



2023 年注册会计师考试《会计》考生回忆试题及点评（第 2 批）

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 2023 年，甲公司从乙公司采购原材料的金额占甲公司年度采购总额的 70%；甲公司与丙公司共同投资设立了一家重要的合营企业；甲公司借调技术专家到丁公司工作，负责丁公司一项为期 2 年的重要研发项目；甲公司总经理的儿子投资设立并控制戊公司，同时担任戊公司的董事长。不考虑其他因素，下列各项中与甲公司存在关联方关系的是（ ）。

- A. 乙公司
- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【正确答案】D

【答案解析】本题主要考查关联方关系的判断。企业（甲公司）与其主要投资者个人、关键管理人员（总经理）或与其关系密切的家庭成员（儿子）控制、共同控制的其他企业（戊公司）存在关联方关系。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十三章第 06 讲——相似度 95%；

23 财务报告

正保会计网校
www.chinaacc.com

(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，例如父母、配偶、兄弟、姐妹和子女等。对于这类关联方关系，应当根据主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员对两家企业的实际影响力具体分析判断。

①某一企业与受该企业主要投资者个人控制、共同控制或其他企业之间的关系。

该企业的主要投资者个人

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十三章第 06 讲——相似度 90%；



23 财务报告



(4) 三种人（即：主要投资者个人、企业或其母公司的关键管理人员、与前者关系密切的家庭成员）与企业的关系

①主要投资者个人的界定

能够控制、共同控制或重大影响企业的个人投资者。

②企业或其母公司的关键管理人员的界定

有权力并负责进行计划、指挥和控制企业的人员，主要包括：董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及董事会秘书，以及行使类似政策职能的人员，不包括：非执行董事、监事等。

③关系密切的家庭成员

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第二十三章第 04 讲——相似度 95%；



③ 企业间接与企业之间存在关联关系	主要投资者个人	(1) 该企业主要投资者个人控制、共同控制的其他企业。 (2) 关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
	关键管理人员	(1) 该企业关键管理人员控制、共同控制的其他企业。 (2) 关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。



王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第二十三章第 05 讲——相似度 95%；



第六节 财务报表附注披露

10.该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。



VIP 摸底试题（一）——相似度 75%；

考查知识点：关联方关系的认定 [\(B\) 知识点精讲视频](#)

全站数据：此题被做次数：1961次，正确率为78%，易错项为B

参考解析：选项B，与该企业共同控制合营企业的合营者之间，不构成关联方关系；选项C，与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的代理商、经销商之间，不构成关联方关系；选项D，丁公司只是与A公司共同设立一项共同经营，两者均属于合营者，两个合营者之间不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定。关联方关系的存在是以控制、共同控制或重大影响为前提条件的。（一）构成关联方关系的情况 1.该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。 2.该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。 3.与该企业受同一母公司控制的其他企业。 4.对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。 5.对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。 6.该企业的合营企业。 7.该企业的联营企业。 8.该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。 9.该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。 10.该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。 11.该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方（1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；（2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。 12.企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。 13.企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

（二）不构成关联方关系的情况 1.与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。 2.与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商之间。 3.仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业。 4.受同一方重大影响的企业之间。

C 位模拟试题（一）——相似度 75%；



考查知识点：关联方关系的认定

全站数据：此题被做次数：630次，正确率为47%，易错项为B

参考解析：按照企业会计准则解释第13号的有关规定，企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业、企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业，一般构成关联方关系；两方或两方以上同受一方重大影响的，一般不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

- 1.该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
- 2.该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
- 3.与该企业受同一母公司控制的其他企业。
- 4.对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
- 5.对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
- 6.该企业的合营企业。
- 7.该企业的联营企业。
- 8.该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
- 9.该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
- 10.该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
- 11.该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
 - （1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
 - （2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
- 12.企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。

面授考前摸底卷（一）——相似度 75%；



【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

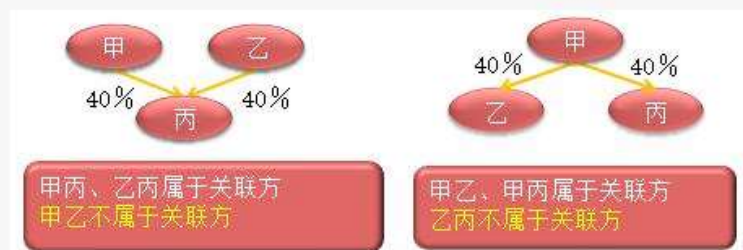
(一) 构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
4. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
5. 对该企业施加重大影响的投资方。
包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
6. 该企业的合营企业（合营企业包括合营企业的子公司）。
7. 该企业的联营企业（联营企业包括联营企业的子公司）。
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
(1) 服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
(2) 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
12. 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。
13. 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题（三）——相似度 75%；

6. 对该企业施加重大影响的投资方（包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。）

7. 该企业的联营企业



8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员（主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者）。

9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员（关键管理人员：是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等）。

10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。

11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方

- (1) 服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
- (2) 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。



刷题集训模拟试题（二）——相似度 75%；

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
4. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
5. 对该企业施加重大影响的投资方。
包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
6. 该企业的合营企业（合营企业包括合营企业的子公司）。
7. 该企业的联营企业（联营企业包括联营企业的子公司）。
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
 - （1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
 - （2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
12. 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。
13. 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

2. 2×22 年 12 月 31 日。甲公司根据合同约定收到客户预付货款 3390 万元，其中包含 390 万元增值税额。甲公司预计将于 2×23 年 3 月完成履约义务，不考虑其他因素。甲公司预收货款中的增值税额在 2×22 年 12 月 31 日财务报表中列报的项目是（ ）

- A. 应交税费 B. 合同负债 C. 其他流动负债 D. 预收款项

【正确答案】C

【答案解析】预收货款中的增值税，计入应交税费——待转销项税额中，应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示，预计将于 2×23 年 3 月完成履约义务，则甲公司预收货款中涉及的增值税额应在其他流动负债中列报。

【点评】

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第八章第 02 讲——相似度 85%；



经典例题

【例题·计算分析题】某房地产开发企业为增值税一般纳税人。企业2×20年5月预售房地产项目收取的总价款为1 410万元，该项目预计2×21年9月交房。企业按照5%的预征税率在不动产所在地预缴税款。



- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- ☆ 评价
- 意见反馈

08:32 / 31:15

显示老师 1.0 X 超清

经典例题

预售房地产项目时：

借：银行存款	1 410	
贷：合同负债	1 410	
借：应交税费——预交增值税	(1 410×5%) 70.5	
贷：银行存款	70.5	



- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- ☆ 评价
- 意见反馈

09:22 / 31:15

显示老师 1.0 X 超清



目录

收起

提问

笔记

练习

评价

意见反馈

经典例题

当月该企业向购房者交付其认购的另一房地产项目，交房项目总价款为2 265万元（其中销项税额为165万元，已预缴113.25万元），购房者已于2×19年7月预交了房款且该企业预缴了增值税。



10:42 / 31:15

显示老师

1.0 X

超清



经典例题

交付房地产项目时：

借：合同负债	2 100	
应交税费——待转销项税额	165	
贷：主营业务收入	2 100	
应交税费——应交增值税（销项税额）	165	
借：应交税费——应交增值税（销项税额）	113.25	
贷：应交税费——未交增值税	113.25	



12:00 / 31:15

显示老师

1.0 X

超清






经典例题

【提示】 房地产公司将不动产交付给买受人的当天作为应税行为发生的时间。在本题中企业已经将预交增值税转入未交增值税，会计分录为：

借：应交税费——未交增值税 113.25

 贷：应交税费——预交增值税 113.25

所以，在交付房地产项目时，用“未交增值税”抵减“销项税额”113.25万元。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

13:58 / 31:15 显示老师 1.0 X 超清


欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第八章负债、第九章货币性短期薪酬、带薪缺勤、短期利润分享计划（2023. 02. 26）——相似度 85%；

负 债

4. 待转销项税额问题

教材【例8 - 6】某房地产开发企业为增值税一般纳税人。企业2×17年5月预售房地产项目收取的总价款为1 410万元（不含增值税），该项目预计2×18年9月交房，企业按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款。当月，该企业向购房者交付其认购的另一房地产项目，交房项目的总价款为2 265万元（其中，销项税额为165万元，已预缴113.25万元），购房者已于2×16年7月预交了房款且该企业预缴了增值税。不考虑除增值税以外的相关税费。

可抵扣，抵消



正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
02月26日 18:49-22:20
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

03:25 25:14 1.0X 评价

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第八章第 01 讲——相似度 85%；



经典例题

【例题】某房地产开发企业为增值税一般纳税人。企业2×17年5月预售房地产项目收取的总价款为1 410万元，该项目预计2×18年9月交房，企业按照3%的预征率在不动产所在地预缴税款。

当月，该企业向购房者交付其认购的另一房地产项目，交房项目的总价款为2 265万元（其中，销项税额为165万元，已预缴113.25万元），购房者已于2×16年7月预交了房款且该企业预缴了增值税。根据该项经济业务，企业可作如下账务处理：

正保会计网校
www.chinaacc.com

41:25 / 51:24

显示老师 1.0 X 超清

经典例题

预售房地产项目时：

借：银行存款	1 410	✓
贷：合同负债	1 293.58	
应交税费——待转销项税额	116.42	
借：应交税费——预交增值税	38.81	
贷：银行存款	38.81	

正保会计网校
www.chinaacc.com

42:50 / 51:24

显示老师 1.0 X 超清



经典例题

交付房地产项目时:

借: 合同负债	2 100	✓			
应交税费——待转销项税额	165				
贷: 主营业务收入	2 100	✓			
应交税费——应交增值税(销项税额)	165				
借: 应交税费——未交增值税	113.25				
贷: 应交税费——预交增值税	113.25				

- ☰ 目录
- >> 收起
- 🗨 提问
- 📄 笔记
- 📝 练习
- ★ 评价
- 💬 意见反馈

正保会计
www.chinaacc.com

44:09 / 51:24

显示老师 1.0 X 超清

畅学旗舰/高效实验摸底试题（三）——相似度 90%;

1【计算分析题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司为境内综合性大型上市公司，2×20年及2×21年甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 自2×20年12月1日起，甲公司在其经营的一家大型商场中推行一项会员客户奖励积分计划。根据该计划，会员客户在甲公司该商场内购买甲公司销售的某项产品，每消费10元可获得1个积分，自2×21年1月1日起至2×21年末，会员客户可以在甲公司该商场内购买商品时以积分抵现金，每个积分可抵1元现金，客户既可以在购买甲公司销售的商品时使用，也可以在购买商场内其他合作商家的商品时使用。2×20年12月，甲公司共向其会员客户销售该项商品1000万元，共授予会员客户100万个积分。根据历史经验，甲公司预计该积分的兑换率是90%。2×21年1月，甲公司的会员客户在购物时使用了10万个积分，抵减商品款10万元，其中有6万元是兑换甲公司销售的商品，4万元是兑换其他商家销售的商品。

(2) 2×20年12月31日，甲公司向客户销售了1万张不可退的储值卡，每张储值卡面值为500元，总额为500万元（含税价款），客户可以在甲公司的任意一家门店使用该储值卡进行消费，根据历史经验，甲公司预计客户购买的储值卡金额会有2%不会被消费。假定客户在使用该储值卡时发生增值税纳税义务；甲公司为增值税一般纳税人，该业务适用的增值税税率为13%。

(3) 2×20年3月20日，甲公司与乙公司签订合同约定：甲公司按照乙公司设计的图纸为乙公司建造厂房，合同价格为8000万元，建造期限为2年；甲公司预计该厂房的总成本为6400万元。工程于2×20年4月1日开工，至2×20年12月31日实际发生成本2100万元，确认合同收入2625万元。由于建筑材料价格大幅度上涨，2×21年度实际发生成本3850万元，其中建筑材料占70%，人工成本等占30%，预计为完成合同尚需发生成本2550万元。该建造工程构成单项履约义务，并且属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同履约进度。

其他资料：不考虑货币时间价值；假定除特殊说明外，销售价格和合同价格等均为不含税金额；除特殊需要考虑增值税以外，其他事项不考虑增值税等相关税费的影响；不考虑其他因素。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-3个小题。

问题1 问题2 问题3

根据资料(2)，说明甲公司在2×20年12月应确认的收入金额及会计处理原则，并编制相关的会计分录。

甲公司在2×20年12月应确认的收入金额为零。(0.5分)

企业向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再确认收入。(0.5分)

借：银行存款 500
 贷：合同负债 [500/(1+13%)] 442.48
 应交税费——待转销项税额 57.52 (1分)



面授考前摸底卷（一）——相似度 90%；

2【计算分析题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司是一家综合性企业，经营范围包括商业地产、连锁百货、餐饮服务。2×22年发生相关业务如下：

(1) 2×22年1月，甲公司经营的一家仓储超市开业，在该超市内消费，需要先办理该超市会员卡，在开业期间，办理会员卡需要支付办卡工本费99元，会员资格有效期为1.5年。当月共有10万名顾客办理了会员卡并支付了会员卡费用，假定该批会员的有效期均截止到2×23年6月30日。假定该业务不考虑增值税影响。

(2) 2×22年2月，甲公司该仓储超市向客户销售22 600张超市储值卡，储值卡每张面值500元（含增值税），总额为1 130万元。根据历史经验，该批储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额10%（即113万元）的部分不会被消费，该储值卡不兑现金不挂失。至2月末，客户使用储值卡消费金额为339万元（含增值税）。假定客户实际消费时产生增值税纳税义务，甲公司适用的增值税税率为13%。

(3) 甲公司经营的一家酒店，与当地A旅游公司存在长期合作关系，该酒店每月为A旅游公司的旅行团提供酒店客房服务，价款为市场价格的80%；A旅游公司按月与该酒店结算价款，同时在网站、宣传册等栏目为该酒店提供免费的广告宣传。该广告宣传费市场价格为每月10万元。2×22年5月末，甲公司与A旅游公司结算当月服务价款220万元。假定该业务不考虑增值税影响。

(4) 自2×22年8月起，甲公司经营的一家酒店餐厅对外提供该酒店自营品牌的月饼订购服务。甲公司订购协议约定，在8月15日至9月30日期间，如果客户采购量在1 000件至3 000件（含3 000件）之间，则按照销售单价的10%提供价格折扣；如果采购量在3 000件以上，则按照销售单价的20%提供价格折扣。该酒店品牌月饼的销售单价为每件240元。8月下旬，丁公司自甲公司订购月饼2 500件，甲公司按照10%的折扣金额收取当月采购价款并存入银行；根据以往合作经验和丁公司向公开的采购计划，甲公司合理预计丁公司很可能于9月30日前继续订购月饼1 500件。假定该业务不考虑增值税影响。

其他资料：假定不考虑成本的结转等其他因素。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-4个小题。

问题1 问题2 问题3 问题4

根据资料（2），说明甲公司该业务的收入确认原则，计算甲公司2×22年2月应确认收入的金额，并编制2×22年2月与销售和使用储值卡相关的会计分录。

企业向客户预收销售商品款项的，应当先将预收的款项确认为合同负债，待未来履行了相关履约义务，即向客户转让相关商品时，再将该负债转为收入；企业收取的预收款项无需退回，但是客户可能会放弃合同权利的部分，应当按照客户未来行使合同权利的模式按照比例将放弃部分确认为收入，确认收入的同时冲减合同负债。（1分）

甲公司2×22年2月根据储值卡的消费金额确认收入 = $[339 + 113 \times (339/1 017)] / (1 + 13\%) = 333.33$ （万元）。（1分）

销售储值卡时：

借：银行存款 1 130
贷：合同负债（1 130/1.13）1 000
 应交税费——待转销项税额 130（1分）

使用储值卡消费时：

借：合同负债 333.33
 应交税费——待转销项税额 39
贷：主营业务收入 333.33
 应交税费——应交增值税（销项税额）（339/1.13×13%）39（1分）

3. 甲公司2×22年购入一项专利，该专利的法律保护期间为20年，自购入日起还剩15年，甲公司预计该专利所处的领域技术更新迭代较快，预期使用该专利能够带来经济利益的期间为8年，根据甲公司管理层对该无形资产制定的使用计划，在使用满3年后，该专利将出售给第三方，基于上述情况，甲公司在无形资产的后续计量中，估计的使用寿命是（）。

- A. 15年
B. 3年
C. 8年
D. 20年

【正确答案】B

【答案解析】本题考查的是无形资产使用寿命的确定。无形资产的取得源自于合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，但是如果企业使用资产的预期的期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按照企业预期使用的期限确定其使用寿命，所以甲公司无形资产的后续计量中估计的使用寿命为3年。

【点评】

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第四章第04讲——相似度 75%；

4

无形资产

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 无形资产使用寿命的确定

- 1.源自合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利规定的期限。
- 2.如果无形资产的预计使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按预计使用期限确认其使用寿命。

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第四章第 03 讲——相似度 85%;

同步讲义 全部讲义
查看课程讲义>>

护眼模式
A- 默认 A+
讲义答案: 全部隐藏

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点：无形资产后续计量的原则 (★★)

项目	内容
使用寿命	(1) 无形资产使用寿命的估计 (考虑综合因素)
	(2) 无形资产使用寿命的确定 (遵循孰短原则)
	(3) 无形资产使用寿命的复核 (两类都要复核)

【提示】使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不需摊销，应在每个会计期间进行减值测试。

正保会计网校
www.chinaacc.com

第三节 无形资产的后续计量

知识点：无形资产后续计量的原则 (★★)

项目	内容
使用寿命	(1) 无形资产使用寿命的估计 (考虑综合因素)
	(2) 无形资产使用寿命的确定 (遵循孰短原则)
	(3) 无形资产使用寿命的复核 (两类都要复核)

【提示】使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不需摊销，应在每个会计期间进行减值测试 (无论是否存在减值迹象都应在每个会计期间进行减值测试，尚未达到预定用途的无形资产与企业合并中形成的商誉也是如此)。

【举例】假设甲公司自外部取得一项无形资产，对于该无形资产，税法规定的使用年限为10年，合同中约定的年限为8年，甲公司认为该无形资产可在5年内为甲公司带来经济利益，甲公司取得该无形资产当日与乙公司签订合同，乙公司承诺2年后自甲公司处购买该无形资产。根据孰短原则，甲公司应对该无形资产在2年内进行摊销，且应将乙公司承诺支付的款项作为该项无形资产的残值。

4. 甲公司于 2×22 年 8 月 15 日与乙公司签订设备租赁合同，甲公司当日即从乙公司厂区取走该设备，并自行运输。该设备于 2×22 年 9 月 1 日到达甲公司厂区，经过必要的安装和调试后，于 2×22 年 10 月 1 日达到预定可使用状态。乙公司在租赁合同中同意给予甲公司一段时间的免租期，从 2×22 年 10 月 15 日起开始计算租金，甲公司租入该设备的租赁期开始日是 ()。

