



第十二章 非货币性资产交换

历年考情：

本章属于 2022 年新增章节。考试时，既可以在客观题中考查非货币性资产交换认定，也可以在主观题中与其他章节内容结合；甚至还可以与长期股权投资、合并财务报表结合。在客观题中，极易考查 非货币性资产交换的认定。

第一节 非货币性资产交换的认定（★★）

【例题·单选题】甲公司作为一家互联网视频播放经营企业，其为减少现金支出而进行的取得有关影视作品播放权的下列交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。

- A. 以应收商业承兑汇票换取其他方持有的乙版权
- B. 以本公司持有的丙版权换取其他方持有的丁版权
- C. 以将于 3 个月内到期的国债投资换取其他方持有的戊版权
- D. 以债权投资换取其他方持有的己版权

【答案】B

【解析】选项 A，应收商业承兑汇票属于货币性资产；选项 C，3 个月内到期的国债投资属于货币性资产；选项 D，债权投资属于货币性资产，因此，该交换不是非货币性资产交换。

第二节 非货币性资产交换的确认和计量（★★★）

【例题·多选题】下列关于以换出资产公允价值为基础计量的企业非货币性资产交换会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 换出资产为长期股权投资的，应将换出资产公允价值与其账面价值的差额计入投资收益
- B. 换出资产为无形资产的，应将换出资产公允价值大于其账面价值的差额计入营业外收入
- C. 换出资产为投资性房地产的，应按换出资产的公允价值确认营业收入
- D. 换出资产为固定资产的，应将换出资产公允价值小于其账面价值的差额计入资产处置损益

【答案】ACD

【解析】选项 B，换出资产为无形资产的，应按换出资产的公允价值和账面价值之差确认资产处置损益；选项 C，换出资产为投资性房地产的，按换出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。

【例题·单选题】2021 年 3 月 2 日，甲公司以其账面价值为 350 万元的厂房和 150 万元的专利权，换入乙公司账面价值为 300 万元的在建房屋和 100 万元的长期股权投资，不涉及补价。上述资产的公允价值均无法获得。不考虑相关税费等其他因素，甲公司换入在建房屋的入账价值为（ ）万元。

- A. 280
- B. 300
- C. 350
- D. 375

【答案】D

【解析】甲公司换入在建房屋的入账价值 = $(350 + 150) \times 300 \div (300 + 100) = 375$ （万元）。



第十三章 债务重组

历年考情：

本章属于 2022 年教材新增内容，主客观题型均可出现。在主观题中，债务重组可与存货、固定资产、金融资产、长期股权投资以及资产负债表日后事项等内容结合考查；尤其是经常考查债务重组收益或损失的计算、债务重组取得资产入账价值的确定以及债务重组中的权益性交易等内容。

第一节 债务重组概述（★★）

【例题·多选题】下列关于债务重组的定义，说法正确的有（ ）。

- A. 企业针对一笔因购销商品而产生的合同负债修改结算条款，交易对手方没有改变，属于债务重组
- B. 企业针对一笔租赁应收款修改结算条款，交易对手方没有改变，属于债务重组
- C. 企业针对一笔预计负债修改结算条款，交易对手方没有改变，属于债务重组
- D. 企业针对一笔应付账款修改结算条款，交易对手方没有改变，属于债务重组

【答案】BD

【解析】债务重组涉及的债权和债务是指《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融工具、租赁应收款和租赁应付款。本题中只有选项 BD 中所涉及到的债权债务才属于上述范围。

第二节 债务重组的会计处理（★★★）

【例题·多选题】以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，关于债权人和债务人的会计处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 债权人应优先考虑确认抵债非现金资产的入账价值
- B. 债权人放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益
- C. 债务人确认的权益工具应按照公允价值计量，公允价值和账面价值之差计入资本公积（股本溢价或资本溢价）
- D. 债务人所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益

【答案】BCD

【解析】债权人应当首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按前述规定分别确定各项资产的成本。

第十四章 所得税

历年考情：

本章是重点难点章节，连续 3 年考查主观题足以体现其重要性。在历年考试中涉及的分值较多，一般在 15 分左右。



第一节 计税基础与暂时性差异 (★★★)

