

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

两大部分



#### 第一部分 客观题

#### 第一章 总论

历年考情：

本章内容较为简单，考试时以单选题和判断题的形式出现。本章在历年考试中涉及的分值一般在2分左右。

【单选题】会计人员职业道德规范不包括的是（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公，是对会计人员的自律要求
- B. 坚持准则，守责敬业，是对会计人员的履职要求
- C. 坚持学习，守正创新，是对会计人员的发展要求
- D. 坚持宪法，不做假账，是对会计人员的基本要求

答案：D

解析：《会计人员职业道德规范》是我国首次制定全国性的会计人员职业道德规范，将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。“三坚三守”的具体内容不包括选项D。

【多选题】根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括（ ）。

- A. 企业会计准则制度
- B. 政府及非营利组织会计准则制度
- C. 农村集体经济组织会计制度
- D. 基金（资金）类会计制度

答案：ABCD

解析：根据会计主体不同，我国统一的会计核算制度体系主要包括企业会计准则制度、政府及非营利组织会计准则制度和基金（资金）类会计制度、农村集体经济组织会计制度等。

【单选题】下列各项中，体现会计信息质量要求中的实质重于形式的是（ ）。

- A. 将出售固定资产产生的净损失计入资产处置损益
- B. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债
- C. 对某公司持有35%股份，但能够控制该公司，对于持有的股份作为成本法核算的长期股权投资进行核算
- D. 对无形资产计提减值准备

答案：C

解析：选项 A，体现的是相关性，会计信息应当与财务信息使用者的经济决策需要相关，有助于财务信息使用者对企业的过去、现在或未来的情况做出评价或预测，而在财务列报的时候区分收入和利得、费用和损失等就是为了有助于财务报告使用者进行决策；选项 BD，体现的是谨慎性，基于不高估资产或收入，不低估负债或费用的要求，对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债，对无形资产计提减值准备；选项 C，体现的是实质重于形式，实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅仅以交易或事项的法律形式为依据。综上，本题应选 C。

【多选题】下列各项会计处理方法，体现谨慎性要求的有（）。

- A. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
- B. 期末固定资产采用账面价值与可收回金额孰低法计价
- C. 对产品质量保证于期末确认预计负债
- D. 只有在有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时，才能以可抵扣暂时性差异的发生额确认相关的递延所得税资产

答案：ABCD

解析：选项 D，表示不能多确认递延所得税资产，体现谨慎性。

【单选题】下列各项中，将导致企业所有者权益总额发生增减变动的是（）。

- A. 实际发放股票股利
- B. 提取法定盈余公积
- C. 宣告分配现金股利
- D. 用盈余公积弥补亏损

答案：C

解析：选项 ABD，属于所有者权益内部项目之间的增减变化，并不导致总额发生增减变动；选项 C，宣告分配现金股利，宣告时点企业就已经承担了相应的支付义务，并从留存收益中进行支付，故而留存收益减少，负债增加，导致所有者权益总额减少。综上，本题应选 C。

【多选题】下列各项中，属于利得的有（）。

- A. 出租固定资产取得的收益
- B. 债务重组收益
- C. 处置无形资产产生的净收益
- D. 其他权益工具投资公允价值高于账面价值的差额

答案：BCD

解析：选项 A，计入其他业务收入，属于收入。

## 第二章 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。

【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】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：√

【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】2023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2023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%。2023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。2024年2月20日，甲公司将上述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            |
| 借：主营业务成本         | 102（200-30）×60% |
| 存货跌价准备           | 18（30×60%）      |
| 贷：库存商品           | 120（200×60%）    |

因此选项 A 和 C 正确，选项 B 错误；剩余 40% 的 C 产品账面价值=（200-30）×40%=68（万元），选项 D 正确。

### 第三章 固定资产

历年考情：

本章是基础章节，内容相对简单，但在历年考试中涉及的分值较多，一般在 10 分左右，并且各题型均已出现。

【单选题】甲公司作为一家制造性企业。2023 年 4 月 1 日，为降低采购成本，向乙公司一次购进了三套不同型号且有不同生产能力的设备 X、Y 和 Z。甲公司以银行存款支付货 880000 元、增值税税额 149600 元、包装费 20000 元。X 设备在安装过程中领用生产用原材料账面成本 20000 元，支付安装费 30000 元。假定设备 X、Y 和 Z 分别满足固定资产的定义及其确认条件，公允价值分别为 300000 元、250000 元、450000 元。假设不考虑其他相关税费，则 X 设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 320000
- B. 324590
- C. 350000
- D. 327990

