政府规定了每年处理污水的单价，政府不对甲公司未来能够收取的污水处理费提供保证。项目建设期自 2×20 年 1 月 1 日开始。至 2×21 年 12 月 31 日完工达到预定可使用状态。该项目由甲公司自行建造，为此，甲公司 2×20 年 1 月 15 日向银行借款 2 亿元用于该项目建造。不考虑其他因素，下列关于甲公司 PPP 项目会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 建设期内借款费用计入当期损益
- B. 建设期内按照已发生成本和合理的成本加成率确认合同资产
- C. PPP 项目资产达到预定可使用状态后按照已发生成本和合理的成本加成率确认无形资产
- D. 建设期内按照已发生成本和合理的成本加成率确认建造服务收入

**【正确答案】** BD



【答案解析】本题为无形资产模式，建设期内借款费用计入 PPP 借款支出，选项 A 错误；PPP 项目资产达到预定可使用状态后，按照合同资产余额以及资本化的利息确认无形资产，选项 C 错误。

【易混易错知识点 25】政府补助的确认与计量

36. 【单选题】甲公司为从事集成电路设计和生产的高新技术企业，适用增值税先征后返政策。20×7 年 3 月 31 日，甲公司收到政府即征即退的增值税税额 300 万元。20×7 年 3 月 12 日，甲公司收到当地财政部门为支持其购买实验设备拨付的款项 120 万元。20×7 年 9 月 26 日，甲公司购买不需要安装的实验设备一台并投入使用，实际成本为 240 万元，资金来源为财政拨款及借款。该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用 10 年，预计无净残值。甲公司采用总额法核算政府补助。不考虑其他因素，甲公司 20×7 年度因政府补助应确认的收益是（ ）。

- A. 300 万元
- B. 303 万元
- C. 309 万元
- D. 420 万元

【正确答案】B

【答案解析】即征即退的增值税 300 万元于收到时计入“其他收益”；取得的财政拨款 120 万元属于与资产相关的政府补助，且采用总额法核算，应在资产的使用寿命内分摊，当期分摊计入其他收益的金额 =  $120/10/12 \times 3 = 3$ （万元）；因此，应计入其他收益的金额 =  $300 + 3 = 303$ （万元）。

【易混易错知识点 26】递延所得税负债、递延所得税资产的确认和计量

37. 【单选题】下列事项中，应确认递延所得税负债的是（ ）。

- A. 企业拟长期持有的长期股权投资，因其联营企业实现净利润增加长期股权投资的账面价值
- B. 企业当年发生了净亏损，税法上规定亏损的金额可以在未来 5 年税前扣除
- C. 企业因产品质量保证而确认预计负债，税法规定在损失实际发生时可以在税前扣除
- D. 企业因持有的其他债权投资的公允价值上升而增加资产的账面价值

【正确答案】D



【答案解析】选项 A，因暂时性差异在可预见的未来无法转回，所以不确认递延所得税；选项 BC，应确认递延所得税资产。

38. 【多选题】在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，并且不考虑其他因素的情况下，下列各项交易或事项涉及所得税会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 内部研发形成的无形资产初始入账金额与计税基础之间的差异，应确认递延所得税，并计入当期损益
- B. 企业发行可转换公司债券初始入账金额与计税基础之间的差异，应确认递延所得税，并计入当期损益
- C. 股份支付产生的暂时性差异，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税应计入所有者权益
- D. 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公允价值变动产生的暂时性差异，应确认递延所得税并计入其他综合收益

【正确答案】CD

【答案解析】资产或负债初始入账金额与计税基础之间的差额，不是形成于企业合并，并且既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，因此，不应确认递延所得税，选项 A 错误；企业发行可转换公司债券初始入账金额与计税基础之间的差异，应确认递延所得税，并计入所有者权益，选项 B 错误。

