

注会《会计》预习阶段易混易错题

第一章 总论

【知识点】会计信息质量要求

1. 【单项选择题】公允价值套期中的被套期项目按公允价值计量，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 谨慎性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 重要性

【正确答案】C

【答案解析】适度引用公允价值，可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性，因此，选项 C 正确。

【见微知著】会计信息质量要求

可靠性	<p>可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据的进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。</p> <p>举例：①以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量【即如实反映】。</p> <p>②在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息。</p> <p>③包括在财务报告中的会计信息应当是中立的，无偏的</p>
相关性	<p>相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。</p> <p>举例：公允价值能够可靠计量的投资性房地产采用公允价值模式计量，交易性金融资产采用公允价值模式计量</p>
可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。
可比性	<p>可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：</p> <p>1. 横向可比：不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。</p> <p>2. 纵向可比：同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。</p> <p>举例：附注披露</p>
实质重于形式	<p>实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。</p> <p>举例：将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债；将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押借款；将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围；反向购买等。</p>
重要性	重要性要求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。 举例：在资产负债表中单独列示一年内到期的非流动负债；会计核算时将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品
谨慎性	谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。 举例：计提减值准备；采用加速折旧法计提折旧
及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。 举例：在资产负债表日后期间发生的调整事项，需要对报告年度报表进行调整；企业购入的存货已入库，但未收到发票，对此进行暂估入账的处理

2. 【单项选择题】下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

【正确答案】D

【答案解析】谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，不高估资产和收益并不意味着能低估资产和收益，选项 A 不正确；在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现了可靠性要求，选项 B 不正确；金融企业所销售的产品或提供服务不具有明显可识别营业周期，有些资产或负债无法严格区分为流动资产和非流动资产，在这种情况下，按照流动性列示往往能够提供可靠且更相关信息，为此，准则规定金融企业等可以大体按照流动性顺序列示所有的资产和负债，这说明会计信息在可靠性前提下，应尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。因此体现的是相关性要求，选项 C 不正确。

第二章 存货

【知识点】存货的期末计量

1. 【单项选择题】甲公司为房地产开发企业，20×9 年 1 月通过出让方式取得一宗土地，支付土地出让金 210000 万元。根据土地出让合同的约定，该宗土地拟用于建造住宅，使用期限为 70 年，自 20×9 年 1 月 1 日开始起算。20×9 年末，上述土地尚未开始开发，按照周边土地最新出让价格估计，其市场价格为 195000 万元，如将其开发成住宅并出售，预计售价总额为 650000 万元，预计开发成本为 330000 万元，预计销售费用及相关税费为 98000 万元。不考虑增值税及其他因素，上述土地在甲公司 20×9 年 12 月 31 日资产负债表中列示的金额是（ ）。

- A. 195000 万元
- B. 207000 万元
- C. 210000 万元
- D. 222000 万元

【正确答案】C

【答案解析】由于土地使用权是用来建造住宅的，需要先判断建造的住宅是否发生减值，再确认土地使用权的

账面价值及列示金额,住宅的可变现净值=650000-98000=552000(万元),住宅的成本=210000+330000=540000(万元),建造的住宅未发生减值,所以土地使用权没有发生减值,该土地在甲公司20×9年12月31日资产负债表中列示的金额是210000万元,选项C正确。

【提示】房企用于建造商品房的土地使用权作为存货核算,不需要进行摊销。

2. 【单项选择题】下列各项,不会引起企业期末存货账面价值变动的是()。

- A. 向乙公司销售D商品,商品已发出且尚未办妥托收手续
- B. 计提存货跌价准备
- C. 购入C原材料,材料已验收入库,但是至财务报告对外报出日仍未收到原材料发票账单
- D. 从国外购入的B原材料,货款已经支付,已发货但至财务报告对外报出日仍未收到原材料

【正确答案】A

【答案解析】选项A的分录为:

借:发出商品

贷:库存商品

选项B的分录为:

借:资产减值损失

贷:存货跌价准备

选项C,购入C原材料,材料已经收到,至财务报告对外公告日,未收到原材料发票账单,应通过“原材料”科目暂估料款核算,期末存货账面价值增加;选项D,从国外购入的B原材料,货款已经支付,至财务报告对外公告日,仍未收到原材料,应通过“在途物资”科目核算,期末存货账面价值增加。

第三章 固定资产

【知识点】固定资产折旧范围

1. 【多项选择题】下列各项固定资产中,不应计提折旧的有()。

- A. 处于日常修理期间的固定资产
- B. 划分为持有待售的固定资产
- C. 大修理停用的固定资产
- D. 已提前报废的固定资产

【正确答案】BD

【答案解析】选项A,固定资产日常修理期间,照提折旧;选项C,定期大修理期间,照提折旧。

2. 【多项选择题】下列相关表述中,正确的有()。

- A. 资产的特征之一是预期会给企业带来经济利益
- B. 成本能够可靠计量是资产确认的一项基本条件
- C. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,需要按照最新成本等资料进行暂估入账的处理
- D. 暂估入账的固定资产暂时不用计提折旧,办理完工决算后再按照实际成本计提折旧

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D,暂估入账的固定资产需要按照暂估入账价值计提折旧,办理竣工决算后实际成本与原暂估价格不同的,调整固定资产的账面价值,但不调整原已计提折旧。

第四章 无形资产

【知识点】土地使用权的处理

1. 【单项选择题】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。

【见微知著】土地增值税的会计处理

要点	分录
(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	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
(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	借：固定资产清理、在建工程 贷：应交税费——应交土地增值税
(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；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。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	预交： 借：应交税费——应交土地增值税 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

