

注会《会计》各章知识点常出题型整理

考点	2021 年	2022 年	2023 年	难易程度
第一章 总论				
谨慎性		单选		★
重要性		单选		★★
可比性		单选		★
可靠性		单选		★
及时性	多选			★
会计基本假设	多选			★★
会计人员职业道德			单选、多选	★
财务报告的目标	多选			★

(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

【答案】D

【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。

第二章 存货

存货的初始计量	多选、综合	单选		★★
发出存货计价方法			综合资料（1）	★★
存货的清查盘点			单选	★★
存货成本的结转			单选	★★
存货的期末计量	单选			★★★★

(2023年)2×22年12月31日甲公司持有存货100件,账面价值500元,成本5元/件;当日,市场价格为4.5元/件。2×23年1月31日,该存货市场价格为4.4元/件,2月28日,该存货市场价格为4.8元/件。甲公司按月计提存货跌价准备。3月1日,商品全部卖出,甲公司应结转主营业务成本()。

- A. 500元
- B. 470元
- C. 430元
- D. 480元

【正确答案】D

【答案解析】甲公司按月计提存货跌价准备,2×23年3月1日出售时存货跌价准备余额=2×23年2月28日存货跌价准备余额=(5-4.8)×100=20(元)。2×23年3月1日,甲公司应结转主营业务成本=5×100-20=480(元)。

(2023年)2×22年5月31日,甲公司盘盈一批产品,该批产品现行的生产成本15万元,重置成本18万元,盘亏一批账面价值10万元的原材料,因计量收发差错导致的存货短缺。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是()。

- A. 冲减管理费用8万元
- B. 增加生产成本15万元
- C. 增加存货5万元
- D. 计提存货跌价准备3万元

【正确答案】A

【答案解析】盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值,并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理,按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。属于计量收发差错原因造成的存货短缺,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿,将净损失计入管理费用。甲公司应冲减管理费用

8 万元（18-10），选项 A 正确。相关的会计分录如下：

借：库存商品 18

 贷：待处理财产损溢 18

批准后

借：待处理财产损溢 18

 贷：管理费用 18

盘亏的原材料

借：待处理财产损溢 10

 贷：原材料 10

借：管理费用 10

 贷：待处理财产损溢 10

第三章 固定资产

以自营方式自建固定资产			单选	★
固定资产资本化后续支出	单选	单选	计算分析资料 (1) 和资料 (2)	★★

(2023年)甲公司自行建造了一个矿井,于2023年末完工并办理竣工决算手续,累计发生的支出包括:(1)消耗材料支出5000万元;(2)外包第三方乙公司进行建筑施工,合同价款为3000万元,已支付给乙公司2500万元;(3)建造期间发生工程物料发放计量差错盘亏100万元,此外,甲公司预计采矿结束后需进行环境恢复,预计发生的支出现值为200万元。2023年末甲公司上述矿井的成本为()。

- A. 8300 万元
- B. 7500 万元
- C. 7700 万元
- D. 8200 万元

【正确答案】A

【答案解析】本题考查固定资产的入账价值的计算。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程物资成本、人工成本交纳的相关税费等,对于特定的固定资产,确定其初始成本时,还应考虑弃置费用,则甲公司矿井的成本=5000+3000+100+200=8300(万元)。

第四章 无形资产

无形资产的定义、内容及确认条件	多选	单选、多选		★★★
无形资产后续计量原则	单选	多选		★
使用寿命有限的无形资产的后续计量			单选	★★★

(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。

第五章 投资性房地产

公允价值模式下投资性房地产的后续计量		综合		★★
投资性房地产后续计量模式的变更	综合			★
非投资性房地产转换为投资性房地产	多选			★★★

(2020年)2×18年1月20日,甲公司与丙公司签订租赁协议,将原出租给乙公司并即将在2×18年3月1日到期的厂房租赁给丙公司。该协议约定,甲公司2×18年7月1日起将厂房出租给丙公司,租赁期为5年,每月租金为60万元,租赁期首3个月免租金。为满足丙公司租赁厂房的需要,甲公司2×18年3月2日起对厂房进行改扩建,改扩建工程2×18年6月29日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中,正确的是()。

- A. 改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产
- B. 厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益
- C. 厂房在改扩建期间计提折旧
- D. 2×18年确认租金收入180万元

【正确答案】A

【答案解析】投资性房地产改扩建期间仍作为投资性房地产核算,选项A正确;投资性房地产改扩建过程中发生的符合资本化条件的支出,计入投资性房地产成本,选项B不正确;成本模式计量的投资性房地产,改扩建期间停止计提折旧或摊销,选项C不正确;出租人提供免租期的,出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配,免租期内应当确认租金收入,因此2×18年应确认租金收入 $= (60 \times 9 + 60 \times 12 \times 4) / 5 \times 6 / 12 = 342$ (万元),选项D不正确。