#### 【易混易错知识点 28】所得税费用的确认和计量

39. 【单选题】甲公司适用的企业所得税率为 25%，2×21 年 6 月 30 日，甲公司以 3000 万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的 10%可以在当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度中抵免，2×21 年度，甲公司实现利润总额 1000 万元。假定甲公司未来 5 年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减，不考虑其他因素，甲公司 2×21 年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（ ）。

- A. 零
- B. 190 万元
- C. 250 万元



D. -50 万元

【正确答案】D

【答案解析】抵免前 2×21 年的所得税应纳税额=1 000×25%=250（万元），环境保护专用设备投资额的 10%可以从当年应纳税额中抵免，即当年可以抵免的所得税为 3 000×10%=300（万元），当年的应纳税额不足抵免的，差额 50 万元可以在以后 5 个纳税年度抵免，即当年应交所得税金额为 0，同时应确认递延所得税资产 50（300-250）万元（以后少交的税），综上，甲公司在 2×21 年度利润表中应当列报的所得税费用金额为-50 万元。

【易混易错知识点 29】单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税的会计处理

40. 【多选题】下列各项业务所产生的暂时性差异，一般不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定有（ ）。

- A. 承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易
- B. 内部研发无形资产
- C. 因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易
- D. 免税合并情况下，非同一控制下企业合并确认的商誉

【正确答案】AC

【答案解析】对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，选项 A、C 正确。因会计与税收的划分标准不同，会计上作为非同一控制下的企业合并，但税法规定计税时作为免税合并的情况下，商誉的计税基础为 0，其账面价值与计税基础形成应纳税暂时性差异，准则中规定不确认与其相关的递延所得税负债，选项 D 不正确。

【易混易错知识点 30】非货币性资产交换的认定

41. 【多选题】下列各项交易中，不适用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》准则进行会计处理的有（ ）。



- A. 甲公司以应收丙公司的银行承兑汇票换取乙公司一批原材料
- B. 甲公司以一项专利权交换乙公司持有的对丁公司的应收账款
- C. 甲公司以持有丁公司的股权投资（甲对丁具有重大影响）换取乙公司一项非专利技术
- D. 甲公司以一批产成品交换乙公司一栋办公用房

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A、B，银行承兑汇票和应收账款均属于货币性资产，这两项交易不属于非货币性资产交换，不适用非货币性资产交换准则；选项 D，换出存货适用收入准则，不适用非货币性资产交换准则。

### 【易混易错知识点 31】以公允价值为基础计量的非货币性资产交换

42. 【单选题】经与乙公司协商，甲公司以一项生产设备换入乙公司的一项专利技术，交换日，甲公司换出设备的账面价值为 560 万元，公允价值为 700 万元（等于计税价格），甲公司将设备运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票，当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认，该专项技术的公允价值为 900 万元，甲公司另以银行存款支付乙公司 109 万元，甲、乙公司均为增值税一般纳税人，设备适用的增值税税率均为 13%，专利技术免税。不考虑其他因素，甲公司换入专利技术的入账价值是（ ）。

- A. 669 万元
- B. 900 万元
- C. 809 万元
- D. 791 万元

【正确答案】B

【答案解析】换入资产的入账价值 = 换出设备公允价值 700 + 增值税销项税额  $700 \times 13\%$  + 支付的银行存款 109 = 900（万元）。

43. 【单选题】甲公司以一栋厂房和一项土地使用权换入乙公司持有的对丙公司的长期股权投资。换出厂房的账面原价为 2 000 万元，已计提折旧 600 万元，已计提减值准备 200 万元，公允价值为 1 400 万元；土地使用权的账面余额为 1 800 万元，未计提减值准备，公允价值为 1 400 万元。当日双方办妥了资产所有权转让手续，该交换具有商业实质，换出资产与换





入资产的公允价值均能可靠计量，甲公司换入丙公司股权后能够对丙公司形成重大影响。假定不考虑相关税费及其他因素，甲公司换入的对丙公司的长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 2 800 万元
- B. 3 000 万元
- C. 4 000 万元
- D. 4 200 万元

