



知识点：会计信息质量要求

命题角度：给出事项判断体现的信息质量要求

必备锦囊：

要求	含义	关注事项
实质重于形式	按照交易或者事项的 经济实质 进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的 法律形式 为依据	(1) 控制权 的判断。 (2) 金融资产终止确认。 (3) 金融负债和权益工具的区分（如企业发行的 优先股或永续债 ）。 (4) 售后回购 属于融资交易的，不确认收入。 (5) 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为 质押贷款
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。 从 性质 和 金额 两方面考虑	(1) 将购买 金额较小 的办公用品的支出直接计入当期费用。 (2) 对于 不重要 的前期差错，可以采用 未来适用法 更正。 (3) 合并财务报表中不重要事项的抵销分录可不作或简化抵销处理。 (4) 允许商品流通企业将采购商品过程中发生的 金额较小 的运杂费直接计入当期损益
谨慎性	不应 高估 资产或者收益、不应 低估 负债或者费用	(1) 资产计提 减值准备 。 (2) 加速折旧 法计提折旧。 (3) 无形资产不能区分研究阶段与开发阶段的支出全部费用化。 (4) 或有事项 的计量。 (5) 递延所得税 的确认
可比性	同一企业不同时期 发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会	(1) 企业 不得随意变更 会计政策。 (2) 对外公布财务报表时提供 可比信息



	计政策。（纵向可比） 不同企业发生的相同或者相似 的交易或者事项，应当采用一致的会计政策（横向可比）	
--	--	--

（2017 年）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，甲公司将其确认为预计负债，并计入当期损益。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。

知识点：会计人员职业道德

命题角度：选择符合会计职业道德的选项

必备锦囊：

会计人员职业道德“三 坚三守”	坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉
	坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序
	坚持学习，守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展
中国注册会	诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为	



计师职业道 德	
------------	--

(2023 年) 下列各项表述中, 属于会计人员职业道德要求的是 ()。

- A. 提高企业透明度, 规范企业行为
- B. 考核管理层经济责任的履行情况
- C. 提高企业经济效益, 促进企业可持续发展
- D. 抵制会计造假行为, 维护国家财经纪律和经济秩序

【正确答案】D

【答案解析】会计人员职业道德包含: ①坚持诚信, 守法奉公。②坚持准则, 守责敬业。③坚持学习, 守正创新。其中“坚持准则, 守责敬业”是指严格执行准则制度, 保证会计信息真实完整, 勤勉尽责、爱岗敬业, 忠于职守、敢于斗争, 自觉抵制会计造假行为, 维护国家财经纪律和经济秩序。

知识点: 存货的初始计量

命题角度: 判断哪些项目计入存货成本

必备锦囊:

项目	是否计入存货成本
进口原材料支付的 关税	√; 计入原材料
材料采购过程中: 途中 合理损耗 、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费	√; 计入原材料
材料 入库后 发生的储存费用	×; 计入管理费用
生产用 固定资产的折旧费、租赁费等	√; 计入制造费用
季节性和修理期间的停工损失	√; 计入制造费用
为 生产产品 发生的符合资本化条件的借款费用	√; 计入制造费用
产品生产用的自行开发或外购的无形资产摊销	√; 计入制造费用

超定额的废品损失	×；计入管理费用或营业外支出
定额内的废品损失	√；计入制造费用
因 自然灾害 而发生的停工损失或存货净损失	×；计入营业外支出
管理不善 造成的存货净损失	×；计入管理费用【需进项税额转出】
为 特定客户设计产品 发生的可直接确定的设计费用	√；【注：一般产品设计费用计入损益】
企业采购用于 广告营销活动 的特定商品	×；计入 销售费用

(2017 年) 下列各项中, 应计入存货成本的是 ()。

- A. 超定额的废品损失
- B. 季节性停工损失
- C. 采购材料入库后的存储费用
- D. 新产品研发人员的薪酬

【正确答案】B

【答案解析】选项 A, 计入当期损益; 选项 C, 属于仓库管理支出, 计入管理费用; 选项 D, 研发人员的薪酬费用化的金额计入当期管理费用, 资本化的金额计入无形资产成本。

知识点: 存货的期末计量

命题角度: 计算存货的可变现净值

必备锦囊:

存货	有合同	无合同
产成品、商品	可变现净值 = 产品 合同售价 - 估计的销售费用和相关税费	可变现净值 = 产品 市场售价 - 估计的销售费用和相关税费
为生产产品而持有的材料	可变现净值 = 产品 合同售价 - 加工成产成品尚需投入的款项 - 产品的估计销售费用和相关税费	可变现净值 = 产品 市场售价 - 加工成产成品尚需投入的款项 - 产品的估计销售费用和相关



		税费
	【提示】用于生产产品的原材料，测算其减值时，需要先算产成品是否发生减值	

(2018 年) 甲公司主要从事 X 产品的生产和销售，生产 X 产品使用的主要材料 Y 材料全部从外部购入。20×7 年 12 月 31 日，在甲公司财务报表中库存 Y 材料的成本为 5600 万元。若将全部库存 Y 材料加工成 X 产品，甲公司估计还需发生成本 1800 万元，预计加工而成的 X 产品售价总额为 7000 万元，预计的销售费用及相关税费总额为 300 万元。若将库存 Y 材料全部予以出售，其市场价格为 5000 万元。假定甲公司持有 Y 材料的目的是用于 X 产品的生产，不考虑其他因素，甲公司在对 Y 材料进行期末计量时确定的可变现净值是（ ）。

- A. 4 900 万元 B. 5 000 万元
C. 5 600 万元 D. 7 000 万元

【正确答案】 A

【答案解析】本题由于 Y 材料是专门用来生产 X 产品的，Y 材料的可变现净值=X 产品的售价—销售 X 产品的销售费用—用 Y 材料加工成 X 产品尚需要的成本。Y 材料的可变现净值=7 000—1 800—300=4 900（万元）。

命题角度：计算存货跌价准备的金额

必备锦囊：

某期应计提或者转回的存货跌价准备=当期可变现净值低于成本的差额—“存货跌价准备”科目原余额

(2019 年) 甲公司 20×8 年末库存乙材料 1000 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）。

知识点：固定资产的后续支出

命题角度：计算固定资产更新改造后的入账价值

必备锦囊：

处理原则	符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的 账面价值 扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入 当期损益
资本化后续支出	<p>固定资产发生可资本化的后续支出时，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。</p> <p>发生的后续支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。</p> <p>改造后固定资产入账价值=改造前资产账面价值-拆除部分账面价值+满足资本化条件的改造支出</p> <p>拆除部分账面价值=拆除部分原价-拆除部分累计折旧-拆除部分减值准备</p> <p>【提示】变价收入冲减营业外支出，不计入更新改造成本中</p>
费用化后续支出	与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件。除与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用 按照存货成本确定原则 进行处理外， 行政管理部门、企业专设的销售机构 等发生的固定资产修理费用等后续支出计入 管理费用 或 销售费用

（2021 年）甲公司为增值税一般纳税人，其存在一项固定资产，原价为 5 000 万元，其中某重要零部件的原价为 800 万元。该固定资产折旧年限是 20 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为 0。甲公司于 2×10 年 1 月 1 日购入该固定资产，2×18 年 1 月 1 日开始对该固定资产进行更新改造，将其上述零部件进行替换，替换旧部件取得变价收入 100 万元；更换新

部件的成本是 1 000 万元。改造过程中，发生了人工费用 80 万元，领用外购的工程物资 400 万元，工程物资购入时进项税额为 52 万元。假定不考虑其他因素，该固定资产更新改造之后的入账价值是（ ）。

- A. 4 000 万元 B. 4 052 万元 C. 3 780 万元 D. 4 100 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 = $5\,000 - 5\,000/20 \times 8 = 3\,000$ （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 = $3\,000 - 480 + 1\,000 + 80 + 400 = 4\,000$ （万元）。

知识点：无形资产的定义、内容及确认条件

命题角度：无形资产定义、特征

必备锦囊：

定义	无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的 可辨认 非货币性资产
特征	<p>① 由企业拥有或者控制并能为其带来未来经济利益的资源。</p> <p>② 不具有实物形态。</p> <p>③ 具有可辨认性。</p> <p>可辨认性的标准：一是能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。二是源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。</p> <p>【提示】商誉不属于无形资产，因为商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性。</p> <p>④ 属于非货币性资产</p>

