



## 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. 【单选题】下列各项业务的处理中，体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 对未决诉讼确认预计负债
- B. 对存货计提跌价准备
- C. 对外公布财务报表时提供可比信息
- D. 将附有追索权的商业承兑汇票出售确认为质押贷款

【正确答案】 D

【答案解析】选项 A、B，体现谨慎性要求；选项 C，体现可比性要求。

2. 【多选题】下列关于企业会计信息质量要求的表述中正确的有（ ）。

- A. 企业设置秘密准备是谨慎性的体现
- B. 可比性要求同一企业不同时期可比，不同企业相同会计期间可比
- C. 基于重要性要求，企业对于金额在 1 万元以下的资产不应该予以反映
- D. 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，易于理解

【正确答案】 BD

【答案解析】选项 A，谨慎性的应用是不允许企业设置秘密准备的，秘密准备的设置会误导财务报告使用者；选项 C，对企业的重要性判断不应当以确定的金额作为衡量的标准，不同的企业的重要性水平不同，应该区别对待。

## 第二章 存货

## 【知识点】存货的期末计量

1. 【单选题】甲公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量。2×20 年 10 月 1 日甲公司与乙公司签订销售合同，由甲公司于 2×21 年 2 月 1 日向乙公司销售 A 产品 10 000 台（要求为 2×20 年生产的 A 产品），每台售价为 1.52 万元。2×20 年 12 月 31 日，甲公司库存 A 产品 13 000 台，单位成本为 1.4 万元，市场销售价格是 1.4 万元/台，预计销售税费为 0.1 万元/台。2×20 年年初甲公司已为该批 A 产品计提跌价准备 100 万元。不考虑其他因素。2×20 年末甲公司应为该批 A 产品计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 0
- B. 100 万元
- C. 200 万元



D. 300 万元

【正确答案】C

【答案解析】有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 =  $(1.52 - 0.1) \times 10\,000 = 14\,200$ （万元），成本 =  $1.4 \times 10\,000 = 14\,000$ （万元），不需要计提存货跌价准备。

没有销售合同部分的 A 产品：可变现净值 =  $(1.4 - 0.1) \times 3\,000 = 3\,900$ （万元），成本 =  $1.4 \times 3\,000 = 4\,200$ （万元），期末存货跌价准备余额 =  $4\,200 - 3\,900 = 300$ （万元），由于期初已经计提跌价准备 100 万，所以当期应计提存货跌价准备 =  $300 - 100 = 200$ （万元）。

2. 【多选题】下列各项关于企业确定存货可变现净值及存货跌价准备会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 在确定存货可变现净值时应考虑持有存货的目的
- B. 以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价作为确定可变现净值的基础
- C. 持有的存货数量小于相关销售合同中的订购数量，应以销售合同的价格作为可变现净值的计量基础
- D. 在确定存货可变现净值时，应考虑资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生市场行情变化导致的存货价格波动

【正确答案】ABC

【答案解析】企业在确定存货的可变现净值时，应考虑的因素包括：

- (1) 确定存货的可变现净值应当以取得确凿证据为基础。
- (2) 确定存货的可变现净值应当考虑持有存货的目的。
- (3) 确定存货的可变现净值应当考虑资产负债表日后事项等影响。

确定存货可变现净值时，应当以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础，并考虑持有存货的目的，资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货售价发生波动的，如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据，则在确定存货可变现净值时应当予以考虑。所以选项 D 错误。

### 第三章 固定资产

【知识点】固定资产折旧范围

1. 【单选题】下列资产中，企业仍然需要计提折旧的是（ ）。

- A. 未达到预定可使用状态的在建厂房
- B. 已划分为持有待售签订协议但尚未出售的自有固定资产
- C. 因季节性原因暂停使用的设备
- D. 已提足折旧但仍在使用的固定资产

【正确答案】C



【答案解析】选项 A，未达到预定可使用状态的在建厂房通过在建工程核算，建设期间不需要计提折旧；选项 B，已划分为持有待售的固定资产，需要停止计提折旧；选项 D，已提足折旧，不论是否继续使用，均不需要再计提折旧。