【正确答案】 A

【答案解析】非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值加上支付的补价（或减去收到的补价）和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值。由于该项交换不涉及补价，因此甲公司换入的对丙公司的长期股权投资的初始投资成本=1 400+1 400=2 800（万元）。

甲公司的会计分录如下：

借：固定资产清理	1 200
累计折旧	600
固定资产减值准备	200
贷：固定资产——厂房	2 000
借：长期股权投资	2 800
资产处置损益	200
贷：固定资产清理	1 200
无形资产——土地使用权	1 800

【易混易错知识点 32】以资产清偿债务方式进行债务重组

44. 【单选题】2×21 年 6 月 30 日，甲公司由于一项投资失败发生财务困难，所欠乙公司的货款无法偿还，双方协商进行债务重组。该债务为甲公司从乙公司购进一批货物所产生，其账面余额为 1 000 万元。债务重组协议约定：甲公司一项账面价值为 600 万元（其中成本为 500 万元，公允价值变动为 100 万元）、公允价值为 800 万元的其他债权投资偿还该债务。乙公司该项应收账款的公允价值为 950 万元，已计提 10 万元的坏账准备。假定不考虑其他因素，甲公司因该事项应确认的当期损益为（ ）。





- A. 500 万元  
 B. 190 万元  
 C. 200 万元  
 D. 400 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 债务人应该按照该债务的账面价值与其抵债资产账面价值之间的差额确认为当期损益；对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（即其他债权投资）清偿债务的，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转出，计入投资收益。甲公司因该事项应确认的当期损益 = 1 000 - 600 + 100 = 500（万元）。

甲公司的账务处理：

借：应付账款	1 000		
其他综合收益	100		
贷：其他债权投资——成本		500	
——公允价值变动	100		
投资收益			500

乙公司的账务处理：

借：其他债权投资——成本	800		
坏账准备		10	
投资收益		190	
贷：应收账款		1 000	

45. 【多选题】 2×21 年 1 月 12 日，B 公司从 A 公司购买一批原材料，含税价为 1 000 万元。A 公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，B 公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。2×21 年 12 月 31 日，由于 B 公司发生财务困难，双方协议约定 B 公司以一项专利技术和固定资产偿还债务。该专利技术的账面余额为 440 万元，公允价值为 420 万元，B 公司已对该专利技术计提摊销 30 万元；固定资产的账面价值为 500 万元，公允价值为 510 万元。A 公司应收款项的公允价值为 950 万元，已计提坏账准备 40 万元。B 公司应付款项的账面价值仍为 1 000 万元。假定当日，双方办理完毕资产转让手续，不考虑抵债资产的相关税费及其他因素的影响。下列关于 A、B 公司债务重组的会计处理，正确的有（ ）。



- A. A 公司应确认无形资产入账价值为 429.03 万元
- B. A 公司应确认其他收益—10 万元
- C. B 公司应确认资产的处置损益为 20 万元
- D. B 公司应确认其他收益 90 万元

【正确答案】 AD

【答案解析】选项 A，A 公司应确认无形资产入账价值 =  $950 \times 420 / (420 + 510) = 429.03$ （万元）；选项 B，债权人受让非金融资产时，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目，而不是“其他收益”科目；选项 C，债务人以资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目；选项 D，B 公司应确认的其他收益金额 =  $1\ 000 - (440 - 30) - 500 = 90$ （万元）。

A 公司的会计分录：

借：无形资产  $[950 \times 420 / (420 + 510)] 429.03$   
    固定资产  $[950 \times 510 / (420 + 510)] 520.97$   
    坏账准备 40  
    投资收益 10  
    贷：应收账款 1 000

B 公司的会计分录：

借：应付账款 1 000  
    累计摊销 30  
    贷：固定资产清理 500  
        无形资产 440  
        其他收益——债务重组收益 90

### 33. 【易混易错知识点 33】 外币财务报表折算

46. 【多选题】下列各项中，在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率，符合会计准则规定的有（ ）。