2. 【多项选择题】土地使用权可能计入的科目有（ ）。

- A. 开发产品
- B. 无形资产
- C. 投资性房地产
- D. 开发成本

【正确答案】ABCD

【答案解析】房地产开发企业持有以备增值后转让的土地使用权，记入“开发产品”科目；房地产开发企业为开发用于出售的住宅小区而购入的土地使用权，记入“开发成本”科目；对于企业用于出租的土地使用权，应该记

入“投资性房地产”科目；对于企业自用的房屋占用的土地使用权，应记入“无形资产”科目。

第五章 投资性房地产

【知识点】投资性房地产的转换

1. 【多项选择题】采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的情况下，下列会计处理方法中，说法正确的有（ ）。

A. 将作为存货的房地产转换为投资性房地产的，应按其在转换日的公允价值，借记“投资性房地产——成本”科目，按其已计提存货跌价准备，借记“存货跌价准备”，按其账面余额，贷记“开发产品”等科目，按其差额，贷记“其他综合收益”科目或借记“公允价值变动损益”科目

B. 资产负债表日，投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“投资性房地产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目

C. 将投资性房地产转为需重新开发的存货时，应按其在转换日的公允价值，借记“开发成本”等科目，结转“投资性房地产”的科目余额，按其差额，贷记或借记“公允价值变动损益”科目

D. 出售投资性房地产时，除结转成本外，还应将公允价值变动损益和其他综合收益转入“其他业务收入”科目

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，转换日按照账面价值结转，但是具体贷记的开发产品科目，金额是账面余额。如果，原已计提跌价准备的，借记“存货跌价准备”科目，和贷记的“开发产品”科目综合考虑，就是账面价值；选项 D，应将其转入“其他业务成本”科目。

选项 D 的会计处理：

借：银行存款

贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

 公允价值变动损益（或贷记）

 其他综合收益

贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动

【见微知著】非房地产企业投资性房地产的转换

成本模式下的转换	公允价值模式下的转换
①自用房地产转换为投资性房地产 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）	①自用房地产转换为投资性房地产 借：投资性房地产——成本 【公允价值】 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产减值准备） 公允价值变动损益 【借差】 贷：固定资产（无形资产） 【原值】 其他综合收益 【贷差】

投资性房地产减值准备	
②投资性房地产转换为自用房地产 借：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 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）	②投资性房地产转换为自用房地产 借：固定资产（无形资产）【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】

房地产企业投资性房地产的转换

成本模式下的转换	公允价值模式下的转换
①作为存货的房地产转换为投资性房地产 借：投资性房地产【账面价值】 存货跌价准备【已计提存货跌价准备】 贷：开发产品【账面余额】	①作为存货的房地产转换为投资性房地产 借：投资性房地产——成本【公允价值】 存货跌价准备【已计提存货跌价准备】 公允价值变动损益【借差】 贷：开发产品【账面余额】 其他综合收益【贷差】
②投资性房地产转换为存货 借：开发成本【账面价值】 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	②投资性房地产转换为存货 借：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】

2. 【单项选择题】下列各项有关投资性房地产会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为存货，存货应按转换日的公允价值计量，公允价值大于原账面价值的差额确认为其他综合收益
- B. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，自用固定资产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于原账面价值的差额确认为当期损益
- C. 以存货转换为以公允价值模式后续计量的投资性房地产，投资性房地产应按转换日的公允价值计量，公允价值小于存货账面价值的差额确认为当期损益
- D. 以公允价值模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产，自用固定资产应按转换日的公允价值计量，公允价值大于账面价值的差额确认为其他综合收益

【正确答案】C

【答案解析】选项 AB，采用成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产，应当将该房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值；选项 D，采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的入账价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益（公允价值变动损益）。

3. 【多项选择题】下列资产分类或转换的会计处理中，符合会计准则规定的有（ ）。

- A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式

B. 因签订不可撤销的出售协议（假定为全部出售），将对联营企业投资终止采用权益法并作为持有待售资产列报

C. 对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为其他权益工具投资

D. 因业务管理模式变化导致债权投资转为其他债权投资

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，投资性房地产不能由公允价值模式转为成本模式；选项 B，整体出售对联营企业的投资，不再持有股权，所以对联营企业投资转为持有待售后，终止采用权益法核算，并做为持有待售资产列报。

第六章 长期股权投资与合营安排

【知识点】长期股权投资“损益调整”明细科目的处理

1. 【单项选择题】. 甲公司为机床生产企业。2×16 年 1 月，甲公司以其所属的从事机床配件生产的一个车间（构成业务），向其持股 30% 的联营企业乙公司增资。同时乙公司的其他投资方（持有乙企业 70% 股权）也以现金 4 200 万元向乙公司增资。增资后，甲公司对乙公司的持股比例不变，并仍能施加重大影响。上述车间（构成业务）的净资产（资产与负债的差额，下同）账面价值为 1 000 万元。该业务的公允价值为 1 800 万元。不考虑相关税费等其他因素影响。下列关于甲公司会计处理的表述，正确的是（ ）。

A. 甲公司应当按照所投出车间（业务）的账面价值 1 000 万元作为新取得长期股权投资的初始投资成本

B. 初始投资成本 1800 万元与所投出业务的净资产账面价值 1 000 万元之间的差额 800 万元应全额计入当期损益

C. 甲公司应当按照顺流交易抵销未实现内部损益

D. 甲公司应当按照逆流交易抵销未实现内部损益

【正确答案】B

【答案解析】甲公司是将一项业务投给联营企业作为增资，甲公司应当按照所投出车间（构成业务）的公允价值 1 800 万元作为新取得长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与所投出业务的净资产账面价值 1 000 万元之间的差额 800 万元应全额计入当期损益。如果不构成业务，那么需要按照内部交易将未实现的损益抵销；选项 B 符合题意；选项 C、D，构成业务的情况下，不存在未实现的内部交易损益，不需要抵销。