第六章 长期股权投资

对联营企业、合营企业投资的初始计量	单选	计算分析	★★★
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	单选、多选		★★★
非同一控制下控股合并形成的对子公司长	单选、综合		★★★

期股权投资的确认和初始计量				
长期股权投资的权益法		单选、计算分析	计算分析	★★★
通过多次交易分步实现非同一控制下控股合并	综合		综合资料(1)和资料(2)	★★
公允价值计量转换为权益法		计算分析		★★
长期股权投资的处置	多选	计算分析		★★
合营安排			多选	★★

(2023年) 2×22年12月15日, 甲公司与乙公司各自出资5000万元, 共同购买一栋二手公寓, 各自拥有50%的产权, 委托第三方对公寓进行出租运营管理, 按租金收入的20%支付管理费。合同约定, 与该公寓运营活动相关的决策需要甲公司和乙公司达成一致方可做出; 甲公司和乙公司各自分享或承担租金收入、运营成本的50%。2×23年该公寓取得租金收入800万元, 由甲公司先行收取; 第三方的运营管理费由甲公司先行支付, 发生的水电费、维修费20万元由乙公司先行垫付。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 上述公寓的预计使用寿命为20年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值率为10%。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司2×23年度会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 确认折旧费用225万元
- B. 确认租赁收入320万元
- C. 确认水电维修费10万元
- D. 确认投资收益85万元

【正确答案】AC

【答案解析】选项A, 甲公司应确认的折旧费用=5000×(1-10%)÷20=225(万元)。选项B, 甲公司应确认的租赁收入=800÷2=400(万元)。

甲公司应将支付的管理费用单独确认其他业务成本 $=800 \times 20\% \div 2 = 80$ （万元），不应作为租赁收入的冲减。选项 C，甲公司应确认的水电维修费 $=20 \div 2 = 10$ （万元）。选项 D，该项合营安排属于甲公司的一项共同经营，并非甲公司的合营企业，因此甲公司不应对其确认投资收益。

第七章 资产减值

资产减值的范围		单选		★
资产减值的迹象与测试			多选	★
单项资产减值损失的确认与计量及其账务处理			计算分析资料 (1)	★★
资产组及商誉减值的测试	综合			★★★

（2023 年）下列迹象中，表明企业的资产或者资产组可能发生减值的有（ ）。

- A. 市场利率在当期已经大幅下降
- B. 资产组经营活动所需的现金支出远小于收购对价中的预测
- C. 企业的净资产账面价值高于其市值
- D. 资产计划被提前处置

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查资产减值的迹象与测试。企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象，主要可以从外部信息来源和内部信息来源两方面加以判断。外部信息包括：①资产的市价在当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④企业所有者权益（净资

产)的账面价值远高于其市值等。内部信息包括:①资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产在经营或者维护中所需的现金支出远远高于最初的预算等。

第八章 负债

增值税的会计处理	单选			★★
可转换公司债券的会计处理	计算分析、综合	计算分析		★★
其他应交税费	单选		单选	★

(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。

第九章 职工薪酬

职工薪酬概述			多选	★
带薪缺勤的确认与计量	综合			★★★★
短期利润分享计划的确认与计量	单选			★★
非货币性福利	计算分析	单选		★★
辞退福利的确认与计量			单选	★★

(2023年)甲公司发生与职工薪酬相关的下列事项:缴纳员工乙的公积金8万元;向劳务派遣公司支付派遣到本企业生产车间工作人员的劳务报酬300万元;鼓励员工接受裁员计划支付赔偿金150万元;向全体员工支付按照净利润计算的利润分享奖励2000万元。上述内容中属于职工薪酬的有()。

- A. 缴纳员工乙的公积金8万元
- B. 向劳务派遣公司支付劳务报酬300万元
- C. 支付裁员计划赔偿金150万元
- D. 支付利润分享奖励2000万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业通过与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员,也属于企业的职工,向劳务公司支付的报酬也属于职工薪酬的范围,所以选项ABCD均符合职工薪酬定义。

第十章 股份支付

权益工具公允价值的确定		多选		★
限制性股票的会计处理	综合	综合	单选	★★★★

权益结算的股份支付的核算			计算分析	★
集团内涉及不同企业股份支付交易的处理		单选、多选	综合	★★★

(2023年)甲公司通过二级市场回购股份以授予限制性股票的方式对员工进行股权激励。2×22年9月15日,甲公司股东大会通过股权激励方案,确定授予价格,并授权董事会确定具体人员和股份数量,11月28日,董事会确定具体人员和股份数量,并与员工签订认股协议,12月10日,员工向甲公司支付认购款,2×23年1月25日,甲公司办理股权登记手续。甲公司该项股权激励授予日为()。