- A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算



- B. 其他权益工具投资采用资产负债表日即期汇率折算
- C. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算
- D. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。“未分配利润”项目用期初未分配利润+当期利润表折算净利润-本期计提盈余公积等利润分配的金额计算得出。

47. 【单选题】在母公司含有实质上对子公司（境外经营）净投资的外币长期应收款项目的情况下，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司合并财务报表有关外币报表折算会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 归属于少数股东的外币报表折算差额应在少数股东权益项目列示
- B. 外币货币性项目以母公司记账本位币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示
- C. 外币货币性项目以子公司记账本位币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示
- D. 外币货币性项目以母公司或子公司以外的货币反映的，在抵销母子公司长期应收应付项目的同时，应将产生的汇兑差额在财务费用项目列示

【正确答案】 A

【答案解析】 实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映的，应在抵销长期应收应付项目的同时，将其产生的汇兑差额转入其他综合收益项目；以母、子公司的记账本位币以外的货币反映的，应在抵销长期应收应付项目的同时，将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入其他综合收益项目；因此，选项 BCD 不正确。

#### 【易混易错知识点 34】关联方关系

48. 【单选题】下列个人或企业中，与甲公司没有构成关联方关系的是（ ）。

- A. 甲公司与 A 公司（甲公司对 A 公司具有重大影响）
- B. 甲公司与乙公司（甲公司和乙公司均能够对 B 企业施加重大影响，甲和乙不存在其他关系）



- C. 甲公司与杨某（杨某系甲公司董事会秘书的丈夫）  
D. 甲公司与 D 公司（甲公司总经理的弟弟拥有 D 公司 60%的表决权资本）

【正确答案】 B

【答案解析】选项 A，A 公司是甲公司的联营企业，与甲公司具有关联方关系；选项 B，甲公司和乙公司均能够对 B 企业施加重大影响，但是甲公司与乙公司之间不能够对彼此产生影响，所以二者之间不具有关联方关系；选项 C，杨某是与甲公司关键管理人员关系密切的家庭成员，与甲公司具有关联方关系；选项 D，甲公司与关键管理人员关系密切的家庭成员控制的公司之间具有关联方关系。

49. 【多选题】2×19 年 12 月 31 日各个公司存在关联方关系构成资料如下：（1）A 公司拥有 B 公司 40%的表决权资本；（2）A 公司拥有 C 公司 60%的表决权资本；（3）C 公司拥有 D 公司 52%的表决权资本。不考虑其他因素，上述公司存在关联方关系的有（ ）。

- A. A 公司与 B 公司  
B. A 公司与 D 公司  
C. B 公司与 D 公司  
D. D 公司与 C 公司

【正确答案】 ABCD

【答案解析】（1）B 公司是 A 公司的联营企业，A 公司与 B 公司具有关联方关系；（2）A 公司是 C 公司的母公司，A 公司与 C 公司具有关联方关系，且 C 公司间接对 B 公司施加重大影响，C 公司与 B 公司具有关联方关系；（3）C 公司是 D 公司的母公司，C 公司与 D 公司具有关联方关系；且 D 公司间接对 B 公司施加重大影响，B 公司与 D 公司具有关联方关系；A 公司是 C 公司的母公司，A 公司间接控制 D 公司，A 公司与 D 公司具有关联方关系。

### 【易混易错知识点 35】会计政策变更与会计估计变更的划分

50. 【多选题】下列属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将产品质量保证计提比例由 5%变为 2%  
B. 发出存货成本计量由先进先出法改为移动加权平均法  
C. 企业持有非上市股权后被投资方上市，公允价值计量估值方法由收益法变为市场法  
D. 固定资产折旧由年限平均法变为年数总和法