2. 【单项选择题】甲公司于 2×16 年初购入 A 公司 30% 股权，能够对 A 公司的生产经营决策产生重大影响。投资时 A 公司有一项存货的公允价值大于账面价值，差额为 200 万元，至当年年末此存货已对外出售 30%。当年 A 公司将成本为 240 万元的一批存货以 360 万元的价格出售给甲公司，至年末甲公司对外出售该批存货的 40%。A 公司 2×16 年实现净利润 800 万元。不考虑其他因素，2×16 年甲公司因此长期股权投资应确认的投资收益为（ ）。

A. 200.4 万元

B. 183.6 万元

C. 207.6 万元

D. 200.9 万元

【正确答案】A

【答案解析】2×16 年 A 公司经调整后的净利润 = $800 - 200 \times 30\% - (360 - 240) \times (1 - 40\%) = 668$ （万元），2×16 年甲公司因此业务应确认的投资收益 = $668 \times 30\% = 200.4$ （万元）。会计分录为：

借：长期股权投资——损益调整 200.4

贷：投资收益 200.4

$200 \times 30\%$ 是投资时点被投资单位存货账面价值与公允价值不一致在出售时对被投资单位净利润的影响，应调整的是出售的比例； $(360 - 240) \times (1 - 40\%)$ 是投资当期投资单位与被投资单位内部交易对被投资单位当年净利润的调整，调整的是剩余部分，表示的是抵销未实现内部交易损益，加回已实现的部分。

【提示】权益法下核算的长期股权投资，投资单位需根据被投资单位实现的净利润确认投资收益。而被投资方的净损益应是经过调整后的金额（假定不考虑所得税因素）。

【见微知著】权益法下，通常调整净利润需要考虑下列因素：

一、投资日被投资单位的可辨认资产 / 负债的公允价值与账面价值不等（即投资日被投资单位可辨认资产、负债评估增值或减值）

1. 存货

调整后的净利润 = 账面净利润 - (存货公允价值 - 存货账面价值) × 当期出售比例

2. 固定资产（无形资产）

调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价值 / 尚可使用年限 - 资产原价 / 预计使用年限)

二、顺流、逆流交易（即内部交易）

1. 内部交易存货

(1) 在交易发生当期：

调整后的净利润 = 账面净利润 - (存货内部售价 - 存货账面价值) × (1 - 当期出售比例)

(2) 在后续期间：

调整后的净利润 = 账面净利润 + (存货内部售价 - 存货账面价值) × 当期出售比例

2. 内部交易固定资产（无形资产）

(1) 在交易发生当期：

调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产内部售价 - 资产账面价值) + (资产内部售价 - 资产账面价值) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12)

(2) 在后续期间：

调整后的净利润 = 账面净利润 + (资产内部售价 - 资产账面价值) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12)

注意区分投资时点评估增值 / 减值和内部交易。另外，投资企业向被投资方投出资产且不构成业务时，按照顺流交易进行处理的。

3. **【多项选择题】**甲公司取得乙公司 25% 的股权投资，并能够对乙公司施加重大影响。2×15 年期间，乙公司发生的下列交易或事项，对甲公司确认投资收益产生影响的有（ ）。

- A. 乙公司宣告分派现金股利 500 万元
- B. 乙公司将账面价值为 20 万元的存货以 30 万元出售给甲公司
- C. 乙公司实现净利润 500 万元
- D. 乙公司计提法定盈余公积 50 万元

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，甲公司应冲减长期股权投资的账面价值，不影响投资收益；选项 D，属于乙公司留存收益内部变动，不影响所有者权益总额，甲公司不需要进行账务处理。甲公司相关的分录如下：

选项 A	借：应收股利 125 (500×25%)
------	----------------------

	贷：长期股权投资——损益调整 125
选项 B(假设全部未出售)	借：投资收益 2.5 贷：长期股权投资——损益调整 2.5 如果全部对外出售了，不需要调整未实现的净利润，但是对外出售的利润影响乙公司的净利润，最终也是影响甲公司的投资收益。
选项 C	借：长期股权投资——损益调整 125 贷：投资收益 125 (500×25%)
选项 D	甲公司不需要做账务处理。

第九章 职工薪酬

【知识点】应付职工薪酬——非货币性福利

1. 【单项选择题】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

2. 【多项选择题】2015 年 5 月, 乙公司购买了 10 套全新的商品房拟以优惠价格向职工出售, 该公司共有 10 名职工, 其中 2 名为直接生产人员, 8 名为公司高管人员。乙公司拟向直接生产人员出售的住房平均每套购买价为 200 万元, 向职工出售的价格为每套 150 万元; 拟向高管人员出售的住房平均每套购买价为 500 万元, 向职工出售的价格为每套 400 万元。假定该 10 名职工均在 2015 年度中陆续购买了公司出售的住房, 售房协议规定, 职工在取得住房后必须在公司服务 10 年。不考虑相关税费。下列有关乙公司的会计处理, 正确的有 ()。

- A. 出售住房时冲减固定资产账面价值 4 400 万元
- B. 出售住房时由于规定了职工在购得住房后至少应当提供服务的年限, 企业应当将出售商品的价格和其成本间的该项差额作为长期待摊费用处理的金额为 3 500 万元
- C. 出售住房时如果出售住房的合同或协议中未规定职工在购得住房后必须服务的年限, 企业应当将出售商品的价格和其成本间的该项差额直接计入出售住房当期成本或当期损益
- D. 出售商品的价格和其成本间的差额, 应当在合同或协议规定的服务年限内平均摊销, 根据受益对象分别计入相关资产成本或当期损益, 同时确认应付职工薪酬