- A. 2×22年9月15日
- B. 2×22年11月28日
- C. 2×22年12月10日
- D. 2×23年1月25日

【正确答案】B

【答案解析】授予日,是指股份支付协议获得股东大会批准的日期。实务中,常见上市公司股东大会审议通过股权激励方案,并确定了授予价格,但未确定拟授予股份的激励对象及股份数量,股东大会授权董事会后续确定具体激励对象及股份数量。在此情况下,授予日为董事会后续确定具体激励对象及股份数量,并将经批准的股权激励方案的具体条款或条件与员工进行沟通并达成一致的日期。

第十一章 借款费用

借款费用资本化时点的确定			多选	★
借款费用的确认	单选、多选			★★★
一般借款利息资本化金额的确定			单选	★★
借款费用的核算	单选	多选		★★★

(2023年) 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 = $(3000 \times 5\% \times 4/12 + 2000 \times 6\% \times 4/12) / (3000 \times 4/12 + 2000 \times 4/12) \times 100\% = 5.4\%$ 。

第十二章 或有事项

或有事项的确认	单选		多选	★★★
预计负债的计量		单选、多选		★
债务担保的核算	多选			★★★
产品质量保证	多选			★★★
重组义务的概述	多选			★★★

(2023 年) 下列各项交易或事项中, 公司应当确认为资产或负债的有 ()。

- A. 甲公司为乙公司的 1000 万元借款提供保证担保, 乙公司发生违约, 甲公司预计需代为清偿的债务金额为 200 万元
- B. 甲公司因供货商交付产品质量问题向法院起诉供应商, 法院未判决, 预计供应商很可能向甲公司赔偿 200 万元
- C. 甲公司因发生火灾损失 50 万元, 向保险公司提出索赔请求, 保险公司根据保险合同条款计算并确认赔偿金额为 40 万元
- D. 甲公司因产品质量问题被客户起诉, 法院尚未判决, 预计赔偿客户 100 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B, 基本确定能够收到潜在资产并且其金额能够可靠计量才能确认为资产。

第十三章 金融工具

金融资产的分类	单选、多选			★★★
金融资产的初始计量		多选		★★
金融负债与权益工具的区分		计算分析		★★★
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	综合	多选		★★★
金融工具风险信息披露			多选	★
金融工具的减值		多选		★★

(2023 年) 为使财务报表使用者了解金融工具信用风险对未来现金流量的影响, 企业应当披露的信息有 ()。

- A. 金融负债的到期期限分析
- B. 外币金融资产的汇率变化影响
- C. 金融资产所面临的信用风险的集中度
- D. 金融资产预期信用损失金额的变动及其原因

【正确答案】 CD

【答案解析】 为使财务报表使用者了解信用风险对未来现金流量的金额、时间和不确定性的影响, 企业应当披露与信用风险有关的下列信息: ①企业信用风险管理实务的相关信息及其与预期信用损失的确认和计量的关系, 包括计量金融工具预期信用损失的方法、假设和信息; ②有助于财务报表使用者评价在财务报表中确认的预期信用损失金额的定量和定性信息, 包括预期信用损失金额的变动及其原因; ③企业的信用风险敞口, 包括重大信用风险集中度; ④其他有助于财务报表使用者了解信用风险对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响的信息。

第十四章 租赁

租赁的分拆与合并	单选			★
租赁期		单选	单选、综合	★
承租人的会计处理	计算分析	单选、计算分析	综合	★★★
售后租回交易的会计处理		计算分析		★★

(2023 年) 2021 年 1 月 1 日承租人甲公司与出租人乙公司订立 5 年期的仓库租赁合同, 租赁期开始日为 2021 年 1 月 1 日, 甲公司有 5 年的续租选择权, 但是租赁期开始日不能合理确定将会行使该选择权。2025 年 1 月 1 日, 乙公司在通知甲公司的情况下, 可以于 2025 年 3 月 31 日后解除与甲公司的合同, 且无需向甲公司支付违约金。甲公司没有提前终止租期的选择权。租赁开始时, 合同的租赁期为 ()。

- A. 4年3个月
- B. 4年
- C. 5年
- D. 10年

【正确答案】C

【答案解析】在确定租赁期和评估不可撤销租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。如果只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。所以租赁开始时，合同的租赁期为5年。

（2023年）甲公司于2×22年8月15日与乙公司签订设备租赁合同，甲公司当日即从乙公司厂区取走该设备，并自行运输。该设备于2×22年9月1日到达甲公司厂区，经过必要的安装和调试后，于2×22年10月1日达到预定可使用状态。乙公司在租赁合同中同意给予甲公司一段时间的免租期，从2×22年10月15日起开始计算租金。甲公司租入该设备的租赁期开始日是（ ）。

- A. 2×22年8月15日
- B. 2×22年9月1日
- C. 2×22年10月1日
- D. 2×22年10月15日

【正确答案】A

【答案解析】租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。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。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。所以甲公司租入该设备的租赁期开始日是2×22年8月15日。

