



第一部分 客观题

第一章 存货

历年考情:

本章内容较为简单，考试时多以客观题形式出现。本章在历年考试中涉及的分值一般在 3 分左右。

第一节 存货的确认和初始计量(★★)

【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%。甲公司委托其他单位（增值税一般纳税人）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。甲公司发出材料的成本为 90 万元，支付的不含增值税的加工费为 36 万元，支付的增值税为 4.68 万元，支付的代扣代缴消费税为 14 万元。该批原材料加工完成验收入库的成本为（ ）万元。

- A. 126 B. 140 C. 146.12 D. 160.12

【答案】A

【解析】该批原材料加工完成验收入库的成本=90+36=126（万元）。

【多选题】企业期末编制资产负债表时，下列各项应包括在“存货”项目中的有（ ）。

- A. 满足条件确认为合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期
B. 已发出但不符合收入确认条件的存货
C. 房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地使用权
D. 为在建工程购入的工程物资

【答案】ABC

【解析】满足上述条件确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表中列示为存货；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中列示为其他非流动资产；已发出但不符合收入确认条件的存货，记入“发出商品”科目；房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地使用权属于房地产开发企业的存货；工程物资是专门为在建工程购入的物资，不是为在生产经营过程中的销售或耗用，用途不同于存货，在资产负债表中单独列示，不属于企业的存货。

【多选题】下列费用中，不应计入存货成本的有（ ）。

- A. 已验收入库原材料发生的仓储费用
B. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用
C. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
D. 原材料采购途中发生的仓储费用

【答案】AC

【解析】选项 A，应计入管理费用；选项 C，应计入管理费用或营业外支出。

【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。（ ）



【答案】√

第二节 存货的期末计量 (★★★)

【多选题】下列表明存货可变现净值为零的有 ()。

- A. 已霉烂变质的存货
- B. 无使用价值但有转让价值的存货
- C. 生产中已不再需要, 并且已无使用价值和转让价值的存货
- D. 已过期且无转让价值的存货

【答案】ACD

【解析】无使用价值且无转让价值的存货其可变现净值为零, 选项 B 错误。

【多选题】2×17 年 12 月 31 日, A 公司库存甲材料的成本为 800 万元, 未计提存货跌价准备, 当前市场售价为 780 万元, 预计销售该批材料将发生的相关费用为 20 万元; 甲材料是专门用于生产 A 产品的, 将甲材料加工成 A 产品, 尚需发生加工费用 300 万元, 当前市场上相同的 A 产品售价为 1120 万元, 销售 A 产品预计将发生相关费用 50 万元。则 2×17 年 12 月 31 日 A 公司的下列会计处理正确的有 ()。

- A. 计提存货跌价准备 30 万元
- B. 计提存货跌价准备 40 万元
- C. 甲材料期末以 800 万元在资产负债表中列示
- D. 甲材料期末以 770 万元在资产负债表中列示

【答案】AD

【解析】因为甲材料是专门用于生产 A 产品的, 因此甲材料的可变现净值应该以其生产的 A 产品的可变现净值为基础来计算。甲材料生产的 A 产品的成本=800+300=1100 (万元), 可变现净值=1120-50=1070 (万元), 成本高于可变现净值, A 产品发生了减值, 则甲材料应该按照可变现净值计量, 甲材料的可变现净值=1120-50-300=770 (万元), 成本 800 万元, 因此, 甲材料应计提的减值准备=800-770=30 (万元), 选项 A 正确, 选项 B 不正确; 存货期末是以成本与可变现净值孰低计量, 因此应当按照计提减值准备后的金额 770 万元列示在资产负债表当中, 选项 C 不正确, 选项 D 正确。

【多选题】甲公司为增值税一般纳税人, 购买及销售商品适用的增值税税率为 13%。2×18 年 12 月 31 日甲公司库存 C 产品账面余额为 200 万元, 已计提存货跌价准备 30 万元。2×19 年 2 月 20 日, 甲公司上述 C 产品对外出售 60%, 售价为 130 万元, 增值税销项税额为 16.9 万元, 款项已收存银行。假定不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理中正确的有 ()。

- A. 销售 C 产品确认的主营业务收入为 130 万元
- B. 销售 C 产品确认的主营业务成本为 120 万元
- C. 销售 C 产品结转的存货跌价准备金额为 18 万元
- D. 剩余 40% 的 C 产品账面价值为 68 万元

【答案】ACD

【解析】甲公司销售 C 产品的会计处理如下:

借: 银行存款	146.9
贷: 主营业务收入	130
应交税费—应交增值税 (销项税额)	16.9



贷：预计负债

148.64

第二节 固定资产的后续计量（★★★）

【单选题】甲公司董事会决定于2019年3月31日起对某生产用设备进行技术改造。2019年3月31日，该生产用设备账面原价5 000万元，已计提折旧3 000万元，未计提减值；预计使用寿命20年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。改造中发生支出2 249万元，被替换部分的账面价值为400万元。该技术改造工程于2019年9月25日完成并交付使用，改造后的资产预计尚可使用15年，预计净残值为零，折旧方法不变。甲公司2019年该固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 134.32 B. 127.65 C. 126.65 D. 133.32