（2022 年）下列各项资源和权利，属于企业无形资产的是（ ）。

- A. 购买的网络小说电影改编权
B. 企业合并形成的商誉
C. 出租的土地使用权
D. 企业经营自创的品牌



【正确答案】 A

【答案解析】选项 B，由于商誉不可辨认，所以商誉不属于无形资产；选项 C，出租的土地使用权属于投资性房地产；选项 D，自创的品牌因其成本无法可靠计量，所以不能确认为无形资产。

知识点：无形资产的后继计量

命题角度：判断无形资产摊销的表述

必备锦囊：

使用寿命有限的无形资产	<p>① 按月摊销，当月增加，当月摊销；当月减少，当月停止摊销。</p> <p>② 摊销方法：按经济利益的预期消耗方式，包括直线法、工作量法。无法可靠确定预期消耗方式的，应当采用直线法摊销。</p> <p>③ 摊销期：自可供使用至终止确认。</p> <p>④ 残值一般为零，除非有合同或其他证据证明不为零。</p> <p>⑤ 会计处理： 借：制造费用（用于特定产品生产的列入该产品的成本） 管理费用（自用的一般无形资产） 其他业务成本（出租的无形资产） 贷：累计摊销</p> <p>【提示】分类为持有待售类别的无形资产不应摊销</p>
使用寿命不确定	<p>无需摊销，每一会计期末进行减值测试</p>
使用寿命的复核	<p>① 企业至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限及摊销方法，并按照会计估计变更进行处理。</p> <p>② 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则应视为会计估计变更</p>

（2021 年）下列关于无形资产摊销的表述中，正确的是（ ）。



- A. 使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，当出现减值迹象时，进行减值测试
- B. 划分为持有待售的无形资产，应按尚可使用年限摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产，其残值一般为 0
- D. 专门用于生产产品的无形资产按期摊销，计入管理费用

【正确答案】 C

【答案解析】选项 A，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试。选项 B，持有待售资产不进行摊销。选项 D，无形资产的摊销一般应计入当期损益，但如果某项无形资产是专门用于生产某种产品或者其他资产，其所包含的经济利益是通过转入所生产的产品或其他资产中实现的，则无形资产的摊销费用应当计入相关资产的成本。

命题角度：无形资产使用寿命的判断

必备锦囊：

1. 源自合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利规定的期限。	孰短原则
2. 如果无形资产的预计使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按预计使用期限确认其使用寿命。	
3. 如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时延续，而且此延续不需付出重大成本时，续约期应作为使用寿命的一部分	
4. 没有明确的合同或法定期限的，应合理推定。当合理推定无法实现时，应界定为使用寿命不确定的无形资产，不摊销	

(2023 年) 甲公司 2×22 年购入一项专利，该专利的法律保护期间为 20 年，自购入日起还剩 15 年，甲公司预计该专利所处的领域技术更新迭代较快，预期使用该专利能够带来经济利益的期间为 8 年，根据甲公司管理层对该无形资产制定的使用计划，在使用满 3 年后，该专利将出售给第三方，基于上述情况，甲公司在无形资产的后续计量中，估计的使用寿命是 ()。

- A. 15 年
- B. 3 年
- C. 8 年
- D. 20 年

【正确答案】 B

【答案解析】本题考查的是无形资产使用寿命的确定。无形资产的取得源自于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，但是如果企业



使用资产的预期的期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按照企业预期使用的期限确定其使用寿命，所以甲公司无形资产的后续计量中估计的使用寿命为 3 年。

知识点：非投资性房地产转换为投资性房地产

命题角度：计算对损益的影响、转换的会计处理

必备锦囊：

项目	成本模式下的转换	公允价值模式下的转换
自用房地产/存货转换为投资性房地产时的处理	借：投资性房地产[原值] 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产[原值] 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备 【提示】 房地产企业将存货（开发产品）转为成本模式下的投资性房地产时，不应将存货跌价准备对应转入投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本[公允价值] 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备/存货跌价准备 公允价值变动损益 [借差] 贷：固定资产/无形资产/开发产品[账面余额] 其他综合收益 [贷差]
投资性房地产转换为自用房地产/存货时的处理	借：固定资产/无形资产[原值] 开发成本[账面价值] 投资性房地产累计折旧/投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产[原值] 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备	借：固定资产/无形资产/开发成本[公允价值] 公允价值变动损益[借差] 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值 变动 公允价值变动损益 [贷差]



	【提示】 房地产企业将成本模式下的投资性房地产转为重新开发对外销售的存货（开发成本）时，应直接按账面价值转入开发成本	
--	---	--

(2020 年) 某公司为商业地产开发公司，主营业务为开发销售商铺。2×19 年 10 月成立商业地产租赁部门，决定将已开发和拟出售的商铺全部出租。该公司将这批店铺作为存货核算，账面成本为 3000 万元，已计提存货跌价准备 300 万元。该公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。转换日该批商铺的公允价值为 3500 万元。该公司上述转换对年度损益影响金额是（ ）。

- A. 0 B. 800 万元 C. 500 万元 D. 300 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 将存货转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产时，应将公允价值大于账面价值的部分计入其他综合收益，不影响当期损益。

知识点：长期股权投资的初始计量

命题角度： 同一控制下控股合并形成的对子公司长期股权投资的确认和初始计量

必备锦囊：

项目	内容	
初始投资成本	初始投资成本 = 合并日被合并方所有者权益 在最终控制方合并财务报表中的账面价值总额 × 母公司持股比例 + 最终控制方合并财务报表中的 商誉	
相关费用	为合并发生的中介费用以及其他相关管理费用应于发生时计入 管理费用	
差额的处理	一次交易取得	初始投资成本与所支付合并对价的账面价值（或所发行股份面值总额）的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益
	多次交易分步取得（不构成一揽子交易）	初始投资成本与达到合并前的长期股权投资或金融资产 账面价值 加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益



【提示】(1) 多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，合并日之前持有的股权投资在持有期间所确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 同一控制下企业合并的会计处理中，除交易费用计入当期损益外，合并方不确认付出资产的处置损益。（这是与非同一控制下企业合并会计处理的关键区别）

(2014 年) 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 3 200 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 4 800 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. 1 920 万元 B. 2 040 万元 C. 2 880 万元 D. 3 680 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 = 4 800 × 60% + 800 = 3 680（万元）。

知识点：长期股权投资的权益法

命题角度：长期股权投资的入账价值计算

必备锦囊：

事项	账务处理
初始投资成本的调整	初始投资成本 < 被投资单位可辨认净资产公允价值 × 持股比例的，差额计入 营业外收入 ，同时调整长期股权投资的金额： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
被投资方发生净损	应根据被投资单位实现的 经调整后的 （具体调整思路见本表后的提示）

益	净利润计算应享有的份额，编制如下分录： 借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 亏损时，编制相反分录。
被投资单位宣告分配利润或现金股利	借：应收股利 贷：长期股权投资
被投资方发生其他综合收益变动	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或相反分录。
被投资单位发生其他权益变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或相反分录。

【提示】（1）权益法下，被投资单位的净损益的调整思路如下图所示。



（2）投资方与联营、合营企业之间发生投出或出售资产的交易时，如果相关资产构成业务，则《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的相关规定进行处理。

（2020 年）甲公司为一家上市公司，2×19 年 2 月 1 日，甲公司向乙公司股东发行股份 1 000 万股（每股面值 1 元）作为支付对价，取得乙公司 20%的股权。当日，乙公司净资产账面价值为 8 000 万元，可辨认净资产公允价值为 12 000 万元，甲公司所发行股份的公允价值为 2 000 万元。为发行该股份，甲公司向证券承销机构支付 200 万元的佣金和手续费。取得股权后甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得股权日，甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值是（ ）。



- A. 2 200 万元 B. 2 400 万元 C. 2 000 万元 D. 2 600 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司取得该股权后能够对乙公司施加重大影响，因此应将其确认为长期股权投资，采用权益法核算，其初始投资成本为甲公司所付出对价的公允价值 2 000 万元，应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额为 2 400 万元（12 000×20%），前者小于后者，应按照差额调整长期股权投资账面价值。因此，取得投资日，甲公司长期股权投资的账面价值为 2 400 万元。相关的账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 2000
 贷：股本 1000
 资本公积——股本溢价 1000

借：长期股权投资——投资成本（12000×20%—2000） 400
 贷：营业外收入 400（负商誉的部分）

发生的手续费及佣金 200 万元冲减资本公积（股本溢价）：

借：资本公积——股本溢价 200
 贷：银行存款 200

知识点：合营安排

命题角度：合营安排的会计处理

必备锦囊：

项目	内容
界定	合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方 共同控制 的安排。 合营安排的特征： ① 各参与方均受到该安排的约束。 ② 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制
分类	合营安排分为 共同经营 和 合营企业 。 其中，共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排
共同经营	合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照《企业会计准