- A. 9 月 1 日
- B. 10 月 15 日
- C. 10 月 1 日
- D. 8 月 15 日

【正确答案】D

【答案解析】本题考查租赁期开始日的判断。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

【点评】



郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十四章第 02 讲——相似度 80%;

14 租赁

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】租赁期★★

(一) 租赁期开始日

租赁期自租赁期开始日起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。



如果租赁期开始要算错了

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十四章第 02 讲——相似度 85%;

14 租 赁

正保会计网校
www.chinaacc.com

(一) 租赁期开始日

租赁期自租赁期开始日起计算。 ➤

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。

租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。





14 租 赁



【基础案例3】在某商铺的租赁安排中，出租人于2×20年1月1日将房屋钥匙交付承租人，承租人在收到钥匙后，就可以自主安排对商铺的装修布置，并安排搬迁。合同约定有3个月的免租期，起租日为2×20年4月1日，承租人自起租日开始支付租金。

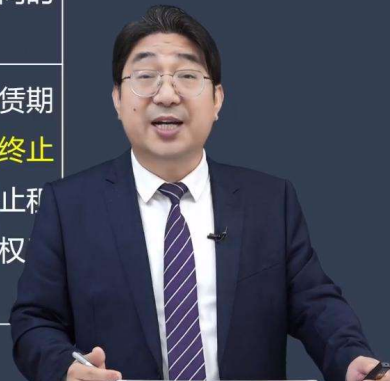
【解析】此交易中，由于承租人自2×20年1月1日起就已拥有对商铺使用权的控制，因此租赁期开始日为2×20年1月1日，即租赁期包含出租人给予承租人的免租期。



刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十四章第 02 讲——相似度 80%;



(1) 租赁期 开始日	是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。（即承租人开始控制租赁资产使用的日期），租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。
(2) 不可撤 销期间	如果只有承租人有权终止租赁，则在确定租赁期时，企业应将该项权利视为承租人可行使的终止租赁选择权予以考虑；如只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权涵盖的期间。



欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：租赁期的判断、使用权资产和租赁负债的计量——相似度 80%;



128187 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回目录 jiaowuday-245

租 赁

(一) 租赁期开始日

1. **租赁期**自**租赁期开始日**起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其**可供承租人使用的起始日期**。
2. 如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日**之前**，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期**已经开始**。
3. 租赁协议中对**起租日**或**租金支付时间**的约定，**不影响**租赁期开始日的判断。

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
04月01日 13:55-17:17
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十四章第 01 讲——相似度 80%;

第一节 租赁概述

1. 租赁期开始日
租赁期自租赁期开始日起计算。
租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。
如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。
租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

正保会计网校
www.chinaacc.com

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲：租赁的分拆与合并、租赁期——相似度 80%;

C位夺魁班

三、租赁期

租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间；承租人有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间；承租人有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期应当包含终止租赁选择权涵盖的期间。

(一) 租赁期开始日

租赁期自租赁期开始日起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

 正保会计网校
 www.chinaacc.com

正保会计网校主编梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷 P76——**相似度 90%**：

9. 甲公司从乙公司处租入一间临街商铺，双方于 2×22 年1月1日签订租赁合同，租赁期限为3年，租赁合同约定有3个月的免租期，起租日为 2×22 年5月1日，甲公司自起租日开始支付租金。乙公司于 2×22 年2月1日将房屋钥匙交付甲公司，甲公司在收到钥匙后，就可以自主安排对商铺的装修布置，并安排搬迁。甲公司于 2×22 年3月1日完成装修布置，并于 2×22 年4月1日搬迁完毕正式开业。不考虑其他因素，则该项租赁的租赁期开始日为()。
- A. 2×22 年1月1日
 B. 2×22 年2月1日
 C. 2×22 年4月1日
 D. 2×22 年5月1日

9. B 【解析】此交易中，由于甲公司自 2×22 年2月1日起就已拥有对商铺使用权的控制，因此租赁期开始日为 2×22 年2月1日，即租赁期包含乙公司给予甲公司的免租期。

5. 2×22 年7月1日经销商向甲公司采购商品500万元，获得25万元返点。经销商可按25万元抵扣未向甲公司采购商品的价款，或按25万元向甲公司换现金。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司在确认对返点会计处理的表述正确的是()。

- A. 作为额外购买选择进行会计处理
 B. 作为非现金对价进行会计处理
 C. 作为可变对价进行会计处理
 D. 作为重大融资成分进行会计处理

【正确答案】C

【答案解析】本题考查可变对价的处理。可变对价是指企业与客户的合同中约定的对价金额因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。甲公司涉及的返点应作为可变对价进行会计处理。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十七章第04讲——**相似度 85%**；



17 收入、费用和利润

正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 可变对价

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。

(1) 可变对价最佳估计数的确定。

企业应当按照期望值或最可能发生的金额确定可变对价的最佳估计数：

① 期望值是按照各种可能发生的对价金额及相关概率确定的金额。如果企业拥有大量具有类似特征的合同，并估计可能产生多个结果时，通常按照期望值估计可变对价金额。

先讲第一个可变对价



高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十七章第 04 讲——相似度 85%；

17 收入、费用和利润

正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 可变对价的确认

企业在判断合同中是否存在可变对价时，不仅应当考虑合同条款的约定，还应当考虑下列情况：

① 根据企业已公开宣布的政策、特定声明或者以往的习惯做法等，客户能够合理预期企业将会接受低于合同约定的对价金额，即企业会以折扣、返利等形式提供价格折让；

② 其他相关事实和情况表明企业在与客户签订合同时即意图向客户提供价格折让。合同中存在可变对价的，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。



刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十七章第 04 讲——相似度 85%；



(一) 可变对价

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外，根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。



欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：确定交易价格、交易价格的分摊、收入的确认——相似度 85%；

正保远程教育 128006 2023注会-vip-会计-逐章精讲 返回旧版 jiaowudage245

收入、费用和利润

1. 可变对价

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程信息

- 课程介绍
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间
- 04月20日 18:54-22:11
- 课程大纲
- 2023注会-vip-会计-逐章精讲

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十四章第 04 讲——相似度 85%；



第一节 收入

1. 可变对价 (2022综合)

企业与客户的合同中约定的对价金额可能会因**合同折扣** (含现金折扣)、**价格折让**、**返利**、**退款**、**奖励积分**、**激励措施**、**业绩奖金**、**索赔**等因素而变化。

此外, 根据**一项或多项或有事项**的发生而收取不同对价金额的合同, 也属于可变对价的情形。

合同中存在可变对价的, 企业应当对计入交易价格的可变对价进行**估计**。



李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲: 识别合同中的单项履约义务、可变对价合同中重大融资成分——**相似度 85%**;

正保远程教育 122386
www.chinaacc.com
2023注会C位-会计-专题精讲

C位夺魁班

正保会计网校
chinaacc.com

1. 可变对价

企业与客户的合同中约定的对价金额可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外, 根据**一项或多项或有事项**的发生而收取不同对价金额的合同, 也属于可变对价的情形。企业在判断合同中是否存在可变对价时, 不仅应当考虑合同条款的约定, 还应当考虑下列情况:

一是根据企业已公开宣布的政策、特定声明或者以往的习惯做法等, 客户能够合理预期企业将会接受低于合同约定的对价金额, 即企业会以折扣、返利等形式提供价格折让; 二是其他相关事实和情况表明企业在与客户签订合同时即意图向客户提供价格折让。合同中存在可变对价的, 企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。

郭建华老师主编梦 1 应试指南 P505——**相似度 85%**;



14. 企业对客户的销售返利形式多样, 包括现金返利、货物返利等, 返利的条款安排也各不相同。企业下列相关会计处理的表述中, 正确的有()。

- A. 企业应当基于返利的形式和合同条款的约定, 考虑相关条款安排是否会导致企业未来需要向客户提供可明确区分的商品或服务, 在此基础上判断相关返利属于可变对价还是提供给客户的重大权利
- B. 对于附有客户额外购买选择权的销售, 企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利
- C. 基于客户采购情况等给予的现金返利, 企业应当按照可变对价原则进行会计处理
- D. 基于客户一定采购数量的实物返利或仅适用于未来采购的价格折扣, 企业应当按照附有额外购买选择权的销售进行会计处理

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题(三)——相似度 80%;



【点评】本题考查交易价格的确定以及主要责任人和代理人的区分。

1. 交易价格

需要熟悉计入交易价格的各种因素，以及不同因素对交易价格的影响。交易价格，是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。确定交易价格时应考虑的因素：

考虑因素	相关的处理
可变对价	对价金额可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数
重大融资成分	企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即，现销价格）确定交易价格
非现金对价	①按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格； ②非现金对价公允价值不能合理估计的，企业应当参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。 ③合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式而发生变动的，其变动金额不应计入交易价格； ④合同开始日后，非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价，按照与计入交易价格的可变对价金额的限制条件相关的规定进行处理。
应付客户对价	企业存在应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，但应付客户对价是为了自客户取得其他可明确区分商品的除外。

6. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司以 200 万元受让一项软件著作权，预计使用四年后对外出售该软件著作权，预计净残值为 20 万元，采用直线法摊销。2×22 年 6 月 30 日，市场行情发生变化，该软件著作权预计净残值为 40 万元，预计剩余使用寿命 1.5 年，不考虑其他因素。甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销金额为（ ）。

A. 38.33 万元 B. 50 万元 C. 45 万元 D. 42.5 万元

【正确答案】A

【答案解析】至 2×22 年 6 月 30 日已摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ （万元），2×22 年对该著作权计提摊销金额 = $(200 - 20) / 4 \times 6 / 12 + (200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 0.5 = 38.33$ （万元）。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班习题强化第四章第 01 讲——相似度 90%；

会计-郭建华 (2023年) -习题强化[高效实验] 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

04 无形资产

6. 甲公司发生的部分与无形资产相关的交易或事项如下：
 (1) 2×22年1月1日，甲公司购入某办公软件，入账价值为525万元，预计使用年限为5年，法律规定有效使用年限为7年，采用直线法摊销，预计净残值为0。2×22年12月31日，甲公司为维护该软件发生支出12万元。
 (2) 2×22年7月1日，甲公司取得一项专利权，供销售部门使用，成本为360万元，预计净残值为0。甲公司取得专利权时，无法合理预计其使用寿命。2×22年年末，甲公司对该无形资产进行减值测试，确定其可收回金额为330万元。2×23年7月1日，甲公司管理层作出决议，计划于5年后将该专利权出售给乙公司，乙公司承诺5年后以80万元的价格购买该专利权。假定不考虑其他因素，甲公司下列会计处理中，不正确的是（ ）。

再看第六题 先看求什么

答疑 笔记

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义背景：全部隐藏

6. 甲公司发生的部分与无形资产相关的交易或事项如下：(1) 2×22年1月1日，甲公司购入某办公软件，入账价值为525万元，预计使用年限为5年，法律规定有效使用年限为7年，采用直线法摊销，预计净残值为0。2×22年12月31日，甲公司为维护该软件发生支出12万元。(2) 2×22年7月1日，甲公司取得一项专利权，供销售部门使用，成本为360万元，预计净残值为0。甲公司取得专利权时，无法合理预计其使用寿命。2×22年年末，甲公司对该无形资产进行减值测试，确定其可收回金额为330万元。2×23年7月1日，甲公司管理层作出决议，计划于5年后将该专利权出售给乙公司，乙公司承诺5年后以80万元的价格购买该专利权。假定不考虑其他因素，甲公司下列会计处理中，不正确的是（ ）。

A. 甲公司购入的软件在2×22年的摊销额为105万元
 B. 软件维护费用12万元应当计入当期损益
 C. 甲公司应于2×23年7月1日将专利权由使用寿命不确定的无形资产变更为使用寿命有限的无形资产，该变更属于会计估计变更
 D. 甲公司该项专利权对其2×23年度损益的影响金额为28万元

正确答案 D

答案解析 选项A，无形资产有预计使用年限，法律也规定了有效年限的，摊销期不应超过预计使用年限与有效年限两者中的较短者，所以摊销额=525/5=105（万元）；选项D，该无形资产变更使用寿命和预计净残值后，在2×23年应计提的摊销金额=(330-80)/5/2=25（万元），计入销售费用。

7. 下列各项有关事业单位投资业务会计处理的表述中正确的是（ ）。

- A. 设立非营利法人单位时支付的出资款在预算会计下确认为投资支出
- B. 购买长期国债支付的价款在财务会计下确认为其他支出
- C. 在个别财务报表中，对被投资单位能够实施控制的长期股权投资按成本法核算
- D. 处置对外投资发生的损益在预算会计下确认为投资预算收益

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，单位按规定出资成立非营利法人单位，如事业单位、社会团体、基金会等，不应按照投资业务进行会计处理，在出资时应当按照出资金额，在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存”科目；选项 B，应该计入“长期债券投资”；选项 C，长期股权投资在持有期间，通常应当采用权益法进行核算，政府会计主体无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用成本法进行核算。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第三十章第 02 讲——相似度 95%；

30 政府及民间非营利组织会计

需要说明的是，单位按规定出资成立非营利法人单位，如事业单位、社会团体、基金会等，不应按照投资业务进行会计处理，在出资时应当按照出资金额：

在预算会计中	在财务会计中
借：其他支出	借：其他费用
贷：资金结存——货币资金	贷：银行存款

可以事业单位



经典例题



【例题·计算分析题】2×17年7月1日，某事业单位以银行存款购入5年期国债500万元，年利率为3%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年7月1日，最后一年偿还本金并付最后一次利息。

要求：根据上述资料做出该单位的相关账务处理。



按年分期付息到期还本

经典例题



【正确答案】①2×17年7月1日购入国债：

在预算会计中		在财务会计中	
借：投资支出	500	借：长期债券投资	500
贷：资金结存——货币资金	500	贷：银行存款	500



来吧第一7月1号购买国债时



30 政府及民间非营利组织会计

正保会计网校
www.chinaacc.com

5. 长期股权投资持有期间的处理

长期股权投资在持有期间，通常应当采用**权益法**进行核算。政府会计主体无权决定被投资单位的财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用**成本法**进行核算。



通常按照权益法核算

30 政府及民间非营利组织会计

正保会计网校
www.chinaacc.com

在预算会计中	在财务会计中
借：资金结存——货币资金【按照实际收到的金额】	借：银行存款【按照实际收到的金额】
贷：投资支出【按照取得投资时】 投资预算收益 【按照其差额】	贷：短期投资、长期 股权投资、长期债券
(提示：如果单位出售、对外转让或到期收回的是以前年度以货币资金取得的对外投资，应当将上述业务处理中的“投资支出”科目改为“其他结余”)	【账面余额】 应收股利、 利息 投资收益



好那么好在预算会计中

经典例题

③2×22年7月1日，收回债券本息：

在预算会计中	在财务会计中
借：资金结存——货币资金 515	借：银行存款 515
贷：其他结余 500	贷：长期债券投资 500
投资预算收益 15	投资收益 15

(提示：如果单位出售、对外转让或到期收回的是本年度以货币资金取得的对外投资，应当将上述业务处理中的“其他结余”科目改为“投资支出”)



2×17年7月1日，某事业单位以银行存款购入5年期国债500万元，年利率为3%，按年分期付息，到期还本，付息日为每年7月1日，最后一年偿还本金并付最后一次利息。

所以如果本年

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第三十章第 01 讲——相似度 75%；

30 政府及民间非营利组织会计

业务	财务会计	预算会计
以货币资金对外投资时	借：短期投资、长期股权投资、长期债券投资 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
计提利息收益、被投资方宣告分红时	借：应收利息、应收股利 贷：投资收益	
投资期间收到现金股利、利息时	借：银行存款 贷：应收股利、应收利息	借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益
出售、到期收回投资时	借：银行存款 贷：短期投资、长期股权投资、长期债券投资 投资收益	借：资金结存——货币资金 其他结余（以前年度以货币资金取得的投资） 贷：投资支出（本年度投资） 投资预算收益



刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第三十章第 03 讲——相似度 85%；

正保会计网校
www.chinaacc.com

【提示】单位按规定出资成立非营利法人单位，如事业单位、社会团体、基金会等，不应按投资业务进行会计处理，在财务会计中计入其他费用，在预算会计中计入其他支出。

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【答案】

(1) 2×09年7月1日购入国债：

借：长期债券投资	100 000
贷：银行存款	100 000

同时，

借：投资支出	100 000
贷：资金结存——货币资金	100 000

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com

(4) 事业单位出售、对外转让或到期收回本年度以货币资金取得的对外投资	预算会计	借：资金结存——货币资金 贷：投资支出 投资预算收益（或借方）
	财务会计	借：银行存款 贷：短期投资 长期股权投资/长期债券投资 应收股利/应收利息 银行存款 投资收益（或借方）



经典例题

(2) 2×10 - 2×13年，每年计提债券利息时：

借：应收利息 3 000
 贷：投资收益 3 000

每年7月1日实际收到利息时：

借：银行存款 3 000
 贷：应收利息 3 000

同时，

借：资金结存——货币资金 3 000
 贷：投资预算收益 3 000



王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第三十章第 02 讲——相似度 75%；



第二节 政府单位特定业务的会计核算

【提示】单位按规定出资成立非营利法人单位，如事业单位、社会团体、基金会等，不应按照投资业务进行会计处理，在出资时应当按照出资金额，在财务会计中借记“其他费用”科目，贷记“银行存款”等科目；同时，在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存”科目。根据授权代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责的单位，其履行出资人职责的行为不作为单位的投资进行会计处理。

正保会计网校
www.chinaacc.com

郭建华老师主编梦 1 应试指南 P864、872——相似度 80%；

(四) 投资支出

事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出即投资支出。为此，事业单位应在预算会计中设置“投资支出”科目，在财务会计中设置“短期投资”“长期股权投资”“长期债券投资”等科目。

(1) 事业单位以货币资金对外投资时应作的处理如表 2-30-21 所示。

表 2-30-21 以货币资金对外投资

财务会计	预算会计
借：短期投资、长期股权投资、长期债券投资 贷：银行存款	借：投资支出[投资金额+相关税费] 贷：资金结存—货币资金

【提示】①单位按规定出资成立非营利法人单位，不应按照投资业务进行会计处理，应在出资时按照出资金额，在财务会计中借记“其他费用”科目，贷记“银行存款”等科目；同时，在预算会计中借记“其他支出”科目，贷记“资金结存”科目。

②根据国务院和地方人民政府授权、代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责的单位，与其履行出资人职责的国家出资企业之间不存在股权投资关系，其履行出资人职责的行为不作为单位的投资进行会计处理。通过单位账户对国家出资企业投入货币资金，纳入本单位预算管理的，应当按照“其他费用(支出)”科目相关规定处理；不纳入本单位预算管理的，应当按照“其他应付款”科目相关规定处理。