【答案】C

【解析】改造后的入账价值 = $(5\,000 - 3\,000) + 2\,249 - 400 = 3\,849$ （万元），
2019年折旧额 = $5\,000/20 \times 3/12$ （改造前） + $3\,849/15 \times 3/12$ （改造后） = 126.65（万元）。

【判断题】固定资产使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更。但若有确凿证据表明与原估计有差异的，应当调整其使用寿命和预计净残值。（ ）

【答案】√

第三节 固定资产的处置（★★）

【单选题】甲公司2020年3月初从乙公司购入设备一台，实际支付买价300万元，增值税税额为39万元，支付运杂费10万元（不考虑运费抵扣增值税的因素），途中保险费30万元，安装过程中发生安装费50万元，于2020年3月20日达到预定可使用状态。该设备预计可使用4年，预计净残值为零。该企业固定资产采用年数总和法计提折旧。由于操作不当，该设备于2020年年末报废，责成有关人员赔偿18万元，收回变价收入12万元，则该设备的报废净损失（ ）万元。

A. 216 B. 243 C. 234 D. 255

【答案】B

【解析】设备入账价值 = $300 + 10 + 30 + 50 = 390$ （万元）；已提折旧 = $390 \times 4/10 \times 9/12 = 117$ （万元）；相关赔偿与变价收入抵减净损失的金额，所以报废净损失 = $390 - 117 - 18 - 12 = 243$ （万元）。

第三章 无形资产

历年考情：

本章是基础章节，内容相对简单，一般在客观题进行考查，分值在3分左右。在考查投资性房地产、企业所得税时也可能涉及本章的相关知识。

第一节 无形资产的确认和初始计量（★★★）

【单选题】A公司于2019年1月1日从市场上外购一项专利技术，其购买价款为1000万元，为引进该专利技术进行宣传，发生的广告费为50万元，人员的培训费为50万元，专业服务



老会计-用心传递温度

费用 100 万元，上述款项均用银行存款进行支付。A 公司取得该专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 100 B. 1150 C. 1100 D. 1200

【答案】C

【解析】广告费和人员的培训费不构成无形资产的成本，A 公司取得该专利技术的入账价值 = 1000（购买价款）+（专业人员服务费）100 = 1100（万元）。

【多选题】下列关于土地使用权的相关说法中，正确的有（ ）。

- A. 房地产开发企业用于增值后转让的土地使用权应作为投资性房地产核算
 B. 对外出租的土地使用权应作为投资性房地产核算
 C. 企业取得的自用土地使用权应按照所支付的价款和相关税费确认为无形资产
 D. 企业外购的房屋建筑物，实际支付的价款如果确实不能在土地使用权与地上建筑物之间分配的，应该全部作为无形资产核算

【答案】BC

【解析】选项 A，房地产开发企业用于增值后转让的土地使用权应该作为存货核算；选项 D，企业外购的房屋建筑物，实际支付的价款如果确实不能在土地使用权与地上建筑物之间分配的，应该全部作为固定资产核算。

第二节 内部研究开发支出的确认和计量（★★★）

【单选题】甲公司 2019 年 1 月 10 日开始自行研究开发无形资产，12 月 31 日达到预定用途。其中，研究阶段发生职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 40 万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前发生的职工薪酬 30 万元、计提专用设备折旧 30 万元，符合资本化条件后发生职工薪酬 100 万元、计提专用设备折旧 200 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2019 年对上述研发支出进行的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用 70 万元，确认无形资产 360 万元
 B. 确认管理费用 30 万元，确认无形资产 400 万元
 C. 确认管理费用 130 万元，确认无形资产 300 万元
 D. 确认管理费用 100 万元，确认无形资产 330 万元

【答案】C

【解析】根据相关的规定，只有在开发阶段符合资本化条件情况下的支出才能计入无形资产入账价值，此题中开发阶段符合资本化支出金额 = 100 + 200 = 300（万元），确认为无形资产；其他支出全部计入当期损益，所以计入管理费用的金额 = 30 + 40 + 30 + 30 = 130（万元）。

第三节 无形资产的后续计量（★★）

【单选题】甲公司 2018 年 3 月 1 日以 810 万元的不含税价格购入一项商标权，合同规定使用年限 8 年，期满后可续约 1 年且不需要支付大额成本，法律规定该商标权有效使用年限为 10 年。甲公司另自行研发一项非专利技术在 2018 年 7 月 1 日达到预定用途，初始计价 400 万元，该项非专利技术无法预计使用寿命。甲公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表“无形资产”项目应列示的金额是（ ）万元。

- A. 1 142.5 B. 400 C. 1 125.6 D. 1 135

【答案】D



老会计-用心传递温度

【解析】资产负债表中的无形资产项目反映的是无形资产账面余额减去累计摊销和计提的无形资产减值准备后的金额。此题中第一项无形资产因为有 1 年的不需要支付大额成本的续约，所以摊销年限应该是 9 年（8+1），企业 2018 年摊销金额=810/9×10/12=75（万元），所以 2018 年 12 月 31 日资产负债表“无形资产”项目应列示的金额=810-75+400=1 135（万元）。

第四节 无形资产的处置（★★）

【单选题】甲公司于 2019 年 6 月 1 日，以 78 万元的价格转让一项无形资产给 A 公司，同时发生相关税费 4 万元。该无形资产系甲公司于 2016 年 7 月 1 日购入并投入使用，入账价值为 240 万元，预计使用年限为 6 年，法律规定的有效年限为 8 年。该无形资产按直线法摊销。转让该无形资产发生的净损失为（ ）万元。