中合营方的一般处理原则	<p>则》的相关规定进行会计处理：</p> <ol style="list-style-type: none"> ① 确认单独持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。 ② 确认单独承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。 ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。 ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。 ⑤ 确认单独发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用
-------------	--

（2015 年）下列关于合营安排的表述中，正确的是（ ）。

- A. 当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营
- B. 两个参与方组合能够集体控制某项安排的，该安排构成合营安排
- C. 合营安排中参与方对合营安排提供担保的，该合营安排为共同经营
- D. 合营安排为共同经营的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利

【正确答案】 A

【答案解析】选项 B，必须是由具有唯一一组集体控制的组合；选项 C，参与方为合营安排提供担保（或提供担保的承诺）的行为本身并不直接导致一项安排被分类为共同经营；选项 D，合营安排划分为合营企业的，参与方对合营安排有关的净资产享有权利。

知识点：资产组及商誉减值测试

命题角度：要求选择对资产组减值会计处理正确的表述

必备锦囊：

资产组的减值测试：

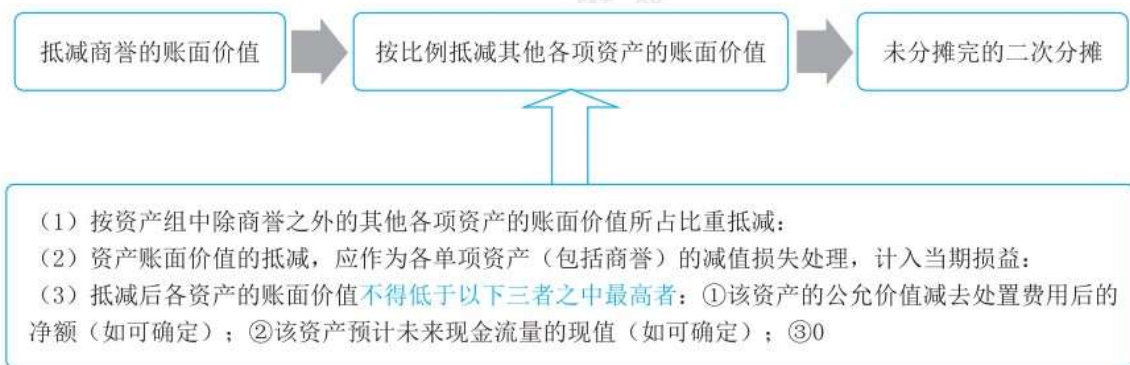
1. 确定资产组减值损失的要点

项目	内容
资产组的认定	<ol style="list-style-type: none"> ① 资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组（最关键因素）。 ② 企业对生产经营活动的管理或监控方式以及对资产使用或者处置的决策方式等
资产组的账面价值	包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产



	(总部资产和商誉) 账面价值
资产组总减值损失的确定	账面价值 - 可收回金额

2. 资产组减值损失的分摊 (见下图)



(2022 年) 甲公司的某类产品由于技术落后出现亏损, 用于生产该产品的长期资产也出现了减值迹象, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司对用于生产该产品的长期资产进行减值测试。相关资产包括厂房、设备 M 和设备 N, 甲公司将其作为一个资产组, 账面价值合计为 800 万元, 其中, 厂房的账面价值为 400 万元, 设备 M 的账面价值为 100 万元, 设备 N 的账面价值为 300 万元。厂房的公允价值减处置费用后的净额为 360 万元, 设备 M 和设备 N 的公允价值或未来现金流量现值无法合理估计。整个资产组的可收回金额为 600 万元。下列各项关于资产减值损失在该资产组内各项资产分配的表述中, 正确的有 ()。

- A. 厂房应确认减值损失 100 万元
B. 设备 M 应确认减值损失 25 万元
C. 设备 N 应确认减值损失 120 万元
D. 资产组应确认减值损失 200 万元

【正确答案】 CD

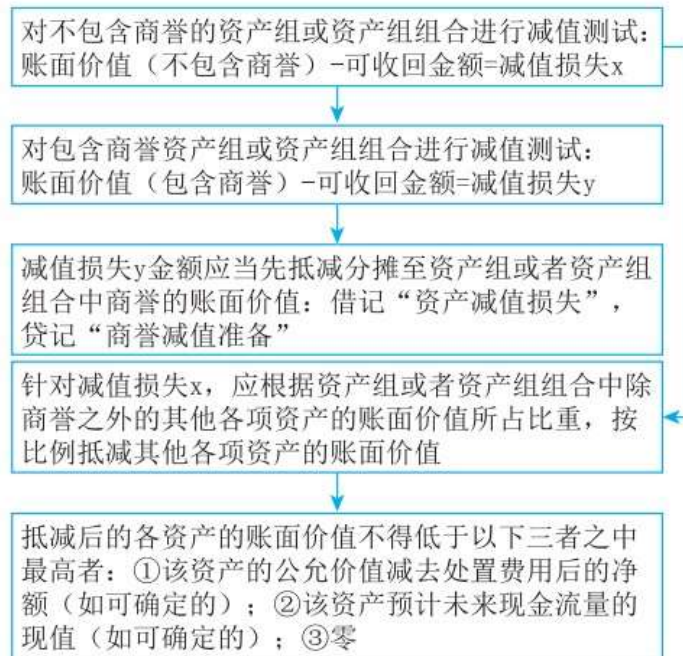
【答案解析】 资产组的账面价值合计为 800 万元, 可收回金额为 600 万元, 资产组的账面价值高于可收回金额, 资产组已发生了减值, 因此资产组应当确认减值损失 200 万元, 并将该减值损失分摊到构成资产组的三个资产中; 由于厂房的公允价值减去处置费用后的净额为 360 万元, 又因为厂房分摊了减值损失后的账面价值应不低于 360 万元, 则厂房应确认减值损失 40 万元 (400-360); 未能分摊的减值损失 160 万元 (200-40) 在设备 M 和设备 N 之间按照账面价值分摊, 设备 M 应确认减值损失 = (200-40) × 100 / (100+300) = 40 (万元); 设备 N 应确认减值损失 = (200-40) × 300 / (100+300) = 120 (万元), 选项 C、D 正确。



命题角度：商誉减值损失的计算、账务处理

必备锦囊：

商誉的减值测试思路如下图所示：



【提示】含商誉的资产组发生减值时，首先冲减商誉的金额。合并财务报表中，只确认归属于母公司那部分商誉的减值，归属于少数股东的商誉减值，不在合并财务报表中体现。

（2019年）甲公司20×8年5月通过非同一控制下企业合并的方式取得乙公司60%的股权，并能够对乙公司实施控制。甲公司因该项企业合并确认了商誉7200万元。20×8年12月31日，乙公司可辨认净资产的账面价值为18000万元，按照购买日的公允价值持续计算的金额为18800万元。甲公司将乙公司认定为一个资产组，确定该资产组在20×8年12月31日的可收回金额为22000万元。经评估，甲公司判断乙公司资产组不存在减值迹象。不考虑其他因素，甲公司在20×8年度合并财务报表中应确认的商誉减值损失金额是（ ）。

- A. 3200万元 B. 4000万元 C. 8800万元 D. 5280万元

【正确答案】 D

【答案解析】乙公司完全商誉=7200/60%=12000(万元)，包含完全商誉的净资产=18800+12000=30800(万元)，可收回金额为22000万元，该资产组应计提减值的金额为30800-22000=8800(万元)，应全额冲减完全商誉8800万元，合并报表中只反映归属于母公司的商誉，所以合并报表中应确认的商誉的减值损失金额=8800×60%=5280(万元)。



知识点：增值税的会计处理

命题角度：增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值稅額的处理

必备锦囊：

增值税 税控系 统专用 设备和 技术维 护费用 抵减增 值稅額	<p>(1) 企业购入增值税税控系统专用设备：</p> <p>借： 固定资产</p> <p> 贷： 银行存款/应付账款等</p> <p>借： 应交税费——应交增值税(减免稅款)</p> <p> 【一般纳税人】</p> <p> 应交税费——应交增值税【小规模納稅人】</p> <p> 贷： 管理费用</p> <p>【拓展】 稅控设备计提折旧的分录为：</p> <p>借： 管理费用</p> <p> 贷： 累计折旧</p>	<p>(2) 企业发生稅控系统的技術维护費：</p> <p>借： 管理费用</p> <p> 贷： 银行存款</p> <p>借： 应交税费——应交增值税(减免稅款)</p> <p> 【一般纳税人】</p> <p> 应交税费——应交增值税【小规模納稅人】</p> <p> 贷： 管理费用</p>
--	---	--

