

第一章 总论

知识点：会计信息质量要求

会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

可比性	（1）同一企业不同时期可比（纵向可比）：会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。 （2）同一会计期间不同企业之间可比（横向可比）：为了达到此要求，企业应采用国家统一规定的方法去进行会计处理
实质重于形式	应当以经济实质为准，而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据
重要性	（1）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。 （2）重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小等方面加以判断
谨慎性	（1）企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。 （2）不应高估资产或者收益、低估负债或者费用，并不意味着应低估资产或者收益、高估负债或者费用

1.（单选题）A 公司拥有 B 公司 30%的股权，但根据章程、协议等有权任免 B 公司董事会等类似权力机构的多数成员，按照企业会计准则规定，A 公司能够对 B 公司实施控制。企业会计准则的上述规定主要体现了（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式

C. 相关性

D. 谨慎性

【正确答案】B

【答案解析】投资企业虽然直接拥有被投资单位 50%以下的表决权资本，但具有实质控制权，根据实质重于形式要求，企业会计准则规定该类投资企业能够控制被投资单位。

2.（单选题）不同企业在同一时期发生的相同的或相似的交易或事项采用规定的会计政策，体现的会计信息质量要求是（ ）。

A. 可靠性

B. 可比性

C. 相关性

D. 实质重于形式

【正确答案】B

【答案解析】可比性要求不同企业同一会计期间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。

3.（判断题）企业应当根据所处环境的实际情况，从项目性质和金额大小两个方面判断会计信息的重要性。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

第二章 存货

知识点：外购存货的初始计量

外购存货的成本即存货的采购成本，指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

（1）相关税费：包括计入存货的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额等。

（2）运输费：对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，按取得专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，其增值税进项税额可以抵扣。

（3）其他可归属于存货采购成本的费用：包括入库前的仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。对于企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，可归属于存货采购成本的

数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等费用，也应当计入有关存货的采购成本。

（4）商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用，应当计入存货的采购成本；也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

1.（单选题）某工业企业为增值税一般纳税人，2×20 年 4 月购入 A 材料 1 000 公斤，增值税专用发票上注明的买价为 30 000 元，增值税额为 3 900 元，该批 A 材料在运输途中发生 1%的合理损耗，实际验收入库 990 公斤，在入库前发生挑选整理费用 300 元。该批入库 A 材料的实际总成本为（ ）元。

- A. 33 858
- B. 29 997
- C. 30 300
- D. 34 200

【正确答案】C

【答案解析】因为本企业属于一般纳税人，所以增值税进项税额可以抵扣，不计入存货成本；运输途中发生的合理损耗要计入存货成本，所以不需扣除。该批入库 A 材料的实际总成本=30 000+300=30 300（元）。

2.（多选题）下列各项中，应计入外购存货成本中的有（ ）。

- A. 验收入库后发生的仓储费用
- B. 运输途中发生的合理损耗
- C. 进口商品支付的关税
- D. 购入商品运输过程中发生的保险费用

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，验收入库后发生的仓储费用，应计入管理费用。运输途中的仓储费 and 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用计入存货成本。

3.（判断题）商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费等，应当直接计入当期损益。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。

知识点：存货跌价准备的计提

存货期末的计量原则是按照成本与可变现净值孰低计量。即资产负债表日，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于其可变现净值时，应当计提存货跌价准备，计入当期损益（资产减值损失）。

（1）产成品、商品等直接用于出售的存货，其可变现净值为：可变现净值=估计售价-估计销售费用和相关税费。

（2）需要经过加工的材料存货，需要判断：

①用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量；

②材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照成本与可变现净值孰低（材料的成本与材料的可变现净值孰低）计量。材料的可变现净值为：材料的可变现净值=该材料所生产的产成品的估计售价-至完工估计将要发生的成本-该材料所生产的产成品的估计销售费用和相关税费。

1.（单选题）2×19 年 1 月 1 日，甲公司的 A 产品已计提存货跌价准备 4 万元。2×19 年 12 月 31 日库存 A 产品 100 台，单位成本为 20 万元，总成本为 2000 万元。甲公司已与乙公司签订了销售合同，约定该批 A 产品将以每台 15 万元的价格（不含增值税）于 2×20 年 1 月 20 日全部销售给乙公司。甲公司销售部门提供的资料表明，向长期客户乙公司销售 A 产品的运杂费等销售费用为 0.1 万元/台。2×19 年 12 月 31 日，A 产品的市场销售价格为 14 万元/台。2×19 年 12 月 31 日，甲公司该项存货应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 0
- B. 506
- C. 510
- D. 606

【正确答案】B

【答案解析】A 产品签订了销售合同，因此应该用合同价格计算可变现净值。A 产品的可变现净值=15×100-0.1×100=1490（万元），应计提的存货跌价准备=存货跌价准备的期末余额-存货跌价准备已有余额=（2000-1490）-4=506（万元）。

2.（单选题）甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货，按单项存货计提存货跌价准备。2×19 年 12 月 31 日，甲公司库存自制半成品成本为 35 万元，预计加工完成该产品尚需发生加工费用 11 万元；预计产成品不含增值税的销售价格为 50 万元，销售费用为 6 万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备，不考虑其他因素。2×19 年 12 月 31 日，甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4
- C. 9
- D. 15

【正确答案】A

【答案解析】产品的可变现净值 $=50-6=44$ （万元），产品的成本 $=35+11=46$ （万元），可变现净值低于成本，产品发生了减值，因此，半成品应计提跌价准备。自制半成品的成本为 35 万元，自制半成品的可变现净值 $=50-11-6=33$ （万元）。所以自制半成品应计提存货跌价准备 2 万元。

3.（单选题）2×21 年 1 月 1 日，甲公司存货跌价准备的余额为零。2×21 年 12 月 31 日，甲公司 M 商品的成本为 500 万元，市场售价为 480 万元，预计销售费用为 5 万元，专门用于生产 P 产成品的 N 原材料的成本为 400 万元，市场售价为 380 万元，P 产成品没有发生减值。不考虑其他因素，2×21 年 12 月 31 日，甲公司对存货应计提的存货跌价准备金额为（ ）万元。

- A. 25
- B. 45
- C. 20
- D. 40

【正确答案】A

【答案解析】M 商品可变现净值 $=480-5=475$ （万元），小于成本 500 万元，因此计提存货跌价准备 $=500-475=25$ （万元）。N 原材料专门用于生产 P 产成品，由于 P 产成品未发生减值，因此 N 原材料也没有发生减值，无须计提存货跌价准备。所以甲公司 2×21 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备的金额为 25 万元。

第三章 固定资产

知识点：外购固定资产的初始计量

（1）企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

相关税费不包括允许抵扣的增值税进项税额。

外购固定资产是否达到预定可使用状态，需要根据具体情况进行分析判断。如果购入不需安装的固定资产，购入后即可发挥作用，则购入后即达到预定可使用状态。如果购入需安装的固定资产，应先通过“在

建工程”核算，在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准，才能达到预定可使用状态，自“在建工程”转入“固定资产”科目。

(2) 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配。

1. (单选题) 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，于 2×19 年 6 月购入一台不需要安装的生产设备，收到的增值税专用发票上注明的设备价款为 1 000 万元，增值税额为 130 万元，款项已支付；另支付保险费 20 万元，装卸费用 3 万元。当日设备投入使用。假定不考虑其他因素，则甲公司该设备的初始入账价值为 () 万元。

- A. 1 193
- B. 1 160
- C. 1 020
- D. 1 023

【正确答案】D

【答案解析】设备的入账价值 = 1 000 + 20 + 3 = 1 023 (万元)。

2. (多选题) 下列项目中，可以影响固定资产初始入账价值的有 ()。

- A. 进口固定资产支付的关税
- B. 专业人员服务费
- C. 员工培训费
- D. 达到预定可使用状态前的专门借款利息费用

【正确答案】ABD

【答案解析】员工培训费计入当期损益，不构成固定资产的入账价值。

3. (判断题) 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的账面价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。()

【正确答案】N

【答案解析】以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

知识点：固定资产的折旧

企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式合理选择折旧方法。

项目	内容
----	----

直线法	年限平均法	$\text{年折旧率} = (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{年折旧率}$
	工作量法	$\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$ $\text{月折旧额} = \text{固定资产当月实际完成工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$
加速折旧法	双倍余额递减法	$\text{年折旧率} = 2 / \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{期初固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$
	年数总和法	$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} / \text{年数总和} \times 100\%$ $= (\text{折旧年限} - \text{已使用年限}) / [\text{折旧年限} \times (\text{折旧年限} + 1) / 2]$ $\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

1. (单选题) 甲公司 2×19 年 1 月 25 日购入全新设备一套, 预计使用年限为 6 年, 该固定资产买价为 300 万元, 预计净残值为 0.30 万元。采用年限平均法计提折旧, 则 2×19 年该设备应计提的折旧额为 () 万元。

- A. 74.93
- B. 68.68
- C. 49.95
- D. 45.79

【正确答案】D

【答案解析】2×19 年的折旧额 = $(300 - 0.30) / 6 \times (11/12) = 45.79$ (万元)。

2. (单选题) 甲公司系增值税一般纳税人。2×18 年 12 月 25 日购入一台设备并投入使用, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 13 万元。该设备预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素, 甲公司 2×19 年度应对该设备计提的折旧金额为 () 万元。