答案：A

解析：本题考核固定资产的初始计量。固定资产的成本，是指企业购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。这些支出包括直接发生的价款、相关税费、运杂费、包装费和家装成本等，也包括间接发生的，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。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 X 设备的入账价值=（880000+20000）/（300000+250000+450000）×300000+20000+30000=320000（元）。

【单选题】经国家审批，某企业计划建造一个核电站，其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定，企业应在该项设备使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治。2023 年 1 月 1 日，该项设备建造完成并交付使用，建造成本共计 200 000 万元。预计使用年限为 20 年，预计弃置费用为 10 000 万元。当日弃置费用的现值为 1 486.4 万元。假定折现率（实际利率）为 10%，不考虑其他因素。2023 年 1 月 1 日固定资产入账价值为（ ）万元。

- A. 201 486.4
- B. 200 000
- C. 1 486.4
- D. 210 000

答案：A

解析：固定资产入账价值=200 000+1 486.4=201 486.4（万元），相关会计分录如下：

|        |           |
|--------|-----------|
| 借：固定资产 | 201 486.4 |
| 贷：在建工程 | 200 000   |
| 预计负债   | 1 486.4   |

年末应负担的利息=1 486.4×10%=148.64（万元）。

|        |        |
|--------|--------|
| 借：财务费用 | 148.64 |
|--------|--------|

贷：预计负债 148.64

【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：√

【单选题】甲公司 2023 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 2023 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 2023 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=390×4/10×9/12=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）。

#### 第四章 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。

【单选题】A 公司于 2024 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。

【单选题】甲公司 2024 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 2024 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）。

【单选题】甲公司于 2023 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 2020 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 2023 年 6 月 1 日该无形资产的账面价值为 123.33 万元（ $240 - 240/6 \times 2 - 240/6 \times 11/12$ ），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到终止确认时止。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。

【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。

【单选题】2023 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 2023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

②2023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

③2023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

【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2021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。2022年12月31日其公允价值为1380万元，2023年该项投资性房地产每月取得租金收入6万元，2023年12月31日其公允价值为1385万元，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2023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2023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。

【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。2023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50000万元，已计提折旧10000万元，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面价值，借记“开发产品”科目，即50000-10000=40000（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，2023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 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。

【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终控制，且该控制并非暂时性的。

【单选题】2023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，2024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=3300×70%=2310（万元）。原长期股权投资账面价值=1000+300×30%=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2023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2000万元，公允价值为2200万元。A公司所付出固定资产的账面价值为3000

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 2023 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。2024 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 2024 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：2024 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

2023 年 4 月 1 日：

借：其他权益工具投资—成本 563  
贷：银行存款 563

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

2024 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：利润分配—未分配利润 37

【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：√

【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。

【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。

## 第七章 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。

【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
- 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

【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。2023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。2023年末美元对人民币的市场汇率为1:7，2024年末市场汇率为1:7.1，2025年末市场汇率为1:7.2，2026年末市场汇率为1:7.3，折现率为10%。则2023年末设备提取减值（）万元人民币。

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

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】2022年1月1日，A公司以2000万元的对价取得B公司30%的股权，采用权益法核算。2022年B公司实现净利润50万元，2023年5月20日，B公司宣告分配现金股利100万元，2023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2023年末对该项长期股权投资进行减值测试，其可收回金额为1500万元，不考虑其他因素，则2023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：2023年12月31日该长期股权投资的账面价值 =  $2000 + 50 \times 30\% - 100 \times 30\% - 20 \times 30\% = 1979$ （万元），所以该长期股权投资应计提的减值准备 =  $1979 - 1500 = 479$ （万元）。

【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。

## 第八章 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。

【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（ ）。

- 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。

【单选题】2022 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 2023 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：2023 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 2023 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%。2023 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：2023 年末：应付利息 = 300 000 × 5% = 15 000（万元），实际利息费用 = 313 347 × 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 × 4%) 12 533.88 |

应付债券—利息调整                      2 466.12  
贷：应付债券—应付利息                (300 000×5%) 15 000

【单选题】2023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；2023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。