(2020 年) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司初次购买增值税税控系统专用设备，取得的增值税专用发票注明的价款为 300 万元，增值稅額为 39 万元。甲公司将购买的增值税税控系统专用设备作为固定资产核算和管理。当年，甲公司计提增值税税控系统专用设备折旧 80 万元，发生技術维护費 50 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事項会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购买增值税税控系统专用设备支付的增值稅額 39 万元计入当期管理费用
- B. 发生的 50 万元技術维护費计入当期管理费用
- C. 购买增值税税控系统专用设备支付的价款及增值稅額 339 万元计入固定资产的成本
- D. 计提的 80 万元折旧计入当期管理费用

【正确答案】BCD

【答案解析】按照增值稅有关规定，初次购买增值稅税控系统专用设备支付的费用以及繳納的技術维护費允许在增值稅應納稅額中全額抵減。

企业购入增值稅税控系统专用设备分录：

借： 固定资产 339

贷： 银行存款 339



借：应交税费——应交增值税（减免税款） 339

贷：管理费用 339

税控系统专用设备折旧的分录：

借：管理费用 80

贷：累计折旧 80

企业发生技术维护费分录：

借：管理费用 50

贷：银行存款 50

按规定抵减的增值税应纳税额：

借：应交税费——应交增值税（减免税款） 50

贷：管理费用 50

由上述分录可知，购买专用设备支付的实际金额 339 万元计入了“固定资产”，增值税 39 万元并未计入“管理费用”，因此，选项 A 不正确，选项 C 正确；税控系统专用设备折旧费及技术维护费均计入“管理费用”，选项 B、D 正确。

命题角度：土地增值税的会计处理

必备锦囊：

土地增 值税的 会计处 理	<p>(1) 兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税</p> <p>借：税金及附加</p> <p> 贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(2) 转让的国有土地使用权与其地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”科目核算的，转让时应交纳的土地增值税</p> <p>借：固定资产清理、在建工程</p> <p> 贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(3) 企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税；</p> <p>待该项房地产销售收入实现时，再按上述销售业务的会计处理方法进行处理。</p> <p>该项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税</p> <p>预交：</p> <p>借：应交税费——应交土地增值税</p>
------------------------	---



	贷：银行存款 收到退回多交： 借：银行存款 贷：应交税费——应交土地增值税 补交的土地增值税作相反的会计分录
--	--

(2023 年) 下列关于土地增值税的会计处理正确的是 ()。

- A. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，将预交的土地增值税计入利润表的税金及附加项目
- B. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，由当期收入负担的土地增值税应冲减收入
- C. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，竣工结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税计入利润表的其他收益项目
- D. 企业转让作为固定资产核算的土地使用权及地上建筑物时，资产处置收益中应扣除应交纳的土地增值税

【正确答案】 D

【答案解析】 企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税，借记“应交税费——应交土地增值税”科目，贷记“银行存款”等科目，选项 A 不正确；兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税 借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”，选项 B 不正确；项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税，借记“银行存款”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目，选项 C 不正确。

知识点：非货币性福利

命题角度：会计处理及相关计算

必备锦囊：

向职工提供企业支付了补贴的商品或服务	① 规定了工作年限 借：银行存款 长期待摊费用
--------------------	-------------------------------



	贷：固定资产 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：长期待摊费用 未规定工作年限 ，一次计入相关成本 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 借：银行存款 应付职工薪酬——非货币性福利 贷：固定资产
--	--

(2022 年) 2×21 年 12 月 20 日，甲公司（房地产开发企业）与 10 名高级管理人员分别签订商品房销售合同。合同约定，甲公司将自行开发的 10 套房屋以每套 100 万元的优惠价格销售给 10 名高级管理人员；高级管理人员自取得房屋所有权后必须在甲公司工作 5 年，如果在工作未满 5 年的情况下离职，需根据未服务期限补交款项。2×22 年 1 月 1 日，甲公司与 10 名高级管理人员办理完毕上述房屋的产权过户手续并收到相关款项。上述房屋成本为每套 350 万元，市场价格为每套 400 万元。假定不考虑增值税等因素，2×22 年度应确认的管理费用是（ ）。

- A. 600 万元 B. 900 万元 C. 1 200 万元 D. 3 000 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 2×22 年度应确认的管理费用 = (400 - 100) × 10 / 5 = 600 (万元)。本题分录如下： 出售住房时：

借：银行存款 1 000
 长期待摊费用 3 000
 贷：主营业务收入 4 000
 借：主营业务成本 3 500
 贷：开发产品 3 500

出售住房后，公司应当按照直线法在 5 年内摊销长期待摊费用。

2×22 年的摊销分录为：



借：管理费用 (3 000/5) 600

贷：应付职工薪酬 600

借：应付职工薪酬 600

贷：长期待摊费用 600

知识点：限制性股票的会计处理

命题角度：授予日、等待期、回购股票的会计处理

必备锦囊：

授予日	<p>① 收到认股款：</p> <p>借：银行存款（职工缴纳的认股款）</p> <p>贷：股本</p> <p>资本公积——股本溢价</p> <p>② 就回购义务确认负债（收购库存股）：</p> <p>借：库存股（限制性股票数量×回购价格）</p> <p>贷：其他应付款——限制性股票回购义务</p>
等待期	<p>上市公司应当综合考虑限制性股票锁定期和解锁期等相关条款，按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》相关规定判断等待期，进行与股份支付相关的会计处理</p>
解锁日	<p>① 未达到解锁条件，需要回购：</p> <p>借：其他应付款——限制性股票回购义务（按照应支付的金额）</p> <p>贷：银行存款</p> <p>同时：</p> <p>借：股本（按照注销的限制性股票数量对应的股本金额）</p> <p>资本公积——股本溢价（差额）</p> <p>贷：库存股（按照注销限制性股票数量对应库存股的账面价值）</p> <p>② 达到解锁条件，无需回购：</p> <p>借：其他应付款——限制性股票回购义务（按照解锁股票对应的负债的账面价值）</p>



	贷：库存股（按照解锁股票对应的库存股的账面价值）
--	--------------------------

等待期内发放现金股利的处理：

项目	现金股利可撤销	现金股利不可撤销
预计未来可解锁	借：利润分配 贷：应付股利 同时，按分配的现金股利金额： 借：其他应付款 贷：库存股	借：利润分配 贷：应付股利
预计未来不可解锁	借：其他应付款 贷：应付股利	借：管理费用等 贷：应付股利

【提示】限制性股票在授予日的公允价值=授予日股票的市场价格-授予价格（行权价格）

（2020 年综合题节选）甲公司是一家在科创板上市的综合性医疗集团公司，2×18 年和 2×19 年发生相关交易或事项如下：

（4）2×18 年 12 月 20 日，甲公司股东大会通过一项关于发行限制性股票的决议：甲公司以每股 5 元价格向 100 名研发人员每人发行 10000 股股票，研发人员购买股票后，自 2×19 年起需要在甲公司连续服务三年，且三年期满时未离开。甲公司的股票每股面值为 1 元，在该日公允价值为每股 20 元。

2×19 年，有 5 名研发人员离开，甲公司按照约定回购了离职人员购买的股票，并按有关程序予以注销。当年末，甲公司预计三年中离开的研发人员比例达到 10%。

其他资料：第一，复利现值系数： $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ ， $(P/F, 9\%, 3) = 0.7722$ ；年金现值系数： $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$ ；第二，相关交易收付款项均以银行存款按合同约定时间收取或支付；第三，甲公司发生的研发费用全部费用化计入当期损益；第四，不考虑税费影响；第五，甲公司与乙公司的原股东不存在关联方关系。

4. 编制甲公司发行股票的会计分录，计算甲公司 2×19 年应确认的股份支付费用，编制确认股份支付费用和回购并注销股票的会计分录。

【正确答案】甲公司发行股票的会计分录：

借：银行存款（ $5 \times 100 \times 1$ ）500



贷：股本 100

 资本公积——股本溢价 400

借：库存股 500

 贷：其他应付款 500

甲公司 2×19 年应确认的股份支付费用 = $100 \times (1 - 10\%) \times 1 \times (20 - 5) \times 1/3 = 450$ (万元)

确认股份支付费用的会计分录：

借：研发支出——费用化支出 450

 贷：资本公积——其他资本公积 450

借：管理费用 450

 贷：研发支出——费用化支出 450

回购并注销股票的会计分录：

借：其他应付款 (5×1×5) 25

 贷：银行存款 25

借：股本 5

 资本公积——股本溢价 (25-5) 20

 贷：库存股 25

知识点：借款费用的核算

命题角度：专门借款利息资本化金额的确定

必备锦囊：

专门借款	<p>资本化期间的利息费用 = 资本化期间的利息支出 - 资本化期间闲置资金的利息收入。</p> <p>费用化期间的利息费用 = 费用化期间的利息支出 - 费用化期间闲置资金的利息收入</p>
------	--