【正确答案】ACD

【答案解析】公司出售住房时应做如下账务处理 (单位: 万元):

借: 银行存款 (2 名 \times 150+8 名 \times 400) 3 500
 长期待摊费用 (2 名 \times 50+8 名 \times 100) 900
 贷: 固定资产 (2 名 \times 200+8 名 \times 500) 4 400

出售住房后的每年, 公司应当按照直线法在 10 年内摊销长期待摊费用, 并做如下账务处理:

借: 生产成本 (2 名 \times 50/10) 10
 管理费用 (8 名 \times 100/10) 80
 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 90
借: 应付职工薪酬——非货币性福利 90
 贷: 长期待摊费用 90

由上述分录可以看出选项 A、D 正确, 选项 B 不正确, 应为 900 万元。

选项 C, 若没有规定购房后必须服务的年限, 那么分录为:

借: 生产成本 (2 名 \times 50) 100
 管理费用 (8 名 \times 100) 800
 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 900
借: 银行存款 (2 名 \times 150+8 名 \times 400) 3 500
 应付职工薪酬——非货币性福利 900
 贷: 固定资产 (2 名 \times 200+8 名 \times 500) 4 400

选项 C 正确。

3. 【单项选择题】甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。该公司共有 100 名职工, 其中 80 名为直接生产人员, 20 名为公司总部管理人员。20 \times 9 年有关职工薪酬的业务如下: (1) 1 月 1 日, 甲公司购买了 100 套全新的公寓拟以优惠价格向职工出售, 甲公司拟向直接生产人员出售的住房平均每套购买价为 100 万元, 出售的价格为每套 60 万元; 拟向管理人员出售的住房平均每套购买价为 140 万元, 出售的价格为每套 80 万元。假定该 100 名职工均在 20 \times 9 年度中陆续购买了公司出售的住房, 售房协议规定, 职工在取得住房后必须在公司服务满

10 年（含 20×9 年 1 月）。假定甲公司采用直线法摊销长期待摊费用，不考虑增值税及其他相关税费。（2）7 月 15 日将本公司生产的笔记本电脑作为福利发放给公司职工，每人一台。每台成本为 1.8 万元，每台售价（等于计税价格）为 2 万元。假设不考虑其他因素，20×9 年计入管理费用的金额是（ ）。

- A. 440 万元
- B. 120 万元
- C. 165.2 万元
- D. 46.8 万元

【正确答案】C

【答案解析】20×9 年计入管理费用的金额 = $(140 \times 20 - 80 \times 20) / 10 + 20 \times 2 \times 1.13 = 165.2$ （万元）。

（1）出售住房时：

借：银行存款 $(60 \times 80 + 80 \times 20)$ 6 400
 长期待摊费用 $(40 \times 80 + 60 \times 20)$ 4 400
 贷：固定资产 10 800

（2）出售住房后的每年，甲公司应按照直线法摊销长期待摊费用：

借：生产成本 $(40 \times 80 / 10)$ 320
 管理费用 $(60 \times 20 / 10)$ 120
 贷：应付职工薪酬 440
 借：应付职工薪酬 440
 贷：长期待摊费用 440

（3）企业发放笔记本电脑时，应做如下处理：

借：管理费用 $(20 \times 2 \times 113\%)$ 45.2
 生产成本 $(80 \times 2 \times 113\%)$ 180.8
 贷：应付职工薪酬 226

所以，管理费用 = $45.2 + 120 = 165.2$ （万元）。

第十章 股份支付

【知识点】集团内涉及不同企业股份支付交易的处理

1. 【多项选择题】甲公司是乙公司的母公司，2×23 年甲公司把乙公司的股权低价授予给乙公司的员工，乙公司没有结算义务。不考虑其他因素，对于上述股份支付，下列各公司 2×23 年资产负债表日会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 乙公司的个别报表按照授予日权益工具的公允价值计算应确认的资本公积
- B. 甲公司的合并报表按照授予日权益工具的公允价值计算应确认的成本费用
- C. 乙公司的个别报表按照授予日权益工具的公允价值计算应确认的成本费用
- D. 甲公司的合并报表按照授予日权益工具的公允价值计算应确认的负债

【正确答案】ABC

【答案解析】甲公司授予子公司员工的是子公司的权益工具，因此甲公司在个别报表中应作为现金结算的股份支付处理，以资产负债表日权益工具的公允价值计算应确认的长期股权投资和负债。乙公司不具有结算义务，因此

乙公司在个别报表中应作为权益结算的股份支付处理，以授予日权益工具的公允价值计算应确认的成本费用和资本公积。因此，选项 A、C 正确。从合并报表角度来看，由于所授予的是集团自身的权益工具，所以应作为权益结算的股份支付，以授予日权益工具的公允价值计算应确认的成本费用和资本公积，因此选项 B 正确，选项 D 不正确。