- A. 19
- B. 38
- C. 40
- D. 20

【正确答案】C

【答案解析】2×19 年度应计提的折旧 = $100 \times 2/5 = 40$ (万元)

3. (判断题) 企业根据实际工作量计算每期应计提折旧额的方法是年数总和法。 ()

【正确答案】N

【答案解析】题干表述为工作量法, 而不是年数总和法。

第四章 无形资产

知识点：无形资产研究开发费用的会计处理

（1）基本原则

①企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入当期损益（管理费用）。

②开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）。

③确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

【提示】在开发过程中发生的，除上述可直接归属于无形资产开发活动之外的其他销售费用、管理费用等间接费用，无形资产达到预定用途前发生的可辨认的无效和初始运作损失，为运行该无形资产发生的培训支出等不构成无形资产的成本。

（2）一般会计分录

①发生研发费用时

借：研发支出——费用化支出

——资本化支出

贷：银行存款

原材料

应付职工薪酬等

②将研究费用、不符合资本化条件的开发费用列入当期管理费用

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

③将符合资本化条件的开发费在无形资产

达到可使用状态时转入无形资产成本：

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

1.（单选题）甲公司研制一项新技术，该企业在此项研究过程中发生的研究费用 60 000 元，在开发过程中发生的开发费用 40 000 元（假定符合资本化条件），研究成功后申请获得该项专利权，在申请过程中发生的专利登记费为 20 000 元，律师费 6 000 元，该项专利权的入账价值为（ ）元。

A. 86 000

B. 26 000

C. 6 000

D. 66 000

【正确答案】D

【答案解析】研究费用应该计入当期损益，申请过程中发生的专利费、律师费等计入无形资产入账成本，所以专利权的入账价值=40 000+20 000+6 000=66 000（元）。

2.（多选题）下列关于企业内部研发支出会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 开发阶段的支出，满足资本化条件的，应予以资本化

B. 无法合理分配的多项开发活动所发生的共同支出，应全部予以费用化

C. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应全部予以费用化

D. 研究阶段的支出，应全部予以费用化

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 B，在企业同时从事多项开发活动的情况下，所发生的支出同时用于支持多项开发活动的，应按照合理的标准在各项开发活动之间进行分配；无法合理分配的，应予以费用化计入当期损益，不计入开发活动的成本。

3.（判断题）为使用企业内部开发的无形资产而发生的员工培训支出，不构成企业无形资产的开发成本。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】员工培训支出应计入管理费用，不计入无形资产成本。

知识点：无形资产的摊销

（1）使用寿命有限的无形资产

项目	内容
应摊销金额	成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额
残值	其残值应当视为零，但下列情况除外： ①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产。 ②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在
摊销方法	企业选择的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销
摊销额计入科目	一般应确认为当期损益，计入管理费用。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，无形资产的摊销金额可以计入产品或其他资产成本

摊销起始点	当月增加的无形资产当月开始摊销，当月减少的无形资产当月不摊销
-------	--------------------------------

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要进行摊销，但应当至少在每个会计期末进行减值测试。

1. (单选题) 2×20 年 1 月 1 日，甲公司购入一项商标权，确认为无形资产。其初始确认成本为 2000 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。2×20 年 12 月 31 日，该商标权出现减值迹象，经测试其可收回金额为 1500 万元。假定计提减值后，预计尚可使用 6 年，摊销方法和预计净残值不变。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年对该商标权计提的摊销额为 () 万元。

- A. 200
- B. 250
- C. 166.67
- D. 300

【正确答案】B

【答案解析】2×20 年年末计提减值准备前的账面价值 = $2000 - 2000/10 = 1800$ (万元)，可收回金额为 1500 万元，发生减值，计提减值后的账面价值为 1500 (万元)，所以 2×21 年应计提的摊销额 = $1500/6 = 250$ (万元)。

会计分录如下：

2×20 年 1 月 1 日：

借：无形资产 2000

贷：银行存款等 2000

2×20 年 12 月 31 日：

借：管理费用等 $(2000/10) 200$

贷：累计摊销 200

借：资产减值损失 300

贷：无形资产减值准备 $(1800 - 1500) 300$

2×21 年 12 月 31 日：

借：管理费用等 250

贷：累计摊销 250

2. (多选题) 下列关于无形资产摊销的说法，正确的有 ()。

- A. 使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始进行摊销
- B. 当月达到预定用途的无形资产，当月不摊销，下月开始摊销
- C. 企业自用无形资产的摊销金额一般应当计入管理费用
- D. 企业出租无形资产的摊销价值应该计入管理费用

【正确答案】AC

【答案解析】无形资产应自可供使用（即其达到预定用途）当月开始摊销，选项 A 正确，选项 B 错误；自用的无形资产的摊销价值一般应该计入管理费用，出租无形资产的摊销价值应该计入其他业务成本，选项 C 正确，选项 D 错误。

3. （判断题）对于使用寿命不确定的无形资产，不管有无减值迹象，期末都需要对其进行减值测试。
()

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核使用寿命不确定的无形资产的核算。对于使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，但至少应当于每年年度终了，对其进行减值测试。

第五章 投资性房地产

知识点：投资性房地产的后续计量

（1）成本模式

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，应当按照固定资产、无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销；存在减值迹象的，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定进行处理。

（2）采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销，也不计提减值损失。在资产负债表日按照公允价值调整其账面价值，公允价值与账面余额的差额做如下会计处理：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

或做相反分录。

（3）后续计量模式的变更

企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。只有在房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式条件的情况下，才允许企业对投资性房地产从成本模式计量变更为公允价值模式计量。

成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理，将计量模式变更时公允价值与账面价值

的差额，调整期初留存收益（盈余公积、未分配利润）。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

1.（单选题）某企业对投资性房地产采用成本模式计量。2×18 年 1 月 25 日购入一幢建筑物用于出租，该建筑物的成本为 270 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 30 万元，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，该企业 2×18 年对该建筑物应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 12
- B. 20
- C. 11
- D. 10

【正确答案】C

【答案解析】购入的作为投资性房地产的建筑物采用成本计量模式时，其会计处理同固定资产——当月增加，当月不计提折旧。2×18 年应该计提折旧的时间为 11 个月，2×18 年计提折旧 = $(270 - 30) \div 20 \times 11 \div 12 = 11$ （万元）。相关会计分录为：

2×18 年 1 月 25 日：

借：投资性房地产 270

贷：银行存款等 270

2×18 年 12 月 31 日：

借：其他业务成本 11

贷：投资性房地产累计折旧 11

2.（单选题）企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的，资产负债表日应将投资性房地产公允价值与其账面价值的差额计入（ ）。

- A. 其他综合收益
- B. 公允价值变动损益
- C. 资本公积
- D. 资产减值损失

【正确答案】B

【答案解析】投资性房地产采用公允价值模式计量时，资产负债表日的公允价值变动计入公允价值变动损益。

3.（判断题）企业对投资性房地产的后续计量，可以根据需要将成本模式转为公允价值模式，也可以

将公允价值模式转为成本模式。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，满足特定条件时也可采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

第六章 长期股权投资和合营安排

知识点：长期股权投资的初始计量

项目	一次交易	多次交易
形成同一控制下企业合并（持股比例>50%）	入账价值=初始投资成本=合并日所取得的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×持股比例	金融资产、权益法增资到成本法： 入账价值=合并日所取得的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×持股比例
	初始投资成本与付出的账面对价（或原股权账面价值+新付出对价的账面价值）的差额倒挤入资本公积（股本溢价）；若资本公积（股本溢价）不足冲减，则依次冲减盈余公积、未分配利润	
形成非同一控制下企业合并（持股比例>50%）	入账价值=初始投资成本=付出的公允对价	金融资产增资到成本法 入账价值=原金融资产当日的公允价值+新股权付出的公允对价
		权益法增资到成本法 入账价值=原股权的账面价值+新股权付出的公允对价
不形成企业合并（20≤持股比例≤50%）	初始投资成本=付出的公允对价	金融资产增资到权益法： 初始投资成本=原金融资产当日的公允价值+新股权付出的公允对价
		入账价值为初始投资成本与应享有子公司可辨认净资产公允价值份额中的较高者

【提示】相关税费的处理

（1）直接相关费用和中介费（不包含发行债券和权益性证券的手续费和佣金）：

- ①企业合并发生的相关费用计入当期损益（管理费用）；
- ②企业合并以外的其他方式下发生的相关费用计入长期股权投资的成本。

（2）发行债券和权益性证券作为合并对价的手续费、佣金的处理：

- ①与发行债券相关的佣金、手续费等，应计入负债的初始确认金额，即借记“应付债券——利息调整”科目。
- ②与所发行权益性证券相关的佣金、手续费等，应冲减资本公积——股本溢价，若股本溢价不足冲减，

则依次冲减盈余公积和未分配利润。

1. (单选题) A、B 两家公司同属甲公司的子公司。A 公司于 2×19 年 3 月 1 日以发行本公司股票方式自甲公司取得 B 公司 70% 的股份。A 公司共向甲公司发行了 2 000 万股普通股股票, 每股面值为 1 元。B 公司在 2×19 年 3 月 1 日相对于甲公司的所有者权益为 3 000 万元, A 公司该项长期股权投资的成本为 () 万元。

A. 1 400

B. 2 000

C. 3 000

D. 2 100

【正确答案】D

【答案解析】同一控制下的企业合并, 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方对于最终控制方的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并日被投资企业的所有者权益为 3 000 万元, 所以长期股权投资的入账价值为 $3\,000 \times 70\% = 2\,100$ (万元)。