【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，属于会计政策变更。

【易混易错知识点 36】前期差错更正

51. 【单选题】甲公司注册地在乙市，在该市有大量的投资性房地产，由于地处偏僻，乙市没有活跃的房地产交易市场，无法取得同类或类似房地产的市场价格。以前年度，甲公司对乙市投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。经董事会批准，甲公司从 20×9 年 1 月 1 日起将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改变为成本模式。假定投资性房地产后续计量模式的改变对财务报表的影响重大，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A. 作为会计估计变更采用未来适用法进行会计处理
- B. 作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，并相应调整可比期间信息
- C. 作为会计政策变更采用未来适用法进行会计处理
- D. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行会计处理，并相应调整可比期间信息

【正确答案】D

【答案解析】由于乙市没有活跃的房地产交易市场，甲公司不能对在乙市的投资性房地产采用公允价值后续计量，应该采用成本模式计量，所以由公允价值模式改变为成本模式时，应作为前期差错更正进行处理，并调整可比期间的信息。

【易混易错知识点 37】资产负债表日后事项的内容

52. 【单选题】甲公司 2×19 年度财务报告经批准于 2×20 年 4 月 1 日对外报出。下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，需要调整 2×19 年度财务报表的是（ ）。

- A. 2×20 年 1 月 15 日签订购买子公司的协议，2×20 年 3 月 28 日完成股权过户登记手续
- B. 2×20 年 3 月 1 日发行新股
- C. 2×20 年 3 月 15 日存货市场价格下跌
- D. 2×20 年 3 月 21 日发现重要的前期差错

【正确答案】D

【答案解析】选项 A、B、C，发生在资产负债表日后期间，在资产负债表日尚不存在，但对报表使用者决策具有重大影响，为资产负债表日后非调整事项，不需要调整报告年度报表。

**【易混易错知识点 38】资产负债表日后调整事项的处理原则**

53. 【单选题】甲公司在年度财务报告批准报出日之前发现了报告年度的重大会计差错，需要做的会计处理是（ ）。

- A. 作为发现当期的会计差错更正
- B. 在发现当期报表附注中做出披露
- C. 按照资产负债表日后调整事项的处理原则作出相应调整
- D. 调整报告年度报表期初数和上年数

**【正确答案】** C

**【答案解析】** 对于年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发现的报告年度重大会计差错，应按资产负债表日后调整事项的规定进行处理，同时调整报告年度报表的期末余额和本期金额。

**【易混易错知识点 39】非同一控制下企业合并涉及的或有对价**

54. 【单选题】2×16 年 12 月 30 日，甲公司以发行新股作为对价，购买乙公司所持丙公司 60% 股份。乙公司在股权转让协议中承诺，在本次交易完成后的 3 年内（2×17 年至 2×19 年）丙公司每年净利润不低于 5000 万元，若丙公司实际利润低于承诺利润，乙公司将按照两者之间的差额及甲公司作为对价发行时的股票价格计算应返还给甲公司的股份数量，并在承诺期满后一次性予以返还。2×17 年，丙公司实际利润低于承诺利润，经双方确认，乙公司应返还甲公司相应的股份数量。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司应收取乙公司返还的股份在 2×17 年 12 月 31 日合并资产负债表中列示的项目名称是（ ）。

- A. 债权投资
- B. 其他债权投资
- C. 交易性金融资产
- D. 其他权益工具投资

**【正确答案】** C

**【答案解析】** 因该或有事项与购买日已存在情况不相关，因此不能再对合并成本进行调整；甲公司以发行自身股票作为合并对价，若丙公司未完成承诺业绩，乙公司将返还甲公司其所发行的部分股票，返还数量按照承诺利润和实际完成利润之间的差额以及甲公司发行的股票





价格为依据计算得出，因此返还甲公司的股票数量是不固定的；该业务中甲公司拥有一项权利，到期甲公司有可能行权，收取数量不固定的自身普通股股票，因此参照金融工具准则，应该将此权利确认为一项金融资产，即交易性金融资产。因此甲公司收取乙公司返还的股份，应该在 2×17 年 12 月 31 日合并资产负债表中列示交易性金融资产。