(四) 权益法调整

“权益法调整”科目核算事业单位持有的长期股权投资采用权益法核算时，按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动份额调整长期股权投资账面余额而计入净资产的金额。年末，按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动应享有(或应分担)的份额，借记或贷记“长期股权投资—其他权益变动”科目，贷记或借记“权益法调整”科目。处置长期股权投资时，按照原计入净资产的相应部分金额，借记或贷记“权益法调整”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

872

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P420、421、427——相似度 80%；

正保会计网校 会计人的网上家园 咨询电话 010-82318888



4. 投资支出

投资支出，是指事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出，属于预算会计科目。事业单位的对外投资主要包括短期投资、长期债券投资、长期股权投资。

(1) 以货币资金对外投资。

在财务会计中：

借：短期投资、长期债券投资、长期股权投资
 应收利息/应收股利

420

贷：银行存款等

(2) 出资成立非营利法人单位。

财务会计中：

借：其他费用

 贷：银行存款

预算会计中：

借：其他支出

 贷：资金结存

【听峰絮语】①买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息或股利，如果是短期投资，计入其初始成本；如果是长期债券投资或长期股权投资，则单独确认为应收项目。

同时预算会计：

借：投资支出

 贷：资金结存——货币资金

②根据国务院和地方人民政府授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责的单位，与其履行出资人职责的国家出资企业之间不存在股权投资关系，其履行出资人职责的行为不作为单位的投资进行会计处理。通过单位账户对国家出资企业投入货币资金，纳入本单位预算管理的，应当按照“其他费用(支出)”科目相关规定处理；不纳入本单位预算管理的，应当按照“其他应付款”科目相关规定处理。

3. 权益法调整

事业单位长期股权投资采用权益法核算的，持有期间被投资单位发生其他权益变动时，单位应按享有的份额确认权益法调整。即：

借：长期股权投资——其他权益变动

 贷：权益法调整

或编制相反分录。

事业单位处置上述长期股权投资时，应将对应的权益法调整转入投资收益：

借：权益法调整[或贷记]

 贷：投资收益[或借记]

8.2×22年5月31日，甲公司盘盈一批产品，该批产品现行的生产成本15万元，重置成本18万元，盘亏一批账面价值10万元的原材料，因计量收发差错导致的存货短缺。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 冲减管理费用8万元
B. 确认营业外支出10万元



- C. 增加存货 5 万元
D. 计提存货跌价准备 3 万元

【正确答案】A

【答案解析】盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。属于计量收发差错原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二章第 03 讲——相似度 85%;

02

存货

正保会计
www.chinaacc.com

【知识点】存货盘盈、盘亏或毁损的会计处理★

(一) 盘盈存货的成本

盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损溢”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。

目录

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

评价

意见反馈

目的是为了达到账实相符

50:57 / 56:23

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

02

存货

正保会计
www.chinaacc.com

(二) 存货发生的盘亏或毁损

先作为待处理财产损溢进行核算，再按管理权限报经批准后，根据造成存货盘亏或毁损的原因，分别以下情况进行处理：

1. 属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺

属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺，应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿，将净损失计入管理费用。

目录

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

评价

意见反馈

造成了存货短缺

51:34 / 56:23

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二章第 02 讲——相似度 85%;

2 存货

7. 盘盈的存货
按重置成本作为入账成本。✓

【要点提示】结合现金及固定资产的盘盈处理对比掌握。

高志谦
《会计》

正保会计网校
www.chinaacc.com

48:21 / 50:07

借: 双存 (高志谦)
贷: 待处理财产损

借: 待处理财产损
贷: 管理费用

正保会计网校
www.chinaacc.com

47:51 / 50:07

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第一章总论、第二章存货、第三章外购固定资产的成本（2023. 01. 27）——相似度 85%;



存货


知识点四：存货盘盈、盘亏或毁损的会计处理

1.核算
通过“待处理财产损溢”科目

2.金额

(1) 盘盈：按其**重置成本**作为入账价值。

(2) 盘亏：按账面价值。非正常原因导致的存货盘亏或毁损，按规定不能抵扣的增值税进项税应当予以转出。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
01月27日 18:45-22:06

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:22:39 | 2:51:02 | 1.0x | 评价

存货

3.结果


(1) **盘盈**：冲减**管理费用**。

(2) 盘亏净损失（扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿）。

①属于计量收发差错和管理不善等原因：管理费用。

②自然灾害等非常原因：**营业外支出**。

【欧帅说】特别注意**自然灾害**虽然属于非正常原因，但**进项税额不需要转出**。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
01月27日 18:45-22:06

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:24:09 | 2:51:02 | 1.0x | 评价

C 位模拟试题（二）——相似度 75%；



4 【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

下列关于存货核算的说法中，正确的有（ ）。

- A. 盘盈的存货应以重置成本作为入账价值
- B. 盘盈的存货报经批准后应冲减管理费用
- C. 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，不应计入存货成本
- D. 投资者投入的存货，一定按照投资合同或协议约定的价值确定

【参考答案】：ABC

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

^ 收起解析

考查知识点：存货的核算（综合）

全站数据：此题被做次数：462次，正确率为42%，易错项为D

参考解析：选项AB，盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值，并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理，按管理权限报经批准后冲减当期管理费用；选项C，非正常消耗直接材料、直接人工和制造费用在发生时计入当期损益（管理费用或营业外支出），正常的消耗才是计入存货成本的；选项D，投资者投入的存货，应按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

【对该题有疑问，点击提问】

笔记

✎ 写笔记

暂无笔记

9. 2×22年1月，甲公司部分员工自愿办理离职，并于2×22年1月31日办理离职手续，应支付的补偿金额为240万元，2×22年12月又有部分员工自愿离职，并于2×22年12月31日办理离职手续，应支付的补偿金额为300万元，此外，甲公司预计2×23年上述有效期内，很可能有部分员工自愿选择离职，预计应支付补偿金额为200万元，不考虑其他因素，甲公司于2×22年度应确认的辞退费用为（ ）。

- A. 740万元
- B. 240万元
- C. 300万元
- D. 540万元

【正确答案】D

【答案解析】企业向职工提供辞退福利的，应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。预计2×23年将要离职应支付的补偿还未满足上述两项条件，因此不予确认。2×22年应确认的辞退费用的金额=240+300=540（万元），选项D正确。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第九章第04讲——相似度80%；



09 职工薪酬



【知识点】关于辞退福利的确认和计量★

(一) 辞退福利的确认

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

企业向职工提供辞退福利的，应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。



辞退福利的确认

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第九章第 03 讲——相似度 80%；

9 职工薪酬



1. 辞退福利的会计处理原则

(1) 企业向职工提供辞退福利的，应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



郭建华老师主编梦 1 应试指南 P193——相似度 80%；



4. 下列关于职工薪酬会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 企业的辞退福利应在职工被辞退时确认和计量
- B. 职工福利费为非货币性福利的，应当按照公允价值计量
- C. 短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度开始 12 个月内需要全部支付的职工薪酬
- D. 企业应当在职工提供服务的会计期间确认和计量职工的离职后福利

4. BD 【解析】选项 A，企业的辞退福利应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时与企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。选项 C，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 个月内需要全部支付的职工薪酬。

正保会计网校主编梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷 P62——相似度 80%；

6. 下列关于职工薪酬的说法中，不正确的是()。

- A. 企业向职工提供公允价值不能可靠取得的非货币性福利时，可采用成本计量
- B. 企业发生的职工福利费，应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本
- C. 企业的辞退福利应在职工被辞退时确认和计量
- D. 企业以自产产品发放给职工作为福利的，应该按照正常销售商品处理

6. C 【解析】选项 C，企业的辞退福利应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时与企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

VIP 模拟试题（三）——相似度 80%；



7【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

下列关于职工薪酬的说法中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险属于设定提存计划
- B. 设定受益计划的折现率可以采用活跃市场上高质量的公司债券的市场收益率
- C. 企业的辞退福利应在职工被辞退时确认和计量
- D. 企业应当在职工实际享有带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

【参考答案】：AB

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

收起解析

考查知识点：职工薪酬的核算（综合） [\(知识点精讲视频\)](#)

全站数据：此题被做次数：901次，正确率为44%，易错项为C

参考解析：选项C，企业的辞退福利应当在企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益；选项D，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。【点评】本题考查职工薪酬的会计处理，涉及设定受益计划、设定提存计划、辞退福利、带薪缺勤。重点需要关注以下内容：

1. 设定受益计划VS设定提存计划

种类	设定提存计划	设定受益计划
企业义务	以企业同意向基金的缴存额为限，不负进一步支付义务	企业向独立基金缴费金额要以满足未来养老金给付义务的顺利进行为限，负有进一步支付义务
风险承担主体	精算风险和投资风险实质上由职工来承担，企业不承担与基金资产有关的风险	精算风险和投资风险由企业承担

2. 与设定受益计划相关计入当期损益的金额和计入其他综合收益的金额（选择题）

计入当期损益（或资产成本）金额	计入其他综合收益的金额（对比区别）
①当期服务成本； ②过去服务成本； ③结算利得和损失； ④设定受益计划净负债或净资产的利息净额	①精算利得和损失； ②计划资产回报，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额； ③资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额

3. 辞退福利

确认时点：企业向职工提供辞退福利的，应当在以下两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益（注意：不按照受益原则分配，而是全部计入管理费用）：

- ①企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬



4. 带薪缺勤

	累积带薪缺勤	非累积带薪缺勤
定义	累积带薪缺勤是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用	非累积带薪缺勤是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付
确认	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，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬【微理解】今年确认明年的	非累积带薪缺勤已经包含在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，不必额外做相应的账务处理
计量	以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量	

VIP 摸底试题（一）——相似度 85%；

(2) 2×21年6月，由于汽车销售情况不佳，公司盈利状况下降，根据董事会决议，公司决定辞退一部分员工（其中中层管理人员10人，普通业务人员50名），并采用强制辞退的方式进行。按照该辞退计划，公司预计将给予中层管理人员每人10万元的补偿，给予普通业务人员每人5万元的补偿。该辞退计划已对外公告，预计当年完成，补偿金额预计当年全部支付。

(3) 2×21年初M公司为其管理人员设立了一项利润分享计划：将当年税前利润的4%提成作为奖金发放给相关管理人员，实际发放日为次年3月10日。2×21年，M公司未经审计的税前利润为1 000万元，M公司据此于2×21年末确认了相应的负债和成本费用。2×22年2月18日，M公司经审计后的2×21年度税前利润为1 200万元。M公司2×21年财务报告于2×22年2月28日批准对外报出。

其他资料：假定M公司按净利润的10%计提盈余公积；不考虑所得税等其他因素的影响。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-4个小题。

问题1 问题2 问题3 问题4

根据资料（2），判断该业务的职工薪酬类型，说明M公司的会计处理原则，并做出2×21年相应的会计分录。

该事项属于辞退福利。（0.5分）

会计处理原则：对于职工没有选择权的辞退计划，应当根据计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬，且辞退福利均于确认负债的同时一次性计入费用（管理费用），不计入资产成本。（0.5分）

应确认的应付职工薪酬 = $10 \times 10 + 50 \times 5 = 350$ （万元）。（0.5分）

相关会计分录为：

借：管理费用350

贷：应付职工薪酬——辞退福利350（0.5分）

【点评】资料（2）考查了辞退福利的会计处理。

(1) 企业向职工提供辞退福利的，应当在以下两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(2) 会计处理：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——辞退福利

刷题集训模拟试题（一）——相似度 80%；



2【计算分析题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，甲公司与职工薪酬相关的业务如下：

(1) 甲公司共有1 000名员工，从2×23年1月1日起该公司实行累积带薪缺勤制度，规定每个职工每年可享受7个工作日的带薪年假，未使用的年休假可以向后结转1个会计年度，超过期限作废，员工离职后不能取得现金支付。2×23年12月31日，每位职工当年平均未使用的假期为2天。根据过去经验的预期（该经验继续适用），甲公司预计2×24年有800名员工将享受不超过7天的带薪假期，剩余200名员工每人平均享受8.5天的带薪假期。该200名员工中150名为销售人员，50名为总部管理人员。甲公司平均每名员工每个工作日的工资为300元，甲公司职工年休假以后进先出为基础，即带薪假期首先从本年度享受的权利中扣除。

(2) 因业务整合需要，2×23年12月甲公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后，甲公司不能单方面解除。根据该协议，甲公司于2×24年1月1日起至2×24年6月20日期间将向辞退的职工一次性支付补偿款800万元。该辞退计划已经公布，尚未实际实施。

(3) 2×23年12月，甲公司决定将自产的产品用于奖励优秀职工，每名优秀职工奖励一套家具。每套产品的成本为3 000元、不含税售价为4 500元，至年底，甲公司共评比出50名优秀员工，其中，销售人员15名，生产人员30名，管理人员5名。至年末已实际支付奖励。

(4) 其他资料：假定上述职工薪酬除特殊说明外，其他金额尚未支付。不考虑其他因素。计算结果保留两位小数。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列第1-3个小题。

问题1 问题2 问题3

根据资料(2)，说明甲公司的会计处理原则，并编制相关的会计分录。

企业向职工提供辞退福利的，应当在以下两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。同时存在下列情况时表明企业承担了重组义务：①有详细、正式的重组计划；②该重组计划已对外公告。(1分)

借：管理费用 800

贷：应付职工薪酬——辞退福利 800 (2分)

10. 甲公司 2×22 年度财务报告经董事会批准于 2×23 年 3 月 15 日报出，下列有关甲公司会计处理正确的是（ ）。

A. 2×22 年末甲公司违反了长期借款协议，银行有权随时要求甲公司清偿相关借款。2×23 年 2 月，经甲公司与银行协商，银行同意不会在未来 1 年内要求清偿。甲公司于 2×22 年末将该借款划分为非流动负债

B. 2×23 年 2 月，甲公司产品的市场价格出现波动，导致毛利为负数，但甲公司并未因此计提 2×22 年末的存货跌价准备

C. 2×23 年 1 月，甲公司决定出售某事业部的全部资产，并于 2×23 年 3 月 10 日签订了出售协议，甲公司于 2×22 年末将上述资产组划分为持有待售类别

D. 2×23 年 1 月，甲公司被环保部门检查，根据 2×22 年度已颁布的规定，甲公司一贯使用的排污方法不符合环保标准，需要进行整改，甲公司未在 2×22 年末就预计整改支出计提预计负债

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，资产负债表日后期间才与银行协商，2×22 年末应将该借款作为流动负债列报；选项 C，资产负债表日后符合持有待售类别的，应作为日后非调整事项，不应调整报告期有关报表项目；选项 D，应该作为日后调整事项，在 2×22 年末补计提预计负债。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十五章第 02 讲——相似度 80%；



25 资产负债表日后事项

正保会计网校
www.chinaacc.com

【案例】相关预计负债能否以“资产负债表日后法院裁定批准重整计划”为由进行转回？

A公司存在对控股股东B公司的违规担保，截至20×2年末A公司对相关违规担保已计提预计负债30亿元。20×3年1月公司因资不抵债向法院申请破产重整并被受理。20×3年B公司向法院提交《重整计划草案》。20×4年1月，法院重整计划草案，在该草案中B公司对其所负债务100%清偿。20×3年资产负债表日，A公司拟将20×4年1月法院批准重整计划草案视为资产负债表日后调整事项，据此全额冲回前期的大额预计负债并确认损益。

批准重组计划为由进行转回



25 资产负债表日后事项

正保会计网校
www.chinaacc.com

【正确答案】中国证监会《监管规则适用指引——会计类1号》明确：对于上市公司在报告期资产负债表日已经存在的债务，在其资产负债表日后期间与债权人达成的债务重组交易不属于资产负债表日后调整事项，不能据以调整报告期资产、负债项目的确认和计量。第一，本例中法院在受理批准B公司重整计划草案后，截至20×3年12月31日，A公司仍然无法可靠判断重整协议能否通过裁定，重整债务的清偿能否顺利实施。法院裁定批准重整计划发生在资产负债表日后，而非资产负债表日已经存在的情况，因此资产负债表日后法院裁定批准重整计划不属于日后调整事项；

已经存在的债务



高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十五章第01讲——相似度 85%；

< 经典例题 >

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2020年多选题】下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属年度财务报表相关项目的有（ ）。

- A. 发生同一控制下企业合并
- B. 发生销售退回
- C. 发现报告年度财务报表存在重要差错
- D. 拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件





刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第二十五章第 02 讲——相似度 75%;

经典例题

【例题·单选题】甲公司20×3年财务报表于20×4年4月10日对外报出。假定其20×4年发生的下列有关事项均具有重要性，甲公司应当据以调整20×3年财务报表的是（ ）。

A.5月2日，自20×3年9月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准

B.4月15日，发现20×3年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增20×3年利润

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

C.3月12日，某项于20×3年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，由于新的司法解释出台，甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认的预计负债

D.4月10日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司20×3年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【答案】 C

【解析】选项A，发生在20×3年报表报出后，不属于资产负债表日后事项；选项B，由于报表已经报出，故不能调整20×3年财务报表；选项C，属于日后期间诉讼案件结案，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，需要调整原确认的相关的预计负债；选项D，属于资产负债表日后非调整事项。

正保会计网校
www.chinaacc.com



郭建华老师主编梦 1 应试指南 P716——相似度 75%:

2. 甲公司 2×23 年财务报告于 2×24 年 4 月 10 日对外报出。假定其 2×24 年发生的下列有关事项均具有重要性，甲公司应当据以调整 2×23 年财务报表的是()。

A. 4 月 2 日，自 2×23 年 9 月即已开始筹划的企业合并交易获得股东大会批准

B. 4 月 15 日，发现 2×23 年一项重要交易的会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增 2×23 年利润

C. 3 月 12 日，某项于 2×23 年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，由于新的司法解释出台，甲公司实际支付赔偿金额大于

原已确认预计负债

D. 4 月 9 日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司 2×23 年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额



2. C 【解析】选项 A、D，相关事项所表明的相关状况在报告年度资产负债表日并不存在，属于资产负债表日后非调整事项，不应调整 2×23 年财务报告；选项 B，由于 2×23 年度财务报告已经报出，故不能调整 2×23 年财务报告；选项 C，属于日后期间诉讼案件结案，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，需要调整原确认的相关的预计负债等。

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P350——相似度 80%；

【4·2020 年多选题】下列各项资产负债表日至财务报表批准报出日之间发生的交易或事项中，不应作为调整事项调整资产负债表日所属年度财务报表相关项目的有()。

- A. 发生同一控制下企业合并
- B. 发生销售退回
- C. 发现报告年度财务报表存在重要差错
- D. 拟出售固定资产在资产负债表日后事项期间满足划分为持有待售类别的条件