- A. 46 B. 38 C. 49.33 D. 78.5

【答案】C

【解析】无形资产的摊销期为预计使用年限和法律规定的有效年限两者中较短者，所以 2019 年 6 月 1 日该无形资产的账面价值为 123.33 万元（240-240/6×2-240/6×11/12），伊诺公司转让无形资产净损失=123.33+4-78=49.33（万元）。无形资产的摊销期自其可供使用时起至终止确认时止。当月增加的当月进行摊销，当月减少的当月不再进行摊销。

借：银行存款	74
资产处置损益	49.33
累计摊销	116.67
贷：无形资产	240

第四章 长期股权投资和合营安排

历年考情：

本章是重点章节，内容多、难度大，各种题型都有可能涉及。本章在历年考试中涉及的分值一般在 10-15 分左右。

第一节 长期股权投资的范围和初始计量（★★★）

【单选题】关于同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 初始投资成本一般为支付的现金、转让非现金资产及所承担债务的账面价值
B. 合并方取得的净资产账面价值份额与支付对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减再调整留存收益
C. 直接相关费用均应计入初始投资成本
D. 同一控制下的企业合并，是指参与合并的各方在合并后受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的

【答案】B

【解析】本题考核同一控制下企业合并形成长期股权投资的初始计量。选项 A，初始投资成本为所取得的被合并方所有者权益账面价值的份额；选项 C，直接相关费用应计入当期损益；选项 D，同一控制下的企业合并，是指参与合并的各方在合并前后受同一方或相同的多方最



老会计-用心传递温度

终控制，且该控制并非暂时性的。

【单选题】2018年1月1日，甲公司付出一项固定资产取得同一集团内A公司30%股权，取得股权之后能对A公司施加重大影响，固定资产的账面价值为1200万元，公允价值为1000万元，当日A公司可辨认净资产公允价值为3000万元，与账面价值相等，当年A公司实现净利润300万元，2019年1月1日甲公司支付900万人民币取得同一集团内的公司持有的A公司40%股权，新取得股权之后能够对A公司实施控制，假设该项交易不属于一揽子交易。不考虑相关税费，新购股权的业务对资本公积的影响为（ ）万元。

- A. -320 B. -410 C. 410 D. 320

【答案】D

【解析】同一控制下多次交换交易分步实现合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积。初始投资成本 $=3300 \times 70\% = 2310$ （万元）。原长期股权投资账面价值 $=1000 + 300 \times 30\% = 1090$ （万元），新支付对价的账面价值 $=900$ （万元），所以，资本公积的调整金额 $=2310 - (1090 + 900) = 320$ （万元）。

【单选题】A公司于2×19年7月22日以固定资产作为合并对价，取得B公司80%的股权。投资日，B公司所有者权益账面价值总额为2 000万元，公允价值为2 200万元。A公司所付出固定资产的账面价值为3 000万元，公允价值为3 300万元。合并过程中另发生审计费和法律咨询费等中介费用40万元。假定合并前A公司与B公司不存在任何关联方关系。不考虑其他因素，则该长期股权投资的初始投资成本是（ ）万元。

- A. 1 640 B. 3 300 C. 3 340 D. 1 760

【答案】B

【解析】非同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始投资成本等于合并成本，合并成本是购买方为了取得对被购买方的控制权而放弃的资产、发行或者承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。发生的审计费和法律咨询费等中介费用计入管理费用。所以本题A公司初始投资成本 $=3 300$ （万元），选项B正确。

【单选题】甲公司2018年4月1日购得乙公司10%的股份，买价为560万元，发生手续费等必要支出3万元，不具有重大影响，甲公司将其作为其他权益工具投资核算。2019年4月1日甲公司又购入乙公司30%的股份，买价为1 800万元，取得该部分股权投资后对乙公司具有重大影响。当日，甲公司原持有的股权投资的账面价值为590万元，公允价值为600万元。不考虑其他因素，则2019年末4月1日该长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 2 400 B. 2 390 C. 2 360 D. 1 800

【答案】A

【解析】2019年4月1日该长期股权投资的初始投资成本 $=$ 原股权投资的公允价值 $600 +$ 新增股权对价的公允价值 $1 800 = 2 400$ （万元）。

分录如下

2018年4月1日：

借：其他权益工具投资—成本	563
贷：银行存款	563



老会计-用心传递温度

公允价值变动：

借：其他权益工具投资—公允价值变动	37	
贷：其他综合收益		37
2019年4月1日：		
借：长期股权投资	2 400	
贷：其他权益工具投资—成本		563
其他权益工具投资—公允价值变动		37
银行存款		1 800
借：其他综合收益	37	
贷：盈余公积		3.7
利润分配—未分配利润		33.3

【单选题】甲公司持有乙公司 30% 的有表决权股份，采用权益法核算。2019 年 1 月 1 日，该项长期股权投资的账面价值为 3 600 万元，其中成本 3 000 万元，损益调整为 200 万元，其他权益变动为 400 万元。2019 年 1 月 1 日，甲公司自乙公司其他股东购入乙公司 50% 的股权，支付价款 2 000 万元。当日取得控制权并由权益法转为成本法核算。当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9 000 万元。假设该交易属于多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，并且两次交易不构成一揽子交易，则 2019 年甲公司购买日初始投资成本为（ ）万元。