【单选题】下列各项负债中，其计税基础为零的是（ ）。

- A. 应交的罚款和滞纳金
- B. 因购入存货形成的应付账款，该预收账款未计入应纳税所得额
- C. 因确认保修费用形成的预计负债
- D. 因债务担保产生的预计负债

【答案】C

【解析】负债的计税基础为负债账面价值减去以后可以税前列支的金额。选项 C，企业因保修费用确认的预计负债，税法允许在以后实际发生时税前列支，即该预计负债的计税基础=其账面价值-税前列支的金额=0。

【单选题】甲公司研发无形资产，2018 年开发阶段符合资本化条件的支出 100 万元，不符合资本化条件的支出 50 万元，至 2018 年 12 月 31 日，开发项目达到预定用途。假定尚未对该无形资产进行摊销，则甲公司 2018 年 12 月 31 日无形资产的计税基础为（ ）万元。

- A. 175
- B. 100
- C. 0
- D. 50

【答案】A

【解析】甲公司 2018 年 12 月 31 日无形资产的账面价值为 100 万元，计税基础=100×175%=175（万元）。

【多选题】下列各项中，能够产生可抵扣暂时性差异的有（ ）。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础
- B. 负债的账面价值大于其计税基础
- C. 超过税法扣除标准的业务宣传费
- D. 按税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损

【答案】BCD

【解析】负债的账面价值大于其计税基础，资产的账面价值小于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异，未来实际发生时可税前扣除的非资产负债项目：广告业务宣传费、可抵扣未弥补亏损都产生可抵扣暂时性差异。选项 BCD 正确。

第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量 (★★★)

【单选题】甲公司于 2017 年 12 月购入一台不需要安装的设备。该设备的入账价值为 100 万元，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。税法规定采用双倍余额递减法计提折旧，年限与净残值均与会计相同。甲公司适用的所得税税率为 15%。甲公司 2018 年 12 月 31 日对该设备确认的递延所得税负债余额为（ ）万元。

- A. 1.5
- B. 10
- C. 8
- D. 2.5

【答案】A

【解析】该设备 2018 年 12 月 31 日账面价值=100-100/10=90（万元），计税基础=100-100×2/10=80（万元），产生应纳税暂时性差异 10 万元，应确认的递延所得税负债余额=10×15%=1.5（万元）。

【多选题】下列各项中，不应确认递延所得税资产的有（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 可以结转以后年度的税款抵减
- B. 企业应付的税收滞纳金
- C. 内部研发形成无形资产加计扣除导致资产账面价值小于计税基础
- D. 使用寿命不确定的无形资产因未计提摊销导致账面价值小于计税基础

【答案】BC

【解析】选项 A 会产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产；选项 B 不产生暂时性差异；选项 C 会产生可抵扣暂时性差异，但是不确认递延所得税资产；选项 D 会产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产。

第三节 所得税费用的确认和计量（★★★）

【判断题】按照《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，企业利润表的所得税费用等于当期应纳税所得额乘以所得税税率。（ ）

【答案】×

【解析】应交所得税＝当期应纳税所得额×所得税税率，所得税费用＝应交所得税＋递延所得税负债－递延所得税资产

第十五章 外币折算

历年考情：

本章知识较少，内容也相对较简单，但几乎是每年必考，主要以客观题形式出现，一般在 4 分左右。

第一节 外币交易的会计处理（★★★）

【单选题】下列各项中，不属于外币货币性项目的是（ ）。

- A. 货币资金
- B. 预付款项
- C. 长期应付款
- D. 债权投资

【答案】B

【解析】选项 B，属于非货币性项目。

【多选题】对于企业发生的汇兑差额，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 企业的外币兑换业务所发生的汇兑差额应计入当期财务费用
- B. 外币专门借款发生的汇兑差额应计入购建长期资产期间的财务费用
- C. 企业因外币交易业务所形成的应收应付款发生的汇兑差额应计入当期财务费用
- D. 企业的外币银行存款期末调整发生的汇兑差额应计入当期财务费用