【见微知著】集团股份支付的类型判断及账务处理

	结算企业个别报表	接受服务企业个别报表	合并报表
结算企业（母公司）以其本身权益工具结算，接受服务企业（子公司）没有结算义务	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：长期股权投资 贷：资本公积	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：管理费用 贷：资本公积	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：资本公积（子公司） 贷：长期股权投资（母公司）
结算企业（母公司）以其集团内其他企业的权益工具结算，接受服务企业（子公司）没有结算义务	按照以现金结算的股份支付进行处理 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：管理费用 贷：资本公积	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：应付职工薪酬（母公司） 贷：长期股权投资（母公司）
结算企业（母公司）以现金结算，接受服务企业（子公司）没有结算义务	按照以现金结算的股份支付进行处理 借：长期股权投资 贷：应付职工薪酬	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：管理费用 贷：资本公积	按照以现金结算的股份支付进行处理 借：资本公积（子公司） 管理费用（如果有差额） 贷：长期股权投资（母公司）
接受服务企业（子公司）具有结算义务，授予的是母公司或集团内其他企业的权益工具	——	按照以现金结算的股份支付进行处理 借：管理费用 贷：应付职工薪酬	按照以权益结算的股份支付进行处理 借：应付职工薪酬（子公司） 管理费用（如果有差额） 贷：资本公积

2. **【单项选择题】**下列关于集团股份支付的处理，说法错误的是（ ）。

- A. 结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理
- B. 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理
- C. 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理
- D. 结算企业是接受服务企业的非控股股东投资者的，结算企业应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认当期成本费用

【正确答案】 D

【答案解析】选项 D，结算企业是接受服务企业的非控股股东投资者的，结算企业应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）

或负债。

【多项选择题】关于集团内涉及不同企业股份支付交易的处理，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 结算企业以其自身权益工具进行结算的，结算企业应作为权益结算的股份支付进行处理
- B. 结算企业以其子公司的权益工具进行结算的，结算企业应按照权益结算的股份支付进行处理
- C. 结算企业为接受服务企业股东的，股份支付协议实施的，应作为对接受服务企业追加投资
- D. 接受服务的企业无结算义务的，接受服务企业应作为权益结算的股份支付进行处理

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，结算企业应作为现金结算的股份支付进行处理。

可以理解为结算企业需要用银行存款购买其子公司的股权然后再授予给职工进行股份支付，所以实质上支付的是现金，因此属于现金结算的股份支付处理。

第十一章 借款费用

【知识点】借款利息费用的核算

1. 【单项选择题】2×22 年 1 月 1 日，甲公司有三笔借款，分别是：①专门用于建造厂房的银行借款 1000 万元，借款到期日为 2×23 年 6 月 30 日，年利率为 4%；②发行用于补充流动资金的公司债券 3000 万元，债券到期日为 2×24 年 9 月 30 日，年利率为 5%；③取得一般银行借款 2000 万元，借款到期日为 2×25 年 3 月 31 日，年利率 6%。甲公司 2×22 年 9 月 1 日开始建造一栋办公楼，并于当日通过银行转账支付了工程款 1000 万元。上述年利率与实际利率相同。不考虑其他因素，2×22 年度甲公司的一般借款资本化率为（ ）。

- A. 5%
- B. 5.17%
- C. 5.4%
- D. 6%

【正确答案】C

【答案解析】一般借款资本化率 = $(3000 \times 5\% \times 4/12 + 2000 \times 6\% \times 4/12) / (3000 \times 4/12 + 2000 \times 4/12) \times 100\% = 5.4\%$ 。

【见微知著】一般借款的会计处理

情形	会计处理	
一般情况	一般借款利息费用 资本化金额 = 累计 资产支出超过专门 借款部分的资产支 出加权平均数 × 所 占用一般借款的资 本化率	$\text{资产支出加权平均数} = \sigma (\text{每笔资产支出金额} \times \text{该笔资产支出在当期所占用的期数} / \text{当期期数})$
	$\text{所占用一般借款的资本化率} = \text{所占用一般借款加权平均利率} = \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} / \text{所占用一般借款本金加权平均数}$ 其中： $\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sigma (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的期数} / \text{当期期数})$	

外币一般借款	除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益
--------	---

2. 【单项选择题】A 公司为建造一艘大型货船于 2×21 年 1 月 1 日借入专门借款 1 200 万元，年利率 8%，同时占用的一般借款有如下两笔：2×20 年 1 月 1 日取得的长期借款，金额 1 000 万元，借款期限 3 年，年利率 6%，利息按年支付；2×21 年 6 月 1 日发行面值为 2 000 万元的债券，期限 5 年，票面年利率 8%，实际年利率 6%，利息按年支付。2×21 年 1 月 1 日开始动工兴建该货船，2×21 年资产支出情况如下：1 月 1 日支出 1 200 万元，6 月 1 日支出 1 500 万元，8 月 1 日支出 900 万元。2×21 年 3 月 1 日至 6 月 30 日因工程安全检查停工，7 月 1 日恢复施工，当年末该货船未达到预定可使用状态。已知 $(P/F, 6\%, 5) = 0.747$ ， $(P/A, 6\%, 5) = 4.212$ 。不考虑其他因素，A 公司 2×21 年应予以资本化的借款利息金额为（ ）。

- A. 171 万元
- B. 168 万元
- C. 184 万元
- D. 189 万元

【正确答案】A

【答案解析】A 公司 2×21 年专门借款资本化金额 = $1\,200 \times 8\% = 96$ （万元）；一般借款中发行的债券的发行价格 = $2\,000 \times (P/F, 6\%, 5) + 2\,000 \times 8\% \times (P/A, 6\%, 5) = 2\,000 \times 0.747 + 2\,000 \times 8\% \times 4.212 = 2\,167.92$ （万元），则所占用一般借款资本化率 = $(2\,167.92 \times 6\% \times 7/12 + 1\,000 \times 6\%) / (2\,167.92 \times 7/12 + 1\,000) \times 100\% = 6\%$ ，累计资产支出加权平均数 = $1\,500 \times 7/12 + 900 \times 5/12 = 1\,250$ （万元）；一般借款当期资本化金额 = $1\,250 \times 6\% = 75$ （万元）；所以 A 公司 2×21 年借款费用资本化金额 = $96 + 75 = 171$ （万元）。