(2020 年) 为建造某大型设备, 甲公司 2×18 年 1 月 1 日从银行借入期限为 2 年的专门借款 2000 万元, 年利率为 4% (等于实际利率)。2×18 年 4 月 1 日, 甲公司开始建造该大型设备, 当日按合同约定预付工程款 500 万元。2×18 年 7 月 1 日和 10 月 1 日, 甲公司分别支



付工程物资款和工程进度款 700 万元、400 万元。该大型设备 2×18 年 12 月 31 日尚未完工，甲公司预计工期 2 年。不考虑其他因素，甲公司 2×18 年度为建造该大型设备应予以资本化的借款利息金额是（ ）。

- A. 48 万元 B. 60 万元 C. 80 万元 D. 33 万元

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司 2×18 年度为建造该大型设备应予以资本化的借款利息金额 = $2000 \times 4\% \times 9/12 = 60$ （万元）。

命题角度：一般借款利息资本化金额的确定

必备锦囊：

一般借款	<p>① 一般借款利息费用资本化金额 = 一般借款的资本化率 × 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数</p> <p>其中：</p> <p>一般借款资本化率计算（不考虑暂停资本化期间） = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数</p> <p>累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（考虑暂停资本化期间） = Σ（所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数）</p> <p>【提示】 只有一笔一般借款时，其利率即一般借款资本化率。</p> <p>② 一般借款利息费用化金额 = 一般借款总利息支出 - 一般借款利息费用资本化金额</p>
------	--

（2019 年）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 3 000 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 1 800 万元，3 月 1 日支付工程进度款 1 600 万元，9 月 1 日支付工程进度款 2 000 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 2 000 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 3 000 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】甲公司该建造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 = $(2\,000 \times 5.5\% + 3\,000 \times 4.5\%) / (2\,000 + 3\,000) \times 100\% = 4.9\%$ ，累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 = $(1\,800 + 1\,600 - 3\,000) \times 10/12 + 2\,000 \times 4/12 = 1\,000$ （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 = $1\,000 \times 4.9\% = 49$ （万元）。

知识点：预计负债的计量

命题角度：确定最佳估计数应考虑的因素

必备锦囊：

	最佳估计数的确定	所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同	最佳估计数应按范围内的 中间值 确定	
		所需支出不存在一个连续范围，或者虽存在一个连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同	涉及 单个项目	按最可能发生金额
			涉及 多个项目	各种可能结果及相关概率计算确定
预计负债的计量	预期可获得的补偿	<p>① 确认条件：基本确定。</p> <p>② 单独确认为资产，不能作为负债项目的扣减项。</p> <p>③ 确认金额的限制：不超过所确认相关负债的账面价值。</p> <p>④ 或有事项确认为资产的前提条件是或有事项已确认预计负债，通过“其他应收款”核算或有事项确认的资产</p>		
预计负债的计量需要考虑的其他因素	风险和不确定性	在低估和高估预计负债金额间寻找平衡点		
	货币时间价值	有必要考虑采用 现值计量		
	未来事项	考虑可能影响履行现时义务所需金额的相关未来事项， 不考虑预期处置 相关资产形成的利得		

(2022 年) 企业在确定预计负债最佳估计数时，下列因素中应当考虑的有 ()。

- A. 预计可获得的补偿
- B. 未来事项
- C. 货币时间价值
- D. 风险和不确定性

【正确答案】BCD

【答案解析】对于预计负债，企业在确定其最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险和不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。

知识点：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核算

命题角度：判断出售其他债权投资的相关会计处理

必备锦囊：

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	<p>A. 分类为，债务工具：</p> <p>a. 采用实际利率法计算确认收入，期末计息：</p> <p>借：应收利息【分期付款】</p> <p> 其他债权投资——应计利息【到期一次还本付息】</p> <p> 贷：投资收益【摊余成本×实际利率】</p> <p> 其他债权投资——利息调整【摊销额，或借方】</p> <p>实际收到利息时：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 贷：应收利息</p> <p>b. 期末确认公允价值变动：</p> <p>借：其他债权投资——公允价值变动</p> <p> 贷：其他综合收益</p> <p>或相反会计分录。</p> <p>c. 处置时：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 其他综合收益【或贷方】</p>	<p>B. 指定为，权益工具：</p> <p>a. 宣告发放现金股利：</p> <p>借：应收股利</p> <p> 贷：投资收益</p> <p>实际收到：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 贷：应收股利</p> <p>b. 期末确认公允价值变动：</p> <p>借：其他权益工具投资——公允价值变动</p> <p> 贷：其他综合收益</p> <p>或相反分录</p> <p>c. 处置时：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 其他综合收益</p> <p> 贷：其他权益工具投资——成本</p> <p> ——公允价</p> <p> 值变动【或借方】</p> <p> 盈余公积【或借方】</p> <p> 利润分配——未分配利润【或借</p>
--------------------------	---	---

贷：其他债权投资——成本 ——应计利息 ——利息调整【或 借方】 ——公允价值变 动【或借方】 投资收益【差额，或借方】	方】
---	----

(2020 年)2×18 年 3 月 20 日,甲公司将所持账面价值为 7800 万元的 5 年期国债以 8000 万元的价格出售给乙公司。按照出售协议的约定,甲公司出售该国债后,与该国债相关的损失或收益均归乙公司承担或享有。该国债出售前,甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司出售国债会计处理的表述中,正确的是()。

- A. 将出售国债取得的价款确认为负债
- B. 终止确认所持国债的账面价值
- C. 出售国债取得的价款与其账面价值的差额计入所有者权益
- D. 国债持有期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额转为留存收益

【正确答案】 B

【答案解析】 由于出售协议约定,甲公司出售国债后,与该国债相关的损失或收益均归乙公司承担或享有,因此符合终止确认条件,甲公司应终止确认所持国债的账面价值,将取得价款净额计入银行存款,选项 A 不正确,选项 B 正确;由于出售前甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,因此出售取得价款与账面价值的差额计入投资收益,持有期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额转入投资收益,选项 CD 不正确。

知识点：金融负债与权益工具的区别

命题角度：金融负债和权益工具的区别

必备锦囊：

金融负债	权益工具
------	------



<p>合同条件中包括：</p> <p>①交付现金或其他金融资产给其他单位的合同义务；</p> <p>②在潜在不利条件下与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务；</p> <p>③需用或可用发行方自身权益工具进行结算：</p> <p>非衍生工具：结算时交付可变数量自身权益工具</p> <p>衍生工具：固定换固定除外</p>	<p>①合同条款中没有包括交付现金或其他金融资产给其他单位的合同义务，也没有包括在潜在不利条件下与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务；</p> <p>②需用或可用发行方自身权益工具进行结算：</p> <p>非衍生工具：结算时交付固定数量自身权益工具</p> <p>衍生工具：只能通过交付固定数量的发行方自身权益工具换取固定的现金或金融资产（固定换固定）</p>
--	---

关于金融负债和权益工具的区别，下列表述正确的有（ ）。

- A. 如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，且用于结算该工具的自身权益工具是作为现金或其他金融资产的替代品，则该金融工具是发行方的金融负债
- B. 如果一项金融工具须用或可用企业自身权益工具进行结算，且用于结算该工具的自身权益工具是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该金融工具是发行方的权益工具
- C. 对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为非衍生工具，且发行方未来有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是发行方的金融负债
- D. 对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为衍生工具，且发行方只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是发行方的金融负债

【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，对于将来须用或可用企业自身权益工具结算的金融工具，若为衍生工具，且发行方只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具。

知识点：承租人的会计处理



命题角度：计算使用权资产的初始成本

必备锦囊：

使用权资产的成本一般由以下四部分组成：

(1) **租赁负债的初始计量金额；**

(2) 在租赁期开始日或**之前**支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 承租人发生的**初始直接费用；**

(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态**预计将发生的成本。**

(2022 年) 甲公司租赁一项固定资产，在租赁期开始日之前支付的租赁付款额为 20 万元，租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值为 100 万元，甲公司发生的初始直接费用为 2 万元，甲公司为将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生成本的现值为 3 万元，收到的租赁激励为 5 万元。不考虑其他因素，甲公司该项租赁确认的使用权资产的初始成本为 ()。