借: 长期股权投资 2 100

贷: 股本 2 000

资本公积——股本溢价 100

2. (单选题) 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司购入乙公司 30% 的普通股权, 对乙公司有重大影响, 甲公司支付买价 640 万元, 同时支付相关税费 4 万元, 购入的乙公司股权准备长期持有。乙公司 2×19 年 1 月 1 日的所有者权益的账面价值为 2 000 万元, 公允价值为 2 200 万元。甲公司长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。

A. 600

B. 640

C. 644

D. 660

【正确答案】C

【答案解析】甲公司对乙公司具有重大影响, 没有达到合并, 属于非企业合并方式取得长期股权投资, 此时以付出资产的公允对价加上相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

甲公司长期股权投资的初始投资成本 = $640 + 4 = 644$ (万元)。

借: 长期股权投资——投资成本 644

贷：银行存款 644

3.（判断题）在企业合并形成的长期股权投资中，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用均不计入投资成本，而应计入发生当期的损益。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】无论是同一控制还是非同一控制下的企业合并，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用均应计入管理费用。

知识点：长期股权投资的后续计量

业务	成本法	权益法
对初始投资成本的调整	×	借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
被投资企业实现净利润	×	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
被投资企业发生超额亏损	×	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债
被投资企业宣告分配的现金股利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
被投资单位因其他综合收益变动	×	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益
被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动	×	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积

【提示】投资方对长期股权投资权益法核算，确认应享有被投资单位净损益份额时，应当按照调整后的被投资单位净利润来确认，在对被投资单位净利润进行调整时，主要考虑两点：

项目	存货	固定资产、无形资产等
投资时被投资方资产公允价值与账面价值不等	调整后的净利润=净利润-投资日公允价值-账面价值)×当期出售比例	调整后的净利润=净利润-(投资日公允价值-账面价值)/尚可使用年限
内部交易	交易当期，调整后的净利润=净利润-(内部交易价格-账面价值)+(内部交易价格-账面价值)×当期出售比例 后续期间，调整后的净利润=净利润+(内部交易价格-账面价值)×当期出售比例	交易当期，调整后的净利润=净利润-(内部交易价格-账面价值)+(内部交易价格-账面价值)/预计使用年限×(当期折旧、摊销月份/12) 后续期间，调整后的净利润=净利润+(内部交易价格-账面价值)/预计使用年限×(当期折旧、摊销月份/12)

1. (单选题) 2×19 年 1 月 1 日, A 公司取得 B 公司 20% 的股权, 能够对 B 公司施加重大影响。取得投资时 B 公司的一批存货的公允价值为 300 万元, 账面价值为 200 万元。截至 2×19 年末, 该批存货已对外出售 40%。B 公司 2×19 年度实现净利润 260 万元。不考虑所得税等因素, 则 A 公司 2×19 年底应确认的投资收益为 () 万元。

- A. 60
- B. 44
- C. 52
- D. 72

【正确答案】B

【答案解析】该存货是取得 B 公司投资时, B 公司自有的存货, 并不是内部交易产生的, 其公允价值大于账面价值, 属于投资时点的评估增值。对于当期出售部分, 被投资单位按账面价值结转营业成本, 而投资单位认为应按公允价值结转营业成本, 按照账面价值结转的营业成本小于按照公允价值结转的营业成本, 所以要调增营业成本, 即调减净利润, 调整的是当期出售的部分, 所以是乘以 40%。即按“(公允价值—账面价值)×对外销售的存货比例”调减净利润。所以 B 公司调整后的净利润=260—(300—200)×40%=220 (万元), A 公司应确认的投资收益=220×20%=44 (万元)。相关会计分录为:

借: 长期股权投资——损益调整 44

贷: 投资收益 44

2. (多选题) 长期股权投资采用权益法核算的, 应当设置的明细科目有 ()。

- A. 投资成本
- B. 其他综合收益
- C. 损益调整
- D. 其他权益变动

【正确答案】ABCD

【答案解析】根据准则规定, 长期股权投资采用权益法核算的, 应当分别“投资成本”、“损益调整”、“其他综合收益”、“其他权益变动”进行明细核算。

3. (判断题) 在成本法下, 当被投资企业发生盈亏时, 投资企业应按持股比例确认投资收益; 当被投资企业宣告分配现金股利时, 投资企业应冲减长期股权投资的成本。 ()

【正确答案】N

【答案解析】成本法下, 被投资企业发生盈亏时, 投资企业不需要做账务处理, 持有期间内, 被投资方宣

告发放现金股利时，投资企业应按相应的份额，确认投资收益。

第七章 资产减值

知识点：可收回金额的确定

资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

【提示】如果题目直接给出可收回金额的数据，则直接使用即可；如果题目给出的是公允价值、处置费用、预计未来现金流量现值，则需要计算比较找出公允价值减去处置费用后的净额与未来现金流量现值中的较高者，作为可收回金额。

1.（单选题）2×18 年 12 月 31 日，甲企业对其一项专利权进行减值测试，如果将其于近期出售，则厂商愿意支付的销售净价是 1 800 万元，不产生处置费用。如果继续持有，则在未来 5 年产生的预计现金流量现值为 1 900 万元，则 2×18 年 12 月 31 日该专利权的可收回金额为（ ）万元。

- A. 1 800
- B. 100
- C. 1 900
- D. 3 700

【正确答案】C

【答案解析】资产的可收回金额是根据公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量现值较高者确定的，所以 2×18 年 12 月 31 日该专利权的可收回金额为 1 900 万元。

2.（多选题）根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，资产的可收回金额应当根据下列（ ）两者之间的较高者确定。

- A. 资产的公允价值
- B. 资产的公允价值减去处置费用后的净额
- C. 资产预计未来现金流量的现值
- D. 资产预计未来现金流量

【正确答案】BC

【答案解析】本题考核资产可收回金额的计量。可收回金额是按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者中较高者确定的。

3.（判断题）资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值中，只要有一项超

过了资产的账面价值，就表明该项资产没有发生减值。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】资产的可收回金额是资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值的较高者，因此只要有一项超过了资产的账面价值，就说明资产的可收回金额大于账面价值，即资产没有发生减值。

第八章 金融资产和金融负债

知识点：债权投资的确认和计量

（1）初始计量

企业取得该资产时，应按取得时的公允价值（通常为金融工具的交易价格）和支付的相关交易费用之和作为债权投资的初始确认金额，按其面值，借记“债权投资——成本”科目，按支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目，按其差额，借记或贷记“债权投资——利息调整”科目。

（2）后续计量

①资产负债表日，应按票面利率计算确定应收未收利息，借记“债权投资——应计利息”科目，按该金融资产摊余成本和实际利率计算确定利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记“债权投资——利息调整”科目。对于已过付息期但尚未收到的利息，应借记“应收利息”科目，贷记“债权投资——应计利息”科目。

资产负债表日，应以预期信用损失为基础，确定应计提或转回减值准备的金额。

②出售以摊余成本计量的债权投资时，应重新计算剩余存续期预期信用损失，做计提或转回信用减值损失的处理。

终止确认债权投资时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“债权投资——成本”“债权投资——应计利息”科目，贷记或借记“债权投资——利息调整”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。已计提减值准备的，还应同时结转减值准备。

③到期收回债权投资时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按该金融资产的账面余额，贷记“债权投资——成本”“债权投资——应计利息”等科目，贷记或借记“债权投资——利息调整”科目，已计提减值准备的，借记“债权投资减值准备”科目，按其差额，贷记或借记“信用减值损失”科目。

1.（单选题）甲股份有限公司于2×18年4月1日购入面值为1 000万元的3年期债券，按期收取利息，到期收回本金，划分为以摊余成本计量的金融资产，甲公司实际支付的价款为1 100万元，其中包含

已到付息期但尚未领取的债券利息 50 万元，相关税费 5 万元。该债权投资的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 1 105
- B. 1 100
- C. 1 050
- D. 1 000

【正确答案】C

【答案解析】债权投资的初始入账金额=1 100-50=1 050（万元）。相关会计分录为：

借：债权投资——成本 1000

——利息调整 50

应收利息 50

贷：银行存款 1100

注意：关于交易费用，要注意题目条件的表述，本题条件是“购买价款××万元，其中交易费用××万元”，说明买价中已经包含交易费用，此时计算初始入账成本，无需再加一遍交易费用；如果题目条件是“另支付”，说明购买价款中不包含交易费用，所以计算初始入账成本还需要在购买价款的基础上加上交易费用。

2.（单选题）2×16 年 1 月 1 日，甲公司 3133.5 万元购入乙公司当日发行的面值总额为 3000 万元的债券，作为以摊余成本计量的金融资产核算。该债券期限为 5 年，票面年利率为 5%，实际年利率为 4%，每年年末付息一次，到期偿还本金。不考虑增值税等相关税费及其他因素，2×16 年 12 月 31 日，甲公司该债权投资的投资收益为（ ）万元。

- A. 125.34
- B. 120
- C. 150
- D. 24.66

【正确答案】A

【答案解析】2×16 年末确认的投资收益=3133.5×4%=125.34（万元）。

本题相关分录如下：

2×16 年 1 月 1 日：

借：债权投资——成本 3000

——利息调整 133.5

贷：银行存款 3133.5

2×16 年 12 月 31 日：

借：债权投资——应计利息 (3000×5%) 150

贷：投资收益 (3133.5×4%) 125.34

债权投资——利息调整 24.66

借：银行存款 150

贷：债权投资——应计利息 150

3. (判断题) 企业终止确认债权投资时，应将实际收到的金额与其账面价值的差额计入公允价值变动损益。()