注意：（1）工程安全检查是正常中断。正常中断通常仅限于因购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，或者事先可预见的不可抗力因素导致的中断。比如，某些工程建造到一定阶段必须暂停下来进行质量或者安全检查，检查通过后才可继续下一阶段的建造工作，这类中断是在施工前可以预见的，而且是工程建造必须经过的程序，属于正常中断。

（2）本题中由于两笔借款的实际利率都是 6%，所以算出的一般借款资本化率是 6%。

第十三章 金融工具

【知识点】金融资产的分类

1. 【多项选择题】下列与投资相关的会计处理方法的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 企业为进行价值投资而购入一项股权投资，对被投资方不具有重大影响，拟长期持有获取稳定分红，企业应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
- B. 企业管理某项金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，则应将其划分为以摊余成本计量的金融资产
- C. 如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应确认为长期股权投资
- D. 投资企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能

可靠计量的权益性投资，应将其确认为长期股权投资

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，股权投资可以分为交易性金融资产或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。A 选项中，由于企业拟长期持有该项股权投资，所以是非交易性的，需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；选项 B，如果该项金融资产的合同现金流量特征不是“本金加利息”，则不应划分为以摊余成本计量的金融资产；选项 C，母公司对其他子公司的投资应当确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；选项 D，由于投资企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，所以一般应按金融工具确认和计量准则处理，不能确认为长期股权投资，通常应直接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。

2. 【单项选择题】甲公司利用自有资金购买银行理财产品。该理财产品为非保本非固定收益型，根据合同约定，该理财产品期限为三年，预计年收益率 6%，当年收益于下年 1 月底前支付；理财产品到期时按资产的实际现金流量情况支付全部或部分本金；银行不保证偿还全部本金和支付按照预计收益率计算的收益。甲公司计划持有该理财产品至到期。不考虑其他因素，甲公司持有该银行理财产品应借记的会计科目是（ ）。

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

【正确答案】A

【答案解析】银行理财产品一般是投资组合，比如基金、债券、金融证券等，是债务类工具，不属于权益工具，并且该理财产品的合同现金流量并非为本金和利息，且企业管理该理财产品的业务模式也不是收取利息、收回本金，所以甲公司应将该理财产品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。

【提示】交易性金融资产是除划分为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，属于“兜底”性质的，并不要求是非交易性的。

3. 【单项选择题】关于金融资产的分类，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 衍生金融资产一般不可以划分为以摊余成本计量的金融资产
- B. 如果符合其他条件，企业不能以某债务工具投资是浮动利率投资为由而不将其划分为以摊余成本计量的金融资产
- C. 企业持有的股权投资可能划分为以摊余成本计量的金融资产
- D. 投资企业将通过出售某项金融资产来获取其现金流量的，不可以划分为以摊余成本计量的金融资产

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，衍生金融资产，一般不符合“本金+利息”的合同现金流量特征，不属于以摊余成本计量的金融资产；选项 B，如果业务模式是以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，应当分类为以摊余成本计量的金融资产，此处没有排除浮动利率的因素，浮动利率不影响其划分条件；选项 C，企业持有的股权投资的合同现金流量一般并非“本金加利息”，因此不能划分为以摊余成本计量的金融资产；选项 D，将通过出售某项金融资产来获取其现金流量的，不可以划分为以摊余成本计量的金融资产。

第十四章 租赁

【知识点】租赁负债的重新计量与租赁变更

1. 【单项选择题】甲公司在 2×23 年度发生如下业务：①11 月 1 日，从乙公司租入一层商铺并开始装修，12 月 31 日，商铺尚未达到预定可使用状态。②1 月 1 日，与丙公司签订租赁变更协议，将原租赁到期日为 2×23 年 1 月 31 日的办公用房延期至 2×24 年 1 月 31 日，月租金不变。③12 月 15 日，与丁公司签订租赁变更协议，将原租赁到期日为 2×25 年 1 月 31 日的设备租赁期缩短至 2×24 年 6 月 30 日。不考虑其他因素，甲公司 2×23 年度与租赁业务相关的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 设备的租赁期变更后，剩余租赁期不足 1 年，可按短期租赁处理
- B. 将办公用房的租赁期变更作为一项单独租赁处理
- C. 将租入商铺装修费计入使用权资产成本
- D. 装修期间，对租入商铺确认的使用权资产计提折旧

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，短期租赁是指在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月的租赁，因租赁变更而导致剩余租赁期不足 1 年的，不应按短期租赁处理。选项 B，将租赁变更作为一项单独租赁进行处理应同时满足如下条件：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。仅是延长办公用房租赁期不应作为一项单独租赁处理。选项 C，租赁所形成的使用权资产是一项权利资产，租赁期开始日即可供承租人使用，即使用权资产于租赁期开始日便达到预定可使用状态，因此租入商铺所发生的装修费不应计入使用权资产成本，通常应在相关支出符合资本化条件时，计入长期待摊费用。选项 D，该项使用权资产于租赁期开始日便达到预定可使用状态，因此在装修期间应计提折旧。

2. 【单项选择题】下列关于租赁负债重新计量的会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 担保余值预计的应付金额发生变动，应重新计量租赁负债
- B. 租赁变更作为一项单独租赁处理时，应重新计量租赁负债
- C. 购买选择权的评估结果发生变化，应重新计量租赁负债
- D. 实质固定付款额发生变化，应当重新计量租赁负债