#### 【易混易错知识点 40】合并日、购买日合并财务报表的编制

55. 【单选题】2×21 年 1 月 1 日，A 公司取得 B 公司 60% 的股权，A、B 公司同属于一个企业集团。A 公司为取得股权，发行了 500 万股普通股股票，股票的面值为 1 元/股，发行价格为 3 元/股，发行时支付佣金、手续费的金额为 50 万元。取得投资当日 B 公司相对于最终控制方的所有者权益的账面价值为 2 000 万元，公允价值为 2 500 万元，差额由一项固定资产造成，该项固定资产的账面价值为 500 万元，公允价值为 1 000 万元，固定资产的预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。当年 B 公司个别报表中实现的净利润为 1 300 万元，不考虑所得税等其他因素的影响，年末 A 公司编制合并报表的时候确认的少数股东权益是（ ）。

- A. 1 560 万元
- B. 1 320 万元
- C. 800 万元
- D. 1 100 万元

【正确答案】 B

【答案解析】A 公司取得 B 公司的控制权属于同一控制下企业合并，截止到 2×21 年年末 B 公司持续计算的净资产账面价值 = 2 000 + 1 300 = 3 300（万元），所以合并抵销的时候确认的少数股东权益 = 3 300 × 40% = 1 320（万元）。

合并日个别报表取得长期股权投资时分录：

借：长期股权投资 1 200

    贷：股本 500

        资本公积——股本溢价 650

        银行存款 50

其中股本溢价的金额是倒挤的。因为是同一控制下的企业合并，所以首先要考虑与所享有的



被合并方的所有者权益的账面价值的份额（1 200 万元）的差额，然后再考虑手续费 50，手续费要冲减资本公积，所以计入资本公积——股本溢价的金额=1 200—500—50=650（万元）。

年末合并报表中的调整抵销分录：

借：长期股权投资（1 300×60%）780

贷：投资收益 780

借：B 公司所有者权益 3 300

贷：长期股权投资 1 980

少数股东权益 1 320

56. 【单选题】A 公司于 2×21 年 5 月 31 日用固定资产换取 B 公司 80% 的股权。为核实 B 公司的资产价值，A 公司聘请专业资产评估机构对 B 公司的资产进行评估，支付评估费用 50 万元；该项固定资产原价为 500 万元，已计提折旧 100 万元，公允价值 800 万元。假定合并前 A 公司与 B 公司不存在任何关联方关系，B 公司当日可辨认净资产公允价值为 900 万元，不考虑其他因素，A 公司因该项投资产生的合并商誉是（ ）。

A. 50 万元

B. 80 万元

C. 130 万元

D. 650 万元

【正确答案】 B

【答案解析】A 公司长期股权投资初始投资成本为付出固定资产的公允价值 800 万元，商誉=800—900×80%=80（万元）。

A 公司个别报表分录为：

借：固定资产清理 400

累计折旧 100

贷：固定资产 500

借：长期股权投资 800

贷：固定资产清理 400

资产处置损益 400



借：管理费用 50

贷：银行存款 50

个别报表中不需要确认商誉，因为个别报表采用成本法计量，初始投资成本即购买所付出的对价，不需要与被投资单位公允价值的份额比较，而合并报表中是按照权益法计量的，会考虑所占份额的公允价值，与初始投资成本的差额确认为商誉或负商誉。

**【易混易错知识点 41】 固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵销**

57. 【单选题】A 公司持有 B 公司 60% 的股权，能够控制 B 公司的生产经营决策。20×2 年 3 月 A 公司将其生产的一台设备以 520 万元的价格出售给 B 公司，成本为 400 万元。B 公司取得该设备后作为管理用固定资产核算，预计使用寿命为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。A、B 公司适用的所得税税率均为 25%，不考虑其他因素。下列关于 A 公司 20×2 年年末合并报表中此业务的调整抵销处理正确的是（ ）。

- A. 应抵销固定资产 120 万元
- B. 应抵销资产处置收益 120 万元
- C. 应确认递延所得税资产 25.5 万元
- D. 应抵销管理费用 24 万元