第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

持有待售固定资产的账务处理			计算分析资料 (3)	★★
终止经营	单选			★★★
<p>(2021年)2×20年10月1日,甲公司与交易对手方签订股权出售协议,协议约定甲公司出售其全资子公司乙公司80%的股权。2×21年3月15日,办理了股权过户登记手续、董事会改选、支付股权转让款等事项。乙公司的经营地区在华南地区,是甲公司的一个单独的主要经营地区。处置乙公司股权后,甲公司将退出华南地区。甲公司2×20年度财务报告经批准于2×21年4月15日对外报出。甲公司在编制2×20年度对外财务报表时,下列各项会计处理的表述中,正确的是()。</p> <p>A. 个别报表中将持有的乙公司长期股权投资的80%重分类为持有待售资产</p> <p>B. 比较合并报表中将乙公司2×19年度的经营损益列报为终止经营损益</p> <p>C. 合并财务报表中不再将乙公司纳入2×20年度合并范围</p> <p>D. 合并财务报表中终止经营损益为乙公司2×20年10月至12月的经营损益</p> <p>【正确答案】 B</p> <p>【答案解析】 由于处置子公司股权后丧失控制权,因此个别报表应将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别,选项A不正确;甲公司将子公司股权划分为持有待售类别之后,仍应将其纳入合并范围,编制合并报表,选项C不正确;终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益应当包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间,选项D不正确。</p>				
第十六章 所有者权益				
资本公积的核算		多选	多选	★★
其他综合收益的核算	单选	多选		★★★

(2023年)下列各项有关企业资本公积会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 收到投资者超出其所占注册资本份额的投资应计入资本公积
- B. 委托证券公司代理发行股票而支付的手续费、佣金应从资本公积中扣除
- C. 经股东大会决议用资本公积转增股本的,应从资本公积(其他资本公积)转入股本
- D. 新加入投资者出资价格高于原有投资者的出资价格,则说明新加入投资者出资价格不公允,超出部分不应计入资本公积

【正确答案】AB

【答案解析】选项C,应当借记“资本公积——股本溢价”科目,贷记“股本”科目。选项D,新加入投资者出资价格高于原有投资者的出资价格,属于投资者超额缴入资本,应当计入资本公积——股本溢价(或资本溢价)。

第十七章 收入、费用和利润

识别与客户订立的合同	综合			★
合同变更的会计处理	综合			★★
识别合同中的单项履约义务	综合	综合		★★
确定交易价格	计算分析	单选、计算分析、 综合	单选	★
将交易价格分摊至各单项履约义务	计算分析	综合		★★
PPP项目合同的会计处理		多选、综合		★★★★
履行每一单项履约义务时收入的确认		综合	综合	★★★★
合同成本	多选	综合	单选	★★

主要责任人和代理人		综合		★
附有客户额外购买选择权的销售	综合	计算分析		★★
授予知识产权许可		综合		★
营业外收入的核算	单选			★

(2023 年) 2×22 年 7 月 1 日经销商向甲公司采购商品 500 万元, 获得 25 万元返点。经销商可按 25 万元抵扣未向甲公司采购商品的价款, 或按 25 万元向甲公司换成现金。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司在确认对返点会计处理的表述中, 正确的是 ()。

- A. 作为额外购买选择权进行会计处理
- B. 作为非现金对价进行会计处理
- C. 作为可变对价进行会计处理
- D. 作为重大融资成分进行会计处理

【正确答案】 C

【答案解析】 本题考查可变对价的处理。可变对价是指企业与客户的合同中约定的对价金额因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。甲公司上述涉及的返点应作为可变对价进行会计处理。

(2023 年) 甲公司为了拓展业务赢得客户订单发生的下列各项支出中, 属于为取得合同而发生的增量成本的是 ()。

- A. 投标过程中聘请外部律师发生的支出
- B. 为参与客户招标而准备投标资料发生的支出
- C. 根据订立合同金额的 5% 向代理商支付的代理费
- D. 根据年度订单数量及个人综合表现考评确定的销售人员年度奖金

【正确答案】C

【答案解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金等。无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益，所以选项A、B不属于为取得合同而发生的增量成本；向销售人员支付的年度奖金也不是为取得合同发生的增量成本，这是因为该奖金发放与否以及发放金额还取决于其他因素（包括公司的盈利情况和个人业绩），其并不能直接归属于可识别的合同，所以选项D不属于为取得合同而发生的增量成本。

第十八章 政府补助

政府补助概述	单选		单选	★★★
与资产相关的政府补助的核算	多选、综合	多选	多选	★★★
与收益相关的政府补助的核算	单选	多选		★★
综合性项目政府补助		计算分析		★

