

中级会计实务预习阶段必看知识点

【知识点 1】会计职业道德规范

1. 坚持诚信，守法奉公。

要求会计人员牢固树立诚信理念，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。

第一条是对会计人员的自律要求。

2. 坚持准则，守责敬业。

要求会计人员严格执行准则制度，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。

第二条是对会计人员的履职要求。

3. 坚持学习，守正创新。

要求会计人员始终秉持专业精神，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。

第三条是对会计人员的发展要求。

(多选题)按照我国《会计人员职业道德规范》，新时代会计人员应当遵守的职业道德有()。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持惯例，守护传统
- D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】 ABD

【答案解析】本题考核“会计人员职业道德规范”知识点。《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”。

【知识点 2】外购存货成本的确定

方式	成本构成因素
购入方式	买价+进口关税+运费+装卸费+保险费 提示：仓储费通常计入当期损益，例外情形： ①存货转运环节的仓储费应计入存货成本； ②生产过程中的仓储费列入“制造费用”

1. (单选题) 下列各项中, 不应计入存货采购成本的是 ()。

- A. 小规模纳税人购入存货时支付的增值税
- B. 进口商品应支付的关税
- C. 运输途中合理损耗
- D. 采购人员差旅费

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A, 小规模纳税人的增值税进项税不能抵扣, 要计入存货采购成本; 选项 B, 进口关税要计入采购成本; 选项 C, 合理损耗要计入存货采购成本, 非合理损耗不计入存货成本; 选项 D, 应计入管理费用。

2. (单选题) A 公司为增值税一般纳税人。购入原材料 150 公斤, 收到的增值税专用发票注明价款 900 万元, 增值税税额 117 万元; 另发生运输费用 9 万元, 包装费 3 万元, 途中保险费用 2.7 万元。原材料运抵企业后, 验收入库原材料为 148 公斤, 运输途中发生合理损耗 2 公斤。不考虑其他因素, 则该批原材料入账价值为 () 万元。

- A. 912
- B. 909
- C. 902.50
- D. 914.70

【正确答案】 D

【答案解析】 原材料入账价值 = $900 + 9 + 3 + 2.7 = 914.70$ (万元)。

【知识点 3】可变现净值的确定

项目	可变现净值
完工待售品	预计售价 - 预计销售税金 - 预计销售费用 其中: 合同订货部分按合同价作为预计售价, 非合同订货部分按市价作为预计售价, 二者共存时分开测算
用于生产的原材料	终端品的预计售价 - 终端品的预计销售税金 - 终端品的预计销售费用 - 预计追加成本 其中: 合同订货部分按合同价作为预计售价, 非合同订货部分按市价作为预计售价, 二者共存时分开测算

1. (单选题) 2×18 年 12 月 10 日, 甲、乙公司签订了一项不可撤销合同, 合同约定甲公司

于 2×19 年 12 月 10 日以每台 30 万元的价格向乙公司交付 5 台 A 产品。2×18 年 12 月 31 日，甲公司库存的专门用于生产上述商品的 K 材料账面价值 100 万元，市场销售价格 98 万元，预计将 K 材料加工成上述产品还需要发生加工成本 40 万元，与销售上述产品相关税费 15 万元。不考虑其他因素，2×18 年 12 月 31 日，K 材料可变现净值为（ ）万元。

- A. 95
B. 98
C. 110
D. 100

【正确答案】 A

【答案解析】K 材料可变现净值=A 产成品估计售价 30×5 - 至完工估计将要发生的成本 40 - 销售产成品估计的相关税费 15 = 95（万元）。

2.（判断题）企业为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值应以合同价格为基础计算。（ ）

【正确答案】 ×

【答案解析】为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。

【知识点 4】外购固定资产的入账价值

方式	入账成本的构成因素
购入方式	买价 + 相关税费 + 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 专业人员服务费 提示： （1）员工培训费计入当期损益，不计入固定资产成本。 （2）企业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。 （3）企业由于安全或环保的要求购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或者获得更多的未来经济利益，也应确认为固定资产。 （4）固定资产的各组成部分，如果具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，表明这些组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产

--	--

1. (单选题) 甲公司为增值税一般纳税人, 购入设备安装某生产线。该设备购买价格为 2500 万元, 增值税额为 325 万元, 支付保险、装卸费用 25 万元。该生产线安装期间, 领用生产用原材料的实际成本为 100 万元, 发生安装工人工资等费用 33 万元。该原材料的增值税税率为 13%。假定该生产线达到预定可使用状态, 其入账价值为 () 万元。

- A. 2650
- B. 2658
- C. 2675
- D. 3058

【正确答案】 B

【答案解析】本题考核外购固定资产的初始计量。购买设备发生的增值税 325 万元可以抵扣, 不计入成本, 领用原材料的进项税可以抵扣, 所以生产线的入账价值为 $2500 + 25 + 100 + 33 = 2658$ (万元)。

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

【正确答案】 ×

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

【知识点 5】固定资产的后续支出

后续支出	会计处理
更新改造支出	通常资本化; 不符合资本化条件时, 应费用化。
修理支出	通常费用化; 大修理支出如果符合资本化条件, 则应资本化。
日常维护支出	行政管理部门: 记入“管理费用”科目 专设销售机构: 记入“销售费用”科目 生产部门: 记入“制造费用”科目

(判断题) 公司各部门使用的固定资产发生的日常修理费用均应计入管理费用, 包括专设销售机构的修理费用。()

【正确答案】 ×

【答案解析】企业与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则

进行处理，行政管理部门发生的固定资产日常修理费用计入管理费用，企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用计入销售费用。

【知识点 6】固定资产的处置

(1) 固定资产转入清理

借：固定资产清理[账面价值]

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

(2) 发生清理费用

借：固定资产清理

 贷：银行存款

(3) 保险赔偿

借：其他应收款/银行存款

 贷：固定资产清理

(4) 出售收入、残料等

借：银行存款、原材料

 贷：固定资产清理

 应交税费——应交增值税（销项税额）

(5) 清理净损益

① 固定资产清理完成后产生净损失

借：营业外支出[自然灾害等非正常原因报废损失]