【答案】ACD

【解析】选项 B，外币专门借款产生的汇兑差额，在符合资本化条件的情况下应资本化，即计入在建工程等。

【判断题】业务收支以人民币以外的货币为主的境内企业，可以选择其中的一种货币作为记账本位币，且在编报财务报表时不需要折算为人民币。（ ）

【答案】×



老会计-用心传递温度

【解析】本题考核记账本位币的确定。以人民币以外货币为记账本位币的，在编制财务报表时应当折算为人民币。

第二节 外币财务报表的折算（★★）

【单选题】甲股份有限公司根据其与其与外商签订的投资合同，外商将分两次投入外币资本，投资合同约定的汇率是 1 美元=6.94 元人民币。2016 年 9 月 1 日，第一次收到外商投入资本 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.93 元人民币；2017 年 1 月 31 日，第二次收到外商投入资本 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.96 元人民币。2017 年 1 月末甲公司“股本”科目期末余额为（ ）万元人民币。

- A. 13 880 B. 9 060 C. 9 030 D. 13 890

【答案】D

【解析】“股本”科目期末余额=1 000×6.93+1 000×6.96=13 890（万元人民币）

【多选题】对于外币报表折算，下列项目中可以采用资产负债表日的即期汇率折算的有（ ）。

- A. 固定资产 B. 无形资产 C. 应收账款 D. 盈余公积

【答案】ABC

【解析】盈余公积应采用发生时的即期汇率折算。

【多选题】下列境外经营报表项目中，可以采用交易发生日即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 营业收入
B. 未分配利润
C. 资产减值损失
D. 销售费用

【答案】ACD

【解析】在对企业境外经营财务报表进行折算时，境外经营利润表中的收入和费用项目，可以采用交易发生日的即期汇率进行折算。

第十六章 租赁

本章考情：

本章是 2022 年新增加的一章，根据新修订的租赁准则编写。本章通常以主观题和客观题的形式同时进行考查，客观题的考点是与租赁相关的概念、存在免租期时年租金收入的计算、判断租赁期、租赁付款额及租赁负债的初始入账金额、使用权资产的成本、使用权资产的折旧额和租赁负债的利息费用等；主观题的考点是承租人的会计处理。

第一节 租赁概述

【例题·单选题】甲公司从乙公司租入一辆汽车，租赁期为两年，租赁费用共计 20 万元。同时乙公司还向甲公司派出一名司机，该名司机在租赁期内按照甲公司的安排驾驶该租赁汽车，不考虑折现及其他因素。下列各项关于上述租赁交易会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司分拆租赁部分和非租赁部分，分别按照租赁准则和收入准则进行会计处理
B. 乙公司按租赁准则每月确认租赁收入 0.83 万元



老会计-用心传递温度

C. 乙公司按收入准则每月确认服务收入 0.83 万元

D. 甲公司按接受服务进行会计处理

【答案】A

【解析】合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人应当将租赁和非租赁部分进行分拆。分拆时，各租赁部分应当分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

第二节 承租人会计处理

【单选题】承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份车辆租赁合同，租期为 5 年。在租赁开始日，该车辆的公允价值为 100 000 元，乙公司预计在租赁期结束时其公允价值（即未担保余值）将为 10 000 元。租赁付款额为每年 23 000 元，于每年年末支付。乙公司发生的初始直接费用为 5 000 元。已知， $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ； $(P/A, 6\%, 5) = 4.2124$ ； $(P/F, 5\%, 5) = 0.7835$ ； $(P/F, 6\%, 5) = 0.7473$ ；则乙公司计算的租赁内含利率为（ ）。

A. 3.79%

B. 6.79%

C. 7%

D. 5.79%

【答案】D

【解析】乙公司计算租赁内含利率 r 的方法如下：

$23\,000 \times (P/A, r, 5) + 10\,000 \times (P/F, r, 5) = 100\,000 + 5\,000$ 所以，乙公司计算得出的租赁内含利率 $r = 5.79\%$

第三节 出租人会计处理

【单选题】下列有关出租人对经营租赁中租赁资产的会计处理，表述正确的是（ ）。

A. 租赁资产为固定资产的，应自出租日起停止计提折旧

B. 租赁资产为固定资产的，应至少于每个资产负债表日进行减值测试

C. 出租人对租赁资产均应当采用直线法计提折旧或摊销

D. 出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本

【答案】D

【解析】对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧，对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销，因此选项 AC 不正确；出租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理，按照资产减值准则相关规定，固定资产不需要于每个资产负债表日进行减值测试，存在减值迹象时才需要进行减值测试，因此选项 B 不正确。