2. 【多选题】下列各项有关固定资产的表述中，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. 【单选题】下列各项关于土地使用权会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，相关的土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本
- B. 房地产开发企业持有并准备增值后转让的土地使用权确认为投资性房地产
- C. 已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. 房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算；选项 B，对于房地产开发企业而言，持有并准备增值后转让的土地使用权仍然作为存货核算；选项 D，房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，应当计入所建造的房屋建筑物成本，作为存货核算，不对其计提折旧和摊销。

2. 【多选题】甲公司为一一般工业企业，下列对于甲公司本年土地使用权的处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 1 月份外购一项土地使用权，并在其上建造自用写字楼，至年末尚未建造完工，甲公司将土地使用权的本年累计摊销记入“在建工程”成本中



- B. 4 月份通过资产置换方式取得一项土地使用权，经董事会批准，准备在地上建造职工宿舍后，出租给本企业职工，因此将该土地划分为投资性房地产
- C. 6 月份收到债务人乙公司用来抵债的一项土地使用权，甲公司持有并准备增值后转让，因此将其划分为企业的存货项目
- D. 10 月份外购一项房地产，作为自用办公楼处理，由于该房地产的土地和地上建筑物可以分别单独核算价值，因此土地使用权和地上建筑物分别确认为无形资产和固定资产

【正确答案】 AD

【答案解析】出租给本企业的职工，间接上是为企业经营服务的，因此应作为自用房地产处理，土地使用权应划分为无形资产，选项 B 不正确；一般企业持有并准备增值后转让的土地使用权应作为投资性房地产核算，选项 C 不正确。

## 第五章 投资性房地产

### 【知识点】投资性房地产的转换

1. 【单选题】下列各项投资性房地产业务中，应通过“其他综合收益”科目核算的是（ ）。
- A. 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，转换当日公允价值大于投资性房地产原账面价值
- B. 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，转换当日公允价值小于投资性房地产原账面价值
- 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，转换当日公允价值大于其账面价值
- D. 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，转换当日公允价值小于其账面价值

【正确答案】 C

【答案解析】选项 ABD 中，都是计入当期损益（公允价值变动损益）；选项 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，转换当日公允价值大于其账面价值，其差额作为其他综合收益，计入所有者权益。处置该项投资性房地产时，原计入所有者权益的部分应当转入处置当期损益（其他业务成本）。

公允价值模式下选项 AB 会计分录：

非房地产企业

借：固定资产/无形资产

    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

借：开发产品

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）

公允模式下选项 CD 会计分录

非房地产企业

借：投资性房地产——成本

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

其他综合收益（贷差）

房地产企业

借：投资性房地产——成本

存货跌价准备

公允价值变动损益（借差）

贷：开发产品

其他综合收益（贷差）

2. 【单选题】2×22 年 12 月 31 日，甲公司将一栋自用写字楼出租给乙公司，出租时此写字楼账面余额为 3 500 万元，已经计提折旧 500 万元，未计提减值准备。出租时的公允价值为 3 100 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，转换日影响甲公司当期损益的金额为（ ）。

- A. 0
- B. 100 万元
- C. 400 万元
- D. 500 万元

【正确答案】 A

【答案解析】 转换日，投资性房地产的账面价值 = 3 500 - 500 = 3 000（万元），公允价值 = 3 100



(万元), 差额=3 100-3 000=100(万元), 应记入“其他综合收益”科目, 所以转换日影响当期损益的金额=0。分录为:

借: 投资性房地产——成本 3 100  
    累计折旧 500  
    贷: 固定资产 3 500  
        其他综合收益 100

## 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. 【单选题】N 公司持有 M 公司 30% 的股权, 能够对 M 公司生产经营产生重大影响, 此投资在 2×12 年末的账面价值为 1 200 万元。2×13 年 1 月 1 日 N 公司销售一批商品给 M 公司, 这批商品成本为 700 万元, 售价为 900 万元, 未计提减值。M 公司分别于 2×13 年、2×14 年对外出售该批存货的 60%、40%。M 公司分别于 2×13 年、2×14 年实现净利润 500 万元、600 万元。假定不考虑其他因素, N 公司该项投资在 2×14 年末的账面价值为 ( )。