 资产处置损益[出售、转让、生产经营期间正常报废损失]

贷：固定资产清理

② 固定资产清理完成后产生净收益

借：固定资产清理

 贷：资产处置损益[出售、转让、生产经营期间正常报废收益]

 营业外收入[自然灾害等非正常原因报废收益]

(多选题) 下列各项目中，属于影响固定资产清理净损益的因素有（ ）。

- A. 固定资产计提的累计折旧
- B. 出售固定资产的发生的清理费用

- C. 固定资产计提的减值准备
D. 毁损固定资产取得的赔款

【正确答案】 ABCD

【答案解析】出售、转让、报废等属于固定资产清理范畴，固定资产计提的累计折旧和减值准备、出售固定资产发生的清理费用、毁损固定资产取得的赔款等均影响固定资产清理的净损益。

【知识点 7】内部开发无形资产的会计处理

- (1) 发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出[不满足资本化条件]

 研发支出——资本化支出[满足资本化条件]

 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

- (2) 期末

借：管理费用

 贷：研发支出——费用化支出[不满足资本化条件]

- (3) 达到预定用途形成无形资产

借：无形资产

 贷：研发支出——资本化支出[满足资本化条件]

1. (多选题)某企业自行研究开发一项新产品专利技术，在研究开发过程中发生材料费 4 000 万元，人工工资 1 000 万元，以及其他费用 3 000 万元（以银行存款支付），总计 8 000 万元，其中，符合资本化条件的支出为 5 000 万元，期末，该专利技术已经达到预定用途。分录中的金额用万元表示，下列有关上述业务的分录正确的有（ ）。

- A. 借：研发支出——费用化支出 3 000

 ——资本化支出 5 000

 贷：原材料 4 000

 应付职工薪酬 1 000

 银行存款 3 000

- B. 借：管理费用 3 000

 无形资产 5 000

 贷：研发支出——费用化支出 3 000

 ——资本化支出 5 000

C. 借：研发支出——资本化支出 8 000

 贷：原材料 4 000

 应付职工薪酬 1 000

 银行存款 3 000

D. 借：无形资产 8 000

 贷：研发支出——资本化支出 8 000

【正确答案】 AB

【答案解析】费用化研发支出发生时，先计入研发支出——费用化支出，期末再转入管理费用。符合资本化条件的研发支出发生时计入研发支出——资本化支出，待研发完成转入无形资产。

2. (判断题) 企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，直接借记“管理费用”，满足资本化条件的，直接借记“无形资产”科目。()

【正确答案】 ×

【答案解析】企业自行开发无形资产发生的研发支出，不满足资本化条件的，借记“研发支出——费用化支出”科目，满足资本化条件的，借记“研发支出——资本化支出”科目。

【知识点 8】无形资产的处置

企业出售无形资产时，应将所取得的价款（不含增值税）与该无形资产账面价值的差额计入资产处置损益。

借：银行存款

 无形资产减值准备

 资产处置损益（出售发生损失时）

 累计摊销

贷：无形资产

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益（出售实现收益时）

如果无形资产预期不能为企业带来经济利益，例如，该无形资产已被其他新技术所替代，则应将其报废并予以转销，其账面价值转作当期损益。转销时，应按已计提的累计摊销，借记“累计摊销”科目；按其账面余额，贷记“无形资产”科目；按其差额，借记“营业外支出”科目。已计提减值准备的，还应同时结转减值准备。

借：营业外支出

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

1. (单选题) 如果无形资产预期不能为企业带来经济利益时, 应将其账面价值转入 ()。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 营业外支出
- D. 资产减值损失

【正确答案】 C

【答案解析】 如果无形资产预期不能为企业带来经济利益时, 应作为报废处理, 所以应将账面价值转入营业外支出。

2. (判断题) 由于出售无形资产属于企业的日常活动, 因此出售无形资产所取得的收入应通过“其他业务收入”科目核算。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 出售无形资产不属于企业的日常活动, 因此出售无形资产所得应以净额反映, 在资产处置损益科目中核算。

【知识点 9】长期股权投资的初始计量

取得方式	初始计量
同一控制企业合并	初始投资成本 = 合并日被投资方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值 × 持股比例 提示: 合并对价的账面价值与长期股权投资初始投资成本的差额, 记入“资本公积——股本溢价/资本溢价”, “资本公积——股本溢价/资本溢价”不足冲减的, 再冲留存收益
非同一控制企业合并	初始投资成本 = 合并对价的公允价值
非企业合并	初始投资成本 = 支付对价的公允价值 + 相关费用、税金及其他必要支出

(多选题) 下列关于长期股权投资入账价值说法正确的有 ()。

- A. 同一控制下企业合并中长期股权投资的入账价值为应享有的被投资方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额

- B. 非企业合并取得的长期股权投资，应以付出对价的公允价值为基础确定其初始入账价值
- C. 非企业合并取得的长期股权投资，应以付出对价的账面价值为基础确定其初始入账价值
- D. 非同一控制下的企业合并中长期股权投资的入账价值应以享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额为基础确定入账价值

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 CD，非企业合并方式以及非同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应以付出对价的公允价值为基础确定其入账价值。

【提示】 如果为取得长期股权投资支付了相关费用，非企业合并方式下应计入长期股权投资的初始投资成本，企业合并方式下计入当期管理费用。

【知识点 10】长期股权投资——权益法

初始投资时	初始投	大于	应享有投资当日被投资方可 辨认净资产公允价值的份额	属于商誉，无需作账
	资成本	小于		差额列入“营业外收 入”
被投资方实现净损益时 或反之	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益			
被投资方宣告分红时	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整			
被投资方其他综合收益 发生变动时	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益			
被投资方除净损益、其 他综合收益以及利润分 配以外的所有者权益的 其他变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积			
	或反之			

1. (单选题) 2×19 年 1 月 1 日，甲公司 350 万元购入乙公司 20% 的普通股股权，并对乙公司具有重大影响，2×19 年 1 月 1 日乙公司所有者权益的账面价值为 1 500 万元，可辨认净资产的公允价值为 1 800 万元，款项已以银行存款支付。甲公司应确认的长期股权投资的入账价值为 () 万元。