【正确答案】B

【答案解析】租赁变更未作为一项单独租赁处理，在租赁变更生效日，承租人应采用变更后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债，选项 B 不正确。

3. 【单项选择题】甲公司就 5 000 平方米办公场所与乙公司签订了一项为期 3 年的租赁合同，由于市场发生变化，在第 2 年年初，甲公司与乙公司对租赁合同协商进行修改，同意对原租赁剩余的租赁金额进行变更，由原每年年末支付租金 40 万元调整为 50 万元，租赁期限保持不变，租赁内含利率无法确定，承租人甲公司在租赁期开始日的增量借款利率为 6%，第 2 年年初增量借款利率为 7%，相关财务系数如下： $[(P/A, 6\%, 3) = 2.6730, (P/A, 6\%, 2) = 1.8334, (P/F, 6\%, 3) = 0.8396; (P/A, 7\%, 2) = 1.8080, (P/F, 7\%, 2) = 0.8734]$ ，甲公司在租赁合同修改日应调整的使用权资产的金额为（ ）。

- A. 17.06 万元
- B. 71.28 万元

- C. 90.4 万元
- D. 100 万元

【正确答案】A

【答案解析】第 2 年年初重新计量的租赁负债账面价值 $=50 \times 1.8080 = 90.40$ （万元）；原租赁负债账面价值 $=40 \times 1.8334 = 73.34$ ，租赁合同修改日应调整的使用权资产的金额 $=90.4 - 73.34 = 17.06$ （万元）。或者租赁负债初始确认金额 $=40 \times (P/A, 6\%, 3) = 106.92$ （万元），第一年年末租赁负债账面价值 $=106.92 + 106.92 \times 6\% - 40 = 73.34$ （万元），重新计量的租赁负债 $=50 \times (P/A, 7\%, 2) = 90.40$ （万元），两者差额 17.06 万元。

第十七章 收入、费用和利润

【知识点】合同成本

1. 【单项选择题】甲公司 2×21 年 12 月份竞标乙公司的某项办公楼建造项目，发生投标费 12 万元，发生投标相关的差旅费 2 万元，律师咨询费 1 万元；12 月 31 日，甲公司取得该项合同，并于当日购买工程相关的物资，支付购买价款 80 万元。该项合同协议同时约定，甲公司投标过程中发生的投标费由乙公司承担，差旅费以及律师咨询费由甲公司自己承担。假定不考虑其他因素，下列各项表述不正确的是（ ）。

- A. 支付的投标费属于合同取得成本
- B. 支付的差旅费属于合同取得成本
- C. 支付的工程物资购买价款属于合同履约成本
- D. 支付的律师咨询费应直接计入当期损益

【正确答案】B

【答案解析】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。选项 A，投标费已经明确由客户（乙公司）承担，因此属于合同取得成本；选项 BD，差旅费和律师咨询费均应当在发生时直接计入当期损益，不属于合同取得成本；选项 C，支付的工程物资购买价款，是与合同履行相关的成本，属于合同履约成本。

2. 【多项选择题】2×21 年 10 月 8 日，甲公司竞标一项厂房建造项目，发生投标费 10 万元（投标费由甲公司自己承担）；为取得该合同，甲公司承诺，若竞标成功，则奖励参与竞标工作的业务人员 5 万元。10 月 15 日，甲公司收到中标通知书，并于次日签订厂房建造合同。10 月 20 日，甲公司开始工程建设。至月末，累计发生直接人工、制造费用 80 万元，已用银行存款支付。2×21 年 10 月，甲公司另支付下列项目：支付业务人员 10 月工资 15 万元，支付竞标奖金 5 万元；支付工程部门管理人员 10 月工资 20 万元以及奖金 3 万元。假定不考虑合同成本的摊销及其他因素的影响，下列关于甲公司 2×21 年 10 月相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司发生合同履约成本 80 万元
- B. 甲公司发生合同取得成本 15 万元
- C. 甲公司应直接计入当期损益的金额为 48 万元
- D. 甲公司应直接计入当期损益的金额为 38 万元

【正确答案】AC

【答案解析】累计发生直接人工、制造费用合计 80 万元，属于合同履约成本，选项 A 正确；奖励进行竞标工作的业务人员 5 万元奖金，属于合同取得成本，选项 B 不正确；支付投标费、业务人员工资、工程部门管理人员工资和奖金，无论是否取得合同均会发生，且这些支出均不是由客户承担的，因此不属于为履行或取得合同发生的成

本，应直接计入当期损益，甲公司 2×21 年 10 月应直接计入当期损益的金额=10+15+20+3=48（万元），选项 C 正确，选项 D 不正确。

第十八章 政府补助

【知识点】政府补助的分类与范围

1. 【单项选择题】甲公司 2×23 年度从财政取得的下列各项资金中，属于政府补助的是（ ）。
A. 收到政府拨付的资金，政府要求甲公司将这笔资金用于技术改造，成果归甲公司所有
B. 出口货物在免征增值税的同时取得政府退回的出口货物前道环节发生的增值税进项税额
C. 将其位于城区的厂区搬迁至郊外，原厂址用地移交给政府收储，政府为此支付甲公司土地补偿金
D. 中标国家高效照明产品的招标项目，以中标协议供货价格减去财政补贴资金后的价格销售给终端用户，并按规定从财政取得相应的补贴资金

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，所以不属于政府补助。选项 C，实质是政府向企业购买资产（原厂址的土地使用权），企业从政府取得的经济资源是企业让渡其资产的对价，双方的交易是互惠性交易，不符合政府补助无偿性的特点，因此不属于政府补助。选项 D，实质是甲公司向终端用户销售照明产品时，政府替终端用户支付一部分购买价款，最终受益者是终端用户，并不是甲公司，所以不属于甲公司的政府补助。