- A. 1 515 万元
- B. 1 468 万元
- C. 1 482 万元
- D. 1 530 万元

【正确答案】 D

【答案解析】 2×13 年 M 公司经调整后的净利润=500-(900-700)×40%=420(万元), 减去内部交易未实现损益部分, 即剩余的 40% 的存货; 2×14 年 M 公司经调整后的净利润=600+(900-700)×40%=680(万元), 2×14 年全部对外出售了, 即未实现的内部交易损益已经实现, 2×13 年调减了, 所以调整 2×14 年净利润时, 需要加回已经实现的内部交易损益; N 公司 2×14 年末长期股权投资的账面价值=1 200+(420+680)×30%=1 530(万元)。

2. 【单选题】甲公司持有乙公司 30% 的股权, 能够对乙公司施加重大影响。20×9 年度乙公司实现净利润 8000 万元, 当年 6 月 20 日, 甲公司将成本为 600 万元的商品以 1000 万元的价格出售给乙公司, 乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 甲公司在其 20×9 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为 ( )。

- A. 2 100 万元
- B. 2 280 万元



C. 2 286 万元

D. 2 400 万元

【正确答案】 C

【答案解析】 甲公司在其 20×9 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益 =  $(8\ 000 - 400 + 400/10 \times 1/2) \times 30\% = 2\ 286$  (万元)

【提示】 权益法下内部交易对于被投资单位净利润的调整，以固定资产为例：

(1) 在交易发生当期

调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产售价 - 资产成本) + (资产售价 - 资产成本) / 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 + (资产售价 - 资产成本) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12)

## 第九章 职工薪酬

【知识点】 应付职工薪酬——非货币性福利

1. 【单选题】 2×21 年 12 月甲公司董事会决定将本公司外购的 10 套商品房低价出售给公司管理人员。所出售的商品房实际买价为每套 30 万元，公司向员工的出售价格为每套 20 万元，但要求相关员工购得房屋后需为公司服务 10 年。2×22 年 1 月 1 日，甲公司收到 10 名管理人员支付的款项 200 万元，并办理完毕上述房屋的产权过户手续。不考虑其他相关税费，甲公司在 2×22 年因该项业务应计入管理费用的金额是 ( )。

A. 10 万元

B. 40 万元

C. 100 万元

D. 200 万元

【正确答案】 A

【答案解析】  $2 \times 18$  年应计入管理费用的金额 =  $(30 - 20) \times 10 / 10 = 10$  (万元)

借：银行存款 200

    长期待摊费用 100

    贷：固定资产 300

按受益对象分摊：

借：管理费用 (100/10) 10

    贷：应付职工薪酬 10



本期摊销时：

借：应付职工薪酬 10

贷：长期待摊费用 10

2. 【多选题】关于非货币性福利，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 企业向职工提供非货币性福利的，应当以公允价值为基础进行计量
- B. 企业将拥有的房屋等资产（公允价值无法可靠取得）无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或费用
- C. 企业以其自产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额
- D. 以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 B，相应的会计处理为：

借：管理费用等（应根据受益对象，计入相关资产成本或费用）

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：累计折旧

选项 D，相应的会计处理为：

借：管理费用等（应根据受益对象，计入相关资产成本或费用）

贷：应付职工薪酬

将外购商品实际发放时：

借：应付职工薪酬

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

## 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. 【单选题】关于集团股份支付的处理，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 结算企业以其自身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理
- B. 接受服务企业没有结算义务的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付进行会计处理
- C. 接受服务企业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进行会计处理





D. 接受服务企业具有结算义务并且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应该将该股份支付作为权益结算的股份支付

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，应该作为现金结算的股份支付来处理。接受服务企业具有结算义务且以集团内其他企业的权益工具结算的，可以理解为结算企业是以现金购入的其他企业的权益工具然后再授予给企业的职工，实质上支付的是现金，因此属于现金结算的股份支付。