- A. 350
- B. 300
- C. 1 800
- D. 360

【正确答案】 D

【答案解析】初始投资成本为 350 万元，按比例享有被投资方辨认净资产公允价值的份额为 360（1 800×20%）万元，前者小于后者，应按差额调增长期股权投资，并计入营业外收入，因此甲公司应该以 360 万元作为入账价值。相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本 350

 贷：银行存款 350

初始投资成本 350 万元小于享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，调增长期股权投资的账面价值，即

借：长期股权投资——投资成本 10

 贷：营业外收入 10

2.（判断题）权益法下，对于被投资单位发生的其他综合收益变动，投资企业应按持股比例计算应享有的份额，借记或贷记“长期股权投资——其他综合收益”科目，贷记或借记“其他综合收益”科目。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】权益法核算时，对被投资单位的其他综合收益，投资单位应确认相应份额：

借：长期股权投资——其他综合收益

 贷：其他综合收益（或相反分录）

【知识点 11】成本法转权益法（因减资导致）

（1）处置部分

借：银行存款等

 贷：长期股权投资

 投资收益〔或借记〕

（2）剩余股权追溯调整

①比较剩余长期股权投资的账面价值与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的高誉部分，不需要调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，需要调整长期股权投资的账面价值，

同时调整留存收益，调整分录如下：

借：长期股权投资——投资成本

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

②对于原取得投资日至处置投资日之间被投资方实现的净损益，投资方应按照享有的份额调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资日至处置投资当期期初应享有被投资方实现净损益（扣除已宣告发放的现金股利）的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资日应享有被投资方实现净损益的份额，调整当期损益，调整分录如下：

借：长期股权投资——损益调整

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

投资收益

③对原持有期间分配现金股利进行追溯调整，调整分录如下：

借：盈余公积

利润分配——未分配利润

投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

④对原持有期间其他综合收益和其他所有者权益变动的追溯调整，调整分录如下：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益 [或相反]

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积 [或相反]

（多选题）因部分处置长期股权投资，企业将剩余长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法时进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按照处置部分的比例结转应终止确认的长期股权投资成本
- B. 剩余股权按照处置投资当期期初至处置投资日应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整当期损益
- C. 剩余股权按照原取得投资时至处置投资当期期初应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整留存收益
- D. 将剩余股权的账面价值大于按照剩余持股比例计算原投资时应享有的被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的差额，调整长期股权投资的账面价值

【正确答案】 ABC

【答案解析】剩余长期股权投资的账面价值大于按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的差额，不需要调整长期股权投资的成本。

【知识点 12】投资性房地产的后续计量

成本模式计量	公允价值模式计量
(1) 计提折旧或摊销 借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/投资性房地 地产累计摊销	(1) 不计提折旧或摊销，应当以资产负债表日的公允价值计量。 ①公允价值高于其账面余额的差额，会计处理为： 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录
(2) 经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	不计提减值准备

(单选题) 下列关于投资性房地产后续计量的表述中，不正确的是 ()。

- A. 成本计量模式下，投资性房地产应按期计提折旧或摊销，处置当月不计提折旧或摊销
- B. 成本计量模式下，存在减值迹象的，应进行减值测试，确定发生减值的，计提减值准备
- C. 公允价值计量模式下，不计提折旧或摊销，也不计提减值
- D. 公允价值计量模式下，投资性房地产的公允价值变动计入公允价值变动损益

【正确答案】 A

【答案解析】成本模式下，投资性房地产折旧或摊销原则比照固定资产或者无形资产处理。地上建筑物从达到预定可使用状态的下月起开始折旧，处置当月应计提折旧；土地使用权，从达到预定用途的当月起开始摊销，处置当月不摊销。

【知识点 13】自用房地产与投资性房地产的转换(以固定资产为例)

转换形式	成本模式下的转换	公允价值模式下的转换

自用房地产 转为投资性 房地产	借：投资性房地产 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本 累计折旧 固定资产减值准备 公允价值变动损益 [借方差额] 贷：固定资产 其他综合收益 [贷方差额]
投资性房地 产转为自用 房地产	借：固定资产 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产 累计折旧 固定资产减值准备	借：固定资产 公允价值变动损益 [借方差额] 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 [或 借记] 公允价值变动损益 [贷方差额]

1. (单选题) 存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 投资性房地产应当按照转换当日的公允价值计量。转换当日的公允价值小于原账面价值的差额通过 () 科目核算。

- A. 营业外支出
- B. 公允价值变动损益
- C. 投资收益
- D. 其他综合收益

【正确答案】 B

【答案解析】 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益 (公允价值变动损益); 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额计入其他综合收益。

2. (判断题) 非投资性房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产的相关会计处理, 不影响当期损益。 ()

【正确答案】 √

【答案解析】 因为非投资性房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产, 是对应结转, 不会出现差额。

【知识点 14】投资性房地产的处置

成本模式	公允价值模式
借：银行存款等	借：银行存款等

贷：其他业务收入 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本〔或相反〕 借：其他综合收益 贷：其他业务成本
--	---

(单选题) 下列关于处置投资性房地产的会计处理中, 表述不正确的是 ()。

- A. 企业处置采用成本模式计量的投资性房地产时, 应将其账面价值转入其他业务成本
- B. 企业处置投资性房地产时, 应当将取得的价款计入其他业务收入
- C. 企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 原转换日计入其他综合收益的金额, 应转入投资收益
- D. 企业处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 应当将累计公允价值变动转入其他业务成本

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C, 原转换日计入其他综合收益的金额, 在处置时应转入其他业务成本。

【知识点 15】资产减值的范围

《资产减值》准则规范的资产	①长期股权投资 ②固定资产 ③无形资产 ④成本模式计量的投资性房地产 ⑤生产性生物资产 ⑥油气资产(探明石油天然气矿区权益、井及相关设施)等	减值后不得恢复
不纳入《资产减值》准则规范的资产	①存货 ②应收款项 ③债权投资 ④其他债权投资	在原计提减值范围内恢复 【提示】交易性金融资产、其他权益工具投资不计提减值