【解析】日后期间发生的企业合并，属于非调整事项；日后期间满足划分为持有待售类别的条件，因该情况在资产负债表日不存在，所以，属于非调整事项。

【答案】AD

VIP 摸底试题（一）——相似度 85%；



9【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司2×20年的报表于2×21年4月30日对外报出，甲公司发生的下列事项中，属于资产负债表日后事项，但是不属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 2×20年年末的一项未决诉讼，于2×21年2月15日判决，甲公司需赔偿500万元
- B. 2×21年5月1日对外出售其生产的A商品，取得销售收入500万元
- C. 2×21年2月20日股东大会通过了董事会提议的增资计划，以资本公积500万元转增资本
- D. 2×21年1月31日在对报告年度财务报表进行审计时发现2×20年少计提办公设备折旧费用200万元

【参考答案】：C

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

∨ 收起解析

考查知识点：日后事项的分类 [\(知识点精讲视频\)](#)

全站数据：此题被做次数：1519次，正确率为75%，易错项为B

参考解析：资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。选项A，属于资产负债表日后调整事项，资产负债表日后期间诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已存在现时义务，应作为资产负债表日后调整事项处理，并追溯调整报告年度的财务报表数据；选项B，不属于资产负债表日后事项，属于2×21年的正常事项；选项C，不是资产负债表日存在的事项，但不加以说明将会影响财务报告使用者作出正确估计和决策，因此资产负债表日后资本公积转增资本属于非调整事项；选项D，是日后期间发现报告年度的会计差错，属于资产负债表日后调整事项。

【点评】本题考查日后调整事项的判断。

资产负债表日后事项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。

日后调整事项和非调整事项的常见情况如下：



常见的调整事项有：	常见的非调整事项有：
常规情况：	
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现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。 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	①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。 ②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。 ③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。 ④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。 ⑤资产负债表日后资本公积转增资本。 ⑥资产负债表日后发生巨额亏损。 ⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。 ⑧在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利，都作为资产负债表日后非调整事项，在报告年度报表附注中披露
特殊情况	
①资产负债表日后提取法定盈余公积； ②资产负债表日后对或有对价的调整； ③报告年度的短期利润分享计划（或奖金计划），在财务报告批准报出之前企业根据经审计的净利润为基础确定的应支付薪酬金额。 ④采用权益法核算时用于计算投资收益的联营企业未经审计净利润金额与经审计的净利润存在的差异	①按照《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，即使日后期间满足持有待售类别划分条件，依然属于非调整事项。 ②对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后达成的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项，属于非调整事项。 ③如果企业于资产负债表日对金融资产计提损失准备，资产负债表日至财务报告批准报出日之间，该笔金融资产到期并全额收回。对于这种情形，企业在资产负债表日后终止确认金融资产，属于表明资产负债表日后发生的情况的事项，即非调整事项。 如果企业在资产负债表日考虑所有合理且有依据的信息，已采用预期信用损失法基于有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测计提了信用减值准备，不能仅因资产负债表日后交易情况认为已计提的减值准备不合理，并进而调整资产负债表日的财务报表

11. 甲公司为了拓展业务，取得客户订单发生的下列支出中，属于为取得合同而发生的增量成本的是（ ）。

- A. 根据年度订单数量及个人综合表现考评确定的销售人员年度奖金
- B. 为参与客户招标而准备招标资料发生的支出
- C. 投标过程中聘请外部律师发生的支出
- D. 根据订立合同金额的 5% 向代理商支付的代理费

【正确答案】D

【答案解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。选项 A，根据销售人员的订单数量及个人表现给予的年度奖金的支付并不完全取决于是否取得合同，因此不属于为取得合同发生的增量成本；选项 B、C，聘请外部律师发生的支出、准备招投标资料发生的支出，无论是否取得合同都会发生，不属于为取得合同发生的增量成本，应计入当期损益；选项 D，订立合同支付的代理费不取得合同就不会发生，属于为取得合同发生的增量成本。

【点评】郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十七章第 11 讲——相似度 75%；



17 收入、费用和利润

(二) 合同取得成本

企业为取得合同发生的**增量成本**预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。**增量成本**，是指企业不取得合同就不会发生的成本。

为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益（销售费用）。

就不会发生的成本

07:48 / 22:39

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

17 收入、费用和利润

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的**差旅费、投标费**等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

【提示】会计核算时，应设置“合同取得成本”科目。

直接计入损益

08:17 / 22:39

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十七章第 08 讲——相似度 80%;



17 收入、费用和利润

正保会计 | www.chinaacc.com

(二) 合同取得成本

1. 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同取得成本确认为一项资产。

【备注】 增量成本, 是指企业不取得合同就不会发生的成本, 例如销售佣金等。

2. 该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

3. 企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出, 例如, 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等, 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

显示老师 1.0 X 超清

17 收入、费用和利润

正保会计 | www.chinaacc.com

【基础案例】 甲公司是一家咨询公司, 其通过竞标赢得一个新客户, 为取得和该客户的合同, 甲公司发生下列支出:

- (1) 聘请外部律师进行尽职调查的支出为15 000元,
- (2) 因投标发生的差旅费为10 000元,
- (3) 销售人员佣金为5 000元, 甲公司预期这些支出未来能够收回。

此外, 甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等, 向销售部门经理支付年度奖金10 000元。

高志谦
《会计》

显示老师 1.0 X 超清



17 收入、费用和利润

正保会计网校
www.chinaacc.com

【答案解析】

① 甲公司向销售人员支付的佣金属于为取得合同发生的增量成本，应当将其作为合同取得成本确认为一项资产。

② 甲公司聘请外部律师进行尽职调查发生的支出、为投标发生的差旅费，无论是否取得合同都会发生，不属于增量成本，因此，应当于发生时直接计入当期损益。

③ 甲公司向销售部门经理支付的年度奖金也不是为取得合同发生的增量成本，这是因为该奖金发放与否以及发放金额还取决于其他因素（包括公司的盈利情况和个人业绩），其并不能直接归属于可识别的合同。

刘国峰老师

14:45 / 46:19

显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十七章第 01 讲——相似度 80%;

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。例如，销售佣金等。

刘国峰老师

19:15 / 59:00

显示老师 1.0 X 超清



正保会计网校
www.chinaacc.com

提示

★企业为取得合同发生的除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，例如，无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。企业因现有合同续约或发生合同变更需要支付的额外佣金，也属于为取得合同发生的增量成本。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

21:09 / 59:00 显示老师 1.0 X 超清

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】甲公司是一家咨询公司，其通过竞标得到了一个新客户乙，甲公司为取得和乙公司的合同，发生了下列支出：（1）聘请外部律师进行项目的调查支出5万元；（2）因投标发生的差旅费和投标费2万元；（3）销售人员佣金0.8万元，甲公司预期这些支出未来均能够收回。此外，甲公司根据其年度销售目标和盈利情况，向销售部门经理支付年度奖金3万元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

22:53 / 59:00 显示老师 1.0 X 超清



经典例题

根据上述资料，属于甲公司增量成本的是（ ）。

- A. 聘请外部律师发生的调查支出
- B. 投标发生的差旅费和投标费
- C. 向销售人员支付的佣金
- D. 向销售部门经理支付的年度奖金

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

24:04 / 59:00 显示老师 1.0 X 超清

经典例题

【答案】C

【解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金等。甲公司聘请外部律师发生的调查支出、投标发生的差旅费和投标费，无论是否取得合同都会发生，因此不是增量成本；向销售部门经理支付的年度奖金，不能直接归属于可识别的合同，不是为取得合同发生的增量成本。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

24:12 / 59:00 显示老师 1.0 X 超清

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十七章第 01 讲——相似度 75%；



第一节 收入

(二) 合同取得成本

1. 资本化处理

① + ②

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金等。企业因现有合同续约或发生合同变更需要支付的额外佣金，也属于为取得合同发生的增量成本。

王艳龙
《会计》

正保会计网校
www.chinaacc.com

22:09 / 32:42

显示老师 1.0 X 超清

第一节 收入

账务处理如下：

借：合同取得成本
贷：应付职工薪酬等

正保会计网校
www.chinaacc.com

22:21 / 32:42

显示老师 1.0 X 超清



第一节 收入

2. 费用化处理

(1) 资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益；

(2) 为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

正保会计网校
www.chinaacc.com

23:03 / 32:42

显示老师 1.0 X 超清

经典例题

【例题】甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得和该客户的合同，甲公司发生下列支出：

- (1) 聘请外部律师进行尽职调查的支出为15 000元，
- (2) 因投标发生的差旅费为10 000元，
- (3) 销售人员佣金为5 000元，甲公司预期这些支出未来能够收回。

此外，甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等，向销售部门经理支付年度奖金10 000元。

正保会计网校
www.chinaacc.com

23:52 / 32:42

显示老师 1.0 X 超清

经典例题

【解析】本例中，甲公司向销售人员支付的佣金属于为取得合同发生的增量成本，应当将其作为合同取得成本确认为一项资产。甲公司聘请外部律师进行尽职调查发生的支出、为投标发生的差旅费，无论是否取得合同都会发生，不属于增量成本，因此，应当于发生时直接计入当期损益。甲公司向销售部门经理支付的年度奖金也不是为取得合同发生的增量成本，这是因为该奖金发放与否以及发放金额还取决于其他因素（包括公司的盈利情况和个人业绩），其并不能直接归属于可识别的合同。

正保会计网校
www.chinaacc.com

24:46 / 32:42

第一节 收入

合同成本会计处理总结：

为特定合同开发的技术平台的设计费和测试费	合同履约成本
为特定合同开发的技术平台的硬件费用	固定资产
为特定合同开发的技术平台的软件费用	无形资产
专门指派员工为客户提供服务的工资费用	管理费用
销售人员佣金 (预期能够收回、摊销期超过一年)	合同取得成本
合同续约或客户购买额外商品支付给销售人员的提成 (预期能够收回、摊销期超过一年)	合同取得成本
尽职调查费用、差旅费用、年度奖金	管理费用、销售费用

正保会计网校
www.chinaacc.com

25:22 / 32:42

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲：第十七章合同资产、合同负债、合同履约成本、合同取得成本 (2023.02.19) (2) —— 相似度 80%;

**C位夺魁班**

(二) 合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，企业因现有合同续约或发生合同变更需要支付的额外佣金，也属于为取得合同发生的增量成本。

正保会计网校
www.chinaacc.com

0:54:45

2:43:54

C位夺魁班

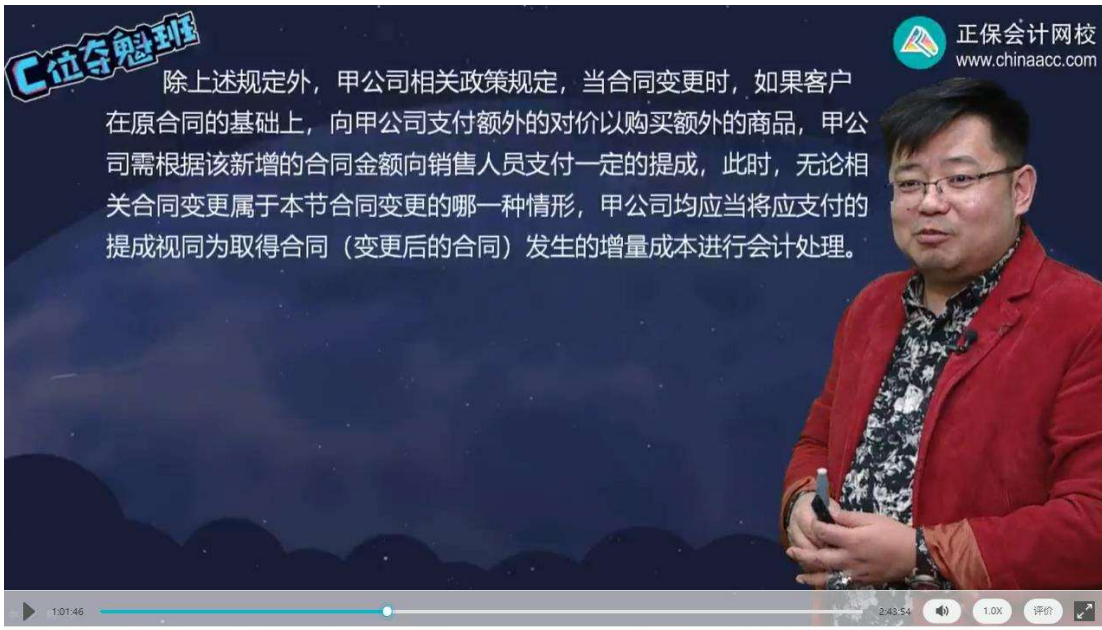
【例17 - 28】甲公司相关政策规定，销售部门的员工每取得一份新的合同，可以获得提成100元，现有合同每续约一次，员工可以获得提成60元。甲公司预期上述提成均能够收回。

本例中，甲公司为取得新合同支付给员工的提成100元，属于为取得合同发生的增量成本，且预期能够收回，因此，应当确认为一项资产。同样地，甲公司为现有合同续约支付给员工的提成60元，也属于为取得合同发生的增量成本，这是因为如果不发生合同续约，就不会支付相应的提成，由于该提成预期能够收回，甲公司应当在每次续约时将应支付的相关提成确认为一项资产。

正保会计网校
www.chinaacc.com

1:00:27

2:43:54



郭建华老师主编梦 1 应试指南 P477——相似度 80%；

(二) 合同取得成本

企业为取得合同发生的**增量成本**预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本。

为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益（销售费用）。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

【提示】会计核算时，应设置“合同取得成本”科目。

【例题 29 · 计算分析题】甲公司是一家咨询公司，其销售部门为竞标赢得一个新客户，取得该客户的合同发生下列支出：（1）聘请外部律师和注册会计师进行尽职调查的支出为 3 万元；（2）因投标发生的投标费和差旅费为 2 万元；（3）按公司规定每赢得一个新客户需支付给销售

人员的佣金为 7.2 万元。甲公司预期这些支出未来能够收回。此外，甲公司为履行合同每个月发生的职工薪酬 1.2 万元，根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等向销售部门经理支付年度奖金 8 万元。

要求：根据上述资料，说明甲公司对于上述支出应如何进行会计处理。

答案 本例中，甲公司向销售人员支付的佣金属于为取得合同发生的增量成本，应当将其作为合同取得成本确认为一项资产。甲公司聘请外部律师和注册会计师进行尽职调查发生的支出、为投标发生的投标费和差旅费，无论是否取得合同都会发生，不属于增量成本，因此，应当于发生时直接计入当期损益。甲公司为履行合同每个月发生的职工薪酬，属于合同履行成本。甲公司向销售部门经理支付的年度奖金也不是为取得合同发生的增量成本，这是因为该奖金发放与否以及发放金额还取决于其他因素（包括公司的盈利情况和个人业绩），其并不能直接归属于可识别的合同。

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P246——相似度 85%；



2. 合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

【2·单选题】甲公司是一家咨询公司，其通过竞标得到了一个新客户乙，甲公司为取得和乙公司的合同，发生了下列支出：(1)聘请外部律师进行项目的调查支出60 000元；(2)因投标发生的差旅费和投标费30 000元；(3)销售人员佣金9 000元，甲公司预期这些支出未来均能够收回。此外，甲公司根据其年度销售目标和盈利情况，向销售部门经理支付年度奖金50 000元。根据上述资料，属于甲公司增量成本的是()。

- A. 聘请外部律师发生的调查支出
- B. 投标发生的差旅费和投标费
- C. 向销售人员支付的佣金
- D. 向销售部门经理支付的年度奖金

【解析】增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，销售佣金等。甲公司聘请外部律师发生的调查支出、投标发生的差旅费和投标费，无论是否取得合同都会发生，因此不是增量成本；向销售部门经理支付的年度奖金，不能直接归属于可识别的合同，不是为取得合同发生的增量成本。

【答案】 C

【听峰絮语】向销售人员支付的佣金，是为取得合同发生的增量成本，能直接归属于可识别的合同，应该计入合同取得成本。由旧准则中的“费用”变成了新准则中的“资产”，属于会计政策变更。

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题（一）——相似度 80%；

8【多项选择题】

☆收藏 ⊗纠错

甲公司2×21年12月份竞标一项厂房建造项目，发生投标费5万元（投标费由客户承担）；为取得该合同，甲公司承诺，若竞标成功，则奖励参与竞标工作的业务人员8万元。12月31日，甲公司取得该厂房建造合同，并开始工程建造，当日，甲公司支付直接材料购买价款50万元，另支付业务人员当月工资15万元。不考虑其他因素，下列各项表述正确的有()。

- A. 投标费用计入其他应收款
- B. 支付的直接材料购买价款属于合同履约成本
- C. 支付的业务人员竞标奖金属于合同取得成本
- D. 支付的业务人员当月工资属于合同成本

【参考答案】 ABC

【您的答案】 未作答

【用户得分】： 0

^ 收起解析

考查知识点：合同成本（综合） [\(E\) 知识点精讲视频](#)

全站数据：此题被做次数：1888次，正确率为57%，易错项为D

参考解析：选项A，投标费无论是否取得合同均会发生，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担，本题中的投标费是由客户承担的，因此计入其他应收款；选项B，支付的直接材料购买价款与当前取得的合同直接相关，增加了企业未来用于履行履约义务的资源且该成本预期能够收回，因此属于合同履约成本；选项C，业务人员的竞标奖金是企业为取得合同发生的增量成本，预期能够收回的，因此属于合同取得成本；选项D，业务人员当月工资不论是否取得合同都会发生，不属于合同成本，应于发生时直接计入当期损益（销售费用）。

[【对该题有疑问，点击提问】](#)

刷题集训模拟试题（一）——相似度 75%；



7【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

下列关于合同取得成本和合同履约成本的相关处理中,表述正确的有()。

- A. 对于确认为资产的合同履约成本和合同取得成本,企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益
- B. 企业应当根据预期向客户转让与资产相关的商品的时间,对资产的摊销情况进行复核更新,并作为会计估计变更处理
- C. 合同履约成本和合同取得成本的账面价值,高于企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本之间的差额,应当将超出部分计提减值准备
- D. 在确定合同履约成本和合同取得成本的减值损失时,企业应当首先确定合同履约成本和合同取得成本的减值损失,然后再确认其他资产减值损失

考查知识点:合同成本(综合)

全站数据:此题被做次数:107次,正确率为36%,易错项为D

参考解析:选项D,在确定合同履约成本和合同取得成本的减值损失时,企业应当首先确定其他资产减值损失,资产减值损失=账面价值-(预期能够取得的剩余对价-估计将要发生的成本),然后再确认合同履约成本和合同取得成本的减值损失。

【点评】本题考查合同成本的会计处理。需要掌握合同履约成本、合同取得成本的含义以及摊销、减值的会计处理。

	合同履约成本	合同取得成本
确认	合同履约成本确认为资产应满足的条件如下: ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。 ②该成本增加了企业未来用于履行(或持续履行)履约义务的资源。 ③该成本预期能够收回。	企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应当作为合同取得成本确认为一项资产。
摊销	对于确认为资产的合同履约成本和合同取得成本,企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础(即,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度)进行摊销,计入当期损益。	
减值	(1)合同履约成本和合同取得成本的账面价值高于下列两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失: ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价; ②为转让该相关商品估计将要发生的成本。 资产减值损失=账面价值-(预期能够取得的剩余对价-估计将要发生的成本) (2)以前期间减值的因素之后发生变化,使得“企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价”减去“为转让该相关商品估计将要发生的成本”的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。	