2. 【多选题】甲公司为乙公司的母公司，2×18 年发生的如下业务中，会计处理正确的有（ ）。

A. 甲公司授予乙公司管理人员以乙公司股票结算的股份支付，甲公司合并报表中作为权益结算的股份支付处理

B. 甲公司授予乙公司管理人员以乙公司股票结算的股份支付，乙公司个别报表中作为权益结算的股份支付处理

C. 甲公司授予乙公司销售人员以母公司股价上涨幅度获得现金的权利，甲公司个别报表应作为现金结算的股份支付处理

D. 甲公司授予乙公司销售人员以母公司股价上涨幅度获得现金的权利，甲公司合并报表应作为权益结算的股份支付处理

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 AB，此时相当于甲公司先从乙公司购入股票，然后授予乙公司职工，甲公司个别报表应作为现金结算股份支付，合并报表应作为权益结算股份支付处理；乙公司个别报表应作为权益结算股份支付处理。选项 CD，甲公司个别报表和合并报表均应作为现金结算的股份支付处理。

本题考查的是集团股份支付的判断，常见的情况为：

① 结算企业（母公司）以本身权益工具结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为权益结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

② 结算企业（母公司）以现金结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

③ 结算企业（母公司）以其他企业股份结算，结算企业是接受服务企业（子公司）的投资者，此时母公司个别报表作为现金结算的股份支付，子公司个别报表作为权益结算的股份支付。

## 第十一章 借款费用

【知识点】借款利息费用的核算

1. 【单选题】甲公司决定建造一条生产线，预计工期为 2 年，建造活动自 2×21 年 7 月 1 日开始，当日预付给承包商建造款 1 500 万元，9 月 1 日，支付工程进度款 1 000 万元。甲公司为该项生产线建



造工程所发生的支出来自以下两笔借款：第一笔借款为该项工程的专门借款，于2×21年6月30日借入，3年期，本金为2 000万元，年利率为5%；第二笔借款为一般借款，于2×21年1月1日借入，3年期，本金为3 000万元，年利率为6%。甲公司将该项工程的专门借款闲置资金用于投资，月收益率为0.6%。不考虑其他因素，2×21年甲公司该生产线建造工程应予以资本化的利息费用是（ ）。

- A. 44 万元
- B. 54 万元
- C. 60 万元
- D. 134 万元

**【正确答案】** B

**【答案解析】** 专门借款资本化金额 =  $2\,000 \times 5\% \times 6/12 - (2\,000 - 1\,500) \times 0.6\% \times 2 = 44$ （万元）；  
一般借款资本化金额 =  $(1\,500 + 1\,000 - 2\,000) \times 4/12 \times 6\% = 10$ （万元）。因此2×21年甲公司该生产线建造工程应予以资本化的利息费用 =  $44 + 10 = 54$ （万元）。

**【提示】**（1）一般借款闲置资金的收益只能费用化，不能资本化。

（2）只有一笔一般借款的情况下，不需要计算一般借款的资本化率。

2. **【单选题】** A公司建造一条生产线，预计工期为1.5年，从2×21年1月1日开始建造，当日支付承包商建设工程款为3 000万元。9月30日，追加支付工程进度款为2 000万元。A公司生产线建造工程占用借款包括：（1）2×20年12月1日借入的3年期专门借款4 000万元，年利率为6%；（2）2×21年1月1日借入的2年期一般借款3 000万元，年利率为7%。A公司将闲置的专门借款存入银行，年收益率为4.5%。不考虑其他因素，2×21年A公司建造该生产线应予以资本化的利息费用是（ ）。

- A. 206.25 万元
- B. 258.5 万元
- C. 223.75 万元
- D. 292.5 万元

**【正确答案】** C

**【答案解析】** 专门借款利息资本化金额 =  $4\,000 \times 6\% - 1\,000 \times 4.5\% \times 9/12 = 206.25$ （万元），由于只有一笔一般借款，所以其年利率即是加权平均利率，因此一般借款利息资本化金额 =  $1\,000 \times 3/12 \times 7\% = 17.5$ （万元）。所以2×21年A公司建造该生产线应予以资本化的利息费用 =  $206.25 + 17.5 = 223.75$ （万元）。