(单选题)下列各项资产中,在其持有期间,已计提的减值准备可以通过损益转回的是()。

- A. 成本模式下的投资性房地产
- B. 交易性金融资产
- C. 债权投资
- D. 固定资产

【正确答案】 C

【答案解析】选项 A, 成本模式下的投资性房地产计提的减值准备不可以转回; 选项 B, 交易性金融资产不计提减值准备; 选项 D, 固定资产减值准备一经计提, 在以后期间不可转回。

【知识点 16】可收回金额的确定

资产可收回金额的估计,应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

预计资产未来现金流量应当考虑的因素:

(1) 在预计资产未来现金流量时,应当以资产的当前状况为基础,不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

(2) 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量。

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

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

【正确答案】 C

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

【知识点 17】其他债权投资的核算

项目	会计处理
初始计量	入账成本=买价-到期未收利息+交易费用

	借：其他债权投资——成本[面值] ——利息调整[差额，或贷方] 应收利息 [购买价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息] 贷：银行存款[实际支付金额]
期末计提利息	借：应收利息 [分期付款] 其他债权投资——应计利息[到期一次还本付息] 贷：投资收益[期初摊余成本×实际利率] 其他债权投资——利息调整[摊销额，或借方]
实际收到分期支付的利息	借：银行存款 贷：应收利息
公允价值变动	借：其他债权投资——公允价值变动 贷：其他综合收益 [或相反]
处置	借：银行存款等 其他综合收益[或贷方] 贷：其他债权投资——成本 ——应计利息[到期一次付息] ——利息调整[或借方] ——公允价值变动[或借方] 投资收益[差额，或借方]

1. (单选题) 甲公司于 2×18 年 1 月 5 日取得一项债券投资，共支付价款 800 万元(含已宣告但尚未领取的利息 20 万元)，另支付相关交易费用 5 万元，甲公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。不考虑其他因素，甲公司该项金融资产的入账价值为() 万元。

- A. 785
- B. 700
- C. 780
- D. 705

【正确答案】 A

【答案解析】入账价值=800-20+5=785（万元）。相关会计分录为：

借：其他债权投资 785

 应收利息 20

 贷：银行存款 805

2.（判断题）企业取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时，所支付的对价中包含的已到期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收项目进行处理。（ ）

【正确答案】 √

【答案解析】因为该利息是买来的，所以要单独确认应收利息，而不能将其计入其他债权投资的入账价值。

【知识点 18】其他权益工具投资的核算

项目	会计处理
初始计量	入账成本=买价-已经宣告而未发放的红利+交易费用 借：其他权益工具投资——成本 应收股利 贷：银行存款
宣告分配现金股利	借：应收股利 贷：投资收益
实际发放现金股利	借：银行存款 贷：应收股利
公允价值变动	借：其他权益工具投资——公允价值变动 贷：其他综合收益 [或相反]
处置	借：银行存款等 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动[或借方] 盈余公积 [或借记] 利润分配——未分配利润 [或借记] 借：其他综合收益 贷：盈余公积

	利润分配——未分配利润 [或相反]
--	----------------------

(单选题) 资产负债表日, 其他权益工具投资的公允价值发生下跌, 账务处理时, 贷记“其他权益工具投资——公允价值变动”科目, 应借记的科目是 ()。

- A. 营业外支出
- B. 信用减值损失
- C. 其他综合收益
- D. 投资收益

【正确答案】 C

【答案解析】 资产负债表日, 其他权益工具投资的公允价值高于其账面余额的差额, 借记“其他权益工具投资”科目, 贷记“其他综合收益”科目; 低于其账面余额的差额, 应借记“其他综合收益”科目, 贷记“其他权益工具投资——公允价值变动”科目。

【知识点 19】交易性金融资产的核算

项目	会计处理
初始计量	入账成本 = 买价 - 已经宣告而未发放的红利 (或 - 到期未收的利息) 借: 交易性金融资产——成本 [公允价值] 投资收益 [交易费用] 应收股利/应收利息 [支付的价款中包含的已宣告而未发放的现金股利/到期未收的利息] 贷: 银行存款
宣告分配现金股利 /期末计提利息	借: 应收股利/应收利息 贷: 投资收益
实际发放现金股利 /收到利息	借: 银行存款 贷: 应收股利/应收利息
公允价值变动	借: 交易性金融资产——公允价值变动 贷: 公允价值变动损益 [或相反]
处置	借: 银行存款 贷: 交易性金融资产——成本

	——公允价值变动[或借方] 投资收益[或借方]
--	----------------------------

(多选题) 下列项目中, 不应计入交易性金融资产取得成本的有 ()。

- A. 支付的交易费用
- B. 购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 购买价款中已到付息期但尚未领取的利息
- D. 支付的不含已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利的购买价款

【正确答案】 ABC

【答案解析】企业取得交易性金融资产, 按其公允价值计入交易性金融资产的成本, 而发生的交易费用, 记入“投资收益”科目的借方, 已到付息期但尚未领取的利息应记入“应收利息”科目, 购买价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利, 在“应收股利”科目核算。

【知识点 20】借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的时点

①借款费用开始资本化时点的确定

同时满足三个条件: 即资产支出已经发生、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。

②借款费用暂停资本化时间的确定

同时满足两个条件: 发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的。

③借款费用停止资本化时点的确定

达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用应当停止资本化。

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

- A. 因工程质量纠纷造成建造多次中断累计 3 个月
- B. 因可预见的冰冻季节造成建造中断连续超过 3 个月
- C. 因发生安全事故造成建造中断连续超过 3 个月
- D. 因劳务纠纷造成建造中断 2 个月

【正确答案】 C

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

借款费用资本化；选项 C，安全事故造成的停工属于非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月，应暂停借款费用资本化。

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

【正确答案】 ×

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

【知识点 21】待执行合同转为亏损合同

①选择不执行合同，支付违约金的：

借：营业外支出

贷：预计负债

②选择执行合同，但是产品尚未生产出来：

借：营业外支出

贷：预计负债

待产品生产出来后：

借：预计负债

贷：库存商品

③合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，此时，企业通常不需要确认预计负债；会计处理如下：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