**【正确答案】 C**

**【答案解析】**此业务在 A 公司 20×2 年合并报表中调整抵销处理应为：

借：营业收入 520

贷：营业成本 400

    固定资产——原价 120

借：固定资产——累计折旧 18

贷：管理费用（ $120/5 \times 9/12$ ） 18

借：递延所得税资产[（ $120-18$ ） $\times 25\%$ ] 25.5

贷：所得税费用 25.5

所以选项 A（应当抵销固定资产 102 万元）、B、D 错误，选项 C 正确。

**【易混易错知识点 42】基本每股收益**

58. 【单选题】2×20 年 1 月 1 日，甲公司发行在外的普通股为 20000 万股，4 月 1 日发行股份 3000 万股购买乙公司 60% 的股权。本次交易构成同一控制下企业合并。2×20 年度，甲公司合并利润表净利润为 12 000 万元，其中归属于母公司股东的净利润为 10 000 万元（包含乙公司 1 至 3 月归属于母公司股东的净利润 1 000 万元）。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度合并财务报表中的基本每股收益是（ ）。

- A. 0.39 元/股
- B. 0.43 元/股
- C. 0.40 元/股
- D. 0.52 元/股

**【正确答案】** B

**【答案解析】** 同一控制下企业合并，作为对价新发行的普通股股数，应计入各列报期间普通股的加权平均数，甲公司 2×20 年度合并财务报表中的基本每股收益 =  $10\,000 / (20\,000 + 3\,000) = 0.43$ （元/股）。

**【易混易错知识点 43】认股权证、股份期权**

59. 【单选题】甲公司 2×20 年 1 月 1 日对外发行 2000 万份认股权证，约定 2×21 年 7 月 1 日为行权日，持有者在行权日可以以 8 元的价格购买 1 股甲公司新发行的股份。2×20 年度，甲公司发行在外普通股加权平均数为 6000 万股，普通股平均市价为每股 10 元，甲公司当年归属于普通股股东的净利润为 5800 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年稀释每股收益为（ ）。

- A. 0.73 元/股
- B. 0.91 元/股
- C. 0.76 元/股
- D. 0.97 元/股

**【正确答案】** B

**【答案解析】** 认股权证调整增加的普通股股数 = 拟行权时转换的普通股股数 - 行权价格 × 拟行权时转换的普通股股数 / 当期普通股平均市场价格 =  $2000 - 8 \times 2000 / 10 = 400$ （万股）。稀释每股收益 =  $5800 / (6000 + 400) = 0.91$ （元/股）。

**【易混易错知识点 44】公允价值计量要求**

60. 【单选题】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，不属于第二层输入值的是（ ）。

- 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

**【正确答案】** B

**【答案解析】** 第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；（4）市场验证的输入值等，所以应该选择 B。

**【易混易错知识点 45】政府单位会计核算一般原则**

61. 【多选题】下列各项关于政府单位特定业务会计核算的一般原则中，正确的有（ ）。

- A. 除另有规定外，单位预算会计采用收付实现制
- B. 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，进行预算会计处理
- C. 政府单位财务会计实行权责发生制
- D. 对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时进行财务会计和预算会计核算

**【正确答案】** ACD

**【答案解析】** 对于单位应上缴财政的现金所涉及的收支业务，不需要进行预算会计处理，只进行财务会计处理，选项 B 错误。

**【易混易错知识点 46】民间非营利组织特定业务的会计核算**

62. 【单选题】下列各项民间非营利组织会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 捐赠收入于捐赠方做出书面承诺时确认
- B. 如果捐赠方没有提供有关凭据，获赠的非现金资产按名义价值入账
- C. 收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债



D. 接受劳务捐赠按公允价值确认收入

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，一般情况，对于无条件的捐赠，民间非营利组织应当在捐赠收到时确认收入；对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入；选项 B，如果捐赠方没有提供有关凭据，受赠的非现金资产按公允价值入账；选项 D，接受劳务捐赠不予确认。