【对该题有疑问, 点击提问】

12.2×22年1月1日,甲公司有 三笔借款,分别是:(1)专门用于建造厂房的银行借款 1000 万元,借款到期日为 2×23 年 6 月 30 日,年利率为 4%,(2)发行用于补充流动资金的公司债券 3000 万元,债券到期日为 2×24 年 9 月 30 日,年利率为 5%,(3)取得一般银行借款 2000 万元,借款到期日为 2×25 年 3 月 31 日,年利率 6%。甲公司 2×22 年 9 月 1 日开始建造一栋办公楼,并于当日通过银行转账支付了工程款 1000 万元。上述年利率与实际利率相同。不考虑其他因素,2×22 年度甲公司的一般借款资本化率为()。

- A. 5%
- B. 5.17%
- C. 5.4%
- D. 6%

【正确答案】C

【答案解析】一般借款资本化率 = $(3000 \times 5\% \times 4/12 + 2000 \times 6\% \times 4/12) / (3000 \times 4/12 + 2000 \times 4/12) \times 100\% = 5.4\%$ 。

【点评】郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十一章第 02 讲——相似度 80%;



11 借款费用

(二) 一般借款

在资本化期间内，企业为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出（以下简称“资产支出”）**加权平均数乘以**所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出**超过**专门借款部分的资产支出**加权平均数**×所占用一般借款的**资本化率**

资本化率

06:08 / 58:17

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十一章第 03 讲——相似度 80%;

11 借款费用

(2) 一般借款加权资本化率的计算

资本化率的确定原则为：企业为购建或生产符合资本化条件的资产只占用了一笔**一般借款**，如为银行借款则其资本化率为该项借款的利率，如为公司债方式还需测定一下其实际利率；如果企业为购建或生产符合资本化条件的资产占用了一笔以上的一般借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。加权平均利率的计算公式如下：

22:39 / 46:39

显示老师 1.0x 超清

11

借款费用

正保会计
www.chinaacc.com

加权平均利率

= 一般借款当期实际发生的利息之和 / 一般借款本金加权平均数 × 100%

一般借款本金加权平均数

= Σ (每笔一般借款本金 × 每笔一般借款实际占用的天数 / 会计期间涵盖的天数)

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈

23:14 / 46:39
显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十一章第 02 讲——相似度 80%;

11

借款费用

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点：借款费用资本化金额的确定 (★★★)

企业发生在资本化期间内的有关借款费用资本化时，计入相关资产成本，费用化时，计入当期损益。

	专门借款	一般借款
借款利息 (包含溢价和折价的摊销额)	资本化金额 = 实际利息 - 利息收入 (投资收益)	1. 资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 一般借款的资本化率; 2. 资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定 (当期实际发生的利息 / 一般借款本金加权平均数) 3. 占用的一般借款本金加权平均数 = Σ (占用的每一笔一般借款本金 × 每一笔一般借款在当期所占天数 / 当期天数) (注意应付债券)

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

☆ 评价

意见反馈

01:00 / 50:58
显示老师 1.0 X 超清



经典例题

【例题·单选题】 (2019年) 20×8年1月1日, 甲公司为购建生产线借入3年期专门借款3 000万元, 年利率为6%, 当年度发生与购建生产线相关的支出包括: 1月1日支付材料款1 800万元, 3月1日支付工程进度款1 600万元, 9月1日支付工程进度款2 000万元。甲公司将暂时未使用的专门借款用于货币市场投资, 月利率为0.5%。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

17:25 / 50:58

显示老师 1.0 X 超清

经典例题

除专门借款外, 甲公司尚有两笔流动资金借款: 一笔是20×7年10月借入的2年期借款2 000万元, 年利率为5.5%; 另一笔为20×8年1月1日借入的1年期借款3 000万元, 年利率为4.5%。假定上述借款的实际利率与名义利率相同, 不考虑其他因素, 甲公司20×8年度应予资本化的一般借款利息金额是 ()。

A.49万元 B.45万元
C.60万元 D.55万元

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

19:46 / 50:58


显示老师 1.0 X 超清



经典例题

【答案】A

【解析】20×8年度一般借款资本化率 = $(2\,000 \times 5.5\% + 3\,000 \times 4.5\%) / (2\,000 + 3\,000) \times 100\% = 4.9\%$ ，累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 = $(1\,800 + 1\,600 - 3\,000) \times 10/12 + 2\,000 \times 4/12 = 1\,000$ (万元)，因此，甲公司20×8年度应予资本化的一般借款利息金额 = $1\,000 \times 4.9\% = 49$ (万元)。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

21:05 / 50:58


显示老师 1.0x 超清

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第十章集团股份支付例题、第十一章借款费用的确认、借款利息资本化（2023.03.09）——相似度 80%；

借款费用

2. 一般借款

在资本化期间内，企业为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，应当根据累计资产支出**超过**专门借款部分的**资产支出**（以下简称“**资产支出**”）**加权平均数**乘以所占用一般借款的**资本化率**，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款**加权平均利率**计算确定。



正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
03月09日 18:54-22:16

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

1:43:46 2:58:20 1.0x 评价




借款费用

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

其中：所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)



课程介绍
2023注会-4P-会计-盛喜峰讲

上课时间
03月09日 18:54-22:16

课程大纲
2023注会-4P-会计-盛喜峰讲

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十一章第 03 讲——相似度 80%;

第三节 借款费用的计量

二、一般借款利息资本化金额的计量 (乘法)

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。



00:20 / 49:45

显示老师 1.0 X 超清



第三节 借款费用的计量

利息资本化金额的计算公式如下：
一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

02:28 / 49:45

显示老师 1.0 X 超清

第三节 借款费用的计量

其中：
资产支出加权平均数
 $= \sum (\text{每笔资产支出金额} \times \text{该笔资产支出在当期所占用的期数} / \text{当期期数})$
所占用一般借款的资本化率
 $= \text{所占用一般借款加权平均利率} = \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} / \text{所占用一般借款本金加权平均数}$
所占用一般借款本金加权平均数
 $= \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的期数} / \text{当期期数})$

03:42 / 49:45

显示老师 1.0 X 超清

郭建华老师主编梦 1 应试指南 P242——相似度 80%；



(二) 一般借款

在资本化期间内，企业为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出（以下简称“资产支出”）加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据**一般借款加权平均利率**计算确定。

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的**资产支出加权平均数** × 所占用一般借款的**资本化率**

其中：所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P129——相似度 80%；

借款费用资本化金额的计量如表 11-1 所示。

表 11-1 借款费用资本化金额的计量

项目	内容	
专门借款	利息(含溢折价摊销额等)	资本化金额=资本化期间专门借款 实际发生的利息费用 -资本化期间尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益
	外币本金和利息汇兑差额	资本化期间资本化 ，非资本化期间费用化
一般借款	利息(含溢折价摊销额等)	资本化金额=累计资产支出 超过专门借款部分 的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率 所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款 当期实际发生的利息之和 /所占用一般借款本金 加权平均数 所占用一般借款本金加权平均数= \sum (所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在 当期所占用的天数 /当期天数)
	外币本金和利息汇兑差额	费用化

【听峰絮语】 (1) 费用化期间专门借款闲置资金产生的利息收益应冲减财务费用。

(2) 计算一般借款资本化率和累计资产支出加权平均数时所选用的期间应该一致，如以 1 年为一个期间或者以年初至完工时为一个期间。

(3) 计算累计资产支出加权平均数考虑资产支出在当期占用的天数时需要剔除暂停资本化期间，计算一般借款资本化率不需要剔除暂停资本化期间。

(4) 每一会计期间的利息资本化金额不得超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(5) 确认资本化借款费用金额时，土地使用权的处理原则：

a. 一般企业自行开发建造建筑物，土地使用权作为无形资产处理，确认资本化借款费用时，以建造支出(包括房屋建造期间土地使用权计入工程成本的摊销金额)为基础确认；

b. 房地产开发企业建造对外出售建筑物，土地使用权计入房屋建筑物成本，确认资本化借款费用时，应以包含土地使用权支出的建造成本为基础确认。

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P78、81——相似度 80%；



215. 甲公司借入两笔一般借款：第一笔为 2×22 年 1 月 1 日借入的 1 000 万元，借款年利率为 8%，期限为 3 年；第二笔为 2×22 年 7 月 1 日借入的 600 万元，借款年利率为 6%，期限为 2 年。该企业 2×22 年 1 月 1 日开始购建固定资产并发生建造支出，该企业 2×22 年为购建固定资产而占用了一般借款所使用的资本化率为（ ）。(计算结果保留两位小数)
- A. 8.92% B. 7.54% C. 6.80% D. 7.25%

215. B 【解析】一般借款资本化率 = $(1\,000 \times 8\% + 600 \times 6\% \times 6/12) / (1\,000 + 600 \times 6/12) \times 100\% \approx 7.54\%$ 。

刷易错

► 高频易错·判定题

228. 甲公司是一家以生产和销售电子产品为主要业务的公司。甲公司目前正在研发一项新产品，计划于 2×24 年正式推出上市。从 2×22 年 7 月 1 日开始建造用于生产该产品的厂房，预计工期为 1.5 年。甲公司在建造该厂房的过程中使用的借款及支出情况如下：

(1) 为建造该厂房，于 2×22 年 4 月 1 日向银行借入专门借款 3 000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%。每年 12 月 31 日付息；

(2) 除上述专门借款外，该工程还涉及如下两笔一般借款：

① 2×21 年 1 月 1 日借入长期借款 2 000 万元，期限为 5 年，年利率为 8%；

② 2×22 年 9 月 30 日借入长期借款 1 000 万元，期限为 3 年，年利率为 5%。

(3) 厂房的建造过程中发生的支出情况如下：

2×22 年 7 月 1 日支付工程款 2 000 万元；

2×22 年 12 月 31 日购买工程所需物资 1 170 万元；

2×23 年 3 月 31 日支付工程款 1 000 万元；

2×23 年 7 月 31 日支付工程款 1 500 万元。

工程于 2×23 年 12 月 31 日完工，达到预定可使用状态，其中，因监理公司检查自 2×23 年 3 月 1 日到 6 月 30 日停工 4 个月。上述所购买的物资已全部用于工程建设。

(4) 专门借款的闲置资金存入银行，2×22 年资本化期间取得利息收入 8 万元。

假定不考虑其他因素。

要求：

(1) 确定该工程借款费用开始资本化的时点。

(2) 计算 2×22 年上述借款费用的资本化金额。

(3) 计算 2×23 年上述借款费用资本化的金额并做出相应的会计处理。

(4) 根据上述资料计算该厂房的总造价。

(答案金额以万元为单位表示)



刷易错

► 高频易错·原文版

228. (1) 该工程借款费用开始资本化的时点是 2×22 年 7 月 1 日。

(2) 2×22 年专门借款利息费用资本化金额 = $3\,000 \times 6\% \times 6/12 - 8 = 82$ (万元)。

2×22 年末占用一般借款，一般借款资本化金额为 0。所以：

2×22 年借款费用资本化金额 = 82 (万元)。

(3) 2×23 年专门借款利息费用资本化金额 = $3\,000 \times 6\% = 180$ (万元)。

一般借款资本化率 = $(2\,000 \times 8\% + 1\,000 \times 5\%) / (2\,000 + 1\,000) \times 100\% = 7\%$ 。

一般借款累计支出加权平均数 = $170 + 1\,000 \times 9/12 + 1\,500 \times 5/12 = 1\,545$ (万元)。

一般借款利息费用资本化金额 = $1\,545 \times 7\% = 108.15$ (万元)。

一般借款应付利息总额 = $2\,000 \times 8\% + 1\,000 \times 5\% = 210$ (万元)。

一般借款利息费用化金额 = $210 - 108.15 = 101.85$ (万元)。

相关的会计处理：

借：在建工程	(180+108.15)288.15
财务费用	101.85
贷：应付利息	(210+180)390

(4) 建造该厂房的总造价 = $2\,000 + 1\,170 + 1\,000 + 1\,500 + 82 + 288.15 = 6\,040.15$ (万元)。

2×23 年 7 月 1 日 1 美元 = 8 元人民币，9 月 30 日 1 美元 = 8.2 元人民币，10 月 1 日 1 美元 = 8.2 元人民币，12 月 31 日 1 美元 = 8.5 元人民币。假定闽江公司的外币业务采用交易发生日的即期汇率折算。

④ 第三季度该笔借款的存款利息收入为 0.2 万美元。假设不考虑第四季度该笔借款的存款利息，闽江公司也没有其他外币借款。

假定不考虑其他因素，要求：

(1) 根据资料(1)分别计算 2×22 年第一季度和第二季度适用的资本化率。

(2) 根据资料(1)分别计算 2×22 年第一季度和第二季度应予资本化的利息金额并进行相应的账务处理。

(3) 根据资料(2)分别计算 2×23 年第三季度和第四季度外币专门借款利息和汇兑差额的资本化金额，并进行相应的会计处理。

(答案中金额单位用万元表示)

VIP 摸底试题(三)——相似度 80%;



6【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司为建造一项设备于2×22年发生资产支出情况如下：1月1日1 800万元，6月1日1 500万元，8月1日600万元，占用的一般借款有如下两笔：第1笔于2×21年3月1日取得，金额为1 800万元，借款期限为3年，年利率为6%，利息按年支付；第2笔于2×22年6月1日取得，金额为2 000万元，借款期限为5年，年利率为9%，利息按年支付。该设备于2×22年1月1日动工建造，预计工期为2年，2×22年3月1日至7月1日因劳动纠纷停工，7月1日恢复建造。则甲公司2×22年上半年一般借款费用资本化金额为（ ）。

- A. 193.29万元
- B. 19.38万元
- C. 164.99万元
- D. 155.39万元

【参考答案】：B

【您的答案】：未作答

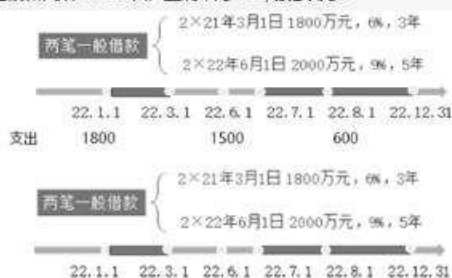
【用户得分】：0

✓ 收起解析

考查知识点：一般借款利息资本化金额的确定 (知识点精讲视频)

全站数据：此题被做次数：1361次，正确率为76%，易错项为D

参考解析：



甲公司2×22年上半年一般借款资本化率 = $(1800 \times 6\% \times 6/12 + 2000 \times 9\% \times 1/12) / (1800 \times 6/6 + 2000 \times 1/6) = 3.23\%$ ；资产支出加权平均数 = $1800 \times 2/6 + 1500 \times 0/6 = 600$ （万元）；甲公司2×22年上半年一般借款利息资本化金额 = $600 \times 3.23\% = 19.38$ （万元）。

【点评】本题考查一般借款利息资本化金额的计算。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

一般借款利息资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

其中：

资产支出加权平均数 = \sum （每笔资产支出金额 × 该笔资产支出在当期所占用的期数/当期期数）

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和/所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 = \sum （所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的期数/当期期数）

【提示1】每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。

【提示2】如果借款费用开始资本化在年初，全年都是资本化期间，上一年一般借款已经借来，计算资本化率时往往不需要加权。如果一般借款随借随用，计算资本化率时需要考虑时间权重。

【提示3】资本化期间内一般借款利息费用化金额（倒算）= 资本化期间的全部利息费用 - 资本化金额

一般借款利息资本化金额计算的特殊问题：

①借款费用开始资本化时点不在年初，计算一般借款资本化率时分子和分母的时间权重按照借款时间和资本化开始时点孰晚确定。②一般借款在停止资本化时点之前偿还，按照截止还款日的时间权重计算资本化率（孰早）。③暂停资本化期间对时间权重的影响，资本化率计算中的时间权重不需要扣除，但资产支出加权平均数计算中的时间权重需要予以扣除。

【对该题有疑问，点击提问】

笔记

写笔记

C 位模拟试题（一）——相似度 80%；



5【单项选择题】

☆收藏 ②纠错

东华公司在购建一大型生产设备时存在两笔一般借款：第一笔为2×20年8月1日借入的1 000万元，借款年利率为8%，期限为3年；第二笔为2×21年7月1日借入的500万元，借款年利率为10%，期限为5年。东华公司于2×21年1月1日开始购建固定资产，预计工期为2年，1月1日发生支出800万元，3月1日发生支出200万元，9月1日发生支出600万元。对于未使用的一般借款，东华公司将其存入银行之中，2×21年度闲置资金产生利息收益5万元，2×21年末工程尚未完工。不考虑其他因素，东华公司2×21年为购建生产设备占用一般借款应予费用化的利息金额为（ ）。

- A. 9.8万元
- B. 4.8万元
- C. 90.2万元
- D. 95.2万元

【参考答案】：B

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

✓ 收起解析

考查知识点：一般借款利息资本化金额的确定

全站数据：此题被做次数：599次，正确率为49%，易错项为A

参考解析：东华公司借款费用开始资本化的时点是2×21年1月1日，当年的资本化期间为12个月。一般借款资本化率 = $(1\ 000 \times 8\% + 500 \times 10\% \times 6/12) / (1\ 000 + 500 \times 6/12) \times 100\% = 8.4\%$ 。2×21年共发生资产支出1 600万元，但是一般借款只借入1 500万元，另外的100万元并不是占用的一般借款，同时一般借款闲置资金收益应冲减财务费用，所以2×21年一般借款利息资本化金额 = $(800 \times 12/12 + 200 \times 10/12 + 500 \times 4/12) \times 8.4\% = 95.2$ （万元）；应付利息 = $1\ 000 \times 8\% + 500 \times 10\% / 2 = 105$ （万元），2×21年一般借款应予费用化的利息金额 = $105 - 95.2 - 5 = 4.8$ （万元）。

【注意】一般借款闲置资金的利息收入都是冲减财务费用的，不能冲减资本化金额。

【点评】本题考查一般借款资本化金额的计算。

1.专门借款借款费用的计算方法（看期间）：

①专门借款资本化金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化期间的闲置资金利息收入或投资收益

②专门借款费用化金额 = 费用化期间的实际的利息费用 - 费用化期间的闲置资金利息收入或投资收益

一般借款借款费用资本化金额的计算方法（先占用专门借款、再占用一般借款，不考虑一般借款闲置资金利息收入或投资收益）：

2.存在两笔及两笔以上的一般借款：一般借款是没有规定专门用途的，不能确定先占用哪一笔后占用哪一笔，一般借款的处理思路是“打捆使用”，所以需要先计算一般借款加权平均利率。