如果预计亏损超过减值损失的部分，那么超过的部分确认为预计负债：

借：营业外支出

贷：预计负债

(判断题) 不可撤销的亏损合同存在标的资产的，预计亏损超过标的资产的减值损失的，超过部分应确认预计负债。()

【正确答案】 √

【答案解析】 亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损

失，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债。

【知识点 22】履行每一单项履约义务时确认收入

会计处理原则	时点履约义务	按控制权转移确认收入
	时段履约义务	按履约进度确认收入
时段履约义务	履约进度的确认方法	①产出法
		②投入法
	当期收入和当期成本的计算	①当期收入 = 总收入 × 履约进度 - 确认过的收入；
		②当期成本 = 总成本 × 履约进度 - 确认过的成本
特殊情况	履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿，则按照已经发生的成本金额确认收入。	

（单选题）2×18 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，为乙公司拥有所有权的一栋办公楼更换 10 部旧电梯，合计总价格为 1 000 万元。截至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司共更换了 8 部电梯，剩余两部电梯预计在 2×19 年 3 月 1 日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件。甲公司按照已完成的工作量确定履约进度。假定不考虑增值税等其他因素，甲公司 2×18 年末应确认的收入金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 1 000
- C. 800
- D. 200

【正确答案】 C

【答案解析】甲公司为乙公司提供的更换电梯的服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按照已完成的工作量确定履约进度。截至 2×18 年 12 月 31 日，该合同的履约进度 = $8/10 = 80\%$ ，甲公司应确认的收入金额 = $1\ 000 \times 80\% = 800$ （万元）。

【知识点 23】附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，

扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。

赊销实现收入时	借：应收账款（全部价税） 贷：主营业务收入（总售价×预计不会退货的比率） 预计负债（总售价×预计退货率） 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本（总成本×预计不会退货的比率） 应收退货成本（总成本×预计退货率） 贷：库存商品（总成本）
退货期满时	①如果退货率与预计相同： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本
	②如果退货率低于预计标准： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务收入 同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本
	③如果退货率高于预计标准：

	借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务收入 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务成本
--	---

（判断题）对于附有销售退回条款的销售，每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量，如有变化，应当作为前期差错更正进行会计处理。（ ）

【正确答案】 ×

【答案解析】对于附有销售退回条款的销售，每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量，如有变化，应当作为会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理，根据现在的最新情况，直接在当期调整相应的预计负债和应收退货成本的数据，不需要追溯调整。

【知识点 24】与资产相关的政府补助

（1）总额法下的会计处理

总额法下，企业按照收到补助资金的金额：

借：银行存款

贷：递延收益

然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期将递延收益计入损益：

借：递延收益

贷：其他收益[与企业日常活动相关的政府补助]

营业外收入[与企业日常活动无关的政府补助]

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

（2）净额法下的会计处理

净额法下，企业按照收到补助资金的金额：

借：银行存款

贷：递延收益

然后购建长期资产时，以固定资产为例：

借：固定资产

贷：银行存款等

借：递延收益

贷：固定资产

企业按照扣减了补助资金后的资产价值计提折旧或摊销。

借：递延收益

贷：固定资产、无形资产 [与企业日常活动相关的政府补助]

营业外支出 [与企业日常活动无关的政府补助]

【提示】对以名义金额计量的政府补助在取得时计入当期损益。

1. (单选题) 企业采用总额法核算其政府补助。甲公司于 2×18 年取得一项与资产相关的政府补助 (货币性资产)。甲公司取得该政府补助时进行的下列处理，正确的是 ()。

- A. 确认为其他收益
- B. 冲减资产成本
- C. 确认为其他业务收入
- D. 确认为递延收益

【正确答案】 D

【答案解析】企业取得与资产相关的政府补助且采用总额法核算时，应在取得时计入递延收益。

2. (判断题) 企业取得的与资产相关的政府补助，在总额法下应当在购进资产时冲减相关资产账面价值。()

【正确答案】 ×

【答案解析】企业取得的与资产相关的政府补助，总额法下在购进资产时应将递延收益分期转入其他收益或营业外收入，不冲减相关资产账面价值；净额法下应当在购进资产时冲减相关资产账面价值。

【知识点 25】与收益相关的政府补助

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

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

借：银行存款等

贷：递延收益

在相关成本费用或损失发生的期间：

借：递延收益

贷：其他收益/营业外收入（总额法）

管理费用等/营业外支出（净额法）

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

借：银行存款等

贷：其他收益/营业外收入（总额法）

管理费用等/营业外支出（净额法）

（单选题）某市公交公司因票价受到政府限制，2×17 年年末收到当地市政府给予的 500 万元的财政拨款，其中 200 万元用于补偿 2×17 年企业的经营亏损，剩余的 300 万元用于 2×18 年度的补贴。企业已收到款项，并存入银行。该公交公司采用总额法核算该政府补助，不考虑其他因素，该公交公司 2×17 年应确认的其他收益的金额为（ ）万元。

A. 200

B. 300

C. 100

D. 500

【正确答案】 A

【答案解析】本题是与收益相关的政府补助，其中用于补偿已经发生的损失的 200 万元计入其他收益；用于补偿未来发生的损失的 300 万元计入递延收益。会计分录为：

借：银行存款 500

贷：其他收益 200

递延收益 300

【知识点 26】非货币性资产交换的认定

非货币性资产交换是指交易双方主要以非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。货币性资产，是指企业持有的货币资金和收取固定或可确

定金额的货币资金的权利，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据等。非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，如存货、固定资产等。

非货币性资产交换具有如下特征：（1）非货币性资产交换的交易对象主要是非货币性资产；（2）非货币性资产交换是以非货币性资产进行交换的行为（互惠转让）；（3）非货币性资产交换一般不涉及货币性资产，但有时也可能涉及少量的货币性资产。

非货币性资产交换涉及到货币性资产时：		
判断标准	支付补价	支付的补价/换入资产公允价值 < 25% 或者 支付的补价 / (换出资产公允价值 + 补价) < 25%
	收到补价	收到的补价/换出资产公允价值 < 25% 或者 收到的补价 / (换入资产公允价值 + 补价) < 25%
【注】 计算上述比例时，分子和分母均不含增值税		