## 第九章 职工薪酬

历年考情：

考试时主要客观题进行考查，分数一般在2分左右。

【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。

## 第十章 股份支付

历年考情：

本章为2024年恢复增加的一章（2018年~2023年教材删除），以往考试中（指2017年及以前），所占分值不大，主要以客观题形式出现，主要考点是股份支付的分类、股份支付的认定、股票期权的股份支付会计处理、现金结算的股份支付会计处理原则、回购股票奖励职工的会计处理。

【单选题】下列各项交易或事项中，属于股份支付的是（ ）。

- A. 股份有限公司向其股东分派股票股利

- B. 股份有限公司向其高管授予股票期权
- C. 债务重组中债务人向债权人定向发行股票抵偿债务
- D. 企业合并中合并方向被合并方股东定向增发股票作为合并对价

答案：B

解析：选项 A，属于分配股利；选项 C，属于债务重组业务；选项 D，是以股票为对价的企业合并。

【单选题】以现金结算的股份支付，企业应在可行权日之后的每个资产负债表日重新计量有关负债的公允价值，并将其与账面价值的差额列示在利润表中的项目为（）。

- A. 投资收益
- B. 管理费用
- C. 营业外收入
- D. 公允价值变动收益

答案：D

解析：现金结算的股份支付，可行权日之后负债的公允价值变动应记入“公允价值变动损益”科目，在利润表的“公允价值变动收益”项目下反映。

【单选题】2021年12月20日，经股东大会批准，甲公司向100名高管人员每人授予2万股普通股股票期权（每股面值1元）。根据股份支付协议的规定，这些高管人员自2022年1月1日起在公司连续服务满3年，即可于2024年12月31日以每股5元的价格获得授予的普通股。甲公司普通股2021年12月20日的市场价格为每股15元，股票期权公允价值为每股12元。2021年12月31日股票期权的市场价格为每股13元。2022年2月8日，甲公司从二级市场以每股10元的价格回购本公司普通股200万股，拟用于高管人员股权激励。假定在等待期内，甲公司没有高管人员离开公司。2024年12月31日，高管人员全部行权，当日甲公司普通股市场价格为每股13.5元。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理不正确的是（）。

- A. 确定相关费用时采用2021年12月20日股票期权公允价值
- B. 第一年年末确认管理费用和资本公积800万元
- C. 2022年至2024年，三年累计确认资本公积（其他资本公积）2400万元
- D. 行权时确认资本公积（股本溢价）2400万元

答案：D

解析：回购股票：

借：库存股 2000  
贷：银行存款（200×10）2000

2022年至2024年，每年年末确认成本费用分录如下：

借：管理费用（100×2×12×1/3）800  
贷：资本公积——其他资本公积 800

行权时：

借：银行存款（100×2×5）1000  
资本公积——其他资本公积（800×3）2400  
贷：库存股 2000  
资本公积——股本溢价 1400

## 第十一章 借款费用

历年考情：

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4分左右。

【单选题】甲公司2023年2月15日向A银行借入专门借款10000万元用于生产线建设。3月1日向建设方支付工程备料款2000万元，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2023年6月1日。

【单选题】某公司于2023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：①2023年1月1日，借入专门借款2000万元，借款期限为3年，年利率为6%，利息按年支付；②2023年7月1日，借入专门借款2000万元，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，2023年支出如下：①1月1日支付工程进度款1500万元；②7月1日支付工程进度款4000万元。则2023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

$$= 2000 \times 6\% + 2000 \times 8\% \times 6/12 - 500 \times 4\% \times 6/12 \\ = 190 \text{（万元）}。$$

【单选题】甲公司为建造固定资产于2023年1月1日借入3年期、年利率为7%的专门借款5400万元。此外，甲公司在建造固定资产过程中，于2023年11月1日借入一般借款2700万元，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4800万元，11月1日发生工程支出2400万元，12月1日发生工程支出2000万元，年末工程尚未完工。甲公司2023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

$$= 1800 \times 2/12 + 900 \times 1/12 = 375 \text{（万元）}； \text{一般借款利息资本化金额} = 375 \times 6\% = 22.5 \text{（万元）}$$

【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
- 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。

## 第十二章 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。

【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。

【单选题】2023 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，甲公司将须赔偿对方 100 万元并承担诉讼费用 5 万元，但很可能从第三方收到补偿款 10 万元。2023 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）。