A. 105 万元 B. 122 万元 C. 120 万元 D. 125 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 该项使用权资产的初始成本 = 20 + 100 + 2 + 3 - 5 = 120 (万元)。

知识点：终止经营

命题角度：判断关于终止经营损益及合并范围的表述

必备锦囊：

项目	内容
应当作为持续经营损益列报的内容	<p>① 企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失。</p> <p>② 后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失。</p> <p>③ 持有待售的非流动资产或处置组的处置损益</p>
应当作为终止经营	① 终止经营的经营损益。



止经营损益列报的内容	<p>② 企业初始计量或在资产负债表日重新计量符合终止经营定义的持有待售的处置组时，因账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额而确认的资产减值损失。</p> <p>③ 后续资产负债表日符合终止经营定义的持有待售处置组的公允价值减去出售费用后的净额增加，因恢复以前减记的金额而转回的资产减值损失。</p> <p>④ 终止经营的处置损益。</p> <p>⑤ 终止经营处置损益的调整金额</p>
------------	--

(2019 年) 下列各项关于终止经营列报的表述中，错误的有 ()。

- A. 终止经营的处置损益以及调整金额作为终止经营损益列报
- B. 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分条件的，自停止使用日起作为终止经营列报
- C. 终止经营的经营损益作为持续经营损益列报
- D. 对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将处置日前原来作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报，但不调整可比会计期间利润表

【正确答案】 CD

【答案解析】选项 C，应作为终止经营损益列报；选项 D，对于当期列报的终止经营，企业应当在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间终止经营损益列报。这意味着对于可比会计期间的利润表，作为终止经营列报的不仅包括在可比会计期间即符合终止经营定义的处置组，还包括在当期首次符合终止经营定义的处置组。

知识点：其他综合收益的核算

命题角度：可以转损益和不能转损益的其他综合收益的判断

必备锦囊：

类别	内容
以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益	<p>① 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动。</p> <p>② 权益法下不能转损益的其他综合收益。</p> <p>③ 其他权益工具投资的公允价值变动。</p> <p>④ 企业自身信用风险公允价值变动</p>



以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益	<ol style="list-style-type: none"> ① 权益法下可转损益的其他综合收益。 ② 其他债权投资的公允价值变动。 ③ 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。 ④ 其他债权投资信用减值准备。 ⑤ 存货或自用房地产转换为公允价值模式投资性房地产的贷方差额。 ⑥ 现金流量套期储备。 ⑦ 外币财务报表折算差额
-----------------------------	--

(2022 年)下列各项企业发生的其他综合收益中,以后期间可以重分类进损益的有()。

- A. 境外子公司的外币报表折算差额
- B. 现金流量套期工具产生的利得或损失中的有效套期部分
- C. 按持股比例计算应享有联营企业因重新计量设定受益计划产生的其他综合收益
- D. 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在持有期间内发生的公允价值变动

【正确答案】 ABD

知识点: 履行每一单项履约义务时收入的确认

命题角度: 某一时点履行的履约义务在判断客户是否取得商品的控制权时,应当考虑的因素

必备锦囊:

在判断客户是否已取得商品控制权时企业应当考虑下列迹象:

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2018 年)对于在某一时点履行的履约义务,企业应当在客户取得相关商品控制权时确



认收入，在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应当考虑的迹象有（ ）。

- A. 客户已拥有该商品的法定所有权
- B. 客户就该商品负有现时付款义务
- C. 客户已接受该商品
- D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

【正确答案】 ABCD

知识点：政府补助概述

命题角度：判断收到政府款项是否属于政府补助

必备锦囊：

政府补助的常见形式	政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等
不属于政府补助范畴	常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则，同时增值税出口退税不属于政府补助
<p>【提示 1】企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理，不适用政府补助准则。</p> <p>【提示 2】政府如以企业所有者身份向企业投入资本，享有相应的所有者权益，政府与企业之间是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易，不适用政府补助准则</p>	

（2022 年）企业发生的下列各项交易或事项应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。

- A. 取得即征即退的增值税款
- B. 免交当期应交企业所得税的 20%
- C. 政府为享有企业所有者权益份额，以所有者身份向企业投入资金
- D. 企业将其拥有的土地使用权交还给政府而按公允价值取得的补偿款

【正确答案】 A

【答案解析】选项 B，通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则，免交当期应交企业所得税不作为



政府补助进行会计处理；选项 C，政府以企业所有者身份向企业投入资本，享有相应的所有者权益，政府与企业直接是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易，不符合政府补助的无偿性的特征，不属于政府补助；选项 D，企业是有偿从政府取得的补偿款，不作为政府补助进行会计处理。

知识点：递延所得税的确认和计量

命题角度：递延所得税的计算

必备锦囊：

1. 暂时性差异

	应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
定义	是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致 产生应税金额 的暂时性差异	是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致 产生可抵扣金额 的暂时性差异
产生情形	① 资产 的账面价值 大于 其计税基础。 ② 负债 的账面价值 小于 其计税基础	①资产的账面价值 小于 其计税基础。 ②负债的账面价值 大于 其计税基础
递延所得税的影响	产生当期应当确认相关的 递延所得税负债	符合确认条件时应当确认相关的 递延所得税资产

2. 递延所得税负债的确认和计量

(1) 递延所得税负债的确认

除企业会计准则中明确规定不可确认递延所得税负债的情况以外，企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。除直接计入所有者权益的交易或事项以及企业合并外，在确认递延所得税负债的同时，应增加利润表中的所得税费用。

(2) 递延所得税负债的计量



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

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

3. 递延所得税资产的确认和计量

(1) 递延所得税资产确认的一般原则

①确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，应当以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

②企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来**抵扣可抵扣亏损和税款抵减**的未来**应纳税所得额为限**，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税资产的计量

①税率的确定

确认递延所得税资产时，应估计相关可抵扣暂时性差异的**转回时间**，以**转回期间适用的所得税税率**为基础计算确定。无论相关的可抵扣暂时性差异转回期间如何，递延所得税资产均不予折现。

②递延所得税资产的减值

资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能**无法取得足够的应纳税所得额**用以利用递延所得税资产的利益，应当减记“递延所得税资产”的账面价值（**借记“所得税费用”**，贷记“递延所得税资产”）。

【提示】自行研发无形资产——初始确认时间点：不确认递延所得税资产；后续计量：计算应纳税所得额时进行加计扣除

（2020 年）甲公司 2×20 年会计核算与税法计量存在如下差异：①因存货减值计提存货跌价准备 300 万元；②因产品质量保证计提预计负债 200 万元；③因自行研发无形资产发生研究费用 1000 万元，税法规定可以按照 75%进行加计扣除。甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%，假定未来存在足够的应纳税所得额抵减可抵扣暂时性差异。甲公司 2×20 年应确认递延所得税资产的金额是（ ）。

- A. 125 万元 B. 375 万元 C. 312.5 万元 D. 75 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司应确认的递延所得税资产 = $(300 + 200) \times 25\% = 125$ （万元），自



行研发无形资产的研究费用加计扣除不属于可抵扣暂时性差异，不需要确认递延所得税资产。

知识点：非货币性资产交换的认定

命题角度：判断属于非货币性资产交换的事项

必备锦囊：

非货币性资产交换中适用其他准则的特例	<p>① 企业以存货换取客户的非货币性资产的，换出存货的一方的会计处理适用收入准则。</p> <p>② 非货币性资产交换中涉及企业合并的，适用企业合并准则、长期股权投资准则和合并财务报表准则。</p> <p>③ 非货币性资产交换中涉及由金融工具确认和计量准则规范的金融资产的，金融资产的确认、终止确认和计量适用金融工具确认和计量准则和金融资产转移准则。</p> <p>④ 非货币性资产交换中涉及由租赁准则规范的使用权资产或应收融资租赁款等的，相关资产的确认、终止确认和计量适用租赁准则。</p> <p>⑤ 适用权益性交易相关会计处理规定的情形为：非货币性资产交换的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行交易，或者非货币性资产交换的双方均受同一方或相同的多方最终控制，且该非货币性资产交换的交易实质是交换的一方向另一方进行了权益性分配或交换的一方接受了另一方权益性投入</p>
--------------------	--

(2022 年) 下列事项中，不适用非货币性资产交换准则的有 ()。

- A. 甲公司可以发行股份方式换取乙公司 20% 的股权
- B. 甲公司可以自有公寓换取管理者的服务
- C. 甲公司可以自产食品换取丙公司的办公设备
- D. 甲公司可以专利权换取丁公司的投资性房地产

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 A，甲公司发行股份，属于权益性交易，不适用非货币性资产交换准则；选项 B，换取管理者（职工）的服务，适用职工薪酬准则；选项 C，甲公司换出的是自产食品（存货），适用收入准则。