1. (单选题) 假定不考虑其他因素的影响，企业发生的下列交换行为，不属于非货币性资产交换的是 ()。

- A. 以一批公允价值为 200 万元的存货偿还 220 万元债务
- B. 以一项固定资产换入商标权
- C. 以一项其他权益工具投资换入一台生产设备
- D. 以一项投资性房地产换入一项无形资产

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，以存货偿还债务，属于债务重组，不属于非货币性资产交换；选项 BCD 中涉及的资产均为非货币性资产，因此均属于非货币性资产交换。

2. (判断题) 非货币性资产交换中不涉及货币性资产。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 非货币性资产交换通常不涉及货币性资产，但有时也涉及少量的货币性资产。

【知识点 27】公允价值计量的非货币性资产交换

换入资产成本的确定：

方法一：

换入资产成本 = 换出资产不含税公允价值 + 支付不含税补价的公允价值 (- 收到不含税补价的公允价值) + 应支付的相关税费

方法二：

换入资产成本=换出资产不含税公允价值+支付的银行存款（-收到的银行存款）+增值税销项税额-可抵扣的增值税进项税额+应支付的相关税费

提示：①如果换入金融资产，则按照金融工具准则的规定处理；②如果以存货换入非现金资产，则按照收入准则中非现金对价的规定处理。

（单选题）甲、乙公司均为增值税一般纳税人。2×20 年，经与乙公司协商，甲公司以一台中生产设备换入乙公司的一项专利技术，交换日，甲公司换出设备的账面价值为 560 万元，公允价值为 700 万元，甲公司将设备运抵乙公司并向乙公司开具了增值税专用发票，当日双方办妥了专利技术所有权转让手续。经评估确认，该专利技术的公允价值为 900 万元。假定税法规定，专利技术免征增值税，生产设备适用的增值税税率为 13%。甲公司另以银行存款向乙公司支付补价 109 万元。资产交换前后用途不变。假定上述资产交换具有商业实质，换出资产与换入资产的公允价值均能可靠计量。不考虑其他因素，甲公司换入专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A. 700
- B. 900
- C. 809
- D. 791

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司换入专利技术的入账价值=700（换出设备公允价值）+700×13%（增值税销项税额）+109（支付的银行存款）=900（万元），因此选项 B 正确。

甲公司会计分录（设备账面价值转固定资产清理的分录略）：

借：无形资产	900
贷：固定资产清理	560
应交税费——应交增值税（销项税额）	91
银行存款	109
资产处置损益	140

【知识点 28】以金融资产清偿债务

（1）债务人的会计处理：

借：应付账款 [账面价值]

 贷：银行存款/其他债权投资/其他权益工具投资等 [账面价值]

 投资收益 [债务的账面价值-偿债金融资产账面价值]

同时：

借：其他综合收益

 贷：投资收益 [其他债权投资清偿债务]

 盈余公积、利润分配——未分配利润 [其他权益工具投资清偿债务]

(2) 债权人的会计处理：

借：银行存款/其他债权投资/其他权益工具投资等 [金融资产公允价值]

 坏账准备

 投资收益 [金融资产公允价值与债权账面价值的差额]

 贷：应收账款 [账面余额]

(单选题) 2×22 年 3 月 20 日，乙公司因向甲公司赊销商品产生应收账款 300 万元。2×22 年 5 月 31 日，双方签订债务重组协议，约定甲公司以一项账面价值为 260 万元（其中成本为 240 万元，公允价值变动为 20 万元）、公允价值为 270 万元的交易性金融资产偿还该债务。当日乙公司该项应收账款的公允价值为 280 万元，已计提坏账准备 10 万元。假定当日已办妥抵债资产的相关手续，乙公司为取得该金融资产发生交易费用 2 万元，取得后仍作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。不考虑其他因素，乙公司取得该金融资产的入账价值为（ ）万元。

A. 290

B. 280

C. 270

D. 260

【正确答案】 C

【答案解析】 债务重组中，债权人受让金融资产的，应当以其公允价值为基础确定入账价值。乙公司取得该金融资产作为交易性金融资产核算，交易费用记入“投资收益”科目的借方，不影响入账价值，所以乙公司取得该金融资产的入账价值为 270 万元。

乙公司（债权人）的会计分录：

借：交易性金融资产——成本 270

 坏账准备 10

 投资收益 20

 贷：应收账款 300

借：投资收益 2

贷：银行存款 2

甲公司（债务人）的会计分录：

借：应付账款 300

贷：交易性金融资产——成本 240
——公允价值变动 20

投资收益 40

【知识点 29】以非金融资产清偿债务

(1) 债务人的会计处理：

借：应付账款 [账面价值]

贷：库存商品/无形资产/固定资产清理 [账面价值]

其他收益——债务重组收益 [债务账面价值 - 转让资产账面价值]

(2) 债权人的会计处理：

借：库存商品/固定资产等 [放弃债权的公允价值 + 相关税费]

坏账准备

投资收益 [放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额]

贷：应收账款

银行存款 [相关税费]

(判断题) 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，应将所清偿债务账面价值与转让资产公允价值之间的差额，记入“递延收益”科目。()

【正确答案】 ×

【答案解析】 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。

【知识点 30】暂时性差异的确定

(1) 当资产的账面价值小于计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异；

(2) 当资产的账面价值大于计税基础时，会产生应纳税暂时性差异；

(3) 当负债的账面价值大于计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异；

(4) 当负债的账面价值小于计税基础时，会产生应纳税暂时性差异。

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

【正确答案】 ×

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

【知识点 31】外币财务报表折算

1. 资产负债表项目

(1) 资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

(2) 所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目（如股本、资本公积、盈余公积等）采用发生时的即期汇率折算。

(3) “未分配利润”项目 = 期初“未分配利润”项目金额 + 调整后的净利润 × 平均汇率（或发生日的即期汇率） - 提取盈余公积 × 平均汇率（或发生日的即期汇率）。

2. 利润表项目

(1) 收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(2) 此处的近似汇率一般为平均汇率。

3. 外币财务报表折算差额

企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当将外币财务报表折算差额在资产负债表中所有者权益项目下单独列示（其他综合收益）；企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益，处置部分境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