(2023年) 2022年4月1日, 甲公司收到当地政府无偿提供的一块土地使用权(非划拨土地使用权), 并完成相关手续。该土地使用权公允价值10000万元, 预计使用寿命50年, 采用直线法计提摊销, 预计净残值为零。甲公司为在该土地上新建办公楼支付土地整理费用500万元。甲公司对该政府补助采用总额法核算。不考虑其他因素, 下列关于2022年度的会计处理中正确有()。

- A. 在取得土地使用权时确认递延收益10000万元
- B. 支付的土地整理费用500万元计入管理费用
- C. 确认其他收益200万元
- D. 确认土地使用权摊销金额150万元

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司取得土地使用权时确认无形资产和递延收益10000万元, 选项A正确; 甲公司自收到土地使用权当月开始计提摊销, 金额为 $10000/50 \times 9/12 = 150$ (万元), 选项D正确。

相关的会计分录如下:

借: 无形资产 10000

贷: 递延收益 10000

借: 在建工程 500

贷: 银行存款 500

借: 递延收益 150 ($10000/50 \times 9/12$)

贷: 其他收益 150

借: 在建工程等 150

贷: 累计摊销 150

第十九章 所得税

递延所得税的确认和计量	多选、综合			★★★
不确认递延所得税的特殊情况	多选、综合			★★★
所得税费用的核算		单选		★★★

(2022年)甲公司2×21年实现利润总额1900万元,其中因权益法核算的长期股权投资确认盈利1200万元,税法规定当期不计入应纳税所得额,甲公司拟长期持有该项投资;年末预收货款1600万元,税法规定计入应纳税所得额。除上述差异外没有其他纳税调整事项和差异。甲公司适用的所得税税率为25%。假定该公司预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。不考虑其他因素,下列选项中表述不正确的是()。

- A. 甲公司2×21年应交所得税为575万元
- B. 甲公司2×21年递延所得税资产为400万元
- C. 甲公司2×21年递延所得税负债为300万元
- D. 甲公司2×21年所得税费用为175万元

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司拟长期持有权益法核算的股权投资,因此长期股权投资形成的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债,选项C错误;本题的分录为:

借: 所得税费用 175

 递延所得税资产 (1600×25%) 400

贷: 应交税费——应交所得税 [(1900-1200+1600)×25%] 575

(2022年)下列各项关于企业所得税会计处理的表述中,正确的是()。

- A. 发行可转换公司债券, 负债成分初始确认时产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- B. 其他权益工具投资的公允价值变动产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- C. 自用房产转为以公允价值模式计量的投资性房地产时, 公允价值大于计税基础产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- D. 处置子公司部分股权但未丧失控制权的, 合并财务报表中因处置部分股权应缴纳的企业所得税应调整计入所有者权益

【正确答案】 D

【答案解析】选项 A, 同时包含负债及权益成分的金融工具在初始确认时产生的所得税计入所有者权益; 选项 B, 其他权益工具投资因公允价值变动产生的暂时性差异, 其所得税的影响应计入所有者权益; 选项 C, 自用房产转为以公允价值模式计量的投资性房地产时, 公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益, 如果账面价值与计税基础相等, 那么公允价值大于计税基础产生暂时性差异的所得税影响应计入所有者权益。

第二十章 非货币性资产交换

非货币性资产交换的认定		多选		★★★
非货币性资产交换不涉及的交易和事项	多选			★★
以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理		多选、综合	单选	★★★

以账面价值计量的会计处理（涉及补价的情况）			计算分析资料 (2)	★
涉及多项资产交换以公允价值计量的会计处理（不涉及补价的情况）	多选			★

（2023年）甲公司、丙公司均为制造型企业，甲公司以其持有的作为存货核算的机器设备与丙公司持有的联营企业乙公司30%的股权进行置换。假设具有商业实质，换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司换出机器设备的公允价值计算收入
- B. 甲公司将换出机器设备的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益
- C. 丙公司以换出股权的账面价值计算机器设备的成本
- D. 丙公司将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益

【正确答案】D

【答案解析】甲公司换出存货适用《企业会计准则第14号——收入》准则中的非现金对价的相关规定，应以换入股权的公允价值计算收入，以换出机器设备的账面价值确认成本；丙公司以换出股权的公允价值计算换入机器设备的成本，将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

第二十一章 债务重组

债务重组的定义和方式	计算分析			★
以非货币性资产清偿债务	计算分析		计算分析	★★★★
混合重组	多选		单选、多选	★★

(2023年)甲公司是乙公司的控股股东,为解决乙公司临时性经营资金短缺问题,甲公司向乙公司提供一笔本金为960万元的有息借款,借款合同约定,该笔借款的期限为10个月,到期时乙公司应向甲公司偿还本息合计1000万元,相关借款利率与市场利率一致。上述借款到期时,乙公司出现财务困难,乙公司与其所有债权人协商进行债务重组。根据有关各方商定的债务重组安排,第三方债权人普遍豁免乙公司债务本息60%的偿还义务。甲公司豁免乙公司债务本息90%的偿还义务,即甲公司上述借款只收回100万元。不考虑其他因素,则针对甲公司与乙公司的债务重组事项,乙公司应确认的债务重组收益为()。