【正确答案】N

【答案解析】应将实际收到的金额与其账面价值的差额计入投资收益。

知识点：其他权益工具投资的确认和计量

(1) 初始计量

企业取得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，应按该投资的公允价值与交易费用之和，借记“其他权益工具投资——成本”科目，按支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，借记“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目。

(2) 后续计量

①资产负债表日，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的公允价值高于其账面余额的差额，借记“其他权益工具投资——公允价值变动”科目，贷记“其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动”科目；公允价值低于其账面余额的差额作相反的会计分录。

②出售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，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“其他权益工具投资——成本”科目，借记或贷记“其他权益工具投资——公允价值变动”科目，按应从其他综合收益中转出的公允价值累计变动额，借记或贷记“其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动”科目，将其差额转入留存收益。

1. (单选题) 甲公司于 2×18 年 1 月 5 日取得一项股权投资，共支付价款 1 800 万元(含已宣告但尚未发放的现金股利 100 万元)，另支付相关费用 25 万元，甲公司将其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金融资产。不考虑其他因素，则该项金融资产的入账价值为() 万元。

A. 1 825

B. 1 700

C. 1 725

D. 1 800

【正确答案】C

【答案解析】入账价值=1 800-100+25=1 725（万元）。相关会计分录为：

借：其他权益工具投资——成本 1 725

 应收股利 100

 贷：银行存款 1 825

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金融资产就是其他权益工具投资。

2.（单选题）出售其他权益工具投资时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“其他权益工具投资”科目，按应从所有者权益中转出的公允价值累计变动额，借记或贷记“其他综合收益”科目，按其差额，计入（ ）。

A. 留存收益

B. 资本公积

C. 投资收益

D. 营业外收入

【正确答案】A

【答案解析】将原计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.（判断题）资产负债表日，其他权益工具投资的公允价值低于其账面余额时，应该计提减值准备。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】资产负债表日，其他权益工具投资的公允价值低于其账面余额时，应该借记“其他综合收益”科目，贷记“其他权益工具投资”科目。其他权益工具投资不计提减值准备。

【提示】债权投资、其他债权投资计提减值准备。其他权益工具投资、交易性金融资产不计提减值准备。

第九章 职工薪酬

知识点：短期薪酬的确认和计量

项目	具体内容
概念	短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因

	解除与职工的劳动关系给予的补偿除外（属于辞退福利）	
内容	（1）职工工资、奖金、津贴和补贴（项目多，钱很少） 企业的短期奖金计划属于短期薪酬，长期奖金计划属于其他长期职工福利； （2）职工福利费； （3）两险：医疗保险费、工伤保险费等社会保险费。养老保险和失业保险作为离职后福利； （4）两费：工会经费和职工教育经费； （5）一金：住房公积金； （6）短期带薪缺勤： ①短期带薪缺勤指企业支付工资或提供补偿的职工缺勤，包括年休假、病假、短期伤残、婚假、产假、丧假、探亲假等。 ②短期带薪缺勤包括累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤 （7）短期利润分享计划（指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议）； （8）非货币性福利； （9）其他短期薪酬	
货币性薪酬	借：受益方（成本或费用） 贷：应付职工薪酬 【解释】受益方： 生产成本（一线工人薪酬）、制造费用（生产管理人员薪酬）、管理费用（行政人员薪酬）、销售费用（销售人员薪酬）、研发支出（从事研发人员的薪酬）、在建工程（从事工程建设人员的薪酬）	
非货币性薪酬	以自产产品或外购商品作为福利发放给职工	成本费用=应付职工薪酬=公允价值税合计
	将自有的房屋等资产无偿提供给职工使用或租赁住房等资产供职工无偿使用	成本费用=应付职工薪酬=本期折旧（本期租金）
带薪缺勤	累积带薪缺勤	可以结转下期，在未来期间使用。
		在职工提供服务时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量
	非累积带薪缺勤	借：管理费用等
		贷：应付职工薪酬
		不能结转下期，尚未用完的予以取消，并且职工离开也无权获得现金支付
		缺勤时，不必作额外的账务处理

1.（单选题）甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×19年4月5日，甲公司将自己产的300件K产品作为福利发放给职工。该批产品的单位成本为400元/件，公允价值和计税价格均为600元/件。不考虑其他因素，甲公司应计入应付职工薪酬的金额为（ ）万元。

- A. 18.00
- B. 13.92
- C. 20.34

D. 12. 00

【正确答案】C

【答案解析】企业以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确定职工薪酬金额，所以应计入应付职工薪酬的金额 $=600 \times 300 + 600 \times 300 \times 13\% = 203\,400$ （元），即 20.34 万元。

借：管理费用等 20.34

贷：应付职工薪酬 20.34

借：应付职工薪酬 20.34

贷：主营业务收入 18

应交税费——应交增值税（销项税额）2.34

借：主营业务成本 12

贷：库存商品 12

2.（多选题）下列属于短期薪酬的有（ ）。

A. 职工工资

B. 医疗保险费

C. 辞退福利

D. 津贴和补贴

【正确答案】ABD

【答案解析】短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后 12 个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。所以选项 ABD 符合题意，选项 C 不符合题意。

3.（判断题）在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，企业应确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。比如企业某职工在今年努力工作，获得了累积带薪休假 4 天，职工在今年没有休这些假，企业预计他会在明年休这几天假，那么企业应该在今年年末预先计提这 4 天的工资，而不是等到明年实际休假时再计提。

第十章 股份支付

知识点：股份支付的一般账务处理

1. 授予日

除了立即可行权的情况之外，无账务处理。

2. 等待期内的每个资产负债表日

根据推算的股份支付额作如下账务处理：

借：管理费用等

 贷：资本公积——其他资本公积【权益结算的股份支付】

 应付职工薪酬——股份支付【现金结算的股份支付】

3. 可行权日之后

（1）权益结算股份支付

①在行权前无需会计处理。

②行权时：

借：银行存款【职工按承诺的价位交付的款项，无偿授予时不涉及该科目】

 资本公积——其他资本公积【等待期内累计确认的资本公积】

 贷：股本【面值】

 资本公积——股本溢价【倒挤差额】

（2）现金结算的股份支付

①未兑付前的公允价值变动时：

增值时：

借：公允价值变动损益

 贷：应付职工薪酬——股份支付

贬值时：

借：应付职工薪酬——股份支付

 贷：公允价值变动损益

②兑付时：

借：应付职工薪酬——股份支付

 贷：银行存款

1.（判断题）对于权益结算的股份支付，应当按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和资本公积。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对于权益结算的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积。

2.（单选题）对于以权益结算的股份支付，下列说法中正确的是（ ）。

A. 以权益结算的股份支付，授予日一般不作会计处理

B. 以权益结算的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和应付职工薪酬

C. 以权益结算的股份支付，应当按照资产负债表日权益工具的公允价值确定计入成本费用和资本公积的金额

D. 以权益结算的股份支付，在可行权日之后不再确认成本费用的增加，权益工具公允价值的变动应当计入公允价值变动损益

【正确答案】A

【答案解析】以权益结算的股份支付，应当按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和所有者权益，可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整，选项 B、C、D 不正确。除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，企业在授予日均不做会计处理，选项 A 正确。

3.（判断题）对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，也无需对应付职工薪酬进行调整。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。

第十一章 借款费用

知识点：借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的时点

1. 借款费用开始资本化的时点

借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

企业只有在上述三个条件同时满足的情况下，有关借款费用才可开始资本化，只要其中的任何一个条

件没有满足，借款费用都不能开始资本化。

提示：资产支出已经发生包括支付现金、转移非现金资产和承担带息债务形式发生的支出，赊购形式发生的支出不属于资产支出。

2. 借款费用暂停资本化的时点

当同时满足以下两个条件时，应暂停资本化：

- (1) 非正常停工；
- (2) 连续停工超过 3 个月。

提示：非正常中断，通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。常见的非正常中断的原因有：

- ①企业因与施工方发生了质量纠纷；
- ②工程、生产用料没有及时供应；
- ③资金周转发生了困难；
- ④施工、生产发生了安全事故；
- ⑤发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因。

3. 借款费用停止资本化的时点

停止资本化日的确认——总的原则是固定资产达到预定可使用状态时即可停止资本化。

一般而言，具备以下三条件之一的即可停止资本化：

- (1) 实体建造已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 与设计要求基本相符，即使有极个别与设计或者合同要求不相符的，但不影响其正常使用；
- (3) 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

另外，试运行或试生产只要能出合格品或能正常运转，就可以停止资本化，而不管它是否达到设计要求的生产能力。

最后，对于分批完工的要按以下原则来认定停止资本化点：

- (1) 分批完工，分别投入使用的，则分别停止资本化；
- (2) 分批完工，最终一次投入使用的，则最终完工时认定停止资本化点。

1. (单选题) 企业专门借款利息开始资本化后发生的下列各项建造中断事项中，将导致其应暂停借款利息资本化的事项是 ()。

- A. 因工程质量纠纷造成建造多次中断累计 3 个月
- B. 因可预见的冰冻季节造成建造中断连续超过 3 个月

C. 因发生安全事故造成建造中断连续超过 3 个月

D. 因劳务纠纷造成建造中断 2 个月

【正确答案】C

【答案解析】符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。选项 AD，中断的时间不是连续超过 3 个月，不应暂停借款费用资本化；选项 B，可预见的冰冻季节造成的停工属于正常中断，不应暂停借款费用资本化；选项 C，安全事故造成的停工属于非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应暂停借款费用资本化。