1. (单选题) 对于企业境外经营的外币财务报表，应采用资产负债表日即期汇率折算的是()。

- A. 管理费用
- B. 营业收入
- C. 盈余公积
- D. 固定资产

【正确答案】 D

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，因此选项 D 正确。

2. (判断题) 企业当期产生的外币报表折算差额，应在利润表“财务费用”项目中列示。()

【正确答案】 ×

【答案解析】企业当期产生的外币报表折算差额，应当列示于资产负债表的“其他综合收益”项目中。

【知识点 32】租赁负债的初始计量

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。租赁付款额包括以下五项内容：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- (3) 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。
- (4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。
- (5) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

(单选题) 下列不构成承租人租赁付款额组成内容的是 ()。

- A. 固定付款额及实质固定付款额
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值
- D. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

【正确答案】 C

【答案解析】 租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。②取决于指数或比率的可变租赁付款额。③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。选项 C，独立第三方的担保额和承租人无关，不应计入承租人的租赁付款额中。

【知识点 33】使用权资产的初始计量

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- (1) 租赁负债的初始计量金额。
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额。
- (3) 承租人发生的初始直接费用。
- (4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

1. (单选题) 甲公司于 2×20 年 1 月 1 日从乙公司租入一台设备, 租赁期限为 3 年, 设备租金为每年 40 万元, 于每年年末支付。为租入该项设备发生的初始直接费用为 1 万元, 假定不考虑其他支出, 租赁内含利率为 7%, 已知: $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$; $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$ 。不考虑其他因素, 甲公司为此项租赁行为确认的使用权资产金额为 () 万元。

A. 105.97

B. 107

C. 104.97

D. 120

【正确答案】 A

【答案解析】 使用权资产的入账金额 = $40 \times (P/A, 7\%, 3) + 1 = 40 \times 2.6243 + 1 = 105.97$ (万元)。

账务处理如下:

借: 使用权资产 105.97

 租赁负债——未确认融资费用 15.03

 贷: 租赁负债——租赁付款额 (40×3) 120

 银行存款 1

2. (多选题) 承租人在发生的下列支出中, 影响使用权资产成本的有 ()。

A. 租赁负债的初始计量金额

B. 承租人发生的初始直接费用

C. 承租人收到的租赁激励

D. 承租人将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 影响使用权资产成本的因素应包括: 租赁负债、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、租赁激励、初始直接费用及预计发生的恢复成本。

选项 A:

借: 使用权资产

 租赁负债——未确认融资费用

 贷: 租赁负债——租赁付款额

选项 B:

借: 使用权资产

贷：银行存款等

选项 C:

借：银行存款

贷：使用权资产

选项 D:

借：使用权资产

贷：预计负债

【知识点 34】融资租赁的分类标准

满足下列条件之一，通常分类为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

(3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。实务中，此处的“大部分”一般指租赁期占租赁开始日租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）。

提示：如果租赁资产是旧资产，在租赁前已使用年限超过资产全新时可使用年限的 75%以上时，不能采用这条标准确定租赁的分类。

(4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（90%以上）。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（多选题）出租人在对租赁分类时，如果认定为融资租赁，应考虑的因素有（ ）。

- A. 租赁期届满时租赁资产所有权是否转移给承租人
- B. 承租人是否有优惠购买租赁资产的选择权
- C. 租赁期占租赁资产尚可使用年限的比例
- D. 租赁资产性质是否特殊，是否需要重新改造后其他方可使用

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 一项租赁存在下列一种或多种情形的，出租人将其通常分类为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

(3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般 75%以上）。

(4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(一般 90%以上)。

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

【知识点 35】持有待售类别的计量

(1) 划分为持有待售类别前:

企业将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。例如, 按照固定资产和无形资产准则的规定, 对固定资产计提折旧、对无形资产进行摊销; 按照资产减值的规定, 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 如果资产发生了减值, 企业应当在划分为持有待售类别前考虑进行减值测试。

(2) 划分为持有待售类别时:

①如果持有待售的非流动资产账面价值低于其公允价值减去出售费用后的净额, 不需要对账面价值进行调整;

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

(3) 划分为持有待售类别后:

①持有待售的非流动资产不应计提折旧或摊销。

②资产负债表日, 如果账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额, 应当计提持有待售资产减值准备。

③资产负债表日, 如果账面价值低于公允价值减去出售费用后的净额, 以前计提的减值应当转回, 但划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

【正确答案】 ×

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

【知识点 36】非同一控制下的企业合并

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

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

2. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理
购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应视情况分别处理:

(1) 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应确认为商誉。

视企业合并方式不同,控股合并情况下,该差额是指合并财务报表中应列示的商誉;吸收合并情况下,该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。

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

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

企业合并准则中要求该种情况下,要对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的,应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额,计入合并当期的营业外收入,并在会计报表附注中予以说明。在吸收合并的情况下,上述企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额,应计入合并当期购买方的个别利润表;在控股合并的情况下,上述差额应体现在合并当期的合并利润表中。

(单选题) 甲公司 2×20 年 5 月向丙公司发行本企业普通股 50 万股,从其手中取得乙公司 60%的股权,合并前甲公司与乙公司、丙公司均无关联方关系。甲公司股票每股面值为 1 元,每股市价为 10 元;合并当日,乙公司可辨认净资产账面价值为 900 万元,公允价值为 2 500 万元。甲公司支付给证券公司股票发行费用 20 万元,支付给中介机构审计费 4 万元,均以银行存款支付。不考虑其他因素,甲公司取得该投资在个别财务报表中的入账价值为 () 万元。