第四节 特殊租赁业务的会计处理

【单选题】售后租回交易中的资产转让属于销售的，销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为（ ）。

A. 预付租金

B. 金融负债

C. 租赁支出

D. 销售损失

【答案】A

【解析】销售对价低于市场价格的款项，承租人应作为预付租金进行会计处理；销售对价高于市场价格的款项作为买方兼出租人向卖方兼承租人提供的额外融资进行会计处理。



第十七章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

历年考情概况 本章以主观题和客观题的形式同时进行考查，客观题的考点是持有待售的非流动资产后续计量、列报项目、判断是否构成终止经营；主观题的考点是持有待售的非流动资产、转售、持有待售类别的计量和终止经营等会计核算方法。

第一节 持有待售的非流动资产、处置组

【单选题】下列关于划分为持有待售类别的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业主要通过持续使用非流动资产或处置组收回其账面价值的
- B. 企业主要通过出售一项非流动资产或处置组收回其账面价值的
- C. 划分为持有待售类别的只能是一项非流动资产，不包含处置组
- D. 划分为持有待售类别的必须都是一组资产

【答案】B

【解析】企业主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别，选项 B 正确。

第二节 终止经营

【多选题】K 集团决定对其下属四家子公司业务进行调整，下列属于终止经营的有（ ）。

- A. 甲公司为化妆品批发公司，由于经营不善，决定处置剩余存货、辞退员工并终止甲公司所有业务，但仍需支付尚未结算的进货款项
- B. 乙公司为小额信贷公司，由于业务结构调整，决定关闭该子公司，但仍会继续收回未结贷款的本金和利息，直到原设定的贷款期结束
- C. 丙公司为连锁超市总公司，决定将旗下 8 家门店中的一家出售，并与买方正式签订了转让协议
- D. 丁公司为工程承包公司，决定关闭该子公司，现有承包合同立即终止，并由合同甲方自行选择其他承包商

【答案】AD

【解析】选项 A 和 D，主要业务终止，属于终止经营。

第十八章 企业合并

本章以主观题和客观题的形式同时进行考查，客观题的考点是合并类型的判断、同一控制下企业合并的合并成本的确定、非同一控制下企业合并的合并成本确定等。主观题的考点是与合并财务报表相结合的非同一控制下企业合并的会计处理。

第一节 企业合并概述

【多选题】下列业务属于企业合并的有（ ）。

- A. 甲公司通过增发自身的普通股自 N 公司原股东处取得 N 公司的全部股权，该交易事项发生后，N 公司仍持续经营
- B. 乙公司支付对价取得 L 公司的净资产，该交易事项发生后，撤销 L 公司的法人资格



老会计-用心传递温度

C. 丙公司以自身持有的资产作为出资投入到 G 公司中去, 取得对 G 公司的控制权, 该交易事项发生后, G 公司仍维持其独立法人资格继续经营

D. 丁公司购买了 F 公司的一个独立的生产车间

【答案】ABCD

【解析】选项 AC, 控股合并; 选项 BD, 吸收合并。

第二节 同一控制下企业合并的会计处理

【单选题】甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲股份公司于 20×1 年 3 月 1 日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司 60% 的股份。甲公司发行 1500 万股普通股股票, 该股票每股面值为 1 元。乙公司在 20×1 年 3 月 1 日所有者权益为 2000 万元, 甲公司在 20×1 年 3 月 1 日资本公积为 180 万元, 盈余公积为 100 万元, 未分配利润为 10 万元。甲公司取得该项长期股权投资时应该调整的利润分配—未分配利润的金额为 ()。

A. 20 万元 B. 180 万元 C. 100 万元 D. 10 万元

【答案】A

【解析】根据新准则的规定, 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。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