- A. 100万元
- B. 400万元
- C. 900万元
- D. 600万元

【正确答案】D

【答案解析】由于甲公司是乙公司的控股股东,对于甲公司比第三方债权人多豁免的债务部分,乙公司应按照权益性交易的处理原则,将其计入资本公积,因此乙公司应确认的资本公积 $=1000 \times (90\% - 60\%) = 300$ (万元)。债务重组中不属于权益性交易的部分仍然应当确认债务重组收益,所以乙公司应确认的债务重组收益 $=1000 - 100 - 300 = 600$ (万元)。

(2023年)甲公司作为债权人,于2×23年5月10日与债务人乙公司达成协议,同意乙公司以其持有的丙上市公司股票、一台二手的进口光刻机以及若干芯片产品抵偿全部债务,协议签订当日即完成相关资产的交付手续。当日,甲公司放弃债权的账面价值为1000万元,公允价值为1070万元;乙公司持有的丙上市公司股票公允价值为500万元,甲公司将其作为交易性金融资产核算;二手光刻机在乙公司的账面价值为300万元,公允价值为400万元,甲公司将收到的光刻机作为固定资产核算,发生的运输和保险费用为1万元;芯片产品在乙公司的账面价值为180万元,公允价值为200万元,甲公司将芯片产品作为存货核算。不考虑其他因素,下列各项有关甲公司会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 确认存货190万元

- B. 确认固定资产 401 万元
C. 确认投资收益 100 万元
D. 确认交易性金融资产 500 万元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，存货的确认金额 = $(1070 - 500) \div (400 + 200) \times 200 = 190$ (万元)。选项 B，固定资产的确认金额 = $(1070 - 500) \div (400 + 200) \times 400 + 1 = 381$ (万元)。选项 C，应确认的投资收益 = $1070 - 1000 = 70$ (万元)。

第二十二章 外币折算

记账本位币的确定		多选		★
外币交易的会计处理	单选	单选	多选	★★★
外币财务报表折算		单选		★★★

(2023 年) 甲公司的记账本位币为人民币，其子公司乙公司的记账本位币为港币，下列各项有关外币折算会计处理的表述中，正确的有 ()。

- A. 乙公司发生的人民币交易无需进行外币折算
B. 甲公司将编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额计入损益
C. 甲公司编制合并财务报表时，将乙公司财务报表中的资产负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算
D. 甲公司以前年度向乙公司提供的实质上构成了对乙公司投资的港币借款，甲公司编制合并财务报表时，在抵销与该笔借款相关的应收应付款的同时，将产生的汇兑差额转入其他综合收益

【正确答案】CD

【答案解析】对于乙公司来说，人民币属于外币，所以乙公司发生的人民币交易需要进行外币折算，选项 A 错误；编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额计入其他综合收益和少数股东权益，选项 B 错误。

第二十三章 财务报告

流动性项目的列报				★★★★
资产负债表项目的列报		单选、多选	单选	★★★★
利润表项目的列报		单选		★
经营活动现金流量	多选		多选	★★★★
投资活动现金流量	多选			★★
筹资活动现金流量	多选			★★
分部报告		多选		★
关联方关系的认定	多选	多选		★★★★
中期财务报告	多选		单选	★★★★

(2023 年) 下列关于合同资产与合同负债的说法中, 表述正确的是 ()。

- A. 同一合同下合同资产与合同负债以净额列示
- B. 同一客户, 应收账款与合同负债以净额列示
- C. 一年期的合同资产, 列报为“一年内到期的非流动资产”
- D. 合同资产可能存在信用风险以外的其他风险, 如履约风险, 可以不按照金融工具准则计量减值

【正确答案】 A

【答案解析】 “合同资产”和“合同负债”项目应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目的期末余额分析填列, 同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示, 其中净额为借方余额的, 应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列, 已计提减值准备的, 还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列; 其中净额为贷方余额的, 应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列, 选项 A 正确, 选项 B、C 错误。合同资产应按照金融工具准则减值的相关规定计量减值, 选项 D 错误。(2023 年) 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, 支付租赁保证金的属于经营活动现金流出。