2. (单选题) 借款费用开始资本化的条件中资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始，只要满足其中的一个条件就可以资本化。

()

【正确答案】N

【答案解析】借款费用开始资本化的条件包括：资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。必须三个条件同时满足才可以资本化。

3. (判断题) 购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。()

【正确答案】Y

第十二章 或有事项

知识点：预计负债的确认和计量

1. 预计负债的确认

与或有事项有关的义务应当在同时符合以下三个条件时确认为负债，作为预计负债进行确认和计量：

- (1) 或有事项产生的义务是企业的现时义务；
- (2) 义务的履行很可能导致经济利益的流出；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量

1) 预计负债的初始计量

- (1) 最佳估计数的确认。

①当清偿因或有事项而确认的负债所需支出存在一个金额范围时，则最佳估计数应按此范围的上下限

金额的平均数确认。

②如果不存在一个金额范围时，则最佳估计数按以下标准认定：

a. 如果涉及单个项目，则最佳估计数为最可能发生数

b. 如果涉及多个项目，则最佳估计数按各种可能发生额及发生概率计算确认——即“加权平均数”

（2）预期可获得补偿的处理。

如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，且确认的补偿金额不应超过所确认负债的账面价值。

2) 预计负债的后续计量

企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应作相应调整。

3) 相关会计分录

（1）在确认负债时：

借：主营业务成本（常见的产品质量保证费用）

管理费用（一般是诉讼费或各项杂费）

营业外支出（通常是罚款或赔偿额）

贷：预计负债

（2）当该负债转化为事实时：

借：预计负债

贷：其他应付款

借：其他应付款

贷：银行存款

1.（判断题）企业清偿预计负债所需要支付的全部或部分赔偿款预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定收到时，作为一项资产单独确认。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题考核预期可获得补偿的处理。企业清偿预计负债所需要支付的全部或部分赔偿款预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定收到时，计入“其他应收款”科目，作为一项资产单独确认，且确认的资产不能超过确认的预计负债的账面价值。

2（判断题）对于产品质量保证而确认的预计负债，应计入“主营业务成本”。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】计提时的分录：

借：主营业务成本

贷：预计负债

3.（多选题）对于或有事项相关的义务要确认为一项负债，应同时符合的条件有（ ）。

- A. 该项义务为企业承担的现时义务
- B. 该项义务为企业承担的潜在义务
- C. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业
- D. 该义务的金额能够可靠计量

【正确答案】ACD

【答案解析】按照规定，与或有事项有关的义务在同时符合以下三个条件时，应当确认为预计负债：

（1）该义务为企业承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。选项 B，企业承担的潜在义务不属于与或有事项有关的义务确认为负债的条件。

第十三章 收入

知识点：将交易价格分摊至各单项履约义务

1. 分摊合同折扣

合同中包含两项或多项履约义务的，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。单独售价无法直接观察的，企业应当综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

当客户购买的一组商品中所包含的各单项商品的单独售价之和高于合同交易价格时，表明客户因购买该组商品而取得了合同折扣。合同折扣，是指合同中各单项履约义务所承诺商品的单独售价之和高于合同交易价格的金额。企业应当在各单项履约义务之间按比例分摊合同折扣。

（1）有确凿证据表明合同折扣与合同中全部履约义务相关的，企业应当将该合同折扣分摊至全部履约义务。

当合同中包含两项或多项履约义务时，如果企业履行了其中的一项履约义务、向客户转让商品而获得了一项有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，则企业应将其确认为合同资产而不应确认为应收款项。

（2）有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，企业应当将该

合同折扣分摊至相关的一项或多项履约义务。

（3）如果企业采用余值法估计单独售价的，应当首先在该一项或多项（而非全部）履约义务之间分摊合同折扣，然后再采用余值法估计单独售价。

2. 分摊可变对价

合同中包含可变对价的，该可变对价可能与整个合同相关，也可能仅与合同中的某一特定组成部分有关，后者包括两种情形：

一是可变对价可能与合同中的一项或多项（而非全部）履约义务有关，例如，是否获得奖金取决于企业能否在指定时期内转让某项已承诺的商品。

二是可变对价可能与企业向客户转让的构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的一项或多项（而非全部）商品有关，例如，为期两年的保洁服务合同中，第二年的服务价格将根据指定的通货膨胀率确定。

（1）企业应当将可变对价及可变对价的后续变动额全部分摊至与之相关的某项履约义务，或者构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的某项商品。

（2）除此之外，企业应当按照分摊交易价格的一般原则，将其分摊至合同中的各单项履约义务。对于已履行的履约义务，其分摊的可变对价后续变动额应当调整变动当期的收入。

【提示】

项目	合同资产	应收款项
定义	是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素	是企业无条件收取合同对价的权利，该权利应当作为应收款项单独列示
二者的区别	合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如，履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价	应收款项代表的是无条件收取合同对价的权利，即企业仅仅随着时间的流逝即可收款
二者的风险不同	合同资产除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等	应收款项仅承担信用风险

1. （单选题）2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，约定向乙公司销售 M、N 两种产品，其中 M 产品应于 2×20 年 12 月 20 日交付，N 产品应于 2×21 年 1 月 20 日交付，只有两种产品全部交付之后，甲公司才有权收取合同对价。不考虑其他因素，甲公司因交付 M 产品的会计处理影响 2×20 年 12 月 31 日的资产负债表项目是（ ）。

A. 应收账款

B. 合同资产

C. 预收款项

D. 合同负债

【正确答案】B

【答案解析】甲公司交付 M 产品时，无权收取其对应的合同价款，而需要交付 N 产品之后才有权收取合同价款，所以此时应确认一项有条件的收款权，即：合同资产。甲公司会计处理为：

2×20 年 12 月 20 日：

借：合同资产

贷：主营业务收入

2×21 年 1 月 20 日：

借：应收账款

贷：主营业务收入

合同资产

【提示】应收账款和合同资产的区别在于：应收账款代表的是无条件收取合同对价的权利，即企业仅仅随着时间的流逝即可收款，而合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，并不是一项无条件收款权。

若改为交付 M 产品时就有权收取相关的对价，则会计处理为：

2×20 年 12 月 20 日：

借：应收账款

贷：主营业务收入

2×21 年 1 月 20 日：

借：应收账款

贷：主营业务收入

2. A 公司属于家电销售企业，2×20 年 3 月 2 日，A 公司与 B 公司签订一份合同，约定于 2×20 年 3 月底之前向 B 公司销售一批电视机、空调和冰箱，售价总额为 500 万元。如果单独销售，则该批电视机、空调和冰箱的价格分别为 100 万元、300 万元、200 万元。根据以往惯例，A 公司经常以组合的方式出售空调和冰箱，组合价为 400 万元；而电视机经常以 100 万元的价格出售。不考虑其他因素，A 公司该批空调分摊的交易价格为（ ）万元。

A. 300

B. 240

C. 200

D. 500

【正确答案】B

【答案解析】由于电视机的单独销售价格与其单独售价一致，因此 A 公司应将合同中的折扣 $100(100 + 300 + 200 - 500)$ 万元全部分摊给空调和冰箱，所以电视机的售价 $= 100$ （万元），空调分摊的交易价格 $= 300 - 100 \times 300 / (300 + 200) = 240$ （万元），冰箱分摊的交易价格 $= 200 - 100 \times 200 / (300 + 200) = 160$ （万元）。

3.（判断题）当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应在合同开始日，按照各单项履约义务的个数，将交易价格平均分摊至各单项履约义务。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

第十四章 政府补助

知识点：政府补助的会计处理

1. 与资产相关的政府补助

（1）总额法下的会计处理

总额法下，企业按照收到补助资金的金额：

借：银行存款

贷：递延收益

然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期将递延收益计入损益：

借：递延收益

贷：其他收益[与企业日常活动相关的政府补助]

营业外收入[与企业日常活动无关的政府补助]

提示：如果企业先收到补助资金后购建长期资产，则应当在开始对相关资产计提折旧或摊销时开始分摊递延收益；如果企业先购建长期资产后取得补助资金，则应在相关资产剩余使用寿命内分摊递延收益。

（2）净额法下的会计处理

净额法下，企业按照收到补助资金的金额：

借：银行存款

贷：递延收益

然后购建长期资产时，以固定资产为例：

借：固定资产

贷：银行存款等

借：递延收益

贷：固定资产

企业按照扣减了补助资金后的资产价值计提折旧或摊销。

借：递延收益

贷：固定资产、无形资产〔与企业日常活动相关的政府补助〕

营业外支出〔与企业日常活动无关的政府补助〕

【提示】对以名义金额计量的政府补助在取得时计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助

企业应当选择总额法或净额法进行核算，选择总额法的，应计入其他收益或营业外收入；选择净额法的，应冲减相关成本费用或营业外支出。

（1）与收益相关的政府补助，如果用于补偿以后期间的成本费用或损失的，收到补助资金时：

借：银行存款等

贷：递延收益

在相关成本费用或损失发生的期间：

借：递延收益

贷：其他收益/营业外收入（总额法）

管理费用等/营业外支出（净额法）

（2）与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业已经发生的成本费用或损失，收到补助资金时：

借：银行存款等

贷：其他收益/营业外收入（总额法）

管理费用等/营业外支出（净额法）

3. 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

1. (单选题) 企业采用总额法对政府补助进行核算。企业取得的与日常活动相关、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 不能直接确认为当期损益, 应当确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期摊销, 分次计入以后各期的会计科目是 ()。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 其他收益
- D. 营业外收入