A. 5600 B. 2000 C. 3600 D. 7200

【答案】A

【解析】2019 年甲公司购买日初始投资成本=3 600+2 000=5 600（万元）。

借：长期股权投资	5 600	
贷：长期股权投资—投资成本		3 000
—损益调整		200
—其他权益变动		400
银行存款		2 000

【判断题】如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。（ ）

【答案】√

第二节 长期股权投资的后续计量（★★★）

【单选题】甲公司持有乙公司 40% 股权，对乙公司具有重大影响，截至 2018 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值为 1 250 万元，明细科目为投资成本 800 万元，损益调整 250 万元，其他权益变动 200 万元，2019 年 1 月 5 日处置了所持有的乙公司股权中的 75%，处置价款为 1 000 万元，处置之后对乙公司不再具有重大影响，则处置 75% 部分对损益的影响为（ ）万元。

A. 262.5 B. 200 C. 212.5 D. 350

【答案】A

【解析】处置 75% 部分对损益的影响金额=1 000—1 250×75%+200=262.5（万元）。

【多选题】采用权益法核算的长期股权投资，不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动



老会计-用心传递温度

的事项有（ ）。

- A. 被投资单位实际发放股票股利
- B. 被投资单位其他综合收益或其他资本公积发生变动
- C. 被投资单位股东会宣告分派股票股利
- D. 实际收到已宣告的现金股利

【答案】ACD

【解析】被投资单位宣告或实际分派股票股利，投资企业均不作账务处理，不会引起长期股权投资账面价值增减变动。实际收到已宣告的现金股利，借：银行存款，贷：应收股利，也不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动。

第三节 合营安排

【例题·单选题】下列关于合营安排的表述中，正确的是（ ）。

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

【答案】A

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

第五章 投资性房地产

历年考情：

本章是基础章节，内容相对简单，主要以客观题的形式进行考查，分值一般在 3 分左右。但某些年份也出现过主观题。

第一节 投资性房地产概述（★）

【多选题】下列各项中不属于投资性房地产的有（ ）。

- A. 企业计划出租但是尚未出租的土地使用权
- B. 以经营租赁方式租入再转租给其他单位的房地产
- C. 按照国家有关规定认定的闲置土地
- D. 企业拥有产权并以经营租赁方式出租的建筑物

【答案】ABC

【解析】投资性房地产包括：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。所以只有选项 D 属于投资性房地产的核算范围。

第二节 投资性房地产的确认和初始计量（★★）

【单选题】2018 年 3 月，甲公司与乙公司的一项写字楼经营租赁合同即将到期，该写字楼按照公允价值模式进行后续计量，为了提高写字楼的租金收入，甲公司决定在租赁期满后对



老会计-用心传递温度

写字楼进行改扩建，并与丙公司签订了经营租赁合同，约定自改扩建完工时将写字楼出租给丙公司。3月31日，与乙公司的租赁合同到期，写字楼随即进入改扩建工程，当日“投资性房地产—成本”科目余额为10 000万元，“投资性房地产—公允价值变动”借方科目余额为2 000万元。12月10日，写字楼改扩建工程完工，共发生支出5 000万元，即日按照租赁合同出租给丙公司。改扩建支出属于资本化的后续支出。甲公司改扩建完工后的投资性房地产入账价值为（ ）万元。

- A. 17 000 B. 13 000 C. 3 000 D. 10 000

【答案】A

【解析】① 2018年3月31日，投资性房地产转入改扩建工程

借：投资性房地产—写字楼—在建 12 000
 贷：投资性房地产—写字楼—成本 10 000
 —写字楼—公允价值变动 2 000

②2018年改扩建工程期间

借：投资性房地产—写字楼—在建 5 000
 贷：银行存款等 5 000

③2018年12月10日，改扩建工程完工

借：投资性房地产—写字楼—成本 17 000
 贷：投资性房地产—写字楼—在建 17 000

第三节 投资性房地产的后续计量（★★）

【单选题】甲公司持有一项投资性房地产，该项投资性房地产于2016年12月31日取得，原价900万元，预计使用20年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2017年12月31日其公允价值为1 380万元，2018年该项投资性房地产每月取得租金收入6万元，2018年12月31日其公允价值为1 385万元，甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。不考虑增值税等相关因素影响，则该项投资性房地产对甲公司2018年利润总额的影响是（ ）万元。

- A. 11 B. 27 C. 23.4 D. -23.4

【答案】B

【解析】该项投资性房地产对甲公司2018年利润总额的影响=其他业务收入-其他业务成本=6×12-900/20=27（万元）。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，不确认公允价值变动，只有在公允价值模式下相应的公允价值变动计入公允价值变动损益，所以利润总额不受公允价值变动影响。

第四节 投资性房地产的转换和处置（★★）

【单选题】甲公司为房地产开发企业，对投资性房地产采用成本模式计量。2018年12月将一项投资性房地产转为开发产品，转换日该投资性房地产的原值为50 000万元，已计提折旧10 000万元，未计提减值准备，甲公司转换日应转入“开发产品”科目的金额为（ ）万元。