知识点：以非货币性资产清偿债务

命题角度：以非货币性资产清偿债务的处理

必备锦囊：

债权人的会计处理	债务人的会计处理
<p>① 债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，非金融资产的入账价值 = 放弃债权的公允价值 + 使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本</p>	<p>① 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，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。偿债资产已计提减值准备的应结转已计提的减值准备。</p>
<p>② 放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额，记入当期“投资收益”科目</p>	<p>② 债务人以包含非金融资产的处置组清偿债务的，应当将所清偿债务和处置组中负债的账面价值之和，与处置组中资产的账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。处置组所属的资产组或资产组组合，按照资产减值准则分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应包含分摊至处置组的商誉。处置组中的资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。</p> <p>③ 债务人以日常活动产出的商品或服务清偿债务的，应当将所清偿债务账面价值与存货等相关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</p>
<p>借：库存商品、固定资产等【放弃债权的公允价值+相关税费】 坏账准备 投资收益【放弃债权的公允价值】</p>	<p>借：应付账款【账面价值】 贷：库存商品、无形资产、固定资产清理【账面价值】 其他收益——债务重组收益【所清偿债务账</p>



与账面价值之间的差额，或贷记】 贷：应收账款 银行存款【相关税费】	面价值与转让资产账面价值的差额】
---	------------------

(2021 年) 甲公司应收乙公司货款 1000 万元，已计提坏账准备 50 万元。2×20 年 3 月 1 日，甲乙双方签订的债务重组协议约定：(1) 乙公司以账面价值 480 万元商品抵偿债务 500 万元；(2) 乙公司向甲公司增发股票 200 万股，用于抵偿债务 500 万元；(3) 前述两项偿债事项互为条件，若其中一项没有完成，则甲公司保留向乙公司收取 1000 万元现金的权利。2×20 年 3 月 1 日，甲公司债权的公允价值为 940 万元，乙公司股票的公允价值为 2.5 元/股。2×20 年 3 月 15 日，甲公司将收到的商品作为存货管理。2×20 年 5 月 1 日，乙公司办理完成股权增发手续，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，当日乙公司股票的公允价值为 2.4 元/股。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司债务重组相关处理的表述中，正确的有 ()。

- A. 2×20 年 3 月 15 日确认存货 440 万元
- B. 2×20 年 3 月 15 日确认投资收益 -35 万元
- C. 2×20 年 5 月 1 日确认其他权益工具投资 480 万元
- D. 2×20 年 5 月 1 日确认投资收益 -30 万元

【正确答案】 ACD

【答案解析】 3 月 15 日，存货的入账成本 = $940 - 2.5 \times 200 = 440$ (万元)，选项 A 正确；5 月 1 日，其他权益工具投资的入账成本 = $2.4 \times 200 = 480$ (万元)，选项 C 正确；债权人应当在收取债权现金流量的合同权利终止时，终止确认全部债权，即在 2×20 年 5 月 1 日该债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，可以确认全部债务重组相关损益，应确认投资收益 = $440 + 480 - (1000 - 50) = -30$ (万元)，选项 B 不正确，选项 D 正确。

知识点：外币交易的会计处理

命题角度：判断各项外币业务会计处理的正确性

必备锦囊：

1. 外币交易发生日的会计处理



(1) 外币交易应当在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额; 也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

(2) 企业收到投资者以外币投入的资本, 无论是否有合同约定汇率, 均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算, 而是采用交易日的即期汇率折算。

2. 资产负债表日或结算日的会计处理

货币性项目	结算日及资产负债表日, 应以当日即期汇率折算外币货币性项目, 该项目因当日即期汇率不同于初始入账时或前一资产负债表日即期汇率而产生的汇率差额 <u>计入当期损益</u>
非货币性项目	资产负债表日, 以 <u>历史成本计量</u> 的外币 <u>非货币性项目</u> , 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额
	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
	<u>以公允价值计量</u> 的外币非货币性项目, 期末公允价值以外币反映的, 应当先将该外币金额按照 <u>公允价值确定当日的即期汇率</u> 折算为记账本位币金额, 再与原记账本位币金额进行比较。 ① 属于 <u>交易性金融资产</u> 的, 计入 <u>公允价值变动损益</u> 。 ② 属于 <u>其他权益工具投资</u> 的, 计入 <u>其他综合收益</u> 。 ③ 属于 <u>其他债权投资</u> 的, <u>公允价值变动部分</u> 计入 <u>其他综合收益</u> , <u>汇率变动部分</u> 计入 <u>财务费用</u>

(2019 年) 下列各项关于外币折算会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入其他综合收益
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非交易性权益工具投资形成的汇兑差额计入其他综合收益
- C. 收到投资者以外币投入的资本时, 外币投入资本与相应的货币性项目均按合同约定汇率折算, 不产生外币资本折算差额
- D. 期末外币预收账款以当日即期汇率折算并将由此产生的汇兑差额计入当期损益



【正确答案】 B

【答案解析】选项 A，应计入财务费用；选项 C，应按收到投资当日即期汇率折算，不能按合同约定汇率折算；选项 D，预收账款是非货币性项目，期末不需要折算。

知识点：关联方关系的认定

命题角度：选择构成关联方关系的公司

必备锦囊：

<p>1. 关联方关系的认定</p> <p>关联方关系的存在是以<u>控制、共同控制或重大影响</u>为前提条件的。</p> <p>在判断是否存在关联方关系时，应当遵循实质重于形式的原则。</p> <p>①该企业的母公司，包括直接控制和间接控制；</p> <p>②该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）；</p> <p>③与该企业受同一母公司控制的其他企业；</p> <p>④对该企业实施共同控制的投资方；</p> <p>⑤对该企业施加重大影响的投资方；</p> <p>⑥该企业的合营企业；</p> <p>⑦该企业的联营企业；</p> <p>⑧该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；</p> <p>⑨该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；</p> <p>⑩该企业主要投资者个人、关键管理人员或与</p>	<p>2. 不构成关联方关系的情况</p> <p>①与该企业共同控制合营企业的<u>合营者之间</u>，<u>通常不构成</u>关联方关系；</p> <p>②与该企业发生<u>日常往来</u>的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构；</p> <p>③因与该企业发生大量交易而存在<u>经济依存关系</u>的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商之间；</p> <p>④<u>仅仅同受国家控制</u>而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业；</p> <p>⑤受同一方<u>重大影响</u>的企业之间。</p>
--	--

<p>其关系密切的家庭成员<u>控制、共同控制或施加重大影响</u>的其他企业(<u>同受一方重大影响的除外</u>)；</p> <p>⑪该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方；</p> <p>⑫企业与其所属<u>企业集团</u>的其他成员单位(包括母公司和子公司)的<u>合营企业或联营企业</u>；</p> <p>⑬企业的<u>合营企业</u>与企业的其他合营企业或联营企业。</p> <p>⑭该企业设立的企业年金基金。</p>	
--	--

(2023 年) 2023 年, 甲公司从乙公司采购原材料的金额占甲公司年度采购总额的 70%; 甲公司与丙公司共同投资设立了一家重要的合营企业; 甲公司借调技术专家到丁公司工作, 负责丁公司一项为期 2 年的重要研发项目; 甲公司总经理的儿子投资设立并控制戊公司, 同时担任戊公司的董事长。不考虑其他因素, 下列各项中与甲公司存在关联方关系的是 ()。

- A. 乙公司 B. 丙公司 C. 丁公司 D. 戊公司

【正确答案】 D

【答案解析】选项 D, 企业(甲公司)与其主要投资者个人、关键管理人员(总经理)或与其关系密切的家庭成员(儿子)控制、共同控制或施加重大影响的其他企业(戊公司)存在关联方关系。

知识点: 前期差错更正的会计处理

命题角度: 差错更正性质的判断, 以及调整金额的计算

必备锦囊:

<p>本年发现本年的差错</p>	<p>更正方法: 直接调整相应的会计科目, 其中<u>涉及损益的, 也直接调整相关科目</u>。特别强调的是如果属于<u>资产负债表日后期间</u>发现报告年度的会计差错, 只要题目明确说明不通过“以前年度损益调整”科目核算, 应按<u>本题型的会计处理方法</u>进行会计处理</p>
------------------	---