【正确答案】C

【答案解析】采用总额法核算时, 如果是与日常活动相关, 企业应当将其递延收益分摊计入当期损益 (其他收益); 如果是与日常活动无关, 则企业应当将其递延收益分摊计入当期损益 (营业外收入)。

2. (单选题) 2013 年 10 月 31 日, 甲公司获得只能用于项目研发未来支出的财政拨款 1 000 万元, 该研发项目预计于 2014 年 12 月 31 日完成。2013 年 10 月 31 日, 甲公司应将收到的该笔财政拨款计入 ()。

- A. 研发支出
- B. 递延收益
- C. 营业外收入
- D. 其他综合收益

【正确答案】B

【答案解析】该财政拨款是用来补偿未来期间将发生的费用的, 所以应先确认为递延收益。

3. (判断题) 已确认的政府补助需要退回时, 如果存在尚未分摊的递延收益的, 应当冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入其他综合收益。 ()

【正确答案】N

【答案解析】超出部分应该计入当期损益。

第十五章 非货币性资产交换

知识点: 公允价值模式下非货币资产交换的会计处理

(1) 换入资产成本 = 换出资产的公允价值 + 支付补价的公允价值 (- 收到补价的公允价值) + 应支付的相关税费

【提示】若收到含税补价 (收到银行存款支付的补价) 或者支付含税补价 (以银行存款支付补价), 则计算公式如下:

换入资产成本=换出资产不含税公允价值+增值税销项税额（或换出资产含税公允价值）+支付含税补价/-收到含税补价-增值税进项税额+应支付的相关税费

（2）换出资产处置损益=换出资产的公允价值-换出资产账面价值

①换出资产为固定资产、在建工程、无形资产的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入资产处置损益。

②换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入投资收益。

③换出资产为投资性房地产的，按换出资产公允价值或换入资产公允价值确认其他业务收入，按换出资产账面价值结转其他业务成本，二者之间的差额计入当期损益。

1.（单选题）甲公司以其持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产交换乙公司的原材料，换入后作为原材料核算。在交换日，甲公司该项金融资产账面余额为 320 000 元，公允价值为 360 000 元；乙公司的原材料账面价值为 280 000 元，公允价值为 300 000 元，增值税税额为 39 000 元，甲公司收到乙公司支付的银行存款 21 000 元。假定该交换具有商业实质。不考虑其他因素，甲公司换入原材料的入账价值为（ ）元。

A. 360 000

B. 321 000

C. 339 000

D. 300 000

【正确答案】D

【答案解析】甲公司收到的不含税补价=360 000-300 000=60 000（元）；甲公司换入原材料的入账价值=360 000-60 000=300 000（元）。或者用含税补价计算，即甲公司换入原材料的入账价值=换出资产的公允价值 360 000-收到的含税补价 21 000+换出资产的增值税销项税额 0-换入资产的增值税进项税额 39 000+为换入资产发生的相关税费 0=300 000（元）。

甲公司的账务处理为：

借：原材料 300 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 39 000

 银行存款 21 000

贷：交易性金融资产 320 000

 投资收益 40 000

假设乙公司将换入的金融资产作为交易性金融资产核算，乙公司的账务处理为：

借：交易性金融资产 360 000

贷：其他业务收入 300 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

银行存款 21 000

借：其他业务成本 280 000

贷：原材料 280 000

2.（多选题）在具有商业实质，且换入和换出资产的公允价值均能够可靠计量的情况下，以下关于非货币性资产交换会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

A. 收到补价的企业，以换入资产的公允价值，减去收到补价，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值

B. 支付补价的企业，以换出资产的公允价值，加上支付补价和应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值

C. 不涉及补价的企业，以换出资产的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值

D. 交换中不涉及补价的企业不确认非货币性资产的处置损益

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，收到补价的企业，一般应以换出资产的公允价值，减去收到补价，加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值；如果换入资产公允价值更可靠的，应以换入资产的公允价值加上应支付的相关税费，作为换入资产的入账价值；选项 B，支付补价方，以换出资产的公允价值为基础计量的，应当以换出资产的公允价值加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本；选项 C，不涉及支付补价的，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；选项 D，非货币性资产交换在按照公允价值计量的情况下，应确认资产的处置损益，与是否收付补价无关。

3.（判断题）以公允价值计量的非货币性资产交换中，企业必须以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

第十六章 债务重组

知识点：以金融资产清偿债务

(1) 债权人受让包括单项或多项金融资产的，初始确认时应当以其公允价值计量；金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

会计处理如下：

借：库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等〔金融资产公允价值〕

坏账准备

投资收益〔金融资产公允价值与债权账面价值的差额，或贷记〕

贷：应收账款〔账面余额〕

(2) 债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目。偿债金融资产已计提减值准备的，应结转计提的减值准备。

会计处理如下：

借：应付账款〔账面价值〕

贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等〔账面价值〕

投资收益〔债务的账面价值一偿债金融资产账面价值，或借记〕

同时：

借：其他综合收益

贷：投资收益〔其他债权投资清偿债务〕

盈余公积、利润分配——未分配利润〔其他权益工具投资清偿债务〕

或编制相反分录。

1. (单选题) 2×23 年 5 月 10 日，甲公司与 C 公司达成债务重组协议，约定 C 公司以其持有的乙公司债券偿还所欠甲公司货款，当日办妥相关手续。C 公司所持乙公司债券的账面价值为 900 万元，公允价值为 950 万元；甲公司应收 C 公司的账款为 1 100 万元，已计提坏账准备 30 万元，公允价值为 1 050 万元。甲公司将收到的乙公司债券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，为取得该债券投资发生手续费 2 万元。不考虑其他因素，甲公司取得债券投资的入账价值为() 万元。

A. 952

B. 950

C. 1 050

D. 902

【正确答案】A

【答案解析】债务人以金融资产清偿债务的，债权人取得金融资产应以其公允价值为基础确定入账价值，又因为甲公司取得债券投资后作为其他债权投资核算，所以交易费用计入初始投资成本，所以甲公司取得债券投资的入账价值 $=950+2=952$ （万元）。

甲公司的会计分录：

借：其他债权投资 952

坏账准备 30

投资收益 120

贷：应收账款 1 100

银行存款 2

题目没有告知 C 公司该债券投资是作为何种资产核算的，所以无法写出 C 公司的具体会计分录。

2.（多选题）A 公司应收 B 公司货款 3 500 万元，B 公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。双方于 2×21 年 1 月 1 日签订债务重组协议。协议约定，B 公司以其持有的一项债权投资偿还该债务，债权投资系 B 公司按面值购入甲公司所发行的债券，每年年末支付当年度利息。假定 2×21 年 1 月 1 日双方办理完毕资产转让手续，当日 B 公司该项债券投资的公允价值为 3 200 万元，面值为 3 000 万元。不考虑其他因素，下列关于 B 公司因该事项对相关项目的影响中表述不正确的有（ ）。

A. 增加投资收益 200 万元

B. 减少负债 3 200 万元

C. 增加其他收益 300 万元

D. 对损益的影响为 500 万元

【正确答案】ABC

【答案解析】债务人以金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目，B 公司应确认投资收益 $=3 500-3 000=500$ （万元），选项 A、C 错误，选项 D 正确；B 公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债，因此债务重组时应直接冲减应付账款 3 500 万元，选项 B 错误。

B 公司的会计分录为：

借：应付账款 3 500

贷：债权投资——成本 3 000

投资收益 $(3 500-3 000)$ 500

假设 A 公司取得债券投资后确认为债权投资，且未对应收账款计提坏账准备，则 A 公司的会计分录为：

借：债权投资 3200

投资收益 300

贷：应收账款 3500

3.（判断题）债权人受让金融资产，金融资产初始确认时应当以其公允价值计量。金融资产初始确认金额与债权终止确认日债权账面价值之间的差额，记入“营业外支出”科目。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】金融资产初始确认金额与债权终止确认日债权账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

第十七章 所得税

知识点：计税基础和暂时性差异

1. 计税基础

（1）资产的计税基础

资产的计税基础是企业计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

资产的计税基础=未来期间按照税法规定可以税前扣除的金额

资产负债表日资产的计税基础=取得成本-以前期间按照税法规定已累计税前扣除金额

（2）负债的计税基础

负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

负债的计税基础=负债的账面价值-未来期间可税前扣除的金额

2. 暂时性差异

（1）应纳税暂时性差异

资产的账面价值大于其计税基础；

负债的账面价值小于其计税基础。

（2）可抵扣暂时性差异

资产的账面价值小于其计税基础；

负债的账面价值大于其计税基础。

提示：

（1）形成可抵扣暂时性差异的特殊情形：①可税前扣除的经营亏损；②超标的广告费和业务宣传费；

③超标的职工教育经费等。

(2) 常见的形成永久性差异的情形：①自行研发无形资产费用化支出的 75%；②国债利息收入；③境内居民企业之间取得的股息、红利；④超过税前扣除标准的业务招待费；⑤超过扣除标准的职工福利费、工会经费；⑥债务担保损失；⑦政府性罚款、税收滞纳金等；⑧非广告性赞助。