- A. 50 000 B. 40 000 C. 40 200 D. 40 800

【答案】B

【解析】采用成本模式计量的投资性房地产转换为存货时，应按照该项房地产在转换日的账



老会计-用心传递温度

面价值，借记“开发产品”科目，即 $50\,000 - 10\,000 = 40\,000$ （万元）。

【单选题】丙公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，2019年1月1日将一项投资性房地产出售，售价为520万元，出售时的该项投资性房地产的账面余额为500万元，其中成本为520万元，公允价值变动（贷方）为20万元，该项投资性房地产是由自用固定资产转换而来的，转换时公允价值大于原账面价值的差额为30万元，不考虑其他因素，则处置时影响损益的金额合计为（ ）万元。

A. 0 B. 20 C. 50 D. 30

【答案】C

【解析】处置时的处理是：

借：银行存款	520	
贷：其他业务收入		520
借：其他业务成本	500	
投资性房地产—公允价值变动	20	
贷：投资性房地产—成本		520
借：其他业务成本	20	
贷：公允价值变动损益		20
借：其他综合收益	30	
贷：其他业务成本		30

影响损益的金额 = $520 - 500 - 20 + 20 + 30 = 50$ （万元）。

第六章 资产减值

历年考情：

本章在考试中涉及分值一般在3分左右，题型一般为多选和判断，由于综合性较强，有可能结合非货币性资产交换、递延所得税、收入、或有事项、金融资产等在主观题中考查。

第一节 资产减值概述（★★）

【单选题】下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，至少应于每年年度终了对其进行减值测试的是（ ）。

A. 使用寿命不确定的无形资产
B. 固定资产
C. 长期股权投资
D. 投资性房地产

【答案】A

【解析】使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象，都至少应于每年度终了进行减值测试。

【多选题】下列资产项目中，不应按资产减值准则的有关规定进行会计处理的有（ ）。

A. 对子公司的长期股权投资
B. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产
C. 债权投资



老会计-用心传递温度

D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

【答案】CD

【解析】选项 A 和 B，属于资产减值准则规范的资产；选项 C，应该按照金融资产准则的有关规定处理；选项 D，不需对其计提减值准备。

【多选题】下列项目中，属于资产发生减值迹象的有（ ）。

- A. 资产已经或者将被闲置
- B. 有证据表明资产已经陈旧过时
- C. 资产的市价当期大幅度下跌，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
- D. 资产实体已经损坏

【答案】ABCD

第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定（★★★）

【单选题】下列项目中，不属于确定资产“公允价值减去处置费用后的净额”中的“处置费用”的是（ ）。

- A. 与资产处置有关的法律费用
- B. 与资产处置有关的相关税费
- C. 与资产处置有关的搬运费
- D. 与资产处置有关的所得税费用

【答案】D

【解析】处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本。包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等，但不包括财务费用和所得税费用。

【单选题】对资产进行减值测试时，下列关于折现率的说法不正确的是（ ）。

- A. 用于估计折现率的基础应该为税前的
- B. 用于估计折现率的基础应该为税后的
- C. 折现率为企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率
- D. 企业通常应当采用单一的折现率

【答案】B

【解析】本题考核资产预计未来现金流量现值的确定。计算资产预计未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率，该折现率是企业购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。企业在预计资产未来现金流量现值时，通常应当使用单一的折现率。

【单选题】甲公司以人民币为记账本位币，外币交易以业务当日的市场汇率为记账汇率。2018 年末有迹象表明一台设备发生减值。公允价值减去处置费用后的净额为 100 万元人民币，账面价值为 200 万元。预计未来尚可使用 3 年，每年预计现金净回流为 8 万美元，到期报废残值回收 1 万美元。2018 年末美元对人民币的市场汇率为 1: 7，2019 年末市场汇率为 1: 7.1，2020 年末市场汇率为 1: 7.2，2021 年末市场汇率为 1: 7.3，折现率为 10%。则 2018 年末设备提取减值（ ）万元人民币。

- A. 100
- B. 55.48
- C. 54.41
- D. 55.35



老会计-用心传递温度

【答案】B

【解析】本题考核外币未来现金流量及其现值的确定。①未来现金流量折现值 = $[8 \div (1 + 10\%) + 8 \div (1 + 10\%)^2 + 8 \div (1 + 10\%)^3 + 1 \div (1 + 10\%)^3] \times 7 = 144.52$ (万元); ②相比公允处置净额 100 万元, 认定可收回价值为 144.52 万元; ③相比账面价值 200 万元, 提取减值 55.48 万元。

【单选题】2017 年 1 月 1 日, A 公司以 2 000 万元的对价取得 B 公司 30% 的股权, 采用权益法核算。2017 年 B 公司实现净利润 50 万元, 2018 年 5 月 20 日, B 公司宣告分配现金股利 100 万元, 2018 年下半年, 经济环境的变化对 B 公司的经营活动产生重大不利影响, 当年 B 公司发生净亏损 20 万元。A 公司于 2018 年末对该项长期股权投资进行减值测试, 其可收回金额为 1 500 万元, 不考虑其他因素, 则 2018 年 12 月 31 日, 该长期股权投资应计提的减值准备为 () 万元。

A. 509 B. 479 C. 470 D. 0

【答案】B

【解析】2018 年 12 月 31 日该长期股权投资的账面价值 = $2\ 000 + 50 \times 30\% - 100 \times 30\% - 20 \times 30\% = 1\ 979$ (万元), 所以该长期股权投资应计提的减值准备 = $1\ 979 - 1\ 500 = 479$ (万元)。