借: 长期股权投资	1 200
资本公积	180
盈余公积	100
利润分配——未分配利润	20
贷: 股本	1 500

第三节 非同一控制下企业合并的会计处理

【单选题】2×22 年 1 月 1 日, 甲公司通过向乙公司股东定向增发 1 500 万股普通股 (每股面值为 1 元, 市价为 6 元), 取得乙公司 80% 的股权, 并控制乙公司, 另以银行存款支付财务顾问费 300 万元。双方约定, 如果乙公司未来 3 年平均净利润增长率超过 8%, 甲公司需要另外向乙公司股东支付 100 万元的合并对价; 当日, 甲公司预计乙公司未来 3 年平均净利润增长率很可能达到 10%。该项交易前, 甲公司与乙公司及其控股股东不存在关联关系。不考虑其他因素, 甲公司该项企业合并的合并成本为 () 万元。

A. 9 000 B. 9 100 C. 9 300 D. 9 400

【答案】B

【解析】财务顾问费属于为企业合并发生的中介费用, 计入管理费用; 某些情况下, 合并各方可能在合并协议中约定, 根据未来一项或多项或有事项的发生, 购买方通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价, 或者要求返还之前已经支付的对价。购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。因此合并成本=1 500×6+100=9 100 (万元)。

本题会计分录为:

借: 长期股权投资	9 100
贷: 股本	1 500



资本公积——股本溢价	7 500
交易性金融负债	100
借：管理费用	300
贷：银行存款	300

第十九章 财务报告

历年考情：

本章知识综合性强，内容难度较大，属于必考内容，而且经常作为综合题进行考查，一般在 25 分左右。

第二节 合并财务报表概述（★）

【多选题】在确定对被投资单位能够实施控制时，应考虑的因素有（ ）。

- A. 拥有对被投资方的权力
- B. 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- C. 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
- D. 从被投资单位获得固定回报

【答案】ABC

【解析】控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

合并财务报表调整、抵消分录的编制（★★★）

【多选题】甲公司和乙公司同属一个企业集团，2021 年 6 月 1 日甲公司销售商品给乙公司，售价为 300 万元，成本为 200 万元，增值税率为 13%，双方以银行存款方式结款完毕。乙公司购入后当年固定资产服务于销售部门，折旧期 5 年，假定无残值，采用直线法提取折旧。税务上认可乙公司的折旧政策。针对此固定资产内部交易，2021 年的抵销分录包括（ ）。

- A. 借：营业收入 300
贷：营业成本 200
固定资产 100
- B. 借：固定资产 10
贷：销售费用 10
- C. 借：递延所得税资产 22.5
贷：所得税费用 22.5
- D. 借：购建固定资产、无形资产及其他长期资产支付的现金 339
贷：销售商品、提供劳务收到现金 339

【答案】ABCD

【解析】选项 C，站在个别报表角度，固定资产 2018 年末的账面价值=300-300/5/2=270（万元），计税基础=300-300/5/2=270（万元），账面价值与计税基础相等，因此不产生暂时性差异；站在合并报表角度分析，固定资产 2018 年末的账面价值=200-200/5/2=180（万元），计税基础=300-300/5/2=270（万元），账面价值小于计税基础，因此产生可抵扣暂时性差异=270-180=90（万元）；因此，通过分析可知，个别报表少确认了 90 万元的可抵扣暂时性差



异，需站在合并报表角度，补确认递延所得税资产 $90 \times 25\% = 22.5$ （万元）。

第二十章 会计政策、会计估计变更和差错更正

历年考情：

本章知识较少，内容也相对较简单，但几乎是每年必考，主要以客观题形式出现，一般在 3 分左右。

第一节 会计政策及其变更（★★）

【多选题】下列各项中，属于会计政策变更的是（ ）。

- A. 固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法
- B. 存货发出计价方法由先进先出改为加权平均
- C. 投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式
- D. 租入的设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策

【答案】BC

【解析】固定资产折旧方法由年数总和法改为年限平均法属于会计估计变更，选项 A 错误；租入的设备因生产经营需要由经营租赁改为融资租赁而改变会计政策不属于会计政策变更，选项 D 错误。