【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）。

## 第十三章 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。

【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。

【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。

【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。

## 第十四章 政府补助

历年考情：

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。

【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 2023 年年报的批准报出日为 2024 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%。2023 年 12 月，该企业实际缴纳增值税 300 万元。2024 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。

【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。

## 第十五章 非货币性资产交换

历年考情：

本章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。

【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。

【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】2023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）。

## 第十六章 债务重组

历年考情：

本章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。

【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。

【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。

## 第十七章 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。

【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，2023 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 2023 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 2023 年 12 月 31 日无形资产的计税基础为（ ）万元。

- A. 200
- B. 100
- C. 0
- D. 175

答案：A

解析：甲公司 2023 年 12 月 31 日无形资产的账面价值为 100 万元，计税基础=100×200%=200（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。

【单选题】甲公司于 2022 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 2023 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 2023 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 ( )。

- 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。

【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

## 第十八章 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。

【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：×

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。

【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。2022年9月1日，第一次收到外商投入资本1000万美元，当日即期汇率为1美元=6.93元人民币；2023年1月31日，第二次收到外商投入资本1000万美元，当日即期汇率为1美元=6.96元人民币。2023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=1000×6.93+1000×6.96=13890（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。

## 第十九章 租赁

本章通常以主观题和客观题的形同时进行考查，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。

【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
- 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。

【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。

【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。

## 第二十章 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。

【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。

【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。

## 第二十一章 企业合并与合并财务报表

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。

【单选题】甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲股份公司于 2023 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 2023 年 3 月 1 日所有者权益为 2000 万元，甲公司在 2023 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 |

【单选题】2023 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   |

【多选题】甲公司和乙公司同属一个企业集团，2023 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，2023 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 2023 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 2023 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）。

## 第二十二章 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。

【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：√

【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

【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（）。

- 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 2022 年度的财务会计报告于 2023 年 4 月 30 日批准报出，2023 年 12 月 31 日，该公司发现了 2021 年度的一项重大会计差错（不影响 2022 年度的损益）。该公司正确的做法是（）。

- A. 调整 2023 年度会计报表的年初数
- B. 调整 2023 年度会计报表的年末数和本年数
- C. 调整 2022 年度会计报表的年末数和本年数
- D. 调整 2022 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。

## 第二十三章 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。

【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项

答案：D

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。

【单选题】在资产负债表日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。

## 第二十四章 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。

【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。

【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
- C. 借：长期股权投资  
    贷：权益法调整
- D. 借：长期股权投资  
    贷：损益调整

答案：AC

解析：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的，事业单位应当按照应享有或应分担的份额，借记或贷记“权益法调整”科目，贷记或借记“长期股权投资—其他权益变动”科目。

【判断题】政府单位对受托代理资产为银行存款的应当通过“受托代理资产”科目核算。（）

答案：×

解析：政府单位收到的受托代理资产为现金和银行存款的，不通过“受托代理资产”科目核算，应当通过“库存现金”“银行存款”科目进行核算。

【多选题】下列各项固定资产中，不应计提折旧的有（）。

- A. 文物和陈列品
- B. 动植物
- C. 图书、档案
- D. 单独计价入账的土地

答案：ABCD

解析：不应计提折旧的固定资产包括文物和陈列品，动植物，图书、档案，单独计价入账的土地，以名义金额计量的固定资产。

【单选题】某事业单位年末按规定结转某项目财政拨款结余资金 50 000 元，下列各项中，会计处理正确的是（）。

- A. 借：财政拨款结转    50 000  
    贷：其他结余        50 000

- B. 借：财政拨款结转 50 000  
    贷：非财政拨款结余 50 000
- C. 借：财政拨款结转 50 000  
    贷：专用结余 50 000
- D. 借：财政拨款结转 50 000  
    贷：财政拨款结余 50 000

答案：D

解析：期末事业单位按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，借记“财政拨款结转——累计结转”科目，贷记“财政拨款结余——结转转入”科目。

【单选题】事业单位在期末应将各项收入、费用相抵后的余额转入（ ）。

- A. 本期盈余
- B. 本年盈余分配
- C. 累计盈余
- D. 以前年度盈余调整

答案：A

解析：期末，事业单位应将各类收入、费用科目的本期发生额转入“本期盈余”。

## 第二十五章 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。

【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。

【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。