第三节 资产组减值的处理 (★★)

【判断题】资产组组合, 是指由若干个资产组组成的最小资产组组合, 包括资产组或者资产组组合, 以及不能按合理方法分摊的总部资产部分。()

【答案】×

【解析】资产组组合, 是指由若干个资产组组成的最小资产组组合, 包括资产组或者资产组组合, 以及能按合理方法分摊的总部资产部分。

第七章 金融资产和金融负债

历年考情:

本章属于重点章节, 内容多, 难度适中, 各种题型都有可能涉及, 也可以与长期股权投资、非货币性资产交换、债务重组、所得税等章节结合考查主观题, 分值可以达到 12 分左右。

第一节 金融资产和金融负债的分类 (★★)

【单选题】下列各项中应划分为债权投资的是 ()。

- A. 从二级市场购入某企业面值 100 万元的债券, 并准备近期出售
- B. 从二级市场购入某企业面值 200 万元的债券, 准备以收取合同现金流量为目标
- C. 从二级市场购入某企业于当日发行的面值 150 万元的五年期债券, 企业意图持有至到期但是目前的财务状况难以支持其持有至到期
- D. 从二级市场购入的某企业处于限售期的股权 350 万股

【答案】B

【解析】以收取合同现金流量为目标的应划分为债权投资核算。

【多选题】下列各项关于金融资产的表述中, 正确的有 ()。



老会计-用心传递温度

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为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可以重分类为以摊余成本计量的金融资产
- C. 债权投资不能重分类为交易性金融资产
- D. 债权投资可以重分类为交易性金融资产

【答案】BD

【解析】金融资产可以在以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益和以公允价值计量且其变动计入当期损益之间进行重分类。

第二节 金融资产和金融负债的确认和终止确认（★）

【多选题】以下关于金融资产终止确认的说法正确的有（ ）。

- A. 金融资产终止确认，是指企业将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出
- B. 企业将所持金融资产（或其现金流量）让与或交付给该金融资产发行方之外的另一方，企业应终止确认
- C. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止，企业应终止确认该金融资产
- D. 企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，企业应终止确认该金融资产

【答案】ACD

【解析】选项 A，是金融资产终止确认的定义；选项 B，属于金融资产转移，但是否终止确认该金融资产，要看是否满足条件。

第三节 金融资产和金融负债的计量（★★★）

【单选题】2018 年 1 月 1 日甲公司购入乙公司同日发行的 5 年期公司债券，该债券面值为 3000 万元，票面年利率为 5%，每年 1 月 8 日支付上年度利息，到期归还本金。甲公司支付购买价款 2950 万元，另支付相关税费 20 万元。甲公司根据管理金融资产的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将其划分为以摊余成本计量的金融资产。已知同类债券的实际年利率为 5.23%。不考虑其他因素，则 2019 年 12 月 31 日该债权投资的摊余成本为（ ）万元。

- A. 3000
- B. 2966.93
- C. 2980.94
- D. 2890.78

【答案】C

【解析】2019 年 12 月 31 日债权投资的摊余成本

$$=[(2950+20) \times (1+5.23\%) - 3000 \times 5\%] \times (1+5.23\%) - 3000 \times 5\% = 2980.94 \text{ (万元)}。$$

【单选题】甲公司于 2018 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付息的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，面值总额为 300 000 万元，发行价格总额为 313 497 万元；扣除发行费用 150 万元后实际收到款项 313 347 万元，实际年利率为 4%。2018 年 12 月 31 日，该应付债券的摊余成本为（ ）万元。

- A. 308 008.2
- B. 308 026.2
- C. 308 316.12
- D. 310 880.88

【答案】D

【解析】2018 年末：应付利息 = $300\,000 \times 5\% = 15\,000$ （万元），实际利息费用 = $313\,347 \times 4\% = 12\,533.88$ （万元）；利息调整的摊销额 = $15\,000 - 12\,533.88 = 2\,466.12$ （万元）；年末



老会计-用心传递温度

账面价值 = $313\ 347 - 2\ 466.12 = 310\ 880.88$ (万元)。

借：银行存款 313 347

 贷：应付债券—面值 300 000

 —利息调整 13 347

借：财务费用 $(313\ 347 \times 4\%)$ 12 533.88

 应付债券—利息调整 2 466.12

 贷：应付利息 $(300\ 000 \times 5\%)$ 15 000

【单选题】2018年6月1日，企业将债权投资重分类为其他债权投资，重分类日该项金融资产的公允价值为700万元，账面价值为680万元；2018年6月20日，企业将该其他债权投资出售，所得价款为730万元，则出售时确认的投资收益为（ ）万元。

A. 30 B. 20 C. 50 D. 80

【答案】C

【解析】

借：银行存款 730

 贷：其他债权投资 700

 投资收益 30

借：其他综合收益 20

 贷：投资收益 20

所以，出售时确认的投资收益 50 (30+20) 万元；其中，结转的其他综合收益 20 是重分类时确认的其他综合收益。

第八章 职工薪酬及借款费用

历年考情：

本章知识借款费用略难，具有一定的综合性，考试时可以以计算型的客观题进行考查，分数一般在 5 分左右。

第一节 应付职工薪酬 (★★)