【判断题】会计政策变更追溯调表时，资产负债表调变化年度的年初数，利润表调变化年度的上年数。（ ）

【答案】√

第二节 会计估计及其变更（★★）

【多选题】下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 存货期末可变现净值由按类别确定改按单项存货确定
- B. 因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制导致长期股权投资的后续计量方法由成本法转变为权益法
- C. 公允价值计量的金融资产的公允价值的确定
- D. 无形资产的摊销方法由直线法变更为产量法

【答案】ACD

【解析】选项 B，属于本期新发生的事项。

【判断题】企业对其某些变更，难以区分属于会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计政策变更处理。（ ）

【答案】×

【解析】应作为会计估计变更处理。会计政策变更与会计估计变更无法区分时的处理

第三节 前期差错更正（★★★）

【单选题】下列用以更正能够确定累积影响数的重要前期差错的方法中，正确的有（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 追溯重述法 B. 追溯调整法
C. 红字更正法 D. 未来适用法

【答案】A

【解析】进行前期重要会计差错更正的方法叫做追溯重述法，其余三个选项都不正确。

【单选题】某上市公司 2010 年度的财务会计报告于 2011 年 4 月 30 日批准报出，2011 年 12 月 31 日，该公司发现了 2009 年度的一项重大会计差错（不影响 2010 年度的损益）。该公司正确的做法是（ ）。

- A. 调整 2011 年度会计报表的年初数
B. 调整 2011 年度会计报表的年末数和本年数
C. 调整 2010 年度会计报表的年末数和本年数
D. 调整 2010 年度会计报表的年初数和上年数

【答案】A

【解析】本题考核前期差错的处理。该事项属于非日后期间发现的以前年度的重大差错，应调整发现当期会计报表相关项目的年初数，如果上年度损益受到影响，还应调整利润表项目的上年数。

第二十一章 资产负债表日后事项

历年考情：

本章内容在近年考试中各种题型均有所涉及，分值约在 10 分左右，可以与很多章节相联系，作为主观题进行考查。

第一节 资产负债表日后事项概述（★）

【单选题】甲公司为上市公司，2017 年度财务报告于 2018 年 2 月 16 日编制完成，注册会计师于 2018 年 4 月 7 日完成审计并签发审计报告，2018 年 4 月 20 日经公司董事会批准对外公布，2018 年 5 月 10 日召开股东大会。则甲公司 2017 年度资产负债表日后期间截止时间为（ ）。

- A. 2018 年 2 月 16 日 B. 2018 年 4 月 7 日
C. 2018 年 4 月 20 日 D. 2018 年 5 月 10 日

【答案】C

【解析】资产负债表日至董事会批准财务报告报出日为资产负债表日后期间，即 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 20 日。

【单选题】甲企业 2×11 年 1 月 20 日向乙企业销售一批商品，已进行收入确认的有关账务处理；同年 2 月 1 日，乙企业收到货物后验收不合格要求退货，2 月 10 日甲企业收到退货。甲企业年度资产负债表批准报出日是 4 月 30 日。甲企业对此业务的正确处理是（ ）。

- A. 作为 2×10 年资产负债表日后事项的调整事项
B. 作为 2×10 年资产负债表日后事项的非调整事项
C. 作为 2×11 年资产负债表日后事项的调整事项
D. 作为 2×11 年当期正常的销售退回事

【答案】D



老会计-用心传递温度

【解析】该事项属于 2×11 年当期正常事项，它不符合资产负债表日后事项定义，不属于企业的资产负债表日后事项，所以应该选择 D 选项。

第三节 资产负债表日后非调整事项 (★★)

【单选题】在资产负债表日后至财务报告批准报出日前发生的下列事项中，属于资产负债表日后非调整事项的有 ()。

- A. 企业报告年度销售给某主要客户的一批产品因存在质量缺陷被退回
- B. 因汇率发生重大变化导致企业持有的外币资金出现重大汇兑损失
- C. 报告年度未决诉讼经人民法院判决败诉，企业需要赔偿的金额大幅超过已确认的预计负债
- D. 企业获悉某主要客户在报告年度发生重大火灾，需要大额补提报告年度应收该客户账款的坏账准备