①一般借款利息资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 一般借款资本化率

其中：所占一般借款加权平均利率 = 所占一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占一般借款本金加权平均数

其中：所占一般借款本金加权平均数 = $\sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$

②一般借款利息费用化金额 = 全部利息 - 资本化利息 - 闲置资金收益

【对该题有疑问，点击提问】

笔记

✎ 写笔记

暂无笔记

畅学旗舰/高效实验摸底试题（一）——相似度 75%；



4【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司在建造一项大型生产设备时占用了两笔一般借款：第一笔为2×20年8月1日借入的1 000万元，借款年利率为8%，期限为3年；第二笔为2×21年7月1日借入的500万元，借款年利率为10%，期限为5年。甲公司于2×21年1月1日开始建造该项生产设备，预计工期为2年，当年1月1日发生支出800万元，3月1日发生支出200万元，9月1日发生支出600万元。对于未使用的一般借款，甲公司将其存入银行，相关存款在2×21年度产生利息收益5万元。截至2×21年末，工程尚未完工。不考虑其他因素，则甲公司上述一般借款对2×21年损益的影响金额为（ ）。

- A. 9.8万元
 B. 4.8万元
 C. 83.2万元
 D. 95.2万元

【参考答案】：B

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

∨ 收起解析

考查知识点：一般借款利息资本化金额的确定 [\(B\) 知识点精讲视频](#)

全站数据：此题被做次数：737次，正确率为59%，易错项为A

参考解析：



$\div (1000 + 500 \times 6/12) \times 100\% = 8.4\%$ 。2×21年共发生资产支出1 600万元，由于一般借款只借入了1500万元，因此上述资产支出中有100万元占用的是自有资金；一般借款存入银行所产生的收益应冲减财务费用。综上，2×21年一般借款利息资本化金额 = $(800 \times 12/12 + 200 \times 10/12 + 500 \times 4/12) \times 8.4\% = 95.2$ (万元)；应付利息 = $1000 \times 8\% + 500 \times 10\% / 2 = 105$ (万元)，甲公司上述一般借款对2×21年损益的影响金额 = $105 - 95.2 - 5 = 4.8$ (万元)。

	内容	处理原则
专门借款	利息（含溢折价摊销额等）	资本化金额 = 全部专门借款资本化期间的利息费用 - 尚未动用资金资本化期间存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益 费用化金额 = 全部专门借款费用化期间的利息费用 - 尚未动用资金费用化期间存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益
	外币本金和利息汇兑差额	资本化期间的资本化，非资本化期间的费用化
	外币本金和利息汇兑差额	费用化
一般借款	利息（含溢折价摊销额等）	资本化金额 = ① × ② = ① 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × ② 所占用一般借款的资本化率 费用化金额 = 全部利息费用 - 资本化金额 【注】一般借款的利息收入都是计入财务费用的，不能冲减资本化金额。
	外币本金和利息汇兑差额	资本化期间的资本化，非资本化期间的费用化
	外币本金和利息汇兑差额	费用化

【对该题有疑问，点击提问】

面授考前摸底卷（三）——相似度 85%；



3【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

泽芝公司为建造一艘大型货船于2×21年1月1日取得一笔3年期的专门借款1 500万元，年利率8%，2×21年1月1日开始动工兴建，2×21年资产支出情况如下：1月1日支出1 800万元，6月1日支出1 500万元，8月1日支出600万元。另外占用的一般借款有如下两笔：2×20年3月1日取得一般借款，金额1 000万元，借款期限为3年，年利率为6%，利息按年支付；2×21年6月1日取得一般借款2 000万元，借款期限为5年，年利率为9%，利息按年支付。2×21年2月1日至5月31日因劳动纠纷停工，6月1日恢复施工，当年该货船未达到预定可使用状态。不考虑其他因素，泽芝公司2×21年一般借款费用资本化金额为（ ）。

- A. 72万元
- B. 100.97万元
- C. 108.59万元
- D. 85.5万元

【参考答案】：B

【您的答案】：未作答

【用户得分】：0

▼ 收起解析

考查知识点：一般借款利息资本化金额的确定

全站数据：此题被做次数：80次，正确率为55%，易错项为C

参考解析：泽芝公司2×21年所占用一般借款资本化率 = $(1000 \times 6\% + 2000 \times 9\% \times 7/12) / (1000 + 2000 \times 7/12) \times 100\% = 7.62\%$ ；累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 = $300 \times 8/12 + 1500 \times 7/12 + 600 \times 5/12 = 1325$ (万元)；泽芝公司2×21年一般借款利息资本化金额 = $1325 \times 7.62\% = 100.97$ (万元)。

【提示】2×21年2月1日至5月30日因劳动纠纷停工，停工了4个月，属于非正常中断且中断时间连续超过3个月，所以在这四个月期间应该暂停资本化，所以资本化的时间是1、6—12，这8个月。将所有一般借款综合考虑是为了计算加权平均资本化率，而计算资本化利息的时候还是要考虑一般借款支出时间即时间权重的，题中1月1日超过专门借款的300 (1800-1500) 万元扣除了暂停资本化的占用时间，是因为停工期间借款利息是不能资本化的，而只有300万元是在停工之前已经支付出去了，其他都是在停工又复工之后支付的，所以不用扣减。

所占用一般借款的资本化率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 / 所占用一般借款本金加权平均数

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 / [(所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)]

【点评】本题考查一般借款费用资本化金额的计算。

1. 专门借款借款费用的计算方法 (看期间)：

① 专门借款资本化金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化期间的闲置资金利息收入或投资收益

② 专门借款费用化金额 = 费用化期间的实际的利息费用 - 费用化期间的闲置资金利息收入或投资收益

一般借款借款费用资本化金额的计算方法 (先占用专门借款、再占用一般借款，不考虑一般借款闲置资金利息收入或投资收益)：

2. 存在两笔及两笔以上的一般借款：一般借款是没有规定专门用途的，不能确定先占用哪一笔后占用哪一笔，一般借款的处理思路是“打捆使用”，所以需要先计算一般借款加权平均利率。

① 一般借款利息资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 一般借款资本化率

其中：所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 / 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = \sum (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

② 一般借款利息费用化金额 = 全部利息 - 资本化利息 - 闲置资金收益

【对该题有疑问，点击提问】

13. 下列关于土地增值税的会计处理正确的是（ ）。

- A. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，将预交的土地增值税计入利润表的税金及附加项目
- B. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，由当期收入负担的土地增值税应冲减收入
- C. 兼营房地产业务的企业，在项目竣工前预售商品房，竣工结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税计入利润表的其他收益项目
- D. 企业转让作为固定资产核算的土地使用权及地上建筑物时，资产处置收益中应扣除应交纳的土地增值税

【正确答案】D



【答案解析】企业在项目全部竣工结算前转让房地产取得的收入，按税法规定预交的土地增值税，借记“应交税费——应交土地增值税”科目，贷记“银行存款”等科目，选项 A 不正确；兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”，选项 B 不正确；项目全部竣工、办理结算后进行清算，收到退回多交的土地增值税，借记“银行存款”，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目，选项 C 不正确。

【点评】高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第八章第 02 讲——相似度 75%；

8 负 债

税费种类	费用归属
土地增值税	1.税金及附加（房地产业）； 2.固定资产清理（连同土地使用权一并清理房屋建筑物）； 3.挤入“资产处置损益”（外置土地使用权）
房产税、车船税、印花税、土地使用税	计入“税金及附加”。 【注】只有“印花税”通常不通过“应交税费”核算

51:48 / 53:46

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第八章第 02 讲——相似度 75%；

知识点：应交税费（消费税和其他应交税费）（★）

消费税	1.产品销售和视同销售；2.委托加工应税消费品（注意直接出售的内涵）3.进出口产品的会计处理
资源税	计算出应交纳的资源税，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交资源税”
土地增值税	1.房地产开发业务的土地增值税预交、补交或退回；2.转让国有土地使用权、地上建筑物及附着物一并在固定资产或在建工程科目核算的，应交纳的土地增值税在“固定资产清理”或“在建工程”科目核算。3.兼营房地产业务的企业计入“税金及附加”

29:05 / 31:15

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第八章负债、第九章货币性短期薪酬、带薪缺勤、短期利润分

享计划 (2023.02.26) —— 相似度 80%;

负债 续表

税费种类	会计处理
土地增值税	一般企业:
	借: 固定资产清理 (土地 + 房屋 = 固定资产)
	贷: 应交税费——应交土地增值税
	借: 资产处置损益 (土地使用权 = 无形资产)
	贷: 应交税费——应交土地增值税
	房地产企业 (包括兼营房地产的企业)
	预售预交
	借: 应交税费——应交土地增值税
	贷: 银行存款
	交房结转与计提
借: 税金及附加	
贷: 应交税费——应交土地增值税	
清算补交	
借: 应交税费——应交土地增值税	
贷: 银行存款	

课程信息

- 课程介绍: 2023注会-vip-会计-逐章精讲
- 上课时间: 02月26日 18:49-22:20
- 课程大纲: 2023注会-vip-会计-逐章精讲

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第八章第 02 讲 —— 相似度 80%;

第一节 流动负债

2. 土地增值税

(1) 企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的

转让时应交的土地增值税:

借: 固定资产清理

贷: 应交税费——应交土地增值税

正保会计网校
www.chinaacc.com



第一节 流动负债

(2) 土地使用权在“无形资产”科目核算的

借：银行存款
 累计摊销
 无形资产减值准备
 贷：应交税费——应交土地增值税
 无形资产
 资产处置损益（倒挤差额，或借）



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈

正保会计
www.chinaacc.com

09:25 / 21:08 显示老师 1.0 X 超清 设置 音量 全屏

第一节 流动负债

(3) 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税

借：税金及附加
 贷：应交税费——应交土地增值税



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈

正保会计
www.chinaacc.com

10:02 / 21:08 显示老师 1.0 X 超清 设置 音量 全屏

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P98——相似度 75%;



2. 其他相关税费的会计处理

其他相关税费的会计处理，如表 8-9 所示。

表 8-9 其他相关税费的会计处理

税种		会计处理
资源税	销售及自产自用矿产品	借：税金及附加/生产成本/制造费用 贷：应交税费——应交资源税
	收购未税矿产品	借：材料采购/在途物资/原材料等 贷：应交税费——应交资源税
土地增值税	房地产开发业务	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
	转让土地使用权以及地上的建筑物及其附着物	借：固定资产清理/在建工程等 贷：应交税费——应交土地增值税
房产税、土地使用税、车船税		借：税金及附加 贷：应交税费——应交房产税/土地使用税/车船税
印花税		借：税金及附加 贷：银行存款
城市维护建设税		借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税

98

二、多项选择题（本题型共 12 小题，每小题 2 分，共 24 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列迹象中，表明企业的资产或者资产组可能发生减值的有（ ）。
- 市场利率在当期已经大幅下降
 - 资产组经营活动所需的现金支出远小于收购对价中的预测
 - 企业的净资产账面价值高于其市值
 - 资产计划被提前处置

【正确答案】CD

【答案解析】本题考查资产减值的迹象与测试。企业在资产负债表日应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象，主要可以从外部信息来源和内部信息来源两方面加以判断。外部信息包括：①资产的市价在当期大幅度下跌，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；②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值等。内部信息包括：①资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

【点评】

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第七章第 01 讲——相似度 85%；



第01讲 资产减值概述与可收回金额的计量

7 资产减值

正保会计
www.chinaacc.com

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈

(2) 来自于企业内部信息的迹象

- ①有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。



同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

护眼模式 A- 默认 A+ 讲义答案: 全部显示

(四) 资产减值的迹象与测试

1. 资产减值迹象的判断

(1) 来自于企业外部信息的迹象

- ①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。
- ②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值。

(2) 来自于企业内部信息的迹象

- ①有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

【备注】上述所列举的资产减值迹象并不能穷尽所有的减值迹象，企业应当根据实际情况来认定资产可能发生减值的迹象。

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第七章第 01 讲——相似度 85%;



第01讲 资产减值概述



目录

>>

收起

提问

笔记

练习

☆

评价

意见反馈

知识点：资产减值的迹象与测试 (★)

资产减值迹象的判断	外部信息	1.资产的市价在当期大幅度下跌，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；2.企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3.市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4.企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值等。
	内部信息	1.资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；2.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；3.企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。



29:44 / 42:40

显示老师

1.0 X

超清



同步讲义 全部讲义

查看课程讲义>>

护眼模式

A-

默认

A+

讲义答案：全部显示

知识点：资产减值的迹象与测试 (★)

资产减值迹象的判断	外部信息	1. 资产的市价在当期大幅度下跌，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；2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4. 企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值等。
	内部信息	1. 资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；2. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；3. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

资产减值的测试	资产存在减值迹象是资产进行减值测试的必要前提，应当遵循重要性原则。企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。交易性金融资产和采用公允价值模式计量的投资性房地产不单独确认减值损失，其他权益工具投资不计提减值。投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。
---------	--

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第六章 减少投资导致长投转换问题、合营安排、第七章 资产减值的范围与判断 (2023. 02. 19) ——相似度 85%;

资产减值

资产减值迹象	内部信息	①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。
		②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
		③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
		④企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值。

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月19日 18:52-22:15

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

资产减值

续表

资产减值迹象	外部信息	①有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
		②资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
		③企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月19日 18:52-22:15

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:28:37 2:50:17 1.0X 评价

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第七章第 01 讲——相似度 90%;

第01讲 资产减值概述

第一节 资产减值概述

二、资产减值迹象的判断

外部信息来源

资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌

企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响

市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值，导致资产可收回金额大幅度降低

企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其公允价值

- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈



07:48 / 17:15

显示老师 1.0 X 超清

第01讲 资产减值概述

第一节 资产减值概述

内部信息来源

有证据表明资产已经陈旧过时或者其物理状态已经损坏

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置

企业内部报告的证据表明资产的生产经营业务已经低于或者接近于预期

- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈



10:22 / 17:15

显示老师 1.0 X 超清

第01讲 资产减值概述

第一节 资产减值概述

提示

上述列举无法穷尽所有的减值迹象，企业应当根据实际情况来认定资产可能发生减值的迹象。

总的原则

- 公允价值下降
- 预计未来现金流量现值下降

正保会计 www.chinaacc.com

10:50 / 17:15

显示老师 1.0 X 超清

2. 甲公司和乙公司分别持有丙公司 50% 股权，共同控制丙公司的经营与财务决策；丙公司持有丁公司 80% 的股权，能够控制丁公司；甲公司董事长的儿子持有两个公司的股权，其中持有戊公司 100% 的股权，能够控制戊公司；同时持有己公司 50% 股权，并与另一不相关公司对己公司形成共同控制。不考虑其他因素，与甲公司形成关联方关系的有（ ）。

- A. 戊公司
- B. 己公司
- C. 丁公司
- D. 丙公司

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 企业与其合营企业构成关联方，此处合营企业包含合营企业及其子公司，因此丙公司及丁公司均构成甲公司的关联方；企业与主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业构成关联方关系，因此戊公司、己公司均构成甲公司的关联方。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十三章第 06 讲——相似度 85%；



23 财务报告

(6) 该企业的合营企业。两方或多方共同控制某一企业时，该企业则为投资者的合营企业。

(7) 该企业的联营企业。联营企业和重大影响是相联系的，如果投资者能对被投资企业施加重大影响，则该被投资企业视为投资者的联营企业。

(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或对一个企业施加重大影响的个人投资者。

七 该企业的联营企业 往下看

正保会计 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第二十三章第 06 讲——相似度 85%;

第06讲 所有者权益变动表的编制方法、附注及中期财务报告

23 财务报告

(2) 因共同控制而引发的关联方关系：

- ①直接（或间接）共同控制方与被直接（或间接）共同控制方的关系；
- ②同受一方共同控制的多方之间也是关联方；
- ③共同控制方与被共同控制方的子公司之间；
- ④企业的合营企业与企业的联营企业之间。

(3) 因重大影响而引发的关联方关系：

- ①直接（或间接）重大影响方与被直接（或间接）重大影响方的关系；
- ②重大影响方与被重大影响方的子公司之间。

正保会计 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

15:51 / 45:12 显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第二十三章第 04 讲——相似度 90%;

正保会计
www.chinaacc.com
目录
>> 收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

① 企业 与企 业之 间存 在关 联方 关系	控制	(1) 该企业的母公司（直接、间接、直接和间接）
		(2) 该企业的子公司（直接、间接、直接和间接）
		(3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
	共同 控制	(1) 对该企业实施共同控制的投资方。（直接和间接）
		(2) 该企业的合营企业。（合营企业的子公司）
	重大 影响	(1) 对该企业施加重大影响的投资方。（直接和间接）
(2) 该企业的联营企业。（联营企业的子公司）		

正保会计
www.chinaacc.com
目录
>> 收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

② 企业 与 人 之 间 存 在 关 联 关 系	主要投资者个人	(1) 该企业的主要投资者个人。 (2) 关系密切的家庭成员。
	关键管理人员	(1) 该企业或其母公司的关键管理人员。 (2) 关系密切的家庭成员。
主要投资者个人		是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
关键管理人员		主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等。
关系密切家庭成员		父母、配偶、兄弟、姐妹和子女等。

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第二十三章 财务报表、分部报告及关联方关系（2023. 05. 21）

——相似度 85%；



财务报告

(2) 企业的合营企业与企业其他合营企业或联营企业。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲
上课时间
05月21日 18:49-22:21
课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

2:52:18 3:07:29 1.0X 评价

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第二十三章第 05 讲——相似度 85%;

第05讲 所有者权益变动表、财务报表附注披露

第六节 财务报表附注披露

10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业 (不包括重大影响)。

正保会计
www.chinaacc.com

30:50 / 51:41 显示老师 1.0 X 超清

李忠魁老师 C 位夺魁班专题先行第二十三章第 03 讲——相似度 85%;



第03讲 财务报表附注披露、中期财务报告

C位夺魁班

5. 对该企业施加重大影响的投资方。这里的重大影响包括直接的重大影响和间接的重大影响。对企业实施重大影响的投资方与该企业之间是关联方关系，但这些投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系。

6. 该企业的合营企业。合营企业包括合营企业的子公司。合营企业是以共同控制为前提的，两方或多方共同控制某一企业时，该企业则为投资者的合营企业。例如，A、B、C、D企业各占F企业有表决权资本的25%，按照合同规定，投资各方按照出资比例控制F企业、由于出资比例相同，F企业由A、B、C、D企业共同控制、在这种情况下，A和F、B和F、C和F以及D和F之间构成关联方关系。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>> 收起

提问

笔记

☆ 评价

意见反馈

21:19 / 46:54

显示老师

1.0 X

超清

郭建华老师主编梦 1 应试指南 P628——相似度 85%;