- A. 476
- B. 500
- C. 480
- D. 1 500

【正确答案】 B

【答案解析】非同一控制下的企业合并，个别财务报表中长期股权投资的入账价值=付出对价的公允价值（如果考虑增值税，还需要加上增值税销项税额）。

甲公司投资当日的分录如下：

借：长期股权投资 500

 贷：股本 50

 资本公积——股本溢价 450

借：资本公积——股本溢价 20

 贷：银行存款 20

借：管理费用 4

 贷：银行存款 4

【知识点 37】长期股权投资与所有者权益的抵销

借：股本/实收资本【子公司年末数】

 资本公积【子公司年初数+本年发生数+调整分录中的借贷方代数和】

 盈余公积【子公司年初数+本年提取数】

 未分配利润——年末【子公司年初数+调整后净利润-提取盈余公积数-分配现金股利数】

 其他综合收益【子公司期初数+本期发生数】

 商誉【倒挤，也可以用合并成本减掉购买日享有的子公司可辨认净资产公允价值的份额来验算】

 贷：长期股权投资【经过上述调整后的最终的长期股权投资金额】

 少数股东权益【借方除商誉外的所有金额合计余额×少数股东持股比例】

【提示】抵销子公司所有者权益项目与持股比例无关。

（单选题）甲公司于 2×19 年 1 月 1 日以银行存款 9 000 万元作为合并对价支付给乙公司的原股东丙公司，取得了乙公司 80%的股权并能对乙公司实施控制。甲公司与丙公司不具有关联方关系。乙公司 2×19 年 1 月 1 日的所有者权益账面价值与公允价值均为 11 000 万

元。不考虑所得税等其他因素，甲公司 2×19 年编制合并财务报表时确认的合并商誉为（ ）万元。

- A. 200
- B. 180
- C. 0
- D. 3 800

【正确答案】 A

【答案解析】 合并成本=9 000（万元）；商誉=合并成本 9 000—享有被投资单位购买日可辨认净资产公允价值的份额（11 000×80%）=200（万元）。

【知识点 38】母公司的投资收益与子公司利润分配的抵销

借：投资收益【子公司调整后的净利润×母公司持股比例】

少数股东损益【子公司调整后的净利润×母公司少数股东持股比例】

未分配利润——年初【子公司未分配利润期初数】

贷：提取盈余公积【子公司本年提取数】

向所有者（或股东）分配【子公司本年宣告发放现金股利总额】

未分配利润——年末【倒挤】

（多选题）在对投资收益与利润分配进行抵销时，抵销分录中可能涉及到的项目有（ ）。

- A. 投资收益
- B. 未分配利润
- C. 少数股东损益
- D. 少数股东权益

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核母公司投资收益和子公司利润分配的抵销。在对投资收益与利润分配进行抵销时，相关抵销分录为：

借：投资收益

少数股东损益

未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

对所有者（或股东）的分配

未分配利润——年末

【知识点 39】会计估计变更和会计政策变更的内容

业务		会计政策 变更	会计估计 变更
1	投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	√	×
2	存货发出计价方法的变更	√	×
3	固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限等的变更	×	√
4	资产减值准备原来按照分类来计提，现改为按照单项计提	×	√
5	坏账准备由原余额百分比法改为账龄分析法、或 10%→20%	×	√
6	因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整	×	√
7	债权投资因业务模式的原因，重新分类为其他债权投资	×	×
8	自用固定资产因出租转变为投资性房地产、投资性房地产转变为自用固定资产	×	×

(单选题) 下列各项中，属于企业会计政策变更的是 ()。

- A. 使用寿命确定的无形资产的摊销年限由 10 年变更为 6 年
- B. 劳务合同履约进度的确定方法由已经发生的成本占估计总成本的比例改为已完工作的测量
- C. 固定资产的净残值率由 7% 改为 4%
- D. 投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 ABC，均属于会计估计变更。

【知识点 40】资产负债表日后调整事项和非调整事项的界定

项目	内容
调整 事项	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告舞弊或差错。

项目	内容
非调整 事项	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资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。

1. (单选题) 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的是 ()。

- A. 新证据表明资产负债表日对固定资产计提减值准备存在重大差错
- B. 自然灾害导致资产重大损失
- C. 资产负债表日后发行股票
- D. 外汇汇率发生较大变动

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A, 该重大差错是资产负债表日之前已经存在, 在日后期间被发现, 属于日后调整事项; 选项 BCD, 均属于非调整事项。

2. (多选题) 在报告年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的有 ()。

- A. 为缓解报告年度资产负债表日以后存在的资金紧张状况而发行巨额公司债券
- B. 发现报告年度财务报表存在严重舞弊
- C. 国家发布对企业经营业绩将产生重大影响的产业政策
- D. 发现报告年度会计处理存在重大差错

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 AC, 属于日后非调整事项。

【知识点 41】公允价值层次

第一层次输入值: 是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的

报价。

第二层次输入值：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(单选题) 下列各项中，属于公允价值第一层次输入值的是 ()。

- A. 相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价
- B. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- C. 非活跃市场中相同资产或负债的报价
- D. 相关资产或负债的不可观察输入值

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 BC，属于第二层次输入值；选项 D，属于第三层次输入值。

[拓展] 第二层次输入值，除了选项 BC 外，还包括非活跃市场中类似资产或负债的报价。

关于公允价值输入值的三个层次，优先使用第一层次输入值，最后使用第三层次输入值。

【知识点 42】政府会计要素

政府预算会计要素	政府财务会计要素
①预算收入	①资产
②预算支出	②负债
③预算结余	③净资产
	④收入
	⑤费用

(单选题) 下列各要素中，不属于政府财务会计要素的是 ()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 净资产
- D. 利润

【正确答案】 D

【答案解析】 政府财务会计要素主要包括资产、负债、净资产、收入和费用。

【知识点 43】捐赠收入的核算

①按捐赠方对捐赠的资产提出限制性条件(时间限定或范围限定等)，分为两类：限定性收入和非限定性收入。

②民间非营利组织对于劳务捐赠，不能确认收入。

③捐赠收入的账务处理

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

(单选题)某寺院接受某企业无偿捐赠的一项固定资产，相关捐赠协议对固定资产的用途作了限定，该寺院在确认该项固定资产时应贷记的会计科目是()。

- A. 固定基金
- B. 捐赠收入——限定性收入
- C. 捐赠收入——非限定性收入
- D. 限定性净资产

【正确答案】 B

【答案解析】本题考核捐赠收入的核算。因为对用途做了限定，所以是记入“捐赠收入——限定性收入”科目。会计分录为：

借：固定资产

贷：捐赠收入——限定性收入