【答案】B

【解析】选项 B，因汇率发生重大变化导致企业持有的外币资金出现重大汇兑损失属于资产负债表日后非调整事项。

第二十二章 公允价值计量

本章主要以客观题的形式进行考查，一般没有主观题。客观题的考点是公允价值计量的相关概念、估值技术的运用、非金融资产公允价值计量。

第二节 公允价值计量基本概念和一般应用

【多选题】关于公允价值计量，下列说法中正确的有 ()。

- A. 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格
- B. 主要市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场
- C. 计量单元，仅指对资产进行计量的最小单位
- D. 有序交易，是指在计量日一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易

【答案】AD

【解析】主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场，选项 B 错误；计量单元，是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位，选项 C 错误。

第三节 非金融资产、负债和企业自身权益工具的公允价值计量

【单选题】关于非金融资产的公允价值计量，下列说法中不正确的是 ()。

- A. 企业以公允价值计量非金融资产，应当考虑市场参与者通过直接将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力
- B. 企业对非金融资产的当前用途通常可视为最佳用途
- C. 通过单独使用实现非金融资产最佳用途的，该非金融资产的公允价值应当是将该资产出售给同样单独使用该资产的市场参与者的当前交易价格



老会计-用心传递温度

D. 企业以公允价值计量非金融资产时,如果是通过与其他资产或负债组合使用实现该非金融资产最佳用途,则该资产在出售时也必须是与其他资产或负债组合方式出售

【答案】D

【解析】企业以公允价值计量非金融资产时,即使通过与其他资产或负债组合使用实现该非金融资产最佳用途的,该资产也必须按照与其他会计准则规定的计量单元相一致的方式(可能是单项资产)出售。

第二十三章 政府会计

本章内容以前年度考试试卷所占比重一般,分值保持在2分左右。题型一般为客观题,通常不涉及主观题。

第一节 政府会计概述(★)

【多选题】下列各项中,其会计核算不适用政府会计准则制度的是()。

- A. 军队
- B. 纳入企业财务管理体系的单位
- C. 社会团体
- D. 各部门

【答案】ABC

【解析】政府会计主体主要包括各级政府、各部门、各单位;军队、已纳入企业财务管理体系的单位和执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体,其会计核算不适用政府会计准则制度。

【单选题】下列各要素中,不属于政府会计要素的是()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 净资产
- D. 利润

【答案】D

【解析】政府会计要素主要包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【多选题】下列各项中,属于政府负债计量属性的有()。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 名义金额

【答案】AC

【解析】政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。选项B和D,属于政府资产的计量属性。

第二节 政府单位特定业务的会计核算(★★)

【多选题】下列各项中,属于被投资单位发生除净损益和利润分配以外的所有者权益变动时,事业单位应当进行的账务处理有()。

- A. 借: 权益法调整
贷: 长期股权投资
- B. 借: 损益调整
贷: 长期股权投资



第二十四章 民间非营利组织会计

历年考情：

本章属于非重点章节，涉及的题型有单选题、多选题和判断题，分值一般在 2 分左右。

第一节 民间非营利组织会计概述（★）

【单选题】下列各项中，不属于民间非营利组织的会计要素的是（ ）。

- A. 资产 B. 净资产 C. 支出 D. 收入

【答案】C

【解析】本题考核民间非营利组织会计概述。民间非营利组织的会计要素划分为反映财务状况的会计要素和反映业务活动情况的会计要素：反映财务状况的会计要素包括资产、负债和净资产；反映业务活动情况的会计要素包括收入和费用。由此，可以推出“支出”是不属于民间非营利组织会计要素的，所以本题应选 C。

第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算（★★）

【单选题】下列账户余额期末应转入限定性净资产的是（ ）。

- A. 提供服务收入—非限定性收入
B. 非限定性净资产
C. 捐赠收入—限定性收入
D. 其他收入—非限定性收入

【答案】C

【解析】期末，“捐赠收入—限定性收入”科目余额要转入到“限定性净资产”科目中。

【判断题】“业务活动成本”科目的借方反映当期业务活动成本的实际发生额。在会计期末，应当将该科目当期借方发生额转入“限定性净资产”科目，期末结转后该科目应无余额。

（ ）

【答案】×

【解析】在会计期末，应当将该科目当期借方发生额转入“非限定性净资产”科目，期末结转后该科目应无余额。



请关注公众号、听更多免费直播