实施共同控制的多个投资方之间，不会仅因为它们共同控制了同一家企业而具有关联方关系。

(5) 对该企业施加重大影响的投资方。此处的“重大影响”不仅包括直接的重大影响，还包括间接的重大影响。对企业实施重大影响的投资方与该企业之间是关联方关系，但这些投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系。

【提示】虽然能对企业施加重大影响的投资方与该企业构成关联方关系，但对同一企业施加重大影响的多个投资方之间，不会仅因为它们能对同一家企业施加重大影响而具有关联方关系。

(6) 该企业的合营企业。两方或多方共同控制某一企业时，该企业则为投资者的合营企业。

(7) 该企业的联营企业。联营企业和重大影响是对应的，投资者能对被投资企业施加重大影响的，该被投资企业即为该投资者的联营企业。

(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。能够控制、共同控制一个企业或者能对一个企业施加重大影响的个人投资者，即为此处所说的“主要投资者个人”。

(9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。常见的关键管理人员有董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监等。

(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(11) 该企业关键管理人员提供服务的提供方与服务接受方。如果提供关键管理人员服务的主体(以下简称服务提供方)向接受该服务的主体(以下简称服务接受方)提供关键管理人员服务，则需要具体分析判断服务提供方和服务接受方之间是否构成关联方关系。

① 服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露。服务接受方可以不披露服务提供方所支付或应支付给服务提供方有关员工的报酬，但应当披露其接受服务而应支付的金额。

② 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方，而应当按照《企业会计准则第36号——关联方披露》判断双方是否构成关联方并进行相应的会计处理。

VIP 摸底试题（一）——相似度 80%；

1【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

下列各方，构成A公司关联方的是（ ）。

- A. 其母公司（甲公司）的董事长
- B. 与A公司共同投资设立B合营企业的合营者（乙公司）
- C. 为A公司的子公司长期代销商品的丙商场
- D. 与A公司共同设立一项共同经营的丁公司

【参考答案】：A



参考解析：选项B，与该企业共同控制合营企业的合营者之间，不构成关联方关系；选项C，与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的代理商、经销商之间，不构成关联方关系；选项D，丁公司只是与A公司共同设立一项共同经营，两者均属于合营者，两个合营者之间不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定。关联方关系的存在是以控制、共同控制或重大影响为前提条件的。（一）构成关联方关系的情况 1.该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。2.该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。3.与该企业受同一母公司控制的其他企业。4.对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。5.对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。6.该企业的合营企业。7.该企业的联营企业。8.该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。9.该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。10.该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。11.该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方（1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；（2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。12.企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。13.企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。（二）不构成关联方关系的情况 1.与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。2.与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商之间。3.仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业。4.受同一方重大影响的企业之间。

C 位模拟试题（一）——相似度 80%；

10【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司、乙公司和丙公司同属于一个企业集团，甲公司是乙公司和丙公司的母公司。此外，甲公司拥有A公司和B公司两个联营企业，乙公司拥有一个联营企业C公司，丙公司拥有一个合营企业D公司和一个联营企业E公司。不考虑其他因素，下列各项中不构成关联方关系的是（ ）。

- A. 甲公司与C公司
- B. 乙公司与D公司
- C. D公司和E公司
- D. A公司和B公司

【参考答案】：D



参考解析：按照企业会计准则解释第13号的有关规定，企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业、企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业，一般构成关联方关系；两方或两方以上同受一方重大影响的，一般不构成关联方关系。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
4. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
5. 对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
6. 该企业的合营企业。
7. 该企业的联营企业。
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方
 - （1）服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
 - （2）服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
12. 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。
13. 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。

面授考前摸底卷（一）——相似度 80%；

9【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司为上市公司，A公司为其子公司，B公司为其与乙公司共同控制的合营企业，C公司为其持股30%并能形成重大影响的联营企业。不考虑其他因素，下列各方之间，能构成关联方关系的有（ ）。

- A. A公司与B公司
- B. A公司与C公司
- C. B公司与C公司
- D. 甲公司与乙公司

【参考答案】：ABC



参考解析：根据企业会计准则解释第13号的解释，下列各方构成关联方：（1）企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业（即A公司与B公司、A公司与C公司构成关联方关系）；（2）企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业（即B公司与C公司构成关联方关系）。与企业共同控制合营企业的合营者之间不构成关联方关系（即甲公司与乙公司不构成关联方关系）。因此选项ABC正确。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
4. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
5. 对该企业施加重大影响的投资方。
包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
6. 该企业的合营企业（合营企业包括合营企业的子公司）。
7. 该企业的联营企业（联营企业包括联营企业的子公司）。
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题（三）——相似度 80%；

4【多项选择题】

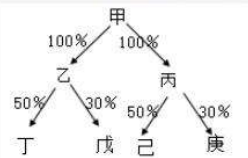
☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司是乙公司和丙公司的母公司，丁公司和戊公司分别是乙公司的合营企业和联营企业，己公司和庚公司分别是丙公司的合营企业和联营企业。下列各种关系中，构成关联方关系的有（ ）。

- A. 甲公司和丁公司
- B. 丙公司和戊公司
- C. 戊公司和庚公司
- D. 乙公司和己公司

【参考答案】：ABD

参考解析：选项C，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方，所以戊公司与庚公司不构成关联方。



【总结】关联方关系的认定

从一个企业的角度出发，与其存在关联方关系的各方包括以下13种情况：

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业



4. 对该企业实施共同控制的投资方

包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。

5. 该企业的合营企业



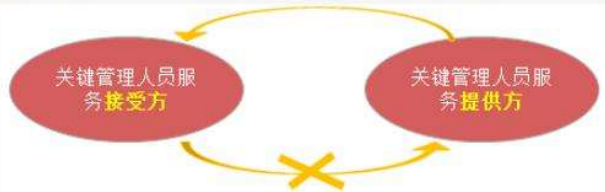
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员（主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者）。

9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员（关键管理人员：是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。主要包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理以及行使类似决策职能的人员等）。

10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。

11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方

- (1) 服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；
- (2) 服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。



12. 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业。



刷题集训模拟试题（二）——相似度 80%；



7【多项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

甲公司为上市公司，A公司为其子公司，B公司为其与乙公司共同控制的合营企业，C公司为其持股30%并能形成重大影响的联营企业。不考虑其他因素，下列各方之间，能构成关联方关系的有（ ）。

- A. A公司与B公司
- B. A公司与C公司
- C. B公司与C公司
- D. 甲公司与乙公司

【参考答案】：ABC

参考解析：根据企业会计准则解释第13号的解释，下列各方构成关联方：（1）企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司的合营企业或联营企业（即A公司与B公司、A公司与C公司构成关联方关系）；（2）企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业（即B公司与C公司构成关联方关系）。与企业共同控制合营企业的合营者之间不构成关联方关系（即甲公司与乙公司不构成关联方关系），因此选项ABC正确。

【点评】本题考查关联方关系的认定，是考频非常高的知识点。重点要掌握构成关联方和不构成关联方的各种情况。

（一）构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）。
3. 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
4. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。
5. 对该企业施加重大影响的投资方。包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。
6. 该企业的合营企业（合营企业包括合营企业的子公司）。
7. 该企业的联营企业（联营企业包括联营企业的子公司）。
8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。
主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
9. 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。
10. 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方

3. 2022年4月1日，甲公司收到当地政府无偿提供的一块土地使用权（非划拨土地使用权），并完成相关手续。该土地使用权公允价值10000万元，预计使用寿命50年，采用直线法计提摊销，预计净残值为零。甲公司为在该土地上新建办公楼支付土地整理费用500万元。甲公司对该政府补助采用总额法核算。不考虑其他因素，下列关于2022年度的会计处理，正确有（ ）

- A. 在取得土地使用权时确认递延收益10000万元
- B. 支付的土地整理费用500万元计入管理费用
- C. 确认其他收益200万元
- D. 确认土地使用权摊销金额150万元

【正确答案】AD

【答案解析】甲公司取得土地使用权时确认无形资产和递延收益10000万元，选项A正确。

相关的会计分录如下：

借：无形资产 10000

贷：递延收益 10000

借：在建工程 500

贷：银行存款 500

借：递延收益 $10000/50 \times 9/12 = 150$

贷：其他收益 150

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十八章第 02 讲——相似度 85%;

18

政府补助

正保会计网校
 www.chinaacc.com

(二) 企业收到长期非货币性资产

政府无偿给予企业长期非货币性资产。如无偿给予的土地使用权和天然起源的森林等。对无偿给予的非货币性资产，企业应当按照公允价值或名义金额对类似补助进行计量。

如果政府补助给予企业的

24:55 / 26:20

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

18

政府补助

正保会计网校
 www.chinaacc.com

(1) 收到非货币性资产时：

借：相关资产科目

 贷：递延收益 ✓

(2) 在相关资产使用寿命内按合理系统的方法分期计入损益：

借：递延收益

 贷：其他收益 ✓

对以名义金额（1元）计量的政府补助在取得时计入当期损益。

你就不要再走递延了

25:57 / 26:20

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第十八章第 01 讲——相似度 85%;

18 政府补助

(一) 总额法

- 1.收到政府补助
借: ××资产
 贷: 递延收益
- 2.在资产寿命期内分摊递延收益 → 折旧
借: 递延收益
 贷: 其他收益
- 3.将来处置资产时, 将未摊完的递延收益转入处置收益。

正保会计网校 www.chinaacc.com

25:57 / 44:19

显示老师 1.0 X 超清

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十八章第 02 讲——相似度 85%;

长期非货币性资产

1.政府向企业无偿划拨长期非货币性资产的, 应当在实际取得资产并办妥相关受让手续时按其公允价值确认和计量, 同时确认一项资产(固定资产或无形资产等)和递延收益。2.在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益(其他收益)。3.公允价值不能可靠取得的按照名义金额(1元)计量, 在取得时计入当期损益。

【拓展】采用总额法的, 如果对应的长期资产在持有期间发生减值损失, 递延收益的摊销仍保持不变, 不受减值因素的影响。

正保会计网校 www.chinaacc.com

17:18 / 40:15

显示老师 1.0 X 超清

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第十八章第 02 讲——相似度 85%;

第二节 政府补助的会计处理

三、与资产相关的政府补助 (2021多选、2018计算、2018单选、2017计算)

总额法: 一般自开始对相关资产计提折旧或进行摊销时起在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法摊销。

净额法: 一般在相关资产达到预定可使用状态时, 将递延收益一次转销。

与资产相关的政府补助

取得时

递延收益

计入各期损益

冲减相关资产成本

正保会计网校
www.chinaacc.com

10:53 / 49:56

显示老师 1.0X 超青

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲：政府补助的会计处理（2023. 03. 12）第十八章 (1)——相似度 85%;

C位夺魁班

3.与资产还是与收益相关

若与资产相关, 企业在收到补助资金时, 有两种会计处理方法可供选择: 一是总额法, 即按照补助资金的金额借记有关资产科目, 贷记“递延收益”科目; 然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益。如果企业先收到补助资金, 再购建长期资产, 则应当在开始对相关资产计提折旧或摊销时开始将递延收益分期计入损益; 如果企业先开始购建长期资产, 再收到补助资金, 则应当在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法将递延收益分期计入损益。

正保会计网校
www.chinaacc.com

0:38:04 3:14:11 1.0X 评价

4. 甲基金是民间非营利组织。2×21 年 12 月 10 日, 甲基金与乙公司签订捐赠协议, 乙公司向甲基金捐赠 2000 万元, 专项用于特定疾病患者的疾病治疗, 同时约定, 如果 2×22 年 12 月 31 日该款项有剩余, 甲基金需返还乙公司剩余款项的 90%, 其余 10% 由甲基金自由支配。2×22 年 1 月 1 日, 甲基金收到捐赠款项 2000 万元, 当年用于特定疾病患者的疾病治疗支出 1800 万元, 并发生管理费用 8 万元。2×23 年 1 月 15 日, 甲基金向乙公司支付应退还款项 180 万元。不考虑其他因素, 下列处理中正确的有 ()。

- A. 2×22 年业务活动支出 1800 万元
- B. 2×22 年 1 月 1 日确认受托代理资产 1800 万元
- C. 2×22 年 12 月 31 日确认其他应付款 180 万元



D. 2×23 年 1 月 15 日冲减捐赠收入 180 万元

【正确答案】AC

【答案解析】甲基金相关的会计处理如下：

2×22 年 1 月 1 日

借：银行存款 2000

贷：捐赠收入——限定性收入 2000

2×22 年 12 月 31 日

借：业务活动成本 1800

管理费用 8

贷：银行存款 1808

借：捐赠收入——限定性收入 2000

贷：捐赠收入——非限定性收入 2000

借：管理费用 180

贷：其他应付款 180

2×23 年 1 月 15 日：

借：其他应付款 180

贷：银行存款 180

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第三十章第 06 讲——相似度 85%；

30 政府及民间非营利组织会计

①接受捐赠时，按照应确认的金额做如下会计处理：

借：现金、银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资等

贷：捐赠收入——限定性收入 ✓
或捐赠收入——非限定性收入

对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分资产或者相应金额的现时义务时（如因无法满足捐赠所附条件必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额：

借：管理费用

贷：其他应付款


二级科目限定性收入

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第三十章第 01 讲——相似度 80%；

30 政府及民间非营利组织会计

5. 捐赠收入的账务处理


通常情况下，捐赠收入设置两个明细科目，为“捐赠收入——限定性收入”和“捐赠收入——非限定性收入”。收到款项时，借记“银行存款”科目，贷记“捐赠收入”科目。会计期末，捐赠收入的明细科目要结转入净资产，“捐赠收入——限定性收入”余额结转入“限定性净资产”，“捐赠收入——非限定性收入”余额结转入“非限定性净资产”。因此，这里也可以看出，非营利组织的净资产能反映出接受了多少捐赠。



刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第三十章第 07 讲——相似度 85%;

第07讲 民间非营利组织会计

接受捐赠	借：现金/银行存款/短期投资/存货/长期股权投资/长期债权投资/固定资产/无形资产 贷：捐赠收入——限定性收入 捐赠收入——非限定性收入
限定性捐赠收入转为非限定性捐赠收入	借：捐赠收入——限定性收入 贷：捐赠收入——非限定性收入
期末余额结转	借：捐赠收入——限定性收入 贷：限定性净资产 借：捐赠收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产



欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第三十章 负债业务、PPP 项目合同、民间非营利组织会计、正保会计网校 会计人的网上家园咨询电话 010-82318888

教材变动整理 (2023. 06. 24) —— 相似度 90%;

政府及民间非营利组织会计

【正确答案】 ①2×22年8月24日, 不满足捐赠收入的确认条件, 不需要进行账务处理。

②2×22年9月12日, 按照收到的捐款金额, 确认捐赠收入:

借: 银行存款 18
贷: 捐赠收入——限定性收入 18

③2×22年10月9日, 按照实际发生的金额, 确认业务活动成本和管理费用:

借: 业务活动成本 16
管理费用 1.8
贷: 银行存款 17.8

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
06月24日 09:00-12:31

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第三十章第 05 讲 —— 相似度 85%;

第05讲 民间非营利组织会计

第三节 民间非营利组织会计

2. 捐赠收入的核算

对于无条件的捐赠, 应当在捐赠收到时确认收入, 对于附条件的捐赠, 应当在取得捐赠资产控制权时确认收入。

(1) 接受捐赠时

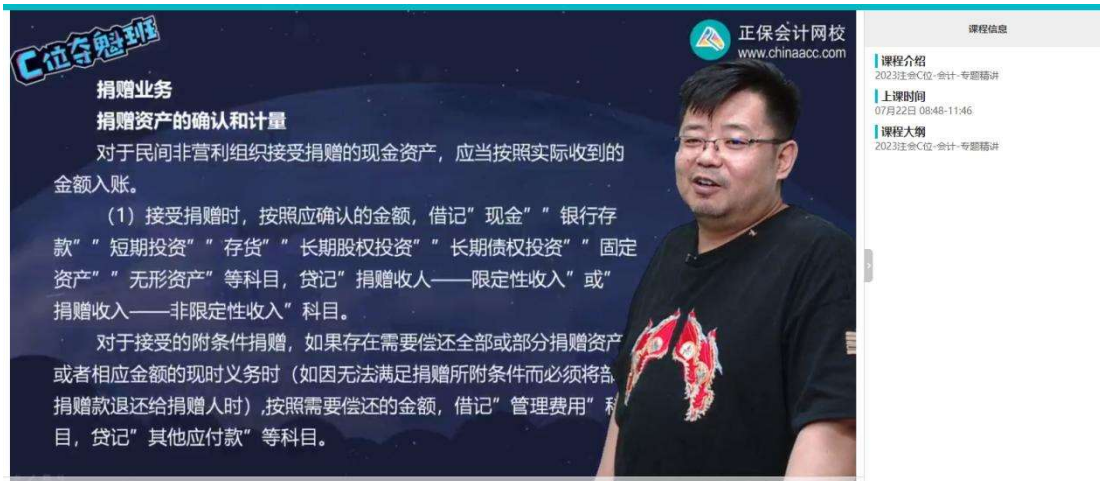
借: 现金、银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产
贷: 捐赠收入——限定性收入
——非限定性收入

正保会计网校
www.chinaacc.com

06:40 / 22:29

显示老师 1.0 X 超清

李忠魁老师 C 位夺魁班专题精讲: 第十七章 特殊交易的合并处理、第三十章 政府及民间非营利组织会计 (2023. 07. 22) (1) —— 相似度 85%;



郭建华老师主编梦 1 应试指南 P888——相似度 85%；

(2) 捐赠收入的核算。

捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入，应当根据相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，划分为限定性收入和非限定性收入分别进行核算。

一般情况下，对于无条件的捐赠，民间非营利组织应当在捐赠收到时确认收入；对于附条件的捐赠，应当在取得捐赠资产控制权时确认收入，但当民间非营利组织存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据实际需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

① 接受捐赠时，按照应确认的金额：

借：现金、银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、长期债权投资等

贷：捐赠收入—限定性收入

或捐赠收入—非限定性收入

对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额：

借：管理费用

贷：其他应付款

② 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除，应当将其转为非限定性捐赠收入：

借：捐赠收入—限定性收入

贷：捐赠收入—非限定性收入

③ 期末。

借：捐赠收入—限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入—非限定性收入

贷：非限定性净资产

期末结转后“捐赠收入”科目应无余额。

刘国峰老师主编梦 2 经典题解打基础 P442——相似度 80%；



2. 捐赠收入

(1) 捐赠的基本特征：无偿的；自愿的；捐赠中资产或劳务的转移不带有商业目的。

(2) 按捐赠方对捐赠的资产是否提出限制性条件(时间限定或范围限定等)，民间非营利组织可将捐赠收入分为两类：限定性收入和非限定性收入。

(3) 民间非营利组织对于捐赠承诺，不能确认收入，但可以在会计报表附注中披露。

(4) 民间非营利组织对于劳务捐赠，不能确认收入，但应当在会计报表附注中披露。

(5) 捐赠收入的账务处理。对于捐赠收入，民间非营利组织通常应设置两个明细科目：“捐赠收入——限定性收入”和“捐赠收入——非限定性收入”。

a. 收到款项时，应编制如下分录：

借：银行存款

贷：捐赠收入——限定性收入/非限定性收入

b. 会计期末，民间非营利组织应将捐赠收入按明细科目转入净资产：

“捐赠收入——限定性收入”余额结转入“限定性净资产”；“捐赠收入——非限定性收入”余额结转入“非限定性净资产”。

对于附捐赠条件的捐赠业务，比如捐赠业务做完后，对于余下的款项要退回，则按所需偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