【单选题】下列各项中，不属于职工薪酬的是（ ）。

- A. 辞退福利
- B. 设定受益计划
- C. 职工差旅费
- D. 短期利润分享计划

【答案】C

【解析】选项 C，职工差旅费不属于职工薪酬，应计入管理费用。

【单选题】企业因在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系给予职工补偿而发生的职工薪酬，应借记（ ）科目。

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 生产成本



D. 销售费用

【答案】B

【解析】企业因在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系给予的补偿而发生的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

第二节 借款费用 (★★★)

【单选题】甲公司 2018 年 2 月 15 日向 A 银行借入专门借款

10 000 万元用于生产线建设。3 月 1 日向建设方支付工程备料款 2 000 万元，4 月 2 日工程送审，5 月 3 日工程备案获得通过，6 月 1 日工程正式动工，当日支付建设方工程款 500 万元。则甲公司专门借款开始资本化的时间为（ ）。

A. 2 月 15 日 B. 4 月 2 日 C. 5 月 3 日 D. 6 月 1 日

【答案】D

【解析】同时满足下列条件的，借款费用才能开始资本化，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，即 2018 年 6 月 1 日。

【单选题】某公司于 2018 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工期为 1 年，公司为建造办公楼发生有关借款业务如下：（1）专门借款有两笔，分别为：①2018 年 1 月 1 日，借入专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 6%，利息按年支付；②2018 年 7 月 1 日，借入专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%，利息按年支付。专门借款闲置资金均存入银行，假定存款年利率为 4%。（2）工程采用出包方式，2018 年支出如下：①1 月 1 日支付工程进度款 1 500 万元；②7 月 1 日支付工程进度款 4 000 万元。则 2018 年借款费用资本化金额为（ ）万元。

A. 190 B. 200 C. 180 D. 270

【答案】A

【解析】专门借款利息资本化金额

$= 2\,000 \times 6\% + 2\,000 \times 8\% \times 6/12 - 500 \times 4\% \times 6/12 = 190$ （万元）。

【单选题】甲公司为建造固定资产于 2018 年 1 月 1 日借入 3 年期、年利率为 7% 的专门借款 5 400 万元。此外，甲公司在建造固定资产过程中，于 2018 年 11 月 1 日借入一般借款 2 700 万元，期限 2 年，年利率为 6%。甲公司无其他借款。该工程于当年 1 月 1 日开始建造，发生工程支出 4 800 万元，11 月 1 日发生工程支出 2 400 万元，12 月 1 日发生工程支出 2 000 万元，年末工程尚未完工。甲公司 2018 年一般借款利息资本化的金额为（ ）万元。

A. 28 B. 20 C. 25 D. 22.5

【答案】D

【解析】占用一般借款的累计支出加权平均数

$= 1\,800 \times 2/12 + 900 \times 1/12 = 375$ （万元）；一般借款利息资本化金额 $= 375 \times 6\% = 22.5$ （万元）

【多选题】甲公司发生的下列有关支出中，属于借款费用的有（ ）。

A. 公司债券利息
B. 发行股票的佣金



老会计-用心传递温度

- C. 公司债券折价的摊销
- D. 发行公司债券的手续费

【答案】ACD

【解析】本题考核借款费用的范围。借款费用核算的范围包括借款利息、溢价或折价摊销、外币借款汇兑差额和借款辅助费用。发行股票的费用不属于借款费用，选项B不正确。

【多选题】以下情形中，属于非正常原因停工的有（ ）。

- A. 因可预见的不可抗力因素而停工
- B. 因与工程建设有关的劳动纠纷而停工
- C. 资金周转困难而停工
- D. 与施工方发生质量纠纷而停工

【答案】BCD

【解析】选项A，属于正常原因停工。

【判断题】外币专门借款本金及利息的汇兑差额在发生时予以资本化。（ ）

【答案】×

【解析】在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

第九章 或有事项

历年考情：

本章尽管内容较少，但可以与后续很多章节相联系，作为客观题或主观题进行考查，分值一般在3分左右。

第一节 或有事项概述（★）

【单选题】下列关于或有资产的处理中，表述正确的是（ ）。

- A. 或有资产是企业的潜在资产，不能确认为资产，一般应在会计报表附注中披露
- B. 企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等
- C. 企业对于可能取得的或有资产，一般应做出披露
- D. 或有资产转化为基本确定能够收到的资产时，不应予以确认

【答案】B

【解析】企业通常不应当披露或有资产，但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等，故选项A、C不正确；选项D，如果某一时点，企业基本确定能够收到这项潜在资产并且其金额能够可靠计量，应当将其确认为企业的资产。

第二节 或有事项的确认和计量（★★）

【单选题】2018年12月31日，甲公司存在一项未决诉讼。根据类似案例的经验判断，该项诉讼败诉的可能性为70%。如果败诉，甲公司须赔偿对方100万元并承担诉讼费用5万