### 第十三章 金融工具

**【知识点】** 金融资产的分类



1. 【单选题】如果企业管理金融资产的业务模式，不是以收取合同现金流量为目标，也不是既收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标，该金融资产应当分类为（ ）。

- A. 以摊余成本计量的金融资产
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D. 可转换公司债券

【正确答案】 C

【答案解析】如果企业管理金融资产的业务模式，不是以收取合同现金流量为目标，也不是既收取合同现金流量又出售金融资产来实现其目标，该金融资产应当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。

2. 【多选题】企业将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产时，需要符合的条件包括（ ）。

- A. 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标
- B. 企业管理该金融资产的业务模式是以出售该金融资产为目标
- C. 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
- D. 该金融资产的合同条款规定，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

【正确答案】 AD

【答案解析】选项 C，属于将金融资产划分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条件之一。

【提示】金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，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。

## 第十四章 租赁

【知识点】租赁负债的重新计量与租赁变更

1. 【单选题】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。

2. 【多选题】下列关于承租人租赁变更的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当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
- B. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止
- C. 租赁变更导致租赁期缩短至 1 年以内的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，部分终止租赁的相关利得或损失记入“资产处置损益”科目
- D. 租赁变更导致租赁期缩短至 1 年以内的，承租人应当改按短期租赁进行简化处理或追溯调整

【正确答案】ABC

【答案解析】租赁变更导致租赁期缩短至 1 年以内的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，部分终止租赁的相关利得或损失记入“资产处置损益”科目，企业不得改按短期租赁进行简化处理或追溯调整。因此，选项 D 不正确。

## 第十七章 收入、费用和利润

【知识点】合同成本

1. 【单选题】下列关于合同成本的相关处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 合同履约成本形成的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益
- B. 合同取得成本形成的资产，摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益
- C. 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，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
- D. 减值因素发生变化，导致原计提的合同成本相关减值转回的，应冲减原计提的资产减值损失，超出原计提减值损失的金额，计入营业外收入

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，减值因素发生变化，使得“企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价”减去“为转让该相关商品估计将要发生的成本”的差额高于该合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



2. 【单选题】甲公司作为一家设计公司，2×21 年 3 月 1 日与乙公司签订合同，为其设计一款产品，为此甲公司购买了设计所需要的相关设备，并专门成立了设计小组，产品设计完成后，甲公司负责测试的相关工作。不考虑其他因素，下列关于甲公司对所购买设备的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认为固定资产
- B. 确认为无形资产
- C. 确认合同资产
- D. 计入当期损益

【正确答案】 A

【答案解析】企业为履行合同可能会发生各种成本，因此企业在确认收入的同时应当对于相关的成本进行分析，其中属于存货、固定资产、无形资产等规范范围的，应分别按照各自对应准则的规范进行会计处理，本题中甲公司为设计所购买的设备符合固定资产的确认条件，因此本题购买的相关设备应确认为固定资产。

## 第十八章 政府补助

【知识点】政府补助的分类与范围

1. 【单选题】企业取得的下列政府资源，不属于政府补助的是（ ）。

- A. 政府对企业的无偿拨款
- B. 无偿划拨的土地使用权
- C. 增值税出口退税
- D. 税收返还

【正确答案】 C

【答案解析】选项 C，增值税为价外税，对出口货物取得的收入免征增值税的同时退回出口货物前道环节发生的进项税，实际上是政府归还的企业事先垫付的资金，所以不属于政府补助。

2. 【多选题】下列事项中，属于与资产相关的政府补助的有（ ）。

- A. 政府无偿划拨的用于企业购买无形资产的拨款
- B. 政府向企业拨付的用于人才激励和人才引进的奖励款
- C. 政府向企业无偿划拨长期非货币性资产
- D. 企业收到的即征即退的消费税