面授考前摸底卷（三）——相似度 85%；

8【单项选择题】

☆ 收藏 ⊗ 纠错

下列关于民间非营利组织会计相关处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 接受捐赠的非现金资产，如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当按照凭据上标明的金额作为入账价值
- B. 接受捐赠的非现金资产，如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以凭据上标明的金额作为其入账价值
- C. 从事受托代理业务时发生的应归属于其自身的相关税费、运输费等，应当计入受托代理资产入账金额
- D. 民间非营利组织的会费收入均为限定性收入

【参考答案】：A

参考解析：对于民间非营利组织接受捐赠的非现金资产，如果捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，应当按照凭据上标明的金额作为入账价值；如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产应当以其公允价值作为其入账价值；选项B不正确。民间非营利组织从事受托代理业务时发生的应归属于其自身的相关税费、运输费等应当记入当期费用，借记“其他费用”科目，贷记“银行存款”等科目，选项C不正确。一般情况下，民间非营利组织的会费收入为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制，选项D不正确。

【点评】 本题考查民间非营利组织的会计处理。需要掌握捐赠业务的处理

1. 民间非营利组织接受捐赠的一般会计分录为：

(1) 接受捐赠。

借：现金、银行存款、短期投资、存货、长期股权投资、固定资产等

贷：捐赠收入——限定性收入

——非限定性收入

【说明】 对于接受的附条件捐赠，如果存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时（比如因无法满足捐赠所附条件而必须将部分捐赠款退还给捐赠人时），按照需要偿还的金额，借记“管理费用”科目，贷记“其他应付款”等科目。

接受非现金资产捐赠时发生的相关税费、运输费等，借记“筹资费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

(2) 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除：

借：捐赠收入——限定性收入

贷：捐赠收入——非限定性收入

(3) 期末将本科目各明细科目的余额分别转入限定性净资产和非限定性净资产：

借：捐赠收入——限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

2. 对于民间非营利组织的捐赠业务，需要特别注意以下要点：



5. 下列各项中属于会计人员职业道德范畴的有（ ）。

- A. 持续提升会计能力，提升财务报告质量
- B. 严于律己，维护会计行业与会计职业声誉
- C. 严格遵循企业会计准则，抵制会计造假
- D. 监督企业财务收支，保障企业财产安全

【正确答案】ABC

【答案解析】会计人员职业道德的范畴包括以下内容：

(1) 坚持诚信，守法奉公。牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第 1 章第 1 讲——相似度 75%；

第01讲 会计基本假设、会计职业道德

01 总论

2.具体内容

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

我们先来看第一个坚持诚信 守法奉公

正保会计网校
www.chinaacc.com

第01讲 会计基本假设、会计职业道德

01 总论

(3) 坚持学习，守正创新。

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

坚持学习 守正创新

正保会计网校
www.chinaacc.com

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第三十章 负债业务、PPP 项目合同、民间非营利组织会计、

正保会计网校 会计人的网上家园咨询电话 010-82318888



教材变动整理（2023.06.24）——相似度 75%；

正保会计网校
www.chinaacc.com

2023年新教材变动

1.目的

财政部制定《会计人员职业道德规范》的主要目标是推进会计诚信体系建设，提高会计人员职业道德水平。

2.具体内容

(1) 坚持诚信，守法奉公。

牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
06月24日 09:00-12:31

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

2023年新教材变动

(2) 坚持准则，守责敬业。

严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。

(3) 坚持学习，守正创新。

始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

【欧帅说】3个坚守



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
06月24日 09:00-12:31

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

6. 下列各项交易或事项中，公司应当确认为资产或负债的有（ ）。

- A. 甲公司为乙公司的 1000 万元借款提供保证担保，乙公司发生违约，甲公司预计需代为清偿的债务金额为 200 万元
- B. 甲公司因供货商交付产品质量问题向法院起诉供应商，法院未判决，预计供应商很可能向甲公司赔偿 200 万元
- C. 甲公司因发生火灾损失 50 万元，向保险公司提出索赔请求，保险公司根据保险合同条款计算并确认赔偿金额为 40 万元
- D. 甲公司因产品质量问题被客户起诉，法院尚未判决，预计赔偿客户 100 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，基本确定能够收到潜在资产并且其金额能够可靠计量才能确认为资产。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第 12 章第 1 讲——相似度 70%；

12 或有事项

正保会计网校
www.chinaacc.com

3.或有负债和或有资产转化为负债（预计负债）和资产

(1) 或有负债转化为预计负债。

随着时间推移和事态的进展，或有负债对应的潜在义务可能转化为现时义务，原本不是很可能导致经济利益流出的现时义务也可能被证实将很可能导致企业流出经济利益，并且现时义务的金额也能够可靠计量。在这种情况下，或有负债就转化为企业的预计负债，应当予以确认。



郭建华
《会计》

一般来讲就是其他应收款

12 或有事项

第01讲 或有事项的概述、确认和计量

正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 或有资产形成企业真正的资产。

或有资产也是一样，其对应的潜在资产最终是否能够流入企业会逐渐变得明确，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。



最终是否能够流入

刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第 12 章第 1 讲——相似度 70%；

第01讲 或有事项的概念、特征和列报

正保会计网校
www.chinaacc.com

或有事项	义务	潜在义务 → 现时义务	→ 现时义务
		或有负债 → 预计负债 → 确定负债	
	◇不确认，除极小可能，否则披露	◇ 确认并披露，动态调整	
	权利	潜在资产	◇如在某一时点上，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的，则应确认为企业的资产。
或有资产			
◇不确认不披露，很可能以上披露			



王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第 12 章第 1 讲——相似度 70%;

第01讲 或有事项的概述、确认和计量

第一节 或有事项概述

```

graph LR
    A[或有事项] --> B["或有负债  
(不确认负债):  
符合条件披露"]
    A --> C["或有资产  
(不确认资产):  
符合条件披露"]
    B -- "转化  
很可能" --> D["负债: 预计负债"]
    C -- "转化  
基本确定" --> E["资产: 其他应"]
  
```

欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第十一章 外币借款汇兑差额资本化、第十二章 或有事项 (2023. 03. 12) ——相似度 70%;

或有事项

(二) 或有负债与或有资产

```

graph LR
    Root[或有事项] --> Outflow[流出]
    Root --> Inflow[流入]
    Outflow --> Three[三个条件]
    Outflow --> Else["否则: 或有负债"]
    Inflow --> Asset[或有资产]
    Inflow --> Comp[第三方补偿]
    Three --> Simultaneous["同时满足: 预计负债"]
    Else --> Possible["可能: 披露"]
    Else --> Unlikely["极小可能: 不披露"]
    Asset --> VeryLikely["很可能: 披露"]
    Comp --> Premise["前提: 已确认预计负债"]
    Comp --> Condition["条件: 基本确定"]
    Comp --> Limit["上限: 不超过预计负债"]
    Comp --> Accounting["分录: 借: 其他应收款  
贷: 营业外支出等"]
  
```

郭建华老师主编梦 1 应试指南 P255——相似度 70%;



3. 或有负债和或有资产转化为负债(预计负债)和资产

(1)或有负债转化为预计负债。

或有负债对应的潜在义务在后续期间可能转化为**现时义务**,不是**很可能**导致经济利益流出的现时义务在后续期间可能被证实将很可能导致企业流出经济利益,其金额也可能变得能够**可靠计量**,从而使企业的或有负债转化为预计负债,此时应当予以确认。

(2)或有资产形成企业真正的资产。

同理,或有资产对应的潜在资产最终是否能够流入企业也可能随着时间的推移而逐渐变得明确,当**基本确定**能够收到这项潜在资产且其**金额能够可靠计量**时,企业应当将其确认为企业的资产。

【例题 1·多选题】(2019 年)或有事项是一种不确定事项,其结果具有不确定性。下列各项中,属于或有事项直接形成的结果有()。

- A. 预计负债
- B. 或有负债
- C. 或有资产
- D. 因预期获得补偿而确认的资产

解析 或有事项,是指过去的交易或者事项形成的,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。选项 D,因预期获得补偿而确认的资产属于确定事项。

答案 ABC

255

刘国峰老师主编梦 2 经典题解 P255——相似度 70%;

一 讲 一 练

考点一 预计负债的计量★★

讲 考 点

预计负债的计量如表 12-1 所示。

表 12-1 预计负债的计量

项目	内容		
最佳估计数的确定	所需支出存在一个 连续范围 ,且该范围内各种结果发生的 可能性相同	最佳估计数应当按照该范围内的 中间值 确定	
	其他情形(①所需支出不存在连续范围;②所需支出存在连续范围,但该范围内各种结果发生的可能性不相同)	或有事项涉及 单个项目 的	按 最可能 发生的金额确定
		或有事项涉及 多个项目 的	按照各种可能结果及 相关概率 计算确定



(续表)

项目	内容
预计负债计量应考虑的因素	(1) 风险和不确定性: 充分考虑, 不忽略其影响, 也不重复计算。 (2) 货币时间价值: 若现值、终值相差较大, 则以现值确定, 如弃置费用。 (3) 未来事项: 有证据表明会发生的, 如未来技术进步, 则考虑相关未来事项的影响; 但不考虑相关资产处置利得
清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期可获得第三方补偿的处理	(1) 确认条件: 基本确定 (注意预计负债的确认条件中的可能性程度为“很可能”); (2) 单独确认为资产, 不能作为负债的扣减项目 ; (3) 确认金额的限制: 不能超过 所确认的相关负债的账面价值。 ◆ 如果不属于“清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期可获得第三方补偿”, 比如未决诉讼中原告要求被告支付的赔偿金额, 一般应该在基本确定可以收到时按照最有可能收到的金额确认为其他应收款。 举例: 甲公司因乙公司侵犯其专利权而起诉乙公司, 要求乙公司支付赔偿款 50 万元。经咨询相关法律顾问, 甲公司基本确定可以收到赔偿金额 40 万元, 此时甲公司应该确认其他应收款 40 万元, 此种情况下, 甲公司不需要考虑预计负债金额的限制

【听峰絮语】 (1) 可能性的判断: $95\% < \text{基本确定} < 100\%$, $50\% < \text{很可能} \leq 95\%$, $5\% < \text{可能} \leq 50\%$, $0 < \text{极小可能} \leq 5\%$ 。

收入准则中提及的“极可能”所表示的发生概率应远高于“很可能”但是不要求达到“基本确定”; 非流动资产划分为持有待售类别时, 强调“出售极可能发生”条件, 此处的“极可能”条件的界定标准同上。

7. 甲公司发生与职工薪酬相关的下列事项: 缴纳员工乙的公积金 8 万元; 向劳务派遣公司支付派遣到本企业生产车间工作人员的劳务报酬 300 万元; 鼓励员工接受裁员计划支付赔偿金 150 万元; 向全体员工支付按照净利润计算的利润分享奖励 2000 万元。上述内容中属于职工薪酬的有 ()。

- A. 缴纳员工乙的公积金 8 万元
- B. 向劳务派遣公司支付劳务报酬 300 万元
- C. 支付裁员计划赔偿金 150 万元
- D. 支付利润分享奖励 2000 万元

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 职工薪酬, 是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。选项 ABCD 均符合职工薪酬定义。

【点评】

郭建华老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第 9 章第 1 讲——相似度 75%;

第01讲 货币性短期薪酬及短期带薪缺勤的确认和计量

09 职工薪酬

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 职工薪酬的概念及范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

提供服务给是报酬

高志谦老师畅学旗舰/高效实验班基础精讲第 9 章第 1 讲——相似度 75%;

第01讲 职工和职工薪酬的范围及分类

9 职工薪酬

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 职工薪酬的概念及分类

1. 职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或终止劳动合同关系而给予的各种形式的报酬。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

第01讲 职工和职工薪酬的范围及分类

9 职工薪酬

正保会计网校
www.chinaacc.com

职工薪酬

- 短期薪酬 ✓
- 离职后福利
 - 设定提存计划
 - 设定受益计划
- 辞退福利
- 其他长期职工福利


刘国峰老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第 9 章第 1 讲——相似度 75%;



第01讲 职工和职工薪酬的范围及分类

正保会计网校
www.chinaacc.com

职 工 薪 酬	<p>职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。</p> <p>职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。</p>
------------------	---



王艳龙老师畅学旗舰/超值精品班基础精讲第 9 章第 1 讲——相似度 75%;

第01讲 职工和职工薪酬的概念、货币性短期薪酬及带薪缺勤的确认和计量


第一节 职工和职工薪酬的范围和分类

二、职工薪酬的概念及分类

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬。

企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。



欧理平老师 VIP 签约特训班逐章精讲：第八章 负债、第九章 货币性短期薪酬、带薪缺勤、短期利润分享计划（2023.02.26）——相似度 75%;



职工薪酬



【具体内容】

知识点一：职工和职工薪酬的范围

职工3类人	与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工。
	未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。如部分董事会成员、监事会成员等。
	在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供类似的人员。如劳务派遣。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月26日 18:49-22:20

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

职工薪酬



续表

薪酬4分类	短期薪酬 (9项)	<ul style="list-style-type: none"> (1) 职工工资、奖金、津贴和补贴。 (2) 职工福利费。 (3) 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费。 (4) 住房公积金。 (5) 工会经费和职工教育经费。 (6) 短期带薪缺勤。 (7) 短期利润分享计划 (8) 非货币性福利。 (9) 其他短期薪酬。
-------	-----------	---



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月26日 18:49-22:20

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲

职工薪酬



续表

薪酬4分类	离职后福利	指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。
	辞退福利	在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。
	其他长期职工福利	除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-会计-逐章精讲

上课时间
02月26日 18:49-22:20

课程大纲
2023注会-vip-会计-逐章精讲



第01讲 职工薪酬

C位夺魁到

二、职工薪酬的概念及分类

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或终止劳动合同关系而给予的各种形式的报酬。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。




正保会计网校
www.chinaacc.com

第01讲 职工薪酬

C位夺魁到

(一) 短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后12个月内将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。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。



正保会计网校
www.chinaacc.com


第01讲 职工薪酬

C位夺魁到

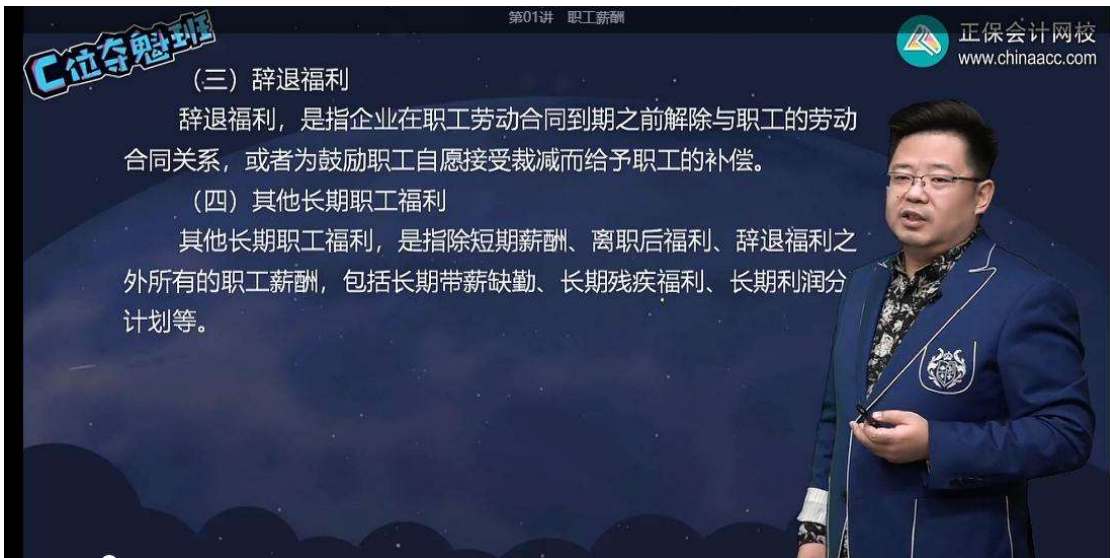
(二) 离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按其特征可以分为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



正保会计网校
www.chinaacc.com



郭建华老师主编梦 1 应试指南 P181-182——相似度 75%;

(二) 职工薪酬的概念及范围

职工薪酬, 是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

职工薪酬主要包括**短期薪酬**、**离职后福利**、**辞退福利**和**其他长期职工福利**。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后**十二个月内**将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。因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利的范畴。短期薪酬主要包括: ①职工工资、奖金、津贴和补贴。②职工福利费。③医疗保险费和工伤保险费等社会保险费(为职工缴纳的养老、失业保险费属于离职后福利)。④住房公积金。⑤工会经费和职工教育经费。⑥短期带薪缺勤(长期带薪缺勤属于其他长期职工福利)。⑦短期利润分享计划(长期利润分享计划属于其他长期职工福利)。⑧非货币性福利。⑨其他短期薪酬。

2. 离职后福利

离职后福利是指企业为获得职工提供的服务而在职工**退休或与企业解除劳动关系**后, 提供的各种形式的报酬和福利, 属于短期薪酬和辞退福利的除外。

3. 辞退福利

辞退福利是指企业在职工劳动**合同到期之前解除**与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿



梦1 会计应试指南

接受裁减而给予职工的补偿。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

刘国峰老师主编梦2经典题解P104——相似度75%；

考点一 职工薪酬的概念★

讲考点

职工，是指与企业订立劳动合同的所有人员，含**全职、兼职和临时职工**，也包括**虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员**。未与企业订立劳动合同或未由企业正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括**短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利**。

【听峰絮语】职工薪酬是企业为获取职工的服务而向职工支付的报酬，或者为解除劳动关系而给予职工的补偿。对于前者(报酬)，企业应当根据职工的服务岗位或部门不同而选择不同的会计科目，对于后者(补偿)，无论辞退谁，企业均应将其计入管理费用。

练热题

【2020年多选题】2×21年，甲公司发生的相关交易或事项如下：(1)为给境外派到境内的10名高管人员提供临时住所，租入10套住房(短期租赁)，每年租金共120万元；(2)因业务调整，拟解除150名员工的劳动关系，经与被辞退员工协商一致，向每位被辞退员工支付

104