老会计-用心传递温度

元，但很可能从第三方收到补偿款 10 万元。2018 年 12 月 31 日，甲公司应就此项未决诉讼确认的预计负债金额为（ ）万元。

- A. 70 B. 105 C. 75 D. 95

【答案】B

【解析】甲公司应就此项未决诉讼确认的预计负债金额=100+5=105（万元）。

第三节 或有事项会计处理原则的应用（★★★）

【单选题】甲公司对销售产品承担售后保修，期初“预计负债—保修费用”的余额为 20 万元，包含计提的 X 产品保修费用 8 万元。本期销售 Y 产品 200 万元，发生的保修费预计为销售额的 2%~3%之间，销售 Z 产品 160 万元，发生的保修费预计为销售额的 3%~5%之间。甲公司已不再销售 X 产品且已售 X 产品保修期已过，则期末“预计负债—保修费用”的余额是（ ）万元。

- A. 27 B. 25.2 C. 23.4 D. 19

【答案】C

【解析】期末“预计负债—保修费用”的余额=（20-8）+200×2.5%+160×4%=23.4（万元）。

第十章 收入

历年考情：

本章历年都属于重点章节，每年考试中各种题型均会涉及本章内容。

第二节 收入的确认和计量（★★★）

【单选题】企业合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，企业对该合同变更部分进行的正确会计处理是（ ）。

- A. 作为原合同的组成部分继续进行会计处理
B. 终止原合同，同时将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
C. 作为一份单独的合同进行会计处理
D. 作为企业损失，直接计入当期损益

【答案】C

【解析】合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

【单选题】依据收入准则的规定，在确定交易价格时，不属于企业应当考虑因素的是（ ）。

- A. 可变对价
B. 应收客户款项
C. 非现金对价
D. 合同中存在的重大融资成分

【答案】B

【解析】企业应当根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，企业应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响，选项 B 不属于企业应当考虑的因素。



老会计-用心传递温度

【单选题】当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，将交易价格分摊各单项履约义务。具体分摊时采用的方法是（ ）。

- A. 直线法平均摊销
- B. 各单项履约义务所承诺商品的成本的相对比例
- C. 各单项履约义务所承诺商品的净收益的相对比例
- D. 各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例

【答案】D

【解析】当合同中包含两项或多项履约义务时，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，将交易价格分摊各单项履约义务。

【单选题】对于某一时点履行的履约义务，收入确认时点为（ ）。

- A. 收到销售货款时
- B. 发出商品时
- C. 客户取得相关商品控制权时
- D. 发生纳税义务时

【答案】C

【解析】对于某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

第四节 关于特定交易的会计处理（★★★）

【多选题】关于附有质量保证条款的销售中的质量保证的会计处理，下列表述正确的有（ ）。

- A. 法定要求之外的质量保证，通常应作为单项履约义务
- B. 企业提供额外服务的，应当作为单项履约义务
- C. 企业销售商品提供的质量保证，均应与商品销售作为一项履约义务
- D. 企业提供的质量保证属于向客户保证所销售商品符合既定标准的服务的，应作为或有事项进行会计处理

【答案】ABD

【解析】选项 C，企业销售商品提供的质量保证，应当评估该质量保证是否属于在向客户保证所销售商品符合既定标准之外所提供的单独服务，如果是提供的额外服务，则应当作为单项履约义务，不与销售商品作为一项履约义务。

【多选题】对于企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的售后回购交易，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 客户在销售时点并未取得相关商品控制权
- B. 回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易
- C. 回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易
- D. 企业到期未行使回购权利的，应当将原确认的金融负债转入其他综合收益

【答案】ABC

【解析】企业到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

第十一章 政府补助

历年考情：



老会计-用心传递温度

本章内容比较简单，历年考试主要以客观题的形式考查，所占分值平均 5 分。

第一节 政府补助概述（★）

【多选题】下列各项中，不属于政府补助的有（ ）。

- A. 企业收到当地政府的增资入股款
- B. 直接减征的企业所得税
- C. 企业将产品按优惠价格销售给特定消费人群，国家财政按该产品的市场价格与优惠价格的差额向企业支付价格补贴
- D. 政府无偿划拨给企业的厂房

【答案】ABC

【解析】选项 A，政府以投资者身份向投资者投入资本，享有相应的所有者权益，并不是无偿的，因此选项 A 不属于政府补助。直接减征、免征、增加计税抵扣额等不涉及资产直接转移的经济资源，因此选项 B 不属于政府补助。选项 C，企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供服务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，适用《企业会计准则第 14 号—收入》等相关会计准则，因此选项 C 不属于政府补助。

【单选题】甲公司 2017 年年报的批准报出日为 2018 年 4 月 3 日。甲企业生产的产品，按照国家相关规定适用增值税先征后返政策，即先按规定征收增值税，然后按实际缴纳的增值税税额返还 40%。2017 年 12 月，该企业实际缴纳增值税 300 万元。2018 年 2 月 4 日，该企业实际收到返还的增值税税额。则甲企业实际收到返还的增值税税额的会计分录为（ ）。

- A. 借：银行存款 120
贷：其他收益 120
- B. 借：银行存款 120
贷：以前年度损益调整 120
- C. 借：银行存款 120
贷：递延收益 120
- D. 借：银行存款 300
贷：应交税费 300

【答案】A

【解析】企业收到的先征后返的增值税额要作为政府补助，计入其他收益，与资产负债表日后调整事项无关。

第二节 政府补助的会计处理（★★★）

【判断题】综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。（ ）

【答案】×

【解析】综合性项目政府补助同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，企业需要将其进行分解并分别进行会计处理；难以区分的，企业应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com