【正确答案】 AC

【答案解析】选项 BD，属于与收益相关的政府补助。



## 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. 【单选题】甲公司 2×15 年发生以下有关现金流量：（1）当期销售产品收回现金 36 000 万元、以前期间销售产品本期收回现金 20 000 万元；（2）购买原材料支付现金 16 000 万元；（3）取得以前期间已交增值税返还款 2 400 万元；（4）将当期销售产品收到的工商银行承兑汇票贴现，取得现金 8 000 万元；（5）购买国债支付 2 000 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×15 年经营活动产生的现金流量净额是（ ）。

- A. 40 000 万元
- B. 42 400 万元
- C. 48 400 万元
- D. 50 400 万元

【正确答案】 D

【答案解析】甲公司产生的经营活动产生现金流量净额 = （1）36 000 + （1）20 000 - （2）16 000 + （3）2 400 + （4）8 000 = 50 400（万元）。

2. 【多选题】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. 【单选题】下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 将一项固定资产的净残值由 20 万元变更为 5 万元
- B. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2%变更为 1.5%
- C. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
- D. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

**【正确答案】** C

**【答案解析】** 选项 A、B、D 均属于会计估计变更。选项 C，存货计价方法的变更属于会计政策变更。

**【提示】**（1）常见的会计政策包括：发出存货成本的计量；长期股权投资的后续计量；投资性房地产的后续计量；固定资产的初始计量；生物资产的初始计量；无形资产的确认；非货币性资产交换的计量；收入的确认；合同收入与费用的确认；借款费用的处理；合并政策等。上述变更均属于会计政策变更。

（2）常见的会计估计包括：存货可变现净值的确定；固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法；使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值；预计负债初始计量的最佳估计数的确定等。上述变更均会计估计变更。

2. 【多选题】下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 坏账准备计提比例发生变化
- B. 投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量
- C. 预计存货销售时的处置费用发生变动
- D. 企业所得税的税率由 33%降低为 25%

**【正确答案】** AC

**【答案解析】** 选项 B，属于会计政策变更；选项 D，所得税税率的变更，既不是会计政策变更，也不是会计估计变更，但是它要采用未来适用法，调整所得税的确认情况。

**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. 某公司 2×20 年度的财务会计报告批准报出日为 2×21 年 4 月 6 日，下列资产负债表日后事项中不属于调整事项的是（ ）。

- A. 2×21 年 2 月 1 日，在 2×21 年 1 月 1 日销售并无法确认退货率的存货退货期满，未发生退货
- B. 2×21 年 2 月 10 日给予 2×20 年 12 月 27 日销售的货物 10%的销售折让
- C. 2×20 年 12 月 2 日售出商品于 2×21 年 3 月 1 日实际退回，售出当时估计很小可能退货



D. 2×21 年 2 月有进一步的证据表明上年度确认的应收账款 100 万元很可能只能收回 50%，该项应收账款在上年末已计提了 3 万元的坏账准备

【正确答案】 A

【答案解析】选项 A，属于 2×21 年当年的正常事项，出售时因无法估计退货率，不能确认收入结转成本，退货期满时，未发生退货，直接确认收入结转成本即可。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。主要包括两方面的内容：

(1) 若资产负债表日前购入的资产已经按暂估金额等入账，资产负债表日后获得证据，可以进一步确定该资产的成本，则应该对已入账的资产成本进行调整。

(2) 企业符合收入确认条件确认资产销售收入，但资产负债表日后获得关于资产收入的进一步证据，如发生销售退回、销售折让等，此时也应调整财务报表相关项目的金额。

选项 BCD 均为资产负债表日已经存在的事项，在资产负债表日后期间取得了进一步的证据，所以应作为日后调整事项来处理。

2. 【多选题】日后期间发生的下列事项中属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发生水灾导致存货被冲毁
- B. 分配现金股利
- C. 发行巨额公司债券
- D. 发生企业合并

【正确答案】 ABCD

【答案解析】企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：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举债。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资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配方案中的以及经审议批准宣告发放的现金股利或利润。