2. 【单项选择题】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。

第二十三章 财务报告

【知识点】现金流量表投资、筹资和经营活动的区分

1. 【多项选择题】下列各项关于企业编制现金流量表的原则和方法的表述中，正确的有（ ）。

- A. 支付的租赁保证金属于投资活动的现金流出
- B. 固定资产毁损收到的保险赔偿属于投资活动的现金流入
- C. 企业将不属于现金及现金等价物的定期存单用于质押不会产生现金流出
- D. 在母子公司之间销售商品形成固定资产且已结清款项的情况下，编制合并现金流量表时应将经营活动现金流

入与投资活动现金流出予以抵销

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，支付租赁保证金可能属于经营活动现金流出，也可能属于筹资活动现金流出，不可能属于投资活动现金流出。

2. 【多项选择题】下列项目应在现金流量表中的与筹资活动有关的现金流量项目中反映的有（ ）。

- A. 为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分
- B. 归还长期借款的本金
- C. 购买原材料所支付的现金
- D. 分期付款购建固定资产所支付的现金

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，应该在“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目列示，属于筹资活动现金流量；选项 B，应在“偿还债务所支付的现金”项目列示，属于筹资活动现金流量；选项 C，应在“购买商品、接受劳务支付的现金”项目列示，属于经营活动现金流量；选项 D，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目列示，属于筹资活动现金流量。

提示：出售的债券原本是投资取得的，既然是投资取得的债券，出售时则相反记入“收回投资收到的现金”项目中；长期借款是企业借入的，是筹资活动的现金流入，因此偿还借款属于筹资活动的现金流出。

第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

【知识点】会计政策和会计估计变更的划分

1. 【多项选择题】下列各项中，不属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量
- B. 收入履约进度由投入法变更为产出法
- C. 业务模式变更导致金融资产由以摊余成本计量变更为以公允价值计量且其变动计入当期损益
- D. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

【正确答案】BCD

【答案解析】C 选项，属于金融资产的重分类，属于正常的业务，不属于会计政策变更；D 选项，属于会计估计变更。

2. 【单项选择题】2×20 年 1 月 1 日，甲公司 200 万元受让一项软件著作权，预计使用四年后对外出售该软件著作权，预计净残值为 20 万元，采用直线法摊销。2×22 年 6 月 30 日，市场行情发生变化，该软件著作权预计净残值为 40 万元，预计剩余使用寿命 1.5 年。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销的金额为（ ）。

- A. 38.33 万元
- B. 50 万元
- C. 45 万元
- D. 42.5 万元

【正确答案】A

【答案解析】2×22 年 1 月至 6 月，甲公司对于软件著作权计提的摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 6 / 12 = 22.5$ （万元），至 2×22 年 6 月 30 日已摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ （万元），2×22 年 7 月至 12 月，按照变更

后预计净残值和剩余使用寿命计提摊销，应计提摊销的金额 = $(200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 6 / 12 = 15.83$ (万元)，甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销金额 = $22.5 + 15.83 = 38.33$ (万元)。

3. 【多项选择题】企业发生的下列事项中，属于会计政策变更的有 ()。

- A. 首次执行金融工具准则调整资产负债表的报表项目
- B. 投资性房地产的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式
- C. 处置部分子公司股权但仍能对被投资单位施加重大影响，个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法
- D. 金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，属于正常事项，不属于会计政策变更；选项 D，属于会计估计变更。

第二十五章 资产负债表日后事项

【知识点】资产负债表日后事项的区分

1. 【多项选择题】甲公司 20×4 年财务报告于 20×5 年 3 月 20 日对外报出，其于 20×5 年发生的下列交易事项中，应作为 20×4 年调整事项处理的有 ()。

- A. 1 月 20 日，收到收到客户因质量问题退回的部分商品，该商品于 20×4 年 9 月确认为销售收入
- B. 3 月 18 日，甲公司的子公司发布 20×4 年经审计的利润，根据 20×4 年购买该子公司协议约定，甲公司在原以预计或有对价基础上向出售方多支付 1600 万元
- C. 2 月 25 日发布重大资产重组公告，发行股份收购一家下游企业 100% 股权
- D. 3 月 10 日，20×3 年被提起诉讼的条件结案，法院判决甲公司赔偿金额与原预计金额相差 1200 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，属于非调整事项。

2. 【多项选择题】某公司 2×20 年财务报告批准对外报出日为 2×21 年 4 月 30 日，所得税汇算清缴于 2×21 年 4 月 15 日完成，下列事项中属于发生在日后期间的调整事项的有 ()。

- A. 2×21 年 2 月 25 日发生的销售业务
- B. 2×21 年 4 月 20 日发生的关于 2×20 年 12 月份销售业务存在产品质量问题的退回
- C. 2×21 年 5 月 20 日发生的关于 2×20 年 12 月份销售业务存在产品质量问题的退回
- D. 2×21 年 3 月 15 日确定的利润分配中关于提取法定盈余公积的方案

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，属于当年 (2×21 年) 的正常事项；选项 C，发生在报告年度财务报告批准报出日之后，属于当年的正常事项；选项 D，按照公司法规定，公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10% 列入公司法定公积金 (即会计上所说的法定盈余公积)。因此，提取法定盈余公积本质上是企业的法定义务，是资产负债表日已经存在的义务，满足日后调整事项的定义，只不过当时没有计算出净利润而没有提取，所以日后期间真正提取时，应作为日后调整事项来处理。