1. (单选题) 一台设备的原值为 100 万元，账面价值为 70 万元，累计折旧为 30 万元。对于该项固定资产，税法规定的折旧方法、折旧年限与会计准则相同。不考虑其他因素，则该项设备目前的计税基础为 () 万元。

- A. 100
- B. 30
- C. 70
- D. 0

【正确答案】C

【答案解析】对于该项固定资产，税法规定的折旧方法、折旧年限与会计准则相同，且不存在资产的减值，因此该设备的计税基础与其账面价值相等，即为 70 万元。

2. (多选题) 甲公司采用资产负债表债务法核算所得税，下列各项中产生可抵扣暂时性差异的有 ()。

- A. 资产的账面价值大于计税基础
- B. 负债的账面价值大于计税基础
- C. 资产的账面价值小于计税基础
- D. 负债的账面价值小于计税基础

【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD，产生应纳税暂时性差异。

3. (判断题) 资产账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异；负债账面价值小于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异。 ()

【正确答案】N

【答案解析】资产账面价值大于其计税基础，负债账面价值小于其计税基础，均产生应纳税暂时性差异。

第十八章 外币折算

知识点：外币交易的会计处理

1. 外币交易日

(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. 结算日及资产负债表日

(1) 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计入当期损益。

(2) 非货币性项目

①资产负债表日, 以历史成本计量的外币非货币性项目, 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。

②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。

③以公允价值计量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公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额, 再与原记账本位币金额进行比较。

总结: 外币业务因汇率变动计入的会计科目:

(1) 外币货币性项目: 汇率变动计入财务费用或在建工程;

(2) 存货: 汇率变动计入资产减值损失 (包括汇率变动, 也包括存货减值损失, 不区分);

(3) 交易性金融资产: 汇率变动计入公允价值变动损益 (包括汇率变动, 也包括公允价值的变动, 不区分);

(4) 其他权益工具投资: 汇率变动计入其他综合收益 (包括汇率变动, 也包括公允价值的变动, 不区分);

(5) 其他债权投资: 汇率变动计入财务费用, 公允价值变动计入其他综合收益;

(6) 债权投资: 汇率变动计入财务费用。

1. (单选题) 甲公司下列按外币计价的项目中, 期末因汇率变动产生的汇兑差额应计入当期损益的有 ()。

A. 固定资产

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】BC

【答案解析】选项 A，固定资产属于按历史成本计量的非货币性资产，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不确认汇兑差额；选项 B，计入财务费用；选项 C，计入财务费用；选项 D，计入其他综合收益。

2.（单选题）资产负债表日，属于其他权益工具投资的，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入（ ）。

A. 公允价值变动损益

B. 其他综合收益

C. 管理费用

D. 财务费用

【正确答案】B

【答案解析】外币其他权益工具投资期末因汇率变动而产生的汇兑差额，计入“其他综合收益”，这种情况，公允价值变动与汇兑差额合并体现在其他综合收益中。

3.（判断题）企业收到投资者投入的资本，应按照合同约定的汇率进行折算。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业收到投资者投入的资本，无论是否有合同约定的汇率，均不得采用合同约定的汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易发生日的即期汇率折算。

第十九章 租赁

知识点：承租人一般会计处理

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外。

1. 租赁负债的初始计量，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额。注意承租人源自租赁资产的绩效，不纳入租赁负债的初始计量中，发生时计入损益或产品成本。

(3) 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权。

(4) 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

(5) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 使用权资产的初始计量, 包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额。

借: 使用权资产 **【租赁付款额的现值】**

 租赁负债——未确认融资费用 **【差额】**

 贷: 租赁负债——租赁付款额 **【租赁付款额】**

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额不需要折现

借: 使用权资产

 贷: 银行存款

享受的租赁激励相关金额不需要折现:

借: 银行存款

 贷: 使用权资产

(3) 承租人发生的初始直接费用。承租人发生的初始直接费用, 如佣金、印花税等。为评估是否签订租赁而发生的差旅费、法律费用等, 此类费用应当在发生时计入当期损益。

借: 使用权资产 **【佣金、印花税】**

 贷: 银行存款

(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, 注意需要考虑货币时间价值。

借: 使用权资产 **【现值】**

 贷: 预计负债

3. 使用权资产的后续计量

(1) 在租赁期开始日后, 承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即, 以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

(2) 使用权资产通常应自租赁期开始的当月计提折旧。

承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;

承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿

命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

（3）使用权资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目。使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。

1.（多选题）下列各项目中，租赁付款额可能包括的有（ ）。

- A. 固定付款额及实质固定付款额
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 购买选择权的行权价格
- D. 承租人提供的担保余值预计应支付的款项

【正确答案】ABCD

【答案解析】租赁付款额=固定付款额及实质固定付款额（固定对价）+租赁激励+取决于指数或比率的可变租赁付款额（可变对价）+购买选择权的行权价格+终止租赁选择权支付款项+承租人提供担保余值预计应支付的款项，选项 ABCD 均计入租赁付款额。

2.（判断题）租赁期开始日，承租人应当对所有的租赁确认使用权资产和租赁负债。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】应用短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外。

3.（判断题）承租人一律应自租赁期开始日的下月起对使用权资产计提折旧。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧。使用权资产通常应自租赁期开始的当月计提折旧，当月计提确有困难的，为便于实务操作，企业也可以选择自租赁期开始的下月计提折旧，但应对同类使用权资产采取相同的折旧政策。

第二十章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

知识点：持有待售类别的计量

1. 划分为持有待售类别前的计量

企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

如果资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置，表明资产可能发生了减值。对于拟出售的非流动资产或处置组，企业应当在划分为持有待售类别前考虑进行减值测试。

2. 划分为持有待售类别时的计量

1) 对于持有待售的非流动资产或处置组

(1) 如果持有待售的非流动资产或处置组整体的账面价值低于其公允价值减去出售费用后的净额，企业不需要对账面价值进行调整。

(2) 如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

企业应当按照《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的有关规定确定非流动资产或处置组的公允价值。

出售费用是企业发生的可以直接归属于出售资产或处置组的增量费用。

2) 对于转售而取得的非流动资产或处置组

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

3. 划分为持有待售类别后的计量

1) 持有待售的非流动资产的后续计量

企业在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

如果后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销。

2) 持有待售的处置组的后续计量

(1) 企业在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，应当首先按照相关会计准则规定计量处置组中的流动资产、适用其他准则计量规定的非流动资产和负债的账面价值。例如，处置组中的金融工具，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计量。

(2) 在进行上述计量后，企业应当比较持有待售的处置组整体账面价值与公允价值减去出售费用后的净额，如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(3) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，应当先抵减商誉的

账面价值，再根据处置组中适用本章计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。确认的资产减值损失金额应当以处置组中包含的适用本章计量规定的各项资产的账面价值为限，不应分摊至处置组中包含的流动资产或适用其他准则计量规定的非流动资产。

（4）如果后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本章计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，且不应重复确认适用其他准则计量规定的非流动资产和负债按照相关准则规定已经确认的利得。已抵减的商誉账面价值，以及适用本章计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本章计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

4. 不再继续划分为持有待售类别的计量

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额。

（2）可收回金额。

这样处理的结果是，原来划分为持有待售的非流动资产或处置组在重新分类后的账面价值，与其从未划分为持有待售类别情况下的账面价值相一致。

5. 终止确认

企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

1. （多选题）企业将自有固定资产划分为持有待售资产，需要满足的条件有（ ）。

- A. 已无使用价值的固定资产
- B. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售
- C. 出售极可能发生，预计出售将在一年内完成
- D. 出售可能发生，预计出售将在近期完成

【正确答案】BC

【答案解析】同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售资产：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

2. （判断题）持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销。（ ）

【正确答案】Y

3. (判断题) 如果持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加, 以前减记的金额应当予以恢复, 划分为持有待售类别前确认的资产减值损失也需要转回。 ()

【正确答案】N

【答案解析】如果后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

第二十一章 企业合并与合并财务报表

知识点: 非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并, 是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易, 即除判断属于同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

1. 企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并, 其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

2. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应视情况分别处理:

(1) 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应确认为商誉。视企业合并方式不同, 控股合并情况下, 该差额是指合并财务报表中应列示的商誉; 吸收合并情况下, 该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。

商誉在确认以后, 持有期间不要求摊销, 企业应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定对其进行减值测试, 对于可收回金额低于账面价值的部分, 计提减值准备。

(2) 企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应计入合并当期损益。

企业合并准则中要求该种情况下, 要对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的, 应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额, 计入合并当期的营业外收入, 并在会计报表附注中予以说明。

在吸收合并的情况下, 上述企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额,

应计入合并当期购买方的个别利润表；在控股合并的情况下，上述差额应体现在合并当期的合并利润表中。

1.（单选题）非同一控制下企业合并，在购买日编制合并财务报表时对取得的被购买方的可辨认资产、负债应（ ）。

- A. 以其公允价值计量
- B. 以其在被购买方的原账面价值计量
- C. 资产以其在被购买方的原账面价值计量，负债以公允价值计量
- D. 包括被购买方在合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目

【正确答案】A

【答案解析】非同一控制下企业合并，在购买日编制合并财务报表时对取得的可辨认资产、负债，应以其公允价值计量，不包括被购买方在合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