第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

会计政策变更与会计估计变更的划分	多选	多选		★
前期差错更正的会计处理		综合		★★★

(2022年)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

日后事项的分类	单选、综合			★★★
调整事项的会计处理		计算分析		★★★
日后事项的处理			单选	★★
非调整事项的会计处理		计算分析		★★

(2023年)甲公司2×22年度财务报告经董事会批准于2×23年3月15日报出,下列有关甲公司会计处理正确的是()。

- A. 2×22年末甲公司违反了长期借款协议,银行有权随时要求甲公司清偿相关借款。2×23年2月,经甲公司与银行协商,银行同意不会在未来1年内要求清偿。甲公司于2×22年末将该借款划分为非流动负债
- B. 2×23年2月,甲公司产品的市场价格出现波动,导致毛利为负数,但甲公司并未因此计提2×22年末的存货跌价准备
- C. 2×23年1月,甲公司决定出售某事业部的全部资产,并于2×23年3月10日签订了出售协议,甲公司于2×22年末将上述资产组划分为持有待售类别
- D. 2×23年1月,甲公司被环保部门检查,根据2×22年度已颁布的规定,甲公司一贯使用的排污方法不符合环保标准,需要进行整改,甲公司未在2×22年末就预计整改支出计提预计负债

【正确答案】B

【答案解析】选项A,企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议,导致贷款人可随时要求清偿的负债,应当归类为流动负债,即使资产负债表日后期间签订了协议,2×22年末也应将该借款作为流动负债列报;选项B,资产负债表日后期间产品市场价格发生波动导致产品减值,属于资产负债表日后非调整事项,因此,不应调整2×22年财务报表;选项C,资产负债表日后符合持有待售类别的,应作为日后非调整事项,不应调整报告年度(2×22年)有关报表项目;选项D,资产负债表日后期间被环保部门检查需要进行整改,由于2×22年度已颁布的规定,该规定属于甲公司编制2×22年报表时可以获得的相关信息,但甲公司未在2×22年末就预计整改支出计提预计负债,因此属于日后期间发现的前期差错,应该调整2×22年财务报表确认预计负债。

第二十七章 合并财务报表

合并范围的确定			多选	★★★
同一控制下企业合并的处理	综合		综合	★★★

非同一控制下企业合并的处理		综合		★★★
内部固定资产、无形资产交易的抵销	综合		综合	★★★
内部投资性房地产的抵销		综合		★★
所得税会计相关的合并处理			综合	★★★
合并现金流量表的编制		单选		★★

(2023年)企业在判断对被投资方是否具有控制时,应分析其是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。下列各项有关可变回报的表述中,正确的有()。

- A. 可变回报包括随被投资方业绩变化而获得的利润和承担的损失
- B. 投资方将自身资产与被投资方的资产整合以达到节约成本的效果,节约的成本属于可变回报
- C. 投资方向被投资方提供运营管理服务,按实际运营收益收取固定比例的管理费,该管理费属于可变回报
- D. 投资方开办的学校受限于法律法规的相关规定不能分配利润,但可以带来品牌宣传效应,还可以为投资方提供培训和人才储备,因此投资方能够通过投资该学校享有可变回报

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项A,可变回报可以仅是正回报,仅是负回报,或者同时包括正回报和负回报。选项B,可变回报的形式主要包括:①股利、被投资方经济利益的其他分配、投资方对被投资方的投资的价值变动;②因向被投资方的资产或负债提供服务而得到的报酬、因提供信用支持或流动性支持收取的费用或承担的损失、被投资方清算时在其剩余净资产中所享有的权益、税务利益、因参与被投资方而获得的未来流动性;③其他利益持有方无法得到的回报(如投资方将自身资产与被投资方的资产整合以实现规模经济,达到节约成本的目的)。

第二十八章 每股收益

基本每股收益的计算	单选	单选	综合	★★★
稀释每股收益	单选		多选	★★
企业承诺将回购其股份的合同			单选	★★
每股收益的重新计算	多选			★★

(2023年)甲公司2022年归属于普通股股东的净利润为600万元,发行在外普通股加权平均数为1500万股,2022年3月1日,甲公司与股东签订一份远期回购合同,承诺1年后以每股6元的价格回购其发行在外的300万股普通股,假设,该普通股2022年平均市场价格为4元/股,2022年3月至12月平均市场价格为5元/股。2022年甲公司稀释每股收益为()。

- A. 0.36元/股
- B. 0.38元/股
- C. 0.39元/股
- D. 0.40元/股

【正确答案】C

【答案解析】调整增加的普通股股数 $=300 \times 6/5 - 300 = 60$ (万股),稀释每股收益 $=600 / (1500 + 60 \times 10/12) = 0.39$ (元/股)。

(2023年)甲公司2×22年度财务报表的批准报出日为2×23年4月5日。不考虑其他因素,甲公司在计算2×22年度稀释每股收益时,下列因素中可能对2×22年度每股收益产生稀释性影响的有()。

- A. 2×23年3月授予员工的限制性股票
- B. 2×21年6月发行但已于2×22年6月全部行权的认股权证
- C. 2×22年3月发行的可转换公司债券,发行12个月以后可转换为甲公司普通股