财务报告批准报出前发现报告年度的会计差错	更正方法：按照 资产负债表日后事项处理原则 处理，涉及损益的应通过“以前年度损益调整”科目核算。但是题目中明确说明不通过“以前年度损益投资”科目核算，则比照第一种题型进行会计处理
属于当年正常业务，而错误处理作为重大差错并追溯调整了上年财务报告	情况（1）：如将“以前年度损益调整”科目余额已转入未分配利润，并调整了盈余公积；更正方法：不需要再通过“以前年度损益调整”核算，而应直接调整 期初留存收益 。 情况（2）：如果没有将“以前年度损益调整”科目余额转入未分配利润，也未调整盈余公积；更正方法：仍然需要通过“以前年度损益调整”核算，而不调整期初留存收益

甲公司于 2×18 年 1 月购入一项商标权，合计支付价款 100 万元，合同规定受益年限为 10 年。2×20 年 3 月，注册会计师对该公司进行审计，发现甲公司 2×18 年末应提减值准备 10 万元，实际提取的减值准备 40 万元，经查该公司的做法属于滥用会计政策人为调节利润，应予调整；2×19 年不需补提。甲公司 2×19 年度财务会计报告报出日为 2×20 年 4 月 20 日，不考虑其他因素。该项会计调整对 2×19 年度税前利润的影响净额为（ ）。

- A. -3.33 万元 B. -26.67 万元 C. 15 万元 D. 30 万元

【正确答案】 A

【答案解析】2×18 年末应计提减值准备 10 万元，2×18 年度实际提取的减值准备 40 万元；多计提减值准备=40-10=30（万元），应予以冲销；并且由此导致 2×19 年少计算摊销=30÷（10 年-1 年）=3.33（万元），应予补提。相关分录为：

借：无形资产减值准备 30

贷：以前年度损益调整——调整 2×18 年资产减值损失 30

借：以前年度损益调整——调整 2×19 年管理费用 3.33

贷：累计摊销 3.33

提示：对 2×18 年减值的调整金额，应调整 2×19 年报表的期初留存收益，不会影响 2×19 年税前利润的金额，即影响 2×19 年税前利润的仅是由于上年（2×18 年）错提减值而导致错误摊销的部分，不包括上年（2×18 年）错提减值的金额。

知识点：日后事项的分类

命题角度：给出相关事项，选择属于非调整事项的或调整事项的



必备锦囊：

常见的调整事项	<ul style="list-style-type: none"> ① 资产负债表日后诉讼案件结案，人民法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。 ② 资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。 ③ 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。 ④ 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错
常见的非调整事项	<ul style="list-style-type: none"> ① 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。 ② 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。 ③ 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。 ④ 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额负债。 ⑤ 资产负债表日后资本公积转增资本。 ⑥ 资产负债表日后发生巨额亏损。 ⑦ 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。 ⑧ 在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利

(2022 年) 甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准报出。下列各项属于甲公司资产负债表日后调整事项的是 ()。

- A. 2×21 年 3 月经董事会审议批准宣告分配 2×20 年度的利润
- B. 2×21 年 3 月发生火灾，2×20 年末的库存商品损失金额达账面价值的 30%
- C. 2×21 年 3 月接到客户通知，要求其在原 2×20 年开始建造的项目中增加建设一座仓库，客户同意增加合同价款对新增仓库的建造成本给予补偿
- D. 2×20 年末对乙公司的应收账款计提了 20% 的坏账准备。2×21 年 3 月甲公司得知乙公司 2×20 年末已资不抵债，该应收账款收回的可能性极低

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A、B、C，都是日后期间新发生的情况，不属于资产负债表日已经存在的事项，所以属于非调整事项。



知识点：非同一控制下企业合并的处理

命题角度：计算合并商誉，编制合并报表调整抵销分录

必备锦囊：

项目	具体内容	
对评估增/减值的调整	第一年： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积（或编制相反分录） 借：管理费用等 贷：固定资产——累计折旧等 （或编制相反分录） 借：营业成本 贷：存货（或编制相反分录）	以后年度： 借：固定资产 存货等 贷：资本公积（或编制相反分录） 借：年初未分配利润 管理费用等 贷：固定资产——累计折旧等（或编制相反分录） 借：年初未分配利润 营业成本 贷：存货（或编制相反分录）
长期股权投资按权益法的调整	相关处理与同一控制下企业合并的处理大致相同，但非同一控制下的企业合并中，需要根据 购买日的子公司可辨认资产/负债的评估增值或减值 ，调整子公司净损益	
合并抵销处理	长期股权投资与子公司所有者权益项目的抵销： 借：实收资本/股本 资本公积 其他综合收益 盈余公积 未分配利润 商誉 贷：长期股权投资 少数股东权益	投资收益与子公司利润分配项目的抵销： 借：投资收益 少数股东损益 年初未分配利润 贷：提取盈余公积 向股东分配利润 年末未分配利润



	营业外收入（负商誉）	
--	------------	--

甲公司 2×21 年 1 月 1 日取得乙公司 60% 股权，支付银行存款 680 万元，乙公司当日净资产公允价值为 1 050 万元，账面价值为 980 万元，差额由两项资产导致，分别为一项固定资产和一批存货，固定资产账面价值为 200 万元，公允价值为 300 万元，存货的账面价值为 80 万元，公允价值为 50 万元，甲乙公司之前不存在关联方关系，不考虑其他因素的影响，下面购买日调整乙公司净资产的分录正确的是（ ）。

- A. 借：固定资产 100
 存货 30
 贷：资本公积 130
- B. 借：固定资产 100
 贷：存货 30
 营业外收入 70
- C. 借：固定资产 100
 贷：存货 30
 资本公积 70
- D. 借：固定资产 60
 贷：存货 18
 资本公积 42

【正确答案】 C

【答案解析】 甲乙公司之前不存在关联方关系，因此本题属于非同一控制下企业合并，在购买日，对于评估增值或减值的项目需要将其账面价值调整为公允价值，账面价值和公允价值的差额计入资本公积，并且在合并报表中是包含了子公司全部资产的，因此也不用考虑持股比例，全额确认即可。

知识点：基本每股收益的计算

命题角度：合并报表每股收益的计算

必备锦囊：

基本每股收益是按照归属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外普通股的**加权平均数**计算的每股收益。基本每股收益仅考虑当期实际发行在外的普通股股票。



分子的确定	<p>计算基本每股收益时，分子为归属于普通股股东的当期净利润，即企业当期实现的可供普通股股东分配的净利润或应由普通股股东分担的净亏损金额。</p> <p>发生亏损的企业，每股收益以负数列示。</p> <p>【注意】以合并财务报表为基础计算的每股收益，分子应当是归属于母公司普通股股东的合并净利润，即扣减少数股东损益后的余额</p>
分母的确定	<p>计算基本每股收益时，分母为当期发行在外普通股的加权平均数，即期初发行在外普通股股数根据当期新发行或回购的普通股股数与相应时间权数的乘积进行调整后的数量。</p> <p>发行在外的普通股加权平均数 = 期初发行在外普通股股数 + 当期新发行普通股股数 × 已发行时间 ÷ 报告期时间 - 当期回购普通股股数 × 已回购时间 ÷ 报告期时间</p> <p>已发行时间、报告期时间和已回购时间一般按照天数计算；在不影响计算结果合理性的前提下，也可以采用简化的计算方法，如按月计算</p>

(2022 年) M 公司下有甲、乙两家子公司，甲公司 6 月 30 日发行 8000 万股股票合并了乙公司，取得乙公司 80% 股权，形成控制。当年甲公司合并净利润为 6500 万元，乙公司净利润 2500 万元，其中合并后净利润 500 万元。甲公司发行普通股合并乙公司前普通股股数为 32000 万股，甲公司合并财务报表中的基本每股收益是 ()。

- A. 0.15 元/股 B. 0.13 元/股 C. 0.2 元/股 D. 0.16 元/股

【正确答案】 A

【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，应当视同列报最早期间期初（即 1 月 1 日）就已发行在外，计入各列报期间普通股的加权平均数。合并净利润中归属于甲公司普通股股东的净利润 = (6 500 - 2 500) + 2 500 × 80% = 6 000 (万元)，甲公司合并财务报表中的基本每股收益 = 6 000 / (32 000 + 8 000) = 0.15 (元/股)。

知识点：公允价值层次

命题角度：判断关于公允价值层次表述的正误

必备锦囊：

公允价值层次	含义和内容
--------	-------



第一层次 输入值 (可观察的、不需调整的)	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
第二层次 输入值 (可观察的、需调整的)	是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。 第二层次输入值包括：① 活跃市场 中 类似 资产或负债的报价；② 非活跃市场 中 相同或类似 资产或负债的报价；③除报价以外的其他可观察输入值，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
第三层次 输入值 (不能直接观察的)	是相关资产或负债的 不可观察输入值 。 第三层次输入值包括：不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等

(2020 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，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。