【提示】同一控制下的企业合并，我们视为合并后形成的报告主体在合并以前期间就作为一个整体而存在的，在合并过程中，不会产生新的商誉和递延所得税，所以，被合并方之前就有的商誉和递延所得税，合并方是认可的。但是非同一控制下的企业合并，是从购买日开始，双方才作为一个整体而存在，在合并过程中，会产生新的商誉和递延所得税，所以，被购买方之前就有的商誉和递延所得税，购买方不认可。

2.（单选题）甲公司 2×19 年 1 月 1 日出资 500 万元购入乙公司 80% 股权，能够对乙公司实施控制，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 500 万元，账面价值为 400 万元，其差额是由无形资产评估增值导致的（尚可使用年限为 5 年）。合并前甲乙公司没有关联方关系，不考虑其他因素，购买日甲公司合并财务报表应确认的商誉金额为（ ）万元。

- A. 100
- B. 180
- C. 200
- D. 0

【正确答案】A

【答案解析】企业合并商誉 = 企业合并成本 - 购买日被购买方可辨认净资产公允价值 × 持股比例 = $500 - 500 \times 80\% = 100$ （万元）。

3.（判断题）非同一控制下的控股合并，合并方合并成本高于合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的差额，应在合并方个别报表中以商誉列示。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】非同一控制下的控股合并，购买方合并成本高于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的差额，应在合并财务报表中以商誉列示，不是在个别财务报表中列示。

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

知识点：会计政策变更和会计估计变更的判断

业务	会计政策变更	会计估计变更
因执行新颁布的或新修订的企业会计准则，例如收入、租赁、债务重组等	√	
投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	
存货发出计价方法的变更（发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法）	√	
金融资产（债务工具）之间的重分类	×	×
金融负债与权益工具之间的重分类	×	×
长期股权投资与金融资产之间的转换	×	×
长期股权投资成本法与权益法之间的转换	×	×
低值易耗品摊销由一次摊销变更分次摊销	×	×
自用固定资产因出租转变为投资性房地产，投资性房地产转变为自用固定资产	×	×
公允价值的计算方法（估值技术包括市场法、收益法、成本法）的变更		√
固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等		√
资产减值准备（存货）原来按照分类来计提，现改为按照单项计提		√
应收账款坏账计提比例发生变更，例 10%→20%或 20%→10%		√
因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整		√
采用产出法或投入法确定履约进度的变化		√
应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的确定		√

1.（单选题）下列各项中，不属于会计估计的是（ ）。

- A. 固定资产的初始计量
- B. 确认收入时对合同履约进度的确定
- C. 固定资产预计使用寿命、净残值和折旧方法的确定
- D. 预计负债最佳估计数的确定

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于会计政策；选项 B，完工进度是对进度百分比的一个估计、计算，所以属于会计估计变更。

2.（多选题）下列交易或事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 存货期末计价由按成本计价改为按成本与可变现净值孰低计价
- B. 投资性房地产由成本模式计量改为公允价值模式计量
- C. 固定资产由按直线法计提折旧改为按年数总和法计提折旧

D. 坏账准备的计提比例由应收账款余额的 5%改为 10%

【正确答案】AB

【答案解析】会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改为另一会计政策的行为。选项 CD，根据折旧方法计算折旧额和根据坏账计提比例计提坏账准备的金额是属于会计估计，因此是会计估计变更。

3. (判断题) 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策、对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策，均不属于会计政策变更。()

【正确答案】Y

【答案解析】按照准则规定，以下两种情况不属于会计政策变更：本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策；对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策。

第二十三章 资产负债表日后事项

知识点：资产负债表日后事项的内容

资产负债表日后事项是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项，其包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。

1. 典型的日后调整事项有：

①资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在的现时义务；

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。

2. 典型的日后非调整事项有：

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。

1. (单选题) M 上市公司 2×18 年度财务报告批准报出日为 2×19 年 4 月 15 日。该公司在 2×19 年 1 月 1 日至 4 月 15 日之间发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的是 ()。

- A. 处置其子公司
- B. 支付 2×18 年度财务报表审计费
- C. 董事会提出 2×18 年度现金股利分配方案
- D. 2×18 年已确认收入的商品销售, 因质量问题而被退货

【正确答案】D

【答案解析】本题考核调整事项的界定。选项 AC, 属于资产负债表日后非调整事项; 选项 B; 属于当期事项; 选项 D, 属于日后期间进一步确定售出资产的收入, 应作为日后调整事项处理。

2. (多选题) 甲股份有限公司在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于非调整事项的有 ()。

- A. 出售子公司
- B. 增发股票
- C. 发生洪涝灾害导致存货严重毁损
- D. 报告年度销售的部分产品被退回

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 C, 资产负债表日后期间发生洪涝灾害, 说明资产负债表日不存在该事项, 因此属于非调整事项; 选项 D, 属于调整事项。

3. (判断题) 资产负债表日后事项, 是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利事项。
()

【正确答案】N

【答案解析】资产负债表日后事项包括有利事项和不利事项, 不仅仅是有利事项。

第二十四章 政府会计

知识点: 政府会计要素及其确认和计量

1. 政府会计要素

- (1) 政府预算会计要素: 预算收入、预算支出与预算结余。
- (2) 政府财务会计要素: 资产、负债、净资产、收入和费用。

政府会计主体在对资产进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的资产金额能够持续、可靠计量。无法采用历史成本、重置成本、现值和公允价值计量属性的，应采用名义金额（即人民币 1 元）计量。

政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

2. 政府单位会计核算一般原则

（1）政府单位预算会计。政府单位预算会计通过预算收入、预算支出和预算结余三个要素，全面反映单位预算收支执行情况。预算会计恒等式为“预算收入－预算支出＝预算结余”。单位预算会计一般采用收付实现制。

（2）政府单位财务会计。政府单位财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。反映单位财务状况的等式为“资产－负债＝净资产”，反映运行情况的等式为“收入－费用＝本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。政府单位财务会计实行权责发生制。

【注意】政府单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。对于单位受托代理的现金以及不纳入部门预算管理的暂收暂付款项（如应上缴财政的资金），仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

1. （单选题）下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。

- A. 预算收入
- B. 所有者权益
- C. 利润
- D. 负债

【正确答案】 D

【答案解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

2. （多选题）下列会计计量属性中，政府会计主体在核算其资产时可以采用的有（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 名义金额

【正确答案】 ABCD

【答案解析】政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

3. (判断题) 政府财务会计要素中, 净资产的金额取决于资产和负债的计量。()

【正确答案】Y

【答案解析】资产-负债=净资产, 由此可得出, 净资产的金额取决于资产和负债的计量。

第二十五章 民间非营利组织会计

知识点: 受托代理业务的核算

1. 受托代理业务的概念

受托代理业务是指民间非营利组织接受委托方委托的资产, 并根据委托人意愿将其转赠给其他指定的个人或组织的受托代理过程。

2. 受托代理业务的判定

受托代理业务应当具有明确的转赠或者转交协议, 或者虽然无协议但同时满足以下条件:

(1) 民间非营利组织在取得资产的同时即产生了向具体受益人转赠或转交资产的现时义务, 不会导致自身净资产的增加。

对于受托代理业务来说, 民间非营利组织只是代受益人保管这些资产, 并非这些资产的最终受益人, 对这些资产及其所带来的收益不具有控制权。

(2) 民间非营利组织仅起到中介而非主导发起作用, 帮助委托人将资产转赠或转交给指定的受益人, 并且没有权利改变受益人或资产的用途。

(3) 委托人已明确指定了具体受益人个人的姓名或受益单位的名称(可从民间非营利组织提供的名单中指定一个或若干个)。

3. 受托代理业务的核算

核算时设置“受托代理资产”和“受托代理负债”科目。

(1) 受托代理资产为非现金资产的。

①收到时:

借: 受托代理资产

贷: 受托代理负债

②在转赠或者转出受托代理资产时:

借: 受托代理负债

贷: 受托代理资产

(2) 受托代理资产为现金、银行存款或其他货币资金的, 可在其科目下设置“受托代理资产”明细

科目进行核算。

1. (单选题) 关于受托代理业务核算时, 不会涉及到的会计科目是 ()。

- A. 受托代理资产
- B. 受托代理负债
- C. 银行存款
- D. 委托代销商品

【正确答案】D

【答案解析】委托代销商品是一般企业核算的会计科目。

2. (多选题) 2×18 年 12 月 10 日, 甲民间非营利组织按照与乙企业签订的一份捐赠协议, 向乙企业指定的一所贫困山区小学捐赠电脑 50 台。该组织收到乙企业捐赠的电脑时进行的下列会计处理中, 正确的有 ()。

- A. 确认捐赠收入
- B. 确认固定资产
- C. 确认受托代理资产
- D. 确认受托代理负债

【正确答案】CD

【答案解析】本题考核受托代理业务的核算。甲民间非营利组织在该项业务中仅仅是中介人的角色, 所以属于受托代理业务, 故甲民间非营利组织在收到电脑时, 应借记“受托代理资产”科目, 贷记“受托代理负债”科目。

3. (判断题) 民间非营利组织收到的受托代理资产如果是现金、银行存款或其他货币资金, 收到时必须借记“受托代理资产”科目。 ()

【正确答案】N

【答案解析】本题考核受托代理业务的核算。民间非营利组织如果收到的受托代理资产是现金、银行存款或其他货币资金时, 可以不通过“受托代理资产”科目核算, 而是在“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”下设置“受托代理资产”明细科目进行核算。