D. 2×22 年 8 月与某股东签订协议约定于 2×23 年 6 月按固定价格回购该股东持有的甲公司股份

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，2×23 年 3 月授予员工的限制性股票，在 2×22 年尚不存在，所以计算 2×22 年度每股收益时不需要考虑该因素，也即该限制性股票不会对 2×22 年度每股收益产生稀释性影响。

第二十九章 公允价值计量

公允价值的计量	单选			★★
非金融资产的公允价值计量			单选	★★

(2023 年)企业以公允价值计量非金融资产，应当考虑该资产用于最佳用途产生经济利益的能力。下列各项关于最佳用途的表述中，正确的是()。

- A. 政府为保护生态环境禁止在保护区内进行房地产开发，则保护区内土地不能以房地产开发作为最佳用途估计公允价值
- B. 某软件资产必须配合其他技术才能达到最佳用途，但企业并不具备这些必要的技术，因此不能基于该最佳用途估计公允价值
- C. 企业拥有的用于出租的写字楼出现大量楼层闲置，而该写字楼旁边的同品牌公寓出租情况良好，企业应以用于公寓出租作为写字楼的最佳用途，并据此估计公允价值
- D. 企业的土地目前用于工业用途的价值为 600 万元，假设用于建造住宅的价值为 800 万元，但需发生拆除改造及变更用途的成本约 300 万元，企业应以建造住宅为最佳用途，并据此估计公允价值

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，非金融资产是通过与其他资产或负债组合使用实现非金融资产最佳用途的，在评估该非金融资产的公允价值应当假定市场参

与者可以取得组合中的其他资产或负债，本企业不具备达到最佳用途的相关必要技术并不妨碍企业基于该最佳用途估计公允价值，所以 B 选项不正确。选项 C，企业判定非金融资产的最佳用途，应当考虑该用途是否为法律上允许、实物上可能以及财务上可行的使用方式，将写字楼作为公寓出租一般不符合相关法律规定，所以选项 C 不正确。选项 D，用于建造住宅能够产生的收益或现金流量为 500 万元（800-300），低于用于工业用途的价值（600 万元），所以企业不应该以建造住宅为最佳用途。

第三十章 政府及民间非营利组织会计

政府会计概述	单选			★★
政府单位特定业务会计核算的一般原则	多选			★★
政府单位投资支出			单选	★
民间非营利组织捐赠业务的核算			多选	★

(2023年)甲基金是民间非营利组织。2×21年12月10日,甲基金与乙公司签订捐赠协议,乙公司向甲基金捐赠2000万元,专项用于特定疾病患者的疾病治疗,同时约定,如果2×22年12月31日该款项有剩余,甲基金需返还乙公司剩余款项的90%,其余10%由甲基金自由支配。2×22年1月1日,甲基金收到捐赠款项2000万元,当年用于特定疾病患者的疾病治疗支出1800万元,并发生管理费用8万元。2×23年1月15日,甲基金向乙公司支付应退还款项180万元。不考虑其他因素,下列处理中正确的有()。

- A. 2×22年业务活动支出1800万元
- B. 2×22年1月1日确认受托代理资产1800万元
- C. 2×22年12月31日确认其他应付款180万元
- D. 2×23年1月15日冲减捐赠收入180万元

【正确答案】AC

【答案解析】2×22年1月1日甲基金收到捐赠款项2000万元,应确认捐赠收入,选项B不正确;2×23年1月15日甲基金会向乙公司支付应退还款项180万元,冲减其他应付款180万元,选项D不正确。

甲基金相关的会计处理如下(不考虑净资产结转的分录):

2×22年1月1日

借:银行存款 2000

贷:捐赠收入——限定性收入 2000

2×22年12月31日

借:业务活动成本 1800

管理费用 8

贷:银行存款 1808

借：捐赠收入——限定性收入 2000

贷：捐赠收入——非限定性收入 2000

借：管理费用 180

贷：其他应付款 180

2×23年1月15日：

借：其他应付款 180

贷：银行存款 180

(2023年)下列各项有关事业单位投资业务会计处理的表述中正确的是()。

- A. 设立非营利法人单位时支付的出资款在预算会计下确认为投资支出
- B. 购买长期国债支付的价款在财务会计下确认为其他支出
- C. 在个别财务报表中，对被投资单位能够实施控制的长期股权投资按成本法核算
- D. 处置对外投资发生的损益在预算会计下确认为投资预算收益

【正确答案】D

【答案解析】选项A，单位按规定出资成立非营利法人单位，如事业单位、社会团体、基金会等，不应按照投资业务进行会计处理，在出资时应当按照出资金额，在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存”科目；选项B，应该计入“长期债券投资”；选项C，长期股权投资在持有期间，通常应当采用权益法进行核算，政府会计主体无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用成本法进行核算。